



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی جداگانه شرکت، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۵۱۴ه)
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳۳، مالیات مورد مطالبه از بابت عملکرد سال ۱۳۹۸ شرکت فرعی انرژی گستر جم به مبلغ ۲۲۵ میلیارد ریال بیش از مبلغ گزارش شده در صورت‌های مالی می باشد که به دلیل عدم پذیرش و اعتراض به آن، صورت‌های مالی گروه از این بابت تعدیل نشده است. هرچند بر اساس رویه‌های معمول و مقررات سازمان امور مالیاتی وجود بدهی از این بابت محتمل بوده و تعدیل صورت‌های مالی ضرورت دارد، لیکن تعیین میزان قطعی آثار مالی ناشی از تعدیلات مورد لزوم منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهائی مقامات مالیاتی خواهد بود.

۵- بشرح یادداشت‌های توضیحی ۳۰ و ۳۱، مانده بدهی ارزی شرکت فرعی انرژی گستر جم به شرکت مینا بین الملل بابت استقراض از شرکت یاد شده به عنوان آورده ساخت نیروگاه طبق قرارداد منعقد شده با بانک صادرات، مبلغ ۳۴/۲ میلیون یورو می باشد که بر اساس نامه دریافتی از معاونت اقتصادی و مالی شرکت مذکور در سال قبل، بر اساس نرخ ارز رسمی بانک مرکزی در حساب‌ها منظور و در تاییدیه دریافتی در سال مالی مورد گزارش صرفاً مانده ارزی مورد ادعا درج گردیده است. همچنین بدهی ارزی بلندمدت شرکت فرعی شمال و جنوب به گروه مینا به مبلغ ۹۲۴ میلیارد ریال (معادل ۲۲ میلیون دلار) بابت تامین منابع مالی لازم جهت مخارج پروژه در سنوات قبل می باشد که بر اساس نرخ رسمی ارز در حساب‌ها انعکاس یافته، در حالیکه تاییدیه دریافتی از شرکت یاد شده در سال قبل، حاکی از استفاده از نرخ ارز آزاد جهت تسعیر مانده ارز بوده و در تاییدیه دریافتی سال جاری صرفاً مانده ارزی مورد ادعا درج شده است. با توجه به مراتب فوق و به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم از جمله نحوه تسویه و نرخ ارز قطعی تسویه بدهی‌های ارزی مزبور، تعیین آثار احتمالی مربوطه بر صورت مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی

۶- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۵، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی تلفیقی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی

۷- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جداگانه شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی جداگانه شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.





گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (۱۵۱مه)
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

تأکید بر مطلب خاص

۸- اظهارنظرهای این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۸ الی ۳-۸ ذیل تعدیل نشده است:

۸-۱- همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی ۳۰ و ۳۱ درج گردیده، بدهی ارزی و تسهیلات شرکت‌های فرعی توسعه انرژی شمال و جنوب و انرژی گستر جم از بانک‌های صنعت و معدن و صادرات ایران از محل صندوق توسعه ملی که تا سال قبل با نرخ ارز مندرج در سامانه نیما در حساب‌ها انعکاس یافته بود، در سال مالی مورد گزارش به استناد نامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۳۲۰ مورخ ۱ خرداد ماه ۱۴۰۱ معاونت فنی سازمان حسابرسی و مصوبه شماره ۳۱۱۰۸/ت/۵۱۷۰۹ مورخ ۱۲ خرداد ماه ۱۳۹۴ هیأت محترم وزیران مبنی بر لزوم تسویه تسهیلات شرکت‌های غیر دولتی تولید کننده برق بر اساس نرخ رسمی (مبادله ای)، با نرخ هر یورو ۴۶,۳۸۷ ریال و هر دلار ۴۲,۰۰۰ ریال تسعیر و حسب مورد به طرفیت دارایی‌های در جریان تکمیل و سود و زیان انباشته تعدیل گردیده است. شایان ذکر است طبق برنامه فوق، مادامی که تصمیمات نهایی در این خصوص توسط مراجع قانونی اتخاذ نگردیده، بازپرداخت اقساط تسهیلات مالی ارزی دریافتی مزبور می بایست به نرخ ارز رسمی (مبادله ای) در حساب‌ها منظور شود.

۸-۲- نظر مجمع عمومی عادی را به یادداشت توضیحی ۵-۱۳ در خصوص لزوم اتخاذ تصمیم نسبت به تکمیل و بهره برداری و تعیین وضعیت شرکت‌های فرعی توربین بادی آبان و انرژی نیروسان مهریز و یادداشت توضیحی ۱-۹-۱۷ در ارتباط با تداوم فعالیت شرکت فرعی ساتراپ گستر نیرو (مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت) جلب می نماید.

۸-۳- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۸ و ۳-۱۸، مطالبات شرکت‌های فرعی جمعاً به مبلغ ۱,۰۹۶ میلیارد ریال از بابت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده عمدتاً بابت دارائی‌های در جریان تکمیل می باشد که قابلیت بازیافت آنها منوط به رسیدگی و اعلام نظر سازمان مالیاتی می باشد.

گزارش در مورد "سایر اطلاعات"

۹- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ گونه اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این ارتباط این مؤسسه به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۵، "مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی"، به مورد دیگری برخورد ننموده است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۳۹۵)
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)
گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۰- مفاد مواد ۱۱۹، ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص معرفی نماینده عضو حقوقی هیأت مدیره و تعیین سمت آنها و انتخاب مدیر عامل و تعیین حدود اختیارات، مدت تصدی و حق الزحمه وی و آگهی نمودن حدود اختیارات مدیر عامل تا پایان سال ۱۴۰۰، رعایت نگردیده است.

۱۱- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۷ در خصوص بندهای ۴ و ۸ این گزارش و همچنین رعایت ضوابط، مقررات و دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار، به نتیجه نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴ صورت‌های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه، معاملات مزبور در روال معمول معاملات فیما بین شرکت‌های گروه انجام شده است.

۱۳- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۴- ضوابط، مقررات و دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشاء اطلاعات پورتفوی سرمایه گذاری‌ها در موعد مقرر، افشاء فرم اطلاعات و وضعیت ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هرماه، افشاء نسخه‌ای از صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده صاحبان سهام ظرف مدت یک هفته پس از ابلاغ ثبت و ارائه صورت‌های مالی ظرف حداکثر سه ماه پس از پایان سال مالی به بازرسی شرکت، همچنین حضور اعضای هیأت مدیره در جلسات و عدم غیبت بیش از چهار جلسه متوالی در مقطعی از سال ۱۴۰۰ و انتخاب مدیر عامل جدید توسط هیأت مدیره حداکثر ظرف یک ماه، رعایت نشده است.

۱۵- الزامات مقرر در دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص شرکت مورد گزارش مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. به استثنای ممنوعیت عضویت اعضای هیأت مدیره در بیش از سه شرکت به عنوان عضو غیرموظف هیأت مدیره، تشکیل کمیته انتصابات و کمیته ریسک، استقرار ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از تحقق اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی، افشاء عضویت در هیأت مدیره سایر شرکت‌ها، رویه‌های حاکمیت شرکتی و حقوق و مزایای مدیران اصلی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت، به موارد با اهمیت دیگر که حاکی از عدم رعایت نکات مندرج در چک لیست یاد شده باشد، برخورد نشده است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۵امه)
شرکت سرمایه گذاری نیرو (سهامی عام)

۱۶- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس بررسی‌های انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی و ساختار سازمانی شرکت، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نگردیده است.



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

سیاوش مهدی پور روشن
شماره عضویت ۱۳۹۱۹۴۶
محمد رضا کلچین پور
شماره عضویت ۱۳۸۰۰۶۷۱

تاریخ: ۱۸ تیر ماه ۱۴۰۱