

شماره: ۸۰۳-۲۹۶/۵
تاریخ: ۹۶،۵۴
پیوست: ۵
بار

بسمه تعالی

«سال اقتصاد و معاشی، تولید و اشتغال»



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن سازمان بورس و اوراق بهادار

محرمانه

مدیریت محترم

شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا (سهامی عام)
موضوع: ارسال گزارش نهایی تلفیقی حسابرس مستقل و بازرس قانونی

باسلام،

احتراماً، به پیوست گزارش نهایی حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و واحد اصلی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰
اسفند ماه ۱۳۹۵ آن واحد تقدیم می گردد .

و من ... التوفیق
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

رونوشت :

- مدیریت محترم اداره کل امور مالکیت سهام و مجامع - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش) .
- معاونت محترم هماهنگی بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش) .
- مدیریت محترم شرکت صنایع برق و انرژی صبا (سهامی خاص) - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش) .

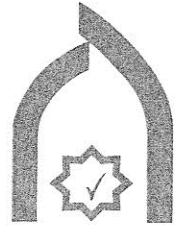
آدرس: تهران، خیابان وحید دستگردی (ظفر)، بین آفریقا و ولیعصر، پلاک ۳۰۱ - صندوق پستی: ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۸۷۲۲۶۶ (خط ۴)، ۸۸۶۷۳۷۶۷ (خط ۷)، دورنگار: ۸۸۷۹۷۴۸۹ - Email: Auditors@mofidrahbar.org

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران _ سنا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت

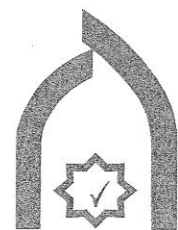
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدسانان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی تلفیقی :
۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
	صورت‌های مالی واحد اصلی :
۵	ترازنامه
۶	صورت سود و زیان
۷	صورت جریان وجوه نقد
۸ الی ۴۱	یادداشت‌های توضیحی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا (سهامی عام) شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرسی و بازرسی 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 می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت 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 گروه و اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی 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.

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۴- در تاییدیه های شرکت آذرخش ، طلب شرکت گروه مینا مبلغ ۱۳۹ میلیارد ریال بیشتر و بدهی شرکت توانیر مبلغ ۹۲ میلیارد ریال کمتر از دفاتر منعکس گردیده و در صورت تطبیق حساب ارائه شده ، شرکت گروه مینا مانده بدهی خود را مبلغ ۲۸۶ میلیارد ریال کمتر از دفاتر شرکت مولد نیروی خرم آباد ، اعلام نموده است . آثار مالی احتمالی ناشی از رفع مغایرات فوق بر صورتهای مالی ، نا مشخص می باشد .

اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۵- به نظر این مؤسسه ، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴ ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد .

اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی

۶- به نظر این مؤسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران - سنا (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد .

تاکید بر مطلب خاص

۷- اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ذیل مشروط نگردیده است :

۱-۷-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱-۵ صورتهای مالی ، با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۷/۲۴ سازمان امور مالیاتی (مبنی بر عدم اخذ مالیات بر ارزش افزوده بابت فروش برق به مدیریت شبکه و دریافت مالیات بر ارزش افزوده از مصرف کننده نهایی) و مفاد تبصره ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مبنی بر عدم پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده مودیانی که کالا و خدمات ارائه شده آنها معاف از مالیات است) ، قابلیت بازیافت مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال مطالبات شرکت مولد آذرخش بابت مالیات بر ارزش افزوده پرداختی ، منوط به اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد .

۲-۷-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۹ صورتهای مالی ، طبق صورتجلسه مورخ ۱۳۸۴/۳/۲۱ فیما بین شرکت سنا با شرکت توانیر ، بابت مشارکت در پروژه های نیروگاهی نیمه ساخته پرند ، ارومیه ، اردبیل و قائن مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال توسط واحد مورد رسیدگی به سازمان توسعه برق ایران پرداخت گردیده و متعاقباً در توافق نهایی مورخ ۱۳۸۶/۱/۲۷ با شرکت توانیر ، نیروگاه پرند از مجموعه توافق اولیه حذف و مقرر شده شرکت توانیر تا تاریخ ۱۳۸۶/۲/۳۱ نسبت به واگذاری و انتقال تجهیزات و تاسیسات موجود در پروژه نیروگاه نیمه ساخته ارومیه به شرکت تولید نیروی زاگرس (شرکت زیر مجموعه سنا) اقدام

