

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

توسعه برق و انرژی غدیر مازندران

به مجمع عمومی صاحبان سهام

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

۱. گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱-صورتهای مالی شرکت توسعه برق و انرژی غدیر مازندران (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری شامل ترازنامه به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ و صورتهای مازاد هزینه بر درآمد و جریان وجهه نقد برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲. مسئولیت هیأت 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 اهمیت ناشی از نقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

۳. مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳-مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاد می کند این مؤسسه الزامات آینین 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 حسابرسی، به قضاؤت حسابرس، از جمله ارزیابی خطر های تحریف با اهمیت ناشی از نقلب یا اش در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		اظهار نظر

اظهار نظر

4. اظهارنظر

4- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا □، وضعیت مالی شرکت توسعه برق و انرژی غدیر مازندران (سهامی خاص)- در مرحله قبل از بهره برداری در تاریخ 31 شهریور ماه ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. سایر بندهای توضیحی

5-صورتهای مالی سال مالی منتهی به 31 شهریور ماه ۱۳۹۶ شرکت، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 3 آبان ماه ۱۳۹۶ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مذبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

9. گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

9-در اجرای مفاد ماده 33 دستور العمل اجرایی قانون مبارزه با پوششی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذبور و آئین نامه ها و دستور العملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرگانی

6-زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بمراتب بیش از سرمایه ثبت شده آن است، طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه شرکت مورخ 15/8/1396 و بمنظور خروج از ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت، مقرر گردیده که داراییها، بدھی ها مجوزهای مرتبط با پروژه مازندران از شرکت پارس قائم گستر به شرکت مورد رسیدگی منتقل و گزارش مربوط به اقدامات انجام شده در این خصوص هر سه ماه یکبار به سهامداران ارائه شود، که این امر تا تاریخ این گزارش محقق نشده است.

7-معاملات مندرج در پاداشت توضیحی 17 صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذبور(دریافت قرض الحسن و پرداخت مطالبات)، مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر نیفع در رای گیری رعایت شده است. به نظر این مؤسسه معاملات مذبور در چار روابط معمول فی مابین شرکت های گروه صورت پذیرفته است.

8-گزارش هیات مدیره موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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 هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	

تاریخ تهیه گزارش ۱۳۹۷ مهر ۱۲

موسسه حسابرسی و خدمات آرمان نوین رسیدگی

زمان	شماره عضویت	امضا کننده	سمت
۱۱:۳۴:۲۰ ۱۳۹۷/۰۹/۱۰	۸۱۱۰۶۳	مرتضی کرد مدانلو	شریک موسسه آرمان نوین رسیدگی
۱۱:۵۰:۱۳ ۱۳۹۷/۰۹/۱۰	۸۰۰۸۱۳	داراب ناظمی	مدیر موسسه آرمان نوین رسیدگی

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)		

درصد تغییر ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	شرح	درصد تغییر ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	ترازنامه
دارایی های جاری							
دارایی های جاری							
--	--	--	بدهی های جاری	--	--	--	مواردی نقد
--	+	+	پرداختنی های تجاری	۸۰۰	۷۲	۶۴۸	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۹	۵۱۶	۷۱۷	پرداختنی های غیر تجاری	--	+	+	دریافت نیمه ساله
--	+	+	مالیات پرداختنی	--	+	+	دریافت نیمه ساله
--	+	+	سود سهام پرداختنی	۱۶۶	۷۶	۲۰۲	دریافت نیمه ساله
--	+	+	تسهیلات مالی	--	+	+	مواردی مواد و کالا
--	+	+	ذخیر	--	+	+	پیش پرداخت ها و سفارشات
--	+	+	بیش دریافت های جاری	--	+	+	دارایی های نگهداری شده برای فروش
--	+	+	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	۴۷۴	۱۴۸	۸۵۰	جمع دارایی های جاری
۳۹	۵۱۶	۷۱۷	جمع بدھی های جاری	--	--	--	دارایی های غیر جاری
--	--	--	بدھی های غیر جاری	(۳۳)	۳۹۵	۲۶۴	دریافت نیمه ساله
۵۸	۷,۱۳۴	۱۱,۲۸۰	پرداختنی های بلند مدت	--	+	+	سرمایه گذاری های بلند مدت
--	+	+	بیش دریافت های غیر جاری	--	+	+	سرمایه گذاری در املاک
--	+	+	تسهیلات مالی بلند مدت	(۴۹)	۵۷	۴۹	دارایی های نامشهود
۷۱	۱۸۰	۳۰۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۶	۶,۱۲۵	۸,۹۲۳	دارایی های ثابت مشهد
۵۸	۷,۳۱۴	۱۱,۵۸۸	جمع بدھی های غیر جاری	--	+	+	سایر دارایی ها
۵۷	۷,۸۳۰	۱۲,۳۰۵	جمع بدھی ها	۴۰	۶,۵۷۷	۹,۲۱۶	جمع دارایی های غیر جاری
حقوق صاحبان سهام							
--	--	--	سرمایه	--	--	--	
+	۱۰۰	۱۰۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	--	--	--	
--	+	+	صرف (کسر) سهام	--	--	--	
--	+	+	سهام خزانه	--	--	--	
--	+	+	اندوخته قانونی	--	--	--	

			شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نام: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران		
سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)			
--	+	+	سایر اندوخته‌ها				
--	+	+	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
--	+	+	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
--	+	+	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
--	+	+	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدھی‌های شرکت‌های دولتی				
۹۴	(۱,۲۰۵)	(۲,۳۳۹)	سود (زیان) انباشته				
۱۰۳	(۱,۱۰۵)	(۲,۲۳۹)	جمع حقوق صاحبان سهام				
۵۰	۶,۷۲۵	۱۰,۰۶۶	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۵۰	۶,۷۲۵	۱۰,۰۶۶	جمع دارایی‌ها

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	

درصد تغییر	صورت سود و زیان		حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
	واقعی سال مالی	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		
--				سود (زیان) خالص
--	+	+		درآمد های عملیاتی
--	+	+		بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
--	+	+		سود (زیان) ناخالص
۷	(۱,۱۷۰)	(۱,۲۵۶)		هزینه های فروش، اداری و عمومی
--	+	+		سایر درآمد های عملیاتی
--	+	+		سایر هزینه های عملیاتی
۷	(۱,۱۷۰)	(۱,۲۵۶)		سود (زیان) عملیاتی
--	+	+		هزینه های مالی
--	+	+		سایر درآمد ها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها
۱۷۱	۴۵	۱۲۲		سایر درآمد ها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
۱	(۱,۱۲۵)	(۱,۱۳۴)		سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	+	+		مالیات بر درآمد
۱	(۱,۱۲۵)	(۱,۱۳۴)		سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	+	+		سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
۱	(۱,۱۲۵)	(۱,۱۳۴)		سود (زیان) خالص
--				سود (زیان) پایه هر سهم
--	+	+		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	+	+		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	+	+		سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	+	+		سود (زیان) پایه هر سهم
--				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
--	+	+		سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	+	+		سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	+	+		سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	+	+		سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم

شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران	نام: وغدیر ۸۰	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سرمایه ثبت نشده: + میلیون ریال		
گردش حساب سود (زیان) انباشته				--
سود (زیان) خالص		(۱,۱۲۵)	(۱,۱۳۴)	۱
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره		(۸۰)	(۱,۲۰۵)	۱,۴۰۶
تعديلات سنواتي		+	+	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعديل شده		(۸۰)	(۱,۲۰۵)	۱,۴۰۶
سود سهام مصوب		+	+	--
تغيرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته		+	+	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته		(۸۰)	(۱,۲۰۵)	۱,۴۰۶
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام		+	+	--
سود قابل تخصیص		(۱,۲۰۵)	(۲,۳۳۹)	۹۴
انتقال به اندوخته قانونی		+	+	--
انتقال به سایر اندوخته ها		+	+	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره		(۱,۲۰۵)	(۲,۳۳۹)	۹۴
سود (زیان) خالص هر سهم ریال		(۱۱,۲۵۰)	(۱۱,۳۴۰)	۱
سرمایه		۱۰۰	۱۰۰	+

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	

صورت جریان وجوه نقد

درصد تغییر	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۶	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱/۰۶/۱۳۹۷	شرح
--			فعالیت‌های عملیاتی
(۳۵)	(۱,۳۸۶)	(۸۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی
--	.	.	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی
(۳۵)	(۱,۳۸۶)	(۸۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
--			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
--	.	.	سود سهام دریافتی
--	.	.	سود پرداختی بابت استقراض
(۳۵)	۴۰	۲۶	سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری‌ها
--	.	.	سود سهام پرداختی
(۳۵)	۴۰	۲۶	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
--			مالیات بر درآمد
--	.	.	مالیات بر درآمد پرداختی
--			فعالیت‌های سرمایه گذاری
--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۵۶)	(۵,۲۳۱)	(۲,۳۰۱)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
--	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
--	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری‌های بلندمدت
--	.	.	تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	.	.	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری‌های بلندمدت

سرمایه ثبت شده: ۱۰۰ میلیون ریال	کد صنعت:	شماره اطلاعیه: ۴۹۳۷۲۴	نماد: وغدیر ۸۰	شرکت: توسعه برق و انرژی غدیر مازندران
سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	

--	.	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
--	.	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
--	.	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
--	.	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۵۶)	(۵,۲۳۱)		(۲,۳۰۱)	جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۵۲)	(۶,۵۷۷)		(۳,۱۷۰)	جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
--				فعالیت‌های تأمین مالی
--	.	.	.	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
--	.	.	.	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
--	.	.	.	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
(۴۳)	۶,۳۷۸		۳,۶۵۰	وجوه دریافتی حاصل از استقرار
--	.	.	.	بازپرداخت اصل استقرار
(۴۳)	۶,۳۷۸		۳,۶۵۰	جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۱۹۹)		۴۸۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۳)	۲۶۷		۷۲	موجودی نقد در ابتدای دوره
۲,۳۰۰	۴		۹۶	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۸۰۰	۷۲		۶۴۸	موجودی نقد در پایان دوره
۳۰	۳۸۲		۴۹۶	مبادلات غیرنقدی