



شرکت: نصب نیرو	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: رمینا5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	نصب نیرو
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت نصب نیرو (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریورماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 34، توسط این مؤسسه مورد بررسی اجمالی قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این مؤسسه، بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای، شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. در خصوص درآمد و مخارج پیمانها و درآمد کارخانه اراک موارد زیر قابل ذکر می باشد: الف- در دوره مالی مورد گزارش، مبلغ قراردادهای نصب تجهیزات نیروگاهی و ساخت اسکلت فلزی که بر اساس تجارب گذشته انتظار می رود باتوجه به تاثیر افزایش نرخ ارز بر سطح عمومی قیمتها در شرایط فعلی، مورد تعدیل و تاییدکارفرما (شرکتهای گروه) قرار گیرد مشخص نشده است. ب- مبالغ قراردادهایی که مبنای شناسایی درآمد پیمان قرار گرفته است، شامل مبلغ 853 میلیارد ریال ادعاهای مالی برآوردی و تعدیلات مبتنی بر مفروضات شرکت می باشد که به تایید کارفرما نرسیده است. همچنین طبق بررسی‌های بعمل آمده، مبلغ 613/4 میلیارد ریال از مخارج پیمان ها عمدتاً حق بیمه پیمان (شامل مبلغ 292 میلیارد ریال مربوط به سالهای قبل) در حسابها شناسایی نشده است. پ- علل عدم تسویه مبلغ 127.7 میلیارد ریال از علی الحسابهای پرداختی به پیمانکاران دست دوم به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 14، نامشخص است و در مورد میزان احتمالی کار انجام شده و صورت وضعیت نشده این پیمانکاران که قابل تسویه از محل علی الحسابهای مذکور باشد و همچنین مبالغ غیر قابل بازیافت اقلام راکد آن، اطلاعات لازم در اختیار قرار نگرفته است. ت- درآمد مربوط به مبلغ 29 میلیارد ریال صورت وضعیت های تعدیل قیمت فروش اسکلت فلزی که تهیه شده، شناسایی نشده است. در ارتباط با موارد بالا، اگرچه تعدیل حسابها ضروری می باشد، لیکن به سبب فقدان اطلاعات کافی، تعیین آثار مالی ناشی از موارد فوق بر درآمدهای قابل شناسایی و سود و زیان ناخالص پیمانها و درآمد فروش اسکلت فلزی برای این مؤسسه میسر نگردیده است.	

4. دریافتني هاي تجاري و پيش پرداختها شامل مبلغ 238/7 ميليارد ريال افلام راكد و مشكوك الوصول (عمدتاً مطالبات ارزي از شرکتهاي لوتوس، صانير و صانير اينترنتشال به شرح يادداشت توضيحي 4-13) است كه قابليت وصول ياتسويه آن محتمل نمي باشد . همچنين شواهدى حاكي از قابل بازيافت بودن مبلغ 16/2 ميليارد ريال سرمايه گذاري در شركت صانير به شرح يادداشت توضيحي 4-16، به اين موسسه ارائه نشده است. در رابطه با موارد فوق اگرچه ايجاد ذخيره ضروري مي باشد، ليكن به سبب عدم دسترسى به اطلاعات كافى تعيين مبلغ آن براى اين موسسه مبسر نگريده است

5. ساير درآمدهاي غير عملياتي به شرح يادداشت توضيحي9، شامل مبلغ 48/3 ميليارد ريال سود فروش سهام شركت توليد برق عسلويه مينا مي باشد. بر اساس توافق و رويه قبلى، سود و زيان ناشي از نگهداشت سهام مذكور بايد به حساب شركت گروه مينا منظورگردد. اصلاح حسابها از اين بابت موجب مي-گردد تا پرداختني-هاي غير تجاري و سود سال مالي مورد گزارش هريك به ترتيب به مبلغ مذكور افزايش و كاهش يابد.

6. در دوره مالي مورد گزارش، مبلغ 623.816 دلار درآمد حاصل از پروژه روميله عراق خارج از سامانه نيمه به فروش رسيده است. در اين ارتباط، علي رغم ضرورت تعديل حساب-ها، آثار مالي ناشي از عدم ايفاي تعهدات مذكورتوسط شركت محاسبه و تعيين نشده است.

نتیجه گیری مشروط

7.

بر اساس بررسي اجمالي انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند هاي 3 الي 6، اين مؤسسه به مواردی كه حاكي از عدم ارائه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده در بالا، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري باشد، برخورد نكرده است.

تأکید بر مطالب خاص

8. با توجه به توضيحات مندرج در يادداشتهاي توضيحي 25 و ب-1-33، در ارتباط با وضعيت مالياتي شركت مراتب زير قابل ذكر مي باشد:

الف- ماليات عملکرد سال 1391 و سال-هاي 1394 الي 1396 جمعا به مبلغ 366 ميليارد ريال پيش از مبالغ مندرج در حساب-ها مطالبه شده كه به شرح مندرج در يادداشت توضيحي25، مورد اعتراض شركت قرار گرفته است.

ب- ماليات حقوق سالهاي 1392، 1395 و 1396 و ماليات تكليفي سالهاي 1393 الي 1396 جمعا به مبلغ 32 ميليارد ريال بابت اصل و 34 ميليارد ريال بابت حريمه، مازاد بر مبالغ منعكس در حسابها مطالبه گرديده كه شركت نسبت به مبالغ مطالبه شده اعتراض نموده است.

نظر به مراتب فوق، تعيين آثار مالي احتمالي ناشي از مطالب ياد شده، منوط به نتيجه رسيدگي و اعلام نظر قطعي مقامات مالياتي مي باشد. نتيجه گيري اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است.

9. موجودي-هاي شركت فاقد پوشش بيمه اي است، همچنين در قبال دارايي-هاي ثابت مشهود(به استثنای زمين) به ارزش دفتری 489 ميليارد ريال، پوشش بيمه اي ايجاد شده بمبلغ 233 ميليارد ريال از كفايت لازم براي جبران خسارات احتمالي برخوردار نمي باشد. نتيجه گيري اين موسسه در اثر مفاد اين بند مشروط نشده است.

27آذر1398

موسسه حسابرسى نوین نگر مانا

1398/11/23 15:42:40	800426	[Mohammad Shariati] Sign	شريک موسسه نوین نگر مانا
1398/11/23 15:59:49	800835	[Ebrahim Nemat Pajouh] Sign	شريک موسسه نوین نگر مانا
1398/11/23 16:14:25	800436	[Mehdi Shalileh] Sign	مدیر موسسه نوین نگر مانا

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		درصد تغییر
		حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۱,۷۰۶,۲۰۸	۱,۲۲۲,۱۳۷	۳,۷۳۵,۸۹۱	۲۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۸۳۶,۸۳۸)	(۱,۳۸۳,۲۳۵)	(۳,۹۸۹,۲۰۹)	(۳۲)
سود (زیان) ناخالص	(۱۲۰,۶۳۰)	(۱۶۱,۰۹۸)	(۲۵۳,۳۱۸)	(۹۷)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۵,۴۵۸)	(۱۷,۹۱۹)	(۲۸,۶۷۸)	۱۴
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۹۴,۷۰۰	۵۴,۲۳۷	۱۱۳,۴۵۱	۷۵
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۴۱,۳۷۸)	(۳۴,۷۸۰)	(۱۶۸,۵۴۵)	(۶۷)
هزینه‌های مالی	(۶,۵۷۱)	۰	۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۰۱,۲۸۸	۹۱,۵۳۹	۲۵۵,۱۴۷	۱۱
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۵۳,۳۳۹	۶۶,۷۵۹	۸۶,۶۰۲	(۲۰)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	(۱۱,۶۱۷)	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۵۳,۳۳۹	۵۵,۱۴۲	۸۶,۶۰۲	(۳)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۵۳,۳۳۹	۵۵,۱۴۲	۸۶,۶۰۲	(۳)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۴,۱۳۸)	(۳,۴۷۸)	(۱۶,۸۵۵)	(۶۷)
غیرعملیاتی (ریال)	۹,۴۷۲	۷,۹۹۲	۲۵,۵۱۵	۱۹
ناشی از عملیات در حال تداوم	۵,۳۳۴	۵,۵۱۴	۸,۶۶۰	(۳)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۵,۳۳۴	۵,۵۱۴	۸,۶۶۰	(۳)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۵,۳۳۴	۵,۵۱۴	۸,۶۶۰	(۳)
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

۱۷۰	•	۱۳۳,۱۲۰	۳۳۳,۳۵۲	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۳۱)	•	۳۵۶,۶۹۵	۳۰۳,۸۵۵	موجودی نقد
۵	•	۴,۶۳۰,۶۷۰	۴,۸۴۸,۶۸۹	
	•	•	•	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۵	•	۴,۶۳۰,۶۷۰	۴,۸۴۸,۶۸۹	جمع دارایی‌های جاری
۱۰	۱	۵,۳۱۵,۳۸۶	۵,۸۵۱,۳۷۰	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
•	۱	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه
	•	•	۷۵۰,۰۰۰	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
•	•	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	اندوخته قانونی
•	•	۷۷۷	۷۷۷	سایر اندوخته‌ها
	•	•	•	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۹	•	۵۱۱,۱۶۳	۵۵۵,۸۳۱	سود (زیان) انباشته
	•	•	•	سهام خزانه
۱۳۸	۱	۶۳۱,۹۳۹	۱,۴۱۶,۶۰۸	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	•	•	•	پرداختی‌های بلندمدت
	•	•	۱۸۶,۵۷۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۳۵	•	۵۳,۰۱۴	۷۰,۳۰۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۴	•	۵۳,۰۱۴	۳۵۶,۸۷۲	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
(۱۶)	•	۱,۸۹۷,۶۹۷	۱,۵۸۹,۳۴۳	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	•	•	•	مالیات پرداختنی
۱۴	•	۶۳,۱۳۸	۷۰,۸۰۸	سود سهام پرداختنی
	•	•	•	تسهیلات مالی
	•	•	•	ذخایر
(۶)	•	۳,۶۸۱,۵۹۸	۳,۵۱۷,۶۴۰	پیش‌دریافت‌ها
(۱۰)	•	۴,۶۴۱,۴۳۳	۴,۱۷۷,۷۹۰	
	•	•	•	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
(۱۰)	•	۴,۶۴۱,۴۳۳	۴,۱۷۷,۷۹۰	جمع بدهی‌های جاری
(۶)	•	۴,۶۹۳,۴۴۷	۴,۴۳۴,۶۶۳	جمع بدهی‌ها
۱۰	۱	۵,۳۱۵,۳۸۶	۵,۸۵۱,۳۷۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	•	•	۱۸۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	•	•	۱۸۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
۷	۱۸,۳۱۶	(۹۳,۴۹۶)	(۸۷,۱۵۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۱	۱۸۱,۹۷۳	۱۸۱,۹۷۳	۲۵۶,۶۹۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۱۹)	۵۶,۴۰۷	۴۳,۱۷۱	۳۴,۳۱۲	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۵۶	۲۵۶,۶۹۵	۱۳۰,۶۴۷	۲۰۳,۸۵۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۱۹,۳۳۸	•	۷۵۰,۰۰۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				