

شرکت: شرکت توسعه برق و انرژی سپهر	سرمایه ثبت شده: 3,000,000
نماد: خوارزمی13	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/03/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
شرکت توسعه برق و انرژی سپهر	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت توسعه برق و انرژی سپهر (سهامی‌عام) شامل ترازنامه به تاریخ 31 خرداد 1398 و صورتهای سود و زیان، و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های 1 تا 28 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4. همانطور که در یادداشت توضیحي 3-1-13 صورتهای مالی بیان شده، تعدادی از اقساط تسهیلات خرید مجموعه نیروگاهی منتظر قائم در موعد مقرر تسویه نشده (9 قسط) و باتوجه به اقدامات تشریح شده در یادداشت مذکور به رغم انتقال بخشی از داراییها (و تأیید دریافت آن در راستای توافقنامه امهال و امکان بخشودگی جرائم تأخیر وفق مکاتبه دریافتی از بانک صادرات ایران)، لیکن مفاد توافقنامه فوق بطور کامل اجرایی نگردیده و در صورتهای مالی هزینههای مالی براساس اجرایی شدن کامل توافقنامه امهال شناسایی گردیده است. باتوجه به مفاد قرارداد اولیه و عدم اجرایی شدن کامل توافقنامه امهال و نیز عدم تعیین تکلیف ادعای واحد مورد گزارش در مورد موضوع ماده 4 توافقنامه و نیز عدم اصلاح توافقنامه فوقالذکر، هر چند اعمال تعدیلات بر صورتهای مالی مورد گزارش و کفایت ایشاءهای لازم در این ارتباط ضروری بنظر می‌رسد، لیکن تعیین میزان دقیق آن منوط به مشخص شدن نتایج پیگیریهای شرکت درخصوص توافقات نهایی فیما بین با بانک صادرات ایران می‌باشد.
5. مالیات عملکرد سنوات منتهی به 31 خرداد 1395 و 1396 شرکت بترتیب بمبالغ 545.397 و 528.582 میلیون ریال تشخیص گردیده که جمعا بمبلغ 732.589 میلیون ریال مازاد بر مالیات ابرازی (فاقد ذخیره) بوده و مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تا تاریخ این گزارش نتیجه آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مشخص نشده است □□ همچنین مالیات سال قبل نیز براساس سود ابرازی پس از کسر معافیت‌ها در حسابها منظور شده است. مضافا بابت مالیات تکلیفی سال مالی منتهی به 31 خرداد 1395 مبلغ 169.984 میلیون ریال مطالبه گردیده که مراتب مورد اعتراض واقع شده و پرونده مربوطه در هیأت حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می‌باشد و به همین خاطر ذخیره‌ای هم در حسابها منظور نشده است. باتوجه به مواد قانونی و روند تشخیص مالیات هر چند تخصیص ذخیره اضافی و اعمال تعدیلات بر صورتهای مالی مورد گزارش ضروری بوده، لیکن باتوجه به فقدان مستندات کافی تعیین میزان دقیق آن در شرایط حاضر برای این موسسه میسر نمی‌باشد. موضوعات فوق صرف‌نظر از قابلیت یا عدم قابلیت وصول مبالغ منظور شده بعنوان پیش‌پرداخت مالیات، بشرح یادداشت توضیحي 1-6 صورتهای مالی می‌باشد.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر این موسسه، به‌استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه برق و انرژی سپهر (سهامی‌عام) در تاریخ 31 خرداد 1398 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد مواد 148، 232 و 240 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب مبنی رعایت تساوی حقوق سهامداران درخصوص توزیع سود سهام، ارائه صورتهای مالی و گزارش فعالیت هیئتمدیره حداقل 20 روز قبل از تاریخ مجمع عمومی به بازرس قانونی جهت بررسی و پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت مقرر قانونی رعایت نگردیده است.
8. اقدامات هیئتمدیره جهت اجرای تکالیف مقرر شده توسط مجمع عمومی عادی مورخ 13/06/1397 صاحبان سهام درخصوص اقدامات حقوقی بابت وصول مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق ایران و نیز موارد مندرج در بندهای 4 ، 5 و 9 این گزارش تاکنون به نتیجه قطعی منجر نگردیده است.
9. تا تاریخ این گزارش مراتب حل و فصل معضلات حقوقی مربوط به انتقال رسمی مالکیت حدود 28 درصد از اراضی نیروگاه در جریان می‌باشد. همچنین درخصوص اجاره به شرط تملیک ساختمان سعادت‌آباد باتوجه به اتمام قرارداد در تاریخ 05/02/1395 تا تاریخ گزارش انتقال رسمی سند مالکیت به نام واحد مورد رسیدگی انجام نگردیده است.
10. معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 28 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئتمدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئتمدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. بنظر این موسسه معاملات مزبور براساس روابط خاص فیما بین شرکت‌های عضو گروه صورت پذیرفته است.
11. گزارش هیئتمدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئتمدیره باشد، جلب نشده است.
12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حساب‌رسانی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

دایا رهیافت			
1398/07/29 12:47:55	942194	[Hamid Khadem [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1398/07/29 12:50:08	800869	[Khosro Vasheghani Farahani [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1398/07/29 12:54:13	831244	[Ahmad Hasani [Sign	مدیر موسسه دایا رهیافت

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۴۴۰,۸۳۳	۴۴,۳۱۱	۸۹۷	پرداختی‌های تجاری			(۷۷)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های غیرتجاری			(۷۸)
دریافتی‌های تجاری	۳,۶۹۳,۸۹۳	۱۰,۸۷۳,۷۴۶	(۷۵)	مالیات پرداختی	۰	۰	
دریافتی‌های غیرتجاری	۳,۲۹۹,۸۹۹	۳,۶۶۵,۹۹۶	(۱۴)	سود سهام پرداختی	۱۵۹,۱۸۹	۱۰۹,۶۶۹	۴۵
موجودی مواد و کالا	۱۷۷,۹۰۵	۳۰۰,۰۶۵	(۱۱)	تسهیلات مالی	۷,۸۸۷,۰۳۶	۵,۳۷۷,۵۳۳	۴۷
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۳۰۳,۵۵۰	۱۹۳,۱۳۳	۵	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۵,۸۱۵,۰۶۸	۱۳,۹۷۷,۱۵۰	(۵۸)	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۹,۳۵۳,۳۶۷	۱۱,۳۶۸,۷۳۰	(۱۸)
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۵,۸۹۴	۵۵,۸۹۴	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۹۶,۵۰۷	۹۶,۶۰۹	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۱۲,۷۱۱,۵۷۹	۱۸,۷۶۱,۲۳۳	(۳۳)
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۹,۰۴۶,۱۳۳	۱۹,۶۱۹,۴۶۴	(۳)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳,۳۵۶	۷,۸۳۱	۵۸
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۲,۷۲۳,۹۳۵	۱۸,۷۶۹,۰۴۳	(۳۳)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۹,۱۹۸,۵۳۴	۱۹,۷۷۱,۹۶۷	(۳)	جمع بدهی‌ها	۲۳,۰۷۷,۳۰۳	۳۰,۱۳۷,۷۶۳	(۲۷)
				حقوق صاحبان سهام			

			سود (زیان) پایه هر سهم
(۲۶)	۴۵۷	۳۳۹	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۵۹	(۲۵۱)	(۳۹۹)	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	۳۰۶	(۶۰)	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
			گردش حساب سود (زیان) انباشته
--	۶۱۸,۵۸۹	(۱۷۹,۹۶۴)	سود (زیان) خالص
(۳۳)	۷۵۹,۷۷۹	۵۰۹,۹۳۰	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره
--	(۸۷,۵۰۹)	۰	تعدیلات سنواتی
(۳۴)	۶۷۳,۲۷۰	۵۰۹,۹۳۰	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده
(۳۴)	(۷۵۰,۰۰۰)	(۴۹۵,۰۰۰)	سود سهام مصوب
	۰	۰	تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته
--	(۷۷,۷۳۰)	۱۴,۹۳۰	سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	۰	۰	انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
--	۵۴۰,۸۵۹	(۱۶۵,۰۳۴)	سود قابل تخصیص
--	(۳۰,۹۳۹)	۰	انتقال به اندوخته قانونی
	۰	۰	انتقال به سایر اندوخته‌ها
--	۵۰۹,۹۳۰	(۱۶۵,۰۳۴)	سود (زیان) انباشته پایان دوره
--	۳۰۶	(۶۰)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۳/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			

۷۷	۳۱۳,۰۳۷	۵۵۱,۴۴۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
۷۷	۳۱۳,۰۳۷	۵۵۱,۴۴۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۳۶)	۱۹,۰۳۴	۱۳,۱۷۴	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۳۲)	۰	سود سهام پرداختی
(۳۶)	۱۸,۹۹۲	۱۳,۱۷۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	۰	۰	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۲۴)	(۳۹۶,۸۵۳)	(۱۶۷,۰۰۸)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۲۳۱)	۰	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
(۲۴)	(۳۹۷,۰۷۴)	(۱۶۷,۰۰۸)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱,۰۶۸	۳۳,۹۵۵	۳۹۶,۶۱۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
۱,۰۶۸	۳۳,۹۵۵	۳۹۶,۶۱۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۳۱	۱۰,۲۵۶	۴۴,۳۱۱	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۸۹۷	۴۴,۳۱۱	۴۴۰,۸۲۳	موجودی نقد در پایان دوره

۱,۶۶۶	۲۹۲,۶۸۹	۵,۱۶۸,۱۶۴	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			