



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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/03/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	شرکت توسعه برق و انرژی سپهر
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت توسعه برق و انرژی سپهر(سهامی عام) برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 5، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس‌وجو، 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 موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه‌گیری مشروط	
3. همانطور که در یادداشت توضیحی 3-1-20 بیان شده است، تعدادی از اقساط تسهیلات خرید مجموعه نیروگاهی منتظر قائم در موعد مقرر تسویه نشده، در همین رابطه میان شرکت و بانک صادرات در تاریخ 1397/03/27 توافقنامه امهال منعقد گردیده است، اما هزینه های مالی براساس محاسبات دریافتی از اداره کل پیگیری و وصول مطالبات بانک صادرات و بر مبنای 40 قسط در دفاتر منظور شده که تاکنون توافق نهایی در این زمینه صورت نگرفته، مضافاً نحوه محاسبه وجه التزام منظور شده در دفاتر نیز بر اساس مفاد توافقنامه امهال نبوده، اما بر اساس نامه مورخ 1398/07/22بانک، امکان بخشودگی وجه التزام وجود دارد. بانک صادرات در پاسخ تأییدیه درخواستی این موسسه، مبلغی از بابت سود و وجه التزام مطالبه ننموده، که علت این امر مشخص نشده است. به موجب مصوبه مورخ 1398/10/30کارگروه تسهیل و رفع موانع تولید استان البرز، مقرر گردیده بانک صادرات نرخ واگذاری نیروگاه را متناسب با نرخ بازدهی آن و مدت باز پرداخت و میزان اقساط را متناسب با نقدینگی نیروگاه تعیین نماید، اما تا تاریخ تهیه این گزارش اقدامات انجام شده به نتیجه نهایی نرسیده است. بعلاوه بانک صادرات بابت قرارداد حق‌العملکاری، تعمیرات ادواری سنوات قبل و سود سهام، مبالغی مطالبه نموده که به طور خالص مغایرت نامساعدی بالغ بر 154 میلیارد ریال با دفاتر شرکت دارد و شرکت نیز ادعاهای متقابلی از بانک دارد که تعیین تکلیف نشده است. به نظر این موسسه، اعمال تعدیلاتی از بابت موارد بالا بر صورتهای مالی شرکت ضروری است، اما به دلیل عدم تحقق کامل توافقنامه امهال و همچنین در جریان بودن مذاکرات طرفین در چارچوب مقررات موجود و عدم توافق نهایی، میزان تعدیلات مزبور در شرایط حاضر قابل تعیین نمیباشد. 4. مطابق برگ‌های تشخیص مالیات عملکرد سنوات منتهی به 31 /3/ 1395 الی 1397 شرکت، جمعا مبلغ 1537 میلیارد ریال توسط سازمان امور مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته است. شرکت به علت اعتراض نسبت به مالیات مذکور، تنها	

معادل 200 میلیارد ریال پرداخت و معادل 336 میلیارد ریال ذخیره ایجاد نموده، که با پیش پرداخت مالیات تهران شده است. بابت مالیات تکلیفی سال مالی منتهی به 31/ 3/ 1395 معادل 170 میلیارد ریال توسط آن سازمان مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. همچنین به دلیل زیان سال منتهی به 31/3/1398 و معافیت مالیاتی دوره مالی منتهی به 30/9/1398، ذخیره‌های احتساب نشده است. از طرفی، به شرح یادداشت توضیحی 1-13 مانده حساب پیش پرداختهای مالیاتی پس از تهران با ذخایر مالیاتی بالغ بر 8/172 میلیارد ریال می باشد که قابلیت وصول پیش پرداختهای مزبور نیز برای این موسسه مشخص نگردیده است. با توجه به مراتب بالا و نیز با عنایت به سوابق مالیاتی شرکت، اعمال تعدیلاتی بر صورت‌های مالی ضروری است، اما تعیین میزان دقیق آن در حال حاضر امکانپذیر نیست.

5. مانده حساب‌های دریافتنی از شرکت مدیریت شبکه برق ایران(سهامی خاص) با تاییدیه دریافتی از آن شرکت، معادل 183 میلیارد ریال مغایرت نامساعد دارد که تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. به علت عدم دسترسی به اطلاعات لازم و نهایی نشدن توافق درخصوص اختلاف حسابهای فی مابین تا کنون، تعیین آثار احتمالی ناشی از این امر، برای این موسسه امکان پذیر نبوده است

نتیجه گیری مشروط

6.

بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 4 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 5 ضرورت می یافت، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

7. مطابق یادداشت‌های توضیحی 3-10 و 1-4-10، اسناد مالکیت حدود 24 درصد از اراضی نیروگاه منتظر قائم (به مساحت 13/7هکتار) و نیز ساختمان سرو غربی که تحت قرارداد اجاره به شرط تملیک به شرکت واگذار و مدت قرارداد در تاریخ 1395/02/05 به اتمام رسیده، تاکنون به شرکت منتقل نشده است.

8. طبق یادداشت توضیحی 4-1-15، به منظور وصول مطالبات ناشی از فروش برق در سنوات اخیر از شرکت مدیریت شبکه برق ایران، دعوی حقوقی مبنی بر مطالبه جرایم دیرکرد از طرف شرکت مطرح و تحت پیگیری است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بند های 7 و 8 بالا، مشروط نشده است.

بندهای توضیحی

9. صورت‌های مالی سال منتهی به 31 خرداد ماه 1398 شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 26 مهرماه 1398 آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

15 بهمن 1398

موسسه حسابرسی رازدار

مدیرفنی موسسه رازدار	[Ali Salari [Sign	942225	1398/11/30 12:32:56
شریک موسسه رازدار	[Mahmoud Langari [Sign		1398/11/30

مدیر موسسه رازدار	[Mohammad Javad Saffar Soflaei [Sign	800488	12:35:30 1398/11/30 12:39:09

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱ درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۲,۹۳۹,۱۷۰	۲,۸۵۸,۴۳۴	۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۶۸۷,۶۴۴)	(۱,۶۸۳,۵۸۴)	۰
سود (زیان) ناخالص	۱,۲۵۱,۵۲۶	۱,۱۷۵,۸۵۰	۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۱,۶۰۴)	(۶۹,۴۹۰)	۱۱
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	۱,۱۸۹,۹۲۲	۱,۱۰۶,۳۶۰	۸
هزینه‌های مالی	(۱,۲۰۲,۲۶۳)	(۴۴۹,۱۵۸)	(۱۶۸)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۵۹,۶۹۲	۱۵,۳۷۰	۲۸۸
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۷,۳۵۱	۶۷۲,۵۷۲	(۹۳)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	(۱۶۴,۳۰۰)	--
سال‌های قبل	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۴۷,۳۵۱	۵۰۸,۲۷۲	(۹۱)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۴۷,۳۵۱	۵۰۸,۲۷۲	(۹۱)
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۲۹۷	۲۷۶	۸
غیرعملیاتی (ریال)	(۲۸۱)	(۱۰۷)	(۱۶۳)
ناشی از عملیات در حال تداوم	۱۶	۱۶۹	(۹۱)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۱۶	۱۶۹	(۹۱)

سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱۶	۱۶۹	(۶۰)	(۹۱)
سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۴۷,۳۵۱	۵۰۸,۳۷۳	(۱۷۹,۹۶۴)	(۹۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۴۷,۳۵۱	۵۰۸,۳۷۳	(۱۷۹,۹۶۴)	(۹۱)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۳/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۸,۶۸۷,۹۵۳	۱۹,۰۴۶,۱۳۳	۱۹,۶۱۹,۴۶۴	(۲)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۹۶,۴۵۷	۹۶,۵۰۷	۹۶,۶۰۹	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۵,۸۹۴	۵۵,۸۹۴	۵۵,۸۹۴	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۸,۸۴۰,۳۰۴	۱۹,۱۹۸,۵۳۴	۱۹,۷۷۱,۹۶۷	(۲)
دارایی‌های جاری				

سفرشات و پیش پرداخت‌ها	۱۸۴,۵۹۹	۲۰۳,۵۵۰	۱۹۳,۱۳۲	(۹)
موجودی مواد و کالا	۱۷۷,۲۴۳	۱۷۷,۹۰۵	۲۰۰,۰۶۵	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۵,۹۸۱,۷۷۹	۴,۹۹۲,۷۹۱	۱۳,۵۳۹,۷۴۲	۳۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۷۱۵,۱۰۵	۴۴۰,۸۲۲	۴۴,۳۱۱	۶۲
	۷,۰۵۸,۷۲۶	۵,۸۱۵,۰۶۸	۱۳,۹۷۷,۱۵۰	۳۱
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۷,۰۵۸,۷۲۶	۵,۸۱۵,۰۶۸	۱۳,۹۷۷,۱۵۰	۳۱
جمع دارایی‌ها	۲۵,۸۹۹,۰۳۰	۲۵,۰۱۳,۵۹۲	۳۳,۷۴۹,۱۱۷	۴
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۱۰۱,۴۳۴	۱۰۱,۴۳۴	۱۰۱,۴۳۴	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۱۷,۶۸۳)	(۱۶۵,۰۳۴)	۵۰۹,۹۳۰	۳۹
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۲,۹۸۳,۷۴۱	۲,۹۳۶,۳۹۰	۳,۶۱۱,۳۵۴	۲
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۱۳,۳۱۶,۷۶۸	۱۳,۷۱۱,۵۷۹	۱۸,۷۶۱,۳۳۲	(۴)
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳,۰۸۶	۱۳,۳۵۶	۷,۸۲۱	۶
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۳,۳۲۹,۸۵۴	۱۳,۷۲۳,۹۳۵	۱۸,۷۶۹,۰۴۳	(۴)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱,۰۶۶,۶۵۷	۱,۳۰۷,۰۴۳	۵,۸۸۱,۵۱۹	(۱۸)
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۳۴,۶۶۸	۱۵۹,۱۸۹	۱۰۹,۶۶۹	(۷۸)
تسهیلات مالی	۹,۵۸۴,۱۱۰	۷,۸۸۷,۰۳۶	۵,۳۷۷,۵۳۲	۲۳
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۱۰,۶۸۵,۴۳۵	۹,۳۵۳,۲۶۷	۱۱,۳۶۸,۷۲۰	۱۴
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	

دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴۷,۷۵۴	۲,۴۳۹	۱۳,۱۷۴	۱,۸۵۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۲۵,۳۷۴	(۲۶,۳۸۰)	(۱۵۴,۸۳۴)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۲۷۴,۲۸۳	(۱۳,۳۴۹)	۳۹۶,۶۱۱	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
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	•	•	•	
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	•	•	•	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	•	•	•	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۷۴,۲۸۳	(۱۳,۳۴۹)	۳۹۶,۶۱۱	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۴۰,۸۲۲	۴۴,۳۱۱	۴۴,۳۱۱	۸۹۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	•	•	•	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۷۱۵,۱۰۵	۳۱,۸۶۳	۴۴۰,۸۲۲	۳,۱۴۴
معاملات غیرنقدی	۱۳۴,۵۲۱	•	۵,۱۶۸,۱۶۴	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۲/۳۱				