شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

شرکت تولید نیروی برق سبز صبا (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

شرکت تولید نیروی برق سبز صبا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
صورت های مالی:	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی	۶ الی ۲۶

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تولید نیروی برق سبز صبا (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت تولید نیروی برق سبز صبا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط ، صورت‌های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت تولید نیروی برق سبز صبا (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 منصفانه نشان می‌دهد .

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- طبق برگ های تشخیص صادره ، بابت مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ (یادداشت توضیحی ۳-۱۸ صورت های مالی) مبلغ ۴۲٫۸۳۹ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳۵٫۲۴۳ میلیون ریال اصل و مبلغ ۷٫۵۹۶ میلیون ریال جرائم) بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی مطالبه گردیده که شرکت به دلیل اعتراض ذخیره ای از این بابت در حساب ها منعکس نگردیده است . همچنین مالیات عملکرد ، ارزش افزوده ، حقوق و ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم سال مورد گزارش براساس عملکرد ابرازی در حسابها منعکس و بابت تفاوت برآوردی آن بر مبنای سوابق مالیاتی حدوداً به مبلغ ۲۰،۰۰۰ میلیون ریال ، ذخیره ای در حسابها منعکس نشده است . احتساب ذخیره بابت موارد فوق حدوداً به مبلغ ۵۵،۰۰۰ میلیون ریال در حسابها ضروریست ، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی ، می باشد .

۳- تاییدیه های درخواستی در خصوص ۱۵ فقره از حسابهای بانکی ، ۲ مورد از مطالبات از اشخاص وابسته به مبلغ ۴۷،۵۹۱ میلیون ریال و ۹ مورد از بدهی ها به مبلغ ۱۱۵،۷۶۴ میلیون ریال ، واصل نگردیده است . همچنین صورت مغایرت و گردش ۷ فقره از حسابهای بانکی ، اعلامیه مطالبه سازمان تامین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه ای سنوات ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ ، لیست حقوق و دستمزد مربوط به ۹ ماهه ابتدای سال به مبلغ ۱۲ میلیارد ریال و صورت جلسه تحویل اموال شرکت به بنیاد علوی ، ارائه نشده و امکان دسترسی به پروفایل شرکت در سامانه تامین اجتماعی و اتوماسیون مکاتبات ، فراهم نگردیده است . آثار مالی احتمالی ناشی از موارد مزبور ، بر صورتهای مالی ، نامشخص می باشد .

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

۴- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است . مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت تولید نیروی برق سبز صبا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط ، کافی و مناسب است .

تاکید بر مطلب خاص

۵- **تغییر سال مالی**

به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورت های مالی ، به موجب مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۴ ، سال مالی شرکت از پایان آذر ماه به پایان اسفند ماه هر سال تغییر یافت . لذا ارقام مقایسه ای مربوط به عملکرد دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال مورد گزارش را ندارد . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی ، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه ، بر عهده هیئت مدیره است .

در تهیه صورت‌های مالی ، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت ، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است ، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد ، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد .

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود . اطمینان معقول ، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت ، درصورت وجود ، کشف نشود . تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند ، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی شرکت اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند .

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است ، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود .

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است .

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می‌شود .
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود .
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه‌گیری می‌شود . اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد . نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازبماند .
- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت‌های مالی ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی ، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این ، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی ، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود .

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد 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 .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۸-۱- مفاد مواد ۹۸ اصلاحیه قانون تجارت و ۱۹ اساسنامه در خصوص فاصله حداقل ۱۰ و حداکثر ۴۰ روزه بین نشر دعوت نامه مجمع عمومی و تاریخ تشکیل آن.

۸-۲- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارسال و ثبت یک نسخه از صورت جلسه مجمع بابت انتخاب بازرس و تصویب ترازنامه به مرجع ثبت شرکتها.

۸-۳- مفاد مواد ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۵ اساسنامه در خصوص برگزاری جلسات هیئت مدیره به صورت ماهانه .

۴-۸- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت حق حضور در جلسات، مطابق با مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام .

۵-۸- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۷۲ برابر سرمایه آن است ، لذا شرکت مشمول مفاد مواد ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت و ۶۱ اساسنامه بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در خصوص انحلال یا بقا آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید .

۶-۸- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۵ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۲ و ۳ ، ۴-۸ ، ۵-۸ و ۱۴ این گزارش ، تعیین تکلیف حق بیمه سنوات گذشته با هماهنگی بنیاد علوی و با رعایت صرفه و صلاح شرکت ، رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه و پیگیری تکالیف مقرر در مجمع ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ، ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ تا حصول نتیجه نهایی ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۳ صورت‌های مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . در مورد معاملات مذکور ، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت گردیده ، لیکن به دلیل ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره ، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری امکانپذیر نگردیده است . مضافاً به استثنای معاملات منعکس در یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۳ صورتهای مالی ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است .

۱۰-گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر گرفتن موارد مندرج در این گزارش ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است.

۱۱-عملکرد سال مورد گزارش شرکت منجر به مبلغ ۶۴،۷۶۰ میلیون ریال زیان عملیاتی گردیده که عمدتاً ناشی از عدم تناسب تعداد کارکنان و هزینه ها و عدم کسب درآمد بوده است .

۱۲-مفاد ماده ۲-۱-۴ آئین نامه معاملات در خصوص اخذ ۳ فقره استعلام بهاء کتبی بابت خرید مبلغ ۸٫۸۴۰ میلیون ریال دارایی ثابت رعایت نگردیده است . همچنین نحوه انتخاب ، تعیین حق الزحمه و ثبت ساعات ورود و خروج مشاوران و پیمانکاران(مشاوره حقوقی ، راننده دفتر و نیروهای خدماتی) فاقد آئین نامه مدون می باشد .

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- اظهارنامه عملکرد بابت دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به سازمان امور مالیاتی ارسال نگردیده است .

۱۴- مفاد نظام نامه راهبری مطلوب ابلاغی ، در خصوص غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (تبصره ۱ ماده۵) ، منع فعالیت هر فرد در بیش از یک شرکت به عنوان عضو هیئت مدیره در خصوص یک عضو هیئت مدیره (ماده۸) ، حضور یک نفر با سمت دبیر هیئت مدیره جهت مستند سازی جلسات هیئت مدیره و جمع آوری اطلاعات مورد نیاز و پیگیری انجام مصوبات و ارائه گزارش نتایج به هیئت مدیره (ماده ۹) ، تدوین و استقرار تشکیلات و رویه های اجرایی دبیرخانه هیئت مدیره (تبصره ۲ ماده ۹) ، تعیین ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره های ۶ ماهه (ماده ۱۰) ، برقراری نظام کنترل داخلی اثر بخش توسط هیئت مدیره (ماده ۱۲) ، بررسی سالانه نظام کنترل های داخلی به صورت سالیانه و ارائه گزارش آن به مجمع (ماده ۱۳) ، تدوین و تصویب سند برنامه ریزی راهبردی توسعه سه تا پنج ساله توسط هیئت مدیره در چارچوب اسناد راهبردی توسعه بالادستی طبق ضوابط و مقررات نهاد اصلی (ماده ۱۵) ، تهیه و تصویب برنامه و بودجه سال مالی آتی توسط مدیرعامل و تصویب آن توسط هیئت مدیره حداکثر تا دو ماه قبل از شروع سال جدید (تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۶) ، تصویب گزارش ارزیابی عملکرد ماهیانه و سالیانه در هیئت مدیره (ماده ۱۷) ، استقرار واحد حسابرسی داخلی (ماده ۲۰) و برقراری ساز وکار لازم توسط هیئت مدیره در راستای اجرایی شدن مفاد نظام نامه راهبری مطلوب (ماده ۳۵) رعایت نگردیده است .

۱۵- صورت های مالی ، تائیدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت مدیره به امضای یک عضو هیئت مدیره نرسیده است .

۲۹ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

ایمان جنیدی جعفری
شماره عضویت : ۰۱۸۶۰

ابوالفضل دستجردی
شماره عضویت : ۸۸۱۶۰۲

۱۴۰۵۰۱۴۴۷A-C۰۱Dg