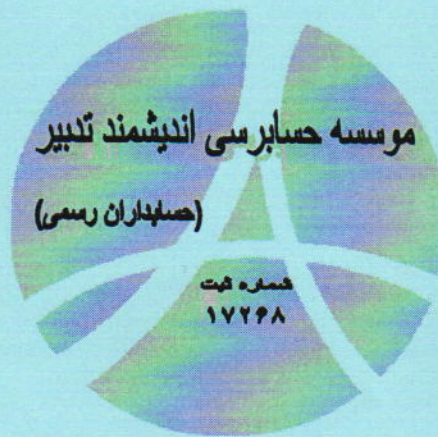


شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی شرکت اصلی و یادداشتهای توضیحی همراه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۶



**فهرست مندرجات**  
**شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)**

۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۵	ترازنامه شرکت اصلی
۶	صورت سود و زیان و گردش حساب سود انباشته شرکت اصلی
۷	صورت جریان وجوه نقد شرکت اصلی
	یادداشت‌های توضیحی :
۸	الف- تاریخچه فعالیت شرکت
۸-۹	ب- مبنای تهیه صورتهای مالی
۹-۱۲	ج- خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۳ الی ۳۱	ج- یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی



شماره ملی: ۱۰۱۰۰۶۰۸۰۶۹

# مؤسسه حسابرسی اندیشمند تدیسیر (حسابداران رسمی) (مستعدان بورس اوراق بهادار)

شماره:  
تاریخ:  
پوست:

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

### به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام

### شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)

#### گزارش نسبت به صورتهای مالی

#### مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام) شامل ترازنامه ها در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت مسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین 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 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 خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی گروه و شرکت اصلی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### مبانی اظهارنظر مشروط

۴- شرکت فاقد سیستم حسابداری مناسب به منظور محاسبه بهای تمام شده محصولات تولیدی بوده، لذا فقدان سیستم هزینه یابی متناسب با فعالیت شرکت باعث گردیده که هزینه های ناشی از عدم دستیابی به سطح ظرفیت عملی مورد انتظار ماشین آلات و تجهیزات و هزینه های ناشی از عدم استفاده موثر از نیروی کار، به عنوان بخشی از بهای تمام شده کالای ساخته شده تلقی گردد. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه های جذب نشده در تولید باید محاسبه و از بهای تمام شده تولیدات کسر و تحت عنوان سایر هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان انعکاس یابد. با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک کافی، تعیین تعدیلات مورد لزوم از بابت مورد یاد شده، برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام)

۵- در خصوص مالیات پرداختنی موضوع یادداشت ۱۳ همراه صورتهای مالی ذکر موارد زیر حائز اهمیت می باشد:

۵-۱- براساس برگهای تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی، مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۱، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ شرکت مهندسی خدماتی صنعت برق ارس صبا جمعاً به مبلغ ۵,۹۰۴ میلیون ریال تعیین گردیده که از این بابت مبلغ ۲,۳۲۹ میلیون ریال ذخیره در دفاتر منظور و پرداخت شده و نسبت به برگهای تشخیص مزبور اعتراض گردیده که تا تاریخ این گزارش رای نهایی توسط مقامات ذیربط در سازمان امور مالیاتی صادر نشده است. همچنین بابت سال مالی قبل و سال مالی مورد گزارش با توجه به زیان ابرازی ذخیره در حسابها منظور نشده است.

۵-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ شرکت کارخانجات تولیدی نیرو ترانسفو و شرکت اروند ترانس پارس براساس سود ابرازی در حسابها ذخیره و پرداخت شده است ولی بدلیل عدم صدور برگ تشخیص مالیات رقم قطعی مالیات عملکرد مزبور مشخص نمی باشد. مضافاً ذخیره مالیات جهت عملکرد مورد رسیدگی شرکتهای مزبور بدون احتساب اقلام مشمول مالیات مندرج در حساب تعدیلات سنواتی موضوع یادداشت ۲۶ همراه صورتهای مالی محاسبه و در حسابها در نظر گرفته است.

#### اظهارنظر مشروط

۶- به نظر این موسسه، بااستثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تاکید بر مطالب فاص

۷- با توجه به یادداشت ۱۱ همراه صورتهای مالی، پیش پرداختهای سرمایه ای شامل مبلغ ۷,۰۰۲ میلیون ریال پرداختی به شرکت آذران تجهیز کران انرژی بابت طراحی، ساخت و تحویل دو دستگاه کوره خشک کاری و یک دستگاه کوره روغن زنی موضوع قرارداد ۱۳۹۵/۰۷/۲۶ می باشد که علیرغم اتمام مدت قرارداد تا کنون تحویل نشده است. مضافاً در ازای پرداخت مبلغ مزبور تضامین کافی از شرکت مذکور اخذ نگردیده است.

۸- با توجه به یادداشت ۸ همراه صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری ارس صبا (سهامی عام) در سال مالی مورد رسیدگی، اقدام به فروش سهام شرکتهای اروند ترانس پارس (سهامی خاص) و شرکت مهندسی صنعت برق ارس صبا (سهامی خاص) به بهای تمام شده به شرکت کارخانجات تولیدی نیرو ترانسفو نموده است.

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۷ و ۸ تعدیل نشده است.

#### سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۵ شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۱ اسفندماه ۱۳۹۵ آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۰- توصیه میگردد مجمع عمومی محترم صاحبان سهام در هنگام تقسیم سود، کسری ذخیره موجود بشرح بند ۵ را مورد توجه قرار دهد.

