

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: ونیرو ۱۳	شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال			اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی صاحبان سهام توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهربرداری شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای

توضیحی 1 الی 24 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 گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف

بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گود

برنامهریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی 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 روش

حسابرسی، به قضاوت حسابرس از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، برای ارزیابی این خطر ها، 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 توسد

هیئتمدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر 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 و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. بشرح یادداشت 8 صورتهای مالی، سرفصل سرمایه گذاری بلندمدت شامل مبلغ 2/241 میلیارد ریال مانده سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری می باشد. در رعایت مفاد استانداردهای حسابداری، مدارک آزمون د

ارزش سهام مزبور در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. لذا اثبات ارزش سهام مزبور در تاریخ ترازنامه و تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از کاهش ارزش آن برای این موسسه امکان پذیر نبوده است.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این موسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 4 صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهربرداری در تاریخ 29 اسفند 1396 و عملکرد مالی و

جریان های نقدی آن را برای سال مال منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: ونیرو ۱۳	شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. در اجرای تکالیف مقرر در مصوبه مجمع عمومی عادی درخصوص تهیه و تدوین سیستم یکپارچه حسابداری مناسب، تسریع اجرای پروژه نیروگاه آریان 2 به نتیجه نرسیده است.

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23 صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار

گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده و به نظر این موسسه معاملات انجام شده بشرح مذکور در چارچوب روابط خاص فی‌مابین شرکت‌های گز صورت گرفته است.

8. گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه 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 مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

9. 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 حسابرسی، توسط این

موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در رسیدگی‌های انجام شده این موسسه موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۱۸ اردیبهشت ۱۳۹۷

دایا رهیافت

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دایا رهیافت	فریده محمدی	۹۰۱۸۲۳	۱۸:۱۹:۴۳ ۱۳۹۷/۰۴/۱۹
شریک موسسه دایا رهیافت	خسرو واشقانی فراهانی	۸۰۰۸۶۹	۱۸:۲۴:۵۴ ۱۳۹۷/۰۴/۱۹
مدیر موسسه دایا رهیافت	احمد حسنی	۸۳۱۲۴۴	۱۸:۲۸:۳۳ ۱۳۹۷/۰۴/۱۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص	نماد: ونیرو ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر		شرح		در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰		درصد تغییر			
دارایی های جاری								بدهی ها									
دارایی های جاری								بدهی های جاری									
موجودی نقد								پرداختنی های تجاری								(۷۰)	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت								پرداختنی های غیر تجاری								۰	
دریافتنی های تجاری								مالیات پرداختنی								--	
دریافتنی های غیر تجاری								سود سهام پرداختنی								۳۱	
موجودی مواد و کالا								تسهیلات مالی								--	
پیش پرداخت ها و سفارشات								ذخایر								--	
دارایی های نگهداری شده برای فروش								پیش دریافت های جاری								--	
جمع دارایی های جاری								بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش								(۷)	
دارایی های غیر جاری								جمع بدهی های جاری								--	
دریافتنی های بلندمدت								بدهی های غیر جاری								--	
سرمایه گذاری های بلندمدت								پرداختنی های بلندمدت								۲۲	
سرمایه گذاری در املاک								پیش دریافت های غیر جاری								--	
دارایی های نامشهود								تسهیلات مالی بلندمدت								۶۰	
دارایی های ثابت مشهود								ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان								۲۱	
سایر دارایی ها								جمع بدهی های غیر جاری								۰	
جمع دارایی های غیر جاری								جمع بدهی ها								۱۴	
								حقوق صاحبان سهام									
								سرمایه									
								افزایش (کاهش) سرمایه در جریان									
								صرف (کسر) سهام									
								سهام خزانه									
								اندوخته قانونی									

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص		نماد: ونیرو ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
				سایر اندوخته ها	*
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی های نگهداری شده برای فروش	*
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	*
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	*
				اندوخته تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های شرکت های دولتی	*
				سود (زیان) انباشته	۴,۶۸۳
				جمع حقوق صاحبان سهام	۲۰۶,۵۸۴
				جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	۷۸۸,۹۶۰
جمع دارایی ها	۸۸۲,۱۷۳	۷۸۸,۹۶۰	۱۲		۱۲

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص	نماد: ونیرو ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	*	*	--
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) ناخالص	*	*	--
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۶,۹۶۹)	(۵,۴۱۹)	۲۹
سایر درآمدهای عملیاتی	*	*	--
سایر هزینههای عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) عملیاتی	(۶,۹۶۹)	(۵,۴۱۹)	۲۹
هزینههای مالی	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۱۹,۵۳۹	۶,۹۵۲	۱۸۱
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۲,۵۷۰	۱,۵۳۳	۷۲۰
مالیات بر درآمد	*	*	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۲,۵۷۰	۱,۵۳۳	۷۲۰
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۱۲,۵۷۰	۱,۵۳۳	۷۲۰
سود (زیان) پایه هر سهم			--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	--
سود (زیان) پایه هر سهم	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	*	*	--
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	*	*	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص		نماد: ونیرو ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
گردش حساب سود (زیان) انباشته					
سود (زیان) خالص					
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره					
تعدیلات سنواتی					
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده					
سود سهام مصوب					
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته					
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته					
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام					
سود قابل تخصیص					
انتقال به اندوخته قانونی					
انتقال به سایر اندوخته‌ها					
سود (زیان) انباشته پایان دوره					
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال					
سرمایه					

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص	نماد: ونیرو ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	واقعی دوره ۶ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۵	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	(۳,۹۲۲)	۱۶۳,۵۵۶	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۳,۹۲۲)	۱۶۳,۵۵۶	---
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود سهام دریافتی	۱۲,۵۱۱	۰	---
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	---
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷,۰۲۷	۶,۹۵۳	۱
سود سهام پرداختی	(۸۶۲)	(۲۹,۷۳۵)	(۹۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۱۸,۶۷۶	(۲۲,۷۸۲)	---
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	---
فعالیت‌های سرمایه گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶۰,۶۱۴)	(۲۰,۶۱۰)	(۷۱)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۴)	(۴)	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	(۴۳,۲۸۳)	(۱۹۸,۹۲۱)	(۷۸)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: توسعه انرژی شمال و جنوب سهامی خاص		نماد: ونیرو ۱۳	شماره اطلاعیه: ۴۵۴۱۷۸	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۶۰,۰۰۰	--		
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	--		
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--		
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	--		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۰۳,۹۰۱)	(۳۴۵,۰۲۵)	(۷۰)		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۸۹,۱۴۷)	(۲۰۴,۲۵۱)	(۵۶)		
فعالیت‌های تأمین مالی			--		
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	۷۷,۶۰۹	۰	--		
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	--		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۷۷,۶۰۹	۰	--		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۱,۵۳۸)	(۲۰۴,۲۵۱)	(۹۴)		
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۶,۵۸۵	۲۲۰,۸۳۶	(۹۲)		
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	--		
موجودی نقد در پایان دوره	۵,۰۴۷	۱۶,۵۸۵	(۷۰)		
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	--		