



شرکت: مهندسی و پشتیبانی نیروگاهی البرز توربین	ناماد: ۲۵مینا
اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ (حسابرسی شده)	کد صنعت (ISIC):
وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰	سرمایه ثبت نشده: ۰

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
مهندسي و پشتيباني نيروگاهي البرز توربين	
بند مقدمه	
۱. صورت وضعیت مالی شرکت مهندسی و پشتیبانی نیروگاهی البرز توربین (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن، برای دوره مالی میانی شیش ماهه منتهی به تاریخ میزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
۲. به استثنای محدودیت های مندرج در بندهای ۳ و ۴، بررسی اجمالی این موسسه، بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل برس و جو، 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 صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
۳. با عنایت به یادداشت های توضیحی ۲-۵ الی ۴-۱۴ انجام پروژه های مربوط به بهره برداری از توربین کمپرسورهای پارس جنوبی (جهت شرکت نیر پارس) بدون انعقاد قرارداد توسط شرکت مورد گزارش انجام گردیده و مبلغ ۴/۲۱۳ میلیارد ریال در رابطه با پروژه های مذکور هزینه انجام شده که معادل هزینه های انجام شده درآمد به طرفیت بدھکاران (مبالغ قابل بارایافت پیمانها)، در حسابها شناسایی گردیده و نیز مبالغی به صورت علی الحساب دریافت گردیده است. با توجه به مراتب فوق و فقدان مستندات مورد نیاز درخصوص مبلغ نهایی خدمات انجام شده، میزان تعديلات احتمالی از این بابت بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد.	
۴. با عنایت به یادداشت توضیحی ۵-۲۲، در رابطه با قراردادهای ارزی منعقده، مبالغی به صورت ارزی توسط مشتریان به حساب شرکتهای گروه واریز و یا از شرکتهای گروه دریافت گردیده است. در این رابطه در جاری چهار گروه، معادل ریالی وجوده ارزی (به نرخ تاریخ مبادله) به حساب شرکت مینا به طرفیت حسابهای ذیرخط منظور گردیده است که مدارکی دال بر قطعیت مانده های ارزی تسویه نشده فیما بین با شرکتهای گروه، به این موسسه ارائه نگردیده است.	

5. براساس بررسی های انجام شده، به استثنای آثار تعديلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بندهای 3 و 4، ضرورت می یافتد، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی باد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

## تاكيد بر مطالع خاص

6. موجودی مواد و کالا (موضوع یادداشت توضیحی 17) قادر پوشش بیمه ای کافی در مقابل خطرات احتمالی می باشد.  
نتیجه گیری این موسسه در اثر معاد این بند، مشروط نشده است.

1398دی10

## موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

1398/11/27 14:39:47	800340	[Mohsen Rezaei [Sign]	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/11/27 14:48:40	800096	[Rasol Angabini [Sign]	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/11/27 15:04:47	800824	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign]	مدیر موسسه هوشیار ممیز

## صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		عملیات در حال تداوم:
۸	۲,۱۰۳,۴۷۵	۶۹۸,۳۵۹	۷۰۲,۸۶۶	درآمدهای عملیاتی
(۸)	(۱,۸۲۴,۰۶۲)	(۵۹۰,۴۰۳)	(۶۲۷,۹۲۲)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶	۲۷۹,۶۱۳	۱۰۷,۹۵۶	۱۱۴,۹۴۳	سود (زیان) ناخالص

(۱۴)	(۱۴۸,۰۴۶)	(۶۲,۲۳۱)	(۷۱,۹۴۱)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
(۹۸)	۵۴,۲۰۱	۱۳۸,۹۲۱	۲,۰۵۶	سایر درآمدها
	.	.	.	سایر هزینه‌ها
(۷۵)	۱۸۵,۷۶۸	۱۸۳,۶۴۶	۴۰,۰۵۸	سود (زیان) عملیاتی
	.	.	.	هزینه‌های مالی
	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	۱۳,۵۹۶	۱۲,۱۰۲	(۴۸۲)	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۷۷)	۱۹۹,۳۶۴	۱۹۰,۷۴۸	۴۰,۰۷۵	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
۷۳	(۴۷,۴۵۲)	(۴۸,۶۱۷)	(۱۲,۸۹۲)	سال حاری
	(۲۸,۰۴۸)	.	.	سالهای قبل
(۷۸)	۱۲۲,۳۶۴	۱۴۷,۱۳۱	۳۲,۱۸۳	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۷۸)	۱۲۳,۳۶۴	۱۴۷,۱۳۱	۳۲,۱۸۳	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
(۷۶)	۱۴۰,۳۰۲	۱۳۷,۷۲۴	۳۲,۶۶۶	عملیاتی (ریال)
--	(۱۶,۹۳۸)	۹,۳۹۷	(۴۸۲)	غیرعملیاتی (ریال)
(۷۸)	۱۲۲,۳۶۴	۱۴۷,۱۳۱	۳۲,۱۸۳	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
(۷۸)	۱۲۲,۳۶۴	۱۴۷,۱۳۱	۳۲,۱۸۳	سود (زیان) پایه هر سهم
(۷۸)	۱۲۲,۳۶۴	۱۴۷,۱۳۱	۳۲,۱۸۳	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سرمایه
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

#### صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح	
				حسابرسی شده	سود (زیان) خالص
+	۱	۱	۱		

					سایر اقلام سود و زیان جامع:
					مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
					تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
					مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
					سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
.	۱		۱		سود (زیان) جامع سال

### صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است					
درصد تغییر	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۲/۲۹/۱۳۹۷	تجدد ارانه شده دوره منتهی به ۰۱/۰۱/۱۳۹۸	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارانه به حسابرس	حسابرسی شده	شرح
					دارایی‌ها
					دارایی‌های غیرجاری
(۲)	۱	۱۴۶,۹۹۵	۱۴۴,۰۶۸	دارایی‌های ثابت مشهود	
.	.	.	.		سرمایه‌گذاری در املاک
۵	.	۱,۰۲۰	۱,۰۷۴		دارایی‌های نامشهود
.	.	۶۴۸	۶۴۸		سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰	.	۱۷,۲۲۴	۱۹,۰۳۰		درافتنتی‌های بلندمدت
--	.	۱,۶۰۰	.		سایر دارایی‌ها
(۲)	۱	۱۶۷,۴۸۹	۱۶۴,۸۲۰		جمع دارایی‌های غیرجاری
					دارایی‌های جاری
(۶۰)	.	۸۱,۹۸۱	۳۲,۸۸۶		سفراشات و پیش‌برداخت‌ها
۶۰	.	۲۹۰,۹۹۹	۴۶۶,۰۹۵		موجودی مواد و کالا
۳۶	.	۳,۸۴۸,۷۷۴	۵,۲۴۷,۵۲۳		درافتنتی‌های تجاری و سایر درافتنتی‌ها
.	.	.	.		سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۳)	.	۷۰,۶۱۸	۵۸,۱۰۴		موجودی نقد
۳۵	.	۴,۲۹۱,۸۷۲	۵,۸۱۴,۶۶۸		
.	.	.	.		دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۳۵	.	۴,۲۹۱,۸۷۲	۵,۸۱۴,۶۶۸		جمع دارایی‌های جاری
۳۴	۱	۴,۴۰۹,۳۶۱	۵,۹۷۹,۴۸۸		جمع دارایی‌ها
					حقوق مالکانه و بدھی‌ها
					حقوق مالکانه
.	۱	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		سرمایه
.	.	.	.		افزایش سرمایه در جریان
	.	.	.		صرف سهام

														صرف سهام خزانه
														ادوخته قانونی
														ساختمان و املاک
														سایر اندوخته ها
														مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
														تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۴														سود (زیان) انباشته
														سهام خزانه
۴	۱													جمع حقوق مالکانه
														بدهی ها
														بدهی های غیر حاری
														برداختنی های بلندمدت
														تسهیلات مالی بلندمدت
۳۱														دخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۱														جمع بدهی های غیر حاری
														بدهی های جاری
۱۴														برداختنی های تجاری و سایر برداختنی ها
(۱۶)														مالیات پرداختنی
														سود سهام پرداختنی
														تسهیلات مالی
۱۰														ذخایر
۸۷														پیش دریافت ها
۳۸														بدهی های مرتبه با دارایی های نگهداری شده برای فروش
۳۸														جمع بدهی های جاری
۳۸														جمع بدهی ها
۲۴	۱													جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

#### صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است												
شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در حربان	صرف سهام	صرف سهام	ادوخته قانونی	ادوخته ها	سایر دارایی ها	مازاد تجدید ارزیابی	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰	۳۵۹,۸۸۷	۰	۳۶۰,۹۸۷
اصلاح اشتباہات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۲۴۳	۰	۲۰,۲۴۳
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰	۳۸۰,۱۳۰	۰	۳۸۱,۲۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۳,۳۶۴	۱۲۳,۳۶۴	۱۲۳,۳۶۴
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۳,۳۶۴	۰	۱۲۳,۳۶۴

													منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	اصلاح اشتباهات
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	تغییر در رویه‌های حسابداری
۱۲۲,۳۶۴	•	۱۲۲,۳۶۴	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) خالص تجدید ارانه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
•		•	•	•									سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۱۲۲,۳۶۴	•	۱۲۲,۳۶۴	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۱۲,۸۲۱)		(۱۲,۸۲۱)											سود سهام مصوب
•	•				•			•			•	•	افزایش سرمایه
•					•			•		•			افزایش سرمایه در جریان
•	•												خرید سهام خزانه
•	•												فروش سهام خزانه
•								•					سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•	•	•	•	•	•			•					انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان ایناشته
•	•					•							تحصیص به اندوخته قانونی
•	•					•							تحصیص به سایر اندوخته‌ها
۴۹۱,۷۷۳	•	۴۹۰,۶۷۳	•	•	•	•	۱۰۰	•	•	•	۱,۰۰۰		مانده تجدید ارانه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
													تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۲۲,۱۸۳		۲۲,۱۸۳											سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•		•	•	•									سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۲۲,۱۸۳	•	۲۲,۱۸۳	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۱۲,۲۳۷)		(۱۲,۲۳۷)											سود سهام مصوب
•	•				•			•			•	•	افزایش سرمایه
•					•			•		•			افزایش سرمایه در جریان
•	•												خرید سهام خزانه
•	•							•					فروش سهام خزانه
•								•					سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
•	•	•	•	•	•			•					انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان ایناشته
•	•					•							تحصیص به اندوخته قانونی
•	•					•							تحصیص به سایر اندوخته‌ها
۵۱۱,۶۱۹	•	۵۱۰,۵۱۹	•	•	•	•	۱۰۰	•	•	•	۱,۰۰۰		مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

#### صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارانه به حسابرس	شرح
---------------	------------------------------------------	------------------------------------------	----------------------------------------------	-----

	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
(۱)	۹۳,۲۸۹	۲۲,۰۵۸	۲۲,۲۰۷	نقد حاصل از عملیات
(۲۱۶)	(۸۴,۲۶۹)	(۴,۹۰۳)	(۲۰,۴۰۹)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۹۰)	۲۸,۹۲۰	۱۷,۶۲۵	۱,۷۹۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
	.	.	.	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳	(۱۱,۴۱۶)	(۳,۷۵۸)	(۳,۲۷۸)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(۶)	(۷۲۸)	(۴۷۱)	(۵۰۱)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	.	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.	.	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.	.	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.	.	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۶۵	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۱۹	۵,۵۸۶	۱,۲۸۰	۱,۰۱۷	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۲۲	(۶,۵۰۳)	(۲,۹۴۹)	(۲,۲۶۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۲۲,۴۱۷	۱۴,۶۷۶	(۴۶۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				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
					حریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۲۲,۴۱۷	۱۴,۶۷۶	(۴۶۴)		حالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۵	۴۰,۲۵۶	۴۰,۲۵۶	۷۰,۶۱۸		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۷,۹۴۵	۱۰,۸۳۲	(۷,۰۰۰)		تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴	۷۰,۶۱۸	۶۵,۷۵۴	۶۸,۱۵۴		مانده موجودی نقد در پایان سال
	.	.	.		معاملات غیرنقدی
				دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
				دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
				دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	