

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

**شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)**

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**

**به انضمام صورتهای مالی**

**برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸**



## شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

### فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ و ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۲۷	یادداشت‌های توضیحی



## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

### به هیئت مدیره شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

#### مقدمه

۱- صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانههای نقدی شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص) برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

#### دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه 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.

#### نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

#### تاکید بر مطلب خاص

۴- سرفصل حسابهای دریافتی تجاری و غیرتجاری و ذخایر به شرح یادداشتهای ۱۳ و ۲۲ توضیحی صورتهای مالی، مشتمل بر مبالغ ۲۲۶/۹ و ۱۶۴/۹ میلیارد ریال طلب از سازمان امور مالیاتی از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده و ذخیره اخذ شده در خصوص بخشی از طلب مذکور می باشد، توضیح اینکه مبلغ ۱۶۴/۹ میلیارد ریال از دریافتی های غیر تجاری مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۲ تا کنون (عمدتاً بابت خدمات دریافتی از پیمانکاران و خرید قطعات) می باشد که واحد مورد گزارش همه ساله از بابت آن ذخیره در حسابها لحاظ نموده است. ضمناً مبلغ ۶۲ میلیارد ریال از دریافتی های غیر تجاری مربوط به مالیات و عوارض

**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)**

**شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)**

ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ می باشد که به علت تعدیل نرخ فروش ، این مبلغ تا کنون تسویه نشده است. به استناد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۷/۲۴ سازمان امور مالیاتی ، اعتبار مالیاتی سنواتی ۱۳۹۲ تاکنون پس از رسیدگی و تامین منابع ، قابل استرداد می باشد لیکن تاکنون وجوه مذکور مسترد نگردیده است . با عنایت به توضیحات فوق اعتبارهای مالیاتی فوق الذکر منوط به رسیدگی و اظهارنظر مقامات مالیاتی می باشد . نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۱۷ آذر ماه ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی مفید راهبر

علیرضا مهرادفر

شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵



۹۸۰۱۴۳۵AA-C-YMR

ایمان جنیدی جعفری

شماره عضویت: ۹۰۱۸۶۰



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

صورت وضعیت مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارائیهای غیر جاری :
۳,۵۳۲,۱۱۹	۳,۳۴۵,۶۴۰	۹	دارایی های ثابت مشهود
۳۷,۲۳۱	۳۷,۲۳۱	۱۰	دارایی های نامشهود
۳,۵۶۹,۳۵۰	۳,۳۸۲,۸۷۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۴۷,۳۲۵	۱,۰۸۲,۴۳۷	۱۱	پیش پرداخت ها
۴۶۹,۲۴۳	۴۷۹,۰۱۱	۱۲	موجودی مواد و کالا
۲,۴۷۶,۴۱۰	۲,۰۳۹,۳۴۶	۱۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۵,۷۵۸	۱۸۴,۴۵۸	۱۴	موجودی نقد
۳,۰۶۸,۷۳۶	۳,۷۸۵,۲۵۲		جمع دارایی های جاری
۶,۶۳۸,۰۸۶	۷,۱۶۸,۱۲۳		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه
۳۱,۷۶۲	۵۹,۴۸۰	۱۶	اندرخته قانونی
۶۰۶,۰۳۴	۶۲۶,۴۹۸		سود انباشته
۳,۶۳۷,۷۹۶	۳,۶۸۵,۹۷۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۲,۳۶۵,۱۳۴	۲,۶۲۵,۲۳۸	۱۷	حسابهای پرداختی بلند مدت
-	-	۱۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۳۶۵,۱۳۴	۲,۶۲۵,۲۳۸		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۶۰,۶۶۷	۱۷۳,۲۷۲	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۰۸,۳۸۱	۳۹۰,۳۸۲	۲۰	مالیات پرداختنی
۱۷,۳۹۹	۱۰۸,۸۷۹	۲۱	سود سهام پرداختنی
۱۴۸,۸۰۹	۱۸۴,۳۷۴	۲۲	ذخائر
۶۳۵,۱۵۶	۸۵۶,۹۰۷		جمع بدهی های جاری
۳,۰۰۰,۲۹۰	۳,۴۸۲,۱۴۵		جمع بدهی ها
۶,۶۳۸,۰۸۶	۷,۱۶۸,۱۲۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی ویند راهبر  
پیوست گزارش



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

صورت سود و زیان

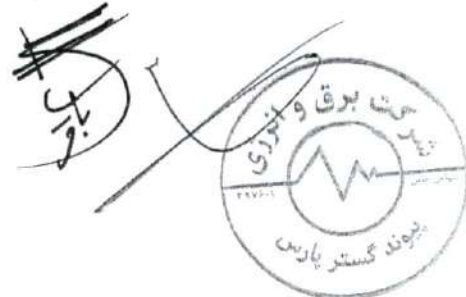
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷	۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۰۰,۳۴۰	۱,۱۶۶,۰۳۴	۱,۲۱۲,۷۵۳	۴ درآمدهای عملیاتی
(۹۵۲,۸۷۷)	(۴۵۶,۹۳۸)	(۴۷۷,۷۶۴)	۵ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۴۷,۴۶۳	۷۰۹,۰۹۶	۷۳۴,۹۸۹	سود ناخالص
(۲۰,۶۴۹)	(۷,۱۰۱)	(۶,۹۸۵)	۶ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵۲۹	-	-	۷ سایر درآمدها
۸۲۷,۳۴۳	۷۰۱,۹۹۵	۷۲۸,۰۰۴	سود عملیاتی
۱۶,۴۲۷	۱,۸۹۸	۱۰۲,۱۷۹	۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸۴۳,۷۷۰	۷۰۳,۸۹۳	۸۳۰,۱۸۳	سود عملیات قبل از مالیات
(۲۰۸,۵۳۴)	(۱۷۵,۴۹۸)	(۱۸۲,۰۰۱)	مالیات بر درآمد
۶۳۵,۲۳۶	۵۲۸,۳۹۵	۶۴۸,۱۸۲	سود خالص

از آنجائیکه اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود خالص است لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارشی





صبا SABAB

شرکت برق و انرژی پیوندگستر پارس

شماره: \_\_\_\_\_

تاریخ: \_\_\_\_\_

پیوست: \_\_\_\_\_

شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸ تقدیم می شود:

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریانهای نقدی

۶-۲۷

• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	شرکت صنایع برق و انرژی صبا	کریم افشار
	نائب رئیس هیات مدیره	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان	شهرام صدرا
	عضو هیات مدیره	شرکت نفت بهران	مهرداد رضائی خیرخواه
	عضو هیات مدیره	شرکت تولید نیروی مرکزی صبا	حمیدرضا صالحی
	عضو هیات مدیره	شرکت بازرگانی بهران	حمید باقری تیر تاشی
	مدیرعامل		محسن احمدزاده پورناکی



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

تهران، بزرگراه رسالت، پلاک ۱۱۰، پستال ۱۵۱۹۶-۱۳۵۴۰ | کد پستی: ۱۵۱۹۶-۱۳۵۴۰ | صندوق پستی: ۱۹۳۹۵-۶۳۶۹ | تلفن: ۸۸۶۴۸۱۶۹ | گش: ۸۸۶۵۹۷۳۶ | ساختمان شماره ۱، طبقه ۱۲ | www.sabapag.ir

شماره ثبت: ۳۹۷۶۰۱  
شماره ملی: ۱۰۳۲۰۴۸۱۰۱۰  
شماره اقتصادی: ۴۱۱۳۸۱۳۵۹۶۴۸

شرکت برق و انرژی بیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

شرکت برق و انرژی بیوند گستر پارس به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۴۸۱۰۱۰ در تاریخ ۸۹/۱۲/۱۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و تحت شماره ۳۹۷۶۰۱ مورخ ۸۹/۱۲/۰۱ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت صنایع برق و انرژی صبا و واحد تجاری نهایی، بنیاد مستضعفان می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران می باشد.

### ۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

۱-۲-۱- کلیه فعالیتهای مربوط به تامین و عرضه انرژی الکتریکی از طریق خرید و احداث نیروگاههای تولید برق، بهره برداری، بهینه سازی، توسعه تاسیسات تولید برق و پیمانکاری توزیع انرژی الکتریکی، مدیریت در صنعت برق و تاسیسات مربوطه، انجام هر گونه فعالیت در راستای تامین برق مطمئن و اقتصادی برای کلیه خریداران و اعم از سرمایه گذاری، مدیریت و نظارت بر ایجاد، توسعه و تاسیسات تولید برق و انجام کلیه معاملات مربوط به برق که برای تحقق اهداف شرکت لازم است.

۱-۲-۲- بررسی و تدوین پیشنهادهای لازم در زمینه راهبردها و سیاستها و برنامه های بلند مدت و میان مدت صنعت برق و ارائه آن به مجمع شرکت.

۱-۲-۳- تهیه طرحهای لازم برای نگهداشت سطح و توسعه تاسیسات تولید برق و ارائه آن به مراجع ذیربط جهت اخذ مجوز سرمایه گذاری و اجراء طرح.

۱-۲-۴- خرید و پیمانکاری توزیع عمده برق در داخل کشور.

۱-۲-۵- پیمانکاری توزیع انشعاب برق و سایر روشهای تامین مالی با رعایت قانون و مقررات جاری کشور و اخذ مجوز از مجمع شرکت و ...

۱-۲-۶- بررسی، مطالعه و سایر اقدامات لازم برای توسعه فن آوری انتقال دانش فنی، تامین کالا و تجهیزات مورد نیاز صنعت برق

۱-۲-۷- توسعه فعالیتهای آموزشی و پژوهشی کارکنان شاغل شرکت در زمینه های تخصصی مرتبط با صنعت برق و انجام تحقیقات و ...

## ۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد ماهانه کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان بهره برداری که بخشی از امور نیروگاه را برعهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

دوره شش ماهه منتهی به	
۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۷	۷

دفتر مرکزی

لازم به توضیح می باشد تعداد ۱۵۰ نفر کارکنان نیروگاه می باشد که جزء مستخدمین شرکت بهره برداری و تعمیرات صبا می باشند.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد که از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ لازم الاجراست و شرکت ملزم به رعایت مفاد آن می باشد و انتظار می رود به کارگیری استاندارد جدید تفاوت با اهمیتی بر نتایج عملیات شرکت نداشته باشد.



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

صورت جریانهای نقدی

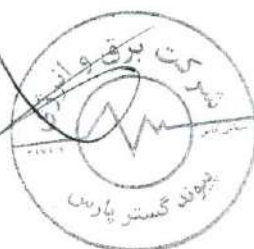
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۹۷	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
			نقد حاصل از عملیات
۲۳۲,۷۵۴	(۱۹,۵۲۳)	۱۳۷,۳۲۸	۲۳
-	-	-	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۳۲,۷۵۴	(۱۹,۵۲۳)	۱۳۷,۳۲۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۳۰۹,۱۷۰)	-	(۶۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۳۶۷)	-	(۳۶,۹۰۵)	پرداخت های نقدی برای سود سهام
۹,۶۳۵	۱,۸۹۸	۸,۳۴۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی
(۳۰۱,۸۰۲)	۱,۸۹۸	(۲۸,۶۲۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۰,۹۵۲	(۱۷,۶۲۵)	۱۰۸,۷۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:
۷,۳۶۸	-	-	دریافتی وجوه قرض الحسنه
۷,۳۶۸	-	-	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۸,۳۲۰	(۱۷,۶۲۵)	۱۰۸,۷۰۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۷,۴۳۸	۳۷,۴۳۸	۷۵,۷۵۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۵,۷۵۸	۱۹,۸۱۳	۱۸۴,۴۵۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲,۹۹۹,۹۹۰	-	-	معاملات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوند گستر پارس

بازرسی



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)  
 گزارش مالی میان دوره ای  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳.۶۳۷.۷۹۶	۶۰۶.۰۳۴	۳۱.۷۶۲	۳.۰۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۳۹۸
۶۴۸.۱۸۲	۶۴۸.۱۸۲	۰	۰	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۴.۲۸۵.۹۷۸	۱.۲۵۴.۲۱۶	۳۱.۷۶۲	۳.۰۰۰.۰۰۰	سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۶۰۰.۰۰۰)	(۶۰۰.۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۰	(۲۷.۷۱۸)	۲۷.۷۱۸	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۳.۶۸۵.۹۷۸	۶۲۶.۴۹۸	۵۹.۴۸۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۶۷۲.۵۷۰	۶۷۲.۵۵۹	۱	۱۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۵۲۸.۳۹۵	۵۲۸.۳۹۵	۰	۰	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۱.۲۰۰.۹۶۵	۱.۲۰۰.۹۵۴	۱	۱۰	سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
(۶۷۰.۰۰۰)	(۶۷۰.۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۵۳۰.۹۶۵	۵۳۰.۹۵۴	۱	۱۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۶۷۲.۵۷۰	۶۷۲.۵۵۹	۱	۱۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۶۳۵.۲۳۶	۶۳۵.۲۳۶	۰	۰	سود خالص سال ۱۳۹۷
۱.۳۰۷.۸۰۶	۱.۳۰۷.۷۹۵	۱	۱۰	سود جامع سال ۱۳۹۷
(۶۷۰.۰۰۰)	(۶۷۰.۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲.۹۹۹.۹۹۰	۰	۰	۲.۹۹۹.۹۹۰	افزایش سرمایه
۰	(۳۱.۷۶۱)	۳۱.۷۶۱	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۳.۶۳۷.۷۹۶	۶۰۶.۰۳۴	۳۱.۷۶۲	۳.۰۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مهیار و همکاران  
 پیوند گستر پارس  
 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبلغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش برق شامل فروش انرژی و آمادگی تولید انرژی به شرکت مدیریت شبکه برق ایران پس از تایید خریدار در پایان هر ماه و فروش انرژی به سایر اشخاص در بورس انرژی پس از تحویل به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد حاصل از خدمات جانبی، فروش انرژی پس از انجام و تایید خریدار شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترانزنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود.

-تفاوتهای تسعیر بدهی های ارزی مربوط به داراییهای واجدالشرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

-در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانهای نیروگاه و اداری و پشتیبانی	۲۵	خط مستقیم
ماشین الات نیروگاه	۲۰ و ۱۵	خط مستقیم
تاسیسات نیروگاه	۱۵ و ۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات و ابزار آلات	۵ ساله	خط مستقیم
تعمیرات اساسی	۱۲ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مندرج در جدول بالا می باشد.



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

### ۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود .

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود :

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۳ سال	نرم افزارهای رایانه ای

### ۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی های غیر جاری

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

### ۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد:

روش مورد استفاده	شرح
میانگین موزون متحرک	تجهیزات و لوازم تولید برق
میانگین موزون متحرک	سوخت

### ۳-۹- ذخایر:

ذخایر ، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

### ۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

### ۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری بلند مدت :

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری جاری :	
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
شناخت درآمد:	
سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت وضعیت مالی )
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

### ۳-۱۱- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱۱-۱- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱۱-۲- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۴- درآمد های عملیاتی

سال ۱۳۹۷		۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷		۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸		یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۷۶۹,۵۰۶	مگاوات ساعت	۵۱۷,۳۵۴	مگاوات ساعت	۶۳۶,۰۵۸	مگاوات ساعت	۴-۱
۷۷۹,۴۱۵	۴,۳۷۹,۰۴۸	۴۸۰,۳۳۶	۲,۲۶۱,۹۷۱	۴۸۹,۴۶۸	۲,۶۱۴,۰۴۴	۴-۲
۱۴۰,۵۶۵	۲,۹۶۱,۴۵۹	۷۳,۹۹۴	۲۰,۳۳,۹۶۳	۶۱,۴۵۱	۲,۳۶۳,۱۳۲	۴-۳
۱۰,۳۳۰		۴,۴۲۴	-	۴,۳۹۲		خدمات جانبی (کنترل فرکانس و توان رادیو اکتیو)
۱,۶۹۹,۹۲۶		۱,۰۷۶,۱۱۸		۱,۱۹۱,۳۶۹		خدمات جابجایی در شبکه
۶۷,۰۴۲	۱۸۲,۸۰۰	۵۶,۵۴۴	۱۴۸,۸۰۰	۳,۵۲۴	۱۱,۹۴۰	جمع فروش به شرکت سهامی مدیریت شبکه
۳۳,۳۷۲	۷۵,۰۱۸	۳۳,۳۷۲	۷۹,۴۵۷	۱۷,۵۶۰	۳۷,۲۵۰	فروش در بورس انرژی
۱,۸۰۰,۳۴۰		۱,۱۶۶,۰۳۴		۱,۲۱۲,۷۵۳		فروش قراردادهای دو جانبه

۴-۱- با استناد دستورالعمل دبیرخانه تنظیم برق ایران بتاريخ ۹۶/۱۲/۱۶ و بر اساس آیین نامه اجرایی تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کشور نرخ سوخت نیروگاهها از ۶۰۷ ریال به ۵۰ ریال تغییر و در حسابها ثبت می گردد. کاهش مبلغ فروش ناشی از تغییر رویه مدیریت شبکه مبنی بر عدم اعمال مابه تفاوت جبران سوخت به ازای هر متر مکعب / لیتر گاز یا گازوئیل مصرفی (۵۵۷ ریال) در صورتحسابهای صادره در دوره مو. رسیدگی می باشد نرخ پایه آمادگی معادل ۱۸۵ ریال به ازای هر کیلووات ساعت ظرفیت آمادگی واحدها که بر اساس اعلام قبلی هرواحد نیروگاهی و پذیرش مدیریت شبکه ویا اعمال ضرایب ساعتی (ارزش هرساعت آمادگی برای مدیریت شبکه) مربوطه تعیین میگردد.

۴-۲- فروش انرژی بر اساس قبولی آمادگی میزان تولید اعلامی و نرخ پیشنهادی شرکت و مبلغ آمادگی نیز بر مبنای ظرفیت قابل تولید و با اعمال ضرایب فصلی که توسط مدیریت شبکه برق ایران (خریدار) اعمال می شود تعیین گردیده و نسبت به آن صورتحساب صادر می شود.

۴-۳- درآمد ارائه خدمات جانبی عمدتاً مربوط به خدمات جانبی ارائه شده (شامل خدمات کنترل فرکانس و خدمات توان راکتیو) به شرکت مدیریت شبکه برق ایران می باشد که در صورتحسابهای صادره توسط شرکت مذکور، از مبلغ فروش تفکیک می گردد.

۴-۴- فروش در بورس انرژی بر اساس ظرفیت تعیین شده توسط شرکت مدیریت شبکه برق ایران ( تا سقف ۶۰ درصد ظرفیت اسمی نیروگاه) و بر مبنای عرضه و تقاضا انجام می شود و نرخ فروش برق در بازار بورس انرژی در چهار مقطع زمانی ( بار پایه ، کم باری ، میان باری و اوج بار ) و بر اساس نرخ های کف و سقف بازار برای یک مگابایت ساعت تعیین شده و از طریق کارگزاری فروش انجام می شود . دلیل کاهش فروش در بورس نسبت به سال گذشته عدم نیاز به وجه نقد و هزینه بالای سوخت در بورس بوده است .

۴-۵- مبلغ مذکور بابت فروش ۳۷,۲۵۰ مگاوات برق به شرکت فرو آلیاز ایران و بر اساس قرارداد فی مابین می باشد.

۴-۶- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷		۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸		فروش انرژی برق و درآمد ارائه خدمات	
سال ۱۳۹۷	شهریور ۱۳۹۷	شهریور ۱۳۹۸	شهریور ۱۳۹۸	مبلغ تمام شده	درآمد های عملیاتی
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص به	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	میلیون ریال	میلیون ریال
به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	(۴۷۷,۷۶۴)	۱,۲۱۲,۷۵۳
درصد	درصد	درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۷	۶۱	۶۱	۶۱	۷۳۴,۹۸۹	۱,۲۱۲,۷۵۳

۴-۷- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

سال ۱۳۹۷		۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۷		۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
	میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال
۱۰۰٪	۱,۸۰۰,۳۴۰	۱۰۰٪	۱,۱۶۶,۰۳۴	۱۰۰٪	۱,۲۱۲,۷۵۳
					سایر مشتریان

۴-۷- سایر مشتریان عمدتاً شامل فروش به شرکت سهامی مدیریت شبکه و فروش از طریق فرابورس و قراردادهای دوجانبه به شرکت فرو آلیاز

شرکت برق و انرژی پیوند گستر پارس (سهامی خاص)  
گزارش مالی میان دوره ای  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۵- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۵-۱	۲۸,۶۶۴	۲۹,۵۵۸
۵-۲	۲۲۳,۷۶۱	۲۰۶,۳۲۷
۵-۳	۲۲۵,۳۳۹	۲۲۱,۰۵۳
	۴۷۷,۷۶۴	۴۵۶,۹۳۸

۵-۱- هزینه مواد اولیه مصرفی به شرح زیر تفکیک میگردد:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
۵-۱-۱	۵۵۴	۲۷,۷۱۷	۵۲۶	۲۶,۲۹۲
	۱۸	۹۰۲	۱۳	۶۴۵
		۴۵		۲,۶۲۱
		۲۸,۶۶۴		۲۹,۵۵۸

گاز  
گازوئیل  
ماه متفاوت نرخ سود اعلام شده توسط توانیر

۵-۱-۱- کاهش مبلغ سوخت مصرفی نیروگاه ناشی از تغییر رویه مدیریت شبکه منبئ بر عدم اعمال ماه تفاوت جبران سوخت به ازای هر متر مکعب لیتر گاز یا گازوئیل مصرفی (۵۵۷ ریال) در صورت حسابهای صادره به شرح یادداشت (۲-۱) می باشد.

۵-۲- هزینه دستمزد از اقلام زیر تشکیل شده است:

مقدار	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مگاوات ساعت	مبلغ	مگاوات ساعت
۲,۶۳۹,۳۰۶	۲۰,۱۰۵۲	۲,۵۵۰,۲۹۶	۱۷,۱۰۰۲۵	۱,۵۵۵,۱۷۵
۲,۴۲۸,۷۹۸	۲۲,۷۰۹	۲,۴۲۷,۰۱۲	۲۵,۳۰۲	۴,۷۱۸,۳۴۸
۲۲۳,۷۶۱		۲۰۶,۳۲۷		۵۷,۷۵۵
		۲۶,۰۱۵۴		۳۰۲,۳۹۹

آمادگی  
تولید انرژی

۵-۲-۱- به استناد قرارداد منعقد شده یا پیمانکار بهره بردار (شرکت بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا) در خصوص تولید انرژی و آمادگی نیروگاه، مبلغ مذکور بصورت ماهانه و بر اساس تولید و آمادگی خریداری و پرداخت می گردد.

۵-۳- هزینه سربار مستقیم بشرح زیر می باشد:

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۵-۳-۱	۱۸۶,۴۵۰	۱۷۴,۲۲۵
۵-۳-۲	۳۰,۳۴۰	۲۳,۶۸۹
	۱,۱۴۴	۹۴۸
	۷,۴۰۵	۲,۱۹۱
	۲۲۵,۳۳۹	۲۰۶,۳۲۷

هزینه استهلاک

خالص هزینه تعمیرات دوره ای - حق الزحمه

خالص هزینه تعمیرات دوره ای - قطعات مصرفی

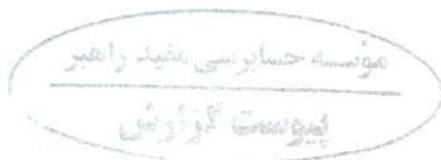
سایر (بیمه نیروگاه و عوارض شهرداری و حق المشاوره)

۵-۳-۱- بر اساس قرارداد منعقد، تعمیرات و نگهداری و بهینه سازی نیروگاه به پیمانکار بهره بردار (شرکت بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا) واگذار گردیده که هزینه انجام شده بر اساس صورت حساب دریافتی به اضافه ۵٪ هزینه بالاسری پرداخت میگردد.

۵-۳-۲- بر اساس قرارداد منعقد، تعمیرات و نگهداری و بهینه سازی نیروگاه به پیمانکار بهره بردار (شرکت بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا) واگذار گردیده که هزینه های انجام شده بر اساس صورت حساب دریافتی به اضافه ۵ درصد بالاسری پرداخت می گردد و علت کاهش ناشی از قطعات بازسازی شده به جای قطعات نو می باشد.

۵-۴- ظرفیت اسمی، عملی و واقعی به شرح زیر است:

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	سالیانه		
	ظرفیت اسمی (مگاوات ساعت)	ظرفیت عملی (مگاوات ساعت)	آمادگی واقعی (مگاوات ساعت)
	۶,۲۵۴,۶۴۰	۴,۸۵۶,۰۸۹	۲,۶۶۲,۲۲۴



شرکت برق و انرژی ییوند گستر پارس (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۶- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۷	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
۸,۷۵۵	۳,۹۹۷	۴,۳۴۰	۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۰۰۰	-	-	هزینه پاداش هیئت مدیره
۲۱۶	۱۰۸	۹۲	هزینه استهلاک
۳۷۲	۲۰۱	۱۵۷	هزینه بیمه تکمیلی پرسنل و داراییها
۲۴۷	۸۱	۲۱۶	هزینه حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۴۲۵	۴۲۵	۱۰۵	هزینه شارژ دفتر مرکزی
۹۸۴	۶۵۹	۸۰۸	هزینه حسابرسی و خدمات مالی
۷۴۶	-	-	هزینه پذیرائی و تشریفات
۸۹۵	۳۹۲	-	هزینه حق المشاوره و کارکرد ساعتی
۲۸	۱۳	۵	هزینه سوخت
۹۸	۹۸	۹۴	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۳۲۱	۵۴	۶۳۵	هزینه حق عضویت در بورس، مجامع و سندیکا
۲۸	۱۵	۹	هزینه ملزومات اداری و نوشت افزار
۱,۵۰۰	-	-	هزینه مالیات و عوارض
۱,۱۲۵	۲۱۷	۶۳	هزینه کارمزد کارگزاری بورس
۳,۹۰۹	۸۴۱	۴۶۱	سایر
۲۰,۶۴۹	۷,۱۰۱	۶,۹۸۵	

۶-۱- حقوق و دستمزد و مزایا

سال ۱۳۹۷	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
۳,۵۹۶	۱,۸۲۰	۲,۱۹۳	حقوق و مزایا
۹۱۰	۳۷۱	۳۲۴	اضافه کاری
۱,۶۸۰	۱۲۴	۱,۰۳۵	عیدی، پاداش کارانه
۱,۳۳۶	۱,۰۴۰	۱۵۰	سنوات و مرخصی
۸۱۹	۴۹۲	۴۵۹	بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۱۵۰	۱۵۰	۸۶	مزایای غیرنقدی
۱۸۲	-	۹۳	فوق العاده مأموریت
۸۲	-	-	سایر هزینه های پرسنلی
۸,۷۵۵	۳,۹۹۷	۴,۳۴۰	