

بسمه تعالی

موضوع: شفاف‌سازی در خصوص صورت‌های مالی شرکت تولید برق پرنده مینا

همان‌گونه که در طرح توجیهی اشاره شده بود، مینای اجرای طرح توسعه شرکت تولید برق پرنده مینا و تبدیل آن به نیروگاه سیکل ترکیبی بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی این بند مصوب هیأت محترم وزیران بوده است.

بر این اساس سه سناریو در طرح توجیهی به شرح ذیل طرح شده است:

«سه سناریو محتاطانه، خوشبینانه و بدبینانه زیر متصور است:

۱. ملاک میزان سوخت صرفه‌جویی شده در قرارداد بوده و با در نظر گرفتن نرخ فوب خلیج فارس ۵۰ دلار در سال‌های

۱۳۹۶ و ۱۳۹۷، از ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال به حدود ۷,۸۴۳ میلیارد ریال تغییر یابد.

۲. معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده ملاک عمل قرار گیرد (با توجه به این که در آیین‌نامه مذکور اعلام شده

میزان ریالی سوخت صرفه‌جویی شده بتواند هزینه‌های ساخت را پوشش دهد). در نتیجه در دوره قرارداد ۸

ماه و ۲۳ روز صرف نظر از تغییر نرخ فوب خلیج فارس، معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده برابر ۱۰,۷۸۷

میلیارد ریال، دریافت شود.

۳. از بابت سوخت صرفه‌جویی شده مبلغی دریافت نشود و شرکت توانیر به تعهدات خود عمل نکند. در این حالت

برق حاصل از بخش بخار به میزان برق فروخته شده، اضافه خواهد شد.»

طی سال گذشته بخشی از مبلغ مربوط به معادل ریالی سوخت صرفه‌جویی شده (مذکور در بند ۲ فوق) به شرکت پروژه پرداخت شد. با توجه به این که پیش از پرداخت این مبلغ در قالب بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ پرداخت دیگری در این خصوص به شرکت‌های مشابه انجام نگرفته بود، نحوه ثبت حسابداری و عواقب مالیاتی آن با ابهاماتی روبرو شد. از همین رو شرکت تولید برق پرنده مینا (شرکت پروژه) نتوانست صورت‌های مالی حسابرسی شده خود را ارائه دهد. از آن تاریخ و در جهت حفظ منافع سرمایه‌گذاران صندوق، پیگیری‌های متعددی در قالب مکاتبات و برگزاری جلسات از سوی بانی (شرکت گروه مینا)، شرکت پروژه و حسابرس محترم آن، و همچنین مدیر صندوق از مراجعی نظیر جامعه محترم حسابداران رسمی، اداره محترم نظارت بر حسابرسان معتمد و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین سازمان محترم حسابرسی در جهت رفع ابهامات پیش آمده صورت پذیرفت که در نهایت منجر به دریافت نظر سازمان محترم حسابرسی طی نامه شماره ۹۹/۱۸۹۴۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۰۹ شد. بر اساس نامه مذکور شرکت تولید برق پرنده مینا در حال تهیه و حسابرسی صورت‌های مالی سالانه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ می‌باشد. که به زودی در اختیار سرمایه‌گذاران محترم صندوق سرمایه‌گذاری پروژه آرمان پرنده مینا قرار خواهد گرفت.

کمیته فنی سازمان حسابرسی

احتراماً

در ارتباط با قرارداد فی مابین شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی خاص) که از جمله شرکتهای فرعی این گروه می باشد با شرکت توانیر، با توجه به توضیحات زیر، درخواست اعلام نظر تخصصی آن کمیته محترم را دارد.

بر اساس اختیار حاصل از بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور (پیوست ۱) به وزارت نیرو اجازه داده می شود به منظور صرفه جویی در مصرف سوخت، به روش بیع متقابل با سرمایه گذاران بخشهای عمومی و خصوصی قرارداد اجرای طرحهای افزایش بازدهی و تولید نیروگاه های بخش دولتی و خصوصی منعقد نماید. همچنین طبق تبصره ۲ ماده ۴ آئین نامه اجرایی مربوط (پیوست ۱) برای سرمایه گذاریهایی که مالکیت تاسیسات احداثی متعلق به بخش غیردولتی است، به منظور تعیین میزان سوخت منظور شده در قرارداد (سوخت صرفه جویی شده)، دوره بهره برداری به گونه ای محاسبه می شود که ارزش سوخت بر اساس قیمت فوب خلیج فارس که توسط وزارت نفت اعلام می شود در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه گذاری را پوشش دهد.

در این رابطه در سال ۱۳۹۲ قراردادی در قالب بیع متقابل و الحاقیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ به شرح زیر با شرکت توانیر منعقد گردید. (پیوست های ۲ و ۳).

احداث تعداد سه واحد بخش بخار نیروگاه سیکل ترکیبی توسط شرکت تولید برق پرند مپنا با ظرفیت ۴۷۷ مگا وات در نیروگاه پرند واقع در جنوب تهران طبق شرایط قرارداد و تولید برق بخش بخار در "دوره بهره برداری" و تحویل آن توسط شرکت به توانیر بدون دریافت وجه و در مقابل دریافت معادل ریالی "سوخت صرفه جویی شده" ناشی از اجرای قرارداد در "دوره بهره برداری".

"دوره بهره برداری" برای هر واحد نیروگاه بخار عبارت از یک دوره حداکثر ۲ ساله برای تولید برق در هر واحد بخار نیروگاه است که از تاریخ بهره برداری تجاری هر واحد بخار آغاز می شود و معادل ریالی "سوخت صرفه جویی شده" صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه می شود. معادل ریالی "سوخت صرفه جویی شده" ناشی از اجرای قرارداد در "دوره بهره برداری" به میزان برآوردی ۱,۵۱۵ میلیون لیتر سوخت در مدت ۲ سال و حداکثر مبلغ ۱۰,۷۹۷ میلیارد ریال (افزایش این مبلغ با توجه به تغییر نرخ ارز در حال مذاکره است) می باشد. همچنین در صورتی که به هر دلیل در دوره بهره برداری معادل ارزش ریالی "سوخت صرفه جویی شده" بیشتری نسبت به مقدار پیش بینی شده در قرارداد محقق گردد در این صورت دوره بهره برداری "متناسباً کاهش خواهد یافت".

بر اساس اطلاعات شرکت

- ۱- پیش بینی می شود که معادل ریالی سوخت صرفه جویی سهم هر یک از واحدهای نیروگاه در کمتر از مدت ۲ سال حاصل شود.
- ۲- ارزش برق تولیدی که بر اساس قرارداد به طور رایگان در اختیار توانیر قرار خواهد گرفت، بر اساس نرخ متعارف روز برای سه واحد بخار در حدود ۳,۱۰۰ میلیارد ریال می باشد.
- ۳- وضعیت پیشرفت فیزیکی واحدهای بخار ایجاد شده و مبلغ سرمایه گذاری انجام شده:

مبالغ - ميلياردا ريال

تاریخ آغاز بهره برداری	مخارج باقی مانده	مخارج انجام شده	
آبان ۱۳۹۶			واحد شماره ۱
اسفند ۱۳۹۷	۹۵۲	۱۰,۴۸۴	واحد شماره ۲
اسفند ۱۳۹۹			واحد شماره ۳

توضیح: مخارج انجام شده براساس نرخ ارز رسمی می باشد.

شماره: ۱۵۴۴
تاریخ: ۹۹/۹/۲۵
پیوست:

گروه مپنا

(سهامی عام)

شماره ثبت: ۹۹۱۳۴



با توجه به مراتب فوق کدام یک از روشهای زیر برای شناسایی معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده در زمان دریافت منطبق با استانداردهای حسابداری می باشد:

۱- تلقی به عنوان جبران سرمایه گذاری انجام شده و کسر از مخارج سر مایه ای انجام شده و انتقال مازاد احتمالی به درآمد با این نگرش که اساساً قرارداد به صورت اختیاری و به عنوان یک معامله با دولت انجام شده و ماهیت کمک دولت ندارد.

۲- تلقی به عنوان درآمد انتقالی به سالهای آتی و شناسایی در طول عمر مفید دارایی.

۳- شناسایی به عنوان درآمد با توجه به نبود تعهدات مستقیم از این بابت.

محسن میرزایی
معاون اقتصادی و مالی

رونوشت: جناب آقای مهندس بهبهانی، مدیرعامل محترم بخش پروژههای سرمایه گذاری شرکت گروه مپنا؛ جهت استحضار

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر، حسابررس و بازررس قانونی شرکت تولید برق پرند مپنا؛ جهت استحضار



جناب آقای محسن میرزایی
معاون اقتصادی و مالی محترم گروه مینا

با سلام و احترام

در پاسخ به نامه شماره ۱۵۳۲/۱۴۰۰ مورخ ۳۰ آذر ۱۳۹۹ جنابعالی به اطلاع می‌رساند، با توجه به ماده ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲، ساز و کار موضوعه با هدف برقراری جریان مستمر تولید انرژی و کسب منابع اقتصادی به‌ویژه از طریق صادرات سوخت صرفه‌جویی شده در طول عمر مفید دارایی در نظر گرفته شده است و دولت ابزار کافی به منظور اجبار شرکت به برقراری جریان تولید انرژی حتی در شرایط زیان‌آور بودن عملیات شرکت در آینده را دارد. همچنین با توجه به بند ج-۶ استاندارد حسابداری ۱۰ حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت، الزام واحد تجاری به ساخت دارایی غیر جاری از محل قرارداد منع متقابل برقرار بوده و بدون دریافت این کمک، سرمایه‌گذار اساساً اقدام به سرمایه‌گذاری نمی‌کند. در نتیجه به نظر این کمیته، سرمایه‌گذاران دارای تعهد ضمنی نسبت به برقراری جریان تولید در طول عمر مفید دارایی می‌باشند. سازمان نحوه حسابداری وجوه دریافتی از دولت (یا سوخت دریافتی به خالص ارزش فروش در زمان دریافت) در شرکت تولید برق برند مینا به قرار زیر است:

الف- معادل برق تحویلی به طرف قرارداد به ارزش روز برق، باید به عنوان درآمد عملیاتی در زمان تحویل به طرفیت بدهی دولت شناسایی گردد.

ب- وجوه دریافتی از دولت (یا نفت تحویل شده به خالص ارزش فروش) باید در زمان دریافت، ابتدا به عنوان تسویه بند الف بالا در نظر گرفته شود و مازاد آن به عنوان تعهدات کمک‌های بلاعوض شناسایی و پس باقیمانده عمر مفید دارایی به شرح زیر به سود و زیان منظور گردد:

ب-۱- معادل استهلاک دارایی ثابت مشهود مربوط، به عنوان کاهشده بهای تمام شده درآمد عملیاتی و

ب-۲- باقیمانده به عنوان درآمد غیر عملیاتی.

و من ... التوفیق

مرتضی اسدی
عضو هیات عامل

هاله عسکریان
مدیر ارشد بررسی‌های فنی

تاریخ: ۱۳۹۹/۱۱/۲۹

شماره: ۲۸۱۷/ص/۹۹

پیوست: ندارد



صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا

شماره ثبت: ۴۰۳۱۱

شماره ملی: ۱۴۰۰۶۳۹۱۴۸۲

به نام خدا

جناب آقای مجید صالحی

مدیرعامل محترم شرکت تولید برق پرند مپنا

موضوع: درخواست ارسال نامه سازمان حسابرسی و صورت های مالی

با سلام و احترام؛

پیرو جلسات برگزار شده با سازمان بورس و اوراق بهادار و اعلام آن سازمان به مدیر صندوق جهت شفاف سازی وضعیت صورت های مالی شرکت تولید برق پرند مپنا، خواهشمند است دستور فرمایید نامه پاسخ سازمان محترم حسابرسی در خصوص نحوه ثبت حساب های مرتبط با منافع حاصل از قرارداد بیع متقابل و همچنین صورت های مالی تهیه شده بر مبنای نامه مذکور را برای مدیر صندوق ارسال نمایند.

پیشاپیش از بذل توجه جنابعالی کمال تشکر را دارم.

با تجدید احترام

مهدی اسلامی بیدگلی

مدیر صندوق



صندوق سرمایه گذاری
پروژه آرمان پرند مپنا
شماره ثبت ۴۰۳۱۱

رونوشت:

سرکار خانم صباغیان مدیر محترم مدیریت نظارت بر نهادهای مالی سازمان بورس و اوراق بهادار

جناب آقای ایرانشاهی ریاست محترم اداره بازرسی صندوق های سرمایه گذاری سازمان بورس و

اوراق بهادار

شماره: ۴۹۱۷/۵۷۷
تاریخ: ۹۹/۱۲/۵
پیوست: ۱/۱

شرکت تولید برق پرند مپنا
(سهامی خاص)

شماره ثبت ۴۲۸۵۵۳



صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا
مدیرت محترم عامل - جناب آقای اسلامی

موضوع: ارسال مدارک

با سلام،

احتراماً عطف به نامه شماره ۲۸۱۷/ص/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۹ به پیوست نامه شماره ۱۴۰۰/۱۵۳۲ مورخ

۱۳۹۹/۰۹/۳۰ شرکت گروه مپنا و جوابیه کمیته فنی سازمان حسابرسی به شماره ۹۹/۱۸۹۴۹ مورخ

۱۳۹۹/۱۰/۰۹ جهت اطلاع و هرگونه بهره برداری ارسال میگردد

مجید صالحی

مدیر عامل

