

شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۳)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

ب- صورتهای مالی:

(۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲) صورت سود و زیان برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

(۳) صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

(۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

(۵) صورت جریانهای نقدی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

(۶) الی (۳۳) یادداشتهای توضیحی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، 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 موسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

مبنای نتیجه گیری مشروط

۳- وضعیت مالیاتی شرکت به تفصیل در یادداشت توضیحی ۲-۱۹ انعکاس یافته است. در این ارتباط برای عملکرد سال ۱۴۰۲ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۴,۷۵۴ میلیارد ریال بیش از مبالغ ابرازی از شرکت مورد مطالبه قرار گرفته که با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۵-۲-۱۹، شرکت نسبت به برگ تشخیص مزبور اعتراض نموده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مفتوح است. بنا به مراتب فوق، از بابت عملکرد سال مزبور براساس رویه های سازمان امور مالیاتی در تشخیص درآمد مشمول مالیات، کسری ذخیره در حسابها وجود دارد ولیکن تعیین میزان قطعی آن در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۳)، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.



تاکید بر مطالب خاص

۵- وضعیت قرارداد بیع متقابل فیما بین شرکت مورد گزارش و شرکت مدیریت تولید برق حرارتی برای احداث ۳ واحد بخار نیروگاه به مبلغ ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال در سال ۱۳۹۲، الحاقیه بعدی در سال ۱۳۹۹ درخصوص تغییر مبلغ اولیه قرارداد به مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو (با نرخ ارز سامانه نیما)، مبالغ دریافتی از بابت قرارداد مزبور طی عمر مفید نیروگاه، چگونگی فروش برق تولیدی واحدهای مزبور به شرکت مدیریت شبکه برق ایران به تفصیل در یادداشت توضیحی ۵-۱۸ انعکاس یافته است. به طوریکه از مفاد یادداشت مزبور ملاحظه می گردد علیرغم انجام تعهدات قراردادی شرکت مورد گزارش در آغاز و ابلغ تحقق بهره برداری تجاری از واحدهای ۱ الی ۳ نیروگاه تا پایان سال ۱۴۰۲، تا پایان دوره مالی مورد گزارش صرفاً مبلغ ۳۰,۷۳۶ میلیارد ریال به صورت ریالی بابت سوخت صرفه جویی شده طی دو سال بهره برداری برای هر واحد نیروگاه مزبور پرداخت گردیده و باقیمانده هم ارز ریالی تعهدات قانونی شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی از بابت قرارداد بیع متقابل مزبور به هنگام پرداخت به شرکت مورد گزارش در سنوات آتی در چارچوب استانداردهای حسابداری در حسابها شناسایی و ثبت خواهد گردید.

۶- وضعیت مطالبات ناشی از ارزش افزوده به تفصیل در یادداشت توضیحی ۱-۵-۱۴ انعکاس یافته است، در این ارتباط مانده دریافتنی ها، شامل مبلغ ۲,۴۳۸ میلیارد ریال مانده اعتبار مالیاتی مربوط به ارزش افزوده خرید کالا و خدمات از سال ۱۳۹۲ الی پایان دوره مالی مورد گزارش می باشد. بنا به مراتب فوق، قطعیت پذیرش اعتبار مالیاتی شرکت موکول به اعلام نظر نهایی مقامات ذیربط مالیاتی خواهد بود.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ فروش انرژی شرکت در چارچوب نرخهای تعیین شده حسب مورد در بازار برق، قراردادهای دوجانبه با بورس انرژی بوده که بر اساس قرارداد فروش انرژی با مدیریت شبکه برق ایران مقرر گردیده بهای انرژی تحویلی به ایشان ظرف مهلت ۳۰ روز به نیروگاه پرداخت گردد. در این ارتباط به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۴ مانده دریافتنی های تجاری از مدیریت شبکه برق ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل مبلغ ۱۶,۱۱۸ میلیارد ریال (عمدتاً انتقالی از سال قبل) بوده که این امر حاکی از عدم وصول به موقع مطالبات از کارفرما (خریدار انرژی) می باشد. مضافاً توجه استفاده کنندگان به مانده دریافتنی از شرکت گروه مینا (عضو هیات مدیره) (موضوع یادداشت ۳-۱-۱۴) در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۹,۳۲۸ میلیارد ریال و برنامه مدیریت شرکت برای تسویه مطالبات مزبور را جلب می نماید.

۸- سرفصل داراییهای ثابت شامل مبلغ ۱۱,۰۳۸ میلیارد ریال مخارج انجام شده بابت احداث دو واحد نیروگاه ۲۵ مگاواتی در شهرهای پردیس و بهشهر بوده، توجه استفاده کنندگان از صورتهای مالی به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۱-۶-۱۰ درخصوص وضعیت احداث، چگونگی تامین منابع مالی و زمان بندی تکمیل و راه اندازی پروژه های نیروگاهی مزبور جلب می نماید. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۰ تشریفات قانونی مرتبط با انتقال اسناد زمین محل نیروگاه به نام شرکت مورد گزارش تا تاریخ تهیه این گزارش منتقل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی دوره میانی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ شرکت، توسط موسسه حسابرسي دیگری مورد بررسی اجمالی قرار گرفته و آن موسسه در گزارش مورخ ۲۶ آبان ۱۴۰۳ نسبت به صورتهای مالی مزبور نتیجه گیری "مشروط" اظهار نموده است.



گزارش در مورد سایر اطلاعات

۱۰- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

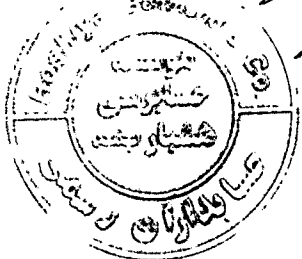
نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریفهای با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، به استثنای موضوع مندرج در بند (۳) این گزارش نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

۲۷ مرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی هشیار بهمند
 محمدعلی ناظری
 ۸۳۱۲۵۱۲

امیر احمدی
 ۰۰۲۹۰۱





شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

تاریخ:

شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۸۱۴۸۵۲ شماره ثبت: ۴۲۸۵۵۳

پیوست:

شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

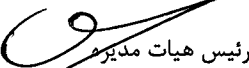
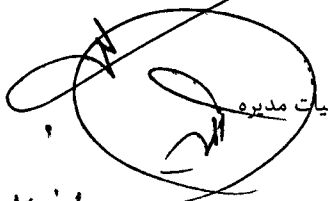
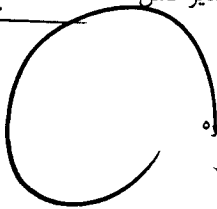
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام) مربوط به دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۳۳	• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)	مجید صالحی	رئیس هیات مدیره	
شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا (سهامی عام)	محسن امیری	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت تولید برق توس مپنا (سهامی عام)	میتم نصر	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت گروه مپنا (سهامی عام)	احمد رضا فراست	عضو هیات مدیره	
شرکت تولید برق سهندج مپنا (سهامی عام)	ایزد گلستانه	عضو هیات مدیره	



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۹,۸۵۳,۰۱۰	۷,۵۸۳,۴۸۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴,۱۱۲,۳۸۶)	(۲,۸۷۶,۴۳۴)
سود ناخالص	۵,۷۴۰,۶۲۴	۴,۷۰۷,۰۵۳
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۸۲,۷۷۳)	(۲۳,۰۱۱)
سود عملیاتی	۵,۶۵۷,۸۵۲	۴,۶۸۴,۰۴۲
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۲۷۶,۵۳۶	(۱۳,۳۵۴)
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶,۹۳۴,۳۸۸	۴,۶۷۰,۶۸۸
هزینه مالیات بر درآمد	(۱,۳۲۱,۲۸۴)	(۱,۱۶۴,۵۱۷)
سود خالص	۵,۶۱۳,۱۰۴	۳,۵۰۶,۱۷۱
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۴۳۵	۲۷۱
غیر عملیاتی (ریال)	(۳)	(۱)
سود پایه هر سهم (ریال)	۴۳۲	۲۷۰

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود خالص می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است .

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



مُهر و امضاء مدیر عامل

شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
دارایی ها			
دارائی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۲۸,۹۴۳,۰۵۶	۲۹,۹۷۱,۳۷۱	۱۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۶,۱۷۴	۲۶,۱۷۴	۱۱
سایر دارائیهها	۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰	۱۲
جمع دارایی های غیر جاری	۲۹,۱۰۰,۴۳۰	۳۰,۱۲۸,۷۴۵	
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۳۸,۱۱۸	۱۱۷,۹۰۶	۱۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۷,۸۴۸,۶۰۳	۳۹,۲۸۲,۱۳۵	۱۴
موجودی نقد	۵۶۴,۴۲۵	۲۴۶,۶۶۲	۱۵
جمع دارایی های جاری	۲۸,۴۵۱,۱۴۵	۳۹,۶۴۶,۷۰۳	
جمع دارایی ها	۵۷,۵۵۱,۵۷۶	۶۹,۷۷۵,۴۴۹	
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۶
اندوخته قانونی	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۷
سود انباشته	۱۹,۴۸۲,۸۳۷	۱۰,۷۹۵,۹۴۱	
جمع حقوق مالکانه	۳۳,۷۸۲,۸۳۷	۲۵,۰۹۵,۹۴۱	
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۰,۳۴۵,۳۳۱	۲۵,۴۳۳,۷۰۸	۱۸
مالیات پرداختنی	۱,۹۷۲,۶۸۴	۲,۱۷۲,۷۱۰	۱۹
سود سهام پرداختنی	-	۱۴,۳۰۰,۰۰۰	۲۰
ذخائر	۱,۲۱۳,۸۸۸	۲,۷۵۵,۸۴۸	۲۱
پیش دریافتها	۲۳۶,۸۳۷	۱۷,۲۴۲	۲۲
جمع بدهی ها	۲۳,۷۶۸,۷۳۹	۴۴,۶۷۹,۵۰۸	
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵۷,۵۵۱,۵۷۶	۶۹,۷۷۵,۴۴۹	

بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۸۲,۸۳۷	۳۳,۷۸۲,۸۳۷
-	-	۵,۶۱۳,۱۰۴	۵,۶۱۳,۱۰۴
-	-	۵,۶۱۳,۱۰۴	۵,۶۱۳,۱۰۴
-	-	(۱۴,۳۰۰,۰۰۰)	(۱۴,۳۰۰,۰۰۰)
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۹۵,۹۴۱	۲۵,۰۹۵,۹۴۱

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود خالص ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود جامع ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

۸,۸۹۶,۳۳۷	۹۶۰,۶۶۸	۱۷,۷۲۳,۹۹۸	۲۷,۵۸۱,۰۰۳
-	-	۳,۵۰۶,۱۷۱	۳,۵۰۶,۱۷۱
-	-	۳,۵۰۶,۱۷۱	۳,۵۰۶,۱۷۱
-	-	(۱,۷۰۲,۱۳۶)	(۱,۷۰۲,۱۳۶)
۴,۱۰۳,۶۶۳			۴,۱۰۳,۶۶۳
-	۳۳۹,۳۳۲	(۱۷۵,۳۰۸)	۱۶۴,۰۲۴
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۳۵۲,۷۲۵	۳۳,۶۵۲,۷۲۵

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود خالص دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود جامع دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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



والت
الت

نیز

شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۳۱ ۱۴۰۴/۰۳/۰۳	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
۳,۵۶۷,۴۰۶	۲,۴۳۶,۴۰۶	۲۳ نقد حاصل از عملیات
(۴۱۴,۵۵۷)	(۱,۱۲۱,۲۵۸)	پرداخت نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۱۵۲,۸۴۹	۱,۳۱۵,۱۴۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
(۲,۷۲۰,۰۳۱)	(۱,۶۴۳,۶۳۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۶۱۶	۱۰,۷۲۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
۱,۵۰۳	-	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲,۷۰۵,۹۱۲)	(۱,۶۳۲,۹۱۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۴۶,۹۳۷	(۳۱۷,۷۶۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
۴۴۶,۹۳۷	(۳۱۷,۷۶۳)	خالص افزایش در موجودی نقد
۸۷,۸۱۷	۵۶۴,۴۲۵	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۵۳۴,۷۵۴	۲۴۶,۶۶۲	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۴,۱۰۳,۶۶۳	-	معاملات غیر نقدی

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



۵

[Handwritten signature and stamp]

شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت
۱-۱ تاریخچه

شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۶ به صورت شرکت سهامی خاص تحت شماره ۴۲۸۵۵۳ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۱۴۸۵۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت جزء واحد تجاری فرعی صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت گروه مینا (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت: تهران - خیابان میرداماد - پلاک ۲۸۲ می باشد و نیروگاه شرکت واقع در کیلومتر ۳۰ جاده تهران به ساوه جنب عوارضی دوم می باشد. بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۷ سال مالی شرکت از ۲۹ اسفند به ۳۰ آذر تغییر پیدا کرده که مراتب امر در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ در روزنامه رسمی کشور به ثبت رسیده است. علاوه بر این شرکت بمنظور عرضه در سازمان بورس بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده که مراتب در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۵ در روزنامه رسمی به ثبت رسیده است مضافاً اینکه مراحل قانونی انجام و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ با نماد برق پرند در بورس اوراق بهادار مورد پذیرش قرار گرفته است.

۱-۲ فعالیت اصلی:

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه می باشد. فعالیت اصلی شرکت به طور خلاصه عبارت است از احداث انواع نیروگاه و توسعه نیروگاه‌ها و تجهیزات و بهره برداری از آن جهت تولید برق، خرید و فروش و صدور برق، انجام امور تعمیرات و نگهداری در صورت نیاز پس از اخذ مجوزهای لازم، همچنین کلیه فعالیتهای تجاری که بطور مستقیم و غیر مستقیم بر تحقق اهداف شرکت منجر می شود. فعالیت اصلی شرکت در سالهای گذشته بهره برداری و فروش برق نیروگاه واقع در شهر صنعتی پرند شامل دو واحد ۱۵۹ مگاواتی و چهار واحد ۱۸۳ مگاواتی گازي جمعاً با ظرفیت ۱۰۵۰ مگاوات و همچنین بهره برداری از دو واحد بخار (در شرایط سایت)، بوده است. نوع سیستم توربینهای بخار این نیروگاه از نوع ۷۹۴.۲ ورژن پنج ساخت کارخانجات گروه مینا و تحت لیسانس آنسالدو در نظر گرفته شده است، می باشد.

۱-۳ کارکنان

کارکنان شرکت طی دوره بشرح زیر می باشد

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	قراردادی
۱	۱	حقوق بگیر، مامور از شرکت گروه مینا
۸	۶	
۹	۷	کارکنان بهره بردار (پیمانکار)
۱۷۰	۱۷۰	
۱۷۹	۱۷۷	جمع

لازم به توضیح است که عملیات بهره برداری و نگهداری نیروگاه در قبال قرارداد منعقد به شرح مندرج در یادداشت ۱-۶، به شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا (تولید برق کردستان) مینا واگذار شده است. عملیات ستادی شرکت توسط کارکنان زیرانجام می شود. کارکنان مامور شامل مدیر عامل و ۶ نفر کارمند پاره وقت است که حقوق آنان توسط شرکت گروه مینا تقبل و پرداخت می گردد.

۲- بکار گیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

به شرح زیر است:

۲-۱-۱ استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که جایگزین استاندارد های ۲۳، ۹، ۳ به ترتیب با عناوین "درآمدهای عملیاتی"، "حسابداری پیمانهای بلند مدت و فعالیتهای ساخت املاک" گردیده و بکار گیری استاندارد فوق تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورتهای مالی پیوست نخواهد داشت، استاندارد مزبور در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسیده و از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

- ۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی اندازه گیری و شناسایی می شود.
- ۳-۱-۲- صورت های مالی یک نواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه و بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .
- ۳-۲- درآمد عملیاتی**

۳-۲-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های 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.

۳-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارائی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۲۰ ساله	مستقیم
نقلیه	۳۰ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ ساله	مستقیم

۳-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۴- دارایی های نامشهود

- ۳-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.
- ۳-۴-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۵- زیان کاهش ارزش دارائنها

- ۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه 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.
- ۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.
- ۳-۵-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۳-۵-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.
- ۳-۵-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶- ذخائر

- 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 اتکاپذیر 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.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۷- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری :

سرمایه گذاریهای بلند مدت در اوراق بهادار
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته
هریک از سرمایه گذاریها.

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی
صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت
وضعیت مالی)
در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت باز یافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای باز یافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل باز یافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۸-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا باز یافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱- قضاوت های در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- 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 بلند مدت 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 تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
مبلغ	مقدار مگاوات ساعت	مبلغ	مقدار مگاوات ساعت
۳,۶۳۱,۳۹۱	۲,۲۴۱,۲۵۷	۸,۰۷۶,۱۶۶	۳,۴۴۹,۶۰۲
۳,۸۶۵,۸۴۱	۲,۷۹۹,۸۴۸	۱,۵۶۴,۲۷۶	۱,۰۹۷,۳۸۴
۸۶,۲۵۵	۷۳,۴۵۷	۲۱۲,۵۶۷	۱۰۵,۲۳۰
۷,۵۸۳,۴۸۷	۵,۱۱۴,۵۶۲	۹,۸۵۳,۰۱۰	۴,۶۵۲,۲۱۶

فروش خالص:

۵-۱- میانگین نرخ فروش برق در شبکه برق به ازای هر کیلو وات ساعت مبلغ ۲,۳۴۱ ریال، میانگین نرخ فروش در بورس انرژی و سایر مشتریان به ازای هر کیلو وات مبلغ ۱,۴۲۵ ریال و میانگین نرخ فروش برق مستقیم ۲,۰۲۰ ریال بوده است. شرکت با توجه به پذیرش در بورس انرژی، در مواقع لزوم بخشی از ظرفیت تولید خود را از طریق این بازار به فروش می رساند. در ضمن علت پایین بودن نرخ فروش در بورس انرژی نقدی بودن آن می باشد.

۵-۱-۱- آماذگی و تولید برق در دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ بشرح ذیل می باشد:

شرح	آماذگی تحقق یافته		تولید انرژی
	(مگاوات ساعت)	(مگاوات ساعت)	درصد تولید انرژی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	۵,۲۶۱,۳۴۳	۴,۶۵۲,۲۱۴	۸۸,۴۲
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳	۶,۵۴۹,۳۴۵	۶,۰۰۹,۱۳۷	۹۱,۷۵

۵-۱-۲- لازو به توضیح است درآمد ناشی از آماذگی نیروگاه نیز در دل درآمد تولید دیده شده است

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده
درصد	درصد	۵,۷۴۰,۶۲۴	۴,۱۱۲,۳۸۶
۶۵	۵۸		۹,۸۵۳,۰۱۰

فروش خالص

۵-۳- براساس قرارداد مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۶ منعقد شده با شرکت سهامی مدیریت شبکه برق ایران، نرخ های فروش برق و خدمات جانبی مطابق نرخ های آیین نامه تعیین شرایط و روش خرید و فروش برق در شبکه برق کشور و مصوبات وزارت نیرو و هیات تنظیم بازار برق ایران با توجه به میزان آماذگی نیروگاه می باشد. هزینه سوخت مصرفی نیروگاه شامل گاز و گازوئیل بوده که هر ساله قیمت و نرخ سوخت توسط هیات تنظیم بازار تعیین و توسط وزیر نیرو به شرکت مدیریت شبکه برق ایران جهت اعمال در حساب، ابلاغ میگردد. طبق مفاد قرارداد منعقد فی مابین با شرکت مدیریت شبکه برق ایران، صورتحساب هر دوره پس از کسر هزینه سوخت در حسابها اعمال می شود. مدت قرارداد مذکور از تاریخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۷ لغایت ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ بوده و چنانچه ظرف ۱۵ روز قبل از پایان مدت قرارداد (و یا مدت های تمدید شده) خریدار یا فروشنده عدم تمایل خود به تمدید قرارداد را اعلام ننمایند این قرارداد بخودی خود برای یک دوره یکساله دیگر تمدید خواهد شد. بر اساس مفاد قرارداد فیما بین، از زمان صدور صورتحساب، شرکت مدیریت شبکه برق ایران می بایست ظرف ۳۰ روز نسبت به تسویه صورت حساب های صادره شرکت اقدام نماید.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه استهلاک دارائی های ثابت	۳۴۴,۳۰۵	۲۶۹,۵۴۱
هزینه بهره برداری و تعمیراتی	۱,۰۱۶,۲۶۷	۱,۴۳۸,۹۱۱
هزینه سوخت	۲,۰۷۴,۱۸۹	۳۳۶,۹۰۴
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت	۶۷۷,۵۷۵	۷۷۳,۷۷۸
بیمه اموال	۵۰	۵۷,۳۰۰
	۴,۱۱۲,۳۸۶	۲,۸۷۶,۴۳۴

۶-۱- هزینه بهره برداری در دوره مالی مورد گزارش بر اساس قرارداد منعقد شده با شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا از ابتدای دوره مالی جاری به منظور تولید برق نیروگاه پرند میباشد. طبق قرارداد مذکور هزینه تامین آب نیروگاه به عهده شرکت بهره بردار می باشد افزایش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش حجم عملیات و مبلغ قرارداد بوده است.

۶-۲- هزینه تامین قطعات و لوازم یدکی طبق قرارداد منعقد شده با شرکت گروه مینا در حسابها منظور می گردد، بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم یدکی ضروری که جهت آماده به کار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تحویل و تامین نماید. هزینه تامین قطعات نیروگاه (حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه) بر اساس صورتحسابهای صادره ماهانه توسط شرکت مذکور، برای دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۲۴۵,۷۲۱ میلیون ریال بوده است.

۶-۳- هزینه سوخت نیروگاه بر اساس تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و برای سال مزبور به ازای هر لیتر گازوئیل و هر متر مکعب گاز مصرفی ۱۸۰۰ ریال تعیین شده که بر اساس صورتحساب صادره از شرکت مدیریت شبکه برق ایران در حسابها ثبت می گردد همچنین در سال ۱۴۰۴ بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۰۴، نرخ سوخت به ازای هر لیتر گازوئیل و هر متر مکعب گاز ۲۷۰۰ ریال تعیین شده است که بر اساس میزان مصرف اعلام شده در حسابها اعمال شده است.

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تولید برق واحد های بخار - سه واحد	۴,۱۷۸,۵۲۰	۳,۹۴۲,۰۰۰	۱,۷۶۲,۰۳۵	۱,۴۱۸,۴۶۴
تولید برق واحد های گازی - شش واحد	۹,۶۶۲,۲۸۰	۷,۴۴۶,۰۰۰	۳,۳۵۲,۵۲۷	۳,۲۳۳,۷۵۱
جمع	۱۳,۸۴۰,۸۰۰	۱۱,۳۸۸,۰۰۰	۵,۱۱۴,۵۶۲	۴,۶۵۲,۲۱۵

۶-۵- عدم تحقق دسترسی کامل به ظرفیت تولید، بدلیل عدم تقاضای انرژی از سوی بازار برق (شرکت مدیریت شبکه برق ایران) می باشد.

۶-۶- طبق پروانه بهره برداری به شماره ۱-۱۲۴۸-۸۹-۱۱۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷، حداکثر ظرفیت اسمی بخش واحدهای گازی نیروگاه ۹۸۵ مگاوات معادل ۸,۶۲۸,۶۰۰ مگا وات ساعت برای یک سال می باشد. این مقدار تولید در شرایطی قابل دسترسی است که دمای هوا ۱۵ درجه، ارتفاع از سطح دریا صفر و میزان رطوبت ۶۰ درصد باشد. باتوجه به موقعیت جغرافیایی نیروگاه پرند با ارتفاع ۱۱۹۰ متر از سطح دریا و همچنین دمای هوای بالاتر عملاً معادل ۷/۴ میلیون مگاوات ساعت از ظرفیت اسمی قابلیت دسترسی دارد که تحت عنوان "امادگی تولید" به مدیریت شبکه برق اعلام میگردد. ضمناً حداکثر ظرفیت اسمی بخش بخار نیروگاه معادل ۴۸۰ مگاوات توان بابت سه واحد بخار و معادل ۴,۲۰۴,۸۰۰ مگاوات ساعت برای یکسال می باشد.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ماهه منتهی به ۳۱ ۱۴۰۴/۰۳/	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه های پرسنلی :		
۷-۱ خدمات کارشناسی و اداری	۶۷,۶۶۷	۷,۱۹۹
کارمزد فروش بورس و عضویت سندیکا	۳,۷۹۱	۳۲۷
حق تمبر افزایش سرمایه	-	۲,۰۵۲
هزینه مشاوره و سایر	-	۱,۲۲۰
هزینه های پشتیبانی و مالی	۱۰,۹۴۰	۲,۸۷۳
پاداش کارکنان	-	۹,۳۴۰
حق حضور هیات مدیره	۳۷۵	-
	<u>۸۲,۷۷۳</u>	<u>۲۳,۰۱۱</u>

۷-۱ مبلغ ۶۷,۶۶۷ میلیون ریال هزینه خدمات کارشناسی و اداری مربوط به آرایه خدمات توسط شرکت گروه مینا می باشد که طی قرارداد با آن شرکت ثبت شده است .

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ماهه منتهی به ۳۱ ۱۴۰۴/۰۳/	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود حاصل از سپرده های بانکی	۱۰,۷۲۶	۱۲,۶۱۶
سود ناشی از سرمایه گذاری در شرکت تولید برق سنندج مینا	-	۱,۵۰۳
جرائم مالیاتی سال ۱۴۰۱	-	(۲۷,۴۷۳)
درآمد حاصل از قرارداد بیع متقابل	۱,۲۶۵,۸۱۰	-
۸-۱	<u>۱,۲۷۶,۵۳۶</u>	<u>(۱۳,۳۵۴)</u>

۸-۱ لازم به توضیح است درآمد ثبت شده بابت قرارداد بیع متقابل یک بیستم مانده بدهی حساب بیع متقابل پس از کسر هزینه استهلاك ۳ واحد بخار بر اساس توضیحات مندرج در یادداشت ۵-۱۸ محاسبه شده است.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۹- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴	۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴	
۴,۶۸۴,۰۴۲	۵,۶۵۷,۸۵۲	سود عملیاتی
(۱,۱۶۴,۵۱۷)	(۱,۳۲۱,۲۸۴)	اثر مالیاتی
۳,۵۱۹,۵۲۵	۴,۳۳۶,۵۶۸	
(۱۳,۳۵۴)	۱,۲۷۶,۵۳۶	سود غیر عملیاتی
-	-	اثر مالیاتی
(۱۳,۳۵۴)	۱,۲۷۶,۵۳۶	
۴,۶۷۰,۶۸۸	۶,۹۳۴,۳۸۸	سود خالص
(۱,۱۶۴,۵۱۷)	(۱,۳۲۱,۲۸۴)	اثر مالیاتی
۳,۵۰۶,۱۷۱	۵,۶۱۳,۱۰۴	
۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴	۶ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۵,۳۳۸,۵۰۵,۷۳۶	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)



جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	منصوبات و اثاثه و	وسایل نقلیه	تجهیزات و تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده:
۳۰,۴۷۲,۱۹۵	۸,۷۹۱,۵۵۵	-	۲۱,۶۸۰,۶۴۰	۲۰,۰۷۹	۲,۶۲۰	۲۰,۰۸۲,۳۹۶	۱,۳۰۴,۷۵۷	۲۷۰,۷۸۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۴۹۱,۲۶۹	۱,۶۴۰,۰۰۰	-	۲,۸۵۱,۲۶۹	۱,۵۸۴	-	۲,۸۴۹,۶۸۵	-	-	افزایش
(۳۱,۹۳۱)	(۸,۷۹۱,۵۵۵)	۸,۷۹۱,۵۵۵	(۲۱,۹۳۱)	-	-	(۲۱,۹۳۱)	-	-	نقل و انتقالات
۳۴,۹۴۱,۵۳۳	۱,۶۴۰,۰۰۰	۸,۷۹۱,۵۵۵	۲۴,۵۰۹,۹۷۸	۲۱,۶۶۴	۲,۶۲۰	۲۲,۹۱۰,۱۵۰	۱,۳۰۴,۷۵۷	۲۷۰,۷۸۷	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۶۸۶,۶۹۴	۵۹۵,۰۰۰	۱۲,۰۷۵	۱,۰۷۹,۶۱۹	۴,۱۷۵	-	۱,۰۷۵,۴۴۴	-	-	افزایش
(۴۳۰,۵۷)	-	-	(۴۳۰,۵۷)	-	-	(۴۳۰,۵۷)	-	-	نقل و انتقالات
۲۶,۵۵۱,۱۷۰	۲,۳۲۵,۰۰۰	۸,۸۰۳,۶۲۹	۲۵,۵۴۶,۵۴۱	۲۵,۸۳۹	۲,۶۲۰	۲۳,۹۴۲,۵۳۷	۱,۳۰۴,۷۵۷	۲۷۰,۷۸۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۵,۱۵۸,۸۱۹	-	-	۵,۱۵۸,۸۱۹	۱۶,۲۵۰	۲,۶۲۰	۴,۸۲۵,۶۸۲	۳۰۴,۲۶۷	-	استهلاک انباشته:
۸۳۹,۶۵۸	-	-	۸۳۹,۶۵۸	۱,۲۷۲	-	۷۹۹,۳۴۳	۳۹,۱۴۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۵,۹۹۸,۴۷۷	-	-	۵,۹۹۸,۴۷۷	۱۷,۵۲۳	۲,۶۲۰	۵,۶۳۴,۹۲۵	۳۴۳,۴۱۰	-	استهلاک
۶۱۵,۳۲۲	-	-	۶۱۵,۳۲۲	۱,۴۶۷	-	۵۸۷,۷۶۰	۲۶۰,۹۵	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶,۶۱۳,۷۹۹	-	-	۶,۶۱۳,۷۹۹	۱۸,۹۹۰	۲,۶۲۰	۶,۳۲۲,۶۸۴	۳۶۹,۵۰۵	-	استهلاک
۲۹,۹۷۱,۳۷۱	۲,۳۲۵,۰۰۰	۸,۸۰۳,۶۲۹	۱۸,۹۳۲,۷۴۱	۶,۸۴۹	-	۱۷,۷۱۹,۸۵۳	۹۳۵,۲۵۳	۲۷۰,۷۸۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲۸,۹۴۳,۰۵۶	۱,۶۴۰,۰۰۰	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱۸,۵۱۱,۵۰۱	۴,۱۴۱	-	۱۷,۳۷۵,۲۲۵	۹۶۱,۳۴۸	۲۷۰,۷۸۷	مبلغ دفتری در ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
									مبلغ دفتری ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۰-۱- کلیه اموال و دارایی های موجود در نیروگاه به مبلغ ۲۰۵,۱۷۹ میلیون ریال بیمه شده است.

۱۰-۲- زمینهای شرکت شامل ۵۸۷ هزار متر مربع مربوط به ۶ واحد نیروگاه گازی و مقدار ۲۶۳,۵۵۵ متر مربع مربوط به زمین طرح توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی می باشد که به ترتیب در سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۳ از شرکت سهامی برق منطقه ای تهران خریداری گردیده است. انتقال مالکیت زمینهای مذکور از طریق وکیل شرکت در حال پی گیری می باشد همچنین شرکت طی قراردادی حدود ۹ هکتار از زمین نیروگاه را به شرکت توسعه برقی سازی و ذخیره سازی انرژی مینا به صورت اجاره به شرط تملیک واگذار نموده است.

۱۰-۳- افزایش تجهیزات عمدتا بابت خرید، دوربین مداربسته به مبلغ ۱۴۰,۰۳۶ میلیون ریال، دستگاه استاتور ژنراتور به مبلغ ۶۱۷,۵۰۰ میلیون ریال، خرید باتری به مبلغ ۱۱۱,۸۴۸ میلیون ریال و لوازم یدکی مورد نیاز نیروگاه پرند می باشد.

۱۰-۴- افزایش در اثاثه و منصوبات بابت خرید ۳ دستگاه لب تاپ جهت پرسنل شرکت می باشد.





شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
 یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۵- تاسیسات و تجهیزات نیروگاه:

شرح	یادداشت	تجهیزات اصلی واحد های بخار
(مبالغ به میلیون ریال)		
تاسیسات و تجهیزات	۱۰-۵	۱۰,۸۴۰,۶۸۲
		۱۳,۱۰۱,۸۵۵
		۲۳,۹۴۲,۵۳۷

۱-۵-۱- قرارداد بیع متقابل (۳ واحد بخار نیروگاه)

مطابق بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، به منظور اجرای طرح های افزایش بازدهی نیروگاهها با اولویت نصب بخش بخار در نیروگاه سیکل ترکیبی به وزارت نیرو اجازه داده می شود به روش بیع متقابل با سرمایه گذاران بخش های خصوصی و عمومی قرارداد اجرای طرح های افزایش بازدهی و تولید نیروگاه های بخش دولتی و خصوصی با اولویت استفاده از تجهیزات ساخت داخل منعقد نماید. دولت مکلف است در قبال این تعهد، سوخت مایع (نفت گاز) صرفه جویی شده یا معاملت نفت خام را با محاسبه میزان صرفه جویی حاصله در مدت حداکثر دوسال به سرمایه گذاران تحویل نماید. در طول دوره قرارداد بیع متقابل، برق تولید نیروگاه متعلق به سرمایه پذیر (شرکت برق حرارتی) بوده و پرداختی بابت آمادگی و انرژی به سرمایه گذار پرداخت نخواهد شد. رویه های حسابداری در خصوص قرارداد بیع متقابل به شرح ذیل است:

الف- برق تحویلی در اجرای قرارداد بیع متقابل به ارزش روز به عنوان درآمد عملیاتی به طرفیت دولت (شرکت برق حرارتی) شناسایی می شود.
 ب- وجوه دریافتی از دولت از محل قرارداد، در زمان دریافت، ابتدا به عنوان تسویه بند الف بالا در نظر گرفته می شود و مازاد آن بعنوان تعهدات کمک های بلاعوض شناسایی و طی باقیمانده عمر مفید دارایی به شرح زیر به حساب سودو زیان منظور میگردد.

ج - معادل استهلاک دارایی (بخش بخار) بعنوان کاهنده بهای تمام شده درآمد عملیاتی به بدهکار حساب تعهدات کمک های بلاعوض منظور می شود. باقیمانده به عنوان درآمد غیرعملیاتی.
 ۱-۵-۲- در رابطه با اجرای احداث و بهره برداری سه واحد بخار نیروگاه پرند و در راستای استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، شرکت در خصوص ساخت سیکل ترکیبی اقدام به انعقاد موافقتنامه در قالب قرارداد بیع متقابل با شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع برق ایران (توانیر) به منظور احداث ۳ واحد بخار نیروگاه پرند با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات در بهمن ماه ۱۳۹۲ نموده است. متعاقب موافقتنامه مذکور شرکت نسبت به انعقاد قرارداد EPC با کنسرسیوم متشکل از شرکت گروه مینا، شرکت احداث و توسعه نیروگاههای سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲) و شرکت احداث و توسعه نیروگاههای مینا (توسعه یک) در قالب دو بخش P و EC و بصورت ارزی به مبلغ ۴۰۷ میلیون یورو نموده است. در سال ۱۳۹۶ با عنایت به الحاقیه های منعقد، شرکت گروه مینا و تامین کننده بخش تجهیزات، "شرکت مینا اینترنشنال اف. زد. ای" از کنسرسیوم خارج، لیکن براساس اعلام شرکت گروه مینا، تامین بخش تجهیزات اصلی (شامل بخش ارزی مبلغ ۱۰۵,۲۳۹,۴۱۵ یورو معادل ۲,۶۸۵,۱۴۵ میلیون ریال و بخش ریالی معادل ۳,۸۰۳,۳۶۹ میلیون ریال) جمعاً به مبلغ ۶,۴۸۸,۸۲۶ میلیون ریال و تماماً بصورت ریال تعیین و در تعهد شرکت گروه مینا قرار گرفت. ضمن آنکه قراردادهای اولیه منعقد به توجه به انتقال تعهد تامین تجهیزات جانبی توسط شرکت های توسعه یک و توسعه دو به موجب الحاقیه های منعقد، جمعاً به مبلغ ۵,۳۱۲,۵۲۶ میلیون ریال (سهم شرکت توسعه یک ۲,۷۶۱,۹۹۵ میلیون ریال و سهم توسعه دو ۲,۵۵۰,۵۳۱ میلیون ریال)، تماماً ریالی تعیین گردیده است.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۰-۶- پیش پرداخت سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)			
مانده در	افزایش طی دوره	کاهش طی دوره	مانده در پایان
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	مالی	مالی	سال ۱۴۰۳
۲,۲۳۵,۰۰۰	۵۹۵,۰۰۰	-	۱,۶۴۰,۰۰۰
۲,۲۳۵,۰۰۰	۵۹۵,۰۰۰	-	۱,۶۴۰,۰۰۰

نیروگاه ۲۵ مگاواتی مقیاس کوچک پردیس و شهریار

۱۰-۶-۱ پیش پرداخت سرمایه ای بابت پروژه نیروگاه ۲۵ مگاواتی بهشهر و پردیس می باشد. لازم به توضیح است تامین مالی تکمیل پروژه های مذکور از محل درآمد فروش برق شرکت صورت می پذیرد.

۱۰-۶-۱-۱ دارائی های در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۰.۴۵٪	۳,۹۶۴,۷۸۵	۵,۰۹۱,۲۹۹	۳۴۵,۵۴۸	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۹۲	احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی پردیس
۰.۴۵٪	۴,۸۲۶,۷۷۰	۵,۹۴۷,۳۳۰	۶۵۸,۶۱۳	۱۴۰۵/۰۳/۰۱	۸۸	احداث نیروگاه ۲۵ مگاواتی بهشهر
	۸,۷۹۱,۵۵۵	۱۱,۰۳۸,۶۲۹	۱,۰۰۴,۱۶۱			

۱۰-۶-۲ طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تامین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربین های MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تامین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو، ترانس های اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختمان پردیس واقع در شهرستان پردیس در استان تهران احداث نماید. لازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پرند مینا تحویل شده است.

۱۰-۶-۳ طبق قرارداد شماره ۳۶۱۷/۹۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ فی مابین شرکت تولید برق پرند مینا و شرکت گروه مینا به ارزش یازده میلیون یورو با نرخ حواله فروش سامانه معاملات الکترونیکی ارزی (ETS) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مقرر گردید شرکت گروه مینا نسبت به تامین تجهیزات اصلی مورد نیاز یک واحد ۲۵ مگاوات توربین های MGT۳۰ ساخت کارخانجات گروه مینا شامل تامین و تحویل تجهیزات اصلی بلوک نیرو، ترانس های اصلی و یونیت به همراه سوئیچگیرها در ساختمان بهشهر واقع در شهرستان بهشهر در استان مازندران احداث نماید. لازم به ذکر است کلیه تجهیزات اصلی مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱، طبق صورتجلسه تحویل دایم توسط شرکت گروه مینا به شرکت تولید برق پرند مینا تحویل شده است.



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
مبلغ	مبلغ	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲۵,۱۷۴	۲۵,۱۷۴	۰/۵	۱,۱۰۲,۷۶۵
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰
۲۶,۱۷۴	۲۶,۱۷۴		

شرکت تولید برق سنندج مپنا
تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مپنا

۱۱-۱- برای سرمایه گذاری های مذکور ارزش روز تعیین نشده است.

۱۲- سایر دارائیه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰
۱۳۱,۲۰۰	۱۳۱,۲۰۰

سایر دارائیه

۱۲-۱- طبق موافقت نامه شماره ۳۶۱۷/۱۴۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۳۱ با شرکت آب و فاضلاب جنوب غربی استان تهران تحت شرایط پیش بینی شده در موافقتنامه حق استفاده از ۳/۴۵۲ متر مربع از پساب تصفیه خانه در حال احداث برای مدت ۲۵ سال به طور مشترک به شرکت و شرکت آراین ماهتاب گستر واگذار گردیده است و به دلیل در جریان بودن راه اندازی آن پیش بینی می شود استهلاك آن از ابتدای سال مالی جدید شروع گردد.

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۰,۵۷۶	۱۷,۸۳۱
۲۷,۵۴۱	۱۰۰,۰۷۵
۳۸,۱۱۸	۱۱۷,۹۰۶

پیش پرداخت های داخلی:

خدمات مشاوره ای
خرید قطعات و خدمات جزئی نیروگاه



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	۱۴-۱-۱
۷۷۷,۳۰۵	۱,۰۸۱,۵۹۴	۱۴-۱-۲
۱۲,۱۷۰,۲۳۹	۱۷,۲۰۰,۲۰۴	

تجاری:

حساب های دریافتنی:

شرکت مدیریت شبکه برق ایران
سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته :

۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۹,۳۲۸,۲۲۸	۱۴-۱-۳
۴۳,۵۵۲	۳۱۵,۳۵۲	۱۴-۱-۴
۲,۳۵۲,۰۸۶	۲,۴۳۸,۴۵۲	۱۴-۱-۵
۱۵,۶۷۸,۳۶۴	۲۲,۰۸۱,۹۳۱	
۲۷,۸۴۸,۶۰۳	۳۹,۲۸۲,۱۳۵	

شرکت گروه مینا
سایر اشخاص وابسته

سایر اشخاص

مالیات بر ارزش افزوده

۱۴-۱-۱- گردش حساب شرکت مدیریت شبکه برق ایران به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	دوره مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۴,۳۷۴	۱۱,۳۹۲,۹۳۴	
۸,۸۵۰,۷۰۶	-	
۸,۸۶۵,۰۸۰	۱۱,۳۹۲,۹۳۴	
۴,۹۲۸,۸۵۱	۸,۰۷۶,۱۶۶	۵
(۴۸۹,۴۵۳)	(۴۵۹,۶۳۵)	
-	(۳۴۲,۹۳۲)	۱۴-۱-۲
(۱۶۸,۰۰۰)	-	
-	(۹۸۲,۳۶۵)	
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	
(۴۳,۵۴۴)	(۱,۲۶۵,۵۵۸)	
۱۱,۳۹۲,۹۳۴	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	

مانده ابتدای سال / دوره

بابت اصلاح مانده اول دوره / سال

مانده اصلاحی ابتدای دوره / سال

فروش برق

تأثیر مالیات عملکرد ۱۴۰۲

بابت تأثیر و بدهی برق مصرفی شرکت های گروه مینا

تأثیر مالیاتی عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰

وجوه دریافتی

وصول وجه توسط گروه مینا

کسر هزینه سوخت

لازم به توضیح است که مبلغ ۵۱۰ میلیارد ریال از محل مطالبات شرکت از مدیریت شبکه برق ایران در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی این گزارش دریافت گردیده است .



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۴-۱-۲- دریافتنی های تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۹۷,۰۴۰	۷۲,۷۱۴	شرکت آلومینیوم المهدی - شرکت وابسته
۶۸۰,۲۶۵	۱,۰۰۸,۸۸۰	فروش برق از محل بورس و سایر
۷۷۷,۳۰۵	۱,۰۸۱,۵۹۴	

۱۴-۱-۳- گردش مانده حساب شرکت گروه مپنا به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال	دوره مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
۱۸,۷۵۹,۳۵۲	۱۳,۲۸۲,۷۲۶		مانده ابتدای سال / دوره
۷۵۰,۷۰۱	۷۰,۰۰۰		اصلاح مانده اول دوره
۸,۴۱۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰		دریافت وجه از شبکه مدیریت برق ایران
-	۹۲,۹۳۲		بابت تهاتر بدهی برق شرکت های گروه با طلب از شبکه برق
(۶۹۸,۵۱۸)	-	۶-۲	صورتحسابهای قرارداد تضمین قطعات یدکی
(۲,۷۹۲)	(۱,۲۰۵,۴۲۶)		اعلامیه ها و صورت هزینه حقوق دستمزد
۱,۹۴۲,۰۰۰	۹۷۰,۰۰۰		پرداختی به شرکت گروه مپنا
۳۳,۴۶۱	۲۵۰,۰۰۰		تهاتر با مطالبات شرکتهای گروه
(۹,۷۷۶,۹۲۸)	-		اصلاحات مدیریت شبکه
(۳,۷۵۶,۸۶۹)	۱۶,۷۹۱		بابت پرداختهای نیابتی گروه مپنا
(۲۰۵,۱۷۹)	-		پرداخت حق بیمه نیروگاه پرند
۷,۴۸۷,۱۵۹	۵,۵۵۱,۲۰۵		دریافت از محل قرارداد بیع متقابل
(۹,۶۵۹,۶۶۱)	-		تهاتر واحد های ۲۵۰ مگاواتی بهشهر و پردیس
۱۳,۲۸۲,۷۲۶	۱۹,۳۲۸,۳۲۸		

۱۴-۱-۳-۱- بر اساس توافق انجام شده با شرکت گروه مپنا مقرر گردید مزبور به حساب مطالبات سهامدار اصلی منظور و از محل سود سهام سال جاری شرکت تسویه گردد.

۱۴-۱-۴- مطالبات از سایر اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مپنا به مبلغ ۲۱۰ میلیارد ریال بابت قرارداد مدیا و شرکت پرتو به مبلغ ۵۴ میلیارد ریال است .



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۴-۱-۵- مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
۲,۸۱۸,۶۸۹	۳,۲۰۷,۰۲۲	۱۴-۱-۵-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده هزینه های حفظ و نگهداری ظرفیت (سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳)
(۴۶۶,۶۰۳)	(۷۶۸,۶۷۰)	۱۸	اسناد پرداختنی (انتقال از سایر پرداختنی)
۲,۳۵۲,۰۸۶	۲,۴۳۸,۳۵۲		

۱۴-۱-۵-۱- مانده طلب مذکور بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خریدهای صورت گرفته می باشد که ازسوی شرکت بعنوان مالیاتی در حسابها منظور گردیده است. نظر به اینکه طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش بینی شده است، لذا تسویه آن از محل فروش برق میسر نشده است، از این رو تسویه اعتبار مالیاتی مذکور منوط به بررسی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد. طلب مذکور مربوط به وجه ۱۷ فقره چک به مبلغ ۴۵۵.۲ میلیارد ریال و مبلغ ۲۶ میلیارد ریال وجه نقد پرداختی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده فروش برق دوره های دوم و سوم سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ و دوره چهارم سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ (شامل مبلغ ۱۷۳.۳ میلیارد ریال بابت اصل و مبلغ ۳۰۷.۹ میلیارد ریال بابت جریمه) می باشد که پیرو برگ های اجرایی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی و در رعایت مقررات ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم صورت گرفته است. لیکن با توجه به وضع مقررات مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع و بر اساس رای هیات حل اختلاف مالیاتی مبنی بر صدور قرار کارشناسی و توقف عملیات اجرایی، وجوه مذکور به حساب طلب از سازمان امور مالیاتی منظور و مانده چکهای پرداخت نشده به مبلغ ۴۳۵.۳ میلیارد ریال نزد سازمان امور مالیاتی متقابلا تحت سرفصل سایر پرداختنی ها (یادداشت ۱۸) منعکس است. پی گیری ها در جهت استرداد وجوه پرداختی و چکهای تحویلی مذکور در جریان می باشد.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۴۶۰,۵۷۶	۱۰,۷۳۷	بانک تجارت (یک فقره حساب سپرده جاری و یک فقره پشتیبان)
۴۴,۰۹۳	۶۴,۳۴۶	بانک آینده (یک فقره حساب سپرده جاری و یک فقره پشتیبان)
۸۳۹	۸۳۹	بانک گردشگری (دو فقره پشتیبان و دو فقره جاری)
۵۸,۲۷۱	۱۷۰,۰۹۵	بانک سینا (یک فقره پشتیبان و یک فقره جاری)
۵۲۷	۵۲۷	بانک صادرات (یک فقره جاری)
۱۱۷	۱۱۷	بانک صنعت و معدن (یک فقره حساب سپرده جاری و یک فقره پشتیبان)
۱	۱	بانک سپه (یک فقره حساب سپرده جاری)
۵۶۴,۴۲۵	۲۴۶,۶۶۲	

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در ابتدای تاسیس به مبلغ ۸/۸۹۶/۳۳۷ میلیون ریال منقسم به ۸۸/۹۶۳/۳۶۵ سهم ۱۰۰/۰۰۰ ریالی بوده و متعاقباً در سال مالی قبل، سرمایه شرکت طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ و روزنامه رسمی شماره ۲۳۰۹۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ از مبلغ ۸۸۹۶.۳۳۷.۴۰۰.۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال منقسم به ۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم یکصد هزار ریالی با نام عادی تماماً از محل مطالبات حال شده سهامداران افزایش یافت و مضافاً بر اساس مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ ارزش اسمی هر سهم شرکت از یکصد هزار ریال به یک هزار ریال کاهش یافت و سرمایه شرکت مبلغ سیزده هزار میلیارد ریال منقسم به سیزده میلیارد سهم عادی هزار ریالی با نام تغییر یافت.

بنا بر مراتب ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۱۲,۹۹۹,۹۹۵,۰۰۰	۱۰۰	۱۲,۹۹۹,۹۹۵,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت گروه مپنا
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت تولید برق عسلویه مپنا
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت تولید برق توس مپنا
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	شرکت تولید برق سنندج مپنا
۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه در سنوات قبل مانده اندوخته قانونی معادل ۱۰ درصد از سرمایه شرکت از محل سود شرکت تکمیل و به این حساب انتقال داده شده است، اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد، و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
تجاری:		
حسابهای پرداختنی:		
۵۲۸,۵۸۲	۲۲۳,۸۲۷	۱۸-۱ اشخاص وابسته - شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا
۵۲۸,۵۸۲	۲۲۳,۸۲۷	
سایر پرداختنی ها:		
۴۳۵,۲۹۵	۶۸۰,۲۹۵	۱۸-۴ اسناد پرداختنی - سازمان امور مالیاتی بابت ۱۷ فقره چک مالیات بر ارزش افزوده تا سررسید ۱۳۹۸
حساب های پرداختنی:		
۱۸,۹۳۳	۳۰۰,۰۱۸	۱۸-۲ اشخاص وابسته
-	۲۷,۳۷۶	رهنمون فن آور اطلاعات
۲۲۳,۱۶۰	۲۲۶,۰۷۲	سپرده حق بیمه شرکتهای و پیمانکاران
۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۲۴,۳۱۲,۱۱۱	۱۸-۷ تمهیدات قراردادی بابت مقابله - برق حرارتی
-	۱۲۲,۶۳۳	شرکت استاد انرژی فن آور
۲۰,۴۲۸	۳۳,۸۵۰	سپرده حسن انجام کار شرکت ها و پیمانکاران
۱۲۷,۷۴۶	۱۲۷,۷۴۶	شرکت بیمه دانا و البرز - حق بیمه نیروگاه پرند
۱۶,۱۶۸	۱۶,۱۶۸	شرکت مهندسی ایسان زلال خاور میانه
۹,۵۳۱	۹,۵۳۱	۱۸-۳ شرکت مهندسی مسینان
۱۵,۱۶۴	۳۳,۳۶۹	سایر
۹۳۰	۱,۰۰۸	مالیات تکلیفی پرداختنی ۱۴۰۳
۳۱,۳۰۸	۸۸,۳۷۵	مالیات ارزش افزوده
(۴۶۶,۶۰۳)	(۷۶۸,۶۷۰)	۱۴-۱-۵ کسرمی شود: انتقال اسناد پرداختنی و مالیات ارزش افزوده به دریافتنی های غیر تجاری
۱۹,۸۱۶,۷۴۹	۲۵,۳۰۹,۸۸۱	
۲۰,۳۴۵,۳۳۱	۲۵,۴۳۳,۷۰۸	



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- ۱-۱- مبلغ ۲۲۴ میلیارد ریال بدهی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا بابت هزینه بهره برداری نیروگاه می باشد که طبق قرارداد بهره برداری منعقد و دریافت صورت وضعیت ماهانه در حسابها منظور شده است .
- ۱-۲- گردش سایر پرداختنی به اشخاص وابسته بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	میان دوره ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	افزایش (کاهش) طی دوره	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
			مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱-۲-۱ صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند	۱۸	-	۱۸	۱۸
شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا	۲,۵۸۷	(۲,۵۸۷)	-	۲,۵۸۷
شرکت مهندسی توربین مینا - توگا	-	-	-	۱۶,۳۲۸
شرکت تولید برق توس مینا	-	-	-	-
۱-۲-۲ شرکت تولید برق سهندج مینا	-	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	-
شرکت تولید برق عسلویه مینا	-	-	-	-
	۲,۶۰۵	۲۹۷,۴۱۳	۳۰۰,۰۱۸	۱۸,۹۳۳

- ۱-۲-۱- مانده مطالبات صندوق سرمایه گذاری آرمان پرند مینا به مبلغ ۱۸ میلیون ریال مربوط به استقراض از این شرکت در سال ۱۳۹۶ می باشد .
- ۱-۲-۲- مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال بدهی به تولید برق سهندج بابت استقراض جهت پروژه های نیروگاه های پردیس و نوشهر می باشد.
- ۱-۳- مبلغ ۹,۵۳۱ میلیون ریال طلب شرکت مهندس مسینان بابت صورت وضعیت نظارت سیکل ترکیبی پرند مینا می باشد .
- ۱-۴- مبلغ ۶۸۰,۲۹۵ میلیون ریال اسناد پرداختنی مربوط به ۱۷ فقره چک تا سررسید ۲۰ مردادماه ۱۳۹۸ به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده بوده و تا تاریخ تهیه گزارش نزد سازمان امور مالیاتی می باشد و سه فقره چک بابت تقسیط مالیات عملکرد ۱۴۰۳ می باشد
- ۱-۵- پیرو قرارداد مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ کل کشور در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت منعقد گردیده، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی) به موجب ابلاغیه شرکت توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده تحویل شرکت گردد. به موجب مفاد بند ۳-۲ ماده ۲ قرارداد، دوره بهره برداری یک دوره حداکثر دوساله برای تولید برق در هرواحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره برداری در آن واحد بخار می باشد و معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده صرفاً متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. براساس قرارداد سوخت صرفه جویی در دوره بهره برداری مقدار ۱۲,۶۵۲,۱۵۰ لیتر و معادل ۱۰,۷۸۷ میلیارد ریال می باشد. از آنجائیکه طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر گردیده دوره بهره برداری به گونه ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه گذاری را پوشش دهد. لذا در نتیجه پیگیری های لازم توسط شرکت به منظور حقوق متصوره در چارچوب قرارداد بابت مطالبات ناشی از سوخت صرفه جویی شده به شبکه از طریق شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و متعاقباً توسط شرکت مذکور از طریق سازمان برنامه و بودجه کشور، الحاقیه قرار داد با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به تاریخ ۵ بهمن ماه ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردیده بابت سقف سوخت صرفه جویی شده مذکور تا سقف مبلغ ۳۱۵/۸ میلیون یورو به شرکت پرداخت گردد. همچنین طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تاخیر در بهره برداری هر یک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع بمبلغ ۱/۱۴۶۴ یورو برای هر کیلووات ظرفیت هر واحد بابت هر روز خواهد شد. لازم به توضیح است که دو واحد بخار، در تاریخ ۱۵ آبان ماه ۱۳۹۷ به بهره برداری تجاری رسیده و انرژی برق تولیدی آنها از آن تاریخ تحویل شبکه گردیده است و تا تاریخ ۳۰ شهریور ماه ۱۳۹۹ معادل ۱۰۰۱۰ میلیون لیتر صرفه جویی مصرف نفت گاز محقق شده و تعهدات مربوط طبق قرارداد بیع متقابل ایفا شده است. موعد بهره برداری تعیین شده برای واحد ۳ اول فروردین ۱۳۹۸ می باشد که بهره برداری از آن در اسفند ۱۴۰۲ آغاز شده است. لازم به توضیح است مطابق با لایحه تأخیرات ارسال شده به کارفرما که در آن اهم دلایل تأخیر در آغاز بهره برداری تجاری، شامل اثرات پاندمی کرونا، بکارگیری سیستم کنترل بومی مینایی، (به دلیل عدم امکان تامین از خارج کشور به دلایل تحریم) عدم انجام تعهدات مالی قرارداد بیع متقابل از سوی دولت، بیان شده بود، بهره برداری از واحد ۳ بخار با یکسال تأخیر انجام شد. لکن با عنایت به دیرکرد شرکت تولید نیروی برق حرارتی در خصوص تسویه وجوه قرارداد بیع متقابل که خود یکی از دلایل تأخیر بوده است، اخذ جریمه از این محل بسیار دور از انتظار بوده و طبیعتاً مورد قبول شرکت نمی باشد. با توجه به توضیحات فوق جریمه ای بابت تأخیر در راه اندازی واحد ۳ بخار اعمال نمی شود.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۵-۱۸- در رعایت استانداردهای حسابداری و براساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، حسابداری رویدادهای مالی ناشی از اجرای قرارداد مذکور به شرح یادداشت ۵-۳ قرارداد
بیع متقابل به شرح زیر می باشد :

الف - برق تحویلی در اجرای قرارداد بیع متقابل به عنوان درآمد عملیاتی به طرفیت تعهدات کمک های بلاعوض دولت (بدهکار شرکت برق حرارتی) منظور می شود.

ب - وجوه دریافتی از دولت از محل قرارداد فوق به عنوان تسویه برق تحویلی به بستانکار تعهدات کمک های بلاعوض دولت (شرکت برق حرارتی) ثبت می گردد.

ج - استهلاک بخش بخار طی عمر مفید تاسیسات بخش بخار به بدهکار تعهدات کمک های بلاعوض دولت منظور میگردد.

د- باقیمانده پس از عمر مفید تاسیسات بخش بخار به درآمدهای غیر عملیاتی منظور میگردد.

۲-۵-۱۸- در ارتباط با قرارداد مذکور، تا پایان دوره مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۳۰.۷۳۶.۵۴۷ میلیون ریال دریافت گردیده است که در چارچوب استانداردهای حسابرسی رهنمود
کمیته فنی سازمان حسابرسی بخش از تعهدات مرتبط با قرارداد بیع متقابل مستهلک و از این بابت حسابهای شرکت مورد تعدیل قرار گرفته است. بنا بر مراتب فوق گردش
حساب تعهدات مرتبط با قرارداد به شرح ذیل می باشد.

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴,۲۷۲,۲۹۸	۲۴,۲۷۲,۲۹۸
-	۶,۴۶۴,۲۴۸
۲۴,۲۷۲,۲۹۸	۳۰,۷۳۶,۵۴۷
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۱,۵۳۰,۰۰۰)
(۳,۳۵۷,۶۰۹)	(۳,۵۷۲,۳۷۳)
-	(۱,۳۲۲,۰۶۳)
۱۹,۳۸۴,۶۸۹	۲۴,۳۱۲,۱۱۱

وجوه دریافتی بابت قرارداد بیع متقابل تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

وجوه دریافتی بابت قرارداد بیع متقابل در این دوره

مجموع وجوه دریافتی از بابت قرارداد بیع متقابل تا پایان دوره / سال

کسر بابت بهای برق تحویلی

انتقال به حساب درآمد تا پایان دوره / سال

کسر استهلاک تا پایان دوره / سال

مانده حساب تعهدات بابت قرارداد بیع متقابل در پایان دوره / سال



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴



۱۹- مالیات پرداختنی

۱۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

بیمه منتهی به ۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۱	۱۴۰۴/۰۳/۱
بیمه منتهی به ۳۱	۱,۹۷۲,۶۸۴	۱,۹۷۲,۶۸۴
مانده ابتدای دوره	۱,۴۰۵,۱۷۷	۱,۴۰۵,۱۷۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱,۳۲۱,۲۸۴	۱,۳۲۱,۲۸۴
تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۸۱۷,۳۰۲	۸۱۷,۳۰۲
پرداخت طی دوره	(۱,۴۰۵,۱۷۷)	(۱,۴۰۵,۱۷۷)
	<u>۱,۹۷۲,۶۸۴</u>	<u>۱,۹۷۲,۶۸۴</u>

۱۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی برای سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱- میلیون ریال

نحوه تشخیص	میلون ریال	مالیات						سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سال مالی
		مانده ذخیره	پرداخت جریمه	پرداخت شده	تأخر شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
رسیدگی به دفاتر	۱۲۷,۸۴۸	-	-	۹۶۹,۱۳۴	-	۹۶۹,۱۳۴	۱,۰۵۵,۱۳۴	۸۴۱,۷۸۶	۳,۲۶۵,۱۴۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	۴۲۱,۳۴۷	۸۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۲۲۱,۳۴۷	۴,۸۸۵,۷۸۰	۱۴۰۱
رسیدگی نشده است	۶۸۹,۴۵۳	-	-	۱,۲۸۹,۴۵۳	۶۸۹,۴۵۳	-	۳۶,۷۳۳,۲۲۴	۱,۹۷۸,۹۰۶	۷,۹۱۷,۵۲۰	۱۴۰۲
	۱,۱۵۵,۳۸۲	۸۵۱,۴۲۷	-	۳۰۳,۹۵۶	-	-	-	۱,۱۵۵,۳۸۲	۵,۶۵۷,۸۵۲	بیمه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	-	۱,۳۲۱,۲۸۴	-	-	-	-	-	۱,۳۲۱,۲۸۴	۵,۶۵۷,۸۵۲	عمله منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	<u>۱,۹۷۲,۶۸۴</u>	<u>۲,۱۷۲,۷۱۰</u>	<u>۲,۹۸۳,۸۹۰</u>							

۱۹-۲-۱- پرونده مالیاتی سال ۱۳۹۲ در پی اجرای قرار صادره توسط اداره کل امور مالیاتی مودیان متوسط در حال رسیدگی می باشد.

۱۹-۲-۲- مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ تسویه و قطعی صادر شده اداره امور مالیاتی تسویه و از محل مطالبات شرکت گروه مینا از دولت تهران گردیده است.

۱۹-۲-۳- مالیات عملکرد ۱۴۰۰ تسویه گردید.

۱۹-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ رسیدگی و مراتب صدور برگ قطعی مالیات انجام شده است.

۱۹-۲-۵- مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس مبلغ ابرازی پرداخت شده و بر اساس برگ تشخیص ابرازی صادره به شرکت و برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۶,۷۳۳,۲۲۴ میلیون ریال مالیات مورد مطالبه قرار گرفته که با توجه به اینکه اداره امور مالیاتی کل قرارداد بایع متقابل را به عنوان مبنای درآمد مشمول مالیات تشخیص داده و نظر به اینکه به شرح مندرجات یادداشت ۱۸-۵ تا پایان سال ۱۴۰۲ صرفاً بخشی از قرارداد بایع متقابل توسط شرکت دریافت گردیده و در چارچوب استاندارد حسابداری ثبت و انتقال یافته، لذا شرکت نسبت به برگ تشخیص مزبور اعتراض نموده است و پرونده در حیات حل اختلاف مالیاتی در حال پیگیری می باشد. لازم به توضیح است بر اساس نظر مدیریت شرکت و با توجه به اینکه وجوه دریافتی توسط شرکت که از محل اعتبارات و انتقال مندی بازمانده ها بوده و براساس آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۲ قانون هدف مند کردن بازمانده ها مصوب ۱۳۸۸/۵/۱۰ موضوع بخشنامه شماره ۷۲۸۳۲/۲۰۰ مورخ ۲۱/۱۱/۱۳۸۸ سازمان امور مالیاتی و نظر مدیریت شرکت کل وجوه مزبور از مالیات معاف می باشد.

۱۹-۲-۶- مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۳ تسطیع و در حال پرداخت می باشد و دفاتر شرکت هنوز رسیدگی ننشده است.

۱۹-۲-۷- برای عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مالیات ابرازی با افعال معافیهای قانونی از جمله معافیت بابت درآمد حاصل از قرارداد بایع متقابل به شرح یادداشت ۱۹-۵ در حسابها منظور شده است.





شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۹-۳. صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
گماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۴۶۷۰,۶۸۸	۶,۹۳۴,۳۸۸
۱,۱۶۷,۶۷۳	۱,۷۳۳,۵۹۷
(۳,۱۵۵)	(۲,۶۸۱)
-	-
-	(۳۱۶,۴۵۳)
-	(۹۳,۱۷۹)
۱,۱۶۴,۵۱۷	۱,۳۲۱,۲۸۴
(مبالغ به میلیون ریال)	
گماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱,۱۶۴,۵۱۷	۱,۳۲۱,۲۸۴
-	-
۱,۱۶۴,۵۱۷	۱,۳۲۱,۲۸۴

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
مالیات عملیاتی در حال تداوم با نرخ ۲۵ درصد
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد
سود سپرده های بانکی
سود سرمایه گذاری در سهام شرکتها
درآمد بيع متقابل
اثر بخشودگی های مالیاتی
ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۹ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ ۲۵ درصد)

۱۹-۴. اجزای تشکیل دهنده هزینه مالیات به شرح زیر است :

هزینه مالیات دوره جاری
هزینه مالیات سنوات قبل

شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۰- سود سهام پرداختنی

سود سهام پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
-	۱۴,۳۰۰,۰۰۰
-	۱۴,۳۰۰,۰۰۰

سال ۱۴۰۳

۲۰-۱- سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۳ بر اساس جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ به مبلغ ۱۴/۳۰۰/۰۰۰ میلیون ریال بوده که تاکنون پرداخت نگردیده است .

۲۱- ذخائر

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱				یادداشت	
	ماتده پایان دوره	مصرفی طی دوره	ایجاد طی دوره	اول دوره		
۱,۲۱۲,۳۸۸	۲,۳۲۳,۲۲۴	(۱,۲۶۵,۵۵۸)	۲,۳۷۶,۸۹۴	۱,۲۱۲,۳۸۸	۲۱-۱	هزینه سوخت مصرفی
-	۴۳۱,۸۵۴	-	۴۳۱,۸۵۴	-		هزینه LTSA
۱,۵۰۰	۲۷۰	(۱,۵۰۰)	۲۷۰	۱,۵۰۰		حق حضور هیات مدیره
۱,۲۱۳,۸۸۸	۲,۷۵۵,۸۴۸	(۱,۲۶۷,۰۵۸)	۲,۸۰۹,۰۱۸	۱,۲۱۳,۸۸۸		

۲۱-۱- لازم به توضیح است جهت ذخیره سوخت مطابق با نرخ اعلام شده در بودجه کشور تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۱/۸۰۰ ریال و بعد از آن بر اساس ابللاغ جدید دولت با نرخ ۲/۷۰۰ ریال نرخ سوخت محاسبه و ذخیره شناسایی شده است .

۲۲- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
-	۴,۲۷۸	
۹,۱۱۷	۹,۱۱۷	
-	۳,۴۹۹	
۲۲۷,۷۲۰	۳۴۸	
۲۳۶,۸۳۷	۱۷,۲۴۲	

پیش دریافتها از مشتریان

شرکت ایران خودرو دیزل
شرکت لاهور آهن شرق
شرکت ماشین سازی اراک
سایر



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	سود خالص
۳,۵۰۶,۱۷۱	۵,۶۱۳,۱۰۴	تعدیلات:
		هزینه مالیات بر درآمد
۱,۱۶۴,۵۱۷	۱,۳۲۱,۲۸۴	استهلاک دارائی های غیر جاری
۲۶۹,۵۴۱	۶۱۵,۳۲۲	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۲,۶۱۶)	(۱۰,۷۲۶)	سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها
(۱,۵۰۳)	-	
۱,۴۱۹,۹۳۹	۱,۹۲۵,۸۸۰	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۴,۹۷۱,۵۶۱	(۱۱,۴۳۳,۵۳۳)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۳۳,۳۹۵	(۷۹,۷۸۸)	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۶,۳۶۳,۶۶۰)	۵,۰۸۸,۳۷۷	افزایش ذخائر
-	۱,۵۴۱,۹۶۰	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
-	(۲۱۹,۵۹۵)	نقد حاصل از عملیات
۳,۵۶۷,۴۰۶	۲,۴۳۶,۴۰۶	



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۴,۱۰۳,۶۶۳	-	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
۴,۱۰۳,۶۶۳	-	

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال/دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲۳,۷۶۸,۷۳۹	۴۴,۶۷۹,۵۰۸	جمع بدهی ها
(۵۶۴,۴۲۵)	(۲۴۶,۶۶۲)	موجودی نقد
۲۳,۲۰۴,۳۱۴	۴۴,۴۳۲,۸۴۶	خالص بدهی ها
۳۳,۷۸۲,۸۳۷	۲۵,۰۹۵,۹۴۱	حقوق مالکانه
۶۹	۱۷۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۲۵-۳- ریسک بازار

عمده رویداد های مالی شرکت که می تواند تحت تاثیر تغییرات نرخ ارز قرار گیرد، شامل مخارج مربوط به احداث نیروگاه بخار می باشد که حسب موافقت شرکت گروه مپنا (پیمانکار طرح) بر اساس نرخ رسمی ارز در حساب فی مابین ثبت می گردد. همچنین انجام هزینه های مربوط به نگهداری نیروگاه از طریق شرکت گروه مپنا می باشد که از رویه مذکور تبعیت می کند.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

۲۵-۴- مدیریت ریسک اعتبار

با توجه به ماهیت فعالیت و نوع محصول تولیدی، مشتریان شرکت در شرایط حاضر منحصراً اشخاص حقوقی دولتی و معتبر می‌باشند و فروش به آنان بر اساس قراردادهایی می‌باشد که در آن کلیه موضوعات در جهت کاهش ریسک‌های مرتبط از جمله ریسک اعتباری در نظر گرفته شده است، لذا شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	-
خریداران در بورس و مستقیم	۱,۰۸۱,۵۹۴	۱,۰۸۱,۵۹۴	-
جمع	۱۷,۲۰۰,۲۰۴	۱۷,۲۰۰,۲۰۴	-

۲۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و در صورت لزوم استقراض از گروه، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

۲۶- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴ فاقد دارایی و بدهی ارزی می‌باشد.



شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	تامین مالی	فروش کالا و خدمات
شرکت نهایی	شرکت گروه مینا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۶۱۷,۵۰۰	۷,۲۵۰,۹۲۷	-
اشخاص وابسته	شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱,۲۱۳,۶۳۳	-	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا - پارس	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۱۲,۲۵۸
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۲۱,۶۳۷
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۲۰,۲۱۱
	شرکت آلومینیوم المهدی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۲۶۸,۴۱۷
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	فروش عمده	-	-	-	۸,۰۷۶,۱۶۶

۲۷-۱-۱- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است :

۲۷-۱-۱-۱ با توجه به توضیحات یادداشت ۵-۱۴ و همچنین خرید کالا و تجهیزات براساس نرخ توافقی و رعایت صرفه و صلاح شرکت انجام گرفته است .





شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی عام)
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۷-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
							خالص	طلب
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت گروه مینا	-	۱۹,۳۲۸,۳۲۸	-	-	-	۱۹,۳۲۸,۳۲۸	۱۳,۲۸۲,۷۲۶
	صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مینا	-	-	-	-	۱۴,۳۰۰,۰۰۰	-	-
	جمع	-	۱۹,۳۲۸,۳۲۸	-	-	۱۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۳۲۸,۳۲۸	۱۳,۲۸۲,۷۲۶
اشخاص وابسته	شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	-	(۲۲۳,۸۲۷)	-	-	-	-
	شرکت احداث و توسعه نیروگاههای مینا - توسعه یک	-	-	(۱۰۷)	-	-	-	-
	شرکت تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مینا	-	۵۷۲	-	-	-	۵۷۲	-
	شرکت مهندسی و ساخت ژئوتور مینا - پارس	-	۹,۹۸۷	-	-	-	۹,۹۸۷	-
	شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا - نوکا	-	۷,۴۷۳	-	-	-	۷,۴۷۳	-
	شرکت مهندسی و ساخت پره توربین مینا - پرتو	-	۲,۴۴۰	-	-	-	۵۴,۳۴۸	۳۴,۱۸۵
	شرکت البرز توربین مینا	-	۱,۷۳۰	-	-	-	۱,۷۳۰	۱,۷۳۰
	شرکت تولید برق عسلویه مینا	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت تولید برق توس مینا	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت آلومینوم المهدی	-	۷۲,۷۱۴	-	-	-	۷۲,۷۱۴	۹۷,۰۴۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت تولید برق ساندج مینا	-	۴,۸۸۷	-	-	-	۴,۸۸۷	۴,۸۸۷
	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	-	-	-	-	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	۱۰,۰۰۹,۴۷۴
	جمع	۱۶,۱۱۸,۶۱۱	۹۹,۸۰۲	(۲۲۳,۹۳۳)	۳۰۰,۰۰۰	-	۱۶,۳۷۰,۳۲۰	۱۰,۳۳۳,۸۸۸
جمع کل		۱۶,۱۱۸,۶۱۱	۱۹,۴۲۸,۰۳۰	(۲۲۳,۹۳۳)	۳۰۰,۰۰۰	۱۴,۳۰۰,۰۰۰	۳۵,۵۹۸,۴۴۸	۲۳,۵۱۶,۶۱۴



شرکت تولید برق پرند مپنا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۸- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارائی های احتمالی

۲۸-۱- شرکت فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۸-۲- بدهی های احتمالی شرکت به شرح زیر است:

۲۸-۲-۱ تعهدات سرمایه ای شرکت بابت مانده مخارج تکمیل پروژه به شرح مندرج در یادداشت ۱-۱-۵-۱۰ جهت تکمیل ساخت نیروگاه های مقیاس کوچک مبلغ ۱۲/۳۰۸/۱۷۵ میلیون ریال محاسبه شده است.

شرکت در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ که پرونده آن در هیات حل اختلاف بوده مورد اعتراض شرکت می باشد، دارای بدهی احتمالی بود و همچنین در مورد مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ در خصوص وجوه دریافتی از بابت قرارداد بیع متقابل رای به ضرر شرکت صادر شده که شرکت نیز در این خصوص اعتراض نموده لیکن شرکت در این مورد نیز دارای بدهی احتمالی خواهد بود و علاوه بر این با توجه به عدم رسیدگی دفاتر سال ۱۴۰۲ و ۹ ماهه منتهی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ از سوی امر مالیاتی در سال آتی شرکت دارای بدهی احتمالی می باشد.

۲۸-۲-۲ رسیدگی به دفاتر شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی برای سال های ۱۳۹۱ به بعد صورت پذیرفته است. به اعتقاد هیأت مدیره شرکت بدهیهای احتمالی تاثیر گذار در ارتباط با رسیدگی توسط سازمان مذکور برای شرکت متصور نمی باشد.

۲۸-۲-۳ مالیات تکلیفی، حقوق و جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و پرداخت شده است و مفاصا حساب مالیاتی فاقد بدهی جهت شرکت صادر گردیده است.

۲۸-۳- دارائیهای احتمالی

در خصوص مبالغ دریافتی از محل قرارداد بیع متقابل مطابق یادداشت ۵-۱۸ صورتهای مالی، بابت سوخت صرفه جویی واحدهای بخار تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰، مبلغ ۲۴،۲۷۲،۲۹۹ میلیارد ریال به شرح یادداشت فوق از طرف شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به حسابهای شرکت واریز گردیده است. که در صورت ایفای تعهدات دستگاه های اجرایی برای طبق قرارداد تا سقف ۳۱۵/۸ میلیون یورو قابل باز یافت می باشد. بدیهی است، باز یافت مبالغ فوق اشاره منوط به پیش بینی و تحقق منابع قابل تخصیص در بودجه سنوات آتی کشور بابت تحویل سوخت صرفه جویی شده قراردادهای بیع متقابل مبتنی بر بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور از سوی دستگاه اجرایی کشور می باشد که این امر، مستمراً از سوی این شرکت، گروه مپنا و سایر شرکتهای ذینفع در قراردادهای بیع متقابل و همچنین سندیکای تولید کنندگان برق کشور، در حال پیگیری می باشد. لازم به ذکر است مطابق با استاندارد ۱۰ حسابداری رویداد مذکور مطابق مفاد قرارداد در زمان دریافت سوخت یا وجه آن از دولت درآمد مربوطه در دفاتر شناسایی خواهد گردید. مضافاً اینکه بابت مالیات انتقالی نیز با توجه به عدم اطمینان از وصول مبلغ فوق، شناسایی بدهی مالیات انتقالی مرتبط با قرارداد مزبور موکول به تحقق درآمد (وصول منابع مالی ناشی از قرارداد بیع متقابل) خواهد بود.

۲۹- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورتهای مالی یا افشاء آن در یادداشت‌های توضیحی باشد، رخ نداده است.

