

شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۵)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

ب- صورتهای مالی:

(۱)

فهرست و مصوبه هیات مدیره

(۲)

صورت سود و زیان برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

(۳)

صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

(۴)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

(۵)

صورت جریانهای نقدی برای دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

(۶) الی (۳۰)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

گزارش حسابرِس مستقل و بازرِس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی شرکت را برای دوره مالی نه ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرِس و بازرِس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت تولید برق عسلویه (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسایل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرِس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارایه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرِس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسایل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرِس
شناخت درآمدهای عملیاتی ناشی از فروش انرژی: در دوره مالی مورد گزارش (همانند سنوات قبل) درآمدهای عملیاتی ناشی از فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه برق ایران و اشخاص ثالث (به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵)، در چارچوب قراردادهای فیما بین بوده است. با توجه به کاهش حجم فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران در مقایسه با سال مالی قبل و همچنین افزایش صد در صدی در فروش برق از طریق قراردادهای دو جانبه با اشخاص ثالث، معاملات انجام شده با شرکت مدیریت شبکه برق و شرکتهای طرف قرارداد و مطالبات ایجاد شده ناشی از فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران به عنوان مسائل عمده دوره مالی جاری تعیین شده است.	روشهای حسابرسی برای درآمدهای عملیاتی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: - مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمدهای عملیاتی مطابق با استانداردهای حسابداری ارزیابی شده است. - طراحی و اجرای کنترلهای اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود و ارزیابی اثربخشی این کنترلهای. - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمدهای عملیاتی با اجرای روشهای زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: - بررسی قراردادهای فیما بین - بررسی و کنترل میزان برق تولیدی با میزان برق تحویلی به مشتریان



- بررسی و کنترل نرخهای فروش انرژی با مفاد قراردادهای فیما بین و همچنین نرخ بازار برق - اخذ تاییدیه حسابهای فیما بین و صورت تطبیق تهیه شده با شرکت مدیریت شبکه برق - پیگیری روند وصول مطالبات در سال مالی بعد.	
---	--

تاکید بر مطالب خاص

۴- وضعیت احداث و چگونگی تامین مالی پروژه ساخت بخش بخار نیروگاه سیکل ترکیبی

وضعیت احداث سه واحد بخار نیروگاه در چارچوب قرارداد بیع متقابل با شرکت مادر تخصصی برق حرارتی، قرارداد ساخت واحدهای بخار با کنسرسیوم شرکتهای گروه مینا (عضو گروه)، راه اندازی و بهره برداری از ۲ واحد بخار و دریافت وجوه بابت صرفه جویی در سوخت واحد یک نیروگاه بخار از طریق شرکت مادر تخصصی برق حرارتی در چارچوب قرارداد بیع متقابل از سال ۱۴۰۰ و نحوه ثبت و انعکاس وجوه مزبور در دفاتر شرکت مورد گزارش به تفصیل در یادداشت توضیحی ۴-۱۱ انعکاس یافته است. اهم موارد قابل ذکر در این ارتباط به شرح زیر می باشد:

الف- عملیات ساخت سه واحد بخار نیروگاه عسلویه در چارچوب قرارداد EPC با کنسرسیوم شرکتهای گروه مینا (به عنوان پیمانکار) در سال ۱۳۹۵ آغاز گردیده، به شرح یادداشت مزبور مطابق قرارداد فیما بین، مقرر گردید بدهی شرکت مورد گزارش ناشی از صورت وضعیتهای دریافتی از شرکت گروه مینا بر مبنای نرخ ارز رسمی بانک مرکزی ج.ا.ا. در تاریخ قرارداد مزبور، به صورت ریالی در دفاتر ثبت و مبنای تسویه قرار گیرد. با توجه به عدم تکمیل واحد سه بخش بخار نیروگاه و تغییرات در مخارج برآوردی اولیه برای تکمیل واحد مزبور، اقدامات لازم جهت تعدیل مفاد قرارداد فیما بین با شرکت گروه مینا در جریان می باشد.

ب- بر اساس برنامه زمان بندی پروژه، مقرر گردید راه اندازی و بهره برداری از واحد ۳ بخار به همراه دیگر واحدها در سنوات قبل صورت پذیرد که با توجه به افزایش در مخارج باقیمانده جهت تکمیل واحد مزبور ناشی از افزایش در سطح عمومی قیمتها عمدتاً بواسطه تغییرات در نرخ برابری ارز مطابق با مقررات جاری ارزی بانک مرکزی ج.ا.ا. و نتیجتاً عدم تامین مالی به موقع پروژه، راه اندازی و بهره برداری با تاخیر نسبت به تاریخ پیش بینی شده بوده به طوریکه بر اساس آخرین بودجه و برنامه زمان بندی انجام شده، راه اندازی واحد مزبور در سال ۱۴۰۴ تعیین گردیده است. بنا به مراتب فوق، اتخاذ تدابیر لازم جهت تسریع در عملیات اجرا و راه اندازی پروژه مزبور ضروری می باشد.

۵- وضعیت مالیاتی

وضعیت مالیاتی شرکت به تفصیل در یادداشت توضیحی ۲۰ انعکاس یافته است. در این ارتباط برای عملکرد سال ۱۴۰۰ بر اساس برگ تشخیص ابلاغی به شرکت مبلغ ۱,۱۴۶ میلیارد ریال مورد مطالبه قرار گرفته که مراتب مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مفتوح است. بنا به مراتب فوق، قطعیت میزان بدهی مالیاتی شرکت موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی خواهد بود.

۶- تغییر سال مالی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ به موجب مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام سال مالی شرکت از پایان اسفند هر سال به پایان آذر هر سال تغییر نموده است. در این شرایط عملکرد مالی و جریانهای نقدی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ در انطباق با دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ از قابلیت مقایسه برخوردار نیست.

مفاد بندهای (۴) الی (۶)، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.



سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی آرایه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و آرایه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورتهای مالی شرکت، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، آرایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن به کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.



• کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا، هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۴ درخصوص پاره ای از موارد منجر به نتیجه نگردیده که عیناً در بندهای (۴)، (۱۴) و (۱۶) این گزارش درج گردیده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان انجام حسابرسی پایان دوره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد رسیدگی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری طی یک صورتجلسه رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام گرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- گزارش کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای دوره مالی مورد گزارش طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است.



۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

الف- دستورالعمل اجرایی اطلاعات شرکتی ثبت شده:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱-	ماده ۱۳	تاخیر در افشای به موقع معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت

ب- دستورالعمل حاکمیت شرکتی:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۲-	ماده ۸	عدم رایز گزارش حسابرسی داخلی به هیات مدیره در خصوص ارزیابی کنترلهای داخلی هر سه ماهه

۱۵- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ و در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور به اطلاع می رساند، هزینه های انجام شده شرکت مرتبط با مسئولیتهای اجتماعی مندرج در سرفصل هزینه های عمومی و اداری (به شرح یادداشت ۵-۷ صورتهای مالی) به مبلغ ۴/۴ میلیارد ریال بوده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته ، در این خصوص به نکته قابل ذکری برخورد نگردیده است.

۱۶- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط به دلیل عدم استقرار بسترهای لازم از سوی مرجع ذیربط قانونی امکان کنترل برخی از مفاد مواد آیین نامه اجرایی اخیرالذکر فراهم نبوده است. با امعان نظر به توضیحات فوق الذکر در چارچوب رسیدگیهای این موسسه به استثنای برخی از موارد مندرج در چک لیست مذکور مشتمل بر تدوین برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی، ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات، طراحی نرم افزارها و تاییدیه صلاحیت مسئول مبارزه با پولشویی توسط مرکز اطلاعات مالی، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد ننموده است.

۲۰ اسفند ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی هشیار بهمند
محمد علی ناظری
محمد سخایی فر
۸۳۱۲۵۱
۸۱۱۰۲۲



شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)

شماره ثبت: ۲۵۲۷۴۳

گروه مینا

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)

صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

با احترام :

به پیوست صورت های مالی شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام) مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

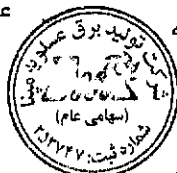
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۳۰	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	خلیل بهبهانی	شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	احمد رضا فراست	شرکت تولید برق غرب کارون مینا (سهامی خاص)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	سید علی مکبری	شرکت تولید برق توس مینا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	غلامحسین سمندگانی	شرکت تولید آب و برق قشم مینا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	ایزد گلستانه	شرکت تولید برق گناوه مینا (سهامی خاص)

MAPNA ASSALUYEH POWER GENERATION COMPANY

۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱	۱۲	۱۳	۱۴	۱۵	۱۶	۱۷	۱۸	۱۹	۲۰	۲۱	۲۲	۲۳	۲۴	۲۵	۲۶	۲۷	۲۸	۲۹	۳۰	۳۱	۳۲	۳۳	۳۴	۳۵	۳۶	۳۷	۳۸	۳۹	۴۰	۴۱	۴۲	۴۳	۴۴	۴۵	۴۶	۴۷	۴۸	۴۹	۵۰	۵۱	۵۲	۵۳	۵۴	۵۵	۵۶	۵۷	۵۸	۵۹	۶۰	۶۱	۶۲	۶۳	۶۴	۶۵	۶۶	۶۷	۶۸	۶۹	۷۰	۷۱	۷۲	۷۳	۷۴	۷۵	۷۶	۷۷	۷۸	۷۹	۸۰	۸۱	۸۲	۸۳	۸۴	۸۵	۸۶	۸۷	۸۸	۸۹	۹۰	۹۱	۹۲	۹۳	۹۴	۹۵	۹۶	۹۷	۹۸	۹۹	۱۰۰
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----



تهران - پلوار میرداماد، تپش خیابان کچور، پلاک ۲۳۱
کد پستی: ۱۹۱۸۹۵۳۶۵۱ صندوق پستی: ۱۹۳۹۵/۶۴۴۸
تلفن: ۱۰۰۲ و ۸۱۹۸۱۰۰۱، فکس: ۲۲۹۰۸۵۹۷-۸
E-mail: info@mapna.com
www.mapna.com

شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۳۰۵,۵۸۱	۶,۰۶۵,۳۳۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۳۶۶,۷۰۸)	(۲,۷۵۳,۹۶۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۹۴۳,۸۷۳	۳,۳۱۱,۳۷۴		سود ناخالص
(۲۷,۲۴۵)	(۳۵,۴۳۲)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۳,۹۱۶,۶۲۸	۳,۲۷۵,۹۴۲		سود عملیاتی
(۳۹۸,۰۶۳)	(۲۱۱,۴۰۶)	۸	هزینه های مالی
۸۴,۶۸۱	۷۳,۴۱۴	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۳۱۳,۳۸۲)	(۱۳۷,۹۹۲)		
۳,۶۰۳,۲۴۶	۳,۱۳۷,۹۵۰		سود قبل از مالیات
(۱۹۹)	۰	۲۰-۵	(هزینه) مالیات بر درآمد
۳,۶۰۳,۰۴۷	۳,۱۳۷,۹۵۰		سود خالص
سود پایه و تقلیل یافته هر سهم:			
۵۰۷	۴۲۳		عملیاتی (ریال)
(۴۱)	(۱۸)		غیر عملیاتی (ریال)
۴۶۶	۴۰۶	۱۰	سود پایه و تقلیل یافته هر سهم (ریال)

بطوری که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره/سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)

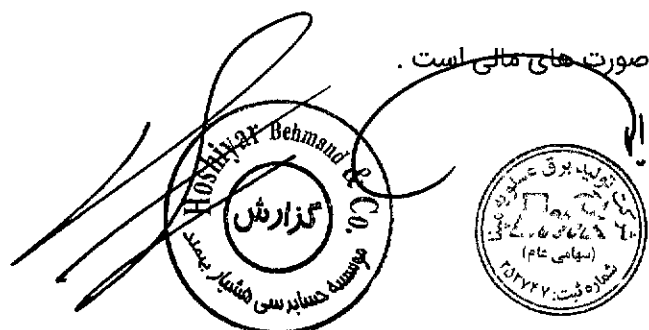
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید اراله شده)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
۱۱ دارایی های ثابت مشهود	۲۷,۳۱۳,۳۳۶	۲۰,۶۴۶,۵۷۰
۱۲ دارایی های نامشهود	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶
۱۳ سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰۱,۵۷۶	۲۲۵,۶۴۶
جمع دارایی های غیر جاری	۲۷,۵۲۳,۳۸۸	۲۰,۸۸۰,۶۹۲
دارایی های جاری :		
۱۴ پیش پرداختها	۷۱۳	۲,۳۳۳
۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲,۹۸۰,۰۶۰	۳,۲۳۳,۱۶۸
۱۶ موجودی نقد	۱۴۲,۷۹۳	۵۲,۴۸۰
جمع دارایی های جاری	۳,۱۲۳,۵۶۶	۳,۲۸۷,۹۸۱
جمع دارایی ها	۳۰,۶۴۶,۹۵۴	۲۴,۱۶۸,۶۷۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۷ سرمایه	۷,۷۲۸,۰۰۰	۷,۷۲۸,۰۰۰
۱۸ اندوخته قانونی	۵۵۱,۹۴۸	۳۹۵,۰۵۰
سود انباشته	۹,۹۶۶,۸۰۶	۷,۴۴۹,۴۳۴
جمع حقوق مالکانه	۱۸,۲۴۶,۷۵۴	۱۵,۵۷۲,۴۸۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۲ تسهیلات مالی بلند مدت	-	۱,۰۰۳,۸۰۷
جمع بدهی های غیر جاری	-	۱,۰۰۳,۸۰۷
بدهی های جاری		
۱۹ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۹,۱۹۹,۸۴۷	۶,۶۴۵,۳۹۴
۲۰ مالیات پرداختنی	-	-
۲۱ سود سهام پرداختنی	۹,۹۵۱	۱۰,۲۰۳
۲۲ تسهیلات مالی کوتاه مدت	۱,۰۰۳,۹۵۹	۹۲۹,۹۰۳
۲۳ ذخایر	۲,۱۸۶,۴۴۳	۶,۸۸۲
جمع بدهی های جاری	۱۲,۴۰۰,۲۰۰	۷,۵۹۲,۳۸۲
جمع بدهی ها	۱۲,۴۰۰,۲۰۰	۸,۵۹۶,۱۸۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۰,۶۴۶,۹۵۴	۲۴,۱۶۸,۶۷۳

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



Three handwritten signatures in black ink.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۷۲۸,۰۰۰	۲۱۴,۸۸۸	۴,۴۱۲,۹۴۹	۱۲,۳۵۵,۸۳۷
-	-	۳,۶۰۳,۰۴۷	۳,۶۰۳,۰۴۷
-	-	۳,۶۰۳,۰۴۷	۳,۶۰۳,۰۴۷
-	-	(۳۸۶,۴۰۰)	(۳۸۶,۴۰۰)
-	۱۸۰,۱۶۲	(۱۸۰,۱۶۲)	۰
۷,۷۲۸,۰۰۰	۳۹۵,۰۵۰	۷,۴۴۹,۴۳۴	۱۵,۵۷۲,۴۸۴

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

سود جامع سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سود خالص دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
-	-	۳,۱۳۷,۹۵۰	۳,۱۳۷,۹۵۰
-	-	۳,۱۳۷,۹۵۰	۳,۱۳۷,۹۵۰
-	-	(۴۶۳,۶۸۰)	(۴۶۳,۶۸۰)
-	۱۵۶,۸۹۸	(۱۵۶,۸۹۸)	۰
۷,۷۲۸,۰۰۰	۵۵۱,۹۴۸	۹,۹۶۶,۸۰۶	۱۸,۲۴۶,۷۵۴

سود خالص دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود جامع دوره ۹ ماهه مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

تخصیص اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت تولید برق عسلویه مهنا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۳۹۴,۳۳۷	۶,۶۲۴,۴۹۰	۲۴
(۱۹۹)	۰	
۴,۳۹۴,۱۳۸	۶,۶۲۴,۴۹۰	
(۳,۴۵۱,۶۸۷)	(۵,۴۷۵,۲۰۱)	
۳,۴۶۵	۱,۷۵۵	
۸۰,۳۲۸	۸۰,۴۰۲	
(۳,۳۶۷,۸۹۴)	(۵,۳۹۳,۰۴۴)	
۱,۰۲۶,۲۴۴	۱,۲۳۱,۴۴۶	
(۷۱۱,۱۲۱)	(۸۴۴,۸۸۴)	
(۴۳۰,۱۴۴)	(۲۹۶,۲۲۹)	
(۸۳,۰۶۰)	(۲۰)	
(۱,۲۲۴,۳۲۵)	(۱,۱۴۱,۱۳۳)	
(۱۹۸,۰۸۱)	۹۰,۳۱۳	
۲۵۰,۵۶۱	۵۲,۴۸۰	
۵۲,۴۸۰	۱۴۲,۷۹۳	
۰	۱,۸۵۰,۴۳۶	۲۵

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

وجوه دریافتی بابت سود سپرده بانکی

دریافت های نقدی بابت سود سهام سرمایه گذاری در شرکتها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات بانک

پرداختهای نقدی بابت فرع تسهیلات بانک

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره / سال

مانده موجودی نقد در پایان دوره / سال

معاملات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۳۱۸۳۰ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۳۸۵۳۷۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و در تاریخ ۲۲ مرداد ۱۳۸۴ تحت شماره ثبت ۲۵۲۷۴۷ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۰ که در روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۱/۰۳/۲۵ منتشر گردیده است، نوع شرکت به سهامی عام تغییر یافته و در بهمن ماه سال ۱۳۹۲ در بازار دوم فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مینا (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران - بلوار میرداماد - خیابان روزنامه اطلاعات - پلاک ۲۸۲ - کد پستی ۱۵۴۹۶۵۷۱۱ و نیروگاه شرکت در روستای بستانو شهرستان عسلویه می باشد.

۱-۱-۱ نیروگاه عسلویه مشتمل بر ۶ واحد گازی بر اساس قرارداد منعقد با شرکت توانیر به صورت B.O.O در سال ۱۳۸۲ با سرمایه گذاری شرکت مینا توسط این شرکت احداث شده است. طبق قرارداد مذکور در ابتدا شرکت توانیر و سپس از ابتدای سال ۱۳۹۵ شرکت برق حرارتی متعهد به خرید تضمینی برق تولیدی به مدت ۱۰ سال بوده اند. قرارداد مذکور در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۳ خاتمه یافته که از تاریخ مزبور به بعد بر اساس قرارداد سالانه با شرکت مدیریت شبکه برق ایران اقدام به فروش برق و انرژی نموده است. نیروگاه مذکور از جمله نیروگاههای خصوصی (IPP) می باشد. ظرفیت اسمی اولیه نیروگاه (بخش گازی) ۹۴۲ مگاوات بوده است که با توجه به ارتقاء ظرفیت واحدها در طی سالهای اخیر ظرفیت اسمی بخش گازی نیروگاه به ۱۰۱۳ مگاوات افزایش یافته است. همچنین قرارداد بیع متقابل توسعه بخش بخار نیروگاه عسلویه در تاریخ ۱۳۹۴/۲/۲۸ از سوی توانیر به شرکت ابلاغ شد. در همین راستا، قرارداد احداث بخش بخار شامل ۳ واحد بخار با ظرفیت هریک ۱۶۰ مگاوات به همراه مشترکات و پست با کنسرسیوم شرکت‌های گروه مینا و توسعه ۱ منعقد و عملیات اجرایی از اوایل سال ۱۳۹۵ آغاز شده است. در این ارتباط واحد ۱ بخار در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ به بهره برداری رسیده و واحد دوم بخار نیروگاه از تاریخ ۱۴۰۲/۳/۲۳ در بازار عمده فروشی برق عرضه شده است و گواهی بهره برداری تجاری واحد مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ از سوی شرکت مادر تخصصی برق حرارتی به این شرکت ابلاغ شده است. همچنین پیشرفت فیزیکی واحد سوم بخار نیروگاه عسلویه در حدود ۴۴٪ می باشد که پیش بینی تاریخ تکمیل واحد مذکور منوط به تامین نقدینگی بویژه از محل دریافت مطالبات قرارداد بیع متقابل از شرکت تولید نیروی برق حرارتی خواهد بود.

بموجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ و روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ سال مالی شرکت از ۲۹ اسفند هر سال به ۳۰ آذر هر سال تغییر یافته است. لذا صورتهای مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تهیه شده است و بالطبع اقلام مقایسه ای صورتهای مالی مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

الف - موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از، احداث نیروگاه اعم از گازی، سیکل ترکیبی یا بخاری و بهره‌برداری از آن جهت تولید برق، خرید و فروش و صدور برق و همچنین کلیه فعالیت‌های تجاری که به طور مستقیم و غیر مستقیم به تحقق اهداف شرکت منجر شود. که شامل مباشرت و مبادرت شرکت به فعالیت مدیریت احداث نیروگاه و تاسیسات مرتبط شامل: مدیریت پروژه، ساخت تجهیزات نیروگاهی، عملیات ساختمانی، نصب و راه اندازی، مدیریت تولید برق، مدیریت فروش برق به داخل و خارج کشور، ساخت تجهیزات نیروگاهی و صنعتی مربوط به تاسیسات تولید برق، نظارت بر عملیات احداث نیروگاه، آزمایش های بهره برداری، مدیریت امور نگهداری و تعمیرات، تامین قطعات یدکی، آموزش فعالیت در زمینه انتقال دانش فنی در طرح های نیروگاهی و صنعتی و صدور خدمات مهندسی و اجرایی و سازماندهی و جلب ارگان ها و سازندگان داخلی در احداث نیروگاه های کشور می باشد.

ب- موضوع فعالیت فرعی شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از، همکاری و یا مشارکت با هر نوع شرکت یا موسسه یا سازمانی که در زمینه موضوع شرکت فعالیت می نماید. سرمایه گذاری مستقیم و یا غیر مستقیم در هر گونه فعالیت مرتبط با شرکت، تاسیس، تصدی، نظارت و یا اجاره هر گونه واحدی در زمینه موضوع شرکت، خرید و فروش امتیاز در زمینه موضوع شرکت، اخذ وام از اشخاص حقیقی و حقوقی به منظور تسهیل فعالیت‌های شرکت و واردات و صادرات وسایل، ابزارها، ماشین آلات و تجهیزات در زمینه موضوع شرکت.

پروانه بهره برداری صادره از وزارت نیرو جهت تولید برق به شماره ۶ - ۱۰۱۲ - ۸۷ - ۱۱۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۴ به مدت ۵ سال تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۱/۳۰ تمدید و اخذ گردیده است. پروانه احداث بخش بخار نیروگاه به ظرفیت اسمی ۴۷۷ مگاوات به شماره ۲ - ۱۵۰۵ - ۹۶ - ۱۱۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۲ اخذ گردیده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

کارکنان شرکت طی دوره مالی مورد گزارش به صورت مامور از طرف شرکت گروه مینا مشغول به فعالیت بوده که حقوق و مزایای آنان توسط شرکت پرداخت و تقبل می گردد. لازم به توضیح است که عملیات بهره برداری و نگهداری و همچنین حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه بر اساس ۲ فقره قرارداد به شرح مندرج در یادداشت‌های ۶-۱ و ۶-۲ به شرکت گروه مینا و شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا (شرکت همگروه) واگذار شده که بر اساس قراردادهای مزبور تعداد ۱۲۲ پرسنل در محل نیروگاه مشغول به کار هستند.

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱
نفر	نفر	
۸	۸	
کارکنان مامور		



شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" جایگزین استاندارد های حسابداری شماره ۳ ، ۹ و ۲۹ با عناوین درآمدهای عملیاتی ، حسابداری پیمان های بلند مدت و فعالیتهای ساخت املاک شده است و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می شود که آثار با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است..

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش انرژی بر اساس صورتجلسه قرائت کنتورها و پس از تایید مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۴- نرخ و مقدار فروش برق تابع سیاست های کلان وزارت نیرو ، دبیرخانه هیات تنظیم بازار برق ایران ؛ مقررات ناظر بر بازار برق و طبق تایید شرکت مدیریت شبکه برق ایران و شرایط رقابتی بازار ، شناسایی و در حسابها منظور می گردد.

۳-۳- 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.

۳-۴- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارائیهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارائیهای ثابت مشهود که باعث 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 دارائیهای مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها 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.



شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۴-۲- استهلاك دارائیهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	مدت استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۳۵ سال	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۰ سال	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ سال	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ سال	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
حق الامتیاز	۳	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است، می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه 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 سود و زیان شناسایی می‌شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.



شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازبافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازبافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۷-۱- ذخیره بازخرید خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مأمور براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان توسط شرکت گروه مپنا (واحد تجاری نهایی) محاسبه و در حساب‌های شرکت مزبور منظور می‌گردد.

۳-۸- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری های بلند مدت

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

نحوه اندازه گیری

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

زمان شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، 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 می‌شوند.

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازبافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازبافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازبافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.



شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۹-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف : حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد ب : قصد تسویه بر مبنای خالص ، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۹-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود ، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص ، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴ - قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
مکافات	مبلغ	مکافات	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۹۰۴,۱۱۹	۳,۸۷۴,۷۳۵	۷,۰۸۵,۱۲۶	۶,۳۰۵,۵۸۱
۲,۵۶۸,۰۳۸	۲,۱۹۰,۶۰۲	۰	۰
۵,۴۷۲,۱۵۷	۶,۰۶۵,۳۳۷	۷,۰۸۵,۱۲۶	۶,۳۰۵,۵۸۱

فروش خالص:
داخلی

فروش انرژی برق (مدیریت شبکه برق ایران)
فروش انرژی برق (دو جانبه)

۵-۱- تعیین نرخ و نحوه فروش انرژی به شرکت مدیریت شبکه برق ایران در قرارداد منعقد فی مابین شرکت تولید برق عسلویه مینا و شرکت مدیریت شبکه برق ایران در خصوص فروش انرژی در سال ۱۳۹۶ و الحاقیه های بعدی با توجه به فرمت نمونه قرارداد مزبور برای کلیه شرکت های تولید کننده انرژی برق مشخص و طبق ماده ۸ قرارداد مذکور مقرر گردیده است که نحوه پرداخت صورتحساب های صادره از سوی شرکت مدیریت شبکه برق ایران (خریدار انرژی تولید شرکت) حداکثر یکماه پس از صدور صورتحساب بوده که به علت عدم وجود نقدینگی شرکت طرف حساب مهلت مزبور بابت پرداخت و تسویه رعایت نشده و در خصوص عدم تسویه به موقع مطالبات ؛ جریمه ای پیش بینی نشده است. لازم به توضیح است که پیگیری های شرکت در خصوص درج خسارت تاخیر در تادیه در قرارداد های خرید برق در بازارهای عمده فروشی از طریق سندیکای شرکت های تولید کننده برق در جریان می باشد.

۵-۲- به استناد بند "و" ماده (۱) الحاقیه قانون برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مبنی بر اینکه مالیات و عوارض ارزش افزوده برق با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف کنندگان فقط یکبار و در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت های تابعه زیربط وزارت نیرو بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می شود ، بابت فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه نشده است.

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۸۷۴,۷۳۵	(۱,۷۵۹,۳۲۱)	۲,۱۱۵,۴۱۴	۶۲.۵۵%
۲,۱۹۰,۶۰۲	(۹۹۴,۶۴۲)	۱,۱۹۵,۹۶۰	۵۴.۶۰%
۶,۰۶۵,۳۳۷	(۲,۷۵۳,۹۶۳)	۳,۳۱۱,۳۷۴	۵۴.۶۰%

فروش خالص داخلی
(مدیریت شبکه برق ایران)
فروش برق دو جانبه

۴-۵- آمادگی و تولید برق در دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و سال مالی ۱۴۰۱ بشرح ذیل میباشد :

شرح	آمادگی تحقق یافته (کیلو وات ساعت)	تولید انرژی (کیلو وات ساعت)	درصد تولید انرژی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	۵,۸۹۲,۰۶۱,۰۰۰	۵,۴۷۲,۱۵۷,۰۰۰	۹۳%
سال ۱۴۰۱	۸,۰۰۳,۳۹۱,۰۰۰	۷,۰۸۵,۱۲۶,۰۰۰	۸۹%

۵-۵- در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ به استناد مصوبه وزیر نیرو ، نرخ آمادگی به ازای هر کیلووات ساعت ۱۸۵ ریال بدون تغییر بوده و صرفاً سقف قیمت بازار متعادل ساز برق (عمده فروشی) به ازای هر کیلووات ساعت انرژی تولیدی به ۱,۰۶۰ ریال از ابتدای سال ۱۴۰۲ افزایش یافته است. مضافاً افزایش میزان فروش طی این دوره ، عمدتاً بابت افزایش نرخ فروش برق طبق مصوبه مزبور و افزایش میزان تقاضای شبکه و بهره برداری از واحد دوم بخار نیروگاه می باشد.

۵-۶- طی دوره مالی جاری بر اساس مجوز صادره از وزارت نیرو مبنی بر فروش برق مازاد از طریق انعقاد قرارداد های دو جانبه با صنایع ، شرکت در چارچوب نرخ قراردادهای منعقد اقدام به فروش برق تولیدی نموده است. لازم به توضیح است که فروش برق انجام شده در چارچوب قراردادهای فی مابین بصورت نقدی تسویه گردیده است.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه	۶۶۸,۸۷۵	۳۸۶,۸۸۶
هزینه استهلاک نیروگاه بخش گاز	۲۰۴,۷۸۷	۲۲۳,۱۰۶
هزینه بهره برداری	۱,۴۳۸,۳۱۲	۱,۱۷۰,۶۷۶
هزینه سوخت نیروگاه	۳۶۲,۶۵۲	۴۹۳,۴۸۶
هزینه بیمه	۷۹,۳۳۷	۸۷,۵۵۴
	<u>۲,۷۵۳,۹۶۳</u>	<u>۲,۳۶۱,۷۰۸</u>

۶-۱- مبلغ ۶۶۸,۸۷۵ میلیون ریال هزینه تامین قطعات یدکی نیروگاه (حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه) به استناد الحاقیه قرارداد با شرکت گروه مینا و نرخ جدید برای سال ۱۴۰۲ در حسابها منعکس شده در صورت مالی منظور شده است. بر اساس قرارداد مذکور پیمانکار موظف است کلیه لوازم یدکی ضروری که جهت آماده بکار نگاه داشتن نیروگاه در ظرفیت اسمی مورد نیاز است را تامین و تحویل نماید.

۶-۲- مبلغ ۱,۴۳۸,۳۱۲ میلیون ریال هزینه بهره برداری و نگهداری نیروگاه در بخش خدمات به استناد الحاقیه قرارداد و نرخ جدید برای سال ۱۴۰۲ با شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا در حسابها منعکس شده است و در صورت مالی منظور شده است.

۶-۳- مبلغ ۳۶۲,۶۵۲ میلیون ریال بابت هزینه سوخت مصرفی نیروگاه در صورت مالی منظور شده است. اگرچه به استناد تصویب نامه شماره ۹۱۹۲۸/ت/۶۱۵۱۹ ه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۸ هیات محترم وزیران که در اجرای قانون بودجه سال ۱۴۰۲ بوده، نرخ سوخت نیروگاهی، ۷۵۰ ریال به ازای هر مترمکعب گاز/لیتر گازوییل می باشد ولی براساس ابلاغیه شماره ۱۷۸۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۶ شرکت مدیریت شبکه برق ایران به منظور پیاده سازی "آیین نامه اجرایی تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور"، از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ تا انتهای سال ۱۴۰۲، اختلاف بین نرخ سوخت گاز نیروگاهی (۷۵۰ ریال به ازای هر واحد سوخت) و نرخ گاز مبنای سقف قیمت بازار (۲۵۰ ریال به ازای هر واحد سوخت) تحت عنوان "جبران هزینه سوخت" در صورتحسابها اعمال خواهد شد. و بر این اساس هزینه های سوخت مصرفی نیروگاه به ازای هر متر مکعب ۷۵۰ ریال در حسابها منظور گردیده و متعاقباً به استناد صورتجلسه هیات تنظیم بازار برق، مابه التفاوت هزینه سوخت مصرفی مزبور را به عنوان جبران هزینه سوخت مصرفی تعیین گردیده و بر این اساس نسبت به تعدیل حسابهای مربوطه اقدام گردیده است.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۰۰	۱,۸۰۰	هزینه عضویت در سندیکای صنعت برق
۱,۵۲۹	۱,۳۶۲	۷-۱ هزینه های بورس و امور سهامداری
۷۲۰	۱,۲۶۰	حق حضور اعضاء غیر موظف هیئت مدیره
۲,۵۷۲	-	کارمزد و حق الامتیاز پروانه فعالیت (سالهای ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۰)
۲,۷۹۱	۳,۹۰۷	حق الزحمه حسابرسی
۲,۰۰۰	۳,۰۰۰	۷-۲ پاداش هیات مدیره
۳,۴۱۰	۵,۷۳۳	۷-۳ پاداش پرسنل مامور
۳,۲۱۷	۶,۹۱۶	۷-۴ حق الزحمه مشاورین امور سهام و مالیاتی
-	۴,۴۱۰	۷-۵ انجام امور عام المنفعه و کمک به مدارس مناطق محروم
۲۰	۱۷	کارمزد بانکی
۹,۹۸۶	۷,۰۲۷	سایر
۲۷,۲۴۵	۳۵,۴۳۲	

۷-۱- مبالغ فوق عمدتاً در ارتباط با کارمزد حق درج سال ۱۴۰۲ مطابق با صورتحساب شرکت فرابورس ایران می باشد.

۷-۲- مطابق با صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۴ تیر ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۳/۰۰۰ میلیون ریال ناخالص بابت پاداش عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ اعضا هیات مدیره شرکت تعیین گردیده که تا تاریخ این یادداشت میزان و نحوه پرداخت سهم هر یک از اعضاء هیات مدیره (مطابق مصوبه مزبور) تعیین نشده است.

۷-۳- مطابق با روال رایج در گروه مینا بابت قدردانی از زحمات پرسنل در تهیه صورتهای مالی و برگزاری مجامع ، پاداش به کارکنان و عوامل اجرایی پرداخت می گردد .

۷-۴- مبلغ فوق بابت قرارداد منعقد با مشاور مالیاتی جهت حل اختلاف پرونده مالیاتی سال ۱۴۰۰ شرکت و حق الزحمه مشاور امور سهام شرکت طی سال مالی می باشد.

۷-۵- به استناد بند "ح" صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴ تیر ماه ۱۴۰۲ به منظور ایفای مسئولیت های اجتماعی شرکت مبلغ ۱۰ میلیارد ریال جهت انجام امور عام المنفعه تصویب که از محل مذکور مبلغ ۴/۴۱۰ میلیون ریال بابت کمک به مدارس مناطق محروم عسلویه طی دوره مالی هزینه شده است.



شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸- هزینه های مالی

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۹۸,۰۶۳	۲۱۱,۴۰۶
۳۹۸,۰۶۳	۲۱۱,۴۰۶

وام بانک ملت شعبه اسکان

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۴۶۵	۱,۷۵۵
-	(۸,۷۴۳)
۸۸۸	-
۸۰,۳۲۸	۸۰,۴۰۲
۸۴,۶۸۱	۷۳,۴۱۴

سود سپرده کوتاه مدت بانکی

هزینه تنزیل اوراق خزانه اسلامی

فروش آهن آلات ضایعاتی نیروگاه عسلویه

سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۰- مبنای محاسبه سود پایه و تقلیل یافته هر سهم

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۹۱۶,۶۲۸	۳,۲۷۵,۹۴۲	سود عملیاتی
-	-	اثر مالیاتی
۳,۹۱۶,۶۲۸	۳,۲۷۵,۹۴۲	
(۳۱۳,۳۸۲)	(۱۳۷,۹۹۲)	سود(زیان) غیر عملیاتی
(۱۹۹)	-	اثر مالیاتی
(۳۱۳,۵۸۱)	(۱۳۷,۹۹۲)	
۳,۶۰۳,۲۴۶	۳,۱۳۷,۹۵۰	سود خالص
(۱۹۹)	-	اثر مالیاتی
۳,۶۰۳,۰۴۷	۳,۱۳۷,۹۵۰	
سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۷,۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۷,۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

۱-۱- از آنجاییکه که طی دوره مالی مورد گزارش ، سهام عادی بالقوه وجود نداشته است ، لذا سود تقلیل یافته با سود پایه برابر است





(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

نهایی تمام شده:

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	تکمیل در جریان	جمع	وسائل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ماشین آلات و تجهیزات بخش بخار	ماشین آلات و تجهیزات بخش گاز	ساختمان بخش بخار	ساختمان بخش گاز	زمین
۲۱,۰۰۰,۳۴۱	۳,۸۷۸,۰۳۴	۴,۴۴۶,۷۰۰	۱۲,۶۷۵,۶۰۷	۲,۹۷۸	۹,۷۷۵	۷,۶۲۳,۱۸۸	۴,۲۱۲,۶۹۸	۴۸۹,۰۱۹	۲۵۷,۳۲۶	۸۰,۶۷۳
۳,۴۵۱,۶۸۷	۳,۳۴۴,۷۴۳	۸۵,۲۱۹	۲۱,۷۲۵	-	۵۸۰	۶۱۶	۲۰,۵۲۹	-	-	-
-	(۷۶,۹۹۹)	۷۶,۹۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۴,۴۵۲,۰۲۸	۷,۱۴۵,۷۷۸	۴,۶۰۸,۹۱۸	۱۲,۶۹۷,۳۳۲	۲,۹۷۸	۱۰,۳۵۵	۷,۶۲۳,۸۰۴	۴,۲۳۳,۲۷۷	۴۸۹,۰۱۹	۲۵۷,۳۲۶	۸۰,۶۷۳
۷,۲۸۸,۱۲۸	۵,۳۷۶,۰۹۳	۱,۸۵۰,۴۳۶	۶,۱۵۹۹	-	۱۷,۳۰۸	۶,۰۴۱	۳۵,۹۱۶	۲,۳۳۴	-	-
۰	۰	(۶,۷۱۶,۴۳۲)	۴,۷۱۶,۴۳۲	-	۰	۴,۶۲۰,۸۶۰	۰	۲۹۵,۵۷۲	-	-
۳۱,۷۴۰,۱۵۶	۱۲,۵۲۱,۸۷۱	۱,۷۴۲,۹۲۲	۱۷,۴۷۵,۳۶۳	۲,۹۷۸	۲۷,۶۶۳	۱۲,۵۵۰,۷۰۵	۴,۲۶۹,۱۴۳	۷۸۴,۹۲۵	۲۵۷,۳۲۶	۸۰,۶۷۳

استهلاک انباشته

۳,۲۰۳,۴۷۸	-	-	۳,۲۰۳,۴۷۸	۲,۹۲۸	۲,۰۷۱	۳۱۷,۶۳۳	۲,۷۳۱,۰۸۰	۱۱,۶۴۳	۱۳۸,۰۷۳	-
۶۰۲,۰۳۰	-	-	۶۰۲,۰۳۰	۰	۸۳۱	۳۶۵,۲۸۵	۲۱۶,۸۱۳	۱۳,۶۳۹	۵,۴۶۲	-
۳,۸۰۵,۴۵۸	-	-	۳,۸۰۵,۴۵۸	۲,۹۲۸	۲,۹۰۲	۶۸۲,۹۱۸	۲,۹۴۷,۸۹۳	۲۵,۲۸۲	۱۴۳,۵۳۵	-
۶۲۱,۳۶۲	-	-	۶۲۱,۳۶۲	-	۹۷۷	۴۰۱,۶۷۶	۱۹۹,۵۰۷	۱۴,۸۹۹	۴,۳۰۳	-
۴,۴۲۶,۸۲۰	-	-	۴,۴۲۶,۸۲۰	۲,۹۲۸	۳,۸۷۹	۱,۰۸۴,۵۹۴	۳,۱۴۷,۴۰۰	۴۰,۱۸۱	۱۴۷,۸۳۸	-
۲۶,۳۱۲,۳۳۶	۱۲,۵۲۱,۸۷۱	۱,۷۴۲,۹۲۲	۱۳,۰۴۸,۵۴۳	-	۲۳,۷۸۴	۱۰,۹۶۶,۱۱۱	۱,۱۲۱,۷۴۳	۷۴۶,۷۴۴	۱۰۹,۴۸۸	۸۰,۶۷۳
۲۰,۶۴۴,۵۷۰	۷,۱۴۵,۷۷۸	۴,۶۰۸,۹۱۸	۸,۸۹۱,۸۷۴	-	۷,۴۵۳	۶,۹۴۰,۸۸۶	۱,۲۸۵,۳۳۴	۴۶۳,۷۳۷	۱۱۳,۷۹۱	۸۰,۶۷۳

۱۱-۱ - زمین نیروگاه عسلویه مجموعاً به مساحت ۱۳/۵ هکتار و تحت مالکیت شرکت می باشد.

۱۱-۲ - دارایی‌های ثابت مشهود نیروگاه (شامل زمین، ماشین آلات و تجهیزات) به موجب سند رهتی، در قبال تسهیلات دریافتی، نزد بانک ملت در رهن می باشد.

۱۱-۳ - دارایی‌های شرکت از جمله شش واحد گازی بهره برداری شده و سه واحد بخش بخار از تاریخ یکم آبان ماه ۱۴۰۲ تا تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۴۰۳ و به ارزش ۲۲۰ هزار میلیارد ریال از پوشش بیمه تمام خطر ماشین آلات نزد شرکت بیمه سینا برخوردار بوده و اقدامات لازم جهت تمدید بیمه نامه در جریان می باشد.

شرکت تولید برق مسلوپه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱-۴ دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل کل پروژه میلیون ریال	تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		شرح	یادداشت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال					
افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید	۴,۶۰۸,۹۱۸	-	-	یادداشت ۱۱-۴-۱	۹۸%	۱۰۰%	واحد ۲	۱۱-۴-۱ احداث بخش بخار نیروگاه عسلویه
افزایش ۱۶۰ مگاوات تولید	۴,۶۰۸,۹۱۸	۱,۷۴۲,۹۲۲	۴۶,۲۰۳,۸۰۴	یادداشت ۱۱-۴-۱	۴۲,۸%	۴۴,۳%	واحد ۳	
	۴,۶۰۸,۹۱۸	۱,۷۴۲,۹۲۲	۴۶,۲۰۳,۸۰۴					

۱۱-۴-۱ دارایی در جریان تکمیل متشکل از اقلام زیر مربوط به قرارداد طراحی ، مهندسی ، عملیات ساختمانی ، نصب و راه اندازی ۳ واحد بخار به شماره ۱۴۲-۴۳-۹۳-ASL و قرارداد خرید تجهیزات بخش بخار به شماره ۱۴۱-۴۳-۹۳-ASL منعقد به کنسرسیوم شرکتهای گروه مینا، توسعه یک و مینا بین المللی می باشد که در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۱ ابلاغ و از تاریخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۱ اجرایی و آغاز شده است (توضیح اینکه شرکت توسعه ۲ در تاریخ ۹۷/۵/۳۱ از کنسرسیوم خارج شده است). مجموع دو فقره قرارداد مذکور به مبلغ ۴۰۷,۸۹۰,۰۰۰ یورو و مدت آن ۴۷ ماه از تاریخ ابلاغ قرارداد می باشد (مبلغ ۳۴۷,۰۰۰,۰۰۰ میلیون یورو بابت قرارداد خرید تجهیزات و مبلغ ۴۰,۸۹۰,۰۰۰ یورو بابت قرارداد طراحی ، مهندسی ، عملیات ساختمانی ، نصب و راه اندازی میباشد). با عنایت به اعلام پیمانکار EPC بخش بخار نیروگاه عسلویه مبنی بر عدم امکان ادامه عملیات اجرایی پروژه بخش بخار با نرخهای ارز لحاظ شده در صورت وضعیتهای صادره تاکنون که ناشی از طولانی شدن مدت زمان اجرای پروژه و تغییرات شدید نرخ واقعی ارز در سالهای اخیر و افزایش قابل توجه مخارج پروژه می باشد، برآورد می گردد نرخ تبدیل ارز صورتحسابهای بخش تکمیل نشده نیروگاه با نرخ اعلامی سامانه سنا محاسبه خواهد شد. در این خصوص الحاقیه مربوطه قرارداد EPC بخش بخار نیروگاه با پیمانکار در حال نهایی شدن می باشد. بدیهی است که پس از مبادله الحاقیه مذکور، صورت وضعیتهای جدید با نرخ سامانه سنا ، در حسابها منعکس می گردد. .

۱۱-۴-۱-۱ پیشرفت فیزیکی واحد سوم بخار نیروگاه عسلویه ۴۴,۳٪ می باشد که پیش بینی تاریخ تکمیل این واحد منوط به تامین نقدینگی بویژه از محل دریافت مطالبات قرارداد بیع متقابل از شرکت تولید نیروی برق حرارتی خواهد بود.

۱۱-۴-۱-۲ پیرو قرارداد منعقد مورخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق با ظرفیت اسمی ۴۸۰ مگاوات (۳ واحد بخار) فی مابین شرکت مدیریت تولید ، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (شرکت توانیر) و شرکت ، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره برداری بر طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر بدون دریافت وجه توسط شرکت تحویل داده شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده تحویل شرکت گردد . به موجب مفاد بند ۲-۳ ماده ۷ قرارداد، دوره بهره برداری یک دوره حداکثر هشت ماه و ۲۳ روز برای تولید برق در هر واحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره برداری در آن واحد بخار می باشد (با توجه به دوره پیشبرد و ساخت در سال ۱۳۹۷) 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 ۶۱۷,۳۸۶,۸۵۷ لیتر و معادل ۱۲,۰۱۹ 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 قوب 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 شماره یک قرار داد، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ با شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی منعقد و طی نامه شماره ۱۳۳۶۵۳/۴۳۰/۴۳/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به شرکت ابلاغ گردیده است. اهم تغییرات طبق الحاقیه مذکور به شرح زیر می باشد:

- شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی جایگزین شرکت توانیر در قرارداد بیع متقابل می گردد.
- طول "دوره بهره برداری" قرارداد بیع متقابل برای هر واحد نیروگاه بخار از ۸ ماه و ۲۳ روز به ۲۴ ماه افزایش یافته است.
- سقف سوخت صرفه جویی شده تحویلی در "دوره بهره برداری" معادل ۱,۶۹۱,۳۷۲,۳۲۷ لیتر نفت و گاز و تا سقف ۳۵۱,۹۱۰,۵۰۸ یورو می باشد که توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور محاسبه شده است.
- طبق ماده ۱۳ الحاقیه ، در صورت تاخیر در بهره برداری از هر واحد نیروگاه نسبت به تاریخ های برنامه ریزی شده (برای واحد یک ۱۳۹۹/۰۳/۰۲ برای واحد دو ۱۳۹۹/۰۵/۰۲ و برای واحد سه ۱۳۹۹/۰۷/۰۲) ، خسارتی معادل ۰/۱۴۴۴ یورو به ازای هر کیلووات در روز تعلق می گیرد. تعیین خسارت مقطوع براساس تاختیراتی که توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی غیر مجاز و قابل انتساب به شرکت شناخته شده محاسبه می باشد.
- لازم به توضیح است دوره بهره برداری تجاری واحد اول بخار نیروگاه عسلویه که از تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۸ آغاز شده بود به دلیل تحقق سقف سوخت صرفه جویی شده واحد مذکور (به میزان ۵۶۳,۷۹۰,۷۷۴ لیتر) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۷ خاتمه یافته تلقی می گردد و لذا از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۳ درآمد فروش برق واحد مذکور در بازار عمده فروشی برق متعلق به شرکت تولید برق عسلویه مینا می باشد. همچنین بابت سوخت صرفه جویی واحد اول بخار تا پایان آذر ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۴۸۹۹ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۲۳ صورت های مالی از طرف شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به حسابهای شرکت واریز گردیده است. که بر اساس استانداردهای حسابداری ، نسبت به تعدیل این حساب در دفاتر شرکت اقدام شده است.
- برق تولیدی واحد دوم بخار نیروگاه از تاریخ ۱۴۰۲/۳/۲۳ در بازار عمده فروشی برق عرضه شده است و گواهی بهره برداری تجاری واحد مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ از سوی شرکت مادر تخصصی برق حرارتی به این شرکت ابلاغ شده است. ضمناً مکاتباتی در خصوص دریافت وجوه مربوط به بیع متقابل با دستگاههای اجرایی ذیربط انجام و مستمراً در حال پیگیری می باشد.

۱۱-۵ تفکیک ماهیت دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد :

تجهیزات بخش بخار نیروگاه عسلویه	صورت وضعیت بخش مهندسی	صورت وضعیت بخش نظارت عالیه	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۵۸۶,۹۴۸	۶۹۴,۲۶۱	۱۶۵,۴۹۱	۴,۴۴۶,۷۰۰
۵۶,۱۹۶	۲۹,۴۳۸	۸۶,۵۸۴	۱۶۲,۲۱۸
۳,۶۴۳,۱۴۴	۷۱۳,۶۹۹	۲۵۲,۰۷۵	۴,۶۰۸,۹۱۸
۱,۸۱۲,۹۲۸	-	۳۷,۵۰۸	۱,۸۵۰,۴۳۶
(۳,۸۱۹,۹۵۶)	(۶۰۶,۸۹۳)	(۲۸۹,۵۸۳)	(۴,۷۱۶,۴۳۲)
۶۴۴,۱۱۶	۱۰۶,۸۰۶	-	۷۵۰,۹۲۲



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۱-۶- پیش پرداخت سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	اول دوره	اضافات	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
گروه مینا	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱-۶-۱	۱,۸۶۷,۹۱۸	۳,۵۵۶,۳۰۶	۵,۴۲۴,۲۲۴
۱۱-۶-۲	۵,۲۷۷,۸۶۰	۱,۸۱۹,۷۸۷	۷,۰۹۷,۶۴۷
شرکت احداث و توسعه نیروگاه‌های مینا - توسعه ۱	۷,۱۴۵,۷۷۸	۵,۳۷۶,۰۹۳	۱۲,۵۲۱,۸۷۱

۱۱-۶-۱- اضافات طی سال بابت پرداخت مبلغ ۳/۵۵۶ میلیارد ریال به شرکت گروه مینا و مبلغ ۱/۸۱۹ میلیارد ریال به شرکت توسعه یک مینا بوده است. ضمناً تضامین دریافتی از شرکت مزبور در گروه تضامین ارائه شده از سوی هیات مدیره شرکت پیمانکار (همگروه) بوده که تمدید تضامین مربوطه صورت گرفته است.

۱۱-۶-۲- اضافات طی سال از محل پرداختی به شرکت گروه مینا بابت صورت وضعیت‌های درجریان ارائه توسط شرکت مزبور برای واحدهای ۲ و ۳ بخش بخار از بابت تسویه و تهاثر بدهی به شرح یادداشت ۱۹-۱-۱ صورت‌های مالی می باشد که مطابق نامه دریافتی به شماره ۱۴۰۰/۷۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۴ از شرکت مزبور در سرفصل پیش پرداخت‌های سرمایه ای منظور گردیده است.

۱۲- دارایی‌های نامشهود

حق الامتیاز واگذاری
انشعاب آب

میلیون ریال
۸,۴۷۶
-
۸,۴۷۶
۸,۴۷۶
-
۸,۴۷۶
۸,۴۷۶

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در ۳۰ آذر ۱۴۰۲

طبق قرارداد شماره ۱۶۷۸ منعقد با شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس حق الامتیاز انشعاب آب جهت تامین آب مورد نیاز طرح توسعه بخش بخار نیروگاه عسلویه نهایی گردید.

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

نام شرکت	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبالغ به میلیون ریال
					۱۴۰۲/۰۹/۳۰
					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت تولید برق گناوه مینا (سهامی خاص)	۹۰۰,۰۰۱	۷/۳۷	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
شرکت سرمایه‌گذاری کارکنان گروه مینا (سهامی خاص)	۱۵۷,۱۷۲,۹۰۶	۵/۲۳	۸۶,۴۰۰	۸۶,۴۰۰	۸۶,۴۰۰
شرکت تولید برق پره سر مینا (سهامی خاص)	۱۰	۰/۰۰	۱	۱	۲۴,۰۷۱
شرکت تولید برق سندانج مینا (سهامی خاص)	۱,۱۰۲,۷۶۵	۰/۵	۲۵,۱۷۵	۲۵,۱۷۵	۲۵,۱۷۵
شرکت تولید برق توس مینا (سهامی خاص)	۱	۰/۰۰۱	۰.۱	۰.۱	۰.۱
شرکت تولید برق پرند مینا (سهامی خاص)	۱	۰/۰۰۱	۰.۱	۰.۱	۰.۱
			۲۰۱,۵۷۶	۲۰۱,۵۷۶	۲۲۵,۶۴۶

۱۳-۱- برای سرمایه‌گذاری‌های مذکور ارزش بازار به دلیل عدم دسترسی به بازار فعال ، قابل تعیین نمی باشد.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- پیش پرداختها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۵۰	-	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
۳۷۰	-	همکاران سیستم
۷۱۳	۷۱۳	پایش گستر پرمون
۲,۳۳۳	۷۱۳	

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۱۸,۰۵۳	۲۱۸,۰۵۳	۱۵-۱	شرکت مدیریت تولید ؛ انتقال و توزیع نیروی برق ایران (توانیر)
۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	۱۵-۲	شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی
۲,۵۴۷,۲۴۸	۱,۹۱۹,۴۸۰	۱۵-۳	شرکت مدیریت شبکه برق ایران
۰	۲۲۰,۳۲۰		نوآوران آرمان پویا
۰	۱۳۷,۲۳۷		گسترش و پخش آب و برق پاسارگاد کیش
۰	۳۳,۸۶۴		بهینه سازان نیروی کهربا
۲,۸۶۰,۳۰۱	۲,۶۲۳,۹۵۴		
۲۱,۱۲۴	۷۱,۱۹۷	۲۷-۲	غیر تجاری:
۳۵۱,۷۴۳	۲۸۴,۹۱۰	۱۵-۴	اشخاص وابسته
۳۷۲,۸۶۷	۳۵۶,۱۰۶		سایر اشخاص
۳,۲۳۳,۱۶۸	۲,۹۸۰,۰۶۰		

۱۵-۱ - شرکت توانیر به استناد مواد ۵ و ۶ قانون سازمان برق ایران و دستورالعمل اجرایی پروانه بهره برداری، تا پایان اسفند ماه ۱۳۹۶ مبلغ ۲۱۸ میلیارد ریال، بابت جرمه عدم تمدید پروانه بهره برداری نیروگاه، به حساب بدهکار شرکت تولید برق عسلویه منظور نموده است. به همین علت شرکت توانیر معادل مبلغ مذکور از تسویه بدهی خود ؛ خودداری نموده است. یاد آور می شود در این رابطه علی رغم رای به ابطال دستورالعمل مذکور در تاریخ ۹۶/۰۷/۱۱ توسط هیئت عمومی دیوان عدالت اداری ، تاکنون شرکت توانیر نسبت به تسویه بدهی مذکور اقدام ننموده است.

۱۵-۲ - مانده مطالبات مزبور بابت ارائه تعهدات مالی به گمرک جمهوری اسلامی ایران جهت آزاد سازی محمولات وارداتی شرکت گروه مینا معادل ۳۰۰ میلیارد ریال از وجوه شرکت تولید برق عسلویه مینا در سنوات قبل از حسابهای شرکت بلوکه گردیده که با توجه به پرداخت مبالغ یاد شده از طرف شرکت برق حرارتی به سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی ، از حسابهای مزبور تسویه و به حساب شرکت گروه مینا (یادداشت ۱-۴-۱۹ صورت‌های مالی) منتقل میگردد.



شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۵-۳- گردش حساب شرکت مدیریت شبکه برق ایران بشرح ذیل می باشد :

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۳۹۵,۲۷۸	۲,۵۴۷,۲۴۸	مانده ابتدای دوره / سال
		کسر می شود :
۶,۳۰۵,۵۸۱	۳,۸۷۴,۷۳۵	بهای فروش برق
-	۳,۳۷۲	اصلاح ارزش اسمی اوراق خزانه اسلامی
		کسر می شود :
(۴۹۳,۴۸۶)	-	سوخت مصرفی نیروگاه گازی
(۲,۵۷۲)	-	حق الامتیاز پروانه تولید سال ۱۴۰۰
(۴۲۴,۰۵۳)	-	تفاوت با بدهی مالیاتی شرکت گروه مپنا بابت هزینه برق مصرفی
(۲۲۲,۰۰۰)	-	دریافت اسناد خزانه اسلامی
(۵۵۰,۰۰۰)	-	سهم فروش برق حرارتی - سال ۱۴۰۰
(۲,۹۵۰,۰۰۰)	(۳,۳۵۰,۰۰۰)	وجوه نقد دریافتی توسط شرکت گروه مپنا
(۱,۵۱۱,۵۰۰)	(۱,۱۵۵,۸۷۵)	وجوه نقد دریافتی توسط شرکت تولید برق عسلویه مپنا
۲,۵۴۷,۲۴۸	۱,۹۱۹,۴۸۰	مانده در پایان دوره / سال

بر اساس قرارداد منعقد در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۴ با شرکت مدیریت شبکه برق ایران ، شرکت تولید برق عسلویه مپنا ملزم به فروش برق کلیه واحدهای گازی با مشخصات مندرج در قرارداد و جابجایی (انتقال) انرژی تولیدی از نقطه اتصال به شبکه تا نقطه مرجع و همچنین ارائه خدمات جانبی به خریدار میباشد. مدت قرارداد در پایان هر سال برای دوره های یک ساله قابل تمدید می باشد.

۱۵-۴- طلب از سایر اشخاص بشرح ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۹,۴۲۰	۱۳۰,۵۷۸	۱۵-۴-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۲۲۲,۰۰۰	-	اسناد خزانه اسلامی
-	۱۵۳,۹۷۲	اسناد دریافتنی فروش برق دو جانبه
۳۲۳	۳۶۰	سایر
۳۵۱,۷۴۳	۲۸۴,۹۱۰	

۱۵-۴-۱- طلب از سازمان امور مالیاتی ناشی از مالیات ارزش افزوده و عوارض پرداختی سنوات قبل تا سال ۱۴۰۱ و دوره مالی مورد گزارش مرتبط با مخارج سرمایه ای ایجاد نیروگاه و همچنین انجام هزینه های حفظ و نگهداری ظرفیت نیروگاه می باشد. نظر به اینکه طبق قوانین بودجه سنواتی و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ، اخذ مالیات ارزش افزوده فروش برق در انتهای زنجیره توزیع پیش بینی شده ، 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؛ لازم به توضیح است که تاکنون مبلغ ۱/۵۵۱ میلیارد ریال از اعتبار مالیاتی مربوط به سالهای قبل از ۱۴۰۱ وصول گردیده است.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۴۲,۵۹۳	۵۲,۴۶۴
تنخواه گردان - ریالی	۲۰۰	۱۶
	<u>۱۴۲,۷۹۳</u>	<u>۵۲,۴۸۰</u>

۱۶-۱ مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال از موجودی حسابهای بانکی مربوط به حسابهای سپرده نزد بانکهای تجارت، صادرات و ملت می باشد که سود حاصل از سپرده آن در یادداشت ۹ صورت های مالی تحت عنوان سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی انعکاس یافته است.

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۷/۷۲۸ میلیارد ریال، شامل ۷/۷۲۸/۰۰۰/۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام که تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۶,۷۳۸,۷۹۰,۶۰۹	۸۷,۲۰%	۶,۷۳۸,۷۹۰,۶۰۹	۸۷,۲۰%
۴۰۴,۲۱۶,۲۴۹	۵,۲۳%	۴۰۷,۲۲۷,۸۰۲	۵,۲۷%
۵۸۴,۹۹۳,۱۴۲	۷,۵۷%	۵۸۱,۹۸۱,۵۸۹	۷,۵۳%
<u>۷,۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰%</u>	<u>۷,۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰%</u>

گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا
گروه توسعه مالی مهر آیندگان
سایر سهامداران کمتر از یک درصد

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۵۵۱/۹۴۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶۵,۸۷۰	۱,۳۴۲,۳۶۳	۱۹-۱
۲۱۴,۴۳۴	۲۸۶,۳۵۰	۱۹-۲
۹۸۰,۳۰۴	۱,۶۲۸,۷۱۳	
۷,۲۶۱	۷,۲۶۱	۱۹-۳
۶۶۸,۱۹۲	۱,۰۴۳,۸۲۶	۱۹-۴
۱,۲۲۸,۸۸۶	۱,۲۲۸,۸۸۶	۱۹-۵
۳,۷۶۰,۷۵۱	۵,۲۹۱,۱۶۱	۱۹-۶
۵,۶۶۵,۰۹۰	۷,۵۷۱,۱۳۴	
۶,۶۴۵,۳۹۴	۹,۱۹۹,۸۴۷	

تجاری:

حسابهای پرداختنی - اشخاص وابسته
سپرده بیمه - اشخاص وابسته

سایر پرداختنی‌ها:

اسناد پرداختنی

حسابهای پرداختنی غیر تجاری :

اشخاص وابسته

سپرده حسن انجام کار - اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۱۹-۱- حسابهای پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته بشرح ذیل می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹۴,۴۹۱	۹۱۶,۵۶۵	۱۹-۱-۱
۲۷۱,۳۷۹	۴۲۵,۷۹۸	
۷۶۵,۸۷۰	۱,۳۴۲,۳۶۳	

شرکت گروه مینا - طلب صورتحساب تامین قطعات LTSA نیروگاه

شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا - طلب صورتحساب بهره برداری نیروگاه

۱۹-۱-۱- گردش حساب پرداختنی تجاری به شرکت گروه مینا بشرح ذیل می باشد :

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۹۷۸۵	۴۹۴,۴۹۱	
۴۲۱,۷۰۶	۷۲۹,۰۷۴	
(۱۷,۰۰۰)	(۳۰۷,۰۰۰)	
۴۹۴,۴۹۱	۹۱۶,۵۶۵	

مانده ابتدای سال

بابت صورتحساب تامین قطعات یدکی

پرداخت طی سال / دوره

۱۹-۲- سپرده بیمه پرداختنی به اشخاص وابسته بشرح ذیل می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۷,۸۸۰	۶۷,۸۸۰	
۵۰,۶۲۸	۵۰,۶۲۸	
۹۵,۹۲۶	۱۶۷,۸۴۲	
۲۱۴,۴۳۴	۲۸۶,۳۵۰	

شرکت بهره برداری و تعمیراتی مینا - سپرده بیمه مکسوره

شرکت توسعه ۱ - سپرده بیمه مکسوره

شرکت بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا - سپرده بیمه مکسوره

۱۹-۳- مانده اسناد پرداختنی غیر تجاری بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۲۶۱	۷,۲۶۱	۱۹-۳-۱
۷,۲۶۱	۷,۲۶۱	

اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ - مالیات ارزش افزوده

۱۹-۳-۱- مانده اسناد پرداختنی غیر تجاری بابت ۵ فقره چک صادره در وجه اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ بابت مالیات ارزش افزوده فصل بهار سال ۱۳۹۲ می باشد که به دلیل اعمال معافیت فروش این شرکت از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده ، به دستور رئیس سازمان امور مالیاتی متوقف بوده و پیگیریهای لازم جهت استرداد لاشه چکهای مذکور ، با استمرار در حال انجام می باشد.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹-۴- مانده حسابهای پرداختنی غیر تجاری به اشخاص وابسته بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا - سود سهام **
۵۹۸,۴۸۲	۹۹۲,۸۱۰	مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا
۱۹,۶۲۰	-	تولید برق سندرچ
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	تولید برق پره سر مینا
-	۹۶۲	نصب نیرو
۴۲	۴۲	سایر
۴۸	۱۲	
۶۶۸,۱۹۲	۱,۰۴۳,۸۲۶	

** بر اساس مکاتبه انجام شده با شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا ، سود سهام مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ به حساب مطالبات شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا منظور گردیده است.

۱۹-۵- مانده سپرده حسن انجام کار به اشخاص وابسته بشرح ذیل می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت گروه مینا (سهامی عام)
۸۳۲,۹۸۰	۸۳۲,۹۸۰	شرکت توسعه ۱
۳۹۵,۹۰۶	۳۹۵,۹۰۶	
۱,۲۲۸,۸۸۶	۱,۲۲۸,۸۸۶	

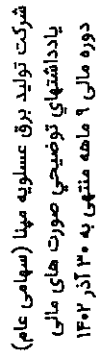
۱۹-۶- مانده بدهی به سایر اشخاص بشرح ذیل می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۹-۶-۱	تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض - تولید نیروی برق حرارتی
۳,۶۹۰,۶۴۴	۵,۲۲۴,۶۵۹		مهندسی مشاور قدس نیرو - نظارت کارگاهی و مشاوره
۲۰,۳۵۴	۱۰,۶۱۲		سپرده بیمه - سایر پیمانکاران
۱۶,۶۱۹	۱۸,۴۹۶		سپرده حسن انجام کار - سایر پیمانکاران
۳۳,۱۳۰	۳۷,۳۵۲		سایر
۴	۴۲		
۳,۷۶۹,۷۵۱	۵,۲۹۱,۱۶۱		

کمک بلاعوض دریافتی از دولت براساس قرارداد بیع متقابل بابت واحد بخار نیروگاه دریافت و در حسابها به عنوان بدهی به دولت منظور شده گردیده ، متعاقباً استهلاك بدهی فوق بر اساس رد سازمان حسابرسی شامل دو بخش ، بخش اول معادل برق تحویلی واحد بخار و بخش دوم معادل هزینه استهلاك سال در حسابها صورت می پذیرد. بنا به مراتب فوق حساب تعهدات مرتبط ب بلاعوض به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۹-۶-۱- تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض - تولید نیروی برق حرارتی :
۳,۹۴۸,۸۴۴	۶,۸۹۹,۴۳۴	به حساب تعهدات بابت کمک های بلاعوض
(۵۵۰,۰۰۰)	(۵۵۰,۰۰۰)	تسویه بهای برق تحویلی
-	(۴۱۶,۵۷۵)	استهلاك تعهدات واحد ۱ و ۲ بخش بخار سال ۱۴۰۲
(۳۷۸,۹۲۴)	(۳۷۸,۹۲۴)	استهلاك تعهدات واحد ۱ و ۲ بخش بخار سال ۱۴۰۱
(۳۲۹,۲۷۶)	(۳۲۹,۲۷۶)	استهلاك تعهدات واحد ۱ و ۲ بخش بخار سال ۱۴۰۰
۳,۶۹۰,۶۴۴	۵,۲۲۴,۶۵۹	





1404/09/30

شده برنامه پنجساله پنجم، به واحدهای صنعتی و معدنی موضوع ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم دایر بر افزایش مدت معافیت این واحدها در مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیهای منظور شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی (۲۰ سال)، مشروط به اینکه دوره معافیت واحدهای مورد نظر تا تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ به اتمام نرسیده باشد، شرایط استفاده از معافیت مالیاتی از تاریخ ۱۳۸۹/۰۵/۰۳ به مدت ۱۰ سال، دیگر؛ برای این، شرکت مهیا گردیده است.

شده توسط شرکت، مجوز استفاده از معافیت مزبور برای دوره ۱۰ ساله از تاریخ ۱۳۸۷/۰۴/۰۳ لغایت ۱۳۸۷/۰۴/۰۳ به شرکت اعطا گردیده است. همچنین به استناد مصوبه ۱۳۸۶/۰۲/۳۱/ت ۵۶۱۹۲-هـ مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۳۱ هیأت محترم وزیران مبنی بر تسری حکم بند (ب) ماده (۱۵۸) قانون مالیاتهای مستقیم به شرکت تا ۱۰ درصد درآمد شرکت به مدت ۱۰ سال از مالیات معاف می باشد و لذا پس از پیگیریهای انجام

۴۰۴ مالیات شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است. لازم به توضیح است مانده مالیات پرداختی سال قبل، بر اساس بزرگ تشخیص و قطعی عملکرد سال ۱۳۹۹؛ محاسبه گردیده است. مطالبه ارزش افزوده سال، مذکور، تهران و تسویه شده است.

لیکن با توجه به مفاد اصلاحی ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر محاسبه مالیات بر مبنای صفر برای شرکتهای فعال در مناطق کمتر توسعه یافته، حسب مصوبه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۵ هیئت مدیره، شرکت در نظر دارد اعتراض خود را نسبت به مبلغ مالیات مطالبه شده از طریق مراجع قانونی به دلیل غیر عادلانه بودن (در شورای عالی مالیاتی ۲۵۱ مکرر) برای عملکرد سالهای ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۶ بنگیرد، نماید.

۴۰۴- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص به مبلغ ۱.۱۴۶.۴۷۶ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ صادر گردیده که اعتراض شرکت بابت لحاظ نمودن وجوه دریافتی از کارفرما بابت صرفه جویی در مصرف سوخت تحت عنوان درآمد های غیر عملیاتی و درخواست مالیات، ثبت و نرس از اعتراض به هیات ۲۲۸ و هیات ۲۴۶ هیات بدوی، در مرحله اجرای قرار هیات تجدید نظر قرار دارد.

۲۰۵- هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۰۱	مالیات دوره جاری
-	-	مالیات سالهای قبل
۱۹۹	-	
۱۹۹	-	

۲۰۶- از آنجاییکه درآمدهای عملیاتی شرکت معاف از مالیات است و تفاوت با اهمیت، بین سود محاسبه شده طبق استاندارد، حسابداری، و درآمد مشمول مالیات وجود ندارد، لذا دارائتها و بدهی، هاز مالیات، انتقال، قابل ملاحظه است، وجود ندارد.

شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۱- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۴۰۰
۱۰,۲۰۳	-	سال ۱۴۰۱
-	۹,۹۵۱	
۱۰,۲۰۳	۹,۹۵۱	

۲۱-۱- سود سهام سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۴۶۳/۶۸۰ میلیون ریال (معادل ۶۰ ریال به ازای هر سهم) تصویب گردیده است؛ بخش عمده ای از سود سهامداران حقیقی و حقوقی خارج از گروه مپنا از طریق سامانه سجام پرداخت و مبلغ ۴۰۴/۳۲۷ میلیون ریال مربوط به شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا (سهامدار عمده) در حسابهای فی مابین (یادداشت ۱۹-۴ صورت های مالی) اعمال گردیده است.

۲۲- تسهیلات مالی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات از بانک ملت شعبه اسکان
۲,۲۸۲,۵۳۱	۱,۱۴۱,۴۱۸	
۲,۲۸۲,۵۳۱	۱,۱۴۱,۴۱۸	
(۳۴۸,۸۲۱)	(۱۳۷,۴۵۹)	سود و کارمزد سال های آتی
۱,۹۳۳,۷۱۰	۱,۰۰۳,۹۵۹	
(۱,۰۰۳,۸۰۷)	-	حصة بلند مدت
۹۲۹,۹۰۳	۱,۰۰۳,۹۵۹	حصة جاری

۲۲-۱- تسهیلات به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۸ درصد
۱,۹۳۳,۷۱۰	۱,۰۰۳,۹۵۹	
۱,۹۳۳,۷۱۰	۱,۰۰۳,۹۵۹	

۲۲-۲- تسهیلات به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۴۰۲
۹۲۹,۹۰۳	۰	سال ۱۴۰۳
۱,۰۰۳,۸۰۷	۱,۰۰۳,۹۵۹	
۱,۹۳۳,۷۱۰	۱,۰۰۳,۹۵۹	

۲۲-۳- تسهیلات مذکور در سال ۱۳۸۷ از بانک ملت و از محل حساب صندوق ذخیره ارزی به منظور احداث نیروگاه دریافت شده است. در سال مالی ۱۳۹۶ در اجرای ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و آیین نامه اجرایی مربوط و طبق توافق با بانک ملت؛ وام ارزی مذکور به وام ریالی تبدیل گردید. با توجه به اینکه هیات محترم دولت در آخرین اصلاحیه ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور، اقدام به تغییر و اصلاح ماده (۴) آن طی مصوبه شماره ۱۶۴۵۲۷/ت/۵۶۹۶۲ هـ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۶ نموده و بر اساس ماده مذکور؛ بدهکاران بانکی تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ فرصت دارند اقساط سررسید شده خود را به صورت یکجا پرداخت نمایند و یا در صورت عدم امکان پرداخت اقساط سررسید شده به صورت یکجا، بانک عامل مکلف است بنا به درخواست مشتری نسبت به تقسیط بدهی این دسته از بدهکاران حداکثر تا چهار سال در اقساط شش ماهه با نرخ سود هجده درصد اقدام نماید. لذا این شرکت طی نامه شماره ۳۹۰۰/۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۱۶ درخواست خود را مبنی بر تقسیط حداکثری مانده اصل تسهیلات به مبلغ ۳,۱۵۸,۳۴۹ میلیون ریال بر مبنای دوره بازپرداخت ۴ ساله (معادل ۸ قسط شش ماهه) به بانک ملت شعبه اسکان ارایه نموده و سرانجام در آذر ماه سال ۱۳۹۹ مراحل تمدید و تبدیل تسهیلات به سه فقره تسهیلات فروش اقساطی وسایل تولید با بازپرداخت ۸ قسط ۶ ماهه به تاریخ سررسید نهایی ۱۴۰۳/۰۹/۲۷ صورت پذیرفته و تاکنون ۶ فقره قسط اول تا ششم آن به تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۷، ۱۴۰۰/۰۹/۲۷، ۱۴۰۱/۰۳/۲۷، ۱۴۰۱/۰۹/۲۷، ۱۴۰۲/۰۳/۲۷ و ۱۴۰۲/۰۹/۲۷ پرداخت گردیده است.

۲۲-۴- داراییهای ثابت مشهود شرکت (شامل زمین نیروگاه و ماشین آلات) به منظور تضمین وام مذکور در رهن بانک ملت قرار گرفته است.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲					۲۳- ذخایر
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مانده	مصرف	ایجاد	اول دوره	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۳۶۲,۶۶۰	۷۲۵,۳۱۸	۱,۰۸۷,۹۷۸	۰	۳-۶ هزینه سوخت مصرفی نیروگاه
۴,۰۷۸	۷,۰۷۸	۰	۳,۰۰۰	۴,۰۷۸	پاداش هیات مدیره
۷۲۰	۶۰۰	۵۴۰	۴۲۰	۷۲۰	حق حضور اعضا غیر موظف هیات مدیره
۰	۲,۹۱۷	۲,۰۸۴	۲,۹۱۷	۲,۰۸۴	هزینه حسابرسی
۰	۱,۸۱۲,۹۲۸	۰	۱,۸۱۲,۹۲۸	۰	۱-۲۳ ذخیره صورت وضعیت های تجهیزات بخش بخار
۲,۰۸۴	۲۶۰	۰	۲۶۰	۰	حق الزحمه امور سهام
۶,۸۸۲	۲,۱۸۶,۴۴۳	۷۲۷,۹۴۲	۲,۹۰۷,۵۰۳	۶,۸۸۲	

۱-۲۳-۴ بابت ۴ فقره صورت وضعیت تجهیزات بخش بخار نیروگاه تولید برق عسلویه ذخیره در دفاتر لحاظ گردیده است که فاکتورهای مترتب در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۵ توسط شرکت گروه مینا صادر و در دفاتر این شرکت نیز ثبت گردیده است.

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱
میلیون ریال		میلیون ریال
۳,۱۳۷,۹۵۰	۳,۶۰۳,۰۴۷	
سود خالص		
تعدیلات:		
۰	۱۹۹	
۲۱۱,۴۰۶	۳۹۸,۰۶۳	
۲۰۴,۷۸۷	۲۲۲,۲۷۵	
(۱,۷۵۵)	(۳,۴۶۵)	
(۸۰,۴۰۲)	(۸۰,۳۲۸)	
۳۳۴,۰۳۶	۵۳۶,۷۴۴	
جمع تعدیلات		
۲۵۳,۱۰۸	۴۶۴,۰۱۱	
(۱,۶۲۰)	۳۳,۹۴۸	
۷۲۱,۴۵۵	(۲۴۶,۷۴۰)	
۲,۱۷۹,۵۶۱	۳,۳۲۷	
۶,۶۲۴,۴۹۰	۴,۳۹۴,۳۳۷	
کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی		
کاهش (افزایش) پیش پرداختها		
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی		
افزایش (کاهش) ذخایر		
نقد حاصل از عملیات		

۲۵- معاملات غیر نقدی
معاملات غیر نقدی عمده طی سال / دوره به شرح زیر است:

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱
میلیون ریال		میلیون ریال
۱,۸۵۰,۴۳۶	۰	
۱,۸۵۰,۴۳۶	۰	
تحصیل دارایی ثابت در قبال بدهی		



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۶-۱ 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 قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۶-۱-۱ نسبت اهرمی

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۱۲,۴۰۰,۲۰۰	۸,۵۹۶,۱۸۹	موجودی نقد
(۱۴۲,۷۹۳)	(۵۲,۴۸۰)	خالص بدهی ها
۱۲,۲۵۷,۴۰۷	۸,۵۴۳,۷۰۹	حقوق مالکانه
۱۸,۲۴۶,۷۵۴	۱۵,۵۷۲,۴۸۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه
۶۷%	۵۵%	

۲۶-۲ ریسک بازار

عمده رویداد های مالی شرکت که میتواند تحت تاثیر تغییرات نرخ ارز قرار گیرد، شامل مخارج مربوط به احداث نیروگاه بخار می باشد که حسب موافقت شرکت گروه مینا (پییمانکار 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 مینا می باشد که از رویه مذکور تبعیت می کند.

۲۶-۳ مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به ماهیت فعالیت و نوع محصول تولیدی، مشتریان شرکت در شرایط حاضر منحصرأ اشخاص حقوقی دولتی و معتبر می باشند و فروش به آنان بر اساس قراردادهایی می باشد که در آن کلیه موضوعات در جهت کاهش ریسک های مرتبط از جمله ریسک اعتباری در نظر گرفته شده است، لذا شرکت آمیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت مدیریت تولید + انتقال و توزیع نیروی برق ایران (توانیر)	۲۱۸,۰۵۳	۲۱۸,۰۵۳	میلیون ریال
شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی	۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	•
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱,۹۱۹,۴۸۰	۹۵۹,۷۴۰	•
کارفرمایان فروش برق دو جانبه	۳۹۱,۴۲۱	•	•
جمع	۲,۶۲۳,۹۵۴	۱,۲۷۲,۷۹۳	•

۲۶-۴ 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 استقراض از شرکت اصلی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۲۷- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی (۳۰ آذر ۱۴۰۲) فاقد دارایی و بدهی ارزی می باشد.





شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

مبالغ به میلیون ریال

۲۸-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	خرید کالا و خدمات بابت نیروگاه	خرید تجهیزات بخش بخار	فروش انرژی
شرکت اصلی	گروه مینا	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۷۲۹,۰۷۴	۱,۸۵۰,۴۳۶	۰
شرکتهای تحت کنترل مشترک	بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۵۶۷,۷۶۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	اشخاص وابسته	-----	۰	۰	۳,۸۷۴,۷۳۵

معاملات مذکور بر اساس سیاستهایی که توسط گروه مینا تعیین میشود و بر اساس ارزش منصفانه کالا و خدمات، صورت گرفته است.



شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۲۰۲۸- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت سرمایه ای و علی الحساب	دریافتی های تجاری	دریافتی های غیر تجاری	دریافتی های غیر سود سهام	دریافتی های غیر تجاری	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
							خالص		طلب از
							بدهی به	طلب از	
واحد تجاری نهایی	شرکت گروه مینا(سهامی عام)	۵,۴۲۴,۲۲۴	-	-	-	۱,۷۴۹,۵۴۵	۳,۶۷۴,۶۷۹	۳,۶۷۴,۶۷۹	
شرکت اصلی	گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	-	-	-	-	۹۹۲,۸۱۰	-	-	
		جمع	-	-	-	۲,۷۴۲,۳۵۵	۳,۶۷۴,۶۷۹	۳,۶۷۴,۶۷۹	
		بهره برداری و تعمیراتی مینا	-	-	-	۶۷,۸۸۰	-	-	
		بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا	-	۶,۸۹۵	-	۵۹۳,۶۴۰	-	-	
		تولید برق غرب کارون مینا	-	-	۲۴,۰۷۰	۲	۲۴,۰۶۸	-	
		احداث و توسعه نیروگاههای مینا	۷,۰۹۷,۶۴۷	-	-	۴۴۶,۵۳۴	۶,۶۵۱,۱۱۳	-	
		تولید برق پره سر مینا	-	-	۳	۹۶۲	-	-	
		تولید برق گناوه مینا	-	-	۳۶,۳۵۰	۱	۳۶,۳۴۹	-	
		تولید برق توس مینا	-	-	۳۰۷	۲	۳۰۵	-	
		مهندسی و ساخت توربین مینا - توگا	-	-	-	-	-	-	
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	نصب نیرو	-	-	-	۴۲	-	-	
		تولید برق سندج	-	-	-	۵۰,۰۰۰	-	-	
		۱,۹۱۹,۴۸۰	-	-	-	-	۱,۹۱۹,۴۸۰	-	
		جمع	۷,۰۹۷,۶۴۷	۱,۹۱۹,۴۸۰	۳۰,۹۶۵	۴۰,۲۳۲	۱,۱۵۹,۰۶۳	۸,۶۳۱,۳۱۵	۷,۰۹۷,۶۴۷
جمع کل	۱۲,۵۲۱,۸۷۱	۱,۹۱۹,۴۸۰	۳۰,۹۶۵	۴۰,۲۳۲	۳,۹۰۱,۴۱۸	۱۲,۳۰۵,۹۹۴	۱۲,۳۰۵,۹۹۴	۱,۰۹۶,۳۹۵	

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- بدهی های احتمالی

۲۹-۱-۱ تعهدات سرمایه ای شرکت بابت مانده مخارج تکمیل پروژه به شرح مندرج در یادداشت ۱۱-۴ جهت تکمیل ساخت بخش بخار نیروگاه عسلویه و ناشی از قراردادهای منعقد به مبلغ ۴۶,۲۰۳/۸۰۴ میلیون ریال معادل ۱۰۸ میلیون یورو با نرخ ۴۲۷/۸۱۳ ریال (نرخ تسعیر یورو مورخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ مندرج در سایت Sanarate.ir) محاسبه شده است.

۲۹-۱-۲ بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ به شرح زیر می باشد :

مبلغ	مبلغ
میلیون ریال	یورو
-	۷۶,۱۵۰,۲۴۳
-	۷۶,۱۵۰,۲۴۳

تضمین قرارداد تسهیلات ارزی شرکت تولید برق گناوه مینا در سال ۱۳۸۹ به نرخ ارز رسمی

۲۹-۱-۳ مالیات تکلیفی، حقوق و جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و پرداخت شده است و مفاصا حساب مالیاتی فاقد بدهی جهت شرکت صادر گردیده است. ضمناً بابت تعیین مبالغ مالیات تکلیفی، حقوق و ماده ۱۶۹ مکرر سال ۱۴۰۱ تاکنون رسیدگی مالیاتی صورت نگرفته است. علاوه بر این به شرح یادداشت ۲۰-۴ صورتهای مالی، بابت مالیات و جرایم متعلقه عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت دارای بدهی احتمالی می باشد. در مورد برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۵، اگر چه پس از اعتراض نسبت به مبلغ مطالبه شده و حضور در هیات حل اختلاف نهایتاً درخواست مربوط به تسویه مبلغ برگ تشخیص از طریق تهاجر با مطالبات از کارفرمایان وزارت نیرو به اداره امور مالیاتی ارسال گردید. لیکن با توجه به مفاد اصلاحی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر محاسبه مالیات بر مبنای صفر برای شرکتهای فعال در مناطق کمتر توسعه یافته، حسب مصوبه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۵ هیئت مدیره، شرکت در نظر دارد اعتراض خود را نسبت به مبلغ مالیات مطالبه شده از طریق مراجع قانونی به دلیل غیر عادلانه بودن (در شورای عالی مالیاتی ۲۵۱ مکرر) برای عملکرد سالهای ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۶ پیگیری نماید.

۲۹-۲- دارائیهای احتمالی

در خصوص مبالغ دریافتی از محل قرارداد بیع متقابل مطابق یادداشت ۱۱-۴ صورتهای مالی، بابت سوخت صرفه جویی واحد اول بخار تا پایان آذر ماه ۱۴۰۲، مبلغ ۶,۸۹۹ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱۹-۶ صورت های مالی از طرف شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به حسابهای شرکت واریز گردیده است. که در صورت ایفای تعهدات دستگاه های اجرایی برای واحد یک این مبلغ طبق الحاقیه شماره ۱ قرارداد تا سقف ۱۱۷,۳۰۳,۵۰۳ میلیون یورو قابل بازیافت می باشد. همچنین برای واحدهای دو و سه بخش بخار نیروگاه نیز، طی دوره حداکثر ۲ ساله پس از شروع بهره برداری تجاری از هر واحد، مجموعاً تا سقف ۲۳۴,۶۰۷,۰۰۶ یورو از محل سوخت صرفه جویی شده دو واحد مذکور قابل بازیافت می باشد. بدیهی است، بازیافت 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 مینا و سایر شرکتهای ذینفع در قراردادهای بیع متقابل و همچنین سندیکای تولید کنندگان برق کشور، در حال پیگیری می باشد.

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل صورتهای مالی یا افشاء در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۱- سود سهام پیشنهادی

۳۱-۱ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم، مبلغ ۳۱۳/۷۹۵ میلیون ریال (مبلغ ۴۱ ریال برای هر سهم) است.

