

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

پیش بینی سال مالی		پیش بینی سال مالی		
منتهی به		منتهی به		
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بر اساس عملکرد	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	منتهی به	یادداشت
(تجدید ارائه شده)	واقعی ۱۰ ماهه	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	منتهی به	
سال ۱۳۹۲	واقعی ۱۰ ماهه	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	منتهی به	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۳۱,۷۴۱	۳,۴۹۴,۷۹۳	۳,۶۶۴,۲۰۴	۳,۶۶۴,۲۰۴	۵ خالص فروش برق
(۱,۳۱۰,۵۶۴)	(۱,۲۸۵,۳۵۰)	(۱,۳۳۵,۴۳۷)	(۱,۳۳۵,۴۳۷)	۶ بهای تمام شده برق فروخته شده
۲,۱۲۱,۱۷۷	۲,۲۰۹,۴۴۳	۲,۳۲۸,۷۶۷	۲,۳۲۸,۷۶۷	سود ناخالص
(۱,۴۳۱)	(۱,۶۵۰)	(۲,۴۷۵)	(۲,۴۷۵)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲,۱۱۹,۷۴۶	۲,۲۰۷,۷۹۳	۲,۳۲۶,۲۹۲	۲,۳۲۶,۲۹۲	سود عملیاتی
(۱۹۱,۹۶۰)	(۱۹۳,۶۶۷)	(۱۸۲,۴۸۳)	(۱۸۲,۴۸۳)	۸ هزینه مالی
(۷۴۴,۰۱۴)	(۴۹۵,۳۸۹)	(۷۴۲,۵۵۲)	(۷۴۲,۵۵۲)	۹ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۹۳۵,۹۷۴)	(۶۸۹,۰۵۶)	(۹۲۵,۰۳۵)	(۹۲۵,۰۳۵)	
۱,۱۸۳,۷۷۲	۱,۵۱۸,۷۳۷	۱,۴۰۱,۲۵۷	۱,۴۰۱,۲۵۷	سود (زیان) خالص قبل از مالیات
—	—	—	—	۱۱ مالیات سود فعالیتهای عادی
۱,۱۸۳,۷۷۲	۱,۵۱۸,۷۳۷	۱,۴۰۱,۲۵۷	۱,۴۰۱,۲۵۷	سود (زیان) خالص
				سود هر سهم:
۲,۹۱۲	۳,۰۳۳	۳,۱۹۵	۳,۱۹۵	۱۲ سود پایه هر سهم - عملیاتی (ریال)
(۱,۲۸۶)	(۹۴۷)	(۱,۲۷۱)	(۱,۲۷۱)	۱۲ سود پایه هر سهم - غیر عملیاتی (ریال)
۱,۶۲۶	۲,۰۸۶	۱,۹۲۵	۱,۹۲۵	سود خالص هر سهم - ریال
				گردش حساب سود (زیان) انباشته
۱,۱۸۳,۷۷۲	۱,۵۱۸,۷۳۷	۱,۴۰۱,۲۵۷	۱,۴۰۱,۲۵۷	سود خالص
۲,۴۴۸,۳۳۱	۲,۹۰۷,۵۸۹	۳,۷۱۸,۵۸۷	۳,۷۱۸,۵۸۷	سود انباشته در ابتدای دوره
(۲۸۱,۸۵۵)	۲,۰۶۱	۰	۰	تعدیلات سنواتی
۲,۱۶۶,۴۷۶	۲,۹۰۹,۶۵۰	۳,۷۱۸,۵۸۷	۳,۷۱۸,۵۸۷	سود انباشته ابتدای دوره - تعدیل شده
۳,۳۵۰,۲۴۸	۴,۴۲۸,۳۸۷	۵,۱۱۹,۸۴۴	۵,۱۱۹,۸۴۴	سود قابل تخصیص
(۴۴۲,۶۵۹)	(۷۰۹,۸۰۰)	(۴۵۵,۷۲۸)	(۴۵۵,۷۲۸)	تخصیص سود:
(۴۴۲,۶۵۹)	(۷۰۹,۸۰۰)	(۴۵۵,۷۲۸)	(۴۵۵,۷۲۸)	سود سهام
۲,۹۰۷,۵۸۹	۳,۷۱۸,۵۸۷	۴,۶۶۴,۱۱۶	۴,۶۶۴,۱۱۶	

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع پیش بینی شده
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

پیش بینی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماهه	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۰۱,۲۵۷	۱,۵۱۸,۷۳۷	۱,۱۸۳,۷۷۲	سود خالص سال
(۱۲۳,۲۶۴)	۸۷۵,۸۷۳	(۹۲۲,۹۶۷)	۱۰ زیان سنوات آتی
۱,۲۷۷,۹۹۳	۲,۳۹۴,۶۱۰	۲۶۰,۸۰۵	سود (زیان) جامع سال مالی
۰	۲,۰۶۱	(۲۸۲,۰۶۰)	تعدیلات سنواتی
۱,۲۷۷,۹۹۳	۲,۳۹۶,۶۷۱	(۲۱,۲۵۵)	سود (زیان) جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری دوره قبل

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت شرکت
۱-۱- کلیات

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام) به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و در تاریخ ۲۲ مرداد ۱۳۸۴ تحت شماره ۲۵۲۷۴۷ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده و 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 است و در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه مینا (سهامی عام) می باشد و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت گروه مینا (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران بزرگراه آفریقا - بالاتر از چهارراه جهان کودک - نبش کوچه کیش - شماره یک و نیروگاه شرکت در شهرستان عسلویه می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت 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. شرکت می تواند در رابطه با موضوع و حدود فعالیت های خود از طریق زیر اقدام نماید:

مباشرت یا مبادرت به هر فعالیتی در زمینه های: ۱- مدیریت احداث نیروگاه و تاسیسات مرتبط ش ۲- مدیریت تولید برق ۳- مدیریت فروش برق ۴- ساخت تجهیزات نیروگاهی و صنعتی ۵- نظارت بر عملیات احداث نیروگاه ۶- آزمایش های بهره برداری ۷- مدیریت امور نگهداری ۸- تامین قطعات یدکی ۹- آموزش ۱۰- فعالیت در زمینه انتقال دانش فنی ۱۱- سازمان دهی و جلب مشارکت ارگانها در احداث نیروگاههای کشور می باشد. نیروگاه عسلویه به سرمایه گذاری شرکت گروه مینا توسط این شرکت احداث و نیروگاه مذکور از جمله نیروگاههای خصوصی (IPP) و در قالب قرارداد BOO می باشد. به موجب پروانه بهره برداری شماره ۱۷۲۲۶/۳۵۰ مورخ ۱۳۸۷/۰۳/۰۴ صادره از سوی وزارت نیرو، بهره برداری از نیروگاه از تاریخ ۱۳۸۶/۱۱/۰۴ با ظرفیت اسمی ۸۴۳ مگاوات آغاز شده است.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان دائم شرکت طی دوره مالی بشرح زیر بوده است. توضیح اینکه حقوق و مزایای کارکنان توسط شرکت گروه مینا (شرکت اصلی) پرداخت می گردد.

		پیش بینی سال مالی
۱۳۹۲	۱۳۹۳	منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
نفر	نفر	نفر
۵	۵	۵
۵	۵	۵

۱-۴- خدمات پشتیبانی

خدمات پشتیبانی مورد نیاز شرکت شامل نیروی انسانی و تامین تجهیزات اداری دفتر مرکزی با توجه به محدود بودن امکانات موجود، از طرف شرکت گروه مینا تامین می گردد.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲- مبانی و مفروضات تهیه بودجه

۲-۱- اطلاعات بودجه شرکت بر مبنای مفروضات و پیش بینی های معقول برآورد (بهترین برآورد) و با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه و تنظیم گردیده است. مفروضات و پیش بینی معقول برآوردهای های فروش و بهای تمام شده در یادداشت‌های توضیحی مربوطه بیان گردیده است. سایر مفروضات پیش بینی، به شرح زیر است:

۲-۲- در خصوص تسهیلات مالی اخذ شده از محل حساب ذخیره ارزی، با عنایت به احداث نیروگاه شرکت در منطقه کمتر توسعه یافته عسلویه و بر اساس بخشنامه شماره ۶۰/۱۰۳۹ مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۰۵ بانک مرکزی، نرخ سود تسهیلات مالی دریافتی با مبنای نرخ LIBOR از پایان مدت قرارداد مشارکت مدنی، محاسبه و با در نظر گرفتن میانگین نرخ ارز مبادله ای در پیش بینی ها لحاظ شده است. نرخ LIBOR برای سال مورد گزارش ۲ درصد پیش بینی گردیده است.

۲-۳- تسعیر دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پیش بینی ها، بر اساس نرخ ارز مبادله ای برای ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ معادل ۳۱.۳۸۸ ریال (نرخ پایان بهمن ماه) و برای ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ معادل ۳۲.۰۰۰ ریال بر مبنای نرخ برابری پایان بهمن ماه ۱۳۹۳ یورو به دلار و نرخ دلار بر اساس پیش بینی نرخ مزبور در قانون بودجه معادل ۲۸.۵۰۰ ریال لحاظ شده است، پیش بینی گردیده است. با عنایت به تاثیر قابل توجه تغییرات نرخ ارز بر روی محاسبات سود هر سهم پیش بینی شده، لذا در صورت هرگونه تغییر نسبت به نرخهای پیش بینی شده، سود هر سهم نیز متعاقبا تحت تاثیر تغییرات مزبور قرار خواهد گرفت.

بر اساس مفاد ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به محل فعالیت نیروگاه شرکت در منطقه کمتر توسعه یافته عسلویه، گواهی معافیت از پرداخت مالیات عملکرد بر اساس ماده مزبور برای دوران ۱۰ سال از سال مالی ۱۳۸۷ از اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ اخذ گردیده است. لذا، برای سود پیش بینی شده سال مالی ۱۳۹۴، مالیات در محاسبات لحاظ نشده است.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تهیه و در موارد منقضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود .

آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که بعنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها و سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزش یابی می شود.

درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت فرعی در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی) و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود .

۴-۲- دارایی های ثابت مشهود

۴-۲-۱- دارائیهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییها ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت باردهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید با قیमानده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می گردد .

شرکت تولید برق عسلویه مپنا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲-۴- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاك ماده ۱۵۱	روش استهلاك
ساختمانهای نیروگاه	۲۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۳۵٪	نزولی

۳-۲-۴- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس شده در جدول بالاست.

۳-۴ - تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ رایج ارز (مبادله ای) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رایج (مبادله ای) ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

نظر به اینکه ریسک ناشی از تغییرات ارزش منصفانه و جریانهای نقدی آتی مربوط به تسهیلات بلند مدت ارزی دریافتی، از طریق انعقاد قرارداد ارزی - ریالی تبدیل انرژی (ECA) با شرکت توانیر، مصون سازی شده است لذا تفاوت تسعیر ناشی از تسعیر مانده تسهیلات ارزی دریافتی مطابق بیانیه شماره ۹۲/۵۶۸۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۹ سازمان حسابرسی، در صورت سود و زیان جامع منعکس می شود.

۴-۴ - مخارج تامین مالی

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

۴-۵ - درآمد عملیاتی

به موجب قرارداد تبدیل انرژی منعقد شده با شرکت مدیریت تولید، توزیع و انتقال نیروی برق ایران (توانیر)، شرکت تولید برق عسلویه مپنا متعهد شده است به ازای ضرایب تعیین شده در قرارداد و با توجه به سنوات بهره برداری تجاری از نیروگاه، توان تبدیل انرژی (ظرفیت) از سوخت دریافتی (گاز یا گازوئیل) و تحویل آن به شبکه سراسری برق را تامین نماید. درآمد حاصل از توان ظرفیت ایجاد شده معادل ۹۰٪ بهای تبدیل و درآمد حاصل از انرژی تحویلی به شبکه معادل ۱۰ درصد بهای تبدیل انرژی، صورت حساب و در حسابها شناسایی می شود.

۴-۶ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به ازاء هر سال سابقه خدمت کارکنان معادل یک ماه حقوق و مزایا در حسابهای شرکت گروه مپنا (شرکت اصلی) منظور می گردد.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۵- درآمد حاصل از فروش برق

	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماه	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
سال ۱۳۹۲	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
	۳,۲۳۱,۰۸۷	۳,۱۴۵,۳۱۳	۳,۴۴۳,۱۴۸	۵-۱	درآمد ظرفیت
	۲۰۰,۶۵۴	۳۴۹,۴۸۰	۲۲۱,۰۵۶	۵-۲	درآمد انرژی
	۳,۴۳۱,۷۴۱	۳,۴۹۴,۷۹۳	۳,۶۶۴,۲۰۴		

۵-۱- درآمد ظرفیت

درآمد ظرفیت بر اساس فرمول ذیل محاسبه می گردد:

(۰.۹۰) * پیش بینی نرخ فروش برق * تعداد ساعات سال * مگا وات ظرفیت تعهد شده در سال ۱۳۹۴ طبق جداول قرارداد تبدیل انرژی = درآمد ظرفیت

$$(۰.۹۰) * ۵۲۳/۰۸ * (۲۴ * ۳۶۵) * ۸۳۴.۹ = ۳.۴۴۳.۱۴۸$$

۵-۱-۱- به موجب قرارداد تبدیل انرژی منعقد با شرکت توانیر، شرکت تولید برق عسلویه متعهد به ایجاد ظرفیت تولید انرژی در شرایط واقعی بر اساس جداول مندرج در قرارداد تبدیل انرژی می باشد. میزان تعهد شده برای ایجاد ظرفیت تولید انرژی در سال ۱۳۹۴ طبق قرارداد معادل ۸۳۴.۹۰۳ کیلو وات ساعت (۸۳۵ مگا وات ساعت) می باشد.

۵-۱-۲- فروش برق تولیدی به شرکت توانیر در قالب قرارداد تبدیل انرژی (ECA) و الحاقیه شماره یک مورخ ۱۳۸۷/۰۵/۱۹ و بر اساس نرخ هر کیلو وات ساعت ۱۶۰/۶۷ ریال به عنوان نرخ پایه مصوب بر طبق مصوبه شماره ۸۴۴۷۶/۳۵۰ مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۳۰ تعیین شده است که بموجب اصلاحیه شماره یک بر الحاقیه شماره یک موافقتنامه تبدیل انرژی، نرخ مزبور به مبلغ ۱۵۴/۱۱ ریال تقلیل یافته است. همچنین به موجب مصوبه ۱۶۸۲۵/۱۳۱۸۸/۳ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۰۸ وزیر محترم نیرو و آیین نامه اجرایی شرایط و تضمین خرید برق موضوع بند ب ماده ۲۵ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی اجتماعی فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، نرخ فروش برق در هر سال مالی، بر مبنای شاخص ترکیبی بهای مصرف کننده و نرخ ارز از طرق فرمول ذیل، مورد تعدیل قرار خواهد گرفت:

ضریب تعدیل نرخ فروش برق * نرخ پایه معادل ۱۵۴.۱۱ ریال = نرخ فروش برق در سال ۱۳۹۴

$$\text{ضریب تعدیل نرخ} = \left[\frac{CPI \text{ شاخص قیمت خرده فروشی در ابتدای سال پرداخت}}{CPI \text{ شاخص قیمت خرده فروشی در ابتدای سال ۸۵}} \right]^{-۰.۶} \times \left[\frac{\text{متوسط نرخ تسعیر یورو در یک ماهه قبل از موعد پرداخت}}{\text{متوسط نرخ تسعیر یورو در یک ساله قبل از سال ۸۵ (عقد قرارداد)}} \right]^{۰.۴} \div \left[\frac{\text{اختلاف سال پرداخت از سال ۱۳۸۵}}{۱/۰۲} \right]$$

با توجه به پیش بینی ۱۷ درصد تورم در شاخص ترکیبی بهای مصرف کننده در سال ۱۳۹۴ نسبت به سال ۱۳۹۳ و فرض ثبات قیمت ارز در سال ۱۳۹۴، نرخ فروش برق برای سال ۱۳۹۴ معادل مبلغ ۵۲۳/۰۸ ریال برای هر کیلو وات ساعت پیش بینی می گردد.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۳-۱-۵- در قالب قرارداد تبدیل انرژی و مصوبه شماره ۹۸۴۷۴/۲۴۰ مورخ ۱۱ اسفند ماه ۱۳۸۶ وزارت نیرو در صورت آمادگی نیروگاه برای تولید برق و انتقال به شبکه سراسری برق، شرکت توانیر متعهد به خرید برق تولیدی نیروگاه می باشد. چنانچه بدلیل عدم نیاز شبکه سراسری به برق تولیدی نیروگاه، شرکت توانیر موظف به محاسبه و پرداخت ۹۰ درصد از بهای مصوب هر کیلو وات ساعت برق قابل تولید در چارچوب ظرفیت قابل انتقال به شبکه (ظرفیت تعهد شده و ایجاد شده توسط شرکت تولید برق عسلویه مینا جهت تبدیل انرژی) در قالب درآمد ظرفیت می باشد. در صورت تولید برق و تحویل آن به شبکه سراسری برق کشور، معادل ۱۰ درصد از بهای انرژی تحویلی به شبکه نیز به عنوان درآمد انرژی به این شرکت پرداخت می گردد.

با عنایت به موارد ذکر شده در بالا، درآمد انرژی بشرح ذیل محاسبه می گردد:

۲-۵- درآمد انرژی

درآمد انرژی بر اساس فرمول ذیل محاسبه می گردد:

(۱۰٪) * پیش بینی نرخ فروش برق * پیش بینی میزان انرژی برق تولیدی و تحویلی به شبکه سراسری برق به مگا وات ساعت = درآمد انرژی

$$۲۲۱.۰۵۶ = ۴.۲۲۶.۰۰۰ * ۵۲۳/۰۸ * (۱۰٪)$$

۱-۲-۵- با توجه به میزان انرژی تولیدی نیروگاه در سنوات مالی ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۳، پیش بینی تولید انرژی برای سال مالی ۱۳۹۴ به مقدار ۴.۲۲۶.۰۰۰ مگا وات ساعت برآورد گردیده است.

۶- قیمت تمام شده برق فروش رفته

قیمت تمام شده برق فروش رفته بشرح ذیل می باشد:

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹		یادداشت
سال ۱۳۹۲	بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماهه	سال مالی	منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰۶,۰۳۷	۹۲۳,۳۴۳	۹۶۷,۷۹۲	۹۶۷,۷۹۲	۶-۱ هزینه تامین قطعات یدکی
۱۸۸,۸۹۷	۱۴۶,۵۳۸	۱۵۱,۴۷۳	۱۵۱,۴۷۳	۶-۱ هزینه بهره برداری
۲۰۳,۷۷۳	۲۰۳,۷۷۲	۲۰۳,۷۷۲	۲۰۳,۷۷۲	۶-۲ هزینه استهلاک نیروگاه
۱۱,۵۵۳	۱۱,۴۲۶	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	هزینه بیمه
۳۰۴	۲۷۱	۴۰۰	۴۰۰	سایر
۱,۳۱۰,۵۶۴	۱,۲۸۵,۳۵۰	۱,۳۳۵,۴۳۷	۱,۳۳۵,۴۳۷	

۱-۶- بنا بر قرارداد منعقد فیما بین شرکت تولید برق عسلویه مینا و کنسرسیومی متشکل از شرکت مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران - مینا و شرکت بهره برداری و تعمیراتی مینا (رهبر کنسرسیوم) کلیه تعهدات و مسئولیت های حفظ آمادگی نیروگاه (نگهداری و تعمیرات اساسی نیروگاه شامل تامین قطعات در طی دوره قرارداد و همچنین جرائم ناشی از عدم ایفای تعهدات) برای مدت ۲۰ سال، در قالب تعهدات شرکت نسبت به تامین انرژی (تامین ظرفیت قراردادی)، در چارچوب قرارداد ECA منعقد با وزارت نیرو، از زمان بهره برداری واحدهای نیروگاهی (بر اساس پروانه های صادره COD)، به موجب قرارداد مذکور، به کنسرسیوم فوق واگذار گردیده است. بر این اساس شرکت گروه مینا بر مبنای تولید سالیانه و با نرخهای تعدیل پذیر که در برگزیده کلیه مخارج تعمیرات سالانه هر واحد نیروگاهی است متعهد به تامین قطعات و لوازم یدکی مورد نیاز که در برگزیده بهره برداری مشخص شده در قرارداد تبدیل انرژی می باشد. هزینه تامین قطعات یدکی نیروگاه برای سال مالی مورد گزارش مجموعاً به مبلغ ۹۶۷.۷۹۲ میلیون ریال پیش بینی شده است. توضیح اینکه از بابت قرارداد فوق الذکر یک فقره ضمانت نامه مدیریتی انجام تعهدات، توسط شرکت گروه مینا به مبلغ ۴۲,۰۰۰ میلیون ریال و یک فقره ضمانت نامه مدیریتی انجام تعهدات توسط شرکت بهره برداری و تعمیراتی مینا به مبلغ ۶,۵۰۰ میلیون ریال، به شرکت ارائه گردیده است.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۲-۶- هزینه استهلاک

هزینه استهلاک نیروگاه و وسائط نقلیه با توجه به مفاد ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم و براساس عمر مفید نیروگاه بصورت ۲۰ ساله مستقیم بشرح زیر محاسبه شده است

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماه			
سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۱۸,۳۶۹	۳,۸۱۸,۳۶۹	۳,۸۱۸,۳۶۹	۳,۸۱۸,۳۶۹
۲۵۶,۲۰۹	۲۵۶,۲۰۹	۲۵۶,۲۰۹	۲۵۶,۲۰۹
۷۰۹	۷۰۹	۷۰۹	۷۰۹
۴,۰۷۵,۲۸۷	۴,۰۷۵,۲۸۷	۴,۰۷۵,۲۸۷	۴,۰۷۵,۲۸۷
۲۰۳,۷۹۷	۲۰۳,۷۷۲	۲۰۳,۷۷۲	۲۰۳,۷۷۲
			هزینه استهلاک سالیانه

قیمت تمام شده ماشین آلات و تجهیزات

قیمت تمام شده ساختمان

قیمت تمام شده وسائط نقلیه

۷- هزینه فروش اداری و عمومی

پیش بینی هزینه های فروش اداری و عمومی بشرح ذیل می باشد:

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماه			
سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۳۱	۱,۶۵۰	۲,۴۷۵	۲,۴۷۵
۱,۴۳۱	۱,۶۵۰	۲,۴۷۵	۲,۴۷۵
			هزینه های فروش اداری و عمومی

۸- هزینه تامین مالی

هزینه تامین مالی ناشی از تسهیلات مالی اخذ شده به منظور اجرای نیروگاه، از محل حساب ذخیره ارزی و از طریق بانک ملت شعبه اسکان به میزان ۵.۷۰۲.۶۰۸ یورو در قبال اسناد اعتباری و با نرخ هر یورو ۳۲۰.۰۰۰ ریال و با نرخ بهره ۲٪ متناسب با دوره استفاده از تسهیلات برای سال مالی ۱۳۹۴ پیش بینی و محاسبه شده است.

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماه			
سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۱,۹۶۰	۱۹۳,۶۶۷	۱۸۲,۴۸۳	۱۸۲,۴۸۳
۱۹۱,۹۶۰	۱۹۳,۶۶۷	۱۸۲,۴۸۳	۱۸۲,۴۸۳
			هزینه مالی

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سرفصل فوق بشرح زیر تفکیک می گردد:

سال ۱۳۹۲	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماهه	میلیون ریال	
(۷۵۸,۴۳۵)	(۳۴۷,۶۸۳)	(۵۸۴,۳۹۱)	۹-۱ سود (زیان) تسعیر حسابهای ارزی
۰	(۱۵۰,۱۱۶)	(۱۶۰,۱۶۱)	۹-۲ اثرات مالیاتی
۱۲	۱۰	۱,۰۰۰	سود سپرده بانکی
۱۴,۴۰۹	۲,۴۰۰	۱,۰۰۰	سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها
(۷۴۴,۰۱۴)	(۴۹۵,۳۸۹)	(۷۴۲,۵۵۲)	

۹-۱- زیان حاصل از تسعیر حسابهای ارزی ناشی از مبلغ ۵۱۹.۹۵۴ میلیون ریال استهلاك زیان انتقالی به سنوات آتی، و مابقی ناشی از شناسایی اثرات تسعیر حصة سررسید گذشته معادل ۸۹.۴۱۷.۰۶۰ یورو و بهره دوران فروش اقساطی تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۱۰.۹۷۴.۵۱۹ یورو می باشد.

۹-۲- زیان ناشی از اثرات مالیاتی در سال مالی ۱۳۹۳ ناشی از شناسایی اصل مالیات برگ قطعی مالیات متمم سال ۱۳۸۷ و مالیات عملکرد ۱۳۹۰ و برای پیش بینی سال مالی ۱۳۹۴ ناشی از شناسایی اثرات برگهای تشخیص مالیات عملکرد سنوات مالی ۱۳۸۹ و ۱۳۹۱ و بخشی از برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ می باشد.

۱۰- زیان سنوات آتی

با توجه به تغییرات نرخ ارز در سال مالی ۱۳۹۱ و اثرات آن بر نرخ فروش برق و متعاقبا میزان درآمد حاصل از فروش برق، با توجه به پیش بینی های لازم که در زمان انعقاد قرارداد فروش برق در خصوص شرایط اقتصادی انجام گرفته است، شرکت اثرات تغییرات نرخ ارز را در خصوص بدهیهای ارزی مصون سازی نموده است. به استناد بیانیه شماره ۹۲/۵۶۸۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۹ سازمان حسابرسی در پاسخ سازمان بورس و اوراق بهادار و با عنایت به مصون سازی ریسک ناشی از تغییرات نرخ ارز، حصة بلند مدت وام و سود تسهیلات ارزی مجموعا (۲۹۰.۹۲۸.۰۸۲ یورو) به نرخ مبادله ای یورو در تاریخ ترازنامه تسعیر و اثرات آن در صورت سود و زیان جامع منظور می شود. طی سال مورد پیش بینی مبلغ ۵۱۹.۹۵۴ میلیون ریال از زیان فوق متناسب با درآمدهای ارزی برآوردی به سود و زیان سال منظور شده است.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۱- وضعیت مالیاتی

خلاصه وضعیت مالیاتی برای سالهای ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۳ بشرح جدول زیر می باشد:

نحوه تشخیص	۱۳۹۳		۱۳۹۴						
	مالیات						ریال		
	مانده ذخیره	مانده ذخیره	تادیه شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
رسیدگی به دفاتر - علی الراس	۱۵,۲۱۲	۰	۰	۱۵,۲۱۱	۰	۰	۰	۰	۱۳۸۷ متمم
رسیدگی به دفاتر - علی الراس	۰	۰	۰	۰	۶۶,۳۵۷	۰	۰	۱۳۱,۶۰۰	۱۳۸۹
رسیدگی به دفاتر - علی الراس	۱۳۴,۹۰۴	۰	۰	۱۹۳,۳۶۲	۱۳۴,۹۰۴	۰	۰	۹۴۱,۸۶۳	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر - برگ تشخیص	۰	۰	۰	۰	۴۵,۹۶۹	۰	۰	۶۹۹,۸۷۹	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر - برگ تشخیص	۰	۰	۰	۰	۴۴۹,۲۰۶	۰	۰	۱,۱۸۳,۷۷۲	۱۳۹۲
	۰	۱۶۰,۱۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۱۸,۷۳۷	پیش بینی ۱۳۹۳
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۴۰۱,۲۵۷	پیش بینی ۱۳۹۴
	<u>۱۵۰,۱۱۶</u>	<u>۱۶۰,۱۶۱</u>							

۱۱-۱- برگ تشخیص و مفاصا حساب مالیات عملکرد سنوات مالی ۱۳۸۴ الی ۱۳۸۸ (به استثنای سال ۱۳۸۷) قطعی و پرداخت گردیده است. با عنایت به اینکه نیروگاه عسلویه در منطقه کمتر توسعه یافته (استان بوشهر شهرستان کنگان حومه روستای بوستانو) قرار گرفته بر اساس ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم ۱۰۰٪ درآمد شرکت به مدت ۱۰ سال از مالیات معاف می باشد و مجوز استفاده از معافیت مزبور برای عملکرد شرکت از خرداد ماه سال مالی ۱۳۸۷ الی خرداد ماه سال مالی ۱۳۹۷ از سازمان امور مالیاتی کشور، اخذ گردیده است. علیهذا در رسیدگی به حسابهای سنوات مالی ۱۳۸۹، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲، مقامات مالیاتی برگ تشخیص مالیاتی بدون در نظر گرفتن معافیت فوق الذکر به مبلغ ۵۶۱ میلیارد ریال صادر نموده که متعاقباً شرکت ضمن اعتراض به برگ تشخیص مالیات مزبور، تقاضای تجدید رسیدگی توسط هیات حل اختلاف مالیاتی نزد اداره مربوطه را به ثبت رسانده است. همچنین مالیات عملکرد متمم ۱۳۸۷ و عملکرد ۱۳۹۰ نیز مجموعاً به مبلغ ۲۱۶ میلیارد ریال قطعی گردیده است که پرونده امر جهت اعتراض در شورای عالی مالیاتی مطرح می باشد.

۱۱-۲- همچنین از بابت مالیات عملکرد پیش بینی سالهای ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴، باستناد معافیت مآخوذه موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم، ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

شرکت تولید برق عسلویه مینا (سهامی عام)
بادداشتهای توضیحی سود و زیان پیش بینی شده
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

۱۲- سود پایه هر سهم

سال ۱۳۹۲	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
	بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماهه		
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۲,۱۱۹,۷۴۶	۲,۲۰۷,۷۹۳		۲,۳۲۶,۲۹۲
۹۳۵,۹۷۴-	(۶۸۹,۰۵۶)		(۹۲۵,۰۳۵)
۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰		۷۲۸,۰۰۰,۰۰۰
			سود عملیاتی
			سود (زیان) - غیر عملیاتی
			میانگین موزون تعداد سهام
			سود و زیان پایه هر سهم
			سود (زیان) خالص ناشی از عملیات در حال تداوم:
۲,۹۱۲	۳,۰۳۳		۳,۱۹۵
(۱,۲۸۶)	(۹۴۷)		(۱,۲۷۱)
۱,۶۲۶	۲,۰۸۶		۱,۹۲۵
			عملیاتی
			غیر عملیاتی
			سود خالص هر سهم

تغییر در پیش بینی سود هر سهم سال مالی ۱۳۹۳ نسبت به پیش بینی اولیه، عمدتاً ناشی از تغییرات نرخ ارز در تاریخ تهیه گزارش نسبت به پیش بینی اولیه سال مالی ۱۳۹۳ و همچنین اثرات برگهای قطعی مالیات سنوات ۱۳۸۷ و ۱۳۹۰ می باشد.

۱۳- گزارش منابع و مصارف پیش بینی شده

سال ۱۳۹۲	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
	بر اساس عملکرد واقعی ۱۰ ماهه		
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۶,۸۰۰		۷۵۰,۰۰۰
-	۷,۴۲۳		۲۲,۳۸۰
۹۲,۱۶۲	۳۲۰,۳۴۸		۲۳۳,۲۹۸
۲۹۲,۱۶۲	۱,۳۹۴,۵۷۱		۱,۰۰۵,۶۷۸
			دریافتها:
			وصول مطالبات تجاری
			وصول سایر مطالبات
			سایر دریافتها
			جمع دریافتها
			پرداختها:
۶,۰۵۳	۱,۴۰۰		خرید و ایجاد درایی های ثابت
۲۱۶,۷۵۹	۱,۱۸۱,۸۱۶		پرداخت بدهی ها
-	۴۳,۴۰۱		پرداخت سود سهام
۴۴,۵۳۴	۱۳۳,۶۰۴		پرداخت مالیات عملکرد
-	۴۵,۰۰۰		بازپرداخت اصل تسهیلات
۱,۴۴۴	۵,۵۶۸		سایر پرداختها
۲۶۸,۷۹۰	۱,۴۱۰,۷۸۹		جمع پرداختها
۲۳,۳۷۲	(۱۶,۲۱۸)		مازاد (کسری)
۱,۱۰۳	۲۴,۴۷۵		مانده وجه نقد ابتدای سال مالی
۲۴,۴۷۵	۸,۲۵۷		مانده وجه نقد پایان سال مالی