

شرکت تولید برق مانتاب کهنوج (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	۱ - گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
	۲ - صورتهای مالی:
۲	الف - صورت سود و زیان
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	ج - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	د - صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۳۳	هـ - یادداشتهای توضیحی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- بشرح یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی، در دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل برخلاف استانداردهای حسابداری مبلغ ۱۶.۸۷۷ میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۰.۹۹۷) تفاوت ناشی از تسعیر بدهیهای ارزی (تسهیلات مالی) به بهای تمام شده داراییهای ثابت مشهود منظور گردیده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم زیان انباشته ابتدای دوره و زیان دوره مورد گزارش به ترتیب به مبلغ ۱۰.۹۹۷ میلیون ریال و ۱۶.۸۸۷ میلیون ریال افزایش و سرفصل دارایی های ثابت مشهود و زیان انباشته پایان دوره هر یک به مبلغ ۲۷.۸۸۴ میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

نتیجه گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

نرخ تسعیر تسهیلات ارزی دریافتی

۵- بشرح یادداشت های توضیحی ۷-۱ و ۲۵ صورتهای مالی، اصل تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن از محل صندوق توسعه ملی، با نرخ ارز مرکز مبادله ارز و طلای ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی (به عنوان نرخ ارز در دسترس) در حسابها انعکاس یافته و بابت جرائم تاخیر در تادیه اقساط تسهیلات مذکور ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است. لیکن طبق مصوبه هیات وزیران که مقرر میدارد تسویه تسهیلات دریافتی با نرخ رسمی ارز در زمان تخصیص می بایست تسویه گردد که موضوع در دیوان عدالت اداری مطرح و مورد پذیرش قرار نگرفته است. تسویه تسهیلات دریافتی با نرخ ارز مورد عمل شرکت و بخشش جرائم فوق منوط به توافق نهایی با مراجع زیربط و تخصیص ارز مورد نیاز می باشد. مفاد این بند تاثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

ابهام مالیاتی

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ و ۱۵-۱ صورتهای مالی، از بابت اعتبارات مالیات بر ارزش افزوده سنوات قبل شرکت مبلغ ۲۳۹ میلیارد ریال در حسابهای دریافتنی منعکس شده است. همچنین از بابت مالیات عملکرد سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ طبق برگ های تشخیص صادره مبلغ ۱۲۱ میلیارد مطالبه شده که به علت اعتراض، ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده است. ضمناً از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش به علت زیان ابرازی ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. عدم نیاز به اعمال تعدیلاتی در ارتباط با موارد فوق الذکر منوط به توافق نهایی با مسئولین امور مالیاتی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی نتیجه گیری مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت دارایی های ثابت به شرح بند ۳ تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۸- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چکلیستهای ابلاغ شده آن سازمان مورد بررسی قرار گرفت، در این خصوص، به موردی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نشده است.

۹- کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چکلیستهای ابلاغی مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت در کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۶، برخورد نشده است.

۲۸ شهریور ۱۴۰۳

رہیافت و همکاران

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت

مجید صفاتی

(۸۰۰۴۸۷)

نوروز علی میر

(۸۷۱۵۳۳)



تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت تولید برق ماهتاب گه‌نوج (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

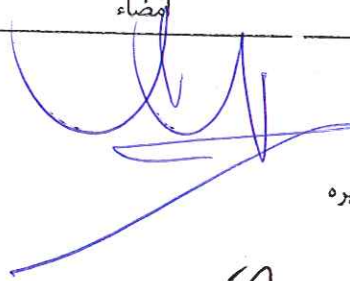
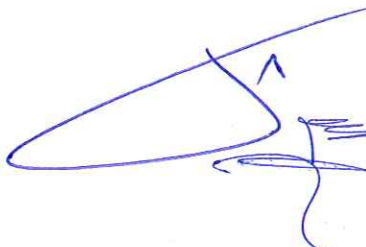
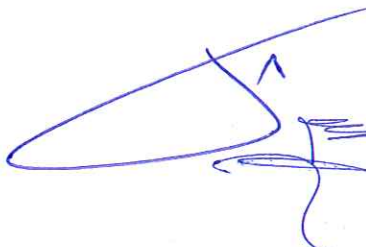
با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت تولید برق ماهتاب گه‌نوج (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

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

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	بهمن مسعودی	شرکت تولیدی آراین ماهتاب گستر (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	محمود مخدومی	شرکت تولید برق ماهتاب سینا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	مهدی سپاوشی کرد	شرکت تجارت انرژی فردا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	محمودرضا فارسی	شرکت تولید و گسترش برق امیرکبیر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	محمدرضا زاهد	شرکت توسعه و مدیریت انرژی پارسیان (سهامی خاص)
	مدیرعامل (خارج از اعضای هیات مدیره)		رضا ریاحی



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(تجدید آرایه شده)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۶۸۸,۴۴۷	۲,۶۶۸,۴۹۱	۴	درآمدهای عملیاتی
(۳,۷۲۳,۷۶۲)	(۴,۳۵۴,۱۹۰)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲,۰۳۵,۳۱۴)	(۱,۶۸۵,۶۹۹)		(زیان) ناخالص
(۴۰,۶۳۷)	(۳۶۶,۴۴۹)	۶	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
(۲,۰۷۵,۹۵۱)	(۲,۰۵۲,۱۴۸)		(زیان) عملیاتی
(۳,۵۵۰,۴۰۴)	(۳,۳۴۴,۹۲۳)	۷	هزینه‌های مالی
۱۵,۶۶۳	۱,۴۰۷,۸۲۱	۸	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۵,۶۱۰,۶۹۳)	(۳,۹۸۹,۲۴۹)		(زیان) قبل از مالیات
-	-		هزینه مالیات بر درآمد
(۵,۶۱۰,۶۹۳)	(۳,۹۸۹,۲۴۹)		(زیان) خالص
(۱۳۶)	(۱۴۰)		(زیان) پایه هر سهم
(۲۳۱)	(۱۳۲)		عملیاتی - ریال
(۳۶۷)	(۲۷۳)		غیرعملیاتی - ریال
		۹	(زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تدوام - ریال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره جاری می باشد، لذا آرایه صورت سود و زیان جامع ضرورت نداشته است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and initials in blue ink.

شرکت تولید برق ماهتاب گهنوج (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	داراییها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارائیهای غیر جاری
۱۲۹,۹۲۳,۴۳۰	۱۴۳,۳۸۳,۰۷۱	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۴۲۰	۴۲۰	۱۱	دارایی های نامشهود
۴۰۷,۷۹۳	۴۰۷,۷۹۳	۱۲	سرمایه گذاری بلندمدت
۱۰۲,۵۳۲	۱۰۵,۰۸۲	۱۵-۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۳۰,۴۳۴,۱۷۵	۱۴۳,۸۹۶,۳۶۷		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳۲,۶۶۸	۲۱,۵۰۲	۱۳	پیش پرداخت ها
۱۹,۵۵۱	۱۹,۵۱۹	۱۴	موجودی لوازم و قطعات یدکی
۹,۹۲۴,۷۵۰	۱۲,۲۴۵,۲۰۲	۱۵-۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۷۵,۵۶۶	۹۲۳,۸۶۱	۱۶	موجودی نقد
۱۰,۹۵۲,۵۳۵	۱۳,۲۱۰,۰۸۴		جمع دارایی های جاری
۱۴۱,۳۸۶,۷۱۰	۱۵۷,۱۰۶,۴۵۱		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۶,۰۵۰,۴۹۶	۱۶,۰۵۰,۴۹۶	۱۷	سرمایه
۷۶,۵۸۸	۵۸,۶۵۷	۲۰-۲	صرف سهام خزانه
۶۳,۳۰۰	۶۳,۳۰۰	۱۸	اندوخته قانونی
۹۲,۳۶۰	۹۰,۳۲۸	۱۹	مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها
(۳۰,۲۲۵,۹۷۰)	(۳۴,۲۱۳,۱۸۷)		(زیان) انباشته
(۱,۹۴۹,۷۷۳)	(۲,۰۸۷,۶۹۴)	۲۰-۱	سهام خزانه
(۱۵,۸۹۳,۰۰۰)	(۲۰,۰۳۸,۱۰۱)		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۱,۷۱۲	۱۱,۳۱۹	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			بدهی های جاری
۱,۱۲۶,۸۲۷	۷۱۸,۰۶۱	۲۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	-	۲۳	مالیات پرداختنی
۱۶,۴۲۸	۱۶,۳۸۶	۲۴	سود سهام پرداختنی
۱۵۶,۱۲۴,۷۴۳	۱۷۶,۳۴۷,۵۸۵	۲۵	تسهیلات مالی
-	۵۱,۲۰۲	۲۶	پیش دریافت ها
۱۵۷,۲۶۷,۹۹۸	۱۷۷,۱۳۳,۲۳۳		جمع بدهی های جاری
۱۵۷,۲۷۹,۷۱۰	۱۷۷,۱۴۴,۵۵۲		جمع بدهی ها
۱۴۱,۳۸۶,۷۱۰	۱۵۷,۱۰۶,۴۵۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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



شرکت تولید برق ماهتاب گهنوج (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
جمع کل	سهم خزانه	(زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	یادداشت		
۱۵۸۹۳۰۰۰	۱۹۴۹۷۷۳	۳۰۲۲۵۹۷۰	۹۲۳۶۰	۶۳۳۰۰	۷۶۵۸۸	۱۶۰۵۰۴۹۶			
۳۹۸۹۲۴۹		۳۹۸۹۲۴۹	-	-	-	-			
۱۵۴۶۷۰	۱۵۴۶۷۰	-	-	-	-	-			
۱۱۸۱	۱۶۷۴۹	-	-	-	(۱۷۹۳۱)	-			
-	-	۲۰۳۲	(۲۰۳۲)	-	-	-			
۳۰۳۸۱۰۱	۲۰۸۷۶۹۴	۳۴۳۱۳۱۸۷	۹۰۳۳۸	۶۳۳۰۰	۵۸۶۵۷	۱۶۰۵۰۴۹۶			

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۲/۱/۰۱

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

انتقال از مازاد تجدید ارزیابی به (زیان) انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۱/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ :

(زیان) خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

اصلاح اشتباه و تجدید طبقه بندی

(زیان) خالص تجدید ارائه شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

انتقال از مازاد تجدید ارزیابی به (زیان) انباشته

مانده تجدید آریه شده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

۱۲۳۴۷۷۸۳	۱۵۳۳۰۶۸	۲۷۰۶۰۵۴۵	۹۴۳۸۰	۶۳۳۰۰	۳۷۶۵۵	۱۶۰۵۰۴۹۶
----------	---------	----------	-------	-------	-------	----------



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



شرکت تولید برق ماهتاب گهنوج (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸۵,۴۷۱	(۱,۲۸۱,۴۱۰)	۲۸
۴۸۵,۴۷۱	(۱,۲۸۱,۴۱۰)	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷۹۲,۵۱۸)	(۲۲,۲۲۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۴۲۵,۴۶۷	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۵,۶۶۳	۱,۴۰۷,۸۲۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۳۵۱,۳۸۹)	۱,۳۸۵,۵۹۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۳۴,۰۸۳	۱۰۴,۱۸۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۹۸۰,۳۴۱)	-	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۱۱۹,۶۵۹)	-	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۸۲۹,۵۸۹)	(۱۵۵,۸۵۲)	پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
۷۹,۴۶۰	-	دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه
-	(۴۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲,۸۵۰,۱۲۹)	(۱۵۵,۸۹۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲,۷۱۶,۰۴۶)	(۵۱,۷۰۵)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۳,۲۸۶,۶۲۲	۹۷۵,۵۶۶	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۵۷۰,۵۷۶	۹۲۳,۸۶۱	مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۳۴۳۰۳۶ در تاریخ ۱۳۸۶/۰۳/۰۱ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۹۸۲۲۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۳/۰۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۶ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج جزو شرکت‌های فرعی شرکت تولیدی آراین ماهتاب گستر و نشانی مرکز اصلی شرکت تهران بزرگراه صدر خیابان بهار جنوبی شماره ۲۱ کدپستی ۱۹۳۹۸۵۶۳۴۱ و محل فعالیت اصلی آن (محل استقرار نیروگاه های شرکت) در شهرستان کهنوج استان کرمان واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از :

الف- موضوع اصلی

- (۱) مشارکت در طرح های در جریان ساخت نیروگاهی و تولید و فروش انرژی برق با خرید، ایجاد و احداث نیروگاه اعم از آبی، بخاری، گازی، سیکل ترکیبی و انرژی های نو با رعایت قوانین و مقررات و ضوابط مربوطه و با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح
- (۲) اجرای کلیه سازه ها و ساختمان ها و ابنیه فنی و مهندسی در کلیه رسته های مهندسی برق شامل نیروگاه ها، خطوط و تاسیسات شبکه های انتقال، فوق توزیع و توزیع برق
- (۳) تامین ماشین آلات و تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری مورد نیاز این گونه صنایع از داخل و یا خارج از کشور
- (۴) انجام کلیه فعالیت های تجاری و بازرگانی، واردات و صادرات، خرید و فروش در رابطه با برق، انواع کالای منقول و مجاز، خدمات فنی و مهندسی و سایر خدمات

ب- موضوع فرعی

- (۱) ایجاد و تاسیس شرکت های جدید به منظور تحقق اهداف شرکت به تنهایی و یا با مشارکت سایر اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی
- (۲) استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانک ها و سایر موسسات مالی و اعتباری داخلی و خارجی و مناطق آزاد تجاری و ویژه صنعتی
- (۳) سرمایه گذاری و مشارکت در تولید و فروش کالا و خدمات مجاز
- (۴) انجام کلیه امور و فعالیت هایی که به طور مستقیم و یا غیرمستقیم برای تحقق اهداف و موضوع شرکت لازم، مفید، مناسب و یا در جهت تحقق آنها ضرورت داشته باشد.

۱-۲-۲- بر اساس الحاقیه های تمدید مدت زمان، قراردادهای فروش برق به شماره ۹۹/۲۰۸۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۱ و شماره ۱۳۴۸-۹۲-م مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۵ تا پایان سال ۱۴۰۳ تمدید شده فلذا فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش، تولید برق در نیروگاه های واقع در شهرستان کهنوج شامل نیروگاه سیکل ترکیبی شوباد و نیروگاه گازی کهنوج و فروش برق تولید شده به شرکت های تابعه وزارت نیرو وفق مفاد قراردادهای فروش برق فی مابین بوده است.

۱-۲-۳- قابل ذکر است بنابر ضوابط، رویه ها و نحوه عمل وزارت نیرو و ساز و کارهایی که از طرف آن وزارتخانه تمهید شده، بخشی از انرژی تولیدی در نیروگاه سیکل ترکیبی شوباد در ماههای ابتدایی سال ۱۴۰۳ در بورس انرژی به فروش رسیده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
نفر	نفر
۹	۱۰

کارکنان قراردادی



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان دوره ای

اقدام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود. به استثنای زمین، ساختمانها، ماشین آلات و تجهیزات (به شرح یادداشت ۳-۱۰) که در مورد آنها از ارزشهای منصفانه بر مبنای روش تجدید ارزیابی استفاده شده، صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا (برق) در زمان صدور صورتحساب به مشتری شناسایی می‌شود.

۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۲-۳- تسعیر ارز

۱- ۲-۳-۱- اقلام ارزی با نرخ های قابل دسترس به شرح جدول زیر تسعیر می‌شود:

مانده های مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ حواله در مرکز مبادله ارز و طلای ایران در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ معادل ۴۷۶.۸۰۰ ریال به ازای هر یورو	استنفاف بانک مرکزی از اجرای مصوبه ۳۱۱۰۸/ت ۵۱۷۰۹- مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۲ هیات وزیران و جایگزین شدن نرخ ETS با نرخ ارز در بازار متشکل ارز ایران (مرکز مبادله ارز و طلای ایران) از تاریخ ۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

۲- ۲-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت تسعیر بدهی ارزی مربوط به تحصیل و ساخت داراییها ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، تا سقف مبلغ قابل باز یافت به بهای تمام شده دارایی مربوطه اضافه (و در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال از بهای تمام شده دارایی مربوطه کسر) می‌شود.

ب- در سایر موارد تفاوت های تسعیر به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۲-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی‌های واجد شرایط است.



شرکت تولید برق ماهتاب گهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۵-۱ دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۵-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۲ زمین، ساختمان و ماشین‌آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی طبقه زمین و ساختمان در سالهای ۱۳۹۷ و ۱۴۰۲ و طبقه ماشین‌آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۸ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می‌باشد.

۲-۵-۳ استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	روش استهلاک	نرخ استهلاک
ساختمانها	خط مستقیم	۲۵ سال و ۳۵ سال
ماشین آلات و تجهیزات	خط مستقیم	۲۵ سال، ۳۰ سال و ۳۵ سال
مخازن و ملحقات آن	خط مستقیم	۲۰ سال
لوازم و اثاث اداری	خط مستقیم	۳ سال و ۶ سال
وسائط نقلیه	خط مستقیم	۶ سال

۲-۵-۳-۱ برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۵-۳-۲ استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۲-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۲-۶-۱ افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۶-۲ کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۲-۶-۳ مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می‌شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲-۷- دارایی‌های نامشهود

- ۲-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
- ۲-۷-۲- استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
نرم‌افزارهای رایانه‌ای	۳ سال	خط مستقیم
حق انشعاب گاز	۲۵ سال	خط مستقیم

۲-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

- ۲-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها (به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۸-۲)، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
- ۲-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۲-۸-۳- 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.
- ۲-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.
- ۲-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۹- موجودی لوازم و قطعات یدکی

موجودی مواد و کالا بر مبنای «قل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

عنوان	روش مورد استفاده
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۲-۱۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در پایان سال مالی براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

۲-۱۱-۱- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در اوراق بهادار (سهام شرکتها)
اندازه‌گیری: بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
زمان شناخت در آمد: در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۲-۱۲- سهام خزانه

۲-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.
۲-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.
۲-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.
۲-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۲-۱۳- مالیات بر درآمد

۲-۱۳-۱- 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.
۲-۱۳-۲- مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.
۲-۱۳-۳- 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 و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.
۲-۱۳-۴- 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.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱-۱- 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 سرمایه گذاری‌ها 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.

۳-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردهای و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ یکسان است.

۳-۲-۱- ذخیره هزینه سوخت مصرفی

هیات مدیره شرکت برای برآورد ذخیره هزینه سوخت مصرفی، تجارب سنوات قبل، میزان مصرف سوخت نیروگاههای شرکت و مصوبات هیات محترم وزیران در خصوص نرخ سوخت نیروگاهی و اطلاعیه‌های بازار برق ایران را مورد توجه قرار داده و با لحاظ نمودن این اقلام اقدام به برآورد ذخیره هزینه سوخت مصرفی می‌نماید.

۴- درآمدهای عملیاتی

۴-۱- مبلغ فروش به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
جمع	نیروگاه شوباد	نیروگاه کهنوج	جمع	نیروگاه شوباد	نیروگاه کهنوج
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۶۸۸,۴۴۷	۱,۳۰۳,۳۸۰	۳۸۵,۰۶۷	۲,۶۶۸,۴۹۱	۲,۲۵۸,۷۰۲	۴۰۹,۷۸۹

فروش

۴-۲- تولید و آمادگی فروش رفته مقداری به شرح زیر است :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			مقدار تولید و فروش:
جمع	نیروگاه شوباد	نیروگاه کهنوج	جمع	نیروگاه شوباد	نیروگاه کهنوج	
مگاوات ساعت	مگاوات ساعت	مگاوات ساعت	مگاوات ساعت	مگاوات ساعت	مگاوات ساعت	آمادگی تولید
۱,۰۸۹,۴۱۵	۱,۰۸۹,۴۱۵	-	۱,۲۵۵,۸۲۸	۱,۲۵۵,۸۲۸	-	تولید برق (انرژی)
۱,۱۸۷,۷۸۷	۱,۱۰۴,۶۶۸	۸۳,۱۱۹	۱,۷۴۵,۱۰۷	۱,۶۶۵,۰۳۴	۸۰,۰۷۳	



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-۴- بنابر ضوابط، رویه ها و نحوه عمل وزارت نیرو و ساز و کارهایی که از طرف آن وزارتخانه تمهید شده، بخشی از انرژی تولیدی در نیروگاه سیکل ترکیبی شوباد در ماههای ابتدایی سال ۱۴۰۳ در بورس انرژی به فروش رسیده است.

۴-۴- نرخ فروش در بازار رقابتی برق بر اساس ضوابط اعلام شده از سوی امور عملیات بازار برق شرکت مدیریت شبکه برق ایران و با توجه به

وضعیت عرضه و تقاضا تعیین می شود. افزایش سقف نرخ فروش انرژی در بازار رقابتی (عمده فروشی) برق آخرین بار در اواخر اسفند ۱۴۰۱ از

سوی وزارت نیرو ابلاغ گردید و متعاقباً در سال ۱۴۰۲ و دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ ملاک عمل قرار گرفته است.

۵-۴- علت افزایش مقادیر تولید و فروش نسبت به دوره مشابه قبلی عمدتاً ناشی از در جریان بودن بخشی از فعالیتهای تعمیرات اساسی واحدهای نیروگاهی در دوره قبل می باشد.

۶-۴- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
نیروگاه کهنوج	۴۰۹,۷۸۹	(۳۱۲,۰۱۲)	۹۷,۷۷۷	۲۴
نیروگاه شوباد	۲,۲۵۸,۷۰۲	(۴,۰۴۲,۱۷۸)	(۱,۷۸۳,۴۷۶)	(۷۹)
	۲,۶۶۸,۴۹۱	(۴,۳۵۴,۱۹۰)	(۱,۶۸۵,۶۹۹)	(۶۳)
			(۱۲۱)	(۱۶۸)

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			یادداشت
جمع	جمع	نیروگاه شوباد	نیروگاه کهنوج	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
مواد مصرفی - سوخت	۳۰۹,۶۸۵	۲۷۸,۷۷۴	۳۰,۹۱۱	۵-۱	
دستمزد	۳۵۷,۶۱۵	۳۰۴,۸۱۳	۵۲,۸۰۲	۵-۲	
سربار	۳,۶۸۶,۸۹۰	۳,۴۵۸,۵۹۱	۲۲۸,۲۹۹	۵-۳	
	۴,۳۵۴,۱۹۰	۴,۰۴۲,۱۷۸	۳۱۲,۰۱۲		



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵-۱- طی سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ نرخ سوخت نیروگاهی به ازای هر واحد حجم از سوخت از ۱۰۰ ریال به ۲۵۰ ریال و سپس از ۲۵۰ ریال به ۷۵۰ ریال افزایش یافت. بر اساس تصویب نامه هیات وزیران به شماره ۹۱۹۲۸/ت/۱۵۱۹ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۸ با موضوع "آیین نامه اجرایی تبصره ۱۴ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور" در خصوص نرخ سوخت نیروگاهی مقرر شده است: "نیروگاهها شامل نیروگاههای مقیاس کوچک و بزرگ که تمامی برق خود را به شبکه سراسری برق تحویل می دهند، مکلفند به ازای هر لیتر فرآورده نفتی و هر مترمکعب گاز طبیعی تحویلی مبلغ ۷۵۰ ریال با احتساب عوارض و مالیات بر ارزش افزوده در قبال صورتحساب صادره توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و شرکت ملی گاز ایران به حساب شرکت توانیر و یا شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی حسب مورد واریز نمایند." لذا بنابر آخرین مصوبات مراجع ذیربط هزینه سوخت نیروگاهی از ۲۵۰ ریال به ۷۵۰ ریال افزایش یافته است (اطلاعیه به شماره پیگیری ۱۰۷۴۳۲۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ در سامانه کدال درج و حضور سهامداران محترم اطلاع رسانی شده است)

۵-۲- صورت ریز هزینه دستمزد به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۲			
یادداشت	نیروگاه کهنوج	نیروگاه شوباد	جمع	جمع	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵-۲-۱ هزینه خرید خدمات بهره برداری نیروگاه (O&M)	۴۶,۴۷۱	۲۷۹,۲۹۱	۳۲۵,۷۶۲	۲۹۵,۲۲۶	
حقوق پایه	۱,۹۰۵	۷,۲۴۵	۹,۱۵۰	۵,۹۷۹	
حق مسکن و حق اولاد	۹۳	۴۴۱	۵۳۴	۳۸۳	
عیدی و پاداش	۱,۵۳۹	۶,۱۸۱	۷,۷۲۰	۵,۷۹۱	
بن کارگری	۷۸	۴۰۷	۴۸۵	۳۵۷	
ایاب و ذهاب	۲۲۹	۱,۱۵۸	۱,۳۸۶	۹۵۵	
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۶۴۵	۲,۳۹۳	۳,۰۳۸	۱,۷۰۸	
فوق العاده ماموریت	۲۴۱	۸۰۷	۱,۰۴۷	۶۸۳	
سایر	۱,۶۰۱	۶,۸۹۲	۸,۴۹۳	۱,۹۵۴	
	۵۲,۸۰۲	۳۰۴,۸۱۳	۳۵۷,۶۱۵	۳۱۳,۰۳۵	

۵-۲-۱- افزایش هزینه خرید خدمات بهره برداری نیروگاههای شرکت نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش نرخ خدمات بهره برداری پیمانکاران مربوطه بر اساس قراردادهای متعقد با ایشان می باشد.

۵-۲-۲- افزایش سایر اقلام هزینه دستمزد نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش حقوق و مزایا مطابق مصوبه شورای عالی کار و امور اجتماعی و مصوبات هیات مدیره شرکت می باشد.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-۵- صورت ریز هزینه سرپار به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
جمع	جمع	نیروگاه شوباد	نیروگاه کهنوج	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۲	۲,۹۸۰	۲,۲۹۶	۶۸۵	تعمیرات و نگهداری ساختمان
۶,۴۱۴	۲۱,۳۱۰	۱۵,۹۰۰	۵,۴۱۰	تعمیرات و نگهداری تاسیسات
۵۴,۶۰۲	۸۸,۰۵۵	۴۲,۱۸۲	۴۵,۸۷۳	تعمیرات و نگهداری ماشین آلات
۶,۳۹۷	۸,۲۳۵	۶,۷۵۷	۱,۴۷۸	هزینه حمل و کرایه وسایط نقلیه
۴۲,۰۹۵	۵۷,۳۳۴	۴۳,۲۷۲	۱۴,۰۶۲	حراست و نگهبانی
۸,۵۸۷	۱۵,۲۰۱	۱۲,۹۷۶	۲,۲۲۵	هزینه زیبا سازی و فضای سبز
۳۷,۹۴۲	۲۸,۴۹۱	۲۶,۳۷۸	۲,۱۱۳	هزینه بیمه اموال و موجودیها
۲,۹۸۳	۶,۵۹۹	۶,۵۹۹	-	حق الزحمه مشاوره و خرید خدمات
۲,۹۵۴,۱۱۹	۳,۴۴۰,۰۳۶	۳,۲۹۱,۲۸۴	۱۴۸,۷۵۲	هزینه استهلاک ۵-۳-۱
۱۵,۱۳۷	۱۸,۶۴۹	۱۰,۹۴۷	۷,۷۰۲	سایر
۳,۱۲۸,۵۹۸	۳,۶۸۶,۸۹۰	۳,۴۵۸,۵۹۱	۲۲۸,۲۹۹	

۳-۵-۱- افزایش هزینه استهلاک عمدتاً ناشی از افزایش بهای تمام شده دارایی ثابت در سال مالی منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۲ به سبب احتساب

تفاوتهای تسعیر ارز (موضوع یادداشت ۲-۱۰ صورتهای مالی) و مخارج تعمیرات اساسی نیروگاهها در بهای تمام شده دارایی های ثابت می باشد.



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۷۹۸	۶,۶۷۶	حقوق پایه
۳۷۷	۵۷۴	فوق العاده ماموریت
۱۴۲	۱۹۸	حق مسکن
۴۳	۷۹	حق اولاد
۲,۴۳۶	۸,۹۶۵	عیدی و پاداش
۱۷۸	۲۹۰	بن کارگری
۴۱۳	۱,۱۲۵	هزینه بهداشت و درمان
۵۸۴	۸۴۱	ایاب و ذهاب
۱,۳۵۵	۲,۱۸۰	بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۶۴۰	۵۰۳	هزینه اجاره ساختمان و تاسیسات
۵۹۸	۹۲۰	آژانس و پیک
۴۴۵	۳,۹۹۹	هزینه حقوقی و ثبتی
۱۴,۰۶۰	۱۳,۳۵۷	حق الزحمه مشاوره و خرید خدمات
۲۲۵	۴۶۳	هزینه استهلاک
۵,۶۶۶	-	حق بیمه های معوق سازمان تامین اجتماعی
-	۳۰۶,۴۶۵	۶-۱ زیان ناشی از فروش اوراق خزانه اسلامی قبل از سررسید
۴۰۰	۴,۵۶۳	هزینه فروش و بازاریابی
۸,۲۷۷	۱۵,۲۵۱	سایر هزینه های عمومی
۴۰,۶۳۷	۳۶۶,۴۴۹	

۶-۱ در دوره مورد گزارش شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و شرکت مدیریت شبکه برق ایران با توجه به ظرفیت های قانونی موجود بخشی از مطالبات شرکت از ایشان به سبب فروش برق به شرکتهای مزبور را از طریق ارایه اسناد خزانه اسلامی پرداخت نموده اند. بخشی از اسناد خزانه مزبور قبل از سررسید در بورس اوراق بهادار تهران به فروش رسیده و هزینه (زیان) ناشی از فروش اوراق مزبور به شرح یادداشت فوق الذکر و درآمد حفظ قدرت خرید این اوراق به صورت جداگانه در سرفصل درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی (یادداشت ۸) در حسابها منعکس گردیده است.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(تجدید آرایه شده)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۳۴۴,۹۲۳	۳,۵۵۰,۴۰۴

۷- هزینه های مالی

هزینه مالی وام ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن

۱- مانده بدهی تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن بر اساس نرخ حواله یورو در مرکز مبادله ارز و طلای ایران که از تاریخ ۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ جایگزین نرخ ETS گردیده (به شرح یادداشت ۱-۳-۲) تسعیر شده است. لیکن هیات مدیره شرکت اعتقاد دارد به موجب مصوبه هیات محترم وزیران به شماره ۳۱۱۰۸/ت ۵۱۷۰۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۲ بدهی مزبور (یادداشت ۲۵) بایستی با نرخ ارز رسمی (مبادله ای) تسعیر و تسویه گردد زیرا بنابر مصوبه مزبور: "بانک مرکزی موظف است بر اساس درخواست بانک عامل طرف قرارداد با صندوق یاد شده، طبق جدول بازپرداخت ارزی تسهیلات مذکور، شرایط لازم برای تبدیل ریال به ارز با نرخ رسمی (مبادله ای) مورد معامله را فراهم نموده و پس از دریافت مبلغ ریالی هر قسط، معادل ارزی آن را به حساب صندوق توسعه ملی نزد خود منظور نماید"

لذا با توجه به صراحت مصوبه هیات محترم وزیران و علیرغم استنکاف بانک مرکزی از اجرای مصوبه مزبور، به منظور صیانت از حقوق شرکت و سهامداران آن، هیات مدیره خود را مکلف به پیگیری مراتب فوق تا حصول نتیجه از طریق مبادی ذیربط نموده است. بدیهی است این نحوه تنظیم صورتهای مالی با بکارگیری نرخ ارز مندرج در یادداشت ۱-۳-۲ که ناشی از وجود ابهام در خصوص نرخ ارز در دسترس و در راستای رعایت استانداردهای حسابداری است، باعث سلب حقوق قانونی شرکت وفق مصوبه هیات وزیران نبوده و به معنی صرفنظر کردن شرکت از حق خود مبنی بر بازپرداخت اقساط تسهیلات با نرخ رسمی (مبادله ای) نمی باشد.

با توجه به عدم اجرای مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۲ هیات محترم وزیران توسط دستگاههای ذیربط، شرکت در سال ۱۴۰۰ اقدام به طرح شکایت در

خصوص موضوع در دیوان عدالت اداری (اطلاعیه به شماره پیگیری ۸۱۶۵۴۵ در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۳ در سامانه کدال) نمود که دیوان عدالت در

مرحله بدوی به نفع شرکت رای صادر نموده اما پس از تجدید نظر خواهی طرفهای شکایت، حکم به رد شکایت شرکت نسبت به آنها صادر گردید. با توجه به مفاد رای صادره در مرحله تجدید نظر دیوان عدالت اداری، بررسی های انجام شده در خصوص نرخ ارز مورد استفاده جهت تسعیر مانده های مرتبط با بدهی ارزی، الزامات و مفاد استانداردهای حسابداری و متعاقبا مکاتبه سازمان محترم بورس و اوراق بهادار مبنی بر ضرورت در نظر گرفتن مفاد رای تجدید نظر دیوان عدالت اداری، جهت انجام تسعیر مانده های مرتبط با تسهیلات ارزی از نرخ ارز به شرح یادداشت ۱-۳-۲ استفاده شده است.

هر چند شکایت مطروحه از سوی شرکت در مرحله تجدید نظر دیوان عدالت اداری رد شد، اما پیگیری موضوع متوقف نشده و شرکت بر مبنای ظرفیتهای قانونی موجود نسبت به ادامه پیگیری موضوع در دیوان عدالت اداری و عنداللزوم سایر مراجع قضائی و حقوقی اقدام نموده که تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه جدیدی به نفع شرکت حاصل نشده است. در عین حال تلاش برای حل مشکل به وجود آمده برای شرکت در

خصوص تسویه اقساط تسهیلات ارزی در سایر مراجع و دستگاههای اجرایی ذیربط، از جمله وزارت نیرو، کمافی السابق ادامه دارد. نظر به توضیحات فوق و با توجه به رویه ها و بخشنامه های حاکم بر سیستم بانکی کشور، نحوه عمل سیستم بانکی در گذشته، آراء دیوان عدالت اداری و تسهیلاتی که توسط نهادهای حاکمیتی در خصوص بخشودگی جرایم دیرکرد پرداخت اقساط برای وام گیرندگان از محل منابع صندوق توسعه ملی فراهم شده و با توجه به تاییدیه دریافتی از بانک در خصوص مانده بدهی ارزی شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ انتظار می رود جرایم دیرکرد پرداخت اقساط که در واقع ناشی از عدم هماهنگی فی مابین هیات دولت و بانک مرکزی در خصوص نرخ ارز قابل اعمال جهت بازپرداخت اقساط است، مورد بخشودگی قرار گیرد. با توجه به موارد پیش گفته و به منظور رعایت صرفه و صلاح سهامداران محترم شرکت با توجه به مباحث مطروحه در مجامع سالهای گذشته، در محاسبه مانده بدهی ارزی شرکت و هزینه مالی مترتب بر آن تمامی سود تاخیر پس از سررسید به علاوه بخشی از جریمه دیرکرد در پرداخت اقساط (مبلغ ۱۳۰,۴۷,۵۸۵ یورو از ۹۲,۲۵۳,۵۵۷ یورو به شرح یادداشت ۲-۲۵) لحاظ گردیده است.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدهای غیر عملیاتی		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
سود سپرده کوتاه مدت نزد بانکها و صندوق های سرمایه گذاری سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها درآمد اوراق خزانه اسلامی	میلیون ریال	۱۵,۴۷۷	۱۲,۴۵۲	
		۱۸۶	-	
		-	۱,۳۹۵,۳۶۹	۶-۱
		۱۵,۶۶۳	۱,۴۰۷,۸۲۱	
۹- مبنای محاسبه (زیان) هر سهم		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
(زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم-عملیاتی اثر مالیاتی	میلیون ریال	(۲,۰۷۵,۹۵۱)	(۲,۰۵۲,۱۴۸)	
		-	-	
		(۲,۰۷۵,۹۵۱)	(۲,۰۵۲,۱۴۸)	
(زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی اثر مالیاتی		(۳,۵۳۴,۷۴۲)	(۱,۹۳۷,۱۰۲)	
		-	-	
		(۳,۵۳۴,۷۴۲)	(۱,۹۳۷,۱۰۲)	
(زیان) قبل از مالیات اثر مالیاتی (زیان) خالص		(۵,۶۱۰,۶۹۳)	(۳,۹۸۹,۲۴۹)	
		-	-	
		(۵,۶۱۰,۶۹۳)	(۳,۹۸۹,۲۴۹)	
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته میانگین موزون تعداد سهام خزانه میانگین موزون تعداد سهام عادی		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد (عدد)	۱۶,۰۵۰,۴۹۵,۵۳۳	۱۶,۰۵۰,۴۹۵,۵۳۳	
		(۷۴۶,۳۶۸,۷۸۹)	(۱,۴۱۲,۴۹۱,۴۰۵)	
		۱۵,۳۰۴,۱۲۶,۷۴۴	۱۴,۶۳۸,۰۰۴,۱۲۸	
سود (زیان) پایه هر سهم		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
		۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
عملیاتی - ریال غیرعملیاتی - ریال	ریال	(۱۳۶)	(۱۴۰)	
		(۲۳۱)	(۱۳۲)	
		(۳۶۷)	(۲۷۳)	



شیرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱- دارایی های ثابت مشهود

(تجدید ارزیاب شده)

زمین نیروگاه کهنوج	ساختمان	مخازن سوخت و ملحقات آن	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزار آلات	جمع	میلیون ریال	تکمیل	دارایی در جریان	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۵۹	۶۰۳۲۰۴۳۷	۶۰۱۵۱۰۳۰۲	۱۲۱۰۷۷۶۰۷۰	۴۰۰۰۹۰	۱۵۰۹۲۶	۷۱۷	۱۳۴۰۲۲۶۰۰	۱۸۹۰۹۸۸	۹۶۶۰۹۶۹	۱۸۹۰۹۸۸	۴۳۲۰۳۰۸	۱۳۴۰۲۲۶۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۷۴۰۴۵۱)	-
-	-	-	۶۰۳۹۶۵۸۵	-	-	-	۶۰۳۹۶۵۸۵	-	-	-	-	-
۵۸۵۹	۶۰۳۲۰۴۳۷	۶۰۱۵۱۰۳۰۲	۱۲۸۰۰۷۲۸۵۵	۴۰۰۰۹۰	۱۵۰۹۲۶	۷۱۷	۱۴۰۳۱۹۰۱۸۵	۱۰۵۶۰۹۵۸	۱۰۵۶۰۹۵۸	۱۰۵۶۰۹۵۸	۲۵۷۸۵۷	۱۴۱۰۷۳۴۰۰۰
-	۴۳۴۰۱۰۱	۸۵۵۰۹۹۴	۹۰۳۹۴۰۹۶۲	۲۰۳۸۷	۱۵۰۹۲۶	۳۹۱	۱۰۰۵۹۳۸۶۱	-	-	-	-	-
-	۱۱۴۵۱۷	۲۱۵۰۱۴۶	۲۶۶۲۱۰۱۷۹	۲۰۳۵۰	-	۲۴	۲۰۵۴۰۲۱۷	-	-	-	-	-
-	۵۳۸۶۱۸	۱۰۰۷۱۰۱۴۱	۱۱۰۹۱۶۰۱۴۰	۵۸۳۷	۱۵۰۹۲۶	۴۱۶	۱۳۰۵۳۸۰۷۷	-	-	-	-	-
۵۸۵۹	۵۰۴۳۸۱۹	۵۰۸۰۰۱۶۱	۱۱۶۰۱۵۶۰۷۱۵	۳۴۰۲۵۳	-	۳۰۱	۱۲۶۰۷۱۱۰۰۸	۱۰۵۶۰۹۵۸	۱۰۵۶۰۹۵۸	۱۰۵۶۰۹۵۸	۲۵۷۸۵۷	۱۲۸۰۱۸۵۹۲۲

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ۱۴۰۲/۱/۱۰۱

افزایش (کاهش)

آثار تفاوت‌های تسخیر ارز

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۲/۱/۱۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱/۱۰۱



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱-۱- داراییهای ثابت مشهود (اموال و دارایی های موجود، مستقر و منصوب در) نیروگاه شوباد و کهنوج جمعاً به مبلغ ۱۳۷.۸۴۲.۹۸۶ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱-۲- در سنوات گذشته تا انتهای سال مالی منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۲ تفاوت‌های تسعیر ارز مرتبط با مانده تسهیلات ارزی به مبلغ ۱۲۱.۷۴۵.۱۰۷ میلیون ریال به بهای تمام شده دارایی های ثابت منظور گردیده است. در میان دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ مبلغ ۱۶.۸۷۷.۹۱۹ میلیون ریال بابت تفاوت‌های تسعیر ارز به بهای تمام شده دارایی های ثابت منظور شده است.

۱-۳- زمین نیروگاه کهنوج همراه با ساختمان های دو نیروگاه شوباد و کهنوج در سالهای ۱۳۹۷ و ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. ماشین آلات دو نیروگاه شوباد و کهنوج در سال ۱۳۹۸ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۱-۴- زمین نیروگاه کهنوج متعلق به شرکت می باشد. زمین نیروگاه شوباد استیجاری است و تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مالکیت آن به شرکت منتقل نشده است. همچنین طبق سند فروش اقساطی مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۱، کلیه ابنیه، مستحقات، ماشین آلات، تاسیسات و تجهیزات مستقر و منصوب در اراضی موضوع قرارداد اجاره زمین نیروگاه شوباد (فیما بین سازمان جهاد کشاورزی جنوب کرمان و شرکت) بابت تسهیلات ارزی دریافتی در سنوات قبل جهت ساخت نیروگاه شوباد، در وثیقه بانک صنعت و معدن می باشد.

۱۱- دارایی‌های نامشهود

بهای تمام شده	حق الامتیاز خدمات عمومی	حق الامتیاز انشعاب گاز	نرم افزارها	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۴۲۰	۵,۷۲۴	۱,۰۱۲	۷,۱۵۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۴۲۰	۵,۷۲۴	۱,۰۱۲	۷,۱۵۶
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	-	۱,۶۰۳	۹۹۹	۲,۶۰۲
استهلاک	-	۱۱۵	۱۲	۱۲۷
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	-	۱,۷۱۸	۱,۰۱۲	۲,۷۲۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۴۲۰	۴,۰۰۶	-	۴,۴۲۷
بهای تمام شده				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۴۲۰	۵,۷۲۴	۱,۰۱۲	۷,۱۵۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۴۲۰	۵,۷۲۴	۱,۰۱۲	۷,۱۵۶
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	-	۵,۷۲۴	۱,۰۱۲	۶,۷۳۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	۵,۷۲۴	۱,۰۱۲	۶,۷۳۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۴۲۰	-	-	۴۲۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۴۲۰	-	-	۴۲۰

۱۲- سرمایه‌گذاری بلندمدت

۱۲-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت بورس انرژی ایران که سهام آن در فرابورس ایران پذیرفته شده، به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵۰,۱۳۵	۴۰۷,۷۹۳	۴۱۰,۹۱۴	۴۰۷,۷۹۳	۴۰۷,۷۹۳	۰.۷۶
				۲۰,۴۴۳,۵۰۰	شرکت بورس انرژی ایران



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۳-پیش پرداخت ها

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۲,۵۳۴
۲,۲۳۸	-
۳,۳۶۰	-
۸,۲۲۷	-
۳,۰۲۲	-
۱۵,۸۲۱	۸,۹۶۸
۳۲,۶۶۸	۲۱,۵۰۲

تکسا نیروی کرمان
 شرکت پارس رهبد
 شرکت زاگرس مبدل رادیاتور
 پارس تسلا ماشین
 پلاتین ایران
 سایر

۱۴-موجودی قطعات و لوازم یدکی

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۵۵۱	۱۹,۵۱۹	۱۴-۱

انبار قطعات

۱۴-۱-مبلغ فوق بابت انبار قطعات و لوازم یدکی نیروگاه ۷۵ مگاواتی کهنوج است. موجودی انبار همراه با سایر اموال و دارایی های ثابت نیروگاه کهنوج تحت پوشش بیمه ای مناسب (به مبلغ کلی ۱۱۰۰۹۹۸۸ میلیون ریال) می باشد.

۱۵-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶,۴۲۰	۵۶,۴۲۰	
۷,۷۷۳,۸۷۷	۵,۶۴۶,۱۰۸	۱۵-۱-۱
-	۴,۱۶۲,۶۱۰	۱۵-۱-۱
۱,۳۲۳,۴۹۵	۹۱۸,۹۱۹	۱۵-۱-۲
۹,۱۵۳,۷۹۲	۱۰,۷۸۴,۰۵۶	

۱۵-۱-دریافتنی های کوتاه مدت

حسابهای دریافتنی تجاری :

شرکت مادر تخصصی توانیر

شرکت مدیریت شبکه برق ایران

اسناد خزانه اسلامی

شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی

سایر دریافتنی ها

اشخاص وابسته :

شرکت آراین ماهتاب گستر

سایر اشخاص :

۲۱۰,۹۲۴	۲۱۰,۹۲۴	۱۵-۱-۴
۲۱۲,۳۸۷	۲۳۹,۵۸۳	۱۵-۱-۵
۷,۹۲۷	۵,۱۳۰	
۱,۴۸۲	۱۵,۷۳۲	
۷۷۰,۹۵۸	۱,۴۶۱,۱۴۶	
۹,۹۲۴,۷۵۰	۱۲,۲۴۵,۲۰۲	

شرکت احداث و توسعه نیروگاههای سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲)

وزارت دارایی - مالیات بر ارزش افزوده

کارکنان (وام و مساعده)

سایر



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱-۱-۱۵- مبلغ فوق بابت فروش برق به شرکت مدیریت شبکه برق ایران در سنوات گذشته و دوره مالی مورد گزارش وفق مفاد قرارداد فی مابین می باشد. شایان ذکر است طی دوره مورد گزارش بخشی از مطالبات ناشی از فروش برق شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج به شرکتهای تابعه وزارت نیرو (شرکت مدیریت شبکه و شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی) بر اساس ظرفیتهای قانونی موجود، به صورت اسناد خزانه اسلامی دریافت شده است.

۱-۲-۱۵- مبلغ فوق بابت فروش برق به شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی در سنوات گذشته وفق مفاد قرارداد فی مابین بوده است. شایان ذکر است طی دوره مورد گزارش بخشی از مطالبات ناشی از فروش برق شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج به شرکتهای تابعه وزارت نیرو (شرکت مدیریت شبکه و شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی) بر اساس ظرفیتهای قانونی موجود، به صورت اسناد خزانه اسلامی دریافت شده است.

۱-۳-۱۵- مانده طلب از شرکت آراین ماهتاب گستر عمدتاً مربوط به انتقال مطالبات از شرکتهای مدیریت شبکه برق ایران (یادداشت ۱-۱-۱۵) و مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی (یادداشت ۱-۲-۱۵) با توجه به ظرفیت های قانونی موجود نظیر مصوبات هیات محترم وزیران و پیگیری وصول مطالبات بر اساس توافق نامه های فی مابین می باشد.

۱-۴-۱۵- مبلغ طلب از شرکت مینا توسعه دو عمدتاً مربوط به پرداخت های انجام شده توسط شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج در سنوات قبل بابت هزینه های مربوط به تکمیل و رفع نواقص پروژه ساخت نیروگاه شوباد می باشد. همچنین شرکت طبق یادداشت شماره ۲-۲۲ مبلغ ۷۸.۷۶۹ میلیون ریال به شرکتهای تابعه گروه مینا بدهکار می باشد. تعیین تکلیف مانده طلب و بدهی با شرکتهای تابعه گروه مینا متعاقب مشخص شدن نتیجه مذاکرات فی مابین گروه ماهتاب و گروه مینا و اعلام نتیجه دآوری فی مابین دو شرکت (موضوع اطلاعیه کدال به شماره پیگیری ۸۶۰۵۰۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵) صورت خواهد پذیرفت.

۱-۵-۱۵- درآمد شرکت ناشی از تولید و فروش برق مطابق قانون از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است در نتیجه مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی بابت اعتبارات ارزش افزوده ای است که شرکت در خریدهای خود به سایر اشخاص و شرکتهای پرداخت نموده است. پرونده مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ توسط حوزه مالیاتی رسیدگی و برگ بستانکاری برای شرکت صادر گردیده و مبلغ بستانکاری مزبور متعاقب وصول خواهد شد. همچنین مالیات ارزش افزوده قطعی شده تا پایان سال ۱۴۰۰ (به جز سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ که مالیات و عوارض ارزش افزوده آن قطعی نشده است) قبلاً به شرکت مسترد و وصول آن در حسابها منعکس گردیده است.

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	۱۵-۲-دریافتنی بلندمدت
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰۲,۵۳۲	۱۰۵,۰۸۲	۱۵-۲-۱	شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی

۱-۲-۱۵- طبق قرارداد فی مابین با شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی، بهره برداری و نگهداری نیروگاه شوباد توسط شرکت مزبور انجام می شود. مبلغ مذکور وفق شرایط قرارداد، جهت انجام برخی تعهدات شرکت مزبور نظیر استقرار سیستم کنترل مانیتورینگ و تهیه و نگهداری مقادیر مناسبی از قطعات و لوازم یدکی در اختیار شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی قرار گرفته و متعاقباً وفق مفاد قرارداد فی مابین به نحو مقتضی دریافت و تعیین تکلیف می شود.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت	۱۶- موجودی نقد
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۷۴,۵۳۸	۹۲۲,۱۹۳	۱۶-۱	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱,۰۲۸	۱,۰۲۸		موجودی صندوق - ارزی
-	۶۴۰		موجودی تنخواه‌گردان‌ها - ریالی
۹۷۵,۵۶۶	۹۲۳,۸۶۱		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۶-۱- موجودی نقد نزد بانک‌ها - ریالی به شرح زیر است:
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۱	۵۹۳,۶۲۷		صنعت و معدن
۳۶,۳۶۰	۴۰,۲۶۳		دی
۲,۲۵۸	۵,۷۲۰		اقتصاد نوین
۹۳۵,۱۲۰	۲۸۱,۸۵۸		گردشگری
۷۱۹	۷۲۵		سایر
۹۷۴,۵۳۸	۹۲۲,۱۹۳		

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ ۱۶,۰۵۰,۴۹۶ میلیون ریال، شامل ۱۶,۰۵۰,۴۹۵,۵۳۳ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		نام صاحبان سهام
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۶.۳۹	۱۰,۶۵۶,۵۵۱,۰۸۲	۶۶.۳۹	۱۰,۶۵۶,۵۵۱,۰۸۲	شرکت تولیدی آراین ماهتاب گستر
۶.۵۵	۱,۰۵۱,۲۶۲,۴۴۸	۶.۵۴	۱,۰۴۹,۹۸۰,۳۹۵	شرکت توسعه و مدیریت انرژی پارسیان
۰.۱۰	۱۶,۰۷۱,۹۴۵	۰.۱۰	۱۶,۰۷۱,۹۴۵	شرکت تولید برق ماهتاب سینا
۰.۱۰	۱۶,۰۵۰,۴۹۶	۰.۱۰	۱۶,۰۵۰,۴۹۶	شرکت تجارت انرژی فردا
۰.۱۰	۱۶,۰۵۰,۴۹۶	۰.۱۰	۱۶,۰۵۰,۴۹۶	شرکت تولید و گسترش برق امیرکبیر
۴.۰۷	۶۵۳,۲۰۷,۷۲۶	۴.۲۴	۶۸۰,۳۲۳,۶۰۳	صندوق سرمایه گذاری اکسیر سودا
۴.۴۴	۷۱۲,۴۳۴,۱۳۱	۴.۹۳	۷۹۰,۵۵۱,۳۶۰	صندوق سرمایه گذاری معیار
۱.۱۹	۱۹۱,۷۶۹,۸۳۳	۱.۲۱	۱۹۳,۵۴۵,۵۴۶	شخص حقیقی
۱.۳۶	۲۱۸,۳۶۵,۰۵۲	۱.۴۱	۲۲۶,۳۳۱,۱۵۷	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۱۵.۶۹	۲,۵۱۸,۷۳۲,۳۲۴	۱۴.۹۸	۲,۴۰۵,۰۳۹,۴۵۳	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۱۶,۰۵۰,۴۹۵,۵۳۳	۱۰۰	۱۶,۰۵۰,۴۹۵,۵۳۳	

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶۳,۳۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، 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 هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۹-مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	استهلاک	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۳۱۵	-	۲,۳۱۵
۹۰,۰۴۵	(۲,۰۳۲)	۸۸,۰۱۳
۹۲,۳۶۰	(۲,۰۳۲)	۹۰,۳۲۸

زمین نیروگاه کهنوج

ساختمان‌های نیروگاه کهنوج و شویاد

۲۰-سهام خزانه

۲۰-۱-سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
تعداد	بهای تمام شده	تعداد	بهای تمام شده
عدد	میلیون ریال	عدد	میلیون ریال
۶۲۹,۹۲۴,۸۶۶	۷۶۰,۵۰۰	۱,۹۴۹,۷۷۳	۱,۳۶۵,۶۴۱,۸۵۷
۷۹۵,۲۵۷,۵۳۶	۱,۲۶۸,۷۸۲	۱۵۴,۶۷۰	۱۱۶,۵۵۱,۶۹۷
(۵۹,۵۴۰,۵۴۵)	(۷۹,۵۰۹)	(۱۶,۷۴۹)	(۱۱,۶۴۸,۹۱۱)
۱,۳۶۵,۶۴۱,۸۵۷	۱,۹۴۹,۷۷۳	۲,۰۸۷,۶۹۴	۱,۴۷۰,۵۴۴,۶۴۳

مانده ابتدای دوره

خرید طی دوره

فروش طی دوره

مانده پایان دوره

۲۰-۲-صرف (کسر) سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۳,۵۷۵	۷۷,۹۹۹
(۶,۹۸۷)	(۱۹,۳۴۳)
۷۶,۵۸۸	۵۸,۶۵۷

صرف سهام خزانه

کسر سهام خزانه

۲۰-۳-طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

۲۰-۴-سهام خزانه مندرج در این یادداشت مستقیماً توسط شرکت خریداری نشده بلکه توسط صندوق‌های اختصاصی بازارگردانی طرف قرارداد شرکت (صندوق اختصاصی بازارگردانی اکسیر سودا و صندوق اختصاصی بازارگردانی معیار) خریداری شده است. مبالغ مندرج در این یادداشت با توجه به "دستورالعمل ثبت‌های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق‌های سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی در دفاتر تامین‌کننده منابع" مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار که به تایید کمیته فنی سازمان حسابرسی نیز رسیده، شناسایی گردیده و مبین بهای تمام شده سهام خزانه می‌باشد.

در صورتی که منابع صرف شده توسط صندوق‌های بازارگردانی جهت خرید سهام بیش از مبالغی باشد که شرکت به صندوق‌های مزبور تزریق نموده، مابه‌التفاوت به عنوان خالص بدهی شرکت به صندوق‌های مزبور در سرفصل پرداختنی‌ها (یادداشت ۶-۲۲) منعکس می‌شود و در صورتی که منابع تزریق شده توسط شرکت به صندوق‌های مزبور بیش از منابع صرف شده توسط صندوق‌های بازارگردانی جهت خرید سهام باشد، مابه‌التفاوت به عنوان سهم شرکت در خالص دارایی‌های صندوق‌های مزبور در سرفصل دریافتنی‌ها منعکس می‌شود.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۰۸۹	۱۱,۷۱۲
(۱,۵۹۹)	(۳۹۳)
۷,۴۹۰	۱۱,۳۱۹

مانده در ابتدای دوره
 پرداخت شده طی دوره
 مانده در پایان دوره

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

حسابهای پرداختنی تجاری:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۵,۶۳۸	۷۹,۵۰۲	۲۲-۱
۷,۵۹۴	۱۸,۱۷۱	
۱۰,۸۵۴	۱۸,۲۷۷	
-	۱,۶۶۷	
۱,۵۶۸	۲,۴۰۷	
۱۶,۷۷۵	-	
۱۴۲,۴۳۰	۱۲۱,۶۷۵	

اشخاص وابسته - شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی
 شرکت صافات انرژی یزد
 شرکت پارس رهبد
 فن آوری پایا مواد
 آرتان فریان آریانا
 شرکت قطعات توربین شهریار

سایر پرداختنی‌ها:

۵,۱۴۴	۸,۶۸۵	
۷۸,۷۶۹	۷۸,۷۶۹	۲۲-۲
۱۸,۵۱۴	۱۸,۵۱۴	
۱۱,۷۷۴	۲۸۲	
۹۹,۹۴۷	۹۳,۰۵۷	۲۲-۳
۱۳,۸۳۹	۷,۴۲۱	
۱۲۴,۶۹۷	۱۱۶,۵۱۸	۲۲-۴
۵۰۶,۴۳۶	۲۱۳,۴۷۵	۲۲-۵
۵,۶۶۱	۱۶۱	۲۲-۶
۶۶,۳۸۷	۱۲,۷۴۲	۲۲-۶
۷۳۸	۱,۲۳۰	
۵۲,۴۹۲	۴۵,۵۳۲	
۹۸۴,۳۹۷	۵۹۶,۳۸۷	
۱,۱۲۶,۸۲۷	۷۱۸,۰۶۱	

اشخاص وابسته - شرکت تجارت انرژی فردا
 شرکت مدیریت پروژه‌های نیروگاهی ایران (مپنا)
 بهره برداری و تعمیراتی مپنا
 پلاتین ایران
 سپرده حسن انجام کار
 شرکت سهامی بیمه آسیا
 سپرده بیمه پرداختنی
 هزینه سوخت پرداختنی
 صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اکسیر سودا
 صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی معیار
 حق بیمه‌های پرداختنی
 سایر



شرکت تولید برق مانتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۲-۱- مطالبات شرکت مزبور بابت حق الزحمه عملیات ، بهره برداری و نگهداری نیروگاه شوباد مطابق قرارداد فی مابین می باشد.

۲۲-۲- این مبلغ بابت ارزش افزوده پرداخت شده توسط شرکت گروه مپنا جهت ترخیص تجهیزات مورد نیاز برای احداث نیروگاه شوباد در سنوات قبل به حساب شرکت مزبور منظور شده است. در این خصوص لازم است به توضیحات مندرج در یادداشت ۱-۴-۱۵ نیز توجه شود.

۲۲-۳- سپرده حسن انجام کار بشرح ذیل میباشد :

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت صافات انرژی یزد
۱۷,۲۴۵	۲۱,۷۲۸	شرکت تنبوشه کیش
۱۰,۷۳۳	-	آزمون نیروی فرهنگ
۹,۳۶۸	۹,۳۶۸	شرکت نیرو پژوه شرق
۶,۳۱۹	۶,۳۱۹	بهره برداری و تعمیراتی مپنا
۵,۱۱۹	۵,۱۱۹	سایر
۵۱,۱۶۲	۵۰,۵۲۲	
۹۹,۹۴۷	۹۳,۰۵۷	

۲۲-۴- سپرده بیمه پرداختنی بشرح ذیل میباشد :

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی
۴۳,۵۱۱	۴۱,۷۱۰	شرکت صافات انرژی یزد
۹,۸۱۵	۱۵,۳۳۹	شرکت پارس رهبد
۴,۳۸۰	۶,۷۳۱	فن آوری پایا مواد
۳,۶۶۷	-	آزمون نیروی فرهنگ
۷,۸۰۷	-	تجهیز توربومشین پارسیان
۵,۵۸۹	۵,۵۸۹	شرکت قطعات توربین شهریار
۳,۳۹۶	-	بهره برداری و تعمیراتی مپنا
۴,۲۶۶	۴,۲۶۶	سایر
۴۲,۲۶۵	۴۲,۸۸۳	
۱۲۴,۶۹۷	۱۱۶,۵۱۸	

۲۲-۵- مبلغ مزبور بابت ذخیره هزینه سوخت مربوط به نیروگاه شوباد و نیروگاه کهنوج با توجه به توضیحات مندرج در یادداشت ۱-۲-۳ و یادداشت ۱-۵ در حساب ها منظور شده است.

۲۲-۶- در صورتی که بخشی از منابع تزریق شده توسط شرکت به صندوقهای بازارگردانی تا تاریخ صورت وضعیت مالی توسط صندوق های مزبور جهت خرید سهام مورد استفاده قرار نگرفته و لذا نشانگر مالکیت شرکت در خالص ارزش دارایی های این صندوقها به شکلی غیر از سهام باشد این مبالغ در سرفصل حسابهای دریافتنی طبقه بندی و ارایه می شود. از طرف دیگر در صورتی که منابع صرف شده توسط صندوقهای بازارگردانی جهت خرید سهام بیش از مبالغی باشد که شرکت به صندوقهای مزبور تزریق نموده، مابه التفاوت به عنوان خالص بدهی شرکت به صندوق های مزبور منعکس می شود.

سایر اطلاعات و توضیحات مربوط به سهام خزانه در یادداشت ۲۰ و عنداللزوم یادداشت مربوط به سایر دریافتنی ها قابل ملاحظه می باشد.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۱۴۰۲/۱۰/۳۰

۲۳- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان)		سال / دوره مالی
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	میلیون ریال	ابرازی	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱,۷۹۶	-	-	۸۶۹,۹۱۴	۱۳۹۶/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۶۰,۰۰۷	۶۰,۰۰۷	۶۰,۰۰۷	۱۱,۴۰۳	۵۷,۱۸۹	۷۲۳,۵۴۷	۱۳۹۷/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۶۵,۲۵۴)	۱۳۹۸/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۱۹۷,۶۳۲)	۱۳۹۹/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۹,۴۴۱	-	-	(۹,۵۲۱,۴۳۶)	۱۴۰۰/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۰۲,۳۴۴	-	-	(۶,۹۳۹,۲۹۱)	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۷۷۸,۱۳۸)	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۹۸۹,۲۴۹)	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۲۳-۱- درآمد شرکت در خصوص نیروگاه شولاد بر اساس ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم معاف از مالیات می باشد، همچنین معافیت نیروگاه ۷۵ مگاواتی کهنوج طبق صورتجلسه گواهی ماده ۱۳۲ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۴ سازمان امور مالیاتی تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۱۷ بوده است که شرکت تمدید دوره معافیت مالیاتی نیروگاه مزبور را پیگیری نموده و در نتیجه در رسیدگی به مالیات عملکرد سنوات بعد نیز معافیت نیروگاه مزبور مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است.

۲۳-۲- طبق برگ های تشخیص صادره بابت عملکرد سنوات ۱۳۹۶ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۱۲۳,۴۸۲ میلیون ریال مالیات عملکرد مطالبه گردیده که شرکت نسبت به آنها اعتراض نموده و مراتب امر در هیات حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد.

۲۳-۳- مالیات عملکرد مطالبه شده بابت سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ پس از طی تشریفات مالیاتی، قطعی و متعاقباً پرداخت شده است.

۲۳-۴- برگ های تشخیص و قطعی مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۳۰ و ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ که از طریق رسیدگی به دفاتر صادر و به شرکت ابلاغ شده، فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

۲۳-۵- جهت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ و دوره مورد گزارش با توجه به ابراز زیان، ذخیره مالیاتی در حسابها منظور نشده است.



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۴- سود سهام پرداختنی

مانده پرداخت نشده سود سهام به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۷۳	۱,۴۳۱
۱,۰۲۳	۱,۰۲۳
۱۳,۹۳۲	۱۳,۹۳۲
۱۶,۴۲۸	۱۶,۳۸۶

سال منتهی به ۱۳۹۵/۱۰/۳۰

سال منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰

سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰

در سالهای مالی پس از سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ با توجه به زیان ده بودن شرکت، سودی جهت تقسیم، تصویب نگردیده است.

۲۵- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
یورو	یورو
۲۵۶,۴۶۲,۱۶۶	۲۵۶,۴۶۲,۱۶۶
۱۱۰,۳۵۱,۵۶۷	۱۲۲,۲۸۱,۱۶۱
۱۰۶,۳۷۸,۹۸۸	۵۴,۰۶۶,۴۲۵
۳۶۲,۸۴۱,۱۵۴	۳۶۹,۸۵۶,۵۱۳
۱۵۶,۱۲۴,۷۴۳	۱۷۶,۳۴۷,۵۸۵

تسهیلات ارزی دریافتی از بانک صنعت و معدن

سود و کارمزد و جریمه دیرکرد

۲۵-۱- بر اساس جدول اقساط قرارداد فروش اقساطی مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک صنعت و معدن، شرکت بایستی یازده قسط هر یک به مبلغ ۲۸.۱۶۱.۴۰۴ یورو در فواصل زمانی شش ماهه که تاریخ سررسید اولین و آخرین قسط به ترتیب ۱۳۹۶/۰۷/۳۰ و ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ بود، جهت تسویه تسهیلات دریافتی پرداخت می نمود. از آنجا که تا تاریخ صورت وضعیت مالی صرفا بخشی از مبلغ تسهیلات دریافتی بازپرداخت شده لذا در تاریخ صورت وضعیت مالی، کلیه اقساط مزبور سررسید گذشته و معوق شده است. نرخ سود و کارمزد تسهیلات دریافتی ۵ درصد و نرخ جریمه دیرکرد در پرداخت اقساط ۶ درصد می باشد. مانده تسهیلات یورویی به نرخ حواله یورو مرکز مبادله ارز و طلای ایران (به شرح یادداشت ۱-۳-۲) تسعیر شده است. ضروری است در خصوص مانده بدهی بابت تسهیلات ارزی و هزینه مالی مترتب بر آن به یادداشت ۱-۷ همراه صورتهای مالی توجه شود.

۲۵-۲- اجزای یورویی بدهی ارزی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۲۵۶,۴۶۲,۱۶۶	۲۵۶,۴۶۲,۱۶۶
۲,۸۶۷,۳۳۶	۲,۸۶۷,۳۳۶
۲۰,۵۱۸,۱۲۸	۲۰,۵۱۸,۱۲۸
۶۹,۹۴۵,۹۳۹	۷۶,۹۶۱,۲۹۸
۳۴۹,۷۹۳,۵۷۰	۳۵۶,۸۰۸,۹۲۸
۸۳,۹۳۵,۱۲۷	۹۲,۳۵۳,۵۵۷
۱۳,۰۴۷,۵۸۵	۱۳,۰۴۷,۵۸۵
۳۶۲,۸۴۱,۱۵۴	۳۶۹,۸۵۶,۵۱۳
۴۳۰,۲۸۴	۴۷۶,۸۰۰
۱۵۶,۱۲۴,۷۴۳	۱۷۶,۳۴۷,۵۸۵

اصل

سود دوران تنفس

سود دوران فروش اقساطی

سود تاخیر در پرداخت اقساط

جمع بدهی ارزی بدون احتساب جریمه دیرکرد

جریمه دیرکرد-کل

جریمه دیرکرد-شناسایی شده

جمع بدهی ارزی با احتساب جریمه دیرکرد شناسایی شده

نرخ برابری ارز-ریال (نرخ ETS یا نرخ مرکز مبادله)

جمع بدهی ارزی-میلیون ریال (نرخ ETS یا نرخ مرکز مبادله)

۲۶- پیش دریافت ها

پیش دریافت فروش برق

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۵۱,۲۰۲



شرکت تولید برق مهاباد گهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۷- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۷-۱- مبلغ هزینه سوخت در صورت های مالی حسابرسی شده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ با نرخ ۲۵۰ ریال به ازای هر واحد از سوخت مصرفی نیروگاهی، محاسبه شده بود. با توجه به عطف به ماسبق شدن افزایش نرخ سوخت از ۲۵۰ به ۷۵۰ ریال بر اساس مصوبات مراجع ذیربط (تسری افزایش نرخ به گذشته و اعمال آن از ابتدای سال ۱۴۰۲)، مبلغ هزینه سوخت اصلاح گردیده است. این تغییر همراستا با نحوه عمل در صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ بوده فلذا اصلاح مزبور تاثیری بر مبلغ هزینه سوخت در صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ نداشته است.

۲۷-۲- طبقه بندی بخشی از مبالغی که در صورتهای مالی حسابرسی شده دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ تحت عنوان هزینه مالی در صورت سود و زیان ارایه شده بود، تغییر یافته و در سرفصل دارایی های ثابت منعکس شده است. این تغییر همراستا با نحوه عمل در صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ بوده فلذا تغییر طبقه بندی مزبور تاثیری بر مبلغ هزینه مالی در صورتهای مالی حسابرسی شده سالانه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ نداشته است.

۲۷-۳- ارایه مجدد صورت سود و زیان ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱:

طبق صورت سود و زیان ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	تعدیلات	(تجدید ارایه شده) ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۳,۵۸۶,۳۸۴)	(۱۳۷,۳۷۸)	(۳,۷۲۳,۷۶۲)
(۹,۸۴۶,۹۸۹)	۶,۲۹۶,۵۸۵	(۳,۵۵۰,۴۰۴)
(۱۱,۷۶۹,۹۰۰)	۶,۱۵۹,۲۰۷	(۵,۶۱۰,۶۹۳)

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (یادداشت ۱-۲۷ فوق)

هزینه مالی (یادداشت ۲-۲۷ فوق)

(زیان) خالص

۲۷-۴- ارایه مجدد صورت وضعیت مالی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱:

طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	تعدیلات	(تجدید ارایه شده) ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۱,۸۸۹,۳۳۷	۶,۲۹۶,۵۸۵	۱۲۸,۱۸۵,۹۲۲
۵۸۷,۱۴۱	۱۳۷,۳۷۸	۷۲۴,۵۱۹
(۳۳,۲۱۹,۷۵۳)	۶,۱۵۹,۲۰۷	(۲۷,۰۶۰,۵۴۵)

دارایی های ثابت مشهود

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(زیان) انباشته

۲۸- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
(۵,۶۱۰,۶۹۳)	(۳,۹۸۹,۲۴۹)
۳,۵۵۰,۴۰۴	۳,۳۴۴,۹۲۳
(۱,۵۹۹)	(۳۹۳)
۲,۹۵۴,۳۴۴	۳,۴۴۰,۴۹۹
(۱۵,۶۶۳)	(۱۲,۴۵۲)
-	(۱,۳۹۵,۳۶۹)
۸۷۶,۷۹۳	۵,۳۷۷,۲۰۸
(۷۴۰,۶۸۴)	(۲,۳۲۳,۰۰۲)
-	۳۱
(۱۹,۸۱۴)	۱۱,۱۶۶
۳۶۹,۱۷۶	(۴۰۸,۷۶۶)
-	۵۱,۲۰۲
۴۸۵,۴۷۱	(۱,۲۸۱,۴۱۰)

(زیان) خالص

تعدیلات

هزینه های مالی

خالص کاهش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سایر درآمدهای غیر عملیاتی

جمع تعدیلات

(افزایش) دریافتنی های عملیاتی

کاهش موجودی مواد و کالا

(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

افزایش پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت و حسابرسی داخلی، ساختار سرمایه شرکت را بررسی می‌کنند و به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط را مد نظر قرار می‌دهند. شرکت یک نسبت اهرمی مطلوب به میزان ۲۰ الی ۲۵ درصد را مد نظر دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه هدف در نظر گرفته شده است.

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جمع بدهی‌ها	۱۷۷,۱۴۴,۵۵۲	۱۵۷,۲۷۹,۷۱۰
موجودی نقد	(۹۲۳,۸۶۱)	(۹۷۵,۵۶۶)
خالص بدهی	۱۷۶,۲۲۰,۶۹۱	۱۵۶,۳۰۴,۱۴۴
حقوق مالکانه	(۲۰,۰۳۸,۱۰۱)	(۱۵,۸۹۳,۰۰۰)
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	(۸۷۹)	(۹۸۳)

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد و به صورت مستمر به هیأت مدیره گزارش می‌دهد. از آنجا که ریسک اصلی که شرکت در سنوات اخیر با آن مواجه بوده، ناشی از نوسانات نرخ ارز می‌باشد، شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک، از طریق پیگیری اجرای مصوبه هیأت محترم وزیران به شرح مندرج در یادداشت ۷ است.

۲۹-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ ارز قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد مندرج در یادداشت ۷ را پیگیری می‌نماید.

۲۹-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت به سبب اخذ تسهیلات ارزی در سنوات گذشته، در معرض آسیب از نوسانات نرخ ارز قرار داشته و دارد و به جهت پوشش دادن ریسک تغییرات نرخ ارز، موارد مندرج در یادداشت ۷ را پیگیری می‌نماید.



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۹-۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک نوسان نرخ یورو قرار دارد. مانده هزینه مالی و بدهی ارزی شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ و توضیحات مرتبط با آن در یادداشت ۷ و ۲۵ قابل ملاحظه است.

۲۹-۶- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در اوراق بهادار مالکانه در شرکت، به جای اهداف مبادله ای برای اهداف استراتژیک و بلندمدت نگهداری می‌شود و شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند.

۲۹-۷- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

با توجه به الزامات استانداردهای حسابداری و استفاده از روش بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته برای حسابداری و گزارشگری مالی سرمایه گذاری بلندمدت شرکت در اوراق بهادار مالکانه، و همچنین با توجه به مبلغ سرمایه گذاری انجام شده، نوسانات قیمت اوراق بهادار مالکانه در بازار تا زمانی که قیمت بازار اوراق بیش از بهای تمام شده سرمایه گذاری باشد، تاثیری بر سود و زیان شرکت ندارد.

۲۹-۸- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. دریافتی‌های تجاری شامل تنوع و تعداد زیادی از مشتریان نیست و به سبب این که مشتریان شرکت ماهیت وابسته به دولت دارند ریسک اعتباری در خصوص آنها کم اهمیت و ناچیز است به نحوی که شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد (خریداران محصولات شرکت) ندارد اما با وجود پیگیری‌های همه جانبه و مکرر شرکت در کلیه سطوح، در عمل مطالبات ناشی از تولید و فروش برق با روندی بسیار کند و به صورت تدریجی توسط شرکتهای تابعه وزارت نیرو پرداخت می‌شود به نحوی که دوره وصول مطالبات از شرکت‌های تابعه وزارت نیرو بالغ بر نزدیک به دو سال می‌باشد.

نام مشتری	کل مطالبات	مطالبات سررسید شده
شرکت مادر تخصصی توانیر	۵۶,۴۲۰	۵۶,۴۲۰
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵,۶۴۶,۱۰۸	۵,۶۴۶,۱۰۸
شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی	۹۱۸,۹۱۹	۹۱۸,۹۱۹



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۹-۲۹- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده بانکی کافی و سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری و از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی و همچنین از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

مانده پرداختنی ها در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	تاریخ سررسید	میلیون ریال	معادل ارزی (یورو)
پرداختنی‌های تجاری	کمتر از ۳ ماه	۱۲۱,۶۷۵	-
سایر پرداختنی‌ها	حداکثر ۱۲ ماه	۵۹۶,۳۸۷	-
تسهیلات مالی- اقساط سررسید گذشته	عندالمطالبه	۱۷۶,۳۴۷,۵۸۵	۳۶۹,۸۵۶,۵۱۳
سود سهام پرداختنی	عندالمطالبه	۱۶,۳۸۶	-

۳۰- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو
موجودی نقد	۹۷۳	۳,۵۱۰
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۹۷۳	۳,۵۱۰

تسهیلات مالی	جمع بدهی‌های پولی ارزی
۲۵	۳۶۹,۸۵۶,۵۱۳
-	۳۶۹,۸۵۶,۵۱۳

خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۹۷۳	(۳۶۹,۸۵۳,۰۰۳)
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (میلیون ریال)	۲۰۰	(۱۷۶,۳۴۶,۷۵۷)

خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۹۷۳	(۳۶۲,۸۳۷,۶۴۴)
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)	۲۰۰	(۱۵۶,۱۲۳,۹۱۵)



شرکت تولید برق ماهتاب کهنوج (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

۳۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی به شرح زیر است :

معاملات							
سایر موارد	تسویه طلب / بدهیهای مربوطه	خرید	فروش برق	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
(۸,۴۶۲)	۶۶,۰۰۰	-	-	بلی	سهامدار و عضو هیات مدیره	تولیدی آراین ماهتاب گستر	شرکت اصلی و نهایی
-	-	(۳,۵۴۱)	-	بلی	سهامدار و عضو هیات مدیره	تجارت انرژی فردا	شرکت‌های همگروه
(۱۶,۳۹۰)	۳۱۷,۵۵۰	(۲۷۲,۵۷۵)	-	بلی	دارای هیات مدیره مشترک	مدیریت تولید برق آذربایجان غربی	سایر اشخاص وابسته
(۵۷۸,۰۴۵)	(۳۷۰,۰۴۱)	-	۲,۱۵۸,۳۱۷	خیر	مشترکین عمده	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	سایر اشخاص وابسته
(۶۰۲,۷۹۷)	(۲۷۳,۰۴۹)	(۲۷۶,۱۱۶)	۲,۱۵۸,۳۱۷				

۳۱-۱- نرخ فروش در بازار برق بر اساس ضوابط هیات تنظیم بازار برق و امور عملیات بازار برق شرکت مدیریت شبکه برق ایران و با توجه به نرخهای اعلامی وزارت نیرو تعیین می شود.

۳۱-۲- خرید خدمات از شرکت مدیریت تولید برق آذربایجان غربی بر مبنای قرارداد بلندمدت و با توجه به ویژگی های فعالیت شرکت صورت پذیرفته است.

۳۱-۳- مبلغ مندرج در ستون سایر موارد در رابطه با شرکت تولیدی آراین ماهتاب گستر عمدتاً مربوط به پرداخت حقوق، مزایا و پاداش کارکنان و مشاوران و هزینه بیمه تکمیلی پرسنل می باشد.

۳۱-۴- مبلغ مندرج در ستون سایر موارد در رابطه با شرکت مدیریت شبکه برق ایران مربوط به هزینه سوخت مکسوره توسط آن شرکت از مطالبات ناشی از فروش برق می باشد.

۳۱-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

مانده خالص حسابهای نهایی		مانده حسابها			
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	خالص	طلب	دریافتنی ها	دریافتنی ها
خالص	طلب	طلب	بدهی	طلب	بدهی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۳۳۸,۲۳۸	-	۹۸۹,۷۷۶	-	۹۸۹,۷۷۶
۵,۱۴۴	-	۸,۶۸۵	-	۸,۶۸۵	-
۱۰۵,۶۳۸	۱۰۲,۵۳۲	۷۹,۵۰۲	۱۰۵,۰۸۲	۷۹,۵۰۲	۱۰۵,۰۸۲
-	۷,۷۷۳,۸۷۷	-	۵,۶۴۶,۱۰۸	-	۵,۶۴۶,۱۰۸
۱۱۰,۷۸۱	۸,۳۱۴,۶۴۸	۸۸,۱۸۷	۶,۷۴۰,۹۶۷	۸۸,۱۸۷	۶,۷۴۰,۹۶۷

نام شخص وابسته

شرح

تولیدی آراین ماهتاب گستر

شرکت اصلی و نهایی

تجارت انرژی فردا

شرکت‌های همگروه

مدیریت تولید برق آذربایجان غربی

سایر اشخاص وابسته

شرکت مدیریت شبکه برق ایران

سایر اشخاص وابسته



شرکت تولید برق مهاباد کهنوج (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۱-۳-هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مانده مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ و دوره مالی ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۰۴/۳۱ شناسایی نشده است.

۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۲-۱- شرکت فاقد بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و همچنین فاقد دارایی‌های احتمالی می باشد.

۳۲-۲- سایر بدهی‌های احتمالی

با توجه به عدم پرداخت اقساط تسهیلات مالی ارزی دریافتی در موعد مقرر، شرکت بابت جرایم دیرکرد در پرداخت اقساط تسهیلات دارای بدهی احتمالی می باشد لیکن با توجه به رویه مورد عمل بانکها، جریمه تاخیر پس از سررسید در زمان وصول اقساط از شرکت محاسبه و اخذ خواهد شد که کل یا بخشی از آن در صورت ارایه مصوبه کمیته وصول و ارکان اعتباری بانک و تایید صندوق توسعه ملی قابل بخشش می باشد.

۳۳- رویدادهای پس از تاریخ گزارشگری

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد دیگری که مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورت‌های مالی بوده اتفاق نیافتاده است.

