شماره : ۰/۱۴۰۵ - ۹۸۶

تاریخ : ۱۴۰۵/۰۶/۱

پیوست :

بسمه تعالی

بایگانی دبیرخانه

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۱۲
الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴-۵
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۶
صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۷
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه مپنا (سهامی عام):	
صورت سود و زیان جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۱۱
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۱۲ الی ۱۰۳
گزارش تفسیری مدیریت	**پیوست**

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه مپنا (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع (تلفیقی)، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۶ و ۷ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- سازمان امور مالیاتی به موجب برگ‌های تشخیص و قطعی بابت مالیات عملکرد سنوات قبل گروه و شرکت مبلغ ۲۴۰٫۲۹۵ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۴٫۱۷۶ میلیارد ریال جرائم)، مالیات بر ارزش افزوده گروه و شرکت (یادداشت توضیحی ۷-۱-۳۵ صورت‌های مالی) مبلغ ۵۴٫۸۰۹ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳۷٫۸۰۰ میلیارد ریال جرائم) و مالیات حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ مکرر مبلغ ۴٫۸۲۳ میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی مطالبه نموده که به دلیل اعتراض به نحوه تشخیص، از این بابت ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. همچنین مبلغ ۳۰٫۵۵۲ میلیارد ریال از اعتبار ارزش افزوده گروه توسط سازمان امور مالیاتی تاکنون تایید نشده و براساس سامانه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی، مبلغ ۳۰٫۸۸۲ میلیارد ریال مانده بدهی مالیاتی برخی شرکت‌های گروه نیز بیشتر از دفاتر اعلام شده است. تعدیل حسابها و تامین ذخیره با توجه به رویه سنوات قبل، در ارتباط با موارد فوق ضروریست، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی تعیین مبلغ دقیق آن برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌های شرکت اصلی (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲-۳۵ صورت‌های مالی) شامل مبلغ ۵۳۱٫۳۲۴ میلیارد ریال (مشتمل بر مبلغ ۴۵۷٫۲۰۵ میلیارد ریال زیان تسعیر در سنوات اخیر) وجوه ارزی و ریالی دریافتی از شرکت نفت و گاز پارس (کارفرمای پروژه فازهای ۱۳ و ۱۴ پارس جنوبی) مازاد بر مبلغ قراردادها بابت تجهیزات فروخته شده و خدمات ارائه شده می‌باشد که به دلیل عدم تایید الحاقیه و متمم قراردادها توسط کارفرما به حساب درآمد منظور نشده و اشتباهاً تسعیر گردیده است. همچنین صورت ریز مبلغ ۷۳٫۲۵۸ میلیارد ریال برآورد مخارج تکمیل شرکت اصلی ارائه نشده و در برخی از شرکت‌های فرعی مبلغ

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

۲۱۱٫۴۲۸ میلیارد ریال درآمدهای عملیاتی حاصل از فعالیت‌های پیمانکاری (خارج از گروه)، بدون لحاظ برآورد مخارج تکمیل کار، شناسایی شده است. اصلاح حساب‌ها درخصوص تعدیل درآمدها و بهای تمام شده موارد مذکور ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی به شرح فوق و نیز عدم ارائه صورت تطبیق حساب فی مابین و آخرین وضعیت توافقات به عمل آمده با شرکت نفت و گاز پارس، تعیین مبلغ دقیق تعدیلات میسر نشده است.

۴- در سال مالی مورد گزارش بخشی از رویدادهای مالی گروه و شرکت از قبیل درآمدهای عملیاتی (عمدتاً حاصل از فروش تجهیزات و تضمین قطعات) و بهای تمام شده آن به ترتیب به مبالغ ۶۶٫۱۲۶ میلیارد ریال و ۳۲٫۲۰۲ میلیارد ریال، سایر هزینه‌های عملیاتی و غیرعملیاتی به مبلغ ۵۸٫۶۶۴ میلیارد ریال، سایر درآمدهای عملیاتی به مبلغ ۵۹٫۹۸۵ میلیارد ریال، هزینه‌های مالی، سود و کارمزد و جرائم تاخیر در پرداخت اقساط تسهیلات ارزی بانک صنعت و معدن (بابت خرید دارایی‌های طرح هرمزال) و بهای تمام شده تعداد ۱۴٫۸۹۴ قلم موجودی کالای یک ریالی در شرکت فرعی لکوموتیو مپنا در حسابها شناسایی نشده است. همچنین مبلغ ۳۴٫۵۰۱ میلیارد ریال (معادل ۱۰/۵ میلیون یورو و ۸/۸ میلیون دلار) از پیش دریافت‌های ارزی قراردادهای پیمانکاری منعقده با کارفرمایان بر مبنای درصد مشارکت اعضای کنسرسیوم به حساب شرکت‌های فرعی منظور نگردیده است. مضافاً مبلغ ۸۵٫۱۶۶ میلیارد ریال از درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی گروه و شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش، مربوط به سال مالی قبل می‌باشد، ضمن آنکه اشتباه در مخارج برآوردی باقیمانده تکمیل پیمانهای سال قبل، در سال جاری اصلاح شده است، لیکن اقلام مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده آن از بابت موارد فوق، تجدید ارائه نشده و درآمد سود خرید زیر قیمت سهام در محاسبات ارزش ویژه شرکت تولید برق ماهتاب کاسپین به نحو صحیح منعکس نگردیده است. اصلاح حسابها و صورت‌های مالی از بابت موارد مذکور ضروریست، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی تعیین مبلغ دقیق آن برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۵- استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی درخصوص افشای مناسب بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی (اطلاعات مرتبط با پیمانها، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و مقایسه تولید واقعی با ظرفیت اسمی و عملی)، کاهش درآمد شناسایی شده قبلی پیمان‌ها ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها، دارایی‌های در جریان تکمیل، دارایی‌ها و بدهی‌های حاصل از قرارداد (به تفکیک هر قرارداد و مبالغ ارزی و ریالی و اقلام با اهمیت مانده پایان سال)، مالیات پرداختنی (مازاد مورد مطالبه گروه و صورت تطبیق هزینه مالیات)، دلایل تجدید طبقه بندی اقلام مقایسه‌ای، معاملات با اشخاص وابسته بابت هزینه‌های پرداختی توسط شرکت اصلی و رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری (نحوه فعالیت شرکت فرعی مپنا بین‌الملل)، رعایت نشده است. همچنین در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۳ بطور کامل رعایت نشده است.

۶- اطلاعات و مستندات لازم درخصوص مبلغ ۵۸٫۶۵۵ میلیارد ریال درآمد پیمان ۱۱ فقره از پروژه‌های گروه و شرکت اصلی شناسایی شده بر مبنای سود صفر (درآمد و مخارج انباشته به مبلغ ۱۶۲٫۷۲۸ میلیارد ریال)، گزارش کارشناسی زمین‌های شرکت فرعی آلومینیوم المهدی، تعدیل درآمد فروش برق نیروگاه گازی فارس به شرکت تولید نیروی برق حرارتی و مستندات مربوط به تاییدیه استاندارد ۶۰۰ حسابرسی درخواستی از حسابرسان ۲ شرکت فرعی ارائه نشده و امکان دسترسی به مکاتبات واحد اصلی و سامانه مکاتبات شرکت فرعی لکوموتیو مپنا به طور کامل فراهم نگردیده است. همچنین دلایل و توجیهات لازم درخصوص عدم تکمیل بازسازی ۲۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

دستگاه لکوموتیو آلستوم و مقدار مصرف مواد مستقیم و استاندارد مصرف آن در شرکت فرعی لکوموتیو مپنا، انعکاس درآمد طی دوره برای پروژه‌های خاتمه یافته در سنوات قبل، کاهش درصد پیشرفت فیزیکی تعداد ۶ فقره از پروژه‌ها نسبت به سال قبل، عدم شناسایی هزینه انباشته و هزینه واقعی طی سال بابت برخی از پروژه‌ها (علیرغم افزایش درصد پیشرفت فیزیکی)، ارائه نشده است. آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۷- پاسخ تاییدیه‌های درخواستی درخصوص ۷ فقره حساب نزد بانکهای خارجی به همراه ۲ فقره صورتحساب بانکی شرکت اصلی، تاییدیه کالای امانی گروه و شرکت اصلی نزد اشخاص ثالث به مبلغ ۳۱٫۷۲۰ میلیارد ریال و تاییدیه تسهیلات مالی بانک صنعت و معدن به مبلغ ۱۷۳٫۱۱۴ میلیارد ریال در یک شرکت وابسته، تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. همچنین صورت تطبیق حساب فی‌مابین درخصوص مبالغ ۱٫۹۲۲٫۷۶۹ میلیارد ریال از مطالبات (شامل مبلغ ۱٫۵۲۷٫۶۷۶ میلیارد ریال طلب از شرکت سرمایه‌گذاری شامارا_کارفرمای نیروگاه رمیله عراق) و ۲۴۲٫۹۶۴ میلیارد ریال از بدهی‌ها ارائه نگردیده است. مضافاً براساس صورت تطبیق حساب‌های فیمابین دریافتی، تعدادی از کارفرمایان مانده بدهی خود را به مبالغ ۷۷٫۴۷۶ میلیارد ریال و ۲٫۰۵۹ میلیارد ریال به ترتیب بیشتر و کمتر از دفاتر، برخی پیمانکاران نیز مانده مطالبات خود را به مبالغ ۲۲٫۲۸۵ میلیارد ریال و ۹٫۰۱۴ میلیارد ریال به ترتیب بیشتر و کمتر از دفاتر و بانک صنعت و معدن مانده طلب خود (تسهیلات مالی انتقال نیافته بابت خرید دارایی‌های طرح هرمزال) را مبلغ ۸٫۱۴۶ میلیارد ریال کمتر از دفاتر، اعلام نموده‌اند. این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت و بررسی پاسخ تاییدیه‌ها، صورت تطبیق‌ها، رفع محدودیت‌ها و مغایرات فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند.

۸- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۹- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ الی ۷ مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۱-۹- شناخت درآمد و اندازه‌گیری ذخیره زیان‌های پیمان‌های بلندمدت:	
گروه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، درآمد حاصل از پیمان‌ها را به مبلغ ۶۳۳٫۰۱۰ میلیارد ریال شناسایی نموده و در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴	روش‌های حسابرسی برای پیمان‌های بلندمدت مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
مبلغ ۴٫۲۵۲ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴۰ صورت‌های مالی) برای زیان‌های مورد انتظار ذخیره گرفته است. بخشی از درآمد شرکت از پیمان‌های بلندمدت ناشی می‌شود که طبق الزامات استاندارد حسابداری ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)، به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵ در یک دوره زمانی شناسایی می‌شود و ماهیت آن، باتوجه به قضاوت‌های مهمی که در برآورد درصد پیشرفت کار وجود دارد، پیچیده است. شرکت درآمد و حاشیه سود را به میزان پیشرفت کار که براساس نسبت مخارج انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به مخارج واقعی و برآوردی پیمان تعیین می‌شود، شناسایی می‌کند. شناخت درآمد و سود (زیان) پیمان به برآوردهای مربوط به پیش‌بینی مخارج کل متکی است. این قبیل برآوردهای پیمان توسط مدیریت به صورت دوره‌ای بررسی می‌شود. در انجام این کار، لازم است مدیریت در ارزیابی خود نسبت به ارزشیابی تغییرات پیمان، دریافت‌های تشویقی و ادعاها و خسارات تسویه‌شده و همچنین کامل بودن و صحت مخارج پیش‌بینی‌شده برای تکمیل و توانایی تحویل پیمان در بازه‌های زمانی تعیین شده طبق پیمان، قضاوت کند. مبالغ نهایی پیمان به‌طور بالقوه می‌تواند تحت تاثیر عوامل مختلف قرار گیرد و نتایج متفاوتی را به دنبال داشته باشد. تغییر در این قضاوت‌ها و برآوردهای مرتبط با پیشرفت پیمان‌ها می‌تواند به تعدیل‌های بااهمیتی در درآمد و حاشیه سود (زیان) منجر شود. با توجه به این عوامل، شناخت درآمد و ذخیره زیان‌های ناشی از پیمان‌های (EPC) به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	موارد نیست: • مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از پیمانهای بلندمدت مطابق با استاندارد حسابداری ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)، ارزیابی شده است. • طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه سود پیمان، آزمون شده است. • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با ارزیابی ماهیت قضاوت‌های اصلی مدیریت در تعیین درآمد و مخارج پیش‌بینی شده پیمان آزمون شده تا با اجرای روش‌های زیر، حسابداری روش درصد پیشرفت کار ارزیابی شود: بررسی شرایط پیمان. ارزیابی شناسایی تعهدات اجرای پیمان. بررسی مناسب بودن ارزیابی مدیریت از ایفای تعهدات و در نتیجه شناخت درآمد با استفاده از روش درصد پیشرفت کار. بررسی مفروضات بکار رفته در تعیین درآمد پیش‌بینی شده و مخارج تکمیل کار. • ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص درآمد و هزینه پیمانهای بلندمدت مطابق با استانداردهای حسابداری.
۲-۹- تسعیر عملیات خارجی و نحوه ارائه در صورت‌های مالی:	
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، به شرح یادداشت توضیحی ۳۲ صورت‌های مالی، تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی به مبلغ ۲٫۲۱۰٫۵۶۸ میلیارد ریال شناسایی شده است. عملیات خارجی شرکت‌های فرعی (واقع در کشورهای امارات، اندونزی و عمان) که طبق الزامات استاندارد حسابداری ۱۶ "آثار تغییر در نرخ ارز" تسعیر می شود با توجه به ماهیت آن، پیچیده است. شرکت نتایج عملیات و وضعیت مالی شرکت‌های فرعی مزبور که واحد پول عملیاتی آن واحد پول یک اقتصاد با تورم حاد نیست را با استفاده از روشهای زیر به واحد پول گزارشگری متفاوت (ریال) تسعیر می‌کند: دارایی‌ها و بدهی‌های ارائه شده در صورت وضعیت مالی (از جمله اقلام مقایسه‌ای) با استفاده از نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های ارائه شده در صورت‌های سود و زیان و سود و زیان جامع (از جمله اقلام مقایسه‌ای) را با استفاده از نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ معاملات و یا نرخ میانگین دوره مربوطه تسعیر می‌نماید. تمامی تفاوت‌های تسعیر ارز مذکور در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش جداگانه‌ای از حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.	روش‌های حسابرسی برای تسعیر عملیات خارجی مزبور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • برقرار بودن فرض تداوم فعالیت در خصوص عملیات خارجی و مناسب بودن نرخ قابل دسترس ارز به ترتیب مطابق با استانداردهای حسابداری شماره ۱ "ارائه صورت‌های مالی" و ۱۶ "آثار تغییر در نرخ ارز" ارزیابی شده است. • صحت محاسبات تسعیر دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های عملیات خارجی طبق نرخ قابل دسترس ارز کنترل شده است. • صحت محاسبات، ارائه و افشا تفاوت تسعیر ارز حاصل از اعمال روشهای فوق در صورت‌های مالی (صورت‌های وضعیت مالی، سود و زیان و سود زیان جامع) بررسی شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

تاکید بر مطلب خاص

۱۰- وضعیت وصول مطالبات سر رسید شده از کارفرمایان و مشتریان

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱-۲۱ صورت‌های مالی، مطالبات گروه شامل مبلغ ۴٫۹۱۷٫۱۸۶ میلیارد ریال مطالبات سررسید شده از شرکت‌های تولید نیروی برق حرارتی، توانیر و مدیریت شبکه برق ایران بابت احداث نیروگاه‌ها و فروش برق می‌باشد که تسویه مبالغ فوق منوط به توافقات و نتیجه پیگیری‌ها و اقدامات واحد مورد گزارش با شرکت‌های فوق جهت وصول یا تهاتر با بدهی‌های دولتی می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۱۱- وضعیت وصول مطالبات از کارفرمایان خارجی

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۴-۱-۲۱ و ۱-۳-۲۱ صورت‌های مالی، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها گروه شامل مبالغ ۸۶۳٫۹۴۹ میلیارد ریال و ۶۶۳٫۷۲۷ میلیارد ریال به ترتیب حصه کوتاه مدت و بلند مدت مطالبات ارزی (معادل ۱٫۱۲۱ میلیون دلار) از شرکت سرمایه‌گذاری شامارا کارفرمای پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی رمیله می‌باشد که چگونگی وصول کامل مطالبات و انعکاس آثار مالی سایر مفاد قرارداد فیمابین (عمدتاً بابت درآمد تأخیر در وصول مطالبات و جرائم تاخیر در اجرای پروژه) موکول به نتیجه اقدامات واحد مورد گزارش می‌باشد. همچنین موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۱٫۰۵۷ میلیارد ریال مخارج احداث نیروگاه حیدریه نجف اشرف در سنوات قبل (یادداشت توضیحی ۶-۲۴ صورت‌های مالی) می‌باشد که علیرغم خاتمه عملیات و تحویل و بهره‌برداری از نیروگاه مزبور در سنوات قبل، درآمدی از این بابت منعکس نشده و شناسایی درآمد و وصول ثمن قرارداد در حسابها، منوط به پیگیری‌های شرکت می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۱۲- ابهام بااهمیت قابلیت بازیافت وجوه نقد نزد بانکهای خارجی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۲ صورت‌های مالی، سایر دارایی‌های شرکت شامل مبلغ ۲۷۱٫۵۴۹ میلیارد ریال وجوه نقد نزد بانکهای خارجی می‌باشد که به دلیل شرایط ناشی از تحریم‌ها و ابهام قابل ملاحظه درخصوص قابلیت بازیافت در سرفصل فوق طبقه بندی شده و در سال مالی مورد گزارش نیز تسعیر نگردیده است. همچنین مبلغ ۲۴/۴ میلیون یورو طلب از شرکت پرشیان فولاد (یادداشت توضیحی ۱۲-۴-۱-۲۱ صورت‌های مالی) به دلیل اختلاف با کارفرما و طرح دعوای حقوقی در سنوات اخیر تسعیر نشده است. قابلیت استفاده از وجوه نقد و نیاز به تعدیل حسابها از بابت موارد فوق، موکول به نتیجه پیگیری‌های شرکت می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۱۳- وضعیت ذخیره تضمین دوران عملکرد تجهیزات، لوازم و قطعات فروخته شده

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۴۰ صورت‌های مالی منعکس شده است، سرفصل ذخایر گروه و شرکت به ترتیب شامل مبالغ ۱۹۲٫۵۵۶ میلیارد ریال و ۲۰۲٫۰۵۹ میلیارد ریال ذخیره قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی قراردادهای منعقده با کارفرمایان برای تهیه و تامین لوازم و قطعات مورد نیاز جهت فعالیت مطلوب در دوران بهره برداری از نیروگاه‌ها می‌باشد که براساس نظر کارشناسان فنی شرکت و مصوبات هیئت مدیره و بدون توجه به ارزش روز قطعات، تجهیزات و ماشین‌آلات، در حسابها منظور شده است. در این خصوص با عنایت به عدم خاتمه مدت قراردادها، صحت و کفایت ذخیره مزبور موکول به چگونگی وضعیت و کارکرد تجهیزات و ماشین‌آلات مربوطه می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۱۴- وضعیت تعهدات کمک‌های بلاعوض از محل صرفه جویی در مصرف سوخت نیروگاه‌های بخار

دارایی‌های ثابت مشهود، تعهدات کمک بلاعوض و دارایی‌های احتمالی (یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۸-۱۵، ۶-۱-۳۵ و ۶-۴۸ صورت‌های مالی) به ترتیب شامل مبالغ ۷۹٫۹۳۲ میلیارد ریال، ۱۲۹٫۵۴۱ میلیارد ریال و ۴۵۲ میلیون یورو، مخارج ساخت و راه‌اندازی واحدهای بخار، تعهدات کمک بلاعوض و دارایی‌های احتمالی براساس قراردادهای بیع متقابل منعقده فی‌مابین شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی با شرکت‌های زیر مجموعه شرکت فرعی مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا جهت ساخت و راه اندازی ۹ واحد بخش بخار در نیروگاه‌های توس، پرند و عسلویه می‌باشد. طبق قرارداد مزبور مقرر شده بابت صرفه جویی در مصرف سوخت برق تولیدی از واحدهای بخار تا سقف مبلغ ۹۹۹ میلیون یورو مبالغی به نیروگاهها پرداخت گردد و علیرغم انجام تعهدات قراردادی و ابلاغ بهره‌برداری و تحویل برق تولیدی از بخش‌های بخار ۷ واحد، تا پایان سال مالی مورد گزارش صرفاً مبلغ ۱۶۱٫۶۰۱ میلیارد ریال پرداخت شده و باقیمانده به مبلغ ۴۵۲ میلیون یورو بعنوان تعهدات قانونی شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی در زمان پرداخت در حسابهای نیروگاهها شناسایی خواهد شد. همچنین راه‌اندازی و بهره‌برداری از واحد ۲ بخار نیروگاه‌های عسلویه و توس با تاخیر نسبت به برنامه زمانبندی اولیه مواجه بوده است. نیاز به تعدیل حسابها از بابت موارد فوق موکول به اعلام مبلغ آن توسط شرکت تولید برق حراراتی می‌باشد. ضمن آنکه پیگیری واحدهای فرعی جهت وصول وجوه باقیمانده کمک بلاعوض و بهره برداری از ۲ واحد بخار در جریان تکمیل، ضرورت دارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۱۵- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۵ و ۷-۲۴ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای گروه و شرکت از پوشش بیمه‌ای کافی و مناسب، برخوردار نمی‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۱۶- پیامدهای ناشی از جنگ تحمیلی

به شرح یادداشت توضیحی ۴۹ صورت‌های مالی، با توجه به وقوع جنگ تحمیلی اخیر و محاصره دریایی کشور، صادرات و واردات بطور قابل ملاحظه‌ای کاهش یافته است. در این ارتباط تداوم روند سودآوری عملیات، منوط به کاهش تنش‌ها، خاتمه محاصره دریایی، و برنامه ریزی جهت اتخاذ راهکارهای مناسب برای تامین کالا، قطعات، تجهیزات و مواد اولیه مورد نیاز از منابع خارجی و ادامه فعالیت شرکت فرعی مپنابین الملل می‌باشد. همچنین ۲ فقره از پیمانهای در جریان تکمیل واحد اصلی در دوره پس ار تاریخ صورت وضعیت مالی، بطور عمده آسیب دیده‌اند که تعیین تکلیف قراردادهای قبلی و نحوه بازسازی آن‌ها منوط به حصول توافق با کارفرمایان مربوطه می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۱۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این موسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت داراییها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها به شرح بندهای ۲ الی ۵ تحریف شده است. همچنین این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص بخشی از دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها به شرح بندهای ۶ و ۷ دریافت کند. لذا، این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۲۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر رعایت نشده است:

۲۰-۱- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و بند یک ماده ۱۸ و ماده ۵۰ اساسنامه، درخصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه و تصویب حسابها ظرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی.

۲۰-۲- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه، درخصوص تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از برگزاری مجمع عمومی عادی.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۳-۲۰- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام.

۴-۲۰- رعایت مفاد تبصره ۲ اصلاح ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص عضویت همزمان اعضای هیئت مدیره در هیئت مدیره شرکت‌هایی که تمام یا بخشی از سرمایه آنها متعلق به دولت، نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی می‌باشد، احراز نگردیده است.

۵-۲۰- مفاد ماده ۵۴ اساسنامه، درخصوص رعایت قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.

۶-۲۰- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۲ الی ۷، ۱۱ الی ۱۵، ۱-۲۰ الی ۵-۲۰، ۲۳، ۲۴، ۲۶ و ۲۷ این گزارش و تعیین تکلیف مبالغ ۵۸۰٫۰۰۵ میلیارد ریال (معادل ۲٫۵۶۳ میلیون یورو) و ۱٫۹۶۳٫۷۱۲ میلیارد ریال (معادل ۱٫۲۴۱ میلیون یورو) به ترتیب سود انباشته و خالص بدهی به شرکت فرعی مپنا بین‌الملل بابت وجوه دریافتی و سایر مبادلات فی مابین، ممنوعیت بکارگیری ۱۳ نفر از مدیران و کارکنان بازنشسته، اصلاح عملکرد و خروج از زیان‌دهی شرکت‌های فرعی و بازنگری پیمان‌های زیان‌ده (در سال مالی مورد گزارش نتایج عملیات ۸ شرکت فرعی و وابسته منجر به زیان خالص به مبلغ ۱۸٫۷۱۹ میلیارد ریال و زیان انباشته به مبلغ ۳۵٫۳۲۱ میلیارد ریال شده است)، وصول ثمن قراردادهای مربوط به احداث و بروزرسانی نیروگاه‌های حیدریه، کازرون و دماوند در سنوات قبل و استفاده از بیمه نامه صندوق ضمانت صادرات جهت جبران خسارت مربوط به پروژه‌های واقع در کشور سوریه، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۷ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۵-۴۷ صورت‌های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۲۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۷ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

۲۳- اقدامات لازم درخصوص اصلاح ساختار مالی و نسبت اهرمی شرکت (یادداشت توضیحی ۱-۱-۴۵ صورت‌های مالی)، پیگیری‌های موثر جهت وصول یا استفاده از مبلغ ۸۰۸٫۱۳۲ میلیارد ریال مطالبات و پیش پرداخت‌های سررسید شده، تعیین تکلیف موجودی‌ها و بدهی‌ها و پیش دریافت‌های راکد سنواتی به ترتیب به مبالغ ۱۴٫۲۷۶ میلیارد ریال و ۲۲۵٫۱۷۷ میلیارد ریال صورت نپذیرفته است. همچنین در سال مالی مورد گزارش بابت فروش قبل از سررسید اوراق اخزاء، استمهال بدهی خرید اقساطی سهام شرکت آلومینیوم المهدی و زیان کاهش ارزش دارایی حاصل از قرارداد پروژه‌های خاتمه یافته، واحد مورد گزارش جمعاً متحمل مبلغ ۱۸٫۷۹۳ میلیارد ریال

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

هزینه گردیده است. ضمن آنکه مستنداتی درخصوص نحوه انتخاب پیمانکار تامین نیروی انسانی (شرکت کمک یاران‌کوشا) و تعیین نرخ حق الزحمه آن ارائه نشده و فروش ملک امین‌حضور براساس قیمت کارشناسی یکسال قبل از تاریخ مبایعه نامه صورت پذیرفته است. مضافاً کلیه خریدها واحد اصلی و شرکت‌های فرعی بطور غیرمستقیم از منابع خارجی صورت گرفته و پرداخت وجوه ارزی خارج از سیستم بانکی انجام شده است.

۲۴- عملیات ساخت تعداد ۲۱ فقره از پروژه‌ها و دارایی‌های در جریان ساخت راکد و متوقف بوده و پیشرفت عملیات اجرایی ۱۰ فقره از پروژه‌ها نسبت به برنامه زمانبندی ساخت و نیز تحویل نیروگاه‌ها و پانل‌های خورشیدی از شرکت آرکاگستر (گروه بهمنی) نسبت به تفاهم نامه فی مابین، با تاخیر قابل ملاحظه همراه بوده و وضعیت ساخت زمین چیتگر مشخص نمی‌باشد. همچنین مبلغ ۶ میلیون یورو معادل مبلغ ۸٫۸۱۶ میلیارد ریال سهم الشرکه سایر اعضای کنسرسیوم (شرکت‌های گروه) از مشارکت نامه پروژه نیروگاه گازی نکاء کسر و به سهم الشرکه گروه مپنا منتقل شده و مبلغ ۳ میلیون یورو معادل مبلغ ۶٫۶۰۳ میلیارد ریال سهم‌الشرکه گروه مپنا از مشارکت نامه پروژه‌های نیروگاه‌های گازی سناباد و سمنان کسر و به سهم‌الشرکه سایر اعضای کنسرسیوم (شرکت‌های گروه) منتقل گردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۵- صورت‌های مالی، تاییدیه مدیران، گزارش‌های فعالیت هیئت مدیره و تفسیری مدیریت توسط یکنفر از اعضای هیئت مدیره امضاء نشده است.

۲۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱-۲۶- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص تنظیم گزارشهای ناشر طبق ضوابط و مقررات سازمان بورس (ماده ۳)، افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده سالانه و گزارش تفسیری مدیریت شرکت اصلی و تلفیقی گروه و شرکتهای فرعی تحت کنترل حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی مربوطه و حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه شرکت اصلی (بند ۱ و جزء ۱ بند ۱۰ ماده ۷)، افشای اطلاعات و صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۳ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه (بند ۳ ماده ۷)، افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده تلفیقی و شرکتهای تحت کنترل به ترتیب حداکثر ۷۵ و ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ و جزء ۲ بند ۱۰ ماده ۷)، افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده، حداکثر ۹۰ روز پس از پایان سال مالی (بند ۵ ماده ۷)، افشای فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری پس از پایان هر ماه (بند ۶ مکرر ماده ۷)، افشای فوری گزارش‌ها و صورت‌های مالی سالانه و میان دوره‌ای حسابرسی شده و نشده تهیه شده قبل از مهلت مقرر در ماده ۷، به ترتیب بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرسی و تایید هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، ارائه صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تشکیل به مرجع ثبت شرکتها و افشای یک نسخه از آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰)، افشای جدول زمان‌بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (ماده ۱۲) و افشای فوری معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و سایر اشخاص وابسته، دعاوی مهم مطروحه له یا علیه شرکت و نتایج برگزاری و یا شرکت در مزایده‌ها و مناقصات (ماده ۱۳).

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۲-۲۶- مفاد دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، درخصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه زمانبندی اعلام شده و پرداخت سود سهام سنواتی سهامداران از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (ماده ۵ و تبصره ۲ آن و ابلاغیه‌های مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ و ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ و مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام).

۳-۲۶- مفاد اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام، درخصوص ارائه صورت‌های مالی سالانه به ضمیمه گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر ظرف مدت ۳ ماه پس از پایان سالی مالی به بازرس توسط هئیت مدیره (ماده ۴۹).

۴-۲۶- مفاد دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی، در خصوص افشای سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده و نحوه تعیین قیمت آنها (ماده ۴) و رعایت مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تصویب معاملات توسط هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری و مطلع کردن فوری و کتبی بازرس قانونی از انجام معاملات با اشخاص وابسته، افشای فوری معاملات و اخذ نظر کمیته حسابرسی در خصوص شرایط معامله و منصفانه بودن پیش از انعقاد قرارداد (مواد ۷، ۸، ۱۰ و ۱۱).

۵-۲۶- مفاد ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۵۵/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹ و نامه ۳۱۲/۲۳۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ به ترتیب درخصوص ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشر به سازمان بورس و افشای ترجمه رسمی صورت‌های مالی ۲ شرکت فرعی خارجی مطابق نظر سازمان بورس و اوراق بهادار در سامانه کدال.

۶-۲۶- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص استقرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش و مستند سازی آنها جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و نظارت بر اجرا و اثربخشی و مستندسازی آن در شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (ماده ۳ و تبصره‌های ۱ و ۲ آن)، شناسایی، تصویب و مستندسازی معاملات با اشخاص وابسته توسط هیئت مدیره و نیز بررسی کمیته حسابرسی نسبت به معاملات مزبور و اظهارنظر درخصوص منصفانه بودن و ارائه گزارش به هیئت مدیره، افشای جزئیات معاملات بلافاصله در سامانه کدال و به صورت جداگانه در پیوست گزارش فعالیت هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری و استفاده از گزارش کارشناس رسمی منتخب مراجع ذیصلاح قانونی (ماده ۷ و تبصره‌های ۳ ، ۴ و ۵ آن)، بررسی گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترلهای داخلی ۳ ماهه سوم و چهارم در جلسات هیئت مدیره (ماده ۸)، طراحی و استقرار ساز و کار لازم جهت حصول اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات توسط دارندگان اطلاعات نهانی (ماده ۱۰)، تدوین ساز و کار مناسب جهت جمع‌آوری و رسیدگی به گزارش‌های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت و نیز اطلاع‌رسانی و نظارت بر اجرای آن (ماده ۱۱)، منع تفویض وظایف هیئت مدیره بابت معاملات با اشخاص وابسته، معاملات بااهمیت دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری‌ها، تعیین قیمت و شرایط فروش محصولات و ارائه خدمات (ماده ۱۳)، انتخاب اکثریت اعضای کمیته انتصابات خارج از اعضای هیئت مدیره، ۳ یا ۵ نفره بودن تعداد اعضای کمیته ریسک، فعالیت کمیته‌های انتصابات و ریسک براساس حدود وظایف و اختیارات تعیین شده و انتخاب یکی از اعضای کمیته ریسک با تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک (تبصره‌های ۱ الی ۵ ماده ۱۴)، ارزیابی سالانه اثر بخشی هیئت مدیره، مدیر عامل و کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و انعکاس نتایج آن در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

هیئت مدیره (ماده ۱۵)، تهیه و تصویب منشور هیئت مدیره (ماده ۱۸)، انتخاب دبیر هیئت‌مدیره با پیشنهاد رئیس هیئت مدیره و تصویب اکثریت اعضای هیئت مدیره و پیگیری مصوبات و تهیه گزارش از وضعیت اجرای مصوبات هیئت‌مدیره (مواد ۲۱ و ۲۲)، تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت‌مدیره برای دوره‌های شش ماهه (ماده ۲۳) و منع تملک سهام شرکت اصلی بطور مستقیم و غیر مستقیم توسط شرکت‌های فرعی (ماده ۲۸)، رعایت نگردیده است.

۲۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم شناسایی ریسک‌های مربوط به اهداف و تصمیم‌گیری‌های مدیریت، شناسایی، ارزیابی، تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت و شناسایی موقعیت شرکت در بازارهای داخلی و خارجی، فرصت‌ها و تهدیدهای مربوط (ردیف ۲۶ الی ۲۸)، به مورد با اهمیت دیگری برخورد نشده است.

۲۸- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک‌های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش‌های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۹ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

رضا ماندی‌زاده کلهرود — شماره عضویت: ۹۱۱۸۸۸

مسعود محمدزاده — شماره عضویت: ۸۴۱۳۶۶

۴۰۵۱۴۰۴AN-C۰۱MM

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه مپنا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی:	**شماره صفحه**
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود و زیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴-۵
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۶
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۷
ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه مپنا(سهامی عام):	
صورت سود و زیان جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۱
پ - یادداشتهای توضیحی صورت های مالی	۱۲-۱۰۳

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه مپنا (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۱۱ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری ثروت آفرین صبا (سهامی عام)	محمدرضا اولی	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	
شرکت پیشگامان سریر رضوی (سهامی خاص)	خلیل بهبهانی	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره	
شرکت مدبر رضوی (مدیریت دارایی و بهره‌وری رضوی) (سهامی خاص)	محسن امیری	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	
شرکت کسب و کار رضوی (سهامی خاص)	امیر هامونی	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	
شرکت سرمایه گذاری استان گلستان (سهامی عام)	ابوالفضل عسگری	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(۹۲۳،۸۶۰،۹۷۷)	(۶۰۵،۲۳۶،۳۲۹)
سود ناخالص		۱،۰۳۵،۴۱۳،۰۸۰	۴۴۹،۳۷۵،۱۶۷
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۸	(۱۲۶،۵۱۷،۷۵۲)	(۸۴،۲۹۸،۸۰۷)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۹	(۲،۶۰۶،۰۵۶)	(۹۳،۴۳۲،۹۶۲)
سایر درآمدها	۱۰	۲،۲۷۴،۱۴۹،۶۵۰	۷۳۸،۷۲۵،۲۹۶
سایر هزینه ها	۱۱	(۴۶۳،۲۵۸،۰۰۴)	(۱۷۴،۷۱۵،۶۰۱)
سود عملیاتی		۲،۷۱۷،۱۸۰،۹۱۸	۸۳۵،۶۵۳،۰۹۳
هزینه های مالی	۱۲	(۵۲،۲۰۵،۱۷۴)	(۲۹،۴۲۷،۱۵۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۳	(۳۰۱،۸۰۷،۳۰۷)	۸۳،۰۰۰،۶۵۰
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود (زیان) شرکت های وابسته و مشارکت های خاص		۲،۳۶۳،۱۶۸،۴۳۷	۸۸۹،۲۲۶،۵۸۶
سهم گروه از سود (زیان) شرکت های وابسته	۱۹	۵،۵۶۸،۷۹۸	۲،۳۹۸،۶۲۸
سود قبل از مالیات		۲،۳۶۸،۷۳۷،۲۳۵	۸۹۱،۶۲۵،۲۱۴
هزینه مالیات بر درآمد	۳۷-۴	(۱۱۸،۹۵۵،۹۹۴)	(۶۱،۷۵۳،۷۱۱)
سود خالص		**۲،۲۴۹،۷۸۱،۲۴۱**	**۸۲۹،۸۷۱،۵۰۳**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۲،۲۱۷،۱۰۸،۵۷۷	۸۱۷،۷۳۹،۶۱۱
منافع فاقد حق کنترل		۳۲،۶۷۲،۶۶۴	۱۲،۱۳۱،۸۹۲
		۲،۲۴۹،۷۸۱،۲۴۱	**۸۲۹،۸۷۱،۵۰۳**
سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۴۱،۲۲۲	۱۳،۰۴۶
غیر عملیاتی (ریال)		(۴،۲۶۹)	۷۴۸
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۴	۳۶،۹۵۳	۱۳،۷۹۴

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش
گروه مپنا
شرکت سهامی عام

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳ (تجدید ارائه شده)
سود خالص	۲,۲۴۹,۷۸۱,۲۴۱	۸۲۹,۸۷۱,۵۰۳
سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:		
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۱,۲۸۶,۶۶۸,۲۹۴	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	۱,۲۸۶,۶۶۸,۲۹۴	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸
سود جامع	**۳,۵۳۶,۴۴۹,۵۳۵**	**۱,۲۶۸,۹۵۹,۷۳۱**
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۳,۵۰۳,۶۰۸,۴۰۰	۱,۲۵۶,۸۰۱,۱۶۱
منافع فاقد حق کنترل	۳۲,۸۴۱,۱۳۵	۱۲,۱۵۸,۵۷۰
	۳,۵۳۶,۴۴۹,۵۳۵	**۱,۲۶۸,۹۵۹,۷۳۱**

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

گروه مپنا

موسسه حسابرسی سید راهبر

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود	۱۵	۱،۳۴۳،۲۶۰،۲۰۰	۷۴۶،۵۳۹،۰۶۰	۴۶۴،۰۳۱،۵۱۲
سرقفلی	۱۶	۷،۴۳۲،۳۴۷	۸،۰۱۴،۱۹۷	۸،۵۹۴،۲۵۲
دارایی های نامشهود	۱۷	۱۴،۴۷۲،۵۰۱	۱۰،۶۸۹،۰۴۷	۷،۶۶۸،۴۱۵
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	۱۹	۴۲،۱۲۲،۰۴۷	۱۲،۸۶۶،۷۵۰	۱۰،۴۶۸،۱۲۱
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰	۴۱،۷۵۷،۲۵۴	۵۱،۳۶۹،۷۳۴	۱۸،۶۴۵،۱۵۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۶۷۴،۷۵۷،۵۵۵	۳۰۵،۱۶۸،۴۴۹	۲۸۶،۰۳۶،۲۷۸
دارایی های مالیات انتقالی	۳۷	۹،۸۸۵،۴۲۲	۱۴،۸۳۵	۰
سایر دارایی ها	۲۲	۳۲۱،۷۲۷،۷۸۸	۲۹۹،۳۲۷،۰۴۴	۱۷۹،۶۵۴،۳۸۶
جمع دارایی های غیر جاری		**۲،۴۵۵،۴۱۵،۱۱۴**	**۱،۴۳۳،۹۸۹،۱۱۶**	**۹۷۵،۰۹۸،۱۲۲**
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۲۳	۵۹۰،۱۵۳،۲۹۷	۲۷۶،۱۲۳،۳۴۲	۲۰۷،۳۵۱،۶۵۷
موجودی مواد و کالا	۲۴	۶۹۱،۸۴۵،۵۵۷	۵۰۰،۹۵۰،۷۴۹	۴۳۵،۸۹۸،۰۰۷
دارایی های حاصل از قرارداد	۲۵	۴۹۳،۰۳۵،۴۲۶	۳۰۶،۸۳۷،۰۸۰	۲۹۱،۹۷۱،۲۲۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۷،۶۴۹،۱۸۶،۹۴۳	۳،۴۹۰،۴۵۸،۷۷۵	۱،۹۱۳،۰۵۷،۴۹۸
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۶	۲۰،۵۴۳،۸۴۴	۱۰،۰۳۳،۷۸۹	۹،۹۶۵،۹۷۵
موجودی نقد	۲۷	۳۸۸،۳۰۵،۱۴۷	۲۵۲،۵۰۵،۱۲۰	۱۲۴،۱۴۹،۰۳۵
		۹،۸۳۳،۰۷۰،۲۱۴	**۴،۸۳۶،۹۰۸،۸۵۵**	**۲،۹۸۲،۳۹۳،۳۹۴**
داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش		۰	۰	۶۷۹،۱۵۸
جمع دارایی های جاری		**۹،۸۳۳،۰۷۰،۲۱۴**	**۴،۸۳۶،۹۰۸،۸۵۵**	**۲،۹۸۳،۰۷۲،۵۵۲**
جمع دارایی ها		**۱۲،۲۸۸،۴۸۵،۳۲۸**	**۶،۲۷۰،۸۹۷،۹۷۱**	**۳،۹۵۸،۱۷۰،۶۷۴**
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۸	۶۰،۰۰۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰،۰۰۰
صرف سهام خزانه		۰	۰	۱،۰۸۱،۲۶۷
آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۱۸،۷۵۴،۹۵۱	۱۷،۶۷۶،۶۸۳	۳،۴۱۷،۹۶۸
اندوخته قانونی	۳۰	۱۱،۴۸۰،۷۵۰	۱۰،۸۶۹،۵۷۸	۱۰،۸۹۸،۸۲۴
سایر اندوخته ها	۳۱	۱۴۶،۱۶۸،۵۷۰	۳۲،۶۲۴،۸۱۲	۱۹،۰۲۴،۸۱۲
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۳۲	۲،۲۱۰،۵۶۷،۷۰۱	۹۲۴،۰۶۷،۸۷۸	۴۸۵،۰۰۶،۳۲۸
سود انباشته		۴،۰۴۴،۰۹۵،۶۶۰	۱،۹۷۸،۴۹۲،۸۰۹	۱،۲۰۸،۲۶۵،۵۶۲
سهام خزانه	۳۳	(۳۰،۶۱۳)	(۳۰،۶۱۳)	(۳،۵۴۳،۲۷۹)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		**۶،۴۹۱،۰۳۷،۰۱۹**	**۳،۰۲۳،۷۰۱،۱۴۷**	**۱،۷۸۴،۱۵۱،۴۸۲**
منافع فاقد حق کنترل	۳۴	۸۰،۸۹۲،۶۹۷	۴۶،۴۵۸،۸۰۸	۲۴،۲۷۲،۹۳۴
جمع حقوق مالکانه		**۶،۵۷۱،۹۲۹،۷۱۶**	**۳،۰۷۰،۱۵۹،۹۵۵**	**۱،۸۰۸،۴۲۴،۴۱۶**

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۲۳۵,۸۹۹,۰۸۲	۱۲۸,۷۸۵,۶۹۲	۵۹,۸۲۶,۶۰۴
تسهیلات مالی	۳۶	۶۳۲,۳۱۷,۴۶۷	۲۸,۰۶۵,۱۲۴	۵۱,۸۷۱,۲۵۲
بدهی مالیات انتقالی	۳۷	۴,۱۵۵,۰۵۶	۴,۶۰۸,۳۵۴	۵,۰۶۱,۶۵۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۸	۸۳,۷۵۶,۷۱۲	۵۶,۶۲۵,۰۰۱	۴۳,۷۶۹,۳۷۲
جمع بدهی های غیر جاری		۹۵۶,۱۲۸,۳۱۷	۲۱۸,۰۸۴,۱۷۱	۱۶۰,۵۲۸,۸۸۰
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۲,۴۹۵,۹۴۶,۷۹۸	۱,۲۵۶,۵۳۶,۵۱۰	۸۱۱,۳۹۸,۲۵۸
مالیات پرداختنی	۳۷	۲۱۴,۸۶۶,۹۱۱	۱۱۲,۷۰۰,۰۴۶	۷۸,۸۷۱,۸۴۸
سود سهام پرداختنی	۳۹	۳۳,۲۹۵,۲۱۵	۱۱,۸۴۶,۷۹۱	۳۷,۰۷۷,۹۲۵
تسهیلات مالی	۳۶	۵۰۱,۴۳۵,۱۱۷	۴۱۱,۱۸۸,۹۳۱	۱۶۴,۹۴۸,۸۲۳
ذخایر	۴۰	۲۸۱,۰۶۰,۲۹۵	۲۸۱,۳۵۶,۷۷۷	۲۴۴,۹۲۴,۸۱۹
بدهی های ناشی از قرارداد	۴۱	۱,۲۳۳,۸۲۲,۹۵۹	۹۰۹,۰۲۴,۷۹۰	۶۵۱,۹۹۵,۷۰۵
جمع بدهی های جاری		۴,۷۶۰,۴۲۷,۲۹۵	۲,۹۸۲,۶۵۳,۸۴۵	۱,۹۸۹,۲۱۷,۳۷۸
جمع بدهی ها		۵,۷۱۶,۵۵۵,۶۱۲	۳,۲۰۰,۷۳۸,۰۱۶	۲,۱۴۹,۷۴۶,۲۵۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۲,۲۸۸,۴۸۵,۳۲۸	۶,۲۷۰,۸۹۷,۹۷۱	۳,۹۵۸,۱۷۰,۶۷۴

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

گروه مپنا
شرکت سهامی عام

موسسه حسابرسی ... راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه مبنا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۰	۱۱,۴۴۵,۴۸۰	۱۸,۸۲۳,۸۸۲	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۱,۱۹۶,۴۵۳,۶۶۷	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	۱,۷۶۹,۲۶۷,۳۴۵	۲۷,۳۵۱,۰۷۴	۱,۷۹۶,۶۱۸,۴۱۹
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۲)	۰	۰	۳,۴۱۷,۹۶۸	(۵۴۶,۶۵۶)	۲۰۰,۹۳۰	۰	۱۱,۸۱۱,۸۹۵	۰	۱۴,۸۸۴,۱۳۷	(۳,۰۷۸,۱۴۰)	۱۱,۸۰۵,۹۹۷
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۳,۴۱۷,۹۶۸	۱۰,۸۹۸,۸۲۴	۱۹,۰۲۴,۸۱۲	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۱,۲۰۸,۲۶۵,۵۶۲	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	۱,۷۸۴,۱۵۱,۴۸۲	۲۴,۲۷۲,۹۳۴	۱,۸۰۸,۴۲۴,۴۱۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود خالص گزارش شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹	۰	۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹	۱۲,۱۷۲,۹۵۵	۸۲۵,۴۷۴,۳۶۴
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۴۳۸,۲۰۲	۰	۴,۴۳۸,۲۰۲	(۴۱,۰۶۳)	۴,۳۹۷,۱۳۹
سود خالص تجدید ارائه شده در سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰		۰	۰	۰	۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱	۰	۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱	۱۲,۱۳۱,۸۹۲	۸۲۹,۸۷۱,۵۰۳
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳۹,۰۶۱,۵۵۰	۰	۰	۴۳۹,۰۶۱,۵۵۰	۲۶,۶۷۸	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸
سود جامع سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳۹,۰۶۱,۵۵۰	۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱	۰	۱,۲۵۶,۸۰۱,۱۶۱	۱۲,۱۵۸,۵۷۰	۱,۲۶۸,۹۵۹,۷۳۱
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۳۴۷,۲۲۵)	۰	(۳۰,۳۴۷,۲۲۵)	(۵۹۷,۲۸۴)	(۳۰,۹۴۴,۵۰۹)
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی	۰	۰	۱۴,۲۸۹,۱۴۸	۰	۰	۰	۵۸,۸۳۹	۰	۱۴,۳۴۷,۹۸۷	۱۵,۱۷۶,۸۸۳	۲۹,۵۲۴,۸۷۰
واگذاری منافع در شرکت فرعی	۰	(۱,۰۸۱,۲۶۷)	۰	(۱۶۴,۶۹۰)	۰	۰	(۳,۴۳۹,۵۵۰)	۳,۵۱۲,۶۶۶	(۱,۱۷۲,۸۴۱)	(۵,۸۵۹,۷۴۸)	(۷,۰۳۲,۵۸۹)
افزایش منافع در شرکت فرعی	۰	۰	(۳۰,۴۳۳)	۰	۰	۰	(۴۸,۹۸۴)	۰	(۷۹,۴۱۷)	(۶۹۸,۰۱۳)	(۷۷۷,۴۳۰)
افزایش سرمایه شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۹۲,۹۸۶	۱,۹۹۲,۹۸۶
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۱۳۵,۴۴۴	۰	۰	(۱۳۵,۴۴۴)	۰	۰	۱۲,۴۸۰	۱۲,۴۸۰
تخصیص به سایر اندوخته ها	۰	۰	۰	۰	۱۳,۶۰۰,۰۰۰	۰	(۱۳,۶۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۷,۶۷۶,۶۸۳	۱۰,۸۶۹,۵۷۸	۳۲,۶۲۴,۸۱۲	۹۲۴,۰۶۷,۸۷۸	۱,۹۷۸,۴۹۳,۸۰۹	(۳۰,۶۱۳)	۳,۰۲۳,۷۰۱,۱۴۷	۴۶,۴۵۸,۸۰۸	۳,۰۷۰,۱۵۹,۹۵۵
تغییرات حقوق مالکانه درسال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹											
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷	۰	۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷	۳۲,۶۷۲,۶۶۴	۲,۲۴۹,۷۸۱,۲۴۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۸۶,۴۹۹,۸۲۳	۰	۰	۱,۳۸۶,۴۹۹,۸۲۳	۱۶۸,۴۷۱	۱,۳۸۶,۶۶۸,۲۹۴
سود جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۸۶,۴۹۹,۸۲۳	۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷	۰	۳,۵۰۳,۶۰۸,۴۰۰	۳۲,۸۴۱,۱۳۵	۳,۵۳۶,۴۴۹,۵۳۵
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۷,۱۹۹,۱۰۷)	۰	(۳۷,۱۹۹,۱۰۷)	(۳,۰۶۰,۰۴۵)	(۴۰,۲۵۹,۱۵۲)
واگذاری منافع در شرکت فرعی	۰	۰	۱,۰۷۹,۶۷۴	۱		۰	(۳۷,۸۶۳)	۰	۱,۰۴۱,۸۱۲	(۱,۷۱۷,۷۶۷)	(۶۷۵,۹۵۵)
افزایش منافع در شرکت فرعی	۰	۰	(۱,۴۰۶)		۰	۰	(۱۱۳,۸۲۷)	۰	(۱۱۵,۲۳۳)	(۵۶۸,۰۱۱)	(۶۸۳,۲۴۴)
افزایش سرمایه شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۴۵,۱۹۲	۵۴۵,۱۹۲
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۶۱۱,۱۷۱	۰	۰	(۶۱۱,۱۷۱)	۰	۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخته ها	۰	۰	۰	۰	۱۱۳,۵۴۳,۷۵۸	۰	(۱۱۳,۵۴۳,۷۵۸)	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۸,۷۵۴,۹۵۱	۱۱,۴۸۰,۷۵۰	۱۴۶,۱۶۸,۵۷۰	۲,۲۱۰,۵۶۷,۷۰۱	۴,۰۴۴,۰۹۵,۶۶۰	(۳۰,۶۱۳)	۶,۴۹۱,۰۳۷,۰۱۹	۸۰,۸۹۲,۶۹۷	۶,۵۷۱,۹۲۹,۷۱۶

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

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۳	۴۶۸،۰۸۰،۶۰۷	۲۷۷،۸۳۵،۶۷۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۷-۱	(۱۲،۶۱۶،۱۹۹)	(۹،۹۵۴،۹۳۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۴۵۵،۴۶۴،۴۰۸**	**۲۶۷،۸۸۰،۷۳۹**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۶،۸۷۶،۷۹۶	۳،۹۶۷،۷۳۶
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۶۴،۴۱۳،۷۰۷)	(۱۳۸،۹۰۵،۸۳۹)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نامشهود		۱۴۵،۳۵۶	۶۱،۲۳۴
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۴،۲۷۵،۹۹۵)	(۳،۳۳۲،۵۴۲)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۱۶۰،۴۵۶	۸،۰۱۰،۶۱۱
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		۰	(۲۸،۷۱۲،۷۴۳)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۷،۶۴۹،۵۴۳)	(۱،۴۸۸،۴۹۳)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۳	۱۴،۰۷۲،۸۴۳	۹،۱۹۴،۳۷۴
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۳۵۵،۰۸۳،۷۹۴)**	**(۱۵۱،۲۰۵،۶۶۲)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۱۰۰،۳۸۰،۶۱۴**	**۱۱۶،۶۷۵،۰۷۷**
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۳۶-۵	۱۹۹،۶۴۰،۱۱۵	۶۵،۴۴۶،۳۵۲
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۶-۵	(۱۴۷،۹۲۹،۳۱۲)	(۴۳،۱۹۲،۴۸۷)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات	۳۶-۵	(۲۴،۶۴۷،۰۱۷)	(۱۱،۹۰۱،۴۸۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۱۵،۴۷۴،۴۸۸)	(۶،۸۹۱،۲۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۷،۸۶۴،۳۸۱)	(۳،۹۵۴،۸۶۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۳،۷۲۴،۹۱۷**	**(۴۹۳،۷۰۵)**
خالص افزایش در موجودی نقد		**۱۰۴،۱۰۵،۵۳۱**	**۱۱۶،۱۸۱،۳۷۲**
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۲۵۲،۵۰۵،۱۲۰	۱۲۴،۱۴۹،۰۳۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۳	۳۱،۶۹۴،۴۹۶	۱۲،۱۷۴،۷۱۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره		**۳۸۸،۳۰۵،۱۴۷**	**۲۵۲،۵۰۵،۱۲۰**
معاملات غیر نقدی	۴۴	**۴۳،۹۴۷،۳۵۸**	**۴۲،۰۴۷،۲۹۹**

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۱,۰۰۰,۶۹۷,۸۵۸	۵۰۲,۰۳۰,۳۶۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(۵۱۷,۹۵۶,۱۰۲)	(۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶)
سود ناخالص		۴۸۲,۷۴۱,۷۵۶	۲۲۶,۸۷۳,۲۱۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۸	(۲۶,۷۶۷,۲۱۵)	(۱۸,۶۶۱,۵۰۴)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۹	۰	(۷۸,۴۳۷,۲۴۴)
سایر درآمدها	۱۰	۱,۳۴۸,۴۷۳,۷۷۳	۵۳۸,۵۴۷,۳۲۳
سایر هزینه ها	۱۱	(۱,۳۷۱,۳۰۲,۸۲۲)	(۵۱۵,۵۵۵,۷۵۱)
سود عملیاتی		۴۳۳,۱۴۵,۴۹۲	۱۵۲,۷۶۶,۰۳۵
هزینه های مالی	۱۲	(۱۰,۴۴۵,۹۱۷)	(۷,۴۹۱,۴۲۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۳	۱۹,۷۹۲,۷۹۴	۱۴۵,۸۱۰,۰۶۹
سود قبل از مالیات		۴۴۲,۴۹۲,۳۶۹	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶
هزینه مالیات بر درآمد	۴-۳۷	(۲,۸۸۷,۶۷۸)	۰
سود خالص		**۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱**	**۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶**

سود هر سهم

سود پایه هر سهم:

عملیاتی (ریال)		۷,۱۷۱	۲,۵۴۶
غیر عملیاتی (ریال)		۱۵۶	۲,۳۰۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۴	۷,۳۲۷	۴,۸۵۱

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

گروه مپنا
شرکت سهامی عام

موسسه حسابرسی سید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود	۱۵	۱۳۴,۸۵۹,۵۵۹	۷۸,۹۵۱,۳۳۶	۵۹,۵۰۵,۱۹۷
دارایی های نامشهود	۱۷	۲,۴۱۱,۶۳۰	۶۹۳,۴۳۶	۶۲۸,۵۳۷
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۸	۵۲,۶۹۲,۲۲۱	۵۴,۱۳۰,۲۶۲	۵۷,۵۳۶,۷۶۲
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۹	۳۱,۴۰۸,۱۱۴	۹,۴۰۲,۴۷۱	۹,۴۰۲,۴۷۱
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰	۱۲,۶۷۵,۵۸۳	۲۶,۰۶۰,۳۵۶	۹,۴۵۱,۹۴۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۶۶۶,۰۳۲,۱۲۶	۳۰۲,۴۱۵,۷۶۴	۲۰۶,۹۹۶,۲۵۶
سایر دارایی ها	۲۲	۳۰۹,۰۷۳,۷۲۵	۲۹۰,۷۰۲,۹۳۳	۱۶۵,۱۷۰,۲۴۱
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۲۰۹,۱۵۲,۹۵۷	۷۶۲,۳۵۶,۵۵۸	۵۰۸,۶۹۱,۴۰۶
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۲۳	۱۵۲,۸۰۲,۳۲۳	۱۰۹,۶۹۰,۴۸۲	۵۹,۱۰۲,۳۸۶
موجودی مواد و کالا	۲۴	۱۱۱,۸۴۹,۸۱۵	۷۸,۲۴۹,۱۷۸	۷۲,۲۷۳,۹۱۹
دارایی های حاصل از قرارداد	۲۵	۳۴۶,۲۳۲,۹۷۸	۱۸۸,۹۲۶,۷۳۱	۲۳۸,۵۱۸,۷۲۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۳,۱۴۴,۱۰۰,۶۱۴	۱,۶۰۹,۰۳۸,۸۲۷	۹۵۹,۲۱۸,۶۸۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۶	۸,۵۶۸,۹۸۱	۵,۲۷۶,۶۶۴	۲۸۵,۶۸۱
موجودی نقد	۲۷	۲۷,۱۵۰,۳۷۸	۱۱,۹۴۵,۴۶۵	۲۱,۵۹۴,۲۷۲
		۳,۷۹۰,۷۰۵,۰۸۹	۲,۰۰۳,۱۲۷,۳۴۷	۱,۳۵۰,۹۹۳,۶۶۰
داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش		۰	۰	۱۴۶,۴۸۱
جمع دارایی های جاری		۳,۷۹۰,۷۰۵,۰۸۹	۲,۰۰۳,۱۲۷,۳۴۷	۱,۳۵۱,۱۴۰,۱۴۱
جمع دارایی ها		۴,۹۹۹,۸۵۸,۰۴۶	۲,۷۶۵,۴۸۳,۹۰۵	۱,۸۵۹,۸۳۱,۵۴۷
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۸	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۳۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
سود انباشته		۹۰۵,۹۹۶,۹۶۰	۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳
جمع حقوق مالکانه		۹۷۱,۹۹۶,۹۶۰	۵۶۹,۵۹۲,۲۶۹	۳۰۸,۵۰۷,۵۹۳
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۴۵,۹۵۶
تسهیلات مالی	۳۶	۳۸۰,۴۷۰	۸۲۳,۸۳۶	۱,۱۴۱,۴۰۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۸	۸,۹۲۰,۶۴۸	۶,۳۸۳,۱۱۱	۵,۲۹۳,۰۵۷
جمع بدهی های غیر جاری		۳۹,۳۰۱,۱۱۸	۳۷,۲۰۶,۹۴۷	۸,۳۸۰,۴۲۱
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۳,۱۹۹,۴۱۵,۱۵۶	۱,۵۱۱,۳۲۷,۳۶۲	۹۶۳,۳۹۸,۵۵۲
مالیات پرداختنی	۳۷	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۳۹	۳۰,۵۱۵,۲۴۷	۱۱,۵۲۹,۴۸۵	۳۹,۴۱۱,۸۹۱
تسهیلات مالی	۳۶	۳۹,۲۰۳,۶۰۸	۳۳,۸۵۰,۵۰۱	۲۸,۵۹۶,۱۰۳
ذخایر	۴۰	۲۰۳,۴۰۷,۲۶۵	۱۴۸,۲۳۲,۹۴۸	۱۱۴,۱۵۳,۷۸۱
بدهی های ناشی از قرارداد	۴۱	۵۱۶,۰۱۸,۶۹۲	۴۵۳,۷۴۴,۳۹۳	۳۹۷,۳۸۳,۲۰۶
جمع بدهی های جاری		۳,۹۸۸,۵۵۹,۹۶۸	۲,۱۵۸,۶۸۴,۶۸۹	۱,۵۴۲,۹۴۳,۵۳۳
جمع بدهی ها		۴,۰۲۷,۸۶۱,۰۸۶	۲,۱۹۵,۸۹۱,۶۳۶	۱,۵۵۱,۳۲۳,۹۵۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴,۹۹۹,۸۵۸,۰۴۶	۲,۷۶۵,۴۸۳,۹۰۵	۱,۸۵۹,۸۳۱,۵۴۷

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

موسسه حسابرسی سید راهبر

پیوست گزارش

گروه مپنا

شرکت سهامی عام

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۱,۰۳۷,۲۷۹	۲۶۷,۰۳۷,۲۷۹
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۴۲)	۰	۰	۴۱,۴۷۰,۳۱۴	۴۱,۴۷۰,۳۱۴
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳	۳۰۸,۵۰۷,۵۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳	۰	۰	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶
سود سهام مصوب	۰	۰	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۵۶۹,۵۹۲,۲۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴				
سود خالص سال ۱۴۰۴	۰	۰	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱
سود سهام مصوب	۰	۰	(۳۷,۲۰۰,۰۰۰)	(۳۷,۲۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۵,۹۹۶,۹۶۰	۹۷۱,۹۹۶,۹۶۰

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

گروه مپنا
شرکت سهامی عام

موسسه حسابرسی شهید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۴۳	۳۳،۲۶۷،۷۳۹	(۳،۱۱۹،۴۷۳)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۷-۱	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۳۳،۲۶۷،۷۳۹**	**(۳،۱۱۹،۴۷۳)**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۱۳۵،۰۰۰	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۹،۵۵۵،۷۹۳)	(۲،۵۱۲،۹۹۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱،۴۹۷،۴۸۵)	(۲۸۱،۸۱۳)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۲۱۶،۹۲۳	۸۸۹،۳۱۸
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۷۸۴،۲۷۷)	(۱،۷۴۲،۰۱۱)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۰	۴،۲۳۹،۳۵۷
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۴۳۱،۸۰۵)	(۴،۵۷۱،۷۲۷)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۳	۲،۳۱۲،۳۹۵	۱،۹۱۰،۲۱۱
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۹،۶۰۵،۰۴۲)**	**(۲،۰۶۹،۶۵۶)**
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۲۳،۶۶۲،۶۹۷**	**(۵،۱۸۹،۱۲۹)**
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۳۶-۵	۹۶،۷۹۳،۶۸۵	۳۱،۳۸۱،۳۹۵
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۶-۵	(۹۱،۵۲۶،۷۱۷)	(۲۸،۰۲۴،۳۰۵)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات	۳۶-۵	(۱۰،۸۰۳،۱۴۴)	(۵،۹۸۹،۶۹۲)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۱۵،۴۷۴،۴۸۸)	(۶،۸۹۱،۲۲۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**(۲۱،۰۱۰،۶۶۴)**	**(۹،۵۲۳،۸۳۰)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		**۲،۶۵۲،۰۳۳**	**(۱۴،۷۱۲،۹۵۹)**
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱۱،۹۴۵،۴۶۵	۲۱،۵۹۴،۲۷۲
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۳	۱۲،۵۵۲،۸۸۰	۵،۰۶۴،۱۵۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۲۷،۱۵۰،۳۷۸	۱۱،۹۴۵،۴۶۵
معاملات غیر نقدی	۴۴	۱۲،۳۹۳،۲۶۵	۲۸،۰۳۵،۸۷۴

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

شرکت گروه مپنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه مپنا و شرکت های فرعی آن است. شرکت گروه مپنا که در ابتدا با نام مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران "مپنا" به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۴۳۱۲۵۹ در تاریخ ۱۳۷۲/۰۵/۲۵تحت شماره ۹۹۱۳۴ بصورت شرکت سهامی خاص در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده و از تاریخ ۱۳۷۲/۰۸/۳۰ فعالیت خود را آغاز نموده است. به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۰۵/۲۶ نوع شرکت به سهامی عام تبدیل شده است. در اجرای مصوبات مجامع عمومی صاحبان سهام، اقدامات مورد لزوم در زمینه پذیرش سهام شرکت در سازمان بورس اوراق بهادار تهران صورت گرفته و نهایتاً به موجب نامه شماره ۵۷۱۸۰/۲۱ مورخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۳ سازمان بورس اوراق بهادار تهران شرکت مپنا بعنوان چهارصد و بیست و ششمین شرکت در سازمان مزبور پذیرفته شده و بر اساس مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۱۰ نام شرکت از مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران "مپنا" به گروه مپنا تغییر یافته که در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۰در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت گردیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران و محل فعالیت های اصلی آن در سطح کشور واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ به شرح زیر است :

مدیریت و اجرای طرح های نیروگاهی و صنعتی بصورت کلید دردست، انجام پروژه های حمل و نقل ریلی ، انجام پروژه های حمل و نقل ریلی، مدیریت و اجرای طرح های بالادستی و پایین دستی نفت، انجام پروژه های تولید و انتقال برق از مرحله مطالعاتی و امکان سنجی تا مرحله انتقال به کارفرما، مدیریت و اجرای طرح های بالادستی و پایین دستی نفت و گاز و پتروشیمی، تأسیس شرکت ها و مجتمع های کارخانه ای زیر مجموعه برای انجام فعالیت های طراحی و مهندسی ، ساخت قطعات و تجهیزات ، بهره برداری ، تعمیر و نگهداری و اجرای طرح ها ، تأمین منابع مالی ، مشارکت و سرمایه گذاری های مستقیم در تولید انرژی و پروژه های صنعتی نفت و گاز و پتروشیمی و حمل و نقل ریلی با استفاده از شیوه هایی نظیر "ساخت، تملک، بهره برداری " (B.O.O) و ساخت ، بهره برداری ، واگذاری " (B.O.T) و روشهای مشابه در داخل و خارج کشور و انجام کلیه امور مالی و بازرگانی ، مدیریت منابع و بهره گیری از سازندگان داخل و خارج کشور، انتشار نشریه پس از اخذ مجوزهای لازم و همچنین کلیه فعالیتهایی که بطور مستقیم و غیرمستقیم به تحقق اهداف و ماموریت های شرکت منجر می شود.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش عمدتا فروش تجهیزات و ارائه خدمات فروش تضمینی قطعات (LTSA) و درآمد از محل پیمانهای بلند مدت منعقده و فعالیت شرکت های فرعی به شرح یادداشت ۳-۱۸ است. خدمات LTSA مربوط به تعمیرات اساسی و بازرسی‌های دوره‌ای به همراه تامین قطعات و خدمات برای واحدهای نیروگاهی گاز و بخار می باشد که عمدتا به منظور ارتقا و توان‌افزایی، ارزیابی و تمدید طول عمر قطعات نیروگاهی طی تعمیرات اساسی، بازسازی نیروگاه‌های فرسوده و خارج از مدار و آموزش نیروهای بهره‌بردار صورت می پذیرد که بر پایه مبالغ ارزی و ریالی می باشد. شرکت گروه مپنا طبق قرارداد با کارفرمایان مسئولیت تهیه و تامین لوازم و قطعات مورد نیاز نیروگاه جهت فعالیت در شرایط مطلوب را در دوران بهره برداری (بیست ساله) بر عهده دارد. از این بابت به منظور پوشش ریسک های ناشی از اجرای دوران گارانتی (ضمانت قطعات و حفظ راندمان تولید برق نیروگاهی) ذخیره ای معادل ۹۵/۵۳ و ۹۸ درصد درآمد حاصل از ارائه خدمات مزبور پس از کسر بهای تمام شده قطعات مصرفی در چارچوب تعهدات شرکت ذخیره لحاظ می گردد ذخیره مذکور بر اساس نظر کارشناسان فنی شرکت و مصوبات هیئت مدیره (بدون استفاده از روش های علمی و آماری) با توجه به تجارب سنوات قبل در حساب ها لحاظ گردیده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال مالی به شرح زیر بوده است :

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۸۱	۸۵	۰	۰
کارکنان قراردادی	۱۸،۷۸۵	۱۹،۲۹۵	۸۲۷	۷۸۶
	۱۸،۸۶۶	۱۹،۳۸۰	۸۲۷	۷۸۶
کارکنان شرکت های خدماتی	۶،۴۹۲	۸،۳۴۹	۲۱۱	۲۲۰
	۲۵،۳۵۸	۲۷،۷۲۹	۱،۰۳۸	۱،۰۰۶

۱-۳-۱- کاهش تعداد کارکنان گروه عمدتا بابت تعدیل نیرو و خروج کارکنان در شرکت های واگن پارس، نصب نیرو و مونتکو به علت کاهش پروژه ها و تولیدات می باشد.

۱-۳-۲- افزایش در کارکنان شرکت اصلی عمدتا بابت تاسیس هلدینگ های تخصصی و جذب پرسنل برای این هلدینگ ها اتفاق افتاده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- اجرای استاندارد حسابداری شماره ۴۳ به عنوان «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان»

۲-۱-۱-۱- این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیتهای ساخت املاک " شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۴-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارا نه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارا نه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گذار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاریها" (تجدیدنظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاریها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاریهای جاری سریع المعامله، کارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی گروه آثار با اهمیتی ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره ها ":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. به کارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی آتی گروه ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل) آن به شرح یادداشت ۳-۱۸ پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است. در سال مورد گزارش در راستای اصلاح ساختار گروه، تعداد ۳ هلدینگ تخصصی شامل گروه صنایع برق و آب مپنا، گروه صنایع نفت و گاز و پتروشیمی مپنا و گروه صنایع حمل و نقل مپنا ایجاد شده. لذا صورتهای مالی تلفیقی حاصل تلفیق صورتهای مالی شرکت اصلی، صورت های مالی هلدینگ های تخصصی و نیز شرکت های فرعی است که مستقیما توسط شرکت اصلی کنترل می شود.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و درصورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.

۳-۲-۴- پایان سال مالی شرکت های فرعی حداکثر ۳ماه قبل از پایان سال مالی شرکت اصلی است. با این حال، صورتهای مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد، آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در صورتهای مالی تلفیقی، به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند ،تهیه می شوند.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد ، سود یا زیانی در صورت سو د و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل(در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

مؤسسه حسابرسی سعید راهبر
پیوست گزارش

۲-۳-۳- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی شامل فروش کالا و تجهیزات ، فروش برق، پیمان های ساخت نیروگاه و پالایشگاه و در سطح گروه شامل فروش آب و شمش آلومینیوم به آن اضافه می شود.

۱-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی میشود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۲-۴-۳- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

۳-۴-۳- این درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول میشود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۵- داراییهای حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهی های ناشی از قرارداد ارائه می کند. داراییهای حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتنی ارائه می شوند. هردو طبقه دارایی های حاصل از قرارداد و حسابهای دریافتنی، نشان دهنده حق شرکت برای دریافت مابه ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه ای که حسابهای دریافتنی مشروط به گذر زمان می باشد، در حالی که دارایی های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی های تجاری تجدید طبقه بندی می شود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی های حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی های حاصل از قرارداد) و (بدهی های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.

۳-۶- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۱-۶-۳- قسمت های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۲-۶-۳- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۶-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

پیوست گزارش

۳-۷- تسعیر ارز

۳-۷-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
موجودی نقد و بانک صندوق	یورو	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	دلار	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	ریال عمان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳،۵۴۱،۲۲۶ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	روبل	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۶،۲۴۸ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	یوان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۸،۰۷۶ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	دینار عراق	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۰۴۰ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	لیر ترکیه	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳۰،۸۰۵ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	روپیه	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۴،۶۶۸ ریال
موجودی نقد و بانک صندوق	درهم امارات	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳۷۰،۹۶۲ ریال
موجودی نقد و بانک	دلار کانادا	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۹۹۴،۵۹۸ ریال
موجودی نقد و بانک	فرانک	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۷۲۶،۷۰۲ ریال
موجودی نقد و بانک	کرون	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۸۴،۳۲۶ ریال
موجودی نقد و بانک	پوند	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۸۱۴،۸۴۹ ریال
موجودی نقد و بانک	دینار الجزایر	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳۵۳ ریال
موجودی نقد و بانک	سوم ازبکستان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۱۰ ریال
موجودی صندوق	سام قرقیزستان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۲،۶۰۶ ریال
موجودی صندوق	سامانی تاجیکستان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۲۱،۰۱۲ ریال
موجودی صندوق	لیر سوریه	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۷۰ ریال
موجودی صندوق	تاکا	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۹،۱۲۸ ریال
موجودی صندوق	شیلینگ کنیا	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۸،۶۳۸ ریال
موجودی صندوق	بیر اتیوپی	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۷،۱۰۶ ریال
سایر دارایی ها	درهم امارات	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳۷۰،۹۶۲ ریال
سایر دارایی ها	دینار عراق	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۵۲۰ ریال
سایر دارایی ها	روبل	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۶،۲۴۸ ریال
سایر دارایی ها	یورو	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۷۴۴،۰۳۶ ریال
سایر دارایی ها	یورو	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال
دریافتنی‌های ارزی	یورو	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال
دریافتنی‌های ارزی	یورو	میانگین نرخ خرید و فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۷۵،۸۸۶ ریال
دریافتنی‌های ارزی	دلار	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال
دریافتنی‌های ارزی	ریال عمان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳،۵۴۱،۲۲۶ ریال
دریافتنی‌های ارزی	درهم	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳۷۰،۹۶۲ ریال
دریافتنی‌های ارزی	دینار عراق	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۰۴۰ ریال
دریافتنی‌های ارزی	بیر اتیوپی	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۷،۱۰۶ ریال
دریافتنی‌های ارزی	یوان	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۸،۰۷۶ ریال
دریافتنی‌های ارزی	لیر سوریه	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۱۶ ریال
دریافتنی‌های ارزی	روبل	نرخ خرید حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۶،۲۴۸ ریال
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۸۳،۰۰۹ ریال
پرداختنی های ارزی	یورو	میانگین نرخ خرید و فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۷۵،۸۸۶ ریال
پرداختنی های ارزی	دلار	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۳۷۴،۷۳۱ ریال
پرداختنی های ارزی	فرانک	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۷۴۲،۳۸۳ ریال
پرداختنی های ارزی	ریال عمان	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳،۵۷۳،۳۸۶ ریال
پرداختنی های ارزی	لیر سوریه	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۱۷ ریال
پرداختنی های ارزی	درهم	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۳۷۴،۳۳۱ ریال
پرداختنی های ارزی	یوان	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۹،۸۷۵ ریال
پرداختنی های ارزی	یوان	میانگین نرخ خرید و فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۸،۹۷۶ ریال
پرداختنی های ارزی	وون کره جنوبی	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۹۱۶ ریال
پرداختنی های ارزی	دینار عراق	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۰۴۹ ریال
پرداختنی های ارزی	تاکا	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۹،۱۲۸ ریال
پرداختنی های ارزی	شیلینگ کنیا	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۸،۶۳۸ ریال
پرداختنی های ارزی	سام قرقیزستان	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۲،۶۰۶ ریال
پرداختنی های ارزی	سامانی تاجیکستان	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱۲۱،۰۱۲ ریال
پرداختنی های ارزی	بیر اتیوپی	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۷،۱۰۶ ریال
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۵۸۳،۰۰۹ ریال
تسهیلات ارزی	دلار	نرخ فروش حواله تالار دوم مرکز مبادله ۱،۳۷۴،۷۳۱ ریال

۳-۷-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت – در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

مؤسسه حسابرسی سینا راهبر
پیرامت گزارش

۳-۷-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود .اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود .

۳-۷-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها با میانگین نرخ ارز طی سال تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافا تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۸- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۹- دارایی های ثابت مشهود

۳-۹-۱- دارائی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارائی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶واصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷، ۸، ۱۰ و ۱۲ درصد - ۱۰، ۱۵، ۱۶، ۲۰ ، ۲۵ و ۳۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۷ ، ۸، ۱۰، ۱۲ ، ۱۵ و ۲۰ درصد - ۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ ، ۱۵ ، ۲۰ و ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۵، ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰، ۲۵ و ۱۰۰ درصد - ۲، ۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰ و ۲۵ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ ، ۲۶ ، ۳۰ ، ۳۵ درصد - ۴ ، ۵ ، ۶ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۱۲درصد - ۱ ، ۳ ، ۴ ، ۵ ، ۶ ، ۸ ، ۱۰ ، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات	۷ ، ۱۰ ، ۱۲ ، ۲۵ و ۱۰۰ درصد - ۱ ، ۳ ، ۴ ، ۵ ، ۶، ۸ ، ۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
مخارج بهینه سازی زمین	۷ درصد	نزولی
موتور های لکوموتیو جایگزین	۵ و۲۰درصد - ۸ ساله	نزولی و خط مستقیم
نیروگاه	۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم

۳-۹-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰/مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۲ ، ۳ ، ۴ ، ۵ ، ۱۰ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
نرم افزار های رایانه ای	۱ ، ۲ ، ۳ ، ۴ ، ۵ و ۷ ساله	خط مستقیم
تکنولوژی	تولید ۱۵۰ دستگاه سیستم ترمز	معادل آحاد

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱- درپایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

مؤسسه حسابرسی [illegible] راهبرد
پیوست گزارش

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یاواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتـــری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود وزیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود وزیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۲- موجودی مواد وکالا

۳-۱۲-۱- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
کالای ساخته شده	میانگین موزون متحرک و شناسایی ویژه
کالای در جریان ساخت	اولین صادره از اولین وارده، میانگین موزون و شناسایی ویژه
مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
کالای در راه	شناسایی ویژه
سایر	میانگین موزون متحرک

۳-۱۳- داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد به عنوان «دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۳-۲- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۴- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۴-۱- ذخیره قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی

طبق مصوبه هیئت مدیره شماره ۲۸۳-۰۴/۸۸ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۲ به منظور پوشش ریسک های ناشی از اجرای تعهدات دوران گارانتی نیروگاه ها (ضمانت قطعات و حفظ راندمان تولید برق نیروگاهی و در چارچوب تعهدات شرکت با کارفرما به منظور تولید برق در سطح ظرفیت کامل نیروگاه ها) هر سال پس از کسر بهای تمام شده قطعات مصرفی، ذخیره ای معادل ۹۵/۵۳ و ۹۸ درصد از مبلغ درآمد حاصل از ارائه خدمات مزبور (LTSA) برای هزینه های برآوردی آتی و بر اساس برآوردهای پخش سرویس نیروگاهی تحت عنوان ذخیره تامین لوازم و قطعات (اورهال) در حسابها منظور می شود.

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل

۳-۱۴-۲- ذخیره زیان های قابل پیش بینی

جهت کلیه زیان های قابل پیش بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حسابها منظور می شود. ذخیره زیان قابل پیش بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان های قابل پیش بینی در سرفصل ذخایر منعکس می شود.

۳-۱۴-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیرامت گزارش

۱۵-۳- سرمایه گذاری ها

	اندازه گیری		
	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری ها
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پورتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پورتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	شناخت درآمد		
	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱-۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱-۱۵-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱-۱۵-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته تعدیل می شود.

۳-۱-۱۵-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گرو ه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته شناسایی می گردد.

۴-۱-۱۵-۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۵-۱-۵- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۳-۱۵-۱-۶- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۵-۱-۷- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت اصلی است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت اصلی، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۳-۱۶- سهام خزانه

۳-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید ، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۶-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری ، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. 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 می شود .

۳-۱۶-۴- 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.

۳-۱۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

درصورتیکه واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۱۸- مالیات بر درآمد

۳-۱۸-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۸-۲- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۸-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

پیوست گزارش

۴-۱۸-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۱-۱- گروه مالک ۶۷ درصد از سهام شرکت نورا لایه نگار، ۱۰۰ درصد از سهام شرکت رویین سازه هوشمند، ۵۱ درصد از سهام شرکت موننکو آلمان، ۴۹ درصد از سهام شرکت مدیریت فناوری میر و ۵۰ درصد از سهام شرکت توسعه طرح و انتقال نیروی کاسپین می باشد. لکن به دلیل عدم فعالیت و کم اهمیت بودن ارقام صورتهای مالی، به عنوان سایر سرمایه گذاری های بلند مدت طبقه بندی گردیده است.

۴-۱-۱-۲- مالکیت سهام شرکت های خودباوران افق آسیا، م.هـ ، فرآورش و ذخیره سازی گاز شوریجه سرخس، مهندسی و توسعه مواد مپنا، صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی سرمایه گذاری خطر پذیر شرکتی مپنا، فرانکوتوزی مکانیکا توکا و خودرو برقی نوین ماهان در اختیار شرکت های زیرمجموعه گروه مپنا می باشد، لکن به دلیل عدم تهیه صورتهای مالی تلفیقی توسط شرکت های سرمایه گذار مربوطه، این موارد در صورتهای مالی گروه مپنا تلفیق شده اند.

۴-۱-۱-۳- علی رغم مالکیت گروه بر ۱۹/۲۲ درصد از سهام شرکت قطعات توربین شهریار، ۱۷/۵۷ درصد از سهام شرکت سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (سنا) و ۱۱/۵۴ درصد از سهام شرکت صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی، با توجه به عضویت گروه مپنا در هیات مدیره، شرکت های مذکور به عنوان شرکت وابسته شناسایی و روش ارزش ویژه برای آنها بکار گرفته شده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی

هیات مدیره با توجه به رویه اشاره شده در یادداشت توضیحی ۱-۱۴-۳ اقدام به برآورد ذخیره تضمین قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی نیروگاه می نماید.

۴-۲-۲- زیانهای قابل پیش بینی

هیات مدیره با احتساب مبالغ براوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصه ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار میرود از پیمانهای دیگر حاصل شود، زیانهایی که انتظار می رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را براورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمانهای غیرسودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زیان قابل پیش بینی منظور می شود.

۴-۲-۳- برآورد مخارج تکمیل قرارداد

در تعیین کل مخارج قرارداد نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل مدنظر قرار گرفته، بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط قرارداد قابل بازیافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج پیمان نیز در نظر گرفته شده است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
فروش کالا و تجهیزات و خدمات و برق	۵-۱	۱،۳۱۵،۸۹۹،۵۴۶	۶۵۴،۶۹۴،۴۷۵	۲۲۲،۵۶۸،۸۸۸	۸۷،۷۳۵،۰۶۴
درآمد پیمان ها	۵-۲	۶۳۳،۰۰۹،۶۶۲	۳۹۲،۷۰۸،۳۱۲	۵۲۷،۰۴۲،۷۹۱	۳۲۱،۵۰۵،۳۲۷
خدمات LTSA	۵-۴	۱۰،۳۶۴،۸۴۹	۷،۲۰۸،۷۰۹	۹۷،۳۱۸،۲۸۶	۵۳،۹۴۳،۱۷۷
	۵-۵	۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶	۸۴۶،۹۲۹،۹۶۵	۴۶۳،۱۸۳،۵۶۸
سود سرمایه گذاری ها	۵-۳	۰	۰	۱۵۳،۷۶۷،۸۹۳	۳۸،۸۴۶،۷۹۹
		۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	**۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶**	**۱،۰۰۰،۶۹۷،۸۵۸**	**۵۰۲،۰۳۰،۳۶۷**

۵-۱- فروش کالا و تجهیزات و خدمات و برق

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
داخلی:					
فروش کالا و تجهیزات و خدمات و برق	۵-۱-۱	۹۲۶،۰۰۸،۷۱۱	۴۷۶،۴۳۸،۴۵۶	۴۵،۲۳۴،۳۱۹	۳۵،۰۹۰،۷۶۸
صادراتی:					
فروش کالا و تجهیزات و خدمات	۵-۱-۲	۳۸۹،۸۹۰،۸۳۵	۱۷۸،۲۵۶،۰۱۹	۱۷۷،۳۳۴،۵۶۹	۵۲،۶۴۴،۲۹۶
		۱،۳۱۵،۸۹۹،۵۴۶	**۶۵۴،۶۹۴،۴۷۵**	**۲۲۲،۵۶۸،۸۸۸**	**۸۷،۷۳۵،۰۶۴**

۵-۱-۱- افزایش فروش تجهیزات و خدمات برق داخلی گروه ناشی انعقاد قراردادهای جدید و افزایش نرخ ارز در فروش محصولات و خدمات ارزی از جمله آلومینیوم و برق می باشد. افزایش درآمد مذکور در شرکت اصلی عمدتا مربوط به افزایش فروش به شرکت سبلان برق امید می باشد.

۵-۱-۲- افزایش فروش تجهیزات و خدمات صادراتی عمدتا ناشی از افزایش میزان صادرات تجهیزات و قطعات ساخت نیروگاه به شرکت شامارای عراق و افزایش صادرات شمش آلومینیوم در شرکت فرعی بوده است.

۵-۲- درآمد پیمان ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمد پیمان های داخلی	۵-۲-۱	۶۰۸،۶۸۸،۴۶۸	۳۶۵،۵۱۸،۶۹۹	۵۲۶،۳۷۶،۴۶۲	۳۲۱،۵۰۵،۳۲۷
درآمد پیمان های صادراتی	۵-۲-۲	۲۴،۳۲۱،۱۹۴	۲۷،۱۸۹،۶۱۳	۶۶۶،۳۲۹	۰
		۶۳۳،۰۰۹،۶۶۲	**۳۹۲،۷۰۸،۳۱۲**	**۵۲۷،۰۴۲،۷۹۱**	**۳۲۱،۵۰۵،۳۲۷**

۵-۲-۱- افزایش درآمد پیمان داخلی عمدتا ناشی از افزایش درصد پیشرفت پیمان ها به شرح یادداشت ۱-۷ و ۲-۷ می باشد.

۵-۲-۲- کاهش درآمد پیمان صادراتی گروه عمدتا ناشی از توقف شناسایی پروژه های موجود در کشور سوریه به دلیل شرایط حاکم بر آن کشور و افزایش درآمد پیمان صادراتی شرکت اصلی بابت شناسایی درآمد پیمان اندونزی در شرکت اصلی می باشد.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۳-۵- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود سهام شرکت های فرعی	۵-۳-۱	۱۴۹،۵۹۷،۲۶۰	۳۸،۱۳۶،۳۳۹
سود سهام شرکت های وابسته	۵-۳-۲	۳،۸۸۱،۷۶۰	۳۹۹،۵۰۸
سود سهام سایر شرکت ها		۲۸۸،۸۷۳	۳۱۰،۹۵۲
		۱۵۳،۷۶۷،۸۹۳	**۳۸،۸۴۶،۷۹۹**

۱-۳-۵- سود سهام شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
تولید برق پره سر مپنا	۵۸،۹۷۵،۲۹۴	۱۶،۲۱۵،۰۳۹
مهندسی و ساخت توربین (توگا)	۲۴،۹۰۷،۰۰۸	۳،۷۳۹،۷۸۷
مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	۲۴،۸۸۵،۴۶۹	۱۲،۷۸۱،۲۷۶
آلومینیوم المهدی	۲۲،۰۰۸،۹۷۲	۸۳۲،۶۸۲
مهندسی و ساخت پره توربین (پرتو)	۷،۲۰۳،۱۵۸	۱،۶۳۳،۵۹۶
گروه صنایع نفت و گاز و پتروشیمی مپنا	۲،۲۳۲،۴۰۶	۰
گروه صنایع برق و آب مپنا	۲،۱۴۷،۹۶۳	۰
ساخت تجهیزات سپاهان	۱،۲۳۲،۶۹۰	۱۴۷،۳۵۶
مهندسی و ساخت ژنراتور (پارس)	۱،۱۱۲،۶۹۱	۶۵۰،۱۵۳
مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا (مکو)	۱،۰۸۰،۰۰۰	۵۲۰،۰۰۰
مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا	۱،۰۱۸،۲۳۷	۵۰۶،۷۹۸
تولید برق نورساخت	۷۷۰،۸۶۸	۲۸،۴۴۹
البرز توربین (پشتیبانی نفت و گاز)	۶۵۰،۵۲۰	۷۲،۲۲۸
مواد کاران جاهد نوآور	۶۴۹،۶۷۷	۱۳۷،۵۸۳
توسعه آب لیان مپنا	۲۱۶،۷۸۷	۳۴۳،۲۸۱
تولید برق راشد تربت حیدریه	۲۱۰،۰۰۰	۶۱۳۲۰
پزشکی تبسم	۱۵۸،۷۲۲	۹۷،۴۴۰
گروه صنایع حمل و نقل مپنا	۱۲۵،۵۲۹	۰
سایر	۱۱،۲۶۹	۳۶۹،۳۵۱
	۱۴۹،۵۹۷،۲۶۰	**۳۸،۱۳۶،۳۳۹**

۱-۱-۳-۵- با توجه به انتقال سهام برخی از شرکت ها به هلدینگ های تخصصی، سود سهام آنها در هلدینگ های مذکور شناسایی شده است.

۲-۳-۵- سود سهام شرکت های وابسته مربوط به شرکت های سرمایه گذاری نیروگاهی ایران (سنا)، قطعات توربین شهریار، تولید نیروی آذرخش، ناوگان ریل الوند نیرو و انرژی گستر قشم می باشد.

۴-۵- خدمات LTSA مربوط به تعمیرات اساسی و بازرسی‌های دوره‌ای به همراه تامین قطعات و خدمات برای واحدهای نیروگاهی گاز و بخار می باشد که عمدتا به منظور ارتقا و توان‌افزایی، ارزیابی و تمدید طول عمر قطعات نیروگاهی طی تعمیرات اساسی، بازسازی نیروگاه‌های فرسوده و خارج از مدار و آموزش نیروهای بهره‌بردار صورت می پذیرد. افزایش در درآمدهای مذکور عمدتا بابت افزایش در قراردادهای این موارد می باشد. افزایش این رقم عمدتا مربوط به افزایش نرخ ارز بوده است.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیرامت گزارش

۵-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
شرکت های گروه	۰	۰	۰	۰	۲۰۵،۷۶۶،۵۵۵	۲۴	۱۵۲،۳۶۲،۳۶۳	۳۲
سایر اشخاص وابسته	۲۸،۱۰۱،۷۰۹	۱	۲۸،۸۱۹،۲۹۰	۳	۸،۰۰۴،۱۳۳	۱	۱۳،۴۳۱،۴۴۸	۳
سایر مشتریان	۱،۹۳۱،۱۷۲،۳۴۸	۹۹	۱،۰۲۵،۷۹۲،۲۰۶	۹۷	۶۳۳،۱۵۹،۲۷۷	۷۵	۲۹۷،۳۸۹،۷۵۷	۶۴
	۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	۱۰۰	۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶	۱۰۰	۸۴۶،۹۲۹،۹۶۵	۱۰۰	۴۶۳،۱۸۳،۵۶۸	۱۰۰

۶-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳			
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه								
فروش تجهیزات و خدمات و برق	۱،۳۱۵،۸۹۹،۵۴۶	(۴۳۵،۴۲۵،۸۰۰)	۸۸۰،۴۷۳،۷۴۶	۶۷	۶۵۴،۶۹۴،۴۷۵	(۳۲۱،۵۶۶،۴۳۶)	۳۳۳،۱۲۸،۰۳۹	۵۱
درآمد پیمان ها	۶۳۳،۰۰۹،۶۶۲	(۴۷۸،۵۳۳،۶۳۷)	۱۵۴،۴۷۶،۰۲۵	۲۴	۳۹۲،۷۰۸،۳۱۲	(۲۷۶،۷۸۳،۴۱۳)	۱۱۵،۹۲۴،۸۹۹	۳۰
درآمد خدمات LTSA	۱۰،۳۶۴،۸۴۹	(۹،۹۰۱،۵۴۰)	۴۶۳،۳۰۹	۴	۷،۲۰۸،۷۰۹	(۶،۸۸۶،۴۸۰)	۳۲۲،۲۲۹	۴
	۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	(۹۲۳،۸۶۰،۹۷۷)	۱،۰۳۵،۴۱۳،۰۸۰	۵۳	۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶	(۶۰۵،۲۳۶،۳۲۹)	۴۴۹،۳۷۵،۱۶۷	۴۳
شرکت								
فروش تجهیزات و خدمات	۲۳۲،۵۶۸،۸۸۸	(۷۹،۱۷۴،۰۵۶)	۱۴۳،۳۹۴،۸۳۲	۶۴	۸۷،۷۳۵،۰۶۴	(۵۰،۰۶۸،۲۸۶)	۳۷،۶۶۶،۷۷۸	۴۳
درآمد پیمان ها	۵۲۷،۰۴۲،۷۹۱	(۳۴۵،۲۵۶،۶۰۶)	۱۸۱،۷۸۶،۱۸۵	۳۴	۳۲۱،۵۰۵،۳۲۷	(۱۷۳،۲۰۹،۷۱۱)	۱۴۸،۲۹۵،۶۱۶	۴۶
درآمد خدمات LTSA	۹۷،۳۱۸،۲۸۶	(۹۳،۵۲۵،۴۴۰)	۳،۷۹۲،۸۴۶	۴	۵۳،۹۴۳،۱۷۷	(۵۱،۸۷۹،۱۵۹)	۲،۰۶۴،۰۱۸	۴
	۸۴۶،۹۲۹،۹۶۵	(۵۱۷،۹۵۶،۱۰۲)	۳۲۸،۹۷۳،۸۶۳	۳۹	۴۶۳،۱۸۳،۵۶۸	(۲۷۵،۱۵۷،۱۵۶)	۱۸۸،۰۲۶،۴۱۲	۴۱

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۶- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه محصولات برق و آب		گروه محصول آلومینیوم		سایر عملیات		حذف ها		تلفیقی	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمد عملیاتی										
فروش به مشتریان برون سازمانی	۱،۴۲۰،۹۸۳،۸۶۹	۶۷۵،۷۷۷،۴۶۵	۳۲۴،۶۴۴،۸۰۰	۱۹۸،۶۳۹،۹۸۵	۲۱۳،۶۴۶،۳۸۸	۱۸۰،۲۰۴،۰۴۶	۰	۰	۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶
فروش به سایر قسمت ها	۹۲۵،۷۷۸،۹۱۷	۶۴۶،۱۰۸،۴۶۰	۰	۰	۷۴،۲۶۵،۷۷۶	۴۴،۵۲۴،۲۶۰	۱،۰۰۰،۱۴۴،۶۹۳	۶۹۰،۶۳۲،۷۲۰	۰	۰
جمع درآمد عملیاتی	۲،۳۴۶،۷۶۱،۷۸۶	۱،۳۲۱،۸۸۵،۹۲۵	۳۲۴،۶۴۴،۸۰۰	۱۹۸،۶۳۹،۹۸۵	۲۸۸،۰۱۲،۱۶۲	۲۲۴،۷۲۸،۳۰۶	۱،۰۰۰،۱۴۴،۶۹۳	۶۹۰،۶۳۲،۷۲۰	۱،۹۵۹،۲۷۴،۰۵۷	۱،۰۵۴،۶۱۱،۴۹۶
نتیجه عملیات قسمت	۲،۷۷۶،۴۸۶،۳۱۰	۸۶۶،۶۹۶،۱۶۰	۲۲،۳۶۲،۷۶۰	۳،۶۶۴،۸۷۴	۲۷،۶۸۴،۴۵۳	۱۲،۳۹۷،۵۲۲	۹۲،۵۸۶،۳۸۹	۴۱،۳۵۳،۵۰۶	۲،۷۴۳،۹۴۸،۱۳۴	۸۴۱،۴۰۵،۰۵۰
درآمدهای (هزینه های) مشترک تخصیص نیافته									(۲۶،۷۶۷،۲۱۶)	(۵،۷۵۱،۹۵۷)
سود عملیاتی									۲،۷۱۷،۱۸۰،۹۱۸	۸۳۵،۶۵۳،۰۹۳
سایر اطلاعات										
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی های قسمت	۱۰،۳۸۱،۷۰۵،۵۱۱	۵،۱۰۲،۹۲۹،۲۰۱	۳۵۳،۸۱۲،۴۴۵	۱۸۳،۵۱۰،۳۴۶	۹۴۱،۴۰۵،۷۹۴	۵۰۹،۰۱۹،۴۵۱	۳،۱۶۶،۹۷۷،۴۰۸	۱،۵۸۷،۸۸۳،۵۴۴	۸،۵۰۹،۹۴۶،۳۲۲	۴،۲۰۶،۵۹۵،۴۵۴
دارایی های مشترک تخصیص نیافته									۳،۷۷۸،۵۳۸،۹۸۶	۲،۰۶۴،۳۰۲،۵۱۷
جمع دارایی های تجمیعی									۱۲،۲۸۸،۴۸۵،۳۲۸	۶،۲۷۰،۸۹۷،۹۷۱
بدهی های قسمت	۴،۶۱۳،۰۶۷،۸۸۳	۲،۳۱۴،۲۱۶،۹۶۰	۲۷۳،۵۳۵،۸۳۵	۱۶۶،۹۴۸،۷۷۹	۸۷۰،۰۶۳،۵۴۴	۴۴۰،۱۱۹،۰۸۹	۱،۷۸۸،۳۷۶،۹۸۶	۸۲۹،۱۵۳،۷۷۰	۳،۹۶۸،۲۹۰،۲۷۶	۲،۰۹۲،۱۳۱،۰۵۸
بدهی های مشترک تخصیص نیافته									۱،۷۴۸،۲۶۵،۳۳۶	۱،۱۰۸،۶۰۶،۹۵۸
جمع بدهی های تجمیعی									۵،۷۱۶،۵۵۵،۶۱۲	۳،۲۰۰،۷۳۸،۰۱۶

۶-۲- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات برق و آب و آلومینیوم در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

قسمت	نام محصولات عمده
گروه محصولات برق و آب	تولید برق، آب آشامیدنی، ژنراتور، توربین، بویلر، پره توربین، خدمات مهندسی و پشتیبانی و LTSA
گروه محصول آلومینیوم	شمش آلومینیوم

۶-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتا وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیما به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنایی منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب ها و اسناد پرداختنی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی های قسمت، مالیات بردرآمد را در برنمی گیرد.

۶-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در تجمیع حذف می شود.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
بررسی گزارش

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳		
		فروش برق، خدمات و تجهیزات	پیمان ها	جمع	فروش برق، خدمات و تجهیزات	پیمان ها	جمع
گروه:							
مواد مستقیم مصرفی	۷-۳	۲۹۲،۵۱۷،۵۱۵	۴۰۸،۴۶۶،۱۴۱	۷۰۰،۹۸۳،۶۵۶	۱۸۸،۳۳۱،۶۱۹	۲۱۵،۴۶۹،۷۴۹	۴۰۳،۸۰۱،۳۶۸
دستمزد مستقیم		۶۵،۴۷۰،۸۶۹	۴۰،۵۲۹،۸۴۰	۱۰۶،۰۰۰،۷۰۹	۴۷،۸۱۹،۳۲۰	۱۴،۵۴۷،۸۸۵	۶۲،۳۶۷،۲۰۵
دستمزد غیر مستقیم		۳۴،۳۳۳،۸۷۲	۶،۷۷۶،۲۵۴	۴۱،۱۱۰،۱۲۶	۱۷،۶۶۹،۳۸۷	۳۲،۳۲۰،۸۱۶	۴۹،۹۹۰،۲۰۳
مواد غیر مستقیم		۶،۰۱۷،۵۶۷	۱،۵۴۲،۰۱۷	۷،۵۵۹،۵۸۴	۵،۳۹۲،۵۳۹	۱۲۹،۸۸۲	۵،۵۲۲،۴۲۱
استهلاک		۱۴،۵۱۲،۹۸۴	۹۵۹،۹۷۰	۱۵،۴۷۲،۹۵۴	۵،۷۵۷،۱۳۵	۱۵۶،۳۳۲	۵،۹۱۳،۴۶۷
سایر		۱۰۸،۰۶۵،۲۹۴	۴۲،۲۶۵،۷۴۰	۱۵۰،۳۳۱،۰۳۴	۸۶،۸۸۵،۱۴۳	۱۷،۲۵۸،۶۴۹	۱۰۴،۱۴۳،۷۹۲
		۵۲۰،۹۱۸،۱۰۱	**۵۰۰،۵۳۹،۹۶۲**	**۱،۰۲۱،۴۵۸،۰۶۳**	**۳۵۱،۸۵۵،۱۴۳**	**۲۷۹،۸۸۳،۳۱۳**	**۶۳۱،۷۳۸،۴۵۶**
هزینه های جذب نشده تولید	۱۱	(۳،۲۰۴،۹۴۳)	۰	(۳،۲۰۴،۹۴۳)	(۱،۸۸۹،۰۴۱)	۰	(۱،۸۸۹،۰۴۱)
جمع هزینه های ساخت		**۵۱۷،۷۱۳،۱۵۸**	**۵۰۰،۵۳۹،۹۶۲**	**۱،۰۱۸،۲۵۳،۱۲۰**	**۳۴۹،۹۶۶،۱۰۲**	**۲۷۹،۸۸۳،۳۱۳**	**۶۲۹،۸۴۹،۴۱۵**
(افزایش) کالای در جریان ساخت و ساخته شده	۲۴	(۷۲،۳۸۵،۸۱۸)	(۱۰،۵۹۶،۶۴۷)	(۸۲،۹۸۲،۴۶۵)	(۲۱،۷۶۷،۵۶۳)	(۱،۱۱۳،۳۸۸)	(۲۲،۸۸۰،۹۵۱)
تعدیلات زیان پیش بینی شده	۷-۱	۰	(۱۱،۴۰۹،۶۷۸)	(۱۱،۴۰۹،۶۷۸)	۲۵۴،۳۷۷	(۱،۹۸۶،۵۱۲)	(۱،۷۳۲،۱۳۵)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		**۴۴۵،۳۲۷،۳۴۰**	**۴۷۸،۵۳۳،۶۳۷**	**۹۲۳،۸۶۰،۹۷۷**	**۳۲۸،۴۵۲،۹۱۶**	**۲۷۶،۷۸۳،۴۱۳**	**۶۰۵،۲۳۶،۳۲۹**
شرکت:							
مواد مستقیم مصرفی	۷-۳	۱۷۱،۰۷۳،۳۷۵	۳۵۳،۱۸۸،۰۱۱	۵۲۴،۲۶۱،۳۸۶	۱۰۰،۳۵۰،۷۸۶	۱۷۱،۶۰۹،۲۵۴	۲۷۱،۹۶۰،۰۴۰
دستمزدمستقیم		۰	۱۲۵،۵۹۳	۱۲۵،۵۹۳	۰	۴۱،۱۲۵	۴۱،۱۲۵
سایر هزینه های مستقیم		۰	۵،۴۲۹،۹۱۸	۵،۴۲۹،۹۱۸	۰	۳،۴۹۴،۱۰۷	۳،۴۹۴،۱۰۷
سرپار:							
دستمزد غیرمستقیم		۸۹۰،۶۳۹	۲،۸۷۳،۷۶۸	۳،۷۶۴،۴۰۷	۶۸۸،۷۴۸	۲،۳۶۰،۲۳۸	۳،۰۴۸،۹۸۶
سایر هزینه های غیرمستقیم		۷۳۵،۴۸۲	۸۵۳،۹۰۳	۱،۵۸۹،۳۸۵	۹۰۷،۹۱۱	۵۱۰،۱۵۷	۱،۴۱۸،۰۶۸
		۱۷۲،۶۹۹،۴۹۶	**۳۶۲،۴۷۱،۱۹۳**	**۵۳۵،۱۷۰،۶۸۹**	**۱۰۱،۹۴۷،۴۴۵**	**۱۷۸،۰۱۴،۸۸۱**	**۲۷۹،۹۶۲،۳۲۶**
(افزایش) کار در جریان ساخت	۲۴	۰	(۸،۸۸۱،۴۶۲)	(۸،۸۸۱،۴۶۲)	۰	(۱،۱۱۳،۳۸۸)	(۱،۱۱۳،۳۸۸)
تعدیلات زیان پیش بینی شده	۷-۲	۰	(۸،۳۳۳،۱۲۵)	(۸،۳۳۳،۱۲۵)	۰	(۳،۶۹۱،۷۸۲)	(۳،۶۹۱،۷۸۲)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		**۱۷۲،۶۹۹،۴۹۶**	**۳۴۵،۲۵۶،۶۰۶**	**۵۱۷،۹۵۶،۱۰۲**	**۱۰۱،۹۴۷،۴۴۵**	**۱۷۳،۲۰۹،۷۱۱**	**۲۷۵،۱۵۷،۱۵۶**

۱-۷- جدول مقایسه ای درآمدها و بهای تمام شده پیمانها در گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام پروژه	درآمدانباشته پیمان تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درآمدانباشته پیمان تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال ۱۴۰۴						سال ۱۴۰۳		
				درآمد شناسایی شده	هزینه های شناسایی شده	زیان قابل پیش بینی	بهای تمام شده پیمان	سود(زیان) ناخالص	درآمد شناسایی شده	بهای تمام شده پیمان	سود(زیان) ناخالص
۱	پروژه نیروگاه گازی نکا	۸۲.۵۷۸.۹۴۲	۱۰.۰۳۹.۰۱۳	۷۲.۵۳۹.۹۳۹	۱۱.۳۴۷.۷۲۳	۰	۱۱.۳۴۷.۷۲۳	۶۱.۱۹۲.۲۰۶	۹.۸۵۹.۴۰۵	۶.۲۴۵.۷۷۴	۳.۶۱۳.۶۳۱
۲	نیروگاه سیکل ترکیبی خرم آباد (بلوک دوم)	۷۹.۵۲۰.۲۴۵	۷.۵۲۱.۷۷۳	۷۱.۹۹۸.۴۷۲	۳۲.۴۸۲.۸۶۲	۰	۳۲.۴۸۲.۸۶۲	۳۹.۵۱۵.۶۱۰	۵.۱۹۶.۹۰۱	۲.۷۲۰.۲۵۷	۲.۴۷۶.۶۴۴
۳	فاز ۱۴ پارس جنوبی	۱۳۸.۵۱۶.۸۰۶	۷۳.۵۷۵.۳۸۴	۶۴.۹۴۱.۴۲۲	۳۴.۱۵۴.۸۰۸	(۶.۴۰۲.۰۱۸)	۲۷.۷۵۲.۷۹۱	۳۷.۱۸۸.۶۳۱	۲۳.۱۴۱.۰۵۳	۱۳.۲۰۳.۵۰۳	۹.۹۳۷.۵۵۰
۴	پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی فولاد مبارکه (جنوب ۲)	۱۲۵.۲۵۷.۷۳۸	۹۳.۴۶۴.۳۴۲	۳۱.۷۹۳.۳۹۶	۳۱.۵۵۶.۶۹۷	۰	۳۱.۵۵۶.۶۹۷	۲۳۶.۶۹۹	۳۸.۱۶۶.۷۶۰	۲۹.۳۰۳.۹۸۴	۸.۸۶۲.۷۷۶
۵	نیروگاه گازی مس خاتون آباد(رفسنجان)-۱۸۳ مگاواتی	۴۶.۶۷۹.۳۷۰	۱۵.۵۵۳.۱۲۳	۳۱.۱۲۶.۲۳۷	۲۸.۶۱۱.۶۳۰	۰	۲۸.۶۱۱.۶۳۰	۲.۵۱۴.۶۰۷	۱۵.۵۵۳.۱۳۳	۱۰.۸۹۹.۵۳۶	۴.۶۵۳.۵۹۷
۶	پروژه نیروگاه گازی سمنان	۴۹.۱۲۸.۶۶۱	۲۰.۴۹۵.۱۱۰	۲۸.۶۳۳.۵۵۱	۱۳.۷۲۸.۴۰۱	۰	۱۳.۷۲۸.۴۰۱	۱۴.۹۰۵.۱۵۰	(۱.۲۷۳.۱۱۰)	۶۰۹.۴۱۸	(۱.۸۸۲.۵۲۸)
۷	نیروگاه سیکل ترکیبی قشم	۷۰.۴۷۲.۳۵۳	۴۲.۷۴۹.۴۰۰	۲۷.۷۲۲.۹۵۳	۳۰.۹۰۹.۶۴۲	۰	۳۰.۹۰۹.۶۴۲	(۳.۱۸۶.۶۸۹)	۱۵.۸۲۱.۰۹۱	۱۲.۴۴۲.۴۸۲	۳.۳۷۸.۶۰۹
۸	پروژه برق و بخار مکران (جدید)	۶۰.۶۴۷.۳۰۲	۳۶.۳۵۸.۷۲۴	۲۴.۲۸۸.۵۷۸	۱۶.۵۵۷.۲۵۴	۰	۱۶.۵۵۷.۲۵۴	۷.۷۳۱.۳۲۴	۱۵.۷۲۵.۱۶۲	۶.۱۹۲.۴۳۴	۹.۵۳۲.۷۲۸
۹	رومیله	۸۱.۶۴۱.۰۰۵	۵۷.۴۲۲.۴۹۳	۲۴.۲۱۸.۵۱۲	۲۳.۴۶۸.۲۱۶	۰	۲۳.۴۶۸.۲۱۶	۷۵۰.۲۹۶	۱۱.۰۵۳.۷۶۸	۱۳.۱۳۷.۵۷۳	(۲.۰۸۳.۸۰۵)
۱۰	احداث واحدهای گازی ۵و۶ نیروگاه برق و بخار پتروشیمی دماوند انرژی عسلویه	۴۹.۳۹۶.۰۲۱	۲۷.۰۵۱.۳۹۵	۲۲.۳۴۴.۶۲۶	۲۲.۲۵۱.۱۱۵	۰	۲۲.۲۵۱.۱۱۵	۹۳.۵۱۱	۲۰.۴۳۸.۰۲۶	۱۰.۷۶۹.۴۸۷	۹.۶۶۸.۵۳۹
۱۱	پروژه بلوک دوم نیروگاه سیکل ترکیبی گل گهر سیرجان	۶۸.۷۳۶.۳۹۸	۴۷.۰۱۶.۲۱۴	۲۱.۷۲۰.۱۸۴	۱۶.۷۷۴.۰۳۶	۰	۱۶.۷۷۴.۰۳۶	۴.۹۴۶.۱۴۸	۱۵.۸۱۰.۸۸۹	۸.۲۶۵.۷۱۹	۷.۵۴۵.۱۷۰
۱۲	پروژه مقیاس متوسط دورود	۱۸.۸۱۷.۹۴۱	۰	۱۸.۸۱۷.۹۴۱	۱۳.۰۰۹.۸۴۵	۰	۱۳.۰۰۹.۸۴۵	۵.۸۰۸.۰۹۶	۰	۰	۰
۱۳	نیروگاه خورشیدی آفتاب شرق	۲۸.۳۹۵.۱۵۰	۱۲.۳۸۷.۳۱۹	۱۶.۰۰۷.۸۳۱	۱۵.۹۵۱.۲۸۱	۰	۱۵.۹۵۱.۲۸۱	۵۶.۵۵۰	۱۰.۱۶۶.۸۷۴	۱۱.۴۴۳.۴۷۳	(۱.۲۷۶.۵۹۹)
۱۴	پروژه پخش بخار نیروگاه اردبیل(سبلان)	۶۷.۴۴۸.۹۸۹	۵۴.۰۸۴.۳۳۳	۱۳.۳۶۴.۶۵۶	۲.۷۴۳.۶۶۴	۰	۲.۷۴۳.۶۶۴	۱۰.۶۲۰.۹۹۲	۱۳۲.۴۴۳	۴.۲۷۹.۱۰۹	(۴.۱۴۶.۶۶۶)
۱۵	مخازن پالایشگاه اصفهان	۸۶.۰۵۰.۵۴۶	۷۲.۸۷۴.۵۰۶	۱۳.۱۷۶.۰۴۰	۷.۰۶۱.۴۰۱	۰	۷.۰۶۱.۴۰۱	۶.۱۱۴.۶۳۹	۱۵.۵۳۸.۶۳۰	۷.۹۹۰.۲۳۵	۷.۵۴۸.۳۹۵
۱۶	پروژه توربوکمپرسور	۴۹.۹۵۰.۲۰۰	۳۸.۶۱۳.۰۶۱	۱۱.۳۳۷.۱۳۹	۱۱.۶۵۹.۱۰۳	۰	۱۱.۶۵۹.۱۰۳	(۳۲۱.۹۶۴)	۱۶.۰۶۶.۹۶۳	۸.۲۲۱.۵۷۳	۷.۸۳۵.۳۹۰
۱۷	پروژه پخش بخار نیروگاه ارومیه	۶۶.۴۸۱.۰۲۲	۵۵.۴۲۵.۰۷۸	۱۱.۰۵۵.۹۴۴	۱.۸۷۲.۸۲۵	۰	۱.۸۷۲.۸۲۵	۹.۱۸۳.۱۱۹	(۱.۴۵۶.۰۱۱)	۲.۰۹۷.۱۸۵	(۳.۵۵۳.۱۹۶)
۱۸	نیروگاه گازی ۲۵ مگاواتی سناباد	۱۲.۸۹۳.۳۶۲	۱.۸۴۱.۶۳۳	۱۱.۰۵۱.۷۲۹	۷.۸۸۲.۸۶۱	(۱.۴۶۵.۷۷۹)	۶.۴۱۷.۰۸۲	۴.۶۳۴.۶۴۷	۱.۸۱۴.۸۶۲	۳.۲۳۲.۶۲۸	(۱.۴۱۷.۷۶۶)
۱۹	نیروگاه زنجان ۲ (پروژه آریان)	۶۱.۲۵۲.۲۰۹	۵۰.۳۳۸.۵۶۸	۱۱.۰۱۳.۶۴۱	۱۸.۱۱۶.۰۵۴	۰	۱۸.۱۱۶.۰۵۴	(۷.۱۰۲.۴۱۳)	۱۲.۳۷۹.۳۳۷	۶.۷۲۴.۴۴۸	۵.۶۵۴.۸۸۹
۲۰	پروژه نیروگاه مقیاس کوچک اندیمشک	۹.۹۲۰.۶۴۵	۰	۹.۹۲۰.۶۴۵	۳.۰۷۲.۰۵۳	۰	۳.۰۷۲.۰۵۳	۶.۸۴۸.۵۹۲	۰	۰	۰
۲۱	پروژه نیروگاه کلاس F بندرعباس	۴۷.۶۰۳.۰۹۸	۳۸.۵۵۶.۴۲۸	۹.۰۴۶.۶۷۰	۳۳۴.۳۳۵	۰	۳۳۴.۳۳۵	۸.۷۱۲.۳۳۵	(۲.۷۱۸.۴۴۳)	۴۹۳.۲۷۲	(۳.۲۱۱.۷۱۵)
۲۲	نیروگاه مس خاتون آباد--۴۰ مگاواتی	۲۰.۰۰۶.۵۱۹	۱۱.۳۶۱.۸۴۱	۸.۶۴۴.۶۷۸	۱۰.۲۰۴.۹۹۱	۰	۱۰.۲۰۴.۹۹۱	(۱.۵۶۰.۳۱۳)	۱۱.۳۶۱.۸۴۱	۷.۸۶۳.۶۶۲	۳.۴۹۸.۱۷۹
۲۳	پروژه بخش بخار نیروگاه چابهار	۲۵.۳۵۱.۹۶۴	۱۸.۳۲۹.۷۱۲	۷.۰۲۲.۲۵۲	۲.۴۹۵.۲۱۱	(۱۰۵.۳۳۷)	۲.۶۰۰.۵۴۸	۴.۵۲۷.۰۴۱	۸.۷۶۲.۱۰۶	۱.۵۶۸.۰۲۲	۷.۱۹۴.۰۸۴
۲۴	پروژه زرند کرمان	۱۸.۱۶۴.۳۹۴	۱۲.۰۷۷.۵۵۲	۶.۰۸۶.۸۴۲	۱.۲۶۵.۸۲۵	۰	۱.۲۶۵.۸۲۵	۴.۸۲۱.۰۱۷	۱.۷۹۶.۰۳۱	۲۵۱.۰۱۰	۱.۵۴۵.۰۱۱
۲۵	پروژه نیروگاه مقیاس متوسط ری	۱۴.۹۳۸.۹۳۶	۹.۰۶۱.۰۶۵	۵.۸۷۷.۸۷۱	۷.۸۵۱.۷۶۹	۰	۷.۸۵۱.۷۶۹	(۱.۹۷۳.۸۹۸)	۹.۰۱۷.۱۹۵	۶.۷۸۳.۲۷۱	۲.۲۳۳.۹۲۴
۲۶	پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی اردکان	۳۸.۱۸۳.۳۱۱	۳۲.۵۹۴.۰۲۵	۵.۵۸۹.۲۸۶	۴.۸۲۱.۶۱۹	۰	۴.۸۲۱.۶۱۹	۷۶۷.۶۶۷	۱۳.۲۶۶.۱۵۰	۱۰.۰۲۱.۶۳۴	۳.۲۴۴.۵۱۶
۲۷	سیکل ترکیبی علی آباد	۵.۵۷۷.۵۶۳	۰	۵.۵۷۷.۵۶۳	۳.۲۱۵.۸۲۲	۰	۳.۲۱۵.۸۲۲	۲.۳۶۱.۷۴۱	۰	۰	۰
۲۸	سیکل ترکیبی سبزوار	۴۳.۴۸۷.۱۲۵	۳۷.۹۷۳.۱۴۹	۵.۵۱۳.۹۷۶	۱۰.۹۷۶.۲۱۲	۰	۱۰.۹۷۶.۲۱۲	(۵.۴۶۲.۲۳۶)	۱۳.۰۲۵.۴۵۳	۷.۵۹۶.۰۸۷	۵.۴۲۹.۳۶۶
۲۹	پروژه های خاتمه یافته	۲۴۳.۴۶۹.۷۴۵	۲۴۳.۴۶۹.۷۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸.۸۲۴.۵۰۸	۲.۸۳۴.۶۵۱	۳۵.۹۸۹.۸۵۷
۳۰	سایر پروژه ها	۵۵۹.۵۸۹.۵۱۸	۵۱۷.۰۱۲.۴۲۰	۴۲.۵۷۷.۰۹۸	۱۰۵.۴۶۰.۷۲۴	(۳.۴۳۶.۵۴۴)	۱۰۲.۰۲۴.۱۸۰	(۵۹.۴۴۷.۰۸۲)	۷۵.۲۳۷.۳۰۵	۸۱.۵۸۲.۹۸۶	(۶.۳۴۵.۶۸۱)
		۲.۲۷۰.۱۵۷.۰۷۸	۱.۶۲۷.۱۴۷.۴۱۶	۶۳۳.۰۰۹.۶۶۲	۴۸۹.۹۴۳.۳۱۵	(۱۱.۴۰۹.۶۷۸)	۴۷۸.۵۳۳.۶۳۷	۱۵۴.۴۷۶.۰۲۵	۳۹۲.۷۰۸.۳۱۲	۲۷۶.۷۸۳.۴۱۳	۱۱۵.۹۲۴.۸۹۹

۲-۷- جدول مقایسه ای درآمدها و بهای تمام شده پیمانها در شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام پروژه	مبلغ قرارداد	درآمدانباشته پیمان تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درآمدانباشته پیمان تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال ۱۴۰۴: درآمد شناسایی شده	هزینه های شناسایی شده	زیان قابل پیش بینی	بهای تمام شده پیمان	سود(زیان) ناخالص	پیشرفت ریالی	سال ۱۴۰۳: درآمد شناسایی شده	بهای تمام شده پیمان	سود(زیان) ناخالص	پیشرفت ریالی
۱	پروژه نیروگاه گازی نکا	۸۲،۶۲۶،۹۹۱	۷۶،۸۱۹،۲۹۱	۱۰،۰۳۹،۰۱۳	۶۶،۷۸۰،۲۷۸	۲۶،۹۱۷،۴۷۰	-	۲۶،۹۱۷،۴۷۰	۳۹،۸۶۲،۸۰۸	۹۳	۹،۸۵۹،۴۰۵	۶،۲۴۵،۷۷۴	۳،۶۱۳،۶۳۱	۲۰
۲	پروژه بلوک دوم سیکل ترکیبی خرم آباد	۲۳۹،۲۵۱،۸۳۵	۷۱،۲۸۵،۲۸۰	۷،۴۴۷،۷۳۶	۶۴،۰۳۷،۵۴۴	۲۴،۶۴۴،۰۵۹	-	۲۴،۶۴۴،۰۵۹	۳۹،۳۹۳،۴۸۵	۳۰	۵،۱۲۲،۸۶۴	۲،۶۵۱،۴۷۵	۲،۴۷۱،۳۸۹	۷
۳	پروژه توسعه گازی فاز ۱۴ پارس جنوبی	۱۸۲،۶۹۲،۵۲۲	۱۰۹،۲۶۸،۹۰۰	۷۳،۵۷۵،۳۸۴	۳۵،۷۹۳،۵۱۶	۲۳،۳۵۳،۵۸۸	(۶،۴۰۲،۰۱۸)	۱۶،۹۵۱،۵۷۱	۱۸،۸۴۱،۹۴۶	۵۹	۲۳،۱۴۱،۰۵۳	۱۳،۲۰۳،۵۰۴	۹،۹۳۷،۵۴۹	۶۴
۴	پروژه مدان گازی خانگیران شوربجه	۱۴۵،۵۵۲،۷۲۴	۴۳،۲۹۶،۱۷۷	۱۵،۹۸۱،۲۴۶	۲۷،۴۱۴،۹۳۱	۱۵،۴۴۵،۷۹۱	-	۱۵،۴۴۵،۷۹۱	۱۱،۹۶۹،۱۳۹	۳۰	۱،۲۰۸،۷۳۹	۱۵،۶۹۹	۱،۱۹۳،۰۴۰	۲۰
۵	پروژه نیروگاه گازی ۱۸۳ مگاوانی مس رفسنجان(خاتون آباد)	۵۶،۸۰۳،۳۶۲	۴۰،۳۸۸،۱۹۹	۱۳،۹۶۰،۳۹۶	۲۶،۴۲۷،۸۰۳	۲۴،۱۱۳،۴۴۷	-	۲۴،۱۱۳،۴۴۷	۲،۳۱۴،۳۵۶	۷۱	۱۳،۹۶۰،۳۹۶	۹،۳۰۶،۷۹۹	۴،۶۵۳،۵۹۷	۲۷
۶	پروژه مغیاس متوسط دورود	۲۳،۵۶۵،۸۳۹	۱۸،۸۱۷،۹۴۱	۳،۱۷۳	۱۸،۸۱۴،۷۶۸	۱۳،۰۰۹،۸۴۵	-	۱۳،۰۰۹،۸۴۵	۵،۸۰۴،۹۲۳	۸۳	۳،۱۷۳	۳،۱۱۰	۶۳	۰
۷	پروژه بخش بخار نیروگاه سیکل ترکیبی سمنان	۲۸۸،۲۷۹،۱۳۹	۱۸،۶۰۳،۵۷۹	۲۰،۱۳۳	۱۸،۵۸۳،۴۴۶	۸،۰۲۰،۴۷۳	-	۸،۰۲۰،۴۷۳	۱۰،۵۶۲،۹۷۳	۶	۲۰،۱۳۳	۹،۰۷۴	۱۱،۰۵۹	۰
۸	پروژه نیروگاه برق و بخار مکران(جدید)	۶۲،۱۹۸،۳۳۶	۴۲،۲۷۲،۰۲۵	۲۳،۸۱۶،۲۲۶	۱۸،۴۵۵،۸۱۹	۱۱،۲۴۷،۵۷۶	-	۱۱،۲۴۷،۵۷۶	۷،۲۰۸،۲۴۳	۶۸	۱۳،۸۰۶،۴۴۱	۸۳۴،۸۹۴	۱۲،۹۷۱،۵۴۷	۵۳
۹	پروژه سیکل ترکیبی توبت حیدریه	۱۸۷،۲۵۳،۱۵۸	۸۱،۳۳۲،۲۸۵	۶۳،۹۵۱،۸۱۶	۱۷،۲۸۰،۶۶۹	۱۸،۰۱۲،۵۷۴	-	۱۸،۰۱۲،۵۷۴	(۷۳۱،۹۰۵)	۴۲	۲۶،۸۲۲،۶۶۴	۱۱،۹۸۱،۳۷۲	۲۴،۸۲۲،۲۹۲	۴۵
۱۰	احداث واحد های گازی ۵ و ۶ برق و بخار دماوند	۹۸،۴۰۲،۴۷۲	۲۶،۵۰۴،۳۹۴	۱۹،۵۷۱،۰۷۹	۱۶،۹۳۳،۳۱۵	۱۶،۹۳۳،۳۱۵	-	۱۶،۹۳۳،۳۱۵	-	۸۱	۱۹،۴۰۶،۰۷۳	۷،۷۷۳،۹۶۴	۱۱،۶۳۲،۱۱۰	۲۹
۱۱	پروژه بلوک دوم سیکل ترکیبی گل گهر سیرجان	۱۰۲،۵۹۲،۰۰۹	۴۳،۷۸۰،۷۷۸	۲۸،۷۰۵،۰۹۹	۱۵،۰۷۵،۶۷۹	۱۰،۶۴۴،۴۷۱	-	۱۰،۶۴۴،۴۷۱	۴،۴۳۱،۲۰۸	۴۳	۱۱،۲۵۱،۶۴۱	۶،۰۰۴،۰۵۷	۵،۲۴۷،۵۸۴	۳۶
۱۲	پروژه ۱۰۰۰ مگاوانی ری کلاس F	۱۴،۳۶۶،۶۳۰	۱۴،۳۶۶،۶۳۰	۰	۱۴،۳۶۶،۶۳۰	۱۴،۳۶۶،۶۳۰	-	۱۴،۳۶۶،۶۳۰	-	۲۹	-	-	-	۰
۱۳	پروژه بخش بخار نیروگاه لوس	۷۷،۸۷۳،۱۷۳	۴۶،۳۵۱،۰۹۷	۳۴،۲۸۶،۲۳۴	۱۲،۰۶۴،۸۶۳	۳،۸۲۴،۷۶۹	-	۳،۸۲۴،۷۶۹	۸،۲۴۰،۰۹۴	۶۰	۲۴،۴۱۰،۸۷۳	۲،۶۶۸،۵۷۶	۲۱،۷۴۲،۲۹۷	۴۸
۱۴	پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی فولاد مبارکه F	۱۶۶،۰۶۵،۵۲۸	۸۵،۰۷۷،۲۵۳	۷۳،۲۱۷،۱۲۰-	۱۱،۸۶۰،۱۳۳	۱۱،۸۶۰،۱۳۳	-	۱۱،۸۶۰،۱۳۳	-	۶۷	۳۱،۶۵۶،۹۲۵	۲۰،۳۹۸،۵۳۷	۱۱،۰۵۸،۳۸۸	۵۵
۱۵	بخش بخار نیروگاه اردبیل(سبلان)	۳۹،۷۹۷،۷۷۳	۳۹،۷۹۷،۷۷۳	۲۸،۵۵۹،۲۱۷	۱۱،۲۳۸،۵۵۶	۶۲۱،۱۱۳	-	۶۲۱،۱۱۳	۱۰،۶۱۷،۴۴۳	۱۰۰	(۲،۵۱۴،۰۶۲)	۷۳۴،۷۲۹	(۳،۲۴۸،۷۹۱)	۷۴
۱۶	نیروگاه گازی ۴۲ مگاوات بندلند	۶۴،۳۹۸،۷۲۲	۱۰،۵۵۴،۵۵۶	-	۱۰،۵۵۴،۵۵۶	۱۰،۵۵۴،۵۵۶	-	۱۰،۵۵۴،۵۵۶	-	۲۱	-	-	-	-
۱۷	پروژه نیروگاه مغیاس کوچک ۲۵ مگاوانی قدیمشک	۲۳،۷۸۷،۶۱۳	۹،۹۲۰،۶۴۵	-	۹،۹۲۰،۶۴۵	۳،۰۷۲،۰۵۳	-	۳،۰۷۲،۰۵۳	۶،۸۴۸،۵۹۲	۴۲	-	-	-	-
۱۸	نیروگاه خورشیدی مهرگان ۲	۲۴،۶۵۳،۳۷۸	۱۰،۲۶۴،۹۵۷	۶۳۳،۲۹۴	۹،۶۳۲،۶۶۳	۸،۲۸۰،۸۷۶	-	۸،۲۸۰،۸۷۶	۱،۳۵۱،۷۸۷	۴۲	۶۳۳،۳۹۴	۵۴۱،۸۵۶	۹۰،۴۳۸	۴
۱۹	پروژه ۱۰۰ دستگاه توربو کمپرسور	۱۶۸،۲۸۵،۳۵-	۴۳،۴۸۰،۰۶۷	۳۴،۲۲۶،۸۸۳	۹،۲۵۳،۱۸۴	۱۱،۰۷۱،۷۶۳	-	۱۱،۰۷۱،۷۶۳	(۱،۸۱۸،۵۷۸)	۲۶	۱۳،۳۳۷،۷۰۸	۸،۰۱۷،۳۶۶	۵،۳۱۰،۳۴۲	۳۶
۲۰	بخش بخار نیروگاه ارومیه	۴۴،۴۴۴،۴۹۴	۴۴،۴۴۴،۴۹۴	۳۵،۱۹۸،۴۷۴	۹،۲۴۶،۰۱۹	۴،۰۴،۴۵۵	-	۴،۰۴،۴۵۵	۸،۸۴۱،۵۶۴	۱۰۰	(۴،۱۲۹،۸۱۰)	۲۵۱،۴۲۰	(۴،۵۸۱،۲۳۰)	۷۹
۲۱	پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی المهدی	۱۵۶،۵۷۵،۲۳۵	۳۹،۸۷۸،۷۷۸	۳۰،۷۴۷،۲۴۰	۹،۱۳۱،۴۳۸	۱،۶۶۸،۲۹۶	-	۱،۶۶۸،۲۹۶	۷،۴۶۳،۱۴۲	۲۵	۱۸،۲۹۳،۴۸۳	۸،۵۶۳،۱۹۸	۹،۷۳۱،۲۸۴	۳۰
۲۲	نیروگاه سیکل ترکیبی بندر عباس کلاس F	۳۸،۸۳۷،۰۲۴	۳۸،۸۳۷،۰۲۴	۳۰،۱۷۸،۵۲۲	۸،۶۵۸،۴۸۲	۲،۵۲۶	-	۲،۵۲۶	۸،۶۵۵،۹۵۷	۱۰۰	(۳،۰۰۰،۴۱۱)	۴۰،۱۳۸	(۳،۰۴۰،۵۴۹)	۷۸
۲۳	نیروگاه گازی ۲۵ مگاوانی ستاباد	۱۱،۱۹۶،۲۳۱	۹،۶۶۴،۸۵۸	۱،۲۴۷،۹۰۵	۸،۴۱۶،۹۵۳	۵،۶۸۱،۲۶۵	(۱،۴۶۵،۷۷۹)	۴،۲۱۵،۵۸۶	۴،۲۰۱،۳۶۶	۸۶	۱،۲۲۱،۱۳۴	۲،۸۶۱،۸۸۸	(۱،۶۴۰،۷۵۴)	۱۱
۲۴	نیروگاه خورشیدی فیض	۳۱،۳۰۲،۶۵۲	۸،۴۶۱،۰۵۵	۴۶۸،۰۰۰	۷،۹۹۳،۰۵۵	۷،۲۱۲،۶۵۰	-	۷،۲۱۲،۶۵۰	۷۸۰،۴۰۵	۲۷	۴۶۸،۰۰۰	۳۸۲،۶۶۳	۸۵،۳۳۷	۲
۲۵	پروژه سیکل ترکیبی زنجان۲	۱۲۸،۴۶۰،۷۸۱	۴۷،۰۲۳،۵۸۲	۳۹،۸۳۴،۲۶۱	۷،۱۸۹،۳۲۱	۱۴،۲۸۵،۹۹۶	-	۱۴،۲۸۵،۹۹۶	(۷،۰۹۶،۶۷۴)	۳۷	۱۰،۵۴۰،۵۳۳	۴،۳۷۵،۸۴۵	۶،۱۶۴،۶۸۷	۴۳
۲۶	پروژه نیروگاه مغیاس کوچک ۲۵ مگاوانی شهریار	۹،۱۹۰،۷۵۵	۶،۹۳۲،۵۶۵	-	۶،۹۳۲،۵۶۵	۶،۱۷۴،۵۳۴	-	۶،۱۷۴،۵۳۴	۷۵۸،۰۳۱	۷۵	-	-	-	۰
۲۷	نیروگاه سیکل ترکیبی قشم	۳۰،۹۲۵،۳۴۵	۲۸،۲۴۶،۹۸۸	۲۱،۵۳۳،۶۱۸	۶،۷۱۳،۳۷۱	۱۱،۵۶۲،۸۸۸	-	۱۱،۵۶۲،۸۸۸	(۴،۸۴۹،۵۱۷)	۹۱	۱۱،۳۹۱،۸۴۴	۶،۷۹۸،۳۱۹	۴،۵۹۳،۵۲۵	۷۰
۲۸	نیروگاه دهدشت	۸۲،۲۴۴،۶۶۳	۶،۲۲۵،۰۱۷	-	۶،۲۲۵،۰۱۷	۵،۹۴۳،۶۳۳	-	۵،۹۴۳،۶۳۳	۲۸۱،۳۸۴	۸	-	-	-	۰
۲۹	پروژه مغیاس متوسط ری	۱۷،۲۷۷،۳۱۳	۱۴،۹۳۸،۹۳۶	۹،۰۶۱،۰۶۵	۵،۸۷۷،۸۷۲	۷،۸۵۱،۷۶۹	-	۷،۸۵۱،۷۶۹	(۱،۹۷۳،۸۹۷)	۸۶	۹،۰۱۷،۱۹۵	۶،۷۸۳،۲۷۱	۲،۲۳۳،۹۲۴	۷۰
۳۰	طرح توسعه میدان داتان	۳۰،۳۸۵،۶۶۹	۲۹،۲۴۸،۴۱۳	۲۴،۳۴۱،۲۸۷	۴،۹۰۷،۱۲۶	۳،۲۹۸،۷۲۹	-	۳،۲۹۸،۷۲۹	۱،۵۰۸،۳۹۷	۹۶	۲،۱۷۳،۴۱۴	۹۴۱،۶۴۴	۱،۲۳۱،۷۷۰	۸۳
۳۱	پروژه های تکمیل شده(فیزیکی ۱۰۰٪)	۲۲۳،۶۱۹،۵۹۷	۲۲۳،۶۱۹،۵۹۷	۲۲۳،۶۱۹،۵۹۷	-	-	-	-	-		۱۳،۴۱۱،۱۸۲	۴،۵۲۹،۹۲۸	۸،۸۸۱،۲۵۴	
۳۲	سایر پروژه ها	۳،۱۲۸،۸۴۲،۴۲۸	۳۸۱،۱۸۵،۶۰۵	۳۴۹،۹۲۳،۰۳۱	۳۱،۲۶۲،۵۷۵	۳۳،۴۰۸،۳۸۹	(۲۶۵،۳۳۸)	۳۳،۹۴۳،۰۶۱	(۱،۶۸۰،۴۸۶)		۶۰،۲۰۱،۴۴۵	۴۷،۰۹۱،۶۱۳	۱۳،۱۰۹،۸۳۲	
		۵،۹۸۳،۱۸۰،۵۹۱	۱،۷۲۱،۱۸۸،۹۵۸	۱،۱۹۴،۱۴۶،۱۶۹	۵۳۷،۰۴۲،۷۹۱	۳۵۳،۵۸۹،۷۳۱	(۸،۳۳۳،۱۲۵)	۳۴۵،۲۵۶،۶۰۶	۱۸۱،۷۸۶،۱۸۵		۳۲۱،۵۰۵،۳۲۷	۱۷۳،۲۰۹،۷۱۱	۱۴۸،۲۹۵،۶۱۶	

۳-۷- مواد مستقیم مصرفی خدمات و تجهیزات و LTSA و پیمان به شرح زیر قابل تفکیک است:

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳			
	فروش خدمات و تجهیزات	LTSA	پیمان ها	جمع	فروش خدمات و تجهیزات	LTSA	پیمان ها	جمع
تجهیزات و قطعات مصرفی	۲۸۲،۶۱۵،۹۷۵	۹،۹۰۱،۵۴۰	۴۰۸،۴۶۶،۱۴۱	۷۰۰،۹۸۳،۶۵۶	۱۸۱،۴۴۵،۱۳۹	۶،۸۸۶،۴۸۰	۲۱۵،۴۶۹،۷۴۹	۴۰۳،۸۰۱،۳۶۸
	۲۸۲،۶۱۵،۹۷۵	۹،۹۰۱،۵۴۰	۴۰۸،۴۶۶،۱۴۱	۷۰۰،۹۸۳،۶۵۶	۱۸۱،۴۴۵،۱۳۹	۶،۸۸۶،۴۸۰	۲۱۵،۴۶۹،۷۴۹	۴۰۳،۸۰۱،۳۶۸

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳			
	فروش خدمات و تجهیزات	LTSA	پیمان ها	جمع	فروش خدمات و تجهیزات	LTSA	پیمان ها	جمع
تجهیزات و قطعات مصرفی	۷۷،۵۴۷،۹۳۵	۹۳،۵۲۵،۴۴۰	۳۵۳،۱۸۸،۰۱۱	۵۲۴،۲۶۱،۳۸۶	۴۸،۴۷۱،۶۲۷	۵۱،۸۷۹،۱۵۹	۱۷۱،۶۰۹،۲۵۴	۲۷۱،۹۶۰،۰۴۰
	۷۷،۵۴۷،۹۳۵	۹۳،۵۲۵،۴۴۰	۳۵۳،۱۸۸،۰۱۱	۵۲۴،۲۶۱،۳۸۶	۴۸،۴۷۱،۶۲۷	۵۱،۸۷۹،۱۵۹	۱۷۱،۶۰۹،۲۵۴	۲۷۱،۹۶۰،۰۴۰

۴-۷- بهای تمام شده شرکت به تفکیک داخلی و صادراتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳			
	داخلی	منطقه آزاد	صادراتی	جمع	داخلی	منطقه آزاد	صادراتی	جمع
پیمان ها	۳۳۲،۳۳۳،۷۰۸	۱۲،۵۰۲،۴۷۹	۴۲۰،۴۱۹	۳۴۵،۲۵۶،۶۰۶	۱۴۸،۳۰۵،۲۵۱	۷،۲۵۱،۶۶۰	۱۷،۶۵۲،۸۰۰	۱۷۳،۲۰۹،۷۱۱
فروش تجهیزات و کالا وخدمات	۴۲،۴۹۶،۵۷۴	۰	۳۶،۶۷۷،۴۸۲	۷۹،۱۷۴،۰۵۶	۲۶،۵۵۷،۳۸۱	۰	۲۳،۵۱۰،۹۰۵	۵۰،۰۶۸،۲۸۶
خدمات LTSA	۹۳،۵۲۵،۴۴۰	۰	۰	۹۳،۵۲۵،۴۴۰	۵۱،۸۷۹،۱۵۹	۰	۰	۵۱،۸۷۹،۱۵۹
بهای تمام شده ساخت	۴۶۸،۳۵۵،۷۲۲	۱۲،۵۰۲،۴۷۹	۳۷،۰۹۷،۹۰۱	۵۱۷،۹۵۶،۱۰۲	۲۲۶،۷۴۱،۷۹۱	۷،۲۵۱،۶۶۰	۴۱،۱۶۳،۷۰۵	۲۷۵،۱۵۷،۱۵۶

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیرامت گزارش

۸- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
هزینه های فروش					
هزینه خدمات پس از فروش	۸-۱	۱۱،۹۲۰،۶۲۸	۷،۶۴۴،۶۶۶	۰	۰
هزینه های دوره گارانتی	۸-۲	۶،۲۹۴،۳۳۹	۴،۹۴۴،۹۳۷	۰	۰
حقوق و دستمزد و مزایای پرسنلی(مزایا، عیدی، پاداش، ماموریت و...)	۸-۳	۴،۰۵۳،۴۷۵	۲،۸۷۲،۰۷۹	۰	۰
حقوق و عوارض گمرکی	۸-۴	۲،۹۰۰،۱۱۳	۱،۹۶۲،۸۰۲	۰	۰
ملزومات اداری و مصرفی		۵۸۱،۲۱۰	۴۷۹،۸۴۲	۰	۰
سهم از دوایر خدماتی		۶۷۹،۹۵۵	۲۹۴،۶۵۲	۰	۰
حمل و نقل و ایاب و ذهاب		۲۰۹،۴۰۲	۱۴۶،۶۸۰	۰	۰
حق بیمه سهم کارفرما		۴۰۲،۰۰۰	۱۰۸،۲۳۶	۰	۰
استهلاک		۱۰۷،۳۱۵	۶۳،۱۹۸	۰	۰
آگهی و تبلیغات		۶۳،۷۱۱	۳۹،۲۹۷	۰	۰
حق عضویت سندیکای برق		۲۰،۳۰۶	۸،۳۸۱	۰	۰
سایر		۲،۷۵۷،۲۷۸	۱،۸۵۰،۶۵۱	۰	۰
		۲۹،۹۸۹،۷۳۲	**۲۰،۴۱۵،۴۲۱**	**۰**	**۰**
هزینه های اداری و عمومی					
حقوق و دستمزد و مزایای پرسنلی(مزایا، عیدی، پاداش، ماموریت و...)	۸-۳	۳۷،۷۲۰،۲۵۳	۲۴،۹۸۵،۳۷۸	۷،۴۵۴،۱۳۶	۵،۱۸۷،۷۲۸
بازخرید خدمت کارکنان	۸-۵	۴،۳۳۷،۲۹۸	۱،۵۸۳،۱۰۷	۱،۳۹۸،۴۱۸	۴۶۲،۰۰۸
عوارض، تمبر ، جریمه ها و کارمزد	۸-۶	۱۱،۸۲۸،۹۷۴	۶،۰۸۴،۰۸۶	۴،۴۸۷،۲۶۳	۳،۱۵۴،۸۶۱
استهلاک		۴،۳۲۲،۱۱۴	۳،۶۰۵،۹۲۶	۷۵۴،۴۲۲	۵۴۹،۷۲۳
حق بیمه سهم کارفرما	۸-۳	۲،۶۴۵،۴۷۶	۱،۷۸۹،۳۷۹	۵۹۳،۲۲۶	۴۵۰،۰۷۳
هزینه نظارت و سرپرستی	۸-۳	۴،۸۵۶،۱۵۲	۲،۵۲۹،۳۲۴	۴،۰۴۴،۵۶۰	۲،۵۴۹،۱۴۴
سهم از دوایر خدماتی	۸-۷	۲،۲۰۵،۹۰۵	۱،۳۴۶،۹۲۵	۰	۰
ملزومات اداری و مصرفی	۸-۸	۱،۳۲۲،۹۴۴	۱،۷۵۲،۲۲۹	۲۹۷،۹۴۵	۵۶۲،۸۴۸
خدمات قراردادی		۳،۱۷۶،۱۸۴	۲،۳۲۳،۳۲۴	۲،۱۵۶،۳۶۲	۱،۵۰۳،۶۶۶
بیمه عمر و حوادث و درمان	۸-۹	۶،۹۵۳،۹۶۷	۳،۳۳۹،۹۴۷	۶۴۶،۶۱۸	۳۰۴،۵۶۹
تعمیرات و نگهداری	۸-۱۰	۶۲۵،۵۵۹	۱،۴۳۶،۴۲۸	۱۲۹،۴۶۰	۶۶،۰۱۵
پذیرایی و غذا	۸-۷	۱،۹۶۵،۹۱۷	۱،۱۵۹،۲۰۲	۱،۰۴۰،۹۳۰	۶۱۰،۶۲۵
هزینه های تحقیقاتی	۸-۱۱	۱،۳۸۷،۵۱۳	۱،۱۲۲،۱۶۵	۱،۳۸۷،۵۱۳	۱،۱۲۱،۵۱۲
کمکهای غیر نقدی و رفاهی		۱،۳۱۰،۵۲۱	۸۳۹،۸۰۴	۹۳۸،۶۸۶	۴۸۳،۶۲۰
ایاب و ذهاب		۱،۰۲۲،۷۰۸	۸۰۶،۹۵۵	۱۴۴،۲۲۱	۸۶،۲۷۷
اجاره	۸-۱۰	۶۲۸،۶۳۰	۶۹۵،۶۲۵	۶۹،۵۳۵	۶۷،۳۹۹
آگهی و تبلیغات و آموزش	۸-۷	۷۳۳،۰۷۳	۵۵۴،۱۰۹	۶۰۵،۷۸۴	۴۴۹،۶۶۸
هزینه های حقوقی و ثبتی	۸-۱۲	۸۵۴،۹۶۸	۵۰۵،۴۹۷	۴،۳۰۷	۱۰،۶۳۳
حق المشاوره	۸-۱۰	۳۵۴،۶۷۳	۳۷۹،۷۷۳	۵،۱۳۳	۱۱،۱۹۰
هزینه حسابرسی	۸-۷	۵۰۰،۴۱۹	۲۹۲،۳۳۹	۱۲۷،۰۲۴	۱۰۶،۸۷۷
بیمه اموال		۶۷،۴۳۸	۲۶۱،۶۲۳	۶۳،۱۸۴	۲۳،۰۲۰
پاداش هیات مدیره		۶۸،۷۰۴	۲۲۳،۸۷۷	۲۱،۰۰۰	۱۷،۲۵۰
آب، برق، سوخت، پست و تلفن	۸-۷	۵۲۵،۷۷۶	۱۵۴،۴۰۸	۱۰۲،۵۵۵	۷۶،۳۵۳
هزینه های اداری	۸-۷	۱۳۹،۳۶۰	۱۱۳،۳۳۷	۶،۳۴۳	۱۱۳،۳۳۷
کتب و نشریات	۸-۷	۱۰۱،۸۴۳	۸۹،۷۸۲	۸۵،۶۲۹	۸۹،۷۸۲
کمک های عام المنفعه		۲۷۱،۲۳۱	۵۵،۳۱۱	۱۱۲،۱۲۴	۵۵،۳۱۱
حق حضور درجلسات هیئت مدیره		۳۶،۰۵۶	۳۹،۳۱۹	۱۶،۳۵۰	۳۲،۶۸۰
کمک هزینه ورزشی	۸-۱۰	۶،۷۷۰	۳۲،۴۳۲	۶،۷۷۰	۳۲،۴۳۲
سایر	۸-۱۳	۶،۶۵۷،۵۹۴	۵،۷۸۱،۷۷۵	۶۷،۷۱۷	۴۸۲،۹۰۳
		۹۶،۵۲۸،۰۲۰	**۶۳،۸۸۳،۳۸۶**	**۲۶،۷۶۷،۲۱۵**	**۱۸،۶۶۱،۵۰۴**
		۱۲۶،۵۱۷،۷۵۲	**۸۴،۲۹۸،۸۰۷**	**۲۶،۷۶۷،۲۱۵**	**۱۸،۶۶۱،۵۰۴**

۸-۱- هزینه خدمات پس از فروش عمدتا بابت هزینه خدمات پس از فروش توربین های ارسالی به نیروگاه ها می باشد.

۸-۲- افزایش در هزینه های دوره گارانتی بعلت افزایش فروش در شرکت های پرتو، مکو و بویلر می باشد.

۸-۳- افزایش در حقوق و دستمزد به علت وضعیت تورمی و افزایش سالانه بر اساس قانون وزارت کار می باشد.

۸-۴- افزایش مبلغ فوق عمدتا ناشی از افزایش بهای حقوق و عوارض گمرکی نسبت به سال مالی قبل به علت افزایش واردات پودر آلومینا می باشد.

۸-۵- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت در سال جاری به علت افزایش سالانه حقوق و دستمزد بر اساس قانون وزارت کار و همچنین مصوبات هیات مدیره در خصوص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت مازاد بر یک ماه بر اساس میزان سوابق کاری می باشد.

۸-۶- هزینه مذکور عمدتا مربوط به کارمزدهای خدمات بانکی و صدور ضمانتنامه ها می باشد که اغلب مربوط به شرکت اصلی، آلومینیوم المهدی، حفاری و مپنا بین الملل می باشد.

۸-۷- افزایش هزینه های مذکور عمدتا ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۸-۸- کاهش ملزومات مصرفی گروه بابت کاهش در هزینه های مذکور در شرکت های مکو، سپاهان، واگن پارس، زیرمجموعه های هلدین برق و آب و شرکت اصلی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر
گزارش

۹-۸- افزایش هزینه های درمان بعلت انعقاد قرارداد جدید بیمه درمان و افزایش حق بیمه های مذکور بوده است.

۱۰-۸- کاهش هزینه های مذکور عمدتا ناشی از صرفه جویی در هزینه ها بوده و عمدتا در شرکت های زیرمجموعه هلدینگ برق و آب رخ داده است.

۱۱-۸- هزینه های تحقیقاتی عمدتا مربوط به توسعه تکنولوژی بویلر، سامانه کنترل سیستم تحریک و ساخت و تست گیربکس، طراحی و ساخت لکوموتیو باری ۴هزار اسب بخار، MAP۳۰، داخلی سازی سیستم ترمزهای زیمنس و رام مترو و طراحی و ساخت مدار قدرت و سامانه کنترل سیستم تحریک بوده است.

۱۲-۸- افزایش در هزینه های حقوقی و ثبتی گروه بابت دعاوی بین المللی جهت وصول مطالبات می باشد.

۱۳-۸- افزایش در هزینه های فوق عمدتا مربوط به شرکت های زیرمجموعه هلدینگ برق و آب، آلومینیوم المهدی، مپنا بین الملل، تعمیرات ریلی، پرتو، بویلر و مکو می باشد.

۹- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
کاهش ارزش خالص دارایی ها و مطالبات سوریه	۹-۱	۰	۷۸،۴۳۷،۲۴۴	۰	۷۸،۴۳۷،۲۴۴
کاهش ارزش مطالبات از شرکت های خارجی	۹-۱	۲،۶۰۶،۰۵۶	۱۴،۹۹۵،۷۱۸	۰	۰
		۲،۶۰۶،۰۵۶	**۹۳،۴۳۲،۹۶۲**	**۰**	**۷۸،۴۳۷،۲۴۴**

۱-۹- در سال مالی قبل ،کلیه حسابهای دریافتنی نیروگاههای کشور سوریه شامل نیروگاههای حلب، لاذقیه، جندر و تشرین در شرکت اصلی و همچنین مطالبات از شرکت کوئست در مپنا بین الملل مشکوک الوصول شده و زیان کاهش ارزش به مبلغ ۹۳،۴۳۳ میلیارد ریال برای آن در نظر گرفته شده است. همچنین زیان کاهش ارزش در سال جاری بابت نهایی شدن رقم مشکوک الوصول مطالبات شرکت مپنا بین الملل از شرکت کوئست به مبلغ ۲،۶۰۶ میلیارد ریال بوده است.

۱۰- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود ناشی از تسعیر داراییهای ارزی عملیاتی	۱۰-۱	۲،۲۵۹،۳۹۱،۳۹۷	۷۰۴،۴۵۵،۹۲۳	۱،۳۴۶،۶۵۵،۰۸۳	۵۱۹،۹۲۸،۰۱۶
برگشت ذخیره گارانتی (تعمیرات اساسی) و سایر ذخایر استفاده نشده	۱۰-۲	۳،۶۰۴،۹۵۷	۱۹،۵۰۳،۲۹۹	۱،۸۱۸،۶۹۰	۱۸،۶۱۹،۳۰۷
فروش ضایعات	۱۰-۳	۵،۳۸۱،۹۲۲	۲،۱۹۱،۹۹۶	۰	۰
درآمد حاصل از فروش موجودی ها	۱۰-۴	۱،۰۰۰،۱۵۳	۳۲۹،۸۷۷	۰	۰
سایر	۱۰-۵	۶۰۰،۵۸۸	۱۲،۲۴۴،۲۰۱	۰	۰
		۲،۲۷۴،۱۴۹،۶۵۰	**۷۳۸،۷۲۵،۲۹۶**	**۱،۳۴۸،۴۷۳،۷۷۳**	**۵۳۸،۵۴۷،۳۲۳**

۱-۱۰- افزایش در قلم فوق عمدتا ناشی از افزایش نرخ ارز و یکسان سازی نرخ تالار دوم توسط بانک مرکزی می باشد.

۲-۱۰- به منظور پوشش ریسک های ناشی از اجرای دوران گارانتی (ضمانت قطعات و حفظ راندمان تولید برق نیروگاهی) ذخیره ای معادل ۹۵/۵۳ و ۹۸ درصد درآمد حاصل از ارائه خدمات مزبور (LTSA) پس از کسر بهای تمام شده قطعات مصرفی در چارچوب تعهدات شرکت ذخیره لحاظ می گردد که قسمت استفاده نشده طی سال بعد به عنوان درآمد شناسایی می شود. کاهش در درآمد مذکور عمدتا مربوط به شرکت اصلی و ناشی از برگشت ذخیره استفاده نشده بابت پروژه های رومیله، کرمانیان، گل گهر و فاز ۱۹ پارس جنوبی در سال گذشته بوده که در سال جاری موضوعیت نداشته است.

۳-۱۰- فروش ضایعات عمدتا بابت فروش کیسه، گونی، خاک، سرباره، کاند و آهن می باشد.

۴-۱۰- افزایش درآمد فوق عمدتا بابت افزایش فروش موجودی های شرکت بویلر بوده است.

۵-۱۰- کاهش سایر درآمدها بابت شناسایی درآمد تامین مالی در پروژه نیروگاه رومیله عراق در سال مالی قبل با توجه به سررسید مطالبات بوده که برای چند سال یکجا شناسایی شده است.

۱۱- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
زیان ناشی از تسعیر بدهیهای ارزی عملیاتی	۱۱-۱	۴۵۲،۳۴۳،۱۶۱	۱۶۶،۳۱۴،۷۶۹	۱،۳۶۶،۳۷۶،۷۶۳	۵۱۴،۰۳۲،۲۹۸
هزینه جذب نشده در تولید	۷	۳،۲۰۴،۹۴۳	۱،۸۸۹،۰۴۱	۰	۰
استهلاک سرقفلی	۱۶	۵۸۱،۸۵۰	۵۸۱،۸۵۰	۰	۰
زیان کاهش ارزش موجودیها	۱۱-۲	۲۴۲،۸۲۴	۱،۵۲۳،۴۵۳	۰	۱،۵۲۳،۴۵۳
برگشت دارایی های حاصل از قرارداد	۱۱-۳	۰	۳،۷۲۸،۳۶۹	۰	۰
سایر	۱۱-۴	۶،۸۸۵،۲۲۶	۶۷۸،۱۱۹	۴،۹۲۶،۰۵۹	۰
		۴۶۳،۲۵۸،۰۰۴	**۱۷۴،۷۱۵،۶۰۱**	**۱،۳۷۱،۳۰۲،۸۲۲**	**۵۱۵،۵۵۵،۷۵۱**

۱-۱۱- افزایش در قلم فوق عمدتا ناشی از افزایش نرخ ارز و یکسان سازی نرخ تالار دوم توسط بانک مرکزی می باشد.

۲-۱۱- در سال مالی قبل برای موجودی های مستقر در کشور سوریه کاهش ارزش به مبلغ ۱،۵۲۳ میلیارد ریال و دارایی های ثابت به مبلغ ۳۲ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۱۴ در نظر گرفته شد.

۳-۱۱- در سال مالی قبل، دارایی حاصل از قرارداد (مبالغ قابل بازیافت) پروژه های تعمیرات اساسی مترو تهران به دلیل مسائل و مشکلات بوجود آمده توسط کارفرما و همچنین به دلیل عدم اطمینان از وصول مبالغ قابل بازیافت پیمان، مانده مبالغ قابل بازیافت پروژه به هزینه منظور شده بود و در سال جاری موضوعیت ندارد.

۴-۱۱- هزینه های فوق عمدتا مربوط به پروژه های خاتمه یافته می باشد که به علت شرایط ایجاد شده در سرفصل سایر هزینه ها طبقه بندی شده است.

۱۲- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
وام های دریافتی:					
بانک ها	۱۲-۱	۵۲،۲۰۵،۱۷۴	۲۹،۴۲۷،۱۵۷	۱۰،۴۴۵،۹۱۷	۷،۴۹۱،۴۲۸
		۵۲،۲۰۵،۱۷۴	**۲۹،۴۲۷،۱۵۷**	**۱۰،۴۴۵،۹۱۷**	**۷،۴۹۱،۴۲۸**

۱-۱۲- افزایش در هزینه های مالی عمدتا مربوط به شرکت اصلی، برق پره سر، زیرمجموعه های مدیریت نیروگاهی و برق راشد می باشد. این افزایش در شرکت اصلی عمدتا ناشی از دریافت تسهیلات جدید و در شرکت های گروه عمدتا ناشی از افزایش نرخ ارز است.

۱۳- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
اشخاص وابسته:					
سود ناشی از واگذاری شرکت فرعی	۱۸-۶-۱	۰	۵،۱۱۳،۲۷۷	۰	۰
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۱۳-۱	۰	۰	۸۱۴،۹۵۹	۱۶،۱۰۱،۳۵۵
خالص سود (زیان) اجاره دارایی های طرح هرمزال به آلومینیوم المهدی	۱۳-۲	۰	۰	(۹۵۶،۷۲۹)	۱،۴۱۵،۱۸۵
درآمد اجاره - شرکت های گروه		۰	۰	۳۱،۹۷۹	۳۱،۸۱۶
		۰	۵،۱۱۳،۲۷۷	(۱۰۹،۷۹۱)	۱۷،۵۴۸،۳۵۶
سایر اشخاص:					
سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات (به جز وجوه نقد)	۱۳-۳	(۳۷۱،۸۳۵،۹۴۰)	۵۴،۴۴۳،۶۶۰	۲،۹۹۶،۳۶۸	۱۱۲،۶۶۷،۰۳۹
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات (وجوه نقد)	۱۳-۴	۳۱،۶۹۴،۴۹۶	۱۲،۱۷۴،۷۱۳	۱۲،۵۵۲،۸۸۰	۵،۰۶۴،۱۵۲
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۱۴،۰۷۲،۸۴۳	۹،۱۹۴،۳۷۴	۲،۳۱۲،۳۹۵	۱،۹۱۰،۲۱۱
درآمد تامین مالی	۱۳-۵	۱۱،۴۷۹،۱۸۲	۲۵۹،۴۲۰	۱۱،۴۷۹،۱۸۲	۲۵۹،۴۲۰
درآمد ناشی از تعدیل نرخ خرید برق مصرفی	۱۳-۶	۴،۴۱۸،۹۷۳	۰	۰	۰
درآمد حاصل از قرارداد بیع متقابل	۱۳-۷	۱۰،۳۹۳،۰۴۷	۱،۲۶۴،۹۲۰	۰	۰
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۳-۸	۴،۳۹۹،۱۷۲	۹۳،۵۷۰	۵،۲۶۲	۱۲،۸۸۶،۲۲۵
سود سهام سایر شرکت ها (به جز واحدهای فرعی و وابسته)	۱۳-۹	۲،۰۴۱،۰۷۴	۲،۰۲۳،۹۲۲	۰	۰
سود حاصل از فروش دارایی ها	۱۳-۱۰	۱،۳۰۱،۰۶۷	۱،۲۳۴،۵۹۰	۶۱۸،۱۳۹	(۳۰)
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۲۰۴،۵۴۷	۲۵۹،۲۳۶	۰	۰
درآمد اجاره		۱۸۸،۶۹۱	۹۴،۲۰۱	۰	۰
سود حاصل از عملیات بازارگردانی سهام	۱۳-۱۱	۰	۰	۵،۴۱۵،۸۲۶	۸۲۵،۸۰۰
(زیان) عوارض و کارمزد و جرائم	۱۳-۱۲	(۱،۰۵۱،۶۸۸)	(۱،۱۳۱،۴۴۶)	(۱،۰۵۱،۶۸۸)	(۱،۱۳۱،۴۴۶)
(زیان) فروش اسناد خزانه اسلامی	۱۳-۱۳	(۱۴،۹۲۴،۷۶۱)	(۴،۲۳۹،۹۴۱)	(۱۴،۶۹۵،۰۶۳)	(۴،۱۰۴،۳۲۳)
سایر	۱۳-۱۴	۵،۸۱۱،۹۹۰	۲،۲۱۶،۱۵۴	۲۶۹،۲۸۴	(۱۱۵،۳۳۵)
		(۳۰۱،۸۰۷،۳۰۷)	۷۷،۸۸۷،۳۷۳	۱۹،۹۰۲،۵۸۵	۱۲۸،۲۶۱،۷۱۳
		(۳۰۱،۸۰۷،۳۰۷)	**۸۳،۰۰۰،۶۵۰**	**۱۹،۷۹۲،۷۹۴**	**۱۴۵،۸۱۰،۰۶۹**

۱-۱۳- سود فروش سرمایه گذاری ها در سال جاری عمدتا بابت خالص سود واگذاری بخشی از سهام شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا به سرمایه گذاری ثروت آفرین صبا جهت تهاتر بخشی از بدهی سود سهام به شرکت مذکور و زیان ناشی از تعدیل قرارداد واگذاری سهام به شرکت سرمایه گذاری سربر رضوی می باشد.

۲-۱۳- مبلغ فوق بابت درآمد اجاره دارایی های طرح هرمزال توسط گروه مپنا به شرکت فرعی آلومینیوم المهدی به کسر هزینه های استهلاک دارایی های مذکور می باشد که این رقم شامل مبلغ ۶،۰۰۰ میلیارد ریال درآمد اجاره به کسر مبلغ ۶،۹۵۷ میلیارد ریال هزینه استهلاک دارایی های طرح مذکور می باشد. افزایش زیان اجاره دارایی طرح مذکور ناشی از عدم افزایش مبلغ قرارداد اجاره نسبت به هزینه استهلاک در سال جاری می باشد.

۳-۱۳- کاهش سود تسعیر ارز ناشی از عدم تسعیر موجودی حسابهای ارزی بانکی بر اساس یادداشت ۱-۲۲ و تسعیر تسهیلات ارزی شرکت تولید برق پره سر مپنا می باشد.

۴-۱۳- افزایش سود تسعیر ارز گروه عمدتا ناشی از افزایش وجوه نقد ارزی شرکت های گروه و همچنین نوسان نرخ ارز نسبت به پایان سال مالی قبل بوده است.

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۱۳-۵- درآمد تامین مالی برق و بخار مکران، عسلویه و سیرجان مربوط به شرکت اصلی بوده که با توجه به افزایش مطالبات در سال جاری ایجاد شده است.

۱۳-۶- مبلغ فوق بابت تعدیل نرخ های خرید برق های مصرفی در بندرعباس از شرکت های برق منطقه ای و ایران LNG در سنوات قبل می باشد که در سال جاری با توجه به نامه ۱۴۰۳/۲۵۰/۲۲۹۲۵ شرکت توانیر و صورتحسابهای اصلاحی شرکت های یاد شده شناسایی شده است.

۱۳-۷- درآمد فوق بابت قرارداد بیع متقابل پس از کسر هزینه استهلاک واحدهای بخار سنگرون شده و نسبت به عمر مفید باقیمانده نیروگاه بخش بخار به شرح یادداشت ۶-۱-۳۵ توضیحی صورتهای مالی می باشد.

۱۳-۸- مبلغ فوق عمدتا بابت سود ناشی از واگذاری سپرده های سرمایه گذاری در آلومینیوم المهدی بوده است.

۱۳-۹- درآمد سود سهام ناشی از سرمایه گذاری در شرکت نفت و گاز دشت آزادگان اروند می باشد.

۱۳-۱۰- سود حاصل از فروش دارایی ها عمدتا بابت فروش ملک بلوار کشاورز و واگذاری زمین گلسار رشت و ملک امین حضور بوده است.

۱۳-۱۱- سود و زیان حاصل از عملیات بازارگردانی سهام شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا در شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳
	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	سود (زیان) حاصل از فروش	سود (زیان) حاصل از فروش
صندوق اختصاصی بازارگردانی مپنا ایرانیان	۵،۹۱۳،۴۸۳	(۴۹۷،۶۵۷)	۵،۴۱۵،۸۲۶	۸۲۵،۸۰۰

یادداشت ۱-۳-۲۶

۱۳-۱۲- مبلغ فوق بابت تحقق هزینه های خرید اقساطی (در سنوات قبل) سهام آلومینیوم المهدی و دارایی های طرح هرمزال می باشد.

۱۳-۱۳- زیان اسناد خزانه بابت فروش کل اسناد توسط شرکت اصلی پیش از سررسید به دلیل تامین نقدینگی بوده است.

۱۳-۱۴- افزایش سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی بابت افزایش این درآمدها در شرکت های توگا، واگن پارس، مدیریت نیروگاهی ایرانیان و حفاری می باشد.

۱۴- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود عملیاتی	۲،۷۱۷،۱۸۰،۹۱۸	۸۳۵،۶۵۳،۰۹۳	۴۳۳،۱۴۵،۴۹۲	۱۵۲،۷۶۶،۰۳۵
اثر مالیاتی	(۲۰۷،۴۶۳،۹۹۷)	(۵۰،۸۰۶،۹۸۱)	(۲،۸۸۷،۶۷۸)	۰
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۳۶،۴۴۷،۶۰۵)	(۱۱،۴۷۳،۶۶۶)	۰	۰
سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**۲،۴۷۳،۲۶۹،۳۱۶**	**۷۷۳،۳۷۲،۴۴۶**	**۴۳۰،۲۵۷،۸۱۴**	**۱۵۲،۷۶۶،۰۳۵**
سود (زیان) غیر عملیاتی	(۳۴۸،۴۴۳،۶۸۳)	۵۵،۹۷۲،۱۲۱	۹،۳۴۶،۸۷۷	۱۳۸،۳۱۸،۶۴۱
اثر مالیاتی	۸۸،۵۰۸،۰۰۳	(۱۰،۹۴۶،۷۳۰)	۰	۰
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی	۳،۷۷۴،۹۴۱	(۶۵۸،۲۲۶)	۰	۰
سود (زیان) غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**(۲۵۶،۱۶۰،۷۳۹)**	**۴۴،۳۶۷،۱۶۵**	**۹،۳۴۶،۸۷۷**	**۱۳۸،۳۱۸،۶۴۱**
سود قبل از مالیات	۲،۳۶۸،۷۳۷،۲۳۵	۸۹۱،۶۲۵،۲۱۴	۴۴۲،۴۹۲،۳۶۹	۲۹۱،۰۸۴،۶۷۶
اثر مالیاتی	(۱۱۸،۹۵۵،۹۹۴)	(۶۱،۷۵۳،۷۱۱)	(۲،۸۸۷،۶۷۸)	۰
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۳۲،۶۷۲،۶۶۴)	(۱۲،۱۳۱،۸۹۲)	۰	۰
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**۲،۲۱۷،۱۰۸،۵۷۷**	**۸۱۷،۷۳۹،۶۱۱**	**۴۳۹،۶۰۴،۶۹۱**	**۲۹۱،۰۸۴،۶۷۶**

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی	(۱،۴۳۹،۹۹۸)	(۷۱۸،۱۵۵،۸۹۹)	۰	۰
میانگین موزون تعداد سهام عادی	**۵۹،۹۹۸،۵۶۰،۰۰۲**	**۵۹،۲۸۱،۸۴۴،۱۰۱**	**۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰**	**۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰**

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۱۵- دارایی های ثابت مشهود

۱۵-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و مفروشات	بهینه سازی زمین	ابزار آلات	موتورهای لکوموتیو جایگزین	نرم‌افزار	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه‌ای نزد انبار	جمع
بهای تمام شده														
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۶,۳۸۷,۲۷۰	۳۶,۳۵۶,۰۷۵	۲۷,۸۴۱,۱۲۴	۲۳۰,۵۴۵,۴۱۴	۱,۷۹۰,۸۳۱	۱۱,۱۶۲,۵۳۴	۴۴۲,۸۴۴	۶,۶۳۶,۴۰۰	۸,۲۵۱,۹۲۳	۰	۱۹۹,۶۱۰,۸۴۱	۱۳,۳۹۸,۶۰۷	۴,۶۸۷,۴۳۸	۵۵۷,۱۱۱,۳۰۱
افزایش	۲,۲۶۱,۸۵۵	۱,۴۱۹,۴۹۲	۷۷۵,۲۱۲	۱۸,۹۸۳,۵۰۷	۱,۶۴۰,۹۲۵	۲,۹۴۳,۲۴۸	۱۱۰,۵۶۳	۱,۲۶۰,۷۴۳	۰	۳۱۸,۰۶۴	۸۷,۴۷۲,۷۱۰	۳۷,۰۸۱,۸۸۹	۵,۹۶۸,۲۶۲	۱۶۰,۲۲۶,۴۷۰
واگذار شده	(۵۰,۰۵۰)	(۲۸,۹۹۷)	(۴,۶۵۳)	(۶۹۷,۹۹۰)	(۱۱۷,۶۹۸)	(۱۷۸,۸۶۲)	۰	(۵۴۰,۰۷۷)	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۳۸,۰۳۴)	(۳,۵۵۶,۳۶۱)
آثار تفاوت های تسعیر ارز	۲۹۲,۰۵۹	۴,۶۷۱,۱۵۵	۵,۱۶۰,۵۰۶	۸۸,۰۸۴,۳۳۶	۳۹,۳۵۵	۵۵۳,۸۷۶	۰	۰	۰	۰	۴۷,۳۲۱,۱۳۴	۰	۰	۱۴۶,۱۲۲,۴۲۱
هزینه بهره تسهیلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۱۵,۲۳۹	۰	۰	۱,۸۱۵,۲۳۹
واگذاری شرکت فرعی	(۶۰,۳۴۴)	۰	۰	۰	۰	(۳,۱۰۵)	۰	۰	۰	۰	(۱,۱۰۳,۷۰۰)	(۶۳,۴۴۹)	۰	(۱,۱۶۷,۱۴۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۲۰,۶۳۷	۶,۵۷۶,۸۵۰	۵۱,۷۲۲	۴۴,۸۶۱,۵۱۶	۲۰۲,۸۵۲	۲۷۱,۷۶۶	۰	۵۵۶,۷۸۱	۱,۴۵۳,۰۹۱	۴,۸۵۳,۴۸۱	(۳۲,۷۳۹,۳۸۲)	(۳۰,۲۶۵,۶۶۰)	۴,۱۵۶,۳۴۶	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۸,۸۵۱,۴۲۷	۴۸,۹۹۴,۵۷۵	۳۳,۸۲۳,۹۱۱	۳۸۱,۷۷۶,۷۸۳	۳,۵۵۶,۲۶۵	۱۴,۷۴۹,۴۵۷	۵۵۳,۴۰۷	۷,۹۱۳,۸۴۷	۹,۷۰۵,۰۱۴	۵,۱۷۱,۵۴۵	۳۰۲,۳۷۶,۸۳۲	۳۰,۲۱۴,۸۳۶	۱۲,۸۷۴,۰۱۲	۸۶۰,۵۶۱,۹۲۱
افزایش	۹۲۴,۱۹۲	۷,۳۹۴,۳۲۶	۱,۳۸۵,۶۶۸	۳,۹۳۷,۶۰۹	۱,۳۵۲,۰۰۴	۴,۸۶۳,۵۴۹	۸۹,۰۲۲	۱,۳۹۲,۶۱۷	۰	۷۰۲,۶۳۵	۳۰۷,۴۵۷,۳۱۶	۶۰,۰۵۴,۳۴۲	۸,۱۱۴,۶۲۰	۳۹۷,۵۶۷,۸۰۰
واگذار شده	(۲,۳۷۳,۳۳۵)	(۳۶۴,۹۹۴)	(۶۳,۵۴۸)	(۴,۱۸۵,۴۵۷)	(۸۶۲,۵۴۹)	(۴۳۶,۶۳۸)	۰	(۱۰۸,۶۱۶)	۰	(۱,۹۵۴,۶۴۹)	(۶۳۹,۸۹۲)	(۱,۳۹۸,۶۰۲)	(۲۳۹,۴۶۲)	(۱۲,۶۲۷,۷۴۲)
آثار تفاوت های تسعیر ارز	۷۲۰,۹۸۳	۳,۹۱۱,۳۳۲	۱۲,۷۳۹,۳۱۶	۱۱۴,۸۰۳,۱۸۹	۹۱,۷۲۶	۵۲,۷۹۹	۰	۳۴,۹۸۲	۰	۰	۱۲۱,۰۴۸,۳۱۶	۰	۰	۲۵۳,۳۹۲,۶۴۳
هزینه بهره تسهیلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۵۸۲,۵۴۷	۰	۰	۶,۵۸۲,۵۴۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۱,۴۵۴,۴۳۴	۵۶۵,۱۲۸	۱۱۹,۱۲۶,۹۵۹	۲۸۲,۰۴۱	۵۴۳,۴۰۱	۰	۱,۱۶۴,۲۳۲	۵,۳۶۳,۷۶۲	۳,۲۷۳,۷۰۷	(۹۴,۲۶۲,۰۲۱)	(۴۰,۰۵۳,۳۰۰)	۲,۵۴۲,۶۵۷	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۸,۱۲۳,۲۶۷	۶۱,۳۸۹,۶۷۳	۴۸,۴۵۰,۴۷۵	۶۱۵,۴۵۹,۰۸۳	۴,۴۱۹,۴۸۷	۱۹,۷۷۲,۵۶۸	۶۴۲,۴۲۹	۱۰,۲۸۷,۰۶۲	۱۵,۰۶۸,۷۷۶	۷,۱۹۴,۲۳۸	۶۴۲,۵۶۳,۱۰۸	۳۸,۸۱۷,۱۷۶	۲۳,۲۹۱,۸۲۷	۱,۵۰۵,۴۷۷,۱۶۹
استهلاک انباشته														
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰	۹,۵۴۴,۱۱۸	۱۱,۳۹۵,۳۵۹	۶۱,۸۶۶,۶۰۸	۶۴۲,۷۳۹	۵,۱۷۲,۷۴۴	۳۵۱,۱۲۹	۲,۳۱۷,۹۳۴	۱,۷۸۹,۱۶۸	۰	۹۳,۰۷۹,۷۸۹	۰	۰	۹۳,۰۷۹,۷۸۹
استهلاک	۰	۱,۷۳۱,۸۳۶	۲,۰۳۲,۹۲۸	۱۲,۴۷۰,۸۰۴	۶۲۴,۹۶۰	۱,۹۲۶,۳۸۶	۱۰۸,۱۹۷	۷۶۹,۰۰۹	۱,۴۱۲,۱۸۵	۱۵۹,۹۶۶	۲۱,۲۳۶,۲۷۱	۰	۰	۲۱,۲۳۶,۲۷۱
واگذار شده	۰	(۸,۳۳۹)	(۸۵۴)	(۴۷۲,۹۲۰)	(۷۹,۵۵۶)	(۱۱۸,۳۶۰)	۰	(۱۴۳,۲۸۶)	۰	۰	(۸۲۳,۲۱۵)			(۸۲۳,۲۱۵)
آثار تفاوت های تسعیر ارز	۰	۱۳۹,۶۵۳	۰	۰	۳۴,۲۸۳	۳۲۵,۶۲۵	۰	۰	۰	۰	۴۹۹,۵۶۱	۰	۰	۴۹۹,۵۶۱
واگذاری شرکت فرعی	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۵۱۲)	۰	۰	۰	۰	(۱,۵۱۲)	۰	۰	(۱,۵۱۲)
کاهش ارزش	۰	۰	۰	۱۲۰	۳۱,۴۷۷	۳۷۰	۰	۰	۰	۰	۳۱,۹۶۷	۰	۰	۳۱,۹۶۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۱۱,۹۵۴	۱,۴۸۰	(۱۸)	۰	(۱۳,۴۱۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۱۱,۴۰۷,۳۶۸	۱۳,۴۲۷,۴۳۳	۷۳,۸۷۶,۵۶۶	۱,۲۵۵,۳۸۳	۷,۳۰۵,۲۳۵	۴۵۹,۳۲۶	۲,۹۳۰,۲۳۱	۳,۲۰۱,۳۵۳	۱۵۹,۹۶۶	۱۱۴,۰۲۲,۸۶۱	۰	۰	۱۱۴,۰۲۲,۸۶۱
استهلاک	۰	۲,۹۸۳,۵۹۵	۲,۷۳۵,۰۸۹	۳۴,۳۵۳,۸۶۸	۱,۰۴۹,۱۲۶	۳,۳۱۳,۴۶۷	۵۳,۰۱۷	۹۸۱,۸۶۳	۱,۷۱۱,۱۰۱	۴۱۳,۵۸۳	۴۷,۵۹۴,۷۰۹	۰	۰	۴۷,۵۹۴,۷۰۹
واگذار شده	۰	۶۵,۵۹۵	(۲,۴۸۸)	(۳۵۸,۶۴۰)	(۵۶۱,۲۰۸)	(۲۰۴,۹۳۷)	۰	۷,۶۸۸	۰	(۳۵۷)	(۱,۰۵۴,۳۳۷)	۰	۰	(۱,۰۵۴,۳۳۷)
آثار تفاوت های تسعیر ارز	۰	۰	۰	۰	۸۵,۶۴۵	۴۳,۸۹۶	۰	۰	۰	۰	۱۲۹,۵۴۱	۰	۰	۱۲۹,۵۴۱
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۱۴,۴۵۶,۵۵۸	۱۶,۱۶۰,۰۳۴	۱۰۹,۳۹۹,۳۵۰	۱,۸۲۸,۹۲۶	۱۰,۴۵۴,۳۱۰	۵۱۲,۳۴۳	۳,۹۱۹,۷۸۲	۴,۹۱۲,۴۵۴	۵۷۳,۱۹۲	۱۶۲,۲۱۶,۹۶۹	۰	۰	۱۶۲,۲۱۶,۹۶۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۸,۱۲۳,۲۶۷	۴۶,۹۳۳,۱۱۵	۳۲,۲۹۰,۴۴۱	۵۰۶,۰۵۹,۷۳۳	۲,۵۹۰,۵۴۱	۹,۳۱۸,۲۵۸	۱۳۰,۰۸۶	۶,۳۶۷,۲۸۰	۱۰,۱۵۶,۳۲۲	۶,۶۱۹,۰۲۶	۶۴۸,۵۸۸,۰۸۹	۳۸,۸۱۷,۱۷۶	۲۳,۲۹۱,۸۲۷	۱,۳۴۳,۲۶۰,۲۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۸,۸۵۱,۴۲۷	۳۷,۵۸۷,۲۰۷	۲۰,۳۹۶,۴۷۸	۳۰۷,۹۰۰,۲۱۷	۲,۳۰۰,۸۸۲	۷,۴۴۴,۲۲۲	۹۴,۰۸۱	۴,۹۸۳,۶۱۶	۶,۵۰۲,۶۶۱	۵,۰۱۱,۵۷۹	۴۱۱,۰۷۳,۳۷۰	۲۰,۲۱۴,۸۳۶	۱۲,۸۷۴,۰۱۲	۷۴۶,۵۳۹,۰۶۰

۲-۱۵- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	نیروگاه	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده :												
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۵.۷۹۹.۹۷۱	۵.۷۳۵.۸۵۸	۱۳.۳۸۲.۷۶۳	۳۹.۰۷۰.۹۶۹	۱۵۱.۶۲۸	۷۹۹.۶۳۴	۲۸.۷۷۴	۰	۶۴.۹۶۹.۵۹۷	۵.۶۶۹.۴۷۳	۹.۹۸۶.۶۴۷	۸۰.۶۲۵.۷۱۷
افزایش	۰	۴.۱۳۳	۲۵۵	۲۹۴	۴۸.۹۸۷	۲۲۹.۲۸۵	۲۵۲.۴۵۴	۳۱۸.۰۶۴	۸۵۳.۴۷۲	۱.۶۲۹.۴۲۶	۳۰.۰۹۳	۲.۵۱۲.۹۹۱
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	۰	(۷.۹۷۶)	۰	۰	(۷.۹۷۶)	۰	۰	(۷.۹۷۶)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۱.۰۳۸.۹۰۱	۰	۱۲۶.۶۴۹	۰	۰	۰	۴.۸۵۳.۴۸۱	۶.۰۱۹.۰۳۱	(۶.۰۱۹.۰۳۱)	۰	۰
آثار تفاوت تسعیر ارز	۲۹۲.۰۵۹	۱.۵۸۴.۴۲۲	۵.۱۶۰.۵۰۶	۱۵.۰۱۴.۸۰۲	۰	۰	۱۰.۱۲۰	۰	۲۲.۰۶۱.۹۰۹	۰	۰	۲۲.۰۶۱.۹۰۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶.۰۹۲.۰۳۰	۸.۳۶۳.۳۱۴	۱۸.۵۴۳.۵۲۴	۵۴.۲۱۲.۷۱۴	۲۰۰.۶۱۵	۱.۰۲۰.۹۴۳	۲۹۱.۳۴۸	۵.۱۷۱.۵۴۵	۹۳.۸۹۶.۰۳۳	۱.۲۷۹.۸۶۸	۱۰.۰۱۶.۷۴۰	۱۰۵.۱۹۲.۶۴۱
افزایش	۰	۳.۳۹۹	۵.۵۴۷	۷.۲۰۸.۶۳۷	۰	۲۳۹.۸۵۷	۲۷.۵۲۱	۰	۷.۴۸۴.۹۶۱	۲.۰۷۰.۸۳۲	۰	۹.۵۵۵.۷۹۳
واگذار شده	(۲.۵۰۸.۳۳۳)	(۴۲۶.۶۶۷)	۰	۰	۰	(۱.۲۵۹)	۰	(۱.۹۵۴.۶۴۹)	(۴.۸۹۰.۹۰۸)	(۶۳۹.۸۸۴)	۰	(۵.۵۳۰.۷۹۲)
آثار تفاوت تسعیر ارز	۷۲۰.۹۸۳	۳.۹۱۱.۳۳۲	۱۲.۷۳۹.۳۱۶	۴۲.۰۰۵.۶۸۰	۰	۰	۲۴.۹۸۲	۰	۵۹.۴۰۲.۲۹۳	۰	۰	۵۹.۴۰۲.۲۹۳
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴.۳۰۴.۶۸۰	۱۱.۸۵۱.۳۷۸	۳۱.۲۸۸.۳۸۷	۱۰۳.۴۲۷.۰۳۱	۲۰۰.۶۱۵	۱.۲۵۹.۵۴۱	۳۴۳.۸۵۱	۳.۳۱۶.۸۹۶	۱۵۵.۸۹۲.۳۷۹	۲.۷۱۰.۸۱۶	۱۰.۰۱۶.۷۴۰	۱۶۸.۶۱۹.۹۳۵
استهلاک انباشته												
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰	۱.۰۸۸.۶۸۲	۳.۹۴۸.۷۵۹	۱۵.۵۴۳.۹۶۸	۳۵.۰۶۰	۴۷۷.۰۶۰	۲۶.۹۹۱	۰	۲۱.۱۲۰.۵۲۰	۰	۰	۲۱.۱۲۰.۵۲۰
استهلاک	۰	۲۷۲.۱۱۷	۸۹۳.۱۵۴	۳.۵۴۲.۳۷۳	۲۷.۲۴۵	۱۸۰.۸۹۰	۲۱.۰۱۹	۱۵۹.۹۶۶	۵.۰۹۶.۷۶۴	۰	۰	۵.۰۹۶.۷۶۴
واگذار شده	۰	۰	۰	۰	۰	(۷.۹۴۶)	۰	۰	(۷.۹۴۶)	۰	۰	(۷.۹۴۶)
کاهش ارزش	۰	۰	۰	۱۲۰	۳۱.۴۷۷	۳۷۰	۰	۰	۳۱.۹۶۷	۰	۰	۳۱.۹۶۷
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۱.۳۶۰.۷۹۹	۴.۸۴۱.۹۱۳	۱۹.۰۸۶.۲۶۱	۹۳.۷۸۲	۶۵۰.۳۷۴	۴۸.۰۱۰	۱۵۹.۹۶۶	۲۶.۲۴۱.۳۰۵	۰	۰	۲۶.۲۴۱.۳۰۵
استهلاک	۰	۳۴۰.۲۷۹	۱.۳۷۳.۱۳۰	۵.۳۵۰.۲۰۳	۲۳.۱۴۹	۱۸۷.۹۹۸	۴۵.۷۵۱	۲۱۴.۸۱۶	۷.۵۳۵.۳۲۶	۰	۰	۷.۵۳۵.۳۲۶
واگذار شده	۰	(۱۴.۶۳۹)	۰	۰	۰	(۱.۲۵۹)	۰	(۳۵۷)	(۱۶.۲۵۵)	۰	۰	(۱۶.۲۵۵)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۱.۶۸۶.۴۳۹	۶.۲۱۵.۰۴۳	۲۴.۴۳۶.۶۶۴	۱۱۶.۹۳۱	۸۳۷.۱۱۳	۹۳.۷۶۱	۳۷۴.۴۲۵	۳۳.۷۶۰.۳۷۶	۰	۰	۳۳.۷۶۰.۳۷۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴.۳۰۴.۶۸۰	۱۰.۱۶۴.۹۳۹	۲۵.۰۷۳.۳۴۴	۷۸.۹۹۰.۳۶۷	۸۳.۶۸۴	۴۲۲.۴۲۸	۲۵۰.۰۹۰	۲.۸۴۲.۴۷۱	۱۲۲.۱۲۲.۰۰۳	۲.۷۱۰.۸۱۶	۱۰.۰۱۶.۷۴۰	۱۳۴.۸۵۹.۵۵۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶.۰۹۲.۰۳۰	۷.۰۰۲.۵۱۵	۱۲.۷۰۱.۶۱۱	۳۵.۱۲۶.۲۵۳	۱۰۶.۸۳۳	۳۷۰.۵۶۹	۲۴۳.۳۳۸	۵.۰۱۱.۵۷۹	۶۷.۶۵۴.۷۳۸	۱.۲۷۹.۸۶۸	۱۰.۰۱۶.۷۴۰	۷۸.۹۵۱.۳۳۶

۳-۱۵- داراییهای ثابت گروه تا مبلغ ۴،۲۷۵،۳۷۸ میلیارد ریال و ۲۳۳ میلیون یورو (شرکت تا مبلغ ۱۱۳،۶۰۹ میلیارد ریال) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است. با توجه به محدودیت های شرکت های بیمه گر دارایی های ثابت گروه و شرکت فاقد پوشش بیمه ای شرایط جنگی می باشد.

۴-۱۵- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می باشد:

نام شرکت	عنوان دارایی	توضیحات	مالک فعلی
آلومینیوم المهدی	زمین	یادداشت ۱-۴-۱۵	ایمیدرو
شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا	زمین	عدم انتقال مالکیت	توانیر
شرکت مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا	زمین	عدم انتقال مالکیت	وزارت نیرو
شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا	زمین	عدم انتقال مالکیت - در مرحله دریافت اسناد مالکیت	بنیاد شهید و سازمان اقتصادی کوثر
شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	زمین شرکت تولید آب و برق قشم مپنا	عدم انتقال مالکیت - اخذ پایان کار و در مرحله دریافت اسناد مالکیت	منطقه آزاد قشم
شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	زمین شرکت تولید برق پرند مپنا	عدم انتقال مالکیت - پیگیری انتقال اسناد مالکیت از طریق وکیل حقوقی شرکت	برق منطقه ای تهران
شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	زمین شرکت تولید برق سنندج	عدم انتقال مالکیت - در مرحله دریافت اسناد مالکیت	وزارت نیرو
شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	زمین شرکت تولید برق توس مپنا	عدم انتقال مالکیت - دعوی حقوقی	منابع طبیعی خراسان رضوی

۱-۴-۱۵- زمین بندرعباس عرصه کارخانه آلومینیوم المهدی به مساحت ۲،۷۵۰،۲۶۶ متر مربع به ارزش دفتری ۳ میلیارد ریال به نام شرکت آلومینیوم ایران (ایرالکو) است و از تاریخ آبان ماه ۱۳۸۷ طی وکالتنامه ای به سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو)منتقل شده است. در سال ۱۳۹۶توسط باک ملی و در سال ۱۴۰۲ توسط بانک ملت فک رهن و جهت آزادسازی اسناد مالکیت به دفتر خانه ارسال گردیده که در نهایت شرکت از ایمیدرو درخواست نقل و انتقال اسناد اراضی نموده است. سازمان خصوصی سازی به نمایندگی از سازمان ایمیدرو شرکت را به گروه مپنا واگذار نموده و گروه مپنا مبالغ خرید شرکت را سالیانه به سازمان خصوصی سازی پرداخت می نماید تا زمان تکمیل فرآیند پرداخت اقساط،انتقال مالکیت به گروه مپنا صورت نمی گیرد .

۵-۱۵- ساختمان اصفهان شامل مبلغ ۱۲ میلیارد ریال بهای دو واحد دفتر کار به متراژ ۸۷ متر مربع می باشد که از شهرداری اصفهان در سال ۱۴۰۰ در قبال مطالبات شرکت طی توافق نامه فروش دریافت شده که اسناد مالکیت واحد اول تاکنون به نام شرکت منتقل نشده است.

۶-۱۵- طبق قرارداد مشارکت مدنی با بانک صنعت و معدن کلیه دارایی های شرکت برق راشد تربت حیدریه شامل زمین و ماشین آلات و قطعات یدکی ادوات و سایر اقلام واقع در موارد رهن در رهن بانک مذکور می باشد .

۱-۶-۱۵- طبق گزارش توجیهی شرکت برق راشد تربت حیدریه ، هزینه های ساخت و احداث نیروگاه گازی ۵۴۶ مگاواتی ، ۲۷۰ میلیون یورو می باشد که بخشی از ارز مورد نیاز پروژه از طریق تسهیلات مالی دریافتی از بانک صنعت و معدن به مبلغ ۲۱۵ میلیون دلار (معادل ۶۱/۴ درصد) و مابقی منابع مورد نیاز از طریق آورده سهامداران و سایر منابع تامین خواهد شد . با توجه به برنامه زمان بندی ۳۳ ماهه و دوره ۶ ماهه تنفس در پرداخت تسهیلات، تاریخ مورد تایید شرکت جهت شروع بهره برداری که مبنای محاسبات تعیین مبلغ نهایی بدهی به پیمانکار می باشد ۱۰ آذر ۱۴۰۱ بوده و پس از محاسبه تاخیرات غیرمجاز سهم پیمانکار مبلغ دقیق بدهی به پیمانکار محاسبه و آثار آن در حسابها اعمال خواهد شد. هرچند مدت اجرای طرح مزبور وفق آخرین الحاقیه قراردادهای مهندسی و تامین تجهیزات تا ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ تمدید شده، لیکن توافق شده مبادله الحاقیه مزبور به معنی مجاز شدن تاخیرات نبوده و تاخیرات مجاز و غیرمجاز مطابق قرارداد مورد رسیدگی و بررسی قرار خواهد گرفت که در این ارتباط پیگیری های لازم جهت رسیدگی به تاخیرات غیرمجاز پیمانکار و تعیین مبلغ دقیق بدهی به پیمانکار در جریان می باشد.

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر
پیرامت گزارش

۱۵-۷- اسناد مالکیت زمین های اراک، ماشین آلات و تجهیزات شرکت واگن پارس در قبال تسهیلات مالی دریافتنی در رهن بانک های ملی شعبه خشایار می

۱۵-۷-۱- زمین شرکت واگن پارس در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۳،۹۰۲ میلیارد ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها منعکس شده که در صورتهای مالی تلفیقی با توجه به اینکه رویه گروه بهای تمام شده می باشد، اثرات تجدید ارزیابی برگشت شده است.

۱۵-۸- اسناد مالکیت ساختمان های متعلق به شرکت اصلی از جمله میرداماد ۱، پارکینگ نیل ، آفریقا (۱) ، آفریقا (۲) و ساختمان میرداماد ۳ بابت وثیقه تسهیلات دریافتی شرکت های فرعی به ترتیب در رهن بانک صنعت و معدن و بانک ملی ایران می باشد.

۱۵-۹- کاهش در طبقه زمین ناشی از واگذاری زمینی به بهای تمام شده ۱،۶۰۰ میلیارد ریال و به مبلغ ۱،۹۳۰ میلیارد ریال و زمین بلوار کشاورز به بهای تمام شده ۷۰۸ میلیارد ریال و به مبلغ ۱،۲۰۰ میلیارد ریال و زمین امین حضور به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیارد ریال و به مبلغ ۲۷۳ میلیارد ریال بوده است.

۱۵-۱۰- افزایش زمین عمدتا بابت خرید جهت احداث نیروگاه های سیکل ترکیبی می باشد.

۱۵-۱۱- افزایش تجهیزات و ماشین آلات عمدتا ناشی از خرید پکیج خورشیدی و موتور برق ساختمان آموزش می باشد.

۱۵-۱۲- افزایش در تاسیسات عمدتا بابت ریال بابت خرید مخزن و پمپ و پلی اتیلن در کارخانه تولید آلومینیوم بوده است.

۱۵-۱۳- کاهش در تاسیسات عمدتا بابت فروش ایستگاه پمپاژ نیروگاه می باشد.

۱۵-۱۴- افزایش اثاثه و منصوبات عمدتا ناشی از خرید لوازم اداری و کامپیوتر برای بروز رسانی تجهیزات IT می باشد.

۱۵-۱۵- افزایش وسایل نقلیه عمدتا بابت خرید ۵ دستگاه کشنده و موتور چهار چرخ و ... می باشد.

۱۵-۱۶- افزایش در ساختمان عمدتا بابت خرید ملک آپارتمان در بلوار کشاورز می باشد.

۱۵-۱۷- ساختمان، تاسیسات و ماشین آلات شرکت تولید برق پره سر مپنا در قبال تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات ایران در رهن بانک توسعه

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر
پیرامت گزارش

۱۵-۱۸- دارایی های در جریان تکمیل گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	درصد تکمیل ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد تکمیل ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	مخارج انباشته ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه							
ذخیره سازی گاز در مخازن شوریجه سرخس		۵۸.۲۸	۴۹.۹۵	۱۴۰۵/۱۰/۰۱	۳۷۲.۲۷۷.۱۸۴	۱۵۹.۶۵۰.۴۷۴	۹۱.۱۸۲.۳۰۷
واحد بخار - نیروگاه غرب کارون		۹۴	۹۲	سه ماهه اول ۱۴۰۵	۵.۳۹۵.۱۶۱	۱۵۳.۴۸۸.۶۵۱	۵۵.۰۹۶.۹۱۶
پروژه ساخت نیروگاه گازی ۳۶۶ مگاواتی و بخار ۱۸۰ مگاواتی راشد		۶۳.۲	۵۳.۹	تابستان ۱۴۰۵	۱.۰۴۱.۲۹۷	۱۴۴.۶۲۴.۲۰۴	۵۶.۷۲۰.۷۸۳
واحد سوم بخش بخار نیروگاه توس	۱۵-۱۸-۱	۶۹	۵۶	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۷۹.۷۷۵.۵۶۶	۳۶.۸۹۹.۲۱۵	۸.۱۰۲.۷۸۵
واحد سوم بخش بخار نیروگاه عسلویه	۱۵-۱۸-۱	۸۷/۱	۴۸/۲	سال ۱۴۰۵	۵۶.۰۵۷.۳۱۸	۳۲.۳۸۸.۲۸۸	۱.۵۹۹.۴۸۳
لکوموتیو السئوم		۷۵	۷۱	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۲۴.۷۰۴.۷۱۵	۲۰.۵۵۱.۵۹۹	۱۵.۷۵۷.۹۶۱
تصفیه خانه پساب ذوب آهن اصفهان		۹۴.۳۳	۹۱	بهمن ۱۴۰۵	۲.۱۶۵.۰۶۲	۱۰.۱۵۶.۷۸۶	۸.۷۳۵.۶۳۰
تاسیسات - نیروگاه غرب کارون		۷۳	۷۲	سه ماهه اول ۱۴۰۵	۱.۵۱۶.۸۲۰	۶.۵۴۱.۵۶۴	۳.۸۲۹.۹۹۹
پروژه نیروگاه ۲۵ مگاواتی شهریار	۱۵-۱۸-۱	۷۷	۴۲	خرداد ۱۴۰۵	۲.۵۰۰.۰۰۰	۵.۹۹۵.۶۷۵	۲.۸۴۷.۷۹۴
کارخانه ساخت باتری لیتیوم		۵۴	۴۸	۱۴۰۶/۰۹/۳۰	۳۴.۴۶۴.۰۰۰	۵.۴۵۹.۹۸۰	۳.۱۷۸.۸۹۲
پروژه نیروگاه ۲۵ مگاواتی پردیس	۱۵-۱۸-۱	۹۴	۴۲	اردیبهشت ۱۴۰۵	۴۰۰.۰۰۰	۴.۶۴۸.۹۱۹	۲.۳۳۹.۲۲۳
مجتمع آب شیرین کن چارک هرمزگان		۶۳	۲۴	۱۴۰۵/۰۶/۳۰	۶.۵۹۷.۵۲۳	۴.۶۰۴.۶۰۶	۱.۹۹۲.۹۱۷
ساختمان - نیروگاه غرب کارون		۹۱	۹۱	سه ماهه اول ۱۴۰۵	۲۶۴.۰۴۷	۴.۳۳۵.۹۵۴	۲.۵۷۳.۸۶۹
کارخانه فراورش نفت خام		۳۳	کمتر از ۱	آذر ماه ۱۴۰۵	۱۱۲.۷۰۹.۴۹۷	۳.۶۴۰.۴۲۸	۶۱.۱۸۵
مجتمع آب شیرین کن دیر بوشهر		۵۸	۲۷	۱۴۰۵/۰۶/۳۰	۵.۳۸۷.۶۴۶	۳.۲۹۰.۶۲۶	۲.۰۹۷.۰۱۰
نیروگاه خورشیدی ۲۰۰ مگاواتی شاهین شهر		۱	کمتر از ۱	۱۴۰۶/۰۶/۳۱	۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳.۲۸۸.۴۱۷	۸۴۵.۰۵۳
نیروگاه خورشیدی فیض		۴۰	کمتر از ۱	۱۴۰۵/۰۷/۰۱	۹.۳۸۰.۴۰۲	۲.۱۴۵.۳۵۴	۳۰۲.۴۶۱
NON-EPC - نیروگاه غرب کارون		۵۲	۵۲	سه ماهه اول ۱۴۰۵	۱.۱۱۲.۲۲۱	۲.۰۷۵.۷۷۲	۱.۲۰۸.۸۲۶
نیروگاه خورشیدی ۱۰۰ مگاواتی سنگ		۱	کمتر از ۱	۱۴۰۶/۰۶/۳۱	۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱.۶۴۴.۳۹۶	۴۲۱.۲۷۱
نیروگاه خورشیدی مهرگان		۶۰	کمتر از ۱	۱۴۰۵/۰۴/۰۱	۱۶.۲۱۶.۴۱۸	۱.۵۵۵.۲۲۱	۲۱۳.۰۳۲
احداث کارخانه پایو اتانول		۲.۱	۰	سال ۱۴۰۸	۷۱.۲۰۴.۴۸۸	۱.۴۹۳.۹۴۰	۰
ساختمان شیخ بهایی		۸۵	۵۲	سال ۱۴۰۵	۱.۳۳۰.۰۰۰	۲.۱۳۰.۲۱۳	۱.۰۵۷.۰۶۰
احداث کارخانه تولید آلیاژ		۵۳	۴۹	سال ۱۴۰۷	۴.۹۰۰.۰۰۰	۱.۳۷۸.۴۶۴	۱.۱۴۸.۹۲۹
احداث پتروشیمی پارسیان (GTX)		۳.۵	۳.۴	۱۴۰۸/۰۶/۳۰	۵۲۵.۸۲۶.۸۰۰	۱.۰۵۲.۲۴۰	۷۵۷.۰۸۴
نیروگاه خورشیدی ۱۰ مگاواتی شاهین شهر		۴۰	کمتر از ۱	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۱.۳۰۷.۲۱۴	۸۸۷.۷۷۰	۴۳.۱۴۲
پروژه برق خورشید و محصولات کشاورزی -اگرید		۴۹	-	اسفند ۱۴۰۵	۳۵۶.۰۹۵	۷۵۳.۹۰۶	۱۰.۵۳۲
تجهیزات - نیروگاه غرب کارون		۵۷	۵۷	سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۴	۴۴۰.۴۸۴	۵۸۶.۱۸۱	۵۸۶.۱۸۱
نیروگاه برق آبی سنندج		۴۵	کمتر از ۱	۱۴۰۵/۰۶/۰۱	۱.۲۱۴.۶۳۵	۵۳۰.۰۰۶	-
محوطه - نیروگاه غرب کارون		۲۷	۲۷	سه ماهه اول ۱۴۰۵	۵۲۶.۲۳۱	۳۶۶.۰۹۸	۱۸۹.۸۹۰
پروژه سیکل ترکیبی بهاباد		کمتر از ۱	کمتر از ۱	سال ۱۴۰۶	۴۱۰.۲۱۳.۲۲۲	۳۶.۹۹۲	۲۱.۹۸۶
نیروگاه برق آبی گلپایگان		۳۷	کمتر از ۱	۱۴۰۵/۰۵/۰۱	۱.۹۳۱.۹۶۵	۲۲.۴۸۴	۲۶۶
پروژه ساخت نیروگاه بادی ۵۰ مگاوات خواف - در حال مطالعه		۱	۱	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۱۵.۷۰۰.۰۰۰	۸.۹۱۵	۸.۷۷۱
پروژه ساخت نیروگاه بادی ۵۰ مگاوات نشتیفان - در حال مطالعه		۱	۱	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۱۵.۷۰۰.۰۰۰	۷.۶۲۸	۷.۶۲۸
سوله کارگاه پره ۴.۵ مگاوات توربین باد		۱۰۰	۹	سال ۱۴۰۳	۰	۰	۲۸۹.۰۵۵
سایر پروژه ها		-	-		۱۳۹.۲۹۴.۵۲۵	۲۶.۳۲۲.۱۳۲	۳۹.۱۵۸.۸۲۱
					۲.۰۷۱.۹۲۰.۶۳۷	۶۴۲.۵۶۳.۱۰۸	۲۰۲.۳۷۶.۸۴۲
شرکت							
احداث طبقات جدید بر ساختمان نیل	۱۵-۱۸-۲	۷۳	۷۰	اسفند ۱۴۰۵	۴۹۳.۰۰۰	۱.۳۲۲.۰۹۴	۷۷۳.۴۷۶
سرویس سنتر	۱۵-۱۸-۳	۴۴	-	اسفند ۱۴۰۵	۵.۳۲۹.۰۶۹	۱.۲۰۳.۷۱۳	-
احداث مرکز آموزشی فردیس کرج - فاز۲	۱۵-۱۸-۴	۱۰/۱	۱۰/۱	دی ۱۴۰۶	۷۳۲.۹۲۴	۱۶۱.۶۷۷	۷۲.۹۷۰
نیروگاه خورشیدی سیرجان	۱۵-۱۸-۱	۹۳	۹۱	-	-	۲۳.۳۲۴	۱۳.۴۴۸
تولید و تست توربین MGT۷۵	۱۵-۱۸-۵	۱۰۰	۹۸	اتمام پروژه	-	-	۴۰۸.۴۰۶
پروژه (HFO) سامانه تصفیه سوخت سنگین	۱۵-۱۸-۶	۳۰	۳۰	توقف پروژه	۰	۰	۱۱.۵۶۸
					۶.۵۵۴.۹۹۳	۲.۷۱۰.۸۱۶	۱.۲۷۹.۸۶۸

۱۵-۱۸-۱- ساخت بخش بخار نیروگاه های عسلویه، توس،پردیس و شهریار متعلق به واحدهای زیرمجموعه شرکت فرعی مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا با مخارج ساخت ۷۹.۹۳۲ میلیارد ریال در چارچوب قرارداد بیع متقابل با شرکت مادر تخصصی برق حرارتی با کنسرسیوم شرکت های گروه مپنا صورت پذیرفته است و دریافت وجوه بابت صرفه جویی در سوخت طبق یادداشت ۶-۱-۳۵ می باشد.

۱۵-۱۸-۲- بر اساس مصوبه هیئت مدیره و نظر به ابلاغ پروژه نوسازی و احداث طبقات بالای ساختمان نیل ، احداث طبقات تکمیلی پارکینگ طبقاتی نیل در دستور کار قرار گرفته است ، بدین منظور و جهت طراحی و احداث طبقات یادشده تا کنون مبلغ ۱.۳۲۲ میلیارد ریال هزینه شده است.

۱۵-۱۸-۳- به موجب مصوبه هیات مدیره ، با تاسیس شرکت مشترک فی مابین شرکت گروه مپنا و شرکت عراقی-لبنانی به منظور انعقاد قرارداد با وزارت برق عراق جهت راه اندازی سرویس سنتر مرکزی تجهیزات نیروگاهی برای مشارکت در انتقال دانش فنی ماشین آلات ، تجهیزات ، مهندسی ،پرسنل فنی ،نقل و انتقال پول ، بازاریابی و لجستیک به مدت ۲۰ سال با شرایط قراردادی B.O.T و با سرمایه گذاری مپنا طی پنج سال اول حداکثر معادل ۲ میلیون یورو و پس از آن از محل درآمدهای حاصله موافقت گردیده است که بر این اساس شرکت مورد نظر تاسیس و به جهت احداث، مدیریت و نظارت بر اجرا پروژه و ارسال تجهیزات مبلغ ۱.۲۰۴ میلیارد ریال تا پایان اسفند ۱۴۰۴ هزینه گردیده است

۱۵-۱۸-۴- بموجب مصوبه هیئت مدیره مقرر شد مراکز آموزشی، مهمانسرا ، سالن اجتماعات، انبار، رستوران و آرشیو در فردیس کرج جهت بخش بهره برداری و خدمات مشتریان احداث گردد ، بدین منظور و جهت طراحی و احداث مجتمع مزبور مبلغ ۱.۰۳۹ میلیارد ریال هزینه و فاز ۱ به بهره برداری رسیده است ، لازم به توضیح است که فاز ۲ با شرح کارهای اضافی و تکمیلی جهت محوطه سازی و احداث پارکینگ طبقاتی ساختمان آموزش ابلاغ گردیده که تا کنون مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال جهت این فاز هزینه گردیده است.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیرست گزارش

۱۵-۱۸-۵- با توجه به نیاز کشور به توسعه توان شبکه تولید برق از طریق احداث واحدهای جدید، طرح طراحی و ساخت توربین گاز MGT-۷۵ با استناد به اسناد بالادستی در وزارت نیرو و با رویکرد رقابت با محصولات مشابه در کلاس بین‌المللی و افزایش در راندمان سیکل ساده و ترکیبی تعریف شده است. علاوه بر توربین گاز، پروژه توسعه توربوژنراتور ۲۲۰ مگاواتی MGT۷۵ به منظور افزایش توان قابل تحویل از هر واحد نیروگاه و ارتقاء راندمان و بهبود عملکرد نیروگاه‌ها، در مجموعه مپنا آغاز گردید. تولید این میزان توان الکتریکی نیازمند تامین ژنراتوری در رنج توان ۲۹۰MVA می‌باشد. طرح بلوک نیروگاه MGT-۷۵ به عنوان یک محصول جدید گروه مپنا در رده کلاس F، مستلزم طراحی و مهندسی و ساخت تجهیزات جدید برق و کنترل نیز بوده است. بنابراین پروژه‌هایی با مشخصات یاد شده در معاونت پژوهش و فناوری در هیات مدیره شرکت مپنا مصوب و نهایی گردید که از بابت پروژه فوق تا پایان اسفند ۱۴۰۴ مبلغ ۶۲۸ میلیارد ریال هزینه صورت گرفته به عنوان دانش فنی به سرفصل دارایی های نامشهود منتقل گردید

۱۵-۱۸-۶- در سنوات قبل و به منظور ساخت و راه اندازی پایلوت نیروگاهی سیکل ترکیبی با بهره گیری از سوخت مایع سنگین (HFO) پروژه مذکور با برآورد هزینه ۲۷۰ میلیارد ریال ابلاغ گردیده که فاز ۱ توسط شرکت گروه مپنا اجرایی و فاز ۲ به شرکت توسعه یک ابلاغ گردیده است ، بدین منظور تا پایان اسفند ۱۴۰۳ مبلغ ۱۲ میلیارد ریال هزینه گردیده است. با توجه به آنکه بابت این پروژه تجهیزات مورد نیاز در نیروگاه پرند مستقر گردیده است ، هزینه های مذکور نیز به آنشرکت منتقل گردید.

۱۵-۱۹- پیش پرداخت سرمایه ای گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اضافات	انتقال به دارایی ثابت مشهود	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	موضوع پیش پرداخت
گروه						
پروژه قلعه نار	۱۵-۱۹-۱	۰	۱۰،۴۶۴،۳۲۶	۰	۱۰،۴۶۴،۳۲۶	توسعه نفت و گاز
پیش پرداخت خرید نیروگاه خورشیدی	۱۵-۱۹-۲	۹،۱۴۳،۸۳۳	۰	۰	۹،۱۴۳،۸۳۳	مپنا
ماشین آلات، تجهیزات و تاسیسات	۱۵-۱۹-۳	۴،۴۲۳،۸۱۹	۱،۳۵۶،۹۵۵	۰	۵،۷۸۰،۷۷۴	توسعه فناوری های مپنا
توربین نیروگاه برق آبی سنندج	۱۵-۱۹-۴	۰	۱،۸۳۶،۷۴۷	۰	۱،۸۳۶،۷۴۷	تجدیدپذیر مپنا
توربین نیروگاه برق آبی گلپایگان	۱۵-۱۹-۵	۰	۱،۷۱۴،۶۶۹	۰	۱،۷۱۴،۶۶۹	تجدیدپذیر مپنا
تجهیز و توسعه کارگاه تولیدی		۱،۳۰۴،۸۳۳	۲۷،۳۹۶	۰	۱،۳۳۲،۲۲۹	موادکاران
کمپرسورخانه آلومینیوم المهدی		۵۱۰،۷۳۱	۵۷۱،۱۶۰	۰	۱،۰۸۱،۸۹۱	آلومینیوم المهدی
پروژه نیروگاه تربت حیدریه	۱۵-۱۹-۶	۸۵۰،۰۰۰	۰	۰	۸۵۰،۰۰۰	برق راشد تربت حیدریه
پیش پرداخت خرید زمین پارسیان	۱۵-۱۹-۷	۷۷۵،۸۰۴	۰	۰	۷۷۵،۸۰۴	مپنا
ماشین ترموگرافی		۰	۶۵۵،۵۷۵	۰	۶۵۵،۵۷۵	پرتو
نیروگاه غرب کارون		۵۸۶،۳۶۲	۰	۰	۵۸۶،۳۶۲	مدیریت نیروگاهی ایران
پروژه بازسازی لکوموتیو	۱۵-۱۹-۸	۳۸۳،۰۷۰	۰	۰	۳۸۳،۰۷۰	توسعه ناوگان ریلی
پروژه ساختمان اداری		۷۳،۲۴۵	۰	۰	۷۳،۲۴۵	مکو
واحدهای بخار نیروگاه توس		۲۴،۲۶۳	۰	۰	۲۴،۲۶۳	مدیریت نیروگاهی ایران
سایر پروژه ها	۱۵-۱۹-۹	۲،۱۳۸،۸۷۶	۴۳،۴۲۷،۴۱۴	۴۱،۴۵۱،۹۰۲	۴،۱۱۴،۳۸۸	
		۲۰،۲۱۴،۸۳۶	۶۰،۰۵۴،۲۴۲	۴۱،۴۵۱،۹۰۲	۳۸،۸۱۷،۱۷۶	
شرکت						
پیش پرداخت خرید نیروگاه خورشیدی	۱۵-۱۹-۲	۹،۱۴۳،۸۳۳	۰	۰	۹،۱۴۳،۸۳۳	
پیش پرداخت خرید زمین پارسیان	۱۵-۱۹-۷	۷۷۵،۸۰۴	۰	۰	۷۷۵،۸۰۴	
پیش پرداخت خرید زمین توانیر	۱۵-۱۹-۱۰	۸۶،۸۵۵	۰	۰	۸۶،۸۵۵	
سایر		۱۰،۲۴۸	۰	۰	۱۰،۲۴۸	
		۱۰،۰۱۶،۷۴۰	۰	۰	۱۰،۰۱۶،۷۴۰	

۱۵-۱۹-۱- در سال ۱۴۰۴ مبلغ ۱۵ میلیون دلار جهت خرید تجهیزات به شرکت KGT TRADING پرداخت شده است. با توجه به ابلاغ و تنفیذ قرارداد با موضوع خرید خدمات فراورش نفت خام میدان قلعه نار با استفاده از تجهیزات فراروشی احداث کارخانه ای (Skid Mounted) به روش ساخت، مالکیت و بهره برداری می باشد، اقدام به سرمایه گذاری گردید.

۱۵-۱۹-۲- بابت تسویه مبلغ ۴۲/۸ میلیون یورو (معادل ۱۲،۰۲۹ میلیارد ریال) طلب ارزی سنواتی از آرکاگستر فردا قرارداد پیش خرید با شرکت مذکور منعقد و مقرر گردید، ۵ نیروگاه خورشیدی مجموعا با ظرفیت۴۰/۶۵ مگاوات تا سقف ۲۲/۴ میلیون یورو توسط گروه فوق احداث و پس از اتصال به شبکه و عقد قرارداد خرید تضمینی برق و مابقی مبلغ بدهی تا سقف ۲۰.۴ میلیون یورو پانل های خورشیدی تحویل گروه مپنا گردد که تا کنون نیروگاه های خورشیدی ۱۰ مگاواتی بهرمان و صفائیه به اتمام رسیده و به گروه مپنا تحویل گردیده است.

۱۵-۱۹-۳- در سال ۱۴۰۰ قرارداد خرید ماشین آلات و تجهیزات باتری لیتیومی با شرکت گاندونگ چینی منعقد گردید. قرارداد مذکور به صورت فوب بوده و مقرر گردید ۳۰٪ به عنوان پیش پرداخت و الباقی در قبال اسناد حمل، تحویل دائم و تحویل موقت پرداخت گردد.

۱۵-۱۹-۴- رقم فوق بابت خرید توربین نیروگاه برق آبی سنندج به شرکت بهین سامان سرزمین پرداخت شده است.

۱۵-۱۹-۵- رقم فوق بابت خرید توربین نیروگاه برق آبی گلپایگان به شرکت کیان پایاب پرداخت شده است.

۱۵-۱۹-۶- مبلغ مذکور بابت مبلغ ۱۰ میلیون یورو پرداختی در قالب قرارداد مشارکت مدنی با بانک صنعت و معدن بابت سهم شرکت جهت احداث نیروگاه سیکل ترکیبی تربت حیدریه می باشد.

۱۵-۱۹-۷- نظر به موافقت اصولی وزارت نفت با طرح شرکت مپنا به موضوعیت تولید محصولات پتروشیمی در منطقه ویژه اقتصادی صنایع انرژی بر پارسیان و بر اساس مجوز هیئت مدیره با خرید زمین بدین منظور در منطقه یادشده به مبلغ کل ۶۴۰ میلیارد ریال و حق انشعاب گاز بمبلغ کل ۱۰۶ میلیارد ریال موافقت گردیده که ترتیب پرداخت کلی این مبالغ تا سررسید ۱۴۰۲/۰۸/۰۱ صورت پذیرفته و جهت ارزیابی های زیست محیطی و مطالعات خاک و زلزله تا پایان سال ۱۴۰۴ مبلغ ۳۰ میلیارد ریال هزینه شده است.

۱۵-۱۹-۸- مبلغ فوق (معادل ۱.۴ میلیون یورو) بابت خرید پمپ سوخت، چرخ دنده ، بلبرینگ و قطعات موتور از کشور امارات متحده عربی می باشد که به شرکت Pitech Ab پرداخت شده است.

۱۵-۱۹-۹- عمده مبلغ سایر پیش پرداخت های سرمایه ای پیش پرداخت شرکت های بویلر، پرتو، تبسم، پتروشیمی پارسیان، توسعه آب لیان، زیرمجموعه های صنایع برق و آب و زیرمجموعه های صنایع حمل و نقل به مبالغ ۲۵۴ ، ۱۵۴ ، ۱۶۴ ، ۱۵۰ ، ۲۴۱، ۴۱۹ و ۱۱۱ میلیارد ریال می باشد.

۱۵-۱۹-۱۰- به موجب مبایعه نامه منعقده با شرکت مدیریت تولید ، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (توانیر) کلیه عرصه و اعیان ، مستحدثات ، تاسیسات و حق الامتیاز آب و برق محوطه واقع در شمال نیروگاه شهید منتظر قائم به شرکتهای کارخانجات گروه مپنا شامل شرکت توگا و پارس ژنراتور به مبلغ ۸۷ میلیارد ریال واگذار گردیده و دریافت اصل اسناد مالکیت و سند های تک برگی توسط مدیریت واحد حقوقی در دست پیگیری می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پژوهش فراوانی

۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بهای تمام شده در ابتدای دوره مالی		۱۱،۶۴۲،۱۷۵	۱۱،۶۴۰،۳۸۰
سرقفلی تحصیل شده طی دوره		۰	۱،۷۹۵
بهای تمام شده در پایان دوره مالی		۱۱،۶۴۲،۱۷۵	۱۱،۶۴۲،۱۷۵
استهلاک انباشته در ابتدای دوره مالی		۳،۶۲۷،۹۷۸	۳،۰۴۶،۱۲۸
استهلاک دوره مالی	۱۱	۵۸۱،۸۵۰	۵۸۱،۸۵۰
استهلاک انباشته در پایان دوره مالی		۴،۲۰۹،۸۲۸	۳،۶۲۷،۹۷۸
مبلغ دفتری		۷،۴۳۲،۳۴۷	۸،۰۱۴،۱۹۷

۱-۱۶- سرقفلی عمدتا بابت تحصیل سهام شرکت های واگن پارس و آلومینیوم المهدی ایجاد شده است.

۱۷- دارایی های نامشهود

۱-۱۷- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	دارایی در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۳،۳۱۵،۵۹۵	۱،۹۲۰،۳۰۶	۱،۸۱۲،۸۶۰	۲،۹۶۳،۹۰۰	۰	۱۰،۰۱۲،۶۶۱
افزایش	۴،۳۶۶	۲۰۲،۹۹۰	۶۷۶،۶۳۵	۲،۸۵۳،۳۲۳	۰	۳،۷۳۷،۳۱۴
واگذار شده	(۱۴۱)	۰	(۸،۹۴۵)	(۶۱،۰۹۲)	۰	(۷۰،۱۷۸)
آثار تفاوت تسعیر ارز	۰	۰	۳۵۹	۰	۰	۳۵۹
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۳۸	(۳۸)	۱۳۰،۹۹۷	(۱۳۰،۹۹۷)	۰	۰
واگذاری شرکت فرعی	۰	۰	(۸،۷۸۷)	۰	۰	(۸،۷۸۷)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳،۳۱۹،۸۵۸	۲،۱۲۳،۲۵۸	۲،۶۰۳،۱۱۹	۵،۶۲۵،۱۳۴	۰	۱۳،۶۷۱،۳۶۹
افزایش	۹۹۸،۲۴۰	۷۹۷،۷۶۶	۲،۱۰۳،۳۸۵	۸۸۵،۳۵۸	۱۱۹،۵۶۳	۴،۹۰۴،۳۱۲
واگذار شده	(۴۰،۰۴۵)	۰	(۱۰۹،۱۲۹)	۰	۰	(۱۴۹،۱۷۴)
آثار تفاوت تسعیر ارز	۰	۰	۸۸۵	۰	۰	۸۸۵
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۳،۸۷۲	۱،۷۶۲،۴۰۷	۱۶۶،۹۶۳	(۱،۸۱۳،۶۷۹)	(۱۱۹،۵۶۳)	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴،۲۸۱،۹۲۵	۴،۶۸۳،۴۳۱	۴،۷۶۵،۲۲۳	۴،۶۹۶،۸۱۳	۰	۱۸،۴۲۷،۳۹۲
استهلاک انباشته						
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰	۱،۴۴۴،۸۴۳	۸۹۹،۴۰۳	۰	۰	۲،۳۴۴،۲۴۶
استهلاک	۰	۲۴۸،۸۴۳	۴۰۵،۵۰۶	۰	۰	۶۵۴،۳۴۹
واگذار شده	۰	۰	(۸،۹۴۴)	۰	۰	(۸،۹۴۴)
واگذاری شرکت فرعی	۰	۰	(۷،۳۲۹)	۰	۰	(۷،۳۲۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۱،۶۹۳،۶۸۶	۱،۲۸۸،۶۳۶	۰	۰	۲،۹۸۲،۳۲۲
استهلاک	۰	۱۹۷،۲۲۲	۷۷۹،۱۶۵	۰	۰	۹۷۶،۳۸۷
واگذار شده	۰	۰	(۳،۸۱۸)	۰		(۳،۸۱۸)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۱،۸۹۰،۹۰۸	۲،۰۶۳،۹۸۳	۰	۰	۳،۹۵۴،۸۹۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴،۲۸۱،۹۲۵	۲،۷۹۲،۵۲۳	۲،۷۰۱،۲۴۰	۴،۶۹۶،۸۱۳	۰	۱۴،۴۷۲،۵۰۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳،۳۱۹،۸۵۸	۴۲۹،۵۷۲	۱،۳۱۴،۴۸۳	۵،۶۲۵،۱۳۴	۰	۱۰،۶۸۹،۰۴۷

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پردازش گزارش

۲-۱۷- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲۳۹،۴۷۲	۰	۷۲۷،۴۳۷	۹۶۶،۹۰۹
افزایش	۳	۰	۲۸۱،۸۱۰	۲۸۱،۸۱۳
اثار تفاوت های تسعیر ارز	۰	۰	۳۵۹	۳۵۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۲۳۹،۴۷۵**	۰	**۱،۰۰۹،۶۰۶**	**۱،۲۴۹،۰۸۱**
افزایش	۸۱،۳۲۴	۶۲۸،۳۱۷	۱،۴۱۶،۱۶۲	۲،۱۲۵،۸۰۳
اثار تفاوت های تسعیر ارز	۰	۰	۸۸۵	۸۸۵
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۳۲۰،۷۹۹**	۶۲۸۳۱۷	**۲،۴۲۶،۶۵۳**	**۳،۳۷۵،۷۶۹**
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰	۰	۳۳۸،۳۷۲	۳۳۸،۳۷۲
استهلاک	۰	۰	۲۱۷،۲۷۳	۲۱۷،۲۷۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	**۵۵۵،۶۴۵**	**۵۵۵،۶۴۵**
استهلاک	۰	۰	۴۰۸،۴۹۴	۴۰۸،۴۹۴
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰	**۹۶۴،۱۳۹**	**۹۶۴،۱۳۹**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۳۲۰،۷۹۹**	**۶۲۸،۳۱۷**	**۱،۴۶۲،۵۱۴**	**۲،۴۱۱،۶۳۰**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۲۳۹،۴۷۵**	۰	**۴۵۳،۹۶۱**	**۶۹۳،۴۳۶**

۱۷-۳- افزایش دانش فنی گروه عمدتا مربوط به توربین بادی ۴،۵ مگاوانی به مبلغ ۱۶۵ میلیارد ریال و ژنراتور ۴ قطب صنعتی به مبلغ ۹ میلیارد ریال و افزایش دانش فنی شرکت اصلی بابت توربین MGT-۷۵ طبق یادداشت توضیعی ۵-۱۸-۱۵ صورتهای مالی می باشد.

۱۷-۴- افزایش نرم افزار رایانه ای در شرکت و گروه عمدتا بابت خرید لایسنس نرم افزار آنتی ویروس می باشد.

۱۷-۵- دارایی نامشهود در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	درصد تکمیل	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	مخارج انباشته ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دانش فنی مهندسی معکوس طراحی و ساخت قطعات موتور	۱۷-۵-۱	-	-	۴،۶۹۶،۸۱۳	۴،۰۰۴،۳۳۸
توسعه MGT ۷۵	۱۷-۵-۲	۱۰۰	-	۰	۱،۵۸۷،۵۰۲
سایر پروژه ها	۱۷-۵-۳		۱،۳۷۷،۳۷۵	۰	۳۳،۲۹۴
			۱،۳۷۷،۳۷۵	۴،۶۹۶،۸۱۳	۵،۶۲۵،۱۳۴

۱۷-۵-۱- دارایی در جریان فوق بابت ایجاد دانش فنی مهندسی معکوس، طراحی و ساخت انواع موتور در شرکت م.هـ می باشد که بر اساس گزارش های امکان سنجی واحد فنی دارای جریان خالص منافع اقتصادی آتی است و هزینه های آن پس از تکمیل فرایند ثبت دانش فنی و دریافت تاییدیه از مراجع ذیصلاح از محل عایدی قراردادهای آتی با کارفرمایان برگشت می شود.

۱۷-۵-۲- دارایی های در جریان مذکور پس از تکمیل در سال جاری به سرفصل دانش فنی منتقل شده است.

۱۷-۵-۳- برآورد مخارج تکمیل برای دارایی های در جریان فوق عمدتا مربوط به پروژه های تعریف شده در اواخر سال مالی در شرکت های ژنراتور پارس و مکو می باشد که هنوز بهای تمام شده ای به آنها اختصاص نیافته است.

موسسه حسابرسی مدیت راهبر

۱۸- سرمایه گذاری شرکت در سهام شرکتهای فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	بورسی/ غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ دفتری	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزش بازار	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ دفتری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ارزش بازار
گروه صنایع برق و آب مینا (هلدینگ تخصصی)	غیربورسی	۱،۰۹۹،۹۹۶	۹۹،۹۹	۱،۱۰۰	۰	۱،۱۰۰	-	۱،۱۰۰	-
صنایع حمل و نقل مینا (هلدینگ تخصصی)	غیربورسی	۱،۰۹۹،۹۹۶	۹۹،۹۹	۳۸۵	۰	۳۸۵	-	۳۸۵	-
صنایع نفت گاز و پتروشیمی مینا (هلدینگ تخصصی)	غیربورسی	۱،۰۹۹،۹۹۶	۹۹،۹۹	۳۸۵	۰	۳۸۵	-	۳۸۵	-
گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا (هلدینگ تخصصی)	فرابورسی	۱۳،۹۵۲،۶۳۹،۹۲۶	۶۹،۷۶	۱۴،۳۶۳،۵۶۷	۰	۱۴،۳۶۳،۵۶۷	۲۴۱،۱۰۱،۶۱۸	۱۴،۵۶۱،۳۴۰	۱۹۴،۸۹۶،۳۱۶
آلومینیوم المهدی	غیربورسی	۱،۱۸۹،۵۴۵،۵۴۵	۷۳/۳۶	۱۶،۱۲۶،۱۳۰	۰	۱۶،۱۲۶،۱۳۰	-	۱۶،۱۲۶،۱۳۰	-
مهندسی و ساخت توربین مینا(توگا)	غیربورسی	۲۹،۸۱۴،۰۱۶،۵۶۹	۹۹،۶۳	۱،۷۸۵،۰۷۴	۰	۱،۷۸۵،۰۷۴	-	۱،۷۸۵،۰۷۴	-
تولید برق پره سر مینا	غیربورسی	۱۶،۶۰۸،۹۸۸	۶۹	۱،۶۶۰،۸۹۹	۰	۱،۶۶۰،۸۹۹	-	۱،۶۶۰،۸۹۹	-
حفاری مینا نورکیش	غیربورسی	۱،۵۸۰،۰۴۴	۹۹،۹۷	۱،۵۸۰،۰۴۴	۰	۱،۵۸۰،۰۴۴	-	۱،۵۸۰،۰۴۴	-
مهندسی و ساخت ژنراتور مینا(پارس)	غیربورسی	۹۷۰،۰۸۷،۹۱۰	۹۷	۹۴۱،۲۶۰	۰	۹۴۱،۲۶۰	-	۹۴۱،۲۶۰	-
مینا بین الملل	غیربورسی	۱،۸۰۵	۱۰۰	۹۳۱،۳۵۹	۰	۹۳۱،۳۵۹	-	۹۳۱،۳۵۹	-
مهندسی و ساخت پره توربین مینا(پرتو)	غیربورسی	۲۱،۵۶۶،۳۴۱،۲۸۸	۷۱،۸۸	۷۳۶،۹۱۵	۰	۷۳۶،۹۱۵	-	۷۳۶،۹۱۵	-
مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مینا	غیربورسی	۸۳۹،۴۳۶،۷۳۴	۶۱/۷۲	۵۸۲،۴۱۲	۰	۵۸۲،۴۱۲	-	۵۸۲،۴۱۲	-
مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا(مکو)	غیربورسی	۹،۹۹۹،۹۹۹،۹۸۰	۹۹/۹۹	۴،۵۹۰،۰۰۰	۰	۴،۵۹۰،۰۰۰	-	۲،۹۹۰،۰۰۰	-
مهندسی مواد کاران جاهد نوآور	غیربورسی	۴،۳۸۹،۷۰۶،۲۰۵	۷۹،۸۱	۳۲۰،۵۶۶	۰	۳۲۰،۵۶۶	-	۳۲۰،۵۶۶	-
مهندسی و ساخت تجهیزات سیاهان مینا	غیربورسی	۴،۳۵۵،۷۹۴،۱۴۷	۹۲،۶۸	۱،۳۹۲،۲۶۴	۰	۱،۳۹۲،۲۶۴	-	۱،۳۹۲،۲۶۴	-
فناوری های ریلی مینا	غیربورسی	۶،۷۲۰،۰۰۰	۴۸	۶،۷۲۰	۰	۶،۷۲۰	-	۶،۷۲۰	-
توسعه ناوگان ریلی مینا	غیربورسی	۹۹۹،۹۹۸	۹۹/۹۹	۱،۰۰۰	۰	۱،۰۰۰	-	۱،۰۰۰	-
بهره برداری و پشتیبانی فنی نفت و گاز مینا(البرز توربین سابق)	غیربورسی	۷۸،۰۰۰،۰۰۰	۳۹	۳۹۰	۰	۳۹۰	-	۳۹۰	-
توسعه بهداشت و سلامت مینا - تبسم	غیربورسی	۶۹۶	۶۹/۶	۷۰	۰	۷۰	-	۷۰	-
توسعه نوآوری نفت و گاز مینا(مشاوره مدیریت مینا سابق)	غیربورسی	۹۹۶	۹۹/۶	۱۰	۰	۱۰	-	۱۰	-
مینا اندونزی	غیربورسی	۲،۴۷۵،۰۰۰	۹۹	۳۲،۸۷۳	(۳۲،۸۷۳)	۰	-	۰	-
برق راشد تربت حیدریه	غیربورسی	۲۰۹،۹۹۹،۹۸۳	۶۹/۹۹	۲،۳۱۷،۲۳۷	۰	۲،۳۱۷،۲۳۷	-	۲،۳۱۷،۲۳۷	-
صنایع فناوری نورساخت اترک	غیربورسی	۹۱۷،۶۹۹،۹۹۷	۶۹/۹	۱،۱۸۸،۱۹۸	۰	۱،۱۸۸،۱۹۸	-	۱،۱۸۸،۱۹۸	-
توسعه نوین آب مینا	غیربورسی	۹،۹۷۰،۰۰۰	۹۹/۷	۹،۹۷۰	۰	۹،۹۷۰	-	۹،۹۷۰	-
فرآورش و ذخیره سازی گاز شوریجه سرخس	غیربورسی	۴،۱۳۸،۶۷۹،۹۹۵	۱۵/۶۰	۴،۱۳۸،۶۸۰	۰	۴،۱۳۸،۶۸۰	-	۴،۱۳۸،۶۸۰	-
تولید برق بهاباد	غیربورسی	۹،۹۹۸،۰۰۰	۹۹/۹۸	۹،۹۹۸	۰	۹،۹۹۸	-	۹،۹۹۸	-
توسعه فناوری های دیجیتال مینا (پیشتازان فناوری فضا ارتباط سابق)	غیربورسی	۹،۹۹۹،۹۹۶	۹۹،۹۹	۳،۵۰۰	۰	۳،۵۰۰	-	۳،۵۰۰	-
توسعه فناوری های مینا (برقی سازی و ذخیره انرژی سابق)	غیربورسی	۱،۰۰۰	۰	۱	۰	۱	-	۱	-
توسعه آب لبان مینا	غیربورسی	۹،۹۹۸،۰۰۰	۹۹/۷	۳،۴۹۹	۰	۳،۴۹۹	-	۳،۴۹۹	-
شرکت های منتقل شده به هلدینگ های تخصصی (یادداشت ۲-۱۸)	-	۰	۰	۵۸۹	۰	۵۸۹	-	۲،۸۴۰،۸۵۸	-
				۵۲،۷۲۵،۰۹۴	(۳۲،۸۷۳)	۵۲،۶۹۲،۲۲۱	۲۴۱،۱۰۱،۶۱۸	۵۴،۱۳۰،۲۶۲	۱۹۴،۸۹۶،۳۱۶

۱-۱۸- مطابق با قرارداد واگذاری سهام آلومینیوم المهدی با سازمان خصوصی سازی تا پایان تسویه کامل اقساط مربوط به تحصیل سهام شرکت آلومینیوم المهدی دفتر سهام و نقل و انتقال سهام شرکت مذکور در اختیار سازمان خصوصی سازی می باشد.

۲-۱۸- در سال جاری سرمایه گذاری در شرکت های لکوموتیو مینا، احداث و توسعه ریلی مینا،توسعه بهره برداری ریلی مینا به هلدینگ صنایع حمل و نقل مینا و سرمایه گذاری در شرکت های نیرپارس و پتروشیمی پارسیان به هلدینگ صنایع نفت و گاز و پتروشیمی مینا واگذار شده است.

مؤسسه حسابرسی سعید راهبر

۳-۱۸- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

ردیف	نام شرکت	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	درصد سرمایه گذاری ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ گروه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ شرکت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شرکت	دوره ۶ماهه	سال مالی	موضوع فعالیت
			درصد	درصد	درصد	درصد			
	شرکت های فرعی								
۱	**مینا بین الملل**	امارات	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۱	ن گ ف	امارات	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۲	ن ج ا	امارات	۸۰	۰	۸۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۳	M.I.T	چین	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۴	D.A.GENERAL	امارات	۴۹	۰	۴۹	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۵	M.E.GMBH	آلمان	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۶	M.I.SRL	ایتالیا	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۷	O.E.Inc	مالزی	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۸	E.T.E.I	ترکیه	۹۹	۰	۹۹	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۱-۹	H.P.GLOBAL	عمان	۷۰	۰	۷۰	۰	نهم تیر	دهم دی	خرید و فروش تجهیزات نیروگاهی
۲	**شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا**	ایران	۸۷/۳۱	۸۷/۳۱	۸۸/۸۱	۸۸/۸۱	پایان شهریور	پایان اسفند	مدیریت احداث نیروگاه و تاسیسات مرتبط، تولید و فروش برق
۲-۱	تولیدی برق توس مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث و توسعه نیروگاه و بهره برداری از آن، تولید، فروش و صدور برق
۲-۲	تولید برق عسلویه مینا	ایران	۸۵/۶۵	۰	۸۷/۲	۰	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت احداث نیروگاه و تاسیسات مرتبط، تولید و فروش برق
۲-۳	تولید برق گناوه مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث نیروگاه و بهره برداری، تولید، فروش و صدور برق
۲-۴	شرکت آب و برق قشم مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث انواع نیروگاه و آب شیرین کن و بهره برداری
۲-۴-۱	نوش آبی نو قشم	ایران	۱۰۰	۰	۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	آب شیرین کن و بسته بندی آب
۲-۵	صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند	ایران	۹۷	۰	۹۷	۰	پایان شهریور	پایان اسفند	صندوق پروژه مینا
۲-۵-۱	تولید برق پرند مینا	ایران	۱۰۰	۰/۱	۱۰۰	۰/۱	پایان خرداد	پایان آذر	احداث نیروگاه و بهره برداری، تولید، فروش و صدور برق
۲-۶	تولید نیروی برق سنندج	ایران	۹۹/۸۲	۰	۹۹/۸۲	۰	پایان خرداد	پایان آذر	تولید و فروش برق
۲-۷	تولید برق غرب کارون مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث نیروگاه و بهره برداری، تولید، فروش و صدور برق
۲-۸	تولید انرژی های تجدید پذیر مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث انوع نیروگاه های تجدید پذیر و حرارتی
۳	**گروه صنایع برق و آب مینا**	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۰۰	۹۹/۹۹	پایان شهریور	پایان اسفند	مدیریت اجرای طرحهای نیروگاهی و تاسیسات صنعتی
۳-۱	**نصب نیرو**	ایران	۹۸/۸۲	۰/۰۰۱	۹۸/۸۲	۰/۰۰۱	پایان خرداد	پایان آذر	اجرای عملیات ساختمانی و نصب نیروگاهها
۳-۱-۱	شرکت غرب نیرو	ایران	۹۹/۲	۰	۹۹/۲	۰	پایان خرداد	پایان آذر	تامین نیروی انسانی
۳-۱-۲	فیدار استیل برنا	ایران	۹۸/۸	۰/۱	۹۸/۸	۰/۱	پایان خرداد	پایان آذر	تولید اسکلت فلزی
۳-۱-۲-۱	م.هـ	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی، ساخت و فروش تجهیزات فرودگاهی
۳-۲	**احداث و توسعه نیروگاههای مینا (توسعه یک)**	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت اجرای طرحهای نیروگاهی و تاسیسات صنعتی
۳-۳	**توسعه نیروگاههای حرارتی مینا (توسعه دو)**	ایران	۱۰۰	۰/۰۱	۱۰۰	۰/۰۱	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت اجرای طرحهای نیروگاهی و تاسیسات صنعتی
۳-۴	**احداث و توسعه پروژه های ویژه مینا (توسعه سه)**	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت اجرای طرحهای نیروگاهی و تاسیسات صنعتی
۳-۵	**بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مینا**	ایران	۱۰۰	۰/۰۲	۱۰۰	۰/۰۲	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت و اجرای عملیات بهره برداری و نگهداری نیروگاهها و تاسیسات
۳-۵-۱	بهره برداری و تعمیراتی کاویان توان	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت و اجرای عملیات بهره برداری و نگهداری نیروگاهها و تاسیسات
۳-۵-۲	مدیریت تولید برق خلیج فارس	ایران	۶۰	۰	۶۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت و اجرای عملیات بهره برداری و نگهداری نیروگاهها و تاسیسات
۳-۶	**مونتکو**	ایران	۹۵/۲۲	۰/۰۰۳	۹۵/۲۲	۰/۰۰۳	پایان خرداد	پایان آذر	مهندسی مشاور، مطالعات تفصیلی و بررسی اقتصادی
۳-۶-۱	M.O	عمان	۶۵	۰	۶۵	۰	پایان خرداد	پایان آذر	مهندسی مشاور، مطالعات تفصیلی و بررسی اقتصادی
۳-۷	**توسعه فناوری های مینا (توسعه برقی سازی سابق)**	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	تولید باتری خودرو برقی
۳-۸	**بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا**	ایران	۱۰۰	۰/۰۱	۱۰۰	۰/۰۱	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت تولید برق
۳-۹	**بهینه سازی و تجارت انرژی مینا**	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	خدمات فنی، مهندسی، مشاوره، سرمایه گذاری
۴	**شرکت مهندسی و ساخت ژنراتور مینا (پارس)**	ایران	۹۷	۹۷	۹۷	۹۷	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی و ساخت انواع ژنراتور و ماشینهای الکتریکی
۵	**مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا (مکو)**	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۰۰	۹۹/۹۹	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی و ساخت تجهیزات سیستم کنترل و انواع سیستم های برقی
۵-۱	تابلو بشل	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	ارائه خدمات فنی و پشتیبانی کلیه پروژه های تاسیسات برقی و مکانیکی
۵-۲	توسعه و فن آوری برق و کنترل مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی و ساخت تجهیزات سیستم و کنترل ابزار دقیق نیروگاه
۵-۳	خودرو برقی نوین ماهان	ایران	۰	۰	۵۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی و ساخت خودرو برقی
۵-۴	اتوبوس برقی پارسان (شتاب)	ایران	۵۰	۰	۵۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی و ساخت اتوبوس برقی
۶	**مهندسی و ساخت توربین مینا (توگا)**	ایران	۹۹/۶۳	۹۹/۶۳	۹۹/۶۳	۹۹/۶۳	پایان خرداد	پایان آذر	تولید انواع توربین های گازی و بخاری
۶-۱	فرانکوتوزی مکانیکا توگا	ایران	۵۵	۰	۵۵	۰	پایان خرداد	پایان آذر	نگهداری و تعمیرات در چارچوب پروژه های صنعتی

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر

۳-۱۸- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است (ادامه)

ردیف	نام شرکت	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	درصد سرمایه گذاری ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ گروه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ شرکت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شرکت	دوره ۶ماهه	سال مالی	موضوع فعالیت
			درصد	درصد	درصد	درصد			
۷	مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مینا (تجهیزات مینا)	ایران	۱۰۰	۶۱/۷۲	۱۰۰	۶۱/۷۲	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت ساخت و تأمین انواع بویلر
۸	مهندسی و ساخت پره توربین مینا (پرتو)	ایران	۱۰۰	۷۱/۸۸	۱۰۰	۷۱/۸۸	پایان خرداد	پایان آذر	ساخت انواع پره توربین های نیروگاهی
۸-۱	مهندسی و توسعه مواد مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	ساخت و تأمین انواع آلیاژهای ویژه فلزی و قطعات نیمه ساخته مورد نیاز صنایع
۹	مهندسی مواد کاران جاهد نوآور	ایران	۹۹/۱	۷۹/۸۱	۹۹/۱	۷۹/۸۱	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی، ساخت و اجرا در زمینه صنایع فلزی و غیرفلزی
۱۰	مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مینا	ایران	۱۰۰	۹۲/۶۸	۱۰۰	۹۲/۶۸	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی، ساخت و تولید ماشین آلات و تجهیزات
۱۱	صنایع نفت گاز و پتروشیمی مینا	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۰۰	۹۹/۹۹	پایان شهریور	پایان اسفند	مدیریت اجرای طرح های نفت وگاز و پتروشیمی
۱۱-۱	توسعه نفت و گاز مینا	ایران	۱۰۰	۰/۰۱	۹۹/۹	۰/۰۱	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت اجرای طرح های نفت وگاز و پتروشیمی
۱۱-۱-۱	مشاوران انرژی تهران	ایران	۹۹/۹۹	۰/۰۱	۵۱	۰	پایان خرداد	پایان آذر	انجام مطالعات، ارائه مشاوره و طراحی در زمینه مهندسی نفت
۱۱-۲	نیر پارس	ایران	۹۷	۵۲/۵۹	۹۷	۵۲/۵۹	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت و اجرای طرح های صنایع نفت، گاز، پتروشیمی و نیروگاهی
۱۱-۲-۱	مجتمع پتروشیمی پارسیان مینا	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث واحدهای پتروشیمی و بهره برداری از آن
۱۱-۲-۱-۱	آبادانی گستر تهران	ایران	۱۰۰	۰	۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	احداث واحدهای پتروشیمی و بهره برداری از آن
۱۲	توسعه فناوری های دیجیتال مینا (پیشتازان فناوری فضا ارتباط سابق)	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۰۰	۹۹/۹۹	پایان خرداد	پایان آذر	انجام امور مربوط به ارتباطات ماهواره ای و مخابراتی
۱۳	شرکت آلومینیوم المهدی	ایران	۷۳/۳۶	۷۳/۳۶	۷۳/۳۶	۷۳/۳۶	پایان خرداد	پایان آذر	تولید و فروش شمش آلومینیوم
۱۴	صنایع حمل و نقل مینا	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۰۰	۹۹/۹۹	پایان شهریور	پایان اسفند	مدیریت اجرای طرح های حمل و نقل
۱۴-۱	واگن پارس	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	تولید واگن قطارهای شهری و بین شهری
۱۴-۱-۱	احیاء صنعت ادوات	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	خدمات پس از فروش خودروهای ریلی
۱۴-۲	مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا	ایران	۱۰۰	۰/۰۲	۱۰۰	۹۹/۹۹	پایان خرداد	پایان آذر	سرمایه گذاری و بهره برداری از کارخانجات و تأسیسات تولید و بهره برداری از ناوگان ریلی
۱۴-۳	احداث و توسعه ریلی مینا	ایران	۱۰۰	۹۹/۸۳	۱۰۰	۹۹/۸۳	پایان خرداد	پایان آذر	اجرای پروژه های صنعت ریلی
۱۴-۴	تعمیرات وتوسعه بهره برداری ریلی مینا	ایران	۱۰۰	۸۹/۹	۱۰۰	۸۹/۹	پایان خرداد	پایان آذر	انجام امور تعمیرات و نگهداری و تأمین قطعات انواع ناوگان و خطوط ریلی
۱۴-۴-۱	حمل و نقل چندوجهی مینا	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	انجام امور حمل و نقل ریلی
۱۵	خودباوران افق آسیا	ایران	۵	۰	۵	۰	پایان خرداد	پایان آذر	سرمایه گذاری
۱۶	تولید برق پره سر مینا	ایران	۱۰۰	۶۹	۱۰۰	۶۹	پایان خرداد	پایان آذر	احداث نیروگاه و بهره برداری، تولید، فروش و صدور برق
۱۷	بهره برداری و پشتیبانی فنی نفت و گاز مینا	ایران	۱۰۰	۳۹	۱۰۰	۳۹	پایان خرداد	پایان آذر	ارائه خدمات فنی، مهندسی و تأمین تجهیزات و لوازم یدکی نیروگاه ها و پتروشیمی ها
۱۸	حفاری مینا نورکیش	ایران	۹۹/۹۸	۹۹/۹۷	۹۹/۹۸	۹۹/۹۷	پایان خرداد	پایان آذر	مدیریت اجرای طرح های نفت گاز و پتروشیمی شامل اکتشاف، تضمین دکل، حفاری و راه اندازی
۱۹	توسعه نوآوری نفت و گاز مینا	ایران	۱۰۰	۹۹/۶	۱۰۰	۹۹/۶	پایان خرداد	پایان آذر	انجام مطالعات، بررسی ها و مشاوره در حوزه های مدیریتی
۲۰	مینا اندونزی	اندونزی	۹۹	۹۹	۹۹	۹۹	نهم تیر	دهم دی	فعالیت در حوزه بازرگانی و خدمات
۲۱	توسعه بهداشت و سلامت مینا (تبسم)	ایران	۷۰	۶۹/۶	۷۰	۶۹/۶	پایان خرداد	پایان آذر	تامین تجهیزات پزشکی و احداث بیمارستان
۲۲	فناوری های ریلی مینا	ایران	۱۰۰	۴۸	۱۰۰	۴۸	پایان خرداد	پایان آذر	طراحی، تدارک و فروش خدمات پس از فروش سیستمهای ریلی
۲۳	تولید برق راشد تربت حیدریه	ایران	۷۰	۷۰	۷۰	۷۰	پایان خرداد	پایان آذر	تولید و فروش برق
۲۴	صنایع نورساخت اترک	ایران	۷۰	۷۰	۷۰	۷۰	پایان خرداد	پایان آذر	مشارکت در احداث ، توسعه و تکمیل ، راه اندازی و ایجاد واحدهای تولیدی
۲۴-۱	شرکت بنیان انرژی بینالود	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	تولید انرژی الکتریکی حرارتی
۲۴-۲	شرکت انرژیهای تجدیدپذیر خراسان	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	انجام کلیه کارها و فعالیتهای مربوط به حوزه انرژیهای تجدیدپذیر
۲۴-۳	شرکت صنایع انرژی پاک آتیه	ایران	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	پایان خرداد	پایان آذر	خدمات فنی و بازرگانی مربوط به سلولهای خورشیدی
۲۴-۴	صنایع سنجش بهینه سازان توس	ایران	۵۸/۳۶	۰	۵۸/۳۶	۰	پایان خرداد	پایان آذر	فروش کنتور به شرکت های توزیع برق
۲۵	توسعه ناوگان ریلی مینا	ایران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	پایان خرداد	پایان آذر	انجام امور حمل و نقل ریلی
۲۶	توسعه نوین آب مینا	ایران	۹۹/۸	۹۹/۷	۹۹/۸	۹۹/۷	پایان خرداد	پایان آذر	احداث انواع تصفیه خانه آب و شیرین سازی آب
۲۷	نیروگاه تولید برق بهاباد	ایران	۱۰۰	۹۹/۹۸	۱۰۰	۹۹/۹۸	پایان خرداد	پایان آذر	احداث و توسعه نیروگاه و بهره برداری از آن، تولید، فروش و صدور برق
۲۸	فراورش و ذخیره سازی گاز شوریجه سرخس	ایران	۱۰۰	۱۵/۶	۱۰۰	۱۵/۶	پایان خرداد	پایان آذر	اجرای طرح توسعه و ذخیره سازی گاز،احداث و مدیریت تاسیسات تزریق و برداشت و انتقال گاز
۲۹	توسعه آب لیان مینا	ایران	۱۰۰	۹۹/۷	۱۰۰	۹۹/۷	پایان خرداد	پایان آذر	احداث انواع آب شیرین کن

پیوست گزارش

۱۸-۴- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع فاقد حق کنترل / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت آلومینیوم المهدی	ایران	۲۶/۶۴٪	۲۶/۶۴٪	۱۴.۱۵۹.۰۵۲	۲.۳۲۳.۸۶۴	۲۱.۳۸۵.۶۸۹	۴.۱۴۵.۶۰۱
مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	ایران	۱۲/۶۹٪	۱۱/۱۹٪	۱۵.۲۱۴.۲۸۵	۷.۵۴۱.۱۹۳	۴۳.۳۱۵.۸۲۴	۲۷.۵۶۵.۰۲۶
مپنا بین الملل	امارات	۰	۰	۱.۹۶۹.۳۷۳	۳.۸۴۴.۰۸۲	۹.۵۲۹.۵۹۴	۹.۵۹۴.۲۹۱
منافع فاقد حق کنترل که به تنهایی با اهمیت نیستند	-	-	-	۱.۳۲۹.۹۵۴	(۱.۵۸۷.۲۴۷)	۶.۶۶۱.۵۹۰	۵.۱۵۳.۸۹۰
				۳۲.۶۷۲.۶۶۴	۱۲.۱۳۱.۸۹۲	۸۰.۸۹۲.۶۹۷	۴۶.۴۵۸.۸۰۸

۱۸-۴-۱- شرکت مپنا بین الملل در صورتهای مالی تلفیقی خود دارای منافع فاقد حق کنترل با اهمیت است.

۱۸-۵-خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن بااهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	آلومینیوم المهدی		مدیریت نیروگاهی ایرانیان		مپنا بین الملل	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
دارایی های جاری	۱۸۳.۵۸۳.۵۰۳	۱۱۶.۱۷۳.۳۲۶	۲۶۱.۲۱۲.۴۲۹	۱۷۰.۱۶۸.۳۲۹	۶.۶۱۰.۹۵۹.۸۵۹	۲.۷۱۵.۵۲۸.۴۰۰
دارایی های غیرجاری	۱۷۰.۲۲۸.۹۴۲	۶۶.۳۳۷.۰۲۰	۶۲۳.۶۲۵.۸۷۷	۲۸۷.۰۵۶.۴۵۱	۳۷۵.۷۴۱.۲۱۷	۲۷۹.۶۷۵.۸۹۱
بدهی های جاری	۲۶۶.۹۵۲.۷۳۷	۱۶۲.۲۳۹.۲۰۵	۵۶۵.۷۶۶.۴۳۴	۲۴۷.۷۹۳.۱۹۰	۱.۹۵۷.۷۹۶.۳۱۸	۷۵۷.۴۵۸.۶۰۶
بدهی های غیرجاری	۶.۵۸۳.۰۹۸	۴.۷۰۹.۵۷۴	۱۵.۵۲۹.۸۰۳	۳۸۰.۴۱۷	۲۶۰.۵۹۳.۱۹۶	۱۲۱.۵۶۱.۹۸۷
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۵۸.۸۹۰.۹۲۱	۱۱.۴۱۵.۹۶۶	۲۶۰.۲۲۶.۲۴۵	۱۸۱.۴۸۶.۱۴۸	۴.۷۵۸.۷۸۱.۹۶۸	۲.۱۰۶.۵۸۹.۴۰۷
منافع فاقد حق کنترل	۲۱.۳۸۵.۶۸۹	۴.۱۴۵.۶۰۱	۴۳.۳۱۵.۸۲۴	۲۷.۵۶۵.۰۲۶	۹.۵۲۹.۵۹۴	۹.۵۹۴.۲۹۱

	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
درآمد عملیاتی	۳۲۴.۶۴۴.۸۰۰	۱۹۸.۶۲۹.۹۸۵	۱۸۶.۴۰۳.۸۷۱	۹۷.۹۵۵.۶۹۰	۵۰۶.۹۹۷.۶۱۹	۲۵۲.۳۵۲.۵۸۹
سود خالص	۵۳.۱۴۹.۵۹۴	۸.۷۶۰.۷۵۰	۱۰۹.۶۲۷.۲۴۵	۵۹.۳۹۳.۴۴۸	۱۷۷.۷۲۲.۵۵۳	۷۳.۳۵۳.۹۲۹
سود قابل انتساب به مالکان شرکت	۳۸.۹۹۰.۵۴۲	۶.۴۲۶.۸۸۶	۹۴.۴۱۲.۹۶۰	۵۱.۸۵۲.۲۵۵	۱۷۵.۷۵۳.۱۸۰	۶۹.۵۰۹.۸۴۷
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۱۴.۱۵۹.۰۵۲	۲.۳۲۳.۸۶۴	۱۵.۲۱۴.۲۸۵	۷.۵۴۱.۱۹۳	۱.۹۶۹.۳۷۳	۳.۸۴۴.۰۸۲
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی	۵۹.۹۹۹.۶۷۱	۲۳.۸۹۸.۳۷۱	۱۵۰.۷۵۴.۰۵۵	۵۲.۵۲۱.۳۲۳	۵۵.۶۵۵.۶۵۲	۲۷.۳۰۶.۴۱۰
خالص جریان نقدی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۲.۰۲۰.۰۵۳)	(۱۷.۹۶۲.۸۵۷)	(۱۴۱.۷۴۷.۶۱۲)	(۴۳.۵۹۱.۰۶۶)	(۱۱۴.۵۹۸)	(۸۵۱.۹۴۲)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۲.۹۶۸.۰۴۹)	۱۴.۸۲۱.۹۷۹	(۱۰.۵۶۹.۸۹۲)	(۵.۷۱۷.۱۲۱)	(۲۶۴.۱۸۹)	(۲.۹۸۳.۰۸۱)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)	(۴.۹۸۸.۴۳۱)	۲۰.۷۵۷.۴۹۳	(۱.۵۶۳.۴۴۹)	۳.۲۱۳.۱۳۶	۵۵.۲۷۶.۸۶۵	۲۳.۴۷۱.۳۸۷

۱۸-۶-تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت های فرعی

۱۸-۶-۱-واگذاری سهام شرکت فرعی با از دست دادن کنترل

شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۹ کل سهام دارای حق رای شرکت سرمایه گذاری ثروت آفرین صبا (سرمایه گذاری کارکنان گروه مپنا سابق) را به خارج از گروه واگذار نمود و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را از دست داده که از این محل سودی معادل ۵.۱۱۳ میلیارد ریال (یادداشت ۱۳) شناسایی شده است.

۱۸-۶-۲-واگذاری سهام شرکت فرعی بدون از دست دادن کنترل

در سال مورد گزارش گروه ۰/۱ درصد از منافع در شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان را به مبلغ ۲.۷۴۰ میلیارد ریال به صورت غیرنقد بابت تسویه بخشی از بدهی سود سهام به شرکت سرمایه گذاری ثروت آفرین صبا و ۱/۴ درصد در بازار فرابورس از طریق بازارگردان به مبلغ ۵.۹۱۳ میلیارد ریال واگذار گردیده است. با این اقدام منافع در شرکت مذکور از ۸۸/۸۱ درصد به ۸۷/۳۱ درصد رسید. مبلغ ۳.۰۶۵ میلیارد ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص داراییهای شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت ما به ازای قابل دریافت و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۱.۰۷۹ میلیارد ریال تحت سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۲۹) منعکس شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه/بهای تمام شده	ارزش بازار	ارزش ویژه/بهای تمام شده	ارزش بازار
گروه							
تولید نیروی آذرخش	-	۸۱۶،۰۰۲،۹۹۹	۴۰	۴،۹۳۰،۹۱۷	-	۳،۲۴۳،۳۰۸	-
قطعات توربین شهریار	-	۱۲۱،۴۶۰،۴۸۲	۱۹/۲۲	۱،۲۹۴،۰۵۵	-	۱،۲۵۹،۸۸۸	-
ناوگان ریل الوند نیرو	-	۱۵۳،۴۵۰،۰۰۰	۳۲/۳۱	۱،۳۷۶،۸۰۹	-	۸۴۹،۹۳۵	-
سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	فرابورسی	۶۰۷،۸۵۶،۱۰۱	۱۷/۵۷	۲،۱۲۷،۸۲۳	۸،۰۳۵،۸۵۸	۸۳۴،۹۴۷	۸،۳۸۲،۳۳۶
تولید برق خوزستان (یادداشت ۱-۱۹)	-	۴،۵۴۹،۹۹۸	۳۴/۹۹	۰	-	۰	-
بهره برداری و تعمیرات سنا	-	۹۰،۰۰۰،۰۰۰	۵۰	۱۱۱،۷۹۷	-	۱۱۷،۷۴۰	-
تولید انرژی گستر قشم	-	۷،۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۴۰	۸،۱۵۶،۲۵۲	-	۶،۵۲۶،۱۴۴	-
صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	-	۲۳،۹۰۰	۱۱/۵۴	۲۱۶،۲۴۲	-	۳۴،۷۸۸	-
توسعه و ساخت خودرو برقی نوین ماهان	-	۲۷	-	۱،۹۲۳،۳۰۸	-	۰	-
تولید برق ماهتاب کاسپین		۳،۶۱۶،۹۹۵،۵۲۴	۲۳/۵۳	۲۱،۹۸۴،۸۴۴	-	۰	-
	-			۰	-	۰	-
				۴۲،۱۲۲،۰۴۷	۸،۰۳۵،۸۵۸	۱۲،۸۶۶،۷۵۰	۸،۳۸۲،۳۳۶
شرکت							
تولید نیروی آذرخش	-	۸۱۶،۰۰۲،۹۹۹	۴۰	۸۱۶،۰۰۴	-	۸۱۶،۰۰۴	-
قطعات توربین شهریار	-	۱۲۱،۴۶۰،۴۸۲	۱۹/۲۲	۲۰،۰۰۰	-	۲۰،۰۰۰	-
ناوگان ریل الوند نیرو	-	۱۵۳،۴۴۹،۹۹۹	۳۲/۳۱	۱۵۳،۴۵۰	-	۱۵۳،۴۵۰	-
سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	فرابورسی	۶۰۷،۸۵۶،۱۰۱	۱۷/۵۷	۶۰۸،۴۶۷	۸،۰۳۵،۸۵۸	۶۰۸،۴۶۷	۸،۳۸۲،۳۳۶
تولید برق خوزستان	-	۴،۵۴۹،۹۹۸	۳۴/۹۹	۴۵۵،۰۰۰	-	۴۵۵،۰۰۰	-
تولید انرژی گستر قشم	-	۷،۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۴۰	۷،۳۲۰،۰۰۰	-	۷،۳۲۰،۰۰۰	-
صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	-	۲۳،۹۰۰	۱۱/۵۴	۲۹،۵۵۰	-	۲۹،۵۵۰	-
تولید برق ماهتاب کاسپین	-	۳،۶۱۶،۹۹۵،۵۲۴	۲۳/۵۳	۲۲،۰۰۵،۶۴۳	-	۰	-
				۳۱،۴۰۸،۱۱۴	۸،۰۳۵،۸۵۸	۹،۴۰۲،۴۷۱	۸،۳۸۲،۳۳۶

۱-۱۹- با توجه به اینکه سهم زیان گروه از خالص دارایی های شرکت تولید برق خوزستان بیشتر از مانده سرمایه گذاری می باشد، لذا سرمایه گذاری مذکور به روش ارزش ویژه کاملا مستهلک گردیده است.

۲-۱۹- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته

		درصد سرمایه گذاری						
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
	اقامتگاه	گروه	شرکت	گروه	شرکت	دوره ۶ماهه	سال مالی	فعالیت اصلی
تولید نیروی آذرخش	ایران	۴۰	۴۰	۴۰	۴۰	پایان شهریور	پایان اسفند	بهره برداری از نیروگاه علی آباد، تولید و فروش برق
قطعات توربین شهریار	ایران	۱۹/۲۲	۱۹/۲۲	۱۹/۲۲	۱۹/۲۲	پایان شهریور	پایان اسفند	طراحی و ساخت و بازسازی انواع قطعات توربین های گازی
ناوگان ریل الوند نیرو	ایران	۳۲/۳۱	۳۲/۳۱	۳۲/۳۱	۳۲/۳۱	پایان شهریور	پایان اسفند	راهبری، بهره برداری و اجاره انواع ناوگان ریلی، بازسازی و نوسازی انواع ناوگان و تاسیسات
سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	ایران	۱۷/۵۷	۱۷/۵۷	۱۷/۵۷	۱۷/۵۷	پایان شهریور	پایان اسفند	سرمایه گذاری در زمینه صنعت برق
تولید برق خوزستان	ایران	۳۴/۹۹	۳۴/۹۹	۳۴/۹۹	۳۴/۹۹	پایان اسفند	پایان شهریور	احداث نیروگاه و بهره برداری، تولید، فروش و صدور برق
بهره برداری و تعمیرات سنا	ایران	۵۰	۰	۵۰	۰	پایان اسفند	پایان شهریور	بهره برداری و تعمیرات اساسی انواع نیروگاهها
تولید انرژی گستر قشم	ایران	۴۰	۴۰	۴۰	۴۰	پایان اسفند	پایان شهریور	احداث نیروگاه و بهره برداری، تولید، فروش و صدور برق
صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	ایران	۱۱/۵۴	۱۱/۵۴	۱۱/۵۴	۱۱/۵۴	پایان شهریور	پایان اسفند	مشارکت، سرمایه گذاری و تامین مالی طرحهای پژوهشی و فناوری
توسعه و ساخت خودرو برقی نوین ماهان	ایران	۲۷	۰	۰	۰	پایان شهریور	پایان اسفند	تولید خودرو برقی
تولید برق ماهتاب کاسپین	ایران	۲۳/۵۳	۲۳/۵۳	۰	۰	پایان تیر	پایان دی	ساخت، نگهداری، بهره برداری و تعمیرات نیروگاه

موسسه حسابرسی بهمند راهبرد
نسخه گزارش

۳-۱۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۱-۳-۱۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته بااهمیت گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تولید نیروی آذرخش		قطعات توربین شهریار		ناوگان ریل الوند نیرو		سرمایه گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی های جاری	۸.۰۳۷.۱۴۹	۴.۶۹۷.۳۰۱	۸.۸۲۹.۶۴۰	۴.۷۶۷.۸۰۵	۶.۵۵۸.۹۷۹	۵.۸۰۸.۸۹۵	۷۰.۶۹۰.۰۰۱	۳۵.۲۶۴.۰۰۹
دارایی های غیرجاری	۱۶.۶۰۲.۰۴۲	۱۱.۷۹۲.۷۰۰	۶.۳۴۹.۵۲۶	۶.۴۸۵.۶۱۳	۳.۷۰۷.۹۱۶	۱.۱۷۷.۵۶۹	۳۵۵.۹۶۶.۸۸۸	۱۵۳.۹۶۳.۳۸۱
بدهی های جاری	۱۲.۱۱۶.۴۴۹	۸.۳۵۶.۹۹۷	۶.۴۹۴.۶۹۸	۳.۲۸۴.۲۸۳	۵.۸۰۷.۳۲۴	۴.۲۴۴.۶۴۶	۲۸۲.۴۴۲.۴۲۴	۱۰۴.۶۰۲.۱۷۷
بدهی های غیرجاری	۱۹۵.۴۵۳	۲۴.۷۳۷	۱.۹۵۱.۶۱۴	۱.۴۱۴.۰۴۴	۱۹۸.۳۲۴	۱۱۱.۲۵۵	۱۲۴.۹۱۵.۷۹۱	۷۵.۸۵۹.۶۲۰
منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷.۱۸۸.۱۳۰	۴.۰۱۳.۴۷۶
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمد عملیاتی	۱۲.۵۶۷.۹۷۱	۶.۹۶۹.۶۹۷	۹.۱۳۱.۵۵۱	۵.۵۴۷.۵۹۵	۷.۸۱۶.۰۷۸	۵.۹۰۴.۹۰۹	۶۸.۰۵۵.۳۳۹	۲۷.۵۴۲.۵۰۳
سود (زیان) خالص	۵.۴۲۹.۰۲۲	۲.۴۱۱.۶۹۸	۲۱۷.۹۲۱	۱۷۶.۸۷۴	۲.۱۶۹.۲۸۲	۱.۶۱۹.۳۵۰	۸.۳۲۶.۷۳۲	۲.۹۴۶.۶۹۶
سود دریافتی از شرکت های وابسته	۲.۱۶۸.۱۲۰	۱۶۳.۲۰۱	۷.۶۵۲	۶۰۰	۳۶۶.۱۳۲	۲۲۲.۵۳۵	۶۰۷.۸۵۶	۱۳.۱۷۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	تولید برق خوزستان		بهره برداری و تعمیرات سنا		انرژی گستر قشم		صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی های جاری	۲۷.۸۹۲.۰۶۲	۳۵.۶۹۸.۷۳۳	۴۹۱.۲۰۴	۷۴۳.۶۷۵	۲۴.۵۰۵.۰۴۵	۱۱.۸۶۹.۴۸۳	۵۲.۱۰۲	۵۱۲.۳۴۹
دارایی های غیرجاری	۱۶۸.۹۰۸.۴۵۵	۱۰۴.۴۱۸.۹۴۸	۱۶۳.۰۴۰	۱۲۸.۶۶۵	۱۹۹.۷۴۵.۵۲۶	۱۲۷.۷۷۵.۰۸۷	۴.۱۵۳.۸۲۲	۲.۴۲۹.۹۰۲
بدهی های جاری	۲.۵۱۱.۵۴۹	۱.۰۲۷.۳۴۷	۳۲۹.۹۱۳	۳۳۰.۹۰۴	۲۶.۹۵۸.۲۸۱	۱۷.۸۰۴.۹۸۳	۴۰.۶۴۱	۴۳۵.۳۹۷
بدهی های غیرجاری	۲۷۴.۹۴۷.۴۷۵	۱۶۶.۰۳۲.۴۱۱	۸۱.۸۶۴	۲۸۷.۵۲۲	۱۷۶.۹۰۱.۶۶۰	۱۰۵.۵۲۴.۲۲۶	۲.۲۹۱.۴۳۳	۲.۲۱۵.۳۹۵
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
درآمد عملیاتی	۶.۸۵۳.۵۹۳	۴.۰۴۴.۰۱۹	۰	۱.۲۷۱.۳۷۱	۱۵.۳۲۷.۹۱۸	۸.۳۰۷.۵۳۷	۹۲.۹۶۴	۱۳۶.۱۳۱
سود (زیان) خالص	(۴۳.۷۱۶.۴۳۱)	(۱۹.۴۸۸.۰۱۷)	۷.۵۵۳	۱۹.۳۴۶	۴.۰۷۵.۲۶۹	۱.۸۶۸.۱۸۷	۶.۹۸۱	۴۲.۵۰۳
سود دریافتی از شرکت های وابسته	۰	۰	۰	۰	۷۳۲.۰۰۰	۰	۰	۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	توسعه و ساخت خودرو برقی نوین		تولید برق ماهتاب کاسپین	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
دارایی های جاری	۶.۳۶۹.۶۵۱	۰	۲۸.۸۰۴.۴۸۱	۰
دارایی های غیرجاری	۲.۶۶۳.۳۱۲	۰	۱۵۲.۴۰۲.۵۲۳	۰
بدهی های جاری	۳.۸۲۱.۴۴۶	۰	۱۰۲.۶۰۵.۰۴۳	۰
بدهی های غیرجاری	۱۳.۳۸۶	۰	۴۷.۱۸۹.۵۷۹	۰
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درآمد عملیاتی	۶.۱۹۲.۳۰۶	۰	۱۱.۲۹۴.۴۳۲	۰
سود (زیان) خالص	۶۹۰.۷۳۸	۰	(۲.۱۵۰.۹۲۰)	۰

۲-۳-۱۹- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تولید نیروی آذرخش		قطعات توربین شهریار		ناوگان ریل الوند نیرو		سرمایه گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص دارایی ها	۱۲.۳۲۷.۲۸۹	۸.۱۰۸.۲۶۷	۶.۷۳۲.۸۵۴	۶.۵۵۵.۰۹۱	۴.۲۶۱.۳۴۷	۲.۶۳۰.۵۶۳	۱۲.۱۱۰.۵۴۶	۴.۷۵۲.۱۱۷
سهم گروه از خالص دارایی ها	۴.۹۳۰.۹۱۷	۳.۲۴۳.۳۰۸	۱.۲۹۴.۰۵۵	۱.۲۵۹.۸۸۸	۱.۳۷۶.۸۴۱	۸۴۹.۹۳۵	۲.۱۲۷.۸۲۳	۸۳۴.۹۴۷
تعدیلات	۰	۰	۰	۰	(۳۲)	۰	۰	۰
مبلغ دفتری منافع گروه	۴.۹۳۰.۹۱۷	۳.۲۴۳.۳۰۸	۱.۲۹۴.۰۵۵	۱.۲۵۹.۸۸۸	۱.۳۷۶.۸۰۹	۸۴۹.۹۳۵	۲.۱۲۷.۸۲۳	۸۳۴.۹۴۷

(ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

	تولید برق خوزستان		بهره برداری و تعمیرات سنا		انرژی گستر قشم		صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص دارایی ها	(۸۰.۶۵۸.۵۰۷)	(۳۶.۹۴۲.۰۷۸)	۲۴۲.۴۶۷	۲۵۳.۹۱۴	۲۰.۳۹۰.۶۲۹	۱۶.۳۱۵.۳۶۱	۱.۸۷۳.۸۵۰	۳۰۱.۴۵۹
سهم گروه از خالص دارایی ها	(۳۸.۲۲۲.۴۱۲)	(۱۲.۹۲۶.۰۳۳)	۱۲۱.۲۳۴	۱۲۶.۹۵۷	۸.۱۵۶.۲۵۲	۶.۵۲۶.۱۴۴	۲۱۶.۲۴۲	۳۴.۷۸۸
تعدیلات	۲۸.۲۲۲.۴۱۲	۱۲.۹۲۶.۰۳۳	(۹.۴۳۷)	(۹.۲۱۷)	۰	۰	۰	۰
مبلغ دفتری منافع گروه	۰	۰	۱۱۱.۷۹۷	۱۱۷.۷۴۰	۸.۱۵۶.۲۵۲	۶.۵۲۶.۱۴۴	۲۱۶.۲۴۲	۳۴.۷۸۸

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبرد
پیوست گزارش

۲-۳-۱۹- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی: (ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

	توسعه و ساخت خودرو برقی نوین ماهان		تولید برق ماهتاب کاسپین		جمع سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
خالص دارایی ها	۵.۱۹۸.۱۳۱	۰	۳۱.۴۱۲.۳۸۲	۰	۱۳.۸۹۰.۹۸۶	۱.۹۷۴.۶۹۴
سهم گروه از خالص دارایی ها	۱.۹۲۳.۳۰۸	۰	۷.۳۹۱.۳۲۳	۰	(۶۸۴.۴۰۷)	(۵۰.۰۶۶)
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها	۰	۰	۲۱.۱۳۱.۱۹۷	۰	۲۱.۱۳۱.۱۹۷	۰
سود حاصل از خرید زیر قیمت	۰	۰	(۶.۵۳۷.۶۸۶)	۰	(۶.۵۳۷.۶۸۶)	۰
تعدیلات	۰	۰	۰	۰	۲۸.۲۱۲.۹۴۳	۱۲.۹۱۶.۸۱۶
مبلغ دفتری منافع گروه	۱.۹۲۳.۳۰۸	۰	۲۱.۹۸۴.۸۴۴	۰	۴۲.۱۲۲.۰۴۷	۱۲.۸۶۶.۷۵۰

۲-۳-۱۹- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورتهای مالی تلفیقی

(مبالغ به میلیون ریال)

	تولید نیروی آذرخش		قطعات توربین شهریار		ناوگان ریل الوند نیرو		سرمایه گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود (زیان) خالص	۲.۱۷۱.۶۰۹	۹۶۴.۶۷۹	۴۱.۸۸۳	۳۳.۹۹۴	۷۰۰.۸۹۵	۵۳۳.۲۱۲	۱.۴۶۳.۰۰۷	۵۱۷.۷۳۴
تعدیلات	(۴۸۴.۰۰۰)	(۱۶۳.۳۰۱)	(۷.۷۱۶)	(۶۰۰)	(۱۷۴.۰۲۱)	(۲۲۲.۵۳۵)	(۱۷۰.۱۳۱)	(۱۳.۱۷۲)
سهم از سود (زیان) خالص شرکت های وابسته	۱.۶۸۷.۶۰۹	۸۰۱.۴۷۸	۳۴.۱۶۷	۳۳.۳۹۴	۵۲۶.۸۷۴	۳۰۰.۶۷۷	۱.۲۹۲.۸۷۶	۵۰۴.۵۶۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	تولید برق خوزستان		بهره برداری و تعمیرات سنا		انرژی گستر قشم		صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود (زیان) خالص	(۱۵.۲۹۶.۳۷۹)	(۶.۸۱۸.۸۵۷)	۷.۵۵۳	۴۲۰	۱.۶۳۰.۱۰۷	۷۴۷.۲۷۴	۸۰۶	۴.۹۰۵
تعدیلات	۱۵.۲۹۶.۳۷۹	۶.۸۱۸.۸۵۷	(۱۳.۴۹۶)	۰	۱	۰	۱۸۰.۶۴۸	۵.۹۱۸
سهم از سود (زیان) خالص شرکت های وابسته	۰	۰	(۵.۹۴۳)	۴۲۰	۱.۶۳۰.۱۰۸	۷۴۷.۲۷۴	۱۸۱.۴۵۴	۱۰.۸۲۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	توسعه و ساخت خودرو برقی نوین ماهان		تولید برق ماهتاب کاسپین		جمع سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود (زیان) خالص	۲۵۵.۵۷۳	۰	(۵۰۶.۱۱۱)	۰	(۹.۵۳۱.۰۵۷)	(۴.۰۲۶.۶۳۹)
تعدیلات	(۱۳.۱۲۱)	۰	۴۸۵.۳۱۲	۰	۱۵.۰۹۹.۸۵۵	۶.۴۲۵.۲۶۷
سهم از سود (زیان) خالص شرکت های وابسته	۲۴۲.۴۵۲	۰	(۲۰.۷۹۹)	۰	۵.۵۶۸.۷۹۸	۲.۳۹۸.۶۲۸

۲۰- سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ دفتری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ دفتری
گروه					
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی	۲۰-۱	۲۵.۳۴۰.۴۲۲	۰	۲۵.۳۴۰.۴۲۲	۲۵.۵۰۰.۸۷۱
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۲۰-۲	۱۳.۱۴۹.۵۳۵	(۱۸)	۱۳.۱۴۹.۵۱۷	۲۲.۶۰۱.۵۴۱
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار		۳.۲۵۲.۷۸۶	۰	۳.۲۵۲.۷۸۶	۳.۲۵۲.۷۹۳
وجوه پرداختی به سایر شرکتها بابت افزایش سرمایه		۱۴.۵۲۹	۰	۱۴.۵۲۹	۱۴.۵۲۹
		۴۱.۷۵۷.۲۷۲	(۱۸)	۴۱.۷۵۷.۲۵۴	۵۱.۳۶۹.۷۳۴
شرکت					
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانکها	۲۰-۱	۱۰.۴۲۰.۸۳۲	۰	۱۰.۴۲۰.۸۳۲	۹.۹۹۳.۷۸۱
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	۲۰-۳	۲.۲۴۰.۲۲۲	۰	۲.۲۴۰.۲۲۲	۱۶.۰۵۲.۰۴۶
وجوه پرداختی به سایر شرکت‌ها بابت افزایش سرمایه		۱۴.۵۲۹	۰	۱۴.۵۲۹	۱۴.۵۲۹
		۱۲.۶۷۵.۵۸۳	۰	۱۲.۶۷۵.۵۸۳	۲۶.۰۶۰.۳۵۶

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
عضو جامعه حسابرسان

۲۰-۱- عمده مبلغ مذکور در سرفصل سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانکها مربوط به سپرده های بانکی به منظور دریافت ضمانت نامه بانکی گروه مپنا به مبلغ ۱۰،۴۲۱ میلیارد ریال عمدتا نزد بانک های صادرات و تجارت، و سایر سپرده ها به مبلغ ۱۴،۹۲۰ میلیارد ریال نزد بانک های ملت و پاسارگاد، تجارت، سپه و رفاه می باشد.

۲۰-۲- سرمایه گذاری گروه در سهام سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تعداد سهام/یونیت	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ دفتری
توسعه نفت و گاز دشت آزادگان اروندان		۱۲،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۳/۶	۶،۳۰۰،۰۰۰	۰	۶،۳۰۰،۰۰۰	۶،۳۰۰،۰۰۰
گسترش سوخت سبز زاگرس		۳،۴۳۲،۰۴۱،۹۴۰	۰	۳،۹۹۶،۳۴۱	۰	۳،۹۹۶،۳۴۱	۰
صنایع نورا لایه نگار	۲۰-۳-۲	۸۷،۱۶۴	۶۷	۱،۶۴۱،۵۰۱	۰	۱،۶۴۱،۵۰۱	۱،۶۴۱،۵۰۱
مولد نیروگاهی هور سیرجان (گوهر سیرجان)		۳۲۸،۰۰۰،۰۰۰	۴	۴۰۸،۰۰۰	۰	۴۰۸،۰۰۰	۴۰۸،۰۰۰
روبین سازه هوشمند		۱،۳۰۰،۰۰۱	۰/۵	۱۴۰،۳۰۳	۰	۱۴۰،۳۰۳	۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی مپنا ایرانیان		۴۰،۴۴۳	۹۹	۳۳،۹۸۲	۰	۳۳،۹۸۲	۳۳،۹۸۲
بورس انرژی ایران		۳۶،۷۲۳،۴۷۴	۱/۵۳	۱۳،۲۴۷	۰	۱۳،۲۴۷	۱۳،۲۴۷
شرکت توربین ماشین خاورمیانه		۸،۰۵۰	۱۳	۱۱،۰۵۰	۰	۱۱،۰۵۰	۱۱،۰۵۰
صندوق سرمایه گذاری امین آشنا		۵،۸۰۹	۰	۵،۸۹۲	۰	۵،۸۹۲	۵،۸۹۲
توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین		۵۰۰،۰۰۰	۵۰	۵،۰۰۰	۰	۵،۰۰۰	۵،۰۰۰
تعمیرات نیروگاهی ایران		۵۷،۳۰۶،۳۰۸	۱۰/۰۵	۳،۵۰۳	۰	۳،۵۰۳	۳،۵۰۳
مدیریت فناوری میر		۲،۴۵۰،۰۰۰	۴۹	۲،۴۵۰	۰	۲،۴۵۰	۲،۴۵۰
مونتکو آلمان		۳۰،۶۰۰	۵۱	۱،۲۴۱	۰	۱،۲۴۱	۱،۲۴۱
صندوق سرمایه گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه		۷۴۸	۰	۷۵۹	۰	۷۵۹	۷۵۹
توسعه برق و انرژی هرمزان		۴،۰۰۰	۴	۴	۰	۴	۴
تولید برق ماهتاب کاسپین	۲۱-۳-۱	۱،۵۲۵،۹۰۰،۰۰۰	۱۵/۰۶	۰	۰	۰	۱۳،۹۵۲،۱۲۷
آبادانی گستر تهران		۹،۹۹۸	۹۹/۹۹	۰	۰	۰	۱۵۰،۰۰۰
سایر		-	-	۵۸۶،۲۶۲	(۱۸)	۵۸۶،۲۴۴	۷۲،۷۸۵
				۱۳،۱۴۹،۵۳۵	**(۱۸)**	**۱۳،۱۴۹،۵۱۷**	**۲۲،۶۰۱،۵۴۱**

۲۰-۳- سرمایه گذاری شرکت در سهام سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تعداد سهام/یونیت	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ دفتری
تولید برق ماهتاب کاسپین	۲۰-۳-۱	۲،۳۸۳،۹۷۰،۰۴۴	۲۳/۵۳	۰	۰	۰	۱۳،۹۵۲،۱۲۷
صنایع نورا لایه نگار	۲۰-۳-۲	۸۷،۱۶۴	۶۷	۱،۶۴۱،۴۴۴	۰	۱،۶۴۱،۴۴۴	۱،۶۴۱،۴۴۴
مولد نیروگاهی هور سیرجان (گوهر سیرجان)		۴۰۸،۰۰۰،۰۰۰	۴	۴۰۸،۰۰۰	۰	۴۰۸،۰۰۰	۴۰۸،۰۰۰
روبین سازه هوشمند	۲۰-۳-۲	۱،۳۰۰،۰۰۱	۰/۵	۱۴۰،۳۰۳	۰	۱۴۰،۳۰۳	۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی مپنا ایرانیان		۴۰،۴۴۳	۱۸	۳۳،۹۸۲	۰	۳۳،۹۸۲	۳۳،۹۸۲
صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان		۵،۸۰۹	۰	۵،۸۹۲	۰	۵،۸۹۲	۵،۸۹۲
بورس انرژی ایران		۲۶،۲۵۷،۵۰۰	۰/۹۷	۵،۸۳۵	۰	۵،۸۳۵	۵،۸۳۵
توسعه صنایع نیروگاهی ایران (تعمیرات نیروگاهی ایران)		۵۷،۳۰۶،۳۰۸	۱۰/۰۵	۳،۵۰۳	۰	۳،۵۰۳	۳،۵۰۳
صندوق سرمایه گذاری مشترک افق کارگزاری بانک خاورمیانه		۷۴۸	۰	۷۵۹	۰	۷۵۹	۷۵۹
توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین	۲۰-۳-۳	۵۰،۰۰۰	۵	۵۰۰	۰	۵۰۰	۵۰۰
توسعه برق و انرژی هرمزان		۴،۰۰۰	۴	۴	۰	۴	۴
				۲،۲۴۰،۲۲۲	**۰**	**۲،۲۴۰،۲۲۲**	**۱۶،۰۵۲،۰۴۶**

۲۰-۳-۱- با توجه به عدم توانایی تسویه مطالبات توسط شرکت آرین ماهتاب گستر، طبق توافقات به عمل آمده در سال مالی قبل ، بخشی از سهام شرکت تولید برق ماهتاب کاسپین (از زیرمجموعه های شرکت مذکور) به ازاء تهاتر ۱۴ میلیون دلار و ۵ میلیون یورو از حسابهای فی مابین به گروه مپنا واگذار گردیده است. در سال جاری و با توجه به واگذاری بخش دیگری از سهام شرکت مذکور در ازاء تهاتر ۱۰ میلیون دلار از حسابهای فی مابین و انتساب یک عضو هیئت مدیره از گروه مپنا سرمایه گذاری فوق به سرفصل سرمایه گذاری در شرکت های وابسته منتقل و به روش ارزش ویژه شناسایی شده است.

۲۰-۳-۲- گروه مالک ۶۷ درصد از سهام شرکت فرعی نورا لایه نگار می باشد. لکن به دلیل عدم فعالیت و کم اهمیت بودن ارقام صورتهای مالی، شرکت مذکور در صورتهای مالی گروه تلفیق نشده و به عنوان سایر سرمایه گذاری های بلند مدت طبقه بندی گردیده است.

۲۰-۳-۳- گروه مپنا با همکاری گروه مهام اقدام به تاسیس شرکت توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین نموده است. با توجه به اینکه هر دو گروه ۵۰ درصد از سهام شرکت مذکور را در اختیار دارند، این شرکت مشمول استاندارد مشارکت های خاص می باشد. با توجه به عدم فعالیت شرکت مذکور و کم اهمیت بودن مبلغ سرمایه گذاری در سرفصل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت طبقه بندی شده است.

پیوست گزارش

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۱-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
اوراق خزانه اسلامی	۲۱-۱-۱	۱.۳۳۷.۳۳۶	۰	۱.۳۳۷.۳۳۶	۰	۱.۳۳۷.۳۳۶	۴۰۰.۴۷۴
اشخاص وابسته	۲۱-۱-۲	۸۳۶.۴۳۳	۰	۸۳۶.۴۳۳	۰	۸۳۶.۴۳۳	۱.۶۷۲.۸۶۶
سایر اشخاص		۴.۵۹۰.۰۶۸	۰	۴.۵۹۰.۰۶۸	۰	۴.۵۹۰.۰۶۸	۶.۴۳۶.۳۰۲
		۶.۷۶۳.۸۳۷	**۰**	**۶.۷۶۳.۸۳۷**	**۰**	**۶.۷۶۳.۸۳۷**	**۸.۵۰۹.۶۴۲**
حسابهای دریافتنی							
اشخاص وابسته	۴۷-۲	۳۸.۷۷۴.۹۷۵	۲.۹۱۶.۷۴۴	۴۱.۶۹۱.۷۱۹	(۶.۶۸۳)	۴۱.۶۸۵.۰۳۶	۱۵.۴۸۲.۹۲۳
سپرده حسن انجام کار	۲۱-۱-۳	۴۰.۶۲۵.۸۸۷	۵۳۶.۳۹۵.۵۱۲	۵۷۷.۰۲۱.۳۹۹	(۵۹۹.۰۳۳)	۵۷۶.۴۲۲.۳۶۶	۲۷۱.۱۴۰.۵۸۰
سایر اشخاص	۲۱-۱-۴	۳۷۸.۰۵۱.۷۴۷	۶.۴۶۵.۰۹۹.۷۸۶	۶.۸۴۳.۱۵۱.۵۳۳	(۴۷.۵۱۹.۷۹۰)	۶.۷۹۵.۶۳۱.۷۴۳	۳.۰۶۶.۶۰۱.۶۰۹
		۴۵۷.۴۵۲.۶۰۹	**۷.۰۰۴.۴۱۲.۰۴۲**	**۷.۴۶۱.۸۶۴.۶۵۱**	**(۴۸.۱۲۵.۵۰۶)**	**۷.۴۱۳.۷۳۹.۱۴۵**	**۳.۳۵۳.۲۲۵.۱۱۲**
		۴۶۴.۲۱۶.۴۴۶	**۷.۰۰۴.۴۱۲.۰۴۲**	**۷.۴۶۸.۶۲۸.۴۸۸**	**(۴۸.۱۲۵.۵۰۶)**	**۷.۴۲۰.۵۰۲.۹۸۲**	**۳.۳۶۱.۷۳۴.۷۵۴**
سایر دریافتنی ها							
اسناد دریافتنی							
اشخاص وابسته	۴۷-۲	۱۱۷.۷۶۷	۰	۱۱۷.۷۶۷	۰	۱۱۷.۷۶۷	۶۱.۰۰۰
سایر اشخاص		۱.۵۳۹.۰۳۳	۰	۱.۵۳۹.۰۳۳	۰	۱.۵۳۹.۰۳۳	۱.۵۴۳.۹۲۱
		۱.۶۵۶.۸۰۰	**۰**	**۱.۶۵۶.۸۰۰**	**۰**	**۱.۶۵۶.۸۰۰**	**۱.۶۰۴.۹۲۱**
حسابهای دریافتنی							
اشخاص وابسته	۴۷-۲	۷.۷۳۴.۱۲۰	۰	۷.۷۳۴.۱۲۰	۰	۷.۷۳۴.۱۲۰	۴.۷۱۰.۹۵۶
سایر اشخاص	۲۱-۱-۵	۱۷.۶۸۰.۸۷۵	۴۸.۳۰۳.۹۴۶	۶۵.۹۸۴.۸۲۱	(۴۷۷.۶۰۱)	۶۵.۵۰۷.۲۲۰	۳۵.۲۶۸.۷۳۹
سپرده های دریافتنی	۲۱-۱-۶	۲۷.۸۴۳.۵۲۱	۱۱۲.۶۲۹.۸۷۷	۱۴۰.۴۷۳.۳۹۸	(۴۵۲.۹۴۱)	۱۴۰.۰۲۰.۴۵۷	۷۲.۴۱۷.۹۵۳
ودایع دریافتنی		۲.۵۲۳.۰۹۷	۰	۲.۵۲۳.۰۹۷	۰	۲.۵۲۳.۰۹۷	۱.۸۴۸.۸۹۲
کارکنان (وام و مساعده)		۱۱.۲۴۲.۲۶۷	۰	۱۱.۲۴۲.۲۶۷	۰	۱۱.۲۴۲.۲۶۷	۱۲.۸۷۲.۵۶۰
		۶۷.۰۲۳.۸۸۰	**۱۶۰.۹۳۳.۸۲۳**	**۲۲۷.۹۵۷.۷۰۳**	**(۹۳۰.۵۴۲)**	**۲۲۷.۰۲۷.۱۶۱**	**۱۲۷.۱۱۹.۱۰۰**
		۶۸.۶۸۰.۶۸۰	**۱۶۰.۹۳۳.۸۲۳**	**۲۲۹.۶۱۴.۵۰۳**	**(۹۳۰.۵۴۲)**	**۲۲۸.۶۸۳.۹۶۱**	**۱۲۸.۷۲۴.۰۲۱**
		۵۳۲.۸۹۷.۱۲۶	**۷.۱۶۵.۳۴۵.۸۶۵**	**۷.۶۹۸.۲۴۲.۹۹۱**	**(۴۹.۰۵۶.۰۴۸)**	**۷.۶۴۹.۱۸۶.۹۴۳**	**۳.۴۹۰.۴۵۸.۷۷۵**

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پذیرفته شده

۱-۱-۲۱- مانده حساب اوراق خزانه اسلامی گروه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹							۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
شرح نوع اوراق	تعداد	نرخ	ذینفع	سررسید	دستگاه اجرایی	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
اسناد خزانه اسلامی(نماد اخزا ۲۰۷)	۱،۰۷۸،۵۱۴	۱،۰۰۰،۰۰۰	مدیریت نیروگاهی ایرانیان	۱۴۰۵/۰۹/۱۰	شرکت آب و فاضلاب استان هرمزگان	۶۰۲،۵۶۳	۱،۰۱۷،۹۸۸	۱۴۴،۲۴۲	۱۱۹،۰۳۳
اسناد خزانه اسلامی(نماد اخزا ۲۰۸)	۱،۰۷۸،۵۱۴	۱،۰۰۰،۰۰۰	مدیریت نیروگاهی ایرانیان	۱۴۰۵/۱۲/۱۱	شرکت آب و فاضلاب استان هرمزگان	۶۰۲،۵۶۳	۹۴۴،۱۵۳	۱۴۴،۲۴۳	۱۱۰،۸۶۱
اسناد خزانه اسلامی(نماد اخزا ۱۰۷)	۹۳،۴۲۷	۱،۰۰۰،۰۰۰	البرز توربین	۱۴۰۵/۰۷/۱۴	مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی	۹۳،۴۲۷	۸۴،۹۶۱	۹۳،۴۲۷	۷۰،۹۰۶
اسناد خزانه اسلامی(نماد اخزا ۰۰۶)	۱۶،۱۲۸	۱،۰۰۰،۰۰۰	تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی	۱۴۰۵/۰۲/۰۹	راه آهن جمهوری ج.ا	۶۴۶	۱۵،۸۴۱	۳۳۵	۱۵،۸۴۱
سایر اسناد خزانه اسلامی	-	-	-	-	-	۳۸،۱۳۷	۳۸،۱۳۷	۱۸،۲۲۷	۱۸،۲۲۷
						۱،۳۳۷،۳۳۶	۲،۱۰۱،۰۸۰	۴۰۰،۴۷۴	۳۳۴،۸۶۸

۱-۱-۱-۲۱- افزایش در اسناد خزانه عمدتا بابت صدور اسناد مذکور نزد شرکت آب و برق قشم مپنا بوده است. قسمتی از این اوراق پیش از سررسید جهت تامین مالی به فروش رسیده که از این محل زیانی به مبلغ ۱۴،۹۲۴ میلیارد ریال (مطابق یادداشت ۱۳) شناسایی شده است.

۲-۱-۲۱- مبلغ طلب فوق مربوط به "شرکت سرمایه گذاری پیشگامان سریر رضوی" بابت فروش بخشی از سهام نماد "ومپنا(مدیریت نیروگاهی ایرانیان)" می باشد.

۳-۱-۲۱- مانده سپرده حسن انجام کار به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده حسن انجام کار از اشخاص وابسته	۴۷-۲	۴۸۷،۶۳۸	۰	۴۸۷،۶۳۸	۰	۴۸۷،۶۳۸	۴۵۹،۹۱۷
سپرده حسن انجام کار از سایر اشخاص		۴۰،۱۳۸،۲۴۹	۵۳۶،۳۹۵،۵۱۲	۵۷۶،۵۳۳،۷۶۱	(۵۹۹،۰۳۳)	۵۷۵،۹۳۴،۷۲۸	۲۷۰،۶۸۰،۶۶۳
		۴۰،۶۲۵،۸۸۷	۵۳۶،۳۹۵،۵۱۲	۵۷۷،۰۲۱،۳۹۹	(۵۹۹،۰۳۳)	۵۷۶،۴۲۲،۳۶۶	۲۷۱،۱۴۰،۵۸۰

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۲۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری از مشتریان گروه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی	۲۱-۱-۴-۱	۵۶،۰۱۷،۷۲۸	۲،۷۹۱،۷۸۶،۰۳۰	۲،۸۴۷،۸۰۳،۷۵۸	(۴۹،۹۸۹)	۲،۸۴۷،۷۵۳،۷۶۹	۱،۲۲۹،۶۲۹،۴۷۳
شرکت توانیر	۲۱-۱-۴-۱	۱،۹۵۰،۷۲۶	۲،۰۳۰،۲۹۱،۹۷۴	۲،۰۳۲،۲۴۲،۷۰۰	۰	۲،۰۳۲،۲۴۲،۷۰۰	۸۹۷،۱۵۴،۱۴۴
گروه سرمایه گذاری شامارا	۲۱-۱-۴-۲	۰	۸۶۳،۹۴۹،۲۸۶	۸۶۳،۹۴۹،۲۸۶	۰	۸۶۳،۹۴۹،۲۸۶	۴۵۱،۴۹۲،۸۸۵
آب نیروی مکران	۲۱-۱-۴-۳	۴،۹۱۰،۲۲۱	۱۰۳،۶۶۸،۰۳۸	۱۰۸،۵۷۸،۲۵۹	۰	۱۰۸،۵۷۸،۲۵۹	۵۰،۷۲۶،۶۰۳
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا	۲۱-۱-۴-۴	۱۳،۹۶۸،۴۱۲	۶۲،۵۰۱،۱۶۲	۷۶،۴۶۹،۵۷۴	۰	۷۶،۴۶۹،۵۷۴	۹،۴۴۷،۶۹۴
شرکت مایع سازی گاز طبیعی ایران	۲۱-۱-۴-۵	۳،۷۸۷،۵۳۸	۶۱،۳۶۱،۶۸۲	۶۵،۱۴۹،۲۲۰	۰	۶۵،۱۴۹،۲۲۰	۲۲،۳۱۸،۲۱۵
مولد نیروگاهی گوهر سیرجان	۲۱-۱-۴-۶	۱۱،۳۸۱،۳۸۹	۵۲،۶۸۳،۵۳۲	۶۴،۰۶۴،۹۲۱	۰	۶۴،۰۶۴،۹۲۱	۲۰،۴۳۷،۵۷۳
مهندسی و توسعه نفت (پیدک)	۲۱-۱-۴-۷	۲۶۹،۷۷۸	۴۳،۶۸۵،۶۱۸	۴۳،۹۵۵،۳۹۶	۰	۴۳،۹۵۵،۳۹۶	۱۹،۱۲۴،۱۴۹
شرکت گهر انرژی سیرجان	۲۱-۱-۴-۸	۲،۰۸۲،۴۰۷	۳۶،۱۳۵،۵۲۸	۳۸،۲۱۷،۹۳۵	۰	۳۸،۲۱۷،۹۳۵	۲۳،۰۰۷،۸۱۸
توسعه انرژی شمال و جنوب	۲۱-۱-۴-۹	۶،۳۴۲،۶۰۲	۳۱،۲۱۲،۵۳۳	۳۷،۵۴۵،۱۳۵	۰	۳۷،۵۴۵،۱۳۵	۱۸،۲۴۷،۷۷۴
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۲۱-۱-۴-۱	۳۷،۱۸۹،۸۶۹	۰	۳۷،۱۸۹،۸۶۹	۰	۳۷،۱۸۹،۸۶۹	۳۴،۸۳۳،۰۲۸
پترو شفق کیش	۲۱-۱-۴-۱۰	۱،۱۲۸،۵۴۴	۲۵،۳۸۳،۲۳۷	۲۶،۵۱۱،۷۸۱	۰	۲۶،۵۱۱،۷۸۱	۲۰،۴۱۱،۷۶۵
راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۲۱-۱-۴-۱۱	۲۴،۷۷۸،۷۳۷	۰	۲۴،۷۷۸،۷۳۷	(۱،۳۹۶)	۲۴،۷۷۷،۳۴۱	۲۰،۵۰۰،۵۷۷
General Directorate Electricity production (GEEP)		۰	۲۴،۳۸۲،۸۱۵	۲۴،۳۸۲،۸۱۵	۰	۲۴،۳۸۲،۸۱۵	۱۱،۵۶۴،۵۱۴
اکتشاف توسعه و تولید پاسارگاد		۱،۰۱۱،۱۴۶	۲۰،۹۱۸،۶۲۸	۲۱،۹۲۹،۷۷۴	۰	۲۱،۹۲۹،۷۷۴	۰
موسسه اعتباری کوثر		۴۲،۹۲۸	۱۸،۶۷۶،۳۳۳	۱۸،۷۱۹،۲۶۱	۰	۱۸،۷۱۹،۲۶۱	۹،۳۸۱،۴۲۳
تدبیرسازان سرآمد		۱۲،۰۲۸،۶۴۵	۶،۳۱۰،۲۲۴	۱۸،۳۳۸،۸۶۹	۰	۱۸،۳۳۸،۸۶۹	۹،۱۱۱،۶۶۸
شرکت مولد نیروی خرم آباد		۴،۱۱۸،۳۶۹	۱۳،۲۹۵،۱۵۸	۱۷،۴۱۳،۴۲۷	۰	۱۷،۴۱۳،۴۲۷	۳۵۲،۹۸۹
ملی صنایع مس ایران		۱،۲۹۴،۱۵۷	۱۲،۸۵۵،۷۴۸	۱۴،۱۴۹،۹۰۵	۰	۱۴،۱۴۹،۹۰۵	۹،۶۱۲،۵۶۴
فولاد مبارکه		۵،۴۴۵،۱۳۸	۸،۴۷۹،۲۴۴	۱۳،۹۲۴،۳۸۲	۰	۱۳،۹۲۴،۳۸۲	۳۴۰،۱۷۵
شرکت نفت فلات قاره		۱۶،۱۹۴	۱۳،۲۷۰،۲۷۱	۱۳،۲۸۶،۴۶۵	۰	۱۳،۲۸۶،۴۶۵	۴،۱۰۳،۱۱۰
الشركة العامة لانتاج الطاقة الكهربائية/الفرات الاوسط		۰	۱۲،۷۱۳،۳۳۲	۱۲،۷۱۳،۳۳۲	۰	۱۲،۷۱۳،۳۳۲	۷،۰۵۱،۲۳۰
سازمان انرژی تجدید پذیر وبهره وری انرژی ایران		۱۰،۷۲۵،۹۴۵	۰	۱۰،۷۲۵،۹۴۵	۰	۱۰،۷۲۵،۹۴۵	۳،۱۳۱،۳۷۵
سیلان برق امید		۱۰،۱۷۸،۷۷۱	۵۳۴،۵۰۵	۱۰،۷۱۳،۲۷۶	۰	۱۰،۷۱۳،۲۷۶	۲۸۴،۶۰۵
صنایع نیرو و انرژی پاک (صناپ)		۵،۹۵۳،۷۱۴	۴،۳۵۴،۲۵۷	۱۰،۳۰۷،۹۷۱	۰	۱۰،۳۰۷،۹۷۱	۹۲۴،۸۴۳
طراحی و ساخت موتور		۱۰،۲۷۱،۵۶۲	۰	۱۰،۲۷۱،۵۶۲	۰	۱۰،۲۷۱،۵۶۲	۶،۵۶۳،۹۵۱
نیک آلومینیوم کاوه		۹،۲۶۹،۶۲۲	۰	۹،۲۶۹،۶۲۲	۰	۹،۲۶۹،۶۲۲	-
سیم راد سما		۸،۶۳۷،۳۷۱	۰	۸،۶۳۷،۳۷۱	۰	۸،۶۳۷،۳۷۱	۱،۵۲۳،۳۶۴
ساخت و بهره برداری انرژی نوین(سبا نوین)		۴۹۰،۳۹۵	۸،۰۲۸،۱۱۱	۸،۵۱۸،۵۰۶	۰	۸،۵۱۸،۵۰۶	۴،۶۱۰،۸۹۹
حفاری دانا کیش		۳۹۳،۳۷۹	۷،۲۴۰،۰۵۲	۷،۶۳۳،۴۳۱	۰	۷،۶۳۳،۴۳۱	۲،۳۵۴،۳۶۶
طرح و ساخت بینا		۳۰۴،۳۷۷	۷،۱۵۸،۴۱۵	۷،۴۶۲،۷۹۲	۰	۷،۴۶۲،۷۹۲	۱،۵۳۱،۲۳۰
نفت مناطق مرکزی ایران		۱،۵۶۶،۷۹۹	۵،۸۱۷،۵۳۴	۷،۳۸۴،۳۳۳	۰	۷،۳۸۴،۳۳۳	۸،۷۹۷،۲۷۲
پترو پایدار ایرانیان		۰	۷،۱۱۶،۹۹۲	۷،۱۱۶،۹۹۲	۰	۷،۱۱۶،۹۹۲	۲،۳۵۱،۰۳۷
پرشیان فولاد	۲۱-۱-۴-۱۲	۷۷۰،۹۸۵	۵،۸۲۶،۱۳۶	۶،۵۹۷،۱۲۱	۰	۶،۵۹۷،۱۲۱	۵،۰۹۳،۱۲۵
نیروگاهی سیکل ترکیبی کرمانیان		۹۵۰،۸۶۶	۵،۵۴۹،۶۱۶	۶،۵۰۰،۴۸۲	۰	۶،۵۰۰،۴۸۲	۳،۶۲۵،۷۸۳
مجتمع گاز پارس جنوبی		۲،۴۳۳،۷۶۲	۳،۸۷۴،۲۱۶	۶،۳۰۷،۹۷۸	۰	۶،۳۰۷،۹۷۸	۱،۱۲۵،۴۵۰
مدیریت تولید نیروگاههای گازی خراسان		۱۰۶،۷۶۴	۵،۹۶۵،۱۴۸	۶،۰۷۱،۹۱۲	۰	۶،۰۷۱،۹۱۲	۲،۹۴۹،۶۴۶
برق منطقه خوزستان		۶،۰۰۶،۴۰۷	۰	۶،۰۰۶،۴۰۷	۰	۶،۰۰۶،۴۰۷	۴،۰۷۲،۸۴۹
کارگزاری پویش البرز		۵،۹۴۷،۲۸۵	۰	۵،۹۴۷،۲۸۵	۰	۵،۹۴۷،۲۸۵	۰
مولد برق نیروگاهی سامان سمنان		۵،۷۱۱،۹۶۸	۰	۵،۷۱۱،۹۶۸	۰	۵،۷۱۱،۹۶۸	۱۳،۰۸۰
ورد بیزینس سنتر		۰	۵،۵۴۹،۶۱۶	۵،۵۴۹،۶۱۶	۰	۵،۵۴۹،۶۱۶	۰
شرکت پتروپارس ایران		۴۲۵،۸۱۲	۴،۱۸۱،۶۳۹	۴،۶۰۷،۴۵۱	۰	۴،۶۰۷،۴۵۱	۱،۹۱۶،۲۵۶
تولید نیروی برق منطقه شرق		۴،۴۱۵،۰۶۱	۰	۴،۴۱۵،۰۶۱	۰	۴،۴۱۵،۰۶۱	۲،۷۷۸،۹۳۱
نفت و گاز پارس		۰	۴،۱۵۰،۳۹۵	۴،۱۵۰،۳۹۵	۰	۴،۱۵۰،۳۹۵	۱،۲۲۲،۸۱۰
Ruby Stone		۰	۴،۱۵۰،۳۹۵	۴،۱۵۰،۳۹۵	۰	۴،۱۵۰،۳۹۵	۷۵۹،۱۰۰
طراحی مهندسی و تامین قطعات و مواد شیمیایی		۰	۴،۰۷۴،۶۳۱	۴،۰۷۴،۶۳۱	۰	۴،۰۷۴،۶۳۱	۲،۰۳۷،۳۸۱
نگین آلومینیوم گلپایگان		۳،۹۹۷،۱۰۴	۰	۳،۹۹۷،۱۰۴	۰	۳،۹۹۷،۱۰۴	۴۰،۱۰۴
PT Perusahan Listrik Negara		۰	۳،۳۸۴،۸۳۶	۳،۳۸۴،۸۳۶	۰	۳،۳۸۴،۸۳۶	۱،۴۹۰،۶۱۶
کارگزاری اوراق بهادار پاداش		۳،۲۰۸،۳۸۰	۰	۳،۲۰۸،۳۸۰	۰	۳،۲۰۸،۳۸۰	۰
کارگزاری اعتبار تابان		۳،۱۵۹،۱۳۳	۰	۳،۱۵۹،۱۳۳	۰	۳،۱۵۹،۱۳۳	۰
PT Globalindo Energi Indonesia		۰	۳،۱۳۷،۵۲۴	۳،۱۳۷،۵۲۴	۰	۳،۱۳۷،۵۲۴	۱،۴۸۸،۰۷۲
مهندسی نیروی نفت و گاز سپانیر		۱۶،۸۷۳	۲،۹۹۴،۶۵۴	۳،۰۱۱،۵۳۷	۰	۳،۰۱۱،۵۳۷	۱،۴۳۷،۱۸۴
تولید نیروی برق شیروان		۲،۷۶۵،۷۱۶	۰	۲،۷۶۵،۷۱۶	۰	۲،۷۶۵،۷۱۶	۸،۲۲۸،۷۹۷
پتروسازه مبین		۲۱۰،۷۶۳	۲،۴۳۵،۰۶۷	۲،۶۴۵،۸۳۰	۰	۲،۶۴۵،۸۳۰	۰
کالای پتروشیمی		۰	۲،۵۳۵،۱۱۸	۲،۵۳۵،۱۱۸	۰	۲،۵۳۵،۱۱۸	۱،۲۱۳،۲۸۱

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۲۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری از مشتریان گروه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
پروفیل اراک		۲،۴۱۰،۴۱۳	۰	۲،۴۱۰،۴۱۳	۰	۲،۴۱۰،۴۱۳	۰
شرکت مدیریت طرح های صنعتی ایران		۷۹۲،۵۵۲	۱،۳۹۴،۶۴۲	۲،۱۸۷،۱۹۴	۰	۲،۱۸۷،۱۹۴	۱،۳۴۰،۷۷۳
مشارکت صانیر و عامران		۲۸،۴۰۱	۲،۱۳۳،۱۴۲	۲،۱۶۱،۵۴۳	۰	۲،۱۶۱،۵۴۳	۱،۰۴۰،۱۱۲
پتروشیمی دماوند		۷۱۰،۲۱۸	۱،۴۲۰،۲۹۸	۲،۱۳۰،۵۱۶	۰	۲،۱۳۰،۵۱۶	۱،۶۱۳،۲۷۶
مهندسی و توسعه گاز ایران		۲،۰۷۱،۴۷۸	۰	۲،۰۷۱،۴۷۸	۰	۲،۰۷۱،۴۷۸	۲،۲۵۹،۹۳۹
تولید نیروی برق کرمان		۱،۹۹۰،۶۴۸	۰	۱،۹۹۰،۶۴۸	۰	۱،۹۹۰،۶۴۸	۱،۲۲۰،۵۵۱
ساینا گستر پردیسان		۱،۸۴۰،۸۵۰	۰	۱،۸۴۰،۸۵۰	۰	۱،۸۴۰،۸۵۰	۱،۶۳۴،۶۹۶
شرکت انتقال گاز ایران		۱،۸۲۸،۲۹۱	۰	۱،۸۲۸،۲۹۱	۰	۱،۸۲۸،۲۹۱	۱،۸۶۰،۲۰۷
صنعتی و معدنی توسعه فراگیر سناباد		۵۴۰،۷۵۴	۱،۲۴۴،۱۸۴	۱،۷۸۴،۹۳۸	۰	۱،۷۸۴،۹۳۸	۱،۸۱۱،۳۸۹
راهور نیرو آریا		۱،۷۲۴،۵۵۴	۰	۱،۷۲۴،۵۵۴	۰	۱،۷۲۴،۵۵۴	۸۷۴،۴۹۰
تولید و گسترش برق امیرکبیر		۱،۶۴۸،۳۲۳	۰	۱،۶۴۸،۳۲۳	۰	۱،۶۴۸،۳۲۳	۸۴۸،۳۲۴
سازمان قطار شهری اصفهان و حومه		۱،۴۷۹،۷۷۲	۰	۱،۴۷۹،۷۷۲	۰	۱،۴۷۹،۷۷۲	۸۵۳،۹۰۳
آلومینیوم تابش		۱،۴۵۲،۳۵۱	۰	۱،۴۵۲،۳۵۱	۰	۱،۴۵۲،۳۵۱	۰
ایمن قطعه سازان گلپا		۱،۳۶۵،۷۹۰	۰	۱،۳۶۵،۷۹۰	۰	۱،۳۶۵،۷۹۰	۰
آلیاژ ساز اسپادانا		۱،۳۶۲،۶۱۹	۰	۱،۳۶۲،۶۱۹	۰	۱،۳۶۲،۶۱۹	۲۷۰،۳۴۰
صنایع کابل کاشان		۱،۳۵۷،۶۶۶	۰	۱،۳۵۷،۶۶۶	۰	۱،۳۵۷،۶۶۶	۰
ابفار هرمزگان		۱،۳۵۵،۶۶۹	۰	۱،۳۵۵،۶۶۹	۰	۱،۳۵۵،۶۶۹	۱،۶۲۲،۵۳۵
معدنی و صنعتی چادرملو		۱،۳۲۶،۰۸۵	۰	۱،۳۲۶،۰۸۵	۰	۱،۳۲۶،۰۸۵	۲،۷۹۳،۷۶۷
تولید برق دماوند		۱،۱۱۱،۱۵۲	۰	۱،۱۱۱،۱۵۲	۰	۱،۱۱۱،۱۵۲	۷۴۶،۴۵۶
توسعه مولد نیروگاهی جهرم (شرکت زرین کالای مبین)		۱،۰۹۴،۰۸۳	۰	۱،۰۹۴،۰۸۳	۰	۱،۰۹۴،۰۸۳	۲،۸۳۷،۸۳۹
سازمان حمل و نقل و ترافیک تهران		۱،۰۸۴،۰۵۹	۰	۱،۰۸۴،۰۵۹	۰	۱،۰۸۴،۰۵۹	۰
تولید نیروی برق جنوب غرب صبا (صنایع برق و انرژی صبا)		۱،۰۷۹،۵۷۹	۰	۱،۰۷۹،۵۷۹	۰	۱،۰۷۹،۵۷۹	۲۰۸،۲۴۳
تولید نیروی برق خراسان		۱،۰۵۱،۳۷۷	۰	۱،۰۵۱،۳۷۷	۰	۱،۰۵۱،۳۷۷	۲،۴۰۲،۴۹۹
پالایش گاز بیدبلند		۰	۱،۰۴۵،۳۷۹	۱،۰۴۵،۳۷۹	۰	۱،۰۴۵،۳۷۹	۳،۴۱۱،۸۴۹
آب و فاضلاب بوشهر		۹۰۳،۸۷۳	۰	۹۰۳،۸۷۳	۰	۹۰۳،۸۷۳	۱،۴۳۹،۴۱۳
تولید نیروی جنوب شرق صبا		۸۹۰،۲۴۴	۰	۸۹۰،۲۴۴	۰	۸۹۰،۲۴۴	۳،۷۸۱،۰۴۳
TURBINE EN		۰	۸۵۴،۴۴۳	۸۵۴،۴۴۳	۰	۸۵۴،۴۴۳	۰
سازمان آب و برق خوزستان		۸۳۵،۰۶۲	۰	۸۳۵،۰۶۲	۰	۸۳۵،۰۶۲	۷،۰۱۳
شرکت ملی مناطق نفت خیز جنوب		۷۶۵،۲۳۲	۰	۷۶۵،۲۳۲	۰	۷۶۵،۲۳۲	۲۵۵،۸۴۵
آذر صنعت گلپایگان		۷۳۷،۳۵۲	۰	۷۳۷،۳۵۲	۰	۷۳۷،۳۵۲	۰
آلومینای ایران		۷۳۶،۵۲۱	۰	۷۳۶،۵۲۱	۰	۷۳۶،۵۲۱	۷۲۶،۷۱۱
فناوری آذین ذوب گلپایگان		۷۱۳،۳۵۱	۰	۷۱۳،۳۵۱	۰	۷۱۳،۳۵۱	۰
پالایش نفت اصفهان		۶۸۳،۷۶۲	۰	۶۸۳،۷۶۲	۰	۶۸۳،۷۶۲	۹۰۲،۳۲۳
ریل ترابر صبا		۵۰۳،۱۴۵	۰	۵۰۳،۱۴۵	۰	۵۰۳،۱۴۵	۴۵،۴۰۵
حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی		۴۳۹،۸۰۰	۰	۴۳۹،۸۰۰	۰	۴۳۹،۸۰۰	۷۴،۶۱۶
آروین تبریز		۳۹۲،۴۸۳	۰	۳۹۲،۴۸۳	۰	۳۹۲،۴۸۳	۴۰۷،۲۲۲
پارسیان ریل شرق		۲۵۹،۸۱۶	۰	۲۵۹،۸۱۶	۰	۲۵۹،۸۱۶	۴۰،۲۷۰
شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران		۲۵۱،۹۶۱	۰	۲۵۱،۹۶۱	۰	۲۵۱،۹۶۱	۲۰۲،۵۸۲
تولید نیروی برق آبادان		۰	۶۵	۶۵	۰	۶۵	۷۱۶،۸۴۶
الموسسه العالمه التولید الکهربا (تولید و انتقال برق)	۲۱-۱-۴-۱۳	۰	۲۷،۸۶۱،۳۷۶	۲۷،۸۶۱،۳۷۶	(۲۷،۸۶۱،۳۷۶)	۰	۰
توسعه نفت و گاز دشت آزادگان اروند		۰	۰	۰	۰	۰	۱،۱۸۴،۰۰۹
پویش پژوهان صنعت		۰	۰	۰	۰	۰	۵۴۷،۰۱۲
ماشین آلات دوار ارو توربین		۰	۰	۰	۰	۰	۷۲۳،۰۹۶
افق توسعه انرژی خلیج فارس		۰	۰	۰	۰	۰	۴۸،۵۳۸
Beijing Groma		۰	۰	۰	۰	۰	۶،۲۰۳،۴۵۸
سایر	۲۱-۱-۴-۱۴	۵۳،۵۵۹،۲۱۹	۹۷،۵۲۷،۰۲۷	۱۵۱،۰۸۶،۲۴۶	(۱۹،۶۰۷،۰۲۹)	۱۳۱،۴۷۹،۲۱۷	۵۶،۹۹۰،۱۳۱
		۳۷۸،۰۵۱،۷۴۷	۶،۴۶۵،۰۹۹،۷۸۶	۶،۸۴۳،۱۵۱،۵۳۳	(۴۷،۵۱۹،۷۹۰)	۶،۷۹۵،۶۳۱،۷۴۳	۳،۰۶۶،۶۰۱،۶۰۹

۴-۱-۲۱- سرفصل های فوق شامل مبلغ ۴،۹۱۷،۱۸۶ میلیارد ریال مطالبات سررسید شده از شرکت های مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی، توانیر و مدیریت شبکه برق ایران بابت احداث نیروگاه ها و فروش برق می باشد که وصول مطالبات فوق با تهاتر با بدهی های دولتی به طور جدی توسط گروه مورد پیگیری می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۲۱-۱-۴-۲- طبق قرارداد منعقده با کارفرمای پروژه رومیله عراق (شرکت گروه سرمایه گذاری شامارا) به مبالغ ۸۶۳،۹۴۹ میلیارد ریال (معادل ۶۳۴ میلیون دلار) و ۶۶۳،۷۲۷ میلیارد ریال (معادل ۴۸۷ میلیون دلار) به ترتیب حصه جاری و بلند مدت بابت ساخت نیروگاه سیکل ترکیبی با ظرفیت ۳،۰۰۰ مگاوات در ۴ فاز و مشتمل بر ۱۲ واحد گاز و ۶ واحد بخار کلیه مطالبات ایجادی ناشی از تایید صورت وضعیت کارکرد در پروژه مزبور، پس از بهره برداری نیروگاه و از محل عواید فروش برق کارفرما دریافت می گردد. بخشی از مطالبات مذکور به صورت یورویی و دیناری دریافت شده است. ضمن اینکه ضمانتنامه بدون قید و شرط وزارت دارایی عراق جهت وصول اخذ شده است. لذا علی رغم تاخیر در وصول انتظار می رود که روند وصول مطالبات به مرور و طی سالهای آتی ادامه داشته باشد.

۲۱-۱-۴-۳- انعقاد قرارداد جدید فی مابین شرکت اصلی و آب نیروی مکران صورت گرفته که باعث افزایش مطالبات از شرکت مذکور شده است.

۲۱-۱-۴-۴- افزایش در حساب قرارگاه خاتم عمدتا بابت انعقاد قراردادهای جدید و همچنین افزایش نرخ ارز می باشد.

۲۱-۱-۴-۵- مطالبات از شرکت مایع سازی گاز طبیعی بابت مطالبات شرکت اصلی و شرکت نیرپارس از محل صورت وضعیت های تایید شده پروژه ایران LNG می باشد.

۲۱-۱-۴-۶- مطالبات بابت قرارداد منعقده با شرکت مولد نیروگاهی هور سیرجان (گوهر سیرجان سابق) جهت احداث پروژه بلوک دوم نیروگاه سیکل ترکیبی گل گهر سیرجان در سرفصل مذکور شناسایی می شود. افزایش در مطالبات مذکور بابت افزایش نرخ ارز می باشد.

۲۱-۱-۴-۷- افزایش در میزان مطالبات از شرکت مهندسی و توسعه نفت مربوط به شرکت های زیرمجموعه مپنا بین الملل و عمدتا بابت افزایش نرخ ارز بوده است.

۲۱-۱-۴-۸- طبق قرارداد منعقده با شرکت گهر انرژی سیرجان جهت احداث پروژه نیروگاه سیکل ترکیبی شهید کاظمی سیرجان (گل گهر)، کلیه مطالبات ناشی از تایید صورت وضعیت در پروژه مذکور، به عنوان مطالبات بلند مدت نگهداری می شوند و به محض صدور صورت حساب های بهره در سررسید مقرر، طبق اقساط مشخص شده، بهره و اصل قسط به مطالبات کوتاه مدت منتقل می گردند.

۲۱-۱-۴-۹- مطالبات از شرکت توسعه انرژی شمال و جنوب بابت مطالبات شرکت اصلی از محل صورت وضعیت های تایید شده پروژه زنجان ۲ می باشد.

۲۱-۱-۴-۱۰- مطالبات فوق بابت قراردادهای منعقده با شرکت پتروکاران شفق کیش با شرکت اصلی و نیرپارس بابت تامین توربوکمپرسورهای فاز ۱۳ پارس جنوبی ایجاد شده است.

۲۱-۱-۴-۱۱- بخش عمده مبلغ مذکور شامل مطالبات شرکت تعمیرات ریلی مپنا از راه آهن بابت ارائه خدمات و تعمیر و نگهداری لکوموتیو های زیمنس و مرکز آموزش و سیمیلاتور می باشد.

۲۱-۱-۴-۱۲- مبلغ ۲۴/۴ میلیون یورو مطلب از شرکت پرشیان فولاد به دلیل اختلاف با کارفرما و طرح دعوای حقوقی در سنوات اخیر تسعیر نشده است.

۲۱-۱-۴-۱۳- الموسسه العالمه التولید الکهربا وزارت نیروی سوریه می باشد. بخش عمده مطالبات از موسسه مذکور بابت پروژه لاذقیه و مابقی برای پروژه های جندر و تشرین می باشد. با توجه به شرایط سیاسی موجود، مذاکرات در خصوص ادامه پروژه و وصول مطالبات در دست اجرا می باشد. تا هنگام تعیین تکلیف کاهش ارزش برای حساب فوق لحاظ شده است.

۲۱-۱-۴-۱۴- سایر مطالبات فوق عمدتا ناشی از فروش کالا و خدمات توسط شرکت های فرعی پره سر، واگن پارس، آلومینیوم المهدی و زیرمجموعه های مدیریت نیروگاهی ایرانیان و شرکت اصلی به سایر اشخاص می باشد.

۲۱-۱-۵- مانده سایر حسابهای دریافتنی از سایر اشخاص در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
فرو آلیاژ گنو		۶،۳۲۳،۲۸۱	۰	۶،۳۲۳،۲۸۱	۰	۶،۳۲۳،۲۸۱	۶،۳۲۱،۵۴۰
صرافی بانک ملت		۰	۴۰،۲۷۱،۳۹۶	۴۰،۲۷۱،۳۹۶	۰	۴۰،۲۷۱،۳۹۶	۰
توسعه نفت و گاز دشت آزادگان اروند		۱،۷۰۱،۰۰۰	۰	۱،۷۰۱،۰۰۰	۰	۱،۷۰۱،۰۰۰	۰
قرن مستقل		۰	۰	۰	۰	۰	۱،۹۲۳،۱۵۷
سایر	۲۱-۱-۵-۱	۹،۶۵۶،۵۹۴	۸،۰۳۲،۵۵۰	۱۷،۶۸۹،۱۴۴	(۴۷۷،۶۰۱)	۱۷،۲۱۱،۵۴۳	۲۷،۰۲۴،۰۴۲
		۱۷،۶۸۰،۸۷۵	۴۸،۳۰۳،۹۴۶	۶۵،۹۸۴،۸۲۱	(۴۷۷،۶۰۱)	۶۵،۵۰۷،۲۲۰	۳۵،۲۶۸،۷۲۹

۲۱-۱-۵-۱- سایر مطالبات فوق عمدتا بابت مطالبات شرکت های فرعی م.هـ بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مپنا، توسعه سه، مپنا بین الملل و شرکت اصلی از سایر اشخاص می باشد.

۲۱-۱-۶- مانده سپرده های دریافتنی گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده بیمه - اشخاص وابسته	۴۷-۲	۲۲،۸۲۶	۰	۲۲،۸۲۶	۰	۲۲،۸۲۶	۲۷۳،۸۱۹
سپرده بیمه - سایر اشخاص		۲۴،۸۷۷،۵۹۸	۱۱۲،۶۲۹،۸۷۷	۱۳۷،۵۰۷،۴۷۵	(۳۳،۲۹۳)	۱۳۷،۴۷۴،۱۸۲	۶۹،۴۱۱،۷۰۱
سایر سپرده ها - سایر اشخاص		۲،۹۴۳،۰۹۷	۰	۲،۹۴۳،۰۹۷	(۴۱۹،۶۴۸)	۲،۵۲۳،۴۴۹	۲،۷۳۲،۴۳۳
		۲۷،۸۴۳،۵۲۱	۱۱۲،۶۲۹،۸۷۷	۱۴۰،۴۷۳،۳۹۸	(۴۵۲،۹۴۱)	۱۴۰،۰۲۰،۴۵۷	۷۲،۴۱۷،۹۵۳

موسسه حسابرسی بهمند راهبر
نیوبیت گزارش

۲-۲۱- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
شرکت های گروه	۲۱-۲-۱	۲،۱۱۲،۰۰۰	۰	۲،۱۱۲،۰۰۰	۰	۲،۱۱۲،۰۰۰	۲،۳۷۹،۴۸۲
سایر اشخاص وابسته	۲۱-۲-۲	۸۳۶،۴۳۳	۰	۸۳۶،۴۳۳	۰	۸۳۶،۴۳۳	۱،۶۷۲،۸۶۶
سایر اشخاص		۴،۵۰۰	۰	۴،۵۰۰	۰	۴،۵۰۰	۶۳۷،۸۰۱
		۲،۹۵۲،۹۳۳	۰	۲،۹۵۲،۹۳۳	۰	۲،۹۵۲،۹۳۳	۴،۶۹۰،۱۴۹
حسابهای دریافتنی							
شرکت های گروه	۲۱-۲-۱	۶۶۸،۵۷۸،۴۱۷	۰	۶۶۸،۵۷۸،۴۱۷	۰	۶۶۸،۵۷۸،۴۱۷	۱۸۴،۳۸۱،۳۱۸
سایر اشخاص وابسته	۲۱-۲-۳	۲۲،۹۸۵،۷۷۳	۰	۲۲،۹۸۵،۷۷۳	۰	۲۲،۹۸۵،۷۷۳	۷،۱۱۲،۹۷۸
سایر اشخاص	۲۱-۲-۴	۱۰۵،۱۸۸،۸۲۲	۱،۷۳۰،۶۶۶،۷۴۴	۱،۸۳۵،۸۵۵،۵۶۶	(۴۶،۴۵۸،۳۵۵)	۱،۷۸۹،۳۹۷،۲۱۱	۹۲۰،۳۲۲،۹۴۵
سپرده حسن انجام کار	۲۱-۲-۵	۱۵،۷۴۷،۲۳۶	۲۱۳،۰۹۸،۶۴۸	۲۲۸،۸۴۵،۸۸۴	(۳۷۶،۰۴۲)	۲۲۸،۴۶۹،۸۴۲	۹۶،۸۱۴،۸۴۵
		۸۱۲،۵۰۰،۲۴۸	۱،۹۴۳،۷۶۵،۳۹۲	۲،۷۵۶،۲۶۵،۶۴۰	(۴۶،۸۳۴،۳۹۷)	۲،۷۰۹،۴۳۱،۲۴۳	۱،۲۰۸،۶۳۲،۰۸۶
		۸۱۵،۴۵۳،۱۸۱	۱،۹۴۳،۷۶۵،۳۹۲	۲،۷۵۹،۲۱۸،۵۷۳	(۴۶،۸۳۴،۳۹۷)	۲،۷۱۲،۳۸۴،۱۷۶	۱،۲۱۳،۳۲۲،۲۳۵
سایر دریافتنی ها							
حسابهای دریافتنی							
شرکت های گروه	۲۱-۲-۱	۳۰۶،۹۸۷،۸۷۱	۰	۳۰۶،۹۸۷،۸۷۱	۰	۳۰۶،۹۸۷،۸۷۱	۳۱۹،۵۵۶،۴۰۹
سایر اشخاص وابسته	۲۱-۲-۳	۷،۷۰۴،۸۰۳	۰	۷،۷۰۴،۸۰۳	۰	۷،۷۰۴،۸۰۳	۶،۷۹۰،۷۵۸
سپرده های موقت	۲۱-۲-۶	۹،۰۵۳،۷۲۸	۱۰۰،۱۱۴،۴۰۲	۱۰۹،۱۶۸،۱۳۰	(۴۱۹،۶۴۸)	۱۰۸،۷۴۸،۴۸۲	۵۰،۸۸۰،۱۹۳
ودایع دریافتنی		۶۰۰،۰۰۰	۰	۶۰۰،۰۰۰	۰	۶۰۰،۰۰۰	۶۰۱،۰۰۰
کارکنان (وام و مساعده)		۱،۶۴۲،۸۶۱	۰	۱،۶۴۲،۸۶۱	۰	۱،۶۴۲،۸۶۱	۱،۸۶۷،۷۶۴
سایر		۶،۰۳۲،۴۲۱	۰	۶،۰۳۲،۴۲۱	۰	۶،۰۳۲،۴۲۱	۱۶،۰۲۰،۴۶۸
		۳۳۲،۰۲۱،۶۸۴	۱۰۰،۱۱۴،۴۰۲	۴۳۲،۱۳۶،۰۸۶	(۴۱۹،۶۴۸)	۴۳۱،۷۱۶،۴۳۸	۳۹۵،۷۱۶،۵۹۲
		۱،۱۴۷،۴۷۴،۸۶۵	۲،۰۴۳،۸۷۹،۷۹۴	۳،۱۹۱،۳۵۴،۶۵۹	(۴۷،۲۵۴،۰۴۵)	۳،۱۴۴،۱۰۰،۶۱۴	۱،۶۰۹،۰۳۸،۸۲۷

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۱-۲-۲۱- حسابهای دریافتنی از شرکتهای گروه به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	اسناد دریافتنی	تجاری	سایر دریافتنی ها	اسناد دریافتنی	تجاری	سایر دریافتنی ها
آلومینیوم المهدی	۰	۱۴۲،۰۴۶،۶۰۰	۲،۸۷۶،۵۴۰	۰	۳۷،۹۷۱،۲۵۷	۲۳،۹۰۷،۹۴۴
تولید برق پره سر مپنا	۰	۹۴،۸۸۰،۲۱۰	۴۳،۴۰۹،۳۹۵	۰	۱۰،۴۹۰،۴۸۴	۳۳،۰۳۹،۱۴۱
احداث و توسعه پروژه های ویژه مپنا(توسعه سه)	۰	۷۵،۱۵۲،۶۳۵	۲،۹۷۱،۳۸۰	۰	۲۷،۶۷۷،۶۴۲	۲،۰۱۸،۵۷۳
صنایع حمل و نقل مپنا(هلدینگ)	۰	۶۲،۲۳۲،۰۰۴	۵،۶۳۹،۲۹۰	۰	۰	۴،۰۳۶،۸۳۲
شرکت نیروگاه جنوب اصفهان(شعبه ایران)	۰	۵۷،۷۳۱،۹۴۱	۱،۹۳۹،۹۲۵	۰	۳۲،۹۳۹،۰۲۸	۲،۴۴۶،۴۸۰
تیرپارس	۰	۴۳،۵۲۴،۹۴۱	۰	۰	۲۶،۳۱۳،۹۹۴	۰
احداث و توسعه نیروگاههای مپنا(توسعه یک)	۰	۳۹،۹۹۶،۷۴۷	۷،۴۱۶،۸۸۵	۰	۷،۷۰۰،۷۴۶	۶،۲۱۱،۴۶۸
فرآورش و ذخیره سازی گاز شوربچه سرخس	۰	۳۰،۳۴۵،۰۶۹	۲۴،۷۷۳،۱۲۴	۰	۰	۶،۳۷۶،۵۰۸
مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا(مکو)	۰	۲۵،۴۴۵،۹۵۳	۱۰،۹۲۵،۶۲۴	۰	۹،۷۵۸،۳۹۴	۱۱،۰۳۸،۳۱۲
توسعه نیروگاههای حرارتی مپنا(توسعه دو)	۰	۲۲،۹۱۸،۱۸۹	۲۴۹،۴۵۸	۰	۱،۵۴۳،۶۵۶	۷،۷۶۸،۶۲۲
نیروگاه گسازی فارس(شعبه ایران)	۰	۱۴،۰۵۱،۴۵۶	۲۹،۳۸۸،۰۶۶	۰	۱۱،۸۱۶،۶۴۶	۰
م.هـ.ایرانیان	۱،۱۶۵،۰۰۰	۱۲،۰۳۲،۹۳۱	۱۷،۸۸۹،۱۱۴	۰	۰	۲۶،۶۲۰،۹۸۲
توسعه برقی سازی و ذخیره انرژی مپنا	۰	۷،۹۳۲،۳۳۹	۱۲،۱۰۹،۰۲۰	۰	۰	۱۶،۴۶۹،۸۳۴
تولید برق راشد تربت حیدریه	۰	۶،۹۳۵،۶۲۰	۶۶۱	۰	۲،۸۷۲،۸۴۶	۹۹۰،۳۸۸
مهندسی و ساخت پره توربین مپنا(پرتو)	۰	۵،۸۹۲،۱۰۴	۰	۰	۰	۶۳۹،۱۴۸
بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مپنا (O&M)	۰	۴،۰۵۴،۸۰۱	۸،۱۶۹،۸۴۳	۰	۰	۳،۹۱۱،۲۲۶
نصب نیرو	۰	۴،۰۲۹،۳۵۱	۶،۹۹۱،۱۵۹	۰	۲،۴۳۴،۸۵۷	۵،۷۲۷،۹۰۷
مهندسی مواد کاران جاهد نوآور	۰	۳،۹۳۲،۳۶۲	۲،۰۴۱،۱۶۰	۰	۳۳۵،۸۶۸	۹۰۸،۳۹۷
پشتیبانی فنی نفت و گاز مپنا (البرز توربین سابق)	۰	۳،۷۶۸،۲۰۲	۴،۵۷۸،۵۳۵	۰	۳،۸۸۱،۰۶۰	۲،۲۱۴،۴۴۸
انرژی های تجدیدپذیر خراسان	۰	۲،۹۵۸،۱۷۵	۴۳۲،۷۹۲	۰	۲،۷۱۵،۷۶۳	۴۸۲،۷۹۲
مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مپنا	۰	۱،۳۲۴،۴۹۶	۸۴،۶۹۹	۰	۹۲۰،۱۴۸	۲،۳۴۰،۸۳۹
مپنا اندونزی	۰	۱،۱۳۸،۹۵۶	۱۹۲،۷۲۴	۰	۱،۱۳۸،۹۵۶	۱۹۲،۷۲۴
توسعه فناوری های دیجیتال مپنا	۵۰۰،۰۰۰	۹۳۱،۵۹۹	۳۹،۸۴۲	۰	۰	۵،۲۸۹
مهندسی و ساخت لکوموتیو مپنا	۰	۶۴۱،۱۳۰	۹۴۰،۴۸۷	۸۵۰،۰۰۰	۰	۶،۸۱۳،۳۱۷
توسعه آب لیان مپنا	۰	۲۱۶،۷۸۷	۱۴،۱۴۱،۵۲۵	۰	۰	۹،۸۴۰،۸۱۳
توسعه بهداشت و سلامت مپنا - تبسم	۱۲۰،۰۰۰	۱۵۸،۷۲۲	۲،۰۵۷،۸۰۵	۱۲۰،۰۰۰	۰	۱،۵۸۶،۳۱۵
بهینه سازی و تجارت انرژی مپنا	۰	۱۰۴،۹۱۰	۲۲۴،۵۰۰	۰	۰	۱۴۸،۳۵۰
صندوق پژوهش و فناوری سرمایه گذاری خطرپذیر شرکتی مپنا	۰	۷،۷۵۲	۵،۰۱۶	۰	۰	۰
بازرگانی خودباوران افق آسیا	۱۷۰،۰۰۰	۵،۶۴۳	۲۲،۴۴۹،۳۳۴	۰	۰	۲۲،۴۳۹،۶۲۱
توسعه نوین آب مپنا	۰	۴۳۹	۱۵،۹۶۹،۲۶۶	۰	۰	۱۴،۱۶۹،۲۶۶
مهندسین مشاور مونتکو ایران	۰	۱	۲،۲۲۷،۶۲۷	۰	۰	۱،۷۷۸،۶۵۰
فناوری های ریلی مپنا	۰	۱	۱،۳۷۸،۳۴۷	۰	۰	۴۷۱،۴۸۵
مهندسی احیاء صنعت ادوات	۰	۱	۳۶۳،۵۳۵	۰	۰	۲۴۹،۲۴۷
حفاری مپنا تورکیش(توسعه انرژی خاورمیانه تورکیش)	۰	۰	۲۱،۱۷۸،۶۸۹	۰	۰	۱۴،۴۳۴،۵۲۷
صنایع نفت گاز و پتروشیمی مپنا(هلدینگ)	۰	۲،۲۳۲،۴۰۶	۱۷،۲۱۴،۹۷۷	۰	۰	۳،۹۷۹
حمل و نقل چندوجهی مپنا	۱۵۷،۰۰۰	۰	۱۲،۰۴۵،۴۴۸	۱۵۷،۰۰۰	۰	۸،۹۴۷،۴۴۸
صنایع سنجش انرژی بهینه سازان توس	۰	۰	۴،۰۴۶،۰۷۰	۰	۰	۴،۰۴۶،۰۷۰
گروه صنایع برق و آب مپنا(هلدینگ)	۰	۱،۹۶۳،۷۹۱	۳،۵۶۳،۴۱۸	۰	۰	۳،۳۷۶،۴۱۹
توسعه نفت و گاز مپنا	۰	۰	۱،۵۳۷،۶۵۵	۰	۰	۱۷،۶۰۰،۸۷۴
احداث و توسعه ریلی مپنا	۰	۰	۱،۳۹۵،۰۹۱	۴۳۷،۰۰۰	۰	۱،۹۳۹،۰۱۴
مجتمع پتروشیمی پارسیان مپنا	۰	۰	۱،۳۷۷،۴۵۴	۰	۰	۷۷،۵۲۴
توسعه ناوگان ریلی مپنا	۰	۰	۵۷۷،۳۶۵	۰	۰	۱۷،۷۲۷،۲۱۴
صنایع تورساخت اترک	۰	۰	۱،۲۲۶،۰۸۴	۰	۰	۴۱۵،۳۶۴
توسعه توآوری نفت و گاز مپنا (مشاوره مدیریت مپنا سابق)	۰	۰	۳۷۸،۷۷۹	۰	۰	۳۲۷،۶۶۱
تولید برق بهاباد	۰	۰	۲۳۳،۶۰۱	۰	۰	۲۳۳،۶۰۱
تولید آب و برق قشم مپنا	۰	۰	۲۳۱،۷۸۳	۰	۰	۱،۱۰۸،۹۴۵
مشاوران انرژی تهران	۰	۰	۳۰،۰۵۲	۰	۰	۲۲۵،۰۷۰
تکساز تابلو پشل	۰	۰	۲۸،۰۶۰	۰	۰	۳۳،۹۱۶
فیدار استیل پرنا	۰	۱۵۳	۲۰،۱۴۱	۰	۰	۲۵،۱۹۴
صندوق سرمایه گذاری پروژه آرمان پرند مپنا	۰	۰	۱۹،۱۰۹	۰	۰	۱۹،۱۰۹
مهندسین مشاور غرب نیرو	۰	۰	۶،۹۵۳	۰	۰	۷،۱۳۵
فرانکوتوزی مکانیکا توگا	۰	۰	۳۷۴	۰	۰	۳۶۴
آبادانی گستر تهران	۰	۰	۷۰	۰	۰	۰
واگن پارس	۰	۰	۰	۶۱۵،۴۸۲	۳،۸۶۹،۹۷۳	۵،۶۶۵،۳۶۲
تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مپنا	۰	۰	۰	۲۰۰،۰۰۰	۰	۱۲،۳۴۲،۸۰۶
گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶،۱۴۳،۸۷۵
بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا "مدیریت تولید برق کردستان"	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰،۰۰۰
	۲،۱۱۲،۰۰۰	۶۶۸،۵۷۸،۴۱۷	۳۰۶،۹۸۷،۸۷۱	۲،۳۷۹،۴۸۲	۱۸۴،۳۸۱،۳۱۸	۳۱۹،۵۵۶،۴۰۹

۲-۲-۲۱- مبلغ فوق بابت واگذاری اقساطی سهام شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا به شرکت سرمایه گذاری پیشگامان رضوی در سنوات قبل می باشد.

مؤسسه حسابرسی نفیس راهبر
پیوست گزارش

۳-۲-۲۱- حسابهای دریافتنی شرکت از سایر اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹				۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		تجاری			سایر دریافتنی ها	تجاری	سایر دریافتنی ها
		ریالی	ارزی	خالص	ریالی	خالص	ریالی
تولید برق خوزستان	۱-۳-۲-۲۱	۸،۶۳۸،۹۸۰	۰	۸،۶۳۸،۹۸۰	۷۵،۷۳۶	۴،۱۳۸،۸۶۲	۷۵،۷۳۶
تولید نیروی آذرخش	۱-۳-۲-۲۱	۶،۵۴۹،۷۱۰	۰	۶،۵۴۹،۷۱۰	۱۱۲،۶۷۰	۱،۲۵۹،۴۲۳	۱،۹۵۲،۹۳۱
تولید انرژی گستر قشم	۱-۳-۲-۲۱	۳،۹۰۳،۵۷۳	۰	۳،۹۰۳،۵۷۳	۲،۷۴۰،۷۹۲	۰	۹۲۴،۱۴۵
تولید نیروی برق خلیج فارس		۱،۹۱۲،۸۸۷	۰	۱،۹۱۲،۸۸۷	۰	۱،۷۱۴،۶۸۳	۰
سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران 'سنا'		۱،۴۴۹،۲۹۱	۰	۱،۴۴۹،۲۹۱	۱۴۷،۲۶۰	۰	۹۸۸،۷۰۹
ناوگان ریل الوند نیرو		۵۱۰،۴۹۱	۰	۵۱۰،۴۹۱	۳،۸۴۰	۰	۳۵۵،۳۹۹
توسعه صنایع نیروگاهی ایران(تعمیرات نیروگاهی ایران)		۷،۷۳۷	۰	۷،۷۳۷	۳۲،۱۵۷	۰	۳۲،۱۵۷
قطعات توربین شهریار		۱۰،۴۸۶	۰	۱۰،۴۸۶	۷،۱۷۹	۰	۱۰،۰۱۳
صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی		۲،۰۶۷	۰	۲،۰۶۷	۰	۰	۲،۰۶۷
صنایع نورا لایه نگار		۵۵۱	۰	۵۵۱	۶۸۷،۷۲۸	۰	۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی مپنا ایرانیان		۰	۰	۰	۳،۸۶۴،۴۵۰	۰	۲،۴۱۲،۲۹۹
بهره برداری و تعمیرات سنا		۰	۰	۰	۳۲،۹۹۱	۰	۳۷،۳۰۲
		۲۲،۹۸۵،۷۷۳	۰	۲۲،۹۸۵،۷۷۳	۷،۷۰۴،۸۰۳	۷،۱۱۲،۹۷۸	۶،۷۹۰،۷۵۸

۱-۳-۲-۲۱- حسابهای دریافتنی تجاری فوق بابت پروژه های پیمانکاری انجام شده برای شرکت های وابسته ایجاد شده است. پروژه های مذکور همچنان در جریان می باشد.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴-۲-۲۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
گروه سرمایه گذاری شامارا	۲۱-۱-۴-۲	۰	۸۶۳.۹۴۹.۲۸۶	۸۶۳.۹۴۹.۲۸۶	۰	۸۶۳.۹۴۹.۲۸۶	۴۵۱.۴۹۲.۸۸۵
مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی	۲۱-۱-۴-۱	۲۵.۹۴۱.۷۱۸	۲۶۸.۹۱۵.۸۸۲	۲۹۴.۸۵۷.۶۰۰	۰	۲۹۴.۸۵۷.۶۰۰	۱۷۰.۷۹۹.۰۶۸
آب نیروی مکران	۲۱-۱-۴-۳	۱.۵۶۹.۳۶۳	۱۰۱.۱۳۲.۹۸۰	۱۰۲.۷۰۲.۳۴۳	۰	۱۰۲.۷۰۲.۳۴۳	۴۶.۴۹۸.۶۴۰
مایع سازی گاز طبیعی ایران	۲۱-۱-۴-۴	۲.۵۴۸.۱۵۳	۶۱.۳۶۱.۶۸۲	۶۳.۹۰۹.۸۳۵	۰	۶۳.۹۰۹.۸۳۵	۳۲.۶۱۴.۹۸۵
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا		۴.۰۳۰.۱۸۵	۵۸.۲۱۵.۷۶۱	۶۲.۲۴۵.۹۴۶	۰	۶۲.۲۴۵.۹۴۶	۶.۷۳۱.۰۳۶
مولد نیروگاهی گوهر سیرجان	۲۱-۱-۴-۵	۲.۱۲۱.۷۰۶	۵۲.۶۸۳.۵۳۲	۵۵.۸۰۵.۲۳۸	۰	۵۵.۸۰۵.۲۳۸	۲۰.۴۳۷.۵۷۳
گهر انرژی سیرجان	۲۱-۱-۴-۶	۲.۰۸۲.۴۰۷	۳۶.۱۳۵.۵۲۸	۳۸.۲۱۷.۹۳۵	۰	۳۸.۲۱۷.۹۳۵	۲۲.۶۸۱.۸۶۹
توسعه انرژی شمال و جنوب	۲۱-۱-۴-۹	۶.۳۳۲.۶۰۲	۳۱.۲۱۲.۵۳۳	۳۷.۵۴۵.۱۳۵	۰	۳۷.۵۴۵.۱۳۵	۱۷.۸۳۶.۸۱۸
General Directorate of Electricity Production		۰	۲۴.۳۸۲.۸۱۵	۲۴.۳۸۲.۸۱۵	۰	۲۴.۳۸۲.۸۱۵	۱۱.۵۶۴.۵۱۴
موسسه اعتباری کوثر		۴۲.۹۲۸	۱۸.۶۷۶.۳۳۳	۱۸.۷۱۹.۲۶۱	۰	۱۸.۷۱۹.۲۶۱	۹.۳۸۱.۴۲۳
مولد نیروی خرم آباد		۴.۰۸۵.۲۶۹	۱۳.۲۹۵.۱۵۸	۱۷.۳۸۰.۴۲۷	۰	۱۷.۳۸۰.۴۲۷	۹۹۴.۹۵۷
تدبیرسازان سرآمد		۱۰.۷۰۳.۱۸۲	۶.۳۱۰.۲۲۴	۱۷.۰۱۳.۴۰۶	۰	۱۷.۰۱۳.۴۰۶	۸.۴۰۰.۳۱۲
دفتر عراق		۰	۱۶.۳۷۱.۴۹۹	۱۶.۳۷۱.۴۹۹	۰	۱۶.۳۷۱.۴۹۹	۰
پتروکاران شفق کیش	۲۱-۱-۴-۸	۷۶۲.۰۳۹	۱۴.۰۴۷.۹۵۶	۱۴.۸۰۹.۹۹۵	۰	۱۴.۸۰۹.۹۹۵	۱۴.۸۷۲.۷۱۵
ملی صنایع مس ایران		۱.۲۱۵.۳۷۳	۱۲.۸۵۵.۷۴۸	۱۴.۰۷۱.۱۲۱	۰	۱۴.۰۷۱.۱۲۱	۹.۴۹۲.۱۵۷
الشركة العامة لانتاج الطاقة الكهربائية/الفرات الاوسط		۰	۱۲.۷۱۳.۳۳۲	۱۲.۷۱۳.۳۳۲	۰	۱۲.۷۱۳.۳۳۲	۷.۰۵۱.۲۳۰
سیلان برق امید		۱۰.۱۷۸.۷۷۱	۵۳۴.۵۰۵	۱۰.۷۱۳.۲۷۶	۰	۱۰.۷۱۳.۲۷۶	۱۵۸.۲۲۱
فولاد مبارکه اصفهان		۱.۱۸۱.۲۱۰	۷.۷۳۰.۱۹۱	۸.۹۱۱.۴۰۱	۰	۸.۹۱۱.۴۰۱	۰
ساخت و بهره برداری انرژی نوین(سبا نوین)		۴۹۰.۳۹۵	۸.۰۲۸.۱۱۱	۸.۵۱۸.۵۰۶	۰	۸.۵۱۸.۵۰۶	۴.۴۴۷.۸۰۴
پترو پایدار ایرانیان		۲۸۴.۴۸۹	۷.۱۱۶.۹۹۲	۷.۴۰۱.۴۸۱	۰	۷.۴۰۱.۴۸۱	۳.۶۳۵.۵۲۶
نفت مناطق مرکزی ایران		۱.۵۲۰.۶۵۳	۵.۸۱۷.۵۳۴	۷.۳۳۸.۱۸۷	۰	۷.۳۳۸.۱۸۷	۸.۷۴۳.۴۷۷
پرشین فولاد	۲۱-۱-۴-۱۲	۷۷۰.۹۸۵	۵.۸۲۶.۱۳۶	۶.۵۹۷.۱۲۱	۰	۶.۵۹۷.۱۲۱	۴.۸۲۷.۱۳۰
نیروگاهی سیکل ترکیبی کرمانیان		۹۵۰.۸۶۶	۵.۵۴۹.۶۱۶	۶.۵۰۰.۴۸۲	۰	۶.۵۰۰.۴۸۲	۳.۱۵۰.۶۹۱
مولد برق نیروگاهی سامان سمنان		۵.۶۹۸.۸۸۸	۶۷۵.۶۰۲	۶.۳۷۴.۴۹۰	۰	۶.۳۷۴.۴۹۰	۶۱.۴۴۶
شهیدی سیدعلی		۰	۶.۳۳۵.۸۸۷	۶.۳۳۵.۸۸۷	۰	۶.۳۳۵.۸۸۷	۴.۵۳۴.۶۷۷
مدیریت تولید نیروگاههای گازی خراسان		۱۰۶.۷۶۴	۵.۹۶۵.۱۴۸	۶.۰۷۱.۹۱۲	۰	۶.۰۷۱.۹۱۲	۲.۹۳۵.۹۲۸
RUS ENGINEERING LIMITED LIABILITY		۰	۵.۸۲۰.۰۶۴	۵.۸۲۰.۰۶۴	۰	۵.۸۲۰.۰۶۴	۰
تولید نیروی برق منطقه شرق		۴.۳۹۱.۱۶۸	۰	۴.۳۹۱.۱۶۸	۰	۴.۳۹۱.۱۶۸	۲.۷۷۸.۹۳۱
Ruby Stone		۰	۴.۱۵۰.۳۹۵	۴.۱۵۰.۳۹۵	۰	۴.۱۵۰.۳۹۵	۴۴۹.۴۲۲
طراحی مهندسی و تامین قطعات و مواد شیمیایی(اسپک)		۰	۴.۰۷۴.۶۳۱	۴.۰۷۴.۶۳۱	۰	۴.۰۷۴.۶۳۱	۲.۰۳۷.۳۸۱
PT Globalindo Energi Indonesia		۰	۳.۱۳۷.۵۲۴	۳.۱۳۷.۵۲۴	۰	۳.۱۳۷.۵۲۴	۱.۴۸۸.۰۷۲
مهندسی نیروی نفت و گاز سپانیر		۱۶.۸۷۳	۲.۹۹۴.۶۵۴	۳.۰۱۱.۵۲۷	۰	۳.۰۱۱.۵۲۷	۱.۴۳۷.۱۸۴
برق منطقه ای مازندران		۳۱۹.۴۶۶	۲.۶۱۸.۱۳۱	۲.۹۳۷.۵۹۷	۰	۲.۹۳۷.۵۹۷	۰
تولید نیروی برق شیروان		۲.۷۴۷.۳۴۶	۰	۲.۷۴۷.۳۴۶	۰	۲.۷۴۷.۳۴۶	۸.۲۱۷.۶۲۸
کالای پتروشیمی		۰	۲.۵۳۵.۱۱۸	۲.۵۳۵.۱۱۸	۰	۲.۵۳۵.۱۱۸	۱.۲۱۳.۲۸۱
مدیریت طرحهای صنعتی ایران		۷۸۷.۶۰۱	۱.۳۹۴.۶۴۲	۲.۱۸۲.۲۴۳	۰	۲.۱۸۲.۲۴۳	۱.۳۳۵.۸۲۲
مشارکت صانیر و عامران		۲۸.۴۰۱	۲.۱۳۳.۱۴۲	۲.۱۶۱.۵۴۳	۰	۲.۱۶۱.۵۴۳	۱.۰۴۰.۱۱۲
صنعتی و معدنی فراگیر سناباد		۵۴۰.۷۵۴	۱.۲۴۴.۱۸۴	۱.۷۸۴.۹۳۸	۰	۱.۷۸۴.۹۳۸	۱.۷۷۶.۶۴۰
بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا		۶۸.۴۴۴	۱.۵۸۳.۵۸۶	۱.۶۵۲.۰۳۰	۰	۱.۶۵۲.۰۳۰	۸۶۰.۲۶۵
سرمایه گذاری برق و انرژی غدیر		۰	۱.۳۴۵.۵۴۴	۱.۳۴۵.۵۴۴	۰	۱.۳۴۵.۵۴۴	۶۰۴.۹۳۴
معدنی و صنعتی چادرملو		۱.۳۲۶.۰۸۵	۰	۱.۳۲۶.۰۸۵	۰	۱.۳۲۶.۰۸۵	۲.۲۸۸.۲۳۷
"Central Power Generation"CPGCL		۰	۱.۲۶۹.۶۶۵	۱.۲۶۹.۶۶۵	۰	۱.۲۶۹.۶۶۵	۶۰۲.۱۸۰
مدیریت سپهر انرژی صادرات (نیروگاه سیکل ترکیبی سپهر زواره اصفهان)		۱.۱۶۴.۱۲۴	۰	۱.۱۶۴.۱۲۴	۰	۱.۱۶۴.۱۲۴	۰
KAZANCOMPRESSORMASH		۱.۱۵۴.۷۷۷	۰	۱.۱۵۴.۷۷۷	۰	۱.۱۵۴.۷۷۷	۱.۱۵۴.۹۳۵
تولید نیروی برق خراسان		۱.۰۵۱.۳۷۷	۰	۱.۰۵۱.۳۷۷	۰	۱.۰۵۱.۳۷۷	۲.۳۶۱.۷۹۷
OOO Tekhnoservis-۲۰۲۴/IMLC/۰۰۱		۹۹۸.۲۸۶	۰	۹۹۸.۲۸۶	۰	۹۹۸.۲۸۶	۹۹۸.۲۸۶
تولید نیروی جنوب غرب صبا(صنایع برق و انرژی صبا)		۹۵۲.۱۷۹	۰	۹۵۲.۱۷۹	۰	۹۵۲.۱۷۹	۲۰۸.۳۴۳
تولید نیروی برق دماوند		۹۴۲.۷۳۷	۰	۹۴۲.۷۳۷	۰	۹۴۲.۷۳۷	۷۴۶.۱۵۵
نیروگاه برق کازرون (خدمات بازرگانی آینده نگر مهر)		۹۴۰.۶۲۳	۰	۹۴۰.۶۲۳	۰	۹۴۰.۶۲۳	۸۷۰.۴۹۸
تولید نیروی جنوب شرق صبا		۸۹۰.۲۴۴	۰	۸۹۰.۲۴۴	۰	۸۹۰.۲۴۴	۸۹۰.۲۴۴
نفت و گاز پتروسینا آریا		۰	۸۲۴.۴۵۸	۸۲۴.۴۵۸	۰	۸۲۴.۴۵۸	۴۱۲.۲۴۴
IMLC/۲۰۲۵/۰۰۱		۷۲۲.۳۷۲	۰	۷۲۲.۳۷۲	۰	۷۲۲.۳۷۲	۰
مدیریت تولید برق آذربایجان غربی		۵۱۷.۷۶۲	۰	۵۱۷.۷۶۲	۰	۵۱۷.۷۶۲	۳۶۴.۲۵۷
تولید نیروی برق کرمان		۲۱۱.۸۳۴	۰	۲۱۱.۸۳۴	۰	۲۱۱.۸۳۴	۹۵۳.۲۶۱
مدیریت شبکه برق ایران		۱۲.۵۵۷	۰	۱۲.۵۵۷	۰	۱۲.۵۵۷	۶۰۱.۴۰۱
Beijing Groma		۰	۰	۰	۰	۰	۶.۲۰۳.۴۵۸
افق توسعه انرژی خلیج فارس		۰	۰	۰	۰	۰	۴۸.۵۳۸
الموسسة العامة لتوليد الكهرباء(تولید و انتقال برق)	۲۱-۱-۴-۱۳	۰	۲۷.۸۶۱.۳۷۶	۲۷.۸۶۱.۳۷۶	(۲۷.۸۶۱.۳۷۶)	۰	۰
HAYAN PETROLEUM CO		۰	۱.۸۷۴.۶۷۱	۱.۸۷۴.۶۷۱	(۱.۸۷۴.۶۷۱)	۰	۰
سایر		۱.۷۸۵.۸۶۶	۲۰.۰۶۴.۹۸۸	۲۱.۸۵۰.۸۵۴	(۱۶.۷۲۲.۳۰۸)	۵.۱۲۸.۵۴۶	۵.۰۲۴.۳۵۷
		۱۰۵.۱۸۸.۸۲۲	۱.۷۳۰.۶۶۶.۷۴۴	۱.۸۳۵.۸۵۵.۵۶۶	(۴۶.۴۵۸.۳۵۵)	۱.۷۸۹.۳۹۷.۲۱۱	۹۲۰.۲۲۲.۹۴۵

موسسه حسابرسی سید راهبر

۵-۲-۲۱- مانده سپرده حسن انجام کار به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
سپرده حسن انجام کار - شرکت های گروه	۲۷-۴	۱۱.۸۴۸.۳۱۲	۰	۱۱.۸۴۸.۳۱۲	۰	۱۱.۸۴۸.۳۱۲	۶.۷۸۷.۱۲۴
سپرده حسن انجام کار - شرکت های وابسته	۲۷-۴	۵۶.۲۰۸	۰	۵۶.۲۰۸	۰	۵۶.۲۰۸	۵۶.۲۰۸
سپرده حسن انجام کار - سایر اشخاص		۳.۸۴۲.۷۱۶	۲۱۳.۰۹۸.۶۴۸	۲۱۶.۹۴۱.۳۶۴	(۳۷۶.۰۴۲)	۲۱۶.۵۶۵.۳۲۲	۸۹.۹۷۱.۵۱۳
		۱۵.۷۴۷.۲۳۶	۲۱۳.۰۹۸.۶۴۸	۲۲۸.۸۴۵.۸۸۴	(۳۷۶.۰۴۲)	۲۲۸.۴۶۹.۸۴۲	۹۶.۸۱۴.۸۴۵

۶-۲-۲۱- مانده سپرده های موقت به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
سپرده بیمه - شرکت های گروه	۲۷-۴	۳.۳۱۲.۷۷۳	۰	۳.۳۱۲.۷۷۳	۰	۳.۳۱۲.۷۷۳	۱۱۱.۴۲۲
سپرده بیمه - شرکت های وابسته	۲۷-۴	۲۲.۸۲۶	۰	۲۲.۸۲۶	۰	۲۲.۸۲۶	۲۲.۸۲۶
سپرده بیمه - سایر اشخاص	۲۱-۲-۶-۱	۴.۷۲۵.۰۵۲	۱۰۰.۱۱۴.۴۰۲	۱۰۴.۸۳۹.۴۵۴	۰	۱۰۴.۸۳۹.۴۵۴	۵۰.۱۷۲.۵۱۶
سایر سپرده های دریافتنی - سایر اشخاص		۹۹۳.۰۷۷	۰	۹۹۳.۰۷۷	(۴۱۹.۶۴۸)	۵۷۳.۴۲۹	۵۷۳.۴۲۹
		۹.۰۵۳.۷۲۸	۱۰۰.۱۱۴.۴۰۲	۱۰۹.۱۶۸.۱۳۰	(۴۱۹.۶۴۸)	۱۰۸.۷۴۸.۴۸۲	۵۰.۸۸۰.۱۹۳

۱-۶-۲-۲۱- سپرده بیمه دریافتنی از سایر اشخاص عمدتا بابت سپرده ها نزد شرکت های نفت و گاز پارس به مبلغ ۴۱.۴۶۰ میلیارد ریال، مولد برق نیروگاهی سامان سمنان به مبلغ ۱.۲۶۹ میلیارد ریال، مادر تخصصی برق حرارتی به مبلغ ۳.۱۲۶ میلیارد ریال، نفت مناطق مرکزی به مبلغ ۱.۴۶۰ میلیارد ریال، مایع سازی گاز طبیعی ایران به مبلغ ۱.۱۲۵ میلیارد ریال، ملی صنایع مس ایران به مبلغ ۳.۳۹۱ میلیارد ریال، مولد نیروگاهی سامان سمنان به مبلغ ۱.۲۶۹ میلیارد ریال و پنرو پارس ایران به مبلغ ۱.۰۱۹ میلیارد ریال می باشد.

۳-۲۱- دریافتنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری:							
اسناد دریافتنی							
اسناد خزانه اسلامی		۶۲۲.۲۰۲	۰	۶۲۲.۲۰۲	۰	۶۲۲.۲۰۲	۰
اشخاص وابسته	۲۷-۲	۶۹۸.۷۲۴	۰	۶۹۸.۷۲۴	۰	۶۹۸.۷۲۴	۲.۵۰۹.۲۹۹
		۱.۳۲۰.۹۲۶	۰	۱.۳۲۰.۹۲۶	۰	۱.۳۲۰.۹۲۶	۲.۵۰۹.۲۹۹
حسابهای دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۷-۲	۶۳۰.۰۴۸	۰	۶۳۰.۰۴۸	۰	۶۳۰.۰۴۸	۱۱۷.۸۱۸
سایر اشخاص	۲۱-۳-۱	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۲۹۸.۷۶۱.۱۴۶
		۶۳۰.۰۴۸	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۴.۳۵۶.۹۹۷	۰	۶۶۴.۳۵۶.۹۹۷	۲۹۸.۸۷۸.۹۶۴
		۱.۹۵۰.۹۷۴	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۵.۶۷۷.۹۲۳	۰	۶۶۵.۶۷۷.۹۲۳	۳۰۱.۳۸۸.۲۶۳
سایر دریافتنی ها:							
حسابهای دریافتنی							
کارکنان (وام و مساعده)		۷.۷۱۶.۸۳۰	۰	۷.۷۱۶.۸۳۰	۰	۷.۷۱۶.۸۳۰	۳.۷۸۰.۱۸۶
سایر		۱.۳۶۲.۸۰۲	۰	۱.۳۶۲.۸۰۲	۰	۱.۳۶۲.۸۰۲	۰
		۹.۰۷۹.۶۳۲	۰	۹.۰۷۹.۶۳۲	۰	۹.۰۷۹.۶۳۲	۳.۷۸۰.۱۸۶
		۱۱.۰۳۰.۶۰۶	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۷۴.۷۵۷.۵۵۵	۰	۶۷۴.۷۵۷.۵۵۵	۳۰۵.۱۶۸.۴۴۹

۱-۳-۲۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری بلند مدت گروه از سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
شرکت سرمایه گذاری شاهارا	۲۱-۱-۴-۲	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۲۹۸.۲۸۱.۹۰۶
		۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۲۹۸.۷۶۱.۱۴۶

۴-۲۱- دریافتنی های بلند مدت شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری:							
اسناد دریافتنی							
سایر اشخاص وابسته	۲۷-۴	۶۹۸.۷۲۴	۰	۶۹۸.۷۲۴	۰	۶۹۸.۷۲۴	۲.۵۰۹.۲۹۹
		۶۹۸.۷۲۴	۰	۶۹۸.۷۲۴	۰	۶۹۸.۷۲۴	۲.۵۰۹.۲۹۹
حسابهای دریافتنی							
سایر اشخاص	۲۱-۳-۱	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۲۹۸.۲۸۱.۹۰۶
		۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۰	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۲۹۸.۲۸۱.۹۰۶
		۶۹۸.۷۲۴	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۴.۴۲۵.۶۷۳	۰	۶۶۴.۴۲۵.۶۷۳	۳۰۰.۷۹۱.۲۰۵
سایر دریافتنی ها:							
حسابهای دریافتنی							
کارکنان (وام و مساعده)		۱.۶۰۶.۴۵۳	۰	۱.۶۰۶.۴۵۳	۰	۱.۶۰۶.۴۵۳	۱.۶۲۴.۵۵۹
		۱.۶۰۶.۴۵۳	۰	۱.۶۰۶.۴۵۳	۰	۱.۶۰۶.۴۵۳	۱.۶۲۴.۵۵۹
		۲.۳۰۵.۱۷۷	۶۶۳.۷۲۶.۹۴۹	۶۶۶.۰۳۲.۱۲۶	۰	۶۶۶.۰۳۲.۱۲۶	۳۰۲.۴۱۵.۷۶۴

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۲۲- سایردارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
وجوه بانکی محدود شده	۲۲-۱	۲۷۸،۰۷۳،۸۱۵	۲۷۵،۳۱۲،۳۳۶	۲۷۷،۴۸۵،۴۲۲	۲۷۴،۴۳۴،۴۲۰
سپرده نقدی ضمانت نامه	۲۲-۲	۴۰،۵۱۷،۹۶۷	۲۰،۸۱۵،۷۹۰	۲۸،۸۳۶،۷۵۶	۱۳،۵۱۶،۹۶۶
زمین	۲۲-۳	۳،۰۶۹،۹۳۵	۳،۱۰۸،۵۹۶	۲،۶۸۷،۷۱۹	۲،۶۸۷،۷۱۹
سپرده مالیاتی		۶۲،۷۲۸	۶۲،۷۲۸	۶۲،۷۲۸	۶۲،۷۲۸
سپرده نزد صندوق دادگستری		۰	۲۲،۷۷۶	۰	۰
سایر		۳،۳۴۳	۴،۸۱۸	۱،۱۰۰	۱،۱۰۰
		۳۲۱،۷۲۷،۷۸۸	**۲۹۹،۳۲۷،۰۴۴**	**۳۰۹،۰۷۳،۷۲۵**	**۲۹۰،۷۰۲،۹۳۳**

۲۲-۱- مانده وجوه فوق به مبلغ ۲۷۱،۵۴۹ میلیارد ریال بابت وصول مطالبات از طریق حساب کارفرما به حساب بانکی TBI به صورت ارزی در کشور عراق می باشد. به دلیل تحریم های ظالمانه در موضوعات سیاسی با محدودیتهایی برای برداشت مواجه می باشد که به این دلیل تسعیر ارز وجوه نزد بانک TBI عراق متوقف گردیده است. پیگیری برای توافق با بانک TBI از طریق بانک مرکزی ایران و عراق در دست اقدام قرار دارد.

۲۲-۲- بر اساس مصوبات اعتباری اخذ شده از شبکه بانکی به جهت پشتوانه صدور تضامین بانکی در برخی از موارد تا حداکثر ۵٪ از مبلغ هر ضمانتنامه تحت عنوان سپرده نقدی ضمانتنامه اخذ و تا پایان اعتبار ضمانتنامه نزد بانک باقی می ماند. افزایش در رقم مذکور به علت اخذ ضمانتنامه جهت پروژه های جدید می باشد.

۲۲-۳- با توجه به آنکه نحوه استفاده از زمین چیتگر مشخص نمی باشد و در حال حاضر بلااستفاده است، لذا از سرفصل داراییهای ثابت مشهود خارج و در سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی می شود.

۲۳- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت های خارجی:					
سفارشات مواد اولیه و قطعات	۲۳-۱	۴۶۲،۱۹۷،۷۷۴	۱۸۵،۵۰۹،۰۴۵	۰	۰
پیش پرداخت به شرکتهای خارج از کشور		۸۰	۸۷،۳۰۹	۰	۰
		۴۶۲،۱۹۷،۸۵۴	**۱۸۵،۵۹۶،۳۵۴**	۰	۰
پیش پرداخت های داخلی:					
شرکت های گروه	۲۳-۲	۰	۰	۱۴۸،۳۲۴،۳۷۶	۱۰۵،۴۰۷،۱۲۱
سایر اشخاص وابسته	۲۳-۳	۶،۰۵۰،۵۰۹	۱۸۲،۰۷۴	۱۷۸،۴۶۷	۱۷۸،۴۶۷
پیش پرداخت مالیات	۲۳-۴	۷۶۳،۳۰۶	۱،۱۸۰،۹۷۸	۰	۰
پیش پرداخت به پیمانکاران	۲۳-۵	۳۶،۸۱۹،۶۸۸	۱۵،۹۱۸،۲۳۹	۴،۲۹۶،۶۰۷	۳،۰۵۰،۳۳۳
خرید مواد اولیه، مصالح و قطعات	۲۳-۶	۸۲،۵۳۲،۱۰۶	۷۱،۱۴۰،۳۵۹	۰	۰
پیش پرداخت هزینه مالی خرید اقساطی	۲۳-۷	۰	۱،۰۵۱،۶۸۸	۰	۱،۰۵۱،۶۸۸
سایر پیش پرداخت های داخلی		۲،۵۵۳،۱۴۰	۲،۲۶۶،۰۲۹	۲،۸۷۳	۲،۸۷۳
جمع		۱۲۸،۷۱۸،۷۴۹	۹۱،۷۳۹،۳۶۷	۱۵۲،۸۰۲،۳۲۳	۱۰۹،۶۹۰،۴۸۲
مالیات پرداختنی	۳۷-۱	(۷۶۳،۳۰۶)	(۱،۲۱۲،۳۷۹)	۰	۰
		۱۲۷،۹۵۵،۴۴۳	**۹۰،۵۲۶،۹۸۸**	**۱۵۲،۸۰۲،۳۲۳**	**۱۰۹،۶۹۰،۴۸۲**
		۵۹۰،۱۵۳،۲۹۷	**۲۷۶،۱۲۳،۳۴۲**	**۱۵۲،۸۰۲،۳۲۳**	**۱۰۹،۶۹۰،۴۸۲**

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۲۳-۱- سفارشات مواد اولیه و قطعات خارجی به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
Advance to Subcontractor	۲۳-۱-۱	۲۰۳.۴۷۴.۳۳۷	۹۶.۵۰۴.۲۵۷	۰	۰
LIGHT TECHNOLOGIES TRADING AND GENERAL	۲۳-۱-۱	۶۸.۴۳۵.۲۱۱	۳۲.۴۵۷.۶۰۳	۰	۰
CHINA NATIONAL ELECTRIC IMPORT & EXPORT	۲۳-۱-۱	۲۷.۴۳۳.۲۸۶	۱۵.۴۱۰.۳۲۹	۰	۰
JSC SUMY FRUNZE MACHINE BUILDING	۲۳-۱-۱	۱۷.۳۷۲.۰۷۸	۸.۲۳۹.۲۶۸	۰	۰
Zorya Mashproekt	۲۳-۱-۱	۱۱.۸۶۷.۸۰۳	۵.۶۲۸.۶۸۸	۰	۰
BRUNO PRESEZZI	۲۳-۱-۱	۴.۴۳۵.۱۰۴	۲.۱۰۳.۴۹۰	۰	۰
Zutec	۲۳-۱-۱	۲.۶۸۴.۵۳۲	۱.۲۷۳.۲۲۶	۰	۰
PROVISION FOR DOUBTFUL DEBTS	۲۳-۱-۱	۰	۸.۷۸۹.۲۰۳	۰	۰
سایر	۲۳-۱-۱	۱۲۶.۴۹۵.۴۲۳	۱۵.۱۰۲.۹۸۱	۰	۰
		۴۶۲.۱۹۷.۷۷۴	۱۸۵.۵۰۹.۰۴۵	۰	۰

۲۳-۱-۱- مبالغ فوق عمدتا بابت پیش پرداختهای شرکت مپنا بین الملل به مبلغ ۲۳۳ میلیون یورو معادل ۱۸۹،۵۸۷ میلیارد ریال می باشد.

۲۳-۲- پیش پرداخت به شرکت های گروه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مهندسی و ساخت توربین مپنا(توگا)	۲۳-۲-۱	۰	۰	۶۴.۷۵۱.۲۵۸	۵۱.۸۰۹.۷۲۶
مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا(پارس)	۲۳-۲-۱	۰	۰	۳۱.۲۵۲.۲۷۲	۱۳.۰۱۴.۸۳۸
مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا(تجهیزات مپنا)	۲۳-۲-۱	۰	۰	۲۸.۴۴۲.۳۷۹	۱۹.۷۹۳.۵۶۹
مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا(مکو)	۲۳-۲-۱	۰	۰	۱۶.۱۷۱.۴۴۵	۱۵.۱۳۱.۹۷۹
بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مپنا(O&M)		۰	۰	۳.۷۰۵.۷۶۵	۱.۹۲۳.۰۲۶
مهندسی و ساخت لکوموتیو مپنا		۰	۰	۱.۱۹۲.۶۹۷	۱.۱۸۱.۳۹۳
برق راشد تربت حیدریه		۰	۰	۱.۲۵۲.۲۲۴	۶۰۸.۰۶۴
نصب نیرو		۰	۰	۷۲۸.۹۳۸	۲۰۳.۹۱۲
احداث و توسعه نیروگاه های مپنا (توسعه یک)		۰	۰	۵۵۵.۰۹۰	۴۲۶.۹۲۹
واگن پارس		۰	۰	۱۰۱.۷۲۰	۱۰۱.۷۲۰
مهندسی و ساخت پره توربین مپنا(پرتو)		۰	۰	۷۶.۱۳۶	۵۷۰
مهندسی مواد کاران جاهد نوآور		۰	۰	۴۸.۸۰۹	۰
بهره برداری و پشتیبانی فنی نفت و گاز مپنا		۰	۰	۲۶.۴۴۰	۲۶.۴۴۰
فناوری های ریلی مپنا		۰	۰	۸.۶۳۰	۸.۶۳۰
مهندسین مشاور موننکو ایران		۰	۰	۷.۷۲۱	۱۱.۳۹۰
توسعه نوآوری نفت و گاز مپنا		۰	۰	۱.۱۳۶	۱.۱۳۶
احداث و توسعه ریلی مپنا		۰	۰	۱.۰۳۱	۱.۰۳۱
تولید برق گناوه مپنا		۰	۰	۶۸۵	۶۸۵
توسعه نیروگاه های حرارتی مپنا (توسعه دو)		۰	۰	۰	۹۵۵.۶۳۸
مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مپنا		۰	۰	۰	۲۰۶.۴۴۵
		۰	۰	۱۴۸.۳۲۴.۳۷۶	۱۰۵.۴۰۷.۱۲۱

۲۳-۲-۱- پیش پرداخت های فوق بابت تامین تجهیزات توربین، بویلر، تابلو های برق و ژنراتور پروژه های گازی و بخار مپنا بر اساس الحاقیه قراردادهای بلند مدت صورت گرفته است.

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۳-۲۳- پیش پرداخت سایر اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین	۵،۵۱۱،۲۹۹	۰	۰	۰
روبین سازه هوشمند	۳۶۰،۷۴۳	۰	۰	۰
تولید برق خوزستان	۱۵۳،۵۸۵	۱۵۳،۵۸۵	۱۵۳،۵۸۵	۱۵۳،۵۸۵
تولید نیروی آذرخش	۲۴،۷۶۳	۲۴،۷۶۳	۲۴،۷۶۳	۲۴،۷۶۳
تعمیرات نیروگاهی ایران	۰	۳،۶۰۷	۰	۰
انرژی گستر قشم	۱۱۹	۱۱۹	۱۱۹	۱۱۹
	۶،۰۵۰،۵۰۹	۱۸۲،۰۷۴	۱۷۸،۴۶۷	۱۷۸،۴۶۷

۴-۲۳- پیش پرداخت مالیات عمدتا مربوط به شرکت های ساخت تجهیزات سپاهان، زیرمجموعه های نفت و گاز و پتروشیمی مپنا و آلومینیوم المهدی به ترتیب به مبالغ ۱۶۶، ۲۸۱ و ۲۳۵ میلیارد ریال می باشد.

۵-۲۳- پیش پرداخت به پیمانکاران عمدتا مربوط به گروه کارفرمایان پروژه های برق و آب به مبلغ ۳۲،۱۸۸ میلیارد ریال می باشد.

۶-۲۳- سفارشات و پیش پرداخت های خرید مواد اولیه، مصالح و قطعات گروه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مهندسی و ساخت چمان	۷،۹۸۶،۶۵۶	۰
فنی مهندسی گردآوران فراشبند	۷،۹۳۲،۰۳۲	۶،۰۹۷،۲۲۵
مهندسی و ساخت کسراوند	۲،۸۶۸،۰۰۵	۲،۸۶۸،۰۰۴
مهندسی بازیگانی کاویان گستر مهدی شهر	۲،۸۳۳،۲۰۸	۷۹۸،۵۴۴
سیمکو	۲،۴۳۷،۳۰۰	۲،۴۳۷،۳۰۰
هوا ابزار تهران (هتکو)	۱،۵۱۳،۴۲۹	۷۵۰،۷۶۵
پمپیران	۱،۵۰۴،۲۲۶	۵۲۸،۸۲۹
صنعت نیرو آرکا	۱،۲۳۵،۵۷۴	۲،۴۵۱
سیم و کابل ابهر	۱،۱۹۲،۷۲۱	۳۶۱،۱۴۷
فنی مهندسی کرمان نماد نیرو	۷۷۳،۴۵۷	۰
آریا تولید فرتاک	۷۳۷،۰۳۵	۷۳۷،۰۳۵
فنی مهندسی سازندگان نیروزای آفاق	۶۱۷،۳۵۸	۶۱۷،۳۵۸
فراموج پویا	۵۱۳،۲۹۶	۵۱۳،۲۹۶
جابون	۴۷۲،۲۱۹	۵۲۲،۳۳۳
ایران تابلو	۴۷۰،۰۰۳	۶۰۵،۵۹۱
الکتروکویر	۴۵۷،۹۲۷	۶۷۸،۳۷۱
توان تکنولوژی تارا	۴۴۶،۱۶۶	۹۲۳،۸۵۹
کولر هوایی شیراز	۴۴۲،۵۱۶	۱،۰۳۸،۸۱۴
کوشا توربو کمپرسور سپاهان	۴۳۷،۵۰۵	۴۴۹،۷۴۰
کابل البرز	۴۲۵،۰۲۸	۱۵۸،۵۱۵
فارس دیزل	۳۹۶،۱۲۳	۴۲۵،۹۹۸
فولاد آلیاژی اصفهان	۳۳۱،۲۸۴	۱۸۱،۸۱۷
تهویه	۲۲۵،۹۷۵	۱۸۸،۴۳۸
پیچ و مهره سازان صنعتی	۲۱۶،۳۲۲	۲۷۵،۴۱۷
شرکت ماشین آلات دوار اوروتوربین	۴۷،۸۰۴	۴۸۱،۳۸۱
آسیا ابزار دقیق	۰	۷۸۰،۴۵۰
بستاب بنا	۰	۵۳۰،۶۵۶
سایر	۴۶،۰۱۸،۹۳۷	۴۸،۱۸۷،۰۲۵
	۸۲،۵۳۲،۱۰۶	۷۱،۱۴۰،۳۵۹

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیرست گزارش

۷-۲۳- مانده پیش پرداخت هزینه شرکت اصلی عمدتا بابت هزینه خرید اقساطی سهام شرکت آلومینیوم المهدی از سازمان خصوصی سازی بوده و پس از پرداخت اقساط به حساب هزینه منظور می شود. جهت استمهال اقساط مذکور مبلغ ۲،۲۰۹ میلیارد ریال جرائم توسط سازمان خصوصی سازی مطالبه گردیده که از مبلغ مذکور مبلغ ۱،۰۵۲ میلیارد ریال در سال جاری محقق شده که از پیش پرداخت هزینه کسر و در هزینه های غیرعملیاتی شناسایی و پیش پرداخت مذکور به صورت کامل مستهلک شده است. لازم به ذکر است که شرکت به دلیل کمبود نقدینگی به ناچار مجبور به استمهال بدهی فوق گردیده بود که در صورت عدم استمهال می بایست جهت تسویه بدهی فوق نسبت به اخذ تسهیلات با نرخ های بالاتر اقدام می شد.

۲۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ کاهش ارزش	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
گروه :					
کالای ساخته شده	۲۴-۱	۴۵،۶۳۷،۷۳۸	(۲۸،۲۶۸)	۴۵،۶۰۹،۴۷۰	۲۸،۷۲۰،۷۸۶
کالای درجریان ساخت	۲۴-۲	۱۷۵،۱۱۹،۰۵۸	۰	۱۷۵،۱۱۹،۰۵۸	۱۰۹،۰۲۵،۲۷۷
مواد اولیه	۲۴-۳	۲۶۸،۱۸۶،۸۶۴	۰	۲۶۸،۱۸۶،۸۶۴	۲۰۸،۱۲۹،۹۰۳
قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی	۲۴-۴	۱۴۸،۶۵۳،۲۹۳	(۱،۵۲۳،۹۶۱)	۱۴۷،۱۲۹،۳۳۲	۱۱۰،۶۵۸،۷۶۰
سایر		۱۱،۱۸۶،۴۸۲	۰	۱۱،۱۸۶،۴۸۲	۱۲،۰۸۷،۳۲۳
		۶۴۸،۷۸۳،۴۳۵	(۱،۵۵۲،۲۲۹)	۶۴۷،۲۳۱،۲۰۶	۴۶۸،۶۲۲،۰۴۹
کالای در راه		۴۴،۶۱۴،۳۵۱	۰	۴۴،۶۱۴،۳۵۱	۳۲،۳۲۸،۷۰۰
		۶۹۳،۳۹۷،۷۸۶	(۱،۵۵۲،۲۲۹)	۶۹۱،۸۴۵،۵۵۷	۵۰۰،۹۵۰،۷۴۹
شرکت:					
قطعات و تجهیزات	۲۴-۵	۱۰۰،۳۶۴،۱۸۱	(۱،۵۲۳،۷۸۰)	۹۸،۸۴۰،۴۰۱	۷۳،۷۳۲،۸۰۸
پیمان درجریان	۲۴-۶	۱۱،۹۶۹،۶۵۳	۰	۱۱،۹۶۹،۶۵۳	۳،۰۸۸،۱۹۱
هزینه پیمان های ناتمام		۱،۰۳۹،۷۶۱	۰	۱،۰۳۹،۷۶۱	۱،۴۲۸،۱۷۹
		۱۱۳،۳۷۳،۵۹۵	(۱،۵۲۳،۷۸۰)	۱۱۱،۸۴۹،۸۱۵	۷۸،۲۴۹،۱۷۸

۱-۲۴- افزایش در کالای ساخته شده عمدتا مربوط به شرکت آلومینیوم المهدی بابت افزایش مقدار موجودی، افزایش نرخ LME و افزایش نرخ ارز بوده است. همچنین با توجه به اینکه حجم زیادی از موجودی پایان دوره قبل از محل خرید از شرکت های گروه صورت گرفته بود، بهای تمام شده این موارد تعدیل شده بود. لذا با توجه به خروج این موارد از محل موجودی ها کالاهای خریداری شده جایگزین کالاهای ساخته شده شرکت های گروه شده بود که این مورد باعث نوسان در بهای تمام شده کالای ساخته گردیده است

۲-۲۴- افزایش کالای در جریان ساخت عمدتا ناشی از پیمانهای در جریان نزد شرکت اصلی و سفارشات نزد شرکت های سپاهان، توگا، ژنراتور پارس، مکو، پرتو، بویلر، موادکاران، لکوموتیو و آلومینیوم المهدی می باشد.

۳-۲۴- افزایش در موجودی مواد اولیه عمدتا بابت افزایش قیمت های خرید و میزان موجودی انبار در شرکت آلومینیوم المهدی بابت پودر آلومینا، کک، قیر و آند، در شرکت توگا بابت بدنه و پره توربین، اتاقک های توربو کمپرسور و شفت و ورق های ساخت کمپرسور، در شرکت ژنراتور پارس بابت آهن آلات، اقلام مسی و ورق در شرکت بویلر بابت لوله، ورق، تیوب و اتصالات می باشد.

۴-۲۴- افزایش قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی عمدتا ناشی از افزایش سرفصل مذکور در شرکت اصلی به علت افزایش تجهیزات ساخته شده نزد شرکت های فرعی می باشد. به دلیل شرایط ایجاد شده برای بخشی از موجودی ها در پروژه های شرکت در کشور سوریه ذخیره کاهش ارزش به مبلغ ۱،۵۲۴ میلیارد ریال در نظر گرفته شده است.

مؤسسه حسابرسی بدیع راهبر
پیوست گزارش

۲۴-۵- موجودی قطعات و تجهیزات شرکت اصلی به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
موجودی تجهیزات نیروگاهی امانی نزد کارخانجات	۲۴-۵-۱	۵۹،۶۵۱،۷۹۳	(۱،۵۲۳،۴۵۴)	۵۸،۱۲۸،۳۳۹	۵۰،۴۱۴،۵۲۷
قطعات و تجهیزات نیروگاهی	۲۴-۵-۲	۵،۳۲۸،۷۳۶	۰	۵،۳۲۸،۷۳۶	۷،۱۰۹،۵۱۷
موجودی اجناس	۲۴-۵-۳	۲۶،۱۵۴،۲۱۲	(۳۲۶)	۲۶،۱۵۳،۸۸۶	۱۵،۷۲۳،۱۸۳
کالای در راه	۲۴-۵-۴	۹،۲۲۹،۴۴۰	۰	۹،۲۲۹،۴۴۰	۴۸۵،۵۸۱
		۱۰۰،۳۶۴،۱۸۱	(۱،۵۲۳،۷۸۰)	۹۸،۸۴۰،۴۰۱	۷۳،۷۳۲،۸۰۸

۲۴-۵-۱- قطعات و تجهیزات نیروگاهی امانی عمدتا مربوط به تجهیزات ساخته شده نزد شرکت های فرعی (پارس ژنراتور، توگا، مکو، بویلر و توسعه یک) می باشد. به دلیل شرایط ایجاد شده برای بخشی از موجودی ها در پروژه های شرکت در کشور سوریه وجود داشت ذخیره کاهش ارزش به مبلغ ۱،۵۲۴ میلیارد ریال در نظر گرفته شده است.

۲۴-۵-۲- قطعات و تجهیزات نیروگاهی عمدتا بابت قطعات پروژه نیروگاه رومیله عراق می باشد که هنوز مورد استفاده قرار نگرفته است.

۲۴-۵-۳- کاهش ارزش موجودیها به مبلغ ۳۲۶ میلیون ریال مربوط به بخشی از موجودی انبار شازند (به دلیل غیر قابل استفاده بودن) می باشد. افزایش موجودی های فوق به علت افزایش پروژه ها و تامین قطعات استراتژیک برای سرویس نیروگاه ها می باشد که شرکت برای خنثی کردن آثار ناشی از افزایش نرخ ارز اقدام به خرید و دپو این قطعات نموده است.

۲۴-۵-۴- افزایش کالای در راه عمدتا ناشی از کالاهای موجود در گمرک می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی ترخیص نگردیده است.

۲۴-۶- پیمان در جریان شامل مبلغ ۱،۰۵۷ میلیارد ریال مربوط به پروژه نیروگاه حیدریه می باشد که بر اساس تفاهمات دولت ایران و ابلاغ به شرکت مپنا احداث نیروگاه گازی حیدریه مشتمل بر یک توربین گازی ۱۶۲ مگاواتی به صورت کلید در دست در شهر نجف اشرف واقع در کشور عراق شروع و در سال ۱۳۹۴ نصب و راه اندازی شده است. بر اساس تفاهمات انجام شده نیروگاه مذکور از محل تامین منابع سناد عتبات عالیات و خیرین نیروگاه ساز بوده است که قرارداد مطالبات تا به این لحظه تسویه نشده و پیگیری ها جهت دریافت ثمن معامله در دست اقدام است.

۲۴-۷- موجودی مواد و کالای گروه تا مبلغ ۴۹۲،۸۷۵ میلیارد ریال (شرکت تا مبلغ ۳۵،۰۶۳ میلیارد ریال) در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین به علت محدودیت های شرکت های بیمه گذار، موجودی مواد و کالای گروه و شرکت تحت پوشش بیمه جنگ قرار نگرفته است.

۲۵- دارایی های حاصل از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه:		
دارایی های حاصل از قرارداد	۴۹۳،۰۳۵،۴۲۶	۳۰۶،۸۳۷،۰۸۰
شرکت:		
دارایی های حاصل از قرارداد	۳۴۶،۲۳۲،۹۷۸	۱۸۸،۹۲۶،۷۳۱

۲۵-۱- دارایی های حاصل از قرارداد / بدهی های ناشی از قرارداد گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

نام طرح	شـــرح	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		درآمدانباشته شناسائی شده	مبالغ دریافتی وبادریافتنی بابت پیشرفت کار	کاهش ارزش	دارایی های حاصل از قرارداد	بدهی های ناشی از قرارداد	دارایی های حاصل از قرارداد	بدهی های ناشی از قرارداد
طرح های سیکل ترکیبی	پروژه های ۲۲ واحد	۴۱،۴۲۱،۹۵۶	(۴۱،۰۴۸،۰۸۱)	۰	۳۸۳،۸۷۵	۰	۸۰۱،۸۳۸	۰
	پروژه های ۶CC	۱،۷۰۹،۶۱۵	(۱،۷۰۹،۶۱۵)	۰	۰	۰	۰	۰
	پروژه های خورشیدی یزد	۳۵،۳۱۱،۸۳۰	(۱۷،۷۹۲،۴۲۷)	۰	۱۱،۸۰۳،۹۱۰	(۴،۲۸۴،۵۱۷)	۱،۲۲۷،۲۰۷	(۴،۵۷۸،۱۱۷)
	پروژه های سیکل ترکیبی	۸۶۳،۶۱۳،۸۲۶	(۹۶۶،۸۶۴،۳۰۹)	۰	۱۱۰،۵۸۲،۴۳۰	(۲۱۳،۸۳۲،۹۱۳)	۵۹،۳۲۴،۳۹۸	(۱۳۸،۰۹۳،۱۸۸)
جمع طرحهای سیکل ترکیبی		۹۲۲،۰۵۷،۲۱۸	(۱،۰۲۷،۴۰۴،۴۳۲)	۰	۱۲۲،۷۷۰،۲۱۵	(۲۱۸،۱۱۷،۴۳۰)	۶۱،۳۵۳،۴۴۳	(۱۴۲،۶۷۱،۳۰۶)
طرحهای گازی	سی توربین	۳،۸۱۳،۵۰۲	(۳،۸۱۳،۵۰۲)	۰	۰	۰	۰	۰
	چهار نیروگاه	۵،۷۱۵،۸۷۹	(۵،۷۱۵،۸۷۹)	۰	۰	۰	۲۳۴،۳۷۶	۰
	هفت نیروگاه گازی	۴۲،۲۷۷،۹۴۵	(۴۳،۲۸۹،۴۳۰)	۰	۰	(۱،۰۱۱،۴۸۴)	۱،۷۰۶،۹۲۱	(۵،۸۶۹،۷۸۹)
	پروژه های جدید گازی	۱۶۷،۸۵۹،۶۰۶	(۱۴۳،۶۳۱،۱۸۷)	۰	۴۵،۲۴۸،۸۵۴	(۲۱،۰۳۰،۴۳۵)	۱۰،۲۰۱،۸۶۵	(۱۸،۵۶۳،۹۰۴)
جمع طرحهای گازی		۲۱۹،۶۶۶،۹۳۲	(۱۹۶،۴۶۹،۹۹۷)	۰	۴۵،۲۴۸،۸۵۴	(۲۲،۰۳۱،۹۱۹)	۱۲،۱۴۳،۱۶۲	(۲۴،۴۳۳،۶۹۳)
سایر طرح ها	طرح های نفت و گاز و خارج از کشور	۳۴۵،۵۸۵،۲۱۶	(۲۰۵،۲۹۳،۵۸۹)	(۳۱،۱۸۳،۱۹۸)	۱۳۳،۱۴۵،۹۲۳	(۲۴،۱۳۷،۴۹۴)	۸۴،۶۴۲،۵۶۰	(۳۰،۴۵۲،۰۰۳)
	ویژه صنعتی	۱۴،۲۳۱،۳۹۵	(۱۳،۶۸۲،۸۱۶)	۰	۵۴۸،۵۸۰	۰	۸۰۶،۹۶۴	۰
	پروژه های حرارتی	۱،۵۷۴،۶۵۰	(۱،۵۷۴،۶۵۰)	۰	۰	۰	۰	۰
	طرح های بخاری	۴،۸۳۸،۲۹۱	(۵،۰۲۹،۵۹۳)	۰	۰	(۱۹۱،۳۰۱)	۰	(۳۶۹،۳۰۲)
	پروژه های ریلی	۳،۱۰۴،۳۲۱	(۳،۰۴۷،۰۹۷)	۰	۱،۰۵۷،۲۳۴	۰	۱،۴۰۸،۸۳۹	۰
	سایر پروژه ها	۲۰۰،۳۲۶،۵۹۳	(۱۶۲،۵۱۴،۳۸۱)	۰	۴۳،۴۶۲،۱۷۲	(۵،۶۴۹،۹۵۹)	۲۸،۵۷۱،۷۶۳	(۷،۳۵۹،۲۷۳)
جمع سایر طرح ها		۵۶۹،۶۶۰،۴۷۸	(۳۹۰،۲۴۲،۱۲۵)	(۳۱،۱۸۳،۱۹۸)	۱۷۸،۲۱۳،۹۰۹	(۳۹،۹۷۸،۷۵۴)	۱۱۵،۴۳۰،۱۲۶	(۳۸،۱۸۰،۵۷۸)
جمع مربوط به شرکت اصلی		۱،۷۲۱،۳۸۴،۶۲۸	(۱،۶۱۴،۰۹۶،۵۵۴)	(۳۱،۱۸۳،۱۹۸)	۳۴۶،۲۳۲،۹۷۸	(۲۷۰،۱۲۸،۱۰۳)	۱۸۸،۹۲۶،۷۳۱	(۲۰۵،۲۸۵،۵۷۷)
		یادداشت ۴۱				یادداشت ۴۱		
حذف موارد درون گروهی		(۳۱۶،۸۴۳،۷۶۹)	۳۳۶،۲۳۶،۵۲۷	۰	(۲۷،۴۶۳،۰۹۱)	۴۷،۹۰۸،۵۹۱	(۲۸،۴۲۸،۲۵۰)	۲۴،۹۰۳،۵۰۹
شرکت های فرعی	پروژه رومیلا (Rumaila)(شامارا)	۸۱،۶۴۱،۲۸۴	(۸۷،۷۲۴،۳۴۶)	۰	۰	(۶،۰۹۳،۰۵۲)	۰	(۱۷،۵۵۹،۴۶۳)
	پروژه لاذقیه(پی ای جی نی)	۴۵،۸۳۵،۸۶۱	(۴۵،۸۳۵،۸۶۱)	۰	۰	۰	۰	(۹،۳۳۷،۲۱۳)
	بخار ارومیه (تدبیرسازان سرآمد)	۲۲،۵۸۹،۷۷۶	(۱۸،۲۷۰،۵۲۶)	۰	۴،۳۱۹،۲۴۰	۰	۷،۴۰۳،۶۴۵	۰
	پروژه سیلان(سیلان برق امید)	۲۷،۶۵۱،۲۱۶	(۲۴،۱۵۵،۹۸۳)	۰	۳،۴۹۵،۲۳۳	۰	۱،۳۶۹،۱۳۳	۰
	پروژه چابهار(جنوب شرق صبا)	۱۳،۱۷۲،۲۳۹	(۹،۲۹۶،۳۴۵)	۰	۳،۸۷۵،۸۹۴	۰	۰	(۴۷،۰۰۱)
	پروژه خرم آباد (مولد نیروی خرم آباد)	۲۴،۲۷۵،۷۱۹	(۱۵،۷۶۶،۶۹۲)	۰	۸،۵۰۹،۰۲۷	۰	۳،۴۵۵،۷۴۰	۰
	پروژه توسعه مولد نیروگاهی چهرم	۱۰،۷۶۲،۱۲۱	(۱۳،۲۷۸،۲۷۳)	۰	۰	(۲،۶۱۶،۱۴۲)	۰	(۲،۷۰۷،۵۸۵)
	نیروگاه حیدریه نجف	۱،۶۴۸،۴۷۶	۰	۰	۱،۶۴۸،۴۷۶	۰	۳۶،۲۰۹	۰
	پروژه اردکان	۱۳،۵۱۶،۴۳۹	(۶،۷۵۲،۱۹۰)	۰	۶،۷۶۴،۲۴۹	۰	۵،۸۴۴،۷۸۳	۰
	بلوک ۱ نیروگاه سیرجان	۱۰،۴۲۹،۸۳۳	(۶،۵۳۵،۲۳۶)	۰	۳،۸۹۴،۵۹۷	۰	۲،۶۲۹،۴۵۹	۰
	بلوک ۲ نیروگاه سیرجان	۱۴،۵۲۵،۹۱۲	(۱۷،۷۶۹،۴۲۹)	۰	۰	(۳،۲۲۳،۵۱۷)	۹،۱۶۶،۴۲۰	۰
	سیکل ترکیبی قشم	۴۲،۲۲۵،۳۶۵	(۱۷،۹۲۴،۳۳۰)	۰	۲۴،۳۰۱،۰۳۵	۰	۱۰،۷۲۲،۴۳۲	۰
	سیکل ترکیبی اندیمشک	۹،۶۴۴،۹۴۳	(۷،۶۰۹،۵۱۰)	۰	۲،۰۳۵،۴۳۳	۰	۷۰۶،۷۲۸	۰
	سیکل ترکیبی جنوب ۲	۴۰،۱۸۰،۴۸۵	(۳۵،۵۳۹،۶۷۹)	۰	۱۴،۶۴۰،۸۰۶	۰	۳،۴۹۹،۲۱۵	۰
	سهند	۱۲،۲۲۶،۷۰۹	(۴،۴۰۲،۵۲۰)	۰	۷،۸۲۴،۱۸۹	۰	۶،۳۱۵،۰۲۴	۰
	پست مکران	۶،۰۰۳،۹۶۶	(۵،۰۴۳،۲۵۹)	۰	۹۶۰،۷۰۷	۰	۹۱۴،۹۱۴	۰
	آب شیرین کن مکران	۹،۶۲۵،۱۵۲	(۷،۳۷۰،۸۰۶)	۰	۲،۲۵۴،۳۴۶	۰	۴۰۳،۳۷۳	۰
	نیروگاه خورشیدی آفتاب شرق	۲۸،۳۹۵،۱۵۰	(۳۴،۱۸۸،۵۸۸)	۰	۰	(۵،۷۹۳،۴۳۸)	۱۱،۳۲۸،۴۱۷	۰
	سیکل ترکیبی بندرعباس	۸،۷۶۶،۰۷۴	(۱۲،۳۷۰،۷۱۸)	۰	۰	(۳،۶۰۴،۶۴۴)	۰	(۴،۰۱۰،۳۵۵)
	نیروگاه گازی فاز ۵ و ۶ دماوند	۶،۲۹۴،۸۹۹	(۱۱،۳۳۹،۰۴۵)	۰	۰	(۵،۰۴۴،۱۴۶)	۱،۶۸۶،۶۱۷	۰
	فیدرهای پست GIS دماوند	۴،۰۵۱،۱۳۳	(۴،۳۱۸،۴۳۷)	۰	۰	(۲۶۷،۳۰۴)	۰	(۵۸۰،۸۶۶)
	بویلر سوم دماوند	۲،۵۴۵،۵۹۵	(۲،۲۹۸،۵۲۵)	۰	۲۴۷،۰۷۰	۰	۳۱،۹۷۴	۰
	برق و بخار مکران	۱۸،۳۷۵،۲۵۷	(۶،۷۳۰،۵۳۷)	۰	۱۱،۶۴۴،۷۲۰	۰	۷،۲۵۱،۰۱۷	۰
	زرند	۴،۷۸۲،۲۴۹	(۵،۹۹۶،۵۳۶)	۰	۰	(۱،۲۱۴،۲۸۷)	۰	(۲،۴۴۲،۸۲۵)
	توسعه نیروگاه سیکل ترکیبی نکاء	۵،۷۵۹،۶۵۱	(۲،۸۳۹،۲۳۷)	۰	۲،۹۲۰،۴۱۴	۰	۱،۰۴۸،۶۱۵	۰
	پست ری	۷،۹۰۷،۶۲۳	(۶،۲۶۹،۱۶۱)	۰	۱،۶۳۸،۴۶۲	۰	۲،۱۸۰،۷۳۳	۰
	سیکل ترکیبی کاشان	۵،۳۹۶،۶۲۶	(۳،۳۵۳،۱۱۶)	۰	۳،۰۴۳،۵۱۰	۰	۲،۷۲۴،۲۱۳	۰
	گازی سمنان	۳،۱۹۱،۶۴۲	(۲،۴۲۱،۵۵۵)	۰	۷۷۰،۰۸۷	۰	۴۵۵،۱۴۰	۰
	کولینگ همدان	۴،۲۶۹،۴۳۲	(۳،۳۲۳،۷۹۲)	۰	۹۴۵،۶۴۰	۰	۱،۳۲۵،۰۰۴	۰
	نیروگاه رودشور	۱۹،۸۲۵،۸۲۰	(۱۹،۸۲۵،۸۲۰)	۰	۰	۰	۷،۷۴۹،۵۵۴	۰
	نیروگاه سیکل ترکیبی علی آباد	۵،۵۷۷،۵۶۳	(۸،۶۰۷،۹۴۴)	۰	۰	(۳،۰۳۰،۳۸۱)	۰	۰
	نیروگاه سیکل ترکیبی سمنان	۵،۳۳۲،۲۴۸	(۳،۰۷۴،۴۰۴)	۰	۲،۲۵۷،۸۴۴	۰	۰	۰
	پست مازندران	۱،۲۵۲،۴۴۷	۰	۰	۱،۲۵۲،۴۴۷	۰	۰	۰
	نیروگاه برق وبخار ایران ال.ان.جی	۱۰،۳۳۷،۴۷۴	(۵،۱۵۶،۱۵۹)	۰	۵،۱۸۱،۳۱۵	۰	۴،۳۳۴،۰۳۸	۰
	مخازن طرح توسعه پالایشگاه اصفهان	۸۶،۰۵۰،۵۴۶	(۷۵،۷۵۴،۹۷۹)	۰	۱۰،۲۹۵،۵۶۷	۰	۱۴،۴۵۷،۴۵۲	۰
	پروژه پالایشگاه پارس جنوبی	۲۹،۱۴۷،۹۰۶	(۲۱،۱۹۸،۷۹۴)	۰	۷،۹۴۹،۱۱۲	۰	۷،۰۷۹،۴۲۴	۰
	نوربو کمپرسور	۶،۴۷۰،۱۳۳	(۳۱۳،۳۴۳)	۰	۶،۱۵۶،۸۹۰	۰	۴،۰۷۲،۹۳۵	۰
	مترو تهران	۲۰،۷۳۴،۱۱۵	(۱۹،۹۲۳،۰۱۴)	۰	۸۱۱،۱۰۱	۰	۳،۷۱۵،۰۷۸	۰
	قطار شهری اصفهان	۴،۷۹۱،۳۶۳	(۳،۸۰۰،۱۵۵)	۰	۱،۹۹۱،۲۰۸	۰	۱،۶۷۲،۱۶۵	۰
	سایر	۱۹۱،۱۲۵،۱۱۴	(۱۷۸،۱۲۸،۸۴۳)	۰	۳۲،۶۳۶،۹۲۰	(۱۹،۶۴۰،۶۴۸)	۲۲،۹۶۹،۱۴۸	(۵،۸۴۲،۴۳۲)
جمع مربوط به شرکت‌های فرعی		۸۶۶،۳۳۵،۵۶۶	(۷۴۳،۵۹۷،۵۸۷)	۰	۱۷۴،۲۶۵،۵۳۹	(۵۰،۵۲۷،۵۵۹)	۱۴۶،۳۳۸،۵۹۹	(۴۲،۵۲۷،۶۲۰)
جمع گروه		۲،۳۷۰،۸۷۶،۴۲۵	(۲،۰۲۰،۴۵۷،۶۱۴)	(۳۱،۱۸۳،۱۹۸)	۴۹۳،۰۳۵،۴۲۶	(۲۷۲،۷۴۷،۰۷۱)	۳۰۶،۸۳۷،۰۸۰	(۲۲۲،۹۰۹،۶۹۸)
						یادداشت ۴۱		یادداشت ۴۱

موسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بهای تمام شده	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ کاهش ارزش	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
گروه					
سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس		۶۶،۷۹۳	۰	۶۶،۷۹۳	۴۶،۷۹۳
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۶-۱	۱۲،۸۱۴،۹۲۹	۰	۱۲،۸۱۴،۹۲۹	۸،۴۱۶،۸۵۶
سرمایه گذاری در صندوق ها	۲۶-۲	۶،۰۲۱،۵۸۵	۰	۶،۰۲۱،۵۸۵	۱،۳۵۸،۵۲۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار		۱،۶۴۰،۵۳۷	۰	۱،۶۴۰،۵۳۷	۲۱۱،۶۲۰
		۲۰،۵۴۳،۸۴۴	۰	۲۰،۵۴۳،۸۴۴	۱۰،۰۳۳،۷۸۹
شرکت					
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:					
سرمایه گذاری در صندوق اختصاصی بازارگردانی مینا ایرانیان	۲۶-۳	۶،۹۴۷،۴۶۱	۰	۶،۹۴۷،۴۶۱	۴،۶۵۸،۶۱۳
سرمایه گذاری در صندوق ها		۷۲۵،۸۴۶	۰	۷۲۵،۸۴۶	۱۵۴،۱۸۱
سرمایه گذاری در اوراق بهادار		۷،۶۷۳،۳۰۷	۰	۷،۶۷۳،۳۰۷	۴،۸۱۲،۷۹۴
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی		۸۹۵،۶۷۴	۰	۸۹۵،۶۷۴	۴۶۳،۸۷۰
		۸،۵۶۸،۹۸۱	۰	۸،۵۶۸،۹۸۱	۵،۲۷۶،۶۶۶

۲۶-۱- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی عمدتا مربوط به شرکت های آلومینیوم المهدی، حفاری، موادکاران، توسعه یک، توگا، مکو و شرکت های زیرمجموعه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا نزد بانک های پارسیان با نرخ ۲۹ و ۳۰ درصد، پاسارگاد با نرخ ۲۴ درصد، گردشگری با نرخ ۲۵ و ۲۸ درصد و ملت با نرخ ۳۰ درصد می باشد.

۲۶-۲- مبلغ مذکور بابت سرمایه گذاری در صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک شهر، اندوخته ملت و صندوق درآمد ثابت کاردان با نرخ های ۲۳ ، ۲۸ و ۲۴ درصد می باشد که مبالغ مازاد در این صندوق ها سرمایه گذاری می گردد. این موارد عمدتا مربوط به شرکت های احداث و توسعه ریلی و پرتو می باشد.

۲۶-۳- مانده سرمایه گذاری شرکت در صندوق اختصاصی بازارگردانی مینا ایرانیان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام صندوق اختصاصی بازارگردانی	یادداشت	تاریخ انعقاد قرارداد	نام سهام بازارگردانی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تعداد واحدهای دریافتی از صندوق	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزش دفتری مانده سهام نزد صندوق	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزش بازار هر واحد (ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ تعداد واحدهای دریافتی از صندوق	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ارزش دفتری مانده سهام نزد صندوق	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ارزش بازار هر واحد (ریال)
سرمایه گذاری در صندوق اختصاصی بازارگردانی مینا ایرانیان	۲۶-۳-۱	۱۴۰۳/۱۰/۱۵	مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	۵۱،۴۷۴،۰۰۰	۶،۹۴۷،۴۶۱	۱،۰۲۶،۷۰۷	۵۲،۳۶۲،۰۰۰	۴،۶۵۸،۶۱۳	۹۴۴،۶۷۰

۲۶-۳-۱- مانده حساب سرمایه گذاری در صندوق اختصاصی بازارگردانی مینا ایرانیان ، بابت فعالیت های بازارگردانی سهام شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا طبق قرارداد منعقده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۵ می باشد.

در این خصوص صندوق بازارگردانی در سال مالی قبل در قبال دریافت ۳،۶۰۰ میلیون سهم مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا ، تعداد ۵۲،۳۶۲،۰۰۰ واحد یونیت صندوق (در سال جاری تعداد ۸۸۸،۰۰۰ یونیت ابطال گردیده و تعداد یونیت ها در پایان سال جاری ۵۱،۴۷۴،۰۰۰ می باشد.)را به نام شرکت گروه مینا صادر نمود و منابع فوق صرف خرید سهام شرکت فوق شده که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی ۶۵،۷۶۱ میلیارد ریال میباشد.

گردش خرید و فروش سهام مزبور در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ توسط صندوق بازارگردانی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹

ابتدای سال		خرید		فروش		پایان سال	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۳،۶۰۷،۰۹۳،۴۸۲	۴،۶۵۸،۶۱۳	۱۶۸،۳۵۶،۶۳۶	۲،۷۸۶،۵۰۴	۲۶۶،۳۳۱،۱۴۱	۴۹۷،۶۵۷	۳،۵۰۹،۱۱۸،۹۷۷	۶،۹۴۷،۴۶۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

صدور		خرید		فروش		پایان سال	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۳،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۳،۶۷۷،۴۰۰	۶۰،۶۶۸،۷۳۳	۱،۰۲۶،۸۴۳	۵۳،۵۷۵،۲۵۱	۵۵،۶۳۰	۳،۶۰۷،۰۹۳،۴۸۲	۴،۶۵۸،۶۱۳

مؤسسه حسابرسی بدیع رادان

۲۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۹۶،۰۱۴،۸۳۰	۹۵،۶۳۹،۶۲۰	۳،۳۷۸،۹۶۶	۲،۱۴۴،۴۷۴
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۷-۱	۲۷۰،۵۱۴،۳۶۹	۱۵۰،۱۷۸،۳۹۳	۲۳،۷۴۵،۹۷۱	۹،۷۸۸،۴۸۵
موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی		۲۷۲،۵۳۸	۴۶۹،۹۳۰	۱۳۷	۳۲
موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی	۲۷-۲	۲۱،۳۷۶،۲۰۸	۶،۲۱۶،۴۴۹	۲۵،۳۰۴	۱۲،۴۷۳
وجوه نقد در راه		۱۲۲،۲۴۹	۰	۰	۰
موجودی کارت اعتباری		۴،۹۵۳	۷۲۷	۰	۰
		۳۸۸،۳۰۵،۱۴۷	۲۵۲،۵۰۵،۱۲۰	۲۷،۱۵۰،۳۷۸	۱۱،۹۴۵،۴۶۵

۲۷-۱- موجودی بانکهای ارزی شامل ۶،۴۵۹،۸۰۸ دلار، ۱۱۴،۸۴۵،۵۶۲ یورو ، ۴،۲۷۶،۹۵۶،۰۵۹ دینار عراق ، ۱۰ فرانک ، ۲۹۲،۲۷۰ ریال عمان ، ۸،۱۰۰ لیر سوریه ، ۲۶،۴۸۱،۱۹۸ درهم امارات ، ۱،۷۴۷،۰۴۰ یوان ، ۱،۸۳۶ پوند ، ۱،۰۲۳،۶۱۰ روبل ، ۱۱۳،۷۲۵،۰۰۶،۳۵۸ روپیه ، ۲،۷۱۰،۳۶۱ سامانی تاجیکستان ، ۵۳۰ سام قرقیزستان ، ۵۳،۳۶۹،۹۲۳ تاکای بنگلادش ، ۱۸،۶۰۳،۵۵۵ شیلینگ کنیا ، ۲۴،۷۸۵،۰۷۱ بیر اتیوپی و ۴۳۵،۰۰۰ سوم ازبکستان (شرکت اصلی به مبلغ ۱،۳۸۸،۲۷۱ دلار ، ۱۱،۵۷۹،۶۱۷ یورو ، لیر سوریه ، ۱،۱۴۳،۴۴۷ درهم امارات ، ۱،۷۸۹،۱۲۲ روبل می باشد) که بر اساس رویه مندرج در یادداشت ۷-۳ توضیحی صورتهای مالی در تاریخ صورتهای مالی تسعیر گردیده است.

۲۷-۲- موجودی نزد تنخواه و صندوق ارزی شامل ۴۵۷،۸۸۳ دلار، ۱،۳۳۷،۱۳۲ یورو ، ۷۲۲،۰۹۵،۵۸۷ دینار عراق ، ۱۷ ریال عمان ، ۳،۰۱۰،۲۰۰ لیر سوریه ، ۱۳،۵۱۶ درهم امارات ، ۶،۱۴۲ لیر ترکیه ، ۲۲،۱۷۴ یوان ، ۳۳ پوند ، ۱۵ دلار کانادا ، ۲۰،۵۰۰ دینار الجزایر ، ۳۸،۵۱۰ روبل ، ۲۴،۲۱۰ روپیه ، ۱،۵۴۰ کرون (شرکت اصلی به مبلغ ۱۷،۴۴۹ دلار ، ۹۷۷ یورو می باشد) که بر اساس رویه مندرج در یادداشت ۷-۳ توضیحی صورتهای مالی در تاریخ صورتهای مالی تسعیر گردیده است.

۲۸- سرمایـــــه

۲۸-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۶۰،۰۰۰ میلیارد ریال شامل ۶۰ میلیارد سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است.

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
شرکت سرمایه گذاری صنایع برق و آب (صبا)	۲۸،۵۴۴،۰۰۰،۰۰۰	۴۷/۵۷	۲۸،۵۴۴،۰۰۰،۰۰۰	۴۷/۵۷
شرکتهای سرمایه گذاری استانی (۳۱شرکت)	۹،۳۹۷،۵۹۵،۹۷۷	۱۵/۶۶	۹،۳۹۷،۵۹۵،۹۷۷	۱۵/۶۶
شرکت سرمایه گذاری ثروت آفرین صبا	۶،۴۹۰،۳۰۷،۹۱۳	۱۰/۸۳	۶،۴۹۵،۳۰۷،۹۱۳	۱۰/۸۳
سهام عدالت (مالکیت روش مستقیم)	۵،۶۳۸،۴۵۴،۰۹۹	۹/۴۰	۵،۶۳۸،۴۵۴،۰۹۹	۹/۴۰
بانک پاسارگاد	۳،۳۴۲،۰۰۰،۰۰۰	۵/۵۷	۳،۳۴۲،۰۰۰،۰۰۰	۵/۵۷
شرکت صادرفر (سهامی خاص)	۷۰۳،۳۰۰،۷۹۹	۱/۱۷	۷۰۳،۳۰۰،۷۹۹	۱/۱۷
شرکت بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۵۹۹،۹۹۹،۸۲۰	۱/۰۰	۶۵۴،۶۶۱،۱۵۸	۱/۱۰
سایر سهامداران (شامل سهام وثیقه واشخاص حقیقی وحقوقی)	۵،۲۸۴،۳۴۱،۳۹۲	۸/۸۱	۵،۲۲۴،۶۸۰،۰۵۴	۸/۷۱
	۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۲۸-۲- افزایش سرمایه ۲۰۰ درصدی شرکت از محل سود انباشته، مطالبات حال شده و آورده نقدی در جریان می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مجوز سازمان بورس اخذ نشده تا مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام جهت تصویب افزایش سرمایه تشکیل گردد. لازم به ذکر است که پیگیری های شرکت جهت این موضوع در جریان می باشد. گزارش توجیهی بابت افزایش سرمایه مذکور از مبلغ ۶۰،۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۸۰،۰۰۰ میلیارد ریال که ۶۰،۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران و ۶۰،۰۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته می باشد در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۷ به تایید هیئت مدیره رسیده است. گزارش بازرس قانونی در رابطه با افزایش سرمایه فوق در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۵ اخذ و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۸ در سامانه کدال منتشر گردیده است.

۲۹- آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل

۲۹-۱- در سال جاری شرکت تعداد ۲۹۹ میلیون سهم از سهام سرمایه گذاری خود در شرکت فرعی مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا (معادل ۱/۵ درصد) را به فروش رساند به نحوی که کنترل بر آن شرکت حفظ گردید و مبلغ ۱،۰۷۹ میلیارد ریال در نتیجه این رویداد مالی به شرکت منتسب گردید و مانده آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل در پایان سال مالی به مبلغ ۱۸،۷۵۵ میلیارد ریال بالغ گردید.

۳۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، مبلغ ۶،۰۰۰ میلیارد ریال (گروه مبلغ ۱۱،۴۸۱ میلیارد ریال) از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل و سال جاری 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۳۱- سایر اندوخته ها

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	اندوخته عمومی		افزایش سرمایه از محل سود انباشته		جمع	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده ابتدای سال	۱۴،۴۵۷	۱۴،۴۵۷	۳۲،۶۱۰،۳۵۵	۱۹،۰۱۰،۳۵۵	۳۲،۶۲۴،۸۱۲	۱۹،۰۲۴،۸۱۲
کاهش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش	۰	۰	۱۱۳،۵۴۳،۷۵۸	۱۳،۶۰۰،۰۰۰	۱۱۳،۵۴۳،۷۵۸	۱۳،۶۰۰،۰۰۰
مانده پایان سال	۱۴،۴۵۷	۱۴،۴۵۷	۱۴۶،۱۵۴،۱۱۳	۳۲،۶۱۰،۳۵۵	۱۴۶،۱۶۸،۵۷۰	۳۲،۶۲۴،۸۱۲

مؤسسه حسابرسی مدیر راهبر
پیوست گزارش

۱-۳۱- افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سود انباشته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	مانده ابتدای سال	افزایش	مانده پایان سال
توسعه بهره برداری و تعمیرات ریلی مینا	۱.۹۹۹.۸۰۰	۰	۱.۹۹۹.۸۰۰
مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	۱۸.۱۰۳.۹۷۷	۷.۷۱۴.۱۳۰	۲۵.۸۱۸.۱۰۷
مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مینا	۱.۵۴۳.۰۳۰	۱۱.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۵۴۳.۰۳۰
بهره برداری و پیشتیبانی فنی نیروگاهی مینا	۵۴۰.۰۰۰	۰	۵۴۰.۰۰۰
احداث و توسعه پروژه های ویژه مینا(توسعه سه)	۱۹۰.۰۰۰	۰	۱۹۰.۰۰۰
البرز توربین	۱۹۹.۰۰۰	۰	۱۹۹.۰۰۰
احداث و توسعه نیروگاههای مینا(توسعه یک)	۵۰۰.۰۰۰	۰	۵۰۰.۰۰۰
برق راشد تربت حیدریه	۱.۰۰۰.۰۰۰	۰	۱.۰۰۰.۰۰۰
مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا (مکو)	۲.۰۱۰.۰۰۰	۵.۴۰۰.۰۰۰	۷.۴۱۰.۰۰۰
موادکاران جاهد نوآور	۰	۵.۱۰۴.۶۲۸	۵.۱۰۴.۶۲۸
مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مینا	۰	۳.۲۰۰.۰۰۰	۳.۲۰۰.۰۰۰
مهندسی و ساخت توربین مینا (توگا)	۰	۴۶.۷۵۰.۰۰۰	۴۶.۷۵۰.۰۰۰
مهندسی و ساخت پره توربین مینا (پرتو)	۰	۲۸.۹۷۵.۰۰۰	۲۸.۹۷۵.۰۰۰
صنایع برق و آب مینا	۰	۵.۴۰۰.۰۰۰	۵.۴۰۰.۰۰۰
سایر شرکت های فرعی	۶.۵۲۴.۵۴۸	۰	۶.۵۲۴.۵۴۸
	۳۲.۶۱۰.۳۵۵	۱۱۳.۵۴۳.۷۵۸	۱۴۶.۱۵۴.۱۱۳

۳۲- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	مانده در ابتدای سال	تغییرات طی دوره مالی افزایش (کاهش)	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	تغییرات طی دوره افزایش	مانده در پایان سال
گروه						
عملیات در کشور امارات - شرکت مینا بین الملل	۹۰۵.۸۸۳.۴۱۵	۱.۲۷۲.۵۴۶.۰۹۵	۲.۱۷۸.۴۲۹.۵۱۰	۴۷۴.۵۰۴.۸۹۰	۴۳۱.۳۷۸.۵۲۵	۹۰۵.۸۸۳.۴۱۵
عملیات در کشور اندونزی - شرکت مینا اندونزی	۱۸.۰۲۴.۶۹۳	۱۳.۸۳۹.۸۷۲	۳۱.۸۶۴.۵۶۵	۱۰.۴۱۱.۴۸۱	۷.۶۱۳.۲۱۲	۱۸.۰۲۴.۶۹۳
عملیات در کشور عمان - شرکت مونتکو	۱۵۹.۷۷۰	۱۱۳.۸۵۶	۲۷۳.۶۲۶	۸۹.۹۵۷	۶۹.۸۱۳	۱۵۹.۷۷۰
	۹۲۴.۰۶۷.۸۷۸	۱.۲۸۶.۴۹۹.۸۲۳	۲.۲۱۰.۵۶۷.۷۰۱	۴۸۵.۰۰۶.۳۲۸	۴۳۹.۰۶۱.۵۵۰	۹۲۴.۰۶۷.۸۷۸

۳۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده
سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی	۱.۴۳۹.۹۹۸	۳۰.۶۱۳	۱.۴۳۹.۹۹۸	۳۰.۶۱۳
سهام خزانه گروه	۱.۴۳۹.۹۹۸	۳۰.۶۱۳	۱.۴۳۹.۹۹۸	۳۰.۶۱۳

۱-۳۳- سهام خزانه مربوط به سهام شرکت گروه مینا در مالکیت شرکت بازرگانی خودباوران افق آسیا می باشد.

۳۴- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه	۱۰.۲۲۷.۹۵۳	۷.۴۳۶.۶۵۳
اندوخته قانونی	۵۷۰.۸۰۲	۵۱۱.۰۶۷
سایر اندوخته ها	۴.۲۱۴.۴۴۰	۲.۹۲۳.۷۰۹
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۱۸۱.۴۶۶	۶۳.۳۴۰
مازاد ارزش منصفانه نسبت به ارزش دفتری	۱.۱۶۰.۹۷۹	۱.۲۹۷.۴۶۶
آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل	(۱۰.۰۵۳)	(۹.۶۳۱)
سود انباشته	۶۴.۵۴۷.۱۱۰	۳۴.۲۳۶.۲۰۴
	۸۰.۸۹۲.۶۹۷	۴۶.۴۵۸.۸۰۸

مؤسسه حسابرسی نوین راهبرد

۳۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		۱.۱۳۵.۰۶۳	۰	۱.۱۳۵.۰۶۳	۲.۵۴۰.۳۵۴
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۷-۲	۱.۲۴۳.۵۲۹	۳.۷۷۱.۳۲۶	۵.۰۱۴.۸۵۵	۱.۴۸۴.۹۶۳
سپرده حسن انجام کار	۳۵-۱-۱	۱۶.۵۴۱.۲۹۲	۲۲.۸۵۱.۰۵۳	۳۹.۳۹۲.۳۴۵	۳۵.۹۶۰.۲۷۴
سایر اشخاص	۳۵-۱-۲	۱۷۲.۳۷۴.۴۴۳	۱.۶۶۳.۹۳۸.۰۴۰	۱.۸۳۶.۳۱۲.۴۸۳	۸۹۰.۵۸۶.۷۱۱
		۱۹۰.۱۵۹.۲۶۴	۱.۶۹۰.۵۶۰.۴۱۹	۱.۸۸۰.۷۱۹.۶۸۳	۹۲۸.۰۳۱.۹۴۸
		۱۹۱.۲۹۴.۳۲۷	۱.۶۹۰.۵۶۰.۴۱۹	۱.۸۸۱.۸۵۴.۷۴۶	۹۳۰.۵۷۲.۳۰۲
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص	۳۵-۱-۳	۸.۷۹۸.۱۶۹	۰	۸.۷۹۸.۱۶۹	۸.۹۱۲.۴۱۹
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۷-۲	۳.۸۷۹.۹۵۳	۰	۳.۸۷۹.۹۵۳	۱.۱۸۲.۲۵۹
سایر اشخاص	۳۵-۱-۴	۱۰۰.۱۲۸.۷۳۰	۱۴۱.۹۱۴.۵۷۸	۲۴۲.۰۴۳.۳۰۸	۹۵.۰۳۹.۸۷۵
ذخیره هزینه های پرداختنی	۳۵-۱-۵	۱۳۳.۰۳۲.۵۷۹	۰	۱۳۳.۰۳۲.۵۷۹	۴۱.۲۵۰.۵۰۴
تعهدات کمک های بلاعوض	۳۵-۱-۶	۱۲۹.۵۴۰.۷۹۰	۰	۱۲۹.۵۴۰.۷۹۰	۹۶.۶۴۹.۹۳۵
مالیات ارزش افزوده	۳۵-۱-۷	۳۲.۴۳۸.۱۱۳	۰	۳۲.۴۳۸.۱۱۳	۲۸.۶۰۷.۶۵۲
حقوق و کارکنان		۲۳.۱۰۲.۷۳۵	۰	۲۳.۱۰۲.۷۳۵	۱۶.۱۱۲.۹۲۶
سپرده های پرداختنی	۳۵-۱-۸	۱۴.۶۲۶.۶۳۰	۵.۹۴۳.۰۳۹	۲۰.۵۶۹.۶۶۹	۱۷.۴۷۴.۰۶۵
مالیات تکلیفی و حقوق		۱۱.۱۶۵.۵۸۸	۰	۱۱.۱۶۵.۵۸۸	۱۲.۷۱۵.۷۲۵
حق بیمه های پرداختنی		۹.۵۲۱.۱۴۸	۰	۹.۵۲۱.۱۴۸	۸.۰۱۸.۸۴۸
		۴۵۷.۴۳۶.۲۶۶	۱۴۷.۸۵۷.۶۱۷	۶۰۵.۲۹۳.۸۸۳	۳۱۷.۰۵۱.۷۸۹
		۴۶۶.۲۳۴.۴۳۵	۱۴۷.۸۵۷.۶۱۷	۶۱۴.۰۹۲.۰۵۲	۳۲۵.۹۶۴.۲۰۸
		۶۵۷.۵۲۸.۷۶۲	۱.۸۳۸.۴۱۸.۰۳۶	۲.۴۹۵.۹۴۶.۷۹۸	۱.۲۵۶.۵۳۶.۵۱۰

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
درست گزارش

۳۵-۱-۱- مانده سپرده حسن انجام کارپرداختنی به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
سپرده حسن انجام کار به اشخاص وابسته	۴۷-۲	۲۶،۰۷۲	۰	۲۶،۰۷۲	۰
سپرده حسن انجام کار به سایر اشخاص		۱۶،۵۱۵،۲۲۰	۲۲،۸۵۱،۰۵۳	۳۹،۳۶۶،۲۷۳	۳۵،۹۶۰،۲۷۴
		۱۶،۵۴۱،۲۹۲	۲۲،۸۵۱،۰۵۳	۳۹،۳۹۲،۳۴۵	۳۵،۹۶۰،۲۷۴

۳۵-۱-۲- مانده بدهی تجاری گروه به سایر اشخاص به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
نفت و گاز پارس	۳۵-۱-۲-۱	۲۴،۵۶۲،۵۱۶	۵۰۶،۷۶۱،۳۰۶	۵۳۱،۳۲۳،۸۲۲	۲۶۷،۰۳۷،۴۱۳
زیمنس	۳۵-۱-۲-۲	۰	۱۱۰،۵۰۱،۷۸۸	۱۱۰،۵۰۱،۷۸۸	۵۳،۵۱۰،۳۰۰
Zorya Mashproekt	۳۵-۱-۲-۲	۰	۱۰۵،۰۰۱،۳۰۸	۱۰۵،۰۰۱،۳۰۸	۵۸،۹۸۷،۳۰۱
China national electric import and export	۳۵-۱-۲-۲	۰	۶۲،۹۰۱،۴۷۱	۶۲،۹۰۱،۴۷۱	۳۰،۴۸۶،۵۱۲
High Performance	۳۵-۱-۲-۲	۰	۵۹،۳۹۵،۰۱۱	۵۹،۳۹۵،۰۱۱	۵۳،۱۸۴،۱۳۶
DOOSAN HEAVY INDUSTRIES (HANJUNG)	۳۵-۱-۲-۲	۰	۵۳،۶۰۲،۰۱۱	۵۳،۶۰۲،۰۱۱	۲۵،۴۲۲،۴۸۰
JSC SUMY	۳۵-۱-۲-۲	۰	۴۸،۰۷۵،۷۹۳	۴۸،۰۷۵،۷۹۳	۲۲،۸۰۱،۴۹۳
فولاد آلیاژی اصفهان	۳۵-۱-۲-۳	۱۰،۰۰۰	۲۹،۲۸۵،۴۸۸	۲۹،۲۹۵،۴۸۸	۱۴،۱۹۰،۵۵۱
Sulzer Elbar	۳۵-۱-۲-۲	۰	۲۳،۱۷۷،۸۴۸	۲۳،۱۷۷،۸۴۸	۱۰،۹۹۳،۸۴۱
Iran Gas Turbine	۳۵-۱-۲-۲	۰	۲۰،۹۰۸،۳۳۷	۲۰،۹۰۸،۳۳۷	۹،۹۱۶،۴۵۳
شرکت ANSALDO ENERGIA	۳۵-۱-۲-۲	۰	۲۰،۷۳۷،۵۳۵	۲۰،۷۳۷،۵۳۵	۹،۸۳۵،۴۴۴
SOUZHOUR GRACELAND	۳۵-۱-۲-۲	۰	۱۷،۲۳۵،۷۶۷	۱۷،۲۳۵،۷۶۷	۸،۱۷۴،۶۱۸
Foster Wheeler Energia	۳۵-۱-۲-۲	۰	۱۶،۸۲۱،۷۰۷	۱۶،۸۲۱،۷۰۷	۷،۹۷۸،۲۳۶
مهندسی و توسعه گاز ایران	۳۵-۱-۲-۴	۱۴،۶۵۲،۱۳۵	۰	۱۴،۶۵۲،۱۳۵	۳،۹۲۲،۸۵۹
مولد نیروی خرم آباد	۳۵-۱-۲-۵	۱۴،۳۸۵،۶۸۸	۰	۱۴،۳۸۵،۶۸۸	۴۴۳،۱۹۳
راه آهن ج.ا.ا	۳۵-۱-۲-۶	۷۲۶،۰۳۶	۱۲،۲۱۳،۹۰۶	۱۳،۰۳۹،۹۴۲	۲،۳۴۶،۹۸۱
SHANGHAI ELECTRIC IMPORT AND EXPORT	۳۵-۱-۲-۲	۰	۱۱،۸۰۵،۸۸۰	۱۱،۸۰۵،۸۸۰	۵،۵۹۹،۳۱۹
MACCHI STEAM & POWER GENERATION		۰	۱۱،۰۶۵،۲۳۳	۱۱،۰۶۵،۲۳۳	۵،۲۴۸،۰۴۳
SED PRODUKTIONS		۰	۱۰،۷۳۸،۹۵۴	۱۰،۷۳۸،۹۵۴	۵،۰۹۳،۲۹۵
Letimbro		۰	۱۰،۰۴۲،۸۳۵	۱۰،۰۴۲،۸۳۵	۴،۷۶۳،۱۳۸
WORLD WIDE GROUP INS EMLAK		۰	۹،۷۸۶،۲۷۹	۹،۷۸۶،۲۷۹	۴،۶۴۱،۴۵۸
ایران ترانسفو		۱۷۷،۹۴۰	۹،۲۶۷،۳۰۴	۹،۴۴۵،۲۴۴	۷،۷۳۴،۹۲۷
BAUER SPEZIALTIEFBAU GMBH		۰	۹،۱۳۳،۹۶۲	۹،۱۳۳،۹۶۲	۴،۳۳۲،۰۷۶
zhang jia gang free trade zone		۰	۸،۶۰۳،۲۷۱	۸،۶۰۳،۲۷۱	۴،۰۸۰،۳۷۸
Franco Tosi Meccanica SPA		۰	۸،۵۲۷،۹۱۶	۸،۵۲۷،۹۱۶	۴،۰۴۴،۶۳۹
KANGLIM		۰	۸،۴۴۷،۸۸۰	۸،۴۴۷،۸۸۰	۳،۵۰۴،۶۶۰
شرکت ANDISHE SANAT BOILER MFG		۰	۸،۳۰۲،۷۵۱	۸،۳۰۲،۷۵۱	۳،۹۳۷،۸۴۷
AL WEILER AG		۰	۸،۲۷۵،۵۶۶	۸،۲۷۵،۵۶۶	۳،۹۲۴،۹۵۴
PARLAK INDUSTRIAL SUPPLY ELEKTRIK		۰	۷،۷۱۲،۵۳۵	۷،۷۱۲،۵۳۵	۳،۶۵۷،۹۱۸
تولید و گسترش برق امیرکبیر		۰	۶،۹۹۲،۱۳۶	۶،۹۹۲،۱۳۶	۲،۱۲۸،۵۱۷
SMIT TRANSFORMATOREN		۰	۶،۹۵۷،۳۲۵	۶،۹۵۷،۳۲۵	۳،۲۹۹،۷۳۵
افق توسعه انرژی خلیج فارس		۴۲۵،۳۶۶	۶،۴۱۴،۸۷۵	۶،۸۶۰،۲۴۱	۰
Safop S.P.A		۰	۶،۵۸۵،۳۷۱	۶،۵۸۵،۳۷۱	۳،۱۲۳،۳۲۴
UMUCH TRADING CO LTD		۰	۶،۵۸۲،۱۰۱	۶،۵۸۲،۱۰۱	۳،۱۲۱،۷۷۳
Groma		۰	۶،۵۷۳،۶۹۹	۶،۵۷۳،۶۹۹	۱،۹۴۳،۰۰۲

موسسه حسابرسی مدیریت راهبر
پیوست گزارش

۲-۱-۳۵- مانده بدهی تجاری گروه به سایر اشخاص به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد. (ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع
ELSI MAKINE SANAYI VE TICARET LTD		۰	۶.۰۴۹.۲۶۰	۶.۰۴۹.۲۶۰	۲.۸۶۹.۰۵۶
BOHLER INTERNATIONAL GMBH		۰	۵.۸۷۹.۶۴۵	۵.۸۷۹.۶۴۵	۲.۷۸۸.۶۱۱
IMEC		۰	۵.۶۶۹.۷۲۵	۵.۶۶۹.۷۲۵	۲.۶۸۹.۰۴۴
KANEMATSU CORPORATION		۰	۵.۶۶۷.۹۶۱	۵.۶۶۷.۹۶۱	۲.۶۸۸.۲۱۳
شرکت NIJHUIS POMPEN BV		۰	۵.۳۸۴.۵۲۰	۵.۳۸۴.۵۲۰	۲.۵۵۳.۷۸۲
KESIF DIS TICARET ENERJI LTD		۰	۵.۳۸۳.۸۷۵	۵.۳۸۳.۸۷۵	۲.۴۴۸.۱۲۰
NORDIC		۰	۵.۱۳۸.۵۲۰	۵.۱۳۸.۵۲۰	۲.۴۳۷.۱۰۹
Jeumont Electric		۰	۴.۸۸۲.۵۲۲	۴.۸۸۲.۵۲۲	۲.۳۱۵.۶۹۳
شرکت BRUNO PRESEZZI SRL		۰	۴.۷۹۴.۵۸۸	۴.۷۹۴.۵۸۸	۲.۲۷۳.۹۸۸
KL METAL		۰	۴.۴۸۸.۰۹۲	۴.۴۸۸.۰۹۲	۱.۸۶۱.۹۱۶
شرکت WEG EQUIPMENT ELETRICOS S/A		۰	۴.۴۵۱.۲۴۴	۴.۴۵۱.۲۴۴	۲.۱۱۱.۱۴۶
SHANGHAI ELECTRIC INTERNATIONAL		۰	۴.۱۸۲.۴۴۹	۴.۱۸۲.۴۴۹	۱.۹۸۳.۶۶۱
شرکت KELAG AG		۰	۴.۱۷۰.۹۲۸	۴.۱۷۰.۹۲۸	۱.۹۷۸.۱۹۷
کولرهوایی آبان		۲۰۹.۶۰۰	۳.۹۰۰.۴۳۱	۴.۱۱۰.۰۳۱	۲.۴۱۴.۱۰۲
CORELT TECHNOLOGY CO. LIMITED		۰	۳.۷۹۲.۴۵۹	۳.۷۹۲.۴۵۹	۱.۷۹۸.۶۹۶
ROTRING ENGINEERING AG		۰	۳.۷۰۹.۲۵۰	۳.۷۰۹.۲۵۰	۱.۷۵۹.۲۳۱
NFC		۰	۳.۵۵۷.۰۴۸	۳.۵۵۷.۰۴۸	۱.۵۸۷.۹۱۵
AMMETAL KAWASAKI RAK LLC		۰	۳.۴۵۶.۷۱۴	۳.۴۵۶.۷۱۴	۱.۶۳۹.۴۵۸
OTTO WOLFF HANDELSGESELLSCHAFT		۰	۳.۴۳۹.۰۷۶	۳.۴۳۹.۰۷۶	۱.۶۳۱.۰۹۳
شرکت sun korea company		۰	۳.۲۴۴.۳۷۹	۳.۲۴۴.۳۷۹	۱.۵۳۸.۷۵۱
حفاری شمال		۰	۳.۲۱۸.۳۵۲	۳.۲۱۸.۳۵۲	۵۴۷.۳۸۴
BEIJING LIANBAIYI TECHNOLOGY		۰	۳.۱۵۰.۸۸۵	۳.۱۵۰.۸۸۵	۲۵۷.۲۵۸
L G		۰	۲.۵۹۵.۴۷۲	۲.۵۹۵.۴۷۲	۷۸۲.۹۲۸
پتروشیمی دماوند		۰	۲.۵۳۵.۴۵۷	۲.۵۳۵.۴۵۷	۱.۱۸۴.۲۲۰
هلدینگ بین المللی ایران فجر		۵۸.۰۰۸	۲.۳۷۸.۹۰۲	۲.۴۳۶.۹۱۰	۰
TAIYUAN GOLDEN TIMES TECHNOLOGY		۰	۲.۰۳۴.۷۷۰	۲.۰۳۴.۷۷۰	۹۳۹.۷۴۵
ام آی سرویسز لیمیتد (کیش)		۶۱.۱۱۰	۱.۶۵۲.۳۰۸	۱.۷۱۳.۴۱۸	۲۰۵.۷۵۱
پیرامون سیستم شرق		۰	۱.۶۶۶.۳۱۹	۱.۶۶۶.۳۱۹	۱.۰۰۴.۴۸۱
YAS		۰	۱.۱۵۰.۸۷۸	۱.۱۵۰.۸۷۸	۱۳۳.۲۲۸
بازرگانی ایران ترانسفو		۹۴۸.۷۵۶	۰	۹۴۸.۷۵۶	۹۳۷.۹۳۱
مولد نیروگاهی گوهر سیرجان	۳۵-۱-۲-۷	۶۰۰.۴۹۱	۰	۶۰۰.۴۹۱	۱۲.۷۵۰.۶۱۳
پارسیان کهن نیرو		۴۱۴.۳۸۶	۰	۴۱۴.۳۸۶	۱.۰۶۹.۶۳۲
کمک یاران کوشا		۳۵۶.۰۵۲	۰	۳۵۶.۰۵۲	۱.۳۷۳.۱۷۵
دریلینگ اینترنشنال لیمیتد		۰	۲۲۷.۷۲۳	۲۲۷.۷۲۳	۱.۳۹۱.۹۱۴
آذرطیف سپاهان		۲۱.۹۱۵	۰	۲۱.۹۱۵	۲.۷۸۷.۸۵۳
شرکت PETRO CHEMICAL CO		۰	۰	۰	۸.۳۹۳.۹۸۴
فولاد مبارکه		۰	۰	۰	۵.۳۳۶.۵۸۸
KROHNE		۰	۰	۰	۴.۸۳۹.۹۰۷
گمرک ایران		۰	۰	۰	۳.۲۷۶.۰۲۴
بیمه البرز		۰	۰	۰	۱.۴۵۷.۱۵۰
بیمه دانا		۰	۰	۰	۱.۴۲۹.۱۲۰
سایر	۳۷-۱-۲-۸	۱۱۴.۷۴۴.۴۴۴	۳۰۳.۵۴۹.۱۳۹	۴۱۸.۲۹۳.۵۸۳	۱۴۲.۷۱۰.۲۳۰
		۱۷۲.۳۷۴.۴۴۳	۱.۶۶۳.۹۳۸.۰۴۰	۱.۸۳۶.۳۱۲.۴۸۳	۸۹۰.۵۸۶.۷۱۱

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر
پیوست گزارش

۳۵-۱-۲-۱- بدهی فوق مربوط به علی الحساب های دریافتی بابت بخشی از صورت وضعیت های ارزی ارائه نشده به شرکت نفت و گاز پارس (کارفرمای پروژه های فاز ۱۳ و ۱۴ پارس جنوبی)

۳۵-۱-۲-۲- بدهی های فوق بابت خرید تجهیزات نیروگاهی توسط شرکت مپنا بین الملل از تامین کنندگان داخلی و خارجی می باشد.

۳۵-۱-۲-۳- مانده مذکور بابت خرید مواد اولیه (آلیاژ) توسط شرکت پرتو و به مبلغ ۲۵ میلیون یورو بوده است.

۳۵-۱-۲-۴- رقم فوق بابت علی الحساب های دریافتی پروژه توربو کمپرسور در شرکت اصلی می باشد.

۳۵-۱-۲-۵- مبلغ فوق بابت علی الحساب دریافتی از کارفرمای نیروگاه خرم آباد توسط شرکت توسعه دو می باشد.

۳۵-۱-۲-۶- رقم فوق بابت علی الحساب های دریافتی از شرکت راه آهن بابت پروژه های جاری در بخش حمل و نقل می باشد.

۳۵-۱-۲-۷- مبلغ فوق بابت علی الحساب دریافتی از کارفرمای نیروگاه بلوک ۲ سیرجان توسط شرکت توسعه دو بوده که طی سال جاری تسویه شده است.

۳۵-۱-۲-۸- مبالغ فوق عمدتا مربوط به سایر حسابهای پرداختنی در شرکت های مپنا، ژنراتور پارس،تعمیرات ریلی ، توگا، حفاری، نیرپارس، بویلر، م.هـ و مپنا بین الملل می باشد.

۳۵-۱-۳- اسناد پرداختنی عمدتا مربوط به آلومینیوم المهدی در وجه شرکت ایمیدرو، گاز استان هرمزگان و تسویه حساب پرسنل به مبلغ ۲،۴۵۹ میلیارد ریال، نصب نیرو به مبلغ ۸۱۱ میلیارد ریال، تولید انرژی های تجدیدپذیر ۱،۱۸۸ میلیارد ریال و مبلغ ۱،۸۱۸ میلیارد ریال اسناد پرداختنی به سازمان امور مالیاتی جهت تسویه حساب ارزش افزوده می باشد.

۳۵-۱-۴- مانده بدهی گروه به سایر اشخاص به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
بانک صنعت و معدن - خرید دارایی طرح هرمزال	۳۵-۱-۴-۱	۲،۱۰۰،۰۰۰	۱۱۲،۹۹۴،۴۲۱	۱۱۵،۰۹۴،۴۲۱	۵۵،۶۹۱،۲۴۳
صندوق ضمانت صادرات ایران	۳۵-۱-۴-۲	۰	۲۴،۸۰۳،۵۰۹	۲۴،۸۰۳،۵۰۹	۱۱،۷۶۳،۸۶۳
گمرک		۱۳،۳۹۷،۲۷۴	۰	۱۳،۳۹۷،۲۷۴	۳،۲۷۶،۰۲۴
مایع سازی گاز طبیعی		۱۲،۵۴۳،۲۰۶	۰	۱۲،۵۴۳،۲۰۶	۸،۴۳۴،۹۲۴
شرکت ملی گاز ایران		۱۱،۸۴۶،۵۰۳	۰	۱۱،۸۴۶،۵۰۳	۱،۱۰۱،۳۲۱
آلومینیوم جاجرم		۸،۸۰۳،۹۹۵	۰	۸،۸۰۳،۹۹۵	۲،۰۴۸،۲۲۹
گاز استان هرمزگان		۵،۴۷۷،۱۸۷	۰	۵،۴۷۷،۱۸۷	۳۶۰،۲۸۲
بیمه البرز		۴،۱۲۹،۰۵۷	۰	۴،۱۲۹،۰۵۷	۱،۱۶۴،۹۱۸
برق هرمزگان		۴،۰۸۷،۱۹۰	۰	۴،۰۸۷،۱۹۰	۹۸۲،۱۹۳
بیمه دانا		۱،۴۱۲،۸۱۲	۱،۲۵۱،۲۹۰	۲،۶۶۴،۱۰۲	۱،۴۲۹،۱۲۰
بیمه سینا		۲،۶۴۵،۲۶۳	۰	۲،۶۴۵،۲۶۳	۵۲۳،۶۹۱
بیمه ایران		۱۱۵،۴۷۲	۱،۸۹۵،۳۱۲	۲،۰۱۰،۷۸۴	۸۲۵،۲۵۳
سایر		۳۳،۵۷۰،۷۷۱	۹۷۰،۰۴۶	۳۴،۵۴۰،۸۱۷	۷،۴۳۸،۸۱۴
		۱۰۰،۱۲۸،۷۳۰	۱۴۱،۹۱۴،۵۷۸	۲۴۲،۰۴۳،۳۰۸	۹۵،۰۳۹،۸۷۵

۳۵-۱-۴-۱- بر اساس مفاد قرارداد منعقد شده فی مابین گروه مپنا با سازمان خصوصی سازی در خصوص تحصیل ۷۳،۳۶ درصد از سهام شرکت آلومینیوم المهدی و ۱۰۰ درصد دارایی های طرح هرمزال، مقرر گردید باقیمانده اقساط تسهیلات ارزی بانک صنعت و معدن توسط گروه مپنا پرداخت گردد. رقم فوق شامل ۷۱ میلیون یورو می باشد و بعلت آنکه تسهیلات به نام شرکت گروه مپنا نیست، به عنوان تسهیلات در نظر گرفته نشده و هزینه مالی نیز برای آن شناسایی نشده است.

۳۵-۱-۴-۲- رقم فوق بابت بیمه نامه پروژه های صادراتی در حسابها لحاظ شده است.

۳۵-۱-۵- بخش عمده ای از مبلغ ۱۳۳،۰۳۲ میلیارد ریال فوق به میزان ۱۰۴،۰۹۱ میلیارد ریال بابت ذخیره هزینه های اعلام شده توسط پیمانکاران بابت پروژه های شامارا، پارس جنوبی، ذخیره گاز شوریجه در شرکت اصلی شناسایی گردیده است. همچنین این رقم شامل ذخیره های صورت وضعیت های در دست بررسی شرکت های تولید برق توس برق عسلویه و تولید برق پرند مپنا و ذخیره هزینه های جاری شرکت های پارس ژنراتور، توگا و واگن پارس به ترتیب با مبالغ ۱،۰۸۳ میلیارد ریال، ۲،۶۵۹ میلیارد ریال، ۱،۲۱۲ میلیارد ریال، ۲،۱۸۲ میلیارد ریال، ۳،۵۵۲ میلیارد ریال و ۳،۱۴۹ میلیارد ریال می باشد.

موسسه حسابرسی سدید راهبرد
پیوست گزارش

۳۵-۱-۶- پیرو قراردادهای منعقده فی مابین شرکت های برق عسلویه، برق توس و برق پرند مپنا با شرکت مدیریت تولید، انتقال و توزیع نیروی برق ایران (توانیر) در تاریخ ۱۲ بهمن ماه ۱۳۹۲ که با استفاده از مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۳ کل کشور در قالب بیع متقابل به منظور احداث بخش بخار نیروگاه و تولید و عرضه برق، توافق گردیده انرژی حاصل از تولید بخش بخار نیروگاه در دوره بهره برداری طبق مفاد و شرایط مندرج در قرارداد به شرکت توانیر (شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی به موجب ابلاغیه توانیر جایگزین شرکت مذکور شده است) بدون دریافت وجه تحویل شده و در مقابل معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده تحویل شرکت گردد. در مقابل معادل استهلاک بخش بخار از بهای تمام شده درآمد عملیاتی کسر یا معادل قیمت برق تحویلی از بخش بخار از حسابهای فی مابین شرکت مدیریت برق تعدیل گردد. به موجب مفاد قرارداد، دوره بهره برداری یک دوره حداکثر دو ساله برای تولید برق در هر واحد بخار نیروگاه از تاریخ بهره برداری در آن واحد بخار می باشد و معادل ریالی صرفه جویی شده صرفا متناسب با تولید انرژی در این دوره محاسبه خواهد شد. از آنجایی که طبق تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ مقرر گردیده دوره بهره برداری به گونه ای محاسبه شود که ارزش سوخت صرفه جویی شده بر اساس قیمت فوب خلیج فارس در زمان عقد قرارداد بتواند اصل سرمایه گذاری را پوشش دهد، لذا در نتیجه پیگیری های لازم توسط شرکت های برق عسلویه، برق توس و برق پرند مپنا به منظور حقوق متصوره در چارچوب قرارداد بابت مطالبات ناشی از سوخت صرفه جویی شده به شبکه از طریق شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی از طریق سازمان برنامه و بودجه کشور، الحاقیه قرارداد در سال ۱۳۹۹ منعقد گردید. بر اساس الحاقیه مذکور مقرر گردید بابت سوخت صرفه جویی شده مذکور تا سقف ۳۱۶ میلیون یورو برای شرکت تولید برق پرند مپنا ، تا سقف ۳۵۲ میلیون یورو برای شرکت تولید برق عسلویه مپنا و تا سقف ۳۳۱ میلیون یورو برای شرکت تولید برق توس مپنا به شرکت ها پرداخت گردد. که در این خصوص راه اندازی و بهره برداری از واحد ۳ بخار نیروگاه عسلویه با تاخیر قابل ملاحظه ای نسبت به برنامه زمانبندی اولیه مواجه بوده و همچنین بخش عمده ای وجوه صرفه جویی در مصرف سوخت نیروگاه برند دریافت نشده و علی رغم تحویل برق بخش بخار نیروگاه توس تفاهم نامه سه جانبه جهت اعمال در حسابهای فی مابین مدیریت برق و کاهش تعهدات کمک های بلاعوض منعقد نشده است. طبق الحاقیه مذکور در صورتی که تاخیر در بهره برداری هر یک از واحدهای بخار توسط شرکت تولید نیروی برق حرارتی غیرمجاز شناخته شود، مشمول خسارت مقطوع به مبلغ ۰/۱۴۶۴ یورو برای هر کیلووات ظرفیت هر واحد بابت هر روز خواهد شد. در راستای رعایت استاندارد و بر اساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، حسابداری رویدادهای مالی ناشی از اجرای قراردادهای مذکور استهلاک بخش بخار طی عمر مفید تاسیسات بخش بخار به بدهکار تعهدات کمک های بلاعوض دولت منظور می گردد. همچنین باقیمانده مبلغ مذکور پس از عمر مفید تاسیسات بخش بخار به درآمدهای غیرعملیاتی منظور می گردد. باقیمانده قابل وصول به شرح یادداشت توضیحی ۶-۴۸ به عنوان دارایی احتمالی افشا شده است.

۳۵-۱-۶-۱- در ارتباط با قرارداد های بیع متقابل، تعهدات کمک های بلاعوض در راستای رویه مورد اشاره به شرح زیر در حسابها انعکاس یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹				۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
	برق عسلویه	برق پرند	برق توس	جمع	برق عسلویه	برق پرند	برق توس	جمع
منظور به حساب تعهدات بابت کمک های بلاعوض (وجوه دریافتی از دولت)	۴۹،۴۳۱،۹۸۹	۴۶،۸۴۹،۵۹۰	۶۴،۵۱۸،۴۶۵	۱۶۰،۸۰۰،۰۴۴	۲۷،۴۴۷،۲۰۶	۲۶،۲۴۶،۵۹۴	۴۸،۰۱۰،۰۹۳	۱۰۱،۷۰۳،۸۹۳
منظور به بدهکار حساب دولت بابت تسویه بهای برق تحویلی	(۳،۸۰۹،۴۸۶)	(۱،۸۴۱،۸۴۸)	(۹،۳۷۹،۴۰۲)	(۱۵،۰۳۰،۷۳۶)	(۵۵۰،۰۰۰)	(۷۱۸،۳۷۴)	۰	(۱،۲۶۸،۳۷۴)
انتقال به درآمد غیرعملیاتی	(۳،۷۹۴،۰۹۶)	(۲،۴۰۰،۹۶۶)	(۳،۱۹۰،۱۱۷)	(۹،۳۸۵،۱۷۹)	۰	(۵۹۲،۳۲۶)	۰	(۵۹۲،۳۲۶)
بابت استهلاک بخش بخار از تاریخ بهره برداری	(۲،۴۲۰،۷۵۹)	(۲،۹۹۵،۴۷۰)	(۱،۴۲۷،۱۱۰)	(۶،۸۴۳،۳۳۹)	(۱،۷۵۴،۵۴۲)	۰	(۱،۴۳۸،۷۱۶)	(۳،۱۹۳،۲۵۸)
مانده حساب تعهدات بابت کمک های بلاعوض	۳۹،۴۰۷،۶۴۸	۳۹،۶۱۱،۳۰۶	۵۰،۵۲۱،۸۳۶	۱۲۹،۵۴۰،۷۹۰	۲۵،۱۴۲،۶۶۴	۲۴،۹۳۵،۸۹۴	۴۶،۵۷۱،۳۷۷	۹۶،۶۴۹،۹۳۵

۳۵-۱-۷- بدهی مذکور بابت مالیات ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد که تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است. لازم به ذکر است که مبلغ ۵۴،۸۰۹ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳۷،۸۰۰ میلیارد ریال جرائم) مازاد بر مانده دفاتر جهت مالیات ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۷، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰ ، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ گروه و شرکت اصلی (مبلغ ۴۶،۹۹۰ میلیارد ریال ،شامل ۳۳،۲۸۷ میلیارد ریال جرائم) مطالبه شده است که شرکت گروه مپنا به این موضوع اعتراض نموده و در هیئت های حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی می باشد که از این بابت ذخیره ای در دفاتر شناسایی نشده است.

۳۵-۱-۸- مانده سپرده های پرداختنی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
سپرده بیمه پرداختنی - اشخاص وابسته	۴۷-۲	۷۰،۳۰۹	۰	۷۰،۳۰۹	۰
سپرده بیمه پرداختنی - سایر اشخاص		۱۱،۶۲۷،۲۱۵	۱،۶۱۵،۶۶۲	۱۳،۲۴۲،۸۷۷	۱۴،۵۱۰،۰۵۵
سایر سپرده های پرداختنی - سایر اشخاص		۲،۹۲۹،۱۰۶	۴،۳۲۷،۳۷۷	۷،۲۵۶،۴۸۳	۲،۹۶۴،۰۱۰
		۱۴،۶۲۶،۶۳۰	۵،۹۴۳،۰۳۹	۲۰،۵۶۹،۶۶۹	۱۷،۴۷۴،۰۶۵

نیوست گزارش

۳۵-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
تجاری					
حسابهای پرداختنی					
شرکت های گروه	۳۵-۲-۱	۸۲.۷۱۸.۹۲۳	۱.۹۶۳.۷۱۱.۶۴۰	۲.۰۴۶.۴۳۰.۵۶۳	۹۵۴.۹۵۶.۰۰۱
شرکت های وابسته	۴۷-۴	۱۰۹.۸۲۹	۰	۱۰۹.۸۲۹	۰
سایر اشخاص	۳۵-۲-۲	۵۱.۰۰۹.۹۱۲	۵۹۰.۹۴۶.۱۳۱	۶۴۱.۹۵۶.۰۴۳	۳۰۹.۸۶۳.۱۴۲
سپرده حسن انجام کار	۳۵-۲-۳	۱.۵۶۶.۷۹۲	۱۸.۲۲۵.۸۵۸	۱۹.۷۹۲.۶۵۰	۹.۸۰۰.۵۹۹
		۱۳۵.۴۰۵.۴۵۶	۲.۵۷۲.۸۸۳.۶۲۹	۲.۷۰۸.۲۸۹.۰۸۵	۱.۲۷۴.۶۱۹.۷۴۲
سایر پرداختنی ها					
استاد پرداختنی					
سایر اشخاص		۱.۰۱۵.۱۳۰	۰	۱.۰۱۵.۱۳۰	۱.۹۴۵.۹۷۲
حسابهای پرداختنی					
شرکت های گروه	۴۷-۴	۱۵۹.۵۰۴.۲۲۳	۰	۱۵۹.۵۰۴.۲۲۳	۸۸.۰۶۷.۸۱۱
سایر اشخاص وابسته	۴۷-۴	۷.۰۱۱	۰	۷.۰۱۱	۹.۴۰۷
سایر اشخاص	۳۵-۲-۴	۲۴.۸۹۶.۴۹۴	۱۴۰.۹۴۴.۵۳۲	۱۶۵.۸۴۱.۰۲۶	۷۶.۷۷۹.۷۱۲
ذخیره هزینه های پرداختنی	۳۵-۱-۵	۱۰۴.۰۹۱.۲۷۷	۰	۱۰۴.۰۹۱.۲۷۷	۲۳.۲۳۸.۳۰۳
مالیات ارزش افزوده	۳۵-۱-۷	۴۲.۵۳۳.۲۳۶	۰	۴۲.۵۳۳.۲۳۶	۳۲.۲۱۳.۵۱۹
سپرده های پرداختنی	۳۵-۲-۵	۱۲.۷۳۱.۸۳۷	۷۱.۹۴۸	۱۲.۸۰۳.۷۸۵	۱۰.۳۱۳.۵۷۵
حقوق و کارکنان		۱.۷۹۲.۲۰۸	۰	۱.۷۹۲.۲۰۸	۱.۲۴۱.۴۰۰
حق بیمه های پرداختنی		۱.۷۸۴.۶۳۲	۰	۱.۷۸۴.۶۳۲	۱.۶۵۷.۱۳۷
مالیات تکلیفی و حقوق		۱.۷۵۳.۵۴۳	۰	۱.۷۵۳.۵۴۳	۱.۲۴۰.۷۸۴
		۳۴۹.۰۹۴.۴۶۱	۱۴۱.۰۱۶.۴۸۰	۴۹۰.۱۱۰.۹۴۱	۲۳۴.۷۶۱.۶۴۸
		۳۵۰.۱۰۹.۵۹۱	۱۴۱.۰۱۶.۴۸۰	۴۹۱.۱۲۶.۰۷۱	۲۳۶.۷۰۷.۶۲۰
		۴۸۵.۵۱۵.۰۴۷	۲.۷۱۳.۹۰۰.۱۰۹	۳.۱۹۹.۴۱۵.۱۵۶	۱.۵۱۱.۳۲۷.۳۶۲

۳۵-۲-۱- حسابهای پرداختنی شرکت اصلی به شرکت های گروه به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
مینا بین الملل	۳۵-۲-۱-۱	۰	۱.۹۶۳.۷۱۱.۶۴۰	۱.۹۶۳.۷۱۱.۶۴۰	۹۰۵.۲۷۷.۵۸۴
تولید انرژی های تجدیدپذیر مینا		۲۰.۶۲۳.۹۸۲	۰	۲۰.۶۲۳.۹۸۲	۹.۶۷۶.۲۳۵
تولید برق توس مینا		۸.۷۳۴.۳۰۸	۰	۸.۷۳۴.۳۰۸	۰
مهندسی و ساخت توربین مینا (توگا)		۴۶.۲۵۸.۵۵۳	۰	۴۶.۲۵۸.۵۵۳	۳۱.۹۰۹.۸۶۷
مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مینا(تجهیزات مینا)		۱.۱۰۴.۵۲۲	۰	۱.۱۰۴.۵۲۲	۲.۳۸۵.۹۵۸
بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا		۳۰۵.۵۱۳	۰	۳۰۵.۵۱۳	۰
مهندسی و ساخت ژنراتور مینا(پارس)		۵.۲۸۵.۷۴۴	۰	۵.۲۸۵.۷۴۴	۵.۷۰۶.۳۵۷
تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مینا		۴۰۶.۳۰۰	۰	۴۰۶.۳۰۰	۰
		۸۲.۷۱۸.۹۲۳	۱.۹۶۳.۷۱۱.۶۴۰	۲.۰۴۶.۴۳۰.۵۶۳	۹۵۴.۹۵۶.۰۰۱

۳۵-۲-۱-۱- مبلغ فوق معادل ۱.۲۰۶ میلیون یورو می باشد. شرکت مینا بین الملل تامین کننده اصلی قطعات و تجهیزات شرکت های گروه می باشد و بدهی مذکور به مرور با وصول مطالبات از کارفرمایان مربوطه تسویه می گردد.

۲-۲-۳۵- حسابهای پرداختنی شرکت به سایر اشخاص به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
نفت و گاز پارس	۳۵-۲-۲-۱	۲۴،۵۶۲،۵۱۶	۵۰۶،۷۶۱،۳۰۶	۵۳۱،۳۲۳،۸۲۲	۲۶۶،۹۹۶،۷۹۸
مهندسی و توسعه گاز ایران		۱۴،۶۵۲،۱۳۵	۰	۱۴،۶۵۲،۱۳۵	۳،۹۲۲،۸۵۹
راه آهن جمهوری اسلامی ایران		۰	۱۲،۳۱۳،۹۰۶	۱۲،۳۱۳،۹۰۶	۱،۱۶۱،۳۶۱
ایران ترانسفو		۱۷۷،۹۴۰	۹،۲۶۷،۳۰۴	۹،۴۴۵،۲۴۴	۷،۱۶۴،۰۰۲
تولید و گسترش برق امیرکبیر		۰	۶،۹۹۲،۱۳۶	۶،۹۹۲،۱۳۶	۲،۱۲۸،۵۱۷
افق توسعه انرژی خلیج فارس		۴۴۵،۳۶۶	۶،۴۱۴،۸۷۵	۶،۸۶۰،۲۴۱	۰
Ringo Valvulas		۰	۶،۶۵۵،۶۷۳	۶،۶۵۵،۶۷۳	۴۷۵،۹۱۸
IMEC		۰	۵،۶۶۹،۷۲۵	۵،۶۶۹،۷۲۵	۲،۶۸۹،۰۴۴
زیمنس		۰	۴،۸۸۲،۱۲۸	۴،۸۸۲،۱۲۸	۲،۲۵۱،۶۷۶
bombardier		۰	۳،۳۰۵،۶۳۲	۳،۳۰۵،۶۳۲	۸۹۵،۸۴۶
آترونیک کیش(Flowstream)		۱۱۸،۴۶۵	۲،۴۳۰،۷۲۳	۲،۵۴۹،۱۸۸	۰
پتروشیمی دماوند		۰	۲،۵۳۵،۴۵۷	۲،۵۳۵،۴۵۷	۱،۱۸۴،۲۲۰
Gruber Hermanis		۰	۱،۸۵۱،۱۴۴	۱،۸۵۱،۱۴۴	۹۳۷،۳۳۹
کولر هوایی آبان		۲۰۹،۶۰۰	۱،۵۰۸،۳۶۵	۱،۷۱۷،۹۶۵	۹۴۴،۵۷۲
نیروترانس		۱۳۵،۳۷۲	۱،۵۶۲،۵۴۷	۱،۶۹۷،۹۱۹	۹۳،۴۰۲
پیرامون سیستم قشم		۱۲،۴۷۴	۱،۶۶۶،۳۱۹	۱،۶۷۸،۷۹۳	۸۰۸،۹۴۹
Kemya		۰	۱،۶۵۲،۴۷۸	۱،۶۵۲،۴۷۸	۰
آریا ترانسفو قدرت"SMIT هلند"		۶۲۳،۸۵۰	۶۵۸،۸۹۸	۱،۲۸۲،۷۴۸	۴۶۶،۶۰۳
فرانیرو		۳،۷۲۷	۱،۲۶۱،۴۶۸	۱،۲۶۵،۱۹۵	۶۰۲،۰۱۹
خدمات پس از فروش ایران ترانسفو		۸۶۴،۴۷۲	۳۶۹،۱۰۵	۱،۲۳۳،۵۷۷	۰
پتروشیمی پارس		۰	۱،۱۹۳،۷۱۰	۱،۱۹۳،۷۱۰	۰
نهادین آرمان		۳۲،۷۲۵	۱،۰۸۲،۰۵۲	۱،۱۱۴،۷۷۷	۵۴۵،۹۲۳
رهاورد انرژی رایا		۱۶۷،۰۷۳	۷۹۳،۵۷۲	۹۶۰،۶۴۵	۰
Nafchem General Trading FZC		۰	۹۴۴،۶۱۱	۹۴۴،۶۱۱	۴۷۷،۶۲۸
هوایار للتجاره		۰	۶۲۷،۹۷۲	۶۲۷،۹۷۲	۲۹۷،۸۳۶
PETRO PILLAR		۰	۵۸۹،۷۵۰	۵۸۹،۷۵۰	۲۴۵،۱۸۸
پرگاس فرآیند		۳۲،۰۲۰	۵۲۶،۵۷۷	۵۵۸،۵۹۷	۲،۲۶۹
فولاد مبارکه اصفهان		۰	۰	۰	۴،۶۹۸،۴۷۰
آذرطیف سپاهان		۰	۰	۰	۱،۷۳۷،۰۰۰
سایر		۸،۹۷۲،۱۷۷	۷،۴۲۸،۶۹۸	۱۶،۴۰۰،۸۷۵	۹،۱۳۵،۷۰۳
		۵۱،۰۰۹،۹۱۲	۵۹۰،۹۴۶،۱۳۱	۶۴۱،۹۵۶،۰۴۳	۳۰۹،۸۶۳،۱۴۲

۱-۲-۳۵- گروه تامین کنندگان و پیمانکاران نفت و گاز شامل مبلغ ۵۳۱،۳۲۴ میلیارد ریال مربوط به علی الحساب های دریافتی بابت بخشی از صورت وضعیت های ارزی ارائه نشده به شرکت نفت و گاز پارس (کارفرمای پروژه های فاز ۱۳ و ۱۴ پارس جنوبی) می باشد.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۳-۲-۳۵- مانده سپرده حسن انجام کار به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
سپرده حسن انجام کار - شرکت های گروه	۴۷-۴	۷۱۲،۰۴۲	۰	۷۱۲،۰۴۲	۶۸۵،۴۹۶
سپرده حسن انجام کار - سایر اشخاص وابسته	۴۷-۴	۵،۶۴۵	۰	۵،۶۴۵	۰
سپرده حسن انجام کار - سایر اشخاص		۸۴۹،۱۰۵	۱۸،۲۲۵،۸۵۸	۱۹،۰۷۴،۹۶۳	۹،۱۱۵،۱۰۳
		۱،۵۶۶،۷۹۲	**۱۸،۲۲۵،۸۵۸**	**۱۹،۷۹۲،۶۵۰**	**۹،۸۰۰،۵۹۹**

۴-۲-۳۵- حسابهای پرداختنی شرکت به سایر اشخاص به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
بانک صنعت و معدن (خرید دارایی طرح هرمزال)	۳۵-۱-۴-۱	۲،۱۰۰،۰۰۰	۱۱۲،۹۹۴،۴۲۱	۱۱۵،۰۹۴،۴۲۱	۵۵،۶۹۱،۲۴۳
صندوق ضمانت صادرات ایران	۳۵-۱-۴-۲	۰	۲۴،۸۰۳،۵۰۹	۲۴،۸۰۳،۵۰۹	۱۱،۷۶۳،۸۶۳
گمرک ایران		۱۲،۸۵۰،۰۲۸	۰	۱۲،۸۵۰،۰۲۸	۳،۲۷۶،۰۲۴
بیمه البرز		۳،۴۳۰،۵۴۹	۰	۳،۴۳۰،۵۴۹	۱،۱۶۴،۹۱۸
بیمه سینا		۲،۵۶۰،۱۲۴	۰	۲،۵۶۰،۱۲۴	۵۲۳،۶۹۱
بیمه دانا		۱،۲۸۵،۰۶۶	۱،۲۵۱،۲۹۰	۲،۵۳۶،۳۵۶	۱،۴۲۹،۱۲۰
بیمه ایران		۱۱۵،۴۷۲	۱،۸۹۵،۳۱۲	۲،۰۱۰،۷۸۴	۸۲۵،۲۵۳
سایر		۲،۵۵۵،۲۵۵	۰	۲،۵۵۵،۲۵۵	۲،۱۰۵،۶۰۰
		۲۴،۸۹۶،۴۹۴	**۱۴۰،۹۴۴،۵۳۲**	**۱۶۵،۸۴۱،۰۲۶**	**۷۶،۷۷۹،۷۱۲**

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۵-۲-۳۵- مانده سپرده های پرداختنی به شرح ذیل است

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
سپرده بیمه - شرکت های گروه	۴۷-۴	۱۱،۶۰۱،۷۹۸	۰	۱۱،۶۰۱،۷۹۸	۹،۱۹۸،۸۷۰
سپرده بیمه - سایر اشخاص وابسته	۴۷-۴	۵۸	۰	۵۸	۰
سایر سپرده های پرداختنی - شرکت های گروه	۴۷-۴	۹،۱۸۱	۰	۹،۱۸۱	۹،۱۸۱
سپرده بیمه - سایر اشخاص		۸۵۳،۲۱۹	۷۱،۹۴۸	۹۲۵،۱۶۷	۸۵۰،۹۳۸
سایر سپرده های پرداختنی - سایر اشخاص		۲۶۷،۵۸۱	۰	۲۶۷،۵۸۱	۲۵۴،۵۸۶
		۱۲،۷۳۱،۸۳۷	**۷۱،۹۴۸**	**۱۲،۸۰۳،۷۸۵**	**۱۰،۳۱۳،۵۷۵**

۳-۳۵- پرداختنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ارزی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری					
حسابهای پرداختنی					
سایر اشخاص	۳۵-۳-۱	۰	۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳	۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳	۹۴،۶۵۱،۸۹۸
		۰	۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳	۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳	۹۴،۶۵۱،۸۹۸
		۰	**۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳**	**۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳**	**۹۴،۶۵۱،۸۹۸**
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		۸،۷۳۶	۰	۸،۷۳۶	۱۳۸،۳۵۰
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۷-۲	۲۵،۰۶۹،۵۸۹	۰	۲۵،۰۶۹،۵۸۹	۲۵،۰۶۸،۰۲۹
سایر اشخاص	۳۵-۳-۲	۴،۹۳۱،۹۷۱	۰	۴،۹۳۱،۹۷۱	۷،۹۹۹،۹۲۵
کارکنان		۵،۷۴۲،۸۴۳	۰	۵،۷۴۲،۸۴۳	۹۲۷،۴۹۰
		۳۵،۷۴۴،۴۰۳	۰	۳۵،۷۴۴،۴۰۳	۳۳،۹۹۵،۴۴۴
		۳۵،۷۵۳،۱۳۹	۰	۳۵،۷۵۳،۱۳۹	۳۴،۱۳۳،۷۹۴
		۳۵،۷۵۳،۱۳۹	**۲۰۰،۱۴۵،۹۴۳**	**۲۳۵،۸۹۹،۰۸۲**	**۱۲۸،۷۸۵،۶۹۲**

۱-۳-۳۵- مبلغ فوق عمدتا بابت بدهی به تامین کنندگان خارجی می باشد.

۲-۳-۳۵- از سال مالی قبل با توجه به برنامه ریزی جهت افزایش سرمایه از محل بدهی سود سهام، حصه مذکور به مبلغ ۳۰،۰۰۰ میلیارد ریال با توجه به عدم وجود قصد برای پرداخت، در حصه بلند مدت حسابهای پرداختنی طبقه بندی شده است.

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۳۵-۴- پرداختنی های بلند مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
سایر پرداختنی ها					
حسابهای پرداختنی					
شرکت های گروه		۷۲۰	۰	۷۲۰	۷۲۰
اشخاص وابسته	۴۷-۴	۲۵،۰۶۸،۰۲۹	۰	۲۵،۰۶۸،۰۲۹	۲۵،۰۶۸،۰۲۹
سایر اشخاص	۳۵-۴-۲	۴،۹۳۱،۲۵۱	۰	۴،۹۳۱،۲۵۱	۴،۹۳۱،۲۵۱
		۳۰،۰۰۰،۰۰۰	۰	۳۰،۰۰۰،۰۰۰	۳۰،۰۰۰،۰۰۰

۳۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جاری	بلند مدت	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات	۵۰۱،۴۳۵،۱۱۷	۶۳۲،۳۱۷،۴۶۷	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۴۱۱،۱۸۸،۹۳۱	۲۸،۰۶۵،۱۲۴	۴۳۹،۲۵۴،۰۵۵
	۵۰۱،۴۳۵،۱۱۷	۶۳۲،۳۱۷،۴۶۷	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۴۱۱،۱۸۸،۹۳۱	۲۸،۰۶۵،۱۲۴	۴۳۹،۲۵۴،۰۵۵

شرکت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ جاری	بلند مدت	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات	۳۹،۲۰۳،۶۰۸	۳۸۰،۴۷۰	۳۹،۵۸۴،۰۷۸	۳۳،۸۵۰،۵۰۱	۸۲۳،۸۳۶	۳۴،۶۷۴،۳۳۷
	۳۹،۲۰۳،۶۰۸	۳۸۰،۴۷۰	۳۹،۵۸۴،۰۷۸	۳۳،۸۵۰،۵۰۱	۸۲۳،۸۳۶	۳۴،۶۷۴،۳۳۷

۳۶-۱- تسهیلات مالی دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۶-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع	شرکت ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ جمع
تسهیلات دریافتی از بانکها	۷۸،۸۵۵،۵۵۶	۹۴۷،۲۶۸،۴۵۶	۱،۰۲۶،۱۲۴،۰۱۲	۳۷۶،۷۳۴،۷۱۳	۴۳،۵۷۱،۵۲۷	۰	۴۳،۵۷۱،۵۲۷	۳۸،۷۵۱،۱۵۴
اوراق اجاره صکوک	۲۱،۸۹۸،۸۳۸	۰	۲۱،۸۹۸،۸۳۸	۱۲،۲۵۰،۸۲۰	۰	۰	۰	۰
	۱۰۰،۷۵۴،۳۹۴	۹۴۷،۲۶۸،۴۵۶	۱،۰۴۸،۰۲۲،۸۵۰	۳۸۸،۹۸۵،۵۳۳	۴۳،۵۷۱،۵۲۷	۰	۴۳،۵۷۱،۵۲۷	۳۸،۷۵۱،۱۵۴
سود و کارمزد سالهای آتی	(۱۲،۴۳۱،۴۲۲)	(۳۵،۵۱۳،۴۴۰)	(۴۷،۹۴۴،۸۶۲)	(۱۸،۹۸۱،۵۹۱)	(۱،۹۵۵،۵۱۳)	۰	(۱،۹۵۵،۵۱۳)	(۲،۱۷۴،۸۸۱)
سپرده مسدودی نزد بانکها	(۲،۰۶۶،۹۳۶)	۰	(۲،۰۶۶،۹۳۶)	(۱،۹۳۶،۹۳۶)	(۲،۰۳۱،۹۳۶)	۰	(۲،۰۳۱،۹۳۶)	(۱،۹۰۱،۹۳۶)
سود و کارمزد جرایم موقت	۲،۰۱۰،۰۵۲	۱۳۳،۷۳۱،۴۸۰	۱۳۵،۷۴۱،۵۳۲	۷۱،۱۸۷،۰۴۹	۰	۰	۰	۰
	۸۸،۲۶۶،۰۸۸	۱،۰۴۵،۴۸۶،۴۹۶	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۴۳۹،۲۵۴،۰۵۵	۳۹،۵۸۴،۰۷۸	۰	۳۹،۵۸۴،۰۷۸	۳۴،۶۷۴،۳۳۷
حصه بلند مدت	(۱۶،۲۹۶،۵۰۲)	(۶۱۶،۰۲۰،۹۶۵)	(۶۳۲،۳۱۷،۴۶۷)	(۳۸،۰۶۵،۱۲۴)	(۳۸۰،۴۷۰)	۰	(۳۸۰،۴۷۰)	(۸۲۳،۸۳۶)
حصه جاری	۷۱،۹۶۹،۵۸۶	۴۲۹،۴۶۵،۵۳۱	۵۰۱،۴۳۵،۱۱۷	۴۱۱،۱۸۸،۹۳۱	۳۹،۲۰۳،۶۰۸	۰	۳۹،۲۰۳،۶۰۸	۳۳،۸۵۰،۵۰۱

۳۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرکت ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بیش از ۲۰ درصد	۸۰،۷۵۱،۳۶۲	۵۸،۳۹۴،۷۱۴	۲۷،۳۰۶،۹۹۵	۳۳،۶۷۲،۲۷۴
۱۰ تا ۲۰ درصد	۵،۹۷۶،۱۸۹	۵،۷۰۵،۰۴۳	۶۲۵،۷۹۵	۱،۰۰۳،۰۶۳
۱ تا ۱۰ درصد	۱،۰۴۷،۰۲۵،۰۳۳	۳۷۵،۱۵۴،۲۹۸	۱،۶۵۱،۲۸۸	۰
	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۴۳۹،۲۵۴،۰۵۵	۲۹،۵۸۴،۰۷۸	۳۴،۶۷۴،۳۳۷

۳۶-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرکت ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سال ۱۴۰۴ و ۱۴۰۵	۵۰۱،۴۳۵،۱۱۷	۳۹،۲۰۳،۶۰۸
۱۴۰۶ و پس از آن	۶۳۲،۳۱۷،۴۶۷	۳۸۰،۴۷۰
	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۳۹،۵۸۴،۰۷۸

مؤسسه حسابرسی سدید راهبر
پیوست گزارش

۳۶-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	شرکت
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سپرده بلند مدت و چک تضمین و سفته	۱۱۷،۵۵۱،۵۸۸	۲۹،۵۸۴،۰۷۸
دارایی ثابت - تجهیزات نیروگاهی	۹۳۸،۰۲۳،۹۶۶	۰
اوراق بهادار و ضمانتنامه	۳۷۰،۳۹۷	۰
سپرده مسدودی	۲۶،۶۲۲،۷۲۶	۰
بدون وثیقه	۵۱،۱۷۳،۹۰۷	۰
	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۲۹،۵۸۴،۰۷۸

۳۶-۲- تسهیلات دریافتی گروه از بانک های تجارت، پارسیان و پاسارگاد به ترتیب با مبالغ ۵،۶۴۱ میلیارد ریال، ۱،۸۴۱ میلیارد ریال و ۳،۸۰۰ میلیارد ریال مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری به ترتیب به مبالغ ۶۴۰ میلیارد ریال، ۴۴۲ میلیارد ریال و ۹۵۰ میلیارد ریال با نرخ سود کمتر از سود متعارف بانکی است. لذا این سپرده ها از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور به ترتیب برابر با ۳۲ درصد، ۳۹ درصد و ۲۹ درصد می باشد.

۳۶-۳- تسهیلات ارزی گروه شامل ۸۱،۴ میلیون یورو (شامل ۱۰،۳ میلیون یورو بهره تسهیلات) معادل ۵۲،۹۴۵ میلیارد ریال مربوط به نیروگاه گناوه بابت اعتبار اسنادی گشایش شده در قالب قرارداد مشارکت مدنی از طریق بانک صادرات ایران از محل حساب صندوق ذخیره ارزی می‌باشد.که به نرخ هر یورو ۱،۵۸۳،۰۰۹ ریال تسعیر شده است. همچنین هزینه مالی تسهیلات مذکور بر اساس نرخ بهره ۲ درصد محاسبه و با نرخ هر یورو ۱،۵۸۳،۰۰۹ ریال تسعیر و در حساب ها منظور گردیده است. تسهیلات مذکور در سال ۱۳۹۵ از محل حساب ذخیره ارزی با عاملیت بانک صادرات ایران شعبه نبش فجر به منظور احداث نیروگاه گناوه دریافت شده است و از دی ماه سال ۱۳۹۹ اقساط آن سررسید شده است. بخشی از زمین و تجهیزات نیروگاه گناوه به منظور تضمین وام مذکور در رهن بانک صادرات قرار گرفته است.

۳۶-۴- دوفقره قرارداد اخذ تسهیلات بابت نیروگاه پره سر با بانک توسعه صادرات ایران به مبلغ ۲۰۰ میلیون یورو و مبلغ ۵۰ میلیون یورو به صورت مشارکت مدنی دو ساله با شش ماه تنفس و بازپرداخت پنج ساله طی قرارداد فروش اقساطی منعقد گردیده است. قرارداد مذکور از سال ۱۳۹۳ به فروش اقساطی با نرخ بهره ۶ درصد و جریمه تاخیر ۳ درصد تبدیل شده است.

۳۶-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی - میلیون ریال

	گروه	شرکت
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲۱۶،۸۲۰،۰۷۵	۲۹،۷۲۷،۵۱۱
دریافت های نقدی	۶۵،۴۴۶،۳۵۲	۳۱،۳۸۱،۳۹۵
سود و کارمزد و جرائم	۳۱،۲۴۲،۳۹۶	۷،۴۹۱،۴۲۸
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴۳،۱۹۳،۴۸۷)	(۲۸،۰۲۴،۳۰۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۱،۹۰۱،۴۸۱)	(۵،۹۸۹،۶۹۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۶۱،۰۴۵،۲۵۶	۰
سایر تغییرات غیر نقدی	۱۹،۷۹۳،۹۴۴	۷۸،۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۳۹،۲۵۴،۰۵۵	۳۴،۶۷۴،۳۳۷
دریافت های نقدی	۱۹۹،۶۴۰،۱۱۵	۹۶،۷۹۳،۶۸۵
سود و کارمزد و جرائم	۵۸،۷۸۷،۷۳۱	۱۰،۴۴۵،۹۱۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۴۷،۹۲۹،۳۱۲)	(۹۱،۵۲۶،۷۱۷)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳۴،۶۴۷،۰۱۷)	(۱۰،۸۰۳،۱۴۴)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵۵۲،۵۶۹،۶۳۸	۰
سایر تغییرات غیر نقدی	۵۶،۰۷۷،۳۸۴	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴	۲۹،۵۸۴،۰۷۸

۳۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت های فرعی گروه	۲۱۴،۸۶۶،۹۱۱	۰	۲۱۴،۸۶۶،۹۱۱	۱۱۲،۷۰۰،۰۴۶	۰	۱۱۲،۷۰۰،۰۴۶
شرکت	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	۲۱۴،۸۶۶،۹۱۱	۰	۲۱۴،۸۶۶،۹۱۱	۱۱۲،۷۰۰،۰۴۶	۰	۱۱۲،۷۰۰،۰۴۶

موسسه حسابرسی سید راهبر
پویت گزارش

۳۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده در ابتدای دوره مالی		۱۱۳،۹۱۲،۴۲۵	۷۸،۸۷۱،۸۴۸	۰	۰
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۳۷-۴	۱۰۵،۳۵۵،۸۴۱	۵۴،۶۳۱،۷۴۹	۰	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل		۱۳،۷۰۰،۱۵۳	۷،۱۳۱،۹۶۲	۲،۸۸۷،۶۷۸	۰
پرداختی طی دوره		(۱۲،۶۱۶،۱۹۹)	(۹،۹۵۴،۹۳۸)	۰	۰
تهاتر مالیات با مطالبات از دولت	۳۷-۱-۱	(۵،۰۷۵،۳۰۱)	(۱۷،۰۰۴،۸۰۷)	(۲،۸۸۷،۶۷۸)	۰
سایر تعدیلات		۴۵۳،۲۹۸	۲۴۶،۶۱۱	۰	۰
		۲۱۵،۶۳۰،۲۱۷	۱۱۳،۹۱۲،۴۲۵	۰	۰
پیش پرداخت های مالیات	۲۳	(۷۶۳،۳۰۶)	(۱،۲۱۲،۲۷۹)	۰	۰
		۲۱۴،۸۶۶،۹۱۱	۱۱۲،۷۰۰،۰۴۶	۰	۰

۳۷-۱-۱- مبلغ فوق بابت تهاتر مالیات پرداختنی گروه مپنا با مطالبات از دولت (شرکت های دولتی برق حرانی، توانیر و مدیریت شبکه برق) بر اساس مصوبه هیات دولت می باشد.

۳۷-۱-۲- طبق قوانین مالیاتی شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند

نام شرکت	نوع معافیت	نام شرکت	نوع معافیت
تولید برق عسلویه مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م	مهندسی و ساخت برق و کنترل مپنا (مکو)	ماده ۱۳۲ ق.م.م و ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان
تولید برق گناوه مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م	بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م
تولید انرژی های تجدید پذیر مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م	تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م
تولید برق لجرب کارون مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م	تولید برق راشد تربت حیدریه	ماده ۱۳۲ ق.م.م
تولید آب و برق قشم مپنا	مناطق آزاد	توسعه آب لیان مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م
تولید برق پره سر مپنا	ماده ۱۳۲ ق.م.م و ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه اقتصادی	مهندسی و ساخت توربین مپنا (توگا)	بند م تبصره ۶ قانون بودجه و ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان
آلومینیوم المهدی	بورس کالا	مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مپنا	بند م تبصره ۶ قانون بودجه و ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان
مهندسی و ساخت پره توربین مپنا	بند م تبصره ۶ قانون بودجه	مهندسی و ساخت ژنراتور مپنا	بند ک تبصره یک قانون بودجه

۳۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح ذیل است:

مالیات - (مبالغ به میلیون ریال)

سال/دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی/رای هیئت بدوی	قطعی	پرداختی	مالیات پرداختنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مانده پرداختنی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده پرداختنی	
۱۳۹۸/۰۱/۳۱	۱۵،۶۷۰،۸۳۱	۰	۰	۴،۹۱۸،۲۵۹	۱،۹۸۴،۱۲۲	۱،۸۴۲،۸۵۸	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹/۰۱/۳۱	۱۸،۹۱۳،۲۴۸	۰	۰	۵،۶۵۵،۰۹۴	۱،۲۵۵،۳۱۵	۱،۲۵۵،۳۱۵	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰/۰۱/۳۱	۲۱،۹۵۱،۸۰۵	۰	۰	۸،۰۵۱،۹۵۹	۳،۷۵۲،۹۸۲	۲،۸۸۷،۶۷۹	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱/۰۱/۳۱	۵۱،۰۰۴،۶۵۳	۰	۰	۱۳،۹۵۹،۰۹۱	۱۵،۶۲۱،۵۴۷	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۸۱،۷۳۶،۹۱۳	۰	۰	۱۲،۲۷۹،۷۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۳،۱۲۶،۶۴۷	۰	۰	۲۲،۹۲۰،۰۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۹۱،۰۸۴،۶۷۶	۰	۰	۱۱۹،۲۶۶،۶۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴۴۲،۴۹۲،۳۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
								۰	۰	

۳۷-۲-۱- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۳۱ در مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۳۰ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۴،۹۱۸ میلیارد ریال توسط اداره امور مالیاتی مطالبه شده است که مورد اعتراض واحد شرکت قرار گرفته و درنهایت در مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۱ طبق برگ قطعی ابلاغی مبلغ ۱،۹۸۴ میلیارد ریال (شامل ۱،۸۴۳ میلیارد ریال اصل و مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال جرائم) مطالبه شده است که شرکت نسبت به پرداخت اصل مالیات در سنوات قبل اقدام نموده و همچنین از بابت جرائم هیچگونه ذخیره ای در دفاتر شناسایی نشده است.

۳۷-۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۵،۶۵۵ میلیارد ریال توسط اداره امور مالیاتی مطالبه شده است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و درنهایت در مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۶ طبق برگ قطعی ابلاغی مبلغ ۱،۳۵۵ میلیارد ریال (شامل ۱،۱۴۱ میلیارد ریال اصل و مبلغ ۲۱۴ میلیارد ریال جرائم) مطالبه شده است که شرکت نسبت به پرداخت اصل مالیات در سنوات قبل اقدام نموده و همچنین از بابت جرائم مبلغ ۲۱۴ میلیارد ریال پرداخت و تسویه گردیده است.

۳۷-۲-۳- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ در مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۳۰ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۸،۰۵۲ میلیارد ریال توسط اداره امور مالیاتی مطالبه شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و طبق رای هیئت حل اختلاف بدوی مبلغ ۲،۸۸۸ میلیارد ریال مطالبه گردیده است و در نهایت با رای هیئت حل اختلاف ماده ۲۱۶ مبلغ ۲،۸۸۸ میلیارد ریال مطالبه گردیده است که شرکت به رای فوق نیز اعتراض نموده و درنهایت در مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ طبق برگ قطعی ابلاغی مبلغ ۳،۷۵۴ میلیارد ریال (شامل ۲،۸۸۸ میلیون ریال اصل و مبلغ ۸۶۶ میلیارد ریال جرائم) مطالبه شده است که شرکت نسبت به پرداخت(تسویه) اصل مالیات در تهاتر مالیاتی اقدام نموده‌است. لازم به ذکر است شرکت نسبت به اخذ دستور بخشودگی ۹۰ درصدی جرائم ماده ۱۹۰ ق.م.م از سازمان امور مالیاتی و تهاتر مانده جرائم از طریق اشخاص ثالث اقدام نموده که تاکنون توسط سازمان مزبور اعمال نشده‌است، لذا شرکت از بابت جرائم هیچگونه ذخیره‌ای در دفاتر شناسایی ننموده که درصورت اعمال بخشودگی ۹۰ درصدی جرائم توسط اداره امور مالیاتی، جرائم پرداختنی به مبلغ ۸۷ میلیارد ریال کاهش می‌یابد.

موسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۳۷-۲-۴- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ در مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۳،۹۵۹ میلیارد ریال توسط اداره امور مالیاتی مطالبه شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است که براساس رای هیات حل اختلاف مالیات بدوی در مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ بمبلغ ۱۲،۰۱۷ میلیارد ریال کاهش یافته است که شرکت به رای فوق نیز اعتراض نموده که براساس رای هیات حل اختلاف مالیات تجدیدنظر در مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۵، رای هیات حل اختلاف مالیات بدوی در مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ بمبلغ ۱۲،۰۱۷ میلیارد ریال عینا مورد تائید قرار گرفته‌است که شرکت نسبت به رای مزبور اعتراض نموده طبق برگ قطعی صادر شده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۶ علاوه بر مبلغ ۱۲،۰۱۷ میلیارد ریال مبلغ ۳،۶۰۵ میلیارد ریال بابت جریمه دیرکرد ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم مطالبه شده است.

۳۷-۲-۵- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ در مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۹ طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۲،۲۸۰ میلیارد ریال مطالبه شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است لذا براساس گزارش مجری قرار مبلغ ۱،۸۴۷ میلیارد ریال آن کاهش داده‌شده است ولیکن هیئت حل اختلاف جهت تائید مجری قرار تاکنون برگزار نگردیده‌است و لذا واحد مورد گزارش از این بابت هیچگونه ذخیره ای در دفاتر شناسایی ننموده است در نتیجه مبلغ ۱۲،۲۸۰ میلیارد ریال دارای کسری ذخیره می باشد.

۳۷-۲-۶- طبق برگ تشخیص صادره در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۵ برای دوره ۱۱ ماهه ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به مبلغ ۲۳،۹۴۰ میلیارد ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و از این بابت ذخیره ای در دفاتر شناسایی نشده است.

۳۷-۲-۷- طبق برگ تشخیص صادره در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ برای سال مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ ۱۱۹،۲۶۵ میلیارد ریال مطالبه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و از این بابت ذخیره ای در دفاتر شناسایی نشده است.

۳۷-۲-۸- با توجه به معافیت سود حاصل از صادرات و تسعیر ارز صادرات و سود سهام شرکت ها، هیچگونه ذخیره ای بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ متصور نمی باشد.

۳۷-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۱۹۰،۹۹۴ میلیارد ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
شرکت	۶،۰۸۵،۸۵۲	۱۷۸،۱۹۹،۴۲۳	۱۷۲،۱۱۳،۵۷۱
شرکت‌های فرعی	۱۲۱،۲۷۱،۶۸۱	۱۴۰،۱۵۱،۷۴۶	۱۸،۸۸۰،۰۶۵
گروه	۱۲۷،۲۵۷،۵۳۳	۳۱۸،۳۵۱،۱۶۹	۱۹۰،۹۹۳،۶۳۶

۳۷-۳-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

۳۷-۳-۱-۱- مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ ، ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ ، ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ شرکت گروه مینا مورد رسیدگی قرار گرفته است که شرکت به شرح یادداشتهای ۳۷-۲ فوق اعتراض نموده است شرکت . لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

۳۷-۳-۱-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت آلومینیوم المهدی مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۶،۷۷۶ میلیارد ریال برگ تشخیص صادر شده است که برگشت هزینه ها توسط شرکت مورد اعتراض قرار گرفته است و پرونده در مرحله هیأت حل اختلاف مالیاتی می باشد. لذا بدهی بابت آن در حسابها منظور نشده است.

۳۷-۳-۱-۳- عدم پذیرش معافیت سود تسعیر ارز عملیاتی و غیر عملیاتی در سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ شرکت مونتکو

۳۷-۳-۱-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ شرکت نیرپارس مورد بررسی قرار گرفته که از این بابت برگ تشخیص به مبلغ ۱،۵۳۳ میلیارد ریال صادر شده است که شرکت نحوه شناسائی سود تسعیر ارز و درآمد برآوردی اعتراض نموده و به هیات حل اختلاف ارجاع شده است.

۳۷-۳-۱-۴- عملکرد سال های ۱۴۰۰ ، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرکت توگا مورد بررسی قرار گرفته که از این بابت برگ تشخیص به مبالغ ۱،۴۲۷ ، ۳،۱۶۲ ، ۵،۴۲۰ و ۶،۷۵۰ میلیارد ریال صادر شده است که شرکت به عدم پذیرش ذخائر و سود تسعیر اعتراض نموده است و به هیات حل اختلاف ارجاع شده است.

۳۷-۳-۱-۵- مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت نصب نیرو طبق برگ های تشخیص صادره جمعا مبلغ ۱،۲۸۹ میلیارد ریال تعیین شده است که شرکت به عدم پذیرش زیان پروژه ها ، ذخائر و سود تسعیر اعتراض نموده است.

۳۷-۳-۱-۶- عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرکت توسعه یک مورد بررسی قرار گرفته که از این بابت برگ تشخیص به مبالغ ۴۱۱ و ۵۴۵ میلیارد ریال صادر شده است که شرکت به عدم پذیرش زیان پروژه ها اعتراض نموده است .

۳۷-۳-۱-۷- برگ تشخیص مالیات عملکرد به ترتیب برای سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت تولید برق غرب کارون به مبلغ ۲۱۳ میلیارد ریال، سال های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ شرکت تولید برق عسلویه به مبلغ ۱،۸۲۷ میلیارد ریال، سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شرکت تولید انرژی های تجدیدپذیر به مبلغ ۶۱۵ میلیارد ریال، سال ۱۴۰۱ شرکت آب و برق قشم به مبلغ ۳۹۲ میلیارد ریال و سال ۱۴۰۱ شرکت تولید برق توس به مبلغ ۴۰۸ میلیارد ریال صادر شده که شرکت های مذکور نسبت به برگ تشخیص های اشاره شده اقدام به ثبت شکایت کرده و پرونده ها در مرحله رسیدگی در هیات بدوی می باشد.

۳۷-۳-۱-۸- جهت عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ شرکت واگن پارس برگ تشخیص به مبالغ ۶۱۴۱ و ۳۵۷ میلیارد ریال صادر شده است که شرکت بابت عدم پذیرش هزینه ها اعتراض نموده و موضوع به هیئت حل اختلاف ارجاع شده است.

۳۷-۳-۱-۹- جهت عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرکت حفاری برگ تشخیص به مبالغ ۹۰۲ و ۱،۵۱۵ میلیارد ریال صادر شده است که شرکت به نسبت به عدم پذیرش سود تسعیر و هزینه ها اعتراض نموده و به هیئت حل اختلاف ارجاع شده است.

۳۷-۳-۱-۱۰- پرونده مالیاتی شرکت توسعه دو برای سال ۱۴۰۱ توسط امور مالیاتی رسیدگی شده و برگ تشخیص به مبلغ ۴۹۷ میلیارد ریال صادر شده است. با توجه به اعتراض شرکت پرونده مالیاتی در راستای ماده ۲۳۸ ق.م.م در حال رسیدگی می باشد.

مؤسسه حسابرسی سعید راهبر
پیوست گزارش

۳۷-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

گروه

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مالیات جاری		۱۱۵،۵۷۹،۷۲۶	۵۵،۰۸۵،۰۴۷
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی		(۹،۸۷۰،۵۸۷)	۰
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی		(۴۵۳،۲۹۸)	(۴۵۳،۲۹۸)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۳۷-۱	۱۰۵،۲۵۵،۸۴۱	۵۴،۶۳۱،۷۴۹
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل		۱۳،۷۰۰،۱۵۳	۷،۱۲۱،۹۶۲
هزینه مالیات بر درآمد		۱۱۸،۹۵۵،۹۹۴	۶۱،۷۵۳،۷۱۱

شرکت

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۰	۰
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۲،۸۸۷،۶۷۸	۰
هزینه مالیات بر درآمد	۲،۸۸۷،۶۷۸	۰

۳۷-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود حسابداری قبل از مالیات		۲،۳۶۸،۷۲۷،۲۳۵	۸۹۱،۶۲۵،۲۱۴
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد		۵۹۲،۱۸۴،۳۰۹	۲۲۲،۹۰۶،۳۰۴
معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم		(۲۲،۶۶۴،۲۹۳)	(۱۴،۵۵۴،۲۳۴)
سود حاصل از صادرات		(۴۸،۰۸۰،۹۷۳)	(۱۰،۱۱۱،۰۱۹)
سود فروش دارایی ثابت		(۵،۸۳۹)	(۹۰،۹۲۶)
سود سهام		(۳۹،۳۸۷،۷۸۲)	(۱۰،۴۲۲،۶۹۱)
سود ناشی از افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی		۶۶،۷۰۳	۳۴،۷۸۷
معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم در خصوص شرکت های فرعی		(۳۳،۹۳۴،۷۵۲)	(۱۳،۲۴۲،۶۹۱)
درآمد حاصل از سود سپرده ها و اوراق مشارکت		(۴،۳۱۴،۷۰۹)	(۲،۱۵۶،۱۱۹)
سود حاصل از تسعیر نرخ ارز صادراتی		(۳۳۶،۲۹۱،۰۱۹)	(۶۷،۴۵۵،۰۳۷)
معافیت مالیاتی مناطق آزاد تجاری		(۱،۳۳۶،۹۵۹)	(۲۲،۷۳۹،۴۸۴)
معافیت اتاق بازرگانی (سه در هزار درآمد خالص مشمول مالیات)		(۱۰۶،۱۵۴)	(۵۱،۸۰۶)
سود فروش سرمایه گذاری ها		(۱،۵۵۹،۰۱۲)	(۷،۶۲۴،۰۹۰)
درآمد اجاره		(۲۲،۶۲۲)	(۱۱۵،۷۸۸)
معافیت ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه اقتصادی		۰	(۸،۱۹۶،۶۸۱)
سود محصولات دانش بنیان		(۱،۵۵۵،۰۲۲)	(۱،۴۹۸،۵۹۸)
اعتبار مالیاتی از محل هزینه های تحقیق و توسعه		(۲۲۲،۰۰۰)	(۷۹،۶۹۷)
تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق م م		(۱۸۳،۰۶۱)	(۸،۰۱۹،۰۸۴)
بند م تبصره ۶ قانون بودجه		(۳،۸۳۴،۲۷۹)	(۱،۵۸۲،۳۷۷)
بند ک تبصره یک قانون بودجه		(۸۸۴،۰۰۲)	(۲۷۶،۱۶۵)
زیان تایید شده سازمان امور مالیاتی		(۱۰۹،۵۳۹)	(۴۳،۱۲۰)
فروش از طریق بورس کالا		(۵۹۸،۹۹۰)	(۵۱،۳۶۶)
سود حاصل از دانشگاه علمی و کاربردی		(۱،۸۸۳)	(۳،۰۶۳)
سایر درآمدها		(۲۴۲،۸۰۷)	(۳۲،۵۸۰)
برآورد هزینه های برگشتی		۸،۳۴۰،۵۲۷	۳۷،۲۶۳
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۴/۴ درصد (سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ موثر مالیات ۶/۱ درصد)	۳۷-۱	۱۰۵،۲۵۵،۸۴۱	۵۴،۶۳۱،۷۴۹

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود حسابداری قبل از مالیات		۴۴۲،۴۹۲،۲۶۹	۲۹۱،۰۸۴،۶۷۶
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد		۱۱۰،۶۲۳،۰۹۲	۷۲،۷۷۱،۱۶۹
معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم		(۲۲،۱۲۴،۶۱۸)	(۱۴،۵۵۴،۲۳۴)
سود حاصل از صادرات		(۳۵،۳۶۱،۴۶۱)	(۷،۳۸۲،۴۰۲)
سود سهام		(۳۸،۴۴۱،۹۷۳)	(۹،۷۱۱،۷۰۰)
درآمد حاصل از سود سپرده ها و اوراق مشارکت		(۵۷۸،۰۹۹)	(۴۷۷،۵۵۳)
سود حاصل از تسعیر نرخ ارز صادراتی		(۲۱۰،۸۴۵،۳۲۴)	(۷۸،۲۲۵،۳۰۵)
معافیت مالیاتی مناطق آزاد تجاری		(۷۱۹،۷۸۶)	(۴،۴۵۸،۰۶۲)
سود فروش سرمایه گذاری ها		(۱،۵۵۹،۰۱۲)	(۷،۲۴۶،۸۹۵)
درآمد اجاره		(۷،۹۹۵)	(۷،۹۵۴)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۰ درصد (سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ موثر ۰ درصد)	۳۷-۱	۰	۰

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر
پذیرش گزارش

۳۷-۶- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص
گروه						
دارایی ثابت مشهود شرکت المهدی	۰	(۳،۸۰۴،۶۵۷)	(۳،۸۰۴،۶۵۷)	۰	(۴،۳۳۶،۱۳۴)	(۴،۳۳۶،۱۳۴)
دارایی های شرکت واگن پارس	۰	(۳۵۰،۳۹۹)	(۳۵۰،۳۹۹)	۰	(۳۷۲،۲۲۰)	(۳۷۲،۲۲۰)
قرارداد بیع متقابل	۹،۸۵۲،۲۶۴	۰	۹،۸۵۲،۲۶۴	۰	۰	۰
زیان تایید شده شرکت اتوبوس برقی پارسان (شتاب)	۳۳،۱۵۸	۰	۳۳،۱۵۸	۱۴،۸۳۵	۰	۱۴،۸۳۵
دارایی (بدهی) مالیات انتقالی	۹،۸۸۵،۲۲۲	(۴،۱۵۵،۰۵۶)	۵،۷۳۰،۳۶۶	۱۴،۸۳۵	(۴،۶۰۸،۳۵۴)	(۴،۵۹۳،۵۱۹)

۳۷-۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	تحمیل اواگذاری	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه					
دارایی (بدهی) های مالیات انتقالی مربوط به:					
دارایی ثابت مشهود	(۴،۶۰۸،۳۵۴)	۴۵۳،۲۹۸	۰	(۴،۱۵۵،۰۵۶)	(۴،۶۰۸،۳۵۴)
قرارداد بیع متقابل	۰	۹،۸۵۲،۲۶۴	۰	۹،۸۵۲،۲۶۴	۰
زیان تایید شده شرکت اتوبوس برقی پارسان (شتاب)	۱۴،۸۳۵	۱۸،۳۲۳	۰	۳۳،۱۵۸	۱۴،۸۳۵
	(۴،۵۹۳،۵۱۹)	۱۰،۳۲۳،۸۸۵	۰	۵،۷۳۰،۳۶۶	(۴،۵۹۳،۵۱۹)

۳۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۵۶،۶۲۵،۰۰۱	۴۳،۷۶۹،۳۷۲	۶،۳۸۳،۱۱۱	۵،۲۹۳،۰۵۷
پرداخت شده طی سال	(۵،۹۸۴،۸۰۷)	(۷۷۰،۵۰۳)	(۸۹۸،۲۰۷)	(۴۲۷،۶۳۶)
ذخیره تامین شده	۳۲،۱۱۶،۵۱۸	۱۳،۶۲۶،۱۳۲	۲،۴۳۵،۷۴۴	۱،۵۱۷،۶۹۰
	۸۳،۷۵۶،۷۱۲	۵۶،۶۲۵،۰۰۱	۸،۹۲۰،۶۴۸	۶،۳۸۳،۱۱۱

۳۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت						
سنوات قبل از سال ۱۴۰۲	۶۹۵،۲۲۶	۰	۶۹۵،۲۲۶	۱۳،۱۳۷،۹۴۱	۰	۱۳،۱۳۷،۹۴۱
سال ۱۴۰۲	۲۴،۵۹۳،۲۲۲	۰	۲۴،۵۹۳،۲۲۲	۲۸،۳۹۱،۵۴۴	۰	۲۸،۳۹۱،۵۴۴
سال ۱۴۰۳	۳۵،۲۲۶،۷۹۹	۰	۳۵،۲۲۶،۷۹۹	۰	۰	۰
جمع	۶۰،۵۱۵،۲۴۷	۰	۶۰،۵۱۵،۲۴۷	۴۱،۵۲۹،۴۸۵	۰	۴۱،۵۲۹،۴۸۵
انتقال به حسابهای پرداختنی بلندمدت	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)	۰	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)	۰	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)
	۳۰،۵۱۵،۲۴۷	۰	**۳۰،۵۱۵،۲۴۷**	**۱۱،۵۲۹،۴۸۵**	۰	**۱۱،۵۲۹،۴۸۵**
گروه:						
سود سهام مربوط به سهامداران شرکت اصلی	۴۶،۹۹۲،۵۳۵	۰	۴۶،۹۹۲،۵۳۵	۴۶،۹۹۲،۵۳۵	۰	۴۶،۹۹۲،۵۳۵
سود سهام مربوط به سهام خزانه	(۳،۳۹۷)	۰	(۳،۳۹۷)	(۲،۵۰۴)	۰	(۲،۵۰۴)
سود سهام پرداختنی به سهامداران فاقد حق کنترل	۲،۷۸۳،۳۶۵	۰	۲،۷۸۳،۳۶۵	۳۱۹،۸۱۰	۰	۳۱۹،۸۱۰
جمع	۶۳،۲۹۵،۲۱۵	۰	۶۳،۲۹۵،۲۱۵	۴۱،۸۴۶،۷۹۱	۰	۴۱،۸۴۶،۷۹۱
انتقال به حسابهای پرداختنی بلندمدت	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)	۰	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)	۰	(۳۰،۰۰۰،۰۰۰)
	۳۳،۲۹۵،۲۱۵	۰	**۳۳،۲۹۵،۲۱۵**	**۱۱،۸۴۶،۷۹۱**	۰	**۱۱،۸۴۶،۷۹۱**

۳۹-۱- از سال مالی قبل با توجه به برنامه ریزی جهت افزایش سرمایه از محل بدهی سود سهام، حصه مذکور با توجه به عدم وجود قصد برای پرداخت، در حصه بلند مدت حسابهای پرداختنی طبقه بندی شده است.

۳۹-۲- سود نقدی هر سهم در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶۲۰ ریال برای ۶۰ میلیارد سهم و دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۰۰ ریال برای ۶۰ میلیارد سهم بوده است.

موسسه حسابرسی نیک راهبر
پیوست گزارش

۴۰- ذخایر

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی		ذخیره زیان قابل پیش بینی		ذخیره بازخرید مرخصی		ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای دوره	۱۳۱،۸۶۲،۱۸۹	۹۳،۸۴۶،۹۱۳	۱۵،۶۶۱،۹۶۷	۱۹،۷۹۷،۳۷۳	۶،۵۷۳،۴۰۸	۲،۷۱۰،۰۱۰	۲۴،۳۵۴،۱۷۲	۱۶،۵۴۰،۳۸۰
افزایش	۶۰،۷۲۷،۷۵۸	۳۹،۵۱۷،۷۷۹	۸،۲۳۳،۷۰۵	۸،۵۲۱،۸۵۲	۵،۹۱۴،۲۳۲	۴،۶۰۸،۶۶۲	۱۶،۵۳۸،۰۸۴	۱۲،۰۶۵،۱۸۸
کاهش	۰	(۲،۲۰۴)	(۱۶،۹۱۳،۵۸۵)	(۱۰،۸۸۸،۲۴۸)	(۱،۶۸۶،۶۹۳)	(۷۴۵،۲۶۴)	(۴،۳۲۰،۲۵۹)	(۳،۲۱۷،۸۴۴)
برگشت ذخیره استفاده نشده	(۳۴،۴۹۶)	(۱،۵۰۰،۲۹۹)	(۲،۷۲۹،۷۹۸)	(۱،۷۶۹،۰۱۰)	۰	۰	(۱،۴۱۷،۳۶۹)	(۱،۰۳۳،۵۵۲)
مانده در پایان دوره	۱۹۲،۵۵۵،۴۵۱	۱۳۱،۸۶۲،۱۸۹	۴،۲۵۲،۲۸۹	۱۵،۶۶۱،۹۶۷	۱۰،۸۰۰،۹۴۷	۶،۵۷۳،۴۰۸	۳۵،۱۵۴،۶۲۸	۲۴،۳۵۴،۱۷۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره بیمه پیمان		ذخیره هزینه های معوق		سایر ذخایر		جمع	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای دوره	۱۰،۳۸۸،۱۲۴	۸،۸۳۳،۰۸۴	۳،۴۵۶،۹۴۵	۵،۲۶۹،۵۴۶	۸۹،۰۵۹،۹۷۲	۹۷،۹۲۷،۵۱۳	۲۸۱،۳۵۶،۷۷۷	۲۴۴،۹۲۴،۸۱۹
افزایش	۶،۶۰۷،۴۴۷	۴،۰۳۰،۳۷۱	۶،۴۹۳،۷۰۹	۲،۹۱۵،۱۸۹	۳۵،۷۸۶،۹۰۲	۶۰،۱۸۵،۲۶۶	۱۴۰،۳۰۱،۸۳۷	۱۳۱،۸۴۴،۳۰۷
کاهش	(۱،۰۴۲،۵۷۷)	(۲،۴۷۵،۳۳۱)	(۳،۳۱۱،۳۲۲)	(۴،۷۲۷،۷۹۰)	(۱۰۷،۵۱۵،۴۰۹)	(۶۹،۰۱۹،۲۴۹)	(۱۳۴،۷۸۹،۸۴۵)	(۹۱،۰۷۵،۹۳۰)
برگشت ذخیره استفاده نشده	۰	۰	(۶۱۴،۶۵۶)	۰	(۱،۰۱۲،۱۵۵)	(۳۳،۵۵۸)	(۵،۸۰۸،۴۷۴)	(۴،۳۳۶،۴۱۹)
مانده در پایان دوره	۱۵،۹۵۲،۹۹۴	۱۰،۳۸۸،۱۲۴	۶،۰۲۴،۶۷۶	۳،۴۵۶،۹۴۵	۱۶،۳۱۹،۳۱۰	۸۹،۰۵۹،۹۷۲	۲۸۱،۰۶۰،۲۹۵	۲۸۱،۳۵۶،۷۷۷

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی		ذخیره زیان قابل پیش بینی		ذخیره بازخرید مرخصی		جمع	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای دوره	۱۳۸،۹۴۷،۲۵۷	۱۰۱،۳۵۰،۳۷۳	۸،۳۹۹،۲۰۹	۱۲،۰۹۰،۹۹۱	۸۸۶،۴۸۲	۷۱۲،۴۱۷	۱۴۸،۲۳۲،۹۴۸	۱۱۴،۱۵۳،۷۸۱
افزایش	۶۴،۹۳۰،۲۱۶	۳۹،۵۱۷،۷۷۹	۳،۲۰۶،۴۵۷	۱،۴۶۵،۷۷۹	۴۹۰،۸۵۸	۴۷۹،۸۷۴	۶۸،۶۲۷،۵۳۱	۴۱،۴۶۳،۴۳۲
کاهش	۰	(۲،۲۰۴)	(۱۱،۵۳۹،۵۸۱)	(۵،۱۵۷،۵۶۱)	(۹۴،۹۴۳)	(۳۰۵،۸۰۹)	(۱۱،۶۳۴،۵۲۴)	(۵،۴۶۵،۵۷۴)
برگشت ذخیره استفاده نشده	(۱،۸۱۸،۶۹۰)	(۱،۹۱۸،۶۹۱)	۰	۰	۰	۰	(۱،۸۱۸،۶۹۰)	(۱،۹۱۸،۶۹۱)
مانده در پایان دوره	۲۰۲،۰۵۸،۷۸۳	۱۳۸،۹۴۷،۲۵۷	۶۶،۰۸۵	۸،۳۹۹،۲۰۹	۱،۲۸۲،۳۹۷	۸۸۶،۴۸۲	۲۰۳،۴۰۷،۲۶۵	۱۴۸،۲۳۲،۹۴۸

۴۰-۱- براساس مصوبه مورخ ۱۳۸۸/۰۳/۱۲ هیات مدیره از آنجاییکه شرکت گروه مپنا طبق قرارداد با کارفرمایان مسئولیت تهیه و تامین لوازم و قطعات مورد نیاز نیروگاه جهت فعالیت در شرایط مطلوب را در دوران بهره برداری (بیست ساله) بر عهده دارد. از این بابت به منظور پوشش ریسک های ناشی از اجرای دوران گارانتی (ضمانت قطعات و حفظ راندمان تولید برق نیروگاهی) ذخیره ای معادل ۹۵/۵۳ و ۹۸ درصد درآمد حاصل از ارائه خدمات مزبور پس از کسر بهای تمام شده قطعات مصرفی در چارچوب تعهدات شرکت ذخیره لحاظ می گردد ذخیره مذکور بر اساس نظر کارشناسان فنی شرکت و مصوبات هیئت مدیره (بدون استفاده از روش های علمی و آماری) با توجه به تجارب سنوات قبل در حساب ها لحاظ گردیده است. لازم به توضیح است ذخایر قطعات، تجهیزات و لوازم یدکی بر اساس قیمت روز قطعات و تجهیزات بروز آوری نشده است. با توجه به عدم خاتمه مدت قراردادها، صحت و کفایت ذخایر فوق موکول به چگونگی وضعیت و کارکرد تجهیزات و ماشین آلات مربوطه می باشد قسمت استفاده نشده این ذخایر طی سال بعد به عنوان درآمد شناسایی می شود.

۴۰-۲- با توجه به شناسایی درآمد به روش پیشرفت کار و مطابق با استاندارد های حسابداری ذخیره زیان برآوردی پیمان ها ی ناتمام برای پروژه های ارومیه، سبلان، بندرعباس، رودشور و پروژه های فاز ۱۴ پارس جنوبی که بر مبنای پیش بینی مخارج آتی تا پایان پروژه منجر به زیان پروژه خواهند گردید، شناسایی شده است .

۴۰-۳- در سنوات قبل با توجه به قرارداد منعقده با راه آهن ج.ا.ا تعمیر ۸۰ دستگاه لکوموتیو در تعهد گروه بوده است. به علت عدم پرداخت مطالبات توسط کارفرما و به علت کمبود نقدینگی گروه قادر به ایفای تعهدات خود در خصوص تحویل به موقع نگردید. از این بابت شکایتی در مراجع قانونی مطرح شد و از این بابت در دفاتر مبلغ ۶،۰۷۶ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده بود. با توجه به توافق طرفین مبنی بر خاتمه دعوای حقوقی این ذخیره در دوره جاری برگشت شده و درآمدی معادل این رقم شناسایی شده است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴۱- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش دریافت از کارفرمایان					
شرکت های گروه	۴۷-۴	۰	۰	۱۳.۴۲۵.۲۳۵	۹.۴۶۰.۵۸۶
سایر اشخاص وابسته	۴۷-۲ و ۴۷-۴	۶۵.۲۶۲.۰۶۲	۴۱.۴۷۸.۵۵۱	۱.۶۵۳.۱۵۵	۱.۳۹۹.۱۳۶
سایر اشخاص	۴۱-۱	۸۹۵.۸۱۳.۸۲۶	۶۴۴.۶۳۶.۵۴۱	۲۳۰.۸۱۲.۱۹۹	۲۳۷.۵۹۹.۰۹۴
		۹۶۱.۰۷۵.۸۸۸	۶۸۶.۱۱۵.۰۹۲	۲۴۵.۸۹۰.۵۸۹	۲۴۸.۴۵۸.۸۱۶
بدهی های ناشی از قرارداد	۲۵-۱	۲۷۲.۷۴۷.۰۷۱	۲۲۲.۹۰۹.۶۹۸	۲۷۰.۱۲۸.۱۰۳	۲۰۵.۲۸۵.۵۷۷
		۱.۲۳۳.۸۲۲.۹۵۹	۹۰۹.۰۲۴.۷۹۰	۵۱۶.۰۱۸.۶۹۲	۴۵۳.۷۴۴.۳۹۳

۴۱-۱- مانده پیش دریافت سایر اشخاص به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
توسعه و مهندسی گاز ایران	۴۱-۱-۱	۱۳۳.۲۵۶.۲۹۶	۶۹.۵۱۵.۱۶۰	۳۷.۶۲۷.۴۹۲	۲۳.۱۸۸.۸۷۱
افق توسعه انرژی خلیج فارس	۴۱-۱-۲	۸۳.۱۰۰.۱۵۰	۴۳.۹۶۱.۶۸۰	۱۲.۹۳۶.۸۵۸	۱۲.۹۳۶.۸۵۸
DEFFERRED REVENUE	۴۱-۱-۳	۶۲.۴۵۸.۴۱۸	۲۸.۸۷۲.۱۲۳	۰	۰
مولد برق نیروگاهی سامان سمنان		۵۸.۰۶۷.۲۴۱	۳۲.۵۲۰.۳۵۶	۴۶.۳۹۴.۰۸۶	۲۰.۵۰۶.۵۸۱
تولید و گسترش برق امیرکبیر		۴۰.۵۰۴.۲۵۵	۲۰.۰۲۴.۸۳۰	۱.۵۴۹.۰۸۷	۱.۵۴۹.۰۸۷
گروه سرمایه گذاری شامارا		۳۶.۹۰۶.۹۴۶	۵۶.۶۷۰.۱۰۱	۲۵.۴۰۵.۰۹۵	۴۵.۱۶۸.۲۵۰
INCOMPLTE CONTRCT		۳۷.۸۸۷.۱۶۶	۱۶.۴۶۷.۶۲۳	۰	۰
سبلان برق امید		۳۰.۴۶۴.۶۱۶	۱۲.۵۹۷.۹۳۴	۳.۹۰۲.۵۱۰	۰
Steam Gas Turbine Generator		۲۴.۵۱۹.۸۹۹	۱۱.۶۲۹.۳۵۲	۰	۰
Petrochemical		۱۹.۹۴۵.۰۸۲	۹.۴۵۹.۵۹۷	۰	۰
شرکت طراحی و ساخت موتور		۱۹.۵۴۳.۷۸۴	۱۵.۸۸۴.۳۸۴	۰	۰
شرکت پالایش گاز بیدبلند خلیج فارس		۱۹.۰۳۰.۷۰۵	۹.۴۷۱.۹۶۴	۱۸.۲۰۹.۱۳۸	۸.۶۲۰.۷۹۴
شرکت پالایش نفت اصفهان		۱۷.۴۱۹.۷۴۵	۲۴.۸۹۳.۹۷۹	۰	۰
مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی(توسعه برق ایران)		۱۴.۴۰۱.۷۴۱	۲۳.۵۳۸.۹۰۲	۱۴.۳۳۳.۷۴۱	۲۰.۴۳۶.۳۳۶
صنایع نیرو و انرژی پاک (صناپ)		۱۳.۴۰۱.۳۳۴	۲۳.۹۵۴.۶۳۳	۰	۰
MIDDLE EAST POWER PLANT MAINTENANCE		۱۴.۶۲۹.۲۹۴	۱.۹۰۳.۱۴۸	۰	۰
Get Electrical		۱۲.۷۵۳.۴۱۱	۶.۰۹۹.۳۲۸	۰	۰
Ruby Stone		۱۱.۸۳۲.۳۶۱	۹۸۷.۱۶۸	۱۱.۸۳۲.۳۶۱	۹۸۷.۱۶۸
H R E D		۱۱.۶۶۳.۶۹۶	۱۱.۱۸۱.۱۰۱	۰	۰
برق منطقه ای مازندران و گلستان		۱۰.۸۷۹.۸۶۲	۰	۰	۰
قطار شهری باغ فدک		۱۰.۴۱۲.۵۹۰	۴.۹۳۸.۵۰۶	۰	۰
ملی صنایع مس ایران		۹.۷۴۴.۱۰۲	۲۱.۱۲۷.۸۸۲	۹.۷۴۴.۱۰۲	۲۱.۱۰۶.۸۴۶
کنسرسیوم STC - آلا افق توس		۹.۷۱۳.۷۰۰	۹.۷۷۳.۷۰۰	۹.۷۱۳.۷۰۰	۹.۷۱۳.۷۰۰
سریر لجستیک هوشمند ایرانیان		۸.۷۸۱.۲۶۹	۹.۲۷۵.۰۰۰	۰	۰
مولد نیروی خرم آباد		۷۹۰.۸۶۳	۱۰.۷۰۱.۳۲۳	۳.۸۲۹.۲۹۳	۷.۲۴۵.۵۸۳
M MsT		۷.۹۳۹.۶۲۵	۹.۷۸۶.۴۴۴	۰	۰
GIES		۷.۲۵۷.۶۹۳	۰	۰	۰
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا		۶.۷۱۱.۹۱۶	۱۳.۵۰۷.۸۶۸	۶.۷۱۱.۹۱۶	۷.۵۱۴.۸۷۴
اکتشاف توسعه و تولید پاسارگاد		۶.۱۷۳.۶۷۳	۰	۰	۰
غدیر انرژی لامرد		۶.۰۵۰.۰۰۰	۰	۴.۵۵۰.۰۰۰	۰
شرکت مجتمع گاز پارس جنوبی		۵.۸۰۶.۶۳۰	۵۳۲.۱۸۰	۰	۰
ساخت و بهره برداری انرژی نوین(سبا نوین)		۵.۳۴۳.۰۳۰	۳.۱۴۲.۴۱۳	۲.۵۳۴.۱۹۹	۲.۵۳۴.۱۹۹
تولید نیروی برق دماوند		۵.۰۴۳.۱۶۴	۰	۳.۷۴۱.۹۱۵	۰

موسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴۱-۱- مانده پیش دریافت سایر اشخاص به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد: (ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مولد نیروگاهی گوهر سیرجان		۴.۹۸۷.۵۷۵	۷.۲۳۴.۱۶۴	۳.۱۶۹.۵۱۶	۴.۰۰۰.۸۱۹
انتقال گاز ایران		۴.۷۸۳.۲۵۰	۱.۸۴۰.۶۸۴	۰	۰
تولید نیروی جنوب شرق صبا		۴.۱۵۸.۹۷۰	۱.۹۷۲.۵۲۵	۰	۰
ناردیس طرح های انرژی		۳.۰۱۹.۱۳۸	۰	۰	۰
اتوبوس رانی تهران و حومه		۳.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	۰	۰
LGG		۲.۹۴۸.۲۱۸	۶.۸۲۸.۲۴۰	۰	۰
TGTT		۲.۹۴۷.۷۹۱	۱.۷۶۷.۸۷۵	۰	۰
تولید نیروی برق منطقه شرق		۲.۹۲۵.۵۹۱	۰	۲.۹۲۵.۵۹۱	۰
مهندسی و توسعه پتروسازه مبین		۲.۳۷۲.۲۹۰	۱.۷۲۸.۳۰۸	۰	۰
معدنی و صنعتی چادرملو		۲.۲۷۰.۹۵۲	۵.۹۲۲.۷۰۴	۲.۲۷۰.۹۵۲	۴.۷۲۹.۸۸۵
نفت فلات قاره		۲.۲۰۴.۹۶۸	۲.۷۸۰.۲۷۰	۰	۰
مولد برق یزد		۲.۲۰۱.۹۹۴	۱.۰۴۴.۳۶۷	۰	۰
فرا دست انرژی فلات		۲.۰۴۱.۷۳۷	۰	۰	۰
پالایش نفت امام (شازند)		۲.۰۲۶.۰۱۱	۱.۳۷۲.۴۶۷	۰	۰
بورس انرژی		۱.۹۲۵.۰۴۶	۶۶۷.۰۳۵	۰	۰
KLG		۱.۶۲۱.۷۴۸	۰	۰	۰
فولاد مبارکه اصفهان		۱.۷۵۹.۳۳۸	۳۶.۲۸۰.۷۶۹	۱.۶۰۳.۷۴۴	۲۸.۴۳۲.۹۷۵
JOINT		۱.۵۲۱.۷۸۳	۰	۰	۰
مهندسی و خدمات ایفا صنعت تابا		۱.۴۲۰.۹۱۵	۵۰۴.۰۰۰	۰	۰
گهر انرژی سیرجان		۱.۳۱۳.۳۷۱	۰	۰	۰
بهره برداری نفت و گاز زاگرس		۱.۱۱۶.۵۷۸	۰	۰	۰
آب نیروی مکران		۱.۰۶۴.۲۲۹	۱.۵۳۲.۷۸۲	۱.۰۶۴.۲۲۹	۱.۵۳۲.۷۸۲
ریل ترابر سبا		۴۸۴.۰۰۰	۲.۴۲۰.۰۰۰	۰	۰
فن آوران انرژی پاک		۹۴۰.۶۶۱	۰	۹۴۰.۶۶۱	۰
صنایع پتروشیمی دهدشت		۸۷۱.۶۲۲	۱.۱۶۴.۴۶۱	۸۷۱.۶۲۲	۱.۱۶۴.۴۶۱
مناطق نفت خیز جنوب		۷۸۳.۷۰۷	۱.۱۸۲.۳۷۳	۰	۰
صنعتی و معدنی توسعه فراگیر سناباد		۶۳۷.۱۷۵	۲.۹۳۶.۵۳۹	۶۳۷.۱۷۵	۲.۹۴۲.۱۰۳
طراحی و ساخت بینا		۶۲۴.۷۸۵	۶۲۴.۷۸۵	۰	۰
کرمان خودرو		۴۶	۳.۴۳۶.۳۵۰	۰	۰
تدبیرسازان سرآمد		۰	۶.۹۱۶.۹۶۳	۰	۱.۴۶۹.۳۸۶
مجتمع فولاد خراسان		۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۰	۴.۰۰۰.۰۰۰
AL		۰	۲.۴۴۶.۱۵۸	۰	۰
ARM		۰	۲.۱۵۱.۷۲۵	۰	۰
کنترل ترافیک تهران		۰	۱.۸۵۴.۵۶۳	۰	۰
پتروپارس ایران		۰	۱.۴۲۹.۷۱۲	۰	۱.۴۲۹.۷۱۲
تولید برق ماهتاب کهنوج		۰	۱.۰۳۱.۹۳۴	۰	۹۹۴.۶۳۰
سایر		۷۵.۴۰۶.۰۸۰	۳۵.۱۴۶.۲۰۹	۴.۳۲۳.۲۱۶	۵.۳۹۳.۱۹۴
		۸۹۵.۸۱۳.۸۲۶	۶۴۴.۶۳۶.۵۴۱	۲۳۰.۸۱۲.۱۹۹	۲۳۷.۵۹۹.۰۹۴

۴۱-۱-۱- پیش دریافت فوق عمدتا مربوط به پروژه ۱۰۰ دستگاه توربوکمپرسور می باشد.

۴۱-۱-۲- پیش دریافت فوق عمدتا مربوط به پروژه سبزوار می باشد.

۴۱-۱-۳- رقم فوق مربوط به پیش دریافت های صورت گرفته توسط شرکت های زیرمجموعه مپنا بین الملل می باشد.

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر
پیوست گزارش

۴۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۴۲-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
قطعی شدن مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ به قبل	۴۲-۱-۱	(۸،۲۹۹،۵۷۰)	(۱۸،۵۹۵،۸۲۴)	۰	۰
اصلاح مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ به قبل	۴۲-۱-۱	۰	(۷،۸۳۴،۹۰۶)	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز پره سر	۴۲-۱-۲	۷،۴۳۹،۵۹۴	۰	۰	۰
آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل سال ۱۴۰۲	۴۲-۱-۳	۰	(۳،۴۱۷،۹۶۸)	۰	۰
اصلاح درآمد پیمان سال ۱۴۰۳ و ماقبل	۴۲-۱-۴	۴،۸۸۴،۷۰۳	۳۲،۲۶۸،۷۴۸	۰	۳۶،۶۳۳،۹۳۱
اصلاح بهای تمام شده سال ۱۴۰۳ و ماقبل	۴۲-۱-۴	(۶۰۳،۵۶۷)	۴،۸۳۶،۳۸۳	۰	۴،۸۳۶،۳۸۳
اصلاح درآمد فروش کالا و خدمات سال ۱۴۰۲	۴۲-۱-۴	۰	۲،۳۶۲،۸۷۵	۰	۰
منافع فاقد حق کنترل	۴۲-۱-۵	۲،۳۷۷،۳۳۹	۳،۰۷۸،۱۴۰	۰	۰
سایر		(۱،۳۶۰،۲۹۷)	(۸۸۵،۵۵۳)	۰	۰
		۴،۴۳۸،۲۰۲	۱۱،۸۱۱،۸۹۵	۰	۴۱،۴۷۰،۳۱۴

۴۲-۱-۱- اصلاح مالیات عمدتا بابت تعدیل ذخایر مالیات عملکرد شرکت های آلومینیوم المهدی و پره سر و ارزش افزوده شرکت های آلومینیوم المهدی و زیرمجموعه های مدیریت نیروگاهی ایرانیان ایجاد شده است.

۴۲-۱-۲- تفاوت تسعیر ارز ناشی از انتقال زیان تسعیر ارز شرکت پره سر از سود و زیان دوره به سود و زیان جامع بوده است.

۴۲-۱-۳- اصلاح آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل بابت واگذاری بخشی از سهام شرکت مدیریت نیروگاهی ایرانیان به شرکت سرمایه گذاری سریر رضوی ایجاد شده است.

۴۲-۱-۴- اصلاح درآمد و هزینه پیمان بابت تعدیلات صورت پذیرفته در نحوه محاسبات و در راستای ایجاد شفافیت بیشتر در حسابهای شرکت گروه مپنا به وجود آمده است.

۴۲-۱-۵- اصلاح منافع فاقد حق کنترل عمدتا بابت اصلاح اشتباهات در شرکت های فرعی آلومینیوم المهدی و مدیریت نیروگاهی ایرانیان ایجاد شده است.

موسسه حسابرسی بدیع راهبر
پیوست گزارش

۲-۴۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۲-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
صورت سود و زیان					
درآمدهای عملیاتی	۱.۰۴۹.۳۴۱.۶۵۴	۴.۸۸۴.۷۰۳	۳۸۵.۱۳۹	۵.۲۶۹.۸۴۲	۱.۰۵۴.۶۱۱.۴۹۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶۰۱.۷۲۱.۶۱۴	۶۰۳.۵۶۷	۲.۹۱۱.۱۴۸	۳.۵۱۴.۷۱۵	۶۰۵.۲۳۶.۳۲۹
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۸۶.۰۸۱.۶۴۳	۳۵۳.۶۱۳	(۲.۱۳۶.۴۴۹)	(۱.۷۸۲.۸۳۶)	۸۴.۲۹۸.۸۰۷
سایر درآمدها	۷۲۵.۳۹۳.۳۸۳	۶۶۲.۹۹۴	۱۲.۶۶۸.۹۱۹	۱۳.۳۳۱.۹۱۳	۷۳۸.۷۲۵.۲۹۶
سایر هزینه ها	۱۷۰.۷۵۵.۲۷۲	۳.۹۶۰.۳۲۹	۰	۳.۹۶۰.۳۲۹	۱۷۴.۷۱۵.۶۰۱
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸۳.۲۱۳.۴۸۸	۱۲.۰۶۶.۵۲۱	(۱۲.۲۷۹.۳۵۹)	(۲۱۲.۸۳۸)	۸۳.۰۰۰.۶۵۰
هزینه مالیات بر درآمد	۵۳.۴۵۴.۱۴۱	۸.۲۹۹.۵۷۰	۰	۸.۲۹۹.۵۷۰	۶۱.۷۵۳.۷۱۱
سود خالص	۸۲۵.۴۷۴.۳۶۴	۴.۳۹۷.۱۳۹	۰	۴.۳۹۷.۱۳۹	۸۲۹.۸۷۱.۵۰۳
سود خالص (سهم مالکان شرکت اصلی)	۸۱۳.۳۰۱.۴۰۹	۴.۴۳۸.۲۰۲	۰	۴.۴۳۸.۲۰۲	۸۱۷.۷۳۹.۶۱۱
سود خالص (سهم منافع فاقد حق کنترل)	۱۲.۱۷۲.۹۵۵	(۴۱.۰۶۳)	۰	(۴۱.۰۶۳)	۱۲.۱۳۱.۸۹۲
صورت وضعیت مالی					
دارایی ثابت مشهود	۷۴۵.۳۳۰.۷۲۰	(۳۸۲.۸۱۸)	۱.۵۹۱.۱۵۸	۱.۲۰۸.۳۴۰	۷۴۶.۵۳۹.۰۶۰
دارایی نامشهود	۱۱.۰۵۸.۶۳۷	۰	(۳۶۹.۵۹۰)	(۳۶۹.۵۹۰)	۱۰.۶۸۹.۰۴۷
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۱.۲۱۹.۷۳۴	۰	۱۵۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	۵۱.۳۶۹.۷۳۴
دریافتنی های بلند مدت	۴۰۲.۱۲۴.۸۱۸	۰	(۹۶.۹۵۶.۳۶۹)	(۹۶.۹۵۶.۳۶۹)	۳۰۵.۱۶۸.۴۴۹
سایر دارایی ها	۲۹۹.۳۸۱.۴۴۱	۰	(۵۴.۳۹۷)	(۵۴.۳۹۷)	۲۹۹.۳۲۷.۰۴۴
پیش پرداخت ها	۲۷۶.۹۹۳.۶۸۳	۳۰۹.۵۷۰	(۱.۱۷۹.۹۱۱)	(۸۷۰.۳۴۱)	۲۷۶.۱۲۳.۳۴۲
موجودی مواد و کالا	۵۰۱.۷۴۸.۸۰۲	(۶۰۳.۵۶۷)	(۱۹۴.۴۸۶)	(۷۹۸.۰۵۳)	۵۰۰.۹۵۰.۷۴۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳.۳۹۵.۵۱۲.۳۲۴	(۱.۵۸۹.۲۰۶)	۹۶.۵۳۵.۶۵۷	۹۴.۹۴۶.۴۵۱	۳.۴۹۰.۴۵۸.۷۷۵
دارایی حاصل از قرارداد	۲۹۶.۵۴۹.۵۹۶	۴.۸۸۴.۷۰۳	۵.۴۰۲.۷۸۱	۱۰.۲۸۷.۴۸۴	۳۰۶.۸۳۷.۰۸۰
موجودی نقد	۲۵۲.۴۹۴.۶۶۳	۰	۱۰.۴۵۷	۱۰.۴۵۷	۲۵۲.۵۰۵.۱۲۰
سایر اندوخته ها	۳۲.۴۲۳.۸۸۲	۰	(۲۰۰.۹۳۰)	(۲۰۰.۹۳۰)	۳۲.۶۲۴.۸۱۲
تفاوت تسعیر عملیات خارجی	۹۳۱.۵۰۷.۴۷۲	۷.۴۳۹.۵۹۴	۰	۷.۴۳۹.۵۹۴	۹۳۸.۰۶۷.۸۷۸
سود انباشته	۱.۹۹۰.۳۴۳.۵۲۵	(۴.۴۳۸.۲۰۲)	۱۶.۲۸۸.۹۱۸	۱۱.۸۵۰.۷۱۶	۱.۹۷۸.۴۹۲.۸۰۹
منافع فاقد حق کنترل	۴۸.۸۳۶.۱۴۷	۲.۳۷۷.۳۳۹	۰	۲.۳۷۷.۳۳۹	۴۶.۴۵۸.۸۰۸
پرداختنی های بلند مدت	۱۲۷.۸۵۸.۲۰۲	۰	(۹۲۷.۴۹۰)	(۹۲۷.۴۹۰)	۱۲۸.۷۸۵.۶۹۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۵.۸۴۱.۸۵۶	(۷۸۳.۱۴۵)	۰	(۷۸۳.۱۴۵)	۵۶.۶۲۵.۰۰۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱.۲۵۶.۸۵۷.۳۱۳	۱.۰۸۵.۳۰۲	(۷۶۴.۴۹۹)	۳۲۰.۸۰۳	۱.۲۵۶.۵۳۶.۵۱۰
مالیات پرداختنی	۹۵.۴۳۷.۷۸۶	(۸.۲۹۹.۵۷۰)	(۸.۹۶۲.۶۹۰)	(۱۷.۲۶۲.۲۶۰)	۱۱۲.۷۰۰.۰۴۶
ذخایر	۲۷۵.۹۵۱.۰۰۳	۰	(۵.۴۰۵.۷۷۴)	(۵.۴۰۵.۷۷۴)	۲۸۱.۳۵۶.۷۷۷
بدهی های ناشی از قرارداد	۹۰۴.۰۶۱.۹۵۵	۰	(۴.۹۶۲.۸۳۵)	(۴.۹۶۲.۸۳۵)	۹۰۹.۰۲۴.۷۹۰
		۰	۰	۰	

مؤسسه حسابرسی نوین راهبر
پیوست گزارش

۲-۲-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	۱۴۰۳/۰۱/۰۱
صورت وضعیت مالی				
دارایی ثابت مشهود	(۳۸۲،۸۱۸)	(۴،۸۳۳)	(۳۸۷،۶۵۱)	۴۶۴،۰۳۱،۵۱۲
دارایی نامشهود	۰	۵۲۷	۵۲۷	۷،۶۶۸،۴۱۵
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۰	(۱،۱۴۴،۶۹۸)	(۱،۱۴۴،۶۹۸)	۱۸،۶۴۵،۱۵۸
دریافتنی های بلند مدت	۰	۲،۲۴۹،۷۵۶	۲،۲۴۹،۷۵۶	۲۸۶،۰۳۶،۲۷۸
سایر دارایی ها	۰	۵،۷۵۹،۳۷۱	۵،۷۵۹،۳۷۱	۱۷۹،۶۵۴،۳۸۶
پیش پرداخت ها	۰	۱۴،۸۴۸	۱۴،۸۴۸	۲۰۷،۳۵۱،۶۵۷
موجودی مواد و کالا	(۳۰۱،۸۰۵)	۰	(۳۰۱،۸۰۵)	۴۳۵،۸۹۸،۰۰۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲،۳۶۲،۸۷۵	(۸،۸۳۵،۵۰۹)	(۶،۴۷۲،۶۳۴)	۱،۹۱۳،۰۵۷،۴۹۸
دارایی حاصل از قرارداد	۱۶،۶۹۹،۷۹۴	۰	۱۶،۶۹۹،۷۹۴	۲۹۱،۹۷۱،۲۲۲
موجودی نقد	۰	۸،۶۲۶	۸،۶۲۶	۱۲۴،۱۴۹،۰۳۵
آثار معامله با منافع فاقد حق کنترل	(۳،۴۱۷،۹۶۸)	۰	(۳،۴۱۷،۹۶۸)	۳،۴۱۷،۹۶۸
اندوخته قانونی	۰	۵۴۶،۶۵۶	۵۴۶،۶۵۶	۱۰،۸۹۸،۸۲۴
سایر اندوخته ها	(۲۰۰،۹۳۰)	۰	(۲۰۰،۹۳۰)	۱۹،۰۲۴،۸۱۲
سود انباشته	(۱۱،۸۱۱،۸۹۵)	۰	(۱۱،۸۱۱،۸۹۵)	۱،۲۰۸،۲۶۵،۵۶۲
منافع فاقد حق کنترل	۳،۰۷۸،۱۴۰	۰	۳،۰۷۸،۱۴۰	۲۴،۲۷۲،۹۳۴
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۷،۸۳۴،۹۰۶)	(۹،۷۴۵)	(۷،۸۴۴،۶۵۱)	۸۱۱،۳۹۸،۲۵۸
مالیات پرداختنی	(۱۸،۵۹۵،۸۲۴)	۰	(۱۸،۵۹۵،۸۲۴)	۷۸،۸۷۱،۸۴۸
ذخایر	۴،۸۳۶،۳۸۳	(۴۷۸،۱۲۷)	۴،۳۵۸،۲۵۶	۲۴۴،۹۲۴،۸۱۹
بدهی های ناشی از قرارداد	۱۵،۵۶۸،۹۵۴	۱،۸۹۳،۱۲۸	۱۷،۴۶۲،۰۸۲	۶۵۱،۹۹۵،۷۰۵
	۰	۰	۰	

۳-۲-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	جمع	۱۴۰۳/۰۱/۰۱
صورت وضعیت مالی				
دریافتنی های بلند مدت	۰	۳،۳۴۵،۷۳۲	۳،۳۴۵،۷۳۲	۲۰۶،۹۹۶،۲۵۶
مبلغ قابل بازیافت پیمان ها	۱۶،۹۴۶،۸۷۲	۰	۱۶،۹۴۶،۸۷۲	۲۳۸،۵۱۸،۷۲۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۰	(۳،۳۴۵،۷۳۲)	(۳،۳۴۵،۷۳۲)	۹۵۹،۲۱۸،۶۸۰
ذخایر	۴،۸۳۶،۳۸۳	۰	۴،۸۳۶،۳۸۳	۱۱۴،۱۵۳،۷۸۱
بدهی های ناشی از قرارداد	۱۹،۶۸۷،۰۵۹	۰	۱۹،۶۸۷،۰۵۹	۳۹۷،۳۸۳،۲۰۶
سود انباشته	(۴۱،۴۷۰،۳۱۴)	۰	(۴۱،۴۷۰،۳۱۴)	۲۴۲،۵۰۷،۵۹۳
	۰	۰	۰	

مؤسسه حسابرسی مدیریت راهبر
پیوست گزارش

۴۳- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص	**۲،۲۴۹،۷۸۱،۲۴۱**	**۸۲۹،۸۷۱،۵۰۳**	**۴۳۹،۶۰۴،۶۹۱**	**۲۹۱،۰۸۴،۶۷۶**
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۱۱۸،۹۵۵،۹۹۴	۶۱،۷۵۳،۷۱۱	۲،۸۸۷،۶۷۸	۰
هزینه های مالی	۵۲،۲۰۵،۱۷۴	۲۹،۴۲۷،۱۵۷	۱۰،۴۴۵،۹۱۷	۷،۴۹۱،۴۲۸
(سود) زیان ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۱،۳۰۱،۰۶۷)	(۱،۲۳۴،۵۹۰)	(۶۱۸،۱۳۹)	۳۰
(سود) ناشی از واگذاری شرکت فرعی	۰	(۵،۱۱۳،۲۷۷)	۰	۰
(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۴،۳۹۹،۱۷۲)	(۹۳،۵۷۰)	(۸۲۰،۲۲۲)	(۲۸،۹۸۷،۵۸۰)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲۷،۱۳۱،۷۱۱	۱۲،۸۵۵،۶۲۹	۲،۵۳۷،۵۳۷	۱،۰۹۰،۰۵۴
استهلاک دارایی های غیر جاری و تعدیلات	۴۹،۱۵۲،۹۴۶	۲۲،۴۷۲،۴۷۰	۷،۹۴۳،۸۲۰	۵،۳۱۴،۰۳۶
کاهش ارزش دارایی های غیر جاری	۰	۳۱،۹۶۷	۰	۳۱،۹۶۷
سود سهام	(۲،۰۴۱،۰۷۴)	(۲،۰۲۳،۹۲۲)	۰	۰
(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱۴،۰۷۲،۸۴۳)	(۹،۱۹۴،۳۷۴)	(۲،۳۱۲،۳۹۵)	(۱،۹۱۰،۲۱۱)
(سود) عملیات بازارگردانی	۰	۰	(۵،۴۱۵،۸۲۶)	(۸۲۵،۸۰۰)
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات	(۳۱،۶۹۴،۴۹۶)	(۱۲،۱۷۴،۷۱۳)	(۱۲،۵۵۲،۸۸۰)	(۵،۰۶۴،۱۵۲)
زیان ناشی از طبقه بندی تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۱،۲۸۶،۴۹۹،۸۲۳	۴۳۹،۰۶۱،۵۵۰	۰	۰
	۱،۴۸۰،۴۳۶،۹۹۶	**۵۳۵،۷۶۸،۰۳۸**	**۲،۰۹۵،۴۹۰**	**(۲۲،۸۶۰،۲۲۸)**
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۴،۵۴۴،۳۲۷،۸۸۱)	(۱،۶۳۰،۷۱۷،۸۹۸)	(۱،۹۰۴،۳۷۹،۱۵۶)	(۷۴۹،۱۶۷،۴۵۲)
کاهش (افزایش) دارایی حاصل از قرارداد	(۱۸۶،۱۹۸،۳۴۶)	(۱۴،۸۶۵،۸۵۸)	(۱۵۷،۳۰۶،۲۴۷)	۴۹،۵۹۱،۹۹۱
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱۹۰،۸۹۴،۸۰۸)	(۶۵،۰۵۲،۷۴۲)	(۳۳،۶۰۰،۶۳۷)	(۵،۹۷۵،۲۵۹)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۳۱۴،۰۲۹،۹۵۵)	(۶۸،۷۷۱،۶۸۵)	(۴۳،۱۱۱،۸۴۱)	(۵۰،۵۸۸،۰۹۶)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱،۶۷۱،۲۱۲،۴۱۷	۵۱۷،۸۱۵،۹۳۴	۱،۶۳۰،۸۸۷،۶۱۵	۵۱۹،۸۸۷،۲۳۲
افزایش ذخایر	(۲۹۶،۴۸۲)	۳۶،۴۳۱،۹۵۸	۵۵،۱۷۴،۳۱۷	۵۶،۳۶۱،۱۸۷
افزایش (کاهش) بدهی ناشی از قرارداد	۳۲۴،۷۹۸،۱۶۹	۲۵۷،۰۲۹،۰۸۵	۶۲،۲۷۴،۲۹۹	۳۴،۰۷۹،۱۶۷
(افزایش) سایر دارایی ها	(۲۲،۴۰۰،۷۴۴)	(۱۱۹،۶۷۲،۶۵۸)	(۱۸،۳۷۰،۷۹۲)	(۱۲۵،۵۳۲،۶۹۲)
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	**۴۶۸،۰۸۰،۶۰۷**	**۲۷۷،۸۳۵،۶۷۷**	**۳۳،۲۶۷،۷۳۹**	**(۳،۱۱۹،۴۷۳)**

۴۴- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
تسویه سود سهام پرداختنی به سهامداران از طریق واگذاری سهام	۲،۷۳۹،۷۵۰	۲۰،۹۹۱،۰۵۴	۲،۷۳۹،۷۵۰	۲۰،۹۹۱،۰۵۴
افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات حال شده	۰	۰	۱،۶۰۰،۰۰۰	۷،۰۴۴،۸۲۰
تحصیل سرمایه گذاری از محل تسویه مطالبات از کارفرما	۸،۰۵۳،۵۱۵	۰	۸،۰۵۳،۵۱۵	۰
تحصیل دارایی ثابت از محل اخذ تسهیلات مالی	۳۳،۱۵۴،۰۹۳	۲۱،۰۵۶،۲۴۵	۰	۰
	۴۳،۹۴۷،۳۵۸	۴۲،۰۴۷،۲۹۹	۱۲،۳۹۳،۲۶۵	۲۸،۰۳۵،۸۷۴

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴۵- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.
کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ٪۲۰-٪۲۵ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ ۸۱ درصد و شرکت اصلی با نرخ ۴۱۲ درصد ، بالای محدوده هدف می باشد که برای بهبود نسبت های فوق الذکر راهکارهایی از جمله افزایش سرمایه و بهبود سودآوری در دستور کار شرکت قرار دارد.

۴۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی گروه و شرکت اصلی در پایان دوره مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی ها	۵،۷۱۶،۵۵۵،۶۱۲	۳،۲۰۰،۷۳۸،۰۱۶	۴،۰۲۷،۸۶۱،۰۸۶	۲،۱۹۵،۸۹۱،۶۳۶
موجودی نقد	(۳۸۸،۳۰۵،۱۴۷)	(۲۵۲،۵۰۵،۱۲۰)	(۲۷،۱۵۰،۳۷۸)	(۱۱،۹۴۵،۴۶۵)
خالص بدهی	۵،۳۲۸،۲۵۰،۴۶۵	۲،۹۴۸،۲۳۲،۸۹۶	۴،۰۰۰،۷۱۰،۷۰۸	۲،۱۸۳،۹۴۶،۱۷۱
حقوق مالکانه	۶،۵۷۱،۹۲۹،۷۱۶	۳،۰۷۰،۱۵۹،۹۵۵	۹۷۱،۹۹۶،۹۶۰	۵۶۹،۵۹۲،۲۶۹
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۸۱	۹۶	۴۱۲	۳۸۳

۴۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.
گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق ابزارهای کنترلی است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۵-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد :
پیش بینی ماده تعدیل ریالی در قراردادها، انعقاد قرارداد ارزی با کارفرما، بررسی راه کارهای موازی انتقال ارز و انعقاد قرار داد با شرکت‌های خارجی بدون نیاز به انتقال ارز، بررسی دقیق و استفاده از مشاوران باتجربه برای برآورد تأثیرات کوتاه و میان مدت نوسات نرخ ارز آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۴۵-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق ایجاد دارایی های ارزی متناسب با بدهی ارزی (عقد قرارداد های فروش به صورت ارزی) مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی گروه و شرکت در یادداشت ۴۶ ارائه شده است.

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
فهرست گزارش

۱-۱-۳-۴۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد پول یورو، دلار، دینار عراق، درهم امارات، روپیه اندونزی و ریال عمان قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول دلار آمریکا		اثر واحد پول یورو	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	۱۵۹،۷۷۵،۹۸۰	۶۸،۹۳۸،۱۰۲	۳۴۰،۶۷۷،۲۰۸	۱۶۰،۹۵۷،۰۴۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول درهم		اثر واحد پول دینار عراق	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	۱،۰۹۲،۸۸۹	۲۱۲،۰۲۵	(۶،۴۸۰،۵۴۳)	۱۴،۹۴۱،۹۲۶

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول یوان		اثر واحد پول سامانی تاجیکستان	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	(۵۰۸،۲۲۲)	۲۴۸،۰۲۴	۳۲،۸۷۲	۱۲،۶۶۷

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول سام قرقیزستان		اثر واحد پول روپیه اندونزی	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	۳۷،۳۴۶	۷۹،۹۹۱	۷،۳۱۶،۱۳۳	(۴۱۴،۳۸۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول ریال عمان		اثر واحد پول وون کره جنوبی	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	۱۹۴،۸۲۳	۲۷۵،۶۵۶	(۲۰،۸۵۸)	(۱۰،۸۳۱)

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول فرانک سوئیس		اثر واحد پول لیر سوریه	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	(۲۸۰)	۴،۲۲۴	(۵۴،۴۹۹)	(۳۹۸،۶۷۶)

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول تاکای بنگلادش		اثر واحد پول شیلینگ کنیا	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
حقوق مالکانه/سود و زیان	۴۹،۴۴۹	۳۳،۵۹۰	۱۶،۰۶۹	۳۱،۷۲۳

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتا به دلیل تورم افزایش یافته است.

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۴-۴۵- 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 گروه شود . گروه سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. گروه تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.

به غیر از شرکت های مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و سرمایه گذاری شامارا بزرگترین مشتریان گروه ، گروه آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با شرکت های مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و سرمایه گذاری شامارا از ۲۰ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	مبزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
شرکت مادر تخصصی تولید برق حرارتی	۲.۸۴۷.۸۰۳.۷۵۸	۲.۸۴۷.۸۰۳.۷۵۸	(۴۹.۹۸۹)
شرکت توانیر	۲.۰۳۲.۲۴۲.۷۰۰	۲.۰۳۲.۲۴۲.۷۰۰	۰
گروه سرمایه گذاری شامارا	۱.۵۲۷.۶۷۶.۲۳۵	۸۶۳.۹۴۹.۲۸۶	۰
آب نیروی مکران	۱۰۸.۵۷۸.۲۵۹	۱۰۸.۵۷۸.۲۵۹	۰
قرارگاه سازندگی خاتم الانبیا	۷۶.۴۶۹.۵۷۴	۷۶.۴۶۹.۵۷۴	۰
شرکت مایع سازی گاز طبیعی ایران	۶۵.۱۴۹.۲۲۰	۶۵.۱۴۹.۲۲۰	۰
مهندسی و توسعه نفت (پیدک)	۴۳.۹۵۵.۳۹۶	۴۳.۹۵۵.۳۹۶	۰
شرکت گهر انرژی سیرجان	۳۸.۲۱۷.۹۳۵	۳۸.۲۱۷.۹۳۵	۰
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۳۷.۱۸۹.۸۶۹	۳۷.۱۸۹.۸۶۹	۰
پترو شفق کیش	۲۶.۵۱۱.۷۸۱	۲۶.۵۱۱.۷۸۱	۰
راه آهن جمهوری اسلامی ایران	۲۴.۷۷۸.۷۳۷	۲۴.۷۷۸.۷۳۷	(۱.۳۹۶)
General Directorate Electricity production (GEEP)	۲۴.۳۸۲.۸۱۵	۲۴.۳۸۲.۸۱۵	۰
شرکت مولد نیروی خرم آباد	۱۷.۴۱۳.۴۲۷	۱۷.۴۱۳.۴۲۷	۰
فولاد مبارکه	۱۳.۹۲۴.۳۸۲	۱۳.۹۲۴.۳۸۲	۰
شرکت نفت فلات قاره	۱۳.۲۸۶.۴۶۵	۱۳.۲۸۶.۴۶۵	۰
الشرکة العامة لانتاج الطاقة الکهربائیة /الفرات الاوسط	۱۲.۷۱۳.۲۳۲	۱۲.۷۱۳.۲۳۲	۰
سیلان برق امید	۱۰.۷۱۳.۲۷۶	۱۰.۷۱۳.۲۷۶	۰
صنایع نیرو و انرژی پاک (صناپ)	۱۰.۳۰۷.۹۷۱	۱۰.۳۰۷.۹۷۱	۰
طراحی و ساخت موتور	۱۰.۲۷۱.۵۶۲	۱۰.۲۷۱.۵۶۲	۰
نیک آلومینیوم کاوه	۹.۲۶۹.۶۲۲	۹.۲۶۹.۶۲۲	۰
ساخت و بهره برداری انرژی نوین(سبا نوین)	۸.۵۱۸.۵۰۶	۸.۵۱۸.۵۰۶	۰
طرح و ساخت بینا	۷.۴۶۲.۷۹۲	۷.۴۶۲.۷۹۲	۰
نفت مناطق مرکزی ایران	۷.۳۸۴.۳۳۳	۷.۳۸۴.۳۳۳	۰
پترو پایدار ایرانیان	۷.۱۱۶.۹۹۲	۷.۱۱۶.۹۹۲	۰
پرشیان فولاد	۶.۵۹۷.۱۲۱	۶.۵۹۷.۱۲۱	۰
نیروگاهی سیکل ترکیبی کرمانیان	۶.۵۰۰.۴۸۲	۶.۵۰۰.۴۸۲	۰
مجتمع گاز پارس جنوبی	۶.۳۰۷.۹۷۸	۶.۳۰۷.۹۷۸	۰
مدیریت تولید نیروگاههای گازی خراسان	۶.۰۷۱.۹۱۲	۶.۰۷۱.۹۱۲	۰
برق منطقه خوزستان	۶.۰۰۶.۴۰۷	۶.۰۰۶.۴۰۷	۰
کارگزاری پویش البرز	۵.۹۴۷.۲۸۵	۵.۹۴۷.۲۸۵	۰
اوراق خزانه اسلامی	۱.۳۳۷.۳۳۶	۰	۰
سایر	۱.۰۳۳.۸۵۸.۴۶۹	۱.۰۳۱.۹۰۷.۴۹۵	(۴۸.۰۷۴.۱۲۱)
جمع	۸.۱۳۴.۳۰۶.۴۱۱	۷.۴۶۷.۲۹۱.۱۵۲	(۴۸.۱۲۵.۵۰۶)

مؤسسه حسابرسی بدیع راهبر
پیوست گزارش

۵-۴۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ الی ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۹۴،۰۹۲،۷۳۷	۳۷۶،۳۷۰،۹۴۹	۱،۴۱۱،۳۹۱،۰۶۰	۱۶۰،۱۱۶،۷۵۴	۴۰،۰۲۹،۱۸۹	۲،۰۸۲،۰۰۰،۶۸۹
سایر پرداختنی ها	۳۰،۷۰۴،۶۰۳	۱۲۲،۸۱۸،۴۱۰	۴۶۰،۵۶۹،۰۳۹	۲۸،۶۰۲،۵۱۱	۷،۱۵۰،۶۲۸	۶۴۹،۸۴۵،۱۹۱
ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	۰	۶۷،۰۰۵،۳۷۰	۱۶،۷۵۱،۳۴۲	۸۳،۷۵۶،۷۱۲
تسهیلات مالی	۰	۰	۵۰۱،۴۳۵،۱۱۷	۵۰۵،۸۵۳،۹۷۴	۱۲۶،۴۶۳،۴۹۳	۱،۱۳۳،۷۵۲،۵۸۴
ذخایر	۰	۰	۲۸۱،۰۶۰،۲۹۵	۰	۰	۲۸۱،۰۶۰،۲۹۵
سود سهام پرداختنی	۳۳،۲۹۵،۲۱۵	۰	۰	۰	۰	۳۳،۲۹۵،۲۱۵
مالیات پرداختنی و انتقالی	۰	۲۱۴،۸۶۶،۹۱۱	۰	۳،۳۲۴،۰۴۵	۸۳۱،۰۱۱	۲۱۹،۰۲۱،۹۶۷
بدهی های احتمالی	۰	۰	۳،۰۴۹،۰۶۶،۰۲۳	۰	۰	۳،۰۴۹،۰۶۶،۰۲۳
جمع	۱۵۸،۰۹۲،۵۵۵	۷۱۴،۰۵۶،۲۷۱	۵،۷۰۳،۵۲۱،۵۳۳	۷۶۴،۹۰۲،۶۵۴	۱۹۱،۲۲۵،۶۶۳	۷،۵۳۱،۷۹۸،۶۷۶

مؤسسه حسابرسی سید راهبر
پیوست گزارش

۴۶- وضعیت ارزی

۴۶-۱- وضعیت ارزی گروه

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	یوند	دینار عراق	یوان	لیر ترکیه	سامانی تاجیکستان	سام قرقیزستان	دینار الجزایر	سوم ازبکستان
گروه												
موجودی نقد	۲۷	۶.۹۱۷.۶۹۱	۱۱۶.۱۸۳.۶۹۴	۲۶.۴۹۴.۷۱۴	۱.۸۶۹	۴.۹۹۹.۰۵۱.۶۴۶	۱.۷۶۹.۲۱۴	۶.۱۴۳	۲.۷۱۰.۳۶۱	۵۳۰	۲۰.۵۰۰	۴۳۵.۰۰۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۶	۰	۶۰۰.۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱.۲۳۶.۶۲۲.۷۷۹	۶.۰۹۶.۴۵۱.۰۹۱	۱۱.۰۰۶.۵۰۵	۰	۲۸.۲۸۴.۳۹۰.۷۰۸	۴۵.۰۴۰.۵۳۱	۰	۶.۰۵۰	۲۹.۶۲۴.۰۹۰	۰	۰
دریافتنی های بلند مدت	۲۱	۴۸۷.۱۶۰.۶۵۲	۲۷۴.۹۰۷.۲۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی ها	۲۲	۵.۸۸۱.۶۲۰	۵۳.۹۱۸.۶۲۴	۱.۹۱۳.۱۵۰	۰	۴۵۰.۳۲۰.۱۳۹.۷۶۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۱.۷۳۶.۵۸۲.۷۴۲	۶.۵۴۲.۰۵۹.۷۲۳	۳۹.۴۱۴.۳۶۹	۱.۸۶۹	۴۸۳.۶۰۳.۵۸۲.۱۱۶	۴۶.۸۰۹.۷۴۵	۶.۱۴۳	۲.۷۱۶.۴۱۱	۲۹.۶۲۴.۶۲۰	۲۰.۵۰۰	۴۳۵.۰۰۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	(۳۸۹.۹۱۲.۸۰۹)	(۳.۶۰۶.۳۲۰.۰۷۷)	(۳.۸۵۳.۸۰۰)	۰	(۳۱۹.۵۷۴.۰۵۳.۳۴۸)	(۱۱۹.۸۹۸.۵۰۸)	۰	۰	۰	۰	۰
پرداختنی های بلند مدت	۳۵	(۲۴.۳۹۷)	(۱۳۶.۴۵۲.۰۴۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۳۶	(۳۴۵.۰۵۰.۳۶۶)	(۴۳۰.۰۱۵.۷۸۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی های پولی ارزی		(۶۳۴.۹۸۷.۵۷۳)	(۴.۱۶۲.۷۸۷.۹۰۳)	(۳.۸۵۳.۸۰۰)	۰	(۳۱۹.۵۷۴.۰۵۳.۳۴۸)	(۱۱۹.۸۹۸.۵۰۸)	۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱.۱۰۱.۵۹۵.۱۷۰	۲.۳۷۹.۲۷۱.۸۲۰	۳۵.۵۶۱.۵۶۹	۱.۸۶۹	۱۶۴.۰۲۹.۵۲۸.۸۶۸	(۷۳.۰۸۸.۷۶۳)	۶.۱۴۳	۲.۷۱۶.۴۱۱	۲۹.۶۲۴.۶۲۰	۲۰.۵۰۰	۴۳۵.۰۰۰
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۱.۵۹۷.۷۵۹.۸۰۰	۳.۴۰۶.۷۷۲.۰۸۴	۱۰.۹۲۸.۸۹۰	۱.۹۵۴	(۶۴.۸۰۵.۴۲۸)	(۵.۰۸۳.۲۲۱)	۱۱۹	۳۲۸.۷۱۸	۳۷۳.۴۵۶	۷	۴۸
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱.۰۰۷.۷۱۸.۹۲۰	۲.۱۹۰.۴۶۸.۵۴۴	۱۲.۸۶۵.۸۳۷	۱.۸۶۹	۲۸۷.۱۵۵.۳۸۹.۰۲۱	۲۶.۲۱۰.۰۵۸	۱۴.۲۸۸	۲.۰۴۰.۰۳۸	۱۰۳.۵۹۹.۹۹۷	۲۰.۵۰۰	۰
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۶۸۹.۳۸۱.۰۲۱	۱.۶۰۹.۵۷۰.۴۰۵	۳.۱۲۰.۲۵۰	۱.۲۸۸	۱۹۹.۴۱۹.۲۶۱	۲.۴۸۰.۲۴۴	۲۵۵	۱۲۶.۶۶۶	۷۹۹.۹۱۵	۷	۰
تعهدات سرمایه ای ارزی	۴۸	۸۲.۸۵۰.۹۶۵	۳۷۰.۷۶۸.۷۲۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

	یادداشت	روبیه اندونزی	ریال عمان	وون کره	روبل روسیه	فرانک سوییس	لیر سوریه	تاکای بنگلادش	شیلینگ کنیا	کرون	دلار کانادا	پیر اتیوپی
گروه (ادامه)												
موجودی نقد	۲۷	۱۱۳.۷۳۵.۰۳۰.۵۶۸	۳۹۲.۲۸۷	۰	۱.۰۶۲.۱۲۰	۱۰	۳.۰۱۸.۳۰۰	۵۳.۳۶۹.۹۲۳	۱۸.۶۰۳.۵۵۵	۱.۵۴۰	۱۵	۲۴.۷۸۵.۰۷۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۲۷۰.۹۳۷.۳۵۰.۹۲۸	۴۵۳.۶۸۸	۰	۳۱۵.۶۶۷	۰	۲۹.۷۶۶.۰۰۰	۸۳۳.۳۷۴	۰	۰	۰	۳.۶۴۰.۳۴۰
سایر دارایی ها	۲۲	۰	۰	۰	۲۷.۷۹۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۳۸۴.۶۶۲.۳۸۱.۴۹۶	۷۴۵.۹۷۵	۰	۱.۴۰۵.۵۸۶	۱۰	۳۲.۷۸۴.۳۰۰	۵۴.۲۰۳.۲۹۷	۱۸.۶۰۳.۵۵۵	۱.۵۴۰	۱۵	۲۸.۴۲۵.۴۱۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۵۲۱.۷۵۷.۷۵۰.۳۴۲	(۱۴۶.۶۲۳)	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۰	(۲.۸۷۰)	(۱.۷۲۷.۴۶۴.۹۴۱)	(۳۰.۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
پرداختنی های بلند مدت	۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	(۶.۳۴۸.۱۷۵.۵۶۶)	۰	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی های پولی ارزی		۵۲۱.۷۵۷.۷۵۰.۳۴۲	(۱۴۶.۶۲۳)	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۰	(۲.۸۷۰)	(۸.۰۷۵.۶۴۰.۵۰۷)	(۳۰.۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۹۰۶.۴۲۰.۱۳۱.۸۳۹	۵۹۹.۳۵۲	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۱.۴۰۵.۵۸۶	(۲.۸۶۰)	(۸.۰۴۲.۸۵۶.۲۰۷)	۵۴.۱۸۳.۲۹۷	۱۸.۶۰۳.۵۵۵	۱.۵۴۰	۱۵	۲۸.۴۲۵.۴۱۱
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۷۳.۱۶۱.۳۳۴	۱.۹۴۸.۲۲۸	(۲۰۸.۵۸۰)	۲۲.۲۲۵	(۲.۸۰۳)	(۵۴۴.۹۸۶)	۴۹۴.۴۸۵	۱۶۰.۶۹۰	۸۸	۸	۲۰۱.۹۷۷
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		(۱۰۰.۱۴۲.۰۳۳.۱۶۱)	۱.۶۷۶.۸۸۲	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۲.۰۱۳.۵۴۲	۵۹.۰۱۹	(۹۴.۹۳۹.۱۲۶.۳۴۱)	۵۹.۳۳۵.۱۲۹	۵۹.۹۱۲.۰۱۵	۱.۵۴۰	۱۵	۰
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		(۴.۱۶۳.۸۱۹)	۲.۷۵۶.۵۵۷	(۱۰۸.۳۱۱)	۱۶.۲۳۶	۴۲.۲۴۰	(۳.۹۸۶.۷۵۸)	۳۳۵.۸۹۶	۳۱۷.۲۲۴	۵۲	۷	۰
تعهدات سرمایه ای ارزی	۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

۴۶-۲- وضعیت ارزی شرکت

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم	دینار عراق	یوان	وون کره	روبل روسیه	لیر سوریه
شرکت									
موجودی نقد	۲۷	۱.۴۱۱.۹۱۶	۱۳.۶۴۷.۳۲۴	۱.۱۴۳.۴۴۶	۰	۰	۰	۸۸۱.۲۴۰	۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۱	۱.۱۶۷.۹۲۴.۷۹۱	۱.۶۲۷.۴۶۱.۱۵۹	۱۰.۹۸۳.۹۵۷	۲۸.۱۳۴.۹۴۵.۸۶۶	۴۴.۳۲۳.۲۶۸	۰	۳۱۵.۶۶۷	۸۰۰
دریافتنی های تجاری و غیر تجاری بلند مدت	۳۱	۴۸۷.۱۸۹.۶۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۲۲	۰	۵۳.۴۶۰.۵۳۱	۷۷۰.۷۸۸	۴۵۰.۳۲۰.۱۳۹.۷۶۲	۰	۰	۲۷.۷۹۷	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۱.۶۵۶.۵۳۶.۳۲۷	۱.۶۹۴.۵۶۸.۹۱۴	۱۲.۸۹۸.۱۹۳	۴۷۸.۴۵۵.۰۸۵.۶۲۸	۴۴.۳۲۳.۲۶۸	۰	۱.۲۲۴.۷۰۴	۸۰۰
پرداختنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۵	(۳۶۶.۰۲۳.۵۱۹)	(۲.۴۷۸.۱۹۶.۴۹۰)	۰	(۳۱۸.۴۳۳.۲۹۴.۰۵۷)	(۲.۰۰۹.۱۳۱)	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۰	(۱۵.۰۰۰)
جمع بدهی های پولی ارزی		(۳۶۶.۰۲۳.۵۱۹)	(۲.۴۷۸.۱۹۶.۴۹۰)	۰	(۳۱۸.۴۳۳.۲۹۴.۰۵۷)	(۲.۰۰۹.۱۳۱)	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۰	(۱۵.۰۰۰)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱.۲۹۰.۵۰۳.۸۰۸	(۷۸۳.۶۲۷.۵۷۶)	۱۲.۸۹۸.۱۹۳	۱۶۰.۰۲۱.۷۹۱.۵۷۱	۴۲.۳۱۴.۱۳۷	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۱.۲۲۴.۷۰۴	(۱۴.۲۰۰)
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۱.۷۵۳.۶۱۲.۰۳۶	(۱.۳۲۲.۷۴۵.۱۹۸)	۴.۷۸۶.۷۳۹	(۶۷.۵۰۵.۶۲۲)	۸.۳۷۸.۳۳۳	(۲۰۸.۵۸۰)	۱۹.۸۹۹	(۲)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱.۱۴۷.۱۸۵.۸۰۲	(۷۴۱.۱۷۷.۳۲۱)	۱۲.۸۹۸.۱۹۳	۳۸۷.۱۱۲.۳۹۰.۳۸۵	۲۸.۲۶۴.۴۱۳	(۲۲۷.۶۸۹.۶۰۸)	۱.۸۸۹.۱۲۲	(۱۴.۲۰۰)
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۷۷۸.۹۴۲.۳۷۴	(۵۷۰.۸۶۳.۳۶۶)	۲.۳۹۲.۴۵۳	۱۴۹.۴۱۵.۷۸۵	۲.۶۶۰.۵۶۱	(۱۰۸.۳۱۱)	۱۵.۳۶۱	(۱)

۴۶-۳- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

گروه:	یورو	دلار آمریکا	تاکای بنگلادش	ریال عمان	یوان	سامانی تاجیکستان	سام قرقیزستان	دینار عراق
فروش و ارائه خدمات	۶۱.۷۵۲.۱۶۷	۴۴۳.۴۳۸.۶۳۶	۱۴.۷۵۰	۳۴.۵۸۸	۰	۰	۰	۰
خرید مواد اولیه	۸۶.۳۰۸.۵۹۶	۳۰۹.۷۵۹.۵۴۸	۰	۰	۳۲.۵۷۶.۴۶۶	۰	۰	۰
سایر پرداخت ها	۷۹.۶۱۲	۱۲۹.۸۷۸	۸۵۳.۵۹۹	۱.۴۰۰	۰	۱.۰۷۴.۳۱۲	۳.۱۹۵.۶۳۱	۱۳۳.۰۰۰

شرکت:	یورو	دلار آمریکا	یوان
فروش و ارائه خدمات	۲۲.۰۰۳.۷۳۳	۱۸۹.۹۶۳.۲۹۶	۰
خرید مواد اولیه	۲۷.۵۶۸.۵۸۰	۱.۵۰۰	۳۲.۵۵۶.۷۸۲

۴۶-۴- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است:

	نوع ارز	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
		کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
گروه:							
صادرات	یورو - میلیون یورو	۱.۵۳۳	۱.۵۱۰	۲۳	۱.۲۸۷	۱.۲۵۳	۳۴
شرکت:							
صادرات	یورو - میلیون یورو	۴۱۵	۴۱۵	۰	۵۸۷	۵۸۷	۰

۴۶-۴-۱- اقدامات لازم به منظور رفع تعهدات ارزی مبنا متناسب با جریان بازگشت درآمدهای ارزی قراردادهای صادراتی از مبادی ذیربط انجام شده است. ضمناً بر اساس نامه وزارت صمت شرکت گروه مبنا، مشمول پروژه های تحت عنوان EPCF قرار می گیرد که مهلت رفع تعهد ارزی پس از بهره برداری وفق قرارداد منعقده تعیین شده است.

۴۶-۴-۲- بر اساس اطلاعات سامانه جامع تجارت تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۴ میزان تعهدات ارزی گروه مبلغ ۱.۵۰۴ میلیون یورو (شرکت اصلی مبلغ ۴۱۵ میلیون یورو) و میزان بازگشت ارز حاصل از صادرات گروه مبلغ ۱.۴۸۱ میلیون یورو (شرکت اصلی مبلغ ۴۱۵ میلیون یورو). (گروه معادل ۹۸/۴۱ درصد و شرکت اصلی معادل ۱۰۰ درصد) می باشد. مطابق با مصوبه کمیته اقدام ارزی طی مکاتبه ۱۴۰۱/۱۰۰/۱۹۲۴۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ پروژه های گروه مبنا مشمول تسویه تعهدات ارزی در مقطع تحویل قطعی بوده و تابیدیه کمیته ماده ۱۹ آیین نامه اجرایی حمایت از صادرات خدمات فنی مهندسی در این خصوص اخذ شده است.

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

۴۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا/خدمات	فروش کالا/خدمات	علی الحساب پرداختی	علی الحساب دریافتی	پرداخت هزینه شرکت های وابسته	پرداخت هزینه توسط شرکت های وابسته	تضامن اعطایی	تضامن دریافتی
شرکت اصلی و نهایی	سرمایه گذاری برق و آب صبا	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع			۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکتهای وابسته	تولید انرژی گستر قشم(کنسرسیوم غدیر،مپنا)	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۰	۷.۳۱۷.۷۶۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	توسعه صنایع نیروگاهی ایران(تعمیرات نیروگاهی ایران)	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۰	۲۳۳.۷۵۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۱.۸۷۵	۰
	قطعات توربین شهریار	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۱۷۰.۰۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۰.۳۵۲
	تولید نیروی آذرخش	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۱.۸۵۴	۱.۱۰۱.۲۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ناوگان ریل الوند نیرو	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۰	۳.۲۳۵	۰	۰	۰	۰		
	توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۱۱۰.۵۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	روبین سازه هوشمند	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۶.۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تولید برق خوزستان	عضو هیات مدیره و شرکت وابسته	۰	۲.۲۵۴.۶۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع			۲۸۸.۹۶۹	۱۰.۹۱۰.۶۳۲	۰	۰	۰	۰	۱۳۱.۸۷۵	۱۱۰.۳۵۲
سایر اشخاص وابسته	تامین آتیه کارکنان صنعت برق خراسان	سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۹۵.۰۰۰	۰	۰	۷۲۹	۰	۰
	خدمات بیمه آتیه شمس	عضو هیات مدیره مشترک	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	قدس نیرو	عضو هیات مدیره مشترک	۲۹۷.۷۸۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تولید نیروی برق خلیج فارس	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۱۸۰.۱۸۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	هگزینگ الکتریکال	سایر شرکت های وابسته	۶.۹۹۲.۰۰۷	۰	۰	۰	۷.۰۹۸	۰	۰	۰
	توربین ماشین خاورمیانه	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۳.۰۰۸.۷۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	دانشگاه های علوم پزشکی	نفوذ قابل ملاحظه در شرکت فرعی	۰	۱۳.۸۶۲.۳۰۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	آوای پردیس سلامت	نفوذ قابل ملاحظه در شرکت فرعی	۰	۰	۰	۲۶۰.۰۰۰	۰	۰	۰	۰
	تولید نیروی مرکزی صبا	سایر شرکت های وابسته	۰	۳۱.۲۹۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	خودرو برق نوین ماهان	سایر شرکت های وابسته	۰	۸۳.۱۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	پیشگامان سربر رضوی	سایر شرکت های وابسته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳.۴۰۳.۵۳۰	۰
	نورا لایه نگار	سایر شرکت های وابسته	۰	۲۵.۴۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع			۷.۳۸۹.۸۰۴	۱۷.۱۹۱.۰۷۷	۹۵.۰۰۰	۲۶۰.۰۰۰	۷.۰۹۸	۷۴۹	۳.۴۰۳.۵۳۰	۰
جمع کل			۷.۵۷۸.۷۷۳	۲۸.۱۰۱.۷۰۹	۹۵.۰۰۰	۲۶۰.۰۰۰	۷.۰۹۸	۷۴۹	۳.۵۳۵.۴۰۵	۱۱۰.۳۵۲

۲-۲۷- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی تجاری	سپرده حسن انجام کار دریافتنی	سایر اسناد دریافتنی	سپرده پیمه دریافتنی	سایر حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی بلند مدت	حسابهای دریافتنی بلند مدت	دارایی های حاصل از قراردادها	حسابهای پرداختنی تجاری	سپرده حسن انجام کار پرداختنی	سایر پرداختنی ها	سپرده بیمه پرداختنی و سایر سپرده ها	سایر پرداختنی های بلندمدت	سود سهام پرداختنی	سنوات در ناف ها	بدهی های ناشی از قرارداد	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ بدهی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ طلب	۱۴۰۳/۱۲/۲۹ بدهی	۱۴۰۳/۱۲/۲۹ طلب
سهامدار اصلی	سرمایه گذاری صنایع برق و آب "صبا"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۶۰)	-	(۱۲,۲۷۱,۵۵۰)	-	(۱۷,۶۹۷,۲۸۰)	-	-	(۳۱,۹۶۹,۳۹۰)	-	(۱۶,۰۳۳,۱۳۳)
	جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۶۰)	-	(۱۲,۲۷۱,۵۵۰)	-	(۱۷,۶۹۷,۲۸۰)	-	-	(۳۱,۹۶۹,۳۹۰)	-	(۱۶,۰۳۳,۱۳۳)
شرکت های وابسته	تهیه و تولید و تعمیرات سبا	-	۱,۰۷۸,۱۵۶	۱۷۱	-	۴۲,۹۹۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۴۰,۳۱۸	-	۱۰۱,۶۶۰	-
	تولید نیروی آفرینش	-	۱,۰۹۳۶,۰۵۰	۵۶,۲۰۸	-	۱۱۲,۶۷۰	۲۲,۵۲۶	-	۴۳۰,۳۹۷	-	-	-	۲۲,۷۶۳	-	-	-	(۱,۶۶۱,۶۲۰)	(۳,۰۳۰,۳۸۰)	۶,۸۸۰,۹۱۴	-	۳۹۹,۶۶۹	-
	نیروگاه رجل گونه نیرو	-	۵۱۰,۶۹۱	-	-	۳,۸۴۰	-	-	-	-	(۸۲,۵۰۰)	-	-	-	-	-	(۱۰,۸۰۰)	-	۴۱۶,۰۲۱	-	۳۵۵,۳۹۹	-
	تعمیرات نیروگاهی ایران	-	۱۳۹,۳۶۲	-	-	۳۲,۱۵۷	-	-	-	-	(۳۱,۲۵۵)	-	-	-	-	-	-	-	۷۳۰,۴۶۴	-	-	(۱۷۴,۹۹۰)
	صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	-	۳,۰۶۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۰۶۷	-	۲,۰۶۲	-
	سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	-	۱,۶۲۹,۹۹۱	-	-	۱۲۷,۶۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۹۶,۵۵۱	-	۹۸۸,۷۰۹	-
	مطالعه نوبرین سپهر باز	-	۱۳,۲۴۷	-	-	۲۶,۶۳۳	-	-	-	-	(۲۷۶)	-	-	(۱۴,۶۸۳)	-	-	-	-	۴۴,۸۳۳	-	۱۲,۸۱۷	-
	تولید انرژی گستر عسل (اکسیر سیوم غدیر سبلة)	-	۲,۹۲۸,۹۲۳	-	-	۲,۷۲۰,۱۶۹	-	-	-	۱۱۹	-	-	-	-	-	-	(۵۲,۶۶۶,۵۵۲)	(۲,۶۸۸,۳۵۷)	-	(۲۸,۶۸۵,۲۵۵)	-	(۳۰,۰۶۰,۸۰۸)
	تولید برق خوزستان	-	۹,۵۰۲,۶۳۸	۱۰۰,۲۵۷	-	۷۵,۷۳۶	-	-	۱۲۹,۶۵۱	۱۵۳,۵۸۵	۲۵۸,۶۹۱	-	-	-	-	-	(۷,۲۷۳,۱۳۴)	-	۲,۰۴۲,۹۵۱	-	۲,۰۲۹,۵۲۶	-
	صندوق اختصاصی بازارگردانی صنایع ایران	-	-	-	-	۳,۸۶۴,۲۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴,۵۶۶,۱۸۳)	-	۱,۲۹۸,۲۶۷	-	-	(۱۵۳,۸۸۲)
	تجهیز و برقی نوین متقان	-	۲۷۳,۲۹۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۹۲,۴۲۷)	-	-	-	(۷,۱۴۰)	-	۲۶۳,۶۲۹	-	-	-
	توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین	-	۹۳,۱۰۰	-	-	-	-	-	-	۵,۵۱۱,۲۹۹	-	(۱,۰۲۹,۷۱۵)	(۵,۶۲۵)	(۵۸)	-	(۱,۵۶۰)	-	-	۲,۵۲۷,۲۲۱	-		
	نورا لایه نگار	-	۲۲۹,۸۱۷	-	-	۶۸۷,۷۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۱۵,۵۲۵	-	-	-
	جمع	-	۲۷,۶۷۳,۲۵۸	۱۵۶,۲۲۶	-	۷,۷۲۲,۲۵۷	۲۲,۸۲۶	-	۶۳۰,۰۴۸	۵,۶۸۹,۷۶۶	۲۵۸,۶۹۱	-	(۹,۵۹۹,۴۱۰)	(۱۴,۷۴۰)	(۱,۵۶۰)	-	(۶۱,۷۰۸,۴۴۶)	(۵,۴۱۸,۹۳۷)	۱۹,۴۲۸,۶۹۰	(۲۸,۶۸۵,۲۵۵)	۲,۹۰۱,۹۵۲	(۴۱,۱۷۵,۶۸۳)
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	کارگزاری سهام عدالت "سرکیهای سرمایه گذاری استانی"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۹۹)	-	(۷,۵۱۸,۰۲۵)	-	(۹,۴۲۲,۲۵۱)	-	۰	(۱۶,۸۴۱,۵۷۵)	-	(۱۱,۲۸۱,۸۴۲)
	سرمایه گذاری نوید آفرین صبا	-	۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۰)	-	(۹,۰۲۶)	(۲,۲۷۸,۶۵۲)	(۲,۰۲۲,۹۹۱)	(۱۱)	۰	(۷,۲۱۱,۲۸۳)	-	(۶,۹۲۶,۷۱۲)
	جمع	-	۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۰)	-	(۱۰,۲۲۵)	(۱۰,۹۹۶,۲۷۹)	(۱۴,۲۴۶,۲۲۹)	(۱۱)	۰	(۲۴,۱۵۲,۰۵۸)	-	(۱۸,۲۰۸,۵۵۴)
	بیمه آینه گستر (امنی ستاد)	-	-	-	-	۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷	-	۲۶۶	-
	هگز شک الکتر بکال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		۰	(۳,۷۷۱,۲۲۶)	-	(۱,۱۸۰,۷۲۹)
	عصی نیرو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۶۲۷)	(۱۹۲,۱۷۸)	(۵۵,۵۶۹)	-	-	-	-	۰	(۲۷۰,۱۲۴)	-	(۱۶۸,۹۳۸)
	تامین آینه کارکنان صنعت برق خراسان	-	-	-	۵۶,۶۲۶	۱,۲۲۵	-	-	-	-	(۲,۶۸۲)	-	-	-	-	-	-	-	۵۴,۷۲۰	-	-	(۵,۲۸۸)
	حفاری مسیلوان خاورستان کیش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۲۷	-
	بازتاب طب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۵۰)	-	-	(۲,۱۷۷)	-	-	۰	(۲,۵۲۷)	-	(۱,۱۲۷)
	بازرگانی آینه گستر ستاد	-	-	-	-	۱۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۲	-	-	(۱۵,۰۳۸)
	صنایع آلومینیوم خاتم اراک	-	۲,۸۱۵,۹۶۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۲۷۲)	-	-	-	-	-	۲,۰۱۳,۲۲۲	-	۲۰۵,۲۲۸	-
	شرکت احداث و راه اندازی تاسیسات انرژی آینه ستاد آرما	-	-	-	۶۱,۰۰۰	۲۵۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۱,۲۵۱	-	۶۱,۲۵۱	-
	خدمات بیمه آینه تدبیر	-	-	-	-	۸۸	-	-	-	-	-	-	(۲۳۹)	-	-	-	-	-	۰	(۵۱)	-	(۵۲)
	تولید نیروی مرکزی صبا	-	۲,۷۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۷۲۲	-	-	-
	کارگزاری رضوی	-	-	-	-	۷,۵۹۶	-	-	-	-	-	-	(۱,۳۱۰)	-	-	-	-	-	۵,۸۸۶	-	-	-
	شرکت مهندسی و فناوری سبز	-	-	۴,۱۹۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۱۹۳	-	۶,۲۰۶	-
	اختراعی و صنایع غذایی نان آینه راسته	-	-	-	-	۳۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۲۲	-	۳۲۲	-
	سرمایه گذاری سبز پر رضوی	۸۳۶,۶۲۲	-	-	-	-	-	۶۹۸,۷۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۳۵,۱۵۷	-	۲,۱۸۲,۱۶۵	-
	تولید نیروی برق خلیج فارس	-	۳,۸۳۶,۶۳۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۰۶۰,۷۹۸)	-	۲,۷۷۵,۸۳۴	-	۲,۲۹۱,۷۳۱	-
	روشن سازه هوشمند	-	۵۵۱	-	-	-	-	-	-	۴۶۰,۷۲۳	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶۱,۲۹۲	-	-	-
	کوان پردیس سلامت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۶۷,۱۵۳)	-	-	(۶۳,۱۳۰)	-	-	۰	(۳۳۰,۲۸۳)	-	(۲۸۹,۶۸۳)
	اسکلهای علوم پزشکی	-	۷,۶۵۴,۸۶۳	۳۲۶,۸۰۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۲۹۲,۸۱۲)	-	۵,۴۸۸,۸۵۵	-	۲,۰۰۵,۵۵۲	-
	جمع	۸۳۶,۶۲۲	۱۶,۳۱۱,۷۶۹	۳۳۱,۰۰۲	۱۱۷,۶۲۶	۹,۸۶۳	-	۶۹۸,۷۲۲	-	۳۶۰,۷۲۳	۰	(۲,۷۲۱,۳۲۴)	(۲۰,۲۲۷)	(۵۵,۵۶۹)	-	(۶۵,۳۰۷)	(۴,۵۵۲,۶۱۵)	-	۲۲,۳۰۲,۶۶۰	(۴,۲۷۲,۲۶۱)	۱۱,۲۵۶,۹۶۳	(۱,۶۶۰,۹۰۰)
	جمع کل	۸۳۶,۶۲۲	۲۱,۶۸۵,۰۲۶	۲۸۷,۶۲۸	۱۱۷,۶۲۶	۷,۷۲۲,۱۲۰	۲۲,۸۲۶	۶۹۸,۷۲۲	۶۳۰,۰۴۸	۶,۰۵۰,۵۰۹	۲۵۸,۶۹۱	(۵,۰۱۴,۸۵۵)	(۲۶,۰۹۲)	(۲,۸۷۹,۹۵۳)	(۲۵,۰۶۹,۵۸۹)	(۴۱,۱۰۸,۹۳۹)	(۶۵,۲۶۲,۰۶۴)	(۵,۷۱۸,۲۲۶)	۲۱,۹۵۴,۳۵۰	(۱۰,۹۱۸,۰۶۴)	۱۵,۰۲۵,۲۱۵	(۶۷,۰۵۷,۲۵۹)

۳-۴۷- معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	درآمد اجاره ملک	درآمد اجاره ماشین آلات	پرداخت هزینه های پرسنلی	تضامین دریافتی	تضامین اعطائی
شرکتهای گروه	شرکتهای فرعی	نصب نیرو	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱،۹۶۹،۴۵۹	-	-	-	۳۵،۲۸۹	۸۵۲،۵۰۵	-
		مهندسین مشاور مونتکو ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۷۶،۵۴۹	-	-	-	۵۰،۱۵۵	۵۸،۰۵۶	-
		مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مینا(تجهیزات مینا)	فرعی		۵۰،۹۵۹،۵۸۸	-	-	-	۴۹،۴۹۳	۴۴،۸۶۵،۸۳۲	-
		مهندسی و ساخت توربین مینا(توگا)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۵۷،۵۴۴،۲۸۴	۳،۷۸۱،۶۷۱	۳۶۰	-	۵۰،۲۳۲	۱۱۶،۰۲۲،۲۷۱	-
		مهندسی و ساخت ژنراتور مینا(پارس)	فرعی		۳۲،۶۵۰،۹۵۷	-	۱۵۰	-	۳۵،۸۲۳	۲۷،۸۶۲،۰۲۶	-
		مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا(مکو)	فرعی		۱۷،۵۱۸،۳۷۹	-	-	-	۴۹،۶۲۵	۷،۲۲۹،۷۲۰	-
		بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مینا (O&M)	فرعی		۴،۱۳۲،۲۴۶	۳،۱۴۱،۸۴۲	-	-	۴۱،۵۰۳	۵،۱۹۱،۹۴۶	۱،۷۲۴،۸۹۰
		نیر پارس	فرعی		۶،۵۳۶،۸۴۲	-	-	-	۴۷،۸۹۴	۱۶،۲۸۳،۰۳۰	۲۰۰،۹۰۰
		مینا بین الملل	فرعی		-	-	-	-	۵۹،۴۲۶	-	-
		مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مینا	فرعی		۱،۵۳۶،۲۵۰	-	-	-	۴۱،۵۲۶	۸۵۰،۳۳۴	۸۹۰،۳۳۴
		احداث و توسعه نیروگاههای مینا(توسعه یک)	فرعی		۱۴،۵۴۹،۲۷۷	-	۲۴۰	-	۳۹،۴۲۴	۳،۶۵۹،۶۷۵	-
		توسعه نیروگاههای حرارتی مینا " توسعه دو "	فرعی		۲۰،۲۹۱،۱۱۵	۲۷۹،۱۳۴	-	-	۴۷،۶۶۳	-	-
		حفاری مینا نورکیش(توسعه انرژی خاورمیانه نورکیش)	فرعی		۲،۰۵۲،۹۵۱	-	۱۲۰	-	۴۱،۶۰۷	-	۵۷،۱۷۰
		مهندسی مواد کاران جاهد نوآور	فرعی		۲،۸۷۵،۲۷۷	۱،۲۲۴،۸۶۳	-	-	۳۵،۴۱۳	۵۷۰،۱۳۹	-
		مهندسی و ساخت پره توربین مینا(پرتو)	فرعی		۲۸،۲۳۱،۱۲۳	-	-	-	۴۱،۳۵۰	-	-
		توسعه نفت و گاز مینا	فرعی		۷۷۰،۸۷۸	-	۲۴۰	-	۴۰،۹۲۳	۲۶،۴۲۵،۰۰۰	-
		بهره برداری و تعمیراتی کیان توانا "مدیریت تولید برق کردستان"	فرعی		۲۸۶،۸۳۰	-	-	-	-	-	-
		توسعه نوآوری نفت و گاز مینا(مشاوره مدیریت مینا)	فرعی		۵،۰۰۰	-	-	-	۲۴،۲۷۷	۱،۲۵۰	-
		احداث و توسعه پروژه های ویژه مینا " توسعه سه "	فرعی		-	۶۷۹،۱۴۵	-	-	۴۱،۲۸۷	-	-
		مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا	فرعی		۴۵۰،۵۱۸	۲،۲۳۲	-	-	۳۳،۲۹۳	۱،۶۲۲،۲۶۷	۶،۲۲۰،۰۰۰
		بهره برداری و پشتیبانی فنی نفت و گاز مینا(البرز توربین)	فرعی		۱،۸۵۷،۷۱۴	۶۱۰،۷۱۴	۴۳۵	-	۳۶،۴۵۵	۳۰۰،۰۰۰	-
		تعمیرات و توسعه بهره برداری ریلی مینا	فرعی		۱،۰۰۳،۲۲۹	۳۳۶،۸۰۷	۱۲۰	-	۲۸،۸۳۶	۶۲۸،۵۰۰	۶۲۸،۵۰۰
		واگن پارس مینا	فرعی		-	-	-	-	۳۰،۹۰۲	-	۳،۰۰۰،۰۰۰
		تولید انرژیهای تجدید پذیر مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۲۲،۵۷۶،۴۱۰	۳،۰۰۰	-	۲۲،۸۴۴	-	۲۶،۳۷۱،۷۷۱
		تولید آب و برق قشم مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۷۸	۷۱۹،۲۷۷	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		تولید برق پرند مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۹،۸۴۹،۱۴۳	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		تولید برق پره سر مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۲۴،۱۱۷،۶۷۷	-	-	۲۵،۲۲۹	-	-
		تولید برق توس مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱۴،۰۸۳،۸۹۷	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		تولید برق سنندج مینا(تولید نیروی برق سنندج)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱۱،۹۲۹،۵۹۴	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		تولید برق عسلویه مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	(۶۴۵،۹۸۷)	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		تولید برق عرب کارون مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۳،۴۶۵،۹۳۷	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		تولید برق گناوه مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱،۱۲۶،۶۱۰	۳،۰۰۰	-	-	-	-
		شرکت نیروگاه جنوب اصفهان(شعبه ایران)	فرعی فرعی		-	۲۲،۵۶۲،۰۲۶	-	-	-	-	-
		نیروگاه گازی فارس(شعبه ایران)	فرعی فرعی		-	۲۸،۲۶۳،۶۲۸	-	-	-	-	-
		شرکت توسعه بهداشت و سلامت مینا - نیسیم	فرعی		-	-	۳۸۴	-	۲۶،۳۷۷	-	-
		مجتمع پتروشیمی پارسیان مینا	فرعی		-	-	۱۲۰	-	۲۶،۵۷۶	-	-
		توسعه برقی سازی و ذخیره انرژی مینا	فرعی		-	۶۷،۰۱۱	۱۲۰	-	۲۳،۰۷۵	-	-
		انرژی های تجدیدپذیر خراسان	فرعی فرعی		-	۳،۸۲۶،۸۱۸	-	-	-	-	-
		آلومینیوم المهدی	فرعی		۷،۱۸۸،۷۱۸	۹،۱۴۴،۷۷۶	-	۶،۰۰۰،۰۰۰	۵۲،۲۳۳	-	-
		تولید برق راشد تربت حیدریه	فرعی		-	۱۷،۲۸۰،۶۶۹	-	-	-	-	-
		احداث و توسعه ریلی مینا	فرعی		-	۴۸۹،۹۱۲	۲۲۰	-	۳۶،۵۸۴	-	-
		گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	۳،۰۰۰	-	۳۴،۰۰۵	-	-
		توسعه ناوگان ریلی مینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	۱۲۰	-	-	-	-
		حمل و نقل چند وجهی مینا	فرعی فرعی		-	-	۱۲۰	-	۳۵،۰۱۳	-	-
		توسعه فناوری های دیجیتال مینا(پیشتازان فناوری فضا ارتباط ایرانیان)	فرعی		۱۹،۸۰۰	۵۴۸،۱۹۳	۶۰	-	۲۸،۵۱۲	۶۵۹،۷۷۱	-
		مهندسی و ساخت موتور و تجهیزات هوایی ایرانیان	فرعی فرعی		-	-	۱،۵۹۰	-	۴۱،۹۸۳	-	-
		بهینه سازی و تجارت انرژی مینا	فرعی		-	۹۶،۴۹۷	-	-		-	-
		مینا اندوزی	فرعی		-	۶۶۶،۲۲۹	-	-	-	-	-
		فرآورش و ذخیره سازی گاز شوریجه سرخس	فرعی		-	۲۷،۶۱۶،۹۳۱	-	-	-	-	-
		فناوری های ریلی مینا(فوله پارس)	فرعی		-	-	-	-	-	-	-
		صندوق پژوهش و فناوری سرمایه گذاری خطرپذیر شرکتی مینا	فرعی		-	۷،۷۵۱	۷۰	-	-	-	-
		فرآورش و بهره برداری نفت قلعه نار	فرعی		-	-	۱۳۰	-	۲۴،۳۵۴	-	-
		شرکت نوش آبی نو قشم	فرعی		۱،۸۵۴	-	-	-	-	-	-
		گروه صنایع برق و آب مینا(هلدینگ)	فرعی		-	-	۳۰۰	-	۴۴،۵۱۳	-	-
		آبادانی گستر تهران	فرعی		-	-	۷۰	-	-	۳۰۰،۰۰۰	-
	جمع شرکتهای فرعی				۳۵۲،۰۰۹،۴۱۴	۲۰۵،۷۶۶،۵۵۵	۳۱،۹۷۹	۶،۰۰۰،۰۰۰	۱،۳۳۲،۶۶۱	۲۵۳،۳۹۲،۳۱۸	۳۸،۹۹۳،۵۶۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت های وابسته	تولید انرژی گستر قشم	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۷،۳۱۷،۷۶۷	-	-	-	-	-
		توسعه طرح انتقال نیرو کاسپین	وابسته		۱۱۰،۵۷۴	-	-	-	-	-	-
		سرمایه گذاری پیشگامان سربر رضوی	وابسته		-	-	-	-	-	۳،۶۰۳،۵۲۰	-
		تولید نیروی برق خلیج فارس	وابسته		-	۱۸۰،۱۸۶	-	-	-	-	-
		تولید نیروی آذرخش	وابسته		-	۵۰۶،۱۸۰	-	-	-	-	-
	جمع شرکتهای وابسته				۱۱۰،۵۷۴	۸،۰۰۴،۱۳۳	-	-	-	۳،۶۰۳،۵۲۰	-
	جمع کل				۳۵۲،۱۱۹،۹۸۷	۲۱۳،۷۷۰،۶۸۸	۳۱،۹۷۹	۶،۰۰۰،۰۰۰	۱،۳۳۳،۶۶۱	۲۵۶،۷۹۵،۸۴۸	۳۸،۹۹۳،۵۶۵

مؤسسه حسابرسی تدبیر راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه مینا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷-۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	شرح	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی های تجاری	سپرده حسن انجام کار دریافتنی	سایر حسابهای دریافتنی	سپرده بیمه دریافتنی	اسناد دریافتنی بلندمدت	پیش پرداختها	دارایی های حامل از قرارداد	حسابهای پرداختنی تجاری	سپرده حسن انجام کار پرداختنی	سایر پرداختنی ها	سایر سپرده های پرداختنی	سپرده بیمه پرداختنی	سایر پرداختنی های بلند مدت	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	بدهی های ناشی از قرارداد	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص طلب	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص بدهی	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص طلب	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص بدهی
مهندسی و ساخت (زانوتر مینا(پارس)		-	-	-	-	-	-	۲۱،۲۵۲،۴۷۲	-	(۵،۲۸۵،۷۴۴)	-	(۳۲۱،۳۸۸)	-	-	-	-	-	-	۲۵،۰۹۵،۱۴۰	-	۷،۲۸۴،۵۹۱	-
نصب نیرو		-	۴،۰۲۹،۴۵۱	-	۶،۹۹۱،۱۵۹	-	-	۷۳۸،۹۳۸	-	-	(۹۲،۰۳۴)	-	(۵۹۴،۴۷۴)	-	-	-	-	-	۱۱،۱۶۴،۱۴۰	-	۷،۰۳۰،۶۶۹	-
مینا بین الملل		-	-	-	-	-	-	-	-	(۱،۹۶۳،۷۱۱،۶۴۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱،۹۶۳،۷۱۱،۶۴۰)	-	(۹،۰۵،۲۷۷،۵۸۴)
مهندسی و ساخت توربین مینا(توگا)		-	-	-	-	-	-	۴۶،۷۵۱،۲۵۸	-	(۱۴،۲۵۸،۵۵۳)	(۲۲۳،۱۲۸)	-	(۳۸۸،۵۳۶)	-	-	-	-	-	۲۷،۷۲۱،۰۴۱	-	۱۹،۹۲۹،۸۶۶	-
مهندسین مشاور موتکو ایران		-	۱	-	۲،۲۲۶،۶۲۷	-	-	۷،۷۲۱	-	-	(۸،۷۰۱)	-	(۵۳،۱۶۵)	-	-	-	-	-	۲،۱۷۴،۵۰۳	-	۱،۷۲۱،۹۶۶	-
مهندسی و ساخت پره توربین مینا(پرتو)		-	۵،۸۹۲،۵۰۴	-	-	-	-	۷۴،۷۲۴	-	-	(۷،۱۸۰)	-	(۹،۲۵۴)	-	-	-	-	-	۵،۹۵۱،۸۰۴	-	۶۶۴،۲۸۴	-
نیروپارس		-	۴۳،۵۲۴،۹۲۱	-	-	-	-	-	-	-	(۱۸،۹۹۸)	-	(۲،۸۳۹،۰۴۰)	-	-	-	-	-	۴۰،۵۴۷،۶۱۴	-	۴۳،۰۶۳،۴۰۸	-
تولید برق توس مینا		-	-	۲،۵۴۰،۴۷۱	-	-	-	-	۶۶۳،۲۸۸	(۸،۷۳۴،۳۰۸)	-	-	(۲۱۶)	-	-	-	-	-	-	(۳،۵۰۲،۸۶۵)	-	(۹،۲۲۶،۲۲۵)
بهره برداری و پشتیبانی فنی نیروگاهی مینا(O&M)		-	۴،۰۵۴،۸۰۱	-	۸،۱۶۹،۸۴۴	-	-	۲،۷۰۵،۷۶۵	-	-	(۲۷،۴۸۱)	-	(۲،۸۵۵،۵۲۸)	-	-	-	(۱،۰۳۸،۸۹۴)	-	۱۹،۲۰۵،۱۹۴	-	۲،۱۱۵،۶۲۷	-
شرکت نیروگاه صبوب اصفهان(شعبه ایران)		-	۵۷،۷۲۱،۹۲۱	-	۱،۹۲۹،۹۲۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۹،۶۷۱،۸۴۶	-	۳۵،۴۱۰،۹۵۷	-
احداث و توسعه نیروگاههای مینا(توسعه یک)		-	۲۹،۹۶۴،۷۲۴	-	۷،۴۱۴،۸۸۵	-	-	۵۵۵،۰۹۰	-	-	(۴۲)	-	(۲،۷۰۷،۵۸۴)	-	-	-	-	-	۲۵،۴۶۱،۰۷۴	-	۱۲،۲۲۱،۸۴۷	-
مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا(امکو)		-	۴۵،۳۴۵،۹۵۲	-	۱۰،۹۱۵،۶۲۴	-	-	۱۶،۷۱۱،۴۴۵	-	-	(۲۲،۰۰۱)	-	(۹۴،۲۲۰)	-	-	-	-	-	۵۲،۹۱۵،۷۹۱	-	۳۵،۷۶۹،۰۲۲	-
تولید برق جنوب مینا		-	-	۲،۶۰۶،۲۳۹	-	۲۲۹،۵۹۳	-	-	۱۰،۸۹۴،۰۳۱	-	-	(۲۰،۸۰۲،۲۹۲)	-	-	-	-	-	-	-	(۶،۸۹۳،۸۲۱)	۷،۴۸۳،۲۶۰	-
احداث و توسعه پروژه های ویژه مینا(توسعه سه)		-	۷۵،۱۵۲،۶۳۵	-	۲،۸۶۹،۲۸۰	-	-	-	-	-	-	(۹،۰۳۸)	-	-	-	-	-	-	۷۸،۱۲۱،۱۹۷	-	۳۹،۶۹۱،۴۷۴	-
توسعه نیروگاههای حرارتی مینا(توسعه دو)		-	۴۴،۹۱۸،۱۸۹	-	۴۴۹،۶۵۸	-	-	-	-	-	-	(۷۴،۱۰۶)	-	(۱،۰۰۴،۶۱۱)	-	-	-	-	۴۴،۰۹۰،۹۲۰	-	۱۰،۴۰۵،۷۳۷	-
مهندسی مواد کاران حافظ توانیر		-	۲،۹۳۴،۴۰۴	-	۲،۰۴۱،۶۲۰	-	-	۴۸،۸۰۹	-	-	-	(۴،۵۲۱)	-	(۴،۵۵۵)	(۸،۷۴۵)	-	-	-	۶،۰۰۵،۰۰	-	۱،۴۳۰،۸۵۴	-
مهندسی و ساخت لکوموتیو مینا		-	۶۴۱،۱۳۰	-	۹۶۰،۰۶۸۷	-	-	۱،۱۹۴،۶۹۷	-	-	(۴۱۸)	-	(۱۵۸،۳۵۹)	-	-	-	-	-	۲،۶۱۵،۵۳۷	-	۸،۲۰۸،۶۵۹	-
مهندسی و ساخت تجهیزات سیاهان مینا		-	۱،۲۴۴،۴۹۶	-	۵۶،۴۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱،۶۰۹،۱۹۵	-	۲،۶۴۷،۹۴۴	-
مهندسی و ساخت بویلر و تجهیزات مینا(تجهیزات مینا)		-	-	-	-	-	-	۴۸،۴۴۴،۲۶۹	-	(۱،۱۰۴،۵۴۴)	(۱۸۴،۴۴۴)	-	(۹۹،۷۷۸)	-	-	-	-	-	۴۷،۱۱۴،۷۵۵	-	۲۲،۰۲۰،۹۸۸	-
توسعه نفت و گاز مینا		-	-	-	۱،۵۳۷،۶۵۵	-	-	-	-	-	-	-	(۴۳۵،۶۴۱)	-	-	-	-	-	۱،۹۰۱،۹۷۴	-	۱۷،۵۰۲،۲۴۷	-
تولید برق پره سر مینا		-	۹۴،۸۸۰،۲۱۰	-	۴۴،۶۰۹،۲۹۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۲۸،۲۸۹،۶۰۵	-	۴۴،۵۴۹،۶۲۵	-
تولید برق کنگاور مینا		-	-	۹۵،۸۰۹	-	۲۶،۶۷۴	-	۶۸۵	۲۶۰	-	-	(۲۳،۶۹۷،۷۲۹)	-	-	-	-	(۲۵۰،۰۰۰)	-	-	(۲۳،۸۴۴،۶۰۶)	-	(۹،۰۶۳،۷۹۱)
احداث و توسعه رفلی مینا		-	-	-	۱،۲۹۵،۰۹۱	-	-	۱،۰۳۱	-	-	-	-	(۱۹۳)	(۴۴۶)	-	-	-	-	۱،۳۱۵،۶۸۴	-	۲،۳۹۶،۶۰۷	-
بهره برداری و پشتیبانی فنی نفت و گاز مینا		-	۲،۰۲۵،۲۰۴	-	۹،۵۷۸،۵۲۵	-	-	۲۶،۲۴۰	-	-	(۳۳،۹۳۶)	-	(۵،۵۱۰)	-	-	-	-	-	۵،۳۳۳،۷۳۱	-	۶،۰۸۴،۵۰۲	-
توسعه برق سنندج مینا(تولید نیروی برق سنندج)		-	-	۲۱۰،۰۸۴	-	۷۹،۸۸۸	-	-	-	-	-	(۲۲،۶۹۹،۷۹۲)	-	-	-	-	-	-	-	(۲۴،۹۰۹،۵۲۲)	-	(۴،۶۰۰،۳۰۴)
مدیریت مینا نورگستان(توسعه انرژی خورشید نورگستی)		-	-	-	۳۱،۷۷۸،۶۸۹	-	-	-	-	-	(۵)	-	(۵۴۳،۴۴۰)	-	-	-	-	-	۲۰،۶۱۲،۴۵۴	-	۱۳،۸۷۳،۹۳۹	-
مشاوران انرژی تهران		-	-	-	۳۰،۰۵۳	-	-	-	-	-	-	-	(۱۷،۸۲۸)	-	-	-	-	-	۱۲،۲۲۴	-	۳،۰۶،۹۵۸	-
نیروگاه گازی فارس(شعبه ایران)		-	۱۴،۰۵۱،۴۵۶	-	۲۹،۴۸۸،۰۶۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵،۰۰۰،۰۰۰)	-	۴۳،۴۲۹،۵۲۳	-	۱۱،۸۱۶،۶۴۶	-
گروه صنایع برق و آب مینا(هلدینگ)		-	۱،۶۴۴،۷۹۱	-	۳،۵۴۴،۹۱۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵،۵۳۷،۴۰۹	-	۳،۳۷۶،۶۱۹	-
صنایع حمل و نقل مینا(هلدینگ)		-	۴۲،۳۳۲،۰۰۴	-	۵،۴۲۹،۹۹۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۷،۸۹۹،۴۹۴	-	۴،۰۲۴،۸۳۳	-
صنایع نفت گاز و پتروشیمی مینا(هلدینگ)		-	۲،۲۳۴،۹۰۶	-	۱۴،۲۱۴،۹۴۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۹،۲۴۱،۲۸۲	-	۲،۸۷۹	-
تعمیرات و توسعه بهره برداری رفلی مینا		-	-	-	-	-	-	-	-	(۳،۰۴۲،۳۰۰)	-	-	(۵۴،۷۲۳)	-	-	-	-	-	-	(۴۴،۱۰۲)	۱۲،۵۴۸،۲۲۲	-

مدیر امور مالی و حسابداری

مؤسسه حسابرسی پیمان نوین پارس

گزارش

شرکت گروه مینا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۷-۴ - مانده حساب های تهاتر اشخاص وابسته شرکت: (ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	نام شخص وابسته	اسناد دریافتنی	حساب‌های دریافتنی های تجاری	سپرده حسن انجام کار دریافتنی	سایر حساب‌های دریافتنی	سپرده بیمه دریافتنی	اسناد دریافتنی بلندمدت	پیش پرداختها	دارایی های حاصل از قرارداد	حساب‌های پرداختنی تجاری	سپرده حسن انجام کار پرداختنی	سایر پرداختنی ها	سپرده بیمه پرداختنی	سایر سپرده های پرداختنی	سایر پرداختنی های بلند مدت	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	بدهی های ناشی از قرارداد	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص طلب	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص بدهی	۱۴۰۴/۱۲/۲۰ خالص طلب	۱۴۰۴/۱۲/۲۰ خالص بدهی
	بهای تمام شده	تولید انرژی های تجدیدپذیر مینا	-	-	-	-	۶۳۱,۶۶۸	-	۰	۷۱,۸۰۲,۸۱۰	(۲۰,۶۲۲,۹۸۲)	-	-	-	-	-	-	(۹,۲۸۴,۴۴۹)	(۹۹۲,۲۹۶)	-	(۱۲,۷۶۵,۱۴۹)	۰	(۲۱,۴۴۹,۸۷۳)
		توسعه نوآوری نفت و گاز مینا (مشاوره مدیریت مینا سایپا)	-	-	-	۴۷۸,۶۴۹	۰	-	۱,۱۲۶	۰	-	(۲,۱۸۰)	-	۰	(۸,۵۹۲)	۰	۰	۰	۰	۲۶۹,۲۱۲	-	۳۱۸,۴۴۵	-
		تولید آب و برق قشم مینا	-	-	-	۲۳۱,۷۸۴	۰	-	۰	۱,۲۶۸,۳۷۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۶۰۰,۱۵۴	-	۱,۷۵۷,۹۳۹	-
		تولید برق پرند مینا	-	-	۶۱۹,۱۹۴	-	۳۰۹,۵۹۷	-	۰	۰	-	-	(۵۷,۱۹۳,۸۴۱)	-	۰	-	-	(۳,۵۴۷,۵۰۰)	(۱,۵۴۹,۱۷۴)	-	(۲۰,۲۶۱,۶۶۲)	-	(۲۲,۸۹۴,۶۰۳)
		تولید برق غرب کارون مینا	-	-	-	-	۹۹,۴۲۱	-	۰	۰	-	-	(۲۹,۲۵۲,۷۵۴)	-	۰	-	-	-	(۲,۲۹۹,۵۴۴)	-	(۲۷,۵۵۴,۸۶۶)	-	(۲۸,۵۱۵,۳۲۱)
		سرمایه گذاری کارکنان گروه مینا	-	-	-	-	-	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		مینا اندوزی	-	۱,۱۲۸,۹۵۶	-	۱۹۲,۷۴۴	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۳۱,۷۰۰	-	۶۶۵,۳۷۱	-
		گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مینا	-	-	-	-	۰	-	۰	۰	-	-	(۱۲,۹۲۶,۳۴۱)	-	۰	-	-	-	-	-	(۱۲,۹۲۶,۳۴۱)	۱۶,۱۲۲,۸۲۵	-
		توسعه بهداشت و سلامت مینا - لیسیو	۱۲۰,۰۰۰	۱۵۸,۷۲۲	-	۲,۰۵۷,۸۰۵	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۳۰,۵۲۷	-	۱,۷۰۲,۲۱۵	-
		توسعه ناوگان ریلی مینا	-	-	-	۵۷۹,۲۶۵	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۷۷,۲۶۵	-	۱۲,۷۲۷,۲۱۴	-
		اتومبیلرانی المهدی و دارایی های طرح هرمزال	-	۱۴۲,۰۴۶,۶۰۰	-	۲,۵۷۶,۵۴۰	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵,۰۲۲,۵۹۲)	۱۲۹,۸۵۰,۰۲۹۳	-	۵۶,۵۹۲,۸۵۹	-
		نکساز نایلو پاتل	-	-	-	۲۵,۰۴۰	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۸,۰۶۰	-	۲۲,۹۱۶	-
		فناوری های رشی مینا	-	۱	-	۱,۲۷۸,۲۲۷	۰	-	۸,۶۳۰	۰	-	(۱,۰۹۹)	۰	(۱۲,۸۵۴)	-	۰	-	-	-	۱,۳۷۳,۰۲۶	-	۴۶۶,۱۶۲	-
		واگن پارس	-	-	-	-	-	-	۱۰۱,۹۲۰	۰	-	(۴۱,۲۲۱)	(۹۱۳,۴۹۵)	(۸۹,۲۶۹)	-	۰	-	-	-	۰	(۹۹۷,۲۵۵)	۱۰,۱۲۲,۰۵۷	-
		توسعه توین آب مینا	-	۴۳۹	-	۱۵,۹۲۹,۱۶۶	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵,۹۲۹,۷۰۵	-	۱۴,۱۶۹,۶۶۶	-
		حمل و نقل جنت وسهیل	۱۵۷,۰۰۰	-	-	۱۲,۰۲۵,۴۴۸	۰	-	-	-	-	۲	-	-	-	-	-	-	-	۱۲,۰۲۰,۴۴۸	-	۹,۱۰۲,۹۲۸	-
		توسعه برقی سازی	-	۶,۹۲۲,۲۳۹	-	۱۲,۱۰۹,۰۲۰	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰,۰۴۱,۴۵۹	-	۱۶,۲۶۹,۸۳۲	-
		پروتئینی پارسیان	-	-	-	۱,۲۷۷,۹۵۴	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۷۷,۹۵۴	-	۲۲,۵۲۲	-
		مرهم	۱,۱۴۵,۰۰۰	۱۴,۰۲۲,۹۲۱	-	۱۷,۸۸۹,۱۱۴	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۵۰۲,۴۹۰)	-	۲۵,۸۸۹,۶۵۵	-	۲۱,۲۱۶,۵۹۲	-
		توسعه آب لیان	۰	۲۱۶,۹۸۷	-	۱۴,۱۲۱,۵۲۵	۰	-	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴,۳۵۸,۲۱۲	-	۹,۸۲۰,۸۱۲	-
		برق راشد نوبت جیرودبه	-	۶,۹۲۵,۶۲۰	-	۶۲۱	-	-	۱,۲۵۲,۲۲۴	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۴,۵۹۴,۷۵۰)	۰	(۱۶,۶۰۶,۳۴۵)	۷,۵۹۳,۱۲۰	-
		تولید برق نورساخت اترک	-	-	-	۱,۵۲۶,۰۸۴	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۲۲۶,۰۸۱	-	۲۱۵,۳۲۲	-
		فرآوری و ذخیره گاز شهریعقوب سرخس	-	۲۰,۲۲۵,۰۶۹	۳,۲۱۰,۰۰۴	۲۱,۷۷۳,۱۲۶	-	۱,۷۰۵,۰۰۲	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۰,۲۲۲,۱۹۹	-	۶,۲۷۶,۵۰۸	-
		توسعه انرژی های تجدید پذیر خراسان	-	۲,۹۵۸,۱۷۵	۲۲۸,۹۱۲	۴۲۲,۴۹۲	-	۲۸,۱۲۱	۰	۲,۹۲۰,۲۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶,۵۰۷,۵۳۳	-	۳,۹۹۸,۳۵۲	-
		بهسته سازان توس	-	-	-	۲,۰۲۶,۰۷۰	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۰۲۶,۰۷۰	-	۲,۰۲۶,۰۷۰	-
		تولید برق پهنآباد	-	-	-	۲۳۳,۶۰۱	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۳۳,۶۰۸	-	۲۳۳,۶۰۱	-
		اسیا سنعت ادوات	-	۱	-	۲۶۲,۵۲۵	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶۲,۵۲۶	-	۲۶۹,۲۲۷	-
		صندوق سرمایه گذاری آرمان پرند	-	-	-	۱۹,۱۰۹	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۹,۱۰۹	-	۱۹,۱۰۹	-
		گاز تبدیل پرنا	-	۱۵۲	-	۲۰,۱۲۱	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰,۲۷۱	-	۲۵,۷۲۲	-
		توسعه فناوری های دیجیتال مینا	۵۰۰,۰۰۰	۹۲۱,۵۹۹	-	۲۹,۸۲۲	۰	۹۵	-	۰	-	-	-	(۹۹۰)	۰	-	-	-	-	۱,۲۷۰,۵۲۶	-	۵,۲۸۹	-
		بهسته سازی و تجارت انرژی مینا	-	۱۰۲,۹۱۰	-	۲۲۲,۵۰۰	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۲۹,۶۱۰	-	۱۹۸,۲۵۰	-
		فرانکو نیروی مکانیکا نوگا	-	-	-	۲۷۴	-	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۷۴	-	۴۵۴	-
		نیروهای ان تی آسیا	۲۲۰,۰۰۰	۵,۶۴۳	-	۲۲,۶۲۹,۲۲۲	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	(۲۲۰)	(۲,۲۹۴)	-	-	۲۲,۶۲۰,۸۴۰	-	۲۲,۲۲۶,۲۹۴	-
		بهره برداری و تعمیراتی کیان نوگا	-	-	-	-	-	-	-	۰	(۲۰,۵۰۵,۱۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰,۵۰۵,۱۳)	۱۰,۰۰۰	-
		تسهیل نیروهای و فناوری سرمایه گذاری عطر مدیر نیرانی	-	۷,۷۵۲	-	۵,۰۱۶	-	۱	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۲,۷۶۹	-	۰	-
		پایانه گستر تهران	-	-	-	۷۰	-	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۰	-	۰	-
		پیش آپی فوشه	-	-	-	-	-	-	-	۰	-	-	(۱۵,۸۶۰)	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵,۸۶۰)	۰	-
		غرب سرو	-	-	-	۶,۹۵۲	۰	-	-	۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶,۹۵۲	-	۲,۲۲۵	-
		جمع - شرکتهای فرعی	۲,۷۲۲,۰۰۰	۶۶۸,۵۷۸,۴۱۷	۱۹,۸۴۸,۳۱۲	۳۰۶,۹۸۷,۸۷۱	۳,۳۱۲,۹۷۳	-	۱۲۸,۲۲۴,۳۷۶	۲۷,۶۹۳,۰۹۹	(۲,۰۲۲,۲۲۰,۵۶۳)	(۷۱۲,۰۲۱)	(۵۵۹,۵۰۲,۲۹۳)	(۱۱,۶۰۱,۴۹۸)	(۹,۱۸۱)	(۲۲۰)	(۳,۴۹۷)	(۱۲,۲۲۵,۲۳۵)	(۴۲,۸۰۸,۵۹۱)	۱,۰۲۱,۱۰۰,۵۷۰	(۲,۱۵۲,۰۲۹,۴۸۰)	۵۲۶,۷۱۲,۹۲۵	(۱,۰۱۹,۹۲۲,۵۲۷)

۴۷-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت: (ادامه)

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	نام شخص وابسته	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی های تجاری	سهم جسن انجام کار دریافتنی	سایر حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی پشتیبانی	سپرده بیمه دریافتنی	پیش پرداختها	دارایی های حاصل از قرارداد	حسابهای پرداختنی تجاری	سپرده حسن انجام کار پرداختنی	سایر پرداختنی ها	سپرده بیمه پرداختنی	سایر سپرده های پرداختنی	سایر پرداختنی های قابل پرداخت	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	بدهی های ناشی از قرارداد	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص بدهی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹ خالص طلب	۱۴۰۳/۱۲/۲۹ خالص بدهی	۱۴۰۳/۱۲/۲۹ خالص طلب
سایر اشخاص وابسته	سهامدار عمده	سرمایه گذاری صنایع برق و آب "صبا"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۴۰)	-	-	(۱۷,۶۹۷,۲۸۰)	(۱۴,۷۷۱,۵۵۰)	-	-	(۲۱,۹۶۹,۳۹۰)	-	(۱۶,۰۳۳,۱۳۳)	-
		جمع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۴۰)	-	-	(۱۷,۶۹۷,۲۸۰)	(۱۴,۷۷۱,۵۵۰)	-	-	(۲۱,۹۶۹,۳۹۰)	-	(۱۶,۰۳۳,۱۳۳)	-
	حسابهای دریافتنی تجاری	بهره برداری و تعمیرات سنا	-	-	-	۳۴,۹۹۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۴,۹۹۱	-	۳۷,۴۰۲	-
		تولید نیروی آذرخش	-	۶,۵۲۹,۹۱۰	۵۴,۹۰۸	۱۱۲,۶۷۰	۲۲,۸۲۴	-	۲۴,۷۶۴	-	-	-	-	-	-	-	(۵۹۴,۲۲۸)	-	-	۶,۱۶۹,۷۲۹	-	۲,۶۱۹,۷۲۴	-
		ذوالفقان ریل الوند نیرو	-	۵۱۰,۴۹۱	-	۳,۸۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۱۴,۳۳۱	-	۳۵۵,۳۹۹	-
		توسعه صنایع نیروگاهی ایران (خصوصی نیروگاهی ایران)	-	۲,۷۲۷	-	۲۲,۱۵۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۹,۸۹۴	-	۲۲,۱۵۷	-
		صندوق پژوهش و فناوری صنعت برق و انرژی	-	۴,۰۶۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۰۶۷	-	۲,۰۶۷	-
		سرمایه‌گذاری نیروگاهی ایران "سنا"	-	۱,۴۴۹,۲۹۱	-	۱۲۷,۲۱۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۷۶,۵۵۱	-	۹۸۸,۷۰۹	-
		قطعات نورسن شهرطرح	-	۱۰,۴۸۲	-	۴,۱۷۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۷,۶۶۵	-	۱۰,۰۱۲	-
		تولید انرژی گستر فشم	-	۲,۹۰۲,۵۲۴	-	۲,۷۲۰,۷۹۲	-	-	۱۱۹	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۲,۰۱۹)	(۲,۶۸۸,۳۵۲)	-	۳,۹۰۲,۱۰۸	-	-	(۸,۲۷۷,۶۲۲)
		تولید برق خوزستان مبنا	-	۸,۶۳۸,۹۸۰	-	۷۵,۷۳۶	-	-	۱۵۳,۵۸۵	۱۶۵,۶۳۷	-	-	-	-	-	-	(۵۲۲,۹۹۳)	-	-	۸,۵۲۱,۱۵	-	۴,۰۱۰,۸۹۲	-
		نورا لایه نگار	-	-	-	۶۸۷,۷۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۸۷,۷۲۸	-	-	-
		روبین سازه هوشمند	-	۵۵۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۵۱	-	-	-
		توسعه طرح انتقال نیروی کاسپین	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۰۹,۸۲۹)	۱۵,۶۲۵	-	(۵۸۱)	-	-	-	-	-	-	(۱۱۵,۵۲۲)	-	-
		صندوق اختصاصی بازارگردانی مبنا ایرانیان	-	-	-	۴,۸۶۴,۹۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۸۶۴,۹۵۰	-	۲,۶۱۲,۶۹۹	-
	جمع - شرکتهای وابسته		-	۲۱۰,۹۲۸,۸۸۶	۵۴,۹۰۸	۷,۷۰۴,۸۰۲	۲۲,۸۲۴	۱۶۵,۶۳۷	۱۷۸,۲۶۷	۱۶۵,۶۳۷	(۱۰۹,۸۲۹)	۱۵,۶۲۵	-	(۵۸۱)	-	-	(۱,۷۲۳,۴۸۰)	(۲,۶۸۸,۳۵۲)	-	۲۱۰,۷۷۲,۹۰۹	(۱۱۵,۵۲۲)	۱۰,۵۶۸,۵۶۶	(۸,۲۷۷,۶۲۲)
	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	سرمایه گذاری ثروت آفرین صبا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۴۵۲)	-	-	(۲,۲۷۸,۴۵۲)	(۴,۰۲۲,۹۹۱)	-	-	(۶,۳۰۰,۴۴۳)	-	(۷,۳۰۶,۶۹۷)	(۶,۹۲۲,۷۳۸)
		سرمایه گذاری سرمو رادوی	-	-	-	-	-	-	۶۹۸,۷۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۳۵,۱۵۷	-	۴,۱۵۲,۱۶۵	-
		شرکتهای سرمایه گذاری استانی - سهام عدالت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۹۹)	-	-	(۷,۵۱۸,۰۲۵)	(۹,۲۲۲,۲۵۱)	-	-	(۱۶,۸۹۱,۵۲۵)	-	(۱۱,۲۸۱,۸۴۲)	-
	سایر اشخاص وابسته	تولید نیروی برق خلیج فارس	-	۱,۹۱۲,۸۵۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۲۹,۲۴۵)	-	-	۱,۶۴۲,۶۰۸	-	۱,۶۴۲,۹۰۸	-
		جمع - سهامداران	۸۲۶,۵۲۲	۱,۹۱۲,۸۵۲	-	-	-	-	۶۹۸,۷۲۴	-	-	-	(۶,۶۵۱)	-	-	(۱۰,۹۹۶,۲۷۹)	(۱۳,۲۴۲,۲۴۹)	-	-	(۲۴,۱۳۹,۶۴۹)	۲,۱۲۸,۶۴۹	۵,۶۱۷,۰۷۲	(۱۸,۲۰۶,۵۸۰)
	جمع کل		۲,۹۴۸,۴۴۴	۲۹۱,۵۶۴,۱۹۰	۱۱,۹۰۴,۵۲۰	۲۱۴,۶۹۲,۶۷۴	۳,۳۳۵,۵۹۹	۶۹۸,۷۲۴	۱۲۸,۵۰۲,۸۲۳	۲۷,۲۲۸,۷۲۸	(۲,۰۲۴,۵۲۰,۲۹۲)	(۷۱۷,۶۸۷)	(۱۵۹,۵۱۲,۲۲۱)	(۱,۱۶۰,۸۵۲)	(۹,۱۸۱)	(۲۵,۰۶۸,۲۲۹)	(۳۱,۰۴۷,۰۱۹)	(۱۵,۰۷۵,۴۹۰)	(۵۰,۵۹۲,۹۲۸)	۱,۰۶۹,۲۰۲,۸۲۹	(۲,۲۰۸,۲۰۲,۶۷۴)	۵۴۷,۸۹۸,۶۱۲	(۱,۰۴۲,۶۶۲,۶۹۲)

۴۷-۵- به استثنای موارد زیر، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است:

۴۷-۵-۱- انعقاد قراردادهای کنسرسیوم احداث نیروگاه ها با شرکت های فرعی و تعیین سهم الشرکه و تغییرات آن، بدون برگزاری مناقصه و ارزیابی توسط کارشناس رسمی و بر اساس ارزیابی کارشناسان و مدیران شرکت اصلی صورت می پذیرد.

۴۷-۵-۲- خرید و فروش قطعات، تجهیزات و ارائه خدمات به شرکت های فرعی و وابسته بدون برگزاری مناقصه و مزایده و بدون اخذ نظریه کارشناس رسمی دادگستری و بر اساس قیمت های توافقی انجام می گیرد.

۴۷-۵-۳- در سال جاری تعداد ۹ قطعه از ساختمانهای گروه مبنا بر اساس نظر کارشناسی املاک و مستغلات شرکت و بدون نظریه کارشناس رسمی دادگستری در اختیار شرکت های زیرمجموعه قرار گرفته است.

۴۷-۵-۴- پرداخت حقوق و مزایای مدیران عامل برخی از شرکت های فرعی به شرح یادداشت ۴۷-۳ توسط گروه مبنا صورت می گیرد.

۴۷-۵-۵- در سال جاری اجاره دارایی های طرح عرمزال توسط شرکت آلومینیوم المهدی بدون نظریه کارشناس رسمی دادگستری و بر اساس نظر کارشناسی گروه به صورت توافقی صورت گرفته است.

۴۷-۵-۶- در سال جاری سهام ۶ شرکت فرعی به ارزش دفتری به مبلغ ۳,۸۴۰ میلیارد ریال به هلدینگ های تخصصی منتقل شده است.

۴۷-۵-۷- در سال جاری مبلغ واگذاری سرمایه گذاری سهام مدیریت نیروگاهی ایرانیان به شرح سرمایه گذاری پیشگامان سرو رضوی از مبلغ ۴,۶۴۷ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۸۳۶ میلیارد ریال تعدیل شده است.

۴۷-۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ و سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شناسایی نشده است.

۴۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۸-۱- مخارج تکمیل طرحهای در دست اجرای گروه به شرح یادداشت توضیحی ۱۸-۱۵ و ۴-۱۷ بالغ بر ۱،۵۲۷،۵۸۸ میلیارد ریال، ۲۷۱ میلیون یورو و ۸۳ میلیون دلار و شرکت بالغ بر ۶،۵۵۵ میلیارد ریال می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرکت ها	پروژه ها	گروه						شرکت	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		میلیون ریال	یورو	دلار	میلیون ریال	یورو	دلار	میلیون ریال	میلیون ریال
پتروشیمی پارسیان	احداث پتروشیمی پارسیان	۵۳۵،۸۳۶،۸۰۰	۰	۰	۹۸۸،۲۴۷،۴۲۵	۰	۰	۰	۰
فراورش گاز شوربجه	پروژه شوربجه سرخس	۳۷۲،۲۷۷،۱۸۴	۰	۰	۳۳۷،۸۷۸،۷۴۱	۰	۰	۰	۰
مینا، المهدی، نورساخت، بهاداد، برق راشد	احداث نیروگاه	۴۵۳،۷۳۰،۹۱۲	۰	۰	۴۶،۰۲۷،۵۰۰	۳۵۴،۷۰۶،۴۴۲	۰	۰	۳۷۱،۶۴۲
آبادانی گستر تهران	احداث کارخانه بابو اتانول	۷۱،۲۰۴،۴۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
توسعه ذوکان ریلی	لکوموتیو آلستوم	۲۴،۷۰۴،۷۱۵	۰	۰	۱۸،۰۸۱،۶۲۴	۰	۰	۰	۰
توسعه برقی سازی	احداث کارخانه ساخت باتری لیتیومی	۳۴،۴۶۴،۰۰۰	۰	۰	۱۰،۲۳۲،۰۰۰	۳۰،۵۰۰،۰۰۰	۰	۰	۰
توسعه آب لیان	پروژه احداث آب شیرین کن	۴،۰۸۹،۹۲۷	۰	۰	۷،۵۹۸،۹۷۲	۰	۰	۰	۰
مینا، واکن پارس، سیاهان، نصب نیرو	ساختمان	۱۰،۹۹۶،۲۱۶	۰	۰	۴،۳۶۳،۶۶۴	۰	۰	۷۳۲،۹۲۴	۱،۱۱۵،۲۴۴
پرتو	احداث کارخانه تولید آلیاژ	۲،۱۰۷،۰۰۰	۰	۰	۲،۳۵۱،۰۶۱	۰	۰	۰	۰
توسعه نوین آب	تصفیه خانه پساب ذوب آهن	۲،۱۶۵،۰۶۲	۱۱،۱۳۵،۳۳۴	۰	۱،۶۲۶،۰۵۹	۰	۰	۰	۰
مینا، نوگا	تولید و تست توربین MGT-۷۵	۰	۰	۰	۸۴۵،۹۱۰	۰	۰	۰	۲۱۹،۹۱۰
مینا	تکمیل ساختمان نیل	۴۹۳،۰۰۰	۰	۰	۸۰۰،۰۰۰	۰	۰	۴۹۳،۰۰۰	۸۰۰،۰۰۰
آلومینیوم المهدی	سوله ذخیره سازی آلومینا	۰	۰	۰	۴۶۱،۶۴۳	۰	۰	۰	۰
نوگا، پارس	دانش فنی	۰	۲۵۹،۶۳۳،۳۹۲	۰	۰	۱۱،۳۲۸،۲۵۴	۰	۰	۰
توسعه نفت و گاز	احداث کارخانه فراورش نفت	۰	۰	۸۱،۹۸۶،۵۸۳	۰	۰	۱۱۹،۹۰۱،۵۸۰	۰	۰
مینا	سرویس سنتر عراق	۵،۳۲۹،۰۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۵،۳۲۹،۰۶۹	۰
	سایر تعهدات سرمایه ای گروه	۳،۳۷۲،۵۱۹	۰	۸۶۴،۳۸۲	۹،۰۷۲،۰۳۷	۰	۵۲۵،۰۰۰	۰	۰
		۱،۵۳۰،۷۷۰،۸۹۲	۲۷۰،۷۶۸،۷۲۶	۸۲،۸۵۰،۹۶۵	۱،۴۲۷،۵۸۶،۶۳۶	۳۹۶،۵۳۴،۶۹۶	۱۲۰،۴۲۶،۵۸۰	۶،۵۵۴،۹۹۳	۲،۵۰۶،۷۹۶
	معادل ریالی تعهدات سرمایه ای		۴۲۸،۶۲۹،۳۳۰	۱۱۳،۸۹۷،۷۹۰		۲۹۷،۷۱۵،۴۷۴	۸۲،۷۸۰،۰۲۷		

۴۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سایر تضامین قراردادی	۱،۸۱۳،۱۳۳،۸۸۹	۱،۵۴۸،۵۷۳،۵۹۲	۱،۷۱۳،۹۵۰،۵۳۸	۱،۴۵۷،۰۴۵،۳۰۷
ضمانتنامه های هیئت مدیره بر عهده شرکت و گروه	۴۹۱،۲۷۱،۸۲۸	۳۴۱،۰۸۶،۴۹۷	۴۷۰،۱۸۱،۷۵۱	۲۸۵،۲۲۹،۷۶۱
ضمانتنامه های بانکی بر عهده شرکت و گروه	۳۲۹،۹۷۶،۸۲۲	۲۷۳،۲۳۴،۸۰۹	۲۷۹،۵۳۹،۶۷۲	۲۲۷،۸۴۱،۴۶۱
تضمین وام شرکت	۳۰۷،۵۰۰،۰۲۹	۱۸۸،۴۷۱،۵۱۷	۰	۰
	۲،۹۴۱،۸۸۲،۵۹۰	۲،۳۵۱،۳۶۶،۴۱۵	۲،۴۶۳،۶۷۱،۹۶۱	۱،۹۷۰،۱۱۶،۵۲۹

۴۸-۲-۱- در قراردادهای منعقده با کارفرمایان کلیه مسئولیتهای شرکت مینا بین الملل (شرکت فرعی) توسط شرکت گروه مینا تضمین و تعهد شده است .

۴۸-۲-۲- درخصوص بیمه پیمانهای منعقده اگر چه نسبت به تامین ذخیره کافی در چارچوب مقررات و رویه های مورد عمل سازمان تامین اجتماعی اقدام گردیده لیکن تعهدات قطعی از این بابت منوط به اخذ مفاصا حساب بیمه پیمانها از سازمان مذکور و حسابرسی بیمه ای می باشد.

۴۸-۲-۳- ضمانتنامه های بانکی بر عهده شرکت بابت تضمین بدهی شرکت های فرعی توسط گروه مینا می باشد.

۴۸-۲-۴- مبلغ ۷۶ میلیون یورو بدهی احتمالی بابت تضمین تسهیلات ارزی شرکت فرعی تولید برق گناوه مینا از محل حساب ذخیره ارزی توسط شرکت تولید برق عسلویه مینا می باشد.

مؤسسه حسابرسی بدیعه راهبر
پیوست گزارش

۴۸-۳- سایر بدهی های احتمالی:

	گروه					
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	میلیون ریال	یورو	دلار	میلیون ریال	یورو	دلار
دعاوی حقوقی	۷۴،۳۴۵،۸۵۲	۲،۰۶۸،۹۵۷	۲۲،۱۵۳	۸۵،۸۵۴،۷۶۸	۳،۵۸۰،۳۳۶	۲۲،۱۵۳
بدهی به سازمان امور مالیاتی	۲۹،۴۶۷،۳۱۸	۰	۰	۲۷،۳۸۲،۱۰۱	۰	۰
سایر تضامین	۵،۷۳۶	۰	۰	۱۳۶،۱۰۷	۰	۰
بدهی به تامین اجتماعی	۵۸،۸۹۵	۰	۰	۴۳،۰۱۴	۰	۰
	۱۰۳،۸۷۷،۸۰۱	۲،۰۶۸،۹۵۷	۲۲،۱۵۳	۱۱۳،۴۰۵،۹۹۰	۳،۵۸۰،۳۳۶	۲۲،۱۵۳
معادل ریالی بدهی های احتمالی		۳،۲۷۵،۱۷۸	۳۰،۴۵۴		۱،۸۳۶،۸۷۳	۱۰،۲۲۴

۴۸-۴- در خصوص شرکت سیلان برق امید (کارفرما) و کنسرسیوم متشکل از شرکت های گروه مبنا (پیمانکار) بابت قرارداد احداث نیروگاه سیکل ترکیبی سیلان، ادعاهایی از طرفین از طریق مکاتبه مطرح شده است و مراتب از طریق درخواست برگزاری جلسات مشترک برای بررسی موارد در دست اقدام است.

۴۸-۵- شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مبنا (سهام عام) در تاریخ صورتهای مالی از بابت وثیقه نمودن شش میلیارد سهم از سهام شرکت فرعی تولید برق عسلویه مبنا جهت تضمین دریافت تسهیلات ارزی توسط شرکت فراورش و ذخیره سازی گاز شوریجه سرخس به نفع بانک تجارت، دارای بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و سایر بدهی های احتمالی می باشد.

۴۸-۶- دارایی های احتمالی گروه به شرح ذیل است:

نام واحد فرعی	نیروگاه بخار	سقف کمک بلاعوض	مبلغ کمک بلاعوض تعلق گرفته	مبالغ کمک بلاعوض دریافتی تا ۱۴۰۴/۹/۳۰		مانده تعهد کمک بلاعوض در ۱۴۰۴/۹/۳۰	دارایی‌های احتمالی (مانده وصول نشده) در ۱۴۰۴/۹/۳۰	تاریخ بهره برداری
		میلیون یورو	میلیون یورو	میلیون یورو	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون یورو	
نیروگاه عسلویه	واحد ۱	۱۱۷/۳	۱۱۷	۹۰/۸	۴۹،۴۳۱،۹۸۹	۳۹،۴۰۷،۶۴۸	۲۶/۲	۱۴۰۰/۲/۱۸
	واحد ۲	۱۱۷/۳	۱۱۷	۰	۰		۱۱۷	۱۴۰۲/۳/۲۳
	واحد ۳	۱۱۷/۳	۰	۰	۰	۰	۰	شهریور ۱۴۰۵
		۳۵۲	۲۳۴	۹۰/۸	۴۹،۴۳۱،۹۸۹	۳۹،۴۰۷،۶۴۸	۱۴۳/۲	
نیروگاه توس	واحد ۱	۱۱۰/۳	۱۱۰/۰	۱۱۰	۵۹،۸۸۵،۲۳۱	۵۰،۵۲۱،۸۳۶	۰	۱۴۰۰/۱۰/۷
	واحد ۲	۱۱۰/۳	۱۱۰/۰	۱۰	۴،۶۳۳،۲۳۴		۱۰۰	۱۴۰۲/۴/۲۵
	واحد ۳	۱۱۰/۳	۰	۰	۰	۰	۰	مرداد ۱۴۰۵
		۳۳۰/۹	۲۲۰	۱۲۰	۶۴،۵۱۸،۴۶۵	۵۰،۵۲۱،۸۳۶	۱۰۰	
نیروگاه پرند	واحد ۱	۱۰۵/۳	۱۰۵/۰	۱۰۵	۴۶،۴۰۷،۱۸۴	۳۹،۶۱۱،۳۰۶	۰	۱۳۹۶/۸/۲۲
	واحد ۲	۱۰۵/۳	۱۰۵/۰	۱	۴۴۲،۴۰۶		۱۰۴	۱۳۹۷/۵/۱۵
	واحد ۳	۱۰۵/۴	۱۰۵/۰	۰	۰		۱۰۵	۱۳۹۹/۱/۱۲
		۳۱۶/۰	۳۱۵	۱۰۶	۴۶،۸۴۹،۵۹۰	۳۹،۶۱۱،۳۰۶	۲۰۹	
جمع کل		۹۹۸/۸	۷۶۹/۰	۳۱۷	۱۶۰،۸۰۰،۰۴۴	۱۲۹،۵۴۰،۷۹۰	۴۵۲/۲	

پیرو قراردادهای منعقده در سنوات قبل فی مابین ۳ شرکت فرعی نیروگاه های عسلویه، توس و پرند با شرکت تولید نیروی برق حرارتی (براساس مجوز بند ۱۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۲) در قالب بیع متقابل جهت احداث و بهره برداری از ۹ واحد بخش بخار، مقرر شد پس از راه اندازی و تحویل برق بخش بخار معادل ریالی سوخت صرفه جویی شده حداکثر تا مبلغ ۹۹۹ میلیون یورو کمک بلاعوض توسط دولت پرداخت شود. در سنوات قبل ۷ واحد بخش بخار در نیروگاههای فوق راه اندازی و برق تولیدی تحویل شده، لذا مبلغ ۷۶۹ میلیون یورو کمک بلاعوض به نیروگاه های مربوطه تعلق گرفته است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۳۱۷ میلیون یورو معادل ۱۶۰٫۸۰۰ میلیارد ریال وجوه نقد از این بابت دریافت شده و مبلغ ۴۵۲ میلیون یورو باقیمانده در سنوات آتی قابل دریافت خواهد بود که به عنوان دارایی احتمالی افشای شده است. همچنین عملیات احداث تعداد ۲ واحد بخش بخار از نیروگاه های عسلویه و پرند با تأخیر قابل ملاحظه همراه بوده که پیش بینی می شود تا اواسط سال ۱۴۰۵ به بهره برداری خواهند رسید.

در رعایت استانداردهای حسابداری و براساس رهنمود کمیته فنی سازمان حسابرسی، رویدادهای مالی ناشی از قراردادهای بیع متقابل به شرح زیر درحسابها شناسایی می شود:

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

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

۱) معادل استهلاک دارایی ثابت مشهود مربوط، به عنوان کاهنده بهای تمام شده درآمد عملیاتی ۲) باقیمانده به عنوان درآمد غیرعملیاتی

۴۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، به شرح زیر است:

۴۹-۱- وقوع جنگ در اسفند ۱۴۰۴ و پیامدهای آن بعد از دوره گزارشگری منجر به محدودیتهایی در تامین و احتمالا تاخیراتی در اجرای پروژه های خواهد شد. در فروردین ماه سال ۱۴۰۵ یکی از نیروگاه های واقع در اصفهان و یکی از واحدها در منطقه عسلویه مورد بمباران قرار گرفته که در حال بازسازی است. لکن رویدادهای واقع شده بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی از جمله رویدادهای مستلزم تعدیل صورتهای مالی نبوده است.

۴۹-۲- با توجه به جنگ تحمیلی اخیر، برنامه مدیریت جهت پوشش تامین مواد اولیه و قطعات از طریق همکاری با شرکای منطقه ای وجایگزینی تامین کنندگان از کشورهای غیر اروپایی می باشد.

۵۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴۳،۹۶۰،۴۶۹ میلیون ریال (مبلغ ۷۳۲ ریال برای هر سهم) است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش