



شرکت: نیروگاهی سیکل ترکیبی کرمانیان	سرمایه ثبت شده: 2,400,000
نماد: فملی2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	نیروگاهی سیکل ترکیبی کرمانیان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت‌وضعیت مالی شرکت نیروگاهی سیکل ترکیبی کرمانیان (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک تا 31 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه‌گیری مشروط	
3. براساس نامه مورخ 1398/07/07 بانک صنعت و معدن درخصوص وضعیت بدهی ارزی شرکت در تاریخ صورت‌وضعیت مالی، تاریخ انقضای دوره مشارکت مدنی تسهیلات یاد شده 1398/01/28 اعلام شده و به دلیل عدم انعقاد قرارداد فروش اقساطی (به شرح دلایل مندرج در یادداشت توضیحی 4-20 صورتهای مالی)، مبلغ 6/3 میلیون یورو (معادل 755 میلیارد ریال) بابت وجه‌التزام از شرکت مطالبه شده که ذخیره‌ای از بابت آن در حسابها منظور نشده است. به نظر این مؤسسه در شرایط حاضر اعمال تعدیلاتی از این بابت درصورتهای مالی مورد گزارش ضرورت دارد، لیکن تعیین میزان آن پس از انعقاد قرارداد فروش اقساطی و توافق نهایی با بانک تأمین کننده تسهیلات در رابطه با وجه‌التزام مطالبه شده، امکان‌پذیر می‌باشد.	

4. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 3، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

5. نتیجه‌گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای 1-5 الی 4-5 زیر، مشروط نشده است:

1-5- همانگونه که در یادداشت توضیحی 6-10 صورتهای مالی منعکس است، زمین محل نیروگاه به متراژ 64 هکتار جهت اجرای طرح از سازمان مسکن و شهرسازی استان کرمان اجاره شده که موافقت هیأت سازمان ملی زمین و مسکن جهت انتقال مالکیت به شرکت (به نرخ روز کارشناسی) اخذ شده، لیکن به دلیل عدم ابلاغ رسمی مبلغ کارشناسی به شرکت و سایر شرایط مربوط، تاکنون منجر به نتیجه قطعی نشده است.

2-5- وضعیت مطالبات و نتیجه پیگیریهای واحد مورد گزارش بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت به شرح یادداشت توضیحی 3-15 صورتهای مالی، می‌باشد. وصول کامل مبلغ این مطالبات منوط به بررسی و اظهارنظر نهایی مقامات سازمان امور مالیاتی، با توجه به قوانین و مقررات مربوط می‌باشد.

3-5- به شرح یادداشت توضیحی 5-10 صورتهای مالی، دارایی ثابت مشهود شرکت (به استثنای وسائط نقلیه) جمعا به بهای تمام شده 28,537 میلیارد ریال تا مبلغ 24,753 میلیارد ریال تحت پوشش بیمه می‌باشد.

4-5- همانگونه که در یادداشت توضیحی 4-5 صورتهای مالی منعکس است، مبلغ 2,281 میلیارد ریال از درآمدهای دوره مالی مورد گزارش توسط مشاور فنی خریدار برق (شرکت مادر تخصصی برق حرارتی) تأیید شده و 107 میلیارد ریال دیگر نیز در دست بررسی مشاوره مذکور بوده و تأیید قطعی مبالغ مذکور توسط شرکت اخیرالذکر در جریان می‌باشد.

سایر موارد

6. همانگونه که درصورت‌وضعیت مالی شرکت منعکس است، بدهیهای جاری شرکت به میزان 3,859 میلیارد ریال بر داراییهای جاری آن فزونی دارد. با توجه به نزدیک بودن سررسید تسویه بخشی از تسهیلات مالی ارزی شرکت (موضوع یادداشت توضیحی 20 صورتهای مالی) لزوم اتخاذ تمهیدات مناسب به منظور اصلاح ساختار مالی شرکت و برنامه‌ریزی مناسب به منظور تأمین نقدینگی لازم جهت تسویه به موقع تعهدات شرکت، ضرورت دارد.

29آبان1398

موسسه حسابرسی بهراد مشار

1398/09/05 13:15:23	841376	[Majid Reza Birjandi [Sign	شریک موسسه بهراد مشار
1398/09/05 13:18:52	800458	[Farideh Shirazi [Sign	مدیر موسسه بهراد مشار

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده		
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۳,۴۱۶,۳۷۰	۱,۷۶۱,۸۶۳	۳,۶۵۳,۲۶۴	۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۳۴,۳۶۴)	(۳۶۶,۳۶۰)	(۹۸۵,۳۵۳)	(۱۲۵)
سود (زیان) ناخالص	۲,۵۹۲,۱۰۶	۱,۳۹۵,۶۰۳	۱,۶۶۶,۹۱۱	۸۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۴,۳۸۹)	(۱۴,۳۵۷)	(۲۸,۸۶۵)	۰
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۲,۵۷۷,۸۱۷	۱,۳۸۱,۳۴۶	۱,۶۳۸,۰۴۶	۸۷
هزینه‌های مالی	(۶۵۹,۵۱۴)	(۱۵۳,۷۹۶)	(۵۵۸,۳۵۷)	(۳۳۹)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳۲,۰۴۰	۱۰,۵۱۸	۲۸,۳۱۲	۲۰۵
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۳۶۳,۷۳۰)	(۵۱۴,۳۷۷)	(۳۲۴,۹۴۸)	۴۹
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۶۸۶,۶۲۳	۷۲۳,۷۹۱	۸۸۳,۱۵۳	۱۳۳
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۶۸۶,۶۲۳	۷۲۳,۷۹۱	۸۸۳,۱۵۳	۱۳۳
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۱,۶۸۶,۶۲۳	۷۲۳,۷۹۱	۸۸۳,۱۵۳	۱۳۳
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۷۰۳	۳۰۳	۳۶۸	۱۳۳
سرمایه	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

--

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۱,۶۸۶,۶۲۳	۷۲۳,۷۹۱	۸۸۳,۱۵۳	۱۳۳
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۱,۶۸۶,۶۲۳	۷۲۳,۷۹۱	۸۸۳,۱۵۳	۱۳۳

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۷,۶۷۵,۵۸۲	۲۲,۲۳۴,۱۷۷	۱۱,۲۱۲,۶۹۵	۲۵
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۵,۶۰۱	۶,۱۸۵	۷,۴۳۹	(۹)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱	۷۷,۶۸۴	۱۰۷,۶۸۴	(۱۰۰)
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۶۵۰	۲,۴۴۷	۷,۳۹۹	(۷۳)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۷,۶۸۱,۸۳۴	۲۲,۳۱۰,۴۹۳	۱۱,۲۳۵,۲۱۷	۲۴
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲,۷۹۴	۳,۲۸۶	۳۲۹	(۱۷)
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۵,۹۶۳,۸۷۳	۳,۷۰۹,۳۹۷	۱,۳۲۱,۷۸۶	۶۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۸۶,۰۰۷	۰	۰	
موجودی نقد	۳۴۸,۶۷۸	۱۹۹,۶۰۷	۳۳,۴۳۶	۷۵
	۶,۵۰۰,۳۵۲	۳,۹۱۲,۲۹۰	۱,۲۴۴,۴۴۱	۶۶
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	

۶۶	۱,۲۴۴,۴۴۱	۳,۹۱۲,۲۹۰	۶,۵۰۰,۳۵۲	جمع دارایی‌های جاری
۳۰	۱۲,۵۷۹,۶۵۸	۲۶,۲۳۲,۸۸۳	۳۴,۱۸۲,۱۸۶	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۰	۴,۰۱۲	۴,۰۱۲	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲,۳۱۳	(۸۰۳,۹۱۱)	۷۶,۲۳۰	۱,۷۶۲,۸۵۳	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۶۸	(۴۰۳,۹۱۱)	۲,۴۸۰,۳۴۳	۴,۱۶۶,۸۶۵	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
(۱)	۹,۱۹۰,۷۵۸	۱۹,۹۵۸,۴۸۷	۱۹,۶۹۴,۳۷۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۱	۱,۶۸۷	۳,۰۱۴	۴,۳۴۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱)	۹,۱۹۲,۴۴۵	۱۹,۹۶۱,۵۰۱	۱۹,۶۹۸,۶۱۳	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۱۱	۳,۷۹۰,۱۳۴	۳,۷۸۱,۱۴۰	۴,۱۸۴,۱۱۱	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	۰	۰	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۶,۱۳۲,۵۹۷	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۱۷۳	۳,۷۹۰,۱۳۴	۳,۷۸۱,۱۴۰	۱۰,۳۱۶,۷۰۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های جاری
۱۷۳	۳,۷۹۰,۱۳۴	۳,۷۸۱,۱۴۰	۱۰,۳۱۶,۷۰۸	جمع بدهی‌ها
۲۶	۱۲,۹۸۲,۵۶۹	۲۳,۷۴۳,۶۴۱	۳۰,۰۱۵,۳۳۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۳۰	۱۲,۵۷۹,۶۵۸	۲۶,۲۳۲,۸۸۳	۳۴,۱۸۲,۱۸۶	

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹۴,۸۱۶)	۰	(۹۴,۸۱۶)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹۴,۸۱۶)	۰	(۹۴,۸۱۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۸۸۳,۱۵۳		۸۸۳,۱۵۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰۸,۰۹۵)	۰	(۳۰۸,۰۹۵)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۷۵,۰۵۸	۰	۵۷۵,۰۵۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۷۵,۰۵۸	۰	۵۷۵,۰۵۸
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۲,۰۰۰,۰۰۰		۰			۰			۰		۲,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۴,۰۱۲				(۴,۰۱۲)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲,۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۰۱۲	۰	۰	۰	۷۶,۲۳۰	۰	۲,۴۸۰,۲۴۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									۱,۶۸۶,۶۲۳		۱,۶۸۶,۶۲۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰	۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۸۶,۶۲۳	۰	۱,۶۸۶,۶۲۳
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰

				پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۵۰۰,۰۰۰	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	(۳,۰۱۶)	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	۴۹۶,۹۸۴	•	•	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳,۴۵۴	۱۷۷,۱۷۶	۵,۸۳۷	۱۴۹,۰۷۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۹۰	۳۲,۴۳۶	۳۲,۴۳۶	۱۹۹,۶۰۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۵	•	•	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۳۴	۱۹۹,۶۰۷	۳۸,۳۶۳	۳۴۸,۶۷۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۶۹	۱۳,۱۸۳	۲,۲۴۰,۰۱۴	۶,۰۳۱,۴۳۳	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				