



شماره: ۱۴۰۵/۱۴۸۲۱

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

پیوست: دارد



هیئت مدیره محترم

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویر احمد

عادی

با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۴/۲۰۶۶۶ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۴ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ آن شرکت ارسال می‌گردد. خواهشمند است رسید آن را اعلام فرمایید.

و من... التوفیق

محمد نعمتی
عضو هیئت عامل

محمود رضا گشتاسبی
مدیر فنی

رونوشت:

- هیئت عالی نظارت - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش
- شرکت سهامی مدیریت منابع آب ایران - به انضمام یک جلد گزارش
- اداره کل امور مالیاتی کهگیلویه و بویر احمد - به انضمام یک جلد گزارش
- معاونت محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش
- دیوان محاسبات - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش
- معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش
- بازرسی کل کشور - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش (وابسته به وزارت نیرو)
- مشاور حقوقی سازمان - به انضمام یک جلد گزارش
- مدیریت تشکیلات و بودجه - برای اطلاع.
- مدیر حسابرسی گروه حسابرسی - به انضمام یک جلد گزارش.
- دبیرخانه - به انضمام یک جلد گزارش.
- امور مالی - برای اطلاع.

کد کار: ۶۷۴۵

کد عملیاتی: ۶۵۴

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد
به انضمام صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۸)
صورت‌های مالی	۱ الی ۳۴
پیوست یک - طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	۳۵
پیوست دو - مقایسه عملکرد با بودجه مصوب اصلاحی	۳۶ و ۳۷

بازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن 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- تعهدات مربوط به مزایای رفاهی بازنشستگی کارکنان بطور کامل در دفاتر شناسایی نشده است. تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل فقدان محاسبات اکچوئری، تعیین آثار ناشی از آن بر صورت‌های مالی برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۳- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی،

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

مستقل از شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۱ و ۱۱-۱، دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین، وسایل نقلیه و پیش‌پرداخت سرمایه‌ای) به بهای تمام شده ۵۷۸۲۱ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۵۴۰۳۶ میلیارد ریال به ارزش ۳۳۹۶ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵- وضعیت اسناد مالکیت زمین و ساختمان‌های شرکت

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۵-۱۱، جلب می‌نماید که طی آن وضعیت اسناد مالکیت زمین‌ها و ساختمان‌های شرکت توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۶- طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

گزارش حسابرس مستقل در خصوص طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد، پس از ارائه صورت‌های مالی، به صورت جداگانه صادر خواهد شد (پیوست یک).

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی 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 با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 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 شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کارحسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به هیئت‌مدیره اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

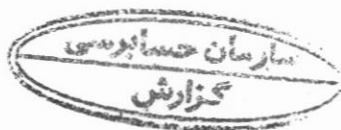
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۹- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۵ به امضای تمامی اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، مندرج در صفحات ۳۶ و ۳۷ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰ و اصلاحیه بعدی آن و ماده ۱۱ آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی تهیه شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (موضوع بند ۶ این گزارش)، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم کفایت دلایل ارائه شده در گزارش مزبور جهت توجیه علل مغایرات و به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ این گزارش، نظر این سازمان به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

- ۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر می‌باشد:

- ۱-۱۰- مفاد بند ۲ ماده ۳ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور مبنی بر ثبت اطلاعات مربوط به پرداخت مزایای عملکردی در سامانه مدیریت اطلاعات پرداخت کارکنان اداری (حقوق اسفند کارکنان و ۶۴ نفر از نیروهای متصدی هواشناسی و اندازه‌گیری آب).



۱۰-۲- مفاد ماده ۳۹ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور مبنی بر ممنوعیت پرداخت هرگونه هزینه کارگزینی (پرسنلی) از سایر سرفصل‌ها از جمله سایر هزینه‌های تولید، سایر هزینه‌های توزیع و فروش و سایر هزینه‌های اداری و عمومی (مبلغ ۲۴ میلیارد ریال رفاهیات کارکنان از محل سایر سرفصل‌های مذکور پرداخت شده است).

۱۰-۳- مفاد بند "ب" تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی آن مبنی بر دریافت عوارض از چاه‌های مجاز فاقد و دارای شمارشگر (کنتور) هوشمند و واریز درآمد حاصل از خسارت‌های وارده به آبخوان‌ها به حساب خزانه‌داری کل کشور.

۱۰-۴- مفاد ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مبنی بر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در موعد مقرر. ضمناً در اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی به سازمان امور مالیاتی، وجوه پرداختی به فروشندگان کالا و خدمات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به مبلغ ۵۸ میلیارد ریال بدون ثبت در دفاتر به عنوان اعتبار مالیاتی درج شده که نحوه عمل شرکت به شرح فوق برخلاف قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

۱۰-۵- مفاد بند "الف" ماده ۱۶ قانون برنامه پنج ساله هفتم توسعه جمهوری اسلامی ایران مبنی بر ثبت کلیه اموال غیرمنقول اعم از اراضی، املاک، ساختمان‌ها و فضاهای اداری در اختیار یا تصرف در سامانه جامع اطلاعات اموال غیرمنقول (سادا نوین)، بطور کامل.

۱۰-۶- مفاد ماده (۱۱) آیین‌نامه اجرایی قانون تعیین تکلیف چاه‌های آب فاقد پروانه بهره‌برداری مورخ ۱۳۹۰/۱/۲۸ و بند "الف" ماده (۴۰) و آیین‌نامه اجرایی بند "ث" ماده (۴۰) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت کشور، مبنی بر نصب کنتور هوشمند بر روی چاه‌های آب. لازم به ذکر اینکه تا پایان سال مالی مورد گزارش از ۲۴۵۲ حلقه چاه مجاز، صرفاً ۴۶۲ حلقه چاه به کنتور هوشمند مجهز شده و صورت‌حساب چاه‌های فاقد کنتور هوشمند بدون توجه به میزان مصرف واقعی بر مبنای پروانه بهره‌برداری صادر شده است. علاوه بر این از ۹۷۵ حلقه چاه غیرمجاز نیز تاکنون ۳۷۵ حلقه چاه (در سال مالی مورد گزارش ۲۷ حلقه چاه) مسدود شده است. در این رابطه اقدامات صورت گرفته جهت انسداد و تعیین تکلیف مابقی چاه‌های غیرمجاز و نصب کنتور هوشمند بر چاه‌های مجاز در راستای مفاد بند "هـ" ماده (۴۵) قانون توزیع

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

عادلانه آب مبنی بر مسلوب‌المنفعه نمودن چاه‌های غیرمجاز به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۰-۷- مفاد برخی از مواد آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی به شرح زیر:

ردیف	شماره ماده	موضوع
۱۰-۷-۱	۱۱	تهیه و ارائه تطبیق عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب سالانه شرکت بر اساس بودجه تفصیلی و در قالب الگوی مقرر جهت بررسی به حسابرس مستقل و بازرس قانونی.
۱۰-۷-۲	۲۹	ایجاد نظام پایش (کنترل) داخلی، ارزیابی عملکرد به طور کامل و ارسال گزارش‌های مربوط به همراه گزارش سالانه عملکرد به مجمع عمومی.
۱۰-۷-۳	۳۰	ممنوعیت انتخاب شخص واحد به سمت مدیرعامل و رئیس هیئت‌مدیره و دارا بودن حداقل یک عضو هیئت‌مدیره با تحصیلات مالی و تجربه مرتبط.
۱۰-۷-۴	۳۲ و ۳۳	تصویب دستورکار کارگروه (کمیته)ها و شرح وظایف و نیز حوزه اختیارات آن‌ها به صورت مدون و ارزیابی اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی توسط هیئت‌مدیره به طور سالیانه و ارائه نتایج آن به حسابرس مستقل.

۱۰-۸- مفاد ماده ۲۰ بند (ب) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی در خصوص ارائه گزارش عملکرد مواد (۳)، (۴)، (۵)، (۷) و (۱۷) قانون فوق با تایید بالاترین مقام مسئول دستگاه مرکزی، هر سه ماه یکبار به هیئت‌نظارت قانون یاد شده.

۱۱- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه به شرح زیر است:

۱۱-۱- ماده ۱۵ اساسنامه شرکت در خصوص تجدید انتخاب ۲ نفر از اعضای هیئت‌مدیره با توجه به انقضای مدت عضویت آن‌ها، رعایت نشده است.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

۱۱-۲ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۴/۵/۱۴ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۴، ۵، ۴-۱۰، ۵-۱۰، ۷-۱۰ (به استثنای ماده ۱۱)، ۸-۱۰ و ۱-۱۱ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی منجر نگردیده است:

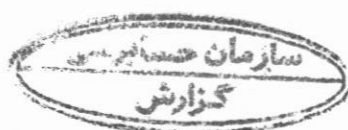
الف - وصول و یا تسویه اقلام سنواتی سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها به مبلغ ۷۳۹ میلیارد ریال (شامل ۲۶۳ میلیارد ریال طلب از شرکت آب و فاضلاب استان) و در صورت لزوم منظور نمودن ذخیره کافی در حساب‌های شرکت در چارچوب دستورالعمل شماره ۱۳۹۸۸/۱۰۰ مورخ ۱۳۸۹/۲/۲۸ و همچنین حل و فصل دعاوی حقوقی و وصول مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد (یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۳).

ب - تدوین و پیاده‌سازی گزارش جزئیات برنامه ابلاغی احياء و تعادل بخشی محدوده‌های مطالعاتی پس از تصویب دفاتر حوضه آبریز در راستای مفاد بند "ب" تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و مفاد بند "ب" ماده ۳۳ قانون توزیع عادلانه آب موضوع حفظ و صیانت از آبخوان‌های کشور.

ج - اقدامات لازم جهت شناسایی اموال غیرمنقول مازاد و بلااستفاده به منظور استفاده از منابع حاصله برای تکمیل طرح‌های نیمه تمام در چارچوب مفاد آیین‌نامه اجرایی مولدسازی دارایی‌های دولت، آیین‌نامه اجرایی بندهای "س" و "ظ" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و آیین‌نامه اجرایی بند "ب" ماده ۳۱ و بند "الف" ماده ۳۶ قانون تامین مالی تولید زیرساخت و دستورالعمل مولدسازی دارایی‌های مازاد به روش تهاثر به شماره ۲۴۸۲۵۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۶.

۱۲ - طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۵، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۳ - گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۰ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های انجام شده به استثنای مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این سازمان به



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

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.

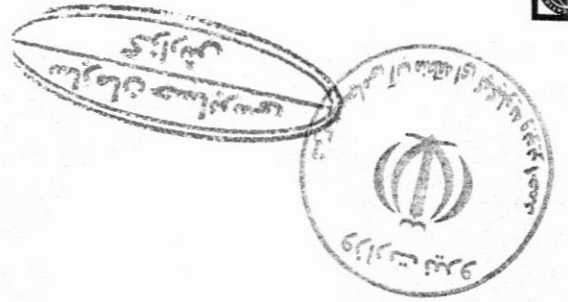
۱۸ شهریور ۱۴۰۵

سازمان حسابرسی

ناصر دیانتي

محمودرضا گشتاسبی

سازمان حسابرسی



۵۰ جعفری جمعہ اہل

အောင် စိုက် ဇာဇံ (မေတ္တာ) - ရှိလျက် ၇၂ ရ

محمد بن علي محمد

[illegible]

၂။ (က) စာရ ၂

၁၆၆၆ ခုနှစ် ဇန်နဝါရီလ ၁၆ ရက်

၂၁၅၄၄ နံပါတ် ၆ နံပါတ်

۱۱

1075

است. رسته، شکر و نمک در آب حل شده و در ظرفی ریخته و در دمای ۱۰۰ درجه سانتیگراد به جوش آورده و پس از سرد شدن آن را در بطری های شیشه ای ریخته و درب آن ها را می بندند.

人々

6 ነሐሴ - ታሪካዊ ጥናትና ጥናት

52-72

[illegible]

2nd-3

[illegible]

မင်းသားမင်းသမီးတို့၏ နာမည်

4

[illegible]

١

الحمد لله الذي جعلنا من عباده

2

١٢٦٥ و ١٢٦٦

புதுச்சேரி

[illegible]

تمت في ليلة ١٠ / ٢ / ١٤٠٦ هـ بمكة المكرمة

ሰላም ላይ ስለሚገኝ

စမ်းသပ် ဘဝမှာ ဘာရှိ တာကို? ကမ္ဘာ

١٠٧٠٨٦٠٧٦٠٤ : سبأ

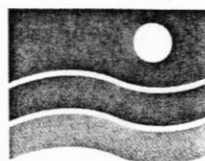
۴۱۱۳۴۵۴۸۴۷۸: یقیناً

[illegible]

ان ابراہیم بن عبدالمطلب

وَأَتَىٰ

ကမ္ဘာ့အဆင့်မြင့်



အမည် :

မှတ်ချက်:

چیز:

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

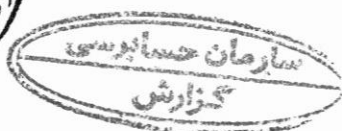
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲,۷۹۸,۶۴۲	۵,۰۳۱,۷۹۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۲۷۵,۰۷۲)	(۴,۲۲۷,۵۲۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۴۷۶,۴۳۰)	۸۰۴,۲۷۶		سود (زیان) ناخالص
(۷۰۶,۵۵۹)	(۹۸۹,۹۳۳)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۷,۳۳۰	۱۳,۶۶۵	۸	سایر درآمدها
(۱۲۹,۶۱۱)	(۲۱۴,۱۸۰)	۹	سایر هزینه ها
(۱,۳۰۵,۲۷۰)	(۳۸۶,۱۷۲)		زیان عملیاتی
(۱۹۲,۴۷۶)	۱۹,۱۸۵	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱,۴۹۷,۷۴۶)	(۳۶۶,۹۸۷)		زیان قبل از مالیات
۳۵۷,۱۵۲	۷۲,۷۴۶	۱۹-۴	تعدیل مالیات بر درآمد
(۱,۱۴۰,۵۹۴)	(۲۹۴,۲۴۱)		زیان خالص

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
		دارایی های غیر جاری
۵۷,۳۵۶,۲۱۴	۵۶,۰۸۲,۰۷۲	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۷,۳۰۲	۲۲,۴۶۹	۱۲ دارایی های نامشهود
۲۸۱,۲۲۸	۲۱۳,۹۷۹	۱۳-۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۷,۶۴۴,۷۴۴	۵۶,۳۱۸,۵۲۰	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۳,۷۴۹	۷,۲۷۳	۱۴ پیش پرداخت ها
۱,۴۹۰,۳۸۲	۲,۸۴۸,۴۳۶	۱۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۰,۰۹۷	۸,۱۸۴	۱۵ موجودی نقد
۱,۵۱۴,۲۲۸	۲,۸۶۳,۸۹۳	جمع دارایی های جاری
۵۹,۱۵۸,۹۷۲	۵۹,۱۸۲,۴۱۳	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه، حقوق عمومی و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۴۶,۵۳۶,۹۵۹	۴۶,۵۳۶,۹۵۹	۱۶ سرمایه
۱۳,۱۰۶	۱۳,۱۰۶	۱۷ وجوه قابل انتقال به سرمایه
(۲,۲۶۷,۲۲۵)	(۲,۵۶۱,۴۶۶)	زیان انباشته
۴۴,۲۸۲,۸۴۰	۴۳,۹۸۸,۵۹۹	جمع حقوق مالکانه
۲,۴۹۰	۲,۴۹۰	۱۸ حقوق عمومی
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۳,۰۲۶,۴۲۰	۱۲,۵۶۶,۶۴۲	۱۹-۶ بدهی مالیات انتقالی
۴۶۵,۰۵۵	۷۶۶,۷۱۰	۲۰ ذخیره مزایای پایان خدمت، مرخصی کارکنان و تعهدات بازنگشتگی کارکنان
۱۳,۴۹۱,۴۷۵	۱۳,۳۳۳,۳۵۲	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۱۷۳,۸۹۳	۴۵۳,۳۷۳	۱۹ مالیات پرداختنی
۱,۱۹۳,۰۶۳	۱,۳۸۹,۳۸۸	۲۱ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۵,۲۱۱	۱۵,۲۱۱	۲۲ بدهی های ناشی از قرارداد
۱,۳۸۲,۱۶۷	۱,۸۵۷,۹۷۲	جمع بدهی های جاری
۱۴,۸۷۳,۶۴۲	۱۵,۱۹۱,۳۲۴	جمع بدهی ها
۵۹,۱۵۸,۹۷۲	۵۹,۱۸۲,۴۱۳	جمع حقوق مالکانه، حقوق عمومی و بدهی ها

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

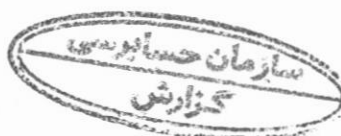
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	وجوه قابل انتقال به سرمایه	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	زیان انباشته	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۳/۱/۱	۳,۸۳۵,۹۱۴	۷۷۳,۰۵۲	۴۱,۹۲۷,۹۹۳	(۱,۱۲۶,۶۳۱)	۴۵,۴۱۰,۳۲۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳					
زیان خالص سال ۱۴۰۳	.	.	.	(۱,۱۴۰,۵۹۴)	(۱,۱۴۰,۵۹۴)
افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی	۴۱,۹۲۷,۹۹۳	.	(۴۱,۹۲۷,۹۹۳)	.	.
طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر انتفاعی خاتمه یافته	.	۱۳,۱۰۶	.	.	۱۳,۱۰۶
افزایش سرمایه از محل وجوه طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر انتفاعی	۷۷۳,۰۵۲	(۷۷۳,۰۵۲)	.	.	.
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۶,۵۳۶,۹۵۹	۱۳,۱۰۶	.	(۲,۲۶۷,۲۲۵)	۴۴,۲۸۲,۸۴۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴					
زیان خالص سال ۱۴۰۴	.	.	.	(۲۹۴,۲۴۱)	(۲۹۴,۲۴۱)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴۶,۵۳۶,۹۵۹	۱۳,۱۰۶	.	(۲,۵۶۱,۴۶۶)	۴۳,۹۸۸,۵۹۹

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

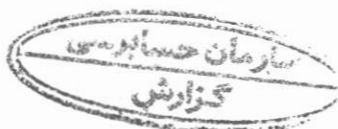
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۶۶۳,۱۲۵	۳۲۷,۰۵۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۰۷,۵۵۲)	(۲۱,۷۲۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۵۵۵,۵۷۳	۳۰۵,۳۲۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	۹,۹۸۴
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۴۹,۷۳۶)	(۲۹۱,۸۵۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱۷,۷۵۰)	(۵,۹۶۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۵۶۷,۴۸۶)	(۲۸۷,۸۳۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۱,۹۱۳)	۱۷,۴۹۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۰,۰۹۷	۲,۶۰۶
مانده موجودی نقد در پایان سال	۸,۱۸۴	۲۰,۰۹۷
معاملات غیر نقدی		
	-	۱۳,۱۰۶

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



۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل می باشند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان های بلند مدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. با توجه به نوع فعالیت شرکت و نحوه شناسایی درآمدها، بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاریها" (تجدید نظر 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 های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به اینکه شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویر احمد فاقد سرمایه گذاری سریع معامله است بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تاثیری نخواهد داشت.

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

این استاندارد از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی آتی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده است:

دارایی های ثابت مشهود (شامل زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات، وسائط نقلیه و ماشین آلات) بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت توضیحی ۳-۳-۲).

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی موردنظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- 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 می شود. دارایی در زمانی انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. با توجه به نوع فعالیت شرکت زمان شناسایی درآمد ها به شرح زیر است:



الف : درآمد فروش آب

درآمد فروش آب کشاورزی ، صنعتی و شرب بر اساس قراردادهای منعقد و مقادیر آب تحویل شده به مشترکان (طبق مقادیر کنتور های قرائت شده) و نرخ های مصوب ابلاغی وزارت نیرو محاسبه، صورت حساب و شناسایی می گردد.

ب : درآمد حق النظاره

حق النظاره آب های زیر زمینی بر اساس ظرفیت پروانه بهره برداری و نرخ های مصوب وزارت نیرو در زمان ارائه خدمات در حساب ها ثبت می گردد.

ج : درآمد خدمات کارشناسی

درآمد خدمات کارشناسی چاه ها براساس ابلاغیه وزیر نیرو و در اجرای ماده ۸ قانون توزیع عادلانه آب با تقاضای مشترک جهت انجام مراحل درخواست حفر چاه، تغییر محل، کف شکنی، لایروبی می باشد که بر اساس تعرفه خدمات کارشناسی اعلام شده توسط شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران محاسبه و دریافت می شود.

۳-۲-۲- شناسایی کلیه درآمد های شرکت به روش تعهدی می باشد به استثنای درآمد فروش آب کشاورزی به زارعین به روش نقدی شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- 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 می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). ما به ازای تعهد شده در قرار داد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

د : درآمد فروش برق

فروش برق به شرکت سهامی برق منطقه ای خوزستان بوده و براساس تعرفه های بازار برق و صورتحساب های صادره در حساب ها ثبت می گردد.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۲-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد .

۳-۳-۲- سرفصل های زمین، ساختمان و تاسیسات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است تجدید ارزیابی دارایی ها به استناد جزء "ب" بند ۷۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور و آیین نامه اجرایی ذی ربط (موضوع مصوبه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت/۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۷ هیات وزیران) و با استفاده از کارشناسان منتخب مجمع عمومی تجدید ارزیابی گردیده است و مازاد حاصله پس از طی تشریفات قانونی در سال مالی ۱۳۹۱ به حساب سرمایه منتقل شده است. همچنین به استناد صورتجلسه شماره ۲-۳۴-۱۰-۲۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۷ مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مشترک شرکت های سهامی آب منطقه ای، سازمان آب و برق خوزستان و شرکت سهامی توسعه منابع آب نیروی ایران و در راستای اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی به شماره ۳۶۴/۱۹۰۹۱ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۲ موضوع ابلاغیه شماره ۳۰۲۰۶ مورخ ۱۳۹۸/۳/۱۵ ریاست جمهوری و آیین نامه اصلاحی شماره ۵۷۱۷۰/ت/۱۳۵۶۰۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ هیات وزیران در خصوص موافقت با تجدید ارزیابی دارایی های ثابت شرکت های تابعه در سال ۱۴۰۲ و دستورالعمل تفصیلی تجدید ارزیابی (موضوع ابلاغیه شماره ۱۴۰۲/۱۹۳/۱۴۶۶۹ مورخ ۱۴۰۲/۷/۹ شرکت مدیریت منابع آب ایران) دارایی های ثابت شرکت شامل زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات، ماشین آلات و وسائل نقلیه در پایان سال ۱۴۰۲ با نظر کارشناسان منتخب مجمع عمومی، مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مبلغ ۴۱،۹۲۷،۹۹۳ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی (پس از کسر بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۱۳،۴۸۶،۲۰۰ میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و به سرمایه شرکت منتقل شده است.



۳-۳-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	استهلاك
مخازن سدها و راه های آبی	۷۵ سال	خط مستقیم
ساختمان ها - لوله های اصلی آب	۱۵ و ۲۵ سال	خط مستقیم
تاسیسات سدها	۳۵ تا ۱۰۰ سال	خط مستقیم
اثاثیه و لوازم اداری	۵، ۶ و ۱۰ سال	خط مستقیم
وسائط نقلیه- ماشین آلات	۴ و ۶ سال	خط مستقیم
چاه ها-لوازم و ابزار فنی	۸ سال	خط مستقیم

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

۳-۳-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید ارزیابی شده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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.

۳-۴-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- دارایی های نامشهود از جمله حق امتیاز خدمات عمومی (آب، برق، گاز،) به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شود.

۳-۵- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش 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.

۳-۵-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۵-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است می باشد.



۳-۵-۴- تنها در صورتی که مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

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

۳-۶- 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 دوره 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.

۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کلیه کارکنان (اعم از رسمی، پیمانی، کارگری و قراردادی) بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان در حسابها منظور می شود.

۳-۶-۲- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره باز خرید مرخصی کارمندان مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری (حداکثر ۱۵ روز در سال) و ذخیره باز خرید مرخصی کارگران مشمول قانون کار (حداکثر ۹ روز در سال) بر اساس مانده مرخصی محاسبه و در حسابها ذخیره می گردد.

۳-۶-۳- ذخیره تعهدات بازنشستگی کارکنان

طبق دستور العمل شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان شاغل و بازنشسته با توجه به تعداد آنها، سنوات قابل پرداخت (۷/۵ سال) و مبالغ پرداختی سالیانه به هر بازنشسته، محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۷- مالیات بر درآمد

۳-۷-۱- هزینه مالیات

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



۳-۷-۲- 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۷-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت 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 ب) قصد تسویه بر مبنای خالص یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۷-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۸- حقوق عمومی و حق اشتراک

طبق ماده واحده مصوب ۱۳۷۷/۸/۶ مجلس شورای اسلامی وجوه دریافتی از مشترکین بابت حق انشعاب یا ودیعه (قبل از تاریخ ۱۳۸۱/۵/۲۱) بعنوان حقوق عمومی بوده و درآمد شرکت تلقی نمی شود. این وجوه قابل تبدیل به سرمایه یا تقسیم بین سهامداران و یا قابل مصرف برای جریان زیان عملیاتی شرکت نمی باشد. به استناد مفاد ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آئین نامه اجرایی مصوب هیئت وزیران به شماره ۲۲۶۰/ت/۲۶۹۶۰ هـ مورخ ۱۳۸۱/۵/۲۹، بعد از این تاریخ کلیه حقوق اشتراک ها دریافتی به عنوان درآمد عمومی دولت تلقی گردیده است.

۳-۹- نحوه ثبت، نگهداری و گزارش حساب های مربوط به عملیات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

حساب های مربوط به طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به صورت مستقل از عملیات جاری شرکت و در دفاتر جداگانه ای و مطابق با دستورالعمل حسابداری تعهدی ثبت و نگهداری گردیده و صورت های مالی مربوط به هریک از آنها به طور جداگانه تنظیم و ارائه می شود. همچنین انتقال کلیه اموال و دارایی های که از اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و وجوه دریافتی از این بابت در صورت های مالی شرکت براساس مفاد مواد ۳۲ و ۴۰ قانون برنامه و بودجه و مفاد ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی و تبصره ذیل آن به شرح ذیل می باشد:

۳-۹-۱- طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی

کلیه اموال و دارایی هایی که از اجرای طرح های مذکور بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و مبادله صورت جلسه تحویل و تحول مربوطه، به حساب اموال و دارایی های شرکت (دستگاه بهره برداری کننده طرح) منظور و وجوه دریافتی از محل اعتبارات عمومی به شرکت (دستگاه اجرایی) منتقل و به حساب های پرداختنی منظور می گردد.

۳-۹-۲- طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر انتفاعی

کلیه اموال و دارایی های که از اجرای طرح های مذکور بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و مبادله صورت جلسه تحویل مربوطه، نسبت به انتقال آنها به حساب دستگاه بهره بردار اقدام می گردد. در سرفصل حساب سرمایه ثبت نشده انعکاس و پس از طی تشریفات قانونی به حساب سرمایه انتقال می یابد.

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

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

با توجه به ماهیت فعالیت شرکت، در سال مالی مورد گزارش، مدیریت شرکت جهت تهیه صورت های مالی از قضاوت با اهمیت در بکارگیری روبه های حسابداری استفاده نموده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

با توجه به نامه شماره ۱۴۰۴/۱۹۰/۱۳۹۳۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۳ معاون محترم مجامع، توسعه مدیریت و پشتیبانی شرکت مدیریت منابع آب ایران، این شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته براساس برآورد اقدام به محاسبه ذخیره تعهدات بازنشستگی کارکنان بازنشسته نموده است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		واحد	یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
فروش خالص					
۲۰۱۶,۱۴۶	۱۴۴	۴۰۴۵,۳۳۲	۱۵۹	میلیون متر مکعب	۵-۱ فروش آب
۱۰۴,۷۸۴	۳۷,۶۴۵	۷۶,۴۲۹	۲۰,۰۹۹	مگاوات ساعت	۵-۳ فروش برق
۲,۱۲۰,۹۳۰		۴,۱۲۱,۷۶۱			
درآمد ارائه خدمات					
۵۸۰,۲۶۶	۲۲۷	۸۹۵,۲۱۸	۲۰۵	میلیون متر مکعب	۵-۴ درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی
۱۴,۱۱۳	۱,۷۷۲	۱۴,۸۲۰	۱,۲۰۳	تعداد پرونده	۵-۵ درآمد ارائه خدمات کارشناسی
۸۳,۳۳۳		-			درآمد نظارت بر حفاظت آبریز منتهی به سد کوثر (اشخاص وابسته-شرکت سهامی آب و برق خوزستان)
۶۷۷,۷۱۲		۹۱۰,۰۳۸			
۲,۷۹۸,۶۴۲		۵,۰۳۱,۷۹۹			

۵-۱-فروش آب به تفکیک نوع مصرف به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
مبلغ	حجم - میلیون متر مکعب	مبلغ	حجم - میلیون متر مکعب	
۱۰,۱۶۹۶	۱۲۰	۱۷۱,۱۶۹	۱۲۱	۵-۱-۱ آب شرب
۱,۸۶۸,۰۷۶	۹	۳,۷۹۶,۶۹۴	۱۰	۵-۱-۲ آب صنعتی
۴۶,۳۷۴	۱۵	۷۷,۴۶۹	۲۸	۵-۱-۳ آب کشاورزی
۲,۰۱۶,۱۴۶	۱۴۴	۴,۰۴۵,۳۳۲	۱۵۹	

۵-۱-۱-نرخ فروش آب شرب در سال جاری از اول خرداد ماه طبق تعرفه ابلاغی وزیر نیرو به شماره ۱۴۰۴/۷۶۱۷۶/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۷ تعیین و دریافت می گردد (ماه های فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۴ براساس نرخ های شش ماهه دوم سال ۱۴۰۳ محاسبه شده است). عمده ترین درآمد فروش آب شرب از سد کوثر به شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس می باشد. فروش این آب در ردیف درآمدهای فروش آب شرب سطحی طبقه بندی می شود که عملیات حسابداری و وصول درآمد ها در دفاتر شرکت بصورت تعهدی ثبت می گردد.

۵-۱-۲-نرخ آب بهای مشترکین آب صنعتی به استناد مصوبه شماره ۹۳۱۹/ت ۶۱۱۴۰ هـ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۶ هیئت وزیران و بر اساس نامه شماره ۱۴۰۴/۱۸۲/۴۴۵۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ و نامه شماره ۱۴۰۴/۱۸۲۵/۲۴۵۸۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۸ شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران با تصویب هیئت مدیره در حساب ها منظور گردیده است. به استثنای صنایع بزرگ (شرکت های پتروشیمی گچساران، پتروشیمی دهدشت، پلیمر گچساران و آهک و فسفات چرام) که بر اساس تفاهم نامه فی مابین (نرخ تفاهم نامه بیش از تعرفه فروش آب صنعت) می باشد. ضمناً بابت مشترکینی که کمتر از میزان آب تخصیص یافته استفاده نموده باشند، نسبت به حجم استفاده نشده معادل ۳۰ درصد تعرفه محاسبه و دریافت می گردد. افزایش درآمد فروش آب صنعتی نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش در نرخ فروش (سال جاری میانگین ۲۵,۴۴۲ ریال به ازای هر متر مکعب و سال قبل میانگین ۱۴,۰۰۱ ریال به ازای هر متر مکعب) می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵- نرخ فروش آب کشاورزی بر اساس شبکه مدرن ۳ درصد و سنتی ۱ درصد قیمت محصولات کشاورزی بر اساس استعلام اخذ شده از جهاد کشاورزی طبق مصوبات هیئت مدیره تعیین می شود. ضمناً این درآمدها به دلیل مشکلات وصول درآمد آب کشاورزی و توافق با کشاورزان (شبکه انهار سنتی) به روش نقدی شناسایی می شود. نرخ فروش آب بهای زراعی و باغی پایاب شبکه های آبیاری مدرن بر اساس آئین نامه اجرای قانون ثبت آب بهای زراعی مصوب ۱۴ شهریور ماه ۱۳۶۹ با لحاظ نمودن مصوبات شورای اقتصاد در خصوص نرخ خرید تضمینی محصولات اساسی کشاورزی تعیین شده و پس از تصویب آنها توسط هیأت مدیره به مورد اجرا گذاشته می شود و علت افزایش مبلغ فروش نسبت به سال قبل به دلیل افزایش مقدار و نرخ آب بهای می باشد.

۴-۱-۵- فروش آب به تفکیک مشتریان:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۵	۱۰۱,۶۹۶	۴	۱۷۱,۱۶۹
۲	۳۲,۵۲۲	۱	۳۶,۳۸۴
۲۱	۴۲۲,۹۶۶	۱۷	۶۸۵,۴۳۳
۵۰	۱,۰۲۲,۱۴۶	۶۱	۲,۴۶۶,۹۳۸
۱۱	۲۱۶,۸۱۴	۸	۳۲۰,۳۸۴
۱	۲۱,۲۴۷	۱	۳۲,۴۰۱
۵	۱۰۴,۸۰۵	۴	۱۶۷,۶۸۹
۱	۱۷,۵۱۲	۲	۹۹,۱۹۶
۴	۷۶,۴۳۸	۲	۶۵,۷۳۸
۱۰۰	۲,۰۱۶,۱۴۶	۱۰۰	۴,۰۴۵,۳۳۲

شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس-آب شرب

شرکت آهک و فسفات چرام

شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران

شرکت پتروشیمی گچساران

شرکت پلیمر گچساران

حوضچه های پرورش ماهی ها-آب کشاورزی

شرکت پتروشیمی دهدشت

شرکت های آب معدنی

سایر مشتریان (عمدتاً آب کشاورزی)

۲-۵- مقایسه میزان آب استحصالی و فروش رفته به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳				۱۴۰۴			
درصد پرت	میزان پرت	میزان آب فروش رفته	میزان آب استحصالی	درصد پرت	میزان پرت	میزان آب فروش رفته	میزان آب استحصالی
درصد	میلیون متر مکعب	میلیون متر مکعب	میلیون متر مکعب	درصد	میلیون متر مکعب	میلیون متر مکعب	میلیون متر مکعب
۱۵	۲۲	۱۲۰	۱۴۲	۱۵	۲۱	۱۲۱	۱۴۲
۴۰	۶	۹	۱۵	۳۳	۵	۱۰	۱۵
۷۴	۴۲	۱۵	۵۷	۵۱	۲۹	۲۸	۵۷
۳۳	۷۰	۱۴۴	۲۱۴	۲۶	۵۵	۱۵۹	۲۱۴

آب شرب

آب صنعتی

آب کشاورزی

۱-۲-۵- میزان آب استحصالی و میزان مصرف یا آب فروش رفته براساس آمار و اطلاعات بخش حفاظت منابع آب ارائه گردیده است و پرت آب اعلام شده عمدتاً بدلیل تبخیر آب کانال، فرار آب، دزدی غیر قابل کنترل آب و سایر عوامل می باشد.

۲-۲-۵- کاهش پرت و تلفات آب نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از بهبود بهره برداری، اقدامات اصلاحی و تعمیراتی و ارتقای کنترل و پایش مصارف آب می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵- فروش برق متشکل از اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	مگاوات ساعت	مبلغ	مگاوات ساعت	
۶۴,۹۶۶	۲۳,۴۵۶	۴۷,۳۸۶	۱۲,۴۱۶	درآمد برق نیروگاه پل کلو
۳۹,۸۱۸	۱۴,۱۸۹	۲۹,۰۴۳	۷,۶۸۳	درآمد برق نیروگاه کریک
۱۰۴,۷۸۴	۳۷,۶۴۵	۷۶,۴۲۹	۲۰,۰۹۹	

۳-۵-۱- مبلغ فروش برق به میزان ۲۰,۰۹۹ مگاوات ساعت به شرکت سهامی برق منطقه ای خوزستان (پس از کسر برق مصرفی داخلی نیروگاه ها) طبق صورتحساب های صادره و نرخ های مصوب بازار برق (میانگین هر کیلو وات ساعت در سال جاری مبلغ ۳,۸۰۳ ریال در سال مالی قبل مبلغ ۲,۷۸۳ ریال) می باشد. شایان ذکر اینکه کاهش درآمد فروش برق علیرغم افزایش نرخ فروش نسبت به سال مالی قبل ناشی از کاهش در مقدار تولید برق بوده است.

۴-۵- درآمد خدمات حق النظاره و آب برداشتی چاه ها به تفکیک نوع مصارف به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	
مبلغ	حجم - میلیون متر مکعب	مبلغ	حجم - میلیون متر مکعب		
.	۱۳۳	.	۱۱۷	۵-۴-۱	آب کشاورزی
۴۶,۶۰۸	۸۳	۷۷,۴۹۹	۷۶	۵-۴-۲	آب شرب
۵۳۳,۶۵۸	۱۱	۸۱۷,۷۱۹	۱۲	۵-۴-۳	آب صنعتی
۵۸۰,۲۶۶	۲۲۷	۸۹۵,۲۱۸	۲۰۵		

۴-۵-۱- با توجه به استفساریه مجلس شورای اسلامی در خصوص عدم دریافت حق النظاره آب کشاورزی موضوع ماده ۳ قانون تامین منابع مالی برای جبران خسارت ناشی از خشکسالی مصوب سال ۱۳۸۳ اخذ حق النظاره آب کشاورزی ممنوع گردیده است.

۴-۵-۲- حق النظاره هر متر مکعب برداشت آب شرب از منابع زیرزمینی توسط شرکت آب و فاضلاب شهری مطابق تعرفه ابلاغی وزارت نیرو به شماره ۱۴۰۴/۷۶۱۷۶/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۷ به ازای هر متر مکعب ۸۷۸ ریال که لازم اجرا از تاریخ ۱۴۰۴/۳/۱ می باشد و ماه های فروردین و اردیبهشت سال مالی مورد گزارش بر اساس تعرفه های سال ۱۴۰۳ (به ازای هر متر مکعب ۶۸۳ ریال) محاسبه و ثبت گردیده است.

۴-۵-۳- حق النظاره هر متر مکعب برداشت آب صنعتی از منابع زیرزمینی بر اساس منطقه و نوع دشت مطابق تعرفه ابلاغی وزارت نیرو به شماره ۱۴۰۴/۱۰۱۶۸/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۱/۳۱ و نامه شماره ۱۴۰۴/۱۸۲/۳۹۶۴ مورخ ۱۴۰۴/۲/۲۹ و نامه شماره ۱۴۰۴/۳/۱ می باشد برای ماه های فروردین و اردیبهشت سال مالی مورد گزارش بر اساس تعرفه های سال ۱۴۰۳ محاسبه و ثبت گردیده است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۵-درآمد ارائه خدمات کارشناسی چاه ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
مبلغ	مقدار-تعداد پرونده	مبلغ	مقدار-تعداد پرونده
۱۳,۳۸۷	۱,۶۸۳	۱۳,۷۰۰	۱,۱۲۸
۴۶	۴	۱۰	۱
۶۸۰	۸۵	۱,۱۱۰	۷۴
۱۴,۱۱۳	۱,۷۷۲	۱۴,۸۲۰	۱,۲۰۳

آب کشاورزی

آب شرب

آب صنعتی

۵-۵-۱-درآمد خدمات کارشناسی چاه ها براساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۴/۹۳۱۵/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۶ وزیر نیرو و در اجرای ماده ۸ قانون توزیع عادلانه آب با تقاضای مشترک جهت انجام مراحل درخواست حفر چاه، تغییر محل، کف شکنی، لایروبی و ... دریافت می شود.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
(۷۷۵)	(۵۴۷)	(۹۳۵,۷۷۷)	(۱,۱۰۶,۹۴۶)	۱۷۱,۱۶۹
۷۸	۸۷	۳,۲۸۵,۷۵۰	(۵۱۰,۹۴۴)	۳,۷۹۶,۶۹۴
(۱,۹۶۱)	(۱,۴۳۵)	(۱,۱۱۱,۳۸۷)	(۱,۱۸۸,۸۵۶)	۷۷,۴۶۹
(۳۲۳)	(۶۵۸)	(۵۰۳,۰۱۵)	(۵۷۹,۴۴۴)	۷۶,۴۲۹
(۲۷)	۱۸	۷۳۵,۵۷۱	(۳,۳۸۶,۱۹۰)	۴,۱۲۱,۷۶۱
(۸۴۶)	(۷۳۲)	(۵۶۶,۹۰۷)	(۶۴۴,۴۰۶)	۷۷,۴۹۹
۸۴	۸۵	۶۹۶,۲۴۷	(۱۲۱,۴۷۲)	۸۱۷,۷۱۹
(۲۶۶)	(۴۰۹)	(۶۰,۶۳۶)	(۷۵,۴۵۶)	۱۴,۸۲۰
۱۳	۸	۶۸,۷۰۵	(۸۴۱,۳۳۳)	۹۱۰,۰۳۸
(۱۸)	۱۶	۸۰۴,۲۷۶	(۴,۲۲۷,۵۲۳)	۵,۰۳۱,۷۹۹

فروش خالص:

آب شرب

آب صنعتی

آب کشاورزی

برق

درآمد ارائه خدمات:

حق النظاره آب شرب

حق النظاره آب صنعت

خدمات کارشناسی

۵-۶-۱- طی سال مالی مورد گزارش از بابت اعمال نرخ های تکلیفی فروش آب و علی رغم افزایش مقدار فروش آب منجر به افزایش درصد زیان در بخش آب شرب و کشاورزی شده است. همچنین افزایش درصد سود فروش آب صنعت ناشی از افزایش مقدار و نرخ فروش آب می باشد. مضافاً افزایش درصد زیان برق عمدتاً ناشی از میزان کاهش تولید برق می باشد. لازم به ذکر اینکه جهت احتساب بهای تمام شده بخش های مذکور قسمت های مختلف شرکت به مراکز هزینه تفکیک شده است. علاوه بر هزینه های مستقیم هر مرکز، هزینه های مشترک بین مراکز نیز بر اساس مبانی موجود در سیستم حسابداری بهای تمام شده (عمدتاً بر اساس تعداد کارکنان) به آن مراکز تسهیم می گردد تا بدین ترتیب بهای تمام شده هر بخش به نحو مطلوب شناسایی و مطابق با رویه سنوات قبل، به طور یکنواخت تسهیم گردد.

۵-۶-۲- کاهش درصد زیان حق النظاره آب شرب، به دلیل افزایش نرخ خدمات و همچنین افزایش زیان خدمات کارشناسی نیز ناشی از کاهش تعداد پرونده های مربوطه می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	فروش		جمع	فروش		جمع
	آب	برق		آب	برق	
حقوق و مزایا و دستمزد مستقیم:						
۶-۱ حقوق و مزایای مستقیم کارمندی	۸۳,۸۸۶	۱۴,۶۰۵	۹۸,۴۹۱	۴۳,۰۲۱	۱۵,۶۳۸	۵۸,۶۵۹
دستمزد مستقیم کارگری	۴۱,۲۸۷	۷,۱۸۸	۴۸,۴۷۵	۳۵,۶۹۳	۶,۸۲۰	۴۲,۵۱۳
جمع هزینه های مستقیم	۱۲۵,۱۷۳	۲۱,۷۹۳	۱۴۶,۹۶۶	۷۸,۷۱۴	۲۲,۴۵۸	۱۰۱,۱۷۲
سربار:						
۶-۱ حقوق و مزایای غیرمستقیم کارمندی	۳۰۹,۱۴۸	۵۹,۷۳۲	۳۶۸,۸۸۰	۱۹۱,۷۱۵	۱۷,۶۵۴	۲۰۹,۳۶۹
دستمزد غیرمستقیم کارگری	۵۵,۸۰۷	۹,۷۱۶	۶۵,۵۲۳	۳۰,۲۱۴	۱,۸۱۹	۳۲,۰۳۳
استهلاک	۱,۵۶۵,۴۴۵	۲۰۹,۱۷۹	۱,۷۷۴,۶۲۴	۱,۵۵۸,۷۶۴	۲۰۸,۰۱۴	۱,۷۶۶,۷۷۸
آب و برق و سوخت	۶,۶۱۱	۱,۷۶۵	۸,۳۷۶	۲,۹۹۱	۲۸۳	۳,۲۷۴
تعمیرات و نگهداری	۲۲۵,۰۰۳	۲,۹۹۳	۲۲۷,۹۹۶	۷۲,۷۰۵	۸,۷۷۵	۸۱,۴۸۰
مخابرات و ارتباطات	۲,۳۳۲	۱۲۶	۲,۴۵۸	۳,۴۷۴	۱۲۶	۳,۶۰۰
خدمات قراردادی	۷۵۴,۱۴۲	۲۵۷,۶۹۰	۱,۰۱۱,۸۳۲	۵۲۹,۱۸۴	۱۷۸,۳۵۰	۷۰۷,۵۳۴
سایر	۲۶۵,۷۷۳	۱۶,۴۵۰	۲۸۲,۲۲۳	۱۰۳,۰۵۲	۵,۷۹۲	۱۰۸,۸۴۴
جمع هزینه های سربار	۳,۱۸۴,۲۶۱	۵۵۷,۶۵۱	۳,۷۴۱,۹۱۲	۲,۴۹۲,۰۹۹	۴۲۰,۸۱۳	۲,۹۱۲,۹۱۲
سهم هزینه های فروش ، عمومی و اداری از هزینه های دواير خدماتی	(۵۰۲,۶۸۸)	.	(۵۰۲,۶۸۸)	(۳۱۴,۸۳۲)	.	(۳۱۴,۸۳۲)
	۲,۸۰۶,۷۴۶	۵۷۹,۴۴۴	۳,۳۸۶,۱۹۰	۲,۲۵۵,۹۸۱	۴۴۳,۲۷۱	۲,۷۰۰,۲۵۲

۶-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد در سال مالی مورد گزارش ناشی از افزایش سالانه حقوق و دستمزد موضوع اجرای مصوبات هیات وزیران، افزایش ضریب ۳۵ درصدی رفاهیات کارکنان و همچنین استخدام ۱۸ نفر از کارکنان و اینکه ۱۳ نفر از نیروهای شرکتی از محل قانون ايثارگران به کارمند رسمی تغییر وضعیت یافته اند. (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱) علاوه براین طی سال مالی مورد گزارش شرکت اقدام به پرداخت پاداش جنگ و پاداش بهره‌وری به کارکنان نموده است که در سال مالی قبل موضوعیت نداشته است.

۶-۲- افزایش هزینه استهلاک نسبت به سال قبل ناشی از خرید خودرو ، اثاثه و منصوبات می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه تعمیرات و نگهداری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قراردادهای تعمیراتی و سطح عمومی قیمت ها و دستمزد تعمیرات می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۶- سرفصل هزینه های خدمات قراردادی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		موضوع قرارداد	نام شرکت / پیمانکار
هزینه های فروش، اداری و عمومی	بهای تمام شده	هزینه های فروش، اداری و عمومی	بهای تمام شده		
۳۰,۶۸۹	۲۰۲,۲۵۹	۴۲,۲۸۵	۲۸۳,۱۶۳	تامین نیروی خدمات عمومی - نگهداری	شرکت ناظران بلاد پارس
۱۹,۹۰۰	۸۳,۷۹۷	۱۸,۳۸۳	۱۱۷,۳۱۶	تامین نیروی خدمات عمومی و نظافت	شرکت زمر تمیز کهکشان / شرکت استحکام سازه آیدا
۰	۱۵۸,۵۳۹	-	۲۲۱,۹۵۵	گروه گشت و بازرسی - احیا و تعادل بخشی	شرکت مشاور جامع کار سپاهان
۰	۴۰,۳۶۵	-	۵۶,۵۱۱	اندازه گیری آب های سطحی	متصدیان هوشناسی و اندازه گیری و پیمانکاران مطالعاتی
۱۳,۸۲۵	۴۵,۶۱۴	۱۹,۰۷۹	۶۳,۸۶۱	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	شرکت انصار کوهسار
-	۳۱,۶۵۴	-	۴۹,۲۹۶	احیا و تعادل بخشی	مختلف
۰	۱۳۰,۵۵۰	-	۱۸۲,۷۶۹	عملیات بهره برداری، تعمیر و نگهداری نیروگاه های برق آبی	شرکت نیروگاه برق آبی خوزستان / پورنام
۲۰,۵۳۵	۱۰۶,۳۱۹	۲۱,۳۲۱	۱۴۸,۸۴۶	خدمات اداری، مالی و مهندسی	کارکنان قرارداد کارمعمین (تعداد ۲۴ نفر)
۶,۶۰۵	۵۳,۹۶۷	۹,۱۱۵	۷۵,۵۵۳	قرارداد بیمه درمان و تکمیلی کارکنان	بیمه سینا
۳۲,۷۷۸	۱۸۰,۳۷۱	۴۵,۰۳۵	۲۸۳,۴۴۰		سایر
۱۲۴,۳۳۲	۱,۰۳۳,۴۳۵	۱۵۵,۲۱۷	۱,۴۸۲,۷۱۰		

۴-۶-۱ خدمات قراردادی مربوط به قراردادهای گروه گشت و بازرسی، تامین نیروی انسانی خدمات نظافت، پشتیبانی، حراست از مجموعه ها و اجاره وسایل نقلیه برای حفاظت و بهره برداری از منابع آب می باشد و افزایش آن نسبت به سال قبل ناشی از افزایش حق الزحمه خدمات قراردادی شامل حقوق و مزایای کارکنان انجام کار مشخص (معین) بر اساس بخشنامه های قانون کار در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۵-۶- سایر هزینه ها عمدتاً شامل لوازم و ملزومات مصرفی اداری به مبلغ ۳۰,۵۰۸ میلیون ریال، هزینه پذیرایی و رستوران به مبلغ ۷۵,۸۷۰ میلیون ریال و هزینه سفر و اقامت به مبلغ ۷۷,۵۳۳ میلیون ریال و همچنین افزایش آن نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۶-۶- مبلغ ۵۰۲,۶۸۸ میلیون ریال بابت سهم مراکز خدماتی به هزینه های اداری و عمومی (یادداشت ۷) می باشد که به سر فصل مزبور انتقال یافته است. مبنای تسهیم آن بر اساس مصوبه هیئت مدیره شرکت تعیین گردیده است. شایان ذکر اینکه سهم واحدهای عمومی اداری از دواير خدماتی به نسبت خدمات دریافتی طی سال و گزارش واحد های خدماتی آرایه دهنده خدمات، تسهیم شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۱۴۳,۹۰۸	۱۶۷,۷۵۴	۶-۱	حقوق و مزایای کارمندی
۱۷,۴۶۴	۳۰,۴۳۲	۶-۱	دستمزد کارگری
۷۳,۱۳۴	۷۵,۵۹۲	۶-۲	استهلاک
۱,۷۳۸	۲,۶۸۲		آب و برق و سوخت
۳,۴۵۴	۲۴,۸۱۵	۶-۳	تعمیرات و نگهداری
۳۴	۴۲		مخابرات و ارتباطات
۱۲۴,۳۳۲	۱۵۵,۲۱۷	۶-۴	خدمات قراردادی
۷,۶۶۳	۱۰,۷۱۱	۶-۵	سایر هزینه ها
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۷-۱	سهم هزینه راهبردی شرکت مدیریت منابع آب ایران
۳۹۱,۷۲۷	۴۸۷,۲۴۵		
۳۱۴,۸۳۲	۵۰۲,۶۸۸	۶-۶	سهم از دواير خدماتی
۷۰۶,۵۵۹	۹۸۹,۹۳۳		

۷-۱- هزینه های راهبردی شرکت مدیریت منابع آب ایران در اجرای ماده ۳۴ اساسنامه شرکت مدیریت منابع آب ایران، طبق مبالغ پیش بینی شده در بودجه مصوب اصلاحی شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد و به استناد نامه شماره ۱۹۳/۵۴۵۵ د/۱۴۰۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ شرکت مدیریت منابع آب ایران به طرفیت شرکت مذکور (یادداشت توضیحی ۷-۱) در حساب ها منظور و در سرفصل بهای تمام شده انعکاس یافته است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۶۷۷	۲,۸۲۷	۸-۱
۶,۶۵۳	۱۰,۸۳۸	۸-۲
۷,۳۳۰	۱۳,۶۶۵	

درآمد خسارت به آبخوان

اجاره حریم و بستر رودخانه و جرایم برداشت تغذیه مصنوعی و سایر جرایم

۸-۱ مبلغ ۲,۸۲۷ میلیون ریال خسارت وارده به آبخوان و اعاده به وضع سابق به استناد بودجه مصوب و شیوه نامه های ابلاغی شماره ۹۸/۱۷۰/۱۸۹۴۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۹ شرکت مدیریت منابع آب ایران و دستورالعمل نحوه محاسبه حجم بهره برداری غیرمجاز به شماره ۹۵/۲۸۴۲۰/۳۱/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۶/۲۰ ابلاغی از سوی وزارت نیرو در راستای طرح احیاء و تعادل بخشی آب های زیرزمینی دریافت و به حساب درآمد شرکت منظور می گردد. شایان ذکر اینکه طی سال جاری بابت جرائم دریافتی موضوع بند "ب" تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور بابت چاه های مجاز مبلغ ۱۴,۲۹۰ میلیون ریال (به ازای هر متر مکعب ۵۰۰ و ۷۰۰ ریال) و بابت جریمه چاه های غیرمجاز مبلغ ۳۹۰ میلیون ریال (به ازای هر متر مکعب ۶,۰۰۰ و ۱۲,۰۰۰ ریال) آب برداشتی مستقیماً به خزانه داری کل کشور واریز شده و به حساب درآمد شرکت منظور نشده است. همچنین طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۹,۲۹۶ میلیون ریال جهت اجرای پروژه های تعادل بخشی هزینه و در سرفصل خدمات قراردادی (یادداشت توضیحی ۴-۶) انعکاس یافته است.

۸-۲ درآمد حاصل از اجاره مکان، حریم و بستر رودخانه در راستای اجرای تبصره ۳ ماده ۲ قانون توزیع عادلانه آب و دستورالعمل شماره ۹۵/۱۰۰/۱۵۲۰۹ مورخ ۱۳۹۵/۸/۳ وزارت نیرو با عنوان "نحوه انعقاد قرارداد اجاره اراضی بستر رودخانه ها" و طبق نظریه کارشناس منتخب هیات مدیره تعیین می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۷,۳۹۱	۰	
۱۱۲,۲۲۰	۲۱۴,۱۸۰	۹-۱
۱۲۹,۶۱۱	۲۱۴,۱۸۰	

هزینه ناشی از اجرای مقررات

هزینه تعهدات بازنشستگی کارکنان بازنشسته

۹-۱ مبلغ ۲۱۴,۱۸۰ میلیون ریال هزینه تعهدات بازنشستگی کارکنان بازنشسته طبق دستورالعمل شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته با توجه به تعداد آن ها، سنوات قابل پرداخت (۷/۵ سال) و مبالغ پرداختی سالانه به هر بازنشسته، محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
(۱۷۹,۵۸۶)	۰	برداشت توسط سازمان تامین اجتماعی بابت رسیدگی سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰
(۲۱,۳۵۱)	۰	حق تمبر افزایش سرمایه
۰	(۵۳۷)	هزینه مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲
۰	(۷۸۴)	جریمه کمیسیون ماده ۱۰۰ شهرداری چیتاب
۰	۱۲,۲۸۸	درآمد سود وام کارکنان
۷,۱۰۸	۰	سود حاصل از فروش دارائی ثابت مشهود - وسائط نقلیه
۳۵۴	۶,۵۵۹	فروش اسناد مناقصه پیمان ها
۹۹۹	۱,۶۵۹	سایر
(۱۹۲,۴۷۶)	۱۹,۱۸۵	



۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
۱,۶۸۱,۱۴۰	۴۱۱,۲۵۸	۵۶,۵۶۰,۶۷۳	۵۷۹	۱۵,۵۲۹	۱۹,۴۸۵	۷۷	۵۸,۶۸۸,۷۴۱	۸۳,۳۳۴	۱۸,۴۲۳	۵۸,۷۹۰,۴۹۸
۰	۰	۴۷,۳۰۰	۰	۰	۷,۲۹۳	۰	۵۴,۵۹۳	۲۳۱,۶۲۷	۱۷۹,۱۹۱	۴۶۵,۴۱۱
۰	۸,۱۰۶	۰	۰	۵,۰۰۰	۰	۰	۱۳,۱۰۶	۰	۰	۱۳,۱۰۶
۰	۰	۰	۰	(۳,۱۵۸)	۰	۰	(۳,۱۵۸)	۰	۰	(۳,۱۵۸)
۱,۶۸۱,۱۴۰	۴۱۹,۳۶۴	۵۶,۶۰۷,۹۷۳	۵۷۹	۱۷,۳۷۱	۲۶,۷۷۸	۷۷	۵۸,۷۵۳,۲۸۲	۳۱۴,۹۶۱	۱۹۷,۶۱۴	۵۹,۲۶۵,۸۵۷
۰	۰	۰	۰	۰	۴۳,۴۴۲	۰	۴۳,۴۴۲	۴۰۷,۱۹۲	۱۵۸,۵۰۴	۶۰۹,۱۳۸
۰	۰	۰	۰	۴۲,۱۴۷	۰	۰	۴۲,۱۴۷	۰	(۴۲,۱۴۷)	۰
۱,۶۸۱,۱۴۰	۴۱۹,۳۶۴	۵۶,۶۰۷,۹۷۳	۵۷۹	۵۹,۵۱۸	۷۰,۲۲۰	۷۷	۵۸,۸۳۸,۸۷۱	۷۲۲,۱۵۳	۳۱۳,۹۷۱	۵۹,۸۷۴,۹۹۵
۰	۱,۳۳۸	۲۱,۹۴۷	۰	۰	۱۱,۵۶۴	۷۶	۳۴,۹۲۵	۳۴,۹۲۵	۰	۳۴,۹۲۵
۰	۴۸,۵۹۶	۱,۸۱۹,۹۷۸	۵۸	۴,۳۷۸	۱,۹۷۲	۰	۱,۸۷۴,۸۸۲	۱,۸۷۴,۸۸۲	۰	۱,۸۷۴,۸۸۲
۰	۰	۰	۰	(۱۶۴)	۰	۰	(۱۶۴)	۰	(۱۶۴)	(۱۶۴)
۰	۴۹,۹۳۴	۱,۸۴۱,۹۲۵	۵۸	۴,۱۱۴	۱۳,۵۳۶	۷۶	۱,۹۰۹,۶۴۳	۱,۹۰۹,۶۴۳	۰	۱,۹۰۹,۶۴۳
۰	۴۸,۳۷۵	۱,۸۲۵,۵۷۸	۵۸	۳,۸۸۲	۵,۳۸۷	۰	۱,۸۸۳,۲۸۰	۱,۸۸۳,۲۸۰	۰	۱,۸۸۳,۲۸۰
۰	۹۸,۳۰۹	۳,۶۶۷,۵۰۳	۱۱۶	۷,۹۹۶	۱۸,۹۲۳	۷۶	۳,۷۹۲,۹۲۳	۳,۷۹۲,۹۲۳	۰	۳,۷۹۲,۹۲۳
۱,۶۸۱,۱۴۰	۳۲۱,۰۵۵	۵۲,۹۴۰,۴۷۰	۴۶۳	۵۱,۵۲۲	۵۱,۲۹۷	۱	۵۵,۰۴۵,۹۴۸	۷۲۲,۱۵۳	۳۱۳,۹۷۱	۵۶,۰۸۲,۰۷۲
۱,۶۸۱,۱۴۰	۳۶۹,۴۳۰	۵۴,۷۶۶,۰۴۸	۵۲۱	۱۳,۲۵۷	۱۳,۲۴۲	۱	۵۶,۸۴۳,۶۳۹	۳۱۴,۹۶۱	۱۹۷,۶۱۴	۵۷,۳۵۶,۲۱۴

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

افزایش از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

واگذاری

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۳



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت (به استثنای زمین ، وسائط نقلیه که دارایی پوشش بیمه بدنه می باشد و پیش پرداخت های سرمایه ای) تا ارزش ۳,۳۹۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۲- ۱۱- نقل و انتقالات به مبلغ ۴۲,۱۴۷ میلیون ریال بابت خرید یک دستگاه فونیکس تیگو ۸ پرومکس به مبلغ ۲۸,۰۹۸ میلیون ریال، خرید یک دستگاه سمند سورن پلاس دوگانه به مبلغ ۸,۲۲۱ میلیون ریال و خرید یک دستگاه وانت آریسان به مبلغ ۵,۸۲۸ میلیون ریال انتقالی از سرفصل پیش پرداخت سرمایه ای می باشد.

۳- ۱۱- افزایش ائانه و منصوبات به مبلغ ۴۳,۴۴۲ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید رایانه و تجهیزات مربوطه ، کولر گازی و میز و صندلی اداری می باشد.

۴- ۱۱- مقایسه هزینه استهلاک سال مورد گزارش دارایی های تجدید ارزیابی شده مبتنی بر روش تجدید ارزیابی در سال ۱۴۰۲ با استهلاک مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		شرح اقلام
۱۴۰۳		بهای تمام شده بر مبنای تجدید ارزیابی	بهرمنای بهای تمام شده	
مازاد هزینه استهلاک	مازاد هزینه استهلاک			
۴۸,۲۵۱	۴۸,۲۵۱	۴۸,۵۹۶	۳۴۵	ساختمان ها
۱,۷۸۶,۵۲۵	۱,۷۸۶,۵۲۵	۱,۸۱۹,۹۷۸	۳۳,۴۵۳	تاسیسات
۵۸	۵۸	۵۸	۰	ماشین آلات و تجهیزات
۴,۲۷۸	۴,۲۷۸	۴,۲۷۸	۰	وسایل نقلیه
۱,۸۳۹,۱۱۲	۱,۸۳۹,۱۱۲	۱,۸۷۲,۹۱۰	۳۳,۷۹۸	

۵- ۱۱- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای به مبلغ ۳۱۳,۹۷۱ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۲۸۴,۰۶۰ میلیون ریال واریزی به حساب طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی (سایر منابع) معادل اعتبار پیش بینی شده در موافقتنامه های طرح ها ، شرکت برج سازان رامتین موضوع قرارداد احداث ساختمان اداری به مبلغ ۲۴,۵۲۵ و شرکت هومان نیرو سپهر نیک نام موضوع قرارداد تامین تجهیزات نصب و راه اندازی نیروی خورشیدی به مبلغ ۳,۹۹۴ میلیون ریال می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۶- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

شرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳			۱۴۰۴	۱۴۰۳
احداث ساختمان اداری	۶۴	۴۵	۱۴۰۶	۱,۱۲۳,۶۵۴	۷۲۲,۱۵۳	۳۱۴,۹۶۱

۱۱-۷- مالکیت قانونی دارایی های زیر به شرکت منتقل نشده یا شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می باشد:

شرح	تعداد	مبلغ دفتری		توضیحات
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	
زمین و ساختمان	۳۶	۴۵۴,۲۱۰	۶۵۲,۳۵۶	فاقد سند
زمین سد کوثر	۱۱	۸,۰۷۲	۸,۰۷۲	سند مالکیت بنام شرکت سهامی آب منطقه ای فارس
زمین و ساختمان اداره مطالعات	۱	۳۱۰,۹۸۰	۳۱۸,۳۰۰	سند مالکیت بنام شرکت آب و نیروی ایران
تأسیسات آبرسانی	۳	۱۱,۳۰۱	۱۵,۱۹۳	در تصرف شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد، سازمان جهاد کشاورزی و اهالی روستای دشت مور می باشد.
		۷۸۴,۵۶۳	۹۹۳,۹۲۱	

۱۱-۷-۱- تأسیسات آبرسانی مربوط به خطوط آبرسانی و انتقال آب به شهرهای یاسوج، گچساران و ۵ حلقه چاه دشت مور گچساران (ایجاد از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای) به مبلغ ارزش دفتری ۱۱,۳۰۱ میلیون ریال می باشد (بهای تمام شده و استهلاک انباشته به ترتیب به مبالغ ۳۸,۴۷۸ میلیون ریال و ۲۷,۱۷۷ میلیون ریال) که در سنوات قبل بهره برداری از آن بلافاصله پس از خاتمه طرح ها به شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد، سازمان جهاد کشاورزی و اهالی روستای دشت مور واگذار گردیده، شایان ذکر اینکه در راستای مفاد ماده ۶۹ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، اخذ مجوز هیئت وزیران در رابطه با تغییر بهره بردار دارایی های مذکور در حال پیگیری می باشد.

۱۲- دارایی های نامشهود

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارهای رایانه ای	جمع
۵۱۶	۴,۳۳۰	۴,۸۴۶
۴۸۹	۵,۴۷۳	۵,۹۶۲
۱,۰۰۵	۹,۸۰۳	۱۰,۸۰۸
.	۱۷,۷۵۰	۱۷,۷۵۰
۱,۰۰۵	۲۷,۵۵۳	۲۸,۵۵۸
.	۳,۰۳۰	۳,۰۳۰
.	۴۷۶	۴۷۶
.	۳,۵۰۶	۳,۵۰۶
.	۲,۵۸۳	۲,۵۸۳
.	۶,۰۸۹	۶,۰۸۹
۱,۰۰۵	۲۱,۴۶۴	۲۲,۴۶۹
۱,۰۰۵	۶,۲۹۷	۷,۳۰۲

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۲-۱- افزایش دارایی های نامشهود مربوط به خرید نرم افزار WEB GIS (طراحی، پیاده سازی، استقرار و پشتیبانی سامانه بانک اطلاعاتی) به

مبلغ ۸,۷۰۰ میلیون ریال، خرید نرم افزار امنیتی شبکه (آنتی ویروس) به مبلغ ۶,۶۷۰ میلیون ریال و خرید نرم افزار اتوماسیون اداری به مبلغ ۲,۳۸۰ میلیون ریال می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۱-دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
خالص	کاهش ارزش خالص	ناخالص
۶۲۷	۶۲۷	۸۴۴
۳۴,۹۷۷	۲۳,۹۷۷	۲۳,۹۷۷
۱,۲۷۰,۳۵۳	۲,۵۷۶,۷۶۵	۲,۵۷۷,۹۳۲
۱,۳۰۵,۹۵۷	۲,۶۰۱,۳۶۹	۲,۶۰۲,۷۵۳

تجاری

اسناد دریافتنی:

سایر مشتریان- فروش آب

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته- شرکت سهامی آب و برق خوزستان- فروش آب

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

۱۳۴,۸۶۸	۱۴۴,۸۶۸	۰	۱۴۴,۸۶۸	۱۳-۱-۵	حساب های دریافتنی سود سهم دولت سال ۱۴۰۳
۵۲,۹۳۶	۵۹,۹۴۲	۰	۵۹,۹۴۲	۱۳-۲-۱	وام کارکنان
۵۱۸	۱۲,۸۶۹	۰	۱۲,۸۶۹		خزانه معین استان -تمرکز وجوه سپرده
۱,۴۸۴	۴,۴۰۰	۰	۴,۴۰۰		طلب از کارکنان - علی الحساب حقوق
۴,۶۱۹	۲۴,۹۸۸	۰	۲۴,۹۸۸		سایر
۱۸۴,۴۲۵	۲۴۷,۰۶۷	۰	۲۴۷,۰۶۷		
۱,۴۹۰,۳۸۲	۲,۸۴۸,۴۳۶	(۱,۳۸۴)	۲,۸۴۹,۸۲۰		

۱۳-۱-۱-حساب های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	کاهش ارزش
خالص	خالص	ناخالص
۲۳۴,۸۲۶	۷۲۰,۱۹۳	۷۲۰,۱۹۳
۲۷۲,۹۷۸	۵۵۲,۱۷۱	۵۵۲,۱۷۱
۱۸۶,۰۴۴	۲۶۳,۲۳۳	۲۶۳,۲۳۳
۱۹۸,۴۹۵	۲۰۲,۴۲۲	۲۰۲,۴۲۲
۵۳,۷۵۴	۱۲۹,۹۲۴	۱۲۹,۹۲۴
۶۴,۶۸۷	۹۹,۷۱۰	۹۹,۷۱۰
۲۵,۱۲۹	۸۴,۳۰۱	۸۴,۳۰۱
۴۸,۲۱۰	۸۳,۶۵۴	۸۳,۶۵۴
۱۷,۶۵۲	۸۲,۱۳۳	۸۲,۱۳۳
۲۹,۳۷۲	۷۱,۰۰۸	۷۱,۰۰۸
۱۲,۰۶۸	۱۲,۰۶۸	۱۲,۰۶۸
۱۲۷,۱۳۸	۲۷۵,۹۴۸	(۱,۱۶۷)
۱,۲۷۰,۳۵۳	۲,۵۷۶,۷۶۵	(۱,۱۶۷)

شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران - حق النظاره و آب بهاء

شرکت پتروشیمی گچساران - تامین آب

شرکت آب و فاضلاب شهری استان کهگیلویه و بویراحمد - حق النظاره

شرکت صنایع پلیمر گچساران - آب بهاء

شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس - آب بهاء

شرکت تهیه و تولید مواد معدنی -آهک و فسفات چرام - آب بهاء

شرکت صنایع پتروشیمی دهدشت -۳۰درصد قراردادهای تامین آب

شرکت شهرکهای صنعتی استان - حق النظاره

شرکت سهامی برق منطقه ای خوزستان -فروش برق

شرکت سیمان یاسوج - حق النظاره

شهرداری یاسوج - حق النظاره

سایر(تعداد ۳۶۲ قلم)



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱-۲- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۳۸۶,۲۲۷ میلیون ریال از دریافتنی تجاری وصول شده است.

۱۳-۱-۳- مدت زمان دریافتنی های کوتاه مدت که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۶۷,۱۴۰	۴۱۴,۵۳۹	معوق تا ۳ ماه
۸۴۰,۸۸۲	۱,۴۴۷,۸۹۴	معوق تا یک سال
۲۹۷,۹۳۵	۷۳۸,۹۳۶	معوق بیش از یک سال
۱,۳۰۵,۹۵۷	۲,۶۰۱,۳۶۹	
۱۱	۱۵	میانگین مدت زمان (ماه)

۱۳-۱-۳-۱- فروش کالا و خدمات شرکت با توجه به حاکمیتی بودن موضوع فعالیت شرکت و دولتی بودن تابع ضوابط، بخشنامه ها و تعرفه های مصوب وزارت نیرو و ابلاغی توسط شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران می باشد و بعضاً بر اساس قرارداد اعتباری می باشد، لیکن در صورت عدم پرداخت آب بها و حق النظاره توسط مشترکین، در نهایت انشعاب قطع و چاه های مربوطه پلمپ می گردد، لذا بهای آب فروش رفته قابلیت وصول دارد و احتساب کاهش ارزش برای حساب های دریافتنی موضوعیت ندارد. شایان ذکر این که قسمتی از دریافتنی های تجاری مطالبات سررسید شده می باشد که به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری مشتریان، برای آن ها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۳-۱-۴- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مدنظر قرار می گیرد.

۱۳-۱-۵- گردش حساب سود سهم دولت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
بد- (یس)	بد- (یس)	مانده در ابتدای سال
(۱۴۲,۵۳۳)	۱۲۴,۸۶۸	
۱۴۴,۸۶۸	-	برداشت خزانه طبق پیش بینی شده در بودجه مصوب اصلاحی
۱۲۲,۵۳۳	۲۰,۰۰۰	پرداخت سهم سود سال مالی قبل
۱۲۴,۸۶۸	۱۴۴,۸۶۸	

در سال مالی جاری مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت ۵۰ درصد سود سهم دولت سال مالی قبل توسط خزانه داری کل کشور از حساب های شرکت برداشت شده است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۲-دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۳,۳۰۱	۳,۰۰۰	
۲۷۷,۹۲۷	۲۱۰,۹۷۹	۱۳-۲-۱
۲۸۱,۲۲۸	۲۱۳,۹۷۹	

ودیعه ساختمان-ودیعه رهن مامور سرای تهران
وام کارکنان

۱۳-۲-۱- در اسفند ماه سال ۱۴۰۲ براساس ضوابط اجرایی پرداخت مزایایی جانبی به کارکنان دستگاه های اجرایی مصوبه شماره ۱۲۹۹۳۲/۶۱۵۹۲ مورخ ۱۴۰۲/۷/۲۴ شورای حقوق و دستمزد، به تعداد ۱۳۴ نفر از کارکنان جمعاً مبلغ ۲۰۹,۱۵۰ میلیون ریال تسهیلات (بطور میانگین مبلغ ۱,۵۶۱ میلیون ریال) با اقساط ۱۰ ساله پرداخت گردیده است. شایان ذکر اینکه در سال ۱۴۰۴ در راستای مصوبه فوق نیز مبلغ ۱۲۶,۳۰۰ میلیون ریال تسهیلات به کارکنان (بطور میانگین مبلغ ۹۴۳ میلیون ریال) با اقساط ۵ ساله پرداخت گردیده است. ضمناً بابت سود تسهیلات سال جاری مبلغ ۱۲,۲۸۸ میلیون ریال درآمد در حساب ها ثبت و شناسایی شده است. (یادداشت توضیحی ۱۰)

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سود	اصل وام	یادداشت
۳۸۹,۹۷۰	۵۹,۱۰۷	۳۳۰,۸۶۳	مانده ابتدای سال
(۷۲,۲۳۰)	(۱۲,۲۸۸)	(۵۹,۹۴۲)	پرداخت وام
۳۱۷,۷۴۰	۴۶,۸۱۹	۲۷۰,۹۲۱	تسویه اصل وام
(۴۶,۸۱۹)			مانده در پایان سال
۲۷۰,۹۲۱			سود و کارمزد سالهای آتی
۲۱۰,۹۷۹			کسر می شود:
(۵۹,۹۴۲)			حصه بلند مدت
			حصه کوتاه مدت

۱۳-۱

۱۴-پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	موضوع
۰	۳,۱۸۴	خدمات بازرسی و نگهداری از تاسیسات
۰	۱,۴۵۰	بررسی اثر بخشی فعالیت های منابع آب زیرزمینی در دشت امامزاده جعفر
۲,۵۳۰	۱,۲۸۰	تعمیرات شبکه آبیاری و زهکشی دشت لیستر
۱,۱۷۰	۵۴۶	خدمات بازرنگری تعیین حد بستر رودخانه ها ی استان
۴۹	۸۱۳	
۳,۷۴۹	۷,۲۷۳	

مشاور پور آب فارس
مرکز تحقیقات و آموزش کشاورزی و منابع طبیعی استان
شرکت آب و تاسیسات چشمه سیب دنا
مهندسین مشاور آبراه گستر تدبیر
سایر

۱۵-موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۰,۰۹۷	۸,۱۸۴

موجودی نزد بانک ها



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه

سرمایه ثبت شده شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۶,۵۳۶,۹۵۹ میلیون ریال شامل ۴۶,۵۳۶,۹۵۹ سهم یک میلیون ریالی با نام تمام پرداخت شده و تماماً متعلق به شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران بوده است.

۱۷- وجوه قابل انتقال به سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۳,۱۰۶	۱۳,۱۰۶	۱۷-۱

وجوه دریافتی از محل طرح های غیرانتفاعی خاتمه یافته

۱۷-۱- مانده وجوه دریافتی از محل طرح های غیرانتفاعی خاتمه یافته به مبلغ ۱۳,۱۰۶ میلیون ریال بابت انتقال ساختمان تاسیسات سد کوثر به مبلغ ۸,۱۰۶ میلیون ریال و ۳ دستگاه خودور وانت به مبلغ ۵,۰۰۰ ریال به طرفیت دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۱۳,۱۰۶ میلیون ریال در سال های قبل می باشد.

۱۸- حقوق عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۲,۴۹۰	۲,۴۹۰	۱۸-۱

حق انشعاب دریافتی از مشترکین

۱۸-۱- مبلغ ۲,۴۹۰ میلیون ریال مربوط به حق انشعاب دریافتی از مشترکین قبل از اجرای مصوبه شماره ۲۲۶۶۰ ت / ۲۶۹۶۰ مورخ ۱۳۸۶/۵/۲۹ و در اجرای قانون استفساریه مورخ ۱۳۷۷/۸/۶ مصوبه مجلس شورای اسلامی به حساب حقوق عمومی منظور گردیده است. به موجب قانون فوق الذکر وجوه مزبور قابل تبدیل به سرمایه و قابل تقسیم بین سهامداران و یا قابل مصرف برای جبران زیان عملیاتی نمی باشد. شایان ذکر است وجوه دریافتی به موجب مفاد ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت پس از اجرای قانون یاد شده به خزانه واریز گردیده است.



۱۹- مالیات پرداختنی

۱۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۹۲,۹۹۶	۱۷۳,۸۹۳	
۱۷,۲۸۴	۱۹,۰۰۱	۱۹-۲
۸۵,۳۴۲	.	۱۹-۲
.	۳۶۸,۰۳۱	۱۹-۵
(۲۱,۷۲۹)	(۱۰۷,۵۵۲)	۱۹-۲
<u>۱۷۳,۸۹۳</u>	<u>۴۵۳,۳۷۳</u>	

مانده در ابتدای سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۲

ذخیره مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳

ذخیره مالیات عملکرد سال مالی جاری

پرداختی طی سال بابت مالیات سال ۱۴۰۲

۱۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
۸۸,۵۵۱	.	۱۰۷,۵۵۲	۱۰۷,۵۵۲	۱۵۱,۵۱۷	۷۱,۲۶۷	۲۸۵,۰۶۶	۲۸۵,۰۶۶	۱۴۰۲
۸۵,۳۴۲	۸۵,۳۴۲	.	.	۱۵۸,۲۹۳	۸۵,۳۴۲	۳۴۱,۳۶۶	(۱,۴۹۷,۷۴۶)	۱۴۰۳
.	۳۶۸,۰۳۱	.	.	.	۳۶۸,۰۳۱	۱,۴۷۲,۱۲۴	(۳۶۶,۹۸۷)	۱۴۰۴
<u>۱۷۳,۸۹۳</u>	<u>۴۵۳,۳۷۳</u>							

۱۹-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است. همچنین طبق برگ تشخیص مالیات صادره از سوی اداره کل امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۵۸,۲۹۳ میلیون ریال بابت برگشت هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی (عمدتاً مازاد هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی های ثابت نامشهود) تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است. لذا بابت مبلغ ۷۲,۹۵۱ میلیون ریال مابه التفاوت، بدهی در حساب ها منظور نشده است. ضمناً مالیات سال جاری با توجه به زیان ابرازی و تعدیل آن بابت مابه التفاوت هزینه استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده محاسبه و بدهی در حساب ها منظور شده است.

۱۹-۳- جمع مالیات پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۷۲,۹۵۱ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص مالیاتی توسط اداره کل امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	مالیات پرداختنی و پرداختی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
بابت عملکرد سال ۱۴۰۳	۸۵,۳۴۲	۱۵۸,۲۹۳	۷۲,۹۵۱



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۴- اجزای اصلی هزینه (درآمد) مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۸۵,۳۴۲	۳۶۸,۰۳۱
(۴۵۹,۷۷۸)	(۴۵۹,۷۷۸)
(۳۷۴,۴۳۶)	(۹۱,۷۴۷)
۱۷,۲۸۳	۱۹,۰۰۱
(۳۵۷,۱۵۳)	(۷۲,۷۴۶)

مالیات سال جاری

درآمد مالیات انتقالی

درآمد مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

۱۹-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
(۱,۴۹۷,۷۴۶)	(۳۶۶,۹۸۷)	
.	.	
۱,۸۳۹,۱۱۲	۱,۸۳۹,۱۱۲	۱۱-۴
۳۴۱,۳۶۶	۱,۴۷۲,۱۲۵	
۸۵,۳۴۲	۳۶۸,۰۳۱	

زیان حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد صفر

اثر هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی:

هزینه های غیر قابل قبول - هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی

اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:

هزینه مالیات بر درآمد

۱۹-۵-۱- مبلغ ۴۵۹,۷۷۸ میلیون ریال معادل ۲۵ درصد (نرخ مالیات عملکرد ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم) مابه التفاوت هزینه استهلاک بر مبنای بهای تمام شده و بهای تجدید ارزیابی دارایی های تجدید ارزیابی شده (یادداشت توضیحی ۴-۱۱) که با لحاظ عمر مفید دارایی های مزبور محاسبه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۶- بدهی مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است :

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۳,۰۲۶,۴۲۰	۱۲,۵۶۶,۶۴۲

مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۶-۱- گردش حساب بدهی مالیات انتقالی به شرح زیر است :

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درآمد مالیات انتقالی	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۳,۰۲۶,۴۲۰	(۴۵۹,۷۷۸)	۱۲,۵۶۶,۶۴۲

بدهی مالیات انتقالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت ، مرخصی کارکنان و تعهدات بازنشستگی کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳				۱۴۰۴				
جمع	تعهدات بازنشستگی کارکنان	ذخیره مرخصی	مزایای پایان خدمت	جمع	تعهدات بازنشستگی کارکنان	ذخیره مرخصی	مزایای پایان خدمت	
۲۷۰,۶۳۰	۳۰,۰۰۰	۷۰,۱۹۹	۱۷۰,۴۳۱	۴۶۵,۰۵۵	۱۳۵,۰۰۰	۹۶,۲۳۴	۲۳۳,۸۲۱	مانده در ابتدای سال
(۷,۸۶۲)	(۷,۲۲۰)	(۲۵۲)	(۳۹۰)	(۳۳,۳۲۵)	(۳۲,۴۳۰)	(۵۳۷)	(۳۵۸)	پرداخت شده طی سال
.	.	.	.	(۱۶,۷۵۰)	(۱۶,۷۵۰)	.	.	انتقال به سرفصل سایر پرداختنی ها
۲۰۲,۲۸۷	۱۱۲,۲۲۰	۲۶,۲۸۷	۶۳,۷۸۰	۳۵۱,۷۳۰	۲۱۴,۱۸۰	۶۵,۸۰۸	۷۱,۷۴۲	ذخیره تأمین شده
۴۶۵,۰۵۵	۱۳۵,۰۰۰	۹۶,۲۳۴	۲۳۳,۸۲۱	۷۶۶,۷۱۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۶۱,۵۰۵	۳۰۵,۲۰۵	مانده در پایان سال

۲۰-۱- افزایش ذخیره مزایای پایان سال تأمین شده در سال مالی جاری ناشی از افزایش سالانه حقوق و دستمزد موضوع اجرای مصوبات هیات وزیران می باشد.

۲۰-۲- بدهی تعهدات بازنشستگی کارکنان بازنشسته به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال طبق دستور العمل شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته با توجه به تعداد آن ها ، سنوات قابل پرداخت (۷/۵ سال) و مبالغ پرداختی سالیانه به هر بازنشسته ، محاسبه و مبلغ ۲۱۴,۱۸۰ میلیون ریال هزینه در حساب ها منظور شده است . (یادداشت توضیحی ۱-۹).

۲۰-۳- مبلغ ۱۶,۷۵۰ میلیون ریال انتقال به سایر پرداختنی ها مربوط به تعهدات بازنشستگی پرسنل بازنشسته در سال جاری می باشد که به دلیل عدم نقدینگی لازم پرداخت نشده است .



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
		تجاری
		حساب های پرداختنی
۴۵,۳۱۱	۵۷,۰۶۶	۲۱-۱-۱
۴۵,۳۱۱	۵۷,۰۶۶	تامین کنندگان کالا و خدمات
		سایر پرداختنی ها
		حساب های پرداختنی
۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	۲۱-۱-۲
۶۹۷,۲۲۹	۵۹۲,۸۳۵	۲۱-۱-۳
۲۰۵,۲۹۱	۵۱۱,۲۳۰	۲۱-۱-۴
۱۳۹,۲۸۲	۱۱۶,۸۸۷	۲۱-۱-۵
۱,۱۱۰	۱,۳۵۹	
۲۱,۳۵۱	.	
۴,۷۲۳	۴۶,۶۴۶	۲۱-۱-۶
۲۰,۵۹۳	۳۳,۴۱۲	
۵۷۲	۱۲,۹۲۴	
۴۷,۸۲۸	۷,۲۵۶	
۱,۱۴۷,۷۵۲	۱,۳۳۲,۳۲۲	
۱,۱۹۳,۰۶۳	۱,۳۸۹,۳۸۸	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۱-۱- تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۳۰,۴۷۸	۵۶,۴۲۳
۶,۱۲۰	۶۴۳
۸,۷۱۳	.
۴۵,۳۱۱	۵۷,۰۶۶

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت برقایی خوزستان - بهره برداری و نگهداری نیروگاههای برق آبی سی سخت
شرکت فناوری نیروی آریو برزن - بهره برداری و نگهداری نیروگاههای برق آبی سی سخت
شرکت پورنام - عملیات بهره برداری، تعمیر و نگهداری نیروگاههای برق آبی

۲۱-۱-۲- گردش حساب شرکت مدیریت منابع آب ایران به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۷-۱
(۲۰,۰۰۰)	(۲۰,۰۰۰)	
۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	

مانده ابتدای سال

سهم هزینه های راهبردی

پرداخت طی سال



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۱-۲۱- بدهی به پیمانکاران به شرح زیر است:

شرح	موضوع	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت ناظران بلاد پارس	تامین نیروی خدمات عمومی- نگهداری	۱۲,۱۴۹	۲۸,۹۰۰
شرکت برج سازان رامتین	عملیات اجرایی ساختمان اداری شرکت	۲۱۷,۸۸۹	۱۷۳,۵۵۳
شرکت صدر آب نیرو	گروه گشت و بازرسی-احیا و تعادل بخشی	۵۷,۶۵۶	۲۶,۷۱۵
شرکت مشاور کاوآب	گروه گشت و بازرسی-احیا و تعادل بخشی	۰	۴,۰۰۲
شرکت جامع کار سپاهان	گروه گشت و بازرسی-احیا و تعادل بخشی	۴۹,۲۹۶	۱۰۷,۳۹۵
شرکت استحکام سازه آیدا	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	۰	۱۳,۳۵۵
شرکت تامی ندای بویر	تامین نیروی خدمات	۱۷,۴۵۴	۰
شرکت انصار کوهساران	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	۰	۱۸,۲۸۷
شرکت توف شنگ زاگرس	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	۲,۱۹۲	۰
شرکت تدبیر عمران هیراد	تعمیرات سد کوثر	۰	۶۸,۱۵۴
شرکت توزیع نیروی برق استان کهگیلویه و بویر احمد	هزینه برق مصرفی	۱,۸۹۰	۱۱,۵۸۷
سازمان حسابرسی	حسابرسی صورت های مالی و عملیاتی	۳۵,۴۳۶	۳۱,۶۸۳
شهرداری یاسوج	پروانه ساختمان اداری و عوارض شهری	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰
سایر (تعداد ۱۲۹ قلم)		۱۹۱,۸۷۳	۲۰۶,۵۹۸
		<u>۵۹۲,۸۳۵</u>	<u>۶۹۷,۲۲۹</u>

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۱-۲۱- گردش مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر می باشد:

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مالیات دریافتی - بابت فروش آب صنعتی ، حق النظاره صنعتی و سایر درآمدها	۲۰۵,۲۹۱	۱۲۷,۷۹۳
مالیات - خرید کالا و خدمات	۴۶۳,۸۹۰	۲۵۱,۵۰۰
پرداختی طی سال	(۱۳۱,۶۸۴)	(۷۶,۵۶۱)
	(۲۶,۲۶۷)	(۹۷,۴۴۱)
	<u>۵۱۱,۲۳۰</u>	<u>۲۰۵,۲۹۱</u>

۴-۱-۲۱-۱- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. همچنین برای سال مالی ۱۴۰۳ مبلغ ۱۴۵,۶۲۱ میلیون ریال برگ مطالبه (شامل مبلغ ۶۰,۰۵۳ میلیون ریال جریمه) توسط سازمان امور مالیاتی صادر شده که به دلیل اعتراض شرکت تاکنون منتج به نتیجه نهایی نگردیده است.

۵-۱-۲۱- گردش حساب ذی حسابی طرح های تملک دارائی های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۴	۱۴۰۳
برداشت از حساب های بانکی طرح توسط سازمان تامین اجتماعی بابت رسیدگی سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰	۱۳۹,۲۸۲	(۴۳,۸۶۸)
دریافتی طی سال	۰	۱۷۹,۵۸۶
پرداختی طی سال	۰	۳,۵۶۴
	(۲۲,۳۹۵)	۰
	<u>۱۱۶,۸۸۷</u>	<u>۱۳۹,۲۸۲</u>

۶-۱-۲۱- مبلغ ۴۶,۶۴۶ میلیون ریال هزینه های پرداختی عمدتاً مربوط به رفاهیات بازنشستگان به مبلغ ۱۶,۷۵۰ میلیون ریال و پاداش فرهنگی جنگ به مبلغ ۱۸,۱۴۶ میلیون ریال می باشد



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۵,۲۱۱	۱۵,۲۱۱

بدهی ناشی از قرارداد - شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران - قرارداد تامین آب از سد کوثر

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
(۱,۱۴۰,۵۹۴)	(۲۹۴,۲۴۱)
(۳۵۷,۱۵۲)	(۷۲,۷۴۶)
۱۹۴,۴۲۴	۳۰۱,۶۵۵
۱,۸۷۵,۳۵۸	۱,۸۸۵,۸۶۳
(۷,۱۰۸)	۰
۵۶۴,۹۲۸	۱,۸۲۰,۵۳۱
(۵۸۹,۱۸۴)	(۱,۲۹۰,۸۰۵)
(۳,۶۹۹)	(۳,۵۲۴)
۳۵۵,۰۱۱	۱۳۶,۹۲۳
۳۲۷,۰۵۶	۶۶۳,۱۲۵

زیان خالص

تعدیلات:

تعدیل مالیات بر درآمد

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت ، مرخصی کارکنان و تعهدات آتی بازنشستگان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود فروش دارایی ثابت مشهود

(افزایش) دریافتنی های عملیاتی

(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش پرداختنی های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

۲۴- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۳,۱۰۶	۰

دارایی های انتقالی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای



۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها**۲۵-۱- مدیریت سرمایه**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد، که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با 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، شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت 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 تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۲۵-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴,۸۷۳,۶۴۲	۱۵,۱۹۱,۳۲۴	جمع بدهی ها
(۲۰۰,۰۹۷)	(۸,۱۸۴)	موجودی نقد و بانک
۱۴,۸۵۳,۵۴۵	۱۵,۱۸۳,۱۴۰	خالص بدهی
۴۴,۲۸۲,۸۴۰	۴۳,۹۸۸,۵۹۹	حقوق مالکانه
۳۴	۳۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت از طریق بررسی ریسک های داخلی، آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط مدیریت شرکت، به طور مستمر بررسی می شود.

۲۵-۴- ریسک بازار

فعالیت اصلی شرکت، شامل انجام وظایف عملیاتی مدیریت منابع آب تقریباً انحصاری بوده و طبق تعرفه های مصوب مراجع قانونی صورت می پذیرد. از طرفی هزینه های مربوط به حق النظاره چاه ها و فروش آب به عنوان عمده ترین عامل تشکیل دهنده قیمت تمام شده درآمدهای عملیاتی می باشد که بر اساس دستورالعمل شورای اقتصاد و بخشنامه های وزیر محترم نیرو محاسبه می گردد. لذا هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است.

۲۵-۴-۱- مدیریت ریسک ارز

فعالیت های شرکت هیچ گونه ارتباط مستقیمی با بازار ارز ندارد لذا شرکت به طور مستقیم فاقد ریسک متأثر از تغییرات احتمالی در نرخ های بازار ارز می باشد. لیکن با توجه به آثار نوسانات نرخ ارز بر سطح عمومی قیمت ها هزینه های جاری و سرمایه ای شرکت بطور غیرمستقیم تحت تاثیر نوسانات نرخ ارز قرار دارد.

۲۵-۴-۲- ریسک سایر قیمت ها

فعالیت اصلی شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲ صورت های مالی انحصاری بوده و حسب مورد طبق مقررات مدیریت منابع آب و تعرفه های مصوب مراجع قانونی صورت می پذیرد. از طرفی اقلام تشکیل دهنده قیمت تمام شده درآمدهای عملیاتی و سایر هزینه ها تابع ضوابط و مقررات قانونی مربوط بوده و ریسک سایر قیمت ها برای شرکت در حداقل ممکن قرار دارد و پیش بینی نمی شود که شرکت از این بابت در معرض آسیب پذیری قرار گیرد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود. فعالیت واگذاری انشعاب آب به متقاضیان نقدی و تعهدی بوده و فروش آب به مصرف کنندگان نیز طبق صورتحساب های صادره می باشد. ممکن است برخی مصرف کنندگان بدهی خود را به موقع پرداخت نمایند یا در پرداخت به موقع ناتوان باشند. در چنین مواردی با توجه به قوانین و مقررات، مدیریت شرکت با استفاده از ظرفیت قانونی، از جمله قانون مجازات استفاده کنندگان غیر مجاز از آب، برق و..... و همچنین سایر ظرفیت های قانونی مانند جمع آوری انشعاب آب، اجرائیه ثبت و ...، نسبت به وصول مطالبات خود اقدام می نماید. بنابراین ریسک اعتباری شرکت از این بابت نیز در حداقل ممکن قرار دارد.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد	۲۶۳,۲۳۳	۱۸۶,۰۴۴	۰
پتروشیمی گچساران - ۳۰ درصد قراردادهای تامین آب	۵۵۲,۱۷۱	۲۷۲,۹۷۸	۰
شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران - حق النظاره و آب بهاء	۷۲۰,۱۹۴	۲۳۴,۸۲۶	۰
سایر مشتریان	۱,۳۱۴,۲۲۲	۷۹۶,۵۳۴	(۱,۳۸۴)
	<u>۲,۸۴۹,۸۲۰</u>	<u>۱,۴۹۰,۳۸۲</u>	<u>(۱,۳۸۴)</u>

۲۵-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، 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 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.

سال ۱۴۰۴	بین ۱ تا ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱۶,۳۱۷	۱,۱۷۳,۰۷۱	۱,۳۸۹,۳۸۸
مالیات پرداختنی	۰	۴۵۳,۳۷۳	۴۵۳,۳۷۳
	<u>۲۱۶,۳۱۷</u>	<u>۱,۶۲۶,۴۴۴</u>	<u>۱,۸۴۲,۷۶۱</u>

۲۵-۷- ریسک شرایط جنگی

ریسک مزبور، احتمال توقف یا محدودیت در عملیات انتقال آب و خدمات در شرایط تشدید جنگ بر اساس دستورالعمل های سازمان نظارتی می باشد که می تواند منجر به اختلال در تحویل آب و خدمات به شرح زیر گردد:

محدود شدن برخی مسیرهای تامین، انتقال و خدمات پشتیبانی

افزایش احتمال هزینه های عملیاتی حفاظتی و نگهداری تاسیسات

شرایط جنگی منجر به توقف با اهمیت در عملیات شرکت نگردد و با توجه به استمرار ارائه خدمات مدیریت مصرف و اجرائی دستورالعمل های ابلاغی، ریسک مزبور اثر با اهمیتی بر عملکرد مالی و عملیاتی شرکت نداشته است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- طی سال مالی مورد گزارش معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۲۵-۲- معاملات شرکت با سایر اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	هزینه های راهبردی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت مدیریت منابع آب ایران	سهامدار اصلی	خیر	۲۰,۰۰۰

یادداشت ۷-۱

۲۵-۲-۱- معاملات با سایر اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.
 ۲۵-۲-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخصی وابسته	دریافتی ها	پرداختی ها	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت مدیریت منابع آب ایران	-	۹,۷۷۳	-	۹,۷۷۳	-	۹,۷۷۳
شرکت های همگروه	شرکت سهامی آب و برق خوزستان	۲۳,۹۷۷	-	۲۳,۹۷۷	-	۲۴,۹۷۷	-
سایر اشخاص وابسته	ذیحصلی طرح های تمکک دارایی های سرمایه ای	-	۱۱۶,۸۸۷	-	۱۱۶,۸۸۷	-	۱۳۹,۲۸۲
جمع کل		۲۳,۹۷۷	۱۲۶,۶۶۰	۲۳,۹۷۷	۱۲۶,۶۶۰	۲۴,۹۷۷	۱۴۹,۰۵۵

یادداشت ۲۱-۱

یادداشت ۱۳-۱

۳-۱- ۲۵- معاملات با سایر اشخاص وابسته در چارچوب روابط فی‌ملین با شرکت های مربوط انجام شده است.

۳-۲- ۲۵- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت محسوب سال ۱۳۴۷ و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۶-۲- تعهدات سرمایه ای

مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۱ بالغ بر مبلغ ۱,۱۲۳,۶۵۴ میلیون ریال می باشد از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و معوب در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۶-۳- سایر بدهی های احتمالی

۲۶-۱- ۲۶- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر، شامل ۳۷ فقره پرونده های دعاوی برخی از اشخاص علیه شرکت به مبلغ ۱۸,۲۲۴ میلیون ریال در مراجع قضایی، عمدتاً بابت مطالبه خسارت اراضی، اثبات مالکیت، خسارت صدمه وارده به اشخاص می باشد که پرونده آن ها در مراجع قضایی در حال رسیدگی است و نتایج آن تاکنون مشخص نشده است.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تولید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به وقوع نپیوسته است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
سایر اطلاعات مالی- گزارش تطبیق عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

پیوست یک- گزارش توجیهی عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب سال ۱۴۰۴
الف- تطبیق عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب جاری به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴

درصد انحراف مساعدا (نامساعد)	انحراف مساعد (نامساعد)	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	یادداشت صورت های مالی
درآمدها					
(۱۱)	(۵۰۲,۱۱۹)	۴,۰۴۵,۳۳۲	۴,۵۴۷,۴۵۱	۲,۱۳۴,۳۷۹	۵-۱ فروش آب
۱۸	۱۱,۴۲۹	۷۶,۴۲۹	۶۵,۰۰۰	۱۱۵,۲۰۰	۵-۳ فروش برق
(۳۵)	(۴۷۹,۸۵۷)	۹۱۰,۰۳۸	۱,۳۸۹,۸۹۵	۹۴۱,۵۸۸	۵-۴,۵-۵ درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاهها و خدمات کارشناسی
(۸۷)	(۹۱,۳۳۵)	۱۳,۶۶۵	۱۰۵,۰۰۰	۱,۲۷۹,۹۹۹	۵-۶ سایر درآمدها عملیاتی
۱۱۹	۱۱,۱۳۱	۲۰,۵۰۶	۹,۳۷۵	۹,۳۷۵	۸ سایر درآمدها غیر عملیاتی
(۱۷)	(۱,۰۵۰,۷۵۱)	۵,۰۶۵,۹۷۰	۶,۱۱۶,۷۲۱	۴,۴۸۰,۵۴۱	۱۰ جمع کل درآمدها
هزینه ها					
۱	۲۸,۰۰۲	۲,۸۰۶,۷۴۶	۲,۸۳۴,۷۴۸	۲,۳۱۹,۱۰۲	۶ قیمت تمام شده آب
۲۸	۲۲۹,۱۰۵	۵۷۹,۴۴۴	۸۰۸,۵۴۹	۶۶۸,۰۶۶	۶ قیمت تمام شده برق
۴	۳۵,۰۳۶	۸۴۱,۳۳۳	۸۷۶,۳۶۹	۵۱۲,۶۱۶	۶ قیمت تمام شده حق النظاره و خدمات برداشتی چاهها و خدمات کارشناسی
۱۴	۱۵۷,۲۷۲	۹۸۹,۹۳۳	۱,۱۴۷,۲۰۵	۹۶۰,۷۵۷	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۲	۲۳۴,۳۴۹	۲۱۵,۵۰۱	۴۴۹,۸۵۰	۲۰,۰۰۰	۹-۱-۱ سایر پرداخت ها
۱۱	۶۸۳,۷۶۴	۵,۴۳۲,۹۵۷	۶,۱۱۶,۷۲۱	۴,۴۸۰,۵۴۱	جمع هزینه ها
(۱۰۰)	(۳۶۶,۹۸۷)	(۳۶۶,۹۸۷)	-	.	زیان خالص قبل از مالیات
۱۰۰	۷۲,۷۴۶	۷۲,۷۴۶	.	.	مالیات بر درآمد
(۱۰۰)	(۲۹۴,۲۴۱)	(۲۹۴,۲۴۱)	.	.	زیان خالص

ب- تطبیق عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

۴۲	۲۹۲,۸۰۸	۴۰۷,۱۹۲	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۱۱ ساختمان (دارایی در جریان تکمیل)
۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰	.	۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۱ تاسیسات
۱۰۰	۸۰,۰۰۰	.	۸۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۱۱ وسائط نقلیه
۴۶	۳۶,۵۵۸	۴۳,۴۴۲	۸۰,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱۱ اثاثه و منصوبات
۱۰۰	۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۱ لوازم و ابزار فنی
۹۹	۱۹,۴۵۵,۶۵۸	۱۵۸,۵۰۴	۱۹,۶۱۴,۱۶۲	۱۹,۶۱۴,۱۶۲	۱۱ طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
۹۷	۲۰,۰۶۷,۰۲۴	۶۰۹,۱۳۸	۲۰,۶۷۶,۱۶۲	۲۰,۴۱۴,۱۶۲	

بودجه اولیه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴ و بودجه اصلاحی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۵ به تصویب اعضای مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده رسیده است.

ج- دلایل انحراف بودجه

- ۱- انحراف مساعد درآمد حاصل از فروش برق نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش نرخ تعرفه در سال ۱۴۰۴ می باشد.
- ۲- کاهش درآمد حق النظاره و خدمات برداشت از چاهها، عمدتاً ناشی از کاهش میزان بارندگی و به تبع آن کاهش میزان مصرف و همچنین کاهش نرخ تعرفه نسبت به نرخ های پیش بینی شده در بودجه می باشد.
- ۳- کاهش سایر درآمدهای عملیاتی، عمدتاً ناشی از کاهش سطح اراضی مورد اجاره و عدم انعقاد برخی قراردادهای اجاره در سال جاری می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
سایر اطلاعات مالی-گزارش تطبیق عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

پیوست شماره یک-ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

د- جدول مقایسه بودجه اصلاحی مصوب فروش و درآمدها (مقداری-ریالی) با عملکرد مربوطه در سال مورد گزارش به شرح ذیل می باشد:

شرح	واحد سنجش	احجام			مبلغ			تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی			
		بودجه مصوب	بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد واقعی	بودجه مصوب ۱۴۰۴		احجام		مبلغ		
					بودجه مصوب	بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد واقعی	مقدار	درصد	درصد	
درآمدها											
فروش آب شرب	میلیون متر مکعب	۱۱۸	۱۱۸	۱۲۱	۷۷,۸۸۰	۱۷۴,۶۴۰	۱۷۱,۱۶۹	۳	۳	۳	(۳,۴۷۱)
فروش آب کشاورزی	میلیون متر مکعب	۴۱	۱۹	۲۸	۱۶۰,۹۷۹	۸۲,۸۱۱	۷۷,۴۶۹	۴۷	۹	۹	(۵,۳۴۲)
فروش آب صنعت	میلیون متر مکعب	۱۲	۱۳	۱۰	۱,۸۹۵,۵۲۰	۴,۲۹۰,۰۰۰	۳,۷۹۶,۶۹۴	(۲۳)	(۳)	(۳)	(۴۹۳,۳۰۶)
جمع فروش آب	میلیون متر مکعب	۱۷۱	۱۵۰	۱۵۹	۲,۱۳۴,۳۷۹	۴,۵۴۷,۴۵۱	۴,۰۴۵,۳۳۲	۶	۹	۹	(۵۰۲,۱۱۹)
فروش برق	مگاوات ساعت	۴۰	۲۵	۲۰,۰۹۹	۱۱۵,۲۰۰	۶۵,۰۰۰	۷۶,۴۲۹	۸۰,۲۹۶	۲۰,۰۷۴	۲۰,۰۷۴	۱۱,۴۲۹
درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها - آب شرب	میلیون متر مکعب	۵۶	۸۳	۷۶	۳۰,۸۰۰	۷۲,۸۷۴	۷۷,۴۹۹	(۸)	(۷)	(۷)	۴,۶۲۵
درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها - آب صنعت	میلیون متر مکعب	۳	۳	۳	۰	۴۳۹,۹۴۱	۸۱۷,۷۱۹	-	۰	۰	۳۷۷,۷۷۸
درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها - سایر انواع آب	میلیون متر مکعب	۹	۹	۹	۸۹۷,۱۶۰	۸۶۳,۴۵۲	۰	-	۰	۰	(۸۶۳,۴۵۲)
درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها - آب کشاورزی	میلیون متر مکعب	۱۳۳	۱۳۳	۱۱۷	۰	۰	۰	(۱۲)	(۱۶)	(۱۶)	۰
جمع درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها	میلیون متر مکعب	۲۰۱	۲۲۸	۲۰۵	۹۲۷,۹۶۰	۱,۳۷۶,۲۶۷	۸۹۵,۲۱۸	(۱۰)	(۲۳)	(۲۳)	(۴۸۱,۰۴۹)
درآمد ارائه خدمات کارشناسی	تعداد پرونده	۱,۳۷۶	۱,۳۷۶	۱,۲۰۳	۱۳,۶۲۸	۱۳,۶۲۸	۱۴,۸۲۰	(۱۳)	(۱۷۳)	(۱۷۳)	۱,۱۹۲
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰	۱,۲۸۹,۳۷۴	۱۱۴,۳۷۵	۳۴,۱۷۱	۰	۰	۰	(۸۰,۲۰۴)
جمع درآمدها	۰	۰	۰	۰	۴,۴۸۰,۵۴۱	۶,۱۱۶,۷۲۱	۵,۰۶۵,۹۷۰	۰	۰	۰	(۱,۰۵۰,۷۵۱)



حساب کل	عنوان حساب	مانده بدهکار	مانده بستانکار
۱۱۰	بانک پرداخت سرمایه ای	۵,۴۹۱,۹۸۷	*
۱۱۰	بانک وجوه سایر منابع	۱۵۹	*
۱۱۰	بانک رد وجوه سیرده	۲۰,۶۴۲	*
۱۱۵	حساب ها و اسناد دریافتنی	۱,۴۵۰	*
۱۱۵	حسابها و اسناد دریافتنی - کسری ابواب جمعی سرمایه ای	۴۱۳,۴۷۵	*
۱۱۵	مطالبات از خزانه	۱,۱۱۱,۱۳۰	*
۱۳۰	موجودی کالا	۱,۰۴۷,۴۶۲	*
۱۵۰	دارایی در جریان تکمیل	۴۱,۶۲۲,۵۵۷	*
۱۵۰	پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۳,۵۰۵,۵۶۹	*
۱۵۰	پیش پرداخت مواد و کالا سرمایه ای	۳,۳۴۶,۷۵۰	*
۱۷۰	سرمایه گذاری در شرکت ها	۸۰۱,۰۲۷	*
۲۱۰	هزینه های مالی آتی	۲۴۴,۹۳۰	*
۲۱۰	سیرده های پرداختنی	*	۱,۱۳۱,۷۷۲
۲۱۰	اسناد خزانه پرداختنی	*	۲۴۴,۹۳۰
۲۲۰	حساب ها و اسناد پرداختنی عملیات غیر مبادله ای	*	۲۶۶,۱۶۳
۲۴۰	ذخیره تعهدات سرمایه ای	*	۴,۴۷۳,۷۶۳
۲۴۰	بدهی بابت وجه الضمان	*	۶۸,۰۹۳
۳۱۰	معین ارزش خالص اثباتشده	*	۳۲,۴۸۷,۸۲۴
۳۱۰	تعدیلات سنواتی	*	۱,۰۷۷,۵۸۹
۴۱۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای	*	۱۶,۵۲۳,۹۶۵
۴۱۰	دریافتی بابت عملیات سرمایه ای از محل اعتبار سال قبل	*	۷۸۲,۵۰۰
۴۱۰	دریافتی از محل سایر منابع	*	۴۳۱,۶۱۴
۴۶۰	درآمدها-انتقالات	*	۵۲۴,۸۶۹
۶۱۰	سایر هزینه ها	۴۰۵,۹۴۶	*
۸۱۰	حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	۶,۹۷۵,۳۵۵	*
۸۱۰	حسابهای انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	۵,۸۳۶	*
۸۱۰	حسابهای انتظامی - کنترل قراردادهای	۴۵,۵۶۴,۶۴۰	*
۸۱۰	حسابهای انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	۲۹۷,۰۱۹	*
۸۱۰	حسابهای انتظامی - منابع پیش بینی شده	۵,۱۱۰,۰۰۰	*
۸۱۰	حسابهای انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	۵,۱۱۰,۰۰۰	*
۸۱۰	حساب انتظامی-کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	۸۵۵,۰۶۱	*
۸۱۰	حساب انتظامی-کنترل داخلی	۲,۱۹۴,۷۷۰	*
۸۲۰	طرف حساب های انتظامی - تضمین های دریافتی	*	۶,۹۷۵,۳۵۵
۸۲۰	طرف حسابهای انتظامی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	*	۵,۸۳۶
۸۲۰	طرف حسابهای انتظامی - کنترل قرارداد ها	*	۴۵,۵۶۴,۶۴۰
۸۲۰	طرف حسابهای انتظامی - کسری ابواب جمعی برداشتی	*	۲۹۷,۰۱۹
۸۲۰	طرف حسابهای انتظامی - منابع پیش بینی شده	*	۵,۱۱۰,۰۰۰
۸۲۰	طرف حسابهای انتظامی - اسناد خزانه اسلامی	*	۵,۱۱۰,۰۰۰
۸۲۰	طرف حساب انتظامی-کنترل دریافتی ها بابت اعتبار	*	۸۵۵,۰۶۱
۸۲۰	طرف حساب انتظامی-کنترل داخلی	*	۲,۱۹۴,۷۷۰
۹۱۰	بودجه اعتبار سرمایه ای	*	۳۲,۲۳۴,۳۱۲
۹۱۰	بودجه و اعتبار سرمایه ای انتقالی	*	۱۱,۲۶۰,۵۸۵
۹۱۵	اعتبار سرمایه ای انتقالی	*	*
۹۲۰	اعتبار سرمایه ای	۱۰,۰۸۸,۰۲۵	*
۹۳۰	اعتبار سرمایه ای تخصیص یافته	۱۰,۵۵۹,۷۶۷	*
۹۳۵	کسری ابواب جمعی بابت اعتبار سرمایه ای انتقالی	۲۹۷,۰۱۹	*
۹۵۰	اعتبار سرمایه ای ابلاغی	۴۷,۱۲۶	*
۹۸۰	اعتبار سرمایه ای بابت پرداخت های غیر قطعی	۱,۰۴۸,۵۰۹	*
۹۸۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر قطعی	۵,۲۵۳,۷۳۳	*
۹۹۰	اعتبار سرمایه مصرف شده	۱۰,۴۹۰,۸۸۵	*
۹۹۰	اعتبار سرمایه ای انتقالی مصرف شده	۵,۷۰۹,۸۳۱	*
	جمع	۱۶۷,۶۲۰,۶۶۰	۱۶۷,۶۲۰,۶۶۰

در سال مالی مورد گزارش، بابت موافقت نامه های مبادله شده با سازمان برنامه و بودجه استان کهگیلویه و بویراحمد، در ارتباط با پنج فقره طرح به شماره های ۷۰۱۳۹۰۵۲۴۶۰۰۰۱، ۷۰۱۳۹۰۵۱۴۶۰۰۰۳، ۷۰۱۳۹۰۵۱۶۶۰۰۰۵، ۷۰۱۳۹۰۵۱۶۶۰۰۰۷ و ۷۰۱۳۹۰۵۲۴۶۰۰۰۹، جمعاً مبلغ ۲,۱۴۴,۰۷۶ ریال اعتبار مصوب گردیده است که از مبلغ مذکور، ۱,۲۲۰,۹۳۱ میلیون ریال تخصیص یافته و وجه مربوطه دریافت شده است. همچنین، بابت هشت فقره موافقت نامه مبادله شده با سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور در ارتباط با طرح های ملی به شماره های ۱۳۹۰۵۲۳۶۰۱۳۹، ۱۳۹۰۵۱۶۶۰۰۰۷۸، ۱۳۹۰۵۲۳۶۰۰۰۱۶۹، ۱۳۹۰۵۲۳۶۰۰۰۷۲، ۱۳۹۰۵۱۶۶۰۰۰۳۴، ۱۳۹۰۵۲۳۶۰۰۰۱۵۵، ۱۳۹۰۵۲۳۶۰۰۰۲۰۰ و ۱۳۹۰۵۲۳۶۰۰۰۲۹۵، جمعاً مبلغ ۲۹,۵۳۰,۳۹۰ میلیون ریال اعتبار مصوب گردیده است که از مبلغ مذکور، ۱۵,۶۰۴,۲۹۲ میلیون ریال تخصیص یافته و نقدینگی آن دریافت شده و مبلغ ۵,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال نیز در قالب اسناد خزانه اسلامی با سررسید سال ۱۴۰۷ تخصیص یافته است. علاوه بر این، بابت اعتبارات ابلاغی از شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران، در ارتباط با چهار فقره موافقت نامه به شماره طرح های ۱۳۹۰۵۱۴۶۰۰۰۱۲، ۱۳۹۰۵۱۴۶۰۰۰۰۵، ۱۳۹۰۵۱۴۶۰۰۰۰۸ و ۱۳۹۰۵۲۴۶۰۰۰۰۱، جمعاً مبلغ ۷۲,۵۶۱ میلیون ریال اعتبار تخصیص یافته و وجه مربوطه دریافت شده است.

