



هیئت مدیره محترم
شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویر احمد

با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۳/۱۹۲۱۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۶ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ آن شرکت ارسال می‌گردد. خواهشمند است رسید آن را اعلام فرمایید.

و من ... التوفیق

حسین نجات بخش

عضو هیئت عامل

حسن صمدی

مدیر فنی حسابرسی

رونوشت:

- هیئت عالی نظارت- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- بانضمام یک جلد گزارش جهت شرکت سهامی مدیریت منابع آب ایران
- بانضمام یک جلد گزارش جهت اداره کل امور مالیاتی کهگیلویه و بویراحمد
- معاونت محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- دیوان محاسبات- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی
- بازرسی کل کشور- بانضمام یک جلد گزارش الکترونیکی (وابسته به وزارت نیرو)
- بانضمام یک جلد گزارش جهت مشاور حقوقی سازمان
- مدیریت نوسازی و تحول اداری جهت اطلاع و اقدام
- امور مالی جهت اطلاع و اقدام (کد کار: ۶۷۴۵)
- آرشیو دبیرخانه (یک جلد)
- مدیر حسابرسی: کد هزینه ۵۹۲ (یک جلد)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۴	صورت‌های مالی
۳۵ و ۳۶	مقایسه عملکرد و اصلاحیه بودجه مصوب (پیوست یک)
۳۷	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خاتمه نیافته (پیوست دو)

سازمان حسابرسی



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد**

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، 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 اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

به شرح یادداشت توضیحی ۱۱-۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین، وسایط نقلیه و پیش‌پرداخت سرمایه‌ای) به بهای تمام شده ۵۷۳۷۰ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۵۵۴۶۴ میلیارد ریال به ارزش ۲۳۵ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ و آیین‌نامه اجرایی مربوط، مبنی بر پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴ - وضعیت اسناد مالکیت زمین‌ها

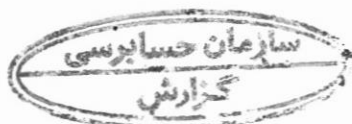
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱۱-۱۱ جلب می‌نماید که طی آن وضعیت اسناد مالکیت زمین‌های شرکت توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۸ جلب می‌نماید که طی آن ابهام مربوط به دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۶ - تخصیص ۵۰ درصد سود سهم دولت

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۳، مبلغ ۱۴۵ میلیارد ریال در اجرای مفاد ماده ۴ و بند "ج" ماده ۲۸ قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) به صورت علی‌الحساب سود سهام پرداخت شده، که به دلیل عدم تحقق سود پیش‌بینی شده در بودجه مصوب، مبلغ ۱۲۵ میلیارد ریال آن (پس از کسر مبلغ ۲۰ میلیارد ریال بدهی سال مالی قبل) به عنوان مازاد پرداختی به بدهکار حساب دولت منظور شده است تا متعاقباً تسویه گردد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.



سایر بندهای توضیحی

۷ - اطلاعات مربوط به 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 ارائه خواهد شد (پیوست شماره دو).

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸ - 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.

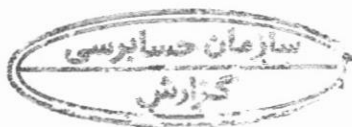
مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹ - 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 بازماند.
 - 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 کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

۱۰ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب، که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۳/۶/۲۴ به امضاء ۴ نفر از ۵ نفر اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مندرج در صفحات ۳۵ و ۳۶ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰ و اصلاحیه بعدی آن و ماده ۱۱ آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی تهیه شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (موضوع بند ۷ این گزارش)، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است، در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم ارائه اطلاعات مربوط به اهداف کمی تعیین شده در بودجه اصلاحی مصوب و مقایسه آن با عملکرد، عدم انطباق ارقام عملکرد در گزارش مذکور با اقلام متناظر طبق یادداشت توضیحی مربوط در صورت‌های مالی و عدم کفایت دلایل ارائه شده در گزارش مزبور جهت توجیه علل مغایرات، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی 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.

۱۱ - موارد عدم رعایت الزامات سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۱۱-۱ - مفاد اجزای (۱) و (۲) بند "ث" تبصره (۱۵) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور در خصوص محاسبه مالیات بر درآمد حقوق کارکنان به نرخ‌های تعیین شده در قانون مزبور. شایان ذکر اینکه مالیات حقوق و مزایای پرداختی به کارکنان بطور صحیح و کامل محاسبه نگردیده است.

۱۱-۲ - مفاد بند "ح" تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور در خصوص درج تمام پرداخت‌ها در فیش حقوق کارکنان در ارتباط با پرداخت کمک‌های رفاهی غیر نقدی به کارکنان.

۱۱-۳ - مفاد بند "الف" ماده ۱۶ قانون برنامه پنج ساله هفتم توسعه جمهوری اسلامی ایران و آیین‌نامه اجرایی ماده ۶۹ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت به ترتیب

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) و انتقال اسناد مالکیت اراضی، املاک و ابنیه به نام دولت جمهوری اسلامی ایران در برخی موارد.

۴-۱۱- مفاد ماده ۵۶ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در خصوص هزینه نمودن یک درصد از هزینه‌های غیرعملیاتی برای امور پژوهشی و توسعه فناوری علاوه بر اعتبارات پژوهشی که ذیل دستگاه در قوانین بودجه سالانه منظور شده است.

۵-۱۱- مفاد مواد آیین‌نامه انتظام‌بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی به شرح زیر:

شماره ماده	موضوع
۵	تهیه صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری و تسلیم آن به حسابرس و بازرس قانونی حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد.
۲۹	ایجاد نظام پایش (کنترل) داخلی، ارزیابی عملکرد و پایش طرح‌های سرمایه‌گذاری.
۳۰	ممنوعیت انتخاب شخص واحد به سمت مدیرعامل و رئیس هیئت‌مدیره و دارا بودن حداقل یک عضو هیئت‌مدیره با تحصیلات مالی و تجربه مرتبط..
۳۲	ایجاد، استمرار و تقویت سازوکارهای اثربخش برای کسب اطمینان از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستندسازی سازوکارهای مناسب از جمله از طریق تشکیل کمیته حسابرسی، سایر کمیته‌های تخصصی (ازجمله ریسک و انتصابات)، نظارت بر عملکرد آن‌ها و تصویب دستورالعمل عزل و نصب مدیران داخلی تحت عنوان گزارش سیستم کنترل داخلی حداقل به طور سالانه توسط هیئت‌مدیره.
۳۳	بررسی اثر بخشی سیستم کنترل داخلی، توسط هیئت‌مدیره و ارائه نتایج آن به حسابرس مستقل.
۵۳	ثبت کلیه صورت‌جلسات مجامع خود، نزد اداره ثبت شرکت‌ها ظرف دو ماه از زمان برگزاری مجمع مربوط (صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی ۱۴۰۳/۵/۱۳ در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۹ نزد اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است).

۱۱-۶- مفاد مواد ۳۵ و ۳۷ شرایط عمومی پیمان به ترتیب مبنی بر کسر سپرده حسن انجام کار از صورت وضعیت پیمانکار ساختمان اداری شرکت و لزوم ارائه صورت وضعیت در آخر هر ماه توسط پیمانکاران در برخی موارد.

۱۱-۷- در سال مالی مورد گزارش در اجرای مفاد بند "ب" تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، مبلغ ۴۹۲ میلیون ریال صورتحساب توسط شرکت بابت جریمه چاه‌های مجاز شناسایی صادرگرفته و از طریق سامانه ساماب به حساب خزانه واریز شده است (یادداشت توضیحی ۱-۸). حصول اطمینان از رعایت کامل مفاد بند یادشده برای این سازمان محرز نگردیده است. ضمناً مبلغی توسط شرکت از صاحبان چاه‌های غیرمجاز شناسایی و دریافت نشده است. همچنین به موجب اطلاعات دریافتی از معاونت حفاظت و بهره‌برداری، تعداد ۱۶ ر۰ حلقه چاه غیرمجاز در حوزه عملیاتی شرکت فاقد پروانه بهره‌برداری می‌باشد که اقدامات شرکت جهت تعیین تکلیف آنها تا کنون به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.

۱۱-۸- مفاد ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب مبنی بر ثبت و ارسال اطلاعات معاملات خرید و فروش هر سه ماه یکبار در سامانه معاملات فصلی در برخی موارد و پرداخت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در موعد مقرر. مضافاً در اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی به سازمان امور مالیاتی، وجوه پرداختی به فروشندگان کالا و خدمات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به مبلغ ۱۰۲ میلیارد ریال به عنوان اعتبار مالیاتی درج شده که نحوه عمل شرکت به شرح فوق برخلاف قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. شایان ذکر اینکه از این بابت نیز ثبتي در دفاتر به عمل نیامده است.

۱۱-۹- مفاد ماده ۵۰ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مبنی بر انجام مراحل دادوستد وجوه، تضمینات و هرگونه اصلاح و خاتمه قرارداد از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت.

۱۲- مفاد جزء (۳) بند (ب) ماده ۴ و بند (ب) ماده ۲۰ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی به ترتیب در خصوص اعلام استاندارد مورد نظر کالا و

خدمات مورد نیاز در سامانه متمرکز درج فهرست توانمندی‌های محصولات داخلی و ارائه گزارش عملکرد مواد (۳)، (۴)، (۵)، (۷) و (۱۷) قانون فوق با تایید بالاترین مقام مسئول دستگاه مرکزی، هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت قانون یاد شده، رعایت نگردیده است.

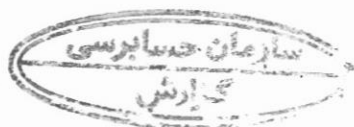
۱۳ - موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه به شرح زیر است:

۱۳-۱ - مفاد ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۱۵ اساسنامه شرکت مبنی بر مدت مدیریت مدیران به مدت ۲ سال. شایان ذکر اینکه به موجب مصوبات مجمع عمومی اعضای هیئت مدیره به مدت ۳ سال منصوب شده اند. ضمناً مدت مدیریت یکی از اعضای هیئت مدیره از تاریخ ۱۴۰۲/۴/۱۸ منقضی شده لیکن نسبت به ابقاء یا انتخاب عضو جدید اقدام نشده است.

۱۳-۲ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۵/۱۳ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۳، ۴ (موضوع اسناد مالکیت)، ۵، ۱۰، ۱۱-۵، ۱۱-۳، ۱۱-۵ (مواد ۳۲، ۳۰، ۵، ۳۳ و ۵۳)، ۱۱-۶، ۱۱-۷، ۱۱-۸، ۱۱-۱۲ و ۱۳-۱ (ماده ۱۰۹ اصلاحیه قانون تجارت)، این گزارش و همچنین تهیه جدول سنی جهت اقلام راکد و سنواتی سرفصل دریافتنی‌ها و ارائه برنامه زمانبندی جهت وصول و تسویه اقلام مزبور و حل و فصل مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویر احمد، به نتیجه نرسیده است. شایان ذکر اینکه در پایان سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۲۹۷ میلیارد ریال از سرفصل حساب‌های دریافتنی تجاری (شامل مبلغ ۱۵۴ میلیارد ریال طلب از شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویر احمد) بیش از یکسال معوق می‌باشد (یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۳).

۱۴ - طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۷، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۵ - گزارش هیئت مدیره 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 رسیدگی‌های انجام شده، به



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کهگیلویه و بویراحمد

استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که مورد بررسی آن در حسابرسی طرح‌های مربوط انجام خواهد شد، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

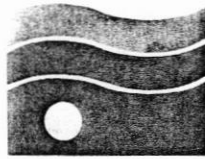
۱۲ مرداد ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

ناصر دیانتي

حسن صمدی

سازمان حسابرسی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

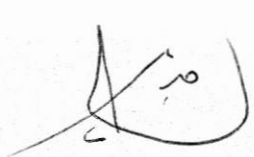
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

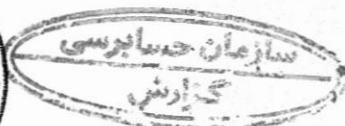
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویر احمد مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان های نقدی
۷-۳۷	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۴/۲۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
آرش مصلح	رئیس هیات مدیره و مدیر عامل (موظف)	
محمد علی محسنی فر	عضو هیات مدیره (موظف)	
ابراهیم جعفری	عضو هیات مدیره (موظف)	



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

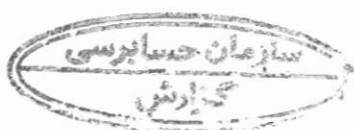
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱,۸۳۴,۷۸۲	۲,۷۹۸,۶۴۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۹۵۲,۵۵۶)	(۳,۲۷۵,۰۷۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۸۲,۲۲۶	(۴۷۶,۴۳۰)		سود (زیان) ناخالص
(۴۶۴,۶۰۹)	(۷۰۶,۵۵۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵,۲۸۲	۷,۳۳۰	۸	سایر درآمدها
(۱۰۸,۰۰۰)	(۱۲۹,۶۱۱)	۹	سایر هزینه ها
۳۱۴,۸۹۹	(۱,۳۰۵,۲۷۰)		سود (زیان) عملیاتی
(۲۹,۸۳۳)	(۱۹۲,۴۷۶)	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۸۵,۰۶۶	(۱,۴۹۷,۷۴۶)		سود (زیان) قبل از مالیات
(۹۶,۹۹۸)	۳۵۷,۱۵۳	۲۰-۳	درآمد (هزینه) مالیات بر درآمد
۱۸۸,۰۶۹	(۱,۱۴۰,۵۹۴)		سود (زیان) خالص

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

صورت سود و زیان جامع

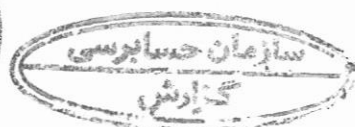
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارایه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود(زیان)خالص سال	(۱,۱۴۰,۵۹۴)	۱۸۸,۰۶۹
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:		
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۰	۵۵,۴۱۴,۱۹۱
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	(۱۳,۴۸۶,۱۹۸)
سود(زیان) جامع	(۱,۱۴۰,۵۹۴)	۴۲,۱۱۶,۰۶۲

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

صورت وضعیت مالی

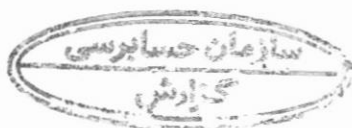
به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۵۸,۷۵۵,۵۷۱	۵۷,۳۵۶,۲۱۴	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۱,۸۱۶	۷,۳۰۲	۱۲	دارایی های نامشهود
۱۹۱,۵۳۶	۲۸۱,۲۲۸	۱۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۸,۹۴۸,۹۲۳	۵۷,۶۴۴,۷۴۴		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۵۰	۳,۷۴۹	۱۴	پیش پرداخت ها
۹۹۰,۸۹۰	۱,۴۹۰,۳۸۲	۱۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۶۰۶	۲۰,۰۹۷	۱۵	موجودی نقد
۹۹۳,۵۴۶	۱,۵۱۴,۲۲۸		جمع دارایی های جاری
۵۹,۹۴۲,۴۶۹	۵۹,۱۵۸,۹۷۲		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه، حقوق عمومی و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳,۸۳۵,۹۱۴	۴۶,۵۳۶,۹۵۹	۱۶	سرمایه
۷۷۳,۰۵۲	۱۳,۱۰۶	۱۷	وجوه قابل انتقال به سرمایه
۴۱,۹۲۷,۹۹۳	.	۱۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
(۱,۱۲۶,۶۳۱)	(۲,۲۶۷,۲۲۵)		(زیان) انباشته
۴۵,۴۱۰,۳۲۸	۴۴,۲۸۲,۸۴۱		جمع حقوق مالکانه
۲,۴۹۰	۲,۴۹۰	۱۸	حقوق عمومی
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۳,۴۸۶,۱۹۸	۱۳,۰۲۶,۴۲۰	۲۰-۵	بدهی مالیات انتقالی
۲۷۰,۶۳۰	۴۶۵,۰۵۵	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان و تعهد بازنشستگان
۱۳,۷۵۶,۸۲۸	۱۳,۴۹۱,۴۷۵		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۶۶۴,۶۱۶	۱,۱۹۳,۰۶۳	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۹۲,۹۹۶	۱۷۳,۸۹۳	۲۰	مالیات پرداختنی
۱۵,۲۱۱	۱۵,۲۱۱	۲۲	پیش دریافت ها
۷۷۲,۸۲۳	۱,۳۸۲,۱۶۷		جمع بدهی های جاری
۱۴,۵۲۹,۶۵۱	۱۴,۸۷۳,۶۴۲		جمع بدهی ها
۵۹,۹۴۲,۴۶۹	۵۹,۱۵۸,۹۷۲		جمع حقوق مالکانه، حقوق عمومی و بدهی ها

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سرمایه	وجوه قابل انتقال به سرمایه	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	زیان انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳,۸۳۵,۹۱۴	۶۹۰,۸۶۸	.	(۱,۱۷۲,۱۶۷)	۳,۳۵۴,۶۱۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص ۱۴۰۲	.	.	.	۱۸۸,۰۶۹	۱۸۸,۰۶۹
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	.	.	۵۳,۹۹۷,۴۵۱	.	۵۳,۹۹۷,۴۵۱
اصلاحات اشتباهات (مازاد تجدید ارزیابی)	.	.	(۱۲,۰۶۹,۴۵۸)	.	(۱۲,۰۶۹,۴۵۸)
سود جامع سال ۱۴۰۲ - تجدید ارائه شده	.	.	۴۱,۹۲۷,۹۹۳	۱۸۸,۰۶۹	۴۲,۱۱۶,۰۶۲
اصلاح موافقت نامه از انتفاعی به غیر انتفاعی	.	۸۲,۱۸۴	.	.	۸۲,۱۸۴
۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت بند "ج" ماده ۲۸ قانون الحاق (۲)	.	.	.	(۱۴۲,۵۳۳)	(۱۴۲,۵۳۳)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۸۳۵,۹۱۴	۷۷۳,۰۵۲	۴۱,۹۲۷,۹۹۳	(۱,۱۲۶,۶۳۱)	۴۵,۴۱۰,۳۲۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال 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 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)	۴۴,۲۸۲,۸۴۱

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۲۳,۴۹۲	۵۷,۸۴۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۱,۷۲۹)	(۴,۰۰۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۰۱,۷۶۳	۵۳,۸۳۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۹,۹۸۴	۴,۴۹۹
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۹۱,۸۵۸)	(۲۸,۷۶۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۵,۹۶۲)	(۶۰)
وجوه حاصل از استرداد قرض الحسنه پرداختی به ذیحسابی طرح های تملک دارائی های سرمایه ای	۳,۵۶۴	۱۱,۶۱۶
وجوه پرداختی بابت قرض الحسنه به ذیحسابی طرح های تملک دارائی های سرمایه ای	.	(۴۴,۶۹۷)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۸۴,۲۷۲)	(۵۷,۴۰۳)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۷,۴۹۱	(۳,۵۶۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۶۰۶	۶,۱۷۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۰,۰۹۷	۲,۶۰۶
معاملات غیر نقدی	۲۵	۱۳,۱۰۶

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد به شناسه ملی ۱۰۹۸۰۲۷۰۸۰۴ به استناد ماده واحده قانون "تبدیل ادارات کل امور آب استان ها به شرکت های آب منطقه ای استان و تبدیل شرکت های آب منطقه ای که پیش از یک استان را در بر می گیرد به شرکت آب منطقه ای استان ذیربط" مصوب ۱۳۸۳/۱۲/۲۶ مجلس شورای اسلامی که در تاریخ ۱۳۸۴/۰۱/۲۴ به تائید شورای نگهبان رسیده، تاسیس و در تاریخ ۱۳۸۵/۰۶/۱۵ تحت شماره ۳۵۹۱ در اداره کل ثبت اسناد و املاک استان کهگیلویه و بویراحمد به ثبت رسیده است. در این ارتباط عملیات و فعالیت های مربوط به استان کهگیلویه و بویراحمد به همراه حساب های مرتبط در تاریخ ۱۳۸۵/۰۶/۰۱ از شرکت سهامی آب منطقه ای فارس منفک و به شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد انتقال یافته است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای فرعی شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران (واحد تجاری نهایی گروه) است. نشانی مرکز اصلی شرکت شهر یاسوج خیابان مطهری و محل فعالیت اصلی آن استان کهگیلویه و بویراحمد می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۷ اساسنامه عبارت است از انجام وظایف عملیاتی مدیریت منابع آب در زمینه شناخت، مطالعه، توسعه، حفاظت و بهره برداری بهینه از منابع آب و همچنین ایجاد و توسعه، بهره برداری و نگهداری از تاسیسات و سازه های آبی (به استثنای تاسیسات و سازه های مربوط به آب و فاضلاب) و برق آبی در چارچوب الزامات و سیاست های مدیریت حوضه آبریز و مطالعات جامع و برنامه ریزی توسعه منابع آب، تکالیف مندرج در قوانین و مقررات مربوط و سیاست های وزارت نیرو. فعالیت شرکت طی سال مالی مورد گزارش طبق ماده ۷ اساسنامه بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۹۱	۹۱	کارکنان رسمی
۱	۱	کارکنان پیمانی
۲۲	۳۲	کارکنان قراردادی کارگری
۲۴	۲۴	کارکنان قرارداد کار معین
۱۳۸	۱۴۸	
۱۴۶	۱۳۶	کارکنان شرکت های خدماتی
۶۲	۶۲	متصدیان هوشناسی و اندازه گیری آب ها
۳۴۶	۳۴۶	

۱-۳-۱- طی سال مالی ۱۴۰۳ تعداد ۱۰ نفر از کارکنان شرکت خدماتی مشمول طرح ایثارگری باسناد بخشنامه ۱۳۷۵۸ مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۹ سازمان اداری و استخدامی در راستای بند (د) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و پس از اخذ کد استخدامی از سازمان یادشده، به قراردادی کارگری تبدیل وضعیت گردیده اند.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست به شرح زیر است:

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

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد اجرا کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. براساس دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا و خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی ها و برآورد های مدیریت شرکت، به کارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی 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:

۳-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود (زمین، ساختمان و تأسیسات و تجهیزات، وسائط نقلیه و ماشین آلات) بر مبنای تجدید ارزیابی (یادداشت های ۳-۲-۱۱) می باشد.

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

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر تخفیفات اعطایی اندازه گیری می شود و شامل موارد زیر است:

الف: درآمد فروش آب

درآمد های عملیاتی حاصل از فروش آب (شامل فروش آب شرب، صنعت و کشاورزی پس از تامین و استحصال از طریق خط انتقال آب سدکوثر، آب چاه ها و شبکه های آبیاری مدرن و سنتی) در زمان تحویل به مشتری شناسایی می گردد.

ب: درآمد حق النظاره

درآمد مزبور بابت خدمات برداشت آب های زیرزمینی بر اساس میزان برداشت و نرخ مصوب شورای محترم اقتصاد به صورت تعهدی و در زمان ارائه خدمات شناسایی و در حساب ها ثبت می گردد.

ج: درآمد خدمات کارشناسی

تعرفه مورد عمل برای خدمات کارشناسی به استناد ماده ۸ قانون توزیع عادلانه آب مصوب ۱۳۶۱/۱۲/۲۶ و طبق بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۱۲۰۷۷/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ وزیر محترم نیرو صورت می گیرد و همزمان با ارائه خدمات در حساب ها شناسایی و ثبت می شود.

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.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۳-۲، 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 نگه داری 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- در سنوات قبل به استناد جزء "ب" بند ۷۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور و آیین نامه اجرایی ذیربط (موضوع مصوبه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت/۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ هیئت وزیران) و طبق دستورالعمل تجدید ارزیابی داراییهای ثابت (موضوع ابلاغیه شماره ۳۵۱۷۵/۱۹۰/۹۰ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۱۲) و دستورالعمل تفصیلی تجدید ارزیابی (موضوع ابلاغیه شماره ۲۶۰۹۵/۱۰۰/۹۰ مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۶) دارایی های ثابت غیرمنقول شرکت شامل زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات در پایان سال ۱۳۹۰ با استفاده از نظر کارشناسان منتخب مجمع عمومی، مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است و مازاد حاصله پس از انجام تشریفات قانونی در سال ۱۳۹۱ به سرمایه شرکت انتقال یافته است، همچنین به استناد صورتجلسه شماره ۲-۳۴-۱۰-۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ 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 ۱۹۰۹۱/۳۶۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۱۲ موضوع ابلاغیه شماره ۳۰۲۰۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۱۵ ریاست جمهوری و آیین نامه اصلاحی شماره ۲/۱۳۵۶۰۲/ت/۵۷۱۷۰ هـ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ هیأت وزیران در خصوص موافقت با تجدید ارزیابی دارایی های ثابت شرکت های تابعه در سال ۱۴۰۲ و دستورالعمل تفصیلی تجدید ارزیابی (موضوع ابلاغیه شماره ۱۴۶۶۹/۱۹۳/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۹ شرکت مدیریت منابع آب ایران) دارایی های ثابت شرکت شامل، زمین، ساختمان، تاسیسات و وسایل نقلیه در پایان سال ۱۴۰۲ با نظر کارشناسان منتخب مجمع عمومی، مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد حاصله پس از انجام تشریفات قانونی در سال ۱۴۰۳ به سرمایه شرکت انتقال یافته است. تناوب تجدید ارزیابی طبق استاندارد های حسابداری ۵ ساله است. همچنین افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی در چارچوب قوانین فوق است.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۳۰ و ۲۰، ۱۰	خط مستقیم
تاسیسات سدها	۷۵ و ۵۰، ۳۵، ۲۵، ۲۰، ۱۵، ۱۰	" "
ماشین آلات و تجهیزات	۶	" "
اثاثیه و منصوبات	۵ و ۱۰	" "
وسایل نقلیه	۶	" "
ابزار آلات	۱۵ و ۱۰، ۵	" "

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 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٪ 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 به استناد دستورالعمل تجدید ارزیابی بر اساس نظر کارشناس منتخب با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.





شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۵- 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 رویداد های 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.

۳-۵-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت، مرخصی استفاده نشده کارکنان و تعهدات بازنشستگی

۳-۵-۱-۱- 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.

۳-۵-۱-۲- ذخیره بازخرید مرخصی کارمندان مشمول قانون مدیریت خدمات کشوری (حداکثر ۱۵ روز در سال) و ذخیره بازخرید مرخصی کارگران مشمول قانون کار (حداکثر ۹ روز در سال) بر اساس مانده مرخصی محاسبه و در حسابها ذخیره می گردد.

۳-۵-۱-۳- شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان شاغل و بازنشسته بر اساس توافق با شرکت مدیریت منابع آب ایران (شرکت مادر تخصصی) جهت تعهدات مزبور، ۷/۵ برابر پیش بینی هزینه رفاهیات بازنشستگان طبق بودجه مصوب اصلاحی شرکت، به عنوان تعهدات بازنشستگی منظور نموده است.

۳-۶- مالیات بر درآمد

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۶-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف) حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب) قصد تسویه بر مبنای خالص یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند ، که در این خصوص ، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۷- حقوق عمومی

وجوهی که به عنوان حق انشعاب مشترکین به ازاء حق واگذاری برداشت جدید آب از متقاضیان مصارف مختلف آب دریافت می گردد تا پایان سال ۱۳۸۲ تحت سرفصل حقوق عمومی در صورت وضعیت مالی طبقه بندی و از ابتدای سال ۱۳۸۳ به استناد مفاد ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آئین نامه اجرایی مصوب هیئت وزیران به شماره ۲۲۶۰/ت/۲۶۹۶۰ مورخ ۱۳۸۱/۵/۲۹ ، حق اشتراک های دریافتی به عنوان درآمد عمومی دولت تلقی گردیده و مستقیماً به حساب های مربوطه نزد خزانه واریز می گردد و بخش اقساطی آن تحت عنوان حساب های دریافتنی ثبت و معادل مبلغ مذکور به عنوان خزانه داری در حساب های پرداختنی ثبت و در صورت های مالی با یکدیگر تهاتر می گردد.

۳-۸- 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:

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر

کلیه اموال و دارایی هایی که از اجرای طرح های مذکور بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و مبادله صورت جلسه تحویل 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 تحت سر فصل سرمایه ثبت نشده انعکاس می یابد و پس از طی تشریفات قانونی به حساب سرمایه ثبت شده انتقال می یابد .

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

۴-۱- با توجه به ماهیت فعالیت شرکت در سال مالی جاری جهت تهیه صورت های مالی، مدیریت از قضاوت با اهمیتی در بکارگیری رویه های حسابداری استفاده ننموده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تعهدات بازنشستگی کارکنان بازنشسته

شرکت بابت مزایا و تعهدات قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته بر اساس توافق با شرکت مدیریت منابع آب ایران (شرکت مادر تخصصی) جهت تعهدات مزبور اقدام به برآورد آن به میزان ۷/۵ برابر مبلغ پیش بینی هزینه رفاهیات بازنشستگان طبق بودجه مصوب اصلاحی شرکت، نموده است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲		۱۴۰۳		واحد	یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار			
میلیون ریال		میلیون ریال				
فروش خالص						
۱,۲۷۴,۹۳۳	۱۳۹	۲,۰۱۶,۱۴۶	۱۴۴	میلیون متر مکعب	۵-۱	فروش آب
۸۷,۱۵۵	۳۹	۱۰۴,۷۸۴	۳۷	مگاوات ساعت	۵-۳	فروش برق
۱,۳۶۲,۰۸۸		۲,۱۲۰,۹۳۰				
درآمد ارائه خدمات						
۳۷۶,۵۲۴	۱۹۳	۵۸۰,۲۶۶	۲۲۷	میلیون متر مکعب	۵-۴	درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی
۱۱,۱۷۰	۱,۴۸۴	۱۴,۱۱۳	۱,۷۷۲	تعداد پرونده	۵-۵	درآمد ارائه خدمات کارشناسی
۸۵,۰۰۰		۸۳,۳۳۳			۵-۶	درآمد نظارت بر حفاظت آبریز منتهی به سد کوثر (اشخاص وابسته-شرکت سهامی آب و برق خوزستان)
۴۷۲,۶۹۴		۶۷۷,۷۱۲				
۱,۸۳۴,۷۸۲		۲,۷۹۸,۶۴۲				
۱۴۰۲		۱۴۰۳				
مبلغ- میلیون ریال	حجم- میلیون متر مکعب	مبلغ- میلیون ریال	حجم- میلیون متر مکعب	یادداشت		
۶۶,۰۲۶	۱۲۰	۱۰۱,۶۹۶	۱۲۰	۵-۱-۱	آب شرب	
۱,۱۶۹,۲۵۵	۴	۱,۸۶۸,۰۷۶	۹	۵-۱-۲	آب صنعتی	
۳۹,۶۵۲	۱۵	۴۶,۳۷۴	۱۵	۵-۱-۳	آب کشاورزی	
۱,۲۷۴,۹۳۳	۱۳۹	۲,۰۱۶,۱۴۶	۱۴۴			

وزارت نیرو



شرکت سهامی آب و برق خوزستان

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

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۵- وزارت نیرو طی نامه شماره ۱۴۰۳/۴۷۶۰۶/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۶، به استناد مصوبه شماره ۱۶۴۴۹۱/ت/۵۹۶۳۲ هـ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ هیأت محترم وزیران، تعرفه فروش آب شرب (به استثنای صنایع) در سال ۱۴۰۳ توسط شرکت های آب منطقه ای به شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس را ابلاغ نموده که بر اساس تعرفه مزبور فروش آب شرب به ازای هر متر مکعب آب تحویلی از سد کوثر به نرخ ۱۰۱۴۶ ریال (سال مالی قبل ۵۵۰ ریال) تعیین و در حساب های شرکت انعکاس یافته است. لازم به ذکر است که تعرفه سال جاری از شش ماهه دوم اعمال و شش ماهه اول طبق تعرفه سال قبل محاسبه شده است.

۱-۲-۵- تعرفه فروش آب صنعت در سال ۱۴۰۳ به استناد مصوبه ۹۳۱۹/ت/۶۱۱۴۰ هـ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۶ هیئت وزیران و بر اساس نامه شماره ۱۴۰۳/۱۸۰/۱۲۴۹۲ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۴ شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران با تصویب هیئت مدیره (نرخ فروش آب به مشترکین در سال جاری ۱۳۰۰۰۰ ریال (سال مالی قبل ۱۰۰۰۰۰ ریال)) و تفاهم نامه (صنایع بزرگ) تعیین و دریافت می گردد. 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.

۱-۳-۵- درآمد فروش آب کشاورزی شرکت، مربوط به شبکه های مدرن آبیاری در حوضه آبریز رودخانه های بشار، خیرآباد و زهره می باشد که نرخ فروش آن براساس صورتجلسه کمیته تعرفه درآمد و هزینه مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۲ هیئت مدیره شرکت تعیین گردیده است. همچنین با توجه به اینکه درآمد فروش آب کشاورزی بر اساس سه عامل حجم آب، سطح زیر کشت و نوع محصول کشاورزی محاسبه می گردد. لذا تغییرات مبلغ فروش آب کشاورزی در شبکه های آبیاری فوق نسبت به سال مالی قبل ناشی از تغییرات سه عامل فوق در سال مالی جاری می باشد. ضمناً درآمد حاصل از فروش آب به مشترکین پرورش ماهی در سال ۱۴۰۳ بر اساس ظرفیت پروانه بهره برداری هر مشترک یک درصد قیمت عمده فروشی هر تن ماهی به مبلغ ۹/۲ میلیون ریال طبق مصوبه فوق محاسبه و دریافت گردیده است.

۴-۱-۵- فروش آب به تفکیک مشتریان:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ - میلیون ریال	
۵	۶۶,۰۲۶	۵	۱۰۱,۶۹۶	شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس-آب شرب
۲	۲۰,۲۵۰	۲	۳۲,۵۲۲	آهک و فسفات چرام
۱۹	۲۳۹,۸۱۰	۲۱	۴۲۲,۹۶۶	شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران
۵۰	۶۳۹,۴۱۴	۵۱	۱,۰۲۲,۱۴۶	شرکت پتروشیمی گچساران
۱۱	۱۴۴,۱۷۳	۱۱	۲۱۶,۸۱۴	شرکت پلیمر گچساران
۱	۱۸,۰۷۸	۱	۲۱,۲۴۷	حوضچه های پرورش ماهی ها-آب کشاورزی
۶	۷۵,۴۶۱	۵	۱۰۴,۸۰۵	شرکت پتروشیمی دهدشت
۳	۳۹,۷۸۳	۱	۱۷,۵۱۲	شرکت های آب معدنی
۳	۳۱,۹۳۸	۴	۷۶,۴۳۸	سایر مشتریان (شامل -آب کشاورزی)
۱۰۰	۱,۲۷۴,۹۳۳	۱۰۰	۲,۰۱۶,۱۴۶	



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

میزان آب استحصالی	میزان آب فروش رفته	میزان پرت	درصد پرت
میلیون متر مکعب	میلیون متر مکعب	میلیون متر مکعب	درصد
۱۴۲	۱۲۰	۲۲	۱۵٪
۱۵	۹	۶	۴۰٪
۵۷	۱۵	۴۲	۷۴٪
۲۱۴	۱۴۴	۷۰	۳۳٪

آب شرب

آب صنعتی

آب کشاورزی

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

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
مگاوات ساعت	مبلغ- میلیون ریال	مگاوات ساعت
۲۳	۶۴,۹۶۶	۲۵
۱۴	۳۹,۸۱۸	۱۴
۳۷	۱۰۴,۷۸۴	۳۹
		۸۷,۱۵۵

درآمد برق نیروگاه پل کلو

درآمد برق نیروگاه کریک

۵-۳-۱- مبلغ فروش برق به میزان ۳۷ 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 می باشد.

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

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
	حجم- میلیون متر مکعب	مبلغ- میلیون ریال	حجم- میلیون متر مکعب
۵-۴-۱	۱۳۳	۰	۱۳۳
۵-۴-۲	۸۳	۴۶,۶۰۸	۴۹
۵-۴-۳	۱۱	۵۳۳,۶۵۸	۱۱
	۲۲۷	۵۸۰,۲۶۶	۱۹۳
		۳۷۶,۵۲۴	

آب کشاورزی

آب شرب

آب صنعتی

۵-۴-۱- به استناد بند "ب" تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور مبلغ حق النظاره فعالیت های کشاورزی (حق النظاره کشاورزی) مستقیماً به ردیف درآمدی ۱۶۰۱۱۲ نزد خزانه کل کشور واریز می گردد.

۵-۴-۲- حق النظاره هر متر مکعب برداشت آب شرب از منابع زیرزمینی توسط شرکت آب و فاضلاب شهری مطابق تعرفه ابلاغی وزارت نیرو به شماره ۱۴۰۳/۴۷۶۰۶/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۶ به ازای هر متر مکعب ۶۸۳ ریال که برای شش ماهه دوم اعمال و شش ماهه اول طبق تعرفه ۱۴۰۲ (به ازای هر متر مکعب ۳۲۸ ریال) محاسبه گردیده است و حق النظاره هر متر مکعب برداشت آب صنعتی از منابع زیرزمینی براساس منطقه و نوع دشت مطابق تعرفه ابلاغی وزارت نیرو به شماره ۱۴۰۳/۴۴۶۸۳/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۸ و بر اساس نرخ های مصوب جلسات ۳۱۵ و ۳۲۵ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۲ و ۱۴۰۳/۸/۱۲ هیئت مدیره شرکت، اعمال شده است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ - میلیون ریال	تعداد پرونده	مبلغ - میلیون ریال	تعداد پرونده	
۱۰,۷۳۵	۱,۴۲۶	۱۳,۳۸۷	۱,۶۸۳	آب کشاورزی
۳۵	۳	۴۶	۴	آب شرب
۴۰۰	۵۵	۶۸۰	۸۵	آب صنعتی
۱۱,۱۷۰	۱,۴۸۴	۱۴,۱۱۳	۱,۷۷۲	

۵-۵-۱-درآمد خدمات کارشناسی چاه ها براساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۳/۱۲۰۷۷/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ 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-مبلغ ۸۳,۳۳۳ میلیون ریال درآمد عملیات نظارت به استناد موافقت نامه شماره ۱۴۰۳-۱۸-۲۶-۰۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۳/۲ با شرکت سهامی آب و برق خوزستان از بابت نظارت بر حفاظت حوضه آبریز منتهی به سد کوثر تا ابتدای حوضه استحفاظی استان خوزستان محاسبه و در حساب ها ثبت شده است.

۵-۷-جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص میلیون ریال	بهای تمام شده درآمد عملیاتی میلیون ریال	درآمد عملیاتی میلیون ریال
(۳۹)	(۷۷۵)	(۷۸۸,۰۳۵)	(۸۸۹,۷۳۱)	۱۰,۱۶۹۶
۹۴	۷۸	۱,۴۵۷,۳۹۴	(۴۱۰,۶۸۲)	۱,۸۶۸,۰۷۶
(۷۵۵)	(۱,۹۶۱)	(۹۰۹,۱۹۴)	(۹۵۵,۵۶۸)	۴۶,۳۷۴
(۵۱)	(۳۲۳)	(۳۳۸,۴۸۷)	(۴۴۳,۲۷۱)	۱۰۴,۷۸۴
۵۴	(۲۷)	(۵۷۸,۳۲۲)	(۲,۶۹۹,۲۵۲)	۲,۱۲۰,۹۳۰
فروش خالص:				
				آب شرب
				آب صنعتی
				آب کشاورزی
				برق
درآمد ارائه خدمات:				
(۱۰۰)	(۱۰۰)	۰	۰	حق نظاره آب کشاورزی
(۳۲۲)	(۸۴۶)	(۳۹۴,۴۳۲)	(۴۴۱,۰۴۰)	۴۶,۶۰۸
۸۴	۸۴	۴۵۰,۵۲۱	(۸۳,۱۳۷)	۵۳۳,۶۵۸
(۱۶۳)	(۲۶۶)	(۳۷,۵۳۰)	(۵۱,۶۴۳)	۱۴,۱۱۳
۴۰	۱۰۰	۸۳,۳۳۳	-	۸۳,۳۳۳
۳۲	۱۵	۱۰۱,۸۹۲	(۵۷۵,۸۲۰)	۶۷۷,۷۱۲
۴۸	(۱۷)	(۴۷۶,۴۳۰)	(۳,۲۷۵,۰۷۲)	۲,۷۹۸,۶۴۲

درآمد نظارت بر حفاظت آبریز منتهی به سد کوثر



۵-۷-۱ طی سال مالی مورد گزارش اعمال نرخهای تکلیفی فروش آب منجر به زیان در بخش فروش آب شرب گردیده است. لازم به ذکر اینکه جهت احتساب بهای تمام شده بخش های مذکور قسمت های مختلف شرکت به مراکز هزینه تفکیک گردیده است. علاوه بر هزینه های مستقیم هر مرکز، هزینه های مشترک بین مراکز نیز بر اساس مبانی موجود در سیستم حسابداری بهای تمام شده 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. شایان ذکر اینکه مبنای تسهیم هزینه ها بر اساس جدول مصوب هیئت مدیره شرکت و با توجه به مکان جغرافیایی، عوامل انسانی موثر و حجم فروش و سایر شرایط حاکم تسهیم گردیده است.

۵-۷-۲ افزایش زیان فروش آب شرب، آب کشاورزی، فروش برق، حق النظاره آب شرب و خدمات کارشناسی (نسبت به سال مالی قبل) ناشی از اعمال نرخ های تکلیفی فروش آب از یک سو و افزایش بهای تمام شده خدمات مربوطه با توجه به افزایش هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها می باشد.

۶-بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲				۱۴۰۳			
	فروش		ارائه خدمات		فروش		ارائه خدمات	
	آب	برق	حق النظاره و خدمات کارشناسی	جمع	آب	برق	حق النظاره و خدمات کارشناسی	جمع
۶-۱ حقوق و مزایای مستقیم کارکنان	۴۳,۰۲۱	۱۵,۶۳۸	۲۰,۰۲۷	۷۸,۶۸۶	۱۵,۶۳۸	۴۳,۰۲۱	۲۰,۰۲۷	۷۸,۶۸۶
۶-۱ دستمزد مستقیم کارگری	۳۵,۶۹۳	۶,۸۲۰	۱۷۶	۴۲,۶۸۹	۶,۸۲۰	۳۵,۶۹۳	۱۷۶	۴۲,۶۸۹
جمع هزینه های مستقیم	۷۸,۷۱۴	۲۲,۴۵۸	۲۰,۲۰۳	۱۲۱,۳۷۵	۲۲,۴۵۸	۷۸,۷۱۴	۲۰,۲۰۳	۱۲۱,۳۷۵
سربار:								
۶-۱ حقوق و مزایای غیرمستقیم کارکنان	۱۹۱,۷۱۵	۱۷,۶۵۴	۱۱۴,۵۷۳	۳۲۳,۹۴۲	۱۷,۶۵۴	۱۹۱,۷۱۵	۱۱۴,۵۷۳	۳۲۳,۹۴۲
۶-۱ دستمزد غیرمستقیم کارگری	۳۰,۳۱۴	۱,۸۱۹	۲۴,۹۱۶	۵۶,۹۴۹	۱,۸۱۹	۳۰,۳۱۴	۲۴,۹۱۶	۵۶,۹۴۹
۶-۲ استهلاک	۱,۵۵۸,۷۶۴	۲۰,۸۰۱۴	۳۵,۴۴۶	۱,۸۰۲,۳۲۴	۲۰,۸۰۱۴	۱,۵۵۸,۷۶۴	۳۵,۴۴۶	۱,۸۰۲,۳۲۴
۶-۶ آب و برق و سوخت	۲,۹۹۱	۲۸۳	۲,۷۹۲	۶,۰۶۶	۲۸۳	۲,۹۹۱	۲,۷۹۲	۶,۰۶۶
۶-۳ تعمیرات و نگهداری	۷۲,۷۰۵	۸,۷۷۵	۲۴,۱۰۹	۱۰۵,۵۸۹	۸,۷۷۵	۷۲,۷۰۵	۲۴,۱۰۹	۱۰۵,۵۸۹
مخابرات و ارتباطات	۳,۴۷۴	۱۲۶	۱,۲۱۱	۴,۸۱۱	۱۲۶	۳,۴۷۴	۱,۲۱۱	۴,۸۱۱
۶-۴ خدمات قراردادی	۵۲۹,۱۸۴	۱۷۸,۳۵۰	۲۲۵,۹۰۱	۱,۰۰۳,۴۳۵	۱۷۸,۳۵۰	۵۲۹,۱۸۴	۲۲۵,۹۰۱	۱,۰۰۳,۴۳۵
۶-۵ سایر	۱۰۳,۰۵۲	۵,۷۹۲	۲۶,۶۶۹	۱۳۵,۵۱۳	۵,۷۹۲	۱۰۳,۰۵۲	۲۶,۶۶۹	۱۳۵,۵۱۳
جمع هزینه های سربار	۲,۴۹۲,۰۹۹	۴۲۰,۸۱۳	۵۵۵,۶۱۷	۳,۴۶۸,۵۲۹	۴۲۰,۸۱۳	۲,۴۹۲,۰۹۹	۵۵۵,۶۱۷	۳,۴۶۸,۵۲۹
۱-۰۶۴-۹۴۶ سهم هزینه های فروش، عمومی و اداری از هزینه های سایر خدماتی	۲,۵۷۰,۸۱۳	۴۴۳,۳۷۱	۵۷۵,۸۲۰	۳,۵۸۹,۹۰۴	۴۴۳,۳۷۱	۲,۵۷۰,۸۱۳	۵۷۵,۸۲۰	۳,۵۸۹,۹۰۴
(۱۱۲,۳۹۰)			(۱۱۲,۳۹۰)	(۳۱۴,۸۲۲)			(۱۱۲,۳۹۰)	(۳۱۴,۸۲۲)
۹۵۲,۵۵۶	۳۱۹,۹۴۴	۱۳۱,۳۸۱	۵۰۱,۲۳۱	۲,۳۷۵,۰۷۲	۵۷۵,۸۲۰	۴۴۳,۳۷۱	۲,۳۵۵,۹۸۱	۹۵۲,۵۵۶



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۶- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد در سال مالی مورد گزارش ناشی از افزایش سالانه حقوق و دستمزد موضوع اجرای مصوبات هیات وزیران و تبدیل وضعیت ایثارگران از شرکتی به کارمندی و کارگری می باشد.

۲-۶- افزایش هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها می باشد.

۳-۶- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری ، عمدتاً مربوط به تعمیر و بهای قطعات ، لوازم مصرفی و همچنین افزایش بهای کالاها و خدمات ناشی از تورم می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		موضوع قرارداد	نام شرکت / پیمانکار
هزینه های فروش، اداری و عمومی	بهای تمام شده	هزینه های فروش، اداری و عمومی	بهای تمام شده		
۱۹,۲۰۱	۱۰۱,۵۴۴	۳۰,۶۸۹	۲۰۲,۲۵۹	تامین نیروی خدمات عمومی- نگهداری	شرکت ناظران بلاد پارس
۱۰,۴۸۷	۴۵,۱۴۱	۱۹,۹۰۰	۸۳,۷۹۷	تامین نیروی خدمات عمومی و نظیفات	شرکت زمر تمیز کهکشان / شرکت استحکام سازه آید
۰	۷۸,۴۲۸	۰	۱۵۸,۵۳۹	گروه گشت و بازرسی- احیا و تعادل بخشی	شرکت مشاور جامع کار سپاهان
۰	۲۸,۵۵۷	۰	۴۰,۳۶۵	اندازه گیری آب های سطحی	متصدیان هواشناسی و اندازه گیری و پیمانکاران مطالعاتی
۷,۵۰۰	۳۹,۶۶۱	۱۳,۸۲۴	۴۵,۶۱۴	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	شرکت انصار کوهسار
۰	۵۸,۰۲۵	۰	۱۳۰,۵۵۰	عملیات بهره برداری، تعمیر و نگهداری نیروگاه های برق آبی	شرکت نیروگاه برق آبی خوزستان / پورنام
۱۱,۷۴۸	۶۲,۱۲۸	۲۰,۵۳۵	۱۰۶,۳۱۹	خدمات اداری، مالی و مهندسی	کارکنان قرارداد کارمعی (تعداد ۲۴ نفر)
۷,۶۰۲	۲۷,۷۴۰	۶,۶۰۵	۵۳,۹۶۷	قرارداد بیمه درمان و تکمیلی کارکنان	بیمه سینا
۷۳,۲۱۵	۲۵,۶۴۱	۳۲,۷۷۸	۲۱۲,۰۲۵	سایر	
۱۲۹,۷۵۳	۴۶۶,۸۶۶	۱۲۴,۳۳۲	۱,۰۳۳,۴۳۵		

۱-۴-۶- افزایش هزینه های خدمات قرارداد عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش سالانه هزینه حقوق و دستمزد کارکنان شرکت های خدماتی طبق بخشنامه ۲۷۶۷۱۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شورای عالی کار می باشد.

۵-۶- سایر هزینه های بهای تمام شده عمدتاً شامل لوازم مصرفی و ملزومات اداری به مبلغ ۱۰,۳۱۹ میلیون ریال، پذیرایی و رستوران به مبلغ ۴۲,۹۸۷ میلیون ریال و هزینه سفر و اقامت به مبلغ ۵۰,۱۴۹ میلیون ریال و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش بهای کالاها و خدمات ناشی از تورم می باشد.

۶-۶- در سال مالی قبل بخشی از هزینه های برق مصرفی مربوط به سال های قبل که شناسایی نشده به حساب هزینه منظور شده است لذا هزینه های سال جاری در مقایسه با سال قبل کاهش نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۱۸,۹۹۰	۱۴۳,۹۰۸	۶-۱	حقوق و مزایای کارمندی
۱۳,۳۳۵	۱۷,۴۶۴	۶-۱	دستمزد کارگری
۵۳۵	۷۳,۱۳۴	۶-۲	استهلاک
۱,۱۸۵	۱,۷۳۸		آب و برق و سوخت
۴,۲۱۸	۳,۴۵۴	۶-۳	تعمیرات و نگهداری
۴۱۱	۳۴		مخابرات و ارتباطات
۱۲۹,۷۵۳	۱۲۴,۳۳۲	۶-۴	خدمات قراردادی
۲۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۷-۱	سهم راهبردی شرکت مدیریت منابع آب ایران
۵۸,۷۹۲	۷,۶۶۳		سایر هزینه ها
۳۵۲,۲۱۹	۳۹۱,۷۲۷		
۱۱۲,۳۹۰	۳۱۴,۸۳۲	۷-۲	سهم از دوایر خدماتی
۴۶۴,۶۰۹	۷۰۶,۵۵۹		



۱-۷- 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 بویر احمد و به استناد نامه شماره ۱۴۰۳/۱۰۰/۳۳۳۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۹ شرکت مدیریت منابع آب ایران در حساب ها منظور گردیده است.

۲-۷- مبلغ ۳۱۴,۸۳۲ میلیون ریال سهم واحدهای عمومی اداری از دوایر خدماتی به نسبت خدمات دریافتی طی سال و گزارش واحد های خدماتی ارائه دهنده خدمات ، تسهیم شده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲,۲۲۰	۶۷۷	۸-۱
۳,۰۶۲	۶,۶۵۳	۸-۲
۵,۲۸۲	۷,۳۳۰	

درآمد خسارت به آبخوان

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

۸-۱ - براساس رأی مراجع قضایی بابت خسارت به آبخوان ها ناشی از اضافه برداشت از سفره های آب زیرزمینی و در اجرای دستور العمل نحوه محاسبه حجم بهره برداری غیر مجاز از آبهای زیر زمینی ، جبران خسارت وارده به آبخوان و اعاده به وضع سابق مبلغ ۶۷۷ میلیون ریال بابت برداشت های غیر مجاز و مازاد پروانه بهره برداری بر اساس دستورالعمل شماره ۵۹۵/۱۴/۷۴۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۰۷ وزارت نیرو از اشخاص دریافت شده است . شایان ذکر اینکه طی سال جاری مبلغ ۴۹۲ میلیون ریال بابت جرائم دریافتی موضوع بند "ب" تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور بابت چاه های مجاز (به ازای هر متر مکعب ۵۰۰ و ۷۰۰ ریال) آب برداشتی مستقیماً به خزانه داری کل کشور واریز شده و به حساب درآمد شرکت منظور نشده است. بابت جریمه چاه های غیرمجاز (به ازای هر متر مکعب ۶,۰۰۰ و ۱۲,۰۰۰ ریال) مبلغی دریافت نشده 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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۷۸,۰۰۰	۱۷,۳۹۱	۹-۱
۳۰,۰۰۰	۱۱۲,۲۲۰	۹-۲
۱۰۸,۰۰۰	۱۲۹,۶۱۱	

هزینه ناشی از اجرای مقررات

هزینه تعهدات آتی هزینه های رفاهی بازنشستگان

۹-۱ -مبلغ ۱۷,۳۹۱ بر اساس نامه شماره ۱۴۰۳/۱۹۳/۱۴۷۰۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران بابت سهم وزارت نیرو از وصولی های درآمد می باشد که در راستای اجرای ردیف درآمدی ۱۳۰۴۲۷ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور (موضوع واریز تا ۷ درصد درآمد های شرکت های زیر مجموعه وزارت نیرو) در حساب ها اعمال گردیده است.

۹-۲ - مبلغ ۱۱۲,۲۲۰ میلیون ریال بابت تعهدات آتی هزینه های رفاهی بازنشستگان بر اساس مبانی محاسباتی اعلامی از طرف شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران (معادل ۷/۵ برابر بودجه مصوب اصلاحی) در حساب ها منظور شده است (یادداشت توضیحی ۲۱).

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۰	(۱۷۹,۵۸۶)	۱۰-۱
۰	(۲۱,۳۵۱)	
۴,۴۹۹	۷,۱۰۸	۱۱-۷
۲,۹۳۲	۳۵۴	
(۳۷,۲۶۴)	۹۹۹	
(۲۹,۸۳۳)	(۱۹۲,۴۷۶)	



برداشت توسط سازمان تامین اجتماعی بابت رسیدگی سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰

حق تمبر افزایش سرمایه

سود حاصل از فروش دارائی ثابت مشهود -وسائط نقلیه

فروش اسناد مناقصه پیمان ها

سایر

۱۰-۱ -طبق برگ اعلامیه بدهی سازمان تامین اجتماعی مبلغ ۲۹۷,۰۱۸ میلیون ریال بابت رسیدگی سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰ مورد مطالبه قرار گرفته و از حساب های طرح های تملک دارائی های سرمایه ای برداشت شده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است. از مبلغ مذکور مبلغ ۱۷۹,۵۸۶ میلیون ریال مربوط به عملکرد جاری شرکت (شامل مبلغ ۱۰۶,۶۰۰ میلیون ریال حقوق و دستمزد و مبلغ ۷۲,۹۸۶ میلیون ریال قرارداد های پیمانکاری طرح های خاتمه یافته به بهره برداری رسیده) که به طرفیت حساب های پرداختنی- ذی حسابی طرح های تملک دارائی های سرمایه ای (یادداشت توضیحی ۱-۶) در حساب ها منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش برداشت های سرمایه‌ای	دارایی در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاث و متعلقات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تسهیلات	ساخت‌ها	زمین	
۴,۵۷۰,۸۸۱	.	۷۸,۶۲۶	۴,۴۹۲,۲۵۵	۷۷	۱۳,۸۵۵	۲,۷۰۴	۹۴۸	۴,۱۴۶,۸۹۰	۴۰,۷۹۷	۲۸۶,۹۸۴	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۲۸,۷۶۱	۱۸,۴۳۳	۴,۷۰۸	۵,۶۳۰	.	۵,۶۳۰	.	.	.	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۳۸۲)	.	.	(۳۸۲)	.	.	(۳۸۲)	.	.	.	.	افزایش
۵۴,۱۹۱,۱۳۸	.	.	۵۴,۱۹۱,۱۳۸	.	.	۱۳,۱۰۷	(۳۶۹)	۵۲,۴۱۳,۷۸۳	۳۷,۰۴۱	۱,۳۹۴,۱۵۶	واگذاری
۵۸,۷۹۰,۴۹۸	۱۸,۴۳۳	۸۳,۳۳۴	۵۸,۶۸۸,۷۴۱	۷۷	۱۹,۴۸۵	۱۵,۵۲۹	۵۷۹	۵۶,۵۶۰,۶۷۳	۴۱۱,۲۵۸	۱,۶۸۱,۱۴۰	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
۴۶۵,۴۱۱	۱۷۹,۱۹۱	۲۳۱,۶۲۷	۵۴,۵۹۳	.	۷,۲۹۳	.	.	۴۷,۳۰۰	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۳,۱۰۶	.	.	۱۳,۱۰۶	.	.	۵,۰۰۰	.	.	۸۱۰۶	.	افزایش
(۳,۱۵۸)	.	.	(۳,۱۵۸)	.	.	(۳,۱۵۸)	.	.	.	.	واگذاری
۵۹,۲۶۵,۸۵۷	۱۹۷,۶۱۴	۲۱۴,۹۶۱	۵۸,۷۵۲,۲۸۲	۷۷	۲۶,۷۷۸	۱۷,۳۹۱	۵۷۹	۵۶,۶۰۷,۸۷۳	۴۱۹,۳۶۴	۱,۶۸۱,۱۴۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۱۶۰,۷۴۳	.	.	۱,۱۶۰,۷۴۳	۷۶	۱۰,۳۴۱	۲,۶۹۳	۸۷۴	۱,۱۲۲,۰۳۳	۲۴,۸۲۶	.	استهلاک انباشته
۹۷,۵۱۷	.	.	۹۷,۵۱۷	.	۱,۳۲۳	۱۱	۳	۹۴,۵۲۲	۱,۶۵۸	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۳۸۲)	.	.	(۳۸۲)	.	.	(۳۸۲)	.	.	.	.	استهلاک
(۱,۳۲۳,۰۵۳)	.	.	(۱,۳۲۳,۰۵۳)	.	.	(۲,۴۲۲)	(۸۷۷)	(۱,۱۹۴,۶۰۸)	(۳۵,۱۴۶)	.	واگذار شده
۲۴,۹۲۵	.	.	۲۴,۹۲۵	۷۶	۱۱,۵۶۴	.	.	۲۱,۹۴۷	۱,۳۳۸	.	اصلاح و تعدیل تجدید ارزیابی
۱,۸۷۴,۸۸۲	.	.	۱,۸۷۴,۸۸۲	.	۱,۹۷۲	۴,۳۷۸	۵۸	۱,۸۱۹,۹۷۸	۴۸,۵۹۶	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۱۶۴)	.	.	(۱۶۴)	.	.	(۱۶۴)	.	.	.	.	استهلاک
۱,۹۰۹,۶۴۳	.	.	۱,۹۰۹,۸۰۷	۷۶	۱۳,۵۲۶	۴,۱۱۴	۵۸	۱,۸۴۱,۹۲۵	۴۹,۹۳۴	.	واگذاری
۵۷,۳۵۵,۳۱۴	۱۹۷,۶۱۴	۲۱۴,۹۶۱	۵۶,۸۴۳,۴۷۵	۱	۱۳,۲۴۲	۱۳,۲۵۷	۵۲۱	۵۴,۷۶۶,۰۴۸	۳۶۹,۴۳۰	۱,۶۸۱,۱۴۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵۸,۷۵۵,۵۷۱	۱۸,۴۳۳	۸۳,۳۳۴	۵۸,۶۵۲,۸۱۶	۱	۷,۹۲۱	۱۵,۵۲۹	۵۷۹	۵۶,۵۲۸,۷۲۶	۴۰۹,۹۲۰	۱,۶۸۱,۱۴۰	مبلغ ارزش دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱- 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 ۲۳۴۶۰۰ میلیون ریال در اجرای موضوع بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۱۱-۲- افزایش تاسیسات به مبلغ ۴۷.۳۰۰ میلیون ریال بابت خرید و نصب الکترو پمپ می باشد.

۱۱-۳- افزایش ائانه و منصوبات به مبلغ ۷.۲۹۳ میلیون ریال بابت خرید رایانه و تجهیزات وابسته به مبلغ ۵۰۴۸۲ میلیون ریال و میز و صندلی به مبلغ ۱.۸۱۱ میلیون می باشد.

۱۱-۴- اصلاح و تعدیل تجدید ارزیابی زمین ها و تاسیسات به دلیل ارزیابی مجدد دارایی های تجدید ارزیابی شده در سال مالی قبل در سال جاری می باشد که طی آن مبلغ ۱۵.۷۶۸.۳۳۴ میلیون ریال از دارایی های ثابت مشهود به طرفیت حساب های مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (به مبلغ ۱۲.۰۶۹.۴۵۸ میلیون ریال) و بدهی مالیات انتقالی (به مبلغ ۳.۶۹۸.۸۷۶ میلیون ریال) برگشت و اصلاح گردیده است. و از این بابت مانده های اول دوره تجدید طبقه بندی شده است.

۱۱-۵- دارایی های ثابت مشهود تا پایان سال ۱۴۰۲ به استناد 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 محترم جمهوری و مفاد ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم و آیین نامه اجرایی ذیربط به شماره ۳۸۷۴/ت/۵۲۷۹۳ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۱ و آیین نامه اصلاحی ذیربط به شماره ۱۳۵۶۰۲/ت/۵۷۱۷۰ هیات محترم وزیران و مصوبه شماره ۳-۳۴-۱۰-۲-۲۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۷ مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مشترک شرکت های تابعه شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران تجدید ارزیابی شده است. که در سال مالی جاری به استناد مصوبه شماره ۱۰۶-۱۷-۰۳-۲-۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۰ مجمع عمومی فوق العاده، مبلغ ۴۱.۹۲۷.۹۹۳ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به شرح زیر به حساب سرمایه منتقل گردیده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳		
۵۳,۹۹۷,۴۵۱		مانده مازاد تجدید ارزیابی در ابتدای سال
(۱۲,۰۶۹,۴۵۸)	۱۱-۴	برگشت مازاد تجدید ارزیابی طی سال
۴۱,۹۲۷,۹۹۳		
(۴۱,۹۲۷,۹۹۳)	۱۶-۱	انتقال به سرمایه طی سال
		مانده در پایان سال

۱۱-۶- 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)		۱۴۰۳		شرح اقلام
۱۴۰۲		بر مبنای بهای بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
مازاد هزینه استهلاک	مازاد هزینه استهلاک			
۲,۲۶۲	۴۸,۲۵۱	۴۸,۵۹۶	۳۴۵	ساختمان ها
۸۲,۸۱۱	۱,۷۸۶,۵۲۵	۱,۸۱۹,۹۷۸	۳۳,۴۵۳	تاسیسات
.	۵۸	۵۸	.	ماشین آلات و تجهیزات
.	۴,۲۷۸	۴,۲۷۸	.	وسایل نقلیه
۸۵,۰۷۳	۱,۸۳۹,۱۱۲	۱,۸۷۲,۹۱۰	۳۳,۷۹۸	

۱۱-۷- افزایش از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به مبلغ ۱۳.۱۰۶ میلیون ریال بابت انتقال ساختمان تاسیسات سد کوثر به مبلغ ۸.۱۰۶ میلیون ریال و ۳ دستگاه خودرو وانت به مبلغ ۵.۰۰۰ به طرفیت سرمایه در جریان به مبلغ ۱۳.۱۰۶ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۲-۱۷) در دفاتر منعکس شده است.

۱۱-۸- طی سال مالی مورد گزارش یک دستگاه خودرو وانت پیکاپ به بهای تمام شده و استهلاک انباشته به مبلغ ۳.۱۵۸ میلیون ریال به مبلغ ۲۸۲ میلیون ریال از طریق مزایده به فروش رسیده سود حاصله به مبلغ ۷.۱۰۸ میلیون ریال تحت سرفصل سایر درآمد های غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۱۰) منعکس شده است.

۱۱-۹- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای به مبلغ ۱۹۷.۸۸۴ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۲۶.۹۳۵ 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 (سال جاری واریزی مبلغ ۱۰۸.۵۱۲ میلیون ریال) ، شرکت برج سازان رامتین موضوع قرارداد احداث ساختمان اداری به مبلغ ۴۲.۵۸۲ و مبلغ ۲۸.۰۹۷ پیش پرداخت خرید خودرو سواری تیگو به شرکت مدیران خودرو می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰-۱۱-دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

مخارج انباشته			درصد تکمیل		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۸۳,۳۳۴	۳۱۴,۹۶۱	۶۸۵,۰۳۸	۱۴۰۵	۳۵	۴۵

احداث ساختمان اداری

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

توضیحات	مبلغ دفتری		تعداد	شرح
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
	میلیون ریال	میلیون ریال		
فاقد سند رسمی مالکیت می باشد.	۱,۹۱۴,۴۷۲	۶۵۲,۳۵۶	۳۵	زمین و ساختمان
سند مالکیت بنام شرکت سهامی آب منطقه ای فارس	۴۱۸,۷۸۱	۷,۴۳۲	۴	زمین سد کوثر
سند مالکیت بنام شرکت آب و نیروی ایران	۱۸,۳۰۰	۳۱۸,۳۰۰	۱	زمین و ساختمان اداره مطالعات
در تصرف شرکت آب و فاضلاب استان کهگیلویه و بویراحمد، سازمان جهاد کشاورزی و اهالی روستای دشت مور می باشد.	۱۵,۱۹۳	۱۵,۱۹۳	۳	تأسیسات آبرسانی
	۲,۳۶۶,۷۴۶	۹۹۳,۲۸۱		

۱۱-۱۱-۱- 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 ۱۵,۱۹۳ میلیون ریال می باشد (بهای تمام شده و استهلاک انباشته به ترتیب به مبالغ ۳۸,۴۷۸ میلیون ریال و ۲۳,۲۸۵ 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲-دارایی های نامشهود

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارهای رایانه ای	جمع	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۵۱۶	۴,۲۷۰	۴,۷۸۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۰	۶۰	۶۰	افزایش
۵۱۶	۴,۳۳۰	۴,۸۴۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۸۹	۵,۴۷۳	۵,۹۶۲	افزایش
۱,۰۰۵	۹,۸۰۳	۱۰,۸۰۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
			استهلاک انباشته
۰	۲,۴۹۶	۲,۴۹۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۰	۵۳۴	۵۳۴	استهلاک
۰	۳,۰۳۰	۳,۰۳۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۰	۴۷۶	۴۷۶	استهلاک
۰	۳,۵۰۶	۳,۵۰۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۰۰۵	۶,۲۹۷	۷,۳۰۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۵۱۶	۱,۳۰۰	۱,۸۱۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۲-۱-افزایش دارایی نامشهود بابت عمدتاً بابت ارتقاء سیستم حسابداری راهکاران به مبلغ ۵,۴۷۳ میلیون ریال می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۱-دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
۶۲۷	۶۲۷	(۲۱۷)	۸۴۴	تجاری
				اسناد دریافتنی:
				سایر مشتریان- فروش آب
				حساب های دریافتنی:
۴۴,۸۵۴	۳۴,۹۷۷	.	۳۴,۹۷۷	اشخاص وابسته- شرکت سهامی آب و برق خوزستان- فروش برق
۸۷۳,۷۷۰	۱,۲۷۰,۳۵۳	(۱,۱۶۷)	۱,۲۷۱,۵۲۰	سایر مشتریان ۱۳-۱-۱
۹۱۹,۲۵۱	۱,۳۰۵,۹۵۷	(۱,۳۸۴)	۱,۳۰۷,۳۴۱	

سایر حساب های دریافتنی :

۴۳,۸۶۸	.	.	.	اشخاص وابسته -ذیحسابی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای ۱۹-۱-۶
۱,۱۱۸	۵۱۸	.	۵۱۸	تمرکز وجوه سپرده نزد خزانه
.	۱۲۴,۸۶۸	.	۱۲۴,۸۶۸	خزانه داریکل کشور- ۵۰ درصد سود سهم دولت ۱۳-۱-۵
۲۰,۹۱۵	۵۲,۹۳۶	.	۵۲,۹۳۶	وام کارکنان ۱۳-۲-۲
۱,۵۲۹	۱,۴۸۴	.	۱,۴۸۴	کارکنان- علی الحساب
۴,۲۰۹	۴,۶۱۹	.	۴,۶۱۹	سایر
۷۱,۶۳۹	۱۸۴,۴۲۵	.	۱۸۴,۴۲۵	
۹۹۰,۸۹۰	۱,۴۹۰,۳۸۲	(۱,۳۸۴)	۱,۴۹۱,۷۶۶	

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	
۳۳۴,۵۰۷	۲۷۲,۹۷۸	.	۲۷۲,۹۷۸	شرکت پتروشیمی گچساران -۳۰درصد قراردادهای تامین آب
۹۹,۱۸۸	۲۳۴,۸۲۶	.	۲۳۴,۸۲۶	شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران - حق النظاره و آب بهاء
۴۰,۸۷۳	۱۹۸,۴۹۵	.	۱۹۸,۴۹۵	شرکت صنایع پلیمر گچساران - آب بهاء
۱۵۳,۶۰۱	۱۸۶,۰۴۴	.	۱۸۶,۰۴۴	شرکت آب و فاضلاب شهری استان کهگیلویه و بویراحمد - حق النظاره
۲۸,۹۱۳	۶۴,۶۸۷	.	۶۴,۶۸۷	شرکت تهیه و تولید مواد معدنی -آهک و فسفات چرام - آب بهاء
۲۸,۱۰۸	۵۳,۷۵۴	.	۵۳,۷۵۴	شرکت مدیریت آبرسانی خلیج فارس - آب بهاء
۲۵,۷۲۱	۴۸,۲۱۰	.	۴۸,۲۱۰	شرکت شهرکهای صنعتی استان - حق النظاره
۱,۲۳۹	۲۹,۳۷۲	.	۲۹,۳۷۲	کارخانه سیمان یاسوج حق النظاره
.	۲۵,۱۲۹	.	۲۵,۱۲۹	شرکت صنایع پتروشیمی دهدشت -۳۰درصد قراردادهای تامین آب
۲,۹۰۷	۱۷,۶۵۲	.	۱۷,۶۵۲	شرکت سهامی برق منطقه ای خوزستان -فروش برق
۱۲,۰۶۸	۱۲,۰۶۸	.	۱۲,۰۶۸	شهرداری یاسوج - حق النظاره
۱۴۶,۶۴۵	۱۲۷,۱۳۸	(۱,۱۶۷)	۱۲۸,۳۰۵	(تعداد۲۶۲قلم)سایر
۸۷۳,۷۷۰	۱,۲۷۰,۳۵۳	(۱,۱۶۷)	۱,۲۷۱,۵۲۰	



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۱-۲- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۴۴۴,۳۸۴ میلیون ریال از دریافتی تجاری به حیط وصول درآمده است.

۱۳-۱-۳- مدت زمان دریافتی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴۱,۱۳۳	۱۶۷,۱۴۰
۴۵۳,۷۵۴	۵۸۴,۳۴۱
۱۵۷,۷۰۶	۲۹۷,۹۳۵
۷۵۲,۵۹۲	۱,۰۴۹,۴۱۵
۱۰	۱۱

دریافتی های تجاری معوق تا ۳ ماه

دریافتی های تجاری معوق تا یک سال

دریافتی های تجاری معوق بیش از یک سال

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 دریافتی موضوعیت ندارد. شایان ذکر این که قسمتی از دریافتی 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 قابل دریافت هستند.

۱۳-۱-۴- در تعیین قابلیت بازایافت دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
بد- (پس)	بد- (پس)
۰	(۱۴۲,۵۳۳)
۰	۱۴۴,۸۶۸
۰	۱۲۲,۵۳۳
(۱۴۲,۵۳۳)	۰
(۱۴۲,۵۳۳)	۱۲۴,۸۶۸

مانده در ابتدای سال

برداشت خزانه طبق مبلغ پیش بینی شده در بودجه مصوب اصلاحی

پرداختی سهم سود سال مالی قبل

تخصیص طی سال

در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۴۴,۸۶۸ میلیون ریال ۵۰ درصد سود سهم دولت پیش بینی شده در بودجه مصوب اصلاحی شرکت توسط خزانه داری کل کشور از حساب های شرکت برداشت شده است. مضافاً در اجرای بند "ج" ماده ۲۸ قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مبلغ ۱۴۲,۵۳۳ میلیون ریال مانده ۵۰ سود ابرازی سهم دولت سال قبل بوده که مبلغ ۱۲۲,۵۳۳ میلیون ریال طی سال مالی ۱۴۰۳ تسویه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۳۳۰۱	۳,۳۰۱	۱۳-۲-۱
۱۸۸,۲۳۵	۲۷۷,۹۲۷	۱۳-۲-۲
۱۹۱,۵۳۶	۲۸۱,۲۲۸	

۱۳-۲- دریافتی های بلند مدت

ودیعه ساختمان

وام کارکنان



۱۳-۲-۱- ودیعه ساختمان شامل مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال ودیعه رهن مامور سرای تهران، مبلغ ۳۰۱ میلیون ریال بابت ودیعه رهن ساختمان های امور آب شهرستان های دنا و باشت می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱۳- 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 ۱۴۰۳ 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

اصل وام	سود	جمع
۲۰۹,۱۵۰	۴۶,۰۱۳	۲۵۵,۱۶۳
۱۲۶,۳۰۰	۱۳,۰۹۴	۱۳۹,۳۹۴
(۴,۵۸۷)	۰	(۴,۵۸۷)
۳۳۰,۸۶۳	۵۹,۱۰۷	۳۸۹,۹۷۰
		(۵۹,۱۰۷)
		۳۳۰,۸۶۳

مانده ابتدای سال

پرداخت وام

مستهلك شدن اصل وام در سال ۱۴۰۳

مانده در پایان سال

تهاتر سودهای سال آتی

کسر می شود :

حصة کوتاه مدت

حصة بلند مدت

(۵۲,۹۳۶)

۲۷۷,۹۲۷

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۴-۱	۳,۷۴۹	۵۰

۱۴-پیش پرداخت ها

پیمانکاران

۱۴-۱- مبلغ ۳,۷۴۹ میلیون ریال پیش پرداخت پیمانکاران عمدتاً مربوط به شرکت آبراه گستر موضوع قرارداد تعیین حریم رودخانه های استان به مبلغ ۱,۱۷۰ میلیون ریال و شرکت چشمه سیب دنا موضوع قرارداد تعمیرات شبکه لیستر به مبلغ ۲,۵۲۹ میلیون ریال است.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۵-۱	۲۰,۰۹۷	۲,۶۰۶

۱۵- موجودی نقد

موجودی نزد بانک ها

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان	شماره حساب	کاربرد	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۴۱۰۱۱۱۰۹۰۵۳۱۸۱۷۲۱	بانک رد وجوه سپرده	۵۵	۶۵
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۴۱۰۱۱۱۹۰۳۰۲۳۱۹۴۶	بانک پرداخت از محل درآمد شرکت های دولتی	۸,۴۹۸	۲,۵۲۷
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۴۰۰۱۱۹۰۰۴۰۲۱۲۱۷	بانک تمرکز وجوه درآمد شرکت	۱۱,۵۴۴	۱۴
			۲۰,۰۹۷	۲,۶۰۶

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه

۱۶-۱- سرمایه ثبت شده شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۴۶,۵۳۶,۹۵۹ میلیون ریال (پایان سال مالی قبل مبلغ ۳,۸۳۵,۹۱۴ 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 و طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۳,۸۳۵,۹۱۴ میلیون ریال به مبلغ ۴۶,۵۳۶,۹۵۹ میلیون ریال (خالص افزایش به مبلغ ۴۲,۷۰۱,۰۴۵ میلیون ریال شامل مبلغ ۴۱,۹۲۷,۹۹۳ میلیون ریال از محل مازاد حاصل از تجدید ارزیابی در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور، مبلغ ۷۰,۱۶۳ میلیون ریال از محل تسویه بدهی به خزانه - موضوع بند (د) تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و مبلغ ۷۰۲,۸۸۹ میلیون ریال از محل وجوه دریافتی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیرانتفاعی خاتمه یافته در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی) با شماره ۱۴۰۳۳۰۴۲۰۰۲۳۰۰۵۰۹۶ در اداره ثبت شرکت ها در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۸ به ثبت رسیده است.

۱۷- وجوه قابل انتقال به سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش آب و برق موضوع بند "د" تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور	.	۷۰,۱۶۳
وجوه دریافتی از محل طرح های غیرانتفاعی خاتمه یافته	۱۳,۱۰۶	۷۰۲,۸۸۹
	<u>۱۳,۱۰۶</u>	<u>۷۷۳,۰۵۲</u>

مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش آب و برق موضوع بند "د" تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

وجوه دریافتی از محل طرح های غیرانتفاعی خاتمه یافته

۱۷-۱- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۷۳,۰۵۲ میلیون ریال وجوه قابل انتقال به سرمایه شامل مبلغ ۷۰,۱۶۳ میلیون ریال مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش آب و برق موضوع بند "د" تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و مبلغ ۷۰۲,۸۸۹ میلیون ریال وجوه دریافتی از محل طرح های غیرانتفاعی خاتمه یافته (یادداشت توضیحی ۱۶-۱) حساب سرمایه منظور شده است.

۱۷-۲- 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 خودر و انت به مبلغ ۵,۰۰۰ به طرفیت دارایی های ثابت مشهود به مبلغ ۱۳,۱۰۶ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۷-۱۱) در دفاتر منعکس شده است.

۱۸- حقوق عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حق انشعاب دریافتی از مشترکین	۱۸-۱	۲,۴۹۰
	<u>۲,۴۹۰</u>	<u>۲,۴۹۰</u>

حق انشعاب دریافتی از مشترکین

۱۸-۱- وجوهی که به عنوان حق انشعاب مشترکین به ازاء حق واگذاری برداشت جدید آب از متقاضیان مصارف مختلف آب دریافت می گردد تا پایان سال ۱۳۸۲ تحت سرفصل حقوق عمومی در ترازنامه طبقه بندی و از ابتدای سال ۱۳۸۳ به استناد مفاد ماده ۶۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و آئین نامه اجرایی مصوب هیئت وزیران به شماره ۲۲۶۰/ت/۲۶۹۶۰ مورخ ۱۳۸۱/۵/۲۹، حق اشتراک های دریافتی به عنوان درآمد عمومی دولت تلقی گردیده و مستقیماً به حساب های مربوطه نزد خزانه واریز می گردد و بخش اقساطی آن تحت عنوان حساب های دریافتنی ثبت و معادل مبلغ مذکور به عنوان خزانه داری در حساب های پرداختنی ثبت و در صورت های مالی با یکدیگر تهاثر می گردد.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۹-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
تجاری		
حساب های پرداختنی		
۹,۴۰۸	۴۵,۳۱۱	۱۹-۱-۱
۹,۴۰۸	۴۵,۳۱۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
سایر پرداختنی ها		
حساب های پرداختنی		
۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	۱۹-۱-۲
۶۹,۶۷۲	۱۷,۳۹۱	۹-۱
۱۶۸,۸۳۲	۶۹۷,۲۲۹	۱۹-۱-۳
۱۲۷,۷۹۳	۲۰۵,۲۹۱	۱۹-۱-۴
۷,۹۸۵	۰	۱۹-۱-۵
۰	۱۳۹,۲۸۲	۱۹-۱-۶
۱۴۲,۵۳۳	۰	۱۳-۱-۵
۲,۷۱۹	۱,۱۱۰	
۰	۲۱,۳۵۱	
۷۶,۸۳۸	۴,۷۲۳	
۸,۱۱۷	۲۰,۵۹۳	
۱,۱۸۳	۵۷۲	
۳۹,۷۶۵	۳۰,۴۳۷	
۶۵۵,۲۱۰	۱,۱۴۷,۷۵۲	
۶۶۴,۶۱۸	۱,۱۹۳,۰۶۳	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۱-۱- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۰۰۸	۳۰,۴۷۸	شرکت برقایی خوزستان - بهره برداری و نگهداری نیروگاههای برق آبی سی سخت
۰	۶,۱۲۰	شرکت فناوری نیروی آریو برزن - بهره برداری و نگهداری نیروگاههای برق آبی سی سخت
۴,۴۰۰	۸,۷۱۳	شرکت پورنام - عملیات بهره برداری، تعمیر و نگهداری نیروگاههای برق آبی
۹,۴۰۸	۴۵,۳۱۱	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۱-۲- گردش حساب شرکت مدیریت منابع آب ایران به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۵,۰۰۰	۹,۷۷۳	
۲۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۷-۱
(۲۰,۲۲۷)	(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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱۹-۳- بدهی به پیمانکاران به شرح ذیل است:

شرح	موضوع	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت ناظران بلاد پارس	تامین نیروی خدمات عمومی - نگهداری	۲۸,۹۰۰	۲۷,۸۶۵
شرکت برج سازان رامتین	ساختمان اداری شرکت	۱۷۳,۵۵۳	۰
شرکت صدر آب نیرو	گروه گشت و بازرسی - احیا و تعادل بخشی	۲۶,۷۱۵	۰
شرکت مشاور کاوآب	گروه گشت و بازرسی - احیا و تعادل بخشی	۴,۰۰۲	۱۶,۱۳۴
شرکت جامع کار سپاهان	گروه گشت و بازرسی - احیا و تعادل بخشی	۱۰۷,۳۹۵	۲۱,۶۸۰
شرکت استحکام سازه آیدا	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	۱۳,۳۵۵	۵۶۶
شرکت انصار کوهساران	تامین سرویس های ایاب و ذهاب	۱۸,۲۸۷	۰
شرکت تدبیر عمران هیراد	تعمیرات سد کوثر	۶۸,۱۵۴	۰
شرکت توزیع نیروی برق استان کهگیلویه و بویر احمد	هزینه برق مصرفی	۱۱,۵۸۷	۱۴,۴۷۷
سازمان حسابرسی	حسابرسی صورت های مالی و عملیاتی	۳۱,۶۸۳	۱۱,۳۵۱
شهرداری یاسوج	پروانه ساختمان اداری و عوارض شهری	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰
سایر		۲۰۶,۵۹۸	۶۹,۷۵۹
		<u>۶۹۷,۲۲۹</u>	<u>۱۶۸,۸۳۲</u>

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱۹-۴- گردش حساب سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح زیر می باشد

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش عمدتاً بابت فروش آب صنعتی، حق النظاره و کارشناسی طی سال	۱۲۷,۷۹۳	۶۴,۹۷۶
مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به پیمانکاران و تامین کنندگان کالا و خدمات طی سال	۲۵۱,۵۰۰	۱۷۳,۳۳۷
مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به سازمان امور مالیاتی بابت تسویه قسمتی از بدهی سال ۱۴۰۱	(۷۶,۵۶۱)	(۶۶,۴۶۷)
مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به سازمان امور مالیاتی طی سال	(۲۰,۳۱۷)	۰
	(۷۷,۱۲۴)	(۴۴,۰۵۳)
	<u>۲۰۵,۲۹۱</u>	<u>۱۲۷,۷۹۳</u>

۱-۱۹-۴-۱- مالیات ارزش افزوده سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. براساس برگ های قطعی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده سال مالی ۱۴۰۱ و دوره های اول تا سوم سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۹۵.۲۳۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵۸.۰۸۱ میلیون ریال جرائم) توسط سازمان امور مالیاتی تعیین و مورد مطالبه قرار گرفته است که به دلیل اعتراض شرکت از این بابت بدهی در حساب ها منظور نشده است. همچنین مالیات ارزش افزوده سال مالی مورد گزارش و دوره چهارم سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه صورت های مالی توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

۱-۱۹-۵- بموجب نامه شماره ۹۷/۶۱۷/۷۲۰۰/۴۱۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ دادسرای دیوان محاسبات کشور، شرکت می بایست مبلغ ۱۹,۹۶۳ میلیون ریال طی ۵ قسط بابت حق اشتراک شرکت پتروشیمی گچساران - قرارداد واگذاری انشعاب و تامین آب از سد کوثر را به حساب خزانه داریکل کشور واریز گردد، مانده حساب فوق به مبلغ ۷,۹۸۵ میلیون ریال بابت دو فقره قسط باقیمانده بوده که در سال مالی جاری به حساب خزانه واریز و کلاً تسویه گردید.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۱-۶- گردش حساب ذیحسابی طرح های تملک دارائی های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	(بد-بس)	(بد-بس)
مانده در ابتدای سال	(۴۳,۸۶۸)	(۴۳,۸۶۸)
برداشت از حساب های بانکی طرح توسط سازمان تامین اجتماعی بابت رسیدگی سال های ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰	۱۷۹,۵۸۶	۰
دریافتی طی سال	۳,۵۶۴	۰
	<u>۱۳۹,۲۸۲</u>	<u>(۴۳,۸۶۸)</u>

۲۰- مالیات پرداختنی

۲۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	(مبالغ به میلیون ریال)	(مبالغ به میلیون ریال)
مانده در ابتدای سال	۹۲,۹۹۶	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۲	۱۷,۲۸۴	۲۵,۷۳۱
ذخیره مالیات عملکرد سال مالی جاری	۸۵,۳۴۲	۷۱,۲۶۷
پرداختی طی سال	(۲۱,۷۲۹)	(۴,۰۰۲)
	<u>۱۷۳,۸۹۳</u>	<u>۹۲,۹۹۶</u>

۲۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۰	(۸۰)	۰	۰	۲۱,۷۲۹	۲۷,۷۰۱	۲۱,۷۲۹	۰	۲۱,۷۲۹	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۲۸۵,۰۶۶	۲۸۵,۰۶۶	۷۱,۲۶۶	۱۵۱,۵۱۷	۱۵۱,۵۱۷	۰	۸۸,۵۵۱	۷۱,۲۶۷	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	(۱,۴۹۷,۷۴۶)	۳۴۱,۳۶۶	۸۵,۳۴۲	۰	۰	۰	۸۵,۳۴۲	۰	رسیدگی نشده
							<u>۱۷۳,۸۹۳</u>	<u>۹۲,۹۹۶</u>	

۲۰-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سنوات قبل از سال مالی ۱۴۰۲ قطعی شده و تسویه شده است.

۲۰-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ طبق برگ قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱۵۱,۵۱۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۲,۹۶۶ میلیون ریال جرائم) تعیین گردیده است. شرکت از این بابت مبلغ ۸۸,۵۵۱ میلیون ریال بابت اصل مالیات، بدهی در حساب ها منظور نموده است. بابت جرائم با توجه به توافقات بعمل آمده مبنی بر پرداخت اصل مالیات مقرر شده که مشمول بخشودگی قرار گیرند لذا بابت جرائم بدهی مالیاتی در دفاتر شناسایی نشده است.

۲۰-۲-۳- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ با لحاظ مبلغ ۱,۸۳۹,۱۱۲ میلیون ریال هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی (هزینه استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده) به مبلغ ۸۵,۳۴۲ میلیون ریال محاسبه و معادل آن بدهی مالیاتی در حساب ها منظور شده است.

۲۰-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۶۸,۹۳۸ میلیون ریال (بابت جرائم) کمتر از برگ قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که با توجه به توافقات بعمل آمده مبنی بر پرداخت اصل مالیات مقرر شده که مشمول بخشودگی قرار گیرند لذا بابت جرائم بدهی مالیاتی در دفاتر شناسایی نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	مالیات پرداختنی و پرداختی	مالیات تشخیصی و اداره امور مالیاتی	مزداد مورد مطالبه
عملکرد ۱۴۰۰	۲۱,۷۲۹	۲۷,۷۰۱	۵,۹۷۲
عملکرد ۱۴۰۲	۸۸,۵۵۱	۱۵۱,۵۱۷	۶۲,۹۶۶
	<u>۱۱۰,۲۸۰</u>	<u>۱۷۹,۲۱۸</u>	<u>۶۸,۹۳۸</u>



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲۰- اجزای اصلی هزینه (درآمد) مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۱,۲۶۷	۸۵,۳۴۲	مالیات سال جاری
۰	(۴۵۹,۷۷۸)	درآمد مالیات انتقالی
۷۱,۲۶۷	(۳۷۴,۴۳۷)	(درآمد) هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۵,۷۳۱	۱۷,۲۸۴	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۹۶,۹۹۸	(۳۵۷,۱۵۳)	

۵-۲۰- 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۸۵,۰۶۶	(۱,۴۹۷,۷۴۶)	سود(زیان) حسابداری قبل از مالیات
۷۱,۲۶۷	۰	هزینه مالیات بر درآمد صفر (سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیاتی قابل اعمال ۲۵ درصد)
۰	۸۵,۳۴۲	اثر هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی:
۰	(۴۵۹,۷۷۸)	افزایش هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی
۷۱,۲۶۷	(۳۷۴,۴۳۷)	۱-۵-۲۰ اثر درآمد مالیات انتقالی
		درآمد(هزینه) مالیات بر درآمد با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد (سال قبل بانرخ موثر مالیات ۴۶ درصد)

۱-۵-۲۰- مبلغ ۴۵۹.۷۷۸ میلیون ریال معادل ۲۵درصد (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 ۶-۱۱) که با لحاظ عمر مفید دارایی های مزبور محاسبه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۶-۲۰- بدهی مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳,۴۸۶,۱۹۸	۱۳,۰۲۶,۴۲۰	دارایی های ثابت مشهود - تجدید ارزیابی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۶-۲۰- گردش حساب بدهی مالیات انتقالی به شرح زیر است :

مانده در	درآمد مالیات انتقالی	مانده در
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۳,۴۸۶,۱۹۸	(۴۵۹,۷۷۸)	۱۳,۰۲۶,۴۲۰

بدهی مالیات انتقالی مربوط به دارایی های ثابت



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲

۱۴۰۳

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت ، مرخصی کارکنان و تعهدات آتی بازنشستگان

ذخیره سنوات	ذخیره مرخصی	تعهد آتی بازنشستگان	جمع	ذخیره سنوات	ذخیره مرخصی	تعهد آتی بازنشستگان	جمع	جمع
مانده در ابتدای سال	۱۷۰,۴۳۱	۷۰,۱۹۹	۳۰,۰۰۰	۲۷۰,۶۳۰	۱۱۲,۸۲۸	۰	۴۵,۹۲۳	۱۵۸,۷۵۱
پرداخت شده طی سال	(۳۹۰)	(۲۵۲)	(۷,۳۲۰)	(۷,۸۶۲)	(۴,۴۹۰)	۰	(۲,۱۵۱)	(۶,۶۴۱)
ذخیره تأمین شده	۶۳,۷۸۰	۲۶,۳۸۷	۱۱۲,۳۲۰	۲۰۲,۲۸۷	۶۲,۰۹۳	۳۰,۰۰۰	۲۶,۴۲۷	۱۱۸,۵۲۰
مانده در پایان سال	۲۳۳,۸۲۱	۹۶,۲۳۴	۱۳۵,۰۰۰	۴۶۵,۰۵۵	۱۷۰,۴۳۱	۳۰,۰۰۰	۷۰,۱۹۹	۲۷۰,۶۳۰

۲۱-۱ افزایش ذخیره سنوات تأمین شده در سال مالی مورد گزارش ناشی از افزایش سالانه حقوق و دستمزد موضوع اجرای مصوبات هیات وزیران می باشد.

۲۱-۲ در سال مالی جاری جهت تعهدات آتی کمک های رفاهی به بازنشستگان معادل ۷/۵ برابر بودجه مصوب اصلاحی سال ۱۴۰۳ جمعا به مبلغ ۱۱۲,۳۲۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۲-۹) در حساب ها منظور شده است.



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۵,۲۱۱	۱۵,۲۱۱	۲۲-۱

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

۲۲-۱- پیش دریافت از شرکت تهیه و تولید مواد معدنی ایران در ارتباط با قرارداد تامین ۱/۵ میلیون متر مکعب آب در سال، از آب تخصیصی سد کوثر از تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱ به مدت ۲۵ سال می باشد.

۲۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۲,۰۶۹,۴۵۸	۱۲,۰۶۹,۴۵۸	۲۷-۱

اصلاح مازاد تجدید ارزیابی دارای های ثابت مشهود

۲۷-۱- در جهت رفع ابهام مندرج در بند ۳ گزارش حسابرسی سال قبل مازاد تجدید ارزیابی دارای های ثابت مشهود به مبلغ ۱۲,۰۶۹,۴۵۸ میلیون ریال به طرفیت دارای های ثابت مشهود به مبالغ ۱۵,۷۶۸,۳۳۴ میلیون ریال و بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۳,۶۹۸,۸۷۶ میلیون ریال اصلاح گردیده است.

۲۷-۲- تجدید طبقه بندی

در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تعهدات آتی بازنشتگان در سال مالی قبل در سرفصل پرداختنی های بلند مدت انعکاس یافته که در سال مالی مورد گزارش از سرفصل یادشده به سرفصل ذخیره مزایای پایان خدمت، مرخصی کارکنان و تعهدات آتی بازنشتگان اصلاح تجدید طبقه بندی گردیده است.

۲۷-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارایه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارایه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده (مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	پس/(بد)	پس/(بد)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۷۴,۵۲۳,۹۰۵	(۱۵,۷۶۸,۳۳۴)	.	۵۸,۷۵۵,۵۷۱
۵۳,۹۹۷,۴۵۱	(۱۲,۰۶۹,۴۵۸)	.	۴۱,۹۲۷,۹۹۳
۱۷,۱۸۵,۰۷۴	(۳,۶۹۸,۸۷۶)	.	۱۳,۴۸۶,۱۹۸
۳۰,۰۰۰	.	(۳۰,۰۰۰)	.
.	.	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰

صورت وضعیت مالی:

دارایی های ثابت مشهود

مازاد تجدید ارزیابی

بدهی مالیات انتقالی

پرداختنی های بلند مدت

ذخیره مزایای پایان خدمت، مرخصی کارکنان و تعهدات آتی بازنشتگان

۲۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۸۸,۰۶۹	(۱,۱۴۰,۵۹۴)
۹۶,۹۹۸	۱۷,۲۸۴
۱۱۱,۸۷۹	۱۹۴,۴۲۵
۹۸,۰۵۱	۱,۸۷۵,۳۵۸
(۴,۴۹۹)	(۷,۱۰۸)
۴۹۰,۴۹۸	۹۳۹,۳۶۶
(۷۲۲,۴۷۷)	(۵۸۹,۱۸۴)
۸۷۳	(۳,۶۹۹)
۳۲۵,۱۸۵	(۲۲,۹۹۰)
(۳۶,۲۳۸)	.
۵۷,۸۴۱	۳۲۳,۴۹۲

سود (زیان) خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

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

استهلاک دارایی ها دارای های غیر جاری

سود فروش دارایی ثابت مشهود

(افزایش) دریافتنی های عملیاتی

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش پرداختنی های عملیاتی

(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

۲۵- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
.	۱۳,۱۰۶	۱۱-۷

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



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. مدیریت شرکت در سال مالی ۱۴۰۲، در چارچوب قوانین و مقررات، اقدام به تجدید ارزیابی دارایی ها نموده و در سال مالی ۱۴۰۳ از محل مازاد آن، افزایش سرمایه داده است.

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪ الی ۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۳۴ درصد در محدوده هدف بوده است.

۲۶-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴,۵۲۹,۶۵۱	۱۴,۸۷۳,۶۴۲
(۲,۶۰۶)	(۲۰,۰۹۷)
۱۴,۵۲۷,۰۴۵	۱۴,۸۵۳,۵۴۵
۴۵,۴۱۰,۳۲۸	۴۴,۲۸۲,۸۴۱
۳۲٪	۳۴٪



جمع بدهی ها

موجودی نقد و بانک

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت انواع ریسک های مالی و درجه و اندازه آنها را مورد ارزیابی و تجزیه و تحلیل قرار می دهد. این ریسک ها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت احتمال آسیب پذیری شرکت از ریسک های مزبور را ارزیابی و سیاستهایی را اتخاذ و اعمال می نماید تا این آسیب پذیری به حد اقل ممکن کاهش یابد.

۲۶-۳-۱- ریسک بازار

مدیریت شرکت ریسک بازار (شامل ریسک تغییرات نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها) را مورد توجه و ارزیابی قرار می دهد. شرکت فاقد عملیات و فعالیت های خارجی از قبیل واردات و صادرات بوده و فعالیت های شرکت ماهیتا ارتباط مستقیمی با نوسانات نرخ ارز ندارد. همچنین مخارج سرمایه ای عمدتاً از طریق مناقصه و با انعقاد قرارداد با پیمانکاران و سازندگان داخلی به انجام می رسد. اگر چه افزایش نرخ ارز می تواند به صورت غیر مستقیم بخشی از مخارج سرمایه ای که از طریق قرارداد های پیمانکاری انجام می شود را تحت تاثیر قرار دهد، لیکن اثرات آن قابل ملاحظه پیش بینی نمی شود. بنابراین ریسک بازار شرکت مرتبط با نوسانات نرخ ارز در حداقل ممکن قرار دارد و پیش بینی نمی شود که شرکت از بابت این ریسک در معرض آسیب پذیری باشد.

۲۶-۳-۱-۱- مدیریت ریسک ارز

عملیات و فعالیت های شرکت ارتباط مستقیمی با نرخ ارز ندارد، لیکن به طور غیر مستقیم افزایش نرخ ارز بر بهای تمام شده تأسیسات و تجهیزات مورد نیاز و هزینه های جاری شرکت اثر می گذارد.

۲۶-۳-۱-۲- ریسک سایر قیمت ها

فعالیت اصلی شرکت بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲ صورتهای 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 درآمد های عملیاتی و سایر هزینه ها تابع ضوابط و مقررات قانونی مربوط بوده و ریسک سایر قیمت ها برای شرکت محدود به اثر غیر مستقیم افزایش سطح عمومی قیمت ها ناشی از تورم بر هزینه های شرکت می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۲۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای 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، اجراییه 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	۱۸۶,۰۴۴	۱۵۳,۶۰۱	۰
پتروشیمی گچساران - ۳۰ درصد قراردادهای تامین آب	۲۷۲,۹۷۸	۱۱۰,۳۰۸	۰
شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران - حق النظاره و آب بهاء	۲۳۴,۸۲۶	۱۴۹,۶۴۷	۰
سایر مشتریان	۶۱۳,۴۹۳	۶۳۵,۸۵۹	(۱,۳۸۴)
	۱,۳۰۷,۳۴۱	۱,۰۴۹,۴۱۵	(۱,۳۸۴)

۴-۲۶- مدیریت ریسک نقدینگی

در وضعیت موجود، چرخه دسترسی شرکت به منابع و نقدینگی حاصل از فروش آب به مشترکین متأثر از قوانین و مقررات جاری کشور است. با توجه به قوانین مزبور و همچنین با توجه به نرخ های تکلیفی فروش آب، مدیریت شرکت مصرف نقدینگی را مدیریت نموده تا خللی در انجام فعالیت های جاری و سرمایه ای شرکت ایجاد نشود. شرکت به طور مستمر منابع و مصارف جاری و سرمایه ای خود را پیش بینی و مدیریت نموده و در موارد مقتضی با انجام اقدام تامین مالی، از بروز هزینه های تاخیر و جرائم دیرکرد و سایر هزینه هایی که بالقوه ممکن است محدودیت نقدینگی برای شرکت ایجاد نماید، جلوگیری به عمل می آورد.

سال ۱۴۰۳	بین ۱ تا ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۴۷,۷۷۷	۱,۱۴۵,۲۸۶	۱,۱۹۳,۰۶۳
مالیات پرداختی	۰	۱۷۳,۸۹۳	۱۷۳,۸۹۳
	۴۷,۷۷۷	۱,۳۱۹,۱۷۹	۱,۳۶۶,۹۵۶



شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱-۱ - در سال مالی مورد گزارش معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت صورت نگرفته است.

۲۷-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	هزینه های ستادی	دریافت از طرح منابع عمومی	درآمد نظارت بر حفاظت ابریز منتهی به سد کوثر
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت مدیریت منابع آب ایران	سهامدار اصلی	خیر	۲۰,۰۰۰	۰	۰
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت سهامی آب و برق خوزستان	شرکت های گروه	خیر	۰	۰	۸۳,۳۳۳
سایر اشخاص وابسته	ذیحسابی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	مجری طرح	خیر	۰	۳,۵۶۴	۰

یادداشت ۵-۶

یادداشت ۱۹-۱-۶

یادداشت ۷-۱

۲۷-۱-۱ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۷-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی ها	پرداختی ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
				طلب	بدهی	طلب	خالص
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت مدیریت منابع آب ایران	۰	۹,۷۷۳	۰	۹,۷۷۳	۰	بدهی
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت سهامی آب و برق خوزستان	۳۴,۹۷۷	۰	۲۴,۹۷۷	۰	۴۴,۸۵۴	۰
سایر اشخاص وابسته	ذیحسابی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای	۰	۱۳۹,۲۸۲	۰	۱۳۹,۲۸۲	۴۳,۸۶۸	۰
			۱۴۹,۰۵۵	۲۴,۹۷۷	۱۴۹,۰۵۵	۸۸,۷۲۲	۹,۷۷۳

یادداشت ۱۹-۱

یادداشت ۱۳-۱

۲۸-۱-۲-۲ - هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۲۸ - تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی:

۲۸-۱ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۸-۲ - سایر بدهی های احتمالی

۲۸-۲-۱ - سایر بدهی های احتمالی شامل ۴۹ فقره دعوای مطروحه شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد در محاکم قضایی مطرح شده که تعداد ۱۲ فقره آن مربوط به ادعای مالکین و زارعین نسبت به اراضی ۹۰ فقره ادعای بیمالکزان بابت خسارت کارکرد و ۲۸ فقره دعوی سایر اشخاص در ارتباط با رفع فک پلمپ چاه های غیر مجاز و تصرف اراضی حریم و بستر رودخانه ها توسط شرکت ، در جریان می باشد که نتایج و بار مالی آنها تا کنون مشخص نگردیده است .

۲۸-۳ - تعهدات سرمایه ای

مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۱-۱۰ بالغ بر ۶۸۵۰۰۳۸ میلیون ریال می باشد از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۶۸۵۰۰۳۸ میلیون ریال می باشد.

۲۹ - روینادها بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

روینادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
سایر اطلاعات مالی-مقایسه بودجه با عملکرد
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

پیوست شماره یک

مقایسه عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب

الف - بودجه جاری

سال ۱۴۰۳

بودجه مصوب	اصلاحیه بودجه مصوب	عملکرد	یادداشت	انحراف مساعد (نامساعد)	درصد انحراف مساعد (نامساعد)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	
درآمدها					
فروش آب	۱,۱۱۸,۴۲۸	۲,۲۳۱,۸۲۰	۲,۰۱۶,۱۴۶	(۲۱۵,۶۷۴)	(۱۰)
فروش برق	۵۷,۱۲۹	۹۶,۰۰۰	۱۰۴,۷۸۴	۸,۷۸۴	۹
درآمد حق نظاره و خدمات برداشتی چاهها و خدمات کارشناسی	۲۸۴,۷۴۲	۷۸۴,۶۵۸	۶۷۷,۷۱۲	(۱۰۶,۹۴۶)	(۱۴)
سایر درآمدها عملیاتی	۴۱,۱۵۷	۱۰۰,۱۲۳	۷,۳۳۰	(۹۲,۷۹۳)	(۹۳)
سایر درآمدها غیر عملیاتی	۲,۳۷۸	۷,۳۷۷	(۱۹۲,۴۷۶)	(۱۹۹,۸۵۳)	(۲,۷۰۹)
جمع کل درآمدها	۱,۵۰۳,۸۳۴	۳,۲۱۹,۹۷۸	۲,۶۱۳,۴۹۶	(۶۰۶,۴۸۲)	(۱۹)
هزینه ها					
قیمت تمام شده آب	۴۸۶,۵۲۹	۷۷۲,۵۷۶	۲,۲۵۵,۹۸۱	(۱,۴۸۳,۴۰۵)	(۱۹۲)
قیمت تمام شده برق	۱۳۰,۴۹۲	۳۹۵,۳۲۴	۴۴۳,۲۷۱	(۴۷,۹۴۷)	(۱۲)
قیمت تمام شده حق نظاره و خدمات برداشتی چاهها و خدمات کارشناسی	۲۷۳,۹۲۶	۵۵۳,۴۳۵	۵۷۵,۸۲۰	(۲۲,۳۸۵)	(۴)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۵۹۲,۸۸۷	۹۲۷,۲۲۱	۷۰۶,۵۵۹	۲۲۰,۶۶۲	۲۴
سایر پرداخت ها	۲۰,۰۰۰	۲۸۱,۶۸۷	۱۲۹,۶۱۱	۱۵۲,۰۷۶	۵۴
جمع هزینه ها	۱,۵۰۳,۸۳۴	۲,۹۳۰,۲۴۳	۴,۱۱۱,۲۴۲	(۱,۱۸۰,۹۹۹)	(۴۰)
سودخالص قبل از مالیات	.	۲۸۹,۷۳۵	(۱,۴۹۷,۷۴۶)	(۱,۲۰۸,۰۱۱)	(۴۱۷)
مالیات بر درآمد	.	.	۳۵۷,۱۵۳	۳۵۷,۱۵۳	۱۰۰
۵۰ درصد سود ویژه	.	(۱۴۴,۸۶۸)	.	(۱۴۴,۸۶۸)	۱۰۰
	۱,۵۰۳,۸۳۴	۱۴۴,۸۶۸	(۱,۱۴۰,۵۹۴)	(۹۹۵,۷۲۶)	(۶۸۷)

ب - بودجه مخارج سرمایه ای

ساختمان (دارایی در جریان تکمیل)

تاسیسات

وسائط نقلیه

اثاث و منصوبات

لوازم و ابزار فنی

طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

۶۶	۴۴۸,۳۷۳	۱۱	۲۳۱,۶۲۷	۶۸۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰
۵	۲,۷۰۰	۱۱	۴۷,۳۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۱۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۱	.	۵۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
۱۹	۱,۷۰۷	۱۱	۷,۲۹۳	۹,۰۰۰	۶,۰۰۰
۱۰۰	۲,۰۰۰	۱۱	.	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۱۰	۲۰,۸۰۹	۱۱	۱۷۹,۱۹۱	۲۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
	۵۲۵,۵۸۹		۴۶۵,۴۱۱	۹۹۱,۰۰۰	۷۹۸,۰۰۰

بودجه اولیه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ و بودجه اصلاحی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴ به تصویب ۴ نفر از ۵ اعضای مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده رسیده است. (ممهور به

مهر سازمان برنامه و بودجه کشور)

دلایل انحراف بودجه

۱- انحراف مساعد فروش آب و برق، درآمد حق نظاره و خدمات برداشتی چاهها و خدمات کارشناسی به دلیل افزایش نرخ فروش در سال ۱۴۰۳ بوده است.

۲- افزایش قیمت تمام شده برق و حق نظاره و خدمات برداشتی چاهها عمدتاً به دلیل افزایش مبلغ قراردادهای تعمیر و نگهداری سد ها و شبکه های آبیاری و زهکشی، هزینه استهلاک و افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۳- کاهش عملکرد مخارج سرمایه ای نسبت به بودجه مصوب اصلاحی عمدتاً به دلیل کمبود نقدینگی می باشد.



شرکت سهامی آب منطقه ای گچساران و بویراحمد
سایر اطلاعات مالی - مقایسه بودجه با عملکرد

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

پیوست شماره یک - ادامه

(مبلغ به میلیون ریال)

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

تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی				مبلغ		احجام		واحد سنجش		شرح	
مبلغ		احجام		عملکرد واقعی		عملکرد واقعی		بودجه مصوب			
مبلغ	درصد	مقدار	عملکرد واقعی	بودجه مصوب ۱۴۰۳	بودجه مصوب	عملکرد واقعی	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب	بودجه مصوب	واحد سنجش	شرح
درآمدها											
۵۷	۲۶,۷۹۶	۲	۲	۱۰۱,۶۹۶	۶۴,۹۰۰	۷۷,۸۸۰	۱۲۰	۱۱۸	۱۱۸	میلیون متر مکعب	فروش آب شرب
(۳۳)	(۳۳,۳۴۶)	(۵۱.۸)	(۱۷۰.۰)	۴۶,۳۷۴	۶۹,۷۳۰	۹۲,۰۰۸	۱۵	۴۲	۴۱	میلیون متر مکعب	فروش آب کشاورزی
(۱۱)	(۳۹,۱۱۴)	(۱۳)	(۴)	۱,۶۵۸,۰۷۶	۲,۰۹۷,۳۰۰	۹۴۸,۵۴۰	۹	۱۳	۱۳	میلیون متر مکعب	فروش آب صنعت
(۱۰)	(۲۱۵,۶۷۴)	(۱۷)	(۳۹)	۲,۰۱۶,۱۴۶	۲,۲۳۱,۸۳۰	۱,۱۱۸,۴۲۸	۱۴۴	۱۷۳	۱۶۲	میلیون متر مکعب	جمع فروش آب
۹	۸,۷۸۴	(۱۸)	(۸)	۱۰۴,۷۸۴	۹۶,۰۰۰	۵۷,۱۲۹	۳۷	۴۵	۲۶	مگاوات ساعت	فروش برق
۵۱	۱۵,۸۰۸	۲۳	۷۵	۴۶۶۰۸	۳۰,۸۰۰	۲۹,۲۹۹	۸۳	۵۸	۵۰	میلیون متر مکعب	درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها آب شرب
۲۹۵	۳۹,۶۵۸	۰	۰	۵۳۶۶۵۸	۱۲۵,۰۰۰	۱۶,۲۱۸	۳	۲	۹	میلیون متر مکعب	درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها آب صنعت
(۱۰۰)	(۴۰۷,۵۰۰)	۱۴	۱	۰	۶۰۷,۵۰۰	۲۲۷,۸۶۷	۸	۷	۹	میلیون متر مکعب	درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها سایر انواع آب
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۳	۱۳۳	۱۳۳	میلیون متر مکعب	درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها آب کشاورزی
(۲۵)	(۱۹۳,۰۳۴)	۱۰۰	۲۶	۵۸۰,۲۶۶	۷۷۳,۳۰۰	۲۷۳,۳۸۴	۲۲۷	۲۰۱	۲۰۱	میلیون متر مکعب	جمع درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاه‌ها
۲۴	۲,۷۵۵	۲۹	۳۹۶	۱۴,۱۱۳	۱۱,۳۵۸	۱۱,۳۵۸	۱,۷۷۲	۱,۳۷۶	۱۳۷۶	تعداد پروژه	درآمد ارائه خدمات کارشناسی
(۸)	(۸,۳۷۶)	۰	۰	۹۹,۱۲۴	۱۰۷,۵۰۰	۴۳,۵۳۵	۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها
(۱۳)	(۴۰۵,۵۴۵)	۲۹	۳۹۶	۲,۸۱۴,۴۳۳	۲,۲۱۹,۹۷۸	۱,۵۰۳,۸۳۴	۰	۰	۰	۰	جمع درآمدها

شرکت سهامی آب منطقه ای کهگیلویه و بویراحمد
سایر اطلاعات مالی - طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

پیوست شماره دو

(مبالغ به میلیون ریال)

طرح های تملک دارایی های سرمایه ای خاتمه نیافته

شماره طرح	عنوان طرح	نوع طرح	۱۴۰۲	اضافات طی سال	۱۴۰۳
۱۳۰۷۰۰۲۲۳۴	تکمیل آبرسانی به دشتهای امامزاده جعفر، خان، لیستر، باشت	غیرانتفاعی	۵,۱۴۸,۲۱۷	۲,۹۱۹,۱۵۱	۸,۰۶۷,۳۶۸
۱۳۰۷۰۰۳۱۱۴	سد مخزنی تنگ سرخ بشار	انتفاعی	۳,۴۲۳,۵۲۹	۲,۸۳۰,۷۰۰	۶,۲۵۴,۲۲۹
۱۳۰۷۰۰۲۱۰۱	آبرسانی به لیکک	انتفاعی	۲,۶۸۵,۵۷۸	۱,۳۹۴,۸۰۲	۴,۰۸۰,۳۸۰
۱۳۰۷۰۰۲۲۳۶	آبرسانی به شهرهای دهدشت، چرام، سوق و لنده	انتفاعی	۲,۲۲۷,۰۸۲	۲,۵۸۴,۵۰۰	۴,۸۱۱,۵۸۲
۱۳۰۷۰۰۳۰۲۰	تأمین انتقال آب به اراضی دهدشت غربی	انتفاعی	۱,۲۲۴,۲۰۴	۱,۳۱۴,۴۴۸	۲,۵۳۸,۶۵۲
۱۳۰۷۰۰۳۰۳۳۹	احداث سدهای کوتاه	غیرانتفاعی	۷۲۲,۱۰۵	۴۹,۲۰۵	۷۷۱,۳۱۰
۱۳۰۷۰۰۳۰۲۰۷	طرح های کوچک تامین آب	غیرانتفاعی	۵۱۳,۳۰۷	۲۷۰,۷۷۸	۷۸۴,۰۸۵
۱۳۰۷۰۰۲۰۸۰	آبرسانی به شهرهای دارای تنش آبی	انتفاعی	۲۵۴,۶۲۴	۴۸,۰۰۰	۳۰۲,۶۲۴
۱۳۰۷۰۰۵۰۰۶	طرح مطالعه و اجرای ساماندهی، تعیین حد بستر و حریم رودخانه ها	غیرانتفاعی	۲۴۸,۹۳۳	۷۳,۵۷۱	۳۲۲,۵۰۴
۱۳۰۷۰۰۵۰۲۱۱	ساماندهی رودخانه های استان	غیرانتفاعی	۱۳۵,۸۷۵	۱۱۷,۴۶۳	۲۵۳,۳۳۸
۱۳۰۷۰۰۳۰۲۰۲۲	مطالعه طرحهای تامین و انتقال آب در محدوده شرکت	غیرانتفاعی	۶۵,۰۸۸	۰	۶۵,۰۸۸
۱۳۰۷۰۰۳۰۲۱۶	احداث سد مخزنی سقاوه	غیرانتفاعی	۶۴,۸۵۸	۱,۴۶۰,۰۰۰	۱,۵۲۴,۸۵۸
۱۳۰۷۰۰۶۱۱۳	مرمت و باز سازی تاسیسات آبی در دست بهره برداری در محدوده استان ها	غیرانتفاعی	۳۶,۰۱۰	۳۰,۰۰۰	۶۶,۰۱۰
۱۳۰۷۰۰۳۱۲۲	مطالعه طرحهای تامین و انتقال آب در حوضه های آبریز کشور	غیرانتفاعی	۳۰,۷۵۳	۴,۵۰۰	۳۵,۲۵۳
۱۳۰۷۰۰۳۱۸۰	تأمین آب کشاورزی اضطراری	غیرانتفاعی	۲۹,۳۱۴	۰	۲۹,۳۱۴
۱۳۰۷۰۰۲۰۲۰۴	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کوثر (تعهدات پرداخت نشده)	غیرانتفاعی	۱۰,۲۲۵	۰	۱۰,۲۲۵
۱۳۰۷۰۰۶۰۲۳۳	بهسازی کانالهای آبیاری درجه یک و دو	غیرانتفاعی	۹,۲۵۵	۴۵۰	۹,۷۰۵
۱۳۰۷۰۰۶۱۱۴	مطالعه و اجرای طرحهای تعادل بخشی و تغذیه مصنوعی و پخش سیل	غیرانتفاعی	۵,۸۱۱	۱۶,۱۶۰	۲۱,۹۷۱
۱۳۰۷۰۰۲۰۰۴	ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی کوثر (تعهدات پرداخت نشده)	غیرانتفاعی	۵,۴۷۶	۰	۵,۴۷۶
۱۳۰۷۰۰۶۰۰۳	طرح تجهیز و نقاط تحویل آب به ابزار اندازه گیری و ارتقاء ایمنی	غیرانتفاعی	۵,۰۱۸	۰	۵,۰۱۸
۱۵۰۲۰۰۱۰۳۵۰	ساماندهی بستر و حریم رودخانه ها و مسیل ها در محدوده شهرها	غیرانتفاعی	۳,۹۰۶	۰	۳,۹۰۶
سایر طرح ها تعداد ۱۳ فقره			۳۵,۱۴۳	۳۲,۰۳۳	۶۷,۱۷۶
			۱۶,۸۸۴,۳۱۱	۱۳,۱۴۵,۷۶۱	۳۰,۰۳۰,۰۷۲

کسر می شود:

سرمایه گذاری در شرکت ها (بابت طرح های غیرانتفاعی خاتمه یافته)

(۷۸۷,۹۲۱)	(۱۳,۱۰۶)	(۸۰۱,۰۲۷)
۱۶,۰۹۶,۳۹۰	۱۳,۱۳۲,۶۵۵	۲۹,۲۲۹,۰۴۵

اعتبار مصوب طرح های تملک دارایی های سرمایه ای در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۳,۶۵۰,۶۳۹ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۱۰,۵۷۹,۳۴۸ میلیون ریال تخصیص یافته و دریافت شده است، همچنین مبلغ ۲,۵۶۶,۴۱۳ میلیون ریال نیز بابت دوره متمم سال مالی ۱۴۰۲ در سال ۱۴۰۳ دریافت گردیده که تا پایان سال مالی مورد گزارش تماماً به مصرف رسیده است.

