

شماره: ۱۴۰۲/۱۳۳۳۵

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۱۶

پیوست: دارد

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



هیئت مدیره محترم

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کرمانشاه

با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۱۲۰۹۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ آن شرکت ارسال می‌گردد. خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمائید.

و من ... التوفیق

رضا اسماعیل زاده

عضو هیات عامل

فرزاد عزیزیان

مدیر فنی حسابرسی

رونوشت:

- شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران - به انضمام دو جلد گزارش.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت امور بانک، بیمه و شرکت‌های دولتی - به انضمام یک جلد گزارش.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - خزانه داری کل کشور - به انضمام یک جلد گزارش.
- سازمان امور مالیاتی کشور - اداره کل امور مالیاتی استان کرمانشاه - به انضمام یک جلد گزارش.
- دیوان محاسبات کشور - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش.
- سازمان بازرسی کل کشور - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش - (تابعه وزارت نیرو).
- هیات عالی نظارت - به انضمام نسخه الکترونیکی گزارش.
- مدیریت نوسازی و تحول اداری - برای اطلاع.
- مشاور حقوقی سازمان - به انضمام یک جلد گزارش.
- مدیر گروه حسابرسی - به انضمام یک جلد گزارش.
- امور مالی - برای اطلاع.
- دبیرخانه - آرشیو.

کد کار: ۶۰۱۰

کد مرکز هزینه: ۶۳۰

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی آب منطقه‌ای کرمانشاه**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر مشروط**

۱ - صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای کرمانشاه شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای موارد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای کرمانشاه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۸، به استناد مصوبه ۲۴۳۰۵۷/ت/۶۱۰۹۴ هـ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ هیئت‌وزیران مبنی بر تسویه مطالبات شرکت‌های دولتی تابع بخش آب وزارت نیرو بابت مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده هر مترمکعب آب با بدهی شرکت‌های مذکور به دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به بهره‌برداری رسیده از محل ردیف‌های درآمدی و هزینه‌ای جدول پیوست قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور به صورت جمعی خرجی، شرکت‌های دولتی ذیربط مکلف به اعمال حساب آن در صورت‌های مالی گردیده‌اند. به همین منظور در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۴۵ میلیارد ریال از مانده وجوه دریافتی از خزانه (حساب‌های پرداختی بلندمدت) به سرفصل وجوه قابل انتقال به سرمایه منتقل گردیده است. نحوه عمل شرکت در این خصوص از صحت لازم برخوردار نمی‌باشد. افزون بر این به دلیل عدم تنظیم صورت‌جلسه نقل و انتقال با ذیحساب طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای تعدیلات لازم بابت طرح‌های خاتمه یافته در حساب‌ها انجام نشده است. اصلاح صورت‌های مالی بابت موارد فوق ضروری است.

۳ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سهامی آب منطقه‌ای کرمانشاه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۴ - ابهام نسبت به چگونگی تسویه وجوه دریافتی از منابع صندوق توسعه ملی با توجه به یادداشت توضیحی ۵-۲-۱۹ مبلغ ۱۱۴۱۰ میلیارد ریال وجوه ریالی بابت طرح مهار آب‌های مرزی و شبکه‌های آبیاری و زهکشی از محل تسهیلات ارزی صندوق توسعه ملی موضوع مصوبه شماره ۴۹۶۰۲/ت/۵۰۸۹۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۰۵ هیئت وزیران براساس موافقت‌نامه‌های طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (سایر منابع) دریافت شده که مبلغ ۲۴۱۲ میلیارد ریال آن بابت انتقال طرح‌های خاتمه یافته در سرفصل پرداختی‌های بلندمدت و مبلغ ۸۹۹۸ میلیارد ریال در دفاتر طرح‌ها منعکس است. طبق مفاد مواد ۳ و ۴ مصوبه فوق‌الذکر بازپرداخت اصل و سود تسهیلات مالی ارزی فوق، با پیش‌بینی از طریق لوایح بودجه سنواتی کشور بازپرداخت خواهد شد و وزارت نیرو نیز مکلف است حداقل ۳۰ درصد از اصل سود و تسهیلات را از محل فروش محصول بازپرداخت نماید. تاکنون سازوکار تسویه اصل و سود تسهیلات مذکور تعیین نشده است. پیامدهای آتی ناشی از موضوع فوق منوط به تعیین نرخ سود و نحوه بازپرداخت آن توسط سازمان برنامه و بودجه کل کشور است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - چگونگی تسویه مطالبات

توجه عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۴-۱۵، جلب می‌نماید که در آن، ابهام مربوط به طلب از دفاتر عمرانی و بدهی به شرکت آب و نیروی ایران به مبلغ ۷۵ میلیارد ریال توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۶ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای وسایل نقلیه)، به بهای تمام شده ۱۶۵۴۸ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۱۳۵۲۹ میلیارد ریال، به ارزش ۱۵۷ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۲) از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. در این رابطه توجه مجمع عمومی را به مفاد آیین‌نامه اجرایی بند "چ" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مبنی بر پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی، جلب می‌نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۷ - حسابرسی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

شرکت در سال مالی مورد گزارش مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بوده است (پیوست یک، صفحه ۲۷) که گزارش حسابرس مستقل آن پس از ارائه صورت‌های مالی مربوطه به طور جداگانه صادر خواهد شد.

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، برعهده 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 واقع بینانه 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 بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی

می‌شوند که به طور 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 بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
- 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۲ به امضای تمام اعضای مجمع عمومی رسیده است. با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحات ۲۸ الی ۳۲، که در اجرای ماده (۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و جزء (۳-۱) بند "ل" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص ضمن جلب توجه به عدم کفایت دلایل ارایه شده در گزارش مزبور جهت توجیه علل مغایرات (از جمله درآمدها و هزینه‌های اداری و عمومی)، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی 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 - صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مندرج در یادداشت توضیحی ۱۱ که در اجرای جزء (۵) بند "ل" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. بدلیل انحصاری بودن توزیع آب در سطح کشور و نبود قیمت بازار قابل اتکا برای آب و همچنین به دلیل عدم ارایه مستندات مربوط به نحوه محاسبات انجام شده به طور کامل، این سازمان نسبت به اینکه قیمت‌های مزبور مبنای معقولی برای تهیه عملکرد فرضی فراهم می‌نماید، متقاعد نشده است. ضمناً صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی به تفکیک اجزای صورت سود و زیان به نحو مناسب ارایه نشده است.

۱۲ - الزامات قانونی مقرر در قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ضوابط اجرایی آن و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	قانون-شماره ماده یا بند	موضوع
		قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ضوابط اجرایی آن
۱	جزء (۱-۵) بند "ل" تبصره ۲	تکمیل ماهانه ثبت اطلاعات حقوق و مزایا در سامانه ثبت حقوق و مزایا (اطلاعات شهریور ماه در دی ماه بارگزاری شده است).
۲	بند "هـ" تبصره ۸	دریافت جریمه حداکثر به مبلغ ۳۰۰۰ ریال به ازای هر متر مکعب آب مصرفی چاه‌های غیرمجاز فاقد شمارشگر هوشمند تا زمان مسلوب‌المنفعه نمودن چاه‌ها و در غیر این صورت مبلغ ۶۰۰۰ ریال به ازای هر متر مکعب آب مصرفی متناسب با افت سفره و آریز میبالغ مربوط به حساب خزانه.
۳	بند "و" تبصره ۱۹	افتتاح حساب تنخواه کارپردازان با مجوز خزانه‌داری کل کشور نزد بانک‌های دولتی (افتتاح شده ولی از حساب قبلی استفاده شده است).
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی در شرکت‌های دولتی موضوع تبصره ذیل ماده (۳۰) آیین‌نامه انتظام بخشی شرکت‌های دولتی
۴	ماده ۵	ممنوعیت انتخاب یک شخص به عنوان رئیس هیئت‌مدیره و مدیر عامل.
۵	ماده ۶ و اصلاحی آن	ارایه صورتهای مالی حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۲.
		قانون تفهیم بخشی از مقررات مالی دولت و قوانین الحاق (۱) و (۲)
۶	ماده ۴۲ و آیین‌نامه اجرایی آن	ارسال گزارش هزینه‌های تحقیقاتی هر ۶ ماه یکبار به سازمان برنامه و بودجه کشور.

موضوع	قانون-شماره ماده یا بند	ردیف
	قانون برنامه و بودجه	
تعیین تکلیف وجوه دریافتی از محل اعتبارات طرح‌های عمرانی انتفاعی.	مواد ۳۲ و ۳۳	۷
ضمناً شواهد و مدارک رعایت ماده ۴۱ ضوابط اجرایی بودجه در خصوص مصرف گاز، برق و آب حداکثر معادل متوسط مصرف در مدت مشابه سال ۱۴۰۰ به طور کامل به این سازمان ارایه نگردیده است.		
۱۳ - در اجرای مفاد بند "د" تبصره ۷ قانون بودجه سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ کل کشور، اقدامات لازم برای انتقال بدهی تسویه شده طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور) با مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر متر مکعب آب به سرمایه انجام نشده است. همچنین مفاد ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص پرداخت مالیات حقوق و مزایای کارکنان در موعد مقرر به طور کامل رعایت نشده است.		
۱۴ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۲ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۶، ۱۲ (ردیف ۷)، ۱۳ (بخش اخیر) و ۱۷ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:		
۱-۱۴ - نصب و تجهیز چاه‌ها به کنتور هوشمند و انسداد چاه‌های غیرمجاز در اجرای مفاد ماده ۱۱ آیین‌نامه اجرایی قانون تعیین تکلیف چاه‌های فاقد پروانه بهره‌برداری.		
۲-۱۴ - برنامه‌ریزی جهت بهبود نظام کنترل داخلی و استفاده از فن‌آوری نوین در کلیه زمینه‌های فنی، مهندسی و مالی.		
۳-۱۴ - استرداد وجوه پرداخت شده به بخش جاری از محل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (یادداشت توضیحی ۵-۱-۱۹).		
۴-۱۴ - رعایت ابلاغیه وزیر نیرو در خصوص تعیین بهره‌بردار اموال غیرمنقول دستگاه‌های اجرایی، اخذ اسناد مالکیت دارایی‌های فاقد سند و تعیین تکلیف اراضی و املاک در تصرف غیر، از طریق مراجع قضایی. لازم به ذکر است بخشی از زمین‌های شرکت به		

مساحت ۲۴۲۴ هکتار فاقد سند مالکیت رسمی تک برگ به نام شرکت بوده و سند مالکیت زمین مرکز پژوهش و مطالعات شرکت به مساحت ۱۵/۳ هکتار نیز به نام سازمان ملی زمین و مسکن است (یادداشت توضیحی ۲-۱۲).

۱۴-۵ - برگزاری مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده برای تصویب صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰ طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در موعد مقرر قانونی.

۱۵ - طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۴ صورت‌های مالی، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، انجام نشده است.

۱۶ - گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۳ 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، (و در نظر داشتن موارد مندرج در بند ۲ مبنای اظهارنظر مشروط) نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم رعایت برخی موارد از جمله ارزیابی و طبقه‌بندی خطر تعامل کاری ارباب رجوع، تدوین و اجرای برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی، تهیه نرم‌افزار به منظور تسهیل دسترسی و شناسایی سامانه‌ای (سیستمی) معاملات مشکوک، نظارت بر فعالیت ارباب رجوع و اشخاص مشمول مربوط به منظور شناسایی معاملات مشکوک، طراحی سازوکار لازم جهت اولویت‌بندی، نظارت و واپایش (کنترل) فرآیندهای مبارزه با پولشویی و ارزیابی و ممیزی میزان اجرای آن، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعاتی که امکان انجام تکالیف اعم از واپایش (کنترل)، پایش و کشف تقلب را فراهم آورد و طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه‌های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی و معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به مرکز یاد شده،

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای کرمانشاه

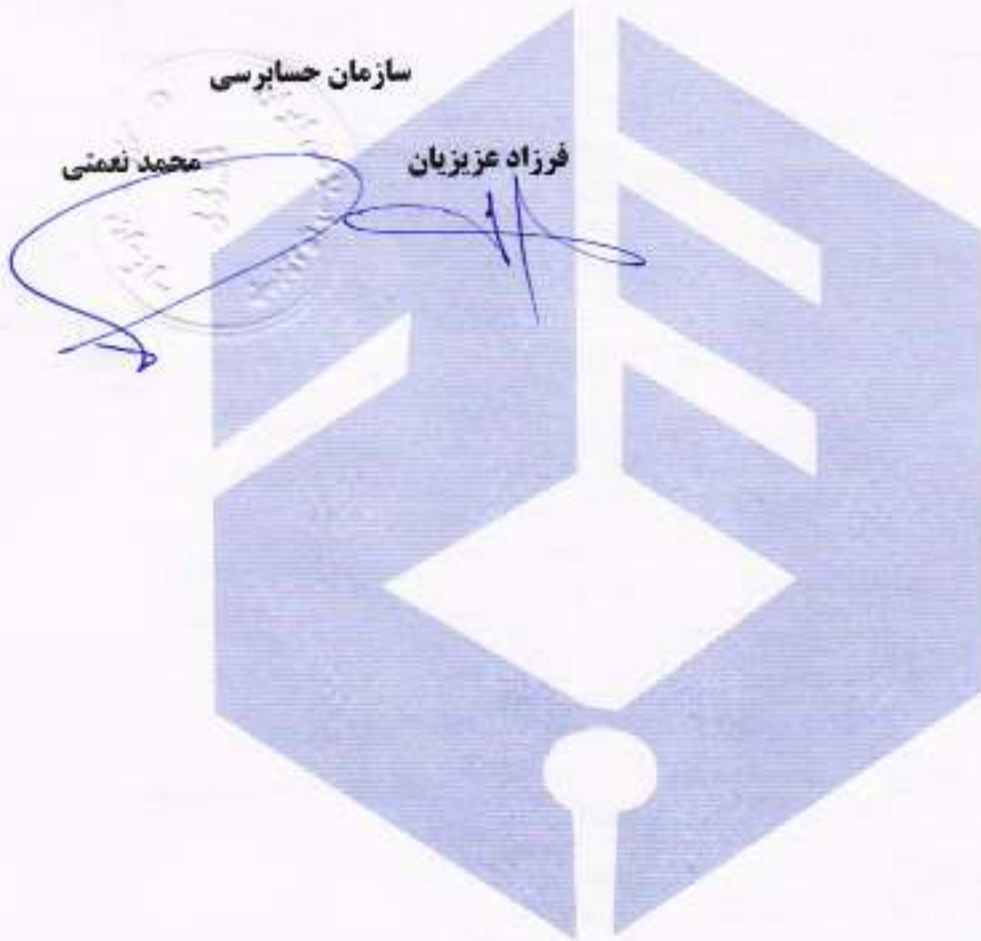
این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۰ مرداد ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

محمد نعمتی

فرزاد عزیزیان



سازمان حسابرسی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۳۳-۶

یادداشت های توضیحی صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی طبق اسناداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است

اعضای هیئت مدیره

سمت

اعضای هیئت مدیره

سرپرست شرکت

رسول فرهادی

عضو اصلی هیئت مدیره و معاونت حفاظت و بهره برداری

علی مرادی

عضو اصلی هیئت مدیره و مدیریت فناوری اطلاعات و توسعه مدیریت

شهرام شیخی فر

عضو اصلی هیئت مدیره و مشاور مدیرعامل

القبال خرمی

عضو اصلی هیئت مدیره و رئیس اداره درآمد و امور مشتریان

مرتضی حسن آبادی

عضو علی البدل هیئت مدیره و رئیس اداره حسابداری جاری

فرزانه میرزایی



شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
صورت سودوزیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵۱,۱۶۳	۱,۰۹۵,۰۳۲	۴ درآمدهای عملیاتی
(۱,۰۲۶,۴۳۶)	(۱,۲۸۴,۸۹۷)	۵ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۷۵,۲۷۳)	(۱۸۹,۸۶۵)	زیان ناخالصی
(۱۷۹,۷۴۴)	(۲۸۰,۹۳۱)	۶ هزینه های فروش بازاری و عمومی
۴۱,۸۸۲	۱۳۲,۷۴۲	۷ سایر درآمدها
(۱۷,۷۳۰)	(۲۰,۷۸۸)	۸ سایر هزینه ها
(۵۳۰,۸۶۵)	(۳۸۸,۸۴۲)	زیان عملیاتی
۱۳۵,۵۹۹	۱۲۳,۱۵۵	۹ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۹۵,۲۶۶)	(۲۴۵,۶۸۷)	زیان قبل از کمک دولت
۴۷,۵۰۰	۴۶,۰۰۰	۱۰ کمک دریافتی از دولت بابت جبران زیان
(۳۴۷,۷۶۶)	(۱۹۹,۶۸۷)	زیان خالص
۶,۸۵۲,۷۳۹	۲۹,۲۴۶,۱۲۳	۱۱ خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی

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

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۴,۶۹۰,۶۶۱	۱۴,۲۷۰,۹۰۶	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۷,۱۳۷	۷,۱۳۷	۱۳	دارایی های نامشهود
۱۴,۶۲۷,۷۹۸	۱۴,۲۷۸,۰۴۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳,۹۱۶	۸,۶۹۷	۱۴	پیش پرداخت ها
۶۲۲,۹۸۸	۹۵۰,۳۲۱	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹,۶۱۳	۸,۶۹۳	۱۶	موجودی نقد
۶۳۷,۴۱۷	۹۶۷,۳۱۱		جمع دارایی های جاری
۱۵,۲۸۵,۱۱۵	۱۵,۲۴۵,۳۵۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۷,۸۵۰,۷۲۷	۷,۸۵۰,۷۲۷	۱۷	سرمایه
۳,۱۸۶,۱۷۹	۳,۹۳۱,۶۱۵	۱۸	وجه قابل انتقال به سرمایه
(۳,۲۱۲,۲۸۲)	(۳,۴۱۱,۹۶۹)		زیان انباشته
۷,۸۲۴,۶۲۴	۸,۳۷۰,۱۷۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی های غیر جاری
۶,۷۱۸,۰۴۱	۵,۹۷۲,۷۸۵	۱۹	پرداختنی های بلند مدت
۱۹۵,۲۹۰	۲۷۲,۳۹۶	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۶,۹۱۳,۳۳۱	۶,۲۴۵,۱۸۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۵۴۷,۱۸۰	۶۳۰,۰۰۰	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵۴۷,۱۸۰	۶۳۰,۰۰۰		جمع بدهی های جاری
۷,۴۶۰,۴۹۱	۶,۸۷۵,۱۸۱		جمع بدهی ها
۱۵,۲۸۵,۱۱۵	۱۵,۲۴۵,۳۵۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۱۳۹۴سقف۱۴۰۱

جمع کل	زمان انتقال	وجه قابل انتقال به سرمایه	
		سرمایه	سرمایه
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۷۸۳۷۰۸۸۱	(۳,۸۴۲,۵۱۴)	۳,۸۵۱,۳۷۰	۷,۸۵۰,۳۲۷
(۳۴۷,۷۶۶)	(۳۴۷,۷۶۶)	.....	.....
۱,۰۳۴,۴۰۹	.....	۹,۰۳۳,۴۰۹	.....
۷,۸۳۲,۴۲۴	(۳,۴۹۲,۲۸۲)	۳,۳۸۵,۱۷۹	۷,۸۵۰,۳۲۷
۱۱۹۹,۶۸۷۱	(۱۱۹,۶۸۷۱)	.....	.....
۷۴۵,۴۳۶	.....	۷۴۵,۴۳۶	.....
۸,۳۷۰,۷۷۳	(۳,۳۱۱,۹۶۹)	۳,۹۳۱,۶۱۵	۷,۸۵۰,۳۲۷

علاوه در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

زمان خالص سال ۱۴۰۰

وجه قابل انتقال به سرمایه

علاوه در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

زمان خالص سال ۱۴۰۱

وجه قابل انتقال به سرمایه

علاوه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۷,۲۸۴)	(۶۶,۷۴۴)	۲۱
۴۷,۵۰۰	۴۶,۰۰۰	
(۱۹,۷۸۴)	(۲۰,۷۴۴)	
۲۸,۱۹۰	۲۱,۰۲۲	
(۱۰,۶۷۵)	(۱,۲۰۸)	
۱۷,۵۱۵	۱۹,۸۲۴	
(۲,۲۶۹)	(۱۲۰)	
۱۱,۶۸۲	۹,۶۱۳	
۹,۴۱۳	۸,۴۹۳	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

کمک های دریافتی از دولت بابت جبران زیان

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

خالص کاهش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه به شناسه ملی ۱۰۶۶۱۸۷۴۹۲۲ با نام اولیه شرکت سهامی عمران منطقه غرب ایران* در مورخ ۱۷ دی ۱۳۵۱ با مرکزیت شهر سنندج طی شماره ثبت ۲۱۷ در اداره ثبت شرکتهای سنندج به ثبت رسیده است. به استناد ماده واحده تاریخ ۲۱ تیر ۱۳۵۹ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران به شرکت سهامی آب منطقه ای غرب* تغییر و به استناد ماده ۳۰۰ قانون تجارت و نامه شماره ۵۲۳۶۱ مورخ ۱۰/۰۸/۱۳۸۱ اداره ثبت اسناد و املاک استان کرمانشاه، مرکزیت شرکت از شهر سنندج به کرمانشاه منتقل و با شماره ۷۹۲۲ در اداره ثبت شرکتهای کرمانشاه ثبت گردید. متعاقباً براساس مصوبه شماره ۲۶۹۱۴ ت/۳۳۵۹ مورخ ۱۱/۰۵/۱۳۸۲ هیئت محترم وزیران و نامه شماره ۳۶۷۵۷/۱۹۰ مورخ ۱۹/۰۶/۱۳۸۵ املاک امور مجامع عمومی شرکت ها و خدمات شرکت مدیریت منابع آب ایران و نامه شماره ۱۹۳۷۴/۱۰۰/۱۰۶ مورخ ۱۳۸۵/۰۶/۲۲ مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره شرکت آب منطقه ای غرب، به استناد قانون تبدیل ادارات کل امور آب استانها به شرکتهای آب منطقه ای استان و تبدیل شرکتهای آب منطقه ای که بیش از یک استان را زیر مدیریت به شرکت آب منطقه ای دربربط، استانهای همجان، کردستان، لرستان و ایلام از شرکت منفک و در تاریخ ۰۶/۰۷/۱۳۸۵ نام شرکت به شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه* تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه جزو شرکت های تابعه شرکت مدیریت منابع آب ایران است و بخشی مرکز اصلی شرکت در کرمانشاه، ضلع غربی پالایشگاه نفت و محل فعالیت اصلی آن در استان کرمانشاه است.

* در اجرای مصوبه شماره ۳۳۹۱۰ ت/۵۶۱۱۰ مورخ ۲۳/۰۲/۱۳۹۸ هیئت محترم وزیران، کتبه شرکت های بر مجموعه شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران از پیوست شماره ۲ این نامه اجرایی تشخیص مناطق و طبقه بندی فعالیت و نگاهای اقتصادی با هریک از سه گروه اقتصادی مطرح در ماده ۲ قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و اجرای سیاست های کلی اصل چهارم و چهارم قانون اساسی موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۵۳۲ ت/۴۳۱۸۱ مورخ ۰۷/۰۶/۱۳۸۸ به پیوست شماره ۱ این نامه یادشده منتقل گردیده اند.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل شناخت، مطالعه، توسعه، حفاظت، بهره برداری بهینه از منابع آب، تولید انرژی برقی آبی، ایجاد توسعه بهره برداری و نگهداری، از نامسمات و سازه های آبی (به استثنای نامسمات و سازه های مربوط به آب و فاضلاب) و برقی آبی در چارچوب تکسالیف و با رعایت مقررات و قوانین و سیاستهای وزارت نیرو در محدوده عمل خود می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۱۲۸	۱۶۱	کارکنان رسمی و پیمانی
۸۷	۷۲	کارکنان قراردادی معین
۷۱	۰	کارکنان قراردادی
۲۸۶	۲۳۳	
۴۵	۳۴	کارکنان شرکت های خدماتی
۳۳۱	۲۶۷	

۱-۳-۱ طی سال ۱۴۰۱ تعداد ۱۲ نفر از پرسنل رسمی و پیمانی بازنشسته شده اند و افزاینده خدمت شده اند و ۴۷ نفر تبدیل وضعیت که ۶۵ نفر از آنها پرسنل قراردادی معین بوده که تبدیل وضعیت شده اند و قرارداد کارکنان قراردادی کارگران بازنشستگی به بخش خصوصی شرکت قانون مهر پیمانکار شده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده اند:

۲-۱-۱ استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییرات نرخ ارز (تجدید نظر شده ۱۴۰۰)، این استاندارد برای صورت های مالی که از ابتدای سال ۱۴۰۱ و پس از آن شروع می شود لازم الاجرا شده است و با توجه به نداشتن اعلام ارزی اجرای این استاندارد تأثیری بر صورت های مالی نداشته است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده به استثنای زمین، ساختمان و تاسیسات و تجهیزات که به ارزش سقلمانه (بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۳-۲)) اندازه گیری شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

- ۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش آب به دلیل برآکنندگی در سطح استان در زمان تحویل به مشتری شناسایی می شود.
- ۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات کارشناسی با درخواست مشترک جهت خدمات کارشناسی حفرتی، تغییر محل چاه، کف شکنی، لاین روسی و... در زمان ارائه خدمات و پس از دریافت وجه شناسایی می شود.
- ۳-۲-۳- درآمد حق التفات و خدمات آب برداشتی شرب و صنعت به صورت تهنیدی شناسایی می گردد.
- ۳-۲-۴- درآمد عملیاتی به قیمت مصوب اندازه گیری می شود.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

- ۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای موارد منفرج در یادداشت ۲-۳-۲، 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 عملگردارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملگردارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.
- ۳-۳-۲- زمین، ساختمان و تاسیسات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ و با استفاده از کارشناسان منتخب مجمع عمومی، صورت پذیرفته است. نتایج تجدید ارزیابی به قوانین و مقررات حاکم بر شرکت های دولتی بستگی دارد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۳-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مانوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید، برآوردی کارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۶۱-۰۹-۱۳ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶) اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
محاورن سدها و راه های آبی	۷۵ سال	خط مستقیم
ساختمان ها	۱۰ و ۲۰ و ۳۰ سال	خط مستقیم
تاسیسات سدها	۳۵ تا ۱۰۰ سال	خط مستقیم
چاه ها	۴ سال	خط مستقیم
لوله های اصلی آب	۲۵ سال	خط مستقیم
تجهیزات	۱۰ سال	خط مستقیم
تجهیزات تولید برق	۲۰ سال	خط مستقیم
ماشین آلات	۵ سال	خط مستقیم
اتاقیه و لوازم اداری	۲، ۳، ۵ و ۱۰ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۵ سال	خط مستقیم
لوازم و ابزار فلزی	۲ و ۱۰ سال	خط مستقیم
راه ها	۱۰ سال	خط مستقیم

۳-۳-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی بجز از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کلی یا عمل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۰-۳ درصد نرخ استهلاك منمکن در جدول بالاست. هر این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۰-۱ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت بالی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۳-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید آیس از تجدید ارزیابی طی عمر مفید ارزیابی شده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۴- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود برحسبای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. دارایی های نامشهود شامل حق الامتياز خدمات عمومی است و با توجه به عمر مفید نامعین مستهلاك نمی شود.

۳-۵- زمان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۵-۱- در پایان هر دوره گزارشگیری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دلالت بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازمانده دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازمانده یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازمانده واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

۳-۵-۳- مبلغ بازمانده یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش با ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی، که جریان های نقدی آتی برآوردی است از تعدیل شده است، می باشد.

۳-۵-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازمانده یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازمانده آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زمان کاهش ارزش باافاصله فرسودگی شناسایی می گردد. کنگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ برآورد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱سپند

۲-۵-۵ در صورت افزایش مبلغ بازمانده از زمانی شناسایی آخرین زمان که باینکه برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازمانده جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سوه و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۲-۶-۶ ذخایر

ذخایر، بدهیهای هستند که زمانی نسویه و یا تعیین مبلغ آن نوام یا ایهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی میشوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) اثر نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای نسویه نموده و مبلغ تعهد به گونه ای انکارپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای نسویه تعهد دیگر محتمل نماند، ذخیره برگشت داده میشود.

۲-۶-۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مربوطه برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۶-۲ ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان به موجب قوانین و مقررات شرکتهای دولتی و در اجرای مجوز شرکت مدیریت منابع آب ایران به مأخذ حداکثر ۱۵ روز حقوق و دستمزد احکام در اسفند ماه هر سال، محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۲-۷-۱ مالیات برداشت

۲-۷-۲ هزینه مالیات

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

۲-۷-۳ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و منابع 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. در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش جزئی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد.

۲-۷-۴ تهاوت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می کند که لغو حق قانونی برای تهاوت مبلغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، با بازیافت و نسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۲-۷-۵ 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 افلاسی باشند که در سایر افلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر افلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۸-۱ نحوه ثبت نگهداری و گزارش حسابهای مربوط به تعینات طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای

۲-۸-۱-۱ حسابهای مربوط به طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای به صورت مستقل از عملیات جاری شرکت و در دفاتر جداگانه ای و مطابق با دستورالعمل حسابداری تعیینی است و نگهداری گردیده و صورت های مالی مربوط به هر یک از آنها به طور جداگانه تنظیم و ارائه می شود. همچنین انتقال کسبه اموال و دارایی های که از اجرای طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای و وجود دریافتی از این باب در صورت های مالی شرکت بر اساس مفاد مواد ۲۶ و ۲۰ قانون برنامه و بودجه و مفاد ماده ۱۱۷ قانون محاسبات عمومی و تبصره ذیل آن به شرح ذیل می باشد:

۲-۸-۱-۱-۱ طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای انتقالی

کسبه اموال و دارایی های که از اجرای طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای انتقالی بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و میادله صورت جلسه تحویل مربوطه، به حساب اموال و دارایی های شرکت دستگاه بهره برداری کننده طرح منظور و وجود دریافتی از محل اعتبارات عمومی به شرکت دستگاه اجرایی منتقل و به حساب بدهی به دولت (حسابهای پرداختی) منظور می گردد.

۲-۸-۱-۲ طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای غیر انتقالی

کسبه اموال و دارایی های که از اجرای طرح های تمسک دارایی های سرمایه ای غیر انتقالی بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و میادله صورت جلسه تحویل مربوطه، نسبت به انتقال آنها به حساب دستگاه بهره بردار اقدام و در سرفصل حساب سرمایه ثبت نشده و پس از طی تشریفات قانونی به حساب سرمایه انتقال می یابد.

۲-۹-۱ فصولت مربوط به برآوردها

۲-۹-۱-۱ تضایق و برآورد با اهمیت مشمول احتیاطی سال مورد گزارش در عملکرد شرکت وجود نداشته است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹سقفند۱۴۰۱

۴- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۰		۱۴۰۱		واحد	یادداشت	فروش حاصل
میلیون ریال	شرح میلیون ریال	میلیون ریال	شرح میلیون ریال			
۲۳۱,۳۶۲	۱,۳۹۲	۵۱۶,۶۰۵	۲,۶۰۲	میلیون مترمکعب	۲-۱	فروش آب درآمد حق نظاره و ارائه خدمات
۳۹۶,۱۲۸	۲,۶۰۲	۵۲۷,۸۱۶	۲,۸۲۸	میلیون مترمکعب	۲-۲	درآمد خدمات حق نظاره و خدمات آب برداشتی چاهها
۲۵,۶۵۳		۲۰,۸۱۱	۵,۶۲۲	برونده	۲-۳	درآمد ارائه خدمات کارشناسی
<u>۶۵۱,۱۴۳</u>		<u>۱,۰۶۵,۲۳۲</u>				

۴-۱- فروش آب به تکنیک نوع مصرف به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
میلیون ریال	شرح میلیون ریال	میلیون ریال	شرح میلیون ریال		
۱۳۹,۶۷۹	۱,۱۱۶	۲۷۲,۲۲۱	۱,۶۲۲	۱۶۷	۲-۱-۱ آب کشاورزی
۲۴,۵۲۲	۹۲۲	۵۲,۹۲۰	۱,۲۲۴	۲۰	۲-۱-۲ آب شرب
۶۶,۸۲۶	۱۳,۹۶۵	۱۸۶,۴۵۶	۲۳,۲۵۷	۸	۲-۱-۳ آب صنعتی
۳,۵۱۷		۳,۱۸۸			سایر آبها (فروش ماهی و...)
<u>۲۳۱,۳۶۲</u>		<u>۵۱۶,۶۰۵</u>		<u>۲۱۵</u>	

۴-۱-۱- فروش آب کشاورزی به تکنیک منابع نامین به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
میلیون ریال	حجم- میلیون	میلیون ریال	حجم- میلیون	
۱۳۹,۹۱۸	۱۱۳	۲۶۲,۳۷۲	۱۵۱	شکله های مدرن
۷,۹۱۸	۱۲	۶,۲۱۸	۱۵	شکله های نیمه مدرن
۱,۶۲۲		۵,۷۵۰		پهارستی
<u>۱۳۹,۶۷۹</u>	<u>۱۲۵</u>	<u>۲۷۲,۲۲۱</u>	<u>۱۶۷</u>	

۴-۱-۱-۱- نرخ فروش آب کشاورزی بر اساس شبکه مدرن ۲ درصد نیمه مدرن ۲ درصد پوسنتی (برصد قیمت محصولات کشاورزی و طبق مصوبات هیات مدیره تعیین می شود) اما این درآمدها به دلیل مشکلات وصول درآمدها کشاورزی و توافق با کشاورزان (شکله های نیمه مدرن و پهارستی) در این خصوص به روش نقدی شناسایی می شود. نرخ فروش آب بهاء زراعی و باغی پایاب شبکه های آبرسانی (شکله های مدرن و نیمه مدرن) بر اساس آیین نامه نحوه اجرای قانون نسبت آب بهاء زراعی مصوب ۱۴ شهریور ماه ۱۳۶۹ و با لحاظ معدود مصوبات شورای اقتصاد در خصوص نرخ خرید تضمینی محصولات اساسی کشاورزی تعیین شده و پس از تصویب آنها توسط هیات مدیره به مورد اجرا گذاشته می شود. و علت افزایش نرخ ها، بخشنامه های لسانی شرکت مدیریت منابع ایران (تعرفه های ابلاغی) بوده است.

۴-۱-۱-۲- نرخ آب شرب طبق تعرفه ابلاغی وزیر نیرو به شماره ۱۴۰۰/۱۲۱۲۵۲/۴۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۷ و شماره ۱۴۰۰/۱۶۰۱۰۲۳/۰۱۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ می باشد و نرخ فروش آب صنعتی بر اساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۱/۱۰۵۰۲/۳۱/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۰ و وزیر محترم نیرو مستند به تصویب نامه شماره ۱۶۴۴۹۹۱.ت.۹۶۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۷ هیات محترم وزیران و مفاد ماده (۹) مصوبه شماره ۱۶۶۸۲۲۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۰ شورای محترم اقتصاد و در حسابها منظور گردیده است.

۴-۱-۳- فروش آب صنعتی عمدتاً مربوط به شرکت پالایشگاه نفت کرمانشاه می باشد و علت افزایش آن افزایش مقدار و نرخ تعرفه می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۲- درآمد خدمات حق نظاره و خدمات آب برداشتی چاهها و به تفکیک نوع مصارف به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	حجم میلیون مترمکعب	میلیون ریال	حجم میلیون مترمکعب	میلیون ریال
۴-۲-۱ آب کشاورزی		۱۵,۲۲۷		۸,۹۲۸
۴-۲-۲ آب شرب	۱۶۰	۵۸,۲۲۶	۱۶۷	۲۲,۵۶۵
۴-۲-۳ آب صنعتی	۳۴	۴۷۴,۳۶۳	۳۲	۳۴۲,۶۵۵
		۵۲۷,۸۱۶	۱۷۹	۳۹۴,۱۴۸

۴-۲-۱- درآمد آب کشاورزی مربوط به دهی سنواتی کشاورزان قبل از سال ۱۴۰۱ بوده است که عمده آن مربوط به سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ می باشد که در سنجاری شناسایی شده است.

۴-۲-۲- درآمد خدمات آب برداشتی چاه ها به مبلغ ۵۸,۲۲۶ میلیون ریال، آب تحویلی به شرکت های آب وفاضلاب شهری و نیروهای نظامی و انتظامی می باشد. علت افزایش درآمد، افزایش نرخ و حجم مصرف بوده است.

۴-۲-۳- مبلغ ۴۷۴,۳۶۳ میلیون ریال بهای آب صنعتی (شامل مبلغ ۱۵۵,۸۴۱ میلیون ریال نیروگاه حرارتی کرمانشاه به مبلغ ۹,۳۰۴ میلیون ریال کارخانه قند اسلام آبادغرب، مبلغ ۷,۶۲۷ میلیون ریال شرکت شیروdam کنگاور، مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال شرکت روزین تاک، مبلغ ۱۹۹,۶۶۷ میلیون ریال شرکت صنایع پتروشیمی - مبلغ ۱۰,۹۴۱ میلیون ریال، شرکت شهرک های صنعتی، ۲۸,۰۲۸ میلیون ریال شرکت پالایش نفت کرمانشاه، مبلغ ۱۱,۹۱۴ میلیون ریال کارخانه سیمان غرب و مبلغ ۴۸,۰۳۱ میلیون ریال سایر صنایع) است.

۴-۲-۴- حق نظاره هر متر مکعب برداشت آب از منابع زیرزمینی توسط شرکت آب و فاضلاب شهری و روستایی مطابق تعرفه ابلاغی شماره ۱۴۰۱/۱۶۰۱/۱۰۲/۳۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۲۲ و وزیر محترم نیرو محاسبه شده است. توضیح اینکه بر اساس ابلاغیه شماره ۸/۱۱۰۶۷/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۱/۳۱ وزیر نیرو و تعرفه حق نظاره ای تعرفه شرب برای آب و فاضلاب شهری از ابتدای سال ۱۳۹۷ به ۱۹۱ ریال به ازای هر متر مکعب کاهش و آب و فاضلاب روستایی نیز از پرداخت حق نظاره معاف گردیده است لیکن ابلاغیه مزبور در شرکت آب منطقه ای کرمانشاه اجرا نشده و کماکان با تعرفه قبلی محاسبه گردیده است. لذا مطالبات از شرکت آب و فاضلاب روستایی کرمانشاه تا تعیین تکلیف نهایی توسط وزارت نیرو کماکان در حسابه با عنوان مطالبات منظور گردیده است.

۴-۳- درآمد خدمات کارشناسی چاهها به شرح زیر می باشد:

۴-۳-۱	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	تعداد پرونده	میلیون ریال	تعداد پرونده	میلیون ریال
آب کشاورزی	۲,۳۶۴	۱۸,۴۱۷	۲,۸۲۳	۱۴,۸۹۷
آب صنعتی	۱۵۲	۸۹۳	۱۰۹	۶۱۹
آب شرب	۲,۴۳۱	۱۱,۵۰۱	۲,۴۳۱	۱۰,۱۳۷
	۵,۹۴۷	۳۰,۸۱۱	۵,۱۸۳	۲۵,۶۵۳

۴-۳-۱- درآمد خدمات کارشناسی چاهها بر اساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۱/۱۳۱۲۸۳/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۵/۳۰ 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. افزایش به دلیل افزایش درخواست های مشترکین تحت پوشش بوده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال عالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۱

۴-۴ - خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

درآمد نسبت به کل	۱۴۰۰		۱۴۰۱		
	درآمد عملیاتی	درآمد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درآمد نسبت به کل	
	میلیون ریال		میلیون ریال		اشخاص وابسته
۱۲	۶۲,۱۲۸	۸	۸۶,۰۲۶		
۸۶	۵۸۹,۰۴۵	۹۲	۱,۰۰۹,۰۰۶		سایر مشتریان
۱۰۰	۶۵۱,۱۷۳	۱۰۰	۱,۰۹۵,۰۳۲		

۴-۵ - جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۱		درآمد عملیاتی	یادداشت
		زبان ناخالص	بهای تمام شده		
درصد زبان ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد زبان ناخالص به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
					فروش خالص:
(۲-۱)	(۵۴)	(۱۴۸,۱۰۹)	(۴۲۲,۳۵۰)	۲۷۴,۲۲۱	۴-۵-۱ آب کشاورزی
(۸۵۹)	(۲۱۸)	(۱۱۵,۲۰۳)	(۱۶۸,۱۲۳)	۵۲,۹۲۰	۴-۵-۱ آب شرب
(۸)	(۱۵۰)	(۹۲,۷۲۰)	(۹۲,۳۲۶)	۱۸۶,۰۵۶	آب صنعتی
(۵۱)	(۴۵)	(۱,۴۵۰)	(۱,۷۳۸)	۳,۱۸۸	سایر
(۲۱-)	(۳۳)	(۱۶۸,۱۴۲)	(۶۸۴,۵۴۷)	۵۱۶,۴۰۵	
					درآمد ارایه خدمات:
(۳)	(۳)	(۱۷,۹۹۸)	(۵۶۵,۸۱۴)	۵۴۷,۸۱۶	خدمات برداشت آب (حق انتظار)
(۶۶)	(۱۲)	(۴,۷۲۵)	(۳۴,۵۳۶)	۳۰,۸۱۱	خدمات کارشناسی
(۲۷)	(۴)	(۲۱,۷۲۳)	(۶۰۰,۳۵۰)	۵۷۸,۶۲۷	
(۵۸)	(۱۷)	(۱۸۹,۸۶۵)	(۱,۲۸۴,۸۹۷)	۱,۰۹۵,۰۳۲	

۴-۵-۱ - علت کاهش زبان ناخالص آب کشاورزی و آب شرب نسبت به سال قبل افزایش درآمدهای تعهدی می باشد.

۴-۵-۲ - منابع درآمدی شرکت از محل فروش آب و ارایه خدمات قانرینه پوشش هزینه های مورد نیاز برای بهره برداری از تاسیسات مربوط به تامین انتقال و توزیع آب نبوده و موجب زبان دهی فعالیت های شرکت گردیده است. تثبیت نرخ تعرفه های آب واگناری به شرکت آب و فاضلاب استان حنظ حق انتظار کشاورزی شرکت های آب و فاضلاب روستایی و عدم تامین این بخش از کسری درآمدها توسط دولت از یک طرف و عدم اجرای طرح هدفمندسازی بارانه ها در بخش آب از طرف دیگر، موجب محدودیت درآمدی شرکت گردیده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۰-۱۳۸۹

5- بهای تمام شده دارایی های معنایی

شرح	۱۳۹۰		۱۳۸۹		واحد
	ارز معنایی	ارز ریالی	ارز معنایی	ارز ریالی	
حقوق و مزایا و دستور مستقیم	۲۲,۳۳۴	۲,۶۸۷	۱۲,۵۱۴	۵۹,۳۷۵	۲-۳
حقوق و مزایای مستقیم کارکنان	-	۲,۰۵۰	۸,۰۳۳	۱,۳۲۹	۵,۸۶۴
مستمر، مستقیم کارگری	-	-	-	-	۵-۴
سرمایه:					
حقوق و مزایای غیرمستقیم کارکنان	۱۲,۵۳۴	۱۱۰,۰۱۵	۲۶,۴۵۸	۱۶۸,۳۳۷	۵-۴
مستمر غیرمستقیم کارگری	۱,۳۶۴	۱۲,۰۷۹	۸۴,۴۵۴	۱۲,۶۷۷	۲۱,۳۷۹
آب و برق و سوخت	۲۱۸	۲,۸۸۰	۱۵,۴۵۰	۲,۱۲۵	۱۱,۲۶۷
عمارت و تجهیزات	۲۹۲	۲,۴۵۳	۹,۰۳۳	۵,۲۹۰	۲۰,۴۵۰
مطبخات و ارتباطات	۲۰۴	۲,۵۳۳	۲۰۰	۲,۵۱۷	۸۵۵
خدمات قراردادی داخلی	۷,۸۵۴	۵۲,۶۰۰	۱۶,۶۵۰	۶۶,۶۰۰	۵-۴
خدمات قراردادی خارجی	۹,۲۳۹	۱۱۵,۸۰۰	۲۱,۶۲۱	۱۲۲,۱۰۵	۵-۵
سرمایه	۲۰۰	۲,۶۰۹	۲,۶۰۹	۲,۶۰۹	۲۷۷,۱۱۵
مبلغ	۲۰۰	۲,۶۰۹	۱۲,۳۱۷	۱۰,۰۰۹	۵,۵۱۱
۱۰۰٪	۲۳,۶۶۸	۲۶,۵۶۷	۷۸,۳۱۱	۱۳۸,۸۹۷	۶۲,۶۵۰

5-1- عت کاهش هزینه فروش آب نسبت به سال قبل جنبه های پرسل هر سوکر هزینه می باشد.

5-2- افزایش هزینه های مستقیم مستقیم به علت جنبه های پرسل از سوکر هزینه تولیدی به مراکز هزینه تولیدی و افزایش هزینه های پرسل غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش سالانه ارسال امریکایی به پخش حلقه حلقه به شماره ۱۵۳۹۷-۱۱۹۰-۱۳۹۰ مورخ ۱۳۹۰-۱۱-۱۳ و ۱۳۹۰-۱۱-۱۴ وزارت نیرو و پخش شماره ۲۳۹۴ مورخ ۱۳۹۰-۱۱-۱۸ و ۱۳۹۰-۱۱-۲۰ وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی- افزایش فوق العاده ویزه صورت شماره ۷۵ کمیته سرمایه انسانی وزارت نیرو- حلقه کارکنان ویزه مستقیم کشور پخش شماره ۲۶۰۴ مورخ ۱۳۹۰-۱۱-۲۸ سازمان انرژی و استخراجی کشور- افزایش فوق العاده شامل طبق صورت شماره ۸۸ کمیته انسانی وزارت نیرو نامه شماره ۱۷۲۷۲۴۱۵۳۰ مورخ ۱۳۹۰-۱۱-۲۳ و ۱۳۹۰-۱۱-۲۴ می باشد.

5-3- عت کاهش هزینه نسبت به سال قبل جنبه های پرسل از مراکز هزینه می باشد.

5-4- افزایش خدمات قراردادی داخلی عمدتاً ناشی از افزایش سالانه هزینه های حقوق کارکنان قرارداده کارکنان می باشد.

5-5- افزایش هزینه خدمات قراردادی خارجی به علت افزایش مبلغ قراردادهای پیمانکاری و همچنین قراردادهای جدید بابت حفاظت و نگهداری طرح های تکمیل دارایی های سرمایه ای به بهره برداری رسیده طی سال قبل بوده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- هزینه های فروش، انباری و عمومی

توضیحات	۱۴۰۱	۱۴۰۰
حقوق و مزایای کارمندی	۱۲۲,۶۱۷	۸۷,۸۱۸
حقوق و مزایای کارگری	۲۵,۷۳۵	۷,۲۰۰
آب و برق و سوخت	۱,۷۲۱	۵۵۶
تعمیرات و نگهداری	۲,۱۳۶	۱,۸۴۵
مخابرات و ارتباطات	۵۶۱	۵۶۱
خدمات قراردادی	۱۰۰,۳۸۲	۶۲,۵۶۷
استهلاک	۷۶۱	۵۲۲
سایر هزینه ها	۲۱,۷۹۸	۱۸,۶۱۸
	۲۸۰,۲۶۱	۱۹۹,۵۷۷

۶-۱ افزایش هزینه حقوق، دستمزد و مزایای ناشی از افزایش حقوق سالانه و تغییر مراکز هزینه کارکنان دوایر فروش آذاری و عمومی می باشد.

۶-۲ افزایش هزینه خدمات قراردادی به علت افزایش سالانه حقوق کارکنان و مبلغ قراردادهای بیمه تکمیلی می باشد.

۷- سایر درآمدها

توضیحات	۱۴۰۱	۱۴۰۰
درآمد خسارت به آبخوان	۱۲۲,۷۲۲	۲۱,۸۸۲
	۱۲۲,۷۲۲	۲۱,۸۸۲

۷-۱ مبلغ مذکور شامل جریمه های دریافتی بابت اضافه برداشت از منابع آب های زیرزمینی به استناد دستورالعمل نحوه محاسبه حجم بهره برداری غیرمجاز به شماره ۱۳۱۷۲۰-۹۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۱۷ لایحه از سوی وزارت نیرو دریافت می گردد.

۸- سایر هزینه ها

توضیحات	۱۴۰۱	۱۴۰۰
هزینه خسارت بر آبخوان (جایزه امداد بلعشی)	۴۰,۹۸۸	۱۷,۲۲۰
	۴۰,۹۸۸	۱۷,۲۲۰

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

توضیحات	۱۴۰۱	۱۴۰۰
سود ناشی از فروش طراحی	۴۰,۹۵۲	۲۵,۲۸۱
سود ناشی از فروش ضایعات	۱,۰۰۰	۱۲,۷۹۲
درآمد اجاره اراضی	۷,۲۴۲	۷,۲۴۸
درآمد ناشی از جریمه عدم نصب کنتور	-	۲۱,۳۲۲
آب بلوکه شده	۱۴,۳۱۲	۱۰,۰۲۸
سایر درآمدها	۷۲,۰۲۵	۲۸,۴۵۲
درآمد مجموعه ورزشی	۲۷,۸۰۰	۱۷,۵۵۹
	۱۲۲,۲۵۵	۱۳۵,۵۹۱

۹-۱ مبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال بابت فروش شن و ماسه مزایده شماره ۱۶-۱۳۳۲۰۰۰۰-۰۰۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۹ می باشد.

۹-۲ در استان چهارمحال بروجرد به زمین های دسترزیده خانه بوده که با تعیین قیمت پایه توسط کارشناسان رسمی دادگستری و برگزاری مزایده معدومیه کشاورزان واگذار شده است.

۹-۳ جاه های آب شرب مجهز به کنتور هوشمند نیستند که موضوع جریمه هر طی حال با حضور معاون منابع شرکت مدیریت منابع آب ایران و مدیر عامل شرکت آب منطقه ای و مطابق صورتجلسه شماره ۱-۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹ بایستی شرکت آب منطقه ای دلیل عدم پرداخت جریمه را مکتوب اعلام نماید که مجدداً شرکت آب منطقه ای استان تکلیف و نا گون بایستی دریافت نگزیده است.

۹-۴ مبلغ ۱۲,۱۱۹ میلیون ریال آب بلوکه شده می باشد که با توجه به اینکه بارهای دولتی و خصوصی نیاز این خود را به شرکت آب منطقه ای اعلام می کنند همان مقدار آب در اختیارشان قرار می گیرد چنانچه شرکت مذکور تمام آب تخصیص داده شده را مصرف کند به همان میزان بهای آب صادر می شود اما چنانچه کمتر از میزان تخصیص داده شده مصرف شود به مناسبت اعلام میشود که آیا آب باقی مانده را نیز دارد یا خیر فرجهت نیاز بایستی آب باقیمانده را به عنوان آب بلوکه شده پرداخت نماید.

۹-۵ مبلغ ۲۵-۷۲ میلیون ریال شامل (جریمه از انباری تراکتور غیر مجاز خسارت جاه های غیر مجاز، جریمه برداشت کشت غیر مجاز و...) می باشد.

۹-۶ مبلغ ۲۷,۸۰۰ میلیون ریال مربوط به قراردادهای شماره ۱۳۲۰-۳۸۰۵۸/۱۰۰۱۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۷ مربوط به اجاره مجموعه ورزشی شرکت به آقای بوشه رشیدی مقدم و شماره ۳۸۵۵۶۱۰۰۱۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۷ به آقای محمد شهبازی می باشد.

۱۰- کمک در بافنی از دولت بابت حیران ریال

توضیحات	۱۴۰۱	۱۴۰۰
	۲۴,۰۰۰	۲۷,۵۰۰
	۲۴,۰۰۰	۲۷,۵۰۰

۱۰-۱ بر اساس موافقتنامه مبادله شده بین معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور با وزارت نیرو و شرکت مآثر تخصیص مدیریت منابع آب ایران - سهام (موضوع جز) آردیف ۵۲۰۰۰۰۰۰ جدول شماره ۹ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور تحت عنوان کمک ریال مبلغ ۵۰۰۰۰ میلیون ریال اسبق منظور گردیده که نمایان سال مالی مبلغ ۲۴۰۰۰ میلیون ریال معادل ۲۴ درصد آن تخصیص داده شده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی

تفاوت-۱۴۰۰	تفاوت-۱۴۰۱	برآورد بازار	درآمد واقعی	نرخ بازار	نرخ تکلیفی فروش	حجم میلون مترمکعب	شرح محصول	مراکز تولید
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال			
۴۰,۶۳۶,۶۲۶	۱۹,۳۲۹,۶۸۹	۱۹,۵۰۳,۹۳۰	۲۷۴,۲۴۱	۱۱۶,۷۹۰	۱,۶۴۲	۱۶۷	آب کشاورزی	آب سطحی
۳۹۱,۴۵۸	۴,۶۱۸,۶۸۰	۴,۶۷۱,۶۰۰	۵۳,۹۳۰	۱۱۶,۷۹۰	۱,۳۲۳	۴۰	آب شرب	آب سطحی
۲,۳۹۷,۶۳۵	۵,۳۹۷,۷۷۴	۵,۴۵۶,۰۰۰	۵۸,۳۲۶	۳۴,۱۰۰	۱۶۰		آب شرب زیرزمینی	حق النظاره و خدمات برداشتی چاهها
۶,۸۵۳,۷۳۹	۲۹,۳۲۶,۱۴۳	۲۹,۶۳۱,۵۳۰	۳۸۵,۳۸۷					

۱-۱-۱- در اجرای مفاد جزء (۵) بند (ل) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، با توجه به اینکه محصولات تولیدی و خدمات ارائه شده توسط شرکت به دلیل انحصاری بودن فاقد قیمت بازار می باشد، لذا به منظور انجام تکلیف قانونی، یاد شده کلیه اطلاعات مربوط به قیمت بازار قارغ از قیمت های تکلیفی و تعرفه های ابلاغی بر اساس مصوبه شماره ۱۳۹۹/ت ۱۳۹۹۹۳۹ هـ مورخ ۵۷۳۷۹/ت ۱۳۹۹/۲۲۲ هیات محترم وزیران برای بخش آب های زیر زمینی (به روز رسانی شده) و در بخش آبهای سطحی بر اساس متوسط بهای تمام شده آب خام بر اساس ارزش روز داراییهای تامین آب) مقام عالی وزارت که به روز رسانی گرفته شده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	پیش برداشت های سرمایه فی	سایر تاریفات مشهود	الاق و مصرفات	وسائل نظیر وسایل نقلیه	تاسیسات و تجهیزات	ساختار	زمین
۱۷,۳۸۷,۶۸۴	۵,۰۵۱	۴,۴۷۶	۱۸,۸۷۶	۱۰,۰۶۱	۱۵,۹۳۳,۳۶۶	۵۹۶,۴۰۶	۷۳۵,۴۹۹
۵,۶۳۴	+	+	۵,۶۳۴	+	+	+	+
(۳,۰۷۶)	+	+	(۳۶۹)	+	+	+	(۳,۷۰۷)
۱۷,۳۹۵,۳۸۳	۵,۰۵۱	۴,۴۷۶	۲۴,۱۳۱	۱۰,۰۶۱	۱۵,۹۳۳,۳۶۶	۵۹۶,۴۰۶	۷۳۳,۷۹۲
۱,۳۰۸	+	+	۱,۱۸۰	۳۸	+	+	+
(۳۵۵)	+	+	+	(۳۷۶)	+	+	(۷۹)
+	(۵,۰۵۱)	+	+	۵,۰۵۱	+	+	+
۱۷,۳۹۶,۱۳۶	+	۴,۴۷۶	۲۵,۳۱۱	۱۴,۸۶۴	۱۵,۹۳۳,۳۶۶	۵۹۶,۴۰۶	۷۳۳,۷۱۳

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
 افزایش
 و کسر شده
 مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
 افزایش
 و کسر شده
 نقل و تحولات و تغییرات
 مانده در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲ - درایی های نامشهود

جمع	حقوق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیدریان سال ۱۴۰۰
۷,۳۳۶	۷,۳۳۷	میلیدریان سال ۱۴۰۱
۷,۳۳۶	۷,۳۳۷	

۱۲-۱- خازنی های نامشهود شامل امتیازات آب، برق، گاز و تلفن می باشد.

۱۲ - پیش پرداخت ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	بیمه درایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال	شرکت مشاوریات برنرژان
۳,۷۱۶	۳,۷۷۲	سایر
-	۴,۴۹۹	
۲۰۰	۷۶	
۳,۹۱۶	۸,۴۷۷	

۱۵ - دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	دریافتی های تجاری
میلیون ریال	میلیون ریال	حساب های دریافتی
		اشخاص وابسته:
۳۷۹,۶۹۲	۹۵۶,۷۱۹	۱۵-۱ شرکت آب و فاضلاب استان کرمانشاه
۴۹۸	۴۹۸	شرکت آب و فاضلاب استان کردستان
		سایر مشتریان:
۴۴,۳۹۸	۳۳,۹۱۵	۱۵-۲ نیروگاه بیستون
۴۹,۰۶۷	۴۴,۳۱۹	۱۵-۳ نیروهای مسلح
۷۵,۶۰۲	۶۵,۶۰۲	۱۵-۴ طلب از عملیات طرح نمک
۴,۳۹۷	۴,۳۷۳	۱۵-۵ شهرسازی
۲,۳۱۷	۴,۳۹۷	سایر صنایع
۲,۳۳۶	۵,۰۷۳	پتروشیمی
۸,۴۲۸	۱۴,۸۳۳	زارعین
۴۱,۴۶۸	۹۲,۷۳۷	سایر اشخاص
۶۰۸,۵۹۰	۹۳۹,۳۳۵	
		سایر دریافتی ها
		حساب های دریافتی
۱۷,۵۶۸	۸,۸۷۱	سپرده های موقت
۱,۵۳۰	۲,۱۳۸	کارکنان (وام و تسویه ۳۸)
۱۴,۰۳۸	۱۱,۰۰۹	
۶۲۳,۸۸۸	۹۵۰,۳۷۱	

۱۵-۱- سهمی شرکت آب و فاضلاب روستایی به موجب صورتجلسه ۴-۱۴۰۰ مستند به رای دیوان عالی کشور به شماره ۲۶۹-تا سال ۱۳۹۸، به مبلغ ۳۸,۱۵۲ میلیون ریال از دفاتر این شرکت حذف و از سال ۱۳۹۸ به بعد با شرکت آب و فاضلاب شهری ادغام گردیده است. و طبق افزایش ناشی از افزایش تعرفه می باشد.

۱۵-۲- علت افزایش ناشی از افزایش تعرفه صنعت می باشد.

مردمی حساب نیروگاه بیستون به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	بانه ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	و نحوه تقدر یافتن طی سال
۷۱,۲۸۸	۴۲,۳۹۸	حق نظاره آب صنعتی
۱۵۸,۹۹۰	۱۸۵,۰۰۰	بانه پایان سال
۴۲,۰۰۰	۳۵۱,۶۷۷	
۴۲,۳۹۸	۳۳,۹۱۵	

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵-۳- نیروهای مسلح

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۸۷۵	۲۲,۳۴۹	ارتش جمهوری اسلامی ایران
۸,۵۸۷	۹,۳۰۵	سپاه پاسداران انقلاب اسلامی
۱,۶۰۵	۱,۷۲۰	نیروی انتظامی جمهوری اسلامی
۲۹,۰۶۷	۳۳,۳۷۴	

۱۵-۳-۱ طی سال مالی از نیروهای مسلح دریافت شده است

۱۵-۴ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از طرف شرکت آب و نیروی ایران جهت طرح آب رسانی به پلوه از چشمه هانی کوان به حساب اعتبارات جاری شرکت پرداخت گردیده که از این مابقت مبلغ ۷۵,۴۲۴ میلیون ریال در دفتر شرکت، جهت طرح آب رسانی به پلوه پرداخت و به حساب بدهی طرح های عمرانی و طلب شرکت آب و نیروی ایران منظور گردیده است. در خصوص نحوه هزینه کرد وجوه مورد نظر جهت تسویه بدهی در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۵,۴۲۴ میلیون ریال بین دفاتر طرح های عمرانی و اعتبارات جاری شرکت آب و نیروی ایران توزیع گردید. شرکت آب و نیروی ایران تسویه می گردد و در خصوص سرفصل دارایی های ثابت، اعتبارات جاری شرکت بدهی اعتبارات جاری نیز به شرکت توسعه آب و نیروی ایران تسویه می گردد و در خصوص سرفصل دارایی های ثابت، اسناد مشارکت فوق در دفتر طرح های عمرانی ثبت و نگهداری می گردد. لازم به ذکر می باشد طرح های آب رسانی تحویل شرکت آب و فاضلاب می گردند و بهره برداری از آن به عهده شرکت مذکور می باشد و در دفتر جاری شرکت، طبقه بندی بابت دارایی های طرح های آب رسانی که به شرکت آب و فاضلاب منتقل می گردد صورت نمی پذیرد.

۱۵-۵ مبلغ ۲۰,۳۷۳ میلیون ریال مربوط به شهرداری کرمانشاه می باشد که بر اساس حجم مترجخ در پروانه های ساتره محاسبه گردیده و مکاتبات جهت وصول نیز انجام گردیده است. با توجه به صورت جلسات فی ما بین مقرر شد که شهرداری کرمانشاه مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بصورت قسط پرداخت نماید که متأسفانه پس از پرداخت یک قسط و با توجه به جابجایی شهردار موضوع کن آن یکن شد و مکاتبات و پیگیری های بعدی در راستای کرمانشاه و سایر از گان های مربوطه در حال انجام است.

۱۶ - موجودی نقد

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۴۱۲	۸,۲۹۲	موجودی نزد بانکها
۹,۴۱۲	۸,۲۹۲	

۱۶-۱ - موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی، مربوط به موجودی حساب های اسرکز وجوه سپرده به مبلغ ۶,۴۵۶ میلیون ریال و بانک اسرکز وجوه درآمد مبلغ ۲,۰۳۷ میلیون ریال نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد.

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹ شامل ۷۸۵-۲۲,۷۲۲ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده و ناماً "متعلق به شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران" و استه به وزارت نیرو است.

۱۸- وجوه قابل انتقال سرمایه

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۵۱,۷۷۰	۲,۱۵۶,۱۷۹	مانده ابتدای سال
۱,۰۲۲,۰۰۹	۷۶۵,۲۲۶	۱۸-۳-۳ تسویه بدهی به خزانه بابت بند "تعمیرات قانون بودجه سال ۱۴۰۱" ۱۴۰۱
۳,۱۷۳,۷۷۹	۲,۹۲۱,۴۰۵	مانده در پایان سال

۱۸-۱ از بابت وجوه دریافتی جهت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتقالی خاتمه یافته موضوع ماده ۳۳ و ۳۴ قانون برنامه بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور (ماده قانون قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر متر مکعب آب، ابطی تصویب نامه شماره ۲۴۴۰۵۷ ات ۱۳۹۴ هـ.خ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۸ هیات محترم وزیران مبلغ ۷۲۵۰۲۲۶ میلیون ریال از بدهی طرح های تملک سرمایه ای انتقالی به بهره برداری رسید. سال ۱۴۰۱) تسویه می نماید. لذا مبلغ مذکور از سرفصل حسابهای پرداختنی بلند مدت کسر و به حساب وجوه قابل تبدیل به سرمایه منتقل شده است. (یادداشت ۱۹-۳-۳)

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۹-۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :
		تجاری
		حسابهای پرداختنی
۲۸۶,۸۲۱	۳۲۲,۷۸۶	۱۹-۱-۱- تامین کنندگان کالا و خدمات
		سایر پرداختنی ها
		حسابهای پرداختنی
۸۸,۷۷۲	۱۰۴,۷۹۶	۱۹-۱-۲- مالیات بر ارزش افزوده
۲۴,۵۰۷	۲۶,۳۰۸	۱۹-۱-۳- مالیات حقوق کارکنان
۵۸,۲۶۰	۵۴,۶۶۲	۱۹-۱-۴- حق بیمه های پرداختنی
۱۵,۳۱۳	۱۲,۳۰۸	سپرده حسن انجام کار
۵,۰۲۴	۴,۱۴۰	سپرده بیمه
۶۷,۸۲۱	۸۶,۲۱۸	۱۹-۱-۵- سایر
۵۲۷,۱۸۰	۶۴۰,۰۰۰	

۱۹-۱-۱- تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		۱۹-۱-۱-۱- هزینه حسابرسی
۴۱,۱۷۱	۲۳,۸۳۹	کارگران بازنشسته - حقوق و مزایا
۵,۵۱۸	۴,۱۷۲	حقوق کارکنان
۵,۳۵۶	۲,۱۰۴	۱۹-۱-۱-۲- شرکت افزون مهر
۲۷,۷۶۲	۲۵,۸۵۲	۱۹-۱-۱-۳- اداره کل محابرات کرمانشاه- هزینه تلفن- فیبرنوری
۱۱,۶۸۹	۹,۴۰۷	بدهی به کارکنان بازنشسته (مزایای پایان خدمت)
۲۱,۹۳۷	۲۳,۹۴۰	شرکت میرآب زاینده رود
۱۰,۰۱۷	۱۲,۸۵۸	۱۹-۱-۱-۴- شرکت توسعه منابع آب و نیروی ایران
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۵-۲- شرکت ارد سلمان سپاهان
۱۹,۵۰۲	۱۹,۹۶۶	۱۹-۱-۱-۵- شرکت مهتر پارسی زاگرس
۶,۵۱۰	۲,۱۸۵	مشاور ایمن
۱۳,۲۳۷	۸,۹۵۰	۱۹-۱-۱-۶- شرکت صدراب نیرو
۲,۴۲۶	۲۰,۰۲۵	۱۹-۱-۱-۷- شرکت توزیع نیروی برق کرمانشاه
۴,۳۸۹	۲,۹۸۱	مشاور سازاب برداران
-	۱۶,۱۸۴	۱۹-۱-۱-۸- آژانس آرنش
-	۴,۵۸۳	شرکت گنجان حفاظ
-	۲,۵۴۴	مشاور ژئوبی
-	۱,۶۲۶	شرکت پرتوسام همراه
-	۱,۶۲۶	سایر
۲۲,۶۲۶	۶۰,۳۱۱	
۲۸۶,۸۲۱	۳۲۲,۷۸۶	

۱۹-۱-۱-۱- بابت هزینه حسابرسی صورت های مالی سال ۱۴۰۱ حسابداری جاری و صورت های مالی طرح تملک دارایی های سرمایه ای می باشد.

۱۹-۱-۱-۲- بخشی از مطالبات پرسنل بابت پس انداز مهر فعالیت اسفندماه کارکنان و غرامت قوت بازنشستگان می باشد.

۱۹-۱-۱-۳- بابت سپرده صورت وضعیت های دی ماه تا اسفند ۱۴۰۰ و فروردین تا خرداد ۱۴۰۱ قرارداد ۱۱۰-۱۱۱-۱۱۱-۱۱۱-۱۱۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۸ کارگران بازنشسته و سپرده صورت وضعیت های فروردین تا مرداد ۱۴۰۱ قرارداد ۱۱۰/۲۲۰/۱۱۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۵ و صورت وضعیت های زمستان و اسفند قرارداد ۱۱۰/۲۲۰/۱۱۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۶ فر خصوص انجام امور خدماتی نظافت (بنازخانه) سال مراسلات، فضای سر و تعمیر و نگهداری و صورت وضعیت های آذر تا اسفند قرارداد ۱۱۰-۱۱۱-۱۱۱-۱۱۱-۱۱۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۱ در خصوص قرارداد خودروهای استجاری می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

- ۱۹-۱-۱-۴- بدهی بابت صورت وضعیت های دی ماه تا اسفند ماه فراداده شماره ۳۴۰۲/۱۰۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۵ بهره برداری و نگهداری کنترل ایمنی و پایداری سدهای استان می باشد.
- ۱۹-۱-۱-۵- بدهی بابت سپرده فراداده سال ۱۴۰۰ و صورت وضعیت اسفند قرارداد شماره ۴۲۲۸۷/۱۰۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ و سپرده صورت وضعیت های قرارداد ۳۸۷۸۶/۱۰۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۴ انجام خدمات انتظامات و حفاظت فیزیکی از امکان و تاسیسات می باشد.
- ۱۹-۱-۱-۶- بدهی بابت صورت وضعیت های ۱۳ مردادماه و سپرده صورت وضعیت های قرارداد ۲۲۸۵۵/۱۰۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۷ قرارداد بهره برداری و نگهداری شبکه آبیاری و زهکشی پایاب سدگاویشان می باشد.
- ۱۹-۱-۱-۷- بدهی بابت صورت وضعیت های ۳ و ۴ و ۵ و ۶ اذرنظایب اسفندماه قرارداد ۳۰۵۶۲/۱۰۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۶ نظارت بر منابع آب و انجام بازرسی در محدوده مطالعاتی استان می باشد.
- ۱۹-۱-۱-۸- بدهی بابت صورت وضعیت های ۳ و ۲ قرارداد ۲۲۵۳۳/۱۰۰/۲۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۲ نظارت بر منابع آب و انجام بازرسی در محدوده های مطالعاتی استان کرمانشاه می باشد.
- ۱۹-۱-۲- برگه های تشخیص مالیات بر ارزش افزوده دوره های اول تا چهارم سال ۱۳۹۸ صادر گردیده و این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و هیات حل اختلاف بدوی هم برگزار گردیده و در حال حاضر در اداره امور مالیاتی در حال بررسی می باشد و تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگه های قطعی صادر نگردیده است. برگه های مطالبه و تشخیص سال ۱۳۹۹ صادر گردیده بر اساس اظهارنامه در سال ۱۴۰۰ تسط و پرداخت گردیده است. برگه های مربوط به سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تا کنون صادر نگردیده است و گردش حساب به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۸,۷۲۶	۸۸,۷۷۲	مانده ابتدای سال
۷۹,۴۴۴	۹۹,۴۳۵	مالیات و عوارض فروش
(۱۳۳,۸۵۳)	(۶۶,۴۶۲)	مالیات و عوارض خرید
(۴۵,۵۴۵)	(۱۶,۹۴۹)	اقساط و جریمه
۸۸,۷۷۲	۱۰۴,۷۹۶	مانده پایان سال

- ۱۹-۱-۳- مالیات حقوق کارکنان مربوط به بخش از سال ۱۳۹۸ و سال ۱۳۹۹ می باشد که دلیل عدم تسویه آن کمبود نقدینگی می باشد. مالیات حقوق سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بطور کامل تسویه شده است.
- ۱۹-۱-۴- حق بیمه پرداختی مشکلی از اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۷,۵۸۰	۳۰,۱۳۵	۱۹-۱-۴-۱	حق بیمه حقوق کارکنان-تامین اجتماعی
۲,۸۸۲	۱۴,۴۰۴		حق بیمه عمر و حوادث و بیمه تکمیلی
۵,۲۵۵	۷,۵۱۶		حق بیمه تکلیفی اشخاص ثالث
۳,۲۴۳	۳,۴۰۹		سایر
۵۸,۹۶۰	۵۴,۴۶۴		

- ۱۹-۱-۴-۱- از مبلغ ۳۰,۱۳۵ میلیون ریال مبلغ ۱۱,۷۵۰ میلیون ریال مربوط به بیمه حقوق کارکنان از فروردین تا اسفند سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۱۸,۳۸۵ میلیون ریال مربوط به جریمه سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۳۹۰ می باشد. علت عدم تسویه کمبود نقدینگی می باشد.
- ۱۹-۱-۵- مبلغ ۸۶,۳۱۸ میلیون ریال مربوط به حسابهای فی مابین اعتبارات جاری و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۱

۱۹-۲- پرداختی های بلند مدت

۱۴۰۰	۱۴۰۱	حسابهای پرداختی
		طرح های خاتمه یافته:
		ساختمان سد و تونل گاویشان
		سد آزادی
		سد زاگرس
		مطالعه و اجرای سدهای مرزی غرب کشور
		بازسازی شبکه آبریزی و برداشت
		بازسازی آب کشاورزی غرب
		آشامیدنی شهرهای غرب ایران
		بازسازی آب مشروب غرب
		خاتمه یافته ساختمان شبکه آبریزی قصرشیرین و دشت ذهب
		شبکه آبریزی وزهکشی چمچمال
		سد و شبکه آبریزی وزهکشی جلیشبان
		سایر وجوه دریافتی
۱۵۲۸,۳۷۸	۱,۵۲۸,۳۷۸	
۱۳,۲۸۶	۱۳,۲۸۶	
۶,۷۱۸,۰۳۱	۵,۹۷۲,۷۸۵	

۱۹-۲-۱- گردش حساب مزبور به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۱	ماده ابتدای سال
۷,۷۵۲,۴۳۰	۶,۷۱۸,۰۳۱	تسویه بدهی به خزانه سال ۱۳۹۹
(۱,۰۳۴,۴۰۹)	۰	تسویه بدهی به خزانه سال ۱۴۰۰
-	(۷۴۵,۳۳۶)	
۶,۷۱۸,۰۳۱	۵,۹۷۲,۷۸۵	

۱۹-۲-۲- مبلغ مذکور مربوط به وجوه دریافتی بابت طرح های تملک داراییهای سرمایه ای انتفاعی بوده که باتوجه به خاتمه طرح های مذکور بهای تمام شده آنها از طرح های تملک داراییهای سرمایه ای به سرفصل داراییهای ثابت شرکت منتقل گردیده و باید در اجرای مفاد مواد ۳۲ و ۳۳ قانون برنامه و بودجه و ماده ۷۷ آیین نامه اصول و سیاستها و ضوابط (موضوع بند ۷ ماده ۳ قانون برنامه و بودجه) مصوب ۱۹ آبان ۱۳۷۶ شورای اقتصاد پس از عقد قرارداد با وزارت امور اقتصادی و دارائی نسبت به بازپرداخت آن به خزانه داری کل اقدام شود. به استناد مصوبات ششمین جلسه شورای عالی آب مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۴ یا حضور ریاست محترم جمینور مقرر گردیده با اعمال مواد ۳۲ و ۳۳ قانون بودجه کشور برای طرح های بخش آب ۱۰ درصد سرمایه گذاری طرح ها با تأیید گزارش توجیهی وزارت نیرو توسط معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری و شورای اقتصاد مورد بخشودگی قرارگیرد و ۱۰ درصد مابقی از محل تفاوت قیمت تکلیفی و تمام شده آب و حق النظاره نهائی شود. لذا به منظور عملیاتی شدن فرایند پیگیری و تعیین تکلیف وجوه دریافتی از خزانه شرکت ملزم به تهیه مستندات از قبیل اخذ تاییدیه وجوه دریافتی از خزانه به تفکیک هر طرح خاتمه یافته و به بهره برداری رسیده، دریافت تاییدیه سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان مبنی بر زیان ده بودن درخواست بخشودگی به معاونت توسعه امور مجامع شرکت مدیریت منابع آب ایران جهت طرح در شورای اقتصاد و پیگیری بخشودگی مذکور از معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری شده که مکاتبه ۵۲/۵۴۰۳ مورخ ۱۳۹۰/۳/۱۷ در این خصوص با سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان انجام شده است. و طی نامه شماره ۳۷۰/۹۵/۵۳۸۶۲ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۷ سازمان حمایت زیان این شرکت تأیید گردیده است.

۱۹-۲-۳- کلیه اموال و دارایی های ایجاد شده از محل اعتبارات طرح های مزبور در اجرای مفاد ماده ۱۱۲ قانون محاسبات عمومی و نصد ذیل آن به حساب اموال و دارایی های شرکت (دستگاه بهره بردار) منظور شده است. همچنین بر اساس ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه وجوهی که از محل اعتبارات عمرانی جهت اجرای طرح های عمرانی انتفاعی به دستگاه اجرایی پرداخت می شود در سر فصل فوق منظور گردیده تا نحوه بازپرداخت آن توسط شورای اقتصاد تعیین گردد. لازم به توضیح است که طبق ماده ۳۳ قانون برنامه و بودجه، شورای اقتصاد می تواند به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه اجازه دهد حداکثر تا ۵۰٪ از محل اعتبارات لازم برای طرح های عمرانی انتفاعی بصورت بلاعوض اعطا شود.

۱۹-۲-۴- در سنوات قبل مبلغ ۱۳,۲۸۶ میلیون ریال از دارایی های مربوط به طرح تملک دارایی های سرمایه ای به واحد انتفاعی انتقال یافته لیکن مبلغ جزئی کلیه طرح های مزبور تحت عنوان سایر وجوه دریافتی از محل اعتبارات عمومی تمکاس یافته است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵-۲-۱۹- از محل صندوق توسعه ملی به صورت تسهیلات ریالی بابت ۱۱ طرح مهار آب های مرزی و شبکه های آبیاری و زهکشی طی سال های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۸ مبلغ ۱۱.۴۱۰.۸۷۰ میلیون ریال اعتبار دریافت گردیده که تعداد ۵ طرح آن به مبلغ ۲.۴۱۲.۴۱۸ میلیون ریال خاتمه یافته و به دفاتر اعتبارات جاری منتقل گردیده و ۶ طرح دیگر به مبلغ دریافتی ۸.۹۹۸.۴۵۲ میلیون ریال در دفاتر عمرانی در جریان تکمیل هستند. طبق مفاد بند ۳ و ۴ مصوبه شماره ۴۹۶۰۲/ت ۵۰۸۹ ه مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۰۵ هیئت محترم وزیران بازپرداخت اصل و سود تسهیلات مالی ارزی فوق با پیش بینی از طریق لایحه بودجه سنواتی کشور بازپرداخت خواهد شد و وزارت نیرو نیز مکلف است حداقل ۳۰ درصد از اصل و سود تسهیلات را از محل فروش محصول بازپرداخت نماید. تا کنون ساز و کار تسویه اصل و سود تسهیلات مذکور تعیین نشده است. در همین راستا مکاتباتی با خزانه داری کشور و شرکت مدیریت منابع آب ایران جهت پیگیری موضوع ساز و کارهای چگونگی بازپرداخت آن انجام گرفته است

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
جمع	جمع	ذخیره مرخصی	ذخیره بازخرید سنوات	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۱۲۹,۲۶۱	۱۹۵,۳۹۰	۵۸,۳۹۵	۱۳۶,۷۹۵	پرداخت شده طی سال
(۳۷,۶۰۴)	(۲۴,۳۲۹)	(۷,۳۷۹)	(۱۶,۹۵۰)	ذخیره تعیین شده
۹۲,۶۳۱	۱۰۱,۰۶۵	۳۷,۵۲۲	۶۲,۹۱۲	مانده در پایان سال
۱۹۵,۳۹۰	۲۷۲,۳۹۶	۸۸,۶۳۹	۱۸۳,۷۵۷	

۱-۲۰- حثت عمده افزایش ذخیره تامین شده نسبت به سال قبل تبدیل وضعیت کارکنان می باشد.

۲۱- تعد حاصل از عملیات

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	زبان خالص
(۳۲۷,۷۶۶)	(۱۹۹,۶۸۷)	کمک دریافتی بابت جبران زبان
(۲۷,۵۰۰)	(۴۶,۰۰۰)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲۵,۲۸۱)	(۳۰,۹۵۴)	استهلاك دارایی های غیر جاری
۲۰۲,۳۹۱	۳۷۰,۸۸۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۶۶,۰۲۹	۷۷,۱۰۶	
۲۷,۷۷۳	۱۸۱,۳۵۰	کاهش بیش پرداخت های عملیاتی
۲۷۴	(۴,۵۸۱)	افزایش دریافتی های عملیاتی
(۱۳۹,۳۳۹)	(۳۲۶,۳۳۳)	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۴,۱۰۸	۸۲,۸۲۰	تعد حاصل از عملیات
(۶۷,۲۸۲)	(۶۶,۷۳۴)	

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۴ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۴۶۰,۴۹۱	۶,۸۷۵,۱۸۱	جمع بدهی
(۹,۴۱۳)	(۸,۴۹۳)	موجودی نقد
۷,۴۵۱,۰۷۸	۶,۸۶۶,۶۸۸	خالص بدهی
۷,۸۲۴,۶۲۴	۸,۳۷۰,۱۷۳	حقوق مالکانه
۹۵	۸۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری عمدتاً مربوط به شرکتهای همگروه (آب و فاضلاب شهری) و همچنین نیروهای مسلح می باشد. که شرکت پیگیری است از طریق شرکت مدیریت منابع آب ایران مطالبات را وصول و بابت سایر مشتریان ریسک بالاهمیتی متوجه شرکت نمی باشد.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت آب و فاضلاب شهری کرمانشاه	۴۵۶,۷۱۹	۴۵۶,۷۱۹	میلیون ریال
ارتش جمهوری اسلامی ایران	۲۲,۳۷۹	۲۲,۳۷۹	-
سپاه پاسداران انقلاب اسلامی	۱۰,۳۰۵	۱۰,۳۰۵	-
نیروی انتظامی جمهوری اسلامی	۱,۷۴۰	۱,۷۴۰	-
سایر	۴۵۹,۳۷۸	۴۵۹,۳۷۸	-
جمع	۹۵۰,۳۲۱	۹۵۰,۳۲۱	-

۲۳-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

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

سال ۱۴۰۱	گمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۶۲۴	۵۲۰,۰۵۸	۵,۹۷۲,۷۸۵	۶,۵۱۶,۴۶۷	پرداختنی های تجاری
-	۸۶,۳۱۸	-	۸۶,۳۱۸	سایر پرداختنی ها
۲,۶۲۴	۶۰۶,۳۷۶	۵,۹۷۲,۷۸۵	۶,۶۰۲,۷۸۵	جمع

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱ - طی سال مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت در شرکت انجام نشده است.

۲۴-۲ - معاملات انجام شده با سایر اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت مدیریت منابع آب ایران	سهامدار	(۱۱,۲۰۰)

۲۴-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
			خالص		خالص	
			طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت مدیریت منابع آب ایران	۲۰۰	-	۲۰۰	-	
جمع		۲۰۰	-	۲۰۰	-	

۲۴-۴ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت یا اهمیتی نداشته است.

۲۴-۵ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۲۵ - تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱ - شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و سایر بدهی ها و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۶ - رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ نایند صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشای و تعدیل اقلام صورت های مالی بوده به وقوع نپیوسته است.

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۰ اسفند ۱۴۰۱

بیوست یک: تراز طرفهای تملک داراییهای سرمایه ای در پایان سال ۱۳۹۰ به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

عنوان	پنجاهکار	هشتادکار
انتخاب سرمایه ای	۱۰۰,۰۰۰	-
انتخاب سرمایه ای ابلانی	۲۷,۱۶۲	-
انتخاب سرمایه ای انتقالی	۱,۱۲۲,۶۹۵	-
انتخاب سرمایه ای انتقالی بابت پرداخت های غیر نقدی	۱,۴۴۲,۵۶۷	-
انتخاب سرمایه ای انتقالی مصرف شده	۲,۰۴۲,۳۰۴	-
انتخاب سرمایه ای بابت پرداخت های غیر نقدی	۲۲,۷۴۴	-
انتخاب سرمایه ای تأمین شده	۳,۶۶۷,۸۷۱	۱,۶۰۰,۹۸۸
انتخاب سرمایه ای تخصیص یافته	۲,۶۵۲,۶۵۲	-
انتخاب سرمایه ای مصرف شده	۲۲,۸۲۳	-
بانک پرداخت سرمایه ای	۱,۷۹۱,۹۳۰	-
بانک وجه و وجه سایر منابع	۸	-
بانک وجه سپرده	۲,۱۲۵	-
بدهی بابت چک های بین بانکی	-	۶۱۶
بدهی بابت وجه اشخاص	-	۲,۳۲۱
بودجه انتخاب سرمایه ای	-	۱۱,۳۸۵,۲۵۵
بودجه انتخاب سرمایه ای انتقالی	-	۲,۵۰۶,۲۵۲
پیش پرداخت بابت عملیات سرمایه ای	۷۴۲,۶۲۰	-
پیش پرداخت مواد و کالا	۷۲۶,۶۲۰	-
سهولت های مالی دریافتی ناشی از مدت	-	۲۰۷,۷۸۹
حساب انتقالی کنترل دریافتی ها بابت انتخاب	۲,۸۱۷,۶۲۱	۲,۸۱۷,۶۲۱
حساب انتقالی کنترل داخلی	۲,۵۱۵,۷۰۶	۲,۵۱۵,۷۰۶
حساب ها و اسناد دریافتی مبادله ای	۲۲,۹۱۸	-
حساب های انتقالی - اسناد خزانه اسلامی	۶۵۵	-
حساب های انتقالی - تضمین های دریافتی	۵,۹۵۲,۵۶۲	-
حساب های انتقالی - کسری آواب جمعی برداشتی	۳۳۸,۹۶۵	-
حساب های انتقالی - کنترل منابع بودجه ای	۲,۸۷۱,۵۸۲	-
حساب های انتقالی - کنترل قرار دادها	۸,۶۵۲,۳۷۶	-
حساب های انتقالی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	۲۵,۳۹۸	-
حساب ها و اسناد دریافتی - کسری آواب جمعی سرمایه ای	۱۸۰,۵۲۱	-
تاریخ در جریان تکمیل	۲۶,۶۲۵,۳۲۹	-
دریافتی بابت عملیات سرمایه ای از محل انتخاب سال قبل	-	۱۸۵,۲۴۸
ذخیره احکام صادره از مراجع ذیصلاح	-	-
ذخیره تعهدات سرمایه ای	-	۲۸۰,۳۱۹
سایر دار آیدها - استقالات	-	۵,۶۸۸,۶۳۲
سپرده های پرداختی	-	۵۸۲,۹۷۰
طرف حساب های انتقالی - اسناد خزانه اسلامی	-	۶۵۵
طرف حساب های انتقالی - تضمین های دریافتی	-	۵,۹۵۲,۵۶۲
طرف حساب های انتقالی - کنترل منابع بودجه ای	-	۲,۸۷۱,۵۸۲
طرف حساب های انتقالی - کسری آواب جمعی برداشتی	-	۳۳۸,۹۶۵
طرف حساب های انتقالی - کنترل قرار دادها	-	۸,۶۵۲,۳۷۶
موجودی مواد	۲۲,۱۰۰	-
موجودی کالا	۸۸,۸۹۶	-
وجه آزمائی بابت منابع عمومی	۷۵۶	-
وجه سپرده نزد خزانه	۵۹۰,۸۲۲	-
نسویه بدهی - اوراق تسویه خزانه	-	-
طرف حساب های انتقالی - علی الحساب بابت عملیات سرمایه ای	-	۲۵,۳۹۸
ارزش خالص باستانه	-	۲۲,۸۶۸,۵۸۶
جمع	۲۲,۶۹۲,۷۱۰	۲۲,۶۹۲,۷۱۰

شرکت سپاسی آب منطقه ای گرمشاه
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

پیوست دوم

تطبيق عملكرد و بودجه مصوب اصلاحي القلام جاری و سرمایه ای اب شرح ذیل می باشد

مبالغ به میلیون ریال

ردیف	تلاوه بودجه تفصیلی (۱)	بودجه مصوب (۲)	بودجه اصلاحي (۳)	عملكرد (۴)	عملكرد عملکرد نسبت به		دلایل انحراف (۶)	نقطه به پانصدتجاهی مورد مورد تامل مالی (۵)
					درصد	مبلغ		
۱	درآمدها							
۲	درآمد اصلی آب	۳۰۴,۹۸۹	۷۰۶,۳۰۹	۵۱۶,۶۰۵	۱۸۹,۹۰۴	(۲۷)		۴
۳	درآمد حق نظاره و خدمات کارشناسی	۴۷۶,۶۶۱	۶۰۱,۹۹۲	۵۴۸,۶۳۷	(۳۳,۳۶۶)	(۷)		۴
۴	سایر درآمدها	۳۷۵,۱۰۰	۱۷۲,۰۰۰	۳۶۵,۸۹۷	۹۳,۸۹۷	۵۵		۸,۷
۵	جمع کل درآمدها	۱,۱۵۶,۷۵۰	۱,۳۸۰,۳۰۲	۱,۳۳۰,۹۳۹	(۱۱۹,۳۶۳)	(۸)		
۶	تعداد کارگران	۷	۳	۱۰	۸	(۳۰۰)		
۷	تسهیل و مزایای کارگران	۱۶,۵۱۶	۴,۷۱۹	۳۴,۹۷۱	(۲۰,۲۵۲)	(۲۱۹)		
۸	تسهیل و مزایا	۶,۵۲۱	۱,۸۶۲	۱۱,۰۱۹	(۴,۱۵۶)	(۶۱۱)		۵
۹	بیمه های	۲,۶۰۸	۷۲۵	۲,۱۹۶	(۳,۳۵۱)	(۳۲۵)		۵
۱۰	انعام کار	۴,۳۷۹	۱,۲۱۲	۴,۹۷۵	(۳,۷۵۳)	(۳۰۷)		۵
۱۱	مهدی و پاداش	۱,۱۵۲	۲۲۹	۱,۰۷۶	(۳۲۷)	(۳۲۷)		۵
۱۲	حق بیمه و بازتأمین سهام کارفرما	۱,۹۵۶	۵۵۹	۲,۷۰۵	(۲,۱۳۶)	(۷۲۲)		۵
۱۳	انعام کارمندان	۷۲	۱۶	۱۹	(۳)	(۱۹)		
۱۴	حقوق و مزایای کارمندان	۱۸۴,۱۹۸	۴۰,۹۳۲	۵۹,۷۴۳	(۱۸,۸۳۰)	(۶۶)		
۱۵	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکوم)	۸۹,۱۷۰	۱۹,۸۱۶	۳۱,۷۶۹	(۱۱,۹۵۲)	(۶۰)		۵
۱۶	بیمه های	۳۵,۶۶۸	۷,۹۲۶	۹,۳۶۰	(۱,۳۲۴)	(۱۸)		۵
۱۷	انعام کار	۲۴,۰۶۷	۵,۳۲۸	۸,۵۸۱	(۳,۳۳۳)	(۶۰)		۵
۱۸	مهدی و پاداش	۸,۷۳۸	۱,۹۲۲	۲,۸۶۸	(۹۲۶)	(۳۸)		۵
۱۹	حق بیمه و بازتأمین سهام کارفرما	۲۶,۵۵۵	۵,۹۰۱	۷,۱۸۵	(۱,۳۸۳)	(۲۲)		۵
۲۰	تعداد اشخاص حقوقی	۶۷	۱۶	۱۷	(۱)	(۶)		
۲۱	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	۱۳۳,۳۰۲	۳۳,۰۸۷	۳۶,۶۲۲	(۳,۵۲۷)	(۱۴)		۵
۲۲	تعداد سایر کارکنان	۸	۳	۱	(۱)	(۵-۱)		
۲۳	مزایه سایر کارکنان	۲۱,۷۶۷	۲,۳۱۵	۵,۱۰۴	(۸۸۹)	(۳۱)		۵
۲۴	جمع حقوق و تسهیلات	۳۵۵,۷۸۲	۸۱,۹۵۴	۱۲۶,۶۶۲	(۹۴,۵۰۸)	(۵۴)		
۲۵	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	۱۳۳,۵۰۵	۱۹۹,۰۷۸	۹۶,۸۶۰	۱۰۲,۳۱۸	۵۱		
۲۶	استهلاک	۳۷۷,۲۲۴	۳۹۸,۸۲۷	۲۶۷,۱۱۵	۳۱,۷۲۲	۸		۵
۲۷	آب، برق، سوخت	۵,۸۰۰	۵,۸۰۰	۱۱,۶۷۷	(۵,۸۷۲)	(۱۰۰)		۵
۲۸	تعمیرات و نگهداری	۸,۹۱۴	۱۵,۰۰۳	۳,۰۳۵	۱۱,۹۷۸	۸۱		۵
۲۹	مخابرات و ارتباطات	۵,۰۰۷	۴,۲۳۷	۴۵۵	۵,۸۸۲	۸۶		۵
۳۰	سایر هزینه ها	۷,۶۸۶	۱۰,۲۶۷	۵,۵۱۱	۲,۹۵۶	۲۷		۵
۳۱	جمع هزینه های سرار	۵۳۸,۸۳۶	۶۳۵,۳۲۲	۴۸۵,۰۳۲	۱۵۰,۸۸۹	۲۴		
۳۲	جمع کسب تمام شده در بخش آب	۸۹۴,۶۱۹	۷۱۷,۸۸۶	۶۱۱,۵۰۵	۱۰۶,۳۸۱	۱۵		

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۱

تعلیق عملکرد و بودجه مصوب اساسی (الزام جاری و سرمایه ای که شرح ذیل می باشد)

مبالغ به میلیون ریال

ردیف	مناوبین بودجه تلفیقی (۱)	بودجه مصوب (۲)	بودجه اساسی (۳)	مسترد (۴)	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اساسی (۵)		دلایل انحراف (۶)	مبلغ به ریال مورد صورت‌های مالی (۷)
					مبلغ	درصد		
۳۳	بخش ارائه خدمات و حق‌التفاز							
۳۴	عمدات کارگران	۰	۴	۲۵	۱۹	(۳۱۷)	افزایش به دلیل تسهیل وضعیت ایثارگران	
۳۵	دستمزده و مزایای کارگران	۰	۱۲,۳۵۶	۶۰,۰۰۰	(۴۵,۸۸۷)	(۲۱۲)		
۳۶	دستمزده و مزایا	۰	۵,۵۸۹	۲۷,۱۰۸	(۲۱,۵۱۹)	(۳۸۵)		۵
۳۷	رفاهیات	۰	۲,۳۳۵	۷,۲۲۱	(۴,۸۸۶)	(۳۳۴)		۵
۳۸	اشفاده کار	۰	۳,۶۶۸	۱۱,۶۷۷	(۸,۰۰۹)	(۲۱۸)		۵
۳۹	مدیریت و پاداش	۰	۹۸۷	۲,۶۰۳	(۱,۶۱۶)	(۱۶۴)		۵
۴۰	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	۰	۱,۶۷۷	۱۱,۳۳۲	(۹,۶۵۷)	(۵۷۰۱)		۵
۴۱	عمدات کارمندان	۱۸	۷۲	۶۱	۱۲	۱۶		
۴۲	حقوق و مزایای کارمندان	۲۶,۰۵۰	۱۸۶,۷۵۷	۱۶۱,۷۹۲	(۲۵,۰۰۵)	(۳)		
۴۳	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکمرا)	۲۲,۳۶۲	۹۰,۳۰۹	۱۰۱,۵۰۱	(۱۱,۳۹۲)	(۱۲)		۵
۴۴	رفاهیات	۸,۹۱۷	۲۶,۱۶۲	۳۰,۳۲۸	۴,۱۶۵	۱۶	تسهیل وضعیت ایثارگران	
۴۵	اشفاده کار	۶,۰۱۷	۲۲,۲۰۲	۲۷,۸۹۲	(۵,۶۹۰)	(۱۲)		۵
۴۶	مدیریت و پاداش	۲,۱۸۲	۸,۸۵۹	۹,۰۰۷	(۱۸۸)	(۳)		۵
۴۷	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	۶,۶۲۹	۲۶,۹۲۲	۲۲,۷۲۲	۴,۲۰۰	۱۶		۵
۴۸	عمدات اشخاص حقوقی	۱۶	۵۴	۳۹	۱۷	۲۰		
۴۹	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	۳۱,۸۳۳	۱۱۴,۶۶۸	۸۳,۳۵۰	۳۱,۳۱۸	۲۷		۵
۵۰	عمدات سایر کارکنان	۰	۷	۲	۵	۵۷		
۵۱	حقوق سایر کارکنان	۰	۱۲,۹۸۲	۱۲,۶۵۷	۳۲۵	۱۶		۵
۵۲	جمع حقوق و دستمزد پرداختی بر بخش ارائه خدمات و حق‌التفاز	۷۷,۸۸۳	۳۳۰,۶۶۲	۳۳۷,۷۲۲	(۷,۰۶۰)	(۱۵)		
۵۳	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	۶۵,۱۵۹	۹۴,۱۳۹	۳۵۷,۱۶۹	(۲۶۲,۰۲۰)	(۱۷۲)		۵
۵۴	استهلاک	۲,۰۱۵	۳,۰۵۱	۲,۰۰۸	۰,۰۴۳	۱		۵
۵۵	آب، برق، سوخت	۲,۶۵۸	۲,۶۵۸	۲,۶۷۲	۱۴	۲۱	افزایش تعرفه انرژی و سوخت	
۵۶	تعمیرات و نگهداری	۳,۵۶۲	۸,۷۰۲	۵,۹۸۸	۲,۷۱۴	۲۱		۵
۵۷	سخت‌افزار و ارتباطات	۲,۰۹۸	۷,۰۲۸	۳,۱۲۴	۳,۹۰۴	۵۵		۵
۵۸	سایر هزینه‌ها	۳,۸۶۹	۱۰,۸۷۵	۱۲,۶۳۶	(۱,۷۶۱)	(۱۶)	افزایش قیمت‌ها ناشی از تورم - افزایش بهره - پرداخت سالیانه بر اساس برگه تشخیص صادره در سال ۱۴۰۱ - مدخل های تأمین اجتماعی و حکومت های قضایی	۵
۵۹	جمع هزینه‌های سردار	۸۴,۳۴۱	۱۲۸,۳۶۲	۲۸۵,۶۲۰	(۱۵۷,۲۵۹)	(۱۲۲)		
۶۰	جمع قیمت تمام شده در بخش ارائه خدمات و حق‌التفاز	۱۶۲,۱۱۲	۶۵۹,۱۳۶	۶۳۲,۳۶۲	(۲۶,۷۷۴)	(۳۸)		
۶۱	جمع خدمات تمام شده در بخش های آب و برق و حق‌التفاز	۱,۰۵۶,۷۶۲	۱,۱۷۷,۰۲۲	۱,۲۲۲,۸۶۷	(۶۷,۸۴۵)	(۶)		
۶۲	سود / زیان / تلفات	۹۹,۹۸۷	۳۰,۳۳۸	۱۱۶,۰۶۲	۱۸۷,۲۱۸	۶۲		

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمانشاه
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

تایید عملکرد و بودجه مصوب اصلاحی اعلام جاری و سرمایه ای این شرح ذیل می باشد.

منابع به میلیون ریال

ردیف	مناوب بودجه کلیه	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	مشارک	تعمیرات عملکرد نسبت به		دلایل انحراف (F)	مقدار به دستکاران هنگام صورت های مالی (M)
					بودجه مصوب (B)	مشارک (C)		
۶۲	هزینه های اداری و عمومی							
۶۴	تعداد کارکنان		۱	۹		(A)	(A-0)	
۶۵	دستمزد و مزایای کارکنان	۰	۲,۳۶۰	۲۲,۶۲۰		(۲۰,۲۶۰)	(۵۹)	
۶۶	دستمزد و مزایا	۰	۹۳۲	۱۰,۳۶۱		(۹,۴۲۹)	(۱۰۰-۱)	۶
۶۷	رفاهیات	۰	۲۷۲	۲,۷۴۵		(۲,۴۷۳)	(۶۶۶)	۶
۶۸	املاک کار	۰	۶۱۱	۲,۲۸۲		(۱,۶۷۱)	(۶۶۱)	۶
۶۹	مبای و پاداش	۰	۱۶۵	۱,۰۰۶		(۸۴۱)	(۵۲۲)	۶
۷۰	حق بیمه و بازنشستی سهم کارفرما	-	۲۷۹	۲,۱۸۲		(۱,۹۰۳)	(۱,۳۹۱)	۶
۷۱	تعداد کارمندان	۱۱	۱۷	۳۱		(۱۴)	(۴۲)	
۷۲	حقوق و مزایای کارمندان	۲۸,۱۲۱	۲۳,۳۹۰	۹۷,۴۹۶		(۶۹,۱۰۶)	(۱۲۴)	
۷۳	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای عکس)	۱۲,۶۲۳	۲۱,۰۵۳	۵۱,۶۷۳		(۳۰,۶۲۰)	(۱۲۴)	۶
۷۴	رفاهیات	۵,۴۲۹	۸,۴۲۲	۱۵,۱۲۴		(۶,۷۰۲)	(۱۰۰)	۶
۷۵	املاک کار	۲,۶۷۷	۵,۶۸۲	۱۵,۳۶۷		(۹,۶۸۵)	(۱۷۰)	۶
۷۶	مبای و پاداش	۱,۳۲۵	۲,۰۲۲	۲,۶۸۱		(۲,۶۱۸)	(۱۲۳)	۶
۷۷	حق بیمه و بازنشستی سهم کارفرما	۴,۰۵۷	۶,۲۷۰	۱۰,۴۲۱		(۹,۵۷۱)	(۷۲)	۶
۷۸	تعداد اشخاص مشغول	۹	۱۳	۱۶		(۳)	(۳۲)	
۷۹	خدمات قراردادی - اشخاص مطلق	۱۷,۹۰۶	۲۵,۸۰۸	۳۵,۷۹۰		(۹,۹۸۲)	(۳۹)	۶
۸۰	تعداد سایر کارکنان	۲۸	۴	۳		۲	۵۰	
۸۱	هزینه سایر کارکنان	۷۱,۷۹۵	۶۷,۲۳۲	۵۸,۷۰۰		(۱۳,۵۳۳)	(۶۱)	۶
۸۲	خدمات قراردادی - اشخاص متعین	۳۹,۰۰۰	۷۵,۲۴۷	۷۰,۵۹۳		(۴,۶۵۴)	(۶)	۶
۸۳	استهلاک	۳۵۳	۵۹۳	۷۶۱		(۱۶۸)	(۲۵)	۶
۸۴	اجاره محل	۰	۰	۰		۰	۰	۶
۸۵	آب برق سوخت	۱,۳۷۱	۱,۳۷۱	۱,۱۲۴		۲۴۷	(۱۸)	۶
۸۶	تعمیرات و نگهداری	۱,۵۹۰	۶,۳۰۱	۲,۱۷۲		(۴,۱۲۹)	(۶۶)	۶
۸۷	ساخت و ارتقاء	۱۵۲	۱,۵۶۹	۵۶۱		(۱,۰۰۸)	(۶۲)	۶
۸۸	جمع پاداش و سنوات خدمت کارکنان	۱۲,۶۶۶	۹۲,۶۶۶	۱۰۲,۹۵۴		(۹,۲۸۸)	(۱۰۰)	
۸۹	بازخریدی کارکنان							
۹۰	پاداش پایان خدمت بازنشستگان	۱۲,۶۶۶	۸۲,۶۶۶	۸۵,۳۱۳		(۲,۵۴۷)	(۳)	
۹۱	سایر هزینه های بازنشستگان		۱۱,۰۰۰	۱۷,۷۲۱		(۶,۷۲۱)	(۶۱)	
۹۲	سایر هزینه های اداری	۲۲۹	۲۵,۲۲۲	۲۱,۷۹۸		(۳,۴۲۴)	(۳۸)	
۹۳	هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری)	۰	۰	۰		۰	۰	
۹۴	هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه های اداری)	۰	۰	۰		۰	۰	
۹۵	هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه های اداری)	۰	۰	۰		۰	۰	
۹۶	هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری)	۰	۰	۰		۰	۰	
۹۷	جمع هزینه های عمومی و اداری	۱۶۲,۳۰۳	۳۵۲,۳۸۰	۳۶۱,۷۲۹		(۸,۴۶۹)	(۲)	
۹۸	جمع هزینه های توزیع و فروش اداری و عمومی	۱۶۲,۳۰۳	۳۵۲,۳۸۰	۳۶۱,۷۲۹		(۸,۴۶۹)	(۲)	
۹۹	جمع کل هزینه	۱,۷۱۹,۹۶۶	۱,۵۴۰,۳۰۷	۱,۶۰۶,۶۱۶		(۶۶,۳۱۹)	(۵)	
۱۰۰	سود (زیان) عملیاتی	(۵۲,۳۱۶)	(۵۰,۰۰۰)	(۲۲,۵۸۱)		۲۷,۴۱۹	۳۹۱	

شرکت سهامی آب منطقه ای کرمان
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

توضیح: گزارش تطبیق منابع کمی اهداف پیش‌بینی در بودجه مصوب اصلاحی با عملکرد سالانه

ردیف	شرح	واحد سنجش	مقدار مصدق		مقدار محاسبی		تفاوت	علت
			بودجه مصوب	عملکرد	بودجه مصوب	عملکرد		
۱	گزارش بهره‌وری برای تحقق اهداف پروژه ششم توسعه	روزه	۱	۱	۱	۱	۰	
۲	استحصال آب کشاورزی	میلون مترمکعب	۲۸۰	۲۸۰	۲۸۰	۲۸۰	۰	
۳	استحصال آب شرب	میلون مترمکعب	۶۴	۶۴	۶۴	۶۴	۰	
۴	استعمال آب صنعت	میلون مترمکعب	۱۵	۱۵	۱۵	۱۵	۰	
۵	ظرفیت در منابع آب زیرزمینی (میان‌مدت‌مدت)	میلون مترمکعب	۶۶۳	۶۶۳	۶۶۳	۶۶۳	۰	
۶	خدمات آموزشی	تعداد روزانه	۲۸۵۰	۲۸۱۸	۲۸۵۰	۲۸۱۸	۳۲	

گزارش تطبیق عملکرد ریالی با اهداف کمی برنامه‌ریزی شده از ریالی در بودجه مصوب اصلاحی

ردیف	شرح	واحد سنجش	مقدار مصدق		مقدار محاسبی		تفاوت	علت
			بودجه مصوب	عملکرد	بودجه مصوب	عملکرد		
۱	گزارش بهره‌وری برای تحقق اهداف پروژه ششم توسعه	روزه	۱	۱	۱	۱	۰	
۲	استحصال آب کشاورزی	میلون مترمکعب	۲۸۰	۲۸۰	۲۸۰	۲۸۰	۰	
۳	استحصال آب شرب	میلون مترمکعب	۶۴	۶۴	۶۴	۶۴	۰	
۴	استعمال آب صنعت	میلون مترمکعب	۱۵	۱۵	۱۵	۱۵	۰	
۵	ظرفیت در منابع آب زیرزمینی (میان‌مدت‌مدت)	میلون مترمکعب	۶۶۳	۶۶۳	۶۶۳	۶۶۳	۰	
۶	خدمات آموزشی	تعداد روزانه	۲۸۵۰	۲۸۱۸	۲۸۵۰	۲۸۱۸	۳۲	

میلون م³: ۲۸۱۸
میلون م³: ۲۸۵۰

در جدول ششم به‌دست آورده بودجه مصوب و اصلاحی، هزینه‌های عمومی و جاری بدلیل عدم تناسب به نسبت خاص در روی کلیه فصل‌های ۴ که سهم گرفته است. اگرچه گزارش عملکرد بدلیل جلوگیری از مشارکت گزارش حاضر با صورت‌های مالی، هزینه تولید کالا/خدمات در فصل‌های ۴ قابل ذکر است. چنانچه در مرکزهای خدمات کشاورزی، سهم از مرکز خدماتی و مبلغ ۱۵۱۴۳۸۰۰۰ ریال از بهای تمام شده کمتر می‌گردد، جمع هزینه‌های مذکور می‌بایست به هزینه‌های عمومی و جاری اضافه کرده‌اند. کلی هزینه های عمومی و جاری مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد.