

۱۰۷۵ - ۱۴۰۳ ن

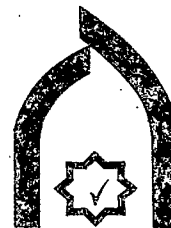
شماره

بسمه تعالی
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۳، ۶، ۷

تاریخ

پیوست



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

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



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

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت های مالی:
۲	صورت سود و زیان
۳ و ۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	صورت جریان های نقدی
۷ الی ۲۸	یادداشت های توضیحی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۳ مرداد ۱۴۰۳

علیرضا مهادفر
عضویت: ۸۰۰۷۹۵
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

یداله اسلامی
شماره عضویت: ۸۴۱۳۱۱
[Signature]

۰۳۰۱۶۷۱A-M۰۳MR



شماره:
تاریخ:
پیوست:

هر چه انقلاب اسلامی دارد از برکت مجاهدت شهدا و ایثارگران است. امام خمینی (قدس سره)

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳ و ۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	صورت جریان های نقدی
۷ الی ۲۸	یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳/۰۵/۱۴۰۳ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت / موظف غیر موظف	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	آقای فریبرز شریف نیا	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر مالی	آقای حامد چاله چاله	شرکت سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	آقای محمد سعید پرنمازه	سازمان اقتصادی کوثر

محمد رضا صادقی
مدیر عامل

خارج از هیات مدیره

Address: 25 Km of Sardar Soleimani Highway, Kezmasheh, Iran
Zip Code: 6744164362 Tel: 083-34642830 Fax: 083-34642831

نشانی: گرمانشاه، کیلومتر ۲۵ بزرگراه سردار سلیمانی - کدپستی: ۶۷۴۴۱۶۴۳۶۲
تلفن: ۰۸۳-۳۴۶۴۲۸۳۰ فکس: ۰۸۳-۳۴۶۴۲۸۳۱
ایمیل دبیرخانه: INFO@ZKPGM.IR

پیوست گزارش

تالی سالانی، ضامن تولید و توسعه پایدار

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۳۶۷,۷۸۹	۴۶۹,۰۳۱	۵ درآمد های عملیاتی
(۲۸۷,۸۹۲)	(۴۰۰,۷۶۴)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷۹,۸۹۷	۶۸,۲۶۷	سود ناخالص
(۶۵,۰۳۸)	(۸۹,۰۵۴)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۴,۸۵۹	(۲۰,۷۸۷)	سود (زیان) عملیاتی
۶۵۲	۹,۳۶۶	۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۵,۵۱۱	(۱۱,۴۲۱)	سود (زیان) عملیات قبل از مالیات
(۵,۰۷۶)	۰	۲۱ هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۴۳۵	(۱۱,۴۲۱)	سود (زیان) خالص

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به زیان خالص دوره است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی و مقید راهبر
پیوست گزارش



Handwritten signature and stamp of the company representative.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱۵,۱۳۶	۱۶,۵۳۸	۹ دارایی های ثابت مشهود
۱۸۳	۱۶۸	۱۰ داراییهای نامشهود
۳۱۶,۶۹۷	۳۱۶,۶۹۷	۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۲۷۶	۱۴۲	۱۲ دریافتنی های بلند مدت
۳۳۶,۲۹۲	۳۳۳,۵۴۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲,۱۳۳	۳,۲۳۱	۱۳ پیش پرداخت ها
۴۱,۲۷۲	۴۶,۰۴۴	۱۴ موجودی مواد و کالا
۱۶۲,۱۱۸	۱۹۶,۵۳۵	۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۳,۲۳۹	۵۱,۰۷۱	۱۵ موجودی نقد
۲۲۸,۷۶۲	۲۹۶,۸۸۱	جمع دارایی های جاری
۵۶۵,۰۵۴	۶۳۰,۴۲۶	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۶ سرمایه
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۷ اندوخته قانونی
۱۶,۱۶۴	۷۴۳	سود انباشته
۲۷,۱۶۴	۱۱,۷۴۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳۱۶,۵۹۷	۳۱۶,۵۹۷	۱۸ پرداختنی های بلند مدت
۱۰۷,۷۰۵	۱۴۴,۴۹۱	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۲۴,۳۰۲	۴۶۱,۰۸۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۱۱,۴۸۲	۱۵۲,۷۰۰	۱۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۴,۰۰۰	۲۰ تسهیلات مالی
۲,۱۰۶	۸۹۵	۲۱ مالیات پرداختنی
۱۱۳,۵۸۸	۱۵۷,۵۹۵	جمع بدهی های جاری
۵۳۷,۸۹۰	۶۱۸,۶۸۳	جمع بدهی ها
۵۶۵,۰۵۴	۶۳۰,۴۲۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه ای در صورت های مالی است.

پوست گزارش
حسابرسی مفید راهبر



Handwritten signatures and stamps at the bottom right of the page.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳				
۲۷,۱۶۴	۱۶,۱۶۴	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳				
(۱۱,۴۲۱)	(۱۱,۴۲۱)	۰	۰	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
(۴,۰۰۰)	(۴,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۱۱,۷۴۳	۷۴۳	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲				
۲۴,۴۵۹	۱۳,۴۵۹	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲				
۱۰,۴۳۵	۱۰,۴۳۵	۰	۰	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
(۸,۰۰۰)	(۸,۰۰۰)	۰	۰	سود سهام مصوب
۲۶,۸۹۴	۱۵,۸۹۴	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مؤسسه حسابرسی و مفید راهبر
پیوست گزارش



Handwritten signature

Handwritten signature

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۹,۳۰۲	۲۸,۸۲۹	۲۲
(۱,۹۵۹)	(۱,۲۱۱)	
۷,۳۴۳	۲۷,۶۱۸	
(۹,۶۰۳)	(۳,۸۰۲)	
۵۲۷	۱۳	
(۹,۰۷۶)	(۳,۷۸۹)	
(۱,۷۳۳)	۲۳,۸۲۹	
۰	۴,۰۰۰	
۰	۴,۰۰۰	
(۱,۷۳۳)	۲۷,۸۲۹	
۱۶,۹۸۹	۲۳,۲۳۹	
۰	۳	
۱۵,۲۵۶	۵۱,۰۷۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش



سید

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه :

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۳۵۱۹۸۶ در تاریخ ۱۳۷۱/۰۲/۲۴ با نام مرغ گوشتی زربال به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ثبت ۹۰۸۶۰ در اداره کل ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است. شرکت فوق بطور کامل متوقف بوده و در تاریخ های ۱۳۹۲/۰۷/۲۱، ۱۳۹۴/۰۷/۱۸ و ۱۳۹۶/۰۹/۱۹ حسب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده به "شرکت کشاورزی و دامپروری دشت آلاء کوثر"، "شرکت تولید برق سبز کوثر" و "شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر" تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی گروه، سازمان اقتصادی کوثر میباشد. محل شرکت تهران، میدان توحید، خیابان پرچم، پلاک ۵۳، طبقه دوم بوده که در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۴ به کرمانشاه، کیلومتر ۲۵ جاده کرمانشاه بیستون، روستای حاجی آباد، بخش مرکزی منتقل گردیده و به شماره ثبت جدید ۲۱۷۴۵ تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت اصلی :

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۵ اساسنامه عبارت است: مدیریت تولید و فروش برق، بهره برداری و تعمیرات نیروگاهها از طریق عقد قرارداد، ایجاد، ارائه خدمات، بهره برداری، تعمیر، نگهداری و پشتیبانی انواع نیروگاههای برق، تولید و فروش انرژی برق در چارچوب ضوابط و مقررات مربوطه به بازار برق با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح، تحویل یا فروش برق بطور عمده و جزیی، همکاری با اشخاص حقیقی و حقوقی داخل یا خارج کشور در جهت اهداف شرکت، فعالیت در بخش های مختلف انرژی نو و احداث و بهره برداری از نیروگاههای تجدیدپذیر، تامین و خرید هر نوع مصالح، مواد، لوازم، دستگاهها، تجهیزات، تاسیسات مورد نیاز جهت اهداف شرکت از داخل و خارج از کشور.

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت در دوره مالی مورد گزارش، معطوف به بهره برداری از نیروگاه و فروش برق به شرکت اصلی (شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر) و ارائه خدمات به شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان :

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را برعهده دارند، طی دوره شرح زیر بوده است:

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
کارکنان رسمی	۵۴	۵۶
کارکنان قراردادی	۱۵	۱۵
کارکنان شرکتهای خدماتی	۶۹	۷۱
	۶۱	۶۱
	۱۳۰	۱۳۲

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم نیستند، به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آن از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. که بر اساس ارزیابی های و برآورد های شرکت به کارگیری استاندارد های فوق با توجه به شرایط کشور به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نخواهد داشت و انتظار می رود به کارگیری استاندارد های مزبور آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت را نداشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی شده است.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر میشود. نرخ های قابل دسترس به شرح ذیل میباشد:

مانده های مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد نزد صندوق	دلار	۵۸۶,۰۰۰ نرخ آزاد	نرخ ارز در دسترس

۳-۳-۲- تفاوت ناشی از تسعیر یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، 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 باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص):

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات و تجهیزات	۶ و ۱ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاك پذیر 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٪ نرخ استهلاك مندرج در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های مالی	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- زیان کاهش ارزش داراییها

۳-۵-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۵-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۵-۳-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش، بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۵-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود 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.

۳-۶- موجودی کالا

۳-۶-۱- موجودی کالا بر مبنای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده
میانگین موزون متحرک

قطعات و لوازم یدکی

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۸- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های بلند مدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش سرمایه گذاری	سایر سرمایه گذاری ها	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه	سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها	

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۴- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

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

۴-۲- قضاوت ها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، قضاوتها، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه براساس سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ یکسان است.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- درآمد های عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مبلغ کل	مقدار - مگاوات ساعت	مبلغ کل	مقدار - مگاوات ساعت	
۳۵۹,۳۹۰	۲,۲۵۸,۲۸۰	۴۵۵,۷۷۲	۲,۱۹۸,۴۰۳	آمدگی
۸,۳۹۹	۱,۳۳۹,۵۲۶	۱۳,۲۵۹	۱,۶۹۲,۰۱۹	فروش انرژی
۳۶۷,۷۸۹	۳,۵۹۷,۸۰۶	۴۶۹,۰۳۱	۳,۸۹۰,۴۲۲	

۵-۱- جدول مقایسه درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی				
درصد	درصد				
۲۲	۱۵	۶۸,۲۶۷	۴۰۰,۷۶۴	۴۶۹,۰۳۱	آمدگی و فروش
۲۲	۱۵	۶۸,۲۶۷	۴۰۰,۷۶۴	۴۶۹,۰۳۱	

۵-۱-۱- بهای هر کیلو وات آمدگی و فروش بر مبنای هزینه های بودجه شده و براساس میزان آمدگی، مشخص و تعیین و توسط شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (کارفرما) مورد تایید قرار می گیرد. بوجه شرکت طی آبان ماه هر سال بر اساس پیش بینی افزایش هزینه (ابلاغی سازمان اقتصادی کوثر) تعیین میگردد. بر اساس بوجه تنظیم شده افزایش هزینه ای سال مالی جاری به میزان ۲۵ درصد برآورد شده لیکن افزایش قانونی حدود ۳۵ درصدی هزینه های مذکور منجر به کاهش نسبت سود ناخالص به درآمد دوره جاری نسبت به دوره مشابه گذشته و وقوع زیان عملیاتی شرکت شده است.

۵-۱-۲- بر اساس قرارداد منعقد فی مابین با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس (شرکت اصلی) عملیات بهره برداری از نیروگاه ۶۴۸ مگاواتی در سایت گازی زاگرس کوثر واقع در کرمانشاه از تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ به این شرکت واگذار گردیده و از بابت هر کیلو وات ساعت آمدگی تولید ۱۷۸ ریال و هر کیلو وات برق تولیدی ۷ ریال حق الزحمه تا ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ میباشد و از ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ از بابت هر کیلو وات ساعت آمدگی تولید ۲۳۷ ریال و هر کیلو وات برق تولیدی ۹ ریال حق الزحمه تضمین گردیده است. طی دوره مالی مورد گزارش مقدار ۱,۶۹۲,۰۱۹,۷۳۳ کیلو وات برق تولید گردیده و میزان آمدگی نیز ۲,۱۹۸,۴۳۲,۶۳۵ کیلو وات بوده است. ضمناً فروش شرکت صرفاً به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس (شرکت اصلی) بوده و فروش به سایر اشخاص فاقد موضوعیت بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۶- سربار :

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
۱۴,۱۷۹	۱۷,۵۸۴	۶-۲-۱	تعمیرات
۱۵,۶۳۴	۲۰,۵۳۶	۶-۲-۲	هزینه غذا و آبدارخانه
۱۶,۶۸۲	۱۹,۱۸۳	۶-۱-۱	هزینه خرید خدمات
۹۱۵	۱,۴۲۷		استهلاک
۱,۳۹۸	۱,۶۹۵		حقوق پایه
۱۱۷	۱,۴۸۲		مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۶۶	۱,۲۹۷		اضافه کاری
۷۵۷	۲,۳۳۱		هزینه آب، برق و مخابرات ...
۸۱۲	۱,۰۳۹		حق بیمه سهم کارفرما
۶۳۷	۶۷۹		مزایای رفاهی
۵۷۴	۵۱۳		چاپ و تبلیغات
۵۴۰	۹۸۵		عیدی و پاداش
۲۶۵	۱۱۷		حق مسکن
۳,۴۲۲	۵,۰۸۸		سایر هزینه های سربار
۵۶,۷۹۸	۷۳,۹۵۵		

۲-۲-۶- مطابق مفاد قرارداد فروش انرژی با شرکت تولید (شرکت اصلی) خرید قطعات مصرفی به عهده این شرکت بوده که افزایش هزینه های مذکور، ناشی از افزایش نرخ قطعات میباشد.

۲-۲-۶- افزایش هزینه غذا و آبدارخانه ناشی از افزایش نرخ سطح عمومی قیمت ها بوده است لازم به ذکر است شرکت جهت تامین غذای پرسنل خود در دوره جاری بر اساس مناقصه برگزار شده اقدام به عقد قرارداد با شرکت تکین پیمان سلامت (سال گذشته هتل پارسین) نموده است.

۲-۶-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی دوره ۶ ماهه	ظرفیت معمول (عملی) دوره ۶ ماهه	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
آمادگی	مگاوات ساعت	۲,۸۳۰,۴۶۴	۲,۲۲۰,۳۳۸	۲,۲۵۸,۲۸۰	۲,۱۹۸,۴۰۳

۲-۳-۶- همانطور که در جدول فوق مشخص است با توجه به بازدیدهای تعمیراتی واحد ها شرکت آمادگی تولید ۲,۱۹۸,۴۰۳ مگاوات ساعت برق را محقق نموده است که نسبت به دوره مالی قبل کاهش کیلو وات آمادگی داشته است، لیکن در میزان تولید برق با توجه به نیاز شبکه برق، میزان برق تولید شده معادل ۱۶۴ مگاوات ساعت (۲۶ درصد) نسبت به دوره قبل افزایش داشته است. لازم به ذکر است ظرفیت معمول دوره جاری بر اساس ظرفیت بودجه شده تعیین شده و میانگین ظرفیت عملی ۳ ساله (دوره ۶ ماهه) به میزان ۲,۰۹۰,۷۰۰ مگاوات ساعت بوده است.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳۸,۸۶۸	۳۹,۸۲۹	۷-۱	هزینه خرید خدمات
۷,۴۳۱	۲۱,۱۸۰	۶-۱-۲	حقوق و دستمزد
۸,۹۰۶	۱۱,۷۳۸	۶-۲-۲	هزینه های آبدارخانه و غذا
۲,۸۲۱	۳,۴۰۹	۶-۲-۱	هزینه تعمیرات
۱,۶۴۰	۲,۶۰۱		هزینه های نگهداری فضای سبز
۵۰۰	۲,۰۶۷		هزینه حسابداری و حسابرسی
۱,۰۳۹	۱,۸۳۶		اقامت و ایاب و ذهاب کارکنان و پیمانکاران
۱,۰۹۴	۱,۵۱۱		هزینه آب، برق پست و مخابرات
۲۵۳	۹۸۵		هزینه استهلاک
۴۸۸	۷۴۸		هزینه ملزومات و البسه ایمنی کارکنان
۴۸۸	۵۸۷		هزینه های تبلیغات و بازاریابی
۱,۵۱۰	۲,۵۶۳		سایر
۶۵,۰۳۸	۸۹,۰۵۴		

۷-۱- هزینه های خرید خدمات شامل حقوق و دستمزد پرسنل شرکتی، خرید خدمات ایاب و ذهاب پرسنل، تامین نیرو انتظامی توسط همیاران نظم و ... بوده است. علیرغم افزایش حقوق و دستمزد مصوب وزارت کار لیکن به دلیل تبدیل وضعیت تعدادی از پرسنل از قرارداد شرکتی به مدت موقت منجر به نوسان ناچیز هزینه مذکور شده است

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۰	۶,۷۴۵	۸-۱	سود ارائه خدمات فنی و مهندسی
۵۰۰	۲,۰۰۰	۱۲-۱-۵	سود حاصل از سرمایه گذاری
۲۷	۱۳		سود سپرده بانکی
۰	۳		سود حاصل از تسعیر موجودی نقد
۱۲۵	۶۰۵		سایر
۶۵۲	۹,۳۶۶		

۸-۱- سود مذکور عمدتاً ناشی از ارائه خدمات فنی و مهندسی و فروش قطعه به ترتیب به مبلغ ۵,۸۸۸ میلیون ریال به شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران بوده است لازم بذکر است طلب از شرکت یاد شده در حسابهای فی مابین با تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کرمانشاه منظور شده است .

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۹- دارایی های ثابت مشهود

محوطه سازی	ابزار آلات و تجهیزات	اثاثه و منقوبات	وسائط نقلیه	ساختمان
۴۹۳	۸۰۰۹۳	۱۵۰۰۸۷	۱۱۰۳۰۹	۲۱۸
۰	۹۹۱	۲۰۸۱۱	۰	۰
۴۹۳	۹۰۰۸۴	۱۷۰۸۹۸	۱۱۰۳۰۹	۲۱۸
۲۰۰۶۴	۶۰۸۲۸	۹۰۳۹۳	۳۰۴۸۴	۶۵
۲۰۴۰۰	۳۱۸	۱۰۲۰۲	۸۳۱	۸
۲۲۰۶۶۴	۷۰۱۴۶	۱۰۰۵۹۵	۴۰۳۱۵	۷۳
۱۶۰۵۳۸	۱۰۹۳۸	۷۰۳۰۳	۶۰۹۹۴	۱۴۵
۱۵۰۱۳۶	۱۰۲۶۵	۵۰۶۹۴	۷۰۸۲۵	۱۵۳
۲۴۰۳۳۴	۷۰۵۸۲	۱۲۰۹۱۲	۳۰۲۹	۲۱۸
۹۰۶۰۳	۴۴۶	۸۷۷	۸۰۲۸۰	۰
۳۳۰۸۳۷	۸۰۲۸	۱۳۰۷۸۹	۱۱۰۳۰۹	۲۱۸
۱۶۰۷۳۳	۶۰۲۹۰	۷۰۶۵۳	۲۰۵۲۸	۵۰
۱۰۱۴۳	۲۵۱	۷۱۰	۱۳۳	۸
۱۷۰۸۷۶	۶۰۵۴۱	۸۰۳۶۳	۲۰۶۶۱	۵۸
۱۵۰۹۶۱	۱۰۴۸۷	۵۰۴۲۶	۸۰۶۴۸	۱۶۰

بهای تمام شده
 مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
 افزایش
 مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
 استهلاک انباشته
 مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
 استهلاک
 مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
 مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
 بهای تمام شده
 مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
 افزایش
 مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 استهلاک انباشته
 مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
 استهلاک
 مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

۹-۱- دارایی ثابت مشهود شرکت در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، حادثه و انفجار از پوشش بیمه ای تا مبلغ ۸۴۰۰ میلیون ریال برخوردار است.
 ۹-۲- اموال محل فعالیت شرکت (کارخانه و دفتر شرکت) توسط شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (شرکت اصلی) به صورت رایگان و نامحدود به این شرکت واگذار شده است.

جمع (مبالغ به میلیون ریال)
 حسابرس مفید راهبر
 ۳۵۰۲۰۰
 ۷۰۸۰۲

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۰- دارایی های نامشهود :

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار	حق الامتیاز تلفن	
			بهای تمام شده
۵۸۴	۴۱۶	۱۶۸	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۰	۰	۰	افزایش
۵۸۴	۴۱۶	۱۶۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
			استهلاک انباشته
۴۰۱	۴۰۱	۰	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۵	۱۵	۰	استهلاک
۴۱۶	۴۱۶	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۶۸	۰	۱۶۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۸۳	۱۵	۱۶۸	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
			بهای تمام شده
۶۴۴	۴۷۶	۱۶۸	مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۰	۰	۰	افزایش
۶۴۴	۴۷۶	۱۶۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
			استهلاک انباشته
۴۰۸	۴۰۸	۰	مانده در ابتدای ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۲۶	۲۶	۰	استهلاک
۴۳۴	۴۳۴	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲۱۰	۴۲	۱۶۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
۲۹۰،۶۹۰	۳۱۶،۵۹۷	۱۸۴،۶۶۴	۳۱۶،۵۹۷	۶٪	۴۱،۰۰۰،۰۰۰	۱۱-۱-۱
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰٪	۱۰۰،۰۰۰	
۲۹۰،۷۹۰	۳۱۶،۶۹۷	۱۸۴،۷۶۴	۳۱۶،۶۹۷		۴۱،۱۰۰،۰۰۰	

سرمایه گذاری های سریع معامله
(بورسی و غیر بورسی)

تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

شرکت انرژی گستر دژ نیرو

۱-۱-۱- بر اساس مصوبه هیئت مدیره شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس (سهامدار اصلی) این شرکت اقدام به خرید ۴۱ میلیون سهام شرکت اصلی به نرخ هر سهم ۷،۷۱۰ ریال در سنوات قبل نموده است، که در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت هر سهم ۴،۵۰۴ ریال می باشد، لیکن باتوجه به ارزش ذاتی نیروگاه که به مراتب بالاتر از نرخ بازار است، کاهش ارزش در حسابها منظور نشده است. لازم به ذکر است با عنایت به ارزش ذاتی سهام، مدیریت شرکت قصد نگهداری آن تا رسیدن به ارزش واقعی سهام را دارد.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۱۴۶،۱۹۸	۱۷۶،۹۰۰	۰	۱۷۶،۹۰۰	۱۲-۱-۱
۵۷	۸۷		۸۷	
۱۴۶،۲۵۵	۱۷۶،۹۸۷	۰	۱۷۶،۹۸۷	
تجاری				
حسابهای دریافتنی:				
اشخاص وابسته				
سایر مشتریان				
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی:				
۵۹۱	۳۴۶	۰	۳۴۶	۱۲-۱-۲
۱۵،۲۷۲	۱۴،۲۰۲	۰	۱۴،۲۰۲	۱۲-۱-۳
۰	۳،۰۰۰	۰	۳،۰۰۰	۱۲-۱-۴
۰	۲،۰۰۰	۰	۲،۰۰۰	۱۲-۱-۵
۱۵،۸۶۳	۱۹،۵۴۸	۰	۱۹،۵۴۸	
۱۶۲،۱۱۸	۱۹۶،۵۳۵	۰	۱۹۶،۵۳۵	

۱۲-۱-۱- سرفصل مذکور در خصوص قرارداد فروش انرژی با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر میباشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۸۳ میلیارد ریال آن وصول شده است

۱۲-۱-۱-۱- گردش حساب شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار عمده) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۱۰۲،۶۴۵	۱۴۶،۱۹۸		مانده در ابتدای سال
۷۶۱،۳۴۵	۴۶۹،۰۳۱	۵-۲-۲	فروش انرژی
۰	۷،۹۳۶	۸-۱	اعمال طلب از شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران در حسابهای فی مابین
۴،۱۰۰	۰		سود سهام سرمایه گذاری
(۸،۰۰۰)	(۴،۰۰۰)		پرداخت سود سهام
(۷۲۰،۴۶۲)	(۴۴۳،۰۰۰)		وصول بخشی از مطالبات
۶،۵۷۰	۷۳۵		سایر
۱۴۶،۱۹۸	۱۷۶،۹۰۰		مانده در پایان دوره

۱۲-۱-۲- مربوط به وامهای پرداختی به پرسنل بوده که به صورت ماهیانه از حقوق پرسنل کسر می شود.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۲-۱-۳- به استناد بند "و" ماده ۱ قانون الحاقیه برخی مواد به قانون بخشی از مقررات مالی دولت، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده برق بر اساس قبوض مصرف کنندگان، تنها یکبار در پایان زنجیره تولید و توزیع توسط شرکتهای تابعه وزارت نیرو دریافت می شود. لذا بر اساس دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۴ سازمان امور مالیاتی لذا بابت فروش برق به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) مالیات بر ارزش افزوده دریافت نمیگردد و مبالغ پرداختی طی سال به عنوان اعتبار مالیات بر ارزش افزوده شناسایی میگردد بر همین اساس ضمن رسیدگی و قطعی نمودن تمامی اعتبار ارزش افزوده شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰، اعتبار مذکور به حساب شرکت واریز شده است

۱-۳-۱-۱۲- گردش حساب ارزش افزوده به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای دوره	۱۵.۲۷۲	۱۳.۵۸۵
افزایش اعتبار ارزش افزوده	۴.۸۴۴	۸.۹۴۰
وجوه دریافت شده طی دوره	(۵.۹۱۴)	(۷.۲۵۳)
مانده در پایان دوره	۱۴.۲۰۲	۱۵.۲۷۲

۱۲-۱-۳-۲- تا پایان دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۵.۹۱۴ میلیون ریال به حساب شرکت واریز شده است.

۱۲-۱-۴- ناشی از اجاره یک باب منزل مسکونی بابت استفاده به عنوان مهمانسرای شرکت میباشد. که مبلغ مذکور به عنوان ودیعه مسکن پرداخت شده است.

۱۲-۱-۵- مبلغ ۲.۰۰۰ میلیون ریال سود سهام دریافتنی از بابت سود سرمایه گذاری در سهام شرکت دژنیرو بوده که به موجب مصوبه مورخه ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ صاحبان سهام (به ازای هر سهم ۲۰.۰۰۰ ریال) در حسابها منعکس شده است.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۲-۲-دریافتنی های بلند مدت : (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	سایر دریافتنی ها
۴,۲۷۶	۱۴۲	۰	۱۴۲	۱۲-۲-۱	کارکنان (وام)
۴,۲۷۶	۱۴۲	۰	۱۴۲		

۱۲-۲-۱-دریافتنی بلند مدت بابت حصه وام پرداختی به کارکنان شرکت بر اساس دستورالعمل صندوق پس انداز رفاه کارکنان بوده که در سال مالی به آنها پرداخت شده و در حسابها منظور شده است و ماهیانه از حقوق آنها کسر میشود.

۱۲-۳-سیاست های فروش اعتباری:

میانگین دوره اعتباری فروش کالاها و ارائه خدمات شرکت ۵۰ روز است. ضمناً عمده فعالیت شرکت در دوره جاری و سنوات قبل معطوف به فروش برق به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامدار عمده) بوده که ریسکی از بابت نکول مشتری و غیره شرکت را تهدید نمی کند.

۱۲-۴-واحد مورد گزارش فاقد مطالبات معوق که نیازمند کاهش ارزش در تاریخ صورت وضعیت مالی داشته باشد ندارد.

۱۳-پیش پرداخت ها : (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۳۰۵	۲,۷۳۹	۱۳-۲	پیش پرداخت های داخلی:
۱,۷۳۷	۴۶۸	۱۳-۱	پیش پرداخت بیمه
۹۱	۲۴		پیش پرداخت خرید خدمات
۲,۱۳۳	۳,۲۳۱		پیش پرداخت خرید مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۱,۴۲۳	۱۵۴	۱۳-۱-۱
۳۱۴	۳۱۴	
۱,۷۳۷	۴۶۸	

۱۳-۱-۱-پیش پرداخت خرید خدمات به شرح ذیل میباشد:

پژوهشگاه صنعت نفت
سایر

۱۳-۱-۱-مبلغ مذکور مربوط به آزمایش های روغن و فلزات نیروگاه جهت بررسی بازدیدهای دوره ای میباشد که طی دوره مالی مورد گزارش محقق شده است.

۱۳-۲- مبلغ فوق عمدتاً شامل ۲,۴۳۴ میلیون ریال پیش پرداخت به شرکت ایمن آسایش کوثر فی باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
خالص	خالص			
۴۱,۲۷۲	۴۶,۰۴۴	۰	۴۶,۰۴۴	۱۴-۱ قطعات و لوازم یدکی

۱۴-۱- موجودی قطعات و لوازم یدکی عمدتاً مربوط به موجودی های منتقل شده از شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر به ارزش دفتری میباشد.

۱۴-۲- موجودی قطعات و لوازم یدکی در مقابل خطرات احتمالی تا مبلغ ۵۵,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه میباشد.

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۲۳,۲۱۸	۵۰,۸۲۶	۱۵-۱ موجودی نزد بانکها
۲۱	۲۵	موجودی نزد صندوق - ارزی
۰	۲۲۰	تنخواه گردانها
۲۳,۲۳۹	۵۱,۰۷۱	

۱۵-۱- موجودی بانک ها شامل مبلغ ۵۰,۲۷۴ میلیون ریال نزد بانک ملی شعبه میدان آزادی و مبلغ ۵۴۲ میلیون ریال و ۱۰ میلیون ریال نزد بانک دی شعبه مرکزی کرمانشاه می باشد.

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تعداد سهام	درصد مالکیت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تعداد سهام	درصد مالکیت
۹۹,۶	۹۹,۹۹۶	۹۹,۶	۹۹,۶	۹۹,۹۹۶	۹۹,۶
۰,۱	۱	۰,۱	۰,۱	۱	۰,۱
۰,۱	۱	۰,۱	۰,۱	۱	۰,۱
۰,۱	۱	۰,۱	۰,۱	۱	۰,۱
۰,۱	۱	۰,۱	۰,۱	۱	۰,۱
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر

سازمان اقتصادی کوثر

سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر

خدمات بازرگانی تحفه

سرمایه گذاری توسعه صنایع و معادن کوثر

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۴۰ اساسنامه، در سنوات قبل مبلغ یک میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
			سایر پرداختنی ها
			حسابهای پرداختنی:
۴,۶۱۲	۵,۹۸۲	۱۸-۱-۶	اشخاص وابسته
			سایر اشخاص :
۵۶,۳۴۰	۶۹,۰۸۳	۱۸-۱-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۰	۲۸,۶۷۵	۱۸-۱-۵	حقوق پرداختنی
۲۰,۴۱۱	۱۳,۵۹۸	۱۸-۱-۲	هزینه های پرداختنی
۱۷,۴۴۷	۱۸,۹۱۰	۱۸-۱-۳	حق بیمه های پرداختنی
۴,۸۵۴	۵,۱۶۳		سپرده حسن انجام کار
۵,۷۳۸	۶,۶۶۲		ذخیره مرخصی کارکنان
۲,۰۱۴	۴,۲۱۰		اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی
۶۶	۴۱۷		سایر
۱۰۶,۸۷۰	۱۴۶,۷۱۸		
۱۱۱,۴۸۲	۱۵۲,۷۰۰		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸-۱-۱- سایر اشخاص به شرح ذیل میباشد:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۱۴,۰۰۲	۳۰,۱۹۴	۱۸-۱-۱-۱	وریا گستر افرا
۷,۷۴۹	۷,۵۹۷	۱۸-۱-۱-۲	تکین پیمان سلامت
۲,۳۷۰	۴,۱۲۹		کربن صنعت آریا
۵,۶۰۷	۴,۰۹۷		موسسه نظم آوران آرتا
۵,۹۶۳	۲,۴۴۲		هتل پارسین
۰	۱,۵۸۸		بهین پالایه صنعت آسیا
۱,۱۷۳	۱,۳۷۴		پشتیبان نیرو
۱,۸۱۲	۱,۳۲۸		مدیریت تولید برق بیستون
۰	۱,۳۶۷		مهندسی دمسار رایانه
۰	۱,۱۶۷		توزیع نیروی برق کرمانشاه
۷۸۵	۱,۰۱۰		رامونا پردیس وطن
۹۳۱	۹۳۱		مهندسی ساخت و کنترل مینا-توگا
۰	۷۲۱		مهندسی و ساخت برق و کنترل مینا-مکو
۷۶۳	۴۰۰		شیمی صنعت کاران
۱۵,۱۸۵	۱۰,۷۳۸	۱۸-۱-۱-۳	سایر (۷۰ اقلام)
۵۶,۳۴۰	۶۹,۰۸۳		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

سه است گزاش

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۱-۱-۱۸- شرکت وریا گستر افرا پیمانکار تامین نیروی انسانی و حمل و نقل شرکت میباشد که بدهی به شرکت مزبور مربوط به صورت وضعیتهای حقوق و مزایای و حمل و نقل اردیبهشت و خرداد ماه این شرکت است که تا تاریخ تهیه این گزارش تماماً پرداخت شده است.

۱-۱-۱-۲- شرکت تکین پیمان سلامت پیمانکار تهیه و توزیع غذای شرکت میباشد که بدهی به شرکت مزبور مربوط به صورت وضعیت های اردیبهشت و خرداد ماه است که تا تاریخ تهیه این گزارش تماماً پرداخت شده است.

۱-۱-۱-۳- عمده ارقام مذکور شامل بدهی به شرکت ابزا صنعت ایرانیان به رقم ۵۷۶ میلیون ریال ، شرکت نوین همیار سنه ۵۳۲ میلیون ریال ، سیل صنعت رگا ۵۱۵ میلیون ریال و ... بوده که تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵،۱۲۰ میلیون ریال تسویه و پرداخت شده است.

۱-۱-۲-۱۸- هزینه های پرداختی عمدتاً شامل مبلغ ۷،۶۱۲ میلیون ریال بابت ذخیره عیدی پرسنل و همچنین مبلغ ۶،۱۳۲ میلیون ریال بابت ذخیره هزینه های معوق که قسمت عمده آن مربوط به ذخیره عیدی و سنوات پرسنل شرکتی معادل ۵،۰۰۷ میلیون ریال ۹۶۲ میلیون ریال ذخیره حسابرسی و مابقی آن ذخیره سایر هزینه های جاری می باشد که در دفاتر شناسایی شده است.

۱-۱-۳-۱۸- حق بیمه های سرفصل مذکور عمدتاً مبلغ ۹،۷۰۳ میلیون ریال بابت حق بیمه پرسنل و همچنین ۳،۰۳۵ میلیون ریال بابت سپرده حق بیمه موسسه آرتا نظم می باشد .

۱-۱-۴-۱۸- سرفصل مذکور در خصوص بیمه تکمیلی کارکنان با شرکت ایمن آسایش کوثر و شرکت ایمن پوشش کوثر و میباشد که به ترتیب مبالغ ۳،۴۹۳ میلیون ریال و ۱۶۳ میلیون ریال را شامل میشود .

۱-۱-۵-۱۸- سرفصل مذکور در خصوص حقوق و مزایای خرداد ماه کارکنان رسمی و مدت معین میباشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به پرسنل پرداخت شده است.

۱-۱-۶-۱۸- سایر بدهی به اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
رام طیور	۵۶	۵۶	
ایمن آسایش کوثر	۵،۴۲۶	۳،۰۵۵	۱۸-۱-۶-۱
ایمن پوشش کوثر	۵۰۰	۱،۵۰۱	
	<u>۵،۹۸۲</u>	<u>۴،۶۱۲</u>	

۱-۱-۶-۱۸- بدهی به شرکت بیمه ایمن آسایش کوثر از بابت حق بیمه تکمیلی و بیمه دارایی های ثابت شرکت بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳،۰۰۰ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸-۲- پرداختنی های بلند مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
۳۱۶،۵۹۷	۳۱۶،۵۹۷	۱۸-۲-۱
۳۱۶،۵۹۷	۳۱۶،۵۹۷	

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (شرکت اصلی)

۱۸-۲-۱- سرفصل مذکور در خصوص تامین اعتبار بابت خرید ۴۱ میلیون سهام شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر در سنوات قبل میباشد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۶۹،۶۳۳	۱۰۷،۷۰۵
۲۴،۵۵۴	۳۸،۱۵۷
(۹۱۳)	(۱،۳۷۱)
۹۳،۲۷۴	۱۴۴،۴۹۱

مانده در ابتدای دوره
ذخیره تأمین شده دوره
پرداخت شده طی دوره
مانده در پایان دوره

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۰	۰	۰	۴،۵۱۶	۰	۴،۵۱۶
			(۵۱۶)	۰	(۵۱۶)
۰	۰	۰	۴،۰۰۰	۰	۴،۰۰۰

بانکها

سود و کارمزد سالهای آتی

۲۰-۱- بموجب مصوبه شماره ۱۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۷ هیات مدیره، شرکت به جهت تامین نقدیگی مورد نیاز اجاره یک واحد آپارتمان مسکونی واقع در کرمانشاه اقدام به اخذ تسهیلات به مبلغ ۴،۰۰۰ میلیون ریال یکساله، با نرخ ۲۳ درصد (مبلغ ۵،۰۰۰ میلیون ریال سفته به عنوان وثیقه) از بانک ملی شعبه میدان آزادی کرمانشاه نموده و وجه مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۶ به حساب شرکت واریز شده است. تا تاریخ تایید صورتهای مالی تعداد ۲ قسط از اقساط تسهیلات یاد شده به مبلغ ۷۱۲ میلیون ریال پرداخت شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۰-۲- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۲۰-۲-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۰	۰	۰	۴,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰	۱۵ تا ۲۳ درصد
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰ تا ۱۰ درصد
۰	۰	۰	۴,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰	کسر میشود سپرده دریافتنی

۲۰-۲-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

میلیون ریال

۴,۰۰۰

۴,۰۰۰

تا ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

۲۰-۲-۳- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

میلیون ریال

۴,۰۰۰

۴,۰۰۰

سفته

۲۰-۲-۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و غیر نقدی و بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

میلیون ریال

۰

۴,۰۰۰

۵۱۶

(۵۱۶)

۴,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

تهاتر با بهره سنوات آتی

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۲۰-۲-۴-۱- شرکت طی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ فاقد هرگونه تسهیلات بوده است .

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۱- مالیات پرداختنی

۲۱-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل (مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۲,۹۵۹	۲,۱۰۶	مانده در ابتدای دوره
۵,۰۷۶	۰	ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۱,۹۵۹)	(۱,۲۱۱)	پرداختی طی دوره
۶,۰۷۶	۸۹۵	مانده در پایان دوره

۲۱-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات		۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
--------	--	------------	--

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود(زیان) ابرازی	سال مالی
قطعی	۰	۰	۲,۷۷۸	۲,۷۷۸	۴,۷۱۷	۲,۶۷۲	۱۰,۶۸۹	۱۵,۴۶۸	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۲,۱۰۶	۸۹۵	۱,۲۱۱	۰	۰	۲,۱۰۶	۸,۴۲۳	۱۳,۱۱۷	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۴۲۱)	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	۲,۱۰۶	۸۹۵							

۲۱-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای تمامی سالهای قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است

۲۱-۲-۱- مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱,۲۱۱ میلیون ریال پرداخت و الباقی اسناد پرداختنی در وجه سازمان امور مالیاتی میباشد. از بابت مالیات عملکرد دوره مورد گزارش، بدلیل زیان ده بودن عملیات دوره،

مالیاتی در حسابها منظور نشده است.

۲۱-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح ذیل میباشد

(مبالغ به میلیون ریال)	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳۰۷۱۵	•	•
۱۰۳۶۱	•	•
۵۰۷۶	•	•
(مبالغ به میلیون ریال)	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۵۰۵۱۱	•	(۱۱۰۴۲۱)
۳۰۸۷۸	•	•
(۱۵۶)	•	•
(۷)	•	•
۳۰۷۱۵	•	•

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال قبل

سود (زیان) حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود حاصل از سرمایه گذاری

سود سپرده بانکی

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۰,۴۳۵	(۱۱,۴۲۱)	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۵,۰۷۶	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۲۳,۶۴۱	۳۶,۷۸۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۶۹	۲,۴۱۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
۰	(۲,۰۰۰)	(سود) سهام
(۵۲۷)	(۱۳)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۰	(۳)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهیهای ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۹,۳۵۹	۳۷,۱۸۵	
۵۰۳	(۳۲,۲۸۳)	(افزایش) کاهش دریافتنی عملیاتی
(۴,۳۲۳)	(۴,۷۷۲)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۲۹۷)	(۱,۰۹۸)	(افزایش) در پیش پرداختهای عملیاتی
(۲۵,۳۷۵)	۴۱,۲۱۸	افزایش (کاهش) در پرداختنی های عملیاتی
۹,۳۰۲	۲۸,۸۲۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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 ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

هیئت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار می دهد. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ با نسبت ۴۸۳۴ درصد در محدوده هدف نمیشد که مدیریت شرکت سعی دارد نسبت اهرمی شرکت را به میزان مناسبی اصلاح نماید. در همین راستا شرکت با سهامدار عمده تعامل نموده است تا به جهت افزایش سرمایه مطالبات را پرداخت نکند و از این محل اقدام به افزایش سرمایه نماید.

۲۳-۱-۱-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در دوره مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۵۳۷,۸۹۰	۶۱۸,۶۸۳	جمع بدهی ها
(۲۳,۲۳۹)	(۵۱,۰۷۱)	موجودی نقد
۵۱۴,۶۵۱	۵۶۷,۶۱۲	خالص بدهی
۲۷,۱۶۴	۱۱,۷۴۳	حقوق مالکانه
۱,۸۹۵	۴,۸۳۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲-اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر میباشد، که این سیاست ها توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۳-۳-ریسک بازار

با توجه به اینکه عمده خریدهای شرکت مربوط به خرید قطعات مصرفی نیروگاهی می باشد و از بازار داخلی و از طریق وندور لیست مورد تایید وزارت نیرو صورت می پذیرد که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند، شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و افزایش قیمتتها، علاوه بر اخذ استعلام از لیست مذکور، با رعایت صرفه و صلاح شرکت اقدام به پیش پرداخت خرید آتی (ضمن اخذ ضمانت نامه های معتبر بانکی) می نماید تا ریسک مربوط به افزایش قیمت ها، در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد.

۲۳-۳-۱-مدیریت ریسک ارز

با توجه به اینکه بخش عمده خریدهای شرکت از طریق بازار داخلی تامین می شود لذا خطری در تامین ارز متوجه شرکت نمی باشد.

۲۳-۳-۲-مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قرارداد خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. عمده فعالیت شرکت در دوره جاری و گذشته معطوف به فروش دستگاه پکیج خورشیدی به شرکت توزیع نیروی برق ایلام و فروش برق به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه برق زاگرس کوثر (شرکت اصلی) میباشد که وجوه آن با کمترین ریسکی دریافت شده است. و همچنین آسیب پذیری اعتباری از طریق صورت جلسات هیات مدیره مورد بررسی قرار می گیرد. مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با توجه به قرارداد فروش برق با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (شرکت اصلی)، کلیه مطالبات شرکت مرتبط با قرارداد مربوطه به صورت مستمر و با یک ماه تاخیر قابل وصول میباشد و بر همین اساس شرکت در وصول مطالبات فروش برق با حداقل ریسک ممکن روبرو میباشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده کاهش ارزش
شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	۱۷۶,۹۰۰	۱۷۶,۹۰۰
شرکت دژ نیرو	۲,۰۰۰	۰
مالیات بر ارزش افزوده	۱۴,۲۰۲	۰
سایر	۳,۴۳۳	۳,۴۳۳
	۱۹۶,۵۳۵	۱۸۰,۳۳۳

۵-۲۳-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 سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۵۲,۷۰۰	۰	۵۲,۶۷۲	۱۰۰,۰۲۸	سایر پرداختی
۸۹۵	۰	۸۹۵	۰	مالیات پرداختنی
۴,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰	۰	تسهیلات مالی کوتاه مدت
۳۱۶,۵۹۷	۳۱۶,۵۹۷	۰	۰	پرداختنی های بلند مدت
۴۷۴,۱۹۲	۳۱۶,۵۹۷	۵۷,۵۶۷	۱۰۰,۰۲۸	

۲۴-وضعیت ارزی:

یادداشت	دلار امریکا
۱۵	۴۳
	۴۳
	۲۵
	۴۳
	۲۱

موجودی نقد-صندوق
خالص دارایی ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی - میلیون ریال
خالص دارایی ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ - میلیون ریال

شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

(مبالغ میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید	فروش / خرید
شرکت اصلی و نهایی	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)	عضو هیئت مدیره و واحد تجاری اصلی	✓	۰	۴۶۹,۰۳۱
شرکت همگروه	ایمن آسایش کوثر	عضو هیئت مدیره و واحد تجاری اصلی	✓	۵,۴۲۶	۰
شرکت همگروه	ایمن پوشش کوثر	عضو هیئت مدیره و واحد تجاری اصلی	✓	۵۰۰	۰
جمع					
				۵,۹۲۶	۴۶۹,۰۳۱

۲۵-۱-۱- معاملات با اشخاص با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۵-۱-۲- اموال محل فعالیت شرکت (کارخانه و دفتر شرکت) توسط شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (شرکت اصلی) به صورت رایگان به این شرکت واگذار شده است.

۲۵-۲- مانده حسابهای نهائی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداخت ها	سایر پرداختنی های کوتاه	سایر پرداختنی بلند مدت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت تجاری اصلی و نهایی	شرکت تولید و مدیریت برق زاگرس کوثر	۱۷۶,۹۰۰	-	-	۳۱۶,۵۹۷	-	۱۳۹,۶۹۷	-	۱۷۰,۳۹۹
سایر اشخاص وابسته	رام طیور	-	-	۵۶	-	-	۵۶	-	۵۶
سایر اشخاص وابسته	ایمن آسایش کوثر	-	۲,۴۳۴	۵,۴۲۶	-	-	۲,۹۹۲	-	۳,۰۵۵
سایر اشخاص وابسته	ایمن پوشش کوثر	-	-	۵۰۰	-	-	۵۰۰	-	۱,۵۰۱
			۲,۴۳۴	۵,۹۸۲			۳,۵۴۸		۴,۶۱۲
		۱۷۶,۹۰۰	۲,۴۳۴	۵,۹۸۲	۳۱۶,۵۹۷		۱۴۲,۲۴۵		۱۷۵,۰۱۱

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دارایی و بدهی احتمالی بوده است

۲۶-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی میباشد.

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۲۷-۱- رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری و تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی بوده و یا نیاز به افشا داشته باشد، وجود نداشته است.