

شماره :

تاریخ :

پیوست :

۱۳۰۲ - ۶۵۴
۱۴۰۴ - ۱۰

بسمه تعالی

رئیس هیئت مدیره



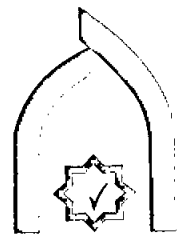
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی:
۲	صور سود و زیان تلفیقی
۳	صور وضعیت مالی تلفیقی
۴	صور تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صور جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
۶	صور سود و زیان جداگانه
۷	صور وضعیت مالی جداگانه
۸	صور تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صور جریان های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۵۰	یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشند. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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 راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه 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 شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۸-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سهام به صاحبان سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود رعایت نشده است.

۸-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۸-۱، ۱۱-۱، ۱۱-۲، ۱۱-۳ و اخذ سند مالکیت زمین نیروگاه به نام واحد مورد گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد بند ۱۰ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات، مبنی بر افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه.

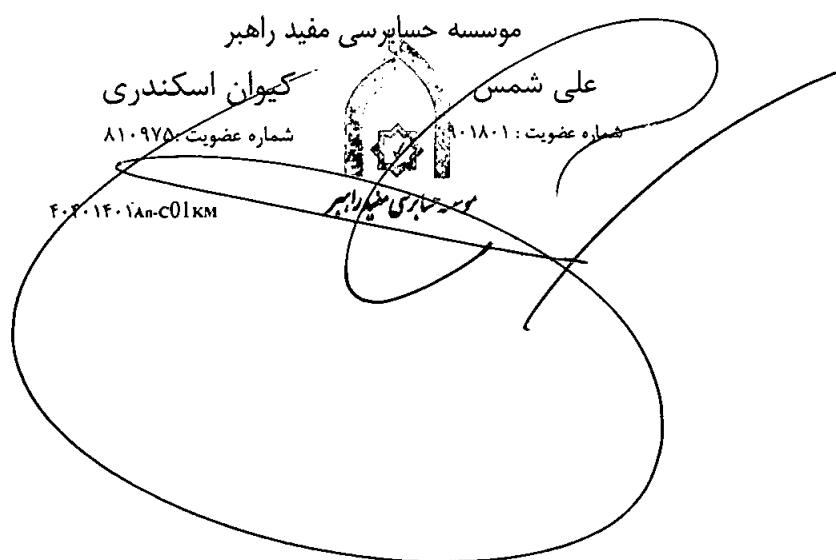
۱۱-۲- تبصره ۲ ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران مبنی بر پرداخت سود سهام سهامداران از طریق واریز به شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار (سجام).

۱۱-۳- مفاد تبصره ۲ مواد ۱۸ و ۴۳ اساسنامه نمونه به ترتیب در خصوص پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی درمورد تقسیم سود و همچنین تعیین مدیر عامل ظرف حداکثر یک ماه بعد از بلاتصدی شدن سمت مدیرعامل.

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک‌های عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش‌های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت بندهای چک لیست مذکور، برخورد نکرده است.

۱۹ خرداد ۱۴۰۴





بسمه تعالی

شماره:
تاریخ:
پیوست:

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

امام خمینی (قدس سره)

هر چه انقلاب اسلامی دارد از برکت مجاهدت شهدا و ایثارگران است.

شناسه ملی: ۱۴۰۰۵۱۵۵۴۵۶

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵

۶
۷
۸
۹
۱۰-۵۰

الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریانهای نقدی تلفیقی

ب- صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریانهای نقدی جداگانه

ج- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	مصطفی ثقفی	سازمان اقتصادی کوثر
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	محمد باقر عبانی کوبانی	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	داود جمالی	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	مجتبی رستمی	شرکت نفت و گاز کوثر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره		شرکت مجتمع مرغ گوشت ماهان (سهامی عام)

مونسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست: صورت های مالی



شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

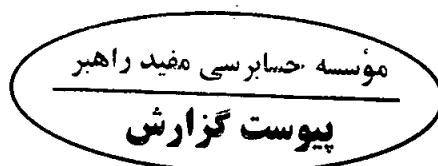
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۵,۱۱۷,۴۹۴	۵,۹۸۰,۶۱۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۴۴۴,۴۶۱)	(۳,۰۹۵,۴۸۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۶۷۳,۰۳۳	۲,۸۸۵,۱۲۷		سود ناخالص
(۴۲۶,۲۳۴)	(۶۶۰,۶۲۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲,۲۴۶,۷۹۹	۲,۲۲۴,۵۰۴		سود عملیاتی
(۱۴۹,۵۸۳)	(۳۰۱)	۸	هزینه های مالی
۳۲۹,۳۵۴	۵۱۳,۵۰۹	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲,۴۲۶,۵۷۰	۲,۷۳۷,۷۱۲		سود قبل از مالیات
(۴۰۳,۵۸۷)	(۳۸۹,۲۷۱)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۰۲۲,۹۸۳	۲,۳۴۸,۴۴۱		سود خالص
			قابل انتساب به
۲,۰۲۲,۳۰۶	۲,۳۴۸,۹۵۴		مالکان شرکت اصلی
(۳۲۳)	(۵۱۳)		منافع فاقد حق کنترل
۲,۰۲۲,۹۸۳	۲,۳۴۸,۴۴۱		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۳۰۶	۳۱۲		عملیاتی (ریال)
۳۵	۸۳		غیر عملیاتی (ریال)
۳۴۱	۳۹۵	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی ، محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت مذکور ارایه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

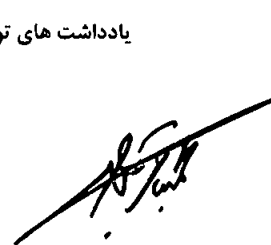
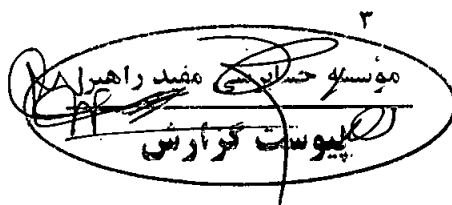
صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارائی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۹,۳۰۰,۸۸۴	۶,۶۳۷,۲۲۰
دارایی های نامشهود	۱,۹۱۹	۴۰۰
دریافتنی های بلند مدت	۶۶۰,۲۹۶	۲,۱۳۶,۴۳۵
جمع دارایی های غیر جاری	۹,۹۶۳,۰۹۹	۸,۷۷۴,۰۵۵
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۵,۷۲۴	۲۲,۳۶۹
موجودی مواد و کالا	۳۴۱,۹۵۲	۲۳۹,۳۳۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳,۴۷۳,۹۰۵	۳,۱۳۶,۳۱۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۹۷۷,۵۸۷	۴۶۱,۵۵۹
موجودی نقد	۱۸۲,۱۳۴	۲۲۶,۹۲۰
جمع دارایی های جاری	۴,۹۸۱,۳۰۲	۴,۰۸۶,۴۹۸
جمع دارایی ها	۱۴,۹۴۴,۴۰۱	۱۲,۸۶۰,۵۵۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۷,۷۳۳	۲۷,۷۳۳
اندوخته قانونی	۴۵۸,۰۷۴	۳۳۹,۹۱۸
سایر اندوخته ها	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۳,۵۳۱,۷۴۱	۲,۷۸۶,۹۴۳
سهام خزانه	(۴۳۲,۴۳۰)	(۴۳۲,۴۳۰)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۰,۳۸۵,۱۱۸	۹,۵۲۲,۱۶۴
منافع فاقد حق کنترل	(۲,۱۱۶)	(۱,۱۰۳)
جمع حقوق مالکانه	۱۰,۳۸۳,۰۰۲	۹,۵۲۱,۰۶۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۱,۷۳۲	۵,۷۳۸
تسهیلات مالی بلند مدت	۱۸۸,۳۱۲	۲۸۷,۰۱۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷۵,۹۳۵	۱۲۲,۹۸۶
جمع بدهی های غیر جاری	۵۰۵,۹۷۹	۴۱۵,۷۳۷
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲,۹۲۸,۳۸۳	۲,۲۹۴,۶۲۳
مالیات پرداختنی	۳۸۹,۵۱۳	۴۰۳,۶۲۸
سود سهام پرداختنی	۵۸۵,۴۸۱	۹۶,۹۹۲
تسهیلات مالی	۱۲۵,۰۴۱	۱۱۳,۷۳۰
پیش دریافتها	۲۷,۰۰۲	۱۴,۷۸۲
جمع بدهی های جاری	۴,۰۵۵,۴۲۰	۲,۹۲۳,۷۵۵
جمع بدهی ها	۴,۵۶۱,۳۹۹	۳,۳۳۹,۴۹۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۴,۹۴۴,۴۰۱	۱۲,۸۶۰,۵۵۳

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



شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	کنترل	حقوق مالکان	منافع فاقد حق	شرکت اصلی	سهم خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سود سهام خزانة	صرف سهام خزانة	سرمایه
۷,۸۷۱,۸۲۰	(۶۵۵)	۷,۸۷۲,۴۷۵	(۶۲۵,۴۸۰)	۱,۴۵۹,۵۰۷	۸۰۰,۰۰۰	۲۳۸,۴۴۸	-	۶,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱		
۲,۰۲۲,۹۸۳	(۳۲۳)	۲,۰۲۳,۳۰۶	-	۲,۰۲۳,۳۰۶	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲		
۲۲۰,۷۸۳	-	۲۲۰,۷۸۳	۱۹۳,۰۵۰	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۲		
(۵۹۴,۵۲۵)	(۱۲۵)	(۵۹۴,۴۰۰)	-	(۵۹۴,۴۰۰)	-	-	-	-	فروش سهام خزانة		
-	-	-	-	(۱۰۱,۴۷۰)	-	۱۰۱,۴۷۰	-	-	سود سهام مصوب		
۹,۵۲۱,۰۶۱	(۱,۱۰۳)	۹,۵۲۲,۱۶۴	(۴۳۲,۴۳۰)	۲,۷۸۶,۹۴۳	۸۰۰,۰۰۰	۳۳۹,۹۱۸	-	۶,۰۰۰,۰۰۰	تخصیص به اندوخته قانونی		
۲,۳۴۸,۴۴۱	(۵۱۳)	۲,۳۴۸,۹۵۴	-	۲,۳۴۸,۹۵۴	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳		
(۱,۴۸۶,۵۰۰)	(۵۰۰)	(۱,۴۸۶,۰۰۰)	-	(۱,۴۸۶,۰۰۰)	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۳		
-	-	-	-	(۱۱۸,۱۵۶)	-	۱۱۸,۱۵۶	-	-	فروش سهام خزانة		
۱۰,۳۸۳,۰۰۲	(۲,۱۱۶)	۱۰,۳۸۵,۱۱۸	(۴۳۲,۴۳۰)	۳,۵۳۱,۷۴۱	۸۰۰,۰۰۰	۴۵۸,۰۷۴	-	۶,۰۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی		
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											

مؤسسه حسابرسي مفيد راهبر

پيوست گزارش

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱,۰۲۶,۹۲۰	۵,۰۵۲,۷۲۱	نقد حاصل از عملیات
(۱۳۸,۵۳۶)	(۲۰۲,۱۱۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۸۸۸,۳۸۴	۴,۸۵۰,۶۱۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۰۷,۶۷۰)	(۳,۴۷۶,۸۴۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۰	(۱,۵۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۶۹۶,۳۷۰	۷۸۰,۶۹۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸۷۶,۲۱۸)	(۱,۲۴۷,۸۵۸)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۹,۷۴۶	۶۴,۴۱۲	دریافت نقدی ناشی از سود سهام و صندوق های سرمایه گذاری
۵۸۲,۲۲۸	(۳,۸۸۱,۱۲۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۴۷۰,۶۱۲	۹۶۹,۴۸۴	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
۲۷,۷۲۳	۰	دریافت های ناشی از صرف سهام
۰	۱۳۸,۸۳۷	دریافت های نقدی بابت فروش اوراق گواهی ظرفیت
۱۹۳,۰۵۰	۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی
۱۷۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۷۸۳,۴۱۸)	(۸۱,۴۶۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۴۶,۱۴۴)	(۷۷,۶۳۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۸۴,۹۵۷)	(۹۹۷,۵۱۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۱۲۵)	(۵۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۱,۴۲۳,۸۶۱)	(۱,۰۱۴,۲۷۷)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۶,۷۵۱	(۴۴,۷۹۳)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱۸۰,۱۶۵	۲۲۶,۹۲۰	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۴	۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۲۶,۹۲۰	۱۸۲,۱۳۴	مانده موجودی نقد در پایان دوره

۴۸۰,۵۳۰

۳۱

معاملات غیر نقدی

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



مؤسسه حسابداری مفید و اهرر
پیشرو در آموزش

Handwritten signatures and stamps.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵,۹۸۰,۶۱۲	۵,۱۱۷,۴۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۲۸۴,۴۳۴)	(۲,۵۸۵,۸۶۸)
سود ناخالص	۲,۶۹۶,۱۷۸	۲,۵۳۱,۶۲۶
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۴۶۹,۲۱۹)	(۲۹۳,۰۶۸)
سود عملیاتی	۲,۲۲۶,۹۵۹	۲,۲۳۸,۵۵۸
هزینه های مالی	-	(۱۴۹,۵۸۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵۲۳,۷۰۵	۳۴۱,۱۵۷
سود قبل از مالیات	۲,۷۵۰,۶۶۴	۲,۴۳۰,۱۳۲
هزینه مالیات بر درآمد	(۳۸۷,۵۴۰)	(۴۰۰,۷۳۲)
سود خالص	۲,۳۶۳,۱۲۴	۲,۰۲۹,۴۰۰
سود پایه هر سهم	۳۱۰	۳۰۲
عملیاتی (ریال)	۸۴	۳۷
غیر عملیاتی (ریال)	۳۹۴	۳۳۹
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۰	

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود خالص دوره می باشد، لذا صورت مذکور ارایه نگردیده است.

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

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

مؤسسه حسابرسی متغید راهبر

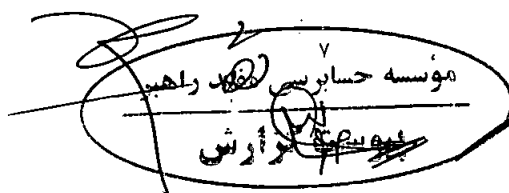
پیوست گزارش

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
 صورت وضعیت مالی جداگانه
 به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۶,۶۲۱,۸۳۷	۹,۲۸۵,۴۸۸	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۲۱۵	۲۱۵	۱۲ دارایی های نامشهود
۱۰,۸۷۵	۱۰,۸۷۵	۱۳ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۲,۱۳۲,۱۵۹	۶۶۰,۲۹۶	۱۴-۴ دریافتنی های بلند مدت
۸,۷۶۵,۰۰۶	۹,۹۵۶,۸۷۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۲۰,۱۴۹	۴,۶۳۹	۱۵ پیش پرداخت ها
۱۹۸,۰۶۱	۲۹۷,۸۱۷	۱۶ موجودی مواد و کالا
۳,۳۹۴,۸۲۹	۳,۶۲۹,۵۰۲	۱۴ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۴۷,۶۷۲	۹۶۶,۷۰۰	۱۷ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۰۳,۵۷۷	۱۵۸,۵۶۴	۱۸ موجودی نقد
۴,۲۶۴,۲۸۸	۵,۰۵۷,۲۲۲	جمع دارایی های جاری
۱۳,۰۲۹,۳۷۴	۱۵,۰۱۴,۰۹۶	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۳۳۸,۸۲۱	۴۵۶,۹۷۷	۲۰ اندوخته قانونی
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۱ سایر اندوخته ها
۲,۷۷۵,۶۵۹	۳,۵۲۰,۶۲۷	سود انباشته
۹,۹۱۴,۴۸۰	۱۰,۷۷۷,۶۰۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
-	۱۳۸,۸۳۷	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۸۷,۰۱۳	۱۸۸,۳۱۲	۲۵ تسهیلات مالی
۱۴,۶۳۳	۲۲,۵۱۴	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۱,۶۴۶	۳۴۹,۶۶۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲,۱۸۶,۷۶۷	۲,۷۶۳,۱۸۷	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۰۰,۹۷۷	۳۸۷,۷۸۵	۲۷ مالیات پرداختنی
۹۶,۹۹۲	۵۸۵,۴۸۱	۲۸ سود سهام پرداختنی
۱۱۳,۷۳۰	۱۲۳,۳۷۴	۲۵ تسهیلات مالی
۱۴,۷۸۲	۲۷,۰۰۲	۲۹ پیش دریافتها
۲,۸۱۳,۲۴۸	۳,۸۸۶,۸۲۹	جمع بدهی های جاری
۳,۱۱۴,۸۹۴	۴,۲۳۶,۴۹۲	جمع بدهی ها
۱۳,۰۲۹,۳۷۴	۱۵,۰۱۴,۰۹۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



کتابخانه

Handwritten signature.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۷,۳۵۱	۸۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۷,۷۲۹	۸,۴۸۵,۰۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۲	-	-	-	۲,۰۲۹,۴۰۰	۲,۰۲۹,۴۰۰
سود سهام مصوب	-	-	-	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۰۱,۴۷۰	-	(۱۰۱,۴۷۰)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۸,۸۲۱	۸۰۰,۰۰۰	۲,۷۷۵,۶۵۹	۹,۹۱۴,۴۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۲,۳۶۳,۱۲۴	۲,۳۶۳,۱۲۴
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۱۸,۱۵۶	۰	(۱۱۸,۱۵۶)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۶,۹۷۷	۸۰۰,۰۰۰	۳,۵۲۰,۶۲۷	۱۰,۷۷۷,۶۰۴

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۰	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۵,۰۶۴,۹۸۱	۱,۲۳۳,۳۰۹
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱۹۹,۴۵۷)	(۱۳۳,۹۶۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۴,۸۶۵,۵۲۴	۱,۰۹۹,۳۴۱
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۳,۴۷۱,۹۵۵)	(۲۹۶,۷۰۴)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۷۷۷,۶۹۷	۱,۴۷۶,۹۹۶
دریافت نقدی ناشی از سود سهام و صندوق های سرمایه گذاری ها	(۱,۲۴۷,۸۵۸)	(۶۴۴,۳۲۱)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۶۰,۷۲۲	۶۳,۳۷۱
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۳,۸۸۱,۳۹۴)	۵۹۹,۳۴۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	۹۸۴,۱۳۰	۱,۶۹۸,۶۸۳
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	-	۱۷۰,۰۰۰
دریافت های نقدی بابت فروش اوراق گواهی ظرفیت	۱۳۸,۸۳۷	-
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۷۹,۱۳۵)	(۷۸۳,۴۱۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۷۷,۳۳۴)	(۳۴۶,۱۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۰۱۱,۵۱۱)	(۶۹۰,۵۵۷)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۰۲۹,۱۴۳)	(۱,۶۵۰,۱۱۹)
خالص (کاهش) در موجودی نقد	(۴۵,۰۱۳)	۴۸,۵۶۴
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۰۳,۵۷۷	۱۵۵,۰۱۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۵۸,۵۶۴	۲۰۳,۵۷۷
معاملات غیر نقدی	۳۱	۲۰,۸۰۵,۵۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



مهندس حساسی مفید راهبر
پیوست گزارش

5

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) در ازای رد بخشی از دیون دولتی به تعدادی از ایثارگران و بر اساس نظر کارشناسان منتخب سازمان خصوصی سازی و توانیر، قیمت گذاری و به موجب قرارداد مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ به بنیاد شهید و امور ایثارگران واگذار گردید. در همین راستا و برای اداره نیروگاه، شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ برای مدت نامحدود تاسیس و در همان تاریخ تحت شماره ۴۷۷۳۵۷ و به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۱۵۵۴۵۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به صورت شرکت سهامی خاص به ثبت رسیده است. براساس صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۵/۸/۲۳ سهام متعلق به بنیاد شهید و امور ایثارگران انقلاب اسلامی به سازمان اقتصادی کوثر (سازمان مجری و اداره کننده بخشی از شرکتهای بنیاد شهید و امور ایثارگران انقلاب اسلامی) انتقال یافته و بر اساس مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۷ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر این شرکت جزء واحدهای فرعی سازمان اقتصادی کوثر و واحد نهایی آن بنیاد شهید و امور ایثارگران می باشد. دفتر مرکزی شرکت واقع در تهران - خیابان شهید بهشتی خیابان پاکستان نبش کوچه حافظی پلاک ۱۲ و نیروگاه واقع در شهرستان کرمانشاه - کیلومتر ۲۵ جاده کرمانشاه - همدان می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

الف- موضوع اصلی

- تولید و فروش انرژی برق به اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و یا خارج از کشور
- انجام کلیه فعالیتهای بازرگانی برق و سایر حامل های انرژی به منظور کاهش ریسک و افزایش سود آوری شرکت
- خرید سوخت مورد نیاز
- خرید و فروش کالا، ابزار، ماشین آلات و تجهیزات و مواد مصرفی از داخل و یا خارج از کشور
- انجام اقدامات لازم به منظور ارتقاء بهره وری، بهینه سازی و توسعه ظرفیت نیروگاه
- برونسپاری عملیات اجرایی فنی و مهندسی (اعم از بهره برداری، تعمیرات و نگهداری، طراحی، نصب، راه اندازی، نظارت، توسعه و بهینه سازی تاسیسات)
- سرمایه گذاری و مشارکت در سهام شرکت های بهره برداری و نگهداری از کلیه واحد ها و تاسیسات نیروگاه ها
- شرکت در کلیه مزایده و مناقصه های داخلی و خارجی و همچنین برگزاری آن ها

ب- موضوع فرعی

- سرمایه گذاری و مشارکت در احداث و خرید انواع نیروگاه ها
- سرمایه گذاری در سهام و اوراق مشارکت سایر شرکتهای و موسسات مالی و اعتباری
- انجام سایر فعالیت هایی که مستقیم و غیر مستقیم با موضوع فعالیت شرکت مرتبط باشد.
- تاسیس یا مشارکت در شرکتهای حوزه زنجیره ارزش صنعت برق
- فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید و فروش انرژی برق به اشخاص حقوقی بوده است. شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه تولید انرژی های نو و تجدید پذیر و بهره برداری از نیروگاهها به شرح یادداشت ۱-۱-۱۳ است.

۱-۳- باتوجه به الزامات وزارت نیرو مبنی بر تفکیک مالکیت و بهره برداری از نیروگاه توسط شرکت های مجزا، این شرکت در سال ۱۳۹۷ اقدام به تاسیس شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص) نموده است.

۴-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

شرکت	گروه		کارکنان رسمی	کارکنان قراردادی و شرکتی	کارکنان شرکتی	جمع
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
	نفر	نفر	نفر	نفر		
	۵۶	۵۵	۴۱	۴۲	۹۷	۹۷
	۲۳	۲۶	۷۱	۷۱	۲۳	۲۵
	۱۰	۹	۱۶۸	۱۶۸	۳۳	۳۵

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱ استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره آن از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و به بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست. که بر اساس ارزیابی‌ها و برآوردهای شرکت به کارگیری استانداردهای فوق با توجه به شرایط کشور به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت. و انتظار می‌رود به کارگیری استانداردهای مزبور آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت را نداشته باشد.

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱ صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه یکپارچه با رویه‌های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱ صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲ شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳ سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل ((سهام خزانه)) منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴ سال مالی شرکتهای فرعی (شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر و انرژی گستر دژ نیرو) در ۳۰ آذر ماه هر سال خاتمه می‌یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳-۲-۵ صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می‌شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱ درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۳-۲ درآمد عملیاتی حاصل از فروش برق در زمان تحویل به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۳-۳ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد.

۴-۳- تسمیر ارز

۴-۳-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسمیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسمیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نزد صندوق	دلار	سامانه بانک مرکزی (ETS)	نرخ ارز در دسترس
		۷۰۶,۶۳۷ ریال	

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود. تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارز به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود(زیان) گزارش می‌شود.

الف) تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی واحد تجاری فرعی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع، شناسایی و در صورت سود(زیان) گزارش می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی

۳-۵-۱- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه جدید استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ماشین آلات	۱۵ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات و تجهیزات	۱۵ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و لوازم	۱۵ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۳- هزینه تعمیرات اساسی ماشین آلات (اورهال) به بهای تمام شده ماشین آلات اضافه می‌گردد و هزینه صورت گرفته تا اورهال بعدی که معمولاً چهار ساله می‌باشد مستهلک می‌گردد.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

مؤسسه سارسی دانش راهبر

پیوست گزارش

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۷-۳- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی 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 بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- 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 دوره 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.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

قطعات و لوازم یدکی

۱۰-۳-ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر 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 تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۰-۳-ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۱۱-۳-سرمایه گذاری‌ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	سرمایه گذاری بلند مدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع (پرتفوی) سرمایه گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع (پرتفوی) سرمایه گذاری‌ها	سرمایه گذاری‌های سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری‌ها	سایر سرمایه گذاری‌های جاری	
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی	انواع سرمایه گذاری‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۲-۳-اوراق سلف موازی استاندارد

اوراق سلف منتشر شده به کسر، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ کسر اوراق سلف و همچنین مخارج انتشار آن در مقاطع سررسید پرداخت سود و کارمزد بر اساس روش «نرخ سود موثر» مستهلک می‌گردد.

۱۳-۳-اوراق گواهی ظرفیت

گواهی ظرفیت اوراق بهادار قابل معامله است که با اجازه وزارت نیرو مبتنی بر ایجاد ظرفیت نیروگاهی قابل اتکاء جدید و یا کاهش قدرت قراردادی مشترکین موجود صادر می‌شود و متضمن حق استفاده از برق برای دارنده آن است. واحد گواهی ظرفیت کیلو وات است که معرف تعهد تدارک یک کیلووات ظرفیت مطمئن نیروگاهی به مدت نامحدود می‌باشد. واگذاری اشتراک جدید در شبکه سراسری برق کشور و یا افزایش قدرت قراردادی مشترکین مستلزم ارائه میزان مناسبی از گواهی ظرفیت است. در زمان فروش این اوراق توسط دارندگان در بازار بورس انرژی، معادل ظرفیت برق فروخته شده، تعهد بلندمدت به مدت نامحدود برای شرکت ایجاد می‌شود. لذا معادل ناخالص وجوه دریافتی، بدهی بلندمدت به ظرفیت موجودی نقد در دفاتر متعهد این اوراق شناسایی شده و به عنوان فعالیت تأمین مالی در صورت جریان‌های نقدی گزارش می‌شود. همچنین در صورت کاهش غیرقابل جبران در ظرفیت واگذار شده از طریق اوراق و جبران این کاهش از طریق بازخرید اوراق در بورس انرژی و تحویل آن به وزارت نیرو، باید بدهی بلندمدت به مبلغ دفتری این اوراق کاهش یابد و تفاوت آن با وجوه پرداختی به عنوان هزینه شناسایی شود.

۱۴-۳-سهام خزانه

۱-۱۴-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۴-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب ه صرف (کسر) سهام خزانه شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۳-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۵-۳- مالیات بر درآمد

۱۵-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۵-۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۱۵-۳-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۱۵-۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه دارایی‌های 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 گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی سال جاری، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینانها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵,۱۱۷,۴۹۴	۵,۹۸۰,۶۱۲

فروش خالص

۵-۱- فروش خالص

گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
	مگاوات ساعت		مگاوات ساعت		
۶۷۷,۸۹۰	۳,۹۲۵,۶۱۹	۵۳۷,۸۱۸	۳,۰۲۴,۳۸۶	۵-۱-۱	فروش به شرکت مدیریت شبکه برق ایران :
۳,۸۶۵,۵۷۷	۲,۹۶۲,۳۳۹	۳,۸۸۳,۳۲۹	۲,۵۰۵,۱۶۴		آمدگی
۴,۵۴۳,۴۶۷		۴,۴۲۱,۱۴۷			انرژی
۴۵,۱۶۵	۴,۵۶۹	۱۲,۶۳۹	۸۹۲	۵-۱-۲	انرژی خورشیدی - ساتبا
۳۹۸,۳۵۳	۴۴۵,۷۴۷	۴۸۰,۱۶۳	۴۰۴,۵۷۳	۵-۱-۳	فروش برق دوجانبه
					فروش برق در بورس انرژی :
۱۱۵,۹۷۸	۵,۱۲۸	۳۳۰,۶۱۸	۸,۳۰۹	۵-۱-۴	فروش در بورس انرژی-نیروگاه خورشیدی
۱۴,۵۳۱	۱۵,۶۲۴	۷۳۶,۰۴۵	۵۹۲,۴۷۵		فروش در بورس انرژی-نیروگاه گازی
۵,۱۱۷,۴۹۴		۵,۹۸۰,۶۱۲			فروش خالص

۵-۱-۱- درآمد آمدگی بابت مقدار مگاوات ساعتی است که نیروگاه آماده به انجام عملیات تولید برق می باشد باتوجه به مقدار ساعات مورد تایید

مدیریت شبکه برق ایران، در آمد محاسبه و به شرکت پرداخت می گردد و کاهش ۹۰۱,۲۳۳ مگاوات ساعت آمدگی نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش فروش برق در بورس انرژی و اورهال ۱۰۰ هزار ساعت واحدهای گازی نیروگاه می باشد.

۵-۱-۱-۱- علت اصلی فروش کمتر انرژی عمدتاً مربوط به عدم نیاز شبکه و دیسپاچینگ ملی و در اولویت قرار گرفتن نیروگاه سیکل ترکیبی در راستای اهداف و برنامه های شرکت مدیریت شبکه برق ایران (خریدار اصلی) می باشد.

۵-۱-۲- فروش انرژی خورشیدی از محل نیروگاه خورشیدی ۵ مگاواتی شهرکرد می باشد که در ابتدای سال ۱۴۰۱ به بهره برداری و متصل به شبکه سراسری شده است.

۵-۱-۳- شرکت جهت تامین نقدینگی خود بخشی از برق تولیدی را بر اساس مصوبه هیات وزیران در مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۰ در قالب قرارداد های دوجانبه به مصرف کنندگان بزرگ از جمله کارخانجات تولید فولاد و سیمان به صورت نقدی تحت عنوان فروش دوجانبه به فروش می رساند. نرخ فروش برق به کارخانجات طبق مصوبه هیئت مدیره و بر اساس شرایط بازار تعیین می شود و مزیت اصلی آن دریافت زود هنگام وجوه فروش نسبت به فروش به شبکه برق کشور است .

۵-۱-۴- با توجه به راه اندازی تابلو سبز در بورس انرژی توسط وزارت نیرو از خرداد ماه سال ۱۴۰۲، شرکت عمده تولید انرژی مذکور را با توجه به عرضه و تقاضا در تابلو به فروش رسانده است.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱-۵- نرخ فروش برق بر اساس نرخ‌های اعلامی توسط وزارت نیرو در بازار برق صورت می‌گیرد و همچنین سوخت نیروگاه توسط شرکت گاز و شرکت پخش فرآورده‌های نفتی ایران تامین و هزینه‌های سوخت مطابق مصوبه هیات وزیران در دفاتر شناسایی می‌گردد.

۵-۱-۶- علت افزایش درآمدهای عملیاتی در سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش سقف نرخ انرژی می‌باشد.

۵-۱-۷- نرخ فروش برق در بازار بورس انرژی در چهار مقطع زمانی (کم باری، میان باری، اوج بار و بار پایه) برای یک مگاوات ساعت تعیین شده که از طریق کارگزاری‌های بورس فروش انجام می‌گردد.

۵-۲- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
۸۹	۴,۵۴۳,۴۶۷	۷۴	۴,۴۲۱,۱۴۷	شرکت مدیریت شبکه برق ایران
۱	۴۵,۱۶۵	۰/۲	۱۲,۶۳۹	فروش به سازمان انرژی‌های تجدیدپذیر (ساتبا)
۸	۳۹۸,۳۵۳	۸	۴۸۰,۱۶۳	فروش دو جانبه
۳	۱۳۰,۵۰۹	۱۸	۱,۰۶۶,۶۶۳	فروش در بورس انرژی
۱۰۰	۵,۱۱۷,۴۹۴	۱۰۰	۵,۹۸۰,۶۱۲	

۵-۳- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۵,۶۳۷,۳۵۵	(۳,۰۲۴,۰۶۹)	۲,۶۱۳,۲۸۶	۴۶	۵۲
۳۴۳,۲۵۷	(۷۱,۴۱۶)	۲۷۱,۸۴۱	۷۹	۵۵
۵,۹۸۰,۶۱۲	(۳,۰۹۵,۴۸۵)	۲,۸۸۵,۱۲۷	۴۸	۵۲

فروش نیروگاه گازی

فروش نیروگاه خورشیدی

شرکت

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۵,۶۳۷,۳۵۵	(۳,۲۱۳,۰۱۸)	۲,۴۲۴,۳۳۷	۴۳	۴۹
۳۴۳,۲۵۷	(۷۱,۴۱۶)	۲۷۱,۸۴۱	۷۹	۵۵
۵,۹۸۰,۶۱۲	(۳,۲۸۴,۴۳۴)	۲,۶۹۶,۱۷۸	۴۵	۴۹

فروش نیروگاه گازی

فروش نیروگاه خورشیدی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیموست گزاینده

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
گروه		
استهلاک	۹۵۹,۰۲۰	۹۰۴,۱۴۳
تعمیرات و نگهداری	۱۰۷,۰۵۳	۱۱۱,۹۹۹
حقوق و مزایا	۶۸۷,۰۸۲	۳۸۴,۲۴۳
سوخت مصرفی نیروگاه	۱,۰۱۸,۹۲۱	۶۶۹,۹۰۶
خدمات نظارت بر بهره برداری	۸۷,۱۹۱	۶۶,۶۰۶
هزینه خرید خدمات قراردادی	۶۶,۴۸۹	۱۰۷,۱۸۷
سایر اقلام	۱۶۹,۷۲۹	۲۰۰,۳۷۷
	۳,۰۹۵,۴۸۵	۲,۴۴۴,۴۶۱

شرکت

استهلاک	۶-۵	۹۵۶,۲۴۷	۹۰۲,۰۱۰
خرید انرژی	۶-۱	۱,۰۶۹,۰۳۶	۷۹۹,۲۸۹
سوخت مصرفی نیروگاه	۶-۲	۱,۰۱۸,۹۲۱	۶۶۹,۹۰۶
تعمیرات و نگهداری	۶-۳	۵۸,۰۴۴	۷۴,۴۸۹
خدمات نظارت بر بهره برداری	۶-۴	۸۷,۱۹۱	۶۶,۶۰۶
هزینه خرید خدمات قراردادی	۶-۶	۲۴,۷۷۸	۱۲,۳۳۲
سایر اقلام	۶-۷	۷۰,۲۱۷	۶۱,۲۳۶
		۳,۲۸۴,۴۳۴	۲,۵۸۵,۸۶۸

۶-۱ خرید انرژی از شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر براساس قرارداد منعقد به شماره HOF-CTC/۳۵۸ فی مابین، به ازای هر کیلووات آمادگی از ابتدای سال تا پایان مهرماه ۲۳۷ ریال و پس از آن ۲۵۸ ریال و تولید انرژی به ازای هر کیلووات ۹ ریال صورت گرفته است.

۶-۲ بر اساس مصوبه شماره ۹۱۹۲۸/ت/۶۱۵۱۹ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۸ هیأت وزیران، نیروگاه ها مکلفند هستند به ازای هر متر مکعب الیتر سوخت مصرفی نیروگاه مبلغ ۷۵۰ ریال با احتساب عوارض و مالیات بر ارزش افزوده به صورت نقدی و تعهدی در قبال صورتحسابهای صادره به شرکتهای گاز و شرکت پخش فرآورده های نفتی ایران پرداخت نمایند. که بر این اساس هزینه سوخت مصرفی طی سال مبلغ فوق می باشد. همچنین سوخت مصرفی نیروگاه ها طبق شرایط شرکت مدیریت شبکه برق ایران تامین گردیده و خرید و مصرف آن تحت نظارت شرکت مذکور می باشد. لازم به توضیح است طبق مصوبه هیئت وزیران ۱۳۵۹۴۲/ت/۶۳۱۸۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ نرخ سوخت نیروگاهها از ۷۵۰ ریال به ازای هر متر مکعب گاز طبیعی و هر لیتر گازوئیل به ۱.۸۰۰ ریال با احتساب عوارض و مالیات بر ارزش افزوده افزایش نمود.

۶-۳ هزینه تعمیرات و نگهداری بابت قطعات مصرفی طی سال جهت بازدید های دوره ای چهار واحد گازی می باشد.

۶-۴ هزینه خدمات نظارت بر بهره برداری بابت قرارداد منعقد به شرکت بهره برداری و تعمیراتی مپنا جهت نظارت بر قرارداد بهره برداری می باشد.

۶-۵ بهای تمام شده نیروگاه خورشیدی عمدتاً مشتمل بر هزینه استهلاک می باشد.

۶-۶ هزینه خرید خدمات قراردادی عمدتاً مربوط به خرید خدمات از موسسه حفاظتی آرتا نظم می باشد.

۶-۷ عمده سایر اقلام بهای تمام شده مربوط به بیمه نامه جامع ماشین آلات با شرکت ایمن پوشش کوثر و ایمن آسایش کوثر به ترتیب مبلغ ۳۸.۹۳۲ میلیون ریال و ۱.۵۸۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

۶-۸- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	کارکرد واقعی سال ۱۴۰۳	کارکرد واقعی سال ۱۴۰۲
تولید برق	مگاوات ساعت	۵,۶۷۶,۴۸۰	۴,۲۴۹,۹۲۰	۴,۰۲۱,۴۳۴	۴,۳۸۶,۹۹۰
نیروگاه خورشیدی ۵ مگاواتی	مگاوات ساعت	۱۰,۰۳۸	۹,۶۱۷	۹,۲۰۱	۹,۶۹۷

۶-۸-۱- آمادگی نیروگاه ۴,۰۲۱,۴۳۴ مگاوات ساعت بوده که در سال جاری متناسب با ظرفیت معمول بوده است.

۶-۸-۲- نیروگاه خورشیدی ۵ مگاواتی شهرکرد در ابتدای سال ۱۴۰۱ به شبکه سراسری متصل گردیده و باتوجه به ظرفیت عملی و شرایط محیطی منطقه مقدار ۹,۲۰۱ مگاوات برق تحویل شبکه سراسری شده است.

۶-۸-۳- در اجرای دستورالعمل نحوه تدارک و خرید و فروش گواهی ظرفیت و همچنین شیوه نامه فنی و اجرایی آن، با توجه به تایید ظرفیت مطمئن سیستم مدیای واحدهای گازی نیروگاه به میزان ۶۰ مگاوات توسط شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و با طی فرآیندهای قانونی نهایتاً ۶۰ مگاوات گواهی ظرفیت نقدی در بورس انرژی ایران (نماد گواهی ظرفیت) به شرکت تعلق گرفته و تا تاریخ تایید صورتهای مالی معادل ۱۳۷۵ مگاوات از اوراق مذکور به فروش رسیده است. ضمناً در تاریخ صورت وضعیت مالی و تاریخ ارائه صورتهای مالی به ترتیب نرخ هر مگاوات گواهی ظرفیت ۹۹,۳۹۰ میلیون ریال و ۹۸,۴۲۶ میلیون ریال بوده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱۶,۴۳۶	۱۵۳,۸۰۲	۱۴۰,۴۱۰	۲۰۰,۵۹۲	۷-۱ حقوق و دستمزد
۵۶,۳۶۰	۶۶,۹۸۳	۹۷,۷۶۸	۱۳۵,۸۴۳	۷-۲ خدمات قراردادی
۲۰,۹۱۳	۵۴,۲۰۲	۲۲,۵۲۱	۵۸,۹۳۶	پاداش کارانه و عیدی
۱۸,۷۵۰	۳۹,۲۸۶	۱۹,۴۰۱	۴۱,۰۸۹	۷-۳ بیمه تکمیلی و درمان
۲۱,۰۸۶	۲۷,۴۹۰	۲۳,۲۸۰	۳۷,۵۹۷	هزینه مواد و ملزومات مصرفی
۱۲,۱۳۱	۲۱,۷۳۸	۲۲,۶۲۱	۴۶,۴۹۷	غذا و رستوران
۵,۷۸۹	۱۰,۵۲۹	۷,۲۰۷	۱۳,۳۸۸	حقوق خاتمه خدمت کارکنان
۵,۶۲۰	۸,۰۷۶	۹,۴۷۸	۱۶,۷۵۳	حق الزحمه و هزینه های حسابرسی
۳,۵۳۱	۵,۲۳۶	۶,۱۹۹	۹,۰۴۰	ایاب ذهاب شهری
۳,۱۷۰	۴,۳۴۰	۴,۴۷۰	۵,۲۰۷	هزینه بازاریابی و فروش
۱,۸۰۰	۲,۷۰۰	۱,۸۰۰	۲,۷۰۰	پاداش هیات مدیره
۲۷,۴۸۲	۷۴,۸۳۷	۶۱,۰۷۹	۹۲,۹۸۱	۷-۴ سایر
۲۹۳,۰۶۸	۴۶۹,۲۱۹	۴۲۶,۲۳۴	۶۶۰,۶۲۳	

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال مالی قبل ناشی از اجرای دستور العمل نظام پرداخت و نگهداشت سرمایه انسانی از دیماه سال ۱۴۰۲ و افزایش سالانه قانون کار در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۷-۲- خدمات قراردادی عمدتاً استفاده از خدمات شرکت آرتا نظم و مشاوران ... می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه بیمه تکمیلی درمان نسبت به سال قبل به دلیل افزایش مبلغ تعرفه قرارداد بیمه تکمیلی پرسنل نسبت به سال قبل بوده است.

۷-۴- افزایش سایر هزینه ها نسبت به سال مالی قبل عمدتاً به دلیل افزایش سالانه قیمت ها بوده است.

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
			۳۰۱	۸-۱ وام دریافتی از بانک
۱۲۶,۴۷۷	.	۱۲۶,۴۷۷	.	هزینه سود اوراق سلف
۲۳,۱۰۶	.	۲۳,۱۰۶	.	هزینه کارمزد اوراق سلف
۱۴۹,۵۸۳	.	۱۴۹,۵۸۳	۳۰۱	

۸-۱- هزینه مالی وام دریافتی از بانک ناشی از کارمزد وام دریافتی شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	۲۷۲,۹۴۲	.	۲۷۲,۹۴۲	۹-۱ سود تحقق یافته اسناد خزانه اسلامی
.	۱۸۰,۳۹۳	.	۱۸۰,۳۹۳	۹-۲ درآمد حاصل از اجاره اوراق گواهی ظرفیت
۲۸۵,۷۵۰	۱۰۹,۲۰۰	۳۹۳,۰۸۸	۱۱۲,۸۳۸	۹-۳ سود حاصل از سرمایه گذاری با درآمد ثابت
۳۲,۹۵۰	۱۹,۶۸۶	۱,۴۵۰	۳,۲۴۹	۹-۴ درآمد حاصل از سرمایه گذاری
۷,۹۳۶	۱۵,۰۷۶	۷,۹۳۶	۱۵,۰۷۶	درآمد حاصل از اجاره
۳,۱۴۶	۲۳۹	۳,۵۴۶	۲۹۱	سود حاصل از سپرده بانکی
.	(۷۶,۳۹۲)	.	(۷۶,۳۹۲)	۹-۵ سود (زیان) تسعیر بدهی های ارزی
۲۱,۳۷۵	۲,۶۶۱	۲۳,۳۳۴	۵,۲۱۲	سایر
۳۴۱,۱۵۷	۵۲۳,۷۰۵	۳۲۹,۳۵۴	۵۱۳,۵۰۹	

۹-۱- در طی سال جاری معادل ۲۷۲,۹۴۲ میلیون ریال به عنوان سود تحقق یافته اسناد خزانه اسلامی شناسایی شده است.

۹-۲- شرکت از ابتدای سال معادل ۳۸ مگاوات از گواهی ظرفیت خود را اجاره داده است.

۹-۳- شرکت وجوه مازاد را در صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت بدون ریسک سرمایه گذاری می کند که از این بابت مبلغ ۱۰۹,۲۰۰ میلیون ریال سود کسب نموده است.

۹-۴- بر اساس مصوبه مجمع عمومی شرکت های انرژی گستر دژ نیرو (سهامی خاص) و مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص) به ترتیب مبلغ ۴۳۷ میلیون ریال و ۱۵,۹۹۹ میلیون ریال و مبلغ ۳,۲۵۰ میلیون ریال طبق یادداشت ۳-۱۷ سود سهام در دفاتر شناسایی شده است.

۹-۵- مبلغ فوق ناشی از تسعیر بدهی ارزی به شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران به مبلغ ۱,۳۸۳,۹۱۳ دلار می باشد که با نرخ ارز قابل دسترس ۴۶۰,۷۷۷ ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ تسعیر و با شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران تطبیق حساب داده شده و در دفاتر طرفین ثبت گردیده است.

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود عملیاتی	۲,۲۲۴,۵۰۴	۲,۲۴۶,۷۹۹	۲,۲۲۶,۹۵۹	۲,۲۳۸,۵۵۸
اثر مالیاتی	(۳۶۸,۴۱۵)	(۴۳۱,۶۴۰)	(۳۶۴,۱۸۶)	(۴۲۹,۲۹۷)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	۶۹۸	۵۵۱	.	.
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱,۸۵۶,۷۸۷	۱,۸۱۵,۷۱۰	۱,۸۶۲,۷۷۳	۱,۸۰۹,۲۶۱
سود غیر عملیاتی	۵۱۳,۲۰۸	۱۷۹,۷۷۱	۵۲۳,۷۰۵	۱۹۱,۵۷۴
اثر مالیاتی	(۲۰,۸۵۷)	۲۸,۰۵۴	(۲۳,۳۵۴)	۲۸,۵۶۵
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی	(۱۸۵)	(۲۲۹)	.	.
سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴۹۲,۱۶۶	۲۰۷,۵۹۶	۵۰۰,۳۵۱	۲۲۰,۱۳۹
سود قبل از مالیات	۲,۷۳۷,۷۱۲	۲,۴۲۶,۵۷۰	۲,۷۵۰,۶۶۴	۲,۴۳۰,۱۳۲
اثر مالیاتی	(۳۸۹,۲۷۲)	(۴۰۳,۵۸۶)	(۳۸۷,۵۴۱)	(۴۰۰,۷۳۲)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) خالص	۵۱۳	۳۲۲	.	.
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲,۳۴۸,۹۵۳	۲,۰۲۳,۳۰۶	۲,۳۶۳,۱۲۳	۲,۰۲۹,۴۰۰
سود هر سهم - ریال	۳۹۵	۳۴۱	۳۹۴	۳۳۹
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)	(۵۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۸,۵۹۳,۱۵۱)	.	.
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۵,۹۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۴۱,۴۰۶,۸۴۹	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

22

۱۱-۳- پیش پرداخت سرمایه ای به شرح زیر است:

موضوع	نام شرکت	نوع ارز پرداخت	مبلغ قرارداد		مبلغ پرداخت شده	۱۴۰۲
			ارزی	ریالی		
احداث نیروگاه نیروگاه گازی یک مگاواتی	شرکت فنی مهندسی توان آرماتان	یورو ۱۱-۳-۱	۱۷۶۶۵۰۲	۲۰۸۲۸۰	۱۳۰۴۲۵	۱۳۲۶۶۶
طرح توسعه دورگازی نیروگاه خورشیدی شهرکرد	شرکت کریم سوز گاز کوپد ایران	-	-	۲۱۳۲۹۴	۱۴۹۳۰۶	۰
اوراها ۱۰۰ هوا سامت واحد گازی نیروگاه	شرکت قطعات توربین شهریار	-	-	۲۹۹۵۰۰	۹۳۰۴۴	۰
سایر				۶۲۸۵۳	۹۲۱۱۲	۰
جمع				۴۲۵۶۳۸	۲۲۶۷۵۸	۰

۱۱-۳-۱- شرکت جهت احداث نیروگاه گازی یک مگاواتی در قزوین با شرکت فنی مهندسی توان آرماتان بر اساس مناقصه بر گزار شده قرارداد منعقد نموده و همچنین زمین احداث نیروگاه به صورت اجاره ۲۰ ساله از شرکت همگروه کشت و صنعت شرکت آباد می باشد.

۱۱-۴- نقل و انتقالات طی سال در رابطه با انتقال بیش بر پرداخت های سرمایه ای به دارایی در جریان نیروگاه بیوگاز و همچنین اورهال ۱۰۰ هزار ساعت نیروگاه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱-۵- شرکت

جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت	اقدام سرمایه ای در تیار	جمع	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۱۱۵۴۴۶۰۶	۵۵۰۰۱۹	۲۰۴۹۱۱	۶۱۳۷۷۸	۱۰۳۷۳۸۸۸	۲	۲۵۴۴۵	۶۶۰۲۹	۹۵۶۲۰۶۶	۲۵۴۶۶۷	۲۶۹۳۰۴	۱۰۶۳۷۵
۵۲۱۵۱۳	۲۲۶۱۵۰	۱۱۱۵۰۷	۹۷۴۳	۱۷۶۱۱۳	۰	۷۳۱۴	-	۱۶۶۷۹۹	۰	۰	۰
-	۰	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۰	۹۱۶۶۰	(۹۱۶۶۰)	(۱۳۰۹۳)	۱۳۰۹۳	۰	۸۸۶۹	۶۶۰۲۹	۲۰۸۲۳	۲۹۱	۵۵۰	۰
۱۳۰۶۴۰۱۹	۸۶۷۸۲۹	۲۲۶۷۵۸	۶۱۰۴۲۸	۱۰۵۶۱۰۴	۲	۵۱۶۲۸	۶۶۰۲۹	۹۷۲۲۶۸۸	۲۵۵۰۵۸	۲۶۹۳۰۴	۱۰۶۳۷۵
۳۶۱۹۸۹۷	۷۰۹۸۵۷	۳۳۸۴۱۳	۲۵۶۵۵۸۱	۶۰۴۶	۰	۶۲۱۲	-	-	۱۸۲۲	۰	۰
-	۰	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-
-	۲۰۸۹۸۶۷	(۱۱۷۵۲۳)	(۲۱۵۶۳۲۲)	۱۹۴۰۳۸	۰	۵۱۲۲	۶۶۰۲۹	۶۵۶۵۶	۱۳۷۷۱۰	۵۵۰	۰
۱۵۶۸۴۰۱۶	۳۶۶۷۵۵۳	۲۲۵۶۲۸	۸۱۹۶۳۷	۱۰۷۶۱۱۸۸	۲	۶۰۹۶۴	۶۶۰۲۹	۹۷۷۸۳۵۴	۳۹۴۶۰۰	۲۷۲۸۵۴	۱۰۶۳۷۵
۴۵۴۰۲۷۲	۰	۰	۰	۴۵۴۰۲۷۲	۱	۱۳۰۱۵	۱۳۰۲۶	۶۰۳۱۲۰۷۶۹	۱۱۷۶۶۱	۷۲۵۶۰	۰
۹۰۲۰۱۰	۰	۰	۰	۹۰۲۰۱۰	-	۷۳۰۴	۶۰۱۷	۸۵۶۷۳۳	۱۷۰۸۰	۱۶۹۷۶	۰
-	۰	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۴۴۲۲۸۲	۰	۰	۰	۵۴۴۲۲۸۲	۱	۱۹۳۱۹	۱۷۳۲۳	۵۱۶۹۵۰۲	۱۴۴۷۰۱	۹۱۵۲۶	۰
۹۵۶۲۶۶	۰	۰	۰	۹۵۶۲۶۶	-	۸۱۰۰	۷۹۶۰	۹۰۱۲۵۱	۲۱۷۱۲	۱۷۱۱۴	۰
-	۰	۰	۰	-	-	-	-	-	-	-	-
۶۳۸۸۵۲۸	۰	۰	۰	۶۳۸۸۵۲۸	۱	۲۷۳۱۹	۲۵۲۸۳	۶۰۷۰۸۵۳	۱۶۶۶۱۳	۱۰۸۶۶۰	۰
۹۰۸۵۴۸۸	۳۶۶۷۵۵۳	۲۲۵۶۲۸	۸۱۹۶۳۷	۴۳۶۲۶۶۰	۱	۳۳۶۲۵	۲۰۷۵۶	۳۰۷۰۷۵۰۱	۳۳۸۱۸۷	۲۶۶۱۹۴	۱۰۶۳۷۵
۶۶۲۱۸۳۷	۸۶۷۸۲۹	۲۲۶۷۵۸	۶۱۰۴۲۸	۵۱۱۸۸۲۳	۱	۲۳۶۰۹	۲۸۷۱۶	۴۵۶۲۱۸۶	۱۱۰۳۵۷	۲۷۷۷۶۸	۱۰۶۳۷۵

۱۱-۶- زمین و ساختمان شرکت واقع در استان گلستان به تعدد ۱۱ فقره به مبلغ ۲۷۱۷۵۶ میلیون ریال در قبضه تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ملی می باشد.

۱۱-۷- اقدام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً شامل قطعات مربوط به اورهال می باشد که متناسب با برنامه ریزی های انجام شده استفاده خواهد شد.

۱۱-۸- افزایش دارایی در جریان تکمیل عمدتاً مربوط به خرید قطعات از شرکت های پرهام صنعت چابهار، پارسان داتیس، پارس پایش نانا و ... و همچنین شرکت بهور برداری و تعمیراتی صبا بابت انجام اورهال نیروگاه گازی می باشد.

۱۲- دارایی‌های نامشهود

۱۲-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	حق امتیاز خدمات عمومی نرم افزار رایانه ای	
۴.۴۴۸	۴.۰۶۴	۳۸۴
.	.	.
۴.۴۴۸	۴.۰۶۴	۳۸۴
۱.۵۳۵	۱.۵۳۵	.
۵.۹۸۳	۵.۵۹۹	۳۸۴
۳.۹۷۸	۳.۹۷۸	.
۷۰	۷۰	.
۴.۰۴۸	۴.۰۴۸	.
۱۶	۱۶	.
۴.۰۶۴	۴.۰۶۴	.
۱.۹۱۹	۱.۵۳۵	۳۸۴
۴۰۰	۱۶	۳۸۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	حق امتیاز خدمات عمومی نرم افزار رایانه ای	
۳.۷۵۲	۳.۵۳۷	۲۱۵
.	.	.
۳.۷۵۲	۳.۵۳۷	۲۱۵
۳.۷۵۲	۳.۵۳۷	۲۱۵
۳.۵۳۷	۳.۵۳۷	.
.	.	.
۳.۵۳۷	۳.۵۳۷	.
.	.	.
۳.۵۳۷	۳.۵۳۷	.
۲۱۵	-	۲۱۵
۲۱۵	.	۲۱۵

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۲-۲- شرکت

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳				شرکت	۱۳- سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی
۱۴۰۲	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	
۸۷۵	۸۷۵	۰	۸۷۵	سرمایه گذاری در سهام شرکت انرژی گستر دژ نیرو	
۱۰,۸۷۵	۱۰,۸۷۵	۰	۱۰,۸۷۵		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۴۰۳				شرکت های فرعی	تعداد	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	۱۴۰۲
۱۴۰۲	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری								
-	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	۹۹,۹۹۶	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-	-
-	۸۷۵	-	۸۷۵	شرکت انرژی گستر دژ نیرو	۸۷۵,۰۰۰	۸۷/۵	۸۷۵	-	۸۷۵	-	-
-	۱۰,۸۷۵	-	۱۰,۸۷۵				۱۰,۸۷۵	-	۱۰,۸۷۵	-	-

۱۳-۱-۱- سایر اطلاعات و ا حد های تجاری فرعی

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه		محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت های فرعی
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
۱۰۰٪	۱۰۰٪	کرمانشاه	بهره برداری از نیروگاهها	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر
۸۷/۵٪	۸۷/۵٪	تهران	انرژی های نو و تجدید پذیر	شرکت انرژی گستر دژ نیرو

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		تجاری
		اسناد دریافتنی
		اسناد خزانه اسلامی
۰	۱,۲۶۱,۴۳۴	۱۴-۲-۳
۰	۱,۲۶۱,۴۳۴	

حسابهای دریافتنی

۲,۷۳۵,۱۳۳	۱,۳۹۹,۴۹۶	۱۴-۲-۱	اشخاص وابسته
۳۲۶	۱,۴۴۹		سازمان انرژی‌های تجدید پذیر و بهره‌وری انرژی برق (ساتبا)
۶۶,۷۳۲	۲۰۸,۸۱۲	۱۴-۲-۴	سایر
۲,۸۰۲,۱۹۱	۱,۶۰۹,۷۵۷		

سایر دریافتنی‌ها

			اسناد دریافتنی
۰	۴۷,۱۳۱		شرکت پردیس صنایع سلیکون آراز
۰	۴۷,۱۳۱		

حساب‌های دریافتنی

۳۱۸,۴۱۵	۵۱۶,۸۵۵	۱۴-۲-۲	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۱۰,۹۵۷	۲۴,۸۲۵		کارکنان (وام و علی الحساب)
۴,۷۵۴	۱۳,۹۰۳		سایر
۳۳۴,۱۲۶	۶۰۲,۷۱۴		
۳,۱۳۶,۳۱۷	۳,۴۷۳,۹۰۵		

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
اسناد دریافتنی	۰	۱۲۶۱۴۳۴	
اسناد خزانه اسلامی	۰	۱,۲۶۱,۴۳۴	

حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته	۱۴-۲-۱	۱,۳۹۹,۴۹۶	۲,۷۳۵,۱۳۳
سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری انرژی برق (ساتبا)		۱,۴۴۹	۳۲۶
سایر		۷۵,۲۵۰	۴۰,۵۷۶
		۱,۴۷۶,۱۹۵	۲,۷۷۶,۰۳۵

سایر دریافتنی ها

اسناد دریافتنی		۴۷,۱۳۱	۰
شرکت پردیس صنایع سیلیکون آراز		۴۷,۱۳۱	۰

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	۱۴-۲-۲	۴۹۶,۵۱۸	۳۰۳,۱۴۳
کارکنان (وام و علی الحساب)		۲۴,۵۴۸	۱۰,۳۶۶
سایر		۹,۸۸۱	۴,۷۵۳
		۵۷۸,۰۷۸	۳۱۸,۲۶۲

اشخاص وابسته

مدیریت تولید برق زاگرس کوثر		۲۰۷,۷۴۱	۱۹۳,۱۳۰
انرژی گستر دژ نیرو		۱۰۶,۰۵۴	۱۰۷,۴۰۲
		۸۹۱,۸۷۳	۶۱۸,۷۹۴
		۳,۶۲۹,۵۰۲	۳,۳۹۴,۸۲۹

۱۴-۲-۱- صورت ریز مانده حساب اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲,۷۳۳,۷۹۹	۱,۳۹۶,۰۲۶	۱۴-۲-۱-۱
۳۷۵	۱,۲۲۳	
۰	۱,۰۴۱	
۴۴۹	۶۳۴	
۰	۵۷۲	
۵۱۰	۰	
۲,۷۳۵,۱۳۳	۱,۳۹۹,۴۹۶	

شرکت مدیریت شبکه برق ایران

شرکت ماشین های الکتریکی جوبین

شرکت کشت و صنعت خاوردشت

شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز

کارخانجات پنبه دانه های روغنی خراسان

شرکت مرغ اجداد زربال

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۱۴-۱ طلب از شرکت مدیریت شبکه برق ایران به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۲,۷۳۳,۷۹۹	۳,۰۰۵,۲۹۴	مانده ابتدای سال
۴,۴۲۱,۱۴۷	۴,۵۴۳,۴۶۷	فروش برق
(۴,۰۵۳,۶۶۵)	(۱,۸۷۸,۳۷۲)	وصول طلب
(۶۴۰,۰۴۷)	(۸۱۶,۸۵۱)	تهاتر بدهی به شرکت گاز و شرکت نفت
(۶۶۰,۲۹۶)	(۲,۱۳۲,۱۵۹)	دریافت اسناد خزانه اسلامی
(۳۲۴,۳۸۲)	.	تهاتر با شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران
(۸۰,۵۳۰)	.	پیش پرداخت به شرکت توربین شهریار
.	۱۲,۴۲۰	سایر
۱,۳۹۶,۰۲۶	۲,۷۳۳,۷۹۹	

۱-۲-۱۴-۱-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی معادل ۴۵۰.۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت مدیریت شبکه برق ایران وصول شده است.

۱-۲-۱۴-۲ - براساس تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده‌های تولیدی و وارداتی، فقط یکبار در زمان فروش (صدور صورتحساب)، در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکتهای تابعه وزارت نفت (بابت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی) و یا شرکتهای پالایش نفت (بابت سایر فرآورده‌ها) و شرکتهای گاز استانی و شرکتهای تابع ذریع وزارت نیرو و شرکتهای توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش مصوب داخلی محاسبه، ثبت و وصول و پس از کسر اعتبارات مالیات و عوارض زنجیره مذکور به حساب سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود. براین اساس بابت فروش برق به مدیریت شبکه برق ایران ارزش افزوده دریافت نمی گردد لذا مبالغ پرداختی به عنوان اعتبار مالیاتی شناسایی می گردد. همچنین مبلغ ۱۴ میلیارد ریال بابت سالیهای ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ در سال ۱۳۹۸ وصول گردیده و پرونده مالیاتی ارزش افزوده سالیهای ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ توسط ممیزین مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و اعتبار مالیاتی سالیهای مذکور به مبلغ ۴,۳۳۸ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ قطعی گردیده و به سال بعد انتقال یافته است. در خصوص سنوات ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۱ رسیدگی در سال ۱۴۰۲ صورت پذیرفته که مبلغ ۲۰۱ میلیارد ریال اعتبار مالیاتی مورد تایید قرار گرفته و برگ قطعی صادر و با عملکرد مالیات سال ۱۴۰۲ تهاتر گردیده است و ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و به مبلغ ۹۳ میلیارد ریال قطعی شده و استرداد در حال انجام می باشد.

۱-۲-۱۴-۳ - مبلغ ۱,۲۶۱,۴۳۴ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی مربوط به اوراق اخرا ۲۰۸ به تعداد ۱,۴۷۱,۲۳۲ و سررسید ۱۴۰۴/۱۲/۱۱ می باشد.

۱-۲-۱۴-۴ - مبلغ ۲۰۸,۸۱۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مطالبات از شرکتهای سیمان زابل، بابک مس ایران، صنایع فولاد مشیز بردسیر و ... می باشد.

۱-۲-۱۴-۳-۳ دریافتنی‌های بلند مدت:

تجاری	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص
اسناد دریافتنی			
اسناد خزانه اسلامی	۶۶۰,۲۹۶	.	۶۶۰,۲۹۶
			۲,۱۳۲,۱۵۹
سایر دریافتنی‌ها			
وام کارکنان	۱۴-۳-۱	.	۴,۲۷۶
	۶۶۰,۲۹۶	.	۶۶۰,۲۹۶
			۲,۱۳۶,۴۳۵

۱-۲-۱۴-۳-۱ - دریافتنی بلند مدت بابت حصه وام پرداختی به کارکنان شرکت فرعی می باشد

۱-۲-۱۴-۴-۴ دریافتنی‌های بلند مدت شرکت

تجاری	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
یادداشت	ریالی	کاهش ارزش	خالص
اسناد دریافتنی			
اسناد خزانه اسلامی	۱۴-۴-۱	۶۶۰,۲۹۶	.
		۶۶۰,۲۹۶	۲,۱۳۲,۱۵۹

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۴-۱- در پایان سال مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، شرکت مدیریت شبکه برق ایران بابت تسویه بخشی از بدهی های خود به ترتیب مبلغ ۲,۱۳۲,۱۵۹ میلیون ریال و ۶۶۰,۲۹۶ میلیون ریال مشتمل بر مبلغ ۱,۰۸۵,۸۱۴ میلیون ریال اوراق اخزا ۲۰۷ به تعداد ۱,۴۷۱,۲۳۲ اوراق به تاریخ سررسید ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ و مبلغ ۱,۰۴۶,۳۴۵ میلیون ریال اوراق اخزا ۲۰۸ به تعداد ۱,۴۷۱,۲۳۳ اوراق به تاریخ سررسید ۱۴۰۴/۱۲/۱۱ و همچنین تعداد ۱,۰۴۰,۰۰۰ اخزا ۳۰۱ به تاریخ سررسید ۱۴۰۶/۰۶/۱۵ به مبلغ ۶۶۰,۲۹۶ میلیون ریال به این شرکت واگذار نموده است. لازم به ذکر است شرکت جهت تامین نقدینگی و پرداخت دیون خود طی سال ۱۴۰۳ نسبت به فروش اوراق اخزا ۲۰۷ اقدام نموده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- پیش پرداختها		گروه		شرکت	
پیش پرداختهای داخلی		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مالیات بر درآمد		۲۷-۲-۶	۵۳,۴۷۶	.	۵۳,۴۷۶
شرکت افرا صنعت آویژه شرق		۱۵-۱	۱,۶۹۷	.	۱,۶۹۷
شرکت تولید فیلتر کاج		.	.	۱۴,۴۰۰	۱۴,۴۰۰
شرکت توسعه و نوسازی صنایع گداختار		۱,۱۶۳	۱,۱۶۳	۱,۱۶۳	۱,۱۶۳
سایر		۲,۸۶۴	۶,۸۰۶	۱,۷۷۹	۴,۵۸۶
		۵۹,۲۰۰	۲۲,۳۶۹	۵۸,۱۱۵	۲۰,۱۴۹
مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۷)		(۵۳,۴۷۶)	.	(۵۳,۴۷۶)	.
		۵,۷۲۴	۲۲,۳۶۹	۴,۶۳۹	۲۰,۱۴۹

۱۵-۱ پیش پرداخت فوق بابت خرید قطعات مورد نیاز نیروگاه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- موجودی مواد و کالا		گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
قطعات یدکی و لوازم مصرفی		۳۴۱,۹۵۲	۲۳۹,۳۳۳	۲۹۷,۸۱۷	۱۹۸,۰۶۱

۱۶-۱- موجودی گازوئیل پایان سال (۱۷ میلیون لیتر) طی نامه شماره ۱۲۶۶۳/ص/۹۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۹ شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی جزء اموال دولت بوده و نیروگاه صرفاً تبدیل کننده انرژی می باشد ، لذا از این بابت ثبتی در حسابها به عمل نیامده است.

۱۶-۲- موجودی قطعات یدکی و لوازم مصرفی وسوخت مخازن گروه تا مبلغ ۲,۶۶۰ میلیارد ریال و شرکت تا مبلغ ۲,۶۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، زلزله، انفجار از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۷- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

گروه

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری در اوراق بهادار

واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

جمع سایر سرمایه گذاری های جاری در اوراق بهادار

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری
۴۷,۳۷۶	۰	۴۷,۳۷۶		
۴۱۳,۷۸۳		۹۲۹,۸۱۱		
۴۶۱,۱۵۹	۰	۹۷۷,۱۸۷		
۴۰۰	۰	۴۰۰		
۴۰۰	۰	۴۰۰		
۴۶۱,۵۵۹	۰	۹۷۷,۵۸۷		

شرکت

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سایر سرمایه گذاری های جاری در اوراق بهادار

واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

جمع سایر سرمایه گذاری های جاری در اوراق بهادار

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری
۴۷,۳۷۶	۰	۴۷,۳۷۶		
۳۹۹,۸۹۶		۹۱۸,۹۲۴		
۴۴۷,۳۷۲	۰	۹۶۶,۳۰۰		
۴۰۰	۰	۴۰۰		
۴۰۰	۰	۴۰۰		
۴۴۷,۶۷۲	۰	۹۶۶,۷۰۰		

۱۷-۳- سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳		سود تقصین شده		سود (زیان) فروش		درآمد سرمایه گذاری		مبلغ دفتری سرمایه گذاری	
جمع		سود سهام		ارزش بازار در		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
۱۵۰	۱۶,۳۴۶	۱۵۰	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶
۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳
۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶
۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱	۳۲,۱۱۱
۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷
۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸

۱۷-۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت شرکت

۱۵۰	۱۶,۳۴۶	۱۵۰	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶	۱۶,۳۴۶
۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰	۳۴,۳۴۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳	۲۱,۳۱۳
۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶	۸,۴۷۶
۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳	۱۸,۴۷۳
۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷	۱۴,۵۳۷
۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱	۱۲,۰۷۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸	۱۱۶,۰۸۸

۱۸- موجودی نقد		گروه		(مبالغ به میلیون ریال)	
				شرکت	
یادداشت		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک ها	۱۸-۱	۱۸۲,۱۰۷	۲۲۶,۸۹۹	۱۵۸,۵۶۴	۲۰۳,۵۷۷
		۲۷	۲۱	.	.
موجودی نزد صندوق		۱۸۲,۱۳۴	۲۲۶,۹۲۰	۱۵۸,۵۶۴	۲۰۳,۵۷۷

۱۸-۱ - موجودی نزد بانک‌ها شامل سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانکهای ملی، تجارت و دی می باشد.

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال مشتمل بر ۶,۰۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۲		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۴,۳۸۷,۰۷۷,۰۷۴	۷۳	۴,۳۷۶,۵۶۷,۸۴۰	۷۲	سازمان اقتصادی کوثر
۸۰۰,۰۲۱,۸۱۶	۱۳	۸۰۰,۰۲۱,۸۱۶	۱۳	بانک دی
۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	.	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر
۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	.	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	.	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	.	شرکت نفت و گاز کوثر
۸۱۲,۸۹۳,۱۱۰	۱۴	۸۲۳,۴۰۲,۳۴۴	۱۵	سایر سهامداران
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۴۵۸,۰۷۴ میلیون ریال (شرکت اصلی ۴۵۶,۹۷۷ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی در شرکت به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱- اندوخته طرح و توسعه		گروه و شرکت	
یادداشت		۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۲۱-۱	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
		۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰

۲۱-۱- باتوجه به تصویب مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۸ مقرر گردید جهت اجرای طرح توسعه سیکل ترکیبی بخشی از سود انباشته شرکت به اندوخته طرح توسعه منتقل گردد.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		۲۲- سهام خزانه
مبلغ	تعداد-سهام	مبلغ	تعداد-سهام	
۴۳۲,۴۳۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۲,۴۳۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	
۴۳۲,۴۳۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۲,۴۳۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		۲۲-۱- سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت	شرکت فرعی سرمایه گذار
۳۱۶,۵۹۷	۳۱۶,۵۹۷	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰۷	شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر
۱۱۵,۸۳۳	۱۱۵,۸۳۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰/۰۰۳	شرکت انرژی گستر دژ نیرو
۴۳۲,۴۳۰	۴۳۲,۴۳۰			

۲۲-۲- با توجه به ماده ۲۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، شرکت انرژی گستر دژ نیرو در طی سال مالی ۱۴۰۲، تعداد ۲۵ میلیون سهم از سهام شرکت اصلی (سهام خزانه) را در بازار بورس و اوراق بهادار به فروش رسانده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		۲۳- منافع فاقد حق کنترل
۲۵		۲۵		سرمایه
۳		۳		اندوخته قانونی
(۱,۱۳۱)		(۲,۱۴۴)		سود(زیان) انباشته
(۱,۱۰۳)		(۲,۱۱۶)		

۲۳-۱- منافع فاقد حق کنترل مربوط به ۲,۵ درصد سهام شرکت انرژی گستر دژ نیرو بوده و ۱۰۰ درصد سهام شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر متعلق به این شرکت می باشد.

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	۲۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه
			تجاری
			حسابهای پرداختنی
		۲۴-۲-۵	شرکت گاز کرمانشاه
۲۰,۵۷۱	۵۳۸,۳۸۹		شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی (منطقه کرمانشاه)
۲۰,۵۷۱	۵۳۸,۳۸۹		
			سایر پرداختنی‌ها
			حسابهای پرداختنی
			اشخاص وابسته
۱,۱۹۹,۰۶۲	۱,۱۹۹,۵۲۶	۲۴-۲-۱	سازمان اقتصادی کوثر
۲,۴۴۶	۲۷,۸۴۴		شرکت ایمن پوشش کوثر
۵۶	۵۶		شرکت رام طیور
۱,۲۰۱,۵۶۴	۱,۲۲۷,۴۲۶		
۱,۲۲۲,۱۳۵	۱,۷۶۵,۸۱۵		
			سایر اشخاص
۴۹,۹۸۲	۲۹۷,۹۷۱	۲۴-۲-۹	شرکت بهره برداری و تعمیراتی مینا
.	۱۱۷,۲۷۳	۲۴-۲-۱۰	شرکت پرهام صنعت چاپها
۷۴,۳۴۲	۱۲۶,۷۵۰	۲۴-۲-۳	سپرده حسن انجام کار
۸۵,۱۶۲	۱۱۴,۴۳۱	۲۴-۲-۳	سپرده بیمه پرداختنی
.	۱۱۲,۴۶۶	۲۴-۲-۱۱	شرکت بهره برداری و تعمیرات نیروگاه صبا
.	۵۹,۵۰۱	۲۴-۲-۱۲	شرکت قطعات توربین شهریار
.	۲۵,۲۶۶		شرکت فنی مهندسی ویستا پایش راد
.	۲۶,۰۶۰		شرکت گروه مینا
۹,۵۶۶	۲۵,۲۰۵		حق بیمه کارکنان
۹,۳۵۰	۲۱,۹۵۳		ذخیره صندوق ۵٪ و ۷٪
۶۸۲,۵۸۹	۱۴,۶۰۰	۲۴-۲-۲	شرکت تعمیرات نیروگاهی ایران
.	۱۴,۱۳۹		تامین تجهیز نیرو پارسیان داتیس
۹,۰۲۰	.		شرکت کرچنرسولارگروپ ایرانیان
۵,۱۲۶	۱۲,۸۶۷		مالیات های تکلیفی
۱۴,۰۰۲	۱۲,۵۶۱	۲۴-۲-۶	وریا گستر افرا
.	۱۱,۰۷۰		شرکت حفاری و آبیاری شالی دشت
۷,۸۳۱	۷,۸۳۰	۲۴-۲-۴	حق تقدم های استفاده نشده (سهامداران)
۱۰,۱۳۴	۱۰,۱۳۴		شرکت مینا
۵,۹۶۳	.		هتل پارسیان
۷,۷۴۹	۹,۸۷۹	۲۴-۲-۷	تکین پیمان سلامت
۵,۶۰۷	۸,۲۷۷		موسسه نظم آوران آرتا
۹۶,۰۶۵	۱۳۴,۳۳۵	۲۴-۲-۸	سایر
۱,۰۷۲,۴۸۸	۱,۱۶۲,۵۶۸		
۲,۲۹۴,۶۲۳	۲,۹۲۸,۳۸۳		

۲-۲۴-پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		تجاری
		حسابهای پرداختنی
		شرکت گاز کرمانشاه
۰	۰	۲۴-۲-۵
۲۰,۵۷۱	۵۳۸,۳۸۹	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی (منطقه کرمانشاه)
۲۰,۵۷۱	۵۳۸,۳۸۹	
		سایر پرداختنی ها
		حسابهای پرداختنی
		اشخاص وابسته
۱,۱۹۹,۰۶۲	۱,۱۹۹,۵۲۶	۲۴-۲-۱
۱,۲۸۴	۱۹,۵۲۸	سازمان اقتصادی کوثر
۱,۲۰۰,۳۴۶	۱,۲۱۹,۰۵۴	شرکت ایمن پوشش کوثر
۱,۲۲۰,۹۱۷	۱,۷۵۷,۴۴۳	
		سایر اشخاص
۴۹,۹۸۲	۲۹۷,۹۷۱	۲۴-۲-۹
۰	۱۱۷,۲۷۳	۲۴-۲-۱۰
۶۹,۴۸۸	۱۱۵,۴۲۵	۲۴-۲-۳
۸۱,۰۵۹	۱۱۴,۴۳۱	۲۴-۲-۳
۰	۱۱۲,۴۶۶	۲۴-۲-۱۱
۰	۵۹,۵۰۱	۲۴-۲-۱۲
۰	۲۵,۲۶۶	
۰	۲۶,۰۶۰	
۶۸۲,۵۸۹	۱۴,۶۰۰	۲۴-۲-۲
۹,۳۵۰	۱۴,۲۸۴	
۰	۱۴,۱۳۹	
۹,۰۲۰	۰	
۰	۱۱,۰۷۰	
۱۰,۱۳۴	۱۰,۱۳۴	
۲,۶۲۶	۸,۷۴۶	
۷,۸۳۱	۷,۸۳۰	۲۴-۲-۴
۲,۲۵۹	۳,۱۸۷	
۴۱,۵۱۲	۵۳,۳۶۱	
۹۶۵,۸۵۰	۱,۰۰۵,۷۴۴	
۲,۱۸۶,۷۶۷	۲,۷۶۳,۱۸۷	

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۴ - بدهی به سازمان اقتصادی کوثر به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۴۹۵,۷۵۹	۱,۱۹۹,۰۶۲	مانده ابتدای سال
۲۹۷	۲,۷۰۰	پاداش مجمع سال ۱۴۰۲
۱۰,۱۲۳	.	حقوق و مزایای هیئت مدیره
(۱,۳۰۷,۱۱۷)	(۲,۷۰۰)	پرداخت طی سال
.	۴۶۴	سایر
۱,۱۹۹,۰۶۲	۱,۱۹۹,۵۲۶	

۲-۲۴-۲- شرکت در سال ۱۳۹۹ بابت اورهال واحدهای نیروگاهی اقدام به انعقاد قرارداد تامین قطعات ، اجرای اورهال و بازسازی پره ها با شرکت تعمیرات نیروگاهی نموده و صورت وضعیت های تایید شده تا پایان سال مالی به مبلغ ۵,۷۰۳,۹۱۳ دلار بوده و مانده بدهی به مبلغ ۱,۳۸۳,۹۱۳ دلار می باشد که طی توافق صورت گرفته در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۸ مبلغ ارزی به ریال تبدیل و در دفاتر شناسایی گردید. لازم بذکر است تا تاریخ صورت وضعیت مالی عمده مبلغ بدهی تسویه و پرداخت شده است.

۲-۲۴-۳- سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه پرداختنی عمدتاً مربوط به پیمانکار احداث نیروگاه خورشیدی و پیمانکاران اورهال و شرکت توان آزمایشان بعنوان پیمانکار پروژه در جریان ساخت نیروگاه دامی بیوگاز می باشند که بعد از تحویل موقت و ارائه مفاسط حساب پرداخت خواهند شد.

۲-۲۴-۴- با توجه به الزام سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر پرداخت مطالبات سهامداران از طریق سامانه سجام، شرکت طی سال مالی مطالبات سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده را از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار واریز نموده است.

۲-۲۴-۵- مبلغ ۴۶۲,۸۰۵ میلیون ریال بدهی به شرکت گاز کرمانشاه طبق یادداشت شماره ۱-۲-۱۴ محل مطالبات از شرکت مدیریت شبکه برق ایران تسویه شده است همچنین مبلغ ۵۳۸,۳۸۹ میلیون ریال مربوط به مانده بدهی به شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی (منطقه کرمانشاه) بوده که به دلیل عدم دریافت نامه تهاجر از سوی شرکت مدیریت شبکه و تا تاریخ تائید صورتهای مالی تغییری نیافته است.

۲-۲۴-۶- شرکت وریا گستر افرا پیمانکار تامین نیروی انسانی و حمل و نقل شرکتی (شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر) می باشد. بدهی به شرکت مذکور مربوط به پرداخت صورت وضعیت های حقوق و مزایا و حمل و نقل پرسنل در آذرم می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تماماً پرداخت شده است.

۲-۲۴-۷- شرکت تکین پیمان سلامت پیمانکار تهیه و توزیع غذای شرکت (شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر) می باشد که بدهی به شرکت مذکور مربوط به صورت وضعیت های اردیبهشت و خرداد ماه بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تماماً پرداخت شده است.

۲-۲۴-۸- سایر پرداختنی ها عمدتاً مربوط به شرکت های کربن صنعت آریا، موسسه نظم آوران آرتا و ... می باشد.

۲-۲۴-۹- مانده پرداختنی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی مینا مربوط به قرارداد نظارت بر بهره برداری نیروگاه گازی کرمانشاه و همچنین خرید پره بابت اورهال نیروگاه می باشد.

۲-۲۴-۱۰- مانده پرداختنی به شرکت پرهام صنعت چاپهار بابت خرید قطعات اورهال نیروگاه می باشد.

۲-۲۴-۱۱- مانده پرداختنی به شرکت بهره برداری و تعمیراتی صبا مربوط به قرارداد اجرای پروژه تعمیرات اساسی نیروگاه می باشد.

۲-۲۴-۱۲- مانده پرداختنی به شرکت قطعات توربین شهریار بابت قرارداد مربوط به بازسازی پره های مورد استفاده در اورهال نیروگاه می باشد.

۲-۲۴-۱۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵۷۶,۳۰۵ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی پرداخت شده است.

۲۴-۳- پرداختنی های بلند مدت گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۷۳۸	۱۴۱,۷۳۲	بدهی به کارکنان (پس انداز و مرخصی)

۲۴-۴- پرداختنی های بلند مدت شرکت

سایر پرداختنی های		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
.	۱۳۸,۸۲۷	۲۴-۴-۱ ذخیره بدهی ناشی از فروش اوراق گواهی ظرفیت

۲۴-۴-۱- پیرو توضیحات ارائه شده در یادداشت ۱۳-۳ میزان ۶۰ مگاوات معادل ۶,۰۰۰,۰۰۰ برگه اوراق گواهی ظرفیت به شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر تعلق گرفته است. در تاریخ صورتهای مالی مقدار ۱,۳۷۵,۰۰۰ برگه از این اوراق جمعاً به ارزش ۱۳۸,۸۲۷ میلیون ریال در بازار بورس انرژی فروخته شده و مطابق با نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی در سرفصل ذخیره بدهی ناشی از اوراق مذکور شناسایی شده است.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- تسهیلات مالی

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۴۰۰,۷۴۳	۲۸۷,۰۱۳	۱۱۳,۷۳۰	۳۱۳,۳۵۳	۱۸۸,۳۱۲	۱۲۵,۰۴۱
۴۰۰,۷۴۳	۲۸۷,۰۱۳	۱۱۳,۷۳۰	۳۱۳,۳۵۳	۱۸۸,۳۱۲	۱۲۵,۰۴۱
۴۰۰,۷۴۳	۲۸۷,۰۱۳	۱۱۳,۷۳۰	۳۱۱,۶۸۶	۱۸۸,۳۱۲	۱۲۳,۳۷۴
۴۰۰,۷۴۳	۲۸۷,۰۱۳	۱۱۳,۷۳۰	۳۱۱,۶۸۶	۱۸۸,۳۱۲	۱۲۳,۳۷۴

گروه:

تسهیلات دریافتی

شرکت:

تسهیلات دریافتی

۲۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۲۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۵۵,۷۳۱	۳۹۹,۲۶۳	۵۵۵,۷۳۱	۴۰۱,۱۴۵
(۱۵۴,۹۸۸)	(۸۷,۵۷۷)	(۱۵۴,۹۸۹)	(۸۷,۷۹۲)
۴۰۰,۷۴۳	۳۱۱,۶۸۶	۴۰۰,۷۴۲	۳۱۳,۳۵۳
۲۸۷,۰۱۳	۱۸۸,۳۱۲	۲۸۷,۰۱۳	۱۸۸,۳۱۲
۱۱۳,۷۳۰	۱۲۳,۳۷۴	۱۱۳,۷۳۰	۱۲۵,۰۴۱

بانک ها

سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلند مدت

حصة جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۱۱,۳۵۴	۱۵۶,۳۴۹	۲۱۱,۳۵۴	۱۵۶,۳۴۹
۱۸۹,۳۸۹	۱۵۵,۳۳۷	۱۸۹,۳۸۹	۱۵۷,۰۰۴
۴۰۰,۷۴۳	۳۱۱,۶۸۶	۴۰۰,۷۴۳	۳۱۳,۳۵۳

۲-۲۵-۱- به تفکیک نرخ سود کارمزد

نرخ ۱۸ درصد

نرخ ۲۳ درصد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۳
۱۲۳,۳۷۴	۱۲۵,۰۴۱
۱۸۸,۳۱۲	۱۸۸,۳۱۲
۳۱۱,۶۸۶	۳۱۳,۳۵۳

۱۴۰۴

۱۴۰۵ و پس از آن

۳-۲۵-۱- به تفکیک زمان بندی پرداخت

۴-۲۵-۱- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۳
۲۷۱,۷۵۶	۲۷۱,۷۵۶
۳۵۶,۸۳۳	۳۶۱,۸۳۳
۶۲۸,۵۸۹	۶۳۳,۵۸۹

ساختمان شرکت

سفته

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۴-۲۵- شرکت جهت احداث نیروگاه بيو گاز دامی در شريف آباد قزوین اقدام به اخذ تسهیلات از بانک ملی نموده و بانک مذکور مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال با نرخ سود ۱۸ درصد و نرخ ۲۳ درصد جهت احداث نیروگاه وام مصوب نموده که طی دوران احداث به شرکت پرداخت خواهد شد و از این محل تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال دریافت شده است ، بابت این موضوع اجلاک گرگان (به مبلغ کارشناسی ۲۷۲ میلیارد ریال) در رهن بانک ملی قرار گرفته است و بابت مابقی نیز سفته به بانک ارائه شده است.

۲-۲۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

گروه	سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۲		
	اوراق سلف موازی استاندارد	تسهیلات مالی	جمع کل	اوراق سلف موازی استاندارد	تسهیلات مالی	جمع کل
مانده در ابتدای سال	۰	۴۰۰,۷۴۳	۴۰۰,۷۴۳	۹۳۵,۵۹۷	۲۴۰,۲۲۲	۱,۱۷۵,۸۱۹
دریافت های نقدی	۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۰	۶۷,۷۱۳	۶۷,۷۱۳	۱۲۶,۴۷۷	۵۸,۰۱۰	۱۸۴,۴۸۷
پرداخت نقدی بابت سود	۰	(۷۷,۶۳۵)	(۷۷,۶۳۵)	(۳۱۲,۰۷۴)	(۳۴,۰۷۰)	(۳۴۶,۱۴۴)
پرداخت نقدی بابت اصل	۰	(۸۱,۴۶۸)	(۸۱,۴۶۸)	(۷۵۰,۰۰۰)	(۳۳,۴۱۹)	(۷۸۳,۴۱۸)
مانده در پایان سال	۰	۳۱۳,۳۵۳	۳۱۳,۳۵۳	۰	۴۰۰,۷۴۳	۴۰۰,۷۴۴

شرکت	سال ۱۴۰۳			سال ۱۴۰۲		
	اوراق سلف موازی استاندارد	تسهیلات مالی	جمع کل	اوراق سلف موازی استاندارد	تسهیلات مالی	جمع کل
مانده در ابتدای سال	۰	۴۰۰,۷۴۳	۴۰۰,۷۴۳	۹۳۵,۵۹۷	۲۴۰,۲۲۲	۱,۱۷۵,۸۱۹
دریافت های نقدی	۰	۰	۰	۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۰	۶۷,۴۱۲	۶۷,۴۱۲	۱۲۶,۴۷۷	۵۸,۰۱۰	۱۸۴,۴۸۷
پرداخت نقدی بابت سود	۰	(۷۷,۳۳۴)	(۷۷,۳۳۴)	(۳۱۲,۰۷۴)	(۳۴,۰۷۰)	(۳۴۶,۱۴۴)
پرداخت نقدی بابت اصل	۰	(۷۹,۱۳۵)	(۷۹,۱۳۵)	(۷۵۰,۰۰۰)	(۳۳,۴۱۹)	(۷۸۳,۴۱۹)
مانده در پایان سال	۰	۳۱۱,۶۸۶	۳۱۱,۶۸۶	۰	۴۰۰,۷۴۳	۴۰۰,۷۴۳

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مانده در پایان سال
ذخیره تامین شده سال
پرداخت شده طی سال
مانده در ابتدای سال

شركت	گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹,۳۷۷	۱۴,۶۳۳
(۲,۱۴۳)	(۳,۰۰۴)
۷,۴۹۹	۱۰,۸۸۵
۱۴,۶۳۳	۲۳,۵۱۴
	۱۲۲,۹۸۶
	۱۲۲,۹۸۶
	(۵,۱۸۵)
	۵۸,۱۳۴
	۱۷۵,۹۲۵

۲۷- مالیات پر ادائیگی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۳	
جمع	استناد پرداختی	ذخیره	جمع	استناد پرداختی	ذخیره
۴۰.۳۶۸	.	۴۰.۳۶۸	۳۸۹.۵۱۴	.	۳۸۹.۵۱۴
۴۰.۹۷۷	.	۴۰.۹۷۷	۳۸۷.۷۸۶	.	۳۸۷.۷۸۶

۱-۲۷-گرددش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است.

شرح به	شرکت		گروه		تفاوت با مالیات ارزش افزوده (پادداشت ۲-۳-۱۴ توضیحی صورتهای مالی)
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
مانده در ابتدای سال	۱۴۴,۳۱۳	۴۰۰,۹۷۷	۱۳۸,۵۷۷	۴۰۳,۶۲۸	
ذخیره مالیات عملکرد سال	۳۹۵,۱۵۳	۴۴۱,۰۱۷	۳۹۸,۰۰۸	۴۴۲,۶۴۳	
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۵۵,۷۷۹	-	۵۵,۷۷۹	۱۰۵	
پروانه طی سال	(۱۳۳,۹۶۸)	(۱۹۹,۴۵۷)	(۱۳۸,۵۳۶)	(۲۰۲,۱۱۱)	
	-	(۲۰۱,۳۷۵)	-	(۲۰۱,۳۷۵)	
	۴۰۰,۹۷۷	۴۴۱,۲۶۲	۴۰۳,۶۲۸	۴۴۲,۹۹۰	
	-	(۵۳,۴۷۶)	-	(۵۳,۴۷۶)	
	۴۰۰,۹۷۷	۳۸۷,۷۸۶	۴۰۳,۶۲۸	۳۸۹,۵۱۴	

استفاده شده در دوره جاری ۱ درصد بابت مفاد ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد. ۱-۱-۲۷- میزان معافیت مالیاتی

۲۷-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نوع تشخیص	مالیات (مبالغ به میلیون ریال)		تشخیصی	ایرانی	درآمد مشمول مالیات ایرانی	سود(زیان) ایرانی	سال مالی
	۱۴۰۲	۱۴۰۳					
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۷۸,۴۵۰	۱۷۸,۴۵۰	۷۱۳,۸۰۱	۷۷۱,۶۲۶	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۲۴۵	۲۴۵	۱۷۵,۲۸۸	۱۸۷,۴۰۲	۹۳۶,۱۷۷	۱,۳۶۷,۱۹۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۵,۵۷۹	۰	۱۳۵,۰۱۷	۲۰۲,۹۵۱	۷۷۲,۷۶۶	۸۹۶,۰۰۴	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۳۹۵,۱۵۳	۰	۳۴۱,۶۷۸	۳۹۵,۱۵۴	۲,۱۱۸,۲۸۶	۲,۰۳۹,۴۰۰	۱۴۰۲
		۴۴۱,۰۱۷	۰	۴۴۱,۰۱۷	۲,۳۴۸,۵۹۷	۲,۷۵۰,۶۶۴	۱۴۰۳
	۴۰۰,۹۷۷	۴۴۱,۲۶۲					
		(۵۳,۴۷۶)					
	۴۰۰,۹۷۷	۳۸۷,۷۸۶					

پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۵)

۲۷-۲-۱ شرکت بابت مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۶ براساس قانون رفع موانع تولید در خواست تهاتر از محل مطالبات خود از شرکت مدیریت شبکه برق ایران در سنوات قبل را به اداره کل تعینات ویدی های عمومی دولت تقدیم نموده و پرونده تهاتر در هیات وزیران تصویب و جهت اعمال حساب به سازمان امور مالیاتی و شرکت مدیریت شبکه ایلان گردیده و شرکت مدیریت شبکه برق ایران مبلغ ۱۷۸,۴۵۰ میلیون ریال به سازمان امور مالیاتی در قالب اسناد خزانه تسویه، پرداخت نموده است. و کارشناسان مالیاتی جهت رسیدگی دفاتر سال مذکور به شرکت مراجعه و برگ تشخیص صادر گردیده و پرونده عملکرد سال ۱۳۹۶ بانوجه به اعتراض شرکت نسبت به آن در هیات حل اختلاف مالیاتی می باشد.

۲۷-۲-۲ پرونده مالیات بر عملکرد سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۷-۲-۳ عملکرد سال ۱۴۰۰ توسط کارشناسان مالیاتی دفاتر شرکت مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص صادر گردیده که به برگ تشخیص توسط شرکت اعتراض شده و در اجرای ماده ۳۲۸ ق م م مبلغ تشخیصی به مبلغ ۱۷۵,۲۸۸ میلیون ریال تعدیل شده و پس از تعدیل مبلغ ۴,۵۳۰ میلیون ریال در سال مالی قبل پرداخت و تسویه گردید.

۲۷-۲-۴ عملکرد سال ۱۴۰۱ توسط کارشناسان مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۲۰۲ میلیارد ریال برگ تشخیص صادر نموده که شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و در اجرای ماده ۳۲۸ ق م م به مبلغ ۱۳۵ میلیارد تعدیل و مورد توافق قرار گرفته و مبلغ ۱۲۹,۴۲۸ میلیون ریال در سال مالی ۱۴۰۲ پرداخت و تسویه گردید.

۲۷-۲-۵ بابت مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۹۳,۸۷۸ میلیون ریال نقداً پرداخت و مابقی از محل مطالبات مالیات بر ارزش افزوده تهاتر و پرونده قطعی گردید.

۲۷-۲-۶ بانوجه به بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره ۳۳۰,۳۷۴۴۶۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ نرخ مالیات بر درآمد شرکت معادل ۵ واحد درصد برای سال مالی ۱۴۰۲ کاهش یافته است لذا با در نظر گرفتن مفاد بخش نامه مذکور معافیت مالیاتی در صورت تطبیق سال مالی قبل لحاظ و معادل مبلغ ۵۳,۴۷۶ میلیون ریال از ذخیره مالیات بر درآمد سال قبل کاهش یافته است.

۲۷-۲-۷ با توجه به بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۱۲/۲۸ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ مالیات بر درآمد شرکت معادل ۵ واحد درصد برای سال ۱۴۰۳ کاهش یافته است.

۳-۲۷-۱- جزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۹۸,۰۰۸	۴۴۲,۶۴۳
۵,۵۷۹	(۵۳,۳۷۱)
۴۰۳,۵۸۷	۳۸۹,۲۷۲

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

برگشت / هزینه مالیات بر درآمد سنوات قبل

هزینه مالیات بر درآمد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۹۵,۱۵۳	۴۴۱,۰۱۷
۵,۵۷۹	(۵۳,۴۷۶)
۴۰۰,۷۳۲	۳۸۷,۵۴۱

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

تعدیل مالیات بر درآمد سال مالی ۱۴۰۲

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۲۷-۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۴۲۶,۵۷۰	۲,۷۳۷,۷۱۲
۲,۴۲۶,۵۷۰	۲,۷۳۷,۷۱۲
۳۹۸,۰۰۸	۵۴۷,۵۴۲
-	-
۳۹۸,۰۰۸	۵۴۷,۵۴۲

سود قبل از مالیات

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰ درصد

مالیات سال‌های قبل

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۴۳۰,۱۳۲	۲,۷۵۰,۶۶۴
۲,۴۳۰,۱۳۲	۲,۷۵۰,۶۶۴
۶۰۷,۵۳۳	۶۸۷,۶۶۶
(۷۷,۹۶۲)	(۱۰۰,۵۱۷)
-	(۱۱۷,۴۳۰)
(۱۰۵,۹۱۴)	-
(۲,۰۲۶)	(۹,۹۱۴)
(۲۶,۴۷۹)	(۱۸,۷۸۹)
۳۹۵,۱۵۳	۴۴۱,۰۱۷
۳۹۵,۱۵۳	۴۴۱,۰۱۷

سود قبل از مالیات

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

سود سرمایه‌گذاری و سرمایه‌گذاری‌ها با درآمد ثابت

اثر معافیتی قانون بودجه سال ۱۴۰۴

تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم

معافیت فروش در بورس انرژی - ۱۰ درصد

معافیت پذیرش فرابورس ۵ درصد

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۶ درصد

هزینه مالیات بر درآمد

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۹۶,۹۹۲	۰	۹۶,۹۹۲	۸۲,۲۷۴	۰	۸۲,۲۷۴
سنوات قبل از سال ۱۴۰۲					
۰	۰	۰	۵۰۳,۲۰۷	۰	۵۰۳,۲۰۷
۹۶,۹۹۲	۰	۹۶,۹۹۲	۵۸۵,۴۸۱	۰	۵۸۵,۴۸۱
سال ۱۴۰۲					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۹۶,۹۹۲	۰	۹۶,۹۹۲	۵۸۵,۴۸۱	۰	۵۸۵,۴۸۱
گروه:					
۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت‌های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل					
۹۶,۹۹۲	۰	۹۶,۹۹۲	۵۸۵,۴۸۱	۰	۵۸۵,۴۸۱

۲۸-۱ سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۱۰۰ و ۲۵۰ ریال است.

۲۹- پیش دریافتها

پیش دریافت از مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه و شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت سیمان اصفهان	۰	۹,۹۹۷	
شرکت کاوه فولاد آریا	۰	۷,۸۸۳	
شرکت تارا ریس آریا	۰	۳,۰۳۳	
شرکت سیمان کاوان بوکان	۶,۲۳۴	۰	
شرکت احیاء استیل فولاد بافت	۷,۵۴۲	۰	
سایر	۱,۰۰۶	۶,۰۸۹	
	۱۴,۷۸۲	۲۷,۰۰۲	

۲۹-۱ پیش دریافت از مشتریان بابت فروش انرژی نیروگاه های خورشیدی و حرارتی در بازار بورس انرژی از محل ظرفیت فروردین ماه سال ۱۴۰۴ می باشد.

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۲۹,۴۰۰	۲,۳۶۳,۱۲۳	۲,۰۲۲,۹۸۳	۲,۳۴۸,۴۴۰
سود خالص			
تعدیلات			
۴۰۰,۷۳۲	۳۸۷,۵۴۱	۴۰۳,۵۸۷	۳۸۹,۲۷۲
هزینه مالیات بر درآمد			
۱۲۶,۴۷۷	.	۱۲۶,۴۷۷	۳۰۱
هزینه مالی			
(۲۲۵,۶۴۵)	(۴۸,۸۶۷)	(۲۲۷,۰۰۸)	(۴۸,۸۶۷)
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها			
۵,۳۵۵	۷,۸۸۱	۴۳,۸۲۹	۵۲,۹۴۹
خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان			
۹۰۲,۰۱۰	۹۵۶,۲۴۷	۹۰۵,۴۹۷	۹۶۱,۱۲۶
استهلاک دارایی های غیر جاری			
.	(۱۹,۶۸۶)	.	(۳,۲۴۹)
سود سهام			
(۶۳,۲۵۱)	(۶۰,۵۷۲)	(۶۹,۶۳۱)	(۶۴,۲۶۲)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی			
۱,۱۴۵,۶۷۸	۱,۲۲۲,۵۴۴	۱,۱۸۲,۷۵۱	۱,۲۸۷,۲۷۰
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی			
(۶۰۷,۶۱۴)	۹۷۴,۹۲۰	(۸۵۹,۵۱۰)	۸۵۹,۸۴۵
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا			
۶,۶۴۵	(۹۹,۷۵۶)	۳,۶۳۸	(۱۰۲,۶۱۹)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی			
۲۱,۵۰۵	۱۵,۵۱۰	۲۰,۵۶۳	۱۶,۶۴۵
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی			
(۱,۳۷۷,۰۸۷)	۵۷۶,۴۲۰	(۱,۳۵۸,۲۸۷)	۶۳۰,۹۲۰
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی			
۱۴,۷۸۲	۱۲,۲۲۰	۱۴,۷۸۲	۱۲,۲۲۰
۱,۲۳۳,۳۰۹	۵,۰۶۴,۹۸۱	۱,۰۲۶,۹۲۰	۵,۰۵۲,۷۲۱
نقد حاصل از عملیات			

۳۱- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
.	۸۰,۵۳۰	.	۸۰,۵۳۰
تسویه مطالبات از شرکت مدیریت شبکه ایران در قبال تحصیل دارایی از شرکت توربین شهریار			
.	۸۰,۵۳۰	.	۸۰,۵۳۰

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است

تسویه مطالبات از شرکت مدیریت شبکه ایران در قبال تحصیل دارایی از شرکت توربین شهریار

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۲-۱- 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.

کمیت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت شش ماهه بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

شرکت یک نسبت اهرمی به میزان ۲۰ الی ۲۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده، نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، نرخ ۴۲ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده و برنامه شرکت بهبود این نسبت می باشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳,۳۳۹,۴۹۲	۴,۵۶۱,۴۰۰	جمع بدهی
(۲۲۶,۹۲۰)	(۱۸۲,۱۳۴)	موجودی نقد
۳,۱۱۲,۵۷۲	۴,۳۷۹,۲۶۶	خالص بدهی
۹,۵۲۱,۰۶۱	۱۰,۳۸۳,۰۰۱	حقوق مالکانه
۲۳	۴۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیت مدیریت ریسک گروه بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۳۲-۳- ریسک بازار:

با توجه به اینکه عمده فروش برق شرکت به مدیریت شبکه برق ایران می باشد و نرخ در داخل کشور سراسری بوده و با توجه به سیاست های دولت تعیین می گردد، لذا از بابت ریسک بازار خطری متوجه شرکت نمی گردد.

۳۲-۴- مدیریت ریسک ارز

به منظور آماده سازی، بهینه سازی و تامین قطعات، به تامین برخی لوازم یدکی خارج از کشور نیاز می باشد که ارتباط مستقیم با نوسانات ارزی و منابع ارزی در دسترس است. نوسانات موجود در این زمینه تاثیر قابل توجهی در قیمت تمام شده تعمیرات و بهره برداری از نیروگاه ایجاد خواهد نمود. هر چند لازم است شرکت براساس تدابیر قبلی، بخش قابل توجهی از نیازهای خود را در انبار ذخیره نموده و بدین ترتیب ریسک کوتاه مدت این بخش را کنترل و مدیریت نماید.

۳۲-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت/منفی ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش/کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت/تضعیف شده است.

(مبالغ میلیون ریال)	اثر واحد پولی دلار		سود (زیان)
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	(۵۶,۱۲۱)	۰	حقوق مالکانه
	(۵۶,۱۲۱)	۰	

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول سال جاری عمدتاً به دلیل شرایط تورمی حاکم بر اقتصاد می باشد.

۳۲-۵- مدیریت ریسک اعتباری

در حالی که بیش از ۵۰ درصد برق تولیدی کشور توسط نیروگاه‌های خصوصی تامین و تولید می‌شود، بسیاری از نیروگاه‌ها به دلیل عدم وصول بخش زیادی از مطالبات خود، در پرداخت هزینه های جاری و تامین هزینه های تعمیرات دوره ای و اساسی خود به مشکل برخوردند. دولت خریدار اصلی برق تولیدکنندگان بخش خصوصی است و به طور معمول پرداخت مطالبات تولیدکنندگان برق توسط دولت به موقع انجام نمی شود و این امر فشاری سنگین به نیروگاه های غیردولتی وارد می کند. وزارت نیرو بدهی سنگینی به نیروگاه‌های خصوصی بابت خرید برق دارد و دلیل اصلی این امر عدم موازنه منابع و مصارف بوده و واقعی نبودن قیمت برق این مشکلات را افزایش داده است. فاصله زیاد قیمت فروش برق با قیمت تمام شده را باید دولت تامین نماید که عدم انجام این کار مطالبات از وزارت نیرو را افزایش داده است (مطالبات این شرکت بابت فروش برق از شرکت مدیریت شبکه برق ایران طبق یادداشت ۱-۱-۲-۱۴ مبلغ ۱.۳۹۹ میلیارد ریال می باشد).

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱,۳۹۹,۴۹۶	۱,۳۹۶,۰۲۶	۰
سایر	۱,۴۷۱,۶۹۵	۰	۰
	۲,۸۷۱,۱۹۱	۱,۳۹۶,۰۲۶	۰

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاستها ومحدودیت های آسیب پذیری می باشد که توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

وزارت نیرو خصوصاً در بخش صنعت برق به عنوان یکی از بدهکارترین دستگاه های اجرایی کشور به پیمانکاران و تامین کنندگان محصولات و خدمات خریداری شده از سوی این صنعت در طی سالهای اخیر مطرح می باشد. الزام فروش برق به مشترکین نهایی به قیمت تکلیفی و وجود اختلاف قابل توجه بین قیمت تمام شده برق تولیدی و برق فروش رفته، موجب شده تا صنعت برق دچار شرایط جدی کمبود نقدینگی شده و این شرایط عملاً به تولیدکنندگان خصوصی برق نیز تحمیل می شود، به نحوی که میزان تزریق نقدینگی از سوی صنعت برق به تولیدکنندگان برق امروز به مهمترین چالش نیروگاه ها بدل شده است. اساساً میزان وجوه نقد مورد نیاز برای پوشش هزینه ها در تمامی بخش های نیروگاه اعم از حقوق و دستمزد، تامین مواد و مصالح مورد نیاز عملیات بهره برداری، تامین قطعات یدکی مورد نیاز تعمیرات اساسی و نیز اجرای عملیات فوق، هیچ گونه تناسبی با میزان وجوه نقد پرداخت شده از سوی خریدار اصلی برق "شرکت مدیریت شبکه برق ایران" بابت بهای خریداری شده به نیروگاه ها از جمله نیروگاه زاگرس کوثر ندارد. لذا اصلی ترین چالش پیش روی نیروگاه ها تامین نقدینگی به شمار می رود.

عندالمطالبه	بین ۱۲ تا ۱۵ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۵۳۸,۳۸۹	-	۰	۵۳۸,۳۸۹
سایر پرداختنی ها	۲,۳۸۹,۹۹۴	۱۴۱,۷۲۲	۰	۲,۵۳۱,۷۲۶
تسهیلات مالی	۱۲۵,۰۴۱	۱۸۸,۳۱۲	۰	۳۱۳,۳۵۳
مالیات پرداختنی	۳۸۹,۵۱۴	۰	۰	۳۸۹,۵۱۴
سود سهام پرداختنی	۵۸۵,۴۸۱	۰	۰	۵۸۵,۴۸۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۱۷۵,۹۳۵	۱۷۵,۹۳۵
جمع	۳,۰۵۳,۴۲۴	۳۳۰,۰۴۴	۱۷۵,۹۳۵	۴,۵۵۹,۴۰۳

۳۳- وضعیت ارزی

گروه و شرکت

موجودی نقد- صندوق

جمع دارایی های پولی ارزی

خالص دارایی های پولی ارزی

معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(میلیون ریال)

معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(میلیون ریال)

تعهدات سرمایه ای ارزی

۳۵

۳۴- معافان گروه با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معافان گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	ارزانه خدمات / بیمه دارالتبایه	فروش انرژی	خرید خدمات
شرکت های همگروه	ایمن پوشش کوثر	عمو هیات مدیره مشترک	✓	۸۵,۱۵۸	۰	۰
	موسسه توسعه کسب و کار روش کوثر		✓	۰	۰	۰
	ایمن آسایش کوثر		✓	۴,۲۵۶	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	مشتری عمده	-	۰	۴,۴۳۱,۱۲۷	۰
سایر اشخاص وابسته	سیم و کابل تبریز	عمو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۴,۴۱۵	۰
سایر اشخاص وابسته	مرغ اجداد زریال	عمو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۱,۶۹۲	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کشت و صنعت خاوردهشت	عمو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۶,۳۴۷	۰
سایر اشخاص وابسته	گشت و صنعت شریف آباد	عمو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۴۳۹
جمع کل				۸۹,۶۱۴	۴,۴۳۲,۶۰۲	۴۳۹

۳۴-۲- معافان حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت های همگروه	سازمان اقتصادی کوثر	۰	۰	(۱,۱۹۹,۵۲۶)	(۱۱۲)	۱,۱۹۹,۵۲۸	۰
	شرکت رام طیور	۰	۰	(۵۶)	۰	۰	۰
	هلدرینگ کوثر صبا	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ماشین های الکتریکی جوین	۱,۲۲۳	۰	۰	۰	۳۷۵	۰
	کارخانجات پنبه دانه های روشنی خراسان	۵۷۲	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت تولیدی سیم و کابل تبریز	۶۳۴	۰	۰	۰	۴۴۹	۰
	شرکت مرغ اجداد زریال	۰	۰	۰	۰	۵۱۰	۰
	ایمن پوشش کوثر	۰	۰	(۱۹,۵۲۸)	۰	۰	(۲,۴۴۶)
	موسسه توسعه کسب و کار روش کوثر	۰	۲۵۹	(۶۲۶)	۰	۰	۰
	ایمن آسایش کوثر	۰	۰	(۳۰۲)	۰	۰	۰
	شرکت کشت و صنعت خاوردهشت	۱,۰۴۱	۰	۰	۰	۰	۰
	تحفه	۰	۰	(۵۵۹)	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۱,۳۹۶,۰۲۶	۰	۰	(۱۱۲)	۲,۷۲۳,۷۹۹	۰
جمع کل				۲۵۹	(۱,۱۲۰,۵۹۷)	۲,۷۳۵,۱۳۳	(۱,۲۰۱,۵۶۴)
						۱,۳۹۸,۴۵۵	۱,۳۱۹,۲۲۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(مبالغہ بہ میلیون ریال)

۴-۳۴- معادله حسابهای نهایی اختصاص وابسته شرکت

(1. The number of Affiliates)

ردیف	۱۴۰۲		۱۴۰۳		سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	تلف شخص وابسته	شرح	شرکت اصلی و نهایی
	خالص		خالص								
	بدهی	طلب	بدهی	طلب							
(۱,۱۹۹,۶۲۱)	.	.	(۱,۶۸۱,۱۹۲)	.	(۳۸۱,۶۶۶)	(۱,۱۹۹,۵۲۶)	.	.	سازمان اقتصادی کوثر	شرکت اصلی و نهایی	
	.	۱۰۶,۶۰۲	.	۱۰۶,۵۴	.	.	۱۰۶,۵۴	.	شرکت تهریز گستر دژ نیرو	شرکت فرعی	
	.	۱۸۳,۱۳۰	.	۲۰۷,۷۲۱	.	.	۲۰۷,۷۲۱	.	شرکت مدیریت تولید برق (اگرس) کوثر	شرکت های گروه	
(۱,۲۸۶)	.	.	(۱۹,۵۲۸)	.	.	(۱۹,۵۲۸)	.	.	ایمن پوشش کوثر	شرکت های همگروه	
			(۳۰۲)			(۳۰۲)	.	.	ایمن آسایش کوثر	شرکت های همگروه	
(۶۱۱)	.	.	.	۱۰,۴۱	.	.	.	۱۰,۴۱	شرکت کشت و صنعت خاوردشت	شرکت های همگروه	
	.	.	(۶۲۶)	.	.	(۶۲۶)	۲۵۹	.	موسسه توسعه کسب و کار روش کوثر	شرکت های همگروه	
	۴۴۹	.	.	۶۲۲	.	.	.	۶۲۲	سیم و کابل تبریز	شرکت های همگروه	
				۵۷۲	.	.	.	۵۷۲	کار خدمات پنبه دانه های روغنی خراسان	شرکت های همگروه	
				۱,۲۲۳	.	.	.	۱,۲۲۳	ماشین های الکتریکی چوب	شرکت های همگروه	
(۵۵۹)	.	.	(۵۵۹)	.	.	(۵۵۹)	.	.	تخته	شرکت های همگروه	
	۵۱۰	.	.	.	.	.	.	.	شرکت مرغ ایجاد زردال	شرکت های همگروه	
	.	.	.	۱,۳۹۶,۰۲۶	.	.	۱,۳۹۶,۰۲۶	.	شرکت مدیریت شبکه برق ایران	سایر اشخاص وابسته	
(۱,۲۰۱,۵۲۶)	۳۰,۳۵,۲۹۰	۱,۲۱۳,۲۹۱	(۱,۵۰۲,۰۲۰)	۱,۲۱۳,۲۹۱	(۳۸۱,۶۶۶)	(۱,۲۲۰,۵۶۱)	۳۱۶,۵۴	۱,۳۹۹,۹۴۶	جمع کل		

شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴-۵- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۴-۶- هیچ گونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰۹,۹۶۶	۱۷۹,۲۴۲	احداث نیروگاه بیوگاز دامی
.	۱,۸۶۵,۹۶۰	اورهال نیروگاه گازی
۱۰۹,۹۶۶	۲,۰۴۵,۲۰۲	

۳۵-۲- شرکت فاقد دارایی های و بدهی های احتمالی می باشد.

۳۶- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۶-۱- از تاریخ پایان سال گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورتهای مالی یا افشا در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی:

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۳۶,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۰ ریال برای هر سهم) است.