

شماره: ۱۴۰۳/۱۴۰۲۶

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۵/۳۰

پیوست: ندارد

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



هیئت مدیره محترم
شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

باسلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۲/۱۸۸۰۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۷ به پیوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ آن شرکت ارسال می‌گردد.
خواهشمند است رسید آن را اعلام فرمائید. /

و من ... التوفیق

حسین نجات بخش

عضو هیئت عامل

ناصر دیبانی

مدیر فنی حسابرسی

مدیر محترم دفترها مدیر

بوسه و احترام برای رسیدگی اقدام و بلامرغ لازم

۱۴۰۳/۰۵/۳۱

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۸)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۷	صورت‌های مالی
۴۸	طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (پیوست ۱)
۴۹ الی ۵۵	مقایسه اصلاحیه بودجه مصوب با عملکرد (پیوست ۲)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۹ توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

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

تأکید بر مطلب خاص

۳ - ابهام نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود، نامشهود و انتقال خالص مزاد تجدید ارزیابی حاصله به سرمایه

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱۳، در سال مالی مورد گزارش دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای اثاثیه اداری) و نامشهود شرکت در اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و از این بابت مبالغ ۳۳۰٫۳۵۵ میلیارد ریال و ۹۵٫۳۱۸ میلیارد ریال به ترتیب به عنوان مزاد تجدید

ارزیابی دارایی‌ها و بدهی مالیات انتقالی در حساب‌ها ثبت گردیده تا متعاقباً نسبت به انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب افزایش سرمایه اقدام گردد. پیامدهای احتمالی از این بابت منوط به بررسی گزارش توجیهی هیئت‌مدیره در این خصوص می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴ - تعرفه برق مصرفی مشترکان و تفاوت میزان برق خریداری شده و فروش رفته (تلفات انرژی) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۱-۵ و ۴-۱-۵، از اردیبهشت سال مالی مورد گزارش به استناد مفاد ماده ۳ قانون مانع‌زدایی از توسعه صنعت برق، تعرفه برق مصرفی مشترکان صنعتی مربوط به دوره ابتدای اردیبهشت ماه تا پایان دی ماه در خرداد سال ۱۴۰۳ اصلاح و قبوض اصلاحی جهت مشترکان ارسال و عواید حاصل از آن به حساب درآمد عملیاتی شرکت منظور گردیده است که نرخ‌های اعمال شده جدید مورد اعتراض تعدادی از واحدهای صنعتی قرار گرفته که بر اساس رأی صادره توسط هیئت تخصصی صنایع و بازرگانی دیوان عدالت اداری قرار دستور موقت مبنی بر توقف اعمال تعرفه برای دوره فوق‌الذکر صادر گردیده، لذا موضوع از طریق شرکت توانیر در حال پیگیری می‌باشد. همچنین مقدار برق فروش رفته طی سال مالی مورد گزارش ۷۶ میلیون کیلو وات ساعت (سال مالی قبل ۱۸۶ میلیون کیلو وات ساعت) معادل ۵/۷ درصد (سال مالی قبل ۹ درصد) کمتر از میزان برق خریداری شده می‌باشد. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی کالا طبق یادداشت‌های توضیحی ۱۳-۱، ۱۳-۱۷ و ۱-۱۷، دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین، وسائط نقلیه، پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای و اقلام سرمایه‌ای در انبار) به بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی ۴۲۰٫۷۶۴ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۴۲۰٫۷۰۰ میلیارد ریال و موجودی کالا (جاری و سرمایه‌ای) به بهای تمام شده ۷۸۵۸ میلیارد ریال به ترتیب به ارزش ۹۴٫۳۰۷ میلیارد ریال و ۷۰٫۲۵ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. در این خصوص توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ و آیین‌نامه اجرایی مربوط، مبنی بر پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی، جلب می‌نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۶ - وضعیت اسناد مالکیت زمین‌ها، ذخیره تعهدات رفاهی بازنشستگان، مالیات عملکرد و دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۱۳-۱۳، ۲۸، ۴-۳۱ و ۳-۳۷ جلب می‌نماید که طی آن وضعیت اسناد مالکیت زمین‌های شرکت، ذخیره تعهدات رفاهی بازنشستگان (طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال از این بابت ذخیره در

حساب‌ها منظور شده که مبلغ نهایی آن منوط به نهایی نمودن دستورالعمل مربوط می‌باشد)، وضعیت مالیات عملکرد و نامشخص بودن نتایج دعاوی حقوقی در خصوص شکایت معارضین نسبت به زمین‌های در تصرف شرکت و شکایت نیروگاه‌ها از شرکت جهت عدم ایفای تعهدات و فسخ قراردادهای مربوط، توصیف شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۷- اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
گزارش حسابرس مستقل در خصوص طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد، پس از دریافت صورت‌های مالی، به صورت جداگانه صادر خواهد شد (پیوست شماره ۱).

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.
در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی

- کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۱۰ - گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب، که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۲ به امضای تمام اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مندرج در صفحات ۴۹ الی ۵۵ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰ و اصلاحیه بعدی آن و همچنین

جزء ۱-۳ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور تهیه شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (موضوع بند ۷ این گزارش)، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص ضمن جلب توجه به عدم ارائه تطبیق عملکرد ریالی با اهداف کمی برنامه ریزی شده، عدم انطباق ارقام عملکرد مندرج در گزارش مذکور با ارقام متناظر طبق یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی مربوط و عدم کفایت دلایل ارائه شده در گزارش مزبور جهت توجیه علل مغایرت، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱۱ - به شرح یادداشت توضیحی ۳۹، در اجرای مفاد جزء ۵ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور در خصوص ارائه خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی بر نتایج عملکرد شرکت، مبلغ ۱۰۹۲۵ ریال به عنوان نرخ رایج بازار فروش هر کیلووات ساعت برق ملاک محاسبه درآمد عملیاتی فرضی قرار گرفته است. با توجه به عدم اعمال صحیح نرخ‌های تکلیفی و نرخ‌های رایج بازار برای فروش برق در محاسبات درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده کالا و خدمات فروخته شده، مبنای محاسباتی استفاده شده در تعیین خالص آثار کمی از نظر این سازمان قابل اتکا نمی‌باشد.

۱۲ - موارد عدم رعایت الزامات قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر می‌باشد:

۱۲-۱ - مفاد ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر واریز سپرده‌های مکسوره از پیمانکاران (بیمه و حسن انجام کار) به حساب‌های خزانه در موعد مقرر.

۱۲-۲ - مفاد دستورالعمل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای غیر انتفاعی در خصوص انتقال وجوه دریافتی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای غیر انتفاعی خاتمه یافته به حساب سرمایه (یادداشت توضیحی ۲۱).

۱۲-۳ - مفاد مواد ۳۰ (بند ج)، ۳۷ و ۴۰ شرایط عمومی پیمان به ترتیب مبنی بر بررسی علل تأخیر انجام موضوع قراردادهای منعقد شده با پیمانکاران و تعیین مدت مجاز و غیرمجاز آن توسط مهندس مشاور و تمدید مدت برابر تأخیر مجاز، ارائه صورت وضعیت کارهای انجام شده پیمانکاران به صورت ماهیانه در ارتباط با قراردادهای در جریان و ارائه صورت وضعیت قطعی حداکثر ظرف یک ماه پس از تاریخ تحویل موقت، در برخی موارد.

۱۲-۴ - مفاد جزء (۴) بند "د" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مبنی بر اقدام موثر برای رفع موارد مطرح شده در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی سال مالی قبل (باتوجه به بند ۳-۱۶ این گزارش).

۱۲-۵ - مفاد جزء (۸) بند "د" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور در خصوص انجام حسابرسی عملیاتی تا پایان آذر سال ۱۴۰۲ و ارائه آن به مجمع عمومی.

۱۲-۶ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳، طی سال مالی مورد گزارش، تعدادی از کارکنان قراردادی و شرکت‌های خدماتی به رسمی و کارگر دائم تبدیل وضعیت یافته‌اند. در این خصوص مدارکی دال بر رعایت مفاد بند "ب" تبصره ۲۰ و ماده ۶ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور به این سازمان ارائه نگردیده است. شایان ذکر است بر اساس مفاد بند مذکور هر گونه استخدام در سال ۱۴۰۲ تنها با مجوز و امضاء مشترک رؤسای سازمان برنامه و بودجه کشور و سازمان اداری و استخدامی کشور بوده و کلیه اختیارات قبلی دستگاه‌های اجرایی در سال ۱۴۰۲، موقوف‌الاجرا شده است.

۱۲-۷ - مفاد مواد ۵، ۳۰، ۴۸ و ۵۱ آئین‌نامه انتظام بخشی، شفاف‌سازی و ضابطه‌مندی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی به ترتیب در خصوص تسلیم صورت‌های مالی حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد به حسابرس مستقل و بازرس قانونی جهت رسیدگی، ممنوعیت انتخاب فرد واحد به عنوان رئیس هیئت‌مدیره و مدیر عامل، ثبت صورت‌های مالی حسابرسی شده بلافاصله پس از انتشار گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در سامانه سماپ و ثبت کلیه صورتجلسات مجامع نزد اداره ثبت شرکت‌ها حداکثر ظرف مدت ۲ ماه از زمان برگزاری مجمع مربوط.

۱۳ - مستنداتی مبنی بر اخذ تأییدیه نظام پرداخت و جبران خدمت از شورای حقوق و دستمزد در اجرای جزء (۲-۳) بند "الف" تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور به این سازمان ارائه نشده است و در این ارتباط عدم شمول مفاد جزء (۲-۳) بند "الف" ماده ۲۰ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور برای این سازمان محرز نشده است.

۱۴ - مستنداتی در خصوص رعایت دستورالعمل ساماندهی حقوق و مزایای مدیرعامل و اعضای هیئت‌مدیره موضوع تصویب‌نامه شماره ۶۱۲۳۴/ت/۶۱۴۰۱ هـ مورخ ۱۴۰۲/۴/۱۱ هیئت وزیران در اجرای جزء (۳) بند "ط" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مبنی بر پرداخت حقوق و مزایای مدیر عامل و اعضای هیئت‌مدیره بر اساس دستورالعمل یاد شده و آیین‌نامه مزبور به این سازمان ارائه نشده است.

۱۵ - مفاد بند "ب" ماده ۲۰ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی در خصوص ارائه گزارش عملکرد مواد (۳)، (۴)، (۵)، (۷) و (۱۷) قانون مزبور با

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

تایید بالاترین مقام مسئول دستگاه مرکزی، در خصوص ۳ ماهه اول سال مالی مورد گزارش به هیئت نظارت قانون یاد شده، رعایت نگردیده است.

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

۱۶-۱ - مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی نزد اداره ثبت شرکت‌ها در رابطه با جلسه مورخ ۱۴۰۲/۸/۲۴ جهت انتخاب مدیران، رعایت نگردیده است.

۱۶-۲ - زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نصف سرمایه آن است. لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت است و ضروریست مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام تشکیل و در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.

۱۶-۳ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۵/۲۵ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۴ (تلفات انرژی) الی ۶ (وضعیت اسناد مالکیت زمین‌ها)، ۱۰، ۱۲-۲، ۱۲-۳ (مواد ۳۷ و ۴۰) و ۱۵ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۷ - طبق یادداشت توضیحی ۱-۳۶، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است. مضافاً، معاملات انجام شده با سایر اشخاص وابسته در چارچوب روابط خاص فی‌مابین شرکت‌های زیرمجموعه شرکت توانیر صورت پذیرفته است.

۱۸ - گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (موضوع بند ۷ این گزارش) که بررسی آن در حسابرسی طرح‌های مربوط انجام خواهد شد، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹ - در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۳۰ مرداد ۱۴۰۳

حسن کاظمی

ناصر دیانتی



مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با سلام و احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سهامی برق منطقه ای یزد مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان های نقدی
۷- ۵۵	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	احمد کردستانی
	عضو موظف هیئت مدیره (مدیر دفتر خدمات مشترکین ، مدیریت مصرف و وصول درآمد)	مصطفی معصومی یخدان
	عضو موظف هیئت مدیره (مدیر امور تدارکات و قرارداد ها)	احمد خضرآبادی
	عضو موظف هیئت مدیره (رئیس گروه مدیریت مصرف)	فاطمه زارع

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۲۵,۸۳۰,۰۶۲	۵۹,۸۹۵,۴۹۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۶,۹۷۲,۵۵۴)	(۴۲,۹۸۴,۴۲۳)	۱۰	هزینه های ناشی از اجرای مقررات
(۸,۳۰۸,۷۸۶)	(۱۰,۳۰۳,۶۰۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۴۸,۷۲۲	۶,۷۰۷,۴۶۹		سود ناخالص
(۷۹۶,۹۱۲)	(۱,۳۵۵,۸۶۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۱۹,۳۷۱	۸۳۹,۰۹۷	۸	سایر درآمدها
(۳۷۶,۱۶۳)	(۳۱۶,۹۳۹)	۹	سایر هزینه ها
(۵۰۴,۹۸۲)	۵,۹۷۳,۷۶۰		سود (زیان) عملیاتی
(۱,۴۴۹,۶۷۱)	(۱۴,۴۱۷,۱۷۰)	۱۰	هزینه‌های ناشی از اجرای مقررات
(۱۱۲,۳۰۲)	(۴۴,۷۳۹)	۱۱	هزینه های مالی
۵۸۲,۲۱۱	۷۳۶,۷۰۹	۱۲	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
(۱,۴۸۴,۷۴۴)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)		زیان خالص
۹,۵۰۰,۵۱۱	۶,۲۷۹,۰۳۶	۳۹	خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت های تکلیفی

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

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
(۱,۴۸۴,۷۴۴)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)		زیان خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
-	۴۳۵,۶۷۲,۳۵۱	۴۲	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
-	(۹۵,۳۱۷,۶۱۲)	۲۷	مالیات بر درآمد اقلام فوق
-	۳۳۰,۳۵۴,۷۳۹		
(۱,۴۸۴,۷۴۴)	۳۲۲,۶۰۳,۲۹۹		سود (زیان) جامع

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

شرکت سهامی برق منطقه‌ای بزد

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارته شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۴۱,۲۱۳,۰۳۸	۴۷۹,۵۳۴,۷۰۸	۱۳
۳۴,۱۵۴	۲۶۷,۴۰۵	۱۴
۹۲۶,۰۳۵	۱۵,۰۲۲,۶۷۰	۱۵-۲
۴۲,۱۷۳,۲۲۷	۴۹۴,۸۱۴,۷۸۳	
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۱۴۵,۰۹۹	۱۴۳,۳۸۲	۱۶
۱۹۱,۶۰۳	۲۲۲,۲۷۸	۱۷
۶,۲۵۰,۹۳۵	۲۳,۷۵۱,۹۶۵	۱۵-۱
۷۵۱,۲۱۰	۲۲,۰۰۷	۱۸
۷,۳۳۸,۸۴۷	۲۴,۱۳۹,۶۳۲	
۴۹,۵۱۲,۰۷۴	۵۱۸,۹۵۴,۴۱۵	
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه ، حقوق عمومی و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۳۲,۷۶۶,۹۵۹	۳۲,۷۶۶,۹۵۹	۱۹
۵۷۶	۵۷۶	۲۰
۱۸۹,۶۲۳	۱۸۹,۶۲۳	۲۱
-	۳۳۰,۳۵۴,۷۳۹	۲۲
(۱۳,۷۲۶,۶۴۷)	(۲۱,۴۷۸,۰۸۷)	
۱۹,۲۳۰,۵۱۱	۳۴۱,۸۳۳,۸۱۰	
جمع حقوق مالکانه		
حقوق عمومی		
۸,۷۹۴,۹۳۰	۱۴,۸۷۵,۴۷۴	۲۳
وجه و اموال دریافتی برای احداث و توسعه تاسیسات		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۱۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۲۴-۲
۱۰۰,۰۹۵	۱۷۶,۰۶۲	۲۵
۲,۳۳۶,۵۳۶	۳,۷۶۱,۵۸۸	۲۶-۲
-	۹۵,۳۱۷,۶۱۲	۲۷
-	۲۴۵,۳۸۷	۲۸
۵۰۷,۱۹۴	۸۳۰,۳۹۳	۲۹
۳,۰۵۳,۸۲۵	۱۰۰,۵۰۱,۰۴۲	
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۱۷,۷۲۸,۱۳۲	۶۱,۱۲۳,۶۸۹	۲۴-۱
۳۲۲,۴۵۶	-	۳۰
۳۸۲,۳۲۰	۶۲۰,۳۹۹	۲۶-۱
۱۸,۴۳۲,۸۰۸	۶۱,۷۴۴,۰۸۸	
۲۱,۴۸۶,۶۳۳	۱۶۲,۲۴۵,۱۳۰	
۴۹,۵۱۲,۰۷۴	۵۱۸,۹۵۴,۴۱۴	
جمع حقوق مالکانه ، حقوق عمومی و بدهی ها		

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

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	مازاد تجدید ارزبانی دارایی‌ها	وجوه در باقی بابت طرح‌های تملك دارایی‌های سرمایه‌ای غیر انشعاعی خانمه یافته	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۲۰.۷۱۵.۲۵۵	(۱۲.۳۴۱.۹۰۳)	-	۱۸۹.۶۲۳	۵۷۶	۳۵.۹۷۳	۳۲.۷۶۶.۹۵۶
						مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
(۱.۳۸۴.۷۴۴)	(۱.۳۸۴.۷۴۴)	-	-	-	-	-
					(۳۵.۹۷۳)	۳۵.۹۷۳
۱۹.۳۳۰.۵۱۱	(۱۳.۷۲۶.۶۴۷)	-	۱۸۹.۶۲۳	۵۷۶	-	۳۲.۷۶۶.۹۵۹
						مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(۷.۷۵۱.۴۴۰)	(۷.۷۵۱.۴۴۰)	-	-	-	-	-
۳۳.۰۳۵۴.۷۳۹	-	۳۳.۰۳۵۴.۷۳۹	-	-	-	-
						افزایش سرمایه
۳۲۲.۶۰۳.۳۹۹	(۷.۷۵۱.۴۴۰)	۳۳.۰۳۵۴.۷۳۹	-	-	-	-
						افزایش سرمایه
۳۴۱.۸۳۳.۸۱۰	(۳۱.۴۷۸.۰۸۷)	۳۳.۰۳۵۴.۷۳۹	۱۸۹.۶۲۳	۵۷۶	-	۳۲.۷۶۶.۹۵۹
						مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

زیان خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

افزایش سرمایه

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

زیان خالص سال ۱۴۰۲

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود جامع سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۶۹۱،۱۹۰)	۶،۲۲۸،۸۱۱	نقد حاصل از عملیات
(۶۹۱،۱۹۰)	۶،۲۲۸،۸۱۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۱۴،۳۹۲	دریافتی های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴،۰۸۹،۸۵۵)	(۸،۷۷۲،۶۹۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۳،۴۸۵)	(۱۸،۰۶۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۴،۱۰۳،۳۴۰)	(۸،۷۷۶،۳۶۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴،۷۶۴،۵۳۰)	(۲،۵۴۷،۵۵۱)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲،۳۶۵،۹۷۰	۴۱۳،۰۵۴	دریافت های نقدی بابت واگذاری انشعاب و افزایش دیماند
۱،۵۲۹،۰۵۵	۱،۴۰۵،۲۹۳	دریافت های نقدی حاصل از منابع سرمایه ای شرکت توانیر
۳،۷۹۵،۰۲۵	۱،۸۱۸،۳۴۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۹۹۹،۵۰۵)	(۷۲۹،۲۰۴)	خالص کاهش در موجودی نقد
۱،۷۵۰،۷۱۵	۷۵۱،۲۱۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۵۱،۲۱۰	۲۲،۰۰۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
۷۹۰،۰۹۲	۵۴۳،۲۵۷	معاملات غیرنقدی

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

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد با شناسه ملی ۱۰۸۶۱۶۰۶۵۴۰ در تاریخ ۱۳۶۷/۴/۱۲ تاسیس شده و طی شماره ۱۴۷۷ مورخ ۱۳۶۷/۵/۵ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی یزد به ثبت رسیده و از تاریخ فوق شروع به بهره‌برداری نموده است. در حال حاضر شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت مادر تخصصی توانیر است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت مذکور می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت یزد - بلوار دانشجو و محل فعالیت اصلی آن در استان یزد واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۷ اساسنامه به شرح ذیل می‌باشد:

- ۱- خرید و فروش و مبادله نیروی برق اعم از کلی و جزئی.
 - ۲- ایجاد و توسعه تاسیسات انتقال نیروی برق و اداره و بهره‌برداری از آنها.
 - ۳- ایجاد و توسعه شبکه و تاسیسات توزیع نیروی برق در کلیه نقاط حوزه فعالیت خود و بهره‌برداری از آنها.
 - ۴- اخذ هرگونه وام و تسهیلات مالی از منابع داخلی و خارجی، عرضه اوراق مشارکت داخلی و پیش‌فروش انشعاب و انرژی برق و سایر روش‌های تأمین منابع مالی با اخذ مجوز از مراجع قانونی.
 - ۵- بهره‌برداری و اداره تاسیساتی که در اختیار شرکت گذارده می‌شود.
 - ۶- خرید خدمات از بخش غیردولتی برای انجام امور مطالعاتی، اجرایی، بهره‌برداری و نگهداری تاسیسات صنعت برق و خدمات مشترکان به منظور کاهش هزینه‌ها، افزایش بهره‌وری و ارتقای سطح خدمات.
 - ۷- انجام تمهیدات لازم به منظور توسعه مشارکت بخش غیردولتی در صنعت برق به نحوی که دسترسی عام به شبکه‌های برق در حوزه فعالیت شرکت برای تبادل انرژی برقرار گردد.
 - ۸- تأمین برق کلیه مشترکان و واگذاری اشتراک به کلیه متقاضیان در چارچوب قوانین و مقررات ذی‌ربط.
 - ۹- همکاری و اشتراک مساعی با موسسات ذی‌ربط در پژوهش و بررسی به منظور توسعه علمی، فنی و اقتصادی در امر تولید، انتقال، توزیع و مبادله نیروی برق.
 - ۱۰- انجام اموری که وزارت نیرو در اجرای قانون سازمان برق ایران و سایر قوانین و مقررات انجام آن را به عنوان کارگزار و یا نماینده به شرکت ارجاع می‌نماید.
 - ۱۱- انجام هرگونه عملیات و معاملات که برای مقاصد شرکت ضروری و مرتبط بوده و به صرفه و صلاح شرکت باشد.
- فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش طبق ماده ۷ اساسنامه به شرح فوق بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۳۷۴	۳۶۵	کارکنان رسمی
۱۲۶	۱۲۲	کارکنان قراردادی
۵۰۰	۴۸۷	
۱۸۲	۲۲۹	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۶۸۲	۷۱۶	

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۱- در سال مالی مورد گزارش ۱ نفر از کارکنان قراردادی و ۴ نفر از کارکنان شرکت های خدماتی به کارکنان رسمی تبدیل وضعیت شده اند و همچنین ۱۱ نفر از کارکنان رسمی و ۲ نفر قراردادی بازنشسته شده و ۳ نفر از کارکنان رسمی استعفا نموده و ۱ نفر (خبه) بصورت رسمی استخدام و ۱ نفر رسمی و ۱ نفر قراردادی به سایر شرکت ها منتقل شده اند. لازم بذکر اینکه در سال مالی مورد گزارش تعداد ۴۹ نفر نیرو از طریق شرکت های خدماتی (به صورت حجمی) طبق مجوزات شرکت توانیر جهت اشتغال در پست های برق بهره داری شده جدید به کار گرفته شده اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۱-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

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

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۱-۳-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۴-۳ و ۳-۳-۱).

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

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

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

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

۲-۳- درآمدهای عملیاتی

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

۲-۲-۳- درآمد حاصل از فروش برق به مشترکین پس از تحویل برق به مشترکین بر اساس صورت حساب های صادره توسط شرکت شناسایی می شود.

۳-۲-۳- درآمد خدمات انتقال برق (حق ترانزیت برق) پس از ارائه خدمات و بر اساس صورت حساب های صادره توسط شرکت طبق اعلامیه های شرکت مدیریت شبکه برق ایران شناسایی می شود.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲-۴- درآمد حاصل از فروش برق تولیدی نیروگاه های تولید پراکنده (فروش برق به شرکت توزیع نیروی برق یزد) پس از تحویل برق و بر اساس صورت حساب های صادره توسط شرکت شناسایی می شود.

۳-۲-۵- مابه التفاوت نرخ تکلیفی فروش برق و هزینه تمام شده آن موضوع ماده ۶ قانون حمایت از صنعت برق کشور مصوب سال ۱۳۹۴ پس از تایید سازمان حسابرسی و پیش بینی و تصویب اعتبار لازم در قوانین بودجه سنواری و تخصیص و پرداخت آن توسط سازمان برنامه و بودجه کشور ، بر اساس مبالغ ابلاغی از جانب شرکت توانیر شناسایی می گردد، به استثنای مواردی که نحوه عمل دیگری در قانون تعیین شده باشد.

۳-۲-۶- درآمد حاصل از مابه التفاوت اجرای مقررات موضوع بند ۱-۵-۵ دستورالعمل توسعه مبادلات در بورس انرژی مصوب وزیر نیرو به شماره ۱۴۰۱/۶۹۳۸۴/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷ بر مبنای تفاوت متوسط نرخ خرید از بازار برق و قرارداد های دوجانبه با تعرفه های مصوب ابلاغی وزارت نیرو، پس از تحویل برق به مشترکین با قدرت بیش از یک مگاوات، محاسبه و شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " دارایی های واجد شرایط " است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود ، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۴-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود . مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود . مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود شرکت در سه مرحله به شرح زیر مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته اند:

۳-۴-۲-۱- در راستای اجرای آیین نامه اجرایی ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و بر اساس مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۳۸۰/۶/۲۹ مشترک شرکت ها و سازمان های تابعه وزارت نیرو و بخشنامه شماره ۵۸۱۴۹/۱۰/۱۰۰ مورخ ۱۳۸۰/۱۰/۲ و زیر نیرو و ریاست وقت مجمع عمومی، شرکت نسبت به تجدید ارزیابی تاسیسات، تجهیزات و اموال بر اساس مانده های دفتری اقدام و ۱۳۷۹/۱۲/۲۹ اقدام و مزاد تجدید ارزیابی حاصل را در سال ۱۳۸۴ به حساب سرمایه منتقل نموده است.

۳-۴-۲-۲- در سال ۱۳۹۷ در راستای بند "ز" تبصره "۱۰" ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور با بهره گیری از کارشناسان منتخب مجمع و با استفاده از ارزش دفتری دارایی ها در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دارایی های ثابت مشهود (شامل زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات، وسایل نقلیه، ماشین آلات و اثاثه و منصوبات به استثنای اثاثه و منصوبات اداری) و دارایی های نامشهود مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مزاد تجدید ارزیابی حاصل در سال ۱۳۹۷ به حساب سرمایه منتقل گردیده است.

۳-۴-۲-۳- در پایان سال مالی ۱۴۰۲، در راستای رعایت استانداردهای حسابداری ذیربط و بر اساس شیوه نامه تجدید ارزیابی دارایی های ثابت صنعت برق (موضوع ابلاغیه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۱۴۸۸۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ شرکت توانیر)، دارایی های ثابت مشهود (شامل زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات، وسایل نقلیه، ماشین آلات و اثاثه و منصوبات به استثنای اثاثه و منصوبات اداری) و دارایی های نامشهود با استفاده از نظر کارشناسان منتخب مجمع مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. شایان ذکر اینکه بر اساس ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب سال ۱۳۹۸، افزایش سرمایه از محل مزاد تجدید ارزیابی دارایی ظرف مدت یکسال پس از تجدید ارزیابی و حداکثر یک بار در هر ۵ سال امکان پذیر می باشد.

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

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵، ۲۵ و ۳۵ ساله	مستقیم
تاسیسات و تجهیزات	۲۰ و ۲۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۶ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ ساله	مستقیم
سایر	۶، ۱۰ و ۱۵ ساله	مستقیم

۳-۴-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شوند و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۴-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود. قابل ذکر اینکه استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده در سال ۱۳۹۷ به شرح یادداشت ۳-۴-۳ محاسبه شده و با توجه به تجدید ارزیابی انجام شده در پایان سال ۱۴۰۲ برای سال های آتی بر اساس نرخ های اعلامی طبق ابلاغیه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۱۴۸۱۱۴۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ شرکت توانیر با عنوان تصویب مبنای محاسبه عمر مفید دارایی های ثابت نو و نحوه محاسبه هزینه استهلاك و ارزش جایگزینی دارایی های ثابت جهت بکارگیری در تجدید ارزیابی دارایی های ثابت صنعت برق که با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار و استهلاك پذیری دارایی ها در مناطق جغرافیایی متنوع تعیین شده (در برخی موارد متفاوت با نرخ های مندرج در جدول یادداشت ۳-۴-۳)، محاسبه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۴-۲-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های نامشهود تجدید ارزیابی شده به شرح یادداشت ۳-۴-۳-۲ محاسبه شده است.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود و نامشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

تجهیزات و لوازم برقی

میانگین موزون

سایر موجودی‌ها

۳-۸- ذخایر

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارمندان بر اساس ماده ۱۰۷ قانون مدیریت خدمات کشوری معادل یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود و همچنین سنوات خدمت کارگران بر اساس ماده ۲۴ قانون کار معادل یکماه و طبق آخرین حقوق و مزایای آنان برای هر سال خدمت محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد.

۳-۸-۲- ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان برای هر سال ۹ روز و بر اساس آخرین حقوق و مزایای آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۸-۳- ذخیره پس انداز کارکنان

ذخیره پس انداز کارکنان، حاصل ضرب امتیاز پس انداز کارکنان دولت (سهام دولت) تعیین شده در ماده ۷۴ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در ضریب حقوق پایه سال به عنوان سهم مستخدم و معادل مبلغ مذکور نیز به عنوان سهم شرکت به صورت ماهیانه به حساب پس انداز مخصوص به نام کارکنان نزد بانک ملت واریز می‌گردد و تا زمان بازنشستگی غیرقابل برداشت می‌باشد. ضمناً بدهی و دارایی مربوط به این موضوع به صورت انتظامی ثبت گردیده و در صورت‌های مالی انعکاسی ندارد.

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- 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.

۳-۹-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در صورت 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.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۳- حقوق عمومی

وجود و اموالی که از متقاضی به منظور برقراری انشعاب برق دریافت می‌گردد در این سرفصل منظور می‌شود. توضیح اینکه به موجب ماده واحده مصوب ۱۳۷۷/۸/۶ مجلس شورای اسلامی که در تاریخ ۱۳/۸/۱۳۷۷ به تایید شورای محترم نگهبان رسیده وجود منظور شده تحت عنوان این سرفصل بعنوان حقوق عمومی تلقی گردیده و وجود مذکور قابل تبدیل به سرمایه و قابل تقسیم بین سهامداران و یا قابل مصرف برای جبران زیان عملیاتی نمی‌باشد.

۱۱-۳- نحوه ثبت و نگهداری و گزارش حساب‌های مربوط به عملیات طرح‌های تملک‌داری‌های سرمایه‌ای

حساب‌های مربوط به طرح‌های تملک‌داری‌های سرمایه‌ای به صورت مستقل از عملیات جاری شرکت در دفاتر جداگانه ثبت و نگهداری گردید و صورت‌های مالی مربوط به طور جداگانه تنظیم و ارائه می‌گردد. بر اساس مفاد ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی و تبصره یک آن، کلیه اموال و دارایی‌هایی که از محل اعتبارات طرح‌های عمرانی برای طرح‌های مزبور خریداری و بر اثر اجرای این طرح‌ها ایجاد و یا تملک می‌شود، تا زمانی که اجرای طرح‌های مزبور خاتمه نیافته متعلق به دولت و مسئولیت حفظ و حراست آن با دستگاه اجرایی ذیربط می‌باشد. پس از خاتمه اجرای طرح‌های عمرانی انتفاعی و غیر انتفاعی، تمام اموال و دارایی‌های مورد نظر به حساب دستگاه مسئول بهره‌برداری طرح منظور و به حساب‌داری‌های ثابت مشهود و نامشهود به طرفیت بخش حقوق مالکانه و یا بدهی‌های غیر جاری منظور می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

با توجه به ماهیت فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش جهت تهیه صورت‌های مالی، مدیریت از قضاوت با اهمیتی در به‌کارگیری رویه‌های حسابداری استفاده ننموده است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

از آنجائیکه مزایای قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته در تعهد شرکت می‌باشد، لذا بر اساس نامه مورخ ۲۷/۰۴/۱۴۰۳ شرکت توانیر، مدیریت شرکت ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته را بر اساس مبالغ پرداختی در سال‌های قبل از این بابت، برآورد نموده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
	میلیون کیلو وات ساعت		میلیون کیلو وات ساعت		
۴,۳۳۹,۴۴۹	۱,۴۹۸	۷,۱۸۷,۳۵۸	۸۸۶	۵-۱	فروش برق به مشترکین
۲۱۰,۰۴۶	۳۶۶	۲۱۱,۷۰۷	۳۶۶	۵-۲	فروش برق به شرکت توزیع برق استان یزد
۴,۵۴۹,۴۹۵	۱,۸۶۴	۷,۳۹۹,۰۶۵	۱,۳۵۲		
۱۵,۱۰۰,۳۳۱	-	۴۲,۹۸۴,۴۲۳	-	۵-۳	مایه التفاوت اجرای مقررات
۶,۱۸۰,۲۳۶	-	۹,۵۱۲,۰۰۹	-	۵-۴	درآمد ارائه خدمات
۲۵,۸۳۰,۰۶۲	۱,۸۶۴	۵۹,۸۹۵,۴۹۷	۱,۳۵۲		

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۵- افزایش در مبلغ فروش خالص برق به مشترکین به میزان ۶۲ درصد ناشی از کاهش در مقدار فروش به میزان ۴۱ درصد (عمدتاً به دلیل افزایش خرید برق توسط مشترکین از بازار بورس انرژی و قراردادهای دو جانبه) و افزایش در نرخ متوسط فروش (بر اساس قوانین و مقررات مربوط) به میزان ۱۰۳ درصد می‌باشد.

۱-۲-۵- به استناد تبصره ماده ۳ قانون مانع زدایی از توسعه صنعت برق مصوب ۱۴۰۱/۰۸/۱۵، مقرر گردیده دستورالعمل تعیین بهای برق مصرفی مشترکان صنعتی موضوع ماده مذکور، حداکثر تا پایان فروردین ماه هر سال توسط کارگروهی متشکل از نمایندگان وزارت نیرو و وزارت صنعت، معدن و تجارت و یک عضو ناظر از کمیسیون انرژی مجلس شورای اسلامی تهیه و توسط وزیر نیرو ابلاغ گردد. لذا بهای انرژی برق مشترکان صنعتی در سال مالی مورد گزارش طبق مصوبه شماره ۱۴۰۲/۵۵۳۳۵/۲۰/۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۷ و وزیر نیرو ابلاغ گردیده که در صورت‌حساب‌های بهمن و اسفند ۱۴۰۲ اعمال گردیده و همچنین کلیه صورتحساب‌های مشترکین از ابتدای اردیبهشت ماه تا پایان دیماه ۱۴۰۲ جمعاً به مبلغ ۲۲۰،۲۳۰،۲۳۳ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲،۷۶۵،۲۸۵ میلیون ریال فروش خالص برق و ۱۹،۲۵۷،۷۳۸ میلیون ریال مابه‌التفاوت اجرای مقررات) اصلاح و قبوض اصلاحی در خردادماه ۱۴۰۳ جهت مشترکین صادر و به آنها اعلام و در حساب‌ها ثبت گردیده است. شایان ذکر اینکه بر اساس رأی مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۹ هیئت تخصصی صنایع و بازرگانی دیوان عدالت اداری در خصوص شکایت انجمن تخصصی صنایع همگن فولاد ذوب و ریخته‌گری استان یزد، قرار دستور موقت بر توقف اعمال نرخ‌های مصوبه فوق‌الذکر وزیر نیرو جهت دوره اردیبهشت ماه تا دیماه ۱۴۰۲ صادر گردیده است.

۱-۳-۵- مقدار فروش برق به مشترکین به میزان ۵،۲۷۰ میلیون کیلو وات ساعت شامل ۸۸۶ میلیون کیلو وات ساعت برق تامین شده توسط شرکت برق منطقه‌ای یزد (سال مالی قبل ۱،۴۹۸ میلیون کیلو وات ساعت) و مقدار ۴،۳۸۴ میلیون کیلو وات ساعت (سال مالی قبل ۳،۳۹۹ میلیون کیلو وات ساعت) برق خریداری شده مشترکین از طریق قرارداد های دو جانبه و بورس انرژی می‌باشد. شایان ذکر اینکه بر اساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۲/۱۹۷۰۶/۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ معاون برنامه ریزی و اقتصادی وزارت نیرو، با موضوع ابلاغ رویه تعیین ما به التفاوت اجرای مقررات و محاسبه صورتحساب مشترکان با قدرت بیش از یک مگا وات (موضوع بند ۱-۵-۵ دستورالعمل توسعه مبادلات در بورس انرژی مصوب وزیر نیرو به شماره ۱۴۰۱/۶۹۳۸۴/۲۰/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷) کلیه مشترکان برق با قدرت بیش از یک مگاوات، موظف شده‌اند از ابتدای خرداد ماه ۱۴۰۲، برق مورد نیاز خود را از طریق بورس انرژی و یا قراردادهای دو جانبه تامین نمایند و در صورت عدم اقدام در جهت تامین برق از روش‌های پیش‌بینی شده، مشمول جرائم متعلقه خواهند گردید. لازم بذکر اینکه کلیه مشترکین شرکت دارای برق با قدرت بالای یک مگا وات می‌باشند.

۱-۴-۵- مقدار فروش برق به مشترکین به میزان ۸۸۶ میلیون کیلو وات ساعت، به میزان ۷۶ میلیون کیلو وات ساعت معادل ۸ درصد (سال قبل ۱۸۶ میلیون کیلو وات ساعت معادل ۱۱ درصد) کمتر از مقدار برق خریداری شده از شرکت مدیریت شبکه برق ایران (یادداشت ۶) بوده که مربوط به تلفات انرژی می‌باشد.

۱-۵-۵- مبلغ ۷۳۹،۵۷۷ میلیون ریال در راستای ماده ۱۶ قانون جهش تولید دانش بنیان و آیین نامه اجرایی مربوط موضوع تصویب نامه شماره ۶۰۰۲۷/۹۴۳۹۵ هـ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ هیئت وزیران و بر اساس مفاد بخشنامه شماره ۱۴۰۲/۱۷۰۱۳/۳۰/۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۰ وزیر نیرو، در صورتحساب‌های برق مشترکین اعمال و به بستانکار حساب شرکت توانیر منظور شده و از اینرو از مبلغ فروش در جدول فروش خالص کسر شده است.

۱-۲-۵- بر اساس ابلاغیه شماره ۱۱/۱۲۲۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۸ معاون وزیر نیرو در امور برق و انرژی، شرکت‌های برق منطقه‌ای موظف به انعقاد قرارداد با نیروگاه‌های مقیاس کوچک و خرید برق از آن‌ها بوده و برق خریداری شده را بر اساس نمونه قرارداد ابلاغی طی نامه مذکور و نرخ‌های تعیین شده، به شرکت‌های توزیع نیروی برق استانی به فروش برسانند. در این راستا، در سال مالی مورد گزارش مقدار ۳۶۶ میلیون کیلو وات ساعت برق به شرکت توزیع برق استان یزد تحویل و با توجه به نرخ‌های تعیین شده طبق قرارداد شماره ۶۱/۲۲۲۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ با شرکت مزبور، در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۱۱،۷۰۷ میلیون ریال درآمد شناسایی شده است.

۳-۵- ما به التفاوت اجرای مقررات

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد مشترکین	مبلغ صورتحساب	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	عوارض برق (قبل پرداخت به توانیر)	خالص ما به التفاوت اجرای مقررات	خالص ما به التفاوت اجرای مقررات
۴۰	۵۱،۱۵۱،۴۶۳	(۳،۸۶۸،۵۹۸)	(۴،۲۹۸،۴۴۲)	۴۲،۹۸۴،۴۲۳	۱۵،۱۰۰،۳۳۱

ما به التفاوت ناشی از اجرای مقررات

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۵- بر اساس ابلاغیه شماره ۱۴۰۲/۱۹۷۰۶/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۰ معاون برنامه ریزی و اقتصادی وزارت نیرو، با موضوع ابلاغ رویه تعیین مابه التفاوت اجرای مقررات و محاسبه صورتحساب مشترکان با قدرت بیش از یک مگا وات (موضوع بند ۱-۵-۵ دستورالعمل توسعه مبادلات در بورس انرژی مصوب وزیر نیرو به شماره ۱۴۰۱/۶۹۳۸۴/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷) مابه التفاوت اجرای مقررات برای مشترکان برق که تعرفه آن ها (تعرفه های مصوب ابلاغی وزارت نیرو = یادداشت ۱-۲-۵) بیشتر از متوسط نرخ بازار است با توجه به میزان کل انرژی مصرفی (اعم از انرژی تامین شده توسط شرکت های برق منطقه ای و توزیع نیروی برق و انرژی خریداری شده از طریق بورس انرژی و با قرارداد دو جانبه پس از کسر انرژی که مشترک موظف به تامین از تابلوی دوم برق سبز می باشد) محاسبه و در صورت حسب درج شود. شایان ذکر اینکه بر اساس نامه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۱۳۰۴۷۴ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴ شرکت توانیر محاسبات مابه التفاوت اجرای مقررات برای دوره ابتدای فروردین ماه تا پایان مهر ماه ۱۴۰۲ مطابق با رویه های قبلی جهت مشترکین مشمول بند ط تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و از ابتدای آبان ماه ۱۴۰۲ تا پایان سال مذکور جهت کلیه مشترکین با قدرت بالای یک مگا وات محاسبه و در صورتحساب ها درج شده است.

۲-۳-۵- افزایش در مبلغ ما به التفاوت اجرای مقررات ناشی از افزایش در مقدار خرید برق مشترکین از بورس انرژی و قراردادهای دو جانبه و افزایش تعرفه های برق می باشد.

۴-۵- درآمد ارائه خدمات (مبلغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
درآمد خدمات انتقال برق (حق ترانزیت) به شرکت مدیریت شبکه برق ایران	۵,۰۴۹,۲۷۶	۳,۲۴۳,۱۰۸	۴-۵-۲
درآمد خدمات انتقال برق (حق ترانزیت) به مشترکین برق	۴,۴۶۲,۷۳۳	۲,۹۳۷,۱۲۸	۴-۵-۲
	۹,۵۱۲,۰۰۹	۶,۱۸۰,۲۳۶	

۱-۴-۵- افزایش درآمد خدمات انتقال برق عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خدمات انتقال می باشد.

۲-۴-۵- درآمد ناشی از خدمات انتقال برق مربوط به استفاده از شبکه انتقال شرکت می باشد که بر اساس دیمانند قرارداد و قرائت کنتور به استناد بخشنامه شماره ۹۸/۲۱۸۷۱/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۷ وزیر نیرو و بر اساس نرخ های اعلامی از سوی شرکت توانیر طی نامه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۱۱۹۰۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹ در حساب ها منظور شده است.

۵-۵- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۲	
	مقدار		مقدار
	میلیون کیلو وات ساعت		میلیون کیلو وات ساعت
اشخاص وابسته			
شرکت توزیع برق استان یزد - فروش برق	۳۶۶	۲۱۱,۷۰۷	۳۶۶
شرکت مدیریت شبکه برق ایران - درآمد ارائه خدمات	-	۵,۰۴۹,۲۷۶	-
	۳۶۶	۵,۲۶۰,۹۸۳	۳۶۶
سایر مشتریان - مشترکین برق			
فروش برق به مشترکین (بخش صنعت و معدن)	۱,۴۹۸	۷,۱۸۷,۳۵۸	۸۸۶
مابه التفاوت اجرای مقررات	-	۴۲,۹۸۴,۴۲۳	-
درآمد خدمات انتقال برق (حق ترانزیت) به مشترکین	-	۴,۴۶۲,۷۳۳	-
	۱,۴۹۸	۵۴,۶۳۴,۵۱۴	۸۸۶
	۱,۸۶۴	۵۹,۸۹۵,۴۹۷	۱,۲۵۲

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۵-۵- بابت خرید و فروش برق از (به) مدیریت شبکه برق ایران و درآمد ارائه خدمات (حق ترانزیت) به شرکت مذکور و فروش برق به شرکت توزیع برق استان یزد، به استناد مفاد بند (و) ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ و بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور به شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۷/۲۴ و همچنین به استناد تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۴/۱۲ (قابل اجرا از ۱۴۰۰/۱۰/۱۲) که مقرر داشته "مالیات و عوارض ارزش افزوده، فقط یک بار در انتهای زنجیره تولید و توزیع محاسبه و دریافت گردد"، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از این بابت محاسبه نشده است.

۶-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی و هزینه‌های ناشی از اجرای مقررات	درآمد عملیاتی	
(۱۰)	۴۱	۲,۹۳۳,۹۰۲	(۴,۲۵۳,۴۵۶)	۷,۱۸۷,۳۵۸	فروش برق به مشترکین
(۸۶۳)	(۱,۰۸۰)	(۲,۲۸۷,۲۳۲)	(۲,۴۹۸,۹۳۹)	۲۱۱,۷۰۷	فروش برق به شرکت توزیع نیروی برق استان یزد
-	-	-	(۴۲,۹۸۴,۴۲۳)	۴۲,۹۸۴,۴۲۳	مابه‌التفاوت اجرای مقررات
۴۵	۶۴	۶,۰۶۰,۷۹۹	(۳,۴۵۱,۲۱۰)	۹,۵۱۲,۰۰۹	درآمد خدمات انتقال برق (حق ترانزیت)
۲	۱۱	۶,۷۰۷,۴۶۹	(۵۳,۱۸۸,۰۲۸)	۵۹,۸۹۵,۴۹۷	

۱-۶-۵- بهای تمام شده فروش برق به شرکت توزیع نیروی برق استان یزد صرفاً مربوط به هزینه خرید برق از نیروگاه‌های مقیاس کوچک می‌باشد. بهای تمام شده فروش برق به مشترکین شامل هزینه برق خریداری شده از بازار برق و سهم از هزینه‌های انتقال و دیسپاچینگ می‌باشد. قابل ذکر است که هزینه‌های انتقال و دیسپاچینگ بر اساس نسبت درآمد فروش برق و خدمات انتقال (بس از کسر هزینه خرید برق) بین فروش برق و خدمات انتقال تسهیم شده است.

۲-۶-۵- زیان ناخالص فروش برق به شرکت توزیع نیروی برق استان یزد ناشی از فروش برق به شرکت مذکور، بر اساس نرخ‌های قرارداد منعقد در سال ۱۳۹۸ و خرید برق از نیروگاه‌های مقیاس کوچک بر اساس نرخ‌های جاری بازار برق می‌باشد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
بهای تمام شده	هزینه انتقال و	خرید برق	مقدار	بهای تمام شده	هزینه انتقال و	مقدار	
برق فروخته شده	دیسپاچینگ	برق	میلیون کیلو وات ساعت	برق فروخته شده	دیسپاچینگ	میلیون کیلو وات ساعت	
۲,۹۱۲,۹۵۷	-	۲,۹۱۲,۹۵۷	۱,۶۸۴	۲,۶۲۹,۳۵۸	-	۲,۶۲۹,۳۵۸	۶-۱
۲,۰۲۳,۵۸۸	-	۲,۰۲۳,۵۸۸	۲۶۶	۲,۴۹۸,۹۳۹	-	۲,۴۹۸,۹۳۹	۵-۲
۸۱۴,۶۰۸	۸۱۴,۶۰۸	-	-	۱,۵۷۲,۶۲۹	۱,۵۷۲,۶۲۹	-	۶-۲
۴۰۱,۳۲۷	۴۰۱,۳۲۷	-	-	۶۱۱,۹۹۶	۶۱۱,۹۹۶	-	خدمات قراردادی
۱,۳۷۰,۵۴۱	۱,۳۷۰,۵۴۱	-	-	۱,۶۹۱,۶۰۹	۱,۶۹۱,۶۰۹	-	استهلاک
۵۲۵,۵۲۳	۵۲۵,۵۲۳	-	-	۶۹۳,۸۹۷	۶۹۳,۸۹۷	-	تعمیر و نگهداری
۹۴,۱۰۲	۹۴,۱۰۲	-	-	۱۷۲,۸۷۷	۱۷۲,۸۷۷	-	کارمزد خدمات انتقال شرکت مدیریت شبکه برق (حق الزحمه کارگزاری)
۱۶۶,۱۳۹	۱۶۶,۱۳۹	-	-	۳۳۲,۳۰۰	۳۳۲,۳۰۰	-	سایر
۸,۳۰۸,۷۸۶	۲,۳۷۲,۳۴۰	۴,۹۳۶,۵۴۶	۲,۰۵۰	۱۰,۲۰۳,۶۰۵	۵,۰۷۵,۳۰۸	۵,۱۲۸,۳۹۷	۱,۳۲۸
جمع							

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۱- طی نامه شماره ۳۲۰۰/۲۸۲۶ مورخ ۱۴۰۳/۲/۴ شرکت مدیریت شبکه برق ایران، برق خریداری شده از بازار برق بر اساس مبادلات قطعی بازار برق به مبلغ ۲,۶۲۹,۳۵۸ میلیون ریال اعلام گردیده، لذا نرخ متوسط هر میلیون کیلو وات ساعت برق سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۷۳۳ ریال (سال مالی قبل ۱,۷۳۰ ریال) می باشد که نسبت به سال مالی قبل نرخ واحد هر میلیون کیلو وات ساعت برق مبلغ ۱,۰۰۳ ریال افزایش یافته است

۶-۲- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا (سر فصل های بهای تمام شده و هزینه های فروش، اداری و عمومی) عمدتاً ناشی از افزایش سالیانه حقوق و دستمزد و افزایش ضریب فوق العاده ویژه کارمندان و فوق العاده جذب کارگران بر اساس مصوبه شماره ۱/۶۷۵۹۷/ت/۱۰۳۴-۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۰ هیئت وزیران (قابل اجرا از ۱۴۰۱/۰۹/۱) و نامه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ شرکت توانیر و همچنین افزایش سایر مزایا بر اساس مصوبه شورای حقوق و دستمزد با عنوان ضوابط اجرایی نحوه اعطای مزایای جانبی به کارکنان در اجرای بند "د" تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، ابلاغی توسط معاون اول ریاست جمهوری به شماره ۶۱۵۹۲/۱۲۹۹۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۴ (قابل اعمال از ابتدای مهرماه ۱۴۰۲) می باشد.

۶-۳- بر اساس نامه شماره ۳۲۰۰/۲۸۲۶ مورخ ۱۴۰۳/۲/۴ شرکت مدیریت شبکه برق ایران، کارمزد خدمات انتقال آن شرکت به مبلغ ۱۷۲,۸۷۷ میلیون ریال، معادل ۳/۴ درصد مبلغ درآمد ارائه خدمات انتقال برق به شرکت مذکور (سال قبل معادل ۲/۹ درصد) اعلام و در حساب‌ها ثبت گردیده است.

۶-۴- سایر هزینه های بخش انتقال و دسپاچینگ عمدتاً مربوط به هزینه های لوازم مصرفی، ایمنی و حفاظت ایستگاه های برق و ... است و افزایش آن ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و افزایش میزان مصرف به علت افزایش حوادث می باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۵۹۵,۶۱۱	۱,۰۰۹,۹۵۸	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۸۵,۳۶۱	۷۲,۶۹۶	۷-۱	خدمات قراردادی
۴۳,۱۲۴	۵۶,۱۳۴		استهلاک
۱۱,۸۱۱	۳۶,۲۱۸	۷-۲	بیمه اموال
۱۶,۴۰۱	۲۵,۰۶۳		فن آوری اطلاعات
۵,۰۵۹	۵,۹۷۷		آب، برق، گاز و تلفن
۲,۹۰۴	۳,۸۲۷		تعمیر و نگهداری
۱,۹۹۷	۳,۰۰۰		هزینه مواد و ملزومات مصرفی
۲,۷۸۹	۲,۴۰۸		آموزش
۳۱,۸۵۵	۴۰,۵۸۶		سایر
۷۹۶,۹۱۲	۱,۲۵۵,۸۶۷		

۷-۱- کاهش هزینه خدمات قراردادی عمدتاً ناشی از اصلاح تسهیم هزینه مزبور می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه بیمه اموال عمدتاً ناشی از افزایش دارایی‌های ثابت تحت پوشش بیمه ای و همچنین نرخ های بیمه می‌باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱۱۹,۳۷۱	۸۳۹,۰۹۷	۸-۱	مابه التفاوت قیمت آزاد برق با قیمت فروش تکلیفی

۸-۱- مبلغ ۸۳۹,۰۹۷ میلیون ریال مابه التفاوت قیمت آزاد برق با قیمت فروش تکلیفی در اجرای مفاد اجزای (۱) و (۲) بند "ت" تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و قانون الحاق یک بند به تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و بر اساس نامه شماره ۱۴۰۳/۲۴/۳۲۶۵۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ وزارت نیرو به حساب فوق به طرفیت حساب شرکت توانیر (یادداشت ۱-۲-۱-۲۴) منظور گردیده است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۲۴۵,۳۸۷	۲۸ هزینه تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته
۳۹,۷۰۸	۷۱,۵۵۲	۹-۱ هزینه مزایای بازنشستگان
۳۳۶,۴۵۵	-	سایر
۳۷۶,۱۶۳	۳۱۶,۹۳۹	

۹-۱- هزینه مزایای بازنشستگان عمدتاً شامل هزینه عیدی، حق اولاد و عائله مندی، کمک هزینه فوت و ازدواج و رفاهیات بازنشستگان بر اساس تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۵ ضوابط اجرایی قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و در سقف بودجه اصلاحی می‌باشد.

۱۰- هزینه‌های ناشی از اجرای مقررات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۸,۴۲۲,۲۲۵	۵۶,۹۶۰,۵۷۹	۱۰-۱ ماده ۶۱ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت الحاقی (۱)
-	۴۴۱,۰۱۴	۱۰-۲ بند «ی» تبصره ۱۵ قانون بودجه ۱۴۰۲
۱۸,۴۲۲,۲۲۵	۵۷,۴۰۱,۵۹۳	کسر می‌شود؛ انتقال به بخش عملیاتی
(۱۶,۹۷۲,۵۵۴)	(۴۲,۹۸۴,۴۲۳)	
۱,۴۴۹,۶۷۱	۱۴,۴۱۷,۱۷۰	

۱۰-۱- مطابق با بند "ز" تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و ماده ۶۱ قانون الحاق مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱)، شرکت‌های برق منطقه‌ای مکلفند جهت توسعه شبکه انتقال برق کشور، مبالغ تعیین شده در بودجه سالانه خود را به شرکت توانیر جهت سرمایه‌گذاری در طرح‌های مزبور پرداخت نمایند. لذا از این بابت مبلغ ۵۶,۹۶۰,۵۷۹ میلیون ریال طبق بودجه مصوب سالانه شرکت به حساب شرکت توانیر منظور شده است (یادداشت ۱-۲-۱-۲۴).

۱۰-۲- مبلغ ۴۴۱,۰۱۴ میلیون ریال سهم شرکت از بند «ی» تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۱ شرکت توانیر در حساب‌ها ثبت گردیده است.

۱۱- هزینه‌های مالی

هزینه‌های مالی به مبلغ ۴۴,۷۳۹ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۱۲,۳۰۲ میلیون ریال) مربوط به سود و کارمزد اوراق سلف موازی استاندارد برق صادراتی می‌باشد (یادداشت ۱-۳۰).

۱۲- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۲۷,۷۹۶	۷۰۹,۳۷۹	۱۲-۱ درآمد حاصل از تعدیل بهای برق مصرفی و حق ترانزیت مشترکین
۳۴,۹۲۱	۲۲,۰۳۰	۱۲-۲ سود ناشی از فروش موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود
۱۵,۳۶۸	۴,۶۵۲	۱۵-۱-۳ سود وام‌های پرداختی به کارکنان
۴,۱۲۶	۶۴۸	سایر
۵۸۲,۲۱۱	۷۳۶,۷۰۹	

۱۲-۱- مبلغ ۷۰۹,۳۷۹ میلیون ریال درآمد حاصل از تعدیل بهای برق مصرفی و حق ترانزیت مشترکین مربوط به محاسبه جریمه تاخیر در پرداخت صورتحساب فروش برق و حق ترانزیت آنها بر اساس بخشنامه تعرفه‌های برق و شرایط عمومی آنها موضوع مصوبه شماره ۱۴۰۳/۳۹۷۸۳/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۶ وزیر نیرو و طبق قراردادهای منعقد شده با مشترکین می‌باشد و افزایش آن عمدتاً ناشی از افزایش تعرفه‌های برق است.

۱۲-۲- مبلغ ۲۲,۰۳۰ میلیون ریال سود ناشی از فروش موجودی مواد و کالا شامل مبلغ ۷,۶۳۹ میلیون ریال بابت فروش اجناس اسقاطی عمدتاً شامل بشکه خالی، راکتور و مبلغ ۱۴,۳۹۱ میلیون ریال سود فروش ۳ دستگاه خودرو (دارایی‌های ثابت مشهود به ارزش دفتری یک ریال) از طریق برگزاری مزایده عمومی می‌باشد.

(مبالغ به سلولون ریال)

جمع	اقلام سرمایه‌های در انتظار	بیش‌برداشت‌های سرمایه‌های	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اتاقه و منقورات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات	تاسیسات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۲۱,۵۴۰,۱۲۷	۱,۲۵۸,۵۳۵	۱,۳۱۰,۶۴۳	۱,۰۹۱,۱۰۳	۳۷,۹۶۹,۸۶۶	۷۸۰,۱۹	۲۲,۷۲۲	۱۰,۶۹۴	۳,۰۱۹۴,۱۳۱	۱,۸۴۲,۸۸۲	۵,۸۳۱,۳۷۸
۴,۸۱۶,۶۵۶	۳,۱۳۲,۳۴۹	۴,۱۴۱,۴۱۱	۱,۱۳۸,۱۱۸	۱۳۲,۱۴۸	۴۲,۴۸۸	-	-	۳۶,۳۳۳	۵۱,۳۸۵	۱,۹۴۳
۱۰۰,۰۹۴	-	۶۲,۶۲۸	-	۳۷,۴۴۶	-	-	-	۱۴,۱۱۸	۲۳,۳۲۸	-
۱,۳۳۳,۸۷۰	۱,۰۴۷,۵۳۹	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۲۷,۰۵۸)	۲,۰۳۸,۱۹۸	(۸۷۲)	(۵۷۹)	-	۱,۶۰۱,۷۹۴	۴۳۷,۸۵۵	-
۴۷,۷۷۹,۷۶۷	۵,۴۴۸,۳۲۳	۱,۵۸۱,۶۴۳	۵۸۲,۱۶۳	۴۰,۱۷۷,۶۵۸	۱۱۹,۶۳۵	۲۲,۱۴۳	۱۰,۶۹۴	۳۱,۸۴۶,۳۶۵	۲,۳۵۵,۴۵۰	۵,۸۳۳,۳۷۱
۱۴,۴۱۳,۶۴۸	۴,۵۰۶,۶۳۸	۱,۷۸۲,۰۸۶	۲,۴۰۵,۷۳۰	۵,۷۱۹,۱۹۴	۳۸,۱۱۰	-	-	۵,۶۵۷,۴۱۴	۲۱,۸۱۶	۱,۸۵۴
۱۸۸,۸۰۸	-	-	-	۱۸۸,۸۰۸	-	-	-	۳۰,۳۶۶	۱۵۸,۵۴۳	-
۴۱۷,۳۰۱,۰۰۳	-	-	-	۴۱۷,۳۰۱,۰۰۳	۱۶۳,۶۳۸	۱۱۱,۵۳۵	۱۳۶,۸۴۶	۳۶۱,۸۳۸,۹۳۷	۱۰,۶۶۹,۷۹۰	۴۴,۳۰۰,۳۴۷
(۱,۹۸۰)	-	-	-	(۱,۹۸۰)	-	(۱,۹۸۰)	-	-	-	-
(۳,۱۱۰)	(۳,۳۹۰,۱۴)	(۳,۲۲۳,۳۹۵)	۲,۷۲۶,۱۷۸	۲,۰۱۴,۰۲۱	(۱,۷۳۰)	۱۱,۶۸۲	(۴۰)	۱,۵۸۸,۵۳۳	۴۱۵,۵۸۶	-
۴۷۹,۵۸۹,۱۳۶	۷,۶۳۵,۹۴۷	۹۲۰,۴۱۴	۵,۷۳۴,۰۷۱	۴۶۵,۲۹۸,۷۰۴	۴۱۹,۶۴۳	۱۴۳,۳۹۰	۱۴۷,۵۰۰	۴۰۰,۹۵۱,۵۱۵	۱۳,۶۲۱,۱۸۴	۵۰,۱۲۵,۴۷۲
۵,۱۷۰,۰۳۹	-	-	-	۵,۱۷۰,۰۳۹	۴۴,۰۶۵	۱۶,۹۱۴	۷,۱۳۰	۴,۹۰۴,۳۸۱	۱۹۷,۵۳۹	-
۱,۴۰۸,۰۱۷	-	-	-	۱,۴۰۸,۰۱۷	۱۳,۶۷۰	۲,۸۲۱	۱,۷۸۲	۱,۳۳۷,۴۰۷	۶۲,۳۳۷	-
(۱,۳۱۷)	-	-	-	(۱,۳۱۷)	(۸۶۳)	(۴۵۵)	-	-	-	-
۶,۵۷۶,۷۳۹	-	-	-	۶,۵۷۶,۷۳۹	۵۶,۸۷۳	۱۹,۳۸۰	۸,۹۱۳	۶,۳۳۱,۷۸۸	۲۵۹,۸۷۶	-
۱,۷۴۱,۵۱۹	-	-	-	۱,۷۴۱,۵۱۹	۳,۶۸۵	۳,۵۴۰	۱,۷۸۲	۱,۶۳۴,۳۹۴	۸۱,۳۱۸	-
(۱,۹۷۹)	-	-	-	(۱,۹۷۹)	-	(۱,۹۷۹)	-	-	-	-
(۸,۳۵۰,۰۰۳)	-	-	-	(۸,۳۵۰,۰۰۳)	(۱۱,۶۰۷)	(۲,۰۵۶۵)	(۱۰,۶۵۴)	(۷,۸۶۶,۰۸۲)	(۳۴۱,۰۰۹۴)	-
(۱,۸۳۹)	-	-	-	(۱,۸۳۹)	(۱,۵۳۳)	(۳۷۶)	(۴۰)	-	-	-
۶۴,۴۲۸	-	-	-	۶۴,۴۲۸	۶۴,۴۲۸	-	-	-	-	-
۴۷۹,۵۲۴,۷۰۸	۷,۶۳۵,۹۴۷	۹۲۰,۴۱۴	۵,۷۳۴,۰۷۱	۴۶۵,۲۳۴,۳۷۶	۲۵۵,۳۱۵	۱۴۳,۳۹۰	۱۳۷,۵۰۰	۴۰۰,۹۵۱,۵۱۵	۱۳,۶۲۱,۱۸۴	۵۰,۱۲۵,۴۷۲
۴۱,۱۱۳,۰۳۸	۵,۴۴۸,۳۲۳	۱,۵۸۱,۶۴۳	۵۸۲,۱۶۳	۳۳,۶۰۰,۹۲۹	۶۲,۷۶۲	۲,۸۶۳	۱,۷۸۲	۲۵,۶۱۴,۵۷۷	۲,۰۹۵,۵۷۴	۵,۸۳۳,۳۷۱

بهای تمام شده تا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

انقضای از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

نقل و انتقالات و سایر تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

انقضای از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

واگذار شده

نقل و انتقالات و سایر تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

نقل و انتقالات و سایر تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

حذف استهلاک انباشته دارایی‌های تجدید ارزیابی شده

نقل و انتقالات و سایر تغییرات

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ فیزی در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ فیزی در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۹۴,۳۰۶,۹۳۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، صاعقه ، انفجار ، طوفان و گردباد (مختص تجهیزات پست برق و خطوط انتقال و فوق توزیع)، زلزله و آتشفشان و ترکیدگی لوله آب و نوسانات برق (مختص ساختمان های تحت پوشش) و انفجار ظروف تحت فشار صنعتی (مختص مهمانسرا و مامورسرای زنبق) از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۱۳- مبلغ ۸,۳۴۰ میلیون ریال از مانده سرفصل زمین مربوط به مبالغ پرداختی به شهرداری یزد در سنوات قبل به صورت علی الحساب بابت اخذ اسناد تفکیکی اراضی مجموعه فرهنگی ورزشی شهید زنبق در راستای صورتجلسه مورخ ۱۳۹۴/۷/۴ با شهرداری یزد بوده که به دلیل عدم واگذاری دو پلاک مورد توافق به شهرداری مزبور ، اخذ اسناد تفکیکی تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۳-۱۳- در پایان سال مالی ۱۴۰۲ دارایی های ثابت مشهود (زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات، ماشین آلات، وسایل نقلیه و اثاثه و منصوبات به استثنای اثاثه و منصوبات اداری) و دارایی های نامشهود شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد حاصله آن به مبلغ ۴۲۵,۶۷۲,۳۵۱ میلیون ریال پس از کسر مبلغ ۹۵,۳۱۷,۶۱۲ میلیون ریال بابت بدهی مالیات انتقالی، به صورت خالص به مبلغ ۳۳۰,۳۵۴,۷۳۹ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده (یادداشت ۲۲) و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری دارایی های مزبور مبتنی بر روش تجدید ارزیابی و روش بهای تمام شده به شرح زیر است قابل ذکر اینکه مبالغ مقایسه ای در جدول زیر، مربوط به تجدید ارزیابی دارایی ها در سال ۱۳۹۷ می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای بهای تمام شده	
ارزیابی	ارزیابی	ارزیابی	ارزیابی	
۵,۷۸۷,۶۸۴	۲۹۵,۸۰۶	۵۰,۱۲۵,۴۷۳	۵,۸۲۵,۲۲۶	زمین
۱,۳۸۳,۹۹۳	۳۴۲,۵۹۵	۱۳,۶۲۱,۱۸۴	۲,۶۱۰,۳۰۰	ساختمان
۲۷,۱۵۰,۶۰۶	۳,۸۵۵,۸۷۸	۴۰۰,۹۵۱,۵۱۵	۳۱,۲۵۶,۴۹۷	تاسیسات و تجهیزات
۱۰,۴۹۰	۹۳۶	۱۳۷,۵۰۰	۱	ماشین آلات
۲۴,۹۸۴	۱,۲۹۲	۱۴۳,۳۹۰	۱۱,۲۷۹	وسایل نقلیه
۶,۷۰۷	۳,۴۰۵	۲۵۵,۲۱۵	۷۹,۹۷۰	اثاثه و منصوبات (به استثنای اثاثه و منصوبات اداری)
۳۴,۳۶۴,۴۶۴	۴,۴۹۹,۹۱۲	۴۶۵,۲۳۴,۲۷۷	۳۹,۷۸۳,۲۷۳	جمع دارایی های ثابت مشهود
۲۰,۳۲۱	۱۰,۶۳۷	۲۶۷,۴۰۳	۴۶,۰۵۶	دارایی های نامشهود
۳۴,۳۸۴,۷۸۵	۴,۵۱۰,۵۴۹	۴۶۵,۵۰۱,۶۸۰	۳۹,۸۲۹,۳۲۹	جمع دارایی های ثابت مشهود و نامشهود

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۳- مقایسه مبلغ هزینه استهلاک مبتنی بر روش تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۷ با مبلغ استهلاک مبتنی بر روش بهای تمام شده (قبل از تجدید ارزیابی اخیر) به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

مابه التفاوت	هزینه استهلاک			هزینه استهلاک		
	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	مابه التفاوت	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	مابه التفاوت
۳۴.۰۳۷	۶۲.۳۳۷	۲۸.۳۰۰	۳۴.۰۳۷	۸۱.۲۱۸	۴۷.۱۸۱	ساختمان
۱.۰۰۰.۳۵۱	۱.۳۲۷.۴۰۷	۳۲۷.۱۵۶	۹۹۹.۱۴۲	۱.۶۳۴.۲۹۴	۶۳۵.۱۵۲	تاسیسات و تجهیزات
۱.۵۷۶	۱.۷۸۲	۲۰۷	۱.۵۷۵	۱.۷۸۲	۲۰۷	ماشین آلات
۲.۵۲۱	۲.۸۲۱	۳۰۰	۲.۳۹۶	۲.۵۴۰	۱.۱۴۴	وسایل نقلیه
۴۶۰	۱۳۶۷۰	۱۳.۲۱۰	۲۹۴	۲۰.۶۸۵	۲۰.۳۹۱	اثاثه و منسوبات
۱.۰۳۸.۸۴۵	۱.۴۰۸.۰۱۷	۳۶۹.۱۷۳	۱.۰۳۷.۵۴۴	۱.۷۴۱.۵۱۹	۷۰۳.۹۷۵	جمع دارایی های ثابت مشهود
-	۵,۶۴۸	۵,۶۴۸	-	۶,۱۴۲	۶,۱۴۲	دارایی های نامشهود
۱.۰۳۸.۸۴۵	۱.۴۱۳.۶۶۵	۳۷۴.۸۲۱	۱.۰۳۷.۵۴۴	۱.۷۴۷.۶۶۱	۷۱۰.۱۱۷	جمع دارایی های ثابت مشهود و نامشهود

۱-۳-۱- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده بر مبنای عمر مفید آبی اعلام شده توسط کارشناسان منتخب مجمع محاسبه شده است. نتایج ذکر اینکه دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود در پایان سال ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است، لذا محاسبات جدول فوق بر اساس مبالغ تجدید ارزیابی سال ۱۳۹۷ انجام شده است.

۲-۱۳- تجدید ارزیابی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود در پایان سال ۱۴۰۲ توسط ارزیابان منتخب مجمع انجام شده است. تجدید ارزیابی دارایی های مذکور با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزینی کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب- داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی های است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط قابل مشاهده است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای بزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۴- اضافات زمین به مبلغ ۱,۸۵۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به دیوار کشی زمین طرحان می باشد.
۱۳-۵- اضافات ساختمان به مبلغ ۲۱,۸۱۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید اسپیت جهت ساختمان اداری شرکت و بازسازی برخی از ساختمان ها می باشد.
۱۳-۶- اضافات تاسیسات و تجهیزات شامل مبلغ ۵,۶۴۰,۹۵۶ میلیون ریال مربوط به تاسیسات احداثی توسط مشترکین (طرح های اختصاصی) و تحویل به شرکت می باشد که به ترتیب به مبلغ ۴,۱۰۴,۵۶۲ میلیون ریال و ۱,۵۳۶,۳۹۵ میلیون ریال به طرفیت حقوق عمومی و بیش دریافت ها (پس از برقراری اتصال به شبکه به حساب حقوق عمومی منظور می شود) در حساب ها ثبت گردیده است و مبلغ ۱۶,۴۵۸ میلیون ریال سایر اضافات می باشد.
۱۳-۷- انتقالی از طرح های تملک دارایی های سرفصل های ساختمان و تاسیسات و تجهیزات عمدتاً مربوط به بست ۶۳ کیلو ولت مرزعه کلانتر، بست ۲۳۰ کیلو ولت منطقه فولاد و سایر بست های انتقال نیرو می باشد. شایان ذکر اینکه مبلغ ۱,۸۸۸,۰۰۸ میلیون ریال دارایی های انتقالی از طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به طرفیت حساب های وجوه دریافتی بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتقالی خاتمه یافته به مبلغ ۱,۷۶۰,۰۶۲ میلیون ریال (یادداشت ۲۵) و سایر پرداختی ها به مبلغ ۱۲,۷۴۶ میلیون ریال (جهت پرداخت مطالبات پیمانکاران طرح از محل منابع داخلی) ثبت گردیده است.
۱۳-۸- نقل و انتقالات و سایر تغییرات وسایل نقلیه عمدتاً مربوط به خرید ۳ دستگاه سمند و ۶ دستگاه موتور سیکلت می باشد.

۱۳-۹- مانده سایر تغییرات به مبلغ ۷۷۱ میلیون ریال (بهای تمام شده به مبلغ ۲,۱۱۰ میلیون ریال و استهلاک انباشته به مبلغ ۱,۸۳۹ میلیون ریال) مربوط به مبلغ دفتری دارایی های اسقاط شده و انتقالی به انبار اسقاط می باشد.
۱۳-۱۰- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		شرح
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	۵۰,۸۳	۱,۰۶۰,۵۳۵	۷۳,۹۵۵	۱۴۰۳/۰۳	۴۲	۸۲	خط ۱۳۳ کیلوات مروست
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	۸۰۲	۵۹۳,۲۸۵	۴۷۷,۹۰۶	۱۴۰۳/۱۱	۳۲	۶۱	بست ۶۳ آذر یردی شهرک صنعتی بزد
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	۶۰۹	۴۷۸,۶۹۸	۳,۱۹۹	۱۴۰۳/۰۲	۴۳	۹۸	خط ۱۳۲ شهرک صنعتی بافق
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	۴۲۹	۴۰۹,۴۰۷	۸۱۳,۱۰۵	۱۴۰۳/۱۲	۲۷	۶۷	بست ۲۳۰/۶۳ کیلوات میند
کاهش تلفات انرژی	۲۹,۷۳۹	۲۶۲,۷۳۵	۱۲,۶۹۳	۱۴۰۳/۰۲	۷۸	۹۹	خان گذازی بست های فوق توزیع
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	-	۲۳۶,۴۳۸	۵,۵۹۰	۱۴۰۳/۰۴	۳۴	۹۹	خط ۶۳ توسعه فاز یک شهرک صنعتی فولاد
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	-	۲۳۲,۴۷۸	۱,۷۹۵	۱۴۰۴/۱۲	۲۱	۳۲	بست ۱۳۳ شهرک صنعتی بافق
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	-	۲۱۹,۹۱۱	۸۹۵	۱۴۰۴/۱۲	۲۴	۲۸	بست ۶۳ توسعه فاز یک شهرک صنعتی بافق
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	۷,۰۶۷	۲۰۳,۸۹۴	۵۲۹,۳۲۸	۱۴۰۴/۰۲	۲۲	۴۷	بست ۶۳۳۰ کیلوات ولیمو زارچ
افزایش ظرفیت خدمات انتقال و فروش برق	۵۳۸,۴۳۵	۲۰,۳۶۶,۹۹۹	۱,۴۵۷,۵۶۸	-	-	-	سایر(۵۵ پروژه)
	<u>۵۸۲,۱۶۳</u>	<u>۵,۷۳۴,۰۷۱</u>	<u>۳,۳۷۶,۰۳۴</u>				

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۱۳- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۳۵,۱۳۹	۸۳,۶۰۷	ذی‌حسابی طرح‌های تملک‌داری‌های سرمایه‌ای
-	۱۱۹,۷۹۳	شرکت ماهان انرژی پارتاک - احداث پست در منطقه ویژه
۲۳۵,۲۰۵	۱۹۹,۹۵۹	شرکت مینا بهینه‌سازان - احداث پست در نارین قلعه
۱۲,۲۰۹	۱۵۵,۷۶۳	شرکت آذر ترانس - توسعه پست‌های بهاباد و کوشک
-	۸۹,۰۱۴	شرکت نیرو فراز جنوب شرق - احداث پست شهرک صنعتی میبد ۲
۶۹۹,۰۷۰	۲۷۲,۲۷۸	سایر اقلام (۲۸ قلم)
۱,۵۸۱,۶۲۳	۹۲۰,۴۱۴	

۱۲-۱۳- اقلام سرمایه‌ای در انبار به مبلغ ۷,۶۳۵,۹۴۷ میلیون ریال عمدتاً شامل انواع سیم برق (هاوگ، هادی پر ظرفیت و فیبر نوری)، برج‌های مشبک خطوط، انواع رله، انواع ترانس (قدرت، جریان و ولتاژ)، سکسیونر، مقره و سایر تجهیزات خط و پست می‌باشد.

۱۳-۱۳- مالکیت قانونی دارایی‌های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
توضیحات	۱۴۰۱	۱۴۰۲
عدم انتقال مالکیت	۵,۶۸۱,۱۶۷	۱۲,۴۸۶,۵۶۱

۵۲ قطعه زمین به متراژ ۳,۵۲۶ هزارمتر مربع (سال مالی قبل ۴۶ قطعه به متراژ ۳,۷۲۳ هزار متر مربع)

۱-۱۳-۱۳- ۵۲ فقره زمین فوق ۳۸ فقره فاقد سند مالکیت به نام شرکت، ۱۲ فقره به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و ۲ فقره زمین موقوفی می‌باشند. مضافاً مبلغ زمین‌های مذکور در سال ۱۴۰۲ بر مبنای بهای تجدید ارزیابی تعیین شده است. شایان ذکر اینکه در سال مورد گزارش ۶ قطعه زمین در شهرک‌های صنعتی استان از شرکت شهرک‌های صنعتی استان یزد و ۲ قطعه زمین از اداره منابع طبیعی بدون پرداخت مبلغی از این بابت تملک گردیده که اسناد آنها تا کنون به نام شرکت انتقال یافته است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	یادداشت
			بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۴۱,۱۷۸	۲۵,۸۴۶	۱۵,۳۳۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳,۴۸۴	۱۳,۱۸۶	۲۹۸	افزایش
۵۴,۶۶۲	۳۹,۰۳۲	۱۵,۶۳۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۸,۰۶۲	۱۵,۹۶۱	۲,۱۰۱	افزایش
(۱۶)	-	(۱۶)	واگذار شده
۱۹۴,۶۹۷	۹۳,۰۴۱	۱۰۱,۶۵۶	۱۳-۳ افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
۲۶۷,۴۰۵	۱۴۸,۰۳۴	۱۱۹,۳۷۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
			استهلاک انباشته
۱۴,۸۶۰	۱۴,۸۶۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۵,۶۴۸	۵,۶۴۸	-	استهلاک
۲۰,۵۰۸	۲۰,۵۰۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶,۱۴۲	۶,۱۴۲	-	استهلاک
(۲۶,۶۵۰)	(۲۶,۶۵۰)	-	حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی
-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۶۷,۴۰۵	۱۴۸,۰۳۴	۱۱۹,۳۷۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۳۴,۱۵۴	۱۸,۵۲۴	۱۵,۶۳۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴-۱- دارایی‌های نامشهود در پایان سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشت ۱۳-۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.
۱۴-۲- مقایسه هزینه استهلاک مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده در یادداشت ۱-۳-۱ ارائه شده است.
۱۴-۳- افزایش ۱۵,۹۶۱ میلیون ریال نرم افزار رایانه ای عمدتاً بابت طراحی و استقرار نرم افزار سامانه یکپارچه امور مشترکین، سیستم مدیریت و وقایع و رخدادهای امنیتی و کتابداری می باشد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
		تجاری
		اسناد دریافتنی
۱,۰۴۵,۱۶۲	۱,۰۲۸,۶۱۶	۱۵-۱-۱ مشترکین برق
		حساب‌های دریافتنی
۱۴۴,۶۳۹	۱۱۵,۱۳۸	۳۶-۲ اشخاص وابسته- شرکت توزیع نیروی برق استان یزد (فروش برق)
۴,۶۱۸,۲۶۸	۲۲,۰۹۵,۲۷۱	۱۵-۱-۲ مشترکین برق
۴,۷۶۲,۹۰۷	۲۲,۳۱۰,۴۰۹	
۵,۸۰۸,۰۶۹	۲۳,۲۳۹,۰۲۵	
		سایر دریافتنی‌ها
۱۱,۶۲۸	۱۱,۱۸۵	۳۶-۲ اشخاص وابسته
۸۱,۱۹۸	۱۰۰,۶۲۴	۱۵-۱-۳ کارکنان (وام)
۲۴۹,۳۷۴	۳۷۲,۷۸۹	سپرده نزد خزانه (شامل سپرده‌های حسن انجام کار ، تضمین انجام تعهدات و بیمه پیمانکاران)
۱۰۰,۶۶۶	۲۸,۳۴۲	سایر (۲۴ قلم)
۴۴۲,۸۶۶	۵۱۲,۹۴۰	
۶,۲۵۰,۹۳۵	۲۳,۷۵۱,۹۶۵	

۱۵-۱-۱- مبلغ ۱,۰۲۸,۶۱۶ میلیون ریال مانده اسناد دریافتنی از مشترکین برق ، مربوط به مشترکین زیر بابت واگذاری انشعاب می‌باشد و تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها مبلغ ۱۶۳,۷۱۴ میلیون ریال آن وصول گردیده است. لازم به ذکر است که مبلغ ۳۹۸,۲۹۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی (شامل ۱۳ فقره چک شرکت سهیل یزد مهرگان و فولاد محسن مهریز) سررسید گذشته می‌باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها وصول نگردیده و اقدامات حقوقی جهت وصول آنها در حال انجام می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۱۳۱,۲۰۰	شرکت سهیل یزد مهرگان شامل ۱۶ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ الی ۱۴۰۳/۱۱/۱۰
-	۵۳۶,۶۸۸	شرکت فولاد محسن مهریز شامل ۱۲ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۶ الی ۱۴۰۳/۰۴/۲۶
-	۱۲۸,۳۴۴	شرکت مدرن کاغذ سبز شامل ۷ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۷ الی ۱۴۰۳/۰۲/۰۷
-	۴۵,۹۹۶	شرکت کاشی سیمین یزد شامل ۱۱ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ الی ۱۴۰۳/۱۱/۲۸
-	۲۱,۳۰۰	شرکت خوشترنگ دشت کویر شامل ۱۱ فقره چک از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۰ الی ۱۴۰۳/۱۱/۱۰
-	۱۶۵,۰۸۸	سایر (۵ مشترک شامل جمعاً ۱۱ فقره چک عمدتاً از تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۵ الی ۱۴۰۳/۱۲/۱۲)
۱,۰۴۵,۱۶۲	-	
۱,۰۴۵,۱۶۲	۱,۰۲۸,۶۱۶	سایر

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱۵- مانده حساب‌های دریافتی تجاری از مشترکین برق (شامل ما به التفاوت ناشی از اجرای ماده (۳) قانون مانع زدایی از توسعه صنعت برق کشور به مبلغ ۲۵,۹۲۶,۲۵۸ میلیون ریال)، به تفکیک مشترکین به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۸۳۵,۳۵۹	۶,۶۴۲,۴۵۲	شرکت فولاد سازی چادرملو
۵۰۹,۹۷۶	۲,۸۸۱,۷۳۴	مجتمع صنعتی و معدنی چادرملو
۱۳۹,۷۱۵	۷۷۲,۶۴۴	شرکت گندله سازی اردکان
۱۶۹,۸۳۴	۵,۲۳۳,۹۴۱	شرکت فولاد آلیاژی ایران
۳۳۲,۰۷۶	۶,۰۸۷,۱۲۸	شرکت آهن و فولاد ارفع
۱۲۷,۵۸۴	۱,۶۰۰,۳۱۴	شرکت نورد فولاد یزد
۵۲۶,۹۲۵	۱,۲۳۵,۷۱۶	شرکت مجتمع سنگ آهن مرکزی چغارت
۳۳۰,۵۹۴	۶۵۳,۵۴۵	شرکت حدید گستر ایساتیس
۱۵۱,۹۶۲	۱,۴۳۰,۰۷۹	شرکت پارس بوتیل
۱۵۶,۷۰۱	۴۷۱,۳۹۲	شرکت پارمیدا فولاد ایساتیس
۱۲۴,۳۸۲	۷۳۵,۸۶۹	شرکت فولاد تابان کویر
۱۰۳,۹۵۵	۴۹۵,۷۹۰	شرکت ذوب و روی بافق
۶۶۸,۳۶۸	۸۷۳,۳۶۷	شرکت سنگ آهن مرکزی سه چاهون
۶۸,۵۹۶	۸۳۷,۸۰۲	شرکت مجتمع معدنی و صنعتی آهن و فولاد بافق
۴۹,۵۵۱	۷۱۲,۶۴۶	شرکت مجتمع فولاد اردکان
۱۸,۴۹۵	۵۹۸,۹۷۰	شرکت آریا جنوب ایرانیان (اسمالون)
۳۰۴,۱۹۵	۴,۸۷۵,۲۷۲	سایر (شامل ۲۴ قلم)
۴,۶۱۸,۲۶۸	۳۶,۱۳۸,۶۶۱	
-	(۱۴,۰۴۳,۳۹۰)	۱۵-۱-۲-۳
۴,۶۱۸,۲۶۸	۲۲,۰۹۵,۲۷۱	کسر می شود : حصه بلند مدت

۱-۱-۱۵-۱ تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها مبلغ ۱۴,۸۲۷,۲۲۲ میلیون ریال از مطالبات مشترکین برق وصول شده است.

۱-۱-۱۵-۲- مانده حساب‌های دریافتی تجاری از مشترکین برق، شامل مبلغ ۳,۲۲۰,۰۰۸ میلیون ریال عوارض برق موضوع قوانین بودجه سنواتی است. گردش مطالبات ناشی از عوارض برق طی سال ۱۴۰۲ به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۴۲۴,۹۷۷	۵۱۴,۱۵۴	مانده در ابتدای سال
۲,۶۸۱,۸۳۲	۶,۵۲۱,۰۱۹	۵-۱ و ۱۵-۱-۲-۲-۱
(۲,۵۹۲,۶۵۵)	(۳,۸۱۵,۱۶۵)	عوارض برق فروش به مشترکین طی سال
۵۱۴,۱۵۴	۳,۲۲۰,۰۰۸	وجوه دریافت شده طی سال
		مانده در پایان سال

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۲- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
تجاری		
اسناد دریافتنی		
۱۷۸,۸۹۶	-	مشترکین برق
حساب‌های دریافتنی		
-	۱۴,۰۴۳,۳۹۰	۱۵-۱-۲-۳
۱۷۸,۸۹۶	۱۴,۰۴۳,۳۹۰	مشترکین برق
سایر دریافتنی‌ها		
۷۴۷,۱۳۹	۸۹۴,۲۸۰	۱۵-۱-۳
-	۸۵,۰۰۰	کارکنان (وام)
۷۴۷,۱۳۹	۹۷۹,۲۸۰	سپرده رهن مأمورسرای تهران (برای ۳ سال)
۹۲۶,۰۳۵	۱۵,۰۲۲,۶۷۰	

۱۵-۳- مهلت پرداخت صورتحساب‌های فروش و ترانزیت توسط مشترکین ۱۴ روز از زمان صدور صورتحساب می‌باشد. شایان ذکر اینکه به شرح یادداشت ۱۵-۱-۲-۳، ما به التفاوت ناشی از اجرای تعرفه‌های جدید برق طی ۲۴ ماه تقسیط گردیده است. مضافاً فروش انشعاب برق با درخواست متقاضی جهت تقسیط هزینه‌های برقراری انشعاب با اخذ اسناد دریافتنی با سررسید کمتر از یکسال انجام می‌شود. در صورت عدم پرداخت به موقع مشترکین بابت موارد فوق، مشمول تعدیل صورتحساب (جریمه تاخیر)، قطع اتصال برق و جمع‌آوری انشعاب می‌گردند. لذا با توجه به سیاست‌های فروش به شرح ذکر شده در بالا، احتساب کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری موضوعیت ندارد.

۱۵-۴- مدت زمان دریافتنی‌های تجاری که معوق هستند ولی کاهش ارزش ندارند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۳۹۸,۲۹۲	سه ماه - ۹۰ روز
۴۵۵,۴۴۵	۱,۴۸۲,۴۲۵	شش ماه - ۱۸۳ روز
۹,۱۸۱	-	دوازده ماه - ۳۶۵ روز
۴۶۴,۶۲۶	۱,۸۸۰,۷۱۷	جمع
۱۸۷	۱۶۳	میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۰,۹۸۵	۳۰,۱۵۶	بیمه سینا - بابت حصه منقضي نشده بیمه اموال و موجودی‌ها
-	۱۳,۹۶۵	شرکت یزد نیرو- خدمات نقلیه
۱,۹۵۹	۲۳,۵۷۴	شرکت خدمات حفاظتی ایمن افراز - حفاظت فیزیکی اماکن شرکت
۳۰,۳۶۳	۱۰,۵۳۴	شرکت نیرو افراز جنوب شرق - بابت تعمیر و نگهداری پست‌های انتقال
۱۳,۴۳۴	۵۲,۴۵۸	شرکت نصب و تعمیرات نیروگاه‌های خوزستان - بابت واگذاری بهره برداری پست‌ها
۲۹,۰۴۸	۴,۵۶۹	شرکت نصرنیرو- بابت تعمیر و نگهداری خطوط انتقال
۴۹,۳۱۰	۸,۱۲۶	سایر (۸ قلم)
۱۴۵,۰۹۹	۱۴۳,۳۸۲	

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۲۳,۹۰۴	۱۵۹,۸۵۲	لوازم مصرفی خطوط انتقال برق
۶۷,۶۹۹	۶۲,۴۲۶	سایر موجودی‌ها
۱۹۱,۶۰۳	۲۲۲,۲۷۸	

۱۷-۱- موجودی مواد و کالا (جاری و سرمایه‌ای) تا مبلغ ۷,۰۲۵,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، طوفان و سرقت بیمه شده است.

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۷۵۱,۲۱۰	۲۲,۰۰۷	۱۸-۱	موجودی نزد بانک‌ها

۱۸-۱- موجودی نزد بانک‌ها به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نام بانک	شرح حساب
۱۰,۹۴۷	۱۸,۸۰۰	مرکزی	پرداخت هزینه‌های جاری شرکت
۹,۷۶۹	۶۶	مرکزی	تنخواه گردان پرداخت معاونت بهره برداری
۵۴۱,۱۸۵	۲,۹۱۸	مرکزی	پرداخت سایر منابع (پرداخت‌های سرمایه‌ای)
۳۹۲	۲۲۲	مرکزی	رد وجوه سپرده
۱۸۸,۹۱۷	-	مرکزی	تمرکز وجوه درآمد - حق انشعاب و درآمدهای متفرقه
۷۵۱,۲۱۰	۲۲,۰۰۷		

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۲,۷۶۶,۹۵۹ میلیون ریال شامل ۲,۲۷۶,۶۹۵,۸۸۳ سهم ده هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد و کلاً متعلق به شرکت مادر تخصصی توانیر است.

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال ۱۳۶۶، مبلغ ۵۷۶ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی معادل سرمایه ثبت شده شرکت، انتقال ده درصد سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- وجوه دریافتی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای غیر انتفاعی خاتمه یافته

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان طرح	شماره طرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱
برق رسانی به شهرک صنعتی فولاد	۴۰۳۰۱ی۰۱۱	۴۰,۳۱۸	۴۰,۳۱۸
برق رسانی به شهرک صنعتی یزد مهر	۴۰۳۰۱ی۰۱۶	۱۱,۳۱۸	۱۱,۳۱۸
برق رسانی به شهرک صنعتی مسکن مهر	۴۰۶۰۱ی۰۰۶	۱۵,۸۰۰	۱۵,۸۰۰
برق رسانی به شهرک صنعتی یزد مهر	۱۳۰۴۰۱۱ی۰۱۶	۳۱,۰۰۰	۳۱,۰۰۰
توسعه برق روستایی	۱۳۰۱۰۱۴۰۱۴	۳۷,۳۷۴	۳۷,۳۷۴
توسعه برق روستایی	۱۳۰۱۰۱۵۰۳۳	۵۳,۸۱۳	۵۳,۸۱۳
		۱۸۹,۶۲۳	۱۸۹,۶۲۳

۲۱-۱- مانده حساب فوق مربوط به وجوه دریافتی از محل منابع تخصیص یافته جهت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای غیر انتفاعی خاتمه یافته و انتقالی به شرکت (در راستای اجرای تبصره (۱) ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی کشور) می‌باشد که دارایی‌های مربوط در حساب‌ها ثبت گردیده است و اقدامات لازم جهت افزایش سرمایه از محل وجوه مذکور در حال انجام می‌باشد.

۲۲- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

در پایان سال مالی مورد گزارش، دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود شرکت به شرح یادداشت ۳-۱۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی حاصل به مبلغ ۴۲۵,۶۷۲,۳۵۱ میلیون ریال پس از کسر مبلغ ۹۵,۳۱۷,۶۱۲ بابت بدهی مالیات انتقالی دارایی‌های مشمول استهلاك (یادداشت ۲۷) به صورت خالص به مبلغ ۳۳۰,۳۵۴,۷۳۹ میلیون ریال در سرفصل فوق انعکاس یافته است. شایان ذکر اینکه مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها به استناد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی پس از انجام تشریفات قانونی به حساب سرمایه منظور خواهد شد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- وجوه و اموال دریافتی برای احداث و توسعه تاسیسات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۷,۰۳۴,۰۴۱	۸,۷۹۴,۹۳۰		مانده در ابتدای سال
۱,۷۶۰,۸۸۹	۶,۰۸۰,۵۴۴	۲۳-۱	خالص افزایش
<u>۸,۷۹۴,۹۳۰</u>	<u>۱۴,۸۷۵,۴۷۴</u>		مانده در پایان سال

۲۳-۱- خالص افزایش سرفصل فوق به مبلغ ۶,۰۸۰,۵۴۴ میلیون ریال به تفکیک ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱,۵۷۷,۲۰۵	۵,۸۸۷,۸۵۰	۲۳-۱-۱	فروش انشعاب جدید و افزایش قدرت دیماند
۱۸۳,۶۸۴	۱۹۲,۶۹۴	۲۳-۱-۲	سهم شرکت از انشعابات واگذاری توسط شرکت توزیع برق استان یزد
<u>۱,۷۶۰,۸۸۹</u>	<u>۶,۰۸۰,۵۴۴</u>		

۲۳-۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به وجوه و اموال دریافتی (دارایی‌های ایجاد شده و تحویلی به شرکت توسط متقاضیان) به منظور برقراری انشعاب برق جدید و افزایش قدرت دیماند مشترکین می‌باشد که به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

مبلغ- میلیون ریال

۱,۰۵۱,۸۹۵	شرکت (آریا جنوب ایرانیان) اسمالون - فروش انشعاب جدید
۱۸۹,۶۶۵	شرکت آذرخش کویر اردکان - فروش انشعاب جدید
۱,۵۴۰,۱۴۶	شرکت صنعتی معدنی پایا فولاد کویر یزد- فروش انشعاب جدید
۸۹,۱۹۰	شرکت صنایع فولاد نگین - فروش انشعاب جدید
۲,۵۶۸,۳۸۹	شرکت سرب و روی مهدی آباد - افزایش قدرت دیماند
۱۱۲,۴۶۵	شرکت گندله سازی بهاباد - افزایش قدرت دیماند
۲۳۶,۳۶۰	شرکت مهرگان فولاد سهیل - افزایش قدرت دیماند
۹۹,۷۴۰	شرکت خوشرنگ دشت کویر - افزایش قدرت دیماند
<u>۵,۸۸۷,۸۵۰</u>	

۲۳-۱-۲- سهم شرکت از انشعابات واگذاری توسط شرکت توزیع برق استان یزد به مبلغ ۱۹۲,۶۹۴ میلیون ریال طبق مصوبه وزارت نیرو بابت مشترکین کمتر از قدرت ۳۰ کیلو وات معادل ۱۴ درصد هزینه برقراری انشعاب (به استثنای انشعاب‌های خانگی روستایی که سهم شرکت از آن صفر می‌باشد) و بابت مشترکین قدرت ۳۰ کیلو وات و بیشتر از قدرت ۳۰ کیلو وات معادل ۳۵ درصد هزینه برقراری انشعاب می‌باشد که با توجه به اعلامیه‌های دریافتی از شرکت توزیع نیروی برق یزد در حساب فوق منظور می‌گردد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱,۲۹۳,۲۹۴	۱,۶۷۹,۷۱۷	۲۴-۱-۱
تجاری		
حساب‌های پرداختنی		
		سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات
سایر پرداختنی‌ها		
۱۵,۰۸۷,۴۶۳	۵۴,۷۱۶,۶۴۷	۲۴-۱-۲ و ۲۴-۲
اشخاص وابسته		
۶۶۲,۱۷۸	۷۲۷,۹۳۱	شرکت ایران ترانسفو - خرید ترانس
۲۴۹,۷۶۶	۴۶۲,۱۳۷	سپرده‌های پرداختنی (حسن انجام کار، تضمین انجام تعهدات و بیمه پرداختنی پیمانکاران)
۹۴,۱۹۹	۲۳۹,۲۲۱	هزینه‌های پرداختنی پرسنلی (عمدتاً پاداش، مناسبت‌ها و کمک‌های رفاهی)
۲۷,۱۳۷	۴۷,۹۱۱	بیمه پرداختنی حقوق
۲۶۱,۶۵۴	۳,۲۱۹,۰۰۴	۲۴-۱-۳ سازمان مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۵۲,۴۴۱	۳۱,۱۲۱	سایر (۵۴ قلم)
۱۶,۴۳۴,۸۳۸	۵۹,۴۴۳,۹۷۲	
۱۷,۷۲۸,۱۳۲	۶۱,۱۲۳,۶۸۹	

۲۴-۱-۱- سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات شامل اقلام ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۰۱۲	۱۷,۲۱۸	شرکت الکترو برق مجمر - خرید تضمینی برق
۲۵,۵۴۰	۳۱,۲۱۵	شرکت صنعت یازان نیروگاهی ایرانیان - خرید تضمینی برق
۱۱,۴۹۷	۶,۲۰۳	شرکت الیاف گستر یزد - خرید تضمینی برق
۸۶,۰۲۸	۳۷,۴۶۲	شرکت تولید تبدیل انرژی پرسیا شرق - خرید تضمینی برق
۲۳,۷۰۹	۱۰,۳۸۸	مجتمع نیروگاهی کوثر میبد - خرید تضمینی برق
۱۴۰,۶۱۶	۴۶,۵۳۲	شرکت تک نیرو - خرید تضمینی برق
۸۳,۹۱۴	۵۴,۳۴۰	شرکت توان نیروی الماس صنعت ایساتیس - خرید تضمینی برق
۱۲۶,۷۴۳	۲۱۵,۰۳۱	شرکت طلوع شمس جانبازان یزد - خرید تضمینی برق
۶۱,۹۰۴	۴۰,۵۵۵	شرکت آماج ساخت جنوب شرق - خرید تضمینی برق
۱۷۲,۳۳۱	۱۷۲,۲۶۷	شرکت توسعه برق تدبیر نیرو - خرید تضمینی برق
۴۴,۵۶۶	۱۶,۶۵۴	شرکت پیشتاژان صنعت برق و نیروی استان یزد - خرید تضمینی برق
۱۳۰,۹۷۲	۱۲۱,۸۹۸	شرکت تولید برق و حرارت چرخاب یزد - خرید تضمینی برق
۳۸۴,۴۶۱	۹۰۹,۹۵۴	سایر (۱۴۲ قلم)
۱,۲۹۳,۲۹۴	۱,۶۷۹,۷۱۷	

۱-۱-۱-۲۴- تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها مبلغ ۶۶۳,۴۶۸ میلیون ریال از مانده بدهی به سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات تسویه شده است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۵۰,۸۶,۸۳۲	۵۴,۶۵۸,۳۸۲	۲۴-۱-۲-۱
۶۳۱	۵۸,۱۴۳	
-	۱۲۲	
۱۵۰,۸۷,۴۶۳	۵۴,۷۱۶,۶۴۷	

۲-۱-۲۴- گردش حساب شرکت مادر تخصصی توانیر طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت توانیر
 شرکت برق منطقه‌ای خراسان - بابت دریافت یونیت خازن
 شرکت برق منطقه‌ای اصفهان - بابت دریافت لوازم یدکی ترانسفورماتور

(مبالغ به میلیون ریال)
 ۱۴۰۱

۱۴۰۲

یادداشت

بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	یادداشت
۱۱,۸۸۰,۴۵۲	-	۱۵۰,۸۶,۸۳۲	-	
-	۲۴,۰۴۸,۳۰۸	-	۳۱,۱۵۰,۷۵۴	۵-۵
-	۳,۲۴۳,۱۰۸	-	۵,۰۴۹,۳۷۶	۶-۲
۲,۹۱۲,۹۵۷	-	۲,۶۲۹,۳۵۸	-	
۱۰۲,۵۷۱	-	۱۸۸,۴۳۶	-	
۱,۷۹۸,۶۹۴	-	۲,۴۵۳,۹۹۸	-	
۶۹۵,۱۵۳	-	۲۱۶,۸۸۳	-	
۱۸,۴۳۲,۳۲۵	-	۵۶,۹۶۰,۵۷۹	-	۱۰-۱
۱,۵۰۵,۰۹۴	-	۱,۳۳۷,۱۹۲	-	۲۴-۱-۳
۱,۵۳۹,۰۵۵	-	۵,۴۴۰,۴۳۳	-	۲۴-۱-۲-۱-۱
۲,۷۹۲,۷۰۷	-	۶,۵۳۱,۰۱۹	-	۱۵-۱-۲-۲-۱
-	۱۱۹,۳۷۱	-	۸۳۹,۰۹۷	۸-۱
-	۴۹۵,۹۶۳	-	۲۱۱,۷۰۷	۵-۵
-	-	۷۳۹,۵۷۷	-	۵-۱-۵
-	-	۴۴۱,۰۱۴	-	۱۰-۲
-	-	۸۰,۴۸۷	-	
۱,۳۵۴,۶۷۳	-	-	۸۶,۵۹۳	
۴۲,۹۹۳,۵۸۱	۲۷,۹۰۶,۷۴۹	۹۱,۹۹۵,۸۰۸	۲۷,۳۳۷,۴۲۷	
۱۵۰,۸۶,۸۳۲	-	۵۴,۶۵۸,۳۸۲	-	

بابت جزو (۱) ماده ۳ آیین نامه اجرایی تسمیه ۱۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (زیربخش مالی کار مصروف نیروگاه ها با بدهی آنها بابت خرید انرژی)

سایر

مانده پایان سال

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۲-۲۴- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵,۴۴۰,۴۳۳ میلیون ریال موضوع ماده ۶۱ قانون الحاق (۱) توسط شرکت توانیر به شرح و تفکیک ذیل به نیابت از شرکت پرداخت گردیده است. لازم به ذکر است به موجب اعلامیه دریافتی از شرکت توانیر به شماره ۱۴۰۳/۲۴۱/۲۸۵۷۵ مورخ ۱۴۰۳/۳/۱۹، بالغ بر ۲,۶۲۷,۸۴۸ میلیون ریال از مبلغ فوق‌الذکر، اسناد خزانه اسلامی در اجرای دستورالعمل اجرایی شماره ۵۴/۱۹۰۳۶۸ وزارت امور اقتصادی و دارایی با نماد اخزا ۲۰۷ و اخزا ۲۰۸ جهت تسویه بدهی نیروگاه‌های تولید پراکنده و پیمانکاران بخش انتقال به نیابت از شرکت پرداخت و اعمال حساب گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۰۷,۷۳۷	۲,۸۶۱,۳۴۳	بابت طرح انتقال نیروی برق یزد
-	۱۰۰,۰۹۵	۲۵-۱ بابت تسویه بدهی موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه
۳۷۸,۱۲۲	۱,۳۲۷,۸۴۸	بابت مطالبات نیروگاه‌های تولید پراکنده
۴۹۹,۹۹۷	۳۶۷,۱۹۵	۳۰-۱ بابت تسویه اوراق سلف موازی استاندارد برق صادراتی
۳۴۳,۱۹۸	۷۴۳,۹۵۲	بابت رد دیون
-	۴۰,۰۰۰	بابت اصلاح و بهینه‌سازی خطوط انتقال
<u>۱,۵۲۹,۰۵۵</u>	<u>۵,۴۴۰,۴۳۳</u>	

۱-۱-۲۴- گردش حساب سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۳۱,۳۱۴	۲۶۱,۶۵۴	مانده ابتدای سال
۲,۰۳۶,۵۲۵	۵,۰۵۱,۱۱۲	مالیات و عوارض فروش کالا و ارائه خدمات طی سال
(۴۸۵,۴۳۰)	(۸۵۶,۵۷۰)	مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات طی سال (اعتبار مالیاتی)
(۱,۵۲۰,۷۶۱)	(۱,۲۳۷,۱۹۲)	۲۴-۱-۲-۱ پرداخت شده طی سال ۱۴۰۲ توسط شرکت توانیر
۶	-	مانده بدهی قطعی مالیات و عوارض سال ۹۹
<u>۲۶۱,۶۵۴</u>	<u>۳,۲۱۹,۰۰۴</u>	

۱-۱-۲۴-۱- مانده مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختنی مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده ۳ ماهه سوم و چهارم سال ۱۴۰۲ (عمدتاً ناشی از اجرای ماده ۳ قانون مانع زدایی از توسعه صنعت برق) می‌باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها مبلغ ۱,۴۴۹,۸۱۰ میلیون ریال آن توسط شرکت توانیر تسویه شده است. شایان ذکر اینکه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است. ضمناً طبق برگ مطالبه صادره توسط اداره امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۵۶۵,۷۳۶ میلیون ریال مطالبه گردیده است که پس از کسر مبلغ ۱,۵۲۰,۷۶۱ میلیون ریال مبالغ پرداختی توسط شرکت توانیر در سال مذکور، مبلغ ۴۴,۹۷۵ میلیون ریال مازاد بر مبالغ پرداختی مطالبه گردیده است، لیکن بدلیل اعتراض به برگ مطالبه، بدهی از این بابت در حساب‌ها منظور نشده است.

۲-۲۴- پرداختنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۱۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	سایر پرداختنی‌ها
		اشخاص وابسته - شرکت توانیر (وجه دریافتی بابت طرح توسعه و نگهداری شبکه‌های برق روستایی)
		۲۴-۲-۱

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲-۲۴- مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال (سال مالی مورد گزارش مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال) مربوط به وجوه دریافتی از محل منابع داخلی شرکت توانیر در سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بابت طرح غیر انتفاعی توسعه و نگهداری شبکه‌های برق روستایی به شماره ۱۳۰/۱۰۱۵/۰۳۹ در راستای اجرای قوانین بودجه سنواتی (سال مالی مورد گزارش جزء "بند ۲" الف تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲) و بر اساس تفاهم‌نامه‌های منعقد شده با شرکت توانیر می‌باشد. شایان ذکر اینکه وجوه مذکور در پروژه‌های زیر مجموعه طرح یاد شده با عنوان ایستگاه ۶۳/۲۰ کیلو ولت سریزد، توسعه و تکمیل ایستگاه ۱۳۲/۲۰ کیلو ولت مروست، خط ۱۳۲ کیلو ولت ابرکوه - بهمن، خط ۱۳۲ کیلو ولت ۲۳۰ ابرکوه و ایستگاه ۲۳۰ ابرکوه به مصرف رسیده است. لازم بذکر اینکه پس از خاتمه پروژه‌های مذکور مبالغ دریافتی از شرکت توانیر از این بابت به حساب افزایش سرمایه شرکت منظور خواهد شد.

۲۵- وجوه دریافتی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی خاتمه یافته

مبلغ ۱۷۶,۰۶۲ میلیون ریال مانده وجوه دریافتی از محل اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی، مربوط به وجوه دریافتی از محل منابع عمومی بابت پروژه‌های خاتمه یافته طرح انتقال نیروی برق یزد (شماره طرح ۱۳۰/۱۰۱۵/۰۲۱) می‌باشد که پس از خاتمه طرح مذکور و تخصیص اعتبار توسط شرکت توانیر و متعاقب آن انعقاد قرارداد با وزارت امور اقتصادی و دارایی تسویه خواهد شد. گردش حساب مذکور به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ابتدای سال	انتقالی از طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	تسویه طی سال	مانده در پایان سال
۷۶,۹۲۲	-	(۷۶,۹۲۲)	-
۲۳,۱۷۳	-	(۲۳,۱۷۳)	-
-	۸۵,۴۹۵	-	۸۵,۴۹۵
-	۹۰,۵۶۷	-	۹۰,۵۶۷
۱۰۰,۰۹۵	۱۷۶,۰۶۲	(۱۰۰,۰۹۵)	۱۷۶,۰۶۲

(یادداشت ۱-۴-۱۳)

۱-۲۵- در سال مالی مورد گزارش بر اساس نامه شماره ۱۴۰۳/۲۴۱/۱۵۶۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۸ شرکت توانیر مبلغ ۱۰۰,۰۹۵ میلیون ریال وجوه دریافتی بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی خاتمه یافته در راستای اجرای ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور، جهت تهاتر با مطالبات وزارت نیرو (شرکت توانیر) از دولت بابت مابه‌التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش هر کیلو وات ساعت برق، مورد تایید سازمان حسابرسی، موضوع مصوبه ۲۴۳۳۳۳/ت/۶۲۴۲۴ هـ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ هیئت وزیران به حساب بستانکار شرکت توانیر منظور گردیده است. لازم به ذکر است که طبق نامه مذکور مبلغ فوق تحت عنوان رد دیون موضوع بند "ز" تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (ماده ۶۱ قانون الحاق ۱) در حساب شرکت توانیر منظور شده است (یادداشت ۱-۲-۱-۲۴).

۲۶- پیش دریافت‌ها

۱-۲۶- پیش دریافت‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
پیش دریافت از مشترکین جهت ایجاد تاسیسات برق رسانی	۲۶-۱-۱	۲۸۲,۲۲۰
	۶۲۰,۳۹۹	

۱-۲۶-۱- مبلغ ۶۲۰,۳۹۹ میلیون ریال مانده پیش دریافت از مشترکین جهت ایجاد تاسیسات برق رسانی، عمدتاً مربوط به شرکت مدرن کاغذ صنعت سبز و شرکت معدنی و اکتشافی دشت یوز دره انجیر، پس از تایید واحد فنی مبنی بر اتصال به شبکه و انجام تعهدات قراردادی، به حساب حقوق عمومی انتقال خواهد یافت.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶-۲- پیش دریافت‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۳۳۶,۵۳۶	۳,۷۶۱,۵۸۸	۲۶-۲-۱

پیش دریافت از مشترکین جهت ایجاد تاسیسات برق رسانی

۲۶-۲-۱- مبلغ ۳,۷۶۱,۵۸۸ میلیون ریال مانده پیش دریافت بلندمدت از مشترکین به شرح زیر به منظور ایجاد تاسیسات برق رسانی، از آنها دریافت و پس از تایید واحد فنی مبنی بر اتصال به شبکه و انجام تعهدات قراردادی، به حساب حقوق عمومی انتقال خواهد یافت. شایان ذکر اینکه بر اساس اعلام واحد فنی، مراحل اتصال به شبکه مشترکین مذکور بیش از یکسال به طول خواهد کشید.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸۵۵,۰۰۰	۱,۰۷۴,۱۳۴	شرکت شهرک‌های صنعتی استان یزد
۲۲۵,۹۷۴	۲۲۵,۹۷۴	شرکت فولاد بافق کسری
۵۴,۰۶۰	۵۴,۰۶۰	شرکت تعاونی فولاد شمش ایساتیس
۲۴۷,۷۸۷	۵۴,۰۶۰	شرکت عقیق سرام کویر یزد
۲۸۲,۴۶۷	۲۸۲,۴۶۷	صنایع معدنی عصر نوین بهاباد
۶۷۱,۲۴۹	۲,۰۷۰,۸۹۳	سایر (۶ قلم)
۲,۳۳۶,۵۳۶	۳,۷۶۱,۵۸۸	

۲۷- بدهی مالیات انتقالی

بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۹۵,۳۱۷,۶۱۲ میلیون ریال مربوط به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود مشمول استهلاک می‌باشد که معادل ۲۵ درصد (نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م) مبلغ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های مذکور (به استثنای زمین) محاسبه و در حساب‌ها منظور و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یافته است.

۲۸- ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته

از آنجائیکه مزایای قابل پرداخت به کارکنان بازنشسته در تعهد شرکت می‌باشد، لذا در سال مالی مورد گزارش ذخیره تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته به مبلغ ۲۴۵,۳۸۷ میلیون ریال، بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۷ شرکت توانیر و بر مبنای مبالغ پرداختی در سال‌های قبل از این بابت، محاسبه و در حسابها منظور شده است (یادداشت ۹). شایان ذکر اینکه تعیین مبلغ نهایی تعهدات آتی در قبال کارکنان بازنشسته منوط به ابلاغ دستورالعمل‌های مربوطه توسط شرکت توانیر می‌باشد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- ذخیره مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	بازخرید مرخصی	مزایای پایان خدمت	جمع	بازخرید مرخصی	مزایای پایان خدمت	
۳۸۴,۶۵۴	۱۰۷,۳۴۹	۲۷۷,۳۰۵	۵۰۷,۱۹۴	۱۴۲,۸۰۲	۳۶۴,۳۹۲	مانده در ابتدای سال
(۷,۶۷۱)	(۱,۴۰۵)	(۶,۲۶۶)	(۵۳,۵۶۰)	(۱۲,۲۵۵)	(۴۱,۳۰۵)	پرداخت شده طی سال
۱۳۰,۲۱۱	۳۶,۸۵۸	۹۳,۳۵۳	۳۷۶,۷۵۹	۹۶,۴۶۳	۲۸۰,۳۹۶	ذخیره تامین شده
۵۰۷,۱۹۴	۱۴۲,۸۰۲	۳۶۴,۳۹۲	۸۳۰,۳۹۳	۲۲۶,۹۱۰	۶۰۳,۴۸۳	مانده در پایان سال

۲۹-۱- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد کارکنان به شرح یادداشت ۲-۶ و تسری آن به تمام سال‌های سنوات خدمت کارکنان می‌باشد.

۳۰- تسهیلات مالی

۳۰-۱- اوراق سلف موازی استاندارد برق صادراتی حسب مجوز بند «ط» تبصره «۵» قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و بند «ط» تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و به استناد مصوبات شورای اقتصاد، برای اجرای طرح انتقال نیروی برق توسط برق منطقه‌ای گیلان به نیابت از کلیه برق‌های منطقه‌ای با نرخ سود ۱۹ درصد بابت اوراق صادره سال ۱۳۹۹ و نرخ ۱۸ درصد بابت اوراق صادره ۱۴۰۰ به سر رسیدهای ۱۴۰۲/۱۲/۰۲ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۵ منتشر شده که قدرالسهم شرکت برق منطقه‌ای یزد از این اوراق بابت سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به ترتیب به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۲۷۰,۰۰۰ میلیون ریال اختصاص و دریافت شده که در سال مورد رسیدگی مبلغ ۴۴,۷۳۹ میلیون ریال (سال قبل ۱۴۲,۳۰۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۹,۹۹۹ میلیون ریال منظور شده به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل) سهم سود تحقق یافته در این خصوص شناسایی و مبلغ ۲۷۰,۰۰۰ میلیون ریال مانده اصل اوراق منتشره مربوط به سال ۱۴۰۰ و مانده سود و کارمزد متعلقه به مبلغ ۹۷,۱۹۵ میلیون ریال توسط شرکت توانیر تسویه گردیده است.

۳۰-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

اوراق سلف موازی
استاندارد برق صادراتی

۸۷۰,۱۵۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۱۴۲,۳۰۱	سود و کارمزد
(۵۰۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نیابتی توسط توانیر بابت اصل
(۱۸۹,۹۹۷)	پرداخت‌های نیابتی توسط توانیر بابت سود
۳۲۲,۴۵۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۴۴,۷۳۹	سود و کارمزد
(۲۷۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نیابتی توسط توانیر بابت اصل
(۹۷,۱۹۵)	پرداخت‌های نیابتی توسط توانیر بابت سود
-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت سهامی برق منطقه‌ای بزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	۱۴۰۱		۱۴۰۲		سال مالی				
	(مبالغ به میلیون ریال)								
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات	مالیات					
	مانده پرداختنی	تادیه شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی	زبان تایید شده	زبان ابرازی طبق اظهارنامه	زبان ابرازی طبق صورت های مالی	
رسیدگی به دفاتر- نسبت به زبان تایید شده، اعتراض شده	-	-	-	-	-	(۱۳۲,۵۹۲)	(۱۷۹,۶۰۱)	(۱۵۹,۳۰۰)	۱۳۹۰
رسیدگی به دفاتر نسبت به زبان تایید شده، اعتراض شده	-	-	-	-	-	(۷۳۰,۲۶۹)	(۸۰۹,۰۴۱)	(۷۳۵,۰۷۸)	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر نسبت به زبان تایید شده، اعتراض شده	-	-	-	-	-	(۲۷۶,۳۰۳)	(۴۱۴,۱۲۵)	(۳۴۱,۳۰۹)	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر- نسبت به رای همان حل اختلاف تجدیدنظر اعتراضی شده	-	-	-	-	-	(۳۶۳,۰۶۱)	(۳۸۷,۶۲۶)	(۳۷۵,۸۷۴)	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر- بخشی از زبان تایید شده	-	-	-	-	-	۷۷۴,۶۸۳	(۳۰۷,۹۰۶)	(۳,۳۷۲,۹۵۹)	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر- به برگ تشخیص اعتراضی شده	-	-	-	-	-	۲,۱۹۵,۲۱۳	(۴۱۲,۷۷۵)	(۱,۴۸۴,۷۴۴)	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۶,۶۲۹,۷۰۷)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)	۱۴۰۲
	-	-	-	-	-	-	-	-	

۳۱-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۸۹ ، سنوات ۱۳۹۳ تا ۱۳۹۵ و سنوات ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده و یا بخشی از زبان شرکت تایید شده است. لازم بذکر اینکه طبق برگ قطعی صادره جهت عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۳۰۷,۰۹۰ میلیون ریال از زبان ابرازی مورد تایید قرار گرفته است.

۳۱-۲- عملکرد سنوات ۱۳۹۰ ، ۱۳۹۱ ، ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ توسط اداره کل امور مالیاتی استان بزد مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ های تشخیص صادره ، برای سنوات مذکور به ترتیب مبلغ ۱۳۲,۵۹۲ ، ۷۳۰,۲۶۹ و ۲۷۶,۳۰۳ میلیون ریال زبان تعیین گردیده که شرکت به برگ های تشخیص صادره اعتراض نموده و با توجه به بخشنامه سازمان مالیاتی به شماره ۲۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۱ پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردیده است. لازم به ذکر است تا قبل از صدور بخشنامه مذکور ، رسیدگی به اعتراض شرکت موکول به زمانی گردیده بود که عملیات شرکت منجر به سود گردد.

۳۱-۳- عملکرد سال ۱۳۹۶ توسط اداره کل امور مالیاتی استان بزد مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ تشخیص مربوط مبلغ ۳۳۷,۹۱۱ میلیون ریال زبان تعیین گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره ، اعتراض و متعاقباً طبق رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر مبلغ ۲۶۳,۰۶۱ میلیون ریال زبان تایید گردیده، لیکن شرکت نسبت به رای مزبور نیز اعتراض نموده و پرونده جهت رسیدگی به شورای عالی مالیاتی ارجاع گردیده است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۱-جهت عملکرد سال ۱۴۰۱، بر اساس برگ تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی مبلغ ۲,۱۹۵,۲۱۳ میلیون ریال مالیات تعیین گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده، لذا مالیات پرداختنی از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. شایان ذکر اینکه مالیات تشخیصی مزبور عمدتاً مربوط به احتساب مبلغ خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت‌های تکلیفی مندرج در ذیل صورت سود و زیان سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۹,۱۶۴,۰۵۸ میلیون ریال به عنوان درآمد منقول مالیات می‌باشد.

۵-۳۱-برای عملکرد سال ۱۴۰۲ به دلیل زیان ابرازی، مالیات پرداختنی در حساب‌ها منظور نشده است. شایان ذکر اینکه اختلاف زیان ابرازی طبق صورت‌های مالی با اظهار نامه مالیاتی سال مذکور در جدول فوق عمدتاً مربوط به برگشت مابه‌التفاوت هزینه استهلاک مبتنی بر روش بهای تمام شده با هزینه استهلاک مبتنی بر روش تجدید ارزیابی در اظهار نامه می‌باشد.

۶-۳۱-در پایان سال مالی مورد گزارش زیان تایید شده سال‌های قبل شرکت جمعاً به مبلغ ۶,۴۳۶,۳۱۱ میلیون ریال (مربوط به سال‌های ۱۳۸۵، ۱۳۸۶، ۱۳۸۸، ۱۳۸۹، ۱۳۹۳، ۱۳۹۴، ۱۳۹۶، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰) می‌باشد. لیکن با توجه به اینکه انتظار نمی‌رود شرکت در آینده درآمد مشمول مالیات داشته باشد، لذا دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

۳۲- تجدید طبقه بندی

۱-۳۲-مبالغ ۱۸۲ میلیون ریال از سرفصل بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و مبلغ ۳۹,۵۲۶ میلیون ریال از سرفصل هزینه‌های فروش، اداری و عمومی، جمعاً به مبلغ ۳۹,۷۰۸ میلیون ریال مربوط به مزایای بازنشستگان به سرفصل سایر هزینه‌ها تجدید طبقه بندی گردید.

۲-۳۲-مبلغ ۲۶۰,۵۵۳ میلیون ریال از سرفصل موجودی مواد و کالا که ماهیت سرمایه‌ای داشته، به سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود تجدید طبقه بندی گردید.

۳-۳۲-مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از سرفصل سایر پرداختنی‌های کوتاه مدت مربوط به وجوه دریافتی از شرکت‌ها بابت طرح توسعه و نگهداری شبکه‌های برق روستایی به سرفصل سایر پرداختنی‌های بلند مدت تجدید طبقه بندی گردید.

۴-۳۲-به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۴-۳۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت مالی		(تجدید ارائه شده)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی
صورت سود و زیان			
۸,۳۰۸,۷۸۶	(۱۸۲)	۸,۳۰۸,۹۶۸	بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی
۷۹۶,۹۱۲	(۳۹,۵۲۶)	۸۳۶,۴۳۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳۷۶,۱۶۳	۳۹,۷۰۸	۳۳۶,۴۵۵	سایر هزینه‌ها
صورت وضعیت مالی			
۴۱,۲۱۳,۰۳۸	۲۶۰,۵۵۳	۴۰,۹۵۲,۴۸۵	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۹۱,۶۰۳	(۲۶۰,۵۵۳)	۴۵۲,۱۵۶	موجودی مواد و کالا
۱۱۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	-	پرداختنی‌های بلند مدت
۱۷,۷۲۸,۱۳۳	(۱۱۰,۰۰۰)	۱۷,۸۳۸,۱۳۳	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(۱.۴۸۴.۷۴۴)	(۷.۷۵۱.۴۴۰)	زیان خالص
		تعدیلات
۱۱۲,۳۰۲	۴۴,۷۳۹	هزینه مالی
-	(۱۴,۳۹۱)	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
-	۲۴۵,۳۸۷	خالص افزایش در ذخیره تعهدات آتی در قبال بازنشستگان
۱۲۲,۵۳۹	۳۲۳,۲۰۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱,۴۱۳,۶۶۵	۱,۷۴۷,۶۶۱	هزینه استهلاک
۱۶۳,۷۶۲	(۵.۴۰۴.۸۴۴)	
(۱.۸۶۰.۵۲۶)	(۳۱,۵۹۷,۶۵۰)	(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
(۵۳۱,۵۹۹)	(۳۰,۴۰۴)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۸۴,۱۳۳)	۱,۷۱۷	(افزایش) کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی
۱,۶۲۱,۳۰۶	۴۱,۵۷۰,۲۲۸	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
-	۱,۶۸۹,۷۶۴	افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی
(۶۹۱.۱۹۰)	۶,۲۲۸,۸۱۱	نقد حاصل از عملیات

۳۴- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۸۹,۹۹۷	۳۶۷,۱۹۵	تسویه اصل و بهره اوراق سلف موازی استاندارد شرکت توسط توانیر
۱۰۰,۰۹۵	۱۷۶,۰۶۲	تاسیسات انتقالی از محل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای خاتمه یافته
۷۹۰,۰۹۲	۵۴۳,۲۵۷	

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۵-۱- 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. سیاست ها و راهبردها و وظایف اصلی شرکت با توجه به ماهیت تشکیل شرکت ، بدون تغییر مانده است. شایان ذکر اینکه مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به استناد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی پس از انجام تشریفات قانونی به حساب سرمایه منظور خواهد شد. مدیریت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰ الی ۳۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۴۷ درصد بالای محدوده هدف می باشد. قابل ذکر اینکه حساب های بدهی مالیاتی انتقالی و بدهی به شرکت توانیر به ترتیب ۵۹ و ۳۴ درصد از جمع بدهی های شرکت را تشکیل می دهند.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۱,۴۸۶,۶۳۳	۱۶۲,۲۴۵,۱۳۰	جمع بدهی ها
(۷۵۱,۲۱۰)	(۲۲,۰۰۷)	موجودی نقد
<u>۲۰,۷۳۵,۴۲۳</u>	<u>۱۶۲,۲۲۳,۱۲۳</u>	خالص بدهی
<u>۱۹,۲۳۰,۵۱۱</u>	<u>۳۴۱,۸۳۳,۸۱۰</u>	حقوق مالکانه
<u>۱۰۸</u>	<u>۴۷</u>	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت انواع ریسک های مالی و درجه و اندازه آنها را مورد ارزیابی و تجزیه و تحلیل قرار می دهد. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها) ، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد . مدیریت شرکت احتمال آسیب پذیری شرکت از ریسک های مزبور را ارزیابی و سیاست هایی را اتخاذ و اعمال می نماید تا این آسیب پذیری به حداقل ممکن کاهش یابد.

۳۵-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت بطور مستقیم در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارز قرار ندارد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های بازار در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۵-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

عملیات و فعالیت های شرکت ارتباط مستقیمی با نوسانات نرخ ارز ندارد. لیکن تعهدات و قراردادهای پیمانکاری مربوط به احداث و توسعه شبکه ها و تاسیسات انتقال نیروی برق و فوق توزیع برق (مخارج سرمایه ای)، تحت تاثیر نوسانات نرخ ارز قرار دارد. جبران تفاوت ناشی از نوسانات نرخ ارز مربوط به قراردادهای پیمانکاری تابع مقررات و بخشنامه های ابلاغی سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور می باشد. بنا براین افزایش نرخ ارز می تواند قیمت تمام شده قراردادهای پیمانکاری و به تبع آن قیمت تمام شده درآمدهای عملیاتی شرکت را افزایش دهد. با این حال مدیریت شرکت حسب مورد تدابیر مقتضی اتخاذ می نماید تا نوسانات نرخ ارز در فعالیت های شرکت خللی ایجاد ننموده و آسیب پذیری شرکت از نوسانات نرخ ارز به حداقل ممکن کاهش یابد.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۳۵-ریسک سایر قیمت ها

فعالیت اصلی شرکت ، ارائه خدمات انتقال ، فروش برق و واگذاری انشعاب برق در سطح فوق توزیع در حوزه عملیاتی مربوط می باشد و این فعالیت ها انحصاری بوده و حسب مورد طبق مقررات هیات تنظیم بازار برق و تعرفه های مصوب مراجع قانونی صورت می پذیرد . از طرفی اقدام تشکیل دهنده قیمت تمام شده درآمدهای عملیاتی و سایر هزینه ها تابع ضوابط و مقررات قانونی مربوط بوده و ریسک سایر قیمت ها برای شرکت در حداقل ممکن قرار دارد و پیش بینی نمی شود که شرکت از این بابت در معرض آسیب پذیری قرار گیرد .

۳-۳-۴-مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود . فعالیت واگذاری انشعاب برق به متقاضیان نقدی بوده و قبل از واگذاری ، بهای آن دریافت می شود . فروش برق به مصرف کنندگان نیز طبق صورتحساب های برق صادره معمولاً در مهلت مقرر به حیطة وصول در می آید و ریسک اعتباری شرکت در حداقل ممکن قرار دارد . با این حال ممکن است برخی مصرف کنندگان برق ، بهای برق مصرفی خود را به موقع پرداخت نمایند یا در پرداخت به موقع ناتوان باشند . در چنین مواردی با توجه به وجود قوانین و مقررات ناظر بر وصول بهای برق ، مدیریت شرکت با استفاده از ظرفیت های قانونی ، از جمله قانون مجازات استفاده کنندگان غیر مجاز از برق و ... و همچنین سایر ظرفیت های قانونی مانند جمع آوری انشعاب برق و ضبط حق انشعاب به نفع شرکت ، اجرائیه ثبت و ... ، نسبت به وصول مطالبات خود اقدام می نماید . بنا براین ریسک اعتباری شرکت از این بابت نیز در حداقل ممکن قرار دارد .

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	کل مطالبات تجاری	میزان مطالبات تجاری سر رسید گذشته	کاهش ارزش
مشترکین برق	۲۳,۱۲۳,۸۸۷	۱,۸۸۰,۷۱۷	-
سایر	۱۱۵,۱۳۸	-	-
	۲۳,۲۳۹,۰۲۵	۱,۸۸۰,۷۱۷	-

۳-۳-۵-مدیریت ریسک نقدینگی

در وضعیت موجود ، چرخه دسترسی شرکت به منابع و نقدینگی حاصل از فروش برق به مشترکین متأثر از قوانین و مقررات جاری کشور است . طبق قوانین موجود از جمله قانون هدفمندسازی یارانه ها و قوانین بودجه سنواری ، کلیه وجوه حاصل از فروش برق می بایست به حساب سازمان هدفمند سازی یارانه ها نزد خزانه داری کل کشور واریز و متعاقباً وجوه مزبور در اختیار شرکت توانیر قرار می گیرد و سهم شرکت از منابع و نقدینگی مزبور توسط توانیر به شرکت پرداخت می گردد . با توجه به چرخه مزبور و همچنین با توجه به نرخ های تکلیفی فروش برق ، درآمدهای شرکت کفایت انجام هزینه های جاری و سرمایه ای شرکت را ننموده و شرکت از حیث نقدینگی با محدودیت مواجه است . لذا مدیریت شرکت مصرف نقدینگی را مدیریت و اولویت بندی می نماید تا خللی در انجام فعالیت های جاری و سرمایه ای ایجاد نشود . شرکت به طور مستمر منابع و مصارف جاری و سرمایه ای خود را پیش بینی نموده و در موارد مقتضی با انجام اقدامات تامین مالی ، از بروز هزینه های تاخیر و جرائم دیرکرد و سایر هزینه هایی که بالقوه ممکن است از محدودیت های نقدینگی به شرکت تحمیل شود ، جلوگیری به عمل می آورد . شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی ، یک چارچوب ریسک نقدینگی متناسب با میزان تخصیص ، مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه تعیین کرده است . شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می کند .

(مبالغ به میلیون ریال)

کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
۱,۶۷۹,۷۱۷	-	-	۱,۶۷۹,۷۱۷
۴,۲۳۴,۰۶۶	۵۵,۲۰۹,۹۰۶	۱۷۰,۰۰۰	۵۹,۶۱۳,۹۷۲
-	-	۱۷۶,۰۶۲	۱۷۶,۰۶۲
۵,۹۱۳,۷۸۳	۵۵,۲۰۹,۹۰۶	۳۴۶,۰۶۲	۶۱,۴۶۹,۷۵۱

پرداختنی های تجاری
سایر پرداختنی ها
وجوه دریافتی بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی
خاتمه یافته

شرکت سهامی برق منطقه‌ای بزد
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۳۹	فروش برق	بابت هزینه ماده ۶۱ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	مابه التفاوت قیمت آزاد برق با قیمت فروش تکلیفی	تسویه تسهیلات اوراق سلف	خدمات انتقال برق	خرید برق	خرید خدمات (حق کارگزاری)
واحد تجاری اصلی و نهایی سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت شبکه برق ایران شرکت توزیع نیروی برق استان بزد	سهامدار اصلی	-	-	۵۶,۹۶۰,۵۷۹	۸۳۹,۰۹۷	۳۶۷,۱۹۵	-	۲,۶۲۹,۳۵۸	-
		هم گروه	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع کل	جمع کل	هم گروه	-	۲۱۱,۷۰۷	-	-	-	-	-	-
		جمع کل	-	۲۱۱,۷۰۷	۵۶,۹۶۰,۵۷۹	۸۳۹,۰۹۷	۳۶۷,۱۹۵	۵,۰۴۹,۲۷۶	۲,۶۲۹,۳۵۸	۱۷۲,۸۷۷
				(یادداشت ۵-۵)	(یادداشت ۱-۱۰)	(یادداشت ۸-۱)	(یادداشت ۳-۱)	(یادداشت ۵)	(یادداشت ۴)	(یادداشت ۴)

۳۶-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته و شرح معامله	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی‌ها	سایر پرداختی‌ها	پرداختی های بلندمدت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
						طلب	خالص	طلب	خالص
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت توانیر	-	۵۶۶	-	(۱۷۰,۰۰۰)	-	(۵۴,۸۲۸,۳۸۲)	-	(۱۵,۱۹۶,۸۳۳)
	شرکت تولید نیروی برق بزد	-	۵۶۶	-	-	-	-	-	-
	شرکت برق منطقه‌ای اصفهان	-	-	-	-	-	(۱۲۲)	-	-
	شرکت مدیریت تولید برق بزد	-	۹,۰۲۸	-	-	-	۹,۰۲۸	-	۱۱,۶۲۸
سایر اشخاص وابسته	شرکت برق منطقه‌ای خوزستان	-	۱,۵۹۱	-	-	-	۱,۵۹۱	-	-
	شرکت برق منطقه‌ای خراسان	-	-	-	-	-	(۵۸,۱۴۳)	-	(۴۳۱)
جمع کل	توزیع برق استان بزد	۱۱۵,۱۳۸	-	-	-	-	۱۱۵,۱۳۸	-	۱۴۴,۶۳۹
	جمع کل	۱۱۵,۱۳۸	۱۱,۱۸۵	۱۱,۱۸۵	-	(۵۸,۳۶۵)	۱۲۶,۳۳۳	(۵۸,۳۶۵)	۱۵۶,۲۶۷
			(یادداشت ۱-۱۵)	(یادداشت ۱-۱۵)	(یادداشت ۲-۲۴)				

۳۶-۳ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۳۶-۴ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت ۱۰-۱۳ بالغ بر ۳,۳۷۶,۰۳۴ میلیون ریال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹,۲۴۳	۸۹۸,۰۰۰	توسعه ، احداث و بهینه سازی پست های انتقال
۶,۴۷۱	۳,۹۹۵	توسعه ، احداث و بهینه سازی خطوط انتقال
۴,۰۸۱,۶۳۸	۲,۱۶۰,۶۸۷	توسعه ، احداث و بهینه سازی پست های فوق توزیع
۶۶۷,۰۹۵	۲۲۰,۰۱۰	توسعه ، احداث و بهینه سازی خطوط فوق توزیع
۴۵۳	۵۷,۲۸۸	تاسیسات دیسپاچینگ
۲۱۵	۳۶,۰۵۲	تاسیسات فیبر نوری
۴,۷۶۵,۱۱۶	۳,۳۷۶,۰۳۲	

۳۷-۲- شرکت فاقد بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۳۷-۳- سایر بدهی های احتمالی مربوط به تعداد ۱۳ فقره دعوی حقوقی علیه شرکت در ارتباط با مسائلی از قبیل ورود خسارت به لحاظ عبور خط از اراضی تحت مالکیت اشخاص حقوقی و حقیقی، خسارت به لوازم برقی مشترکین، مطالبه بهای زمین، رفع مزاحمت و درخواست خسارت توسط نیروگاه های مقیاس کوچک به دلیل تاخیر در پرداخت مطالبات آنها می باشد که در جریان رسیدگی است.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچ گونه رویداد غیر تعدیلی با اهمیتی به وقوع نپیوسته است.

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۹- صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مبتنی بر نرخ رایج بازار

در اجرای جزء «۵» بند «د» تبصره «۲» قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مطابق بخشنامه شماره ۴۰/۱/۱۱۸۷۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ سازمان حسابرسی، شرکت توانیر طی نامه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۳۲۸۸۵ مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۹ نرخ رایج بازار فروش برق به مشترکان داخلی در سال ۱۴۰۲ را معادل ۱۰،۹۲۵ ریال اعلام نموده است تا به طور خاص ملاک تهیه صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی موضوع بخشنامه صدرالاشاره سازمان حسابرسی قرار گیرد. نرخ رایج بازار فروش برق به مشترکان داخلی با استفاده از مبنای و مقررات قانونی در دسترس که در سال ۱۴۰۲ ملاک محاسبه بهای غیرایرانه‌ای فروش برق به مشترکان پرمصرف بوده، از جمله مفاد قسمت اخیر ماده ۳ تصویب نامه شماره ۱۲۳۳۹۱/ت/۵۸۸۲۱ هـ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۱ هیات محترم وزیران که هزینه تامین برق (متوسط نرخ قراردادهای خرید تضمینی برق از نیروگاه‌های حرارتی به علاوه هزینه نقل و انتقال برق و هزینه سوخت با تعرفه نیروگاهی) را ملاک محاسبه و دریافت بهای برق مصرفی مشترکان پرمصرف تعیین نموده و نیز با در نظر گرفتن مبنای فروش برق به صورت اقتصادی تعیین شده است. نرخ مورد بحث صرفاً جهت اجرای بند قانونی صدرالاشاره مطابق بخشنامه فوق‌الذکر سازمان حسابرسی کاربرد داشته و برای مقاصد دیگر قابل استفاده و استناد نیست. بر این اساس صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مبتنی بر اعمال نرخ رایج بازار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲

خالص آثار ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت‌های تکلیفی	عملکرد فرضی	
	مبتنی بر نرخ رایج بازار	عملکرد واقعی
۶,۲۷۹,۰۳۶	۶۶,۱۷۴,۵۳۳	۵۹,۸۹۵,۴۹۷
-	(۴۲,۹۸۴,۴۲۳)	(۴۲,۹۸۴,۴۲۳)
-	(۱۰,۲۰۳,۶۰۵)	(۱۰,۲۰۳,۶۰۵)
۶,۲۷۹,۰۳۶	۱۲,۹۸۶,۵۰۵	۶,۷۰۷,۴۶۹
-	(۱,۲۵۵,۸۶۷)	(۱,۲۵۵,۸۶۷)
-	۸۳۹,۰۹۷	۸۳۹,۰۹۷
-	(۳۱۶,۹۳۹)	(۳۱۶,۹۳۹)
۶,۲۷۹,۰۳۶	۱۲,۲۵۲,۷۹۶	۵,۹۷۳,۷۶۰
-	(۱۴,۴۱۷,۱۷۰)	(۱۴,۴۱۷,۱۷۰)
-	(۴۴,۷۳۹)	(۴۴,۷۳۹)
-	۷۳۶,۷۰۹	۷۳۶,۷۰۹
۶,۲۷۹,۰۳۶	(۱,۴۷۲,۴۰۴)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)

خالص آثار ناشی از فروش برق به قیمت‌های تکلیفی و قیمت مبتنی بر نرخ رایج بازار به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸,۰۱۵,۷۶۷	(۱,۴۷۲,۴۰۴)	سود (زیان) بر اساس عملکرد فرضی
(۱,۴۸۴,۷۴۴)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)	زیان ناشی از قیمت تکلیفی کالا و خدمات فروخته شده با هزینه تمام شده آن
۹,۵۰۰,۵۱۱	۶,۲۷۹,۰۳۶	خالص آثار ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت‌های تکلیفی

شرکت سهامی برق منطقه‌ای بزد
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۹-۱- جدول مقایسه‌ای عملکرد واقعی فروش برق و عملکرد فرضی مبتنی بر نرخ رایج بازار :

(مبالغ به میلیون ریال)		عملکرد با فرض اعمال نرخ‌های رایج بازار		عملکرد واقعی (نرخ‌های تکلیفی)			
مابه‌التفاوت	مبلغ	نرخ	مبلغ	نرخ	مبلغ		
		ریال	ریال	میلیون کیلووات ساعت	ریال		
۲,۴۹۲,۱۹۳	۲,۰۱۲	۹,۶۷۹,۵۵۱	۱۰,۹۲۵	۸۸۶	۷,۱۸۷,۳۵۸	۸,۹۱۳	۸۸۶
۳,۷۸۶,۸۴۳	۱۰,۳۴۷	۳,۹۹۸,۵۵۰	۱۰,۹۲۵	۳۶۶	۲۱۱,۷۰۷	۵۷۸	۳۶۶
۶,۲۷۹,۰۳۶	-	۱۳,۶۷۸,۱۰۱	۱,۳۵۲	۱,۳۵۲	۷,۳۹۹,۰۶۵	۱,۲۵۲	۱,۲۵۲
-	-	۴۲,۹۸۴,۴۲۳	-	-	۴۲,۹۸۴,۴۲۳	-	-
-	-	۹,۵۱۲,۰۰۹	-	-	۹,۵۱۲,۰۰۹	-	-
۶,۲۷۹,۰۳۶	۶۶,۱۷۴,۵۳۳	۱,۲۵۲	۵۹,۸۹۵,۴۹۷	۱,۲۵۲	۱,۲۵۲	۱,۲۵۲	

فروش برق به مشترکین

فروش برق به شرکت توزیع برق استان بزد

مابه‌التفاوت اجرای مقررات موضوع بند ۱-۵-۵ دستورالعمل مبادلات در بورس انرژی

درآمدخدمات انتقال برق (حق ترانزیت)

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(پیوست شماره یک)

وجوه دریافتی و مخارج انجام شده از محل منابع عمومی و سایر منابع جهت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای خاتمه نیافته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				عنوان طرح	شماره طرح
مانده پایان سال	کاهش طی سال	افزایش طی سال	مانده ابتدای سال		
۵۹۶,۹۳۲	(۳۹۳,۹۶۵,۰)	۲۶۶,۳۵۴	۷۲۴,۵۴۳	طرح انتقال نیروی برق یزد	۱۳۰۱۰۴۳۰۳۶
-	-	-	-	طرح احداث و تقویت شبکه برق چاه های کشاورزی	۱۳۰۱۰۴۳۰۱۷
۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	-	تامین برق مسکن مهر و نهضت ملی مسکن	۱۳۰۱۰۴۳۰۱۰۵
۳۱,۰۰۰	-	-	۳۱,۰۰۰	تامین برق و برق رسانی به یزد مهر	۱۳۰۴۰۱۱۰۱۶
۴۰,۳۱۸	-	-	۴۰,۳۱۸	برق رسانی به شهرک صنعتی فولاد	۴۰۳۰۱۰۱۱
۱۱,۳۱۸	-	-	۱۱,۳۱۸	برق رسانی به شهرک صنعتی یزد مهر	۴۰۳۰۱۰۱۶
۱۵,۸۰۰	-	-	۱۵,۸۰۰	برق رسانی به مسکن مهر	۴۰۶۰۱۰۰۰۶
۱,۵۰۰	-	-	۱,۵۰۰	احداث و تقویت شبکه برق چاه های کشاورزی	۱۳۰۱۰۱۴۰۰۱
۷۹۶,۸۶۸	(۳۹۳,۹۶۵,۰)	۲۶۶,۳۵۴	۸۲۴,۴۷۹		
(۳۷۶,۱۵۵,۰)	۳۹۳,۹۶۵	(۱۷۶,۰۶۲,۰)	(۴۹۴,۰۵۸,۰)	مطالبات بلند مدت دولت	
(۹۸,۴۳۶,۰)	-	-	(۹۸,۴۳۶,۰)	سرمایه گذاری در شرکتها	
۴۲۲,۲۷۷	-	۱۹۰,۲۹۲	۲۳۱,۹۸۵		

شرکت سهامی برق منطقه‌ای یزد

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(پیوست شماره ۲)

گزارش تطبیق بودجه مصوب و عملکرد بر اساس بودجه تفصیلی

جدول شماره (۱) - گزارش تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی (اقدام جاری / سرمایه ای)

الف - اقدام جاری

(مبالغ به میلیون ریال)		انحراف عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی - مساعد(نامساعد)		عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عناوین بودجه اصلاحی
درصد	مبلغ						
درآمدها							
(۶)	(۳,۷۰۹,۶۵۲)	۵۴,۶۳۴,۵۱۴	۵۸,۳۴۴,۱۶۶	۲۱,۸۲۰,۵۶۵			درآمد حاصل از فروش انرژی به مشترکین
(۴۸)	(۱۲,۶۸۳)	۱۳,۹۴۵	۲۶,۶۲۸				متوسط نرخ فروش به مشترکین
(۹۳)	(۲,۸۳۳,۲۰۸)	۲۱۱,۷۰۷	۳,۰۴۴,۹۱۵	۳,۰۴۴,۹۱۵			درآمد حاصل از فروش انرژی به شرکت ها
(۷)	(۳۷۸,۱۷۷)	۵,۰۴۹,۲۷۶	۵,۴۲۷,۴۵۳	۳,۷۲۹,۷۵۶			درآمد حاصل از خدمات انتقال انرژی (ترانزیت)
(۷۶)	(۲,۶۶۰,۹۰۳)	۸۳۹,۰۹۷	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰			سایر درآمدهای عملیاتی
-	-	(۵۶,۹۶۰,۵۷۹)	(۵۶,۹۶۰,۵۷۹)	(۲۰,۰۱۳,۲۹۲)			کسر میشود : پرداخت بابت اجرای مفاد صدر ماده ۶۱ قانون الحاق و سایر قوانین و مقررات
(۷۲)	(۹,۵۸۱,۹۴۰)	۳,۷۷۴,۰۱۵	۱۳,۳۵۵,۹۵۵	۱۲,۰۸۱,۹۴۴			جمع درآمد های عملیاتی
۳۴	۱۸۶,۷۰۹	۷۳۶,۷۰۹	۵۵۰,۰۰۰	۴۵۷,۲۲۰			درآمد غیر عملیاتی
(۶۸)	(۹,۳۹۵,۲۳۱)	۴,۵۱۰,۷۲۴	۱۳,۹۰۵,۹۵۵	۱۲,۵۳۹,۱۶۴			جمع کل درآمدها
هزینه ها							
هزینه تولید انرژی							
۱۰۰	۳,۰۰۰	-	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰			خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی
۱۰۰	۳,۰۰۰	-	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰			جمع هزینه تولید انرژی
هزینه خرید انرژی							
(۱۲۸)	(۱,۵۳۲)	۲,۷۳۳	۱,۲۰۱	۱,۳۹۲			نرخ خرید از شرکت مدیریت شبکه
۱۳	۲۸۱,۹۳۴	۱,۸۹۹,۰۳۱	۲,۱۸۰,۹۶۵	۲,۵۸۳,۷۵۱			خرید از شرکت مدیریت شبکه
۱۸	۵۴۵,۹۷۶	۲,۴۹۸,۹۳۹	۳,۰۴۴,۹۱۵	۳,۰۴۴,۹۱۵			خرید از بخش خصوصی
۱۶	۸۲۷,۹۱۰	۴,۳۹۷,۹۷۰	۵,۲۲۵,۸۸۰	۵,۶۲۸,۶۶۶			جمع هزینه خرید انرژی

شرکت برق منطقه ای یزد
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(پیوست شماره ۲ - ادامه)

ادامه جدول شماره (۱) - گزارش تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی (اقدام جاری / سرمایه ای)
ادامه بند الف - اقدام جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

انحراف عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی - مساعد (نامساعد)		عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عناوین بودجه اصلاحی
درصد	مبلغ				
					هزینه انتقال و دیسپاچینگ
					دستمزد و مزایای کارگران
۱۸	۲۸	۱۲۹	۱۵۷	۱۵۵	تعداد کارگر
-	-	۱۹۲,۳۸۷	۱۹۲,۳۸۷	۲۶۱,۷۹۹	دستمزد و مزایا
-	-	۷۷,۰۶۳	۷۷,۰۶۳	۱۳۰,۸۹۹	رفاهیات
-	-	۱۱۳,۱۵۹	۱۱۳,۱۵۹	۱۰۴,۷۲۰	اضافه کار
۲	۳۸۹	۱۹,۹۹۵	۲۰,۳۸۴	۶۵,۴۴۹	عیدی و پاداش
۱	۱,۳۶۲	۹۵,۶۶۵	۹۷,۰۲۷	۶۰,۳۱۴	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
-	۱,۷۵۱	۴۹۸,۲۶۹	۵۰۰,۰۲۰	۶۲۳,۰۸۱	جمع دستمزد و مزایای کارگران
					حقوق و مزایای کارمندان
(۵)	(۵)	۱۰۹	۱۰۴	۱۱۰	تعداد کارمند
-	۲۰۱	۲۱۱,۲۷۴	۲۱۱,۴۷۵	۱۵۴,۸۱۸	دستمزد و مزایا
-	-	۸۴,۴۵۴	۸۴,۴۵۴	۷۷,۴۰۹	رفاهیات
-	-	۶۲,۷۷۹	۶۲,۷۷۹	۶۱,۹۲۷	اضافه کار
-	۸۹	۲۰,۵۶۷	۲۰,۶۵۶	۱۵,۳۲۱	عیدی و پاداش
-	-	۵۸,۹۷۰	۵۸,۹۷۰	۳۵,۶۰۸	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
-	۲۹۰	۴۳۸,۰۴۴	۴۳۸,۳۳۴	۳۴۵,۰۸۳	جمع حقوق و مزایای کارمندان
					خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
(۱۳)	(۲)	۱۷	۱۵	۱۳	تعداد قراردادمعین
-	-	۵۲,۴۱۷	۵۲,۴۱۷	۳۳,۲۵۹	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
					سایر کارکنان
(۸)	(۳)	۴۱	۳۸	۴۲	تعداد سایر کارکنان
-	-	۱۲۳,۷۰۳	۱۲۳,۷۰۳	۱۶۱,۸۳۴	هزینه سایر کارکنان
۶۵	۱۶۱,۶۲۶	۸۸,۳۷۴	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	لوازم و مواد مصرفی
۲۳	۲۰۶,۱۰۳	۶۹۳,۸۹۷	۹۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	تعمیرات
-	۱۸۴	۶۱۱,۹۹۶	۶۱۲,۱۸۰	۵۴۵,۰۰۰	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی
۲۲	۶۷,۶۶۴	۲۴۳,۹۲۶	۳۱۱,۵۹۰	۲۳۸,۰۰۰	سایر
۱۴	۴۳۷,۶۱۸	۲,۷۵۰,۶۲۶	۳,۱۸۸,۲۴۴	۲,۹۴۶,۲۵۷	جمع هزینه انتقال و دیسپاچینگ

شرکت برق منطقه ای یزد

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(پیوست شماره ۲ - ادامه)

ادامه جدول شماره (۱) - گزارش تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی (اقدام جاری / سرمایه ای)

ادامه بند الف - اقلام جاری

(مبالغ به میلیون ریال)		عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عناوین بودجه اصلاحی
انحراف عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی - مساعد(نامساعد)	مبلغ				
درصد					
					هزینه عمومی و اداری
					دستمزد و مزایای کارگران
-	-	۱۸	۱۸	۱۹	تعداد کارگر
-	۱۱۰	۶۸,۳۰۹	۶۸,۴۱۹	۲۶,۰۵۴	دستمزد و مزایا
-	۱	۲۶,۴۷۰	۲۶,۴۷۱	۱۳,۰۲۷	رفاهیات
-	-	۳۱,۶۳۳	۳۱,۶۳۳	۱۰,۴۲۲	اضافه کار
۳	۱۸۳	۶,۸۲۴	۷,۰۰۷	۶,۵۱۴	عیدی و پاداش
۲	۷۰۸	۳۱,۲۹۳	۳۲,۰۰۱	۵,۹۹۲	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
۱	۱,۰۰۲	۱۶۴,۵۲۹	۱۶۵,۵۳۱	۶۲,۰۰۹	جمع دستمزد و مزایای کارگران
					حقوق و مزایای کارمندان
۶	۶	۹۱	۹۷	۹۲	تعداد کارمند
-	۱	۱۲۵,۲۰۶	۱۲۵,۲۰۷	۱۳۰,۲۲۷	دستمزد و مزایا
-	۱	۵۷,۸۴۵	۵۷,۸۴۶	۶۵,۱۱۴	رفاهیات
-	۱	۳۹,۶۰۹	۳۹,۶۱۰	۵۲,۰۹۱	اضافه کار
-	-	۱۲,۴۳۰	۱۲,۴۳۰	۱۲,۸۷۶	عیدی و پاداش
-	۴	۳۶,۴۱۲	۳۶,۴۱۶	۲۹,۹۵۲	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
-	۷	۲۷۱,۵۰۲	۲۷۱,۵۰۹	۲۹۰,۲۶۰	جمع حقوق و مزایای کارمندان
					خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
۸	۴	۴۶	۵۰	۵۴	تعداد قراردادمعین
-	۱	۱۱۹,۰۳۷	۱۱۹,۰۳۸	۱۲۳,۷۸۴	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
					سایر کارکنان
(۱۰)	(۴)	۴۶	۴۲	۴۲	تعداد سایر کارکنان
-	۵۲	۱۰۳,۱۴۵	۱۰۳,۱۹۷	۱۳۴,۴۳۹	هزینه سایر کارکنان

شرکت برق منطقه ای یزد
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(پیوست شماره ۲ - ادامه)

ادامه جدول شماره (۱) - گزارش تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی (اقدام جاری / سرمایه ای)

ادامه بند الف - اقدام جاری

(مبالغ به میلیون ریال)

انحراف عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی - مساعد (نامساعد)	عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عناوین بودجه اصلاحی
درصد	مبلغ			
۴	۱۷۳	۳,۸۲۷	۴,۰۰۰	تعمیرات و نگهداری
-	-	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	ملزومات اداری
۳۹	۷۹,۶۸۹	۱۲۳,۱۱۱	۲۰۲,۸۰۰	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی
۶	۱,۳۸۱	۲۳,۶۱۹	۲۵,۰۰۰	سایر هزینه های عمومی و اداری
۹	۸۲,۳۰۵	۸۱۱,۷۷۰	۸۹۴,۰۷۵	جمع هزینه عمومی و اداری
				هزینه سنوات خدمت کارکنان
(۹۸)	(۱۸۶,۷۵۹)	۳۷۶,۷۵۹	۱۹۰,۰۰۰	پاداش پایان خدمت بازنشستگان
۱۶	۱۳,۴۴۸	۷۱,۵۵۲	۸۵,۰۰۰	سایر هزینه های بازنشستگان
(۶۳)	(۱۷۳,۳۱۱)	۴۴۸,۳۱۱	۲۷۵,۰۰۰	جمع هزینه سنوات خدمت کارکنان
-	(۳,۴۴۷)	۷۳۰,۳۲۷	۷۲۶,۸۸۰	هزینه ترانزیت انرژی
(۴۳)	(۵۲,۰۲۹)	۱۷۲,۸۷۷	۱۲۰,۸۴۸	پرداخت به شرکت مدیریت شبکه
۲۱	۹,۷۸۲	۳۶,۲۱۸	۴۶,۰۰۰	هزینه بیمه تاسیسات
۳۴	۵۸۸,۹۴۳	۱,۱۲۱,۵۸۱	۱,۷۱۰,۵۲۴	هزینه های ناشی از اجرای مقررات
(۱۰۰)	(۴۴,۷۳۹)	۴۴,۷۳۹	-	هزینه مالی
۱۴	۱,۶۷۶,۰۳۲	۱۰,۵۱۴,۴۱۹	۱۲,۱۹۰,۴۵۱	جمع هزینه ها بدون استهلاک
				هزینه استهلاک
۱۳	۳۶۰	۲,۳۷۵	۲,۷۳۵	تاسیسات تولید
(۲)	(۳۳,۶۳۵)	۱,۶۸۹,۲۳۳	۱,۶۵۵,۵۹۸	تاسیسات انتقال
۲	۱,۰۳۷	۵۶,۱۳۴	۵۷,۱۷۱	تاسیسات عمومی و اداری
(۲)	(۳۲,۲۳۸)	۱,۷۴۷,۷۴۲	۱,۷۱۵,۵۰۴	جمع هزینه استهلاک
۱۲	۱,۶۴۳,۷۹۴	۱۲,۲۶۲,۱۶۱	۱۳,۹۰۵,۹۵۵	جمع کل هزینه ها
(۱۰۰)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)	(۷,۷۵۱,۴۴۰)	-	(زیان) نقل به حساب سود و زیان

شرکت برق منطقه ای یزد
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(ادامه پیوست ۲)

ادامه جدول شماره (۱) - گزارش تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی (اقلام جاری / سرمایه ای)
ب- اقلام سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)		انحراف عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی - مساعد(نامساعد)			عناوین بودجه اصلاحی	
درصد	مبلغ	عملکرد	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی		
						منابع
۲	۳۲,۲۳۹	۱,۷۴۷,۷۴۳	۱,۷۱۵,۵۰۴	۱,۶۴۸,۶۲۰		ذخایر سال
۱۳۲	۸۵۹,۲۸۴	۱,۵۰۹,۲۸۴	۶۵۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰		حق اشباع
(۱۰۰)	(۱,۰۰۰)	-	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		انتقال
(۱۰۰)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰		تسهیلات دریافتی از سیستم بانکی
(۱۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	-	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۸,۰۰۰		اوراق مشارکت
-	-	۵,۴۴۰,۴۳۳	۵,۴۴۰,۴۳۳	۵,۰۷۵,۹۳۳		سایر دریافتی ها از شرکت مادر تخصصی
(۹۱)	(۲,۳۳۳,۵۱۷)	۲۱۹,۱۳۴	۲,۵۵۲,۶۵۱	۲,۸۳۶,۵۳۵		سایر دریافتی ها از شرکتهای
(۱۰۰)	(۲,۲۹۳,۰۹۵)	-	۲,۲۹۳,۰۹۵	۱,۶۹۳,۰۰۰		سایر دریافتی ها
(۳۷)	(۵,۲۳۶,۰۸۹)	۸,۹۱۶,۵۹۴	۱۴,۱۵۲,۶۸۳	۱۳,۵۱۳,۰۸۸		جمع منابع
						مصارف
۳۸	۳,۷۹۴,۲۸۹	۶,۲۰۵,۷۱۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰		طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای انتقال از محل منابع داخلی
۱۰۰	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای تولید از محل منابع عمومی
-	-					سایر هزینه های سرمایه گذاری
۶۳	۱,۵۷۷,۷۴۰	۹۲۲,۲۶۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری در بپینه سازی شبکه انتقال
۲۷	۳,۸۲۲	۱۰,۱۷۸	۱۴,۰۰۰	۱۲,۰۰۰		سرمایه گذاری در طرح های تحقیقات از محل منابع داخلی
۸۷	۱۲۶,۶۸۰	۱۸,۳۲۰	۱۴۵,۰۰۰	۱۴۵,۰۰۰		سرمایه گذاری در سایر طرحها - پدافند غیرعامل
۲۳	۲۴,۰۹۵	۷۸,۹۹۳	۱۰۳,۰۸۸	۱۰۳,۰۸۸		فن آوری اطلاعات
-	-					سایر هزینه های سرمایه ای
۱۰۰	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰		خرید خودرو سواری
۱۸	۱,۲۹۰	۵,۷۱۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰		اثاثیه و لوازم اداری
۵۸	۲۰۳,۵۱۶	۱۴۶,۴۸۴	۳۵۰,۰۰۰	۳۰۲,۰۰۰		خرید لوازم یدکی انتقال
۴۴	۵,۷۷۲,۴۳۲	۷,۳۸۷,۶۵۶	۱۳,۱۶۰,۰۸۸	۱۲,۶۱۰,۰۸۸		جمع هزینه های سرمایه ای
						باز پرداخت وام ها و دیون
۱۰۰	۳۶۴,۵۰۰	-	۳۶۴,۵۰۰	۳۷۵,۰۰۰		باز پرداخت اوراق مشارکت
-	-	۱۰۰,۰۹۵	۱۰۰,۰۹۵	-		بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کشور
۳۶	۱۹۲,۳۴۰	۳۳۵,۶۶۰	۵۲۸,۰۰۰	۵۲۸,۰۰۰		سایر پرداختی ها
۵۶	۵۵۶,۸۴۰	۴۳۵,۷۵۵	۹۹۲,۵۹۵	۹۰۳,۰۰۰		جمع بازپرداخت وام ها و دیون
۲۵	۶,۳۲۹,۲۷۲	۷,۸۲۳,۴۱۱	۱۴,۱۵۲,۶۸۳	۱۳,۵۱۳,۰۸۸		جمع هزینه های سرمایه ای و باز پرداخت وام ها و دیون
(۱۰۰)	(۱,۰۹۳,۱۸۳)	۱,۰۹۳,۱۸۳	-	-		سایر دارایی های جاری (افزایش دارایی های جاری)
۳۷	۵,۲۳۶,۰۸۹	۸,۹۱۶,۵۹۴	۱۴,۱۵۲,۶۸۳	۱۳,۵۱۳,۰۸۸		جمع مصارف

شرکت برق منطقه ای یزد
سایر اطلاعات مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(پیوست شماره ۲ - ادامه)

جدول شماره (۲) - گزارش تطبیق مقادیر کمی اهداف پیش بینی شده در بودجه مصوب با عملکرد

انحراف عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی (مساعد/نامساعد)	مقدار عملکرد واقعی هدف	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه اصلاحی	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه مصوب	واحد سنجش	نام کالا / خدمت تولیدی یا عنوان هدف				
میزان تغییر درصد									
آمار مشترکین									
۹	۳	۳۸	۳۵	۳۴	نفر	مشترکین موجود			
(۶۰)	(۳)	۲	۵	۲	نفر	مشترکین جدید			
-	-	۴۰	۴۰	۳۶		جمع مشترکین			
آمار خرید انرژی									
(۴۷)	(۸۵۴)	۹۶۲	۱,۸۱۶	۱,۸۵۶	میلیون کیلو وات ساعت	خرید انرژی از شرکت مدیریت شبکه			
(۳۸)	(۱۴۵)	۳۶۶	۵۱۱	۵۳۰	میلیون کیلو وات ساعت	خرید انرژی از بخش خصوصی			
(۴۳)	(۹۹۹)	۱,۳۲۸	۲,۳۲۷	۲,۳۸۶	میلیون کیلو وات ساعت	جمع خرید انرژی			
آمار فروش انرژی									
(۳۸)	(۱۴۵)	۳۶۶	۵۱۱	۵۳۰	میلیون کیلو وات ساعت	فروش انرژی به شرکت ها			
(۴۵)	(۷۲۱)	۸۸۶	۱,۶۰۷	۱,۶۵۷	میلیون کیلو وات ساعت	فروش انرژی به صنایع در سطح انتقال و فوق توزیع			
(۴۱)	(۸۶۶)	۱,۲۵۲	۲,۱۱۸	۲,۱۸۷	میلیون کیلو وات ساعت	جمع فروش انرژی			
(۶۴)	(۱۳۳)	۷۶	۲۰۹	۱۹۹	میلیون کیلو وات ساعت	میزان افت			
۴	۶۵۰	۱۸,۴۵۰	۱۷,۸۰۰	۱۷,۵۰۰	میلیون کیلو وات ساعت	میزان انرژی عبوری از شبکه			
(۱۰۰)	۱	۰.۴	۱	۱	درصد	درصد افت			

(پیوست شماره ۲ - ادامه)

دلایل انحراف عملکرد با بودجه اصلاحی سال ۱۴۰۲ به شرح زیر می باشد:

الف: در خصوص جدول مقایسه ریالی عملکرد با بودجه اصلاحی اقلام جاری:

- ۱) انحراف نامساعد مبلغ درآمد حاصل از فروش انرژی به مشترکین به صنایع در سطح انتقال و فوق توزیع به دلیل تمایل صنعت به خرید برق از طریق بورس انرژی و قراردادهای دوجانبه می باشد.
- ۲) دلیل انحراف نامساعد درآمد حاصل از فروش برق به شرکت توزیع برق، کاهش مقدار خرید از نیروگاه های تولید پراکنده و عدم تحقق نرخ پیش بینی شده در بودجه می باشد.
- ۳) دلیل انحراف درآمد حاصل از خدمات انتقال انرژی عدم تحقق نرخ پیش بینی شده می باشد.
- ۴) انحراف نامساعد سایر درآمدهای عملیاتی، عدم تخصیص آثار ناشی از تفاوت نرخ خدمات به نرخ تکلیفی با بودجه پیش بینی شده می باشد.
- ۵) دلیل انحراف نامساعد هزینه سنوات خدمت کارکنان، افزایش آیتم های مشمول سنوات خدمت کارکنان در احکام کارگزینی می باشد.
- ۶) انحراف نامساعد هزینه ترانزیت و پرداخت به شرکت مدیریت شبکه بابت افزایش نرخ اعلام شده توسط مدیریت شبکه نسبت به نرخ پیش بینی شده در بودجه می باشد.
- ۷) دلیل انحراف نامساعد هزینه استهلاک، افزایش دارایی های تکمیل شده و به بهره برداری رسیده نسبت به بودجه می باشد.

ب: در خصوص جدول مقایسه ریالی عملکرد با بوجه اصلاحی اقلام سرمایه ای:

- ۱) دلیل انحراف تسهیلات بانکی و وام خارجی، عدم وجود شرایط مناسب جهت اخذ وام می باشد.
- ۲) دلیل انحراف اوراق مشارکت، عدم تخصیص اوراق در سال ۱۴۰۲ به شرکت بوده است.
- ۳) دلیل انحراف سایر دریافتی ها از شرکت ها و سایر دریافتی ها، کاهش تعهدات فنی مشترکین به دلیل مشکلات صنعت و عدم تخصیص اعتبار توسط توانیر می باشد.

ج: در خصوص جدول مقایسه اهداف کمی (عملکرد و بودجه اصلاحی)

- ۱) دلیل انحراف مقدار خرید برق از شرکت مدیریت شبکه برق ایران، افزایش مقدار خرید برق توسط مشترکین از طریق بورس انرژی و قراردادهای دوجانبه با نیروگاه ها می باشد.
- ۲) دلیل انحراف میزان خرید انرژی از بخش خصوصی، انعقاد قراردادهای مستقیم نیروگاه های تولید پراکنده با متقاضیان برق و همچنین کاهش میزان تولید نیروگاه های تولید پراکنده بوده است.
- ۳) دلیل انحراف مقدار فروش برق به شرکت ها، کاهش مقدار پیش بینی شده بابت خرید برق از نیروگاه های خصوصی (نیروگاه های تولید پراکنده) می باشد.
- ۴) دلیل انحراف درآمد حاصل از فروش برق به مشترکین، کاهش مقدار برق فروخته شده نسبت به بودجه شرکت ناشی از افزایش مقدار خرید برق توسط مشترکین از طریق بورس و قراردادهای دوجانبه با نیروگاه ها می باشد.