

شرکت: مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	سرمایه ثبت شده: 100
نماد: بزاگرس1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مدیریت تولید برق زاگرس کوثر
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص)برای سال مالی منتهی به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورت وضعیت مالی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری ، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .	
بند مسئولیت حسابرس	
3. 3- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است . استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه ، الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی ، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4.4- به نظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا ، عملکرد مالی ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به 30 آذر ماه 1398 شرکت مدیریت تولید برق زاگرس کوثر (سهامی خاص) و وضعیت مالی به تاریخ مزبور را ، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد .

تاکید بر مطالب خاص

5. 5- اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نشده است :

5-1- همانطورکه در یادداشت 4-11 توضیحی صورتهای مالی افشاء شده ، به استناد قوانین بودجه سنوات 1392 و 1393 ، قانون الحاقی برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده برق بر اساس قبوض مصرف کنندگان ، تنها بکار در پایان زنجیره تولید و توزیع توسط شرکت‌های تابعه وزارت نیرو دریافت می شود . لذا (بر اساس دستورالعمل شماره 200/95/518 مورخ 1395/07/24 سازمان امور مالیاتی) درخواست استرداد طلب 7,487 میلیون ریالی(اعتبار مالیاتی) به سازمان یاد شده ارائه گردیده ، لیکن وجوه مذکور تاکنون مسترد نشده است . عدم نیاز به تعدیلات بابت مطالبات فوق منوط به رسیدگی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد .

5. 2- همانگونه که در یادداشت 9-3 توضیحی صورتهای مالی تشریح شده ، صورتهای مالی واحد مورد گزارش با توجه به مقاصد تلفیق، با بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید ، پیش از تاریخ لازم الاجرا شدن آنها ، تهیه گردیده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- مفاد ماده 12 اساسنامه شرکت در خصوص رعایت ترکیب اعضای هیات رئیسه در تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام رعایت نشده است.

7. 7- معاملات مندرج در یادداشت 1-26 توضیحی صورتهای مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است . مضافا معاملات مذکور ، براساس روابط خاص فیما بین واحد مورد گزارش با شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر (سهامی عام)، انجام شده است.

8. 8- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه ، به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است.

9. 9- مفاد ماده 9 آیین نامه معاملات مبنی بر برگزاری مناقصه عمومی در خصوص انتخاب موسسه حفاظتی و مراقبتی نظم آوران کاسپین رعایت نشده است . مضافا آیین نامه و دستورالعملی بابت پرداخت پاداش ، اضافه کاری مازاد و مزایای غیرنقدی پرداختی به پرسنل تهیه و تدوین نشده است .

10. 10- سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداختها مشتمل بر 1124 میلیون ریال اقلام راكد و سنوآنی و بدهیهای احتمالی شامل تضمین وام های شرکتهای همگروه به شرح یادداشت 1-27 توضیحی صورتهای مالی می باشد که تاکنون تعیین تکلیف نشده است .

11. 11- اقدامات بعمل آمده در خصوص ایجاد ساختارهای لازم جهت راه اندازی و به کارگیری نظام نامه راهبري مطلوب شرکت ، به طور کامل انجام نشده است .

12. 12- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است . در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است.

مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Aliakbar Abasi Hasan Kiyadeh [Sign	871532	1399/01/17 10:58:20
مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Keyvan Eskandari [Sign	810975	1399/01/17 11:01:21
مدیر موسسه مفید راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1399/01/17 11:07:17

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	درصد تغییرات
دارایی‌ها			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				
دارایی‌های جاری			بدهی‌های جاری				
موجودی نقد	۲,۷۴۵	۰	پرداختی‌های تجاری	۰	۱,۶۴۱	۶۷	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱,۳۳۲	۳۴,۳۹۸	پرداختی‌های غیرتجاری	۲۵,۰۳۲	۱,۳۹۴	(۴)	(۳۷)
دریافتی‌های تجاری	۹,۵۰۲	۱,۲۱۷	مالیات پرداختی	۱,۹۰۱	۱۲,۶۱۱	(۲۵)	۵۶
دریافتی‌های غیرتجاری	۱۰,۸۶۳	۰	سود سهام پرداختی	۰	۶,۷۴۱	۶۱	
موجودی مواد و کالا	۳۰,۶۱۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۱۹,۲۴۲	۷	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۹۴۹	۰	ذخایر	۰	۲,۵۹۳	(۶۳)	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰		
جمع دارایی‌های جاری	۴۶,۰۰۱	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۴۴,۲۲۲	۴	
دارایی‌های غیرجاری		۲۵,۵۱۵	جمع بدهی‌های جاری	۲۶,۹۳۲			(۲۴)
دریافتی‌های بلندمدت	۱,۵۴۳		بدهی‌های غیرجاری		۱,۴۵۹	۶	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۲,۲۶۸	پرداختی‌های بلندمدت	۲,۵۶۶	۰		۱۳
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰		
دارایی‌های نامشهود	۴۱۷	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۱۶۸	۱۴۸	
دارایی‌های ثابت مشهود	۹,۸۲۴	۱۵,۰۴۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱,۳۲۹	۱۲,۶۲۹	(۲۲)	۴۲
سایر دارایی‌ها	۰	۱۷,۳۱۴	جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۳,۹۰۵	۰		۳۸
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۱,۷۸۴	۵۳,۸۲۹	جمع بدهی‌ها	۵۰,۸۲۸	۱۴,۲۵۶	(۱۷)	(۴)
			حقوق صاحبان سهام				
		۱۰۰	سرمایه	۱۰۰			۰
		۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰			۰

			صرف (کسر) سهام				۰	۰
			سهام خزانه				۰	۰
			اندوخته قانونی				۱۰	۰
			سایر اندوخته‌ها				۰	۰
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				۰	۰
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				۰	۰
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				۰	۰
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				۰	۰
			سود (زیان) انباشته				۵,۵۲۹	۶,۸۳۷
			جمع حقوق صاحبان سهام				۵,۶۴۹	۶,۹۴۷
			جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۱)	۵۸,۴۷۸	۵۷,۷۸۵	۵۸,۴۷۸	۵۷,۷۸۵
			جمع دارایی‌ها					

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۳۲۸,۳۱۷	۱۳۸,۰۵۸	۶۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۸۰,۰۷۰)	(۱۰۷,۱۴۱)	۶۸
سود (زیان) ناخالص	۴۸,۱۴۷	۳۰,۹۱۷	۵۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۳,۰۰۳)	(۳۶,۰۸۶)	۶۱
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۶,۱۴۴	۴,۸۳۱	۳۷
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳۴۴	۳۲۲	(۲۴)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۵۹۵	۳۷	۱,۵۰۸
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶,۹۸۳	۵,۱۹۰	۳۵
مالیات بر درآمد	(۱,۶۸۵)	(۱,۵۸۸)	۶
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۵,۲۹۸	۳,۶۰۳	۴۷
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۵,۲۹۸	۳,۶۰۳	۴۷
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۵	۴	۳۵

--	(۱,۱۵۹)	۳,۹۱۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۲۴)	۳۲۲	۳۴۴	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
(۲۴)	۳۲۲	۳۴۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
۹	(۹۱۶)	(۱,۰۰۱)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	۰	(۷۹۳)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
--	۰	(۳۵۶)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
--	۰	(۱,۰۴۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۱,۷۵۳)	۱,۱۰۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۱,۷۵۳)	۱,۱۰۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۵۲)	۳,۳۹۴	۱,۶۴۱	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۶۷	۱,۶۴۱	۳,۷۴۵	موجودی نقد در پایان دوره
--	۱۴,۵۳۸	۰	مبادلات غیرنقدی

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید