

## شرکت سهامی آب منطقه ای سیستان و بلوچستان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۳-۳-۲- به استناد آیین‌نامه اجرایی جزء "ب" بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ و حسب اختیارات حاصل از مفاد صورتجلسه مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۵ مجمع عمومی عادی بطور فوق‌العاده مشترک شرکتهای تابعه، داراییهای ثابت مشهود، شامل زمین، ساختمان و تأسیسات به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ توسط کارشناسان منتخب مجمع عمومی شرکت مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی حاصل به مبلغ ۳,۰۱۶,۲۲۹ میلیون ریال به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده شرکت مورخ ۱۳۹۱/۷/۲۹ به حساب سرمایه شرکت منتقل گردیده و در راستای اجرای مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مبنی بر رونق تولید از طریق اصلاح ساختار مالی شرکت و کارآمد سازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی و پیرو تکلیف مقرر در صورتجلسه شماره ۳-۳۴-۱۰-۲-۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ مجمع عمومی شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران، ابلاغی طی نامه شماره ۱۴۰۲/۱۹۳/۳۹۰۴ مدیر کل محترم دفتر مجامع عمومی و نظارت مالی شرکت مادر تخصصی و مصوبه شماره ۹۸۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۶ هیات مدیره شرکت سهامی آب منطقه ای سیستان و بلوچستان، دارایی‌های ثابت مشهود شرکت مجدداً مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته که تفاوت آن پس از کسر مالیات متعلق به مبلغ ۹۹,۳۵۴,۱۸۰ میلیون ریال به حساب مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود منظور گردیده است. با توجه به آئین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ مازاد تجدید ارزیابی پس از طی تشریفات قانونی به حساب سرمایه منقل خواهد شد.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات (سدها، کانال‌ها)	۲۰، ۱۵، ۱۰، ۲۵، ۳۰ و ۵۰ ساله	مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۶ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاث و منصوبات	۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۵ و ۱۰ ساله	مستقیم

## شرکت سهامی آب منطقه ای سیستان و بلوچستان

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

#### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۳-۳-۳-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید ارزیابی شده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

#### ۳-۴- دارایی‌های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود (نرم افزارهای رایانه‌ای) با عمر مفید معین، با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و با نرخ ۳ ساله مستقیم محاسبه می‌شوند.

۳-۴-۳- حق‌الامتياز خدمات عمومی با توجه به داشتن عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

#### ۳-۵- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده قطعات و لوازم یدکی با به کارگیری روش میانگین موزون تعیین می‌گردد.

#### ۳-۶- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۶-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان "دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد.

۳-۶-۲- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌گردد.