

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۶)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۴	صورت‌های مالی
۲۵ و ۲۶	پیوست یک: گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب اصلاحی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۰، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- تغییر روابط مالی با شرکت ملی گاز ایران

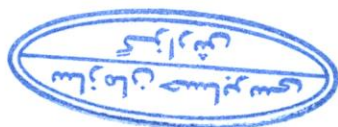
به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵ صورتهای مالی، طبق دستورالعمل شرکت ملی گاز ایران از ابتدای سال مورد گزارش روابط مالی شرکت ملی گاز ایران با شرکت های گاز استانی از روش خرید و فروش گاز به روش حق العمل کاری توزیع گاز مطابق با نرخي که در بودجه مصوب تعیین می شود تغییر یافته است. در همین راستا مانده طلب از مشترکین و موجودی گاز طبیعی پایان سال، به شرکت ملی گاز ایران منتقل گردیده و حق العمل توزیع گاز بر مبنای صورتحساب فروش صادره برای میزان گاز توزیع شده طی سال مورد گزارش، در حسابها منظور گردیده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۲ صورتهای مالی، سازمان تأمین اجتماعی در سال ۱۴۰۰ بابت بیمه سال ۱۳۹۶ پیمانکاران مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال مطالبه نمود که با اعتراض شرکت در هیأت تجدید نظر، بدهی به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال تعدیل و در سال مورد گزارش واحد اجرائیات سازمان تأمین اجتماعی مبلغ ۸۷ میلیارد ریال از حساب بانکی شرکت برداشت نموده است. همچنین شکایت شرکت در شعبه ۶۱ دیوان عدالت اداری، منجر به صدور حکم نقض رأی اولیه و رسیدگی مجدد شده (و رد اعتراض مجدد سازمان مذکور در شعبه ۲۰ دیوان عدالت اداری)، لیکن نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده و پیگیری جهت وصول مبلغ برداشت شده در دست اقدام است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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



مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت 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 می گردد. نتیجه گیری ها 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

۷- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۶/۳۰ به امضای تمامی اعضای مجمع رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحات ۲۵ و ۲۶ صورتهای مالی که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به زیان دهی عملکرد شرکت به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال در مقابل پیش‌بینی زیان به مبلغ صفر ریال در بودجه اصلاحی مصوب که عمدتاً به دلیل عدم دستیابی کامل به درآمدهای پیش‌بینی شده و افزایش برخی هزینه‌ها نسبت به بودجه اصلاحی مصوب بوده و همچنین طبقه‌بندی نامناسب مبلغ ۲۵۴ میلیارد ریال هزینه‌های حقوق و دستمزد در سایر سرفصل‌ها، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۸- موارد عدم رعایت الزامات ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۸-۱- مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه و ماده ۵ آیین نامه اجرایی جزء ۱ بند الف تبصره ۲۰ قانون بودجه در خصوص ثبت حقوق و مزایای ناخالص پرداختی ماهانه مندرج در

فیش حقوقی در سامانه ثبت حقوق و مزایا (با توجه به عدم ثبت گازکارت و تعدیل حقوق و مزایا در سامانه مذکور علیرغم انعکاس در فیش حقوقی).

۸-۲- مفاد ماده ۳۶ آیین نامه انتظام بخشی شرکتهای دولتی، مبنی بر ثبت تمامی صورتجلسات مجامع عمومی در اداره ثبت شرکتهای. (با توجه به عدم ثبت صورتجلسات مجامع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۰ موضوع انتخاب اعضای هیئت مدیره، مورخ ۱۴۰۱/۶/۳۰ موضوع تصویب بودجه اصلاحی سال ۱۴۰۱ و بودجه پیشنهادی ۱۴۰۲، مورخ ۱۴۰۱/۷/۰۲ موضوع اصلاح اساسنامه، ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ موضوع تصویب افزایش سرمایه) و مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص موارد ذیربط.

۸-۳- مفاد ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در شرکتهای دولتی، مبنی بر ممنوعیت انتخاب هریک از اعضای هیئت مدیره به عنوان نماینده مجمع عمومی در هیئت ترک تشریفات مناقصه.

۸-۴- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارسال نام و مشخصات مدیرعامل جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی به مرجع ثبت شرکتهای رعایت نشده است.

۹- اقدامات هیئت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ خرداد ۱۴۰۱ صاحبان سهام در خصوص بند ۲-۴ و پیگیری انتقال اسناد مالکیت رسمی تعداد ۵۲ قطعه زمین و ساختمان به نام شرکت تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۱۰- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲۸ صورتهای مالی درج گردیده، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۱- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۲ 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، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه

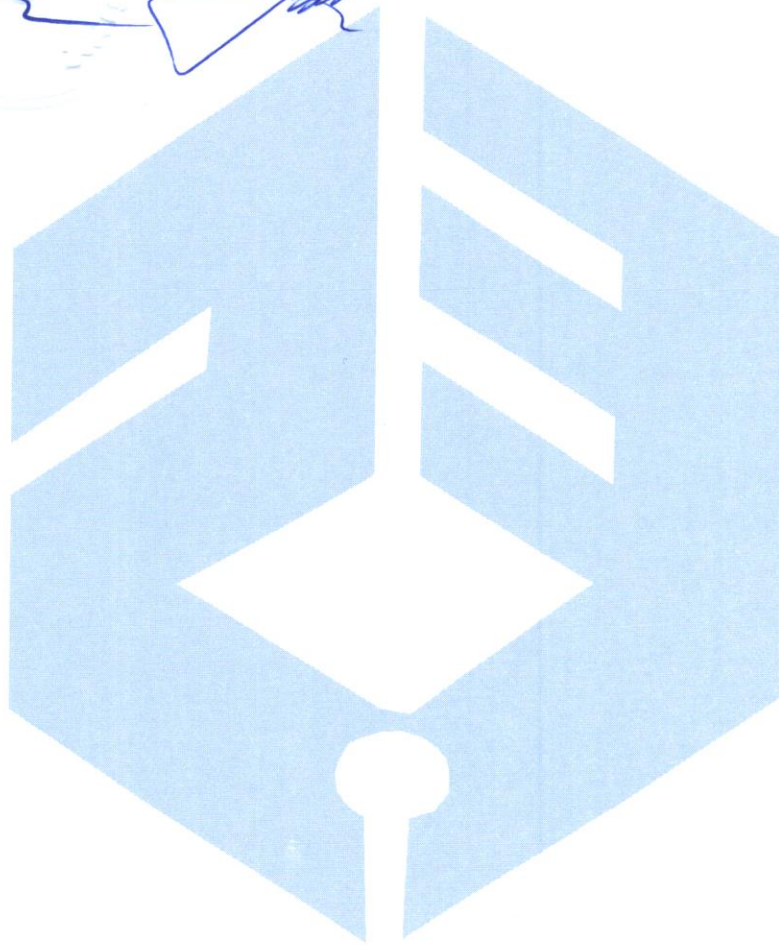
با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی و احراز صلاحیت امنیتی و عمومی وی با استعلام از مراجع ذیربط، این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۴ خرداد ۱۴۰۲

حسین زحمتکش

سیداصغر میرابراهیمی



سازمان حسابرسی

تاریخ: ۱۴۰۲/۳/۲۴
شماره: گ. ۴۰/۱۰۰۰/۵۹۰۴








مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۴	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی
۲۵-۲۶	• پیوست: تطبیق عملکرد با بودجه مصوب

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۳/۱۷ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره (غیرموظف)	کوروش بهلولی
	نایب رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل	سید محمود هاشمی
	عضو هیأت مدیره و مدیر امور بهره برداری	حسن افتخاری
	عضو هیأت مدیره و مدیر امور مهندسی و اجرای طرح ها	حسین جمالی
	عضو هیأت مدیره و مدیر مالی	علی وحیدی



شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۲,۱۶۵,۴۰۲	۲,۵۷۴,۹۳۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۰۲۴,۹۱۳)	(۱,۹۲۲,۷۵۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۴۰,۴۸۹	۶۵۲,۱۸۳		سود ناخالص
(۳۸۷,۱۳۱)	(۷۵۹,۴۴۳)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۱,۶۳۱	۲۳,۴۶۷	۸	سایر درآمدها
(۲۲۵,۰۱۱)	(۸۳,۷۹۳)		زیان عملیاتی
۲۱,۰۲۵	۳,۷۶۹	۹	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۲۰۳,۹۸۶)	(۸۰,۰۲۴)		زیان خالص

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

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
۶,۶۵۷,۸۱۳	۱۰,۲۷۳,۷۳۸	۱۰
۷,۷۸۵	۷,۱۷۵	۱۱
۱,۲۵۳	۱,۲۷۳	۱۲-۲
۴۲۴	۱,۱۲۳	۱۳
۶,۶۶۷,۲۷۵	۱۰,۲۸۳,۳۰۹	
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۲۷,۳۹۰	۵۹,۴۰۵	۱۴
۳۱,۵۶۵	۳۳,۵۸۷	۱۵
۴,۰۷۹,۵۹۴	۵۷۲,۰۷۷	۱۲-۱
۱۵۱,۳۷۵	۱,۳۴۸,۹۷۱	۱۶
۴,۲۸۹,۹۲۴	۲,۰۱۴,۰۴۰	
۱۰,۹۵۷,۱۹۹	۱۲,۲۹۷,۳۴۹	
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق عمومی، حقوق مالکانه و بدهی ها		
۵۹۶,۰۷۲	۶۲۷,۷۳۷	۱۷
حقوق عمومی		
حقوق مالکانه		
۸۰۰,۰۰۰	۲۵۲,۱۳۷	۱۸
-	۳,۰۴۷,۸۶۳	۱۹
۱۰۰	۱۰۰	۲۰
(۵۴۷,۸۶۳)	(۸۰,۰۲۴)	
۲۵۲,۲۳۷	۳,۲۲۰,۰۷۶	
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۸,۲۳۹,۳۸۰	۶,۰۱۱,۰۵۳	۲۱-۲
۲۵۸,۴۲۲	۳۴۹,۱۰۵	۲۲
۸,۴۹۷,۸۰۲	۶,۳۶۰,۱۵۸	
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۱,۵۳۳,۵۵۴	۱,۹۹۸,۷۳۰	۲۱-۱
۷۷,۵۳۴	۹۰,۶۴۸	۲۳
۱,۶۱۱,۰۸۸	۲,۰۸۹,۳۷۸	
۱۰,۱۰۸,۸۹۰	۸,۴۴۹,۵۳۶	
۱۰,۹۵۷,۱۹۹	۱۲,۲۹۷,۳۴۹	
جمع بدهی های جاری		
جمع بدهی ها		
جمع حقوق عمومی، حقوق مالکانه و بدهی ها		

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



صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	انداخته عمومی	زیان انباشته	جمع کل	
۸۰۰,۰۰۰	.	۱۰۰	(۳۴۳,۸۷۷)	۴۵۶,۲۲۳	مانده در ۱۴۰۰/۱/۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰					
.	.	.	(۲۰۳,۹۸۶)	(۲۰۳,۹۸۶)	زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰
۸۰۰,۰۰۰	.	۱۰۰	(۵۴۷,۸۶۳)	۲۵۲,۲۳۷	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
.	.	.	(۸۰۰,۲۴)	(۸۰۰,۲۴)	زیان خالص سال ۱۴۰۱
(۵۴۷,۸۶۳)	.	.	۵۴۷,۸۶۳	.	کاهش سرمایه (یادداشت ۲-۱۸)
.	۳,۰۴۷,۸۶۳	.	.	۳,۰۴۷,۸۶۳	افزایش سرمایه در جریان (یادداشت ۱۹)
۲۵۲,۱۳۷	۳,۰۴۷,۸۶۳	۱۰۰	(۸۰۰,۲۴)	۳,۲۲۰,۰۷۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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



شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۳۵,۱۴۲	۱,۱۷۷,۷۴۳	۲۵
		نقد حاصل از عملیات
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۱۱۳,۳۸۶)	(۴,۲۴۵,۸۰۶)	۱۰
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴,۱۳۵)	(۶۶۸)	۱۱
		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱,۱۱۷,۵۲۱)	(۴,۲۴۶,۴۷۴)	
		جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷۸۲,۳۷۹)	(۳,۰۶۸,۷۳۱)	
		جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۶۶۰,۵۰۰	۴,۲۳۴,۶۶۲	۲۱-۲-۱
		وجوه دریافتی از شرکت ملی گاز ایران
۳۱,۶۶۶	۳۱,۶۶۵	
		وجوه حاصل از حقوق عمومی
۶۹۲,۱۶۶	۴,۲۶۶,۳۲۷	
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۹۰,۲۱۳)	۱,۱۹۷,۵۹۶	
		خالص افزایشی (کاهش) در موجودی نقد
۲۴۱,۵۸۸	۱۵۱,۳۷۵	
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۵۱,۳۷۵	۱,۳۴۸,۹۷۱	
		مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۶,۹۶۱	۳,۰۴۷,۸۶۳	۲۶
		معاملات غیرنقدی

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

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت گاز استان خراسان براساس بند (ن) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۷ و بند (ب) ماده ۶ اساسنامه شرکت ملی گاز ایران به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۴۶۰۰۰ مورخ ۱۳۷۷/۹/۱۹ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. با تفکیک استان خراسان، شرکت گاز استان خراسان شمالی به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۳۲۲۸۱۹ و شماره ثبت ۲۰۴۴ مورخ ۱۳۸۵/۴/۲۷ در اداره ثبت شرکت های بجنورد به ثبت رسیده است. براساس مصوبه شماره ۷۶۲۸۵/ت/۵۳۴۲۲ هـ مورخ ۱۳۹۵/۶/۲۴ هیأت وزیران، شرکت های توزیع گاز استانی از پیوست شماره دو (شرکت های قابل واگذاری) به پیوست شماره یک (شرکت های حاکمیتی و ماندگار) آیین نامه اجرایی "تشخیص، انطباق و طبقه بندی فعالیت ها و بنگاه های اقتصادی با هر یک از سه گروه اقتصادی مصرح در ماده ۲ قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۵۳۲۰/ت/۴۳۱۸۱ ک مورخ ۱۳۸۸/۶/۷ منتقل شدند. به استناد مصوبه مذکور، هیأت واگذاری سازمان خصوصی سازی نیز طی جلسه شماره ۲۲۳۲۹۷ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ نام شرکت توزیع گاز استانی را از فهرست موارد مشمول واگذاری خارج نمود. در حال حاضر، شرکت گاز استان خراسان شمالی جزو شرکت های فرعی شرکت ملی گاز ایران می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، شهرستان بجنورد، خیابان طالقانی، خیابان دهخدا می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۵ اساسنامه، دریافت، توزیع، خرید، فروش و حق العمل کاری و ارائه خدمات به متقاضیان و مشترکین گاز طبیعی، حفظ، نگهداری و اداره عملیات خطوط انتقال فرعی، شبکه های تغذیه و توزیع گاز، ایستگاه های تقلیل فشار، ایستگاه های اندازه گیری، ایستگاه های حفاظت از زنگ زدگی، مطالعات فنی، مهندسی، اقتصادی، طراحی و اجرای طرح های گازرسانی و هرگونه اقدام دیگر مرتبط با صنعت گاز با موافقت مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد. فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش در راستای اجرای موارد مذکور بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۹۶	۱۱۶	کارکنان رسمی
۷۱	۶۲	کارکنان قراردادی
۱۶۷	۱۷۸	
۴۷۹	۴۶۳	کارکنان شرکت های خدماتی
۶۴۶	۶۴۱	

۱-۳-۱- در سال مورد گزارش، ۱۹ نفر تبدیل وضعیت به رسمی (۶ نفر قراردادی و ۱۳ نفر خدماتی)، ۲ نفر استخدام رسمی و ۴ نفر بازنشسته (۱ نفر رسمی و ۳ نفر قراردادی) گردیده اند.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "آثار تغییر در نرخ ارز"، در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱/۱/۱۴۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. براساس قضاوت مدیریت شرکت اعمال الزامات این استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن تأثیری بر گزارشگری ارقام صورت های مالی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات حق العمل کاری توزیع گاز به شرکت ملی گاز ایران در زمان ارائه خدمات و با صدور صورت حساب ماهانه شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین 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 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- استهلاک دارایی های ثابت مشهود براساس جدول اصلاحی استهلاکات در خصوص دارایی های قابل استهلاک صنایع نفت و گاز و پتروشیمی و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
تجهیزات اندازه گیری	۱۲ ساله	مستقیم
شبکه های گازرسانی و تأسیسات	۱۲ ساله	مستقیم
تأسیسات مخابراتی	۱۰ ساله	مستقیم
تأسیسات آب، برق، گاز	۸،۱۰،۱۲ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه و ماشین آلات ساختمانی	۶ ساله	مستقیم
تجهیزات مخابراتی، کارگاهی و ابزار آلات	۵،۶،۸،۱۰،۱۲،۱۵ ساله	مستقیم
اثاثه و لوازم اداری	۳،۵،۶،۱۰ ساله	مستقیم

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

۳-۵-۳-۵ دارایی های نامشهود

۳-۵-۳-۵-۱ دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

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

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۴ساله	نرم افزار

۳-۶-۳-۶ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «افزای بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها شامل قطعات و لوازم یدکی با روش میانگین موزون تعیین می شود.

۳-۷-۳-۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر شامل حقوق پایه، فوق العاده ویژه، فوق العاده جذب عمومی، حق مقام و فوق العاده کارگاهی برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۸-۳-۸ مالیات انتقالی

با توجه به محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی، دارایی مالیات انتقالی بابت زیان تأیید شده سال های قبل شناسایی نگردیده است.

۳-۹-۳-۹ حقوق عمومی

طبق مصوبه مجلس شورای اسلامی، وجوه دریافتی از مشترکین بابت ودیعه انشعاب، ماهیت حقوق عمومی داشته و درآمد تلقی نمی گردد. این وجوه قابل تبدیل به سرمایه یا تقسیم میان سهامداران و یا مصرف برای جبران زیان عملیاتی نمی باشد.

۴-۳-۴-۴ قضاوت های مدیریت در فرایند بکار گیری برآوردها

۴-۱-۳-۴-۱ قضاوت های مربوط به برآوردها

شرکت در رابطه با آینده، مفروضات و برآوردهایی تعیین می کند. تفاوتها و برآوردها مبتنی بر تجارب گذشته و سایر عوامل شامل پیش بینی روندهای آتی به گونه ای منطقی است و به طور مستمر بازنگری می شوند. اگرچه برآوردهای حسابداری به ندرت با نتایج واقعی مربوط برابر خواهد بود، با این حال مفروضات و برآوردهایی که دارای خطر عمده تعدیل با اهمیت در مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها طی یک سال آینده باشند، مورد نداشته است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
مبلغ	مقدار- میلیون متر مکعب	مبلغ	مقدار- میلیون متر مکعب		
-	-	۲,۵۷۴,۹۳۷	۳,۰۳۳	۵-۱	خدمات حق العملکاری توزیع گاز
۲,۰۹۷,۴۷۲	۳,۱۶۱	-	-	۵-۲	فروش گاز طبیعی، جرائم و آبونمان
۶۷,۹۳۰	-	-	-		درآمد ارائه خدمات (افزایش سهم تکلیفی)
<u>۲,۱۶۵,۴۰۲</u>		<u>۲,۵۷۴,۹۳۷</u>			

۵-۱- برابر نامه شماره گ/۸/۲۴۰/۲۱۴۴۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ رییس بودجه و کنترل هزینه های شرکت ملی گاز ایران، نرخ حق العمل کاری این شرکت در بودجه مصوب ۸۴۹ ریال به ازای هر متر مکعب گاز توزیع شده تعیین شده است.

۵-۲- مطابق دستورالعمل های ارسالی از سوی شرکت ملی گاز ایران، درآمد شرکت های گاز استانی به روش حق العمل کاری توزیع گاز تغییر یافته است. براین اساس، موجودی گاز پایان سال قبل به شرکت ملی گاز ایران منتقل شده و شرکت گاز استان خراسان شمالی فروش گاز را طبق تعرفه های مصوب و همراه با مالیات و عوارض های مربوطه به نیابت از شرکت ملی گاز ایران انجام داده و مبالغ مربوطه را تحت عنوان فروش نیابتی، بدهکاران تجاری و حساب های مرتبط بابت فروش به شرکت ملی گاز ایران منتقل نموده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
۶۲,۷۵۱	۷۳,۷۹۸	۶-۱	دستمزد مستقیم		
۱۶۴,۵۰۰	۳۶۴,۶۳۹	۶-۲	حقوق و دستمزد و مزایا خدمات دریافتی سربار ساخت		
۱۵۷,۷۳۴	۲۰۹,۲۹۸	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا		
۲۰۰,۱۴۹	۴۸۸,۹۰۲	۶-۲	خدمات دریافتی		
۴۵۲,۵۱۳	۵۷۲,۵۶۱		استهلاک		
۱۸,۶۹۱	۳۱,۹۱۰	۷-۱	کالای مصرفی		
۱۲۴,۸۲۷	۱۸۱,۶۴۶		سایر - عمدتاً آموزش، آب و برق و گاز مصرفی		
۸۴۳,۷۴۸	-	۵-۲	بهای تمام شده گاز فروش رفته		
<u>۲,۰۲۴,۹۱۳</u>	<u>۱,۹۲۲,۷۵۴</u>				

۶-۱- وفق مفاد بند ۳ ماده ۱۹ فصل پنجم آیین نامه نظام اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت و به استناد تصویب نامه شماره

۲۰/۲-۲۶۳-۲۱۴۷۷/ت/۵۹۸۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۵ و اصلاحی شماره ۴۲۲۸۳/ت/۵۹۸۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۳/۱۸ هیأت وزیران و ابلاغیه شماره ۲۶۳-۲۰/۲ مورخ

۱۴۰۱/۳/۳۱ وزیر نفت افزایش حقوق و دستمزد سالانه به میزان ۱۰٪ تعیین و اعمال گردیده است. همچنین به استناد ابلاغیه مذکور،

افزایش نظام ارزیابی عملکرد (شایستگی) سالانه وفق بند ۶ ماده ۱۹ فصل هفتم آیین نامه نظام های اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت

همانند سال قبل به میزان ۱۰٪ تعیین و اعمال گردیده است.

۶-۲- افزایش هزینه خدمات دریافتی عمدتاً به دلیل افزایش حقوق و مزایای نیروهای پیمانکاری براساس قانون کار و افزایش سطح عمومی قیمت ها

می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۲۲۳,۳۳۱	۴۴۲,۳۹۳	۶-۲	خدمات دریافتی
۱۷۴,۳۹۷	۲۸۲,۴۶۶	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۹,۳۷۴	۵۸,۵۹۸		استهلاک
۷,۱۴۷	۳۴,۸۷۳	۷-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
			کالای مصرفی
۸۹,۸۰۸	۱۰۵,۸۸۵		حمل و نقل
۵۲۴,۰۵۷	۹۲۴,۲۱۵		سایر - عمدتاً آموزش، آب و برق و گاز مصرفی
(۵۹,۶۶۴)	(۹۱,۳۴۸)		انتقال به هزینه های سرمایه ای
(۳۵,۲۵۶)	(۴۶,۸۸۳)		خدمات دریافتی
(۱,۸۹۳)	(۸,۰۷۹)		حقوق و دستمزد و مزایا
(۴۰,۱۱۳)	(۱۸,۴۶۲)		کالای مصرفی
(۱۳۶,۹۲۶)	(۱۶۴,۷۷۲)	۷-۲	سایر - عمدتاً آموزش، آب و برق و گاز مصرفی
۳۸۷,۱۳۱	۷۵۹,۴۴۳		جمع انتقال به هزینه های سرمایه ای

۷-۱- افزایش هزینه کالای مصرفی عمدتاً به دلیل افزایش مصرف موادشیمیایی و ملزومات اداری و افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۷-۲- با عنایت به پیاده سازی سیستم بهای تمام شده بر مبنای فعالیت براساس قوانین بالا دستی، تسهیم هزینه ها به پروژه ها و بهای تمام شده خدمات ارائه شده و هزینه های فروش، اداری عمومی براساس گزارشات این سیستم و دستور العمل های مربوطه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	۸- سایر درآمدها
۱۰,۶۴۶	۱۱,۸۶۶	۸-۱	درآمد ارائه خدمات و سرویس به مشترکین
۹,۶۴۲	۱۰,۳۴۰	۲۱-۱-۵	درآمد خدمات نصب و خطوط اختصاصی
۱,۳۴۳	۱,۲۶۱		سایر
۲۱,۶۳۱	۲۳,۴۶۷		

۸-۱- درآمد ارائه خدمات و سرویس مشترکین عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی بابت خسارت های وارده به تأسیسات توسط اشخاص ثالث و ارائه خدماتی از قبیل صدور قبض المثنی، تغییر نام، قطع و وصل انشعاب و غیره می باشد.

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۲۱,۰۲۵	۳,۷۶۹	۹-۱	سود ناشی از فروش کالای مازاد

۹-۱- فروش کالای مازاد طبق دستورالعمل شرکت ملی گاز ایران بر اساس مزایده و به نرخ روزکارخانه سازنده در تاریخ تحویل کالا به اضافه ۳۰ درصد هزینه بالاسری صورت گرفته و بهای تمام شده کالای مذکور براساس کاردکس انبار تعیین می شود.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
تجاری		
اسناد دریافتنی		
۳۵,۰۹۴	۲۱۵	مشترکین صنعتی و نیروگاه ها
حساب های دریافتنی		
۳,۷۹۲,۰۴۸	-	مشترکین - گاز بها (انتقال به شرکت ملی گاز ایران)
<u>۳,۸۲۷,۱۴۲</u>	<u>۲۱۵</u>	
سایر دریافتنی ها		
اسناد دریافتنی		
۳۵۵	۱۸۷	اسناد دریافتنی - حق انشعاب
حساب های دریافتنی		
۱۶۱,۹۹۳	۲۰۵,۸۵۶	وجوه نزد خزانه (سپرده حسن انجام کار پیمانکاران)
-	۱۱۲,۵۹۱	۱۲-۱-۱ سازمان امور مالیاتی- مالیات بر ارزش افزوده
-	۸۷,۴۷۶	۱۲-۱-۲ برداشت انجام شده توسط سازمان تأمین اجتماعی
۱۴,۵۶۶	۶۶,۷۸۹	۱۲-۱-۳ مزاد مالیات حقوق کارکنان پرداختی به اداره مالیات بابت سال ۱۳۸۶ لغایت ۱۴۰۰
۳۵,۶۹۹	۵۱,۷۰۵	۱۲-۱-۴ اشخاص وابسته
۱۶,۲۸۱	۱۶,۲۸۱	۱۲-۱-۵ سازمان امور مالیاتی- اضافه پرداختی سالهای ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶
۲۴,۸۱۱	۳۲,۲۵۰	سایر (عمدتاً طلب از بهزیستی و کمیته امداد و پیمانکاران)
<u>۲۵۳,۳۵۰</u>	<u>۵۷۳,۹۴۸</u>	
(۱,۲۵۳)	(۱,۲۷۳)	۱۲-۲ حصه بلند مدت
<u>۲۵۲,۰۹۷</u>	<u>۵۷۱,۶۷۵</u>	
<u><u>۴,۰۷۹,۵۹۴</u></u>	<u><u>۵۷۲,۰۷۷</u></u>	

۱۲-۱-۱-۱- گردش حساب مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	یادداشت	
(۶۹۹,۸۴۶)		مانده ابتدای سال
۳۱۷,۲۴۵		مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات
(۲۳۶,۹۹۵)		مالیات و عوارض حق العمل توزیع گاز و سایر درآمدها
۷۳۲,۱۸۷	۲۱-۱-۱-۱	پرداختی توسط شرکت ملی گاز ایران- سهامدار اصلی
<u>۱۱۲,۵۹۱</u>		

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲-۱-۱-۱- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ (به استثنای سال ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است. در سال مورد گزارش مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ با پرداخت مبلغ ۲,۸۱۴ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۱۲-۱-۲- سازمان تامین اجتماعی در سال ۱۴۰۰ بابت بیمه سال ۱۳۹۶ پیمانکاران مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال مطالبه نموده که با اعتراض شرکت در هیات تجدید نظر، بدهی به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال تعدیل گردیده است. در سال ۱۴۰۱ واحد اجراییات سازمان مذکور مبلغ ۸۷ میلیارد ریال از حساب شرکت برداشت نموده است. شکایت شرکت در شعبه ۶۱ دیوان عدالت اداری منجر به صدور حکم نقض رای اولیه و رسیدگی مجدد شده و اعتراض آن سازمان در شعبه ۲۰ دیوان عدالت اداری رد شده است. پیگیری جهت وصول مبلغ برداشت شده در دست اقدام می باشد.

۱۲-۱-۳- با عنایت به خارج نمودن مزایای شاغل از شمول مالیات حقوق به استناد دادنامه های شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۲ و شماره ۷۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۷ دیوان عدالت اداری و تفکیک مزایای شغل از شاغل برابر نامه شماره ۴۶۴۹۶۸ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ معاون محترم توسعه مدیریت و سرمایه انسانی وزارت نفت، مبلغ مذکور به طلب این شرکت از اداره مالیات منظور و مالیات اضافی کسر شده به کارکنان مسترد گردید.

۱۲-۱-۴- طلب از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
-	۲۱,۳۷۹
-	۱۶,۷۰۷
۴,۷۰۶	۷,۷۷۴
۳۰,۹۹۳	۵,۸۴۵
۳۵,۶۹۹	۵۱,۷۰۵

شرکت گاز استان گیلان- کالای در راه - تحویل شده در تاریخ ۱۴۰۲/۲/۲۵
 شرکت گاز استان تهران - کالای در راه - تحویل شده در تاریخ ۱۴۰۲/۱/۲۰
 شرکت خدمات عمومی بهداشتی و بهداشت صنعت نفت- خدمات پرسنلی
 سایر

۱۲-۱-۵- با عنایت به محدودیت استرداد مطالبات مالیاتی در صورت وجود بدهی قطعی شده به اداره مالیاتی (شامل اصل و جریمه)، درخواست استرداد، پس بخشودگی جریمه مالیاتی مربوط به پرونده های ارزش افزوده وماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷، در سال ۱۴۰۱ به اداره مالیاتی ارائه شده که در دست اقدام می باشد.

۱۲-۱-۶- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۲,۴۲۳ میلیون ریال از دریافتی ها وصول گردیده است.

۱۲-۲- دریافتنی های بلندمدت

مانده حساب فوق به مبلغ ۱,۲۷۳ میلیون ریال (سال قبل ۱,۲۵۳ میلیون ریال) مربوط به حصه بلندمدت وام کارکنان می باشد.

۱۳- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴۲۴	۱,۱۲۳

سپرده نزد ادارات دولتی - تضمین خسارت وارده به ابنیه در حین اجرای پروژه های گازرسانی

۱۴- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۳,۲۸۷	۲۳,۱۶۵
۹,۱۶۱	۱۵,۹۲۶
-	۸,۷۳۶
۱۴,۹۴۲	۱۱,۵۷۸
۲۷,۳۹۰	۵۹,۴۰۵

شرکت تدبیر صنعت شرق شادیاخ - خدمات امداد، تعمیرات و گازبانی
 شرکت یکتاپایای توس - خدمات امداد، تعمیرات و گازبانی
 شرکت تکمران سازان نوین - خدمات امداد، تعمیرات و گازبانی
 سایر

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۳۱,۳۳۳	۳۳,۵۸۷	۱۵-۱
۲۳۲	-	۵-۲
<u>۳۱,۵۶۵</u>	<u>۳۳,۵۸۷</u>	

قطعات و لوازم یدکی
موجودی پایان سال گاز طبیعی (انتقالی به شرکت ملی گاز ایران)

۱۵-۱- موجودی مواد و کالا (شامل اقلام سرمایه‌ای درانبار) تا مبلغ ۵۹۶,۱۵۳ میلیون ریال درمقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۵۱,۳۰۹	۱,۳۴۸,۹۰۵	۱۶-۱
۶۶	۶۶	
<u>۱۵۱,۳۷۵</u>	<u>۱,۳۴۸,۹۷۱</u>	

موجودی نزد بانک ها
موجودی صندوق

۱۶-۱- افزایش مبلغ مذکور ناشی از دریافت نقدینگی برابر بودجه سرمایه ای از شرکت ملی گاز ایران در اسفند ماه می باشد.

۱۷- حقوق عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴۵۱,۲۳۶	۴۷۸,۲۶۶
۱۴۴,۸۳۶	۱۴۹,۴۷۱
<u>۵۹۶,۰۷۲</u>	<u>۶۲۷,۷۳۷</u>

حق انشعاب - مشترکین جزء
حق انشعاب - مشترکین عمده

۱۷-۱- طبق ماده واحده مصوب ۱۳۷۷/۸/۶ مجلس شورای اسلامی وجوه دریافتی از مشترکین بابت ودیعه انشعاب ماهیت حقوق عمومی داشته و درآمد تلقی نمی گردد. این وجوه قابل تبدیل به سرمایه یا تقسیم میان سهامداران و یا مصرف برای جبران زیان عملیاتی نمی باشد.

۱۷-۲- تعداد مشترکین برحسب نوع مصرف در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۰	۱۴۰۱
تعداد مشترک	تعداد مشترک
۳۱۴,۹۹۱	۳۲۴,۲۱۳
۲۹,۴۹۸	۳۱,۰۲۹
۸۷۱	۹۸۹
<u>۳۴۵,۳۶۰</u>	<u>۳۵۶,۲۳۱</u>

خانگی
عمومی
صنعتی و نیروگاه

۱۸- سرمایه

۱۸-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۵۲,۱۳۷ میلیون ریال (سال قبل ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال)، شامل ۲,۵۲۱,۳۷۰ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد که تماماً متعلق به شرکت ملی گاز ایران می باشد.

۱۸-۲- طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۲ جهت تسویه زیان انباشته از مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۵۲,۱۳۷ میلیون ریال کاهش یافته و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱ در اداره ثبت شرکت ها مؤسسات تجاری بجنورد و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۳ در روزنامه رسمی به ثبت رسیده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ از محل مطالبات حال شده سهامدار (یادداشت ۱-۲-۲۱) به مبلغ ۳,۳۰۰,۰۰۰ ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۳,۰۴۷,۸۶۳ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۰- اندوخته عمومی

طبق ماده ۲۰ اساسنامه، میزان احتساب اندوخته عمومی و اندوخته های دیگر تابع مقررات اساسنامه شرکت ملی گاز ایران می باشد. لذا در اجرای ماده ۳۸ اساسنامه شرکت ملی گاز ایران، مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال از سود قابل تخصیص، در سنوات قبل به اندوخته عمومی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده مذکور تا رسیدن مانده اندوخته عمومی به سرمایه شرکت، انتقال یک درصد از سود ویژه سالانه به اندوخته فوق الذکر الزامی است. شایان ذکر است در سال جاری، شرکت دارای زیان انباشته بوده، لذا اندوخته عمومی محاسبه و منظور نگردیده است.

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
		تجاری
		حساب های پرداختنی
۴۱۲,۲۲۲	۴۶۲,۷۴۲	۲۱-۱-۱ شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
		سایر پرداختنی ها
		حساب های پرداختنی
۹۳,۷۰۹	۸۳۹,۸۳۱	۲۱-۱-۲ پیمانکاران
۲۸۷,۷۶۶	۳۷۶,۶۸۵	سپرده ها - بیمه و حسن انجام کار
-	۱۶۵,۶۸۶	۲۱-۱-۳ کارکنان - معوقات حقوق پرسنل
۴۶۱	۱۷,۸۵۷	۲۱-۱-۴ اشخاص وابسته
۹,۶۴۲	۱۰,۳۴۰	۲۱-۱-۵ درآمد انتقالی به سال های آتی - حصه جاری
۷۲۹,۷۵۴	۱۲۵,۵۸۹	سایر
۱,۱۲۱,۳۳۲	۱,۵۳۵,۹۸۸	
۱,۵۳۳,۵۵۴	۱,۹۹۸,۷۳۰	

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱-۱-۱-۱- گردش شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۱,۰۴۱,۳۲۳	۴۱۲,۲۲۲		مانده ابتدای سال
-	۲۳,۸۵۰,۳۳۹		فروش نیابتی
(۲۱,۲۹۵,۳۸۳)	(۲۴,۰۷۰,۲۲۵)	۲۱-۱-۱-۱	وجوه واریزشده به حساب خزانه داری کل کشور
-	(۲,۸۰۶,۶۸۰)		کارمزد حق العمل توزیع گاز (مشمول بر مالیات بر ارزش افزوده)
۱,۳۸۵,۰۹۹	۲,۳۶۲,۲۳۰		دریافت وجوه کارمزد حق العمل توزیع گاز
-	۱۸۲,۰۷۵	۲۱-۱-۱-۲	مانده بدهکاران تجاری بابت فروش نیابتی طی سال
۱,۲۹۳,۵۸۶	۷۳۲,۱۸۷	۱۲-۱-۱	وجوه پرداخت شده نیابتی (مالیات بر ارزش افزوده)
۱۸,۹۹۰,۵۱۷	۱۶۳,۴۸۷		سایر
۱,۴۱۵,۱۴۲	۸۲۵,۶۳۵		
(۱,۰۰۲,۹۲۰)	(۳۶۲,۸۹۳)	۲۱-۱-۱-۳	انتقال به پرداختنی های بلند مدت
۴۱۲,۲۲۲	۴۶۲,۷۴۲		

۲۱-۱-۱-۱-۱- وجوه دریافتی از مشترکین بابت صورت حساب های صادره گاز بها به نیابت از شرکت ملی گاز ایران به حساب خزانه داری کل کشور واریز می گردد.

۲۱-۱-۱-۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به مانده بدهکاران تجاری بابت گاز بها طی سال می باشد که به استناد نامه شماره گ ۸ / ۱۰۱۰ / ۳۴۹۹۳ مورخ ۱۴۰۲/۳/۳ رییس امور تدوین مقررات، روشها و سیستم های مالی به شرکت ملی گاز ایران منتقل شده است. مانده ابتدای سال به بدهی بلند مدت شرکت ملی گاز ایران منظور شده است.

۲۱-۱-۱-۱-۳- مبلغ مذکور طبق دستورالعمل گ ۸ / ۱۰۳۰ / ۱۷۴۰۷۶ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲ رییس امور تدوین مقررات، سیستم ها و روش های مالی شرکت ملی گاز ایران مبنی بر عدم تسویه ظرف مدت یکسال مانده حساب های فی مابین، مانده مذکور به منظور درخواست مصوبه جهت افزایش سرمایه، به حساب بدهی بلند مدت منتقل می گردد.

۲۱-۱-۲- مانده بدهی به پیمانکاران به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱		
-	۴۶۱,۷۴۰	۲۱-۱-۲-۱	شرکت ارقام نت - خرید تجهیزات انفورماتیک
-	۵۸,۸۰۴		شرکت مهندسی و ساختمانی بونیز سازه - گازرسانی
-	۲۳,۸۱۷		شرکت گرم طراح اسفراین - امداد، تعمیرات و گازبانی
۹۳,۷۰۹	۲۹۵,۴۷۰		سایر
۹۳,۷۰۹	۸۳۹,۸۳۱		

۲۱-۱-۲-۱- مبلغ مذکور بابت تحویل اقلام پیمان های ۳۷۰۷۶۲ و ۳۷۰۷۶۳ در اسفند ماه بوده که از طریق مناقصه عمومی منعقد شده است.

۲۱-۱-۳- مبلغ مذکور بابت معوقات حقوق پرسنل مربوط به سال های ۱۳۹۳ لغایت ۱۴۰۱ می باشد که در اجرای مفاد ماده ۱۰ قانون وظایف اختیارات وزارت نفت و دستور ریاست جمهور و طبق مکاتبه شماره ت ه م / ۳۳۰۰۴ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۸ مدیرکل تدوین و هماهنگی مقررات اداری و استخدامی وزارت نفت و مکاتبه شماره گ ۸ / ۱۰۱۰ / ۲۳۷۳۹ مورخ ۱۴۰۲/۳/۱ رییس امور تدوین مقررات، روشها و سیستم های مالی شرکت ملی گاز ایران به عنوان ذخیره در حساب ها منظور شده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۱-۲۱- بدهی به اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
-	۱۱,۶۷۳
-	۵,۷۲۳
۴۶۱	۴۶۱
۴۶۱	۱۷,۸۵۷

شرکت گاز استان خراسان رضوی - خرید کالای گازرسانی
شرکت گاز استان خراسان جنوبی - اعلامیه هزینه ی جاری
سایر

۵-۱-۲۱- براساس دستورالعمل شماره گ ۱۴۹۱۸/۰۱۰/۸ مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۳ امور تدوین مقررات، سیستم ها و روش های مالی شرکت ملی گاز ایران، مبالغ دریافتی بابت مخارج احداث خطوط اختصاصی مشترکین جزء و عمده در حساب پیش دریافت ها ثبت می گردد. پس از تکمیل پروژه و راه اندازی خط اختصاصی به عنوان دارایی ثابت، از پیش دریافت ها خارج و به سرفصل درآمد انتقالی به سال های آتی منتقل و در پایان هر سال متناسب با استهلاك دارایی مربوطه درآمد (یادداشت توضیحی ۸) شناسایی می گردد.

۶-۱-۲۱- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۵۱۲,۸۶۳ میلیون ریال از پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها تسویه گردیده است.

۲-۲۱- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۸,۱۸۲,۲۴۷	۵,۹۵۳,۹۷۴	۲۱-۲-۱
۵۷,۱۳۳	۵۷,۰۷۹	۲۱-۱-۵
۸,۲۳۹,۳۸۰	۶,۰۱۱,۰۵۳	

شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
درآمد انتقالی به سال های آتی

۱-۲-۲۱- گردش حساب بدهی بلندمدت به شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۶,۵۰۱,۸۶۶	۸,۱۸۲,۲۴۷	
-	(۳,۰۴۷,۸۶۳)	۱۹
-	(۳,۷۷۷,۹۸۷)	۲۱-۱-۱-۲
۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۶,۰۰۰	۲۱-۲-۱-۱
۳۶۰,۵۰۰	۳,۱۴۸,۶۶۲	۲۱-۲-۱-۲
۱,۰۰۲,۹۲۰	۳۶۲,۸۹۳	۲۱-۱-۱
۱۶,۹۶۱	۲۲	
۸,۱۸۲,۲۴۷	۵,۹۵۳,۹۷۴	

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه در جریان از محل بدهی بلند مدت
مانده ابتدای سال بدهکاران تجاری بابت فروش نیابتی
وجوه دریافتی بابت هزینه های سرمایه ای از محل عوارض گازرسانی
وجوه دریافتی بابت پروژه های ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و بند "د" قانون بودجه سال ۱۴۰۱
انتقال از پرداختنی های کوتاه مدت به بلند مدت
سایر

۱-۲-۲۱-۱- مبلغ مذکور در راستای ماده ۶۵ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، توسط شرکت ملی گاز ایران

جهت گازرسانی به شهرها و روستا ها تخصیص داده شده است.

۲-۲-۲۱-۱- مبلغ مذکور توسط شرکت ملی گاز ایران از محل تسهیلات دریافتی موضوع ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و بند "د" قانون بودجه سال

۱۴۰۱ تخصیص و در پروژه های گازرسانی مصرف گردیده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۹۰,۲۳۳	۲۵۸,۴۲۳	مانده در ابتدای سال
(۱۷,۳۳۰)	(۴,۷۲۰)	۲۲-۱ پرداخت شده طی سال
۸۴,۵۰۵	۸۴,۵۶۳	۲۲-۲ ذخیره تأمین شده
۱,۰۱۴	۱۰,۸۳۹	ذخیره کارکنان انتقالی از سایر شرکت ها
<u>۲۵۸,۴۲۲</u>	<u>۳۴۹,۱۰۵</u>	مانده در پایان سال

۲۲-۱- مبلغ مذکور مربوط به ۱ نفر (سال قبل ۳ نفر) پرسنل بازنشسته می باشد.

۲۲-۲- به دلیل عدم تسری قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور به سال های آینده و طبق آیین نامه اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت ذخیره تأمین شده طی سال شامل ذخیره سنوات مزاد بر ۳۰ سال خدمت پرسنل و مزاد بر سقف مقرر در جزء ۶ بند الف قانون مذکور می باشد. شایان ذکر است مزاد ذخیره اخذ شده تاسقف قانون بودجه جهت پرسنل بازنشسته از هزینه سال جاری کسر گردیده است.

۲۳- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۶۱,۸۱۷	۷۱,۹۲۹	۲۳-۱ متقاضیان- اجرای خطوط اختصاصی
۱۵,۷۱۷	۱۸,۷۱۹	۲۳-۲ مشترکین جزء - حق انشعاب
<u>۷۷,۵۳۴</u>	<u>۹۰,۶۴۸</u>	

۲۳-۱- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به طرح توسعه کارخانه آلومینای جاجرم به مبلغ ۴۲,۵۵۸ میلیون ریال می باشد که پس از اتمام

عملیات گازرسانی به شرح یادداشت ۵-۱-۲۱ در حساب ها انعکاس می یابد.

۲۳-۲- پیش دریافت از مشترکین جزء شامل واریزی مشترکین بوده که تا پایان سال مالی جهت اشتراک پذیری اقدام ننموده اند و

در سال بعد پس از دریافت اشتراک به سرفصل حقوق عمومی منتقل خواهد شد.

۲۳-۳- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۴,۰۸۰ میلیون ریال از تعهدات فوق انجام شده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

نحوه تشخیص	مالیات (مبلغ به میلیون ریال)		مالیات				درآمد مشمول مالیات ابرازی	زیان ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۰	۱۴۰۱	پرداختی	ماتده پرداختنی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰۳,۹۸۶)	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۸۰,۰۲۴)	۱۴۰۱
	-	-							

۲۴-۱- با توجه به زیان ابرازی در سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ ذخیره مالیات در حساب ها منظور نشده است.

۲۴-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. زیان تأیید شده*مستهلك نشده سال های قبل جمعاً به مبلغ ۷۱۰,۴۱۴ میلیون ریال

به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال	سال
۵۰,۱۴۴	۱۳۸۹
۲۵,۳۷۸	۱۳۹۲
۲۷,۵۵۹	۱۳۹۵
۱۴۳,۶۱۷	۱۳۹۶
۱۲۶,۰۷۶	۱۳۹۷
۱۹۲,۷۵۷	۱۳۹۸
۱۴۴,۸۸۳	۱۳۹۹
۷۱۰,۴۱۴	

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
(۲۰۳,۹۸۶)	(۸۰,۰۲۴)	زیان خالص
		تعدیلات
		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۶۸,۱۸۹	۹۰,۶۸۳	
۴۸۱,۸۸۸	۶۳۱,۱۵۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳۴۶,۰۹۱	۶۴۱,۸۱۸	
(۱,۰۰۱,۸۸۳)	۳,۵۰۷,۴۹۷	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱۲۰)	(۶۹۹)	(افزایش) سایر دارایی ها
(۸,۱۸۴)	(۲,۰۲۲)	کاهش موجودی مواد و کالا
(۱۸,۱۹۱)	(۳۲,۰۱۵)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۰۲۵,۵۳۲	(۲,۹۴۹,۹۵۰)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۸,۱۰۳)	۱۳,۱۱۴	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۳۳۵,۱۴۲	۱,۱۷۷,۷۴۳	نقد حاصل از عملیات

۲۶- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
-	۳,۰۴۷,۸۶۳	۱۹	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده شرکت ملی گاز ایران- سهامدار اصلی
۱۶,۹۶۱	-		کارمزد تسهیلات مالی - اعلامی شرکت ملی گاز ایران
۱۶,۹۶۱	۳,۰۴۷,۸۶۳		

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۷-۱- 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. شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۰,۱۰۸,۸۹۰	۸,۴۴۹,۵۳۶	جمع بدهی ها
(۱۵۱,۳۷۵)	(۱,۳۴۸,۹۷۱)	موجودی نقد
۹,۹۵۷,۵۱۵	۷,۱۰۰,۵۶۵	خالص بدهی
۲۵۲,۲۳۷	۳,۲۲۰,۰۷۶	حقوق مالکانه
۳,۹۴۸	۲۲۱	

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

با عنایت به نحوه تأمین مالی پروژه های گازرسانی براساس مقررات و قوانین کشوری، عمده بدهی این شرکت به مبلغ ۵,۹۵۳,۹۷۴ میلیون ریال به شرکت ملی گاز ایران به عنوان تنها سهامدار شرکت گاز خراسان شمالی می باشد. برابر دستورالعمل گ/۸/۳۰/۱۷۴۰۷۶ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲ بدهی شرکت ملی گاز ایران از طریق افزایش سرمایه تسویه می گردد.

۲۷-۲- 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، 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.

۲۷-۳- ریسک بازار

مدیریت شرکت ریسک بازار (شامل ریسک تغییرات نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها) را مورد توجه و ارزیابی قرار می دهد. به شرح توضیحاتی که در ذیل ارائه می گردد وضعیت فعلی آسیب پذیری شرکت از بابت ریسک تغییرات نرخ ارز و سایر قیمت ها قابل ملاحظه نبوده و در حداقل قرار دارد.

۲۷-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت فاقد عملیات و فعالیت های خارجی از قبیل واردات و صادرات بوده و فعالیت های شرکت ماهیتاً ارتباط مستقیمی با نوسانات نرخ ارز ندارد. همچنین ایجاد و توسعه تأسیسات گاز رسانی (عمدتاً شامل خطوط انتقال و توزیع گاز طبیعی) از طریق مناقصه و با انعقاد قرارداد با پیمانکاران و سازندگان تجهیزات داخلی به انجام می رسد. اگر چه افزایش نرخ ارز می تواند به صورت غیرمستقیم بخشی از مخارج سرمایه ای که از طریق قراردادهای پیمانکاری انجام می شود را تحت تاثیر قرار دهد لیکن اثرات آن قابل ملاحظه پیش بینی نمی شود. بنابراین ریسک بازار شرکت مرتبط با نوسانات نرخ ارز در حداقل ممکن قرار دارد و پیش بینی نمی شود که شرکت از بابت این ریسک در معرض آسیب پذیری می باشد.

۲۷-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

فعالیت های اصلی شرکت، حق العمل توزیع گاز طبیعی به مشترکین و همچنین واگذاری انشعاب گاز در حوزه عملیاتی خود می باشد و این فعالیت ها انحصاری بوده و طبق تعرفه های مصوب مراجع قانونی صورت می پذیرد. در شرکت ریسک سایر قیمت ها نیز در حداقل ممکن قرار دارد و شرکت از این بابت در معرض آسیب پذیری قرار ندارد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

۲۷-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

در وضعیت موجود، چرخه دسترسی شرکت به منابع و نقدینگی حاصل از حق العمل توزیع گاز متأثر از قوانین و مقررات جاری کشور است. طبق قوانین موجود از جمله قانون هدفمندسازی یارانه ها و قوانین بودجه سنواتی کلیه وجوه حاصل از فروش گاز به نیابت از شرکت ملی گاز ایران می بایست به حساب سازمان هدفمندسازی یارانه ها نزد خزانه داری کل کشور واریز و متعاقباً وجوه مزبور در اختیار شرکت ملی گاز ایران قرار می گیرد و حق العمل شرکت گاز خراسان شمالی از منابع و نقدینگی مزبور توسط شرکت ملی گاز ایران پرداخت می گردد. همچنین منابع حاصل از واگذاری انشعاب که توسط شرکت ملی گاز ایران تعیین و ابلاغ شده است در اختیار شرکت قرار دارد. با توجه به چرخه مزبور شرکت از حیث نقدینگی در مواردی با محدودیت مواجه بوده و در معرض ریسک نقدینگی هم از نظر کفایت پرداخت هزینه های جاری و هم پرداخت مخارج سرمایه ای مربوط به توسعه و احداث شبکه های گازرسانی قرار دارد. شایان ذکر است مدیریت شرکت مصرف نقدینگی را مدیریت و اولویت بندی می نماید تا خللی در انجام فعالیت های جاری و سرمایه گذاری خود ایجاد نشود. لذا مدیریت شرکت به طور مستمر منابع و مصارف جاری و سرمایه ای خود را پیش بینی نموده و در موارد مقتضی با انجام اقدامات تأمین مالی از بروز هزینه های تاخیر یا جرایم دیرکرد و سایر هزینه هایی که بالقوه ممکن است از محدودیت های نقدینگی به شرکت تحمیل شود جلوگیری به عمل می آورد.

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	اعلامیه هزینه	وجوه دریافتی طی سال بابت تأمین مالی	کارمزد حق العمل توزیع گاز یادداشت (۱-۲۱)	خرید (انتقال) کالای جاری و سرمایه ای نیابتی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ملی گاز ایران	سهامدار اصلی	-	۱۳۸	۶,۵۹۶,۸۹۲	۲,۸۰۶,۶۸۰	-
شرکت های همگروه	شرکت گاز استان تهران	شرکت های گروه	-	-	-	-	۴۱,۷۱۷
	شرکت گاز استان خراسان رضوی	شرکت های گروه	-	۵۰	-	-	۲۸,۱۲۲
	شرکت گاز استان گیلان	شرکت های گروه	-	۲۱,۳۷۹	-	-	-
	مجتمع پارس جنوبی	شرکت های گروه	-	-	-	-	۱۲,۵۶۵
	شرکت گاز استان خراسان جنوبی	شرکت های گروه	-	۵,۷۲۳	-	-	-
	سایر شرکت های گروه	شرکت های گروه	-	۳۶۷	-	-	۱۹۲,۳۷۱
سایر اشخاص وابسته	سازمان بهداشت و درمان صنعت نفت	سایر اشخاص	-	۳,۵۶۴	-	-	
جمع				۳۱,۲۲۱	۶,۵۹۶,۸۹۲	۲,۸۰۶,۶۸۰	۲۷۴,۷۷۵

۲۸-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	پرداختی های بلند مدت	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ملی گاز ایران	-	۴۶۲,۷۴۲	۵,۹۵۳,۹۷۴	-	۶,۴۱۶,۷۱۶	-	۸,۵۹۴,۴۶۹
شرکت های همگروه	شرکت گاز استان گیلان	۲۱,۳۷۹	-	-	۲۱,۳۷۹	-	-	-
	شرکت گاز استان تهران	۱۶,۷۰۷	-	-	۱۶,۷۰۷	-	-	-
	شرکت گاز استان خراسان رضوی	-	۱۱,۶۷۳	-	-	۱۱,۶۷۳	۱۱,۹۷۵	-
	شرکت گاز استان خراسان جنوبی	-	۵,۷۲۳	-	-	۵,۷۲۳	-	-
	سایر شرکت های گروه	۵,۸۴۵	۴۶۱	-	۵,۸۴۵	۴۶۱	۱۹,۰۱۸	۴۶۱
	شرکت خدمات عمومی بهداری و بهداشت صنعت نفت	۷,۷۷۴	-	-	۷,۷۷۴	-	۴,۷۰۶	-
جمع		۵۱,۷۰۵	۴۸۰,۵۹۹	۵,۹۵۳,۹۷۴	۵۱,۷۰۵	۶,۴۳۴,۵۷۳	۳۵,۶۹۹	۸,۵۹۴,۹۳۰

۲۸-۲-۱- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۳,۲۱۹,۵۷۹ میلیون ریال بابت پروژه های در جریان تکمیل (پیمان های شبکه و انشعابات) می باشد.

۲۹-۲- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۹-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۲۹-۳-۱- باتوجه به شکایت شرکت هیربد نیرو و رأی دادگاه بدوی شرکت محکوم به پرداخت ۶,۲۴۲ میلیون ریال به همراه هزینه های دادرسی گردیده که به رأی مذکور اعتراض شده و در مرحله رسیدگی تجدید نظر خواهی می باشد و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است. همچنین برابر رأی دادگاه بدوی شرکت محکوم به پرداخت ۳,۵۰۰ میلیون ریال به شرکت بام طلایی هفشجان شده که در مرحله تجدید نظر خواهی است.

۲۹-۴- شرکت فاقد دارایی احتمالی می باشد.

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی، رویداد بااهمیتی که مستلزم افشا در یادداشت های توضیحی یا تعدیل صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

شرکت گازاستان خراسان شمالی (سهامی خاص)
 گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

پیوست یک بودجه اولیه مطابق با پیوست ۳ قانون بودجه کل کشور و بودجه اصلاحی مصوب مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۶/۳۰ می باشد که به تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور رسیده است.

۱-۱- تطبیق عملکرد با بودجه مصوب (هزینه های جاری) به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت صورت مالی	دلایل انحراف	تغییرات عملکرد نسبت به		عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عناوین بودجه
		درصد	مبلغ				
۵	ایجاد محدودیت مصرف در زمستان	(۵)	(۱۴۱,۸۶۳)	۲,۵۷۴,۹۳۷	۲,۷۱۶,۸۰۰	۱,۵۹۰,۰۰۰	درآمد عملیاتی
۸	*	(۷۲)	(۵۹,۷۳۳)	۲۳,۴۶۷	۸۳,۲۰۰	۶۰,۰۰۰	سایر درآمدها
	-		(۲۰۱,۵۹۶)	۲,۵۹۸,۴۰۴	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	مجموع درآمدها
۶ و ۷	**	(۲۵)	(۹۵,۲۱۰)	(۴۷۴,۲۱۰)	(۳۷۹,۰۰۰)	(۳۷۹,۰۰۰)	حقوق و دستمزد
۶ و ۷	**	۱۹	۲۹۸,۹۵۰	(۱,۲۴۹,۰۵۰)	(۱,۵۴۸,۰۰۰)	(۶۷۳,۰۰۰)	خدمات دریافتی
۶ و ۷	افزایش دارایی های تکمیل شده	(۱۵)	(۸۱,۱۵۹)	(۶۳۱,۱۵۹)	(۵۵۰,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	هزینه استهلاک
۶ و ۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	۱۰	۶,۲۹۶	(۵۸,۷۰۴)	(۶۵,۰۰۰)	(۳۲,۵۰۰)	کالا
۶ و ۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	۲۳	۸۱,۹۲۶	(۲۶۹,۰۷۴)	(۳۵۱,۰۰۰)	(۱۶۵,۵۰۰)	سایر
	صرفه جویی در مجموع هزینه ها	۷	۲۱۰,۸۰۳	(۲,۶۸۲,۱۹۷)	(۲,۸۹۳,۰۰۰)	(۱,۶۵۰,۰۰۰)	جمع هزینه ها
۹	عدم پیش بینی در بودجه	-	-	۳,۷۶۹	-	-	سایر درآمد های غیر عملیاتی
	***	-	-	-	۱۵۱,۰۰۰	-	سایر دریافتی ها
	***	-	-	-	(۵۸,۰۰۰)	-	سایر پرداختی ها
	-	-	-	(۸۰,۰۲۴)	-	-	زیان شرکت

***- کاهش درآمد عملیاتی عمدتاً مربوط به محدودیت ایجاد شده در زمستان جهت مشترکین عمده می باشد که موجب کاهش ۳۰۰ میلیون مترمکعب درگاز مصرفی شده است. همچنین با توجه به کاهش تقاضای مشترکین عمده جهت احداث خطوط اختصاصی و عدم افزایش تعرفه های خدمات فرعی از جمله صدور قبض المثنی، تغییر نام و... سایر درآمدهای شرکت نیز متناسب با بودجه پیش بینی شده محقق نگردیده است.

***- افزایش هزینه مذکور نسبت به بودجه ناشی از افزایش حداقل دستمزد کارگران مشمول قانون کار به میزان ۵۷ درصد، تبدیل وضعیت نیروهای ایثارگر پیمانکاری به رسمی و پرداخت هزینه ترمیم حقوق کارکنان دولت برابر قانون اصلاح بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور می باشد. باتوجه به محدودیت ماده ۷۵ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۱، مطابق بودجه اصلاحی مصوبه مجمع عمومی به طور فوق العاده به شرکت ها اجازه داده، افزایش هزینه های مذکور را از محل بودجه جاری خود تأمین نمایند.

***- عملکرد مذکور سهم هدفمندی یارانه ها از گازبها بوده که با توجه به تغییر روابط مالی شرکت گاز خراسان شمالی با شرکت اصلی، در این خصوص عملکردی نداشته است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

پیوست یک- ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲- تطبیق عملکرد با بودجه مصوب (سرمايه اي) به شرح جدول زیر می باشد:

ردیف	عناوین بودجه	بودجه مصوب	بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		دلایل انحراف
					مبلغ	درصد	
۱	گازرسانی شهرها	۱۴۰,۰۰۰	۱,۸۰۳,۰۰۰	۶۳۴,۳۱۴	(۱,۱۶۸,۷۸۶)	(۶۵)	عدم تأمین منابع سایر دارایی ها و تبصره ۱۴
۲	صنایع محورها و شبکه های صنعتی	۵۲,۵۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۶۳,۸۰۲	۱۳,۸۰۲	۹	-
۳	گازرسانی به روستا ها	۱۴۰,۰۰۰	۲,۸۷۵,۰۰۰	۱,۳۶۷,۲۴۱	(۱,۵۰۷,۷۵۹)	(۵۲)	عدم تأمین منابع سایر دارایی ها و تبصره ۱۴
۴	مقاوم سازی و بازسازی تاسیسات	۹۵,۰۰۰	۴۷۳,۰۰۰	۲۱۱,۴۷۸	(۲۶۱,۵۲۲)	(۵۵)	عدم تأمین منابع سایر دارایی ها و تبصره ۱۵
۵	پروژه های جنبی و ساختمانی	۱۶۷,۰۰۰	۲۲۱,۵۰۰	۱۳۴,۵۳۲	(۸۶,۹۶۸)	(۳۹)	محدودیت مربوط به ضوابط اجرایی بودجه سال ۱۴۰۱ و عدم تأمین منابع اقدام برابر مصوبه ۱۹۹۴ هیات مدیره شرکت ملی گاز ایران جهت خرید تجهیزات گرمایشی برای امدادی در بحران قطع گاز زمستان ۱۴۰۱
۶	پدافند غیرعامل	۵,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱۸,۳۲۸	۱۵,۳۲۸	۵۱۱	عدم تأمین منابع تبصره ۱۴
۷	کاهش هدر رفت در شبکه انتقال و مانیتورینگ	۱۴۵,۰۰۰	۲۷۷,۰۰۰	۱۶۴,۴۸۷	(۱۱۲,۵۱۳)	(۴۱)	-
۸	بند ۴۸ قانون برنامه ششم توسعه (۱ درصد اعتبارات توسعه ای بابت افزایش توان فناوری)	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱,۴۹۶	(۵۰۴)	-	-
۹	خرید کنتور و رگلاتور و ایستگاه صنعتی	۱۴۰,۰۰۰	۵۸۱,۰۰۰	۲۹۸,۰۶۷	(۲۸۲,۹۳۳)	(۴۹)	عدم تأمین منابع
۱۰	مدیریت انرژی و گرین	۱۸,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۲۲,۰۶۶	۱,۰۶۶	۵	عدم تأمین منابع
۱۱	محیط زیست	۱,۵۰۰	۲,۰۰۰	۴۰۷	(۱,۵۹۳)	(۸۰)	عدم تأمین منابع
۱۲	ایمنی و بهداشت	۴,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۵,۳۹۹	(۳۴,۷۰۱)	(۸۷)	عدم تأمین منابع
۱۳	سیستمهای مدیریت	۵,۰۰۰	۴,۵۰۰	۲,۷۰۴	(۱,۷۹۶)	(۴۰)	صرفه جویی در هزینه های پروژه
۱۴	خطوط انتقال	۱۳۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۵۹	(۴۹,۹۴۱)	(۲۵)	-
۱۵	هوشمند سازی و زیر ساخت مرتبط	-	۲,۳۳۰,۰۰۰	۱,۴۲۷,۷۷۹	(۸۹۲,۲۲۱)	(۳۸)	عدم تأمین منابع تبصره ۱۴
	جمع کل	۱,۰۴۵,۰۰۰	۸,۹۷۳,۰۰۰	۴,۶۰۱,۹۵۹	(۴,۳۷۱,۰۴۱)		

۱-۳- تطبیق اهداف کمی عملکرد با بودجه مصوب به شرح زیر می باشد:

ردیف	نام محصول خدماتی	واحد سنجش	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه مصوب	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه اصلاحی	عملکرد	انحراف مساعد (نامساعد)	دلایل انحراف
۱	توزیع و فروش گاز طبیعی	میلیون متر مکعب	۳,۰۶۹	۳,۲۰۰	۳,۰۳۳	(۱۶۷)	محدودیت مصرف مشترکین عمده به دلیل بحران افت فشار گاز در زمستان
۲	نصب انشعاب گاز شهری	انشعاب	۲,۵۰۰	۲,۰۰۰	۱,۸۰۵	(۱۹۵)	عدم وصول تقاضا
۳	نصب انشعاب گاز روستایی	انشعاب	۱,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۶۵۹	۱۵۹	دریافت مجوز گازرسانی بعد از برنامه اصلاحی بودجه. الحاق به طرح برنامه گازرسانی مناطق خارج از محدوده روستایی و شهرک ها
۴	خرید کنتور و رگلاتور	تعداد مشترک	۶,۳۴۹	۷,۴۴۵	۱۰,۸۷۱	۳,۴۲۶	انبوه سازی در شهرها
۵	گازرسانی به صنایع	متر مکعب	۳۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	۲۴,۵۶۵	۷,۵۶۵	افزایش درخواست های مشترکین عمده
۶	کاهش هدر رفت گاز	میلیون متر مکعب	۰/۷۵	۰/۲۸	۰/۲۷	۰/۰۱-	-

۱-۴- گزارش تطبیق عملکرد ریالی با اهداف کمی برنامه ریزی شده در بودجه مصوب و اصلاحی به شرح زیر می باشد:

ردیف	نام محصول خدماتی	سنجه عملکرد (میلیون متر مکعب)	هزینه ریالی هر واحد تولید طبق بودجه مصوب	هزینه ریالی هر واحد تولید طبق بودجه اصلاحی	عملکرد ریالی واقعی هر واحد	بودجه ریالی مصوب هدف (میلیون ریال)	ریالی هدف (میلیون ریال)	دلایل انحراف
	توزیع و فروش گاز طبیعی	۳,۰۳۳	۵۵۰	۹۱۱/۶۴۵	۸۸۴/۳۳۸	۲,۷۶۵,۰۱۹	۲,۶۸۲,۱۹۷	صرفه جویی در هزینه ها