



سازمان حسابرسی

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

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

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، 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 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.

مبانی اظهارنظر

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 گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاكيد بر مطلب خاص

۳- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۱۲-۱-۴ صورتهای مالی، سازمان تأمین اجتماعی در سال ۱۴۰۰ بابت بیمه سال ۱۳۹۶ پیمانکاران مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال مطالبه نموده که با اعتراض شرکت

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

در هیئت تجدید نظر، بدھی به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال تعديل و در سال ۱۴۰۱ واحد اجراییت سازمان تأمین اجتماعی مبلغ ۸۷ میلیارد ریال از حساب بانکی شرکت برداشت نموده است. متعاقباً شکایت شرکت در شعبه ۶۱ دیوان عدالت اداری، منجر به صدور حکم نقض رأی اولیه و رسیدگی مجدد شده، لیکن نتیجه آن تاتاریخ این گزارش مشخص نگردیده و پیگیری جهت وصول مبلغ برداشت شده دردست اقدام است. مفاد این بند، تأثیری براظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۴- 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 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.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بالاهمیت 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 بالاهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بالاهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان 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 بالاهمیت 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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۵۴)

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدى، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بالهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بالهمیت 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 افشاری مرتبط ارزیابی می‌شود.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی بالهمیت 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 بالهمیت 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 تعديل 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 برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بالهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این سازمان به عنوان یازرس 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 بازرس قانونی

۶- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۶/۸ به امضای تمامی اعضای مجمع رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مندرج در صفحات ۲۶ تا ۲۶ صورتهای مالی که دراجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و مفاد جزء ۱-۳ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به زیان دهی عملکرد شرکت به مبلغ ۱,۹۹۳ میلیارد ریال در مقابل پیش بینی زیان به مبلغ صفر ریال در بودجه اصلاحی مصوب که عمدتاً به دلیل افزایش برخی هزینه ها نسبت به بودجه اصلاحی مصوب بوده و همچنان عدم قابلیت انطباق عملکرد با سرفصل های بودجه ای و عدم کفاایت دلایل ارائه شده جهت توجیه انحرافات، نظر این سازمان به موارد بالهیمتی 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.

۷- موارد عدم رعایت الزامات ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۷-۱- مفاد جزء ۳ بند "ط" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ مبنی بر پرداخت حقوق و مزایای مدیران براساس دستورالعمل ساماندهی حقوق و مزایای مدیران عامل و اعضاء هیأت مدیره و مفاد ماده (۸۴) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و قوانین الحق ۲ و بند "ج" تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ درخصوص رعایت سقف خالص پرداختی متوسط ماهانه در سال از محل حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر و سایرپرداختی ها از هر محل و تحت هر عنوان در سال ۱۴۰۲ به گروه های مختلف حقوق بگیر و ممنوعیت پرداخت مازاد بر سقف مقرر. (با توجه به لحاظ ننمودن حق الزحمه بهرهوری و پاداش مجمع عمومی در تعیین سقف خالص پرداختی متوسط ماهانه).

۷-۲- مفاد بند "ب" ماده ۳ و تبصره ۱ آن و تبصره ۲ ماده ۳ قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد در خصوص وارد نمودن بدون تأخیر متن قراردادها، اسناد و ضمائم آن ها، هرگونه الحق و کلیه پرداخت های قراردادهای مربوط به معاملات متوسط و بالاتر، موضوع قانون برگزاری

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

مناقصات که به روش مناقصه، مزایده، ترک تشریفات و غیره منعقد گردیده، در پایگاه اطلاعات قراردادها.

۷-۳- مفاد ماده ۵۱ آیین نامه "انتظام بخشی، شفاف سازی، ضابطه مند سازی درآمدها و هزینه‌های شرکتهای دولتی"، مبنی بر ثبت تمامی صورتجلسات مجتمع عمومی حداقل ظرف ۲ ماه از زمان برگزاری در اداره ثبت شرکتها، با توجه به تأخیر در ثبت صورتجلسات مجتمع عمومی به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ موضوع اصلاح اساسنامه، ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ موضوع انتخاب اعضای هیئت مدیره، ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ موضوع تصویب افزایش سرمایه (ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت) و ۱۴۰۲/۰۳/۲۷ موضوع تصویب صورتهای مالی.

۷-۴- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ثبت صورتجلسه مجتمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ موضوع انتخاب اعضای هیئت مدیره در مرحله ثبت شرکتها.

۷-۵- اقدامات هیئت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر در مجتمع عمومی عادی به تاریخ ۲۷ خرداد ۱۴۰۲ صاحبان سهام و مفاد جزء ۴ بند "د" تبصره ۲ قانون بودجه درخصوص بندهای ۳، ۳ و ۱۱ پیگیری انتقال اسناد مالکیت رسمی تعداد ۶۵ قطعه زمین (مشتمل بر زمین‌های کاتدیک) و ساختمنان به نام شرکت تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۹- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲ صورتهای مالی درج گردیده، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۲ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجتمع 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

۱۱- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربطر و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی

کزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۱۴۰۳ خرداد ۲۰



سازمان حسابرسی



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 ۱۴۰۲ 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

۶-۲۳

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

۲۴-۲۶

• پیوست: تطبیق عملکرد با بودجه مصوب

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۳/۱۷ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیأت مدیره

رضا فتحعلی بیگی

رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)

سید محمود هاشمی

نایب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل

حسن افتخاری

عضو هیأت مدیره و مدیر امور بهره برداری

محمد وحیدی

عضو هیأت مدیره و مدیر امور مهندسی و اجرای طرح ها

علی وحیدی

عضو هیأت مدیره و مدیر مالی

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۲,۵۷۴,۹۳۷	۴,۶۳۵,۳۵۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۹۲۲,۷۵۴)	(۳,۴۸۲,۳۲۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۵۲,۱۸۳	۱,۱۵۳,۰۳۳		سود ناخالص
(۷۵۹,۴۴۳)	(۱,۱۳۱,۱۲۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۳,۴۶۷	۵۱,۱۴۱	۸	سایر درآمدها
۰	(۲,۰۶۷,۱۰۰)	۲۰-۲-۲	سایر هزینه ها - ذخیره تعهدات آتی کارکنان
(۸۳,۷۹۳)	(۱,۹۹۴,۰۴۷)		زیان عملیاتی
۳,۷۶۹	۷۲۴	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۸۰,۰۲۴)	(۱,۹۹۳,۳۲۳)		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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱۰,۲۷۳,۷۳۸	۱۳,۸۶۴,۸۲۰	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۷,۱۷۵	۱۳۰,۷۶۹	۱۱	دارایی های نامشهود
۱,۲۷۳	۲۳۳,۸۸۶	۱۲-۲	دريافتني های بلند مدت
۱,۱۲۳	۴۲۴	۱۳	ساير دارایي ها
۱۰,۲۸۳,۳۰۹	۱۴,۲۲۹,۸۹۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۵۹,۴۰۵	۷۷,۳۶۵	۱۴	پيش پرداخت ها
۳۳,۵۸۷	۶۶,۱۰۳	۱۵	موجودي مواد و کالا
۵۷۲,۰۷۷	۸۰۳,۲۹۷	۱۲-۱	دريافتني های تجاري و ساير دريافتني ها
۱,۳۴۸,۹۷۱	۱,۳۸۰,۸۱۵	۱۶	موجودي نقد
۲,۰۱۴,۰۴۰	۲,۳۲۷,۵۸۰		جمع دارایی های جاری
۱۲,۲۹۷,۳۴۹	۱۶,۵۵۷,۴۷۹		جمع دارایي ها
			حقوق عمومي، حقوق مالکانه و بدھي ها
۶۲۷,۷۳۷	۶۶۲,۰۲۸	۱۷	حقوق عمومي
۲۵۲,۱۳۷	۳,۳۰۰,۰۰۰	۱۸	حقوق مالکانه
۳,۰۴۷,۸۶۳	.	۱۸	سرمايه
۱۰۰	۱۰۰	۱۹	افزايش سرمایه در جريان
(۸۰,۰۲۴)	(۲,۰۷۳,۳۴۷)		اندوخته عمومي
۳,۲۲۰,۰۷۶	۱,۲۲۶,۷۵۳		زيان انباشه
			جمع حقوق مالکانه
			بدھي ها
			بدھي های غیر جاری
۶,۰۱۱,۰۵۳	۱۲,۶۰۴,۷۴۴	۲۰-۲	پرداختني های بلند مدت
۳۴۹,۱۰۵	۵۵۰,۴۴۲	۲۱	ذخيره مزاياي پاياب خدمت کارکنان
۶,۳۶۰,۱۵۸	۱۳,۱۵۵,۱۸۶		جمع بدھي های غیر جاری
			بدھي های جاری
۱,۹۹۸,۷۳۰	۱,۳۸۱,۸۳۱	۲۰-۱	ساير پرداختني ها
۹,۰۶۴۸	۱۳۱,۶۸۱	۲۲	پيش دريافت ها
۲,۰۸۹,۳۷۸	۱,۵۱۳,۵۱۲		جمع بدھي های جاری
۸,۴۴۹,۵۳۶	۱۴,۶۶۸,۶۹۸		جمع بدھي ها
۱۲,۲۹۷,۳۴۹	۱۶,۵۵۷,۴۷۹		جمع حقوق عمومي، حقوق مالکانه و بدھي ها

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



شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشت	اندוחته عمومی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
۲۵۲,۲۳۷	(۵۴۷,۸۶۳)	۱۰۰	.	۸۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱/۱
(۸۰,۰۲۴)	(۸۰,۰۲۴)	.	.	.	زیان خالص سال ۱۴۰۱
.	۵۴۷,۸۶۳	.	.	(۵۴۷,۸۶۳)	کاهش سرمایه
۳,۰۴۷,۸۶۳	.	.	۳,۰۴۷,۸۶۳	.	افزایش سرمایه در جریان (یادداشت ۱۸)
۳,۲۲۰,۰۷۶	(۸۰,۰۲۴)	۱۰۰	۳,۰۴۷,۸۶۳	۲۵۲,۱۳۷	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(۱,۹۹۳,۳۲۳)	(۱,۹۹۳,۳۲۳)	.	.	.	زیان خالص سال ۱۴۰۲
.	.	.	(۳,۰۴۷,۸۶۳)	۳,۰۴۷,۸۶۳	افزایش سرمایه (یادداشت ۱۸)
۱,۲۲۶,۷۵۳	(۲,۰۷۳,۳۴۷)	۱۰۰	.	۳,۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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 ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
----------	----------	---------

جريان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۱,۱۷۷,۷۴۳	۵۷,۴۹۷	۲۴	نقد حاصل از عملیات
-----------	--------	----	--------------------

جريان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

(۴,۲۴۵,۸۰۶)	(۴,۴۲۷,۰۶۷)	۱۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-------------	-------------	----	---

(۶۶۸)	(۱۳۲,۸۷۷)	۱۱	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-------	-----------	----	--

(۴,۲۴۶,۴۷۴)	(۴,۵۵۹,۹۴۴)		جريان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-------------	-------------	--	---

(۳,۰۶۸,۷۳۱)	(۴,۵۰۲,۴۴۷)		جريان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
-------------	-------------	--	--

جريان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی

۴,۲۳۴,۶۶۲	۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۰-۲-۱	وجوه دریافتی از شرکت ملی گاز ایران
-----------	-----------	--------	------------------------------------

۳۱,۶۶۵	۳۴,۲۹۱		وجوه حاصل از حقوق عمومی
--------	--------	--	-------------------------

۴,۲۶۶,۳۲۷	۴,۵۳۴,۲۹۱		جريان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
-----------	-----------	--	---

۱,۱۹۷,۵۹۶	۳۱,۸۴۴		خالص افزایش در موجودی نقد
-----------	--------	--	---------------------------

۱۵۱,۳۷۵	۱,۳۴۸,۹۷۱		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
---------	-----------	--	--------------------------------

۱,۳۴۸,۹۷۱	۱,۳۸۰,۸۱۵		مانده موجودی نقد در پایان سال
-----------	-----------	--	-------------------------------

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 ۱۴۰۲

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 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 ۱۳۹۵/۶/۲۴ ه مورخ ۵۳۴۲۲ ت/۷۶۲۸۵ رسیده است. در اداره ثبت شرکت های بجنورد به ثبت رسیده است. براساس مصوبه شماره ۵۳۴۲۲ در اداره ۱۳۸۵/۴/۲۷ 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/۱۱۵۳۲۰ ک مورخ ۱۳۸۸/۶/۷ منتقل شدند. به استناد مصوبه مذکور، هیأت واگذاری سازمان خصوصی سازی نیز طی جلسه شماره ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ مورخ ۲۲۳۲۹۷ 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 و محل فعالیت اصلی آن در سطح استان خراسان شمالی 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 مقاضیان 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:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۱۱۶	۱۴۲	کارکنان رسمی
۶۲	۶۰	کارکنان قراردادی
۱۷۸	۲۰۲	
۴۶۳	۴۵۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۶۴۱	۶۵۳	

۱-۳-۱- در سال مورد گزارش، ۲۸ نفر تبدیل وضعیت به رسمی (۲ نفر قراردادی و ۲۶ نفر خدماتی)، ۱ نفر استخدام رسمی و ۱ نفر بازنشسته و ۳ نفر از شرکت به سایر شرکت ها و ۱ نفر به شرکت از سایر شرکت ها منتقل گردیده اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) از آغاز سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می شود و براساس قضابت مدیریت شرکت، اعمال الزامات این استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن تأثیری بر گزارشگری اقلام صورت های مالی ندارد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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.

۴-دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۳- 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 مستهلك 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.

۲-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود براساس جدول اصلاحی استهلاکات درخصوص 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	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تجهیزات اندازه گیری	۱۲ ساله	مستقیم
شبکه های گازرسانی و تأسیسات	۱۲ ساله	مستقیم
تأسیسات مخابراتی	۱۰ ساله	مستقیم
تأسیسات آب، برق و گاز	۸ و ۱۲ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه و ماشین آلات ساختمانی	۶ ساله	مستقیم
تجهیزات مخابراتی، کارگاهی و ابزار آلات	۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	مستقیم
اثاثه و لوازم اداری	۳، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	مستقیم

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 آمدگی 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 بر حسب 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.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و درحساب ها ثبت می شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین- نرم افزارها، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و به روش مستقیم ۴

ساله محاسبه می شود.

۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی آن کاهش و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافضله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد. بر اساس ارزیابی مدیریت، در سال مورد گزارش به دلیل تورم سالانه، شناسایی زیان کاهش ارزش برای دارایی ها، موضوعیت نداشته است.

۶-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فروزنی 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.

۶-۸- ذخایر

۶-۸-۱- 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 هرسال خدمت آنان محاسبه و درحساب ها منظور می شود.

۶-۸-۲- ذخیره مرخصی

به موجب مقررات اداری و استخدامی وزارت نفت، کارمندان رسمی بایستی قبل از بازنیستگی از کلیه مرخصی استحقاقی خود استفاده نمایند، بنابراین مرخصی باقی مانده قابل باخرید نمی باشد و هیچ ذخیره ای در این خصوص در حساب ها منظور نمی شود. طبق قانون کار بابت کارکنان قراردادی به میزان حداقل ۹ روز (آخرین حقوق و مزایای مستمر) در سال ذخیره و در حساب ها منظور می شود.

۶-۸-۳- ذخیره تعهدات بازنیستگی کارکنان

براساس دستورالعمل مورخ ۱۳۸۶/۳/۲۹ رییس تدوین و هماهنگی مقررات اداری و استخدامی شرکت ملی نفت ایران، پرداخت برخی مزایا از جمله عیدی، بن کالای اساسی، عائله مندی، حق اولاد، هزینه مربوط به درمان، یارانه استفاده از تسهیلات رفاهی کارمند بازنیسته به عهده آخرین کارفرمایان مربوطه می باشد، لذا ذخیره مورد نیاز محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۶-۹- مالیات بر درآمد

۶-۹-۱- هزینه مالیات

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

۶-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدھی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. با توجه به محتمل نبودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی، دارایی مالیات انتقالی بابت زیان تأیید شده سال های قبل در سال مورد گزارش موضوعیت ندارد.

۶-۱۰- حقوق عمومی

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

۶-۱۱- قضاؤت مربوط به برآوردها

شرکت در رابطه با آینده، مفروضات و برآوردهایی تعیین می کند. تفاوت ها 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 عمدی تغییر می کنند، مقداری تغییر می کنند. تفاوت ها 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 عمدی تغییر می کنند، مقداری تغییر می کنند.

شکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

داداشهای توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

١٤٠١		١٤٠٢		يادداشت	خدمات حق العاملکاری توزیع گاز
مبلغ	مقدار- میلیون متر مکعب	مبلغ	مقدار- میلیون متر مکعب		
٢,٥٧٤,٩٣٧	٣,٠٣٣	٤,٦٢١,٤٠٦	٣,٠١٠	٥-١	
.	.	١٣,٩٤٧	١٦	٥-٢	تعديل خدمات حق العمل کاری توزیع گاز سال قبل
٢,٥٧٤,٩٣٧	٣,٠٣٣	٤,٦٣٥,٣٥٣	٣,٠٢٦		

۱-۵- مطابق دستورالعمل های ابلاغی شرکت ملی گاز ایران، فروش گاز به شرکت های گاز استانی به روش حق العمل کاری توزیع گاز می باشد. طبق مکاتبه ریس بودجه و کنترل هزینه های شرکت ملی گاز ایران به شماره گ ۲۳۵۵۸۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷، نرخ حق العمل کاری این شرکت در بودجه مصوب به ازای ۳،۱۴۰ میلیون متر مکعب گاز توزیع شده با نرخ ۱,۵۳۵ ریال (سال قبل به ازای ۳,۲۰۰ میلیون متر مکعب با نرخ ۸۴۹ ریال) تعیین شده است. نرخ کارمزد حجم مزاد بر احجام بودجه، به یک دهم تقلیل می یابد.

۱-۵-۲- در صورتیکه امکان قرائت کنتور (به دلایلی از جمله بسته بودن درب و ...) فراهم نگردد، در اولین قرائت بعدی سهم سال قبل از میزان گاز مصرفی مشخص و در قبوض اعمال حساب می گردد که متناسب با آن، نرخ حق العمل شرکت نیز با نرخ سال قبل محاسبه و در حساب ها منظور می گردد.

۶- بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

دستمزد مستقیم	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۱	۱۲۴,۴۶۶	۷۳,۷۹۸
خدمات دریافتی	۶-۲	۳۲۰,۹۳۱	۳۶۴,۶۳۹
سربار ساخت	۶-۲	۹۹۷,۰۳۴	۴۸۸,۹۰۲
خدمات دریافتی	۶-۳	۵۷۴,۳۱۰	۵۷۲,۵۶۱
استهلاک	۶-۳	۵۴۴,۶۱۷	.
حق العمل جایگاه های عرضه گاز طبیعی	۶-۱	۴۱۹,۲۲۸	۲۰,۹,۲۹۸
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۶۳,۷۰۲	۸۵,۳۷۲
مزایای پایان خدمت	۷-۱	۱۰۹,۵۴۱	۳۱,۹۱۰
کالای مصرفی	۷-۱	۱۲۸,۴۹۱	۹۶,۲۷۴
سایر - عمدتاً آموزش، آب، برق و گاز مصرفی		۳,۴۸۲,۲۲۰	۱,۹۲۲,۷۵۴

۶-۶- وفق مفاد بند ۳ ماده ۱۹ فصل پنجم آیین نامه نظام اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت و به استناد مکاتبه مدیر منابع انسانی شرکت ملی گاز ایران به شماره گ ۰۷۲۲۰۰۰۰/۱۴۰۲/۱۳ مورخ ۲۰۰۷/۰۲/۱۳، افزایش حقوق و دستمزد عمومی سالانه به میزان ۲۰ درصد و افزایش نظام ارزیابی عملکرد (شاپرک) سالانه وفق بند ۶ ماده ۱۹ فصل هفتم آیین نامه نظام های اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت به میزان ۱۰ درصد تعیین و اعمال گردیده است. افزایش نسبت به سال قبل مربوط به افزایش سالانه حقوق و دستمزد کارکنان و همچنین تبدیل وضعیت کارکنان از خدماتی به رسمی به شرح پادداشت توضیح ۱-۳-۱ می باشد.

۶- افزایش هزینه خدمات دریافتی عمده‌تاً به دلیل افزایش حقوق و مزایای نیروهای پیمانکاری براساس قانون کار و افزایش سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد. کاهش خدمات دریافتی در بخش دستمزد مستقیم به دلیل تبدیل وضعیت نیروهای خدمات پیمانکاری به سرم. به شرح بادداشت ۳-۱ م. باشد.

۳-۶- با توجه به تغییر روابط مالی بین جایگاه های سی ان جی و شرکت گاز استان خراسان شمالی از خرید و فروش به حق العمل کاری و به استناد مکاتبه ریسیس امور تدوین مقررات سیستم ها و روشهای مالی شرکت ملی گاز ایران به شماره ۱۳۵۱۶ مورخ ۱۴۰۳/۲/۳ ۵: به عنوان جایگاه های عرضه گاز طبیعی (CNG) د، بصفا، فوهة منظمه، شدی است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴۴۲,۳۹۳	۴۵۶,۱۱۵	۶-۲	خدمات دریافتی
۲۸۲,۴۶۶	۳۹۵,۳۳۶	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزايا
۵۸,۵۹۸	۱۶۱,۳۵۵		استهلاک
۳۴,۸۷۳	۱۴۴,۵۶۷	۷-۱	کالای مصرفی
۶۹,۵۳۲	۹۶,۵۷۶		مزايا پایان خدمت
۳۶,۳۵۳	۱۴۷,۰۷۷		سایر - عمدتاً آموزش، آب و برق و گاز مصرفی
۹۲۴,۲۱۵	۱,۴۰۱,۰۲۶		
(۴۶,۸۸۳)	(۹۸,۷۶۱)		انتقال به هزینه های سرمایه ای
(۹۱,۳۴۸)	(۷۸,۸۳۹)		حقوق و دستمزد و مزايا
(۸,۰۷۹)	(۳۴,۷۸۸)		خدمات دریافتی
(۹,۸۱۷)	(۲۸,۷۵۶)		کالای مصرفی
(۸,۶۴۵)	(۲۸,۷۶۱)		مزايا پایان خدمت
(۱۶۴,۷۷۲)	(۲۶۹,۹۰۵)	۷-۲	سایر - عمدتاً آموزش، آب و برق و گاز مصرفی
۷۵۹,۴۴۳	۱,۱۳۱,۱۲۱		جمع انتقال به هزینه های سرمایه ای

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱۰,۳۴۰	۳۶,۰۴۹	۲۰-۱-۵	درآمد خدمات نصب و خطوط اختصاصی
۱۱,۸۶۶	۱۲,۴۱۶	۸-۱	درآمد ارائه خدمات و سرویس به مشترکین
۱,۲۶۱	۲,۶۷۶		سایر
۲۳,۴۶۷	۵۱,۱۴۱		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۳,۷۶۹	۱۰,۳۲۷	۹-۱	سود ناشی از فروش کالای مازاد
.	(۹,۶۰۳)	۱۰-۶	زیان ناشی از برکناری دارایی های ثابت مشهود
۳,۷۶۹	۷۲۴		

۹-۱- فروش کالای مازاد طبق دستورالعمل شرکت ملی گاز ایران بر اساس مزایده و به نرخ روز کارخانه سازنده در تاریخ تحويل کالا به اضافه ۳۰ درصد هزینه بالاسری به عنوان نرخ پایه صورت گرفته است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

-۱۰- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	افلام سرمایه ای	اقلام سرمایه ای	دو انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اداری	اثاثه و لوازم	تجهیزات مخابراتی و کارگاهی و ابزار آلات	ماشین آلات ساختمانی	وسایل نقلیه و برق و گاز	تأسیسات آب و مخابراتی	تأسیسات	شبکه های گازرسانی و تاسیسات	تجهیزات اندازه گیری	ساختمان	زمین
۹,۵۵۳,۱۰۷	۲۰۱,۲۱۹	۴۸,۱۶۹	۲,۱۲۶,۲۶۵	۷,۱۷۷,۴۵۴	۸۸,۹۴۰	۷۶,۳۹۲	۱۲,۵۱۱	۳,۲۴۹	۱۷,۶۷۸	۵,۸۹۸,۵۰۳	۷۷۴,۱۰۶	۲۷۱,۲۸۱	۳۴,۷۹۴	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
۴,۲۴۵,۸۰۶	۲,۳۴۴,۵۷۴	۷۶۶,۱۳۱	۱۹۹,۱۳۳	۹۳۵,۸۶۸	۴۲,۸۳۲	۱۱,۰۷۹	۸۰	۹۹	۸۱۴	۸۱۲,۷۱۰	۱۸,۱۸۰	۲۶,۶۲۳	۲۳,۴۵۲	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
.	(۱,۹۸۳,۳۲۶)	(۲۲۵,۷۴۶)	۱,۷۶۸,۰۷۹	۴۴,۰۹۹۳	۶۰,۳۳۸	.	.	.	.	۱۶۱,۸۲۳	۱۸,۰۶۴۱	۳۸,۱۹۱	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱
۱۳,۷۹۸,۹۱۳	۵۶۲,۵۶۷	۵۸۸,۰۵۴	۴,۰۹۳,۴۷۷	۸,۰۵۴,۳۱۵	۱۹۲,۱۱۰	۸۷,۴۷۱	۱۲,۵۹۱	۳,۲۴۸	۱۸,۴۹۲	۶,۸۷۳,۰۳۶	۹۷۲,۹۲۷	۲۳۶,۰۹۵	۵۸,۲۴۶	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
۴,۴۲۷,۰۷۷	۲,۵۷۲,۷۳۰	۳۸۷,۹۵۵	۱,۱۸۹,۰۲۲	۲۷۶,۳۶۰	۶۱,۲۸۹	۳۵,۲۵۲	۲۹,۸۸۲	.	۶۸۷	۱۰,۶۵۰	۹,۶۳۳	۲۵,۲۲۷	۷,۷۹۰	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
.	(۱,۲۷۴,۴۴۸)	(۷۴۷,۳۳۲)	(۱۳۸,۰۴۴)	۲,۱۵۹,۸۲۴	۱,۱۶۹,۲۲۴	۹,۹۰۰	.	.	.	۶۶۸,۰۵۸۳	۲۵۵,۷۹۷	۵۶,۳۲۰	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
(۱۲,۶۳۶)	.	.	.	(۱۲,۶۳۶)	.	.	.	.	.	.	.	.	(۱۲,۶۳۶)	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱
۱۸,۲۱۳,۲۲۴	۱,۸۶۱,۸۴۹	۲۲۹,۱۷۷	۵,۱۴۴,۴۵۵	۱۰,۹۷۷,۸۶۳	۱,۴۲۲,۶۲۳	۱۳۲,۶۲۳	۴۲,۴۷۳	۳,۲۴۸	۱۹,۱۷۹	۷,۶۴۸,۱۱۹	۱,۲۳۸,۳۵۷	۴۰,۰۱۰	۶۶,۰۳۶	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	
۲,۸۹۵,۲۹۴	.	.	.	۲,۸۹۵,۲۹۴	۷۱,۳۰۴	۳۱,۲۲۹	۱۰,۷۱۱	۱,۶۳۴	۳,۷۰۳	۲,۳۷۰,۰۵۴	۳۰,۸,۷۵۵	۹۷,۴۰۸	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
۵۲۹,۸۸۱	.	.	.	۶۲۹,۸۸۱	۷,۲۲۷	۹,۵۶۲	۵۲۴	۳۰۳	۱,۷۴۰	۵۲۴,۲۰۹	۶۱,۰۴۵	۱۲,۷۷۱	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
۳,۵۲۵,۱۷۵	.	.	.	۳,۵۲۵,۱۷۵	۷۸,۵۳۱	۴۰,۰۱	۱۱,۲۳۵	۱,۹۳۷	۵,۴۴۳	۲,۹۰۶,۷۴۹	۳۷۰,۳۰۰	۱۱,۰۱۷۹	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
۸۲۶,۳۸۲	.	.	.	۸۲۶,۳۸۲	۱۳۶,۸۱۰	۱۰,۰۷۱	۷۴۳	۳۰۸	۱,۸۳۲	۵۸۱,۰۴۶	۷۷,۱۷۵	۱۶,۷۹۷	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	
(۳,۰۳۳)	.	.	.	(۳,۰۳۳)	.	.	.	.	.	.	.	(۳,۰۳۳)	.	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱
۴,۳۴۸,۵۷۴	.	.	.	۴,۳۴۸,۵۷۴	۲۱۵,۳۴۱	۵۱,۶۷۲	۱۱,۹۷۸	۲,۲۴۵	۷,۲۷۵	۳,۴۸۸,۰۹۵	۴۴۷,۴۷۵	۱۲۲,۹۴۳	.	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	
۱۳,۶۸۴,۸۲۰	۱,۸۶۱,۸۴۹	۲۲۹,۱۷۷	۵,۱۴۴,۴۵۵	۶,۶۲۹,۳۲۹	۱,۲۰۷,۲۸۲	۸۰,۹۵۱	۳۰,۴۹۵	۱,۰۱۳	۱۱,۹۰۴	۴,۱۵۹,۰۵۴	۷۹,۰۸۸۲	۲۸۱,۱۶۳	۶۶,۰۳۶	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	
۱۰,۲۷۳,۷۷۸	۵۶۲,۵۶۷	۵۸۸,۰۵۴	۴,۰۹۳,۴۷۷	۵,۰۲۹,۱۴۰	۱۱۳,۵۷۹	۴۶,۶۷۰	۱,۳۵۶	۱,۴۱۱	۱۳,۰۴۹	۲,۹۶۶,۲۸۷	۶۰,۲۶۲۷	۲۲۵,۹۱۶	۵۸,۰۲۴۶	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱	

۱-۰-۱- دارایی های تکمیل شده شامل تجهیزات اندازه گیری و شبکه های گازرسانی (دارایی های در جریان تکمیل پس از تزریق گاز نیز مشمول این بیمه نامه می باشد) تا ارزش ۲,۱۶۷,۰۹۵ میلیون ریال در مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲ مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله اپوشش بیمه های برخوردار است. پیمان های در جریان شرکت توسط پیمانکار بیمه نامه می باشند. پوشش بیمه دارای بیمه نزد انبار به شرح یادداشت-۱۵ می باشد.

۱-۰-۲- زمین و ساختمان های اداری (ساختمان مرکزی و ساختمان های نواحی مستقر در شهرهای استان) و ایستگاه های گازرسانی (ایستگاه های TBS,CGS) مستقر در شهرستان های محل فعالیت شرکت می باشد.

۱-۰-۳- افزایش زمین بابت خرید زمین ایستگاه های گازرسانی در شهرستان های رازوجرگلان، بام و صفائی آباد، ساختمان عمدتاً بابت تعمریات و بازسازی ساختمان سوله و روزشی، خردی ژئاتور و سیستم اطفاء حریق، تجهیزات اندازه گیری بابت افزایش تعداد کنترورهای نصب شده در محل مصرف مشترکین جدید، شبکه های گازرسانی و تأسیسات بابت بهره برداری پروژه های گازرسانی عمدتاً در روستاهای، تجهیزات مخابراتی و کارگاهی و ابزار آلات بابت خرید دستگاه آنالیز کابل شبکه، دستگاه نشت یاب و دوربین ترمومتری، و سایر نقلیه عمدتاً بابت خرید یک دستگاه مینی بوس بحران و اثاثه و لوازم اداری عمدتاً بابت خرید تجهیزات کامپیوتوری مرتبط با راه اندازی پایگاه مرکزی داده و سیستم های پیشگیری از نفوذ بدافزارها نظیر کارت شبکه و مازول ارتیاطی، اسکریپور و ماشین ظرفشویی صنعتی می باشد.

۱-۰-۴- اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً شامل لوله های فلزی و پلی اتیلن و ایستگاه های تقلیل فشار جهت اجرای پروژه ها می باشد.

۱-۰-۵- دارایی های صددرصد مستهلك شده در حال بهره برداری به تعداد ۸,۲۲۰ قلم شامل اموال منقول و غیر منقول جمعاً به قیمت تمام شده ۷۶۴,۷۵۴ میلیون ریال با ارزش دفتری صفر می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- ساختمان اداره شهرستان گرمه به بهای تمام شده و استهلاک انباشته به مبلغ ۱۲,۶۳۶ و ۳۰۳۳ میلیون ریال و ارزش دفتری به مبلغ ۹,۶۰۳ میلیون ریال براساس نظریه کارشناسی مبنی بر عدم استحکام و طبق مصوبه شماره ۱۵۲۹ هیأت مدیره و به استناد صورت جلسه کمیته حذف و اسقاط، تخریب و از دارایی های شرکت حذف شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- دارایی های در جریان تکمیل از اقلام زیر تشکیل شده است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخراج انباشته		برآورد مخراج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل - ریالی		شرح پروژه
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱	۱۴۰۲	
افزایش ظرفیت	۱,۲۴۳,۷۴۹	۳,۳۲۱,۴۸۸	۴۹۸,۳۸۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۳۳	۸۷	پروژه های شبکه و انشعابات شهری و روستایی
افزایش ظرفیت	۱,۱۵۶,۶۴۲	۱,۴۴۷,۴۲۲	۳۷,۶۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۷۸	۹۷	پروژه های خط انتقال
	۱,۶۹۳,۰۸۶	۳۷۵,۵۴۵	۸۷۵,۷۹۹				سایر - عمدتاً پروژه های ساختمانی
	۴,۰۹۳,۴۷۷	۵,۱۴۴,۴۵۵	۱,۴۱۱,۸۱۱				

۸- درصد تکمیل بر اساس پیمان های موجود بوده و پروژه های مذکور به صورت مستمر ادامه دارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- پیش پرداخت های سرمایه ای از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲
.	۱۰۶,۰۰۰
۴۸,۰۱۶	۲۹,۰۳۱
.	۱۶,۸۰۱
.	۱۳,۸۵۵
۵۴۰,۵۳۸	۶۳,۴۹۰
۵۸۸,۰۵۴	۲۲۹,۱۷۷

شرکت توسعه صنعت پترو کارдан - خرید دو دستگاه وانت عملیاتی

شرکت بیهق گاز راما - اجرای پروژه های گازرسانی

شرکت گرم طراح اسفراین - اجرای پروژه های گازرسانی

شرکت پرشین سازه شیروان - اجرای پروژه های گازرسانی

سایر

۱۰- تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۶۲,۲۰۰ میلیون ریال از پیش پرداخت های سرمایه ای تسویه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۱,۵۸۴	۷,۷۷۸	۳,۸۰۶
۶۶۸	۴۴	۶۲۴
۱۲,۲۵۲	۷,۸۲۲	۴,۴۳۰
۱۳۲,۸۷۷	۱۳۱,۳۲۹	۱,۵۴۸
۱۴۵,۱۲۹	۱۳۹,۱۵۱	۵,۹۷۸
۳,۷۹۹	۳,۷۹۹	-
۱,۲۷۸	۱,۲۷۸	-
۵,۰۷۷	۵,۰۷۷	-
۹,۲۸۳	۹,۲۸۳	-
۱۴,۳۶۰	۱۴,۳۶۰	-
۱۳۰,۷۶۹	۱۲۴,۷۹۱	۵,۹۷۸
۷,۱۷۵	۲,۷۴۵	۴,۴۳۰

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۱- اضافات حق امتیاز خدمات عمومی عمدتاً شامل خرید اشتراک آب و فاضلاب، گاز و برق ایستگاه های فاروج و اسفراین می باشد.

۱۱- اضافات نرم افزارها شامل خرید نرم افزار راه اندازی سیستم پایگاه ها و پیشگیری از نفوذ بدافزارها می باشد.

۱۱- روش استهلاک دارایی های نامشهود به شرح یادداشت ۳-۵-۲ اهم رویه های حسابداری می باشد.

۱۱- نرم افزارهای ۱۰۰ درصد مستهلاک شده با ارزش دفتری صفر شامل ۵۷ قلم جمماً به بهای تمام شده ۳,۶۶۷ میلیون ریال می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دریافتني های تجاری و سایر دریافتني ها

۱۲-۱- دریافتني های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۱۵	.	
.	۴۸,۱۵۴	۱۲-۱-۱
۲۱۵	۴۸,۱۵۴	
۱۸۷	.	
۵۱,۷۰۵	۲۵,۹۲۹	۱۲-۱-۲
۲۰۵,۸۵۶	۳۴۶,۳۴۷	
.	۲۲۳,۱۴۶	۱۲-۲
۱۱۲,۵۹۱	۱۵۶,۶۰۳	۱۲-۱-۳
۸۷,۴۷۶	۸۷,۴۷۶	۱۲-۱-۴
۶۶,۷۸۹	۳۹,۵۱۵	۱۲-۱-۵
۱۶,۲۸۱	۱۶,۲۸۱	۱۲-۱-۶
۳۰,۹۷۷	۳۳,۲۳۲	
۵۷۱,۶۷۵	۹۳۸,۶۲۹	
.	(۱۸۳,۱۵۲)	۱۲-۲
.	(۳۳۴)	۱۲-۲
۵۷۱,۶۷۵	۷۵۵,۱۴۳	
۵۷۲,۰۷۷	۸۰۳,۲۹۷	

۱۲-۱-۱- گردش حساب شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	یادداشت
(۴۶۲,۷۴۲)	مانده ابتدای سال
۵,۰۵۲,۵۳۴	کارمزد حق العمل توزیع گاز (مشتمل بر مالیات بر ارزش افزوده)
(۲,۸۰۲,۰۳۴)	- دریافت وجود جاری
(۱,۰۵۴,۲۴۹)	- پرداخت حقوق و دستمزد
(۴۴۹,۹۷۰)	پرداخت مطالبات جایگاه های عرضه گاز طبیعی
(۲۸۲,۵۲۲)	سایر
۱,۰۱۷	
۴۷,۱۳۷	انتقال به پرداختنی های بلند مدت
۴۸,۱۵۴	

۱۲-۱-۱-۱- انتقال به پرداختنی های بلند مدت طبق دستورالعمل ابلاغی ریس امور تدوین مقررات، روشهای و سیستم های مالی شرکت ملی گاز ایران به شماره گ ۱۷۴۰۷۶/۰۳۰/۸ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲ مبنی بر انتقال مانده حساب تسویه نشده هر سال به بدھی بلند مدت می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۱-۱-۲- فروش گاز طبق تعریفه های مصوب و همراه با مالیات و عوارض مربوط در قبوض صادره به نام شرکت ملی گاز ایران انجام می گردد و در سیستم حسابداری شرکت گاز استان خراسان شمالی، صرفاً نگهداری حساب های معین مرتبط تحت عنوان "فروش نیابتی" ، "وجهه واریز شده به حساب خزانه داری کل کشور" و "بدهکاران - مشترکین" صورت می گیرد که مانده بدهکاران - مشترکین در پایان هر سال به شرکت ملی گاز ایران منتقل می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۷,۷۷۴	۱۹,۲۰۱
.	۳,۸۸۴
۴۳,۹۳۱	۲,۸۴۴
۵۱,۷۰۵	۲۵,۹۲۹

شرکت خدمات عمومی بهداری و بهداشت صنعت نفت-سایر اشخاص وابسته - خدمات پرسنلی
شرکت گاز استان خراسان رضوی - شرکت گروه - اعلامیه هزینه حقوق پرسنل منتقل شده
سایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
(۶۹۹,۸۴۶)	۱۱۲,۵۹۱
۳۱۷,۲۴۵	۴۶۸,۱۱۴
(۲۲۶,۹۹۵)	(۴۲۴,۱۰۲)
۷۳۲,۱۸۷	.
۱۱۲,۵۹۱	۱۵۶,۶۰۳

مانده ابتدای سال
مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات
مالیات و عوارض حق العمل توزیع گاز و سایر درآمدها
پرداختی توسط شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی

۱۲-۱-۳-۱- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۰ (به استثنای سال ۱۳۹۸) قطعی و تسویه شده است. در سال مورد گزارش مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ با پرداخت مبلغ ۲۹۹ میلیون ریال (به طرفیت دارایی های در جریان تکمیل) تسویه گردیده است.

۱۲-۱-۴- سازمان تأمین اجتماعی در سال ۱۴۰۰ بابت بیمه سال ۱۳۹۶ پیمانکاران مبلغ ۱۷۴,۹۸۲ میلیون ریال مطالبه نمود که با اعتراض شرکت در هیأت تجدید نظر، بدھی به مبلغ ۸۳۰,۴۰ میلیون ریال تعديل شد. رأی هیأت مذکور طبق حکم شعبه ۶۱ دیوان عدالت اداری مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۵ نقض و علی رغم اعتراض سازمان تأمین اجتماعی، در تاریخ ۱۴۰۱/۸/۴ در دادگاه تجدید نظر دیوان عدالت اداری مورد تأیید قرار گرفت. اجراییات سازمان مذکور در فاصله ابلاغ تا وصول رأی نسبت به برداشت وجه به مبلغ ۸۷,۴۷۶ میلیون ریال از حساب شرکت اقدام نموده است.

۱۲-۱-۵- با عنایت به خارج نمودن مزایای شاغل از شمول مالیات حقوق به استناد دادنامه های شماره ۶۰۱ و شماره ۷۳ مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۲ و ۱۳۹۸/۱/۱۲/۷ دیوان عدالت اداری و تفکیک مزایای شغل از شاغل برای نامه شماره ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ مورخ ۴۶۴۹۶۸ 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.

۱۲-۱-۶- با توجه به محدودیت استداد مطالبات مالیاتی در صورت وجود بدھی قطعی شده به اداره مالیاتی (شامل اصل و جریمه)، درخواست استرداد، پس از بخشودگی جرایم مالیاتی مربوط به پرونده های ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ در سال ۱۴۰۱ به اداره امور مالیاتی ارائه شده که در دست اقدام می باشد.

۱۲-۱-۷- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۲,۴۲۳ میلیون ریال از دریافتمنی های تجاری و سایر دریافتمنی ها وصول گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
.	۱۸۲,۱۵۲	۱۲-۲-۱
۱,۲۷۳	۵۰,۴۰۰	۱۲-۲-۲
.	۳۳۴	
۱,۲۷۳	۲۳۳,۸۸۶	

۱۲-۲- دریافتمنی های بلندمدت

تسهیلات پرداختی به کارکنان از منابع داخلی
ودیعه امنی مسکن کارکنان
سایر - حصه بلند مدت وام کارکنان

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۲-۱ - طبق مکاتبه رئیس امور تدوین مقررات سیستم ها و روش های مالی شرکت ملی گاز ایران به شماره ۱۹۹۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۴ و به استناد مصوبه ۱۴۰۲/۱۰/۱۰ هیأت مدیره شرکت ملی گاز ایران، مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال به هر یک از کارکنان مشمول، تسهیلات با بازپرداخت حداقل ۳۶ ماهه و حداکثر ۶۰ ماهه پرداخت شده است.

۱۲-۲-۲ - طبق مکاتبه مدیر توسعه منابع انسانی مالی شرکت ملی گاز ایران به شماره ۲۱۹۳۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۱ و به استناد مصوبه ۱۴۰۱/۶/۳۰ شورای اداری و استخدامی صنعت نفت، تا سقف مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال به ۳۰ نفر از کارکنان مشمول، تسهیلات با بازپرداخت ۱۵ ساله پرداخت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۱۲۳	۴۲۴
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۳,۱۶۵	۳۸,۸۱۹
.	۳۱,۹۹۲
۳۶,۲۴۰	۶,۵۵۴
۵۹,۴۰۵	۷۷,۳۶۵

سپرده نزد ادارات دولتی - تضمین خسارت واردہ به اینیه در حین اجرای پروژه های گازرسانی

۱۴- پیش پرداخت ها

شرکت تدبیر صنعت شرق شادیاخ - خدمات امداد، تعمیرات و گازبانی
شرکت خطوط محور پارس - خدمات امداد، تعمیرات و گازبانی
سایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱- ۱۴- تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۱۴,۹۷۶ میلیون ریال از پیش پرداخت ها تسویه گردیده است.

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۳,۵۸۷	۶۶,۱۰۳	۱۵-۱

قطعات و لوازم یدکی

۱- ۱۵- موجودی مواد و کالا (شامل اقلام سرمایه‌ای در انبار) تا مبلغ ۲۰,۳۸,۸۰۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۳۴۸,۹۰۵	۱,۳۸۰,۷۴۹
۶۶	۶۶
۱,۳۴۸,۹۷۱	۱,۳۸۰,۸۱۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- موجودی نقد

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۷۸,۲۶۶	۵۰۶,۰۶۵
۱۴۹,۴۷۱	۱۵۵,۹۶۳
۶۲۷,۷۳۷	۶۶۲,۰۲۸

موجودی نزد بانک ها

موجودی صندوق

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

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

۱۴۰۱	۱۴۰۲	تعداد مشترک
۳۲۴,۲۱۳	۳۳۲,۹۸۷	خانگی
۳۱,۰۲۹	۳۲,۲۹۸	عمومی
۹۸۹	۱,۱۵۶	صنعتی و نیروگاه
۳۵۶,۲۲۱	۳۶۷,۴۴۱	

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- سرمایه ۱۸

۱۸-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (سال قبل ۲۵۲,۱۳۷ میلیون ریال)، شامل ۳,۳۰۰,۰۰۰ 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 مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ از مبلغ ۲۵۲,۱۳۷ میلیون ریال به ۳,۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده سهامدار ۳۰,۴۷,۸۶۳ میلیون ریال)، افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۲/۶/۷ در اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیر تجاری بجنورد و در تاریخ ۱۴۰۲/۶/۱۶ در روزنامه رسمی به ثبت رسیده است.

- اندوخته عمومی ۱۹

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 سالهای 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. در سال جاری، شرکت دارای زیان انباسته بوده، لذا اندوخته عمومی محاسبه و منظور نگردیده است.

- سایر پرداختنی ها ۲۰

۲۰-۱- پرداختنی های کوتاه مدت (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴۶۲,۷۴۲	.	۱۲-۱-۱	تجاری حساب های پرداختنی
			شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
			سایر پرداختنی ها
۱۷,۸۵۷	۴۲,۴۲۰	۲۰-۱-۱	اشخاص وابسته
۳۷۶,۶۸۵	۵۹۸,۳۷۹		سپرده ها - بیمه و حسن انجام کار
۸۳۹,۸۳۱	۲۶۷,۹۰۲	۲۰-۱-۲	پیمانکاران
۱۶۵,۶۸۶	۱۶۵,۶۸۶	۲۰-۱-۳	کارکنان - معوقات حقوق پرسنل
.	۵۳,۱۲۴	۰۶-۳	جایگاه های توزیع گاز (سی ان جی)
	۲۶,۴۹۶	۲۰-۲-۲	ذخیره تعهدات آتی کارکنان
۱۰,۳۴۰	۱۱,۸۶۳	۲۰-۱-۴	درآمد انتقالی به سال های آتی
۱۲۵,۵۸۹	۱۱۵,۹۶۱		سایر
۱,۵۳۵,۹۸۸	۱,۳۸۱,۸۳۱		
۱,۹۹۸,۷۳۰	۱,۳۸۱,۸۳۱		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰-۱-۱- بدهی به اشخاص وابسته به شرح زیراست:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۲۵,۶۷۲	شرکت مجتمع گاز پارس جنوبی - شرکت گروه - خرید کالا
۵,۷۲۳	۱۳,۰۹۰	شرکت گاز استان خراسان جنوبی - شرکت گروه - تأمین کالا و اعلامیه هزینه جاری
۱۲,۱۳۴	۳,۶۵۸	سایر
۱۷,۸۵۷	۴۲,۴۲۰	

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱ - ۲۰-۱-۲ - مانده بدھی به پیمانکاران به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۵۱,۸۷۵	شرکت تدبیر صنعت شرق - امداد، تعمیرات و گازبانی
.	۳۶,۷۵۹	شرکت یکتا پایای توسعه - امداد، تعمیرات و گازبانی
.	۳۴,۱۸۲	شرکت گاز سوزان - تأمین اقلام گازرسانی
.	۲۸,۸۱۵	شرکت کاسپین لوله طبرستان - تأمین اقلام گازرسانی
.	۲۳,۳۴۴	شرکت خطوط محور پارس - امداد، تعمیرات و گازبانی
۸۳۹,۸۳۱	۱۹۲,۹۲۷	سایر
۸۳۹,۸۳۱	۳۶۷,۹۰۲	

۱۴۰۱-۳ - 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 ۵ م / ۳۳۰۰۴ / ۱۴۰۲ / ۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۸ مدیر کل تدوین و هماهنگی مقررات اداری و استخدامی وزارت نفت و مکاتبه شماره گ/۸/۱۰۰/۰۱۰۰۲۳۷۳۹ / ۰۱۰۰۲۳۷۳۹ مورخ ۱۴۰۲/۳/۱ اریس امور تدوین مقررات، روشها و سیستم های مالی شرکت ملی گاز ایران به عنوان ذخیره در حساب ها منظور شده است.

۱۴۰۱-۴ - براساس دستورالعمل ابلاغی امور تدوین مقررات، سیستم ها و روش های مالی شرکت ملی گاز ایران به شماره گ/۱۴۹۱۸/۰۱۰/۸ مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۳، مبلغ دریافتی بابت مخارج احداث خطوط اختصاصی مشترکین جزء و عده 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 مناسب با استهلاک دارایی مربوطه، درآمد یادداشت توضیحی (۸) شناسایی می گردد.

۱۴۰۱-۵ - تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۴۱۵,۱۱۲ میلیون ریال از سایر پرداختنی ها تسویه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱-۶ - پرداختنی های بلند مدت

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۵,۹۵۳,۹۷۴	۱۰,۵۰۱,۱۱۱	۲۰-۲-۱	شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
.	۲,۰۴۰,۶۰۴	۲۰-۲-۲	ذخیره تعهدات آتی کارکنان
۵۷,۰۷۹	۶۳,۰۲۹	۲۰-۱-۵	درآمد انتقالی به سال های آتی
۶,۰۱۱,۰۵۳	۱۲,۶۰۴,۷۴۴		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱-۷ - گردش حساب بدھی بلند مدت به شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۸,۱۸۲,۲۴۷	۵,۹۵۳,۹۷۴		مانده ابتدای سال
۱,۰۸۶,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰-۲-۱-۱	وجوه دریافتی بابت هزینه های سرمایه ای از محل عوارض گازرسانی
۳,۱۴۸,۶۶۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰-۲-۱-۲	وجوه دریافتی بابت پروژه های ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و بندهای "د"، "ص" و "ن" قانون بودجه سال ۲
۳۶۲,۸۹۳	۴۷,۱۳۷	۱۲-۱-۱	انتقال از حساب های دریافتی تجاری کوتاه مدت به بلند مدت
(۳,۷۷۷,۹۸۷)	.		مانده ابتدای سال بدهکاران تجاری بابت فروش نیابتی
(۳,۰۴۷,۸۶۳)	.		افزایش سرمایه در جریان از محل بدھی بلند مدت
۲۲	.		سایر
۵,۹۵۳,۹۷۴	۱۰,۵۰۱,۱۱۱		

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۲۰-۱- مبلغ مذکور در راستای ماده ۶۵ قانون الحق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، توسط شرکت ملی گاز ایران جهت گازرسانی به شهرها و روستاهای تخصیص داده شده است.

۱-۲-۲۰-۲- مبلغ مذکور توسط شرکت ملی گاز ایران از محل تسهیلات دریافتی موضوع ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و بندهای "د"، "ص" و "ن" قانون بودجه سال ۱۴۰۲ تخصیص و در پروژه های گازرسانی مصرف گردیده است.

۲-۲۰-۲- به موجب نامه شماره ۱۴۰۳/۱۳ مورخ ۱۴۰۴ میلادی شرکت ملی گاز ایران در خصوص نحوه محاسبه و ثبت ذخیره تعهدات بازنشستگی مرتبط با کارکنان شرکت بابت تعهدات آتی بخشی از حقوق و مزايا و بر اساس اطلاعات سیستم پرسنلی محاسبه و در حساب ها ثبت گردیده است. گردش حساب مذکور به شرح زیراست :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲

.	
<u>۲,۰۶۷,۱۰۰</u>	
<u>۲,۰۶۷,۱۰۰</u>	
<u>(۲۶,۴۹۶)</u>	
<u><u>۲,۰۴۰,۶۰۴</u></u>	

مانده ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده طی سال
مانده در پایان سال
حصه جاری
حصه بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱- ذخیره مزايا پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱

۱۴۰۲

یادداشت

۲۵۸,۴۲۳	۳۴۹,۱۰۵	
(۴,۷۲۰)	(۵,۲۰۰)	
.	(۴,۳۰۰)	
۸۴,۵۶۳	۲۱۲,۰۷۰	۲۱-۱
۱۰,۸۳۹	۶,۳۹۱	
.	(۷,۶۲۴)	
<u>۳۴۹,۱۰۵</u>	<u>۵۵۰,۴۴۲</u>	

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال - ۱ نفر (سال قبل ۱ نفر)

علی الحساب پرداخت شده طی سال - ۲ نفر سال جاری

ذخیره تأمین شده

ذخیره کارکنان انتقالی از سایر شرکت ها

ذخیره کارکنان انتقالی به سایر شرکت ها

مانده در پایان سال

۲۱-۱- به دلیل عدم تسری قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور به سال های آینده و طبق آیین نامه اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت ذخیره تأمین شده طی سال شامل ذخیره سنوات مازاد بر ۳۰ سال خدمت پرسنل و مازاد بر سقف مقرر در بند هـ تبصره ۱۲ قانون مذکور می باشد. شایان ذکر است مازاد ذخیره اخذ شده تا سقف قانون بودجه جهت پرسنل بازنشسته از هزینه سال جاری کسر گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۱

۱۴۰۲

یادداشت

۷۱,۹۲۹	۱۰۸,۳۹۳	۲۲-۱
۱۸,۷۱۹	۲۳,۲۸۸	۲۲-۲
<u>۹۰,۶۴۸</u>	<u>۱۳۱,۶۸۱</u>	

متخاصمیان - اجرای خطوط اختصاصی

مشترکین جزء - حق انشعاب

۲۲-۱- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به طرح های توسعه کارخانه آلومینی اجرام به مبلغ ۴۲,۵۵۸ میلیون ریال و گروه توسعه اقتصادی ملل به مبلغ ۶,۵۸۴ میلیون ریال می باشد که پس از اتمام عملیات گازرسانی به شرح یادداشت ۲۰-۱-۴ در حساب ها انعکاس می یابد.

۲۲-۲- 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.

۲۲-۳- تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۵,۲۰۰ 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 ۱۴۰۲

-۲۳- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

نحوه تشخیص (مبالغ به میلیون ریال)	مالیات							سال مالی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۰,۰۲۴) ۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۹۳,۳۲۳) ۱۴۰۲
	۰	۰						

-۲۳-۱ با توجه به زیان ابرازی در سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ ذخیره مالیات در حساب ها منظور نشده است.

-۲۳-۲ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. زیان تأیید شده مستهلك نشده سال های قبل جمعاً به مبلغ ۹۰۴,۷۳۶ میلیون ریال به شرح زیر است:

سال	مبالغ به میلیون ریال
۱۳۸۹	۵۰,۱۴۴
۱۳۹۲	۲۵,۳۷۸
۱۳۹۵	۲۷,۵۵۹
۱۳۹۶	۱۴۳,۶۱۷
۱۳۹۷	۱۲۶,۰۷۶
۱۳۹۸	۱۹۲,۷۵۷
۱۳۹۹	۱۴۴,۸۸۳
۱۴۰۰	۱۹۴,۳۲۲
	۹۰۴,۷۳۶

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

-۲۴- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(۸۰,۰۲۴)	(۱,۹۹۳,۳۲۳)	زیان خالص
۹۰,۶۸۳	۲۰۱,۳۳۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۶۳۱,۱۵۹	۸۳۵,۶۶۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
.	۹,۶۰۳	زیان ناشی از برکناری دارایی های ثابت مشهود
۶۴۱,۸۱۸	(۹۴۶,۷۱۸)	
۳,۵۰۷,۴۹۷	(۴۶۳,۸۳۳)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۶۹۹)	۶۹۹	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
(۲۰۲۲)	(۳۲,۵۱۶)	کاهش موجودی مواد و کالا
(۳۲۰,۱۵)	(۱۷,۹۶۰)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲,۹۴۹,۹۵۰)	۱,۴۷۶,۷۹۲	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۳,۱۱۴	۴۱,۰۳۳	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
<u>۱,۱۷۷,۷۴۳</u>	<u>۵۷,۴۹۷</u>	نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

-۲۵- معاملات غیر نقدی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
<u>۳۰,۴۷,۸۶۳</u>	<u>.</u>	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی

-۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

-۲۶-۱- 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.

-۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸,۴۴۹,۵۳۶	۱۴,۶۶۸,۶۹۸	جمع بدهی ها
(۱,۳۴۸,۹۷۱)	(۱,۳۸۰,۸۱۵)	موجودی نقد
۷,۱۰۰,۵۶۵	۱۳,۲۸۷,۸۸۳	خالص بدهی
۳,۲۲۰,۰۷۶	۱,۲۲۶,۷۵۳	حقوق مالکانه
۲۲۱	۱,۰۸۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

با عنایت به نحوه تأمین مالی پروژه های گازرسانی براساس مقررات و قوانین کشوری، عمدۀ بدهی این شرکت به مبلغ ۱۰,۵۰۱,۱۱۱ میلیون ریال به شرکت ملی گاز ایران به عنوان تنها سهامدار شرکت گاز خراسان شمالی می باشد. برابر دستورالعمل گ ۱۷۴۰/۷۶/۰۳۰/۸/۰۲/۱۳۹۳ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲ شرکت ملی گاز ایران از طریق افزایش سرمایه تسویه می گردد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶-۲- 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.

۲۶-۳- 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.

۲۶-۳-۱- 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.

۲۶-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

فعالیت های اصلی شرکت، حق العمل توزیع گاز طبیعی به مشترکین و همچنین واگذاری انشعباب گاز در حوزه عملیاتی خود می باشد و این فعالیت ها انحصاری بوده و طبق تعریفه 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.

۲۶-۴- 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 حیطه وصول در می آید و ریسک اعتباری شرکت در حداقل ممکن قراردادار. 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 انشعباب گاز و ضبط حق انشعباب به نفع شرکت، اجراییه ثبت و ... نسبت به وصول مطالبات خود اقدام نماید. بنابراین ریسک اعتباری شرکت از این بابت نیز در حداقل ممکن قرار دارد.

۲۶-۵- 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 سنتوای کلیه وجود حاصل از فروش گاز به نیابت از شرکت ملی گاز ایران می باشد به حساب سازمان هدفمندسازی یارانه ها نزد خزانه داری کل کشور واریز و متعاقباً وجود 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 انشعباب که توسط شرکت ملی گاز ایران تعیین و ابلاغ شده است در اختیار شرکت قراردارد. با توجه به چرخه مزبور شرکت از حيث نقدینگی در مواردی با محدودیت مواجه بوده و در معرض ریسک نقدینگی هم از نظر کفايت 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 نماید تا خلی 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 تأخیر یا جرایم دیرکرد و سایر هزینه هایی که بالقوه ممکن است از محدودیت های نقدینگی به شرکت تحمیل شود جلوگیری به عمل می آورد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

-۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

-۲۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

کارمزد	حق العمل توزیع	وجوه دریافتی طی سال بابت تامین مالی	وجوه دریافتی بابت حقوق و دستمزد(بادداشت (۱-۱۲)	خرید کالا و اعلامیه خدمات دریافتی	فروش کالا و اعلامیه خدمات ارائه شده	مشمول ماده ۱۲۹ صلاحیه قانون تجارت	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۵۰,۵۲,۵۳۴	۷,۷۵۲,۰۰۴	۱,۰۵۴,۲۴۹			۲۸۲,۵۲۲	-	سهامدار اصلی	شرکت ملی گاز ایران	شرکت اصلی و نهایی
-	-	-	۵۶,۲۶۴		۶۰,۱۴۸	-	شرکت های گروه	شرکت گاز استان خراسان رضوی	
-	-	-	۲۵,۶۷۲		۷,۲۴۴	-	شرکت های گروه	مجتمع گاز پارس جنوبی	شرکت های همگروه
-	-	-	۵۸,۳۵۰		۲۵,۱۳۳	-	شرکت های گروه	شرکت گاز استان خراسان جنوبی	
-	-	-	۴۱,۲۶۵		۵۲,۶۹۲	-	سایر اشخاص	سازمان بهداشت و درمان صنعت نفت	سایر اشخاص وابسته
۵۰,۵۲,۵۳۴	۷,۷۵۲,۰۰۴	۱,۰۵۴,۲۴۹	۱۸۱,۵۵۱	۴۲۷,۷۳۹					جمع

-۲۷-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

-۲۷-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		پرداختنی های بلند مدت (بادداشت ۲۰-۲)	سایر پرداختنی ها (بادداشت ۲۰-۱)	دریافتندنی های تجاری و سایر دریافتندنی های (بادداشت ۱۲-۱)	نام شخص وابسته	شرح					
خالص		خالص											
بدھی	طلب	بدھی	طلب										
۶,۴۱۶,۷۱۶	.	۱۰,۴۵۲,۹۵۷	.	۱۰,۵۰۱,۱۱۱		۴۸,۱۵۴	شرکت ملی گاز ایران	شرکت اصلی و نهایی					
.	.	۲۵,۶۷۲	.	.	۲۵,۶۷۲	.	مجتمع گاز پارس جنوبی						
۱۱۶۷۳	.	.	۳,۸۸۴	.	.	۳,۸۸۴	شرکت گاز استان خراسان رضوی	شرکت های همگروه					
۵,۷۲۳	.	۱۳,۰۹۰	.	.	۱۳,۰۹۰	.	شرکت گاز استان خراسان جنوبی						
۴۶۱	۴۳,۹۳۱	۲,۶۵۸	۲,۸۴۴	.	۲,۶۵۸	۲,۸۴۴	سایر شرکت های گروه						
	۷,۷۷۴	.	۱۹,۲۰۱	.	.	۱۹,۲۰۱	سایر اشخاص وابسته	شرکت خدمات عمومی بیداری و بهداشت صنعت نفت					
۶,۴۳۴,۵۷۳	۵۱,۷۰۵	۱۰,۴۹۵,۳۷۷	۲۵,۹۲۹	۱۰,۵۰۱,۱۱۱	۴۲,۴۲۰	۷۴,۰۸۳		جمع					

-۲۷-۲-۱- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۲۸- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱,۴۱۱,۸۱۱ میلیون ریال بابت پروژه های در جریان تکمیل (پیمان های شبکه و انشعابات) می باشد.

۲- ۲۸- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳- ۲۸- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۱- ۲۸- با توجه به شکایت شرکت بارمان صنعت فیض و رأی دادگاه بدوي شرکت محکوم به پرداخت ۳,۴۶۷ 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.

۴- ۲۸- شرکت فاقد دارایی احتمالی می باشد.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی، هیچ رویدادی که به لحاظ اهمیت مستلزم افشا در یادداشت های توضیحی باشد، روی نداده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی(سهامی خاص)

گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پیوست یک- مقایسه عملکرد با بودجه اصلاحی مصوب

بودجه مصوب (مطابق با پیوست ۳ قانون بودجه کل کشور) در تاریخ ۱۴۰۱/۶/۳۰ و بودجه اصلاحی در تاریخ ۱۴۰۲/۶/۸ به تصویب مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده رسیده و مورد تأیید سازمان برنامه و بودجه کشور قرار گرفته است.

۱-۱- تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی اصلاحی (اقلام جاری) به شرح جدول زیر است :

(ارقام به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	تفصیرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		دلایل انحراف	عطف به پادشاهی های همراه صورت های مالی
					مبلغ	درصد		
۱	درآمد حاصل از ارائه خدمات- حق العمل کاری	۳,۲۸۹,۶۲۰	۴,۸۱۹,۹۰۰	۴,۶۳۵,۳۵۳	۱,۸۴,۵۴۷	%۴	ایجاد محدودیت مصرف درزمتان	
۲	سایر درآمدها	۸۱,۳۸۰	۴۳,۹۰۰	۵۱,۸۶۵	(۷,۹۶۵)	(%۱۸)		
۳	جمع کل درآمد	۳,۳۷۱,۰۰۰	۴,۸۶۳,۸۰۰	۴,۶۸۷,۲۱۸	۱,۷۶,۵۸۲	%۴		
۴	تعداد کارمندان	۹۵	۶۹	۸۴	(۱۵)	(%۲۲)		
۵	جمع حقوق و مزایای کارمندان	۴۷۹,۲۵۰	۴۵۱,۶۶۸	۴۱۹,۲۲۸	۳۲,۴۴۰	%۷		
۶	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)	۲۰,۲۰۰۲	۳۰,۵۸۹	۲۸۳,۹۲۸	۲۱,۹۷۰	%۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۷	رفاهیات	۳۹,۴۲۴	۸,۳۹۸	۷,۷۹۵	۶۰۳	%۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۸	اضافه کار	۹۳,۹۵۸	۶۸,۸۳۴	۶۳,۸۹۰	۴,۹۴۴	%۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۹	عیدی و پاداش	۷۸,۸۴۵	۱۴,۴۳۹	۱۳,۴۰۲	۱,۰۳۷	%۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۱۰	حق بیمه و بازنیستگی سهم کارفرما	۶۵,۰۲۱	۵۴,۰۹۹	۵۰,۲۱۳	۳,۸۸۶	%۷	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۱۱	تعداد سایر کارکنان	۴۲	۳۶	۳۵	۱	%۳		
۱۲	هزینه سایر کارکنان	۱۲۶,۱۵۰	۱۴۴,۰۶۶	۱۲۴,۴۶۶	۱۹,۶۰۰	%۱۴		
۱۳	جمع حقوق و دستمزد پرداختی در تولید	۶۰,۵۴۰	۵۹۵,۷۲۴	۵۴۳,۶۹۴	۵۰۲,۰۴۰	%۹		
۱۴	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	۸۹۳,۸۸۵	۱,۵۲۲,۲۱۳	۱,۷۳۰,۷۸۵	(۲۰,۸,۵۷۲)	(%۱۴)		
۱۵	استهلاک عوامل تولید	۳۶۰,۰۰۰	۴۰۸,۰۰۰	۶۷۴,۳۱۰	(۲۶۶,۳۱۰)	(%۹۵)		
۱۶	اجاره محل	۱,۶۶۹	۱۷,۷۷۱	۱۲,۶۶۳	۵۰,۱۰۸	%۲۹		
۱۷	لوازم یادکار و ابزار کار	۴۷,۶۴۳	۱۵۳,۸۸۰	۱۰۳,۳۹۵	۵۰,۴۸۵	%۳۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۱۸	سوخت ماشین آلات	۷۵۷	۵۹۰	۷۳,۶۴۹	(۷۳۰,۰۵۹)	(%۱۲,۳۸۳)	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۱۹	آب و برق و سوخت	۳,۲۱۹	۱۳,۴۴۱	۱۴,۰۸۱	(۶۴۰)	(%۱۵)		
۲۰	تعمیرات و نگهداری	۶,۱۱۵	۴۹,۳۸۷	۱۳۱,۷۹۷	(۸۲,۴۱۰)	(%۱۶۷)		
۲۱	لوازم و مواد مصرفی	-	۳۵,۹۵۴	۶,۱۴۶	۲۹,۸۰۸	%۸۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۲۲	حق بیمه	۵,۰۰۰	۴,۳۰۰	۲,۳۷۶	۱,۹۲۴	%۴۵	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۲۳	سایر هزینه های عمومی تولید	۲۸,۵۵۶	۱۷,۴۶۸	۲۵,۷۲۲	(۸,۲۵۴)	(%۱۴۷)		
۲۴	مزایای پایان خدمت	۰	۰	۱۶۳,۷۰۲	(۱۶۳,۷۰۲)	(%۱۰۰)	عدم پیش بینی	
۲۵	جمع هزینه های سریار تولید	۱,۳۴۶,۸۴۴	۲,۲۲۳,۰۰۴	۲,۹۳۸,۶۲۶	(۷۱۵,۶۲۲)	(%۳۲)		
۲۶	قیمت تمام شده تولید/خدمات انجام شده	۱,۹۵۲,۲۴۴	۲,۸۱۸,۷۳۸	۳,۴۸۲,۲۲۰	(۶۶۳,۵۸۲)	(%۲۴)		
۲۷	سود ناخالص	۱,۴۱۸,۷۵۶	۲,۰۴۵,۰۶۲	۱,۲۰۴,۸۹۸	۸۴۰,۱۶۴	%۴۱		
۲۸	تعداد کارمندان	۵۴	۳۵	۴۳	(۸)	(%۲۳)		
۲۹	جمع حقوق و مزایای کارمندان	۲۲۹,۶۲۲	۲۲۵,۸۲۲	۲۱۸,۸۸۰	۶,۹۵۲	%۳		
۳۰	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)	۹۲,۰۴۴	۱۵۱,۸۹۱	۱۴۷,۲۱۵	۴,۶۷۶	%۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۳۱	رفاهیات	۱۹,۷۱۰	۴,۱۲۹	۱۳۱	%۳		صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۳۲	اضافه کار	۵۰,۶۲۷	۳۴,۹۱۶	۲۲۳,۸۴۲	۱,۰۷۴	%۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۳۳	عیدی و پاداش	۳۹,۴۲۴	۷,۰۹۸	۲۲۶	%۳		صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۳۴	حق بیمه و بازنیستگی سهم کارفرما	۳۷,۸۳۸	۲۲,۴۴۱	۲۶,۵۹۶	۸۴۵	%۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۳۵	تعداد سایر کارکنان	۲۴	۱۹	۱۸	۱	%۵		
۳۶	هزینه سایر کارکنان	۶۳,۰۷۷	۸۰,۰۹۰	۷۷,۶۲۴	۲,۴۶۶	%۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده	
۳۷	جمع حقوق و دستمزد پرداختی در توزیع و فروش	۳۰۲,۷۰۰	۳۰۵,۹۲۲	۲۹۶,۵۰۴	۹,۴۱۸	%۳		

شرکت گاز استان خراسان شمالی(سهامی خاص)

گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پیوست یک-ادامه

۱-۱- تطبیق عملکرد با بودجه تفصیلی اصلاحی (اقلام جاری) - ادامه

(ارقام به میلیون ریال)

ردیف	عنوان بودجه تفصیلی	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	تفصیرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی	دلایل انحراف	عطف به پادداشت های همراه صورتهاي مالي
					مبلغ	درصد	
۳۸	خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی	۴۴۶,۹۴۲	۶۵۲,۱۰۶	۳۱۹,۶۳۹	۳۲۲,۴۶۷	٪۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۳۹	حمل و نقل و باربری	۸۸,۷۱۵	۱۴۸,۹۸۷	۴۳,۷۳۰	۱۰۵,۲۵۷	٪/۱	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۰	استهلاک	۱۸۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰	۴,۸۴۱	۱۹۹,۱۵۹	٪۰	افزایش داراییهای تکمیل شده
۴۱	آب و برق و سوخت	۱,۰۷۳	۶,۷۲۰	۷,۶۵۵	(۹۳۵)	٪۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۲	اجاره محل	۱,۶۷۰	۸,۸۸۶	۶,۸۸۲	۲,۰۰۴	٪۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۳	بیمه	-	۱,۶۵۰	۲۷۷	۱,۳۷۳	٪۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۴	چاپ، آگهی و تبلیغات	۱۳۱	۹,۸۲۱	۳,۵۰۲	۶,۳۲۹	٪۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۵	تعمیرات و نگهداری	۲,۰۳۸	۲۴,۶۹۴	۲۹,۳۱۸	(۴۶۲۴)	٪۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۶	جمع هزینه های توزیع و فروش	۱,۰۲۳,۲۶۹	۱,۳۶۲,۷۹۶	۷۱۲,۳۴۸	۶۵۰,۴۴۸	٪/۴۸	(۷/۲۵)
۴۷	تعداد کارمندان	۲۳	۱۲	۱۵	(۳)	٪/۸	۵,۹۸۴
۴۸	جمع حقوق و مزایای کارمندان	۷۹,۸۷۴	۷۸,۹۴۲	۷۲,۹۵۸	۴,۵۲۰	٪/۸	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۴۹	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)	۲۵,۹۴۱	۵۳,۵۹۱	۴۹,۰۷۱	۴,۵۲۰	٪/۸	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۰	رهایهای	۶,۵۷۰	۱,۴۶۱	۱,۳۷۶	۸۵	٪/۶	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۱	اضافه کار	۱۸,۳۹۴	۱۱,۹۷۱	۱۱,۲۸۰	۶۹۱	٪/۶	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۲	عیدی و پاداش	۱۳,۱۴۰	۲,۵۱۱	۲,۳۶۶	۱۴۵	٪/۶	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۳	حق بیمه و بازنیستگی سهم کارفرما	۱۵,۸۲۹	۹,۴۰۸	۸,۸۶۵	۵۴۳	٪/۶	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۴	تعداد سایر کارکنان	۷	۷	۷	-	٪۰	
۵۵	هزینه سایر کارکنان	۲۱,۰۲۶	۲۸,۴۰۲	۲۵,۸۷۴	۲,۵۲۸	٪/۹	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۶	جمع حقوق و دستمزد پرداختی در اداری و عمومی	۱۰۰,۹۰۰	۱۰۷,۳۴۴	۹۸,۸۲۲	۸,۵۱۲	٪/۸	
۵۷	خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی	۱۴۸,۹۸۱	۲۱۷,۳۶۹	۱۰۲,۹۴۴	۱۱۴,۴۲۵	٪/۵۳	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۸	اجاره محل	۵,۰۰۸	۲,۹۶۲	۲,۹۶۱	۱	٪/۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۵۹	پست و تلفن	۲۶,۲۸۸	۲۸,۹۸۰	۱۵,۷۲۵	۱۳,۲۵۵	٪/۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۰	ملزومات اداری	۱۲,۳۵۷	۶۳,۱۶۶	۱۴۴,۵۶۷	(۸۱,۴۰۱)	(٪/۱۲۹)	
۶۱	آب و برق و سوخت	۱,۰۷۲	۲,۲۴۰	۲,۴۸۳	(۲۴۳)	٪/۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۲	استهلاک	۶۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰	۱۵۶,۵۱۴	(۸۸,۵۱۴)	٪/۰	افزایش داراییهای تکمیل شده
۶۳	کارمزد بانکی	۷,۵۰۰	۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰	٪/۱۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۴	بیمه	-	۵۵۰	۲۸۵	۲۶۵	٪/۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۵	تعمیرات و نگهداری	۲۰,۳۹	۸,۲۳۱	۴,۲۱۴	۴,۰۱۷	٪/۰	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۶	ایاب و دهاب	۵۲۸	۴۲۳	۲,۸۴۴	(۲,۴۲۱)	(٪/۵۷۲)	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۷	مراسم و پذیرایی	۱,۳۱۳	۲,۷۰۱	۷,۴۸۲	(۴,۷۸۱)	(٪/۱۷۷)	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۶۸	جمع پاداش سالانه خدمات کارکنان	۹۳,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۳,۶۷۶	(۱,۹۶۳,۶۷۶)	(٪/۹۸۲)	
۶۹	ذخیره و پاداش پایان خدمات بازنیستگان	۷۸,۲۲۵	۹۶,۸۳۶	۱,۱۱۲,۹۴۷	(۱,۰۱۶,۱۱۱)	(٪/۱۰۴۹)	أخذ ذخیره نهادهای کارفرما بابت بازنیستگی
۷۰	سایر هزینه های بازنیستگان	۱۴,۷۷۵	۱۰۳,۱۶۴	۱,۰۵۰,۷۷۹	(۹۴۷,۵۶۵)	٪/۰	
۷۱	سایر هزینه های اداری	۳۳,۵۰۰	۸۱,۵۰۰	۵۳,۲۵۱	۲۸,۲۴۹	٪/۳۵	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۷۲	هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری)	-	۵۰۰	۵۰۰	(۹۰)	(٪/۱۸)	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۷۳	هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری)	۸,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	-	(۲)	(٪/۰)	صرفه جویی در هزینه انجام شده
۷۴	جمع هزینه های اداری و عمومی	۴۹۲,۴۸۷	۷۸۵,۴۶۶	۲,۷۵۵,۷۷۸	(۱,۹۷۰,۳۱۲)	(٪/۲۵۱)	
۷۵	جمع هزینه های توزیع و فروش و اداری و عمومی	۳,۴۶۸,۰۰۰	۱,۵۱۵,۷۵۶	۳,۴۶۸,۱۲۶	(۱,۳۱۹,۸۶۴)	(٪/۶۱)	
۷۶	جمع کل هزینه	۳,۴۶۸,۰۰۰	۴,۹۶۷,۰۰۰	۶,۹۵۰,۴۴۶	(۱,۹۸۳,۴۴۶)	(٪/۴۰)	
۷۷	زیان عملیاتی	۱۶۷,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	(۲,۲۶۳,۲۲۸)	(۲,۱۶۰,۰۲۸)	٪/۰	
۷۸	سایر دریافت ها	۷۰,۰۰۰	۷۱,۸۰۰	۲۶۹,۹۰۵	(۹۴,۹۰۵)	٪/۰	
۷۹	(سایر پرداخت ها)	۷۰,۰۰۰	۷۱,۸۰۰	-	۷۱,۸۰۰	٪/۰	
۸۰	زیان خالص	-	-	(۱,۹۹۳,۳۲۳)	۱,۹۹۳,۳۲۳	٪/۰	

شرکت گاز استان خراسان شمالی(سهامی خاص)
گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پیوست یک-ادامه

(ارقام به میلیون ریال)

۱-۱- تطبیق عملکرد با بودجه مصوب (هزینه های جاری و سرمایه ای) - ادامه

دلالی انحراف	تفییرات عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی		عملکرد	بودجه اصلاحی	بودجه مصوب	عنایین بودجه تفصیلی	نمره
	درصد	مبلغ					
افزایش دارایی های تکمیل شده	%۰	(۱۵۵,۶۶۵)	۸۳۵,۶۶۵	۶۸۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	ذخایر سال	۸۱
	%۰	۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	ودیعه مشترکین	۸۲
	%۱۴	۶۳۲,۴۷۲	۳,۸۶۷,۵۲۸	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۱,۰۰۰	سایر منابع	۸۳
	%۰	۰			۱۶۷,۰۰۰	سایر دارایی های جاری	۸۴
	%۰	۰			۱۶۷,۰۰۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۸۵
	%۹	۴۷۶,۸۰۷	۴,۷۵۳,۱۹۳	۵,۲۳۰,۰۰۰	۲,۵۶۸,۰۰۰	جمع منابع	۸۶
	(٪۶۵۶)	(۳,۲۷۸)	۳,۷۷۸	۵۰۰	۵,۰۰۰	زمین	۸۷
عدم تامین منابع	%۳	۱,۲۲۱	۳۸,۷۷۹	۴۰,۰۰۰	۱۹۴,۰۰۰	ساختمان	۸۸
عدم تامین منابع	%۷	۲۲۴,۷۵۰	۴,۵۱۵,۲۵۰	۴,۸۵۰,۰۰۰	۲,۲۷۸,۰۰۰	تأسیسات	۸۹
	(٪۱)	(۸۹)	۱۰,۰۸۹	۱۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	ماشین آلات	۹۰
	%۰	۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۲,۰۰۰	لوازم و ابزار کار فنی	۹۱
عدم تامین منابع	%۰	۱۰۷,۶۳۱	۱۲۹,۳۶۹	۲۲۷,۰۰۰		وسایط نقلیه	۹۲
عدم تامین منابع	%۲	۵۴۴	۲۵,۴۵۶	۲۶,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	اثاثیه و لوازم اداری	۹۳
	(٪۲)	(۴۹)	۲,۰۴۹	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	سرمایه گذاری در تحقیقات و پژوهش	۹۴
عدم تامین منابع و ام	%۶۸	۳۶,۲۲۸	۱۶,۷۷۲	۵۳,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	سرمایه گذاری برای حفظ محیط زیست	۹۵
	(٪۱۰)	(۱۵۱)	۱,۶۵۱	۱,۵۰۰	۵,۰۰۰	سایر	۹۶
	%۹	۴۷۶,۸۰۷	۴,۷۵۳,۱۹۳	۵,۲۳۰,۰۰۰	۲,۵۶۸,۰۰۰	جمع هزینه های سرمایه ای	۹۷
	%۹	۴۷۶,۸۰۷	۴,۷۵۳,۱۹۳	۵,۲۳۰,۰۰۰	۲,۵۶۸,۰۰۰	جمع مصارف	۹۸

۱-۲- تطبیق اهداف کمی عملکرد با بودجه مصوب به شرح زیر است:

دلالی انحراف	انحراف مساعد (نامساعد)	عملکرد	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه اصلاحی	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه مصوب	واحد سنجش	نام محصول خدماتی	نمره
ایجاد محدودیت مصرف مشترکین عده به دلیل بحران افت فشار گاز در زمستان	(٪۱۴)	۳,۰۲۶	۳,۱۴۰	۳,۲۷۰	میلیون متر مکعب	حجم فروش گاز	۱
طرح جهش ملی مسکن	۲۲	۱,۲۲۲	۱,۲۰۰	۱,۵۰۰	انشعاب	گازرسانی به شهرها	۲
گازرسانی ۱۰۰ درصد به روستاهای عدم تقاضا	۱۲۷	۲,۱۲۷	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	انشعاب	گازرسانی به روستاهای عدم تقاضا	۳
عدم تقاضای واحدهای صنعتی جهت اشتراک پذیری	(۵,۶۸۸)	۵,۲۷۶	۱۰,۹۶۴	۹,۶۳۰	تعداد مشترک	خرید کنتور و رگلاتور	۴
	(٪۰,۰۰)	۱۵,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	متر مکعب	گازرسانی به صنایع	۵
	(٪۰/۱۰)	۰/۲۷	۰/۳۷	۰/۳۰	میلیون متر مکعب	کاهش هدر رفت گاز	۶

۱-۳- گزارش تطبیق عملکرد ریالی با اهداف کمی برنامه ریزی شده در بودجه مصوب و اصلاحی به شرح زیر است:

دلالی انحراف	عملکرد ریالی هدف (میلیون ریال)	بودجه ریالی هدف (میلیون ریال)	عملکرد ریالی هدف (میلیون ریال)	واقعی هر واحد	هزینه ریالی هر واحد تولید طبق بودجه اصلاحی	هزینه ریالی هر واحد تولید طبق بودجه مصوب	سنجه عملکرد (میلیون متر مکعب)	نام محصول خدماتی	نمره
صرفه جویی در هزینه ها	۶,۶۸۰,۵۴۱	۴,۸۴۳,۳۹۳	۲,۱۶۷	۱,۵۷۱	۱,۵۷۱	۱,۶۱۱	۳,۰۸۳	توزیع و فروش گاز طبیعی	۱