

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

(۱) الی (۶)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۲۸

صورت‌های مالی

۲۹ و ۳۰

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 نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرسی قانونی، 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور را، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۰، بخشی از دارایی‌های ثابت مشهود (آسیب پذیر) شامل شبکه‌های گازرسانی و تجهیزات اندازه‌گیری به بهای تمام شده ۶,۶۷۲ میلیارد ریال تا مبلغ ۵,۰۰۸ میلیارد ریال توسط شرکت ملی گاز ایران تحت پوشش بیمه قرار گرفته است. در این رابطه ضرورت دارد مصوبه شماره ۱۱۹۵۱۹/ت/۵۸۰۱۵ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ هیئت محترم

وزیران (آیین نامه اجرایی بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸) مبنی بر الزام دستگاههای اجرایی بر پوشش بیمه ای دارایی ها به ارزش کارشناسی مورد توجه قرار گیرد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۰، سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و جریم آن جمعاً مبلغ ۱۵۳ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳ میلیارد ریال اصل و مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال جریمه) و هم چنین بابت جریم ماده ۱۶۹ ق.م.م. سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۳ میلیارد ریال مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و جهت جرایم درخواست بخشودگی شده ، لیکن نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۷- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۸، سازمان تأمین اجتماعی بابت بیمه سالهای قبل پیمانکاران مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال مطالبه نموده که بدلیل عدم شمولیت بیمه که عمدتاً به مأخذ داراییها تعیین شده، مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و در هیات تجدید نظر بدهی به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال تعدیل شده، لیکن شرکت نسبت به طرح شکایت جهت ابطال نظر هیئت در دیوان عدالت اداری اقدام نموده و بر اساس رای شعبه ۶۱ دیوان عدالت اداری حکم به نقض رأی و رسیدگی مجدد صادر نموده ، لیکن نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب اصلاحی که طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۰/۷/۲۵ به امضای اعضای مجمع رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ (مندرج در صفحات ۲۹ و ۳۰ 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 ۲۰۴ میلیارد ریال در مقابل پیش بینی زیان به مبلغ صفر ریال در بودجه مصوب اصلاحی عمدتاً بدلیل عدم دستیابی کامل به درآمدهای پیش بینی شده و افزایش برخی هزینه ها نسبت به بودجه مصوب اصلاحی و همچنین طبقه بندی نامناسب مبلغ ۲۶ میلیارد ریال هزینه های حقوق و دستمزد در سایر سرفصل ها ، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب اصلاحی و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۹- موارد عدم رعایت الزامات مقرر در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، اصلاحیه قانون تجارت و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر است:

۹-۱- مفاد جزء ۵-۱ بند (ی) تبصره ۲ قانون بودجه در خصوص ارائه گزارش تطبیق بودجه مصوب و عملکرد براساس بودجه تفصیلی .

۹-۲- مفاد جزء ۸ بند (ی) تبصره ۲ قانون بودجه در خصوص ارائه خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی بر نتایج عملکرد شرکت با توجه به یادداشت توضیحی ۸-۵ صورتهای مالی .

۹-۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷ صورتهای مالی، پرداخت حقوق و مزایای کارکنان به استناد دستور وزیر محترم نفت به تاریخ ۱۴۰۰/۵/۲۳ بر مبنای بخشنامه شماره ۶۴۷۴۴۴ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۱ سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و بدون رعایت بند الف تبصره ۱۲ و اجزای ۶ و ۷ بند "ی" تبصره ۲ قانون بودجه ۱۴۰۰ در خصوص افزایش میزان حقوق و مزایا به میزان ۲۵ درصد آخرین حکم کارگزینی سال ۱۳۹۹ و رعایت سقفهای تعیین شده و نیز پرداخت حقوق و مزایای مدیر عامل و اعضای هیات مدیره براساس آیین نامه ساماندهی حقوق و مزایا صورت گرفته است.

۹-۴- مفاد جزء ۱۲ بند (ی) تبصره ۲ قانون بودجه در خصوص انجام حسابرسی عملیاتی و ارائه آن به مجمع عمومی.

۹-۵- زیان انباشته بیش از سرمایه ثبت شده شرکت می باشد. در این خصوص توجه مجمع

عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت ، جلب می نماید.

۱۰- به شرح یادداشت های توضیحی ۲-۵ و ۱-۲۰، در رعایت ماده ۸ قانون هدفمندسازی یارانه ها و

به رغم منظور نمودن گاز بهای سال جاری (شامل سهم سازمان هدفمندی) به بستانکاری

حساب شرکت ملی گاز ایران و پرداخت وجوه آن به خزانه داری کل، مبلغی به شرکت

تخصیص داده نشده است.

۱۱- اقدامات انجام شده شرکت در اجرای مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۹ تیر ۱۴۰۰ صاحبان

سهام، مبنی بر پیگیری مبلغ ۳۳۱ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی عمدتاً مربوط به مطالبات از

شرکت کیمیا صبا ، مراکز نظامی و انتظامی ، آموزش و پرورش و سایر مشترکین و پیگیری

انتقال اسناد رسمی مالکیت تعداد ۸۲ قطعه زمین و ساختمان (عمدتاً ایستگاه های گاز رسانی)

به نام شرکت تا تاریخ تنظیم این گزارش منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۱۲- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۷ ، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹

اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون

تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی

این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد

قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب

چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی

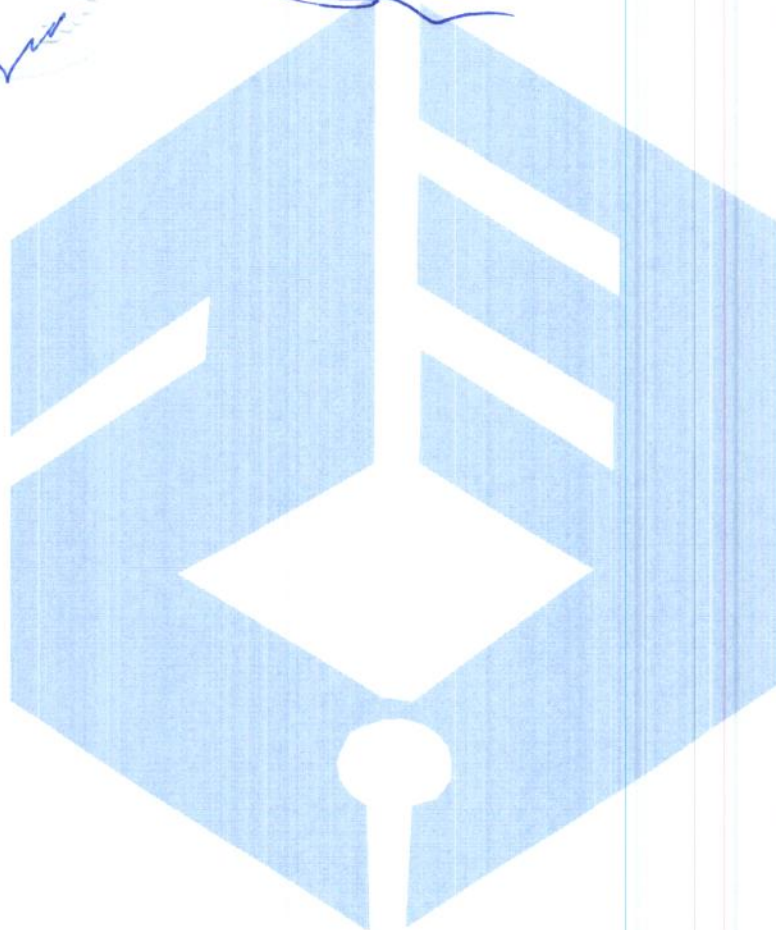
قرار گرفته است. در این خصوص این سازمان به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین ومقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۰ خرداد ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

محمد حسین خطیب زاده

حسین رحمتکش





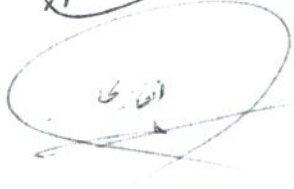
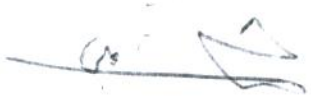

سازمان حسابرسی

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می گردد. 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
۶-۲۸	• یادداشت های توضیحی
۲۹-۳۰	• تطبیق عملکرد با بودجه مصوب - پیوست یک

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۰۹/۰۳/۱۴۰۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	آرین نصیری
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	حسن رضا میر بلوکی
	عضو اصلی هیات مدیره و معاون امور بهره برداری	حسن افتخاری
	عضو اصلی هیات مدیره و رئیس امور مهندسی و اجرای طرح ها	حسین جمالی
	عضو اصلی هیات مدیره و رئیس خدمات مالی	علی وحیدی

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
۱,۶۵۶,۱۳۷	۲,۱۶۵,۴۰۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۵۷۱,۸۱۸)	(۲,۰۲۴,۹۱۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۴,۳۱۹	۱۴۰,۴۸۹		سود ناخالص
(۲۵۸,۵۷۱)	(۳۸۷,۱۳۱)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۷,۷۶۳	۲۱,۶۳۱	۸	سایر درآمدها
(۱۵۶,۴۸۹)	(۲۲۵,۰۱۱)		زیان عملیاتی
۸,۹۰۸	۲۱,۰۲۵	۹	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۱۴۷,۵۸۱)	(۲۰۳,۹۸۶)		زیان خالص

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .



شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۶,۰۰۸,۴۷۴	۶,۶۵۷,۸۱۳	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۴,۵۳۰	۷,۷۸۵	۱۱	دارایی های نامشهود
۱,۶۰۱	۱,۲۵۳	۱۲	دریافتی های بلند مدت
۵۴۴	۴۲۴	۱۳	سایر دارایی ها
۶,۰۱۵,۱۴۹	۶,۶۶۷,۲۷۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹,۰۷۹	۲۷,۳۹۰	۱۴	پیش پرداخت ها
۲۳,۳۸۱	۳۱,۵۶۵	۱۵	موجودی مواد و کالا
۳,۰۷۷,۲۴۳	۴,۰۷۹,۵۹۴	۱۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۴۱,۵۸۸	۱۵۱,۳۷۵	۱۶	موجودی نقد
۳,۳۵۱,۲۹۱	۴,۲۸۹,۹۲۴		جمع دارایی های جاری
۹,۳۶۶,۴۴۰	۱۰,۹۵۷,۱۹۹		جمع دارایی ها
			حقوق عمومی، حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق عمومی
۵۶۴,۴۰۶	۵۹۶,۰۷۲	۱۷	حقوق مالکانه
			سرمایه
۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۱۸	سایر اندوخته ها
۱۰۰	۱۰۰	۱۹	زبان انباشته
(۳۴۳,۸۷۷)	(۵۴۷,۸۶۳)		جمع حقوق مالکانه
۴۵۶,۲۲۳	۲۵۲,۲۳۷		بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۶,۵۵۵,۲۴۴	۸,۲۳۹,۳۸۰	۲۰-۹	پرداختی های بلند مدت
۱۹۰,۲۳۳	۲۵۸,۴۲۲	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۷۴۵,۴۷۷	۸,۴۹۷,۸۰۲		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۵۱۴,۶۹۷	۱,۵۳۳,۵۵۴	۲۰	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۸۵,۶۳۷	۷۷,۵۳۴	۲۲	پیش دریافت ها
۱,۶۰۰,۳۳۴	۱,۶۱۱,۰۸۸		جمع بدهی های جاری
۸,۳۴۵,۸۱۱	۱۰,۱۰۸,۸۹۰		جمع بدهی ها
۹,۳۶۶,۴۴۰	۱۰,۹۵۷,۱۹۹		جمع حقوق عمومی، حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت 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 ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	سایر اندوخته ها	سرمایه	
(۹۴,۵۶۱)	(۱۹۶,۲۹۶)	۱۰۰	۱۰۱,۶۳۵	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۶۹۸,۳۶۵	-	-	۶۹۸,۳۶۵	افزایش سرمایه (یادداشت ۱۸)
(۱۴۷,۵۸۱)	(۱۴۷,۵۸۱)	-	-	زیان خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۳۹۹
۴۵۶,۲۲۳	(۳۴۳,۸۷۷)	۱۰۰	۸۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
(۲۰۳,۹۸۶)	(۲۰۳,۹۸۶)	-	-	زیان خالص سال ۱۴۰۰
۲۵۲,۲۳۷	(۵۴۷,۸۶۳)	۱۰۰	۸۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

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



شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

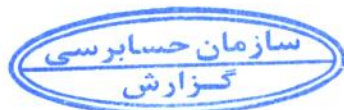
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۱۳۲,۶۴۹	۳۱۴,۱۱۷	۲۳ نقد حاصل از عملیات
۱۳۲,۶۴۹	۳۱۴,۱۱۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۸,۹۰۸	۲۱,۰۲۵	۹ دریافت های نقدی حاصل از فروش کالای مازاد و اسقاط شده
(۶۹۳,۷۰۸)	(۱,۱۱۳,۳۸۶)	۱۰-۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۸۰)	(۴,۱۳۵)	۱۱ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۶۸۴,۹۸۰)	(۱,۰۹۶,۴۹۶)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۵۲,۳۳۱)	(۷۸۲,۳۷۹)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
۴۸۰,۰۰۰	۶۶۰,۵۰۰	۲۰-۹-۱ وجوه دریافتی از شرکت ملی گاز ایران
۳۸,۹۱۱	۳۱,۶۶۶	۱۷ وجوه حاصل از حقوق عمومی
۵۱۸,۹۱۱	۶۹۲,۱۶۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی
(۳۳,۴۲۰)	(۹۰,۲۱۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۷۵,۰۰۸	۲۴۱,۵۸۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۴۱,۵۸۸	۱۵۱,۳۷۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱,۱۰۶,۱۴۷	۱۶,۹۶۱	۲۴ معاملات غیر نقدی

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 ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت گاز استان خراسان بر اساس بند (ن) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۷ و بند (ب) ماده ۱۶ اساسنامه شرکت ملی گاز ایران به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۴۶۰۰۰ مورخ ۱۹/۹/۱۳۷۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. با تفکیک استان خراسان، شرکت گاز استان خراسان شمالی با شماره ثبت ۲۰۴۴ مورخ ۲۷/۴/۱۳۸۵ در اداره ثبت شرکت های بجنورد به ثبت رسیده است.

براساس مصوبه شماره ۷۶۲۸۵/ت/۵۳۴۲۲ هـ مورخ ۲۴/۶/۱۳۹۵ هیأت وزیران، شرکت های توزیع گاز استانی از پیوست شماره دو (شرکت های قابل واگذاری) به پیوست شماره یک (شرکت های حاکمیتی و ماندگار) این 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 ۱۰۶/۱۰۷/۱۳۸۸ منتقل شدند. به استناد مصوبه مذکور، هیأت واگذاری سازمان خصوصی سازی نیز طی جلسه شماره ۲۲۲۲۹۷ مورخ ۲۴/۱۱/۱۳۹۵، نام شرکت توزیع گاز استانی را از فهرست موارد مشمول واگذاری خارج نمود. لذا شرکت تا تاریخ مصوبه فوق مشمول مقررات حاکم بر شرکت های دولتی نبوده است. در حال حاضر، شرکت گاز استان خراسان شمالی با شناسه ملی ۱۰۸۶۰۳۲۲۸۱۹ 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 و نگهداری و اداره عملیات خطوط انتقال، شبکه های تغذیه و توزیع گاز، ایستگاه های تقلیل فشار، ایستگاه های اندازه گیری، ایستگاه های حفاظت از زنگ زدگی و مطالعات، 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

تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، در پایان سال ۱۴۰۰ به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
نفر	نفر	
۹۹	۹۶	کارکنان رسمی
۷۱	۷۱	کارکنان قراردادی
۱۷۰	۱۶۷	
۱۲۱	۱۲۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۲۹۱	۲۸۸	

۱-۳-۱- کاهش کارکنان رسمی ناشی از فوت یک نفر و بازنشستگی تعداد سه نفر از پرسنل و انتقال یک نفر از شرکت گاز استان خراسان رضوی به شرکت گاز استان خراسان شمالی می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲- بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه

استاندارد حسابداری شماره ۴۲ با عنوان «اندازه گیری ارزش منصفانه» والزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. بر اساس قضاوت مدیریت شرکت اعمال الزامات این استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن تأثیر قابل ملاحظه ای بر گزارشگری اقلام صورتهای مالی ندارد.

۲-۲- اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند اثر بااهمیت بر شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، با تحویل کالا به مشتری و صدور صورت حساب دوره شناسایی می شود .

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد .

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- داراییهای 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 موجب افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی مربوط مستهلک می گردد. 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 میگردد .

۳-۴-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود بر اساس جدول اصلاحی استهلاکات در خصوص دارایی های قابل استهلاک صنایع نفت و گاز و پتروشیمی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه می شود.

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

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود ومورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و درحسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک ازدارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس ازآمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگربرای مدتی بیش از ۶ ماه مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا محاسبه میگردد.

۳-۵- دارایی نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و درحسابها ثبت می شوند.
۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوطه وبراساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۴ساله	مستقیم

۳-۶- موجودی مواد وکالا

۳-۶-۱- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها شامل گاز طبیعی پایان سال و قطعات و لوازم یدکی با روش میانگین موزون تعیین می گردد.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- 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 هر سال خدمت آنان محاسبه و درحسابها منظور می شود.

۳-۱۰- 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- قضاوت مدیریت در فرایند پکار گیری رویه های حسابداری و برآورد ها

۴-۱- 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 ۱۴۰۰

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	میلیون متر مکعب	میلیون ریال	میلیون متر مکعب	
۵۵,۱۳۴	۹۵	۶۹,۴۱۸	۹۹	
۵۳۰,۹۳۲	۹۰۸	۸۹۰,۸۵۱	۱,۲۷۲	
۳۸۸,۰۸۲	۷۷۶	۴۰۷,۶۸۲	۷۱۰	۵-۱-۱
۵۳۶,۲۱۱	۹۱۷	۶۸۳,۷۴۲	۹۷۷	
۵۲,۵۳۰	۹۳	۶۹,۹۳۸	۱۰۳	
۱,۵۶۲,۸۸۹	۲,۷۸۹	۲,۱۲۱,۶۳۱	۳,۱۶۱	
۲۷,۲۹۱		۴,۸۲۶		۵-۳
-		(۲۱,۰۹۵)		۵-۴
(۶,۱۳۰)		(۷,۹۷۸)		۵-۵
۱,۵۸۴,۰۵۰		۲,۰۹۷,۳۸۴		
۷۲,۰۲۰		۶۷,۹۳۰		۵-۶
۶۷		۸۸		۵-۷
۱,۶۵۶,۱۳۷		۲,۱۶۵,۴۰۲		

فروش خالص:

واحدهای عمومی

واحدهای نیروگاه ها

واحدهای خانگی

واحدهای صنعتی

واحد های حمل و نقل (CNG)

فروش ناخالص

جرائم خارج از الگوی مصرف گاز طبیعی

عودت جرائم مصرف خارج از الگوی مصرف گاز طبیعی سال ۱۳۹۹

بخشودگی گاز بهای مدارس و اماکن مذهبی - سهم شرکت

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات (افزایش سهم تکلیفی)

ابونمان

۵-۱- طبق دستورالعمل شماره گ ۸ / ۱۰۳۰ / ۱۶۴۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۲/۱۳ رییس امور تدوین مقررات، سیستم ها و روشهای مالی شرکت ملی گاز ایران سهم نرخ فروش شرکت های گاز استانی از مبلغ نرخ فروش به ازای هر مترمکعب گاز فروخته شده ۷۰۰ ریال (سال قبل ۵۸۵ ریال) به استثنای واحد های حمل نقل (سی ان جی) ۶۷۹ ریال (سال قبل ۵۶۷.۴۵ ریال) بابت جبران تلفات گاز طبیعی در سی ان جی ها برابر نامه شماره گ ۰ / ۱۳۱۹۳۹ / ۱۳۹۲/۰۹/۱۷ معاون محترم وزیر نفت و تعرفه پله های اول و دوم مصارف مشترکین خانگی به ترتیب ۴۱۴ و ۶۹۰ ریال برابر مصوبه هیات دولت، تعیین گردیده است.

۵-۱-۱- کاهش فروش گاز در واحدهای خانگی به دلیل مدیریت مصرف توسط مشترکین و کاهش تعرفه پله های اول و دوم مصارف در این واحدها به شرح یادداشت ۵-۱ می باشد.

۵-۲- مبلغ فروش (سهم شرکت و سهم سازمان هدفمندی یارانه ها) بااستناد دستورالعمل شماره گ ۸ / ۱۷۳۷۵۵ / ۱۳۸۹/۱۲/۱۷ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۷ شرکت ملی گاز ایران به حساب خزانه داری کل کشور واریز شده است. سهم هدفمندی مطابق دستورالعمل شماره گ ۸ / ۱۱۰۱۸۱ / ۱۰۳۰ مورخ ۱۱/۱۱/۱۳۹۵ شرکت ملی گاز ایران برای سال مورد گزارش مبلغ ۱۸,۲۶۲,۵۹۱ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۲۰) محاسبه گردیده است. شایان ذکر است در رعایت ماده ۸ قانون هدفمند کردن یارانه ها، یارانه مذکور به شرکت قابل تخصیص می باشد لیکن در سال مورد گزارش از این بابت مبلغی تخصیص نیافته است.

۵-۳- برابر تصویب نامه های شماره ۱۰۱۷۵۸ / ۱ / ۵۷۸۰۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۱ و ۹۹۲۹۲ / ت / ۵۹۳۵۱ هـ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۲ هیات محترم وزیران با هدف مدیریت تقاضا و باز دارندگی مصارف غیر ضروری دربخش های خانگی و اداری وبا تعیین الگوی مصرف نسبت به جریمه مشترکین اقدام شده است.

۵-۴- با عنایت به ابطال بند ۲ مصوبه شماره ۱۰۱۷۵۸ / ت / ۵۷۸۰۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۱ مصوبه هیات وزیران توسط دیوان عدالت اداری مبنی بر لغو دریافت جریمه از مشترکین بابت افزایش مصرف گاز بیش از ۱۵ درصد مصرف میانگین مصرف سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و برابر مکاتبه شماره گ ۱۰۱۷۲۰ / ۰۵۰ / ۳ مورخ ۱۴۰۰ / ۰۸ / ۱۶ رییس امور تعرفه و قراردادهای شرکت ملی گاز ایران مبالغ مذکور بابت جریمه های دریافتی سال ۱۳۹۹ به مشترکین عودت گردید.

۵-۵- در راستای اجرای مفاد بند "ح" تبصره ۹ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور گازبهای مدارس طبق الگوی مصرف و برابر ماده ۱۳ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) گازبهای اماکن مذهبی مشمول معافیت گردیده است.

۵-۶- مبلغ مذکور به استناد مفاد بند های ۱ و ۲ مصوبه شماره ۳۷۸۷۵ / ت / ۵۵۱۴۳ مورخ ۱۳۹۷ / ۰۳ / ۲۹ هیات محترم وزیران بابت افزایش ۱۵ درصدی (در میزان مساوی مصرف تا سقف دریافتی کل از مشترکان در سال ۱۳۹۵) قیمت عرضه هر متر مکعب گاز طبیعی می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۷- درآمد آبونمان به دلیل رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مورخ ۱۳۹۶/۵/۲۴ مبنی بر ابطال بخشنامه شماره ۹۱/۱۹۱۳۱ مورخ ۱۳۹۱/۶/۳۰ دبیرستاد هدفمند کردن یارانه ها (موضوع دریافت آبونمان ثابت از مشترکین گاز)، از تاریخ صدور رأی حذف شده است. درآمد سال جاری ناشی از شناسایی آبونمان معوق مشترکین مربوط به زمان قبل از صدور رأی می باشد.

۵-۸- در راستای اجرای جزء ۸ بند "ی" تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۰ و با عنایت به پیچیدگی های زنجیره خرید و فروش گاز طبیعی (خرید گاز طبیعی از دولت توسط شرکت ملی نفت ایران و فروش آن به شرکت ملی گاز ایران) و عدم ابلاغ دستورالعمل مشخص از سوی دولت جهت تعیین نرخ خرید گاز براساس قانون مذکور، امکان تعیین آثار ناشی از خرید و فروش گاز طبیعی با نرخ تکلیفی جهت شرکت میسر نبوده است

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت	۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱۶۹	۰/۸۳	۲۱۵	۰/۸۳		موجودی گاز ابتدای سال
۷۰۶,۶۹۴	۲,۷۹۳	۸۴۳,۷۶۵	۳,۳۳۵	۶-۱	بهای خرید گاز طی سال
۷۰۶,۸۶۳	۲,۷۹۳	۸۴۳,۹۸۰	۳,۳۳۵		بهای تمام شده گاز آماده فروش
(۲۱۵)	(۰/۸۳)	(۲۳۲)	(۰/۸۵)		کسر می شود: موجودی گاز پایان سال
۷۰۶,۶۴۸	۲,۷۹۳	۸۴۳,۷۴۸	۳,۳۳۵		بهای تمام شده گاز فروش رفته
۱۴۳,۵۶۸		۲۲۷,۲۵۲		۶-۳	دستمزد مستقیم سربار ساخت :
۳۹۴,۶۱۹		۴۵۲,۱۷۳			هزینه استهلاک دارائی های ثابت مشهود و نامشهود
۳۰۹,۱۵۹		۴۷۰,۹۷۱		۶-۴	هزینه های بهره برداری و تعمیرات و نگهداری
۱۱,۲۸۱		۱۷,۳۸۹			هزینه های اندازه گیری و مانیتورینگ
۶,۵۴۳		۱۳,۳۸۰			سایر (حمل و نقل، مخابرات، ایمنی و بهداشت)
۱,۵۷۱,۸۱۸		۲,۰۲۴,۹۱۳			

۶-۱- بهای خرید گاز (بدون مالیات بر ارزش افزوده) براساس صورتحساب دریافتی از شرکت انتقال گاز ایران به ازای هر مترمکعب ۲۶۵ یال (سال قبل ۲۵۳ یال) در دفاتر ثبت گردیده است.

۶-۲- تفاوت بین حجم گاز خریداری شده طی سال به شرح فوق و مقدار حجم فروش رفته به شرح یادداشت ۵ (به میزان ۶۵ میلیون متر مکعب معادل ۲ درصد) عمدتاً ناشی از مصرف گاز در ایستگاه های گازرسانی می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه دستمزد مستقیم به دلیل افزایش هزینه های حقوق نیروهای پیمانکاری در پیمانهای امداد و تعمیرات و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل برای نیروهای کنتورخوان و گازبان می باشد.

۶-۴- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به امداد و بهره برداری، گازبانی، حراست و خدمات مشترکین نواحی گازرسانی می باشد. افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد سالانه طبق بخشنامه های وزارت کار و افزایش خدمات ارائه شده (شامل قرائت کنتور، تعمیرات، گازبانی و...) به دلیل افزایش تعداد مشترکین و همچنین افزایش تامین مواد مصرفی پیمان به دلیل افزایش سطح عمومی قیمتها می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
۱۴۳,۰۱۱	۱۷۴,۳۹۷	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲۴,۳۸۰	۲۲۳,۳۳۱	۷-۲	خدمات دریافتی
۲۰,۲۶۸	۲۹,۳۷۴	۷-۳	استهلاک
۶,۲۱۷	۱۲,۵۲۳		کرایه ماشین آلات و وسایل نقلیه
۸,۸۴۳	۷,۱۴۷		کالای مصرفی
۴۲,۰۹۵	۵۱,۹۸۳	۷-۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱,۱۵۷	۲۵,۳۰۲	۷-۵	سایر
۳۶۵,۹۷۱	۵۲۴,۰۵۷		
(۱۰۷,۴۰۰)	(۱۳۶,۹۲۶)	۷-۶	انتقال به هزینه های سرمایه ای
۲۵۸,۵۷۱	۳۸۷,۱۳۱		

۷-۱- وفق مفاد بند ۳ ماده ۱۹ فصل پنجم آیین نامه نظام اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت و به استناد تصویب نامه شماره ۸۰۱۳/ت/۵۸۷۰۸ هـ

مورخ ۱۲۹/۱۰/۱۴۰۰ هیات محترم وزیران و نامه شماره ۶۸-۲۰/۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۵ وزیر محترم نفت، افزایش عمومی حقوق ۲۵ درصد تعیین و همچنین افزایش نظام ارزیابی عملکرد سالانه برابر بند ۲ ماده ۱۸ آیین نامه نظام های اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت به استناد ابلاغیه وزیر محترم نفت به شماره ۲۲۷-۲۰/۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۵ اعمال گردیده است. شایان ذکر است در خصوص اجرای جزء (۷) بند الف تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ برابرنامه شماره گ ۸/۱۰/۱۴۹۵۹۴/۰۱۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۰ رییس محترم امور تدوین مقررات سیستمها و روشهای مالی شرکت ملی گاز ایران و به استناد دستور وزیر محترم نفت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۳ کنترل خالص حقوق کما فی السابق بر مبنای بخشنامه سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور به شماره ۶۴۷۴۴۴ به تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۱ اقدام گردیده است.

۷-۲- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به استفاده از خدمات دریافتی خارج از شرکت، خدمات بهداری و بهداشت، حراست و هزینه های پشتیبانی نیرو های امداد و بهره برداری، گازبانی، می باشد. افزایش نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح قیمتها، حقوق و دستمزد سالانه طبق بخشنامه های وزارت کار و افزایش خدمات ارائه شده می باشد.

۷-۳- افزایش مبلغ استهلاک ناشی از افزایش پروژه های بهره برداری شده می باشد.

۷-۴- هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان شامل ذخیره تامین شده طی سال (یادداشت توضیحی ۲) و هزینه مزایای پایان خدمت مدیر عامل اعلامی توسط شرکت ملی گاز ایران می باشد.

۷-۵- سایر هزینه ها عمدتاً بابت هزینه های آموزش، پژوهش، بیمه، اجاره آب و برق و گاز مصرفی می باشد.

۷-۶- با عنایت به پیاده سازی سیستم بهای تمام شده بر مبنای فعالیت در شرکت بر اساس قوانین بالا دستی، تسهیم هزینه ها به پروژه ها و بهای

تمام شده کالای فروش رفته و هزینه های فروش، اداری عمومی بر اساس گزارشات این سیستم و دستورالعمل های مربوطه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
۸,۵۰۰	۹,۶۴۲	۲۰-۷	درآمد خدمات نصب و خطوط اختصاصی
۹,۱۶۸	۱۰,۶۴۶	۸-۱	درآمد ارائه خدمات و سرویس به مشترکین
۹۵	۱,۳۴۳		سایر
۱۷,۷۶۳	۲۱,۶۳۱		

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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
۸,۹۰۸	۲۱,۰۲۵	۹-۱	سود ناشی از فروش کالای مازاد

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

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)		دارایی های ثابت مشهود											
جمع	ای در تبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثانه ولوازم اداری	تجهیزات مخایراتی و کارگاهی و ابزار آلات	وسایل نقلیه و ماشین آلات ساختمانی	تاسیسات آب و برق و گاز	تاسیسات مخایراتی	شبکه های گازرسانی و تاسیسات	تجهیزات اندازه گیری	ساختمان	زمین
بهای تمام شده													
۸,۰۱۹,۱۲۸	۳,۰۷,۷۳۹	۵۴,۸۱۰	۲,۴۵۱,۰۱۴	۵,۲۰۵,۵۷۵	۷۴,۰۴۹	۴۵,۸۹۶	۱۱,۱۸۱	۳,۲۴۹	۷,۵۵۲	۴,۲۴۴,۹۳۴	۵۲۸,۸۷۰	۲۵۷,۴۲۷	۳۲,۴۱۷
۷۵۲,۵۵۶	۱۶۷,۰۰۲	۴۸,۳۴۰	۵۰۱,۸۶۸	۳۵,۳۴۶	۵,۶۰۵	۱۰,۲۷۳	۴۹۲	.	۳۳۰	۲,۰۹۲	۶,۷۴۴	۷,۳۹۷	۲,۴۱۳
(۳۴۸,۹۳۴)	.	.	(۳۴۸,۴۸۹)	(۴۴۵)	(۴۴۵)
-	(۲۸۰,۲۲۶)	(۵۸,۴۷۵)	(۵۸۱,۴۶۳)	۹۲۰,۱۶۴	.	-	-	-	-	۸۴۰,۹۴۵	۷۹,۲۱۹	.	-
۸,۴۲۲,۷۶۰	۱۹۴,۵۱۵	۴۴,۶۷۵	۲,۰۲۲,۹۳۰	۶,۱۶۰,۶۴۰	۷۹,۶۵۴	۵۶,۱۶۹	۱۱,۶۷۳	۳,۲۴۹	۷,۸۸۲	۵,۰۸۷,۹۷۱	۶۱۴,۸۳۳	۲۶۴,۸۲۴	۳۴,۳۸۵
۱,۱۳۰,۳۴۷	۱۱۴,۰۵۲	۸۷,۸۸۴	۸۶۶,۳۸۳	۶۲,۰۲۸	۹,۲۸۶	۲۰,۲۲۳	۸۳۸	-	۵۱۱	۴,۳۹۵	۱۹,۹۰۹	۶,۴۵۷	۴۰۹
.	(۱۰۷,۳۴۸)	(۸۴,۳۹۰)	(۷۶۳,۰۴۸)	۹۵۴,۷۸۶	-	-	-	-	۹,۴۸۵	۸-۶,۱۳۷	۱۴۹,۴۴۴	-	-
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
استهلاک انباشته													
۲,۰۰۰,۰۳۵			۲,۰۰۰,۰۳۵	۴۰,۶۱۰	۱۷,۵۳۰	۹,۲۴۷	۹۸۰	۲,۱۴۱	۱,۶۳۴,۲۰۳	۲۲۲,۹۲۵	۷۲,۲۹۹	-	۱۳۹۹
۴۱۴,۲۵۱			۴۱۴,۲۵۱	۱۵,۱۷۳	۵,۸۳۲	۸۹۳	۳۴۹	۷۵۷	۳۳۸,۵۴۴	۴۰,۳۵۴	۱۲,۳۴۹	-	استهلاک
۲,۴۱۴,۲۸۶			۲,۴۱۴,۲۸۶	۵۵,۷۸۳	۲۳,۳۶۲	۱۰,۱۴۰	۱,۳۲۹	۲,۸۹۸	۱,۹۷۲,۸۴۷	۲۶۳,۲۷۹	۸۴,۶۴۸	-	۱۳۹۹
۴۸۱,۰۰۸			۴۸۱,۰۰۸	۱۵,۵۲۱	۷,۸۷۷	۵۷۱	۳۰۵	۸۰۵	۳۹۷,۶۹۳	۴۵,۴۷۶	۱۲,۷۶۰	-	استهلاک
۲,۸۹۵,۲۹۴	-	-	۲,۸۹۵,۲۹۴	۷۱,۳۰۴	۳۱,۳۳۹	۱۰,۷۱۱	۱,۶۳۴	۳,۷۰۳	۲,۳۷۰,۵۴۰	۳۰۸,۷۵۵	۹۷,۴۰۸	-	۱۴۰۰
۶,۶۵۷,۸۱۳	۲۰۱,۲۱۹	۴۸,۱۶۹	۲,۱۲۶,۲۶۵	۴,۲۸۲,۱۶۰	۱۷,۶۳۶	۴۵,۱۵۳	۱,۸۰۰	۱,۶۱۵	۱۳,۹۷۵	۳,۵۲۷,۹۶۳	۴۶۵,۳۵۱	۱۷۳,۸۷۳	۳۴,۷۹۴
۶,۰۰۸,۴۷۴	۱۹۴,۵۱۵	۴۴,۶۷۵	۲,۰۲۲,۹۳۰	۳,۷۴۶,۳۵۴	۲۳,۸۷۱	۳۲,۸۰۷	۱,۵۳۳	۱,۹۲۰	۴,۹۸۴	۳,۱۱۵,۱۲۴	۳۵۱,۵۵۴	۱۸۰,۱۷۶	۳۴,۳۸۵

- ۱-۱-۱- دارایی های تکمیل شده تا ارزش ۴۷۶,۸۱۸ میلیون ریال (به استثنای تجهیزات اندازه گیری و شبکه های گازرسانی و تاسیسات که توسط شرکت ملی گاز ایران به مبلغ ۵۰۰,۸۰۰ میلیون ریال بصورت متمرکز بیمه شده و دارایی های در جریان تکمیل پس از تزریق گاز مشمول این بیمه نامه می باشند) می باشد. براساس نظر شرکت ملی گاز این اقلام بر مبنای ارزش دفتری بیمه شده اند. در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. پیمانهای در جریان شرکت توسط پیمانکار مربوطه بیمه تمام خطر شده اند و وسایل نقلیه دارای بیمه بدنه می باشند و پوشش بیمه ای اقلام سرمایه ای نزد انباریه شرح یادداشت ۱-۱۵ می باشد.
- ۱-۱-۲- زمین و ساختمان های شرکت عمدتاً مربوط به زمین و ساختمان های اداری شرکت (ساختمان مرکزی و ساختمان های نواحی مستقر در شهرهای استان) و ایستگاه های گازرسانی (ایستگاه های TBS, CGS و اندازه گیری) مستقر در شهرستان های محل فعالیت شرکت می باشد.
- ۱-۱-۳- اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً شامل لوله های فلزی و پلی اتیلن و ایستگاه های تقابل فشار جهت اجرای پروژه ها می باشد.
- ۱-۱-۴- افزایش زمین ناشی از خرید زمین ایستگاه CGS شهرستان گرمه، افزایش ساختمان عمدتاً بابت تکمیل، تعمیرات و بازسازی ساختمان های اداری، افزایش تجهیزات اندازه گیری ناشی از افزایش تعداد کنتورهای نصب شده در محل مصرف مشترکین جدید، افزایش شبکه های گازرسانی و تاسیسات بهره برداری پروژه های گازرسانی عمدتاً در روستاها، تجهیزات مخایراتی و کارگاهی و ابزار آلات بابت خرید دستگاه بوسنج و سیستم نشت یاب لیزری و اثانه ولوازم اداری بابت خرید تجهیزات کامپیوتری و نرم افزار سیستم ساز و دستگاه حضور و غیاب می باشد. خالص افزایش های مذکور به مبلغ ۱,۱۱۳,۳۸۶ میلیون ریال پس از کسر مبلغ ۱۶,۶۹۱ میلیون ریال کارمزد تسهیلات مالی، اعلامی شرکت ملی گاز ایران (یادداشت ۲۴) می باشد.
- ۱-۱-۵- دارایی های صدور صد مستهلک شده شامل اموال منقول و غیر منقول جمعاً به قیمت تمام شده ۵۵۸,۱۴۷ میلیون ریال با ارزش دفتری صفر می باشد.
- ۱-۱-۶- دارایی های انتقالی به شرکت ملی گاز ایران شامل خطوط انتقال گاز اجرا و به بهره برداری رسیده و زمین های تحصیل شده بابت این خطوط می باشد که در سال ۱۳۹۹ به شرکت مذکور منتقل گردیده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۰-۷-۱- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۲۰۱,۸۱۷	۳۸۹,۴۶۱	پروژه های شبکه و انشعاب شهری
۱,۰۵۳,۰۲۳	۵۸۱,۰۷۷	پروژه های شبکه و انشعاب روستایی
۱۰۶,۳۲۸	۲۱۰,۲۲۶	پروژه های جنبی، ساختمانی و سایر
۶۶۱,۷۶۲	۹۴۵,۵۰۱	پروژه های خط انتقال
۲,۰۲۲,۹۳۰	۲,۱۲۶,۲۶۵	

۱۰-۷-۱-۱- با عنایت به مستمر و متعدد بودن پروژه های شرکت امکان برآورد درصد تکمیل، مخارج تکمیلی و تاریخ بهره برداری وجود ندارد.

۱۰-۷-۲- مانده مذکور شامل مبلغ ۱۶,۹۶۱ میلیون ریال کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از محل منابع ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید، مصرفی در پروژه های شبکه و انشعابات روستایی و دارای شرایط احتساب به دارایی در جریان تکمیل بوده که توسط شرکت ملی گاز ایران اعلام و به طرفیت بدهی به شرکت مذکور (یادداشت ۱-۹-۲۰) به حساب منظور شده است.

۱۰-۸-۱- پیش پرداخت های سرمایه ای از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۴۴,۳۶۸	۴۷,۸۷۰	۱۰-۷-۱	پیش پرداخت به پیمانکاران و تامین کنندگان
۳۰۷	۳۰۰		پیش پرداخت خرید زمین و تحصیل اراضی
۴۴,۶۷۵	۴۸,۱۷۰		

۱۰-۸-۱-۱- مانده حساب مذکور عمدتاً مربوط به پیش پرداخت به شرکت تولیدی ونان به مبلغ ۲۱,۷۲۰ میلیون ریال بابت تامین کالای گازرسانی، شرکت نگین پارت افق به مبلغ ۱۲,۳۰۱ میلیون ریال بابت احداث ساختمان شیروان و شرکت مهندسین مشاور خرم پویان سینا به مبلغ ۳,۹۹۲ میلیون ریال بابت نظارت پروژه های گازرسانی استان می باشد.

۱۰-۸-۲- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۸,۵۹۵ میلیون ریال از سرفصل مذکور تسویه گردیده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	دریافتنی های کوتاه مدت
			تجاری
			اسناد دریافتنی
۱۴,۹۳۴	۳۵,۰۹۴	۱۲-۹	مشترکین صنعتی و نیروگاه ها
			حساب های دریافتنی
۲,۱۵۰,۲۷۱	۳,۲۱۴,۵۸۴	۱۲-۱	مشترکین صنعتی
۲۲۰,۹۳۰	۲۵۴,۴۸۹	۱۲-۲	مشترکین عمومی
۳۷۹,۶۳۲	۳۲۲,۲۷۵	۱۲-۳	مشترکین خانگی
۱۰۳,۳۵۴	۷۰۰	۱۲-۴	مشترکین نیروگاه ها
۲,۸۶۹,۱۲۱	۳,۸۲۷,۱۴۲		
			سایر دریافتنی ها
			اسناد دریافتنی
۲,۳۹۱	۳۵۵	۱۲-۹	اسناد دریافتنی - حق انشعاب
			حساب های دریافتنی
۵۳,۸۱۸	۳۵,۶۹۹	۱۲-۵	اشخاص وابسته
۲,۳۹۵	۲,۰۱۴		کارکنان (تسهیلات مددکاری و ودیعه مسکن)
۱,۹۶۹	۱,۹۶۹		حق انشعاب مشترکین عمده
۱۶,۲۸۱	۱۶,۲۸۱	۱۲-۶	مازاد مالیات پرداختی سال های قبل
-	۱۴,۵۶۶	۱۲-۷	مازاد مالیات حقوق کارکنان پرداختی به اداره مالیاتی بابت سال ۱۴۰۰
۶,۵۹۲	-	۱۲-۸	مازاد سود سهم دولت
۱۰۶,۴۶۴	۱۶۱,۹۹۳		وجوه نزد خزانه (سپرده حسن انجام کار پیمانکاران)
۲,۳۵۰	۱۶		وجوه نزد خزانه بابت بند ۹ تبصره ۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۹
۱۷,۴۶۳	۲۰,۸۱۲		سایر (عمدتا طلب از بهزیستی و کمیته امداد و پیمانکاران)
۲۰۷,۳۳۲	۲۵۳,۳۵۰		
(۱,۶۰۱)	(۱,۲۵۳)	۱۲-۱۱	حصه بلند مدت طلب از کارکنان
۲۰۵,۷۳۱	۲۵۲,۰۹۷		
۳,۰۷۷,۲۴۳	۴,۰۷۹,۵۹۴		

۱۲-۱- بدهی مشترکین صنعتی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
۱,۷۱۸,۸۲۹	۱,۳۸۹,۷۳۶	۱۲-۱-۱	شرکت پتروشیمی خراسان
۱۰,۱۷۰	۱,۰۹۱,۰۸۰	۱۲-۱-۲	کارخانه آلومینای ایران
۲۷,۳۲۰	۲۰۸,۳۱۵	۱۲-۱-۳	کارخانه قند شیروان
۲۱۸,۱۴۶	۱۶۸,۲۸۰	۱۲-۱-۴	مجتمع صنعتی اسفراین
۱۷۵,۸۰۶	۳۵۷,۱۷۳		سایر شرکت ها
۲,۱۵۰,۲۷۱	۳,۲۱۴,۵۸۴		

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۱-۱۲- مبلغ ۵۰۴,۶۶۰ میلیون ریال ناشی از اختلاف نظر بابت نرخ خوراک پتروشیمی (در بازه زمانی ۲۱ فروردین ۱۳۹۲ لغایت ۲۳ آذر ۱۳۹۲) مربوط به سهم سازمان هدفمندی (به استناد نامه شماره گ/۸/۵۱۶۸۳/۰۰۰ مورخ ۱۳/۰۴/۱۳۹۴ مدیرمحترم مالی شرکت ملی گاز ایران-سهامدار اصلی) به طرفیت شرکت ملی گاز ایران (یادداشت ۱-۲۰) منظور شده که در سال ۱۴۰۰ توسط شرکت مذکور پرداخت گردیده لیکن مورد اعتراض شرکت پتروشیمی بوده و از طریق دیوان عدالت اداری در حال پیگیری می باشد که تا کنون به نتیجه نرسیده است. مدیریت اعتقاد دارد که رای صادره بر علیه شرکت نخواهد بود. تا تاریخ تایید صورت های مالی، بخش عمده مطالبات دریافت شده است.

۱-۱-۲-۱۲- افزایش مانده مذکور به دلیل افزایش حجم فروش (۱۴ درصد نسبت به سال قبل) و نرخ گازبهای مصرفی مشترک (به شرح یادداشت ۱-۵) و عدم پرداخت بدهی جاری توسط مشترک می باشد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی ۵۹۸,۴۶۰ میلیون ریال از بدهی مذکور پرداخت شده است.

۱-۱-۳-۱۲- افزایش مانده مذکور به دلیل افزایش حجم فروش (۵۴ درصد نسبت به سال قبل) و نرخ گازبهای مصرفی مشترک (به شرح یادداشت ۱-۵) و عدم پرداخت بدهی جاری توسط مشترک می باشد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی وجهی از این بابت تسویه نشده است.

۱-۱-۴-۱۲- مانده مطالبات به دلیل عدم تسویه گاز مصرفی سال جاری توسط مشترک می باشد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی مشترک پرداخت شده است.

۱-۲-۱۲- افزایش مبلغ مذکور عمدتاً ناشی از افزایش بدهی نیروهای نظامی و انتظامی و مدارس دولتی می باشد.

۱-۲-۳-۱۲- کاهش بدهی به دلیل عودت جرائم دریافت برابر یادداشت ۴-۵ و کاهش میزان مصرف مشترکین خانگی در زمستان سال ۱۴۰۰ نسبت به دوره مشابه سال قبل بوده است.

۱-۲-۴-۱۲- برابر آیین نامه اجرایی تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، به ازای هر متر مکعب گاز فروش رفته معادل ۱۰۰ ریال به علاوه ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده (از تاریخ ۱۳/۱۰/۱۴۰۰ مالیات بر ارزش افزوده به ۱۵ درصد افزایش یافته است) به عنوان سهم نقدی فروش گازبها به حساب طلب از نیروگاه های استان منظور شده است. کاهش مطالبات از نیروگاه به دلیل تهاثر بدهی مشترک از طریق شرکت ملی گاز ایران (به شرح یادداشت توضیحی ۲۰) می باشد.

۱۲-۵- طلب از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱۱,۵۷۲	۱۱,۵۹۵	۱-۵-۱۲ صندوق بازنشستگی، پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت
۲,۸۰۳	۴,۷۰۶	شرکت خدمات عمومی بهداری و بهداشت صنعت نفت- خدمات پرسنلی
۳,۲۸۱	۱۱,۹۷۵	شرکت گاز استان خراسان رضوی- خدمات پرسنلی و فروش کالای گاز رسانی
۱,۸۷۸	۱,۸۳۸	شرکت گاز استان اصفهان- خدمات پرسنلی
۲,۶۱۰	۱,۶۱۰	شرکت ملی حفاری- مزایای پایان خدمت پرسنل انتقالی
۱,۷۸۴	۱,۷۸۴	شرکت گاز استان کرمانشاه- فروش لوله خطوط توزیع گاز
۹,۵۵۹	-	شرکت گاز استان گیلان- کالای در راه (کنتور)
۲۰,۳۳۱	۲,۱۹۱	سایر
۵۳,۸۱۸	۳۵,۶۹۹	

۱-۲-۵-۱- مانده مذکور عمدتاً مربوط به اعلامیه مورخ ۱۳۹۴/۵/۶ شرکت ملی گاز ایران موضوع سهم شرکت گاز استان خراسان شمالی از صورتجلسه شرکت ملی گاز ایران با صندوق های بازنشستگی، پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت و سازمان خصوصی سازی جهت تهاثر بدهی های فیما بین به طرفیت شرکت ملی گاز ایران در حسابها منظور شده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- ۶-۱۲- مبلغ مذکور مربوط به پرداخت اضافه پرداختی مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ به ترتیب به مبلغ ۹۰۵۳۱ و ۶۰۷۵۰ میلیون ریال به اداره امور مالیاتی، موضوع ماده ۴ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) می باشد. شایان ذکر است عملکرد سالهای مزبور زیان ده بوده و زیان سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ در سال جاری به تایید اداره امور مالیاتی (یادداشت توضیحی ۲۵) رسیده و شرکت درخواست خود را جهت تهاثر اضافه پرداختی ها با اصل بدهی ارزش افزوده (یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۰) به اداره امور مالیاتی ارائه نموده است.
- ۷-۱۲- با عنایت خارج نمودن مزایای شاغل از شمول مالیات حقوق به استناد دادنامه های شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳/۰۹/۱۳۸۹ و دادنامه شماره ۷۳ مورخ ۰۷/۰۲/۱۳۹۴ دیوان عدالت اداری و احصای مزایای شغل از شاغل برابر نامه شماره ۴۶۴۹۶۸ مورخ ۱۱/۰۱/۱۴۰۰ معاون محترم توسعه مدیریت و سرمایه انسانی وزارت نفت، مبلغ مذکور بابت طلب این شرکت از اداره مالیات جهت عودت مالیات های اضافی کسر شده از کارکنان در ۱۴۰۰ می باشد.
- ۸-۱۲- مانده ابتدای سال بابت اضافه واریزی سود سهم دولت بابت سال ۱۳۸۷ می باشد که طی نامه شماره ۲۳۵۹۶۹/۵۵ مورخ ۱۱/۰۷/۱۳۹۸ خزانه کل کشور اعلام و برابر نامه شماره ۸/۱۱۰/۱۷۰۳۸۱ مورخ ۱۷/۱۲/۱۴۰۰ رییس حسابهای نهایی و تلفیقی شرکت ملی گاز ایران به حساب آن شرکت منظور گردیده است.
- ۹-۱۲- اسناد دریافتنی عمدتاً مربوط به گازبهای مشترکین عمده می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۹۰۲۶۵ میلیون ریال تسویه شده است.
- ۱۰-۱۲- علاوه بر موارد مندرج در یادداشت ۱-۱۲-۱ و ۲-۱۲-۱-۳ و ۱۲-۱-۳ و ۱۲-۱-۸ تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۷۰۵۰۴۱۷ میلیون ریال از مطالبات فوق وصول گردیده است.
- ۱۱-۱۲- دریافتنی های بلند مدت
- مانده حساب فوق به مبلغ ۱۰۲۵۳ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ ۱۰۶۰۱ میلیون ریال) بابت حصه بلندمدت وام کارکنان

۱۳- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳-۱
۵۴۴	۴۲۴	

سپرده نزد ادارات دولتی

۱-۱۳- مبلغ مذکور بابت وجوه نگهداری شده شرکت نزد اداره راه و شهر سازی و اداره کل راه آهن به جهت تضمین پرداخت خسارات وارده به ابنیه آن ادارات در حین اجرای پروژه های گازرسانی می باشد.

۱۴- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۴-۱
۸,۶۸۳	۲۷,۰۳۰	
۳۹۶	۳۶۰	
۹,۰۷۹	۲۷,۳۹۰	

پیمانکاران
سایر

- ۱-۱۴- مانده حساب مذکور عمدتاً مربوط به پیش پرداخت شرکت یکتاپایا توس، گرم طراح اسفراین، تمیز گل و تدبیر صنعت شرق شادیاخ به ترتیب به مبلغ ۹,۱۶۱، ۶,۵۳۰، ۳,۳۲۳ و ۳,۲۸۷ میلیون ریال (بابت خدمات امداد تعمیرات و گازبانی در سطح شهرستانهای استان) می باشد.

۱۵- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۵-۱
۲۳,۱۶۶	۳۱,۳۳۳	
۲۱۵	۲۳۲	
۲۳,۳۸۱	۳۱,۵۶۵	

قطعات ولوازم یدکی
موجودی پایان سال گاز طبیعی

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵-۱- موجودی مواد و کالا (شامل اقلام سرمایه‌ای درانبار) تا مبلغ ۲۷۸,۴۰۵ میلیون ریال درمقابل خطرات ناشی از آتش‌سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۲۴۱,۵۱۵	۱۵۱,۳۰۹	۱۶-۱
۷۳	۶۶	
۲۴۱,۵۸۸	۱۵۱,۳۷۵	

موجودی نزدبانکها

موجودی صندوق

۱۶-۱- موجودی نقد در پایان سال شامل وجوه سپرده پیمانکاران به مبلغ ۷,۶۱۱ میلیون ریال دربانک پرداخت سایر منابع نزد بانک مرکزی و نیز وجوه واریزی شرکت ملی گاز ایران در اسفند ماه می باشد.

۱۷- حقوق عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۴۲۲,۸۸۷	۴۵۱,۲۳۶	حق انشعاب مشترکین جزء
۱۴۱,۵۱۹	۱۴۴,۸۳۶	حق انشعاب مشترکین عمده
۵۶۴,۴۰۶	۵۹۶,۰۷۲	

۱۷-۱- مبلغ ۱۰,۵۵۷ میلیون ریال از مانده فوق در هنگام تاسیس شرکت از شرکت گاز استان خراسان رضوی منتقل شده است.

۱۷-۲- 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.

۱۷-۳- تعداد مشترکین برحسب نوع مصرف در پایان سال به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
تعداد مشترک	تعداد مشترک	خانگی
۳۰۴,۸۲۲	۳۱۴,۹۹۱	عمومی
۲۸,۰۷۸	۲۹,۴۹۸	صنعتی و نیروگاه
۷۸۹	۸۷۱	
۳۳۳,۶۸۹	۳۴۵,۳۶۰	

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۲/۲۹/۱۴۰۰ مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۸,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده و تماماً متعلق به شرکت ملی گاز ایران می باشد. سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۹/۲/۲۸ از مبلغ ۱۰۱,۶۳۵ میلیون ریال به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (افزایش مبلغ ۶۹۸,۳۶۵ میلیون ریال) افزایش یافته و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۲ به ثبت رسیده است.

۱۹- سایر اندوخته ها

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.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
		تجاری
		حسابهای پرداختنی
۱,۰۴۱,۳۲۳	۴۱۲,۲۲۲	۲۰-۱ شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
		سایر پرداختنی ها
		حسابهای پرداختنی
۳,۹۵۰	۴۶۱	۲۰-۲ اشخاص وابسته
۶۶,۶۲۶	۶۹۹,۸۴۶	۲۰-۳ مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی
۱۱۵,۶۷۴	۱۶۹,۶۰۵	سپرده های حسن انجام کار
۲۳,۶۱۲	۱۲,۳۱۰	۲۰-۴ سپرده جایگاه های CNG
۱۱۸,۶۲۹	۹۳,۷۰۹	۲۰-۵ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۰۷,۷۳۹	۱۱۸,۱۶۰	۲۰-۶ حق بیمه های پرداختنی
۸,۵۰۰	۹,۶۴۲	۲۰-۷ در آمد انتقالی به سال های آتی
۲۸,۶۴۴	۱۷,۵۹۹	سایر
۴۷۳,۳۷۴	۱,۱۲۱,۳۳۲	
۱,۵۱۴,۶۹۷	۱,۵۳۳,۵۵۴	

۲۰-۱- بدهی تجاری کوتاه مدت به شرکت ملی گاز ایران (سهامدار اصلی) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۲۳۶,۰۰۶	۱,۰۴۱,۳۲۳	مانده ابتدای سال
۴,۵۱۵,۶۷۷	۱۸,۲۶۲,۵۹۱	۲۰-۲ سهم سازمان هدفمندی یارانه ها از گاز بهای سال جاری
(۵,۱۸۸,۰۹۲)	(۲۱,۲۹۵,۳۸۳)	وجوه واریزشده به حساب خزانه داری کل کشور
(۶۰۵,۲۸۳)	(۱,۱۷۷,۵۸۵)	۲۰-۱-۱ تهاتر با بدهی نیروگاه ها
۷۷۰,۲۹۷	۹۰۴,۱۸۰	۲۰-۱-۲ بهای خرید گاز (با احتساب مالیات بر ارزش افزوده)
۲۶۵,۵۷۰	۸۷۶,۴۵۴	۲۰-۱-۳ عوارض گازرسانی
۸۰۳,۵۲۵	۱,۳۸۵,۱۰۰	وجوه دریافتی بابت مصارف جاری شرکت
۳۷۰,۰۰۰	۱,۲۹۳,۵۸۶	۲۰-۳ وجوه پرداخت شده نیابتی (مالیات بر ارزش افزوده)
۱۳,۶۴۹	۱۵,۱۸۷	۲۰-۱-۳ هوشمند سازی جایگاههای سی ان جی
۸۷,۹۶۱	۱۰۹,۶۸۹	سایر
۱,۲۶۹,۳۱۰	۱,۴۱۵,۱۴۲	
(۲۲۷,۹۸۷)	(۱,۰۰۲,۹۲۰)	۲۰-۱-۴ انتقال بدهی به بلند مدت
۱,۰۴۱,۳۲۳	۴۱۲,۲۲۲	

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۰-۱-۱ مبلغ فوق افزایش سهم تکلیفی و عوارض گازرسانی می باشد که طبق دستورالعمل شماره گ ۱۶۴۲۰/۰۳۰/۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۳ رئیس امور تدوین مقررات سیستمها و روشهای شرکت ملی گاز ایران با طلب سازمان هدفمندسازی یارانه ها بابت فروش توسط شرکت ملی گاز ایران تهاتر می گردد.

۲۰-۱-۲ در سال ۱۴۰۰ خرید گاز به مبلغ ۹۰۴,۱۷۹ میلیون ریال (شامل گازبها به مبلغ ۸۴۳,۷۶۵ میلیون ریال (یادداشت ۱-۶) با احتساب مالیات ارزش افزوده به مبلغ ۶۰,۴۱۴ میلیون ریال) از شرکت انتقال گاز ایران انجام شده و براساس دستور العمل شماره گ ۱۱۰۸۱/۰۳۰/۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۸ شرکت ملی گاز ایران، مانده بدهی ایجاد شده به حساب شرکت ملی گاز ایران منتقل گردیده است.

۲۰-۱-۳ به موجب ماده ۶۵ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، به ازای مصرف هر مترمکعب گاز طبیعی بابت سوخت مصرفی (معادل ۱۰ درصد گازبهای مصرفی) جمعاً به مبلغ ۸۷۶,۴۵۳ میلیون ریال به عنوان عوارض از مشترکین دریافت و به حساب خزانه داری کل کشور واریز شده است.

۲۰-۱-۳ مبلغ مذکور در راستای اجرای مصوبه شماره ۱۷۴۱۹۵/ت ۵۵۱۹۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۵ هیات محترم وزیران و نامه شماره گ ۳۲۶۹۸/۰۳۰/۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۳ رییس محترم امور تدوین مقررات روش ها و سیستم های مالی شرکت ملی گاز ایران بابت هوشمند سازی جایگاههای سی ان جی بوده که در پایان سال به حساب شرکت ملی گاز ایران منظور شده است.

۲۰-۱-۴ مبلغ مذکور طبق دستورالعمل گ ۱۷۴۰۷۶/۰۳۰/۸ 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 حسابهای فی مابین، مانده مذکور به منظور درخواست مصوبه جهت افزایش سرمایه، به حساب بدهی بلندمدت منتقل می گردد.

۲-۲-۲ بدهی غیر تجاری به اشخاص وابسته شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰
۱,۷۳۱	۳۲۲
۲,۰۷۹	-
۱۴۰	۱۳۹
۳,۹۵۰	۴۶۱

شرکت گاز استان گلستان - خرید کالای گازرسانی
شرکت گاز استان تهران - خرید تجهیزات اندازه گیری
سایر

۲-۲-۳ گردش حساب مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
۷,۷۹۹	۶۶,۶۲۶	مانده ابتدای سال
(۱۴۶,۹۹۳)	(۱۸۱,۴۰۷)	مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات
۵۹۰,۲۴۵	۲,۱۰۸,۲۱۳	۲۰-۳-۲ مالیات و عوارض فروش گاز و سایر درآمدها
(۳۷۰,۰۰۰)	(۱,۲۹۳,۵۸۶)	۲۰-۱ پرداختی توسط شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
(۱۴,۴۲۵)	-	پرداختی توسط شرکت
۶۶,۶۲۶	۶۹۹,۸۴۶	

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۰-۳-۱- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی شده است. به موجب برگ قطعی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۶، بدهی شرکت بابت اصل مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و جرائم ماده ۲۲ و ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده به ترتیب ۴,۶۹۶ و ۷۴,۱۶۷ میلیون ریال اعلام گردیده که شرکت نسبت به تسویه اصل بدهی با استفاده از مانده مطالبات برگ قطعی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۵ و پرداخت مابه تفاوت توسط شرکت ملی گاز ایران اقدام نموده است. شایان ذکر است به تاریخ های ۱۳۹۸/۰۶/۲۴ و ۱۷/۰۱/۱۴۰۱ درخواست خود را جهت بخشودگی جرائم ارائه نموده است با توجه به مطالبات شرکت بابت مالیات عملکرد با نگاه مثبت در دست بررسی می باشد. مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ طبق برگ مطالبه مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ بابت اصل مالیات بر ارزش افزوده و جرائم ماده ۲۲ به ترتیب مبلغ ۲۶۲,۸۶۲ و ۷۵,۸۴۸ میلیون ریال اعلام گردیده که پیرو اعتراض شرکت و با توجه به پرداخت مبلغ ۲۵۹,۸۳۹ میلیون ریال از اصل مالیات، موضوع در هیات بدوی در دست بررسی می باشد. مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۰ رسیدگی نشده است.

۲۰-۳-۲- افزایش مبلغ مذکور ناشی از افزایش تعرفه مشترکین صنعتی در بخش سهم سازمان هدفمندسازی یارانه ها (یادداشت ۲-۵) براساس بند "ط" تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۰ و همچنین افزایش نرخ مالیات بر ارزش افزوده به ۱۵ درصد از تاریخ ۱۳/۱۰/۱۴۰۰ می باشد.

۲۰-۴- مبلغ مذکور مربوط به رعایت ضوابط فنی جایگاه های CNG می باشد که به موجب نامه شماره گ/۸/۰۳۰/۲۶۹۳۹ مورخ ۱۳۹۳/۲/۳۱ امور تدوین مقررات، سیستم ها و روش های مالی شرکت ملی گاز ایران از صورت حسابهای گاز مصرفی جایگاه های CNG کسر و پس از اخذ تأییدیه فنی رعایت ضوابط فنی از شرکت نفت همراه با صدور صورتحساب گاز مصرفی به جایگاه دار عودت می گردد.

۲۰-۵- بدهی مزبور عمدتاً مربوط به شرکت پترو صدر البرز بابت تامین کالای گاز رسانی و خاطر افروز بختیاری بابت اجرای پروژه های گازرسانی و منورگاز خیام بابت امداد تعمیرات و گازبانی شهرستانهای شیروان و بجنورد به ترتیب به مبلغ ۳۷,۰۱۰ و ۹,۸۶۹ و ۱۲,۰۱۵ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۶- مبلغ مزبور بابت بیمه کسر شده از پیمانکاران برابر مفاد ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی بوده که با ارائه مفاسح حساب بیمه آزاد می گردد.

۲۰-۷- براساس دستورالعمل شماره گ/۸/۰۱۰/۱۴۹۱۸ 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.

۲۰-۸- تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۲۲۹,۶۰۸ میلیون ریال از بدهی های تجاری و غیر تجاری تسویه گردیده است.

۲۰-۹- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۶,۵۰۱,۸۶۶	۸,۱۸۲,۲۴۷	۲۰-۹-۱	شرکت ملی گاز ایران - سهامدار اصلی
۵۳,۳۷۸	۵۷,۱۳۳	۲۰-۷	درآمد انتقالی به سال های آتی
۶,۵۵۵,۲۴۴	۸,۲۳۹,۳۸۰		

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱-۹-۲۰- گردش بدهی بلندمدت به شرکت ملی گاز ایران (سهامدار اصلی) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
۶,۸۱۳,۷۳۲	۶,۵۰۱,۸۶۶	۲۰-۹-۱-۱	مانده ابتدای سال
۳۴۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰-۹-۱-۲	وجوه دریافتی بابت هزینه های سرمایه ای از محل عوارض گاز رسانی
۱۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۵۰۰	۲۰-۹-۱-۳	وجوه دریافتی بابت پروژه های ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و بند "د" قانون بودجه
۵۸,۸۴۸	۱۶,۹۶۱	۲۰-۹-۱-۴	کارمزد تسهیلات ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید
۲۲۷,۹۸۷	۱,۰۰۲,۹۲۰	۲۰-۱	انتقال از پرداختی های کوتاه مدت به بلند مدت
(۶۹۸,۳۶۵)	-		افزایش سرمایه از محل بدهی بلند مدت
(۳۸۰,۳۳۸)	-		پروژه های خاتمه و انتقال یافته
۲	-		سایر
۶,۵۰۱,۸۶۶	۸,۱۸۲,۳۴۷		

۱-۹-۲۰- مانده ابتدای سال شامل ۵۰۴,۶۶۰ میلیون ریال مطالبات از شرکت پتروشیمی خراسان (یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۲) می باشد.

۱-۹-۲۰-۲- مبلغ مذکور در راستای ماده ۶۵ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، جهت گازرسانی به شهرها و روستاها براساس بودجه مصوب مجمع شرکت تخصیص داده شده است.

۱-۹-۲۰-۳- مبلغ مذکور توسط شرکت ملی گاز ایران از محل تسهیلات دریافتی موضوع ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و بند "د" قانون بودجه سال ۱۳۹۹ بوده که براساس بودجه مصوب مجمع شرکت توسط شرکت ملی گاز ایران تخصیص و در پروژه های گازرسانی مصرف گردیده است.

۱-۹-۲۰-۴- طبق مکاتبه شماره گ/۸/۱۰۳۰/۱۲۴۳۴ مورخ ۱۳۹۶/۹/۲۲ رییس امور تدوین مقررات، سیستم ها و روشهای مالی شرکت ملی گاز ایران دریافتی بابت هزینه های سرمایه ای و ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید و کارمزد تسهیلات آن از ابتدای سال ۱۳۹۸ در بدهی های بلند مدت طبقه بندی شده است.

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
۱۳۰,۶۹۰	۱۹۰,۲۳۳		مانده در ابتدای سال
۶۳,۲۵۲	۸۴,۵۰۵	۲۱-۱	ذخیره تامین شده
۷,۱۷۴	۱,۰۱۴		ذخیره کارکنان انتقالی از سایر شرکتها
(۵,۶۳۶)	(۱۷,۳۳۰)	۲۱-۲	پرداخت شده طی سال
(۵,۲۴۷)	-		ذخیره کارکنان انتقالی به سایر شرکتها
۱۹۰,۲۳۳	۲۵۸,۴۲۲		مانده در پایان سال

۱-۲۱- افزایش ذخیره فوق عمدتاً به دلیل افزایش سنوات و حقوق کارکنان (به شرح یادداشت ۱-۷) بوده و به دلیل عدم تسری قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور به سال های آینده و طبق آیین نامه اداری و استخدامی کارکنان صنعت نفت ذخیره تامین شده طی سال شامل ذخیره سنوات مازاد بر ۳۰ سال خدمت پرسنل و مازاد بر سقف مقرر در جزء ۶ بند الف قانون مذکور می باشد.

۲-۲۱- مبلغ مذکور مربوط به تعداد ۳ نفر (سال قبل ۲ نفر) پرسنل بازنشسته و یک نفر فوت شده می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱۹,۵۰۰	۱۵,۷۱۷	۲۲-۱
۶۶,۱۳۷	۶۱,۸۱۷	۲۲-۲
<u>۸۵,۶۳۷</u>	<u>۷۷,۵۳۴</u>	

پیش دریافت از مشترکین جزء - حق انشعاب
پیش دریافت از متقاضیان - اجرای خطوط اختصاصی

۲۲-۱- 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.

۲۲-۲- مبالغ دریافتی از متقاضیان بابت خطوط اختصاصی عمدتاً مربوط به طرح توسعه کارخانه آلومینای جاجرم، گروه توسعه اقتصادی ملل و کارخانه آسفالت شرکت ساختمانی رهگان جاجرم به ترتیب به مبالغ ۴۲,۵۵۸ و ۶,۵۸۴ و ۲,۴۸۶ میلیون ریال می باشد که پس از اتمام عملیات گازرسانی به شرح یادداشت ۷-۲۰ در حسابها انعکاس می یابد.

۲۲-۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱,۲۱۱ میلیون ریال از تعهدات فوق انجام شده است.

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	زیان خالص
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
(۱۴۷,۵۸۱)	(۲۰۳,۹۸۶)		
		۹	تعدیلات
(۸,۹۰۸)	(۲۱,۰۲۵)		سایر درامد های غیر عملیاتی
۵۹,۵۴۳	۶۸,۱۸۹		خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴۱۴,۸۸۷	۴۸۱,۸۸۸		استهلاک دارایی های غیر جاری
<u>۳۱۷,۹۴۱</u>	<u>۳۳۵,۰۶۶</u>		
(۱,۳۴۰,۶۴۴)	(۱,۰۰۲,۰۰۳)		(افزایش) دریافتی های عملیاتی
۶,۰۱۵	(۸,۱۸۴)		کاهش موجودی مواد و کالا
(۵,۹۸۳)	(۱۸,۱۹۱)		(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی و سایر دارایی ها
۱,۱۰۷,۴۸۸	۱,۰۲۵,۵۳۲		افزایش پرداختی های عملیاتی
۴۲,۸۳۲	(۸,۱۰۳)		افزایش پیش دریافت های عملیاتی
<u>۱۳۲,۶۴۹</u>	<u>۳۱۴,۱۱۷</u>		نقد حاصل از عملیات

۲۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۵۸,۸۴۸	۱۶,۹۶۱	۱۰-۷-۲
۶۹۸,۳۶۵	-	
۳۴۸,۹۳۴	-	
<u>۱,۱۰۶,۱۴۷</u>	<u>۱۶,۹۶۱</u>	

کارمزد تسهیلات مالی - اعلامی شرکت ملی گاز ایران
افزایش سرمایه از محل مطالبات بلند مدت سهامدار اصلی
دارایی انتقالی به شرکت ملی گاز ایران

شرکت گازاستان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۵- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۳۹۹		۱۴۰۰						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
در دست رسیدگی	-	-	-	-	-	-	-	(۱۴۷,۵۸۱)	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰۳,۹۸۶)	۱۴۰۰
	-	-							

۲۵-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی شده است.

۲۵-۲- با توجه به زیان ابرازی در سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ ذخیره مالیات در حساب ها منظور نشده است.

۲۵-۳- مانده مستهلک نشده زیان تأیید شده سال های قبل به شرح زیر مجموعاً مبلغ ۵۶۵,۵۳۱ میلیون ریال می باشد. باتوجه به زیان تأیید شده، برای سال های آتی سود مشمول مالیات متصور نبوده لذا دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	مبلغ
۱۳۸۹	۵۰,۱۴۴
۱۳۹۲	۲۵,۳۷۸
۱۳۹۵	۲۷,۵۵۹
۱۳۹۶	۱۴۳,۶۱۷
۱۳۹۷	۱۲۶,۰۷۶
۱۳۹۸	۱۹۲,۷۵۷
جمع	۵۶۵,۵۳۱

شرکت گازاستان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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. استراتژی کلی شرکت از سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ بدون تغییر باقی مانده است. شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج 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:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۸,۳۴۵,۸۱۱	۱۰,۱۰۸,۸۹۰	جمع بدهی
(۲۴۱,۵۸۸)	(۱۵۱,۳۷۵)	موجودی نقد
۸,۱۰۴,۲۲۳	۹,۹۵۷,۵۱۵	خالص بدهی
۴۵۶,۲۲۳	۲۵۲,۲۳۷	حقوق مالکانه
۱,۷۷۶	۳,۹۴۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

با عنایت به نحوه تامین مالی پروژه های گاز رسانی براساس مقررات وقوانین کشوری عمده بدهی این شرکت به مبلغ ۸,۷۷۶,۲۲۴ میلیون ریال به شرکت ملی گاز ایران به عنوان تنها سهامدار شرکت گاز خراسان شمالی می باشد. برابر دستورالعمل گ/۱۸/۰۳/۱۴۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲ شرکت ملی گاز ایران از طریق افزایش سرمایه تسویه می گردد.

۲۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت انواع ریسکهای 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 سیاستهایی را اتخاذ و اعمال می نماید تا این آسیب پذیری به حداقل ممکن کاهش یابد.

۲۶-۳- مدیریت ریسک بازار

مدیریت شرکت ریسک بازار (شامل ریسک تغییرات نرخ ارز و ریسک سایر قیمتها) 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 قیمتها قابل ملاحظه نبوده و در حداقل قرار دارد.

۲۶-۴- ریسک نوسانات نرخ ارز

شرکت فاقد عملیات و فعالیتهای خارجی از قبیل واردات و صادرات بوده و فعالیت های شرکت ماهیتا ارتباط مستقیمی با نوسانات نرخ ارز ندارد همچنین ایجاد و توسعه تاسیسات گاز رسانی (عمدتا" 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 قرارداد و پیش بینی نمی شود که شرکت از بابت این ریسک در معرض آسیب پذیری می باشد.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶-۵- ریسک سایر قیمت ها

فعالیت های اصلی شرکت، توزیع و فروش 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. از طرفی نرخ خرید گاز طبیعی به عنوان عمده ترین عامل تشکیل دهنده قیمت تمام شده درآمدهای عملیاتی، در بودجه شرکت مصوب مجلس شورای اسلامی درج شده است. در شرکت ریسک سایر قیمت ها نیز در حداقل ممکن قرارداد و شرکت از این بابت در معرض آسیب پذیری قرار ندارد.

۲۶-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که از طرف قرارداد در ابقای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود. فروش گاز به مصرف کنندگان طبق صورت حسابهای گاز صادره معمولاً در مهلت مقرر به حیطة وصول در می آید و ریسک اعتباری شرکت در حداقل ممکن قرارداد. با این حال ممکن است برخی مشترکین بهای گاز مصرفی خود را به موقع پرداخت نمایند یا در پرداخت به موقع ناتوان باشند در چنین مواردی با توجه به وجود قوانین و مقررات ناظر بر وصول بهای 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، اجراییه ثبت و ... نسبت به وصول مطالبات خود اقدام نماید بنا براین ریسک اعتباری شرکت از این بابت نیز در حداقل ممکن قرار دارد.

۲۶-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

در وضعیت موجود، چرخه دسترسی شرکت به منابع و نقدینگی حاصل از فروش گاز به مشترکین 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 می بایست به حساب سازمان هدفمندسازی یارانه هانزد خزانه داری کل کشور واریز و متعاقباً وجوه مزبور در اختیار شرکت ملی گاز ایران قرار می گیرد و سهم 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 تامین 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.

۲۶-۸- ریسک فراگیر عملیات

به تشخیص شرکت، آثار ناشی از شیوع بیماری کووید - ۱۹ از جمله رویداد های تعدیلی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی نیست. بنابراین وضعیت مالی شرکت در پایان سال مورد گزارش و نتایج عملیات برای سال مالی منتهی به آن تاریخ به منظور انعکاس اثر آن رویدادها تعدیل نشده است.

شرکت گازاستان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	وجوه پرداختی نیابتی و اعلامیه هزینه	وجوه دریافتی طی سال بابت تامین مالی	تهاتر بدهی نیروگاه	خرید گاز	خرید(انتقال) کالای جاری و سرمایه ای نیابتی	فروش کالای سرمایه ای
شرکت اصلی ونهایی	شرکت ملی گاز ایران	سهامدار اصلی	۱۱,۹۱۰	۲,۰۴۵,۶۰۰	۱,۱۷۷,۵۸۵	-	-	-
شرکت های همگروه	شرکت گازاستان اذربایجان شرقی	شرکت های گروه	۲۳	-	-	-	۹,۲۸۸	-
	شرکت گاز استان تهران	شرکت های گروه	-	-	-	-	۶,۰۵۴	-
	شرکت گاز استان خوزستان	شرکت های گروه	-	-	-	-	۴,۰۵۱	-
	شرکت گاز استان گلستان	شرکت های گروه	-	-	-	-	۴,۸۵۸	-
	شرکت گاز استان گیلان	شرکت های گروه	۲۶	-	-	-	۲۱,۵۶۹	-
	شرکت گاز استان خراسان رضوی	شرکت های گروه	۲,۰۷۹	-	-	-	۵۲۲	۶,۰۲۲
	مجمعتهای پارس جنوبی	شرکت های گروه	-	-	-	-	۹,۳۸۵	-
	شرکت انتقال گاز ایران	شرکت های گروه	۲۶	-	-	۸۴۳,۷۶۵	۱۸۴	۱,۷۴۰
	سایر شرکتهای گروه	شرکت های گروه	۱,۸۹۸	-	-	-	-	-
	سازمان بهداشت و درمان صنعت نفت	سایر اشخاص	۲,۷۸۲	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص	۳۷	-	-	-	-	-	
جمع		۱۸,۷۴۴	۲,۰۴۵,۶۰۰	۱,۱۷۷,۵۸۵	۸۴۳,۷۶۵	۵۶,۱۹۵	۱۲,۶۲۰	

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

۲-۲۷-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	تسایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۰		۱۳۹۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ملی گاز ایران	-	۴۱۲,۲۲۲	-	۸,۵۹۴,۴۶۹	-	۷,۵۴۳,۱۸۹
شرکت های همگروه	شرکت گاز استان اصفهان	۱,۸۳۸	-	۱,۸۳۸	-	۱,۸۷۸	-
	شرکت گاز استان گلستان	-	۳۲۲	-	۳۲۲	-	۱,۷۳۱
	شرکت انتقال گاز ایران	۱,۵۲۸	-	۱,۵۲۸	-	۵,۸۷۶	-
	شرکت گاز استان کرمانشاه	۱,۷۸۴	-	۱,۷۸۴	-	۱,۷۸۴	-
	شرکت گاز خراسان رضوی	۱۱,۹۷۵	-	۱۱,۹۷۵	-	۳,۲۸۱	-
	سایر شرکتهای گروه	۶۶۳	۱۳۹	-	۶۶۳	۱۳۹	۲,۲۱۹
سایر اشخاص وابسته	سندوق بازسازی. پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت	۱۱,۵۹۵	-	-	۱۱,۵۹۵	-	۱۱,۵۷۲
	شرکت خدمات عمومی بهداشتی و بهداشت صنعت نفت	۴,۷۰۶	-	-	۴,۷۰۶	-	۲,۸۰۳
	شرکت ملی حفاری	۱,۶۱۰	-	-	۱,۶۱۰	-	۲,۶۱۰
	سایر اشخاص	-	-	-	-	-	۳,۶۸۳
جمع	۳۵,۶۹۹	۴۱۲,۶۸۳	۸,۱۸۲,۲۴۷	۳۵,۶۹۹	۸,۵۹۴,۹۳۰	۵۳,۸۱۸	۷,۵۴۷,۱۳۹

۱-۲۷-۲- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ شناسایی نشده است.

شرکت گازاستان خراسان شمالی (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ناشی از قراردادهای منعقد شده به مبلغ ۴۶۸,۹۵۸ میلیون ریال بابت پروژه های در جریان تکمیل (پیمانهای شبکه و انشعابات) می باشد.

۲۸-۲- باتوجه به شکایت شرکت هیرید نیرو و رای دادگاه بدوی شرکت محکوم به پرداخت ۶,۲۴۲ میلیون ریال به همراه هزینه های دادرسی گردیده که شرکت به رای مذکور اعتراض نموده و در مرحله رسیدگی تجدید نظر خواهی می باشد و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است.

۲۸-۳- سازمان تامین اجتماعی در رسیدگی عملکرد سال ۱۳۹۶ طی ابلاغ الکترونیکی مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۵ مبلغ ۱۷۳,۹۸۲ میلیون ریال از شرکت مطالبه نموده که از مبلغ مذکور ۱۷۱,۶۶۴ میلیون ریال آن با ماخذ مانده کل دارایی های شرکت در ابتدای سال ۱۳۹۶ و بدون رسیدگی بوده است. شرکت به کل مبلغ مطالبه شده به دلیل عدم شمولیت بیمه اعتراض نموده و در هیات تجدید نظر بدهی به مبلغ ۸۳,۰۴۰ میلیون ریال تعدیل شده که باتوجه به عدم توجه هیات تجدید نظر به رای معاون محترم ریاست جمهوری در مقام مسئول حل اختلاف بین دستگاههای اجرایی و همچنین عدم تمکین شعبه به اجرای صحیح رای مذکور، نسبت به طرح شکایت جهت ابطال نظر هیات در دیوان عدالت اداری اقدام شده است. در این خصوص براساس رای شعبه ۶۱ دیوان عدالت اداری به شماره ۱۴۰۱۳۱۳۹۰۰۰۴۱۴۹۵۵ به تاریخ ۱۴۰۱/۲/۲۵ حکم به ورود شکایت مبنی بر نقض رای و اعاده موضوع به همان هیات جهت رسیدگی مجدد صادر نموده و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است.

۲۸-۴- شرکت فاقد دارایی احتمالی می باشد.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

در دوره پس از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد بااهمیتی که مستلزم افشا در یادداشتهای توضیحی یا تعدیل صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

شرکت گاز استان خراسان شمالی (سهامی خاص)
گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

پیوست یک

بودجه اولیه (مطابق با پیوست ۳ قانون بودجه کل کشور) مصوب مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۴ و بودجه اصلاحی در تاریخ ۱۴۰۰/۷/۲۵ که به امضا اعضای مجمع رسیده و بودجه اولیه به تایید سازمان برنامه و بودجه کشور (بخش انرژی) رسیده است

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بودجه مصوب	بودجه اصلاحی	عملکرد	انحراف مساعد	
				مبلغ	درصد
فروش گاز **	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۹۷,۳۸۴	(۲,۶۱۶)	(۰)
خرید گاز	(۸۹۱,۰۰۰)	(۷۹۵,۰۰۰)	(۸۴۳,۷۴۸)	(۴۸,۷۴۸)	(۵)
سود ناخالص	۱,۲۰۹,۰۰۰	۱,۳۰۵,۰۰۰	۱,۲۵۳,۶۳۶	(۵۱,۳۶۴)	(۴)
سایر درآمدها **	۷۸,۰۰۰	۱۴۰,۹۵۰	۸۹,۶۴۹	(۵۱,۳۰۱)	(۳۶)
حقوق و دستمزد	(۳۴۴,۲۵۰)	(۳۴۴,۲۵۰)	(۳۳۵,۲۱۹)	۹,۰۳۱	۳
کالا	(۲۵,۰۰۰)	(۲۵,۰۰۰)	(۲۳,۹۴۵)	۱,۰۵۵	۴
اجاره، آب، برق و....	(۱۳,۰۰۰)	(۱۳,۰۰۰)	(۱۳,۴۵۸)	(۴۵۸)	(۴)
آموزش	(۴,۵۰۰)	(۳,۵۰۰)	(۲,۹۴۴)	۵۵۶	۱۶
تحقیقات و پژوهش	(۵۰۰)	(۵۰۰)	(۴۳۰)	۷۰	۱۴
کرایه ماشین آلات	(۳۳,۰۰۰)	(۴۵,۰۰۰)	(۵۰,۵۱۷)	(۵,۵۱۷)	(۱۲)
هزینه های اداری و تشکیلاتی	(۱۳,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	(۸,۹۲۲)	۳,۰۷۸	۲۶
خدمات دریافتی	(۳۹۰,۰۰۰)	(۵۶۰,۰۰۰)	(۵۵۲,۷۲۵)	۷,۲۷۵	۱
سایر هزینه ها (سایر و کار مزد بانکی)	(۲۵,۰۰۰)	(۲۰,۷۰۰)	(۲۱,۳۲۵)	(۶۲۵)	(۳)
بیمه تأسیسات	(۳,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	(۷۶۶)	۱,۲۳۴	۶۲
پاداش سنوات	(۳۵,۰۰۰)	(۳۵,۰۰۰)	(۷۶,۱۵۷)	(۴۱,۱۵۷)	(۱۱۸)
هزینه استهلاک	(۴۲۶,۲۵۰)	(۳۸۵,۰۰۰)	(۴۸۱,۸۸۸)	(۹۶,۸۸۸)	(۲۵)
جمع هزینه ها	(۱,۳۱۲,۵۰۰)	(۱,۴۴۵,۹۵۰)	(۱,۵۶۸,۲۹۶)	(۱۲۲,۳۴۶)	(۸)
سایر درآمد های غیر عملیاتی	-	-	۲۱,۰۲۵	-	-
سایر دریافتی ها *	۵۱,۰۰۰	-	-	-	-
سایر پرداختی ها *	(۲۵,۵۰۰)	-	-	-	-
زیان شرکت	-	-	(۲۰۳,۹۸۶)	-	-

*- عملکرد مذکور سهم هدفمندی یارانه ها از گازبها بوده که برابر یادداشت ۱-۲۰ به حساب شرکت ملی گاز ایران منظور شده است. در بودجه مصوب سایر دریافتی ها و سایر پرداختی ها درج شده و در بودجه اصلاحی سایر دریافتی ها به درآمد اصلی اضافه و سایر پرداختی ها از درآمد اصلی کسر شده است.

** - عدد منظور شده فروش گاز متناسب با ردیف بودجه شرکت شامل فروش گاز به واحد های عمومی، خانگی، صنعتی و نیروگاه به شرح یادداشت ۵ و سایر آیتم های درآمد های عملیاتی شامل افزایش سهم تکلیفی و ابونمان به همراه سایر اقلام عملیاتی (یادداشت ۸) در ردیف سایر درآمدهای عملیاتی منظور شده است.

۱-۱-۱- باتوجه به عدم پیش بینی مابه تفاوت نرخ گاز بها پله های اول و دوم مشترکین خانگی با سهم شرکت در بودجه نزدیک به ۱۱۰ میلیارد ریال از درآمد شرکت محقق نگردیده است. از طرفی عدم تحقق سایر درآمد های عملیاتی به دلیل محدودیت اعمال ۱۵٪ افزایش سهم تکلیفی برابر دستور معاون محترم رییس جمهور (باتوجه به وابستگی این درآمد به میزان فروش گاز و متعاقباً تغییر درآمد مذکور در فصول مختلف سال) و نیز افزایش بالای هزینه های استهلاک شرکت حسب به بهره برداری رسیدن پروژه های گاز رسانی به روستاها باعث شده است تا عملاً شرکت به نتایج پیش بینی شده در بودجه مصوب خود دست پیدا نکند.

شرکت گازاستان خراسان شمالی (سهامی خاص)
گزارش تطبیق عملیات با بودجه مصوب
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

پیوست یک - ادامه

مبالغ به میلیون ریال

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

ردیف	شرح	بودجه مصوب	بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	انحراف مساعد (نامساعد)		دلایل انحراف
					مبلغ	درصد	
۱	گازرسانی شهرها	۱۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۴۳,۷۷۳	(۳۶,۲۲۷)	(۲۰)	عدم تامین منابع وام
۲	صنایع محورها و شبکه های صنعتی	۷۳,۰۰۰	۷۳,۰۰۰	۷۴,۹۸۷	۱,۹۸۷	۳	-
۳	گازرسانی به روستاها	۱۶۰,۰۰۰	۱۷۲,۵۰۰	۱۵۶,۴۰۲	(۱۶,۰۹۸)	(۹)	عدم تامین منابع وام
۴	مقاوم سازی و بازسازی تاسیسات	۱۰۲,۲۵۰	۱۰۲,۲۵۰	۱۰۸,۳۴۷	۶,۰۹۷	۶	-
۵	پروژه های جنبی و ساختمانی	۱۱۱,۵۰۰	۱۲۵,۶۳۰	۶۰,۶۳۶	(۶۴,۹۹۴)	(۵۲)	عدم تامین منابع
۶	پدافند غیرعامل	۲۵,۰۰۰	۶,۶۲۰	۲,۴۱۸	(۴,۲۰۲)	(۶۳)	عدم تامین منابع
۷	کاهش هدر رفت در شبکه انتقال و مانیتورینگ	۳۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۵۳,۴۱۰	(۲۱,۵۹۰)	(۲۹)	عدم تامین منابع
۸	بند ۸ ماده ۳۸ قانون برنامه ششم توسعه (۱ درصد اعتبارات توسعه ای بابت افزایش توان فناوری)	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۲۹۷	(۲۰۳)	(۸)	-
۹	خرید کنتورورگلاتور و ایستگاه صنعتی	۲۰۰,۰۰۰	۱۵۷,۵۰۰	۱۵۴,۱۳۱	(۳,۳۶۹)	(۲)	عدم تامین منابع
۱۰	مدیریت انرژی و کربن	۱۲,۰۰۰	۱۷,۵۰۰	۱۲,۳۲۴	(۵,۱۷۶)	(۳۰)	عدم تامین منابع
۱۱	محیط زیست	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۱۲۰	(۲,۸۸۰)	(۹۶)	عدم تامین منابع
	ایمنی و بهداشت	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۷,۳۶۵	(۲,۶۳۵)	(۲۶)	عدم تامین منابع
۱۲	سیستمهای مدیریت	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱,۴۴۰	(۳,۵۶۰)	(۷۱)	صرفه جویی در هزینه های پروژه
۱۳	خطوط انتقال	۱۰۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰	۲۳۹,۳۰۵	(۴۰,۶۹۵)	(۱۵)	-
	جمع کل	۹۶۹,۲۵۰	۱,۲۱۰,۵۰۰	۱,۰۱۶,۹۵۵	(۱۹۳,۵۴۵)		

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

ردیف	نام محصول تولیدی یا خدماتی	واحد سنجش	بودجه مصوب	بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	انحراف مساعد (نامساعد)	دلایل انحراف
۱	حجم فروش گاز	میلیون متر مکعب	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۱۶۱	۱۶۱	افزایش مصرف مشترکین نیروگاهی
۲	گازرسانی به شهرها	انشعاب	۱,۵۰۰	۲,۰۰۰	۱,۱۴۳	(۸۵۷)	
۳	گازرسانی به روستاها	انشعاب	۴,۵۰۰	۱,۵۰۰	۲,۶۶۰	۱,۱۶۰	
۴	خرید کنتور و رگلاتور	تعداد مشترک	۱۱,۴۷۴	۱۰,۶۶۹	۱۱,۶۷۱	(۶,۷۷۲)	انبوه سازی در شهرها
۵	گازرسانی به صنایع	متر مکعب	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۲,۱۶۰	(۱۲,۸۴۰)	عدم تقاضای واحد های صنعتی جهت اشتراک پذیری
۶	کاهش هدر رفت گاز	میلیون متر مکعب	۰/۸۰	۰/۸	۰/۸	(/۰)	-