

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**  
**شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)**  
**به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰**

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

### شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

#### فهرست مندرجات

| شماره صفحه | شرح                                  |
|------------|--------------------------------------|
| ۱ الی ۴    | ۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی |
|            | ۲- فهرست صورتهای مالی:               |
| ۱          | الف) نامه هیات مدیره                 |
| ۲          | ب) صورت سود و زیان                   |
| ۳          | ج) صورت وضعیت مالی                   |
| ۴          | د) صورت تغییرات در حقوق مالکانه      |
| ۵          | هـ) صورت جریانهای نقدی               |
| ۶ الی ۵۴   | ۳- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی    |

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

## گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

## مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

## مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتارحرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا نماید که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود.

حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش نماید.

#### اظهاری نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ 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 مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص (بدون تاثیر بر اظهار نظر این مؤسسه)

۵) همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی ۱-۳ و ۱۴-۲ و ۱۵-۲ اشاره گردیده پیگیری‌ها جهت وصول مطالبات از شرکت نیروگاه برق آبی ماهد انرژی چشمه روزیه و نیروهای مسلح در جریان می‌باشد.

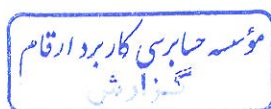
۶) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲-۳۴ منعکس گردیده از بابت مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۵، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ ۱۳۸،۱۹۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۲،۴۱۱ میلیون ریال جریمه) مازاد بر مبالغ منعکس در دفاتر مورد مطالبه قرار گرفته که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و تا تاریخ تهیه این گزارش نتیجه نهایی اعلام نشده است.

۷) همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۱۱ منعکس گردیده، داراییهای ثابت مشهود شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی‌باشند.

#### سایر بندهای توضیحی

۸) نتایج حاصل از رسیدگی به طرح تملک داراییهای سرمایه‌ای (یادداشت توضیحی ۲۱) توسط سازمان حسابرسی در ارتباط با طرحهای عمرانی جهت عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته است. سازمان مذکور در گزارش مورخ ۱۸ دی ۱۴۰۰ در خصوص طرحهای عمرانی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۹ اظهار نظر مقبول ارایه نموده است. ضمناً در ارتباط با طرحهای عمرانی، مفاد مصوبه مورخ ۱۳۸۳/۰۹/۲۱ هیات محترم وزیران موضوع بند «الف» ماده ۱۳۳ قانون برنامه سوم و بند «ن» ماده ۷ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در خصوص انعقاد قرارداد با وزارت امور اقتصادی و دارایی در رابطه با طرحهای عمرانی انتفاعی خاتمه یافته، تایید فهرست اموال ایجاد از محل طرحهای عمرانی غیرانتفاعی اعم از استانی و ملی توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و انتقال کامل مالکیت داراییهای تملک یافته از محل طرحهای عمرانی و یا از دستگاههایی که قبلاً متولی امور آب شهرهای استان بوده‌اند، به حیطة اجرا در نیامده است.

۹) صورتهای مالی سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و طبق گزارش مورخ ۲۵ مرداد ۱۴۰۰ نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر مقبول ارایه شده است.



## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰) زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مبلغ ۴,۴۱۴,۱۰۶ میلیون ریال و بیش از نیمی از سرمایه ثبت شده بوده و شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت است. توضیح اینکه زیان انباشته مزبور از محل حقوق عمومی نیز قابل پوشش نمی‌باشد. زیان مذکور عمدتاً ناشی از عدم اجرای کامل مفاد ماده ۹ قانون تشکیل شرکت‌های آب و فاضلاب می‌باشد. طبق مفاد تبصره ۵ ماده واحده مصوب ۲۴ خرداد ۱۳۷۷ مجلس شورای اسلامی، جبران زیان سنواتی عملیاتی از محل حقوق عمومی مجاز نبوده، لذا برنامه‌ریزی جهت ارتقاء بهره‌وری و استفاده بهینه از امکانات موجود به منظور سود آوری و پوشش زیان انباشته از محل فعالیتهای عملیاتی و نیز تعیین وضعیت بدهی‌های شرکت ضروری به نظر می‌رسد.

۱۱) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می‌باشد:

۱۱-۱) مفاد ماده ۱۰۶ قانون در خصوص ارسال تصمیمات مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در خصوص انتخاب بازرس و تصویب صورت‌های مالی به اداره ثبت شرکتها.

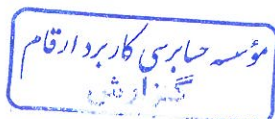
۱۱-۲) مفاد ماده ۱۰۹ قانون و ۱۵ اساسنامه در خصوص عدم تجاوز بیش از دو سال مدت مأموریت مدیران با توجه به انقضای مدت مذکور در ارتباط با ۲ نفر از اعضای هیات مدیره.

۱۱-۳) مفاد ماده ۱۴ اساسنامه در ارتباط با ترکیب اعضا هیات مدیره شامل ۳ نفر عضو اصلی و ۲ نفر عضو علی‌البدل.

۱۲) مالکیت تعداد ۶۱۰ فقره از اموال منقول و غیرمنقول (شامل ۵۰۹ فقره از زمین و ساختمان‌های انتقالی از آب و فاضلاب روستایی) به نام شرکت انتقال نیافته است.

۱۳) نتایج حاصل از تطبیق عملکرد سال مالی مورد گزارش با بودجه مصوب در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ طی یادداشت توضیحی ۳۶ ارایه گردیده است. در خصوص مقایسه عملکرد شرکت با بودجه‌های مصوب طبق یادداشت توضیحی مزبور، که بعضاً دارای مغایرتهای قابل توجهی نیز می‌باشد توجیهات کافی و مناسب ارایه نشده است. مضافاً بر اساس اطلاعات دریافتی از معاونت بهره‌برداری، مقادیر آب تولیدی و مصرفی طی دوره مورد گزارش به ترتیب معادل ۸۱,۳۶۰ و ۵۶,۴۳۰ هزار متر مکعب و پرت شبکه آبرسانی به مقدار ۲۴,۹۳۰ هزار متر مکعب معادل ۳۱ درصد بوده که نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۹ (معادل ۳۲ درصد) به میزان ۱ درصد کاهش یافته است. همچنین اطلاعات اخذ شده از واحد امور مشترکین حاکی از وجود ۱۶,۰۰۴ مشترک با کنتور خراب در دوره مورد رسیدگی می‌باشد.

۱۴) علیرغم اقدامات صورت گرفته توسط هیات مدیره، در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۸ شهریور ۱۴۰۰، از بابت موارد مندرج در بندهای ۵، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۷ این گزارش که در سال قبل نیز مصداق داشته، نتیجه‌ای حاصل نگردیده است.



۱۵) معاملات مندرج در يادداشت توضيحي ۳۳، به عنوان کليه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحيه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره شرکت در زمان حسابرسي به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبني بر کسب مجوز از هيأت مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در رای گيري رعايت نشده، ليکن نظر اين موسسه به شواهدی حاکی از اينکه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاری و در روال عادی عمليات انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۶) گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحيه قانون تجارت، که به منظور تقديم به مجمع عمومي عادی صاحبان سهام تنظيم گردیده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگی های انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتی که حاکی از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب هيأت مديره باشد، جلب نگردیده است.

#### گزارش در مورد ساير مسئوليتهاي قانوني و مقرراتي حسابرسي

۱۷) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور، آيين نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مرتبط، از جمله آيين نامه اجرائی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، در چارچوب چکليستهای ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهای حسابرسي، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص اقدامی جهت معرفي نماينده و آموزش از سوی شرکت به عمل نيامده، ليکن اين موسسه در حدود رسيدگیهای انجام شده به مواردی حاکی از عدم رعايت ساير مفاد قانون و دستورالعمل اجرائی برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسي کاربرد ارقام

۲۵ اردیبهشت ۱۴۰۱

(حسابداران رسمي)

حسين بدخشانی

(۸۵۱۴۲۲)

پيمان پوری

(۹۸۲۶۶۶)



بسمه تعالی

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

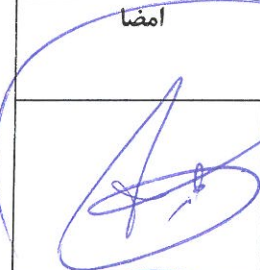
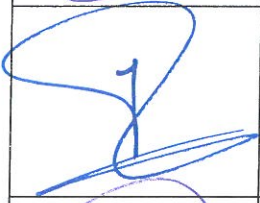
به پیوست صورت های مالی شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه

۲  
۳  
۴  
۵  
۶-۵۴

صورت سود و زیان  
صورت وضعیت مالی  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
صورت جریان های نقدی  
یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت آب و فاضلاب استان سمنان رسیده است.

| اعضای هیات مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی      | سمت                         | تاریخ انتصاب | امضا                                                                                |
|------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| محمد طاهری       | شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور | رئیس هیات مدیره و مدیر عامل | ۱۳۹۸/۱۲/۲۵   |  |
| محمد حمیدی       | شهرداریهای استان سمنان       | عضو اصلی هیات مدیره         | ۱۴۰۱/۰۱/۲۵   |  |
| نادر قدس         | شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور | عضو علی البدل هیات مدیره    | ۱۳۹۶/۱۲/۰۹   |  |

پیوست گزارش

مجلس حسابرسی کارپد ارقام



سمنان - بلوار بسیج - روبروی استانداری - کد پستی ۳۵۱۹۸۶۳۱۳۱ تلفن ۳۱۲۲۶۰۰۰

دور نویس ۳۳۴۴۹۱۱۴ - پایگاه اینترنتی: [www.sww.ir](http://www.sww.ir) پست الکترونیک: [info@sww.ir](mailto:info@sww.ir)



شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

صورت سودوزیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

| سال ۱۳۹۹    | سال ۱۴۰۰    | یادداشت                                       |
|-------------|-------------|-----------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                               |
| ۵۸۴,۵۸۶     | ۱,۰۶۰,۶۷۹   | ۵ درآمد های عملیاتی                           |
| (۹۸۹,۳۹۶)   | (۱,۲۴۲,۱۸۵) | ۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی              |
| (۴۰۴,۸۱۰)   | (۱۸۱,۵۰۶)   | سود (زیان) ناخالص                             |
| (۴۰۹,۱۰۵)   | (۵۴۰,۰۹۷)   | ۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی               |
| ۲۳۶,۸۰۳     | ۲۵۳,۲۵۰     | ۸ سایر درآمدها                                |
| (۵۷۷,۱۱۲)   | (۴۶۸,۳۵۳)   | سود (زیان) عملیاتی                            |
| ۳۷,۰۰۶      | ۳۶,۷۴۶      | ۹ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی        |
| (۵۴۰,۱۰۶)   | (۴۳۱,۶۰۷)   | سود (زیان) قبل از مالیات                      |
| -           | -           | ۲۶ هزینه مالیات بر درآمد                      |
| (۵۴۰,۱۰۶)   | (۴۳۱,۶۰۷)   | سود (زیان) خالص قبل از یارانه دریافتی از دولت |
| ۲۱,۳۱۰      | ۴۱,۳۰۰      | ۱۰ یارانه دریافتی از دولت                     |
| (۵۱۸,۷۹۶)   | (۳۹۰,۳۰۷)   | سود (زیان) خالص                               |

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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

پیوست گزارش

مجلسه کار بررسی کاربرد ارقام



شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

| یادداشت                                      | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹  | ۱۳۹۹/۱۲/۳۰  | (تجدید ارائه شده)                       |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------|
|                                              | میلیون ریال | میلیون ریال |                                         |
| <b>دارایی ها :</b>                           |             |             |                                         |
| <b>دارایی های غیر جاری :</b>                 |             |             |                                         |
| ۱۱                                           | ۱۱,۷۰۲,۴۸۹  | ۱۰,۰۶۱,۸۵۴  | دارایی های ثابت مشهود                   |
| ۱۲                                           | ۲۵,۲۲۰      | ۲۳,۶۵۱      | دارایی های نامشهود                      |
| ۱۳                                           | ۵۱          | ۵۱          | سرمایه گذاریهای بلند مدت                |
| ۱۴                                           | ۵۳,۹۸۴      | ۳۶,۵۱۹      | دریافتنی های بلند مدت                   |
| ۱۵                                           | ۳۸۲,۶۵۸     | ۲۸۱,۷۴۱     | سایر داراییها                           |
|                                              | ۱۲,۱۶۴,۴۰۲  | ۱۰,۴۰۳,۸۱۶  | جمع دارایی های غیر جاری                 |
| <b>دارایی های جاری :</b>                     |             |             |                                         |
| ۱۶                                           | ۵,۸۷۸       | ۱,۳۵۱       | پیش پرداخت ها                           |
| ۱۷                                           | ۶۹۵         | ۷۴۳         | موجودی مواد و کالا                      |
| ۱۸                                           | ۱۰,۲۴۲,۰۱۷  | ۷۶۲,۷۴۷     | دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها   |
|                                              | ۱۸,۵۸۷      | ۱۹,۳۰۰      | موجودی نقد                              |
|                                              | ۱۲,۲۶۷,۱۷۷  | ۷۸۴,۱۴۱     | جمع دارایی های جاری                     |
|                                              | ۱۳,۴۳۱,۵۷۹  | ۱۱,۱۸۷,۹۵۷  | جمع دارایی ها                           |
| <b>حقوق مالکانه و حقوق عمومی و بدهی ها :</b> |             |             |                                         |
| <b>حقوق مالکانه :</b>                        |             |             |                                         |
| ۱۹                                           | ۴,۷۰۱,۳۰۰   | ۴,۷۰۱,۳۰۰   | سرمایه                                  |
|                                              | (۴,۴۱۴,۱۰۶) | (۴,۰۲۳,۷۹۹) | سود(زیان) انباشته                       |
|                                              | ۲۸۷,۱۹۴     | ۶۷۷,۵۰۱     | جمع حقوق مالکانه                        |
| <b>حقوق عمومی :</b>                          |             |             |                                         |
| ۲۰                                           | ۱,۸۱۵,۴۸۵   | ۱,۴۷۳,۴۹۹   | حق انشعاب                               |
| ۲۱                                           | ۱,۲۳۶,۶۲۵   | ۹۴۰,۰۵۴     | سایر حقوق عمومی                         |
|                                              | ۳,۰۵۲,۱۱۰   | ۲,۴۱۳,۵۵۳   | جمع حقوق عمومی                          |
|                                              | ۳,۳۳۹,۳۰۴   | ۳,۰۹۱,۰۵۴   | جمع حقوق مالکانه و حقوق عمومی           |
| <b>بدهی ها :</b>                             |             |             |                                         |
| <b>بدهی غیر جاری :</b>                       |             |             |                                         |
| ۲۲                                           | ۲,۹۱۳,۲۴۲   | ۲,۸۷۷,۰۶۹   | پرداختنی های بلند مدت                   |
| ۲۳                                           | ۳,۴۰۶       | ۵,۹۷۱       | تسهیلات مالی بلندمدت                    |
| ۲۴                                           | ۶,۰۱۲,۴۸۹   | ۴,۳۴۷,۸۱۶   | حقوق ملی و اعتبارات عمرانی              |
| ۲۵                                           | ۲۸۰,۳۰۴     | ۲۵۶,۰۴۱     | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان         |
|                                              | ۹,۲۰۹,۴۴۱   | ۷,۴۸۶,۸۹۷   | جمع بدهی های غیر جاری                   |
| <b>بدهی های جاری :</b>                       |             |             |                                         |
| ۲۲                                           | ۷۰۵,۸۰۱     | ۵۲۵,۱۳۶     | پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها   |
| ۲۶                                           | -           | -           | مالیات پرداختنی                         |
| ۲۳                                           | ۸۶,۴۹۲      | ۲۲,۸۴۵      | تسهیلات مالی                            |
| ۲۷                                           | ۹۰,۵۴۱      | ۶۲,۰۲۵      | پیش دریافت ها                           |
|                                              | ۸۸۲,۸۳۴     | ۶۱۰,۰۰۶     | جمع بدهی های جاری                       |
|                                              | ۱۰۰,۹۲,۲۷۵  | ۸۰,۹۶,۹۰۳   | جمع بدهی ها                             |
|                                              | ۱۳,۴۳۱,۵۷۹  | ۱۱,۱۸۷,۹۵۷  | جمع حقوق مالکانه و حقوق عمومی و بدهی ها |

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیوست گزارش

مجلس سمنان - سازمان مدیریت و برنامه ریزی



شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

| سرمایه      | سود (زیان) انباشته | جمع کل      |
|-------------|--------------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال        | میلیون ریال |
| ۴,۷۰۱,۳۰۰   | (۳,۵۰۵,۰۰۳)        | ۱,۱۹۶,۲۹۷   |
|             | (۵۰۰,۰۵۴)          | (۵۰۰,۰۵۴)   |
|             | (۱۸,۷۴۲)           | (۱۸,۷۴۲)    |
|             | (۵۱۸,۷۹۶)          | (۵۱۸,۷۹۶)   |
| ۴,۷۰۱,۳۰۰   | (۴,۰۲۳,۷۹۹)        | ۶۷۷,۵۰۱     |
|             | (۳۹۰,۳۰۷)          | (۳۹۰,۳۰۷)   |
| ۴,۷۰۱,۳۰۰   | (۴,۴۱۴,۱۰۶)        | ۲۸۷,۱۹۴     |

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

سود (زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۹

صلاح اشتباهات (یادداشت ۲۸)

سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۹

انده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰

سود (زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیوست گزارش  
مجلس سمنان - سازمان آب و فاضلاب استان سمنان

۴



شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

| یادداشت                                                        | سال ۱۴۰۰    | سال ۱۳۹۹    |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                | میلیون ریال | میلیون ریال |
| <b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>               |             |             |
| نقد حاصل از عملیات                                             | (۱۵۱,۵۱۹)   | (۴۲۴,۵۰۸)   |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی          | (۱۵۱,۵۱۹)   | (۴۲۴,۵۰۸)   |
| <b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>          |             |             |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود             | ۷۲,۵۱۴      | ۴۴,۶۱۰      |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود                | (۶۶۱,۶۵۷)   | (۱۷۲,۰۶۲)   |
| پرداخت های نقدی حاصل از خرید دارایی های نامشهود                | (۱,۵۶۹)     | (۶۳۸)       |
| دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها                   | ۵۷۹         | ۲,۶۷۵       |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | (۵۹۰,۱۳۳)   | (۱۲۵,۴۱۵)   |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی        | (۷۴۱,۶۵۲)   | (۵۴۹,۹۲۳)   |
| <b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>            |             |             |
| دریافتهای نقدی بابت سایر حقوق عمومی                            | ۲۹۶,۵۷۱     | ۲۶۰,۶۶۴     |
| خالص دریافتهای نقدی بابت حق انشعاب                             | ۳۴۱,۹۸۶     | ۲۴۹,۹۹۵     |
| دریافتهای نقدی بابت یارانه دولت                                | ۴۱,۳۰۰      | ۲۱,۳۱۰      |
| دریافتهای نقدی بابت اصل تسهیلات                                | ۱۰۲,۷۳۰     | ۳۵,۶۵۵      |
| پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات                                | (۴۱,۶۴۸)    | (۶,۸۳۹)     |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی       | ۷۸۲,۵۸۷     | ۵۶۰,۷۸۵     |
| خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد                               | (۷۱۳)       | ۱۰,۸۶۲      |
| مانده موجودی نقد در ابتدای سال                                 | ۱۹,۳۰۰      | ۸,۴۳۸       |
| مانده موجودی نقد در پایان سال                                  | ۱۸,۵۸۷      | ۱۹,۳۰۰      |
| معاملات غیر نقدی                                               | ۱,۶۶۴,۶۷۳   | ۱,۲۵۶,۱۵۰   |

۳۰

پیوست گزارش  
سیستم حسابرسی کاربرد ارقام

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



## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان به شناسه ملی ۰۸۶۱۱۷۵۳۹۷ در تاریخ ۱۳۷۱/۰۱/۲۲ به صورت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ثبت ۱۲۶۸ مورخ ۱۳۷۱/۰۱/۲۲ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی سمنان (محل ثبت) به ثبت رسید و از تاریخ ۱۳۷۱/۰۱/۲۲، شروع به بهره برداری نموده است. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر سمنان واقع است.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده دو اساسنامه :

ایجاد تأسیسات، تقسیم و توزیع آب و تأسیسات مرتبط با جمع آوری، انتقال و تصفیه فاضلاب، همچنین بهره برداری از تأسیسات تامین و تقسیم و توزیع آب شهری و تأسیسات مربوط به جمع آوری انتقال و تصفیه فاضلاب به شرح زیر به عهده شرکت می باشد:

الف - بهره برداری از تأسیسات مرتبط با تامین و توزیع آب شهری بعد از آبرگیر نظیر تصفیه خانه ها، ایستگاه های پمپاژ، خط انتقال، منابع، چاهها، سیستم های کنترل و شبکه های توزیع.

ب- بهره برداری از شبکه های جمع آوری و انتقال فاضلاب، تصفیه خانه ها و ایستگاه های پمپاژ مربوطه

ج- اجرای شبکه های مربوط به توزیع آب شهری

د- اجرای طرحهای جمع آوری، انتقال و تصفیه فاضلاب

ه- اجرای طرحهای تامین و انتقال آب با توجه به تبصره (۳) ماده (۱) قانون تشکیل آب و فاضلاب مصوب ۱۳۶۹/۱۰/۱۱ و سرمایه گذاری و مشارکت در موسسات و شرکتهائی که با اهداف و وظایف شرکت مربوط باشند بمنظور ارتقاء کیفی و کمی فعالیتهای شرکت

ز- انجام امور تحقیقاتی آموزشی در راستای اهداف شرکت و هماهنگی با برنامه ریزی شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور

ح- تشکیل شرکتهای جدید براساس تبصره (۲) ماده ۱ قانون تشکیل آب و فاضلاب مصوب ۱۳۶۹/۱۰/۱۱

##### ۱-۳- تعداد کارکنان

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

| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |                         |
|------|------|-------------------------|
| نفر  | نفر  |                         |
| ۱۳۷  | ۱۵۷  | کارکنان رسمی            |
| ۱۲۳  | ۱۲۳  | کارکنان قراردادی        |
| ۲۶۰  | ۲۸۰  |                         |
| ۲۷   | ۲۸   | کارکنان شرکت های خدماتی |
| ۲۸۷  | ۳۰۸  |                         |

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱ وضعیت اشتغال به تفکیک مراکز

وضعیت اشتغال به تفکیک مراکز شرکت در پایان سال مورد گزارش و سال قبل به شرح زیر می باشد :

| ۱۳۹۹ | تغییرات     |              |               |     | ۱۴۰۰ |     |     | فنی و مهندسی |           |            |        |                            | جمع           |       | جمع جاری |             | عملیاتی         |                  | خدمات پشتیبانی |                     | تولید      |      | تخصصیات |
|------|-------------|--------------|---------------|-----|------|-----|-----|--------------|-----------|------------|--------|----------------------------|---------------|-------|----------|-------------|-----------------|------------------|----------------|---------------------|------------|------|---------|
|      | تعداد پرسنل | نقل و انتقال | کارکنان مامور | جذب | ریزش | زن  | مرد | تعداد پرسنل  | سرمایه ای | نصب فاضلاب | نصب آب | نظارت و پروژه فنی و مهندسی | توسعه و تکمیل | اداری | فروش     | خدمات عمومی | انبار و تدارکات | خدمات دفع فاضلاب | آب             |                     |            |      |         |
|      |             |              |               |     |      |     |     |              |           |            |        |                            |               |       |          |             |                 |                  |                |                     |            |      |         |
| ۱    |             |              |               |     | ۰    | ۰   | ۱   | ۱            | ۰         | ۰          | ۰      | ۰                          | ۰             | ۱     | ۱        | ۰           | ۰               | ۰                | ۰              | ۰                   | ۰          | دکتر |         |
| ۵۳   |             |              |               |     | ۳    | ۱۹  | ۵۱  | ۷۰           | ۲۳        | ۰          | ۰      | ۱۰                         | ۱۳            | ۴۷    | ۲۹       | ۷           | ۰               | ۱                | ۰              | ۱۰                  | فوق لیسانس |      |         |
| ۱۴۵  |             |              |               | ۳   | ۱۶   | ۲۱  | ۱۰۹ | ۱۳۰          | ۳۲        | ۰          | ۰      | ۱۶                         | ۱۶            | ۹۸    | ۳۸       | ۲۳          | ۳               | ۴                | ۲              | ۲۸                  | لیسانس     |      |         |
| ۴۰   |             |              |               | ۲   | ۳    | ۵   | ۲۷  | ۳۲           | ۵         | ۰          | ۰      | ۴                          | ۱             | ۲۷    | ۴        | ۷           | ۴               | ۲                | ۰              | ۱۰                  | فوق دیپلم  |      |         |
| ۲۳۹  | ۰           |              | ۵             | ۲۲  | ۴۵   | ۱۸۸ | ۲۳۳ | ۶۰           | ۰         | ۰          | ۳۰     | ۳۰                         | ۱۷۳           | ۷۲    | ۳۷       | ۷           | ۷               | ۲                | ۴۸             | جمع تحصیلات حرفه ای |            |      |         |
| ۳۵   |             |              | ۴             | ۴   |      | ۲۵  | ۲۵  |              |           |            |        |                            |               | ۲۵    | ۲        | ۲           | ۶               | ۰                | ۱۵             | دیپلم               |            |      |         |
| ۶    |             |              |               | ۳   |      | ۲   | ۲   |              |           |            |        |                            |               | ۲     | ۰        | ۰           | ۲               | ۰                | ۰              | زیر دیپلم           |            |      |         |
| ۴۱   | ۰           | ۰            | ۴             | ۷   | ۰    | ۲۷  | ۲۷  | ۰            | ۰         | ۰          | ۰      | ۰                          | ۰             | ۲۷    | ۲        | ۲           | ۸               | ۰                | ۱۵             | جمع عمومی           |            |      |         |
| ۲۸۰  | ۰           | ۰            | ۹             | ۲۹  | ۴۵   | ۲۱۵ | ۲۶۰ | ۶۰           | ۰         | ۰          | ۳۰     | ۳۰                         | ۲۰۰           | ۷۴    | ۳۹       | ۱۵          | ۷               | ۲                | ۶۳             | جمع                 |            |      |         |
| ۲۸   | ۰           | ۰            | ۰             | ۱   | ۱    | ۲۶  | ۲۷  | ۰            | ۰         | ۰          | ۰      | ۰                          | ۰             | ۲۷    | ۱۰       |             | ۱               |                  | ۱۶             | خدماتی و قراردادی   |            |      |         |
| ۳۰۸  | ۰           | ۰            | ۹             | ۳۰  | ۴۶   | ۲۴۱ | ۲۸۷ | ۶۰           | ۰         | ۰          | ۳۰     | ۳۰                         | ۲۲۷           | ۸۴    | ۳۹       | ۱۶          | ۷               | ۲                | ۷۹             | جمع کل              |            |      |         |
| ۱۸   |             |              |               |     |      |     | ۲۹  |              |           |            |        | ۲                          | ۴             | ۲۳    | ۹        | ۲           | ۰               | ۱                | ۱              | ۱۰                  | ریزش       |      |         |

پیوست گزارش

مهمه حسابرسی کاربرد ارقام

## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۲- اهمیت رویه های حسابداری

##### ۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

##### ۲-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی (ناشی از فروش آب و خدمات دفع فاضلاب بر اساس تعرفه ابلاغی وزارت نیرو در زمان قرائت کنتور و صدور صورتحساب قبض آب بها) و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و ارائه خدمات و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش آب و خدمات دفع فاضلاب در پایان هر دوره قرائت در دفاتر شناسایی می شود.

۲-۲-۲- سایر درآمدهای حاصل از ارائه خدمات به مشترکین آب و فاضلاب، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

##### ۲-۳- مخارج تامین مالی

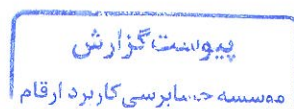
مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

##### ۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۲-۴-۲، ۲-۴-۳، ۲-۴-۴ 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 باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه دوره شناسایی می گردد.

۲-۴-۲-

دارایی های ثابت در حال بهره برداری از سنوات قبل از سال ۱۳۹۰ برابر آئین نامه اجرائی موضوع جز ب بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ و دستورالعمل تجدید ارزیابی ابلاغ شده از سوی ریاست محترم مجمع عمومی، تجدید ارزیابی شده و مازاد حاصل از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منتقل شده است. هزینه استهلاک ناشی از مازاد تجدید ارزیابی دارائیهای شناسائی و به عنوان هزینه غیر قابل قبول مالیاتی در اظهار نامه مالیاتی به عنوان مبلغ کاهنده زیان انعکاس می یابد.



## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۴-۲- دارایی های ثابت شرکت آب و فاضلاب روستایی، در اجرای مصوبه مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۳ هیات واگذاری و به استناد دستورالعمل ارزیابی به شماره ۹۸/۱۰/۲۲۷۹۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۹ ابلاغ شده از سوی ریاست مجمع عمومی ارزیابی شده و به شرکت انتقال یافته است

۴-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه شده است:

| نوع دارایی           | نرخ استهلاك         | روش استهلاك |
|----------------------|---------------------|-------------|
| ساختمان              | ۱۵،۱۰،۲۵،۳۰ ساله    | خط مستقیم   |
| تاسیسات              | ۵،۸،۱۵،۲۵ و ۳۰ ساله | خط مستقیم   |
| ماشین آلات و تجهیزات | ۶ ساله              | خط مستقیم   |
| وسایل نقلیه          | ۳ و ۶ ساله          | خط مستقیم   |
| اثاثه و منصوبات      | ۵ و ۱۰ ساله         | خط مستقیم   |
| ابزار آلات           | ۵ و ۱۰ ساله         | خط مستقیم   |

۱-۴-۴-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر ( به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی ) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۴-۴-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

پیوست گزارش  
محاسبه حسابرسی کارکرد ارقام

## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۲-۵- دارایی های نامشهود

۲-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

#### ۲-۶- موجودی مواد و کالا

۲-۶-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای اقل «بهای تمام شده» هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

##### روش مورد استفاده

قطعات و لوازم یدکی      میانگین موزون متحرک

#### ۲-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تایین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است ذخایر زمانی شناسایی میشوند 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

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

#### ۲-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

پیوست گزارش  
مجلس هیئت مدیره  
مجلس هیئت مدیره

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۸- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکتها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۲-۹- مالیات بر درآمد

۲-۹-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات مجموع مالیات های جاری و انتقالی است. مالیات جاری و انتقال باید در صورت سود و زیان منعکس شوند مگر در مواردی که به ارقام 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.

پیوست گزارش  
مجلس هیئت مدیره، کاب و د ارقام

## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۳- رویه های خاص صنعت

۳-۱- منابع مالی طرح های عمرانی برای توسعه:

دارایی های ایجاد شده از محل منابع مالی حاصل از اجرای طرحهای عمرانی غیر انتفاعی که در اختیار شرکت قرار می گیرد وفق آیین نامه واگذاری تأسیسات آب و فاضلاب، ماشین آلات و املاک مربوط به شرکتهای آب و فاضلاب موضوع بند الف ماده ۱۳۳ و بند ن ماده ۷ قانون برنامه های توسعه سوم و چهارم اقتصادی و اجتماعی دولت جمهوری اسلامی ایران به حقوق صاحبان سهام تا پایان سال ۱۳۹۰ انعکاس یافته است.

۳-۲- قیمت گذاری فروش آب و ارائه خدمات دفع فاضلاب:

قیمت گذاری کالا و خدمات در شرکتهای آب و فاضلاب در چارچوب نظام تعرفه ای و تحت کنترل و نظارت دولت می باشد. این امر علاوه بر کاهش درآمدها منجر به کاهش منابع سرمایه ای برای فعالیت های توسعه شرکتهای می گردد و دولت در قالب طرحهای عمرانی وفق مواد ۳۲ و ۳۳ قانون برنامه و بودجه در اختیار شرکتهای قرار می دهد.

#### ۳-۳- حقوق عمومی

۳-۳-۱- حق انشعاب:

مطابق مصوبه شماره ۱۲۳۷۹۶ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۵ شورای اقتصاد در خصوص هزینه های عمومی برقراری انشعاب آب و فاضلاب، کلیه وجوهی که بابت حق انشعاب متقاضیان خانگی و غیر خانگی شامل هزینه های برقراری و بهای لوازم و وسایل اندازه گیری، لوله و متعلقات و حفاری و غیر دریافت می شود در سرفصل حقوق عمومی (حق انشعاب) منعکس می گردد. پس از برقراری انشعاب، امکان خدمات از سوی شرکت با توجه به تفسیر تبصره یک ماده (۴) قانون تشکیل شرکتهای آب و فاضلاب بر اساس تبصره پنج قانون ماده واحده مصوب مجلس شورای اسلامی مورخه ۱۳۷۷/۰۲/۲۴ بعنوان منبع سرمایه ای بر مبنای ارزش تاریخی ثبت و شناسایی شده و صد درصد آن تحت سرفصل حقوق عمومی (حق انشعاب) ثبت می گردد. این حساب قابل تقسیم یا تبدیل به سهام یا قابل صرف برای جبران زیان عملیاتی نبوده و بعنوان حقوق عمومی تلقی می گردد و صرفا وقتی منبع جدید تکافوی بازخرید انشعاب را در دوره مالی ننماید ممکن است کاهش یابد. در صورت برچیدن انشعاب و عودت حق انشعاب مبلغ آن به میزان ۵۰٪ بهای تعرفه موجود محاسبه و در حساب ها اعمال می گردد.

۳-۳-۲- مشارکت مردمی/ تبصره های ۲ و ۳ قانون ایجاد تسهیلات و ماده ۱۱ قانون تشکیل شرکت های آب و فاضلاب:

طبق قانون ایجاد تسهیلات برای توسعه طرحهای فاضلاب و بازسازی شبکه های آب شهرها (تبصره ۵ ماده واحده) کلیه کمک های خیرخواهانه که برای ساخت ابنیه، تأسیسات (بعنوان یک پروژه خاص یا کلیه تأسیسات) و ماشین آلات مشخص یا تأمین بخشی از منابع سرمایه ای اجرای طرح محلی، از سوی افراد حقیقی و حقوقی به این شرکت پرداخت می شود. همچنین تبصره ۲ و ۳ قانون فوق الذکر و ماده ۱۱ قانون تشکیل شرکت های آب و فاضلاب که وجوه دریافتی از مشترکین بعنوان جزئی از حقوق عمومی، نظیر حق انشعاب و سایر خودیاری های مردم قرار گرفته و قابل تقسیم بین سهامداران و یا قابل صرف جبران زیان عملیاتی شرکت ها نمی باشد، به عنوان حقوق عمومی شرکت ثبت گردیده است. ضمنا طبق قانون مزبور هزینه های انجام شده از محل این وجوه از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می گردد.

پیوست گزارش  
مجلس سمنان - مابرسی کاربرد ارقام

## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند

مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری

می شود .

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

۴-۲-۱- دارایی های شرکت در سال ۹۰ بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید

ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

پیوست گزارش

مجلس هیأت مدیره

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- درآمد های عملیاتی

| یادداشت              | ۱۳۹۹       |                  |         |                         |         |         | ۱۴۰۰       |                  |          |                         |          |              |
|----------------------|------------|------------------|---------|-------------------------|---------|---------|------------|------------------|----------|-------------------------|----------|--------------|
|                      | فروش خاص   |                  |         | برگشت از فروش و تخفیفات |         |         | فروش خاص   |                  |          | برگشت از فروش و تخفیفات |          |              |
|                      | درصد به کل | متوسط نرخ (ریال) | مبلغ    | مقدار                   | مبلغ    | مقدار   | درصد به کل | متوسط نرخ (ریال) | مبلغ     | مقدار                   | مبلغ     | تعداد/ مقدار |
| ۵-۱ فروش آب          | ۸۲٫۸       | ۷۷٫۲۸            | ۴۸۸٫۹۳۲ | ۵۶٫۴۶۱                  | (۷٫۸۹۴) | ۴۹۶٫۸۲۶ | ۸۸         | ۱۶٫۴۶۳           | ۹۲۸٫۹۹۰  | ۵۶٫۴۳۰                  | (۲۳٫۵۶۹) | (۱٫۱۶۴)      |
| ۵-۲ آبیرومان آب      | ۶٫۹        | ۹٫۸۶۰            | ۴۰٫۷۴۶  | ۵۶٫۴۶۱                  | -       | ۴۰٫۷۴۶  | ۳          | ۶۵۸              | ۳۷٫۱۰۳   | ۵۶٫۴۳۰                  | (۳۸٫۰۳)  | ۴۰٫۹۰۶       |
| ۵-۳ خدمات دفع فاضلاب | ۹٫۰        | ۴۵۲۸             | ۵۳۰٫۶۷  | ۱۰۰٫۷۱۷                 | (۱۰۰۴۲) | (۹۰)    | ۶۶۳۷       | ۸۷۰٫۹۳           | ۱۳۱٫۲۳   | (۲۹۱۷)                  | (۳۷۰)    | ۹۰۰۱۰        |
| ۵-۴ آبیرومان فاضلاب  | ۱٫۴        | ۹۵۸۷             | ۸۰۰۰۵   | ۱۰۰٫۷۱۷                 | -       | ۸۰۰۰۵   | ۵۷۱        | ۷٫۴۹۳            | ۱۳۱٫۲۳   | (۹۷۲)                   | ۸۴۶۵     | ۱۳۱٫۲۳       |
|                      | ۱۰۰        |                  | ۵۹۰۰۷۵۰ | ۶۷۱۷۸                   | (۸٫۹۳۶) | ۵۹۹٫۶۸۶ | ۱۰۰        | ۱۰۶۰۶۷۹          | (۳۱٫۳۶۱) | ۱۰۹۱٫۹۴۰                |          |              |

افزایش و درآمدهای عملیاتی ناشی از افزایش نرخ آب بهاء طبق تعرفه ابلاغی شماره ۱۳۸۵۳۰/۱۰۰۳۸۵۳۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۱ شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور می باشد

پیوست گزارش  
 محاسبه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهلای خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۱- فروش آب  
۵-۱-۱- فروش آب در شهرها

| ۱۳۹۹    |        | ۱۴۰۰                 |        |                           |                       | تخصیفات    |                    | برگشت از فروش |       | آب بهاء -             |       | متوسط روز               |            | احاد    |                      | تعداد     |  | عنوان |
|---------|--------|----------------------|--------|---------------------------|-----------------------|------------|--------------------|---------------|-------|-----------------------|-------|-------------------------|------------|---------|----------------------|-----------|--|-------|
| مبلغ    | مقدار  | متوسط آب بهاء (ریال) | مقدار  | توقفه مازاد بر الگوی مصرف | آب بهاء - میلیون ریال | مبلغ (۱-۵) | مبلغ - میلیون ریال | مقدار         | مقدار | آب بهاء - میلیون ریال | قرائت | مقدار مصرف هزار مترمکعب | مصرف کننده | مشترک   |                      |           |  |       |
| ۵۲۲     | ۷۹۷    | ۲                    | ۸۲۱    |                           | *                     | (۱-۵)      | (۱۰)               | (۶)           |       | ۱,۶۱۵                 | ۳۶۵   | ۸۲۷                     | ۳۰,۹۹۸     | ۲۸,۹۸۴  | بدون مصرف<br>۵ تا ۱۰ | جمع خانگی |  |       |
| ۷۵۰۷    | ۳۷۲۱   | ۷                    | ۳۹۳۵   |                           | ۹,۰۰۶                 | (۳۶)       | (۳۶)               | (۱۲)          |       | ۹,۰۰۴                 | ۳۶۳   | ۳,۹۴۷                   | ۴۹,۸۸۵     | ۴۷,۲۷۴  |                      |           |  |       |
| ۱۹,۳۲۷  | ۷۹۷۶   | ۱۱                   | ۸۳۰۱   |                           | ۲۳,۸۳۳                | (۴۷)       | (۴۷)               | (۸)           |       | ۲۳,۸۷۹                | ۳۶۴   | ۸,۳۱۹                   | ۶۱,۴۴۶     | ۵۸,۳۸۶  |                      |           |  |       |
| ۲۹,۷۱۳  | ۸,۶۲۷  | ۱۶                   | ۸۷۰۰   |                           | ۳۸,۴۸۵                | (۸۹)       | (۸۹)               | (۵)           |       | ۳۸,۴۷۴                | ۳۶۲   | ۸,۷۲۵                   | ۴۵,۰۱۹     | ۴۲,۷۹۳  |                      |           |  |       |
| ۲۵,۳۴۴  | ۵,۹۵۸  | ۲۱                   | ۵۷۲۳   |                           | ۳۱,۹۱۵                | (۶۹)       | (۶۹)               | (۱۲)          |       | ۳۱,۹۸۴                | ۳۶۴   | ۵,۷۳۵                   | ۲۲,۳۷۲     | ۱۹,۶۸۰  |                      |           |  |       |
| ۲۱,۷۱۸  | ۳,۷۲۷  | ۲۷                   | ۷,۵۵۵  |                           | ۲۷,۲۰۳                | (۱۴۲)      | (۱۴۲)              | (۸)           |       | ۲۷,۳۴۵                | ۳۶۴   | ۳,۶۱۹                   | ۱۱,۲۵۶     | ۹,۸۷۰   |                      |           |  |       |
| ۱۸,۹۰۳  | ۲,۵۷۵  | ۳۲                   | ۲,۲۹۴  |                           | ۲۳,۰۷۵                | (۱۷۶)      | (۱۷۶)              | (۸)           |       | ۲۲,۲۵۱                | ۳۶۴   | ۲,۶۱۲                   | ۶,۷۵۰      | ۵,۲۲۸   |                      |           |  |       |
| ۱۲,۷۳۵  | ۱,۴۸۵  | ۳۶                   | ۱۳,۷۴  |                           | ۱۶,۶۲۹                | (۲۳۷)      | (۲۳۷)              | (۲۰)          |       | ۱۶,۸۷۶                | ۳۶۳   | ۱,۳۹۴                   | ۳,۱۳۲      | ۲,۵۰۷   |                      |           |  |       |
| ۱۹,۰۹۰  | ۱,۲۹۳  | ۴۲                   | ۱۲,۹۴  |                           | ۲۳,۴۷۴                | (۸۷)       | (۸۷)               | (۴۶)          |       | ۲۴,۳۴۵                | ۳۶۲   | ۱,۳۲۰                   | ۲,۵۶۶      | ۲,۲۳۳   |                      |           |  |       |
| ۱۸,۰۷۰  | ۷۷۹    | ۸۳                   | ۷۲۵    |                           | ۲۵,۶۲۰                | (۲۰۲۸)     | (۲۰۲۸)             | (۴۲)          |       | ۲۸,۶۴۸                | ۳۶۴   | ۷۸۷                     | ۷۲۳        | ۶۴۵     |                      |           |  |       |
| ۴۱,۳۲۷  | ۴,۵۲   | ۵                    | ۴۸۱    |                           | ۱۲,۷۸۳                | (۷۵۳)      | (۷۵۳)              | (۸)           |       | ۱۳,۵۳۶                | ۳۶۳   | ۴۹۹                     | ۷,۷۲۱      | ۷,۶۲۳   |                      |           |  |       |
| ۱۷۷,۹۶۶ | ۳۷,۵۴۹ | ۱۳                   | ۲۷۳۴۹  |                           | ۲۳,۰۹۷۶               | (۱-۵)      | (۵,۴۵۶)            | (۲۵۵)         |       | ۲۲۸,۰۳۷               | ۳۶۴   | ۳۷,۶۰۴                  | ۲۳۱,۲۶۸    | ۲۲۵,۴۲۳ | جمع خانگی            |           |  |       |
| ۶۳,۶۷۳  | ۲۱,۰۳  | ۷                    | ۲۲۷۴   |                           | ۱۵۸,۸۰۱               | (۳,۷۷۸)    | (۳,۷۷۸)            | (۱۱)          |       | ۱۶۳,۵۷۹               | ۳۶۴   | ۲,۳۸۵                   | ۲۶,۷۹۷     | ۲۳,۲۱۵  |                      |           |  |       |
| ۹,۶۵۶   | ۴۷۱    | ۱۴۷                  | ۷۴۰    |                           | ۲۳,۹۶۶                | (۲,۴۶۹)    | (۲,۴۶۹)            | (۲۵)          |       | ۲۷,۴۳۵                | ۳۶۲   | ۷۶۵                     | ۴۱۶        | ۴۱۶     |                      |           |  |       |
| ۳۰,۶۷۷  | ۷۵۷    | ۴۰                   | ۸۱۳    |                           | ۵۸,۳۶۵                | (۸۸۷)      | (۸۸۷)              | (۱۷)          |       | ۵۹,۳۵۳                | ۳۶۳   | ۸۳۰                     | ۱,۶۷۸      | ۱,۶۲۴   |                      |           |  |       |
| ۲۵,۸۹۹  | ۱,۸۹۵  | ۸۳                   | ۱۸۹۰   |                           | ۷۳,۵۱۳                | (۱,۹۰۲)    | (۱,۹۰۲)            | (۶۹)          |       | ۷۵,۴۱۵                | ۳۶۴   | ۱,۹۵۹                   | ۱,۸۸۹      | ۱,۸۸۷   |                      |           |  |       |
| ۱۸,۵۷۵  | ۶۴۰    | ۸۳                   | ۵۰۶    |                           | ۲۱,۹۶۴                | (۱۱)       | (۱۱)               | (۱)           |       | ۲۱,۹۷۵                | ۳۶۴   | ۵۰۷                     | ۴۵۹        | ۴۵۷     |                      |           |  |       |
| ۴۱,۸۴۹  | ۱۴۰۴   | ۱۷۳                  | ۱۱۶۶   |                           | ۷۸,۹۶۸                | (۱)        | (۱)                | (۱)           |       | ۷۸,۹۶۹                | ۳۶۵   | ۱,۱۶۷                   | ۵۶۲        | ۵۶۲     |                      |           |  |       |
| ۵۳,۶۷۱  | ۶۸۸    | ۱                    | ۱۰۸    |                           | ۷۸,۴۲۱                | (۲,۰۱۴)    | (۲,۰۱۴)            | (۵۱۳)         |       | ۸۰,۹۴۵                | ۳۶۴   | ۶۲۱                     | ۷,۳۴۸      | ۴,۸۸۸   |                      |           |  |       |
| ۵۰۰۷    | ۲۲۴    | ۲۲۷۰                 | ۲۰۰    |                           | ۵۳,۳۳۳                |            |                    |               |       | ۵,۳۳۳                 | ۳۶۵   | ۳۰۰                     | ۱۱         | ۱۱      |                      |           |  |       |
| ۲۴,۷۸۰۷ | ۸,۲۸۲  | ۱۷                   | ۷,۷۹۷  |                           | ۵۱۰,۴۰۰               | *          | (۱۲,۰۶۲)           | (۷۲۷)         |       | ۵۲۲,۹۰۳               | ۳۶۴   | ۸,۵۴۴                   | ۳۸۸,۹۶۰    | ۳۲۰,۷۰۰ |                      |           |  |       |
| ۲۴۵,۷۷۳ | ۴۵,۸۱۱ | ۱۳                   | ۴۵,۱۴۶ | -                         | ۷۲۱,۸۱۶               | (۱۵-۵)     | (۱۷,۵۱۸)           | (۱۰۰۲)        |       | ۷۲۰,۹۳۹               | ۳۶۴   | ۴۶,۱۴۸                  | ۲۸۰,۳۲۸    | ۲۵۸,۵۰۳ | جمع غیر خانگی        |           |  |       |

پیوست گزارش  
مستند به بایررسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

| عنوان                 | مشترک  | تعداد  | ایحاد مصرف کننده | مقدار مصرف هزار مترمکعب | متوسط روز قرائت | آب بهاء - میلیون ریال | برگشت از فروش |                    | تخصیفات | آب بهاء میلیون ریال | نورقه عازاد بر الگوی مصرف | مقدار  | متوسط آب بهاء (ریال) | متوسط مصرف | مقدار | مبلغ | ۱۴۰۰ |  | ۱۳۹۹ |  |
|-----------------------|--------|--------|------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|---------------|--------------------|---------|---------------------|---------------------------|--------|----------------------|------------|-------|------|------|--|------|--|
|                       |        |        |                  |                         |                 |                       | مقدار         | مبلغ - میلیون ریال |         |                     |                           |        |                      |            |       |      |      |  |      |  |
| بدون مصرف             | ۱۳۰۸۱  | ۱۳۰۸۱  | ۲۰۷              | ۳۶۵                     | ۳۶۵             | ۱۶۸                   | (۲)           | (۱)                | (۱۶۶)   | ۵۵۳                 |                           | ۲۰۵    | ۹۵۶                  | ۶          | ۲۰۱   |      |      |  |      |  |
| ۵ تا ۱۰               | ۷۰۵۵   | ۷۰۵۵   | ۵۸۱              | ۳۶۵                     | ۳۶۵             | ۵۵۶                   | (۴)           | (۳)                | (۳)     |                     |                           | ۵۷۷    | ۵۷۷                  | ۶          | ۵۴۷   |      |      |  |      |  |
| ۱۵ تا ۲۰              | ۱۰۰۵۱  | ۱۰۰۵۱  | ۱۳۳۵             | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۱۵۷۴                  | (۹)           | (۹)                | (۹)     | ۱۵۶۵                |                           | ۱۳۳۶   | ۱۳۳۶                 | ۱۱         | ۱۱۸۴  |      |      |  |      |  |
| ۲۰ تا ۲۵              | ۷۰۲۲۱  | ۷۰۲۲۱  | ۱۵۴۷             | ۳۶۳                     | ۳۶۳             | ۲۶۶۸                  | (۹)           | (۳)                | (۱۳)    | ۲۶۵۵                |                           | ۱۵۳۸   | ۱۵۳۸                 | ۱۸         | ۱۵۰۶  |      |      |  |      |  |
| ۲۵ تا ۳۰              | ۲۰۷۲۳  | ۲۰۷۲۳  | ۳۷۵۹             | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۲۶۶۵                  | (۴)           | (۷)                | (۷)     | ۲۳۵۸                |                           | ۹۹۲    | ۲۳۷۸                 | ۲۳         | ۸۹۴   |      |      |  |      |  |
| ۳۰ تا ۳۵              | ۲۵۵۳۰  | ۲۵۵۳۰  | ۳۵۷۱             | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۲۶۲۶                  | (۲)           | (۵)                | (۵)     | ۲۶۲۱                |                           | ۸۱۴    | ۲۳۱۹                 | ۲۶         | ۷۵۸   |      |      |  |      |  |
| ۳۵ تا ۴۰              | ۲۵۵۳۰  | ۲۵۵۳۰  | ۳۵۷۱             | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۳۰۴۹                  | (۴)           | (۴)                | (۴)     | ۳۰۳۵                |                           | ۷۴۱    | ۴۰۹۵                 | ۳۳         | ۶۹۹   |      |      |  |      |  |
| ۴۰ تا ۴۵              | ۴۰۵۳۵  | ۴۰۵۳۵  | ۱۴۰۲             | ۳۶۳                     | ۳۶۳             | ۳۰۱۷۰                 | (۵)           | (۹)                | (۹)     | ۳۰۱۵۱               |                           | ۶۱۴    | ۵۰۱۳۳                | ۳۶         | ۵۷۳   |      |      |  |      |  |
| ۵۰ تا ۵۵              | ۱۷۰۸۶  | ۱۷۰۸۶  | ۹۱۵              | ۳۶۲                     | ۳۶۲             | ۷۴۵۸                  | (۱۲)          | (۹۱)               | (۹۱)    | ۷۳۶۷                |                           | ۹۰۳    | ۸۰۱۵۷                | ۴۳         | ۸۶۳   |      |      |  |      |  |
| ۵۵ تا ۶۰              | ۱۵۵۹۱  | ۱۵۵۹۱  | ۱۵۷۳             | ۳۶۳                     | ۳۶۳             | ۲۳۶۷۸                 | (۶۴)          | (۱۵۶۸)             | (۱۵۶۸)  | ۲۳۰۱۰               |                           | ۱۰۵۴   | ۲۰۹۷۵                | ۵۶         | ۷۶۴   |      |      |  |      |  |
| ۶۰ تا ۶۵              | ۹۸۰۹۹  | ۹۸۰۹۹  | ۷۰۶              | ۳۶۳                     | ۳۶۳             | ۲۷۰۲۳                 | (۲۹)          | (۱۷۵۶)             | (۱۷۵۶)  | ۲۵۱۲۷               |                           | ۶۷۷    | ۳۷۰۲۱                | ۶          | ۷۵۹   |      |      |  |      |  |
| جمع خانگی             | ۶۱۰۷۴۰ | ۶۱۰۷۴۰ | ۹۵۸۵             | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۷۴۳۲۵                 | (۱۴۶)         | (۳۴۸۷)             | (۱۶۶)   | ۷۰۶۸۳               |                           | ۹۴۴۱   | ۷۴۸۶                 | ۱۳         | ۸۷۴۸  |      |      |  |      |  |
| تجاری                 | ۲۶۸۸   | ۲۶۸۸   | ۲۷۰۳             | ۳۶۵                     | ۳۶۵             | ۱۴۰۱۵                 | (۴)           | (۱۷۵)              | (۱۷۵)   | ۱۳۸۴۰               |                           | ۲۳۴    | ۵۹۳۹۹                | ۷          | ۱۶۷   |      |      |  |      |  |
| صنعتی                 | ۲۹۷۳   | ۲۹۷۳   | ۲۹۷۳             | ۳۶۲                     | ۳۶۲             | ۲۹۰۱۶                 | (۱۰)          | (۳۴۲)              | (۳۴۲)   | ۲۸۵۷۴               |                           | ۶۰۸    | ۴۷۰۲۹۹               | ۱۷         | ۵۹۱   |      |      |  |      |  |
| اداری دولتی           | ۳۳۰    | ۳۳۰    | ۳۳۰              | ۳۶۳                     | ۳۶۳             | ۲۰۹۶                  | (۱)           | (۷۷)               | (۷۷)    | ۲۰۱۹                |                           | ۴۲     | ۴۸۰۳۷                | ۱۰         | ۴۳    |      |      |  |      |  |
| آموزشی و اماکن مذهبی  | ۱۰۲۳۳  | ۱۰۲۳۳  | ۸۶۴              | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۶۳۰۵۵                 | (۱۱)          | (۱۰)               | (۱۰)    | ۶۳۰۴۵               |                           | ۸۶۳    | ۱۳۵۶                 | ۵۸         | ۱۰۱۰  |      |      |  |      |  |
| نیروی مسلح            | ۱۰۳    | ۱۰۳    | ۲۶۴              | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۹۴۲                   |               |                    |         | ۹۴۲                 |                           | ۲۸     | ۳۳۰۹۸                | ۲۳         | ۱۸    |      |      |  |      |  |
| قضای سبز              | ۴۰     | ۴۰     | ۲۶۵              | ۳۶۵                     | ۳۶۵             | ۱۳۸                   |               |                    |         | ۱۳۸                 |                           | ۲      | ۴۷۱۸۴                | ۶          | ۲     |      |      |  |      |  |
| آزاد و بنای           | ۱۸۱۴   | ۱۸۱۴   | ۶۸               | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۸۰۳۳                  | (۲)           | (۸۹)               | (۸۹)    | ۷۸۴۴                |                           | ۶۶     | ۱۱۶۰۸۱               | ۳          | ۵۱    |      |      |  |      |  |
| سایر (کاربری های خاص) | ۰      | ۰      |                  |                         |                 |                       |               |                    | *       |                     |                           |        | ۱۸۴۳                 |            |       |      |      |  |      |  |
| جمع غیر خانگی         | ۹۰۱۸۱  | ۹۰۱۸۱  | ۱۸۶۱             | ۲۵۳۷                    | ۲۵۳۷            | ۱۱۷۰۸۵                | (۸)           | (۹۹۳)              | *       | ۱۱۶۰۹۹۴             |                           | ۱۸۴۳   |                      |            |       |      |      |  |      |  |
| جمع                   | ۷۰۰۹۲۱ | ۷۰۰۹۲۱ | ۱۱۴۴۶            | ۴۰۹۱۱                   | ۴۰۹۱۱           | ۱۹۱۶۲۰                | (۱۶۲)         | (۴۳۸۰)             | (۱۶۶)   | ۱۸۷۰۱۷۴             |                           | ۱۱۰۲۸۴ | ۷۴۸۶                 | ۱۳         | ۱۰۶۳۰ |      |      |  |      |  |
| جمع شهر و روستایی     | ۳۲۹۰۴۴ | ۳۲۹۰۴۴ | ۵۷۵۹۴            | ۳۶۴                     | ۳۶۴             | ۹۵۳۵۵۹                | (۱۰۶۶)        | (۳۱۷۹۸)            | (۱۷۷۱)  | ۹۳۸۰۹۰              |                           | ۵۶۴۳۰  | ۱۶۰۶۴                | ۱۳         | ۵۶۴۶۱ |      |      |  |      |  |

پرواست گوارش  
مستند حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۲- آيونمان آب

میلیون ريال

| ۱۳۹۹                            |                            |              | ۱۴۰۰                                |                            |                                 |                  |              | مقدار مصرف<br>هزار مترمکعب | آحاد مصرف<br>کننده | تعداد مشترک | عنوان                 |
|---------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|--------------|----------------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| اثر آيونمان در<br>ماهانه (ريال) | متوسط نرخ<br>ماهانه (ريال) | مبلغ آيونمان | اثر آيونمان در<br>هر مترمکعب (ريال) | متوسط نرخ<br>ماهانه (ريال) | مبلغ آيونمان يا<br>احتساب تخفيف | تخفيف<br>آيونمان | مبلغ آيونمان |                            |                    |             |                       |
| ۴.۳۹۰                           | ۹.۹۸۳                      | ۴.۳۸۲        | ۵.۱۵۰                               | ۹.۷۸۵                      | ۱.۴۷۹                           | (۳.۸۰۳)          | ۵.۲۸۲        | ۱.۰۲۶                      | ۴۴.۹۸۵             | ۴۲.۹۶۵      | بدون مصرف<br>تا ۵     |
| ۱.۷۱۷                           | ۹.۹۶۳                      | ۷.۳۴۸        | ۱.۵۰۰                               | ۹.۸۲۴                      | ۶.۷۶۸                           |                  | ۶.۷۶۸        | ۴.۵۱۳                      | ۵۷.۴۱۰             | ۵۴.۸۸۹      | ۵ تا ۱۰               |
| ۹۴۵                             | ۹.۹۷۹                      | ۸.۶۵۳        | ۸۷۵                                 | ۹.۸۰۸                      | ۸.۴۲۶                           |                  | ۸.۴۲۶        | ۹.۶۲۷                      | ۷۱.۵۸۷             | ۶۸.۵۳۸      | ۱۵ تا ۱۰              |
| ۶۱۸                             | ۹.۹۷۲                      | ۶.۲۶۶        | ۶۱۷                                 | ۱۰.۰۷۳                     | ۶.۳۱۸                           |                  | ۶.۳۱۸        | ۱۰.۲۳۸                     | ۵۲.۲۶۲             | ۵۰.۲۱۴      | ۲۰ تا ۱۵              |
| ۴۵۴                             | ۹.۹۷۳                      | ۳.۱۰۸        | ۴۶۸                                 | ۱۰.۰۲۱                     | ۳.۱۴۲                           |                  | ۳.۱۴۲        | ۶.۷۱۴                      | ۲۶.۱۳۱             | ۲۳.۴۲۲      | ۲۵ تا ۲۰              |
| ۳۵۸                             | ۹.۹۴۹                      | ۱.۶۲۴        | ۳۷۵                                 | ۹.۹۸۹                      | ۱.۶۵۷                           |                  | ۱.۶۵۷        | ۴.۴۱۵                      | ۱۳.۸۲۷             | ۱۲.۴۲۲      | ۳۰ تا ۲۵              |
| ۲۹۶                             | ۹.۹۱۵                      | ۹۶۸          | ۳۱۳                                 | ۹.۹۹۴                      | ۹۸۲                             |                  | ۹۸۲          | ۳.۱۳۵                      | ۸.۱۸۸              | ۷.۱۵۵       | ۳۵ تا ۳۰              |
| ۲۵۸                             | ۹.۸۴۵                      | ۵۳۰          | ۲۷۲                                 | ۹.۹۳۶                      | ۵۴۱                             |                  | ۵۴۱          | ۱.۹۸۹                      | ۴.۵۳۴              | ۳.۹۰۴       | ۴۰ تا ۳۵              |
| ۲۲۰                             | ۹.۸۳۵                      | ۴۹۷          | ۲۳۳                                 | ۹.۷۸۲                      | ۵۱۱                             |                  | ۵۱۱          | ۲.۱۹۷                      | ۴.۳۵۶              | ۴.۱۲۸       | ۵۰ تا ۴۰              |
| ۱۳۵                             | ۹.۹۹۲                      | ۲۰۹          | ۱۳۷                                 | ۸.۸۵۱                      | ۲۴۳                             |                  | ۲۴۳          | ۱.۷۷۹                      | ۲.۲۹۶              | ۲.۲۰۴       | ۵۰ به بالا            |
| ۱.۵۴۶                           | ۹.۲۶۵                      | ۱.۸۷۲        | ۱.۴۲۴                               | ۷.۷۸۵                      | ۱.۶۴۸                           |                  | ۱.۶۴۸        | ۱.۱۵۷                      | ۱۷.۶۴۲             | ۱۷.۵۲۲      | اقامتگاه غیر دائم     |
| ۷۶۶                             | ۹.۹۲۷                      | ۳۵.۴۵۷       | ۷۵۹                                 | ۹.۷۶۱                      | ۳۱.۷۱۵                          | (۳.۸۰۳)          | ۳۵۵۱۸        | ۴۶.۷۹۰                     | ۳۰۳.۲۱۸            | ۲۸۷.۳۷۳     | جمع خانگی             |
| ۱.۴۳۴                           | ۹.۵۶۱                      | ۳.۲۵۶        | ۱.۳۳۶                               | ۹.۴۵۶                      | ۳.۳۴۸                           |                  | ۳.۳۴۸        | ۲.۵۰۶                      | ۲۹.۵۰۰             | ۲۵.۹۰۳      | تجاری                 |
| ۴۱۹                             | ۱۰.۶۴۰                     | ۴۴۵          | ۲۹۳                                 | ۹.۷۰۸                      | ۳۹۵                             |                  | ۳۹۵          | ۱.۳۴۶                      | ۳.۳۸۹              | ۳.۲۸۹       | صنعتی                 |
| ۲۹۴                             | ۹.۹۰۸                      | ۲۳۵          | ۲۷۴                                 | ۹.۷۰۹                      | ۲۳۴                             |                  | ۲۳۴          | ۸۵۵                        | ۲۰۰۰۸              | ۱.۹۶۴       | عمومی دولتی           |
| ۱۱۷                             | ۹.۱۰۴                      | ۳۳۹          | ۱۲۷                                 | ۹.۳۶۲                      | ۳۵۲                             |                  | ۳۵۲          | ۲.۷۵۳                      | ۳.۱۲۲              | ۳.۱۲۰       | موزشی و اماکن مذهبی   |
| ۶۲                              | ۹.۴۶۸                      | ۴۱           | ۷۳                                  | ۸.۹۶۶                      | ۳۹                              |                  | ۳۹           | ۵۳۵                        | ۳۶۲                | ۳۶۰         | نیروی مسلح            |
| ۴۸                              | ۹.۲۳۲                      | ۶۷           | ۵۴                                  | ۸.۷۵۷                      | ۶۳                              |                  | ۶۳           | ۱.۱۷۰                      | ۶۰۲                | ۶۰۲         | فضای سبز              |
| ۱.۲۲۷                           | ۸.۵۷۸                      | ۹۰۶          | ۵.۴۲۳                               | ۸.۶۱۲                      | ۹۵۷                             |                  | ۹۵۷          | ۱۷۶                        | ۹.۲۶۴              | ۶.۷۰۲       | آزاد وینایی           |
|                                 |                            |              |                                     |                            |                                 |                  |              | ۲۹۹                        | ۱۱                 | ۱۱          | سایر (کاربری های خاص) |
| ۵۲۰                             | ۹.۴۳۳                      | ۵.۲۸۹        | ۵۵۹                                 | ۹.۳۰۲                      | ۵.۳۸۸                           | ۰                | ۵.۳۸۸        | ۹.۶۴۰                      | ۴۸.۲۵۸             | ۴۲.۰۵۱      | جمع غیر خانگی         |
| ۷۲۲                             | ۹.۸۶۰                      | ۴۰.۷۴۶       | ۷۲۵                                 | ۹.۶۹۸                      | ۳۷.۱۰۳                          | (۳.۸۰۳)          | ۴۰.۹۰۶       | ۵۶.۴۳۰                     | ۳۵۱.۴۷۶            | ۳۲۹.۴۲۴     | جمع                   |

پيوست گزارش  
مؤسسه حسابرسی کارپردازان

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(میلیون ریال)

۵-۳- کارمزد خدمات دفع فاضلاب  
۵-۳-۱- کارمزد خدمات دفع فاضلاب در شهرها

| عنوان                 | تعداد مشترک | آحاد مصرف کننده | مقدار مصرف هوز مترمکعب | متوسط روز قرائت | کارمزد خدمات دفع فاضلاب | برگشت از فروش |       | تخصیفات | ۱۴۰۰ |        |                                  | ۱۳۹۹  |        |
|-----------------------|-------------|-----------------|------------------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------|---------|------|--------|----------------------------------|-------|--------|
|                       |             |                 |                        |                 |                         | مبلغ          | مقدار |         | مبلغ | مقدار  | میانگین کارمزد دفع فاضلاب (ریال) | مقدار | مبلغ   |
| بدون مصرف             |             |                 |                        |                 |                         |               |       |         |      |        |                                  |       |        |
| ۵-۱۰-۱-۲              | ۱۰۰۰۲       | ۱۰۰۲۹۱          | ۵۲۵                    |                 | ۵۶۸                     | (۴)           | (۳)   | (۵۶۴)   |      | ۵۲۲    | *                                | ۲۱۴   | ۲۹۱    |
| ۱۰-۱۰-۵               | ۱۶۰۵۳۲      | ۱۷۰۴۵۸          | ۱۵۴۰                   |                 | ۲۰۰۸                    | (۱۴)          | (۸)   |         |      | ۱۵۳۲   | ۲۰۱۹۴                            | ۱۱۴۶  | ۱۰۱۱۷  |
| ۱۵-۱۰-۱۰              | ۱۹۰۰۰۳      | ۲۰۰۵۵۷          | ۲۰۲۱۷                  |                 | ۵۰۰۰۷                   | (۳۸)          | (۱۶)  |         |      | ۲۰۰۰   | ۵۰۳۷۹                            | ۲۰۲۹۳ | ۴۰۴۷۸  |
| ۲۰-۱۰-۱۵              | ۱۱۰۵۹۷      | ۱۲۰۲۵۷          | ۲۰۲۲۷                  |                 | ۶۰۰۰۹                   | (۳۵)          | (۱۸)  |         |      | ۲۰۷۲۰  | ۶۰۱۷۴                            | ۲۰۲۶۲ | ۵۰۲۶۴  |
| ۲۵-۱۰-۲۰              | ۴۰۹۵۷       | ۵۰۲۱۱           | ۱۰۴۶۲                  |                 | ۴۰۷۱۲                   | (۳۲)          | (۱۳)  |         |      | ۱۰۴۴۸  | ۴۰۵۸۰                            | ۱۰۵۸۵ | ۴۰۱۷۱  |
| ۳۰-۱۰-۲۵              | ۱۸۰۰۳       | ۱۸۰۲۹           | ۷۷۱                    |                 | ۲۰۶۱۸                   | (۳۱)          | (۱۱)  |         |      | ۷۶۰    | ۲۰۵۸۷                            | ۹۰۲   | ۳۰۲۳۰  |
| ۳۵-۱۰-۳۰              | ۵۷۶         | ۵۷۷             | ۵۱۹                    |                 | ۲۰۸۳۹                   | (۲۹)          | (۱۳)  |         |      | ۵۰۶    | ۲۰۸۰۰                            | ۵۵۶   | ۲۰۵۴۵  |
| ۴۰-۱۰-۳۵              | ۱۸۶         | ۱۸۶             | ۲۹۹                    |                 | ۱۸۳۱                    | (۴۹)          | (۱۳)  |         |      | ۲۸۶    | ۱۰۷۸۲                            | ۲۹۵   | ۱۰۷۱۲  |
| ۵۰-۱۰-۴۰              | ۷۲          | ۷۲              | ۲۳۹                    |                 | ۲۰۱۲۸                   | (۱۰۰)         | (۱۹)  |         |      | ۲۱۹    | ۲۰۰۲۸                            | ۲۱۲   | ۱۰۸۲۱  |
| ۵۰-۱۰-۵۰              | ۱۵          | ۱۵              | ۲۵                     |                 | ۱۰۴۵۷                   | (۲۹۲)         | (۲۰)  |         |      | ۶      | ۱۰۱۶۵                            | ۵۳    | ۹۱۱    |
| اقامتگاه غیر دائم     | ۹۴۹         | ۹۶۰             | ۴۷                     |                 | ۵۱۲                     | (۱۹)          | (۱)   |         |      | ۴۷     | ۴۹۳                              | ۷     | ۵۶     |
| جمع خانگی             | ۶۵۰۷۹۲      | ۶۹۰۴۱۳          | ۱۱۰۳۹۱                 | *               | ۲۱۰۴۸۹                  | (۶۳۲)         | (۱۳۵) | (۵۶۴)   |      | ۲۰۰۲۸۲ | ۲۰۶۹۰                            | ۹۰۷۸۹ | ۲۶۰۲۹۶ |
| تجاری                 | ۲۰۷۹۹       | ۲۰۳۷۸           | ۳۴۱                    |                 | ۹۰۷۸۰                   | (۷۹۶)         | (۹۰)  |         |      | ۲۵۱    | ۸۰۸۸۴                            | ۱۳۸   | ۴۱۱۶   |
| صنعتی                 | ۴           | ۴               | ۱۶۳                    |                 | ۱۸۶۲                    | (۶۵۱)         | (۱۹)  |         |      | ۱۴۵    | ۱۰۲۱۱                            | ۳۷    | ۴۶۶    |
| اداری دولتی           | ۳۸۶         | ۴۱۷             | ۲۵۹                    |                 | ۱۳۰۲۶۶                  | (۱۸۲)         | (۱۸)  |         |      | ۲۴۰    | ۱۳۰۰۸۴                           | ۱۲۱   | ۲۰۶۵۷  |
| آموزشی و اماکن مذهبی  | ۱۹۴         | ۱۹۵             | ۸۵۴                    |                 | ۲۵۰۱۲۸                  | (۸۱)          | (۸)   |         |      | ۸۶۶    | ۲۵۰۶۷                            | ۲۵۲   | ۱۰۰۸۲۹ |
| نیروی مسلح            | ۶۳          | ۶۴              | ۲۸۱                    |                 | ۸۰۴۳۳                   |               |       |         |      | ۲۸۱    | ۸۰۴۳۳                            | ۲۶۲   | ۸۰۰۴۱  |
| سایر (کاربری های خاص) | ۱           | ۱               | ۴                      |                 | ۵۲                      |               |       |         |      | ۴      | ۵۲                               | ۱۷    | ۶۶۲    |
| جمع غیر خانگی         | ۲۰۴۴۷       | ۴۰۵۹            | ۲۰۰۲                   | *               | ۵۸۰۵۲۱                  | (۱۰۷۱۰)       | (۱۳۵) | *       |      | ۱۸۶۷   | ۵۶۸۱۱                            | ۹۲۸   | ۲۶۰۷۷۱ |
| جمع                   | ۶۹۰۱۳۹      | ۷۳۰۴۷۲          | ۱۳۰۲۹۳                 | *               | ۹۰۰۱۰                   | (۲۰۳۵۳)       | (۲۷۰) | (۵۶۴)   |      | ۱۳۰۱۲۳ | ۸۷۰۰۹۳                           | ۶۰۳۸۳ | ۵۳۰۶۷  |

تایید هیئت مدیره

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۵ آبونمان فاضلاب

میلیون ریال

| ۱۳۹۹                                |                            |              | ۱۴۰۰                                |                            |                                 |               |              | مقدار مصرف<br>هزار مترمکعب | آحاد مصرف<br>کننده | تعداد مشترک | عنوان                 |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------|--------------|----------------------------|--------------------|-------------|-----------------------|
| اثر آبونمان در<br>هر مترمکعب (ریال) | متوسط نرخ<br>ماهانه (ریال) | مبلغ آبونمان | اثر آبونمان در<br>هر مترمکعب (ریال) | متوسط نرخ<br>ماهانه (ریال) | مبلغ آبونمان با<br>احتساب تخفیف | تخفیف آبونمان | مبلغ آبونمان |                            |                    |             |                       |
| ۵۰۳۷۹                               | ۹۰۸۲۰                      | ۱۰۱۵۴        | ۲۰۳۶۴                               | ۹۰۹۸۹                      | ۲۶۱                             | (۹۷۲)         | ۱۰۲۳۳        | ۵۲۲                        | ۱۰۰۲۹۱             | ۱۰۰۱۰۲      | بدون مصرف             |
| ۱۰۶۴۷                               | ۹۰۴۶۹                      | ۱۰۸۸۷        | ۱۰۳۸۵                               | ۱۰۰۱۲۶                     | ۲۰۱۲۱                           |               | ۲۰۱۲۱        | ۱۰۵۳۲                      | ۱۷۰۴۵۸             | ۱۶۰۵۳۲      | ۵ تا ۱۰               |
| ۹۶۸                                 | ۹۰۸۶۵                      | ۲۰۳۱۶        | ۷۰۰                                 | ۹۰۰۸۳                      | ۲۰۲۴۱                           |               | ۲۰۲۴۱        | ۳۰۲۰۰                      | ۲۰۰۵۵۷             | ۱۹۰۰۰۳      | ۱۵ تا ۱۰              |
| ۵۷۴                                 | ۹۰۹۴۵                      | ۱۰۳۹۲        | ۵۳۹                                 | ۱۰۰۰۹                      | ۱۰۴۷۲                           |               | ۱۰۴۷۲        | ۲۰۷۳۰                      | ۱۲۰۳۵۷             | ۱۱۰۵۹۷      | ۲۰ تا ۱۵              |
| ۳۵۰                                 | ۹۰۳۱۵                      | ۵۵۵          | ۴۲۵                                 | ۹۰۸۵۲                      | ۶۱۶                             |               | ۶۱۶          | ۱۰۴۴۸                      | ۵۰۲۱۱              | ۴۰۹۵۷       | ۲۵ تا ۲۰              |
| ۲۲۶                                 | ۹۰۸۰۵                      | ۲۰۴          | ۲۸۳                                 | ۹۰۸۰۴                      | ۲۱۵                             |               | ۲۱۵          | ۷۶۰                        | ۱۰۸۲۹              | ۱۰۸۰۳       | ۳۰ تا ۲۵              |
| ۱۱۵                                 | ۹۰۶۹۴                      | ۶۴           | ۱۴۰                                 | ۱۰۰۳۰۴                     | ۷۱                              |               | ۷۱           | ۵۰۶                        | ۵۷۷                | ۵۷۶         | ۳۵ تا ۳۰              |
| ۶۹                                  | ۹۰۵۷۱                      | ۲۰           | ۷۸                                  | ۱۰۰۱۱                      | ۲۲                              |               | ۲۲           | ۲۸۶                        | ۱۸۶                | ۱۸۶         | ۴۰ تا ۳۵              |
| ۳۹                                  | ۹۰۹۹۲                      | ۸            | ۳۹                                  | ۹۰۹۴۷                      | ۹                               |               | ۹            | ۲۱۹                        | ۷۲                 | ۷۲          | ۵۰ تا ۴۰              |
| ۳۳                                  | ۹۰۹۴۶                      | ۲            | ۲۶۵                                 | ۹۰۷۲۲                      | ۲                               |               | ۲            | ۶                          | ۱۵                 | ۱۵          | ۵۰ به بالا            |
| ۳۰۱۰۷                               | ۳۰۲۷۱                      | ۲۲           | ۱۰۲۵۱                               | ۵۰۶۲                       | ۵۸                              |               | ۵۸           | ۴۷                         | ۹۶۰                | ۹۴۹         | اقامتگاه غیر دائم     |
| ۸۴۷                                 | ۹۰۶۷۱                      | ۷۰۶۲۴        | ۷۱۶                                 | ۹۰۶۷۷                      | ۷۰۰۸۸                           | (۹۷۲)         | ۸۰۰۶۰        | ۱۱۰۲۵۶                     | ۶۹۰۴۱۳             | ۶۵۰۷۹۲      | جمع خانگی             |
| ۲۰۲۹۶                               | ۸۰۱۲۶                      | ۳۱۸          | ۱۰۳۱۳                               | ۸۰۱۳۵                      | ۳۳۰                             |               | ۳۳۰          | ۲۵۱                        | ۳۰۲۷۸              | ۲۰۷۹۹       | تجاری                 |
| ۱۳                                  | ۹۰۹۳۱                      | ۰            | ۷                                   | ۲۱۰۵۵۵                     | ۱                               |               | ۱            | ۱۴۵                        | ۴                  | ۴           | صنعتی                 |
| ۳۳۹                                 | ۸۰۴۰۰                      | ۴۱           | ۱۴۱                                 | ۹۰۶۲۷                      | ۴۸                              |               | ۴۸           | ۳۴۰                        | ۴۱۷                | ۳۸۶         | عمومی دولتی           |
| ۴۹                                  | ۸۰۴۰                       | ۱۷           | ۲۵                                  | ۸۰۹۳۶                      | ۲۱                              |               | ۲۱           | ۸۴۵                        | ۱۹۵                | ۱۹۴         | آموزشی و اماکن مذهبی  |
| ۱۸                                  | ۹۰۵۱۱                      | ۵            | ۱۷                                  | ۶۰۲۶۲                      | ۵                               |               | ۵            | ۲۸۱                        | ۶۴                 | ۶۳          | نیروی مسلح            |
|                                     |                            |              |                                     |                            | ۰                               |               |              | ۴                          | ۱                  | ۱           | سایر (کاربری های خاص) |
| ۴۱۱                                 | ۱۶۰۳۲۹                     | ۳۸۱          | ۲۱۷                                 | ۸۳۰۹                       | ۴۰۵                             | ۰             | ۴۰۵          | ۱۰۸۶۶                      | ۴۰۵۹               | ۳۰۴۴۷       | جمع غیر خانگی         |
| ۷۴۷                                 | ۹۰۵۸۷                      | ۸۰۰۰۵        | ۶۴۵                                 | ۹۰۶۰۲                      | ۷۰۴۹۳                           | (۹۷۲)         | ۸۰۴۶۵        | ۱۳۰۱۲۲                     | ۷۳۰۴۷۲             | ۶۹۰۲۳۹      | جمع                   |

پیوست گزارش  
 موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۵-آثار قیمت تکلیفی

| ۱۴۰۰        |              |           |             |            |               |
|-------------|--------------|-----------|-------------|------------|---------------|
| تفاوت       | برآورد بازار | نرخ بازار | درآمد واقعی | نرخ تکلیفی | مقدار         |
| میلیون ریال | میلیون ریال  | ریال      | میلیون ریال | ریال       | هزار متر مکعب |
| ۹۷۰,۵۵۷     | ۱,۸۹۹,۵۴۷    | ۳۳,۶۶۲    | ۹۲۸,۹۹۰     | ۱۶,۴۶۳     | ۵۶,۴۳۰        |
| فروش آب     |              |           |             |            |               |

۵-۶-جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

| ۱۳۹۹            |               |             |             |               |               |
|-----------------|---------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| درصد            | درصد          | سود(زیان)   | سود (زیان)  | بهای تمام شده | درآمد عملیاتی |
| سود(زیان)       | سود(زیان)     | سود (زیان)  | سود (زیان)  | بهای تمام شده | درآمد عملیاتی |
| ناخالص به درآمد | ناخالص به     | ناخالص      | ناخالص      | فرایند تولید  | درآمد عملیاتی |
| عملیاتی         | درآمد عملیاتی |             |             |               |               |
| درصد            | درصد          | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال   | میلیون ریال   |
| (۶۴)            | (۱۵)          | (۱۴۵,۰۳۹)   | ۱,۱۱۱,۱۳۲   | ۹۶۶,۰۹۳       |               |
| (۷۹)            | (۳۹)          | (۳۶,۴۶۶)    | ۱۳۱,۰۵۲     | ۹۴,۵۸۶        |               |
| (۶۶)            | (۱۷)          | (۱۸۱,۵۰۶)   | ۱,۲۴۲,۱۸۵   | ۱,۰۶۰,۶۷۹     |               |

فروش آب و آبرسان

خدمات دفع فاضلاب و آبرسان

پیدایش گوازش  
مستند حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

| ۱۳۹۹                |             |             |                     | ۱۴۰۰        |             |         |                                |
|---------------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|---------|--------------------------------|
| بهای تمام شده تولید | فاضلاب      | آب          | بهای تمام شده تولید | فاضلاب      | آب          | یادداشت |                                |
| میلیون ریال         | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال         | میلیون ریال | میلیون ریال |         |                                |
| ۹۶,۱۶۳              | ۵۳۵         | ۹۵,۶۲۸      | ۹۵,۵۴۹              | ۸۲۰         | ۹۴,۷۲۹      | ۶-۱     | مواد مستقیم                    |
| ۸۹,۰۰۸۲             | ۵۰۸۳        | ۸۳,۹۹۹      | ۱۴۱,۴۲۳             | ۷,۶۴۰       | ۱۳۳,۷۸۲     | ۶-۲     | دستور مستقیم                   |
| ۷۹۴,۱۷۱             | ۱۰۳,۵۳۸     | ۶۹۰,۶۳۳     | ۱,۰۰۵,۲۱۳           | ۱۲۲,۵۹۲     | ۸۸۲,۶۲۱     | ۶-۳     | سربار                          |
| ۹۷۹,۴۱۶             | ۱۰۹,۱۵۶     | ۸۷۰,۲۶۰     | ۱,۲۴۲,۱۸۵           | ۱۳۱,۰۵۲     | ۱,۱۱۱,۱۳۲   |         | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |

پیمایش گوازش  
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶-۱- مواد مستقیم

۶-۱-۱- مواد مصرفی آب:

| ۱۳۹۹ |             |        | ۱۴۰۰ |             |        | واحد اندازه گیری | یادداشت                    |
|------|-------------|--------|------|-------------|--------|------------------|----------------------------|
| درصد | نسبت به     | مبلغ   | درصد | نسبت به     | مبلغ   |                  |                            |
| کل   | کل          | مقدار  | کل   | کل          | مقدار  |                  |                            |
| ۶/۳  | میلیون ریال | ۵۰۹۸۸  | ۵/۲  | میلیون ریال | ۴۰۹۰۵  | ۱۰۰۴۸۹           | آب خام                     |
| ۳۱/۷ |             | ۳۰۰۳۳۹ | ۲۰/۸ |             | ۱۹۰۷۴۳ | ۷۰۰۸۶۷           | حق النظاره                 |
| ۴۸/۰ |             | ۴۵۰۹۱۸ | ۵۲/۳ |             | ۴۹۰۵۲۷ | ۲۰۰۲۲            | برق و انرژی                |
| ۱۲/۵ |             | ۱۱۰۹۴۵ | ۱۸/۰ |             | ۱۷۰۰۶۷ | ۲۴۵              | مواد ضد عفونی کننده        |
| ۱/۵  |             | ۱۰۴۳۸  | ۲/۷  |             | ۲۰۴۸۷  | ۴۴۱              | مواد منعقد کننده و ته نشین |
| ۱۰۰  |             | ۹۵۰۶۲۸ | ۱۰۰  |             | ۹۴۰۷۲۹ |                  |                            |

۱-۱-۱- علت کاهش هزینه حق النظاره در سال ۱۴۰۰ بدلیل ثبت تفاوت حق النظاره سال های ۹۴ تا ۹۸ در سال قبل بمبلغ ۱۷۰۷۹۴ میلیون ریال می باشد.

۶-۱-۲- مواد مصرفی فاضلاب:

| ۱۳۹۹                |             |       | ۱۴۰۰ |             |       | واحد اندازه گیری |
|---------------------|-------------|-------|------|-------------|-------|------------------|
| درصد                | نسبت به     | مبلغ  | درصد | نسبت به     | مبلغ  |                  |
| کل                  | کل          | مقدار | کل   | کل          | مقدار |                  |
| ۶۴                  | میلیون ریال | ۱۰۵   | ۲۳   | میلیون ریال | ۶۵    |                  |
| ۲۶                  |             | ۰/۰۴  | ۷۷   |             | ۳     |                  |
| ۱۰۰                 |             | ۵۳۵   | ۱۰۰  |             | ۸۲۰   |                  |
| برق و انرژی         |             |       |      |             |       |                  |
| مواد ضد عفونی کننده |             |       |      |             |       |                  |

برق و انرژی  
 مواد ضد عفونی کننده

پیوست گزارش  
 هفتم حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۶- دستمزد مستقیم

| در صد افزایش<br>(کاهش) | ۱۳۹۹                  |                      |                       | ۱۴۰۰                  |                      |                       | یادداشت                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | جمع                   | فاضلاب               | آب                    | جمع                   | فاضلاب               | آب                    |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۴۱                     | میلیون ریال<br>۲۱,۴۵۵ | میلیون ریال<br>۱,۴۹۰ | میلیون ریال<br>۱۹,۹۶۵ | میلیون ریال<br>۳۰,۱۵۳ | میلیون ریال<br>۴,۵۶۰ | میلیون ریال<br>۳۷,۵۹۳ | حقوق و دستمزد (مزد ثابت و حق جذب)<br>اضافه کاری و نوبت کاری و تعطیل کاری<br>مزایای نقدی، عیدی و پاداش سالانه<br>مزایای غیر نقدی<br>بیمه سهم کارفرما<br>مزایای پایان خدمت کارکنان<br>هزینه آموزشی<br>هزینه مسافرت<br>سایر هزینه های کارکنان |
| ۵۵                     | ۱۳,۲۵۲                | ۷۹۵                  | ۱۲,۴۵۷                | ۲۰,۵۱۵                | ۱,۶۱۳                | ۱۸,۹۰۳                |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۵۰                     | ۱۰,۷۸۵                | ۲۰۱                  | ۱۰,۵۸۴                | ۱۶,۲۱۲                | ۱,۰۷۸                | ۱۵,۱۳۴                |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۳                      | ۶,۳۷۵                 | ۷۵۸                  | ۵,۶۱۷                 | ۶,۵۳۵                 | ۴۷۴                  | ۶,۰۶۱                 |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۳۹                     | ۱۲,۵۵۰                | ۷۹۴                  | ۱۱,۷۵۶                | ۱۷,۴۴۰                | ۱,۳۳۶                | ۱۶,۱۰۵                |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۴۳                     | ۱۵,۶۶۴                | ۶۱۴                  | ۱۵,۰۵۰                | ۲۳,۳۷۶                | ۲۱۵                  | ۲۳,۱۶۰                |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۰                      | ۰                     | ۰                    | ۰                     | ۱۷۰                   | ۸                    | ۱۶۲                   |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۴۶                     | ۸۸۱                   | ۲۱                   | ۸۶۰                   | ۱,۳۸۴                 | ۶۳                   | ۱,۳۲۱                 |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۳۰                     | ۳,۳۳۸                 | ۴۱۰                  | ۲,۹۲۸                 | ۴,۳۳۳                 | ۲۹۶                  | ۴,۰۳۷                 |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۴۱                     | ۸۴,۳۰۰                | ۵,۰۸۳                | ۷۹,۲۱۷                | ۱۱۹,۰۱۸               | ۷,۶۴۰                | ۱۱۱,۳۷۷               |                                                                                                                                                                                                                                            |
| ۳۶۸                    | ۴۰,۷۸۲                | ۰                    | ۴۰,۷۸۲                | ۲۲,۴۰۵                | ۰                    | ۲۲,۴۰۵                | ۱-۳-۶                                                                                                                                                                                                                                      |
| ۵۹                     | ۸۹,۰۸۲                | ۵,۰۸۳                | ۸۳,۹۹۹                | ۱۴۱,۴۲۳               | ۷,۶۴۰                | ۱۳۳,۷۸۳               | حق الزحمه پرسنل خدماتی و قراردادی                                                                                                                                                                                                          |

| تعداد پرسنل                                              | ۲۷   | ۵۱  | ۳   | ۴۸  | ۶۵  | ۲   | ۶۳  | تعداد پرسنل                                              |
|----------------------------------------------------------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------------------------------------------------------|
| متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   | ۶۷   | ۲۷۹ | ۱۴۱ | ۱۳۸ | ۴۶۶ | ۳۱۸ | ۱۴۷ | متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   |
| تعداد ریزش                                               | ۵۷   | ۷   | ۰   | ۷   | ۱۱  | ۱   | ۱۰  | تعداد ریزش                                               |
| متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   | ۳۰   | ۲۶۱ | ۱۴۱ | ۱۳۰ | ۳۳۹ | ۲۱۲ | ۱۲۷ | متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   |
| تعداد پرسنل خدماتی و قراردادی                            | (۱۱) | ۱۸  | ۰   | ۱۸  | ۱۶  | ۰   | ۱۶  | تعداد پرسنل خدماتی و قراردادی                            |
| متوسط هزینه پرسنل خدماتی و قراردادی در ماه (میلیون ریال) | ۴۲۷  | ۲۲  | ۰   | ۲۲  | ۱۱۷ | ۰   | ۱۱۷ | متوسط هزینه پرسنل خدماتی و قراردادی در ماه (میلیون ریال) |

۱-۲-۶- افزایش حق الزحمه پرسنل خدمات قراردادی به علت استخدام نفرات کارکنان کارمختص آب و فاضلاب روستایی به عنوان خدماتی و تغییر وضعیت ایشان در پایان سال ۱۴۰۰ به قرارداد مدت معین

پیشروانست گزینش  
 مؤسسه حسابداری کارپردازان

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶-۳- سربار

| افزایش<br>(کاهش) | ۱۳۹۹        |             |             | ۱۴۰۰        |             |             | یادداشت                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | جمع         | فاضلاب      | آب          | جمع         | فاضلاب      | آب          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| درصد             | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۵۸               | ۵۱،۵۱۴      | ۵۹۸         | ۵۰،۹۱۶      | ۸۱،۲۰۹      | ۱،۰۶۷       | ۸۰،۱۴۲      | نگهداشت و تعمیرات<br>خدمات قراردادی، نگهداشت و تعمیرات<br>استهلاک دارائی ها<br>آب و برق و سوخت<br>پست و ارتباطات<br>بیمه دارائیها<br>ابزار و لوازم مصرفی، و اقلام جزئی<br>حمل و نقل<br>اجاره محل<br>تحقیقات<br>مواد مصرفی آزمایشگاهی<br>خسارت وارده به مشترکین<br>سهم جذب شده هزینه های خدمات پشتیبانی<br>حق الزحمه آبداران<br>سایر |
| ۳۹               | ۱۳۳،۷۲۸     | ۱۰،۸۲۹      | ۱۱۱،۸۹۹     | ۱۷۰،۶۵۶     | ۱۵،۴۴۱      | ۱۵۵،۲۱۵     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۱۶               | ۵۵۹،۹۲۶     | ۹۰،۱۷۷      | ۴۶۹،۷۴۹     | ۶۵۰،۲۶۱     | ۱۰۴،۵۶۳     | ۵۴۵،۶۹۸     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۵۰               | ۲،۵۵۶       | ۲۰۷         | ۲،۳۴۹       | ۳،۸۳۹       | ۱۴۴         | ۳،۶۸۵       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۲۷               | ۱۲۱         | ۲           | ۱۱۹         | ۱۵۴         | ۲           | ۱۵۲         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۲۳               | ۲،۳۰۸       | ۴۱          | ۲،۲۶۷       | ۲،۸۳۶       | ۲۳۳         | ۲،۶۰۳       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۸۸               | ۴۰۴         | ۷۹          | ۳۲۵         | ۷۶۱         | ۱۳          | ۷۴۸         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۴۰               | ۴،۵۱۲       | ۳۴          | ۴،۴۷۸       | ۶،۲۹۷       | ۵۸          | ۶،۲۳۹       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۴۰               | ۵           | *           | ۵           | ۷           | *           | ۷           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۴۰               | ۱،۵۵۹       | ۹۵۰         | ۶۰۹         | ۲،۱۸۳       |             | ۲،۱۸۳       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۲۴               | ۱۱۰         |             | ۱۱۰         | ۱۳۶         |             | ۱۳۶         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۴۱               | ۱،۰۵۵       |             | ۱،۰۵۵       | ۱،۴۸۹       |             | ۱،۴۸۹       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۲۴               | ۲۸،۴۶۳      | ۲۷۱         | ۲۸،۱۹۲      | ۳۵،۱۵۶      | ۷۲۴         | ۳۴،۴۳۲      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۱۸۴              | ۱۶،۶۹۶      | *           | ۱۶،۶۹۶      | ۴۷،۴۳۴      | *           | ۴۷،۴۳۴      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۲۷               | ۲،۲۱۴       | ۲۵۰         | ۱،۸۶۴       | ۲،۸۰۵       | ۳۴۷         | ۲،۴۵۸       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ۲۷               | ۷۹۴،۱۷۱     | ۱۰۳،۵۳۸     | ۶۹۰،۶۳۳     | ۱،۰۰۵،۲۱۳   | ۱۲۲،۵۹۲     | ۸۸۲،۶۲۱     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

۳-۱- افزایش حق الزحمه آبداران در سال ۱۴۰۰ بدلیل انجام فرآیند یکپارچه سازی و ثبت هزینه آبداران از نیمه دوم سال ۱۳۹۹ از منابع جاری و پرداخت مالی هزینه آبداران -

از طرح تملک سرمایه ای بوده است

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۶- هزینه خدمات پشتیبانی:

| در صد افزایش (کاهش) | ۱۳۹۹        |                |                 | ۱۴۰۰        |                |                 |                                       |
|---------------------|-------------|----------------|-----------------|-------------|----------------|-----------------|---------------------------------------|
|                     | مبلغ        | خدمات پشتیبانی | انبار و تدارکات | مبلغ        | خدمات پشتیبانی | انبار و تدارکات |                                       |
|                     | میلیون ریال | میلیون ریال    | میلیون ریال     | میلیون ریال | میلیون ریال    | میلیون ریال     |                                       |
| ۴۸                  | ۹.۷۰۰       | ۵.۸۷۹          | ۳.۸۲۱           | ۱۴.۳۶۹      | ۸.۸۹۵          | ۵.۴۷۴           | حقوق و دستمزد (مزد ثابت و حق جذب)     |
| ۷۵                  | ۵.۴۰۳       | ۳.۴۱۸          | ۱.۹۸۵           | ۹.۴۷۷       | ۶.۲۸۸          | ۳.۱۸۹           | اضافه کاری و نوبت کاری و تعطیل کاری   |
| ۵۹                  | ۵.۰۰۴       | ۳.۳۱۶          | ۱.۶۸۸           | ۷.۹۵۷       | ۵.۲۹۶          | ۲.۶۶۱           | مزایای نقدی، عیدی و پاداش سالانه      |
| ۵                   | ۲.۹۵۷       | ۱.۵۴۲          | ۱.۴۱۵           | ۳.۰۹۱       | ۲.۰۲۸          | ۱.۰۶۳           | مزایای غیر نقدی                       |
| ۵۳                  | ۵.۱۶۰       | ۳.۲۲۶          | ۱.۹۳۴           | ۷.۸۸۳       | ۵.۰۹۳          | ۲.۷۹۰           | بیمه سهم کارفرما                      |
| (۴۷)                | ۱۴.۲۸۲      | ۹.۶۶۵          | ۴.۶۱۷           | ۷.۶۳۶       | ۵.۲۴۳          | ۲.۳۹۳           | مزایای پایان خدمت کارکنان             |
| ۲۵                  | ۲۰          | ۲۰             |                 | ۲۵          | ۲۲             | ۳               | هزینه آموزشی                          |
| ۸۹                  | ۳۲۴         | ۲۴۳            | ۸۱              | ۶۱۱         | ۳۷۸            | ۲۳۳             | هزینه مأموریت                         |
| ۳۰                  | ۱.۱۳۹       | ۵۸۰            | ۵۵۹             | ۱.۴۷۹       | ۱.۰۵۵          | ۴۲۴             | سایر هزینه های کارکنان                |
| ۱۹                  | ۴۲.۹۸۹      | ۲۷.۸۸۹         | ۱۶.۱۰۰          | ۵۲.۵۲۸      | ۳۴.۲۹۸         | ۱۸.۲۳۰          | جمع هزینه های حقوق و دستمزد و کارکنان |
|                     |             |                |                 | ۸۵۹         | ۸۵۹            |                 | حق الزحمه پرسنل خدماتی و قراردادی     |
| ۲۱                  | ۴۲.۹۸۹      | ۲۷.۸۸۹         | ۱۶.۱۰۰          | ۵۲.۳۸۷      | ۳۵.۱۵۷         | ۱۸.۲۳۰          |                                       |
| ۲۸                  | ۳۶۴         | ۱۳۴            | ۲۳۰             | ۴۶۵         | ۲۰۱            | ۲۶۴             | نگهداشت و تعمیرات                     |
| ۱۱۰                 | ۲۰          | ۱۸             | ۲               | ۴۲          | ۴۱             | ۱               | استهلاک دارائیهها                     |
| ۵۳                  | ۳۴          | ۲۲             | ۱۲              | ۵۲          | ۱۱             | ۴۱              | آب و برق و سوخت                       |
| .                   | .           | .              | .               | .           | .              | .               | پست و ارتباطات                        |
| ۲۱                  | ۳۱۵         | ۵۴             | ۲۶۱             | ۳۸۲         | ۶              | ۳۷۶             | بیمه دارائیهها                        |
| ۴۰                  | ۵           | ۱              | ۴               | ۷           | ۱              | ۶               | ابزار و لوازم مصرفی و اقلام جزئی      |
| ۴۵                  | ۸۸۰         | ۳۳             | ۸۴۷             | ۱.۲۷۸       | .              | ۱.۲۷۸           | حمل و نقل                             |
| .                   | .           | .              | .               | .           | .              | .               | اجاره محل                             |
| ۶۷                  | ۱.۹۹۱       | ۱.۹۹۱          |                 | ۳.۳۲۸       | ۳.۳۲۸          | .               | خدمات قراردادی                        |
| ۳۷                  | ۸۲          | ۳۸             | ۴۴              | ۱۱۲         | ۲۹             | ۸۳              | ملزومات مصرفی و تکثیر و نوشت افزار    |
| .                   | .           | .              | .               | .           | .              | .               | سهم جذب شده هزینه خدمات پشتیبانی      |
| ۲۰۸                 | ۳۰۴         | ۳۰۲            | ۲               | ۹۳۵         | ۵۴۳            | ۳۹۲             | سایر                                  |
| ۶۵                  | ۳.۹۹۵       | ۲.۵۹۳          | ۱.۴۰۲           | ۶.۶۰۱       | ۴.۱۶۰          | ۲.۴۴۱           | جمع سایر هزینه های خدمات              |
| ۲۵                  | ۴۷.۹۸۴      | ۳۰.۴۸۲         | ۱۷.۵۰۲          | ۵۹.۹۸۸      | ۳۹.۳۱۷         | ۲۰.۶۷۱          |                                       |

|    |     |     |     |     |     |     |                                                          |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------------------------------------------------------|
| ۲۹ | ۱۷  | ۱۰  | ۷   | ۲۲  | ۱۵  | ۷   | تعداد پرسنل                                              |
| ۳۸ | ۲۹۵ | ۱۵۲ | ۱۴۲ | ۴۰۸ | ۱۹۱ | ۲۱۷ | متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   |
| .  | .   | .   | .   | ۱   | ۱   | .   | تعداد ریزش                                               |
| ۳۴ | ۲۹۵ | ۱۵۲ | ۱۴۲ | ۳۹۶ | ۱۷۹ | ۲۱۷ | متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   |
| .  | .   | .   | .   | .   | .   | .   | تعداد پرسنل خدماتی و قراردادی                            |
| .  | .   | .   | .   | .   | .   | .   | متوسط هزینه پرسنل خدماتی و قراردادی در ماه (میلیون ریال) |

مبلغ ۴۳۹ میلیون ریال بابت هزینه های نیروی خدماتی و قراردادی سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۰ در محل سود و زیان سنواتی شناسایی گردیده است.

پیموست گزارش  
موسسه حسابرسی کا. د. د. ا. ق. ا.

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴۰۰

۵-۶- بهای تمام شده آب در نقطه سربه سر:

| درصد | بهای تمام شده<br>هر متر مکعب (ریال) | بهای تمام شده در<br>نقطه سربه سر<br>(میلیون ریال) | عمومی، اداری<br>و مالی (میلیون<br>ریال) | فروش<br>(میلیون ریال) | خدمات عمومی<br>(میلیون ریال) | بهای تمام شده<br>(میلیون ریال) |                                                   |
|------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| ۲    | ۴۳۷                                 | ۲۴۰,۶۴۸                                           |                                         |                       |                              | ۲۴۰,۶۴۸                        | خرید آب خام و حق النظاره                          |
| ۳    | ۸۷۸                                 | ۴۹,۵۲۷                                            |                                         |                       |                              | ۴۹,۵۲۷                         | برق مصرفی                                         |
| ۱    | ۳۶۴                                 | ۲۰,۵۵۴                                            |                                         |                       |                              | ۲۰,۵۵۴                         | مواد مصرفی                                        |
| ۳۲   | ۸۷۰۷                                | ۴۹۱,۳۶۴                                           | ۲۲۲,۰۷۶                                 | ۹۲,۱۹۱                | ۴۳,۳۱۴                       | ۱۳۳,۷۸۳                        | دستور مستقیم                                      |
| ۳۶   | ۹,۹۸۲                               | ۵۶۳,۳۰۹                                           | ۱۷,۴۵۶                                  | ۱۲۰                   | ۳۴                           | ۵۴۵,۶۹۸                        | استهلاک                                           |
| ۶    | ۱,۵۴۸                               | ۸۷,۳۷۳                                            | ۶,۶۰۹                                   | ۲۴۴                   | ۳۷۷                          | ۸۰,۱۴۲                         | نگهداشت و تعمیرات                                 |
| ۱۳   | ۳,۴۲۵                               | ۱۹۲,۲۸۲                                           | ۳,۰۰۵                                   | ۳۲,۳۶۲                | ۲,۷۰۰                        | ۱۵۵,۲۱۵                        | خدمات قراردادی                                    |
| ۰    | (۱۲۷)                               | (۷,۱۹۱)                                           |                                         |                       | (۷,۱۹۱)                      |                                | سهم جذب شده هزینه های سرمایه ای                   |
| ۸    | ۲,۱۳۴                               | ۱۲۰,۴۴۵                                           | ۴۸,۷۷۶                                  | ۲,۲۹۱                 | ۲,۲۴۴                        | ۶۷,۱۳۴                         | سایر هزینه های فرآیندی                            |
| ۰    | ۲                                   | ۱۱۹                                               | ۱۱۹                                     |                       |                              |                                | هزینه مالی                                        |
| ۱۰۰  | ۲۷,۲۵۱                              | ۱,۵۴۳,۴۲۹                                         | ۲۹۸,۰۴۱                                 | ۱۲۷,۲۰۸               | ۴۱,۴۷۹                       | ۱,۰۷۶,۷۰۱                      |                                                   |
|      |                                     | ۵۶,۴۳۰                                            | ۵۶,۴۳۰                                  | ۵۶,۴۳۰                | ۵۶,۴۳۰                       | ۵۶,۴۳۰                         | حجم آب فروش رفته (هزار متر مکعب)                  |
|      |                                     | ۲۷                                                | ۵                                       | ۲                     | ۱                            | ۱۹                             | اثر در بهای تمام شده در نقطه سر به سر (هزار ریال) |

پیشرویت گوازش  
مهرمهره حسابرسی کارپرو ارقام

۶-۶-۶- تمام شده فاضلاب در نقطه سرپه سر:

پیشرفت گویش  
موسسه کاربردی ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

| در صد<br>افزایش<br>(کاهش) | ۱۳۹۹        |             |             | ۱۴۰۰        |             |             | یادداشت                                                  |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------------------------------|
|                           | جمع         | اداری       | فروش        | جمع         | اداری       | فروش        |                                                          |
|                           | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |                                                          |
| ۴۵                        | ۶۸.۴۰۰      | ۴۸.۹۶۵      | ۱۹.۴۳۵      | ۹۹.۱۱۴      | ۶۸.۷۸۷      | ۳۰.۳۲۷      | حقوق و دستمزد (مزد ثابت و حق جذب)                        |
| ۶۲                        | ۴۱.۳۶۶      | ۲۹.۹۰۲      | ۱۱.۴۶۴      | ۶۷.۰۵۵      | ۴۷.۱۷۸      | ۱۹.۸۷۷      | اضافه کاری و نوبت کاری و تعطیل کاری                      |
| ۵۳                        | ۳۱.۶۴۵      | ۲۲.۷۰۱      | ۸.۹۴۴       | ۴۸.۴۸۹      | ۳۴.۰۱۳      | ۱۴.۴۷۶      | مزایای نقدی، عیدی و پاداش سالانه                         |
| ۴                         | ۱۸.۹۸۷      | ۱۳.۷۳۲      | ۵.۲۵۵       | ۱۹.۷۳۴      | ۱۳.۸۴۷      | ۵.۸۸۷       | مزایای غیر نقدی                                          |
| ۳۸                        | ۳۸.۷۲۹      | ۲۸.۰۵۱      | ۱۰.۶۷۸      | ۵۳.۳۶۹      | ۳۷.۱۰۸      | ۱۶.۲۶۱      | بیمه سهم کارفرما                                         |
| ۶۰                        | ۴۵.۱۷۸      | ۳۲.۶۹۲      | ۱۲.۴۸۶      | ۷۲.۴۵۷      | ۴۹.۷۹۹      | ۲۲.۶۵۸      | مزایای پایان خدمت کارکنان                                |
| ۳۳                        | ۱.۹۸۸       | ۱.۹۸۸       |             | ۲.۶۴۸       | ۲.۶۱۵       | ۳۳          | هزینه آموزشی                                             |
| ۲۴                        | ۳.۲۹۳       | ۳.۰۹۲       | ۳۰۱         | ۴.۲۰۲       | ۳.۵۵۲       | ۶۵۰         | هزینه مأموریت                                            |
| ۱۳                        | ۹.۰۳۵       | ۴.۴۴۷       | ۴.۵۸۸       | ۱۰.۱۸۴      | ۶.۷۲۳       | ۳.۴۶۱       | سایر هزینه های کارکنان                                   |
| ۴۶                        | ۲۵۸.۷۲۱     | ۱۸۵.۵۷۰     | ۷۳.۱۵۱      | ۳۷۷.۲۵۲     | ۲۶۳.۶۲۲     | ۱۱۳.۶۳۰     | جمع هزینه های حقوق و دستمزد و کارکنان                    |
| ۳۲۹                       | ۲.۳۵۵       | ۲.۳۵۵       | ۰           | ۱۰۰.۹۸      | ۱۰۰.۹۸      | ۰           | حق الزحمه پرسنل خدماتی و قراردادی                        |
| ۴۸                        | ۲۶۱.۰۷۶     | ۱۸۷.۹۲۵     | ۷۳.۱۵۱      | ۳۸۷.۳۵۰     | ۲۷۴.۷۲۰     | ۱۱۳.۶۳۰     |                                                          |
| (۳)                       | ۸.۶۸۵       | ۸.۵۲۰       | ۱۶۵         | ۸.۴۴۷       | ۸.۱۴۶       | ۳۰۱         | نگهداشت و تعمیرات                                        |
| ۱۷                        | ۱۸.۴۴۱      | ۱۷.۸۸۲      | ۵۵۹         | ۲۱.۶۶۴      | ۲۱.۵۱۶      | ۱۴۸         | استهلاک دارائیها                                         |
| (۲۵)                      | ۹.۵۹۵       | ۹.۵۶۴       | ۳۱          | ۷.۲۴۱       | ۷.۲۳۶       | ۵           | آب و برق و سوخت                                          |
| ۳۳                        | ۴.۱۵۷       | ۳.۸۸۴       | ۲۷۳         | ۵.۵۳۳       | ۵.۵۲۵       | ۸           | پست و ارتباطات                                           |
| ۳۱                        | ۳.۵۲۰       | ۳.۵۱۴       | ۶           | ۴.۶۱۴       | ۴.۶۰۷       | ۷           | بیمه دارائیها                                            |
| (۱۲)                      | ۲.۶۲۲       | ۲.۰۳۱       | ۵۹۱         | ۲.۳۰۷       | ۱.۳۲۰       | ۹۸۷         | ملزومات مصرفی و نوشت افزار                               |
| (۱)                       | ۴۳.۸۲۴      | ۴.۴۳۳       | ۳۹.۳۹۱      | ۴۳.۵۹۲      | ۳.۷۰۴       | ۳۹.۸۸۸      | خدمات قراردادی                                           |
| ۱۲                        | ۴.۷۶۸       | ۴.۷۶۸       |             | ۵.۳۵۴       | ۵.۳۵۴       |             | هزینه های بازار یابی و روابط عمومی                       |
| ۵۳                        | ۷۴۲         | ۶۴          | ۶۷۸         | ۱.۱۳۸       | ۱۴۷         | ۹۹۱         | هزینه کارمزد بانکی                                       |
| ۶۶                        | ۳.۸۵۰       | ۳.۸۵۰       |             | ۶.۴۰۰       | ۶.۴۰۰       |             | سهم ستادی شرکت مهندسی                                    |
| ۳۱                        | ۱۲.۲۰۰      | ۸.۲۳۵       | ۳.۹۶۵       | ۱۵.۹۵۵      | ۱۰.۶۱۶      | ۵.۳۳۹       | سهم جذب شده خدمات پشتیبانی                               |
| (۸)                       | ۳۳.۰۲۷      | ۳۰.۰۵۱      | ۲.۹۷۶       | ۳۰.۵۰۲      | ۲۹.۶۷۷      | ۸۲۵         | سایر                                                     |
| ۵                         | ۱۴۵.۴۳۱     | ۹۶.۷۹۶      | ۴۸.۶۳۵      | ۱۵۲.۷۴۷     | ۱۰۴.۲۴۸     | ۴۸.۴۹۹      |                                                          |
| ۳۳                        | ۴۰۶.۵۰۷     | ۲۸۴.۷۲۱     | ۱۲۱.۷۸۶     | ۵۴۰.۰۹۷     | ۳۷۷.۹۶۸     | ۱۶۲.۱۲۹     |                                                          |
| (۲۳)                      | ۱۴۷         | ۱۰۶         | ۴۱          | ۱۱۳         | ۷۴          | ۳۹          | تعداد پرسنل                                              |
| ۲۳۱                       | ۸۴          | ۱۵۳         | ۱۴۶         | ۲۷۸         | ۲۹۷         | ۲۴۳         | متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   |
| ۰                         | ۰           | ۰           | ۰           | ۱۱          | ۹           | ۲           | تعداد ریزش                                               |
| ۲۱۶                       | ۸۴          | ۱۵۳         | ۱۴۵         | ۲۶۵         | ۲۶۵         | ۲۳۱         | متوسط هزینه پرسنل در ماه (میلیون ریال)                   |
| ۰                         | ۱۰          | ۰           | ۱۰          | ۱۰          | ۱۰          | ۰           | تعداد پرسنل خدماتی و قراردادی                            |
| ۱۵۵                       | ۳۳          | ۰           | ۳۳          | ۸۴          | ۸۴          | ۰           | متوسط هزینه پرسنل خدماتی و قراردادی در ماه (میلیون ریال) |

۷-۱ دلایل افزایش حق الزحمه پرسنل خدمات قراردادی به شرح ذیل می باشد

الف - مبلغ ۲/۵۹۸ میلیون ریال بابت هزینه های نیروی خدماتی و قراردادی سال ۱۳۹۹، در سال ۱۴۰۰ در محل سود و زیان سنواتی شناسایی گردیده است.  
ب - افزایش حق الزحمه پرسنل خدمات قراردادی به علت استخدام و افزایش کارکنان کارمشخص آب و فاضلاب روستایی به عنوان خدماتی و تغییر وضعیت ایشان در پایان سال ۱۴۰۰ به قرارداد مدت معین میباشد.

پرواستاد گزارش  
مهندس: م. مایوسی، کارپرداز ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸- سایر درآمدها

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        | یادداشت              |
|-------------|-------------|----------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                      |
| ۱۶۴,۰۶۳     | ۱۷۷,۹۱۵     | ۸-۱ حق گذر آب        |
| ۱           | -           | خدمات قطع و وصل      |
| ۳           | -           | تغییر نام پرونده     |
| ۷۲,۷۳۶      | ۷۵,۳۳۵      | ۸-۲ سایر ارائه خدمات |
| ۲۳۶,۸۰۳     | ۲۵۳,۲۵۰     |                      |

۸-۱- مبلغ فوق مربوط به حق گذر آب چشمه روزیه سمنان، عبوری از نیروگاه برق آبی (هیدروپاور) در سال ۱۴۰۰ طبق بند ۱-۴ موافقتنامه شماره ۱۰۰/۸۹۱۱۷ مورخ ۹۵/۶/۲۷ می باشد.

۸-۲- عمده مبلغ فوق مربوط به خدمات تصفیه آب شهرک صنعتی گرمسار قرارداد شماره ۹۹/۱۰۰/۶۶۷۱ مورخ ۹۹/۱۲/۲۶ به مبلغ ۷۱/۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        | یادداشت                                   |
|-------------|-------------|-------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                           |
| (۹,۹۵۹)     | (۸۲,۵۸۴)    | ۹-۱ هزینه کاهش ارزش حق انشعاب و آب بها    |
| (۲۰,۵۰۹)    | -           | سایر هزینه های غیر عملیاتی                |
| (۳۰,۴۶۸)    | (۸۲,۵۸۴)    | جمع سایر هزینه های غیر عملیاتی            |
| ۴۴,۲۹۰      | ۱۱۸,۷۵۱     | ۹-۲ سود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود |
| ۲۳,۱۸۴      | ۵۷۹         | سایر                                      |
| ۶۷,۴۷۴      | ۱۱۹,۳۳۰     | جمع سایر درآمدهای غیر عملیاتی             |
| ۳۷,۰۰۶      | ۳۶,۷۴۶      | خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |

۹-۱- هزینه کاهش ارزش به مشترکین از بابت حق انشعاب و آب بهاء باتوجه به ابلاغیه شماره ۱۴۰۰/۲۳۸۴۷/۲۰۰ مورخ ۹۸/۷/۳ وزیر محترم نیرو بوده، که از این مبلغ معادل ۲,۲۱۷ میلیون ریال سهم حق الانشعاب و ۸۰,۳۶۷ میلیون ریال سهم آب بها می باشد. دلیل افزایش نسبت به سال قبل شناسایی مصارف اماکن مذهبی در روستاها و شهرها و مصرف مازاد بر ظرفیت مشترک می باشد.

۹-۲- مبلغ فروش دارائی ثابت مربوط به فروش ساختمان شاهرودو سمنان می باشد.

۱۰- یارانه دریافتی از دولت

مبلغ ۴۱/۳۰۰ میلیون ریال (سال قبل ۲۱/۳۱۰ میلیون ریال) یارانه دریافتی از محل خزانه دولت بابت جبران زیان و کمک بلاعوض در خصوص تحویل آبفای روستایی می باشد.

پیوست گزارش  
مجلس به هیات مدیره و کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

|            |           |          |           |           |            |           |           |         |         |           |            |           |           |
|------------|-----------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|------------|-----------|-----------|
| ۱۲,۱۸۴,۴۲۵ | ۶۱۶,۳۳۹   | ۲۰۱,۸۵۲  | ۱۳,۸۷۲    | ۴۰۰,۶۱۵   | ۱۱,۵۶۸,۰۹۶ | ۴۰,۸۸۷    | ۳۴,۹۷۹    | ۳۱,۴۹۷  | ۸۶,۳۰۳  | ۶۵۵,۱۳۷   | ۹,۱۳۱,۰۱۹  | ۴۹۸,۹۷۲   | ۱۰,۴۹,۳۰۲ |
| ۱,۴۳۲,۳۵۰  | ۵۳۰,۱۰۳   | ۳۸,۳۰۲   |           | ۴۹۱,۸۰۱   | ۸۹۲,۳۳۷    | ۸۳۵       | ۳۶۰,۵     | ۱۹۲,۷۳۴ | ۶۹۲,۱۹۱ | ۲,۷۱۳     | ۶۹         |           |           |
| (۱,۴۳۶)    | -         |          |           | (۱,۴۳۶)   | (۵۹۷)      | (۳۲)      |           |         | (۳۷۳)   | (۳۳۶)     | (۳۳۰)      |           |           |
| -          | -         |          |           | -         |            |           |           |         |         |           |            |           |           |
| -          | (۷۸,۱۷۳)  |          | (۱,۱۱۳)   | (۷۷,۰۵۹)  | ۷۸,۱۷۳     |           |           |         |         | ۷۸,۱۷۳    |            |           |           |
| ۱۳,۶۰۵,۳۴۷ | ۱۰,۶۸,۳۷۰ | ۲۴,۰۱۵۴  | ۱۲,۷۵۹    | ۸۱۵,۳۵۷   | ۱۲,۵۳۷,۰۷۷ | ۴۱,۱۲۵    | ۳۸,۵۶۲    | ۲۱,۴۹۷  | ۸۶,۳۰۳  | ۸۸۷,۵۹۸   | ۹,۹۰۰,۹۳۶  | ۵۰۱,۶۸۵   | ۱۰,۴۹,۳۷۱ |
| ۲,۳۲۶,۳۳۰  | ۲۰,۱۹,۳۱۴ | ۲۸,۴۱۱,۸ | ۱,۳۹۹,۱۹۴ | ۳۰۷,۰۱۶   | ۱,۵۳۸      | ۵,۱۴۲     | ۵۵        |         | ۲۹۹,۶۰۱ |           |            | ۴۸۰       | ۱۰۰       |
| (۱,۵۶۶)    |           |          |           | (۱,۵۶۶)   | (۵۵)       | (۱۳۹)     | (۳)       |         | (۴۲۳)   | (۷۹,۸۹)   | (۷۰۰,۴)    |           |           |
| -          | (۲۰۰,۵۴۵) |          |           | (۲۰۰,۵۴۵) | ۲۰۰,۵۴۵    |           |           |         |         | ۱,۹۹۰     | ۱,۹۹۶,۸۰۳  | ۶,۶۵۲     |           |
| ۱,۵۹۱,۶۰۱۶ | ۱۰,۸۲,۱۳۹ | ۶۲۴,۲۷۲  | ۱۴۸,۶۶۱   | ۳۰۹,۱۲۰۶  | ۱۴,۸۳۳,۸۷۷ | ۴۳,۶۰۸    | ۴۳,۶۶۵    | ۳۱,۵۵۰  | ۸۶,۳۰۳  | ۱,۱۸۹,۱۸۹ | ۱۱,۸۹۷,۲۶۷ | ۵۰۰,۸۳۸   | ۱۰,۴۲,۴۶۷ |
| ۲,۹۶۰,۰۲۸۲ | ۱۱,۳۲۰    | ۱۳,۸۸۴   | ۶,۳۲۶     | ۳۳,۳۷۷    | ۲۸۶,۳۳۹    | ۲,۳۲۳,۸۷۹ | ۴۵,۳۹۷    | ۳۶,۰۳۳  | ۳۵,۳۹۷  | ۳۶,۰۳۳    | ۳۶,۰۳۳     | ۳۶,۰۳۳    | ۳۶,۰۳۳    |
| ۵۸۲,۷۵۸    | ۲,۳۸۳     | ۴,۴۲۲    | ۴,۳۵۹     | ۸,۸۷۶     | ۶۱,۰۱۵     | ۴۷۵,۶۶۱   | ۳۶,۰۳۳    | ۳۶,۰۳۳  | ۳۶,۰۳۳  | ۳۶,۰۳۳    | ۳۶,۰۳۳     | ۳۶,۰۳۳    | ۳۶,۰۳۳    |
| (۵۴۷)      |           |          |           | (۵۴۷)     | (۳۳۱)      | (۳۳۱)     |           |         |         | (۳۳۱)     | (۳۳۱)      | (۳۳۱)     | (۳۳۱)     |
| ۳,۵۴۳,۴۹۳  | ۳,۵۴۳,۴۹۳ | ۱۲,۳۸۲   | ۱۸,۱۹۵    | ۱۰,۵۸۵    | ۴۲,۲۰۳     | ۵۴۷,۳۵۴   | ۲,۸۳۹,۳۳۵ | ۷۱,۴۲۹  | ۷۱,۴۲۹  | ۷۱,۴۲۹    | ۷۱,۴۲۹     | ۷۱,۴۲۹    | ۷۱,۴۲۹    |
| ۶۷۲۱,۶۲    | ۳۲۹۰      | ۵,۵۶۹    | ۳۲۹۷      | ۸,۸۴۶     | ۹۸,۴۴۴     | ۵,۴۶۰,۰   | ۲۵,۱۲۸    | ۲۵,۱۲۸  | ۲۵,۱۲۸  | ۲۵,۱۲۸    | ۲۵,۱۲۸     | ۲۵,۱۲۸    | ۲۵,۱۲۸    |
| (۳۰۱۳۸)    |           |          |           | (۳۰۱۳۸)   | (۵۵)       | (۳۰)      | (۳)       |         |         |           |            |           |           |
| ۴,۲۱۳,۵۲۷  | -         | -        | -         | -         | ۴,۲۱۳,۵۲۷  | ۱۷,۵۱۷    | ۲۲,۸۳۴    | ۱۴,۸۸۰  | ۵۱,۰۴۷  | ۶۴,۵۷۸    | ۳,۳۶۵,۹۳۵  | ۹۴,۵۲۶    | ۹۴,۵۲۶    |
| ۱۱,۷۰۲,۴۸۹ | ۱۰,۸۲,۱۳۹ | ۶۲۴,۲۷۲  | ۱۴۸,۶۶۱   | ۳۰۹,۱۲۰۶  | ۱۰,۶۲۰,۳۵۰ | ۱۹,۸۳۱    | ۱۶,۶۷۰    | ۳۵,۲۵۶  | ۵۴۳,۴۱۱ | ۸۵۳,۱۳۲   | ۴۰۶,۳۰۳    | ۱۰,۴۲,۴۶۷ | ۱۰,۴۲,۴۶۷ |
| ۱۰,۰۶۱,۸۵۴ | ۱۰,۶۸,۳۷۰ | ۲۴,۰۱۵۴  | ۱۲,۷۵۹    | ۸۱۵,۳۵۷   | ۸,۹۹۲,۵۸۴  | ۲۶,۸۴۳    | ۲۰,۳۶۷    | ۲۰,۹۱۲  | ۴۴,۱۰۰  | ۳۲۰,۱۴۴   | ۷۰,۶۱,۵۱۱  | ۴۳۰,۳۵۶   | ۱۰,۴۲,۴۷۱ |

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

افزایش

واکنش شده

تغییر طبقه بندی

نقل و انتقالات بین دارایی ها

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

افزایش

واکنش شده

نقل و انتقالات بین دارایی ها

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

استهلاک

واکنش شده

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

استهلاک

واکنش شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

پیشرفت گزارش

دوره ۵ ماهه کارشناسی کاربرد ارقام



شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴-۱۱- هزینه غیر قابل قبول مالیاتی ناشی از تجدید ارزیابی

دارایی های تجدید ارزیابی شده در سال ۱۳۹۰ به قیمت کارشناسی، شناسایی در حساب ها ثبت شده است .

۱۴۰۰

| هزینه استهلاک غیر قابل قبول ناشی از تجدید ارزیابی | استهلاک با تجدید ارزیابی | استهلاک قبل از تجدید ارزیابی | قیمت تمام شده تجدید ارزیابی | مازاد تجدید ارزیابی | بهای تمام شده قبل از تجدید ارزیابی | شرح                            |
|---------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| میلیون ریال                                       | میلیون ریال              | میلیون ریال                  | میلیون ریال                 |                     | میلیون ریال                        |                                |
| ۷۱۵                                               | ۲۳,۰۹۷                   | ۲۲,۳۸۳                       | ۱,۰۴۲,۴۶۷                   | ۵۶۲,۶۶۵             | ۴۷۹,۸۰۲                            | زمین                           |
| ۱۳۶,۶۵۰                                           | ۵۲۶,۶۰۱                  | ۳۸۹,۹۵۱                      | ۵۰۰,۸۳۰                     | ۲۰,۴۶۲              | ۴۸۰,۳۶۸                            | ساختمان و مستحقات              |
| *                                                 | ۹۸,۴۲۴                   | ۹۸,۴۲۴                       | ۱,۱۶۹,۱۸۹                   | ۱۲۹,۳۶۶             | ۸,۹۴۸,۵۹۷                          | تاسیسات و تجهیزات فرایند تولید |
| *                                                 | ۸۰,۸۴۴                   | ۸۰,۸۴۴                       | ۸۶,۳۰۳                      | ۱۰,۴۹۵              | ۱۰,۳۹۰,۸۲۳                         | تاسیسات انشعابات مشترکین       |
| (۳۷)                                              | ۳,۳۳۵                    | ۳,۳۷۲                        | ۴۲,۶۰۷                      | ۲,۳۱۰               | ۷۵,۸۰۸                             | ماشین آلات و تجهیزات           |
| *                                                 | ۴,۳۹۵                    | ۴,۳۹۵                        | ۲۱,۵۵۱                      | ۷۳۴                 | ۴۰,۳۹۷                             | ابزار و لوازم فنی آزمایشگاهی   |
| ۱۳۷,۳۲۸                                           | ۶۶۴,۴۹۶                  | ۵۲۷,۱۶۸                      | ۱۴,۷۷۰,۲۱۵                  | ۳,۶۷۴,۶۰۳           | ۳۰,۸۱۷                             | وسایل نقلیه                    |
|                                                   |                          |                              |                             |                     | ۱۱,۰۹۵,۶۱۲                         |                                |

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های نامشهود

| عنوان                        | حق<br>الامتياز خدمات<br>عمومي | سایر    | جمع    |
|------------------------------|-------------------------------|---------|--------|
| بهای تمام شده:               |                               |         |        |
| مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹     | ۲۲,۳۴۴                        | ۶۶۹     | ۲۳,۰۱۳ |
| افزایش                       |                               | ۶۳۸     | ۶۳۸    |
| مانده در پایان سال ۱۳۹۹      | ۲۲,۳۴۴                        | ۱,۳۰۷   | ۲۳,۶۵۱ |
| افزایش                       | ۲,۸۷۶                         | (۱,۳۰۷) | ۱,۵۶۹  |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۰      | ۲۵,۲۲۰                        | ۰       | ۲۵,۲۲۰ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰ | ۲۵,۲۲۰                        | ۰       | ۲۵,۲۲۰ |
| مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹ | ۲۲,۳۴۴                        | ۱,۳۰۷   | ۲۳,۶۵۱ |

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

|                              | ۱۴۰۰        | ۱۳۹۹        |
|------------------------------|-------------|-------------|
| سرمایه گذاری در سهام شرکت ها | میلیون ریال | میلیون ریال |
|                              | ۵۱          | ۵۱          |
|                              | ۵۱          | ۵۱          |

مبلغ ۵۱ میلیون ریال مربوط به سرمایه گذاری در شرکت آب وفاضلاب شاهرود در سال ۸۹ می باشد.

پیوست گزارش  
مدیرعامل به مجمع عمومی

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

| ۱۳۹۹                            | ۱۴۰۰        |             |             |                                                     |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------|
| خالص                            | خالص        | کاهش ارزش   | مبلغ        | یادداشت                                             |
| میلیون ریال                     | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |                                                     |
| <b>تجاری:</b>                   |             |             |             |                                                     |
| <b>اسناد دریافتنی:</b>          |             |             |             |                                                     |
| ۲۶,۷۰۸                          | ۲۸,۳۴۷      |             | ۲۸,۳۴۷      | مشترکین ( اقساط حق انشعاب آب و فاضلاب)              |
| ۲۶,۷۰۸                          | ۲۸,۳۴۷      |             | ۲۸,۳۴۷      |                                                     |
| <b>حساب های دریافتنی :</b>      |             |             |             |                                                     |
| ۱۱۶,۲۲۹                         | ۲۱۸,۷۷۱     |             | ۲۱۸,۷۷۱     | ۱۴-۱-۱ شهرداریهای استان سمنان (اشخاص وابسته)        |
| ۲۲۸,۳۲۱                         | ۳۶۱,۰۰۶     |             | ۳۶۱,۰۰۶     | ۱۴-۱-۲ مشترکین                                      |
| ۱۸۶,۵۷۸                         | ۳۰۴,۵۵۳     |             | ۳۰۴,۵۵۳     | ۱۴-۱-۳ شرکت نیروگاه برق آبی ماهد انرژی چشمه روزیه   |
| ۵۳۱,۱۲۸                         | ۸۸۴,۳۳۰     | -           | ۸۸۴,۳۳۰     |                                                     |
| ۵۵۷,۸۳۶                         | ۹۱۲,۶۷۷     |             | ۹۱۲,۶۷۷     |                                                     |
| <b>سایر دریافتنی ها:</b>        |             |             |             |                                                     |
| <b>اسناد دریافتنی:</b>          |             |             |             |                                                     |
| -                               | ۵۹,۷۷۰      |             | ۵۹,۷۷۰      | ۱۴-۱-۴ سایر اشخاص                                   |
| -                               | ۵۹,۷۷۰      | -           | ۵۹,۷۷۰      |                                                     |
| <b>سایر حساب های دریافتنی :</b> |             |             |             |                                                     |
| ۸۶۱                             | ۸۶۱         |             | ۸۶۱         | شرکت های آب و فاضلاب (اشخاص وابسته)                 |
| ۱,۱۰۰                           | ۳۰۰         |             | ۳۰۰         | وجوه نزدخانه                                        |
| ۱,۵۴۸                           | ۱,۹۶۳       |             | ۱,۹۶۳       | کارکنان ( وام و مساعده)                             |
| ۱۰۵,۸۱۳                         | ۷۰,۷۱۶      |             | ۷۰,۷۱۶      | سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده) |
| ۹۵,۵۸۹                          | ۱۹۵,۷۳۰     | (۱۴۶,۴۳۳)   | ۳۴۲,۱۶۳     | ۱۴-۱-۵ سایر اشخاص                                   |
| ۲۰۴,۰۵۰                         | ۲۶۹,۵۷۰     | (۱۴۶,۴۳۳)   | ۴۱۵,۱۴۲     |                                                     |
| ۲۰۴,۰۵۰                         | ۳۲۹,۳۴۰     | (۱۴۶,۴۳۳)   | ۴۷۴,۹۱۲     |                                                     |
| ۷۶۱,۸۸۶                         | ۱,۲۴۲,۰۱۷   | (۱۴۶,۴۳۳)   | ۱,۳۸۷,۵۸۹   |                                                     |

پیوست گزارش

مهرسسه حسابداری، کار، مدارک و ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱-۱۴- شهرداری های استان سمنان (اشخاص وابسته)

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |                             |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| خالص        | خالص        |                             |
| میلیون ریال | میلیون ریال |                             |
| ۲۶,۱۰۳      | ۶۳,۸۱۹      | شهرداری های شهرستان سمنان   |
| ۱۵,۷۱۵      | ۲۸,۱۱۶      | شهرداری های شهرستان گرمسار  |
| ۵۶,۵۱۹      | ۹۷,۱۲۵      | شهرداری های شهرستان شاهرود  |
| ۱۱,۷۸۰      | ۱۵,۰۸۲      | شهرداری های شهرستان دامغان  |
| ۵,۷۳۰       | ۱۴,۲۴۷      | شهرداری های شهرستان مهدیشهر |
| ۳۸۲         | ۳۸۲         | شهرداری های شهرستان سرخه    |
| ۱۱۶,۲۲۹     | ۲۱۸,۷۷۱     |                             |

۱-۲-۱۴- حساب های دریافتنی از مشترکین به شرح ذیل می باشد:

| ۱۳۹۹                       |             | ۱۴۰۰                       |             |                     |
|----------------------------|-------------|----------------------------|-------------|---------------------|
| دوره وصول<br>مطالبات (روز) | میلیون ریال | دوره وصول<br>مطالبات (روز) | میلیون ریال |                     |
| ۶۱                         | ۶۵,۸۲۱      | ۷۹                         | ۹۱,۵۱۷      | خانگی               |
| ۷۹                         | ۹,۷۶۴       | ۸۷                         | ۱۹,۴۳۱      | صنعتی               |
| ۸۲                         | ۲۴,۱۶۵      | ۵۳                         | ۳۸,۲۰۹      | تجاری               |
| ۳۳۳                        | ۳۲,۰۲۶      | ۲۰۵                        | ۵۷,۷۵۲      | اداری و دولتی       |
| ۲۴۸                        | ۴۴,۴۳۵      | ۲۵۵                        | ۷۸,۸۶۷      | آموزش و اماکن مذهبی |
| ۳۲۴                        | ۲۹,۳۲۰      | ۵۳۵                        | ۴۴,۸۵۳      | نیروی مسلح          |
| ۵                          | ۸۸۶         | ۳                          | ۱,۰۱۴       | فضای سبز            |
| ۷۸                         | ۱۶,۰۳۵      | ۶۰                         | ۱۴,۲۵۸      | آزاد و بنائی        |
| ۹۴                         | ۵,۸۶۹       | ۸۶                         | ۱۵,۱۰۵      | سکونت های غیر دائم  |
| ۸۵                         | ۲۲۸,۳۲۱     | ۹۷                         | ۳۶۱,۰۰۶     |                     |

۱-۳-۱۴- طلب از شرکت نیروگاه برق آبی ماهدانرزی چشمه روزیه در ارتباط با درآمد شناسایی شده قرارداد فی مابین به شماره ۱۰۰/۸۹۱۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۲۷ با موضوع سرمایه گذاری ساخت، تملک، راه اندازی و بهره برداری نیروگاه برق آبی کوچک با استفاده از انرژی خط انتقال آب چشمه روزیه به سمنان طبق مفاد بند ۱-۴ قرارداد مذکور حق گذر آب معادل مبلغ ۴۵۱,۵۵۳ میلیون ریال براساس صورتحساب های صادره از ابتدای قرارداد تا تاریخ صورت وضعیت مالی در دفاتر شناسایی گردیده که تاکنون از محل درآمدهای شناسایی شده معادل مبلغ ۱۴۷,۰۰۰ میلیون ریال از ایشان دریافت و الباقی به مبلغ ۳۰۴,۵۵۳ میلیون ریال به دلیل استنکاف از پذیرش نحوه محاسبه صورت حساب های صادره از سوی شرکت آب و فاضلاب استان سمنان و سایر موضوعات مورد اختلاف علیه شرکت در هیات داوری افاق بازرگانی ایران اقامه دعوی نموده که طبق رای شماره ۳۶/د/۹۸/۶۵۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۲ ادعای ایشان مورد پذیرش واقع نگردید به دنبال آن شرکت ماهدانرزی نسبت به رای داوری اعتراض نموده که طبق دادنامه شماره ۷۳۹۶۹۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۸ مورد قبول واقع نشده است در ادامه شرکت جهت وصول مطالبات از طریق قوه قضائیه تقاضای صدور اجرائیه جهت توقیف اموال شرکت مذکور را نموده که به دلیل فقدان اموال، حساب های بانکی شرکت مذکور رامسدود نموده است و وصول طلب کماکان در حال پیگیری می باشد شایان ذکر است که مطالبات شرکت مذکور از وزارت نیرو ناشی از برق فروش رفته نیز میتواند جهت تسویه حساب مورد توجه قرار گیرد.

۱-۴-۱۴- اسناد دریافتنی مربوط به چکهای واگذار شده به بانک جهت فروش ساختمان شاهرود به آقایان ترابی و نگهبان بمبلغ ۵۸,۸۰۰ میلیون ریال به سررسید شانزدهم هر ماه (فروردین تا اسفند) سال ۱۴۰۱ و فروش ساختمان سیلو به آقای بهاری زاده بمبلغ ۹۷۰ میلیون ریال به سررسید یکم اردیبهشت و خرداد ماه سال ۱۴۰۱ می باشد ضمناً مبلغ ۹/۸۰۰ میلیون ریال چک های فروش ساختمان شاهرود به آقایان ترابی و نگهبان و مبلغ ۶۴۶ میلیون ریال چک های فروش ساختمان سیلو به آقای بهاری زاده تا تاریخ صورت های مالی وصول شده است.

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴-۱-۵- طلب از سایر اشخاص بشرح زیر می باشد:

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |             |             |                             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------|
| خالص        | خالص        | کاهش ارزش   | مبلغ        |                             |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |                             |
| ۱.۶۹۱       | ۰           | (۱۴۶,۴۳۳)   | ۱۴۶,۴۳۳     | انشعابات مخفف               |
| ۱۳,۶۲۶      | ۲۱,۲۹۹      |             | ۲۱,۲۹۹      | ۱۴-۱-۵-۱ حسین رستگار        |
| ۱۱,۹۴۶      | ۲۴,۲۴۵      |             | ۲۴,۲۴۵      | ۱۴-۱-۵-۲ ذیحسابی طرح عمرانی |
| ۱۹,۸۸۸      | ۲۶,۰۰۶      |             | ۲۶,۰۰۶      | طیب کار گلستان              |
| ۶,۹۴۹       | ۱۶,۴۲۷      |             | ۱۶,۴۲۷      | آریا بنای کومش              |
| ۲,۷۹۰       | ۳,۱۵۰       |             | ۳,۱۵۰       | بهین سیال پارس              |
| ۱,۸۶۸       | ۳۷,۲۷۹      |             | ۳۷,۲۷۹      | بیمه سرمد                   |
| ۱,۹۳۱       | ۹,۳۷۷       |             | ۹,۳۷۷       | ماهان آب قومس               |
| ۲۳۰         | ۳,۳۰۶       |             | ۳,۳۰۶       | تجارت گلستان گیتی           |
| ۲,۵۷۱       | ۳,۱۶۲       |             | ۳,۱۶۲       | آبنوس پالایش                |
| ۰           | ۲,۹۳۰       |             | ۲,۹۳۰       | رویال آب                    |
| ۲۸۳         | ۲,۶۹۷       |             | ۲,۶۹۷       | آویژه آب                    |
| ۲,۵۶۹       | ۲,۵۶۹       |             | ۲,۵۶۹       | آتی کام                     |
| ۲,۳۹۷       | ۲,۳۹۷       |             | ۲,۳۹۷       | سمن یزد                     |
| ۱۶,۱۰۹      | ۲,۲۹۵       |             | ۲,۲۹۵       | کومش کار افق                |
| ۱۰,۷۴۱      | ۳۸,۵۹۱      |             | ۳۸,۵۹۱      | سایر                        |
| ۹۵,۵۸۹      | ۱۹۵,۷۳۰     | (۱۴۶,۴۳۳)   | ۳۴۲,۱۶۳     |                             |

۱۴-۱-۵-۱- طلب از آقای حسین رستگار در خصوص تحویل دستگاه های پوینت موبایل طبق تفاهم نامه شماره ۱۹۳۱/ت/۴۴۰۰/ ۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۶ با بانک مهر به مبلغ ۱۳,۶۲۵ میلیون ریال و مابقی مربوط به اجناس تحویلی انبار بحران می باشد.

۱۴-۱-۵-۲- طلب از ذیحسابی طرح های عمرانی مربوط به پرداخت از محل منابع داخلی بعثت عدم تخصیص اعتبارات می باشد. عمده آن مربوط به پیمانکاران بهره برداری و نگهداری روستاهای استان به مبلغ ۱۰,۰۳۲ میلیون ریال می باشد.

۱۴-۲- دریافت های بلند مدت

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۳۶,۵۱۹      | ۵۳,۹۸۴      |
| ۳۶,۵۱۹      | ۵۳,۹۸۴      |

سایر دریافتنی ها:  
مشترکین (اقساط حق انشعاب آب و فاضلاب)

پیوست گزارش  
مدیر هیئت مدیره

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵- سایر دارایی ها

| یادداشت                    | ۱۳۹۹        | افزایش (کاهش) طی سال | ۱۴۰۰        |
|----------------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                            | میلیون ریال | میلیون ریال          | میلیون ریال |
| مانده بانکی طرح های عمرانی | ۲۱۰,۸۷۸     | ۷۲,۸۲۹               | ۲۸۳,۷۰۷     |
| ۱۵-۱                       |             |                      |             |
| بدهی نیروهای مسلح          | ۶۵,۲۰۱      | ۲۸,۸۳۸               | ۹۴,۰۳۹      |
| ۱۵-۲                       |             |                      |             |
| ودایع و سپرده ها           | ۴۱۷         | ۰                    | ۴۱۷         |
| تامین سرمایه شرکت تعاونی   | ۲,۱۲۴       | (۹۳۷)                | ۱,۱۸۷       |
| اعتباری مسکن، رفاه، مصرف   |             |                      |             |
| سایر                       | ۳,۱۲۱       | ۱۸۷                  | ۳,۳۰۸       |
|                            | ۲۸۱,۷۴۱     | ۱۰۰,۹۱۷              | ۳۸۲,۶۵۸     |

۱۵-۱ بر طبق مورد ۱ (بند د) سایر دارائیهها) ضوابط تدوین صورتهای مالی مانده حساب بانک طرح عمرانی در تراز ذیحسابی طرح عمرانی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ در سرفصل سایر دارائیهها منعکس گردیده است

۱۵-۲ باتوجه به مورد ۶ بند الف ضوابط تدوین صورتهای مالی شرکت های آب وفاضلاب مانده بدهی سنواتی نیروهای مسلح در این سرفصل طبقه بندی شده است مضافاً آنکه پیگیری های صورت گرفته منجر به وصول بخشی از طلب معادل ۵,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورت های مالی گردیده است.

۱۶- پیش پرداخت ها

| یادداشت                | ۱۴۰۰        | ۱۳۹۹        |
|------------------------|-------------|-------------|
|                        | میلیون ریال | میلیون ریال |
| پیش پرداخت های داخلی : | ۱,۳۱۸       | ۱,۳۵۱       |
| بیمه دارایی ها         |             |             |
| سازمان حسابرسی         | ۲,۹۳۵       |             |
| ۱۶-۱                   |             |             |
| شرکت سیمادانش ایستاتیس | ۱,۶۲۵       |             |
| ۱۶-۲                   |             |             |
|                        | ۵,۸۷۸       | ۱,۳۵۱       |

۱۶-۱ پیش پرداخت به سازمان حسابرسی عمدتاً در خصوص قرارداد شماره ۱۳۳۹۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۳ جهت حسابرسی طرح های عمرانی سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲,۶۹۷ میلیون ریال می باشد .

۱۶-۲ پیش پرداخت فوق به شرکت سیمادانش ایستاتیس بابت قراردادهای ذیل می باشد:

| شماره قرارداد | تاریخ قرارداد | موضوع قرارداد                                                   | مبلغ قرارداد (میلیون ریال) | مبلغ پیش پرداخت (میلیون ریال) |
|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| ۱۴۰۰/۱۰/۱۳۳۲  | ۱۴۰۰/۰۳/۱۰    | نصب و راه اندازی نرم افزار سیستم نگهداشت اطلاعات مشترکین (سنام) | ۳,۳۰۰                      | ۱,۰۰۰                         |
| ۱۴۰۰/۱۰/۱۳۵۶  | ۱۴۰۰/۰۳/۱۱    | نصب و راه اندازی نرم افزار مدیریت فرایند کسب و کار              | ۲,۵۰۰                      | ۶۲۵                           |
|               |               |                                                                 |                            | ۱,۶۲۵                         |

۱۷- موجودی مواد و کالا

|                    | ۱۴۰۰        | ۱۳۹۹        |
|--------------------|-------------|-------------|
|                    | خالص        | خالص        |
|                    | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱۷-۱               | ۶۹۵         | ۷۴۳         |
| قطعات و لوازم یدکی | ۶۹۵         | ۷۴۳         |

۱۷-۱ موجودی مواد و کالا جاری و سرمایه ای (یادداشت ۱۱) به مبلغ ۱۵۹/۱۴۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است \*

پیوست گزارش  
مجلس به کار و اقدام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۸- موجودی نقد

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        | یادداشت                     |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                             |
| ۷,۶۸۹       | ۴,۹۱۰       | ۱۸-۱                        |
| ۶۹۲         | ۵۹۵         | موجودی نزد بانک ها          |
| ۱۰,۹۱۹      | ۱۳,۰۸۲      | موجودی صندوق و تنخواه گردان |
| ۱۹,۳۰۰      | ۱۸,۵۸۷      | نقد در راه                  |

۱۸-۱- موجودی نزد بانک ها

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |                    |
|-------------|-------------|--------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                    |
| ۳۷۶۲        | ۸۸۵         | بانک های درآمدی    |
| ۲,۷۷۵       | ۳,۹۳۵       | بانک های هزینه ای  |
| ۱,۱۵۲       | ۹۰          | بانک های سرمایه ای |
| ۷,۶۸۹       | ۴,۹۱۰       |                    |

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۴,۷۰۱,۳۰۰ میلیون ریال شامل ۴۷,۰۱۳,۰۰۰ سهم ۱۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| ۱۳۹۹        |            | ۱۴۰۰        |            |                                      |
|-------------|------------|-------------|------------|--------------------------------------|
| درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام |                                      |
| ۴۵          | ۲۱،۱۵۵،۸۵۰ | ۴۵          | ۲۱،۱۵۵،۸۵۰ | شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور         |
| ۴۹          | ۲۳،۰۳۶،۳۷۰ | ۴۹          | ۲۳،۰۳۶،۳۷۰ | شهرداری استان سمنان                  |
| ۶           | ۲،۸۲۰،۷۸۰  | ۶           | ۲،۸۲۰،۷۸۰  | شرکت سرمایه گذاری صنایع آب و برق صبا |
| ۱۰۰         | ۴۷،۰۱۳،۰۰۰ | ۱۰۰         | ۴۷،۰۱۳،۰۰۰ |                                      |

شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور

شهرداری استان سمنان

شرکت سرمایه گذاری صنایع آب و برق صبا

پیوست گزارش  
مجلس به کار برد ارقام

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مبالغ به میلیون ریال

| جمع                       | فاضلاب  | آب        |                     |
|---------------------------|---------|-----------|---------------------|
| مانده در پایان سال ۱۳۹۹   |         |           |                     |
| ۳۸۸.۵۵۶                   | ۶۵.۳۲۶  | ۳۲۳.۲۳۰   | تعداد مشترک         |
| ۴۱۳.۹۴۹                   | ۶۹.۵۷۸  | ۳۴۴.۳۷۱   | آحاد مصرف کننده     |
| ۳۸۸.۵۷۴                   | ۶۵.۳۵۰  | ۳۲۳.۲۲۴   | تعداد مشترک نصب شده |
| ۱.۴۷۳.۴۹۹                 | ۳۵۲.۹۳۴ | ۱.۱۲۰.۵۶۵ | مبلغ                |
| واگذاری و نصب شده طی دوره |         |           |                     |
| ۱۰۰.۷۹                    | ۳.۸۸۵   | ۶.۱۹۴     | تعداد مشترک         |
| ۱۱.۹۲۱                    | ۴.۴۲۳   | ۷.۴۹۸     | آحاد مصرف کننده     |
| ۱۰۰.۷۹                    | ۳.۸۸۵   | ۶.۱۹۴     | تعداد مشترک نصب شده |
| ۳۳۳.۰۹۱                   | ۶۶.۴۷۲  | ۲۶۶.۶۱۹   | مبلغ                |
| انتزاعی / (انتقالی)       |         |           |                     |
| ۲۰                        | ۲۰      |           | تعداد               |
| ۹۲۲                       | ۵۲۹     | ۳۹۳       | آحاد مصرف کننده     |
| -                         |         |           | تعداد مشترک نصب شده |
| ۷۰۵                       | ۱۱      | ۶۹۴       | مبلغ                |
| تغییر کاربری              |         |           |                     |
| ۴۸                        | ۴۸      |           | تعداد               |
| +                         |         |           | آحاد مصرف کننده     |
| ۹.۶۰۰                     | ۱.۲۶۰   | ۸.۳۴۰     | مبلغ                |
| (برچیده شده طی دوره)      |         |           |                     |
| ۰                         |         |           | تعداد               |
| ۰                         |         |           | آحاد مصرف کننده     |
| ۰                         |         |           | مبلغ                |
| مانده در پایان سال ۱۴۰۰   |         |           |                     |
| ۳۹۸.۷۰۳                   | ۶۹.۲۳۹  | ۳۲۹.۴۲۴   | تعداد مشترک         |
| ۴۲۶.۷۹۲                   | ۷۳.۴۷۲  | ۳۵۱.۴۷۶   | آحاد مصرف کننده     |
| ۳۹۸.۶۵۳                   | ۶۹.۲۳۵  | ۳۲۹.۴۱۸   | تعداد مشترک نصب شده |
| ۱.۸۱۵.۴۸۵                 | ۴۲۰.۶۵۵ | ۱.۳۹۴.۸۳۰ | مبلغ                |

پیوست گزارش

۵. سینه: مایه سی، کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱- سایر حقوق عمومی

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        | یادداشت                                           |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                   |
| ۵۶,۳۰۴      | ۶۹,۸۹۱      | کمکهای مردمی و خیرخواهانه                         |
| ۲۴,۱۸۷      | ۲۴,۱۸۷      | سهام مشارکت در پروژه های خاص                      |
| ۲۹۰,۶۱۶     | ۴۶۶,۲۳۷     | سهام مشارکت مردم در نوسازی شبکه                   |
| ۲۸,۶۲۲      | ۲۹,۶۲۲      | منابع حاصل از تبصره دو حق انشعاب                  |
| ۳۳,۷۹۵      | ۳۶,۳۸۵      | منابع حاصل از تبصره سه حق انشعاب                  |
| ۷۷,۲۹۴      | ۱۰۸,۸۷۱     | منابع حاصل از تبصره دو آب بهاء                    |
| ۲۶۰,۲۹۴     | ۲۷۹,۴۳۰     | منابع حاصل از تبصره سه آب بهاء و خدمات دفع فاضلاب |
| ۵۱,۹۸۹      | ۵۱,۹۸۹      | جریمه مصارف بالاتر از الگوی مصرف                  |
| ۱۰۶,۱۴۳     | ۱۵۹,۲۰۳     | منابع حاصل از ماده ۱۱ قانون تشکیل شرکت های آبفا   |
| ۱۰,۸۱۰      | ۱۰,۸۱۰      | سایر اندوخته                                      |
| ۹۴۰,۰۵۴     | ۱,۲۳۶,۶۲۵   | ۲۱-۱                                              |

۲۱-۱ سایر اندوخته مربوط به انشعابات انتقالی از شهرداریها در هنگام انتقال شهرداریها به شرکت آب وفاضلاب می باشد

پیوست گزارش  
مجلس سمنان - ماده ۱۰۰، ۱۰۱ و ۱۰۲ قانون اساسی

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی‌ها

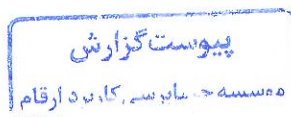
۲۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        | یادداشت                               |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                       |
|             |             | تجاری                                 |
|             |             | اسنادپرداختنی                         |
|             |             | حساب‌های پرداختنی                     |
| ۴۵,۸۲۰      | ۵۳,۴۱۲      | شرکت آب منطقه ای (اشخاص وابسته)       |
| ۱۷۹,۷۷۵     | ۲۳۵,۷۲۳     | شرکت توزیع برق منطقه ای               |
| ۱۳۳,۹۶۲     | ۱۶۲,۷۴۴     | سایر اشخاص                            |
| ۳۵۹,۵۵۷     | ۴۵۱,۸۷۹     | ۲۲-۱-۱                                |
|             |             | سایر پرداختنی‌ها                      |
|             |             | حساب‌های پرداختنی                     |
| ۱,۶۲۳       | ۵,۶۳۶       | شهرداریهای استان سمنان (اشخاص وابسته) |
| ۹۲,۲۶۹      | ۱۴۸,۲۳۷     | سایر اشخاص                            |
| ۱,۷۲۳       | ۷,۲۱۲       | مالیاتهای تکلیفی                      |
| ۱۱,۵۰۴      | ۱۱,۵۰۴      | سهم سازمان هدفمندی یارانه‌ها          |
| ۲۱,۸۷۸      | ۳۰,۰۳۲      | حق بیمه پرداختنی                      |
| ۳۶,۵۸۲      | ۵۱,۳۰۰      | سپرده حسن انجام کار                   |
| ۱۶۵,۵۷۹     | ۲۵۳,۹۲۲     |                                       |
| ۵۲۵,۱۳۶     | ۷۰۵,۸۰۱     |                                       |
| ۵۲۵,۱۳۶     | ۷۰۵,۸۰۱     |                                       |

۲۲-۱-۱- سایر اشخاص بشرح ذیل می باشد.

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |                                                       |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                       |
| ۷,۳۳۷       | ۶,۸۷۵       | رویال آب سمنان                                        |
| ۴,۵۲۶       | ۲,۳۵۹       | مهرگان سنگسر                                          |
| ۸۹۹         | ۳,۰۶۲       | نیک تراز                                              |
| ۹۹۷         | ۱,۰۷۰       | سازه سبز آب                                           |
| ۱,۳۷۸       | ۲,۲۰۳       | نیک چشمه                                              |
| ۹۹۰         | ۲,۵۳۰       | آریا بنای کومش                                        |
| ۰           | ۳,۰۱۵       | مهتاب گستر طاها                                       |
| ۲۲۱         | ۱,۰۵۹       | ماهان آب قومس                                         |
| ۱۷۹         | ۱,۷۴۸       | مهتاب کویر قومس                                       |
| ۰           | ۸,۸۱۸       | حفاری صحرای مشهد                                      |
| ۱۰۰,۵۲۲     | ۶۲,۶۳۲      | هزینه‌های تحقق یافته و پرداخت نشده                    |
| ۱۶,۹۱۳      | ۶۷,۳۷۳      | سایر اشخاص و شرکت‌ها (مبالغ کمتر از ۱۰۰۰ میلیون ریال) |
| ۱۳۳,۹۶۲     | ۱۶۲,۷۴۴     |                                                       |

۲۲-۱-۲- عمده مبلغ بدهی شهرداریهای استان، مربوط به طلب شهرداری سمنان مبلغ ۴۰۱۰ ریال بابت تهارآب بهاء



شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱-۲۲- سایر اشخاص بشرح ذیل می باشد

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |                                                       |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                                                       |
| ۲,۳۲۹       | ۴۴,۳۴۹      | بیمه سرمد                                             |
| ۲۹,۵۵۰      | ۲۵,۶۸۹      | بستانکاران متفرقه                                     |
| ۵,۱۰۷       | ۱۸,۶۳۸      | بیمه دانا                                             |
| ۳,۹۵۹       | ۵,۳۵۴       | پیمانکاری عاشوری                                      |
| ۰           | ۴,۷۴۲       | شاهرخ عموزاده                                         |
| ۲۵۲         | ۴,۰۱۰       | شهرداری سمنان                                         |
| ۰           | ۳,۶۱۹       | افسانه رهبری                                          |
| ۰           | ۳,۵۳۹       | رضا تروند                                             |
| ۰           | ۳,۵۱۲       | مریم صالحی فر                                         |
| ۱,۱۴۱       | ۲۶۶         | نظیف پاک                                              |
| ۴۹,۹۳۱      | ۳۴,۵۱۹      | سایر اشخاص و شرکت ها (مبالغ کمتر از ۱۰۰۰ میلیون ریال) |
| ۹۲,۲۶۹      | ۱۴۸,۲۳۷     |                                                       |

۲-۲۲- پرداختنی های بلند مدت

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |                   |
|-------------|-------------|-------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                   |
| ۲,۸۸۷,۰۶۹   | ۲,۹۱۳,۲۴۲   | حساب های پرداختنی |
| ۲,۸۸۷,۰۶۹   | ۲,۹۱۳,۲۴۲   | وزارت نیرو        |

۲-۲۲-۱ بدهی به وزارت نیرو مربوط به خالص ارزش دارایی های انتقالی از شرکت آب وفاضلاب روستایی در سال ۱۳۹۹ میباشد که در سال مذکور با شرکت آب وفاضلاب استان یکپارچه گردیده است. ضمناً درخصوص نحوه تسویه بدهی فوق بعد از نهایی شدن مراحل نقل و انتقال از طریق سازمان خصوصی سازی تصمیم گیری خواهد شد

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۳- تسهیلات مالی

۱- ۲۳- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۲۸,۸۱۶      | ۸۹,۸۹۸      |
| (۵,۹۷۱)     | (۳,۴۰۶)     |
| ۲۲,۸۴۵      | ۸۶,۴۹۲      |

بانک مهرایران

حصه بلند مدت

حصه جاری

۲- ۲۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱۰,۹۰۰      | ۳,۴۰۶       |
| ۱۷,۹۱۶      | ۸۶,۴۹۲      |
| ۲۸,۸۱۶      | ۸۹,۸۹۸      |

بدون کارمزد

۴ درصد

۳- ۲۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۲۲,۸۴۵      | ۸۶,۴۹۲      |
| ۵,۹۷۱       | ۳,۴۰۶       |
| ۲۸,۸۱۶      | ۸۹,۸۹۸      |

۱۴۰۰

۱۴۰۱

۴- ۲۳- به تفکیک نوع وثیقه:

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۲۸,۸۱۶      | ۸۹,۸۹۸      |
| ۲۸,۸۱۶      | ۸۹,۸۹۸      |

چک

۵- ۲۳- تغییرات حاصل از جریان نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است:

| تسهیلات مالی |
|--------------|
| میلیون ریال  |
| -            |
| ۳۵,۶۵۵       |
| (۶,۸۳۹)      |
| ۲۸,۸۱۶       |
| ۱۰۲,۷۳۰      |
| (۴۱,۶۴۸)     |
| ۸۹,۸۹۸       |

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

دریافت های نقدی

پرداخت های نقدی بابت اصل

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

دریافت های نقدی

پرداخت های نقدی بابت اصل

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

پیوست گزارش

شماره ثبت شرکت ها: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۰

۲۴- حقوق ملی و اعتبارات عمرانی

| فاضلاب      | آب          | ۱۴۰۰        | افزایش طی دوره   |             | ۱۳۹۹ | یادداشت                     |
|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|------|-----------------------------|
|             |             | مانده       | دریافتی از خزانه | مانده       |      |                             |
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال      | میلیون ریال |      |                             |
| ۱,۵۰۷,۹۸۷   | ۱,۰۲۹,۵۸۷   | ۲,۵۳۷,۵۷۴   | ۳۳۹,۵۸۱          | ۲,۱۸۷,۹۹۳   | ۲۴-۱ | اعتبارات عمرانی انتفاعی     |
| ۱۸,۱۵۰      | ۳,۴۵۶,۷۶۵   | ۲,۴۷۴,۹۱۵   | ۱,۳۱۵,۰۹۲        | ۲,۱۵۹,۸۲۳   | ۲۴-۱ | اعتبارات عمرانی غیر انتفاعی |
| ۱,۵۲۶,۱۳۷   | ۴,۴۸۶,۳۵۲   | ۶,۰۱۲,۴۸۹   | ۱,۶۶۴,۶۷۳        | ۴,۳۴۷,۸۱۶   |      |                             |

۲۴-۱- افزایش حقوق ملی و اعتبارات عمرانی مربوط به انتقال تراز دیهسابی طرح های عمرانی به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ بر طبق دستورالعمل تدوین صورت های مالی شرکت های آب و فاضلاب می باشد

پیشوا دوست گوزارش  
مدیرمسئله حسابرسی کارپرو ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

| ۱۳۹۹        | ۱۴۰۰        | یادداشت                  |
|-------------|-------------|--------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |                          |
| ۲۱۴،۵۱۳     | ۲۵۶،۰۴۱     | مانده خالص در ابتدای سال |
| ۸۱،۳۲۰      | ۷۲،۷۸۷      | ۲۵-۱ ذخیره تامین شده     |
| (۲۲،۲۷۸)    | -           | تعدیلات                  |
| (۱۷،۵۱۴)    | (۴۸،۵۲۴)    | پرداخت شده طی سال        |
| ۲۵۶،۰۴۱     | ۲۸۰،۳۰۴     | مانده در پایان سال       |

۲۵-۱- کاهش ذخیره تامین شده سال ۱۴۰۰ بدلیل تغییر محاسبات سنوات پایان خدمت از جمع حقوق و مزایا به (حقوق ثابت، حق جذب و شرایط نامساعد کار) طبق اجرای دادنامه شماره ۳۳۲۸/۲ مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۹ دیوان عدالت اداری و ابلاغیه شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور طی نامه شماره ۱۴۰۰/۴۰۰/۱۴۱۴۳ مورخ می باشد.

پیوست گزارش

مجلسه - سامان سرکار، د. ا. ق. ا. م.

شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶- مالیات پرداختنی

| مالیات      |                 |                |           |           |              |                |                           |                  |          |
|-------------|-----------------|----------------|-----------|-----------|--------------|----------------|---------------------------|------------------|----------|
| مرحله تشخیص | ۱۳۹۹            |                | ۱۴۰۰      |           |              |                | درآمد مشمول مالیات ابرازی | سود(زیان) ابرازی | سال مالی |
|             | مالیات پرداختنی | مانده پرداختنی | پرداختی   | قطعی      | تشخیص ابرازی |                |                           |                  |          |
|             |                 |                |           |           |              |                |                           |                  |          |
| قطعی        | -               | -              | (۳۲۵,۳۴۱) | (۴۶۹,۸۷۱) | (۱,۶۰۳,۲۷۱)  | تاخیر ارسال ۹۸ |                           |                  |          |
| قطعی        | -               | -              | (۱۸۱,۶۲۹) | (۶۴)      | (۳۴۳,۹۵۹)    | ۱۳۹۸           |                           |                  |          |
| رسیدگی نشده | -               | -              | -         | -         | (۵۱۸,۷۹۶)    | ۱۳۹۹           |                           |                  |          |
| رسیدگی نشده | -               | -              | -         | -         | (۳۹۰,۳۰۷)    | ۱۴۰۰           |                           |                  |          |
|             | ۰               | ۰              |           |           |              |                |                           |                  |          |
|             | ۰               | ۰              |           |           |              |                |                           |                  |          |
|             | ۰               | ۰              |           |           |              |                |                           |                  |          |

۲۶-۱- مالیات عملکرد تا سال ۱۳۹۸ قطعی و میزان زیان تأخیر شده به مبلغ ۳۲۵ / ۳۴۱ میلیون ریال می باشد.

۲۶-۲- در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برگه تشخیص صادر و بعد از اعتراض شرکت ویس ارسیدگی مجدد به مبلغ ۱۸۱/۶۲۹ میلیون ریال اصلاح گردید.

۲۶-۳- از باب عملکرد سال ۱۳۹۹ و سال مورد گزارش با توجه به زیان ابرازی بهی در دفتر انعکاس نیافته است .

پیوست گزارش  
هسته حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۷- پیش دریافت ها

| ۱۳۹۹        |             | ۱۴۰۰        |             |                                     |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------------|
| تعداد مشترک | میلیون ریال | تعداد مشترک | میلیون ریال |                                     |
| ۱.۸۴۷       | ۴۶.۹۰۳      | ۳.۴۴۱       | ۶۸.۷۳۷      | پیش دریافت انشعابات نصب نشده آب     |
| ۱.۸۵۹       | ۱۲.۸۵۳      | ۲.۲۸۵       | ۱۹.۵۳۴      | پیش دریافت انشعابات نصب نشده فاضلاب |
|             | ۲.۲۶۹       |             | ۲.۲۷۰       | سایر پیش دریافت ها                  |
|             | ۶۲.۰۲۵      |             | ۹۰.۵۴۱      |                                     |

۲۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۱- ۲۸- اصلاح اشتباهات

| مبلغ        |                                             |
|-------------|---------------------------------------------|
| میلیون ریال |                                             |
| ۶.۱۶۴       | اصلاح درآمد سال ۱۳۹۹                        |
| ۹.۹۸۰       | اصلاح هزینه خدمات قراردادی (تولید) سال ۱۳۹۹ |
| ۲.۵۹۸       | اصلاح هزینه خدمات قراردادی (اداری) سال ۱۳۹۹ |
| ۱۸.۷۴۲      |                                             |

۲- ۲۸- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱- ۲- ۲۸- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

| تعدیلات        | طبق صورت های مالی | ۱۳۹۹/۱۲/۳۰        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| اصلاح اشتباهات | ۱۳۹۹/۱۲/۳۰        | (تجدید ارائه شده) |
|                | ۷۸۰.۶۵۱           | ۷۶۲.۷۴۷           |
| (۱۷۰.۹۰۴)      | ۵۲۴.۲۹۸           | ۵۲۵.۱۳۶           |
| ۸۳۸            | (۴۰۰.۵۰۵۷)        | (۴۰.۲۳.۷۹۹)       |
| (۱۸.۷۴۲)       |                   |                   |
|                | ۵۹۰.۷۵۰           | ۵۸۴.۵۸۶           |
| ۶.۱۶۴          | ۹۷۹.۴۱۶           | ۹۸۹.۳۹۶           |
| ۹.۹۸۰          | ۴۰۶.۵۰۷           | ۴۰۹.۱۰۵           |
| ۲.۵۹۸          |                   |                   |

صورت وضعیت مالی

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

سود و زیان انباشته

صورت سود و زیان

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

هزینه های فروش، اداری و عمومی

پیوست گزارش  
ده سیمه - مابرسه کار به ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

| (تجدید ارائه شده) |             | ۲۹- نقد حاصل از عملیات                          |  |
|-------------------|-------------|-------------------------------------------------|--|
| ۱۳۹۹              | ۱۴۰۰        |                                                 |  |
| میلیون ریال       | میلیون ریال |                                                 |  |
| (۵۱۸,۷۹۶)         | (۳۹۰,۳۰۷)   | سود (زیان) خالص                                 |  |
|                   |             | تعدیلات                                         |  |
| (۴۴,۲۹۰)          | (۱۱۸,۷۵۱)   | سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود          |  |
| ۵۸۳,۷۵۸           | ۶۷۲,۱۶۲     | استهلاک داراییهای غیر جاری                      |  |
| ۴۱,۵۲۸            | ۲۴,۲۶۳      | خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان |  |
| (۲,۶۷۵)           | (۵۷۹)       | سود حاصل از سایر سرمایه گذاری ها                |  |
| ۵۷۱               | -           | زیان داراییهای ثابت مشهود اسقاطی                |  |
| (۲۱,۳۱۰)          | (۴۱,۳۰۰)    | یارانه دولتی                                    |  |
| ۳۸,۷۸۶            | ۱۴۵,۴۸۸     |                                                 |  |
| (۲۴۹,۴۹۲)         | (۴۳۶,۹۶۵)   | کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی              |  |
| ۱۳۴               | ۴۸          | کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا                |  |
| (۲۱۳,۵۱۴)         | (۱۰۰,۹۱۷)   | کاهش (افزایش) سایر دارایی ها                    |  |
| ۱,۶۵۶             | (۴,۵۲۷)     | کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی            |  |
| ۵۷,۰۰۹            | ۲۱۶,۸۳۸     | افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی              |  |
| (۵۹,۰۸۷)          | ۲۸,۵۱۶      | افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی            |  |
| (۴۲۴,۵۰۸)         | (۱۵۱,۵۱۹)   | نقد حاصل از عملیات                              |  |

| ۳۰- معاملات غیر نقد |             |                                             |  |
|---------------------|-------------|---------------------------------------------|--|
| ۱۳۹۹                | ۱۴۰۰        |                                             |  |
| میلیون ریال         | میلیون ریال |                                             |  |
| (۱,۲۵۰,۲۸۸)         | (۱,۶۶۴,۶۷۳) | تحصیل دارایی های ثابت از محل طرح های عمرانی |  |
| (۱,۲۵۰,۲۸۸)         | (۱,۶۶۴,۶۷۳) |                                             |  |

پیوست گزارش  
مؤسسه حسابداری و بازرسی ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱ 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 بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۱-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

|                                       | ۱۴۰۰       | ۱۳۹۹      |  |
|---------------------------------------|------------|-----------|--|
| جمع بدهی                              | ۱۰,۰۹۲,۲۷۵ | ۸,۰۹۶,۹۰۳ |  |
| موجودی نقد                            | (۱۸,۵۸۷)   | (۱۹,۳۰۰)  |  |
| خالص بدهی                             | ۱۰,۰۷۳,۶۸۸ | ۸,۰۷۷,۶۰۳ |  |
| حقوق مالکانه و عمومی                  | ۳,۳۳۹,۳۰۴  | ۳,۰۹۱,۰۵۴ |  |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | ۳۰۲        | ۲۶۱       |  |

۳۱-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت فاقد کمیته مدیریت ریسک مالی می باشد .

۳۱-۳ ریسک بازار

محدودیت های تامین منابع مالی و سرمایه بر بودن دارایی های ایجاد شده در بخش آب و فاضلاب، نیاز تامین منابع مالی از محل اعتبارات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای (دولت ) را ایجاب می نماید. عدم تخصیص اعتبار مناسب جهت ایجاد دارایی ها باعث طولانی شدن دوره انتظار ساخت و افزایش بهای تمام شده دارایی ها می گردد و همچنین رشد بازار خصوصا در بخش فاضلاب ، با توجه به برنامه های شرکت تحقق نمی یابد.

۳۱-۴ مدیریت ریسک ارز

شرکت به طور مستقیم در معرض نوسانات نرخ ارز قرار ندارد و اثرات غیر مستقیم آن که منجر به افزایش سطح عمومی قیمت ها می گردد. افزایش هزینه های شرکت را در بر خواهد داشت .

پیرواست گزارش  
مجلس هیئت مدیره، کار، تدوین ارقام

## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۵-۳۱-ریسک سایر قیمت ها

۵-۳۱-۱- مسئولیت تهیه و توزیع آب شرب بهداشتی و جمع آوری و دفع صحیح فاضلاب تنها به عهده شرکت های آب و فاضلاب می باشد که در انجام این مهم شرکت ها همواره با چالش قیمت روبرو بوده اند. نرخ تعرفه آب بها در شرکت های آب و فاضلاب بر اساس ضریب مناطق مختلف توسط شورای اقتصاد تعیین می گردد و این شرکت هیچ گونه اختیاری در دخل و تصرف و تعیین تعرفه های آب بها ندارد و این در حالی است که متأسفانه این نرخ تابعی از نرخ تورم نبوده ولی هزینه های جاری توسط بازار تعیین میگردد و گواه این مسئله زیان سنواتی سالانه شرکت می باشد. از این رو شرکت در معرض ریسک عدم تطابق درآمد و هزینه در خصوص تامین اعتبار خرید و انجام خدمات دارد. لذا قسمتی از کسری هزینه ها از طریق طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی و غیر انتفاعی در قبال تجهیزات سرمایه ای از طرف دولت جبران و قسمتی از آن هم از محل حقوق عمومی ( فروش انشعاب آب، فاضلاب و... ) تامین می گردد.

۵-۳۱-۲- شرکت در معرض ریسک های اوراق مالی اسلامی ناشی از دریافت این اوراق در قبال فروش حق نصب و انشعاب و آب بهای مصرفی مشترکین قرار دارد. این اوراق در شرکت نگهداری می شود و گاه " به منظور تامین نقدینگی برای تسویه بدهی ها پیش از سررسید نقد می گردد. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری را انجام نمی دهد. همچنین شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار

#### ۶-۳۱-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. از آنجا که طرف های قرارداد های فروش این شرکت تنها مشترکین شرکت بابت بهره مندی از خدمات آب بهداشتی و جمع آوری بهداشتی فاضلاب می باشد. با توجه به ضمانت اجرای قید شده در آیین نامه عملیاتی، شرکت با جبران مطالبات آب بها از محل وجوه حق انشعاب در عمل شرکت اقدام به اخذ وثیقه کافی نموده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشترکین را کاهش دهد. شرکت در معامله با مشترکینی که از ظرفیت قراردادی با حجم بالا برخوردار می شوند به دلیل هزینه های بالای تامین آب ضمن دریافت مبلغ عمده هزینه های تامین نسبت به اخذ تضمین های معتبر اقدام می نماید. آسیب پذیری شرکت توسط مدیریت به طور مستمر نظارت می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشترکین خانگی، تجاری، عمومی و اداری و صنایع متنوع در کل مناطق استان می باشد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی و تجزیه سنی آن انجام می شود. به غیر از نیروهای مسلح و مشترکینی که قانونگذار برای آنها معافیت در نظر گرفته است شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ نوع از مشترکین به دلیل ضمانت اجرایی قید شده در آیین نامه عملیاتی ندارد.

ریسک اعتباری در صنعت آب و فاضلاب از دو بخش تشکیل شده است:

الف) ریسک مشترکین: این ریسک به زیان احتمالی ناشی از عدم ایفای تعهدات مشترکین نسبت به پرداخت اقساط حق انشعاب در سررسید های تعیین شده و آب بهای مصرفی مربوط است.

ب) ریسک تامین کننده / فروشنده: این ریسک به زیان ناشی از عدم توانایی فروشنده در تحویل به موقع یا کارکرد

پیوست گزارش

مجلس هیئت مدیره، ۱۴۰۰/۰۵/۰۵

## شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

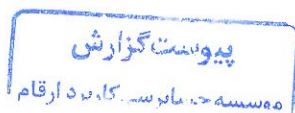
#### ۳۱-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

یکی از چالش های مهم امروزه اقتصاد ما با توجه به نوسانات حوزه ارزی و ریالی بحث نقدینگی است. شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. ریسک نقدینگی به عواقب ناشی از احتمال فقدان نقدینگی کافی برای ایفای تعهدات در سررسیدهای معین مربوط است.

مدیریت ریسک نقدینگی عمدتاً از طریق تخصیص بهینه دارایی ها و تکنیک تناسب جریان های نقد ورودی و خروجی انجام می شود. خط مشی تخصیص دارایی ها باید بر مبنای برنامه ریزی مناسب جهت وصول مطالبات و اختصاص بخشی از منابع به دارایی های نزدیک به نقد مثل سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها باشد. ارتباط موثر با منابع اعتباری و اخذ خطوط اعتبار قابل استفاده، یکی دیگر از ابزارهای مدیریت ریسک نقدینگی است که امکان تامین نیازهای اضطراری به نقد از طریق این خطوط اعتباری را میسر می کند. مسلماً "دسترسی به خطوط اعتباری مطمئن نیاز به نگهداری وجوه نقد اضافی را کاهش خواهد داد.

#### ۳۲- وضعیت ارزی

شرکت فاقد هر گونه دارایی و بدهی پولی ارزی می باشد.



شرکت آب و فاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)  
یادداشت های توجیهی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

| سایر   | فروش کالا و خدمات | خرید کالا و خدمات | مشمول ماده ۱۲۹ | نوع وابستگی       | نام شخص وابسته          | شرح                   |
|--------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| -      | ...               | ۶,۴۰۰             | ✓              | سهامدار عمده      | شرکت مهندسی آبفای کتور  | شرکت های اصلی و نهایی |
| -      | ۱۳۱,۹۷۸           | ۸۹,۷۷۲            | ✓              | سهامدار عمده      | شهرداری های استان سمنان |                       |
| -      | ...               | ۱۹,۵۰۳            | -              | شرکت هم گروه      | شرکت آب منطقه ای        |                       |
| ۳۶,۱۷۳ | -                 | -                 |                | سایر اشخاص وابسته | وزارت نیرو              |                       |
| ۳۶,۱۷۳ | ۱۳۱,۹۷۸           | ۱۱۵,۶۷۵           | جمع            |                   |                         |                       |

۳۳-۲ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکی بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است .

مبالغ به میلیون ریال

۱۳ - مانده حساب های پهای اسجاص وابسته به شرح زیر است :

| ۱۳۹۹        |         | ۱۴۰۰        |         | پرداختنی های بلندمدت | پرداختنی های تجاری و سایر | دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | نام شخص وابسته          | شرح                   |
|-------------|---------|-------------|---------|----------------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| خالص        | طلب     | خالص        | طلب     |                      |                           |                                       |                         |                       |
| بدیهی       | طلب     | بدیهی       | طلب     |                      |                           |                                       |                         |                       |
| (۳,۸۷۷,۰۶۹) | -       | (۲,۹۱۳,۲۴۳) |         | (۲,۹۱۳,۲۴۳)          | -                         | -                                     | وزارت نیرو              | شرکت های اصلی و نهایی |
|             | ۱۱۴,۳۲۴ |             | ۲۱۳,۱۳۵ | -                    | (۵,۶۲۶)                   | ۲۱۸,۷۷۱                               | شهرداری های استان سمنان |                       |
| (۴۵,۳۸۰)    |         | (۵۳,۴۱۲)    |         | -                    | (۵۳,۴۱۲)                  | -                                     | شرکت آب منطقه ای        |                       |
|             | ۸۶۱     |             | ۸۶۱     | -                    | -                         | ۸۶۱                                   | شرکت های آب و فاضلاب    | شرکت هم گروه          |
| (۲,۹۱۳,۲۴۳) | ۱۱۵,۰۸۵ | (۲,۹۶۶,۶۵۶) | ۲۱۳,۹۹۶ | (۲,۹۱۳,۲۴۳)          | (۵۹,۰۴۸)                  | ۲۱۹,۶۳۲                               | جمع                     |                       |

۳۳-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۳۳-۴ - هیچ گونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۰ و ۱۳۹۹ شناسایی نشده است.

پیشواست گزارش  
مسئله حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

### ۳۴- تعهدات و بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

۳۴-۱- شرکت فاقد هرگونه دارایی احتمالی و تعهدات سرمایه ای می باشد

۳۴-۲- بدهیهای احتمالی شامل موارد ذیل است:

۳۴-۲-۱- مالیات ارزش افزوده از سال ۱۳۸۷ تا پایان سال ۱۳۹۴ قطعی و تسویه شده است. همچنین از بابت سال های ۱۳۹۵ ، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ ۱۳۸,۱۹۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۲,۴۱۱ میلیون ریال جرایم) تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع که تاکنون نتیجه اعتراض به عمل آمده مشخص نشده است ضمن آنکه در موارد مشابه سالهای گذشته پیگیر های منجر به قبول اعتراض به عمل آمده شده و شرکت اطمینان دارد که بخشی عمده مابه التفاوت مورد درخواست تعدیل خواهد شد.

۳۴-۲-۲- دفاتر شرکت تا کنون مورد حسابرسی بیمه ای قرار نگرفته است و هیئت مدیره شرکت معتقد است از این بابت بدهی قابل توجه ای وجود ندارد.

### ۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام صورتهای مالی نباشد رخ نداده است .

پیوست گزارش  
مجلس هیئت مدیره  
تاریخ: ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

شرکت آب وفاضلاب استان سمنان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۶- صورت مقایسه بودجه و عملکرد

| انحراف | بودجه مصوب  | عملکرد      |                                                         |
|--------|-------------|-------------|---------------------------------------------------------|
| درصد   | میلیون ریال | میلیون ریال |                                                         |
|        |             |             | سود و (زیان) جاری                                       |
| ۷۱     | ۶۲۱,۰۴۳     | ۱,۰۶۰,۶۷۹   | درآمدهای عملیاتی                                        |
| (۱۰)   | (۱,۱۲۷,۶۰۴) | (۱,۲۴۲,۱۸۵) | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی                          |
| ۶۴     | (۵۰۶,۵۶۱)   | (۱۸۱,۵۰۶)   | سود (زیان) ناخالص                                       |
| (۶۸)   | (۳۲۲,۰۹۹)   | (۵۴۰,۰۹۷)   | هزینه های فروش ، اداری و عمومی                          |
| ۵۰۷۰۷  | ۴,۳۶۱       | ۲۵۳,۲۵۰     | سایر درآمدها                                            |
| ۴۳     | (۸۲۴,۲۹۹)   | (۴۶۸,۳۵۳)   | سود (زیان) عملیاتی                                      |
| (۸۰)   | ۱۸۲,۶۰۰     | ۳۶,۷۴۶      | سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی                     |
| ۳۳     | (۶۴۱,۶۹۹)   | (۴۳۱,۶۰۷)   | سود (زیان) خالص                                         |
|        |             |             | منابع و مصارف سرمایه ای:                                |
| ۳۳     | (۶۴۱,۶۹۹)   | (۴۳۱,۶۰۷)   | سود (زیان) خالص                                         |
| (۲)    | ۴۲,۰۰۰      | ۴۱,۳۰۰      | کمک های دولت (یارانه دریافتی)                           |
| (۶)    | ۶۳۲,۴۸۳     | ۶۷۲,۱۶۲     | هزینه استهلاک                                           |
| ۵۹     | ۵۸,۸۵۶      | ۲۴,۲۶۳      | هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان                         |
| (۱۸۳)  | (۴۲,۰۰۰)    | (۱۱۸,۷۵۱)   | دریافت نقدی حاصل از واگذاری اموال، ماشین آلات و تجهیزات |
| ۲۷۷    | ۴۹,۶۴۰      | ۱۸۷,۳۶۷     | سرمایه در گردش حاصل از عملیات مستمر                     |
| ۴۴     | ۱,۱۵۸,۶۳۵   | ۱,۶۶۴,۶۷۳   | اعتبارات عمرانی                                         |
| ۵۸     | ۲۱۶,۷۷۴     | ۳۴۱,۹۸۶     | حق انشعاب                                               |
| ۴۸     | ۱۹۹,۷۳۳     | ۲۹۶,۵۷۱     | سایر حقوق عمومی                                         |
| -      | -           | ۶۱,۰۸۲      | دریافت تسهیلات و بدهی های بلند مدت                      |
| (۳۶)   | ۱۱۳,۰۰۰     | ۷۲,۵۱۴      | فروش داراییها(مشهود، نامشهود، سایر و سرمایه گذاری)      |
| (۱۰۰)  | ۱۵۰,۰۰۰     | -           | سایر                                                    |
| ۲۳۹    | ۱,۸۸۷,۷۸۲   | ۲,۶۲۴,۱۹۳   | جمع منابع                                               |
| (۳۹)   | (۱,۸۶۹,۲۳۹) | (۲,۶۰۴,۵۵۵) | جمع مصارف                                               |
| ۲۰۶    | ۱۸,۵۴۳      | ۱۹,۶۳۸      | افزایش (کاهش) سرمایه در گردش                            |