

شماره: ۱۴۰۲/۱۳۰۹۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۰۴

پیوست: دارد



هیئت مدیره محترم  
شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان

با سلام (امیر)

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۱۲۰۷۷۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳ به پیوست تعداد دو نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی آن شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ ارسال می‌گردد.  
خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

سازمان حسابرسی

فرج لطف الهی

ناصر جعفری‌پور نصیر محله

رونوشت:

- شرکت مدیریت منابع آب ایران - به انضمام یک نسخه گزارش.
- سازمان بازرسی کل کشور - به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی (تابعه وزارت نیرو).
- دیوان محاسبات کشور - به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور - به انضمام یک نسخه گزارش.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی - به انضمام یک نسخه گزارش.
- اداره کل امور مالیاتی استان همدان - به انضمام یک نسخه گزارش.
- هیئت عالی نظارت - به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی.
- مدیریت نوسازی و تحول اداری - جهت اطلاع.
- مدیر گروه حسابرسی - به انضمام یک نسخه گزارش.
- مشاور حقوقی سازمان - به انضمام یک نسخه گزارش.
- آرشیو دبیرخانه - به انضمام یک نسخه گزارش.
- امور مالی - جهت اطلاع.

کد شرکت: ۶۶۸۳

کد هزینه: ۶۱۸

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

**اظهارنظر مشروط**

۱ - صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های بالهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهارنظر مشروط**

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۷-۱، به استناد مصوبه ۲۴۳۰۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ هیئت وزیران مبنی بر تسویه مطالبات شرکت‌های دولتی تابع بخش آب وزارت نیرو بابت مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده هر مترمکعب آب با بدھی شرکت‌های مذکور به دولت بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای به بهره‌برداری رسیده از محل ردیف‌های درآمدی و هزینه‌ای جدول پیوست قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور به صورت جمعی - خرجی، شرکت‌های دولتی ذیربطر مکلف به اعمال حساب آن در صورت‌های مالی گردیده‌اند. به همین منظور در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶۴ میلیارد ریال از مانده وجوده دریافتی از خزانه (حساب‌های پرداختی بلندمدت) به سرفصل وجوده قابل انتقال به سرمایه منتقل گردیده است. در این خصوص نحوه عمل شرکت از صحت لازم برخوردار نمی‌باشد.

۳ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

#### تأکید بر مطلب خاص

۴ - اسناد مالکیت و پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱، تعداد ۴۸۵ قطعه از املاک (زمین و ساختمان) شرکت، فاقد سند مالکیت رسمی می‌باشند. همچنین دارایی‌های ثابت مشهود آسیب‌پذیر (به استثنای وسایل نقلیه)، به بهای تمام شده ۷۸۰۴ میلیارد ریال و ارزش دفتری ۲۱۵۳ میلیارد ریال به ارزش ۴۶۳ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. در این خصوص نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به مقاد آیین‌نامه اجرایی بند ج ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ جلب می‌نماید. مقاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۵ - مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان همدان بابت حق النظاره دریافتی از مصارف آب شرب خانگی روستایی و بخشی از زمین‌های شرکت با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲-۱، مطالبات از شرکت آب و فاضلاب استان همدان بابت طلب از شرکت آب و فاضلاب روستایی استان همدان مربوط به سال‌های قبل تا پایان سال ۱۳۹۶ جمعاً به مبلغ ۱۶۸۸۴ میلیون ریال به موجب صورت جلسه فی‌ماجین شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران و شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور به شماره ۱۴۰۱/۱۷/۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۵/۲۵۹۷۷ تعیین تکلیف و به طرفیت زیان انباشته ابتدای سال تعییل گردیده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱، بخشی از زمین‌های شرکت که مستندات خرید و تملک آن‌ها قبل از سال ۱۳۸۵ (قبل از تشکیل شرکت) و سند مالکیت رسمی آن‌ها به نام شرکت اخذ گردیده، در تملک شرکت آب و فاضلاب استان همدان بوده و تعیین تکلیف نگردیده است. در این رابطه مبلغ ۵۲۵۰ میلیون ریال طلب سنواتی از

شرکت مذکور بابت بهای زمین تحويلی در دفاتر ثبت می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۶ - تاخیر در راهاندازی مجدد نیروگاه برق آبی گاماسیاب با توجه به یادداشت توضیحی ۷-۴، به دلیل خسارات ناشی از سیل، نیروگاه برق آبی گاماسیاب از سال ۱۳۹۸ از مدار تولید خارج شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۷ - مازاد بهای تمام شده نسبت به درآمدهای عملیاتی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹-۴، منابع درآمدی شرکت از محل فروش آب و ارائه خدمات قادر به پوشش هزینه‌های مورد نیاز برای بهره‌برداری از تأسیسات مربوط به تأمین، انتقال و توزیع آب نبوده و موجب زیان‌دهی فعالیت‌های شرکت گردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

#### سایر بندهای توضیحی

۸ - شرکت طی سال مالی مورد گزارش، مجری طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، به شرح مندرج در صفحه ۳۴ بوده است که گزارش حسابرس مستقل آن پس از ارائه صورت‌های مالی مربوط، به صورت جداگانه ارائه می‌شود.

#### مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشاء موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### **مسئلیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی**

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

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

- خطرهای تحریف بالهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدى، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بالهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بالهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افسای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بالهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بالهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این

فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بالهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمدۀ حسابرسی، شامل ضعف‌های بالهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

### **گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر وظایف بازرس قانونی**

۱۱- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورت جلسه مورخ ۱۴۰۱/۷/۱۲ به امضای تمام اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحات ۳۰ الی ۳۴ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و همچنین جزء ۱-۳ بند "ل" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به زیان عملکرد شرکت ناشی از کاهش درآمدّها و افزایش هزینه‌ها که سود صفر طبق بودجه مصوب را به مبلغ ۴۷ میلیارد ریال زیان تبدیل نموده است و عدم تحقق برخی از اهداف کمی و عملیات سرمایه‌ای، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱۲- صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مندرج در یادداشت توضیحی ۱۰-۴، که در اجرای جزء (۵) بند "ل" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. به دلیل انحصاری بودن توزیع آب در سطح کشور و نبود قیمت بازار قابل اتقا برای آب، برای بخش آب‌های زیرزمینی، تعریف هزینه‌های جبرانی افت سفره‌های زیرزمینی برای سال ۱۳۹۹ (مصوبه ۱۳۹۹/۱۲/۲ ت ۵۷۳۷۹ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲) وزیران) که براساس نرخ تورم اعلام شده بانک مرکزی به روزرسانی گردیده است و برای بخش آب‌های سطحی، متوسط بهای تمام شده آب خام که براساس ارزش روز دارایی‌های تامین آب، با توجه به سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در سال‌های قبل براساس نرخ تورم اعلام شده توسط بانک مرکزی به روزرسانی شده است به عنوان اقل قیمت بازار در نظر گرفته شده است. این سازمان نسبت به اینکه قیمت‌های مزبور مبنای معقولی برای تهیه عملکرد فرضی فراهم نماید، متقادع نشده است.

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

۱۳-۱- جزء (۴) بند "ل" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور در خصوص اقدام مؤثر هیئت مدیره در خصوص رفع ایرادات مطرح شده در گزارش حسابرسی و بازرس قانونی سال مالی قبل با توجه به بند ۱۴-۲ (تکالیف مجمع) این گزارش.

۱۳-۲- مفاد بند "ه" تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مبنی بر جریمه مربوط به میزان برداشت آب تا زمان انسداد چاه در صورت کشت محصولات اساسی و راهبردی کشور به‌ازای هر متر مکعب حداکثر مبلغ ۳۰۰۰ ریال و در غیر اینصورت به‌ازای هر متر مکعب آب حداکثر ۶۰۰۰ ریال از هر متر مکعب آب برداشتی از طریق چاه‌های غیر مجاز واریز آن به حساب خزانه‌داری کل کشور و مسلوب‌المنفعه نمودن چاه‌های غیر مجاز وفق بند "ه" ماده ۴۵ قانون توزیع عادلانه آب به‌طور کامل. شایان ذکر اینکه طبق اطلاعات دریافتی از قسمت معاونت بهره‌برداری شرکت، تعداد ۷۱۵ حلقه چاه در حوزه عملیاتی شرکت فاقد پروانه بهره‌برداری و پروانه تعداد ۵۸۳۲ حلقه چاه نیز تمدید نگردیده است.

۱۳-۳ - مواد ۳۲ و ۳۳ قانون برنامه و بودجه در خصوص تعیین تکلیف وجوده دریافتی از محل

اعتبارات طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای انتفاعی (یادداشت توضیحی ۱۸-۳).

۱۳-۴ - اجزای "الف" و "د" ماده ۵ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در شرکت‌های دولتی

موضوع تبصره ذیل ماده ۳۰ آیین‌نامه انتظام بخشی شرکت‌های دولتی در خصوص

واحد نبودن رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل و داشتن تحصیلات مالی و تجربه مرتبط

توسط یکی از اعضای هیئت مدیره.

۱۴ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به

شرح زیر است:

۱۴-۱ - طبق مفاد ماده (۱۵) اساسنامه شرکت، هیئت مدیره از ۳ یا ۵ عضو اصلی تشکیل

می‌شود لیکن تعداد اعضای هیئت مدیره ۴ نفر می‌باشد.

۱۴-۲ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه

مورخ ۲۹ تیر ۱۴۰۱ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۴، ۶، ۷، ۱۱، ۱۲-۱،

۱۳-۳ و ۱۴-۱، ۱۴-۲ و ۱۵ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

۱۴-۲-۱ - اخذ اسناد مالکیت دارایی‌های فاقد سند با هماهنگی ستاد مستندسازی

مستقر در شرکت مدیریت متابع آب ایران و تعیین تکلیف اراضی و املاک

در تصرف غیر، از طریق مراجع قضایی.

۱۴-۲-۲ - اهتمام لازم در جهت افزایش راندمان و بهره‌وری و خروج از روند زیان‌دهی

و اداره شرکت در قالب بنگاه اقتصادی.

۱۴-۲-۳ - ارائه برنامه زمان‌بندی جهت وصول اقلام راکد و سنواتی در سرفصل

دريافتني‌های تجاری و سایر دريافتني‌ها در چارچوب دستورالعمل شماره

.۱۳۸۹/۲/۲۸ مورخ ۱۳۹۸۸/۱۰۰

۱۵ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲-۱، به دلیل مشکلات اجرایی در وصول آب بهاء از

بهره‌برداران شبکه مدرن (شهرستان نهاوند) تعریفه مصوب ۱۸۶۹ ریال به ازای هر متر مکعب

اجرا نگردیده و درآمد بصورت نقدي و با نرخ ۳۴۸/۶ ریال (سال قبل ۱۵ ریال) به ازای هر متربكعب توسط مقامات استانی تعیین و محاسبه شده است. همچنین به شرح يادداشت توضیحی ۱-۷، مخارج انجام شده از محل درآمد خسارت به آبخوان به مبلغ ۵۷۱۰۶ میلیون ریال در رعایت دستورالعمل مربوط به جای سرفصل سایر هزینه‌ها در سرفصل بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور شده است. علاوه بر این به شرح يادداشت توضیحی ۲-۲-۳، درآمد آب کشاورزی شبکه‌های مدرن، نیمه مدرن و آنهار سنتی به روش نقدي شناسایی گردیده است.

- ۱۶- طبق يادداشت توضیحی ۲-۱-۲۵ و تاییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

- ۱۷- گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۰ اساسنامه شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای اطلاعات مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که رسیدگی آن در حسابرسی طرح‌های مربوط انجام خواهد شد، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

#### **گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

- ۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست‌های ابلاغی مرجع ذیربیط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مواردی از جمله طراحی نرم‌افزارهای شرکت به‌گونه‌ای که ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک تعاملات کاری، طبقه‌بندی خطر (ریسک) تعاملات کاری ارباب رجوع در سه سطح ساده، معمول و مضاعف و تعیین سطح فعالیت ارباب رجوع بر اساس مقررات مبارزه با پولشویی، تهیه برنامه سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و واپیش ماهانه اجرای آن و اخذ تایید صلاحیت مسئول مبارزه با پولشویی از مراجع ذیربیط،

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان

این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده،  
برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

غلامعباس محمدخانی

ناصر حفظیور ناصر محله

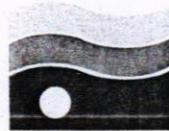
۱۴۰۲ تیر ۲۴

سازمان حسابرسی

تاریخ :

شماره :

پیوست :



بسمه تعالی

وزارت نیرو

شرکت مدیریت منابع آب ایران

## شرکت آب منطقه‌ای همدان

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

### شماره صفحه

۲

\* صورت سودوزیان

۳

\* صورت وضعیت مالی

۴

\* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

\* صورت جریان‌های نقدی

۶-۲۹

\* یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۳۰-۳۴

\* سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

### امضا

### سمت

### اعضای هیئت مدیره

	مدیر عامل و رئیس هیات مدیره	رضا اخلاص مند
	عضو هیئت مدیره، معاون منابع انسانی، مالی و پشتیبانی	مهدی قنبریان
	عضو هیئت مدیره و معاون حفاظت و بهره برداری	داود شاهسوند
	عضو هیئت مدیره و مدیر منابع انسانی و پشتیبانی	پرستو بابایی زاده

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱۷۶,۷۳۸	۲۸۹,۸۴۵	۴	درآمدهای عملیاتی
(۳۹۴,۴۰۶)	(۶۴۹,۹۵۳)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۲۱۷,۶۶۸)	(۳۶۰,۱۰۸)		زیان ناخالص
(۷۰,۸۶۴)	(۱۰۲,۶۱۳)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۰۵,۸۷۰	۳۷۴,۰۱۸	۷	سایر درآمدها
(۶۰۴)	(۱,۱۲۴)	۸	سایر هزینه ها
(۸۳,۲۶۶)	(۸۹,۸۲۷)		زیان عملیاتی
۱۱,۵۷۵	۱۰,۲۹۳	۹	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۷۱,۶۹۱)	(۷۹,۵۳۴)		زیان قبل از کمک دولت
۲۳,۰۰۰	۳۲,۰۰۰	۱۰	کمک دریافتی از دولت بابت جبران زیان
(۴۸,۶۹۱)	(۴۷,۵۳۴)		زیان خالص
۵۹۳,۹۷۵	۷۶۵,۲۹۴		طرح های هزینه ای از محل منابع طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
۳,۴۷۱,۲۱۵	۷,۲۶۴,۱۶۰	۴-۱۰	خالص آثار کمی ناشی از ارائه خدمات و کالا به قیمت تکلیفی

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

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)	(تجدد ارائه شده)	یادداشت	دارایی ها
۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۳,۹۹۸,۸۴۶	۳,۹۰۷,۳۶۰	۳,۸۵۳,۲۷۲	دارایی های غیرجاری
۲,۷۵۴	۲,۲۸۸	۴,۶۰۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۸۹,۰۷۱	۲۶۴,۵۸۱	۲۴۶,۲۱۴	دارایی های نامشهود
۴,۱۹۰,۶۷۱	۴,۱۷۴,۲۲۹	۴,۱۰۴,۰۸۹	سایر دارایی ها
<b>جمع دارایی های غیرجاری</b>			<b>جمع دارایی های غیرجاری</b>
<b>دارایی های جاری</b>			<b>دارایی های جاری</b>
۵۶,۰۴۷	۷۷,۶۲۲	۲۱۳,۱۶۳	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۹۴۵	۴۹,۴۳۷	۱۳,۷۲۰	موجودی نقد
۵۸,۹۹۲	۱۲۷,۰۵۹	۲۲۶,۸۸۳	جمع دارایی های جاری
۴,۲۴۹,۶۶۳	۴,۳۰۱,۱۲۸	۴,۳۳۰,۹۷۲	جمع دارایی ها
۵,۶۵۱,۰۶۷	۷,۹۲۱,۸۳۸	۲۱,۱۲۹,۰۸۵	دارایی های در جریان تکمیل با ایجاد از محل منابع طرح های تملک دارایی های سرمایه ای
<b>حقوق مالکانه و بدھی ها</b>			<b>حقوق مالکانه و بدھی ها</b>
<b>حقوق مالکانه</b>			<b>حقوق مالکانه</b>
۱,۲۶۲,۴۷۲	۱,۲۶۲,۴۷۲	۱,۲۶۲,۴۷۲	سرمایه
۵۲۴,۷۳۷	۷۲۱,۸۸۶	۹۸۹,۷۳۸	وجوه قابل انتقال به سرمایه
(۴۱۶,۵۴۵)	(۴۶۵,۲۳۶)	(۵۱۲,۷۷۰)	زیان انباشته
۱,۳۷۰,۶۶۴	۱,۵۱۹,۱۲۲	۱,۷۳۹,۴۴۰	جمع حقوق مالکانه
<b>بدھی های غیرجاری</b>			<b>بدھی های غیرجاری</b>
۱۸۵,۵۶۸	۲۶۳,۲۵۵	۲۴۱,۰۱۹	پرداختنی های بلند مدت
۲,۵۶۱,۳۵۰	۲,۳۶۵,۲۰۹	۲,۱۱۲,۰۷۵	وجهه دریافتی از دولت
۸۱,۳۶۸	۱۱۵,۴۰۶	۱۷۶,۵۹۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۸۲۸,۲۸۶	۲,۷۴۳,۸۷۰	۲,۵۲۹,۶۸۸	جمع بدھی های غیرجاری
۵۰,۷۱۳	۳۸,۲۹۶	۶۱,۸۴۴	بدھی های جاری
-	-	-	برداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵۰,۷۱۳	۳۸,۲۹۶	۶۱,۸۴۴	مالیات پرداختنی
۲,۸۷۸,۹۹۹	۲,۷۸۲,۱۶۶	۲,۵۹۱,۵۳۲	جمع بدھی های جاری
۴,۲۴۹,۶۶۳	۴,۳۰۱,۱۲۸	۴,۳۳۰,۹۷۲	جمع بدھی ها
۵,۶۵۱,۰۶۷	۷,۹۲۱,۸۳۸	۲۱,۱۲۹,۰۸۵	جمع حقوق مالکانه و بدھی ها
وجوه دریافتی از خزانه ، سایر منابع و تعهدات			

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



شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تصویر	سرمایه	جهة قابل الانتقال بـ زيان انباشته	مجموع كل
۱۴۰۰/۰۱/۰۱	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱,۲۶۲,۴۷۲	۵۲۴,۷۳۷	(۳۷۷,۷۲۴)
اصلاح اشتباها (يادداشت ۳۱)	اصلاح اشتباها (يادداشت ۳۱)	·	·	(۳۸,۸۲۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱,۲۶۲,۴۷۲	۵۲۴,۷۳۷	(۴۱۶,۵۴۵)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰	تغیيرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰	·	·	-
زيان خالص گزارش شده در صورت هاي مالي سال ۱۴۰۰	زيان خالص گزارش شده در صورت هاي مالي سال ۱۴۰۰	·	·	(۳۸,۸۲۵)
اصلاح اشتباها (يادداشت ۳۱)	اصلاح اشتباها (يادداشت ۳۱)	·	·	(۹,۸۶۶)
زيان خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۰	زيان خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۰	·	·	(۴۸,۶۹۱)
افزايش سرمایه در جريان	افزايش سرمایه در جريان	·	·	۱۹۷,۱۴۹
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱,۲۶۲,۴۷۲	۷۲۱,۸۸۶	(۴۶۵,۲۳۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱	تغیيرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱	·	·	۲۲۰,۳۱۸
زيان خالص سال ۱۴۰۱	زيان خالص سال ۱۴۰۱	·	·	(۴۷,۵۳۴)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۲۶۲,۴۷۲	۹۸۹,۷۳۸	(۵۱۲,۷۷۰)

يادداشت هاي توضيحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت هاي مالي است .



شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
----------	----------	---------

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۲۷۰,۶۸	(۳۱,۵۵۴)	۲۲
۲۳,۰۰	۲۶,۰۰	۱۰
<b>۵۰,۰۶۸</b>	<b>(۵,۵۵۴)</b>	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۳,۴۸۰)	(۲۷,۲۱۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹۶)	(۲,۹۴۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۳,۵۷۶)	(۳۰,۱۶۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۶,۴۹۲	(۳۵,۷۱۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۹۴۵	۴۹,۴۳۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
<b>۴۹,۴۳۷</b>	<b>۱۳,۷۲۰</b>	مانده موجودی نقد در پایان سال
<b>۱۹۸,۱۵۷</b>	<b>۲۷۸,۹۴۴</b>	معاملات غیر نقدی
	۲۳	

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



شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت  
۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۰۱۰۴۱۴ در تاریخ ۱۳۸۶/۰۲/۰۴ طی شماره ۷۰۲۶ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی همدان به ثبت رسید و از تاریخ ۱۳۸۵/۰۱/۰۱ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر شرکت سهامی آب منطقه ای همدان جزو شرکت های تابعه شرکت مدیریت منابع آب ایران است. نشانی مرکز اصلی شرکت خیابان جهاد و محل فعالیت اصلی آن در شهر همدان واقع است.

در اجرای مقاد ماده ۴ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۹، هیئت وزیران در جلسه های مورخ ۱۳۸۲/۰۲/۰۷ و ۱۳۸۱/۱۲/۱۴، اساسنامه جدید شرکت سهامی آب منطقه ای غرب را در تاریخ ۱۳۸۲/۰۳/۱۲ تصویب نمود و بموجب تصویب نامه شماره ۳۳۵۵۹/ت/۲۶۹۱۴ مورخ ۱۳۸۴/۰۵/۱۱ هیئت وزیران، شرکت سهامی آب منطقه ای غرب به دو شرکت سهامی آب منطقه ای تفکیک و نام شرکت به شرکت سهامی آب منطقه ای همدان تغییر یافت و از ابتدای سال ۱۳۸۵ مصوبه مذبور بطور کامل اجرا گردید.

در اجرای مصوبه شماره ۱۳۹۸/۳/۲۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۵ هیات محترم وزیران، کلیه شرکتهای زیر مجموعه شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران از پیوست شماره ۲ آیین نامه اجرایی تشخیص، انطباق و طبقه بندی فعالیت ها و بنگاه های اقتصادی با هریک از سه گروه اقتصادی مصروف در ماده ۲ قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهار قانون اساسی موضوع تصویب نامه شماره ۱۱۵۳۲/ت/۴۳۱۸۱ ک مورخ ۱۳۸۸/۰۶/۰۷ به پیوست شماره ۱ آیین نامه (عدم شمول واگذاری) یاد شده منتقل گردیده است.

۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مقاد ماده ۷ اساسنامه عبارتست از شناخت، مطالعه، توسعه، حفاظت، بهره برداری بهینه از منابع آب، تولید انرژی برق آبی، ایجاد، توسعه، بهره برداری و نگهداری از تاسیسات و سازه های آبی (به استثنای تاسیسات و سازه های مربوط به آب و فاضلاب) و برق آبی در چارچوب تکالیف مندرج درقوانین و مقررات مربوط و سیاست های وزارت نیرو می باشد.

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	۱۴۰۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۵۸	۶۷	کارکنان پیمانی
۲۵	۲۳	کارکنان قراردادمده معین
<hr/>	<hr/>	
۳۵	۲۲	
<hr/>	<hr/>	
۱۱۸	۱۲۲	کارکنان شرکت های خدماتی
<hr/>	<hr/>	
۵۵	۵۴	
<hr/>	<hr/>	
۱۷۳	۱۷۶	

- تغییرات کارکنان در سال مالی مورد گزارش شامل: تبدیل وضعیت ۹ نفر از نیروی شرکتی به نیروی رسمی، یک نفر نیروی کار معین و یک نفر نیروی رسمی بازنشسته، ۲ نفر نیروی کار معین خاتمه قرارداد، ۱ نفر نیروی پیمانی انتقالی، ۱ نفر نیروی پیمانی به رسمی و جذب ۸ نفر نیروی شرکتی بوده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است به شرح ذیل است:

۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان "آثار تغییرات در نرخ ارز"

استاندارد حسابداری فوق که از ابتدای سال مالی مورد گزارش لازم الاجرا شده، تاثیر بالهستی بر صورت های مالی شرکت نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و تنها در مورد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود (یادداشت توضیحی ۳-۲) از ارزش های جاری استفاده شده است.

۲- ۳- درآمد های عملیاتی

۱- ۳-۲- درآمد عملیاتی به قیمت مصوب اندازه گیری می شود.

۲- ۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش آب و برق در زمان تحويل به مشتری شناسایی می شود. ضمن اینکه درآمد آب کشاورزی شبکه های مدرن نیمه مدرن و انبار سنتی به صورت نقدی شناسایی می شود.

۳- ۳- درآمد ارائه خدمات حق النظاره، خدمات آب برداشتی و کارشناسی در زمان ارائه خدمات و پس از دریافت وجه شناسایی می گردد.

۳- ۳- دارایی های ثابت مشهود

۱- ۳- ۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۲ ببر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلك می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲- ۳- ۲- دارایی های ثابت مشهود شرکت (به استثنای اثاثیه و منصوبات و ابزار و لوازم فنی) به استناد مقامداده ۲۷ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و آئین نامه اجرایی ماده مذکور مصوب ۱۳۸۰/۰۴/۰۶ هیات محترم وزیران و بر اساس مصوبه مجمع عمومی مشترک شرکت ها و سازمان های تابعه وزارت نیرو مورخ ۱۳۸۰/۰۶/۲۹ و دستور العمل های صادر از سوی وزارت نیرو، توسط کارشناسان شرکت سهامی آب منطقه ای غرب مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته که درین رابطه مبلغ ۸۱۸۴۶ میلیون ریال در سال ۱۳۸۵ به حسابهای شرکت منتقل شده و در سرفصل سرمایه ثبت گردیده است. مجددا در سال ۱۳۹۰ در راستای جزء "ب" بند "۷۸" ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور و آئین نامه اجرائی مصوب شماره ۱۸۹۱۲۰/۱/۴۷۵۴۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ هیات وزیران و دستور العمل تجدید ارزیابی شرکت مدیریت منابع آب ایران، دارایی های ثابت مشهود شامل: زمین، ساختمان، تاسیسات و تجهیزات توسط کارشناسان منتخب مجمع عمومی در پایان سال ۱۳۹۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مزاد حاصله به مبلغ ۹۵۸۰۸۴ میلیون ریال در سال ۱۳۹۱ به موجب صورتجلیه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۶ شرکت سهامی آب منطقه ای همدان به سرمایه شرکت اضافه شده و در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۹ در اداره ثبت شرکت های همدان به ثبت رسید(یادداشت ۱-۶).

**شرکت سهامی آب منطقه ای همدان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۳-۳-۳-استهلاک دارایی های ثابت مشهود ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نزخ ها و روش های ذیل محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰ و ۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۵ و ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات خنک کننده و پست ترانسفورماتور	۱۰ ساله	خط مستقیم
مخازن ، سدها و راههای آبی	۳۵ تا ۱۰۰ ساله	خط مستقیم
چاه ها، قنات ها و تونل ها	۸ و ۲۵ و ۵۰ ساله	خط مستقیم
شبکه ها ، کنتورهای آب	۵ ساله	خط مستقیم

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

۳-۵-استهلاک 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.

**۴-۳-دارایی های نامشهود**

۱-۴-۳-دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. 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 ، مخارج فروش، اداری و عمومی در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آمده 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.

۳-۴-۲-استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

**۵-۳-زیان کاهش ارزش دارایی ها**

۱-۵-۳-در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش انجام می گیرد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها به روش میانگین موزون متحرک در حسابها ثبت می گردد.

۷-۳- ذخایر

ذخایر بدهی های هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انتکابنده، قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی برسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعديل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد؛ ذخیره برگشت داده می شود.

۷-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۷-۳-۲- ذخیره پس انداز کارکنان

بر اساس قانون تشکیل حساب پس انداز کارکنان دولت مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۲۶ مجلس شورای اسلامی، برای کارمندان و کارگرانی که از محل اعتبارات جاری حقوق و مزایا دریافت می دارند هر ماهه معادل یکصد و پنجاه برابر ضریب حقوق هر سال عنوان سهم کارمند و معادل آن بعنوان سهم کارفرما نزد بانک کشاورزی به تفکیک هر کارمند در حسابی تحت عنوان سپرده ثابت تودیع شده که در دفاتر نیز تحت عنوان ذخیره پس انداز کارکنان در حسابها ثبت می گردد (بادداشت ۱۹) و در زمان بازنگشتگی اصل و سود سپرده مذبور بر اساس قانون فوق به کارکنان مسترد می شود.

۷-۳-۳- نحوه ثبت، نگهداری و گزارش حساب های مربوط به عملیات طرح های تملک دارایی های سرمایه ای  
حسابهای مربوط به طرح های تملک دارایی های سرمایه ای به صورت مستقل از عملیات جاری شرکت و در دفاتر جداگانه ای و مطابق با دستورالعمل حسابداری تعهدی ثبت و نگهداری گردیده و صورت های مالی مربوط به هر یک از آنها به طور جداگانه تنظیم و ارائه می شود.  
همچنین انتقال کلیه اموال و دارایی های که از اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و وجود دریافتی از این بابت در صورت های مالی شرکت براساس مفاد ماده ۱۳ قانون برنامه و بودجه و مفاد ماده ۳۲ و ۴۰ قانون محاسبات عمومی و تبصره ذیل آن به شرح ذیل می باشد:

۷-۳-۴- طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی

کلیه اموال و دارایی هایی که از اجرای طرح های مذکور بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و مبادله صورت جلسه تحويل مربوطه، به حساب اموال و دارایی های شرکت (دستگاه بهره برداری کننده طرح) منظور و وجود دریافتی از محل اعتبارات عمومی به شرکت (دستگاه اجرایی) منتقل و به حساب وجود دریافتی از خزانه منظور می گردد.

۷-۳-۵- طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر انتفاعی

کلیه اموال و دارایی هایی که از اجرای طرح های مذکور بوجود می آید، پس از تکمیل طرح و مبادله صورت جلسه تحويل مربوطه، نسبت به انتقال آنها به حساب دستگاه بهره بردار اقدام میگردد. در سرفصل حساب سرمایه ثبت نشده انعکاس و پس از طی تشریفات قانونی به حساب سرمایه انتقال می یابد.

۷-۳-۶- قضایت مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۷-۳-۷- هزینه احتمالی و درآمد احتمالی قابل تحقق مربوط به فروش و خدمات ارائه شده با معیارهای مشابه قبلی و استاندارد صنعت آب شناسایی و برآورد شده است.

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

#### ۴-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰		۱۴۰۱		واحد	یادداشت	
مقدار	مقدار	مقدار	مقدار	متر مکعب	متراز	۴-۱	فروش آب	
۷۵,۸۱۰	۵۰,۴۸۲,۵۹۴	۱۰۵,۰۸۹	۷۱,۴۱۷,۶۸۲			۴-۱		
۸۱,۶۲۰	۱۳۵,۲۴۳,۷۴۰	۱۵۳,۷۲۸	۱۳۹,۶۸۹,۶۷۰	متراز	متراز	۴-۲	درآمد ارایه خدمات	
۱۹,۳۰۸	۴,۱۰۴	۳۱,۰۲۸	۵,۲۷۲	پرونده	پرونده	۴-۳	درآمد خدمات حق النظاره و خدمات آب برداشتی جاه‌ها	درآمد خدمات کارشناسی
۱۰۰,۹۲۸		۱۸۴,۷۵۶						جمع
۱۷۶,۷۳۸		۲۸۹,۸۴۵						

۱-۴-مبلغ فروش آب و پساب منشک از اقلام زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	متر مکعب	متر مکعب		
۵۵,۳۴۷	۲,۶۴۲,۴۵۹	۷۶,۹۳۱	۲,۴۹۴,۶۹۱	۴-۱-۱		آب صنعتی سطحی - پساب	
۱۱,۶۱۶	۲۲,۸۸۴,۴۷۳	۱۷,۱۹۴	۳۱,۱۹۸,۴۳۵	۴-۱-۳		آب شرب	
۸,۷۸۰	۱۴,۹۲۵,۷۱۱	۱۰,۹۶۴	۳۷,۷۷۴,۵۵۶	۴-۱-۲		آب کشاورزی	
۶۷	۲۹,۹۵۱	۰	۰			ساختمان آب	
۷۵,۸۱۰	۵۰,۴۸۲,۵۹۴	۱۰۵,۰۸۹	۷۱,۴۱۷,۶۸۲				

۱-۴-۱-علت افزایش فروش آب صنعتی ناشی از افزایش بیانی واحد یک متراز مکعب پساب در اجرای موافقت نامه سه جانبه مابین شرکت تولید نیروی برق شهید مفتح، شرکت آب و فاضلاب استان همدان و شرکت آب منطقه‌ای همدان، جهت تامین و خرید پساب تصفیه شده فاضلاب در سال ۱۴۰۱ به شماره ۱۱۲۷۷-۱۰-۱۰۰-۱۰-۱۰۰-۱۰۰-۱۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ می‌باشد.

۱-۴-۲-فروش آب کشاورزی به تفکیک متابع تامین به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	متر مکعب	متر مکعب		
۲۷۵	۳۲۷,۲۶۴	۵۶۵	۱۱,۳۶۵,۰۶۲	۴-۱-۲-۱		شبکه‌های مدنرن (نهرشیبان)	
۷,۱۶۹	۴,۷۹۷,۸۰۵	۶,۲۴۵	۳,۷۴۴,۷۷۶	۴-۱-۲-۲		شبکه‌های نیمه مدنرن	
۱,۳۳۶	۹,۸۰۰,۶۴۲	۴,۱۵۴	۲۲,۶۱۴,۷۱۸	۴-۱-۲-۳		انهار سنتی	
۸,۷۸۰	۱۴,۹۲۵,۷۱۱	۱۰,۹۶۴	۳۷,۷۷۴,۵۵۶				

۱-۲-۱-در سال مالی ۱۴۰۱ با توجه به مشکلات اجرایی در وصول آب بهاء از برهه برداران شبکه مدنرن (شهرستان نهادوند)، به جای تعرفه مصوب ۱,۸۶۹ ریال تعرفه موردن اجرا با نرخ ۳۴۸,۶ ریال (سال قبل ۱۵ ریال) توسط مقامات استانی تعیین و اعمال حساب شده است. ضمن اینکه دلیل افزایش درآمد نسبت به سال قبل ناشی از اتخاذ رویه نقدی شناسایی در آمد و وصول آب بها سنوات قبل می‌باشد.

۱-۲-۲-علت کاهش مبلغ و حجم آب شبکه‌های نیمه مدنرن ناشی از انزالت خشکسالی و کاهش حجم آب مخزن سدهای شهر همدان می‌باشد.

۱-۲-۳-علت افزایش فروش آب انهار سنتی ناشی از افزایش مقدار فروش و افزایش نرخ های مصوب فروش در سال ۱۴۰۱ می‌باشد همچنین با توجه به رویه نقدی شناسایی فروش، بخشی از درآمدهای شناسایی شده با تعرفه های مصوب سنوات قبل می‌باشد که باعث کاهش میانگین تعرفه فروش نسبت به تعرفه های سال جاری شده است.

۱-۳-علت کاهش مقدار فروش آب نسبت به سال قبل، به دلیل کاهش بارش و ذخایر آب سدها در سال جاری می‌باشد.

۱-۴-فروش آب و درآمد حق النظاره به تفکیک اشخاص وابسته به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۰		۱۴۰۱			
۴۸,۶۷۴	۶۹,۸۰۶				شرکت آب و فاضلاب استان همدان
۶۵,۳۹۰	۱۰۶,۸۱۳				شرکت تولید نیروی برق شهید مفتح
۱۱۴,۰۶۴	۱۷۶,۶۱۹				

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۴-۲-درآمد خدمات حق النظاره و خدمات آب برداشتی چاه ها به تفکیک نوع مصارف به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱			یادداشت
مبلغ	مقدار	متر مکعب	مبلغ	مقدار	متر مکعب	
۴۴,۴۴۶	۹,۳۲۴,۹۷۶		۹۳,۳۵۳	۷,۴۰۹,۲۸۰		آب صنعتی
۵۷	.		۲۹۴	.		آب کشاورزی
۳۷,۰۵۹	۱۲۶,۰۱۸,۷۶۴		۵۹,۰۸۰	۱۳۲,۲۸۰,۳۹۰		آب شرب
۵۸	.		۲۷۳			سایر
۸۱,۶۲۰	۱۳۵,۳۴۳,۷۴۰		۱۵۳,۷۲۸	۱۳۹,۶۸۹,۶۷۰		

۱-۴-به استناد ماده ۳ قانون تامین منابع مالی برای جبران خسارت ناشی از خشکسالی و سرمازدگی مورخ ۱۳۸۳/۰۷/۱۴ از ابتدای سال ۱۳۸۴ دریافت هرگونه وجهی از فعالیت های کشاورزی به عنوان حق النظاره ممنوع است. لازم بذکر است که عمدۀ وجوه تا سال مالی ۱۳۹۷ دریافت و تعداد محدودی از پرونده های کشاورزان رسیدگی نشده است.

۴-۲-۲- علت افزایش درآمد حق النظاره و خدمات برداشتی چاهها جهت آب شرب عمدتاً ناشی از ابلاغ مصوبه وزیر محترم نیرو برای تعریفه آب خام تحویلی و آب برداشتی از منابع زیرزمینی بشماره ۱۴۰۱/۶۰۱۰۲/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ بوده است. از مبلغ مذکور مبلغ ۱۰,۲۴۶ میلیون ریال (سال قبل ۱۵,۷۹۸ میلیون ریال) حق النظاره آب شرب روستایی و مابقی به مبلغ ۳۲,۶۷۹ میلیون ریال حق النظاره و خدمات شهری می باشد.

۴-۳- درآمد خدمات کارشناسی مت Shankل از اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱			آب کشاورزی آب صنعتی
مبلغ	مقدار	تعداد	مبلغ	مقدار	تعداد	
۱۴,۷۸۸	۳,۲۸۹		۲۵,۶۲۴	۴,۴۷۵		
۴,۵۲۰	۸۱۵		۵,۴۰۴	۷۹۷		
۱۹,۳۰۸	۴,۱۰۴		۳۱,۰۲۸	۵,۲۷۲		

**شرکت سهامی آب منطقه ای همدان**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱**

۴-۴- میانگین نرخ های فروش آب کشاورزی برای انواع محصولات بر اساس قانون ثبت نرخ آب بهای زراعی و آبین نامه اجرایی مربوط و استعلام های بعمل آمده از جهاد کشاورزی و طبق صورتجلسه شماره ۴۱۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۱ هیئت مدیره شرکت برای هر متر مکعب به شرح زیر تعیین گردیده که نسبت به سال قبل افزایش یافته است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	شرح	۱۴۰۰	۱۴۰۱	شرح
ریال	ریال		ریال	ریال	
۹۶۶	۱,۱۵۹	شبکه سد عباس آباد	۱,۲۱۵	۱,۸۶۹	شبکه های مدرن
۷۱۰	۸۸۸	شبکه سد اکباتان شهری	۷۲۲	۱,۱۱۱	شبکه های نیمه مدرن
۹۲۳	۱,۱۱۶	شبکه سد اکباتان سگستان	۳۱۷	۴۸۷	شبکه های سنتی
۸۴۶	۱,۰۰۲	شبکه سد اکباتان آبشیشه	۱,۶۷۵	۲,۳۹۴	شبکه سد سرابی
۶۲۱	۱,۴۵۴	سد نعمت آباد	۱,۴۰۷	۱,۷۷۸	شبکه سد کلان
			۱,۴۴۶	۱,۸۹۳	شبکه سد شنگور

۴-۵- آب بها در بخش مصارف شرب بر اساس نامه شماره ۱۴۰۱/۱۱/۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۸/۰۲۸۴۲۳ معاون محترم امور تلفیق و تنظیم گری شرکت مدیریت منابع آب ایران منضم به نامه شماره ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۵۶۲۴۰ مدیر کل محترم دفتر سرمایه گذاری و تنظیمات مقررات بازار آب و برق وزارت نیرو و ابلاغیه شماره ۱۴۰۱/۰۲/۰۱۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ وزیر محترم نیرو به شرح زیر محاسبه شده است:

نرخ هر متر مکعب آب به ریال		مقدار آب تحويلی		منابع تامین آب
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
بکاله	بکاله	هزار متر مکعب	هزار متر مکعب	
۲۹۲۵	۴۱۰	۶۱,۴۸	۷۴,۳۳۵	حق النظاره چاه شهری
۲۹۲۵	۴۱۰	۵۳,۸۹۸	۵۰,۵۷۴	حق النظاره چاه روستایی
۳۲۷	۴۵۸	۳۰,۳۷۰	۲۰,۰۶۸	سد اکباتان آبشیشه
۶۹۶	۹۷۴	۲,۵۱۵	۲,۱۶۲	سد سرابی
۴۸۲	۶۷۵	۴,۰۴۹	۸,۹۶۹	سد کلان
۱۹۰	۲۶۶	۳,۷۲۲	۴,۳۳۵	تصفیه خانه عباس آباد
۲۹۲۵	۴۱۰	۲,۴۰۷	۲,۵۵۹	سطحی مهارنشده شهری
۲۹۲۵	۴۱۰	۳۹۲	۴۷۷	سطحی مهارنشده روستایی

۴-۶- نرخ خدمات کارشناسی جهت هر بازدید کارشناس در اجرای ماده ۸ قانون توزیع عادله آب و ماده ۹ آینین نامه مربوط به بستر و حزبیم رودخانه ها، آثار، مسیل ها، مرداب ها، برکه های طبیعی و شبکه های آبرسانی آبیاری و زمکشی طبق مصوبه شماره ۱۴۰۱/۰۴/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۱، وزارت نیرو به شرح زیر محاسبه و از مشترکین اخذ گردیده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		حفر چاه جدید
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۰	۱۴	کف شکنی، لایروبی و سایر موارد که نیاز به اعزام کارشناس دارد
۷	۱۰	کف شکنی، لایروبی، پیشکاری قنوات و حفر چاه به جای قنوات
۷	۱۰	نظارت بر عملیات پمپاژ چاهها
۸	۱۱	تیمین میزان آبدهی منابع آب زیرزمینی ( چاه، چشم، قنات و .... )
۴	۵	هزینه کارشناسی سازنده های سخت
۱۰	۱۴	

۴-۷- نیروگاه برق آبی گاماسبات تا تاریخ ۹۸/۱۰/۱۰ مشفول به فعالیت بوده و بعد از آن به دلیل بارش شدید باران و سرازیر شدن سیل و به تبع آن رانش زمین، بخشی از کتابله های آبرسانی به نیروگاه تخریب گردید که پس از پایان بازسازی و مرمت آن مقرر گردید در سال ۱۴۰۲ از طریق مزایده به پیمانکار واگذار و از پاییز ۱۴۰۲ به بهره برداری برسد.

۴-۸- میزان آب استحصالی در سال مالی مورد گزارش ۷۱,۶۲۱ هزار متر مکعب (کشاورزی ۳۷,۷۷۴ هزار متر مکعب، آب شرب ۳۱,۷۰۳ هزار متر مکعب) امی باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

سالاً ملا متنه به ۱۹ اسفند ۱۳۹۶

二二

۹-۱ شرکت کردیه است. تثبیت نیز تعریف های آب و اکنادی به شرکت آب و فاضلاب استان و عدم تامین آین پیش از طرف دیگر، موجب حدودیت فرمدی شرکت گردیده است.

۵- بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره	شرح	یادداشت	۱۴۰۱			۱۴۰۰			(مبالغ به میلیون ریال)	
			ارائه خدمات			فروش				
			خدمات کارشناسی	خدمات بردنشی چاهها	حق نظارت و خدمات آب	آب	جمع	خدمات کارشناسی		
حقوق و مزایا و دستمزد مستقیم:										
۱	حقوق و مزایای مستقیم کارمندی		۲.۹۰۷	۵-۱	۱۴۷.۵۷۷	۳۴۰.۰۷	۴.۲۴۱	۲۴۷	۲.۳۲۹	
۲	سرپار:		۱۵.۷۶۱	۵-۱	۱۹۷.۳۴۵	۸۷	۴.۲۴۱	۲۰۷	۲.۵۸۸	
۳	حقوق و مزایای غیرمستقیم کارمندی		۱۱۹.۹۰۴	۲۱.۳۲۶	۸۹.۶۵۰	۸.۹۲۸	۱۱۹.۹۰۴	۲۰۷	۲.۵۸۸	
۴	آب ، برق و سوخت		۲.۵۴۰	۵۲۹	۲.۱۱۱	۹۰۰	۴.۵۸۹	۶۴۹	۲.۳۲۹	
۵	تمیرونگهداری		۴.۰۹۳	۶۹۶	۲.۸۲۳	۵۷۴	۱۶.۴۳۹	۱.۹۸۰	۴.۰۹۳	
۶	مخابرات و ارتباطات		۷۴۱	۱۲۹	۵۳۷	۷۵	۱.۰۳۳	۱۷۵	۷۴۱	
۷	خدمات قراردادی		۱۴۹.۶۷۱	۲۴.۸۸۷	۹۹.۵۶۴	۲۵.۲۲۰	۲۹۱.۶۳۲	۴۷.۵۱۹	۱۴۹.۶۷۱	
۸	سایر هزینه ها		۲۱.۴۰۴	۳.۷۲۸	۱۵.۴۹۲	۲.۱۸۴	۴۱.۹۶۸	۶.۹۷۳	۲۱.۴۰۴	
۹	هزینه استهلاک		۹۲.۴۶۵	۵.۸۴۷	۱۹.۹۴۲	۶۶.۶۷۶	۹۲.۶۰۶	۵.۹۳۵	۹۲.۴۶۵	
۱۰			۳۹۴.۴۰۶	۵۷.۳۴۹	۲۳۰.۱۷۱	۱۰.۸۸۶	۶۴۹.۹۳۲	۹۷.۵۸۵	۳۹۴.۴۰۶	
۱۱							۴۰۳.۲۸۸	۱۴۹.۰۸۰		

۱- علت افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به سال مالی قبل ناشی از اجرای قانون مدیریت خدمات کشوری و بخشنامه های وزارت نیرو و تغییر وضعیت کارکنان از قرارداد شرکتی به رسمی و اعمال مابه التفاوت فوق العاده و پیوسته تا سقف ۳۵ درصد برای مشاغل عمومی و ۵۰ درصد برای مشاغل تخصصی می باشد.

۲- علت افزایش هزینه های آب ، برق و سوخت و مخابرات ، ارتباطات ناشی از افزایش تعرفه ها می باشد.

۳- علت افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری و سایر هزینه ها مدتتا ناشی از افزایش نرخ ها و تورم و تعمیر سیستم های روشنایی و حفاظت هوشمند دوربین های مدار بسته ، افزایش هزینه های عائله و اولاد و بیمه های بازنشستگان و موظفین شرکت می باشد.

۴- علت افزایش خدمات قراردادی عدالتا ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان شرکت های خدماتی در اجرای بخشنامه های وزارت تعویض ، کار و رفاه اجتماعی و افزایش حداقل دستمزد کارکنان کار معین می باشد.

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

جمع	هزینه استهلاک	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰	(مبالغ به میلیون ریال)
۴۴.۰۰۰	۵۰.۴۲۹	۵-۱			
۳۸۳	۴۱۸	۵-۲			
۶۷۰	۱.۲۱۹	۵-۳			
۷۹	۱۱۹	۵-۴			
۱۹.۱۱۵	۲۸.۴۷۳	۵-۵			
۲.۵۹۶	۷.۹۵۹	۵-۶			
۴.۰۲۱	۳.۹۹۶				
۷۰.۸۶۴	۱۰۲.۶۱۳				

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۵۱,۵۴۳	۵۷,۱۰۶	۷-۱	درآمد خسارت به آبخوان (جرائم خسارت برداشت بی رویه آب)	
۱۵۰,۶۱۲	۳۱۵,۱۲۲	۷-۲	سایر (عمدتاً مصرف آب جهت ساخت و ساز آزاد بنایی)	
۳,۷۱۵	۱,۷۹۰	۷-۳	اجاره بستر شن و ماسه	
<b>۲۵,۸۷۰</b>	<b>۳۷۴,۰۱۸</b>			

۱- مبلغ مذکور بابت اضافه برداشت از منابع آب های زیرزمینی به استناد دستورالعمل نحوه محاسبه حجم بهره برداری غیرمجاز به شماره ۵۹۵۰/۱۴/۷۴۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۰۷ ابلاغی از سوی وزارت نیرو دریافت می گردد.

۲- علت افزایش ناشی از درخواست بیشتر متقاضیان بخش صنعت و خدمات جهت ساخت و ساز آزاد بنایی، افزایش تعریف و مبلغ وصولی نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۳- اجاره بستر شن و ماسه بر اساس تعداد درخواست مشتری، تعیین قیمت کارشناسی دادگستری و با مجوز هیئت مدیره انجام می گردد.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
<b>۶۰۴</b>	<b>۱,۱۲۴</b>	<b>۸-۱</b>	هزینه های نیروگاه	

۱- افزایش هزینه های نیروگاه به دلیل افزایش حقوق و مزايا ناشی از قانون کار پرسنل شرکتی می باشد. همچنین هزینه های نیروگاه عمدها شامل هزینه استهلاک به مبلغ ۵۲ میلیون ریال و سایر هزینه ها (عمدتاً هزینه خدمات قراردادی و تعمیرات) به مبلغ ۱۰۷۲ میلیون ریال می باشد.

۹- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۱۰,۰۹۵	۲,۳۵۹	۹-۱	سود حاصل از فروش اقلام ضایعاتی (مزایده)	
۹۳۲	۷,۶۵۸		درآمد سالان ورزشی	
۱۳۴	۲۷۶		فروش اسناد مناقصه و مزایده	
۴۱۴	.		درآمد مخابرات-اجاره زمین و آذاری بابت دکل مخابراتی	
<b>۱۱,۵۷۵</b>	<b>۱۰,۲۹۳</b>			

۱- در سال مالی مورد گزارش بخشی از اقلام ضایعاتی جمع آوری شده با انجام تشریفات مزایده و کسب نظر کارشناس رسمی دادگستری به فروش رسیده است.

۱۰- کمک دریافتنی از دولت بابت جبران زیان

بر اساس موافقنامه مبادله شده بین سازمان برنامه و بودجه و شرکت مدیریت منابع آب ایران مبلغ ۳۲۰۰۰ میلیون ریال کمک زیان (سال قبل ۲۳۰۰۰ میلیون ریال) توسط شرکت مادر تخصصی به شرکت تخصیص داده شده است. که در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶۰۰۰ میلیون ریال وصول و مابقی به مبلغ ۶۰۰۰ میلیون ریال به حساب هزینه های سهم راهبردی منظور شده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع سرمایه ای	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع ابزارآلات	اثانه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات و تجهیزات	ساختمان	زمین	
۴,۳۶۵,۵۰۲	۰	۳۲,۴۵۲	۴,۳۳۳,۰۵۰	۱۸۷	۴۹,۶۵۳	۲,۸۲۴	۰,۵۲۰	۳,۸۰۱,۲۹۴	۱۴۲,۱۱۹	۳۳۱,۴۵۳
۳,۴۸۰	۰	۰	۳,۴۸۰	۰	۳,۴۸۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۰۰۸	۰	۰	۱,۰۰۸	۰	(۴,۸۹۵)	۰	۰	۵,۷۵۶	۱۴۷	۰
۴,۳۶۹,۹۹۰	۰	۳۲,۴۵۲	۴,۳۳۷,۵۳۸	۱۸۷	۴۸,۲۳۸	۲,۸۲۴	۰,۵۲۰	۳,۸۰۷,۰۵۰	۱۴۲,۲۶۶	۳۳۱,۴۵۳
۲۷,۲۱۴	۵,۶۲۴		۲۱,۵۹۰	۰	۹,۷۴۶	۰	۰	۲,۴۲۰	۹,۴۲۴	۰
۱۴,۷۱۸	۰		۱۴,۷۱۸	۰	۰	۰	۰	۱۴,۷۱۸	۰	۰
۴,۴۱۱,۹۲۲	۵,۶۲۴	۳۲,۴۵۲	۴,۳۷۳,۸۴۶	۱۸۷	۵۷,۹۸۴	۲,۸۲۴	۰,۵۲۰	۳,۸۲۴,۱۸۸	۱۵۱,۶۹۰	۳۳۱,۴۵۳

بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

نقل و انتقالات و سایر تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

افزایش

دارایی های انتقال یافته از طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

ادامه یادداشت در صفحه بعد

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

ادامه یادداشت از صفحه قبل

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش برداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اناشه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات و تجهیزات	ساختمان	زمین	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۳۶۶,۶۵۶	.	.	۳۶۶,۶۵۶	۱۳۷	۱۶,۴۴۱	۲,۷۴۹	۱,۰۲۷	۳۲۰,۲۱۰	۲۶,۹۹۲	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۹۵,۹۷۴	.	.	۹۵,۹۷۴	۱۰	۷,۳۹۰	۷۸	۱,۱۰۰	۸۰,۱۵۱	۷,۲۴۸	.	افزایش
۴۶۲,۶۳۰	.	.	۴۶۲,۶۳۰	۱۴۷	۲۲,۸۳۱	۲,۸۲۴	۲,۱۲۷	۴۰۰,۳۶۱	۲۳,۳۴۰	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۹۶,۰۲۰	.	.	۹۶,۰۲۰	۱۱	۸,۱۷۵	.	۱,۱۰۰	۷۹,۲۷۲	۷,۴۶۲	.	افزایش
۵۵۸,۶۵۰	.	.	۵۵۸,۶۵۰	۱۵۸	۳۲,۰۰۶	۲,۸۲۴	۳,۲۲۷	۴۷۹,۶۳۳	۴۰,۸۰۲	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳,۸۵۳,۲۷۲	۵,۶۲۴	۲۲,۴۵۲	۳,۸۱۵,۱۹۶	۲۹	۲۵,۹۷۸	.	۲,۲۹۳	۳,۳۴۴,۵۵۵	۱۱۰,۸۸۸	۳۳۱,۴۵۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۳,۹۰۷,۳۶۰	.	۲۲,۴۵۲	۳,۸۷۴,۹۰۸	۴۰	۲۴,۴۰۷	.	۲,۳۹۳	۳,۴۰۶,۶۸۹	۱۰۸,۹۲۶	۳۳۱,۴۵۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۱-۱- دارایی های ثابت مشهود خطر پذیر به استثنای زمین و وسایل نقلیه که جداگانه بیمه شده است به بهای تمام شده ۴۰,۰۷۸,۶۴۵ میلیون ریال و ارزش دفتری ۳,۵۲۱,۸۱۹ میلیون ریال تا سقف ۴۶۳,۰۶۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حريق، انفجار و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد. توضیحاً تعداد ۴۸۵ پلاک از زمین های شرکت فاقد سند مالکیت بوده که اقدامات لازم در خصوص اخذ اسناد مربوطه در حال انجام می باشد.

۱۱-۲- اضافات طی سال اثنایه مربوط به خرید کامپیوتربل تاپ، میز و صندلی و اثاثه اداری می باشد.

۱۱-۳- اضافات طی سال تاسیسات مربوط به خرید تبلو برق و الکترونیک می باشد.

۱۱-۴- دارایی در جریان تکمیل بابت هزینه مالی بازخرید اوراق مشارکت سد تالوار و کلان به مبلغ ۳۲,۴۵۲ میلیون ریال می باشد که با توجه به عدم پیش بینی سود اوراق در موافقنامه طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از محل منابع داخلی پرداخت شده است که توسط شرکت مدیریت منابع آب ایران در دست پیگیری می باشد.

۱۱-۵- مبلغ ۱۴,۷۱۸ میلیون ریال نقل و انتقالات و سایر تغییرات بابت اصلاح دارایی های انتقال یافته از طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای سال مالی قبل (شامل مبلغ ۱۱,۰۹۲ میلیون ریال در سرفصل وجوه دریافتی از دولت بابت طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی یادداشت توضیحی ۱۸-۳-۱ و مبلغ ۳۶۲۶ میلیون ریال از طرحهای تملک دارایی سرمایه ای غیر انتفاعی یادداشت ۱۷-۲ میباشد).

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار	حق امتیاز گاز	حق امتیاز آب	حق امتیاز برق	حق امتیاز تلفن	یادداشت	بهای تمام شده یا مبلغ تجدیدارزیابی
۴,۵۹۹	۲,۹۸۳	۲۲۶	۵۵۱	۷۷۰	۶۹		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۹۶	۹۶	.	.	.	.		افزایش
۴,۶۹۵	۳,۰۷۹	۲۲۶	۵۵۱	۷۷۰	۶۹		مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۹۴۹	۲,۹۴۴				۵	۱۲-۱	افزایش
۷,۶۴۴	۶,۰۲۳	۲۲۶	۵۵۱	۷۷۰	۷۴		مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۸۴۵	۱,۸۴۵	.	.	.	.		استهلاک انباسته و کاهش ارزش انباسته
۵۶۲	۵۶۲	.	.	.	.		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲,۴۰۷	۲,۴۰۷	.	.	.	.		افزایش
۶۳۴	۶۳۴	.	.	.	.		مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳,۰۴۱	۳,۰۴۱		.	.	.		افزایش
۴,۶۰۳	۲,۹۸۲	۲۲۶	۵۵۱	۷۷۰	۷۴		مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۲۸۸	۶۷۲	۲۲۶	۵۵۱	۷۷۰	۶۹		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
							مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۲-۱- اضافات طی سال مبلغ ۲,۹۴۴ میلیون ریال مربوط به خرید نرم افزار اتماسیون اداری و مبلغ ۵ میلیون ریال بابت خرید دو خط تلفن بوده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۷۷,۵۳۰	۱۷۷,۵۳۰	۱۸-۲-۱
۸۲,۸۸۷	۶۳,۴۸۹	۱۳-۱ و ۱۸-۲-۲
۴,۱۶۴	۵,۱۹۵	۱۳-۲
<b>۲۶۴,۵۸۱</b>	<b>۲۴۶,۲۱۴</b>	

۱۳- سایر دارایی ها

شرکت های تهران میراب و زیستاب خرید تضمینی آب  
شرکت مهندسی موجان خرید تضمینی آب  
پس انداز سهم کارکنان

۱۳-۱- کاهش مانده ابتدای سال حساب شرکت مهندسی موجان به مبلغ ۳۰.۷۱۱ میلیون ریال بابت مستهلك تمودن پیش پرداخت دوران ساخت تصفیه خانه ملایر که با بهره برداری تصفیه خانه و شروع خرید تضمینی آب از حساب مذکور کسر شده است.

۱۳-۲- حساب پس انداز کارکنان هر ماهه معادل یکصد و پنجاه برابر ضریب حقوقی هر سال بعنوان سهم کارمند و معادل آن بعنوان سهم کارفرما محاسبه و ماهیانه به حساب پس انداز پرسنل نزد بانک ملی واریز میگردد.

۱۴- دریافتني های تجاری و سایر دریافتني ها

۱۴-۱- دریافتني های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	تجاري
خالص	خالص	کاهش ارزش	
۲,۵۵۱	۱,۹۲۰	(۲۵۰)	۱۴-۱-۱
۶۰,۸۱۳	۱۹۷,۹۰۲	۰	۱۴-۱-۲
<b>۶۲,۳۶۴</b>	<b>۱۹۹,۸۲۲</b>	<b>(۲۵۰)</b>	<b>۲۰۰,۰۷۲</b>

سایر دریافتني ها

حساب های دریافتني

۵,۲۵۰	۵,۲۵۰	۰	۵,۲۵۰	۱۴-۱-۴
۵,۱۹۸	۲,۴۵۲	۰	۲,۴۵۲	۱۴-۱-۳
۳,۰۳۲	۲,۳۷۴	۰	۳,۳۷۴	۱۴-۱-۵ و ۱۸-۱
۷۷۸	۲,۲۶۵	(۱۹۸)	۲,۴۶۳	۱۴-۱-۶
<b>۱۴,۲۵۸</b>	<b>۱۳,۳۴۱</b>	<b>(۱۹۸)</b>	<b>۱۲,۵۳۹</b>	
<b>۷۷,۶۲۲</b>	<b>۲۱۲,۱۶۳</b>	<b>(۴۴۸)</b>	<b>۲۱۳,۶۱۱</b>	

ashxas وابste

بدھی طرح های عمرانی

تمركز وجوده سپرده نزد خزانه

ساير بدھكاران

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴-۱-۱-مانده حساب استناد دریافتی مشترکین مربوط به چک های دریافتی بابت درآمد حق النظاره و کشاورزی از مشترکین عدتاً مربوط به چک های دریافتی از مشترکین بابت حق النظاره می باشد.

۱۴-۱-۲-مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۴۹,۴۲۲	۱۱۱,۲۳۹	۱۴-۱-۲-۱	شرکت آب و فاضلاب استان همدان- بابت فروش آب و حق النظاره
۱۱,۳۹۱	۸۶,۶۶۳	۱۴-۱-۲-۲	شرکت تولید نیروی برق شهید مفتح- بابت فروش پساب و حق النظاره
<b>۶۰,۸۱۳</b>	<b>۱۹۷,۹۰۲</b>		

۱۴-۱-۲-۱- در اجرای ابلاغیه شماره ۱۰۰/۱۰/۹۸/۱۱۰۶۷/۲۰/۱۰۰ مورخ ۹۸/۱۱۰۶۷/۲۰/۱۰۰ وزیر محترم نیرو و دادنامه شماره ۲۶۹/۷۹ مورخ ۱۳۷۹/۹/۰۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، دریافت حق النظاره از مصارف آب شرب خانگی روستایی تا پایان سال ۱۳۹۸ معاف و طی مصوبه شماره ۹۹/۲۳۵۵۹/۲۰/۱۰۰ مورخ ۹۹/۰۸/۲۱ وزارت نیرو از تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۱ دریافت حق النظاره از مصارف آب شرب خانگی برقرار گردیده است . همچنین مطالبات از شرکت آب و فاضلاب روستایی مربوط به سال ۱۳۹۶ جمعاً به مبلغ ۱۶,۸۸۴ میلیون ریال طبق صورتجلسه فی مابین شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران و شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور به شماره ۱۴۰۱/۱۸۲۵/۲۵۹۷۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ از حسابهای دریافتی به طرفیت درآمدهای عملیاتی برگشت داده شده و موضوع تعیین تکلیف گردید. همچنین علت افزایش مطالبات علیرغم پیگیری به عمل آمده ، عدم وصول مطالبات به صورت کافی میباشد. لازم بذکر است مبلغ وصول شده طی سال جاری ۱۲,۷۱۷ میلیون ریال میباشد.

۱۴-۱-۲-۲- علت افزایش مطالبات طی سال مورد گزارش علیرغم پیگیری به عمل آمده ، ناشی از عدم وصول کامل آن شرکت میباشد. لازم به ذکر است مبلغ وصولی طی سال جاری ۲۸,۰۰۰ میلیون ریال میباشد.

۱۴-۱-۳- بدھی طرح های عمرانی شامل مبلغ ۲,۴۵۲ میلیون ریال بابت برداشت سازمان تامین اجتماعی از حساب جاری شرکت جهت بیمه پیمانکاران طرح های تملک دارایی های سرمایه ای می باشد و علت کاهش مانده ابتدای سال به مبلغ ۲,۷۴۶ میلیون ریال بابت پرداخت بدھی طرح های عمرانی به حساب جاری شرکت می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
بادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴-۱-۴- اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۵,۲۵۰	۵,۲۵۰

شرکت آب و فاضلاب استان همدان-بهای زمین تحويلی در سال ۱۳۸۵

۱۴-۱-۴-۱- مبلغ ۵۲۵ میلیون ریال طلب از شرکت آب و فاضلاب استان همدان بابت پخشی از زمین های شرکت مبیاشد که مستندات خرید و فروش آنها قبل از سال ۱۳۸۵ بوده و سند مالکیت رسمی آن ها به نام شرکت اخذ گردیده ولی در تملک شرکت آب و فاضلاب استان همدان مبیاشد.

۱۴-۱-۵- مانده حساب تمرکز وجهه سپرده نزد خزانه مربوط به سپرده های مکسورة از پیمانکاران بوده که به حساب خزانه واریز گردیده است(بادداشت توضیحی ۱۸-۱).

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴-۱-۶- سایر بدھکاران پشرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	بادداشت	طرح های خاتمه یافته
.	.	.	.	(۸۲)	۸۲	۱۴-۱-۶-۱	مسکن و شهرسازی-علی الحساب خرید زمین
۱۱۶	.	.	.	(۱۱۶)	۱۱۶	۱۴-۱-۶-۲	ساختمان
۶۶۲	۲,۲۶۵	۲,۲۶۵	۲,۲۶۵	۰	۲,۲۶۵	۱۴-۱-۶-۳	سایر اقلام
۷۷۸	۲,۲۶۵	۲,۲۶۵	۲,۲۶۵	(۱۹۸)	۲,۰۶۷		

۱۴-۱-۶-۱- مبلغ ۸۲ میلیون ریال علی الحساب پرداختی به پیمانکاران طرح دارایی های سرمایه ای خاتمه یافته انتقالی از شرکت سهامی آب منطقه ای غرب بوده که بر اساس صورت جلسات تحويل و تحول در سنتوات قبل به شرکت آب منطقه ای همدان منتقل شده و معادل آن کاهش ارزش شناسایی شده است.

۱۴-۱-۶-۲- مبلغ ۱۱۶ میلیون ریال عدتا شامل علی الحساب پرداختی بابت خرید زمین شهرستان اسدآباد بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بابت آن سند قطعی اخذ نگردیده و معادل آن کاهش ارزش شناسایی شده است.

۱۴-۱-۶-۳- مبلغ ۲,۲۶۵ میلیون ریال عدتا شامل علی الحساب پرداختی بابت هزینه بیمه عمر و حوادث یکساله ، بیمه آتش سوزی ساختمانها ، بیمه شخص ثالث خودروهای شرکت در وجه بیمه سینا ، تجارت نو و آتبه سازان حافظ می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱
۲۶,۲۰	۱۲,۵۷۲
۱۲,۳۹۹	۱۴۸
۲,۸۲۸	*
۴۹,۴۲۷	۱۲,۷۲۰

۱۵- موجودی نقد

بانک مرکزی چاری ۴۱۰۱۱۱۶۴۴۰۲۲۱۷۱۶ - بابت پرداخت  
بانک مرکزی چاری ۴۰۰۱۱۱۶۴۰۴۰۲۰۹۱۴ - درآمدی  
بانک مرکزی چاری ۴۱۰۱۱۱۶۴۴۲۸۱۶۱۶۱۸ - اعتبارات سایر منابع

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱
۱,۲۶۲,۴۷۲	۱,۲۶۲,۴۷۲

۱۶- سرمایه

سرمایه

۱۶-۱- سرمایه شرکت کلا متعلق به شرکت مدیریت منابع آب ایران میباشد که به شرح زیر در حسابها ایجاد شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	یادداشت
۱۰	۱۰	
۸۱,۸۴۶	۸۱,۸۴۶	۳-۲-۲
۹۵۸,۰۸۴	۹۵۸,۰۸۴	۳-۲-۲
۱۹۴,۰۶۵	۱۹۴,۰۶۵	
۲۸,۴۶۷	۲۸,۴۶۷	
۱,۲۶۲,۴۷۲	۱,۲۶۲,۴۷۲	

سرمایه اولیه

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها در سال ۱۳۸۱  
افزایش از محل تجدید ارزیابی دارایی ها در سال ۱۳۹۰  
افزایش دارایی های ایجادی از محل طرح های خاتمه یافته غیرانتفاعی  
آورده شرکت مدیریت منابع آب ایران

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۱	یادداشت
۴۲۴,۷۱۵	۶۲۱,۸۶۴	۱۷-۱
۱۹۷,۱۴۹	۲۶۴,۲۲۶	۱۷-۱
۱۰۰,۰۲۲	۱۰۳,۶۴۸	۱۷-۲
۷۲۱,۸۸۸	۹۸۹,۷۳۸	

دارایی های ثابت مشهود انتقالی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی خاتمه یافته  
دارایی های ثابت مشهود انتقالی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی خاتمه یافته  
دارایی های ثابت مشهود انتقالی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیرانتفاعی خاتمه یافته

۱۷-۱- از بابت وجود دریافتی جهت اجرای طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی خاتمه یافته موضوع ماده ۳۲ و ۳۳ قانون برنامه و بودجه ، بر اساس بند "د"  
تبصره ۷ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ کل کشور ، در سال مالی قبل مبلغ ۶۲۱,۸۶۴ میلیون ریال طی تصویب نامه های شماره ۱/۱۴۴۲۴۰ و ۵۸۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۰ ، شماره ۱/۱۴۴۲۸۴ و ۵۸۵۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۰ و ۱/۱۶۵۶۱۴ و ۵۹۶۶۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۸ هیات محترم وزیران و در سال مالی ۱۴۰۱ نیز مبلغ ۲۶۴,۲۲۶ میلیون ریال در راستای استفاده از ظرفیت ردیف درآمدی به شماره طبقه بندی ۳۱۰۴ و ۳۱۰۰۰-۳۱ و ۳۱۰۴ جداول پیوست قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و طی تصویب نامه شماره ۱/۲۴۳۰۵۷ و ۱/۲۴۳۰۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ مبلغ ۶۱۰۹۶ میلیون ریال مبنی بر تسویه بدهی طرح ها با مابه التفاوت قیمت تکلیفی فروش و قیمت تمام شده فروش آب از بدهی های بلند مدت کسر و به این سرفصل منتقل شده است. (یادداشت توضیحی ۱۸-۳-۲)

۱۷-۲- مبلغ ۱۰۳۶۴۸ میلیون ریال شامل مبلغ ۳۶۲۶ میلیون ریال افزایش حساب ناشی از دارایی های انتقالی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر انتفاعی خاتمه یافته در سال مالی ۱۴۰۱ می باشد که از دفاتر طرح تملک دارایی های سرمایه ای خارج و به دفاتر بخش جاری منتقل شده است.

۱۷-۳- با توجه به اخذ گزارش بازارس قانونی در خصوص افزایش سرمایه شرکت به مبلغ ۷۲۱,۸۸۶ میلیون ریال از محل وجود حاصل از منابع طرح های تملک دارایی های سرمایه ای غیر انتفاعی خاتمه یافته تا پایان سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۰۰,۰۲۲ میلیون ریال و مبلغ ۴۶۲۱,۸۶۴ میلیون ریال از محل مابه التفاوت قیمت تکلیفی و قیمت تمام شده فروش آب و برق برای سال های ۱۳۸۵ الی ۱۴۰۰، افزایش سرمایه مذکور در جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۲/۳۰ به تصویب رسید که مابقی تشریفات قانونی آن در جریان می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۸-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۵,۹۷۱	۳,۳۷۲	۱۸-۱-۲	اشخاص وابسته
۲۵,۰۶۰	۵۵,۰۱۹	۱۸-۱-۱	کارکنان و سایر اشخاص
۳,۰۳۲	۳,۳۷۴	۱۴-۱-۵	سپرده حسن انجام کار
۴,۲۲۳	۷۹	۱۸-۱-۳	کارکنان بازنشسته
<b>۳۸,۲۹۶</b>	<b>۶۱,۸۴۴</b>		

۱۸-۱-۱- مانده حساب کارکنان و سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۰	۹,۷۵۶		شرکت ماد امواج آبادگر هگمتانه-بابت خرید و تعمیر سیستم حفاظت هوشمند و روشنایی
۵,۴۰۰	۹,۱۲۳		شرکت مهرآران پرتو گستر-بابت تامین نیروی انسانی
۰	۸,۴۶۱		شرکت برسم لعل-بابت عودت وجه (عدم اجرای طرح)
۰	۷,۷۳۹		شرکت سما انرژی ایران-بابت تجهیز آتاق برق شرکت
۰	۵,۹۶۳		رضاعی-بابت عودت وجه (عدم اجرای تعهدات)
۳,۸۱۰	۴,۹۴۵		سازمان حسابرسی-بابت حق الزحمه حسابرسی
۴,۶۸۸	۲,۱۶۰		کارکنان - حق بیمه عمر و حادثه
۱,۸۹۳	۱,۹۶۲	۱۸-۱-۱-۲	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۰	۱,۰۷۰		علی شفیعی
۹,۲۶۹	۳,۸۴۰		سایر - اقلام کمتر از ۱ میلیارد ریال
<b>۲۵,۰۶۰</b>	<b>۵۵,۰۱۹</b>		

۱۸-۱-۱-۲- مالیات بر ارزش افزوده ، تا قبل از سال ۱۳۹۶ و سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ توسط اداره امور مالیاتی استان همدان قطعی و تسویه شده است . اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ و ۱۴۰۱ در مواد قانونی مقرر تسلیم اداره امور مالیاتی گردید، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸-۱-۲- پرداختنی های کوتاه مدت به اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می گردد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴,۸۲۳	۳,۲۲۵	شرکت آب و فاضلاب استان همدان-بهای آب مصرفی واحدهای اداری شرکت
۱,۱۴۸	۱۴۷	شرکت توزیع برق استان همدان-بهای برق مصرفی
۵,۹۷۱	۳,۳۷۲	

۱۸-۱-۳- طلب کارکنان بازنشسته عمدتاً بابت پاداش پایان خدمت ۱ نفر کارگر رسمی در سال جاری می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸-۲- پرداختنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۱۷۷,۵۳۰	۱۷۷,۵۳۰	۱۸-۲-۱	BOT	وزارت نیرو - اجرای تصفیه خانه آب شرب تویسرکان
۸۵,۷۲۵	۲۲,۲۸۶	۱۸-۲-۲		وزارت نیرو - خرید تضمینی آب - اجرای تصفیه خانه ملایر
۲۶۳,۲۵۵	۲۴۱,۰۱۹			

۱-۱۸-۲-۱- بر اساس قرارداد شماره ۱۰۱ ۹۴/۱۸۱۳۳/۱۰۱۴ مورخ ۹۴/۱۸۱۳۳/۱۰۱۱ فیما بین وزارت نیرو (شرکت سهامی آب منطقه ای همدان) و مشارکت شرکت های "تهران میراب و زیستاب" اجرای طرح تصفیه خانه آب شرب شهرستان تویسرکان، به روش BOT (تعداد سالهای بهره برداری ۲۰ سال) به شرکت های مذکور واگذار گردید؛ لذا طبق قرارداد، تامین مالی پروژه به عهده سرمایه گذاران بوده ولی زمین ساختگاه بدون هیچگونه هزینه ای توسط شرکت تامین و واگذار گردیده است به علاوه بر اساس قرارداد فیما بین، شرکت سهامی آب منطقه ای همدان مکلف به خرید آب تولیدی شرکت سرمایه گذار با نرخ پایه (سال ۱۳۹۴) ۱۲,۷۶۰ ریال گردیده است. همچنین طبق بند ۳-۵ قرارداد، خریدار مجاز گردیده است معادل بهای یکسال آب تحويلی و بر اساس نرخ فوق الذکر (۸۹,۳۲۹ میلیون ریال) طی سه مرحله به شرکت های سرمایه گذار پرداخت نماید. در این راستا مبلغ ۲۶,۷۹۹ میلیون ریال از منابع تخصصی به وزارت نیرو (از محل منابع عمومی) در چهارچوب موقافقتنامه فعالیت های هزینه ای (جاری) منعقده با سازمان برنامه و بودجه کشور، توسط ذیحسابی وزارت نیرو، به حساب شرکت بابت تخصیص مرحله اول در سال ۱۳۹۵ و مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال بابت تخصیص مرحله دوم در سال ۱۳۹۶ واریز که عیناً به حساب شرکت سرکان پالایش آب آرمان پیمانکار انجام امور ساخت و بهره برداری تصفیه خانه آب شرب تویسرکان (به نمایندگی شرکت های تهران میراب و زیستاب) و مبلغ ۳۰,۷۳۱ میلیون ریال بابت تخصیص مرحله دوم در سال ۱۳۹۷، مبلغ ۱۶,۰۰۰ میلیون ریال بابت تخصیص مرحله سوم در سال ۱۳۹۹ و مبلغ ۸۹,۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ واریز که عیناً به شرکت تهران میراب و زیستاب به نسبت درصد مشارکت موضوع قرارداد فوق الذکر واریز و به حساب سایر دارایی ها (اجماعاً به مبلغ ۱۷۷,۵۳۰ میلیون ریال موضوع یادداشت ۱۳) به طرفیت حساب های پرداختنی بلند مدت منظور و به مدت چهارسال از تاریخ بهره برداری در اقساط ماهیانه بدون تنفس مستهلك خواهد شد. ضمناً درصد پیشرفت کار تا پایان سال جاری درصد (سال مالی قبل ۸۵ درصد) می باشد.

۱-۱۸-۲-۲- بر اساس قرارداد فیما بین وزارت نیرو (شرکت سهامی آب منطقه ای همدان) و مشارکت شرکت "مهندسی موجان" اجرای طرح تصفیه خانه آب شرب شهرستان ملایر، به روش BOT به شرکت مزبور واگذار گردید بر اساس قرارداد فیما بین، شرکت سهامی آب منطقه ای همدان مکلف به خرید آب تولیدی شرکت سرمایه گذار با نرخ ۸,۱۰۰ ریال گردیده است که بر اساس قرارداد شماره ۹۴/۴۷۳۷/۱۰۱ مورخ ۹۴/۰۵/۰۱ تا پایان سال ۱۳۹۹ جماعت به مبلغ ۹۷۰۳۸ میلیون ریال پرداخت شده (مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۳۹۶، مبلغ ۱۴,۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۳۹۷ و مبلغ ۶۸,۰۳۸ میلیون ریال در سال ۱۳۹۹) و نهایتاً در نیمه اول سال ۱۴۰۰ تصفیه خانه آب شرب شهرستان ملایر به مرحله بهره برداری رسیده که بابت خرید تضمینی آب شرب بعد از بهره برداری تا پایان سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۲۰,۵۱۳ میلیون ریال از منابع تخصیصی به وزارت نیرو (از محل منابع عمومی) به حساب شرکت واریز که مبلغ ۲۲۳,۳۵۱ میلیون ریال به حساب شرکت مهندسی موجان پیمانکار انجام امور ساخت و بهره برداری تصفیه خانه آب شرب ملایر موضوع قرارداد فوق الذکر واریز گردید. لازم به ذکر است پیش پرداخت خرید به مدت چهارسال از تاریخ بهره برداری به صورت اقساط ماهیانه بدون تنفس مستهلك می شود. که تا پایان سال جاری مبلغ ۳۰,۷۱۱ میلیون ریال (سال قبل ۱۴,۱۵۱ میلیون ریال) از حساب مذکور به طرفیت سایر دارایی ها (یادداشت ۱۳) برگشت داده شده است.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸-۳-وجوه دریافتی از دولت

وجوه دریافتی از دولت بابت طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی خاتمه یافته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام طرح	یادداشت	۱۴۰۱	۱۴۰۰
طرح سد کلان و شبکه آبیاری و زهکشی		۷۶۱,۶۵۳	۷۶۱,۶۵۳
طرح ساختمان سد نعمت آباد		۶۸۱,۹۷۳	۶۸۱,۹۷۳
طرح سدسرابی و شبکه آبیاری و زهکشی	۱۸-۳-۱	۵۸۵,۹۹۰	۵۷۷,۷۴۷
طرح ساختمان سد شنجور	۱۸-۳-۱	۸۲,۴۵۹	۳۴۳,۸۳۶
		<b>۲,۱۱۲,۰۷۵</b>	<b>۲,۳۶۵,۲۰۹</b>

۱-۱۸-۳-۲- مبلغ ۱۱۰,۹۲ میلیون ریال اضافات سالجاری مربوط به دارایی های انتقالی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی خاتمه یافته شامل طرح های سد سرایی به مبلغ ۸,۲۴۳ میلیون ریال و شبکه آبیاری و زهکشی و طرح ساختمان سد شنجور به مبلغ ۲,۸۴۹ میلیون ریال می باشد که به استناد مفاد ماده ۱۱۳ قانون محاسبات عمومی از دفاتر طرح های تملک دارایی های سرمایه ای خارج و به دفاتر بخش جاری شرکت منتقل شده است.

۱۸-۳-۲ در سال مالی ۱۴۰۱ حساب طرح ساختمان سد شنجور جمعاً به مبلغ ۲۶۴,۲۲۶ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۸۴۹ میلیون ریال از محل اضافات طی سال ۱۴۰۱ و مابقی مبلغ ۲۶۱,۳۷۷ میلیون ریال از مانده ابتدای سال) در راستای رعایت مفاد ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه کل کشور و تصویب نامه شماره ۶۱۰,۹۴ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۸ هیات محترم وزیران مبنی برتسویه وجود دریافتی از دولت با مابه التفاوت قیمت تکلیفی فروش و قیمت تمام شده آب فروخته شده به حساب وجود قابل انتقال به حساب سرمایه منظور گردیده است (یادداشت توضیحی ۱-۱۷).

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح گردش	مزایای پایان خدمت	مرخصی	پس انداز	جمع	۱۴۰۱	۱۴۰۰
مانده در ابتدای سال	۷۹,۴۳۸	۳۱,۸۰۳	۴,۱۶۵	۱۱۵,۴۰۶	۱۱۵,۴۰۶	۸۱,۳۶۸
پرداخت شده طی سال	(۲۰,۱۳)	(۲۳)	(۸)	(۲۰,۴۴)	(۲۰,۴۴)	(۳,۵۸۲)
انتقال به سایر شرکتها	(۲۹۰)	.	(۲۷)	(۳۱۷)	.	.
ذخیره تامین شده	۴۰,۰۳۷	۲۲,۴۵۹	۱,۰۵۳	۶۳,۵۴۹	۶۳,۵۴۹	۳۷۶۲۱
مانده در پایان سال	۱۱۷,۱۷۲	۵۴,۲۲۹	۵,۱۸۳	۱۷۶,۵۹۴	۱۷۶,۵۹۴	۱۱۵,۴۰۶

۱-۱۹-۱- علت افزایش ذخیره تامین شده نسبت به سال قبل ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان در سال جاری و تسری آن به سنتها قبل و احتساب بازخرید مرخصی کارکنان بمبلغ ۳۱۸۳۰ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۲۱) می باشد.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
پادا داشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	مالیات							سود (زبان) ابرازی	سال مالی ابرازی
	مالیات پرداختنی	ماشه پرداختنی	برداختنی	جرایم	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
رسیدگی به دفاتر -قطعی شده	-	-	-	-	-	-	-	(۴۸,۸۸۸)	(۷۶,۸۷۲) ۱۳۹۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۸,۸۲۵) ۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۷,۵۳۴) ۱۴۰۱

۱-۲۰-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۱-۲۰-۲- بر اساس برگ های تشخیصی و قطعی صادره از سوی سازمان امور مالیاتی برای عملکرد سال های ۱۳۹۶ و سال های ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۸۸ جمعاً مبلغ ۱۳۸۸.۰۶۹ میلیون ریال زبان مورد تایید سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است. با توجه اینکه عملکرد شرکت در سال های اخیر منجر به زیان بوده و عدم پیش بینی سود در سال های آتی، در رعایت استاندارد حسابداری ۳۵. احتساب دارایی مالیات انقلایی مورد ندارد.

۱-۲۰-۳- با توجه به زیان ابرازی بابت سال مالی ۱۴۰۱ ذخیره مالیات محاسبه نشده است.

## ۲۱- اصلاح اشتباها و تجدید طبقه بندی

## ۲۱-۱- اصلاح اشتباها

۱۴۰۱	اصلاح ذخیره مخصوصی کارکنان
۳۱,۸۰۳	اصلاح درآمدهای حق نظارت سالهای ۹۶ تا ۹۲
۱۶,۸۸۴	جمع کل
۴۸,۶۸۷	

۱-۲۱-۱-۱- بدليل عدم احتساب ذخیره مخصوصی کارکنان تا پایان سال مالی قبل مبلغ ۵۴/۲۳۸ میلیون ریال ذخیره مخصوصی در سال جاری محاسبه شده که مبلغ ۴۳۵/۲۲ میلیون ریال به حساب هزینه مخصوصی سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۲۱/۹۳۷ میلیون ریال و مبلغ ۹/۸۶۶ میلیون ریال به حساب هزینه مخصوصی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ منظور شده است.

۱-۲۱-۱-۲- به شرح يدادهای توضیحی ۱-۲-۱-۲-۱ مبلغ ۱۶,۸۸۴ میلیون ریال از درآمدهای عملیاتی سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۶ به طرفیت حسابهای دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها برگشت داده شده است.

۱-۲۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی، برخی 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲۱-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی

(تجدد ارائه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعديلات			طبق صورتهای مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی:
	جمع	اصلاح اشتباها	بد پس		
۷۷,۶۲۲		۱۶,۸۸۴	۹۴,۵۰۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	
۱۱۵,۴۰۶	۲۱,۸۰۳	۲۱,۸۰۳	۸۲,۶۰۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
(۴۶۵,۲۳۶)	۴۸,۶۸۷	۴۸,۶۸۷	(۴۱۶,۵۴۹)	زیان انباشته	
۷۰,۸۶۴	۹,۸۶۶	۹,۸۶۶	۶۰,۹۹۸	صورت سود و زیان: هزینه های فروش، اداری و عمومی	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲۱-۲-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۰/۱۰

(تجدد ارائه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۲۰	تعديلات			طبق صورتهای مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۰	صورت وضعیت مالی:
	جمع	اصلاح اشتباها	بد پس		
۵۶,۰۴۷		۱۶,۸۸۴	۷۲,۹۳۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	
۸۱,۳۶۸	۲۱,۹۳۷	۲۱,۹۳۷	۵۹,۴۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
(۴۱۶,۵۴۵)	۳۸,۸۲۱	۳۸,۸۲۱	(۳۷۷,۷۷۴)	زیان انباشته	

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲-نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
(۴۸,۶۹۱)	(۴۷,۵۳۴)	زیان خالص تعدیلات
(۲۳,۰۰۰)	(۲۶,۰۰۰)	کمک زیان
۹۶,۵۳۶	۹۶,۵۴۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳۴۰,۳۸	۶۱,۱۸۸	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت
۵۸,۸۸۳	۸۴,۳۰۸	
(۲۱,۵۷۵)	(۱۳۵,۵۴۱)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱۲,۴۱۷)	۲۳,۵۴۸	کاهش (افزایش) پرداختی های عملیاتی
۲,۱۷۷	(۳,۸۶۹)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
۲۷,۰۶۸	(۳۱,۵۵۴)	نقد حاصل از عملیات

۲۳-معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمدۀ طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۱۹۷,۱۴۹	۲۶۴,۲۲۶	۱۸-۳-۲
۱,۰۰۸	۱۴,۷۱۸	۱۱-۵
۱۹۸,۱۵۷	۲۷۸,۹۴۴	

وجوه قابل انتقال به سرمایه از محل وجود طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی

دارایی های ثابت مشهود انتقالی از طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی و غیر انتفاعی

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۴-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲,۷۸۲,۱۶۶	۲,۵۹۱,۵۳۲		جمع بدھی
(۴۹,۴۳۷)	(۱۳,۷۲۰)		موجودی نقد
۲,۷۳۲,۷۲۹	۲,۵۷۷,۸۱۲		خالص بدھی
۱,۵۱۹,۱۲۲	۱,۷۳۹,۴۴۰		حقوق مالکانه
۱۸۰	۱۴۸		نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۴-۲ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در این‌ای تتعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در این‌ای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمدۀ خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافت‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی کند.

۲۴-۳ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تأمین وجهه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سراسری دارایی‌ها و بدھی‌های مالی، مدیریت می کند.

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان  
باداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی متناسبی به ۳۹ استند

۲۵-۱ - معاملات با اشخاص وابسته  
۲۵-۲ - معاملات با سایر اشخاص وابسته طی سال مورد تجزیه اش :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	کمک زبان	وجود دریافتی BOT
شرکت اصلی	شرکت مدیریت ملیع آب ایران	مادر تخصصی	-	-	-	۳۲,۰۰۰
وزارتخانه وزارت نیرو	وزارتخانه	وزارت نیرو	-	-	-	۷۳۰,۵۱۳
شرکت اب فاضلاب استان همدان	همگروه	همگروه	۶۹,۸۰۴	۱۴۶۱۸	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت توزیع نیروی برق استان همدان (همای خاص)	همگروه	-	۱۴۷	-	-
	شرکت مدیریت توپل نیروی برق شهرستان	همگروه	۱۰۴,۸۱۳	-	-	۳۳,۰۰۰
	جمع		۱۷۶,۶۱۹	۱,۷۶۵	۳۳,۰۵۱۳	۱۰
۱۸-۲-۲	۴-۱-۴	۱۸-۲-۳	۱۴-۱	۱۴۰	۱۴۰	۱۴۰

باداشت

۱-۱-۱-۳-۲۵ منطقه معاملات انجام شده با اشخاص وابسته عدتاً مدارل مبلغ معلمه بوده است.  
۱-۲-۴۵-۱۱۰۱۱ مالی سال معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام شده است.

۲-۴۵-۱-۲ - ملده حساب های نهایی سایر اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر برداشت ها	برداشت های پلاست	دریافتی های پلاست	طلبات خالص	بدمی طلاق	بدمی طلب	باداشت
شرکت اصلی	شرکت مدیریت ملیع آب ایران	-	-	-	-	-	-	۲۶۳,۲۵۸
وزارتخانه وزارت نیرو	وزارتخانه	-	-	-	-	-	-	۲۴۱,۰۱۹
شرکت اب فاصلاب استان همدان (همای خاص)	شرکت مدیریت توپل نیروی برق شهرستان	۱۱۱,۳۳۹	۳,۲۶۸	۱۱۳,۶۴۴	۱۳۰,۶۳۳	-	-	۶۶,۸۳۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت توزیع نیروی برق استان همدان (همای خاص)	۸۶,۴۶۳	-	-	-	-	-	۱۱۳,۹۱
	جمع	۱۹۷,۹۰۲	۵۲۵۰	۲۴۱,۰۱۹	۳۰۳۷۲	۲۴۱,۰۱۶۶	۷۸,۱۳۴	۲۶۴,۴۰۳
۱۸-۱-۳	۱۴-۱-۴	۱۸-۲	۱۴-۱-۳	باداشت				

۳۶-۳۷-تعهدات، بدمی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۷-شرکت فاقد بدمی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و تعهدات سرمایه ای با احتمیت صی باشد.

۲-۳۷-رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره تجزیه اشکنی

۱- تاریخ پایان دوره تجزیه اشکنی آن خود و پس از این اتفاقی مالی رویداد با احتمیت صی باشد.

بیوست شماره یک								
عنوان بودجه تصویبی (۱)		بودجه مصوب (۲)						
نحوه مصوب (۳)	عملکرد (۴)	بودجه مصوب (۵)	اصلاً مصوب (۶)	بودجه مصوب (۷)	عملکرد (۸)	نحوه مصوب (۹)	دلالت تحریف (۲)	تفصیل به ماده اشتباه
درآمداتها	-	-	-	-	-	-	-	-
درآمد اصلی اب	-	-	-	-	-	-	-	-
درآمد برق	-	-	-	-	-	-	-	-
درآمد حق النظاره و خدمات کارشناسی	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر درآمداتها	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع کل درآمداتها	-	-	-	-	-	-	-	-
بیشتر شعبه شده لازم طور داشته با خدمات انجام شده	-	-	-	-	-	-	-	-
بیشتر آب	-	-	-	-	-	-	-	-
نمایندگان کارمندان	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق و مزایای کارمندان	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)	-	-	-	-	-	-	-	-
روضاییات	-	-	-	-	-	-	-	-
اقدام کار	-	-	-	-	-	-	-	-
عییدی و باداش	-	-	-	-	-	-	-	-
حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	-	-	-	-	-	-	-	-
نمایندگان اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع حقوق و دستمزد	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
استهلاک	-	-	-	-	-	-	-	-
آب، برق، سوخت	-	-	-	-	-	-	-	-
تعییرات و نگهداری	-	-	-	-	-	-	-	-
مخابرات و ارتباطات	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر خریدهای سردار	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع قیمت تمام شده در بیشتر آب	-	-	-	-	-	-	-	-
بیشتر از آله خدمات و حق النظاره	-	-	-	-	-	-	-	-
نمایندگان کارمندان	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق و مزایای کارمندان	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)	-	-	-	-	-	-	-	-
روضاییات	-	-	-	-	-	-	-	-
اقدام کار	-	-	-	-	-	-	-	-
عییدی و باداش	-	-	-	-	-	-	-	-
حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	-	-	-	-	-	-	-	-
نمایندگان اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع حقوق و دستمزد داشته در بیشتر از آله خدمات و حق النظاره	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
استهلاک	-	-	-	-	-	-	-	-
آب، برق، سوخت	-	-	-	-	-	-	-	-
تعییرات و نگهداری	-	-	-	-	-	-	-	-
مخابرات و ارتباطات	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر خریدهای سردار	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع قیمت تمام شده در بیشتر از آله خدمات و حق النظاره	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع خدمات تمام شده در بیشتر آب و حق النظاره	-	-	-	-	-	-	-	-
سود (از زبان) ناخالص	-	-	-	-	-	-	-	-
هزینه‌های اداری و عمومی	-	-	-	-	-	-	-	-
نمایندگان کارمندان	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)	-	-	-	-	-	-	-	-
روضاییات	-	-	-	-	-	-	-	-
اقدام کار	-	-	-	-	-	-	-	-
عییدی و باداش	-	-	-	-	-	-	-	-
حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما	-	-	-	-	-	-	-	-
نمایندگان اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
سود (از زبان) ناخالص	-	-	-	-	-	-	-	-
هزینه سایر کارکنان	-	-	-	-	-	-	-	-
خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی	-	-	-	-	-	-	-	-
استهلاک	-	-	-	-	-	-	-	-
آب، برق، سوخت	-	-	-	-	-	-	-	-
تعییرات و نگهداری	-	-	-	-	-	-	-	-
مخابرات و ارتباطات	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر خریدهای اداری	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع خریدهای عمومی و اداری	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع کل هزینه	-	-	-	-	-	-	-	-
سود (از زبان) عملياتي	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر برداشت ها	-	-	-	-	-	-	-	-
سود قبل از کسر ماليات (از زبان)	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع متعاین نامدين زيان	-	-	-	-	-	-	-	-
تعويض تأمين زيان	-	-	-	-	-	-	-	-
تعويض عمومي دولت	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع متعاین نامدين زيان	-	-	-	-	-	-	-	-
تعويض خالص نقل به حساب تخصصي سود استئناف تأمين زيان	-	-	-	-	-	-	-	-

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال

ادامه پیوست شماره (۱)

عنوان بودجه تفصیلی (۱)	بودجه مصوب (۲)	بودجه اصلاحی (۳)	عملکرد (۴)	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	دلایل انحراف (۵)	عطف به یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی (۶)
منابع						
ذخایر سال	-	-	۷۴,۷۱۴	۹۶,۵۳۶	۹۶,۶۵۴	۱۱۸
منابع عمومی دولت	-	-	-	-	-	-
سایر دارایی‌های جاری	۹۷,۱۳۰	۹۷,۱۳۰	۹۲,۳۰۸	-	(۹۲,۳۰۸)	(۱۰۰)
دریافت‌نی‌های تجاری و سایر دریافت‌نی‌ها	۹۷,۱۳۰	۹۷,۱۳۰	۹۲,۳۰۸	-	(۹۲,۳۰۸)	(۱۰۰)
جمع منابع	۱۷۱,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	۹۶,۶۵۴	(۹۲,۱۹۰)	(۴۹)
مصارف						
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع عمومی دولت	-	-	-	-	-	-
طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای از محل منابع داخلی	۳۶,۹۵۰	۳۶,۹۵۰	۳۶,۹۵۰	-	(۳۶,۹۵۰)	(۱۰۰)
ساختمان و بهسازی آن	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	-	(۵۷۶)	(۶)
تأسیسات و تجهیزات	۵۲,۲۰۰	۵۲,۲۰۰	۵۲,۲۰۰	-	(۴۹,۷۸۰)	(۹۵)
لوازم و ابزار فنی	۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰	-	(۵۰)	(۱۰۰)
وسایط نقلیه	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	(۱۳,۰۰۰)	(۱۰۰)
اتانیه و منصوبات	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	(۲۵)	(۲)
سرمایه‌گذاری در تحقیقات و پژوهش	۴۴۶	۴۴۶	۴۴۶	-	(۴۴۶)	(۱۰۰)
جمع هزینه‌های سرمایه‌ای	۱۰۶,۰۹۶	۱۲۳,۰۹۶	۱۲۳,۰۹۶	۲۱,۵۹۰	(۱۰۱,۵۰۶)	(۸۲)
بازپرداخت وام موضوع ماده ۳۲ قانون برنامه و بودجه	۵۹,۷۴۸	۵۹,۷۴۸	۵۹,۷۴۸	-	(۵۹,۷۴۸)	(۱۰۰)
بازپرداخت دیون	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	-	(۶,۰۰۰)	(۱۰۰)
جمع بازپرداخت وام‌ها و دیون	۶۵,۷۴۸	۶۵,۷۴۸	۶۵,۷۴۸	-	(۶۵,۷۴۸)	(۱۰۰)
جمع هزینه‌های سرمایه‌ای و بازپرداخت وام‌ها و دیون	۱۷۱,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	۲۱,۵۹۰	(۱۶۷,۲۵۴)	(۸۹)
سایر دارایی‌های جاری (افزایش دارایی‌های جاری)	-	-	-	۷۵,۰۱۲	۷۵,۰۱۲	۱۰۰
جمع مصارف	۱۷۱,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	۱۸۸,۸۴۴	۹۶,۶۰۲	(۹۲,۲۴۲)	(۴۹)

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال

جدول شماره ۲- گزارش تطبیق مقادیر کمی اهداف پیش بینی شده در بودجه مصوب / اصلاحی با عملکرد سالانه سال مالی ۱۴۰۱

ادامه پیوست شماره یک

ردیف	نام کالا / خدمت تولیدی یا عنوان هدف(۱)	افزایش بهرهوری برای تحقق اهداف برنامه ششم توسعه	دلالی انحراف(۷)						
			انحراف مقدار عملکرد نسبت به مقدار هدف مصوب / اصلاحی(۶)	درصد	میزان انحراف	مقدار عملکرد واقعی هدف(۵)	مقدار هدف پیش بینی شده در بودجه اصلاحی(۴)	مقدار هدف بینی شده در بودجه مصوب(۳)	واحد سنجش(۲)
۱	استحصال آب کشاورزی	میلیون مترمکعب	۰	۰	۰	۱	۱	پروژه	انحراف نامساعد به دلیل تنفس ابی و خشکسالی و کاهش آبهای سطحی
۲	استحصال آب شرب	میلیون مترمکعب	۳۲	۹	۳۷	۲۸	۲۴	میلیون مترمکعب	انحراف نامساعد به دلیل تنفس ابی و خشکسالی و کاهش آبهای سطحی
۳	استحصال آب صنعت	میلیون مترمکعب	(۲۴)	(۱۰)	۳۱	۴۱	۴۱	میلیون مترمکعب	انحراف نامساعد به دلیل تنفس ابی و خشکسالی و کاهش آبهای سطحی
۴	ناظارت بر منابع آب زیرزمینی(حق النظاره ها)	میلیون مترمکعب	(۳۳)	(۱)	۲	۳	۲	میلیون مترمکعب	انحراف نامساعد به دلیل خشکسالی و افت سطح منابع آب زیرزمینی
۵	خدمات کارشناسی	تعداد پرونده	(۹۲)	(۱,۶۸۱)	۱۴۰	۱,۸۲۱	۱,۸۴۷	میلیون مترمکعب	
۶			۳۵	۱,۳۵۹	۵,۲۷۲	۳,۹۱۳	۳,۹۱۳		

شرکت سهامی آب منطقه ای همدان

سازی اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال

جدول شماره ۳- گزارش تطبیق عملکرد ریالی با اهداف کم بینامه دینی شده (ریالی) در بودجه مصوب / اصلاحی سال مالی ۱۴۰۱

ادامه پیوست شماره یک

ردیف	نام کالا / خدمت تولیدی یا عوام خدف (۱)	سبده عملکرد (۲)	هزینه ریالی هر واحد تولید / خدمت / خدمت / خدمت (۳)	هزینه ریالی هر واحد تولید / خدمت / خدمت / خدمت (۴)	هزینه ریالی هر واحد تولید / خدمت / خدمت / خدمت (۵)	هزینه ریالی هر واحد تولید / خدمت / خدمت / خدمت (۶)	هزینه ریالی هر واحد تولید / خدمت / خدمت / خدمت (۷)	هزینه ریالی هر واحد تولید / خدمت / خدمت / خدمت (۸)
	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی	خدمات کارشناسی
۱	افزایش بهزوری برای تحقق اهداف برنامه ششم توسعه	استحصال آب کشاورزی	استحصال آب شرب	استحصال آب کشاورزی	استحصال آب شرب	استحصال آب کشاورزی	استحصال آب کشاورزی	استحصال آب کشاورزی
۲	۳۰۴۸۹/۹۱	۳۷۹۹/۱۰	۳۱۹۲/۱۰	۳۱۹۲/۱۰	۳۱	۴۱	۴۱	۴۱
۳	۱۰۵۴۹/۰۳	۳۷۷۴/۸۹	۳۷۷۴/۸۹	۳۷۷۴/۸۹	۳۷	۷۸	۷۸	۷۸
۴	۱۰۵۴۹/۰۳	۱۰۵۴۹/۰۳	۱۰۵۴۹/۰۳	۱۰۵۴۹/۰۳	۴۴۸۰۸	۴۴۸۰۸	۴۴۸۰۸	۴۴۸۰۸
۵	۴۰۳۷۸/۴۱۹	۱۳۴۱۱	۱۳۴۱۱	۱۳۴۱۱	۱۴	۱۸۳۱	۱۸۳۱	۱۸۳۱
۶	۴۰۳۷۸/۴۱۹	۴۰۳۷۸/۴۱۹	۴۰۳۷۸/۴۱۹	۴۰۳۷۸/۴۱۹	۳۴۰/۲۴	۳۴۰/۲۴	۳۴۰/۲۴	۳۴۰/۲۴
۷	۱۷۵۸۵	۱۷۵۸۵	۱۷۵۸۵	۱۷۵۸۵	۱۷۵۸۵	۳۹۱۳	۳۹۱۳	۳۹۱۳
۸	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹	۱۰۹۰۱۷۰۹

شرکت سهامی آب منطقه‌ای همدان  
سایر اطلاعات مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

پیوست شماره ۲

مقایسه اهداف کمی طبق بودجه اصلاحی با عملکرد:

دلالت انحراف	درصد تغییر عملکرد نسبت به بودجه اصلاحی	عملکرد یکساله	بودجه اصلاحی	واحد سنجش	نام محصول تولیدی یا خدماتی
(۱)	۷۱,۴۱۸	۷۲,۰۰۰	هزار متر مکعب	الف-میزان بهره برداری آب	
۲۵	۳۷,۷۲۵	۲۸,۰۰۰	هزار متر مکعب	۱-کشاورزی	
(۲۴)	۳۱,۱۹۸	۴۱,۰۰۰	هزار متر مکعب	۲-شرب	
(۱۷)	۲,۴۹۵	۳,۰۰۰	هزار متر مکعب	۳-صنعتی	
.	۱,۷۵۷,۶۸۹	۱,۸۲۱,۰۰۰	هزار متر مکعب	ب-ناظارت بر بهره برداری آب	
.	۱,۶۱۸,۰۰۰	۱,۶۱۸,۰۰۰	هزار متر مکعب	۱-کشاورزی	
۴۹	۸۱,۲۲۹	۵۴,۶۰۰	هزار متر مکعب	شهری	۲-شرب
۱۱	۵۱,۰۵۱	۴۵,۹۰۰	هزار متر مکعب	روستایی	
(۱۰۰)	.	۴,۵۰۰	هزار متر مکعب	دامداری	۳-سایر
(۱۰۰)	.	۶,۰۵۰	هزار متر مکعب	سایر	
(۹۲)	۷,۴۰۹	۹۱,۹۵۰	هزار متر مکعب	۴-صنعتی	

دلایل انحرافات :

۱- در بخش کشاورزی انحراف مساعد ناشی از افزایش فروش حجم آب انهاستی به مقدار ۲۲۶۱۵,۰۰۰ متر مکعب میباشد، همچنین با توجه به رویه نقدی شناسایی فروش آب سنتی، بخشی از درآمدهای شناسایی و ثبت شده مربوط به سال‌های قبلي بوده و باعث افزایش حجم نسبت به بودجه سال‌گذاری گردیده است.

۲- در بخش شرب و صنعت علت انحراف نامساعد ناشی از کاهش میزان بارندگی و اثرات خشکسالی سال مالی مورد گزارش میباشد.

۳- در بخش حق النظاره شرب علت انحراف مساعد بدليل اضافه کردن تعدادی چاه به مدار آب شرب جهت بروز رفت از بحران تامین آب شرب میباشد.

۴- در بخش حق النظاره صنعتی علت انحراف نامساعد بدليل کاهش میزان بارندگی و خشکسالی و کاهش میزان آبدی چاه های بخش صنعت میباشد.

پیوست شماره ۳

مبالغه میلیون ریال)	طرح های تملک دارایی های سرمایه ای - در جریان تکمیل یا ایجاد
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۷,۹۲۱,۸۳۸	۲۱,۱۲۹,۰۸۵
۵۹۳,۹۷۵	۷۶۵,۲۹۴

وجوه دریافتی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی و غیرانتفاعی

وجوه دریافتی از محل طرح های تملک دارایی های سرمایه ای هزینه ای