

**« با توجه به الزام یکنواختی و وحدت رویه درتهیه صورت های مالی شرکت­های آب وفاضلاب استاني خلاصه نکات و مواردی که درتدوین صورت­های مالی شرکت­ها می بایستی**

**مورد توجه قرارگیرد به شرح ذیل ارايه می­شود »**

**الف) دارايي­هاى جارى**

1. سپرده­هاى سرمايه­گذارى كوتاه مدت بدون سررسيد در بانك­ها و مؤسسات مالی بايستى در سرفصل موجودی نقد منظور گردند، مگر اين كه محدوديت­هاى خاصى جهت استفاده از آنها وجود داشته باشد كه در اين صورت در سرفصل سایر دارایی­ها منعکس مي شوند.
2. در تهيه صورت مغايرت بانكى بايستى به ترتيبى عمل شود تا وجوه وصول شده در شعب بانك­ها كه در تاريخ ترازنامه به بانک های عامل منتقل نشده، در صورتحساب­هاى بانكى منعكس نگردیده است اما مستند وصول وجه توسط بانك به شركت رسيده است تحت سرفصل ((**وجوه بين راه** )) منعكس شود. حذف اينگونه وجوه از حساب­هاى بانكى به طرفيت بدهى مشتركين نه تنها غيرمجاز است بلكه شاخص­های عملکردی را نيز مخدوش مي­كند.
3. لازم است در خصوص انعکاس عملیات تجاری و غیر تجاری در سرفصل­های مربوطه، مطابق نظام جامع مالی شرکت های آب و فاضلاب اعمال گردد. به گونه­ای­که درج مانده طلب و یا بدهی اشخاص حقیقی و حقوقی که فراهم کننده مواد مصرفی (آب و برق و مواد ضد عفونی کننده) و مصرف­کنندگان آب و استفاده­کنندگان خدمات دفع فاضلاب می­باشند در سرفصل حساب­ها و اسناد دریافتنی و پرداختنی تجاری ثبت و طبقه بندی گردد.
4. مانده بدهي­هاى سنواتى نيروهاى مسلح (تا پايان سال 1400 ) كه امكان و اختيار وصول آن براى شركت وجود ندارد و يا كالاى راكد و ناباب كه مصرف نخواهد شد و سایر موارد مشابه، نبايد در گروه دارایی­هاى جارى گزارش گردند بلکه در سرفصل حساب­های دریافتنی بلند مدت طبقه بندى شوند و مديران نسبت به اتخاذ تصميمات لازم در خصوص آنها تا قبل از تشكيل مجمع عمومى ملزم مي­باشند.

1. بر اساس آئین نامه های مربوط به تقسيط انشعاب آب و فاضلاب که به صورت 3 ساله بوده ، بايستي فقط سهم قابل وصول تا پایان سال مالی 1401 به عنوان دارایی جاري طبقه بندي شده و سهم قابل وصول در سنوات و دوره­های بعد از این تاریخ، در سر فصل حساب­های دریافتنی­های بلند مدت منعكس شود.
2. آن دسته از موجودی­های انبار و همچنین پیش پرداخت­های صورت گرفته که به ایجاد و یا بهبود عملکرد دارایی­­های ثابت منجر می­شوند، بایستی در يادداشت دارايي­هاى ثابت مشهود به ترتیب تحت عنوان اقلام سرمایه­ای در انبار و پیش پرداخت سرمایه­ای طبقه بندى گردند.

بديهي است برابر دستورالعمل شماره 12271/100 مورخ 8/12/88 ارزش موجودیهای راکد و کم مصرف و کالای مازاد بر مصرف شناسایی و در یادداشت مربوطه افشاء می گردد. ضمناً مبلغ پوشش بيمه‌اي موجودی­های بیمه شده جاری و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای که به تصویب هیئت مدیره رسیده است، در یادداشت افشائ شود.

1. برای محاسبه دوره وصول طلب لازم است اطلاعات تبصره ها و مالیات بر ارزش افزوده به تفکیک کاربری در کاربرگ دوره وصول طلب سیستم صورت های مالی وارد شود.
2. حذف اختلاف مانده حساب درآمدهاي جاري در دفاتر مالی و نرم افزار امور مشتركين بدون استناد به گزارشات مدارك كافي ممنوع بوده و حذف هرگونه مغایرت فقط با تائيد حسابرس شركت و مجوز مجمع عمومي مجاز مي باشد.
3. حذف اختلاف مانده حساب منابع سرمايه اي در دفاتر مالي و نرم افزار مشتركين امکان­پذیر نمي باشد و اينگونه مغايرات مي بايست در يك حساب جداگانه و مشخص شناسایی و امور مالي با همکاری حوزه مشترکین مكلف به رفع آن مي­باشند.
4. باتوجه به رویه موجود در صنعت: ارزش انشعابات واگذاری آب و فاضلاب که براساس قوانین و مقررات موجود تمام و یا بخشی از حق انشعاب آنها معاف می باشد، به صورت کامل شناسایی و بخش مشمول معافیت آن در سرفصل دریافتنی­های تجاری و سایر دریافتنی ها (قسمت سایر دریافتنی) منعکس و معادل **100 درصد** ذخیره برای آنها محاسبه می­گردد و همچنین هزینه ذخیره مذکور در سرفصل سایر درآمدها و هزینه­های غیر عملیاتی طبقه­بندی گردد.

|  |
| --- |
| **توجه گردد به علت استفاده های احتمالی آتی حذف و یا عدم شناسایی این قبیـل مطالبات در هر دو سیستم مشترکین و مالی مجاز نمی باشد.** |

1. در صورتی که دارایی­های مازاد ( ازقبیل ضایعات انبار، زمین، ساختمان، وسایل نقلیه، ماشین آلات و ...) به منظور فروش­در سال آتی براساس مصوبه هیات مدیره یا آگهی مزایده صادر شده باشد، لازم است از حساب دارایی­های مشهود خارج و در سرفصل دارایی­های غیر جاری نگهداری شده و برای فروش طبقه­بندی گردند**.**

توجه: برای کلیه مواردی که نیازمند تغییر طبقه بندی مانده های اول دوره می باشند،اطلاعات مربوطه در سیستم صورت های مالی در واحد تغییر طبقه بندی و ارائه مجدد وارد شود.

**ب) دارايي­هاى ثابت**

1- در خصوص دارایی های ثابت بایستی افشاء لازم مطابق آنچه در سیستم تهیه صورت های مالی پیش بینی شده است، صورت پذیرد.

2- براى آن دسته از دارايي­هاى كه هنوز مورد بهره­برداری قرار نگرفته­اند و نياز به آماده سازى يا طى زمان و يا تغييراتى در آنها دارند، هيچگونه استهلاكى در نظر گرفته نمى­شود و فرض بر اين است كه ارزش دارایی و قابلیت بازیافت آن معادل بهای تمام شده تاریخی آن می­باشد، مگر اینکه دلايل و شواهد كافى دال بر کاهش ارزش آن وجود داشته باشد که در اینصورت بایستی ذخیره کاهش ارزش شناسایی گردد.

3- هزینه استهلاک کلیه دارایی­های ثابت اعم از مشهود و نامشهود به تاریخ 31/6/1401 بر مبناي ضرايب موضوع **ماده 149 قانون مالياتهاي مستقيم** مطابق دستورالعمل منضم به نامه شماره 2427/620/96 مورخ 12/02/1396 و اصلاحیه آن طی نامه شماره 3121/620/96 مورخ 20/2/1396 محاسبه و در دفاتر قانوني ثبت و درصورت­هاي مالي شركت منعكس مي­گردد. ضمناً موضوع تجدید ارزیابی دارایی­های ثابت مطابق رویه مورد عمل در سنوات گذشته در اهم رویه­ها افشا گردد.

4 - شركت­هايى كه در سنوات قبل، شهر يا روستا انتقالى يا انتزاعى بین یکدیگر داشته و نتوانسته اند ارزش دارايي­ها و بدهي­هاى انتقالى را در همان سال تعيين نمايند، در سال مالى مورد گزارش بايد ثبت قطعى اين نقل وانتقال را در دفاتر خود منعكس نمايند.

5- نظر به اينكه در پاره اى از موارد بخشى از ارزش هزینه­های برقراری انشعاب ( آب و فاضلاب ) توسط متقاضى تامين مي­شود (ريالى يا جنسى يا هزينه كرد حفارى و...) لازم است اين ارزش برآورد، كارشناسى شده و در حساب تاسيسات انشعابات آب و فاضلاب به طرفيت حق انشعاب يا سایر حقوق عمومی (حسب مورد) ثبت شود تا دارايي­ها و منابع سرمايه­اى به ارزش واقعى صرف شده براى آن انعكاس يابد.

6- براي طرح­های در دست اجراي شركت­هاي آب وفاضلاب كه از محل اعتبارات عمرانى جذب منابع دارند كليه هزينه هاي انجام و تعهد شده تا 31/6/1401 بايستي شناسايي و در صورت­های مالی منعكس گردد.

7- مناطقى كه شركت براى پوشش خدمات آب وفاضلاب از سازمان­هايى نظير مسكن و شهرسازى تحويل گرفته و تعهد ارائه خدمات دارد و سازمان­هاى مربوطه تعهد هزينه­هاى آماده­سازى در منطقه را داشته­اند( نظير اجراى خط انتقال ) دارايي­هاى تحويلى به ارزش استفاده ( جانشينى يا كاربردى ) ارزيابى و به طرفيت سایر حقوق عمومی در دفاتر منعكس گردند.

8- در صورتيكه هزينه هاى حسابرسى طرح­هاى عمرانى از محل رديف­هاى طرح قابل پرداخت نباشد، اين هزينه توسط شركت پرداخت و بعنوان منابع داخلى طرح گزارش و به نسبت حجم ريالى پروژه ها تسهيم مي­گردد. در شركت­هايى كه عمليات حسابرسى طرح­هاى عمرانى صورت نگرفته ليكن پروژه يا پروژه هايى پايان يافته و به بهره بردارى رسيده است بر اساس مبانى قابل دفاع مى­توان اين هزينه را برآورد و در قيمت تمام شده پروژه به عنوان هزينه تحقق يافته و پرداخت نشده ثبت نمود. تعديل اين هزينه در سنوات آتی به حساب هزينه يا درآمد آن دوره منظور گردد.

9- لازم است کلیه پروژه­ها و طرح­های خاتمه یافته اعم از محل منابع داخلی و یا طرح­های تملک دارایی­های سرمایه­ای در دفاتر مالی به عنوان دارایی به بهره­برداری رسیده در حساب منظور و مطابق با رویه موجود نسبت به محاسبه استهلاک آنها اقدام گردد.

10- باتوجه به اصل رجحان محتوي بر شكل، تراز عمليات سال‌جاري طرح‌هاي تملك دارايي‌هاي سرمايه‌اي در تاريخ 31/6/1401 که از ذيحسابي دريافت می­گردد، ضروریست براساس تراز طرحهاي عمراني، كه به تائيد ذيحساب ومديرعامل (بعنوان مجري طرح) رسيده است مطابق با جدول زیر در دفاتر عمل شود.

**لازم به ذکر است با توجه به اهمیت به شرح ذیل در صورت­های مالی به شرح ذیل اقدام گردد:**

|  |  |
| --- | --- |
| **تراز طرح های عمرانی** | **صورت های مالی** |
| موجودي نقدي بانك طرح‌هاي عمراني | در سرفصل ساير دارايي‌ها |
| دارايي‌هاي تكميل شده و به بهره‌برداري رسيده | در سرفصل دارایی­های ثابت مشهود (تأسيسات فرآيند توليد) |
| پروژه‌هاي در جريان تكميل | در سرفصل دارايي‌هاي در جريان تكميل" پروژه های درجریان تکمیل طرحهای عمرانی" |
| موجودي جنسي و انبار | درسرفصل دارایی درجریان ـ مواد و مصالح و تجهیزات |
| پيش‌پرداخت‌هاي سرمايه‌اي | درسرفصل دارایی در جریان ـ پیش پرداخت طرح های عمرانی |
| علي‌الحساب سرمايه‌اي |
| وجوه دريافتي از خزانه | بدهي‌هاي بلندمدت  «حقوق ملي و اعتبارات عمراني» |

|  |
| --- |
| **توجه: از بابت دارايي هاي تكميل شده و به بهره برداري رسيده از محل اعتبارات عمرانی انتفاعی و غیر انتفاعی تا**  **زمان تعيين تكليف نهايي اين اعتبارات ، هيچ گونه مبلغی به سرفصل حقوق صاحبان سهام " سـرمایه در جـریان "**  **منظور نمي گردد.** |

1-10- بایستی بدهی بلند مدت شناسایی شده از این محل به تفکیک طرح های انتفاعی و غیر انتفاعی افشاء گردد. همچنین در راستای اجرای حسابداری تعهدی لازم است تغییرات طی دوره ناشی از تعهد زائد بر اعتبار در کدهای 431131 و 432131 به ترتیب بابت طرح های انتفاعی و غیر انتفاعی در سیستم صورت های مالی منظور گردد.

2-10- با توجه به اينكه وجوه پرداختي به شركت­هاي آب وفاضلاب بابت خريد تضميني آب از محل رديف­هاي تبصره قانون بودجه انجام مي پذيرد و هيچگونه ارتباطي به عملكرد شركت از محل منابع داخلي ندارد، لذا دریافتی­های صورت گرفته از خزانه از محل خرید تضمینی آب، بایستی از تراز مذکور کسر گردد و لزومی به شناسایی آن در دفاتر جاری شرکت وجود ندارد. **این اطلاعات در گزارش هیئت مدیره درجدول بهای تمام شده با احتساب آب شیرین کن ها درج می گردد.**

3 -10- به منظور کنترل حساب­های انتقالی از تراز طرح­های عمرانی لازم است مانده حساب­های سایر دارایی­ها مانده بانکی طرح­های عمرانی- پیش پرداخت­ها و سفارشات سرمایه­ای- انبارتجهيزات وموادومصالح با کد تفضیلی طرح­های عمرانی در دفاتر جاری، با سرفصل­های کل موجودی نقد و بانک تملک سرمایه­ای- پیش پرداخت و علی الحساب - موجودی جنسی و انبار و در تاریخ تحویل تراز طرح های عمرانی برابر باشند.

4 -10- در خصوص روستاهای که تحت پوشش شرکت نمی­باشند اما طی موافقتنامه­ها و تخصیص­های دریافتی از خزانه برای ایجاد تاسیسات و تجهیزات، وجوه عمرانی دریافت می­کنند. مطابق با وجوه دریافتی، دارایی­های ثابت شرکت بدهکار و حقوق ملی و اعتبارات عمرانی( انتفاعی و غیر انتفاعی) بستانکار می­شود.

11- مبلغ ریالی اقلام راکد و کم گردش و همچنین کالاهای مازاد موجودی انبارهای جاری و سرمایه­ای برابر دستورالعمل 12271/100 مورخ 8/12/1388 در ذیل یاداشت­های مربوطه افشا گردد.

12- وضعیت پوشش بیمه­ای دارایی­های ثابت و موجودی­های جنسی و میزان تعهدات بیمه گر مطابق با مصوبه هیئت مدیره بایستی در ذیل یادداشت­های مربوطه افشا گردد.

**ج) دارایی­های نا مشهود:**

1. حقوق مولف (نرم افزار) در سرفصل سایر دارایی­های نامشهود منعکس و هزينه استهلاك مستقيماً از بهای تمام شده آن کسر گردد و بصورت خالص گزارش شود.
2. معمولا در زمان درخواست حق انشعاب برق ، تلفن و گاز ممكن است صورتحساب صادره توسط سازمان تامين كننده خدمات شامل حق انشعاب و تامين بخشى از تاسيسات مربوط باشد كه بايد توسط مشترك تامين شده و در مالكيت او باشد يا به مالكيت سازمان ذيربط در خواهد آمد، در چنين مواردى تجزيه صورتحساب ضرورى است. آن بخش از تاسيسات كه توسط مشترك تامين شده و در مالكيت او باقى مي­ماند در حساب تاسيسات طبقه بندى و طبق جداول مربوطه مستهلك ميگردد و آن بخش از تاسيسات كه پس از اجرا به مالكيت سازمان ذيربط درخواهد آمد به عنوان بخشى از ارزش حق انشعاب در دارایی­های نامشهود ثبت مي­گردد. **همانگونه كه در نظام جامع مالى آمده است حق انشعاب استهلاك پذير نيست.**
3. شرکت هایی که خود دارای انشعاب آب وفاضلاب می­باشند، ارزش واگذاری این حق انشعاب­ها بر مبنای تعرفه­های موجود باید در سرفصل دارایی های نامشهود منعکس گردیده و متناظرا" ارزش حق استفاده نیز در سرفصل حقوق عمومی طبقه بندی شود.

**د) سایر دارایی ها**

1. موجودي نقد و بانك از محل طرح‌هاي عمراني و اوراق مشاركت دريافتي از محل طرح در سرفصل ساير دارايي‌ها طبقه‌بندي مي‌شود و بايد به تفكيك موجودي از هر محل افشاء گردد.
2. موجودي­هاي نقد مسدود شده بانكي، سپرده رهن مسكن، سپرده نزد صندوق دادگسترى، سپرده تضمين استفاده از تسهيلات بانكى، سپرده نزد صندوق تامين اجتماعى به لحاظ حبس و عدم امكان بكارگيرى و استفاده عادى در چرخه عمليات نبايد در سرفصل موجودی نقد و یا سایر حساب­های دریافتنی طبقه بندى شوند، مگر اينكه اطمينان حاصل شود در سال مالى بعد به وجه نقد و یا دارایی دیگری که نقد شدن آن قریب به یقین است تبدیل شوند. محل انعكاس اينگونه اقلام در سرفصل ساير دارايي­ها با افشاء كامل است.
3. اگر دارایی احداث شده آماده بهره­برداری باشد لیکن بنا به علل دیگری وارد فرآیند بهره­برداری نشده و استفاده نگردیده، این دارایی از سرفصل دارایی در جریان تکمیل خارج و در سرفصل سایر دارایی­ها طبقه­بندی می­شود و تا زمان شروع بهره­برداری آن در همین سرفصل باقی خواهد ماند و در صورت وجود شواهدی دال بر کاهش ارزش دفتری آن دارایی نسبت به اعمال ذخیره کاهش ارزش اقدام و هزینه آن در سرفصل سایر درآمدها و هزینه­های غیر عملیاتی شناسایی گردد. استهلاک این دارایی ها براساس موضوع ماده 149 قانون مالیات­های مستقیم می باشد و هزینه استهلاک به میزان 30 درصد نرخ استهلاک محاسبه می شود.
4. شناسایی حساب­های دریافتنی از شهرداری­ها بابت طلب آب بهاء و حق انشعاب بصورت سرفصل مجزاء در صورت­های مالی (یادداشت سایر حساب­ها و اسناد دریافتنی) مجاز نمی باشد. بدیهی است طلب های مذکور در کاربری­های اداری و فضای سبز قابل شناسایی است.

**هـ) بدهي­هاى جارى و بدهي­هاى بلند مدت**

1- بدهی به شرکت­های برق منطقه­ای و آب منطقه­ای بابت خرید برق، آب خام و حق النظاره و بدهي به پيمانكاران بهره برداري از تاسيسات آب و فاضلاب در سرفصل حساب­های پرداختنی تجاری به تفکیک طبقه­بندی گردد. هرگونه توافق درخصوص نحوه پرداخت بدهی­های مذکور در ذیل یادداشت افشاء و در صورت تقسیط آن حصه جاری و بلندمدت آن مطابق استانداردهای حسابداری ارائه شود.

2- بدهی های ناشی از فروش دارایی­های مازاد ( ازقبیل وجوه واریزی در مزایده ها و سپرده های مزایده ) در سرفصل بدهی­های مرتبط با دارایی­های غیر جاری نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می­گردند.

3- پيش دريافت­هاى مشتركين در صورتيكه نصب انشعاب ظرف سال مالى جاری و سال­های مالی آتى امكان پذير باشد در بدهي­هاى جارى و در غير اينصورت در سرفصل بدهي­هاى غيرجارى با عنوان پيش دريافت­هاى بلندمدت طبقه­بندى مي­شود. مبلغ شناسایی شده بایستی در برگیرنده هزینه­های برقراری انشعاب (**فقط نصب انشعاب**) باشد و حق انشعاب آن در سرفصل حقوق عمومی ثبت و طبقه­بندی می­گردد.

1- 3-لازم است که پیش دریافت انشعابات نصب نشده آب به ترتیب جزء جاری و غیر جاری آن در کد حساب های تفضیلی 331111 و 411131 و پیش دریافت انشعاب نصب نشده فاضلاب به ترتیب جزء جاری و غیرجاری آن در کد حساب های تفضیلی 331121 و 411132 ثبت گردد و همچنین بایستی تعداد انشعابات نصب نشده بصورت دستی ورود اطلاعات گردد.

2- 3- تعداد و مبلغ پیش دریافت ها از رابطه زیر شناسایی و در صورت های مالی افشاء می گردند:

**تعداد انشعابات نصب شده ـ تعداد انشعابات واگذاری پایان دوره = تعداد پیش دریافت**

**مانده مبلغ نصب انشعابات نصب نشده پایان دوره طبق سیستم مشترکین = مبلغ پیش دریافت**

3-3- مانده مبلغ پیش دریافت نصب انشعاب آب وفاضلاب در پایان دوره به روش شناسایی ویژه توسط سیستم مشترکین شناسایی و تفاوت مانده حسابداری با مانده نرم افزار مشترکین در پایان ميان دوره تعدیل می شود.

4 - در رابطه با سود تضمينى وام و تسهيلات مالى دريافتى كوتاه مدت و بلندمدت روش ذيل توصيه مي­شود:

**الف -** در زمان دريافت وام بلندمدت، تسهیلات دریافتی در سند حسابدارى معادل اصل و فرع بستانکار و حساب بهره سنوات آتی معادل فرع آن بدهکار گردد.

**ب -** در گزارشگرى سهم سود تضمينى سال آتی در تسهيلات مالى دريافتى بعنوان يك قلم كاهنده ثبت و گزارش مي­گردد.

**ج -** در يادداشت صورت­های مالی، تسهيلات مالى دريافتى بلندمدت بصورت ناخالص ( اصل و فرع ) گزارش شده و پس از کسر مانده بهره سنوات آتى (بجز سال آينده)، خالص تعهدات قابل پرداخت بصورت حصه جاری (به مبلغ اصل و فرع قابل پرداخت تا پایان سال مالی 1401) و بلندمدت (به مبلغ اصل قابل پرداخت از ابتدای سال مالی 1402) افشا و در صورت­های مالی به ترتیب در طبقه بدهی­های جاری و غیرجاری شناسایی می­گردد.

**د-** تخصيص بهره و سود و كارمزد وامها بايد بر اساس جدول سنى و رعايت اصل تطابق صورت گيرد و همچنين نحوه به حساب دارايى گرفتن سود تضمينى وام­ها در مدت قرارداد مشاركت مدنى مطابق با استاندارد حسابداری شماره 13 (مخارج تأمین) مورد توجه قرار گيرد.

ه- تکمیل یادداشت تغییرات جریان نقدی و غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی در زیر یادداشت تسهیلات مالی به منظور تهیه صورت جریان های نقدی لازم و ضروری است.

5 - با توجه به اینکه بازپرداخت اقساط بدهی شرکت­های آب و فاضلاب از بابت وام­های تبصره­ای در سال­های اخیر تکلیف گردیده است می­بایست سهم بدهی قابل پرداخت تا پایان سال مالی 1401 در سرفصل سایر حساب­ها و اسناد پرداختنی و تعهدات ما بعد آن تاریخ در سرفصل حساب­ها و اسناد پرداختنی بلندمدت طبقه­بندی ­شود.

6 – کمک­هایی که توسط اشخاص حقوقی و دولت در شرایط اضطراری(زلزله،سیل و...) در قالب موافقتنامه يا توافقنامه انجام می­شود با توجه به نوع موافقتنامه (انتفاعی و یا غیر انتفاعی)حسب مورد درسرفصل بدهي‌هاي بلندمدت (حقوق ملی و اعتبارات عمرانی) و یا سایر حقوق عمومي طبقه بندی می‌گردد. و در مواردی که اجرای پروژه توسط واحدکمک کننده انجام می­شود و سپس دارائی ایجاد شده تحویل شرکت می گردد نیز بهای تمام شده پروژه به شرح فوق الذکر در دفاتر منعکس گردد.

7 - كليه شركت‌ها موظفند براساس نامه شماره 5569/100/93 مورخ 11/4/93 ریاست محترم مجمع عمومی درخصوص انتقال اموال طرح‌هاي عمراني خاتمه يافته و براساس نامه شماره 6841/600/93 مورخ 31/4/93 درخصوص چگونگي نحوه حسابداري طرح‌هاي تملك سرمايه‌اي اقدام نمايند.

8 - اوراق مشارکت اوراق بهاداری است که بموجب قانون یا مجوز بانک مرکزی برای تامین بخشی از منابع مالی مورد نیاز جهت ایجاد، تکمیل و توسعه طرح های عمرانی – انتفاعی دولت مندرج در قوانین سالانه کشور یا برای تامین منابع مالی جهت تکمیل و توسعه طرح های سود آور تولیدی، ساختمانی و خدماتی توسط دولت، شرکت های وابسته به دولت منتشر و به سرمایه گذارانی که قصد مشارکت در اجرای طرح های یاد شده را دارند از طریق عرضه عمومی واگذار می شود. با توجه به اهمیت و ضرورت، اوراق مشارکتی که شرکت های آب و فاضلاب شهری تضمین بازپرداخت نموده اند. مشابه تسهيلات مالي دريافتي بلند مدت در صورت­هاي مالي مورد اقدام قرار گيرد.

**تبصره - کلیه های هزینه های مرتبط با انتشار، سود و کارمزد، مالیات و ... به عنوان مخارج تامین مالی شناسایی و مطابق با استاندارد شماره 13 قابل احتساب در بهای تمام دارایی های تحصیل شده می باشد.**

در صورتیکه وجوه اوراق مشارکت توسط دولت تضمین شده باشد و از طریق شرکت مادر تخصصی یا ذیحسابی طرح های عمرانی انجام شود به الطبع به صورت­هاي مالي طرح­هاي تملك دارايي هاي سرمايه اي انتقال مي­يابد و مشابه یک طرح جدید به شرح زیر در دفاتر ثبت می شود.. همچنین سپرده تضمینات در این خصوص در سایر دارایی­ها ثبت و طبقه بندی می شود.

|  |  |
| --- | --- |
| **تراز طرح های عمرانی ـ اوراق مشارکت** | **صورت های مالی** |
| موجودي نقدي بانك طرح‌هاي عمراني / سود تضمینی اوراق مشارکت | در سرفصل ساير دارايي‌ها |
| دارايي‌هاي تكميل شده و به بهره‌برداري رسيده | در سرفصل دارایی­های ثابت مشهود (تأسيسات فرآيند توليد) |
| پروژه‌هاي در جريان تكميل | در سرفصل دارايي‌هاي در جريان تكميل" پروژه های درجریان تکمیل طرحهای عمرانی" |
| موجودي جنسي و انبار | درسرفصل دارایی درجریان ـ مواد و مصالح و تجهیزات |
| پيش‌پرداخت‌هاي سرمايه‌اي | درسرفصل دارایی در جریان ـ پیش پرداخت طرح های عمرانی |
| علي‌الحساب سرمايه‌اي |
| وجوه دريافتي از خزانه | بدهي‌هاي بلندمدت  «حقوق ملي و اعتبارات عمراني» |

9- همانگونه که در بند ب جزء (10) بيان گرديده است، سرفصل حقوق ملي و اعتبارات عمراني در يادداشت‌هاي پيوست صورت‌هاي مالي به تفكيك تحت سه رديف مشخص به شرح زير تشريح مي‌گردد.

حقوق ملي و اعتبارات عمراني- طرح‌هاي انتفاعي

حقوق ملي و اعتبارات عمراني – طرح‌هاي غيرانتفاعي

حقوق ملي و اعتبارات عمراني – فروش اوراق مشاركت از محل طرح

10- تعهدات پرداختی انتقالی از تراز ذیحسابی به عنوان رقم کاهنده در سرفصل حقوق ملی و اعتبارات عمرانی ثبت می شود و از شناسایی آن در حساب بدهی­های جاری و یا بلند مدت خودداری شود.

**محاسبه ذخیره مزایای پایان خدمت**

حسب بخشنامه وزیر محترم نیرو به شماره 100/50/12400/99 مورخ 7/2/1399 طي نامه شماره 3227/100/99 مورخ 22/2/1399 این شرکت ، در محاسبه پاداش پایان خدمت رعایت موارد زیر ضروری می­باشد:

1 - پاداش سنوات تشويقي تنها در صورتی به پرسنل تعلق خواهد گرفت که از طرح بازنشستگی پیش از موعد استفاده نمایند لذا در اینصورت برابر مفاد بخشنامه در زمان بازنشستگی پاداش تشويقي قابل محاسبه و اعمال حساب می­باشد بنابراین نیاز به محاسبه ذخیره از این بابت در سنوات قبل از بازنشستگی نمي باشد .

2 - پرداخت پاداش سنوات استحقاقی کارکنان موضوع ماده 31 و 24 قانون کار براساس نامه شماره 14143/400/1400 مورخ 11/08/1400 معاونت منابع انسانی و پشتیبانی شرکت مهندسی آب وفاضلاب کشور باستناد بند (دال) ردبف ا صورتجلسه شماره 80 کمیته سرمایه انسانی وزارت نیرو ، برمبنای حقوق و مزایای مشمول پاداش سنوات مندرج در طرح طبقه بندی مشاغل و ارزشیابی شاغل جدید شامل : **(حقوق مبنا + فوق العاده جذب و نگهداشت + فوق العاده شرایط نامساعد کار)** پیش بینی و محاسبه گردد.

3- برابر بخشنامه شماره 100/50/12400/99 مورخ 7/2/1399 مقام عالی وزارت نیرو ابلاغ شده طی نامه شماره 3227/100/99 مورخ 22/2/1399 رئیس مجمع عمومی و مدیرعامل شرکت مهندسی آب وفاضلاب کشور در خصوص نحوه احتساب فوق العاده جذب ونگهداري در محاسبه پاداش پايان خدمت كاركنان ضروري مي باشد.

4– بابت نيروي انتقال يافته به شركت برابر سوابق موجود در پرونده پرسنلي تا 31/6/1401 ذخيره مزاياي پايان خدمت برابر بند (1) محاسبه شود . همچنين بابت نيروهاي انتقال يافته به ساير شركت­ها ذخيره سنوات آنان به حساب ساير حساب­هاي پرداختني منظور شود .

5 – بابت نيروهاي مامور به شركت ، از بابت مدت ماموريت تا 31/6/1401 ( و يا سنوات قبل ) ذخيره سنوات خدمت برابر بند (1) محاسبه و به ساير حساب هاي پرداختني منظور شود و بابت نيروي مامور به ساير شركت­ها هم اقدام مشابه صورت پذيرد . (حساب­های دریافتنی بدهکار و ذخیره سنوات خدمت کارکنان بستانکار می باشد.)

6- تبدیل وضعیت استخدامی ایثارگران به استناد بخشنامه شماره 100/50/23139/1400 مورخ 22/04/1400 وزیر محترم نیرو و همچنین تبدیل وضعیت نیروهای خدماتی تامین نیروی انسانی، می بایست با توجه به دارا بودن شرایط مندرج در دستورالعمل­های اجرایی به تعداد پرسنلی که به تایید حوزه معاونت منابع انسانی شرکت مهندسی آب وفاضلاب کشور رسیده باشد، در حساب ها اعمال گردد.

**توجه: با عنایت به امکان استفاده پرسنل از مرخصی ذخیره شده تا زمان باز نشستگی از محاسبه و در نظر گرفتن ذخیره مرخصی برای پرسنل خودداری شود. لازم به ذکر است هزینه مرخصی استفاده نشده پرداختی به پرسنل بازنشسته به هزینه دوره در حسابها ثبت می شود.**

**و ) حقوق عمومي و صاحبان سهام :**

1. با توجه به مصوبه 123796 مورخ 15/10/1393 شورای اقتصاد در خصوص هزینه­های عمومی برقراری انشعاب آب و فاضلاب، کلیه وجوهی که بابت حق انشعاب متقاضیان خانگی و غیر خانگی و همچنین هزینه­های نصب انشعاب آب و فاضلاب به تناسب قطر انشعاب شامل بهای لوازم و وسایل اندازه­گیری، لوله و متعلقات و دستمزد حفاری، نصب و غیر دریافت می­شود در سرفصل حقوق عمومی (حق و نصب انشعاب) منعکس می­گردد.

تذکر1: با توجه به مصوبه فوق الذکر شورای اقتصاد و ابلاغیه معاونت محترم برنامه­ریزی و امور اقتصادی شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور (شماره 12661/600/97 مورخ 19/06/1397)، کل هزینه­های برقراری انشعاب تحت سرفصل حق انشعاب شناسایی و در صورت­های مالی منعکس می­گردد.

1. در بخش حق انشعاب نكته اساسى كه در گزارش اطلاعات بايد مورد توجه باشد انشعابات نصب شده اى است كه امكان صدور صورتحساب براى آنها فراهم شده است . واگذارى انشعاب كه منجر به نصب نشده است بایستی **وجوه دریافتی بابت نصب انشعاب** در سر فصل پيش دريافت از مشتركين گزارش ­شود.
2. در سرفصل سایر حقوق عمومي، طبقه بندي صحيح اقلام مختلف از جمله ماده 11 قانون تشكيل شركت‌هاي آب و فاضلاب، تبصره هاي ماده واحده ، كمك­هاي مردمي و .... با توجه به كاربردهاي بعدي آنها الزامي   
   مي بــــاشد . همچنين مسئوليت صحت اقلام طبقه بندي شده بعهده هيئت مديره مي باشد.
3. سرمايه وسهام شركت بايستي برابر آخرين آگهي تعييرات سرمايه ثبت شده شركت در اداره ثبت شركت­ها باشد وافزايش سرمايه هايي كه تا كنون كليه مراحل قانوني آن انجام نشده تحت عنوان سرمايه ثبت نشده شناسايي و در يادداشت مربوطه افشا گردد.
4. منافع فاقد حق كنترل به عنوان حقوق و منافع سهامداران (غير از شركت اصلي) شركت فرعي بايستي به تفكيك سهم اقليت از سرمايه شركت فرعي و سود و زيان انباشته در تاريخ ترازنامه گزارش گردد.
5. كليه مقادير در يادداشت­هاى اين سرفصل بايد با صحت كامل و به تفکیک­اطلاعات مربوط به مشترکین شهری و روستایی تكميل شود.
6. لازم است تعداد انشعابات نصب شده تا كنون شناسايي و از انشعابات واگذاري تفكيك گردد كه در يادداشت حق انشعاب در رديف مجزا(تعداد مشترك نصب شده) گزارش شود بديهي است رابطه زير برقرار مي­گردد.

**تعداد انشعابات نصب نشده + تعداد انشعابات نصب شده (فعال + غير فعال ) = انشعابات واگذاري**

8**-** براساس آخرين آيين‌نامه عملياتي مورد عمل شركت‌هاي آب و فاضلاب (ابلاغي مورخ 10/6/86) واگذاري و تصحيح انشعابات مسكوني برحسب تعداد واحد و انشعابات غيرمسكوني برحسب ظرفيت قراردادي مي‌باشد، لذا تغيير كاربري و واحد شماري در سيستم جديد تحت عنوان تصحيح قرارداد انجام مي‌شود. از اینرو به منظور امكان تطبيق عملكرد با فرم‌هاي حق انشعاب مندرج در صورت‌هاي مالي در محاسبه تعداد مشترك، تعداد آحاد، تعداد مشترك نصب شده و مبالغ حق و نصب انشعاب از فرمول‌هاي ذيل استفاده مي‌شود:

**تعداد مشترك پايان دوره=** تعداد مشترك ابتداي دوره + تعداد مشترك واگذاري طي دوره + تعداد مشترك انتقالي / (انتزاعي) + افزايش اشتراك ناشي از نصب كنتور مستقل – تعداد اشتراك برچيده شده (+ یا - ) تعداد مشترک اصلاح آماری ابتدای دوره

**تعداد آحاد پايان دوره=** تعداد آحاد ابتداي دوره + تعداد آحاد واگذاري طي دوره + واحد شماري يا تصحيح قرارداد + تعداد آحاد انتقالي / (انتزاعي) + / (كاهش) آحاد ناشي از تصحيح قرارداد – تعداد آحاد برچيده شده

**تعداد مشترك نصب شده پايان دوره =** تعداد مشترك نصب شده ابتداي دوره + تعداد مشترك نصب شده طي دوره + تعداد مشترك نصب شده انتقالي/(انتزاعي) + افزايش ناشي از نصب كنتور مستقل – تعداد اشتراك برچيده شده

**حق انشعاب پايان دوره =** حق انشعاب ابتداي دوره+ حق انشعاب واگذاري طي دوره + حق انشعاب انتقالي/(نتزاعي)+ افزايش حق انشعاب واحد شماري يا ناشي از تصحيح قرارداد – حق انشعاب برچيده شده

**نصب انشعاب پايان دوره =** نصب انشعاب ابتداي دوره + نصب انشعاب واگذاري طي دوره + نصب انشعاب انتقالي/(انتزاعي) + نصب انشعاب ناشي از واحد شماري يا تصحيح قرارداد + نصب انشعاب ناشي از نصب كنتور مستقل

ضمنا باتوجه به اصلاحات فوق‌الذكر مفاهيم جديد به صورت ذيل تعريف مي‌گردد:

**واحد شماري يا تصحيح قرارداد:** درصورت تغيير واحد در انشعابات مسكوني و ظرفيت قراردادي (تغيير در شاخص اندازه‌گيري ظرفيت قراردادي – مثل تغيير در كاربري، نوع صنف، زيربناي ملك و غيره) انشعابات غيرمسكوني، انشعاب مربوطه مشمول تصحيح قرارداد خواهد بود.

**نصب كنتور مستقل:** در واحدهاي مستقل درصورت وجود امكانات فني جهت نصب كنتور مستقل براي هرواحد (در آپارتمان‌ها مجتمع‌هاي مسكوني) و درخواست مشتركين مربوطه مي‌توان صرفاً با اخذ هزينه­های عمومی برقراری انشعاب (بهای لوازم مصرفی و دستمزد) نسبت به نصب كنتور آب مستقل براي هر واحد مسكوني اقدام نمود.

**صورت سود (زیان)**

**ز) فروش كالا و ارایه خدمات :**

كليه مقادير در يادداشت­هاى اين سرفصل بايد با صحت كامل و به تفکیک­اطلاعات مربوط به مشترکین شهری و روستایی تكميل شود.

1 - نظر به اينكه علاوه بر ذينفعان قبلي، تكاليف مواد 9 و 11 قانون تشكيل شركت­هاى آب وفاضلاب و نهادهاى ديگري نظير شوراى اقتصاد و سازمان حمايت از توليدكنندگان و مصرف كنندگان و ساير سازمانهاى داراى وجاهت قانونى براى تعيين قيمتهاى آب وخدمات دفع فاضلاب و نرخ رشد تعرفه حق انشعاب متكى به اطلاعات صورت­هاى مالى اساسى شركت­ها، بررسى‌هاى كارشناسى خود را انجام و نظر مشورتى يا مصوبه لازم الاجراء را صادر مي‌نمايند . شايسته است به نكات ذيل دقت كافى شود تا از تضييع حقوق مردم و شركت­ها جلوگيرى به عمل آمده شفافيت و افشاء كافى در پاسخگوئى شركت­ها محقق گردد.

ا**لف -** با توجه به ضرورت تهيه شاخص هاى كنترلى در صنعت لازم است اطمينان لازم از جهت انعكاس اطلاعات مقدارى مانند احجام توليد و فروش وجود داشته باشد.

**ب-** مانده حساب سازمان هدفمندي يارانه‌ها از ابتدای سال 1393 تا 31/6/1401 درسرفصل ساير حساب­ها و اسناد دريافتني يا پرداختني حسب مورد منعكس مي‌شود و مانده حساب سازمان هدفمندي يارانه‌ها بابت سنوات سال 1390 الی 1392 در سرفصل ساير دارايي‌ها طبقه‌بندي و مطابق با مجوز مجمع عمومی ذخیره مطالبات مشکوک الوصول گرفته شود.

**ج-** افشاء و شفافيت اطلاعات بصورت توأمان مورد نظر است، به ترتيبى كه اطمينان حاصل شود تمامى تصميم گيرندگان در زمان تصميم توجه لازم را به اطلاعات داشته و دارند. مثلاً داشتن قيمت متوسط ضعيف در دوره مورد گزارش اگر به علت عدم اعمال تعرفه از ابتداى سال بوده و نه ضعف نرخ­ها بايد در ذيل جدول فروش افشاء شده باشد.

2- با توجه به ساختار جديد تعرفه ها، هر مشترك الزاما يك واحد مصرف كننده تلقي نمي­گردد و ممكن است يك اشتراك شامل چند واحد مصرف كننده باشد. بنابراين جدول تعداد مشتركين در يادداشت فروش كوچكتر يا برابر آحاد مصرف كننده خواهد بود، ستون معادل آحاد مصرف كننده تعداد مصرف كنندگان را نشان مي­دهد و از تقسيم تعداد مصرف كننده بر تعداد انشعاب ها بعد انشعاب مشخص مي­گردد.

3- مبناي محاسبه درآمد فروش آب و کارمزد خدمات دفع فاضلاب بخش خانگي، قيمت‌هاي متوسط مصرف هر طبقه كه در جدول (1-1) قيمت فروش آب خانگي در پله‌هاي مختلف و جدول(2-1) قيمت (كارمزد) خدمات دفع فاضلاب مشتركين خانگي موضوع ابلاغيه تعرفه‌هاي آب و خدمات دفع فاضلاب طي نامه شماره 100/20/10596/1400 مورخ 1/2/1400 مقام عالي وزارت نيرو و نامه شماره 3852/100/1400 مورخ 21/2/1400 رئيس هيئت مديره و مدير عامل شركت مهندسي آب و فاضلاب كشور به كليه شركت­هاي آب وفاضلاب استاني .

4- در صورتيكه تعدادكنتورهاى خراب در سيستم امور مشتركين بيش از حد قابل قبول است مورد مذكور در گزارش هيأت مديره بودجه درج و راهكارهاى مناسب نيز پيشنهاد تا مصوبه لازم اخذ گردد.

5- تعرفه هاى مورد عمل سال مورد گزارش به تفكيك كاربرى و طبقات مصرف، با عملكرد وصورتحساب صادره و گزارش شده مقايسه شود و در صورت داشتن انحراف با اهميت كنترل­هاى لازم صورت گيرد.

6- در جدول فروش الزاماً بايستي اطلاعات مربوط به تخفيفات و برگشت از فروش شامل حجم و مبلغ درج گردد و در ذيل این يادداشت، اطلاعات با اهميت مربوط به برگشت از فروش نیز افشاء گردد.

**توجه: بدیهی است خالی بودن ستون مربوط به برگشت از فروش توسط حسابرس شرکت مورد تایید قرار نگرفته و می بایست اطلاعات مربوط به طور کامل افشاء گردد. دهد.**

7-آن بخش از محصول يك فرايند كه بعنوان محصول ميانى مورد مصرف در فرايند ديگر يا استفاده در پروژه توسعه و تكميل شركت بكار مي­رود نبايد به عنوان فروش در حسابها انعكاس يابد بلکه در سرفصل قيمت تمام شده كالاى فروخته شده و خدمات ارائه شده يك رقم كاهنده تحت سرفصل (مصرف داخلى توليدات) پيش بينى شده است كه مصارف داخلى محصول (در قيمت تمام شده) در اين سطر گزارش ميشود.

8- شركت­هايى كه حسب تكليف قانون و مصوبات مجامع عمومى خود از محل درآمد عملياتى رقمى را به عنوان توزيع درآمد به شركت يا شركت­هاى ديگرى انتقال مي­دهند و يا از محل كمك­هاى مستقيم دولت وجوهى را براى جبران زيان دريافت مى نمايند دريافت و پرداختهاى خود از اين بابت را مستقيماً در جدول فروش كالا و خدمات ارائه شده در صورت سود و زيان تحت عنوان يارانه پرداختى / دريافتى اضافه يا كسر مى نمايند. بديهى است آن بخش از تكليف قانون كه مربوط به حق انشعاب ، حق تفكيكى و ساير منابع سرمايه اى است نبايد در اين سرفصل گزارش گردد.

9- وجوه حاصل از ابلاغ قانون مالیات برارزش افزوده در سرفصل سایر حساب­ها و اسناد پرداختنی منعکس و هیچ مبلغی از این بابت نبایستی در سرفصل درآمدهای جاری شرکت منعکس گردد.

**10-در راستاي اجراي مفاد بند الف تبصره 6 قانون بودجه سال 1401 كل كشور، شرکت مکلف است علاوه بر نرخ آب بهاء برای مشترکینی که مصرف بیش از الگو تا دوبرابر الگو به ازای هر متر مکعب آب فروش رفته داشته پانزده درصد(15%) و همچنین از مشترکانی که بیش از دوبرابر مصرف کرده اند به ازای هر متر مکعب مازاد سی و پنج درصد(35%) نرخ را افزایش و از مشترکین دریافت کنند. وجوه فوق مشمول مالیات بردرآمد و مالیات برارزش افزوده نخواهد بود.**

11-مطابق با نظام جامع مالی بایستی در فرم فروش آب متوسط روز قرائت به تفکیک کاربری ها محاسبه و در فرم مزبور نمایش داده شود. فرمول محاسبه آن به شرح زیر است:

|  |  |
| --- | --- |
| **(معادل آحاد هر مشترک \* روزهای قرائت قبوض صادر شده هر مشترک در طی سال) مجموع**  **معادل کل آحاد مشتركين سال 1401** | **= متوسط روز قرائت** |

**P\*N∑ =**

**P∑**

∑ = مجموع روز های قرائت قبوض صادر شده مشترکین با تاثیر معادل آحاد طی طي سال 1400

N = تعداد روزهای قرائت هر مشترک در طي سال

P= معادل آحاد هر مشترک

12 - براي نمايش متوسط مصرف به تفكيك كاربري و طبقات مصرف در فرم مذكور از رابطه زير استفاده مي شود:

|  |
| --- |
| **((186/متوسط روز قرائت)\*(تعداد ماه­های مياندوره(6)/آحاد مصرف کننده طبقه / حجم خالص مصرف طبقه )) = متوسط مصرف طبقه و کاربری** |

13-در يادداشت هاي ساير حساب­ها واسناد دريافتني ،مانده حسابها و اسناد دريافتني و مانده بدهي مشتركين بابت تقسيطي حق انشعاب آب وفاضلاب بصورت تجزيه سني دريك كاربرگ مجزا به پيوست يادداشت فوق الاشاره درج گردد.

14-باتوجه به اهميت محاسبه نرخ فروش در يادداشت فروش آب وخدمات دفع فاضلاب، تعداد مشتركين اعلام شده صرفاً مربوط به تعداد مشتركيني مي­باشد كه حداقل يك دوره قبض براي آنها صادر گردیده. بدیهی است برای مشترکینی که در طی سال مالی قبضی صادر نگردد، در شناسایی درآمد(حجم، نرخ و مبلغ) تاثیر گذار خواهد بود.

15-لازم به ذكر است : الف) در بعضي موارد فرمول­هاي فوق الذكر در موارد بالا مي تواند (كاهنده ) هم باشد.

ب) چنانچه آمار تعداد مشتركين (فقره) در يادداشت فروش با يادداشت حق انشعاب مغايرت داشته باشد، ضروري است تعداد مغايرت وعلت آن در ذيل جدول يادداشت فروش افشاء گردد.

**ح) هزينه ها**

حقوق و دستمزد و هزينه نيروى كار يكى از مهمترين اقلام هزينه ای است كه بايد به دقت گزارش شود نظر به اين كه در پاره اى از سيستمهاى نرم افزارى حسابدارى بخصوص در بخش تسهيم هزينه ها و هزينه هاى انتقالى اين نقل و انتقال از طريق كسر مستقيم از اجراء هزينه ها صورت ميگيرد موكداً توجه همكاران را به ضرورت حفظ ارقام اصلى و عدم بكارگيرى روش نادرست بالا يادآورى ميشود. در نظام جامع مالى سرفصلهايى نظير سهم جذب شده هزينه ها و يا هزينه هاى انتقالى در ساير هزينه ها پیش بینی شده است كه در جذب و انتقال هزينه بايد از اين سرفصل استفاده گردد به منظور اطمينان از روش مورد عمل خود قبل از تسهيم هزينه و بعد از تسهيم هزينه متوسط هزينه نيروى كار را محاسبه و برابرى دهيد.

1. حقوق و مزایای کلیه پرسنل شرکت اعم از استخدامی، قراردادهای مدت نامعین و مدت معین که بر اساس آئین نامه نیاز سنجی و طی مراحل قانونی مربوطه جذب شرکت گردیده اند در یادداشت حقوق و دستمزد و به تفکیک مراكز مختلف هزینه طبقه بندی گردیده و تعداد آنها نیز در محلهای پیش بینی شده ( جدول کارکنان و ذیل جدول حقــوق و دستمزد در یادداشتهای مـــربوط به تفكيك هر مرکز هزینه در صورتهای مالی ) منعکس می گردد . بدیهی است میانگین حقوق و مزایا بر اساس همین اطلاعات محاسبه خواهد شد.
2. حق الزحمه پرسنل قراردادی شرکت که بدون طی تشریفات قانونی مشغول به کار گردیده اند به همراه حق الزحمه پرداختی به شرکتهای خدماتی بابت تامین نیروی انسانی در محل پیش بینی شده در جداول حقوق و دستمزد و تحت عنوان " **حق الزحمه کارکنان قراردادی و نیروهای خدماتی** " طبقه بندی می گردد . در ارتباط با سرفصل مذکور توجه به موارد ذیل الزامی می باشد :

1-2- کلیه حق الزحمه های پرداختی به این قبیل نیروها به صورت یکجا و تجمعی در این سرفصل ثبت می گردد و ضرورتی به تفکیک عوامل مختلف حق الزحمه آنها مانند حقوق ، اضافه کار ، پاداش ، بیمه سهم کارفرما و ... نمی باشد .

1. هزینه های تحقق یافته از بابت واگذاری فعالیتهای حجمی به پیمانکاران بخش خصوصی که متناظر آن پستهای سازمانی مربوطه حذف و همچنین نیروهای انسانی شاغل در آن پستها نیز تعیین تکلیف گردیده اند مانند قراردادهای بهره برداری از تاسیسات آب و فاضلاب ، قراردادهای واگذاری حوادث و اتفاقات در کل یا بخشی از شهر و ... الزاماً بايستي در سرفصل سایر هزینه ها در هر مرکز هزینه و تحت عنوان " **هزینه قراردادهای حجمی نگهداشت و تعميرات** " **«هزينه قرارداد حجمي خدمات»** حسب مورد طبقه بندی گردیده و افشای لازم از بابت نوع و ماهیت این قراردادها بایستی در ذیل یادداشت مربوطه انجام گردد. طبقه‌بندي هزينه قراردادهاي حجمي با پيمانكاران بخش خصوصي (فعاليت برون سپاري) در سرفصل هزينه‌هاي تعمير و نگهداري مجاز نمي‌باشد.

**حقوق آبداران:**

مجموع حقوق آبداران از محل طرح های تملک دارایی­های سرمایه ای و منابع داخلی پرداخت می­شود. مبالغ پرداختی از محل طرح های تملک دارایی­های سرمایه ای در صورت­های مالی سال 1401 انعکاس نمی یابد و تنها مبالغ پرداختی از محل منابع داخلی و جبران کمک زیان عملیاتی روستاهای سراسر کشور(کمک زیان) تحت سرفصل **حق الزحمه آبداران، کد مجزا ثبت وطبقه بندی** می شود.لازم به ذکر است مبالغ پرداختی از محل طرح در دفاتر ذیحسابی با دریافتی از خزانه بسته می شود و مانده آن صفر می شود.

بدیهی است قرارداد حقوق آبداران با رعایت ضوابط طرح های عمرانی انعقاد گردد و از تجمیع قرارداد حقوق آبداران با خدمات قراردادهای حجمی ممانعت بعمل آید.

1. در تشخيص هزينه هاى ادارى ، فروش ، خدمات پشتيبانى، صرف مكان فيزيكى اشتغال نيروى انسانى نمى تواند ملاك تشخيص هزينه قرار گيرد بعنوان مثال انبارهاى اصلى شركتها و واحد تداركات معمولا در ستاد مركزى شركت مستقر هستند در صورتيكه اينگونه فعاليتها از نمونه فعاليتهاى پــشتيبانى شــركتها بوده و بايد در سر فصل خدمات طبقه بندى و براساس نوع خدمات ارائه شده به واحدهاى توليد ، ادارى ، فروش تسهيم گردند و يا بخش پذيرش مشتركين از لحاظ سلسله مراتب ادارى در بسيارى از شركتها زير نظر و يا جزئى از واحد فروش شركتها ميباشند در صورتيكه كليه هزينه هاى انجام شده از اين بابت مربوط به پذيرش عضوء جديد بوده و بعنوان بخشى از هزينه هاى نصب انشعاب قابل تخصيص ميباشد.
2. استفاده و يا ذخيره مرخصى بصورت سرجمع در سري­هاى زمانى معمولا مشابه است با توجه به اين روند احتساب ذخيره مرخصى استفاده نشده كاركنان ضرورى بنظر نمى رسد مگر آن كه مجمع عمومى اجازه خاصى صادر نمايد در صورتيكه از اين بابت ذخيره اى در سنوات گذشته منظور گرديده برگشت داده شود.
3. مبانى نحوه تسهيم هزينه هاى سربار با توجه به مصوبات مجامع عمومى بودجه همان سال و تغییر طبقه بندی براساس نظام جامع مالی مورد عمل قرار گیرد. لكن بايستي توجه گردد كه مجموع مبالغ انتقالي از بخش جاري به سرمايه اي كه تحت عناوين**”حقوق و دستمزد پرسنل سرمايه اي” و ”سهم از هزينه خدمات”**  انجام مي­گردد به هيچ عنوان نبايستي از **5** درصد جمع منابع مالي بيشتر باشد.
4. هزینه مطالبات مشکوک الوصول از بابت انشعابات واگذار شده به صورت مجانی و یا مخفف در سرفصل سایر درآمدها و هزینه­های غیر­عملیاتی طبقه­بندی ­گردد.
5. سهم هر واحد از هزينه هاى ستاد شركت با توجه به نحوه عمل شركت­ها به يكى از دو روش زير انجام خواهد گرديد:

**الف -** در شركت­هايى كه حوزه ستادى مستقل دارند سهم هر واحد از هزينه هاى ستاد در سرفصل­هاى مربوط (توليد - فروش - پروژه هاى سرمايه اى و ادارى ) ثبت مى گردد و هزينه هاى مذكور از اين بابت در ستاد و به طرفيت مراكز ذكر شده در فوق در هر شهر صفر مى گردد.

**ب -** در شركت­هايى كه حوزه ستادى مستقل نمى باشد بايستى به نحوه معقولى سهم هزينه هاى ستادى بصورت برآوردى تفكيك و مطابق بند فوق عمل گردد.

**توجه : سرفصل سایر در هر مرکز هزینه بایستی کمتراز (10درصد ) مجموع هزینه در آن مرکز باشد . در صورت ضرورت حتماً بایستی صورت ریز هزینه ها در ذیل یادداشت افشا گردد .**

**هرگونه پرداختي به بازنشستگان مازاد بر ذخيره مزاياي پايان خدمت بايستي ذيل يادداشت هاي توضيحي دستمزد مستقيم در بهاي تمام شده و هزينه هاي عمومي و اداري افشا گردد.**

**مطابق با بند 5 استاندارد حسابداری شماره 6، هدف از تهیه صورت سود و زیان جامع، ارائه کلیه درآمدها و هزینه­های شناسایی شده طی دوره که قابل انتساب به صاحبان سرمایه می­باشد. بنابراین با تفسیر تبصره 5 قانون ایجاد تسهیلات شرکت­های آب و فاضلاب و سایر قوانین مترتب، صاحبان سهام هیچگونه ادعای به جهت توزیع و یا افزایش سرمایه را نسبت به موارد شناسایی شده در حساب­های حقوق عمومی و سایر حقوقی عمومی را ندارند. لذا از ارائه صورت سود و زیان جامع خودداری گردد و عبارت زیر بعد از گردش حساب سود و زیان انباشته درج شود.**

**"از آنجائيكه اجزاي تشكيل دهنده سود و زيان جامع محدود به سود و زیان دوره و تعديلات سنواتي (در صورت وجود این کلمه درج شود) است، صورت سود و زيان جامع ارائه نگرديده است"**

**یارانه دریافتی از دولت / جبران زیان عملیات آب وفاضلاب روستایی**

همه ساله در قانون بودجه کل کشور ردیف مشخصی بابت یارانه دریافتی شرکت های آب وفاضلاب مصوب و اعتبار مربوطه تخصیص می­یابد، یارانه تخصیص یافته در صورت سود(زیان) تحت سرفصل یارانه دریافتی از دولت طبقه بندی می شود. این وجوه درآمد تلقی نمی گردد و مشمول مالیات برارزش افزوده نمی باشد.

**ط) تجديد ارائه (ارائه مجدد)**

در مواردى كه به دليل اهميت آثار انباشته تغيير در رويه هاى حسابدارى و يا اصلاح اشتباهات در سرفصل تعديلات سنواتی استفاده گرديده جهت انعكاس در صورت­هاى مالى بشرح زير اقدام گردد:

1. در صورتيكه مبالغ اصلاح شده فقط مربوط به سال مالى مقايسه اى باشد، از طريق اصلاح ارقام اجزاء متناظر در سال مقایسه­ای، کلیه یادداشت های مربوطه و نتيجه اثرآن بايد از طريق صورت حقوق مالکانه ردیف سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده و به تفکیک تغيير در رويه هاى حسابدارى و اصلاح اشتباهات ، گزارش شود.
2. در صورتيكه مبالغ اصلاح شده مربوط به سال­های قبل از سال مقايسه­اى باشد از طريق ارائه مجدد حساب تعديلات سنواتى اقدام گردد و انعکاس آن فقط در صورت حقوق مالکانه ردیف مانده تجدید ارائه شده به تفکیک، تغيير در رويه هاى حسابدارى و اصلاح اشتباهات گزارش شود.
3. در صورتی­ که مبلغ تعدیلات ناشی از تغییرات در رویه­های حسابداری و یا اصلاح اشتباهات سنوات قبل کمتر از سطح اهمیت شرکت باشد، حسب مورد در حساب­های درآمد و هزینه سالجاری منظور و از منظور نمودن در حساب تعدیلات سنواتی خودداری شود.
4. دقت شود یادداشت تکمیلی مربوط به اقلام مقایسه ای (اصلاح و ارائه مجدد) به صورت صحيح و كامل تکمیل و به عنوان يادداشت­هاي پيوست صورت­هاي مالي ارائه گردد.

**ک ) ساير موارد**

1. مالیات بر ارزش افزوده، براساس قانون برنامه ششم توسعه اقتصادي و اجتماعي با نرخ 9% محاسبه گردد. شرکت­ها مي‌بايستي نسبت به شناسایی مالیات بر ارزش افزوده محصولات و خدمات اقدام و پس از کسر کلیه مبالغ پرداختی بابت مالیات بر ارزش افزوده(خرید کالا و خدمات)، حسب مورد در سرفصل سایر حساب­ها و اسناد پرداختني يا دريافتني منعكس و تسويه نمايند.
2. استان­هايي که دارای شرکت­های تحت پوشش( موضوع تبصره 2 قانون تشکیل شرکت­های آب و فاضلاب) می باشند، می بایستی برابر نمونه الگوی گزارشگری سازمان حسابرسی صورت­های مالی تلفیقی را تهیه و به حسابرس و بازرسی قانونی جهت انجام مراحل بعدي ارایه نمایند.
3. رعایت کلیه تکالیف ابلاغی در ضوابط بودجه و صورتجلسه مجمع عمومی عادی مالی سال 1400 الزامی می­باشد.
4. با توجه به ضرورت تطابق اطلاعات مندرج درصورت­هاي مالي و ساير گزارش هاي ارسالي به معاونت هاي تخصصي به ويژه اطلاعات ارسالي به معاونت محترم نظارت بر بهره برداري، ضروري است در اطلاعات مربوط به درصد آب بدون درآمد، صورت هاي مالي و جدول بالانسينگ آب تطابق لازم بعمل آيد.
5. حسب تاكيدات رياست محترم مجمع عمومي و لزوم نظارت صحيح بر هزينه كرد بر منابع حاصل از ماده واحده (تبصره 2و3) و ماده 11 قانون تشكيل شركت­ها آب وفاضلاب با رعايت دستورالعمل شماره 13406/600/95 مورخ 27/7/95 مجدداً تاكيد مي گردد.
6. گردش وجوه نقد: باتوجه به رجحان محتوا برشکل در صورت جریان های نقدی، وجوه دریافتی از محل طرح های تملک دارایی­های سرمایه­ای در بخش فعالیت­های تامین مالی و متناظر آن فعالیت­های سرمایه گذاری افشاء و طبقه بندی می­گردد.

**دفتر مجامع عمومی و نظارت مالی**

**مهر ماه 1401**