



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان

(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سازمان حسابرسی

فهرست مندرجات

شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره‌برداری

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی	(۱) الى (۴) ۱ الى ۲۹

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری

گزارش نسبت به صورتهای مالی
مقدمه

۱ - صورت‌های مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره‌برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاد می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بالهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (۱۵امه)

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری

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

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

اظهارنظر

۴ - به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

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

۵ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت بشرح زیر است:

۱-۵-۱ - مفاد مواد ۱۱۰ و ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص معرفی شخص حقیقی نماینده شخص حقوقی هیئت مدیره شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا و انتخاب مدیر عامل شرکت از تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ الی ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ رعایت نشده است. ضمناً شرکت در مدت زمان فوق توسط سرپرست اداره شده است.

۱-۵-۲ - پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۹ تیر ماه ۱۳۹۸ صاحبان سهام درخصوص مورد مندرج در بند ۷ این گزارش و همچنین مذاکره با وزارت راه مبني بر پذیرش هزینه تنزيل اوراق بهادر عنوان بهای تمام شده طرح و اقداماتی درخصوص تسويه سپرده بيمه مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران (بشرح يادداشت توضيحي ۱۶) به نتيجه نرسیده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری

- به شرح یادداشت توضیحی ۱۱-۶، برآوردهزینه‌های طرح در سال مورد گزارش مبلغ ۷۶۶ میلیارد ریال می‌باشد که نسبت به برآورد اولیه (مبلغ ۳۲۷ میلیارد ریال) مبلغ ۴۳۹ میلیارد ریال افزایش یافته، توجیهات لازم در این خصوص به این سازمان ارائه نگردیده است.

- به شرح یادداشت توضیحی ۱۱-۴، براساس مفاد ماده ۴۸ آئین‌نامه اجرایی قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکی و سایر منابع مالی و پولی کشور، در صورتی که طرف مشارکت قبلی موظف به پرداخت خسارت باشد مبالغ مذکور به عنوان آورده وزارت راه و شهرسازی تلقی و برای آزادراه به مصرف می‌رسد و در این خصوص مبلغ ۳۷۶ میلیارد ریال بابت جریمه تأخیر شرکت سرمایه‌گذاری آزاد راه کنار گذر شرقی اصفهان (سرمایه‌گذار اولیه)، توسط کمیسیون ماده ۱۴ قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری و به موجب تبصره ۶ ماده ۳ قرارداد و طی نامه مورخ ۱۳۹۶/۶/۲۷ وزارت راه و شهرسازی محاسبه و اعلام گردیده است. ضمناً تعیین دقیق جرائم فوق منوط به تأیید سازمان حسابرسی گردیده که تا تاریخ این گزارش، اقداماتی در این خصوص صورت نگرفته است.

- توجیهات لازم در خصوص رعایت برخی از مواد قرارداد مشارکت بشرح زیر به این سازمان ارائه نشده است:

۱-۸-۱- مفاد ماده ۱۳ قرارداد در خصوص ارسال نسخه‌ای از قراردادهای منعقده در چارچوب این قرارداد به وزارت راه و شهرسازی جمهوری اسلامی ایران، بطور نمونه قرارداد مجتمع تحقیقاتی و تولیدی پارس لانه.

۱-۸-۲- بند ۱ و ۲ مفاد ماده ۱۴ قرارداد در رابطه با کلیه پرداخت‌ها به پیمانکاران از محل حساب بانکی تأیید شده وزارت راه و ترابری. (بطور نمونه پرداخت‌های صورت گرفته در تاریخ‌های ۱۳۹۸/۸/۲۸ الی ۱۳۹۸/۱۰/۱ به شرکتهای ساختمانی تیراژه، هنزا و مدیران گسترش تیوان).

۱-۸-۳- مفاد ماده ۱۸ قرارداد بابت برگزاری مناقصه جهت انتخاب پیمانکاران شرکتهای اسکان‌ده (تکمیل عملیات قطعه یک) و مجتمع تحقیقاتی تولیدی پارس لانه (خرید نیو جرسی).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره‌برداری

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳-۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در موردمعاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی برکسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این سازمان معاملات مذکور براساس روابط خاص فیما بین صورت گرفته است.

۱۰ - گزارش هیئت‌مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره‌برداری 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، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئو لیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربطر و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

سازمان حسابرسی

۱۵ تیر ۱۳۹۹

مهری باری
سید صمد میرحسینی مطلق



آزاد راه شرق سپاهان
احداث، نگهداری و بهره برداری
شماره ثبت: ۱۸۲۴۸ (سهامی خاص)

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می‌گردد. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت سود و زیان •

۳

صورت وضعیت مالی •

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه •

۵

صورت جریان‌های نقدی •

۶ - ۲۹

یادداشت‌های توضیحی •

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۴ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضا هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	احسان موسوی مظلومی	شرکت خدمات مسافرت هوایی، گردشگری و زیارتی پرشین گلف (سهامی خاص)
	مدیر عامل و نائب رئیس هیأت مدیره	عباس هادیان	شرکت سرمایه‌گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	عرفان مردانی قهرخی	شرکت آزاد راه امیر کبیر (سهامی خاص)

آدرس: خیابان پاسداران، بالاتر از برج سفید، کوچه شهید سوری، پلاک ۵، واحد ۱۴، شهر قزوین

کد پستی ۱۷۱۳۱۹۶۸۱۳ / شناسه ملی ۱۴۰۰۵۳۷۵۳۷۰ / کد اقتصادی ۸۸۴۸۸۴۳۱۱۶۹۳۳۸۸۴

ایمیل: sesw@sesw.ir | www.sesw.ir | ۰۲۱-۳۶۶۵۳۰۲۸ | ۰۲۱-۳۶۶۵۲۹۱۷، ۳۶۶۵۲۹۶۱ |

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
 صورت سود و زیان
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

ابداشت میلیون ریال	سال ۱۳۹۷ میلیون ریال	سال ۱۳۹۸ میلیون ریال	باید داشت
(۹۱,۹۰۰)	(۲۷,۵۵۳)	(۲۲,۶۶۹)	۵
(۹۱,۹۰۰)	(۲۷,۵۵۳)	(۲۲,۶۶۹)	
۵۸,۰۴۸	۵,۰۲۶	۲,۵۶۸	۶
<u>(۳۳,۸۵۲)</u>	<u>(۲۲,۵۲۷)</u>	<u>(۲۰,۱۰۱)</u>	

عملیات در حال تداوم

هزینه های فروش اداری و عمومی

(زیان) عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(زیان) خالص عملیات در حال تداوم

باید داشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت احداث نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

داداشت	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
دارایی های غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود				
دارایی های نامشهود				
سرمایه گذاری های بلند مدت				
دريافتني های بلند مدت				
بهای تمام شده اجرای طرح				
جمع دارایی های غیر جاری				
دارایی های جاری				
پيش پرداخت ها				
دريافتني های تجاری و سایر دریافتني ها				
سرمایه گذاری های کوتاه مدت				
موجودی نقد				
جمع دارایی های جاری				
جمع دارایی ها				
حقوق مالکانه و بدھی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه				
جمع حقوق مالکانه				
بدھی ها				
بدھی های غیر جاری				
پرداختني های بلند مدت				
ذخیر مزاياي پاياب خدمت کارکنان				
جمع بدھی های غیر جاری				
بدھی های جاری				
پرداختني های تجاری و سایر پرداختني ها				
مالبات پرداختني				
پيش دریافت ها				
جمع بدھی های جاری				
جمع بدھی ها				
جمع حقوق مالکانه و بدھی ها				
داداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.				



شرکت احداث نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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



شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

انباشه	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۷۹,۱۱۴)	(۸,۴۳۲)	۱۲,۸۷۲	نقد حاصل از عملیات
(۱۲۲)	(۹۰)	(۳۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۷۹,۲۳۶)	(۸,۵۲۲)	۱۲,۸۴۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۵,۳۵۲)	۰	(۴)	جریان نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹۴۰)	۰	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۱۱)	۰	(۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲۳,۱۷۹	۰	۰	پرداخت نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۱۲۶,۷۹۷	۰	۰	دریافت نقدی حاصل از سود سهام
۵۸,۰۴۸	۵,۰۲۶	۲,۵۶۸	دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۲۰۱,۶۲۱	۵,۰۲۶	۲,۵۲۹	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۲,۳۸۵	(۳,۴۹۶)	۱۵,۳۶۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۳,۵۰۰	۰	۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳,۵۰۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از تامین سرمایه
۲۵,۸۸۵	(۳,۴۹۶)	۱۵,۳۶۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۰	۱۴,۰۱۲	۱۰,۵۱۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۵,۸۸۵	۱۰,۵۱۶	۲۵,۸۸۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۲۳,۸۴۷	۲۷۱,۰۵۲	۱۷۷,۵۰۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
			معاملات غیر نقدی
		۲۱	

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



شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۳۷۴۵۳۷۰ و در اجرای قانون احداث پروژهای عمرانی بخش راه و شهرسازی از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب مورخ ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ مجلس شورای اسلامی ، از طریق مشارکت شرکت سرمایه‌گذاری آتبه صبا در تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۲۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۴۸۲۱۸۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی واقع در تهران به ثبت رسید و تا تاریخ تصویب این صورتهای مالی به بهره برداری نرسیده است. طبق صورت جلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۹ نام شرکت از کنار گذر شرق سپاهان به احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان جزو واحد های تجاری فرعی شرکت سرمایه‌گذاری آتبه صبا و واحد تجاري نهایی گروه، صندوق بازنیستگی کشوری می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان پاسداران کوچه حجت سوری پلاک ۵ و محل فعالیت اصلی شرکت در آزاد راه سپاهان که از کیلومتر ۳۰ آزادراه اصفهان - نطنز - کاشان به طول ۶۳ کیلومتر به سمت شرق ادامه می‌یابد، واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه و صورت جلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۹ عبارت است از:

سرمایه‌گذاری به منظور تامین منابع مالی مورد نیاز در جهت احداث آزاد راه شرق اصفهان در دوران ساخت و بهره‌برداری و نگهداری و مرمت در دوره بهره‌برداری و اجرای طرح‌های جانبی مورد نیاز و انجام هرگونه عملیات راه و ساختمان، سرمایه‌گذاری و مشارکت در انواع طرح‌ها و پروژه‌های راه سازی، ساختمانی و مهندسی، تولیدی و خدماتی و اداره آنها.

استفاده از تسهیلات مالی اعتباری بانک‌ها و موسسات اعتباری داخل و خارج از کشور، اخذ و اعطای هرگونه نمایندگی در داخل و خارج از کشور و اخذ هرگونه مجوز به منظور اجرای عملیات و فعالیت موضوع شرکت و به طور کلی انجام کلیه عملیات مجاز که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف شرکت مفید می‌باشد.

فعالیت اصلی شرکت طبق اساسنامه اقدام به تامین مالی پروژه احداث آزاد راه شرق سپاهان از طریق انعقاد قرارداد مشارکت فی مابین وزارت راه و شهرسازی از یک طرف و شرکت احداث، نگهداری، بهره‌برداری آزادراه شرق سپاهان از طرف دیگر (به نمایندگی شرکت سرمایه‌گذاری آتبه صبا به عنوان تامین کننده هزینه احداث آزادراه) نموده است. طبق قرارداد منعقده به شماره ۱۰۰/۰۲/۲۲۲۶۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸ اصل سرمایه‌گذاری و سود مورد انتظار مشارکت از منافع آتبه صبا از بهره‌برداری آزادراه مذبور بازیافت خواهد شد و مسئولیت کلیه مخارج انجام شده و مراحل اجرایی پروژه از جمله انتخاب پیمانکاران و مهندسین مشاور و سایر عملیات به عهده شرکت احداث، نگهداری، بهره‌برداری آزادراه شرق سپاهان به نمایندگی از شرکت سرمایه‌گذاری آتبه صبا می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	کارکنان قراردادی
نفر	نفر	
۱۷	۱۲	

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:
۱- استاندارد حسابداری ۳۵ به عنوان "مالیات بردرآمد"

شرکت در مرحله قبل از بهره برداری می باشد و عملیات آن فاقد هر گونه آثار با اهمیت ناشی از اجرای استاندار حسابداری ۳۵ با "عنوان مالیات بردرآمد" می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱- بنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر بنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است.

۱- سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله طبق ارزش بازار (یادداشت ۱۳)

۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود. سهم درآمد شرکت در دوره بهره برداری (۱۰ سال) معادل ۲۰ درصد درآمدهای سالیانه آزادراه که ۱۵ درصد آن سهم هزینه های نگهداری و ۵ درصد آن سهم هزینه های دوره بهره برداری می باشد.

۳- مخارج تامین مالی

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

۴- دارایی های ثابت مشهود

۱-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، برمبنای 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 وطی 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.

۱-۴-۲- 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 آینده استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	عساله	وسایط نقلیه

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۹۸ اسفند ۲۹

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ 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- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آمده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های حسابداری	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی براورده بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

**شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸**

۳-۶-۵-در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلاعاقله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۷-ذخایر

ذخایر، بدھی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۳-۷-۱-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳-۸-سرمایه گذاری ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت

در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر(تا

تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۹-مشارکت در احداث آزادراه

طبق بند ۲ تصویب نامه شماره ۱۸۵۲۶ تاریخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۹ هیئت محترم وزیران، طرف مشارکت عهده دار تامین مالی پژوهه تا مرحله بهره برداری و تسويه حساب کامل هزینه‌ها می‌باشد. وزارت راه و شهرسازی نیز بخشی از احتیاجات سرمایه‌گذاری حداکثر تا میزان سی درصد (%۳۰) هزینه‌ها را تعهد و از محل اعتبار طرح مشارکت در احداث آزادراه شرق سپاهان به شماره طبقه بندی (۴۰۷۰۸۰) قوانین بودجه سنواتی و سایر منابع مصوب مربوط تامین و طبق قرارداد منعقده به حساب طرف مشارکت واریز می‌نماید.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۰-۳-بهای تمام شده اجرای طرح

نظر به قابلیت بازیافت هزینه های انجام شده طرح احداث آزاد راه شرق سپاهان، از محل عواید ریالی حاصل از خدمات اجرای طرح، بموجب قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و شهرسازی از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب مورخ ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ مجلس شورای اسلامی و مصوب هیئت محترم وزیران به شماره ۷۵۰۵/۱۲۶/۵۱۳۲۱ ت ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ مورخ هزینه های صرف شده در دوره ساخت تحت این عنوان منعکس شده و پس از اتمام دوره ساخت، دوره بهره برداری آغاز و مبلغ هزینه دوره احداث، از محل مازاد منافع بهره برداری نسبت به هزینه های بهره برداری قابل بازیافت می باشد. به عبارتی در دوره بهره برداری، ابتدا هزینه های بهره برداری از منافع بهره برداری وضع شده کسر و مازاد منافع صرف استهلاک هزینه های احداث خواهد شد.

مقایسه درآمد هزینه ای پروژه با سرمایه گذاری آزادراه کنارگذر شرق سپاهان

هزینه جمعی (میلیارد ریال)	هزینه کل سالیانه (میلیارد ریال)	هزینه های بهره برداری (میلیارد ریال)			سهم طرف مشارکت در هزینه ساخت (میلیارد ریال)			درآمد ناخالص دوران بهره برداری (میلیارد ریال)			مجموع درآمد ناخالص اخذ ناخالص اخذ عوارض + سایر عوارض (ریال) منابع درآمدی سواری تعديل (میلیارد ریال)	درآمد واحد ناخالص اخذ عوارض (ریال) کیلومتر	تعداد سالیانه (معادل سواری آزادراه شرق سپاهان)	دوران ساخت و بهره برداری		
هزینه نگهداری نگهداری	بهره برداری سالیانه	بهره برداری	برداشت آسفالت	روکش	مجموع اصل و فرع تا انتهای دوره	آورده ابتدای دوره و سود	آورده	سود	جمع	سود	در طول سال	سال	سواری تعديل شده			
۵۴۵	۵۴۵	۰	۰	۰	۵۶۱		۱۶	۵۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۹۵	
۱,۲۶۳	۷۱۸	۰	۰	۰	۱,۴۱۰	۵۶۱	۱۳۱	۷۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۹۶	
۱,۲۹۶	۳۲	۰	۰	۰	۱,۶۱۵	۱,۴۱۰	۱۷۲	۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۹۷	
۲,۰۰۶	۷۱۰	۰	۰	۰	۲,۶۹۷	۱,۶۱۵	۲۷۲	۷۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۹۸	
۴,۵۷۴	۲,۵۸۸	۷۸	۲۶	۰	۵,۴۰۱	۲,۶۹۷	۲۳۹	۲,۴۶۵	۵۶۷	۴۹	۵۱۷	۰	۵۱۷	۱۱۶,۰۰۰	۱۳,۳۸۱,۲۶۵	۱۳۹۹
۴,۹۳۰	۳۵۶	۲۶۷	۸۹	۰				۰	۲,۶۲۵	۲۷۷	۱,۷۸۱	۵۶۷	۱,۷۸۱	۱۲۷,۶۰۰	۱۳,۹۵۸,۵۱۶	۱۴۰۰
۵,۳۳۹	۴۰۹	۳۰۷	۱۰۲	۰				۰	۵,۳۶۱	۶۹۳	۲,۰۴۴	۲,۶۲۵	۲,۰۴۴	۱۴۰,۳۶۰	۱۴,۵۶۱,۸۷۵	۱۴۰۱
۵,۸۰۸	۴۶۹	۳۵۲	۱۱۷	۰				۰	۸,۹۷۸	۱,۴۲۱	۲,۳۴۶	۵,۳۶۱	۲,۳۴۶	۱۵۴,۳۹۶	۱۵,۱۹۲,۵۶۶	۱۴۰۲
۶,۳۴۷	۵۳۸	۴۰۴	۱۳۵	۰				۰	۱۳,۵۹۷	۱,۹۵۶	۲,۶۹۲	۸,۹۴۸	۲,۶۹۲	۱۶۹,۸۳۶	۱۵,۸۵۱,۸۶۹	۱۴۰۳
۷,۳۳۵	۹۸۸	۴۵۶	۱۵۲	۳۸۰				۰	۱۹,۵۰۹	۲,۸۷۲	۳,۰۹۱	۱۳,۵۹۷	۳,۰۹۱	۱۸۶,۸۱۹	۱۶,۳۷۵,۷۵۷	۱۴۰۴
۸,۴۰۲	۱,۶۷	۵۱۵	۱۷۲	۳۸۰				۰	۲۶,۹۷۷	۴,۰۳۳	۳,۶۲۴	۱۹,۵۰۹	۳,۶۲۴	۲۰,۵۰۱	۱۶,۷۱۱,۳۲۹	۱۴۰۵
۹,۱۷۷	۷۷۶	۵۸۲	۱۹۴	۰				۰	۳۶,۳۶۹	۵,۹۹۴	۳,۸۷۹	۲۶,۹۷۷	۳,۸۷۹	۲۲۶,۰۵۱	۱۷,۱۵۸,۹۱۳	۱۴۰۶
۱۰,۰۵۴	۸۷۶	۶۵۷	۲۱۹	۰				۰	۴۸,۰۵۳	۷,۲۲۳	۴,۳۸۱	۳۶,۳۶۹	۴,۳۸۱	۲۴۸,۶۵۶	۱۷,۶۱۸,۸۵۱	۱۴۰۷
۱۱,۰۴۳	۹۹۰	۷۴۲	۲۴۷	۰				۰	۶۲۶۰۲	۹,۶۰۰	۴,۹۴۸	۴۸,۰۵۳	۴,۹۴۸	۲۷۳,۵۲۲	۱۸,۰۹۱,۴۸۹	۱۴۰۸
	۱۱,۴۳	۴,۳۶۰	۱,۸۵۳	۷۶۰			۹۲۰	۴,۴۷۱		۲۲,۵۳۸	۲۹,۶۳		۲۹,۶۳		جمع کل	

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

۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری های غیر جاری

با توجه به موضوع فعالیت این شرکت، سرمایه گذاری در طرح احداث آزادراه شرق سپاهان از طریق مشارکت فی مابین شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (۷۰درصد) و وزارت راه و شهرسازی (۳۰درصد) صورت گرفته که هزینه های انجام شده دوره احداث در طبقه دارایی های غیر جاری (بهای اجرای طرح) منظور می گردد و در دوره بهره برداری از محل اخذ عواید ریالی حاصل از خدمات اجرایی طرح، تا استهلاک کامل اصل و سود سرمایه گذاری شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا در اختیار این شرکت خواهد بود.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-هزینه های اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۱۰۶	۱۱,۵۴۰	حقوق و دستمزد و مزايا
۲,۰۰۰	۱,۹۱۱	بيمه سهم کارفرما
۳۶۵	۸۸۷	بيمه تكميلی
۲,۱۶۹	۰	هزینه های مشترک ساختمان و نگهداری
۱,۷۸۰	۲,۱۵۳	مزایای نقدي و غير نقدي
۱,۴۵۲	۲,۰۳۵	هزینه خدمات قراردادی
۱,۲۶۵	۱,۰۴۱	هزینه استهلاک
۱,۱۲۷	۹۶۳	مزایای پایان خدمات و باخرید مرخصی
۱,۰۱۲	۵۰	جرائم بيمه و ماليات
۲,۲۷۷	۲,۰۸۹	ساير هزينه های اداري، عمومي و عملياتي
۲۷,۵۵۳	۲۲,۶۶۹	

۱-۵- تا تاريخ تهيه صورت های مالی اعلاميه بدھكار در خصوص هزينه های مشترک ساختمان از سوی شركت سرمایه گذاري آتيه صبا به شركت ارائه نگردیده است.

۶-سايردرآمدات و هزينه های غير عملياتي

انباشه	۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶,۵۶۲	۳,۶۳۸	۲,۴۱۶	۶-۱ سود اوراق مشاركت
۱۲,۰۶۵	۱,۴۱۴	۲۸۰	سود سپرده بانکی
(۱۵۴)	(۲۶)	(۱۲۸)	کارمزد فروش اوراق مشاركت و اسناد خزانه
(۲۰,۴۲۵)	-	۰	زيان و کارمزد فروش سهام
۵۸,۰۴۸	۵,۰۲۶	۲,۵۶۸	

۱-۶- سود اوراق مشاركت مربوط به اوراق مشاركت واگذار شده از سوی وزارت راه و شهرسازی بابت بخشی از ۳۰٪ آورده ايشان جهت تامين مالی می باشد

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه
۵,۳۴۸	۴,۳۲۰	۱,۰۲۸
۵,۳۴۸	۴,۳۲۰	۱,۰۲۸
۴	۰	۴
۵,۳۵۲	۴,۳۲۰	۱,۰۳۲
۹۲۰	۶۲۴	۲۹۶
۹۵۹	۷۲۰	۲۳۹
۱,۸۷۹	۱,۳۴۴	۵۳۵
۹۳۲	۷۲۰	۲۱۲
۲,۸۱۱	۲,۰۶۴	۷۴۷
۲,۵۴۱	۲,۲۵۶	۲۸۵
۳,۴۶۹	۲,۹۷۶	۴۹۳

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱- ۷- دارایی های ثابت مشهود به استثنای اثاثه و منصوبات تا ارزش ۱۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۷-۲- زمین و ساختمان اداری مورد استفاده شرکت واقع در تهران تحت مالکیت شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا می باشد.

۷-۳- هیچ یک از دارایی های شرکت در وثیقه بانک ها نمی باشد.

شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۸- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
نرم افزار	جمع	
۹۴۱	۹۴۱	بهای تمام شده
۹۴۱	۹۴۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
.	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۹۴۱	۹۴۱	افزایش
		مانده در پایان سال ۱۳۹۸
		استهلاک اثباته
۵۲۶	۵۲۶	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۳۰۶	۳۰۶	استهلاک
۸۳۲	۸۳۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۱۰۹	۱۰۹	استهلاک
۹۴۱	۹۴۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
.	.	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۱۰۹	۱۰۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۸-۱- دارایی های نامشهود شامل نرم افزار مالی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مستهلاک شده لیکن شرکت هنوز در حال استفاده از آن می باشد.

۹- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال				
۶۵	۱۰۰	.	.	۱۰۰
۶۵	۱۰۰	.	.	۱۰۰

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۹-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		سایر شرکت ها:		
مبلغ دفتری	کاهش ارزش	انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت بین المللی بازرگانی صنعت پاک آتیه صبا
۶۵	۱۰۰	.	۱۰۰	۱%	۱	
۶۵	۱۰۰	.	۱۰۰			

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۰- دریافتني های تجاری و سایر دریافتني ها

۱۰-۱- دریافتني های کوتاه مدت :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۴,۷۰۷	.	
۹۱,۳۱	۱۰۱,۱۸۶	۱۰-۱-۱
۲۳,۷۱۱	۶۵,۳۰۴	۱۰-۱-۲
.	۳۶,۷۳۹	۱۰-۱-۲
۲۱۹,۴۴۹	۲۰۳,۲۲۹	

**تجاري
حساب های دریافتني**

شرکت ساختماني تيراز

شرکت راه و ساختمان اسکان ده

شرکت راهسازان و ساختمان هنزا

تولیدي تجهيزات ايمني راهها

۴۲۶	۵۱۶	۱۰-۱-۳
۱,۴۴۰	۱,۰۸۳	
۱۲۴	۴۶	
۱,۹۹۰	۱,۶۴۵	
۲۲۱,۴۳۹	۲۰۴,۸۷۴	

**سایر دریافتني ها
حساب های دریافتني**

بانک مسکن

وام و مساعده کارکنان

سایر

۱۰-۱-۱- مانده حساب فوق مربوط به خريد قير توسط وزارت راه و شهرسازی برای شركت اسکان ده به مبلغ ۸۸,۵۸۲ ميليون ریال از محل تامين مالي پروژه می باشد که به نسبت مصرف از هر صورت وضعیت کسر می گردد و مبلغ ۱۲,۶۰۴ ميليون ریال از بابت علی الحساب پرداختی از بابت صورت وضعیت ۲ می باشد. تا تاريخ تهیه صورتهای مالی مبالغ ذکور به طور کامل تسويه گردیده است.

۱۰-۱-۲- مانده حساب فوق مربوط به خريد ورق و ميلگرد برای شركت راه سازان و ساختمان هنزا و خريد رنگ ولوله برای شركت تجهيزات ايمني راهها (اشخاص وابسته - یادداشت ۲۳) می باشد.

۱۰-۱-۳- مبلغ ۵۱۶ ميليون ریال مانده حساب فوق بابت شناسايی سود سه ماهه چهارم اوراق مشاركت در سال جاري می باشد، که در تاريخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۸ به حساب جاري شركت واريز گردیده است.

شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۰-۲- دریافتی های بلند مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۵۱۰	۱۵,۵۱۰	۱۰-۲-۱
<u>۱۵,۵۱۰</u>	<u>۱۵,۵۱۰</u>	

تجاری
 استناد دریافتی
 اوراق مشارکت

۱۰-۲-۱- مشخصات اوراق مشارکت دریافتی در پایان سال به شرح زیر می باشد:

نوع اوراق	باقیمانده اوراق برگ	مبلغ اسمی هر برگ	تاریخ دریافت	تاریخ سرسید	تاریخ انتشار	نرخ سود	ارزش بازار
اوراق مشارکت موضوع قانون بودجه سال ۹۵	۱۱۵۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۹/۰۹	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۵٪	۹۶۸,۵۰۳	
اوراق مشارکت موضوع قانون بودجه سال ۹۶	۴,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۶	۱۴۰۰/۱۲/۲۶	۱۳۹۷/۰۶/۰۷	۱۵٪	۹۳۰,۰۰۱

۱۱- بهای تمام شده اجرای طرح

۱۳۹۷ - میلیون ریال	۱۳۹۸ - میلیون ریال	یادداشت				
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای دوره	افزایش (کاهش)	مانده در ابتدای	نامنده در پایان سال	نامنده در پایان سال
۲,۱۴۴,۴۶۰	۳,۴۳۶,۹۹۳	۱,۲۹۲,۵۳۳	۲,۱۴۴,۴۶۰	۱۱-۲		بروزه در جریان
۳۱۸,۷۳۹	۶۹۱,۰۵۹	۳۷۲,۷۷۰	۳۱۸,۷۳۹	۱۱-۳		سود دوران مشارکت بر مبنای ۱/۱۹
۱۲۱,۹۲۵	۱۲۱,۹۲۵	.	۱۲۱,۹۲۵	۱۱-۴		پرداخت به سرمایه گذار قبلی
۲۶۹۳	۲۶۹۳	.	۲۶۹۳			هزینه ستادی از محل ۱/۱
۴۶۶۵	۵,۵۸۴	۹۱۹	۴۶۶۵	۱۱-۵		بیمه تمام خطر پروزه
۱۲۴	۲۶۶۰-۷	۲۶,۴۸۳	۱۲۴			خرید تجهیزات
۷,۴۰۲	۷,۴۲۳	۲۱	۷,۴۰۲			سایر هزینه های طرح
۲۶۰۰,۰۰۸	۴,۲۹۲,۷۳۴	۱,۶۹۲,۷۲۶	۲۶۰۰,۰۰۸			هزینه های اداری
۶۹,۲۳۱	۹۱,۹۰۰	۲۲,۶۶۹	۶۹,۲۳۱			سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۵۵,۴۸۰)	(۵۸,۰-۴۸)	(۲,۵۶۸)	(۵۵,۴۸۰)			
۱۳,۷۵۱	۲۳,۸۵۲	۲۰,۱۰۱	۱۳,۷۵۱			
۲۶۱۳,۷۵۹	۴,۳۲۶,۵۸۶	۱,۷۱۲,۸۲۷	۲۶۱۳,۷۵۹			

۱۱-۱- نظر به قابلیت بازیافت هزینه های انجام شده طرح احداث آزادراه شرق سپاهان، از محل عواید ریالی حاصل از خدمات اجرای طرح، به موجب قانون احداث پژوهه های عمرانی بخش راه و شهرسازی از طریق مشارکت بانک ها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب مورخ ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ مجلس شورای اسلامی و مصوب هیئت مختارم وزیران به شماره ۷۵۰۵ ت ۱۳۲۱ هـ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ کلیه هزینه های صرف شده در دوره ساخت تحت این عنوان منعکس شده و پس از اتمام دوره ساخت، دوره بهره برداری آغاز و مبلغ هزینه دوره احداث، از محل مازاد منافع بهره برداری نسبت به هزینه های بهره برداری قابل بازیافت می باشد. به عبارتی در دوره بهره برداری، ابتدا هزینه های بهره برداری از منافع بهره برداری وضع شده کسر و مازاد منافع صرف استهلاک هزینه های احداث خواهد شد.

شرکت احداث نکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری

بادداشت های توپیکی صورت های مالی
سال مالی متفقی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۲-۱- پروردۀ در جریان به توکیک پیمانکاران و مشاوران

۱۳۹۷

۱۳۹۸

کارفرما	حق بیمه سهم	مالیات و عوارض	صورت وضعیت	مالیات و کارفرما	حق بیمه سهم	مالیات و عوارض	صورت وضعیت	مالیات و کارفرما
۴۲,۴۴۱	۷۶,۳۹۳	۸۴۸,۸۱۴	۱,۶۱۴,۹۴۷	۷۰,۸۳۱	۱۲۷,۴۹۶	۱,۴۱۶,۶۳۰	۷۰,۸۳۱	۱۲۷,۴۹۶
۳۶,۸۶۱	۷۶,۸۲۰	۷۳۷,۳۱۹	۱,۰۵۳,۴۱۲	۴۰,۷۸۷	۹۰,۸۸۷	۹۱۵,۷۳۸	۴۰,۷۸۷	۹۱۵,۷۳۸
۹,۹۵۵	۱۷,۹۱۹	۱۹۹,۱۰۴	۴۰,۴۸۶۵	۱۷۷,۷۵۷	۳۱,۹۶۳	۳۵۵,۱۴۵	۱۷۷,۷۵۷	۳۵۵,۱۴۵
۶۳,۵۵	۴,۷۶۷	۵۲,۹۶۲	۱۰۳,۱۴۹	۱۰,۰۳۰	۷,۹۷۲	۸۵,۲۴۷	۷,۹۷۲	۸۵,۲۴۷
۱۷,۴۲۹	۷۶۴	۱۵,۲۸۹	۱۷۹,۰۳۲	۷۸۵۳	۱۴,۱۳۴	۱۵۷,۰۴۶	۷۸۵۳	۱۵۷,۰۴۶
۱۱,۱۰۳	۱,۱۰۱	۸۳۶	۹,۰۱۷۵	۱,۰۷۱۲	۱,۴۷۷	۱۶,۴۱۵	۱,۰۷۱۲	۱۶,۴۱۵
۸,۳۱۹	۸۲۵	۶۱۸	۶۲,۹۸۴	۱,۱۵۱	۳,۲۴۷	۵۸,۵۸۶	۳,۲۴۷	۵۸,۵۸۶
۲۱,۱۴۴,۴۶	۹۸,۳۰۲	۱۷۶,۷۱۹	۱,۶۸۹,۴۳۹	۳,۴۳۶,۹۹۳	۱۵۵,۳۲۰	۳,۰۰۴,۷۹۷	۱۵۵,۳۲۰	۳,۰۰۴,۷۹۷

۱-۱-۳-۱- به موجب بخششناهه تامین اجتماعی حق بیمه قراردادهای پیمانکاری (اجرایی) به میزان ۱۶ درصد و سهم کارفرما ۵ درصد) و حق بیمه قرارداد های مشاوره‌ای به میزان ۱۵/۶ درصد ناخالص کارکرد (سهم کارکرد مشاوره ۳/۶ درصد و سهم کارفرما ۳/۶ درصد) می‌باشد.

۱-۱-۳- سود دوران مشارکت تامین مالی طبق ماده ۴ مصوبه هیئت محترم وزیران به شماره ۱۸۵۲۶ تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۱۹ و ماده ۵ تفاهمنامه تامین مالی اجراء، بهره برداری و انتقال آزادراه کنارگذر شرقی اصفهان مسروخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷، متناسب با هر پرداخت از حساب مسترک باتوجه اعلام شده ازسوی پانک مرکزی برای سپرده های بلندمدت بعلاوه ۴ درصد محاسبه می‌گردد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱-۴- مبلغ ۱۲۱,۹۲۵ میلیون ریال که بر اساس مفاد تبصره ۲ ماده ۴ تفاهم نامه تامین مالی، اجراء بهره برداری و انتقال آزادراه کنار گذر شرقی اصفهان مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ و تبصره ۶ ماده ۳ قرارداد مشارکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه کنار گذر شرقی اصفهان با وزارت راه و شهرسازی به شماره ۱۰۰/۰۲/۲۲۶۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸، بابت اصل سرمایه گذاری انجام شده توسط شرکت سرمایه گذاری آزادراه کنار گذر شرقی اصفهان (۰٪ سهم شرکت) پرداخت شده بود، با استناد به نامه شماره ۱۳۹۷/۰۴/۱۳ مورخ ۱/۷۰,۹۶۴ وزارت راه و شهرسازی، (طبق بند ۵ تکالیف مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۰) مبلغ فوق تایید و جزء هزینه های طرح محسوب گردید. لازم به ذکر بر اساس مفاد ماده ۴۸ آیین نامه اجرایی قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک ها و سایر منابع مالی و پولی کشور به شماره ۵/۷۵۰/۱۳۲۱ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ هیئت محترم وزیران در صورتی که طرف مشارکت قبلی موظف به پرداخت خسارت باشد مبالغ مذکور به عنوان آورده وزارت راه و شهرسازی منظور و برای آزادراه به مصرف می رسد و چنانچه احداث بر اثر تعلل طرف قرارداد بیش از مدت تعیین شده در قرارداد به طول انجامد، در دوره تاخیر سودی برای طرف قرارداد منظور نخواهد شد بلکه نسبت به محاسبه سود وزارت راه و شهرسازی معادل نرخ مصوب طرف قرارداد اقدام و عیناً به عنوان خسارت دولت از طرف قرارداد کسر نخواهد شد، با توجه به تشکیل کمیسیون ماده ۱۴ مندرج در تبصره ۶ ماده ۳ قرارداد مشارکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه کنار گذر شرقی اصفهان با وزارت راه و شهرسازی به شماره ۱۰۰/۰۲/۲۲۶۷ مبلغ ۳۷۶ میلیارد ریال جریمه برای سرمایه گذار قبلی اعلام گردید لیکن اعلام دقیق مانده بدھی یا طلب سرمایه گذار قبلی منوط به تایید سازمان حسابرسی گردیده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی از طرف وزارت راه و شهرسازی اقدامی صورت نگرفته است.

۱۱-۵- پوشش بیمه تمام خطر پروژه به میزان ۹۱۹ میلیون ریال مربوط به شرکتهای پیمانکاری تیراز می باشد که توسط شرکت پرداخت گردیده است.

۱۱-۶- افزایش مخارج تکمیلی طرح از ۳,۳۰۰ میلیارد ریال عمدهاً بابت افزایش سه برابر نرخ تعدیل ، افزایش قیمت خرید تجهیزات به دلیل تورم موجود در کشور، تغییر احجام پروژه و قرار گرفتن برخی از فعالیت های جدید در دستور کار پروژه می باشد لذا درصد پیشرفت فیزیکی طرح براساس مخارج تکمیل جدید و واقعی به شرح زیر می باشد:

مخارج انباشته	درصد پیشرفت براساس		برآورده تاریخ	برآورد مخارج	درصد پیشرفت طبق	برنامه	مخارج تکمیل
	۱۳۹۷	۱۳۹۸					
مليون ریال	مليون ریال	مليون ریال					کل آزادراه ۶۴٪
۲,۶۱۳,۷۵۹	۴,۳۲۶,۵۸۶	۶,۷۶۵,۷۷۰	۱۳۹۹/۰۷/۰۱	۶۳٪	۷۹٪	۱۰۰٪	۳۹٪

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۹

۱۱-۶-۱- به موجب آیین نامه اجرایی قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور به شماره ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ مورخ ۵۱۳۲۱/۰۵/۷۵ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ هیئت محترم وزیران ، تفاهمنامه مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ ساخت آزادراه کنارگذر شرقی اصفهان فی مابین وزارت راه و شهرسازی و شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به منظور مشارکت در تامین مالی پروژه به ترتیب به نسبت ۳۰ و ۷۰ درصد تنظیم و متعاقباً قرارداد ساخت آن طی ۲ سال از تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸ تا پایان ۱۳۹۷/۰۷/۰۸ با این شرکت منعقد گردید، که مدت زمان قرارداد طی صورتجلسه ای فی مابین این شرکت و طرفین مشارکت تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ تمدید و طی نامه شماره ۱۳۹۹/۰۴/۹ مورخ ۴۷/۵۲۴۲۹ معاونت ساخت و توسعه آزادراهها به این شرکت ابلاغ گردید.

۱۱-۶-۲- تسهیم هزینه های مشترک به صورت میانگین بوده و علت مغایرت درصد تکمیل براساس مخارج طرح و درصد پیشرفت واقعی به دلیل کاهش هزینه های طرح ناشی از سود سپرده بانکی و سود اوراق مشارکت در سال ۱۳۹۶ و زیان سهام در سال ۱۳۹۵ می باشد.

۱۱-۶-۳- عملیات اجرایی طرح بدليل عدم تامین مالی از سوی سرمایه گذار و با تأکید بر مفاد بند ۱ ماده ۲۰ قرارداد مشارکت به شماره ۱۳۹۵/۰۴/۰۸ مورخ ۱۰۰/۰۲/۲۲۶۷ با وزارت راه و شهرسازی، مناسب نبودن مخارج تکمیل طرح با مخارج ابناشته، افزایش احجام طرح طبق گزارش واحد فنی، در موعد مقرر به اتمام نرسیده است و تا پایان سال جاری طرح دارای ۷۹٪ پیشرفت واقعی بوده، لذا به منظور حفظ تداوم اجرای فعالیت شرکت جلساتی در خصوص تعیین تکلیف ادامه عملیات اجرایی طرح و ارائه برنامه زمانبندی تشکیل شده و همچنین در سال مالی مورد گزارش لایحه عدم تاخیرات تنظیم و به وزارت راه و شهرسازی ارسال گردید که طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ موضوع بررسی و تاخیرات مجاز اعلام گردید و طی نامه شماره ۱۳۹۹/۰۴/۹ مورخ ۴۷/۵۲۴۲۹ معاونت ساخت و توسعه آزادراهها به این شرکت ابلاغ گردید.

۱۲- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۱۴,۴۶۶	۹۳,۹۲۰	۱۲-۱	پیش پرداخت قرارداد پیمانکاری
۱,۳۹۹	۸۰۸	۱۲-۲	پیش پرداخت قرارداد خدماتی
۵۵۶	۶۰۰		پیش پرداخت ها و سپرده ها
۲۱۶,۴۲۱	۹۵,۳۲۸		

۱۲-۱- پیش پرداخت قراردادهای پیمانکاری مربوط به شرکتهای ساختمانی تیراز و تولیدی تجهیزات اینمنی راهها (اشخاص وابسته یادداشت ۲۳) به ترتیب به مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۳۵,۶۴۴ میلیون ریال می باشد که به موجب دستورالعمل نحوه پیش پرداخت قراردادهای پیمانکاری شرکت ساخت و توسعه زیربنهای حمل و نقل کشور در سه قسط انجام شده است و مبلغ ۸,۲۷۶ میلیون ریال مربوط به شرکت پارس لانه بابت خرید نیوجرسی می باشد .

۱۲-۲- مانده پیش پرداخت قراردادهای خدماتی مربوط به شرکت آزمایشگاه فنی و مکانیک می باشد که به موجب ماده ۱۷ قراردادهای مربوط به مشاوران پیش پرداخت به میزان ۲۰٪ مبلغ اولیه حق الزحمه می باشد که در مرحله ساخت و تحويل ۱۰ درصد مبلغ اولیه حق الزحمه پرداخت و این مبلغ به نسبت پرداخت از هر صورت وضعیت کسر می گردد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

				(مبالغ به میلیون ریال)
۱۳۹۷	۱۳۹۸	بهای تمام ارز	کاهش شده	
خالص	خالص			سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار
۱۱	۱۱	۰	۱۱	سهام
۱۱	۱۱	۰	۱۱	

۱۳-۱ - مانده حساب فوق بابت سهام شرکت کاشی سعدی از بابت سهام مدیریتی شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا می باشد که به دلیل کم اهمیت بودن از به کارگیری روش ارزش بازار خودداری شده است.

۱۴- موجودی نقدو بانک

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		موجودی نزد بانک ها
۱۰,۴۷۷	۲۵,۸۴۶		موجودی صندوق
۳۹	۳۹	۱۴-۱	
۱۰,۵۱۶	۲۵,۸۸۵		

۱۴-۱ - موجودی صندوق شامل ۹۵۱ یورو به نرخ ۴۱,۱۷۶ ریال در سال ۱۳۹۵ می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعییر نگردیده است.

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰ اسهم یک میلیون ریالی با نام تمام پرداخت می باشد .
ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۹.۹۸	۹,۹۹۸	۹۹.۹۸	۹,۹۹۸
۰.۰۱	۱	۰.۰۱	۱
۰.۰۱	۱	۰.۰۱	۱
۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا
شرکت آزادراه امیر کبیر
شرکت خدمات مسافرت هوایی پرشین گلف

۱۵-۱ - مبلغ ۶,۵۰۰ میلیون ریال تعهد صاحبان سهام به صورت آورده غیر نقدی از محل و اگذاری سهام شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام) می باشد که در سال ۱۳۹۵ تادیه و توسط شرکت فروخته و طبق صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۵ به حساب سرمایه منظور گردید ولیکن این موضوع در روزنامه رسمی به اطلاع عموم نرسیده است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

تجاری	حساب های پرداختنی	یادداشت	۱۳۹۸ میلیون ریال	۱۳۹۷ میلیون ریال
اشخاص وابسته		۱۶-۱-۱	۲۸,۸۶۵	۴,۳۳۴
بیمانکاران و مشاوران طرح			۳۳,۱۹۹	۶۶,۲۴۰
سایر پرداختنی ها				
سپرده حسن انجام کار	۱۶-۱-۲		۱۸۵,۹۸۰	۱۵۶,۷۳۵
حق بیمه پرداختنی	۱۶-۱-۳		۹۴,۵۷۲	۲۹,۳۱۳
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴		۳۳,۱۹۷	۱۵,۹۹۰
بیمانکاران		۱۶-۱-۵	۲,۳۴۰	۱۰,۷۵۱
ذخایر			۸۰-۸	۸۹۵
هزینه های پرداختنی			۱۵۳	۱۱۵
مالیاتهای حقوق و عیدی			۱,۳۳۵	۷۳۸
سایر			۳۱۸,۳۸۵	۳۱۴,۵۳۷
			۳۵۱,۵۸۴	۲۸۰,۷۷۷

۱۶-۱-۱- حسابهای پرداختنی به پیمانکاران و مشاوران عمدتاً مربوط به شرکتهای پیمانکاری ساختمانی تیراز و هنزا و تولیدی پارس لانه به ترتیب به مبلغ ۱۳,۷۳۵ و ۲,۱۴۲ و ۱۳۰,۱۶ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۱-۲- سپرده حسن انجام کار عمدتاً مربوط به شرکتهای پیمانکاری ساختمانی تیراز و اسکان ده و هنزا به ترتیب به مبلغ ۱۰,۶,۶۶۲ و ۴۷,۵۷۴ و ۲۰,۸۳۴ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۱-۳- مانده حساب فوق بابت بدھی بیمه صورت وضعیت پیمانکاران و مشاوران پروژه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۴۵,۳۰۷ میلیارد ریال آن پرداخت گردیده است.

۱۶-۱-۴- حساب پرداختنی غیرتجاری اشخاص وابسته سرمایه‌گذاری آتیه صبا به مبلغ ۱۶,۷۳۸ میلیون ریال بابت هزینه های حقوق هیأت مدیره، ناهاری و بخشی از هزینه های جاری، شرکت تجهیزات ایمنی راهها به مبلغ ۱۵,۷۰۴ میلیون ریال بابت سپرده حسن انجام کار، شرکت بین المللی تامین قطعات آتیه صبا به مبلغ ۱۶ میلیون ریال بابت هزینه بازدید از پروژه در سال ۱۳۹۵ و هلدينگ ساختمانی ترازی ریز به مبلغ ۷ میلیون ریال بابت هزینه های ثبت شرکت در سال ۱۳۹۴ می باشد و مبلغ ۷۲۲ میلیون ریال نیز مربوط به موسسه حقوقی و داوری دادگران آتیه صبا بابت انجام هزینه های ثبتی و حقوقی در سال ۱۳۹۴ می باشد که با تایید هیأت مدیره در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۱-۵- مانده حساب فوق مربوط به صورت وضعیت های آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک استان اصفهان از مهر تا پایان اسفند سال ۱۳۹۸ می باشد که تا کنون ارائه و رسیدگی نشده است.

شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

تجاری	یادداشت	۱۳۹۸	۱۳۹۷
حسابهای پرداختنی		میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	۱۶-۲-۱	۱,۹۸۶,۱۴۷	۱,۲۳۶,۱۴۷
سود تضمین شده مشارکت	۱۶-۲-۱	۶۹۱,۵۰۹	۳۱۸,۷۳۹
جمع بدھی به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	۱۶-۲-۲	۲,۶۷۷,۶۵۶	۱,۵۵۴,۸۸۶
وزارت راه و شهرسازی		۱,۶۲۷,۶۹۳	۱,۲۳۲,۰۰۹
		۴,۳۰۵,۳۴۹	۲,۷۸۶,۸۹۵

۱۶-۲-۱- بدھی اشخاص وابسته عمدتاً بابت تامین نقدینگی توسط شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سرمایه گذار طرح) و سود مشارکت تامین مالی طبق ماده ۴ مصوبه هیئت محترم وزیران به شماره ۱۸۵۲۶ ت/۱۳۹۵/۰۲/۱۹ مورخ ۵۵۲۹۹۵ هـ تفاهن نامه مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ به مبلغ ۲,۵۰۵,۱۹۳ میلیون ریال می باشد که متناسب با هر پرداخت از حساب مشترک با نرخ اعلامی ازسوی بانک مرکزی برای سپرده های بلندمدت بعلاوه ۴ درصد محاسبه گردیده است. همچنین بابت واگذاری تعداد ۱۹۸,۳۸۱ ریال ۶۶ سهم شرکت سرمایه گذاری غدیر از شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا در سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۱۷۲,۴۶۳ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۲-۲- مانده حساب پرداختنی به وزارت راه و شهر سازی مربوط به %۳۰ تامین مالی پروژه می باشد، که شامل ۷۰۴,۰۰۰ میلیون ریال اوراق مشارکت، ۳۷۲,۳۰۹ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی و ۵۵۱,۳۸۴ میلیون ریال خرید قیر (مبلغ ۱۷۷,۵۰۱ میلیون ریال در سال ۱۳۹۸ و مبلغ ۰۵۲ ۲۷۱ ریال در سال ۱۳۹۷ و مبلغ ۱۰۲,۸۳۰ میلیون ریال در سال ۱۳۹۶) طبق آیین نامه اجرایی ماده ۸۱ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت به شماره ۴۱۴۷۰ ت/۴۱۴۷۰/۰۹۲۶۳۰۹ هـ مورخ ۱۳۸۱/۰۲/۰۴ هیئت محترم وزیران می باشد.

شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره برداری
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶-۲-۲-۱- اسناد خزانه دریافتی از وزارت راه به شرح زیر می باشد:

تعداد	برگ	هزار ایمی هر اسناد خزانه	هزار ایمی هر برگ	آورده وزارت راه و شهرسازی			جمع	سود اسناد	اصل	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر خالص زبان
				فروش اسناد	وجه حاصل از فروش اسناد	زبان حاصل از فاصله فروش						
هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر خالص زبان	هزار ایمی هر برگ	هزار ایمی هر برگ	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر اصل	هزار ایمی هر سود اسناد	هزار ایمی هر جمع	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر خالص زبان
هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر خالص زبان	هزار ایمی هر برگ	هزار ایمی هر برگ	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر اصل	هزار ایمی هر سود اسناد	هزار ایمی هر جمع	هزار ایمی هر فروش اسناد	هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر خالص زبان
۹۷	۲۸۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۱	۲۸۱	۴۶,۱۵۴	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۴۶,۱۵۴	۲۸۱	۱۳۶,۴۱۶	۶۳,۵۸۴	۱۷۴,۰۴۰
۹۷	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۵۴,۱۲۷	۲۰۰,۲۸۱	۲۰۰,۲۸۱	۴۶,۱۵۴	۱۵۴,۱۲۷	۱۳۶,۴۱۶	۶۳,۵۸۴	۱۷۴,۰۴۰
۹۸	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۱۸,۱۸۲	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۸۱,۸۱۸	۲۱۸,۱۸۲	۲۰۱,۱۰۰	۹۸,۹۰۰	۱۷۰,۸۲
۹۸	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۱۸,۱۸۲	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۸۱,۸۱۸	۲۱۸,۱۸۲	۲۰۱,۱۰۰	۹۸,۹۰۰	۱۷۰,۸۲
۹۸	۵۰۰,۲۸۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۲۸۱	۵۰۰,۲۸۱	۳۷۲,۳۰۹	۱۲۷,۹۷۲	۱۲۷,۹۷۲	۴۶,۱۵۴	۳۷۲,۳۰۹	۳۳۷,۵۱۶	۱۶۲,۴۸۴	۱۹۱,۱۱۲

۱۶-۲-۲-۲- بر اساس بند ۲ تفاهم نامه های واگذاری اسناد خزانه اسلامی با پیمانکاران و مهندسین مشاور در سال جاری، تنزیل احتمالی اسناد در صورت اقدام به واگذاری پیش از سرسید، پیمانکاران و مشاور حق هرگونه مطالبه و ادعایی نسبت به دریافت مبلغی تحت هر عنوان از شرکت را از خود سلب نمودند. بر همین اساس زبان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی متعلق به شرکت نمی باشد.

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
هزار ایمی هر فروش	هزار ایمی هر فروش	
۸۳۸	۱,۱۴۵	مانده در ابتدای سال
(۳۲۹)	(۲۹۶)	ذخیره سالهای پرداخت شده
۶۳۶	۶۰۳	ذخیره تأمین شده
۱,۱۴۵	۱,۴۵۲	مانده در پایان سال

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۸- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول سود(زیان) مالیات ابزاری	سال مالی ابزاری		
	مالیات پرداختنی		مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی				
	میلیون ریال	- ۱۳۹۷								
رسیدگی شده	۳۲	.	۱۲۲	۱۲۲	۲۰۱	.	۳۱,۳۹۵	۱۳۹۵		
رسیدگی شده	.	.	.	.	.	.	۶۵,۶۹۹	۱۳۹۶
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	۵,۰۲۶	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	۲,۵۶۸	۱۳۹۸
	۳۲	.								

۱-۱۸-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

۱-۱۸-۲- مالیات بردرآمد شرکت برای سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی واقع نشده است.

۱۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	۱۹-۱
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	برادران کشاورز

۱۹-۱- مبلغ مذکور بابت توافق واگذاری امتیاز حق دسترسی به آزادراه کنار گذر شرقی اصفهان که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۲ به آقایان حسین و رضا کشاورز واگذار گردیده است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- جریان نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	(زیان) خالص
(۲۲,۵۲۷)	(۲۰,۱۰۱)	تعديلات
۳۰۷	۳۰۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۶۵	۱,۰۴۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵,۰۲۶)	(۲,۵۶۸)	سود حاصل از اوراق بهادار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۲۵,۹۸۱)	(۲۱,۳۲۱)	
۳۶۸,۴۸۱	۱۶,۵۶۵	کاهش حساب های دریافتی عملیاتی
۴۲,۸۴۴	۱۲۱,۰۹۴	کاهش پیش پرداخت ها
۳۱۳,۳۸۷	۱,۰۳۹,۰۵۹	افزایش حسابهای پرداختی عملیاتی
۲,۴۵۰	-	افزایش پیش دریافت ها
(۷۰,۹۶۱۳)	(۱,۱۴۲,۵۲۶)	وجه پرداختی بابت اجرای طرح
<u>(۸,۴۳۲)</u>	<u>۱۲,۸۷۲</u>	نقد حاصل از عملیات

۲۱- مبادلات غیر نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	خرید قیر توسط وزارت راه بابت سهم الشرکه
۲۷۱,۰۵۲	۱۷۷,۵۰۱	
<u>۲۷۱,۰۵۲</u>	<u>۱۷۷,۵۰۱</u>	

۲۱-۱- خرید قیر توسط وزارت راه و شهرسازی بابت سهم الشرکه در حساب های پرداختی بلند مدت فی مابین منظور گردیده است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

-۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

-۲۲-۱ مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سنتوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمل شده از خارج از شرکت نیست.

با توجه به موضوع فعالیت شرکت احداث آزادراه از طریق مشارکت شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (۷۰درصد) و وزارت راه و شهرسازی (۳۰درصد) ساختار این شرکت پرتوه ای می باشد که در زمان بهره برداری اصل و سود سرمایه گذاری شرکت آتیه صبا بازگردانده خواهد شد لذا نسبت اهرمی در این شرکت کاربردی نخواهد بود.

-۲۲-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدھی ها
۳,۰۷۱,۲۹۹	۴,۶۶۰,۸۳۴	۴,۶۶۰,۸۳۴	موجودی نقد
(۱۰,۵۱۶)	(۲۵,۸۸۵)	(۲۵,۸۸۵)	خالص بدھی
۳,۰۶۰,۷۸۴	۴,۶۳۴,۹۵۰	۴,۶۳۴,۹۵۰	حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	نسبت خالص بدھی به حقوق
۳۰,۶۰۸	۴۶,۳۴۹	۴۶,۳۴۹	مالکانه (درصد)

-۲۲-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

به موجب لایحه تاخیرات تهیه شده توسط مهندسین مشاور رهاب و ارانه آن به وزارت راه و شهرسازی و طی جلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ با معاونت آزادراه ها، تاخیرات خارج از قصور سرمایه گذار قابل پذیرش تشخیص داده شده و مدت زمان پیمان تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ تمدید و طی نامه شماره ۴۷/۵۲۴۲۹ مورخ ۰۹/۰۴/۱۳۹۹ معاونت ساخت و توسعه آزادراهها به این شرکت ابلاغ گردید همچنین افزایش دوره ساخت سبب افزایش مخارج پرتوه گردیده لیکن به موجب ماده ۴۹ آین نامه اجرایی قانون احداث پرتوه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک ها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب مورخ ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ مجلس شورای اسلامی، زمان بهره برداری تا بازگشت اصل و سود سرمایه گذار (شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا) افزایش می یابد لذا شرکت فاقد ریسک مالی است.

-۲۲-۳-۱ ریسک بازار

تطویل دوره ساخت و بالارفتن قیمت مصالح به دلیل تورم موجود در کشور سبب افزایش مخارج پرتوه گردیده است لیکن با توجه به یادداشت ۲۲-۲ امکان افزایش زمان بهره برداری متناسب با افزایش مخارج پرتوه وجود دارد.

-۲۳-۳-۱ مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملات ارزی نداشته در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار ندارد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ اسفند

۲۲-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

سرمایه گذاری در سهام کاشی سعدی به میزان ۵،۰۰۰ سهم به مبلغ ۱۱ میلیون ریال به دلیل سهام مدیریتی آئیه صبا بوده و با توجه به پایین بود میزان سرمایه گذاری، شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری‌ها در اوراق بهادر مالکانه قرار ندارد.

۲۲-۳-۳- آثار شیوع کرونا

شیوع ویروس کرونا سبب به تعویق اندختن احداث پروژه برای یک دوره یک ماه و نیم تا دو ماه گردیده است. قابل ذکر است که تاریخ تهیه صورت‌های مالی مشکل خاصی در این خصوص بوجود نیامده است.

۲۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در این‌ای تمهیات 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 تمهیات بازگشایی می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. لذا براساس تفاهمنامه و قرارداد مشارکت با وزارت راه و شهرسازی، آین نامه‌ها و دستورالعمل‌های ابلاغی، شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق حرفه‌ای و فنی خود پیمانکاران و مشاوران طرح را رتبه بندی اعتباری می‌کند. 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 می‌یابد. دریافت‌نی های تجاری شامل اقلام غیر نقدی می‌باشد که در راستای ماده ۸۱ قانون تنظیم قانون بخشی از مقررات مالی دولت به پیمانکاران تحويل داده شده است و متناسب با صورت وضعیت‌های ارائه شده در حساب‌ها اعمال می‌شود در این صورت ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حسابهای دریافت‌نی انجام می‌شود همچنین شرکت هیچ‌گونه وثیقه و یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. بنابراین هیچ یک از مطالبات شرکت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی سررسید نشده است و این بابت نیز کاهش ارزش نداشته است.

۲۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

با توجه به تزریق نقدینگی توسط شرکت سرمایه گذاری آئیه صبا در سه ماهه پایانی سال به پروژه به میزان ۷۵۰ میلیارد ریال و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به میزان ۳۸۵ میلیارد ریال، عدمه بدھی های شرکت به پیمانکاران، مشاوران و سازمان تامین اجتماعی پرداخت گردیده است لذا شرکت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی قادر ریسک نقدینگی می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از ۵ سال	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	سال ۱۴۰۰	برداختنی‌های تجاری
۴,۳۲۸,۵۴۷	۴,۳۰۵,۳۴۹	.	.	.	۳۳,۱۹۹	۳۱۸,۳۸۵	سایر پرداختنی‌ها
۳۱۸,۳۸۵	.	.	.	.	۳۱۸,۳۸۵	۳۵۱,۵۸۴	جمع
۴,۶۵۶,۹۳۲	۴,۳۰۵,۳۴۹	.	.	.			

سال مالی متفہی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴- معاملات با اشخاص وابسته

۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	شرح
آرده تأمین مالی	خرید خدمات (حق ازحمه قرداد)	مشمول ماده ۱۲۹
سپاهان ر عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه‌گذاری آئیه صبا	آرده تأمین مالی برای پیمانکار فرداد)
۷۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	آرده تأمین مالی
جمع	۷۰۰,۰۰۰	آرده تأمین مالی
۳۶,۷۳۹	۱۵۴,۵۱۵	شرکت تولیدی تجهیزات اینسی راهها
۷۳۳	۷۳۳	هیئت مدیره مشترک
۳۹۵,۶۸۴	۱۵۴,۵۱۵	موسسه حقوقی و داوری دادگران آئیه صبا
۳۶,۷۳۹	۷۳۳	هیئت مدیره مشترک
۳۹۵,۶۸۴	۱۵۴,۵۱۵	وزارت راه و شهرسازی
۱,۱۴۵,۶۱۴	۷۳۳	طرف مشترک
۱,۱۴۵,۶۱۴	۷۳۳	جمع کل
۱,۱۴۵,۶۱۴	۷۳۳	

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

۳- عمده معاملات با وزارت راه و شهرسازی مربوط به ۳۰/تمامین مالی پژوهه می باشد که شامل اسناد خزانه و خرید قیر می باشد.

شروع احداث، تکههاری و بهره بوداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) – در مرحله قبل از بهره بوداری
باداشت های توپیجی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۲۳-۴- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	حسابهای دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	بیش برداشت	برداشتی های تجاری و سایر برداشتی ها	خالص خالص	۱۳۹۷
واحدهای تجاری اصلی	جمع شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۲۵۹۶,۳۲۴)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
جمع	هدینگ ساختمانی تراز بی ریز	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۲۵۹۴,۳۹۵)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
شرکت تولیدی تجهیزات آتیه راهها	۳۶۰۵	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۲۵۹۴,۳۹۵)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
شرکت معدنی و صنعتی کاوشنگران آتیه صبا	۵۲۳۹۲	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۱۹,۹۹۱)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
موسسه حقوقی و داوری دادگران آتیه صبا	۴۷	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۴۱)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
شرکت بین المللی تأمین قطعات آتیه صبا	۷۳۱	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۷۳۱)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
وزارت راه و شهرسازی	۳۷,۰۰۵	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۱,۵۷۸,۴۹۵)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
جمع	۳۷,۰۰۵	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۴,۳۴۲,۸۸۱)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
جمع کل	۳۷,۰۰۵	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۴,۳۴۲,۸۹۲)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی
۴-۲۳-۴	۴-۲۳-۴	دریافتی های تجاری و سایر برداشتی ها	(۴,۳۴۲,۸۹۲)	بدهی طلب	بدهی طلب	بدهی

شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۴- تعهدات، بدھی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۴-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مبلغ	
میلیون ریال	
۱۰۵,۹۰۰	عملیات ساخت و تکمیل قطعه دوم آزادراه توسط شرکت ساختمانی تیراز
۲۵۵,۰۸۸	تأمین و نصب تجهیزات ایمنی و روشنایی در قطعات اول، دوم، و پل ها توسط شرکت تولیدی تجهیزات ایمنی راهها
۶,۴۶۲	عملیات ساخت ابینیه فنی پل های بزرگ آزادراه توسط شرکت راهسازان و ساختمان هنزا
۸,۶۴۹	خدمات مهندسی مشاور برای انجام آزمایشات کنترل کیفی توسط آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
۱۱,۴۶۱	نظرارت کارگاهی و عالیه طرح توسط مهندسین مشاور رهاب
۲۸۳,۵۷۴	عملیات ساخت و تکمیل قطعه اول آزادراه توسط شرکت راه و ساختمان اسکان ده
۱,۱۳۰	انجام مطالعات مکان یابی و تعیین کاربری اراضی واقع حاشیه آزادراه توسط مهندسین مشاور اسپادانا سامان
۶۷۲,۲۶۴	

۲۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدھی احتمالی و دارایی احتمالی می باشد.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

به موجب صورت جلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ فی مابین این شرکت و طرفین مشارکت (شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا و وزارت راه و شهرسازی) مدت زمان پیمان تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ تمدید و لایحه عدم تأخیرات مجاز و طی نامه شماره ۴۷/۵۲۴۲۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ از سوی معاونت ساخت و توسعه آزادراهها به شرکت ابلاغ گردید، با توجه به تعدیلی بودن رویداد فوق الذکر مبلغ ۳۷۲ میلیارد ریال از بابت سود شناسایی نشده دوران مشارکت شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا از تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۷ تا تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ محاسبه و در حساب ها منظور گردید.