

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

فهرست مندرجات

شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

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

جلش نویس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

- ۱ - صورت‌های مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰ 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 صورت‌ها، 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.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

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 بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۲-۴-۱، برآورد مخارج تکمیل طرح از مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۷۲۰ میلیارد ریال و سپس به مبلغ ۹۵۰ میلیارد ریال افزایش یافته است که به دلیل تغییرات نرخ ارز، تغییرات شاخص‌های اقتصادی، عدم تامین نقدینگی توسط سرمایه‌گذار، تغییر در احجام طرح و دستورالعمل‌های جدید می‌باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

۶ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۲-۶، آزاد راه تنها دارای پوشش بیمه ای مسئولیت مدنی است و در مقابل حوادث طبیعی پوشش بیمه ای ندارد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

۷ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۹-۳، به موجب مفاد ماده ۴۹ آیین‌نامه اجرایی قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک‌ها و سایر منابع مالی و پولی کشور و طبق ماده ۸-۳ قرارداد مشارکت، در انقضای مدت واگذاری منافع بهره‌برداری، چنانچه هزینه‌های طرح مستهلك نشده باشد به مدت واگذاری منافع بهره‌برداری تا استهلاک کامل هزینه‌های طرح افزوده خواهد شد. براساس برآورد اولیه درآمد و هزینه دوره بازیافت وجوده مربوط به مشارکت به همراه سود مربوطه به مدت ۱۵ سال (از سال ۱۳۹۵ تا ۱۴۰۱) تعیین گردیده است. لیکن با توجه به برآورد سال جاری دوره بازیافت اصل و سود سرمایه‌گذاری تا سال ۱۴۱۶ پیش‌بینی گردیده که نسبت به برآورد اولیه ۶ سال افزایش یافته است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

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

- ۸ - پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۱ تیر ماه ۱۴۰۰ صاحبان سهام درخصوص مورد مندرج در بندهای ۵ و ۷ ، ۱۱ و ۱۲ این گزارش، به نتیجه قطعی نرسیده است.
- ۹ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۹-۱-۴، مبلغ ۲۸۳ میلیارد ریال حق بیمه مسکوره از قراردادهای پیمانکاران در موعد مقرر قانونی در وجه سازمان تامین اجتماعی پرداخت نگردیده است.
- ۱۰ - مفاد ماده ۲۱-۱ قرارداد مشارکت در خصوص تودیع ۵ درصد از منافع بهره برداری آزاد راه (درآمد نا خالص) در پایان هر سال به عنوان تضمین حسن انجام تعهدات بهره برداری برای سال بعد رعایت نگردیده است.
- ۱۱ - مفاد مواد ۲۹ و ۳۷ شرایط عمومی پیمان به ترتیب درخصوص افزایش مقادیر درج شده در فهرست بهاء و ارائه صورت وضعیت کارهای انجام شده در پایان هر ماه توسط پیمانکاران رعایت نگردیده است.
- ۱۲ - براساس گزارش کارکرد آزاد راه توسط شرکت سامانه پرداختهای نوین در آزاد راههای کشور (سپندار)، از مجموع قبوض الکترونیکی صادره به مبلغ ۴۹۳ میلیارد ریال (سال جاری ۴۳۰ میلیارد ریال و سال قبل ۶۳ میلیارد ریال)، مبلغ ۲۶۳ میلیارد ریال (سال جاری ۲۳۳ میلیارد ریال و سال قبل ۳۰ میلیارد ریال) وصول و مبلغ ۲۳۰ میلیارد ریال (سال جاری ۱۹۷ میلیارد ریال و سال قبل ۳۳ میلیارد ریال) به دلیل عدم وجود ساز و کارهای قانونی مناسب و اجرایی موثر اخذ کامل عوارض الکترونیکی، عوارض عبور از آزاد راه وصول نشده است.
- ۱۳ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۲-۵، براساس مفاد ماده ۴۸ آئین نامه اجرایی قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع پولی و مالی کشور و به موجب تبصره ۶ ماده ۳ قرارداد مشارکت، درصورتی که طرف مشارکت قبلی موظف به پرداخت خسارت باشد مبالغ مذکور به عنوان آورده وزارت راه و شهرسازی تلقی و برای آزادراه به مصرف می رسد و در این خصوص مبلغ ۳۷۶ میلیارد ریال بابت جریمه تأخیر شرکت سرمایه گذاری آزاد راه کنار گذر شرقی اصفهان (سرمایه گذار اولیه)، توسط کمیسیون ماده ۱۴ قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری طی نامه مورخ ۱۳۹۶/۶/۲۷ وزارت راه و شهرسازی محاسبه و اعلام گردیده است. ضمناً تعیین دقیق جرایم فوق منوط به تأیید سازمان حسابرسی گردیده که تا تاریخ این گزارش، اقدامی در این خصوص صورت نگرفته است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

۱۴ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۸، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در موردمعاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی برکسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این سازمان معاملات مذکور براساس روابط خاص فیما بین صورت گرفته است.

۱۵ - گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربسط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم ارزیابی و طبقه بندي خطر تعامل کاری پیش از ارائه هرگونه خدمت به ارباب رجوع، عدم به روز رسانی نرم افزارهای شرکت برای تعیین خطر و تسهیل در دسترسی سریع به اطاعات مورد نیاز و عدم تهیه برنامه های سالانه و سامانه جامع مدیریت اطلاعات، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۴۰۱۶ تیر

سازمان حسابرسی

مهدى شاه كرمى

بزدان خدibi بروجني



آزاد راه شرق سپاهان
احداث، نگهداری و بهره برداری
شماره ثبت: ۱۸۶۴۸ (سهامی خاص)

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

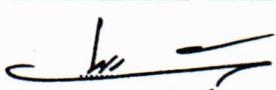
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- | | |
|--------|------------------------------|
| ۲ | صورت درآمد و هزینه |
| ۳ | صورت وضعیت مالی |
| ۴ | صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵ | صورت جریان های نقدی |
| ۶ - ۲۹ | یادداشت های توضیحی |

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۴ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

صورت درآمد و هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹ میلیون ریال	سال ۱۴۰۰ میلیون ریال	یادداشت	
۳۰,۲۰۱	۲۳۲,۸۴۳	۵	درآمد عملیاتی (منافع بهره برداری)
(۶۰۴۰)	(۴۶,۵۶۸)	۶	هزینه های نگهداری و بازسازی آزادراه
(۱۱,۸۳۸)	(۴۸,۹۷۷)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۱۲,۳۲۳	۱۳۷,۲۹۸		منافع بهره برداری عملیاتی
(۳۱۷,۵۶۰)	(۱,۶۰۶,۶۱۴)	۸	هزینه سود مشارکت
۷,۵۳۹	۳۱,۱۳۹	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲۹۷,۶۹۸)	(۱,۴۳۸,۱۷۷)		خالص منافع بهره برداری
۲۹۷,۶۹۸	۱,۴۳۸,۱۷۷	۱۲	انتقال به مخارج قابل بازیافت از منافع بهره برداری
.	.		

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۱۴۰۰ اسفند ۲۹

(تجدید ارائه شده)

دارایی ها	یادداشت	میلیون ریال	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
دارایی های غیر جاری				
مخارج قابل بازیافت از منافع بهره برداری	۱۲	۱۱,۵۰۵,۲۹۸	۱۱,۵۰۵,۲۹۸	۷,۸۲۰,۷۰۲
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱۱,۲۰۳	۱۱,۲۰۳	۱,۷۸۱
دارایی های نامشهود	۱۱	۶۶	۶۶	۱۰۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۳	۱۱۳	۱۱۳	۱۱۳
دريافتني های بلند مدت	۱۵-۲	۰	۰	۴,۳۶۴
جمع دارایی های غیر جاری		۱۱,۵۱۶,۶۸۰	۱۱,۵۱۶,۶۸۰	۷,۸۲۷,۰۶۶
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۴	۸۰۸	۸۰۸	۳۸۳
دريافتني های تجاری و سایر دریافتني ها	۱۵	۵۳,۵۷۰	۵۳,۵۷۰	۱۰۰,۰۷۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۶	۱,۶۵۷	۱,۶۵۷	۴,۰۰۰
موجودی نقد	۱۷	۴۹,۳۱۹	۴۹,۳۱۹	۳۱۹,۶۵۱
جمع دارایی های جاری		۱۰۵,۳۵۴	۱۰۵,۳۵۴	۳۳۴,۱۰۷
جمع دارایی ها		۱۱,۶۲۲,۰۳۴	۱۱,۶۲۲,۰۳۴	۸,۱۶۱,۱۷۳
حقوق مالکانه و بدھی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۸	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
جمع حقوق مالکانه		۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
بدھی ها				
بدھی های غیر جاری				
پرداختني های بلند مدت مشارکت	۱۹-۲	۱۰,۲۶۲,۵۱۵	۱۰,۲۶۲,۵۱۵	۷,۲۲۹,۰۲۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۳,۵۰۲	۳,۵۰۲	۲,۵۰۶
جمع بدھی های غیر جاری		۱۰,۲۶۶,۰۱۷	۱۰,۲۶۶,۰۱۷	۷,۲۳۱,۷۴۴
بدھی های جاری				
پرداختني های تجاری و سایر پرداختني ها	۱۹	۱,۳۴۱,۷۱۷	۱,۳۴۱,۷۱۷	۹۱۵,۱۲۹
مالیات پرداختني	۲۱	۰	۰	۰
پیش دریافت ها	۲۲	۴,۳۰۰	۴,۳۰۰	۴,۳۰۰
جمع بدھی های جاری		۱,۳۴۶,۰۱۷	۱,۳۴۶,۰۱۷	۹۱۹,۴۲۹
جمع بدھی ها		۱۱,۶۱۲,۰۳۴	۱۱,۶۱۲,۰۳۴	۸,۱۵۱,۱۷۳
جمع حقوق مالکانه و بدھی ها		۱۱,۶۲۲,۰۳۴	۱۱,۶۲۲,۰۳۴	۸,۱۶۱,۱۷۳

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

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ اسفند

جمع کل	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
=====	=====	

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

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۷۸۱,۵۹۹	۵۲۸,۱۷۸	۲۴	نقد حاصل از عملیات
۷۸۱,۵۹۹	۵۲۸,۱۷۸		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۲۳۹,۰۸۶)	(۲,۲۴۶,۴۱۹)		وجوه پرداختی بابت اجرای طرح
(۹۵)	(۱۱,۲۰۷)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۳۱)	(۴)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲)	۰		پرداخت نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۰	۴,۰۰۰		دریافت نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷,۵۳۹	۲۸,۴۵۷		دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲,۲۳۱,۷۷۵)	(۲,۲۲۵,۱۷۳)		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۴۵۰,۱۷۶)	(۱,۶۹۶,۹۹۵)		جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۱,۷۴۳,۹۴۲	۱,۶۳۷,۱۰۰		جریان های نقدی حاصل از فعالیت تامین مالی
۰	(۲۱۰,۴۳۷)		دریافت از سرمایه گذار
۱,۷۴۳,۹۴۲	۱,۴۲۶,۶۶۳		پرداخت به سرمایه گذار
۲۹۳,۷۶۶	(۲۷۰,۳۳۲)		جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۵,۸۸۵	۳۱۹,۶۵۱		خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد
۳۱۹,۶۵۱	۴۹,۳۱۹		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۲۷,۲۶۶	۳۸,۰۹۰	۲۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
			معاملات غیر نقدی

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

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهام خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۳۷۵۳۷۰ و در اجرای قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و شهرسازی از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و بولی 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 شرکت ها و مالکیت صنعتی واقع در تهران به ثبت رسید و طبق صورت جلسه مجمع فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۹ نام شرکت از کنار گذرا 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 جزء واحد های تجاری فرعی شرکت سرمایه‌گذاری آتبه صبا و واحد تجاری نهایی گروه، صندوق بازنشستگی کشوری می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان پاسداران کوچه حجت سوی 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 و به آزادراه اصفهان - شیراز متصل می شود، 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 تأمین 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 آتی ناشی از بهره‌برداری آزادراه مزبور 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 کل آزادراه به طول ۶۳ کیلومتر و تاریخ‌های بهره‌برداری و شروع اخذ عوارض از آزادراه به شرح زیر است:

ردیف	شرح	تاریخ بهره برداری
۱	از کیلومتر ۰ تا ۵۵	۱۳۹۹/۰۸/۲۹
۲	از کیلومتر ۵۵ تا ۶۳	۱۴۰۰/۰۵/۱۰

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهام خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ اسفند ماه

۱-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰
نفر	نفر
۱۵	۱۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید :

۱- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه

این استاندارد ارزش منصفانه را تعریف نموده، چارچوب اندازه گیری ارزش منصفانه (اندازه گیری مبتنی بر ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش، یا افشاء در مورد آن اندازه گیری ها) یا الزامی یا مجاز کرده است.

این استاندارد از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجراست. براساس ارزیابی ها و برآوردهای مدیریت شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) استاندارد فوق با توجه به شرایط کنونی، بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۱-۲- درآمد بهره برداری

۱-۲-۱- درآمد عملیاتی مربوط به اخذ عوارض ایستگاه های عوارضی می باشد که بصورت نقدی شناسائی می شود.

۱-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی تا پایان دوره احداث، مستقیماً به حساب مخارج قابل بازیافت از منافع بهره برداری منظور و مخارج تامین مالی پس از بهره برداری از آزادراه به عنوان هزینه های مالی در صورت درآمد هزینه منعکس می گردد.

۱-۴- مخارج قابل بازیافت از منافع بهره برداری

طبق بند ۲ تصویب نامه شماره ۱۸۵۲۶/۱۹۹۵۰/۰۲/۱۹ هیئت محترم وزیران، طرف مشارکت شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا عهده دار تامین مالی پروردگار تا مرحله بهره برداری و تسویه حساب کامل هزینه ها می باشد. وزارت راه و شهرسازی نیز بخشی از احتیاجات سرمایه گذاری حداقل تا میزان سی درصد (۳۰٪) هزینه ها را تعهد و از محل اعتبار طرح مشارکت در احداث آزادراه شرق سپاهان به شماره طبقه بندی (۴۰۷۰۲۰۸۰) قوانین بودجه سنتی و سایر منابع مصوب مربوط تامین و طبق قرارداد منعقده به حساب طرف مشارکت واریز شده است. در این خصوص کل هزینه های انجام شده بابت طرح احداث بزرگراه، در سرفصل مخارج قابل بازیافت بهره برداری، پس از تهاصر بابت واریزی وزارت راه و مسکن شهرسازی انعکاس می یابد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهام خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه وطی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلاک 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.

۳-۵-۲ 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 آینین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ /۰۴/۳۱ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۱۰,۵,۳ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	عساله	وسایط نقلیه

۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت شش ماه 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.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارج جی 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 آموخت کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکار گیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

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

۳-۷- مخارج قابل بازیافت از منافع بهره برداری

نظر به قابلیت بازیافت هزینه های انجام شده طرح احداث آزاد راه شرق سپاهان، از محل عواید ریالی حاصل از اجرای طرح، شامل اخذ عوارض آزادراهی بموجب قانون احداث پروژه 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 محترم وزیران به شماره ۷۵۰۵ ت ۷۵۰۵ هـ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ مورد احتساب قرار 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

شرکت احداث، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهام خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

مازاد منافع بهره‌برداری نسبت به هزینه‌های بهره‌برداری قابل بازیافت می‌باشد. به عبارتی در دوره بهره‌برداری، ابتدا هزینه‌های بهره‌برداری از منافع بهره‌برداری وضع شده کسر و مازاد منافع صرف استهلاک هزینه‌های احداث خواهد شد.

۳-۸-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 اتكاپذیر 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.

۱-۳-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.

۲-۳-ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان حداقل تا ۹ روز در سال مبنای آخرین حقوق و مزایا ذخیره، محاسبه و در حساب منظور می‌گردد.

۳-۹-هزینه مالیات بر درآمد

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شود، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق مالکانه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جاری یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۴-قضایت‌های مدیریت در فرآیند رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴-قضایت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۲-۴-طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه‌دارایی‌های غیرجاری

با توجه به موضوع فعالیت این شرکت، سرمایه‌گذاری در طرح احداث آزادراه شرق سپاهان از طریق مشارکت فی مابین شرکت سرمایه‌گذاری آتیه صبا (۷۰درصد) و وزارت راه و شهرسازی (۳۰درصد) صورت گرفته که هزینه‌های انجام شده دوره احداث در طبقه‌دارایی‌های غیرجاری (بهای تمام شده اجرای طرح) منظور می‌گردد و در دوره بهره‌برداری از محل اخذ عواید ریالی حاصل از خدمات اجرایی طرح، تا استهلاک کامل اصل و سود سرمایه‌گذاری شرکت سرمایه‌گذاری آتیه صبا در اختیار این شرکت خواهد بود.

۳-۴-قضایت‌ها مربوط به برآوردها:

هیأت مدیره با توجه به پیش‌بینی میزان عوارض دریافتی آتی و نتایج سالهای قبل، اقدام به برآورد دوره استهلاک مخارج قابل تامین از منافع بهره‌برداری تا سال ۱۴۱۳ نموده است.

شرکت احداث، تکمیلی و بهره‌برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
۱۴۰۰ اسفند ۱۳۹۹ به منتهی سال مالی

۵- درآمد بهره‌برداری

درآمد بهره‌برداری حاصل از وصول عوارض

۱-۵- درآمد بهره‌برداری به تکیک ماه:

۱۴۰۰

تعداد تردد	مبلغ	تعداد تردد	مبلغ
هزار دستگاه	هزار دستگاه	هزار دستگاه	هزار دستگاه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۹,۱۲۰	۲۳۲,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳

۳۰,۰۱	۱۹۹,۱۲۰	۲۳۲,۸۴۳
-------	---------	---------

۱۳۹۹

تعداد تردد	مبلغ	تعداد تردد	مبلغ
هزار دستگاه	هزار دستگاه	هزار دستگاه	هزار دستگاه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳
۳۰,۰۱	۱۹۹,۱۲۰	۲۳۲,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳

۱۳۹۹

تعداد تردد	مبلغ	تعداد تردد	مبلغ
هزار دستگاه	هزار دستگاه	هزار دستگاه	هزار دستگاه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳
۳۰,۰۱	۱۹۹,۱۲۰	۲۳۲,۸۴۳	۱,۴۹۰,۸۴۳

۲- توضیح اینکه شروع بهره‌برداری از تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۹ به شرح بادداشت ۱-۲ می باشد. افزایش درآمد عملیاتی نسبت به ۵ ماهه سال قبل ناشی از افزایش تردد به دلیل افتتاح ۸ کیلومتر باقی مانده آزادراه، فروکش کردن تدبیجی بیماری کرونا و لغو محدودیت هایی تردد ناشی از شیوع این بیماری است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۵-درآمد عوارض به تفکیک نوع وسیله نقلیه:

۱۳۹۹			۱۴۰۰			نوع وسیله نقلیه
مبلغ میلیون ریال	نرخ ریال	تعداد تردد هزارdestگاه	مبلغ میلیون ریال	نرخ ریال	تعداد تردد هزارdestگاه	
۱۵۹	۱۶۰۰۰۰	۹۹۱	۲.۹۴۱	۱۶۰۰۰۰	۱۸۰۳۸۲	اتوبوس و سواری
۱۷۵۹۸	۱۲۰۰۰۰	۱۴۶.۶۵۱	۱۲۶.۹۴۶	۱۲۰۰۰۰	۱۰۰۵۷.۸۸۴	تاکسی
۶.۳۰۶	۳۵۰۰۰۰	۱۸۰۱۸	۵۶.۱۴۶	۳۵۰۰۰۰	۱۶۰۴۱۶	تریلی
۴۰۴۳	۲۰۰۰۰۰	۲۰۰۲۱۴	۳۱۰۹۵	۲۰۰۰۰۰	۱۵۵۴۷۶	کامیون
۶۵۷	۱۸۰۰۰۰	۳.۶۵۱	۵.۵۴۷	۱۸۰۰۰۰	۳۰۰۸۱۸	کامیونت
۱۰	۱۴۰۰۰۰	۷۲	۱۷۲	۱۴۰۰۰۰	۱۰۲۳۰	مینی بوس
۱۴۲۸	۱۵۰۰۰۰	۹.۵۲۳	۹.۹۹۶	۱۵۰۰۰۰	۶۶۶۳۷	وانت
۳۰۰۲۱		۱۹۹.۱۲۰	۲۳۲.۸۴۳		۱۴۹۰.۸۴۳	

۴-۵-طبق ابلاغیه وزارت راه و شهرسازی شماره ۱۱۳۱۶۸/۸۲۰ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۷ نرخ عوارض وسائط نقلیه عبوری به شرح زیر است:

نوع وسیله نقلیه	مبلغ ریال
اتوبوس	۱۶۰۰۰۰
سواری و تاکسی	۱۲۰۰۰۰
تریلی	۳۵۰۰۰۰
کامیون	۲۰۰۰۰۰
کامیونت	۱۸۰۰۰۰
مینی بوس	۱۴۰۰۰۰
وانت	۱۵۰۰۰۰

۶-هزینه های نگهداری و بازسازی آزادراه

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴.۹۲۸	۱۷.۶۹۱	۶-۲
.	۱۲.۶۲۲	۶-۳
.	۳۰۰۵	۶-۴
۱.۸۸۰	۱	
.	۲۱۷	
.	۲۱۱	۶-۵
.	۵۸۸	
.	۱۲۴	
۱۱۳	۱۷۷	
۹۰۶	۶.۹۸۵	۶-۶
.	۲۲۸	
۹۳	۹۴۰	
۶۰۴۰	۴۶.۵۶۸	

۱-۶- طبق مفاد ماده ۴ و ۶ قرارداد مشارکت، هزینه نگهداری و بازسازی به ترتیب معادل ۱۵ درصد و ۵ درصد عوارض سالانه (درآمد عوارض وسائل نقلیه عبوری) می باشد.

۲-۶- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از استخدام ۳ نفر پرسنل در پروژه و یا تغییر وظایف پرسنل از دوره احداث به دوره نگهداری و بهره برداری می باشد.

۳-۶- هزینه فوق بابت نگهداری و پشتیبانی از دوربین های پرداخت الکترونیکی عوارض آزادراهی (ETC) می باشد که توسط شرکت تجارت الکترونیک آتیه صبا صورت می گیرد.

۴-۶- هزینه فوق مربوط به بیمه مستولیت مدنی عمومی در قبال اشخاص ثالث و مستولیت کارفما در قبال کارکنان شاغل در آزادراه می باشد.

۵-۶- هزینه تجهیزات مربوط به خرید لوازم راهداری شامل تابلو پرچم و بنر، کنتور هوشمند، چراغ، تجهیز خودرو های نیسان برای عملیات راهداری و ... می باشد.

۶-۶- هزینه اخذ عوارض بابت ۳٪ کارمزد وصول عوارض آزادراه می باشد که به شرکت سپندار پرداخت می گردد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره بوداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- هزینه های اداری و عمومی

بادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزايا	۱۸.۷۳۸	۱۶.۶۷۰
بیمه سهم کارفرما	۲۶۵۵	۲.۲۰۲
بیمه تكميلي	۲.۰۵۳	۹۳۵
هزینه اجاره	۵.۹۰۸	۴.۷۲۶
مزایای نقدي و غير نقدي	۶.۱۲۴	۴.۷۷۸
هزینه خدمات قراردادي	۲.۸۷۱	۲.۵۱۰
هزینه استهلاك	۱.۸۲۹	۸۸۰
مزایای پایان خدمات و بازخرید مخصوص	۲.۰۷۳	۱.۶۳۷
جرائم بیمه و مالیات	۷۶۱	۲۲
هرینه طراحی	۰	۲.۵۶۱
پشتيبانی نرم افزار	۵۵	۵۲۲
ساير هزینه های اداري، عمومي و عملياتي	۴.۹۱۰	۴.۶۷۷
انتقال به مخارج بازيافت از منافع بهره برداري	۴۸.۹۷۷	۴۲.۸۳۵
	۰	(۳۰.۹۷۷)
	۴۸.۹۷۷	۱۱.۸۳۸

۱-۷- افزایش هزینه اجاره ناشی از افزایش اجاره بهای ماهانه دفتر شرکت از ۳۲۰ میلیون ریال به ۴۰۰ میلیون ریال می باشد.

۸- هزینه سود مشارکت

۱۴۰۰	۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
سود مورد انتظار سرمایه گذار	۱۵۰۶.۶۱۴
۳۱۷.۵۶۰	۳۱۷.۵۶۰
۱۵۰۶.۶۱۴	

۱-۸- هزینه فوق بابت سود دوران مشارکت تامین مالی طبق ماده ۴ مصوبه هیأت محترم وزیران به شماره ۱۸۵۲۶/۱۹۹۵/۰۲/۱۹ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۹ و ماده ۵ تفاهم نامه تامین مالی، اجرا، بهره بوداری و انتقال آزادراه کنارگذر شرقی اصفهان مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷، متناسب با هر پرداخت از حساب مشترک با نرخ اعلام شده ازسوی بانک مرکزی برای سپرده های بلندمدت ۱۶٪ بعلاوه ۴٪ اعلام شده که معادل ۲۰٪ محاسبه می شود. این نرخ از سال ۱۳۹۹ تاکنون تغییری نکرده است.

۹- سایر درآمدها و هزینه های غير عملياتي

بادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود اوراق مشارکت	۶۴۰	۱۸۱۱
سود سپرده بانکی	۷.۳۲۳	۵.۷۲۳
فروش گواهي تسهيلات مسكن	۲۲.۱۵۱	۰
فروش ضایعات	۸۹۱	۰
فروش استناد مزايده و مناقصه	۱۳۴	۵
	۳۱.۱۳۹	۷.۵۳۹

۱-۹- سود سپرده بانکی مربوط به حسابهای سپرده شرکت با نرخ ماه شمار ۱۰٪ می باشد.

۲- مبلغ فوق مربوط به فروش گواهی تسهيلات مسكن می باشد که در پایان هر ماه به متوسط موجودی بانک تعلق می گیرد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهما خاص)

۱۳۱ نتیجه این است که صورت های نوصیبی مالی

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

جهع	زمین	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	بهاي تمام شده
۵۰۳۸۲	۹۵	۹۵	۴,۳۳۰	۱۰,۳۳
۵۰۴۴۷	-	-	۴,۳۳۰	۹۵
۱۱۲۰۷	-	-	۴,۳۳۰	۱۰,۱۳۷
۱۱۲۰۶	۱۰,۲۶	۸,۸۹۵	۸,۸۹۵	۱۰,۰۲۶
۱۶۵۸۴	۱۰,۲۸۴	۱۳,۲۱۵	۱۳,۲۱۵	۲,۰,۱۵۳
۲,۶۱۱	-	۲,۰,۶۴	۷۴۷	۱۳۹۹
۸۰۰	-	۷۲۰	۱۳۵	۱۳۹۹
۳۵۶۶	-	۲,۰,۷۸۴	۸۸۲	۱۳۹۹
۱,۰,۷۸۵	-	۱,۰,۴۳۸	۳۴۷	۱۳۹۹
۰,۶۰۱	-	۰,۰,۲۲۲	۱,۰,۲۹	۱۳۹۹
۱,۱,۲۰۳	۱,۰,۲۸۵	۰,۷۹۹۳	۹۱۴	۱۴۰
۱,۱,۷۸۱	-	۱,۰,۵۳۶	۲۴۸	۱۴۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰

۱-۰ افزایش زمین ناشی از خرید ۴۰۰ متر مربع زمین از شرکت تولیدی تجهیزات ایمنی پلت احداث ساختمان پلیس و سازمان راهداری در آزادراه می باشد.

۱۰-۳-۱- افزایش وسائل نقلیه ناشی از خرید سه دستگاه نیسان وانت برای امور مربوط به نگهداری پروره می باشد.

-۴- ۱- میلیارد ریال در مقابل خطوط احتمالی ناشی از سرقت، حریق، زارله و سلیل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار	حق امتیاز تلفن	بهای تمام شده
۹۴۱	۹۴۱	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۱۳۱	۱۳۱	.	افزایش
۱۰۷۲	۱۰۷۲	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۴	.	۴	افزایش
۱۰۷۶	۱۰۷۲	۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
			استهلاک انباشته
۹۴۱	۹۴۱	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۲۵	۲۵	.	استهلاک
۹۶۶	۹۶۶	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۴۴	۴۴	.	استهلاک
۱۰۱۰	۱۰۱۰	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۶۶	۶۲	۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۱۰۶	۱۰۶	.	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱۲- مخارج قابل بازیافت از منافع بهره برداری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	مانده در ابتدای سال	افزایش(کاهش)	یادداشت	مخارج احداث :
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	طی سال	سال		
۸,۴۳۶,۷۸۹	۱۰,۸۲۲,۶۲۴	۲,۳۸۵,۸۳۵	۸,۴۳۶,۷۸۹	۱۲-۱	هزینه های مستقیم اجرایی
۱,۳۲۶,۶۳۰	۱,۳۲۶,۶۳۰	.	۱,۳۲۶,۶۳۰	۱۲-۲	هزینه سود مشارکت
۷۶,۲۲۱	۷۸,۲۳۸	۲۰۱۷	۷۶,۲۲۱		هزینه های اداری و تشکیلاتی (قبل از بهره برداری)
۸۵,۱۶۸	۱۵,۷۲۴	(۶۹,۴۴۴)	۸۵,۱۶۸	۱۲-۳	پیش پرداخت های سرمایه ای
۹,۹۲۴,۸۰۸	۱۲,۲۴۳,۲۱۶	۲,۳۱۸,۴۰۸	۹,۹۲۴,۸۰۸		خالص آورده وزارت راه و شهرسازی
(۲,۳۹۹,۲۳۶)	(۲,۴۷۱,۲۲۵)	(۷۱,۹۸۹)	(۲,۳۹۹,۲۳۶)	۱۹-۵	انتقال از صورت درآمد و هزینه
۷,۵۲۵,۵۷۲	۹,۷۷۱,۹۹۱	۲,۲۴۶,۴۱۹	۷,۵۲۵,۵۷۲		
۲۹۵,۱۳۰	۱,۰۷۳,۳۰۷	۱,۴۳۸,۱۷۷	۲۹۵,۱۳۰		
۷,۸۲۰,۷۰۲	۱۱,۰۵۰,۲۹۸	۳,۶۸۴,۵۹۶	۷,۸۲۰,۷۰۲		

۱۲-۱ 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 پروژه 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 محترم وزیران به شماره ۵۷۵۰/۱۳۲۱/۵۵۵ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶، کلیه هزینه های صرف شده در دوره ساخت تحت این سرفصل منعکس، پس از اتمام دوره ساخت، دوره بهره برداری آغاز و مبلغ هزینه های صرف شده در دوره ساخت پس از کسر هزینه های نگهداری و بازسازی آزادراه قابل بازیافت می باشد. به عبارتی در دوره بهره برداری، ابتدا هزینه های نگهداری و بازسازی آزادراه از منافع بهره برداری وضع شده کسر و مازاد منافع صرف استهلاک هزینه های احداث خواهد شد. هزینه های مستقیم و اجرایی به شرح اقلام مندرج در صفحه بعد می باشد.

شرکت احداث، تکهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی مقتله به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰
مانده در ابتدای دوره	افزایش طی دوره
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره
۴,۱۲۲,۳۰۵	۴,۷۷۶,۵۷۰
۲۶۵,۹۷۵۹	۱,۰۲۸,۴۷۳
۳۴۱,۳۰۴	۳۶۴,۰۴۹
۳۶۴,۰۴۹	۲۲۷۴۸
۳۴۱,۳۰۴	۲۶۵۹,۷۵۹
۳۵۰,۳۶۴	۳۶۷,۲۰۷
۳۶۷,۲۰۷	۱۰۵,۵۶۶
۸۱۷,۳۵۱	۶۵۸,۲۵۳
۸۱۷,۳۵۱	۱۵۹,۰۹۸
۱۲۱,۹۲۵	۱۲۱,۹۲۵
۱۲۱,۹۲۵	۱۳۱,۹۲۵
۸۰,۷۱	۸۰,۷۱
۱۲,۰۶۶	۳,۹۹۵
۳,۹۹۵	۱۲,۰۶۶
۱۲۱,۶۲۶	۹۷,۸۱۴
۹۷,۸۱۴	۱۲۱,۶۲۶
۳۶,۳۳۹	۳۱۴,۸۵۴
۳۱۴,۸۵۴	۳۷۸,۵۱۵
۲۳۲,۳۳۹	۱۰,۸۲۶,۶۲۴
۱۰,۸۲۶,۶۲۴	۲,۳۸۵,۸۳۵
۸,۴۳۶,۷۸۹	۸,۴۳۶,۷۸۹

۱-۱۲-۱- هزینه های مستلزم و اجرایی به تفکیک پیمانکاران و مشاوران و سایر اقلام به شرح مندرج در صفحه بعد می باشد.

۱-۱-۱-۱۲-۱- سبار اقلام مربوط به دریافت خدمات و خرید تجهیزات از سایر اشخاص حتی و حقوق و همینهای آزادسازی اراضی واقع در بوره و فرع معاشرین ملکی و تابعیتی ای پاشد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

دداشت های نویسندگی مهارت های پارا

سال ماری متنہ بہ ۴۹۰ استند

توسط سرمایه کناران بروز ۱۳۷۲ - امسیلارد رال است. این مجموعه تا ناین کوت، جلمرز و ارستان است که در صورت تامین مالی توسط سرمایه مکاران به اشام می رسد در غیر اینصورت بهای تام شده بورزه افزایش و تاریخ اتمام به تقویت خواهد افتاد.

۱۶- آزادراه تنها دارای پوشش بیمه ای مستحولیت مدنی است و در مقابل حوادث طبیعی پوشش بیمه ای ندارد.

۱۳۴۱۰۱۲۷ مورخ ۱۵۹۱۶۱۸۵۳۶ میلادی تاریخ ۱۵۹۱۶۱۸۵۳۶ میلادی مسخرم دزدیان به شماره ۴ طبق ماده ۵ تفاهم نامه تائینی مالی اجراء یافته کارگزار شرکت اصفهان موخر ۱۳۴۱۰۱۲۷ استقل از اداره بطری و استقل از اداره کارگزار شرکت اداره بطری و پس از آن در سرفصل های مالی منتسب با هر برداشت از حساب منترک بازخ اعلام شد از سوی بالک مرکزی برای سرده های پندت بعلاوه از درصد متسابقه می گردد که سود مذکور تا قیمت از بعله برداری از اداره می باشد.

۱۴- درست پیشنهاد شده بود که این مقاله را در سال ۱۹۷۰ در یک مجله علمی ایرانی منتشر کردند.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
بهای تمام شده	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰	۱۰۰	۱۳-۱
۱۳	۱۳	۱۳-۲
۱۱۳	۱۱۳	

سرمایه گذاری در سهام

سهام کاشی سعدی

۱۳-۱ سرمایه گذاری در سهام به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	درصد	تعداد سهام	سرمایه گذاری
بهای تمام شده	بهای تمام شده			
میلیون ریال	میلیون ریال			
۱۰۰	۱۰۰	۱%	۱	
۱۰۰	۱۰۰			

ساختمان ها:

شرکت بین المللی بازار گازی صنعت پاک آتیه صبا

۱۳-۲ مانده حساب فوق بابت تعداد ۹۰۰۰ سهم شرکت کاشی سعدی از بابت سهام مدیریتی شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا می باشد.

۱۴- پیش پرداخت ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸۳	۳۸۳	۱۴-۱
.	۴۲۵	۱۴-۲
۳۸۳	۸۰۸	

راستین صنعت البرز
همکاران سیستم

۱۴-۱ مانده حساب فوق مربوط به پیش پرداخت خرید تجهیزات پارسیشن برای دفتر مرکزی از سنتها قبل می باشد که تاکنون راکد بوده است.

۱۴-۲ مانده حساب فوق مربوط به قرارداد پشتیبانی نرم افزار مالی در سال ۱۴۰۱ می باشد.

۱۵- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۵-۱ دریافتی های کوتاه مدت:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۷۷۰	۴,۱۷۸	
۸,۷۷۰	۴,۱۷۸	

تجاری

حساب های دریافتی

شرکت سیندار

سایر دریافتی ها

حساب های دریافتی

اشخاص وابسته

وام و مساعدہ کارکنان

سایر

۱۵-۱-۱ اشخاص وابسته:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۳۴	۴۹,۱۳۴	۱۵-۱-۱
۵۶۶	۱۴۸	
۱۰۳	۱۱۰	
۱,۳۰۲	۴۹,۳۹۲	
۱۰۰,۷۲۳	۵۲,۵۷۰	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۴۲,۵۰۰	
.	۵,۰۰۰	
۶۳۴	۶۳۴	
۶۳۴	۴۹,۱۳۴	

شرکت تولیدی تجهیزات اینسی راهها

شرکت تجارت الکترونیک پیشگامان آتیه صبا

وزارت راه و شهرسازی

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۵-۲-دریافتی های بلند مدت:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت
۴,۳۶۴	.	۱۵-۲-۱
۴,۳۶۴	.	

تجاری
اسناد دریافتی
اسناد حزانه

۱۵-۲-۱- اسناد حزانه اسلامی فروش رفته به شرح زیر می باشد:

وجه حاصل از فروش	نرخ سود	تاریخ سرسید	تاریخ دریافت	مبلغ اسمی	ارزش اسمی هر برگ	تعداد	نوع اوراق
میلیون ریال				میلیون ریال	ریال		
۴,۸۳۴	۱۵%	۱۴۰۱/۱۲/۱۵	۱۳۹۹/۰۶/۱۲	۶,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	اسناد خزانه اسلامی اخزا ۹۰۴
۲۸,۴۰۴	۱۵%	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	۱۴۰۰/۰۴/۲۰	۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	اسناد خزانه اسلامی اخزا ۰۰۶
۳۳,۲۳۸				۵۶,۰۰۰		۵۶,۰۰۰	

۱۶- سرمایه گذاری گوتاه مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت
بهای تمام شده	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۰۰۰	.	۱۶-۱
.	۱۶۵۷	۱۶-۲
۴,۰۰۰	۱۶۵۷	

اوراق مشارکت

امتیاز تسهیلات بانک مسکن

۱۶- اوراق مشارکت واگذار شده در سال ۱۳۹۶ از سوی وزارت راه و شهرسازی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۶ سرسید و به حساب شرکت واریز گردیده است.

۱۶-۲- مانده حساب فوق مربوط به امتیاز تسهیلات بانک مسکن می باشد که از سوی بانک مسکن به متوسط موجودی بانکی ماهانه شرکت تعلق می گیرد.

۱۷- موجودی نقدو بانک

۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱۹,۶۱۲	۴۸,۸۸۰	۱۷-۱
۳۹	۳۹	
.	۴۰۰	
۳۱۹,۶۵۱	۴۹,۳۱۹	

موجودی نزد بانکهای ریالی
موجودی صندوق- ارزی
تنحوه‌گردان‌های ریالی

۱۷-۱- موجودی صندوق شامل ۹۵۱ بورو به نرخ ۴۱,۱۷۶ ریال در سال ۱۳۹۵ می باشد که تسعیر نگردیده است.

شirkat Ahdat, Nakhdari va Behre Barداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰۰۰۰ اسهم یک میلیون ریالی با نام پرداخت می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
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

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۹-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت	سایر پرداختنی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۴۱,۴۶۸	۱۸۳,۵۲۳	۱۹-۱-۱	اشخاص وابسته
۵۷۰,۰۸۵	۱۸۷,۹۶۳	۱۹-۱-۲	پیمانکاران و مشاوران طرح
۴۱۲,۷۹۱	۴۶۸,۱۰۵	۱۹-۱-۳	سپرده حسن انجام کار
۳۰۰,۰۷۵	۲۸۳,۵۲۳	۱۹-۱-۴	حق بیمه پرداختنی
.	۲۰۷,۴۵۰	۱۹-۱-۵	عارضین پروژه
۳۰۹	۳۵۵		مالیات های حقوق و عدی
۲۴۸	.		استاد پرداختنی
.	۱,۰۵۵		سپرده بیمه
۳۰,۰۵۳	۹,۷۴۳		سایر
۹۱۵,۱۲۹	۱,۳۴۱,۷۱۷		

۱۹-۱-۱- اشخاص وابسته

۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۴,۸۶۷	۲۶,۷۰۵	۱۹-۱-۱-۱	شرکت سرمایه گذاری آئیه صبا
۱۱۶,۵۲۸	۱۳۵,۰۱۶	۱۹-۱-۱-۲	شرکت تجهیزات اینمی راهها
.	۱۱,۷۸۶	۱۹-۱-۱-۲	شرکت تجارت الکترونیک پیشگامان آئیه صبا
۴۷	.		شرکت معدنی و صنعتی کاوشگران آئیه صبا
۱۶	۱۶		شرکت بین المللی تامین قطعات آئیه صبا
۱۴۱,۴۶۸	۱۸۳,۵۲۳		

۱۹-۱-۱-۱- مانده حساب شرکت سرمایه گذاری آئیه صبا عدتاً بابت پرداخت هزینه های مشترک ساختمان، پرداخت حقوق اعضا هیئت مدیره و پرسنل و پرداخت هزینه ناھار شرکت در سال ۱۴۰۰ قابلیت می‌باشد.

۱۹-۱-۱-۲- مانده حساب فوق بابت ۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار می‌باشد.

۱۹-۱-۲- پیمانکاران و مشاوران طرح

۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۱۶,۱۱	۷۹,۷۹۶		شرکت ساختمانی تبراز
.	۸۰,۶۱۳		شرکت راه و ساختمان اسکان ده
.	۱۸۵۱		شرکت مهندسی خونه
.	۱,۰۰۰		شرکت انبیه طراحان البرز
۲۶۱۹	.		آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
۱۶۷۲	۲۴,۶۷۲		شرکت راه سازان و ساختمان هنزا
۱,۱۵۲	.		مهندسين مشارع رهاب
۳۱	۳۱		سایر
۵۷,۰۸۵	۱۸۷,۹۶۲		

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹-۱-۳- سپرده حسن انجام کار

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۱,۲۳۹	۳۰۳,۲۱۸	شرکت ساختمانی تیراز
۷۱,۵۷۹	۸۵,۵۶۲	شرکت راه سازان و ساختمان هنزا
۳۴,۲۸۳	۵۱,۰۹۵	شرکت راه و ساختمان اسکان ده
۲۵,۶۹۰	۲۸,۰۲۳۰	سایر
۴۱۲,۷۹۱	۴۶۸,۱۰۵	

۱۹-۱-۳-۱- مانده حساب فوق بابت ۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران و مشاوران در اجرای احداث طرح می باشد.

۱۹-۱-۴- مانده حساب فوق بابت سهم بیمه مکسوره از صورت وضعیت پیمانکاران و مشاوران و سهم بیمه کارفرما در اجرای احداث طرح می باشد.

۱۹-۱-۵- مانده حساب فوق بابت رفع معارضین آزادراه و هزینه آزادسازی اراضی واقع در پروژه می باشد.

۱۹-۲- پرداختنی های بلند مدت مشارکت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷,۲۲۹,۰۲۳۸	۱۰,۲۶۲,۵۱۵	۱۹-۲-۱	اشخاص وابسته - شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا
۲,۳۹۹,۰۲۳۶	۲,۴۷۱,۰۲۲۵	۱۹-۵	سایر اشخاص وابسته (وزارت راه و شهرسازی)
۹,۶۲۸,۰۴۷۴	۱۲,۷۳۳,۷۴۰		انتقال مانده حساب وزارت راه و شهرسازی به بهای تمام شده
(۲,۳۹۹,۰۲۳۶)	(۲,۴۷۱,۰۲۲۵)	۱۲	
۷,۲۲۹,۰۲۳۸	۱۰,۲۶۲,۵۱۵		

۱۹-۲-۱- گردش حساب پرداختنی های بلند مدت مشارکت به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۶۷۷,۶۵۶	۷,۰۲۲۹,۰۲۳۸		مانده در ابتدای سال
۳,۵۹۸,۹۰۱	۱,۶۳۷,۱۰۰		وجوه دریافتی
۹۵۲,۶۸۱	۱,۶۰۶,۶۱۴		۲۰ درصد سود مشارکت
.	(۲۱۰,۴۳۷)		وجوه پرداختی
۷,۲۲۹,۰۲۳۸	۱۰,۲۶۲,۵۱۵		جمع بدھی

بہی مسیحی اسلام کا سلسلہ

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹-۵-گردش حساب وزارت راه و شهرسازی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۲۷,۶۹۳	۲,۳۹۹,۲۳۶	مانده در ابتدای دوره
۵۴۴,۲۷۷	۲۸,۸۷۴	استاد خزانه
.	۵,۰۲۵	وجه نقد
۲۲۷,۲۶۶	۳۸,۰۹۰	قیر
۲,۳۹۹,۲۳۶	۲,۴۷۱,۲۲۵	مانده در پایان دوره

۱۹-۶-تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدھی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی		
میلیون ریال		
۲,۶۷۷,۶۵۷		۱۳۹۹/۰۱/۰۱ مانده در
۳,۰۹۸,۹۰۰		دریافت های نقدی
۹۵۲,۶۸۱		سود
۷,۲۲۹,۲۳۸		۱۳۹۹/۱۲/۲۹ مانده در
۱,۶۳۷,۱۰۰		دریافت های نقدی
(۲۱۰,۴۳۷)		پرداخت نقدی
۱,۶۰۶,۶۱۴		سود
۱۰,۲۶۲,۵۱۵		۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مانده در

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۵۲	۲,۵۰۶	مانده در ابتدای سال
(۲۲۲)	(۷۲۶)	ذخیره سالهای پرداخت شده
۱,۲۷۶	۱,۷۳۲	ذخیره تأمین شده
۲,۵۰۶	۲,۵۰۲	مانده در پایان سال

۲۰-۱-افزایش ذخیره سالهای پرداخت شده کارکنان ناشی از افزایش تعداد پرسنل و افزایش حقوق و مزایای سالیانه پرسنل در اجرای بخشنامه مصوبات شورای عالی کار است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

-۲۱- مالیات پرداختی

نحوه تشخیص	۱۳۹۹		۱۴۰۰ - میلیون ریال						درآمد مشمول	سود(زیان) ابزاری	سال مالی
	میلیون ریال	مالیات پرداختی	مالیات	میلیون ریال	درآمد	مشمول	سود(زیان) ابزاری				
قطعی شده	.	.	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	۲,۵۶۸	۱۳۹۸	.	.	۱۳۹۹
رسیدگی شده	۱۴۰۰
ابزاری

-۲۱-۱- مالیات پرداختی برای سال های قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

-۲۱-۲- به موجب تصریه ۳ قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک ها و سایر منابع مالی و بولی کشور، هزینه های تمام شده (اعم از هزینه های مستقیم و بالاسری) اجرا و نگهداری پروژه ها و طرح های موضوع این قانون به میزانی که مورد تایید حسابرس منتخب وزارت امور اقتصاد و دارایی قرار می گیرد حداقل ظرف مدت و اگذاری منافع بهره برداری مستهلاک و هزینه استهلاک مربوط جزو هزینه های قابل قبول مالیاتی شرکت مربوط از نقطه نظر مالیاتی محاسب خواهد شد.

-۲۲- پیش دریافت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت	برادران کشاورز
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴,۳۰۰	۴,۳۰۰	۲۲-۱	
۴,۳۰۰	۴,۳۰۰		

-۲۲-۱- مبلغ مذکور بابت قسط اول و دوم توافق و اگذاری امتیاز حق دسترسی به آزادراه کنار گذر شرقی اصفهان می باشد که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۲ به آقایان حسین و رضا کشاورز و اگذار گردیده است.

-۲۳- تجدید طبقه بندی

-۲۳-۱- تجدید طبقه بندی

-۲۳-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۳۹۹

(تجدید طبقه بندی شده)	تجدید طبقه بندی		طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	پیش پرداخت ها
	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	بستانکار	بدهکار	
۲۸۳	۸۵,۱۶۸		۸۵,۵۵۱	مخارج بازیافت از منافع بهره برداری
۷,۸۲۰,۷۰۲		۸۵,۱۶۸	۷,۷۳۵,۵۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۰۰۰		۳,۹۸۷	۱۳	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۱۳		۱۳	۱۰۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۰,۰۷۳	۴,۰۰۰		۱۴,۰۷۳	-۲۴- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	خالص مخارج بهره برداری حاصل از اجرای طرح نعدیلات	هزینه های مالی خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان استهلاک دارایی های غیر جاری سود حاصل از اوقات بهدار و سپرده سرمایه گذاری بانکی
میلیون ریال	میلیون ریال	(۱,۴۳۸,۱۷۷)	
(۲۹۷,۶۹۸)			
۳۱۷,۵۶۰	۱۵۰,۶۱۴		
۱,۰۵۴	۹۹۶		
۸۸۰	۱,۸۲۹		
(۲,۵۳۹)	(۳۰,۱۱۴)		
۱۴,۲۵۷	۱۴۱,۱۴۸		
۲۰,۱,۹۴۷	(۳۹,۱۲۳)		
.	(۴۲۵)		
۵۶۳,۵۴۵	۴۲۶,۸۸۸		
۱,۸۵۰	.		
۷۸۱,۵۹۹	۵۲۸,۱۷۸		
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۲۷,۲۶۶	۳۸,۹۰		
۲۲۷,۲۶۶	۳۸,۹۰		

خرید فیر توسط وزارت راه و شهرسازی بابت سهم الشرکه

-۲۵- معاملات غیر نقدی

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

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

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

۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۱۵۱,۱۷۳	۱۱,۶۱۲,۰۳۴	جمع بدهی ها
(۳۱۹,۶۵۱)	(۴۹,۳۱۹)	موجودی نقد
۷,۸۳۱,۵۲۲	۱۱,۵۶۲,۷۱۵	خالص بدهی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	حقوق مالکانه
۷۸۳	۱,۱۵۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (برابر)

شایان ذکر است بالا بودن نسبت اهرمی به دلیل مطالبات شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا در خصوص تامین مالی پروژه آزادراه می باشد.

۲-۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

به موجب لایحه تاخیرات تهیه شده توسط مهندسین مشاور رهاب و ارائه آن به وزارت راه و شهرسازی و طی جلسه مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۰ با معاونت آزادراه ها، تاخیرات خارج از قصور سرمایه گذار قابل پذیرش تشخیص داده شده و مدت زمان پیمان تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ تمدید و طی نامه شماره ۱۴۰۰/۰۶/۱۵ مورخ ۴/۸۷۳۵۶ معاونت ساخت و توسعه آزادراه ها به این شرکت ابلاغ گردید که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۸ به میزان ۵۵ کیلومتر از ۶۳ کیلومتر آزادراه افتتاح و در پایان تیر ماه ۱۴۰۰، ۸ کیلومتر باقی مانده افتتاح و در حال بهره برداری می باشد. همچنین افزایش دوره ساخت سبب افزایش مخارج پروژه گردیده لیکن به موجب ماده ۴۹ آیین نامه اجرایی قانون احداث پروژه 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 آتبه صبا) افزایش می یابد لذا شرکت از این بابت فاقد ریسک مالی است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ اسفند ۲۹

۲۶-۳- ریسک بازار

تطویل دوره ساخت وبالا رفتن قیمت مصالح به دلیل تورم موجود در کشور سبب افزایش مخارج پروژه گردیده است لیکن با توجه به یادداشت ۲-۲۶ امکان افزایش زمان بهره برداری متناسب با افزایش مخارج پروژه وجود دارد. لذا ریسکی در این خصوص متصور نیست.

۲۶-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

۲۶-۴- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به اینکه اخذ عوارض آزادراه به صورت الکترونیکی و توسط شرکت سپندر صورت می‌گیرد، کلیه قبوض صادر شده عوارض توسط رانندگان وسائل نقلیه علی رغم وجود جرمیه پرداخت نشده است که از این جهت شرکت دارای ریسک اعتباری است. با توجه به پیگیری‌ها و مکاتبات صورت گرفته با وزارت راه و شهرسازی مبنی بر عدم وصول صد درصد قبوض صادر شده عوارض، در این خصوص دولت در لایحه بودجه ۱۴۰۱ سازوکاری را مبنی بر وصول عوارض آزادراهی پرداخت نشده همزمان با تمدید بیمه نامه‌های خودرو و پرداخت خلافی خودرو تعریف نموده است که در صورت اعمال آن کلیه قبوض وصول خواهد شد و ریسک اعتباری کاهش خواهد یافت.

۲۶-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	عنده‌المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
ساختمان‌ها	۰	۰	۱,۳۴۱,۷۱۷	۰	۱۰,۲۶۲,۵۱۵	۱۱,۶۰۴,۲۳۲

۲۷- وضعیت ارزی

موجودی نقد	جمع دارایی‌های پولی ارزی	خالص دارایی‌های پولی ارزی	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی
۹۵۱	۱۷	۹۵۱	۹۵۱/۱۲/۲۹
۹۵۱			
۹۵۱			
۳۹			
۹۵۱			
۳۹			

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

باداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۸-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

نام شناخت وابسته	شرح	نوع وابستگی	مسمول ماله تأمین مالی	آرده تأمین مالی	خرید خدمات بازبرداشت و جوہ صورت وضعیت	سود مشارکت
شرکت اصلی ونهایی	سهامدار و عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری آئیه صبا	۱,۶۳۷,۱۰۰	۴,۹۴۰	۲۱۰,۴۳۷	۱,۶۰۶,۶۱۴
شرکت تجارت الکترونیک پیشگامان آئیه صبا	هزایت مدیره مشترک	هزایت مدیره مشترک	۱۲۵۳۲	-	۲۶,۹۱۰	-
شرکت تولیدی تجهیزات اینسی راه ها	هزایت مدیره مشترک	هزایت مدیره مشترک	۲۲۴,۵۳۵	-	-	-
وزارت راه و شهرسازی	طرف مشارکت	سایر اشخاص وابسته	۷۱,۹۸۹	۲۱۰,۴۳۷	۱,۷۰۹,۰۸۹	۱,۶۰۶,۶۱۴
جمع کل						۲۵۱,۴۴۵

۲-۲۸-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص)

باداشت های توپیه صورت مالی

۱۴۰۰ اسفند ۹۶ به ۲۹ سال مالی منتهی

حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر درافتی ها	بیش برداشت (سرمایه ای)	سایر پرداختی ها	پرداخت های بلند مدت	خالص	۱۴۰۰	۱۳۹۹
شرکت اصلی ونهایی	شرکت سرمایه گذاری آئینه صبا	.	.	.	.	بدھی	طلب	بدھی
تجارت الکترونیک پیشگامان آئینه صبا	۱۵,۷۳۴	۵,۰۰۰	.	۳۶,۷۰۵	(۳۶,۷۰۵)	(۱۰,۵۹۹,۲۲۰)	(۱۰,۵۹۹,۲۲۰)	(۷,۲۵۴,۱,۰۵)
شرکت تولیدی تجهیزات اینمنی راهها	۴۳,۵۰۰	۴۳,۵۰۰	.	۸,۹۳۸	۸,۹۳۸	.	۳۶,۳۷۴	.
شرکت هم گروه	۴۳,۵۰۰	۴۳,۵۰۰	.	.	.	(۹)۱,۵۱۶	(۹)۱,۵۱۶	(۴۶,۵۳۸)
شرکت معدنی و صنعتی کاوشنگان آئینه صبا	.	.	.	.	.	(۱۶)	(۱۶)	(۳۹)
شرکت بین المللی تأمین قطعات آئینه صبا	.	.	.	.	.	۶۳۴	۶۳۴	۶۳۴
وزارت راه و شهرسازی	۴۹,۱۳۴	۱۰,۵۲۴	۱۰,۵۲۴	۹,۵۷۲	(۱۰,۵۹۹,۲۲۰)	۳۳,۰۰۸	(۱۰,۵۹۹,۲۲۰)	(۷,۳۲۰,۷۰۶)
سایر اشخاص وابسته	جمع کل							

۴- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۰ شناسایی نشده است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان(سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۲۹- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

مبلغ	
میلیون ریال	
۱۷,۷۷۲	عملیات ساخت و تکمیل قطعه دوم آزادراه توسط شرکت ساختمانی تیراز
۱۸۳,۵۲۳	تأمین و نصب تجهیزات ایمنی و روشنایی در قطعات اول، دوم، و پل ها توسط شرکت تولیدی تجهیزات ایمنی راه ها
۳۳,۵۴۷	عملیات ساخت ابنیه فنی پل های بزرگ آزادراه توسط شرکت راه سازان و ساختمان هنزا
۳,۲۵۵	خدمات مهندسی مشاور برای انجام آزمایشات کنترل کیفی توسط آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
۲۴,۴۸۵	ناظرات کارگاهی و عالیه طرح توسط مهندسین مشاور رهاب
۱,۵۶۰	مطالعات خدمات رفاهی توسط مهندسین مشاور رهاب
۱۵,۴۴۸	ساخت و تکمیل تقاطع نطنز اردستان و عوارض جانبی محور آزادراه قطعه یک شرکت راه و ساختمان اسکان ده
۱,۳۳۹	عملیات خرید تجهیزات دروازه های شناسایی تردد توسط شرکت تجارت الکترونیک آتیه صبا
۱۲,۷۴۶	عملیات نصب و راه اندازی سامانه های شناسایی تردد توسط شرکت تجارت الکترونیک آتیه صبا
۲۹۳,۶۷۵	

۲- ۲۹- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی احتمالی می باشد . در تاریخ صورت وضعیت مالی ۹,۹۶۷ میلیون ریال بدهی احتمالی بابت دعاوی حقوقی معارضین اراضی حریم آزادراه وجود دارد.

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعديل یا افشا در صورت های مالی باشد اتفاق نیفتاده است .