

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 احدان، نگهداری و بهره‌برداری آزاد راه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره‌برداری

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

سازمان حسابرسی





**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی 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 بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری 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 مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

**مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

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

**مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی**

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی 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

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 جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

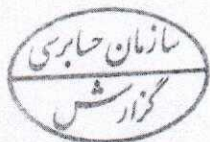
#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

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

۵-۲ - پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۹ تیر ماه ۱۳۹۸ صاحبان سهام در خصوص مورد مندرج در بند ۷ این گزارش و همچنین مذاکره با وزارت راه مبنی بر پذیرش هزینه تنزیل اوراق بهادار بعنوان بهای تمام شده طرح و اقداماتی در خصوص تسویه سپرده بیمه مکسوره از صورت وضعیتهای پیمانکاران (بشرح یادداشت توضیحی ۱۶) به نتیجه 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

۶ - به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۱، برآورد هزینه‌های طرح در سال مورد گزارش مبلغ ۶۷۶۶ میلیارد ریال می‌باشد که نسبت به برآورد اولیه (مبلغ ۴۳۲۷ میلیارد ریال) مبلغ ۲۴۳۹ میلیارد ریال افزایش یافته، توجیهات لازم در این خصوص به این سازمان ارائه نگردیده است.

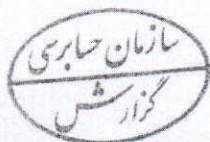
۷ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۱، براساس مفاد ماده ۴۸ آئین‌نامه اجرایی قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکی و سایر منابع مالی و پولی کشور، در صورتی که طرف مشارکت قبلی موظف به پرداخت خسارت باشد مبالغ مذکور به‌عنوان آورده وزارت راه و شهرسازی تلقی و برای آزادراه به مصرف می‌رسد 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 به‌موجب 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.

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

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

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).

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 نیوجرسی).





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

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۳، 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 مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب 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.

۱۰ - 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) - در مرحله قبل از بهره برداری 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**

۱۱ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط 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

۱۵ تیر ۱۳۹۹

سیدصمد میرحسینی مطلق

مهری یاری





شرکت احدان، 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

انباشته	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹۱,۹۰۰)	(۲۷,۵۵۳)	(۲۲,۶۶۹)	۵
(۹۱,۹۰۰)	(۲۷,۵۵۳)	(۲۲,۶۶۹)	هزینه های فروش اداری و عمومی
۵۸,۰۴۸	۵,۰۲۶	۲,۵۶۸	۶
(۳۳,۸۵۲)	(۲۲,۵۲۷)	(۲۰,۱۰۱)	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
			(زیان) خالص عملیات در حال تداوم

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 وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۴۶۹	۲,۵۴۱	۷	دارایی های غیر جاری
۱۰۹	.	۸	دارایی های ثابت مشهود
۶۵	۱۰۰	۹	دارایی های نامشهود
۱۵,۵۱۰	۱۵,۵۱۰	۱۰	سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۶۱۳,۷۵۹	۴,۳۲۶,۵۸۶	۱۱	دریافتی های بلند مدت
۲,۶۳۲,۹۱۲	۴,۳۴۴,۷۳۷		بهای تمام شده اجرای طرح
			جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۱۶,۴۲۱	۹۵,۳۲۸	۱۲	پیش پرداخت ها
۲۲۱,۴۳۹	۲۰۴,۸۷۴	۱۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۱	۱۱	۱۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۰,۵۱۶	۲۵,۸۸۵	۱۴	موجودی نقد
۴۴۸,۳۸۷	۳۲۶,۰۹۸		جمع دارایی های جاری
۳,۰۸۱,۳۹۹	۴,۶۷۰,۸۳۵		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۵	سرمایه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۷۸۶,۸۹۵	۴,۳۰۵,۳۴۹	۱۶	پرداختی های بلند مدت
۱,۱۴۵	۱,۴۵۲	۱۷	ذخیر مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۷۸۸,۰۴۱	۴,۳۰۶,۸۰۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۸۰,۷۷۷	۳۵۱,۵۸۴	۱۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۲	.	۱۸	مالیات پرداختی
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	۱۹	پیش دریافت ها
۲۸۳,۲۵۹	۳۵۴,۰۳۴		جمع بدهی های جاری
۳,۰۷۱,۳۹۹	۴,۶۶۰,۸۳۵		جمع بدهی ها
۳,۰۸۱,۳۹۹	۴,۶۷۰,۸۳۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

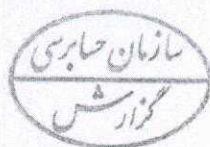
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت احداث نگهداری و بهره برداری آزادراه شرق سپاهان (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری  
 صورت 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
۰	۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۰	۰	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**

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	انباشته
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰	۱۲,۸۷۲	(۸,۴۳۲)	(۱۷۹,۱۱۴)
نقد حاصل از عملیات			
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۲)	(۹۰)	(۱۲۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۲,۸۴۰	(۸,۵۲۲)	(۱۷۹,۲۳۶)
جریان نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴)	۰	(۵,۳۵۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	۰	(۹۴۰)
پرداخت نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت	(۳۵)	۰	(۱۱۱)
دریافت نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۲۳,۱۷۹
دریافت نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۱۲۶,۷۹۷
دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲,۵۶۸	۵,۰۲۶	۵۸,۰۴۸
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲,۵۲۹	۵,۰۲۶	۲۰,۱۶۲
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱۵,۳۶۸	(۳,۴۹۶)	۲۲,۳۸۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های نقدی حاصل از تامین سرمایه	۰	۰	۳,۵۰۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۰	۰	۳,۵۰۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۵,۳۶۸	(۳,۴۹۶)	۲۵,۸۸۵
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۰,۵۱۶	۱۴,۰۱۲	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۵,۸۸۴	۱۰,۵۱۶	۲۵,۸۸۵
۲۱	۱۷۷,۵۰۱	۲۷۱,۰۵۲	۷۲۳,۸۴۷
معاملات غیر نقدی			

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 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، از طریق مشارکت شرکت سرمایه گذاری آتیه 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 جزء واحد های تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا و واحد تجاری نهایی گروه، صندوق بازنشستگی 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 می یابد، 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: سرمایه گذاری به منظور تامین منابع مالی مورد نیاز در جهت احداث آزاد راه شرق اصفهان در دوران ساخت و بهره برداری و نگهداری و مرمت در دوره بهره برداری و اجرای طرح های جانبی مورد نیاز و انجام هرگونه عملیات راه و ساختمان، سرمایه گذاری و مشارکت در انواع طرح ها و پروژه های راه سازی، ساختمانی و مهندسی، تولیدی و خدماتی و اداره آنها. استفاده از تسهیلات مالی اعتباری بانک ها 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 می باشد. 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، بهره برداری آزادراه شرق سپاهان از طرف دیگر (به نمایندگی شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به عنوان تامین کننده هزینه احداث آزادراه) نموده است. طبق قرارداد منعقد به شماره ۱۰۰/۰۲/۲۲۲۶۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸ اصل سرمایه گذاری و سود مورد انتظار مشارکت از منافع آتی ناشی از بهره برداری آزادراه مزبور بازیافت خواهد شد و مسئولیت کلیه مخارج انجام شده و مراحل اجرایی پروژه از جمله انتخاب پیمانکاران و مهندسی مشاور و سایر عملیات به عهده شرکت احداث، نگهداری، بهره برداری آزادراه شرق سپاهان به نمایندگی از شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا می باشد.

##### ۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	کارکنان قراردادی
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:**

**۲-۱- 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 استاندارد حسابداری ۳۵ با "عنوان مالیات بردرآمد" می باشد.

**۳- اهم رویه های حسابداری**

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است.  
 ۱- سرمایه گذاری های جاری سریع معامله طبق ارزش بازار (یادداشت ۱۳)

**۳-۲- درآمد عملیاتی**

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی 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.

**۳-۳- 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.

**۳-۴- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۴-۱- 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 و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم



## 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

۱-۲-۳-۴- 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 حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری 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.

### ۵-۳- دارایی های نامشهود

۱-۵-۳- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۵-۳- 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 های حسابداری

### ۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۶-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۶-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد

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

۵-۶-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

### ۷-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

### ۱-۷-۳- 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 می شود.

### ۸-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

سایر سرمایه گذاری های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

شناخت در آمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت

در سهام شرکتها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده

### ۹-۳- مشارکت در احداث آزاد راه

طبق بند ۲ تصویب نامه شماره ۱۸۵۲۶/ت۵۲۹۹۵/هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۹ هیئت محترم وزیران، طرف مشارکت عهده دار تامین مالی پروژه تا مرحله بهره برداری و تسویه حساب کامل هزینه ها می باشد. وزارت راه و شهرسازی نیز بخشی از احتیاجات سرمایه گذاری حداکثر 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 سنواتی و سایر منابع مصوب مربوط تامین و طبق قرارداد منعقد شده به حساب طرف مشارکت واریز می نماید.



## 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

#### ۱-۳- 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 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.

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

دوره ساخت و بهره برداری	تردد سالیانه (معادل سواری آزادراه شرق سپاهان)	درآمد واحد ناخالصی اخذ عوارض (ریال - کیلومتر)	مجموع درآمد ناخالصی اخذ عوارض + سایر منافع درآمدی (میلیارد ریال)	درآمد ناخالصی دوران بهره برداری (میلیارد ریال)				سهم طرف مشارکت در هزینه ساخت (میلیارد ریال)				هزینه کل سالیانه (میلیارد ریال)	هزینه تصمی (میلیارد ریال)	
				سود	جمع	آورده	سود	آورده	سود	مجموع اصل و فرع تا انتهای دوره	روکش آسفالت			بهره برداری سالیانه
۱۳۹۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲۵	۵۲۵
۱۳۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۸	۱,۲۶۳
۱۳۹۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳	۱,۲۹۶
۱۳۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۰	۲,۰۰۶
۱۳۹۹	۱۳,۳۸۱,۲۶۵	۱۱۶,۰۰۰	۵۱۷	۴۹	۵۶۷	۲,۴۶۵	۲۲۹	۲,۶۹۷	۵۰۱	۲۶	۷۸	۲۶۸	۲,۵۷۴	۴,۵۷۴
۱۴۰۰	۱۳,۹۵۸,۵۱۶	۱۲۷,۶۰۰	۱,۷۸۱	۲۷۷	۲,۶۲۵	۲۷۷	۲,۳۴۸	۲,۶۹۷	۸۹	۲۶۷	۸۹	۲۶۷	۴,۸۴۰	۴,۸۴۰
۱۴۰۱	۱۴,۵۶۱,۸۷۵	۱۴۰,۳۶۰	۲,۶۲۵	۶۹۳	۳,۳۱۸	۳,۳۱۸	۳,۰۴۴	۳,۳۱۸	۱۰۲	۳۰۷	۱۰۲	۳۰۷	۵,۳۳۹	۵,۳۳۹
۱۴۰۲	۱۵,۱۹۲,۵۶۶	۱۵۴,۳۳۶	۳,۳۱۸	۱,۳۴۱	۴,۶۵۹	۴,۶۵۹	۴,۳۷۴	۴,۶۵۹	۱۱۷	۳۵۲	۱۱۷	۳۵۲	۵,۸۰۸	۵,۸۰۸
۱۴۰۳	۱۵,۸۵۱,۸۶۹	۱۶۹,۸۳۶	۴,۶۵۹	۱,۹۵۶	۶,۶۱۵	۶,۶۱۵	۶,۳۲۹	۶,۶۱۵	۱۳۵	۴۰۴	۱۳۵	۴۰۴	۶,۲۴۷	۶,۲۴۷
۱۴۰۴	۱۶,۳۷۵,۷۵۷	۱۸۶,۸۱۹	۶,۳۲۹	۲,۸۷۲	۹,۲۰۱	۹,۲۰۱	۸,۹۱۶	۹,۲۰۱	۱۵۲	۴۵۶	۱۵۲	۴۵۶	۷,۳۳۵	۷,۳۳۵
۱۴۰۵	۱۶,۷۱۱,۳۳۹	۲۰۵,۵۰۱	۸,۹۱۶	۴,۰۳۳	۱۲,۹۴۹	۱۲,۹۴۹	۱۲,۶۶۴	۱۲,۹۴۹	۱۷۲	۵۱۵	۱۷۲	۵۱۵	۸,۴۰۲	۸,۴۰۲
۱۴۰۶	۱۷,۱۵۸,۹۱۳	۲۲۶,۰۵۱	۱۲,۹۴۹	۵,۴۹۴	۱۸,۴۴۳	۱۸,۴۴۳	۱۸,۱۵۸	۱۸,۴۴۳	۱۹۴	۵۸۲	۱۹۴	۵۸۲	۹,۱۷۷	۹,۱۷۷
۱۴۰۷	۱۷,۶۱۸,۸۵۱	۲۴۸,۶۵۶	۱۸,۴۴۳	۷,۲۲۳	۲۵,۶۶۶	۲۵,۶۶۶	۲۵,۳۸۱	۲۵,۶۶۶	۲۱۹	۶۵۷	۲۱۹	۶۵۷	۱۰,۰۵۴	۱۰,۰۵۴
۱۴۰۸	۱۸,۰۹۱,۳۸۹	۲۷۴,۵۲۲	۲۵,۶۶۶	۹,۹۴۸	۳۵,۶۱۴	۳۵,۶۱۴	۳۵,۳۲۹	۳۵,۶۱۴	۲۴۷	۷۲۲	۲۴۷	۷۲۲	۱۱,۰۴۳	۱۱,۰۴۳
جمع کل		۲۹,۰۶۳	۲۳,۵۳۸	۲۹,۰۶۳	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۲۳,۵۳۸	۱۱۰,۴۳۳	۱۱۰,۴۳۳

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

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

##### ۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی 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 (۷۰ درصد) و وزارت راه و شهرسازی (۳۰ درصد) صورت گرفته که هزینه های انجام شده دوره احداث در طبقه دارایی های غیر جاری (بهای تمام شده 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 مزایا
۲,۰۰۰	۱,۹۱۱	بیمه سهم کارفرما
۳۶۵	۸۸۷	بیمه تکمیلی
۲,۱۶۹	۰	۵-۱ هزینه های مشترک ساختمان و نگهداری
۱,۷۸۰	۲,۱۵۳	مزایای نقدی و غیر نقدی
۱,۴۵۲	۲,۰۳۵	هزینه خدمات قراردادی
۱,۳۶۵	۱,۰۴۱	هزینه استهلاك
۱,۱۲۷	۹۶۳	مزایای پایان خدمات و بازخرید مرخصی
۱۰,۰۱۳	۵۰	جرائم بیمه و مالیات
۲,۳۷۷	۲,۰۸۹	سایر هزینه های اداری، عمومی و عملیاتی
<u>۲۷,۵۵۳</u>	<u>۲۲,۶۶۹</u>	

۵-۱- تا تاریخ تهیه صورت های مالی اعلامیه بدهکار در خصوص هزینه های مشترک ساختمان از سوی شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به شرکت ارائه نگردیده است.

**۶- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی**

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

۶-۱- سود اوراق مشارکت مربوط به اوراق مشارکت واگذار شده از سوی وزارت راه و شهرسازی بابت بخشی از ۳۰٪ آورده ایشان جهت تامین 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	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	بهای تمام شده
۵,۳۴۸	۴,۳۲۰	۱,۰۲۸	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۵,۳۴۸	۴,۳۲۰	۱,۰۲۸	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۴	.	۴	افزایش
۵,۳۵۲	۴,۳۲۰	۱,۰۳۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
			استهلاک انباشته
۹۲۰	۶۲۴	۲۹۶	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۹۵۹	۷۲۰	۲۳۹	استهلاک
۱,۸۷۹	۱,۳۴۴	۵۳۵	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۹۳۲	۷۲۰	۲۱۲	استهلاک
۲,۸۱۱	۲,۰۶۴	۷۴۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۲,۵۴۱	۲,۲۵۶	۲۸۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۳,۴۶۹	۲,۹۷۶	۴۹۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۷-۱- 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 احدان، 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**

**۸- دارایی های نامشهود**

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	نرم افزار	
۹۴۱	۹۴۱	بهای تمام شده
۹۴۱	۹۴۱	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
-	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۹۴۱	۹۴۱	افزایش
۹۴۱	۹۴۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۵۲۶	۵۲۶	استهلاک انباشته
۳۰۶	۳۰۶	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۸۳۲	۸۳۲	استهلاک
۱۰۹	۱۰۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۹۴۱	۹۴۱	استهلاک
-	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۰۹	۱۰۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
-	-	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	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	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			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۵	۱۰۰	-	۱۰۰	۱٪	۱
۶۵	۱۰۰	-	۱۰۰		

سایر شرکت ها:  
شرکت بین المللی بازرگانی صنعت پاک آتیه صبا

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- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۰-۱- دریافتی های کوتاه مدت :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			<b>تجاری</b>
			<b>حساب های دریافتی</b>
۱۰۴,۷۰۷	.		شرکت ساختمانی تیراژ
۹۱,۰۳۱	۱۰۱,۱۸۶	۱۰-۱-۱	شرکت راه و ساختمان اسکان ده
۲۳,۷۱۱	۶۵,۳۰۴	۱۰-۱-۲	شرکت راهسازان و ساختمان هنزا
.	۳۶,۷۳۹	۱۰-۱-۲	تولیدی تجهیزات ایمنی راهها
<u>۲۱۹,۴۴۹</u>	<u>۲۰۳,۲۲۹</u>		
			<b>سایر دریافتی ها</b>
			<b>حساب های دریافتی</b>
۴۲۶	۵۱۶	۱۰-۱-۳	بانک مسکن
۱,۴۴۰	۱,۰۸۳		وام و مساعده کارکنان
۱۲۴	۴۶		سایر
<u>۱,۹۹۰</u>	<u>۱,۶۴۵</u>		
<u>۲۲۱,۴۳۹</u>	<u>۲۰۴,۸۷۴</u>		

۱۰-۱-۱- مانده حساب فوق مربوط به خرید قیر توسط وزارت راه و شهرسازی برای شرکت اسکان ده به مبلغ ۸۸,۵۸۲ میلیون ریال از محل تامین مالی پروژه می باشد که به نسبت مصرف از هر صورت وضعیت کسر می گردد و مبلغ ۱۲,۶۰۴ میلیون ریال از بابت علی الحساب پرداختی از بابت صورت وضعیت ۲ می باشد. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبالغ مذکور به طور کامل تسویه گردیده است.

۱۰-۱-۲- مانده حساب فوق مربوط به خرید ورق و میلگرد برای شرکت راه سازان و ساختمان هنزا و خرید رنگ ولوله برای شرکت تجهیزات ایمنی راهها (اشخاص وابسته - یادداشت ۲۳) می باشد.

۱۰-۱-۳- مبلغ ۵۱۶ میلیون ریال مانده حساب فوق بابت شناسایی سود سه ماهه چهارم اوراق مشارکت در سال جاری می باشد، که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۸ به حساب جاری شرکت واریز 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**

**۲-۱۰- دریافتی های بلند مدت**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۵۱۰	۱۵,۵۱۰	۱۰-۲-۱
۱۵,۵۱۰	۱۵,۵۱۰	

تجاری  
استناد دریافتی  
اوراق مشارکت

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

نوع اوراق	باقیمانده اوراق در پایان سال	مبلغ اسمی هر برگ	تاریخ انتشار	تاریخ سررسید	تاریخ دریافت	نرخ سود	ارزش بازار
	ریال	ریال					
اوراق مشارکت موضوع قانون بودجه سال ۹۵	۱۱,۵۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵/۰۹/۰۹	۱۳۹۹/۰۹/۰۹	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	۱۵٪	۹۶۸۵۰۳
اوراق مشارکت موضوع قانون بودجه سال ۹۶	۴,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۶	۱۴۰۰/۱۲/۲۶	۱۳۹۷/۰۶/۰۷	۱۵٪	۹۳۰,۰۰۱
	<u>۱۵,۵۱۰</u>						

**۱۱- بهای تمام شده اجرای طرح**

۱۳۹۷ - میلیون ریال	۱۳۹۸ - میلیون ریال	یادداشت	
مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	افزایش (کاهش) طی دوره	مانده در ابتدای سال
۲,۱۴۴,۴۶۰	۳,۴۳۶,۹۹۳	۱,۲۹۲,۵۳۳	۲,۱۴۴,۴۶۰
۳۱۸,۷۳۹	۶۹۱,۵۰۹	۳۷۲,۷۷۰	۳۱۸,۷۳۹
۱۳۱,۹۲۵	۱۳۱,۹۲۵	.	۱۳۱,۹۲۵
۲,۶۹۳	۲,۶۹۳	.	۲,۶۹۳
۴,۶۶۵	۵,۵۸۴	۹۱۹	۴,۶۶۵
۱۲۴	۲۶۶۰۷	۲۶,۴۸۳	۱۲۴
۷,۴۰۲	۷,۴۲۳	۲۱	۷,۴۰۲
<u>۲,۶۰۰,۰۰۸</u>	<u>۴,۲۹۲,۷۳۴</u>	<u>۱,۶۹۲,۷۲۶</u>	<u>۲,۶۰۰,۰۰۸</u>
۶۹,۲۳۱	۹۱,۹۰۰	۲۲,۶۶۹	۶۹,۲۳۱
(۵۵,۴۸۰)	(۵۸,۰۴۸)	(۲,۵۶۸)	(۵۵,۴۸۰)
۱۳,۷۵۱	۳۳,۸۵۲	۲۰,۱۰۱	۱۳,۷۵۱
<u>۲,۶۱۳,۷۵۹</u>	<u>۴,۳۲۶,۵۸۶</u>	<u>۱,۷۱۲,۸۲۷</u>	<u>۲,۶۱۳,۷۵۹</u>

۱۱-۲ پروژه در جریان  
 ۱۱-۳ سود دوران مشارکت بر مبنای ۱۹٪  
 ۱۱-۴ پرداخت به سرمایه گذار قبلی  
 هزینه ستادی از محل ۱٪  
 ۱۱-۵ بیمه تمام خطر پروژه  
 خرید تجهیزات  
 سایر هزینه های طرح  
 هزینه های اناری  
 سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

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 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 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 اصدمات، 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**

۱۱-۲- پروژه در جریان به تفکیک پیمانکاران و مشاوران

۱۳۹۷				۱۳۹۸			
جمع	حق بیمه سهم کارفرما	مالیات و عوارض ارزش افزوده	صورت وضعیت	جمع	حق بیمه سهم کارفرما	مالیات و عوارض ارزش افزوده	صورت وضعیت
۹۵۷,۶۴۸	۴۲,۴۴۱	۷۶,۳۹۳	۸۴۸,۸۱۴	۱,۶۱۴,۹۴۷	۷۰,۸۳۱	۱۲۷,۴۹۶	۱,۴۱۶,۶۲۰
۸۴۸,۹۰۰	۳۶,۸۶۱	۷۴,۸۲۰	۷۳۷,۳۱۹	۱,۰۵۲,۴۱۲	۴۵,۷۸۷	۹۰,۸۸۷	۹۱۵,۷۳۸
۲۲۶,۹۷۸	۹,۹۵۵	۱۷,۹۱۹	۱۹۹,۱۰۴	۴۰۴,۸۶۵	۱۷,۷۵۷	۳۱,۹۶۳	۳۵۵,۱۴۵
۶۴۰,۸۴	۶,۳۵۵	۴,۷۶۷	۵۲,۹۶۲	۱,۰۳,۱۴۹	۱۰,۳۳۰	۷,۶۷۲	۸۵,۲۴۷
۱۷,۴۳۹	۷۶۴	۱,۳۷۶	۱۵,۳۸۹	۱۷۹,۰۳۲	۷,۸۵۲	۱۴,۱۳۴	۱۵۷,۰۴۶
۱۱,۱۰۲	۱,۱۰۱	۸۲۶	۹,۱۷۵	۱۹۶,۰۰۴	۱,۷۱۲	۱,۴۷۷	۱۶,۴۱۵
۸,۳۱۹	۸۷۵	۶۱۸	۶,۸۷۶	۶۲,۹۸۴	۱,۱۵۱	۲,۲۴۷	۵۸,۵۸۶
۲,۱۴۴,۴۶۰	۹۸,۳۰۲	۱۷۶,۷۱۹	۱,۸۶۹,۴۳۹	۳,۴۳۶,۹۹۳	۱۵۵,۳۳۰	۲۷۶,۸۷۶	۳,۰۰۴,۷۹۷

- ۱-۱۱-۲- به موجب بخشنامه تامین اجتماعی، حق بیمه قراردادهای پیمانکاری (اجرایی) به میزان ۶/۶ درصد ناخالص کارکرد است (سهم حق بیمه سهم پیمانکار ۱/۶ درصد و سهم کارفرما ۵ درصد) و حق بیمه قرارداد های مشاوره ای به میزان ۱۵/۶ درصد ناخالص کارکرد (سهم حق بیمه مشاور ۲/۶ درصد و سهم کارفرما ۱۲ درصد) می باشد.
- ۳-۱۱- سود دوران مشارکت تامین مالی طبق ماده ۴ مصوبه هیئت محترم وزیران به شماره ۱۸۵۲۶/ت۱۸۵۲۹۵/ت۵۲۹۹۵/هـ مورخ ۲۱/۹/۱۳۹۵ و ماده ۵ تفاهات نامه تامین مالی، اجراء بهره برداری و انتقال آزادراه کنارگذر شرقی اصفهان مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ متناسب با هر پرداخت از حساب مشترک با نرخ اعلام شده از سوی بانک مرکزی برای سیرده های بلندمدت به علاوه ۴ درصد محاسبه 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

۴-۱۱- مبلغ ۱۲۱,۹۲۵ میلیون ریال که بر اساس مفاد تبصره ۲ ماده ۴ تفاهم نامه تامین مالی، اجرا، بهره برداری و انتقال آزادراه کنارگذر 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 ۱۰۰/۰۲/۲۲۲۶۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸، بابت اصل سرمایه گذاری انجام شده توسط شرکت سرمایه گذاری آزادراه کنارگذر شرقی اصفهان (۷۰٪ سهم شرکت) پرداخت شده بود، با استناد به نامه شماره ۱۳۹۴/۰۹/۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۰ وزارت راه و شهرسازی، (طبق بند ۵ تکالیف مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۳) 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 بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور به شماره ۷۵۰۵/ت ۵۱۳۲۱ هـ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ هیئت محترم وزیران در صورتی که طرف مشارکت قبلی موظف به پرداخت خسارت باشد میبایست 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 خواهد 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 ۱۰۰/۰۲/۲۲۲۶۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸، مبلغ ۳۷۶ میلیارد ریال جریمه برای سرمایه گذار قبلی اعلام گردید لیکن اعلام دقیق مانده بدهی 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.

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

۶-۱۱- افزایش مخارج تکمیلی طرح از ۳,۳۰۰ میلیارد ریال به ۶,۷۶۶ میلیارد ریال عمدتاً 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:

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



## 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

۱-۱۱-۶-۱- 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 ۷۵۰۵/ت/۱۳۲۱ هـ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ هیئت محترم وزیران، تفاهم نامه 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 تاریخ 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 ۴۷/۵۲۴۲۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ معاونت ساخت و توسعه آزادراهها به این شرکت ابلاغ گردید.

۲-۱۱-۶-۲- 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.

۳-۱۱-۶-۳- عملیات اجرایی طرح بدلیل عدم تامین مالی از سوی سرمایه گذار و با تاکید بر مفاد بند ۱ ماده ۲۰ قرارداد مشارکت به شماره ۱۰۰/۰۲/۲۲۲۶۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۸ با وزارت راه و شهرسازی، متناسب نبودن مخارج تکمیل طرح با مخارج انباشته، 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 ۴۷/۵۲۴۲۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ 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
<u>۲۱۶,۴۲۱</u>	<u>۹۵,۳۲۸</u>		

۱-۱۲-۱- پیش پرداخت قراردادهای پیمانکاری مربوط به شرکتهای ساختمانی تیراژ و تولیدی تجهیزات ایمنی 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 قرارداد های پیمانکاری شرکت ساخت و توسعه زیربنای 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.

۲-۱۲-۲- 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 تحویل 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		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۱۱	۱۱	۰	۱۱
۱۱	۱۱	۰	۱۱

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار سهام

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 نقد و بانک**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۴۷۷	۲۵,۸۴۶	
۳۹	۳۹	۱۴-۱
۱۰,۵۱۶	۲۵,۸۸۵	

موجودی نزد بانک ها  
موجودی صندوق

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

**۱۵- سرمایه**

سرمایه شرکت در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰ سهم 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	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا
۰.۰۱	۱	۰.۰۱	۱	شرکت آزادراه امیر کبیر
۰.۰۱	۱	۰.۰۱	۱	شرکت خدمات مسافرت هوایی پرشین گلف
۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	

۱۵-۱- مبلغ ۶,۵۰۰ میلیون ریال تعهد صاحبان سهام به صورت آورده غیر نقدی از محل واگذاری 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- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۱۶-۱- پرداختی های کوتاه مدت :

یادداشت		۱۳۹۸	۱۳۹۷
		میلیون ریال	میلیون ریال
<b>تجاری</b>			
<b>حساب های پرداختی</b>			
اشخاص وابسته			
۱۶-۱-۱	پیمانکاران و مشاوران طرح	۲۸,۸۶۵	۵۹,۰۶۷
		۳۳,۱۹۹	۶۶,۳۴۰
<b>سایر پرداختی ها</b>			
۱۶-۱-۲	سپرده حسن انجام کار	۱۸۵,۹۸۰	۱۵۶,۷۳۵
۱۶-۱-۳	حق بیمه پرداختی	۹۴,۵۷۲	۳۹,۳۱۳
۱۶-۱-۴	اشخاص وابسته	۳۳,۱۹۷	۱۵,۹۹۰
	پیمانکاران	.	۱۰,۷۵۱
۱۶-۱-۵	ذخایر	۲,۳۴۰	.
	هزینه های پرداختی	۸۰۸	۸۹۵
	مالیاتیهای حقوق و عیدی	۱۵۳	۱۱۵
	سایر	۱,۳۳۵	۷۳۸
		۳۱۸,۳۸۵	۲۱۴,۵۳۷
		۳۵۱,۵۸۴	۲۸۰,۷۷۷

۱۶-۱-۱- حسابهای پرداختی به پیمانکاران و مشاوران عمدتاً مربوط به شرکتهای پیمانکاری ساختمانی تیراژ و هنزا و تولیدی پارس لانه به ترتیب به مبلغ ۱۳,۷۳۵ و ۱۳,۰۱۶ و ۲,۱۴۲ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۱-۲- سپرده حسن انجام کار عمدتاً مربوط به شرکتهای پیمانکاری ساختمانی تیراژ و اسکان ده و هنزا به ترتیب به مبلغ ۱۰۶,۶۶۲ و ۴۷,۵۷۴ و ۲۰,۸۳۴ میلیون ریال می باشد.

۱۶-۱-۳- مانده حساب فوق بابت بدهی 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 پرداختی غیرتجاری اشخاص وابسته مربوط به شرکت سرمایه گذاری 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 هلدینگ ساختمانی تراژپی ریز به مبلغ ۷ میلیون ریال بابت هزینه های ثبت شرکت در سال ۱۳۹۴ می باشد و مبلغ ۷۳۲ میلیون ریال نیز مربوط به موسسه حقوقی و داوری دادگران آتیه صبا بابت انجام هزینه های ثبتی و حقوقی در سنوات قبل 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، 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

۱۶-۲- پرداختنی های بلند مدت

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

۱۶-۲-۱- بدهی 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/۵۲۹۹۵-هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۹ و ماده ۵ تفاهم 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 از سوی بانک مرکزی برای سپرده های بلندمدت بعلاوه ۴ درصد محاسبه گردیده است. همچنین بابت واگذاری تعداد ۳۸۱,۱۹۸,۶۶۳ 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 ۲۷۱,۰۵۲ میلیون 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/۲۶۳۰۹-هـ مورخ ۱۳۸۱/۰۲/۰۴ هیئت محترم وزیران 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**

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

خالص زیان حاصل از فروش	زیان حاصل از فروش	وجه حاصل از فروش اسناد	آورده وزارت راه و شهرسازی			ارزش اسمی اسناد خزانه	مبلغ اسمی هر برگ	تعداد	اسناد خزانه (خز ۱۱) در سال ۹۷	اسناد خزانه (خز ۴) در سال ۹۷	اسناد خزانه (خز ۲۲) در سال ۹۸
			جمع	سود اسناد	اصل						
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	ریال				
			۲۸۱	۰	۲۸۱	۲۸۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۱			
۱۷۴,۰۳۰	۶۳,۵۸۴	۱۳۶,۴۱۶	۲۰۰,۰۰۰	۴۶,۱۵۴	۱۵۳,۸۴۶	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰			
۱۷۴,۰۳۰	۶۳,۵۸۴	۱۳۶,۴۱۶	۲۰۰,۲۸۱	۴۶,۱۵۴	۱۵۴,۱۲۷	۲۰۰,۲۸۱					
۱۷,۰۸۲	۹۸,۹۰۰	۲۰۱,۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۸۱,۸۱۸	۲۱۸,۱۸۲	۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰			
۱۷,۰۸۲	۹۸,۹۰۰	۲۰۱,۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۸۱,۸۱۸	۲۱۸,۱۸۲	۳۰۰,۰۰۰					
۱۹۱,۱۱۲	۱۶۲,۴۸۴	۳۳۲,۵۱۶	۵۰۰,۲۸۱	۱۲۷,۹۷۲	۳۷۲,۳۰۹	۵۰۰,۲۸۱					

۱-۲-۲-۱۶- بر اساس بند ۲ تفاهم نامه های واگذاری اسناد خزانه اسلامی با پیمانکاران و مهندسمین مشاور در سال جاری، تنزیل احتمالی اسناد در صورت اقدام به واگذاری پیش از سررسید، 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 زیان حاصل از فروش اسناد خزانه اسلامی متعلق به شرکت نمی باشد.

**۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۸۳۸	۱,۱۴۵	ذخیره سنوات پرداخت شده
(۳۲۹)	(۲۹۶)	ذخیره تأمین شده
۶۳۶	۶۰۳	مانده در پایان سال
<u>۱,۱۴۵</u>	<u>۱,۴۵۲</u>	

**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	۱۳۹۷- میلیون ریال		۱۳۹۸ - میلیون ریال					درآمد مشمول مالیات ایزاری	سود(زیان) ایزاری	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات							
			پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ایزاری				
رسیدگی شده	۳۲	۰	۱۲۲	۱۲۲	۲۰۱	۰	۰	(۳۱,۳۹۵)	۱۳۹۵	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۵,۶۹۹	۱۳۹۶	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۰۲۶	۱۳۹۷	
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۵۶۸	۱۳۹۸	
	<u>۳۲</u>	<u>۰</u>								

۱۸-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.  
 ۱۸-۲- مالیات بر درآمد 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	
<u>۲,۴۵۰</u>	<u>۲,۴۵۰</u>	۱۹-۱ برادران کشاورز
<u>۲,۴۵۰</u>	<u>۲,۴۵۰</u>	

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)	تعدیلات
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
(۷,۰۹۶۱۳)	(۱,۱۴۲,۵۲۶)	وجوه پرداختی بابت اجرای طرح
(۸,۴۳۲)	۱۲,۸۷۲	نقد حاصل از عملیات

۲۱- مبادلات غیر نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	خرید قیر توسط وزارت راه بابت سهم شرکت
۲۷۱,۰۵۲	۱۷۷,۵۰۱	
۲۷۱,۰۵۲	۱۷۷,۵۰۱	

۲۱-۱- خرید قیر توسط وزارت راه و شهرسازی بابت سهم شرکت 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 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 سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

با توجه به موضوع فعالیت شرکت احداث آزادراه از طریق مشارکت شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (۷۰ درصد) و وزارت راه و شهرسازی (۳۰ درصد) ساختار این شرکت پروژه 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	جمع بدهی ها
۳,۰۷۱,۲۹۹	۴,۶۶۰,۸۳۴	موجودی نقد
(۱۰,۵۱۶)	(۲۵,۸۸۵)	خالص بدهی
۳,۰۶۰,۷۸۴	۴,۶۳۴,۹۵۰	حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۳۰,۶۰۸	۴۶,۳۴۹	

**۲۲-۲- 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 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 ۱۳۹۹/۰۴/۰۹ معاونت ساخت و توسعه آزادراهها به این شرکت ابلاغ گردید 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 آتیه صبا) افزایش می یابد لذا شرکت فاقد ریسک مالی است.

**۲۲-۳- ریسک بازار**

تطویل دوره ساخت و بالا رفتن قیمت مصالح به دلیل تورم موجود در کشور سبب افزایش مخارج پروژه گردیده است لیکن با توجه به یادداشت ۲۲-۲ امکان افزایش زمان بهره برداری متناسب با افزایش مخارج پروژه 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 ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

**۲-۳-۲۲- ریسک سایر قیمت ها**

سرمایه گذاری در سهام کاشی سعدی به میزان ۵,۰۰۰ سهم به مبلغ ۱۱ میلیون ریال به دلیل سهام مدیریتی آتیه صبا بوده و باتوجه به پایین بود میزان سرمایه گذاری، شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

**۳-۳-۲۲- آثار شیوع کرونا**

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

**۴-۲۲- مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط پیمانکاران را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. لذا براساس تفاهم نامه و قرارداد مشارکت با وزارت راه و شهرسازی، آیین نامه ها و دستورالعمل های ابلاغی، شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق حرفه ای و فنی خود پیمانکاران و مشاوران طرح را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. دریافتی های تجاری شامل ارقام غیر نقدی می باشد که در راستای ماده ۸۱ قانون تنظیم قانون بخشی از مقررات مالی دولت به پیمانکاران تحویل داده شده است و متناسب با صورت وضعیت های ارائه شده در حساب ها اعمال می شود در این صورت ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود همچنین شرکت هیچگونه وثیقه و یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. بنابراین هیچ یک از مطالبات شرکت تا تاریخ تهیه صورت های مالی سررسید نشده است و از این بابت نیز کاهش ارزش نداشته است.

**۵-۲۲- مدیریت ریسک نقدینگی**

با توجه به تزریق نقدینگی توسط شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا در سه ماهه پایانی سال به پروژه به میزان ۷۵۰ میلیارد ریال و تا تاریخ تهیه صورت های مالی به میزان ۳۸۵ میلیارد ریال، عمده بدهی های شرکت به پیمانکاران، مشاوران و سازمان تامین اجتماعی پرداخت گردیده است لذا شرکت تا تاریخ تهیه صورت های مالی فاقد ریسک نقدینگی می باشد.

(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 ۱۳۹۸
۴,۳۳۸,۵۴۷	۴,۳۰۵,۳۴۹	۰	۰	۰	۳۳,۱۹۹	پرداختی های تجاری
۳۱۸,۳۸۵	۰	۰	۰	۰	۳۱۸,۳۸۵	سایر پرداختی ها
۴,۶۵۶,۹۳۲	۴,۳۰۵,۳۴۹	۰	۰	۰	۳۵۱,۵۸۴	جمع

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

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماهه	آزوده تأمین مالی	خرید مصالح برای پیمانکار	خرید خدمات (حق الزحمه قرارداد)	صورت وضعیت	پرواضت هزینه ها
واحدهای تجاری اصلی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	۱۲۹	۷۵۰,۰۰۰				۲,۲۹۹
	جمع			۷۵۰,۰۰۰				۲,۲۹۹
سایر اشخاص وابسته	شرکت تولیدی تجهیزات ایمنی راهها	هیئت مدیره مشترک	*		۳۶,۷۳۹		۱۵۴,۵۱۵	
	موسسه حقوقی و داری دادگران آتیه صبا	هیئت مدیره مشترک	*			۷۳۲		
	وزارت راه و شهرسازی	طرف مشارکت	.....	۳۹۵,۶۸۴				
	جمع			۳۹۵,۶۸۴	۳۶,۷۳۹	۷۳۲	۱۵۴,۵۱۵	
	جمع کل			۱,۱۴۵,۶۸۴	۲۶,۷۳۹	۷۳۲	۱۵۴,۵۱۵	۲,۲۹۹

۲۳-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۳-۳- عمده معاملات با وزارت راه و شهرسازی مربوط به ۳۰٪ تأمین مالی پروژه می باشد که شامل اسناد خزانه و خرید قیر می باشد.



شرکت اصوات، 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

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

شرح	نام شخص وابسته	حسابهای دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها	پیش پرداخت	بروفاختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
					طلب	طلب	طلب	طلب
واحدهای تجاری اصلی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا			(۲,۶۹۴,۳۹۵)				
	جمع			(۲,۶۹۴,۳۹۵)				
سایر اشخاص وابسته	هلدینگ ساختمانی تراز بی ریز	۲۶,۷۳۹	۲۵,۶۴۴	(۱۹,۹۹۱)	۵۲,۳۹۲	۳۷,۰۰۵		
	شرکت تولیدی تجهیزات ایمنی راهها			(۳۷)			(۴۷)	
	شرکت معدنی و صنعتی کاشنگران آتیه صبا			(۷۳۲)				
	موسسه حقوقی و داری دادگران آتیه صبا			(۱۶)				
	شرکت بین المللی تأمین قطعات آتیه صبا			(۱,۶۱۷,۶۹۳)				
	وزارت راه و شهرسازی							
	جمع	۲۶,۷۳۹	۲۵,۶۴۴	(۱,۶۴۸,۴۸۶)	۵۲,۳۹۲	۳۷,۰۰۵	(۱,۲۳۲,۰۰۹)	
	جمع کل	۲۶,۷۳۹	۲۵,۶۴۴	(۴,۳۴۲,۸۸۱)	۵۲,۳۹۲	۳۷,۰۰۵	(۲,۸۰۱,۴۰۳)	

**شرکت احدات، 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**

**۲۴- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی**

۲۴-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد 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 تیراژ
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 ابنیه 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	نظارت 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
<b>۶۷۲,۲۶۴</b>	

۲۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدهی 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 تاخیرات 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.