

**گزارش امین طرح**

**طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت**

**منتشره توسط شهرداری یزد**

**به انضمام صورت‌های مالی**

**دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱**

**طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت**

**منتشره توسط شهرداری یزد**

**فهرست مندرجات**

شماره صفحه	عنوان
۲ و ۱	گزارش امین طرح
۱	- تأیید صورت‌های مالی
	- صورت‌های مالی:
۲	- صورت وضعیت مالی
۳	- صورت سود و زیان
۵ و ۴	- جدول عملکرد ریالی و زمانبندی طرح اوراق مشارکت
۱۴ الی ۱۶	- یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی



## بسمه تعالی

گزارش امین طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد (موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد)  
به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران  
گزارش نسبت به صورت‌های مالی

### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد (موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد) در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ و صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجرایی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۵ پیوست، توسط این موسسه (امین طرح) حسابرسی شده است. صورت‌های مالی طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در بخش ۱-۳ قرارداد شماره ۹۹/۹۱۱۵۳۲۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۰ و الحاقیه شماره ۱۴۰۱/۱۱۱۱۰۵۴۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۱ فیما بین امین طرح با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، تهیه شده است.

### مسئولیت ناشر در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق ضوابط گزارشگری مالی بخش ۱-۳ قرارداد مذکور، با مدیران ناشر است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت امین طرح

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای 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 افشاء 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 اثر بخشی 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 مدیران ناشر و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان امین طرح مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین نامه اجرایی مربوطه و سایر مقررات را به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران گزارش نماید.





**گزارش امین طرح (۱۵امه)**

**طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد (موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد)**

**اظهاری نظر**

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در بخش ۱-۳ قرارداد یاد شده در بالا، تهیه شده است.

**تاکید بر مطلب خاص**

۵- اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۵ و ۲-۵ ذیل تعدیل نشده است:

۱-۵- این موسسه توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی ۱-۳ صورت‌های مالی، که مبنای حسابداری را توصیف کرده است، جلب می‌کند. صورت‌های مالی طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد با هدف رعایت ضوابط گزارشگری مالی مندرج در بخش ۱-۳ قرارداد یاد شده در بالا، تهیه شده است. بنابراین، ممکن است استفاده از این صورت‌های مالی برای سایر مقاصد، مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شهرداری یزد و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه شده است و نباید بین اشخاص دیگر توزیع یا توسط آنها مورد استفاده قرار گیرد.

۲-۵- بر اساس مذاکرات صورت پذیرفته با سازمان ترافیک شهر یزد، رفع موانع پروژه آغاز گردیده لیکن عملیات اجرایی پروژه تکمیل طرح اتوبوسرانی از پیشرفت چندانی برخوردار نبوده به گونه‌ای که بر اساس جدول عملکرد ریالی و زمانبندی طرح، پروژه دارای تأخیر قابل توجه نسبت به بودجه و برآورد زمانی اولیه بوده است. همچنین با توجه به شیوع بیماری کرونا و کاهش ساعت کار بخش‌های دولتی و کارگاه‌های عمرانی و تعطیلی مدارس و دانشگاه‌ها، پروژه از درآمدزایی مناسبی برخوردار نبوده است که این موضوع زیان قابل توجهی را متوجه ناشر و دارندگان اوراق مشارکت نموده است. توجه استفاده‌کنندگان را به یادداشت توضیحی ۱۰ جلب می‌نماید.

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

**گزارش درباره سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی امین طرح**

۶- در اجرای مفاد آئین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب ۱۳۹۸/۱۰/۱۷ هیأت محترم وزیران، مرتبط با وظایف امین طرح، (بخش ۲ قرارداد فیما بین امین طرح و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) موارد زیر در این گزارش درج می‌گردد:

۱-۶- نظر این موسسه به شواهدی در خصوص مصرف وجوه حاصل از انتشار اوراق مشارکت، در امور غیر مرتبط با طرح، جلب نگردیده است.

۲-۶- عملیات مالی طرح در سیستم حسابداری جداگانه و مستقل از سایر عملیات، تحت سرفصل‌های مناسب و متناسب با ماهیت عملیات و بر اساس روش‌های پذیرفته شده حسابداری، ثبت و منعکس شده است.

۳-۶- روش‌های عملی و تمهیدات ناشر جهت اعمال و انطباق معاملات انجام شده با قوانین و مقررات ناظر برانتشار اوراق مشارکت، در حدی می‌باشد که بتوان در کلیت امر از رعایت قوانین و مقررات مذکور طی دوره مالی مورد گزارش، اطمینان معقول حاصل نمود.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

تاریخ: ۲۷ اسفند ماه ۱۴۰۱

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

سیدعباس اسمعیل‌زاده یا که‌امین

حسین آرمان

شماره عضویت ۴۰۰۰۵۲

شماره عضویت ۹۵۲۲۵۸



بسمه تعالی

تاریخ: .....  
شماره: .....  
پوست: .....

## دارندگان اوراق مشارکت

با احترام

به پیوست صورتهای مالی طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت وضعیت مالی
۳	صورت سود و زیان
۴-۵	گزارش عملکرد اجرایی طرح یادداشت های توضیحی:
۶-۷	تاریخچه و کلیات
۷-۹	اهم رویه های حسابداری
۱۰-۱۴	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی طرح بر اساس ضوابط گزارشگیری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۵ به تایید مدیران ناشر رسیده است.

امضاء	سمت	ذیحسابان
	شهردار یزد	ابوالقاسم محی الدینی اناری
	معاون مالی و اقتصادی	امیر شاکری
	مدیر مالی	سید جعفر دشتکی



طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت	بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
<b>بدهی ها</b>							
۴۹۱	۹۱۷	۷	حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی	۲۹۰,۹۰۵	۲۷۰,۳۷۴	۴	موجودی نقد
۸,۹۶۷	۴,۹۹۹	۸	سپرده ها و ودایع پرداختی	۷۷,۱۴۶	۷۸,۷۰۴	۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
۹,۴۵۸	۵,۹۱۴		<b>جمع بدهی ها</b>	۷۸۸,۲۱۳	۲۸۹,۲۶۴	۶	دارایی های ثابت مشهود
<b>حقوق مشارکت کنندگان</b>							
۳۱۸,۵۹۴	۴۵۷,۸۸۹	۹	خالص آورده ناشر				
(۹۴,۲۶۳)	(۱۲۱,۶۰۰)	۱۰	سهم ناشر از زیان انباشته				
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۹	آورده دارندگان اوراق				
(۱۷۷,۵۲۵)	(۲۰۳,۸۶۲)	۱۰	سهم دارندگان اوراق از زیان انباشته				
۶۴۶,۸۰۶	۶۳۲,۴۲۷		<b>جمع حقوق مشارکت کنندگان</b>				
۶۵۶,۲۶۴	۶۳۸,۳۴۲		<b>جمع بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان</b>	۶۵۶,۲۶۴	۶۳۸,۳۴۲		<b>جمع دارایی ها</b>

یادداشت های توضیحی همراه بخش جداولی ناپذیر صورت های مالی است.





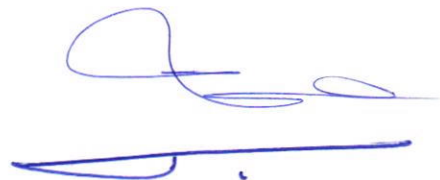


طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۳۴۹	۳۰,۷۵۹	۱۱ درآمدها
(۸۱,۰۴۶)	(۸۴,۴۳۴)	۱۲ هزینه‌ها
(۵۳,۶۹۷)	(۵۳,۶۷۵)	زیان قبل از مالیات
.	.	مالیات بر درآمد
(۵۳,۶۹۷)	(۵۳,۶۷۵)	زیان خالص


یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارک منتشره توسط شهرداری یزد

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارک

برای دوره مالی تجمعی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

الف) جدول عملکرد ریالی طرح:

شرح	مانده در ابتدای دوره	افزایش طی دوره	مانده در پایان دوره	برآورد آتی	جمع کل	مبلغ برآورد اولیه	پیشرفت ریالی	پیشرفت فیزیکی
بهای تمام شده طرح:	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
سیستم های هوشمند و امنیتی	۵۰,۴۴۰	۲,۸۴۹	۵۳,۲۸۹	۰	۵۳,۲۸۹	۵۶,۰۰۰	۹۵	۱۰۰
وسائط نقلیه	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	۵۴۴,۰۰۰	۵۰	۷۵
تأسیسات و محوطه سازی	۱۹,۷۹۱	۱۱,۸۲۶	۳۱,۶۱۷	۰	۳۱,۶۱۷	۲۴۹,۱۲۰	۱۳	۲۵
سایر	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳,۵۶۷	۰	۰
	۳۴۲,۷۰۸	۱۴,۶۷۵	۳۵۷,۳۸۳	۰	۳۵۷,۳۸۳	۸۹۲,۶۸۷	۴۰	۵۹

با توجه به اینکه اوراق مشارک ۶۰۰ میلیارد ریال می باشد لذا مانقی مبلغ از منابع داخلی (شهرداری) تامین خواهد گردید.

درآمد طرح:

درآمد حاصل از فروش بلیط	۵۹,۲۹۳	۰	۵۹,۲۹۳	۰	۵۹,۲۹۳	۴۲,۹۲۴	
تبلغات	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۳۰	
صرفه جوئی بنزین	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۷,۳۱۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۳	
	۵۹,۲۹۳	۰	۵۹,۲۹۳	۰	۵۹,۲۹۳	۱۵۵,۰۵۷	

زمان رسیدن به درآمد فوق سال ۱۴۰۵ می باشد. ضمناً با توجه به مذاکرات صورت گرفته و رفع موانع پروژه آغاز گردیده و در حال انجام می باشد.



*(Handwritten signature in blue ink)*

*(Handwritten signature in blue ink)*



طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارک منتشره توسط شهرداری یزد

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارک

برای دوره مالی تجمعی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

ب) جدول زمان بندی طرح:

تاریخ تکمیل	تاریخ بهره برداری		شرح فعالیت	
	برآورد اولیه	برآورد فعلی		
سه سال	یکسال	۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	تکمیل و راه اندازی خط سه اتوبوس تندرو شهر یزد

دلایل تاخیر در طرح:

با عنایت به این که اوراق در مهر ماه سال ۱۳۹۹ در اختیار شهرداری یزد قرار گرفته است و در آن زمان بدلیل شیوع بیماری کرونا کار گاههای عمرانی تعطیل و ساعات کاری ادارات کاهش داده شد لذا پروژه با حوادث قهری مواجه و دچار تاخیر گردید

مهر  
مهر



## طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

### گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

#### ۱- تاریخچه و فعالیت ناشر اوراق مشارکت

##### ۱-۱- تاریخچه

شهرداری یزد در سال ۱۳۱۱ طی شماره ۱۱۱۱۱ مورخ ۱۳۱۱/۰۱/۱ و طی شناسه ملی ۱۴۰۰۰۲۹۹۹۸۷ طبق قانون تاسیس شده است که شهرداری مرکز واقع در میدان آزادی می باشد ضمناً دارای پنج منطقه میباشد.

##### ۱-۲- فعالیت های اصلی

ایجاد خیابانها، معابر و میادین، نگهداری و تسطیح معابر و انهار عمومی، ایجاد گورستانها، جلوگیری از تاسیس اماکن مزاحم، احداث سرویس بهداشتی عمومی، صدور پروانه های ساختمانی، پروانه کسب و.....

#### ۲- کلیات طرح موضوع اوراق مشارکت

##### ۲-۱- هدف طرح موضوع اوراق مشارکت

هدف از طرح موضوع اوراق مشارکت صرفه جویی در مصرف سوخت و جلوگیری از آلودگی هوا و کاهش انتشار گازهای گلخانه ای با کم شدن استفاده از خودروهای شخصی و تاکسی های بنزینی می باشد. که نشانی مرکز اصلی طرح در شهر یزد واقع است.

##### ۲-۲- مشخصات اصلی اوراق مشارکت

ناشر بر اساس مجوز شماره ۱۲۹۶۱۳/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۰ در راستای بند (د) تبصره ۵ قانون بودجه سال ۹۸ کل کشور و موافقت شماره ۵۵۰۷۲/۱۲۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۵ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت (شامل تعداد ۶۰۰ هزار ورقه مشارکت به ارزش اسمی هر ورقه یک میلیون ریال) را در ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ با مشخصات زیر منتشر نمود:

۱- مدت اوراق: ۴ سال

۲- تاریخ سررسید اوراق: ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

۳- نوع اوراق مشارکت: بانام

۴- نرخ سود علی الحساب: ۱۸ درصد

۵- مقاطع پرداخت سود علی الحساب اوراق مشارکت: هر سه ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق

۶- امین: موسسه حسابرسی ایران مشهود

۷- ضامن: سازمان برنامه و بودجه کشور و شهرداری یزد بر اساس مجوز بانک مرکزی هر یک به میزان ۵۰ درصد و بانک

تجارت بر اساس قرارداد ضمانت



## طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

### گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

### برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

۸- بازارگردان: شرکت تامین سرمایه کاردان (سهامی خاص)

۹- بانک عامل: بانک تجارت (سهامی عام)

۱۰- سایر ویژگی های اوراق: قابل معامله در بورس اوراق بهادار

### **۳- اهم رویه های حسابداری**

#### **۳-۱- مبانی تهیه صورت های مالی**

صورت های مالی طرح مرتبط با حساب مستقل نگهداری شده توسط ناشر اوراق می باشد بنابراین مالکیت دارایی های طرح به نام ناشر و بدهی های آن نیز در تعهد ناشر می باشد. همچنین در راستای ارائه مطلوب اطلاعات طرح موضوع اوراق مشارکت، صورت های مالی طرح موضوع اوراق مشارکت بر اساس رویه های ذیل تهیه شده و لزوماً با استانداردهای حسابداری مطابقت ندارد.

#### **۳-۲- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	۱۰ ساله	خط مستقیم
سیستم های هوشمند و امنیتی	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۲-۳- با توجه به اینکه سیستم های هوشمند و امنیتی در پایان سال گذشته خریداری گردیده و تا ۶ ماه از زمان خرید هنوز به بهره برداری نرسیده است، طبق استانداردهای حسابداری از محاسبه استهلاک صرف نظر گردیده است.



## طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

### گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

#### **۳-۳- سود (زیان) تغییر در ارزش طرح در دست اجرا**

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر افزایش (کاهش) قابل ملاحظه در ارزش منصفانه خالص دارایی‌های طرح نسبت به ارزش‌های دفتری، ارزش منصفانه طرح طبق ضوابط مربوط تعیین و تفاوت آن با مبالغ دفتری به عنوان درآمد (هزینه) در صورت سود و زیان دوره منعکس می‌شود.

در صورتیکه با اعمال ارزش منصفانه طرح در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح (محاسبه شده طبق یادداشت ۲-۷-۳) بیشتر (کمتر) از ۲۵ درصد نرخ سود علی الحساب اوراق مشارکت باشد، این افزایش (کاهش)، قابل ملاحظه می‌باشد. برای تعیین ارزش منصفانه خالص دارایی‌های طرح از روش میانگین موزون استفاده می‌شود.

#### **۳-۴- درآمد عملیاتی**

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی با مبلغ مصوب شورای اسلامی شهر و قوانین دولتی اخذ می‌گردد.

۳-۴-۲- کلیه درآمدها حاصل از ارائه خدمات به مشتریان بر اساس روش تعهدی تعدیل شده و دستورالعمل نظام جامع شهرداری ها درآمدهای که قابل اندازه گیری نبوده و تشخیص آنها مشکل و معمولاً ناممکن است در زمان وصول و سایر درآمدها در زمان تحقق تا تاریخ پایان سال مالی شناسایی می‌شود.

#### **۳-۵- مخارج تأمین مالی**

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

#### **۳-۶- مخارج طرح‌ها**

مخارجی است که برای تحصیل اموال، حقوق و امتیازات و استفاده از خدمات مربوط به طرح‌های مورد اجرا واقع می‌شود و رابطه مستقیم و روشنی با اجرای طرح دارد و در بهای تمام شده طرح منظور می‌گردد.

#### **۳-۷- نحوه محاسبه نسبت مشارکت**

۳-۷-۱- نسبت مشارکت ناشر برابر با نسبت ارزش خالص آورده‌های ناشر در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده‌های ناشر و ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است. همچنین نسبت مشارکت دارندگان اوراق مشارکت برابر با نسبت ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری به جمع ارزش خالص آورده‌های ناشر و ارزش آورده‌های دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری است.



## طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

### گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

### برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

۲-۷-۳- برای محاسبه نسبت مشارکت فرض اصلی این است که پرداخت سود علی الحساب در هر حال بر عهده ناشر است. مفروضات بعدی به شرح زیر خواهد بود:

- آورده دارندگان اوراق مشارکت و آورده و برداشت ناشر در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ می گردد.
- پرداخت سود علی الحساب از منابع ناشر، آورده ناشر تلقی نمی شود و در محاسبات نسبت مشارکت لحاظ نمی گردد.
- پرداخت سود علی الحساب از منابع طرح، برداشت ناشر تلقی و در محاسبات نسبت مشارکت از آورده ناشر کسر می گردد.
- نرخ مورد استفاده در محاسبه ارزش آورده ها و برداشت های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری، نرخ بازده داخلی طرح است. نرخ بازده داخلی طرح برابر با نرخي است که ارزش آورده ها و برداشت های ناشر و آورده دارندگان اوراق مشارکت در تاریخ گزارشگری را برابر ارزش منصفانه طرح می کند.
- آورده ها و برداشت های ناشر طی ماه بر اساس میانگین موزون محاسبه می شود.



طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

۴- موجودی نقد و بانک

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۲۸,۲۳۰	۲۱۲,۶۹۲	۴-۱	درآمد(ملی)
۵۳,۷۰۸	۵۳,۵۶۵	۴-۲	هزینه (تجارت)
۸,۹۶۷	۴,۱۱۷	۴-۳	وجوه سپرده نزد خزانه
۲۹۰,۹۰۵	۲۷۰,۳۷۴		

- ۴-۱- حساب مذکور نزد بانک مرکزی بابت واريز مبلغ اوراق مشارکت می باشد و مبلغ برداشت شده بابت پرداخت خرید ۱۲ دستگاه اتوبوس ، سازمان همیاری ها بابت محوطه سازی و شرکت هوشمند فرابین بابت خرید تجهیزات هوشمند و امنیتی می باشد
- ۴-۲- حساب مذکور نزد بانک تجارت بابت هزینه های واريز سود های دوره ای سود دارندگان اوراق مشارکت در موارد تعیین شده می باشد.
- ۴-۳- مبلغ مذکور مربوط به سپرده های پیمانکاران نزد بانک تجميع خزانه شهرداری مرکز می باشد .

۵- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۹,۱۴۶	۳۰,۷۰۴	۵-۱	سایر حسابهای دریافتنی ارزش افزوده
۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۵-۲	سپرده های دریافتنی حسن انجام تعهدات
۷۷,۱۴۶	۷۸,۷۰۴		

- ۵-۱- بابت ارزش افزوده خرید اتوبوس ها به شرکت عقاب افشان و سایر شرکت ها می باشد که قابل استرداد از دارایی می باشد. عمدتاً افزایش ارزش افزوده بابت قرارداد نصب تجهیزات نظارتی طرح با شرکت همکاران صنعت شهر هوشمند فرابین می باشد
- ۵-۲- مبلغ مذکور بابت سپرده شهرداری نزد شرکت تامین سرمایه کاردان موضوع قرارداد بازار گردانی اوراق منتشره می باشد.



طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

۶- داراییهای ثابت مشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال		بهای تمام شده - میلیون ریال			
۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	مانده پایان دوره	استهلاک	مانده در پایان دوره	نقل و انتقالات	افزایش	مانده در ابتدای دوره
۵۰,۴۴۰	۵۳,۷۸۹	۰	۰	۵۳,۷۸۹	۰	۲,۸۴۹	۵۰,۴۴۰
۲۱۷,۹۸۲	۲۰۴,۳۵۸	۶۸,۱۱۹	۱۳,۶۲۴	۲۷۲,۴۷۷	۰	۰	۲۷۲,۴۷۷
۲۶۸,۴۲۲	۲۵۷,۶۴۷	۶۸,۱۱۹	۱۳,۶۲۴	۳۲۵,۷۶۶	۰	۲,۸۴۹	۳۲۲,۹۱۷
۰	۱۳,۸۳۲	۰	۰	۱۳,۸۳۲	۲,۰۰۶	۱۱,۸۲۶	۰
۱۹,۷۹۱	۱۷,۷۸۵	۰	۰	۱۷,۷۸۵	(۲,۰۰۶)	۰	۱۹,۷۹۱
۲۸۸,۲۱۳	۲۸۹,۲۶۴	۶۸,۱۱۹	۱۳,۶۲۴	۳۵۷,۳۸۳	۰	۱۴,۶۷۵	۳۴۲,۷۰۸

سیستم های هوشمند و امنیتی  
وسائط نقلیه

دارایی در جریان ساخت  
پیش پرداخت سرمایه ای

۶-۱- مبلغ مذکور بابت خرید سیستم های هوشمند و امنیتی از محل اعتبار اخذ شده (اوراق مشارکت) می باشد که از طریق برگزاری مناقصه عمومی خریداری گردیده است. ضمناً باتوجه به اینکه تا ۶ ماه از زمان خرید به بهره برداری نمی رسد طبق استانداردهای حسابداری از محاسبه استهلاک صرف نظر گردیده است.

۶-۲- مبلغ مذکور بابت خرید ۱۲ دستگاه اتوبوس از کارخانه عقاب افشان از محل اعتبار اخذ شده (اوراق مشارکت) می باشد.

۶-۳- خودروهای مذکور دارای بیمه شخص ثالث می باشد و با توجه به اینکه تحویل راننده میگردد و خسارت وارد نشده برعهده راننده است فاقد بیمه بدنه است اما در صورت هرگونه حادثه بجز تصادف از محل بیمه مسئولیت شهرداری پرداخت میگردد.

۶-۴- کلیه اموال شهرداری از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار می باشد.

۶-۵- پیش پرداخت سرمایه ای بابت قرارداد شماره ۴۰۰۳۹۵۸۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۲ سازمان همیاری های شهرداری یزد در خصوص ساخت محوطه پایانه اتوبوسرانی می باشد. که بر اساس ماده ۱۳۱ این نامه مالی شهرداری ها منعقد گردیده است



طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

۷- حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۹۱۷	۴۹۱
موسسه حسابرسی ایران مشهود(امین اوراق)		
	۹۱۷	۴۹۱

۷-۱- مبلغ مذکور بابت وجوه پرداختی از سوی شهرداری بابت حسابرسی اوراق مشارکت بوده که تا زمان تهیه گزارش پرداخت نشده است.

۸- سپرده ها و ودایع پرداختی

یادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۱	۴,۰۴۸	۶,۶۴۰
سپرده های حسن انجام کار		
۸-۲	۹۵۱	۲,۳۲۷
سپرده های بیمه تامین اجتماعی		
	۴,۹۹۹	۸,۹۶۷

۸-۱- مبالغ مذکور مربوط به حسن انجام سازمان همیاری و شرکت همکاران صنعت شهر هوشمند فرابین بابت خرید تجهیزات نظارتی می باشد

ضمنا کاهش مبلغ مربوط به استرداد قسمتی از سپرده شرکت همکاران صنعت شمس فرابین می باشد

۸-۲- مبالغ مذکور مربوط به حسن انجام سازمان همیاری و شرکت همکاران صنعت شهر هوشمند فرابین بابت خرید تجهیزات نظارتی می باشد

ضمنا کاهش مبلغ مربوط به استرداد قسمتی از سپرده شرکت همکاران صنعت شمس فرابین می باشد

۹- خالص آورده ناشر

یادداشت	ناشر	دارندگان اوراق
	نقدی	نقدی
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۳۱۸,۵۹۴	۶۰۰,۰۰۰
خالص آورده اول دوره		
	۳۹,۲۹۵	.
پرداخت هزینه ها		
	۳۵۷,۸۸۹	۶۰۰,۰۰۰





طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۱

۹-۱- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
درصد	میلیون ریال	آورده ناشر
۳۷٪	۳۵۷,۸۸۹	آورده دارندگان اوراق
۶۳٪	۶۰۰,۰۰۰	
۱۰۰٪	۹۵۷,۸۸۹	

۹-۱-۱- جهت محاسبه قدر السهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبلغ آورده ها و برداشت ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۱۰/۵۱ درصد در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته می شود.

۱۰- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از زیان انباشته

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
درصد	میلیون ریال	سهم ناشر از زیان انباشته
۳۷٪	(۱۲۱,۶۰۰)	سهم دارندگان اوراق مشارکت از زیان انباشته
۶۳٪	(۲۰۳,۸۶۲)	
۱۰۰٪	(۳۲۵,۴۶۲)	

۱۱- درآمدها

یادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱-۱ کمک دولتی	۲۷,۲۴۰	۲۷,۰۷۴
۱۱-۲ فروش بلیط	۳,۵۱۹	۲۷۵
	۳۰,۷۵۹	۲۷,۳۴۹

۱۱-۱- بموجب تبصره ۵ بند دال قانون بودجه ۱۳۹۸ تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق برای اجرای حمل و نقل شهری به نسبت

۵۰٪ دولت و ۵۰٪ شهرداری ها بوده و تضمین ۵۰٪ درصد سهم دولت بر عهده سازمان برنامه و بودجه کشور است.

۱۱-۲ درآمد فروش بلیط بر اساس مبلغ مصوب شورای اسلامی شهر اخذ می گردد.



## طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری یزد

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۱

#### ۱۲- هزینه

۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۴,۱۴۸	۵۴,۴۴۴	سود اوراق پرداختی به دارندگان اوراق با نرخ ۱۸٪
۱۳,۶۲۳	۱۳,۶۲۴	استهلاک
۱۲,۷۰۱	۱۳,۳۴۸	حقوق رانندگان
۵۷۴	۳,۰۱۸	سایر
۸۱,۰۴۶	۸۴,۴۳۴	

#### ۱۳- بدهی های احتمالی

۱۳-۱- شهرداری هیچگونه بدهی احتمالی بابت این طرح ندارد

۱۳-۲- به استثنای موارد مندرج در یادداشت جدول عملکرد ریالی شهرداری فاقد تعهدات سرمایه ای دیگر می باشد.

#### ۱۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاقی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

#### ۱۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱۵-۱- معاملات طرح با ناشر و اشخاص وابسته طی دوره اتفاق نیفتاده است.

