

گزارش امین طرح

طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت

منتشره توسط شهرداری یزد

به انضمام صورت‌های مالی

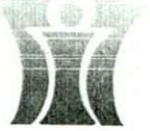
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲

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
۴ و ۵	- جدول عملکرد ریالی و زمانبندی طرح اوراق مشارکت
۶ الی ۱۴	- 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 ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۲ 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 ۶۱۸۴۶۵/۱۴۰۲/۱۴۰۲/۰۶/۰۱ فی‌مابین 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 گونه‌ای 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 می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 می‌شود. 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط 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 (ادامه)**

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

**مبانی اظهارنظر مشروط**

۴- به شرح جداول عملکرد مالی و زمان بندی طرح، عملیات ساخت پروژه تکمیل سامانه اتوبوسرانی، علی‌رغم مذاکرات صورت پذیرفته با سازمان ترافیک شهر یزد، از پیشرفت چندانی طی دوره های اخیر برخوردار نبوده به گونه ای که عملکرد ریالی و زمانبندی طرح، دارای تأخیر قابل توجهی نسبت به بودجه و برآورد زمانی اولیه بوده است. در این خصوص، افشای مناسب و کافی در خصوص بازبینی طرح توجیهی ارائه شده اولیه و برآورد مخارج تکمیل با توجه به افزایش سطح عمومی قیمت‌ها، در صورت‌های مالی به عمل نیامده است.

**اظهارنظر مشروط**

۵- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴، 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**

۶- 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. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

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

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

۷- 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:

۷-۱- نظر این موسسه به شواهدی در خصوص مصرف وجوه حاصل از انتشار اوراق مشارکت، در امور غیر مرتبط با طرح، جلب نگردیده است.

۷-۲- 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.

۷-۳- روش‌های عملی و تمهیدات ناشر جهت اعمال و انطباق معاملات انجام شده با قوانین و مقررات ناظر برانتشار اوراق مشارکت، به استثنای محاسبات مربوط به نسبت مشارکت ناشر، در حدی می‌باشد که بتوان در کلیت امر از رعایت قوانین و مقررات مذکور طی دوره مالی مورد گزارش، اطمینان حاصل نمود.

تاریخ: ۲۶ شهریور ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت  
ایران شهود (حسابداران رسمی)

ایران شهود (حسابداران رسمی)

حسین آریان

محمدرضا کلجین پور

شماره عضویت: ۹۵۲۲۵۸

شماره عضویت: ۸۰۰۶۲۱



بسمه تعالی

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 ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۲/۰۵/۲۸ 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



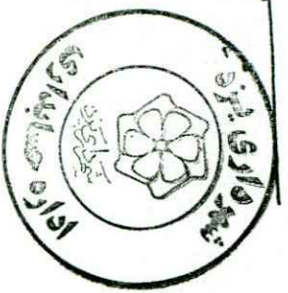
طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر بزد موضوع اوراق مشارک منتشره توسط شهرداری بزد

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	یادداشت	بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۱۷	۰	۷	حسابها و اسناد برداختی عملیاتی	۲۷۰,۳۷۴	۲۱۰,۸۸۶	۴	موجودی نقد
۴,۹۹۹	۱۶,۴۶۰	۸	سپرده ها و ودایع برداختی	۷۸,۷۰۴	۸۵,۵۷۹	۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
۵,۹۱۶	۱۶,۴۶۰		<b>جمع بدهی ها</b>	۲۸۹,۲۶۴	۳۴۰,۹۵۳	۶	دارایی های ثابت مشهود
			<b>حقوق مشارکت کنندگان</b>				
۲۵۷,۸۸۸	۴۰۲,۱۵۴	۹	خالص آورده ناشر				
(۱۲۱,۶۰۰)	(۱۵۲,۹۷۰)	۱۰	سهم ناشر از زیان انباشته				
۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۹	آورده دارندگان اوراق				
(۲۰۳,۸۶۲)	(۲۲۸,۲۲۵)	۱۰	سهم دارندگان اوراق از زیان انباشته				
۶۳۲,۴۲۶	۶۲۰,۹۵۹		<b>جمع حقوق مشارکت کنندگان</b>				
۶۳۸,۳۴۲	۶۳۷,۴۱۸		<b>جمع بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان</b>	۶۳۸,۳۴۲	۶۳۷,۴۱۸		<b>جمع دارایی ها</b>

مدیر



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



صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

دوره مالی شش ماهه منتهی به	دوره مالی شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۰,۷۵۹	۳۱,۲۴۱	۱۱	درآمدها
(۸۴,۴۳۴)	(۸۶,۹۷۴)	۱۲	هزینه‌ها
(۵۳,۶۷۵)	(۵۵,۷۳۳)		زیان قبل از مالیات
.	.		مالیات بر درآمد
(۵۳,۶۷۵)	(۵۵,۷۳۳)		زیان خالص

*(Handwritten signatures)*



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

طرح تکمیل سامانه انوبوسرانی شهر بزرگ موضوع اوراق مشارکت مستمره توسط شهرداری بزرگ

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی تجمعی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

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:	۳۵۷,۲۸۳	۶۵,۳۱۴	۴۲۲,۶۹۷	۰	۴۲۲,۶۹۷	۸۹۲,۶۸۷	۴۷	۶۳
سیستم های هوشمند و امنیتی	۵۳,۲۸۹	۰	۵۳,۲۸۹	۰	۵۳,۲۸۹	۵۶,۰۰۰	۹۵	۹۵
وسائط نقلیه	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	۵۴۴,۰۰۰	۵۰	۷۵
تأسیسات و محوطه سازی	۳۱,۶۱۷	۶۵,۳۱۴	۹۶,۹۳۱	۰	۹۶,۹۳۱	۲۴۹,۱۲۰	۳۹	۳۹
سایر	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳,۵۶۷	۰	۰

با توجه به اینکه اوراق مشارکت ۶۰۰ میلیارد ریالی می باشد لذا مابقی مبلغ از منابع داخلی (شهرداری) تامین خواهد گردید.

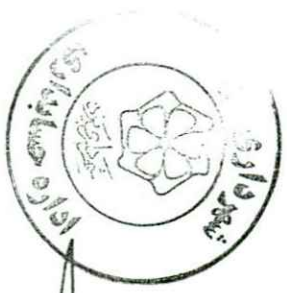
درآمد طرح:

درآمد حاصل از فروش بلیط	۴,۴۶۳	۶۳,۷۵۶	۰	۰	۶۳,۷۵۶	۴۲,۹۲۴	۶۳,۷۵۶	۴۲,۹۲۴
تبلیغات	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۳۰	۰	۳,۷۳۰
صرفه جویی بنزین	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۷,۳۱۰	۰	۱۰۷,۳۱۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۳	۰	۱,۰۹۳
	۴,۴۶۳	۶۳,۷۵۶	۰	۰	۶۳,۷۵۶	۱۵۵,۰۵۷	۶۳,۷۵۶	۱۵۵,۰۵۷

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

مهر و امضاء

مهر و امضاء





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

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی جمعی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

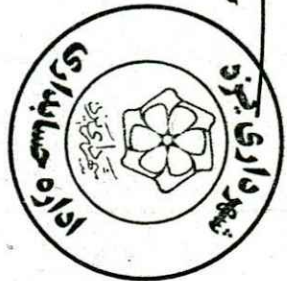
ب) جدول زمان بندی طرح:

تاریخ تکمیل		تاریخ بهره برداری		شرح فعالیت
برآورد فعلی	برآورد اولیه	برآورد اولیه	برآورد فعلی	
چهار ساله	یکسال	۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	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 به دلیل شیوع بیماری کرونا کارگاههای عمرانی تعطیل و ساعات کاری ادارات کاهش داده شد لذا پروژه با حوادث قهری مواجه و دچار تاخیر گردید.





**گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت**  
**برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲**

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

**۱-۱- تاریخچه**

شہرداری یزد در سال ۱۳۱۱ طی شماره ۱۱۱۱۱۱ مورخ ۱۳۱۱/۰۱/۱ و طی شناسه ملی ۱۴۰۰۰۲۹۹۹۸۷ طبق قانون تاسیس شده است که شہرداری مرکز واقع در میدان آزادی می باشد ضمناً دارای پنج منطقه میباشد.

**۱-۲- فعالیت های اصلی**

ایجاد خیابانها، معابر و میدان، 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 شہرداری یزد بر اساس مجوز بانک مرکزی هر یک به میزان ۵۰ درصد و بانک

تجارت بر اساس قرارداد ضمانت



### گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

- 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- مبنای 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.



### گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

#### **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 در آمد (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.



## گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

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.



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		یادداشت	
میلیون ریال		میلیون ریال			
۲۱۲,۶۹۲	۱۳۹,۸۸۱	۴-۱	درآمد(ملی)		
۵۳,۵۶۵	۵۴,۵۴۷	۴-۲	هزینه (تجارت)		
۴,۱۱۷	۱۶,۴۵۸	۴-۳	وجوه سپرده نزد خزانه		
۲۷۰,۳۷۴	۲۱۰,۸۸۶				

- ۴-۱- حساب مذکور نزد بانک مرکزی بابت واریز 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 واریز 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 تجمیخ خزانه شهرداری مرکز می باشد که افزایش آن بابت سپرده سازمان همیاری می باشد

۵- دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری

۱۴۰۱/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		یادداشت	
میلیون ریال		میلیون ریال			
۳۰,۷۰۴	۳۷,۵۷۹	۵-۱	سایر حسابهای دریافتی ارزش افزوده		
۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۵-۲	سپرده های دریافتی حسن انجام تعهدات		
۷۸,۷۰۴	۸۵,۵۷۹				

- 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 سازمان همیاری ها تکمیل پایانه مسافری می باشد
- ۵-۲- مبلغ مذکور بابت سپرده شهرداری نزد شرکت تامین سرمایه کاردان موضوع قرارداد بازارگردانی اوراق منتشره می باشد.



طرح تکمیل سامانه انوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارک منتشره توسط شهرداری یزد  
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
 برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

۶- داراییهای ثابت مشهود

میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	مانده پایان دوره	استهلاک	مانده در ابتدای دوره	مانده در پایان دوره	نقل و انقالات	افزایش	مانده در ابتدای دوره
۵۳,۲۸۹	۵۳,۲۸۹	۰	۰	۵۳,۲۸۹	۵۳,۲۸۹	۰	۵۳,۲۸۹	
۲۰۴,۳۵۸	۱۹۰,۷۳۴	۸۱,۷۴۳	۱۳,۶۲۴	۶۸,۱۱۹	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	
۲۵۷,۶۴۷	۲۴۴,۰۲۳	۸۱,۷۴۳	۱۳,۶۲۴	۶۸,۱۱۹	۳۲۵,۷۶۶	۰	۳۲۵,۷۶۶	
۱۳,۸۳۲	۹۰,۲۲۲	۰	۰	۰	۹۰,۲۲۲	۱۱,۰۷۷	۱۳,۸۳۲	
۱۷,۷۸۵	۶,۷۰۸	۰	۰	۰	۶,۷۰۸	(۱۱,۰۷۷)	۱۷,۷۸۵	
۲۸۹,۲۶۴	۲۴۰,۹۵۳	۸۱,۷۴۳	۱۳,۶۲۴	۶۸,۱۱۹	۴۲۲,۶۹۶	۰	۴۵۷,۳۸۳	

سیستم های هوشمند و امنیتی  
 وسائط نقلیه

دارایی در جریان ساخت  
 پیش پرداخت سرمایه ای

- ۱- مبلغ مذکور بابت خرید سیستم های هوشمند و امنیتی از محل اعتبار اخذ شده اوراق مشارک) می باشد که از طریق برگزاری خرید عمومی مناقصه صورت گرفته 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.
- ۲- مبلغ مذکور بابت خرید ۱۲ دستگاه انوبوس از کارخانه عقاب افشان از محل اعتبار اخذ شده (اوراق مشارک) می باشد.
- ۳- خودروهایی مذکور دارای بیمه شخص ثالث می باشد و با توجه به اینکه تحویل راننده میگردد و خسارت وارد شده برعهده راننده است فاقد بیمه بنانه است اما در صورت هرگونه حادثه، بجز تصادف از محل بیمه مسئولیت شهرداری پرداخت میگردد.
- ۴- کلیه اموال شهرداری از پوشش بیمه ای مناسب برخوردار می باشد.
- ۵- دارایی در جریان تکمیل و پیش پرداخت سرمایه ای بابت قرارداد شماره ۳۹۵۸۷/۳۰۰ مورخ ۱۲/۱۰/۱۴۰۱ سازمان همیاری های شهرداری یزد در خصوص ساخت محوطه پایانه انوبوسرانی می باشد. که بر اساس ماده ۳۱ آیین نامه مالی شهرداری ها منعقد گردیده است



یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۲

۷- حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۰	۹۱۷
	۰	۹۱۷

موسسه حسابرسی ایران مشهود (امین اوراق)

۸- سپرده ها و ودایع پرداختی

یادداشت	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۸-۱	۱۱,۶۸۸	۴,۰۴۸
۸-۲	۴,۷۷۲	۹۵۱
	۱۶,۴۶۰	۴,۹۹۹

سپرده های حسن انجام کار  
سپرده های بیمه تامین اجتماعی

- ۸-۱- مبالغ مذکور مربوط به حسن انجام سازمان همیاری بابت ساخت پایانه می باشد ضمناً افزایش مبلغ مربوط به ثبت صورت وضعیت های جدید سازمان همیاری می باشد
- ۸-۲- مبالغ مذکور مربوط به سپرده بیمه سازمان همیاری بابت ساخت پایانه می باشد ضمناً افزایش مبلغ مربوط به ثبت صورت وضعیت های جدید سازمان همیاری می باشد

۹- خالص آورده ناشر

یادداشت	ناشر	دارندگان اوراق
	نقدی	نقدی
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۳۵۷,۸۸۸	۶۰۰,۰۰۰
	۴۴,۲۶۶	۰
	۴۰۲,۱۵۴	۶۰۰,۰۰۰

خالص آورده اول دوره  
پرداخت هزینه ها





برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۲

۹-۱ - نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
درصد	میلیون ریال	آورده ناشر
۴۰٪	۴۰۲,۱۵۴	آورده دارندگان اوراق
۶۰٪	۶۰۰,۰۰۰	
۱۰۰٪	۱,۰۰۲,۱۵۴	

۹-۱-۱ - جهت محاسبه قدر سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر، مبلغ آورده‌ها و برداشت‌ها با نرخ بازده داخلی طرح معادل ۱۰/۵۱ درصد در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته می‌شود.

۱۰ - سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از زیان انباشته

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
درصد	میلیون ریال	سهم ناشر از زیان انباشته
۴۰٪	(۱۵۲,۹۷۰)	سهم دارندگان اوراق مشارکت از زیان انباشته
۶۰٪	(۲۲۸,۲۲۵)	
۱۰۰٪	(۳۸۱,۱۹۵)	

۱۱ - درآمدها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱-۱	۲۶,۷۷۸	۲۷,۲۴۰	کمک دولتی
۱۱-۲	۴,۴۶۳	۳,۵۱۹	فروش بلیط
	۳۱,۲۴۱	۳۰,۷۵۹	

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

۱۱-۲ در آمد فروش بلیط بر اساس مبلغ مصوب شورای اسلامی شهر اخذ می‌گردد.



برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۲

۱۲- هزینه

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۴,۴۴۴	۵۳,۵۵۶	سود اوراق پرداختی به دارندگان اوراق بانرخ ۱۸٪
۱۳,۶۲۴	۱۳,۶۲۴	استهلاک
۱۳,۳۴۸	۱۶,۰۰۰	۱۲-۱ حقوق رانندگان
۳,۰۱۸	۳,۷۹۴	۱۲-۲ سایر
۸۴,۴۳۴	۸۶,۹۷۴	

۱۲-۱- با توجه به افزایش حقوق از سوی دولت هزینه حقوق رانندگان در دوره افزایش یافته است

۱۲-۲- سایر مربوط به تعمیر و نگهداری ماشین آلات می باشد

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.

