



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

گزارش امین طرح

طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد موضوع اوراق مشارکت

منتشره توسط شهرداری یزد

به انضمام صورت‌های مالی

دوره مالی ۶ منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۰

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	- گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت
۶ الی ۱۳	- 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 ۱۴۰۰ و صورت سود و زیان و گزارش عملکرد اجرایی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی (۱ تا ۱۴ 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 ۱۴۰۰/۶۱۱۰۲۹۳۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ 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)

اظهار 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- اظهار نظر 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- بشرح جدول عملکرد ریالی طرح، پروژه طی دوره مالی مورد گزارش بدلیل عدم تأیید مجوزات سازمان ترافیک شهر یزد را کد مانده و دارای تأخیر قابل توجه نسبت به بودجه و برآورد زمانی اولیه بوده که این موضوع با توجه به یادداشت ۹ صورت‌های مالی زبان قابل توجهی را متوجه ناشر و دارندگان اوراق مشارکت نموده است. شهرداری یزد در حال رفع این نقصه می باشد.

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 می گردد:

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 بر انتشار اوراق مشارکت، به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۲۰ آیین نامه اجرای قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مبنی بر انتشار گزارش وضعیت مالی و عملکرد اجرایی طرح همراه اظهار نظر امین در روزنامه‌های کثیرالانتشار یا درگاه الکترونیکی و همچنین رعایت مفاد بند ۱-۳ تعهدات ناشر، در خصوص تهیه و ارائه صورت‌های مالی طرح، ظرف مدت یکماه پس از پایان دوره مالی شش ماهه که رعایت نگردیده، در حدی می باشد که بتوان در کلیت امر از رعایت قوانین و مقررات مذکور طی دوره مالی مورد گزارش، اطمینان معقول حاصل نمود.

تاریخ: ۳۰ شهریور ماه ۱۴۰۰

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

علیرضا عطوفی

حسین آریان

شماره عضویت ۱۳۸۰۰۵۴۳

شماره عضویت ۱۳۹۵۲۲۵۸



بسمه تعالی

تاریخ:

شماره:

پیوست:

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 ۱۴۰۰ تقدیم می‌شود. 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 یادداشت‌های توضیحی:
۶	تاریخچه و کلیات
۶-۹	اهم رویه‌های حسابداری
۱۰-۱۳	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی طرح بر اساس ضوابط گزارشگری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۸ به تأیید مدیران ناشر رسیده است.

امضا

سمت

ذی‌حسابان

شهردار یزد

ابوالقاسم محی‌الدینی اناری

معاون مالی و اقتصادی

سید علی مشتاقیون

مدیر مالی

سیدجعفر دشتکی



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

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

یادداشت	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۱۳۹۹/۱۰/۳۰	یادداشت	۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت
دارایی ها	میلون ریال	میلون ریال	بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان	میلون ریال	میلون ریال	بدهی ها
۴	موجودی نقد	۲۵۶,۷۰۵	۷	حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی	۶۶۲,۸۴۰	۷
۵	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	۷۲,۵۴۱	۸	جمع بدهی ها	۷۲,۵۲۳	۸
۶	دارایی های ثابت مشهود	۲۵۶,۳۱۲	۹	حقوق مشارکت کنندگان	۲۷۲,۴۷۷	۹
				خالص آورده ناشر		
				سهم ناشر از زیان		
				آورده دارندگان اوراق		
				سهم دارندگان از زیان انباشته		
				جمع حقوق مشارکت کنندگان		
				جمع بدهی ها و حقوق مشارکت کنندگان		
				۱,۰۰۷,۸۴۰	۹۸۳,۵۵۸	
				۱,۰۰۷,۸۴۰	۹۸۳,۵۵۸	

جمع دارایی ها



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



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

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

صورت سود و زیان

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۰/۳۰	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال ۱۷,۷۱۷	میلیون ریال ۲۹,۹۵۶		درآمدها
(۱۲۳,۲۷۴)	(۸۸,۰۱۸)	۱۰	هزینه‌ها
(۱۰۵,۵۵۷)	(۵۸,۰۶۲)		سود قبل از مالیات
.	.		مالیات بر درآمد
(۱۰۵,۵۵۷)	(۵۸,۰۶۲)		سود(زیان) خالص



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

طرح تکمیل سامانه اتوبوسرانی شهر یزد توسط شرکت مشارک منتشره توسط شهرداری یزد

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارک

برای دوره مالی تجمعی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

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
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
بهای تمام شده طرح:	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سیستم های هوشمند و امنیتی	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶,۰۰۰	۰	۰
وسائط نقلیه	۲۷۲,۴۷۷	۰	۰	۰	۲۷۲,۴۷۷	۵۴۴,۰۰۰	۵۰	۷۵
تأمینات و محوطه سازی	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۹,۱۲۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳,۵۶۷	۰	۰
	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	۰	۲۷۲,۴۷۷	۸۹۲,۶۸۷	۳۱	۷۵

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

درآمد طرح:

درآمد حاصل از فروش بلیط	۰	۲,۸۴۶	۰	۲,۸۴۶	۲,۸۴۶	۴۲,۹۲۴		
تبلغات	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۳۰		
صرفه جویی بنزین	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۷,۳۱۰		
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۳		
	۰	۲,۸۴۶	۰	۲,۸۴۶	۲,۸۴۶	۱۵۵,۰۵۷		

زمان رسیدن به درآمد فوق سال ۱۴۰۵ می باشد. ضمناً بدلیل عدم تأیید مجوزات ترافیکی ادامه کار راکد مانده است که شهرداری در حال پیگیری و رفع موضوع می باشد.

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

گزارش عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی جمعاً ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

ب) جدول زمان بندی طرح:

تاریخ تکمیل	تاریخ شروع		شرح فعالیت	
	برآورد اولیه	برآورد قطعی		
سه سال	یکسال	۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	تکمیل و راه اندازی خط سه اتوبوس تندرو شهر یزد



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 ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

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- فعالیت‌های 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 ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

- 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	۱۰ساله	خط مستقیم



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 ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

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 علی‌الحساب 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 ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

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 نرخ 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 ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۰/۳۰		۱۴۰۰/۰۴/۳۱		یادداشت	۴- موجودی نقد و بانک
میلیون ریال		میلیون ریال			
۶۰۰,۰۰۰	۳۰۳,۰۰۰	۴-۱	درآمد(ملی)		
۶۲,۸۴۰	۵۳,۷۰۵	۴-۲	هزینه (تجارت)		
۶۶۲,۸۴۰	۳۵۶,۷۰۵				

۴-۱- حساب مذکور نزد بانک مرکزی بابت واريز مبلغ اوراق مشارکت می باشد و مبلغ برداشت شده بابت پرداخت خرید ۱۲ دستگاه اتوبوس 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.

۵- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۱۳۹۹/۱۰/۳۰		۱۴۰۰/۰۴/۳۱		یادداشت	
میلیون ریال		میلیون ریال			
۲۴,۵۲۳	۲۴,۵۴۱	۵-۱	سایر حسابهای دریافتنی ارزش افزوده		
۴۸,۰۰۰	۴۸,۰۰۰	۵-۲	سپرده های دریافتنی حسن انجام تعهدات		
۷۲,۵۲۳	۷۲,۵۴۱				

۵-۱- بابت ارزش افزوده خرید اتوبوس ها به شرکت عقاب افشان می باشد که قابل استرداد از دارایی 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 مشارک منتشره توسط شهرداری یزد

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۰

۶- داراییهای ثابت مشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال		بهای تمام شده - میلیون ریال		
ماده </th <th>تاریخ</th> <th>تاریخ</th> <th>ماده</th> <th>ماده در</th> <th>ماده در پایان</th> <th>ماده در</th>	تاریخ	تاریخ	ماده	ماده در	ماده در پایان	ماده در
			استهلاک	ابتدای دوره	دوره	ابتدای دوره
۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	ماده پایان دوره	فروخته شده	۰	۲۷۲,۴۷۷	۰
۲۷۲,۴۷۷	۲۵۴,۳۱۲	۱۸,۱۶۵	۱۸,۱۶۵	۰	۲۷۲,۴۷۷	۰
۲۷۲,۴۷۷	۲۵۴,۳۱۲	۱۸,۱۶۵	۰	۰	۲۷۲,۴۷۷	۰

وسائط نقلیه

۶-۱- مبلغ مذکور بابت خرید ۱۲ دستگاه اتوبوس از کارخانه عقاب افشان از محل اعتبار اخذ شده (اوراق مشارکت) می باشد.

۶-۲- خودروهای مذکور دارای بیمه شخص ثالث می باشد و با توجه به اینکه تحویل راننده میگردد و خسارت وارد شده برعهده راننده است فاقد بیمه بدنه است اما در صورت هرگونه حادثه نیز تصادف از محل بیمه مسولیت شهرداری برداشت میگردد.



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 ۱۴۰۰

۷- حسابها و اسناد پرداختی عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۱۳۹۹/۱۰/۳۰
شهرداری یزد	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۰	۲۱۶,۳۹۷
	۰	۲۱۶,۳۹۷

۷-۱- مبلغ مذکور بابت وجوه پرداختی از سوی شهرداری عمدتاً بابت صدور اوراق مشارکت بوده که طی دوره مالی مورد گزارش از محل منابع طرح پرداخت شده است

۸- خالص آورده ناشر

یادداشت	ناشر	دارندگان اوراق
	نقدی	نقدی
	میلیون ریال	میلیون ریال
خالص آورده اول دوره	۲۹۷,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
برداشت طی دوره	(۸۹,۷۳۸)	۰
پرداخت هزینه ها	۳۹,۹۱۶	۰
	۲۴۷,۱۷۸	۶۰,۰۰۰

۸-۱- مبلغ ۹.۱۳۵ میلیون ریال مربوط به اضافه واریزی سود دوره اول و مبلغ ۸۰.۶۰۳ میلیون ریال مربوط به پرداخت وجوه شهرداری در خصوص خرید اتوبوسها بوده که بحساب شهرداری یزد برگشت داده شده است

۸-۲- نحوه محاسبه نسبت مشارکت در ۱۳۹۹/۱۰/۳۰

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	نسبت مشارکت
درصد	میلیون ریال	
۲۹٪	۲۴۷,۱۷۸	آورده ناشر
۷۱٪	۶۰۰,۰۰۰	آورده دارندگان اوراق
۱۰۰٪	۸۴۷,۱۷۸	

۸-۲-۱- 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.

۹- سهم دارندگان اوراق مشارکت و ناشر از زیان انباشته

نسبت مشارکت	ارزش در ۱۴۰۰/۰۴/۳۱	سهم ناشر از زیان انباشته
درصد	میلیون ریال	
۲۹٪	(۴۷,۸۷۵)	سهم دارندگان اوراق مشارکت از زیان انباشته
۷۱٪	(۱۱۵,۷۴۴)	
۱۰۰٪	(۱۶۳,۶۱۹)	



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 ۱۴۰۰

۱۰- درآمدها

۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۷,۷۱۷	۲۷,۱۱۰	۱۰-۱	کمک دولتی
.	۲,۸۴۶	۱۰-۲	فروش بلیط
۱۷,۷۱۷	۲۹,۹۵۶		

۱۰-۱- 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.

۱۰-۲ درآمد فروش بلیط بر اساس مبلغ مصوب شورای اسلامی شهر اخذ می گردد.

۱۱- هزینه

۱۳۹۹/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود اوراق پرداختی به دارندگان اوراق با نرخ ۱۸٪
۳۵,۴۳۴	۵۴,۲۲۱	استهلاک
.	۱۸,۱۶۵	حقوق رانندگان
.	۱۵,۰۰۷	سایر
۸۷,۸۴۰	۶۲۵	
۱۲۳,۲۷۴	۸۸,۰۱۸	

۱۲- بدهی های احتمالی

۱۲-۱ شهرداری هیچگونه بدهی احتمالی بابت این طرح ندارد

۱۲-۲ به استثنای موارد مندرج در یادداشت جدول عملکرد ریالی شهرداری فاقد تعهدات سرمایه ای دیگر می باشد.

۱۳- 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. ضمناً بدلیل عدم صدور مجوزات لازم از سوی شورای ترافیک در حال حاضر طرح پیشرفتی نداشته و شهرداری در حال پیگیری و رفع موانع می باشد.

۱۴- معاملات با اشخاص وابسته

۱۴-۱ معاملات طرح با ناشر و اشخاص وابسته طی دوره اتفاق نیفتاده است.





موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ایران مشهود (حسابداران رسمی)

(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

(عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران)

(عضو انجمن حسابداران خبره ایران)

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

اهواز، کیان پارس، فلکه سوم، اول خیابان اردیبهشت
پلاک ۳۳، طبقه دوم، واحد ۴
کدپستی ۶۱۵۵۶۸۹۵۳
تلفکس: ۰۶۱-۳۳۳۶۶۰۹۷

تهران، خیابان وحید دستگردی، بین مدرس و آفریقا، پلاک ۲۹۰، طبقه ۴
کدپستی ۱۹۱۷۶۸۴۸۱۵، صندوق پستی ۴۸۹۹-۱۴۱۵۵
تلفن: ۸۸۷۹۱۴۳۷ و ۸۸۷۸۵۷۶۵ و ۸۸۷۹۱۴۹۹
فاکس: ۸۸۷۹۱۴۷۰

پست الکترونیکی: info@iranmashhood.com
پایگاه الکترونیکی: www.iranmashhood.com