

شماره: ۱۴۰۰/۱۳۴۸۳

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۲۵

پیوست: دارد



هیئت مدیره محترم  
شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه مشهد-جناران - قوچان (سهامی خاص)

احتراماً

پیرو قرارداد شماره ۹۹۲۰۵۵۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۸ به پیوست تعداد دو نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ آن شرکت ارسال می گردد. خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

سازمان حسابرسی

قدرت اله اسماعیلی

غلامرضا صادقی نیا

رونوشت:

- موسسه سازمان اقتصادی رضوی (۲ نسخه)
- سازمان امور مالیاتی شهرستان مشهد (۱ نسخه)
- هیئت عالی نظارت (۱ نسخه)
- مشاور حقوقی سازمان (۱ نسخه)
- مدیر گروه حسابرسی (۱ نسخه)
- مدیریت نوسازی و تحول اداری
- امور مالی
- دبیرخانه

کد شرکت: ۳۰۲۳۹۹ - کد هزینه: ۵۹۱

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه

مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سازمان حسابرسی



**شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه  
مشهد-چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری**

**فهرست مندرجات**

**شماره صفحه**

**عنوان**

(۱) الی (۴)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۲۵

صورت‌های مالی

# سازمان حسابرسی

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه

مشهد-چناران-قوچان(سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری

### گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه مشهد-چناران-قوچان (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان 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 روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های 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 اظهارنظر 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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 بازرسی 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.

#### اظهار نظر

۴- به نظر این سازمان، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه مشهد-چناران-قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و جریان‌های نقدی آن را برای سال منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

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

##### گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۸، برآورد کل مخارج پروژه در پایان سال مالی قبل (به استثنای بهای زمین) مبلغ ۱۰,۹۳۶ میلیارد ریال و با توجه به قرارداد مشارکت، سهم شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور و آستان قدس رضوی (سرمایه گذار) به ترتیب مبالغ ۳,۲۸۰ میلیارد ریال و ۷,۶۵۶ میلیارد ریال بوده است. لیکن به دلیل عدم انجام تعهدات شرکاء، آورده هریک از بابت مخارج ساخت تا پایان سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۲-۱۳ و ۱-۱۳ به ترتیب مبالغ صفر ریال و ۲,۰۳۸ میلیارد ریال می باشد. همچنین طبق مصوبه شماره ۵۸۶۹۸ت/۹۴۸۵ مورخ ۳۱ فروردین ۱۴۰۰ هیئت محترم وزیران، میزان مشارکت آستان قدس رضوی از ۷۰ درصد به ۵۰ درصد کاهش یافته و سهم هریک از مخارج آنها به مبلغ ۸,۴۱۳ میلیارد ریال تغییر یافته، اما بهای تملک زمین (مبلغ ۲,۱۶۰ میلیارد ریال برآورد سال ۱۳۹۶) تغییر نیافته است. بدلیل عدم تامین کل زمین، عدم نقدینگی کافی از سوی

شرکاء و همچنین مشکلات ناشی از اجرای پروژه، پیشرفت فیزیکی پروژه تا پایان سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، و ۱۳۹۹ به ترتیب ۶/۷، ۸/۵ و ۱۷ درصد اعلام شده است. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۸ صورت های مالی تا پایان سال ۱۳۹۹ صرفاً ۲۱ کیلومتر (۴۲ درصد) از ۵۰ کیلومتر زمینهای محل پروژه آزاد شده و در این خصوص ۷ کیلومتر تملک و بهای آن پرداخت گردیده است. با توجه به موارد فوق چگونگی اجراء و تکمیل و احداث آزاد راه و بهره برداری از آن از سال ۱۴۰۱ مشخص نگردیده است.

۶- اقدامات انجام شده شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۳۱ شهریور ۱۳۹۹ صاحبان سهام درخصوص انجام تعهدات سهامداران معادل ۱/۵ درصد کل برآورد پروژه ( تا سقف ۶۳ میلیارد ریال ) بر اساس اصلاح تفاهم نامه فیما بین شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور و آستان قدس رضوی به نتیجه نهایی نرسیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱۹، 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، تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی 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

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزاد راه مشهد-چناران-قوچان(سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری

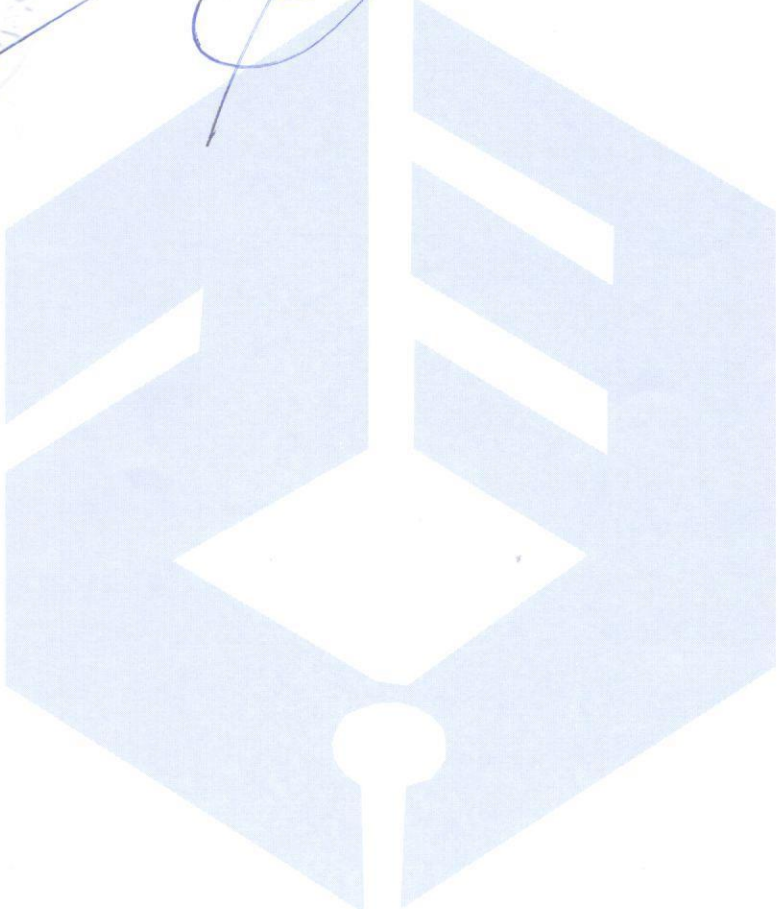
قرار گرفته است. در این خصوص این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۹ خرداد ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

غلامعباس محمدخانی

غلامرضا صادقی نیا



سازمان حسابرسی



تاریخ: .....  
 شماره: .....  
 پیوست: .....

**مجمع عمومی صاحبان سهام**

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد چاران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است.

شماره صفحه	
۲	• صورت درآمد و هزینه
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۵	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	عباس پناه	شرکت ساختمانی بتن و ماشین قدس رضوی
	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره	محمد رضا رئیسی	مؤسسه سازمان اقتصادی رضوی
	عضو هیئت مدیره	عباس علی آبادی	شرکت مهندسان مشاور معماری و شهر سازی آستان قدس رضوی





شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
 صورت درآمد و هزینه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم:
(۲۷.۲۲۱)	(۴۷.۹۴۷)	۴ هزینه های عمومی و اداری
(۲۷.۲۲۱)	(۴۷.۹۴۷)	زیان عملیاتی
۲۲۱	۱.۰۶۳	۵ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۲۷.۰۰۰)	(۴۶.۸۸۴)	مازاد هزینه سال
۲۷.۰۰۰	۴۶.۸۸۴	۸-۱-۷ انتقال به پروژه در جریان تکمیل
-	-	

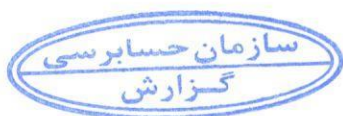
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
 صورت وضعیت مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی های غیر جاری:
۱۳,۷۳۳	۱۰,۵۹۲	۶	دارایی های ثابت مشهود
۱۰۰	۱۲	۷	دارایی های نامشهود
۱۱۰,۰۰۰	۰	۱۰	دریافتنی های بلند مدت
۱,۱۹۴,۱۱۹	۳,۱۸۴,۸۰۴	۸	پروژه در جریان تکمیل
۱,۳۱۷,۹۵۲	۳,۱۹۵,۴۰۸		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری:
۳,۹۶۸	۲,۳۴۷	۹	پیش پرداخت ها
۴,۹۱۶	۱۱۵,۳۸۶	۱۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۴,۵۶۶	۹۰,۶۰۹	۱۱	موجودی نقد
۳۳,۴۵۰	۲۰۸,۳۴۲		جمع دارایی های جاری
۱,۳۵۱,۴۰۲	۳,۴۰۳,۷۵۰		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه:
۶۳,۰۰۰	۶۳,۰۰۰	۱۲	سرمایه ثبت شده
(۴۰,۹۵۰)	(۴۰,۹۵۰)	۱۲	سرمایه تعهد شده
۲۲,۰۵۰	۲۲,۰۵۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری:
۱,۰۶۹,۰۰۷	۲,۹۰۲,۶۰۵	۱۳	پرداختنی های بلند مدت
۱,۵۰۳	۵,۷۴۶	۱۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۰۷۰,۵۱۰	۲,۹۰۸,۳۵۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری:
۲۵۸,۸۴۲	۴۷۳,۳۴۹	۱۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۵۸,۸۴۲	۴۷۳,۳۴۹		جمع بدهی های جاری
۱,۳۲۹,۳۵۲	۳,۳۸۱,۷۰۰		جمع بدهی ها
۱,۳۵۱,۴۰۲	۳,۴۰۳,۷۵۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

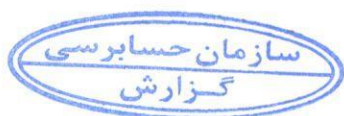
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	تعهد صاحبان سهام	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۰۵۰	(۴۰,۹۵۰)	۶۳,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۲۲,۰۵۰	(۴۰,۹۵۰)	۶۳,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۳۹۹
۲۲,۰۵۰	(۴۰,۹۵۰)	۶۳,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

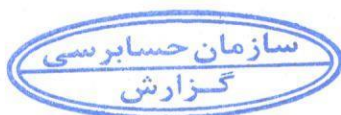


شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
 صورت جریان های نقدی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۱۶,۰۴۴)	۸,۸۳۳	۱۶
(۱۱۶,۰۴۴)	۸,۸۳۳	
(۳۲۶,۲۹۶)	(۳۲۲,۷۲۷)	
۵۷۱	-	
(۸,۳۷۳)	(۱۷۹)	۶
۲۶۲	۱,۱۱۶	۵
(۳۲۳,۸۳۶)	(۳۲۲,۷۹۰)	
۴۳۷,۹۵۰	۲۰۵,۰۰۰	۱۳-۱
۲۲,۰۰۰	۱۸۵,۰۰۰	۱۳-۲
۴۵۹,۹۵۰	۳۹۰,۰۰۰	
۱۰,۰۷۰	۶۶,۰۴۳	
۱۴,۴۹۶	۲۴,۵۶۶	۱۱
۲۴,۵۶۶	۹۰,۶۰۹	
۱۷۸,۷۵۱	۹۸۰,۲۰۴	۱۷

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:  
 نقد حاصل از عملیات  
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی  
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:  
 پرداخت های نقدی جهت پروژه در جریان تکمیل  
 دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود  
 پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود  
 دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها  
 جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری  
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی:  
 آورده موسسه سازمان اقتصادی رضوی  
 آورده شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور  
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی  
 خالص افزایش در موجودی نقد  
 مانده موجودی نقد در ابتدای سال  
 مانده موجودی نقد در پایان سال  
 مبادلات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

در اجرای قانون پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع پولی و مالی کشور مصوب ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ مجلس شورای اسلامی و آئین نامه اجرایی قانون یاد شده مصوب ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ هیات وزیران و به استناد به تصویب نامه شماره ۵۲۱۵۵/ت/۶۴۴۸۶ هـ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۲ هیات وزیران مبنی بر اجازه به وزارت راه و شهرسازی برای انعقاد قرارداد واگذاری به منظور تامین مالی، اجرا، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان و نیز پیرو تفاهم نامه منعقد به شماره ابلاغ ۱/۱۲۹۵۶۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۲، فی مابین شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور (سهامی خاص) و آستان قدس رضوی، شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۶۸۱۳۵۹۱ تاسیس و در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۱۳ تحت شماره ۶۱۶۳۴ در اداره کل ثبت شرکتهای و موسسات غیر تجاری مشهد به ثبت رسیده است. محل شرکت واقع در مشهد - بلوار شهید قرنی ۴۱ می باشد.

### ۱-۲- فعالیت اصلی

فعالیت اصلی شرکت مطابق با ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

۱-۲-۱- احداث، نگهداری و بهره برداری از آزادراه مشهد- چناران- قوچان و طرح های جنبی و بهره برداری از آنها از طریق تأمین منابع مالی موردنیاز برای اجرای پروژه شامل انجام مطالعات، طراحی، مهندسی، کنترل های کیفی و احداث کامل و یا تبدیل به (آزادراه) به طول حدود ۱۲۰ کیلومتر در دو باند عبوری (۳) خطه جمعاً (۶) خط.

۱-۲-۲- امور مطالعات توجیه نهایی و تفصیلی، مهندسی و کنترل کیفی و خدمات جنبی مطالعات بر اساس استانداردها، دستورالعملها، بخشنامهها و الزامات فنی مورد تأیید ( سرمایه پذیر ) توسط ( سرمایه گذار ) انجام و به تصویب ( سرمایه پذیر ) خواهد رسید.

۱-۲-۳- مطالعات ارزیابی زیست محیطی و پدافند غیرعامل در راه سازی بر اساس ضوابط و مقررات مربوطه توسط (سرمایه گذار) انجام و تأییدیه های لازم از مراجع ذی صلاح کشور اخذ می گردد.

۱-۲-۴- نگهداری و بهره برداری از (آزادراه) در طول دوران بهره برداری و تأمین هزینه های مرتبط با آن و دریافت عواید ناشی از آن توسط (سرمایه گذار).

فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش شامل عملیات احداث بوده است.

۱-۲-۵- مدت شرکت از زمان تاسیس ۲۳ سال می باشد.

### ۱-۳- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان در استخدام اعم از رسمی و قراردادی و دفتر کارفرما (شرکت ساخت) به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸	۱۳۹۹
نفر	نفر
۱	۲
۱۳	۱۳
۶	۷
۲۰	۲۲

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان دفتر کارفرما (شرکت ساخت)

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد"

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد" از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ لازم الاجراست و شرکت ملزم به رعایت مفاد آن می باشد. با توجه به اینکه شرکت هیچ گونه درآمد مشمول مالیاتی ندارد و در مرحله قبل از بهره برداری است انتظار می رود بکارگیری استاندارد جدید به دلیل نبود تفاوت موقتی با اهمیت، دارایی یا بدهی و مالیات انتقالی، تأثیری بر صورت های مالی نداشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

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

۳-۲- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع حسب الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ به بهای تمام شده پروژه آزادراه (دارایی واجد شرایط) منظور می گردد. شایان ذکر است طبق مفاد ماده ۶ قرداد واگذاری کلیه هزینه های تامین مالی اعم از تسهیلات بانکی و موارد مشابه به عنوان هزینه سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شوند. 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 مربوطه مستهلک می شوند. 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 زمام وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۳-۲- استهلاک 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 آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ابزار آلات	۱ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵،۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۳-۳- برای دارایی های ثابت که در 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 داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ درصد نرخ استهلاک منعکس شده در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۳-۴- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

#### ۳-۵- پروژه در جریان تکمیل

۳-۵-۱- نظر به قابلیت بازیافت مخارج انجام شده جهت تحصیل منافع بهره برداری از طرح احداث آزادراه مشهد - چناران قوچان و تاسیسات جانبی آن از محل عوارض وصولی ناشی از تردد وسائط نقلیه در آزادراه مذکور و همچنین درآمدهای ناشی از مستحدثات جنبی آن و تبصره ۳ قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع پولی و مالی کشور مصوب ۱۳۶۶/۰۸/۲۴ مجلس شورای اسلامی و آئین نامه اجرائی قانون یاد شده مصوب ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ هیات وزیران، کلیه مخارج انجام شده در دوران ساخت تحت این عنوان منعکس شده و پس از اتمام دوره ساخت و آغاز دوره بهره برداری، مخارج احداث (شامل سود سرمایه گذاری)، از محل مازاد منافع بهره برداری تامین خواهد شد.

۳-۵-۲- به موجب تفاهم نامه فی مابین وزارت راه و شهرسازی و آستان قدس رضوی نرخ سود مورد انتظار سرمایه گذاری برابر با نرخ سود سپرده های بلند مدت اعلام شده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بعلاوه ۲ درصد (۱۷ درصد) و بر مبنای اصل و سود انباشته در پایان هر سال می باشد. به استناد تصویب نامه شماره ۶۴۴۸۶/ت/۵۲۱۵۵ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۲ هیات وزیران قدر السهم شرکت احداث برای تامین هزینه های ساخت آزادراه ۷۰ درصد و قدر السهم وزارت راه و شهرسازی از هزینه های ساخت آزادراه ۳۰ درصد بعلاوه تملک ۱۰۰ درصد اراضی مورد نیاز طرح می باشد. لیکن حسب مصوبه شماره ۹۴۸۵/ت/۵۸۶۹۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ هیئت وزیران عبارت های "هفتاد درصد" و "سی درصد" سهم طرفین مشارکت به عبارت "پنجاه درصد" اصلاح شده است. طبق مفاد ماده ۴ قرارداد فی مابین شرکت و شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۶ مبلغ برآوردی اولیه هزینه اجرای طرح حدود ۴۲۰۰ میلیارد ریال می باشد و مدت قرارداد (دوره واگذاری) ۲۵ سال مشتمل بر حداکثر ۶ ماه دوره تحقق شرایط قرارداد (طبق صورت جلسه تاریخ قطعیت فی مابین نمایندگان شرکت ساخت و آستان قدس رضوی دوره احداث از تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱ آغاز میشود)، ۳ سال دوره احداث (از سال ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۰) و ۲/۱۵ سال دوره بهره برداری تعیین گردیده است. مطابق با بند ۲ ماده ۷ قرارداد شرکت مکلف شده تا قبل برآورد شده حدود ۴,۸۷۰ میلیارد ریال می باشد. بر اساس آخرین برآوردهای شرکت مهندسی مشاور فرادید دوره بازگشت سرمایه به شرح جدول صفحه بعد می باشد:

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مقایسه درآمد هزینه ای پروژه با سرمایه گذاری آزادراه مشهد - چناران

جدول درآمد پیش بینی سرمایه گذاری براساس رشد ترافیک متوسط ۳/۹٪، نرخ عوارض متوسط ۱۲٪ و محاسبه سود سرمایه گذاری بر اساس نرخ سود سپرده های بلند مدت بعلاوه ۲٪ (۱۷ درصد) - (مبالغ به میلیارد ریال)									
سال	نرخ سود سپرده	درآمد عوارض	هزینه ها	خالص درآمد	مجموع مخارج سرمایه گذاری			نرخ سود سپرده	ماتمه اصل و مستطک نشده (بازگشت نشده)
					سود سرمایه گذاری شرکت	سود سرمایه گذاری	جمع اصل و سود سرمایه گذاری		
۱۳۹۶	-	-	-	-	۱۰۰	۵	۱۰۵	-	۱۰۵
۱۳۹۷	-	-	-	-	۱۷۰	۳۰	۳۰۵	-	۳۰۵
۱۳۹۸	-	-	-	-	۴۳۸	۷۴	۸۱۷	-	۸۱۷
۱۳۹۹	-	-	-	-	۱,۳۳۰	۳۱۸	۲,۴۶۵	-	۲,۴۶۵
۱۴۰۰	-	-	-	-	۶,۳۷۵	۱,۶۳۵	۱۰,۴۷۵	-	۱۰,۴۷۵
۱۴۰۱	۱۹,۹۶۱,۱۲۲	۹۶۹	۱۹۴	۷۷۵	-	-	۱,۷۱۵	۱۱,۴۱۵	۱۱,۴۱۵
۱۴۰۲	۲۰,۷۳۹,۶۰۶	۱,۱۵۷	۲۳۱	۹۲۶	-	-	۱,۸۶۲	۱۲,۳۵۱	۱۲,۳۵۱
۱۴۰۳	۲۱,۵۴۸,۴۵۱	۱,۳۸۳	۲۷۷	۱,۱۰۶	-	-	۲,۰۰۶	۱۳,۳۵۱	۱۳,۳۵۱
۱۴۰۴	۲۲,۳۸۸,۸۴۰	۱,۶۵۲	۳۳۰	۱,۳۲۲	-	-	۲,۱۴۰	۱۴,۰۶۹	۱۴,۰۶۹
۱۴۰۵	۲۳,۲۶۲,۰۰۵	۱,۹۷۴	۳۹۵	۱,۵۷۹	-	-	۲,۳۵۸	۱۴,۷۴۸	۱۴,۷۴۸
۱۴۰۶	۲۴,۱۶۹,۲۲۳	۲,۳۵۹	۴۷۲	۱,۸۸۷	-	-	۲,۳۴۷	۱۵,۲۰۷	۱۵,۲۰۷
۱۴۰۷	۲۵,۱۱۱,۸۲۳	۲,۸۱۹	۵۶۴	۲,۳۵۵	-	-	۲,۳۹۴	۱۵,۳۴۶	۱۵,۳۴۶
۱۴۰۸	۲۶,۰۹۱,۱۸۴	۳,۳۶۸	۶۷۴	۲,۶۹۴	-	-	۲,۳۸۰	۱۵,۰۳۱	۱۵,۰۳۱
۱۴۰۹	۲۷,۱۰۸,۷۴۰	۴,۰۲۴	۸۰۵	۳,۲۱۹	-	-	۲,۲۸۲	۱۴,۰۹۳	۱۴,۰۹۳
۱۴۱۰	۲۸,۱۶۵,۹۸۱	۴,۸۰۹	۹۵۳	۳,۷۵۶	-	-	۲,۱۶۲	۱۳,۴۹۹	۱۳,۴۹۹
۱۴۱۱	۲۹,۲۶۴,۴۵۴	۵,۷۴۵	۱,۱۴۹	۴,۵۹۶	-	-	۱,۹۰۴	۱۰,۸۰۷	۱۰,۸۰۷
۱۴۱۲	۳۰,۴۰۵,۷۶۸	۶,۸۶۵	۱,۳۷۳	۵,۴۹۲	-	-	۱,۳۷۰	۶,۶۸۶	۶,۶۸۶
۱۴۱۳	۳۱,۵۹۱,۵۹۳	۸,۲۰۳	۱,۶۴۱	۶,۵۶۲	-	-	۵۷۹	۷۰۲	۷۰۲
۱۴۱۴	۳۲,۸۲۳,۶۶۵	۹,۸۰۱	۱,۹۶۰	۷,۸۴۱	-	-	۵۴۷	۷,۶۸۶	۷,۶۸۶



شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۵-۳- به موجب مفاد قرارداد واگذاری، مدت زمان واگذاری منافع بهره برداری طرح تا استهلاك كامل اصل و سود سرمایه گذاری یا پایان دوره واگذاری، هر کدام مقدم باشد تعیین گردیده است. جدول مذکور مطابق با بند ۲ ماده ۷ قرارداد واگذاری که مقرر می دارد مطالعات اولیه انجام شده در سال ۱۳۹۵ قبل از پایان دوره تحقق شرایط قطعیت بروزرسانی گردد، بر اساس مطالعات شرکت مهندسی مشاور فرادید در سال ۱۳۹۹ محاسبه و بروزرسانی شده و بهره برداری به سال ۱۴۰۱ موکول گردیده است. شایان ذکر است که مخارج جانبی غیر خاص شامل مجتمع های خدماتی از قبیل پمپ بنزین، تعمیرگاه، رستوران، متل و پارکینگ به عهده شرکت احداث می باشد و حق واگذاری به غیر را دارا می باشد.

### ۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 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.

### ۳-۶-۱- ذخیره مرخصی کارکنان

ذخیره مرخصی کارکنان بر اساس ۹ روز (مانده مرخصی استفاده نشده) و آخرین حقوق و مزایای مستمر محاسبه و در حسابها منظور گردیده است.

### ۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت ایشان محاسبه و در حسابها ذخیره می شود.

### ۳-۸- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردهای انجام شده در صورتهای مالی بر مبنای استانداردهای حسابداری می باشد.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴- هزینه های عمومی و اداری

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۴۱۱	۲۰,۰۵۵	۴-۱ حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان شرکت
۲,۴۳۲	۷,۸۱۲	۴-۲ حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان دفتر شرکت ساخت (وزارت) و پیمانکاری
۰	۵,۸۳۲	۴-۳ اجاره و نگهداری واحدهای اداری شرکت
۹۸۷	۳,۴۹۵	۴-۴ مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۱۰۲	۳,۲۶۷	استهلاک دارایی های ثابت
۲,۱۴۱	۲,۷۶۷	بیمه سهم کارفرمای کارکنان شرکت
۲۳۶	۹۴۶	پذیرایی و نظافت
۶۷۳	۶۳۳	ایاب و ذهاب
۳۵۰	۵۴۰	حسابرسی
۲۸۶	۵۱۱	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۱۱۰	۴۳۰	بیمه دارایی های ثابت
۴۱۵	۲۵۰	خدمات مهندسی و پشتیبانی نرم افزارها
۵۱۹	۲۰۴	حق حضور و پاداش هیات مدیره
۵۵۹	۱,۲۰۵	سایر هزینه های اداری
<b>۲۷,۲۲۱</b>	<b>۴۷,۹۴۷</b>	

۴-۱- افزایش در هزینه حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از تغییر احکام حقوقی کارکنان بدلیل اعمال افزایشات قانونی سال ۱۳۹۹ بوده است.

۴-۲- افزایش هزینه کارکنان دفتر کارفرما و نیروی پیمانکاری شرکت به دلیل افزایش قانونی حقوق و افزایش نیرو به تعداد ۲ نفر ایجاد شده است. شایان ذکر است در سنوات قبل مخارج دو نفر نیروی پیمانکاری در سایر اجزاء مخارج احداث پروژه منظور می شد.

۴-۳- هزینه اجاره واحدهای اداری شرکت در سنوات گذشته حسب مفاد بند ۲۰ قرارداد پیمانکاری به حساب شرکت مسکن منظور شده است. لیکن با توجه به تکمیل سقف ردیف مربوطه در بند مذکور در سال مورد گزارش به حساب هزینه پروژه منظور شده است.

۴-۴- افزایش مزایای پایان خدمت کارکنان به دلیل افزایش احکام حقوق کارکنان و همچنین سنوات مدیر اداری و مالی جدید شرکت به مدت ۲۵ سال و ۴ ماه می باشد.

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۲	۱,۱۱۶	۵-۱
(۴۱)	(۵۳)	
۲۲۱	۱,۰۶۳	

سود سپرده های بانکی  
زیان ناشی از برکناری اموال اسقاطی

۵-۱- سود سپرده های بانکی مربوط به سپرده پشتیبان حساب های جاری نزد بانک های تجارت و ملی ایران می باشد.

۶- دارایی های ثابت مشهود

جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	بهای تمام شده:
۱۰,۷۳۰	۵	۴,۸۱۶	۵,۹۰۹	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۷,۵۰۸	۰	۲,۳۷۵	۵,۱۳۳	افزایش
۱۸,۲۳۸	۵	۷,۱۹۱	۱۱,۰۴۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۷۹	۰	۱۷۹	۰	افزایش
(۹۶)	-	(۹۶)	۰	واگذار شده
۱۸,۳۲۱	۵	۷,۲۷۴	۱۱,۰۴۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۱,۶۳۴	۵	۸۱۹	۸۱۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۲,۸۷۱	۰	۱,۰۸۸	۱,۷۸۳	استهلاک
۴,۵۰۵	۵	۱,۹۰۷	۲,۵۹۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳,۲۶۶	۰	۱,۴۳۱	۱,۸۳۶	استهلاک
(۴۳)	-	(۴۳)	-	واگذار شده
۷,۷۲۸	۵	۳,۲۹۵	۴,۴۲۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۰,۵۹۲	-	۳,۹۷۹	۶,۶۱۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۱۳,۷۳۳	۰	۵,۲۸۴	۸,۴۴۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۶-۱- کلیه وسایل نقلیه از پوشش بیمه ای شخص ثالث و بدنه برخوردار می باشند. همچنین اثاثیه و منصوبات تا مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی بیمه شده است.

۶-۲- افزایش اثاثیه عمدتاً ناشی از خرید تجهیزات رایانه ای جهت دفتر شرکت و لوازم خانگی جهت مهمانسرای تهران به ترتیب به مبالغ ۹۲ میلیون ریال و ۷۱ میلیون ریال بوده است.

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۱	۰	۱۱	افزایش
۸۹	۸۹	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۰۰	۸۹	۱۱	افزایش
۲	۰	۲	واگذار شده
(۹۰)	(۸۹)	(۱)	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۲	۰	۱۲	

۸- پروژه در جریان تکمیل

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۸۴,۲۰۷	۲,۵۲۸,۸۶۶	۸-۱	مخارج احداث آزادراه
۸۵۵	۱,۷۰۰	۸-۲	مخارج تاسیسات جانبی خاص
۵,۱۰۰	۶,۲۴۱	۸-۳	مخارج تاسیسات جانبی غیر خاص
۷۹۰,۱۶۲	۲,۵۳۶,۸۰۷		
۴۰۳,۹۵۷	۶۴۷,۹۹۷	۸-۴	پیش پرداخت های سرمایه ای
۱,۱۹۴,۱۱۹	۳,۱۸۴,۸۰۴		

۸-۱ - مخارج احداث آزادراه به شرح زیر می باشد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۶۴,۸۲۱	۱,۴۰۳,۸۸۷	۸-۱-۱	پیمانکاری
۲۰,۴۹۰	۳۳,۵۲۳	۸-۱-۲	مطالعات
۹,۸۳۹	۱۶,۵۹۵		کنترل کیفی
۱۷,۷۷۳	۱۹,۶۹۸	۸-۱-۳	نظارت
۲۰,۹۹۹	۳۹,۱۰۵	۸-۱-۴	مهندسين مشاور
۹,۶۰۹	۸۶,۹۳۵	۸-۱-۵	بیمه سهم کارفرما
۱۴,۰۴۰	۲۵,۱۱۱		سایر
۴۵۷,۵۷۱	۱,۶۲۴,۸۵۴		جمع مخارج پیمانکاری و مشاوره ای
۱۳۳,۴۴۹	۲۴۵,۵۳۵	۸-۱-۶	مخارج تملک
۳۸,۷۳۱	۱۳۸,۸۹۶		مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید
۴۵,۵۹۹	۹۲,۴۸۳	۸-۱-۷	مخارج انباشته عمومی و اداری
۱۰۸,۸۵۷	۴۲۷,۰۹۸	۸-۱-۸	سود سرمایه گذاری مورد انتظار طرف مشارکت
۷۸۴,۲۰۷	۲,۵۲۸,۸۶۶		

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

- ۸-۱-۱- مخارج پیمانکاری مربوط به صورت وضعیت های تائید شده پیمانکار (شرکت مسکن و عمران قدس رضوی) تا صورت وضعیت کارکرد و تعدیل شماره ۱۸ می باشد . شایان ذکر است تا تاریخ تأیید صورت های مالی صورت وضعیت کارکرد شماره ۱۲ و صورت تعدیل شماره ۶ به تائید کارفرما نیز رسیده است.
- ۸-۱-۲- افزایش حساب بابت ثبت صورت وضعیت ۴۴ و ۴۵ مهندسین مشاور فرادید و صورت وضعیت قطعی عمران تدبیر آسیا می باشد.
- ۸-۱-۳- مخارج نظارت بابت صورت وضعیت کارکرد ۸ و ۹ شرکت مهندسین مشاور فرا رهساز فن ( مشاور سرمایه پذیر) میباشد.
- ۸-۱-۴- مخارج مشاور مربوط به صورت وضعیت کارکرد شرکت مهندسین مشاور فرادید می باشد.
- ۸-۱-۵- حق بیمه صورت وضعیت ها سهم کارفرما در طرح های عمرانی برای صورت وضعیت پیمانکار ۵ درصد و برای صورت وضعیت مهندسین مشاور ۱۲ درصد می باشد که بر همین اساس هزینه حق بیمه سهم کارفرما محاسبه شده است.
- ۸-۱-۶- مخارج تملک اراضی ( شامل مبلغ ۲۰۹,۰۹۶ میلیون ریال بابت تملک و مبلغ ۳۶,۴۳۹ میلیون ریال بابت هزینه تنزیل اوراق اسناد خزانه) مربوط به پرداخت خسارت تملک حدود ۷/۲ کیلومتر ( سال قبل به میزان ۵/۳ کیلومتر ) از اراضی مسیر احداث می باشد که از محل آورده نقدی شرکت ساخت تامین و پرداخت شده است. شایان ذکر است حجم اراضی آزاد شده در مجموع حدود ۲۱ کیلومتر می باشد که حدود ۱۴ کیلومتر از آن تا کنون تملک نشده است.
- ۸-۱-۷- مخارج انباشته عمومی و اداری به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۹۹۹	۴۵,۵۹۹	مخارج انباشته ابتدای سال
۲۷,۰۰۰	۴۶,۸۸۴	نقل از حساب درآمد و هزینه
<b>۴۵,۵۹۹</b>	<b>۹۲,۴۸۳</b>	

۸-۱-۸- سود سرمایه گذاری در راستای اجرای ماده یک قرارداد مشارکت مبنی بر محاسبه سود مشارکت دوره واگذاری معادل نرخ سود سپرده های بلندمدت سالانه اعلام شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به علاوه ۲ درصد و در موارد مصرح در ماده ۶ قرارداد به نرخ سود تسهیلات بلندمدت اعطایی بانک ها به علاوه ۲ درصد محاسبه و در دفاتر ثبت شده است.

۸-۲- مخارج تأسیسات جانبی خاص ناشی از صورت وضعیت قرارداد شماره ۵۵۲۷۲-۹۶ امکان سنجی مهندسان مشاور معماری و شهرسازی آستان قدس رضوی می باشد.

۸-۳- مخارج تأسیسات جانبی غیر خاص مربوط به صورت وضعیت کارکرد شرکت مهندسان مشاور معماری و شهرسازی آستان قدس رضوی بابت مطالعات امکان سنجی و طراحی مجتمع های خدماتی و رفاهی بین راهی در سال ۱۳۹۷ می باشد.

۸-۴- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۱,۴۵۷	۶۴۷,۹۹۷	۸-۴-۱ شرکت مسکن و عمران قدس رضوی - اشخاص وابسته
۱,۵۰۰	۰	۸-۴-۲ شرکت مهندسین مشاور فرادید
۱,۰۰۰	۰	۸-۴-۳ مشارکت مهندسین مشاور فراراهساز فن و عمران تدبیر آسیا
<b>۴۰۳,۹۵۷</b>	<b>۶۴۷,۹۹۷</b>	

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸-۴-۱- بابت قسط اول و دوم پیش پرداخت موضوع ماده ۳۶ شرایط خصوصی قرارداد پیمانکار ، مبلغ ۷۳۵,۰۰۰ میلیون ریال در قبال اخذ تضمین پرداخت شده است . که تا پایان سال ۱۳۹۹ حسب ضوابط آئین نامه تضمین معاملات دولتی مبلغ ۸۷,۰۰۳ میلیون ریال آن مستهلک شده است.

۸-۴-۲- مانده پیش پرداخت شرکت مهندسی مشاور فرادید در سال مورد گزارش مستهلک گردیده است.

۸-۴-۳- به موجب نامه شماره ۴۷/۵۲۷۳۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۰۷ معاونت ساخت و توسعه آزادراههای کشور موضوع قرارداد مشارکت مزبور فسخ شده است و مانده پیش پرداخت بملغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال به موجب توافقات صورت گرفته با مطالبات شرکت مهندسی مشاور فرارها سازفن تسویه شده است.

۸-۵- مقایسه عملکرد پروژه در جریان تکمیل با برآورد مخارج جهت بهره برداری به شرح زیر است:

مخارج انباشته میلیون ریال	برآورد مخارج میلیون ریال	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
۲۴۵,۵۳۵	۲,۶۱۰,۰۰۰	۱۴۰۱	۸	تملك اراضی - ۱۰۰ درصد سهم شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
۲,۹۳۹,۲۶۹	۸,۴۱۳,۰۰۰			مخارج احداث آزادراه - ۵۰ درصد سهم شرکت احداث
	۸,۴۱۳,۰۰۰			مخارج احداث آزادراه - ۵۰ درصد سهم شرکت ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور
۲,۹۳۹,۲۶۹	۱۶,۸۲۶,۰۰۰	۱۴۰۱	۱۷	مخارج احداث آزادراه
۳,۱۸۴,۸۰۴	۱۹,۴۳۶,۰۰۰		۱۶	جمع کل

۸-۵-۱- مخارج کلی پروژه در پایان سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۶,۸۲۶ میلیارد ریال ( سال مالی قبل ۱۰,۹۳۶ میلیارد ریال ) با توجه به سطح عمومی قیمت ها و بر اساس آخرین برآورد شرکت مهندسی مشاور طی نامه شماره ۷۰۹۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ تعیین و به شرح جدول فوق ارائه شده است.

۸-۵-۲- حسب گزارش مهندسی مشاور فرادید تا پایان سال مالی مورد گزارش پروژه آزادراه ۱۷/۱۴٪ پیشرفت داشته است که از پیشرفت برنامه ریزی شده حدود ۵۴٪ انحراف دارد. دلایل انحراف شامل توقف و راندمان بسیار کم عملیات های اجرایی، وجود معارضین متعدد در طول مسیر، عدم شروع به کار و تأخیر در آغاز عملیات اجرایی تقاطعات ابلاغی به پیمانکار، منقطع بودن جبهه های کاری، راندمان پایین ماشین آلات، کندی فعالیت های اجرایی تبادل و تقاطع جمعاب و وجود تأسیسات تأمین آب شهرک صنعتی چناران در تقاطع جمعاب می باشد.

۹- پیش پرداخت ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۸۶۷	۲,۲۱۶	۹-۱	بیمه
۱۰۱	۱۳۱		سایر
۳,۹۶۸	۲,۳۴۷		

۹-۱- پروژه احداث آزادراه برابر با بیمه نامه تمام خطر شماره ۹۸/۷۰۱/۲۲۱۶/۰۰۰۰۰۰۳ به مدت ۳۶ ماه از تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۳ الی ۱۴۰۱/۰۴/۰۳ در برابر خطرات احتمالی توسط شرکت بیمه معلم تحت پوشش قرار گرفته است و مانده پیش پرداخت بیمه عمدتاً مربوط به سهم سنوات آتی بیمه مذکور می باشد.

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۱۱۰,۰۰۰	۱۰-۱
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰-۲
۲۳۰	۹۴۸	
۶۴	۰	
۶۲	۲۶	
۵۶۰	۴۱۲	
<b>۴,۹۱۶</b>	<b>۱۱۵,۳۸۶</b>	
۱۱۰,۰۰۰	۰	۱۰-۱

حسابها و اسناد دریافتنی کوتاه مدت:

اوراق خزانه اسلامی

سپرده رهن ساختمان مهمانسرا تهران

سپرده نزد بانک تجارت بابت اخذ ضمانت نامه بانکی

بدهی بیمه کارکنان

اداره کل نذورات آستان قدس رضوی - اشخاص وابسته

شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی- اشخاص وابسته

سایر اشخاص

اسناد دریافتنی بلند مدت

۱۰-۱- مانده حساب بابت تعداد ۱۱۰,۰۰۰ قطعه اوراق خزانه اسلامی به ارزش هر قطعه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال به سررسید ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ می باشد که آورده شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور (وزارت راه) در تامین مخارج طرح می باشد و در سررسید یا قبل از آن با مجوز شرکت ساخت وصول می گردد. در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال اسناد خزانه اسلامی مشتمل بر ۲۲۰,۰۰۰ قطعه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی به عنوان آورده شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور منظور شده که طبق مجوز شرکت مذکور مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ میلیون ریال آن در سال مالی قبل تنزیل شده است. مبلغ تنزیل به شرح یادداشت ۶-۱-۸، ۳۶۴۳۹ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۲- مانده حساب فوق بابت ۱۰ درصد سپرده نقدی صدور ضمانتنامه حسن انجام تعهدات به مبلغ ۱۰ میلیارد ریال، موضوع بند ۳ ماده ۸ قرارداد واگذاری احداث آزادراه مشهد چناران قوچان نزد بانک تجارت می باشد که حسب مفاد مذکور با توجه به امضاء صورتجلسه قطعیت و انجام ۵ درصد از مبلغ قرارداد می بایستی مسترد گردیده و سپرده مزبور آزاد شود ، لیکن علی رغم پیگیری های شرکت تاکنون مسترد نگردیده است.

۱۱- موجودی نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۶۵۷	۱,۲۷۹	۱۱-۱
۳,۲۰۳	۱۳۱	
۷۰۳	۷۱,۴۲۵	
۲	۲,۷۷۳	۱۱-۱
۰	۱۵,۰۰۰	
۱	۱	
<b>۲۴,۵۶۶</b>	<b>۹۰,۶۰۹</b>	

۱۱-۱- حسابهای مذکور بابت سپرده پشتیبان حساب های جاری نزد بانک های تجارت و ملی ایران بمنظور دریافت سود سپرده می باشد. طی سال مورد گزارش مبلغ ۱,۱۱۶ میلیون ریال "یادداشت ۵" عمدتاً مربوط به بانک تجارت دریافت شده است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲- سرمایه

سرمایه شرکت مبلغ ۶۳،۰۰۰ میلیون ریال شامل ۶،۳۰۰،۰۰۰ سهم ۱۰،۰۰۰ ریالی با نام می باشد که ۳۵ درصد آن به مبلغ ۲۲،۰۵۰ میلیون ریال پرداخت و ۶۵ درصد باقی مانده به مبلغ ۴۰،۹۵۰ میلیون ریال در تعهد صاحبان سهام می باشد.

۱۳۹۸		۱۳۹۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۶،۲۹۹،۹۹۸	۱۰۰	۶،۲۹۹،۹۹۸	موسسه سازمان اقتصادی رضوی
.	۱	.	۱	شرکت ساختمانی بتن و ماشین قدس رضوی
.	۱	.	۱	شرکت مهندسان مشاور معماری و شهرسازی آستان قدس رضوی
۱۰۰	۶،۳۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۶،۳۰۰،۰۰۰	سرمایه ثبت شده

۱۲-۱- شایان ذکر است سرمایه اولیه در بند ۳-۹ تفاهم نامه فیما بین شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور و آستان قدس رضوی ۱۵ درصد کل مبلغ برآورد اولیه سرمایه گذاری درج شده است. لیکن متعاقباً در بند ۱۴ شروط مقدم ماده ۱ قرارداد واگذاری احداث آزادراه مشهد - چناران - قوچان فی مابین شرکت و شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور که بر تفاهم نامه اولیه ارجحیت دارد سرمایه شرکت به میزان ۱/۵ درصد مبلغ برآورد اولیه سرمایه گذاری (۴،۲۰۰،۰۰۰ میلیون ریال) می باشد.

۱۳- پرداختنی های بلند مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱۶،۸۰۷	۲،۴۶۵،۴۰۵	۱۳-۱ موسسه سازمان اقتصادی رضوی - سهامدار عمده
۲۵۲،۲۰۰	۴۳۷،۲۰۰	۱۳-۲ شرکت ساخت و توسعه زیر بناهای حمل و نقل کشور
۱،۰۶۹،۰۰۷	۲،۹۰۲،۶۰۵	



شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱۳- آنالیز مانده حساب سازمان اقتصادی آستان قدس رضوی بشرح ذیل می باشد:

شرح	یادداشت	مبلغ - میلیون ریال
آورده نقد در سال ۱۳۹۶		۱۰۰,۰۰۰
آورده نقد در سال ۱۳۹۷		۱۷۰,۰۰۰
آورده نقد در سال ۱۳۹۸		۴۳۷,۹۵۰
آورده نقد در سال ۱۳۹۹		۲۰۵,۰۰۰
آورده املاک ۱۳۹۹	۱۳-۱-۱	۸۹۲,۲۴۷
آورده تسهیلات ۱۳۹۹	۱۳-۱-۲	۲۳۲,۴۰۰
سایر		۷۰۹
جمع آورده		۲,۰۳۸,۳۰۷
سود مورد انتظار سرمایه گذار	۸-۱	۴۲۷,۰۹۸
		۲,۴۶۵,۴۰۵

۱-۱-۱۳- آورده املاک به شرح زیر حسب توافقات و صورتجلسات فی مابین سازمان اقتصادی رضوی، شرکت مسکن و عمران قدس رضوی و شرکت احداث آزادراه مشهد - چناران و قوچان در تاریخ های ۱۳۹۹/۰۳/۲۱ و ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ و کارشناسی های صورت گرفته توسط کارشناسان معتمد آستان قدس رضوی تقویم و عیناً با مطالبات قطعی شده شرکت مسکن و عمران قدس رضوی تهاتر و به شرکت مزبور تحویل شده است.

ردیف	شرح	مبلغ
۱	۶ دستگاه آپارتمان واقع در بلوار منتظری از اراضی ملک آباد موقوفه آستان قدس رضوی پلاک های ۱۱۴۹، ۱۱۷۹، ۱۲۰۱، ۱۱۲۶، ۱۱۲۷ و ۱۱۷۸	۶۴,۳۸۹
۲	یک دستگاه آپارتمان واقع در بخش ۳ تهران طبقه چهارم به مساحت ۹۸/۸۵ متر مربع دارای پلاک ثبتی ۴۳۷۳۹ بلوار ولی عصر (عج)	۲۳,۷۲۵
۳	یک دستگاه آپارتمان واقع در بخش ۹ مشهد طبقه اول غربی به مساحت ۱۱۵/۷۵ متر مربع اراضی خایقان کاربری مسکونی	۱۰,۴۱۷
۴	چهار دستگاه آپارتمان در استان آذربایجان غربی شهرستان ارومیه بخش ۵ فرعی	۵۰,۰۰۰
۵	پنجاه درصد برج قدس واقع در بلوار جانباز	۵۱۹,۳۷۸
۶	زمین واقع در نبش چهارراه خیام به مساحت ۷۲۴/۹۲ متر مربع	۲۲۴,۳۳۸
	جمع	۸۹۲,۲۴۷

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱۳-۲- وام های دریافتی از طریق عقد قراردادهای اعتباری اسنادی توسط شرکت مسکن و عمران قدس رضوی و بانک صادرات و با ضمانت موسسه سازمان اقتصادی رضوی جهت تأمین مالی پروژه صورت پذیرفته است. شایان ذکر است پرداخت هزینه های مالی مترتب به تسهیلات دریافتی عهده موسسه سازمان اقتصادی رضوی بوده که به استناد ماده ۶ قرارداد مشارکت به عنوان هزینه های سرمایه گذاری به حساب پروژه منظور خواهد گردید.  
۱۳-۲- آنالیز مانده حساب شرکت ساخت و زیر بناهای کشور بشرح ذیل می باشد:

شرح	یادداشت	مبلغ
آورده نقد در سال ۱۳۹۷		۱۰,۲۰۰
آورده نقد در سال ۱۳۹۸		۲۲,۰۰۰
آورده نقد در سال ۱۳۹۹		۱۸۵,۰۰۰
اوراق اسناد خزانه اسلامی	۱۳-۲-۲	۲۲۰,۰۰۰
		۴۳۷,۲۰۰

۱-۱۳-۲-۱- شرکت مذکور بابت مخارج احداث پروژه تاکنون آورده ای نداشته است و آورده های به شرح فوق صرف تملک زمین های اجرای پروژه به مبلغ ۲۴۵ میلیارد ریال (یادداشت ۵-۸)، مبلغ ۱۱۰ میلیارد ریال اسناد خزانه منعکس در سرفصل دریافتی ها (یادداشت ۱۰) و مبلغ ۸۲ میلیارد ریال موجودی نقد می باشد.  
۱-۱۳-۲-۲- مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از آورده شرکت ساخت بصورت اسناد خزانه اسلامی مشتمل بر تعداد ۲۲۰,۰۰۰ قطعه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی به سررسید ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ بوده است که در سال مالی قبل تعداد ۱۱۰,۰۰۰ قطعه با هزینه ای به مبلغ ۳۶,۴۳۹ میلیون ریال حسب دستور آن شرکت محترم جهت تأمین مالی مخارج تملک تنزیل شده است.

۱۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

یادداشت	۱۳۹۹	۱۳۹۸
مانده در ابتدای سال	۱,۵۰۳	۶۱۴
پرداخت شده طی سال	(۴۰۵)	(۱۵۰)
ذخیره پرسنل انتقالی (۱ نفر)	۱,۳۰۴	۰
ذخیره تأمین شده	۳,۳۴۴	۱,۰۳۹
مانده در پایان سال	۵,۷۴۶	۱,۵۰۳

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴-۱- مبلغ مزبور بابت تسویه سنوات مهندس اسماعیلی (مدیر عامل سابق) و آقای سید حبیب حسینی (مدیر اداری و مالی سابق) می باشد.

**۱۵- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری**  
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری کوتاه مدت

۱۳۹۸	۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>اسناد پرداختنی:</b>
۰	۱,۳۳۸	نذورات کل آستان قدس رضوی (چک های اجاره) - اشخاص وابسته
۰	۱۳۳	سازمان امور مالیاتی
۲,۵۰۰	۰	شرکت مهندسی مشاور فرادید
<u>۲,۵۰۰</u>	<u>۱,۴۷۱</u>	
		<b>حسابهای پرداختنی:</b>
۱۸۰,۰۹۲	۲۵۶,۷۵۹	۱۵-۱ مسکن و عمران قدس رضوی - اشخاص وابسته
۲,۱۳۱	۳,۶۲۰	آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک استان خراسان رضوی
۲,۰۳۱	۲,۸۶۸	۱۵-۲ مهندسی مشاور فرارهاذفن
۶۰۳	۳,۶۲۹	۱۵-۳ مهندسان مشاور معماری و شهرسازی آستان قدس رضوی - اشخاص وابسته
۲۰۳	۰	مهندسی توس اشقات
۸۵	۸,۷۲۶	۱۵-۴ مهندسی مشاور فرادید
<u>۱۸۷,۶۴۵</u>	<u>۲۷۵,۶۰۲</u>	
		<b>غیر تجاری:</b>
۴۱,۶۲۷	۱۵۲,۸۱۱	سپرده حسن انجام کار پیمانکاران و مشاورین
۱۵,۳۶۱	۴۱,۸۵۹	حق بیمه مکسوره از پیمانکاران و مشاورین
۱۰,۱۸۸	۰	ذخیره صورت وضعیت های تأیید نشده پیمانکاری
۱,۸۳۱	۰	شرکت بیمه معلم
۷۱۰	۰	موسسه سازمان اقتصادی رضوی - سهامدار عمده
۳۵۰	۵۴۰	ذخیره هزینه حسابرسی
۲۵۷	۴۷۴	ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان
۲۵۶	۳۱	شرکت شبکه بازار رضوی - اشخاص وابسته
۰	۱۹	سازمان عمران و توسعه رضوی - اشخاص وابسته
۲۰۷	۳۱۶	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه حقوق پرسنل
۹۶	۲۲۶	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق پرسنل اسفند ماه
۳۱۴	۰	سایر
<u>۷۱,۱۹۷</u>	<u>۱۹۶,۲۷۶</u>	
<u>۲۵۸,۸۴۲</u>	<u>۴۷۳,۳۴۹</u>	

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱۵- آنالیز حساب شرکت مسکن و عمران قدس رضوی بشرح جدول ذیل می باشد.

مبلغ	یادداشت	شرح
میلیون ریال		
۸۰،۵۹۷		جمع پرداخت های سال ۱۳۹۶
۱۱۲،۳۶۲		جمع پرداخت های سال ۱۳۹۷
۳۵۷،۳۴۸		جمع پرداخت های سال ۱۳۹۸
۴۳،۹۰۱		جمع پرداخت های سال ۱۳۹۹
۸۹۲،۲۴۷	۱۳-۱-۱	ارزش املاک تحویلی به شرکت مسکن و عمران در سال ۱۳۹۹
۲۳۲،۴۰۰	۱۳-۱-۲	پرداخت از محل تسهیلات اخذ شده شرکت مسکن و عمران در سال ۱۳۹۹
۳۹،۷۶۹		ارزش میلگرد تحویلی به شرکت مسکن و عمران در سال ۱۳۹۹ (خرید توسط شرکت احداث)
۱،۷۶۰،۹۱۹		جمع منابع نقد و غیر نقد
(۷۳۵،۰۰۰)	۸-۴-۱	پیش پرداخت قسط ۱ و ۲
(۱،۲۸۰،۳۸۳)	۱۵-۱-۱	خالص طلب بابت کارکردها ی ۱ تا ۱۸ بعلاوه مالیات ارزش افزوده
(۲۵۶،۷۵۹)		

۱-۱۵- محاسبه خالص طلب شرکت مسکن و عمران بشرح ذیل می باشد:

۱،۴۰۳،۸۸۷	جمع کل صورت وضعیت های کارکرد ۱ تا ۱۸
(۱۴۰،۳۸۹)	کسر می شود : ۱۰ درصد حسن انجام کار
(۲۲،۴۶۲)	کسر می شود : ۱/۶ درصد بیمه سهم پیمانکار
(۸۷،۰۰۳)	کسر می شود : استهلاک پیش پرداخت (سال ۱۳۹۹)
۱۲۶،۳۵۰	اضافه می شود: ۹ درصد مالیات ارزش افزوده
۱،۲۸۰،۳۸۳	

۲-۱۵- مبلغ فوق بابت تتمه مطالبات مربوط به صورت وضعیت لغایت آبان ماه ۱۳۹۸ مشاور می باشد که نامه خاتمه پیمان مربوط از سوی معاونت ساخت و توسعه راههای کشور به شماره ۴۷/۱۷۰۱۸۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۹ ابلاغ شده است.

۳-۱۵- افزایش بدهی به شرکت مهندسان مشاور معماری و شهرسازی آستان قدس رضوی بابت ثبت صورت وضعیت های شماره ۳ و ۴ قرارداد امکان سنجی می باشد.

۴-۱۵- افزایش بدهی به مهندسین مشاور فرادید بابت ثبت صورت وضعیت های تأیید شده و پرداخت نشده می باشد.

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		تعدیلات:
۸۸۹	۴,۲۴۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۱۲۷	۳,۳۵۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
۴۱	۵۳	زیان ناشی از برکناری دارایی های ثابت مشهود
۴,۰۵۷	۷,۶۵۲	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۴۵۲)	(۴۷۰)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳,۵۲۳)	۱,۶۲۱	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱۱۶,۱۲۶)	۳۰	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۱۲۰,۱۰۱)	۱,۱۸۱	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۱۱۶,۰۴۴)	۸,۸۳۳	نقد حاصل از عملیات

۱۷- مبادلات غیر نقدی

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۸,۷۵۱	۸۷,۹۵۷	صورت وضعیت های پرداخت نشده پیمانکار (افزایش طلب شرکت مسکن و عمران قدس رضوی)
-	۸۹۲,۲۴۷	آورده املاک سازمان اقتصادی رضوی
۱۷۸,۷۵۱	۹۸۰,۲۰۴	

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 سال ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

شرکت احداث ، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱-۱۸- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۲۹,۳۵۲	۳,۳۸۱,۷۰۰	جمع بدهی ها
(۲۴,۵۶۶)	(۹۰,۶۰۹)	موجودی نقد
۱,۳۰۴,۷۸۶	۳,۲۹۱,۰۹۱	خالص بدهی
۲۲,۰۵۰	۲۲,۰۵۰	حقوق مالکانه
۵۹۱۷	۱۴۹۲۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۱۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت (هیات مدیره)، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۱۸-۳- 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 را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. 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. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد (از جمله آثار ناشی از ویروس کووید ۱۹) که بطور سالانه توسط واحد مالی و هیات مدیره بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می کند.

۱۸-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق صاحبان سهام (سازمان اقتصادی رضوی) و وزارت راه و شهرسازی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۱۹- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	تضمین اعطایی / دریافتی	آورده نقد و غیر نقد	سود دوران مشارکت
شرکت اصلی و نهایی	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۱,۳۳۹,۶۴۷	۳۱۸,۳۴۱
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت مهندسان مشاور معماری و شهرسازی استان قدس رضوی	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۳,۰۲۶	۴,۳۶۸	-	-
	شرکت مسکن و عمران قدس رضوی	گروه	✓	۱,۳۸۰,۳۸۳	۱,۳۸۷,۰۰۰	-	-
	سازمان عمران و توسعه رضوی		✓	۴۰,۵۶۰	-	-	-
	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	وابسته به استان قدس رضوی	✓	۷۹	-	-	-
	شرکت شبکه بازار رضوی		✓	۶۵۹	-	-	-
	موسسه تربیت بدنی استان قدس رضوی		✓	۲۳۲	-	-	-
	شرکت و کنت صنعت لفرین		✓	۶۹	-	-	-
	اداره نذورات کل استان قدس رضوی		✓	۵,۴۰۶	-	-	-
	جمع کل			۱,۳۳۰,۳۱۴	۱,۳۹۱,۳۶۸	۱,۳۳۹,۶۴۷	۳۱۸,۳۴۱

۱۹-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۱۹-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	-	-	-	۲,۴۶۵,۴۰۵	-	۸۱۷,۵۱۷
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت مهندسان مشاور معماری و شهرسازی استان قدس رضوی	-	۳,۶۲۹	-	-	۳,۶۲۹	۶۰۳
	شرکت مسکن و عمران قدس رضوی	-	-	-	-	۲۵۶,۷۵۹	۱۸۰,۰۹۲
	اداره کل نذورات استان قدس رضوی	-	-	-	-	۱,۳۳۸	۶۴
	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	۲۶	-	-	-	-	۶۲
	شرکت شبکه بازار رضوی	-	-	-	۳۱	-	(۲۵۶)
جمع کل		۲۶	۲۶۱,۷۲۶	۲۶	۲,۴۶۵,۴۳۶	۴۰۱,۵۸۳	۹۹۷,۹۵۶

۱۹-۲-۱- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته برای سالهای ۱۳۹۹ و ۱۳۹۸ شناسایی نشده است.

شرکت احداث، نگهداری و بهره برداری و انتقال آزادراه مشهد - چناران - قوچان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

## ۲۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

### ۲۰-۱- تعهدات سرمایه ای

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۰۸۲,۰۰۰	۳,۷۳۴,۰۰۰	قرارداد احداث آزادراه - شرکت مسکن و عمران قدس رضوی
۴۸,۰۳۱	۱۷,۶۳۱	قرارداد مطالعات مرحله دوم تقاطع ها و تبادلات، نظارت عالییه و کارگاهی - مشاور فرادید
۸,۴۴۸	۱,۶۷۳	قرارداد مطالعات ژئوتکنیک و مستقر در کارگاه - آزمایشگاه مکانیک خاک
۱۰,۱۷۸	.	قرارداد ارائه خدمات مدیریت طرح، امکان سنجی حریم و طراحی تأسیسات جانبی خاص و غیر خاص - مشاور قدس رضوی
۵۵,۴۸۶	.	قرارداد مشاور و نظارت کارفرما - مشاور فراراهسازفن
<b>۴,۲۰۴,۱۴۳</b>	<b>۳,۷۵۳,۳۰۴</b>	

### ۲۰-۲- بدهی ها و دارایی های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه بدهی و دارایی احتمالی موثر بر صورت وضعیت مالی می باشد.

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

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل و یا افشا در صورت های مالی باشد، رخ نداده است.