

گزارش سالانه منتهی به سیام مهر ماه 1397 شهرداری تبریز برای طرح اوراق مشارکت خط 2

# گزارش سالانه منتهی به سیام مهر ماه 1397 شهرداری تبریز برای طرح اوراق مشارکت خط دو قطار شهری تبریز

گزارش سالانه منتهی به سیام مهر ماه 1397 شهرداری تبریز برای طرح اوراق مشارکت خط دو قطار شهری تبریز



## گزارش سالانه منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۳۰ شهرداری تبریز برای طرح اوراق مشارکت خط دو قطار شهری تبریز و حومه

موسسه حساسی فریون راهبرد  
حساسان رسمی  
محدوده مشاورین حسابرسی و مالی تهران  
به نام خدا

موسسه حساسی فریون راهبرد  
حساسان رسمی  
محدوده مشاورین حسابرسی و مالی تهران  
گزارش امین (دامنه)  
طرح احداث خط (۲) قطار شهری شهرداری تبریز

موسسه حساسی فریون راهبرد  
حساسان رسمی  
محدوده مشاورین حسابرسی و مالی تهران  
گزارش امین (دامنه)  
طرح احداث خط (۲) قطار شهری شهرداری تبریز

گزارش امین به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران  
طرح احداث خط (۲) قطار شهری شهرداری تبریز  
موضوع اوراق مشارکت صادره توسط شهرداری تبریز

افزایش نسبت به صورت‌های مالی  
۱- صورت‌های مالی طرح احداث خط (۲) قطار شهری شهرداری تبریز شامل گزارش وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۷ و گزارش عملکرد اجرام برای چهارمین دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ منتهی به یادداشت‌های توضیحی تا ۱۳ توسط این موسسه حساسی شده است.

موضوعات ذکر شده در فصل صورت‌های مالی  
۲- سبب اولی صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و اصول و ضوابط ناظر بر انتشار اوراق مشارکت با ناشر اوراق مشارکت (شهرداری تبریز) است. این سبب اولی شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌های مالی از تحریف یا تعییب ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

موضوعات دومین  
۳- سبب اولی موسسه اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حساسی انجام شده طبق استانداردهای حسابداری است. استانداردهای مزبور اجاب می‌کند این موسسه الزامات این و ناشر حرفه‌ای را رعایت و حساسی را به گونه‌ای برآورده می‌کند که از نبود تحریف یا تعییب در صورت‌های مالی اطمینان معقول کسب شود.

حساسی شامل اجرام روش‌هایی برای کسب شواهد حساسی درباره مبلغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حساسی به کیفیت حساسی، از جمله ارزیابی خطراتی تعریف یا تعییب ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرات، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حساسی مناسب شرایط موجود و نه به نقد اظهار نظر نسبت به ارزیابی کنترل‌های داخلی و دیگر بررسی می‌شود. حساسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روش‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط ناشر و نیز ارزیابی کیفیت ارائه صورت‌های مالی است.

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

همچنین این موسسه به عنوان امین اوراق مشارکت مسؤلیت دارد نسبت به معرفی وجود نحوه نگهداری حساب‌ها و کتابت روش‌های حسابداری مربوط بر اساس حساسی انجام شده اظهار نظر و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و این‌نامه اجرائی آن را گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط  
۴- همان گونه که در گزارش عملکرد اجرام امین ممکن است، عملیات اجرائی طرح طبق برآوردهای در گزارش توضیحی مالی و اقتصادی پروژه محقق نشده ولی میزان انحراف از برنامه، عال آن و تاثیر آن بر بازدهی پروژه در یادداشت‌های توضیحی افشا شده است.

۵- دارایی‌های ایجاد شده توسط ناشر در طرح تا قبل از صدور اوراق مشارکت که باید به عنوان آورده غیر نقدی ناشر به حساسی طرح موضوع اوراق مشارکت متناهی شود، در حساسی‌های طرح منظور شده است. علاوه بر آن مبلغ صورت وضعیت‌های پیمانکاران و صورت‌حساب‌های مهندس مشاور طرح پس از کسر سهم دولت و شهرداری تبریز بابت بهره ایصال نسبت به تعیین مبلغ مالی پروژه در حساسی‌های طرح اوراق مشارکت ثبت شده است. مطابق اعلام شده برای طرح طبق آخرین صورت وضعیت پیمانکار مبلغ ۱۸۴۳ میلیارد ریال است که از این بابت فقط ۸۲۱ میلیارد ریال در حساسی‌های طرح منظور شده است. همچنین مبلغ صورت‌حساب مهندس مشاور طرح تا آن تاریخ ۵۱ میلیارد ریال است در حالی که از این بابت ۲۹ میلیارد ریال در حساسی‌های طرح ثبت شده است. تعدیلات لازم از این بابت ضروری است ولی تا مشخص نبودن میزان سهم دولت در تأمین منابع مالی پروژه تعیین مبلغ تعییبات امکان‌پذیر نشده است.

۶- در دوره‌های مالی قبل خدمت نمودند. بدین ترتیب و بازرگانی اوراق مشارکت به یکی از شرکت‌های تأمین سرمایه واکار شده است. طبق عقد قرارداد با شرکت مزبور مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به عنوان تکلیف‌آوران به آن شرکت پرداخت و در سر فصل حساسی‌های فرایند این منظور شده است. با توجه به این که موضوع قرارداد یاد شده غیرمستقیم با عملیات طرح بوده و قرارداد با شهرداری تبریز و سازمان قطار شهری تبریز و حومه منعقد شده، مبلغ پرداختی باید از سر فصل حساسی‌های فرایند طرح و به حساب بدهی ناشر منظور شود.

۷- نرخ تبدیل ارز به ریال برای محاسبه نرخ طرح در گزارش توضیحی مالی و اقتصادی مبلغ ۳۲۵۰۰ ریال برای هر یورو به‌شماره شده است. در حالی که نرخ مورد استفاده برای تسعیر مبلغ ارزی صورت وضعیت‌های پیمانکار برای هر یورو ۱۲۴۰۰ ریال است. تعدیلات حساسی‌ها از این بابت ضروری است ولی به دلیل نبود اطلاعات مورد نیاز شامل نرخ ارز قابل جستجو، تعیین مبلغ تعدیلات مورد نیاز میسر نشده است.

طرح احداث خط (۲) قطار شهری تبریز موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری تبریز  
گزارش وضعیت مالی  
در تاریخ ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۷

طرح احداث خط (۲) قطار شهری تبریز موضوع اوراق مشارکت منتشره توسط شهرداری تبریز  
گزارش عملکرد اجرامی طرح اوراق مشارکت  
برای دوره مالی ۳۰ خرداد تا منتهی به ۳۰ مهر ۱۳۹۷

شرح	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی	مبلغ در زمان ریالی
بهای تمام شده طرح	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ساخت و احداث	۶۸۳۲۰۰	۶۸۳۲۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰
تعمیر و نگهداری	-	-	-	-	-	-	-	-	-
انرژی	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تعمیر اساسی	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عمره‌های	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عمره‌های	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مستلزمه‌ها	۲۵۲۴۴	۲۵۲۴۴	۳۲۳۸	۳۲۳۸	۳۲۳۸	۳۲۳۸	۳۲۳۸	۳۲۳۸	۳۲۳۸
خرید پیش‌بینی شده	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱
جمع	۲۱۳۸۵۰	۲۱۳۸۵۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰	۱۵۲۰۰۰

یادداشت	۱۳۹۷/۷/۳۰	۱۳۹۷/۷/۳۰	یادداشت	۱۳۹۷/۷/۳۰	۱۳۹۷/۷/۳۰
طرح در دست اجرا	۹۲۵۰۷۵	۷۱۲۰۸۵	۹	آورده ناشر	۲۰۸۶۸۱
پیش پرداخت‌ها	۱۴۵۰۰۰	۱۴۵۰۰۰	۹	آورده دارندگان اوراق مشارکت	۲۰۰۰۰۰۰
سود مالی الحساب تلفیق یافته	۶۴۰۸۷۷	۴۷۸۶۸۵	۱۰	حسابهای پرداختی	۱۵۶۷۱۲
حسابهای دریافتی	۵۷۷۵۷۰	۵۰۵۰۱۰۲	۱۱	درآمدهای جاری	۲۶۹۱۲۲۲
موجودی نقد	۷۲۲۰۱۵۲	۹۲۲۰۲۷۷			
جمع	۳۰۵۲۰۲۷۵	۲۰۷۲۰۲۵۵	جمع	۲۰۷۲۰۲۵۵	۳۰۵۲۰۲۷۵

شرح فعالیت	تاریخ شروع	تاریخ اتمام	تاریخ تکمیل
تعمیر اساسی	۱۳۹۷/۱۲	۱۳۹۸/۲	۱۳۹۸/۲
تعمیر و نگهداری	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
تعمیر اساسی	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
عمره‌های	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
عمره‌های	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
عمره‌های	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
عمره‌های	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
عمره‌های	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵
عمره‌های	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵	۱۳۹۷/۵

موسسه حساسی فریون راهبرد  
حساسان رسمی  
محدوده مشاورین حسابرسی و مالی تهران

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است