

شماره: ۱۴۰۰/۲۳۰۰۹

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۰۷

پیوست: دارد ۱۴۰۱/۱۸۷۹

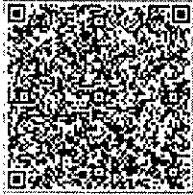
بسمه تعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



کد شرکت: ۶۳۲۵

کد هزینه: ۵۴۸

هیئت مدیره محترم

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

با احترام،

پیرو قرارداد شماره ۹۹۲۰۴۶۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۷ به پیوست تعداد دو نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی آن سازمان مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ ارسال می گردد. خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

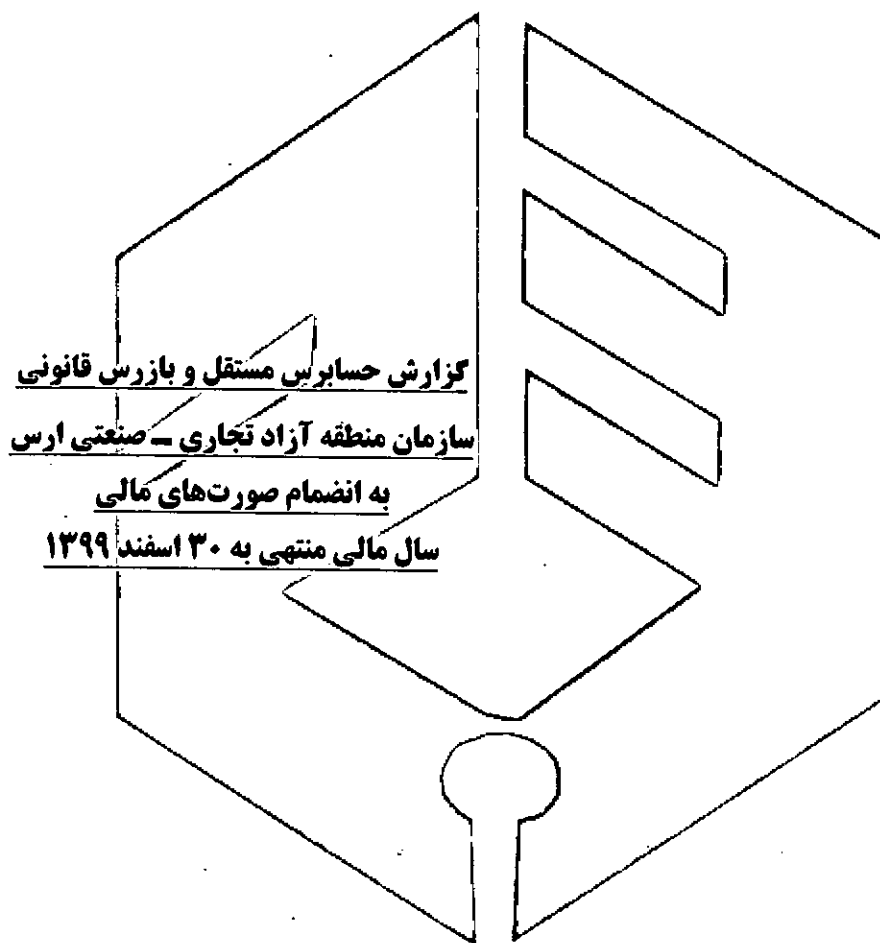
سازمان حسابرسی

فرج لطف الهی

غلامرضا قاضی جهانیان

رونوشت:

- دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی به انضمام یک نسخه گزارش.
- حوزه مشاورت رئیس جمهور در امور مناطق آزاد به انضمام یک نسخه گزارش.
- سازمان بازرسی کل کشور به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی (وابسته به نهاد ریاست جمهوری).
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور به انضمام یک نسخه گزارش.
- وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت امور بانکی، بیمه و شرکت های دولتی به انضمام یک نسخه گزارش.
- اداره کل امور مالیاتی استان آذربایجان شرقی به انضمام یک نسخه گزارش.
- هیئت عالی نظارت به انضمام یک نسخه گزارش.
- مدیریت نوسازی و تحول اداری جهت اطلاع.
- مدیر گروه حسابرسی به انضمام یک نسخه گزارش.
- مشاور حقوقی سازمان به انضمام یک نسخه گزارش.
- ✓ آرشیو دبیرخانه جهت اطلاع.
- امور مالی جهت اطلاع.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سازمان حسابرسی

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۸) الی (۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۳۸ الی ۱	صورت‌های مالی
۳۹	سایر اطلاعات مالی - (پیوست یک) - گزارش تطبیق عملیات با اصلاحیه بودجه مصوب

سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
پنجاه و نهم

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره سازمان 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 حسابرسی و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان 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 افشا 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 اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

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

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به‌عنوان بازرسی قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه سازمان و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- سازمان فاقد سیستم مناسب جهت محاسبه بهای تمام شده زمین فروش رفته و ارائه خدمات بوده و مساحت موجودی زمین قابل واگذاری برخی سایت‌ها مشخص نگردیده است. به طوری که بهای تمام شده بخشی از زمین فروش رفته در سال مورد گزارش و سال مالی قبل به ترتیب به مبلغ ۲۵۲ میلیارد ریال و ۲۲۳ میلیارد ریال شناسایی نگردیده و مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال بهای تمام شده زمین‌های فروش رفته در سنوات قبل نیز به بهای تمام شده سال مورد گزارش منظور شده است. همچنین تسهیم هزینه‌های خدماتی به بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و هزینه‌های فروش، اداری و عمومی از مبنای مناسب برخوردار نبوده است (یادداشت‌های توضیحی ۶، ۴-۶، ۷، ۲-۱۵ و ۴-۲-۱۵). صورت‌های مالی در ارتباط با مراتب فوق مستلزم تعدیل می‌باشد لیکن به دلیل فقدان مستندات کافی تعیین مبلغ آن در حال حاضر برای این سازمان امکان پذیر نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس، در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۶- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۹ مندرج است، ساختمان اداری سابق به بهای تمام شده ۵۳/۴ میلیارد ریال (ارزش دفتری ۳۴/۷ میلیارد ریال) به دلیل عدم استحکام محل احداث در سال ۱۳۹۸ تخلیه گردیده و در حال حاضر بلااستفاده است. دعوی حقوقی در رابطه با فسخ معامله و وصول بهای آن از فروشنده نزد شعبه ۲ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان جلفا مطرح گردیده که نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است. تعیین پیامدهای آتی منوط به صدور رأی نهایی از سوی مراجع قضایی مربوط می‌باشد.

۷- به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱۴ در سال ۱۳۹۳، بر اساس توافق نامه فیما بین با شرکت آب منطقه‌ای آذربایجان شرقی اراضی و مستحقات کمپ خدآفرین به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس واگذار و مبلغ ۲ میلیارد ریال بعنوان پیش‌پرداخت معامله پرداخت گردیده، لیکن به دلیل دولتی بودن شرکت مزبور، از پرداخت مابقی مبلغ معامله (مبلغ ۲۸ میلیارد ریال) و جریمه تأخیر تأدیه مورد مطالبه آن شرکت طی اظهارنامه مورخ ۱۳۹۸/۷/۱۵ خودداری گردیده است. تعیین پیامدهای آتی منوط به حصول توافق نهایی با شرکت مزبور می‌باشد.

۸- طبق یادداشت توضیحی ۱-۹، دزایی‌های ثابت مشهود آسیب‌پذیر از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد.

۹- طبق یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۱ الی ۴-۱۱، با توجه به سرمایه‌گذاری سازمان در شرکت‌های فرعی و وابسته (شرکت سرمایه‌گذاری و توسعه ارس، صندوق پژوهش و فناوری ارس و شرکت راحت ریل ارس) به دلیل عدم فعالیت با اهمیت و نیز تاسیس و ایجاد شرکت وابسته توسعه گردشگری و صنایع خلاق (فاقد فعالیت) در سال ۱۳۹۹، صورت‌های مالی تلفیقی ارائه نشده و سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته به روش ارزش ویژه منعکس نگردیده است. همچنین سرمایه‌گذاری در شرکت‌های ای سی ای ۷ ارس و توسعه سرمایه‌گذاری مناطق آزاد ایران بدلیل عدم تاسیس و ثبت آنها، در سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها منعکس گردیده است.

اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد بندهای ۶ الی ۹ فوق، مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- گزارش تطبیق عملیات سازمان با اصلاحیه بودجه مصوب، (طی صورت جلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۸ به امضای تمام اعضای مجمع عمومی رسیده) که فاقد اهداف کمی می‌باشد، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹، مندرج در صفحه ۳۹ صورت‌های مالی، که در اجرای بند الف ماده ۲۱ اساسنامه سازمان مورد گزارش تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به عدم کفایت دلایل ارائه شده در گزارش مزبور در خصوص توجیه علل مغایرت‌ها و نیز عدم تحقق برخی عملیات سرمایه‌ای و پروژه‌های در دست اجرا و به استثنای موارد مندرج در ذیل، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اصلاحیه بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱-۱- مفاد تبصره ۴ تصویب نامه بودجه جاری سال ۱۳۹۹ سازمان‌های مناطق آزاد تجاری - صنعتی کشور در خصوص پرداخت هزینه‌های دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد و ویژه اقتصادی به تشخیص دبیر شورا و یا مقام مجاز از طرف ایشان، از محل اعتبارات سازمان‌های مناطق آزاد (موضوع ردیف بودجه شماره ۲۲۱۰۰۰)، به طور کامل رعایت نگردیده و از مبلغ ۴۹ میلیارد ریال طبق بودجه مصوب، تنها مبلغ ۲۰ میلیارد ریال به شورای عالی مناطق آزاد و ویژه اقتصادی پرداخت شده است.

۱-۲- مفاد تبصره ۷ تصویب نامه بودجه جاری سال ۱۳۹۹ سازمان‌های مناطق آزاد تجاری - صنعتی کشور مبنی بر انجام هرگونه توسعه تشکیلات و به کارگیری نیروی انسانی فراتر از تشکیلات تفصیلی ابلاغی توسط دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد و ویژه اقتصادی، به رغم ابلاغ چارت سازمانی مربوط توسط دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد، به طور کامل اجرایی نشده است.

۱۱- مفاد ماده ۹ اساسنامه سازمان در خصوص تشکیل مجمع عمومی برای رسیدگی و تصویب صورت‌های مالی تا پایان تیر ماه جهت سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و همچنین رسیدگی و تصویب بودجه سال بعد حداکثر تا پایان دی ماه سال مالی مورد گزارش رعایت نشده است. همچنین در خصوص تغییر نام سازمان و تغییر تعداد اعضای هیئت مدیره (موضوع مواد ۱ و ۱۲ اساسنامه) مستنداتی به این سازمان ارائه نشده است.

۱۲- با توجه به اتمام مدت مأموریت یکی از اعضای هیئت مدیره و عدم شرکت ایشان در جلسات، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۳ اساسنامه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس مبنی بر لزوم تمدید مأموریت نامبرده و یا انتخاب شخص جایگزین، جلب می‌نماید.

۱۳- همان‌گونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱ مندرج است، طبق ماده (۵) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران و ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، سازمان مورد گزارش به صورت شرکت با شخصیت حقوقی مستقل تشکیل گردیده و سرمایه آن متعلق به دولت است. همچنین سازمان مورد گزارش و شرکت‌های وابسته به آن، به استثنای موارد تصریح شده در قانون، از شمول قوانین و مقررات حاکم بر شرکت‌های دولتی و سایر مقررات عمومی دولت مستثنی بوده و منحصراً بر اساس قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران، اساسنامه و قانون کار اداره می‌شود و در موارد پیش‌بینی نشده، تابع قانون تجارت می‌باشد لذا با رویدادهای مالی، در چارچوب قوانین مزبور، اساسنامه، آئین‌نامه‌ها و رویه‌های داخلی سازمان برخورد شده است. همچنین با استناد

به ماده ۵۸۷ قانون تجارت، تأسیس، تغییرات و صورتجلسات مجامع عمومی از بدو تأسیس تاکنون در مرجع ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است.

۱۴- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲، مساحت منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس که طی مصوبه شماره ۱۵۳۵۵۲/ت/۵۰۹۲۵ ک مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۶ هیئت وزیران ۵۱۶۱۱ هکتار تعیین شده بود، بر اساس مصوبه شماره ۷۹۹۱۸/ت/۵۶۵۰۹ ه مورخ ۱۳۹۸/۶/۳۰ هیئت وزیران (به استناد ماده واحده قانون توسعه محدوده منطقه آزاد ارس مصوب سال ۱۳۸۵) به ۷۱۸۴۸ هکتار افزایش یافته، لیکن تا تاریخ این گزارش مصوبه مزبور بطور کامل اجرایی نشده است.

۱۵- پی گیری های سازمان جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی سالانه (کار گروه تخصصی شورای عالی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲ در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۸ الی ۱۰، ۱۲ الی ۱۹ (بخش دوم) و ۲۰ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۶- در خصوص وضعیت دستیابی به اهداف ایجاد منطقه آزاد و برنامه ها و سیاست های اعلام شده توسط شورای عالی مناطق آزاد موارد ذیل قابل طرح می باشد:

۱۶-۱- از تعداد ۵۲۲ شرکت تولیدی، در سال مورد گزارش تعداد ۲۲۰ شرکت فعال و تعداد ۲۲ شرکت دارای فروش صادراتی بوده اند. همچنین بدلیل عدم تامین مالی پروژه های زیربنایی از منابع پیش بینی شده در مصوبه شماره ۱۸۸۰۸ ت ۲۸۵۷۴ ه مورخ ۱۳۸۲/۴/۱ هیأت وزیران، بخش قابل توجهی از منابع مورد نیاز سازمان از طریق واردات کالا تامین می گردد (یادداشت توضیحی ۱-۵).

۱۶-۲- در خصوص میزان دستیابی به اهداف، ماموریتها و برنامه های سازمان از جمله ایجاد تمهیدات لازم برای گسترش خدمات ترانزیتی و بهره گیری از قابلیت های ترانزیتی کشور، انتقال فناوری های پیشرفته، صادرات کالا و خدمات و تامین منابع مالی از خارج، سرعت بخشیدن به تکمیل زیرساختها، افزایش تعاملات بین الملل برای رونق صادرات، ایجاد صندوقهای جسورانه، استقرار بورس بین الملل و توسعه خدمات سامانه سکوک، اطلاعات و مدارکی به این سازمان ارائه نشده است.

۱۶-۳- در ارتباط با عدم اجرای طرح احداث فرودگاه ارس و خط آهن جلفا - اصلاندوز و ایجاد نمایشگاه بین المللی (توسط سازمان) و نیز تاخیر در اجرایی شدن طرح نیروگاه سیکل

ترکیبی ارس (توسط سرمایه گذار) دلایل توجیهی لازم به این سازمان ارائه نگردیده است.

با توجه به مراتب فوق و همچنین حجم بالای نقدینگی سازمان، ضرورت دارد تمهیدات لازم بمنظور استفاده بهینه از منابع سازمان و هدایت امور آن در جهت رسیدن به اهداف، برنامه‌ها و ماموریت‌های تعیین شده، اتخاذ گردد.

۱۷- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲۳، مقدار ۲۴,۰۰۰ هکتار (معادل ۴۷ درصد مساحت اراضی منطقه آزاد در زمان واگذاری) از زمین‌های کارشناسی نشده (اراضی روستای قلی‌بیگلو، با کاربری کشاورزی و دامپروری) به رغم عدم انعقاد قرارداد واگذاری، طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۸ به مبلغ ۵۲۸ میلیارد ریال (هر مترمربع ۲۲۰۰ ریال) جهت تولید محصولات سالم در حوزه کشاورزی با هدف حفظ یکپارچگی اراضی کشاورزی به شرکت کشت و صنعت نگین سبز آب‌بر تحویل و در سال مورد گزارش (پس از گذشت حدود ۵ سال) صرفاً مبلغ ۳۰ میلیارد ریال دریافت گردیده، لیکن اقدام موثری جهت وصول باقیمانده مبلغ توافق شده و نیز ارزیابی بهای زمین به ارزش‌های روز بعمل نیامده است. ضمناً با توجه به عدم رفع معارضین توسط شرکت مذکور، عدم تهیه صورتجلسه تحویل زمین و تنظیم مبایعه نامه (عدم انتقال مزایا و مخاطرات مالکیت به خریدار) و اعتراض کشاورزان منطقه و نیز مشکلات موجود در خصوص تأمین آب کشاورزی تا تاریخ این گزارش موضوع واگذاری فوق قطعی نشده است. توضیح این که موضوع فعالیت شرکت مزبور در راستای اهداف منطقه آزاد (تولید محصولات صادراتی) نبوده است.

۱۸- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۹ و ۳-۲-۱۵، مقدار ۱۰,۸۰۵ هکتار از اراضی، ۷ دستگاه آپارتمان و ۱۹ دستگاه از وسایل نقلیه فاقد سند مالکیت رسمی است. همچنین مقدار ۲۰,۴۹۴ هکتار از زمین‌های تملک شده مربوط به اراضی اداره کل منابع طبیعی به نام سازمان انتقال نیافته است. ضمن اینکه تعداد ۷ باب ساختمان و ۳۳ دستگاه از وسایل نقلیه سازمان، از شال‌های قبل در اختیار ارگان‌ها و سازمان‌های دولتی بوده که تا تاریخ این گزارش مسترد نشده است. مضافاً ۲۸ هزار هکتار از موجودی زمین تا تاریخ این گزارش توسط کمیته ارزیابی زمین، مورد کارشناسی قرار نگرفته است (موضوع یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۵).

۱۹- دلایل توجیهی کافی در رابطه با تحویل مقدار ۵۰۰ تن قیر (به مبلغ ۳/۱ میلیارد ریال کمتر از بهای تمام شده) به رغم تعطیلی کار و به تبع آن عدم ارائه صورت وضعیت کارکرد پیمانکار، به شرکت برج‌سازان مینای تبریز جهت مصرف در پروژه احداث خط دوم جاده مرند - جلفا

(یادداشت توضیحی ۲-۸) و همچنین مبانی و نحوه تعیین درصد پیشرفت فیزیکی و برآورد مخارج تکمیل دارایی‌های در جریان تکمیل به این سازمان ارائه نشده است.

۲۰- سرفصل‌های دارایی‌های در جریان تکمیل، دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها (شامل برداشت‌های دادگستری)، سایر دارایی‌ها (موسسه صندوق رفاه ارس و پروژه‌های مشارکتی)، پیش‌پرداخت‌ها (جاری و سرمایه‌ای)، موجودی زمین و کالا، پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها و پیش‌دریافت‌ها به ترتیب شامل مبالغ ۴۵ میلیارد ریال (شامل بهای تمام شده فرهنگسرا به مبلغ ۳۸/۴ میلیارد ریال)، ۲۳۸ میلیارد ریال، (شامل مبلغ ۱۲۵ میلیارد ریال اسناد واخواستی و چک‌های برگشتی و مبلغ ۸۹ میلیارد ریال مطالبات از موسسه صندوق رفاه ارس)، ۳۷ میلیارد ریال، ۲۵ میلیارد ریال، ۴ میلیارد ریال، ۹۶ میلیارد ریال و ۴۶ میلیارد ریال اقلام راكد و سنواتی بوده که اقدامات انجام شده جهت وصول و یا تعیین تکلیف آن‌ها، تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۲۱- طبق یادداشت توضیحی ۱-۲۸ و تاییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۲۲- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس، موضوع بندج ماده ۱۷ اساسنامه سازمان مورد گزارش، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، در اجرای ماده ۲۲ اساسنامه سازمان مورد گزارش مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، به استثنای عدم تطبیق برخی اطلاعات گزارش مذکور با صورت‌های مالی (از جمله مقایسه عملکرد با بودجه سازمان درج شده در صفحات ۶۷ الی ۷۷)، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سازمان حسابرسی

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم تهیه پیش نویس دستورالعمل‌های لازم برای اجرای قانون مبارزه با پولشویی و آیین‌نامه‌های اجرایی مربوط و ارسال آن به دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی،

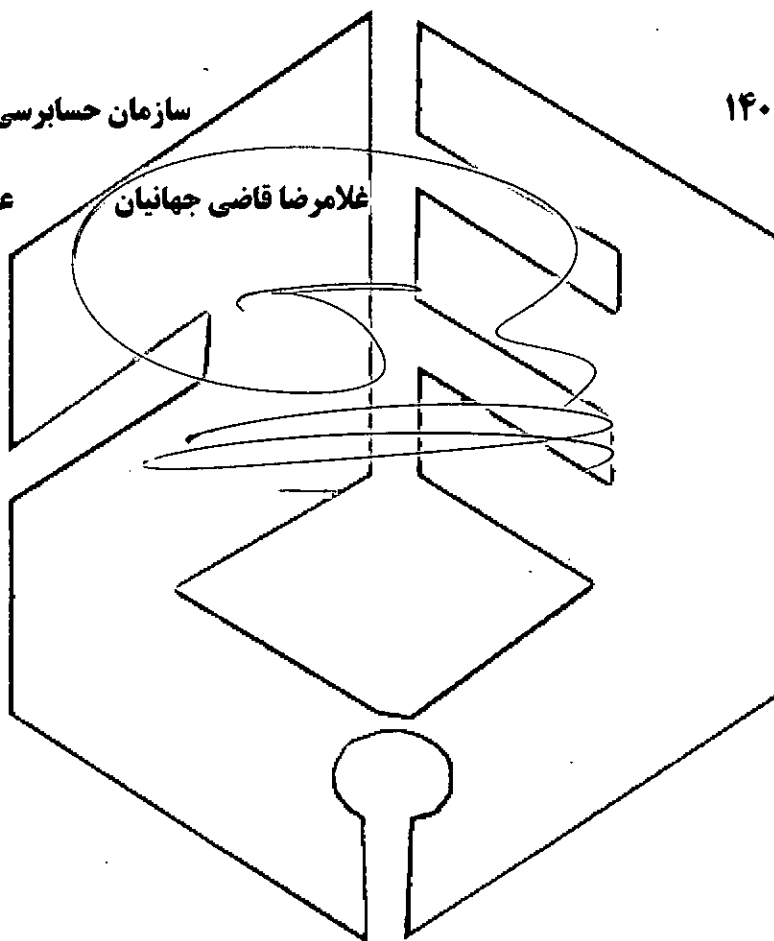

این سازمان به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۸ بهمن ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

علیرضا آقایی

غلامرضا قاضی جهانیان



سازمان حسابرسی

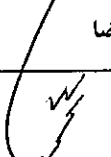

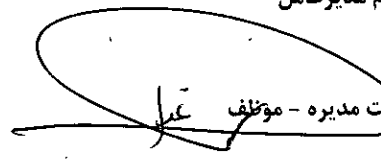
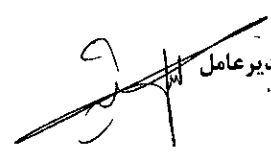
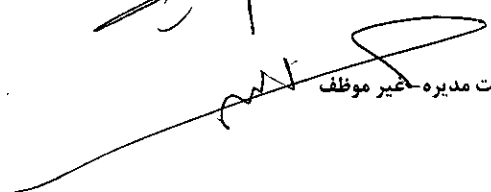
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس، 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 سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۸	یادداشت های توضیحی
۳۹	گزارش تطبیق عملیات سازمان با اصلاحیه بودجه مصوب

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و صورت های مالی اولیه در تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۴ و صورت های مالی اصلاح شده در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۶ به تایید هیئت مدیره سازمان رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	محسن نریمان
	عضو هیئت مدیره - مشاور اجرایی و قائم مقام مدیر عامل	صفر شاسفند
	عضو هیئت مدیره - موظف	غلامحسین کریمی
	عضو هیئت مدیره - مشاور مدیر عامل	سونیا اندیش
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	علیرضا حمزه بی

سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ارس

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۴۴,۲۶۲	۳,۰۴۰,۶۹۴	۵
(۲۹۹,۳۰۳)	(۵۲۸,۵۳۶)	۶
۱,۹۴۴,۹۵۹	۲,۵۱۲,۱۵۸	
(۱,۲۴۵,۲۷۰)	(۱,۴۰۲,۹۶۴)	۷
(۱۷۴,۴۷۵)	(۱۷۰,۴۸۴)	۱۳-۳
۵۲۵,۲۱۴	۹۳۸,۷۱۰	
۵۳,۵۱۸	۶۸,۴۲۲	۸
۵۷۸,۷۳۲	۱,۰۰۷,۱۳۲	

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)		یادداشت
۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
۱,۶۹۶,۹۰۰	۱,۶۶۵,۶۳۴	۱,۵۴۶,۹۸۹	۹	دارایی های ثابت مشهود
۲۵,۶۹۱	۳۲,۷۲۷	۳۴,۴۱۲	۱۰	دارایی های نامشهود
۳,۳۱۰	۹,۷۳۵	۹,۷۵۵	۱۱	سرمایه گذاری های بلندمدت
۳۷۰,۵۱۵	۳۷۴,۳۰۰	۵۳۳,۷۴۸	۱۲	دریافتنی های بلند مدت
۴۱,۳۸۵	۴۰,۳۸۵	۴۰,۳۸۵	۱۳	سایر دارایی ها
۲,۱۳۷,۸۰۱	۲,۱۲۲,۷۸۱	۲,۱۶۵,۲۸۹		جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری				
۷۲,۴۴۰	۴۰,۸۰۵	۵۱,۵۸۴	۱۴	پیش پرداخت ها
۳,۲۴۴,۵۴۸	۳,۸۲۴,۸۸۲	۴,۱۸۲,۰۵۵	۱۵	موجودی زمین و کالا
۷۶۶,۲۸۵	۱,۱۳۲,۸۶۰	۱,۰۳۶,۴۶۸	۱۲	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۶۹,۸۸۷	۱۴۲,۳۰۴	۹۶۴,۹۴۸	۱۶	موجودی نقد
۴,۳۵۳,۱۶۰	۵,۱۴۰,۸۵۱	۶,۲۳۵,۰۵۵		جمع دارایی های جاری
۶,۴۹۰,۹۶۱	۷,۲۶۳,۶۳۲	۸,۴۰۰,۳۴۴		جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۷	سرمایه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۸	اندوخته قانونی
۷۱۲,۸۴۱	۷۱۲,۸۴۱	۷۱۲,۸۴۱	۱۹	اندوخته سرمایه ای
۱,۶۶۶,۰۱۱	۱,۶۶۶,۰۱۱	۱,۶۶۶,۰۱۱	۲۰	سایر اندوخته ها
۳,۳۴۸,۱۴۰	۳,۹۲۶,۸۷۲	۴,۹۳۴,۰۰۴		سود انباشته
۵,۸۳۶,۹۹۲	۶,۴۱۵,۷۲۴	۷,۴۲۲,۸۵۶		جمع حقوق مالکانه
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
۹۴,۸۲۷	۱۱۹,۱۳۲	۱۴۰,۶۸۵	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان
۹۴,۸۲۷	۱۱۹,۱۳۲	۱۴۰,۶۸۵		جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری				
۴۵۱,۳۱۱	۶۱۶,۷۶۴	۵۵۱,۳۴۶	۲۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۰۷,۸۳۱	۱۱۲,۰۱۲	۲۸۵,۴۵۷	۲۳	پیش دریافت ها
۵۵۹,۱۴۲	۷۲۸,۷۷۶	۸۳۶,۸۰۳		جمع بدهی های جاری
۶۵۳,۹۶۹	۸۴۷,۹۰۸	۹۷۷,۴۸۸		جمع بدهی ها
۶,۴۹۰,۹۶۱	۷,۲۶۳,۶۳۲	۸,۴۰۰,۳۴۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته سرمایه ای	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵.۵۸۰.۱۶۸	۳.۰۹۱.۳۱۶	۱.۶۶۶.۰۱۱	۷۱۲.۸۴۱	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۲۵۶.۸۲۴	۲۵۶.۸۲۴	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۴)
۵.۸۳۶.۹۹۲	۳.۳۴۸.۱۴۰	۱.۶۶۶.۰۱۱	۷۱۲.۸۴۱	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۵۱۲.۴۷۱	۵۱۲.۴۷۱	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۶۶.۳۶۱	۶۶.۳۶۱	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۸
۵۷۸.۷۳۲	۵۷۸.۷۳۲	-	-	-	-	اصلاح اشتباهات مربوط به سال ۱۳۹۸ (یادداشت ۲۴)
۶.۴۱۵.۷۳۴	۳.۹۲۶.۸۷۲	۱.۶۶۶.۰۱۱	۷۱۲.۸۴۱	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۸
۱.۰۰۷.۱۳۲	۱.۰۰۷.۱۳۲	-	-	-	-	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۷.۴۲۲.۸۵۶	۴.۹۳۴.۰۰۴	۱.۶۶۶.۰۱۱	۷۱۲.۸۴۱	۱۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
						سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹
						مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

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

سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ارس

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۵,۷۲۴	۸۷۷,۸۳۰	۲۵ نقد حاصل از عملیات
۳۵,۷۲۴	۸۷۷,۸۳۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۰۱۹	۱۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۴۳,۷۱۸)	(۵۴,۵۱۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷,۰۳۶)	(۱,۶۸۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱۵,۲۰۰)	(۳۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۱۶	۹۴۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری
(۱۶۳,۸۱۹)	(۵۵,۲۷۴)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۲۸,۰۹۵)	۸۲۲,۵۵۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۶۹,۸۸۷	۱۴۲,۳۰۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۱۲	۸۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۴۲,۳۰۴	۹۶۴,۹۴۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱ تاریخچه و فعالیت:

۱-۱ تاریخچه

سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس به شناسه ملی ۱۴۰۰۲۸۶۱۷۲۳ به موجب قانون ایجاد مناطق آزاد تجاری-صنعتی طبق ماده واحده ای که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخه ۲ شهریور ۱۳۸۲ مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۲ شهریور ۱۳۸۲ به تأیید شورای محترم نگهبان رسیده، تشکیل شده است. اساسنامه سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس در جلسه مورخ ۱۳۸۳/۰۵/۰۴ هیات محترم وزیران بنا به پیشنهاد شماره ۸۲/۱۳۹/۱۱ ن مورخ ۱۳۸۳/۰۴/۲۲ شورای عالی مناطق آزاد تجاری-صنعتی تصویب گردیده است. طبق ماده (۵) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران و ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، سازمان به صورت شرکت سهامی با شخصیت حقوقی مستقل تشکیل گردیده و سرمایه آن متعلق به دولت است. همچنین سازمان و شرکت های وابسته به آن، به استثنای موارد تصریح شده در قانون، از شمول قوانین و مقررات حاکم بر شرکت های دولتی و سایر مقررات عمومی دولت مستثنی بوده و منحصرأ بر اساس قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران، اساسنامه و قانون کار اداره می شود و در موارد پیش بینی نشده تابع قانون تجارت می باشد. نشانی مرکز اصلی در شهرستان جلفا واقع است و محل فعالیت آن در محدوده منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس می باشد. با استناد به ماده ۵۸۷ قانون تجارت، تاسیس، تغییرات و صورت جلسات مجامع عمومی از بدو تاسیس در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت نرسیده است.

۱-۲ محدوده منطقه

به موجب تصویب نامه شماره ۱۵۳۵۵۲/ت/۵۰۹۲۵ ک مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۶ هیات وزیران (مصوب ۱۳۹۳/۰۵/۰۴ وزیران عضو شورای عالی مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی)، محدوده منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس به مساحت ۵۱.۶۱۱ هکتار (شامل محدوده اراضی جلفا به مساحت ۳۰.۵۰۰ هکتار، محدوده اراضی نوردوز به مساحت ۴۱۱ هکتار، محدوده اراضی خداآفرین به مساحت ۵.۷۰۰ هکتار و محدوده اراضی قلی بگلو به مساحت ۲۵.۰۰۰ هکتار) تعیین شده بود. بر اساس تصویب نامه شماره ۷۹۹۱۸/ت/۵۶۵۰۹ هـ مورخ ۱۳۹۸/۶/۳۰ هیات وزیران (به استناد ماده واحده قانون توسعه محدوده منطقه آزاد ارس، مصوب ۱۳۸۵)، محدوده منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس به مساحت ۷۱.۸۴۸ هکتار (شامل محدوده اراضی جلفا - هادیشهر - مرند به مساحت ۴۰.۱۹۴ هکتار، محدوده سیه رور - ابری به مساحت ۳۳۲ هکتار، محدوده اراضی نوردوز به مساحت ۵۶۷ هکتار، محدوده اراضی خداآفرین به مساحت ۵.۶۸۰ هکتار و محدوده اراضی قلی بگلو به مساحت ۲۵.۰۷۵ هکتار) تعیین شده و تصویب نامه شماره ۱۵۳۵۵۲/ت/۵۰۹۲۵ ک مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۶ لغو گردیده لیکن مصوبه مزبور تا تاریخ تایید صورتهای مالی بطور کامل اجرایی نشده است.

۱-۳ فعالیت اصلی

موضوع فعالیت سازمان طبق ماده ۵ اساسنامه، انجام امور زیر بنایی، عمران و آبادانی، رشد و توسعه اقتصادی، سرمایه گذاری و افزایش درآمد عمومی، ایجاد اشتغال سالم و مولد، تنظیم بازار کار و کالا، حضور فعال در بازارهای جهانی و منطقه ای، تولید و صادرات کالاهای صنعتی و تبدیلی و ارائه خدمات عمومی می باشد.

۱-۴ تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام سازمان و نیز تعداد کارکنان شرکت تعاونی خاص کارکنان سازمان منطقه آزاد ارس که بخشی از امور خدماتی (تامین نیرو) سازمان را به عهده دارند، طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
نفر	نفر	کارکنان شاغل در سازمان
۲۲۲	۲۰۶	کارکنان مامور در سایر ارگانها
۲	۴	جمع کارکنان طرف قرارداد با سازمان
۲۲۴	۲۱۰	کارکنان مامور در سازمان
۸	۱۱	کارکنان طرف قرارداد با شرکت تعاونی خاص کارکنان سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس
۷۳۰	۷۱۵	
۹۶۲	۹۳۶	

سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

اجرای استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد)) که در سال جاری لازم الاجرا است اثر بااهمیتی بر سازمان ندارد .

۲-۲- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان ((اندازه گیری ارزش منصفانه)) که از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، تاثیر بااهمیتی بر سازمان نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در رابطه با موضوع یادداشت های توضیحی ۲-۵-۳ و ۳-۸-۳ از ارزش های جاری استفاده شده است .

۳-۲- درآمدها و بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و ارائه خدمات

۳-۲-۱- درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۱-۱- درآمدهای عملیاتی سازمان عمدتاً ناشی از عوارض دریافتی از محل ورود و خروج کالا به/از منطقه می باشد که در قالب اخذ عوارض واردات ، صادرات، صادرات مجدد و... با توجه به تعرفه های مصوب هیات مدیره تعیین شده از سوی کمیته قیمت گذاری کالا، توسط سازمان از بازرگانان اخذ می گردد.

۳-۲-۱-۲- درآمد عوارض خروج مسافر براساس نرخ های مصوب در قوانین بودجه سنوایی به خزانه کل کشور واریز و درخواست عودت از خزانه کل کشور داده شده و پس از واریز عوارض به حساب های سازمان، درآمد مربوط شناسایی و در دفاتر ثبت می گردد.

۳-۲-۱-۳- درآمد فروش زمین های منطقه شامل واحدهای مسکونی، خدماتی، صنعتی و تجاری، پس از اخذ مجوزهای واگذاری و تعیین قیمت در کمیته قیمت گذاری و پس از انتقال مزایا و مخاطرات مالکیت زمین شناسایی می گردد. توضیحاً متقاضیان زمین های بزرگ باید طرح توجیهی خود را به مدیریت املاک ارائه دهند که پس از بررسی و تایید مدیریت به کمیسیون واگذاری جهت انجام تشریفات فروش ارسال می شود.

۳-۲-۲- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی و ارائه خدمات

بهای تمام شده فروش و ارائه خدمات شامل بهای تمام شده اراضی فروش رفته و بهای تمام شده ارائه خدمات می باشد که به شرح ذیل محاسبه می گردد:

۳-۲-۲-۱- به منظور تعیین بهای تمام شده اراضی (باتوجه به ماده ۱۳ فصل سوم (سایر مقررات) آیین نامه نحوه استفاده از زمین و منابع ملی مصوب سال ۱۳۷۲)، عوامل بهای تمام شده متشکل از بهای اولیه زمین (زمین های کارشناسی شده) شامل سهم بهای زمین از سرمایه دولت در سازمان بعلاوه بهای اراضی خریداری شده در منطقه ، هزینه تهیه نقشه توپوگرافی، هزینه های مطالعاتی ، هزینه آماده سازی (تفکیک، تسطیح، خاک برداری و...) و سایر هزینه های مرتبط از قبیل مخارج ایجاد شبکه های آب ، برق ، سخابرات ، راههای اصلی و فرعی حسب مورد در حساب بهای تمام شده زمین آماده سازی شده (دارای طرح تفصیلی) منظور می گردد . بهای تمام شده انباشته زمین های آماده سازی شده بر متراژ انباشته کل زمین های قابل واگذاری تقسیم و در متراژ انباشته کل زمین های واگذار شده ضرب گردیده و سپس از بهای تمام شده انباشته کل زمین های واگذار شده از ابتدای سال کسر می گردد.

۳-۲-۲-۲- بهای تمام شده ارائه خدمات از دستمزد مستقیم و سریار تشکیل شده است که دستمزد مستقیم شامل کلیه هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان واحدهای عملیاتی (خدماتی، اخذ عوارض و...) می باشد . سریار شامل کلیه هزینه های واحدهای عملیاتی به جز هزینه های دستمزد مستقیم و نیز هزینه های مشترک (قابل انتساب) سایر واحدهای غیرعملیاتی است.

سازمان منطقه آزاد صنعتی - تجاری ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	آزاد - ۲۳۹,۶۳۰ ریال	در دسترس
موجودی نقد	یورو	آزاد - ۲۸۲,۸۲۰ ریال	در دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۵-۳، 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.

۳-۵-۲- بخشی از زمین های منعکس در سرفصل دارایی های ثابت مشهود بر اساس کارشناسی انجام شده در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۰۵ توسط کارشناسان رسمی دادگستری در حساب ها انعکاس یافته است.

۳-۵-۳- 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 آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه 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
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
لوازم و ابزار آلات	۱۰ ساله	مستقیم
راه ها	۱۰ ساله	مستقیم
پل ها	۱۸ درصد	نزولی

سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست، در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابر این، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۸-۳- موجودی زمین و کالا

۱-۸-۳- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

ملزومات اداری

میانگین موزون

لوازم و مصالح ساختمانی

۲-۸-۳- موجودی زمین و ساختمان قابل فروش به بهای تمام شده ارزیابی می شوند و مشتمل بر بهای زمین های قابل فروش (شامل ارزش زمین های کارشناسی شده به شرح یادداشت ۳-۸-۳)، هزینه های تحمل شده بابت آماده سازی و تکمیل پروژه ها و سایت های در جریان ساخت می باشد.

۳-۸-۳- زمین های کارشناسی شده

بهای تمام شده زمین های واگذار شده به سازمان که شامل هزینه های اجرایی مربوط به صدور سند مالکیت می باشد، در حساب زمین های کارشناسی نشده ثبت می گردد. سپس توسط کمیته ارزیابی زمین متشکل از سه نفر کارشناس سازمان و دو نفر کارشناس رسمی دادگستری بر اساس دستورالعمل اجرایی آئین نامه نحوه استفاده از زمین و منابع ملی در مناطق آزاد تجاری-صنعتی موضوع تبصره ۴ ماده ۵۲ آئین نامه مالی و معاملاتی سازمان های مناطق آزاد، مورد ارزیابی قرار گرفته و به حساب زمین های کارشناسی شده منظور و تفاوت ارزش کارشناسی با مبلغ دفتری به حساب منابع قابل انتقال به سرمایه منظور می گردد.

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که سازمان 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.

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۲-۹-۳- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان حداکثر به مدت ۹ روز آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۱۰ - سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از
سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام
شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۱۱ - اموال عمومی

اموالی که جهت استفاده عمومی ایجاد می گردد، طبق رویه مورد عمل سازمان با توجه به اهداف سازمان (موضوع ماده ۱ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران) در ایجاد دارایی های عام المنفعه پس از در نظر گرفتن ذخیره عدم انتفاع به حساب هزینه سال ایجاد منظور می گردد.

۳-۱۲ - دارایی های زیرساختی

آن بخش از پروژه های سازمان که در داخل محدوده مصوب منطقه آزاد و به منظور تسریع در انجام امور زیربنایی، عمرانی، آبادانی و رشد و توسعه اقتصادی و سرمایه گذاری اجرا می شوند تحت عنوان دارایی های زیر ساختی شناسائی و براساس قانون مالیات های مستقیم مستهلک و آن بخش از دارایی های ایجاد شده که در خارج از محدوده منطقه آزاد واقع شده اند تحت عنوان اموال عمومی شناسایی و به حساب هزینه دوره منظور می گردند.

۴ - قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱ - قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱ - طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره سازمان با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط سازمان نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه سازمان است.

۴-۲ - قضاوت های مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ - مواردی که نیاز به برآورد باشد، در سازمان وجود ندارد.

۴-۲-۲ - سازمان در سال های قبل فاقد تجدید ارزیابی زمین می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری _ صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمد های عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۵۴,۹۷۳	۲,۴۴۹,۲۵۰	۵-۱ امور گمرکی و ترانزیت کالا
۵۰۸,۶۹۴	۵۴۴,۷۵۰	۵-۲ فروش زمین
۷۰,۹۲۳	۷۹,۷۶۵	عوارض سالیانه شماره گذاری و نقل و انتقال خودروها
۲۸,۵۴۲	۶۳,۴۴۱	صدور مجوزها و ثبت شرکتها
۱۱۹,۷۵۹	۳۴,۱۷۱	عوارض خدمات شهری و شهرسازی
۲۲,۲۲۹	۲۱,۶۲۸	درآمد حاصل از اجاره
۳۰,۸۳۱	۴۰,۰۴۸	سایر
۲,۳۳۵,۹۵۱	۳,۳۳۳,۰۵۳	درآمد ناخالص
(۹۱,۶۸۹)	(۱۹۲,۳۵۹)	۵-۴ برگشت از فروش و تخفیفات
<u>۲,۲۴۴,۲۶۲</u>	<u>۳,۱۴۰,۶۹۴</u>	

۵-۱- درآمد حاصل از امور گمرکی و ترانزیت کالا به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۰۸,۴۴۰	۲,۳۷۴,۵۹۵	۵-۱-۱ درآمد عوارض ورود کالا
۳۶,۱۹۵	۵۳,۷۶۹	۵-۱-۲ درآمد عوارض ورود به منطقه آزاد ارس از مبادی گیت های ورودی
۱۰۶,۸۶۳	۲۰,۴۳۴	۵-۱-۳ عوارض خروج از کشور
۲,۵۷۹	۴۵۲	۵-۱-۳ درآمد عوارض ورود وسایل نقلیه خارجی به منطقه
۱۰۰,۸۹۶	-	درآمد حاصل از انتقال سهمیه کالای تجاری وارداتی
<u>۱,۵۵۴,۹۷۳</u>	<u>۲,۴۴۹,۲۵۰</u>	

۵-۱-۱- درآمد عوارض ورود کالا بابت عوارض دریافتی کالاهای تجاری موضوع بند ۲ مصوبه شماره ۶۴۴۴۸/ت/۲۹۲۹۱ مورخ ۱۳۸۲/۱۲/۱۶ هیات وزیران و کالاهای مصرفی و مسافری به داخل منطقه آزاد ارس می باشد که افزایش آن ناشی از افزایش واردات توتون و متعلقات سیگار و کالاهای دارای تعرفه های گمرکی بالا و استفاده از سهمیه منطقه آزاد ماکو به مبلغ ۴۰ میلیون دلار می باشد (توضیح اینکه عوارض ورود کالا دریافتی از محل سهمیه منطقه آزاد ماکو مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال بوده که طبق توافق فی ما بین بطور مساوی بین طرفین تقسیم شده است و مبلغ ۵۳ میلیارد ریال درآمد عوارض ورود کالا در حسابها منظور و هزینه ای در این خصوص پرداخت نشده است). ضمناً در سال قبل مبلغ ۱۵۵ میلیون دلار از سهمیه واردات این سازمان به دیگر مناطق آزاد واگذار که مبلغ ۱۰۱ میلیارد ریال درآمد حاصل از انتقال سهمیه کالای تجاری وارداتی شناسایی شده بود.

۵-۱-۲- درآمد عوارض ورود به منطقه آزاد ارس از مبادی گیت های ورودی عمدتاً مربوط به عوارض ورودی وسایل نقلیه باری به منطقه و عوارض تردد خودروهای خارجی بوده که افزایش آن ناشی از افزایش ورود مواد اولیه به منطقه می باشد.

۵-۱-۳- عوارض خروج از کشور از پایانه مسافری مرزی مستقر در منطقه آزاد در سنوات قبل به حساب سازمان واریز می شد که از سال ۱۳۹۸ به حساب نیروی انتظامی نزد خزانه داری کل کشور واریز گردیده است که طبق تفاهم نامه شماره ۹۹۲/۱۰/۱۱۱۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۱ فیما بین نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (پلیس امنیت عمومی ناجا) و دبیرخانه شورایی مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی به حساب سازمان منطقه آزاد ارس واریز خواهد شد. مضافاً کاهش درآمد عوارض ورود وسایل نقلیه خارجی به منطقه ناشی از ممنوعیت واردات خودرو (جزء کالاهای گروه ۴ بوده که واردات آنها ممنوع اعلام شده)، می باشد.

۵-۲- درآمد فروش زمین به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۳۹۸	مساحت	سال ۱۳۹۹	مساحت
میلیون ریال	متر مربع	میلیون ریال	متر مربع
۳۹۴,۷۸۷	۶۰۸,۰۱۴	۲۲۳,۶۰۶	۴۲۰,۷۶۷
۱۱۳,۹۰۷	۳,۳۰۷,۷۷۳	۲۲۱,۱۴۴	۲,۹۲۸,۵۱۰
<u>۵۰۸,۶۹۴</u>	<u>۳,۹۱۵,۷۸۷</u>	<u>۵۴۴,۷۵۰</u>	<u>۳,۳۴۹,۲۷۷</u>

۵-۲-۱- واگذاری زمین ها پس از ارائه طرح توجیهی فنی و اقتصادی از طرف سرمایه گذار و بررسی و تصویب طرح در کمیته فنی طرح و کمیسیون اقتصادی، زمین طی صورتجلسه تحویل موقت با رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی آیین نامه نحوه استفاده از زمین و منابع ملی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی موضوع تبصره ۴ ماده ۵۲ آیین نامه مالی و معاملاتی سازمان های مناطق آزاد مصوب ۱۳۹۳/۰۹/۱۸ (ابلاغیه دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد) انجام می شود و انتقال مالکیت قطعی منوط به اجرای کامل طرح می باشد.

۵-۳- کاهش درآمد حاصل از اجاره واحدهای تجاری و صنعتی عمدتاً مربوط به شیوع بیماری کرونا و ارائه تخفیف برای مستاجرین در ایام کرونا می باشد.

۵-۴- برگشت از فروش و تخفیفات مربوط به اعطای ۱۳ درصد تخفیف به عوارض کالاهای تجاری وارداتی به منطقه آزاد طبق مصوبه ۱۸۲۹۶/ت/۵۳۲۷۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۰ هیئت محترم وزیران می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۷۳,۹۴۱	۳۷۹,۴۶۰	۶-۱	قیمت تمام شده زمین فروخته شده
۴۳,۳۹۳	۶۹,۴۱۵	۶-۲	حقوق و دستمزد
۸,۸۰۳	۱۶,۴۰۹	۶-۲	بیمه سهم کارفرما
۲۴,۲۲۵	۱۳,۷۴۸	۶-۳	استهلاک
۸,۳۸۲	۱۰,۸۰۰	۶-۲	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰,۰۶۶	۸,۹۶۰		عیدی و پاداش
۱,۶۰۳	۹۵۸		ایاب و ذهاب و ماموریت
۲۸,۸۹۰	۲۸,۷۸۶		سایر
۲۹۹,۳۰۳	۵۲۸,۵۳۶		

۶-۱- بهای تمام شده زمین فروخته شده، شامل بهای خرید اراضی و هزینه های آماده سازی و تسهیم بخشی از هزینه های واحدهای عمرانی، املاک، برنامه ریزی و بودجه می باشد و افزایش آن نسبت به سال قبل ناشی از افزایش واگذاری زمین و مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال مربوط به فروش زمین در سال قبل می باشد که با توجه به عدم محاسبه قیمت تمام شده زمین های فروش رفته طبق رویه مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲-۳ در سنوات مزبور، به قیمت تمام شده سال مورد گزارش منظور شده است.

۶-۲- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی و به تبع آن حق بیمه کارفرما و مزایای پایان خدمت نیز افزایش یافته است و افزایش آن نسبت به سال قبل مربوط به واگذاری اراضی می باشد.

۶-۳- کاهش هزینه استهلاک مربوط به محاسبه استهلاک برای دارایی های ثابت مشهود اضافه شده طی سالهای ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۷ در سال مالی قبل می باشد.

۶-۴- بخشی از زمین های سایت کشاورزی به مساحت ۵۵۹,۹۲۵ مترمربع به مبلغ ۲۵۲ میلیارد ریال به فروش رفته، لیکن بدلیل عدم تهیه طرح تفصیلی سایت مزبور به شرح یادداشت ۴-۲-۱۵، امکان شناسایی بهای تمام شده آن وجود ندارد.

سازمان منطقه آزاد تجاری _ صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۲,۳۴۳	۵۷۸,۴۹۲	۷-۱ حق الزحمه خدمات قراردادی
۱۸۸,۶۰۵	۲۲۹,۰۰۴	۷-۲ خدمات شهری و عام المنفعه
۲۲۰,۲۴۹	۱۷۹,۹۸۵	حقوق و مزایای کارکنان
۱۵۸,۴۱۲	۱۵۹,۳۵۹	استهلاک داراییهای ثابت مشهود
۴۵,۷۲۶	۵۹,۰۳۸	۷-۳ کمک ها و اعانات
۴۲,۸۴۰	۴۹,۲۶۶	۷-۴ سهم دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد از درآمدهای سازمان
۱۴,۱۹۵	۳۰,۸۵۵	۷-۵ آب ، برق ، تلفن ، گاز و سوخت مصرفی
۲۵,۱۳۴	۳۰,۴۴۴	تعمیر و نگهداری (ماشین آلات، ساختمان و وسایل نقلیه)
۳۰,۳۱۰	۱۲,۵۲۲	نمایشگاه ، تبلیغات ، مراسم و جشنها و ستاد نوروزی
۸,۶۹۴	۹,۱۴۹	پذیرایی
۷,۳۹۸	۷,۴۵۴	ملزومات مصرفی
۲,۷۹۴	۵,۹۷۳	هزینه های حقوقی و ثبتی و خسارت و جرائم
۵۸,۵۷۰	۵۱,۴۲۳	سایر
۱,۲۴۵,۲۷۰	۱,۴۰۲,۹۶۴	

۷-۱- افزایش هزینه های حق الزحمه خدمات قراردادی عمدتاً مربوط به افزایش حقوق و دستمزد کارکنان شرکت خدماتی (تعاونی خاص کارکنان) طبق قانون کار و افزایش سایر مزایای مربوطه می باشد.

۷-۲- هزینه خدمات شهری و عام المنفعه مربوط به خدمات عمومی و نظیف و نگهداری فضای سبز و ... در سطح منطقه بوده که افزایش آن به دلیل ایجاد فضای سبز می باشد.

۷-۳- کمک ها و اعانات مربوط به مبالغ پرداختی به هیات امنای مسجد جامع جلفا، (جهت بازسازی مسجد)، بنیاد مسکن انقلاب اسلامی، شهرداری هادیشهر، سازمان بهزیستی و سایر نهاد های درمانی و حمایتی می باشد.

۷-۴- بر اساس بند "ج" تبصره ۲ تصویب نامه بودجه، سازمان های مناطق آزاد (مصوب هیئت محترم وزیران) مکلفند سهم ۱/۵ درصد دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد طی ردیف بودجه ۲۲۱۰۰۰ را تامین و بصورت هزینه قطعی شناسایی و به دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد پرداخت نمایند که طی سال مورد گزارش مبلغ ۲۰ میلیارد ریال در این رابطه پرداخت شده است.

۷-۵- افزایش هزینه آب، برق، تلفن، گاز و سوخت مصرفی به میزان ۱۱۷ درصد نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش تعرفه ها و افزایش روشنایی سطح منطقه می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲	۲۴,۰۰۲	۸-۱ کارمزد تقسیط بهای زمین واگذاری
۱۶,۶۵۳	۱۳,۵۳۲	۸-۲ مشارکت سایر نهادها در پروژه های سازمان
۵,۸۲۵	۸,۱۰۰	۸-۳ درآمد دیرکرد وصول چک های مشتریان
۱۹,۹۵۰	۷,۶۴۸	۸-۴ عوارض عمران شهری قراردادهای پیمانکاری
-	۵,۴۵۱	۸-۵ درآمد فروش آب خام
۱۱۶	۹۴۰	سود سپرده های بانکی
۹۵۵	۶۵۳	کارمزد تقسیط هزینه صدور پروانه ساخت
۵۱۲	۸۸	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲,۰۱۹	۱۵	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷,۴۷۶	۷,۹۹۳	سایر درآمدها
۵۳,۵۱۸	۶۸,۴۲۲	

۸-۱- کارمزد تقسیط بهای زمین واگذاری، مربوط به دریافت ۱۸ درصد کارمزد تقسیط بهای زمین واگذار شده بوده که بر اساس مصوبه ۲۳۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۵ هیئت مدیره در سه ماهه اول سال ۱۳۹۹ از خریداران زمین دریافت گردیده، لیکن با توجه به عدم سرمایه گذاری، طبق مصوبه ۲۴۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۳ اخذ کارمزد تقسیط توسط هیئت مدیره ملغی شده است.

۸-۲- مشارکت سایر نهادها در پروژه های سازمان به مبلغ ۱۳/۵ میلیارد ریال مربوط به حواله ۵۰۰ تن قیردریافتی از وزارت راه و شهرسازی در سال مورد گزارش بوده که به شرکت برج سازان مینای تبریز پیمانکار پروژه احداث خط دوم جاده جلفا- مرند تحویل داده شده است.

۸-۳- درآمد دیرکرد وصول چک های مشتریان ناشی از اعمال جریمه در خصوص عدم وصول بموقع چک های مشتریان می باشد.

۸-۴- از صورت وضعیت های صادره توسط پیمانکاران شاغل در منطقه آزاد ارس، معادل یک درصد بعنوان درآمد عوارض عمران شهری شناسایی و در حساب ها منظور می گردد.

۸-۵- درآمد فروش آب خام مربوط به هزینه انتقال و فروش آب خام از رودخانه ارس به واحد های صنعتی فعال در منطقه طبق صورت جلسه ۱۳۹۹د/۳۶۷۶ مورخ ۹۹/۰۲/۲۰ می باشد که از ابتدای سال ۱۳۹۹ نسبت به اخذ وجه آب بها اقدام شده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	افلام	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	دارایی های زیر ساختی	محوطه سازی	ابزار آلات	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۲,۳۴۶,۱۶۶	۱,۸۵۰	۷۶,۱۵۵	۸۵,۵۱۹	۲,۱۸۲,۵۳۲	۱,۳۳۵,۶۲۸	۱,۱۱۷	۴,۸۲۶	۱۷۶,۶۹۴	۶۲,۶۹۴	۳۹,۵۴۵	۷۵,۲۰۰	۶۱۱,۴۶۶	۱۴,۳۳۷	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۵۵,۱۳۶	-	۴۸,۸۴۱	۸۶,۱۳۶	۲,۱۵۹	-	-	۲۱۱	۱۸,۷۸۸	۵۰۷	-	۶۵۳	-	-	افزایش
(۸۴۸)	-	-	-	(۸۴۸)	-	-	-	(۱۸)	(۸۳۰)	-	-	-	-	واگذار شده
(۳,۷۵۶)	-	-	-	(۳,۷۵۶)	(۵,۳۶۸)	-	-	-	-	-	-	۱,۶۱۲	-	تعدیلات
-	(۶۳۴)	(۳,۶۶۷)	(۲۱,۳۵۹)	۲۵,۶۶۰	۱۲,۱۰۳	۱,۵۵۰	-	-	-	-	-	۱۲,۰۰۷	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲,۴۴۶,۶۸۸	۱,۲۱۶	۱۲۱,۴۳۹	۱۵۰,۳۹۵	۲,۳۳۲,۷۴۷	۱,۳۴۲,۳۶۳	۲,۶۶۷	۵,۱۴۷	۱۹۵,۴۶۴	۶۲,۳۱۶	۳۹,۵۴۵	۷۵,۸۵۳	۶۲۵,۰۶۵	۱۴,۳۳۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۵۴,۵۱۴	-	۶,۴۸۰	۱۳,۴۱۵	۴۴,۶۱۹	-	-	۲۳۲	۳۳,۱۸۳	-	-	۱,۲۰۳	-	-	افزایش
(۵۱)	-	-	-	(۵۱)	-	-	-	(۵۱)	-	-	-	-	-	واگذار شده
-	(۹۰)	(۵۴,۶۲۶)	(۳۷,۳۶۹)	۹۲,۰۸۵	۱۱,۱۵۳	۲,۱۶۲	-	-	-	-	-	۷۸,۷۷۰	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲,۵۵۱,۱۵۱	۱,۱۲۶	۷۲,۳۸۳	۱۲۶,۳۲۲	۲,۳۵۰,۴۰۰	۱,۳۵۳,۵۱۶	۴,۸۲۹	۵,۳۸۰	۲۲۸,۵۹۶	۶۲,۳۱۶	۳۹,۵۴۵	۷۷,۰۵۶	۷۰۲,۸۳۵	۱۴,۳۳۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۶۴۹,۱۶۶	-	-	-	۶۴۹,۱۶۶	۳۱۱,۴۸۳	-	۳,۱۱۲	۱۰۸,۶۹۲	۴۴,۳۴۴	۲۷,۶۳۷	۷۵,۴۳۹	۱۱۹,۰۹۹	-	استهلاک
۱۸۲,۶۳۷	-	-	-	۱۸۲,۶۳۷	۱۴۰,۱۵۷	-	۲۴۳	۲۳,۷۲۱	۷,۲۴۲	۱,۰۱۳	۳,۳۲۱	۲۶,۸۲۹	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
(۸۴۸)	-	-	-	(۸۴۸)	-	-	-	(۱۸)	(۸۳۰)	-	-	-	-	واگذار شده
۸۳۱,۰۵۵	-	-	-	۸۳۱,۰۵۵	۴۲۱,۶۴۰	-	۳,۳۵۵	۱۲۳,۱۹۵	۵۰,۶۶۶	۳۸,۴۴۰	۷۸,۷۶۰	۱۴۵,۹۲۸	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱۷۳,۱۵۸	-	-	-	۱۷۳,۱۵۸	۱۱۶,۸۳۷	-	۲۸۰	۲۲,۲۰۰	۵,۶۸۱	۸۰۷	۲,۴۹۲	۲۴,۷۶۱	-	استهلاک
(۵۱)	-	-	-	(۵۱)	-	-	-	(۵۱)	-	-	-	-	-	واگذار شده
۱,۰۰۴,۱۶۲	-	-	-	۱,۰۰۴,۱۶۲	۵۴۸,۴۷۷	-	۳,۸۲۵	۱۵۴,۳۴۴	۵۶,۳۱۷	۳۹,۳۴۷	۳۱,۲۵۳	۱۷۰,۶۸۹	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۵۴۶,۹۸۹	۱,۱۲۶	۷۲,۳۸۳	۱۲۶,۳۲۲	۱,۳۴۲,۳۶۸	۷۰۵,۰۳۹	۴,۸۲۹	۱,۵۴۵	۷۴,۴۵۳	۶,۹۹۹	۲۹۸	۵۸,۰۴۰	۵۳۳,۱۴۶	۱۴,۳۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۶۶۵,۶۳۴	۱,۳۱۶	۱۲۱,۴۳۹	۱۵۰,۳۹۵	۱,۳۹۲,۶۹۲	۸۱۰,۷۲۳	۲,۶۶۷	۱,۶۹۲	۶۲,۳۶۹	۱۳,۶۸۰	۱,۱۰۵	۷۰,۹۳۰	۴۷۹,۱۳۷	۱۴,۳۳۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱,۸۱۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین دارایی های در جریان تکمیل از پوشش بیمه ای تمام خطر برخوردار می باشند.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
 یاه‌دانشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹-۲ ۷ دستگاه آبار تانک و ۱۹ دستگاه وسیله نقلیه فائقه سند مالکیت رسمی می باشد همچنین تعداد ۷ باب ساختمان و ۲۳ دستگاه از وسایل نقلیه در اختیار ارگان ها و سازمان های دولتی قرار دارد.
 ۹-۳ ساختمان اداری سابق به بهای تمام شده ۵۲۴ میلیارد ریال (ارزش دفتری ۲۳۷ میلیارد ریال) به دلیل عدم استخدام محل احداث آن طبق نظر معاونت فنی و زیربنایی در سال ۱۳۹۸ تخلیه گردیده و در حال حاضر بلا استفاده می باشد و اقدام حقوقی (جهت فسخ معامله و وصول بهای آن از فروشنده) بود شصت و دو (۲) عمومی حقوقی شهرستان جلفا صورت پذیرفته که تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.
 ۹-۴ دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج		درصد تکمیل		توضیحات
	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تکمیل	برآورد مخارج	برآورد تاریخ بهره برداری	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
توسعه مناطق ورزشی و ایجاد نشاء	۲۵,۹۲۶	۶۳,۳۵۲	۱۸,۶۸۳	۹۹/۰۶/۰۷	۲۲	۶۲	سالن ورزشی چند منظوره خدنافرین
توسعه مناطق ورزشی و ایجاد نشاء	۱۴,۰۰۵	-	-	-	۱۰۰	-	عملیات احداث سالن ورزشی باستانی جلفا
توسعه مناطق ورزشی و ایجاد نشاء	۲۸,۴۱۱	۲۸,۴۱۱	-	-	۴۰	۴۰	عملیات احداث فرهنگسرای منطقه
توسعه فرهنگی	۱۷,۸۹۶	-	-	-	۱۰۰	-	تهیه و اجرای سیستم نظارت تصویری (سطح منطقه)
از برای امنیت منطقه	۵۴,۰۵۸	۲۴,۵۷۹	۴۵,۹۸۶	-	-	-	سایر
	<u>۱۵۰,۳۹۶</u>	<u>۱۳۶,۳۴۲</u>	<u>۶۴,۶۶۹</u>				

۹-۴-۱- به دلیل افزایش شدید قیمت ها عملیات احداث فرهنگسرای منطقه توسط پیمانکار (شرکت نور افراز اردبیل) متوقف گردید که بر اساس ماده ۴۸ شرایط عمومی پیمان از پیمانکار متبرور خلع ید شده و در سال مالی بعد نسبت به انتخاب پیمانکار اقدام خواهد شد.

۹-۴-۲- سایر پروژه ها عمدتاً مربوط به پروژه بازسازی انبارهای آتش زا، ژئو سایت گچی فالاسی، تهیه و اجرای سالن و نصب و راه اندازی کاروان مکتبزه تونلی، پارکینگ نوردوز، سایت اداری خدنافرین، سایت قایقرانی خدنافرین می باشد.

۹-۵- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است:

	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
شرکت راه و ساختمانی سپند ستون شرق	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۲۰,۷۰۵	۲۱,۹۰۴	
شرکت راه و ساختمانی و عمرانی بتن آذر	۱۵,۷۹۶	۱۳,۸۹۴	
شرکت فن آوران صنایع شرق	۳۲,۳۴۱	۱۱,۹۵۶	
شرکت نور افراز اردبیل	۷,۳۵۶	۷,۳۵۶	
شرکت پارس ساختار	۴,۶۱۴	۶۷	
سایر	۴۰,۸۱۷	۱۸,۴۰۶	
	<u>۱۳۱,۴۳۹</u>	<u>۷۳,۳۸۳</u>	

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۰- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۶۹۱	۲,۹۹۴	۲۲,۶۹۷	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۷,۰۳۶	۱,۶۸۳	۵,۳۵۳	افزایش
۳۲,۷۲۷	۴,۶۷۷	۲۸,۰۵۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۱,۶۸۵	۶۷۶	۱,۰۰۹	افزایش
۳۴,۴۱۲	۵,۳۵۳	۲۹,۰۵۹	مانده در پایان سال ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۰-۱- با توجه به کم اهمیت بودن برای نرم افزارها استهلاک محاسبه نشده است.

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال			
۳,۵۷۰	۳,۵۷۰	۳۴	۳۴	صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی ارس
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰	شرکت سرمایه گذاری و توسعه ارس
۱,۱۵۵	۱,۱۵۵	۳۳	۳۳	شرکت راحت ریل ارس (سهامی خاص)
-	۳۰	۳۰	۳۰	شرکت توسعه گردشگری و صنایع خلاق
۱۰	-			شرکت ای سی ای ۷ ارس
۰,۲	-			شرکت توسعه سرمایه گذاری مناطق آزاد ایران
۹,۷۳۵	۹,۷۵۵			

۱۱-۱- سرمایه گذاری در صندوق پژوهش و فناوری ارس جهت ارائه خدمات و تسهیلات مالی به اشخاص حقیقی و حقوقی در منطقه آزاد ارس می باشد. (دارای مبلغ ۲,۵۴۴ میلیون ریال سود انباشته طبق صورت های مالی حسابرسی شده) و سرمایه گذاری در شرکت راحت ریل ارس (سهامی خاص)، جهت توسعه حمل و نقل ریلی در منطقه آزاد ارس می باشد (دارای مبلغ ۱,۹۴۸ میلیون ریال زیان انباشته طبق صورت های مالی حسابرسی شده).

۱۱-۲- سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری و توسعه ارس، جهت رشد و توسعه اقتصادی، صنعتی، عمرانی و بازرگانی در منطقه آزاد ارس می باشد، با توجه به عدم وجود فعالیت با اهمیت آن شرکت، صورت های مالی تلفیقی ارائه نشده است. توضیح اینکه درآمدهای عملیاتی و جمع دارایی های شرکت مذکور در سال مورد گزارش به ترتیب مبالغ ۱۴/۳ میلیارد ریال و ۲۰/۴ میلیارد ریال (طبق صورت های مالی حسابرسی شده) می باشد.

۱۱-۳- با توجه به عدم تامین سرمایه و در نتیجه عدم تاسیس و ثبت شرکت های ای سی ای ۷ ارس و توسعه سرمایه گذاری مناطق آزاد ایران در سنوات قبل، مبلغ پرداختی جهت تامین بخشی از سرمایه آن ها به سازمان مسترد و در سال مورد گزارش تتمه آن از سرفصل سرمایه گذاری ها خارج و در سرفصل سایر دریافتنی ها منعکس گردیده است.

۱۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت توسعه گردشگری و صنایع خلاق به مبلغ ۳۰ میلیون ریال مربوط به ارزش بهای سهام مربوط می باشد که نقداً واریز شده و در سال ۱۳۹۹ فاقد فعالیت می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۵۶۷,۲۱۵	۳۵۵,۹۰۷	—	۳۵۵,۹۰۷	۱۲-۱-۱	خریداران زمین و خدمات
۱۹۴,۵۹۳	۲۶۹,۷۰۶	(۶۲,۲۴۷)	۳۳۱,۹۵۳	۱۲-۱-۲	اسناد واخواستی و چک های برگشتی
۷۶۱,۸۰۸	۶۲۵,۶۱۳	(۶۲,۲۴۷)	۶۸۷,۸۶۰		
حسابهای دریافتنی					
۷۳,۸۰۸	۷۳,۴۶۰	(۵۶,۲۲۲)	۱۲۹,۶۸۲	۱۲-۱-۳	خریداران زمین و خدمات
۸۳۵,۶۱۵	۶۹۹,۰۷۳	(۱۱۸,۴۶۹)	۸۱۷,۵۴۲		
سایر دریافتنی ها					
۷۹,۶۸۷	۸۷,۴۰۰	—	۸۷,۴۰۰	۱۲-۱-۴	اشخاص وابسته
۲۱۷,۵۵۸	۲۴۹,۹۹۵	(۱۱,۰۵۴)	۲۶۱,۰۴۹	۱۲-۱-۵	سایر حسابهای دریافتنی
۱,۱۳۲,۸۶۰	۱,۰۳۶,۴۶۸	(۱۲۹,۵۲۳)	۱,۱۶۵,۹۹۱		

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱-۱۲- اسناد دریافتنی تجاری از خریداران زمین و خدمات به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۳۷۸	۲۱,۳۷۸	گروه توسعه زیرساختهای گردشگری کاراکال کیش
—	۱۸,۴۸۵	کشت و صنعت مانارام ارس
۱۷,۵۴۷	۱۷,۵۴۷	تاوریز کاسپین
۱۲,۶۶۰	۱۲,۶۶۰	ارس تارلا امیر
—	۱۱,۵۲۰	فاطر روی ارس
—	۱۰,۹۸۰	هادی غضنفری
۱۰,۸۲۰	۱۰,۸۲۰	کشت و صنعت خوشه صبا
—	۹,۶۵۰	آرتان قوچ ارس
۴,۱۷۶	۸,۳۵۲	شیمی گستر سهند
۳,۶۶۸	۷,۴۸۲	ره پویان جبهه سبز
۵,۵۰۷	۶,۹۳۰	مهندسان تندیس سازه
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	نیروگاه سیکل ترکیبی پرتو انرژی آذر
۴,۵۶۴	۵,۸۰۲	مهندسی و ماشین سازی شیمی پژوهش صنعت
۵,۳۴۵	۵,۷۳۰	قربانعلی بابائی
—	۵,۲۱۹	مساوات تجارت ارس
—	۵,۰۰۰	صبا نوآوران پاک ارس
۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	تلاشگران معین ارس
۴۷۲	۴,۹۱۰	طلا پروفیل ارس
—	۴,۶۰۰	ابوالفضل فیضی
—	۴,۴۰۰	کشت و صنعت بین المللی آذر تروند ارس
۲,۹۶۸	۴,۲۴۵	حسن قاسمپور
۱۹,۲۴۰	۴,۱۱۶	شهرزاد سیمائی (فروش زمین و عوارض پروانه ساخت)
۱۳,۷۷۰	۴,۱۰۹	نگین نوردوز ارس
۱,۴۶۶	۴,۰۰۰	آرکا پاپیروس ارس
۳,۸۸۰	۳,۸۸۰	لاچین آذر نوید ارس
۲,۸۹۲	۳,۸۵۶	کارا دنیز قیر ارس
—	۳,۵۸۲	سپید بانان ارس
—	۳,۳۰۴	اترک انرژی گسترارس
—	۳,۲۰۰	رضا آقا زاده
—	۳,۰۴۹	دنیا تجارت ارس
۲,۵۰۰	۳,۰۰۰	بازرگانی سوان
۴۲۴,۳۶۲	۱۳۳,۱۰۱	سایر
<u>۵۶۷,۲۱۵</u>	<u>۳۵۵,۹۰۷</u>	

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۱۲- اسناد واخواستی و چک های برگشتی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۱,۴۷۰	-	۴۱,۴۷۰	کیش خودرو ارس
۳,۷۶۸	۲۷,۷۳۱	-	۲۷,۷۳۱	بابا شهریار ارس
۲۴,۰۳۱	۲۴,۰۳۱	(۱۹,۲۲۰)	۴۳,۲۵۱	جهانگردی گونش سیر
۲۳,۱۲۸	۲۳,۱۲۸	-	۲۳,۱۲۸	ناصر وحید کریمی
۲۰,۳۸۰	۲۰,۳۸۰	-	۲۰,۳۸۰	تدبیر توسعه پردیسان ارس
۱۶,۳۰۸	۱۶,۳۰۸	-	۱۶,۳۰۸	شروین پل غرب
-	۱۴,۹۸۱	-	۱۴,۹۸۱	صدرا تجارت
۳,۴۶۱	۱۰,۸۳۴	(۳,۴۶۱)	۱۴,۲۹۵	حسین جوان شجاع
۴,۷۰۲	۱۰,۲۱۱	-	۱۰,۲۱۱	حمیده و غلامرضا برزگر حقی
۹,۰۱۳	۹,۰۱۳	-	۹,۰۱۳	لاچین آذر نوید
-	۶,۶۳۲	-	۶,۶۳۲	ویلا چوب
۵,۵۱۰	۵,۵۱۰	-	۵,۵۱۰	صمد نوید
۲,۴۸۰	۵,۴۷۷	-	۵,۴۷۷	حسن قاسم پور
۴,۸۵۰	۴,۹۶۸	-	۴,۹۶۸	شیمی گستر سهند
۴,۴۶۲	۴,۴۶۲	-	۴,۴۶۲	نشاط آلتین ارس
۱,۰۲۲	۴,۱۳۰	-	۴,۱۳۰	آذر نفت ارس
-	۳,۴۹۵	-	۳,۴۹۵	آذر دستکش ارس
۱,۱۰۴	۳,۳۱۵	-	۳,۳۱۵	اکسون گاز ارس
-	۱,۰۰۰	(۲,۹۴۲)	۳,۹۴۲	آذر جزیره ارس
-	-	(۵,۵۱۰)	۵,۵۱۰	سهند آلتای ارس
-	-	(۴,۵۸۷)	۴,۵۸۷	برج سازان مشکات آذربایجان
-	-	(۳,۷۴۷)	۳,۷۴۷	برگ سبز ارس
-	-	(۳,۳۹۷)	۳,۳۹۷	مجتمع گلشن تجارت ارس
-	-	(۳,۳۸۷)	۳,۳۸۷	فریده میرزایی
-	-	(۳,۱۰۳)	۳,۱۰۳	پالایش گستر فرزندگان ارس
۱۷,۵۴۷	-	-	-	تاوویز کاسپین
۱۲,۸۶۷	-	-	-	بیشنازان عمران ارس
۶,۴۴۶	-	-	-	آریا طرح ارس
۵,۵۷۶	-	-	-	دور اندیشان توسعه ارس
۳,۹۲۲	-	-	-	ماوی تجارت ارس (اسماعیل عباسی)
۲۴,۰۰۵	۳۲,۶۳۰	(۱۲,۸۹۳)	۴۵,۵۲۳	سایر
۱۹۴,۵۹۳	۲۶۹,۷۰۶	(۶۲,۲۴۷)	۳۳۱,۹۵۳	

- با توجه به اینکه اسناد واخواستی و چک های برگشتی عمدتاً مربوط به خریداران زمین بوده و صدور سند مالکیت، ارائه پروانه بهره برداری و یا پایان کار ساختمانی منوط به تسویه حساب خریداران با سازمان می باشد، لذا اسناد مزبور کاملاً دارای قابلیت وصول می باشد. مضافاً مطالبات راکد دو ساله بالغ بر ۱۲۵,۴۱۳ میلیون ریال می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲-۱-۳- حساب های دریافتی تجاری از خریداران زمین و خدمات به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۳,۳۶۴	۷۳,۳۶۴	-	۷۳,۳۶۴	۱۲-۱-۳-۱
-	-	(۲۶,۴۹۴)	۲۶,۴۹۴	زیرین تجارت پیام ارس
-	-	(۱۵,۹۲۵)	۱۵,۹۲۵	شرکت تعاونی مسکن کارکنان آمیکو
۴۴۴	۹۶	(۱۳,۸۰۳)	۱۳,۸۹۹	جهان روزی نما
۷۳,۸۰۸	۷۳,۴۶۰	(۵۶,۲۲۲)	۱۲۹,۶۸۲	تعاونی مسکن یاس گستر تبریز

۱۲-۱-۳-۱- مانده حساب زیرین تجارت پیام ارس مربوط به جریمه تخلفات ساختمانی بابت احداث اعیانی بدون اخذ مجوز و پروانه ساختمان می باشد.

۱۲-۱-۴- اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۰۶۰	۱۱,۳۴۰	-	۱۱,۳۴۰	دبیرخانه شورایی مناطق آزاد
۷۶,۶۲۷	۷۶,۰۶۰	-	۷۶,۰۶۰	موسسه صندوق رفاه ارس
۷۹,۶۸۷	۸۷,۴۰۰	-	۸۷,۴۰۰	

۱۲-۱-۴-۱- مانده حساب فوق عمدتاً بابت علی الحسابهای پرداختی به صندوق رفاه ارس، به عنوان پیمانکار تامین نیروی انسانی مورد نیاز سازمان منطقه آزاد ارس در سنوات قبل می باشد. موسسه مزبور در حال تصفیه بوده و مطالبات سازمان در سال آتی وصول خواهد شد.

۱۲-۱-۵- سایر حساب های دریافتی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۸۹۱	۲۴,۷۶۷	-	۲۴,۷۶۷	اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان جلفا
۲	۲۲,۹۲۲	-	۲۲,۹۲۲	شهرداری هادیشهر
-	۱۹,۹۴۲	-	۱۹,۹۴۲	خزانه داری کل - عوارض خروج از کشور
۱,۳۳۰	۱۴,۸۶۲	-	۱۴,۸۶۲	برج سازان مینای تبریز
۱۳,۱۸۶	۱۳,۱۸۶	-	۱۳,۱۸۶	ماشین سازی تبریز
۱۳,۲۱۵	۱۱,۵۵۹	-	۱۱,۵۵۹	شرکت فنی مهندسی آبدان پالایش
۳,۰۶۰	۱۱,۳۴۰	-	۱۱,۳۴۰	دبیرخانه شورایی مناطق آزاد
۱۴,۳۵۷	۱۰,۹۶۹	-	۱۰,۹۶۹	بدهی کارکنان
-	۸,۹۱۳	-	۸,۹۱۳	روانکاران خوی
-	۸,۸۱۹	-	۸,۸۱۹	نگین ابنیه پارمیس
۸,۱۵۰	۸,۴۹۱	-	۸,۴۹۱	ارس ماه پل
۶,۲۳۵	۶,۵۳۴	-	۶,۵۳۴	دادگستری جلفا
۶,۰۸۷	۵,۹۳۷	-	۵,۹۳۷	سپرده ها و ودایع
۵,۵۸۴	۵,۵۸۴	-	۵,۵۸۴	آوارسین سپند
۵,۲۹۵	۵,۲۹۵	-	۵,۲۹۵	آذر قلعه
-	۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	شرکت راه و ساختمانی زنوز
-	۴,۹۷۸	-	۴,۹۷۸	فروشگاه میرمهدی یابابور
۲,۷۲۱	۲,۷۲۱	-	۲,۷۲۱	اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان مرند
-	۲,۶۸۰	-	۲,۶۸۰	بنا سازه سپهر پردیس
۲,۵۶۵	۲,۲۰۴	-	۲,۲۰۴	آبانگان صنعت ارس
۲,۴۳۷	۲,۳۸۱	-	۲,۳۸۱	گاز استان آذربایجان شرقی
۲,۹۹۶	-	-	-	وحید علیزاده
۱۰۹,۴۴۷	۵۰,۹۱۱	(۱۱,۰۵۴)	۶۱,۹۶۵	سایر
۲۱۷,۵۵۸	۲۴۹,۹۹۵	(۱۱,۰۵۴)	۲۶۱,۰۴۹	

۱۲-۱-۵-۱- مانده فوق بابت سپرده شرکت در مناقصه خرید یک قطعه زمین می باشد.

۱۲-۱-۵-۲- مانده فوق بابت تحویل لوله و اتصالات جهت پروژه آماده سازی شهرک صنایع سنگین می باشد.

۱۲-۱-۵-۳- مانده فوق مربوط به خسارت احتمالی دعاوی حقوقی علیه سازمان می باشد که به صورت علی الحساب به حساب دادگستری واریز شده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۴,۳۰۰	۵۳۳,۷۴۸	۱۲-۲-۱
<u>۳۷۴,۳۰۰</u>	<u>۵۳۳,۷۴۸</u>	

تجاری
اسناد دریافتنی

خریداران زمین و خدمات

۱۲-۲-۱ اسناد دریافتنی تجاری از خریداران زمین و خدمات به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
—	۷۳,۹۴۲	کشت و صنعت مانارام ارس
۸۵,۵۱۱	۶۴,۱۳۴	گروه توسعه زیرساختهای گردشگری کاراکال کیش
۱۶,۳۶۳	۳۷,۴۹۶	آرتان قوچ ارس
—	۱۷,۳۵۱	فاطر روی ارس
—	۱۶,۵۶۹	هادی غضنفری
—	۱۴,۴۹۰	آیلا تجارت ارس
—	۱۱,۷۰۰	آسان تجارت گستر ارس
۱۸,۷۹۹	۱۱,۳۱۷	ره پویان جبهه سبز
—	۱۰,۱۹۵	اترک انرژی گستر ارس
۱۰,۷۸۱	۸,۱۳۸	آذر دستکش
—	۷,۴۵۳	صبای نوآوران پاک ارس
۱۱,۳۸۷	۷,۳۸۷	آرکا پایپروس ارس
۱۰,۴۰۹	۷,۰۸۳	مهندسی و ماشین سازی شیمی پژوهش صنعت
—	۷,۰۵۰	طلا پروفیل ارس
—	۶۱,۸۵۱	کشت و صنعت بین المللی آذر تروند ارس
—	۶,۷۲۹	بهین تقطیر ارس
—	۶,۳۵۵	رضا آقا زاده
۱۹,۰۰۵	۶,۳۴۵	ارس تارلا امیر
۱۲,۵۲۹	۶,۲۶۵	شیمی گستر سهند
۱۲,۰۱۳	۶,۰۱۳	نیروگاه سیکل ترکیبی پرتو انرژی آذر
۱۰,۸۸۹	۵,۸۸۹	تلاش گران معین ارس
—	۵,۴۰۶	ترک پلیمر ارس
—	۵,۰۹۰	مساوات تجارت ارس
—	۵,۰۵۱	سپید بانان ارس
—	۴,۳۵۲	هادی فتحی
۶,۱۸۸	۳,۹۴۰	بهزاد تدین و علی نادری
۶,۵۶۳	۳,۹۳۸	ارس تارلا امین
—	۳,۶۶۸	آراز تجارت آسای ارس
۶,۵۲۱	۳,۵۲۱	بازرگانی سوان
—	۳,۲۴۶	آلتین سارای آراز
—	۳,۶۲۵	حسن خسروی
—	۳,۱۶۱	باریش تجارت ارس
—	۲,۹۱۶	آسیا پالایش ارس
۱۴۷,۳۴۲	۹۲,۰۸۲	سایر
<u>۳۷۴,۳۰۰</u>	<u>۵۳۳,۷۴۸</u>	

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

- ۱۲-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها (موجودی زمین) و خدمات ۲۱۱ روز است. قراردادهای فروش اعتباری به صورت ۲۵ درصد نقد و مابقی بعد از ۱۰ ماه دوره تنفس طی اقساط ۳۰ ماهه می باشد که با توجه به اعتبار سنجی انجام شده عمدتاً در سررسید قابل وصول هستند.
- ۱۲-۴- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هر گونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۱۳- سایر دارایی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۰۲۲	۳۴,۰۲۲	۱۳-۱ پروژه های مشارکتی
۶,۳۶۳	۶,۳۶۳	۱۳-۲ موسسه صندوق رفاه ارس (در حال تصفیه)
۱,۲۰۶,۶۸۳	۱,۳۷۷,۱۶۷	۱۳-۳ اموال عمومی
(۱,۲۰۶,۶۸۳)	(۱,۳۷۷,۱۶۷)	۱۳-۳ کسر می شود: ذخیره عدم انتفاع اموال عمومی
۴۰,۳۸۵	۴۰,۳۸۵	

۱۳-۱- پروژه های مشارکتی مربوط به بهای تمام شده زمین قرارداد های مشارکتی ارس ماه پل و عمران کوثر ارس (بعنوان آورده سازمان) منعقد در سال ۱۳۹۴ و ۱۳۹۳ می باشد که پروژه های مشاهیر و عمران کوثر ارس به ترتیب دارای ۹۱ درصد و ۹۵ درصد پیشرفت فیزیکی می باشد و سایر پروژه ها پیشرفت فیزیکی قابل توجهی نداشته اند.

۱۳-۲- مبلغ فوق طبق مصوبه هیات مدیره جهت پرداخت وام به کارکنان سازمان به موسسه صندوق رفاه پرداخت شده است و با توجه به اینکه موسسه در حال تسویه می باشد، طی مراحل تسویه وصول خواهد شد.

سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲- اموال عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است:

مبلغ دفتری	ذخیره عدم انتفاع		بهای تمام شده		شرح اقلام
	مانده در پایان سال	استهلاک سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۴۵,۴۴۹	-	۲۴۵,۴۴۹	۲۴۵,۴۴۹	اتوبان جلفا - مرند (قطعه ۱)
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۲۷۷,۱۵۳	۲۰,۱۶۶	۲۵۶,۹۸۷	۲۷۷,۱۵۳	اتوبان جلفا - مرند (قطعه ۲)
-	۱۳۳,۰۸۰	۶۴,۴۱۳	۶۸,۶۶۶	۱۳۳,۰۸۰	عملیات اجرایی کانالیزاسیون مسیر دره دیز
-	۶۵,۰۴۲	۸۰۷	۶۴,۲۳۵	۶۵,۰۴۲	پارک کوهستانی
-	۴۰,۴۵۳	-	۴۰,۴۵۳	۴۰,۴۵۳	احداث بلوار ضلع جنوبی کاربری مسکونی شجاع و ورزش
-	۲۸,۱۶۱	۲۸	۲۸,۱۳۳	۲۸,۱۶۱	پروژه تقاطع میدان جانانو
-	۳۳,۸۴۶	-	۳۳,۸۴۶	۳۳,۸۴۶	زیر سازی و آسفالت خیابانهای سطح شهر
-	۳۳,۰۱۳	۲۸,۳۰۵	۴,۷۰۸	۳۳,۰۱۳	ساختن کلانتری
-	۲۸,۳۹۰	-	۲۸,۳۹۰	۲۸,۳۹۰	عملیات احداث تقاطع غیر همسطح جلفا-مرند، ابوالقاسم-گردیان
-	۲۸,۲۵۳	-	۲۸,۲۵۳	۲۸,۲۵۳	احداث خیابان مائین کاربری های فن آوری و آموزش عالی
-	۲۷,۶۷۷	-	۲۷,۶۷۷	۲۷,۶۷۷	مرکز خدمات رفیقین
-	۲۴,۹۳۴	-	۲۴,۹۳۴	۲۴,۹۳۴	المانهای شهری
-	۲۴,۴۲۸	-	۲۴,۴۲۸	۲۴,۴۲۸	پروژه راه جلفا سبزه رود
-	۲۴,۱۴۷	-	۲۴,۱۴۷	۲۴,۱۴۷	عملیات اصلاح و نیرورسانی معابر و خیابانهای شهر جلفا
-	۲۱,۸۴۲	-	۲۱,۸۴۲	۲۱,۸۴۲	عملیات اجرایی روشنائی سطح شهر
-	۲۱,۵۸۶	-	۲۱,۵۸۶	۲۱,۵۸۶	مدرسه ابتدائی ۱۲ کلاس متوسطه ارس
-	۲۵,۶۳۶	۵,۹۰۱	۱۹,۷۳۵	۲۵,۶۳۶	لکه گیری خیابانهای سطح شهر
-	۱۹,۱۹۹	۱,۱۹۴	۱۸,۰۰۶	۱۹,۱۹۹	پارک دریا
-	۱۷,۹۴۴	-	۱۷,۹۴۴	۱۷,۹۴۴	پارک ساحلی
-	۱,۱۳۰,۲۳۳	۱۲۰,۸۱۴	۱,۰۰۹,۴۱۹	۱,۱۳۰,۲۳۳	جمع نقل به صفحه بعد

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳-۳- اموال عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است: (ادامه)

مبلغ دفتری	ذخیره عدم انتفاع				بهای تمام شده				شرح اقلام
	مبلغ در پایان سال	استهلاك سال مالی	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	مبلغ در پایان سال	اضافات طی سال	مبلغ در ابتدای سال	سال	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	جمع نقل از صفحه قبل
-	-	۱۵,۸۸۰	-	۱۵,۸۸۰	-	۱۵,۸۸۰	-	۱۵,۸۸۰	جدول گذاری معابر
-	-	۱۰,۷۴۱	-	۱۰,۷۴۱	-	۱۰,۷۴۱	-	۱۰,۷۴۱	پروژه پارک خواجه نظر
-	-	۱۰,۳۲۷	-	۱۰,۳۲۷	-	۱۰,۳۲۷	-	۱۰,۳۲۷	۱۳۵ هکتاری (فاز ۱ سایت صنعتی)
-	-	۹,۵۳۵	۱۶۴	۹,۳۷۱	۱۶۴	۹,۵۳۵	-	۹,۳۷۱	حمام چلقا
-	-	۸,۸۸۶	-	۸,۸۸۶	-	۸,۸۸۶	-	۸,۸۸۶	آمنی تئاتر
-	-	۸,۴۸۸	-	۸,۴۸۸	-	۸,۴۸۸	-	۸,۴۸۸	موزه کلیسای سنت استیپانوس
-	-	۸,۰۵۰	-	۸,۰۵۰	-	۸,۰۵۰	-	۸,۰۵۰	لکه گیری آسفالت معابر فاز ۱
-	-	۶,۸۸۲	۲۵۰۴	۴,۳۷۸	۶,۸۸۲	۲۵۰۴	۴,۳۷۸	۴,۳۷۸	اصحاح نمازخانه بین راهی نوردوز
-	-	۶,۴۱۶	-	۶,۴۱۶	-	۶,۴۱۶	-	۶,۴۱۶	پارک سلامت
-	-	۶,۵۲۹	۲۶۷	۶,۲۵۹	۶,۵۲۹	۲۶۷	۶,۲۵۹	۶,۲۵۹	ساماندهی و محوطه سازی سایت میراث جهانی کلیسای
-	-	۵,۶۵۲	-	۵,۶۵۲	-	۵,۶۵۲	-	۵,۶۵۲	پروژه تعریض خیابانها و معابر سطح شهر
-	-	۵,۳۸۸	-	۵,۳۸۸	-	۵,۳۸۸	-	۵,۳۸۸	گذرگاه شهدای روستای شجاع و شاهمار
-	-	۵,۹۵۹	-	۵,۹۵۹	-	۵,۹۵۹	-	۵,۹۵۹	محوطه سازی یادمان شهدای ۱۳۲۰
-	-	۴,۳۴۶	۴۹۳	۳,۹۵۳	۴,۳۴۶	۴۹۳	۳,۹۵۳	۳,۹۵۳	سایت قایق‌رانی مرکز خدائوقربین
-	-	۳,۷۳۰	-	۳,۷۳۰	-	۳,۷۳۰	-	۳,۷۳۰	پروژه پیاده‌رو سازی
-	-	۳,۶۱۰	-	۳,۶۱۰	-	۳,۶۱۰	-	۳,۶۱۰	اصحاح خیابان ضلع شرقی کارپوری ورزش
-	-	۷,۲۷۴	۴۰۷۴	۳,۲۰۰	۷,۲۷۴	۴۰۷۴	۳,۲۰۰	۳,۲۰۰	عملیات تعریض جاده نوردوز
-	-	۳,۱۴۳	-	۳,۱۴۳	-	۳,۱۴۳	-	۳,۱۴۳	دشت گردیان
-	-	۲,۸۰۷	-	۲,۸۰۷	-	۲,۸۰۷	-	۲,۸۰۷	عملیات جابجایی خط ۲۰ کیلوولت در بلوار چلقا مرند
-	-	۲,۷۳۶	-	۲,۷۳۶	-	۲,۷۳۶	-	۲,۷۳۶	عملیات اجرایی روشنایی معابر چلقا مرند
-	-	۲,۶۶۳	-	۲,۶۶۳	-	۲,۶۶۳	-	۲,۶۶۳	نورپردازی درختان فاز یک پارک طراوت و زندگی در
-	-	۲,۶۳۴	-	۲,۶۳۴	-	۲,۶۳۴	-	۲,۶۳۴	اصحاح خیابان ضلع شرقی کارپوری ورزشی
-	-	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱۲۸,۲۱۶	۱,۱۴۳,۵۹۰	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱۲۸,۲۱۶	۱,۱۴۳,۵۹۰	۱,۱۴۳,۵۹۰	جمع نقل به صفحه بعد

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری

ذخیره عدم انتفاع

بهای تمام شده

۱۳-۲- اموال عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است: (ادامه ۲)

مبلغ دفتری	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	مبلغ در پایان سال	استهلاک سال مطلق	مبلغ در ابتدای سال	مبلغ در پایان سال	افزایات طی سال	مبلغ در ابتدای سال	شرح اقلام
-	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱,۱۴۳,۵۹۰	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱,۳۷۱,۸۰۶	۱,۱۴۳,۵۹۰	۱,۱۴۳,۵۹۰	جمع نقل از صفحه قبل
-	۴,۵۰۳	۴,۵۰۳	۴,۵۰۳	۴,۴۵۶	۴,۴۵۶	۴,۴۵۶	۴,۴۵۶	۴,۴۵۶	زیر سازی و آسفالت چاه دسترسی سایت ولایتی
-	۷,۷۷۵	۷,۷۷۵	۷,۷۷۵	۷,۳۲۲	۷,۳۲۲	۷,۳۲۲	۷,۳۲۲	۷,۳۲۲	پروژه بل عابر روبه روی دانشگاه آزاد
-	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	۲,۲۹۲	پارک حق وردی آباد (شاهمار)
-	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	۲,۹۸۲	دبستان دخترانه معرفت
-	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	مرمت و ساماندهی بند تاریخی شاهمار
-	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۴	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۴	۱,۸۱۴	آسفالت خیابان بل آهلی تا تکیه گمرک
-	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	۱,۷۷۵	مدرسه ابتدایی ۱۲ کلاسسه دختر شریعتی
-	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	۱,۷۱۲	عملیات اجرایی و جدول گذاری معابر و اجرای آسفالت معابر
-	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	پارک مسافر
-	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	۱,۹۱۲	مرمت و ساماندهی بل ضیاء الملک
-	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	۱,۱۴۵	عملیات اصلاح خط ۴۰۰ ولت هوایی در داخل روستای جانانو
-	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	۱,۰۱۲	سامان دهی مسیل نیوارجان
-	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	۲۱,۶۲۹	پارک ارکان خدائونین
-	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	۲,۷۱۵	پارک طراوت
-	۸۴۶	۸۴۶	۸۴۶	۸۴۶	۸۴۶	۸۴۶	۸۴۶	۸۴۶	پارک بزرگ خدائونین
-	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	۸۳۳	عملیات احداث مقبره حکیم نباتی
-	۷۷۹	۷۷۹	۷۷۹	۷۷۹	۷۷۹	۷۷۹	۷۷۹	۷۷۹	مرمیت و ساماندهی ۹ کلاسسه ابتدایی سایت ولایتی و آثار نمایی
-	۷۲۴	۷۲۴	۷۲۴	۷۲۴	۷۲۴	۷۲۴	۷۲۴	۷۲۴	عملیات خاکریزی و ترانس های مقابله با سرریز کابل برق وردی آباد
-	۵۰۱	۵۰۱	۵۰۱	۵۰۱	۵۰۱	۵۰۱	۵۰۱	۵۰۱	عملیات چاهبانی خط و ترانس مقابله با سرریز آبر
-	۴۶۸	۴۶۸	۴۶۸	۴۶۸	۴۶۸	۴۶۸	۴۶۸	۴۶۸	پروژه احداث خط ۲۰ کیلومتری سایت صنایع سنگین
-	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	اصلاح مسیر و آماده سازی پارکینگ منتهی به حمام کرگدشت
-	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	۴۵,۶۶۸	سایر
-	۱,۳۷۷,۱۶۷	۱,۳۷۷,۱۶۷	۱,۳۷۷,۱۶۷	۱,۳۰۶,۶۸۳	۱,۳۷۷,۱۶۷	۱,۳۷۷,۱۶۷	۱,۳۰۶,۶۸۳	۱,۳۰۶,۶۸۳	
-	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	۱۷۰,۴۸۴	

۱-۳-۱- اعتبار هزینه های اموال عمومی از محل منابع داخلی سازمان بوده و در تسلسل طرح های عمرانی پیش بینی شده است و آن بخشی از دارایی های ایجاد شده که در خارج از محدوده منطقه آزاد واقع شده اند تحت عنوان اموال عمومی شناسایی و به حساب هزینه دوره منظور می گردند و بخشی دیگری از پروژه های سازمان که مورد استفاده عمومی در داخل منطقه قرار می گیرد جزو دارایی سازمان محسوب نمی شود و لذا مخارج مذکور به حساب هزینه سالانه منظور شده می شود.

سازمان منطقه آزاد تجاری _ صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۴- پیش پرداخت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰,۸۰۵	۵۱,۵۸۴	۱۴-۱
۴۰,۸۰۵	۵۱,۵۸۴	

پیش پرداخت های داخلی
خرید کالا و خدمات

۱۴-۱- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
—	۷,۴۴۰	موسسه رهگشا
۷,۰۲۳	۷,۰۲۳	گاز آذربایجان شرقی (احداث شبکه گاز رسانی به ساختمان اداری)
۴,۹۰۵	۴,۷۹۰	آب و فاضلاب استان آذربایجان شرقی
۹,۸۵۴	۴,۴۹۱	بانیان ساختار ارک
—	۴,۱۵۲	ارس قشلاق
—	۲,۸۷۴	بهاذین شایان ارس
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۴-۱-۱ آب منطقه ای آذربایجان شرقی
۳,۶۰۸	—	مهندسین آبیاری پهن دشت
۲,۰۷۵	—	باشیل پوشان تبریز
۱,۶۲۳	—	آزمایشگاه فنی و مکانیکی خاک آذربایجان شرقی
۹,۷۱۷	۱۸,۸۱۴	سایر
۴۰,۸۰۵	۵۱,۵۸۴	

۱۴-۱-۱- بر اساس توافق نامه فی مابین با شرکت سهامی آب منطقه ای آذربایجان شرقی در سال ۱۳۹۳، اراضی و مستحقات کمپ خداآفرین به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به سازمان واگذار و از این بابت مبلغ ۲ میلیارد ریال به عنوان پیش پرداخت توافق نامه پرداخت گردیده است، لیکن به دلیل دولتی بودن شرکت مزبور، از پرداخت مابقی به مبلغ ۲۸ میلیارد ریال و جریمه تاخیر تادیه مورد مطالبه آن شرکت طی اظهار نامه مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۵ خودداری به عمل آمده است. با توجه به طرح شکایت از سوی آن شرکت در شعبه ۲ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان جلفا، طبق رای مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ دادگاه مزبور، سازمان محکوم به پرداخت مبلغ ۲۸ میلیارد باقی مانده بهای معامله، خسارت تاخیر تادیه از تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۹ تا روز پرداخت، حق الوکاله به مبلغ ۱,۲۶۵ میلیون ریال، نیم عشر دولتی به مبلغ ۱,۴۰۰ میلیون ریال و هزینه دادرسی به مبلغ ۹۷۸ میلیون ریال گردیده و رای مزبور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ به تایید شعبه یک دادگاه تجدید نظر استان آذربایجان شرقی رسیده و برگ اجراییه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ در شعبه ۲ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان جلفا صادر شده است، لیکن سازمان جهت حل و فصل موضوع در دولت توقف اجرای حکم را از شعبه ۲ اجرای احکام شهرستان جلفا را درخواست نموده که نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۵- موجودی زمین و کالا

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۸۱۱,۶۶۰	۴,۱۵۸,۰۶۷	۱۵-۲
۱۳,۲۲۲	۲۳,۹۸۸	موجودی زمین های قابل فروش قطعات، لوازم ساختمانی و نوشت افزار
۳,۸۲۴,۸۸۲	۴,۱۸۲,۰۵۵	

۱۵-۱- موجودی کالا تا مبلغ ۴۱/۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از صاعقه، انفجار، سیل، آتش سوزی و ... بیمه شده است.

۱۵-۲- موجودی زمین های قابل فروش به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	مساحت (قابل واگذاری)	مساحت کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	هکتار	هکتار	
۶۷۳,۸۶۱	۸۵۸,۳۸۸	۵۵۵	۱,۴۵۲	سایت صنایع سنگین
۴۷۴,۴۴۳	۶۰۱,۸۹۰	۱۶۳	۲۹	سایت توریسم
۴۲۱,۷۰۴	۴۴۱,۳۲۶	۵۱	۲۶۲	سایت CBD (سایت مراکز تجاری)
۳۱۲,۹۵۷	۳۴۸,۷۱۷	۴۵	۷۱	سایت کلانشهر
۱۵۹,۳۰۷	۱۹۰,۸۷۸	۱۴۸	۱۸۴	سایت آپارتمانی هواشناسی
۲۲۳,۸۵۷	۱۹۰,۱۲۸	۱۷	۳۹	سایت چهل هکتاری
۱۸۱,۶۴۴	۱۶۸,۲۲۹	۶۰	۱۱۵	سایت آموزش عالی
۱۸۳,۰۳۱	۱۸۳,۰۳۱	۴۲	۱۶۰	سایت بارانداز
۱۵۹,۷۷۲	۱۱۵,۵۴۵	۵	۵۳	سایت نمایشگاهی
۱۳۲,۰۳۶	۱۳۶,۰۶۲	-	۸۱	سایت دهکده ورزش (فاقد طرح تفصیلی)
۱۰۴,۳۹۷	۱۲۹,۷۴۳	۷۷	۱۶۴	سایت فاز یک صنعتی
۱۲۱,۸۰۹	۸۲,۶۴۱	۳۶	۶۵۱	سایت فاز دو صنعتی
۹۸,۱۱۷	۱۱۴,۷۹۲	۱۴۲	۲۸۳	سایت فاز سه صنعتی
۵۸,۳۷۷	۵۸,۳۷۷	-	۸۰	سایت اداری (فاقد طرح تفصیلی)
۵۰,۷۷۲	۵۰,۹۷۹	-	۳۸۴	سایت ویلایی (فاقد طرح تفصیلی)
۴۲,۲۳۹	۴۲,۵۰۷	-	۱,۱۹۹	سایت فعالیت های حساس و آسیب پذیر (فاقد طرح تفصیلی)
۴۱,۴۰۹	۴۱,۴۰۹	-	۲,۳۹۰	سایت فرودگاهی (فاقد طرح تفصیلی)
۳۸,۴۷۰	۴۱,۱۰۰	-	۵,۱۷۰	سایت خداآفرین (فاقد طرح تفصیلی)
۲۷,۱۲۹	۲۷,۱۲۹	-	۵۹۹	سایت توسعه (فاقد طرح تفصیلی)
۳۰۶,۴۲۹	۳۳۵,۱۹۶	۱۱۲	۲۶,۰۳۳	سایر سایتها
۳,۸۱۱,۶۶۰	۴,۱۵۸,۰۶۷	۱,۴۵۳	۳۹,۳۰۰	

۱۵-۲-۱- طی سال مالی ۳ هکتار زمین به مبلغ ۶۵,۳۷۶ میلیون ریال خریداری شده و مبلغ ۴۲۳,۰۴۹ میلیون ریال هزینه صرف پروژه های عمرانی جهت آماده سازی بر روی موجودی زمین گردیده و مابقی به مبلغ ۲۳۷,۴۴۲ میلیون ریال مربوط به جذب سرپار و ... می باشد.

۱۵-۲-۲- کل مساحت منطقه آزاد ارس حدوداً ۵۱ هزار هکتار می باشد که شامل موجودی زمین های کارشناسی شده به میزان ۸,۰۸۵ هکتار از زمین های تحصیل شده که توسط کمیته ارزیابی زمین موضوع دستورالعمل اجرایی آیین نامه نحوه استفاده از زمین و منابع ملی در مناطق آزاد تجاری-صنعتی موضوع تبصره ۴ ماده ۵۲ آیین نامه مالی معاملات سازمان های مناطق آزاد متشکل از سه نفر از کارشناسان سازمان و دو نفر از کارشناسان رسمی دادگستری ارزیابی شده، موجودی زمین های کارشناسی نشده به میزان ۳۱ هزار هکتار زمین می باشد که به تدریج پس از انجام مراحل کارشناسی به حساب زمین های کارشناسی شده انتقال خواهد یافت و ۱۲ هزار هکتار اراضی متعلق به سایر اشخاص و مسیل های واقع در منطقه می باشد.

۱۵-۲-۳- مقدار ۱۰,۸۰۵ هکتار از اراضی تملک شده فاقد سند مالکیت رسمی است، همچنین مالکیت مقدار ۲۰,۴۹۴ هکتار از زمین های تملک شده انتقالی از اداره کل منابع طبیعی به نام سازمان انتقال نیافته است.

۱۵-۲-۴- با توجه به عدم تهیه طرح تفصیلی برای برخی سایت ها از جمله سایت های دهکده ورزش و ... تعیین مساحت زمین های قابل واگذاری امکان پذیر نمی

باشد. توضیح اینکه بدلیل فرار گرفتن برخی سایت ها از جمله سایت آپارتمانی و مسکونی، سایت فعالیت های حساس و آسیب پذیر و سایت ۳۸ هکتاری در حاشیه مسیل و یا تداخل محدوده آن با یکدیگر، امکان تهیه طرح تفصیلی وجود ندارد و همچنین با توجه به طراحی سایت های کشاورزی توسط آب منطقه ای استان آذربایجان شرقی و جانمایی آن ها بعنوان لکه کشاورزی لزومی به تهیه طرح تفصیلی جهت آن ها نمی باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۰,۸۱۱	۹۶۲,۵۳۳	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۴۹۲	۶۰۲	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۷۰۴	-	موجودی صندوق - ریالی
۲۹۷	۱,۸۱۳	موجودی صندوق - ارزی
۱۴۲,۳۰۴	۹۶۴,۹۴۸	

۱۶-۱ موجودی نقد شامل وجوه ارزی نزد بانک ملی به مبلغ ۶۰۲ میلیون ریال معادل ۲,۵۱۲ دلار و وجوه ارزی نزد صندوق به مبلغ ۱,۸۱۳ میلیون ریال معادل ۶,۴۱۰ یورو می باشد که به نرخ ارز آزاد تسعیر شده است.

۱۷- سرمایه

سرمایه سازمان در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰، طبق ماده ۴ اساسنامه مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال است. که تماماً از محل آورده غیر نقدی (زمین، ساختمان و تاسیسات) تامین گردیده و کلاً متعلق به دولت بوده و منقسم به یکصد هزار سهم یک میلیون ریالی می باشد.

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه سازمان، انتقال یک بیستم از سود خالص سازمان به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال سازمان، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- اندوخته سرمایه ای

بر اساس مفاد آیین نامه نحوه استفاده از زمین و منابع ملی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۱۲/۲۳ شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، کلیه دارایی هایی که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مالکیت آن ها به سازمان انتقال یافته با ارزش کارشناسی در دفاتر ثبت و بعد از تامین سرمایه مورد نظر طبق ماده ۴ اساسنامه سازمان، مازاد بر آن به مبلغ ۷۱۲,۸ میلیارد ریال تحت سرفصل حساب فوق انعکاس یافته است.

۲۰- سایر اندوخته ها

طبق بند (ز) ماده ۸ اساسنامه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس و مصوبه مجمع عمومی عادی سال مالی ۱۳۹۱، ۹۰ درصد از سود انباشته پایان سال مالی ۱۳۹۱ به مبلغ ۱,۶۶۶ میلیارد ریال بحساب سایر اندوخته ها انتقال یافته است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده کارکنان

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
جمع	جمع	مرخصی استفاده نشده	مزایای پایان خدمت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۴,۸۲۷	۱۱۹,۱۳۲	۲۲,۷۴۰	۸۹,۱۸۳
(۱۰,۸۴۳)	(۶,۳۶۸)	(۱,۹۱۳)	(۴,۴۵۵)
۲۵,۱۴۸	۲۷,۹۲۱	۲,۷۲۳	۲۵,۱۹۸
۱۱۹,۱۳۲	۱۴۰,۶۸۵	۲۳,۵۵۰	۱۰۹,۹۲۶

مانده در ابتدای سال
پرداخت شده طی سال
ذخیره تامین شده طی سال
مانده در پایان سال

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۲-۱- پرداختنی کوتاه مدت

جمع	جمع	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری
-	۱۳,۳۹۴		حسابهای پرداختنی
			سازمان منطقه آزاد ماکو (وابسته)
			سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۵۸,۱۲۷	۱۵۵,۹۲۹		سپرده های حسن انجام کار
۱۸,۳۴۸	۱۷,۵۶۲		تشویق عوارض وارد کنندگان کالا (تامین بخشی از هزینه های وارد کنندگان)
۱۶۵,۳۲۹	۱۶,۵۶۶	۲۲-۱-۱	مطالبات پیمانکاران
۵۱,۴۰۱	۷,۲۶۶	۲۲-۱-۲	فروشندگان زمین
۳۹۳,۲۰۵	۲۱۰,۷۱۷		

سایر پرداختنی ها

جمع	جمع		
میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای پرداختنی
۲۴,۹۰۰	۴۲,۱۰۶		دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد (وابسته)
			سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۴۵,۷۳۸	۶۵,۳۶۵		حق بیمه های پرداختنی - تامین اجتماعی
۵۱,۲۳۲	۲۷,۴۱۱		پس انداز کارکنان
۱۰۱,۶۸۹	۲۰۵,۷۴۷	۲۲-۱-۳	سایر اقلام
۲۲۳,۵۵۹	۳۴۰,۶۲۹		
۶۱۶,۷۶۴	۵۵۱,۳۴۶		

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۲-۱-۱ - مطالبات پیمانکاران به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۱۵	۳,۲۸۳	ارس قشلاق
۲,۱۰۹	۲,۱۰۹	بهسازان شمالغرب
۱,۱۶۴	۱,۸۳۲	بهادین شایان ارس
۲۷۳	۱,۳۶۷	یادمان گل پریس ارس
۱۸,۵۳۸	-	پارس ساختار
۱۵,۹۱۶	-	راه و ساختمانی سهند ستون شرق
۱۲,۳۹۷	-	مهندسین آبیاران پهن دشت
۱۲,۲۸۶	-	راه و ساختمانی عمرانی بتن آذر
۷,۳۸۵	-	مخابرات استان آذربایجان شرقی
۴,۸۳۸	-	فنی و مهندسی آذریورد سال
۴,۸۰۳	-	تعاونی صنعتی مهندسی ۴۲۷ سگال آذر
۴,۲۴۱	-	فن آوران صانع شرق
۲,۹۵۲	-	آبادگران آذر اندیشه
۲,۸۴۸	-	بانیان ساختار ارک
۲,۸۳۷	-	مهارسازه امید
۲۰,۲۶۷	-	جهان افروز بین
۱,۸۷۴	-	آذر آبادگان عمران ارس
۱,۷۱۵	-	تیوکاوان اطلس
۴۸,۴۷۱	۷,۹۷۵	سایر
<u>۱۶۵,۳۲۹</u>	<u>۱۶,۵۶۶</u>	

۲۲-۱-۲ - فروشندگان زمین به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۲۶	۱,۵۲۶	گلثوم محمدپور به وکالت از آقایان حسین زاده و حسین پور
۱۲,۱۵۰	-	حسن ناعمی
۴,۰۵۰	-	جواد عظیمی به وکالت از وراث عیوض عظیمی
۲,۹۹۲	-	ابراهیم اسماعیلی به وکالت از منصور رهبریان
۲,۶۲۱	-	امید قاسمی
۲,۱۷۳	-	مجید مجد پور به وکالت از نسرين خسروشاهی
۱,۲۰۴	-	وراث مرحوم مختار صالحی حقی
۱۲,۰۵۱	-	عباس احمدی شجاعی (به وکالت از وراث محمد، ارشد، سکینه احمدی شجاعی)
۱۲,۶۳۴	۵,۷۴۰	سایر
<u>۵۱,۴۰۱</u>	<u>۷,۲۶۶</u>	

۲۲-۱-۳ - سایر اقلام حساب های پرداختنی غیر تجاری به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۸۹۸	۴۵,۴۰۱	مطالبات بلوکه شده پیمانکاران
۲۸,۲۵۷	۳۱,۲۴۸	تعاونی خاص کارکنان
۳,۸۱۲	۱۴,۷۱۱	خزانه داری - نهادهای حمایتی
-	۶,۲۲۵	بازرگانی جاویدان طوس
۳۴,۷۲۲	۱۰۸,۱۶۲	سایر
<u>۱۰۱,۶۸۹</u>	<u>۲۰۵,۷۴۷</u>	

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳- پیش دریافت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰۶,۶۷۲	۲۶۶,۴۶۵	۲۳-۱	پیش دریافت فروش زمین
۲,۱۴۲	۱۳,۱۸۱		پیش دریافت اجاره
۳,۱۹۸	۵,۸۱۱		سایر
۱۱۲,۰۱۲	۲۸۵,۴۵۷		

۲۳-۱- در سال ۱۳۹۴ مقدار ۲۴ هزار هکتار از اراضی کارشناسی نشده قلی بیگلو طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۸ با قیمت ارزیابی سال ۱۳۹۳ از قرار هر متر مربع ۲۰۲۰۰ ریال جمعاً به مبلغ ۵۲۸ میلیارد ریال به شرکت کشت و صنعت نگین سبزآب بر واگذار و در سال مورد گزارش مبلغ ۳۰ میلیارد ریال (حدوداً معادل ۵.۷ درصد بهای زمین) بعنوان پیش دریافت، دریافت گردیده لیکن با توجه به عدم رفع معارضین توسط خریدار و تهیه صورتجلسه تحویل زمین، تقسیط مبلغ معامله و تنظیم مبایعه نامه و همچنین مشکلات موجود در خصوص تامین آب کشاورزی، اعتراض اهالی منطقه در این خصوص، عدم دریافت بخش عمده مبلغ معامله و همچنین عدم انتقال مزایا و مخاطرات مالکیت به خریدار، قطعیت واگذاری زمین مشخص نمی باشد. لذا درآمد فروش مربوط در حسابها شناسایی نشده است.

۲۴- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۴-۱- اصلاح اشتباهات

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
(۶,۱۴۵)	۳۰۳,۳۶۶	۲۴-۱-۱	برگشت بهای تمام شده اراضی فروش رفته قبل از سال ۱۳۹۸
-	۸۶,۰۰۰	۲۴-۱-۲	شناسایی درآمد حاصل از عوارض خروج از کشور سال ۱۳۹۸
۲۸,۹۳۹	(۲۳,۰۰۱)		اصلاح هزینه های عمومی اداری
-	(۴۳,۲۸۰)	۲۴-۱-۳	اصلاح درآمد تغییر کاربری ناشی از خلع ید و لغو مجوز های صادره
(۵۱,۱۸۶)	-		اصلاح درآمد حاصل از ارائه خدمات شهری
(۳,۴۴۱)	-		اصلاح درآمد حاصل از عوارض ورود کالا
۲,۲۵۹	-		اصلاح درآمد اجاره
(۸,۳۲۳)	-		شناسایی هزینه های عمرانی (استهلاک اموال عمومی)
(۳۷,۸۹۷)	۲۲۳,۰۸۵		

۲۴-۱-۱- برگشت بهای تمام شده اراضی فروش رفته قبل از سال ۱۳۹۸، مربوط به زمین های فروخته شده سایت کلاتشهر می باشد که کل بهای تمام شده، بدون توجه به مقدار زمین فروخته شده در سنوات قبل شناسایی شده بود، در سال جاری به نسبت زمین فروش رفته برگشت داده شده است.

۲۴-۱-۲- شناسایی درآمد حاصل از عوارض خروج مسافر از کشور مربوط به سال ۱۳۹۸ بوده که بدلیل عدم همکاری نیروی انتظامی در سال مزبور، در سال مورد گزارش وصول گردیده است.

۲۴-۱-۳- اصلاح درآمد تغییر کاربری ناشی از خلع ید مربوط به پروانه ساخت ساختمان تجاری صادره جهت شرکت بازرگانی فجر ارس (یوسف عبدالهی) بوده که در سال مورد گزارش به دلیل عدم استفاده از پروانه و عدم احداث ساختمان، مجوز پروانه مزبور ابطال و لغو گردیده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲-۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اقلام مقایسه ای صورت های مالی در رابطه با اصلاح اشتباهات و طبقه بندی حسابها به شرح زیر اصلاح و ارائه مجدد شده است:

۲-۴-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

تجدید ارائه شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی		اصلاح اشتباهات		طبق صورت های مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	مورد وضعیت مالی
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار		
میلیون ریال ۹,۷۳۵	میلیون ریال (۸,۷۷۵)	میلیون ریال ۸,۷۷۵				۱۸,۵۱۰	مورد وضعیت مالی
۳,۸۲۴,۸۸۳	۳,۰۳,۳۶۶		میلیون ریال میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۳,۵۲۱,۵۱۶	سرمایه گذاری بلند مدت موجودی زمین و کال
۱,۱۳۲,۸۶۰	۴۴,۸۷۲					۱,۰۸۷,۹۸۸	دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها
۶۱۶,۷۶۴	(۱۶,۳۷۸)		۸,۷۷۵			۶۰۰,۳۸۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۹۲۶,۸۷۲	(۲۲۳,۰۸۵)			۲۲۳,۰۸۵		۳,۶۰۳,۷۸۷	سود انباشته
		۸,۷۷۵	۸,۷۷۵	۳۴۸,۳۳۸	۳۴۸,۳۳۸		مورد سود و زیان
۲,۲۴۴,۲۶۲	(۸۵,۹۵۳)			۸۵,۹۵۳		۲,۱۵۸,۳۰۹	درآمدهای عملیاتی
(۱,۲۴۵,۲۷۰)	۱۹,۶۹۲					(۱,۲۲۵,۵۷۸)	هزینه های فروش/اداری و عمومی
	(۶۶,۲۶۱)						

۲-۴ اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	جمع تعدیلات	تجدید طبقه بندی		اصلاح اشتباهات		طبق صورت های مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	مورد وضعیت مالی
		بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار		
میلیون ریال ۲,۲۴۴,۵۴۸	۳,۰۳,۳۶۶		میلیون ریال میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۲,۹۴۱,۱۸۲	مورد وضعیت مالی
۷۶۶,۳۸۵	(۳۹,۹۳۳)					۸۰۶,۳۱۸	موجودی زمین و کال دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹۴,۸۲۷	۲,۷۰۷					۹۷,۵۳۴	ذخیره موازای پایان خدمت و مرخصی استعاده نشده کارکنان
۴۵۱,۳۱۱	(۹,۳۱۶)					۴۴۱,۹۹۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲,۳۴۸,۱۴۰	(۷۵۶,۸۴۴)			۷۵۶,۸۴۴		۲,۰۹۱,۳۱۶	سود انباشته

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۵- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷۸,۷۳۲	۱,۰۰۷,۱۳۲	سود خالص
		تعدیلات
(۲,۰۱۹)	(۱۵)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۲۲,۶۴۲	۲۱,۵۵۳	خالص افزایش در مزایای پایان خدمت و ذخیره مرخصی کارکنان
۱۸۲,۶۳۷	۱۷۳,۱۵۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۱۶)	(۹۴۰)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۵۱۲)	(۸۸)	سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۷۸۱,۳۶۴	۱,۲۰۰,۸۰۰	
(۳۶۶,۵۷۵)	(۶۳,۰۴۵)	کاهش (افزایش) دریافتنی عملیاتی
(۵۸۰,۳۳۴)	(۳۵۷,۱۷۳)	افزایش موجودی زمین و کالا
۳۱,۶۳۵	(۱۰,۷۷۹)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۶۵,۴۵۳	(۶۵,۴۱۸)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۴,۱۸۱	۱۷۳,۴۴۵	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۳۵,۷۲۴	۸۷۷,۸۳۰	نقد حاصل از عملیات

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

سازمان سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه سازمان از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی سازمان بنابر شرایط اقتصادی موجود در کشور از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و سازمان در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از سازمان نیست.

۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۸۴۷,۹۰۸	۹۷۷,۴۸۸	موجودی نقد
(۱۴۲,۳۰۴)	(۹۶۴,۹۴۸)	خالص بدهی
۷۰۵,۶۰۴	۱۲,۵۴۰	حقوق مالکانه
۶,۴۱۵,۷۲۴	۷,۴۲۲,۸۵۶	
۱۱.۰	۰.۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت سازمان، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات سازمان از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت سازمان که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، مدیریت سازمان به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط مدیریت به منظور مستمر بررسی می شود.

۲۶-۳- ریسک بازار

فعالیت های سازمان در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار نمی دهد و سازمان در مواقع لازم، به سامانه نیما جهت تهیه ارز مورد نیاز دسترسی دارد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به سازمان در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری سازمان از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است. با توجه به شیوع بیماری کووید-۱۹، موضوع شیوع این بیماری تاثیر با اهمیتی بر فعالیت های عملیاتی و وصول مطالبات سازمان نداشته است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱-۳-۲۶- مدیریت ریسک ارز

سازمان، در برخی موارد معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیش بینی ارزشی در قراردادهای خرید و استفاده از سامانه نیما، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی سازمان در یادداشت ۲۷ ارائه شده است.

۲-۳-۲۶- ریسک سایر قیمت ها

سازمان در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در سازمان به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. سازمان به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند.

۱-۲-۳-۲۶- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه شامل سرمایه گذاری در سهام شرکت های توسعه ارس، راحت ریل ارس و صندوق پژوهش و فناوری ارس می باشد.

۴-۳-۲۶- 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 سازمان شود. سازمان 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 توسط مشتریان را کاهش دهد. سازمان تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. سازمان با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری سازمان و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط مدیریت سازمان، بررسی، کنترل و تایید می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان نیست که بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین سازمان هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

۵-۳-۲۶- مدیریت ریسک نقدینگی

سازمان برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سربده بانکی کافی و دریافت تسهیلات بانکی (در صورت نیاز)، از طرق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۲۷- وضعیت ارزی

یورو	لیبر ترکیه	دلار آمریکا	یادداشت
۶,۴۱۰	۰	۲,۵۱۲	۱۶-۱ موجودی نقد
۶,۴۱۰	۰	۲,۵۱۲	خالص دارایی های پولی ارزی
۱,۸۱۳	۰	۶۰۲	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)
۰	۸,۳۶۵	۲,۱۱۲	خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۰	۲۹۷	۴۹۲	معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۸- در سال مورد گزارش معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۲-۲۸- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	سهام دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد	خرید سهمیه کالای وارداتی	خرید سامانه
سازمان های همگروه	سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ماکو	سهامدار مشترک	-	-	۵۳,۳۹۴	-
	دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی	سهامدار عمده	-	۴۹,۲۶۶	-	۸,۲۸۰

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۸-۳-۱- در سال مالی مورد گزارش توافقی نامه ای با سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو در خصوص انتقال سهمیه کالای وارداتی به ارزش ۸۰ میلیون دلار منعقد گردیده است که طی سال مورد گزارش صرفاً از ۴۰ میلیون دلار آن استفاده شده و از محل مزبور مبلغ ۱۰۶.۷۸۸ میلیون ریال عوارض ورود کالا دریافت شده است. طبق توافق نامه مزبور ۵۰ درصد عوارض دریافتی به سازمان منطقه آزاد ماکو اختصاص یافته که مبلغ ۴۰.۰۰۰ میلیون ریال در این رابطه پرداخت و مابقی به مبلغ ۱۳.۳۹۴ میلیون ریال به حساب بستانکاری سازمان مذکور منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۸-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب					
۲۱.۸۴۰	-	۳۰.۷۶۶	-	۴۲.۱۰۶	۱۱.۳۴۰	سهامدار عمده	دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی	سازمان های همگروه
-	-	۱۳.۳۹۴	-	۱۳.۳۹۴	-	سهامدار مشترک	سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو	
-	۷۶.۶۲۷	-	۷۶.۰۶۰	-	۷۶.۰۶۰	سایر	موسسه صندوق رفاه ارس	سایر اشخاص وابسته
۲۱.۸۴۰	۷۶.۶۲۷	۴۴.۱۶۰	۷۶.۰۶۰					جمع

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۰.۲۵۹	۸۰.۷۴۳	سهند ستون شرق - احداث پل ارتباطی شهرک امیرالمومنین به سایت ویلایی و جدول گذاری سایت آپارتمانی
۱۱۲.۸۲۸	۴۶.۵۸۱	راه و ساختمانی و عمرانی بتن آذر - احداث راه اصلی و دودستگاه میدان همسطح حدفاصل خیابان ساحل - بلوار کلیسا به انضمام پل رودخانه دره دیز
۵۰.۰۴۲	۴۵.۹۱۰	نور افزاز اردبیل - عملیات احداث ساختمان و محوطه سازی فرهنگسرای منطقه فن آوران صانع شرق - خرید، بسته بندی و بارگیری، حمل و نخلیه یک دستگاه پست موبایل ۱۲۲/۲۰ کیلو ولت در سایت صنایع سنگین
۳۰.۰۰۰	۲۴.۰۰۰	گاز استان آذربایجان شرقی - طراحی و ساخت و نصب یکدستگاه ایستگاه CG-۵۰۰۰
۱۰.۵۰۰	۱۰.۵۰۰	آب و فاضلاب - احداث یک باب مخزن ۵۰۰ مترمکعبی، شیرخانه ها، کلرژنی، نگهداری، حصارکشی و خط انتقال آب
۲۴.۰۱۵	۵.۷۶۷	پارس ساختار - احداث خط فوق بوزبع ۱۳۲ کیلو ولت صنایع سنگین
۷۷.۰۵۷	۱۸۶.۵۵۴	سایر
۵۴۳.۶۶۶	۴۳۴.۲۱۵	

۲۹-۲- سازمان در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا و یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۱- مالیات بر درآمد

طبق مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت ۲۰ سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف می باشد. لازم به ذکر است با توجه به معافیت مالیات سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ارس تا سال ۱۴۰۲، بابت مالیات عملکرد ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

به موجب بند ۱۳ ماده ۸ اساسنامه، اتخاذ تصمیم در باره واریز تمام یا قسمتی از سود سهام به حساب اندوخته، در اختیار مجمع عمومی صاحبان سهام می باشد.

پیوست یک - گزارش تطبیق عملیات سازمان با اصلاحیه بودجه مصوب
الف - مقایسه عملکرد با اصلاحیه بودجه مصوب به شرح زیر می باشد:

درصد انحراف	انحراف	عملکرد	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب اولیه		شرح
				میلیون ریال	میلیون ریال	
۷	۱۹۴,۷۲۴	۲۰۴,۵۹۴	۲,۸۴۵,۹۵۰	۲,۵۹۸,۸۲۰		در آمد های عملیاتی
(۴۹)	۶۹۲,۴۰۰	(۲,۱۰۱,۹۸۴)	(۱,۴۰۹,۵۸۳)	(۱,۳۲۴,۳۹۹)		بهای تمام شده خدمات ارائه شده و هزینه های عمومی، اداری و پروژه ها
(۳۵)	(۴۹۷,۶۵۶)	۹۳۸,۷۱۰	۱,۴۳۶,۳۶۶	۱,۳۷۴,۳۲۱		سود عملیاتی
۱۰۰	۶۸,۴۲۲	۶۸,۴۲۲	.	.		خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۰)	(۴۲۹,۲۳۴)	۱,۰۰۷,۱۳۲	۱,۴۳۶,۳۶۶	۱,۳۷۴,۳۲۱		سود خالص
ب - تطبیق عملیات سرمایه ای و پروژه های در دست اجرا با بودجه مصوب به شرح ذیل می باشد:						
(۳۵)	(۳۴,۶۲۴)	۶۵,۳۷۶	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		خرید زمین و ساختمان و تسک زمین جهت فروش
۴۲	۶۵۳	۱,۳۰۳	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		ایجاد تاسیسات
(۲۳)	(۸,۰۰۰)	.	۲۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰		ماشین آلات و تجهیزات فنی
۱۵۵	۲۰,۱۸۳	۲۳,۱۸۳	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰		اثاثه و منقوبات
(۷۷)	(۷۶۷)	۲۳۳	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰		لوازم و ابزار کار فنی
(۱۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	.	۱۵,۰۰۰	۵,۰۰۰		وسایط نقلیه
(۲۸)	(۲۳۶,۴۷۸)	۶۱۳,۵۳۲	۸۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰		دارایی های در جریان تکمیل و پروژه های اموال عمومی
(۶۴)	(۱۴,۰۰۰)	۶۷۶	۲۲,۰۰۰	۲۷,۰۰۰		سایر مصارف (خرید نرم افزار)
(۸۲)	(۱۶,۴۳۰)	۳,۵۷۰	۲۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰		سرمایه گذاری در سایر موسسات و پرداخت مشوق های صادراتی

دلایل انحرافات:

- الف) عمده انحراف بهای تمام شده خدمات ارائه شده و هزینه های عمومی، اداری و پروژه ها مربوط به اعمال بهای تمام شده اراضی واگذار شده به سرمایه گذاران می باشد.
- ب) انحراف دارایی های در جریان تکمیل عمدتاً ناشی از پروژه های بهسازی محیط شهری و فضای سبز است که در صورت های مالی بعنوان هزینه های جاری طبقه بندی می گردد.
- ج) عملکرد دارایی های در جریان تکمیل و پروژه های اموال عمومی متشکل از هزینه های انجام شده جهت آماده سازی زمین به مبلغ ۴۲۳,۰۴۹ میلیون ریال، هزینه اموال عمومی به مبلغ ۱۶۷,۹۷۲ میلیون ریال و افزایش دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۲۳,۵۰۱ میلیون ریال میباشد. (پادداشت های توضیحی ۳-۹ و ۱۳-۱ و ۱۵-۲)
- د) بهای تمام شده خدمات ارائه شده و هزینه های عمومی، اداری و پروژه ها طبق اصلاحیه بودجه مصوب شامل مبلغ ۴۹ میلیارد ریال هزینه های دبیرخانه شورا ریالی مناطق آزاد و ویژه اقتصادی می باشد.