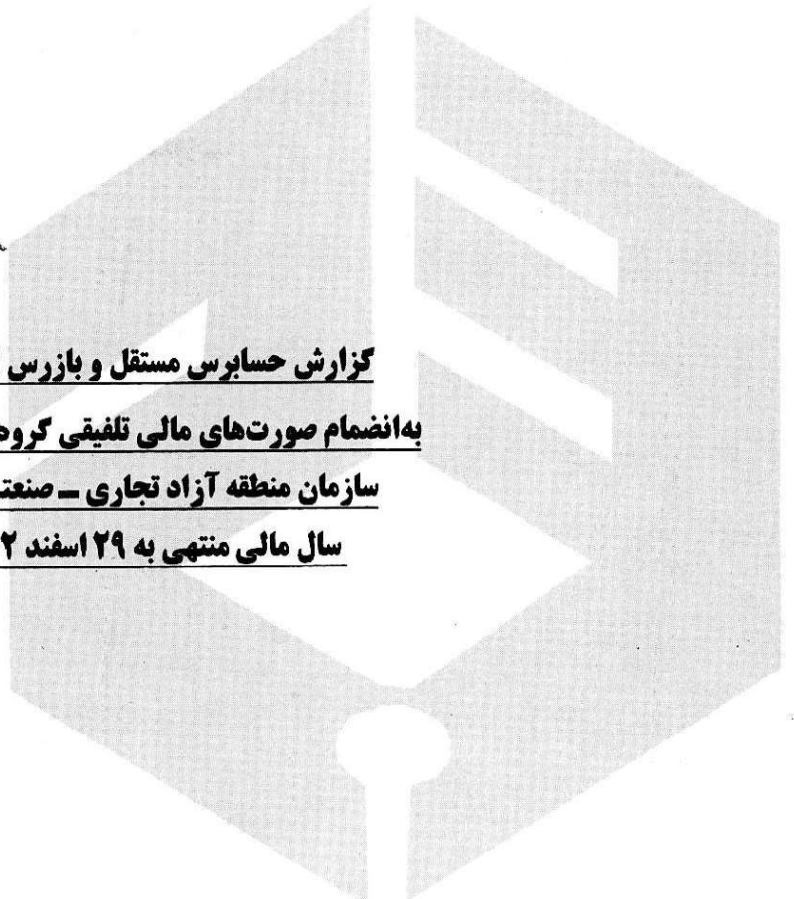




گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه
سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

فهرست مندرجات

شماره صفحه			عنوان
(۸)	تا	(۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۳۴	تا	۱	صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه سازمان
۳۶	و	۳۵	سایر اطلاعات مالی (پیوست یک) - گزارش تطبیق عملیات سازمان با بودجه اصلاحی مصوب

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

گزارش نسبت به صورت‌های مالی اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- نحوه اداره سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو 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 آن، به استثنای موارد تصریح شده در قوانین، از شمول قوانین و مقررات حاکم بر شرکت‌های 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 می‌شود و در موارد پیش‌بینی نشده، تابع قانون تجارت می‌باشد. لذا با رویدادهای مالی، در چارچوب قوانین مزبور، اساسنامه، آئین نامه‌ها و رویه‌های داخلی سازمان برخورد شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۸ و ۱-۱-۳۱، سازمان مورد گزارش بر اساس حکم قطعی مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰ شعبه ۲۲ دادگاه تجدیدنظر استان آذربایجان غربی در رابطه با شکایت شرکت تضامنی چند منظوره ایثارگران احسان آذربایجان غربی بابت مطالبه صورت وضعیت کارکرد مربوط به قرارداد لغو شده احداث و بهره‌برداری و انتقال (BOT) تعریض جاده ترانزیتی بازرگان - ایواوغلی به مبلغ ۸۲/۶ میلیارد ریال و خسارت تأخیر تأدیه تا تاریخ اجرای حکم و هزینه‌های مرتبط محکوم گردیده که در سال بعد بر اساس حکم دادگاه اجرای احکام مدنی و حقوقی شهرستان ماکو مبلغ ۶۴۵ میلیارد ریال از حسابهای بانکی سازمان برداشت شده که معادل آن ذخیره در حساب‌ها منظور شده است. همچنین بر اساس رأی قطعی دادگاه‌های تجدید نظر استان آذربایجان غربی سازمان مورد گزارش در رابطه با شکایت وراث مرحوم امینی اقدام به‌رغم امکان استرداد زمین به پرداخت بهای روز یک قطعه زمین به مساحت ۱۸۰۰ متر مربع به قیمت کارشناسی مورخ ۱۴۰۳/۵/۱۹ به مبلغ ۱۸۹۰ میلیارد ریال) و در رابطه با شکایت شرکت سنگ‌راه خوی بر اساس رأی مورخ ۱۴۰۳/۶/۱۹ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان ماکو، سازمان به پرداخت خسارت عدم اجرای مفاد قرارداد پیمانکاری پروژه جاده ماکو - مرغلر به مبلغ ۸۲۲ میلیارد ریال محکوم شده است، لیکن سازمان نسبت به موارد فوق اعتراض و یا درخواست اعمال ماده ۴۷۷ آئین دادرسی کیفری مبنی بر اعاده دادرسی نموده که نتایج آن و پیامدهای آتی مربوط برای این سازمان مشخص نمی‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

- ۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.
- در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

- ۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد،

خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرسی، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو سایر وظایف بازرس قانونی

۷- گزارش تطبیق عملیات سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو با بودجه مصوب اصلاحی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، مندرج در صفحات ۳۵ و ۳۶ صورت‌های مالی، که در اجرای مفاد بند (۱) ماده ۲۲ اساسنامه سازمان مورد گزارش تهیه شده است، به دلیل درج مبالغ عملکرد سال ۱۴۰۲ بر مبنای نقدی و عدم انطباق آن‌ها با صورت‌های مالی، تأمین کننده نیازهای اطلاعاتی مورد نظر نمی‌باشد.

۸- موارد مرتبط با الزامات مقرر در اساسنامه سازمان به شرح زیر است:

۸-۱- علی‌رغم مفاد ماده ۹ مبنی بر لزوم تشکیل مجمع عمومی صاحبان سهام تا پایان تیر سال بعد برای رسیدگی و تصویب صورت‌های مالی سال مورد گزارش، صورت‌های مالی در مهلت مقرر در ماده ۲۳ (تا چهل روز قبل از تشکیل مجمع عمومی) به این سازمان ارائه نشده است.

۸-۲- با توجه به اتمام مدت مأموریت یکی از اعضای هیئت مدیره، و عدم شرکت یک عضو دیگر در جلسات هیئت مدیره، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد مواد ۱۲ و ۱۳ جلب می‌نماید.

۹- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۵، در اجرای مواد ۲ و ۳ آئین‌نامه اجرایی اخذ عوارض در مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۷ هیئت محترم وزیران، بخشی از وجوه دریافتی بابت عوارض خروج مسافر از کشور در نیمه دوم سال ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ مبلغ ۲۸۰۸ میلیارد ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۴۷۵ میلیارد ریال (جمعاً ۴۲۸۳ میلیارد

ریال) به خزانه کل کشور واریز شده است که اقدام موثری جهت وصول و واریز مبالغ مزبور به حساب‌های سازمان مورد گزارش به عمل نیامده است.

۱۰- مفاد بند ح تبصره ۱۹ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و همچنین نامه شماره ۱۶۶۳۰۵ / م / ۱۰۴۱ / ۵۵ مورخ ۱۴۰۱/۸/۱ خزانه‌داری کل کشور در خصوص افتتاح حساب نزد بانک مرکزی جهت واریز سپرده حسن انجام کار و انتقال منابع مالی سازمان به حساب مذکور رعایت نشده است.

۱۱- مفاد ماده ۴۰ شرایط عمومی پیمان در خصوص ارائه صورت وضعیت قطعی پیمانکاران تا یک ماه پس از تاریخ تحویل موقت رعایت نشده است.

۱۲- طبق یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۵، با توجه به کاهش مساحت زمین محل اجرای پارکینگ مشارکتی محور طلایی از ۸۳ هکتار به ۴۰ هکتار در سال ۱۳۹۹، به دلیل عدم اتمام فاز دوم پروژه، سهم طرفین از مشارکت تعیین تکلیف نشده و از سرفصل کار در جریان خارج و به سرفصل مربوطه انتقال نیافته است (بابت فاز اول که در سال ۱۴۰۰ مورد بهره‌برداری قرار گرفته، مبلغی به سازمان مورد گزارش تخصیص داده نشده است). همچنین مقدار ۷۲٫۶۳۸ هکتار از زمین‌ها علی‌رغم دریافت سند مالکیت تاکنون توسط کمیته ارزیابی زمین مورد کارشناسی قرار نگرفته است. مضافاً ۲۳ باب مغازه واقع در بازارچه مرزی ماکو دریافتی از آقای حامد زمانی (شامل ۳ باب به صورت هبه که در دفاتر منعکس نشده) به دلیل مشکلات قانونی، فاقد سند مالکیت رسمی می‌باشد.

۱۳- بر اساس نامه شماره ۴۰۸۷۸/۳۲۶۶ مورخ ۱۴۰۳/۱/۱۵ معاونت حقوقی رییس‌جمهور، سازمان مورد گزارش ملزم به تخلیه ساختمان شماره ۲ متعلق به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و تحویل آن تا پایان خرداد ۱۴۰۳ گردیده است. در خصوص تعیین تکلیف مخارج انجام شده در ساختمان مزبور به مبلغ ۴۹ میلیارد ریال پیگیری لازم صورت نگرفته است.

۱۴- طی سال مالی مورد گزارش تعداد ۱۱۷ نفر از کارکنان شرکت مارال پدیده پیمانکار تامین نیروی انسانی به سازمان مورد گزارش منتقل گردیده است که در این رابطه مستندات مبنی بر

رعایت ضوابط اجرایی مقرر در تصویب نامه بودجه جاری و سرمایه ای سال ۱۴۰۲ سازمان‌های مناطق آزاد تجاری - صنعتی مبنی بر برگزاری آزمون و طی مراحل گزینش بر اساس دستور العمل ابلاغی دبیرخانه مناطق آزاد به این سازمان ارائه نشده است.

۱۵- اقدامات هیئت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی سالانه (کار گروه تخصصی شورای عالی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی) مورخ ۱۴۰۳/۶/۶ در خصوص موارد مندرج در بندهای ۴، ۷، ۹، ۱۱ الی ۱۳ و ۱۸ این گزارش و نیز موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

الف- ثبت اطلاعات اموال غیر منقول در سامانه سادا.

ب- تعیین تکلیف پیش پرداخت اعتبار اسنادی ابطال شده به مبلغ ۲۲۲،۱۲۴ یورو.

۱۶- طبق یادداشت توضیحی ۲-۳۰ و تأییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ماکو، موضوع بند ۸ ماده ۱۷ اساسنامه سازمان مورد گزارش، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، در اجرای بند ۳ ماده ۲۲ اساسنامه سازمان مورد گزارش مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۱۶ دی ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

حسین زحمتکش

عبدالرضا احمدزاده

سازمان حسابرسی

تاریخ: ۱۳۳۹/۱۰/۲۳

شماره: ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

پیوست:

www.makufz.org



جمهوری اسلامی ایران



سازمان منطقه آزاد

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو (سازمان اصلی)، مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجرای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰-۳۴

۳۵-۳۶

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

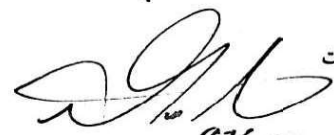
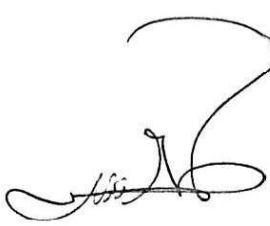
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان های نقدی جداگانه

ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

د- سایر اطلاعات مالی - گزارش تطبیق عملیات سازمان با بودجه مصوب اصلاحی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ به تایید هیأت مدیره سازمان رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	حسین گروسی
	عضو هیأت مدیره (غیر موظف)	رستم آخازاده فولکی
	عضو هیأت مدیره (موظف) - معاون توسعه مدیریت	غلامرضا منصورفر
	عضو هیأت مدیره (موظف)	مهران محمدی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	سیدجعفر زنوزی

سازمان مرکزی: آذربایجان غربی، منطقه آزاد ماکو، کیلومتر ۲

دفتر تهران: خیابان وزرا، تقاطع بهاران، نبش خیابان ۲۹

تلفن: ۰۴۴-۳۱۰۰

تلفن: ۰۲۱۸۸۱۹۱۸۴۰

سازمان حسابداری
گزارش

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۵,۳۱۸,۷۳۵	۶,۲۱۲,۵۹۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶۴۸,۴۸۲)	(۱,۲۱۶,۹۷۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۶۷۰,۲۵۳	۴,۹۹۵,۶۱۷		سود ناخالص
(۷۲۸,۲۰۳)	(۱,۳۷۱,۰۳۹)	۷	هزینه های اداری و عمومی
(۲,۵۵۲,۹۴۹)	(۳,۸۳۴,۶۵۷)	۸	هزینه های عمرانی زیرساخت های عمومی
۱,۳۸۹,۱۰۱	(۲۱۰,۰۷۹)		سود (زیان) عملیاتی
۲۰۸,۵۵۴	۹۸,۰۳۳	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۵۹۷,۶۵۵	(۱۱۲,۰۴۶)		سود (زیان) خالص

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۳,۳۹۵,۴۸۷	۴,۲۷۴,۵۸۶	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۸۸۱	۲۰,۱۰۸	۱۱ دارایی های نامشهود
۳۰۰,۰۰۰	۳۴۲,۶۳۲	۱۲ مشارکت و سرمایه گذاری های بلند مدت
.	۴۹,۰۸۷	۱۳ دریافتنی های بلند مدت
.	۲۰,۰۰۰	۱۴ سایر دارایی ها
۳,۷۰۸,۳۶۸	۴,۷۰۶,۴۱۳	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۱,۹۳۳,۶۱۴	۲,۹۰۳,۹۹۷	۱۵ کار در جریان ساخت
۲۲۱,۶۴۴	۲۸۷,۴۴۸	۱۶ پیش پرداخت ها
۳۲,۸۵۵,۵۷۸	۳۲,۸۳۸,۴۶۱	۱۷ موجودی زمین و کالا
۷۵۱,۱۴۰	۶۴۹,۸۲۷	۱۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۹۰,۱۵۷	۵۳۳,۷۹۹	۱۸ موجودی نقد
۳۶,۷۵۲,۱۳۳	۳۷,۲۱۳,۵۳۲	جمع دارایی های جاری
۴۰,۴۶۰,۵۰۱	۴۱,۹۱۹,۹۴۵	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۱۳۲,۷۶۶	۱۳۲,۷۶۶	۲۰ اندوخته قانونی
۱,۵۶۱,۰۳۲	۱,۵۶۱,۰۳۲	۲۱ سایر اندوخته ها
۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۲ منابع قابل انتقال به سرمایه
۳,۳۷۸,۵۶۲	۳,۲۶۶,۵۱۶	سود انباشته
۳۸,۳۷۸,۱۱۴	۳۸,۲۶۶,۰۶۸	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۰۱,۰۱۴	۱۵۳,۸۴۵	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۱۰۱,۰۱۴	۱۵۳,۸۴۵	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۱,۹۱۴,۹۹۲	۳,۴۰۹,۹۴۳	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۶,۳۸۱	۹۰,۰۸۹	۲۵ پیش دریافت ها
۱,۹۸۱,۳۷۳	۳,۵۰۰,۰۳۲	جمع بدهی های جاری
۲,۰۸۲,۳۸۷	۳,۶۵۳,۸۷۷	جمع بدهی ها
۴۰,۴۶۰,۵۰۱	۴۱,۹۱۹,۹۴۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	منابع قابل انتقال به سرمایه	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۳۲,۷۶۲,۲۰۱	۱,۸۵۶,۴۷۶	۱۶,۳۸۷,۴۹۶	۱,۵۶۱,۰۳۲	۵۷,۱۹۷	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۹۷,۶۵۵	۱,۵۹۷,۶۵۵	-	-	-	-
۴۰,۱۸۲,۵۸	-	۴۰,۱۸۲,۵۸	-	-	-
	(۷۵,۵۶۹)			۷۵,۵۶۹	
۳۸,۳۷۸,۱۱۴	۳,۳۷۸,۵۶۲	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۱,۵۶۱,۰۳۲	۱۳۲,۷۶۶	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
(۱۱۲,۰۴۶)	(۱۱۲,۰۴۶)	-	-	-	-
۳۸,۲۶۶,۰۶۸	۳,۲۶۶,۵۱۶	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۱,۵۶۱,۰۳۲	۱۳۲,۷۶۶	۱۳,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی تلفیقی سال ۱۴۰۱
افزایش طی سال ارزش زمین های واگذار شده
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی تلفیقی سال ۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۱۶,۱۱۶	۸۳۶,۴۳۸
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۱۶,۱۱۶	۸۳۶,۴۳۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۷۶۰,۷۹۱)	(۵۰۴,۹۶۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۸,۸۴۵)	(۱,۶۵۷)
پرداخت های نقدی بابت مشارکت و سرمایه گذاری	-	(۳۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۹۵,۹۱۵	۱۴۹,۱۳۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۷۳,۷۲۱)	(۶۵۷,۴۹۱)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴۵۷,۶۰۵)	۱۷۸,۹۴۷
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۹۹۰,۱۵۷	۸۱۰,۰۳۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۲۴۷	۱,۱۷۳
مانده موجودی نقد در پایان سال	۵۳۳,۷۹۹	۹۹۰,۱۵۷
معاملات غیر نقدی	۲۴۷,۸۰۷	۴,۰۱۸,۲۵۸
۲۷		

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵,۸۸۲,۷۴۶	۵,۱۹۷,۵۹۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۰۲۰,۵۹۸)	(۵۹۹,۰۷۰)
سود ناخالص	۴,۸۶۲,۱۴۸	۴,۵۹۸,۵۲۲
هزینه های اداری و عمومی	(۱,۳۰۷,۱۹۱)	(۷۰۴,۹۸۲)
هزینه های عمرانی زیرساخت های عمومی	(۳,۸۳۴,۶۵۷)	(۲,۵۵۲,۹۴۹)
سود (زیان) عملیاتی	(۲۷۹,۷۰۰)	۱,۳۴۰,۵۹۱
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵۳,۴۰۷	۱۷۰,۷۸۷
سود (زیان) خالص	(۲۲۶,۲۹۳)	۱,۵۱۱,۳۷۸

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۳,۳۸۲,۰۸۱	۴,۱۲۵,۹۳۸	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۸۷۹	۱۷,۸۳۷	۱۱ دارایی های نامشهود
۱۰,۰۰۰	۵۲,۶۳۲	۱۲ مشارکت ها و سرمایه گذاری های بلند مدت
.	۴۶,۵۷۲	۱۳ دریافتنی های بلند مدت
.	۲۰,۰۰۰	۱۴ سایر داراییها
۳,۴۰۴,۹۶۰	۴,۲۶۲,۹۷۹	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۱,۹۳۳,۶۱۴	۲,۹۰۳,۹۹۷	۱۵ کار در جریان ساخت
۲۲۰,۳۹۶	۲۷۴,۹۰۵	۱۶ پیش پرداخت ها
۳۲,۸۵۵,۵۷۸	۳۲,۸۳۸,۴۶۱	۱۷ موجودی زمین و کالا
۹۱۹,۹۹۷	۸۴۷,۴۹۵	۱۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۵۵,۲۶۱	۳۷۶,۹۷۱	۱۸ موجودی نقد
۳۶,۸۸۴,۸۴۶	۳۷,۲۴۱,۸۲۹	جمع دارایی های جاری
۴۰,۲۸۹,۸۰۶	۴۱,۵۰۴,۸۰۸	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۱۳۱,۰۰۹	۱۳۱,۰۰۹	۲۰ اندوخته قانونی
۱,۵۶۱,۰۳۲	۱,۵۶۱,۰۳۲	۲۱ سایر اندوخته ها
۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۲ منابع قابل انتقال به سرمایه
۳,۲۲۵,۲۰۷	۲,۹۹۸,۹۱۴	سود انباشته
۲۸,۲۲۳,۰۰۲	۳۷,۹۹۶,۷۰۹	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۹۸,۰۲۱	۱۵۲,۲۵۱	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۹۸,۰۲۱	۱۵۲,۲۵۱	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۱,۹۰۲,۴۱۴	۳,۳۱۱,۵۶۷	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۶,۳۶۹	۴۴,۲۸۱	۲۵ پیش دریافت ها
۱,۹۶۸,۷۸۳	۳,۳۵۵,۸۴۸	جمع بدهی های جاری
۲,۰۶۶,۸۰۴	۳,۵۰۸,۰۹۹	جمع بدهی ها
۴۰,۲۸۹,۸۰۶	۴۱,۵۰۴,۸۰۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	منابع قابل انتقال به سرمایه	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۳۲,۹۳,۳۶۶	۱,۷۸۹,۳۹۸	۱۶,۲۸۷,۴۹۶	۱,۵۶۱,۰۳۲	۵۵,۴۴۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۱۱,۳۷۸	۱,۵۱۱,۳۷۸	-	-	-	-
۴,۰۱۸,۲۵۸		۴,۰۱۸,۲۵۸			
*	(۷۵,۵۶۹)		-	۷۵,۵۶۹	-
۳۸,۲۲۳,۰۰۲	۳,۲۲۵,۲۰۷	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۱,۵۶۱,۰۳۲	۱۳۱,۰۰۹	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
(۳۲۶,۲۹۳)	(۳۲۶,۲۹۳)	-	-	-	
۳۷,۹۹۶,۷۰۹	۲,۹۹۸,۹۱۴	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۱,۵۶۱,۰۳۲	۱۳۱,۰۰۹	۱۳,۰۰۰,۰۰۰

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

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
افزایش طی سال ارزش زمین های واگذار شده)
تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۰۴,۶۶۱	۶۹۹,۸۳۵
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۰۴,۶۶۱	۶۹۹,۸۳۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۰	(۷۵۸,۴۸۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱۱	(۱,۶۵۷)
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری بانکی	۹	۸۱,۷۹۴
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۶۸۳,۰۶۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۳۱۹,۸۵۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۹۵۵,۲۶۱	۶۳۴,۲۳۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱۷	۱,۱۷۳
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۷۶,۹۷۱	۹۵۵,۲۶۱
معاملات غیر نقدی	۲۷	۴,۰۱۸,۲۵۸

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

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ماکو(سازمان اصلی) به شناسه ملی ۱۴۰۰۲۸۶۱۷۳۸ و شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو (شرکت فرعی) به شناسه ملی ۱۴۰۰۶۵۰۹۲۹۱ است. سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ماکو بموجب قانون ایجاد مناطق آزاد تجاری- صنعتی طبق ماده واحده ای که در جلسه روز یکشنبه مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۰۴ مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۴ به تأیید شورای محترم نگهبان رسیده، تشکیل شده است. اساسنامه سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ماکو در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۰۵ هیأت محترم وزیران بنا به پیشنهاد شماره ۸۹۲/۱۰/۵۱۰ مورخ ۱۳۸۹/۰۹/۲۰ 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 با شخصیت حقوقی مستقل تشکیل گردیده و سرمایه آن متعلق به دولت است. همچنین سازمان و شرکت های وابسته 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 منحصراً 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 سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی ماکو و محل فعالیت آن در شهرستان ماکو واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت سازمان طبق ماده ۵ اساسنامه، انجام امور زیربنایی، عمرانی و آبادانی، رشد و توسعه اقتصادی، 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. فعالیت اصلی سازمان طی سال مورد گزارش، انجام امور زیربنایی، عمرانی و آبادانی و ارائه خدمات عمومی بوده است. فعالیت اصلی شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو(سهامی خاص)، بستر سازی به منظور رشد و توسعه اقتصادی، صنعتی، عمرانی، بازرگانی منطقه آزاد ماکو از طریق جذب سرمایه های داخلی و خارجی، استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانک ها و موسسات اعتباری و کارگزاری در سازمان بورس و اوراق بهادار، بررسی طرح های سرمایه گذاری و ارائه خدمات اقتصادی، پشتیبانی و الکترونیکی از جمله پنجره واحد خدمات الکترونیکی و همچنین ارائه خدمات پشتیبانی به کلیه فعالان اقتصادی منطقه، در چارچوب سیاست های کلی نظام جمهوری اسلامی است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و سازمان اصلی را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

سازمان اصلی		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰۰	۱۰۱	۱۰۸	۱۰۹
۷۸	۱۱۵	۷۸	۱۱۵
۱۷۸	۲۱۶	۱۸۶	۲۲۴

کارکنان قراردادی
کارکنان قرارداد خدمات عمومی

۱-۳-۱- افزایش تعداد پرسنل ناشی از تغییر وضعیت طبق قانون ایثارگری و کارکنان شرکت مارال پدیده به نیروی سازمان می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن از تاریخ ۱۴۰۴/۱/۱ و بعد از آن لازم الاجرا است هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تهیه شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. هیئت مدیره در حال ارزیابی آثار ناشی از، اجرای استاندارد فوق در صورتهای مالی شرکت می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

صورت های مالی تلفیقی گروه و جداگانه سازمان اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد موجودی زمین های کارشناسی شده (یادداشت ۱-۱۷) از ارزش های کارشناسی استفاده شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت های مالی سازمان اصلی و شرکت فرعی آن - سرمایه گذاری و توسعه ماکو (سهامی خاص) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش زمین در زمان عقد و امضای قرارداد و تحویل زمین شناسایی می شود. نرخ های فروش زمین توسط کمیته قیمت گذاری مرکب از دو نفر کارشناس رسمی دادگستری و سه نفر از کارشناسان سازمان پس از تصویب هیات مدیره تعیین می گردد.

۳-۳-۲- درآمد ارائه خدمات (عوارض، تردد، شماره گذاری و سایر)، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- درآمد اجاره زمین هایی که قرارداد مربوطه توسط سازمان جهاد کشاورزی (قبل از تاسیس سازمان منطقه آزاد ماکو) منعقد گردیده در زمان دریافت (نقدی) و اجاره سایر زمین ها و واحدهای تجاری به روش تعهدی شناسایی می شود.

۳-۴- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
صندوق ارزی	دلار	۴۳۴,۷۲۵ ریال	تهیه از سامانه سنا
حساب بانکی و صندوق ارزی	یورو	۴۷۳,۵۱۲ ریال	تهیه از سامانه سنا
صندوق ارزی	لیر ترکیه	۱۳,۵۳۶ ریال	تهیه از سامانه سنا
صندوق ارزی	منات آذربایجان	۲۵۵,۷۲۰ ریال	تهیه از سامانه سنا
حسابهای دریافتنی (ارزی)	یورو	۴۳۷,۷۳۴ ریال	تهیه از سامانه نیما
صندوق ارزی شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو	دلار	۵۹۹,۰۰۰ ریال	تهیه از صرافی - در دسترس
صندوق ارزی شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو	دینار عراق	۴۷۰ ریال	تهیه از صرافی - در دسترس

۳-۵- هزینه ایجاد زیرساخت عمومی

مخارج انجام شده در هر سال بابت ایجاد و توسعه زیر ساخت های عمومی از جمله ایجاد راه های ارتباطی، احداث اماکن آموزشی، بهداشتی و فرهنگی که متعلق به شهرها و روستا های منطقه بوده و برای استفاده عموم اختصاص یافته، به عنوان "هزینه های عمرانی" به حساب سود و زیان همان سال منظور می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده 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.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن 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 مندرج در زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله و ۱۲٪	نزولی و مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲٪ و ۲۰٪ ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۶ ساله	مستقیم

۳-۷-۲-۱- 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 پس از آموادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- 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. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۸-۲- 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 سال	مستقیم

۳-۸-۳- دارایی های نامشهود از جمله حق الامتیاز آب، برق و ... بدلیل عمر مفید نامعین آنها مستهلاک نمی شوند.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های میانگین موزون تعیین می گردد:

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که 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 هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۱- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر و ذخیره مانده مرخصی استفاده نشده کارکنان بر اساس آخرین حکم کارگزینی حداکثر تا نه روز برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در شرکت فرعی

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

مشمول تلفیق

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در شرکت فرعی

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

مشمول تلفیق

۳-۱۳- 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 ۳ نفر کارشناس سازمان و ۲ نفر کارشناس رسمی دادگستری بر اساس دستور العمل 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، 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.

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 غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- سازمان در رابطه با آینده، مفروضات و برآوردهایی تعیین می کند. قضاوت ها و برآوردها مبتنی بر تجارب گذشته و سایر عوامل شامل پیش بینی روندهای آتی به گونه ای منطقی است و به طور مستمر بازنگری می شوند. اگر چه برآوردهای حسابداری به ندرت با نتایج واقعی مربوط برابر خواهد بود، با این حال مفروضات و برآوردهایی که دارای خطر عمده تعدیل با اهمیت در مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها طی سال آینده باشند، مورد نداشته است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سازمان اصلی	
یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال اصلی
۵-۱	۳,۸۷۱,۷۵۵	۳,۹۳۲,۴۱۵	۳,۸۷۱,۷۵۵	۳,۹۳۲,۴۱۵	درآمد حاصل از عوارض کالاهای تجاری وارده به سرزمین اصلی
۵-۲	۱۰۹,۱۵۹	۶۹۸,۹۱۶	۱۰۹,۱۵۹	۶۹۸,۹۱۶	درآمد حاصل از فروش زمین
	۱۴۸,۹۳۲	۲۳۳,۱۷۳	۱۴۸,۹۳۲	۲۳۳,۱۷۳	درآمد حاصل از صدور مجوز فعالیت
	۴۰۱,۳۹۱	۲۱۶,۳۸۹	۴۰۱,۳۹۱	۲۱۶,۳۸۹	درآمد حاصل از عوارض کالاهای وارده به منظور عرضه به مسافرو مصرفی در منطقه
	۱۴,۴۷۴	۱۰۱,۸۲۵	۱۴,۴۷۴	۱۰۱,۸۲۵	درآمد حاصل از تغییر کاربری و جرائم خسارت وارده به اراضی
۵-۳	۱۶۱,۴۰۳	۱۹۳,۶۶۰	۱۶۱,۴۰۳	۹۶,۸۳۰	درآمد حاصل از پایانه صادراتی
۵-۵	۱,۱۷۷,۹۲۷	۲۵,۶۳۰	۱,۱۷۷,۹۲۷	۲۵,۶۳۰	درآمد حاصل از عوارض خروج از کشور
۵-۶	۷۶,۱۴۳	-	۷۶,۱۴۳	-	درآمد حاصل از قرارداد مشارکت و سرمایه گذاری در صندلی هواپیما
۵-۷	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	-	درآمد پروژه پنجره واحد
۵-۸	۱۵,۳۳۶	۲۴,۱۹۰	۱۵,۳۳۶	۱۹,۳۵۲	درآمد حاصل از پارکینگ و ترمنال چند منظوره مشارکتی آناوطن
	۵۴۳,۲۷۱	۲۸۵,۰۲۳	۵۴۳,۲۷۱	۲۶۵,۵۴۸	سایر
	۶,۶۶۹,۷۹۲	۵,۷۱۱,۲۲۱	۶,۶۶۹,۷۹۲	۵,۵۹۰,۰۷۸	درآمد ناخالص
۵-۴	(۴۵۷,۲۰۱)	(۳۹۲,۴۸۶)	(۴۵۷,۲۰۱)	(۳۹۲,۴۸۶)	برگشت از فروش و تخفیفات
	۶,۲۱۲,۵۹۱	۵,۳۱۸,۷۳۵	۶,۲۱۲,۵۹۱	۵,۱۹۷,۵۹۲	

۵-۱- ارزش دلاری کالاهای تجاری وارده به سرزمین اصلی توسط ارزیابان گمرک ایران تعیین و عوارض آن بر اساس نرخ ETS به صورت ریالی از وارد کنندگان وصول گردیده و بخشی از آن (با توجه به نوع کالاها حداقل ۲ واحد درصد و حداکثر ۱۵ واحد درصد) به منطقه آزاد تخصیص مییابد. طی سال ۱۴۰۲ معادل مبلغ ۳۱۸ میلیون دلار (سال قبل ۳۹۲ میلیون دلار) کالای تجاری وارداتی از مسیر منطقه آزاد ماکو (سهمیه سازمان طبق بودجه مصوب سال ۱۴۰۲ معادل ۴۵۰ میلیون دلار) وارد کشور شده و عوارض کالاهای تجاری مربوط دریافت گردیده است.

۵-۲- درآمد حاصل از فروش زمین (سازمان اصلی) به شرح ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱		شرح
مساحت (متر مربع)	مبلغ	مساحت (متر مربع)	مبلغ	
-	-	۱۳,۹۱۵	۱۲,۲۱۷	صنعتی
۱۹,۹۵۳	۱۰۹,۱۵۹	۸۲۴,۴۹۹	۶۸۶,۶۵۸	کشاورزی، خدماتی، مسکونی و اداری
-	-	-	۴۱	واگذاری قبل از سازمان (توسط سازمان جهاد کشاورزی)
۱۹,۹۵۳	۱۰۹,۱۵۹	۸۳۸,۴۱۴	۶۹۸,۹۱۶	جمع

۵-۳- درآمد حاصل از پایانه صادراتی در سال جاری مبلغ ۱۶۱,۴۰۳ میلیون ریال بوده که بر اساس توافق نامه شماره ۹۹/۱۰۰/۱/۱۴۸۰۲ مورخ ۹۹/۱۲/۲۶ و الحاقیه مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ و الحاقیه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۵، به نسبت پنجاه درصد بین سازمان و شرکت تقسیم شده است.

۵-۴- به جهت تشویق وارد کنندگان کالا، از ارزش سیف کالاهای تجاری ۵/۱۰ درصد تا ۵/۱۵ درصد و ۵ درصد برای آنان تخفیف منظور می گردد.

۵-۵- درآمد عوارض خروج از کشور (تردد مسافر) در اجرای مواد ۳۰۲ و ۳۰۳ آیین نامه اجرایی اخذ عوارض در مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۷ هیات محترم وزیران در نیمه دوم سال ۱۳۹۷ و سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۲ به مبلغ ۴,۲۸۴ میلیارد ریال بدلیل واریز به حساب خزانه دریافت نگردیده که موضوع از طریق دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد در حال پیگیری است.

۵-۶- در راستای قرارداد شماره ۱۴۰۱/۱۱/۵۵۴/ص مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۵ فی مابین شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو به عنوان سرمایه گذار و شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری صنم پرواز به عنوان مالک مقرر گردیده در ازای هر صندلی (حداقل ۲۸۲ صندلی روزانه) مطابق با صورت حساب اعلامی از سوی مالک مبلغ ۱۰,۰۷۰ هزار ریال بدون هیچ قید و شرط به سرمایه گذار در پایان هر ماه تحت عنوان سود مشارکت و سرمایه گذاری در صندلی هواپیما پرداخت گردد که در این رابطه مبلغ ۷۶,۱۴۳ میلیون ریال به حساب درآمد عملیاتی منظور شده است.

۵-۷- در رابطه با پروژه طراحی، توسعه، استقرار و پشتیبانی پنجره واحد خدمات الکترونیک مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی و سامانه های زیر مجموعه آن (موضوع موافقت نامه شماره ۱۴۰۲/۰۳/۴۶۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۸ فی مابین دبیر خانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ماکو و شرکت سرمایه گذاری توسعه) مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال مورد گزارش توسط منطقه آزاد اروند به نیابت از دبیر خانه مناطق به حساب شرکت واریز و مبلغ ۱۳۵,۸۷۳ میلیون ریال آن هزینه گردیده است.

۵-۸- براساس قرارداد شماره ۹۵/۱۰۰/۱/۱۴۸۲ مورخ ۹۵/۱۰/۱۷ فی مابین سازمان و شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه آنا تجارت وطن، با موضوع ساخت مشارکتی ترمنال چند منظوره، مبلغ ۴۲/۶ میلیارد ریال مربوط به بهای تمام شده زمین موضوع مشارکت، سهم سازمان می باشد. لازم به توضیح است سهم طرفین طبق نظریه هیات کارشناسان رسمی دادگستری ۱۲/۴۶٪ سازمان و ۸۷/۵۴٪ شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه آنا تجارت وطن تعیین شده است.

۵-۹- درآمد سازمان از محل شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو شامل مبلغ ۸۰,۷۰۱ میلیون ریال درآمد حاصل از پایانه صادراتی، مبلغ ۵۳,۴۱۴ میلیون ریال درآمد، اجاره واحدهای مجتمع تجاری امید و مبلغ ۴۵۹ میلیون ریال درآمد عوارض قراردادها جمعاً به مبلغ ۱۳۴,۵۷۴ میلیون ریال و مبلغ ۸,۹۲۱ میلیون ریال بابت سود مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سازمان اصلی		گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۶-۲	۵۲,۷۱۰	۱۷,۹۷۶	۵۲,۷۱۰	۱۷,۹۷۶	قیمت تمام شده زمین فروخته شده
۶-۲	۶۵,۱۱۷	۱۰۱,۰۶۶	۸۰,۵۴۹	۱۱۷,۱۱۲	حقوق و دستمزد
	۱۲,۰۹۲	۱۶,۷۵۵	۱۲,۰۹۲	۱۶,۷۵۵	بیمه سهم کارفرما
۶-۴	۱۹۹,۳۶۷	۳۰۴,۶۷۷	۲۲۱,۲۸۹	۳۳۳,۴۴۲	خدمات قرارداد عمومی
۶-۵	-	-	-	۱۳۵,۸۷۲	خدمات قراردادی (پشتیبانی پنجره واحد)
	۱۱,۰۹۳	۱۸,۳۴۰	۱۱,۰۹۳	۱۸,۳۴۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
	۳,۴۶۶	۴,۳۳۴	۳,۴۶۶	۴,۳۳۴	عیدی و پاداش
	۲,۸۴۴	۷,۳۴۴	۲,۸۴۴	۷,۳۴۴	ایاب و ذهاب و مأموریت
	۶۷۸	۲۷۵	۶۷۸	۲۷۵	اهدایی و کمک های بلا عوض
	۷۱,۶۴۱	۶۸,۴۸۷	۷۱,۶۴۱	۶۸,۴۸۷	استهلاک
	۱۳,۴۹۱	۶۳,۸۲۰	۱۳,۴۹۱	۶۳,۸۲۰	هزینه های منابع طبیعی منطقه
	-	۱۹,۱۸۷	-	۱۹,۱۸۷	راهبری خدمات انتظامی
	۳۲,۴۲۷	۵۳,۴۰۱	۳۲,۴۲۷	۵۳,۴۰۱	هزینه های عملیاتی فرودگاه (پلیس، سپاه، هواشناسی و خدمات هوانوردی و ...)
	۳,۴۲۷	۱۱,۹۸۱	۳,۴۲۷	۱۱,۹۸۱	بیمه عمر، حوادث و درمان تکمیلی
	۴,۷۴۲	۸,۷۴۶	۴,۷۴۲	۸,۷۴۶	هزینه نوشت افزار و ابزار و لوازم مصرفی
	۳,۵۹۸	۸,۰۵۵	۳,۵۹۸	۸,۰۵۵	تعمیر و نگهداری ساختمان، ماشین آلات و وسائط نقلیه
	۲,۲۵۸	۵,۵۹۲	۲,۲۵۸	۵,۵۹۲	حق غذای پرسنل و پذیرایی از مأمورین
	۱,۳۱۸	۳,۷۶۴	۱,۳۱۸	۳,۷۶۴	چاپ، تکثیر، فتوکپی، تلفن و سوخت
	۲۱,۷۲۲	۲۴,۵۴۳	۲۳,۷۸۰	۴۰,۲۳۶	سایر
۸-۳	۵۰۱,۸۹۱	۷۳۸,۳۴۳	۵۵۱,۳۰۳	۹۳۴,۷۱۹	سهم از هزینه های خدماتی
	۹۷,۱۷۹	۲۸۲,۲۵۵	۹۷,۱۷۹	۲۸۲,۲۵۵	
	۵۹۹,۰۷۰	۱,۰۲۰,۵۹۸	۶۴۸,۴۸۲	۱,۲۱۶,۹۷۴	

- ۶-۱- کلیه هزینه های مستقیم و غیرمستقیم مربوط به واحدها شامل امور اقتصادی و سرمایه گذاری، امور گمرکی، صنایع، بازرگانی، ثبت شرکت ها، منابع طبیعی و حفاظت از اراضی، فرودگاه و بهای تمام شده زمین فروخته تحت عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی منظور گردیده است.
- ۶-۲- قیمت تمام شده زمین فروخته شده شامل بهای تمام شده زمین فروخته شده به مبلغ ۱۷,۷۲۵ میلیون ریال و هزینه های آماده سازی زمین به مبلغ ۲۵۱ میلیون ریال برحسب مابه التفاوت بهای فروش و بهای تمام شده با احتساب ۵٪ مصوب هیات مدیره به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۰ می باشد.
- ۶-۳- افزایش حقوق و دستمزد در مقایسه با سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق براساس بخشنامه وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی به میزان ۲۱٪ حقوق پایه بعلاوه مبلغ ثابت ۸۳,۵۹۶ ریال روزانه و جذب ۸۳ نفر طبق قانون ایثارگری به نیروی انسانی می باشد.
- ۶-۴- هزینه خدمات قرارداد عمومی مربوط به قرارداد های حجمی بوده که عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا بر اساس بخشنامه وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی می باشد.
- ۶-۵- هزینه خدمات قراردادی مربوط به مبالغ پرداختی به پیمانکاران مختلف (شرکت سامانه های هوشمند کاربردی سمیع مبلغ ۶۹,۱۸۸ میلیون ریال، شرکت نویان ابر آردان مبلغ ۱۹,۷۳۰ میلیون ریال، شرکت سپانو داده پارس مبلغ ۱۰,۷۵۰ میلیون ریال، شرکت سامان تعامل پیشران مبلغ ۴,۱۸۰ میلیون ریال، شرکت بهین توسعه فرایند هماهنگ مبلغ ۹,۸۶۴ میلیون ریال و شرکت تجارت پردازان الکترونیک مبلغ ۲۲,۱۶۰ میلیون ریال) بابت فعالیت های توسعه و پشتیبانی از سامانه خدمات الکترونیک مناطق آزاد (پنجره واحد) می باشد. لازم به ذکر می باشد که انتخاب پیمانکاران بر اساس صورتجلسه کمیته فاوا (مستقر در دبیرخانه شورای مناطق آزاد) صورت گرفته است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
سازمان اصلی					
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۹۶,۵۸۵	۱۸۲,۷۹۳	۱۱۱,۹۷۳	۲۱۵,۷۴۶	۶-۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۰,۸۸۴	۳۷,۴۰۳	۲۰,۸۸۴	۳۷,۴۰۳		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱۳۲,۹۲۵	۱۹۷,۱۴۵	۱۳۲,۹۲۵	۱۹۸,۲۶۴	۶-۴	خدمات قرارداد عمومی
۱۴,۵۲۳	۲۲,۲۵۹	۱۵,۲۲۵	۲۳,۹۹۱		مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۱۷۲	۷,۵۰۵	۵,۱۷۲	۷,۵۰۵		عیدی و پاداش
۱۲,۸۹۲	۱۸,۳۷۸	۱۴,۳۵۰	۲۲,۶۴۴		استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۴,۶۹۵	۴۶,۶۴۵	۵,۱۰۸	۴۷,۷۷۹		تبلیغات و نمایشگاه
۷,۱۸۳	۱۴,۸۰۰	۸,۰۷۲	۲۰,۰۶۳		خدمات کارشناسی
۵,۵۱۸	۲۱,۰۴۷	۵,۵۱۸	۲۲,۵۵۰		هدایا و کمک های بلاعوض
۵,۸۱۶	۹,۰۵۴	۵,۸۱۶	۹,۷۲۸		ابزار آلات و مواد مصرفی
۱,۲۷۱	۱,۵۳۰	۱,۲۷۱	۱,۵۳۰		چاپ، تکثیر، فتوکپی، تلفن و سوخت
۴,۹۵۸	۳۳,۹۷۶	۴,۹۵۸	۳۷,۶۱۸		ماموریت و ایاب و ذهاب
۸,۷۵۸	۲۶,۰۳۴	۸,۷۵۸	۲۶,۰۳۴		حق غذای پرسنل و پذیرایی از مامورین
۷۰,۰۳۸	۱۷۸,۴۸۶	۷۰,۰۳۸	۱۷۸,۴۸۶	۷-۱	پرداخت های فرهنگی و اجتماعی
۴۲۰	۲,۹۹۸	۴۲۰	۲,۹۹۸		پرداخت های نظامی و انتظامی
۶۹,۵۵۲	۸۷,۹۸۳	۶۹,۵۵۲	۸۷,۹۸۳	۷-۲	سهم دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد
۲,۴۳۹	۱۵,۸۱۵	۲,۴۳۹	۱۵,۸۱۵	۷-۳	یک درصد نهادهای حمایتی
۵۸,۷۵۳	۱۱۲,۵۹۴	۶۳,۱۲۴	۱۲۴,۱۵۶		سایر هزینه ها
۵۳۲,۳۸۲	۱,۰۱۶,۴۴۵	۵۴۵,۶۰۳	۱,۰۸۰,۲۹۳		
۱۸۲,۶۰۰	۲۹۰,۷۴۶	۱۸۲,۶۰۰	۲۹۰,۷۴۶	۸-۳	سهم از هزینه های خدماتی
۷۰۴,۹۸۲	۱,۳۰۷,۱۹۱	۷۲۸,۲۰۳	۱,۳۷۱,۰۳۹		

۷-۱- هزینه های فرهنگی و اجتماعی شامل هزینه برگزاری جشنواره های فرهنگی و ستاد نوروزی و همچنین حقوق و مزایا ۱۶ نفر از کارکنان شرکت مستقر در گمرک منطقه تا پایان فروردین ماه به مبلغ ۲ میلیارد ریال می باشد. افزایش هزینه های مزبور عمدتاً ناشی از برگزاری ستاد نوروزی می باشد.

۷-۲- بر اساس تبصره ۴ اصلاحیه بودجه مصوب (هیأت محترم دولت)، سازمان های مناطق آزاد مکلفند سهم دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد را طبق ردیف بودجه ۲۲۰۱۰۰ تامین و به صورت هزینه قطعی شناسایی و پرداخت نمایند، طی سال جاری مبلغ ۷۰ میلیارد ریال و در سال بعد مبلغ ۱۷ میلیارد ریال پرداخت شده است.

۷-۳- بر اساس بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، به منظور زدودن فقر از چهره مناطق آزاد تجاری یک درصد از محل وصول عوارض ورود کالا و خدمات (صدور کارت مسافری، تجاری مسافری و گواهی بهداشت) تحت عنوان یک درصد نهادهای حمایتی محاسبه و در حساب ها منظور و به حساب خزانه واریز شده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- هزینه های عمرانی زیرساخت های عمومی

اعتبار هزینه های توسعه عمران و آبادانی منطقه از محل منابع داخلی در بودجه مصوب، تحت سرفصل طرح های عمرانی پیش بینی شده و از آنجایی که پروژه های مزبور مورد استفاده عمومی و در زمره اموال عمومی قرار می گیرد، لذا جزء دارایی های اختصاصی سازمان محسوب نشده و به حساب هزینه سال منظور گردیده، به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
۹۹۱،۱۷۳	۲۲۹،۰۵۴	۹۹۱،۱۷۳	۲۲۹،۰۵۴	تعریض جاده کمربندی ترانزیت ماکو - بازرگان
۶۴۳،۹۵۱	۳۱۶،۵۸۲	۶۴۳،۹۵۱	۳۱۶،۵۸۲	احداث جاده کمربندی سایت لجستیک
۶۴۶،۱۹۱	-	۶۴۶،۱۹۱	-	۸-۲ تعریض جاده بازرگان- ایواوغلی (شرکت تضامنی چند منظوره اینترگران احسان آذربایجانغربی)
۳۷۱،۲۳۴	۲۲۶،۷۵۰	۳۷۱،۲۳۴	۲۲۶،۷۵۰	تعریض و بهسازی محور ماکو- قلش لانیس (دانالو)
۲۱۱،۰۹۶	۲۱۶،۹۷۵	۲۱۱،۰۹۶	۲۱۶،۹۷۵	تعریض بزرگراه ماکو - بازرگان (محدوده کشمش تپه تا سه راهی آواجیق)
۱۳۳،۳۶۲	۲۰۲،۴۴۰	۱۳۳،۳۶۲	۲۰۲،۴۴۰	احداث فنس محدوده منطقه آزاد ماکو
۱۳۰،۵۷۲	۱۶۷،۱۹۸	۱۳۰،۵۷۲	۱۶۷،۱۹۸	عملیات اجرای طرح تعریض راه مرگنر - پلدشت، بل قره جالو و واریانت محور مرگنر - پلدشت
۹۵،۱۰۶	۱۲۶،۲۹۳	۹۵،۱۰۶	۱۲۶،۲۹۳	بهسازی، مرمت و روکش آسفالت کشمش تپه- بدولی
۸۵،۶۱۵	۴۰،۳۲۵	۸۵،۶۱۵	۴۰،۳۲۵	تجهیز بیمارستان های منطقه
۵۶،۱۶۶	۱۰،۹۸۲	۵۶،۱۶۶	۱۰،۹۸۲	مشارکت در بهسازی و تجهیز اماکن نظامی و پاسگاه های مرزی
۵۵،۴۹۴	۴۲،۵۹۴	۵۵،۴۹۴	۴۲،۵۹۴	تعریض جاده ماکو مرگنر تا فرودگاه (قطعه ۱ و ۲)
۴۶،۸۹۷	-	۴۶،۸۹۷	-	آسفالت راه روستایی تیکمه، درگاه قلی، جان عزیز، آغبالغ و چمنلو
۴۱،۹۷۴	۲۱،۰۶۱	۴۱،۹۷۴	۲۱،۰۶۱	مساعدت به شهرداری های منطقه
۳۷،۳۸۲	۶۳۷،۱۱۷	۳۷،۳۸۲	۶۳۷،۱۱۷	تعریض جاده دروازه ورودی تا فرودگاه (قطعه ۳) و تقاطع غیرهمسطح فرودگاه ماکو
۳۱،۶۸۲	۲۱،۳۱۶	۳۱،۶۸۲	۲۱،۳۱۶	شبکه آب شرب و آبیاری و اصلاح مراتع روستاها
۳۰،۹۲۱	-	۳۰،۹۲۱	-	عملیات اجرایی رفیو میانی بزرگراه آیت اله هشمی رفسنجانی (کشمش تپه - بازرگان)
۳۰،۷۱۲	۱۲۴،۲۳۸	۳۰،۷۱۲	۱۲۴،۲۳۸	تکمیل و بهسازی جاده بازرگان - ساری سو
۲۶،۰۹۲	۱۴،۴۰۰	۲۶،۰۹۲	۱۴،۴۰۰	مساعدت، به دهیاری های منطقه
۲۶،۰۰۷	۸،۶۶۹	۲۶،۰۰۷	۸،۶۶۹	نگهداری زیرساخت های عمومی
۲۱،۴۴۱	۲۱،۴۴۱	۲۱،۴۴۱	۲۱،۴۴۱	طرح مروج سلامت و بهسازی مدارس محدوده منطقه
۲۰،۷۱۰	-	۲۰،۷۱۰	-	تامین سه دستگاه پایش کیفیت هوای محیط
۱۴،۳۷۲	-	۱۴،۳۷۲	-	مساعدت به اماکن مذهبی سه شهرستان
۱۱،۶۷۳	۵،۳۳۴	۱۱،۶۷۳	۵،۳۳۴	احیا و مرمت کاخ موزه باغچه جوق
۹،۹۸۸	۸،۱۶۶	۹،۹۸۸	۸،۱۶۶	استخر و حوضچه های آبگرم شوط
۸،۰۰۵	-	۸،۰۰۵	-	طرح های مشارکتی یا دانشگاه ها
۴،۹۳۶	۷،۱۵۸	۴،۹۳۶	۷،۱۵۸	طرح راهبردی - ساختاری (جامع) منطقه آزاد ماکو
۳،۸۳۷	-	۳،۸۳۷	-	احداث سه باب مدرسه برای سه شهرستان
۲،۲۸۵	۲،۵۵۲	۲،۲۸۵	۲،۵۵۲	مشارکت در احداث، تکمیل، تجهیز و تعمیر اماکن ورزشی
۱،۷۲۶	۱۰۴،۲۲۷	۱،۷۲۶	۱۰۴،۲۲۷	تکمیل شبستان، ساختمان خادم و سرویس بهداشتی مصلاي شهرستان ماکو (فاز اول)
-	۲۷،۴۳۸	-	۲۷،۴۳۸	بهسازی راه های حد فاصل روستاهای قره تپه تا قوریشکاک
۲۶،۱۲۴	۲۳،۹۳۹	۲۶،۱۲۴	۲۳،۹۳۹	سایر
۳،۸۱۶،۷۲۴	۲،۵۵۱،۱۴۹	۳،۸۱۶،۷۲۴	۲،۵۵۱،۱۴۹	۸-۳ سهم از هزینه های خدماتی
۱۷،۹۳۳	۱،۸۰۰	۱۷،۹۳۳	۱،۸۰۰	
۳،۸۳۴،۶۵۷	۲،۵۵۲،۹۴۹	۳،۸۳۴،۶۵۷	۲،۵۵۲،۹۴۹	

۸-۱ عملکرد عمرانی و سرمایه ای سازمان طی سال ۱۴۰۲ برابر مبلغ ۵،۵۵۵،۰۶۱ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۳،۸۳۴،۶۵۷ میلیون ریال تحت عنوان هزینه های عمرانی زیر ساخت های عمومی همان سال در صورت سود و زیان و مبلغ ۷۵۰،۰۲۱ میلیون ریال به عنوان دارایی در جریان تکمیل و مبلغ ۹۷۰،۳۸۳ میلیون ریال به عنوان کار در جریان ساخت در صورت وضعیت مالی شناسایی شده است. لازم به توضیح است که بعد از واگذاری پروژه های عمومی کلیه مسئولیت ها اعم خسارات و مخاطرات به عهده دستگاه تحویل گیرنده می باشد.

۸-۲ بر اساس پرونده کلاسه ۹۸۰۹۹۸۴۴۵۶۶۰۰۵ که منجر به صدور دادنامه قطعی شماره ۱۵۷۲۷۹۸ مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۰ شعبه ۲۲ دادگاه تجدید نظر استان آذربایجانغربی، سازمان در رابطه با لغو قرارداد احداث و بهره برناری و انتقال (BOT) تعریض جاده ترانزیتی بازرگان- ایواوغلی به پرداخت مبلغ ۸۲/۶ میلیارد ریال بعنوان اصل خواسته به شرکت تضامنی چند منظوره اینترگران احسان آذربایجانغربی به عنوان سرمایه گذار و جریمه تاخیر تادیه آن تا تاریخ اجرای حکم محکوم گردیده است. لیکن سازمان نسبت به رای فوق اعتراض کرده و بر اساس نامه شماره ۹۰۲۲/۲۵۶۳۸/۱ مورخ ۱۴۰۲/۱/۱۸ رئیس کل دادگستری استان آذربایجان غربی خطاب به ریاست قوه قضائیه مفاد رأی فوق، خلاف بین شرع و قانون تشخیص داده شده است و درخواست اعمال ماده ۴۷۷ آیین دادرسی کیفری (به جهت تضییع حقوق بیت المال) از ریاست محترم قوه قضائیه مبنی بر اعاده دادرسی نموده است. نهایتاً در سال ۱۴۰۲ طی حکم دادگاه اجرای احکام ۶۴۶ میلیارد ریال از حساب سازمان برداشت شده و پیگیری های وکیل پرونده و شکایت در جهت ابطال رأی و برگشت مبلغ به حساب سازمان در دست اقدام است که معادل آن ذخیره در حسابها منظور شده است. (یادداشت ۴-۱-۲۴)

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸-۳- هزینه های خدماتی به شرح زیر می باشد:

سازمان اصلی		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۴۵,۷۶۶	۸۵,۱۱۴	۴۵,۷۶۶	۸۵,۱۱۴	حقوق و دستمزد
۷,۵۶۳	۱۴,۹۸۳	۷,۵۶۳	۱۴,۹۸۳	بیمه سهم کارفرما
۱۶۳,۷۶۲	۲۷۱,۳۵۱	۱۶۳,۷۶۲	۲۷۱,۳۵۱	خدمات قرارداد عمومی
۶,۵۳۳	۱۲,۵۹۳	۶,۵۳۳	۱۲,۵۹۳	مزایای پایان خدمت
۲,۲۱۳	۳,۴۵۸	۲,۲۱۳	۳,۴۵۸	عیدی و پاداش
۱,۵۷۰	۹,۹۳۸	۱,۵۷۰	۹,۹۳۸	ایاب و ذهاب و مأموریت
۲,۶۱۳	۶,۲۳۲	۲,۶۱۳	۶,۲۳۲	هزینه های اینترنت و شبکه
۱,۸۵۱	۵,۹۷۱	۱,۸۵۱	۵,۹۷۱	ابزار آلات و مواد مصرفی
۵,۴۰۴	۹,۸۲۳	۵,۴۰۴	۹,۸۲۳	اهدایی و کمک های بلا عوض
-	۸۱,۴۸۱	-	۸۱,۴۸۱	هزینه های شرکت در نمایشگاه
۲۵,۲۳۳	۳۲,۹۳۳	۲۵,۲۳۳	۳۲,۹۳۳	استهلاک
۱۹۰,۰۷۲	۵۶,۰۵۸	۱۹۰,۰۷۲	۵۶,۰۵۸	سایر
۲۸۱,۵۷۹	۵۹۰,۹۳۴	۲۸۱,۵۷۹	۵۹۰,۹۳۴	
(۹۷,۱۷۹)	(۲۸۲,۲۵۵)	(۹۷,۱۷۹)	(۲۸۲,۲۵۵)	۶ سهم بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۸۲,۶۰۰)	(۲۹۰,۷۴۶)	(۱۸۲,۶۰۰)	(۲۹۰,۷۴۶)	۷ سهم هزینه های اداری و عمومی
(۱,۸۰۰)	(۱۷,۹۳۳)	(۱,۸۰۰)	(۱۷,۹۳۳)	۸ سهم هزینه های عمرانی زیرساخت های عمومی

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سازمان اصلی		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱۱۲,۷۴۳	۸۱,۷۹۴	۱۴۹,۱۳۰	۹۵,۹۱۵	سود حساب های پشتیبان
۲۹,۰۱۶	۱۱,۰۳۷	۲۹,۰۱۶	۱۲,۱۶۷	۹-۱ سود زیان حاصل از تسعیر ارز
۲۹۰,۲۸	۷۰,۶۸۷	۳۰,۴۰۸	۱۰۲,۸۸۴	۹-۲ سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۰	(۱۱۰,۱۱۱)	۰	(۱۱۲,۹۳۳)	۹-۳ سایر هزینه های غیر عملیاتی
۱۷۰,۷۸۷	۵۳,۴۰۷	۲۰۸,۵۵۴	۹۸,۰۳۳	

۹-۱- سود حاصل از تسعیر ارز مربوط به افزایش نرخ ارز در پایان سال مربوط به موجودی نقد به مبلغ ۱,۲۴۷ میلیون ریال و حسابهای دریافتنی ارزی به مبلغ ۱۰,۹۲۰ سیلیون ریال می باشد.

۹-۲- سایر درآمدهای غیر عملیاتی عمدتاً شامل مبلغ ۴۹ میلیارد ریال مربوط به تاخیر تادیه چک برگشتی آقای حامد زمانی است که تعداد ۲۳ باب غرفه طی صورتجلسه ۱۴۰۰/۱۰/۱۶۴۹۶ به سازمان تحویل شده و مبلغ ۲۱ میلیارد ریال مربوط به جرایم عدم اجرای تعهدات قرارداد فی مابین شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو و شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری صنم پرواز و همچنین مبلغ ۵/۸ میلیارد ریال مربوط به جرائم کنترل کیفی پروژه جاده ماکو- بازرگان محدوده کشمش تپه که به بدهی پیمانکار منظور شده است.

۹-۳- سایر هزینه های غیر عملیاتی عمدتاً شامل حقوق دولتی معادن، که باتوجه به نامه ۱۴۰۲/۱۰/۰۸ به شماره ۲/۱۵۵/۵۰۹۰ دیوان محاسبات استان آذربایجانغربی مبنی بر لزوم واریز کل مبلغ ۹۹ میلیارد ریال تحت سرفصل فوق در حساب ها ثبت شده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۲- سازمان اصلی

مبالغ به میلیون ریال)																		
اقلام		پیش		دارایی های		جمع		اثاثه و		وسایل نقلیه		ماشین آلات		تاسیسات		ساختمان		زمین
جمع	در انبار	سرمایه ای	برداشت های	تکمیل	در جریان	جمع	منصوبات	و	وسایل نقلیه	تجهیزات	و	تاسیسات	ساختمان	زمین				
۳,۳۴۸,۳۶۷	۲,۲۶۱	۴۳۴,۲۶۵	۲۵۴,۰۸۴	۲,۷۴۷,۷۵۷	۹۴,۲۰۱	۴۱,۳۷۲	۱۶۹,۱۴۳	۳۷,۵۸۷	۲,۳۱۸,۳۳۹	۱۸۷,۳۱۶								
۴۹۱,۰۶۷	۳۳۹	۷۰,۷۱۸	۳۴۰,۷۴۶	۷۹,۳۶۴	۱۷,۷۱۵	۵۰,۹۶۵	۸۶۶	۹,۸۱۸	۰									
(۱۶)	۰	۰	-	(۱۶)	(۱۶)	۰	۰	۰	۰									
۳,۹۱۹,۴۱۸	۲,۵۰۰	۵۰۴,۹۸۳	۵۹۴,۸۳۰	۲,۸۱۷,۱۰۵	۱۱۱,۹۰۰	۴۱,۳۷۲	۲۲۰,۱۰۷	۳۸,۴۵۳	۲,۳۳۸,۰۵۷	۱۸۷,۳۱۶								
۸۶۹,۳۹۱	-	(۵۱,۳۰۳)	۷۵۰,۰۳۱	۱۷۰,۴۷۳	۳۳,۳۹۸	۰	۱,۳۶۲	۰	۷۳,۸۱۲	۶۲,۰۰۰								
-	(۱۳۴)	۰	-	۱۳۴	۱۳۴	۰	-	۰	۰	۰								
۴,۷۹۸,۷۰۹	۲,۲۶۶	۴۵۳,۷۸۱	۱,۳۴۴,۸۵۱	۲,۹۹۷,۷۱۱	۱۴۵,۴۳۲	۴۱,۳۷۲	۲۲۱,۳۶۹	۳۸,۴۵۳	۲,۳۰۱,۸۶۹	۲۴۹,۳۱۶								
۴۳۱,۰۱۲				۴۳۱,۰۱۲	۷۶,۷۷۶	۳۶,۹۹۸	۹۹,۰۳۳	۱۹,۹۴۳	۱۹۸,۲۶۴	۰								
۱۱۶,۳۴۱				۱۱۶,۳۴۱	۷,۳۲۷	۲,۹۴۱	۱۴,۵۳۹	۳,۳۳۳	۸۸,۴۰۳	۰								
(۱۶)				(۱۶)	(۱۶)	۰	۰	۰	۰	۰								
۵۴۷,۳۳۷				۵۴۷,۳۳۷	۸۳,۹۸۷	۳۹,۹۳۹	۱۱۳,۵۷۱	۲۳,۱۷۴	۲۸۶,۶۶۶	۰								
۱۲۵,۴۳۴				۱۲۵,۴۳۴	۱۱,۰۸۱	۸۷۳	۲۱,۴۰۲	۲,۱۱۸	۸۸,۹۶۰	۰								
۶۷۲,۷۷۱			۶۷۲,۷۷۱	۹۵,۰۶۸	۴۰,۸۱۲	۱۳۴,۹۷۳	۲۶,۲۹۳	۳۷۵,۶۲۶	۰									
۴,۱۲۵,۹۳۸	۲,۲۶۶	۴۵۳,۷۸۱	۱,۳۴۴,۸۵۱	۲,۳۲۴,۹۴۰	۵۰,۳۶۴	۵۶۰	۸۶,۳۹۶	۱۲,۱۶۱	۱,۹۲۶,۲۴۳	۲۴۹,۳۱۶								
۳,۳۸۲,۰۸۱	۲,۵۰۰	۵۰۴,۹۸۳	۵۹۴,۸۳۰	۲,۳۷۹,۷۶۸	۲۷,۹۱۳	۱,۴۳۳	۱۰۶,۵۳۶	۱۵,۲۷۹	۱,۹۴۱,۳۹۱	۱۸۷,۳۱۶								

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
افزایش
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
افزایش
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
استهلاک
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۱
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۲-۱- با توجه به اینکه مالکیت ساختمان شماره ۲ با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده و استفاده از آن بر اساس توفیقات قبلی صورت گرفته و ادامه استفاده بر اساس تقاضای نامه ای خواهد بود که در دیدار اخیر با وزیر محترم فرهنگ و ارشاد اسلامی مطرح و مقرر شده است متن تقاضای نامه از سوی وزارت مذکور به سازمان ارسال گردد.

۱-۲-۲- دارایی های ثابت مشهود در تاریخ صورت وضعیت مالی تا ارزش ۲۰۰۰۳ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین دارایی های در دست تکمیل عمدتاً دارای بیمه تمام خطر بیمان موضوع ماده ۲۱ شرایط عمومی بیمان می باشد.

۱-۲-۳- افزایش دارایی ثابت مشهود به مبلغ ۸۶۹ میلیارد ریال عمدتاً شامل ۴۴ میلیارد ریال مربوط به پروژه در جریان تکمیل ساختمان گمرک مستقر در گیت ورودی منطقه و ۰۶ میلیارد ریال مربوط به پروژه هلی در جریان تکمیل فرودگاه و ۲۰۰ باب مغازه دریایی از آقای حامد زمانی واقع در بازارچه مرزی ماکو به مبلغ ۱۱۰۸ میلیارد ریال (غیر نقدی) می باشد. پرداخت نقدی برای خرید یا تکمیل دارایی ثابت مبلغ ۷۵۸۲ میلیارد ریال بوده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	مخارج انباشته	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
فرودگاه فاز اول و دوم	۷۶۷,۷۷۵	۴۶۲,۱۶۴	۸,۵۰۰	۶۴	۹۰	
ساختمان گمرک مستقر در گیت	۵۶۵,۵۰۷	۱۲۱,۵۴۲	۱۰۰,۰۰۰	۵۱	۸۸	
سایر	۱۱,۵۶۹	۱۱,۱۲۴	-			
	۱,۳۴۴,۸۵۱	۵۹۴,۸۳۰	۱۰۸,۵۰۰			

۱۰-۳-۱- فاز اول پروژه فرودگاه ماکو به میزان ۱۰۰٪ و فاز دوم به میزان ۸۰٪ پیشرفت فیزیکی داشته است.

۱۰-۴- اقلام تشکیل دهنده پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به قرارگاه خاتم الانبیا، شرکت ارس راه مرند و شرکت خوارزم ارتباط پوشش بترتیب به مبالغ ۳۸۲ میلیارد ریال، ۳۱ میلیارد ریال و ۱۷ میلیارد ریال می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۸۵ میلیارد ریال مستهلک شده است.

۱۱- دارایی های نامشهود

۱۱-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)			
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۲,۸۷۹	۲۰,۱۱۵	۳۲,۹۹۴
افزایش	۰	۱,۶۵۷	۱,۶۵۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲,۸۷۹	۲۱,۷۷۲	۳۴,۶۵۱
افزایش	۲۴	۸,۸۲۱	۸,۸۴۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۲,۹۰۳	۳۰,۵۹۳	۴۳,۴۹۶
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۱۸,۳۴۹	۱۸,۳۴۹
استهلاک	۰	۳,۴۲۱	۳,۴۲۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۰	۲۱,۷۷۰	۲۱,۷۷۰
استهلاک	۰	۱,۶۱۸	۱,۶۱۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۲۳,۳۸۸	۲۳,۳۸۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۲,۹۰۳	۷,۲۰۵	۲۰,۱۰۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲,۸۷۹	۲	۱۲,۸۸۱

۱۱-۱-۱- افزایش دارایی نامشهود عمدتاً شامل سامانه جامع پندار و مدیریت و کنترل پروژه می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دارایی های نا مشهود (ادامه)

۱۱-۲ - سازمان اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳۲,۲۱۷	۱۹,۳۳۸	۱۲,۸۷۹	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۱,۶۵۷	۱,۶۵۷	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۳,۸۷۴	۲۰,۹۹۵	۱۲,۸۷۹	افزایش
۶,۳۷۵	۶,۳۵۱	۲۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴۰,۲۴۹	۲۷,۳۴۶	۱۲,۹۰۳	افزایش
			مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۸,۰۳۳	۱۸,۰۳۳	۰	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۲,۹۶۲	۲,۹۶۲	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۰,۹۹۵	۲۰,۹۹۵	۰	استهلاک
۱,۴۱۷	۱,۴۱۷	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲۲,۴۱۲	۲۲,۴۱۲	۰	استهلاک
۱۷,۸۳۷	۴,۹۳۴	۱۲,۹۰۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۲,۸۷۹	۰	۱۲,۸۷۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۲- مشارکت ها و سرمایه گذاری های بلند مدت:

۱۲-۱- مشارکت ها

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
-	۴۲,۶۳۲	۱۵-۲	شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه آنا تجارت وطن
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۱	شرکت خدمات مسافرتی هوایی و گردشگری صنم پرواز
۳۰۰,۰۰۰	۳۴۲,۶۳۲		

۱۲-۱-۱- سرمایه گذاری فوق مربوط به قرارداد مشارکت، شماره ۱۴۰۱/۱۱۰/۵۵۴ ص مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۵ ما بین شرکت فرعی (شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو) به عنوان سرمایه گذار و شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری صنم پرواز به عنوان مالک یک فروند هواپیما، به مبلغ ۴۳۳ میلیارد ریال با موضوع مشارکت در تامین صندلی هواپیمایی می باشد که در سال قبل مبلغ سیصد میلیارد ریال از مبلغ قرارداد در قبال یک فقره چک تضمین به شرکت خدماتی فوق پرداخت شده است. و مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال نیز به دلیل عدم برقراری پرواز مطابق برنامه پروازی توافق شده به شرکت مذکور پرداخت نگردیده است. همچنین مقرر شده شرکت صنم پرواز، در راستای توسعه پروازهای فرودگاه ماکو در مسیر تهران- ماکو-تهران با توجه به کشش حجم بازار و شرایط فصلی، تعداد حداقل ۶ پرواز هفتگی را برنامه ریزی و اجرا کند و در ازای هر صندلی مطابق با صورتحساب اعلامی از سوی مالک مبلغ ۱,۰۷۰,۰۰۰ ریال بدون هیچ قید و شرط به سرمایه گذار در پایان هر ماه پرداخت نماید (با رعایت پرداخت برای حداقل ۲۸۲ صندلی روزانه بدون قید و شرط). ضمناً درآمد شرکت از مشارکت بابت هر صندلی پرواز در یادداشت ۵-۶ و جرایم دیرکرد در یادداشت ۹-۲ جمعاً به مبلغ ۹۷ میلیارد ریال بوده است. در این رابطه ۳ فقره ملک به ارزش کارشناسی به مبلغ ۱۳۷ میلیارد ریال از طرف مشارکت دریافت و در حسابهای شرکت فرعی ثبت گردیده است. قرارداد مزبور پایان سال ۱۴۰۳ به اتمام خواهد رسید و مبلغ نزد شرکت صنم پرواز دریافت خواهد شد.

سازمان اصلی:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
-	۴۲,۶۳۲	۱۵-۲	شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه آنا تجارت وطن

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد	تعداد سهام
مبلغ دفتری	بهای تمام شده	سرمایه گذاری	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو (سهامی خاص)

شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۷ به شماره ثبت ۳۵۲۵ در اداره ثبت شرکت های سازمان به ثبت رسیده و مرکز آن واقع در منطقه آزاد تجاری- صنعتی ماکو بوده و موضوع فعالیت آن بستر سازی به منظور رشد و توسعه اقتصادی، صنعتی، عمرانی، بازرگانی منطقه آزاد ماکو از طریق جذب سرمایه های داخلی و خارجی، استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانک ها و موسسات اعتباری و کارگزاری در سازمان بورس و اوراق بهادار، بررسی طرح های سرمایه گذاری و ارائه خدمات اقتصادی، پشتیبانی و الکترونیکی از جمله پنجره واحد خدمات الکترونیکی و همچنین ارائه خدمات پشتیبانی به کلیه فعالین اقتصادی منطقه در چارچوب سیاست های کلی نظام جمهوری اسلامی ایران می باشد.

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

سازمان اصلی	گروه	یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۸۶,۴۸۱	۵۶۰,۵۲۲	۱۸۶,۴۸۱
۱۹۴,۲۹۱	۲۳۷,۹۴۳	۱۹۴,۲۹۱
۶۰,۲۶۴	۱۹,۷۱۰	۱۰۶,۰۰۲
-	(۲۳۰,۰۰۰)	-
۴۴۱,۰۳۶	۵۸۸,۱۷۵	۴۸۶,۷۷۴
۱۷۸,۰۴۸	۱۹۴,۸۷۵	۲۳۳,۲۹۷
۱۷۸,۰۴۸	۱۹۴,۸۷۵	۲۳۳,۲۹۷
۶۱۹,۰۸۴	۷۸۳,۰۵۰	۷۲۰,۰۷۱
(۲۵۵,۱۱۹)	(۵۶۸,۴۶۵)	(۲۶۸,۱۶۳)
۲۶۳,۹۶۵	۲۱۴,۵۸۵	۴۵۱,۹۰۸
۲۶۱,۲۵۷	۲۷۷,۲۹۶	-
۳۳,۲۷۲	۶۶,۳۳۷	۳۳,۸۵۳
۲۳,۰۳۶	۳۶,۱۸۶	۲۳,۰۳۶
۵۷,۲۴۹	۰	۵۷,۲۴۹
۱۸۱,۲۱۸	۲۵۳,۰۹۱	۱۸۵,۰۹۴
۵۵۶,۰۳۲	۶۳۲,۹۱۰	۲۹۹,۲۳۲
۹۱۹,۹۹۷	۸۴۷,۴۹۵	۷۵۱,۱۴۰

تجاری

اسناد دریافتنی

خریداران زمین

اجاره کنندگان

سایر مشتریان

علی الحساب چک های دریافتی

حساب های دریافتنی

سایر مشتریان

تهاتر با پیش دریافت ها

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته (شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو)

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده های موقت

حامد زمانی

سایر اشخاص

۱۳-۱-۱- اسناد دریافتنی عمدتاً شامل ۱۸۶ فقره چک از بابت پیش دریافت اجاره و فروش زمین و ارائه خدمات به فعالان اقتصادی منطقه که سررسید آنها در سال ۱۴۰۳ است. مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال علی الحساب چک های دریافتی مربوط به امهال چکهای سررسید شده و واریز چند مرحله ای طی مهلت تعیین شده می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۱-۲- حساب های دریافتنی سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سازمان اصلی		گروه		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۳۷,۹۷۷	۳۷,۹۷۷	۳۷,۹۷۷	۳۷,۹۷۷	۱۳-۱-۲-۱ گلبرق ارومیه
۸۴	۱۹,۰۶۳	۸۴	۱۹,۰۶۳	شرکت سازه تبریز
۱۸,۲۲۶	۱۸,۲۲۶	۱۸,۲۲۶	۱۸,۲۲۶	۱۳-۱-۲-۱ سپاه شهدای آذربایجان غربی (شرکت زمزم صدر آذین)
۱۷,۴۶۶	۱۷,۹۵۴	۱۷,۴۶۶	۱۷,۹۵۴	منابع طبیعی ماکو، شوط و پلدشت
۱۵,۴۲۶	۳,۷۶۴	۱۵,۴۲۶	۳,۷۶۴	هرم سازه
۱۰,۴۰۴	۱۳,۳۰۷	۱۰,۴۰۴	۱۳,۳۰۷	سنگ راه خوی
۴,۶۳۶	۵,۵۷۴	۴,۶۳۶	۵,۵۷۴	انبار های عمومی
-	۱۵,۳۳۶	۱۴,۰۵۶	۱۵,۳۳۶	شرکت آنا وطن
۹,۸۹۴	۱,۷۳۹	۹,۸۹۴	۱,۷۳۹	بانک صادرات
۵,۹۳۰	۱۰,۱۱۴	۵,۹۳۰	۱۰,۱۱۴	ماکو سازان پدیده
۴,۱۱۱	-	۴,۱۱۱	-	۱۳-۱-۴ حامد زمانی
۴,۰۳۷	۴,۰۳۷	۴,۰۳۷	۴,۰۳۷	سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی اروند
۴,۳۹۵	۴,۳۹۵	۴,۳۹۵	۴,۳۹۵	سازمان منطقه آزاد ارس
-	۲,۰۵۴	-	۲,۰۵۴	یوسف پاشازاده
۳,۱۸۵	۳,۱۸۵	۳,۱۸۵	۳,۱۸۵	شمیم مهر آسیا
-	-	۳۴,۶۳۴	۲۸,۳۷۰	مستاجرین مجتمع امید
-	-	۶,۳۶۹	۱۴,۴۶۱	طراح توسعه آراغات
۴۲,۲۷۷	۳۸,۱۵۰	۴۲,۴۶۷	۳۸,۸۰۷	سایر
۱۷۸,۰۴۸	۱۹۴,۸۷۵	۲۳۳,۲۹۷	۲۳۸,۴۶۳	

۱۳-۱-۲-۱- طلب از شرکت های گلبرق ارومیه و زمزم صدر آذین به ترتیب بابت فروش زمین و تامین آب شرب ۲۱ روستا، واقع در مسیر کمربندی ماکو- بازرگان می باشد که شرکت گلبرق ارومیه در سال مالی بعد مبلغ ۲۳ میلیارد ریال از طلب فوق را تسویه کرده است.

۱۳-۱-۳- سپرده های موقت عمدتاً بابت ودیعه رهن مسکن به مبلغ ۲۳,۶۲۱ میلیون ریال و سپرده نقدی ضمانتنامه بانکی به مبلغ ۱۲,۴۹۵ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۱-۴- بدهی آقای حامد زمانی در پایان سال قبل شامل مبلغ ۵۷/۲ میلیارد ریال وجه ۴ فقره حواله (چک) برگشتی دریافتی از ایشان در رابطه با اعطای مجوز فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد ماکو در سال ۱۳۹۵ و مبلغ ۴,۱۱۱ میلیون ریال حسابهای دریافتنی از ایشان بوده است. که در پی طرح شکایت سازمان در محاکم قضایی، نامبرده محکوم به پرداخت اصل و جریمه دیرکرد جمعاً به مبلغ ۱۱۱ میلیارد ریال گردیده است. طی صلح نامه مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۷، تعداد ۲۰ باب مغازه به ارزش کارشناسی ۱۱۱ میلیارد ریال و ۳ باب مغازه بصورت هبه (بدون کارشناسی) واقع در بازارچه مرزی ماکو در قبالت طلب مذکور و سایر مطالبات از نامبرده طبق یادداشت ۱۳-۱-۲، به سازمان منطقه آزاد ماکو تحویل گردیده است. لیکن بدلیل وجود موانع قانونی اسناد مالکیت مغازه ها، به نام سازمان انتقال نیافته ولی ارزش کارشناسی آنها در حساب ها ثبت گردیده است.

۱۳-۱-۵- سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

یادداشت	سال ۱۴۰۲
چک های برگشتی	۸۳,۶۸۰
بانک صادرات (اعتبار اسنادی باطل شده)	۹۷,۲۳۱
منطقه آزاد اردبیل	۵۵,۰۰۰
۱۳-۱-۵-۱ وجوه علی الحساب دریافتی از بابت چک های دریافتی	(۶۵,۶۱۲)
سایر	۹۳,۸۳۷
	۲۶۴,۱۳۶

۱۳-۱-۵-۱- وجوه علی الحساب دریافتی از بابت واریز نقدی بخشی از مبلغ چکهای برگشتی می باشد که تا تسویه کامل مبلغ چک در این سرفصل نگهداری می شود.

۱۳-۱-۶- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته (شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو) طی سال مورد گزارش شامل مبلغ ۳۴,۶۸۸ میلیون ریال بابت هزینه حقوق و مزایای کارکنان و مبلغ ۳۲,۱۴۵ میلیون ریال بابت سایر هزینه های انجام شده می باشد.

۱۳-۱-۷- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۱۹۵ میلیارد ریال از حساب و اسناد دریافتنی تجاری سازمان وصول شده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
سازمان اصلی		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱,۳۵۰,۴۷۴	۱,۴۱۷,۳۱۷	۱,۳۵۰,۴۷۴	۱,۴۱۷,۳۱۷	۱۳-۲-۱	تجاری
(۱,۳۵۰,۴۷۴)	(۱,۴۱۷,۳۱۷)	(۱,۳۵۰,۴۷۴)	(۱,۴۱۷,۳۱۷)	۲۵	اسناد دریافتنی تهاتر با پیش دریافت ها
-	۴۶,۵۷۲	-	۴۹,۰۸۷		سایر دریافتنی ها
-	۴۶,۵۷۲	-	۴۹,۰۸۷		حساب های دریافتنی
					کارکنان (وام و مساعده)

۱۳-۲-۱- اسناد دریافتنی بلندمدت شامل ۲۳ فقره چک مدت دار بابت پیش دریافت اجاره و فروش زمین و ارائه خدمات به فعالان اقتصادی منطقه که سررسید آنها سال های ۱۴۰۴ لغایت ۱۴۰۶ می باشد.

۱۴- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
سازمان اصلی		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
-	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰		سپرده نزد صندوق دادگستری

سپرده نزد صندوق دادگستری سازمان از بابت تودیع خسارت احتمالی پرونده یحیی رحیمی در شهرستان پلدشت می باشد که پرونده مذکور به کلاس بایگانی ۰۳۰۰۴۴۳ در شعبه دوم دادگاه عمومی شهرستان پلدشت (۱۰۱ کیفری دو سابق) بابت ۱,۰۳۸ متر مربع زمین در جریان بوده که از سوی قاضی محترم پرونده موضوع به کارشناس ارجاع و نظریه کارشناسی طی ابلاغیه شماره ۱۴۰۳۳۵۱۰۰۳۰۸۹۹۵۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ به سازمان ابلاغ گردیده ولیکن به دلیل ابهامات موجود در نظریه ابرازی، سازمان طی لایحه شماره ۱۴۰۳/۰۹/۰۴/۱۲۴۷۶ اعتراض خود را به نظریه اعلام و از ریاست محترم دادگاه درخواست ارائه نظریه تکمیلی و در صورت عدم اقتناع ارجاع موضوع به عیات کارشناسان ۳ نفره شده است. تا بدین لحظه نتیجه موضوع مشخص و قطعی نگردیده است.

۱۵- کار در جریان ساخت

(مبالغ به میان ریال)		گروه		درصد پیشرفت فیزیکی	یادداشت
سازمان اصلی		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۵۹۰,۰۷۵	۵۹۰,۰۷۵	۵۹۰,۰۷۵	۵۹۰,۰۷۵	۶۳	۱۵-۱
۳۷,۳۵۶	۳۷,۳۵۷	۳۷,۳۵۶	۳۷,۳۵۷	۸	پارکینگ مشارکتی محور طلایی
۸۶۲,۱۱۷	۱,۳۳۱,۷۰۹	۸۶۲,۱۱۷	۱,۳۳۱,۷۰۹	۹۸	شهرک صنایع نیمه سنگین و سنگ
۴۲,۶۳۲	۰	۴۲,۶۳۲	۰	۱۰۰	شهرک صنایع سبک فاز اول
۴۶۸,۴۲۳	۶۷۷,۲۰۷	۴۶۸,۴۲۳	۶۷۷,۲۰۷	۴۵	ترمینال چند منظوره آنا وطن
۴۶۳,۹۷۵	۷۹۸,۶۱۳	۴۶۳,۹۷۵	۷۹۸,۶۱۳	۴۰	شبکه معابر زون B ماکو
۳۶	۳۶	۳۶	۳۶	-	شبکه معابر زون A ماکو
۱,۹۳۳,۶۱۴	۲,۹۰۳,۹۹۷	۱,۹۳۳,۶۱۴	۲,۹۰۳,۹۹۷		بازارچه مرزی ماکو

۱۵-۱- طبق قرارداد شماره ۹۳/۱۰۰/۴۰۳ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۰ فی مابین سازمان و شرکت محور طلایی منطقه آزاد ماکو، مبلغ فوق بابت مشارکت در پروژه آماده سازی محوطه و ساخت شهرک حمل و نقل و انبارهای لجستیک عمومی (پارکینگ) می باشد. سهم مشارکت طرفین طبق نظریه هیات کارشناسان رسمی دادگستری ۲۲/۵٪ سازمان و شرکت محور طلایی ۷۷/۵٪ تا پایان سال تعیین گردیده است. و مبلغ ۵۷ میلیارد ریال مربوط به بهای تمام شده زمین موضوع مشارکت سهم سازمان و مبلغ ۲ میلیارد ریال مربوط به هزینه های کارشناسی می باشد. قابل ذکر است که بر اساس الحاقیه قرارداد شماره ۹۹/۱۰۰/۱۷۷۶۸ مورخ ۹۹/۰۷/۱۶ با توجه به عدم پیشرفت فیزیکی پروژه و امکان اجرای طرح در موعد مقرر، مساحت اراضی قابل استفاده در طرح سرمایه گذاری از ۸۲۹,۵۹۸/۷۲ متر مربع به ۴۰۱,۷۹۱ متر مربع کاهش یافته و عملیات اجرایی فاز دوم پروژه طبق بند ۷ نشست ۲۴۷ هیات مدیره سازمان تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ تمدید شده و در حال اجراء بوده، بطوریکه فاز اول پروژه با ۱۰۰ درصد پیشرفت فیزیکی به بهره برداری رسیده است.

۱۵-۲- براساس قرارداد شماره ۹۵/۱۰۰/۱۴۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۱۷ فی مابین سازمان و شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه آنا تجارت وطن، ساخت مشارکتی ترمینال چند منظوره طی ۲۶ ماه می باشد. مبلغ ۴۲/۶ میلیارد ریال مربوط به بهای تمام شده زمین موضوع مشارکت سهم سازمان می باشد. لازم به توضیح است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی پروژه فوق به اتمام رسیده و سهم طرفین طبق نظریه هیات کارشناسان رسمی دادگستری ۱۲/۴۶٪ سازمان و ۸۷/۵۴٪ شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه آنا تجارت وطن تعیین شده است و بانوجه به تکمیل پروژه به سرفصل سرمایه گذاری انتقال یافته است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		سازمان اصلی	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۶-۱ پیمانکاران پروژه های عمرانی	۱۴۷,۵۸۱	۱۷۰,۵۷۹	۱۳۸,۲۹۷	۱۷۰,۵۷۹
خرید کالا و خدمات	۷۷,۵۲۸	۳۷,۳۰۱	۷۴,۵۸۹	۳۶,۵۴۹
بیمه دارایی ها و پرسنل	۶۲,۳۳۹	۱۳,۷۶۴	۶۲,۰۱۹	۱۳,۲۶۸
	۲۸۷,۴۴۸	۲۲۱,۶۴۴	۲۷۴,۹۰۵	۲۲۰,۳۹۶

۱۶-۱- پیش پرداخت پروژه های عمرانی عمدتاً مربوط به شرکت آب و فاضلاب آذربایجانغربی به مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت حفر چهار حلقه چاه عمیق، شرکت سازه تبریز به مبلغ ۲۰,۹۴۴ میلیون ریال بابت احداث فنس محدوده منطقه آزاد ماکو، شرکت خانه سازند ارومیه به مبلغ ۱۹,۰۶۸ میلیون ریال بابت احداث فنس محدوده منطقه آزاد ماکو، قرارگاه سازندگی خاتم به مبلغ ۱۲,۵۰۸ میلیون ریال بابت احداث جاده کمربندی جاده لجستیک و بهسازی راه بازرگان - ساری سو و اداره کل نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس به مبلغ ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال بابت بازسازی مدرسه شیخ فضل الله نوری و مدرسه سه کلاسه کوسج می باشد.

۱۷- موجودی زمین و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		سازمان اصلی	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۷-۱ زمین های کارشناسی شده (آماده فروش)	۳۲,۷۸۲,۶۸۸	۳۲,۸۰۰,۱۳۱	۳۲,۷۸۲,۶۸۸	۳۲,۸۰۰,۱۳۱
۱۷-۲ مخارج مشترک زمین های در حال آماده سازی	۵۲,۸۵۲	۵۲,۸۵۲	۵۲,۸۵۲	۵۲,۸۵۲
ملزومات و لوازم یدکی و نوشت افزار	۱,۶۰۳	۱,۲۷۷	۱,۶۰۳	۱,۲۷۷
کالای امانی ما نزد دیگران	۱,۳۱۸	۱,۳۱۸	۱,۳۱۸	۱,۳۱۸
	۳۲,۸۳۸,۴۶۱	۳۲,۸۵۵,۵۷۸	۳۲,۸۳۸,۴۶۱	۳۲,۸۵۵,۵۷۸

۱۷-۱- موجودی زمین های کارشناسی شده ۲۴۲,۴۷۱ هکتار از زمین های تحصیل شده طی سال های ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۲ بوده 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 و معاملاتی سازمان های مناطق آزاد متشکل از سه نفر از کارشناسان شرکت و دو نفر از کارشناسان رسمی دادگستری ارزیابی شده است. لازم به ذکر است که از زمین های کارشناسی شده مبلغ ۱۷,۷۲۵ میلیون ریال (معادل مقداری ۱/۹ هکتار) در طی سال جاری بفروش رسیده است.

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱		
مساحت (مترمربع)	مبلغ	مساحت (مترمربع)	مبلغ	
۲,۴۲۳,۸۷۹,۷۶۸	۳۲,۸۰۰,۱۳۱	۲,۳۰۱,۷۱۳,۲۰۲	۲۸,۷۷۲,۰۳۱	مانده اول دوره
-	۲۸۲	۱۲۳,۰۴۹,۸۰۰	۴۰,۴۷,۰۵۲	اضافات طی دوره
(۱۹,۹۵۳)	(۱۷,۷۲۵)	(۸۳۸,۴۱۴)	(۱۸,۹۵۲)	فروش
۲,۴۲۳,۸۵۹,۸۱۵	۳۲,۷۸۲,۶۸۸	۲,۴۲۳,۸۷۹,۷۶۸	۳۲,۸۰۰,۱۳۱	مانده پایان دوره

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۲- مخارج مشترک زمین های درحال آماده سازی عمدتاً شامل مبالغ پرداختی طی قراردادهای منعقد به سازمان جغرافیایی نیروهای مسلح بابت عملیات عکسبرداری، پرواز و تهیه نقشه های اجرایی و نیز مهندسين مشاور تيوکاوآن اطلس بابت تهیه نقشه های توپوگرافی از زمین های تحصیل شده سازمان در محدوده منطقه آزاد ماکو می باشد.

۱۷-۳- موجودی کالا تا ارزش ۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

سازمان اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۹۵۱,۶۱۹	۳۷۲,۹۱۷	۹۸۶,۵۱۵	۵۲۱,۳۴۷	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۴۵	۱۵۹	۱۴۵	۱۵۹	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴۴۵	۶۷۹	۴۴۵	۲,۴۶۷	موجودی صندوق - ریالی
۲,۰۵۲	۲,۲۱۶	۲,۰۵۲	۹,۸۲۶	موجودی صندوق - ارزی
۹۵۵,۲۶۱	۳۷۶,۹۷۱	۹۹۰,۱۵۷	۵۳۳,۷۹۹	

۱۸-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی نزد بانک کشاورزی به مبلغ ۱۵۹ میلیون ریال معادل ۳۳۶ یورو و وجوه ارزی نزد صندوق به مبلغ ۳,۲۱۶ میلیون ریال معادل ۴,۹۱۹ دلار، ۱,۲۰۰ یورو، ۱۸,۲۷۱ لیر و ۱,۰۲۵ منات نزد صندوق سازمان و مبلغ ۶,۶۱۰ میلیون ریال معادل ۱۰,۰۱۵ دلار و ۱,۲۸۴,۲۲۸ دینار نزد صندوق شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو است. موجودی های نقدی ارزی به نرخ قابل دسترس ارز (سنا) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

۱۹- سرمایه

سرمایه سازمان در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ طبق ماده ۴ اساسنامه، به مبلغ ۱۳,۰۰۰ میلیارد ریال است که از محل آورده غیرنقدی (زمین) تأمین گردیده و تماماً متعلق به دولت جمهوری اسلامی ایران بوده و منقسم به سیزده میلیون سهم یک میلیون ریالی می باشد.

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، جمعاً مبلغ ۱۳۲,۷۶۶ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱۳۲,۷۶۶ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- سایر اندوخته ها

براساس بند (۱۳) ماده (۸) اساسنامه و مصوبه مجامع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۳/۰۹/۰۴ و ۱۳۹۶/۰۳/۳۰، نود درصد از سود قابل تقسیم سنوات مالی ۱۳۹۲ و ۱۳۹۵، جمعاً به مبلغ ۱,۵۶۱,۰۳۲ میلیون ریال، به حساب سایر اندوخته ها منظور گردیده است. توضیح اینکه شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو فاقد سایر اندوخته ها می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- منابع قابل انتقال به سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سازمان اصلی	یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۶,۲۸۷,۴۹۶	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۱۶,۲۸۷,۴۹۶	۲۰,۳۰۵,۷۵۴		مانده ابتدای سال
۴,۰۱۸,۲۵۸	.	۴,۰۱۸,۲۵۸	.		افزایش طی سال (بابت ارزش زمین های واگذار شده به سازمان) ۲۷
۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۰,۳۰۵,۷۵۴	۲۰,۳۰۵,۷۵۴		مانده پایان سال

به شرح مندرج در یادداشت ۱۲-۳، در سنوات قبل (۲۴۲,۴۷۱ هکتار) زمین های ارزیابی شده در محدوده منطقه آزاد تجاری-صنعتی ماکو، توسط کمیته ارزیابی زمین، مورد ارزیابی قرار گرفته و مازاد حاصل به سرفصل فوق منظور شده است. مانده سرفصل فوق در سال های آتی به سرمایه منتقل خواهد شد. لازم به توضیح است که زمین های ارزیابی شده طی سال مالی مورد گزارش، به شرح فوق الذکر بابت بخشی از سرمایه اولیه (موضوع ماده ۴ اساسنامه) بوده که با بررسی های میدانی و نقشه برداری توسط مدیریت املاک و اراضی سازمان و اداره ثبت اسناد شهرستان ماکو به عنوان منابع ملی شناسایی و به نام سازمان منطقه آزاد ماکو انتقال یافته و در سرفصل مذکور منعکس گردیده است.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		۱۴۰۲		۱۴۰۱
جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی	جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی	
۵۸,۰۳۹	۵۸,۰۳۹	۱۰۱,۰۱۴	۴,۲۶۷	۹۶,۷۴۷	.	مانده در ابتدای سال
(۱۰,۷۸۷)	(۱۰,۱۲۳)	(۱۸,۲۸۹)	(۲۸۴)	(۱۸,۰۰۵)	(۶۶۴)	پرداخت شده طی سال
۵۳,۷۶۲	۴۸,۸۳۱	۷۱,۱۲۰	۱۰,۵۱۱	۶۰,۶۰۹	۴,۹۳۱	ذخیره تأمین شده
۱۰۱,۰۱۴	۹۶,۷۴۷	۱۵۳,۸۴۵	۱۴,۴۹۴	۱۳۹,۳۵۱	۴,۲۶۷	مانده در پایان سال

سازمان اصلی		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی	جمع	مزایای پایان خدمت	مرخصی
۵۶,۳۴۱	۵۶,۳۴۱	۹۸,۰۲۱	۴,۲۶۷	۹۳,۷۵۴	.
(۹,۹۹۸)	(۹,۳۳۴)	(۱۴,۶۵۹)	(۲۸۴)	(۱۴,۳۷۵)	(۶۶۴)
۵۱,۶۷۸	۴۶,۷۴۷	۶۸,۸۸۹	۱۰,۵۱۱	۵۸,۳۷۸	۴,۹۳۱
۹۸,۰۲۱	۹۳,۷۵۴	۱۵۳,۲۵۱	۱۴,۴۹۴	۱۳۷,۷۵۷	۴,۲۶۷

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		سازمان اصلی	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تجاری				
حساب های پرداختنی				
۲۴-۱-۱	۲۳۷,۰۶۶	۱۱۷,۲۸۷	۲۳۷,۰۶۶	۱۱۷,۲۸۷
ادارات و سازمان ها				
۲۴-۱-۲	۱,۱۰۴,۳۱۱	۳۳۶,۶۸۵	۱,۰۴۸,۰۹۱	۳۳۶,۶۸۵
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
۲۴-۱-۳	۴۹۰,۲۸۸	۵۱۱,۲۳۸	۴۹۰,۲۸۸	۵۱۱,۲۳۸
سپرده حسن انجام کار و تعهدات و ترخیص کالا				
	۱,۸۳۱,۶۶۵	۹۶۵,۲۱۰	۱,۷۷۵,۴۴۵	۹۶۵,۲۱۰

سایر پرداختنی ها				
حساب های پرداختنی				
	۲۴,۵۲۰	۱۴,۸۶۰	۱۶,۹۵۷	۶,۳۴۴
مالیات های تکلیفی				
	۴۴۴,۳۱۵	۲۶۲,۳۱۵	۴۳۴,۹۳۵	۲۶۱,۱۳۸
حق بیمه های پرداختنی				
۲۴-۱-۴	۹۲۱,۵۸۷	۵۴۸,۸۶۴	۹۱۹,۶۸۳	۵۴۸,۶۹۱
هزینه های پرداختنی				
سایر	۱۸۷,۸۵۶	۱۲۳,۷۴۳	۱۶۴,۵۴۷	۱۲۱,۰۳۱
	۱,۵۷۸,۲۷۸	۹۴۹,۷۸۲	۱,۵۳۶,۱۲۲	۹۳۷,۲۰۴
	۳,۴۰۹,۹۴۳	۱,۹۱۴,۹۹۲	۳,۳۱۱,۵۶۷	۱,۹۰۲,۴۱۴

۲۴-۱-۱- حساب های پرداختنی به ادارات و سازمان ها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		سازمان اصلی	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد	۱۱۰,۸۵۰	۹۴,۴۲۲	۱۱۰,۸۵۰	۹۴,۴۲۲
خزانه کل کشور (تمرکز وجوه بهره مالکانه و حقوق دولتی معادن)	۹۳,۹۳۵	-	۹۳,۹۳۵	-
شهرداری بازرگان	۱۰,۵۰۰	-	۱۰,۵۰۰	-
اداره اوقاف و امور خیریه شوط	۱۰,۱۵۶	-	۱۰,۱۵۶	-
اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان ماکو	-	۲۰,۵۵۲	-	۲۰,۵۵۲
سایر	۱۱,۶۲۵	۲,۳۱۳	۱۱,۶۲۵	۲,۳۱۳
	۲۳۷,۰۶۶	۱۱۷,۲۸۷	۲۳۷,۰۶۶	۱۱۷,۲۸۷

۲۴-۱-۱-۱- حساب های پرداختنی به خزانه کل کشور در خصوص وجوه بهره مالکانه و حقوق دولتی معادن جهت تعیین سهم سازمان در حال مذاکره با وزارت صمت، دیوان محاسبات و خزانه داری می باشد و فعلاً نتیجه آن مشخص نگردیده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۴- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
سازمان اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۷۴.۱۱۹	۷۸۳.۸۱۹	۱۷۴.۱۱۹	۷۸۳.۸۱۹	۲۴-۱-۲-۱ قرارگاه خاتم الانبیا
-	۳۰.۱۹۷	-	۳۰.۱۹۷	رحمانعلی فکری
-	۲۹.۸۲۴	-	۲۹.۸۲۴	شرکت دژدیس
-	۲۸.۵۶۳	-	۲۸.۵۶۳	تجارت ایش بیلن ارس
-	۲۰.۹۶۰	-	۲۰.۹۶۰	یوکسل ماکو
-	۱۵.۹۵۴	-	۱۵.۹۵۴	شرکت ارس راه مرند
-	۱۳.۷۹۹	-	۱۳.۷۹۹	شرکت هور پاد گستر
۱۰۴.۸۰۲	-	۱۰۴.۸۰۲	-	شرکت تولید ملزومات برق
۲.۲۴۲	۱۱.۴۲۸	۲.۲۴۲	۱۱.۴۲۸	شرکت پژوهش و توسعه حاجی
-	۱۱.۴۰۰	-	۱۱.۴۰۰	بهساز لرزه ملل
-	۹.۳۲۲	-	۹.۳۲۲	شرکت بازرگانی ماورای فنون عصر
۷.۳۲۳	۶.۲۳۵	۷.۳۲۳	۶.۲۳۵	آزمایشگاه فنی و مکانیک خاک
-	۵.۴۸۸	-	۵.۴۸۸	قربانعلی فکری
-	۵.۱۹۶	-	۵.۱۹۶	هرم سازه
-	۴.۵۲۶	-	۴.۵۲۶	مهندسین مشاور گاماسیاب
-	۴.۲۵۳	-	۴.۲۵۳	مهندسین مشاور همراه قزل یول ساز
-	۳.۹۴۹	-	۳.۹۴۹	تفرجگاه ساحلی ارس
۳.۵۲۱	۳.۵۲۱	۳.۵۲۱	۳.۵۲۱	اشل راه
-	-	-	۳۶.۸۷۸	سامانه های هوشمند کاربردی سمیع
۴۴.۶۷۸	۵۹.۵۵۷	۴۴.۶۷۸	۷۸.۸۹۹	سایر
۲۳۶.۶۸۵	۱.۰۴۸.۰۹۱	۲۳۶.۶۸۵	۱.۱۰۴.۳۱۱	

۲-۲۴-۱-۲ حسابهای پرداختی قرارگاه خاتم الانبیا بابت صورت وضعیت های قرارداد ۹۶/۱۰/۱۹۰۲ و ۹۹/۱۰/۱۴۷۷۵ و ۹۹/۱۰/۱۴۷۷۵ آماده سازی زون A و B و احداث جاده کمریندی می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده است.

۳-۲۴-۱-۳ سپرده حسن انجام کار به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سازمان اصلی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۳۶۱,۲۱۰	۳۲۷,۵۷۹	۳۶۱,۲۱۰	۳۲۷,۵۷۹	قرارگاه خاتم الانبیا
۴,۰۰۰	۴۴,۳۴۵	۴,۰۰۰	۴۴,۳۴۵	شرکت ارس راه مرند
۲۰,۷۴۳	۲۱,۹۲۳	۲۰,۷۴۳	۲۱,۹۲۳	شرکت خانه سازند ارومیه
۹,۷۴۲	۱۸,۰۸۷	۹,۷۴۲	۱۸,۰۸۷	مهندسین مشاور گاماسیاب
۱۰,۰۱۱	۱۳,۱۱۶	۱۰,۰۱۱	۱۳,۱۱۶	مهندسین مشاور دیدگاه ارومیه
۱۱,۱۵۱	۱۲,۷۹۳	۱۱,۱۵۱	۱۲,۷۹۳	مهندسین مشاور تردد راه
۶,۳۵۶	۱۱,۹۶۴	۶,۳۵۶	۱۱,۹۶۴	مهندسین مشاور بهساز لرزه ملل
-	۱۰,۵۸۴	-	۱۰,۵۸۴	شرکت سازه تبریز
۳,۸۹۵	۸,۳۸۴	۳,۸۹۵	۸,۳۸۴	شرکت یوکسل ماکو
۸,۲۲۵	۸,۲۲۵	۸,۲۲۵	۸,۲۲۵	مهندسین مشاور ایمن راه
-	۸,۰۷۶	-	۸,۰۷۶	شرکت ساتراپ نقشینه پینار
-	۷,۰۷۹	-	۷,۰۷۹	تجارت ایش بیلن ارس
-	۶,۰۱۱	-	۶,۰۱۱	شرکت دژدیس
۷۵,۹۰۵	۹۲,۱۲۱	۷۵,۹۰۵	۹۲,۱۲۱	سایر
۵۱۱,۲۳۸	۴۹۰,۲۸۷	۵۱۱,۲۳۸	۴۹۰,۲۸۷	

۴-۲۴-۱-۴ هزینه های پرداختی به مبلغ ۶۴۶,۱۹۱ میلیون ریال به شرح یادداشت توضیحی ۲-۸ شامل ذخیره تعلق گرفته برای پرونده حقوقی تعریض جاده بازرگان-ایواوغلی (شرکت تضامنی چند منظوره اینترگران احسان آذربایجانغربی) که بدلیل عدم قطعیت رأی در این حساب منظور شده و مبلغ ۲۷۵,۳۹۶ میلیون ریال صورت وضعیت پیمانکاران بابت پروژه های عمرانی و خدمات نظارت و مشاوره سال جاری می باشد که در سال بعد تسویه شده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		سازمان اصلی	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
پیش دریافت اجاره	۱,۲۲۲,۳۴۰	۱,۱۹۳,۷۲۱	۱,۲۲۲,۳۴۰	۱,۱۹۳,۷۲۱
پیش دریافت فروش زمین	۸۰۳,۵۱۷	۴۷۷,۱۴۴	۸۰۴,۵۱۷	۴۷۷,۱۴۴
سایر	۵۲,۵۹۱	۱۴,۱۵۳	۳,۲۰۶	۱,۰۹۷
	۲,۰۷۹,۴۴۸	۱,۶۸۵,۰۱۸	۲,۰۳۰,۰۶۳	۱,۶۷۱,۹۶۲
تهاتر با اسناد دریافتنی کوتاه مدت	(۵۷۲,۰۴۲)	(۲۶۸,۱۶۳)	(۵۶۸,۴۶۵)	(۲۵۵,۱۱۹)
تهاتر با اسناد دریافتنی بلند مدت	(۱,۴۱۷,۳۱۷)	(۱,۳۵۰,۴۷۴)	(۱,۴۱۷,۳۱۷)	(۱,۳۵۰,۴۷۴)
	۹۰,۰۸۹	۶۶,۳۸۱	۴۴,۲۸۱	۶۶,۳۶۹

۲۵-۱- علت افزایش پیش دریافت اجاره عمدتاً مربوط به قرارداد های اجاره زمین های پایاب کرم آباد برای طرح های کشاورزی می باشد.

۲۵-۲- علت افزایش پیش دریافت فروش عمدتاً مربوط به قرارداد های فروش زمین به شرط احداث و تکمیل برای طرح های سرمایه گذاری (صنعتی و کشاورزی) می باشد که پس از تکمیل و راه اندازی و اخذ پروانه بهره برداری به درآمد فروش زمین منتقل خواهد شد.

۲۶- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		سازمان اصلی	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود (زیان) خالص	(۱۱۲,۰۴۶)	۱,۵۹۷,۶۵۵	(۲۲۶,۲۹۳)	۱,۵۱۱,۳۷۸
تعدیلات:				
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان	۵۲,۸۳۱	۴۲,۹۷۵	۵۴,۲۳۰	۴۱,۶۸۰
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۳۱,۱۱۷	۱۲۰,۷۴۵	۱۲۶,۸۵۱	۱۱۹,۳۰۳
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۹۵,۹۱۵)	(۱۴۹,۱۳۰)	(۸۱,۷۹۴)	(۱۱۲,۷۴۳)
خالص (سود) تسعیر ارز	(۱,۲۴۷)	(۱,۱۷۳)	(۱۱۷)	(۱,۱۷۳)
	(۲۵,۲۶۰)	۱,۶۱۱,۰۷۲	(۱۲۷,۱۲۳)	۱,۵۵۸,۴۴۵
افزایش (دریافتنی های عملیاتی	(۲۳۸,۲۱۳)	(۴۸۵,۴۴۷)	(۱۲۷,۵۰۶)	(۵۶۴,۴۶۲)
افزایش) کاهش موجودی زمین و کلا	۱۷,۱۱۷	(۹,۸۶۱)	۱۷,۱۱۷	(۹,۸۶۱)
افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۶۵,۸۰۴)	(۸۷,۸۷۹)	(۵۴,۵۰۹)	(۸۷,۳۰۷)
افزایش) سایر دارایی ها	(۲۰,۰۰۰)	-	(۲۰,۰۰۰)	-
افزایش) کاردر جریان ساخت	(۹۷۰,۳۸۳)	(۱,۱۹۷,۱۷۹)	(۹۷۰,۳۸۳)	(۱,۱۹۷,۱۷۹)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱,۴۹۴,۹۵۱	۱,۱۰۵,۱۵۵	۱,۴۰۹,۱۵۳	۱,۰۹۹,۶۳۰
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۲۳,۷۰۸	(۹۹,۴۲۳)	(۲۲,۰۸۸)	(۹۹,۴۳۱)
نقد حاصل از عملیات	۲۱۶,۱۱۶	۸۳۶,۴۳۸	۱۰۴,۶۶۱	۶۹۹,۸۳۵

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

سازمان اصلی		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۴,۰۱۸,۲۵۸	-	۴,۰۱۸,۲۵۸	-	۲۱	افزایش منابع مالی قابل دریافت از محل موجودی زمین های کارشناسی شده
-	۱۱۰,۸۰۴	-	۲۴۷,۸۰۷		تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال مطالبات
۴,۰۱۸,۲۵۸	۱۱۰,۸۰۴	۴,۰۱۸,۲۵۸	۲۴۷,۸۰۷		

۲۸- مدیریت ریسک و سرمایه

۲۸-۱- 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 ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و سازمان در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از سازمان نیست.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

سازمان اصلی		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۰۶۶,۸۰۴	۳,۵۰۸,۰۹۹	۲,۰۸۲,۳۸۷	۳,۶۵۳,۸۷۷	جمع بدهی ها
(۹۵۵,۲۶۱)	(۳۷۶,۹۷۱)	(۹۹۰,۱۵۷)	(۵۳۳,۷۹۹)	موجودی نقد
۱,۱۱۱,۵۴۳	۳,۱۳۱,۱۲۸	۱,۰۹۲,۲۳۰	۳,۱۲۰,۰۷۸	خالص بدهی (موجودی نقد)
۳۸,۲۲۳,۰۰۲	۳۷,۹۹۶,۷۰۹	۳۸,۳۷۸,۱۱۴	۳۸,۲۶۶,۰۶۸	حقوق مالکانه
۲.۹	۸.۲	۲.۹	۸.۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- 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 طور مستمر بررسی می شود.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۳- 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 سنا 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 شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۸-۳-۱- 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 ارز بری در قراردادهای خرید و دسترسی و استفاده از سامانه سنا، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی سازمان در یادداشت ۲۹ ارائه شده است.

۲۸-۳-۲- 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. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند.

۲۸-۴- 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، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان نیست که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های 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.

۲۸-۵- 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 سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق 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.

۲۹- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	لیبر ترکیه	منات آذربایجان	دینار عراق
موجودی نقد	۱۴,۹۳۴	۱,۵۳۶	۱۸,۲۷۱	۱,۰۲۵	۱,۲۸۴,۲۲۸
سایر حسابهای دریافتی	...	۲۲۲,۱۲۴	...	...	...
جمع دارایی های پولی ارزی	۱۴,۹۳۴	۲۲۳,۶۶۰	۱۸,۲۷۱	۱,۰۲۵	۱,۲۸۴,۲۲۸
معادل ریالی دارایی های پولی ارزی	۸,۱۳۷	۹۷,۹۵۸	۲۴۷	۲۶۲	۶۱۱

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	سهم درآمد سازمان (یادداشت ۵-۹)	حقوق و مزایای کارکنان و سایر (یادداشت ۱۳-۱-۶)	هزینه های سازمان (یادداشت ۱۳-۱-۶)	سود مصوب سال ۱۴۰۱ (یادداشت ۵-۹)
شرکتهای گروه شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو	واحد تجاری فرعی	-	۱۳۴,۵۷۴	۲۴,۶۸۸	۳۲,۱۴۵	۸,۹۲۱

۳۰-۲- در سال مورد گزارش، معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۳۰-۳- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۰-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکتهای گروه شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری و توسعه ماکو	۲۷۷,۲۹۶	۲۶۱,۲۵۷
	خالص	خالص	
	طلب	طلب	

۳۱- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۱-۱- تعهدات، احتمالی مرتبط با دعاوی حقوقی علیه سازمان بشرح زیر می باشد:

۳۱-۱-۱- الف - سازمان در رابطه با شکایت وراث مرحوم امینی اقدم در خصوص مطالبه بهای یک قطعه زمین به مساحت ۱۸۰۰ متر مربع واقع در جنب مصلای ماکو بر اساس رأی اولیه شعبه ۷ دادگاه تجدید نظر استان به مبلغ ۵۷/۶ میلیارد ریال و بر اساس رأی اصلاحی دادگاه به پرداخت مبلغ ۱,۸۹۰ میلیارد ریال محکوم گردیده است لیکن سازمان نسبت به رأی مزبور اعتراض و درخواست اعمال ماده ۴۷۷ قانون آیین دادرسی کیفری (به جهت خلاف بین شرع بودن دادنامه اصلاحی) نموده که تا کنون نتیجه پیامدهای آتی آن مشخص نشده است. توضیح اینکه در صورت قطعیت مبلغ رأی اصلاحی، سازمان نسبت به استرداد زمین به وراث مرحوم امینی اقدم اقدام خواهد نمود.

ب- در رابطه با شکایت شرکت سنگ راه خوی براساس پرونده کلاسه بایگانی ۰۱۰۰۸۹۰ در شعبه ۴ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان ماکو در جریان بوده که از سوی آن شعبه محترم منجر به صدور دادنامه شماره ۱۴۰۳۵۳۹۰۰۰۴۲۴۳۴۳۸ بتاريخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ گردیده و متعاقب آن دادنامه اصلاحی شماره ۱۴۰۳۵۳۹۰۰۰۴۴۰۰۷۲۵ رأی مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۹ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان ماکو منجر به محکومیت سازمان به مبلغ ۸۲۲ میلیارد ریال بابت خواسته شرکت مذکور بابت خسارت های ناشی از تاخیر در تأیید صورت وضعیت ها، عدم پیش پرداخت ها، مبالغ صورت وضعیت ها و ضرر و زیان ناشی از طولانی شدن مدت پیمان و سایر عملیات پیمانکاری پروژه تعریض جاده ماکو- مرغلر شده است، سازمان نسبت به رأی فوق اعتراض و در شعبه تجدید نظر استان در جریان رسیدگی می باشد و به اذعان وکیل/ نماینده حقوقی سازمان احتمال نقض دادنامه صادره در شعبه تجدید نظر استان متصور می باشد، لذا نتیجه آن تاکنون مشخص و قطعی نگردیده است.

ج- در رابطه با سپرده نزد صندوق دادگستری سازمان از بابت تودیع خسارت احتمالی پرونده یحیی رحیمی در شهرستان پلدشت می باشد که پرونده مذکور به کلاسه بایگانی ۰۳۰۰۴۴۳ در شعبه دوم دادگاه عمومی شهرستان پلدشت (۱۰۱ کیفری دو سابق) بابت ۱,۰۳۸ متر مربع زمین در جریان بوده که از سوی قاضی محترم پرونده موضوع به کارشناس ارجاع و نظریه کارشناسی طی ابلاغیه شماره ۱۴۰۳۵۱۰۰۳۰۸۹۹۵۰۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ به سازمان ابلاغ گردیده ولیکن به دلیل ابهامات موجود در نظریه ابرازی، سازمان طی لایحه شماره ۱۴۰۳/۱۰/۰۴/۱۲۴۷۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ اعتراض خود را به نظریه اعلام و از ریاست محترم دادگاه درخواست ارائه نظریه تکمیلی و در صورت عدم اقتناع ارجاع موضوع به هیات کارشناسان ۳ نفره شده است. تا بدین لحظه نتیجه موضوع مشخص و قطعی نگردیده است.

۳۱-۲- تعهدات سرمایهای ناشی از قراردادهای منعنده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

سازمان اصلی
میلیون ریال
۱۰۰,۰۰۰
۸,۵۰۰
۱۰۸,۵۰۰

ساختمان گمرک
فروودگاه

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویدادهای با اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشاء در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۳- مالیات بر درآمد

سازمان منطقه آزاد تجاری- صنعتی ماکو به عنوان نهاد حاکمیتی منطقه، به موجب مصوبات هیأت وزیران و قوانین مناطق آزاد از پرداخت مالیات بر درآمد عملکرد موضوع قانون مالیات های مستقیم معاف می باشد.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پیوست یک - گزارش تطبیق عملیات سازمان با بودجه مصوب اصلاحی

بودجه مصوب اصلاحی سال ۱۴۰۲ طی جلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۳ توسط هیات وزیران تصویب و طی نامه شماره ۱۲۵۲۳۹/ت/۶۲۹۵۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۹ ابلاغ گردیده است.

مقایسه عملکرد با بودجه مصوب اصلاحی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تفازان	مصوب ۱۴۰۲	اصلاحیه ۱۴۰۲	فماکرده ۱۴۰۲	انحراف	درصد انحراف
اجاره	۱۶۵,۵۹۴	۱۵۴,۹۶۵	۱۷۰,۶۰۱	۱۵,۶۳۶	۱۰
خدمات شهری	۱۳۲,۳۰۰	۶۹,۳۹۶	۷۰,۳۵۰	۹۵۴	۱
صدور مجوزها	۱۳۵,۵۴۱	۲۸۸,۹۲۸	۲۷۵,۹۰۳	(۱۳,۰۲۵)	(۵)
خدمات بندری و فرودگاهی	۵۰۰	۲۲۷	۲۲۷	۰	۰
ورود و خروج کالا و مسافر	۱,۴۵۲,۷۵۰	۱,۵۸۱,۷۷۰	۱,۵۸۲,۰۴۳	۲۷۳	۰
خدمات انبارداری و لجستیک	۱۷۱,۴۱۵	۱۱۸,۹۹۰	۱۲۲,۶۶۴	۳,۶۷۴	۳
سایر درآمدها	۴۹,۱۰۰	۱۵۱,۲۵۶	۱۵۸,۴۳۴	۷,۱۷۸	۵
درآمدها	۲,۱۰۷,۲۰۰	۲,۳۶۵,۵۳۲	۲,۳۸۰,۲۲۲	۱۳,۶۹۰	۱
واگذاری دارایی های سرمایه ای (فروش زمین)	۱,۰۲۰,۰۰۰	۱۹۲,۶۳۲	۱۹۲,۶۳۲	۰	۰
عوارض ورود کالای تجاری از مسیر منطقه به سرزمین اصلی	۳,۸۴۷,۵۰۰	۳,۸۴۷,۵۰۰	۳,۴۳۰,۴۶۹	(۴۱۷,۰۳۱)	(۱۱)
واگذاری دارایی های مالی	۱,۸۹۰,۹۳۳	۷۹۲,۶۰۰	۷۳۶,۹۶۱	(۵۵,۶۳۹)	(۷)
منابع	۶,۷۵۸,۶۳۳	۶,۸۳۲,۷۳۲	۶,۳۶۰,۰۶۲	(۴۷۲,۶۷۰)	(۱۰)
حقوق و دستمزد و مزایا	۵۱۳,۹۸۱	۵۲۴,۲۶۱	۵۲۶,۰۳۵	(۱۱,۷۷۴)	(۲)
خدمات قراردادی عمومی	۷۶۶,۳۷۵	۷۶۳,۳۱۱	۸۱۴,۷۳۱	(۱۲۰,۳۲۰)	(۱۶)
اجاره	۴,۵۸۸	۱۳,۹۴۴	۱۴,۱۳۸	(۱۹۴)	(۱)
تعمیر و نگهداری	۱۵,۰۰۰	۲۱,۷۳۳	۲۰,۰۴۸	۱,۶۸۶	۸
ابزار و اثاثیه جزئی	۱۵,۰۰۰	۲۵,۹۱۹	۲۳,۸۵۱	۲,۰۶۸	۸
آب و برق و سوخت	۵,۵۰۰	۶,۳۳۱	۶,۵۳۰	(۱۸۹)	(۳)
پست و مخابرات	۶,۷۲۵	۶,۴۶۲	۶,۵۱۴	(۵۲)	(۱)
حمل و نقل	۱,۵۱۹	۱,۱۲۴	۱,۰۲۹	۹۵	۸
تربیات و روابط عمومی	۱۵,۰۰۰	۳۵,۳۵۱	۳۳,۸۷۹	۱,۴۷۲	۴
بهداشت و درمان	۱۴۴	۳	۲	۱	۳۳
ورزش	۲,۰۰۰	۷,۵۳۲	۳,۷۳۳	۳,۷۹۹	۵۰
آموزش	۸,۰۰۰	۲,۶۳۰	۲,۶۲۱	۹	۰
بیمه	۶,۲۰۶	۳۶,۵۷۳	۳۶,۶۳۳	(۶۱)	(۰)
ذخیره سنوات قبل	۸,۱۰۰	۱۱,۸۶۴	۱۱,۸۶۴	۰	۰
هزینه واحدهای خاص	۵۵,۲۷۹	۷۰,۸۸۳	۶۶,۱۱۴	۴,۷۶۹	۷
تشریفات و پذیرایی	۳۰,۰۰۰	۸۰,۸۲۸	۷۹,۸۸۲	۹۴۶	۱
هزینه های اداری و مالی	۸,۰۰۰	۷,۴۹۰	۱۱,۰۷۲	(۳,۵۸۲)	(۴۸)
هزینه های توسعه فرهنگی، اجتماعی و گردشگری منطقه	۲۱۰,۷۲۰	۱۸۵,۵۴۴	۱۶۷,۵۸۱	۱۷,۹۶۳	۱۰
سایر هزینه های جاری	۱,۰۰۰	۳۶۷	۲۰۴	۱۶۳	۴۴
هزینه های دبیرخانه	۸۷,۹۸۳	۸۷,۹۸۳	۷۰,۰۰۰	۱۷,۹۸۳	۲۰
حقوق اعضای هیات مدیره	۲۸,۳۲۰	۱۸,۰۱۷	۱۷,۵۱۹	۴۹۸	۳
پرداخت به دستگاههای اجرایی	۳۵,۰۰۰	۱۰۰,۵۵۱	۹۹,۰۶۹	۱,۴۸۲	۱
کمک به نهادهای حمایتی	۱۴,۵۲۸	۱۵,۸۱۸	۱۵,۸۱۶	۲	۰
هزینه ها	۱,۸۲۸,۸۸۸	۲,۰۲۴,۶۳۰	۲,۱۰۷,۸۶۶	(۸۳,۲۳۶)	(۴)
کسر مبلغ تسهیم هزینه های انتقالی به هزینه های عمرانی*			(۱۲۳,۳۲۲)		
جمع هزینه ها پس از کسر تسهیم			۱,۹۸۴,۵۶۴		
تملك دارایی های سرمایه ای	۶,۰۷۸,۳۵۰	۵,۱۶۹,۲۴۳	۵,۰۰۹,۲۹۱	۱۵۹,۹۵۲	۳
هزینه های عمرانی	۵,۷۰۰,۰۰۰	۵,۰۷۵,۰۸۱	۴,۸۲۱,۷۶۲	۲۵۳,۳۲۶	۵
هزینه های تسهیم (سهم پروژه ها از مراکز خدماتی)*	۰	۰	۱۲۳,۳۲۲	۰	-
تاسیسات	۲,۴۰۰	۰	۰	۰	-
ماشین آلات و تجهیزات فنی	۱۰۵,۰۰۰	۲۴,۳۵۸	۲۳,۸۵۵	۱,۵۰۳	۴
اثاثیه و لوازم اداری	۷,۲۰۰	۲۸,۹۲۶	۲۴,۰۷۵	۴,۸۵۱	۱۷
لوازم و ابزارکار فنی	۱,۰۰۰	۲,۶۹۴	۰	۲,۶۹۴	۱۰۰
وسائط نقلیه	۲۳,۰۰۰	۱۹,۳۰۰	۰	۱۹,۳۰۰	۱۰۰
سایر	۲۲۸,۷۵۰	۸۸۷	۷,۲۷۷	۱,۶۰۰	۱۸
تملك دارایی های مالی - بازپرداخت تسهیلات و دیون	۶۱۵,۰۰۰	۱۹۹,۲۰۹	۲۰۳,۳۵۷	(۴,۱۴۸)	(۲)
مصارف	۶,۶۹۳,۳۵۰	۵,۳۶۸,۴۵۲	۵,۲۱۲,۶۴۸	۱۵۵,۸۰۴	۳

* مبلغ ۱۲۳,۳۲۲ میلیون ریال مربوط به تسهیم هزینه های انتقالی می باشد که طبق جدول فوق از سرجمع هزینه های جاری کسر و به سرجمع هزینه های عمرانی اضافه گردیده است.

سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی ماکو

سایر اطلاعات مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ادامه پیوست ۱

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره طبقه بندی	عنوان	مصوب ۱۴۰۲	اصلاحیه ۱۴۰۲	عملکرد ۱۴۰۲	انحراف	درصد انحراف
۲۰۱۰۰۰	حقوق و دستمزد و مزایا	۵۱۳,۹۸۱	۵۲۴,۲۶۱	۵۲۶,۰۳۵	(۱۱,۷۷۴)	(۲)
۲۰۱۱۰	حقوق پایه	۱۷۱,۱۸۲	۱۷۳,۵۹۰	۱۷۱,۸۸۰	۱,۷۱۰	۱
۲۰۱۱۱	مزد شغل	۱۲۸,۴۹۶	۱۲۸,۱۵۶	۱۲۵,۹۹۳	۲,۱۶۳	۲
۲۰۱۱۲	مزد سنوات	۱۶,۹۸۴	۱۸,۹۵۶	۱۸,۸۰۶	۱۵۰	۱
۲۰۱۱۳	مزد رتبه	۲۴,۳۰۴	۲۴,۹۹۵	۲۵,۶۶۵	(۶۷۰)	(۳)
۲۰۱۱۴	تفاوت تطبیق	۷۳	۶۵	۶۵	.	.
۲۰۱۱۵	حق سرپرستی جاری	۱,۳۸۴	۱,۳۶۸	۱,۳۰۱	۶۷	۵
۲۰۱۱۶	حق سرپرستی ماندگار	۲۲	۵۰	۵۰	.	.
۲۰۱۲۰	حق جذب	۳۴,۳۱۰	۲۹,۳۰۳	۲۹,۳۰۳	.	.
۲۰۱۳۰	انشایه کاری	۸۹,۹۰۳	۸۸,۷۶۶	۸۸,۸۳۸	(۷۲)	(۰)
۲۰۱۴۰	مزد بسیجی (سربازی)	۱,۷۲۸	۱,۷۱۹	۱,۷۱۹	.	.
۲۰۱۵۰	حق اولاد	۹,۳۰۰	۹,۶۱۹	۹,۵۸۸	۳۱	.
۲۰۱۶۰	حق مسکن	۱۱,۷۷۲	۱۱,۸۸۰	۱۰,۱۹۱	۱,۶۸۹	۱۴
۲۰۱۷۰	بن کارگری	۱۴,۳۸۸	۱۴,۵۲۰	۱۳,۸۰۰	۱,۷۲۰	۱۲
۲۰۱۸۰	ایاب و ذهاب	۴,۹۲۸	۴,۸۴۳	۴,۸۴۳	.	.
۲۰۱۹۰	حق غذا	۱۰,۳۵۹	۱۰,۴۵۴	۹,۱۸۸	۱,۲۶۶	۱۲
۲۰۱۲۰۰	بیمه سهم کارفرما ۲۲٪	۷۷,۸۶۵	۷۸,۳۱۰	۷۵,۸۶۹	۲,۴۴۱	۳
۲۰۱۲۱۰	عیدی	۱۷,۳۵۸	۱۷,۵۱۷	۱۵,۷۶۷	۱,۷۵۰	۱۰
۲۰۱۲۲۰	تعطیل کاری	۱۰,۴۸۹	۲۰,۷۰۷	۲۴,۸۶۱	(۴,۱۵۴)	(۲۰)
۲۰۱۲۳۰	هزینه بیمه تکمیلی	۷,۰۰۰	.	.	.	.
۲۰۱۲۴۰	کارانه	۱۴,۲۶۵	۱۴,۴۶۶	۱۵,۲۲۳	(۷۶۷)	(۵)
۲۰۱۲۵۰	هزینه های کمک رفاهی کارکنان	۱۱,۱۱۸	۱۱,۲۲۰	۱۸,۵۹۱	(۷,۳۷۱)	(۶۶)
۲۰۱۲۶۰	هزینه مأموریت داخلی و خارجی	۴,۹۱۳	۱۶,۱۲۲	۲۱,۱۱۵	(۶,۹۷۳)	(۴۳)
۲۰۱۲۷۰	پاداش	۱۷,۱۲۴	۱۶,۹۰۸	۱۹,۹۵۳	(۳,۰۴۵)	(۱۸)
۲۰۱۲۸۰	کمک هزینه خرید لباس	۳,۷۲۵	۲,۷۵۰	۲,۷۵۰	.	.
۲۰۱۲۹۰	سایر مزایا	۳,۲۵۴	۱,۵۴۷	۱,۵۴۶	۱	.
۲۰۲۰۰۰	خدمات قراردادی عمومی	۷۴۶,۲۷۵	۷۶۳,۴۱۱	۸۸۳,۷۳۱	(۱۲۰,۳۲۰)	(۱۶)
۲۰۲۱۰۰	اشخاص حقیقی	۶۹۳,۹۰۲	۷۰۷,۷۸۰	۸۲۸,۳۸۱	(۱۲۰,۶۰۱)	(۱۷)
۲۰۲۱۰۱	خرید خدمات کارکنان قراردادی، ساعتی، روزمزد	۳۱۶,۷۸۹	۳۲۲,۳۰۶	۳۵۲,۹۰۷	(۱۲۰,۶۰۱)	(۳۶)
۲۰۲۱۰۲	خرید خدمات عمومی سازمان (قرارداد مرال پندیده)	۳۷۷,۱۱۳	۳۷۵,۴۷۴	۳۷۵,۴۷۴	.	.
۲۰۲۲۰۰	اشخاص حقوقی	۵۲,۳۷۳	۵۵,۶۳۱	۵۵,۳۵۰	۲۸۱	۱
۲۰۲۲۰۱	خرید خدمات (تعاونی گمرک)	۲۳,۴۷۳	۱,۹۹۴	۱,۹۹۴	.	.
۲۰۲۲۰۲	خرید خدمات مشاوره	۴,۸۰۰	۵,۶۳۶	۵,۶۳۶	.	.
۲۰۲۲۰۳	خرید خدمات امور حقوقی	۱,۰۰۰	۱,۱۲۴	۱,۱۲۴	.	.
۲۰۲۲۰۴	خرید خدمات حسابرسی	۶,۳۰۰	۹,۳۰۷	۹,۳۰۷	.	.
۲۰۲۳۰۵	خدمات پشتیبانی فن آوری اطلاعات (برم افزار، سخت افزار، شبکه، بروز رسانی سایت و ...)	۴,۸۰۰	۶,۹۱۲	۶,۶۳۱	۲۸۱	۴
۲۰۲۳۰۶	هزینه های نگهداری فضاهای منطقه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۱۹۰	۱۰,۱۹۰	.	.
	خرید خدمات شهری (تعمیلات و ...)					
	ارائه خدمات تخصصی توسعه و پشتیبانی وصول عوارض خروج از			۱۹,۱۸۷	۱۹,۱۸۷	.