

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

و

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۲ و ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۷ صورت‌های مالی مشهود است، میزان تولید واقعی شرکت به میزان قابل توجهی کمتر از ظرفیت‌های اسمی است با این وجود کلیه هزینه‌های ناشی از عدم استفاده مطلوب از قطعات و مواد اولیه، عدم استفاده موثر از نیروی کار و عدم استفاده کامل از ظرفیت ماشین آلات و امکانات تولیدی به عنوان بخشی از بهای تمام شده پروژه‌ها و محصولات تلقی گردیده است. همچنین شرکت فاقد سامانه مدون تولید به منظور کنترل موجودی‌های نیم ساخته و در جریان پروژه‌ها است. هرچند تعدیل حسابها از بابت موارد یاد شده ضروری است ولی به دلیل نبود اطلاعات کافی تعیین آثار آن برای این مؤسسه امکان پذیر نیست.

۳- سرفصل دریافتنی‌ها، پیش پرداخت‌ها و موجودی‌های کالا موضوع یادداشت‌های توضیحی ۱۷ و ۱۸ و ۱۹ صورت‌های مالی، شامل مبلغ ۱۹۵ میلیارد ریال مطالبات و پیش پرداختها و موجودی راکد و انتقالی از سنوات قبل (عمدتاً شامل مطالبات از شرکت گروه مپنا به مبلغ ۹۶ میلیارد ریال) است که تا کنون وصول و یا بازیافت نگردیده و در قبال آن‌ها در سال‌های قبل مبلغ ۷ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور و در خصوص باقی مانده آن ذخیره ای منظور نشده است. همچنین در تاییدیه دریافتی از شرکت گروه مپنا، مانده حساب فی مابین، صفر اعلام گردیده است. هر چند احتساب ذخیره بابت موارد یاد شده ضروری است با این وجود به دلیل نبود اطلاعات و مستندات کافی، تعیین میزان دقیق آن و تعدیلات مورد نیاز از این بابت میسر نگردیده است.

۴- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی

۵- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. علاوه بر مسائل درج شده در بخش مبانی اظهارنظر مشروط، به مسائل عمده حسابرسی دیگری که نیازمند اطلاع رسانی در این گزارش باشد، برخورد نشده است.

تاکید بر مطلب خاص

۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی جرایم مالیاتی همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۳۵ صورت های مالی منعکس است، براساس نتایج رسیدگی و اعلام سازمان امور مالیاتی، جرایم تقسیط و دیگر جرایم متعلقه به مالیات های عملکرد و ارزش افزوده سنوات قبل، مبلغ ۱۶۴ میلیارد ریال تعیین گردیده و از این بابت یک فقره چک به همین مبلغ و به سررسید سال ۱۴۰۶ صادر و به آن سازمان ارایه شده است. شرکت با اعتقاد به ایفای تعهدات مربوط به اصل بدهی در سررسید (موضوع چکهای پرداختنی در یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۴) و برخورداری از بخشودگی جرایم، این چک را به عنوان تضمین تلقی و در سرفصل حسابهای انتظامی ثبت نموده است. بخشودگی جرایم یادشده، منوط به ایفای تعهدات و پرداخت اقساط در سررسید و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۷- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ شرکت، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۸ خردادماه ۱۴۰۱ آن موسسه، اظهار نظر مشروط ارایه گردیده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، 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 بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی 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 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 شرکت، 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- 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.
- به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۰- اعضای هیات مدیره در جلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۹ تعیین و نمایندگان سه عضو از پنج عضو در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۳/۱ معرفی گردیده است. با توجه به عدم معرفی نمایندگان توسط دو عضو حقوقی دیگر هیات مدیره، صورتهای مالی، گزارش فعالیت هیات مدیره و تاییدیه مدیران با امضای ۳ عضو از ۵ عضو هیات مدیره به این موسسه ارایه شده است. قابل ذکر است، براساس تبصره ماده ۲۸ اساسنامه، عدم معرفی نماینده توسط عضو حقوقی مربوطه، در حکم استعفای شخص حقوقی از عضویت در هیات مدیره است لیکن مفاد ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر دعوت از مجمع عمومی جهت تکمیل اعضای هیات مدیره رعایت نشده است.

۱۱- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به آثار مالی موارد مندرج در بخش مبانی اظهار نظر مشروط این گزارش جلب می‌نماید.

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، اقدامات هیات مدیره در خصوص انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۸ در خصوص موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

- استقرار سامانه تولید و بهای تمام شده (بند ۷ تکالیف)
- تعیین تکلیف مطالبات و پیش پرداخت های سنواتی و موجودی های راکد و بلااستفاده (بندهای ۸ و ۱۰ تکالیف)
- اخذ تاییدیه ها و رفع مغایرات با مینا (درخصوص حساب گروه مینا)
- اصلاحات پروانه بهره برداری درخصوص محصولات نیروگاهی (بند ۱۱ تکالیف)





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به ترکیب هیات مدیره و وابستگی تمامی اعضاء، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیرذینفع در رأی گیری امکان پذیر نبوده است. به نظر این موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط فیما بین انجام شده است.

۱۴- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده ی آن سازمان، درخصوص موارد زیر رعایت نگردیده است:

الف- موارد عدم رعایت الزامات دستورالعمل انضباطی و مصوبات :

- بند ۶ مکرر ماده ۷ مبنی بر افشای وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هرماه
- مفاد ماده ۹ و تبصره آن مبنی بر افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی و افشا تغییر در ترکیب اعضا هیات مدیره
- مفاد ماده ۱۰ مبنی بر ارایه صورتجلسات مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ مجمع به مرجع ثبت شرکتها
- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس مبنی بر پرداخت سود سهام سنوات گذشته از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه اوراق بهادار
- مفاد مصوبه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۸ مبنی بر لزوم اصلاح ماده ۱۹ اساسنامه درخصوص "شرایط حضور سهامداران در مجامع و مشارکت در رأی گیری" و بروز رسانی سایر مفاد اساسنامه با آخرین تغییرات ابلاغی سازمان بورس

ب - موارد عدم رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار مصوب ۱۴۰۱/۷/۱۸ و دستورالعمل حاکمیت شرکتی پیشین مصوب ۱۳۹۷/۴/۲۷ :

- مفاد ماده ۱۴ در خصوص تشکیل کمیته ریسک و کمیته انتصابات (ماده ۱۵ دستورالعمل پیشین)
- مفاد ماده ۳۷ مبنی بر افشا اطلاعات بااهمیت شامل سوابق حرفه ای و تحصیلی اعضای هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیات مدیره، عضویت در هیات مدیره سایر شرکتهای رویه های حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش فعالیت هیات مدیره (ماده ۴۲ دستورالعمل پیشین)



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

- مفاد ماده ۲۹ مبنی بر افشای کلیه گزارش ها و اطلاعات سالانه قبل از برگزاری مجمع در پایگاه اینترنتی شرکت پس از افشای در سامانه کدال (ماده ۳۱ دستورالعمل پیشین)
- مفاد تبصره ۵ ماده ۷ مبنی بر بررسی و اظهارنظر در خصوص معاملات با اشخاص وابسته توسط کمیته حسابرسی و گزارش مکتوب رؤس اقسام بررسی شده به هیات مدیره
- مفاد ماده ۸ در خصوص ارائه گزارش ۳ ماهه ارزیابی کنترل های داخلی توسط واحد حسابرسی داخلی و ارزیابی آن توسط هیات مدیره

۱۶- در ارتباط با رعایت مفاد دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط سازمان مورد بررسی قرار گرفته است بر اساس بررسی های انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به استثنای موضوع عدم تدوین و اجرای مناسب برنامه ها و دستورالعمل های حسابرسی داخلی، این موسسه به موردی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت در کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی باشد برخورد نکرده است.

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم تهیه و تدوین دستورالعمل ها مطابق با آخرین تغییرات مقررات ماده ۱۴ الحاقی این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد، برخورد نکرده است.

۱۸ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

پیام صادقی
(۸۹۱۷۳۹)مرجان سیفی
(۸۷۱۵۷۴)موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی



تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان‌های نقدی

۶-۴۰

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره

نام نماینده

اشخاص حقوقی

سمت

امضاء

شرکت خدمات مدیریت سرمایه مدار (سهامی خاص)

حسن غلامی

رئیس هیات مدیره (غیرموظف)

شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا (سهامی خاص)

مجید فتح الهی مدنی

نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل

سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)

مسلم قانع

عضو هیات مدیره (غیرموظف)

شرکت گروه صنعتی بلا (سهامی عام)

شرکت ملی مسکن و صنایع ساختمانی (سهامی خاص)



دفتر مرکزی و کارخانه: کیلومتر ۲۶ جاده مخصوص کرج، بعد از گرمدره تلفن: ۰۲۶۳۶۱۰۳۹۸۱ فکس: ۰۲۶۳۶۱۰۳۷۳۵

info@atmosphere.ir | www.atmosphere.com



شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱.۰۳۷.۹۷۳	۲.۹۲۱.۵۳۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۳۸.۴۶۳)	(۲.۲۴۳.۸۰۸)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۹۹.۵۱۰	۶۷۷.۷۲۶		سود ناخالص
(۴۹.۸۵۹)	(۱۳۷.۰۰۳)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸۰.۷۹	۴۸.۲۶۱	۹	سایر درآمدها
(۲.۶۶۴)	(۳.۶۸۲)	۱۰	سایر هزینه‌ها
۱۵۵.۰۶۶	۵۸۵.۳۰۲		سود عملیاتی
(۵.۸۶۵)	(۱.۸۰۸)	۱۱	هزینه‌های مالی
۳۷.۸۴۲	(۹۳.۷۲۰)	۱۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۸۷.۰۴۳	۴۸۹.۷۷۴		سود قبل از مالیات
(۳۷.۳۷۵)	(۱۵۶.۶۲۴)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱۴۹.۶۶۸	۳۳۳.۱۵۰		سود خالص
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۱.۰۷۱	۳.۹۲۰		عملیاتی (ریال)
۲۲۱	(۱.۰۴۱)		غیرعملیاتی (ریال)
۱.۲۹۳	۲.۸۷۹	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال و اصلاح اشتباهات می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پيوست گزارش

اتمسفر

کارخانجات صنعتی و تولیدی

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴	۶۴.۹۹۵	۲۵.۹۹۳
دارایی‌های نامشهود	۱۵	۴.۹۶۸	۲.۰۳۱
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۶	۵.۳۳۳	۵.۰۲۴
دریافتنی‌های بلندمدت	۱۷	۲۵.۷۰۵	.
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱۰۱.۰۰۱	۳۶.۷۴۰
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۸	۵۵۶.۶۷۱	۳۷۲.۳۲۳
موجودی مواد و کالا	۱۹	۵۳۹.۰۳۲	۳۲۱.۹۸۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۷	۵۷۵.۵۶۲	۵۶۴.۹۹۰
موجودی نقد	۲۰	۲۴.۲۳۸	۱۲.۷۴۰
جمع دارایی‌های جاری		۱.۶۹۵.۵۰۳	۱.۲۷۲.۰۳۳
جمع دارایی‌ها		۱.۷۹۶.۵۰۴	۱.۳۰۵.۰۸۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۱۱۵.۷۸۶	۱۱۵.۷۸۶
اندوخته قانونی	۲۲	۱۱.۵۷۹	۵.۴۷۱
سود (زیان) انباشته		۱۷۸.۸۲۴	(۱۴۸.۲۱۸)
سهم خزانه	۲۳	(۷.۱۶۰)	.
جمع حقوق مالکانه		۲۹۹.۰۲۹	(۲۶.۹۶۱)
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
پرداختنی‌های بلندمدت	۲۴	۱۲۶.۴۰۳	.
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵	۱۳۵.۲۲۲	۷۸.۰۲۶
تسهیلات مالی بلندمدت	۲۷	.	۲۶.۲۸۴
جمع بدهی‌های غیر جاری		۲۶۱.۶۲۵	۷۸.۰۲۶
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۴	۷۹۲.۶۶۶	۶۵۳.۹۲۵
مالیات پرداختنی	۲۶	۱۶۹.۹۴۱	۸۶.۶۷۲
تسهیلات مالی	۲۷	.	۱۸.۱۷۱
سود سهام پرداختنی	۲۸	۳.۴۱۴	۳.۴۱۴
پیش‌دریافت‌ها	۲۹	۲۶۹.۸۲۹	۴۹۱.۸۳۴
جمع بدهی‌های جاری		۱.۲۳۵.۸۵۰	۱.۰۵۸.۲۰۴
جمع بدهی‌ها		۱.۴۹۷.۴۷۵	۱.۱۳۷.۳۸۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۱.۷۹۶.۵۰۴	۱.۳۰۵.۰۸۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیموست گزارش

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

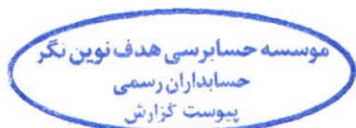
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ - تجدید ارائه شده از سنوات قبل	۱۱۵,۷۸۶	۵,۱۰۹	(۱۴۲,۴۱۸)	۰	(۲۱,۵۲۳)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	۰	۰	(۱۵۵,۱۰۶)	۰	(۱۵۵,۱۰۶)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۱۵,۷۸۶	۵,۱۰۹	(۲۹۷,۵۲۴)	۰	(۱۷۶,۶۲۹)
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰	۰	۰	۱۴۹,۶۶۸	۰	۱۴۹,۶۶۸
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۳۶۲	(۳۶۲)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۱۵,۷۸۶	۵,۴۷۱	(۱۴۸,۲۱۸)	۰	(۲۶,۹۶۱)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۰	۰
سود خالص سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۰	۳۳۳,۱۵۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۷,۱۶۰)	(۷,۱۶۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۶,۱۰۸	(۶,۱۰۸)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۱۵,۷۸۶	۱۱,۵۷۹	۱۷۸,۸۲۴	(۷,۱۶۰)	۲۹۹,۰۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۴۶,۰۰۹	۹۳,۸۸۷	۳۱
(۱,۹۵۰)	(۹,۴۶۹)	
۴۴,۰۵۹	۸۴,۴۱۸	
(۶,۲۲۸)	(۴۴,۳۶۹)	
(۹۸)	(۳۰,۳۴)	
.	(۳۱۰)	
۱۶۱	۱,۹۳۱	
(۶,۱۶۵)	(۴۵,۷۸۲)	
۳۷,۸۹۴	۳۸,۶۳۶	
.	(۷,۱۶۰)	
(۴۴,۹۹۶)	(۱۶,۵۰۳)	
(۳,۹۸۲)	(۳,۴۷۶)	
(۴۸,۹۷۸)	(۲۷,۱۳۹)	
(۱۱,۰۸۴)	۱۱,۴۹۷	
۱	۱	
۲۳,۸۲۳	۱۲,۷۴۰	
۱۲,۷۴۰	۲۴,۲۳۸	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه

پرداخت نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت نقدی بابت سود تسهیلات

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

[Signature]

[Signature]



شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت در تاریخ ۱۳۴۵/۰۸/۲۶ با نام «شرکت تکنوکار با مسئولیت محدود» تأسیس و بدواً تحت شماره ۱۱۰۹۷ در اداره ثبت شرکت‌های تهران و متعاقباً در تاریخ ۱۳۸۸/۰۵/۰۵ تحت شماره ۱۷۷۹۱ نزد اداره ثبت شرکت‌های کرج با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۴۱۸۲۸ به ثبت رسیده است. نام شرکت در تاریخ ۱۳۴۶/۱۱/۲۳ به شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر و نوع آن در تاریخ ۱۳۵۵/۱۰/۰۶ به سهامی عام تغییر یافته است. مرکز اصلی شرکت و محل کارخانجات آن کیلومتر ۲۶ جاده مخصوص کرج، بعد از گرمدره می‌باشد. سهام شرکت از اسفند ۱۳۵۶ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و از تاریخ ۱۳۷۸/۰۵/۲۴ به دلیل زیان‌دهی، معاملات عادی سهام شرکت در بورس متوقف شده و به موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۶ هیأت پذیرش اوراق بهادار، پذیرش سهام شرکت اتمسفر در بورس اوراق بهادار با توجه به عدم تداوم شرایط پذیرش، از تاریخ اول آبان ۱۳۸۷ لغو پذیرش شده است. در سال ۱۴۰۰ شرایط پذیرش شرکت مجدد در بازار پایه فرابورس مهیا و در تاریخ ۲۱ اسفند ۱۴۰۰ درج نماد شرکت انجام و از تاریخ ۶ تیر ۱۴۰۱ معامله سهام شرکت در بازار پایه آغاز شده است. با توجه به تعلق بیش از ۹۶ درصد از سهام شرکت، به شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا (سهامی خاص)، شرکت اتمسفر (سهامی عام) از جمله شرکت‌های تابعه (فرعی) آن شرکت می‌باشد و شرکت اصلی نهایی گروه، بانک ملی ایران می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت‌های شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل تولید، توزیع و فروش یا صدور کلیه لوازم و دستگاه‌های مورد نیاز حرارت مرکزی و تهویه مطبوع، کلیه تجهیزات نیروگاهی و خدمات مربوط به آن‌ها و ریخته‌گری انواع محصولات فلزی، واردات کلیه ماشین‌آلات، مواد اولیه، تجهیزات و قطعات یدکی مورد نیاز، صادرات محصولات و خدمات شرکت و همچنین پذیرش مدیریت تمام یا قسمتی از فعالیت‌های فوق‌الذکر و مشارکت با سایر اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی جهت اجرای پروژه می‌باشد. به موجب پروانه تأسیس شماره ۵۲۸۱۶ مورخ ۱۳۴۴/۱۲/۱۴ و پروانه بهره‌برداری شماره ۷۶۵۵۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۳ تولیدات شرکت شامل لوازم و دستگاه‌های حرارت مرکزی و تهویه مطبوع، انواع مشعل دستگاه‌های حرارتی، فشارشکن گاز شهری، اتصالات چدنی چکش‌خوار، رادیاتور آلومینیومی، انواع کاربراتور، آبگرمکن، کولرگازی و قطعات خودرو می‌باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و فروش انواع محصولات شامل محصولات نیروگاهی، تهویه مطبوع و ریخته‌گری بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان شرکت طی سال به شرح زیر بوده است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
نفر	نفر
۲۰۳	۲۲۵

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری، لازم الاجراء شده است، شامل استاندارد حسابداری شماره ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز می‌باشد که در تهیه صورت‌های مالی به کار گرفته شده و اثر بالاهمیتی بر فعالیت شرکت در سال مورد گزارش، نداشته است.

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۳-۳-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آن‌ها از فروش به مشتریان برون

سازمانی عاید شود و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد

تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی

قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد یا دارایی‌های آن حداقل

۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح اینکه جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل

انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمدهای عملیاتی شرکت باشد.

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای

قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر

هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل

درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل

دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	۴۲۵,۵۳۲ - نیمایی	دسترسی و رعایت قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یوان	۵۷,۶۹۲ - نیمایی	دسترسی و رعایت قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب) تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به

تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی

مربوط اضافه می‌شود.

پ) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.
ت) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۵- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی‌های واجد شرایط است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و محوطه‌سازی	۱۰ و ۲۵ سال	مستقیم
تأسیسات	۴ تا ۱۵ سال - ۲۵ درصد	مستقیم و نزولی
ماشین‌آلات و تجهیزات	۶ و ۸ سال - ۱۰ درصد	مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۴ و ۶ سال	مستقیم
اثاث و منصوبات	۳ تا ۱۰ سال	مستقیم
ابزارآلات	۴ تا ۱۰ سال	مستقیم

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. 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، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامیکه دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ سال	مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته‌بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون و شناسایی ویژه
کالای ساخته شده	میانگین موزون و شناسایی ویژه
قطعات، لوازم یدکی و ملزومات	میانگین موزون

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

1.

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۳-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۳-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه شود لیکن در تهیه صورت‌های مالی موضوعیت نداشته است.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهدای سرمایه‌گذاری بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۱۰.۳۷.۶۶۱	۲.۹۰۲.۵۹۱	۵-۱	فروش خالص
۳۱۲	۱۸.۹۴۳	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۱۰.۳۷.۹۷۳	۲.۹۲۱.۵۳۴		

۵-۱- فروش خالص به شرح ذیل قابل تفکیک می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
			فروش داخلی
۹۰.۵۱۰.۵	۲.۴۷۹.۲۶۸	۵-۱-۱	تجهیزات نیروگاهی
۱۰۱.۱۹۸	۳۳۴.۸۳۵		قطعات ریخته‌گری
۳۸.۶۸۶	۹۷.۶۶۹		تهویه مطبوع
۱۰۴۴.۹۸۹	۲.۹۱۱.۷۷۲		فروش ناخالص
(۷.۳۲۸)	(۹.۱۸۱)		برگشت از فروش و تخفیفات
۱۰.۳۷.۶۶۱	۲.۹۰۲.۵۹۱		فروش خالص

۵-۱-۱- فروش تجهیزات نیروگاهی بابت محصولات فروخته شده عمدتاً به شرکت مپنا شامل سیستم‌های خنک‌کن واحدهای ۲ و ۳ نیروگاه سبلان است.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات بابت خدمات نصب و راه اندازی دلتاهای برج خنک نیروگاه تولید برق منتظر قائم و تولید کارمزدی محصولات تهویه مطبوع بوده است.

۵-۳- نرخ فروش کلیه محصولات تهویه مطبوع و ریخته‌گری شرکت بر اساس تصمیمات کمیسیون معاملات فروش و متناسب با شرایط بازار و محصولات نیروگاهی مبتنی بر قرارداد مصوب در هیات مدیره تعیین شده است.

۵-۴- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
.	.	۰/۱۸	۵.۱۳۰	اشخاص وابسته
۱۰۰	۱۰.۳۷.۹۷۳	۹۹/۸۲	۲.۹۱۶.۴۰۴	سایر مشتریان
.	۱۰.۳۷.۹۷۳	۱۰۰	۲.۹۲۱.۵۳۴	

۵-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
درصد سود (زیان)	درصد سود (زیان)	سود (زیان)	بهای تمام شده	درآمدهای
ناخالص به درآمد	ناخالص به درآمد	ناخالص	درآمدهای عملیاتی	عملیاتی
عملیاتی	عملیاتی			
۳۸	۲۸	۶۹۵,۴۷۴	(۱,۷۸۳,۷۹۴)	۲,۴۷۹,۲۶۸
(۱۶۴)	(۵۰)	(۴۸,۴۰۸)	(۱۴۵,۳۳۵)	۹۶,۹۲۷
(۹۱)	۵	۱۵,۷۳۲	(۳۱۰,۶۶۴)	۳۲۶,۳۹۶
۱۹	۲۳	۶۶۲,۷۹۸	(۲,۲۳۹,۷۹۳)	۲,۹۰۲,۵۹۱
فروش خالص				
تجهیزات نیروگاهی				
تهویه مطبوع				
ریخته‌گری				
درآمد ارائه خدمات				
نصب و راه اندازی تجهیزات نیروگاه				
تهویه مطبوع (خدمات دایکاستی)				
۰	۷۶	۷,۷۷۷	(۲,۴۰۰)	۱۰,۱۷۷
۰	۸۲	۷,۱۵۱	(۱,۶۱۵)	۸,۷۶۶
۰	۷۹	۱۴,۹۲۸	(۴,۰۱۵)	۱۸,۹۴۳
۱۹	۲۳	۶۷۷,۷۲۶	(۲,۲۴۳,۸۰۸)	۲,۹۲۱,۵۳۴

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱

نیروگاهی	تهویه مطبوع	ریخته‌گری	تجمیعی	
درآمد عملیاتی (خالص)				
۲,۴۷۹,۲۶۸	۹۶,۹۲۷	۳۲۶,۳۹۶	۲,۹۰۲,۵۹۱	فروش به مشتریان برون سازمانی
۷۰۳,۲۵۱	(۴۱,۲۵۷)	۱۵,۷۳۲	۶۷۷,۷۲۶	نتیجه عملیات قسمت
			(۹۲,۴۲۴)	هزینه‌های مشترک تخصیص نیافته
			۵۸۵,۳۰۲	سود عملیاتی
سایر اطلاعات				
۱,۳۹۳,۳۶۹	۶۲,۵۲۹	۲۳۰,۸۹۷	۱,۶۸۶,۷۹۵	دارایی‌های قسمت
			۱۰۹,۷۰۹	دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته
			۱,۷۹۶,۵۰۴	جمع دارایی‌های تجمیعی
۳۶۴,۳۹۶	۳۸,۷۷۶	۱۳۵,۱۶۱	۵۳۸,۳۳۳	بدهی‌های قسمت
			۹۵۹,۱۴۲	بدهی‌های مشترک تخصیص نیافته
			۱,۴۹۷,۴۷۵	جمع بدهی‌های تجمیعی
			-	مخارج سرمایه‌ای
۹۵۲	۱۴۳	۳۶۶	۱,۴۶۱	استهلاک

۶-۲- شرکت دارای سه قسمت عملیات اصلی شامل تولید محصولات و تجهیزات نیروگاهی، محصولات تهویه مطبوع و محصولات ریخته‌گری در سطح ایران می‌باشد. مسئولیت قسمت‌های تهویه مطبوع و ریخته‌گری با یک مدیر تولید و قسمت نیروگاهی با مدیر تولید دیگر و با نظارت مدیر عامل است. محصولات عمده تولیدی هر قسمت به شرح زیر است:

قسمت	نام محصولات عمده
محصولات و تجهیزات نیروگاهی	آگزیرلی، خنک کننده نیروگاهی و سازه‌های فلزی
محصولات تهویه مطبوع	مشعل و رادیاتور
محصولات ریخته‌گری	محصولات خودروبی و اتصالات چدنی

۶-۳- دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً موجودی مواد و کالا، مطالبات و دارایی‌های ثابت مشهود را در بر می‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هر یک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت‌ها تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است که بطور عمده در برگیرنده پرداختنی‌ها، پیش دریافت‌ها است. بدهی‌های قسمت، مالیات بر درآمد، سود سهام پرداختنی و تسهیلات مالی دریافتی را در برنمیگیرد.

۶-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می‌شود. این انتقالات در تجمیع حذف می‌شود.

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱				یادداشت
جمع	جمع	تهویه مطبوع	ریخته‌گری	نیروگاهی	
۲۹۲.۹۲۷	۱.۶۰۱.۶۵۸	۶۴.۶۱۲	۱۷۲.۲۴۰	۱.۳۶۴.۸۰۶	مواد مستقیم
۱۰۲.۱۸۴	۳۰۲.۸۴۵	۲۱.۸۸۳	۷۴.۷۸۳	۲۰۶.۱۷۹	دستمزد مستقیم
					سربار ساخت:
۲.۹۲۱	۱.۴۶۱	۱۴۳	۳۶۶	۹۵۲	استهلاک دارایی ثابت مشهود
۱۳.۳۸۶	۲.۴۶۵	۷۲۹	۹۵۰	۷۸۶	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت مشهود
۵۵.۹۵	۲۶.۸۲۴	۳۹۶	۱.۱۷۳	۲۵.۲۵۵	مواد و ابزار مصرفی
۲.۸۵۹	۱.۰۹۳	۱	۱	۱.۰۹۱	آب، برق، گاز و سوخت مصرفی
۱۴.۷۰۸	۲۴.۴۹۴	۱.۵۸۹	۳.۱۴۹	۱۹.۷۵۶	حمل و نقل و بارگیری
۷۳۳	.	.	.	.	حق مشاوره و کارشناسی
۱۸۴.۶۶۰	۳۸۴.۱۲۸	۱۹.۳۷۹	۸۸.۴۳۰	۲۷۶.۳۱۹	سهم از هزینه‌های خدماتی
۱۵.۳۶۹	۲۶.۱۲۷	۴.۲۰۹	۵.۷۷۸	۱۶.۱۴۰	سایر
۶۳۵.۳۴۲	۲.۳۷۱.۰۹۵	۱۱۲.۹۴۱	۳۴۶.۸۷۰	۱.۹۱۱.۲۸۴	جمع هزینه‌های ساخت
۱۴۲.۷۳۳	(۱۶۵.۵۸۳)	(۹.۴۷۲)	(۲۸.۳۵۱)	(۱۲۷.۷۶۰)	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
۷۷۸.۰۷۵	۲.۲۰۵.۵۱۲	۱۰۳.۴۶۹	۳۱۸.۵۱۹	۱.۷۸۳.۵۲۴	بهای تمام شده ساخت
(۲.۸۷۵)	۲۷۰			۲۷۰	سایر
۶۳.۲۶۳	۳۴.۰۱۱	۴۱.۸۶۶	(۷.۸۵۵)	.	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
۸۳۸.۴۶۳	۲.۲۳۹.۷۹۳	۱۴۵.۳۳۵	۳۱۰.۶۶۴	۱.۷۸۳.۷۹۴	بهای تمام شده کالای فروش رفته
.	۴.۰۱۵	۱.۶۱۵	.	۲.۴۰۰	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۸۳۸.۴۶۳	۲.۲۴۳.۸۰۸	۱۴۶.۹۵۰	۳۱۰.۶۶۴	۱.۷۸۶.۱۹۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۷- صورت خلاصه اقلام تشکیل‌دهنده هزینه‌های خدماتی و مشترک و مبالغ تخصیص یافته به بخش‌های مختلف

شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۱۳۶.۰۰۲	۱۷۸.۴۲۲	حقوق و مزایا
۴.۴۴۸	۳.۳۵۴	سرویس ایاب و ذهاب کارکنان
۴.۹۳۱	۷.۶۹۱	تعمیر و نگهداری دارایی‌های ثابت مشهود
۲.۵۰۱	۸.۶۲۱	رستوران و آبدارخانه
۱۴.۶۰۴	۲۰.۸۵۱	آب، برق، گاز و سوخت مصرفی
۱۰۰۰۸	۱۱۵.۴۳۳	مواد و لوازم مصرفی
۸.۳۴۱	۷.۲۴۶	هزینه ترانزیت برق
۱۲.۴۳۳	۱۱.۴۳۰	حق‌المشاره و کارشناسی
۱۰۰۳۱	۷۰۰۵۲	کرایه حمل و نقل و بارگیری
۱۴.۲۳۸	۶۴.۴۴۹	سایر
۱۹۹.۵۳۷	۴۲۴.۵۴۹	جمع کل هزینه‌های خدماتی و مشترک
		تخصیص به:
۱۰۱.۶۴۶	۲۷۶.۳۱۹	پروژه‌های نیروگاهی
۵۱.۷۸۱	۸۸.۴۳۰	ریخته‌گری
۳۱.۲۳۳	۱۹.۳۷۹	تهویه مطبوع
۱۸۴.۶۶۰	۳۸۴.۱۲۸	جمع تخصیص یافته به مراکز تولیدی
۱۴.۸۷۷	۴۰.۴۲۱	فروش، اداری و عمومی
۱۹۹.۵۳۷	۴۲۴.۵۴۹	جمع کل هزینه‌های خدماتی و مشترک

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷-۳- در سال مورد گزارش مبلغ ۱/۷۰۵/۰۰۰ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۳۲۵,۷۴۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۳۰	۹۶,۳۵۲	۲۴	۴۰۴,۳۵۲	ایران	ورق رول آلومینیومی ۳*۴۶۰
۶	۱۹,۷۱۱	۲۱	۳۵۱,۸۱۰	ایران	لوله آلومینیومی ۱۷/۷۵*۷۵*۵۰۰
۷	۲۱,۳۰۲	۸	۱۳۵,۵۵۰	ایران	تیوب شیت
۰	۰	۶	۹۴,۳۴۰	ایران	آهن قراضه پرس نشده
۱۰	۳۴,۰۳۲	۵	۹۱,۶۲۶	ایران	استیفنینگ پلیت آلومینیوم (داخلی)
۰	۰	۲	۴۰,۰۲۰	ایران	اورینگ دلتا خارجی ۱۸*۲۴
۷	۲۱,۴۵۱	۰	۰	ایران	آهن ورق سیاه ۴*۱۵۰۰*۶۰۰۰
۴	۱۲,۶۷۸	۰	۰	ایران	شمش آلومینیوم LM۲
۲	۶,۹۹۸	۰	۰	ایران	آهن ورق سیاه ۱۰*۱۵۰۰*۶۰۰۰
۳۵	۱۱۳,۲۲۱	۳۴	۵۸۷,۳۰۲		سایر
۱۰۰	۳۲۵,۷۴۵	۱۰۰	۱,۷۰۵,۰۰۰		

۷-۴- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی نتایج زیر را نشان می‌دهد:

واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	تولید واقعی سال	تولید واقعی سال ۱۴۰۰
ریخته‌گری	تن	۵,۰۰۰	۵۳۶	۱۰۸۰
مشعل	عدد	۴۰,۰۰۰	۴۸۴	۱,۱۵۲
رادیاتور	تن	۲۱۳	۸	۱۲

۷-۴-۱ در پروانه بهره‌برداری صادره برای شرکت به شماره ۷۶۵۵۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۳ تولید محصولات نیروگاهی (کولینگ المنت دلتا، آگزیلاری و ...) وجود نداشته در حالیکه در سال مورد گزارش و سال‌های قبل بخش عمده‌ای از درآمد عملیاتی شرکت از محل تولید و فروش این محصولات بوده است. قابل ذکر است که اصلاح پروانه بهره‌برداری متناسب با ظرفیت‌های موجود در شرکت در دستور کار مدیریت قرار دارد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	
۲۷,۳۰۴	۵۸,۱۱۷		حقوق، دستمزد و مزایا
.	۴,۱۴۱		حق الزحمه و حق المشاوره
۱,۱۱۵	۳,۳۲۷		استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود
.	۶,۷۹۱		کارمزد حواله‌ها
.	۴,۷۵۷		کارمزد تمبر و تمدید ضمانت‌نامه
.	۱۲,۵۷۶		اجرائیه دادگاه بابت دیه و سایر محکومیت‌ها
۱۴,۸۷۷	۴۰,۴۲۱	۷-۱	سهم از دواير خدماتی
۶,۵۶۳	۶,۸۷۳		سایر
۴۹,۸۵۹	۱۳۷,۰۰۳		

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۶,۹۵۰	۴۸,۲۴۹	فروش ضایعات
۷۹۲	.	اضافات انبار
۳۳۷	۱۲	سایر
۸,۰۷۹	۴۸,۲۶۱	

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۲۵	.	کسری انبار
.	۳,۶۸۲	هزینه بیمه ۴ درصد سخت و زیان‌آور
۲,۶۳۹	.	سایر
۲,۶۶۴	۳,۶۸۲	

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۵,۸۶۵	۱,۸۰۸	وام‌های دریافتی
		بانک‌ها

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱		
۳۵,۳۶۹	.		درآمد حاصل از فروش لوازم و قطعات یدکی
۲,۳۶۶	۳,۰۹۱		درآمد حاصل از اجاره انبارها
۱۶۱	۱,۹۳۱		سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱	۱		سود حاصل از تسعیر دارایی‌های غیر مرتبط با عملیات
.	۲		سود سهام
.	(۶,۲۶۱)		جرائم مالیات حقوق، تکلیفی، ۱۶۹
.	(۵۰,۲۸۵)		جرائم مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
.	(۴۱,۸۹۳)		جرائم بیمه تامین اجتماعی
(۵۵)	(۳۰۶)		سایر
۳۷,۸۴۲	(۹۳,۷۲۰)		

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۵۵,۰۶۶	۵۸۵,۳۰۲
(۳۱,۰۱۳)	(۱۳۱,۶۹۲)
۱۲۴,۰۵۳	۴۵۳,۶۱۰
۳۱,۹۷۷	(۹۵,۵۲۸)
(۶,۳۶۲)	(۲۴,۹۳۱)
۲۵,۶۱۵	(۱۲۰,۴۵۹)
۱۸۷,۰۴۳	۴۸۹,۷۷۴
(۳۷,۳۷۵)	(۱۵۶,۶۲۳)
۱۴۹,۶۶۸	۳۳۳,۱۵۰

سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
اثر مالیاتی

سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
اثر مالیاتی

سود خالص قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
تعداد	تعداد
۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰
.	(۵۸,۱۸۲)
۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	۱۱۵,۷۲۷,۸۱۸

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آنمسفر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

ملاحظات	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	محوطه سازی	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۱۲۶,۰۹۲	۵۷۶	۱۲۵,۵۱۶	۱۱,۳۳۷	۹,۱۸۹	۹,۸۳۱	۶۵,۵۶۱	۱۴,۰۶۷	۱,۹۴۶	۱۳,۴۴۶	۱۳۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰ افزایش
۶,۳۲۸	۴,۳۴۱	۱,۸۸۷	۷۵۸	۱,۱۲۹	-	-	-	-	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰ افزایش
۱۳۲,۳۲۰	۴,۹۱۷	۱۳۷,۴۰۳	۱۲,۰۹۵	۱۰,۳۱۸	۹,۸۳۱	۶۵,۵۶۱	۱۴,۰۶۷	۱,۹۴۶	۱۳,۴۴۶	۱۳۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۰ افزایش
۴۴,۳۶۹	-	۲۳,۲۶۰	۹۹۳	۲۱,۲۶۸	-	-	-	-	-	-	کنارگذاری شده نقل و انتقالات
(۹۴)	(۹۴)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	(۴,۳۴۱)	۴,۳۴۱	-	-	۱,۰۴۱	۲,۳۰۰	-	-	-	-	
۱۷۶,۵۹۵	۴۸۲	۱۵۴,۰۰۴	۱۳,۰۸۷	۲۱,۵۸۶	۱۰,۸۷۲	۶۸,۸۶۱	۱۴,۰۶۷	۱,۹۴۶	۱۳,۴۴۶	۱۳۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۱ استهلاک انباشته
۱۰۱,۳۰۹	-	۱۰۱,۳۰۹	۸,۶۳۳	۷,۶۳۳	۶,۰۴۲	۵۷,۷۰۴	۱۱,۷۴۵	۱,۹۲۹	۷,۶۳۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰ استهلاک
۵,۰۱۸	-	۵,۰۱۸	۶۸۴	۶۶۲	۹۴۶	۱,۷۹۸	۴۳۴	۱۷	۴۷۷	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰ استهلاک
۱۰۶,۳۲۷	-	۱۰۶,۳۲۷	۹,۳۰۷	۸,۳۹۵	۶,۹۸۸	۵۹,۵۰۲	۱۲,۱۷۹	۱,۹۴۶	۸,۱۱۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰ استهلاک
۵,۲۷۳	-	۵,۲۷۳	۷۸۰	۳,۴۷۷	۳۰۱	۴۹۵	۳۴	-	۱۸۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱ استهلاک
۱۱۱,۶۰۰	-	۱۱۱,۶۰۰	۱۰,۰۸۷	۱۱,۷۷۲	۷,۳۸۹	۵۹,۹۹۷	۱۲,۲۱۳	۱,۹۴۶	۸,۲۹۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶۴,۹۹۵	۴۲,۱۰۹	۴۲,۴۰۴	۳,۰۰۰	۱۹,۸۱۴	۳,۵۸۳	۸,۸۶۴	۱,۸۵۴	-	۵,۱۵۰	۱۳۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲۵,۹۹۳	۴,۹۱۷	۲۱,۰۷۶	۲,۷۸۸	۲,۰۲۳	۲,۸۴۳	۶,۰۵۹	۱,۸۸۸	-	۵,۳۳۶	۱۳۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود در تاریخ تأیید صورت‌های مالی تا مبلغ ۲,۱۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سبل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشند.

۱۴-۲- افزایش اثاثیه و منصوبات عمدتاً بابت خرید سرور، تجهیزات کامپیوتر (کس، مانیتور و پرینتر) و غیره و افزایش ابزار آلات بابت خرید سنگ فروز، ستوار صنعتی، ورق گبر و غیره می‌باشد.

۱۴-۳- افزایش اقلام سرمایه‌ای نزد انبار شامل خرید کبیرسور باد به مبلغ ۲,۳۰۰ میلیون ریال، تجهیزات کامپیوتری به مبلغ ۱۵,۹۸۰ میلیون ریال و دوربین مدار بسته به مبلغ ۲,۸۲۹ میلیون ریال می‌باشد.

۱۴-۴- زمین‌های شرکت شامل زمین کارخانه به مساحت تقریبی ۸۰,۰۰۰ متر مربع است که جهت اخذ ضمانت نامه بانکی در رهن بانک ملی شعبه فردوسی می‌باشد.

۱۴-۵- در اعمال مالکیت شرکت نسبت به دارایی‌ها محدودیتی وجود ندارد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سرقفلی	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	حق امتیاز ایستگاه مترو	بهای تمام شده
۲,۱۲۳۵	۹۹	۳۰۲	۱,۶۳۴	۲۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۹۸	۰	۹۸	۰	۰	افزایش
(۳۰۲)	۰	(۳۰۲)	۰	۰	واگذار شده
۲,۰۳۱	۹۹	۹۸	۱,۶۳۴	۲۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳,۰۳۴	۰	۳,۰۳۴	۰	۰	افزایش
۵,۰۶۵	۹۹	۳,۱۳۲	۱,۶۳۴	۲۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۰۲	۰	۳۰۲	۰	۰	استهلاک انباشته
(۳۰۲)	۰	(۳۰۲)	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
۹۷	۰	۹۷	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۹۷	۰	۹۷	۰	۰	استهلاک
۴,۹۶۸	۹۹	۳,۰۳۵	۱,۶۳۴	۲۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۰۳۱	۹۹	۹۸	۱,۶۳۴	۲۰۰	بلوغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۵-۱- مبلغ حق امتیاز مترو عبارت است از بهای تمام شده بخشی از زمین کارخانه که در طرح احداث مترو تهران-کرج قرار گرفته است که در سال ۱۳۸۵ عملیات احداث و راه‌اندازی ایستگاهی در این محل به نام اتمسفر خاتمه یافته است.

۱۵-۲- افزایش نرم افزارها بابت خرید نرم افزار جامع راهکاران سیستم و سیستم تحت شبکه امور سهام می‌باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	
۲۴	۳۳۳	۰	۳۳۳	۱۶-۱
۵۰۰۰	۵۰۰۰	۰	۵۰۰۰	۱۶-۲
۵۰۲۴	۵۰۳۳۳	۰	۵۰۳۳۳	

۱۶- سرمایه‌گذارهای بلندمدت

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

سپرده سرمایه‌گذاری بانکی

۱۶- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	ارزش دفتری
۲۴	۲	۱۶	۲	۰	۲	کاهش از یک درصد
۰	۰	۲۵۸	۲۵۸	۰	۲۵۸	کاهش از یک درصد
۰	۰	۴۴	۴۴	۰	۴۴	کاهش از یک درصد
۲۴	۲	۲۱۸	۲۰۴	۰	۲۰۴	

سایر شرکت‌ها

مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران

شرکت ریخته‌گری آتمسفر (سهامی خاص)

شرکت صنایع نیروگاهی آتمسفر (سهامی خاص)

شرکت تهیه منابع آتمسفر ایران (سهامی خاص)

۰	۱۹	۰	۲۶	۰	۲۶	کاهش از یک درصد	۶۵,۲۷۵
۰	۱	۰	۱	۰	۱	۹۹/۷	۹۹۷
۰	۱	۰	۱	۰	۱	۹۹/۷	۹۹۷
۰	۱	۰	۱	۰	۱	۹۹/۸	۹۹۸
۰	۲۲	۰	۲۹	۰	۲۹		
۲۴	۲۴	۲۱۸	۲۳۳	۰	۲۳۳		

۱۶-۱- در سنوات قبل به منظور تفکیک عملیات شرکت و با تقویم هیأت‌مدیره نسبت به تأسیس شرکت‌های ریخته‌گری آتمسفر و صنایع نیروگاهی آتمسفر در آبان و دی ۱۳۸۱ و شرکت تهیه منابع

آتمسفر ایران در آبان سال ۱۳۸۹ اقدام شده است. سرمایه شرکت‌های مزبور یک میلیون ریال متقسم به یکپنجاه و سه سهم یکپنجاه و سه ریالی بوده که ۹۹/۷٪ سهام شرکت‌های ریخته‌گری و صنایع نیروگاهی

و ۹۹/۸٪ سهام شرکت تهیه منابع آتمسفر ایران به نام شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر و صنایع آن (سهام مدیریت) به نام سایر اشخاص می‌باشد. قابل ذکر اینکه شرکت‌های

ریخته‌گری آتمسفر (سهامی خاص)، صنایع نیروگاهی آتمسفر (سهامی خاص)، شرکت تهیه منابع آتمسفر ایران (سهامی خاص) از زمان تأسیس فعالیت نداشته و راکد بوده اند بر این اساس و نیز

بدلیل کم اهمیت بودن از روش بهای تمام شده استفاده شده است.

۱۶-۲- سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی بابت ایجاد سپرده ۲ ساله نزد بانک شهر شعبه اکباتان با نرخ سود سالانه ۱۸ درصد می‌باشد. قابل ذکر اینکه سپرده مزبور بابت تضمین ضمانتنامه بانکی دریافتی

جهت ارائه به شرکت مینا (جهت قرارداد نیروگاه سبلان) در ریفه بانک مزبور قرار دارد.

۱۶-۳- به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۱۶، هیچکدام از سرمایه‌گذاری‌های مزبور در وثیقه قرار نداشته و در مالکیت سرمایه‌گذارهای مزبور محدودیتی وجود ندارد.

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
دریافتنی‌های کوتاه مدت					
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۱۵,۹۰۴	۶۴,۴۸۳	۰	۶۴,۴۸۳	۱۷-۱	مشتریان
حساب‌های دریافتنی					
اشخاص غیر وابسته					
۳۵۹,۰۱۴	۹۵,۶۳۵	(۳,۷۲۹)	۹۹,۳۶۴	۱۷-۲	مشتریان
۱۴۱,۵۵۱	۳۵۴,۷۲۸	۰	۳۵۴,۷۲۸	۱۷-۳	سپرده حسن انجام کار و تعهدات
۵۰۰,۵۶۵	۴۵۰,۳۶۳	(۳,۷۲۹)	۴۵۴,۰۹۲		
۵۱۶,۴۶۹	۵۱۴,۸۴۶	(۳,۷۲۹)	۵۱۸,۵۷۵		
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی					
۱۰,۰۹۱	۱۰,۸۶۰	۰	۱۰,۸۶۰	۱۷-۴	سایر سپرده‌ها (بیمه، ودایع و مناقصه)
۲۷,۵۸۶	۲۸,۳۴۶	۰	۲۸,۳۴۶	۱۷-۵	سپرده ضمانتنامه‌های بانکی
۲,۶۰۲	۳,۲۱۲	۰	۳,۲۱۲		کارکنان (وام و مساعده)
۸,۲۴۲	۱۸,۲۹۸	(۳,۳۱۵)	۲۱,۶۱۳		سایر
۴۸,۵۲۱	۶۰,۷۱۶	(۳,۳۱۵)	۶۴,۰۳۱		
۵۶۴,۹۹۰	۵۷۵,۵۶۲	(۷,۰۴۴)	۵۸۲,۶۰۶		
دریافتنی‌های بلندمدت					
۰	۲۵,۷۰۵	۰	۲۵,۷۰۵	۱۷-۶	بانک قرض الحسنه مهر ایران

۱۷-۱- اسناد دریافتنی شامل ۳۴ فقره چک دریافتی از مشتریان (سررسید تا بهمن ماه ۱۴۰۲) به مبلغ ۵۷,۹۴۳ میلیون ریال و مبلغ ۶,۵۴۰ میلیون ریال چک دریافتی از مشتریان (سررسید گذشته) می باشد تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۲,۴۰۰ میلیون ریال از اسناد مزبور وصول شده است.

۱۷-۲- دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مطالبات از شرکت گروه مینا به مبلغ ۴۶,۵۱۷ میلیون ریال، شرکت احداث و توسعه نیروگاههای سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲) مبلغ ۲۴,۰۶۲ میلیون ریال، بابت فروش تجهیزات نیروگاهی و شرکت آذین البرزبابت فروش محصولات ریخته‌گری به مبلغ ۳,۴۱۰ میلیون ریال می‌باشد. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی ۲۶,۸۴۱ میلیون ریال از مطالبات مزبور وصول شده است.

۱۷-۳- سپرده حسن انجام کار عمدتاً شامل شرکت احداث و توسعه نیروگاههای سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲) مبلغ ۲۶۹,۷۲۶ میلیون ریال و شرکت احداث و توسعه نیروگاههای مینا (توسعه ۱) مبلغ ۱۸,۵۳۷ میلیون ریال می‌باشد.

۱۷-۴- سپرده‌های دریافتنی‌های عمدتاً بابت سپرده بیمه، ودایع و مناقصات مکسوره توسط شرکت گروه مینا بابت فروش تجهیزات نیروگاهی می‌باشد. وجوه حاصل از سپرده‌های مزبور پس از طی تحویل دائم و تائید و رفع نواقص دریافت می‌گردد.

۱۷-۵- سپرده‌های ضمانتنامه‌های بانکی، وجوه مسدودی توسط بانک‌ها بابت صدور ضمانتنامه بانکی جهت ارائه به مشتریان (عمدتاً شرکت مینا) بعنوان ضمانت اجرای قرارداد می‌باشد. سپرده‌های مزبور پس از اجرای قرارداد و ابطال ضمانتنامه‌های دریافتی از بانک وصول خواهد شد.

۱۷-۶- مبلغ مزبور پرداختی به بانک قرض‌الحسنه مهر ایران بابت تامین وجه با مشارکت بانک مزبور جهت اعطای تسهیلات قرض‌الحسنه به پرسنل می‌باشد. باتوجه به اینکه سپرده پس از آخرین قسط وام کارکنان قابل استرداد است، بنابراین بلندمدت تلقی شده است.

۱۷-۷- برای دریافتنی‌ها در صورتی که پس از گذشت سررسید توافق شده جهت وصول و همچنین اقدامات شرکت مشتمل بر اقدامات حقوقی وصول نگردد کاهش ارزش در نظر گرفته می‌شود. کاهش ارزش بر مبنای برآورد مبالغ غیر قابل بازیافت با محاسبه ریسک هدف نوین نگر حسابداران رسمی پیوست گزارش

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷-۷- دریافتنی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۰	۴۹,۱۱۸	۱۷-۷-۱	کمتر از یکسال
۳۳,۸۶۳	۴۶,۵۱۷	۱۷-۷-۱	بیش از یکسال
۳۳,۸۶۳	۹۵,۶۳۵		

۱۷-۷-۱- مانده مطالبات مزبور شامل مبلغ ۴۶,۵۱۷ میلیون ریال طلب از شرکت گروه مپنا می‌باشد که اقدامات لازم جهت وصول آن در حال انجام می‌باشد و همچنین مبلغ ۴۹,۱۱۸ میلیون ریال آن بابت طلب از مشتریان در سال جاری می‌باشد.
۱۷-۸- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	
۷,۰۲۱	۷,۰۲۱	مانده در ابتدای سال
۰	۲۳	زیان کاهش ارزش شناسایی شده طی سال
۷,۰۲۱	۷,۰۴۴	مانده در پایان سال

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۳۶۳	۰		پیش‌پرداخت‌های خارجی
			سفارش مواد اولیه

پیش‌پرداخت‌های داخلی

۳۳۲,۰۷۷	۵۴۶,۹۲۹	۱۸-۱	خرید مواد اولیه
۳۲,۱۸۰	۸,۳۰۷	۱۸-۲	خرید خدمات
۷,۷۰۳	۱,۴۳۵	۱۸-۳	پیش‌پرداخت مالیات
۳۷۱,۹۶۰	۵۵۶,۶۷۱		
۳۷۲,۳۲۳	۵۵۶,۶۷۱		

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۸-۱ - پیش‌پرداخت مزبور عمدتاً به شرکت‌های تورکاز گروپ به مبلغ ۲۳۲,۵۰۲ میلیون ریال بابت خرید لوله‌های آلومینیومی، شرکت آلومینیوم صنعت نوین آفرین به مبلغ ۸۲,۳۷۷ میلیون ریال بابت نیروگاه سبلان، شرکت سپهرسازه تیام به مبلغ ۸۰,۰۰۷ میلیون ریال و شرکت پارس آلومانکار به مبلغ ۲۲,۲۰۰ میلیون ریال جهت خرید ورق آلومینیوم می‌باشد. قابل ذکر اینکه بخش عمده‌ای از کالاهای موضوع پیش‌پرداخت تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی دریافت گردیده است.

۱۸-۲ - سرفصل مزبور عمدتاً شامل پرداخت به بیمه ملت بابت بیمه تکمیلی، آتش‌سوزی و مسئولیت می‌باشد.

۱۸-۳ - پیش‌پرداخت مالیات عمدتاً بابت مالیات تکلیفی مکسوره از قراردادهای نیروگاهی در سال‌های قبل می‌باشد. در این خصوص مقرر گردیده پیش‌پرداخت‌های فوق با بدهی‌های مالیاتی سنوات گذشته تهاتر گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹ - موجودی مواد و کالا

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۹۶,۸۳۹	۱۹۰,۱۳۴	.	۱۹۰,۱۳۴
۱۴,۰۸۰	۱۷,۲۸۱	.	۱۷,۲۸۱
۵,۷۴۳	۹,۶۳۹	.	۹,۶۳۹
۱,۴۰۳	۱,۸۶۶	.	۱,۸۶۶
۱۵,۷۱۸	۵۹۳	.	۵۹۳
۹۲,۵۶۲	۲۵۸,۱۴۵	.	۲۵۸,۱۴۵
۶۹,۸۱۰	۳۵,۷۹۹	.	۳۵,۷۹۹
۲۵,۸۲۵	۲۵,۵۷۵	.	۲۵,۵۷۵
۳۲۱,۹۸۰	۵۳۹,۰۳۲	.	۵۳۹,۰۳۲

موجودی مواد اولیه

موجودی قطعات یدکی

موجودی انبار ملزومات

موجودی انبار ابزارآلات

کالای امانی نزد دیگران

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

سایر موجودی ها

۱۹-۱ - موجودی مواد و کالا در تاریخ تایید صورت‌های مالی تا مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد.

۲۰ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۲,۷۱۶	۲۴,۲۱۵	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۸	.	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
۱۶	۲۳	موجودی صندوق - ارزی
۱۲,۷۴۰	۲۴,۲۳۸	

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۱۵,۷۸۶ میلیون ریال، شامل تعداد ۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		نام سهامدار
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۶/۷۰	۱۱۱,۹۶۰,۷۴۰	۹۴/۹۰	۱۰۹,۸۷۵,۲۷۴	شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا (سهامی خاص)
۰/۵۷	۶۶۵,۵۷۰	۰/۴۲	۴۹۰,۱۳۳	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۰/۲۸	۳۱۹,۵۴۰	۰/۲۸	۳۱۹,۵۴۰	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام)
۰/۱۳	۱۵۳,۱۲۶	۰/۱۳	۱۵۳,۱۲۶	صندوق ذخیره فرهنگیان
۰/۰۳	۳۹,۷۰۹	۰/۰۳	۳۹,۷۰۹	شرکت سرمایه‌گذاری غدیر (سهامی عام)
۰/۰۰۰۱۱	۱۳۲	۰/۰۰۰۱۱	۱۳۲	کارگزاری بانک صنعت و معدن
۰/۰۰۰۴۳	۵۰۰	۰/۰۰۰۸۶	۱,۰۰۰	شرکت خدمات و مدیریت سرمایه مدار
۰/۰۰۰۳۵	۴۰۰	۰/۰۰۰۸۶	۱,۰۰۰	گروه صنعتی بلا (سهامی عام)
۰/۰۰۰۱۳	۱۴۸	۰/۰۰۰۰۰	۰	بانک ملی ایران
۰/۰۰۰۰۹	۱۰۰	۰/۰۰۰۸۶	۱,۰۰۰	شرکت ملی مسکن و صنایع ساختمانی
۲/۲۹	۲,۶۴۶,۰۳۵	۴/۲۴	۴,۹۰۵,۰۸۶	سایر اشخاص - بیش از یک هزار نفر
۱۰۰	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	۱۰۰	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۱ اساسنامه، مبلغ ۶,۱۰۸ 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 شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- سهام خزانه

سال ۱۴۰۰		سال ۱۴۰۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم	
.	.	.	.	مانده ابتدای سال
.	.	۸,۹۴۵	۷۲,۲۹۲	خرید طی سال
.	.	(۱,۷۸۵)	(۱۴,۱۱۰)	فروش طی سال
.	.	۷,۱۶۰	۵۸,۱۸۲	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد. لذا با توجه به قوانین شرکت فرابورس ایران، شرکت از طریق بازارگردان نوین پیشرو اقدام به تحصیل سهام خود نموده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
تجاری		
اسناد پرداختنی		
۲۴-۱-۱ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱۸۰,۰۳۲	۹۰,۳۱۶
حساب‌های پرداختنی		
۲۴-۱-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۵۵,۰۸۱	۹۶,۶۱۰
	۷۳,۱۱۳	۱۰۵,۹۲۶
سایر پرداختنی‌ها		
اسناد پرداختنی		
۲۴-۱-۳ اشخاص وابسته (شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا)	۱۲۱,۶۵۰	۱۲۱,۶۵۰
۲۴-۱-۳ سایر اشخاص	۷۴,۵۴۰	۹,۴۵۰
	۱۹۶,۱۹۰	۱۳۱,۱۰۰
حساب‌های پرداختنی		
۲۴-۱-۴ اشخاص وابسته	۱۴۱,۳۳۳	۱۳۶,۲۰۳
۲۴-۱-۵ سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	۱۵۸,۸۱۸	۱۲۴,۱۵۸
مالیات‌های تکلیفی و حقوق پرسنل	۱۰,۳۸۷	۱۴,۲۴۴
۲۴-۱-۶ حق بیمه‌های پرداختنی	۱۰۰,۳۴۶	۱۰۴,۱۹۹
۲۴-۱-۷ حقوق پرداختنی	۲,۷۶۹	۷۱۷
هزینه‌های پرداختنی	۳۹,۳۵۰	۱۶,۱۳۱
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	۲۹,۴۲۱	۵,۵۴۸
سایر	۴۰,۹۳۹	۱۵,۶۹۹
	۵۲۳,۳۶۳	۴۱۶,۸۹۹
	۷۱۹,۵۵۳	۵۴۷,۹۹۹
	۷۹۲,۶۶۶	۶۵۳,۹۲۵

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

- ۱-۱-۲۴- اسناد پرداختنی تجاری شامل ۲۸ فقره چک صادره در وجه تامین‌کنندگان کالا (بابت خرید لوازم مصرفی، پودر ذغال و ...) به میزان ۱۸,۰۳۲ میلیون ریال می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۰,۰۷۹ میلیون ریال از آن پرداخت شده است.
- ۱-۲-۲۴- مبلغ مذکور بدهی به تامین‌کنندگان بابت خرید کالا و خدمات می‌باشد که عمدتاً شامل شرکت وایمند تجارت شمال مبلغ ۳,۳۱۵ میلیون ریال، شرکت توزیع نیروی برق استان البرز مبلغ ۶,۳۶۵ میلیون ریال، شرکت تولیدی و بازرگانی پرتو آگردان مبلغ ۴,۶۸۸ میلیون ریال، شرکت ارتعاش میلاد مبلغ ۳,۷۹۹ میلیون ریال جهت خرید مواد اولیه برای تولید و سایر مواد اولیه مورد نیاز بوده است.
- ۱-۳-۲۴- اسناد پرداختنی غیر تجاری به اشخاص وابسته شامل ۱۷ فقره چک (سررسید گذشته) صادره در وجه شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا در سال‌های قبل بابت تسویه تامین مالی انجام شده می‌باشد. اسناد پرداختنی غیر تجاری به سایر اشخاص نیز شامل ۴۰ فقره چک‌های صادره عمدتاً در وجه سازمان امور مالیاتی بابت پرداخت مالیات ارزش افزوده، بیمه تکمیلی، مسئولیت مدنی و غیره می‌باشد.
- ۱-۴-۲۴- بدهی غیر تجاری به اشخاص وابسته عمدتاً بابت تامین مالی انجام شده در سال‌های قبل از شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی بدهی مزبور تسویه نشده است.
- ۱-۵-۲۴- مبلغ مزبور بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۵ الی سال مورد گزارش می‌باشد که در دفتر شناسایی لیکن تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تسویه نشده است. قابل ذکر اینکه وضعیت مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۶ به همراه عوارض آلودگی، دوره اول سال ۱۳۹۷ و سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ بررسی، قطعی و در حال تسویه می‌باشد. وضعیت دوره دوم الی چهارم سال ۱۳۹۷ و دوره مورد گزارش تا تاریخ تایید صورت‌های مالی بررسی نشده لیکن به نظر مدیریت بدهی با اهمیتی از بابت دوره‌های رسیدگی نشده برای شرکت وجود نخواهد داشت.
- ۱-۶-۲۴- مبلغ مزبور بابت بیمه حقوق و مشاغل سخت و زیان آور کارکنان و حسابرسی بیمه‌های سال‌های قبل به مبلغ ۹۲,۴۲۴ میلیون ریال، بیمه حقوق اسفندماه سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۷,۹۲۲ میلیون ریال می‌باشد. تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی حق بیمه اسفندماه کارکنان به مبلغ ۷,۹۲۲ میلیون ریال و مبلغ ۲۵,۰۹۲ میلیون ریال از بیمه حقوق و مشاغل سخت و زیان آور کارکنان و حسابرسی بیمه‌های سال‌های قبل، تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه و پرداخت شده و مابقی به صورت تقسیط در حال پرداخت می‌باشد.

۱-۷-۲۴- بدهی به کارکنان عمدتاً بابت حقوق اسفندماه می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی پرداخت و تسویه شده است.

۲-۲۴- پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲۴-۲-۱	۱۲۶,۴۰۳	۰

غیر تجاری

اسناد پرداختنی

سازمان امور مالیاتی

۱-۲-۲۴- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

سال سررسید	مبالغ
میلیون ریال	
۱۴۰۳	۴۰,۰۷۳
۱۴۰۴	۳۹,۰۹۹
۱۴۰۵	۳۸,۰۰۱
۱۴۰۶	۹,۲۳۰
	<u>۱۲۶,۴۰۳</u>

۱-۲-۲۴- مبلغ ۶۳,۸۸۵ میلیون ریال از اسناد پرداختنی بلندمدت بابت ۹ فقره چک‌های صادره جهت تسویه مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹ و مابقی چک‌های صادره بابت تسویه مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
۷۸,۰۲۶	۵۲,۸۹۴	مانده در ابتدای سال
(۷,۵۸۴)	(۱۱,۱۳۴)	پرداخت شده طی سال
۶۴,۷۸۰	۳۶,۲۶۶	ذخیره تأمین شده
۱۳۵,۲۲۲	۷۸,۰۲۶	مانده در پایان سال

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
۸۶,۶۷۲	۴,۱۱۷	مانده در ابتدای سال
۱۰۹,۷۶۴	۳۷,۳۷۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
۴۶,۸۵۹	۴۷,۱۳۰	تعدیل مالیات سال‌های قبل
(۹,۴۶۹)	(۱,۹۵۰)	پرداخت شده طی سال
۲۳۳,۸۲۶	۸۶,۶۷۲	
(۶۳,۸۸۵)	۰	اسناد پرداختنی بلندمدت (یادداشت ۲۴-۲-۱)
۱۶۹,۹۴۱	۸۶,۶۷۲	

۲۶-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های مفاد ماده ۱۴۳، بند ۲ ماده ۱۴۵ و تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م استفاده نموده است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات		ماده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹								
سال‌های قبل از سال ۱۳۹۵	.	۶,۷۶۶	.	۴,۸۹۰	۴,۸۹۰	.	.	.	۱۳۹۵	سال‌های قبل از سال ۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	.	.	۱,۹۵۰	۱,۹۵۰	۲۰,۸۹	.	.	۲۰,۲۴	۱۳۹۵	۱۳۹۵
علی‌الراس - قطعی شده	۲۴,۱۷۴	۲۴,۳۰۱	.	۲۴,۳۰۱	۲۴,۳۰۱	.	.	۱۶,۹۶۶	۱۳۹۶	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	.	۱۱,۰۹۷	.	۱۱,۰۹۷	۱۱,۳۳۷	.	.	۱۳,۱۴۵	۱۳۹۷	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۲۵,۱۲۳	۲۵,۱۲۳	.	۲۵,۱۲۳	۲۵,۱۲۳	۴,۱۱۷	۱۶,۴۶۸	۲۰,۷۳۲	۱۳۹۸	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	.	۴,۱۵۰	.	۴,۱۵۰	۴,۹۹۸	.	.	(۴۲,۵۷۸)	۱۳۹۹	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۳۷,۳۷۵	۵۲,۶۲۵	۹,۴۷۰	.	۶۲,۰۹۵	۳۷,۳۷۵	۱۸۶,۸۷۷	۱۸۷,۰۴۳	۱۴۰۰	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	.	۱۰۹,۷۶۴	.	.	.	۱۰۹,۷۶۴	۴۸۷,۸۴۱	۴۸۹,۷۷۴	۱۴۰۱	۱۴۰۱
	۸۶,۶۷۲	۲۳۳,۸۲۷								
	.	(۶۳,۸۸۵)								
	۸۶,۶۷۲	۱۶۹,۹۴۲								

اسناد پرداختنی بلندمدت (یادداشت ۱-۲۴)

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و در حال تسویه است.

۲۶-۲-۲- از بابت مالیات سال‌های ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ تعداد ۸ فقره چک با سررسید بلند مدت (بشرح یادداشت توضیحی ۱-۲۴) و از بابت تسویه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ یک فقره چک به سررسید ۱۴۰۱/۱۲/۱۵ صادر و تحویل اداره امور مالیاتی گردیده است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی برداشت نشده است.

۲۶-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بر اساس سود ابرازی و اعمال معافیت‌های قانونی (معافیت سود سپرده بانکی و بند "ن" ز تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱) محاسبه و در دفاتر شناسایی شده بود که پس از بررسی‌های اداره امور مالیاتی شرکت مشمول معافیت فوق نگردید و ذخایر لازم از بابت مابه‌التفاوت در حساب‌ها منظور شد.

۲۶-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت‌های مقرر، به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۶ در حساب‌ها منظور شده است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۲۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد بشرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۳۷,۳۷۵	۱۰۹,۷۶۴	۲۶-۴
.	۴۶,۸۵۹	
۳۷,۳۷۵	۱۵۶,۶۲۴	

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۲۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۸۷,۰۴۳	۴۸۹,۷۷۴
۳۷,۴۱۶	۱۱۰,۱۹۹
(۴۰)	(۴۳۴)
.	(۱)
۳۷,۳۷۵	۱۰۹,۷۶۴

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲,۵ درصد شرکت‌های بورسی (سال قبل با نرخ ۲۰ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات

سود سپرده بانکی و سایر

درآمد سود سهام

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۲,۳ درصد (سال قبل ۲۰ درصد)

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۷- تسهیلات مالی

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
جمع	بلند مدت	جاری	جاری و بلندمدت
۱۹,۴۲۶	.	۱۹,۴۲۶	.
(۱,۲۵۵)	.	(۱,۲۵۵)	.
۱۸,۱۷۱	.	۱۸,۱۷۱	.

بانک‌ها (بانک کار آفرین)

سود و کارمزد سال‌های آتی

۱-۲۷- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۸,۱۷۱	.

۱۲ درصد

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۱-۲۷- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۴,۰۵۸	.	سال ۱۴۰۰
۴,۱۱۳	.	سال ۱۴۰۱
۱۸,۱۷۱	.	

۳-۱-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۸,۱۷۱	.	چک
۱۸,۱۷۱	.	

۲-۲۷- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی		
۶۱,۲۸۴		مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
.		دریافت‌های نقدی
۵,۸۶۵		سود و کارمزد و جرائم
(۴۴,۹۹۶)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۳,۹۸۲)		پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم
۱۸,۱۷۱		مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
.		دریافت‌های نقدی
۱,۸۰۸		سود و کارمزد و جرائم
(۱۶,۵۰۳)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۳,۴۷۶)		پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم
.		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
۱,۶۹۶	۱,۶۹۶
۱,۷۱۸	۱,۷۱۸
۳,۴۱۴	۳,۴۱۴

سال‌های قبل از ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۸

۲۹- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۴۹۱,۸۳۴	۲۶۷,۹۹۶	۲۹-۱
.	۱,۸۳۳	
۴۹۱,۸۳۴	۲۶۹,۸۲۹	

پیش‌دریافت از مشتریان

سایر مشتریان (اشخاص غیروابسته)

پیش‌دریافت اجاره

۲۹-۱- پیش‌دریافت از سایر مشتریان (اشخاص غیر وابسته) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
۴۸۱,۳۸۱	۲۴۰,۱۹۵	۲۹-۱-۱
۴,۳۴۷	۱۶,۳۷۷	
۶,۱۰۶	۱۱,۴۲۴	
۴۹۱,۸۳۴	۲۶۷,۹۹۶	

فروش محصولات نیروگاهی

فروش محصولات ریخته‌گری

فروش محصولات تهویه مطبوع

۲۹-۱-۱- پیش‌دریافت فروش محصولات نیروگاهی عمدتاً بابت وجوه دریافتی از شرکت احداث و توسعه نیروگاههای مینا (توسعه ۱) به مبلغ ۲۳۰,۷۷۷ میلیون ریال در چارچوب قرارداد فروش محصولات و تجهیزات نیروگاهی (قرارداد توسعه ۱) می‌باشد. تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی کالای موضوع پیش‌دریافت مزبور تحویل نگردیده است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۰- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه‌بندی

(مبالغ به میلیون ریال)

مربوط به قبل

از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

(۱۵۵,۱۰۶)

اصلاح پیش دریافت از شرکت توسعه ۱ مینا

۳۰-۱- در سال‌های قبل موجودی نقد مسدود شده بابت صدور ضمانت‌نامه‌های بانکی به اشتباه در سرفصل سایر دارایی‌ها طبقه‌بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به شرح زیر در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات		(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	
۹۷	۰	(۹۷)	۰
سایر دارایی‌ها			
۵۶۴,۸۹۳	۰	۹۷	۵۶۴,۹۹۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها			
۳۳۶,۷۲۸	۱۵۵,۱۰۶	۰	۴۹۱,۸۳۴
پیش‌دریافت‌ها			
۶,۸۸۸	(۱۵۵,۱۰۶)	۰	(۱۴۸,۲۱۸)
سود (زیان) انباشته			

۳۰-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت‌های مالی تجدید ارائه شده ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تعدیلات		(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه‌بندی	
۹۷	۰	(۹۷)	۰
سایر دارایی‌ها			
۳۲۸,۲۲۰	۰	۹۷	۳۲۸,۳۱۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها			
۲۶۴,۸۵۷	۱۵۵,۱۰۶	۰	۴۱۹,۹۶۳
پیش‌دریافت‌ها			
(۱۴۲,۴۱۸)	(۱۵۵,۱۰۶)	۰	(۲۹۷,۵۲۴)
سود (زیان) انباشته			

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
۳۳۳.۱۵۰	۱۴۹.۶۶۸	سود خالص
		تعدیلات:
۱۵۶.۶۲۴	۳۷.۳۷۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱.۸۰۸	۵.۸۶۵	هزینه‌های مالی
۵۷.۱۹۶	۲۵.۱۳۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵.۳۷۰	۵.۰۱۸	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۹۴	.	تعدیلات دارایی‌های ثابت مشهود
(۱)	(۱)	سود تسعیر ارز دارایی‌های غیر مرتبط با عملیات
(۱.۹۳۱)	(۱۶۱)	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۵۵۲.۳۱۰	۲۲۲.۸۹۶	
(۱۸۴.۳۴۸)	(۲۷۹.۰۴۹)	(افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(۲۱۷.۰۵۲)	۱۶۶.۶۱۹	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳۶.۲۷۷)	(۲۳۶.۶۷۳)	(افزایش) دریافت‌های عملیاتی
۲۰۱.۲۵۹	۱۰۰.۳۴۵	افزایش پرداخت‌های عملیاتی
(۲۲۲.۰۰۵)	۷۱.۸۷۱	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۹۳.۸۸۷	۴۶.۰۰۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱,۳۳۲,۰۴۲	۱,۴۹۷,۴۷۵	جمع بدهی‌ها
(۱۲,۷۴۰)	(۲۴,۲۳۸)	موجودی نقد
۱,۳۱۹,۳۰۲	۱,۴۷۳,۲۳۷	خالص بدهی‌ها
(۲۶,۹۶۱)	۲۹۹,۰۲۹	حقوق مالکانه
-۴۸۹۳	۴۹۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

قابل ذکر اینکه کاهش نسبت بدهی به حقوق مالکانه بابت بهبود روند سودآوری شرکت در سال جاری می‌باشد.

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت فاقد کمیته ریسک می‌باشد لیکن ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی تهیه شده توسط مدیریت که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌شود. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش یابد.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. شرکت دارای معاملات و مانده حساب‌های ارزی نمی‌باشد و ریسک ارزی شرکت تنها ریسک ناشی تغییر نرخ ارزی و کاهش ارزش ریال در برابر سایر ارزها رایج کشورها می‌باشد.

۳۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملات (خرید خارجی) عمده‌ای را به ارز انجام نمی‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار گیرد. لکن به منظور جلوگیری از آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز سعی در انجام به موقع خریدهای مورد نیاز و مدیریت آن و جبران در درآمدها انجام می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۳۲-۳-۲- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

۳۲-۴- 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 شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های 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. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. در این رابطه قراردادهای فروش تجهیزات نیروگاهی شرکت با گروه مپنا که دارای رتبه اعتباری بالایی می‌باشد منعقد و انجام می‌گردد. در خصوص مشتریان محصولات ریخته‌گری و تهویه مطبوع نیز شرکت بر اساس رویه‌های موجود پس از اعتبارسنجی مشتریان و اخذ تضامین و وثایق کافی مبادرت به انعقاد قرارداد و فروش محصولات می‌نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۵۷۵,۵۶۲	۵۸۲,۶۰۶	(۷,۰۴۴)

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی مدیریت می‌کند.

جمع	بیش از یکسال	کمتر از یکسال	
۷۳,۱۱۳	۰	۷۳,۱۱۳	پرداختی‌های تجاری
۷۸۲,۰۷۱	۶۲,۵۱۸	۷۱۹,۵۵۳	سایر پرداختی‌ها
۲۳۳,۸۲۶	۶۳,۸۸۵	۱۶۹,۹۴۱	مالیات پرداختی
۳,۴۱۴	۰	۳,۴۱۴	سود سهام پرداختی
۱۳۵,۲۲۲	۱۳۵,۲۲۲	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۶۹,۸۲۹	۰	۲۶۹,۸۲۹	پیش‌دریافت‌ها
۱,۴۹۷,۴۷۵	۲۶۱,۶۲۵	۱,۲۳۵,۸۵۰	

۳۳- وضعیت ارزی

یورو	یوان چین	یادداشت	
۴۷	۵۲	۲۰	موجودی نقد
۴۷	۵۲		خالص دارایی پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۰	۳		معادل ریالی خالص دارایی‌ها در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۴۷	۵۲		خالص دارایی پولی ارزی در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۳	۲		معادل ریالی خالص دارایی‌ها در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۳۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات ارزی ناشی از واردات و صادرات می‌باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی انمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۱- معامله با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش بشرح ذیل می‌باشد:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	انجام هزینه توسط اشخاص
شرکت اصلی و نهایی	مدیریت طرح و توسعه آینده پویا	سهامدار و عضو هیات مدیره	بلی	۵,۱۳۰
جمع کل				
				۵,۱۳۰

۳۴-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۳- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	اسناد پرداختی غیرتجاری	سایر پرداختی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
					خالص	طلب	خالص	طلب
شرکت اصلی و نهایی	مدیریت طرح و توسعه آینده پویا	(۱۲۱,۶۵۰)	(۱۴۱,۳۳۳)	(۳,۳۱۲)	۰	۰	(۲۶۶,۲۹۵)	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه‌گذاری گروه توسعه ملی	۰	۰	(۹)	۰	۰	(۹)	۰
	شرکت سرمایه‌گذاری ملی ایران	۰	۰	(۱۸)	۰	۰	(۱۸)	۰
	جمع	(۱۲۱,۶۵۰)	(۱۴۱,۳۳۳)	(۳,۳۱۲)	۰	۰	(۲۶۶,۳۲۲)	۰
								(۲۶۱,۱۹۲)

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب بوده است.

۳۵-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌های احتمالی بوده است.

۳۵-۳- بدهی‌های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد. سایر بدهی‌های احتمالی به شرح ذیل است:

۳۵-۳-۱- صورت ریز اسناد تضمینی تودיעی عبارت است از:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۷۸۵,۴۳۴	۱,۸۹۵,۹۵۹
۱,۷۱۹,۴۸۴	۱,۹۰۷,۴۷۰
۳,۵۰۴,۹۱۸	۳,۸۰۳,۴۲۹

تضامین ارائه شده بابت حسن اجرای قراردادها

تضامین ارائه شده بابت اخذ ضمانتنامه‌ها و تسویه بدهی

۳۵-۳-۲- دعوای حقوقی بر علیه شرکت مربوط به قرارداد تحویل چیلر برای شرکت مقاوم کار (به ارزش حدودی ۱۸ میلیارد ریال) میباشد. با توجه به ایجاد دعوای متقابل جدید جهت اقاله قرارداد هنوز نتیجه قطعی مشخص نگردیده است.

۳۵-۳-۳- از بابت وضعیت بیمه‌ای تا پایان سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته و در حال تسویه می‌باشد. همچنین از بابت رسیدگی بیمه‌ای سال ۱۴۰۰، برگ مطالبه‌ای به مبلغ ۲۴ میلیارد ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و ذخیره لازم در حساب‌ها منظور شده است.

۳۵-۳-۴- از بابت جرایم تقسیط و دیگر جرایم متعلقه به مالیات عملکرد و ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۱۶۴ میلیارد ریال به سر رسید سال ۱۴۰۶ چک تضمین به سازمان امور مالیاتی ارائه شده است. در صورت تسویه اصل بدهی‌های مالیاتی فوق الذکر که برای آن‌ها اسناد پرداختی به شرح یادداشت ۲۴ صادر و ارائه شده جرایم مزبور بخشوده خواهد داشت.

۳۵-۳-۵- بر اساس تصمیمات هیات مدیره در شهریور ۱۴۰۱ مقرر گردید نسبت به پیاده‌سازی طرح طبقه بندی مشاغل مورد تأیید وزارت کار، رفاه و تامین اجتماعی اقدام شود. در این رابطه بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی قرارداد استفاده از خدمات مشاور منعقد و امور اجرایی مربوط در حال انجام و پیگیری می‌باشد لکن برآورد آثار ریالی و بدهی احتمالی ناشی از اجرای طرح مزبور مشخص نیست.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۳۳.۳۱۵ میلیون ریال (مبلغ ۲۸۷ ریال برای هر سهم) است.