



مؤسسہ 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 ۳۰ آذرماه ۱۴۰۳



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

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۲ تا ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۶ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۴۰۳ 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- شرکت فاقد سامانه مدون به منظور کنترل تولید و محاسبه بهای تمام شده محصولات است. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۶ صورت‌های مالی مشهود است، میزان تولید واقعی شرکت در سال مالی جاری به میزان قابل توجهی نسبت به سال‌های اخیر کاهش یافته، با این وجود کلیه هزینه‌های ناشی از 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 مغایرت نامساعد بین موجودی‌های انبار و دفاتر به مبلغ ۸۴ میلیارد ریال تعیین تکلیف نشده است. تعدیل حسابها از بابت موارد یادشده ضروری است ولی به دلیل نبود اطلاعات کافی تعیین آثار آن برای این مؤسسه امکان پذیر نشده است.

۳- سرفصل دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها موضوع یادداشت‌های توضیحی ۱۷ و ۱۵ صورت‌های مالی، شامل مبلغ ۶۰ میلیارد ریال مطالبات و پیش پرداخت‌های راکد و انتقالی از سنوات قبل است که تاکنون وصول و یا باز یافت 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. احتساب کاهش ارزش در قبال 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- براساس برگ‌های تشخیص و مطالبه صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات‌های عملکرد، ارزش افزوده، حقوق و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق م م سنوات قبل (عمدتاً مربوط به سال ۱۴۰۱ و متمم ۱۳۹۸) شرکت جمعاً مبلغ ۱۸۱ میلیارد ریال بیش از مبالغ ابرازی تعیین شده است (شامل اصل مالیات عملکرد به مبلغ ۲۰ میلیارد ریال، اصل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به مبلغ ۱۳ میلیارد ریال و اصل مالیات حقوق ۲۳ میلیارد ریال و جرایم ماده ۱۶۹ ق م م به مبلغ ۳۹ میلیارد ریال و سایر جرایم متعلقه مبلغ ۸۶ میلیارد ریال) که شرکت نسبت به آن‌ها معترض گردیده ولی نتایج آن تاکنون مشخص نشده است. همچنین به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۴-۲-۲۴ مالیات سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تاکنون توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است. تخصیص ذخیره بابت موارد یادشده ضروری است با این وجود، تعیین میزان دقیق بدهی مالیاتی شرکت، منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

۵- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۹ صورت های مالی منعکس است، براساس اقدام کارکنان مستعفی و اعلام بدهی و اجراییه های صادره توسط سازمان تامین اجتماعی مبلغ ۴۰ میلیارد ریال بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور (حدوداً ۵۸ فقره) هزینه شده و در حسابها منظور گردیده، با این وجود برآوردی از تعهدات مرتبط برای کارکنان شاغل و کارکنان مستعفی واجد شرایط صورت نگرفته و ذخیره ای نیز از این بابت در حسابها منظور نشده است. نظر به مراتب فوق، تخصیص ذخیره از بابت تعهدات مرتبط ضروری است ولی به دلیل نبود اطلاعات کافی، تعیین میزان دقیق بدهی و تعدیلات مورد نیاز امکانپذیر نشده است.

۶- سرفصل موجودی های کالا موضوع یادداشت توضیحی ۱۶ صورت های مالی، شامل مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال موجودی های راکد و انتقالی از سنوات قبل است که تاکنون مصرف و یا باز یافت نگردیده است. به دلیل عدم دسترسی به ارزش های قابل واگذاری اقلام مزبور، تعیین مبلغ قابل باز یافت و ذخایر مورد نیاز از بابت کاهش ارزش احتمالی، برای این موسسه امکان پذیر نشده است.

۷- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۸- همانگونه که در صورت های مالی مشهود است، درآمد عملیاتی شرکت در مقایسه با سالهای قبل به میزان قابل ملاحظه ای کاهش یافته و عملیات شرکت منجر به زیان گردیده است. زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی (بدون در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در این گزارش) بالغ بر ۸۸۲ میلیارد ریال و به میزان قابل توجهی بیش از سرمایه ثبتی شرکت است. منابع عملیاتی شرکت تکافوی مخارج و تعهدات را نداشته و کسری نقدینگی توسط سهامدار عمده تامین گردیده است. هر چند دلایل این موضوع به همراه برنامه آتی مدیریت جهت خروج از این وضعیت در یادداشت توضیحی ۱-۲-۱ صورت های مالی منعکس گردیده، با این وجود، موارد یاد شده نشان دهنده ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردید عمده ایجاد نماید. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

تاکید بر مطلب خاص

مفاد بندهای ۹ تا ۱۱ زیر تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

۹- ابهام نسبت به پیامدهای آتی جرایم مالیاتی

به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۶-۳-۳۱ صورت های مالی، بابت جرایم تقسیط و دیگر جرایم متعلقه به مالیات های عملکرد و ارزش افزوده سنوات قبل، یک فقره چک به مبلغ ۲۵۳ میلیارد ریال (سررسید سال ۱۴۰۶) به سازمان امور مالیاتی ارائه و در حسابهای انتظامی ثبت گردیده است. بخشودگی جرایم یاد شده، منوط به پرداخت اقساط مرتبط با اصل مالیات ها در سررسید و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

۱۰- وضعیت اسناد مالکیت زمین های شرکت

به شرح یادداشت ۴-۱۲ صورتهای مالی، اسناد مالکیت زمین های شرکت بابت بدهی های سنواتی مالیات و بیمه تامین اجتماعی بازداشت و بابت تسهیلات دریافتی در سنوات قبل (تسویه شده) در رهن بانک ملی ایران است که در جریان پیگیری جهت رفع بازداشت و فک رهن قرار دارد.

۱۱- پوشش بیمه ای موجودی کالا

موجودی مواد و کالا (یادداشت توضیحی ۱۶) به بهای تمام شده ۹۴۵ میلیارد ریال، تا مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.

سایر بندهای توضیحی

۱۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۱-۳ صورت های مالی منعکس است، با توجه به تغییر سال مالی شرکت در سال گذشته، اطلاعات مقایسه ای در صورت های سود و زیان و جریان های نقدی برای دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۲ ارائه گردیده است. بنابراین اقلام مندرج در صورت های سود و زیان، حقوق مالکانه و جریانهای نقدی با مبالغ سال مالی قبل، قابلیت مقایسه ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۴- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

- 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 حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی 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.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی 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

- ۱۵- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۷ برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.
 - شرکت از اوایل سال مالی مورد گزارش تا مهرماه ۱۴۰۳ فاقد مدیرعامل بوده و توسط سرپرست اداره میشده است.
- ۱۶- اقدامات هیات مدیره در خصوص انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲ در رابطه با موارد مندرج در بند های ۲، ۳ و ۶ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی اتمسفر (سهامی عام)

۱۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰ 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. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. به نظر این موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط فیما بین انجام شده است.

۱۸- 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 (با در نظر گرفتن موارد مندرج در بخش مبانی اظهار نظر مشروط)، 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

۱۹- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده توسط آن سازمان (مرتبط با شرکتهای ثبت شده ی پذیرفته نشده) در موارد زیر رعایت نگردیده است:

الف- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس:

- مفاد بند ۳ ماده ۷ در خصوص افشای صورت های مالی حسابرسی نشده ۳، ۶، ۹ ماهه ظرف مدت ۳۰ روز از پایان دوره ۳ ماهه
- مفاد بند ۴ ماده ۷ در خصوص افشای صورت های مالی میان دوره ای حسابرسی شده ظرف مدت ۶۰ روز پس از پایان دوره شش ماهه
- مفاد ماده ۱۰ در خصوص ارایه نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکت ها ظرف مدت ۱۰ روز پس از برگزاری مجمع و افشای آن ظرف مدت یک هفته پس از ابلاغ ثبت
- مفاد ماده ۱۲ در خصوص افشای برنامه زمانبندی سود سهام پیشنهادی هیات مدیره ۱۰ روز قبل از مجمع و اعلام تغییرات آن ظرف یک هفته پس از برگزاری مجمع
- مفاد ماده ۱۳ در خصوص افشای فوری تغییرات با اهمیت در فعالیت و عملکرد شرکت

ب- موارد مرتبط با اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و ابلاغیه ها:

- مفاد ماده ۳۰ در خصوص ممنوعیت غیبت بیش از ۴ جلسه متوالی نماینده یکی از اعضای هیات مدیره (در محدوده اسفند ۱۴۰۲ تا خرداد ۱۴۰۳)
- مفاد ماده ۴۳ در خصوص انتخاب مدیرعامل جدید در صورت بلاتصدی بودن سمت مدیرعامل
- مفاد ابلاغیه ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ در خصوص افشای دلایل تغییرات بیش از ۳۰ درصد سود (زیان) عملیاتی نسبت به دوره مشابه قبل

۲۰- صورت های مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیات مدیره با امضای چهار عضو از پنج عضو هیات مدیره به این موسسه ارائه شده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

پیام صادقی

(۸۹۱۷۳۹)

مرجان سیفی

(۸۷۱۵۲۶)

۲۰ فروردین ۱۴۰۴





شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

احتراماً

به پیوست صورتهای مالی شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به شرح زیر است:

شماره صفحه

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۶-۳۵

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ به تائید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت توسعه صنایع اندیشه و کار برنا	مسعود نوری کرهرودی	رئیس هیات مدیره	
شرکت مبتکران تجارت خلیج فارس	رامین شاهعلی زاده	نائب رئیس هیات مدیره	
شرکت داده سازان صباگستر	محمد روشنگر	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	
شرکت هور سرمداآفتاب	سید مجیدخادمی	عضو هیات مدیره	
شرکت اندیشه ورزان تجارت پویا	عبد الرسول پیش آهنگ	عضو هیات مدیره	



دفتر مرکزی و کارخانه : کیلومتر ۲۶ جاده مخصوص کرج ، بعد از گرمدره

تلفن : ۰۲۶۳۶۱۰۳۹۸۱ | فکس : ۰۲۶۳۶۱۰۳۷۳۵ | کد پستی : ۳۱۶۳۸۳۴۱۴۳

✉ info@atmosphere.ir | www.atmosphere.ir





شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفیر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

تاریخ:	شماره:	پوست:
۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۶۵,۶۲۳	۱,۱۵۲,۲۴۹	۵ : عملیات در حال تداوم
(۲,۰۹۸,۸۷۶)	(۱,۸۵۹,۵۱۲)	درآمدهای عملیاتی
۱۶۶,۷۴۷	(۷۰۷,۲۶۳)	۶ : بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۳۸,۹۵۸)	(۳۰۹,۳۵۴)	سود (زیان) ناخالص
۴۰,۰۹۵	۴۶,۱۲۹	۷ : هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۹,۵۱۶)	(۱۲۰,۰۵۹)	۸ : سایر درآمدها
۵۸,۳۶۸	(۹۹۰,۵۴۷)	۹ : سایر هزینه ها
۱۰,۴۴۳	۱۱,۱۰۹	سود (زیان) عملیاتی
۶۸,۸۱۱	(۹۷۹,۴۳۸)	۱۰ : سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱۰,۶۶۶)	-	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۵۸,۱۴۵	(۹۷۹,۴۳۸)	۲۴ : هزینه مالیات بر درآمد
۴۲۶	(۸,۵۵۵)	سود (زیان) خالص
۷۶	۹۶	سود (زیان) پایه هر سهم:
۵۰۲	(۸,۴۵۹)	عملیاتی (ریال)
		غیرعملیاتی (ریال)
		سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال مورد گزارش است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی



ISO9001:2015

۲

دفتر مرکزی و کارخانه : کیلومتر ۲۶ جاده مخصوص کرج ، بعد از گرمفره

تلفن : ۰۲۶۳۶۱۰۳۹۸۱ فکس : ۰۲۶۳۶۱۰۳۷۳۵ کد پستی : ۳۱۶۲۸۳۴۱۴۳

info@atmosphere.ir | www.atmosphere.ir





شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفیر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۹۲,۹۳۹
دارایی های نامشهود	۱۳	۲,۴۷۸
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴	۵,۲۸۹
دریافتنی های بلند مدت	۱۷-۲	۳۴,۵۵۰
جمع دارایی های غیر جاری		۱۳۵,۲۵۶
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۵	۲۳۴,۸۲۲
موجودی مواد و کالا	۱۶	۹۴۵,۲۵۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷-۱	۸۸۱,۴۱۵
موجودی نقد	۱۸	۲۴,۸۴۵
جمع دارایی های جاری		۲,۰۸۶,۳۴۰
جمع دارایی ها		۲,۲۲۱,۵۹۶
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۹	۱۱۵,۷۸۶
اندوخته قانونی	۲۰	۱۱,۵۷۹
سود(زیان) انباشته		(۸۸۲,۳۵۳)
سهم خزانه	۲۱	-
جمع حقوق مالکانه		(۷۵۴,۹۸۸)
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های بلند مدت	۲۳-۲	۵۷,۰۰۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۲۴۶,۰۰۴
جمع بدهی های غیر جاری		۳۰۳,۰۰۵
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳-۱	۱,۹۳۴,۹۵۲
مالیات پرداختنی	۲۴	۸۱,۳۹۴
سود سهام پرداختنی	۲۵	۷۰۸
پیش دریافت ها	۲۶	۶۵۶,۵۲۵
جمع بدهی های جاری		۲,۶۷۳,۵۷۹
جمع بدهی ها		۲,۹۷۶,۵۸۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۲۲۱,۵۹۶

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

موسسه حسابرسی هدف نویین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش





تاریخ:

شماره:

پیوسته:

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۵,۷۸۶	۱۱,۵۷۹	۸۲,۹۳۹	(۷,۱۶۰)	۲۰۳,۱۴۴

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در ۹ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۵۸,۱۴۵	۵۸,۱۴۵			
۳۴,۷۳۶	-	(۳۴,۷۳۶)	-	
(۱,۹۳۸)	-	-	(۱,۹۳۸)	
۱,۸۷۲	-	-	۱,۸۷۲	
۱۱۵,۷۸۶	۱۱,۵۷۹	۱۰۶,۳۴۸	(۷,۲۲۶)	۲۲۶,۴۸۷

سود خالص دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(۹۷۹,۴۳۸)	-	(۹۷۹,۴۳۸)	-	
۷,۲۲۶	۷,۲۲۶	-	-	
(۹,۲۶۳)	-	(۹,۲۶۳)	-	
(۷۵۴,۹۸۸)	-	(۸۸۲,۳۵۳)	۱۱,۵۷۹	۱۱۵,۷۸۶

(زیان) خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

فروش سهام خزانه

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

۴

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش



دفتر مرکزی و کارخانه: کیلومتر ۲۶ جاده مخصوص کرج ، بعد از گرمدره
تلفن: ۰۲۶۳۶۱۰۳۹۸۱ | فکس: ۰۲۶۳۶۱۰۳۷۳۵ | کد پستی: ۳۱۶۳۸۳۴۱۴۲

✉ info@atmosphere.ir | www.atmosphere.ir





تاریخ :

شماره :

پیوسته :

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۷	(۶۰۹,۹۹۹)
پرداخت بابت مالیات عملکرد	(۶۴,۶۱۷)	(۴۹,۱۸۵)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۶۷۴,۶۱۶)	(۲۲,۶۸۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۱,۹۱۸)	(۶۹,۰۲۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود	-	(۳۰۰)
دریافت های نقدی برای فروش سرمایه گذاری ها	-	۴۴
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۲,۰۶۶	۱,۴۴۸
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۹,۸۵۲)	(۶۷,۸۳۵)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۶۹۴,۴۶۸)	(۹۰,۵۲۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت وجه بابت فروش سهام خزانه	۶,۱۱۸	-
خالص دریافت وجه از سهامداران عمده بابت تامین مالی	۷۳۴,۲۰۸	۹۱,۴۸۷
پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه	-	(۶۶)
پرداخت سود سهام	(۴۴,۱۷۴)	(۱,۹۹۱)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۶۹۶,۱۵۲	۸۹,۴۳۰
خالص افزایش در موجودی نقد	۱,۶۸۴	(۱,۰۹۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۲
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۳,۱۵۰	۲۴,۲۳۸
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۴,۸۴۵	۲۳,۱۵۰

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

۵



دفتر مرکزی و کارخانه : کیلومتر ۲۶ جاده مخصوص کرج ، بعد از گرمدره
تلفن : ۰۲۶۳۶۱۰۳۹۸۱ فکس : ۰۲۶۳۶۱۰۳۷۳۵ کد پستی : ۳۱۶۳۸۴۱۴۲

info@atmosphere.ir | www.atmosphere.ir



شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه :

شرکت در تاریخ ۱۳۴۵/۰۸/۲۶ با نام «شرکت تکنوکار با مسئولیت محدود» تأسیس و بدو تحت شماره ۱۱۰۹۷ در اداره ثبت شرکتهای تهران و متعاقباً در تاریخ ۱۳۸۸/۰۵/۰۵ تحت شماره ۱۷۷۹۱ اداره ثبت شرکت های کرج و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۴۱۸۲۸ به ثبت رسیده است. نام شرکت در تاریخ ۱۳۴۶/۱۱/۲۳ به شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر و نوع آن در تاریخ ۱۳۵۵/۱۰/۰۶ به سهامی عام تغییر یافته است. مرکز اصلی شرکت و محل کارخانجات آن ۲۶ جاده مخصوص کرج، بعد از گرمدره می باشد. سهام شرکت از اسفند ۱۳۵۶ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و از تاریخ ۱۳۷۸/۰۵/۲۴ به دلیل زیان دهی، معاملات عادی سهام شرکت در بورس متوقف شده و به موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۲۶ هیأت پذیرش اوراق بهادار، پذیرش سهام شرکت آتمسفر در بورس اوراق بهادار با توجه به عدم تداوم شرایط پذیرش، از تاریخ اول آبان ۱۳۸۷ لغو شده است. در سال ۱۴۰۰ شرایط پذیرش مجدد شرکت 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. بیش از ۹۵ درصد از سهام شرکت متعلق به شرکت پالایش نفت آفتاب است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت های شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل تولید، توزیع و فروش با صدور کلیه لوازم و دستگاه های مورد نیاز حرارت مرکزی و تهویه مطبوع، کلیه تجهیزات نیروگاهی و خدمات مربوط به آنها و ریخته گری انواع محصولات فلزی، واردات کلیه ماشین آلات، مواد اولیه، تجهیزات و قطعات یدکی مورد نیاز، صادرات محصولات و خدمات شرکت و همچنین پذیرش مدیریت تمام یا قسمتی از فعالیت های فوق الذکر و مشارکت با سایر اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی جهت اجرای پروژه می باشد. به موجب پروانه تأسیس شماره ۵۲۸۱۶ مورخ ۱۳۴۴/۱۲/۱۴ و آخرین پروانه بهره برداری شماره ۱۲۶۸۵۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ تولیدات شرکت شامل لوازم و دستگاه های حرارت مرکزی و تهویه مطبوع، انواع مشعل دستگاه های حرارتی، فشارشکن گاز شهری، اتصالات جوش خوار، رادیاتور آلومینیومی، انواع کاربراتور، آبگرمکن، کولر گازی و قطعات خودرو می باشد.

۱-۲-۱- تداوم فعالیت

فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش تولید و فروش انواع محصولات شامل محصولات نیروگاهی، تهویه مطبوع و ریخته گری بوده که بدلیل عدم تأمین مالی به موقع توسط کارفرمایان باعث عدم امکان تأمین به موقع مواد اولیه مورد نیاز تولید شده است، همچنین مستهلک بودن خطوط تولید، باعث کاهش تولید واقعی و نهایتاً عملیات سال جاری منجر به زیان گردیده که این کاهش مستمر نبوده و با توجه به قراردادهای منعقد شده با شرکتهای گروه مپنا و شرکتهایی با حوزه فعالیت متفاوت بیش بینی میشود وضعیت درآمدهای شرکت و سودآوری ناشی از آن بهبود یابد، همچنین با توجه به تغییرات سهامدار عمده ی شرکت در اواخر سال مالی برنامه هایی در خصوص تنوع بخشی به قراردادهای شرکت و افزایش تولید در دست اقدام می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۳	۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲
نفر	نفر
۲۱۶	۲۳۳
۲۱۶	۲۳۳

کارکنان قراردادی

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری تجدید نظر شده، محدود به استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان است که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجراست و بکارگیری آن تأثیر با اهمیتی بر درآمدهای شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۱-۲- با توجه به تغییر سال مالی شرکت در سال گذشته، اطلاعات مالی مقایسه ای در صورت های سود و زیان و جریانات نقدی برای دوره های ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ (حسابرسی شده) ارائه شده است

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

موسسه حسابرسی هدف نویز نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۳-۳-۱- قسمت های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود 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 قسمت ها ، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد ، یا نتیجه عملیات قسمت ، اعم از سود یا زیان ، حداقل ۱۰ درصد مجموع سودعملیاتی قسمت های سود ده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده ، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد یا دارایی های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح اینکه جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد های عملیاتی شرکت باشد.

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی شرکت ، تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها) بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت گذاری آن انتقالات ، اندازه گیری می شود . هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت ، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	۶۷۵,۱۱۰	دسترسی و رعایت قوانین و مقررات بانک مرکزی
	یوان	۸۸,۵۰۶	

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵- مخارج تأمین مالی

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

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- 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 شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و محوطه سازی	۱۰ و ۲۵ سال	مستقیم
تأسیسات	۱۰ سال - ۱۲ تا ۲۵ درصد	مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۴ و ۸ و ۱۰ سال - ۸ و ۱۰ درصد	مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ سال - ۲۵ تا ۳۵ درصد	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ تا ۵ سال	مستقیم
ابزار آلات	۴ تا ۱۰ سال - ۱۰ تا ۱۰۰ درصد	مستقیم

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۷- داراییهای نامشهود

۳-۷-۱- داراییهای نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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، هنگامیکه دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنا براین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاک 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 می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	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 می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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 می شود.

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 می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می گردد.

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

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 اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	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

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۱۱-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت:

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

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

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سرمایه گذاری های جاری:

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه
گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

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

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

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

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت
در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۲-۳- سهام خزانه

۱-۱۲-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی میشود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه میشود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمیشود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی میشود.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۱۲-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمیشود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت میشود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل میشود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل میشود.

۴-۱۲-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه میشود.

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.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

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

۲-۴- قضاوت‌ها مربوط به برآوردها

۱-۱-۴- صورت‌های مالی بر مبنای رویه‌های مذکور در بند‌های قبل تهیه شده و حسب مورد، تحت تاثیر قضاوت با اهمیت دیگری

نبوده است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱	۱,۱۴۰,۶۶۹	۲,۲۵۶,۵۷۱
۵-۲	۱۱,۵۸۰	۹۰,۵۲
	<u>۱,۱۵۲,۲۴۹</u>	<u>۲,۲۶۵,۶۲۳</u>

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

۵-۱- فروش خالص بشرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱-۱	۴۱۸,۴۳۹	۱,۷۶۹,۶۹۴
	۶۵۴,۷۷۳	۴۰۷,۲۶۹
	۸۰,۸۸۳	۸۹,۸۳۰
	<u>۱,۱۵۴,۰۹۵</u>	<u>۲,۲۶۶,۷۹۳</u>
۵-۱-۲	(۱۳,۴۲۶)	(۱۰,۲۲۲)
	<u>۱,۱۴۰,۶۶۹</u>	<u>۲,۲۵۶,۵۷۱</u>

داخلی:

تجهیزات نیروگاهی

قطعات ریخته گری

تهویه مطبوع

فروش ناخالص

برگشت از فروش و تخفیفات

فروش خالص

۵-۱-۱- فروش تجهیزات نیروگاهی بابت محصولات فروخته شده عمدتاً به شرکت مینا توسعه (۱) (۳) شامل کولینگ کمکی جنوب (۲) و قرارداد ساخت پرند می باشد. کاهش آن در سال جاری ناشی از عدم پرداخت به موقع وجه پیش پرداخت توسط کارفرما بوده که باعث عدم تامین به موقع مواد اولیه جهت تولید محصولات می باشد.

۵-۱-۲- برگشت از فروش و تخفیفات بعضاً به دلیل برگشت محصولات ریخته گری ناشی از ایراد در قطعه تولید شده می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت خدمات نصب مدیریت برق دماوند و تولید کارمزدی محصولات ریخته گری بوده است.

۵-۳- نرخ فروش کلیه محصولات تهویه مطبوع و ریخته گری شرکت متناسب با شرایط بازار و محصولات نیروگاهی مبتنی بر قرارداد معصوب در هیات مدیره تعیین شده است.

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
		میلیون ریال	
-	-	-	۰,۰۰
۱,۱۵۲,۲۴۹	۱۰۰	۲,۲۶۵,۶۲۳	۱۰۰
۱,۱۵۲,۲۴۹	۱۰۰	۲,۲۶۵,۶۲۳	۱۰۰

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
فروش خالص:					
تجهیزات نیروگاهی	۴۱۸,۴۳۹	۱,۱۱۹,۳۷۷	-۷۰۰,۸۳۸	(۱۶۷)	۲۳
تهویه مطبوع	۸۰,۸۸۳	۱۴۸,۶۸۸	-۶۷,۸۰۵	(۸۴)	(۴۸)
ریخته گری	۶۴۱,۳۴۷	۵۸۸,۰۷۳	۵۳,۲۷۴	۸	(۴۶)
	۱,۱۴۰,۶۶۹	۱,۸۵۶,۰۳۸	-۷۱۵,۳۶۹	-۶۳	۸
درآمد ارائه خدمات:					
نصب و راه اندازی تجهیزات نیروگاهی	۸۰,۴۹	۲,۱۲۳	۵,۹۳۶	۷۴	۱
تهویه مطبوع و ریخته گری	۳,۵۳۱	۱,۳۵۱	۲,۱۸۰	۶۲	-۲۱۰
	۱۱,۵۸۰	۳,۴۷۴	۸,۱۰۶	۷۰	-۱۳۸
	۱,۱۵۲,۲۴۹	۱,۸۵۹,۵۱۲	-۷۰۷,۲۶۳	-۶۱	۷

۵-۵-۱- زیان دهی محصولات نیروگاهی عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه و پرداخت هزینه حقوق با توجه به کاهش میزان تولید و زیان محصولات تهویه مطبوع نیز ناشی از بالا بودن هزینه های تبدیل می باشد.

۵-۶- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
نیروگاهی	تهویه مطبوع	ریخته گری	تجمیعی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد عملیاتی					
فروش به مشتریان برون سازمانی	۴۲۶,۴۸۸	۸۰,۸۸۳	۶۴۴,۸۷۸	۱,۱۵۲,۲۴۹	۲,۳۶۵,۶۲۳
نتیجه عملیات قسمت	(۶۹۴,۹۱۳)	(۶۷,۸۰۵)	۵۵,۴۵۴	(۷۰۷,۳۶۹)	۱۶۶,۷۴۷
هزینه ودرآمدهای مشترک تخصیص نیافته				(۲۸۳,۱۷۸)	(۱۰۸,۳۷۹)
سود(زیان) عملیاتی				(۹۹۰,۵۴۷)	۵۸,۳۶۸
سایر اطلاعات					
دارایی های قسمت	۱,۴۳۳,۶۴۲	۴۷,۲۶۳	۹۴,۵۲۶	۱,۵۷۵,۴۳۱	۱,۶۱۰,۹۶۱
دارایی های مشترک تخصیص نیافته				۶۱۲,۶۶۷	۶۵۱,۵۴۷
جمع دارایی های تجمیعی				۱,۶۰۹,۱۱۹	۲,۲۶۲,۵۰۸
بدهی های قسمت	۲,۰۶۶,۳۴۵	۱۱۶,۰۸۷	۱۳۹,۳۰۴	۲,۳۲۱,۷۳۶	۶۲۸,۸۰۸
بدهی های مشترک تخصیص نیافته				۶۵۴,۸۴۸	۱,۴۰۷,۲۱۳
جمع بدهی های تجمیعی				۲,۹۷۶,۵۸۴	۲,۰۳۶,۰۲۱
استهلاک	۴,۸۹۴	۱,۶۷۶	۶,۴۲۵	۱۲,۹۹۵	۱۲,۳۹۰
استهلاک مشترک تخصیص نیافته				۱۰,۴۵۱	۱۶,۵۶۸
جمع استهلاک دارایی ها				۲۳,۴۴۶	۲۸,۹۵۸
سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک				۴۳,۷۷۷	۷۱,۱۳۱

۵-۶-۱- شرکت دارای سه قسمت عملیات اصلی شامل تولید محصولات و تجهیزات نیروگاهی ، محصولات تهویه مطبوع و محصولات ریخته گری در سطح ایران می باشد. مسئولیت قسمت های تهویه مطبوع و ریخته گری 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 سازه های فلزی
محصولات تهویه مطبوع	مشعل و رادیاتور
محصولات ریخته گری	محصولات خودرویی و اتصالات چدنی

۵-۶-۲- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً موجودی مواد و کالا ، مطالبات و دارایی های ثابت مشهود را در بر می گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیماً به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است که بطور عمده در بر گیرنده پرداختی ها ، پیش دریافتها است. بدهی های قسمت ، مالیات بر درآمد ، سود سهام پرداختنی را در بر نمیگیرد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	نیروگاهی	ریخته گری	تهویه مطبوع	جمع	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۵۲۵,۷۱۰	۳۲۶,۵۳۷	۳۴,۸۶۸	۸۸۷,۱۱۵	۱,۴۱۴,۸۰۴
دستمزد مستقیم	۲۹۶,۷۸۵	۱۲۰,۸۸۱	۴۳,۳۹۵	۴۶۱,۰۶۱	۳۰۱,۵۰۲
سربار ساخت:					
استهلاک دارایی ثابت مشهود	۴,۸۹۴	۶,۴۲۵	۱,۶۷۶	۱۲,۹۹۵	۱۲,۳۹۰
مواد و ابزار مصرفی	۱۴,۶۳۷	۵,۵۵۲	۴,۸۵۵	۲۵,۰۴۴	۴,۱۲۸
حمل و نقل و بارگیری	۲۸,۳۲۳	۱۳,۵۳۰	۰	۴۱,۸۵۳	۳۳,۱۷۶
سهم از هزینه های خدماتی	۲۶۰,۴۹۲	۱۲۶,۳۷۵	۵۲,۶۸۴	۴۳۹,۵۵۱	۳۷۸,۷۷۳
سایر	۱۰,۲۳۱	۲۳	۴,۳۹۵	۱۴,۶۴۹	۲۰,۱۸۶
جمع هزینه های سربار	۳۱۸,۵۷۷	۱۵۱,۹۰۵	۶۳,۶۱۰	۵۳۴,۰۹۲	۴۴۸,۶۵۳
جمع هزینه های ساخت	۱,۱۴۱,۰۷۲	۵۹۹,۳۲۳	۱۴۱,۸۷۳	۱,۸۸۲,۲۶۸	۲,۱۶۴,۹۵۹
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	(۲۱,۷۹۵)	(۱۳,۳۸۱)	(۱۳,۶۷۹)	(۴۸,۸۵۵)	(۳۴,۸۱۰)
بهای تمام شده ساخت	۱,۱۱۹,۲۷۷	۵۸۵,۹۴۲	۱۲۸,۱۹۴	۱,۸۳۳,۴۱۳	۲,۱۳۰,۱۴۹
سایر	-	-	-	-	(۱,۹۴۱)
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	۰	۲,۱۳۱	۲۰,۴۹۴	۲۲,۶۲۵	-۵۰,۸۹۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱,۱۱۹,۲۷۷	۵۸۸,۰۷۳	۱۴۸,۶۸۸	۱,۸۵۶,۰۳۸	۲,۰۷۷,۳۱۷
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۲,۱۲۳	۱,۳۵۱	۰	۳,۴۷۴	۲۱,۵۵۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱,۱۲۱,۴۰۰	۵۸۹,۴۲۴	۱۴۸,۶۸۸	۱,۸۵۹,۵۱۲	۲,۰۹۸,۸۷۶

۶-۱ تغییرات هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به دوره ۹ ماهه قبل بابت افزایش طبق مصوبات قانونی ابلاغی وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی و تغییرات کارکنان در مراکز می باشد. افزایش در سایر هزینه های سربار عمدتاً بابت افزایش سطح عمومی قیمت ها (تورم) می باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶-۲- صورت خلاصه اقلام تشکیل دهنده هزینه های خدماتی و مشترک و مبالغ تخصیص یافته به بخش های مختلف شرکت به شرح زیر می باشد :

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حقوق و مزایا	۲۶۵.۵۲۳	۱۹۰.۱۶۳
سرویس ایاب و ذهاب کارکنان	۶.۲۳۵	۳.۲۰۶
تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت مشهود	۸۱۹	۶۴۱
غذا و رفاهی کارکنان	۴۷.۷۱۶	۷.۱۵۳
آب و برق و سوخت مصرفی	۱۴.۴۶۶	۳۵.۵۹۱
مواد و لوازم مصرفی	۸۱.۹۶۳	۱۲۴.۶۳۷
حق المشاره و کارشناسی	۲۳.۹۳۱	۵.۱۴۳
کرایه حمل و نقل و بارگیری	-	۳.۸۰۱
سایر	۸۸.۹۸۸	۵۹.۷۱۸
جمع کل هزینه های خدماتی و مشترک	۵۲۹.۶۴۱	۴۳۰.۰۵۳
تخصیص به :		
محصولات نیروگاهی	۲۶۰.۴۹۲	۲۳۳.۲۶۸
ریخته گری	۱۲۶.۳۷۵	۱۰۵.۴۱۸
تهویه مطبوع	۵۲.۶۸۴	۴۰.۰۸۷
جمع تخصیص یافته به مراکز تولیدی	۴۳۹.۵۵۱	۳۷۸.۷۷۳
فروش ، اداری و عمومی	۹۰.۰۹۰	۵۱.۲۸۰
جمع کل هزینه های خدماتی و مشترک	۵۲۹.۶۴۱	۴۳۰.۰۵۳

۶-۲-۱- تغییرات هزینه های حقوق و دستمزد غیرمستقیم نسبت به دوره قبل در نتیجه افزایش حقوق بر مبنای نرخهای مصوب وزارت تعاون و کارورفاه اجتماعی و همچنین هزینه های سال جاری گزارش براساس ۱۲ ماهه میباشد درحالی که سال مالی قبل شامل دوره گزارشگری ۹ ماهه بوده است.

۶-۲-۲- افزایش در هزینه های رستوران و غذای کارکنان ناشی از افزایش سطح عمومی قیمتها (تورم) و افزایش هزینه های رفاهی پرسنل نسبت به دوره های قبل بوده است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۹۴۲,۳۳۸ میلیون ریال (دوره ۹ ماهه سال قبل مبلغ ۱,۴۵۶,۲۲۲ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به (بیش از ۵ درصد) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲		سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۳۲	۴۶۲,۰۰۲	-	-	ایران	شمش آلومینیوم
۱۲	۱۷۵,۵۱۶	-	-	ایران	لوله آلومینیومی
۹	۱۳۳,۹۹۹	۵۶	۵۲۸,۰۰۹	ایران	آهن ورق سیاه در ابعاد مختلف
۱۱	۱۶۵,۹۶۴	۳	۳۳,۶۰۰	ایران	تیوب شیت
۹	۱۳۵,۰۴۷	۲۱	۱۹۷,۷۴۶	ایران	آهن قراضه پرسی
۲۷	۳۸۳,۶۹۴	۲۰	۱۸۲,۹۸۳	ایران	رنگ، پودر رنگ و سایر اقلام
۱۰۰	۱,۴۵۶,۲۲۲	۱۰۰	۹۴۲,۳۳۸		جمع

۴-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه طبق آخرین پروانه بهره	ظرفیت عملی سالانه (یک شیفت)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳	تولید واقعی ۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲
قطعات خودرو و اتصالات (ریخته گری)	تن ۲۴,۰۰۰	۹۱۲	۱,۳۷۰	۹۱۵
مشعل، چیلر و پکیج	دستگاه ۱۰,۲۱۰	۸۲۴	۷۲۳	۱,۱۹۵
رادیاتور و سایر محصولات دایکستی	تن ۶۳۹	۱۲	۰	۱۷
اسکلت فلزی تجهیزات صنایع شامل نیروگاهی	تن ۱۶,۸۰۰	۰	۴۱۵	۱,۵۷۵

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق ، دستمزد و مزایا	۸۴.۹۰۵	۵۴.۲۱۲
استهلاک دارایی های ثابت مشهود	۱۰.۴۵۱	۳.۵۴۳
سهم از دواير خدماتی	۹۰.۰۹۰	۵۱.۲۸۰
کارمزد تمير و ضمانتنامه	۸.۱۳۱	۶.۷۱۱
سایر	۱۵.۷۷۷	۲۳.۲۱۲
	<u>۲۰۹.۳۵۴</u>	<u>۱۳۸.۹۵۸</u>

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۰,۰۹۵	۴۶,۱۲۹
۴۰,۰۹۵	۴۶,۱۲۹

فروش ضایعات

۹- سایر هزینه ها

۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۸۱۰	۳۹,۹۹۹
-	۳۲,۲۸۷
۷۰۶	۴۷,۷۷۳
۹,۵۱۶	۱۲۰,۰۵۹

بیمه مشاغل سختی و زیان آور (اعلام بدهی)

حق بیمه حسابرسی سازمان تامین اجتماعی

تعدیل بدهی به پیمانکاران

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۹ ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۰۵۷	۵,۶۶۴
۱,۴۴۸	۲,۰۶۶
۲	۱۱
۵,۹۳۶	۳,۳۶۸
۱۰,۴۴۳	۱۱,۱۰۹

سایر اقلام:

درآمد حاصل از اجاره انبارها

سود سپرده های بانکی

سود حاصل از تسعیر ارز

سایر

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مبلغ- ریال	مبلغ- ریال
۵۸,۳۶۸	(۹۹۰,۵۴۷)
(۹۰,۴۷)	-
۴۹,۳۲۱	(۹۹۰,۵۴۷)
۱۰,۴۴۳	۱۱,۱۰۹
(۱,۶۱۹)	-
۸,۸۲۴	۱۱,۱۰۹
۶۸,۸۱۱	(۹۷۹,۴۳۸)
(۱۰,۶۶۶)	-
۵۸,۱۴۵	(۹۷۹,۴۳۸)

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

اثر مالیاتی

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود (زیان) خالص قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود (زیان) خالص

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تعداد	تعداد
۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰
(۵۴,۴۱۷)	-
۱۱۵,۷۳۱,۵۸۳	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتیسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده :

بهای تمام شده :	زمین	ساختمان	محوطه ساری	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منقولات	ابزار آلات	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	(مبالغ به میلیون ریال)	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۳۹	۱۳,۴۴۶	۱,۹۴۶	۱۴,۰۶۷	۶۸,۸۶۱	۱۰,۸۷۳	۳۱,۵۸۶	۱۳,۰۸۷	۱۵۴,۰۰۴	۴۸۳	۲۳,۱۰۹	۱۷۶,۵۹۵
افزایش	۰	۰	۰	۰	۱۱,۶۱۸	۰	۰	۰	۱۱,۶۱۸	۳۱,۸۶۳	۲۵,۵۴۶	۶۹,۰۲۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۷۳	۱۳,۵۹۸	۰	۰	۱۹,۳۷۵	۴۳,۶۸۴	-۱۸,۴۵۳	-۲۵,۱۳۱	۰
تعدیلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	-۲۱,۳۶۹	-۲۱,۳۶۹
مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰	۱۳۹	۱۳,۴۴۶	۱,۹۴۶	۱۴,۱۴۰	۹۴,۰۷۷	۱۰,۸۷۳	۴۲,۶۲۴	۳۲,۴۶۲	۲۰۹,۳۰۶	۱۳,۸۹۳	۱,۰۵۵	۲۳۴,۲۵۳
افزایش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۱۳	۹۱۳	۷,۸۲۵	۲۴,۴۰۴	۳۳,۱۴۱
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۱۳,۶۰۰	۰	۱	۵,۲۲۴	۰	۱۷,۸۲۵	-۱۳,۶۰۱	-۵,۲۲۴	۰
تعدیلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	-۱,۱۳۴	-۳,۱۰۸	-۳,۲۴۲
مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰	۱۳۹	۱۳,۴۴۶	۱,۹۴۶	۲۶,۷۴۰	۹۴,۰۷۷	۱۰,۸۷۳	۴۷,۸۴۸	۳۳,۳۷۴	۲۲۸,۰۴۳	۷,۹۸۳	۱۸,۱۳۸	۲۵۴,۱۵۲
استهلاک انباشته:												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۸,۳۹۶	۱,۹۴۶	۱۳,۳۱۳	۵۹,۹۹۶	۷,۳۸۹	۱۱,۷۷۳	۱۰,۰۸۷	۱۱۱,۶۰۰	۰	۰	۱۱۱,۶۰۰
استهلاک ماهه	۰	۶۵۱	۰	۱۲۸	۵,۱۸۷	۱,۹۷۳	۱۷,۰۸۷	۲,۰۲۱	۲۷,۰۲۷	۰	۰	۲۷,۰۴۷
مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰	۰	۸,۹۴۷	۱,۹۴۶	۱۳,۴۴۱	۶۵,۱۸۳	۹,۳۶۲	۲۸,۸۶۰	۱۳,۱۰۸	۱۳۸,۶۴۷	۰	۰	۱۳۸,۶۴۷
استهلاک سال مالی	۰	۴۳۶	۰	۱,۱۳۸	۸,۱۶۵	۴۹۱	۹,۴۵۱	۳,۸۸۵	۲۳,۵۶۶	۰	۰	۲۳,۵۶۶
مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰	۰	۹,۳۸۳	۱,۹۴۶	۱۳,۴۷۹	۷۳,۳۴۸	۹,۷۵۳	۳۸,۳۱۱	۱۴,۹۹۳	۱۶۱,۴۱۳	۰	۰	۱۶۱,۴۱۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۹/۳۰	۱۳۹	۴,۰۶۳	۰	۱۳,۳۶۱	۳۰,۷۲۹	۱,۱۲۰	۹,۱۳۷	۱۸,۳۸۱	۶۶,۸۳۰	۷,۹۸۳	۱۸,۱۳۸	۹۲,۹۳۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۹/۳۰	۱۳۹	۴,۴۹۹	۰	۱۷,۷۹۹	۲۸,۸۹۴	۱,۶۱۰	۱۳,۳۶۴	۲۰,۳۵۴	۷۰,۶۵۹	۱۳,۸۹۳	۱۰,۵۵	۸۵,۶۰۶

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود در تاریخ تثبید صورت های مالی تا مبلغ ۳,۹۵۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سبل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

۱۲-۲- افزایش اثاثیه و تاسیسات عمدتاً بابت خرید تجهیزات کامپیوتری، رفع ایرادات قالب مشعل و قالب های واحد دایکست می باشد.

۱۲-۳- افزایش اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً بابت خرید تجهیزات کامپیوتری، اثاثه اداری و متعلقات تجهیزات یک دستگاه دیزلماشینک می باشد.

۱۲-۴- اسناد مالکیت زمین های شرکت به دلیل بدهیهای سنواتی بیمه و مالیات در بازداشت سازمان تامین اجتماعی و سازمان امور مالیاتی است. که در جریان پیگیری برای تسویه دیون و رفع بازداشتی می باشند همچنین اسناد یاد شده بابت تسهیلات صورت قبل درین بانک ملی فرومسی است. که با توجه به تسویه آن در جریان پیگیری برای کمک رهن می باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲۰۰	۱,۶۳۴	۳,۱۳۲	۹۹
افزایش	-	-	۳۰۰	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۰۰	۱,۶۳۴	۳,۴۳۲	۹۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۰۰	۱,۶۳۴	۳,۴۳۲	۹۹
استهلاک انباشته:				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	-	۹۸	-
استهلاک طی دوره	-	-	۱,۹۱۱	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	۲,۰۰۹	-
استهلاک طی سال	-	-	۸۷۸	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	۲,۸۸۷	-
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۰۰	۱,۶۳۴	۵۴۵	۹۹
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۰۰	۱,۶۳۴	۱,۴۲۳	۹۹

۱۳-۱- مبلغ حق امتیاز مترو عبارت از بهای تمام شده بخشی از زمین کارخانه بوده که در طرح احداث مترو تهران - کرج قرار گرفته است که در سال ۱۳۸۵ عملیات احداث و راه اندازی ایستگاهی در این محل به نام آتمسفر خاتمه یافته است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۹	۲۸۹	۱۴-۱
۵۰۰۰	۵۰۰۰	۱۴-۲
۵۰۲۸۹	۵۰۲۸۹	

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها
سرمایه‌گذاری بانکی

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
ارزش بازار	ارزش بازار		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۰	۹۸	کمتر از یک درصد	۳۶,۳۱۷
۲۵۸	۲۵۸	کمتر از یک درصد	۲۶۱
۲۲۸	۲۵۶		

سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله:

شرکت ایران ترانسفو
اوراق خزانه (فاخوا ۹۰۲)

سایر شرکت‌ها:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۶	۲۶	کمتر از یک درصد	۶۵,۲۷۵
۱	۱	۹۹,۷	۹۹۷
۱	۱	۹۹,۷	۹۹۷
۱	۱	۹۹,۸	۹۹۸
۲۹	۲۹		
۳۲۸	۳۵۶		

۱-۱۴ به منظور تفکیک عملیات شرکت و با تصویب هیأت‌مدیره نسبت به تأسیس شرکت‌های ریخته‌گری آتمسفر و صنایع نیروگاهی آتمسفر در آبان و دی ۱۳۸۱ و شرکت تهیه مطبوع آتمسفر ایران در آبان سال ۱۳۸۹ اقدام شده است. سرمایه شرکت‌های مزبور یک میلیون ریال متقسم به یکپوزار سهم یکپوزار ریالی بوده که ۹۹/۷٪ سهام شرکت‌های ریخته‌گری و صنایع نیروگاهی و ۹/۸٪ سهام شرکت تهیه مطبوع آتمسفر ایران به نام شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر و مابقی آن (سهام مدیریتی که نام سایر اشخاص می‌باشد. قابل ذکر اینکه شرکت‌های ریخته‌گری آتمسفر (سهامی خاص)، صنایع نیروگاهی آتمسفر (سهامی خاص) و تهیه مطبوع آتمسفر ایران (سهامی خاص) از زمان تأسیس فعالیت نداشته و راکن هستند.

۲-۱۴- سرمایه‌گذاری بلند مدت بانکی نزد بانک شهر شعبه اکباتان با نرخ سود سالانه ۲۱/۵ درصد می‌باشد. قابل ذکر اینکه سیزده موزور بابت تضمین ضمانتنامه بانکی دریافتی جهت ارائه به شرکت میبا (جهت قرارداد نیروگاه سسلان)

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- پیش پرداخت ها

پیش پرداخت های داخلی :	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
۱-۱۵ خرید مواد اولیه	۱۵-۱	۲۰۵,۳۴۸	۳۲۲,۳۸۲
خرید خدمات	۱۵-۲	۲۸,۰۳۹	۱۴,۳۹۵
پیش پرداخت مالیات	۱۵-۳	۱,۴۳۵	۱,۴۳۵
		<u>۲۳۴,۸۲۲</u>	<u>۳۳۸,۲۱۲</u>

۱-۱۵ مبلغ مزبور شامل وجوه پرداختی عمدتاً بابت خریدانواع مواد اولیه شامل پرداخت به شرکت ارمغان فیدار اوج به مبلغ ۴۷,۲۳۵ میلیون ریال خرید ورق مورد نیاز جهت پروژه مینا ، شرکت تورکاز گروپ به مبلغ ۷۲,۴۴۷ میلیون ریال جهت خرید لوله آلومینیوم ، تراشکاری برادران رضایی به مبلغ ۱,۱۶۰ میلیون ریال جهت خرید قطعات تراشکاری و ملزومات مصرفی، شرکت استیل امید ایرانیان به مبلغ ۶,۸۲۲ میلیون ریال جهت خرید عدسی بابت پروژه مینا، و شرکت توسعه فولاد آذرآذین به مبلغ ۳۱,۴۵۲ میلیون ریال بابت قطعات مربوط به تولید مشعل پیشگامان فولاد حداد به مبلغ ۱۱,۲۶۶ میلیون ریال بابت خرید ورق می باشد.

۲-۱۵ - سرفصل مزبور عمدتاً پرداخت به بیمه ملت و بیمه آسیا بابت آتش سوزی، بیمه تکمیلی پرسنل و مسئولیت می باشد.

۳-۱۵ - پیش پرداخت مالیات عمدتاً بابت مالیات مکسوره از قراردادهای نیروگاهی در سال های قبل می باشد. دراین خصوص مقرر گردیده پیش پرداختهای فوق با بدهی های مالیاتی سنوات گذشته تهاتر گردد.

۱۶ - موجودی مواد و کالا

بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی مواد اولیه	۴۶۹,۷۹۵	۰	۴۶۹,۷۹۵
موجودی قطعات یدکی	۱۹,۰۹۸	۰	۱۸,۸۹۷
موجودی انبار ملزومات	۱۵,۱۳۱	۰	۱۰,۱۵۹
موجودی انبار ابزار آلات	۱,۸۶۳	۰	۱,۹۱۳
کالای امانی نزد دیگران	۶,۳۳۱	۰	۲,۳۹۸
کالای در جریان ساخت	۳۴۱,۸۰۹	۰	۲۹۲,۹۵۴
کالای ساخته شده	۶۴,۰۶۴	۰	۸۶,۶۸۹
سایر موجودی ها	۲۷,۱۶۷	۰	۲۵,۵۷۵
<u>۹۴۵,۲۵۸</u>	<u>۰</u>	<u>۹۴۵,۲۵۸</u>	<u>۸۴۸,۶۴۱</u>

۱-۱۶ - موجودی مواد و کالا در تاریخ تائید صورت های مالی تا مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، زلزله، سیل و طوفان از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱-دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	ریالی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	خالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۲۱۱	۱۸۲,۸۳۱	-	۱۸۲,۸۳۱	۱۷-۱-۱
۴۶۰,۰۲۲	۲۶۲,۵۱۹	-۳,۷۲۹	۲۶۶,۲۴۸	۱۷-۱-۲
۳۶۴,۱۲۳	۳۷۴,۱۳۰	-	۳۷۴,۱۳۰	۱۷-۱-۳
۸۲۴,۱۴۶	۶۳۶,۶۴۹	-۳,۷۲۹	۶۴۰,۳۷۸	
۸۵۹,۳۵۷	۸۱۹,۴۸۰	-۳,۷۲۹	۸۲۳,۲۰۹	

تجاری

اسناد دریافتنی تجاری

سایر مشتریان (اشخاص غیر وابسته)

حساب های دریافتنی

سایر مشتریان (اشخاص غیر وابسته)

سپرده حسن انجام کار

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اسناد دریافتنی (اجاره زمین و چکهای برگشتی)

سایر سپرده ها (ودایع و مناقصه)

سپرده ضمانتنامه های بانکی

کارکنان (وام و مساعده، بیمه تکمیلی)

سایر

۱,۸۵۰	۹,۹۴۰	-	۹,۹۴۰	۱۷-۱-۴
۱۲,۷۹۶	۸,۰۳۸	-	۸,۰۳۸	
۲۶,۵۸۹	۲۶,۰۷۳	-	۲۶,۰۷۳	۱۷-۱-۵
۹۰۶	۵۳۴	-	۵۳۴	
۲۰,۱۲۶	۱۷,۳۵۰	(۳,۲۹۲)	۲۰,۶۴۲	
۶۲,۲۶۷	۶۱,۹۳۵	-۳,۲۹۲	۶۵,۲۲۷	
۹۲۱,۶۲۴	۸۸۱,۴۱۵	-۷,۰۲۱	۸۸۸,۴۳۶	

۱۷-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری عمدتاً به مبلغ ۱۸۲,۸۳۱ میلیون ریال شامل ۴۷ فقره چک دریافتی از مشتریان (سررسید تا پایان سال ۱۴۰۳) می باشد. که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ۸۷,۸۱۰ میلیون ریال شامل ۱۰ فقره وصول گردیده است.

۱۷-۱-۲- دریافتنی های تجاری عمدتاً مطالبات از شرکت مینا به مبلغ ۱۸۷,۸۸۲ میلیون ریال بابت فروش تجهیزات نیروگاهی، مشارکت بهین سامان ۸,۳۰۰ میلیون ریال و توسعه سیلوها ۷,۷۴۹ میلیون ریال، و آریا ایده آرکا، سیف صنعت، طیف بسامد، شرکت پویش پژوهان صنعت (راه آهن)، بابت فروش محصولات ریخته گری به ترتیب به مبلغ ۳,۰۱۲ و ۴,۰۹۵ و ۵,۴۵۰ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۱-۳- سپرده های حسن انجام کار عمدتاً بابت سپرده حسن انجام کار مکسوره شرکت احداث و توسعه نیروگاههای سیکل ترکیبی مینا (توسعه ۲) به مبلغ ۳۲۴,۷۰۵ میلیون ریال و شرکت احداث و توسعه نیروگاههای مینا (توسعه ۱) به مبلغ ۳۳,۶۲۶ میلیون ریال می باشد. وجوه حاصل از سپرده های مزبور پس از تحویل دایم و تأیید و رفع نواقص، دریافت می گردد.

۱۷-۱-۴- سایر اسناد دریافتنی به مبلغ ۹,۹۴۰ میلیون ریال که شامل یک فقره چک اجاره زمین به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال و ۱۴ فقره چک برگشتی که مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به دوره گزارشگری در خصوص یوبا عبدالهی شرکت در مزایده خرید ضایعات و مبلغ ۶,۳۴۰ میلیون ریال سررسید گذشته مربوط به سالهای ۸۹ و ۹۷ می باشد.

۱۷-۱-۵- سپرده های ضمانتنامه های بانکی وجوه مسدودی توسط بانکها بابت صدور ضمانتنامه بانکی جهت ارائه به مشتریان (عمدتاً شرکت مینا) بعنوان ضمانت اجرای قرارداد می باشد. سپرده های مزبور پس از اجرای قرارداد و ابطال ضمانتنامه های دریافتی از بانک وصول خواهد شد.

۱۷-۱-۶- میانگین دوره اعتباری فروش کالا سالانه ۱۲۴ روز است. برای دریافتنی ها 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 می شود. کاهش ارزش بر مبنای برآورد مبالغ غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه اعتباری مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری برآورد و منظور می شود.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷-۲- دریافتنی های بلند مدت

سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	حسابهای دریافتنی
۳۶,۶۳۰	۳۴,۵۵۰	۱۷-۲-۱
۳۶,۶۳۰	۳۴,۵۵۰	قرض الحسنه مهر ایران

۱۷-۲-۱- مبلغ مزبور پرداختی به بانک قرض الحسنه مهر ایران بابت تامین وجه با مشارکت بانک مزبور جهت اعطای تسهیلات قرض الحسنه به پرسنل می باشد. با توجه به اینکه سپرده پس از آخرین قسط وام کارکنان قابل استرداد است بنابراین مطالبات مزبور بلند مدت تلقی شده است.

۱۷-۳- دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشتند بشرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۳۶۰	۲۱,۴۳۴	بیش از یکسال
۴۵,۳۶۰	۲۱,۴۳۴	

این دریافتنی ها شامل میبالی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی بدلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این میبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۷-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۰۴۵	۷,۰۴۵	مانده در ابتدای سال
.	(۲۴)	زیان کاهش ارزش شناسایی شده طی دوره (تعدیلات)
۷,۰۴۵	۷,۰۲۱	مانده در پایان سال

در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی ها، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی ها از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۱۸- موجودی نقد

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳,۱۲۵	۲۳,۸۳۸	موجودی نزد بانکها - ریالی
.	۹۷۲	موجودی صندوق ریالی
۲۵	۳۵	موجودی صندوق - ارزی
۲۳,۱۵۰	۲۴,۸۴۵	

۱۸-۱- حسابهای بانکی شرکت نزد بانکها به مبلغ ۱۱,۱۴۳ میلیون ریال به دلیل احکام بازداشتی سازمان های دولتی شامل سازمان تامین اجتماعی، سازمان های امور مالیاتی و مراجع قضایی مسدود است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۱۵,۷۸۶ میلیون ریال، شامل ۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰ سهم یکهزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نام سهامدار
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
-	-	۹۴,۹۰	۱۰۹,۸۸۱,۰۸۹	شرکت پالایش نفت آفتاب
-	-	۰,۱۳	۱۴۴,۹۹۵	شرکت توسعه صنایع اندیشه و کاربرنا
۰,۷۰	۸۰۷,۱۹۳	۰,۷۰	۸۰۷,۱۹۳	سازمان خصوصی سازی
۰,۲۸	۳۱۹,۵۴۰	۰,۲۸	۳۱۹,۵۴۰	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۳,۲۳	۳,۷۳۹,۵۲۸	۰,۰۰	.	بازار گردان نوین پیشرو (به نمایندگی از شرکت آینده پویا)
۰,۱۳	۱۵۳,۱۲۶	۰,۱۳	۱۵۳,۱۲۶	صندوق ذخیره فرهنگیان
۰,۰۳	۳۹,۷۰۹	۰,۰۳	۳۹,۷۰۹	شرکت سرمایه گذاری غدیر
۰,۰۰۰۰۰۰	.	۰,۰۰۳۵۴	۴,۱۰۰	شرکت داده سازان صباگستر
۰,۰۰۰۰۰۰	.	۰,۰۰۱۷۳	۲,۰۰۰	شرکت هورسرمدا آفتاب
۰,۰۰۰۰۰۰	.	۰,۰۰۰۸۶	۱,۰۰۰	شرکت اندیشه ورزان تجارت پویا
۰,۰۰۰۰۰۰	.	۰,۰۰۰۸۶	۱,۰۰۰	شرکت مبتکران تجارت خلیج فارس
۹۱,۶۶	۱۰۶,۱۳۴,۵۶۱	۰,۰۰۰۸۶	۱,۰۰۰	شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا
۳,۹۷	۴,۵۹۲,۳۴۳	۳,۸۳	۴,۴۳۱,۲۴۸	سایر اشخاص - بیش از یکهزار نفر
۱۰۰	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	۱۰۰	۱۱۵,۷۸۶,۰۰۰	

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۱ اساسنامه، مبلغ ۱۱,۵۷۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سالهای 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- سهام خزانه

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال ۱۴۰۳		
مبلغ - میلیون ریال	تعداد - سهم	مبلغ - میلیون ریال	تعداد - سهم	
۷,۱۶۰	۵۸,۱۸۲	۷,۲۲۶	۵۸,۱۳۲	مانده ابتدای سال
۱,۹۳۸	۱۴,۹۷۱	.	.	خرید طی سال
۱,۸۷۲-	۱۵,۰۲۱-	۷,۲۲۶-	۵۸,۱۳۲-	فروش طی سال
۷,۲۲۶	۵۸,۱۳۲	.	.	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. 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 نمی گیرد. از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۲ کلیه سهام خزانه واگذار و قرارداد بازارگردانی مربوطه لغو شده است.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال مالی منتهی به	دوره ۹ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۵,۹۱۱	۱۳۵,۲۲۲	مانده در ابتدای سال/دوره
(۳۹,۳۲۵)	(۲۰,۴۴۲)	پرداخت شده طی سال/دوره
۹۹,۴۱۸	۷۱,۱۳۱	ذخیره تأمین شده
۲۴۶,۰۰۴	۱۸۵,۹۱۱	مانده در پایان سال/دوره

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری		
۲۳-۱-۱ اسناد پرداختنی (اشخاص غیر وابسته)	۲۸۶,۳۷۷	۱۹۴,۶۸۱
حساب های پرداختنی		
۲۳-۱-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۸۹,۰۶۰	۹۲,۴۳۷
	۳۷۵,۴۳۷	۲۸۷,۱۱۸
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
۲۳-۱-۳ اشخاص وابسته	.	۱۲۱,۶۵۰
۲۳-۱-۳ سایر اشخاص	۲۶,۸۲۹	۱۰۶,۱۵۲
	۲۶,۸۲۹	۲۲۷,۸۰۲
حساب های پرداختنی		
۲۳-۱-۴ اشخاص وابسته	۱,۰۸۹,۷۸۹	۲۳۳,۹۳۱
۲۳-۱-۵ سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده	۱۷۷,۳۷۷	۱۶۰,۴۹۵
۲۳-۱-۶ حق بیمه پرداختنی	۲۰,۳۶۳	۱۱۰,۵۷۸
مطالبات کارکنان	۱۴,۸۸۷	۳۴,۷۲۳
۲۳-۱-۷ ذخیره هزینه های پرداختنی	۱۱۱,۱۹۶	۸۴,۴۶۹
شرکت بیمه آسیا	۴۳,۱۳۶	.
توزیع نیروی برق استان البرز	۱۲,۵۶۵	۵,۷۰۶
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی	۳۲,۵۰۲	۱۳,۴۹۴
سپرده حسن انجام کار و بیمه پیمانکاران	۱۵,۳۷۹	۱۹,۳۹۱
سایر	۱۵,۴۹۲	۶۵,۲۶۶
	۱,۵۳۲,۶۸۶	۷۲۸,۰۵۵
	۱,۵۵۹,۵۱۵	۹۵۵,۸۵۷
	۱,۹۳۴,۹۵۲	۱,۲۴۲,۹۷۵

۲۳-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری شامل ۵ فقره چک صادره دروجه تامین کنندگان کالا (بابت خرید آهن آلات ، ملزومات مصرفی و ...) می باشد.

۲۳-۱-۲- از بدهی فوق مبلغ ۳۹,۱۰۲ میلیون ریال بابت بدهی به شرکت گروه مینا توسعه (۱) مبلغ ۱,۸۰۰ میلیون ریال به شرکت رادکار مبین بابت خرید آهن قراضه و مبلغ ۲,۶۱۳ میلیون ریال به صنایع گازی مهرگاز بابت شارژ کیسول و گاز اکسیژن و مبلغ ۷,۴۸۶ میلیون ریال به فروشگاه برادران رضایی بابت خرید ابزار و ملزومات مصرفی بوده است.

۲۳-۱-۳- اسناد پرداختنی غیر تجاری به سایر اشخاص نیز شامل ۱۶ فقره چک های صادره عمدتاً در وجه سازمان امور مالیاتی بابت پرداخت مالیات ارزش افزوده به مبلغ ۲۶,۸۲۹ میلیون ریال، می باشد. قابل ذکر است اسناد پرداختنی سال قبل (به اشخاص وابسته) مربوط به سهامدار قبلی آینده پویا بوده که با تغییرات سهامداری، مسترد و ابطال گردید و بدهی مرتبط تسویه شده است.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳-۱-۴- بدهی غیر تجاری به اشخاص وابسته عمدتاً بابت تامین مالی انجام شده توسط سهامدار عمده جدید (پالایش نفت آفتاب) (سال قبل آینده پویا) می باشد. گردش حساب به شرح ذیل می باشد.

سال مالی منتهی به	مانده ابتدای دوره
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تسویه بدهی آینده پویا (بابت مخارج شرکت)
میلیون ریال	تامین مخارج جاری شرکت
۹۳۴,۱۶۴	
۱۵۵,۶۲۵	
۱,۰۸۹,۷۸۹	

۲۳-۱-۵- مبلغ مزبور بدهی بابت مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۵ تا پایان سال مالی مورد گزارش می باشد که در دفاتر شناسایی شده لکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تسویه نشده است. قابل ذکر اینکه وضعیت مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۶ به همراه عوارض آلاینده‌گی، دوره اول سال ۱۳۹۷ و سال های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ بررسی، قطعی و در حال تسویه می باشد. وضعیت دوره دوم الی چهارم سال ۱۳۹۷ رسیدگی نشده و سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر و در حال رسیدگی هیات بدوی می باشد.

۲۳-۱-۶- مبلغ مزبور بابت بدهی بیمه حقوق و مشاغل سخت و زیان آور کارکنان براساس مطالبه سازمان تامین اجتماعی می باشد که عمدتاً تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه گردیده است.

۲۳-۱-۷- مبلغ مزبور عمدتاً بابت ذخیره عیدی دوره مورد گزارش مبلغ ۲۹,۱۶۶ میلیون ریال، مرخصی استفاده نشده مبلغ ۳۵,۷۴۷ میلیون ریال، ذخیره هزینه حسابرسی سازمان تامین اجتماعی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۲۱,۰۳۹ میلیون ریال و ذخیره سهم اتاق بازرگانی ۴,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲۳-۲- پرداختنی های بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
غیر تجاری		
۲۳-۲-۱	۵۷,۰۰۱	۹۵,۹۴۳
اسناد پرداختنی (سازمان امور مالیاتی)	۵۷,۰۰۱	۹۵,۹۴۳

۲۳-۲-۱- سررسید اسناد پرداختنی بلند مدت در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل است:

دوره سررسید	مبلغ
	میلیون ریال
تا ۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۳۷,۶۸۴
تا ۱۴۰۶/۰۹/۳۰	۱۹,۳۱۷
	۵۷,۰۰۱

۲۳-۲-۱- مبلغ ۴۹,۲۹۷ میلیون ریال از اسناد پرداختنی بلند مدت بابت ۶ فقره چکهای صادره جهت تسویه مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ و مابقی چک های صادره بابت تسویه مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آسمسفر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- مالیات پرداختنی
۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۳,۸۲۶	۱۹۵,۳۰۷
۱۰,۶۶۶	-
-۴۹,۱۸۵	-۶۴,۶۱۷
۱۹۵,۳۰۷	۱۳۰,۶۹۰
-۶۱,۴۰۸	-۴۹,۳۹۷
۱۳۳,۸۹۹	۸۱,۳۹۳

مانده ابتدای سال مالی
ذخیره مالیات دوره/سال
پرداخت طی دوره /سال
استاد پرداختی بلند مدت
مانده در پایان سال مالی

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات شرکت بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مالیات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
------------	--------	------------

نحوه تشخیص وضعیت	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	تشخیصی	ایبرازی	درآمد مشمول مالیات ایبرازی	سود (زیان) ایبرازی	سال دوره مالی
علی الراس	۶,۷۶۶	۶,۷۶۶	۴,۴۰۲	۴,۸۹۰	-	-	-	قبل از ۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۲۴,۳۰۱	۲۴,۳۰۱	-	۲۴,۳۰۱	-	-	۱۶,۹۶۶	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۱۱۰,۹۷	۱۱۰,۹۷	-	۱۱,۳۳۷	-	-	۱۳,۱۴۵	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۲۵,۱۲۳	۲۵,۱۲۳	-	۲۵,۱۲۳	۴,۱۱۷	۱۶,۴۶۸	۲۰,۷۳۳	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	-	-	۴,۱۵۰	۴,۹۹۸	-	-	(۴۳,۵۷۸)	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده	۲۳,۶۴۴	۱۱,۲۶۰	۴۶,۶۲۰	۶۲,۰۹۵	۳۷,۳۷۵	۱,۸۶,۸۷۵	۱۸۷,۰۴۳	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر - حیات بدوی	۹۳,۷۱۰	۴۱,۴۷۷	۶۸,۱۸۷	۱۳۰,۰۶۴	۶۸,۳۸۷	۴,۸۷,۸۴۱	۴,۸۹,۷۷۴	۱۴۰۱
مالیات ایبرازی - رسیدگی نشده	۱۰,۶۶۶	۱۰,۶۶۶	-	-	۱۰,۶۶۶	۶۸,۸۱۱	۶۸,۸۱۱	دوره ۹ ماهه ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۹۷۹,۴۳۸)	سال مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۹۵,۳۰۷	۱۳۰,۶۹۰	-	-	-	-	-	-	-
(۶۱,۴۰۸)	(۴۹,۳۹۷)	-	-	-	-	-	-	-
۱۳۳,۸۹۹	۸۱,۳۹۳	-	-	-	-	-	-	-

استاد پرداختی بلند مدت (یادداشت توضیحی ۲-۳)

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و در حال سوبه است.

۲۴-۲-۲- از بابت مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ تعداد ۹ فقره چک پرداختنی صادر و تحویل اداره امور مالیاتی گردیده است.

۲۴-۲-۳- برگ تشخیص مالیات بر درآمد شرکت برای سال مالی ۱۴۰۱ صادر گردیده و طی اعتراض دفاعیه ارائه شده و پرونده در حیات حل اختلاف مالیاتی بدوی می باشد. مالیات ذخیره گرفته شده در سال ۱۴۰۱ اطبق دفتر ۱۰۹,۷۶۴ میلیون ریال با نرخ ۲۲,۵ درصد که با در نظر گرفتن آن مبلغ ۲۰,۲۹۹ میلیون ریال ذخیره در دفتر کمتر منظور گردیده است.

۲۴-۲-۴- از بابت مالیات بر درآمد ایبرازی شرکت برای سال مالی ۱۴۰۲ مبلغی پرداخت بنگریده است. همچنین دوره مذکور تاکنون توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

۴-۲۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد بشرح زیر است :

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

عملیات در حال تداوم

۹ ماهه	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۶۶۶	۰
۱۰,۶۶۶	۰

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۵-۲۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۸,۸۱۱	-۹۷۹,۴۳۸
۱۷,۲۰۳	۰
-۴,۸۱۷	۰
-۱,۷۲۰	۰
۱۰,۶۶۶	۰

سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات :

بند " م " ز تبصره ۶ قانون بودجه (معافیت ۷ درصد نرخ مالیات شرکتهای تولیدی)

ماده ۱۴۳ (معافیت شرکت های بورسی)

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده برای دوره ۹ ماهه قبل با نرخ ۱۵/۵ درصد

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۱۴	-	سال های قبل از ۱۴۰۱
۳۲,۷۴۵	۷۰۸	سال ۱۴۰۲
۳۶,۱۵۹	۷۰۸	

۲۶- پیش دریافتها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۳۸,۶۹۸	۵۱۲,۱۴۷	۲۶-۱	پیش دریافت از مشتریان
	۱۴۲,۰۰۰	۲۶-۲	سایر مشتریان (اشخاص غیر وابسته)
۲,۴۳۶	۲,۳۷۸		سایر مشتریان (اشخاص وابسته) شرکت پالایش نفت آفتاب
۳۴۱,۱۳۴	۶۵۶,۵۲۵		پیش دریافت اجاره

۲۶-۱- پیش دریافت از سایر مشتریان (اشخاص غیر وابسته) به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۶۵,۱۳۴	۴۸۶,۸۵۹	۲۶-۱-۱	فروش محصولات نیروگاهی
۱۹,۷۸۹	۲۰,۶۰۱		فروش محصولات ریخته گری
۵۳,۷۷۵	۴,۶۸۷		فروش محصولات تهویه مطبوع
۳۳۸,۶۹۸	۵۱۲,۱۴۷		

۲۶-۱-۱- پیش دریافت فروش محصولات نیروگاهی عمدتاً بابت وجوه دریافتی از شرکت احداث و توسعه نیروگاههای مپنا جهت فروش محصولات و تجهیزات نیروگاهی (قرارداد توسعه ۳ و توسعه ۱) و... می باشد .

۲۶-۲- پیش دریافت از شرکت پالایش نفت آفتاب مربوط به قرارداد ساخت اسکلت فلزی و پایپ رک می باشد.

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
(۹۷۹.۴۳۸)	۵۸.۱۴۵
(۹۷۹.۴۳۸)	۵۸.۱۴۵
-	۱۰.۶۶۶
۶۰.۰۹۳	۵۰.۶۸۹
۲۳.۴۴۶	۲۸.۹۵۸
(۱۱)	(۲)
(۲۰.۶۶)	(۱.۴۴۸)
۸۱.۴۶۲	۸۸.۸۶۳
۴۲.۲۸۹	(۴۵۲.۸۷۲)
(۹۶.۶۱۷)	(۲۸۸.۲۴۰)
۹۵.۴۰۷	۲۱۸.۴۵۹
(۶۸.۴۹۳)	۳۳۰.۸۴۱
۳۱۵.۳۹۱	۷۱.۳۰۵
۲۸۷.۹۷۷	(۱۲۰.۵۰۸)
(۶۰۹.۹۹۹)	۲۶.۵۰۰

سود(زیان) خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود تسعیر ارز دارایی های غیر مرتبط با عملیات

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی

(افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

افزایش پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت 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 شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال جاری و سال قبل به شرح زیر است و با توجه به زیان دهی سال جاری و افزایش بدهی ها از محدوده هدف خارج است که بیش بینی می شود با توجه به برنامه های بیش رو (یادداشت ۱-۲) از این وضعیت خارج شود.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۷۶,۵۸۴	۲,۰۳۶,۰۲۱	جمع بدهی
(۲۴,۸۴۵)	(۲۳,۱۵۰)	موجودی نقد
۲,۹۵۱,۷۳۹	۲,۰۱۲,۸۷۱	خالص بدهی
(۷۵۴,۹۸۸)	۲۲۶,۴۸۷	حقوق مالکانه
-۳۹۱%	۸۸۹%	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت دارای کمیته ریسک می باشد لکن ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی تهیه شده توسط مدیریت که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می شود. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش یابد.

۲۸-۳- مدیریت بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های تبدیل و تسعیر میادله ارزی قرار 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. شرکت دارای معاملات و مانده حساب های ارزی نمی باشد و ریسک ارزی شرکت تنها ناشی از تغییر نرخ ارزی و کاهش ارزش ریال در برابر سایر ارزهای رایج کشورها می باشد.

۲۸-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملات (خرید خارجی) عمده ای را به ارز انجام نمی دهد و در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار ندارد. لکن به منظور جلوگیری از آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز سعی در انجام به موقع خرید های مورد نیاز و مدیریت آن و جبران درآمدها می شود. وضعیت و مانده حساب های ارزی شرکت در یادداشت توضیحی ۲۹ ارائه شده است.

۲۸-۳-۲- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

۲۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. در این رابطه قراردادهای فروش تجهیزات نیروگاهی شرکت با گروه مینا که دارای رتبه اعتباری بالایی می باشد منعقد و انجام می گردد. در خصوص مشتریان محصولات ریخته گری و تهیه مطبوع نیز شرکت بر اساس رویه های موجود پس از اعتبار سنجی مشتریان و اخذ تضامین و وثایق کافی میادیرت به انعقاد قرارداد و فروش محصولات می نماید.

۲۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سیرده کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی بیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی مدیریت می کند.

کمتر از یکسال	بیش از یکسال	جمع	
۳۷۵,۴۲۷	۰	۳۷۵,۴۲۷	پرداختنی های تجاری
۱,۵۵۹,۵۱۵	۵۷,۰۰۱	۱,۶۱۶,۵۱۶	سایر پرداختنی ها
۸۱,۳۹۳	۰	۸۱,۳۹۳	مالیات پرداختنی
۷۰۸	۰	۷۰۸	سود سهام پرداختنی
۰	۲۴۶,۰۰۴	۲۴۶,۰۰۴	ذخیره مزایای پایان خدمت
۲,۰۱۷,۰۵۳	۳,۰۳۰,۰۰۵	۲,۲۲۰,۰۵۸	جمع

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتسفر (سهایی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۹- وضعیت ارزی

تور	یون	موجودی نقد (یادداشت ۱۸)
۴۷	۵۳	موجودی ارزی بولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴۷	۵۳	خالص دارایی خالص دارایی ها در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۱	۵	معادل ریالی خالص دارایی ها در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴۷	۵۳	خالص دارایی بولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۲	۳	معادل ریالی خالص دارایی ها در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۳۹-۱- تعهدات ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ناشی از عدم ارائه اسناد حمل مربوط به ثبت سفارش شماره ۱۰۴۰۱۹۰۴۰ مبلغ ۴۹,۷۳۰ یورو به موجب بانک شهر از سالهای قبل بوده

که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رفع تعهد گردیده و شرکت فاقد تعهد ارزی می باشد.

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- معافله با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش پشرج ذیل می باشد

(ارقام -میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پیرداخت معارج شرکت	پیش دریافت قرارداد فی مابین	و تابق اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت پالایش نفت اقلاب	سهامدار عمده	بلی	۱۰۸۹,۷۸۹	۱۴۲,۰۰۰	۷۸۱,۴۴۰
		سهامدار عمده قبل	بلی	۵۳۵,۳۹۵	-	۰
		مدیریت طرح و توسعه آینده پویا	جمع کل	۱,۶۲۵,۰۸۴	۱۴۲,۰۰۰	۷۸۱,۴۴۰

۳۰-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

۳۰-۲-۱- مانده حساب های نهایی به اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(ارقام - میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش دریافت	خالص طلب / (بدهی)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰
				خالص طلب / (بدهی)	خالص طلب / (بدهی)	
شرکت اصلی و نهایی	شرکت پالایش نفت اقلاب	(۱,۰۰۸,۹۷۸,۹۱)	(۱,۰۳۱,۷۸۹)	-	-	-
شرکت اصلی و نهایی	مدیریت طرح و توسعه آینده پویا	-	-	(۳۹,۰۷۳۳)	(۳۹,۰۷۳۳)	(۳۹,۰۷۳۳)
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	-	-	-	-	(۱۰۴)
سایر اشخاص وابسته	سرمایه گذاری ملی ایران	-	-	-	-	(۱۸)
جمع				(۱,۰۳۱,۷۸۹)	(۱,۳۳۱,۷۸۹)	(۳۹,۰۸۵۵)

شرکت کارخانجات صنعتی و تولیدی آتمسفر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۱-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب بوده است.

۳۱-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی‌های احتمالی بوده است.

۳۱-۳- بدهیهای احتمالی

۳۱-۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۱-۳-۲- سایر بدهیهای احتمالی

۳۱-۳-۲-۱- مانده حساب انتظامی ناشی از اسناد تضمین تودیی در تاریخ صورت وضعیت مالی جمعاً ۵,۳۱۱ میلیارد ریال بابت

تضامین قراردادهای و حسن انجام تعهدات و همچنین تضامین اعطایی به سازمان امور مالیاتی و تامین اجتماعی است.

۳۱-۳-۲-۲- دعاوی حقوقی بر علیه شرکت مربوط به قرارداد تحویل یک دستگاه چیلر ۱۴۰ تن و دو دستگاه کندانسور هوایی آرسی هشت برای شرکت مقاوم کارمربوط به قرارداد شماره ۱۶۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۸ می باشد. رای دادگاه مبنی بر حکم بر ایفای تعهدات قرارداد مذکور است.

۳۱-۳-۲-۳- شرکت‌های استیل امید ایرانیان و ارمغان فیدار اوج با ادعای اجرائیه برای چک ناشی از فروش آهن آلات به ترتیب به مبلغ ۴۷,۷۳۳ میلیون ریال و مبلغ ۲۲۶,۰۰۰ میلیون ریال (مندرج در یادداشت اسناد پرداختی) اقدام به طرح دعوی علیه شرکت نموده اند که شرکت نیز متقابلاً اقدام به طرح دعوا نموده که تاکنون در جریان می باشد.

۳۱-۳-۲-۴- از بابت بدهی و جرائم مطالبه شده توسط سازمان تامین اجتماعی شعبه یک کرج در حال حاضر مبلغ ۲۰,۳۶۳ میلیون ریال (یادداشت ۱-۶-۲۳) مطالبه و احکام نزد اداره اجرائیات تامین اجتماعی که عمدتاً بابت مطالبه حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و عناوین شغلی کارکنان وجود دارد که در حسابها منظور و در جریان پیگیری است. از بابت تضمین انجام تعهدات مربوطه در سالهای قبل مبلغ ۱۰۶ میلیارد ریال چک تضمین مربوط به بدهیهای سال ۱۴۰۰ و قبل از آن بابت تضمین پرداخت کل بدهیهای سنواتی ارائه شده است و تا زمان تسویه کامل قابل عودت نمی باشد. در ضمن اسناد مالکین زمین نیز در بازداشت سازمان مربوطه می باشد.

۳۱-۳-۲-۵- حسابهای شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی و تسویه شده است. سال ۱۴۰۱ با اعلام بدهی ۲۱۰,۳۸ میلیون ریال در حال بررسی در هیات تجدید نظر می باشد (ذخیره لازم در حسابها منظور شده است) و سال ۱۴۰۲ تاکنون رسیدگی نشده است.

۳۱-۳-۲-۶- از بابت جرایم تقسیط و دیگر جرایم سازمان امور مالیاتی متعلق به مالیات عملکرد و ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۹ جمعاً سه فقره چک تضمین مبلغ ۲۵۳ میلیارد ریال به سر رسید سال ۱۴۰۶ به سازمان امور مالیاتی ارائه شده است. در صورت تسویه بدهی های مالیاتی فوق الذکر که برای آنها اسناد پرداختی به شرح یادداشت ۲۳ صادر و ارائه شده ، جرائم مزبور بخشیده خواهد شد. در ضمن اسناد مالکیت زمین نیز در بازداشت سازمان امور مالیاتی استان البرز جهت تعهد پرداخت بدهیهای سنواتی از سال ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۲ است.

۳۱-۳-۲-۷- از بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان شاغل بدهی احتمالی وجود دارد که در حال حاضر تعیین مبلغ آن امکان پذیر نیست.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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