

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی

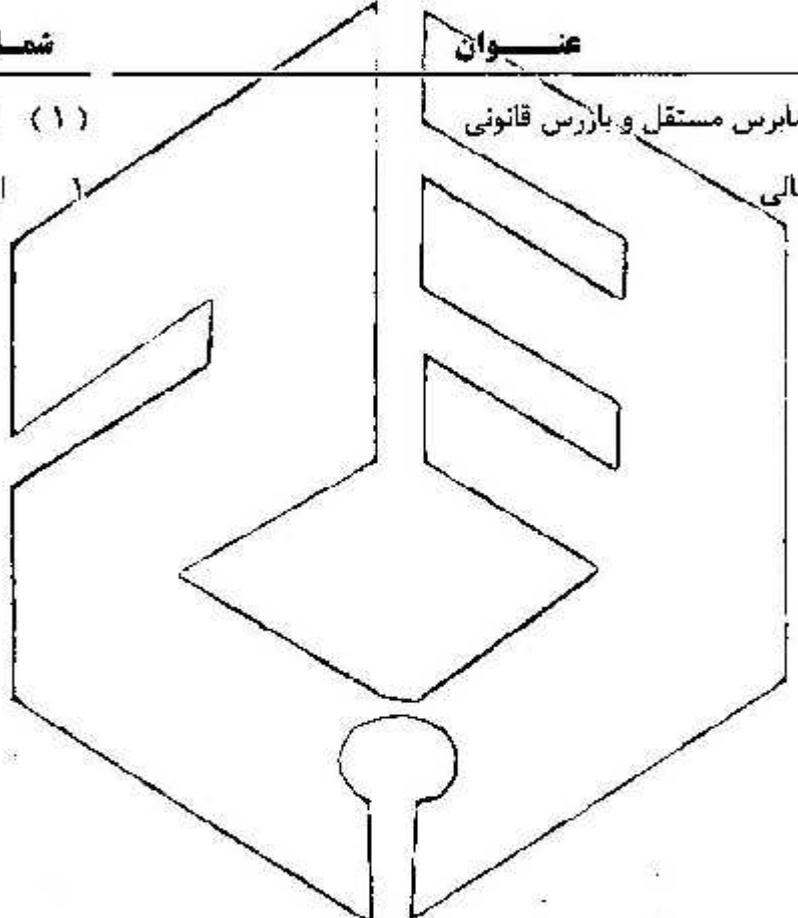
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سنازمان حسابرسی

شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
الی ۳۷	صورت‌های مالی



سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی**

**به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

**شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)**

**گزارش نسبت به صورتهای مالی**

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

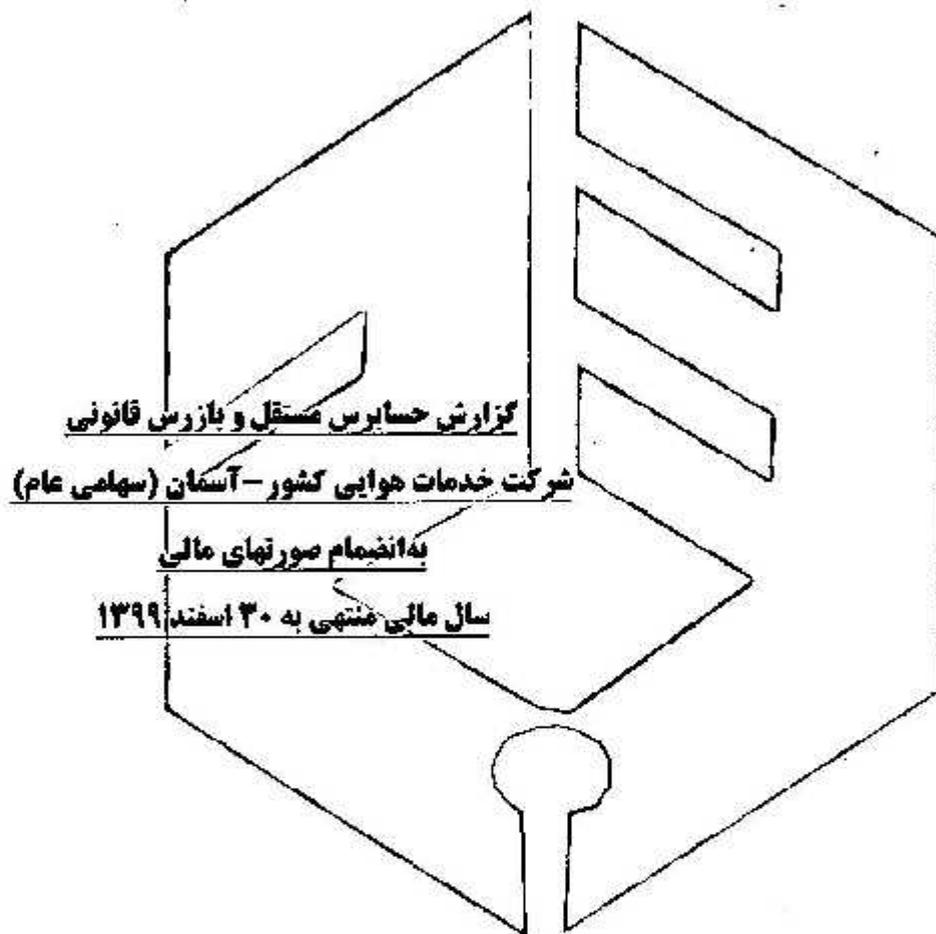
**مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

**مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی**

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

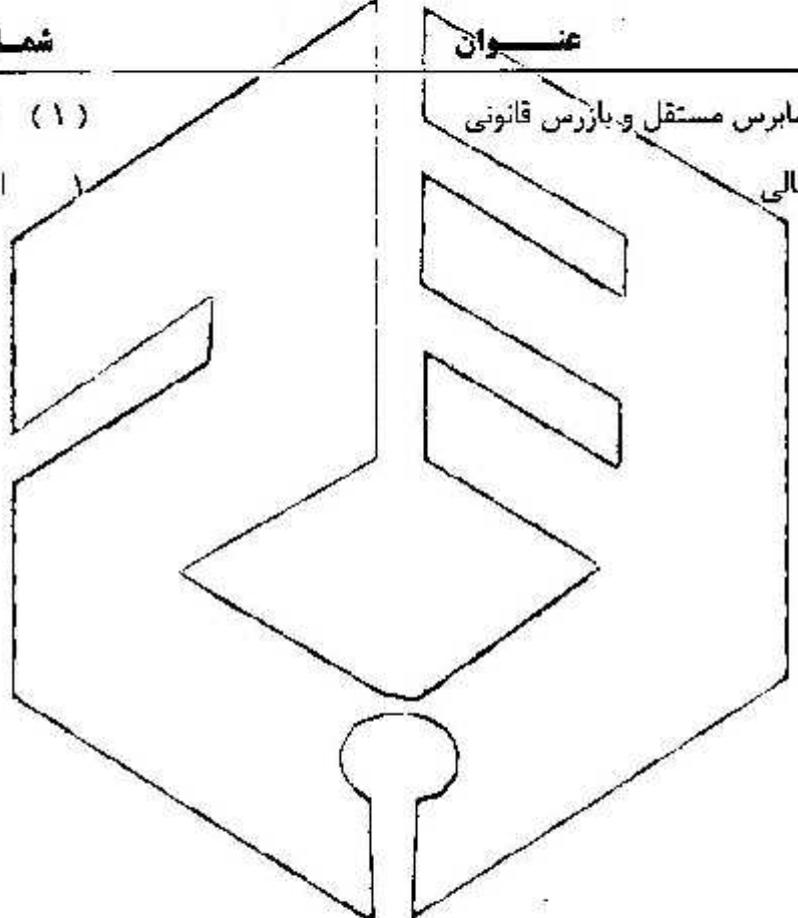


سازمان حسابرسی

شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۹)	گزارش حسابرس مستقل و بازررس قانونی
الی ۳۷	صورت‌های مالی



سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی  
مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، 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.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۴ - در خصوص سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها به شرح یادداشتهای توضیحی ۱۸ و ۱۶ موارد ذیل قابل ذکر است:

۴-۱ - سرفصل‌های مذکور شامل مبلغ ۱,۰۳۱ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۸۲۵۰ میلیارد ریال حسابهای دریافتی و ۱۹۶ میلیارد ریال پیش‌پرداخت‌ها) ارقام راكد و سنواتی می‌باشند که برخی از ارقام پیش‌پرداختها ماهیت هزینه‌ای داشته و علی‌رغم اقدامات انجام شده تسویه یا وصول نشده و از این بابت صرفاً مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است. همچنین مبلغ ۲۰ میلیارد ریال طلب از شرکت خدمات مسافرتی و جهانگردی آیدانا پرواز بابت فروش لاشه بدنه ۲ فروند هواپیما در سال ۱۳۹۱ با اقساط ۵ ساله می‌باشد که علی‌رغم تحویل لاشه بدنه مذکور تا تاریخ این گزارش وصول نشده است.

۴-۲ - دریافتی‌های تجاری شامل مبلغ ۵۶۴ میلیارد ریال طلب سنواتی از شرکتهای سماتراول، مبارکه کویت و شرکت Q ۸۰ بابت فروش بلیط و پیش‌پرداخت تعمیر ۳ دستگاه موتور فوکر ۱۰ و ارزش کارشناسی موتورهای مزبور می‌باشد. توضیح اینکه موتورهای یاد شده به دلیل اعمال محدودیتهای بین‌المللی در کشور آمریکا توقیف گردیده است. با توجه به موارد مذکور و نیز عدم دریافت تضمین کافی قابلیت بازیافت مبالغ فوق برای این سازمان محرز نگردیده است.

با توجه به مراتب فوق، هر چند ایجاد کاهش ارزش بابت موارد فوق در حسابها ضروری است، لیکن بدلیل عدم کفایت شواهد و مدارک موجود و نامشخص بودن نتیجه پیگیریها، تعیین میزان تعدیلات لازم در حال حاضر برای این سازمان مقدور نبوده است.

۵ - تسهیلات مالی دریافتی به شرح یادداشت توضیحی ۳-۲۶، شامل مبلغ ۳۶۴ میلیارد ریال (معادل ۶۱۱۱,۹۹۵ یورو) تسهیلات ارزی دریافتی از صندوق ذخیره ارزی با عاملیت بانک کارآفرین می باشد. بانک یاد شده طبق نامه شماره ۵۰۷/۹۸۰۵۸۲۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱، نرخ تسعیر تسهیلات را هر یورو ۸۵,۰۰۰ ریال اعلام نموده است که با توجه به مانده حساب تسهیلات مذکور در دفاتر شرکت، حداقل مبلغ ۱۵۶ میلیارد ریال کمتر در حسابها منظور گردیده است. مضافاً از بابت سود و کارمزد تسهیلات مذکور، از سال ۱۳۸۹ لغایت تاریخ این گزارش مبلغی محاسبه و در حسابها منظور نگردیده است. تعدیلات در حسابهای شرکت ضروریست، لیکن به علت عدم دسترسی به اسناد و مدارک لازم، تعیین مبلغ تعدیلات برای این سازمان امکانپذیر نگردیده است.

۶ - با توجه به یادداشت ۱-۱۴، به رغم سرمایه گذاری ۵۰ درصدی در شرکت فرعی آرمان پخت، به بهای تمام شده ۳۵ میلیارد ریال، برخلاف استانداردهای حسابداری، صورتهای مالی تلفیقی گروه ارائه نگردیده است. بدلیل عدم دسترسی به صورتهای مالی شرکت مذکور، تعیین مبلغ قطعی تعدیلات، برای این سازمان امکانپذیر نگردیده است.

۷ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲۵، مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۰، ۱۳۹۲، ۱۳۹۵ الی ۱۳۹۸ طبق رای هیئت حل اختلاف مالیاتی و برگهای تشخیص و قطعی صادره جمعاً مبلغ ۱,۲۷۱/۵ میلیارد ریال، مالیات تکلیفی سالهای ۱۳۹۰، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ طبق رای هیئت حل اختلاف مالیاتی و برگ قطعی مبلغ ۱۰,۲۲۹ میلیارد ریال، مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۰، ۱۳۹۲، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ براساس برگهای مطالبه صادره جمعاً مبلغ ۲۱۰ میلیارد ریال و مالیات ماده ۱۶۹ مکرر سال ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ ۱۵ میلیارد ریال بیش از دفاتر شرکت مورد مطالبه قرار گرفته که به دلیل اعتراض نسبت به نحوه تشخیص مالیاتهای فوق، ذخیره های در حسابها منظور نشده است. مضافاً مفاد ماده ۲ قانون تأمین اجتماعی در خصوص بیمه نمودن تعداد ۵۱ نفر از پرسنل شرکت رعایت نگردیده است. لذا پرداخت بیمه و جرائم آن برای شرکت محتمل می باشد. باتوجه به موارد مذکور و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و بیمه کارکنان احتساب ذخیره مالیاتی و بیمه افزون بر مبالغ منظور شده ضروریست، لیکن به دلیل عدم دسترسی به نتایج حاصل از اعتراض شرکت و سایر مستندات و اطلاعات مورد لزوم تعیین میزان تعدیلات در حال حاضر برای این سازمان امکانپذیر نمی باشد.

۸ - دارایی‌های ثابت مشهود به شرح پادداشت توضیحی ۱۲، شامل مبلغ ۵۷۴ میلیارد ریال (ارزش دفتری ۱۹۲ میلیارد ریال) قطعات سرمایه‌ای تعمیری Spare می‌باشد که قابل ردیابی در سیستم آمیکاس نبوده و بخشی از قطعات مزبور، شامل ۲۱,۵۵۴ قلم به ارزش یک ریال و یا صفر ریال در سیستم نرم‌افزار آمیکاس منعکس می‌باشد که ارزش آنها تعیین نشده است. با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به شواهد و مدارک لازم، تعیین تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان امکانپذیر نگردیده است.

۹ - سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود شامل مبلغ ۱,۰۶۰ میلیارد ریال بهای تمام شده ۸ فروند هواپیماهای شرکت (ارزش دفتری ۴۰۳ میلیارد ریال) می‌باشد که به دلیل نیاز به موتور و قطعات یدکی زمینگیر شده‌اند و با توجه به عدم تامین قطعات مورد نیاز جهت دارایی‌های فوق و همچنین بدلیل عدم دسترسی به ارزش جاری دارایی‌های مزبور، تعیین میزان دقیق آثار مالی آن برای این سازمان امکانپذیر نگردیده است. مضافاً طبق گزارش واحد اداره کل تدارکات فنی طی سالهای ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷، ۱۰ فروند موتور هواپیما و ۷۴۳ مورد از دارایی‌ها جهت تعمیر به شرکت‌های خارجی ارسال گردیده که تا تاریخ این گزارش به شرکت عودت نگردیده‌اند. به دلیل عدم دسترسی به ارزش بازیافت دارایی‌های مذکور و چگونگی عودت موتورها و قطعات هواپیماهای در اختیار شرکت خارجی، تعیین آثار احتمالی در حال حاضر برای این سازمان امکانپذیر نمی‌باشد.

۱۰ - پاسخ تأییدیه‌های درخواستی از سرفصل حساب‌های دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها، ودایع ارزی (سرفصل سایر دارایی‌ها)، پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها به ترتیب به مبلغ ۴۲ میلیارد ریال، ۲۷۲ میلیارد ریال، ۷۰ میلیارد ریال و بانک کارآفرین (در ارتباط با تسهیلات ارزی) تا تاریخ این گزارش واصل نگردیده است. همچنین پاسخ تأییدیه دریافتی از شرکت بیمه ملت حاکی از مبلغ ۲,۲۱۵ میلیارد ریال مغایرت نامساعد می‌باشد. مضافاً مستندات مربوط به برداشت مبلغ ۴۸ میلیارد ریال علی‌الحساب کارمزد حواله بانکی و مبلغ ۴۹ میلیارد ریال فروش ارز توسط بانک تجارت به این سازمان ارائه نگردیده است و این سازمان نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تأییدیه‌های مزبور و رفع مغایرت احتمالی را بر صورتهای مالی مورد گزارش تعیین کند.

### اظهاری نظر مشروط

۱۱- به نظر این سازمان، به استثناء آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۸ الی ۱۲، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

### تاکید بر مطلب خاص

۱۲- به شرح یادداشت توضیحی ۷-۵، شیوع ویروس کووید ۱۹ از اوایل اسفندماه ۱۳۹۸ منجر به کاهش شدید مسافرتها و عدم استفاده از ناوگان حمل و نقل هوایی گردیده است. شرکت علی رغم تجهیز و عملیاتی نمودن ۱۶ فروند از ناوگان و برنامه ریزی و آمادگی برای بهره مندی از زمان بیک مسافرت در فصل تابستان سال ۱۳۹۹ به دلیل فراگیری انتشار ویروس کرونا، در راستای رعایت دستورالعمل اجرایی ستاد ملی مدیریت و مقابله با ویروس کرونا و رعایت طرح فاصله گذاری اجتماعی بخش زیادی از پروازهای خود را کنسل نمود بطوریکه تعداد مسافران حمل شده نسبت به سال مالی قبل ۴۰ درصد کاهش یافته است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه به شرح زیر

می باشد:

# سازمان حسابرسی

۱۳-۱- مفاد ماده ۱۰۶ در خصوص ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع عمومی عادی

سالانه مورخ ۱۳/۵/۱۳۹۹ جهت ثبت در مرجع ثبت شرکتها.

۱۳-۲- مفاد ماده ۱۱۰ در خصوص معرفی نماینده شخص حقیقی از سوی شخص حقوقی

هیئت مدیره (سهامدار عمده شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی).

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)  
شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)

۱۳-۳- زیان انباشته شرکت مبلغ ۱۹۹۸ میلیارد ریال و حدود ۳/۶ برابر سرمایه ثبت شده آن است بنابراین نظر مجمع عمومی محترم را به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۱۳-۴- مفاد ماده ۲۴۰ در خصوص پرداخت سود سهام منسوب به صاحبان سهام حداکثر ظرف هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی برای تقسیم سود.

۱۳-۵- مفاد ماده ۲۴۱ در خصوص عضویت همزمان یکی از اعضای هیئت مدیره شرکت در شرکت دیگر.

۱۳-۶- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۳ صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بندهای ۴، ۵، ۷، ۸، ۱۳-۵ و ۱۵ این گزارش، رفع مغایرت با بیمه ملت و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف- ارائه مدارک و مستندات مربوط به هزینه‌های صورت گرفته در سنوات قبل توسط مدیرعامل سابق شرکت به حسابرس مستقل و سهامدار عمده شرکت.

ب- ارائه دلایل توجیهی فروش لاشه ۴ فروند هواپیما به شرکتهای آپادانا پرواز، ناصرین وحید و قرارگاه خاتم‌الاولیا.

ج- ارائه مستندات و دلایل توجیهی هیئت مدیره وقت مبنی بر چگونگی خرید دو فروند هواپیمای ایترباس از شرکت راج شاهی لیمیتد واقع در کشور بنگلادش و پیگیریهای حقوقی در ارتباط با هیئت مدیره مزبور در خصوص خسارت وارده به شرکت آسمان به دلیل عدم تامین منابع مالی مورد نیاز و عدم اجرای تعهدات شرکت مورد گزارش.

د- واگذاری سهام شرکت آرمان پخت (کترینگ تهیه غذا) براساس آیین‌نامه معاملات شرکت.

ه- ارائه ۵ فقره اسناد مالکیت اراضی و ساختمان‌های شرکت واقع در شهرستان رشت، تهران، قشم.

سازمان حسابرسی  
شرکت مورد گزارش

و- انطباق آئین نامه معاملات شرکت با آئین نامه معاملات مصوب و ابلاغیه صندوق بازنشستگی کشوری و هلدینگ آتیه صبا.

ز- استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب و همچنین کمیته حسابرسی و ارسال مصوبات کمیته حسابرسی بصورت ماهانه به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا.

۱۴- تمهیدات لازم در خصوص دسترسی به اطلاعات سیستم پرگار (نامه های وارده و صادره) برای این سازمان برقرار نگردیده است.

۱۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲۴، سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی شامل مبلغ ۱۴۰۶ میلیارد ریال عوارض شهرداری و عوارض مسافری، براساس قوانین و مقررات موضوعه (از جمله مواد ۴۲، ۴۵، ۴۷ و ۴۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۲۸ شورای نگهبان) می باشد که حسب مورد از مسافران دریافت و یا به هزینه شرکت منظور شده تا متعاقباً به دستگاههای ذینفع پرداخت گردد، لیکن در موعد مقرر تسویه نشده است. مضافاً مبلغ ۳۲۷ میلیارد ریال عوارض هلال احمر مربوط به سنوات قبل می باشد که تا تاریخ این گزارش تسویه نشده است.

۱۶- برخی از اموال شرکت شامل زمین و ساختمان های شیراز، تهران، بندر انزلی، لامرد، کیش و فریدون کنار بلااستفاده می باشد که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است. مضافاً اسناد مالکیت زمین و ساختمان شیراز مجموعاً ۴ واحد و یک باب مغازه در رامسر به این سازمان ارائه

نگردیده است.  
۱۷- مفاد ماده ۵ و ۲۳ آئین نامه معاملات در خصوص برگزاری مناقضه و اخذ مجوز از هیئت مدیره جهت معاملات بیش از ۳ میلیارد ریال در برخی موارد رعایت نگردیده است. (قابل ذکر است که ۲/۸ درصد هزینه بالاسری به شرکت پاکبان خودرو پرداخت می گردد).

۱۸- معاونت بازرگانی شرکت قبل از استعفا در واحد مورد رسیدگی، مدیرعامل شرکت هواپیمایی فلای برشیا یکی از چارترکنندگان پروازهای شرکت بوده است لذا کنترل رعایت صرفه و صلاح شرکت در اینخصوص برای این سازمان محرز نگردیده است.

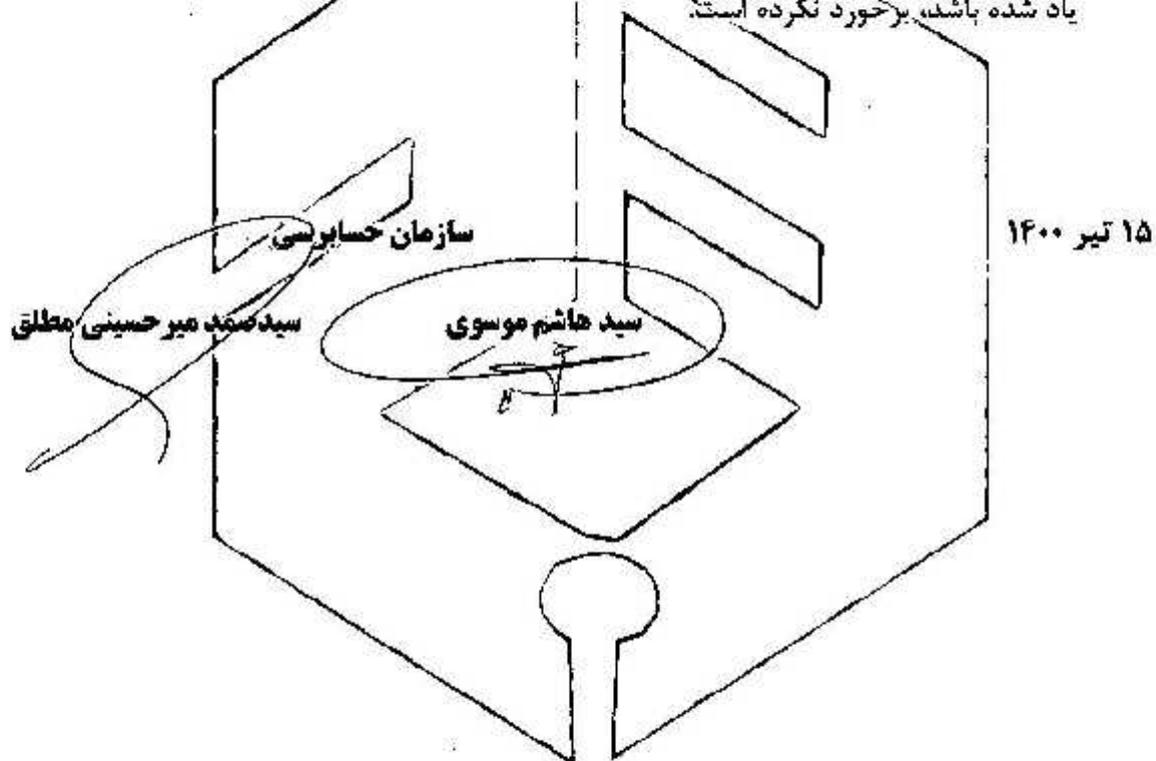
**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (اداعه)**  
**شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام)**

- ۱۹- توجیحات لازم درخصوص موارد ذیل به این سازمان ارائه نگردیده است.
- ۱۹-۱- پرداخت مبلغ ۱۱/۵ میلیارد ریال هزینه داوری و کارشناسی بابت اختلاف با بیمه ملت (با توجه به عدم پذیرش رأی داوری از سوی بیمه ملت).
- ۱۹-۲- خرید ۲ عدد کیت سوخت هواپیمای ایرباس ۷۳۷ از شرکت اویاسون به مبلغ ۸۱٫۸۰۰ یورو (تحويل ۱۶۵۰ روز) با توجه به پیشنهاد قیمت شرکت H & L به مبلغ ۴۸٫۸۴۰ یورو (تحويل ۱۲۰ روز).
- ۱۹-۳- پرداخت مبلغ ۲ میلیارد ریال به یکی از وکلای جهت آزادسازی زمین رشت.
- ۱۹-۴- پروژه‌های در جریان ساخت به مبلغ ۱۹۷ میلیارد ریال که تا تاریخ این گزارش متوقف بوده است.
- ۱۹-۵- عدم تناسب پرسنل شاغل در شرکت با حجم فعالیت آن.
- ۱۹-۶- تعیین تکلیف وارز مبلغ ۶۵۰٫۰۰۰ دلار آمریکا در سنوات قبل به حساب مشترک با شرکت جت آسمان جهت خرید ۵ فروند هواپیمای دست دوم (یادداشت ۱-۱۶).
- ۲۰- مبلغ ۱۴۰ میلیارد ریال قطعات هواپیمای بوئینگ ۷۲۷ باتوجه به عملیاتی نبودن هواپیمای فوق و مبلغ ۱۲۲ میلیارد ریال اقلام راکد و کم گردش و تعداد ۶٫۰۹۸ قلم از موجودیهای شرکت نیز به ارزش صفر و یک ریال در دفاتر منعکس گردیده است که نسبت به تعیین تکلیف آن اقدامی نشده است.

۲۱- به شرح یادداشت ۱-۳۳ صورت‌های مالی طی سال مالی مورخ گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۲۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۲۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی  
۲۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون  
مبارزه با پولشویی، آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای  
ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته  
است. در این خصوص، این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات  
یاد شده باشد، برخورد نکرده است.



سازمان حسابرسی



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان  
(سهامی عام)

بیتسای

شماره:

تاریخ:

پیوست:

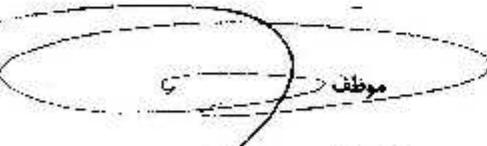
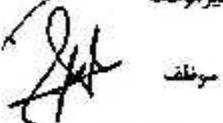
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده 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
۶-۳۲	• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی شرکت های راهی عمومی و خدمات عمری	محمد مهدی قادری ساویبری	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	 موظف
شرکت طراحی و مهندسی بهور	شهاب آتش زای	عضو و رئیس هیات مدیره	غیرموظف
صندوق بازنشستگی کشوری	ابوذر قربان شیروندی	عضو هیات مدیره	 موظف
شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	محمد خلیج زاده	عضو هیات مدیره	 موظف

سازمان حسابرسی  
گزارش

آدرس: تهران - فرودگاه مهر آباد - کیلومتر ۲ جاده مخصوص کرج - روبروی شهرک اکباتان تلفن: ۶۶۰۳۳۱۰ - ۶۶۰۳۳۱۰ - ۱۱۱۰۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۸۷۱۷۲۰ کدپستی: ۱۳۸۷۸۳۳۷۲۱ شماره ثبت: ۴۱۷۹۸

website: www.iaa.ir info@iaa.ir

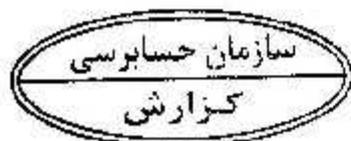
شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹.۳۹۹.۲۱۶	۷.۳۵۶.۵۳۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶.۸۷۲.۴۴۱)	(۵.۳۴۴.۳۱۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲.۵۲۶.۷۷۵	۲.۰۱۲.۲۲۰		سود ناخالص
(۱.۳۰۶.۲۹۸)	(۱.۳۷۶.۷۳۶)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۵۲.۷۳۸	۱.۳۸۵.۹۳۶	۸	سایر درآمدها
(۱.۵۵۳.۶۲۰)	(۴.۳۴۶.۴۶۱)	۹	سایر هزینه ها
(۸۰.۴۰۵)	(۲.۳۲۵.۰۴۱)		(زیان) عملیاتی
(۸.۵۲۲)	(۷۸.۳۹۱)	۱۰	هزینه های مالی
۱۷۰.۰۹۷	۱۴۹.۶۸۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۸۱.۱۵۰	(۲.۲۵۳.۷۴۹)	۱۲	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۳۷.۹۱۸)	-		هزینه مالیات بر درآمد
۴۳.۲۳۲	(۲.۲۵۳.۷۴۹)		سود (زیان) خالص

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



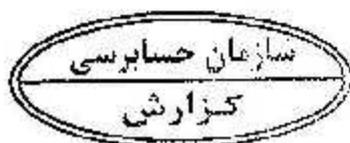
شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۳۳۹	۱۳۹۹/۱۳۳۰	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		داراییهای غیر جاری
۷,۶۲۲,۲۰۶	۸,۹۵۳,۹۴۹	۱۲	دارایی های ثابت منهود
۹,۸۵۸	۹,۵۶۰	۱۳	دارایی های نامشهود
۱۹۹,۷۲۱	۱۹۲,۸۰۰	۱۴	سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۸۸,۶۲۲	۲۲۲,۵۹۰	۱۵	سایر دارایی ها
۸,۰۱۷۱,۳۰۸	۹,۵۹۸,۸۹۹		جمع دارایی های غیر جاری
۵۴,۳۸۶	۲۲,۲۰۹	۱۶	دارایی های جاری
۹,۶۱۸,۸۱۷	۱,۱۳۷,۲۷۰	۱۷	پیش پرداخت ها
۲,۳۵۲,۱۹۸	۱,۹۸۴,۵۲۶	۱۸	موجودی مواد و کالا
۶۷۵,۰۴۲	۶۶۱,۷۹۱	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۹۴۲,۶۳۲	۳,۸۳۶,۷۹۶		موجودی نقد
۱۲,۱۱۴,۸۷۱	۱۳,۴۳۵,۶۹۵		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۲۰	حقوق مالکانه و بدهی ها
۱,۳۹۷,۸۰۹	۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۱	حقوق مالکانه
۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۹۵۵,۶۶۶	(۱,۹۹۸,۰۸۳)		افزایش سرمایه در جریان
۲,۸۵۸,۲۷۵	۱,۳۵۶,۹۱۷		اندوخته قانونی
			سود (زیان) تباشته
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
	۲۶۹,۵۸۲	۲۴	بدهی های غیر جاری
۱,۱۸۵,۴۰۷	۱,۴۱۸,۴۷۹	۲۳	تسهیلات مالی بلند مدت
۱,۱۸۵,۴۰۷	۱,۷۸۸,۰۶۱		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۵,۶۸۸,۳۷۸	۷,۴۹۲,۲۰۰	۲۴	بدهی های جاری
۲,۳۵۹	۱۵,۶۸۸	۲۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۳۳,۱۱۹	۱,۳۸۸,۸۷۸	۲۶	مالیات پرداختی
۱,۴۱۱,۱۵۶	۶۵۹,۰۸۸	۲۶	تسهیلات مالی
۵۰۲,۳۷۲	۴۷۶,۴۲۰	۲۷	سود سهام پرداختی
۱۲۲,۷۰۳	۲۶۰,۴۴۳	۲۸	ذخایر
۸,۰۷۰,۹۸۸	۱۰,۲۹۰,۷۱۲	۲۹	پیش دریافت ها
۹,۲۵۶,۳۹۵	۱۲,۰۷۸,۷۷۸		جمع بدهی های جاری
۱۲,۱۱۴,۸۷۱	۱۳,۴۳۵,۶۹۵		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود (زیان) انباشته	انقضای لاتولی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۱۵,۲۳۲	۱,۹۱۲,۴۳۴	۵۵,۰۰۰	۱,۳۹۲,۸۰۹	۵۵۰,۰۰۰
۲۲,۲۳۲	۲۲,۲۳۲	-	-	-
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-
۲,۸۵۸,۴۶۵	۹۵۵,۶۶۶	۵۵,۰۰۰	۱,۳۹۲,۸۰۹	۵۵۰,۰۰۰
(۲,۳۵۲,۷۴۹)	(۲,۳۵۲,۷۴۹)	-	-	-
(۲۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	-	-	-
۱,۳۵۲,۱۹۱	-	-	۱,۳۵۲,۱۹۱	-
۱,۳۵۶,۹۱۷	(۱,۹۹۸,۰۸۳)	۵۵,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۰۳

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی ۱۳۹۸

سود سهام مصوب

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

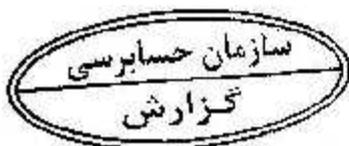
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹

سود (زیان) خالص سال ۱۳۹۹

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه در جریان

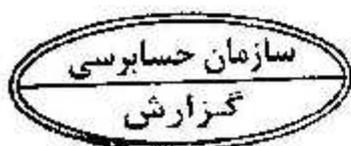
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
صورت جریان های نقدی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۹۰,۳۳۲	۶۶۵,۱۹۰	۳۰
(۱۷,۷۹۲)	(۲۲,۲۰۰)	
۸۷۲,۵۴۰	۶۴۲,۹۹۰	
۶,۱۸۷	۴۱۱	
-	(۳۲)	
(۸۲۰,۸۲۸)	(۱,۲۸۱,۵۶۶)	
-	۶,۸۵۶	
۱,۶۲۵	۱۳۲,۹۰۹	
۵۲,۷۷۲	۲,۰۴۰	
(۷۷۸,۲۲۲)	(۱,۶۳۵,۳۷۷)	
۹۲,۳۱۰	(۱۲۳,۵۸۷)	
-	۱,۵۰۰,۰۰۰	
-	(۶۹,۶۵۶)	
-	(۲۸۲,۰۹۴)	
-	۱,۱۳۶,۹۵۰	
۹۲,۳۱۰	۱۲۳,۳۳۲	
۶۰۸,۹۷۰	۶۷۵,۰۶۲	
(۲۸,۲۱۸)	(۱۸۶,۶۳۳)	
۶۷۵,۰۶۲	۶۶۱,۷۹۱	
-	۱,۲۲۸,۷۲۹	۳۰-۱

یادداشت های توضیحی همراه بخش جداگانه تالید صورت های مالی است.



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت خدمات هوایی کشور - آسمان (سهامی عام) به شماره ملی ۱۰۱۰۰۸۷۱۷۲۰ براساس لایحه مصوب شورای انقلاب اسلامی مورخ ۱۳۵۹/۰۴/۰۵ و تصویب نامه مورخ ۱۳۶۰/۰۲/۲۳ هیئت وزیران از اتمام چهل و پنج شرکت هواپیمایی پارس ایر، ایرتاکسی، ایرسرویس و هورآسمان تشکیل و فعالیت خود را رسماً از تاریخ مزبور آغاز نموده و در تاریخ ۱۳۶۰/۰۵/۲۴ تحت شماره ۶۱۷۹۸ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. متعاقباً مالکیت سهام شرکت و سایر حقوق و امتیازات مربوط به استناد مصوبه نمایندگان ویژه رئیس جمهوری به شماره ۴۷۷۲۱/ت ۲۷۴۲۱ مورخ ۱۳۸۱/۰۹/۲۴ به صندوق بازنشستگی واگذار و پس از آن طبق مصوبه مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۱۸ مجمع عمومی فوق العاده، شرکت به شرکت سهامی عام تبدیل گردید. شرکت در حال حاضر جزء واحدهای تجاری فرعی صندوق بازنشستگی کشوری به عنوان واحد نهایی گروه می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران - جاده مخصوص کرج - زوبروی شهرک اکباتان واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تصدی هرگونه حمل و نقل هوایی مسافر، بار، محمولات پستی و امداد هوایی از طریق پروازهای برنامه ای و اجاره ای (دریست) در داخل و خارج کشور و انجام امور مربوط به هواپیمایی بازرگانی و بهره برداری هوایی و هرگونه عملیات بازرگانی، فنی و تخصصی مربوط به حمل و نقل هوایی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میلگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند طی سال مالی مورد گزارش و سال قبل به شرح زیر است:

سال مالی منتهی		تعداد کارکنان رسمی
سال ۱۳۹۸	به ۲۰ اسفند ۱۳۹۹	
نفر	نفر	تعداد کارکنان موقت
۵۸۰	۴۹۸	جمع کل
۲,۵۲۰	۲,۴۸۷	
۳,۱۰۰	۲,۹۸۵	

## شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

۲-۱-۱- استاندارد مزبور برای کتبه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۳۹۹/۱۰/۱۰ شروع میشود لازم الاجرا است. از آنجا که تفاوت های موقتی ناشی از تفاوت های بین مبلغ دفتری یک دارایی با یک بدهی در صورت وضعیت مالی و مینای مالیاتی آن است بر اساس قضاوت مدیریت شرکت و با اعمال الزامات آن استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن به دلیل نبودن تفاوت موقتی با اهمیت، دارایی با بدهی مالیات تلفاتی با اهمیتی حداقل برای نخستین دوره بکار گیری استاندارد منصور نیست.

۲-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

۲-۳-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز قابل اجرا نیستند به شرح ذیل است:

استاندارد ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، این استانداردها از تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۰ لازم الاجرا می باشد. بر اساس ارزیابی و برآوردهای مدیریت شرکت استانداردهای

فوق با توجه به شرایط کنونی بطور کلی تأثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی گروه و شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- عدم ارائه صورتهای مالی تلفیقی:

۳-۲-۱- شرکت دارای واحد تجاری فرعی است، اما چون خود نیز از واحدهای فرعی صندوق بازنشستگی کشوری است و تمامی شرایط مندرج در بند ۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۸ را دارا می باشد، بنابراین صورتهای مالی تلفیقی ارائه نشده است و این صورتهای مالی، صرفاً صورتهای مالی جداگانه شرکت خدمات هوایی کشور- آسمان (سهامی عام) می باشد. صورتهای مالی تلفیقی صندوق بازنشستگی کشوری در پایگاه اینترنتی به نشانی [WWW.CSPFIR](http://WWW.CSPFIR) قابل دسترسی عموم است.

**شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

**۳-۳- درآمد عملیاتی**

۳-۳-۱- درآمد حاصل از فروش بلیط و اضافه بار پروازها براساس برگ محاسباتی بلیط و اضافه بارهای صادره و گزارش های فروش دریافت شده از نمایندگی ها و آژانس های فروش محاسبه و اعمال حساب می گردد و در خصوص بلیط های فروخته شده در پایان سال مالی، که پرواز مربوط به آنها در سال مالی بعد انجام می گردد، مبلغ دریافتی در حساب پیش دریافت های سال مالی مورد گزارش منظور میگردد.

۳-۳-۲- درآمد حاصل از اجاره هواپیما (چارتر) طبق توافق و قراردادهای منعقد شده پس از انجام پرواز شناسایی و اعمال حساب می شود.

**۳-۴- تسعیر ارز**

۳-۴-۱- ارقام پولی ارزی به نرخ ارز قابل دسترس (سامانه نیما و سنا) در تاریخ صورت وضعیت مالی (به استثنای تسهیلات ارزی دریافتی از بانکها و شرکتهای خارجی، و منابع ارزی نزد شرکتهای خارجی و مانده ارزی بانکها که به نرخ مبادله ای ارز در پایان سال مالی در حسابها ثبت شده اند) و ارقام غیر پولی به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده با نرخ جاری ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله تسعیر شده اند. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

دلایل استفاده از نرخ	نرخ تسعیر	نوع ارز	مانده ها و معاملات مرتبط
نرخ ارز قابل دسترس	۲۷۶,۴۷۶	نیمایی	دریافتی ها و پرداختنیهای ارزی
نرخ ارز قابل دسترس	۲۲۶,۱۹۹	نیمایی	دریافتی ها و پرداختنیهای ارزی
نرخ ارز قابل دسترس	۶۱,۷۸۶	نیمایی	دریافتی ها و پرداختنیهای ارزی
نرخ ارز قابل دسترس	۲۶,۵۵۷	نیمایی	دریافتی ها و پرداختنیهای ارزی
نرخ ارز قابل دسترس	۵۸۸,۲۹۴	نیمایی	دریافتی ها و پرداختنیهای ارزی

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:  
 الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.  
 ب- در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

**۳-۵- مخارج ثابتین مالی**

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انساب 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 گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

**شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)**  
**پادداشتهای توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۲۵ و ۱۵ ساله	ساختمان
مستقیم	۱۰ ساله	تاسیسات
مستقیم	۸ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
مستقیم	۴ و ۶ ساله	وسایل نقلیه
مستقیم	نرخهای مختلف	اثاثه و منسوبات
مستقیم	۸ ساله	ابزار و وسایل فنی
مستقیم	۱۰ ساله	هواپیما ملکی، استیجاری، موتور و ملخ و اورهال هواپیما
نزولی / مستقیم	نرخهای مختلف	وسایل زمینی
مستقیم	۵ ساله	رایانه و ماشین های اداری، نرم افزارهای رایانه
مستقیم	۵٪	قطعات سرمایه ای در جریان استفاده و اتمام

۳-۶-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که علی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر ( به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت پاره شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۲-۲- قطعات سریال دار تحت مالکیت شرکت و صرفنظر از موقعیت آن (انبار-هواپیما) در سرفصل دارایی های ثابت مشهود ثبت می باشد و در هنگام فروش و اسکراب شدن، ارزش قطعه (روش میانگین) از حساب خارج می گردد. ضمناً از ابتدای سال ۱۳۸۰ بابت قطعات مذکور معادل ۵٪ بهای تمام شده قطعات سریال دار ذخیره استهلاک در حسابها لحاظ می گردد. تخصیص ذخیره مذکور تا زمانی که مانده کل ذخیره استهلاک معادل ۳۵٪ کل مانده حساب موجودی های قطعات سریال دار گردد، ادامه خواهد داشت

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۷- دارایی های نامشهود

۴-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می گردد.

۴-۷-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۴-۷-۳- سرقتی محل کسب، به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شود.

۴-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۴-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازمانده دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازمانده یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازمانده واحد مولد وجه نقدی که دارای متعلق به آن است تعیین می گردد.

۴-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۴-۸-۳- مبلغ بازمانده یک دارایی (یواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آنی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیهات که بیشتر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آنی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۴-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازمانده یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازمانده آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۴-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازمانده از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازمانده جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۴-۹- موجودی مواد و کالا

۴-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «هزینه های تمام شده و مخارج ارزش فروش» هر یک از اقلام گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به مخارج ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی کالا و قطعات مصرفی قطعات، لوازم یدکی و سایر موجودیها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	موجودی کالا و ملزومات مصرفی قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	
میانگین موزون	

شرکت خدمات هوایی کشور آستان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکارپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخایر برگشت داده می شود.

۳-۱۰-۱- 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 حساب ها منظور می شود ولی در هنگام بازتستکی پاداش پایان خدمت بر اساس آخرین مبلغ حق بیمه پرداختی محاسبه و پرداخت میگردد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نحوه ارزیابی	متولن سرمایه گذاری
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های بلند مدت: سرمایه گذاری در اوراق بهادار
ا ارزش بازار مجموعه زیرنقوی) سرمایه گذاری های مزبور اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری: سرمایه گذاری سریع معامله در بازار سایر سرمایه گذاری های جاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیرنده تاریخ صورت وضعیت مالی)	شناخت درآمد: سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
بر زمان تحقق سود تعیین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

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

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 پانداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

شماره‌های عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹					
مبلغ	مبلغ	تعداد	بروزهای خارجی	تعداد	بروزهای داخلی	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال	
۷,۶۸۶,۳۲۲	۶,۶۷۰,۶۹۲	۱,۵۳۳,۳۰۴	۱۱۹,۶۸۷	۷,۶۶۵	۶,۵۵۱,۰۰۷	۱,۵۳۶,۶۲۹
۲۰,۱۲,۲۸۲	۸۲۵,۹۰۰	۴۲,۷۲۵	۲۹۵,۰۲۹	۱۵,۵۲۶	۳۲۰,۸۷۱	۲۷,۲۰۹
۹۳,۳۹۹	۱۰۴,۰۸۶	-	۲۲,۳۲۰	-	۲۹,۷۶۶	-
۲۱۶,۲۹۵	۲۶-۸۸۰	۱۵۳,۸۲۹	۱,۲۶۱	۲۸۲	۲۵۹,۲۱۹	۱۵۳,۲۴۲
۱۰,۰۱۰,۵۲۰	۷,۵۵۹,۵۶۰	۱,۴۵۰,۵۷۸	۶۳۸,۴۹۲	۲۳,۵۸۲	۷,۳۲۱,۰۶۳	۱,۳۳۷,۲۹۵
(۸۹۹,۶۷۰)	(۷۲۹,۳۰۴)	(۱۷۸,۷۶۰)	(۱۸,۶۱۰)	(۵۶۹)	(۷۱۰,۶۹۳)	(۱۲۸,۱۷۱)
۹,۱۱۰,۸۵۰	۷,۱۲۰,۲۵۶	۱,۵۷۲,۱۲۸	۶۱۹,۸۸۷	۲۳,۰۱۲	۶,۵۱۰,۳۶۹	۱,۵۴۹,۱۲۴
۲۴۴,۱۳۲	۱۹۷,۹۷۰	-	-	-	۱۹۷,۹۷۰	-
۱۱,۸۹۵	۱۸,۸۹۵	-	-	-	۱۸,۸۹۵	-
۱۷,۶۳۹	۹,۲۱۷	-	-	-	۹,۲۱۷	-
۲۸۸,۳۶۶	۲۲۶,۷۸۲	-	-	-	۲۲۶,۷۸۲	-
۹,۲۹۹,۲۱۶	۷,۳۵۶,۵۳۸	-	۶۱۹,۸۸۷	-	۶,۲۳۶,۶۵۱	-

فروش بنیاد  
 خدمات بازرگانی  
 حمل بار و اضافه بار  
 حزام ایمنی هواپیما  
 فروش عایق  
 درآمد از راه خدمات  
 قراردادهای تعمیر نگهداری  
 سفارشات خرید و تعمیر  
 خدمات هتلینگ و فرودگاهی  
 جمع درآمدهای عملیاتی

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
	میلیون ریال		میلیون ریال
۱۰۰٪	۹,۲۹۹,۲۱۶	۱۰۰٪	۷,۳۵۶,۵۳۸
۱۰۰٪	۹,۲۹۹,۲۱۶	۱۰۰٪	۷,۳۵۶,۵۳۸

اشخاص وابسته  
 سایر مشتریان

۷-۵- اطلاعات عملکرد حمل مسافر توسط ناوگان شرکت بطرح زیر می باشد:

کل	خارجی	داخلی
۱,۴۹۸,۳۰۹	۲۳,۶۲۳	۱,۴۷۴,۶۸۶
۲,۳۴۷,۹۱۶	۱۵۰,۷۱۷	۲,۱۹۷,۱۹۹

تعداد مسافر حمل شده در سال ۱۳۹۹  
 تعداد مسافر حمل شده در سال ۱۳۹۸

۱-۳-۵- کاهش تعداد مسافر حمل شده در سال ۱۳۹۹ نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از اثر ویروس کرونا می باشد که در یادداشت ۵-۶ تشریح شده است.

۲-۵- نرخ فروش بلیط بر اساس قانون برنامه پنجم توسعه کشور موضوع بند (ب) ماده ۱۶۱ و بر اساس مصوبه شورای عالی هواپیمایی کشوری و تأیید مقام عالی وزارت راه و شهر سازی آزاد گردیده است.

۳-۵- مبالغ مربوط به درآمد ارائه خدمات شامل قراردادهای تعمیر و نگهداری، سفارشات خرید و تعمیر و خدمات فرودگاهی برای دیگر شرکتهای هواپیمایی داخلی میباشد.

۴-۵- مغایرت فی مابین تعداد بلیط فروش رفته با تعداد مسافر حمل شده مربوط به بلیطهای Open و بلیطهایی میباشد که تاریخ پرواز آنها سال مالی بند بوده است.

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 پانداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه:

سال ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹		فروش خالص، فروش بلیط و خدمات پروازی (تلاطم کمتر از ۱۰ درصد درآمد عملیاتی) سایر
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال	
۲۶	۲۵	۱,۵۱۲,۵۷۲	۵,۳۱۷,۴۵۳	۷,۱۳۰,۲۵۶
۴۳	۸۸	۱۹۹,۴۴۸	۲۶,۹۲۴	۲۲۲,۲۸۲
۲۷	۳۷	۲۰۰,۱۲,۰۲۱	۵,۳۴۴,۴۱۸	۷,۳۵۲,۵۳۸

۵-۷ شیوع ویروس کرونا در اسفند ماه سال ۱۳۹۸، منجر به کاهش حضور مردم در اجتماعات، امکان هموسی و کاهش شدید مسافرتها و عدم استفاده از حمل و نقل هوایی گردید که شرکت هواپیمایی آسمان نیز به عنوان بخشی از صنعت حمل و نقل هوایی، تحت تاثیر اثر مخرب ویروس کرونا قرار گرفت. شرکت علیرغم تجهیز و عملیاتی نمودن ناوگان خود (افزایش تعداد هواپیمای پروازی و اعمال شرکت به تعداد ۱۶ فروند) و برنامه ریزی و آماده‌سازی برای بهره مندی از زمان پیک مسافرت در فصل تابستان سال ۱۳۹۹، با فراگیری و انتشار ویروس کرونا به منظور حفظ سلامت و پنداشت جلوه و کارکنان خود و در راستای دستورالعمل اجرایی ستاد ملی مدیریت و مقابله با ویروس کرونا و رعایت طرح لغوه گذاری اجتماعی، بخش زیادی از پروژهای خود را کنسل نمود. تعداد مسافران حمل شده در سال ۱۳۹۹ نسبت به سال ۱۳۹۸ به مقدار ۴۰ درصد کاهش یافت. مع آوصاف شیوع ویروس کرونا علاوه بر کنسلی پرواز و انجام پروازهای بدون مسافر و کاهش شدید مسافرت و لغات منطقی بر درآمدهای شرکت و ایجاد ضرر و زیانهای شيرقابل جبران، هزینه های دیگری نیز به شرکت تحمیل نموده است، لازم بذکر است مالی و غیره افزایش نسبی نرخ بلیطها یا توجه به شرایط پیش آمده در این ایام امکان استفاده از نرخهای بالاتر برای شرکتهای هواپیمایی مسافر نبوده و به دلیل کمبود مسافر مجبور به فروش با نرخها و کلاسهای پروازی پایین تر بوده است همچنین بر اساس پیشنهاد سازمان هواپیمایی کشوری تفریبات قابل دسترس برای فروش مستقیم در هر تویپ هواپیما ۶۰ درصد تعیین گردیده، که این موضوع نیز تاثیر زیادی در کاهش درآمدهای شرکت داشته است.

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 پانداشتهای بودجهی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

پ- بهای تمام شده هر ایدهای مالیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹		واحدش	کد	شرح
	جمع	خرجی			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۷۴,۱۵۳	۴۳۵,۳۴۵	۱۹,۳۱۱	۳۱۶,۰۲۴	۶-۱	سوخت هواپیما
۲,۳۳۳,۱۸۴	۲,۵۲۴,۵۴۲	۵۰,۳۹۱	۲,۳۷۳,۰۵۲	۶-۲	دستمزد مستقیم
۸۱۱,۴۴۱	۱,۰۲۲,۶۹۷	۲۴۲,۰۴۳	۷۱۹,۳۲۸	۶-۳	عوارض فرودگاهی
۷۸۸,۳۳۵	۷۰۰,۶۲۶	۱۳۶,۶۳۶	۵۴۱,۰۱۰	۶-۴	هندلیتنگ ترافیک و تجهیزات لروده گامی
۳۳۹,۱۱۲	۱۳۳,۴۶۲	۸,۹۲۰	۱۲۴,۵۴۷	۶-۵	کارتینگ پروازی
۶۵۰,۹۰۵	۷۵۲,۸۸۱	۱۵,۱۰۰	۷۳۹,۸۸۱		استهلاک
۹۹,۸۶۱	۱۶۱,۰۸۱	۲,۱۲۲	۱۰۸,۸۵۹		هزینه کارکنان مسافری
۲۰۰,۶۷۲	۲۸۸,۶۹۹	۵,۳۷۴	۲۸۲,۳۲۵		بیمه هواپیما
۶۳۹,۸۴۹	۵۱۱,۵۲۲	۱۰,۳۳۱	۵۰۱,۱۹۱	۶-۶	لذت و لوازم بدکی هواپیما
۲۲۴,۷۷۱	۲۹۹,۶۲۸	۹,۹۶۲	۲۸۹,۶۲۵	۶-۱۱	بیمه سهام کارفرما
۱۵۰,۳۳۰	۱۱۹,۲۵۲	۳,۳۸۷	۱۱۶,۸۶۵	۶-۱۲	آموزش کارکنان عملیاتی
۳۳۹,۶۰۰	۵۱۳,۰۷۰	۱۰,۳۶۱	۵۰۲,۷۰۹	۶-۱۰	سنوات خدمت کارکنان عملیاتی
۸۰,۳۵۷	۴۸,۰۱۱	۲۰	۳۷,۰۵۱		هزینه تعمیر و نگهداری پشتیبانی
۲۰۰,۲۴۶	۱۸۵,۴۲۸	۳,۷۱۳	۱۸۱,۷۱۵	۶-۷	هزینه های اجرایی
۱۰۳,۷۸۳	۲۹,۵۷۲	۵۹۱	۲۸,۹۸۲	۶-۸	هزینه مالیات ارزش افزوده
۵۱,۹۸۱	۱۴,۸۴۸	۴۹۷	۲۳,۵۵۱	۶-۸	هزینه عوارض ارزش افزوده
۵۵,۵۲۹	۲۶,۱۲۴	۵۲۸	۲۶,۳۹۶		سایر (انعام کشور ۱۰ درصد سوار تولیما)
۷,۴۶۶,۷۸۱	۷,۹۳۰,۱۰۵	۵۲۳,۵۶۸	۷,۴۰۶,۵۳۷		
(۱۰,۹۴,۲۴۰)	(۲,۵۹۵,۷۸۸)	-	(۲,۵۹۵,۷۸۸)	۶-۹	هزینه های جذب نشده (انتقال به پانداشته)
۶,۸۷۲,۴۴۱	۵,۳۳۴,۳۱۸	۵۲۳,۵۶۸	۴,۸۱۰,۷۴۹		

- ۱- کاهش هزینه سوخت ناشی از کاهش تعداد پروازها نسبت به دوره مشابه سال قبل با توجه به زمینگیری هواپیماها به علت کمبود نقدینگی در جهت خرید قطعات از جمله موتور، لندینگ گیر و اثر ویروس کرونا میباشد.
- ۲- علیرغم افزایش سالانه حقوق و دستمزد پرسنل که هر ساله بر اساس پیشنهاد وزارت کار و رفاه اجتماعی ابلاغ میگردد هزینه حقوق و دستمزد به علت بازنگری شدن حدود ۱۳۰ نفر از پرسنل واحدهای عملیاتی و فنی باعث افزایش چهار صد درصد نسبت سال گذشته میباشد.
- ۳- علیرغم کاهش تعداد پروازها، افزایش هزینه عوارض و خدمات فرودگاهی شرکت تروند گامی کشور ناشی از افزایش نرخ ارز در سال ۱۳۹۹ نسبت به سال قبل از مبلغ ۱۳۱,۹۴۷ ریال به مبلغ ۳۳۸,۹۳۳ ریال افزایش یافته است.
- ۴- کاهش هزینه هندلیتنگ و تجهیزات فرودگاهی ناشی از کاهش تعداد پروازها نسبت به سال قبل میباشد.
- ۵- کاهش در هزینه کترینگ ناشی از کاهش تعداد پروازها و همچنین عدم سرو هرگونه غذای گرم و سرد با توجه به ابلاغ ستاک ملی کرونا معنی بر رعایت دستورالعمل بهداشتی میباشد.
- ۶- کاهش در هزینه قطعات و لوازم بدکی هواپیما ناشی از کمبود نقدینگی در خرید قطعات جهت تعمیرات در سال ۱۳۹۹ نسبت به سال قبل میباشد.
- ۷- کاهش در هزینه های اجرایی ناشی از کاهش در هزینه های ایاب و ذهاب، سوخت خودرو، مصارف عمومی (آب، برق، گاز، تلفن)، بهداشت و نظافت عمومی، لیزر و مواد مصرفی، کتب و مطبوعات مورد نیاز هواپیما و... در سال ۱۳۹۹ نسبت به سال قبل میباشد.
- ۸- کاهش در هزینه مالیات و عوارض ارزش افزوده ناشی از کاهش در خریدهای انجام شده داخلی میباشد که با توجه به اینکه برابری بند ۱۲ ماده ۱۷ قانون مالیات ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل هوایی معاف از مالیات میباشد، مطابق تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مذکور به حساب بهای تمام شده منظور شده است.
- ۹- هزینه های جذب نشده به دلیل توقف ناوگان مربوط به کمبود قطعات (ناشی از اعمال تحریمها، افزایش نرخ ارز و کمبود منابع مالی) و شیوع بیماری کرونا محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است.
- ۱۰- اختلاف هزینه سنوات کارکنان با ذخیره تامین شده ناشی از مزایای پرداخت شده مازاد نسبت به ذخیره بر مبنای محاسبه احکام یک ماهه میباشد.
- ۱۱- افزایش در هزینه بیمه سهم کارفرما ناشی از پرداخت هزینه های بیمه سخت و زبان آور پرسنل واحدهای عملیاتی و فنی میباشد.

شرکت خدمات هوایی کشور (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۳۹۹

۹-۱۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۲,۹۷۹ میلیارد ریال (سال قبل ۳,۲۵۶ میلیارد ریال) مواد اولیه و خدمات خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و خدمات‌دهش از ۱۰ درصد خرید به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه و خدمات	کشور	سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید
خدمات فرودگاهی	ایران	۹۳۳,۱۵۲	۳۳٪	۷۹۶,۰۷۶	۳۳٪
سوخت هواپیما	ایران	۳۱۸,۳۶۶	۱۳٪	۳۳۶,۱۵۳	۱۴٪
خدمات متفرقه	ایران	۲۱۵,۱۳۲	۱۴٪	۲۳۲,۹۳۳	۱۴٪
خدمات متفرقه	ترکیه	۱۲,۶۶۵	۱٪	۲۹۸,۲۲۶	۱۲٪
بیمه	ایران	۲۸۸,۶۹۹	۱۱٪	۱۹۳,۲۲۱	۸٪
قطعات هواپیما	ایران	۳۳۲,۰۰۷	۱۵٪	۱۰۷,۲۶۰	۴٪

شرکت فرودگاه‌های کشور  
 شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران  
 شرکت خدمات هوایی ایران  
 شرکت ترک‌ایر استانبول  
 شرکت بیمه برمه ایران  
 ایرپا ایران

۹-۱۳- مقایسه مستطرد عمل شده شرکت در سال مالی مورد گزارش نتایج زیر را نشان می‌دهد:

دائمی	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	
		کل	کل
۱,۲۹۵,۳۷۷	۲۳,۶۳۲	۱,۶۱۸,۳۰۹	۲,۵۳۷,۹۱۶
۲,۱۹۸,۲۳۳	۲۹,۹۳۰	۲,۰۷۸,۱۵۲	۲,۷۸۷,۷۶۶
۳۵,۷۱۸	۶۱۰	۲۶,۱۲۸	۳۶,۹۶۲
۶۵٪	۷۶٪	۶۵٪	۸۲٪

مسافر حمل شده پروازها  
 ستادی عرضه شده  
 ساعت پرواز  
 ضریب اشغال ظرفیت

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱۹,۸۴۰	۲۸۷,۲۲۲	هزینه های فروش
۲۳۲,۸۶۷	۱۶۰,۶۰۴	کارمزد فروش بلیط
۱۲۲,۵۲۴	۹۷,۲۳۵	هزینه استفاده از سیستم رزرو بلیط
۲۳,۶۴۴	۱۹,۸۵۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۱,۹۳۰	۵۳,۶۹۲	بیمه سهم کارفرما
۸۹	۹۰	ستوات خدمت
۵۱۰	۵۱۹	هزینه ایاب و ذهاب
۱۰,۴۴۶	۱۰,۹۰۱	هزینه خوراک
۵,۲۲۹	۶,۵۰۹	اجاره ساختمانها
۱,۲۰۵	۳۰۵	هزینه های اجرایی
۵,۳۶۴	۶,۸۵۲	هزینه تعمیر و نگهداری پشتیبانی
۳,۷۲۳	۱۴,۸۵۱	هزینه استهلاك
۷۲۷,۴۶۵	۶۰۸,۸۴۹	سایر اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع
۳۱۴,۹۵۱	۲۸۰,۱۶۱	هزینه های اداری و عمومی
۶۳,۷۵۱	۷۳,۴۲۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۸۲,۶۱۴	۶۱,۲۲۷	بیمه سهم کارفرما
۸,۱۸۳	۱۰,۲۰۶	ستوات خدمت
۲,۳۳۸	۲,۶۰۰	هزینه ایاب و ذهاب
۴۷۴	۵۷۲	هزینه خوراک
۲,۳۳۲	۴,۵۶۳	هزینه بهنگاری و بهنگاشت
۱۴,۶۵۵	۷۴,۹۳۵	اجاره ساختمانها
۲۱,۵۳۷	۱۶,۷۲۳	هزینه های اجرایی
۴,۹۹۹	۹۰	هزینه تعمیر و نگهداری پشتیبانی
۱۳,۳۳۲	۱۶,۱۸۹	هزینه آموزش و آزمون
۱۱,۲۳۸	۷۰,۳۴۴	هزینه استهلاك
۶,۹۵۰	۱۰,۶۹۰	هزینه کارمزد و خدمات بانکی
۲۰,۸۷۹	۴۵,۱۶۵	حق الزحمه حسابرسی
۵۶۸,۸۳۲	۷۶۷,۸۸۷	سایر اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع
۱,۳۰۶,۲۹۸	۱,۳۷۶,۷۳۴	

- ۷-۱- کاهش در هزینه استفاده از سیستم رزرو بلیط به دلیل جایگزینی سیستم داخلی نبرا به جای سیستم خارجی سیتا میباشد.
- ۷-۲- کاهش هزینه های تعمیر و نگهداری پشتیبانی به دلیل استمرار ویروس کرونا و همچنین کاهش نقدینگی میباشد.
- ۷-۳- کاهش هزینه های آموزش و آزمون به دلیل استمرار ویروس کرونا بوده است.
- ۷-۴- افزایش هزینه های اجرایی مربوط به هزینه های امور خدمات و پشتیبانی با توجه به افزایش تورم سالانه میباشد.
- ۷-۵- افزایش هزینه ستوات بخش فروش و بازرگانی به دلیل تعداد کارکنان بازنشسته این واحد در سال جاری نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت حملات هوایی کشور اسکان (سهامی عام)  
 پانداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
سهایون ریال	سهایون ریال
۲۴,۵۴۴	۲,۱۲۹
۲۲,۷۷۵	۱۲,۰۴۲
۱۷,۱۴۶	۵۸,۷۲۱
۱۶۸,۳۸۱	۱,۳۰۹,۹۹۴
۲۵۲,۷۲۸	۱,۳۸۵,۷۷۶

درآمد اجاره  
 درآمد پست و کنتراکت  
 سایر درآمدها  
 درآمد ناشی از تسهیل دریافتی های ارزی عملیاتی

۹- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
سهایون ریال	سهایون ریال
۱,۰۶۴,۳۴۰	۲,۵۶۵,۲۸۸
۲۵۹,۳۸۰	۱,۷۵۰,۶۷۲
۱,۵۵۴,۶۲۰	۴,۳۱۵,۹۶۰

هزینه های جذب بعهده در تولید (شامل از یادداشت ۳-۹)  
 (زمان) ناشی از تسهیل برخی های ارزی عملیاتی

۱۰- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
سهایون ریال	سهایون ریال
۸,۵۴۲	۷۸,۳۹۱
۸,۵۴۲	۷۸,۳۹۱

بانک های و موسسات اعتباری

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
سهایون ریال	سهایون ریال	
۴۱۰	۲۹۵	
۱۹۵	۱,۱۵۵	
۵۴,۳۷۳	۴,۰۴۰	
۱,۶۲۵	۱۳۲,۹۰۹	
۱۳,۳۸۷	۴۶۱	
۲,۳۳۲	۸,۰۳۴	۱۱-۱
۹۷,۳۱۴	۶۶۹	
۱۲۰,۰۹۷	۱۴۹,۶۸۷	

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود  
 سود حاصل از فروش ضمیمات  
 سود سربده های بانکی  
 سود فروش سرمایه گذاری حلالیت (۱۴-۵)  
 خسارت دریافتی از بیمه  
 درآمد آموزش آزاد فراگیر  
 سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۱-۱ درآمد آموزش فراگیر بهت بر تقاری دوره های آموزشی تبلیغاتی ، جهانداری و سایر فراگیران خارج از شرکت میباشد

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
پانداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱-۲- با توجه به ارسال تأییدیه حسابرسی در سال ۱۳۹۳ علیرغم گذشت ۲ سال از مدت انقضاء بیمه های سال ۱۳۹۱ توسط مدیر مالی جدید شرکت بیمه ملت برای سازمان حسابرسی، باعث ایجاد مغایرت نامساعد در گزارش حسابرسی گردید. طبق تأییدیه حسابرسی شماره ۲۶۲۷ مورخ ۱۳۹۳/۰۱/۳۰ شرکت بیمه ملت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۲ مبلغ ۱۹,۴۸۳,۳۴۱,۰۲۸ ریال به آسمان بدهکار می باشد ولی در تأییدیه حسابرسی شماره ۴۲۱۴۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ شرکت بیمه ملت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۵ مبلغ ۱۱,۰۲۱,۰۷۸۶ یورو از آسمان طلبکار می باشد.

بدلیل عدم ثبت اسناد اصلاحی توسط شرکت بیمه ملت مقرر شد اداره کل حسابرسی صندوق بازنشستگی که سهامدار ۱۰٪ سهام شرکت هواپیمایی آسمان و ۴۰٪ شرکت بیمه ملت می باشد طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ موضوع را بررسی و اعلام نتیجه نماید که این امر منجر به ارجاع امر به حکمیت در سال ۱۳۹۹ با هماهنگی معاونت محترم سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری گردید و طی صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ رسماً موضوع اختلاف حساب فیما بین به حکمیت واگذار گردید. هیئت داوران پس از شور، مشورت و در راستای کشف حقیقت و بدلیل فنی بودن موضوع و تعیین دقیق مطالبات احتمالی خواهان و خوانده نهایتاً موضوع را به کارشناسان منتخب ارجاع نمودند. در این راستا آقای عابدی از طرف صندوق بازنشستگی کشوری بعنوان سر داور و آقای دکتر الهام الدین شریفی به عنوان داور اختصاصی شرکت هواپیمایی آسمان و دکتر منصور بنیوان داور شرکت بیمه ملت انتخاب و طی جلسات متعدد موضوع با حضور کارشناسان حقوقی و مالی تشکیل و بحث تخصصی بودن بیمه نامه ها به کارشناس رسمی مالی، بیمه ای دادگستری محول گردید. در نامه شماره ۱۴۱۸۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۶، موضوع در هیأت مدیره مطرح و مقرر شد نماینده تام الاختیار این شرکت جهت حضور در هیأت داورى اقدام لازم بعمل آورد. کارشناسان دادگستری که تعداد ۳ نفر هستند بعد از اخذ اطلاعات از هر دو شرکت طی جلسات مختلف موضوع را بررسی و انتهاییه به شرح ذیل اعلام نظر نمودند: از بابت مطالبات ارز بر مبنای یورو و تسعیر مبلغ ریالی به یورو در تاریخ پرداخت، طبق قرار کارشناسی صادره از سوی هیأت داوران، میزان مطالبات شرکت هواپیمایی آسمان از بیمه ملت مبلغ ۱,۵۵۳,۳۳۶ یورو می باشد. همچنین از بابت مطالبات ارز بر مبنای دلار و تسعیر مبلغ ریالی به دلار در تاریخ پرداخت طبق قرار کارشناسی صادره از سوی هیأت داوران، میزان بدهی شرکت هواپیمایی آسمان به بیمه ملت مبلغ ۱,۲۵۰,۳۸۳ دلار می باشد. رای هیئت داوران به تاریخ تنظیم ۱۳۹۵/۰۱/۱۴-در خصوص خواسته خواهان داورى مبنی بر رفع ابهام و اعلام میزان دقیق بدهی خوانده و الزام خوانده به پرداخت بدهی به خواهان، هیئت داورى خواسته خواهان را مقرون به صحت ثقی نموده و حکم به رد دعوی خواهان صادر می نماید. بنا به درخواست هیئت داورى نتیجه بررسی هیئت توسط دادگستری جمهوری اسلامی ایران ابلاغ گردیده است. که اخیراً بیمه ملت با ارائه دادخواست به محاکم عمومی حقوقی تهران دادخواستی به خواسته ابطال رای داورى تقدیم کرده و تاکنون منتهی به صدور حکم از سوی محکمه ذیصلاح نگردیده و مراتب از طریق اداره کل حقوقی و امور قراردادهای شرکت در دست پیگیری و اقدام میباشد.



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵-۱۲- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تایم پروژه بر مبنای	مخرج کسب شده		برآورد مخرج تکمیل میلیون ریال	برآورد تاریخ پایان برآورد	درصد تکمیل		
	۱۳۹۸/۱۳۹۹	۱۳۹۹/۱۳۹۰			۱۳۹۸/۱۳۹۹	۱۳۹۹/۱۳۹۰	
توقف پروژه	۶۵,۹۷۲	۶۵,۹۷۲	۶۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۳۹۹	۹۰	۹۰,۴	کارهای تکمیلی مربوطه آشپزخانه شماره ۲ فرودگاه
توقف پروژه	۲۹,۵۵۲	۲۹,۵۵۲	۳۲,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۳۵	۳۵,۴	ساخت طبقه دوم ساختمان کنترلگ ایمنی ۱۸۵۳۳
در حال اجرا	۳۱,۷۱۱	۳۱,۷۱۱	۹۵,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۲	۱۲	تعمیرات و توسعه آشپزخانه قلمرو شورا
توقف پروژه	۱۷,۹۸۸	۱۸,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۳/۳۱	۲۰	۲۰	ساخت تکمیل مربوط به آشپزخانه ۳۲۸
توقف پروژه	۱۲,۳۵۱	۱۲,۳۵۱	۲۶,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۳/۳۱	۲۰	۲۰	امراض صرافی پروژه ساختمان تجاری انباری شهرستان دشت
توقف پروژه	۸,۲۳۱	۸,۲۳۱	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۸۰	۸۱,۴	ساخت تکمیل ضلع غربی آشپزخانه شهید بهشتی
توقف پروژه	۳,۳۳۲	۳,۳۳۲	۲۵,۰۰۰	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۵	۱۵	ایرون آشپزخانه فرودگاه ایمن
کنسل	۳,۰۷۲	۳,۰۷۲	-	-	۳۵	۳۵	تعمیرات ساختمان تعمیرات ایمن
در حال اجرا	۱,۹۶۸	۱,۹۶۸	-	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۹۰	۹۰	کار ۱ تصویر و بازسازی آشپزخانه تیرز
کنسل	۱,۲۷۷	۱,۲۷۷	-	-	۵	۵	پروژه ساختمان میدان آله شیراز
کنسل	۱,۰۷۵	۱,۰۷۵	-	-	۵۰	۵۰	ساخت ۲ دستگاه کفچه مویستی توکر ۱۰۰
توقف پروژه	۶۶۲	۶۶۲	۱۲,۰۰۰	۱۴۰۰/۱۳/۳۱	۵	۵	پروژه ساختمان انباری شهرستان نوشهر
کنسل	۳۱۶	۳۱۶	-	-	۵	۵	اجداث ساختمان کنترلگ واقع در سایت ۲
کنسل	۳۰۰	۳۰۰	-	-	۵	۵	دانشجوی و توسعه دفتر فروش ایستگاه راسر
توقف پروژه	۲۳۹	۲۳۹	-	-	-	-	سایر اقلام
	۱۹۲,۴۱۰	۱۹۲,۴۱۰	۳۷۲,۵۰۰				

۵-۱۲- مبلغ ۱۹۲,۴۱۷ میلیون ریال از دارایی های در جریان تکمیل به دلیل عدم تامین منابع مالی کافی جهت تکمیل پروژه های متوقف گردیده است.



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عامه)

یافته‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳-۲- موضوع فعالیت شرکت خدمات هوایی سازمان از تمدید و تسهیل امور مربوط به خدمات و پشتیبانی و جابجایی مسافر به هواپیمای بانکس و تکلیف و بارگیری بست فرودگاههای کشور میباشد. شرکت مذکور در سال مالی ۱۳۸۷ شروع به فعالیت نموده و در حدود ۵۰ درصد از سهام از بدو تاسیس در اختیار شرکت آسمان بوده که در سال ۱۳۹۲ بدلیل فروش ۵ درصد سهام به آقای نادری سرمایه به ۲۵ درصد و همچنین در سال ۱۳۹۵ و ۱۳۹۸ با توجه به افزایش سرمایه شرکت مذکور به دلیل کمیبود نقدینگی سهام شرکت به ۹ درصد کاهش یافته و شرکت مذکور واحد تجاری فرعی شرکت میباشد.

۱۳-۳- موضوع فعالیت شرکت آرمان پشت تهیه و تولید انواع ظروف و لوازمات مرتبط با خدمات پذیرایی هوایی و تهیه تجهیزات کنترینگ و غیره می باشد شرکت مذکور در سال مالی ۱۳۸۵ شروع به فعالیت نموده ۵۰ درصد از سهام شرکت مذکور در بدو تاسیس در اختیار شرکت آسمان می باشد شرکت مذکور واحد تجاری فرعی شرکت بوده و سه عدم هیات مدیره آن توسط شرکت آسمان تعیین شده است.

۱۳-۴- شرکت هواپیمایی فارس در سال ۱۳۸۳ با سرمایه ۱۰۰۰ میلیون ریال تاسیس شده لیکن فعالیت نداشته است. شرکت آسمان کارگرم از سال ۱۳۹۰ در طرف تاسیس بوده لیکن تاکنون فعالیت خود را شروع ننموده است و شرکت خدمات بار هوایی آسمان خلیج فارس در سال ۱۳۸۴ با سرمایه ۱۰ میلیارد ریال تاسیس شد و در سال ۱۳۸۸ عملیات خود را متوقف و بر این اساس ذخیره کاهش ارزش در دفاتر منظور گردیده است.

۱۳-۵- سرمایه گذاری در سهام بیمه ملت به شرح زیر فروش رسیده است:

نام سهام	کد سهام	قیمت تمام شده	بهای فروش	مجموع حاصل از فروش
شرکت بیمه ملت	۶۵۰۰۰۰۰۰	۶۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۴۷۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰

۱۵- سایر درآمدها

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	ریال	دلار	ریال	دلار
سهام رایج	۵۰۰۰۰۰۰۰			
حقوق بلند مدت وام کارکنان	۵۰۵۶۵		۲۰۰۸۳	
وجهی از شرکت سمارت می	۹۲۰۶۷۹	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۵۶۰۷۷۵	
وجهی از شرکت کترینگ جاس	۲۲۰۵۲۰	۲۰۱۶۱	۲۸۰۰۲	
وجهی از شرکت کلفن جورجیا	۲۸۰۲۷۵	۱۹۱۰۳۳	۱۷۰۰۴۰	
وجهی از شرکت اینوک	۲۷۰۷۹۷	۱۲۵۰۰۰۰	۱۶۰۷۵۳	
وجهی از شرکت آریکا ایرلاینس	۲۵۰۲۰۰	۶۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۲۰۰	
وجهی از هواپیمایی کوری هارت متعه عربی وزارت راهگسترش - شیراز	۲۴۰۷۱۴	۲۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۲۲۰	
وجهی از شرکت آبرو	۱۲۷۰۹۸۸	-	۶۶۰۳۴۱	
وجهی از شرکت لوتار	۱۸۰۹۰۹	۷۱۲۰۰۰۰	۹۰۸۵۶	
سایر درآمدها	۱۱۰۳۱۰	۵۰۰۰۰۰۰	۶۸۰۱۶	
	۱۹۰۸۶۱	۱۰۰۳۳۰	۲۸۰۶۵۵	
	۶۴۰۶۴۰	۱۲۰	۶۴۰۶۴۰	
۱۲ فروردین هواپیمایی شیراز	(۶۸۰۸۸۸)	-	(۶۸۰۸۸۸)	
ذخیره کاهش ارزش	۲۲۲۰۵۹۰	-	۲۸۸۰۲۲۲	

۱۵-۱- درآمدهای از سازمان هواپیمایی کشورهای خارجی بابت دریافت خدمات فرودگاهی میباشد.

۱۵-۲- مبلغ ۶۳۰۱۲۲ میلیون ریال سپرده و بدهی نزد وزارت راهگسترش بابت دعوی با شرکت سمارت متعه عربی، توقیف گردیده است.

۱۶- پیش پرداخت ها

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی	۳۷۰۶۸۶	۳۰۰۳۲۴
سپارشات خدمات و لوازم بهرین	۳۷۰۶۸۶	۳۰۰۳۲۴
پیش پرداخت های داخلی:		
تکلیف بر درآمد	۲۵۰۸۹۸	۶۵۰۶۶۶
پیش پرداخت شرکت ها	۵۰۵۳۳	۲۴۰۱۶۲
جمع	۸۹۰۰۵۷	۱۷۰۰۳۲۱
تکلیف پرداختنی (بدهی)	(۶۵۰۸۲۸)	(۶۵۰۶۶۶)
	۲۲۰۲۲۹	۵۴۰۳۲۶

۱۶-۱- مبلغ ۲۰۰۲۴۸ میلیون ریال از پیش پرداختها مربوط به شرکت جت آسمان از سنوات قبل میباشد که بخشی از علی الحساب خرید از فرود هواپیمایی نیست و به مبلغ ۳۵۰۰۰۰ دلار آمریکا بوده است که مبلغی مذکور در حساب شرکت لوتار می باشد. شرکت هواپیمایی آسمان و شرکت فروشنده واریز گردیده است و به دلیل عدم انجام تعهدات فروشنده جت آسمان تا تعیین تکلیف از سوی مراجع قضایی جت پرداخت از حساب مشترک میسر نمی باشد.

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۸/۱۳۹۹		۱۳۹۷/۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰۱,۳۶۰	۱,۰۰۹,۰۰۰	-	-	قطعات و لوازم یدکی هواپیما
۱۶,۷۱۸	۱۹,۲۷۳	-	-	موجودی خدمات نگهداری و تعمیرات
۴۰,۵۷۱	۳۹,۲۱۱	-	-	موجودی قطعات و لوازم
-	۵۸۰	-	-	موجودی ابزار و وسایل نقلیه
-	(۰)	(۱۱,۵۸۴)	-	کالای انباری با ارزش دیگران
۹۵۸,۶۴۹	۱,۱۲۸,۸۷۴	(۱۱,۵۸۴)	-	
۳,۱۶۸	۱۸,۲۴۶	(۳۴۵)	-	
۹۶۱,۸۱۷	۱,۱۴۷,۱۲۰	(۱۱,۹۲۹)	-	کالای در راه

۱۶-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۹۶۴-۵۷۳ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق سلب و زلوله بیمه شده است.  
 ۱۶-۲- کالای انباری شرکت نزد دیگران از بابت قطعات یدکی هواپیمای ۴۷۲ و ۴۷۸ که در سنوات گذشته از توان عملیاتی شرکت خارج و جهت فروش به شرکت اف پی ایزو پارتس در موزن ارسال گردیده بود که طی سالهای ۸۳ تا ۸۶ فروخته شده و با توجه به عدم امکان بازافت آن طبق نظر هیات مدیره در سال ۸۶ معادل ۱۰۰ درصد ذخیره کاهش ارزش در نظر گرفته شده است.

۱۸- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

۱۸-۱- دریافتی های کوتاه مدت

سال ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	روزهای	میانگشت
۲۵,۳۶۵	۱۳۵,۸۳۷	-	۱۳۵,۸۳۷	-	۱۸-۱-۱
۳۵۵,۹۳۳	۱۴۴,۶۱۷	-	۱۴۴,۶۱۷	-	اشخاص وابسته
۲۴۲,۱۰۵	۲۴۲,۱۰۵	-	۲۴۲,۱۰۵	۲۹,۲۴۰	۱۸-۱-۲
۳۴۱,۳۴۳	۳۴۱,۳۴۳	-	۳۴۱,۳۴۳	۲۴۱,۳۴۳	شرکت س.د فراول - نمایندگی حمل و نقل (هزاران)
۱۶۱,۱۳۰	۲۲۶,۵۶۹	-	۲۲۶,۵۶۹	-	۱۸-۱-۲
۱۳۶,۹۵۷	۱۲۶,۹۵۷	-	۱۲۶,۹۵۷	-	شرکت مبارکه کویت - نمایندگی کویت
۱۲۲,۶۵۹	۱۲۳,۶۵۹	-	۱۲۳,۶۵۹	۱۱۰,۳۸۲	۱۸-۱-۲
۸۹,۵۷۶	۸۹,۵۷۶	-	۸۹,۵۷۶	۹۷,۳۶۲	بازمان نقشه برداری
۸۸,۰۹۴	۸۸,۰۹۴	-	۸۸,۰۹۴	-	وزارت دفاع
۸۵,۴۴۵	-	(۸۵,۴۴۵)	۸۵,۴۴۵	۸۵,۴۴۵	شرکت افریس
۸۰,۸۱۶	۸۰,۸۱۶	-	۸۰,۸۱۶	۸۰,۸۱۶	۱۸-۱-۵
۵۸,۸۵۲	۴۲,۵۷۳	-	۴۲,۵۷۳	-	کمپانی اف پی ایزو پارتس میدل ایست اف زد کو
۵۰,۴۱۸	۴۸,۴۰۹	-	۴۸,۴۰۹	-	بنده شهید
۳۶,۷۹۲	۳۳,۰۰۰	-	۳۳,۰۰۰	-	۱۸-۱-۲
۳۹,۱۳۹	۳۹,۴۱۴	-	۳۹,۴۱۴	-	راجشاهی افر لیمیتد
۳۱,۹۹۶	۳۲,۴۹۲	-	۳۲,۴۹۲	-	کمپانی کزو ۸۰ کویت
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-	فرماندهی اشرفه جمهوری اسلامی ایران
۱۸,۷۹۵	۱۸,۷۹۵	-	۱۸,۷۹۵	-	شرکت هواپیمایی زاگرس
۲۲,۵۵۳	۱۷,۶۷۰	-	۱۷,۶۷۰	-	هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران
۲۲,۴۱۴	۱۶,۲۴۳	-	۱۶,۲۴۳	-	تهروی هوایی جمهوری اسلامی ایران
۱۳,۸۳۱	۱۵,۲۲۳	-	۱۵,۲۲۳	-	شرکت سفلک سازه
۱۲,۱۷۷	۱۲,۱۷۷	-	۱۲,۱۷۷	-	شرکت خدمات مخابرات هوایی و جهانگردی ایلخا پرواز
۱,۴۸۸,۳۰۴	۱,۲۷۱,۵۶۱	(۸۵,۴۴۵)	۱,۸۵۷,۰۰۶	۶۴۲,۶۴۰	شرکت الوطنية
					سازمان جنرال لیبی لرنش
					لیروی زمینی - هواپرواز
					شرکت هواپیمایی معراج
					شرکت فنی و مهندسی دلا
					جمع کل به مبلغه بند

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 پاداشتهای ترفیعی صورت های مالی  
 تئال مالی منتهی به ۲۰ آذرماه ۱۳۹۹

جمع نقل از صفحه قبل	۱,۲۱۲,۴۶۶	۶۴۶,۳۲۰	۱,۸۵۷,۰۰۶	(۸۵,۴۴۵)	۱,۷۷۱,۵۶۱	۱,۸۲۸,۳۰۴
موسمی انحصاری	۱۲,۱۰۸	-	۱۲,۱۰۸	-	۱۲,۱۰۸	۹,۹۸۸
هواپیمایی کیش ایر	۱۱,۸۰۸	-	۱۱,۸۰۸	-	۱۱,۸۰۸	۹,۲۰۳
لژیون هوا - بحرین	-	۱,۷۲۹	۱,۷۲۹	(۱,۷۲۹)	-	۱,۷۲۹
آژانس گلد (جی اس ای) - تهران	۲,۸۲۸	-	۲,۸۲۸	-	۲,۸۲۸	۱۶,۹۱۴
سایر مشتریان	۲۷۲,۰۷۸	-	۲۷۲,۰۷۸	(۱۵۲,۹۷۸)	۱۱۹,۱۰۰	۲۶۵,۵۱۵
	۱,۵۱۱,۱۸۸	۶۴۶,۳۲۹	۲,۱۵۷,۵۱۷	(۲۴۲,۱۲۲)	۱,۹۱۵,۳۹۵	۲,۱۴۶,۶۷۳
سایر دریافتی ها						
حساب های دریافتی:						
کارتان ( وام مساعده )	۵۰,۴۱	-	۵۰,۴۱	-	۵۰,۴۱	۲۶,۷۵۲
سپرده های دولت	۱۳,۵۱۸	-	۱۳,۵۱۸	-	۱۳,۵۱۸	۲,۸۱۰
سایر	۵۰,۵۶۲	-	۵۰,۵۶۲	-	۵۰,۵۶۲	۲۵,۱۶۲
	۶۹,۱۲۱	-	۶۹,۱۲۱	-	۶۹,۱۲۱	۱۰۵,۵۲۴
	۱,۵۸۰,۳۰۹	۶۴۶,۳۲۹	۲,۲۲۶,۶۳۸	(۲۴۲,۱۲۲)	۱,۹۸۴,۵۱۶	۲,۲۵۲,۱۹۸

تا تاریخ ۲۲۲۷-۱۴۰۰/۱ مبلغ ۷۹,۱۰۸ میلیون ریال از حسابهای دریافتی وصول شده است

- ۱-۱-۱- مبلغ فوق شامل مبلغ ۵۲,۵۳۷ میلیون ریال در سالهای قبل از ۱۳۸۷ به شرکت خدمات پاز هوایی خلیج فارس (پاداشت ۱۴ صورتهای مالی) توسط شرکت آسمان پرداخت شده است و از این بابت مبلغ ۳۷,۰۰۰ میلیون ریال چک از شرکت لغیر ذکر تحویل این شرکت گردیده که به علت عدم موجودی برگشت گردیده که در سالهای ۱۳۸۸ و ۱۳۹۰ مبلغ ۳۷,۲۸۲ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است.
- ۱-۱-۲- مبلغ فوق سه شرکت فوق به مدیریت آقای عبدالامیر موسوی مربوط به بدعی پروازهای چارتری های واکنار شده در سالهای ۱۳۹۱ الی ۱۳۹۲ و همچنین واکناری سه فروند بوئینگ در سال ۱۳۹۲ جهت تعمیر میباشد که به علت عدم اجرای تعمیرات توسط مالک هر سه شرکت در محاکم قضایی علیه وی ادامه دعوی گردیده که مراحل رسیدگی به آنها در حال انجام میباشد.
- ۱-۱-۳- مبلغ فوق بابت انجام ارائه خدمات و خرید خدمات در سالهای قبل از سال ۱۳۹۲ میباشد که به علت اختلاف حساب فی مابین مذاکرات جهت تعیین تکلیف اینها در حال انجام میباشد که در صورت عدم حصول نتیجه مراتب از طریق مراجع قضایی جهت وصول آن اقدام خواهد شد.
- ۱-۱-۴- مبلغ فوق بابت پروازهای چارتری واکنار شده در سالهای قبل از ۱۳۹۱ میباشد که با توجه وصول این مبلغ توسط آقای عبدالامیر موسوی بعنوان نماینده GSA شرکت آسمان در کشور امارات از پرداخت آن به این شرکت خوداری نموده که اقدامات لازم جهت ادامه دعوی نزد مراجع قضایی از طریق اداره کل حقوقی شرکت در دست بررسی میباشد.
- ۱-۱-۵- مبلغ فوق بابت قطعات واکنار شده مربوط به بوئینگ ۲۸ به شرکت کمپانی ا.ا. بی. ایروپارتنس - دبی که توسط آن شرکت در سالهای ۸۳ الی ۸۷ فروخته شده و مبلغ آن را به شرکت آسمان عودت نموده است.

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳- تغییر مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۸,۵۷۸	۱,۱۸۵,۶۰۶
(۱۳۷,۵۷۵)	(۳۴,۶۸۱)
۲۴,۰۰۳	۵۷۲,۷۵۲
۱,۱۸۵,۶۰۶	۱,۴۲۸,۶۷۹

مقدار برآوردی سال  
 پرداخت شده طی سال  
 تغییر تأمین شده  
 مقدار در پایان سال

۲۴ پرداخت‌های تجاری و سایر پرداخت‌های  
 ۲۴-۱- پرداخت‌های کوتاه مدت

ماهیت	۱۳۹۹/۱۳۹۸		سال ۱۳۹۸
	ژانویه	دسامبر	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری	۷۰,۰۰۰	-	۷۰,۰۰۰
اسناد پرداختی	۷۰,۰۰۰	-	۷۰,۰۰۰
حسابهای پرداختی			
تسهیلات و دسته	۲۷,۰۷۱	-	۲۷,۰۷۱
تسهیلات از سایر	-	۷۸۱,۷۵۰	-
نیزه کل فرودگاه تهران	۶۴,۴۵۱	-	۶۴,۴۵۱
بیمه حق اسیر	۲۸۱,۶۸۵	-	۲۸۱,۶۸۵
نیزه کل فرودگاه شیراز	۳۴,۶۱۴	-	۳۴,۶۱۴
نیزه امام خمینی (ره)	۲۶۲,۰۲۹	-	۲۶۲,۰۲۹
لاجهای اس آر او	-	۲۱۱,۶۲۷	-
نیزه کل فرودگاه مشهد	۱۵۶,۰۴۰	-	۱۵۶,۰۴۰
موسمی برنیل	۱۴۲,۹۲۶	-	۱۴۲,۹۲۶
شرکت ملی پخش فرودگاه ملی نفت ایران	۱۳۴,۵۳۳	-	۱۳۴,۵۳۳
تسهیلات	-	۱۲۷,۱۱۷	-
به زمین	-	۱۱۳,۷۷۷	-
فرودگاه	(۲۶۸)	۱۰۳,۵۵۲	(۲۶۸)
شرکت فرودگاهها و تفریح جایی ایران	۹۹,۷۴۵	-	۹۹,۷۴۵
ای دی ای ای - سپهر	-	۸۱,۹۸۲	-
شرکت تسهیلات سپهر ایران	۷۶,۰۶۹	-	۷۶,۰۶۹
وزارت اقتصاد و معادن	۵۹,۳۸۸	-	۵۹,۳۸۸
نیزه کل فرودگاهها - عطش	۶۹,۳۹۲	-	۶۹,۳۹۲
نیزه کل فرودگاهها - شیراز	۵۲,۴۲۷	-	۵۲,۴۲۷
فرودگاههای خصوصی	-	۴۸,۴۵۰	-
سازمان هواپیمایی	۴۲,۲۷۸	-	۴۲,۲۷۸
نیزه کل فرودگاهها - اصفهان	۴۴,۳۲۴	-	۴۴,۳۲۴
انحصار	-	۳۲,۳۳۵	-
سپهر	-	۴۱,۸۲۲	-
تسهیلات سپهر افغانستان	-	۲۹,۰۷۹	-
نیزه کل فرودگاهها - کابل	۳۷,۹۷۲	-	۳۷,۹۷۲
جمع	۲,۸۲۲,۷۰۹	۱,۵۹۱,۳۶۸	۲,۶۲۹,۱۲۶

تجاری  
 اسناد پرداختی  
 شرکت بین‌المللی تأمین قطعات توسعه آینه میرا

حسابهای پرداختی

تسهیلات و دسته  
 تسهیلات از سایر  
 نیزه کل فرودگاه تهران  
 بیمه حق اسیر  
 نیزه کل فرودگاه شیراز  
 نیزه امام خمینی (ره)  
 لوجهای اس آر او  
 نیزه کل فرودگاه مشهد  
 موسمی برنیل  
 شرکت ملی پخش فرودگاه ملی نفت ایران  
 تسهیلات  
 به زمین  
 فرودگاه  
 شرکت فرودگاهها و تفریح جایی ایران  
 ای دی ای ای - سپهر  
 شرکت تسهیلات سپهر ایران  
 وزارت اقتصاد و معادن  
 نیزه کل فرودگاهها - عطش  
 نیزه کل فرودگاهها - شیراز  
 فرودگاههای خصوصی  
 سازمان هواپیمایی  
 نیزه کل فرودگاهها - اصفهان  
 انحصار  
 سپهر  
 تسهیلات سپهر افغانستان  
 نیزه کل فرودگاهها - کابل  
 جمع

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توجیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲,۸۲۲,۷۰۹	۲,۲۲۰,۵۲۲	۱,۵۹۱,۲۹۸	۲,۴۳۹,۱۲۶		
۲۹,۲۴۹	۲۷,۸۱۵	-	۲۷,۸۱۵	۲۲-۱-۲	جمع نقل از ماده قبل
۲۲,۰۰۸	۲۸,۷۲۵	۲۶,۷۲۵	-		فهره کل فرودگاهها بده
۱۵,۹۲۷	۲۵,۱۲۲	۲۵,۱۲۲	-		سایر فرودگاه
۱۸,۲۲۷	۲۲,۱۶۵	۲۲,۱۶۵	-		فره کل فرودگاه
۲۳,۱۲۰	۲۱,۷۸۲	-	۲۱,۷۸۲	۲۲-۱-۲	سهامی ایران
۱۹,۰۵۷	۲۱,۶۲۰	۲۱,۶۲۰	-		فره کل فرودگاهها گردید
-	۲۰,۷۱۲	-	۲۰,۷۱۲		ماده قبل
۱۷,۳۴۹	۲۹,۷۲۵	-	۲۹,۷۲۵		درکست چینه‌ساز و ساختن زمین بینا
۱۶,۶۸۲	۲۱,۴۰۵	۲۹,۳۰۵	-		موانع مالیاتی
۱۶,۶۷۵	۲۹,۳۹۲	۲۹,۳۹۲	-		سهامی ایران در سهام شرکت
۱۸,۱۵۱	۲۷,۵۲۲	-	۲۷,۵۲۲	۲۲-۱-۲	سهامی ایران در فرودگاه
۱۸,۰۰۰	۲۶,۶۱۵	۲۶,۶۱۵	-		فره کل فرودگاهها بده
۱۹,۲۷۵	۲۵,۴۹۹	-	۲۵,۴۹۹	۲۲-۱-۲	سهامی شرکت ایران ایر
۱۲,۳۳۲	۲۲,۲۲۲	۲۲,۲۲۲	-		فهره کل فرودگاهها گردید
-	۲۲,۵۲۹	۲۲,۵۲۹	-		سهامی دولت ایران در فرودگاه
۱۲,۰۳۹	۲۲,۲۶۵	۱۷,۱۵۲	۵,۲۱۲		حرکت ترافیک تسهیل
۱۶,۹۹۹	۲۱,۴۲۷	-	۲۱,۴۲۷	۲۲-۱-۲	موانع مالیاتی گردید
۱۸,۳۳۹	۲۰,۸۹۸	-	۲۰,۸۹۸	۲۲-۱-۲	فهره کل فرودگاهها بده
۱۵,۸۲۱	۲۰,۶۷۹	-	۲۰,۶۷۹	۲۲-۱-۲	فهره کل فرودگاهها بده
۲۱,۵۲۹	۲۲,۱۲۷	-	۲۲,۱۲۷		مقران سایر سهامی ایران
۲,۱۵۵,۵۸۹	۵۵۰۷,۶۵۲	۱,۸۷۶,۲۱۹	۲,۴۳۱,۲۲۵		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
					جمع
۲۰۰,۷۳۰	۲۰۰,۷۳۲	-	۲۰۰,۷۳۲		سایر پرداختنی ها
۱۷۸,۱۸۵	۱۷۸,۳۹۸	-	۱۷۸,۳۹۸		اشخاص وابسته
۲۲,۷۰۰	۶۶,۰۰۶	-	۶۶,۰۰۶		حق بیمه کسر شده از حقوق کارکنان و اشخاص ثالث
۱۹,۰۰۳	۲۰,۱۰۷	-	۲۰,۱۰۷		سپرده اقسامی کرده ها
۱,۳۸۵,۱۴۲	۱,۲۸۷,۹۵۶	-	۱,۲۸۷,۹۵۶	۲۲-۱-۲	سپرده پیمانکاران
۶۹,۲۰۶	۲۰,۸۲۱	-	۶۰,۸۲۱		عوارض شهرداری آژانسها ناسودگرا و عوارض شهرداری چارتر هواپیما
-	۱۰۷,۳۴۱	-	۱۰۷,۳۴۱		برایات حقوق و مستطزه و مالیات آژانسها ناسودگرا و اشخاص ثالث
۴۵۷,۰۷۱	۱۱۲,۵۷۲	-	۱۱۲,۵۷۲		مالیات ارزش افزوده
۲,۲۳۲,۷۸۹	۱,۹۸۴,۵۲۶	-	۱,۹۸۲,۵۲۶		سایر اقلام
۵,۴۸۸,۳۷۸	۷,۴۹۲,۲۰۰	۱,۸۷۶,۲۲۰	۵,۶۱۵,۸۸۱		

- ۲۳-۱-۱- مابده پهنی های ارزی کسبانی های خارجی بر مبنای نرخ ارز در مستمری (به شرح یادداشت ۲۰-۱) در تاریخ صورت وضعیت مالی ششماهه است.
- ۲۳-۱-۲- مانده پهنی فوق بابت دریافت خدمات فرودگاهی، اجاره اماکن و عوارض مسافری کلیه شرکت‌های فرودگاهی سراسر کشور میباشد.
- ۲۴-۱-۲- مانده پهنی های فوق مربوط به خرید قلمه و خدمات تعمیراتی از شرکت‌های خارجی میباشد.
- ۲۴-۱-۳- با توجه به طلب بالغ بر ۵۰۰ میلیارد ریالی از بنیاد شهید و امور ایثارگران و توافق سه جانبه این مابین با شهرداری تهران طی مکاتبات رسمی، مقرر گردید که طلب شرکت آسمان از بنیاد شهید، از محل طلب بنیاد شهید از شهرداری تهران تهاتر گردد.
- ۲۹-۱-۵- تا تاریخ ۲۱۲۲/۰۱/۹۹ مبلغ ۶۲۸۰,۰۰۰ میلیون ریال از مانده حسابهای پرداختنی پرداخت گردیده است.

۳-۵- سالیات پرداختی

دریافت به سوابد رتال

۳-۵-۱- خلاصه وضعیت سالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نوع تفهیم	سال ۱۳۹۸		سال ۱۳۹۹		تفصیلات	ترازی	میانگین سنوات	سود (زیان) انفرادی	سال مالی
	سنوات پرداختی	میانگین پرداختی	پرداختی	گنجش					
تفاهم	۳۳۵۵۳	۲۱,۵۸۲	۲۳,۳۱۲	۱۹۹,۱۳۷	-	-	۱۸۸۰۳	۷-۵۵۳	۱۳۹۰
تفاهم	-	-	-	۱۱۲,۵۹۱	-	-	-	۱۵۹۱۲	۱۳۹۱
تفاهم	۲۳۳۵۳	۲۹,۹۵۳	۷,۵۵۲	۱۳۸,۲۰۵	-	-	(۵۱,۳۵۰)	۲۹۱۲	۱۳۹۲
تفاهم	-	-	۵۱,۵۵۳	۴۹,۰۹۲	-	-	(۱۰,۰۰۹)	۲۶۶۷	۱۳۹۳
تفاهم	-	-	۱۱,۱۳۲	۳۵,۰۹۲	-	-	(۱۳۲,۵۷۲)	۷۳۵۳	۱۳۹۴
در مرحله تجدید نظر	-	-	-	۷۳۶,۳۱۲	-	-	-	۷۳۸۲۳۰	۱۳۹۵
در مرحله بدوی	-	-	۵۰۰	۳۳۲,۰۰۰	-	-	-	۳۳۵۵۵۲	۱۳۹۶
در مرحله بدوی	-	-	۱,۱۵۱	۱۲۶,۹۱۲	-	-	-	۱۲۷۰۰	۱۳۹۷
در مرحله بدوی	-	-	-	۱۵۹,۲۵۱	-	-	-	۴۳۳۳۷	۱۳۹۸
در مرحله بدوی	-	-	-	-	-	-	-	۷۳۸۲۳۰	۱۳۹۹
در مرحله بدوی	۳۹,۹۰۵	۶۱,۵۳۷	-	-	-	-	(۲,۵۳۲,۳۲۹)	-	-
در مرحله بدوی	(۳۵,۳۲۶)	(۳۵,۸۴۹)	-	-	-	-	-	-	-
در مرحله بدوی	۲,۲۵۱	۱۵,۶۳۸	-	-	-	-	-	-	-

بیش پرداختی ملی سالیات (مطابق ۱۴)

۳-۵-۱-۱- سالیات ملی شرکت تا پایان سال ۱۳۸۹ رسیده شده و سالیات سال مالی ۱۳۹۱، ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ نیز پس از صدور برگه تفهیم بطور کامل پرداخت و تسویه گردیده است. قابل ذکر است برای عملکرد سال ۱۳۹۱ طبق رای هیات حل اختلاف مطالبی مبلغ ۱۲۵۸۷۳۲ میلیون ریال زیان فایده شده صادر گردیده که تا تاریخ تهیه این گزارش به دلیل مشخص بودن هزینه های مالیاتی تسویه نگردیده است.

۳-۵-۱-۲- سالیات تفهیم سال ۱۳۹۰ و مبلغ ۷۳۸۲۳۲۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی صحت ۲۲۶۲۱۲ میلیون ریال پرداخت و در سال ۱۳۹۰ ترتیب پرداخت ملی همسطح داده شد.

۳-۵-۱-۳- نسبت به برگه تفهیم سال مالی ۱۳۹۵، ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱، ۱۴۰۲، ۱۴۰۳ و تاریخ ۱۳۹۲، ۱۳۹۳، ۱۳۹۴، ۱۳۹۵، ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱، ۱۴۰۲، ۱۴۰۳ به شرکت اطلاع و با توجه به اشکالات وجودی مبارزت در برخی از بندهای گزارش، رسیدگی و تسویه های دیگری در خصوص عملکرد شرکت صورت گرفته است.

۳-۵-۱-۴- برگ تفهیم عملکرد سال ۱۳۹۸ در تاریخ ۱۳۹۲، ۱۳۹۳، ۱۳۹۴، ۱۳۹۵، ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱، ۱۴۰۲، ۱۴۰۳ به شرکت اطلاع و در مرحله اعتراض موضوع طبق ماده ۲۲۸ قانون مالیات تکلیف مستحقه می باشد. کارگزاران، حسابداران، تسهیلگران و هزینه های جاری، هزینه های مرصع و هزینه های جاری، قانون مالیات تکلیف مستحقه می باشد.

۳-۵-۱-۵- سالیات تفهیم سال ۱۳۹۲ به مبلغ ۲۹,۹۵۳ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲,۹۹۲ میلیون ریال پرداخت و در سال ۱۳۹۹ نیز صورت بابت مبلغ ۲۳,۳۵۳ میلیون ریال بابت اصل بدهی سالیات از دولت مربوط به ماده الحاقیات قیمت های تکلیفی نسبت به بدهی تمام شده پروازهای داخلی سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۳۹۵ گردیده است لیکن به دلیل طولانی شدن زمان بابت بدهی نسبت به ترتیب پرداخت سالیات مربوطه در سال ۱۳۹۰ اقدام گردیده است.

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۶- تسهیلات مالی

۱۳۹۸/۱۳۹۹ - میلیون ریال			۱۳۹۷/۱۳۹۸ - میلیون ریال		
جمع	بابت مدت	جاری	جمع	بابت مدت	جاری
۵۳۳,۱۲۰	-	۵۳۳,۱۱۹	۱,۷۵۸,۳۶۰	۳۲۹,۵۸۲	۱,۳۸۸,۸۷۸
۵۳۳,۱۲۰	-	۵۳۳,۱۱۹	۱,۷۵۸,۳۶۰	۳۲۹,۵۸۲	۱,۳۸۸,۸۷۸

تسهیلات دریافتی

۲۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مهلی مختلف به شرح زیر است:

۲۶-۱-۱- به تکنیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۸/۱۳۹۹ - میلیون ریال			۱۳۹۷/۱۳۹۸ - میلیون ریال		
جمع	لزی	رالی	جمع	لزی	رالی
۲۵۶,۰۹۲	۳۰۷,۱۲۸	۴۸,۹۶۴	۱,۴۳۶,۴۷۳	۳۰۷,۱۲۸	۱,۱۲۹,۱۳۵
۲۴,۱۰۵	۲۴,۱۰۵	-	۲۴,۱۰۵	۲۴,۱۰۵	-
۲۸۰,۱۹۷	۲۳۱,۲۲۳	۴۸,۹۶۴	۱,۴۶۰,۳۷۸	۳۳۱,۲۳۳	۱,۱۲۹,۱۳۵
۱۳۴,۳۸۰	۵۷,۲۸۷	۸۷,۰۹۳	۱۴۴,۳۸۰	۵۷,۲۸۷	۸۷,۰۹۳
۸,۵۴۲	-	۸,۵۴۲	۷۸,۴۹۱	-	۷۸,۴۹۱
-	-	-	(۱۲۴,۶۸۹)	-	(۱۲۴,۶۸۹)
۵۳۳,۱۱۹	۳۸۸,۵۷۰	۱۴۴,۵۹۹	۱,۷۵۸,۳۶۰	۳۸۸,۵۲۰	۱,۳۶۹,۹۴۰

بانک ها

گرمیت اکریکال ایندو سوز

جرایم معوق

سود و کارمزد

سود و کارمزد آئی

۲۶-۱-۲- به تکنیک فرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۸/۱۳۹۹	۱۳۹۷/۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۹,۰۰۰	۹۵,۸۱۹
۵۵,۵۹۹	۱,۲۴۴,۱۳۱
۴۳۲,۹۵۶	۲۴۲,۹۵۶
۲۴,۵۶۴	۲۴,۵۶۲
۵۳۳,۱۱۹	۱,۷۵۸,۳۶۰

بیش از ۲۵ درصد

۱ تا ۲۲ درصد

لاابوریه اضافه ۲

لاابوریه اضافه ۲/۲۵

۲۶-۱-۳- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بعضی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
۵۳۴,۵۷۷	مانده در ۱۳۹۸/۱۳۹۹
-	دریافت‌های نقدی
۸,۵۴۲	سود و کارمزد و جرایم
-	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
-	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۵۳۳,۱۱۹	مانده در ۱۳۹۸/۱۳۹۹
۱,۵۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۲۰۳,۰۸۰	سود و کارمزد و جرایم
(۲۸۳,۰۹۴)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۶۹,۹۵۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
(۱۲۴,۶۸۹)	سود و کارمزد آئی
۱,۷۵۸,۳۶۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۳۹۸



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۷- سود سهام پرداختی

ماتده پرداخت نشده تسامع میلیون ریال	
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
۴۱۱,۲۷۹	۳۱۱,۲۷۹
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۷۰۰,۰۰۰
	(۱,۴۵۲,۱۹۱)
۱,۴۱۱,۲۷۹	۶۵۹,۰۸۸

ستوات قبل از ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۷

سال ۱۳۹۸

کسر میشود علی الحساب افزایش سرمایه

- ۱- ۳۸- سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۸۱۸ ریال و سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱,۲۷۲ ریال است.  
 ۲- ۲۸- مبلغ ۶۵۹,۰۸۸ میلیون ریال از مبلغ فوق مربوط به سود سهام صندوق بازنگشتگی می باشد و مابقی مربوط به سایر سهامداران می باشد.

۲۸- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۳۹۸		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ماتده ابتدای سال	الزیایش	ماتده پایان سال	ماتده پایان سال
۱۰۳,۸۸۸	۵۲,۲۱۹	۱۵۷,۱۰۶	۱۰۳,۸۸۸
۳۹۸,۴۸۴	(۸۱,۱۷۰)	۳۱۷,۳۱۴	۳۹۸,۴۸۴
۵۰۲,۳۷۲	(۲۷,۹۵۱)	۴۷۴,۴۲۰	۵۰۲,۳۷۲

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره هزینه های تحقق یافته

- ۱- ۲۸- از ماتده ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۵۰,۰۰۸ میلیون ریال نسویه و ذخیره هزینه های تحقق یافته بابت حسابرسی بیمه توسط سازمان تامین اجتماعی مربوط به سالهای ۸۲ تا ۹۵ بوده که بجز سالهای ۹۴ و ۹۵ که در هیات های بدوی و تجدید نظر در محاکمات بررسی میباشد و تا این تاریخ رای قطعی برای سالهای مذکور صادر نگردیده است الباقی سالها تعیین تکلیف گردیده و ضمناً خاطر نشان می سازد شرکت نسبت به بدهی بیمه ای حسابرسی شده مربوط به سالهای ۸۳ تا ۹۰ در سال ۱۴۰۰ ترتیب پرداخت نیز داده است.

۲۹- پیش دریافت ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۴,۳۹۹	۱۱۷,۶۵۲
۲,۲۹۰	۳,۵۶۱
۱۲۶,۸۸۹	۱۲۱,۲۱۴
۶,۸۱۵	۱۳۹,۲۲۹
۱۳۳,۷۰۴	۲۶۰,۴۴۳

پیش دریافت از مشتریان

پیش دریافت فروش برای پروازهای آتی

پیش دریافت عوارض فروش

مدیر پیش دریافت ها (چارتری)

- ۱- ۲۹- ماتده حساب فوق ناشی از پیش دریافت اخذ شده و مشتریان بابت بلیط های فروش رفته در سال مالی ۱۳۹۹ بوده که پرواز های مربوط به آنها در سال مالی ۱۴۰۰ نجوم گردیده است.

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۰- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۲,۲۲۲	(۲,۴۵۲,۷۴۸)	
		(زمان) سود خالص
		تعدیلات
۲۷,۹۱۸	-	هزینه مالیات بر درآمد
۸,۵۴۲	۷۸,۳۹۱	هزینه های مالی
(۴۹۰)	(۳۹۵)	(سود) بخشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۳۳۶,۸۲۹	۲۳۲,۰۷۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۶۶۹,۶۹۶	۷۷۷,۶۶۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱,۶۲۵)	(۱۲۴,۹۰۹)	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
(۵۶,۷۷۲)	(۴,۰۴۰)	سود سپرده بانکی و سایر اوراق
۲۸,۲۱۸	۱۸۶,۶۳۲	خالص زمان تسعیر ارز
<u>۱,۰۶۷,۵۴۶</u>	<u>(۱,۱۱۷,۳۳۱)</u>	
		کاهش دریافتی های عملیاتی
۱۲۴,۷۱۱	۲۶۷,۷۴۲	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۸۶,۴۷۰)	(۱۸۵,۴۵۳)	(افزایش) سایر دارایی ها
-	(۱۵۲,۹۶۷)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۴۱۶)	۱۱,۱۷۶	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۱۰۲,۵۹۹)	۱,۷۴۴,۲۳۶	(کاهش) افزایش ذخایر
۲۹,۳۰۶	(۲۷,۹۵۲)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۹,۷۳۴)	۱۲۶,۷۳۹	نقد حاصل از عملیات
<u>۸۹۰,۳۴۴</u>	<u>۶۶۵,۱۹۰</u>	

۳۰-۱- معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲۷۶,۵۳۸
-	۱,۴۵۲,۱۹۱
-	۱,۷۲۸,۷۷۹

تحصیل دارایی های ثابت مشهود (حسابهای پرداختی)  
 افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده

شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده شرکت از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تنویم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۳/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۲۵۶,۳۹۵	۱۲,۰۷۸,۷۷۸	جمع بدهی
(۶۷۵,۰۶۲)	(۶۶۱,۷۹۱)	موجودی نقد
۸,۵۸۱,۳۳۳	۱۱,۴۱۶,۹۸۷	خالص بدهی
۲,۸۵۸,۴۷۵	۱,۳۵۶,۹۱۷	حقوق مالکانه
۳,۰۰۲	۸,۴۱۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات ریسک های مالی از طریق مدیریت ساختار سرمایه در موقعیتهای اقتصادی میباشد. نظارت مدیران ارشد بر مدیریت ریسک، در کنترل فرآیندها ساختارها و سیاستهای شرکت مورد بازبینی قرار گرفته و حسب مورد تصمیمات مقتضی اتخاذ میشود. ریسکهای مالی شرکت شامل بازار فروش بلیط، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی میباشد که مدیریت شرکت از طریق رصد کردن نرخهای فروش بلیط سایر شرکتهای داخلی و تجزیه و تحلیل شرایط و نوسانات نرخ ارز و همچنین تحلیل شرایط با وجود ویروس کرونا بر شرایط اقتصادی شرکت اقدام به ریسکهای یاد شده جهت بهبود عملکرد مالی شرکت می نماید.

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد:

با توجه به ضرورت واردات قطعات مورد نیاز ناوگان، نیاز به اوز خارجی ضرورت می یابد. رویکرد شرکت در مواجهه با این ریسک در زمینه خریدهای خارجی با توجه به تحریمهای اعمال شده و حذف ارز مبادله ای و افزایش نرخ ارز، خرید از طریق شرکتهای خارجی میباشد که مدیریت این شرکت توسط اشخاص ایرانی اداره میشود و بدهی به آنها به نرخ روز ارز، معادل ریالی آن از طرف شرکت به حساب معرفی شده در داخل کشور واریز میگردد و همچنین خرید از شرکتهای داخلی که دارای مجوز ساخت و با تاییده از سازمان هواپیمایی کشوری میباشد، صورت میپذیرد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر 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 میکنند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۳۱-۴-۱ ارائه شده است.

**شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹**

**۳۱-۳- مدیریت ریسک ارز**

شرکت عملیاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مدیریت ریسک ارزی و تسویه حسابهای ارزی بر اساس متغیر مالی مدیریت میشود. مبالغ دلتهای دارایی، های بولی ارزی و بدهی، های بولی ارزی شرکت در پانچاست ۳۲ ارائه شده است.

**۳۱-۴-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی**

شرکت عملیاتی را انجام میدهد که در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نرخ ارز قرار میگیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ از طریق خریدهای اعتباری صورت گرفته میباشد. پروازهای بین‌المللی شرکت در حدود ۱۰ درصد کل درآمدهای ناوگان حمل و نقل هوایی این شرکت را شامل میشود و خرید قطعات ناوگان از طریق واردات و یا ترخ ارز نیامی صورت میگیرد. به جز موارد استثنایی به نرخ روز آزاد پرداخت گردیده است.

**۳۱-۵- ریسک سایر قیمتها**

هزینه های عملیاتی شامل سوخت، دستمزد مستقیم، عوارض فرودگاهی، هندلینگ، کترینگ و ... به شرح پانچاست ۶ تفکیک میشوند. در ارتباط با دستمزد مدیریت افزایش فزاینده قیمت نفتی مصوب که هر ساله از سوی شورای عالی کار اعمال میگردد با توجه به سیاست های شرکت استفاده بهینه نیروی انسانی و همچنین اضافه نمودن ناوگان زمینگیر در فعالیت حمل و نقل هوایی و شناسایی مسیرهای جدید هوایی، سعی گردیده است که پوشش مناسب در خصوص هزینه های دستمزد نیز اعمال گردد. بر خصوص سایر هزینه ه که شامل هزینه های تعمیرات و نگهداری، قطعات مصرفی هواپیما، استهلاک، امنیت و حفاظت فیزیکی هواپیما است مدیریت ترم موجود در کشور بر اساس بودجه و سیاست های کنترل هزینه این هزینه تا سرحد امکان نیز تا کتون مدیریت گردیده است.

**۳۱-۵-۱ مدیریت ریسک اعتباری**

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایقاعی تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اندک وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایقاعی تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت در خصوص کاهش مطالبات فروش بلیط از ابان ماه ۱۳۹۸ اقدام به جایگزینی سیستم فروش تیرا (سیستم طراحی شده داخلی) به جای سیستم فروش سینا (سیستم متعلق به کشور فرانسه) نمود که در سیستم فروش جدید ابتدا اژانس ها می بایست مبلغی را به عنوان اعتبار به حساب شرکت آسمان واریز و بعد اقدام به فروش بلیط نمایند و اجرای این رویه باعث عدم ایجاد مطالبات فروش از آن تاریخ تاکنون گردیده است.

نوع مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سررسید شده	مغایره کلگی ارزش
آژانس ها و نمایندگان ها	۱۲۲,۶۱۷	۱۲۲,۶۱۷	-
سایر	۲,۰۱۲,۹۶۰	۲,۰۱۲,۹۶۰	۲۲۲,۱۷۳
جمع	۲,۱۳۵,۵۷۷	۲,۱۳۵,۵۷۷	۲۲۲,۱۷۳

**۳۱-۵-۲ مدیریت ریسک نقدینگی**

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چرخه ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت، تعیین وجهه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کلای و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

نوع مشتری	مطالبات	پیش‌انعامات	جمع
پرداختی های تجاری	۵,۵۰۷,۶۵۲	-	۵,۵۰۷,۶۵۲
سایر پرداختی ها	۱,۹۸۴,۵۴۶	-	۱,۹۸۴,۵۴۶
مالیات پرداختی	۱۵,۶۸۸	-	۱۵,۶۸۸
سود سهام پرداختی	۶۵۹,۰۸۸	-	۶۵۹,۰۸۸
تسهیلات	۱,۷۵۸,۲۶۰	-	۱,۷۵۸,۲۶۰
ذخایر	-	۲۷۲,۴۲۰	۲۷۲,۴۲۰
بازخرید خدمت	-	۱,۴۱۸,۴۷۹	۱,۴۱۸,۴۷۹
جمع	۹,۹۲۵,۴۳۶	۱,۸۱۲,۸۹۹	۱۱,۷۳۸,۳۳۵



شرکت خدمات هوایی کشور آسمان (سهامی عام)  
 بااختصاصهای تخصصی صورت مالی ملی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۳- اسفلات با اوضاع وابسته

۳۳-۱ - در سال مالی ۱۳۹۹ شرکت فاقد اسفلات منقول مانده ۱۲۹ قانون تجارت میباشد.

۳۳-۲ - اسفلات انجم شده با اوضاع وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نیم مشخص وابسته	نوع وابستگی	منقول مانده ۱۳۹۹	خرید ۳۵٪ و خدمات	فروش ۳۵٪ و خدمات
شرکت وابسته	شرکت خدمات هوایی سلطان	سرمایه پذیر	۲۶	۲۱۵۵۰۹	۴۲
			۷۶	۲۱۵۵۰۹	۷۶
جمع کل		جمع			
				۲۱۵۵۰۹	۷۶

۳۳-۳ - ارزش مصفاة اسفلات فوق العود با اوضاع وابسته با مبلغ منجمده ندارد

۳۳-۴ - مانده حساب های بدهی اضعاف وابسته به شرح زیر است :

شرح	نیم مشخص وابسته	کفالت	مربوطی های	مربوطی های	مربوطی های	موجود سهام	ارزش سرمایه در جریان	۱۳۹۹		۱۳۹۸	
								عالمی	بدهی	عالمی	بدهی
شرکت های اصلی و تابعی	شرکت بین المللی ضمنی قطعات توسعه آینه سا	۱۸-۲۴	۶۳۲۰۰	۷۰۰۰۰۰	۷۷۰۰۰۰	۶۵۸۰۸۸	۲۷۵۰۰۰۰	۲۵۸۰۰۰	۲۵۸۰۰۰	۲۵۸۰۰۰	۲۵۸۰۰۰
								۲۵۸۰۰۰	۲۵۸۰۰۰	۲۵۸۰۰۰	۲۵۸۰۰۰
شرکت های تابعی	شرکت خدمات بار خلیج فارس	۱۸	۵۳۵۳۷	-	-	-	-	۳۳۱۶۶۱۲	۳۳۱۶۶۱۲	۳۳۱۶۶۱۲	۳۳۱۶۶۱۲
								۳۳۱۶۶۱۲	۳۳۱۶۶۱۲	۳۳۱۶۶۱۲	۳۳۱۶۶۱۲
شرکت وابسته	شرکت آرومان بهت	۱۸	۹۱۱۰	-	-	-	-	۹۱۱۰	۹۱۱۰	۹۱۱۰	۹۱۱۰
								۹۱۱۰	۹۱۱۰	۹۱۱۰	۹۱۱۰
شرکت وابسته	شرکت خدمات هوایی سلطان	۲۴	-	۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰	-	-	۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰
								۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰	۲۷۰۰۰
جمع کل								۲۷۷۷۹۴	۲۷۷۷۹۴	۲۷۷۷۹۴	۲۷۷۷۹۴

۳۳- تعهدات بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی  
 ۳۳-۱- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

مبلغ	موازنه شهرتاری
میلین ریال	
۲۲۱,۸۳۷	

در سال ۱۳۹۸ شهرتاری برخی از شهرها بابت ۲۵ عوارض فروش ملحق در سنوات قبل مبلغ ۲۲۱,۸۳۷ ریال مطالبه نموده که این موضوع با توجه به غیر واقعی بودن از لحاظ تعداد مسافر و مبلغ آن مورد اعتراض شرکت آسمان میباشد. لذا با عنایت به ماده ۴۶ و ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مستقر بر پرداخت عوارض از محل فروش یا محل فعالیت، شهرتاری مشهد و رشت نحوه محاسبه دریافت عوارض مسافری را بر مبنای مسافر خروجی از ورودگاه مشهد و رشت بر نظر گرفته که با شکایت آسمان در دادگستری از سوی کمیسیون نسبت به دستور موقت لغو هرگونه اقدام کمیسیون ماده ۴۷ گردیده است. شایان ذکر میباشد شرکت آسمان به آرای صادره از سوی کمیسیون ماده ۴۷ ملحق شهرتاریها اعتراضی نموده و پرونده در ۵ بران حداکث آناری در دست بررسی میباشد.

۳۳-۲- در پی سقوط یک پرونده هواپیمای بوئینگ ۲۰۰-۲۳۷ در سال ۱۳۷۸ متعلق به شرکت هواپیمایی آریستان اینک ایر در مسیر بیشکک-تهران که منجر به کشته و زخمی شدن ۸۴ نفر از مسافران (به اضافه ۲ نفر کابین خدمت) گردید، شرکت هواپیمایی آسمان به عنوان متصدی حمل و نقل قراردادی CONTRACTING CARRIER (مسئول جریان خسارت به بازماندگان متوفیان و مجروحان گردیده) با تاریخ تأیید صورتبندی مالی با پرداخت مبلغ ۲۸,۸۴۲ میلیون ریال موفق به اخذ رضایت و وکالت از بازماندگان ۲۰ نفر متوفی و ۹ نفر مجروحین ستاده شده و جهت پرداخت خسارت پرداختی از شرکت هواپیمایی اینک ایر بدستوار حمل و نقل (ACTUAL CARRIER) و مسئول اصلی ستاده از طریق مراجعه به مؤسسات حقوقی بین المللی معتبر در سوئیس مقدمات طرح دعوی را فراهم نموده است. شایان ذکر است که ۲۳ نفر اتباع آریستان، یک نفر تبعه ترکیه، یک نفر تبعه چین و همچنین ۶ نفر خدمه پروازی ۳ کابین خدمت علیه شرکت آسمان پرونده ای طرح نموده اند لذا به استناد ماده ۲۹ کنوانسیون ورشو و تعهد اینکه پرواز نیز بین المللی بوده فصلنامه آنان معمول مرور زمان می باشد. در صورت طرح دعوی علیه شرکت توسط اتباع خارجی و صدور رأی جهت پرداخت غرامت برای ۲۳ نفر به شرح فوق بر مبنای هر مسافر معادل ۲۱,۴۵۰ دلار آمریکا. بر اساس شرایط پیمان ۱۹۲۹ ورشو و پروتکل اصلاحی ۱۹۵۵ لاهه (مطالب مترجم شده در جلد بلیط) بدهی احتمالی وجود دارد. همتاً بر اساس آخرین تقاضات انجام شده، از بابت مطالب پرداختی ۱۰ میلیون ریال خسارت از شرکت بیمه ملت برای پوشش بیمه ای می باشد.

۳۳-۳- در پی سقوط یک پرونده هواپیمای بوئینگ ۲۸ در سال ۱۳۷۳ در مسیر اسفهان - تهران که منجر به کشته شدن ۶۶ نفر گردید، تعدادی از اولیای دم پس از دریافت غرامت از شرکت بیمه ایران (بیمه گر) بر مبنای هر مسافر به مبلغ ۳۷۵ میلیون ریال (معادل ۲۴,۴۵۰ دلار آمریکا) ادعای خود مبنی بر درخواست غرامت بر اساس شرایط پیمان ۱۹۲۹ ورشو و پروتکل اصلاحی ۱۹۵۵ لاهه (مطالب مترجم شده در جلد بلیط) را در مراجع قضایی مطرح و موفق به دریافت رأی از مراجع بدوی و تجدید نظر به نفع خود گردیدند و عملیات اجرایی را جهت وصول آنها آغاز کردند. با پیگیری مسئولین شرکت و با اخذ دستور از مقام عالی ریاست قوه قضائیه پرونده به دیوان عالی کشور ارجاع و با توقف عملیات اجرایی رأی نهایی برای تعدادی از شاکیان با حذف عبارت ( هر فراتر معادل ۶۵۰ میلی گرم طلا یا عیار نهند هر گرم) صادر و شرکت به پرداخت غرامت فرجوده دیده معکوم شده است که در این خصوص در سال ۹۲ مبلغ ۳۲۰ میلیون ریال توسط شعبه ۱۹۹ دادگاه عمومی حقوقی تهران (یافت آید) از حساب شرکت برداشت گردیده است. در حال حاضر با توجه به رای صادره و تمدان شکات پلانی مانده (۱۶ نفر) با ابرخ شبهه سال ۹۲ هر نفر ۱۵۰۰ میلیون ریال معادل ۲۴,۰۰۰ میلیون ریال نظر به اینکه اولیای دم آن ۱۶ نفر مراجعه ای نتوانسته اند به نظر می رسد لغرض از حق نموده باشند و دیده آفلن جزو بدهیهای احتمالی محسوب گردد با این حال تعیین اثرات ناشی از لغتای مطروحه در اول و ادعای احتمالی اولیای دم متوسط به صدور رأی از طرف دادگاه صلاح می باشد.

۳۳-۴- شرکت فاقد هرگونه دارایی احتمالی و تعهدات سرمایه ای میباشد.

۳۴- رویاندهای بند از تاریخ صورت وضعیت مالی  
 با عنایت به تکویم و تقویمی و بررسی گروهی در سال ۱۴۰۰ بر اساس بخشنامه سازمان هواپیمایی کشوری کلیه شرکتهای هواپیمایی کماکان موظف به رعایت حداکثر ظرفیت ۸۰ درصدی در هر تابلو هواپیما بوده که این موضوع کاهش درآمدهای شرکت را در بر داشته است.