

شرکت هواپیمایی ایران ایرتور (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی

شماره: ۹۲/۱۲۷۸

تاریخ: _____

پیوست: ۴ - ۱۶۱ / ۱۳۹۳

هیئت مدیره محترم

کد شرکت: ۱۱۲۲

شرکت هواپیمایی ایران ایرتور (سهامی خاص)

احتراما

پیرو قرارداد شماره ۹۳/۲۰۹۱ مورخ ۱۳۹۳/۲/۸ به پیوست تعداد دو جلد گزارش حسابرِس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ آن شرکت ارسال می گردد. خواهشمند است رسید آنرا اعلام فرمائید.

سازمان حسابرسی

احمد فاضلی

رضا مظفری

رونوشت:

✓ تعاونی چند منظوره هسایار - به انضمام یک نسخه گزارش.
معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور - دفتر هماهنگی امور شرکتها و خصوصی سازی - به انضمام یک نسخه گزارش.
وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت محترم امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی - به انضمام یک نسخه گزارش.
اداره کل مؤدیان بزرگ مالیاتی - به انضمام یک نسخه گزارش.

شرکت هواپیمایی ایران ایرتور (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۸)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۵	۲- صورتهای مالی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت هواپیمایی ایران ایرتور (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت هواپیمایی ایران ایرتور (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهارنظر 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، 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 اثر بخشی 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 بازرسی 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- با توجه به یادداشت ۶ صورتهای مالی ، مطالبات از شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (هما) به مبلغ ۲۴۱,۷۸۸ میلیون ریال ماحصل مبلغ ۵۵۶,۵۶۱ میلیون ریال مانده مطالبات انتقالی از سنوات قبل پس از کسر مبلغ ۳۱۴,۷۷۳ میلیون ریال بدهی به شرکت پخش فرآورده های نفتی بابت سوخت مصرفی هواپیماهای شرکت مورد گزارش تا تاریخ ۱۳۹۰/۶/۲۵ می باشد. از سوی دیگر مکاتبات و پیگیریهای صورت گرفته بیانگر عدم پذیرش مطالبات توسط شرکت هما و ادعای طلب به مبلغ ۳۶۵,۵۶۰ میلیون ریال از شرکت مورد گزارش در پایان سال ۱۳۹۲ بوده است. با توجه به مراتب فوق، بدلیل عدم ارائه صورت تطبیق لازم در ارتباط با حسابهای فیمابین و مشخص نبودن چگونگی رفع اقلام تشکیل دهنده مغایرتهای موجود (جمعاً به مبلغ ۶۰۷,۳۴۸ میلیون ریال) تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از رفع مغایرتهای فیمابین بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان میسر نگردیده است.

۵- با توجه به یادداشتهای ۵ و ۷ صورتهای مالی، سرفصلهای حسابها و اسناد دریافتی تجاری و سایر حسابهای دریافتنی جمعاً شامل مبلغ ۳۱,۱۲۱ میلیون ریال مطالبات راکد و سنواتی می باشد که صرفاً از این بابت مبلغ ۱,۸۵۵ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور شده است. همچنین طلب از شرکت همراز یکتا سفر به مبلغ ۵,۲۵۵ میلیون ریال پس از تهاثر مبلغ ۸,۷۶۴ میلیون ریال طلب شرکت نصرت آریا قشم می باشد که بدلیل برگشت چکهای آژانس به مراجع قانونی ارجاع شده (طبق اظهار نظر مسئولین، مدیریت آژانسهای مزبور بعهدہ یک نفر واحد بوده) است. مضافاً پاسخ تاییدیه های درخواستی در مورد مبلغ ۲۷۰,۲۳۱ میلیون ریال از مطالبات مزبور و پیش پرداختهای سرمایه ای و مبلغ ۵۷,۸۸۷ میلیون ریال از بدهیهای شرکت منعکس در سرفصل حسابها و اسناد پرداختنی تجاری (عمدتاً بابت اجاره هواپیما) و همچنین ۷ فقره تاییدیه درخواستی از بانکها ، تا تاریخ این



گزارش واصل نگردیده است ضمن اینکه مانده طلب شرکت توسعه مدیریت فرودگاههای کشور (یادداشت ۱۴ صورتهای مالی) مبلغ ۳۱,۸۵۲ میلیون ریال بیش از مانده طبق دفاتر شرکت می باشد. با توجه به موارد فوق، علیرغم انجام رسیدگیهای مورد لزوم، بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم، کفایت ذخیره منظور شده در حسابها و نیز آثار تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه های واصل نشده و دسترسی به صورت تطبیق حسابهای فیمابین بر صورتهای مالی شرکت مورد گزارش ضرورت می یافت برای این سازمان مشخص نگردیده است.

۶- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲-۷ صورتهای مالی، سرفصل سایر حسابهای دریافتنی شامل مبلغ ۹۶,۹۵۰ میلیون ریال (معادل ۴/۱ میلیون دلار) وجه پرداختی به شرکت هواپیمایی ترکیه ای ساگا ایر بابت بخشی از بهای خرید یک فروند هواپیمای ایرباس و فروش آن به شرکت ماهان ایر طی تفاهمنامه سه جانبه فیمابین می باشد که بدلیل عدم انجام معامله مورد نظر، مبلغ پرداختی به حساب بدهی قرارگاه خاتم الاوصیاء منظور شده است. در رعایت استانداردهای حسابداری مطالبات مذکور در پایان سال مورد گزارش تسعیر نگردیده و افشای لازم در این خصوص به عمل نیامده است. اگرچه تعدیلاتی در خصوص موارد یاد شده در بالا ضرورت دارد، لیکن بدلیل فقدان مستندات مورد لزوم، از جمله شواهدی در خصوص لغو تفاهمنامه سه جانبه فوق الذکر، مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ میلیون ریال چک صادره در وجه شرکت ماهان ایر، قرارداد یا تفاهمنامه فیمابین شرکت مورد گزارش و قرارگاه مذکور در خصوص چگونگی وصول مطالبات پیشنهاد تعدیلات مورد لزوم و تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی در حال حاضر برای این سازمان میسر نمی باشد.

۷- با توجه به یادداشت ۱۱ صورتهای مالی، سرفصل هواپیماهای متوقف شده به مبلغ ۱۶۳,۷۵۰ میلیون ریال (مشمول بر قطعات جانبی) شامل مبلغ دفتری هواپیماهای توپولف خارج شده از شبکه پروازی می باشد که براساس مصوبه شماره ۱۳۱۳۴ مورخ ۱۳۸۹/۵/۶ سازمان هواپیمایی کشوری، پرواز آنها در فضای کشور ممنوع شده است. در این خصوص علیرغم عدم تعیین ارزش بازیافتنی آنها، بابت زیان کاهش ارزش انباشته و هزینه استهلاک هواپیماهای مزبور طی سنوات قبل و سال مورد گزارش، جمعاً مبلغ ۵۷۲,۵۴۴ میلیون ریال از مبلغ ۷۳۶,۲۹۴ میلیون ریال بهای تمام شده، کسر و به حساب سود و زیان سالهای مربوط منظور شده است. در صورتیکه در رعایت استانداردهای حسابداری، مبلغ دفتری داراییهای مذکور باید براساس مبلغ بازیافتنی آنها در صورتهای مالی منعکس گردد. همچنین مبلغ ۲۴,۰۳۱ میلیون ریال ذخیره سنواتی هزینه های گمرکی ترخیص داراییهای مذکور (یادداشت ۱-۱۵ صورتهای مالی) نیز تعیین تکلیف نشده است. ضمناً زمین و ساختمان دفتر مرکزی فعلی شرکت، خریداری شده از شرکت



واکن پارس از هم تفکیک نگردیده است. با توجه به موارد فوق اگرچه تعدیل حسابها از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم ارائه مستندات لازم (از جمله استعلام و گزارشات مربوط به بازاریابی و سایر اقدامات صورت گرفته به منظور رفع موانع و مشکلات ایجاد شده در خصوص هواپیماهای مذکور)، پیشنهاد تعدیلات مورد لزوم در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نمی باشد. لازم به ذکر است شواهدی مبنی بر اعمال کنترلها و بازرسیهای لازم و همچنین پوشش بیمه ای داراییهای مذکور ارائه نگردیده است.

۸- اهم نتایج حاصل از رسیدگی به سرفصل تسهیلات مالی دریافتی (یادداشت ۱۸ صورتهای مالی) به شرح زیر است:

۸-۱- تسهیلات مالی ارزی شرکت به مبلغ ۲,۸۴۸,۵۳۹ میلیون ریال (معادل ۹۰ میلیون یورو اصل و سود کارمزد تسهیلات ارزی دریافتی در سنوات قبل از محل صندوق ذخیره ارزی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) به نرخ ارز مرکز مبادلات ارزی اعلام شده توسط بانک مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش تسعیر نشده است. در صورت انجام تعدیلات لازم در این خصوص، مانده سرفصل تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت، زیان سال جاری و زیان انباشته در پایان سال مورد گزارش، هریک به مبلغ ۲۹۰,۷۹۲ میلیون ریال افزایش خواهند یافت. ضمناً دو فقره قسط، سررسید در فروردین ماه سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ جمعاً به مبلغ ۹,۴۸۷,۷۲۰ یورو تا کنون پرداخت نگردیده است. علاوه بر این سود و جرائم متعلقه تسهیلات مزبور در سال مورد گزارش در حسابهای مربوطه منعکس نشده لذا میزان قطعی بدهی شرکت از این بابت برای این سازمان مشخص نمی باشد. همچنین در اجرای بند ۹-۱۳ قرارداد فروش سهام شرکت، اقدام موثری در خصوص جایگزینی تضامین این تسهیلات، توسط خریداران سهام به عمل نیامده است.

۸-۲- سرفصل فوق مشتمل بر مبلغ ۵۱۰,۰۰۰ میلیون ریال اسناد پرداختنی صادره در وجه موسسه مالی و اعتباری کوثر (پنج فقره چک به سررسید سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۶) می باشد که طبق اظهار مسئولین مالی شرکت در ارتباط با مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال منابع مالی دریافتی و مبلغ ۳۱۰,۰۰۰ میلیون ریال سود سنوات آتی متعلقه در دفاتر شرکت منعکس گردیده، که اولین چک آن به مبلغ ۶۲,۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ سررسید (۱۳۹۲/۶/۱۸) پرداخت نشده و بابت جرائم عدم پرداخت نیز مبلغی محاسبه و در حسابها ثبت نشده است. اگرچه انجام تعدیلاتی از این بابت ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم (از جمله توافقنامه و یا قرارداد



مربوطه) پیشنهاد تعدیلات مورد لزوم و تعیین اثرات مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی میسر نمی باشد.

۳-۸- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات با نرخ ۳۲٪ جهت تامین بخشی از بهای خرید یک فروند هواپیمای MD، از شرکت فارسکو دریافت گردید که در قبال آن ۸ فقره چک به سر رسیدهای ۱۳۹۲/۸/۳ الی ۱۳۹۳/۳/۵ واگذار و مبلغ ۹,۳۰۰ میلیون ریال هزینه سود و کارمزد آن به بهای تمام شده هواپیمای خریداری شده منظور گردیده است. همچنین کسری ذخیره عوارض شهرداری در سالجاری (به ماخذ ۵٪ و ۶٪) مربوط به پروازهای چارتر به مبلغ ۴۷,۶۸۴ میلیون ریال بالغ می گردد. در صورت انجام تعدیلات لازم در این خصوص، سرفصلهای داراییهای ثابت مشهود و سایر حسابها و اسناد پرداختنی به مبلغ ۹,۳۰۰ میلیون ریال و ۴۷,۶۸۴ میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش و زیان سالجاری و زیان انباشته در پایان سال مورد گزارش، هریک به مبلغ ۵۳,۳۸۶ میلیون ریال افزایش و سرفصل تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۳,۶۰۰ میلیون ریال کاهش می یابد.

۹- بررسیهای به عمل آمده و تطبیق اطلاعات اخذ شده از واحدهای مالی، بازرگانی، عملیاتی و MIS در ارتباط با درآمدهای شرکت، حاکی از عدم استقرار سیستم کنترل داخلی مناسب به منظور حصول اطمینان از صحت، تمامیت و انطباق خدمات ارائه شده با صورتحسابهای صادره و در نتیجه درآمد منظور شده در صورتهای مالی می باشد. باتوجه به مراتب فوق، اگرچه اعمال تعدیلاتی در خصوص موارد فوق ضرورت دارد، لیکن بدلیل فقدان مستندات و شواهد کافی پیشنهاد تعدیلات لازم و تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورتهای مالی سال مالی مورد گزارش برای این سازمان، میسر نمی باشد.

۱۰- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۶ الی ۹ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت ایران ایرتور (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ 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

۱۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی درج گردیده، علیرغم زیان ابرازی شرکت، به موجب برگ تشخیصهای صادره، مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ جمعاً مبلغ ۳۲,۴۶۷ میلیون ریال تعیین شده که بدلیل اعتراض شرکت ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش به دلیل زیان ابرازی ذخیره‌ای در حسابها منظور نگردیده است. مضافاً از بابت مالیات تکلیفی و جرائم دیرکرد سالهای ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۱ جمعاً مبلغ ۴۷,۰۱۲ میلیون ریال به موجب برگهای قطعی و تشخیص صادره مطالبه شده که این امر نیز مورد اعتراض شرکت واقع شده است. با توجه به موارد فوق، تعیین میزان قطعی بدهی مالیاتی شرکت منوط به رسیدگی و حل و فصل نهایی موضوع با مسئولین امور مالیاتی می باشد. اظهارنظر 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

۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، مفاد اساسنامه شرکت و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر است :

۱۲-۱- زیان انباشته شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش بیش از ۴۳ برابر سرمایه شده است. لیکن الزامات مقرر در ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص دعوت مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام و تصمیم‌گیری درباره انحلال یا بقای شرکت، رعایت نشده است.

۱۲-۲- به دلیل توثیق سهام شرکت نزد سازمان خصوصی‌سازی، کنترل رعایت مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه مبنی بر اخذ و تودیع سهام وثیقه هیئت مدیره شرکت، میسر نشده است.

۱۲-۳- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی شرکت در موعد مقرر قانونی.

۱۲-۴- مفاد بند ۵ ماده ۴۲ اساسنامه شرکت در خصوص تنظیم و ارائه صورتهای مالی ۶ ماهه به حسابرس.

۱۲-۵- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۹ و نیز صورتجلسه مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۹ هیئت مدیره درخصوص معرفی نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره و همچنین صورتجلسه مجمع عمومی

عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۶ درخصوص انتخاب حسابرس و بازرس قانونی شرکت. (مدارک از طریق سامانه اینترنتی ثبت شرکتهای ارسال گردیده اما تاکنون به ثبت نرسیده).

۱۲-۶- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۹ صاحبان سهام، با توجه به موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۷، ۸-۱، ۸-۲، ۹، ۱۱، ۱۲-۱ الی ۱۲-۴، ۱۲-۷، ۱۴، ۱۷ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۲-۷- مفاد ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر کسر و پرداخت مالیات تکلیفی از حق الزحمه (کمیسیون) پرداختی به شرکتهای پرشین گلف و ایران ایر، در مهلت مقرر در وجه مراجع ذیربط رعایت نشده است. ضمن اینکه کسورات بیمه و مالیات حقوق نیز بموقع پرداخت نشده است.

۱۲-۸- باتوجه به یادداشتهای ۷ و ۳۱ صورتهای مالی، عملیات مالی (دریافت و پرداخت) منعکس شده در حساب شرکت تعاونی چند منظوره هسایار (خریدار سهام) شامل انجام خدمات مشاوره‌ای به شرکت به مبلغ ۱٫۲۶۳ میلیون ریال و علی‌الحسابهای پرداختی به تعاونی مذکور، همچنین انتقال طلب از شرکت هواپیمایی ترکیه (ساگایر) به قرارگاه خاتم‌الاولیاء، دریافت بابت سوله مشهد و علی‌الحسابهای پرداختی به قرارگاه مذکور در سال مالی مورد گزارش انجام شده است. در رعایت مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در پرداختهای صورت گرفته به شرکت هسایار و قرارگاه خاتم‌الاولیاء حصول اطمینان از رعایت یکسان حقوق سایر صاحبان سهام میسر نگردیده است.

۱۲-۹- داراییهای ثابت مشهود شرکت به استثنای وسایل نقلیه از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی باشند.

۱۳- سند مالکیت دفتر مرکزی شرکت واقع در خیابان طالقانی بنام شرکت منتقل نگردیده است. همچنین مدارکی دال بر ثبت سه فقره از هواپیماهای خریداری شده طی سال مالی مورد گزارش در سازمان هواپیمائی کشوری در سال جاری نیز به این سازمان ارائه نشده است.

۱۴- براساس مبایعه نامه تنظیمی مورخ ۱۳۹۱/۵/۱۴ فیما بین شرکت مورد گزارش و شرکت ارزش آفرینان کوثر کیش، ساختمان دفتر مرکزی شرکت واقع در خیابان شهید مطهری به مبلغ ۲۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال به شرکت مزبور فروخته شده لیکن مبلغ ۵۰٫۱۹۴ میلیون ریال از وجه آن تاکنون وصول نگردیده است. ضمناً علیرغم تاکید مجمع عمومی عادی سال قبل، گزارش



توجیهی فروش، گزارش ارزیابی توسط کارشناسان رسمی دادگستری و مجوز سازمان خصوصی سازی در خصوص فروش دفتر مرکزی ارائه نشده است.

۱۵- معاملات مندرج در بند "الف" یادداشت ۳۱ 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 سازمان 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 رای گیری رعایت نشده است. مضافاً باتوجه به موارد مطروحه در بند ۸-۱۲ حصول اطمینان از انجام معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت برای این سازمان احراز نگردیده است.

۱۶- گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت هواپیمایی ایران ایرتور (سهامی خاص)، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به استثنای انطباق اطلاعات آماری با صورتهای مالی (موضوع بند ۹ گزارش) 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. به استثنای لزوم شناسایی اولیه و کامل برخی از ارباب رجوع و استعلام مدارک شناخت از مقامات ذیصلاح، تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی، آموزش و ابلاغ مفاد مواد قانون مذکور به کارکنان، درج کد پستی، شناسه و شماره ملی (حسب مورد) در صورت وضعیتهای و کلیه قراردادهای پرداخت بالاتر از ۱۵۰ میلیون ریال از طریق حساب بانکی طرف معاملات، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۷ مرداد ماه ۱۳۹۳

علیرضا سعیدی
رضا مظفری





شماره:
تاریخ:
پیوست:

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سهامی خاص ایران ایرتور برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	۱	ترازنامه
۳	۲	صورت سودوزیان
۴	۳	صورت سود و زیان جامع
۵	۴	صورت جریان وجوه نقد
۶		یادداشت‌های توضیحی
۶		الف، تاریخچه فعالیت
۶-۸		ب، مبنای تهیه صورت‌های مالی
		پ، خلاصه اهم رویه های حسابداری
		ت، یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی
		وسایر اطلاعات مالی

۸-۲۵

صورت‌های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۲۳/۳/۹۳ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

رئیس هیات مدیره

عضو هیات مدیره و مدیر عامل

عضو هیات مدیره و نایب رئیس

عضو هیات مدیره

عضو هیات مدیره

اعضای هیات مدیره

شرکت تعاونی چند منظوره هسایاربه نمایندگی

مجید بهرامی

شرکت واگن پارس به نمایندگی

عباس فلاح

شرکت صنعتی دیزل سنگین ایران به نمایندگی

منوچهر منطقی

شرکت تولید نیروی برق سبز بینالود به نمایندگی

حمید عرب نژاد

شرکت خدمات مهندسی برق مشانیر به نمایندگی

علی رحمانی



شیرکت سهامی خاص ایران ایر پور

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
			بدهیهای جاری:				داراییهای جاری:
۴۲۵,۲۲۹	۸۴۴,۶۰۶	۱۴	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۸۶,۹۶۳	۳۰,۶۵۱	۴	موجودی نقد
۲۵۲,۴۳۷	۲۶۴,۴۳۳	۱۵	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۱۱۰,۱۴۸	۱۵۱,۶۰۸	۵	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
۶۵,۵۶۹	-	۱۶	پیش دریافتها	۳۸۸,۴۸۵	۳۴۱,۷۸۸	۶	هویتبانی جمهوری اسلامی ایران
۱۴۱,۰۳۹	۶۴۱,۱۱۸	۱۸	تسهیلات مالی دریافتی	۱۴۸,۵۴۰	۲۶۸,۲۶۴	۷	سایر حسابهای دریافتی
۸۸۴,۲۸۴	۱,۷۵۰,۱۴۷		جمع بدهیهای جاری	۲,۰۴۱	۴,۴۶۶	۸	موجودی مواد و کالا
			بدهیهای غیر جاری:	۱۱۱,۰۸۳	۱۵,۵۶۱	۹	سفارشات و پیش پرداختها
۲,۹۷۲,۱۰۸	۲,۷۵۵,۷۲۴	۱۸	تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۹۴۸,۳۶۰	۷۱۲,۳۳۸		جمع داراییهای جاری
۱۰۰,۶۴۴	۱۱۹,۷۲۸	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳۲,۱۸۰	۶۵۹,۳۹۴	۱۰	داراییهای غیر جاری:
۳,۰۷۲,۷۵۲	۲,۸۷۵,۴۵۲		جمع بدهیهای غیر جاری	۱۷۴,۶۲۲	۱۶۳,۷۵۰	۱۱	داراییهای ثابت مشهود
۲,۹۵۷,۰۳۶	۴,۶۲۵,۵۹۹		جمع بدهیها	۲,۷۱۹	۲,۷۲۳	۱۲	هویتبانی نامشهود
			حقوق صاحبان سهام:	۱۷,۱۲۵	۱۳,۰۶۹	۱۳	سایر دارائی ها
۷۲,۱۵۰	۷۲,۱۵۰	۲۰	سرمایه (۷۲,۱۵۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی)	۴۲۶,۶۴۶	۸۳۸,۹۳۶		جمع داراییهای غیر جاری
۴,۲۹۰	۴,۲۹۰	۲۱	اندوخته قانونی				
۱۶۷	۱۶۷	۲۲	سایر اندوخته ها				
			(زیان) انباشته				
(۲,۶۵۸,۷۳۷)	(۳,۱۵۰,۹۳۲)		جمع حقوق صاحبان سهام				
(۲,۵۸۲,۱۳۰)	(۳,۰۷۴,۳۲۵)						
۱,۳۷۴,۹۰۶	۱,۵۵۱,۳۷۴		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱,۳۷۴,۹۰۶	۱,۵۵۱,۳۷۴		جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی همراه جزه لاینک صورتهای مالی است



شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
صورت سودوزیان
 برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدیدارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۴۷,۹۵۸	۱,۴۸۵,۵۳۶	۲۳	درآمد حاصل از ارائه خدمات
(۱,۵۶۰,۱۱۲)	(۱,۷۳۴,۹۲۷)	۲۴	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
(۳۱۲,۱۵۴)	(۲۴۹,۳۹۱)		(زیان) ناخالص
(۱۷۶,۷۶۲)		۲۵	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۲,۷۰۷		۲۶	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
(۱۶۴,۰۵۵)	(۲۱۴,۵۳۶)		
(۴۷۶,۲۰۹)	(۴۶۳,۹۲۷)		(زیان) عملیاتی
(۳۲,۷۸۰)		۲۷	هزینه های مالی
(۱,۳۸۷,۶۲۹)		۲۸	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱,۴۲۰,۴۰۹)	(۲۸,۲۶۸)		
(۱,۸۹۰,۶۱۸)	(۴۹۲,۱۹۵)		(زیان) خالص

گردش حساب (زیان) انباشته

(۱,۸۹۶,۶۱۸)	(۴۹۲,۱۹۵)		(زیان) خالص
(۷۵۷,۱۰۲)		(۱,۲۷۸,۵۱۳)	(زیان) انباشته در ابتدای سال
(۵,۰۱۷)		(۱,۳۸۰,۲۲۴)	تعدیلات سنواتی
(۷۶۲,۱۱۹)	(۲,۶۵۸,۷۳۷)		(زیان) انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
(۲,۶۵۸,۷۳۷)	(۳,۱۵۰,۹۳۲)		(زیان) انباشته در پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .



شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
صورت سود و زیان جامع
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱,۸۹۶,۶۱۸)	(۴۹۲,۱۹۵)	زیان خالص سال
(۲۶۴,۸۸۷)	-	برگشت مازاد تحقق نیافته تجدید ارزیابی داراییهای ثابت
(۲,۱۶۱,۵۰۵)	(۴۹۲,۱۹۵)	زیان جامع سال مالی
(۵,۰۱۷)	(۱,۳۸۰,۲۲۴)	تعدیلات سنواتی
<u>(۲,۱۶۶,۵۲۲)</u>	<u>(۱,۸۷۲,۴۱۹)</u>	زیان جامع شناسائی شده از تاریخ گزارشگری دوره قبل

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
صورت جریان وجوه نقد
 برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی :		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۰	۱۰۵,۱۷۵
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:		(۱۱۶,۵۶۷)
سود دریافتی بابت سپرده سرمایه گذاری	۳۸۱	۷,۵۶۵
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	(۸,۱۷۰)	(۲,۰۸۴)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی	(۷,۷۸۹)	۵,۴۸۱
فعالیت‌های سرمایه گذاری :		
وجوه حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود	-	۶۵,۰۰۰
وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای ثابت مشهود	(۲۷۸,۵۸۹)	(۴۱,۶۰۲)
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نا مشهود	(۴)	(۱۵۸)
وجوه حاصل از کاهش سایر دارائیها	۴,۰۵۶	۴۱۹۲
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۲۷۴,۵۳۷)	۲۷,۴۳۲
جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۷۷,۱۵۱)	(۸۳,۶۵۴)
فعالیت‌های تامین مالی:		
دریافت تسهیلات مالی	۱۰۰,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی	(۷۷,۸۲۲)	(۱۱,۰۸۸)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی	۲۲,۱۷۸	۲۳۳,۹۱۲
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۱۵۴,۹۷۳)	۱۵۰,۲۵۸
مانده وجه نقد در آغاز سال	۱۸۶,۹۶۳	۲۷,۳۸۲
تسعیر ارز موجودی نقد پایان دوره	(۱,۳۳۹)	۹,۳۲۳
مانده وجه نقد در پایان سال	۳۰,۶۵۱	۱۸۶,۹۶۳
مبادلات غیر نقدی	۶۷۰,۶۶۰	۶۴,۸۱۴
۳۰-۱		

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .



شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱ کلیات

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور در تاریخ ۱۳۵۱/۱۲/۲۳ تحت شماره ۱۶۶۹۱ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۳۵۲/۱/۱۷ شروع به فعالیت نموده است. بموجب تصویب هیات محترم وزیران در راستای اجراء اصل ۴۴ قانون اساسی، شرکت ایران ایرتور در فهرست شرکتهای قابل واگذاری از طریق بورس اوراق بهادار قرار گرفته است. سهام شرکت در اواخر سال ۱۳۸۹ از طریق فرابورس واگذار و قرارداد فروش سهام در فروردین ماه سال ۱۳۹۰ بین سازمان خصوصی سازی و خریداران منعقد گردیده است.

۱-۲ فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه انجام پروازهای برنامه ای، چارتر و چارتر برنامه ای جهت حمل و نقل مسافر، بار و پست در داخل و خارج از کشور و سایر خدمات بازرگانی میباشد. از سال ۱۳۷۱ فعالیت شرکت در نتیجه اجاره ۷ فروند هواپیمای توپولف روسی و استفاده از آنها در امر حمل مسافر و برقراری پروازهای برنامه ای افزایش یافته است از سال ۱۳۸۶ سیاستهای کلان شرکت تغییر یافته و ترکیب ناوگان هوایی شرکت از استیجاری به ملکی تبدیل شده است. ضمناً شرکت در پایان سال ۱۳۸۹ دارای ۱۳ فروند هواپیمای ملکی می باشد. که بموجب مصوبه سازمان هواپیمائی کشوری آنها متوقف و در حال حاضر زمینگیر میباشد. با توجه به مصوبه ذکر شده و بمنظور ادامه فعالیت عملیاتی، شرکت اجاره هواپیما را در دستور کار قرار داده و در قالب اجاره بصورت (ACMI) ۴ فروند هواپیمای MD را اجاره و بتدریج جایگزین ناوگان توپولف نموده است.

۱-۳ وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان در استخدام طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲
نفر	نفر
<u>۷۲۸</u>	<u>۷۷۹</u>

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً "بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است،

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱ دارائیهای ثابت مشهود

۳-۱-۱ دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها میگردد، و نیز مخارج اورهال هواپیما بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط و ساعات پرواز هواپیماها تا اورهال بعدی مستهلک میشود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام میشود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور میگردد.

۳-۱-۲ استهلاک دارائیهای ثابت مشهود باتوجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط و بادر نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده

۱۵۱ ق. م. م. مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه میشود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارائیهای ثابت
نزولی	۳۵.۳۰ و ۲۵ درصد	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات، تأسیسات و ماشینهای الکترونیک
نزولی	۷٪	ساختمانها
نزولی	۲۵٪	هواپیما و موتور هواپیما

شرکت سهامی خاص ایران ایر تور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

برای دارائیهای ثابتی که در طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری بعلت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول صفحه قبل است.

۳-۲ درآمد حاصل از ارائه خدمات

۳-۲-۱ درآمد حاصل از فروش بلیط پروازهای داخلی بیانگر بلیطهای فروخته شده طی دوره براساس نرخ های مصوب شورای عالی هواپیمائی کشوری است. درآمد مزبور براساس برگ محاسباتی بلیطهای صادره و گزارشات فروش دریافت شده از نمایندگیهای فروش محاسبه و اعمال حساب میگردد. قابل ذکر است که فروش هائی که پرواز آن سال بعد انجام میگیرد تحت سرفصل درآمد قطعی نشده (پیش دریافتها) منظور و در سال بعد بعنوان درآمد قطعی اعمال حساب میگردد.

۳-۲-۲ درآمد کرایه چارتر بیانگر کرایه هواپیماهایی است که طی سال بصورت دربست در اختیار مشتریان قرار گرفته است. درآمد مزبور طبق توافق و قراردادهای منعقد شده شناسائی و اعمال حساب میگردد.

۳-۳ موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا "به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود، در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود، بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.

۳-۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳-۵) تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ در دسترس ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر می شود مابه التفاوت حاصل از تسعیر دارائی ها و بدهی های ارزی در طی سال به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می گردد .

۳-۶) مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسائی می شود ، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارائیهای واجد شرایط است .

۴- موجودی نقد

۱۳۹۱		۱۳۹۲		یادداشت	
خالص	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۸۳,۴۰۹	۲۸,۴۷۹	۴,۲۰۸	۲۴,۲۷۱	۴-۱	موجودی نزد بانکها
۳,۵۵۴	۲,۱۷۲	۱,۳۶۶	۸۰۶	۴-۲	موجودی صندوق
<u>۱۸۶,۹۶۳</u>	<u>۳۰,۶۵۱</u>	<u>۵,۵۷۴</u>	<u>۲۵,۰۷۷</u>		

۴-۱) موجودی نزد بانکها شامل مبلغ ۱۲۴,۸۳۱ دلار آمریکا و ۱۳۴,۰۹۴ درهم امارات و ۵,۱۲۸ یورو می باشد .

۴-۲) موجودی نزد صندوق شامل ۲۰,۷۹۶ دلار آمریکا و ۹۲۷ یورو می باشد.

۵- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

۱۳۹۱		۱۳۹۲		یادداشت	
خالص	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۵۴	۲۳۱	-	۲۳۱		اسناد دریافتنی
۵۸,۰۳۴	۱۱۳,۰۴۶	۲۲	۱۱۳,۰۲۴	۵-۱	حسابهای دریافتنی تجاری :
					آژانسها
۵۱,۷۷۱	۳۸,۳۳۱	-	۳۸,۳۳۱	۵-۲	سازمانها و موسسات و اشخاص
۸۶۰	۸۷۱	-	۸۷۱		شرکت های هواپیمائی
۱۱۱,۰۱۹	۱۵۲,۴۷۹	۲۲	۱۵۲,۴۵۷		جمع
(۸۷۱)	(۸۷۱)	-	(۸۷۱)		کسر میشود ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
<u>۱۱۰,۱۴۸</u>	<u>۱۵۱,۶۰۸</u>	<u>۲۲</u>	<u>۱۵۱,۵۸۶</u>		

۵-۱) مانده حساب آژانسها به مبلغ ۱۱۳,۰۴۶ ریال بابت مطالبات شرکت از محل بلیطهای فروخته شده آخرین گزارش فروش (۲۰ روزه مارس ۲۰۱۴) آژانسها می باشد تا ۱۳۹۳/۵/۱۵ حدوداً مبلغ ۷۸,۰۰۰ میلیون ریال آن وصول شده است .

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۵-۲) سازمانها، موسسات و اشخاص شامل:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۴۵۴	۷,۴۸۹	شرکت عملیات غیر صنعتی پتروشیمی ماهشهر
۱۶,۶۸۰	۱,۵۰۰	شرکت اوج
۱۵,۴۹۰	۹	شرکت عملیات غیرصنعتی پتروشیمی عسلویه
-	۲۸,۵۹۰	شرکت همراه ستارگان
۱۴۷	۷۴۳	سایر
<u>۵۱,۷۷۱</u>	<u>۳۸,۳۳۱</u>	

تا تاریخ ۹۳/۰۵/۲۳ بدهی شرکت همراه ستارگان بطور کامل وصول شده است.

۶- شرکت هواپیمائی جمهوری اسلامی ایران (هما)

طی سال مالی مورد گزارش گردش حساب شرکت هواپیمائی جمهوری اسلامی ایران بشرح ذیل بوده است:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	
بدهکار (بستانکار)	بدهکار (بستانکار)	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۹۷,۷۸۰	۷۰۳,۲۵۸	مانده ابتدای دوره
۲۱,۵۶۰	۱,۳۲۹	فروش بلیط، باروپست برروی پرواز ایران ایرتور
(۵۰,۱۲۹)	(۷۱,۵۳۲)	هزینه کیتترینگ
(۶۳,۹۴۲)	(۷۴,۶۹۳)	هزینه هندلینگ
(۳۷)	(۳۵۸)	هزینه تعمیرات هواپیما
(۱,۰۳۲)	(۹۸۶)	فروش بلیط ایرتور روی پروازهای هما و فروش هما
(۴۳۰)	-	هزینه ناوبری پروازهای ایرتور
(۲۸)	-	هزینه سوخت خودروهای فرودگاهی ایرتور
(۱۱۸)	(۱۶)	هزینه غذای کارکنان ایرتور (فرودگاه مشهد)
(۳۶۶)	(۴۴۱)	سایر
۷۰۳,۲۵۸	۵۵۶,۵۶۱	
<u>(۳۱۴,۷۷۳)</u>	<u>(۳۱۴,۷۷۳)</u>	کسر میگردد: پذیرش پرداخت تعهد سوخت مصرفی تا تاریخ ۱۳۹۰/۶/۲۵
<u>۳۸۸,۴۸۵</u>	<u>۲۴۱,۷۸۸</u>	

۶-۱) براساس صورتجلسه تنظیم شده هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران و شرکت فرآورده های نفتی مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۳، شرکت هما متعهد به پرداخت مبلغ ۳۱۴,۷۷۳ شده، که بدین ترتیب از مطالبات ایران ایرتور در دفاتر شرکت فرآورده های نفتی کسر شده است.

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۷- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۱	۱۳۹۲			یادداشت	
مانده	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۳۵,۷۴۰	۲۴۹,۹۶۳	۹,۷۱۳	۲۴۰,۲۵۰	۷-۱	سازمانها و موسسات و اشخاص
۹۷۳	۲,۱۰۰	۴۹۵	۱,۶۰۵		سپرده های موقت
۱۲,۸۱۱	۱۷,۱۸۵	-	۱۷,۱۸۵		کارکنان - وام خودرو و مسکن
۱۴۹,۵۲۴	۲۶۹,۲۴۸	۱۰,۲۰۸	۲۵۹,۰۴۰		
(۹۸۴)	(۹۸۴)	-	-		کسر میشود ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۱۴۸,۵۴۰	۲۶۸,۲۶۴	۱۰,۲۰۸	۲۵۹,۰۴۰		

(۷-۱) سازمانها و موسسات و اشخاص عمدتاً شامل :

۱۳۹۱	۱۳۹۲			یادداشت	
مانده	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۴,۸۲۳	۷۷,۵۷۳	-	۷۷,۵۷۳	۷-۱-۱	هسایار
۱۴,۶۷۵	۷۶,۹۵۰	-	۷۶,۹۵۰	۷-۱-۲	قرارگاه خاتم الاوصیاء
-	۵۰,۱۹۴	-	۵۰,۱۹۴	۷-۱-۳	ارزش آفرینان کوثر کیش
۱۰,۱۰۷	۹,۷۶۵	-	۹,۷۶۵		پارس گستر کیش
۴,۹۸۳	-	-	-		شرکت تعاونی تکا
۴,۶۵۰	-	-	-		شرکت فارسکوه
۹,۷۱۳	۹,۷۱۳	۹,۷۱۳	-	۷-۱-۴	شرکتهای هواپیمایی
۱,۳۸۲	۱,۶۷۸	-	۱,۶۷۸		کیان پارس پارمیس
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰		آقای نیکفرجام
۱۴,۴۰۷	۲۳,۰۹۰	-	۲۳,۰۹۰		سایر
۱۳۵,۷۴۰	۲۴۹,۹۶۳	۹,۷۱۳	۲۴۰,۲۵۰		

۷-۱-۱) مانده بدهی شرکت هسایار عمدتاً بابت مبالغ پرداخت شده بصورت علی الحساب می باشد.

۷-۱-۲) مانده قرارگاه خاتم الاوصیاء عمدتاً مربوط به مبلغ ۹۶,۹۵۰ میلیون ریال به شرح یادداشت ۹-۱ میباشد.

۷-۱-۳) مانده شرکت ارزش آفرینان کوثرکیش از بابت فروش ساختمان مطهری می باشد.

۷-۱-۴) مانده ارزی حساب سازمانها، موسسات و اشخاص شامل مبلغ ۲۷,۷۲۸ یورو مربوط به شرکت ایرفلوت ، ۵۳۱,۵۴۱ دلار شرکت AVIATION MANAGEMENT SOLUTIONS و ۳۳۷,۲۴۵ دلار شرکت A,L,S ۷۲,۳۷۶ دلار G.A.AVIATION که با توجه به سنواتی بودن ، نرخ ارز ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ تسعیر نشده است اقدامات شرکت جهت وصول مبالغ فوق به نتیجه نرسیده است .

شرکت سهامی خاص ایران ایر تور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۸- موجودی مواد و کالا

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۲۰۹	۲,۱۸۵	روغن هواپیما
۸۳۲	۲,۲۸۱	بلیط
<u>۳,۰۴۱</u>	<u>۴,۴۶۶</u>	

۹- سفارشات و پیش پرداختها

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	<u>یاداشت</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۹۶,۹۵۰	-	۹-۱	پیش پرداختها:
۱۰,۱۱۴	۱۲,۱۳۴		اجاره هواپیما (ساگا ایر)
۴,۰۱۹	۳,۴۲۷		مالیات (مالیات پرداخت شده توسط کارفرمایان)
<u>۱۱۱,۰۸۳</u>	<u>۱۵,۵۶۱</u>		سایر پیش پرداختها

۹-۱) علت کاهش پیش پرداخت اجاره هواپیما از ساگا ایر ، مربوط به صورتجلسه فیما بین با قرارگاه خاتم الاوصیاء میباشد که به حساب قرارگاه مذکور منتقل شده و جزو تعهدات پرداختی آن قرارگاه می باشد.

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱- داراییهای ثابت مشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال		استهلاک انباشته - میلیون ریال		بهای تمام شده - میلیون ریال									
مانده در	مانده در	مانده در	استهلاک سال مالی	استهلاک انباشته دارائیهای فروخته شده	مانده در	صنعه در	دارائیهای فروخته شده طی سال مالی	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	تعدیلات	دارائیهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در	شرح اقلام	
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹			۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹					۱۳۹۱/۱۲/۳۰		
۴۲,۸۲۰	۱۱,۳۲۰	-	-	-	-	۱۱,۳۲۰	(۳۱,۵۰۰)	-	-	-	۴۲,۸۲۰	زمین	
۱۳۸,۷۳۰	۲۵۷,۲۶۶	۳۷,۲۱۰	۲۴,۰۸۰	(۱۱,۲۶۷)	۲۴,۳۹۷	۲۹۴,۴۷۶	(۱۱۱,۶۱۳)	۸۰,۵۰۳	-	۱۶۲,۴۵۹	۱۶۲,۱۱۷	ساختمان	
-	۴۳۱,۵۲۳	۶۲,۷۶۳	۶۲,۷۶۳	-	-	۳۹۴,۲۸۶		۳۷۱,۶۲۲	-	۲۲,۶۶۴	-	هواپیما و موتور هواپیما	
۷۶۳	۸۲۴	۱,۸۹۱	۲۲۷	-	۱,۶۶۴	۲,۷۱۵	-		-	۲۸۸	۲,۴۲۷	ابزار و تجهیزات هواپیما	
۷۱	۱۲۵	۱۰۱	۱۶	-	۸۵	۲۲۶	-		-	۷۰	۱۵۶	تاسیسات	
۲,۷۱۹	۲,۲۳۲	۴,۷۳۱	۵۷۸	-	۴,۱۵۳	۷,۹۷۳	(۶)		-	۱,۱۰۷	۶,۸۷۲	ماشینهای الکترونیک	
۷,۸۹۵	۸,۰۵۰	۶,۳۲۱	۱,۱۸۴	-	۵,۰۳۷	۱۴,۲۷۱	-		-	۱,۳۳۹	۱۲,۹۳۲	اثاثه و منسوبات	
۱,۲۸۹	۲,۷۹۴	۲,۱۶۲	۵۲۵	-	۱,۶۲۷	۴,۹۵۶	-	۱,۳۱۰	-	۷۲۰	۲,۹۲۶	وسایل نقلیه	
۱۹۴,۲۸۷	۶۱۵,۱۴۴	۱۱۵,۰۷۹	۸۹,۳۷۳	(۱۱,۲۶۷)	۳۶,۹۷۳	۷۳۰,۲۲۳	(۱۴۳,۱۱۹)	۴۵۳,۴۳۵	-	۱۸۸,۶۴۷	۲۳۱,۲۶۰	جمع:	
۳۷,۸۹۳	۴۴,۲۵۰	-	-	-	-	۴۴,۲۵۰	-	(۴۵۳,۴۳۵)	(۳۱,۱۲۳)	۴۹۰,۹۱۵	۳۷,۸۹۳	پیش پرداختهای سرمایه ای	
۲۳۲,۱۸۰	۶۵۹,۳۹۴	۱۱۵,۰۷۹	۸۹,۳۷۳	(۱۱,۲۶۷)	۳۶,۹۷۳	۷۷۴,۴۷۳	(۱۴۳,۱۱۹)	-	(۳۱,۱۲۳)	۶۷۹,۵۵۲	۲۶۹,۱۵۳	جمع:	

۱-۱) داراییهای ثابت مشهود شرکت در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله تا مبلغ ۳۶۷,۸۹۷ میلیون ریال تحت پوشش بیمه بوده است.

۱-۲) افزایش حساب ساختمان بابت خرید ساختمان طاقانی و نیز انتقال از حساب پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۸۰,۵۱۲ میلیون ریال به حساب مذکور می باشد.

۱-۳) پیش پرداخت های سرمایه ای شامل پیش پرداخت خرید هواپیما از شرکت SKY BLUE BIRD FZC می باشد و کاهش پیش پرداخت سرمایه ای بابت خرید ۴ فروند هواپیما از شرکت های JTR, Ebony و انتقال به دارایی ها (هواپیما) به مبلغ ۳۷۱,۶۲۲ میلیون ریال و همچنین خرید ساختمان طاقانی و انتقال به حساب ساختمان به مبلغ ۸۰,۵۱۲ میلیون ریال می باشد.

۱-۴) افزایش حساب ماشینهای الکترونیک بابت خرید کامپیوتر و پرینتر جهت جایگزینی و ارتقاء رایانه های شرکت می باشد.

۱-۵) دفتر مرکزی شرکت واقع در خیابان آیت اله طالقانی در خیابان وام اخذشده توسط شرکت واگن پارس (فروشنده دفتر) از بانک ملت در رهن می باشد.

۱-۶) اضافات هواپیماها مربوط به خرید ۳ فروند هواپیمای MD شرکت ابونی که سال ساخت آنها بترتیب سالهای ۱۹۹۱MDC - ۱۹۹۱MDE - ۱۹۹۲MDD بوده و یک فروند هواپیما BHI خریداری شده از شرکت بوکوبنا که ۱۹۹۴ می باشد.

شرکت سهامی خاص ایران ایر تور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۱- هواپیماهای متوقف شده

شرح اقلام	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	استهلاک و زیان کاهش انباشته تا پایان سال ۹۱	استهلاک جاری	جمع	مبلغ دفتری در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مبلغ دفتری در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
بدنه ۱۳ فروند توپولف	۲۸۱,۲۵۷	۲۴۰,۶۴۱	۳,۰۴۶	۲۴۳,۶۸۷	۳۷,۵۷۰	۴۰,۶۱۶
۸۶ دستگاه موتور توپولف	۳۸۱,۳۸۳	۲۸۷,۴۴۸	۷,۰۸۰	۲۹۴,۵۲۸	۸۶,۸۵۵	۹۳,۹۳۵
۱۴ دستگاه apu	۴۳,۵۲۳	۳۳,۵۸۳	۷۴۶	۳۴,۳۲۹	۹,۱۹۴	۹,۹۴۰
قطعات یدکی	۳۰,۱۳۱	-	-	-	۳۰,۱۳۱	۳۰,۱۳۱
جمع	۷۳۶,۲۹۴	۵۶۱,۶۷۲	۱۰,۸۷۲	۵۷۲,۵۴۴	۱۶۳,۷۵۰	۱۷۴,۶۲۲

- ۱۱-۱) مبالغ فوق بابت هواپیماهای توپولف ۱۵۴ و قطعات یدکی آنها می باشد که در سال ۱۳۸۹ به موجب مصوبه شماره ۱۳۱۳۴ سازمان هواپیمایی کشوری ، پرواز این هواپیماها در فضای کشور ممنوع اعلام گردیده است .
- ۱۱-۲) به موجب تصمیم هیأت مدیره و با توجه به عدم عملیاتی بودن هواپیماهای مذکور ، در سال ۱۳۹۰ آخرین وضعیت هواپیماها از نظر سایکل پروازی توسط معاونت مهندسی و تعمیرات شرکت اعلام شده و این امر ، مبنای ارزشیابی و محاسبه استهلاک هواپیماهای یاد شده تا تاریخ عملیاتی بودن آنها (۱۳۸۹/۱۱/۳۰) قرار گرفته است و بدین ترتیب مبلغ ۲۹۵,۵۹۴ میلیون ریال کاهش بهای تمام شده هواپیماها و قطعات یدکی در حسابها با طرف حساب تعدیلات سنواتی منظور شده و خالص آن بمبلغ ۱۸۶,۲۹۷ میلیون ریال در پایان سال ۱۳۹۰ تحت سرفصل هواپیماهای متوقف شده طبقه بندی گردیده است .
- ۱۱-۳) به دلیل نامشخص بودن مبلغ قابل بازیافت در سال ۹۲ و غیر عملیاتی بودن ، استهلاک هواپیماهای متوقف شده معادل ۳۰٪ نرخ مندرج در جدول محاسبه استهلاک ماده ۱۵۱ ق.م.م (۲۵٪) احتساب گردیده است .

۱۲- دارائیهای نامشهود

نرم افزارهای کامپیوتری	میلیون ریال	میلیون ریال
ودایع تلفن	۲,۰۴۴	۲,۰۴۴
	۶۷۹	۶۷۵
	۲,۷۲۳	۲,۷۱۹

۱۳- سایر دارایی ها

ودایع	یادداشت	میلیون ریال	میلیون ریال
حصه بلند مدت وام کارکنان	۱۳-۱	۷,۱۲۰	۷,۱۲۰
		۵,۹۴۹	۱۰,۰۰۵
		۱۳,۰۶۹	۱۷,۱۲۵

- ۱۳-۱) ودیعه اجاره عمدتاً مربوط به اجاره و رهن ساختمان صندوق بازنشستگی هما بمبلغ ۱۰,۱۲۰ میلیون ریال و بلوک ۲۰ واحدی ریاحی به مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال جهت اقامت کروی پروازی واقع در (اکباتان) میباشد .بعلت تخلیه ساختمان صندوق بازنشستگی هماشرکت پیگیروصول مبلغ ودیعه می باشد.

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴- حسابهای پرداختنی تجاری

۱۳۹۱	۱۳۹۲			یادداشت
	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸,۰۰۰	۵۳,۵۱۱	-	۵۳,۵۱۱	اسناد پرداختنی تجاری
۳۳۱,۳۶۷	۳۹۵,۱۵۲	۴۴۵,۴۵۲	(۵۰,۳۰۰)	۱۴-۱ شرکتهای هواپیمائی
۱۹۹	۲۴۲,۷۸۲	-	۲۴۲,۷۸۲	شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی (سوخت هواپیما)
۳۴,۶۶۷	۱۱۴,۶۲۹	-	۱۱۴,۶۲۹	شرکت فرودگاههای کشور (خدمات ناوبری وعوارض مسافری)
۱۴,۳۰۵	۱۴,۳۰۵	-	۱۴,۳۰۵	شرکت التضامن (چارتر پروازهای نجف و بغداد)
-	۲۱,۸۹۱	-	۲۱,۸۹۱	آژانس آدم و حوا
۱۶,۷۰۱	۲,۳۳۶		۲,۳۳۶	سایراقلام
<u>۴۲۵,۲۳۹</u>	<u>۸۴۴,۶۰۶</u>	<u>۴۴۵,۴۵۲</u>	<u>۳۹۹,۱۵۴</u>	

۱۴-۱) مانده حساب شرکتهای هواپیمائی بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۱	۱۳۹۲	مبلغ ارزی	مبلغ	نرخ ارز	
میلیون ریال	میلیون ریال	دلار	ریال	ریال	
۱۴۸,۷۷۶	۹۴,۱۰۳	۴,۷۵۷,۹۴۵	(۵۰۳۰۰)	۳۰,۳۵۰	شرکت ابونی
۱۷۳,۸۵۸	۸۵,۲۳۳	۲,۸۰۸,۳۴۱	-	۳۰,۳۵۰	شرکت بوکاوینا
-	۲۰۹,۶۱۵	۶,۹۰۶,۶۱۳	-	۳۰,۳۵۰	شرکت چابهار
۸,۷۳۳	۶,۲۰۱	-	-	-	سایر
<u>۳۳۱,۳۶۷</u>	<u>۳۹۵,۱۵۲</u>				

طی سال مورد گزارش بر اساس صورتجلسه هایی که نمایندگان شرکت ایران ایرتور و شرکتهای خارجی به امضاء رسانده اند حسابهای فیما بین از سنوات قبل تاکنون تطبیق گردیده که نتیجه آن افزایش مبلغ ۶۴,۲۴۲ میلیون ریال هزینه های اجاره و تعمیرات (عمدتاً بابت تسعیر نرخ ارز) در سال ۱۳۹۲ گردیده است. مبلغ ۵۰,۳۰۰ بابت چکهای موجود نزد شرکت ابونی به صورت ریالی می باشد که باسرجمع مبالغ بستانکاری تهاتر گردیده.

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۵- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	<u>یادداشت</u>
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۸۷۰	-	اسناد پرداختنی غیر تجاری
۱۳,۴۵۶	۱۵,۸۷۴	مالیات تکلیفی
۱۲,۸۴۸	۱۸,۱۳۳	مالیات حقوق
۵,۸۰۳	۸,۰۴۷	بیمه های پرداختنی
۶۱,۳۹۶	۸۵,۵۱۷	عوارض وصولی (عوارض فرودگاهی ، شهرداری ، جهانگردی)
۴۳,۳۶۶	۵۷,۶۷۵	ذخیره هزینه تعلق گرفته پرداخت نشده
۶۴,۸۱۴	-	شرکت ارزش آفرینان کوثر کیش (فروش ساختمان مطهری)
۱۴,۵۷۲	۱۷,۵۲۰	صندوق پس انداز کارکنان
-	۱۵,۸۵۵	تعاونی کارکنان - تکا
۲۰,۳۱۲	۴۵,۸۰۲	سایر اقلام
<u>۲۵۲,۴۳۷</u>	<u>۲۶۴,۴۲۳</u>	

۱۵-۱) مانده حساب ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده بشرح زیر می باشد:

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۷۲۷	۳۰,۹۰۷	ذخیره هزینه های عملیاتی
۳,۴۸۷	۲,۶۱۳	ذخیره هزینه های اداری
۱۲۱	۱۲۴	ذخیره هزینه های فروش
۲۴,۰۳۱	۲۴,۰۳۱	ذخیره هزینه های گمرگی ترخیص هواپیما - قطعات و موتور
<u>۴۳,۳۶۶</u>	<u>۵۷,۶۷۵</u>	

۱۶- پیش دریافتها

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۹	-	پیش دریافت مسافر
۶۵,۰۰۰	-	پیش دریافت فروش ساختمان مطهری
<u>۶۵,۵۶۹</u>	=	

شرکت سهامی خاص ایران ایر پور

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

(۱۷) - خلاصه وضعیت مالیات شرکت به شرح ذیل می باشد.

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۸۷ قطعی و تسویه شده است.

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات (مالیات پرداختی) برای سالهای ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۲ به شرح جدول زیر است:

	۱۳۹۱	۱۳۹۲ - میلیون ریال									
	میلیون ریال	ریال									
نحوه تشخیص	میلون ریال	مالیات									
		ماده ذخیره	ماده ذخیره	تادیه شده	قطعی و جرایم	تشخیصی	ابرازی	درآمدشمول مالیات طبق برگ تشخیص	سود (زیان) ابرازی	سال مالی	
رسیدگی به دفاتر و اعتراض	-	-	-	-	-	۲۰,۲۸۹	-	۸۱,۱۵۷	(۱,۶۳,۵۸۴)	۱۳۸۸	
رسیدگی به دفاتر و اعتراض	-	-	-	-	-	۱۲,۱۷۸	-	۴۸,۷۱۳	(۳۳,۸۵۹)	۱۳۸۹	
رسیدگی به دفاتر و تأیید بخشی از زیان	-	-	-	-	-	-	-	(۲۸۳,۸۰۷)	(۲۹۷,۷۸۰)	۱۳۹۰	
رسیدگی به دفاتر و تأیید بخشی از زیان	-	-	-	-	-	-	-	(۴۲۵,۶۰۷)	(۵۲۱,۲۱۰)	۱۳۹۱	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۹۲,۱۹۵)	۱۳۹۲	

(۱۷-۱) جهت مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ و سال ۱۳۸۹ به ترتیب برگ تشخیص به مبلغ ۲۰,۲۸۹ میلیون ریال و ۱۲,۱۷۸ میلیون ریال صادر گردیده که به دلیل اعتراض، ذخیره ای از این بابت منظور نشده است.

(۱۷-۲) مبلغ ۲۸۳,۸۰۷ میلیون ریال از زیان سال ۱۳۹۰ و مبلغ ۴۲۵,۶۰۷ میلیون ریال از زیان سال ۱۳۹۱ توسط مقامات مالیاتی مورد تأیید قرار گرفته است و شرکت نسبت به ماهیه التفاوت زیان ابرازی و زیان مورد قبول سال ۹۱ اعتراض نموده است.

(۱۷-۳) بدلیل زیان ابرازی جهت سال مالی مورد گزارش و زیان تأیید شده سالهای ۹۰ و ۹۱ توسط وزارت دارایی، ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

(۱۷-۴) مبلغ ۱۲,۱۳۴ میلیون ریال بیش پرداخت مالیات عطف به یادداشت شماره ۹ (سفرشات و بیش پرداختها) مربوط به مالیات پرداخت شده توسط هواپیمایی هما، شرکت عملیات غیرصنعتی و صنایع پتروشیمی و هواپیمایی کاسپین میباشد.

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۸- تسهیلات مالی دریافتی

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	<u>یادداشت</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۸۴۸,۵۳۹	۲,۸۴۸,۵۳۹	۱۸-۱	حساب ذخیره ارزی بانک مرکزی
۵۱۰,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰		موسسه مالی و اعتباری کوثر
۹,۴۰۸	۱۱,۲۸۲		بانک تجارت قدس مشهد
۲۶,۴۰۰	۵۰,۴۰۰		شرکت فارسکوه
-	۲۹۱,۲۱۷		بانک ملت
۳,۳۹۴,۳۴۷	۳,۷۱۱,۴۳۸		جمع تسهیلات دریافتی
(۲۸۱,۲۰۰)	(۳۱۴,۵۹۶)		کسر میشود : سود کارمزد سنوات آتی
۳,۱۱۳,۱۴۷	۳,۳۹۶,۸۴۲		
(۲,۹۷۲,۱۰۸)	(۲,۷۵۵,۷۲۴)		حصه بلند مدت
۳۴,۰۴۹	۵۴۴,۲۹۳		حصه جاری
۱۰۶,۹۹۰	۹۶,۸۲۵		اضافه میشود : سود ، کارمزد و جرایم معوق
<u>۱۴۱,۰۳۹</u>	<u>۶۴۱,۱۱۸</u>		

۱۸-۱- در سالهای مالی ۸۷ الی ۸۹ ، بمنظور خرید ۱۲ فروند هواپیمای توپولف ، ۳۳ موتور یدکی و ۱۰ دستگاه APU و تعمیرات هواپیما اقدام به اخذ ۸۵,۰۰۱,۵۵۵ یورو تسهیلات از صندوق ذخیره ارزی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران گردیده است . نرخ سود تسهیلات مذکور ۲ درصد و باز پرداخت آن پس از دوره تنفس طی مدت ۱۰ سال صورت خواهد پذیرفت . با توجه به بخشنامه شماره ۶۰/۱۰۳۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۳ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نرخ ارز مرجع مورد محاسبه نخواهد بود و نرخ ارز مبادلاتی از تاریخ بخشنامه مذکور نافذ بوده است که در سال مالی ۹۱ تعدیلات مذکور انجام پذیرفته و در سال مالی ۱۳۹۲ با نرخ ارز مبادله ای پایان سال مالی ۱۳۹۱ تسعیر شده است .

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش ذخیره یاد شده طی سال به شرح زیر است :

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۰۰۸	۱۰۰,۶۴۴	مانده در ابتدای سال
(۱,۷۶۲)	(۱۱,۹۴۶)	پرداخت شده طی سال
۲۱,۳۹۸	۳۱,۰۳۰	ذخیره تامین شده
<u>۱۰۰,۶۴۴</u>	<u>۱۱۹,۷۲۸</u>	

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در ابتدای سال ۱۳۸۴ مبلغ سه میلیون ریال و شامل ۳۰۰ سهم ۱۰،۰۰۰ ریالی بوده و بموجب صورتجلسه مورخ ۱۳۸۴/۵/۱۷ مجمع عمومی فوق العاده سرمایه شرکت در سال ۱۳۸۴ به مبلغ ۵۵،۵۰۰ میلیون ریال از محل اندوخته ناشی از تجدید ارزیابی دارایی، اندوخته تسعیر ارز و مطالبات حال شده سهامداران افزایش یافته است در سال ۱۳۸۵ نیز از محل تجدید ارزیابی ساختمان مطهری به مبلغ ۱۶،۶۵۰ میلیون ریال، سرمایه شرکت افزایش یافته که در مجمع عمومی فوق العاده تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۱ تصویب و سرمایه جدید به مبلغ ۷۲،۱۵۰ میلیون ریال به ثبت رسیده است.

۲۰-۱) شرکت از ابتدای سال ۱۳۸۷ مشمول واگذاری قرار گرفته و سهام شرکت در اواخر اسفند ماه سال ۱۳۸۹ از طریق فرا بورس واگذار گردیده و قرارداد واگذاری سهام در فروردین ماه سال ۱۳۹۰ بین سازمان خصوصی سازی و خریداران منعقد گردیده است ترکیب سهام داران شرکت قبل و بعد از واگذاری به شرح ذیل می باشد.

عنوان	بعد از واگذاری سهام		قبل از واگذاری سهام	
	تعداد سهام	مبلغ- میلیون ریال	تعداد سهام	مبلغ- میلیون ریال
شرکت هواپیمائی جمهوری اسلامی ایران	-	-	۷,۲۱۴,۹۹۰	۷۲,۱۵۰
اعضاء هیات مدیره	-	-	۱۰	-
شرکت تعاونی چند منظوره هسایار	۵,۷۷۲,۰۰۰	۵۷,۷۲۰	-	-
شرکت احیاء صنایع خراسان	۱,۰۸۲,۲۵۰	۱۰,۸۲۲/۵	-	-
کارکنان (ترجیحی)	۳۶۰,۷۵۰	۳,۶۰۷/۵	-	-
	<u>۷,۲۱۵,۰۰۰</u>	<u>۷۲,۱۵۰</u>	<u>۷,۲۱۵,۰۰۰</u>	<u>۷۲,۱۵۰</u>

۲۱- اندوخته قانونی

طبق مصوبه مجمع عمومی، در سنوات قبل و در رعایت مفاد ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی معادل ۱۰ درصد سود ویژه به منظور افزایش بنیه مالی شرکت به مبلغ ۴,۲۹۰ میلیون ریال به عنوان اندوخته قانونی در حسابها منظور گردیده است. در اجرای مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۰ اساسنامه انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰٪ سرمایه شرکت، الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۲- سایر اندوخته ها

مانده سایر اندوخته های شرکت مبلغ ۱۶۷ میلیون ریال میباشد در سالهای قبل ایجاد شده است.

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	<u>یادداشت</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۸۷,۶۱۴	۶۷۴,۸۷۶		درآمد حاصل از پروازهای برنامه ای (ریالی - ارزی)
۵۴۱,۳۱۶	۸۰۶,۷۲۱	۲۳-۱	درآمد حاصل از پروازهای چارتر (ریالی - ارزی)
۱۷,۸۸۸	۳,۹۳۹		درآمد حاصل از حمل بار و پست
۱,۱۴۰	-		درآمد حاصل از تورهای داخلی
<u>۱,۲۴۷,۹۵۸</u>	<u>۱,۴۸۵,۵۳۶</u>		

ساعت پروازهای برنامه ای شامل ساعت پرواز تورهای داخلی نیز میباشد .

۲۳-۱) درآمد حاصل از پروازهای چارتر به شرح زیر میباشد :

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۳,۹۵۷	۷۹۹,۶۲۴	چارتر داخلی
۱۶۷,۳۵۹	۷,۰۹۷	چارتر خارجی
<u>۵۴۱,۳۱۶</u>	<u>۸۰۶,۷۲۱</u>	

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۴- بهای تمام شده خدمات ارائه شده

بهای تمام شده خدمات ارائه شده بشرح ذیل قابل تفکیک است :

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	<u>یادداشت</u>
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۳,۱۲۱	۵۰۶,۰۸۱	اجاره هواپیما
۱۶۸,۴۸۸	۲۴۵,۱۱۱	سوخت هواپیما
۹۰	۲۵۹,۹۳۱	تعمیرات هواپیما
۱۵۷,۹۵۳	۱۹۸,۸۶۴	۲۴-۱ حقوق و مزایای کارکنان
۸۴,۳۲۸	۱۳۳,۳۶۸	کیتترینگ
۷۶,۶۹۸	۸۴,۳۹۲	خدمات ناوبری
۱۰۹,۳۷۷	۹۷,۱۹۲	هندلینگ
۱۴,۵۰۱	۲۷,۲۹۷	بیمه مسئولیت هواپیما
۱۴,۵۰۰	۱۸,۸۲۴	گارد امنیت
۱۳,۸۴۶	۵,۲۵۴	خدمه خارجی
۱۵,۹۳۳	۲۰,۴۰۶	بازخرید سنوات خدمت
۱۶,۵۷۳	۶,۶۶۷	چارتر پروازها
۱۳,۱۳۷	۱۹,۱۵۰	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۲,۹۱۸	۶۵,۶۶۱	هزینه استهلاک
۳۸,۶۴۹	۴۶,۷۲۹	سایر
<u>۱,۵۶۰,۱۱۲</u>	<u>۱,۷۳۴,۹۲۷</u>	

۲۴-۱) هزینه های حقوق و مزایای کارکنان به شرح ذیل قابل تفکیک است :

افزایش هزینه های حقوق و مزایای کارکنان در سال ۹۲ بعلت افزایش سالانه حقوق و تغییرات گروه کارکنان میباشد .

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۶,۷۲۲	۱۸۴,۲۹۶	حقوق و مزایای کارکنان
۵۴۲	۳,۵۳۰	خدمات قراردادی و مشاورین
۳,۳۴۸	۳,۵۹۰	کارکنان پرواز حین خدمت
۷,۳۴۱	۷,۴۴۸	ماموریت کارکنان
<u>۱۵۷,۹۵۳</u>	<u>۱۹۸,۸۶۴</u>	

شرکت سهامی خاص ایران ایر تور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	<u>یادداشت</u>
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰,۷۴۹	۶۸,۳۶۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۰۹۹	۱۱,۲۴۶	بیمه سهم کارفرما
۵,۴۶۵	۱۰,۶۷۲	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۶,۱۶۸	۲۳,۷۱۲	استهلاک
۹,۲۶۷	۸,۷۳۵	نگهداری ساختمان و ارتباطات
۴۳,۸۳۸	۶۳,۳۴۶	۲۵-۱ حق العمل کاری و کمیسیون فروش
۷,۳۶۹	۱۰,۵۷۱	مأموریت و هزینه اداری کارکنان
۵,۰۰۰	-	استقرار سیستم بار
۳۰,۸۰۷	۳۷,۲۲۲	سایر هزینه های اداری
<u>۱۷۶,۷۶۲</u>	<u>۲۳۳,۸۶۸</u>	

۲۵-۱- افزایش هزینه حق العمل کاری و کمیسیون فروش ناشی از افزایش آژانسهای طرف قرارداد میباشد.

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۶- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۶۰۶	۱۵,۰۳۳	درآمد حاصل از ابطال جا و خسارت تاخیر
(۱۱,۶۷۵)	(۱۰,۸۷۱)	هزینه جذب نشده - استهلاك هواپیماهای متوقف شده
۴,۷۱۱	۱۵,۰۸۷	درآمد حاصل از تسعیر ارز
۲۹	۶۰	درآمد حاصل از کارمزد دریافتی
۳۶	۲۳	سایر درآمدها
<u>۱۲,۷۰۷</u>	<u>۱۹,۳۳۲</u>	

۲۷- هزینه های مالی

طبقه بندی هزینه های مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به قرار زیر است :

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰,۵۵۹	۶۱,۹۶۶	تسهیلات موسسه مالی اعتباری کوثر
۲,۲۲۱	۱,۶۴۲	تسهیلات بانک تجارت قدس مشهد
-	۱,۴۰۰	تسهیلات شرکت فارسکو
-	۳۴,۸۵۹	تسهیلات بانک ملت
<u>۳۲,۷۸۰</u>	<u>۹۹,۸۶۷</u>	

۲۸- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۶۸,۱۷۸	درآمد حاصل از فروش دارایی های ثابت
(۱,۳۹۶,۴۴۲)	(۲,۲۱۳)	درآمد (هزینه) تسعیر ارز
۷,۵۶۵	۳۸۱	درآمد حاصل از سودسپرده و جوایز بانکی
۷۲۰	۱,۱۹۶	درآمد حاصل از تبلیغات
۴۰۲	۴	درآمد حاصل از آموزش
-	۳,۵۵۶	درآمد حاصل از اجاره کרו (خلبان)
<u>۱۲۶</u>	<u>۴۹۷</u>	سایر
<u>(۱,۳۸۷,۶۲۹)</u>	<u>۷۱,۵۹۹</u>	

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۹- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی صرفاً شامل اصلاح اشتباهات و شامل اقلام زیر است :

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
(بدهکار) بستانکار	(بدهکار) بستانکار	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰,۰۰۰	۴۹,۰۲۲	اصلاح هزینه سوخت هواپیما (سال ۹۰ و ۹۱)
(۱۱۰)	(۲۳۹)	اصلاح مالیات عملکرد سنوات قبل
(۴,۸۱۸)	(۱۷۶)	اصلاح مالیات تکلیفی و حقوق سنوات قبل
-	(۱,۳۲۹)	اصلاح مالیات تکلیفی ارزش افزوده
۴,۷۱۸	-	اصلاح سود تسهیلات دریافتی
(۳۵,۶۰۹)	-	اصلاح هزینه اجاره هواپیما
(۱۰,۶۳۵)	-	اصلاح هزینه خدمات ناوبری
-	۱۳۶	اصلاح پیش دریافت حمل مسافر
(۸,۵۶۳)	(۱,۴۲۷,۶۳۸)	اصلاح هزینه تسعیر ارز تسهیلات مالی
<u>(۵,۰۱۷)</u>	<u>(۱,۳۸۰,۲۲۴)</u>	

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳۰- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است :

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴۷۶,۲۰۹)	(۴۶۳,۹۲۷)	(زیان) عملیاتی
۲۰,۷۶۰	۱۰۰,۲۴۵	هزینه استهلاک
۱۹,۶۳۶	۱۹,۰۸۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۹۷	(۱,۴۲۵)	افزایش موجودی کالا
(۹۶,۸۶۷)	۹۵,۵۲۲	کاهش سفارشات و پیش پرداختها
(۱۷۲,۶۱۸)	(۱۶۱,۱۸۴)	افزایش حسابهای دریافتنی عملیاتی
۱۸۶,۴۸۱	۴۳۱,۳۵۳	افزایش حسابهای پرداختنی عملیاتی
۴۰۹,۲۹۵	۱۴۶,۶۹۷	کاهش (افزایش) طلب از هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران
۴۳۳	(۶۵,۵۶۹)	کاهش پیش دریافتها
(۸۰۷۵)	۴,۳۷۹	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
<u>(۱۱۶,۵۶۷)</u>	<u>۱۰۵,۱۷۵</u>	خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی

۳۰-۱- مبادلات غیر نقدی عمده طی سال بشرح ذیل می باشد:

<u>۱۳۹۱</u>	<u>۱۳۹۲</u>	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۶۹,۶۸۷	اخذ تسهیلات مالی بطرفیت خرید دارانیهای ثابت - بانک ملت
۶۴,۸۱۴	۴۰۰,۹۷۳	خرید ساختمان دفتر مرکزی و هواپیما از محل ارائه تسهیلات
<u>۶۴,۸۱۴</u>	<u>۶۷۰,۶۶۰</u>	

شرکت سهامی خاص ایران ایرتور
یاداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است :

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	مانده طلب (بدهی)
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

**الف: معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه
قانون تجارت :**

شرکت تعاونی چند منظوره هسایار	سهمدار عمده و عضو هیأت مدیره شرکت	علی الحسابهای پرداختی	۴,۳۰۰	۷۷,۵۷۳
شرکت تعاونی چند منظوره هسایار شرکت کیان پارس پارمیس	" عضو مشترک هیأت مدیره	قرارداد خدمات مدیریت علی الحسابهای پرداختی	۱,۲۶۳ ۹۴۷	۱,۶۷۸
قرارگاه خاتم الاوصیاء	"	علی الحسابهای پرداختی	۳۰,۰۰۰	۷۶,۹۵۰
" " "	"	انتقال بدهی شرکت ساگا	۹۶,۹۵۰	
" " "	"	پرداخت بابت سوله مشهد	۱۰,۰۰۰	
پارس گستر کیش	"	قرارداد چارتر	۳۴۲	۹,۷۶۵

ب - سایر اشخاص وابسته

(۱) شرکت ارزش آفرینان کوثر کیش	متعلق به قرارگاه خاتم الاوصیاء	فروش ساختمان مطهری	۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۱۹۴
(۲) شرکت تعاونی کارکنان ایران ایرتور	متعلق به کارکنان شرکت	کیتینگ	۹۰,۳۹۰	(۱۵,۸۵۵)

۳۲- وضعیت ارزی

درهم	دلار	یورو	
۱۳۴,۰۹۴	۵۰۶,۲۲۰	۱۲۷,۷۷۵	موجودی نقد و حسابها و اسناد دریافتنی ارزی
-	(۱۴,۴۷۲,۸۹۹)	(۹۰,۹۸۵,۲۱۴)	تسهیلات ، حسابها و اسناد پرداختنی ارزی
۱۳۴,۰۹۴	(۱۳,۹۶۶,۶۷۹)	(۹۰,۸۵۷,۴۳۹)	خالص دارائیهای (بدهیهای) پولی ارزی

موجودی نقد و بانک و حسابها و اسناد دریافتنی و حسابها و اسناد پرداختنی بانرخ ارز آزاد پایان سال ۹۲ (۳۰,۳۵۰ ریال) و تسهیلات دریافتی از محل صندوق ذخیره ارزی با نرخ مبادله ای (هر یورو ۳۱,۷۰۹ ریال) تسعیر شده است.