

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۹	صورتهای مالی

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی جهت درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) - ادامه

سایر اطلاعات

۴) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرسی در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در اینخصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶) اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی که شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) - ادامه

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

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

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) - ادامه

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر وظایف بازرس قانونی

۷) اقدامات هیات مدیره به منظور انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۳/۳۱ به شرح بندهای ۱۰ و ۱۳ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸) معاملات مندرج در یادداشت ۳۱ توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات انجام شده تشریفات مقرر در ماده قانونی فوق در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. در این خصوص به استثنای انجام هزینه ها توسط گروه و نیز دریافت وجه به نیابت از شرکت نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد جلب نشده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده، به شرح زیر رعایت نشده است:

شرح

شماره بند و ماده دستورالعمل

۱-۱۰- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس

بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ افشاء صورتهای مالی، گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره سالانه

حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی

افشاء صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۳ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۳/۳۱ حسابرسی نشده حداکثر ظرف مهلت ۳۰ روز پس از پایان مقطع ۳ ماهه

افشاء صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل

حداکثر ظرف ۶۰ روز پس از مقطع ۶ ماهه

(۴)

شماره:

تاریخ:

پوست:

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) - ادامه**

(۱۱) دستورالعمل حاکمیت شرکتی در چارچوب چک لیست ابلاغی توسط این موسسه بررسی گردید و به موارد با اهمیت حاکمی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور برخورد نگردیده است.

(۱۲) در اجرای مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل کنترل‌های داخلی شرکت‌های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت دستورالعمل مزبور توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. بطوریکه در گزارش کنترل‌های داخلی هیات مدیره درج گردیده، شرکت اقدامات لازم درخصوص تطبیق سیستم کنترل‌های داخلی در چارچوب کنترل‌های داخلی ذکر شده در فصل دوم دستورالعمل مزبور را به عمل آورده است. براساس بررسی انجام شده، براساس چک لیست ابلاغی، این موسسه به مواردی که حاکمی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

(۱۳) در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان، در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۹ تیر ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام
مهدی آقاجانی
۸۰۰۰۱۰
حسین شیخی
۸۰۰۰۴۵۶
شماره ثبت ۲۹۹۹۹۹۹۹
سازمان بورس و اوراق بهادار
حسابداران رسمی



شماره:

تاریخ:

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰-۴۹

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری فرادریای نیک قشم	عضو هیات مدیره	
شرکت کشتیرانی والفجر	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	عضو هیات مدیره	

کشتیرانی دریای خزر



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

عملیات در حال تداوم :	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۴	۲۱,۰۱۵,۴۴۳	۱۴,۰۰۱,۹۴۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۱۰,۴۹۶,۰۰۶)	(۶,۸۸۲,۹۳۲)
سود ناخالص		۱۰,۵۱۹,۴۳۷	۷,۱۱۹,۰۱۳
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۶	(۱,۵۰۲,۸۴۰)	(۹۴۳,۷۷۷)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۵	-	(۱۵۶,۶۳۲)
سایر درآمدها	۷	۲,۳۱۶,۶۴۲	۲,۵۷۳,۴۷۸
سایر هزینه ها	۸	(۱,۳۲۶,۶۸۷)	(۷۸۹,۴۷۶)
سود عملیاتی		۱۰,۰۰۶,۵۵۲	۷,۸۰۲,۶۰۷
هزینه های مالی		(۱۱۳,۰۸۳)	-
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۰	۱,۷۹۵,۵۸۴	۸۵,۵۳۳
سود قبل از مالیات		۱۱,۶۸۹,۰۵۳	۷,۸۸۸,۱۴۰
هزینه مالیات بر درآمد		(۱,۴۵۸,۳۲۳)	(۴۲۲,۵۲۵)
سود خالص		۱۰,۲۳۰,۷۳۰	۷,۴۶۵,۶۱۵
سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :			
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۲,۳۶۷	۶,۸۳۸
غیر عملیاتی (ریال)		۴۷۵	۷۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۲,۸۴۲	۶,۹۱۳

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره است، صورت مذکور ارائه نشده است.

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









کشتیرانی دریای خزر

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
۲,۴۶۵,۱۷۹	۸,۹۶۸,۴۸۸	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۶,۵۵۶	۱۵,۳۵۱	۱۳ دارایی های نامشهود
۲۲۶,۰۹۶	۶۴۶,۳۴۷	۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۱۵ دریافتنی های بلند مدت
۲,۷۱۲,۹۳۹	۹,۶۷۷,۲۰۴	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری :		
۳۴۸,۶۳۹	۷۶۱,۰۱۴	۱۶ پیش پرداخت ها
۴۹۵,۹۰۱	۶۷۶,۳۴۹	۱۷ موجودی مواد و کالا
۳,۶۶۱,۷۳۶	۲,۹۶۴,۱۴۴	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵,۵۵۶,۷۳۶	۵,۶۲۵,۹۶۲	۱۸ موجودی نقد
۱۰,۰۶۳,۰۱۲	۱۰,۰۲۷,۴۶۹	
۵۰,۵۲۴	-	۱۲ دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۰,۱۱۳,۵۳۶	۱۰,۰۲۷,۴۶۹	جمع دارایی های جاری
۱۲,۸۲۶,۴۷۵	۱۹,۷۰۴,۶۷۳	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه :		
۱,۰۸۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۱۰۸,۳۲۵	۳۶۰,۶۴۰	۲۰ اندوخته قانونی
۷,۶۲۸,۵۱۳	۱۰,۸۰۱,۳۸۲	سود انباشته
۸,۸۱۶,۸۳۸	۱۴,۷۶۲,۰۲۲	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری :		
۱۵۱,۶۱۹	۲۲۳,۵۷۹	۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۱,۶۱۹	۲۲۳,۵۷۹	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری :		
۲,۷۴۷,۷۵۲	۲,۹۲۳,۵۲۵	۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۴۱,۵۵۷	۱,۶۶۰,۹۸۶	۲۴ مالیات پرداختنی
۱۱,۶۳۰	۱۷,۴۸۰	۲۵ سود سهام پرداختنی
-	-	۲۳ تسهیلات مالی
۶۵۷,۰۷۹	۱۱۷,۰۸۱	۲۶ پیش دریافت ها
۳,۸۵۸,۰۱۸	۴,۷۱۹,۰۷۲	جمع بدهی های جاری
۴,۰۰۹,۶۳۷	۴,۹۴۲,۶۵۱	جمع بدهی ها
۱۲,۸۲۶,۴۷۵	۱۹,۷۰۴,۶۷۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

کشتیرانی دریای خزر



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۰۸,۳۲۵	-	۱,۶۴۲,۰۸۰	۲,۸۳۰,۴۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱	-	-	۷,۴۶۵,۶۱۵	۷,۴۶۵,۶۱۵
سایر اقلام سود و زیان پس از کسر مالیات	-	(۱,۳۲۳)	-	(۱,۳۲۳)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته	-	۱,۳۲۳	(۱,۳۲۳)	-
سود سهام مصوب	-	-	(۱,۴۷۷,۸۵۹)	(۱,۴۷۷,۸۵۹)
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۰۸,۳۲۵	-	۷,۶۲۸,۵۱۳	۸,۸۱۶,۸۳۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲:				
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	-	-	۱۰,۲۳۰,۷۳۰	۱۰,۲۳۰,۷۳۰
سایر اقلام سود و زیان پس از کسر مالیات	-	(۱۳۶)	-	(۱۳۶)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته	-	۱۳۶	(۱۳۶)	-
سود سهام مصوب	-	-	(۶,۸۰۵,۰۹۷)	(۶,۸۰۵,۰۹۷)
افزایش سرمایه	۲,۵۲۰,۰۰۰	-	-	۲,۵۲۰,۰۰۰
سایر تعدیلات	-	-	(۲۸۸)	(۲۸۸)
تخصیص به اندوخته قانونی	۲۵۲,۳۴۰	-	(۲۵۲,۳۴۰)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۶۰,۶۴۰	-	۱۰,۸۰۱,۳۸۲	۱۴,۷۶۲,۰۲۲

یادداشت های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۴,۳۱۷,۱۸۳	۹,۳۸۰,۱۴۹	نقد حاصل از عملیات
(۷۵,۸۴۱)	(۱۵۱,۸۷۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۲۴۱,۳۴۲	۹,۲۲۸,۲۷۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۱,۵۵۲,۴۶۹)	(۷,۳۹۶,۶۰۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶۸۰)	(۱۰,۶۰۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۱,۱۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت
(۶,۶۸۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۳,۲۲۳	۵,۲۱۴	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۵۷,۶۲۲	۲۶۶,۲۰۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۴۹۸,۹۸۴)	(۷,۵۳۵,۷۸۹)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۷۴۲,۳۵۸	۱,۶۹۲,۴۹۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی :
-	۵۷۷,۰۷۲	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
-	(۱۱۳,۰۸۳)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
-	۳۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۹۳,۳۳۰)	(۱,۵۵۹,۸۴۲)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۱۹۳,۳۳۰)	(۱,۷۹۵,۸۵۳)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲,۵۴۹,۰۲۸	(۱۰۳,۳۶۳)	خالص افزایش در موجودی نقد
۲,۱۲۷,۸۱۱	۵,۵۵۶,۷۳۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۸۷۹,۸۹۷	۱۷۲,۵۸۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵,۵۵۶,۷۳۶	۵,۶۲۵,۹۶۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۲,۳۵۹,۸۷۶	معاملات غیر نقدی
		۲۸

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

کشتیرانی دریای خزر

شرکت سهامی عام

پایان
مهره (مهره)

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۴,۰۰۱,۹۴۵	۲۰,۴۱۷,۳۷۰	۴	درآمدهای عملیاتی
(۶,۸۷۵,۳۰۷)	(۱۰,۲۸۴,۶۸۹)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۱۲۶,۶۳۸	۱۰,۱۳۲,۶۸۱		سود ناخالص
(۹۳۳,۷۵۱)	(۱,۴۷۲,۷۷۴)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۱۵۶,۶۳۲)	-	۱۵	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۲,۵۷۳,۴۷۸	۲,۳۱۶,۶۴۲	۷	سایر درآمدها
(۷۸۹,۴۷۶)	(۱,۳۲۲,۹۰۱)	۸	سایر هزینه ها
۷,۸۲۰,۲۵۷	۹,۶۵۳,۶۴۸		سود عملیاتی
-	(۱۱۳,۰۸۳)	۹	هزینه های مالی
۶۱,۰۲۵	۱,۹۹۰,۰۸۷	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷,۸۸۱,۲۸۲	۱۱,۵۳۰,۶۵۲		سود قبل از مالیات
(۴۲۰,۰۹۳)	(۱,۳۵۵,۴۵۸)		هزینه مالیات بر درآمد
۷,۴۶۱,۱۹۰	۱۰,۱۷۵,۱۹۴		سود خالص
سود پایه هر سهم:			
۶,۸۵۲	۲,۲۹۸		عملیاتی (ریال)
۵۶	۵۲۹		غیر عملیاتی (ریال)
۶,۹۰۸	۲,۸۲۶	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره است، صورت مذکور ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

۶

۳

کشتیرانی دریای خزر

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری :
۱,۸۱۴,۶۴۷	۲,۲۲۳,۵۴۳	۱۲ دارائیهای ثابت مشهود
۶,۳۱۸	۱۵,۱۰۹	۱۳ دارائیهای نامشهود
۲۰۳,۱۰۴	۷۴۳,۳۰۷	۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۱۵ دریافتنی های بلند مدت
۲,۰۳۹,۰۷۷	۳,۰۲۹,۰۷۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۳۴۷,۳۸۰	۷۱۱,۹۷۰	۱۶ پیش پرداخت ها
۴۹۵,۹۰۱	۶۵۰,۰۲۸	۱۷ موجودی مواد و کالا
۳,۹۰۲,۵۹۹	۹,۰۵۷,۸۱۲	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵,۵۰۴,۶۲۱	۵,۳۳۵,۱۹۱	۱۸ موجودی نقد
۱۰,۲۵۰,۵۰۱	۱۵,۷۵۵,۰۰۱	
۵۰,۵۲۴	-	۱۲ دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۰,۳۰۱,۰۲۵	۱۵,۷۵۵,۰۰۱	جمع دارایی های جاری
۱۲,۳۴۰,۱۰۲	۱۸,۷۸۴,۰۷۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه :
۱,۰۸۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۱۰۸,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۲۰ اندوخته قانونی
۷,۶۳۰,۳۲۵	۱۰,۷۴۹,۵۱۹	سود انباشته
۸,۸۱۸,۳۲۵	۱۴,۷۰۹,۵۱۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری :
۱۵۱,۶۱۹	۲۲۳,۵۷۹	۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۱,۶۱۹	۲۲۳,۵۷۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری :
۲,۲۶۰,۷۳۱	۲,۱۴۰,۵۳۸	۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۴۰,۷۱۸	۱,۵۷۵,۸۸۱	۲۴ مالیات پرداختنی
۱۱,۶۳۰	۱۷,۴۸۰	۲۵ سود سهام پرداختنی
-	-	۲۳ تسهیلات مالی
۶۵۷,۰۷۹	۱۱۷,۰۸۱	۲۶ پیش دریافت ها
۳,۳۷۰,۱۵۸	۳,۸۵۰,۹۸۰	جمع بدهی های جاری
۳,۵۲۱,۷۷۷	۴,۰۷۴,۵۵۹	جمع بدهی ها
۱۲,۳۴۰,۱۰۲	۱۸,۷۸۴,۰۷۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

کشتیرانی دریای خزر

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۰۸,۰۰۰	۱,۶۴۶,۵۷۵	۲,۸۳۴,۵۷۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:			
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱	-	۷,۴۶۱,۱۹۰	۷,۴۶۱,۱۹۰
سود سهام مصوب	-	(۱,۴۷۷,۴۴۰)	(۱,۴۷۷,۴۴۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۰۸,۰۰۰	۷,۶۳۰,۳۲۵	۸,۸۱۸,۳۲۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۲:			
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	-	۱۰,۱۷۵,۱۹۴	۱۰,۱۷۵,۱۹۴
سود سهام مصوب	-	(۶,۸۰۴,۰۰۰)	(۶,۸۰۴,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۲,۵۲۰,۰۰۰	-	۲,۵۲۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	-	(۲۵۲,۰۰۰)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۴۹,۵۱۹	۱۴,۷۰۹,۵۱۹

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





کشتیرانی دریای خزر




شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۴,۲۸۶,۴۵۱	۲,۷۴۷,۰۱۴	نقد حاصل از عملیات
(۷۵,۵۱۷)	(۱۵۱,۵۳۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۲۱۰,۹۳۴	۲,۵۹۵,۴۸۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۱,۰۱۳,۵۱۷)	(۱,۱۷۶,۹۹۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۶۸۰)	(۱۰,۶۰۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	۱,۱۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت
(۶,۶۸۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۳,۲۲۳	۲۴۲,۷۵۴	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۵۳,۹۷۹	۲۳۲,۴۵۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۹۶۲,۶۷۵)	(۱,۱۱۲,۳۹۵)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۳,۲۴۸,۲۵۹	۱,۴۸۳,۰۸۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی :
(۵۳۲,۲۴۶)	(۲۹,۰۰۰)	پرداختهای نقدی به شرکت فرعی بابت تامین مالی
-	۵۷۷,۰۷۲	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
-	(۱۱۳,۰۸۳)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
-	۳۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۹۳,۳۳۰)	(۱,۵۵۹,۸۴۲)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۷۲۵,۵۷۶)	(۱,۸۲۴,۸۵۳)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲,۵۲۲,۶۸۳	(۳۴۱,۷۶۵)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۱۰۲,۰۴۱	۵,۵۰۴,۶۲۱	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۸۷۹,۸۹۷	۱۷۲,۳۳۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵,۵۰۴,۶۲۱	۵,۳۳۵,۱۹۱	مانده موجودی نقد در پایان دوره
-	۲,۲۵۹,۸۷۶	معاملات غیرنقدی

۲۸

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

کشتیرانی دریای خزر



سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشتیرانی دریای خزر (وابسته به کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران) در تاریخ ۱۳۶۵/۱۲/۱۹ ابتدا با نام شرکت بازرگانی نوح نبی (سهامی خاص) تحت شماره ۶۴۲۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت واحدهای صنعتی تهران به ثبت رسیده و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۶۸/۰۷/۲۴ صاحبان سهام بنام فعلی تغییر نام یافته و فعالیت خود را از تاریخ ۱۳۷۱/۱۰/۰۱ در پهنه دریای خزر آغاز نموده است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۰۳ صاحبان سهام، شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده و به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۲۰ صاحبان سهام محل فعالیت شرکت به منطقه آزاد تجاری-صنعتی بندرانزلی - غازیان، منتقل گردیده و تحت شماره ۱۴۲۵ مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۰۵ به ثبت رسیده است. در حال حاضر، شرکت جزء شرکتهای گروه کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران می باشد. دفتر مرکزی و مرکز فعالیت شرکت در بندرانزلی و نمایندگیهای آن در بنادر نوشهر و نکاه واقع است. شناسه ملی، کد اقتصادی و کد پستی شرکت به ترتیب ۱۰۸۶۰۲۷۲۸۵۳، ۴۱۱۱۸۵۴۴۱۷۳۳ و ۴۱۱۱۸۵۴۴۱۷۳۳

٢-١- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده «۲» اساسنامه مختصراً، انجام کلیه عملیات مجاز بازرگانی و دریایی و ارائه خدمات مرتبط بوده است که مهمترین فعالیتها در بنادر انزلی، نوشهر، امیرآباد، بندر آکتنودر قزاقستان، بندر آستاراخان در جمهوری روسیه و بندر باکو در جمهوری آذربایجان می باشد. فعالیت اصلی شرکت، حمل و نقل دریایی، عملیات مجاز بازرگانی و ارائه خدمات مرتبط با حمل و نقل دریایی می باشد.

۳-۱- تعداد کارکنان

جدول میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح جدول ذیل است :

گروه				شرکت اصلی
شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میانگین تعداد کارکنان دریایی	۳۹۰	۳۷۴	۳۹۰	۳۷۴
میانگین تعداد کارکنان خشکی	۱۳۷	۱۲۷	۱۲۷	۱۲۰
جمع میانگین کل کارکنان	۵۲۷	۵۰۱	۵۱۷	۴۹۴

توضیح اینکه تعداد پرسنل کارکنان دریایی در سال مورد گزارش، بر اساس تعداد نیروهای شاغل روی عرشه کشتی و پرسنل در حال مرخصی ارائه شده است. حال آنکه در طی سال های گذشته صرفا پرسنل شاغل روی عرشه کشتی به عنوان تعداد پرسنل اظهار می گردید، از اینرو، جهت افزایش مقایسه پذیری اطلاعات صورتهای مالی در سال مالی حاضر با دوره های مشابه، ضمن بکارگیری این رویه در سال مورد گزارش، نسبت به تغییر تعداد پرسنل سال ۱۴۰۱ نیز، این موضوع اعمال گردیده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزشهای منصفانه نیز استفاده شده است.

الف- زمین و ساختمان بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۵-۷-۲)

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب :

۲-۲-۱ استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا نمی باشد :

۲-۲-۱-۲ استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد.

۲-۳- مبنای تلفیق

۲-۳-۱ صورت های مالی تلفیقی حاصل از تجميع اقلام صورت های مالی شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) و شرکت های فرعی مشمول تلفیق آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۲-۳-۲ در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکتهای فرعی واگذار شده نتایج عملیات آنها از زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد

۲-۳-۳ سال مالی شرکت های فرعی به استثنای شرکت فرعی خارجی که به تاریخ ۱۰ دی ماه هر سال می باشد، در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد و صورت های مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار گرفته است. با این وجود در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی خارجی به حساب گرفته می شود

۲-۳-۴ صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۲-۴- درآمدهای عملیاتی

۲-۴-۱ درآمدهای حاصل از ارائه خدمات با توجه به میزان تکمیل آن و بر اساس شرایط مندرج در استانداردهای حسابداری شناسایی می شود.

۲-۴-۲ درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود. درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۲-۵- تسعیر ارز

۲-۵-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس که انتظار می رود مبنای وصول مطالبات و تسویه بدهیهای ارزی قرار گیرد در تاریخ صورت وضعیت و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز قابل دسترس تسعیر می شود و تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود. آخرین نرخ ارز قابل دسترس برای عملیات تسعیر در سال مالی مورد گزارش، بر اساس سامانه میانگین موزون سنا برای دلار ۴۰۱.۸۷۷ ریال، درهم ۱۰۹.۴۲۹ ریال، تنگه ۸۹۶ ریال، منات آذربایجان ۲۳۶.۳۹۸ ریال، روبل ۴۰.۳۴۴ ریال و یورو ۴۳۷.۷۳۴ ریال در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبنای تسعیر قرار گرفته است



شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- مخارج تأمین مالی

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

۲-۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۲-۷-۱- کلیه هزینه هایی که به منظور پیشبرد عملیات اصلی شرکت و کسب درآمدهای عملیاتی انجام می پذیرد به عنوان بهای تمام شده شناسایی می گردد.

۲-۸- دارایی های ثابت مشهود

۲-۸-۱- دارایی های ثابت مشهود (به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۷-۵ توضیحی)، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای 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 باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها 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.

۲-۸-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
کشتیها	۲۰ ساله با کسر ارزش اسقاط	مستقیم
ساختمان	۱۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۲٪ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ ساله	مستقیم
کانتینر	۱۰ ساله	مستقیم
سیلو	۱۲ ساله	مستقیم
تعمیرات ادواری	۲.۵ ساله	مستقیم

۲-۸-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمدگی 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 یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک متعکس در جدول بالاست.

۲-۸-۴- با توجه به ضرورت تمدید گواهینامه دریایی و لزوم تعمیرات ادواری طی هر ۲/۵ سال یکبار، مخارج تعمیرات ادواری کشتیها ظرف مدت ۳۰ ماه از تاریخ تحقق و اتمام عملیات به حساب هزینه استهلاک (هزینه جاری) منظور می گردد.

۲-۸-۵- زمین و ساختمان بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در راستای «قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات» (سال ۱۳۹۱) با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. دارایی های ثابت مشهود شرکت شامل ساختمان و ویلاهای شرکت، با استفاده از نظر کارشناسان رسمی در تاریخ ۹۱/۱۲/۲۶ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و در دفاتر ثبت شده است. مبلغ کل تجدید ارزیابی و افزایش در ارزش دارایی های شرکت در تاریخ مزبور مبلغ ۲۱۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۲-۹- دارایی های نامشهود

۲-۹-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود و استهلاک نرم افزارهای رایانه ای با عمر مفید ۵ ساله محاسبه می گردد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۰- موجودیهای مواد و کالا

موجودیهای مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام یا گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فروشی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد.

شرح	روش مورد استفاده
موجودی سوخت و روغن موتور کشتیها	اولین صادره از اولین وارده
موجودی لوازم و قطعات یدکی شناورها	اولین صادره از اولین وارده
سایر موجودیها	اولین صادره از اولین وارده

۲-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توان 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل میشوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده میشود.

۲-۱۱-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۱۲- سرمایه گذاریها

۲-۱۲-۱- سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود و سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته در تاریخ تحصیل به بهای تمام شده تبت و پس از آن بابت تغییر در سهم شرکت از خالص داراییهای واحد سرمایه پذیر، تعدیل و در صورت سود و زیان منعکس می شود.

۲-۱۲-۲- شرکت فاقد هرگونه سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار می باشد.

۲-۱۲-۳- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت فرعی در زمان تنظیم صورتهای مالی شرکت سرمایه پذیر، در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر، شناسایی می گردد و درآمد حاصل از سایر سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر، تا تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می شود.

۲-۱۲-۴- شناسایی درآمد یا هزینه ناشی از سرمایه گذاری در سهام شرکتهای وابسته در رعایت استانداردهای حسابداری و به میزان تغییرات حقوق صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر وابسته از تاریخ گزارشگری سابق تا تاریخ گزارشگری مورد نظر می باشد.

نحوه اندازه گیری و شناخت:	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
سرمایه گذاری های بلند مدت:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
نحوه شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده یا توجه به نرخ سود موثر	در زمان تحقق سود تضمین شده یا توجه به نرخ سود موثر

۲-۱۳- مالیات بر درآمد

به موجب استاندارد ۳۵ هر گونه آثار مالیاتی ناشی از تفاوت در مبانی یک دارایی یا بدهی طبق استانداردهای حسابداری یا مبانی مالیاتی آن باید شناسایی و به عنوان دارایی یا بدهی مالیات انتقالی در صورتهای مالی منعکس گردد که بکارگیری این استاندارد تاثیر قابل توجهی بر صورتهای مالی این شرکت ندارد. ضمن آنکه با توجه به تفاوت کم اهمیت آثار مالیاتی حذف درآمد های فی مابین شرکتهای گروه، این موضوع در صورتهای مالی، منظور نشده است.

۳- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای 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 جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۳-۱-۲- دارایی های ثابت مشهود شرکت شامل ساختمان و ویلاهای شرکت، با استفاده از نظر کارشناسان رسمی در تاریخ ۹۱/۱۲/۲۶ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و در دفاتر ثبت شده است. (یادداشت ۵-۲-۷ توضیحی). مبلغ کل تجدید ارزیابی و افزایش در ارزش دارایی های شرکت در تاریخ مزبور مبلغ ۲۱۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد.



شرکت کنسیراژنی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴ - درآمدهای عملیاتی

گروه				شرکت			
سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
به‌هز	تومان	به‌هز	تومان	به‌هز	تومان	به‌هز	تومان
درآمد حاصل شناورهای ملکی	۴۰۴	۱۸,۹۱۳,۶۷۴	۱۸,۹۱۳,۶۷۴	۱۳,۷۸۲,۵۸۸	۱۸,۹۱۳,۶۷۴	۱۳,۷۸۲,۵۸۸	۱۸,۹۱۳,۶۷۴
درآمد حاصل شناورهای استیجاری	-	-	-	-	-	-	-
درآمد اجاره	-	-	-	-	-	-	-
درآمد اجاره فضای کشتی	-	-	-	-	-	-	-
خدمات نمایندگی	-	-	-	-	-	-	-
سایر خدمات	۴۰۴	۵۷۳,۸۰۴	۵۷۳,۸۰۴	۲۱۹,۳۵۷	۵۷۳,۸۰۴	۲۱۹,۳۵۷	۵۷۳,۸۰۴
		۲۱۰,۱۵۰,۴۲۳	۲۱۰,۱۵۰,۴۲۳	۱۴۰,۰۱۹,۹۲۵	۲۱۰,۱۵۰,۴۲۳	۱۴۰,۰۱۹,۹۲۵	۲۱۰,۱۵۰,۴۲۳

۴-۱- کنسیراژ عملیات بارگذاری، جهت تعیین نرخ‌های کرایه حمل، با توجه به شرایط بازار و موقعیت تجماری و شرایط تجارت کامل، در چارچوب اختیارات معمول ششدر توسط مجمع عمومی صاحبان سهام به هیات مدیره و متعاقباً تصویب بخشی از آن به کمیسیون معاملات بازار کاسی، با تجزیه و تحلیل موقعیت ناوگان و پیشنهادات واسطه‌ار جانب صاحبان کالا و پراساس آیین‌نامه معاملات، اقدام به تعیین نرخ در حیطه اختیارات مدیریت پراساس صورت‌جلسه کمیسیون و با پیشنهاد آن به هیات مدیره می‌نماید و نهایتاً مورد تصویب هیات مدیره قرار می‌گیرد.

۴-۲- درآمدهای عملیاتی شرکت (اصلی) به تفکیک از به شرح جدول ذیل می‌باشد:

عنوان	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	مبلغ ریالی	مبلغ ریالی	مبلغ ریالی	مبلغ ریالی
درآمد حاصل شناورهای ملکی	۲,۰۲۳,۸۵۸	۴۹,۸۷۲,۸۳۷	۱۶,۸۹۹,۸۱۷	۱,۳۰۷,۱۸۰
درآمد حاصل شناورهای استیجاری	۸۸,۵۶۹	۲,۳۳۲,۸۹۰	۸۶۶,۹۵۰	-
درآمد اجاره فضای کشتی	-	۱۰,۷۵۰	۴۰,۳۶	-
خدمات نمایندگی	-	۸۰۰	۳۱۵	-
سایر خدمات	۳۸۴,۳۲۷	۳۹۹,۸۶۱	۱۶۹,۵۹۸	۸۷,۳۳۳
جمع	۲,۴۱۶,۶۵۴	۶۷,۶۰۷,۱۳۸	۱۷,۹۲۰,۷۱۶	۱,۵۵۳,۶۷۱

۴-۲-۱- از مبلغ ۶۷,۶۰۷,۱۳۸ دلار سو فصل درآمدهای عملیاتی، مبلغ ۴۲,۱۲۰,۷۱۰ دلار مربوط به مشتریان خارجی می‌باشد.

۴-۲-۲- علی‌الغیر از این درآمد و خالصه سود نسبت به سال قبل ثابت افزایش، متعاقباً برخی از انواع حمل کالا، نرخ کرایه حمل و نرخ ارز تغییر نموده کاهش تعداد سفرها می‌باشد.



شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

۴-۴- تعداد سفرهای انجام یافته توسط ناوگان ملکی و استیجاری شرکت اصلی، به شرح جدول زیر می باشد :

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
تعداد سفرها	تعداد سفرها	
۴۹۷	۵۳۴	ناوگان ملکی
۲۵	۰	ناوگان استیجاری
۵۲۲	۵۳۴	جمع

۴-۴-۱- تعداد سفرهای انجام شده با در نظر گرفتن شرایط بازار، نوع محموله های مورد حمل، مدت زمان پاس ورود کشتی ها در بنادر مقصد، جوی و آب و هوا و میزان تقاضای مشتریان، حاصل شده است.

۴-۵- درآمدهای عملیاتی شرکت به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
مبلغ	مبلغ	
۱۹۵,۰۰۲	۲۰۰,۳۸۵	اشخاص وابسته
۲۰,۲۲۲,۳۶۸	۱۳,۸۰۱,۵۶۰	سایر اشخاص
۲۰,۴۱۷,۳۷۰	۱۴,۰۰۱,۹۴۵	

۴-۶- سایر خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	شرکت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	یادداشت
درآمد های سیلو	۲۴۷,۵۷۳	۱۰۰,۰۵۹		۲۴۷,۵۷۳	۱۰۰,۰۵۹	۴-۶-۱
بارشماری	۳,۰۱۸	۲,۹۱۶		۳,۰۱۸	۲,۹۱۶	۴-۶-۲
درآمد حاصل از صدور بارنامه	۱۱۶,۴۱۶	۷۶,۸۴۶		۱۱۶,۴۱۶	۷۶,۸۴۶	
تأخیر در تخلیه و بارگیری و سایر درآمدهای مربوط به بار و بارنامه و بارشماری	۱۶۶,۸۱۹	۳۹,۵۳۶		۱۶۶,۸۱۹	۳۹,۵۳۶	
خدمات فوروردری و سایر خدمات مرتبط	۳۹,۹۷۸	-		۳۹,۹۷۸	-	
	۵۷۳,۸۰۴	۲۱۹,۳۵۷		۵۷۳,۸۰۴	۲۱۹,۳۵۷	

۴-۶-۱- مبلغ مزبور بابت انبارش و نگهداری بار گندم و غلات مشتریان، در محل سیلوی ۴۵ هزار تنی شرکت در محوطه بندری می باشد.

۴-۶-۲- نرخ بارشماری برای کالاهای متفاوت نظیر آهن آلات و کانتینر متغیر بوده و همچنین هزینه بارشماری مشمول حمل گندم نیز نمی باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۳,۳۸۳,۷۹۵	۴,۲۲۵,۹۹۰	۳,۳۸۳,۷۹۵	۴,۳۴۳,۱۷۲	۵-۱	بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان)
۱,۹۹۵,۶۶۴	۳,۲۱۸,۱۷۸	۱,۹۶۴,۷۸۴	۳,۱۴۸,۵۷۵	۵-۲	بهای تمام شده بازرگانی عملیات (ناوگان)
۱,۶۲۹,۲۶۹	۲,۹۷۶,۲۸۲	۱,۶۶۹,۷۶۴	۳,۰۳۸,۱۵۳	۵-۳	دستمزد مستقیم
۵۵,۷۵۸	۵۸,۸۷۶	۵۹,۰۲۴	۱۸۳,۵۴۳		سربار
۵,۲۵۶	۳۱,۸۰۰	-	۹,۰۰۰		هزینه اجاره زمانی و سفری و فضای کشتیها
۷,۰۶۹,۷۴۲	۱۰,۵۱۱,۱۲۶	۷,۰۷۷,۳۶۷	۱۰,۷۲۲,۴۴۳		
					کسر می شود:
(۱۹۴,۴۳۵)	(۲۲۶,۴۳۷)	(۱۹۴,۴۳۵)	(۲۲۶,۴۳۷)	۵-۴	هزینه جذب نشده
۶,۸۷۵,۳۰۷	۱۰,۲۸۴,۶۸۹	۶,۸۸۲,۹۳۲	۱۰,۴۹۶,۰۰۶		بهای تمام شده خدمات ارایه شده

۵-۱- بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
۴۷۴,۲۴۶	۶۷۷,۴۹۴	۴۷۴,۲۴۶	۶۷۷,۴۹۴	۵-۱-۱	هزینه استهلاک تعمیرات ادواری
۶۸,۴۲۶	۱۱۴,۸۶۰	۶۸,۴۲۶	۱۱۴,۸۶۰		تعمیرات معمولی
۱۱۴,۷۲۹	۱۹۶,۴۱۲	۱۱۴,۷۲۹	۱۹۷,۳۹۳		لوازم یدکی کشتی ها
۱۴۳,۱۹۴	۲۹۹,۶۳۷	۱۴۳,۱۹۴	۲۹۹,۶۳۷		لوازم مصرفی
۲۹۳,۶۵۹	۴۷۸,۰۶۱	۲۹۳,۶۵۹	۵۰۶,۱۹۴	۵-۱-۳	بیمه بدنه و غرامت شناورها
۳,۰۸۴,۴۶۲	۳,۰۵۸,۹۸۸	۳,۰۸۴,۴۶۲	۳,۱۴۶,۴۰۰	۵-۱-۲	سوخت شناورها
۲۰۵,۰۷۹	۴۰۰,۵۳۸	۲۰۵,۰۷۹	۴۰۱,۱۹۴	۵-۱-۴	سایر
۳,۳۸۳,۷۹۵	۴,۲۲۵,۹۹۰	۳,۳۸۳,۷۹۵	۴,۳۴۳,۱۷۲		



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۵-۱-۱ مبلغ مزبور مربوط به استهلاك تعمیرات ادواری شناورهای شرکت می باشد و علت افزایش آن نسبت به سال قبل، افزایش هزینه های ناشی از تعمیرات ادواری شناورها به علت افزایش تورم سالیانه، افزایش تعداد شناورهای تعمیر شده و اثرات افزایش آن بر استهلاك می باشد.
- ۵-۱-۲ هزینه سوخت شناورها بر اساس نرخ ارز شناور سوخت به همراه مبلغ کرایه حمل می باشد و کلیه خریدها براساس مجوزهای صادره از سوی اداره امور دریایی و بازرگانی فروش شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران صورت گرفته است. عمده خرید سوخت از داخل کشور و شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران و در موارد اندکی از شرکت های تامین کننده خارج از کشور می باشد.
- ۵-۱-۳ مبلغ مزبور بابت صدور بیمه نامه های دلاری بدنه و غرامت شناورها توسط کارگزار بیمه (بیمه معلم و موسسه قشم) می باشد.
- ۵-۱-۴ رقم سایر عمدتاً بابت هزینه روغن مصرفی شناورها، مواد شیمیایی، رنگ، مخابراتی، هزینه های جابجایی قطعات و سایر هزینه های متفرقه فنی شناورها می باشد.
- ۵-۲ بهای تمام شده بازرگانی عملیات (ناوگان) از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	گروه				(مبالغ به میلیون ریال)
	شرکت				
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
۵-۲-۱	۲,۲۶۰,۶۸۵	۱,۴۹۵,۵۴۱	۲,۲۶۰,۶۸۵	۱,۴۹۵,۵۴۱	
	۲۵,۶۲۷	۲۰,۶۷۷	۲۵,۶۲۷	۲۰,۶۷۷	
	۶۶,۳۶۷	۳۱,۸۶۶	۶۶,۳۶۷	۳۱,۸۶۶	
	۷۷,۰۱۶	۶۲,۱۶۷	۷۷,۰۱۶	۶۲,۱۶۷	
	۲۴,۵۳۵	۱۵,۲۰۴	۲۴,۵۳۵	۱۵,۲۰۴	
	۶۳۵,۴۶۷	۳۰۴,۰۳۶	۶۳۵,۴۶۷	۳۰۴,۰۳۶	
	۵۸,۹۷۸	۳۵,۲۹۳	۵۸,۹۷۸	۳۵,۲۹۳	
	۳,۱۴۸,۵۷۵	۱,۹۶۴,۷۸۴	۳,۱۴۸,۵۷۵	۱,۹۶۴,۷۸۴	

- ۵-۲-۱ افزایش در هزینه عوارض بندری نسبت به سال قبل بابت افزایش در نرخ ارز در بنادر داخلی و افزایش تعرفه ها در بنادر خارجی می باشد. سرفصل مزبور شامل عوارض و هزینه های بندری ریالی به مبلغ ۱,۲۷۳,۸۳۹ میلیون ریال و عوارض و هزینه های بندری ارزی معادل ۹۸۶,۸۴۶ میلیون ریال (شامل ۱۶۵,۲۱۴ دلار، ۴۸۵ میلیون تنگه و ۱۲۲ میلیون روپل) می باشد. پرداختها در بنادر خارجی از طریق نمایندگی های شرکت صورت می پذیرد.
- ۵-۳ دستمزد مستقیم شامل حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل عملیاتی کادر دریا می باشد و افزایش آن ناشی از افزایش نرخ دلار، افزایش تعداد پرسنل، تغییر پایه پرداخت از ریال به دلار، افزایش حقوق و افزایش حقوق طبق مصوبه قانون کار می باشد.
- ۵-۴ هزینه جذب نشده شامل آن بخش از هزینه های ثابت شرکت می باشد که با توجه به عدم استفاده از کل ظرفیت عملیاتی شرکت، جذب تولید نشده است. مبنای محاسبه ظرفیت استفاده نشده، بررسی و مقایسه مقدار تناژ حمل سال جاری (تبدیل کلیه حالات حمل به وزن) و مقایسه آن با میانگین تناژ حمل ۶ سال گذشته می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶ - هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲		
					هزینه های اداری و عمومی :
۷۴۷,۴۰۸	۱,۰۴۲,۵۶۹	۶۸۷,۸۷۲	۱,۰۴۲,۵۶۹	۶-۱	حقوق و دستمزد
۱۷,۹۰۹	۴۹,۹۰۳	۱۷,۹۰۹	۴۹,۹۰۳		حق الزحمه خدمات قراردادی
۶,۹۵۱	۸,۸۰۴	۷,۲۸۷	۹,۵۲۴		حق حضور اعضای هیات مدیره و کمیته ها
۹۲۳	۶,۷۹۴	۹۲۳	۷,۹۴۷		هزینه های حقوقی
۷۷۰	۲,۹۸۵	۱,۶۱۸	۴,۸۷۷		هزینه های حسابرسی
۲۶,۲۶۵	۴۳,۸۰۹	۲۶,۸۴۸	۴۵,۷۹۵		تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت
۱۲,۳۱۱	۲۷,۱۵۷	۱۲,۷۰۹	۲۷,۸۱۳		استهلاک داراییهای غیر عملیاتی
۷,۸۱۶	۱۱,۸۹۹	۸,۲۶۷	۱۳,۲۰۴		ملزومات مصرفی
۲۱,۰۱۳	۳۹,۱۳۶	۲۱,۰۱۳	۳۹,۱۳۶		تبلیغ و پذیرایی و تشریفات
۲۲,۳۶۲	۴۲,۴۶۰	۲۲,۷۴۲	۴۳,۱۴۸		خدمات کامپیوتری و اینترنت
۱,۹۹۸	۲,۴۱۹	۲,۰۸۸	۲,۵۶۹		پست ، تلفن ، تلگراف
۵,۶۷۲	۴,۷۷۱	۸,۰۶۸	۷,۰۱۷		هزینه های انرژی
۱,۰۸۴	۷۲,۵۲۹	۱,۰۸۵	۸۶,۰۵۶	۶-۲	کارمزدهای بانکی
۱۳,۱۴۱	۱۳,۳۸۸	۱۳,۱۴۱	۱۶,۶۱۱		ایاب و ذهاب
۴۸,۱۲۸	۱۰۴,۱۵۱	۱۱۲,۲۰۷	۱۰۶,۶۷۱	۶-۳	سایر هزینه های اداری و کارکنان
۹۳۳,۷۵۱	۱,۴۷۲,۷۷۴	۹۴۳,۷۷۷	۱,۵۰۲,۸۴۰		

۶-۱- افزایش در سرفصل حقوق و دستمزد و حق الزحمه خدمات قراردادی عمدتاً بابت افزایش حقوق پرسنل طبق مصوبه اداره کار و رفاه امور اجتماعی می باشد.

۶-۲- افزایش در سرفصل کارمزدهای بانکی نسبت به سال قبل به علت انعقاد تفاهم نامه نقل و انتقال ارز بین شرکت با یکی از بانک های کشور و هزینه های مترتب بر این موضوع در هر فقره انتقال می باشد.

۶-۳- سایر هزینه ها عمدتاً شامل هزینه ملزومات اداری، بیمه، چاپ و تکثیر، زیبا سازی و فضای سبز، عوارض و جرائم وسایط نقلیه، سوخت وسایط نقلیه، اجاره ساختمان و ... می باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲,۵۳۲,۷۹۹	۲,۱۷۵,۵۶۲	۲,۵۳۲,۷۹۹	۲,۱۷۵,۵۶۲	۷-۱
۴۰,۶۷۹	۱۴۱,۰۸۰	۴۰,۶۷۹	۱۴۱,۰۸۰	۷-۲
۲,۵۷۳,۴۷۸	۲,۳۱۶,۶۴۲	۲,۵۷۳,۴۷۸	۲,۳۱۶,۶۴۲	

سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی و خالص سود و زیان ناشی از تبدیل ارز
سایر

۷-۱ درآمدها و هزینه‌ها و اقلام پولی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق دستورالعمل‌های موجود و بر اساس سامانه میانگین موزون سنا برابر هر دلار ۴۰۱,۸۷۷ ریال، درهم ۱۰۹,۴۲۹ ریال، تنگه ۸۹۶ ریال، منات آذربایجان ۲۳۶,۳۹۸ ریال، روبل ۴,۳۴۴ ریال و یورو ۴۳۷,۷۳۴ ریال تسعیر و گزارش شده است. توضیح اینکه زیان تسعیر ارز غیر عملیاتی مندرج در یادداشت شماره ۱۰ شامل مبلغ ۸,۲۲۲ میلیون ریال زیان خالص حاصل از تسعیر ارز اقلام غیر عملیاتی شرکت می‌باشد. اقلام غیر عملیاتی شامل دارایی‌ها و بدهی‌های غیر عملیاتی و غیر مرتبط با عملیات مستمر و فعالیت اصلی شرکت نظیر زمین، ساختمان اداری، دریافتنی از کارکنان و پرداختنی به ایشان و سایر گروه‌های مشابه می‌باشد.

۷-۲ مبلغ ۱۴۱,۰۸۰ میلیون ریال، شامل ۱۲,۹۸۶ میلیون ریال بابت فروش ضایعات و مبلغ ۱۲۸,۰۹۴ میلیون ریال بابت خسارت دریافتی از بیمه می‌باشد.

۸- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
(۵۹۵,۰۴۱)	(۱,۰۹۶,۴۶۴)	(۵۹۵,۰۴۱)	(۱,۱۰۰,۱۱۹)	
-	-	-	(۱۳۱)	
(۱۹۴,۴۳۵)	(۲۲۶,۴۳۷)	(۱۹۴,۴۳۵)	(۲۲۶,۴۳۷)	۵-۲
(۷۸۹,۴۷۶)	(۱,۳۲۲,۹۰۱)	(۷۸۹,۴۷۶)	(۱,۳۲۶,۶۸۷)	

زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
سایر هزینه‌های عملیاتی
هزینه جذب نشده

۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	۱۱۳,۰۸۳	-	۱۱۳,۰۸۳	
-	۱۱۳,۰۸۳	-	۱۱۳,۰۸۳	

وام‌های دریافتی
بانک ملت

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۵۳,۹۷۹	۲۳۲,۴۵۰	۵۷,۶۲۲	۲۶۶,۲۰۲	۱۰-۱
-	۱,۵۰۱,۹۷۵	-	۱,۵۰۱,۹۷۵	۱۰-۲
۳,۲۲۳	۲۴۲,۷۵۴	۳,۲۲۳	۵,۲۱۴	
(۳۸۶)	(۸,۲۲۲)	۴۳۳	(۶,۵۲۰)	۷-۱
۴,۲۰۹	۲۱,۱۳۰	۲۴,۳۵۵	۲۸,۷۱۳	
۶۱,۰۲۵	۱,۹۹۰,۰۸۷	۸۵,۵۳۳	۱,۷۹۵,۵۸۴	

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
سود ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها
سود و زیان خالص تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
سایر

۱۰-۱ علت افزایش در سرفصل مزبور نسبت به سال قبل، بهبود وضعیت نقدینگی و تمرکز نقدینگی در حسابهای سرمایه‌گذاری کوتاه مدت می‌باشد.

۱۰-۲ مبلغ مزبور بابت فروش دو دستگاه از ساختمان‌های عازاد شرکت از طریق مزایده عمومی می‌باشد. از آنجایی که خریدار ساختمان‌های مورد مزایده از شرکت‌های گروه محسوب می‌شود، ثمن معامله با بدهی‌های شرکت به شرکت اصلی هلدینگ تهاتر گردید و وجهی از این بابت به شرکت وارد نگردید.



شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱ - مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۷,۸۲۰,۲۵۷	۹,۶۵۳,۶۴۸	۷,۸۰۲,۶۰۷	۱۰,۰۰۶,۵۵۲	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۴۱۹,۳۲۹)	(۱,۳۸۲,۳۱۵)	(۴۱۷,۵۸۸)	(۱,۴۸۵,۱۸۰)	اثر مالیاتی
۷,۴۰۰,۹۲۸	۸,۲۷۱,۳۳۳	۷,۳۸۵,۰۱۹	۸,۵۲۱,۳۷۲	
۶۱,۰۲۵	۱,۸۷۷,۰۰۴	۸۵,۵۳۳	۱,۶۸۲,۵۰۱	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۷۶۴)	۲۶,۸۵۷	(۴,۹۳۷)	۲۶,۸۵۷	اثر مالیاتی
۶۰,۲۶۱	۱,۹۰۳,۸۶۱	۸۰,۵۹۶	۱,۷۰۹,۳۵۸	
۷,۸۸۱,۲۸۲	۱۱,۵۳۰,۶۵۲	۷,۸۸۸,۱۴۰	۱۱,۶۸۹,۰۵۳	سود قبل از مالیات
(۴۲۰,۰۹۲)	(۱,۳۵۵,۴۵۸)	(۴۲۲,۵۲۵)	(۱,۴۵۸,۳۲۳)	هزینه مالیاتی
۷,۴۶۱,۱۹۰	۱۰,۱۷۵,۱۹۴	۷,۴۶۵,۶۱۵	۱۰,۲۳۰,۷۳۰	سود خالص
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام



شرکت گسترش آبی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود گروه

تاریخ به میلیون ریال	پیش برداشت‌های سرمایه‌ای	تغییرات انباشته	جمع	کانتینر	اتاق و مستوفیات	وسایل نقلیه	تجهیزات و ماشین‌آلات	کشی‌ها	ساخت‌ها و تعمیرات	درصد
۲,۹۹۹,۰۵۰	-	۱,۲۵۵,۳۱۶	۱,۷۴۳,۷۳۴	۱۲,۵۲۰	۳۸,۶۸۴	۱۷,۲۴۴	۱۱,۳۳۹	۹۸۴,۶۲۰	۴۶۶,۵۵۰	۳۰۹,۷۷۷
۱,۵۵۲,۴۶۹	۵۲۳,۸۲۴	۹۴۰,۱۱۸	۸۹,۵۲۷	-	۴۱,۷۵۳	-	-	۴۷,۱۱۳	۶۶۲	-
(۵۵,۱۸۶)	-	-	(۵۵,۱۸۶)	-	-	-	-	-	(۱۴,۱۸۶)	(۴۱,۰۰۰)
۱,۹۹۷	-	-	۱,۹۹۷	-	۲۵۰	۱,۶۷۴	۲۳	-	-	-
۴,۴۹۸,۱۷۹	۵۲۳,۸۲۴	۲,۱۹۵,۴۴۴	۱,۷۸۰,۰۲۲	۱۲,۵۲۰	۸۰,۶۸۷	۱۸,۹۱۸	۱۱,۳۶۲	۱,۰۳۳,۷۳۳	۴۵۳,۰۲۶	۱۶۸,۷۷۷
۷,۳۹۶,۶۰۴	۷۷۱,۷۸۵	۱,۱۸۳,۸۵۹	۵,۴۴۰,۸۶۰	-	۶۹,۴۹۵	۸۷,۲۰۰	۱۳,۱۸۸	۵,۲۷۱,۱۷۷	-	-
(۶,۳۵۵)	-	-	(۶,۳۵۵)	-	(۳۲۰)	(۱,۸۲۵)	-	-	(۶۰۰)	(۳۶۰۰)
۴۴۳	-	-	۴۴۳	-	۹۶	۳۴۳	۵	-	-	-
۱۱,۸۸۸,۳۶۵	۱,۲۹۴,۶۰۹	۳,۳۷۹,۳۹۳	۷,۲۱۴,۳۶۴	۱۲,۵۲۰	۱۴۹,۷۵۸	۱۰۲,۶۲۵	۲۴,۵۵۵	۶,۳۰۴,۳۰۳	۴۵۲,۴۴۶	۱۶۵,۱۷۷
۱,۴۸۹,۸۳۰	-	۸۳۴,۲۴۵	۶۵۵,۵۸۵	۹۰,۶۹۹	۱۱,۱۷۱	۱۴,۹۱۰	۸,۷۱۴	۵۰۴,۲۰۴	۱۰۷,۳۱۷	-
۵۴۶,۰۲۴	-	۴۷۴,۲۴۶	۷۱,۷۷۸	۱,۶۸۳	۴,۲۴۰	۷۰۸	۵۴۹	۴۱,۵۶۰	۳۳,۵۳۸	-
(۴,۶۶۲)	-	-	(۴,۶۶۲)	-	-	-	-	-	(۴,۶۶۲)	-
۱,۹۰۹	-	-	۱,۹۰۹	-	۲۱۲	۱,۶۹۴	۲۳	-	-	-
۲,۰۳۳,۰۱۱	-	۱,۳۰۸,۴۹۱	۷۴۴,۶۱۰	۱۰,۷۵۲	۱۶,۱۲۳	۱۷,۲۹۲	۹,۳۸۶	۵۳۵,۹۶۴	۱۳۵,۱۹۳	-
۸۸۸,۶۴۷	-	۶۷۹,۴۱۹	۲۰۹,۳۱۸	۱,۵۹۳	۱۰,۶۸۵	۹,۶۰۴	۱,۵۳۸	۱۵۴,۱۵۴	۴۱,۶۴۶	-
۴۰۶	-	-	۴۰۶	-	۶۰	۳۴۲	۵	-	-	-
۲,۹۱۹,۸۷۸	-	۱,۹۸۷,۹۱۰	۹۹۱,۹۶۸	۱۲,۳۴۵	۲۶,۷۷۹	۲۵,۴۹۱	۱۰,۸۳۹	۶۹۰,۱۱۸	۱۶۶,۴۰۶	-
۸,۹۶۸,۴۸۸	۱,۲۹۴,۶۰۹	۱,۳۹۱,۲۸۳	۶,۳۲۴,۳۶۵	۱,۱۷۵	۱۲۲,۹۷۹	۷۹,۱۲۴	۱۳,۷۲۶	۵,۶۲۱,۱۸۵	۲۸۶,۰۲۰	۱۶۵,۱۷۷
۲,۴۶۵,۱۷۹	۵۲۳,۸۲۴	۸۸۶,۹۴۳	۱,۰۵۵,۶۱۲	۲,۷۶۸	۶۴,۵۶۴	۱,۶۲۶	۲,۰۷۶	۴۱۷,۷۶۸	۴۱۷,۸۳۳	۱۶۸,۷۷۷

اصحاحی نیست :

مطابق، در ابتدای سال ۱۴۰۱

استیجاری

انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

آخر تعویض تسعیر ارز

مطابق، در پایان سال ۱۴۰۱

استیجاری

آخر تعویض تسعیر ارز

مطابق، در ابتدای سال ۱۴۰۱/۱۳۹۹

مطابق، در هر دو ۱۴۰۱/۱۳۹۹

مطابق، در هر دو پایان سال ۱۴۰۱

۱۲-۱- اشخاص طی سال سر فصل پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه مربوط به پرداخت قسط اول قرارداد ساخت شناور ۲۵۰۰ تنی معادل ۷۷۱,۷۸۵ میلیون ریال توسط شرکت فرعی در سال جاری می‌باشد. توضیح اینکه

قرارداد منعقد به شرکت پژوهش صنعت صدرا ساحل جفا به مبلغ ۸۰۸,۸۶۷ یورو به علاوه ۸۰۸,۸۶۷ میلیون ریال می‌باشد که طبق قرارداد، مدت تحویل حداکثر ۲۱ ماه پس از پرداخت اولین قسط می‌باشد و تأمین وجه آن از محل وجوه دریایی از شرکت اصلی و واریز به شرکت سازنده توسط شرکت فرعی بوده است. حسب توافق به عمل آمده با شرکت سازنده مبنی بر پرداخت ریالی سهم ارزی، انتقال وجه از شرکت اصلی به شرکت فرعی به صورت ریالی انجام شده است.



شرکت کنسیرا نی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیهی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۲- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تعمیرات اداری کشتیها	جمع	کانتینر	اتاق و مشروبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	کشتیها	ساختمان و تأسیسات	زمین
۳,۸۵۹,۶۱۲	۱,۳۵۵,۳۱۶	۱,۶۰۲,۹۹۶	۱۳,۲۷۰	۳۷,۵۰۰	۱۰,۶۱۲	۱۱,۳۲۹	۸۵۵,۳۲۸	۲۶۶,۵۵۰	۳۰۹,۷۷۷
۱,۰۱۲,۵۱۷	۹۴۰,۱۱۸	۷۲۳,۳۹۹	-	۴۰,۶۶۲	-	-	۳۱۰,۷۵۰	۶۶۲	-
(۵۵,۱۸۶)	-	(۵۵,۱۸۶)	-	-	-	-	(۱۴,۱۸۶)	(۱۴,۱۸۶)	(۳۱,۰۰۰)
۳,۸۱۶,۹۹۳	۲,۱۱۵,۳۳۶	۱,۶۲۱,۵۰۹	۱۳,۲۷۰	۷۸,۱۶۲	۱۰,۶۱۲	۱۱,۳۲۹	۸۸۶,۳۳۳	۲۵۲,۰۲۶	۱۶۸,۷۷۷
۱,۱۷۶,۹۹۸	۹۸۸,۷۱۳	۱۸۸,۲۸۵	-	۶۹,۳۹۵	۸۷,۳۰۰	۱۳,۸۸۸	۱۸,۶۰۲	-	-
(۶,۳۵۵)	-	(۶,۳۵۵)	-	(۳۰)	(۱,۸۳۵)	-	(۶۰۰)	(۱۲,۶۰۰)	-
۴,۹۸۶,۹۷۸	۳,۱۸۲,۱۴۷	۱,۸۰۴,۸۲۱	۱۳,۲۷۰	۱۴۷,۱۲۷	۹۵,۹۷۷	۲۴,۵۲۷	۹۰۴,۳۱۷	۲۵۲,۲۲۶	۱۶۵,۱۷۷
(مبالغ به میلیون ریال)									
۱,۳۶۴,۶۰۲	۸۳۴,۳۴۵	۶۳۰,۳۵۷	۸,۹۶۹	۹,۹۸۸	۷,۸۲۴	۸,۷۱۴	۶۸۷,۰۸۸	۱۰۷,۷۵۲	-
۵۲۴,۴۵۶	۴۷۹,۲۴۶	۶۸,۱۱۰	۱,۶۸۳	۴,۳۳۸	۷۰۸	۵۲۹	۲۸,۹۲۴	۳۴,۵۳۸	-
(۴,۶۶۲)	-	(۴,۶۶۲)	-	-	-	-	-	(۴,۶۶۲)	-
۲,۰۰۲,۲۹۶	۱,۳۰۸,۴۹۱	۶۹۲,۸۰۵	۱۰,۶۵۲	۱۴,۳۲۶	۸,۵۵۲	۹,۲۶۳	۵۱۵,۳۸۳	۱۳۵,۶۳۰	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۷۷۳,۴۱۰	۶۷۷,۴۹۴	۸۵,۹۱۶	۱,۵۹۳	۱۰,۱۳۵	۹,۶۰۳	۱,۵۳۸	۲۱,۹۲۴	۲۱,۶۶۶	-
(۳۲۱)	-	(۳۲۱)	-	-	-	-	-	(۳۲۱)	-
۲,۷۶۲,۳۳۵	۱,۹۸۵,۹۸۵	۷۷۷,۴۵۰	۱۲,۲۴۵	۲۴,۳۵۸	۱۶,۴۰۹	۱۰,۸۰۱	۵۴۶,۷۹۴	۱۶۶,۸۴۳	-
۲,۲۲۴,۵۴۳	۱,۹۹۸,۱۶۲	۱,۰۲۵,۳۸۱	۱۰,۲۵۰	۱۲۲,۷۷۹	۷۹,۵۶۸	۱۳,۷۲۶	۴۵۷,۵۲۳	۲۸۵,۵۸۳	۱۶۵,۱۷۷
۱,۸۱۴,۶۹۷	۸۸۶,۹۴۳	۹۳۷,۷۰۴	۴,۶۱۸	۶۲,۸۳۶	۴,۰۶۰	۴,۰۷۶	۳۷۰,۹۲۱	۳۱۷,۳۹۶	۱۶۸,۷۷۷

۱۲-۲-۱- کاهش در سر فصل زمین به مبلغ ۲۶۰۰ میلیون ریال بابت فروش یک قطعه زمین مازاد می باشد.

۱۲-۲-۲- کاهش در سر فصل ساختمان و تأسیسات به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال بابت فروش ۱ دستگاه ساختمان مازاد شرکت می باشد.

۱۲-۲-۳- افزایش در سر فصل کشتیها شامل مبلغ ۱۸,۶۰۲ میلیون ریال بابت خرید تجهیزات الکتریکی و ارتباطی می باشد.

۱۲-۲-۴- افزایش در سر فصل ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۱۲,۱۸۸ میلیون ریال بابت خرید سرور و تجهیزات متعلقه می باشد.

۱۲-۲-۵- افزایش در سر فصل وسایل نقلیه به مبلغ ۸۷,۳۰۰ میلیون ریال بابت خرید خودرو سواری جهت جایگزینی با خودروهای فرسوده و کاهش در سر فصل موزور به مبلغ ۱,۸۳۵ میلیون ریال بابت فروش خودروهای فرسوده می باشد.

۱۲-۲-۶- افزایش در سر فصل اتانیه و مشروبات شامل مبلغ ۹,۲۹۵ میلیون ریال بابت خرید اتانیه و مشروبات جهت دفتر مرکزی و شعبات شرکت و کاهش در سر فصل موزور به مبلغ ۳۴۰ میلیون ریال بابت کاهش ملزومات اداری می باشد.

۱۲-۲-۷- افزایش در سر فصل تعمیرات اداری شامل مبلغ ۹۸۸,۷۱۳ میلیون ریال بابت تعمیرات اداری شناورهای شرکت می باشد.

۱۲-۲-۸- افزایش به مبلغ ۳,۱۱۲,۲۰۰ میلیون ریال، پوشش بیمه ساختمانها به مبلغ ۱۲,۱۲,۲۰۰ میلیون ریال، پوشش بیمه بدنه خودروها به مبلغ ۱۷۵,۰۵۰ میلیون ریال و پوشش بیمه بدنه ارزی شناورها برابر با ۱۰۴,۵۰۰,۰۰۰ دلار می باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۵۰,۵۲۴	-	۵۰,۵۲۴	-	۱۲-۳-۱	ساختمان اداری (مبلغ دفتری ملک موصوف به ساختمان شهر و روستا)
۵۰,۵۲۴	-	۵۰,۵۲۴	-		

۱۲-۳-۱- بر اساس آگهی مزایده شرکت مورخ ۲۱ اسفند ماه سال ۱۴۰۱ در خصوص برگزاری مزایده فروش ساختمان (ساختمان شهر و روستا) و برگزاری مزایده مزبور در فروردین ماه سال ۱۴۰۲، هیات مدیره در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۷، با نتیجه بازگشایی پاکات مزایده و فروش ملک مذکور به شرکت طرح و سامان (سهامی خاص) به ارزش ۱,۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال موافقت نمود. با عنایت به اینکه شرکت برنده مزایده، جزء شرکت‌های گروه محسوب می‌گردد، وجوه حاصل از فروش ملک با بدهی این شرکت به شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران، طبق تفاهم نامه فیما بین تهران می‌گردد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳ - دارایی های نامشهود
۱-۱۳- دارایی های نامشهود گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
بهای تمام شده:				
۹,۴۴۴	۸,۴۸۰	۱۰۵	۸۵۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۶۸۰	۶۷۷	-	۳	افزایش
۱۰,۱۲۴	۹,۱۵۷	۱۰۵	۸۶۲	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۰,۶۰۱	۸,۴۰۰	-	۲,۲۰۱	افزایش
۲۰,۷۲۵	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
استهلاک انباشته:				
۱,۸۲۹	۱,۸۲۹	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۷۳۹	۱,۷۳۹	-	-	استهلاک
۳,۵۶۸	۳,۵۶۸	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۸۰۶	۱,۸۰۶	-	-	استهلاک
۵,۳۷۴	۵,۳۷۴	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۵,۳۵۱	۱۲,۱۸۳	۱۰۵	۳,۰۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶,۵۵۶	۵,۵۸۹	۱۰۵	۸۶۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



شرکت گسترانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۳- دارایی های نامشهود شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده:
۸,۹۶۲	۸,۰۰۰	۱۰۵	۸۵۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۶۸۰	۶۷۷	-	۳	افزایش
۹,۶۴۲	۸,۶۷۷	۱۰۵	۸۶۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۰,۶۰۱	۸,۴۰۰	-	۲,۲۰۱	افزایش
۲۰,۲۴۳	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
				استهلاک انباشته :
۱,۷۸۱	۱,۷۸۱	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	-	-	استهلاک
۳,۴۲۴	۳,۴۲۴	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۷۱۰	۱,۷۱۰	-	-	استهلاک
۵,۱۳۴	۵,۱۳۴	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۵,۱۰۹	۱۱,۹۴۳	۱۰۵	۳,۰۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶,۲۱۸	۵,۲۵۳	۱۰۵	۸۶۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱-۱۳- افزایش در سرفصل حق امتیاز خدمات عمومی به مبلغ ۲,۲۰۱ میلیون ریال بابت خرید امتیاز تلفن و تجهیزات مخابراتی می باشد.

۲-۱۳- افزایش در سرفصل نرم افزارهای رایانه ای به مبلغ ۸,۴۰۰ میلیون ریال بابت خرید نرم افزار خزانه می باشد.



شرکت کنشیر اسی در پای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های ترمیمی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴ - سرمایه گذاری های بلندمدت

شرکت				گروه				پایانیت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده	۱۴-۱	۱۴-۲
۳۰۰۸	۱۲۳,۰۶۰	۰	۱۲۳,۰۶۰	۰	۰	۰	۰		
۱۰,۹۳۷	۱۱,۵۰۳	۰	۱۱,۵۰۳	۳۶,۹۳۷	۳۷,۵۰۳	۰	۳۷,۵۰۳		
۱۳,۹۴۵	۱۳۴,۵۶۳	۰	۱۳۴,۵۶۳	۳۶,۹۳۷	۳۷,۵۰۳	۰	۳۷,۵۰۳		
۱۸۱,۳۵۳	۶۰۰,۹۳۸	۰	۶۰۰,۹۳۸	۱۸۱,۳۵۳	۶۰۰,۹۳۸	۰	۶۰۰,۹۳۸	۱۴-۳	
۷۸۰۶	۷۸۰۶	۰	۷۸۰۶	۷۸۰۶	۷۸۰۶	۰	۷۸۰۶	۱۴-۴	
۳,۳۱۰۴	۷۴۳,۳۰۷	۰	۷۴۳,۳۰۷	۳۶۶,۰۹۶	۶۶۶,۳۴۷	۰	۶۶۶,۳۴۷		

سرمایه گذاری در شرکت‌های قرضی
سرمایه گذاری در سایر شرکت‌ها
سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها
سرمایه سرمایه گذاری بلندمدت بانکی
پیش پرداخت اقلام سرمایه ای خارجی

شرکت ۱

۱۴-۱- سرمایه گذاری در شرکت‌های قرضی از اقلام زیر تشکیل شده است :

شرکت				گروه				پایانیت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مبلغ به میلیون ریال	مبلغ به میلیون ریال	کاهش ارزش	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری
ارزش بازار	ارزش دفتری	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده ارزش ویژه	۱۴-۱-۱	۱۴-۱-۱
۲,۹۹۹	۲,۹۹۹	۰	۱۲۲,۹۵۱	۱۲۲,۹۵۱	۰	۱۲۲,۹۵۱	۱۲۲,۹۵۱	۹۹/۹۶	۱۳۹,۵۰۸
۰	۰	۰	۱۰۰	۱۰۰	۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۴-۱-۱
۹	۹	۹	۹	۹	۹	۰	۹	۱۰۰	۱۴-۱-۱
۳,۰۰۸	۳,۰۰۸	۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰		

۱۴-۱-۱- سرفصل فوق به مبلغ ۱۲۲,۹۵۱ میلیون ریال شامل سرمایه گذاری به میزان ۹۹/۹۶ درصد در سهام شرکت قرضی (الزایش در سرفصل مزبور به علت افزایش سرمایه شرکت قرضی بر اساس مجمع فوق العاده ۱۴۰۲/۰۶/۲۴ می باشد)، سرمایه گذاری به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به میزان ۱۰۰ درصد در سهام شرکت قرضی و مبلغ ۹ میلیون ریال بابت سرمایه گذاری به میزان ۱۰۰ درصد در سهام شرکت قرضی می باشد.

۱۴-۱-۲- بازوجه به اینکه ماهی سهام شرکت‌های قرضی مربوط به سهام وثیقه مدیران می باشد، لذا سهم منابع قاعده حق کنترل محاسبه نشده است.
۱۴-۱-۳- مشخصات شرکت های قرضی به قرار زیر است :

فعالیت اصلی		درصد سرمایه گذاری		اقلیت‌ها	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت اصلی	گروه	شرکت اصلی	گروه		

شرکت های قرضی:
شرکت قرضی ۱ (سهامی خاص) ایران
شرکت قرضی ۲ (سهامی عام) ایران
شرکت قرضی خارجی (با مسئولیت محدود) روسیه



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			یادداشت
خالص	جمع	ریالی	ارزی	
۵,۱۸۵	۰	۰	۰	۱۵-۲-۱
۲,۳۰۵,۴۶۳	۱,۹۹۲,۳۹۹	۵۸۱,۴۷۷	۱,۴۱۰,۹۲۲	
۲,۳۱۰,۶۴۸	۱,۹۹۲,۳۹۹	۵۸۱,۴۷۷	۱,۴۱۰,۹۲۲	
۱,۱۴۰,۱۴۹	۱,۶۳۶	۱,۶۳۶	۰	۱۵-۲-۲
۵۳۵,۵۹۸	۱,۳۴۸,۰۹۰	۱,۲۲۰,۷۰۳	۱۲۷,۳۸۷	
۱,۶۷۵,۷۴۷	۱,۳۴۹,۷۲۶	۱,۲۲۲,۳۳۹	۱۲۷,۳۸۷	
(۳۲۴,۶۵۹)	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	۰	۱۵-۱-۱-۳
۳,۶۶۱,۷۳۶	۲,۹۶۴,۱۴۴	۱,۴۲۵,۸۳۵	۱,۵۳۸,۳۰۹	

-تجاری

-حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

-سایر دریافتنی‌ها

-حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
خالص	جمع	ریالی	ارزی	یادداشت
۵,۱۸۵	۰	۰	۰	۱۵-۱-۲-۱
۱,۸۹۱,۵۴۲	۱,۳۳۰,۲۹۵	۲۳,۳۸۲	۱,۳۰۶,۹۱۳	
۱,۸۹۶,۷۲۷	۱,۳۳۰,۲۹۵	۲۳,۳۸۲	۱,۳۰۶,۹۱۳	
۱,۸۱۳,۱۶۵	۶,۹۳۳,۴۰۶	۶,۸۰۳,۹۹۵	۱۲۹,۴۱۱	۱۵-۲-۲
۵۱۷,۳۶۶	۱,۱۷۲,۰۹۲	۱,۱۰۵,۹۳۱	۶۶,۱۶۱	۱۵-۱-۱
۲,۳۳۰,۵۳۱	۸,۱۰۵,۴۹۸	۷,۹۰۹,۹۲۶	۱۹۵,۵۷۲	
(۳۲۴,۶۵۹)	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	۰	۱۵-۱-۱-۳
۳,۹۰۲,۵۹۹	۹,۰۵۷,۸۱۲	۷,۵۵۵,۳۲۷	۱,۵۰۲,۴۸۵	

-تجاری

-حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

-سایر دریافتنی‌ها

-حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

ذخیره کاهش ارزش دریافتنی‌ها



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۱-۱ سایر دریافتنی‌ها (سایر اشخاص) گروه و شرکت به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	۲,۶۰۲	۶,۳۶۰	۲,۶۰۲	۶,۳۶۰	وام کارکنان
	۱۰۸	۱۰۸	۱۰۸	۱۰۸	اسناد دریافتنی
	۴۴۵,۰۴۶	۷۱۲,۹۱۸	۴۴۵,۰۴۶	۷۱۲,۹۱۸	۱۵-۱-۱-۱ مالیات بر ارزش افزوده خرید
	۶۹,۷۵۶	۴۵۲,۷۰۶	۶۹,۷۵۶	۶۲۸,۷۰۴	۱۵-۱-۱-۲ سایر
	۵۱۷,۵۱۳	۱,۱۷۲,۰۹۲	۵۱۷,۵۱۳	۱,۳۴۸,۰۹۰	جمع
	(۳۲۴,۶۵۹)	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۲۴,۶۵۹)	(۳۷۷,۹۸۱)	۱۵-۱-۱-۳ کسر می‌شود: ذخیره کاهش ارزش حسابهای دریافتنی
	(۱۴۷)	*	(۱۴۷)	*	کسر می‌شود: حقه بلند مدت وام کارکنان
	۱۹۲,۷۰۶	۷۹۴,۱۱۱	۱۹۲,۷۰۶	۹۷۰,۱۰۹	

۱۵-۱-۱-۱ مانده سرفصل فوق بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ تا پایان سال ۱۴۰۱ می‌باشد که مورد رسیدگی سازمان مالیاتی قرار نگرفته است. با توجه به این که عمده درآمد شرکت ناشی از فعالیتهای صادراتی می‌باشد، بر اساس ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده و تبصره ۳ ماده ۱۰ قانون جدید ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ بخشی از اعتبار شناسایی شده با توجه به درآمدهای مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده قابل استرداد می‌باشد. تعیین میزان اعتبار قابل قبول و قابل استرداد منوط به رسیدگی سازمان امور مالیاتی می‌باشد که از سال ۱۳۹۴ تا کنون صورت نگرفته است. از سال ۱۳۹۴ برای برخی از سال‌ها رسیدگی صورت نگرفته و برای سال‌های رسیدگی شده رای قطعی صادر نشده است.

۱۵-۱-۱-۲ عمده مبلغ فوق بابت حساب جاری و علی الحساب کارکنان، طلب بابت اجاره ساختمان و سود سهام دریافتنی می‌باشد.

۱۵-۱-۱-۳ مبلغ مزبور بابت منظور نمودن مبلغ ۵۳,۳۲۲ میلیون ریال به مانده حساب ذخیره کاهش ارزش حساب‌های دریافتنی سال قبل (مضوبه ۵۹۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۵ هیات مدیره) می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲-۱ اشخاص وابسته تجاری

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۵,۱۸۵	*	۵,۱۸۵	*
	۵,۱۸۵	*	۵,۱۸۵	*

حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲-۲ اشخاص وابسته غیر تجاری

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۶۷۳,۰۱۶	۱,۳۱۱,۴۹۰	*	*
	*	۵,۶۲۰,۲۸۰	*	*
	۱,۱۲۸,۰۷۱	*	۱,۱۲۸,۰۷۱	*
	۱۰,۰۷۵	۱۰,۰۷۵	۱۰,۰۷۵	۱۰,۰۷۵
	۷۶۵	*	۷۶۵	*
	۵۹۱	*	۵۹۱	*
	۳۹۹	۳۹۹	۳۹۹	۳۹۹
	۲۰۲	*	۲۰۲	*
	*	۶۷	*	۶۷
	*	۵۴	*	۵۴
	۴۶	*	۴۶	*
	*	۴۱	*	۴۱
	۱,۸۱۳,۱۶۵	۶,۹۳۳,۴۰۶	۱,۱۴۰,۱۴۹	۱,۶۳۶

شرکت فرعی ۱

شرکت فرعی ۲

شرکت حمل و نقل کانتینری

کشتیرانی دریای صلح و دوستی

موسسه خدمات رفاهی

آباد دریای خزر

آباد جاده ابریشم

موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران

طرح و سامان

موسسه قشم

شرکت خدمات پشتیبانی

شرکت سوخت رسانی



شرکت گشیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۳ - دریافتنی های بلندمدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	
خالص	ریالی	خالص	ارزی		
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۴۷,۱۱۸	۰	۱۵-۳-۱	سایر اشخاص
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۴۷,۱۱۸	۰		

۱۵-۴ - دریافتنی های بلندمدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت	
خالص	ریالی	خالص	ارزی		
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۴۷,۱۱۸	۰	۱۵-۳-۱	سایر اشخاص
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۴۷,۱۱۸	۰		

۱۵-۳-۱ - دریافتنی های بلند مدت از سایر اشخاص شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۲,۳۶۱	۲۹,۰۱۸	۲,۳۶۱	۲۹,۰۱۸	۱۵-۳-۱-۱	سپرده ضمانتنامه های بانکی
۱۲,۶۰۰	۱۸,۱۰۰	۱۲,۶۰۰	۱۸,۱۰۰	۱۵-۳-۱-۲	سپرده های موقت
۱۴۷	۰	۱۴۷	۰		حصه بلند مدت وام کارکنان
۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸	۱۵,۱۰۸	۴۷,۱۱۸		

۱۵-۳-۱-۱ - مانده فوق مربوط به سپرده نزد بانک بابت صدور ضمانتنامه جهت پروژه سیلوی انزلی و سایر ضمانتنامه های صادره شرکت می باشد.

۱۵-۳-۱-۲ - مبلغ فوق بر اساس دستور العمل مصوب هیئت مدیره شرکت، به عنوان ودیعه اجاره مسکن مدیران اجرایی نزد موجرین سپرده گذاری گردیده است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶ - پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۵۴۶,۸۹۹	۱۶۱,۱۰۳	۵۴۸,۱۵۸	۱۶۳,۳۶۲	۱۶-۱	سایر پیش پرداخت‌ها
۲۳,۴۰۴	۹۷۴,۴۸۶	۲۳,۴۰۴	۱,۰۴۴,۴۱۵		پیش پرداخت خدمات
۵۷۰,۳۰۳	۱,۱۳۵,۵۸۹	۵۷۱,۵۶۲	۱,۲۰۷,۷۷۷		
(۲۲۲,۹۲۳)	(۴۲۳,۶۱۹)	(۲۲۲,۹۲۳)	(۴۴۶,۷۶۳)	۱۶-۱	کسر می‌شود: تهاتر پیش پرداخت بیمه با پرداختنی‌ها
۳۴۷,۳۸۰	۷۱۱,۹۷۰	۳۴۸,۶۳۹	۷۶۱,۰۱۴		

۱۶-۱- سایر پیش پرداخت‌ها عمدتاً مربوط به آذوقه و سوخت شناورها و سرمایه‌گذاری و سایر موارد می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۵۲.۵۷۲ میلیون ریال تسویه گردیده است.

شایان ذکر است مبلغ پیش پرداخت به بیمه معلم و بی اندای بابت بیمه نامه‌های بدنه و غرامت شناورها در سال ۲۰۲۳-۲۰۲۴ به مبلغ ۴۲۳.۶۱۹ میلیون ریال به علت عدم ارائه و تکمیل خدمات بیمه تا پایان سال ۱۴۰۲ با حسابهای پرداختنی (حق بیمه پرداختنی) تهاتر و مبلغ مزبور از حسابهای پرداختنی و پیش پرداخت‌ها کسر گردید.

۱۷ - موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۹۲,۰۲۴	۳۱۶,۹۰۳	۱۹۲,۰۲۴	۳۱۶,۹۰۳	۱۷-۱	موجودی انبار تدارکات
۳۰۳,۸۷۷	۳۳۳,۱۲۵	۳۰۳,۸۷۷	۳۵۹,۴۴۶	۱۷-۲	موجودی سوخت و روغن کشتیها
۴۹۵,۹۰۱	۶۵۰,۰۲۸	۴۹۵,۹۰۱	۶۷۶,۳۴۹		

۱۷-۱- موجودی انبار تدارکات عمدتاً شامل لوازم یدکی و مصرفی کشتی می‌باشد و در زمان ارائه گزارش انبار و موجودی آن تا سقف ۴۰۳.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی، سیل، ترکیدگی لوله آب و ... بیمه شده است.

۱۷-۲- موجودی سوخت شناورهای ملکی با استفاده از سیستم سوخت شناورها و بر اساس روش فایفو اندازه‌گیری می‌شود.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		موجودی نزد بانکها-ریالی
۲,۶۴۹,۰۱۰	۱,۱۹۶,۲۹۷	۲,۶۵۰,۰۹۸	۱,۲۰۱,۰۶۵		موجودی نزد بانکها-ارزی
۲,۷۱۰,۴۵۹	۳,۸۵۲,۵۵۷	۲,۸۹۱,۳۰۶	۴,۳۰۹,۲۸۸		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها-ریالی
۵۲۱	۵۰۲	۵۲۱	۵۰۲		موجودی صندوق و نمایندگان-ارزی
۱۴۴,۶۳۱	۲۸۵,۸۳۵	۱۴,۸۱۱	۱۱۵,۱۰۷	۱۸-۱	
۵,۵۰۴,۶۲۱	۵,۳۳۵,۱۹۱	۵,۵۵۶,۷۳۶	۵,۶۲۵,۹۶۲		

- ۱۸-۱- وجوه نقد نزد شرکت خارجی به مبلغ ۱۷۰.۷۲۸ میلیون ریال که توسط شرکت اصلی بابت پرداخت هزینه های عوارض بندری تامین وجه می گردد در فرآیند تلفیق از موجودی نقد نزد نمایندگان خارج شده است.
- ۱۸-۲- کلیه اقلام ارزی فوق بر اساس نرخ ارز سامانه سنا (یادداشت ۱-۴-۲ توضیحی) ثبت گردیده است.
- ۱۸-۳- مانده موجودی های ارزی به تفکیک به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	دلار امریکا	درهم امارات	روبل	یورو	منات	تنگه
	۵,۱۹۷,۶۹۲	۳,۲۰۱,۲۵۱	۲۸۳,۶۱۲,۲۰۴	۴۰۸,۷۶۸	۶۸۳	۲,۵۷۸,۲۰۰
۱۸-۳-۱	۶۶۴,۴۸۲	۵۶,۰۶۶	۲,۹۱۴,۳۶۰	.	.	.
	۵,۸۶۲,۱۷۴	۳,۲۵۷,۳۱۷	۲۸۶,۵۲۶,۴۶۴	۴۰۸,۷۶۸	۶۸۳	۲,۵۷۸,۲۰۰

- ۱۸-۳-۱- وجوه ارزی نزد نمایندگان جهت انجام خدمات ارزی (عمدتا پرداخت هزینه های بندری ارزی) مورد استفاده قرار می گیرد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

۱۹ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۳.۶۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۳.۶۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ و آگهی ثبت افزایش سرمایه مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۸ از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران به مبلغ ۳.۶۰۰.۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۲.۵۲۰.۰۰۰ میلیون ریال در سرفصل سرمایه انعکاس یافته است.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
مبلغ سهام	درصد مالکیت	مبلغ سهام	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۸۳۰.۷۱۶	۷۶.۹۲	۲.۷۶۷.۵۳۲	۲.۷۶۷.۵۳۱.۶۶۹	۷۶.۸۸	شرکت کشتیرانی ج. ا. ا.
۱۱۸.۳۷۰	۱۰.۹۶	۳۷۴.۰۴۹	۳۷۴.۰۴۹.۱۳۷	۱۰.۳۹	شرکت سرمایه گذاری کشتیرانی
۱۰	۰.۰۰	۳۳	۳۳.۲۳۳	۰.۰۰	شرکت کشتیرانی والفجر
۱.۵۱۲	۰.۱۴	۵.۰۴۰	۵.۰۳۹.۹۹۹	۰.۱۴	شرکت خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم
۱۲۹.۳۹۲	۱۱.۹۸	۴۵۳.۳۴۶	۴۵۳.۳۴۵.۸۶۲	۱۲.۵۹	سایر سهامداران
۱.۰۸۰.۰۰۰	۱۰۰	۳.۶۰۰.۰۰۰	۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰	

۲۰ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲۵۲.۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی دوره مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۷۷.۱۶۶	۱۵۱.۶۱۹	۷۷.۱۶۶	۱۵۱.۶۱۹	مانده در ابتدای سال
۸۰.۰۵۹	۸۹.۱۸۲	۸۰.۰۵۹	۸۹.۱۸۲	ذخیره تأمین شده
(۵.۶۰۶)	(۱۷.۲۲۲)	(۵.۶۰۶)	(۱۷.۲۲۲)	پرداخت شده طی سال
۱۵۱.۶۱۹	۲۲۳.۵۷۹	۱۵۱.۶۱۹	۲۲۳.۵۷۹	مانده در پایان سال



شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
خالص	جمع	ریالی	ارزی	یادداشت
۲۵۴,۶۲۸	۵۳۵,۶۳۱	۱۲۹,۰۵۶	۴۰۶,۵۶۵	۲۲-۱-۳-۱
۶۹۳,۹۵۱	۲۵۱,۰۴۸	۱۴۸,۷۸۹	۱۰۲,۲۵۹	
۹۴۸,۵۷۹	۷۸۶,۶۶۹	۲۷۷,۸۴۵	۵۰۸,۸۲۴	

تجاری :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۱,۵۴۴,۴۷۸	۶۰۱,۵۴۲	۶۰۱,۵۴۲	۰	۲۲-۱-۳-۲
۴۷۷,۶۱۸	۱,۹۸۳,۰۷۷	۱,۴۹۹,۲۷۲	۴۸۲,۸۰۵	
۲,۰۲۲,۰۹۶	۲,۵۸۳,۶۱۹	۲,۱۰۰,۸۱۴	۴۸۲,۸۰۵	
۲,۹۷۰,۶۷۵	۳,۳۷۰,۳۸۸	۲,۳۷۸,۶۵۹	۹۹۱,۶۲۹	
(۲۲۲,۹۲۳)	(۴۴۶,۷۶۳)	۰	(۴۴۶,۷۶۳)	
۲,۷۴۷,۷۵۲	۲,۹۲۳,۵۲۵	۲,۳۷۸,۶۵۹	۵۴۴,۸۶۶	

کسر می شود : تهاتر پرداختنی ها با پیش پرداخت بیمه

۲۲-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
خالص	جمع	ریالی	ارزی	یادداشت
۲۵۴,۶۲۸	۲۴۳,۵۸۸	۱۲۹,۰۵۶	۱۱۴,۵۳۲	۲۲-۱-۳-۱
۵۶۹,۱۰۳	۱۱۸,۷۰۵	۸۳,۰۰۸	۳۵,۶۹۷	
۸۲۳,۷۳۱	۳۶۲,۲۹۳	۲۱۲,۰۶۴	۱۵۰,۲۲۹	

تجاری :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۱,۲۲۵,۷۵۹	۶۰۱,۳۲۴	۶۰۱,۳۲۴	۰	۲۲-۱-۳-۲
۴۳۴,۱۶۴	۱,۶۰۰,۵۴۰	۱,۱۱۸,۹۸۰	۴۸۱,۵۶۰	
۱,۶۵۹,۹۲۳	۲,۲۰۱,۸۶۴	۱,۷۲۰,۳۰۴	۴۸۱,۵۶۰	
۲,۴۸۳,۶۵۴	۲,۵۶۴,۱۵۷	۱,۹۳۲,۳۶۸	۶۳۱,۷۸۹	
(۲۲۲,۹۲۳)	(۴۲۳,۶۱۹)	۰	(۴۲۳,۶۱۹)	
۲,۲۶۰,۷۳۱	۲,۱۴۰,۵۳۸	۱,۹۳۲,۳۶۸	۲۰۸,۱۷۰	

کسر می شود : تهاتر پرداختنی ها با پیش پرداخت بیمه



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲۲- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری اشخاص وابسته شامل اقلام زیر می باشد:

۳-۱-۲۲- اشخاص وابسته تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه				شرکت			
	ارزی	ریالی	جمع	خالص	ارزی	ریالی	جمع	خالص
شرکت حمل و نقل کانتینری	۱۷۷,۷۸۲	۰	۱۷۷,۷۸۲	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت حمل فله	۷۲,۳۱۲	۰	۷۲,۳۱۲	۰	۰	۰	۰	۰
خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم	۰	۱۲۹,۰۵۶	۱۲۹,۰۵۶	۶۶,۲۰۶	۰	۱۲۹,۰۵۶	۱۲۹,۰۵۶	۶۶,۲۰۶
افرا عارین کیش	۲,۷۴۶	۰	۲,۷۴۶	۲,۴۷۸	۲,۷۴۶	۰	۲,۷۴۶	۲,۴۷۸
موسسه قشم	۱۵۳,۷۲۵	۰	۱۵۳,۷۲۵	۱۸۵,۹۴۴	۱۱۱,۷۸۶	۰	۱۱۱,۷۸۶	۱۸۵,۹۴۴
	۴۰۶,۵۶۵	۱۲۹,۰۵۶	۵۳۵,۶۲۱	۲۵۴,۶۲۸	۱۱۴,۵۳۲	۱۲۹,۰۵۶	۲۴۳,۵۸۸	۲۵۴,۶۲۸

۳-۱-۲۲-۱- مانده پرداختنی اشخاص وابسته تجاری تا تاریخ تهیه این یادداشت ها به میزان قابل توجهی تسویه شده است.

۳-۱-۲۲-۲- مانده سرفصل فوق، بابت بیمه غرامت شناورهای شرکت می باشد، شایان ذکر است عطف به یادداشت ۱-۱۶ مبلغ پیش پرداخت به موسسه قشم بابت بیمه پی اند آی و غرامت شناورها و مبلغ پیش پرداخت به بیمه معلم بابت بیمه بدنه شناورها در سال ۲۰۲۴-۲۰۲۳ به مبلغ ۴۲۳,۶۱۹ میلیون ریال به علت عدم ارائه و تکمیل خدمات بیمه تا پایان سال ۱۴۰۲ با حسابهای پرداختنی (حق بیمه پرداختنی) تهاتر و مبلغ مزبور از حساب پیش پرداختها و حسابهای پرداختنی کسر گردید.

۳-۱-۲۲-۳- مانده سرفصل فوق، بابت خرید کالا و تجهیزات شناورها از شرکت خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم می باشد.

۳-۱-۲۲- اشخاص وابسته غیر تجاری

	گروه				شرکت			
	ارزی	ریالی	جمع	خالص	ارزی	ریالی	جمع	خالص
کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۴۲۶,۶۸۵	۴۲۶,۶۸۵	۹۹۷,۹۸۷	۰	۴۲۶,۶۸۵	۴۲۶,۶۸۵	۹۹۷,۹۸۷
شرکت مدیریت کشتی	۰	۱۳۳,۵۳۱	۱۳۳,۵۳۱	۰	۰	۱۳۳,۵۳۱	۱۳۳,۵۳۱	۰
خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم	۰	۰	۰	۱۹,۷۷۸	۰	۰	۰	۱۹,۷۷۸
شرکت توسعه فناوری اطلاعات دریایی	۰	۲۷,۴۴۱	۲۷,۴۴۱	۲,۳۸۲	۰	۲۷,۴۴۱	۲۷,۴۴۱	۲,۰۶۴
موسسه خدمات رفاهی کشتیرانی ج.ا.ا	۰	۱۰,۴۴۳	۱۰,۴۴۳	۰	۰	۱۰,۴۴۳	۱۰,۴۴۳	۰
موسسه آموزشی کشتیرانی ج.ا.ا	۰	۲,۳۳۱	۲,۳۳۱	۰	۰	۲,۳۳۱	۲,۳۳۱	۰
شرکت خدمات پشتیبانی	۰	۱,۰۷۰	۱,۰۷۰	۰	۰	۱,۰۷۰	۱,۰۷۰	۰
شرکت حمل و نقل کانتینری	۰	۰	۰	۱۰۲,۷۸۹	۰	۰	۰	۰
شرکت حمل فله	۰	۰	۰	۲۱۵,۷۱۲	۰	۰	۰	۰
کشتیرانی جنوب- خط ایران	۰	۰	۰	۳,۳۵۵	۰	۰	۰	۳,۳۵۵
حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی	۰	۰	۰	۱۴,۷۸۳	۰	۰	۰	۱۴,۷۸۳
ناوین نیرو	۰	۱۴۱	۱۴۱	۴۸,۹۶۰	۰	۱۴۱	۱۴۱	۴۸,۹۶۰
شرکت خارجی G.M	۰	۰	۰	۱۳۸,۸۳۲	۰	۰	۰	۱۳۸,۸۳۲
	۰	۶۰۱,۵۴۲	۶۰۱,۵۴۲	۱,۵۴۲,۲۷۸	۰	۶۰۱,۳۲۴	۶۰۱,۳۲۴	۱,۲۲۵,۷۵۹



شرکت گسترانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			گروه
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	جاری	بلند مدت	جمع	بلند مدت	جاری	
-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات دریافتی
-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	تسهیلات تسویه شده
-	-	-	-	-	-	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			شرکت
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات دریافتی
-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	تسهیلات تسویه شده
-	-	-	-	-	-	

۲۳-۱- شرکت جهت تامین سرمایه در گردش به منظور خرید سوخت و قطعات مصرفی شناورها، نسبت به انعقاد قرارداد جهت اخذ تسهیلات بانکی از بانک ملت با شرایط ذیل اقدام نموده است:

۲۳-۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۳-۱-۲- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه			بانک ملت شعبه گازیان بندرانزلی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	ارزی	میلیون ریال	
جمع	جمع	جمع	جمع	ارزی	میلیون ریال	
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	
-	-	-	-	-	-	سود و کارمزد سال های آنی
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱-۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		۲۳ درصد
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱-۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		سال ۱۴۰۲
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱-۵- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		ضمانت شرکتهای گروه
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳-۱-۵- تسهیلات دریافتی شهریور ماه سال مورد گزارش در بهمن ماه سال مذکور، تسویه شده است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴ - مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۴۱,۵۵۷	۱,۶۶۰,۹۸۶
۴۴۰,۷۱۸	۱,۵۷۵,۸۸۱

گروه

شرکت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۹۶,۱۴۱	۴۴۰,۷۱۸	۹۷,۱۲۱	۴۴۱,۵۵۷	مانده ابتدای سال
۳۰۰,۰۹۳	۵۸۶,۶۹۴	۳۰۰,۲۷۷	۶۷۰,۱۰۳	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۲۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۷۰۶,۰۸۷	ذخیره مالیات بابت سالهای رسیدگی شده
(۷۵,۵۱۶)	(۱۵۱,۵۳۱)	(۷۵,۸۴۱)	(۱۵۶,۷۶۱)	پرداختی طی سال
۴۴۰,۷۱۸	۱,۵۷۵,۸۸۱	۴۴۱,۵۵۷	۱,۶۶۰,۹۸۶	

۲۴-۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری شرکت و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۱,۵۳۰,۶۵۲

سود قبل از مالیات

۲,۸۸۲,۶۶۳

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (قبل از اعمال معافیت ها)

اثر مالیاتی معافیت های اعمال شده:

(۱,۸۲۴,۵۸۴)

اثر مالیاتی معافیت درآمد حاصل از حمل محموله های صادراتی (ماده ۱۴۱ خدمات صادرات)

(۳۱,۳۷۰)

اثر مالیاتی معافیت مناطق آزاد (ماده ۱۳ مناطق آزاد)

(۲۹,۷۴۲)

اثر مالیاتی معافیت بورس (ماده ۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار)

(۱۰۹,۶۸۸)

اثر مالیاتی سایر معافیت ها (سود یانکی و ...)

(۳۰۰,۵۸۵)

تعدیل ناشی از مالیات مقطوع فروش املاک

۵۸۶,۶۹۴

هزینه مالیات بر درآمد

۲۴-۳- درآمد غیر مشمول شامل موارد ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
معادل ریالی	معادل ریالی
درآمد ارزی	درآمد ارزی
۱۲,۹۹۷,۰۶۲	۱۶,۶۸۳,۷۵۹
۴۰۹,۴۶۰	۲۸۶,۸۴۵
۵۷,۳۰۲	۴۳۸,۷۵۱
۱۳,۴۶۳,۷۲۴	۱۷,۴۰۹,۳۵۵

درآمد صادراتی

درآمد فعالیت در منطقه آزاد

درآمد سایر خدمات



شرکت کنسیرانی درهای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ شمسی ۱۳۰۲

۲۲- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال) نحوه تشخیص	۱۴۰۱/۱۲/۳۹		۱۳۹۲/۱۲/۳۹		۱۳۹۱/۱۲/۳۹	
	مالیات پرداختنی	مالیات پرداخت شده	مالیات پرداختنی	مالیات پرداخت شده	مالیات پرداختنی	مالیات پرداخت شده
قطعی	-	۳۸,۶۵۱	۵۰,۸۵۴	۵۹,۵۳۳	۱۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
قطعی	۲۳,۳۲۸	۱۷۲,۶۱۳	۲۳۶,۳۴۸	۲۵۷,۳۲۱	۴۰۸,۹۱۲	۱,۰۳۳,۳۸۰
اعتراض به بدوی	-	۱۴۰,۸۱۳	-	۲۷۶,۷۰۵	۴۰۶,۶۵۳	۹۱۲,۹۷۰
اعتراض به برگ تشخیص	۲۸,۳۹۷	۱۳۴,۶۳۴	-	۴۰۶,۸۷۴	۷۳۴,۵۸۳	۱,۴۳۹,۴۸۳
اعتراض به برگ تشخیص	-	۴۰,۵۱۵	-	۴۵۳,۵۵۹	۹۲,۳۰۱	۱,۴۹۱,۸۰۰
رسیدگی نشده	۳۰۰,۹۱۳	۷۲,۳۷۲	-	-	۷,۸۸۱,۲۸۴	۱۴۰,۱۲/۳۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	۱۱,۵۳۰,۶۵۲	۱۴۰۲/۱۲/۳۹
رسیدگی نشده	۱۳۰,۰۰۰	-	۷۰۰,۰۰۰	-	-	-
	۴۷۰,۷۱۸	۱,۶۸۵,۰۴۰	۱,۶۸۵,۰۴۰	۱,۶۸۵,۰۴۰	۴۷۰,۷۱۸	۱,۶۸۵,۰۴۰
	(۳۰,۰۰۰)	(۱۰۹,۱۵۹)	(۱۰۹,۱۵۹)	(۱۰۹,۱۵۹)	(۳۰,۰۰۰)	(۱۰۹,۱۵۹)
	۴۴۰,۷۱۸	۱,۵۷۵,۸۸۱	۱,۵۷۵,۸۸۱	۱,۵۷۵,۸۸۱	۴۴۰,۷۱۸	۱,۵۷۵,۸۸۱

ذخیره مالیات بابت سالیهای رسیده شده

پیش پرداخت مالیات

۲۳-۶-۱ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ قطعی گردید. اما با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ مالیات ماده ۱۳۳ قانون مالیات مستقیم (شماره ۱۳۹۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص صادرات خدمات و مالیات ۱۳ در حمل کالا در رای حیات تجدیدنظر، موضوع در مراجع بالاتر (دیوان عدالت اداری) اعتراض گردید.

۲۳-۶-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ قطعی گردید. اما با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ مالیات ماده ۱۳۳ قانون مالیات مستقیم (شماره ۱۳۹۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص صادرات خدمات و مالیات ۱۳ در حمل کالا در رای حیات تجدیدنظر، موضوع در مراجع بالاتر (دیوان عدالت اداری) اعتراض گردید. در حال حاضر، پرونده به هیات عالیاتی ۲۵۱ ارجاع شده است.

۲۳-۶-۳ پرونده مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ در هیات بدوی بررسی و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۸ رای صادر گردید. از آنجایی که در رای صادره مالیات صادرات خدمات به صورت صحیح محاسبه نگردید، لذا شرکت نسبت به رای مذکور اعتراض و پرونده به هیات تجدید نظر ارجاع گردید و در حال رسیدگی توسط مجرای قرار می باشد.

۲۳-۶-۴ در شهریور ماه ۱۴۰۱، رای سال مالی ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص به مبلغ ۴۰۶,۸۷۴ میلیون ریال صادر گردید و شرکت لایحه اعتراضی تنظیم و به حوزه مالیاتی مربوطه تسلیم نموده است، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش، منجر به نتیجه قابل گزارش نگردیده است، مبلغ حراز مطالبه شده مربوط به فعالیت‌های مشمول مالیات شرکت شامل مالیات ماده ۱۳ چگونگی اداره متعلق آزاد تجاری صنعتی، مالیات ماده ۱۳۳ قانون مالیات مستقیم در خصوص فعالیت پوررسی و ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص فعالیت‌های صادراتی شرکت می باشد که موارد مذکور در صدور برگ تشخیص، مدنظر اداره مالیاتی قرار نگرفته است. لازم به ذکر است گواهی صادرات خدمات در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ صادر و رفع تعهد ارزی شرکت انجام گردید.

۲۳-۶-۵ پرونده مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ رسیدگی گردید و برگ تشخیص به مبلغ ۶۵۸,۶۹۷ میلیون ریال صادر گردید که شرکت نسبت به برگ صادره اعتراض نمود، همچنین گواهی صادرات خدمات در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ صادر و رفع تعهد ارزی شرکت انجام گردید.

۲۳-۶-۶ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ در حال رسیدگی می باشد.

۲۳-۶-۷ مالیات برآوردی و منظور شده سال ۱۴۰۲ بر اساس محاذ یادداشت ۲-۲۴ محاسبه گردیده است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۵۲۸	۳۸۴	۵۲۸	۳۸۴	سال ۱۳۹۲
۱۹۳	۱۳۸	۱۹۳	۱۳۸	سال ۱۳۹۳
۱۵۵	۹۷	۱۵۵	۹۷	سال ۱۳۹۴
۱۸۱	۷۸	۱۸۱	۷۸	سال ۱۳۹۵
۲۷۸	۸۷	۲۷۸	۸۷	سال ۱۳۹۶
۲,۱۸۶	۶۱۸	۲,۱۸۶	۶۱۸	سال ۱۳۹۷
۲,۷۸۰	۱,۳۹۸	۲,۷۸۰	۱,۳۹۸	سال ۱۳۹۸
۴,۱۱۶	۳,۰۷۱	۴,۱۱۶	۳,۰۷۱	سال ۱۳۹۹
۱,۲۱۳	۹۰۹	۱,۲۱۳	۹۰۹	سال ۱۴۰۰
۰	۱۰,۷۰۰	۰	۱۰,۷۰۰	سال ۱۴۰۱
۱۱,۶۳۰	۱۷,۴۸۰	۱۱,۶۳۰	۱۷,۴۸۰	

۲۵-۱ - سود تقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ طبق مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام مبلغ ۶,۳۰۰ ریال است.

۲۵-۲ - در اجرای مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام و بر اساس جدول زمانبندی پرداخت سود سهامداران که در سامانه کدال به عموم سهامداران اطلاع رسانی گردید، سود سهام مصوب سال مالی ۱۴۰۱ سهامداران حقیقی و حقوقی، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۰ برای آن دسته از سهامدارانی که تا تاریخ مزبور نسبت به ثبت نام در سامانه سجام اقدام نمودند از طریق شرکت سپرده گذاری پرداخت گردید. همچنین در خصوص آن دسته از سهامدارانی که در سامانه سجام تا تاریخ مزبور ثبت نام نداشتند از تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۵ از طریق سامانه بانکی و یا مراجعه ایشان به بانک معرفی شده در حال پرداخت است.

۲۵-۳ - مبالغ مربوط به سال های ۱۳۹۲ لغایت ۱۴۰۱ مندرج در جدول یادداشت ۲۵، مربوط به سود سایر سهامداران حقیقی و حقوقی است که علیرغم اطلاع رسانی در سامانه کدال به دلیل در دسترس نبودن شماره حساب سهامداران یا عدم ثبت نام سهامداران در سامانه سجام و یا عدم مراجعه به بانک، تسویه نشده است. مانده مزبور در حساب ویژه پرداخت سود سهام شرکت نزد بانک تجارت سراسر کشور محفوظ می باشد و به محض مراجعه سهامداران قابل دریافت است.

۲۶ - پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		شرکت	یادداشت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
۴۴۰,۰۱۲	۵۸,۴۲۲	۴۴۰,۰۱۲	۵۸,۴۲۲	۲۶-۱	مشتریان تجاری
۲۱۷,۰۶۷	۵۸,۶۵۹	۲۱۷,۰۶۷	۵۸,۶۵۹		سایر مشتریان
۶۵۷,۰۷۹	۱۱۷,۰۸۱	۶۵۷,۰۷۹	۱۱۷,۰۸۱		

۲۶-۱ مانده فوق شامل ۱۸,۲۷۸ میلیون ریال پیش دریافت ریالی و ۴۰,۱۴۴ میلیون ریال پیش دریافت ارزی از مشتریان تجاری می باشد. بخش اعظم تعهدات مربوط به پیش دریافت مشتریان تجاری تا کنون ایفا شده است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۷,۴۶۱,۱۹۰	۱۰,۱۷۵,۱۹۴	۷,۴۶۵,۶۱۵	۱۰,۲۳۰,۷۳۰	سود خالص
				تعدیلات:
۴۲۰,۰۹۳	۱,۳۵۵,۴۵۸	۴۲۲,۵۲۵	۱,۴۵۸,۳۲۳	هزینه مالیات بر درآمد
-	۱۱۳,۰۸۳	-	۱۱۳,۰۸۳	هزینه های مالی
-	(۱,۵۰۱,۹۷۵)	-	(۱,۵۰۱,۹۷۵)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷۴,۴۵۲	۷۱,۹۶۰	۷۴,۴۵۲	۷۱,۹۶۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۵۴۳,۹۹۹	۷۶۵,۱۳۰	۵۴۷,۷۶۲	۸۹۰,۴۴۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳,۲۲۳)	(۲۴۲,۷۵۴)	(۳,۲۲۳)	(۵,۲۱۴)	سود سهام
(۵۳,۹۷۹)	(۲۳۲,۴۵۰)	(۵۷,۶۲۳)	(۲۶۶,۲۰۲)	سود سپرده نزد بانکها
(۲۶,۴۹۶)	-	(۳۶,۴۹۶)	-	تعدیل درآمد تسعیر سرمایه گذاری بلندمدت
(۸۷۹,۸۹۷)	(۱۷۲,۳۳۵)	(۸۷۹,۸۹۷)	(۱۷۲,۵۸۹)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز وجوه نقد
۷۴,۹۴۹	۱۵۶,۱۰۷	۷۷,۵۰۱	۵۸۷,۸۲۸	جمع تعدیلات
				تغییرات در سرمایه در گردش:
(۲,۷۲۰,۱۹۱)	(۵,۱۸۷,۲۲۳)	(۳,۱۳۳,۳۹۵)	۶۶۵,۵۸۲	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۵۱,۵۲۵)	(۱۵۴,۱۲۷)	(۵۱,۵۲۵)	(۱۸۰,۴۴۸)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۴۹,۷۷۸)	(۳۶۴,۵۹۰)	(۱۸۰,۷۰۲)	(۴۱۳,۳۷۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۱۰,۰۹۹)	(۱,۳۳۸,۳۴۹)	۱۶۳,۵۹۴	(۹۷۱,۱۷۱)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۱۸۰,۰۹۵)	(۵۳۹,۹۹۸)	(۳۴,۰۰۵)	(۵۳۹,۹۹۸)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳,۲۴۹,۶۸۸)	(۷,۵۸۴,۲۸۷)	(۳,۲۲۵,۹۳۳)	(۱,۴۳۸,۴۱۰)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۴,۲۸۶,۴۵۱	۲,۷۴۷,۰۱۴	۴,۳۱۷,۱۸۳	۹,۳۸۰,۱۴۹	نقد حاصل از عملیات

۲۸ - معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	۷۰۰,۰۰۰	-	۷۰۰,۰۰۰	تسویه بدهی شرکت های هم گروه در قبال اخذ تسهیلات
-	۱,۵۵۹,۸۷۶	-	۱,۵۵۹,۸۷۶	تسویه بدهی به شرکت اصلی در قبال واگذاری دارایی های ثابت
-	۲,۲۵۹,۸۷۶	-	۲,۲۵۹,۸۷۶	



شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹ - مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
۴,۰۷۴,۵۵۹	۳,۵۲۱,۷۷۷	جمع بدهی
(۵,۳۳۵,۱۹۱)	(۵,۵۰۴,۶۲۱)	موجودی نقد
(۱,۲۶۰,۶۳۲)	(۱,۹۸۲,۸۴۴)	خالص بدهی
۱۴,۷۰۹,۵۱۹	۸,۸۱۸,۳۳۵	حقوق مالکانه
(۹)	(۲۲)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۲۹-۳- مدیریت سرمایه

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق برنامه ریزی مناسب و تحلیل بازار، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت وضعیت ارزی ارائه شده است.

۲۹-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی دلار قرار دارد. علت افزایش سود و زیان تسعیر ارز نسبت به سال قبل افزایش موجودی ارزی و افزایش سود حاصل از تسعیر مقادیر ارزی دریافتی ها و پرداختی های شرکت به علت افزایش نرخ ارز می باشد.

سود حاصل از تسعیر دارایی و بدهی های ارزی عملیاتی و خالص سود ناشی از تبدیل ارز مبلغ ۲,۱۸۸,۸۶۸ میلیون ریال (سال قبل ۲,۵۳۲,۷۹۹ میلیون ریال)، زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی مبلغ ۱,۱۰۰,۴۴۸ میلیون ریال (سال قبل ۵۹۵,۰۴۱ میلیون ریال) و خالص زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی مبلغ ۴,۲۳۸ میلیون ریال (سال قبل ۳۸۶ میلیون ریال زیان خالص) می باشد.

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت، نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد. با توجه به اینکه قسمتی از درآمدهای شرکت ارزی است لذا از این محل پرداختهای ارزی به عمل می آید و ریسکهای ناشی از تفاوتهای نرخ ارز و تامین ارز بابت خرید سوخت و خدمات حمل و نقل از طریق درآمدهای ارزی جبران می شود.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲۹- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی (با توجه به نوع فعالیت شرکت-خدمات حمل بار) گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند، دوره بازپرداخت کل بدهی ها و دوره وصول کل مطالبات به شرح جدول ذیل می باشد.

شاخص	مقدار (روز)
دوره وصول کل مطالبات	۱۱۴
دوره بازپرداخت کل بدهی ها	۱۶

بر اساس جدول فوق، دوره وصول کل مطالبات (تجاری و غیر تجاری) به طور متوسط ۱۱۴ روز و دوره بازپرداخت کل بدهی ها ۱۶ روز می باشد. توضیح اینکه در خصوص مطالبات تجاری، فرآیند ترخیص بار پس از تسویه کل مطالبات توسط مشتریان انجام می پذیرد و بر اساس سیاست و فرآیند کاری شرکت، تا زمانی که بدهی مشتری تسویه نشود، اسناد ترخیص در اختیار ایشان قرار نمی گیرد. از اینرو ریسک اعتباری شرکت بسیار پایین می باشد.

۵-۲۹- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند. جهت کنترل نقدینگی قابل دسترس، شرکت اقدام به تهیه گزارش نقدینگی روزانه، هفتگی، ماهیانه، شش ماهه و سالیانه می نماید.



شرکت کنسیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- وضعیت ارزی و شرکت :

نوع	میان	بورو	روبل	درهم امارات	دلار آمریکا	موجودی نقد
۲,۵۷۸,۳۰۰	۶۸۳	۴۰۸,۷۶۸	۲۸۶,۵۲۶,۴۶۴	۳,۳۵۷,۳۱۷	۵,۸۶۲,۱۷۴	در بلنسی های بخاری و سایر دریافتی ها
-	-	۱۳,۴۱۱	-	-	۳,۷۲۴,۰۶۲	سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
-	-	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰	جمع دارایی های پولی و ارزی
۲,۵۷۸,۳۰۰	۶۸۳	۴۲۲,۱۷۹	۲۸۶,۵۲۶,۴۶۴	۳,۳۵۷,۳۱۷	۶,۰۰۸,۶۳۶	پرتانسی های بخاری و سایر پرداختنی ها
(۱۳,۸۸۰,۳۴۹)	-	(۱۳,۷۲۶,۶۵۱)	(۱,۰۴۳,۱۳۴)	(۱۹,۳۸۹)	(۱,۵۰۸,۵۰۰)	جمع دارایی های پولی و ارزی
(۱۳,۸۸۰,۳۴۹)	-	(۱۳,۷۲۷)	(۱,۰۴۳,۱۳۴)	(۱۹,۳۸۹)	(۱,۵۰۸,۵۰۰)	جمع بدهی های پولی و ارزی
(۱۲,۳۰۳,۰۹۹)	۶۸۳	۴۰۹,۴۵۳	۲۸۵,۴۸۳,۳۳۰	۳,۳۳۷,۹۲۸	۸,۵۷۷,۷۲۶	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
(۱۱,۰۳۳)	۱۶۱	۱۷۹,۳۲۱	۱,۳۴۰,۱۴۰	۳۵۴,۳۲۳	۳,۴۴۷,۱۲۵	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلین ریال)
۱۶۸,۴۰۰,۳۷۴	۶۸۳	۴۲۳,۵۵۱	۱۶۶,۸۳۱,۹۱۱	۴۰۶,۳۳۳	۱۳,۳۷۸,۱۳۳	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۳۴,۰۵۶	۱۲۶	۱۶۴,۱۹۱	۷۸۶,۲۷۹	۴۰,۱۳۱	۴,۵۴۵,۸۹۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلین ریال)

۳۰-۱- ارزش حاصل از درآمد حمل و نقل و سایر درآمدهای عملیاتی طی سال شرکت اصلی به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۲
دلار
۴۲,۱۳۰,۷۱۰
درآمد های عملیاتی

۳۰-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
اینها نشده (دلار)	اینها نشده (دلار)
۴۶,۷۰۹,۳۳۷	۴۶,۷۰۹,۳۳۷
-	۴۲,۱۳۰,۷۱۰
کل تعهدات (دلار)	کل تعهدات (دلار)

۳۰-۳- با توجه به اینکه رفع تعهد ارزی مستلزم اخذ گواهی خدمات صادرات از سازمان تجارت و ارائه به سازمان امور مالیاتی جهت ثبت در سامانه مربوطه و درج میزان بر خورداری شرکت از معافیت صادرات مستنسب با رفع تعهد ثبت شده می باشد، بابت سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ گواهی خدمات صادرات دریافت و به سازمان امور مالیاتی ارائه شده است. رفع تعهد ارزی برای سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۱ به طور کامل انجام شده است.



تیرکت کشتیرانی دریایی خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱-۱- معاملات انجام شده گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مسئول ماده ۱۲۹	پرواخت هزینه های گروه توسط شرکت	پرواخت هزینه های شرکت توسط شرکت های گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	دریافت نیابتی توسط شرکت گروه
شرکت های گروه	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکت های گروه	✓	۹۱,۴۱۷	۱۳,۸۹۴	-	۶,۰۳۰	۴۴۸,۴۱۳
	شرکت توسعه فناوری اطلاعات دریایی	شرکت های گروه	-	۹۸	-	۹۵,۷۳۸	-	-
	کشتیرانی والتجر	شرکت های گروه	✓	۲۲۶	-	۶۶,۴۹۰	-	-
	شرکت حمل و نقل کانتینری	شرکت های گروه	-	-	-	۳۷۴,۵۴۹	۱۸۷,۴۱۶	۷۵۲,۹۷۶
	خدمات دریایی مهندسی قشم	شرکت های گروه	✓	۱۲۹	-	۲۶۲,۹۰۷	-	-
	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکت های گروه	-	۶۱	-	۷,۶۵۹	-	-
	هوباد دریا	شرکت های گروه	-	۳۶۴	-	-	-	-
	شرکت حمل قله	شرکت های گروه	-	۲,۳۲۰	-	-	-	۷۲,۳۱۲
	شرکت مدیریت کشتی	شرکت های گروه	-	-	-	۲,۴۰۴,۶۷۷	-	-
	شرکت تأمین نیرو	شرکت های گروه	-	۳۵۲	۲۹۸	-	-	-
	شرکت حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکت های گروه	-	-	-	۱۲,۴۵۰	۷,۵۸۶	۱۰,۳۳۳
	شرکت طرح و سامان	شرکت های گروه	-	۱,۳۷۵	-	-	۱,۵۵۹,۶۶۰	-
موسسه قشم		شرکت های گروه	-	-	-	۱۸۶,۳۱۵	-	-
جمع				۱۴,۱۴۲	۱۲,۱۹۲	۳,۳۱۰,۶۸۵	۱,۷۶۰,۶۹۲	۱,۲۷۴,۷۳۴

۳۱-۱-۱- تأمین هزینه و دریافت نیابتی بدون تعلیق سود و در چارچوب روابط شرکت های وابسته می باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۲- مانده حساب بهایی با اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش :

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		پرواختنی ها	دریافتنی ها	نام شخصی وابسته	
	طلب	بدهی	طلب	بدهی				
شرکت‌های گروه	۹۹۷,۹۸۷	-	۴۳۶,۶۸۵	-	۴۳۶,۶۸۵	-	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	
	۲,۳۸۲	-	۲۷,۴۴۱	-	۲۷,۴۴۱	-	شرکت توسعه فناوری و اطلاعات دریایی	
	۴۸,۹۶۰	-	۱۴۱	-	۱۴۱	-	شرکت تامین نیرو	
	۱۳۸,۸۳۳	-	۴۱	-	۴۱	-	شرکت سوخت رسانی	
	۱۸۵,۹۴۴	-	۵۴	-	۵۴	-	موسسه قشیم	
	۱۰۳,۷۸۹	۱,۱۲۸,۰۷۱	۱۵۳,۷۲۵	۱۷۷,۷۸۳	۱۵۳,۷۲۵	-	شرکت حمل و نقل کانتینری	
	-	۴۶	۱۰,۷۰	-	۱۰,۷۰	-	شرکت خدمات پشتیبانی اعضا	
	۸۵,۹۸۴	-	۱۳۹,۰۵۶	-	۱۳۹,۰۵۶	-	شرکت خدمات دریایی مهندسی قشیم	
	-	-	۱۳۳,۵۳۱	-	۱۳۳,۵۳۱	-	مدیریت کشتی	
	-	۱۰,۰۷۵	۱۰,۰۷۵	-	-	۱۰,۰۷۵	شرکت کشتیرانی دریای صلح و دوستی	
	۳,۳۵۵	-	-	-	-	-	شرکت کشتیرانی جنوب-خط ایران	
	-	۵۹۱	-	-	-	-	شرکت آمااد دریای خزر	
	-	۲۰۳	۲,۳۳۱	-	۲,۳۳۱	-	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	
	۲۱۵,۷۱۲	-	۷۲,۳۱۲	-	۷۲,۳۱۲	-	شرکت حمل فله	
	-	۷۶۵	۱۰,۴۴۳	-	۱۰,۴۴۳	-	موسسه خدمات رفاهی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	
۱-۲-۲۱	-	۳۹۹	۳۹۹	-	-	۳۹۹	شرکت آمااد جاده ابریشم	
	۲,۴۷۸	-	-	-	-	-	شرکت فن آوران	
	۱۴,۷۸۳	۵,۱۸۵	-	-	-	-	شرکت حمل و نقل ترکیبی	
	-	-	۲,۷۴۶	-	۲,۷۴۶	-	افرا مارین کیش	
	-	-	-	-	-	۶۷	طرح و سامان	
	۱,۷۹۹,۱۰۶	۱,۱۴۵,۳۳۴	۱,۱۳۷,۱۶۳	۱,۶۳۶	۱,۱۳۷,۱۶۳	۱,۶۳۶	جمع	

۱-۲-۲۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتي نداشته است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱-۳ - معاملات انجام شده شرکت اصلی با انتخابان وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	شرکت فوری	شرکت فوری ۱	شرکت فوری ۲	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	برداشت هزینه های گروه توسط شرکت	شرکت توسط شرکت های گروه	برداشت هزینه های شرکت توسط شرکت های گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	دریافت نیابتی توسط شرکت گروه	برداشت وجه
شرکت فوری							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
شرکت های گروه							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
							۲۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
جمع													

۳۱-۳-۱ - تامین هزینه و دریافت نیابتی بدون تعلق سود و در چارچوب روابط شرکت های وابسته می باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۱ - مانده حساب های بدهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
		دریافتی ها	پرداختی ها	طلب	بدهی
شرکتهای گروه	شرکت نوعی ۲	۵,۶۲۰,۲۸۰	۰	۶۷۳,۰۱۶	۰
	شرکت نوعی ۱	۱,۳۱۱,۴۹۰	۰	۰	۰
	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۴۲۶,۶۸۵	۰	۹۹۷,۹۸۷
	شرکت توسعه فناوری و اطلاعات دریایی	۰	۲۷,۲۲۳	۰	۲,۰۶۴
	شرکت کشتیرانی والتجر	۰	۰	۰	۰
	شرکت خارجی G.M	۰	۰	۰	۱۳۸,۸۳۳
	موسسه قشمر	۵۴	۱۱۱,۷۸۶	۰	۱۸۵,۹۴۴
	شرکت حمل و نقل کانتینری	۰	۰	۱,۱۲۸,۰۷۱	۰
	شرکت خدمات پشتیبانی	۰	۱,۰۷۰	۴۶	۰
	شرکت خدمات دریایی مهندسی قشمر	۰	۱۲۹,۰۵۶	۰	۸۵,۹۸۴
	شرکت کشتیرانی دریای صلیح و دوستی	۱,۰۷۵	۰	۱۰,۰۷۵	۰
	شرکت کشتیرانی جنوب- خط ایران	۰	۰	۰	۲,۳۵۵
	شرکت آماد دریای خزر	۰	۰	۵۹۱	۰
	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۲,۳۲۱	۲۰۳	۰
	موسسه خدمات راهی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۱,۰۴۴۳	۷۶۵	۰
	شرکت آماد جاده ابریشم	۳۹۹	۰	۳۹۹	۰
جمع	مدیریت کشتی	۱۳۳,۵۳۱	۰	۱۳۳,۵۳۱	۰
	شرکت تامین نیرو	۰	۱۴۱	۰	۴۸,۹۶۰
	شرکت سوخت رسانی	۴۱	۰	۰	۰
	شرکت اقرا هارین کیش	۰	۲,۷۴۶	۰	۲,۴۷۸
	شرکت حمل و نقل ترکیبی	۰	۰	۵,۱۸۵	۱۴,۷۸۳
	طرح و سامان	۶۷	۰	۰	۰
جمع		۶,۹۳۳,۴۰۶	۸۴۴,۹۱۲	۱,۸۱۸,۳۵۰	۱,۴۸۰,۳۸۷

۴-۳۱ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۲-۱- حسابهای انتظامی :

۳۲-۱-۱- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۲-۱-۲- مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۴۰۰ به غیر از سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی شده است که برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲.۵۵۹ میلیون ریال و سال ۱۳۹۵ مبلغ ۹.۷۱۵ میلیون ریال و سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲.۲۳۶ میلیون ریال و برای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۴.۷۳۰ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که شرکت در خصوص عدم لحاظ درست تسهیم در خصوص محاسبه اعتبارات و جرائم مرتبط به سازمان امور مالیاتی اعتراض نموده است. همچنین پرونده مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ قطعی گردید که با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم (شرکتهای بورسی) برای سال ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و عدم لحاظ معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ در برگ قطعی صادره و همچنین عدم لحاظ صحیح معافیت ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص صادرات خدمات در رای هیات تجدیدنظر برای سال ۱۳۹۷، پرونده اعتراض این شرکت در دیوان عدالت اداری در حال پیگیری می باشد. همچنین پرونده مالیات سال ۱۳۹۸ در هیات بدوی بررسی و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ رای صادر گردید. از آنجایی که در رای صادره معافیت صادرات خدمات به صورت صحیح محاسبه نگردید، لذا شرکت نسبت به رای مذکور اعتراض و پرونده در هیات تجدید نظر توسط مجری قرار در حال بررسی می باشد. پرونده سال ۱۳۹۹ توسط ممیزین امور مالیاتی بررسی و مبلغ ۴۰۶.۸۷۴ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده است که پیرو اعتراض شرکت در هیات بدوی توسط مجری قرار در حال رسیدگی می باشد و از این بابت مبلغ ۱۳۴.۶۳۴ میلیون ریال پرداخت گردید. پرونده سال ۱۴۰۰ توسط ممیزین امور مالیاتی بررسی و مبلغ ۶۵۸.۶۹۷ میلیون ریال برگ تشخیص صادر شده است که پیرو اعتراض شرکت در هیات بدوی توسط مجری قرار در حال رسیدگی می باشد.

۳۲-۱-۳- در خصوص پرونده مطروحه شرکت کشتیرانی دریای خزر علیه آقای آرمان قزل مینی بر مطالبه وجه دو فقره چک (کرایه حمل) جمعاً به مبلغ ۵.۷۵۸.۲۶۰.۰۰۰ ریال، حسب دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۱۸۱۰۳۰۰۸۵۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۷ و اجراییه شماره ۹۷۱۰۴۲۱۸۱۰۳۰۰۳۱۸ آقای آرمان قزل محکوم به پرداخت وجه چک های مذکور گردید که علی رغم صدور دادنامه و اجراییه، نامبرده از اجرای حکم و پرداخت محکوم به استنکاف نمود که بدو با توقیف یک دستگاه اتومبیل پژو پارس متعلق به محکوم علیه و فروش آن از طریق مزایده در شعبه اجرای احکام شهرستان بندر ترکمن مبلغ ۱/۷۲۵/۰۰۰/۰۰۰ معادل یکصد و هفتاد و دو میلیون و پانصد هزار تومان در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ به حساب کشتیرانی دریای خزر واریز گردید. در ادامه و در راستای وصول مابقی مبلغ محکوم به با پیگیری های اداره حقوقی و استفاده از ظرفیت های قانون نحوه اجرای محکومیت های مالی مصوب ۱۳۹۴ درخواست ممنوع الخروجی محکوم علیه از ریاست اجرای احکام دادگستری بندرانزلی صورت پذیرفت که در نهایت با ارجاع درخواست مذکور به دادستانی کل کشور صدور قرار ممنوع الخروجی خطاب به پلیس مهاجرت صادر که طی نامه شماره ۸۰۰۷۰۱۸/۱۴۰۲۳۴۹۹۰۰۰۰۰۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۹ این قرار از تاریخ صدور به مدت شش ماه صادر گردید. متعاقب این اقدام و با توجه به درخواست تقاضای اعمال ماده ۳ قانون نحوه اجرای محکومیت های مالی، حکم جلب محکوم علیه طی نامه شماره ۳۰۹۴۲۰/۱۴۰۲۳۴۹۹۰۰۰۰۰۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۸ صادر گردید. علی ایحال، حسب اقدامات پیش گفته؛ در نهایت محکوم علیه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۳ نسبت به واریز کامل اصل خواسته و هزینه های دادرسی اقدام نمود. همچنین قرار ممنوع الخروجی نامبرده طی نامه شماره ۲۱۸۳۶۹۰۰۲۱۸۳۶۹۰۰۰۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۶ تمدید گردید. ضمناً مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ دستور اجرای جلب محکوم علیه طی برگ جلب سیار از شعبه اول اجرای احکام مدنی دادگستری شهرستان بندر ترکمن اخذ گردید که جلب ایشان تا کنون میسر نگردیده است.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت های اگزیم و ایست مارکت قراردادی در سال ۱۳۹۶ به منظور خرید و فروش کالای ذرت دامی جهت واردات از روسیه به ایران از نوع FOB (تحويل کالا از سوی شرکت اگزیم بر روی کشتی در بندر مبدأ) منعقد می نمایند. براساس این قرارداد شرکت ایست مارکت متعهد و ملزم به تهیه وسیله حمل کالا از بندر مبدأ (ماخاج قلعه روسیه) تا بندر مقصد (بندر امیرآباد) می گردد. علاوه بر این، قراردادهای فروش فی مابین شرکت ایست مارکت و استارگلوب از نوع CFR (تحويل کالا از سوی ایست مارکت به استارگلوب در بندر مقصد) منعقد می گردد. در این میان شرکت گیلدا تابان و شرکت بادبان سرخ دریا قرارداد مشارکت فی مابین جهت ترخیص و فروش کالاهای موضوع قراردادهای فوق را در بندر امیرآباد پس از رسیدن کل کالاهای به بندر امیرآباد در تاریخ ۱۳۹۶/۰۹/۱۹ منعقد می نمایند. پس از انعقاد قراردادهای مذکور و در اثر افزایش ناگهانی قیمت ارز و ذرت وارداتی موضوع پرونده خصوصاً در شرایط آن زمان که ارز دولتی نیز به خرید این محموله تعلق گرفته بود، مجموعاً سبب بروز اختلافات و کشمکش های مالی پردردسری در رابطه با فروش محموله در ایران و پرداخت ثمن و تقسیم سود حاصل از آن میان فرستندگان می گردد تا جایی که تیره شدن روابط مالی و تجاری آنان منجر به طرح دعاوی حقوقی متعددی علیه یکدیگر گردید. زمانیکه اختلافات مالی فروشندگان در محاکم حقوقی ایران منتج به نتایج مؤثر و مسالمت آمیز نگردید ناگهان بعد از گذشت چند ماه از تاریخ ترخیص ذرت وارداتی از بندر و فروش آن در بازار ایران، فرستندگان متعدد کالا اقدام به طرح شکایت کیفری علیه یکدیگر و نیز شرکت کشتیرانی دریای خزر و گیرنده کالا (شرکت بادبان سرخ دریا) می نمایند و شکایت اصلی تمام شاکیان مبتنی بر وجود نسخه چهارم بارنامه به عنوان نسخه جعلی و اضافه بر سه نسخه بارنامه های اورجینال یا اصلی استوار بوده که براساس آن یکدیگر را به جعل بارنامه و استفاده از سند مجعول، تحصیل مال از طریق نامشروع و دیگر عناوین مجرمانه متهم می نمودند. در پی طرح شکایت از شرکت با عنوان اتهامی فوق از جمله جعل و استفاده از سند مجعول، پرونده به شعبه اول بازپرسی دادسرای عمومی و انقلاب شهرستان بهشهر ارجاع گردید و بدو بازپرس محترم پرونده قرار ارجاع امر به کارشناسی جهت بررسی فنی و تخصصی اسناد مورد ادعای جعل را صادر نمود و متعاقب آن شرکت به عنوان مطلع به شعبه بازپرسی احضار و پس از چندین جلسه تحقیق و ارائه اصول بارنامه ها، ترخیصیه ها، و اخذ نظریه کارشناسی که مفاد آن حاکی از عدم جعلیت بارنامه های مورد ادعای جعل بود و همچنین وجود سایر مدارک و ارائه به بازپرسی و اخذ توضیحات لازم، در نهایت بازپرس محترم طی قرار نهایی به شماره ۹۸۰۹۹۷۱۹۴۷۷۰۱۰۳۴ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷ نسبت به تمامی اتهامات وارده قرار منع تعقیب را در خصوص شرکت کشتیرانی دریای خزر صادر نمود. متعاقب قرار منع تعقیب صادره از سوی شعبه اول بازپرسی با توجه به قابل اعتراض بودن آن وفق ماده ۲۷۰ قانون آیین دادرسی کیفری مصوب ۱۳۹۲ شرکت ایست مارکت در فرجه قانونی نسبت به قرار صادره اعتراض نموده و پرونده جهت رسیدگی به شعبه ۱۰۲ کیفری ۲ بهشهر ارجاع گردید. که شعبه مذکور، با صدور دادنامه شماره ۵۳۲۳۳۶۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۷ پرونده را جهت رفع نقص (ایراد شکلی) و انجام تحقیقات عیناً به شعبه اول بازپرسی دادسرای بهشهر ارسال نمود. که پس از پیگیریهای صورت گرفته در دادگستری شهرستان بهشهر مشخص گردید با توجه به بلا تصدی بودن شعبه اول بازپرسی، پرونده به شعبه چهارم بازپرسی ارجاع گردیده که در نهایت با مراجعه به شعبه مذکور و مذاکرات صورت گرفته با بازپرس محترم پرونده با تکمیل تحقیقات از سوی وی طی قرار نهایی به شماره ۱۴۰۱۴۷۳۹۰۰۰۴۷۴۷۶۲۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۴ مجدداً قرار منع تعقیب توسط بازپرس محترم صادر گردید، که با توجه به اعتراض شاکی پرونده نسبت به قرار منع تعقیب صادره به موجب ماده ۲۷۰ قانون آیین دادرسی کیفری مصوب ۱۳۹۲ پرونده جهت رسیدگی به شعبه ۱۰۲ کیفری ۲ بهشهر ارجاع گردید و حسب پیگیریهای مکرر و مستمر به عمل آمده، با توجه به حجم زیاد پرونده (۸ جلد) تا کنون تصمیم نهایی توسط قاضی محترم اتخاذ نگردیده است.

۳۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۳-۱- رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، وجود ندارد.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

۳۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، طبق قانون تجارت معادل ۱۰ درصد سود خالص به مبلغ ۱۰۱۷.۵۱۹ میلیون ریال (مبلغ ۲۸۲ ریال برای هر سهم) است.

