

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به انضمام

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) و (۲)

۱ الی ۴۸

عنوان

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد ننموده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۴- مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیات مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در «سایر اطلاعات» وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) - ادامه

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵- شواهدی مبنی بر عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مشاهده نشده است.

۶- دستورالعمل حاکمیت شرکتی در چارچوب چک لیست ابلاغی توسط این موسسه بررسی گردید و به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور برخورد نگردیده است.

۱۳ آذر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام

مهدی آقاجانی

۸۰۰۰۱۰

حسین شیخی

۸۰۰۴۵۶

شماره ثبت ۱۵۲۹
موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حافظ گام (حسابداران رسمی)



شماره: شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	• صورت جریانهای نقدی تلفیقی
۶	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریانهای نقدی جداگانه
۱۰-۴۸	ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۲ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام



صندوق پستی ۲۲۲
۲۲۲۵/۱۷۱۱

منطقه آزاد تجاری - صنعتی انزلی، بلوار بندر، تلفن: ۰۱۲-۴۴۲۲۲۸۰۱-۳، فاکس: ۰۱۲-۴۴۲۲۲۴۶۲۶

موسسه حسابرسی
پویست گزارش
حافظ کام (حسابداران رسمی)

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

عملیات در حال تدوام :	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۴	۷,۴۲۱,۰۷۶	۱۰,۷۴۹,۹۳۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۶,۱۳۱,۵۷۰)	(۴,۶۲۵,۶۸۶)
سود ناخالص		۱,۲۸۹,۵۰۶	۶,۱۲۴,۲۵۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۶	(۹۹۵,۴۷۵)	(۵۹۵,۹۵۷)
سایر درآمدها	۷	۱,۴۶۱,۶۵۰	۵۷۸,۲۷۴
سایر هزینه ها	۸	(۲۴۲,۱۳۳)	(۶۸۷,۳۸۷)
سود عملیاتی		۱,۵۱۳,۵۴۸	۵,۴۱۹,۱۸۱
هزینه های مالی		-	(۲۳,۴۷۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۰	۱۵۲,۰۵۶	۹۱۴,۴۷۶
سود قبل از مالیات		۱,۶۶۵,۶۰۴	۶,۳۱۰,۱۷۸
هزینه مالیات بر درآمد		(۱۱۹,۳۱۳)	(۲۶۷,۷۷۹)
سود خالص		۱,۵۴۶,۲۹۱	۶,۰۴۲,۳۹۹
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی (ریال)		۳۹۷	۴,۷۶۷
غیر عملیاتی (ریال)		۳۲	۸۲۸
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۱	۴۳۰	۵,۵۹۵

سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :

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 .

موسسه حسابرسی
پیوست گزارش
حافظ کام (مسئول حسابرسی)

۲

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
۱۲ دارایی های ثابت مشهود	۱۱,۱۵۱,۷۰۹	۸,۹۶۸,۴۸۸
۱۳ دارایی های نامشهود	۱۳,۶۰۹	۱۵,۳۵۱
۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۳۷۱,۰۹۸	۶۴۶,۲۴۷
۱۵ دریافتنی های بلند مدت	۴۹,۹۱۸	۴۷,۱۱۸
جمع دارایی های غیر جاری	۱۲,۵۸۶,۳۳۴	۹,۶۷۷,۲۰۴
دارایی های جاری :		
۱۶ پیش پرداخت ها	۵۵۱,۱۵۳	۷۶۱,۰۱۴
۱۷ موجودی مواد و کالا	۶۹۳,۴۱۰	۶۷۶,۳۴۹
۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲,۹۰۰,۳۳۴	۲,۹۶۴,۱۴۴
۱۸ موجودی نقد	۵,۸۳۱,۱۴۱	۵,۶۲۵,۹۶۲
جمع دارایی های جاری	۹,۹۷۶,۰۳۸	۱۰,۰۲۷,۴۶۹
جمع دارایی ها	۲۲,۵۶۲,۳۷۲	۱۹,۷۰۴,۶۷۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه :		
۱۹ سرمایه	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۲۰ اندوخته قانونی	۳۶۱,۰۳۸	۳۶۰,۶۴۰
سود انباشته	۴,۵۳۶,۲۹۰	۱۰,۸۰۱,۳۸۲
جمع حقوق مالکانه	۸,۴۹۷,۳۲۸	۱۴,۷۶۲,۰۲۲
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری :		
۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹۳,۲۹۷	۲۲۳,۵۷۹
جمع بدهی های غیر جاری	۲۹۳,۲۹۷	۲۲۳,۵۷۹
بدهی های جاری :		
۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۲,۰۸۸,۴۰۶	۲,۹۲۳,۵۲۵
۲۴ مالیات پرداختنی	۱,۳۳۳,۸۴۲	۱,۶۶۰,۹۸۶
۲۵ سود سهام پرداختنی	۱۷,۴۷۶	۱۷,۴۸۰
۲۶ پیش دریافت ها	۳۳۲,۰۲۳	۱۱۷,۰۸۱
جمع بدهی های جاری	۱۳,۷۷۱,۷۴۷	۴,۷۱۹,۰۷۲
جمع بدهی ها	۱۴,۰۶۵,۰۴۴	۴,۹۴۲,۶۵۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۲,۵۶۲,۳۷۲	۱۹,۷۰۴,۶۷۳

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

موسسه حسابرسی
پیوست گزارش
حافظ کام (حسابداران رسمی)

۳

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۴۰	-	۱۰,۸۰۱,۳۸۲	۱۴,۷۶۲,۰۲۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳:					
سود خالص گزارش شده منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	۱,۵۴۶,۲۹۱	۱,۵۴۶,۲۹۱	
سایر اقلام سود و زیان پس از کسر مالیات	-	۶,۹۴۵	-	۶,۹۴۵	
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته	-	(۶,۹۴۵)	۶,۹۴۵		
سود سهام مصوب	-	-	(۷,۸۱۷,۹۳۰)	(۷,۸۱۷,۹۳۰)	
تخصیص به اندوخته قانونی	۳۹۸	-	(۳۹۸)		
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۶۱,۰۳۸	-	۴,۵۳۶,۲۹۰	۸,۴۹۷,۳۲۸	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۰۸۰,۰۰۰	۱۰۸,۳۲۵	-	۷,۶۲۸,۵۱۳	۸,۸۱۶,۸۳۸
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲:					
سود خالص گزارش شده منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	-	۶,۰۴۲,۳۹۹	۶,۰۴۲,۳۹۹	
سایر اقلام سود و زیان پس از کسر مالیات	-	(۲۳۳)	-	(۲۳۳)	
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته	-	۲۳۳	(۲۳۳)		
سود سهام مصوب	-	-	(۶,۸۰۵,۰۹۷)	(۶,۸۰۵,۰۹۷)	
سایر تعدیلات	(۲۵)	-	(۲۸۸)	(۳۱۳)	
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۰۸۰,۰۰۰	۱۰۸,۳۲۵	۶,۸۶۵,۲۹۴	۸,۰۵۳,۵۹۴	

بازداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

موسسه حسابرسی
 پیوست گزارش
 حافظ کام (حسابداران رسمی)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۵,۵۹۳,۱۴۱	۴,۶۰۶,۸۷۳	۲۷
(۱۱۲,۷۱۱)	(۴۳۳,۲۴۷)	
۵,۴۸۰,۴۳۰	۴,۱۷۳,۶۲۶	
(۲,۸۸۵,۴۴۸)	(۲,۸۳۳,۸۲۶)	
-	۱,۱۰۵,۸۹۵	
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	
۵,۲۱۳	۱۰,۲۵۴	
۱۴۶,۹۴۳	۱۲۶,۳۹۱	
(۴,۲۳۳,۲۹۲)	(۳,۳۹۱,۲۸۶)	
۱,۲۴۷,۱۳۸	۷۸۲,۳۴۰	
۳۰۰,۰۰۰	-	
(۱,۵۴۰,۶۱۹)	(۹۹۴,۵۷۵)	
(۱,۲۴۰,۶۱۹)	(۹۹۴,۵۷۵)	
۶,۵۱۹	(۲۱۲,۲۳۵)	
۵,۵۵۶,۷۳۶	۵,۵۵۶,۷۳۶	
(۱۷۵,۷۱۴)	۴۸۶,۶۴۰	
۵,۳۸۷,۵۴۱	۵,۸۳۱,۱۴۱	
۲,۲۱۱,۱۷۹	۰	۲۸

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سهام

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

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

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

۵

موسسه حسابداری
پوست گزارش
حافظ کام احسان (برگه ۱)

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۰,۷۴۹,۹۳۷	۶,۸۴۲,۹۲۹	۴	درآمدهای عملیاتی
(۴,۶۵۹,۲۱۹)	(۵,۸۰۵,۲۵۶)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۰۹۰,۷۱۸	۱,۰۳۷,۶۷۳		سود ناخالص
(۵۸۰,۴۷۲)	(۹۴۹,۲۸۲)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵۷۸,۲۷۴	۱,۴۶۱,۶۵۰	۷	سایر درآمدها
(۶۸۷,۳۸۷)	(۲۳۱,۳۲۰)	۸	سایر هزینه ها
۵,۴۰۱,۱۳۳	۱,۳۱۸,۷۲۱		سود عملیاتی
(۲۳,۴۷۹)	-	۹	هزینه های مالی
۹۰۲,۳۸۵	۱۲۱,۴۷۹	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶,۲۸۰,۰۳۹	۱,۴۴۰,۲۰۰		سود قبل از مالیات
(۲۵۷,۰۲۱)	(۶۴,۵۹۵)		هزینه مالیات بر درآمد
۶,۰۲۳,۰۱۸	۱,۳۷۵,۶۰۵		سود خالص
۴,۷۵۸	۳۵۶		سود پایه هر سهم:
۸۱۹	۲۶		عملیاتی (ریال)
۵,۵۷۷	۳۸۲	۱۱	غیر عملیاتی (ریال)
			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.

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

موسسه حسابرسی
 پویست گزارش
 حافظ کام (حسابداران رسمی)

شرکت کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
۱۲ دارایی های ثابت مشهود	۲,۸۰۲,۰۶۱	۲,۲۲۳,۵۴۳
۱۳ دارایی های نامشهود	۱۳,۴۱۵	۱۵,۱۰۹
۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۴۶۸,۱۵۸	۷۴۳,۳۰۷
۱۵ دریافتنی های بلند مدت	۴۹,۹۱۸	۴۷,۱۱۸
جمع دارایی های غیر جاری	۴,۳۳۳,۵۵۲	۳,۰۲۹,۰۷۷
دارایی های جاری :		
۱۶ پیش پرداخت ها	۵۴۹,۷۹۹	۷۱۱,۹۷۰
۱۷ موجودی مواد و کالا	۶۶۶,۵۹۶	۶۵۰,۰۲۸
۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۰,۷۷۴,۱۸۵	۹,۰۵۷,۸۱۲
۱۸ موجودی نقد	۵,۵۵۸,۹۰۳	۵,۳۳۵,۱۹۱
	۱۷,۵۴۹,۴۸۳	۱۵,۷۵۵,۰۰۱
۱۲ دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	-	-
جمع دارایی های جاری	۱۷,۵۴۹,۴۸۳	۱۵,۷۵۵,۰۰۱
جمع دارایی ها	۲۱,۸۸۳,۰۳۵	۱۸,۷۸۴,۰۷۸
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه :		
۱۹ سرمایه	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۲۰ اندوخته قانونی	۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰
سود انباشته	۴,۳۱۳,۱۲۴	۱۰,۷۴۹,۵۱۹
جمع حقوق مالکانه	۸,۲۷۳,۱۲۴	۱۴,۷۰۹,۵۱۹
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری :		
۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹۳,۲۹۷	۲۲۳,۵۷۹
جمع بدهی های غیر جاری	۲۹۳,۲۹۷	۲۲۳,۵۷۹
بدهی های جاری :		
۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۱,۷۵۹,۵۴۷	۲,۱۴۰,۵۳۸
۲۴ مالیات پرداختنی	۱,۲۰۷,۵۶۸	۱,۵۷۵,۸۸۱
۲۵ سود سهام پرداختنی	۱۷,۴۷۶	۱۷,۴۸۰
۲۶ پیش دریافت ها	۳۳۲,۰۲۳	۱۱۷,۰۸۱
جمع بدهی های جاری	۱۳,۳۱۶,۶۱۴	۳,۸۵۰,۹۸۰
جمع بدهی ها	۱۳,۶۰۹,۹۱۱	۴,۰۷۴,۵۵۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۲۱,۸۸۳,۰۳۵	۱۸,۷۸۴,۰۷۸

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

موسسه حسابرسی
 پارس گزارش
 حافظ کام (سازگار ان رسی)

کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره ای
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱۰,۷۴۹,۵۱۹	۱۴,۷۰۹,۵۱۹

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماه ۱۴۰۳ :

سود خالص دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	۱,۳۷۵,۶۰۵
سود سهام مصوب	-	-	(۷,۸۱۲,۰۰۰)
مانده در دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳,۶۰۰,۰۰۰	۴,۳۱۳,۱۲۴	۸,۲۷۳,۱۲۴

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۸۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰	۷,۶۳۰,۳۲۵	۸,۸۱۸,۳۲۵

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماه ۱۴۰۲ :

سود خالص دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	-	۶,۰۲۳,۰۱۷
سود سهام مصوب	-	-	(۶,۸۰۴,۰۰۰)
مانده در دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۰۸۰,۰۰۰	۶,۸۴۹,۳۴۳	۸,۰۳۷,۳۴۲

موسسه حسابری
 پیوست گزارش
 حافظ گام (سابداران رسمی)

شرکت کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت جریانهای نقدی جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۲۷	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲,۸۰۲,۷۸۲	۲,۲۶۱,۵۹۷
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۴۳۲,۹۰۸)	(۱۱۲,۳۷۲)
جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۲,۳۶۹,۸۷۴	۲,۱۴۹,۲۲۵
دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت	(۱,۰۵۸,۱۷۲)	(۳۵۱,۹۸۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۱۰۵,۸۹۵	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۰,۲۵۴	۵,۲۱۳
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۱۱۴,۱۵۵	۱۳۴,۷۸۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۶۲۷,۸۶۸)	(۱,۷۱۱,۹۹۰)
جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی :		
پرداختهای نقدی به شرکت فرعی بابت تامین مالی	۷۴۲,۰۰۶	۴۳۷,۲۳۵
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	(۱۰,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام	-	۳۰۰,۰۰۰
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۹۹۴,۵۷۵)	(۱,۵۳۹,۵۲۲)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۰۰۴,۵۷۵)	(۱,۲۵۳,۵۲۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	(۲۶۲,۵۶۹)	(۸۱۶,۲۸۷)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۵,۳۳۵,۱۹۱	۵,۵۰۴,۶۲۱
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴۸۶,۲۸۱	(۱۷۵,۷۱۴)
	۵,۵۵۸,۹۰۳	۴,۵۱۲,۶۲۰
معاملات غیرنقدی	۲۸	۲,۲۱۱,۱۷۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

موسسه حسابرسی
پویست گزارش
 حافظ کام (حسابداران رسمی)

ع

۹

مهر

کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

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 شرکتهای 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 ۱۳۷۱/۰۱/۰۱ 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 نکاء واقع است. شناسه ملی، کد اقتصادی و کد پستی شرکت به ترتیب ۰۸۶۰۲۷۲۸۵۳، ۱۰۸۶۰۲۷۲۸۵۳ و ۴۳۱۵۶۹۵۳۸۵ می باشد.

۱-۲- 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 آکتائودر 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.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت اصلی		گروه		شرح
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴۳۸	۳۹۷	۴۳۸	۳۹۷	میانگین تعداد کارکنان دریایی
۱۲۸	۱۳۱	۱۳۵	۱۳۸	میانگین تعداد کارکنان خشکی
۵۶۶	۵۲۸	۵۷۳	۵۳۵	جمع میانگین کل کارکنان

توضیح اینکه تعداد پرسنل کارکنان دریایی در دوره مالی مورد گزارش، بر اساس تعداد نیروهای شاغل روی عرشه کشتی و پرسنل در حال مرخصی ارائه شده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای 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 ۵-۸-۲)

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 :

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

۲-۲-۲- مبنای تلفیق

۲-۲-۲-۱ صورتهای مالی تلفیقی حاصل از تجميع اقلام صورتهای 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.

۲-۲-۲-۲ 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

۲-۲-۳-۱ 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 صورتهای مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار گرفته است. با این وجود در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی خارجی به حساب گرفته می شود

۲-۲-۳-۲ صورتهای 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.

۲-۲-۴- درآمدهای عملیاتی

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

۲-۲-۴-۲ 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.

۲-۲-۵- تسعیر ارز

۲-۲-۵-۱ 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 سنا برای دلار آمریکا ۴۵۷.۳۷۴ ریال، درهم امارات ۱۲۴.۵۴۰ ریال، تنگه قزاقستان ۹۵۷ ریال، منات آذربایجان ۲۶۹.۰۴۴ ریال، روبل روسیه ۴.۹۴۴ ریال و یورو ۵۰۸.۴۲۸ ریال در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبنای تسعیر قرار گرفته است

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 ۵-۷-۲ 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	۱۵ و ۱۲٪ ساله	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ ساله	مستقیم
ماشین الات 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 آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۱۰- موجودیهای مواد و کالا

موجودی های 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 فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت 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 موتورکشتیها	اولین صادره از اولین وارده
موجودی لوازم و قطعات بدکی 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 توام 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 انکاپذیر 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.

۲-۱۱-۱- 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 بهای تمام شده ثبت 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 المعامله 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.

شرح	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
نحوه اندازه گیری و شناخت:		
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 هر یک 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 (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 (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 مبنای یک دارایی یا بدهی طبق استانداردهای حسابداری یا مبنای 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 ۵-۷-۲ توضیحی). مبلغ کل تجدید ارزیابی و افزایش در ارزش دارایی های شرکت در تاریخ منتهی به ۲۱۰۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت گسترانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴ - درآمدهای عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه		ماددایت	
۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۹,۷۳۹,۱۹۷	۷۸۶,۹۹۵	۶,۵۹۲,۶۰۰	۶۷۲,۳۷۴	۹,۷۳۹,۱۹۷	۷۸۶,۹۹۵	۶,۵۹۲,۶۰۰	۶۷۲,۳۷۴
۷۸۹,۰۸۱	۵۵,۴۴۷	۴۲,۴۲۰	۵۴,۹۰۰	۷۸۹,۰۸۱	۵۵,۴۴۷	۴۲,۴۲۰	۵۴,۹۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	۱,۷۴۹	-	-	-	۱,۷۴۹	-
۲۲۱,۶۵۹	۲۰,۱۶۰	۲۲۱,۶۵۹	-	۲۲۱,۶۵۹	-	۲۷۹,۴۰۷	-
۱۰,۷۴۹,۹۳۷	۶,۸۴۲,۹۳۷	۱۰,۷۴۹,۹۳۷	۷,۴۲۱,۰۷۶	۱۰,۷۴۹,۹۳۷	۷,۴۲۱,۰۷۶	۴-۶	

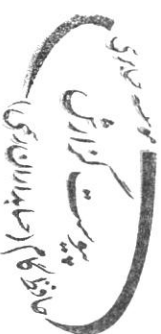
۴-۱- کمسیون معاملات بازرگانی جهت تقسیم ترخیص کرایه حمل، با توجه به شرایط بازر و موقعیت بخاری و شرایط رقابت کامل، در چارچوب اختیارات معمول شده توسط مجتمع عمومی صاحبان سهام به هیات مدیره و معافاً تقویتی بخشی از آن به کمسیون معاملات بازرگانی، با تجربه و تحلیل موقعیت ناوگان و پیشنهادات واسطه از جانب صاحبان کالا و براساس آیین‌نامه معاملات، اقدام به تعیین نرخ در حیطه اختیارات مدیریت براساس صورتحلیله کمسیون 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:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱				۱۴۰۲/۶/۳۱ به ماهه منتهی به				عنوان
معادل ریالی دلار	معادل ریالی (میلون ریال)	ریال (میلون ریال)	دلار	معادل ریالی دلار	معادل ریالی (میلون ریال)	ریال (میلون ریال)	دلار	
۸,۸۱۵,۱۲۳	۲۳,۵۹۱,۳۸۱	۹۲۴,۰۷۴	۶,۱۷۲,۳۸۶	۱۴,۷۳۴,۴۲۰	۴۱۹,۲۱۴			درآمد حمل شناورهای ملکی
۷۲۰,۲۶۴	۱,۹۵۴,۵۴۰	۵۸,۸۱۷	۴۲,۴۲۰	۹۸,۷۳۸	۰			درآمد حمل شناورهای استیجاری
-	-	-	۱,۶۱۹	۴,۰۰۰	۱۳۰			خدمات بنامیدگی
۶۷,۱۸۶	۱۸۰,۴۹۱	۱۵۴,۴۷۳	۴,۰۵۴	۹,۵۴۹	۲۰,۲۱۰			سایر خدمات
۹,۶۱۲,۵۷۳	۲۵,۷۲۶,۴۱۲	۱,۱۳۷,۳۶۴	۶,۳۲۱,۴۷۹	۱۴,۸۴۶,۰۷۰	۶۲۱,۲۵۰			جمع

۴-۳-۱- از مبلغ ۱۴,۸۴۶,۰۷۰ میلیون دلار سرفصل درآمدهای عملیاتی، مبلغ ۱۲,۰۷۶,۱۰۵ دلار مربوط به مشتریان خارجی می‌باشد.

۴-۳-۲- کاهش در آمد و حاشیه سود نسبت به دوره مشابه سال قبل به دلیل کاهش قابل ملاحظه نرخ کرایه حمل با توجه به شرایط حاکم بر بازار، تغییر شرایط بازار، کاهش تقاضای حمل بار و فروغی عرضه می، روجه کشتی ناوگان دریایی نسبت به تقاضا، تغییر شرایط قرارداد فی مابین فروشنده‌گان و خریداران از روش FOB به CFR در کارهای وارداتی می‌باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد سفرها	تعداد سفرها	
۲۴۷	۲۸۳	ناوگان ملکی
۲	۲۰	ناوگان استیجاری
۲۴۹	۳۰۳	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، شرایط جوی هوا و میزان تقاضای مشتریان، حاصل شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مبلغ	مبلغ	
۵۲,۷۸۱	۱۷۴,۸۶۳	اشخاص وابسته
۶,۷۹۰,۱۴۸	۱۰,۵۷۵,۰۷۴	سایر اشخاص
۶,۸۴۲,۹۲۹	۱۰,۷۴۹,۹۳۷	

۴-۶- سایر خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۴۲,۷۹۴	۸۰,۴۹۹	۴-۶-۱ درآمد های سیلو
۳,۷۳۰	۱,۳۹۸	۴-۶-۲ بارشماری
۳۷,۱۰۲	۰	درآمد حاصل از صدور بارنامه
۹۵,۷۸۱	۱۳۹,۷۶۲	تأخیر در تخلیه و بارگیری و سایر درآمدهای مربوط به بار و بارنامه و بارشماری
۲۷۹,۴۰۷	۲۲۱,۶۵۹	
۲۰۶,۱۶۰	۲۲۱,۶۵۹	

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 بارشماری مشمول حمل گندم نیز نمی باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۸۱۶,۷۹۶	۲,۰۶۶,۴۰۲	۱,۸۱۶,۷۹۶	۲,۲۲۵,۷۳۳	۵-۱	بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان)
۱,۶۲۵,۵۷۹	۲,۰۰۳,۱۰۰	۱,۵۷۴,۵۷۳	۱,۹۶۸,۶۱۲	۵-۲	بهای تمام شده بازرگانی عملیات (ناوگان)
۱,۱۶۷,۲۳۱	۱,۶۸۹,۳۴۳	۱,۱۹۴,۲۳۶	۱,۷۳۵,۲۸۳	۵-۳	دستمزد مستقیم
۲۹,۲۱۳	۳۲,۰۷۱	۳۱,۰۸۱	۲۰۱,۹۴۲		سربار
۲۰,۴۰۰	۱۴,۳۴۰	۹,۰۰۰	-		هزینه اجاره زمانی و سفری و فضای کشتیها
۴,۶۵۹,۲۱۹	۵,۸۰۵,۲۵۶	۴,۶۳۵,۶۸۶	۶,۱۳۱,۵۷۰		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	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۷۴,۶۶۲	۴۲۶,۵۲۵	۲۷۴,۶۶۲	۴۲۶,۵۲۵	۵-۱-۱	هزینه استهلاک تعمیرات ادواری
۵۳,۵۳۱	۶۵,۹۰۴	۵۳,۵۳۱	۶۵,۹۰۴		تعمیرات معمولی
۸۸,۴۳۹	۴۴,۹۱۵	۸۸,۴۳۹	۴۴,۹۱۵		لوازم بدکی کشتی ها
۱۲۹,۴۲۲	۹۸,۱۱۱	۱۲۹,۴۲۲	۹۸,۱۱۱		لوازم مصرفی
۱۸۹,۱۴۳	۲۵۱,۷۵۹	۱۸۹,۱۴۳	۲۹۳,۴۵۷	۵-۱-۳	بیمه بدنه و غرامت شناورها
۹۵۶,۵۹۹	۱,۰۵۱,۱۳۶	۹۵۶,۵۹۹	۱,۱۶۸,۷۶۹	۵-۱-۲	سوخت شناورها
۱۲۵,۰۰۰	۱۲۸,۰۵۲	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۸,۰۵۲	۵-۱-۴	سایر
۱,۸۱۶,۷۹۶	۲,۰۶۶,۴۰۲	۱,۸۱۶,۷۹۶	۲,۲۲۵,۷۳۳		

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۱-۱- مبلغ مزبور مربوط به استهلاک 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 و بالطبع اثرات افزایش آن بر استهلاک 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 عمده نا بابت هزینه روغن مصرفی شناورها، مواد شیمیایی، رنگ، مخبراتی، 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:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه			
شرکت		۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به	
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
عوارض و هزینه های بندری تخلیه و بارگیری هزینه های دفاتر نمایندگی خارج از کشور هزینه های ورود و خروج کشتی هادربنادر خارجی بارشماری هزینه های کانتینری سایر	۵-۲-۱	۱,۲۲۷,۸۰۷	۱,۲۱۹,۸۶۴	۱,۲۲۷,۸۰۷	۱,۲۱۹,۸۶۴
		۱۵,۱۱۴	۱۴,۲۱۷	۱۵,۱۱۴	۱۴,۲۱۷
		۱۲,۳۴۱	۳۲,۹۴۳	۱۲,۳۴۱	۳۲,۹۴۳
		۶۵,۳۹۶	۱۶۲,۴۶۷	۱۴,۳۹۰	۱۲۷,۹۷۹
		۱۲,۵۶۲	۱۴,۳۶۷	۱۲,۵۶۲	۱۴,۳۶۷
		۲۷۳,۱۲۰	۵۰۶,۳۴۲	۲۷۳,۱۲۰	۵۰۶,۳۴۲
		۱۹,۲۳۹	۵۲,۹۰۰	۱۹,۲۳۹	۵۲,۹۰۰
		۱,۶۲۵,۵۷۹	۲,۰۰۳,۱۰۰	۱,۵۷۴,۵۷۳	۱,۹۶۸,۶۱۲

۵-۲-۱- سرفصل مزبور شامل عوارض و هزینه های بندری ریالی به مبلغ ۶۹۲.۳۷۶ میلیون ریال و عوارض و هزینه های بندری ارزی معادل ۵۲۷.۴۸۸ میلیون ریال (شامل ۹۶.۷۵۴ دلار، ۲۲۵ میلیون تنگه و ۶۰ میلیون روبل) می باشد. پرداختها در بنادر خارجی از طریق نمایندگی های شرکت صورت می پذیرد.

۵-۲-۲- دستمزد مستقیم شامل حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل عملیاتی کادر دریا می باشد و افزایش آن ناشی از افزایش نرخ دلار، افزایش حقوق و افزایش حقوق طبق مصوبه قانون کار می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶ - هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
هزینه های اداری و عمومی :				
۴۵۱,۲۹۸	۶۳۸,۴۸۳	۴۵۱,۲۹۸	۶۴۱,۱۴۶	۶-۱
۱۹,۵۸۲	۳۹,۳۳۱	۱۹,۵۸۲	۳۹,۳۳۱	حقوق و دستمزد
۲,۱۵۳	۹,۱۸۳	۲,۵۱۳	۱۰,۵۱۶	حق الزحمه خدمات قراردادی
۳,۳۹۸	۲,۴۱۹	۳,۳۹۸	۲,۴۱۹	حق حضور اعضای هیات مدیره و کمیته ها
۱,۸۵۷	۲,۲۵۶	۲,۱۶۴	۴,۰۹۰	هزینه های حقوقی
۲۲,۴۷۷	۲۹,۶۵۸	۲۳,۸۲۱	۳۰,۴۸۰	هزینه های حسابرسی
۷,۷۸۱	۲۲,۱۲۰	۸,۱۴۱	۲۳,۱۵۰	تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت
۷,۱۱۳	۲,۴۹۸	۷,۴۰۳	۴,۷۲۴	استهلاک داراییهای غیر عملیاتی
۱۵,۸۷۰	۲۰,۶۳۵	۱۵,۸۷۰	۲۰,۶۳۵	ملزومات مصرفی
۱,۸۲۲	۳۵,۸۹۰	۱,۸۲۲	۳۷,۶۰۲	تبلیغ و پذیرایی و تشریفات
۶۳۶	۷۲۱	۶۸۰	۸۱۵	خدمات کامپیوتری و اینترنت
۲,۶۸۸	۲,۷۵۹	۳,۶۵۸	۵,۳۹۲	پست، تلفن، تلگراف
۱۹,۷۸۱	۸۲,۶۲۸	۲۰,۱۲۵	۱۰۷,۴۷۶	هزینه های انرژی
۶,۵۷۹	۳۳,۰۲۷	۶,۵۷۹	۳۴,۵۴۹	کارمزدهای بانکی
۱۷,۴۳۷	۲۷,۶۷۴	۲۸,۹۰۳	۳۳,۱۵۰	ایاب و ذهاب
۵۸۰,۴۷۲	۹۴۹,۲۸۲	۵۹۵,۹۵۷	۹۹۵,۴۷۵	سایر هزینه های اداری

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 گسترانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷ - سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
یادداشت				
۷-۱	۱,۲۸۱,۵۳۷	۵۳۶,۹۹۶	۱,۲۸۱,۵۳۷	۵۳۶,۹۹۶
۷-۲	۱۸۰,۱۱۳	۴۱,۲۷۸	۱۸۰,۱۱۳	۴۱,۲۷۸
	۱,۴۶۱,۶۵۰	۵۷۸,۲۷۴	۱,۴۶۱,۶۵۰	۵۷۸,۲۷۴

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

۷-۱ درآمدها و هزینه‌ها و اقلام بولی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق دستورالعمل‌های موجود و بر اساس سامانه سنا برای هر دلار ۴۵۷,۳۷۴ ریال، درهم ۱۲۴,۵۴۰ ریال، تنگه ۹۵۷ ریال، منات آذربایجان ۲۶۹,۰۴۴ ریال، روبل ۴,۹۴۴ ریال و یورو ۵۰۸,۴۲۸ ریال ۴۵۷,۳۷۴ ریال، درهم ۱۲۴,۵۴۰ ریال، تنگه ۹۵۷ ریال، منات آذربایجان ۲۶۹,۰۴۴ ریال، روبل ۴,۹۴۴ ریال و یورو ۵۰۸,۴۲۸ ریال تسعیر و گزارش شده است. توضیح اینکه زیان تسعیر ارز غیر عملیاتی مندرج در یادداشت شماره ۱۰ شامل مبلغ ۱۵,۳۳۶ 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 می‌باشد.

۷-۲ مبلغ ۱۸۰,۱۱۳ میلیون ریال، شامل ۳,۹۳۲ میلیون ریال بابت فروش ضایعات و مبلغ ۱۷۶,۱۸۱ میلیون ریال بابت خسارت دریافتی از بیمه می‌باشد.

۸ - سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
یادداشت				
	(۲۴۱,۷۹۴)	(۶۸۷,۳۸۷)	(۲۴۱,۷۹۴)	(۶۸۷,۳۸۷)
	(۳۳۹)	-	(۳۳۹)	-
	(۲۴۲,۱۳۳)	(۶۸۷,۳۸۷)	(۲۴۲,۱۳۳)	(۶۸۷,۳۸۷)

زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
سایر هزینه‌های عملیاتی

۹ - هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
وام‌های دریافتی	-	۲۳,۴۷۹	-	۲۳,۴۷۹
بانک ملت	-	۲۳,۴۷۹	-	۲۳,۴۷۹

وام‌های دریافتی
بانک ملت

۱۰ - سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
یادداشت				
۷-۱	۱۳۶,۳۹۱	۱۴۶,۹۴۳	۱۳۶,۳۹۱	۱۳۶,۳۹۱
	۱,۸۸۲	۱,۴۵۶,۲۸۳	۱,۸۸۲	۱,۴۵۶,۲۸۳
	۱۰,۲۵۴	۵,۲۱۳	۱۰,۲۵۴	۵,۲۱۳
	(۱۳,۸۶۳)	(۳,۱۵۹)	(۱۳,۸۶۳)	(۳,۲۱۳)
	۲۷,۳۹۲	(۶۹۰,۸۰۴)	۲۷,۳۹۲	(۶۹۰,۸۰۴)
	۱۵۲,۰۵۶	۹۱۴,۴۷۶	۱۵۲,۰۵۶	۹۰۲,۳۸۵

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

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱ - مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵,۴۰۱,۱۳۳	۱,۳۱۸,۷۲۱	۵,۴۱۹,۱۸۱	۱,۵۱۳,۵۴۸	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲۶۲,۶۴۰)	(۳۵,۷۴۴)	(۲۷۰,۶۷۶)	(۸۳,۲۰۰)	اثر مالیاتی
۵,۱۳۸,۴۹۳	۱,۲۸۲,۹۷۷	۵,۱۴۸,۵۰۵	۱,۴۳۰,۳۴۸	
۸۷۸,۹۰۶	۱۲۱,۴۷۹	۸۹۰,۹۹۷	۱۵۲,۰۵۶	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۵,۶۱۸	(۲۸,۸۵۱)	۲,۸۹۷	(۳۶,۱۱۳)	اثر مالیاتی
۸۸۴,۵۲۴	۹۲,۶۲۸	۸۹۳,۸۹۴	۱۱۵,۹۴۳	
۶,۲۸۰,۰۳۹	۱,۴۴۰,۲۰۰	۶,۳۱۰,۱۷۸	۱,۶۶۵,۶۰۴	سود قبل از مالیات
(۲۵۷,۰۲۱)	(۶۴,۵۹۵)	(۲۶۷,۷۷۹)	(۱۱۹,۳۱۳)	هزینه مالیاتی
۶,۰۲۳,۰۱۸	۱,۳۷۵,۶۰۵	۶,۰۴۲,۳۹۹	۱,۵۴۶,۲۹۱	سود خالص
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
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 کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میل‌دورهای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲ - دارایی‌های ثابت مشهود	زمین	ساختمان و تاسیسات	کشتی‌ها	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاث و منقولات	کانتینر	جمع	تعمیرات ادواری کشتیها	بیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
هلی‌نظم شده:											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۶۸,۷۷۷	۴۵۳,۰۲۶	۱,۰۳۳,۷۳۳	۱۱,۳۶۲	۱۸,۹۱۸	۸۰,۶۸۷	۱۳,۵۲۰	۱,۷۸۰,۰۳۳	۲,۱۹۵,۲۳۴	۵۲۲,۸۲۴	۴,۴۹۸,۲۸۰
الزامات	-	-	۵,۳۷۱,۱۷۷	۱۳,۱۸۸	۸۷,۳۰۰	۶۹,۳۹۵	-	۵,۴۴۰,۸۶۰	۱,۱۸۳,۹۵۹	۷۷۱,۷۸۵	۷,۳۹۶,۰۰۴
انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	(۳,۶۰۰)	(۶۰۰)	-	-	(۱,۸۳۵)	(۳۲۰)	-	(۶,۳۵۵)	-	-	(۶,۳۵۵)
سایر نقل و انتقالات و تفسیرات	-	-	(۶۰۶)	-	-	-	-	(۶۰۶)	-	-	(۶۰۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۶۵,۱۷۷	۴۵۲,۴۲۶	۶,۳۰۴,۳۰۳	۲۴,۵۵۵	۱۰۴,۶۲۶	۱۴۹,۷۵۸	۱۳,۵۲۰	۷,۳۱۴,۳۶۵	۲,۳۷۹,۳۹۳	۱,۲۹۴,۶۰۹	۱۱,۸۸۸,۳۶۷
الزامات	-	-	۲۱,۳۰۶	۵۸۱,۷۹۴	۱۲,۴۴۶	۲۹,۴۰۱	۰	۶۴۵,۹۰۸	۶۳۵,۳۴۱	۱,۵۵۲,۵۷۷	۲,۸۳۳,۸۲۶
واگذار شده	-	-	-	-	(۳,۳۰۳)	-	-	(۳,۳۰۳)	-	-	(۳,۳۰۳)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۶۵,۱۷۷	۴۷۳,۷۳۲	۶,۸۸۶,۰۹۷	۲۵,۵۱۶	۱۱۳,۷۶۹	۱۷۹,۱۵۹	۱۳,۵۲۰	۷,۸۵۶,۹۷۰	۴,۰۱۴,۷۳۴	۲,۸۴۷,۱۸۶	۱۴,۷۱۸,۸۹۰
اسیملای اقلیت:											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۱۳۵,۱۹۳	۵۳۵,۹۶۴	۹,۳۸۶	۱۷,۳۹۲	۱۶,۱۳۳	۱۰,۷۵۲	۷۲۴,۶۱۰	۱,۳۰۸,۴۹۱	-	۲,۰۳۳,۱۰۱
اسیملای	-	۳۱,۶۴۶	۱۵۴,۱۵۴	۱,۵۴۳	۹,۹۴۶	۱۰,۷۴۵	۱,۵۹۳	۲۰۹,۶۳۷	۶۷۹,۴۱۹	-	۸۸۹,۰۴۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۱۶۶,۴۰۶	۶۹۰,۱۱۸	۱۰,۸۲۹	۲۵,۴۹۳	۲۶,۷۷۸	۱۲,۳۴۵	۹۳۱,۹۶۹	۱,۹۸۷,۹۱۰	-	۲,۹۱۹,۸۷۹
اسیملای	-	۱۵,۷۳۲	۱۲۹,۳۲۲	۱,۰۲۹	۱۲,۳۵۲	۷,۸۳۱	۶۳۰	۱۷۶,۶۹۶	۴۷۵,۵۱۴	-	۶۵۲,۳۰۸
واگذار شده	-	-	-	-	(۲,۷۲۴)	-	-	(۲,۷۲۴)	-	-	(۲,۷۲۴)
مانده اسبقی اقلیت در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	۱۸۲,۱۳۸	۸۳۹,۳۴۰	۱۱,۸۵۸	۳۲,۸۳۹	۳۴,۶۰۹	۱۲,۹۷۵	۱,۱۰۳,۷۵۹	۲,۴۶۳,۴۲۲	-	۳,۵۶۷,۱۸۱
مبلغ قطری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۶۵,۱۷۷	۲۹۱,۵۹۴	۶,۰۵۶,۷۵۷	۱۳,۶۵۸	۸۰,۹۳۰	۱۴۴,۵۵۰	۵۴۵	۶,۷۵۳,۱۱۱	۱,۵۵۱,۳۱۳	۲,۸۴۷,۱۸۶	۱۱,۱۵۱,۷۰۹
مبلغ قطری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۶۵,۱۷۷	۲۸۶,۰۲۰	۵,۶۱۴,۱۸۵	۱۳,۷۲۶	۷۹,۱۳۳	۱۳۲,۹۸۰	۱,۱۷۵	۶,۳۸۲,۳۹۶	۱,۳۹۱,۴۸۳	۱,۲۹۴,۶۰۹	۸,۹۶۸,۴۸۸

۱-۱۲ - بخش عمده اضافات طی سال سر فصل بیش پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه مربوط به پرداخت اقساط قرارداد ساخت شناور ۳,۵۰۰ تنی توسط شرکت فرعی در سال جاری می‌باشد. توضیح اینکه قرارداد منعقد با شرکت پژوهش صنعت صدر ساحل جمعا به مبلغ ۸۰۱,۵۷۸,۸۶۷ یورو به علاوه ۶۹۰,۸۶۷ میلیون ریال می‌باشد که طبق قرارداد، مدت تحول حداقل ۲۱ ماه پس از پرداخت اولین قسط می‌باشد و تأمین وجه آن از محل وجوه دریافتی 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. طبق برآورد شناور مربوطه در سال ۱۴۰۴ قابل بهره برداری می‌باشد. تا تاریخ تهیه گزارش، در صد پیشرفت فیزیکی ساخت شناور ۴۶ در صد می‌باشد.



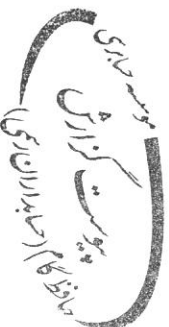
شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲-۲- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

تعمیرات ادواری	کشتیها	جمع	کانتینر	اثاثه و مصنوعات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	کشتیها	ساختمان و تاسیسات	زمین	بهای تمام شده:
جمع										مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش
۳,۸۳۴,۱۵۶	۲,۱۹۵,۴۳۴	۱,۶۳۸,۷۲۳	۱۳,۳۷۰	۷۸,۱۶۲	۱۰,۶۱۲	۱۱,۳۳۹	۸۸۶,۳۲۳	۴۵۳,۰۶۶	۱۶۸,۷۷۷	
۱,۱۷۶,۹۹۸	۹۸۸,۷۱۳	۱۸۸,۳۸۵	-	۶۹,۳۹۵	۸۷,۳۰۰	۱۲,۱۸۸	۱۸,۶۰۲	-	-	
(۶,۳۵۵)	-	(۶,۳۵۵)	-	(۳۲۰)	(۱,۸۳۵)	-	-	(۶۰۰)	(۳,۶۰۰)	انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۴,۹۸۶,۹۷۸	۳,۱۸۴,۱۴۷	۱,۸۲۰,۸۳۱	۱۳,۳۷۰	۱۴۷,۱۳۷	۹۵,۹۷۷	۲۴,۵۲۷	۹۰۴,۳۱۷	۴۵۲,۴۶۶	۱۶۵,۱۷۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲ افزایش واکاثر شده
۱,۰۵۸,۱۷۲	۴۲۵,۰۹۸	۶۳۳,۰۷۴	-	۲۹,۰۲۱	-	۹۴۳	۵۸۱,۷۹۴	۲۱,۳۰۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲ افزایش واکاثر شده
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
۶,۰۴۵,۱۴۹	۳,۶۰۹,۲۴۵	۲,۴۵۳,۹۰۴	۱۳,۳۷۰	۱۷۶,۱۶۶	۹۵,۹۷۷	۲۵,۴۷۰	۱,۴۸۶,۱۱۱	۴۷۳,۷۳۳	۱۶۵,۱۷۷	مانده در ۱۴۰۲/۶/۲۱ افزایش واکاثر شده
۲,۰۰۲,۲۹۶	۱,۳۰۸,۳۹۱	۶۹۲,۸۰۵	۱۰,۶۵۲	۱۲,۳۲۶	۸,۵۵۳	۹,۲۶۳	۵۱۵,۳۸۱	۱۳۵,۶۳۰	-	استیلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ استیلاک
۷۶۳,۳۱۰	۶۷۷,۴۹۴	۸۵,۹۱۶	۱,۵۹۳	۱۰,۱۲۵	۹,۶۰۲	۱,۵۳۸	۲۱,۴۱۲	۳۱,۶۴۶	-	استیلاک انتقال به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۳۲۱)	-	(۳۲۱)	-	-	-	-	-	(۳۲۱)	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲ استیلاک
۲,۷۶۳,۴۳۵	۱,۹۸۵,۹۸۵	۷۷۷,۴۵۰	۱۲,۳۴۵	۲۴,۳۵۸	۱۶,۴۰۹	۱۰,۸۰۱	۵۴۶,۷۹۳	۱۶۶,۸۴۳	-	
۴۷۹,۶۴۸	۴۲۶,۵۲۵	۵۳,۱۲۳	۶۳۰	۷,۴۶۱	۹,۹۵۰	۱,۰۱۱	۱۸,۳۳۹	۱۵,۷۳۲	-	
۳,۳۴۳,۰۸۵	۲,۴۱۲,۵۱۰	۸۳۰,۵۷۵	۱۲,۸۷۵	۳۱,۸۲۱	۲۶,۳۵۸	۱۱,۸۱۳	۵۶۵,۱۳۳	۱۸۲,۵۷۵	۰	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۶/۲۱ افزایش واکاثر شده
۲,۸۰۲,۰۶۱	۱,۱۹۶,۷۳۵	۱,۶۰۵,۳۲۶	۳۹۵	۱۴۴,۳۴۵	۶۹,۶۱۹	۱۳,۶۵۷	۹۲۰,۹۷۸	۲۹۱,۱۵۸	۱۶۵,۱۷۷	مانده در ۱۴۰۲/۶/۲۱ افزایش واکاثر شده
۲,۳۲۳,۵۲۳	۱,۱۹۸,۱۶۲	۱,۰۲۵,۳۸۱	۱,۰۲۵	۱۲۲,۷۷۹	۷۹,۵۶۸	۱۳,۷۲۶	۳۵۷,۵۱۵	۲۸۵,۵۸۳	۱۶۵,۱۷۷	ملغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ملغ

- ۱-۲-۱۲- افزایش در سرفصل ساختمان و تاسیسات به مبلغ ۴,۱۵۰ میلیون ریال بابت راه اندازی ریزاتور موتورخانه و خرید کارواش صنعتی تاسیسات می باشد.
- ۲-۲-۱۲- افزایش در سرفصل کشتی‌های به مبلغ ۵۸۱,۷۹۴ میلیون ریال بابت خرید تجهیزات ارتباطی و سایر هزینه‌های سرمایه‌ای و فنی کشتی‌های فروند شناور می باشد.
- ۳-۲-۱۲- افزایش در سرفصل ماشین‌آلات و تجهیزات شامل مبلغ ۹۴۳ میلیون ریال بابت خرید و نصب دکل مهارتی گالوانیزه می باشد.
- ۴-۲-۱۲- افزایش در سرفصل اثاثه و مصنوعات شامل مبلغ ۱۳,۸۰۳ میلیون ریال بابت خرید اثاثه و ملزومات جهت دفتر مرکزی و شعبات شرکت می باشد.
- ۵-۲-۱۲- افزایش در سرفصل تعمیرات ادواری شامل مبلغ ۲۲۵,۰۹۸ میلیون ریال بابت تعمیرات ادواری ۶ فروند از شناورهای شرکت می باشد.
- ۶-۲-۱۲- پوشش بیمه ساختمانها به مبلغ ۵۱۸۰,۸۲۰ میلیون ریال، پوشش بیمه بدنه خودروها به مبلغ ۱۸۸,۲۵۰ میلیون ریال و پوشش بیمه بدنه از شناورهای شرکت می باشد.
- ۷-۲-۱۲- افزایش در رقم پیش پرداخت اقلام سرمایه‌ای، بابت منظور نمودن بخشی از هزینه‌های فنی ناوگان در این سرفصل به علت ماهیت سرمایه‌ای این اقلام می باشد. این موضوع در حال استعلام از مراجع ذصلاح (سازمان حسابداری و دارایی) می باشد و پس از کسب تکلیف و قبول درخواست شرکت، این رقم به سرفصل دارایی انتقال می باید.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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:				
۱۰,۱۲۴	۹,۱۵۷	۱۰۵	۸۶۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۰,۶۰۱	۸,۴۰۰	-	۲,۲۰۱	افزایش
۲۰,۷۲۵	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۷۲۵	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته:				
۳,۵۶۸	۳,۵۶۸	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۸۰۶	۱,۸۰۶	-	-	استهلاک
۵,۳۷۴	۵,۳۷۴	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۷۴۲	۱,۷۴۲	-	-	استهلاک
۷,۱۱۶	۷,۱۱۶	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳,۶۰۹	۱۰,۴۴۱	۱۰۵	۳,۰۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۵,۳۵۱	۱۲,۱۸۳	۱۰۵	۳,۰۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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:
۹,۶۴۲	۸,۶۷۷	۱۰۵	۸۶۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۰,۶۰۱	۸,۴۰۰	-	۲,۲۰۱	افزایش
۲۰,۲۴۳	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۲۴۳	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته :
۳,۴۲۴	۳,۴۲۴	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۷۱۰	۱,۷۱۰	-	-	استهلاک
۵,۱۳۴	۵,۱۳۴	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۶۹۴	۱,۶۹۴	-	-	استهلاک
۶,۸۲۸	۶,۸۲۸	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳,۴۱۵	۱۰,۲۴۹	۱۰۵	۳,۰۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۵,۱۰۹	۱۱,۹۴۳	۱۰۵	۳,۰۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت گسترش ایرانی در پای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴ - سرمایه گذاری های بلندمدت

شرکت				گروه				مادامت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده	۱۴-۱	۱۴-۲
۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴-۱	۱۴-۲
۱۱,۵۰۳	۱۴,۵۰۰	۰	۱۴,۵۰۰	۳۷,۵۰۳	۴۰,۵۰۰	۰	۴۰,۵۰۰	۱۴-۲	۱۴-۲
۱۳۴,۵۶۳	۱۳۷,۵۶۰	۰	۱۳۷,۵۶۰	۳۷,۵۰۳	۴۰,۵۰۰	۰	۴۰,۵۰۰	۱۴-۲	۱۴-۲
۶۰۰,۹۳۸	۱,۳۲۲,۷۹۲	۰	۱,۳۲۲,۷۹۲	۶۰۰,۹۳۸	۱,۳۲۲,۷۹۲	۰	۱,۳۲۲,۷۹۲	۱۴-۳	۱۴-۳
۷,۸۰۶	۷,۸۰۶	۰	۷,۸۰۶	۷,۸۰۶	۷,۸۰۶	۰	۷,۸۰۶	۱۴-۴	۱۴-۴
۷۴۳,۳۰۷	۱,۴۶۸,۱۵۸	۰	۱,۴۶۸,۱۵۸	۶۴۶,۳۴۷	۱,۳۷۱,۰۹۸	۰	۱,۳۷۱,۰۹۸	۱۴-۴	۱۴-۴

شرکت :

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

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۳/۰۶/۳۱				درصد			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ارزش بازار	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده ارزش ویژه	سرمایه گذاری	تعداد سهام	مادامت	بهای تمام شده ارزش ویژه
۱۲۳,۹۵۱	۱۲۳,۹۵۱	۱۰۰	۱۲۳,۹۵۱	۱۰۰	۱۲۳,۹۵۱	۰	۱۲۳,۹۵۱	۹۹/۹۶	۱,۲۲۹,۵۰۸	۱۴-۱-۱	۹۹/۹۶
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۴-۱-۱	۱۴-۱-۱	۱۰۰
۹	۹	۹	۹	۹	۹	۰	۹	۳۰	۱۴-۱-۱	۱۴-۱-۱	۹
۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰	۱۲۳,۰۶۰

۱۴-۱-۱- سرفصل فوق به مبلغ ۱۲۳,۹۵۱ میلیون ریال شامل سرمایه گذاری به میزان ۹۹/۹۶ درصد در سهام شرکت فرعی، سرمایه گذاری به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به میزان ۱۰۰ درصد در سهام شرکت فرعی و مبلغ ۹ میلیون ریال بابت سرمایه گذاری به میزان ۱۰۰ درصد در سهام شرکت فرعی خارجی می باشد.

۱۴-۱-۲- با توجه به اینکه مانده سهام شرکت‌های فرعی مربوط به سهام وثیقه مدیران می باشد، لذا سهم متعلق فاقد حق کنترل محاسبه نشده است.

۱۴-۱-۳- مشخصات شرکت های فرعی به قرار زیر است :

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری				آدرسگاه	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	گروه	شرکت اصلی	گروه		
انجام کلیه عملیات مجاز بازرگانی و درباری و خدمات مرتبط	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	ایران	۲۵
انجام کلیه عملیات مجاز بازرگانی و درباری و خدمات مرتبط	۰	۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	۲۵
انجام کلیه عملیات مجاز بازرگانی و درباری و خدمات مرتبط	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	روسته	۲۵



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۲- سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها از اقلام زیر تشکیل شده است :

گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	کاهش ارزش شده / ارزش ویژه
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰
۵۰۰	۵۰۰	۰	۰	۰	۰
۳	۳	۰	۰	۰	۰
۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
۳۷,۵۰۳	۳۷,۵۰۳	۱۴,۵۰۰	۱۴,۵۰۰	۰	۱۴,۵۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	کاهش ارزش شده / ارزش ویژه
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰
۵۰۰	۵۰۰	۰	۰	۰	۰
۳	۳	۰	۰	۰	۰
۱۱,۵۰۳	۱۱,۵۰۳	۱۴,۵۰۰	۱۴,۵۰۰	۰	۱۴,۵۰۰

شرکت :

شرکت حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی ج.ا.ا
 شرکت کشتیرانی جنوب - خط ایران (سهامی خاص)
 شرکت سرمایه‌گذاری کشتیرانی
 شرکت کشتیرانی صلح و دوستی (سهامی خاص) - تصفیه شده
 شرکت آماذ جاده ابریشم - تصفیه شده

۱۴-۲-۱ به دلیل فقدان نفوذ قابل ملاحظه در شرکت مذکور از روش ارزش ویژه جهت شناسایی سرمایه‌گذاری استفاده نشده است.

۱۴-۲-۲ شرکت آماذ جاده ابریشم بر اساس آگهی ختم تصفیه به شماره ۲۲۷۸ و روزنامه رسمی به شماره ۲۳۲۸۲ و روزنامه رسمی به شماره ۲۲۶۸۱ منحل گردید و مانده دفتری سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت مزبور، از حسابها خارج گردید.

۱۴-۲-۳ افزایش در مبلغ سرمایه‌گذاری در شرکت سرمایه‌گذاری کشتیرانی بابت افزایش سرمایه آن شرکت به مبلغ ۲۵۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۱۴-۲-۴ مبلغ سپرده‌های بلند مدت بانکی شامل سپرده ریالی بلند مدت در بانک ملت به مبلغ ۱۰۹۴۰۰۵-۱۰۹۴۰۰۵ میلیون ریال و سپرده دلاری نزد بانک ملی به مبلغ ۵۰۰۰۰۰۰۰ دلار (معادل ۲۲۸,۶۸۷ میلیون ریال) با نرخ سود ۲ درصد می‌باشد. افزایش در مبلغ سرمایه‌گذاری در بانک ملی بابت در آمد حاصل از تسعیر نرخ ارز می‌باشد.

۱۴-۴- مبلغ مذکور بابت خرید کل سهام شرکت خارجی طبق صورتجلسه مجمع عمومی عادی و فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ می‌باشد.



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵ - دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای

۱۵-۱ - دریافتهای کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
خالص	جمع	ریالی	ارزی
۱,۹۹۲,۳۹۹	۲,۰۱۴,۹۸۶	۶۳۲,۹۶۰	۱,۳۸۲,۰۲۶
۱,۹۹۲,۳۹۹	۲,۰۱۴,۹۸۶	۶۳۲,۹۶۰	۱,۳۸۲,۰۲۶
۱,۶۳۶	۲۶,۵۷۶	۲۶,۵۷۶	۰
۱,۳۴۸,۰۹۰	۱,۲۳۶,۷۵۳	۱,۰۹۴,۵۸۸	۱۴۲,۱۶۵
۱,۳۴۹,۷۲۶	۱,۲۶۳,۳۲۹	۱,۱۲۱,۱۶۴	۱۴۲,۱۶۵
(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	۰
۲,۹۶۴,۱۴۴	۲,۹۰۰,۳۳۴	۱,۳۷۶,۱۴۳	۱,۵۲۴,۱۹۱

-تجاری

-حسابهای دریافتهای

سایر مشتریان

-سایر دریافتهای

-حسابهای دریافتهای

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

زیان کاهش ارزش دریافتهای

۱۵-۱-۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
خالص	جمع	ریالی	ارزی
۱,۳۳۰,۲۹۵	۱,۴۰۹,۹۳۳	۲۷,۹۰۷	۱,۳۸۲,۰۲۶
۱,۳۳۰,۲۹۵	۱,۴۰۹,۹۳۳	۲۷,۹۰۷	۱,۳۸۲,۰۲۶
۶,۹۳۳,۴۰۶	۸,۳۳۹,۸۸۹	۸,۱۷۴,۴۳۵	۱۶۵,۴۵۴
۱,۱۷۲,۰۹۲	۱,۴۰۲,۳۴۴	۱,۳۳۲,۱۱۹	۷۰,۲۲۵
۸,۱۰۵,۴۹۸	۹,۷۴۲,۲۳۳	۹,۵۰۶,۵۵۴	۲۳۵,۶۷۹
(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	۰
۹,۰۵۷,۸۱۲	۱۰,۷۷۴,۱۸۵	۹,۱۵۶,۴۸۰	۱,۶۱۷,۷۰۵

-تجاری

-حسابهای دریافتهای

سایر مشتریان

-سایر دریافتهای

-حسابهای دریافتهای

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

ذخیره کاهش ارزش دریافتهای

۱۵-۱-۳

شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
وام کارکنان	۱۵,۳۰۷	۶,۳۶۰	۱۵,۳۰۷	۶,۳۶۰
اسناد دریافتنی	۱۰۸	۱۰۸	۱۰۸	۱۰۸
مالیات بر ارزش افزوده خرید	۱۵-۱-۱-۱	۹۲۷,۰۴۹	۷۱۲,۹۱۸	۷۱۲,۹۱۸
سایر	۱۵-۱-۱-۲	۵۳۱,۸۲۰	۶۲۸,۷۰۴	۴۵۲,۷۰۶
جمع		۱,۴۷۴,۲۸۴	۱,۳۴۸,۰۹۰	۱,۱۷۲,۰۹۲
کسر می‌شود: ذخیره کاهش ارزش حسابهای دریافتنی	۱۵-۱-۱-۳	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)	(۳۷۷,۹۸۱)
		۱,۰۹۶,۳۰۳	۹۷۰,۱۰۹	۷۹۴,۱۱۱

۱-۱-۱-۱۵- مانده سرفصل فوق بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ می‌باشد که تاکنون، سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان مالیاتی قرار نگرفته و سالهای ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ رسیدگی شده 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. بر همین اساس در رسیدگی سال ۱۴۰۱، ضمن صفرشدن برگه مطالبه مالیات بر ارزش افزوده صادره در مجموع مبلغ ۹۸۱,۲۴۳ میلیون ریال، مقرر گردید مبلغ ۱۳۵,۳۹۱ میلیون ریال نیز استرداد پیدا کند. تعیین میزان اعتبار قابل قبول و قابل استرداد برای سایر سالها، منوط به رسیدگی سازمان امور مالیاتی می‌باشد که به استناد رای صادره برای سال ۱۴۰۱ انتظار می‌رود در سایر پرونده‌ها نیز رای، مطابق انتظار شرکت مبنی بر استرداد اعتبارها صادر گردد. از سال ۱۳۹۴ تاکنون به استثنای سال ۱۴۰۱، برای هیچ پرونده ای رای قطعی صادر نشده است.

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

۱-۱-۱-۱۵- مبلغ مزبور بابت منظور نمودن حساب ذخیره کاهش ارزش حساب های دریافتنی سال قبل (مصوبه ۵۹۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۵ هیات مدیره) می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲-۱۵ اشخاص وابسته غیر تجاری		گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت فرعی ۱		۰	۰	۰	۱,۳۱۱,۴۹۰
شرکت فرعی ۲		۰	۰	۰	۵,۶۲۰,۲۸۰
شرکت حمل و نقل کانتینری		۳,۵۲۳	۰	۳,۵۲۳	۰
شرکت سرمایه گذاری گشتیرانی جمهوری اسلامی ایران		۳,۲۸۰	۰	۳,۲۸۰	۰
گشتیرانی دریای صلح و دوستی		۱,۰۷۵	۱,۰۷۵	۱,۰۷۵	۱,۰۷۵
آماد جاده ابریشم		۰	۳۹۹	۰	۳۹۹
طرح و سامان		۲۴۸	۶۷	۲۴۸	۶۷
موسسه قشم		۱۷,۷۶۹	۵۴	۱۷,۷۶۹	۵۴
شرکت سوخت رسانی		۴۰	۴۱	۴۰	۴۱
شرکت خدمات نمایندگی هوپاد		۶۴۱	۰	۶۴۱	۰
		۲۶,۵۷۶	۱,۶۳۶	۸,۳۳۹,۸۸۹	۶,۹۳۳,۴۰۶

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵-۳ - دریافتنی های بلندمدت گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	ریالی	ارزی	یادداشت	
۴۷,۱۱۸	۴۹,۹۱۸	۴۹,۹۱۸	۰	۱۵-۳-۱	سایر اشخاص
۴۷,۱۱۸	۴۹,۹۱۸	۴۹,۹۱۸	۰		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲۹,۰۱۸	۲۹,۰۱۸	۲۹,۰۱۸	۲۹,۰۱۸	۱۵-۳-۱-۱	سپرده ضمانتنامه های بانکی
۱۸,۱۰۰	۲۰,۹۰۰	۱۸,۱۰۰	۲۰,۹۰۰		سپرده های موقت
۴۷,۱۱۸	۴۹,۹۱۸	۴۷,۱۱۸	۴۹,۹۱۸		

۱۵-۳-۱-۱ - مانده فوق مربوط به سپرده نزد بانک بابت صدور ضمانتنامه به سررسید سال ۱۴۰۵ جهت پروژه سیلوی انزلی و سایر ضمانتنامه های صادره شرکت می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶ - پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۶۱,۱۰۳	۳۷۴,۶۱۹	۱۶۳,۳۶۲	۳۷۵,۹۷۳	۱۶-۱
۹۷۴,۴۸۶	۳۹۲,۲۲۳	۱,۰۴۴,۴۱۵	۳۹۲,۲۲۳	سایر پیش پرداختها پیش پرداخت خدمات
۱,۱۳۵,۵۸۹	۷۶۶,۸۴۲	۱,۲۰۷,۷۷۷	۷۶۸,۱۹۶	
(۴۲۳,۶۱۹)	(۲۱۷,۰۴۳)	(۴۴۶,۷۶۳)	(۲۱۷,۰۴۳)	۱۶-۱
۷۱۱,۹۷۰	۵۴۹,۷۹۹	۷۶۱,۰۱۴	۵۵۱,۱۵۳	کسر می شود : تهاتر پیش پرداخت بیمه با پرداختنی ها

۱۶-۱- سایر پیش پرداختها عمدتاً مربوط به آذوقه و سوخت شناورها و سرمایه گذاری و سایر موارد مرتبط با هزینه های سرمایه ای شرکت می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۸۵.۶۲۷ میلیون ریال تسویه گردیده است.
 شایان ذکر است مبلغ پیش پرداخت به بیمه معلم و پی اندای بابت بیمه نامه های بدنه و غرامت شناورها در سال ۲۰۲۳-۲۰۲۴ به مبلغ ۲۱۷.۰۴۳ میلیون ریال به علت عدم ارائه و تکمیل خدمات بیمه تا پایان شش ماهه ۱۴۰۳ 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
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۱۶,۹۰۳	۳۵۵,۳۹۰	۳۱۶,۹۰۳	۳۵۵,۳۹۰	۱۷-۱
۳۳۳,۱۲۵	۳۱۱,۲۰۶	۳۵۹,۴۴۶	۳۳۸,۰۲۰	موجودی انبار تدارکات
۶۵۰,۰۲۸	۶۶۶,۵۹۶	۶۷۶,۳۴۹	۶۹۳,۴۱۰	۱۷-۲
				موجودی سوخت و روغن کشتیها

۱۷-۱- موجودی انبار تدارکات عمدتاً شامل لوازم یدکی و مصرفی کشتی می باشد 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 اندازه گیری می شود.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱,۱۹۶,۲۹۷	۵۹۰,۱۸۲	۶۸۲,۸۱۹	۱,۲۰۱,۰۶۵		موجودی نزد بانکها-ریالی
۳,۸۵۲,۵۵۷	۴,۰۷۸,۸۱۸	۴,۲۵۸,۳۷۴	۴,۳۰۹,۲۸۸		موجودی نزد بانکها-ارزی
۵۰۲	۱۳,۴۴۴	۱۳,۴۸۹	۵۰۲		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها-ریالی
۲۸۵,۸۳۵	۸۷۶,۴۵۹	۸۷۶,۴۵۹	۱۱۵,۱۰۷	۱۸-۱	موجودی صندوق و نمایندگان-ارزی
۵,۳۳۵,۱۹۱	۵,۵۵۸,۹۰۳	۵,۸۳۱,۱۴۱	۵,۶۲۵,۹۶۲		

- ۱۸-۱- وجوه نقد نزد شرکت خارجی به مبلغ ۵۰.۶۳۸ 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 شرکت به تفکیک به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	دلار امریکا	درهم امارات	روبل	یورو	منات	تنگه
	۳,۰۰۱,۲۸۳	۱۱,۹۳۵,۴۹۴	۲۰۳,۹۳۷,۲۳۹	۴۰۸,۷۶۸	۶۸۳	۹۳۳,۱۵۵
	۱,۶۸۸,۳۹۶	۰	۲۱,۵۸۶,۰۲۴	۰	۰	۰
۱۸-۳-۱	۴,۶۸۹,۶۸۰	۱۱,۹۳۵,۴۹۴	۲۲۵,۵۲۳,۲۶۳	۴۰۸,۷۶۸	۶۸۳	۹۳۳,۱۵۵

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

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ سهام	درصد مالکیت	مبلغ سهام	تعداد سهام	درصد مالکیت
۲,۷۶۷,۵۳۲	۷۶.۸۸	۲,۷۶۷,۶۲۳	۲,۷۶۷,۶۲۳,۲۴۲	۷۶.۸۸
۳۷۴,۰۴۹	۱۰.۳۹	۳۷۴,۰۴۹	۳۷۴,۰۴۹,۱۳۷	۱۰.۳۹
۳۳	۰.۰۰	۳۳	۳۳,۳۳۳	۰.۰۰
۵,۰۴۰	۰.۱۴	۵,۰۴۰	۵,۰۳۹,۹۹۹	۰.۱۴
۴۵۳,۳۴۶	۱۲.۵۹	۴۵۳,۲۵۴	۴۵۳,۲۵۴,۲۸۹	۱۲.۵۹
۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

شرکت کشتیرانی ج.ا.ا

شرکت سرمایه گذاری کشتیرانی

شرکت کشتیرانی والفجر

شرکت خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم

سایر سهامداران

۲۰ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، رسیده است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد 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		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۵۱,۶۱۹	۲۲۳,۵۷۹	۱۵۱,۶۱۹	۲۲۳,۵۷۹	مانده در ابتدای سال
۸۹,۱۸۲	۷۳,۵۷۵	۸۹,۱۸۲	۷۳,۵۷۵	ذخیره تأمین شده
(۱۷,۲۲۲)	(۳,۸۵۷)	(۱۷,۲۲۲)	(۳,۸۵۷)	پرداخت شده طی سال
۲۲۳,۵۷۹	۲۹۳,۲۹۷	۲۲۳,۵۷۹	۲۹۳,۲۹۷	مانده در پایان سال

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
خالص	جمع	ریالی	ارزی	یادداشت
۵۳۵,۶۲۱	۲۲۱,۱۴۰	۹۶,۷۴۲	۱۲۴,۳۹۸	۲۲-۱-۳-۱
۲۵۱,۰۴۸	۲۵۱,۰۰۱	۱۸۵,۳۶۸	۶۵,۶۳۳	
۷۸۶,۶۶۹	۴۷۲,۱۴۱	۲۸۲,۱۱۰	۱۹۰,۰۳۱	

تجاری :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۶۰۱,۵۴۲	۸,۱۷۹,۳۹۵	۸,۰۱۶,۷۴۹	۱۶۲,۵۴۶	۲۲-۱-۳-۲
۱,۹۸۲,۰۷۷	۳,۶۶۵,۹۸۶	۳,۰۵۳,۶۱۴	۶۱۲,۳۷۲	
۲,۵۸۳,۶۱۹	۱۱,۸۴۵,۲۸۱	۱۱,۰۷۰,۳۶۳	۷۷۴,۹۱۸	
۳,۳۷۰,۲۸۸	۱۲,۳۱۷,۴۲۲	۱۱,۳۵۲,۴۷۳	۹۶۴,۹۴۹	
(۴۴۶,۷۶۳)	(۲۲۹,۰۱۶)	۰	(۲۲۹,۰۱۶)	
۲,۹۲۳,۵۲۵	۱۲,۰۸۸,۴۰۶	۱۱,۳۵۲,۴۷۳	۷۳۵,۹۳۳	

کسر می شود : تهاتر پرداختنی ها با پیش پرداخت بیمه

۲۲-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
خالص	جمع	ریالی	ارزی	یادداشت
۲۴۳,۵۸۸	۹۶,۷۴۲	۹۶,۷۴۲	۰	۲۲-۱-۳-۱
۱۱۸,۷۰۵	۲۵۱,۰۰۱	۱۸۵,۳۶۸	۶۵,۶۳۳	
۳۶۲,۲۹۳	۳۴۷,۷۴۳	۲۸۲,۱۱۰	۶۵,۶۳۳	

تجاری :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها :

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۶۰۱,۳۲۴	۸,۱۷۸,۵۷۱	۸,۰۱۶,۰۲۵	۱۶۲,۵۴۶	۲۲-۱-۳-۲
۱,۶۰۰,۵۴۰	۳,۴۵۰,۲۷۶	۲,۹۱۶,۸۴۴	۵۳۳,۴۳۲	
۲,۲۰۱,۸۶۴	۱۱,۶۲۸,۸۴۷	۱۰,۹۳۲,۸۶۹	۶۹۵,۹۷۸	
۲,۵۶۴,۱۵۷	۱۱,۹۷۶,۵۹۰	۱۱,۲۱۴,۹۷۹	۷۶۱,۶۱۱	
(۴۲۳,۶۱۹)	(۲۱۷,۰۴۳)	۰	(۲۱۷,۰۴۳)	۱۶-۱
۲,۱۴۰,۵۳۸	۱۱,۷۵۹,۵۴۷	۱۱,۲۱۴,۹۷۹	۵۴۴,۵۶۸	

کسر می شود : تهاتر پرداختنی ها با پیش پرداخت بیمه

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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)

شرکت				گروه				یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ارزی	ریالی	جمع	ریالی	خالص	ارزی	
۰	۰	۰	۰	۱۷۷,۷۸۲	۵۰,۸۴۸	۰	۵۰,۸۴۸	شرکت حمل و نقل کانتینری
۰	۰	۰	۰	۷۲,۳۱۲	۹,۱۹۶	۰	۹,۱۹۶	شرکت حمل فله
۱۲۹,۰۵۶	۹۶,۷۴۲	۰	۹۶,۷۴۲	۱۲۹,۰۵۶	۹۶,۷۴۲	۹۶,۷۴۲	۰	۲۲-۱-۳-۱-۲ خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم
۰	۰	۰	۰	۰	۴۰,۶۱۹	۰	۴۰,۶۱۹	شرکت ای پی
۲,۷۴۶	۰	۰	۰	۲,۷۴۶	۰	۰	۰	افرا مارین کیش
۱۱۱,۷۸۶	۰	۰	۰	۱۵۳,۷۲۵	۲۳,۷۳۵	۰	۲۳,۷۳۵	۲۲-۱-۳-۱-۲ موسسه قشم
۲۴۳,۵۸۸	۹۶,۷۴۲	۰	۹۶,۷۴۲	۵۳۵,۶۲۱	۲۲۱,۱۴۰	۹۶,۷۴۲	۱۲۴,۳۹۸	

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

۳-۱-۲۲-۱- 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 ۲۱۷,۰۴۳ 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.

۳-۱-۲۲-۱-۳ 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

شرکت				گروه				یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ارزی	ریالی	جمع	ریالی	خالص	ارزی	
۴۲۶,۶۸۵	۷,۸۰۱,۵۵۷	۰	۷,۸۰۱,۵۵۷	۴۲۶,۶۸۵	۷,۸۰۱,۵۵۷	۷,۸۰۱,۵۵۷	۰	۲۲-۱-۳-۲-۱ کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
۱۳۳,۵۳۱	۶۲,۵۵۱	۰	۶۲,۵۵۱	۱۳۳,۵۳۱	۶۲,۵۵۱	۶۲,۵۵۱	۰	شرکت مدیریت گشتی
۰	۶۴,۷۷۸	۰	۶۴,۷۷۸	۰	۶۴,۷۷۸	۶۴,۷۷۸	۰	خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم
۲۷,۲۲۳	۱۶,۴۵۵	۰	۱۶,۴۵۵	۲۷,۴۴۱	۱۷,۱۷۹	۱۷,۱۷۹	۰	شرکت توسعه فناوری اطلاعات دریایی
۱۰,۴۴۳	۱۰,۶۷۲	۰	۱۰,۶۷۲	۱۰,۴۴۳	۱۰,۶۷۲	۱۰,۶۷۲	۰	موسسه خدمات رفاهی کشتیرانی ج.ا.ا
۲,۲۳۱	۶,۷۰۴	۰	۶,۷۰۴	۲,۲۳۱	۶,۷۰۴	۶,۷۰۴	۰	موسسه آموزشی کشتیرانی ج.ا.ا
۱۰۷۰	۱,۹۴۳	۰	۱,۹۴۳	۱۰۷۰	۱,۹۴۳	۱,۹۴۳	۰	شرکت خدمات پشتیبانی
۰	۱۶۲,۵۴۶	۰	۱۶۲,۵۴۶	۰	۱۶۲,۵۴۶	۰	۱۶۲,۵۴۶	شرکت حمل و نقل کانتینری
۰	۳۰,۰۴۴	۰	۳۰,۰۴۴	۰	۳۰,۰۴۴	۳۰,۰۴۴	۰	حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی
۰	۲۰,۹۶۲	۰	۲۰,۹۶۲	۰	۲۰,۹۶۲	۲۰,۹۶۲	۰	کشتیرانی والفجر
۱۴۱	۳۵۹	۰	۳۵۹	۱۴۱	۳۵۹	۳۵۹	۰	تامین نیرو
۶۰۱,۳۲۴	۸,۱۷۸,۵۷۱	۱۶۲,۵۴۶	۸,۰۱۶,۰۲۵	۶۰۱,۵۴۲	۸,۱۷۹,۲۹۵	۸,۰۱۶,۷۴۹	۱۶۲,۵۴۶	

۳-۱-۲۲-۱-۲ مبلغ مزبور عمدتاً بابت ثبت سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۲ در حسابهای فی مابین با کشتیرانی ج.ا.ا به مبلغ ۶۰۰۵,۷۴۲ مبلغ میلیون ریال طبق رضایتنامه دریافتی از شرکت مزبور و سایر مبادلات فی مابین می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳ - تسهیلات مالی

شرکت در شهریورماه سال ۱۴۰۲ جهت تأمین 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:

نوع تسهیلات: حد اعتباری یک ساله، مبلغ تسهیلات: ۱,۰۰۰ میلیارد ریال، نرخ تسهیلات: ۲۳ درصد

تسهیلات مزبور در بهمن ماه سال ۱۴۰۲، تسویه شده است.

۲۴ - مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	گروه
۱,۳۳۳,۸۴۲	۱,۶۶۰,۹۸۶	شرکت
۱,۲۰۷,۵۶۸	۱,۵۷۵,۸۸۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۶۶۰,۹۸۶	۴۴۱,۵۵۷	۱,۵۷۵,۸۸۱	۴۴۰,۷۱۸	مانده ابتدای سال
۱۰۹,۱۴۷	۶۷۰,۱۰۳	۶۴,۵۹۵	۵۸۶,۶۹۴	ذخیره مالیات عملکرد دوره/سال
۰	۷۰۶,۰۸۷	۰	۷۰۰,۰۰۰	ذخیره مالیات بابت سالیهای رسیدگی شده
(۴۳۶,۲۹۱)	(۱۵۶,۷۶۱)	(۴۳۲,۹۰۸)	(۱۵۱,۵۳۱)	پرداختنی طی دوره/سال
۱,۳۳۳,۸۴۲	۱,۶۶۰,۹۸۶	۱,۲۰۷,۵۶۸	۱,۵۷۵,۸۸۱	

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)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سود قبل از مالیات
۱,۴۴۰,۲۰۰		
۳۶۰,۰۵۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (قبل از اعمال معافیت ها)	
	اثر مالیاتی معافیت های اعمال شده:	
(۲۵۳,۶۳۷)	اثر مالیاتی معافیت درآمد حاصل از حمل محموله های صادراتی (ماده ۱۴۱ خدمات صادرات)	
(۷,۳۱۶)	اثر مالیاتی معافیت مناطق آزاد (ماده ۱۳ مناطق آزاد)	
(۳,۴۰۰)	اثر مالیاتی معافیت بورس (ماده ۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار)	
(۳۱,۱۰۲)	اثر مالیاتی سایر معافیت ها (سود بانکی و ...)	
۶۴,۵۹۵	هزینه مالیات بر درآمد	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
معادل ریالی	معادل ریالی	درآمد صادراتی
درآمد ارزی	درآمد ارزی	درآمد فعالیت در منطقه آزاد
۶,۲۸۴,۳۳۷	۱۶,۶۸۳,۷۵۹	درآمد سایر خدمات
۱۸۱,۲۷۸	۲۸۶,۸۴۵	
۱۲۴,۴۰۹	۴۳۸,۷۵۱	
۶,۵۹۰,۰۲۴	۱۷,۴۰۹,۳۵۵	

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره نشه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴-۴- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مالیات				درآمد مشمول مالیات		سود ابرازی	سال مالی
		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداخت شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
مالیات - اعتراض به دیوان عدالت اداری	۰	۱۲,۳۰۲	۳۸,۶۵۱	۵۰,۸۵۴	۵۹,۵۳۳	۱۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۳۱۱,۵۳۳	۹۶/۱۲/۲۹
قطعی - اعتراض به دیوان عدالت اداری	۱۲,۳۲۸	۵۳,۷۳۶	۱۷۲,۶۱۲	۲۲۶,۳۴۸	۲۵۷,۳۳۱	۱۰۲,۳۲۸	۴۰۸,۹۱۲	۱,۰۲۳,۳۸۰	۹۷/۱۲/۲۹
اعتراض به بدوی	۲۵,۰۰۰	۵۶,۴۸۲	۱۴۰,۸۳۲	-	۲۷۶,۷۰۵	۱۰۱,۶۴۳	۴۰۶,۶۷۰	۹۱۴,۹۷۰	۹۸/۱۲/۲۹
اعتراض به برگ تشخیص	۸۳,۳۹۸	۴۲,۱۸۵	۱۳۴,۶۳۴	-	۴۰۶,۸۷۴	۱۶۳,۰۳۱	۷۲۴,۵۸۳	۱,۴۳۹,۴۸۳	۹۹/۱۲/۳۰
اعتراض به برگ تشخیص قطعی - تسویه شده	۰	۶۸,۳۳۸	۴۰,۵۱۵	-	۴۵۳,۶۵۹	۲۰,۵۱۶	۹۳,۳۰۱	۱,۴۹۱,۸۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	۲۷۷,۷۲۱	۰	۱۶۷,۷۷۴	۱۶۷,۷۷۴	۱,۹۸۲,۰۳۴	۳۰۰,۹۲۳	۱,۲۶۳,۵۴۸	۷,۸۸۱,۳۸۳	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۰	۵۸۶,۶۹۴	۲۵۰,۱۱۷	۳۳۶,۵۷۷	-	-	۵۸۶,۶۹۴	۲,۳۴۸,۵۴۶	۱۱,۵۳۰,۶۵۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۶۴,۵۹۵	۶۴,۵۹۵	۶۴,۵۹۵	۶۴,۵۹۵	۱,۶۰۴,۹۷۲	۱,۴۴۰,۳۰۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۶۸۵,۰۴۱	۱,۳۴۷,۶۵۵								
(۱۰۹,۱۶۰)	(۴۰,۰۸۷)								
۱,۵۷۵,۸۸۱	۱,۳۰۷,۵۶۸								

ذخیره مالیات بابت سالیهای رسیدگی شده

بیش پرداخت مالیات

۲۴-۴-۱ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ قطعی گردید، اما با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم (شرکت‌های بورسی) و معافیت ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص صادرات خدمات و معافیت ۱۲ مناطق آزاد ناشی از حمل کالا در رای هیات تجدیدنظر، موضوع در مراجع بالاتر (دیوان عدالت اداری) اعتراض می گردید.

۲۴-۴-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۸ قطعی گردید، اما با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم (شرکت‌های بورسی) و لحاظ معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و عدم لحاظ صحیح معافیت ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص صادرات خدمات و معافیت ۱۳ مناطق آزاد ناشی از حمل کالا در رای هیات تجدیدنظر، موضوع در مراجع بالاتر (دیوان عدالت اداری) اعتراض می گردید. در حال حاضر، پرونده به هیات مالیاتی ۲۵۱ ارجاع شده است.

۲۴-۴-۳ پرونده مالیات عملکرد 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 به هیات تجدید نظر ارجاع گردید و در حال رسیدگی توسط مجرای قرار می باشد.

۲۴-۴-۴ در شهریور ماه ۱۴۰۱، رای سال مالی ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص به مبلغ ۴۰۶,۸۷۴ میلیون ریال صادر گردیده و شرکت لایحه اعتراضی تنظیم و به حوزه مالیات اداره مالیات ارسال نمود. اما با توجه به اشتهای سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم (شرکت‌های بورسی) و معافیت ۱۲ مناطق آزاد تجاری صنعتی، معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم در خصوص فعالیت بورسی و ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص فعالیت های صادراتی شرکت می باشد که موارد زیر در صدور برگ تشخیص، مدنظر اداره مالیاتی قرار نگرفته است. لازم به ذکر است گواهی صادرات خدمات در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷ صادر و رفع تعهد ارزی شرکت انجام گردید.

۲۴-۴-۵ پرونده مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ رسیدگی گردید و برگ تشخیص به مبلغ ۲۵۲,۶۵۹ 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.

۲۴-۴-۶ در مرداد ماه ۱۴۰۲، رای سال مالی ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص به مبلغ ۸۶,۸۴۰ میلیون ریال صادر گردید که تمامی معافیتها بجز معافیت ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص فعالیت های صادراتی شرکت لحاظ شد و شرکت لایحه اعتراضی تنظیم و به حوزه مالیاتی مربوطه تسلیم نموده است، با ارائه مدارک و مستندات مربوط به معافیت ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم در خصوص فعالیت های صادراتی، به واحد مالیاتی در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم در مهلت مقرر، برگ قطعی با لحاظ تمامی معافیت های مذکور صادر و توسط شرکت تسویه گردید.

۲۴-۴-۷ مالیات بر آوردی و منظور شده سال ۱۴۰۲ بر اساس مفاد یادداشت ۲-۴ محاسبه گردیده است



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		گروه	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
سال ۱۳۹۲	۳۸۴	۳۸۴	۳۸۴	۳۸۴
سال ۱۳۹۳	۱۳۸	۱۳۸	۱۳۸	۱۳۸
سال ۱۳۹۴	۹۷	۹۷	۹۷	۹۷
سال ۱۳۹۵	۷۸	۷۸	۷۸	۷۸
سال ۱۳۹۶	۸۷	۸۷	۸۷	۸۷
سال ۱۳۹۷	۶۱۸	۶۱۸	۶۱۸	۶۱۸
سال ۱۳۹۸	۱,۳۹۸	۱,۳۹۷	۱,۳۹۸	۱,۳۹۷
سال ۱۳۹۹	۳,۰۷۱	۳,۰۷۰	۳,۰۷۱	۳,۰۷۰
سال ۱۴۰۰	۹۰۹	۹۰۹	۹۰۹	۹۰۹
سال ۱۴۰۱	۱۰,۷۰۰	۳,۵۰۱	۱۰,۷۰۰	۳,۵۰۱
سال ۱۴۰۲	۰	۷,۱۹۸	۰	۷,۱۹۸
	۱۷,۴۸۰	۱۷,۴۷۶	۱۷,۴۸۰	۱۷,۴۷۶

۲۵-۱ - سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ طبق مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام مبلغ ۲.۱۷۰ 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 ۱۴۰۲ سهامداران حقیقی و حقوقی، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ 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 ۱۴۰۳/۰۷/۲۱ از طریق سامانه بانکی و با مراجعه ایشان به بانک معرفی شده در حال پرداخت است.

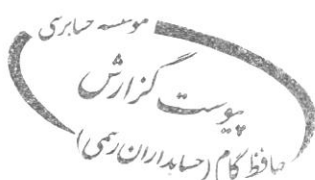
۲۵-۳ - مبالغ مربوط به سال های ۱۳۹۲ لغایت ۱۴۰۲ مندرج در جدول یادداشت ۲۵، مربوط به سود سایر سهامداران حقیقی و حقوقی است که علیرغم اطلاع رسانی در سامانه کدال به دلیل در دسترس نبودن شماره حساب سهامداران یا عدم ثبت نام سهامداران در سامانه سجام و یا عدم مراجعه به بانک، تسویه نشده است. مانده مزبور در حساب ویژه 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		یادداشت
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مشتریان تجاری	۵۸,۴۲۲	۲۶۷,۸۴۷	۵۸,۴۲۲	۲۶۷,۸۴۷	۲۶-۱
سایر مشتریان	۵۸,۶۵۹	۶۴,۱۷۶	۵۸,۶۵۹	۶۴,۱۷۶	
	۱۱۷,۰۸۱	۳۳۲,۰۲۳	۱۱۷,۰۸۱	۳۳۲,۰۲۳	

۲۶-۱ مانده فوق شامل ۶۲.۹۹۵ میلیون ریال پیش دریافت ربالی و ۲۰۴.۸۵۲ 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 میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۰۲۳,۰۱۸	۱,۳۷۵,۶۰۵	۶,۰۴۲,۳۹۹	۱,۵۴۶,۲۹۱	سود خالص
				تعدیلات:
۲۵۷,۰۲۱	۶۴,۵۹۵	۲۶۷,۷۷۹	۱۱۹,۳۱۳	هزینه مالیات بر درآمد
۲۳,۴۷۹	-	۲۳,۴۷۹	-	هزینه های مالی
(۱,۴۵۶,۲۸۳)	-	(۱,۴۵۶,۲۸۳)	-	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۵۳,۹۲۲	۶۹,۷۱۸	۵۳,۹۲۲	۶۹,۷۱۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۱۲,۴۶۸	۷۶۵,۱۰۴	۳۱۴,۷۴۰	-	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵,۲۱۳)	(۱۰,۲۵۴)	(۵,۲۱۳)	(۱۰,۲۵۴)	سود سهام
(۱۳۴,۷۸۵)	(۱۱۴,۱۵۵)	(۱۴۶,۹۴۳)	(۱۲۶,۳۹۱)	سود سپرده نزد بانکها
-	-	۱۷۵,۷۶۸	-	تعدیل درآمد تسعیر سرمایه گذاری بلندمدت
۱۷۵,۷۱۴	(۴۸۶,۲۸۱)	۱۷۵,۷۱۴	(۴۸۶,۶۴۰)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز وجوه نقد
(۷۷۳,۶۷۷)	۲۸۸,۷۲۷	(۵۹۷,۰۳۷)	(۴۳۴,۲۵۴)	جمع تعدیلات
				تغییرات در سرمایه در گردش:
(۲,۸۹۳,۳۵۶)	(۱,۷۱۹,۱۷۳)	(۱,۸۹۷,۹۳۴)	۶۱,۰۱۰	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۶۹,۵۴۰)	(۱۶,۵۶۸)	(۸۰,۷۱۴)	(۱۷,۰۶۱)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۷,۲۹۶,۵۵۸)	۱۶۲,۱۷۱	(۵,۳۷۴,۲۶۳)	۲۰۹,۸۶۱	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۷,۵۳۸,۴۴۹	۲,۴۹۷,۰۷۸	۷,۷۶۷,۴۱۹	۳,۰۲۶,۰۸۴	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۲۶۶,۷۳۹)	۲۱۴,۹۴۲	(۲۶۶,۷۳۹)	۲۱۴,۹۴۲	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۲,۹۸۷,۷۴۴)	۱,۱۳۸,۴۵۰	۱۴۷,۷۷۹	۳,۴۹۴,۸۳۶	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲,۲۶۱,۵۹۷	۲,۸۰۲,۷۸۲	۵,۵۹۳,۱۴۱	۴,۶۰۶,۸۷۳	نقد حاصل از عملیات

۲۸ - معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷۰۰,۰۰۰	-	۷۰۰,۰۰۰	-	تسویه بدهی شرکت های هم گروه در قبال اخذ تسهیلات
۱,۵۱۱,۱۷۹	-	۱,۵۱۱,۱۷۹	-	تسویه بدهی به شرکت اصلی در قبال واگذاری دارایی های ثابت
۲,۲۱۱,۱۷۹	-	۲,۲۱۱,۱۷۹	-	

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۰۷۴,۵۵۹	۱۳,۶۰۹,۹۱۱	جمع بدهی
(۵,۳۳۵,۱۹۱)	(۵,۵۵۸,۹۰۳)	موجودی نقد
(۱,۲۶۰,۶۳۲)	۸,۰۵۱,۰۰۸	خالص بدهی
۱۴,۷۰۹,۵۱۹	۸,۲۷۳,۱۲۴	حقوق مالکانه
(۹)	۹۷	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 هیأت 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 دریافتنی ها و پرداختنی 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 ۱,۲۸۱,۵۳۷ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۵۳۶,۹۹۶ میلیون ریال)، زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی مبلغ ۲۳۱,۰۶۲ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۶۸۷,۳۸۷ میلیون ریال) و خالص زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی مبلغ ۱۵,۳۳۶ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۳,۲۱۳ 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 تفاوت های 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 میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۲۹- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با 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	۲۶۱
دوره بازپرداخت کل بدهی ها	۲۱۵

بر اساس جدول فوق، دوره وصول کل مطالبات (تجاری و غیر تجاری) به طور متوسط ۲۶۱ روز و دوره بازپرداخت کل بدهی ها ۲۱۵ 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 تامین 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 کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌های
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تذکره	مبالغ	یورو	روبل	درهم امارات	دلار آمریکا
۹۳۳.۱۵۵	۶۸۳	۴۰۸.۷۶۸	۲۲۵.۵۲۳.۲۶۳	۱۱.۹۳۵.۴۹۴	۴,۶۸۹,۶۸۰
-	-	۱۳.۴۱۱	-	-	۳,۵۳۲,۰۳۳
-	-	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰
۹۳۳.۱۵۵	۶۸۳	۴۳۲.۱۷۹	۲۲۵.۵۲۳.۲۶۳	۱۱.۹۳۵.۴۹۴	۸,۷۱۱,۷۱۳
-	-	(۱۳,۳۹۱,۶۵۵)	(۸,۸۸۹,۵۷۳)	(۳۵۱,۰۳۸)	(۱,۴۸۵,۸۵۳)
-	-	(۱۳,۳۹۲)	(۸,۸۸۹,۵۷۳)	(۳۵۱,۰۳۸)	(۱,۴۸۵,۸۵۳)
۹۳۳.۱۵۵	۶۸۳	۴۰۸.۷۸۷	۲۱۶,۶۳۳,۶۹۰	۱۱,۶۸۴,۴۶۶	۷,۳۲۵,۸۶۰
۸۹۳	۱۸۴	۲۰۷,۸۳۹	۱,۰۷۱,۰۳۷	۱,۴۵۵,۱۸۳	۳,۳۰۴,۹۲۱
(۱۳,۳۰۲,۰۹۹)	۶۸۳	۴۰۹,۴۵۲	۲۸۵,۴۸۳,۳۳۰	۳,۳۳۷,۹۳۸	۸,۵۷۷,۷۲۶
(۱۱۰,۰۲۳)	۱۶۱	۱۷۹,۳۲۱	۱,۳۴۰,۱۴۰	۳۵۴,۳۳۳	۲,۴۴۷,۱۹۵

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

دلار

۱۳,۰۷۶,۱۰۵

درآمد های صادراتی

۳-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۲				
ایفا نشده (دلار)	ایفا شده (دلار)	کل تعهدات (دلار)	ایفا نشده (دلار)	ایفا شده (دلار)
۴۳,۱۳۰,۷۱۰	-	۴۳,۱۳۰,۷۱۰	۱۳,۰۷۶,۱۰۵	-
			۱۳,۰۷۶,۱۰۵	

۳-۳-

با توجه به اینکه رفع تعهد ارزی مستلزم اخذ گواهی خدمات صادرات از سازمان توسعه تجارت و ارائه به سازمان امور مالیاتی جهت ثبت در سامانه مربوطه و درج میزان بر خور داری شرکت از معافیت صادرات متناسب با رفع تعهد ثبت شده می باشد، بابت سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲ گواهی خدمات صادرات دریافت و به سازمان امور مالیاتی ارائه شده است. رفع تعهد ارزی برای سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۲ به طور کامل انجام شده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه های شرکت توسط شرکتهای گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکتهای	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکتهای گروه	✓	-	-	۲,۹۷۰
	شرکت توسعه فناوری اطلاعات دریایی	شرکتهای گروه	-	-	۳۵,۴۱۲	-
	کشتیرانی والفجر	شرکتهای گروه	✓	-	۱۹,۰۷۸	-
	شرکت حمل و نقل کانتینری	شرکتهای گروه	✓	-	۱۸۵,۶۳۲	۵۲,۷۸۱
	خدمات دریایی مهندسی قشم	شرکتهای گروه	-	-	۲۵,۷۱۸	-
	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکتهای گروه	✓	-	۸,۳۳۳	-
	هوپاد دریا	شرکتهای گروه	-	-	۶۴۰	-
	شرکت مدیریت کشتی	شرکتهای گروه	-	-	۱,۵۰۶,۶۵۰	-
	شرکت تامین نیرو	شرکتهای گروه	-	۲۱۸	-	-
	شرکت حمل و نقل ترکیبی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکتهای گروه	-	-	۳۱,۰۸۰	-
موسسه قشم	شرکت طرح و سامان	شرکتهای گروه	-	-	-	۱۸۰
		شرکتهای گروه	-	-	۱۱۴,۱۴۳	-
	جمع			۲۱۸	۱,۹۲۶,۶۸۶	۵۵,۹۳۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱-۳۲- مانده حساب نهایی با انتخابی وابسته گروه طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌ها	پرداختی‌ها	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های گروه	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	-	۷۸۰,۱۵۵,۷	-	۷۸۰,۱۵۵,۷	-	۴۲۶,۶۸۵
	شرکت توسعه فناوری و اطلاعات دریایی	-	۱۷,۱۷۹	-	۱۷,۱۷۹	-	۲۷,۲۲۳
	شرکت کشتیرانی والفجر	-	۲۰,۹۶۲	-	۲۰,۹۶۲	-	-
	شرکت تامین نیرو	-	۳۵۹	-	۳۵۹	-	۱۴۱
	شرکت سوخت رسانی	۴۰	-	۴۰	-	۴۱	-
	موسسه قشم	۱۷,۷۶۹	۲۳,۷۳۵	۱۷,۷۶۹	۲۳,۷۳۵	۵۴	۱۱۱,۷۸۶
	شرکت حمل و نقل کانینبری	۲,۵۲۳	۲۱۳,۳۹۴	۲,۵۲۳	۲۱۳,۳۹۴	-	-
	شرکت خدمات پشتیبانی	-	۱,۹۴۳	-	۱,۹۴۳	-	۱۰,۷۰
	شرکت خدمات دریایی مهندسی قشم	-	۱۶۱,۵۲۰	-	۱۶۱,۵۲۰	-	۱۲۹,۰۵۶
	مدیریت کشتی	-	۶۲,۵۵۱	-	۶۲,۵۵۱	-	۱۳۳,۵۳۱
	شرکت سرمایه‌گذاری کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۳,۲۸۰	-	۳,۲۸۰	-	-	-
	شرکت کشتیرانی دریای صلح و دوستی	۱۰,۷۵	-	۱۰,۷۵	-	۱۰,۷۵	-
	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	-	۶,۷۰۴	-	۶,۷۰۴	۴	۲,۳۳۱
	شرکت حمل فله	-	۹,۱۹۶	-	۹,۱۹۶	-	-
شرکت‌های غیر گروه	موسسه خدمات رفاهی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	-	۱۰,۶۷۲	-	۱۰,۶۷۲	-	۱۰,۴۴۳
	شرکت آماد جاده ابریشم	-	-	-	-	۳۹۹	-
	شرکت حمل و نقل ترکیبی	-	۳۰,۰۴۴	-	۳۰,۰۴۴	-	-
	شرکت ap	-	۴۰,۶۱۹	-	-	-	-
	افرا مارین کیش	-	-	-	-	-	۲,۷۴۶
	شرکت هوپاد	۶۴۱	-	۶۴۱	-	-	-
	طرح و سامان	۲۴۸	-	۲۴۸	-	۶۷	-
	جمع	۲۶,۵۷۶	۸,۳۰۰,۴۳۵	۲۶,۵۷۶	۸,۳۵۹,۸۱۶	۱,۶۴۶	۸۴۴,۹۱۲

۳۱-۳۲- معاملات با انتخابی وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه های پرداخت توسط شرکت	پرداخت هزینه های شرکت توسط شرکت های گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت وجه
شرکت فرعی	شرکت فرعی ۱	شرکت فرعی	✓	۱,۳۸۲,۸۷۹	۹,۸۳۸	۱۴,۳۴۰	-	۱۰,۰۰۰
	شرکت فرعی ۲	شرکت فرعی	✓	۱۲۹,۷۸۰	-	-	-	۴۴۴
	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکت های گروه	✓	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه فناوری اطلاعات دریایی	شرکت های گروه	-	-	-	۳۴,۶۸۸	-	-
	کشتیرانی والفجر	شرکت های گروه	✓	-	-	۱۹,۰۷۸	-	-
	شرکت حمل و نقل کانتینری	شرکت های گروه	-	-	-	۱۸۵,۶۳۲	۵۲,۷۸۱	-
	خدمات دریایی مهندسی قشم	شرکت های گروه	✓	-	-	۲۵,۷۱۸	-	-
	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکت های گروه	-	-	-	۸,۳۳۳	-	-
	هوادریا	شرکت های گروه	-	-	-	۶۴۰	-	-
	شرکت مدیریت کشتی	شرکت های گروه	-	-	-	۱,۵۰۶,۶۵۰	-	-
شرکت های گروه	شرکت تاقین نیرو	شرکت های گروه	-	-	۲۱۸	-	-	-
	شرکت حمل و نقل تر کشتی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکت های گروه	-	-	-	۳۱,۰۸۰	-	-
	شرکت طرح و سامان	شرکت های گروه	-	-	-	-	۱۸۰	-
	موسسه قشم	شرکت های گروه	-	-	-	۹۰,۴۰۸	-	-
	جمع			۱,۵۱۲,۶۵۹	۱۰,۰۵۶	۱,۹۱۶,۵۶۷	۵۵,۹۳۱	۱۰,۴۴۴

۳-۳۱-تأمین 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱-۴ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ خالص		۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص	
		دریافتی‌ها	پرداختی‌ها	طلب	بدهی
شرکتهای گروه	شرکت فرعی ۲	۵,۶۳۸,۶۱۸	۰	۵,۶۳۸,۶۱۸	۰
	شرکت فرعی ۱	۲,۶۷۴,۶۹۵	۰	۲,۶۷۴,۶۹۵	۰
	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۷,۸۰۱,۵۵۷	۷,۸۰۱,۵۵۷	۴۲۶,۶۸۵
	شرکت توسعه فناوری و اطلاعات دریایی	۰	۱۶,۴۵۵	۱۶,۴۵۵	۲۷,۲۲۳
	موسسه قشمر	۱۷,۷۶۹	۰	۱۷,۷۶۹	۱۱۱,۷۸۶
	شرکت حمل و نقل کانتینری	۳,۵۲۳	۱۶۲,۵۴۶	۱۶۲,۵۴۶	۰
	شرکت خدمات پشتیبانی	۰	۱,۹۴۳	۱,۹۴۳	۱۰۷۰
	شرکت خدمات دریایی مهندسی قشمر	۰	۱۶۱,۵۴۰	۱۶۱,۵۴۰	۱۲۹,۰۵۶
	شرکت کشتیرانی دریای صلیح و دوستی	۱,۰۷۵	۰	۱,۰۷۵	۰
	موسسه آموزشی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۶,۷۰۴	۶,۷۰۴	۲,۳۳۱
	موسسه خدمات رفاهی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۰	۱۰,۶۷۲	۱۰,۶۷۲	۱۰,۴۴۳
	شرکت سرمایه‌گذاری کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۳,۳۸۰	۰	۳,۳۸۰	۰
جمع	شرکت خدمات نمایندگی هوپاد	۶۴۱	۲۰,۹۶۲	۲۰,۹۶۲	۰
	شرکت آماد جاده ابریشم	۰	۰	۳۹۹	۰
	مدیریت کشتی	۰	۶۲,۵۵۱	۶۲,۵۵۱	۱۳۳,۵۳۱
	شرکت تامین نیرو	۰	۳۵۹	۳۵۹	۱۴۱
	شرکت سوخت رسانی	۴۰	۰	۴۰	۰
	شرکت افرا مارین کیش	۰	۰	۰	۲,۷۲۶
	شرکت حمل و نقل ترکیبی	۰	۳۰,۰۴۴	۳۰,۰۴۴	۰
	طرح و سامان	۲۴۸	۰	۲۴۸	۰
		۸,۳۳۹,۸۸۹	۸,۳۷۵,۲۱۳	۸,۳۳۹,۸۸۹	۶,۹۳۳,۴۰۶
					۸۴۴,۹۱۲

۳۱-۴-۱ معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۲-۱- بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح ذیل می باشد :

۳۲-۱-۱- مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۴۰۲ به غیر از سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۴۰۲ 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 مطالبه مالیاتی 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. در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ با صادر شدن برگ تشخیص به مبلغ ۱.۸۶۴.۸۴۰ میلیون ریال و با تنظیم لایحه اعتراضی در خصوص لحاظ نمودن معافیت ماده ۱۴۱ ق.م.د در اجرای ماده ۲۳۸ ق.م.م برگ قطعی با لحاظ تمامی معافیت های مذکور، صادر و توسط شرکت تسویه گردید.

۳۲-۱-۲- پرونده آرمان قزل: در خصوص پرونده مطروحه شرکت کشتیرانی دریای خزر علیه آقای آرمان قزل مبنی بر مطالبه وجه دو فقره چک (کرایه حمل) جمعاً ۱- به مبلغ ۵/۷۵۷/۲۶۰/۰۰۰ ریال، به استحضار می-رساند: حسب دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۱۸۱۰۳۰۰۸۵۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ و اجراییه شماره آقای آرمان قزل محکوم به پرداخت وجه چک-های مذکور گردید که علی رغم صدور دادنامه و اجراییه، نامبرده از اجرای حکم و ۹۷۱۰۴۲۱۸۱۰۳۰۰۳۱۸ 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 ۱۴۰۲۳۴۹۹۰۰۰۸۰۰۷۰۱۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۹ این قرار از تاریخ صدور به مدت شش ماه تمدید 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 ۱۴۰۲۳۴۹۹۰۰۰۳۰۹۰۴۲۰ 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 ۱۴۰۲۳۴۹۹۰۰۲۱۸۳۶۹۰۱ 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. همچنین در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۹ جلسه رسیدگی وخواهی ایشان در شعبه سوم عمومی حقوقی دادگستری بندر انزلی تشکیل که با دفاعیات نمایندگان اداره حقوقی منجر به صدور دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۴۳۹۰۰۰۹۷۶۶۰۵ و قرار رد دادخواست وخواهی گردید: که ایشان در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۶ نسبت به رای بدوی اعتراض نمودند و شرکت کشتیرانی دریای خزر در فرصت تبادل لوائح، اقدام به ثبت لایحه مقتضی نمود که طی دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۴۳۹۰۰۰۳۷۷۴۸۶۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۸ رای بدو، عیناً تأیید و استوار گردید.

التهایه با توجه به درخواست کتبی مساعدت در خصوص پرداخت خسارت تأخیر تأدیه با رعایت صرفه و صلاح شرکت، مقرر گردید یک واحد آپارتمان ایشان در دفتر خانه اسناد رسمی به رهن گذارده شود و مبلغ محکوم به: به صورت ده هزار میلیون ریال پیش پرداخت و ماهیانه از قرار ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تا استهلاك کامل بدهی انجام پذیرد و بدین ترتیب مفاد اجراییه صادره تمام و کمال محقق می گردد

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- پرونده ایست مارکت و گیلدا تابان: شرکت های اکزیم 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 اکزیم بر روی کشتی در بندر مبدأ) منعقد می نمایند. براساس این قرارداد شرکت ایست مارکت منعقد 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 اسنارگلوب از نوع CFR (تحويل کالا از سوی ایست مارکت به اسنارگلوب 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 بی طرح شکایت از شرکت با عناوین اتهامی فوق از جمله جعل و استفاده از سند مجعول، پرونده به شعبه اول بازپرسی دادسرای عمومی و انقلاب شهرستان بهشهر ارجاع گردید و بدواً 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 ۴۰۰۴۷۲۳۹۰۰۰۵۳۲۳۳۶۰ 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 بلاتصدی 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 ۱۴۰۱۴۷۲۳۹۰۰۰۴۷۴۷۶۲۹ 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.

شایان ذکر است که دو پرونده فوق جزء پرونده های سنواتی شرکت بوده که اداره حقوقی و امور قراردادهای در راستای انجام وظایف محوله و با در دست داشتن مستندات قانونی قابل ارائه در محاکم دادگستری، پیگیریهای مستمر خود را تا رسیدن به نتیجه مطلوب انجام داده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳- پرونده شرکت خدمات بین المللی آرمان تجارت کالای اکسیر: با عنایت به طرح دعوی شرکت خدمات بین المللی آرمان تجارت کالای اکسیر علیه شرکت کشتیرانی دریای خزر به خواسته صدور دستور موقت مبنی بر ترخیص ۳۰۰۰ تن ذرت دامی از گمرک بندر امیرآباد و متعاقباً درخواست پرداخت هزینه های انبارداری و کسر قیمت ایجاد شده به سبب تاخیر در صدور ترخیصیه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ و ابلاغ وقت رسیدگی مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ ساعت ۸:۳۰ شعبه سوم عمومی حقوقی شهرستان بهشهر، در اجرای مواد ۳۱، ۳۴ و ۳۵ قانون آیین دادرسی مدنی مصوب ۱۳۷۹، با توجه به حساسیت موضوع و طرح دعوی در خارج از اقامتگاه قانونی شرکت توسط خواهان با حضور یک وکیل دادگستری در جلسه مذکور حاضر و ضمن پاسخ به سوالات قاضی پرونده و شرح ما وقع، دفاعیات مقتضی؛ منجر به صدور دادنامه شماره ۱۴۰۳/۰۲/۱۱۰۲۰۲۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ (اجرای دستور موقت در خصوص خروج بار موضوعی) گردید. متعاقباً در ابلاغ وقت رسیدگی دوم مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۹ ساعت ۱۲:۰۰ شعبه سوم عمومی حقوقی شهرستان بهشهر، با حضور وکیل پرونده در جلسه مذکور حاضر و ضمن پاسخ به سوالات قاضی پرونده و شرح مجدد ما وقع؛ با دفاعیات مقتضی شرکت، خواهان پرونده، خواسته خود را تنها به صدور ترخیصیه اعلام و نسبت به هزینه های انبارداری و سایر خسارات استرداد نمود. شایان ذکر است با ورود شرکت آرت آگرو (نماینده شرکت اورینتال - شیر) بعنوان وارد ثالث در جلسه مذکور (که علی الظاهر به دلیل ذینفع نبودن در دعوا مردود می باشد) و متعاقباً اختلاف بین دو شرکت فرستنده و گیرنده بار (در خصوص پرداخت ثمن معامله) و مردود بودن ادعای خواهان به سبب جمع نبودن ارکان و شرایط تحقق مسئولیت شرکت کشتیرانی دریای خزر به عنوان منصدی حمل با توجه به دریافت کرایه بار بصورت کامل، بیش بینی میگردد این شرکت در حاشیه امن فرآیند دادرسی قرار خواهد داشت. جلسات بعدی رسیدگی به تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ و ۱۴۰۳/۰۴/۱۶ در محل شعبه برگزار و دفاعیات مقتضی انجام و التهایه قاضی محترم پرونده، رای نهایی را منوط به اعلام نظریه کارشناس رسمی دادگستری در خصوص صحت مستندات پرداخت خواهان دعوا (شرکت خدمات بین المللی آرمان تجارت کالای اکسیر - خریدار) در حق فروشنده (شرکت اورینتال) نمود که پس از ارجاع و اعلام نظریه کارشناسی تصمیم نهایی به این شرکت ابلاغ و گزارش تکمیلی ارائه خواهد گردید.

۴- پرونده یاسر رفیع زاده: در خصوص پرونده مطروحه شرکت کشتیرانی دریای خزر علیه آقای یاسر رفیع زاده به خواسته صدور اجرائیه به استناد ماده ۲۳ قانون صدور چک با اصلاحات ۹۷ مبنی بر مطالبه وجه یک فقره چک (کرایه حمل) به مبلغ ۳۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۶؛ پس از برگزاری دو جلسه جهت صلح و سازش در شورای حل اختلاف، التهایه حسب تصمیم نهایی شماره ۱۴۰۳/۰۳/۰۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۹ مبنی بر صدور اجرائیه از شعبه چهارم عمومی حقوقی شهرستان بندرانزلی، ایشان محکوم به پرداخت وجه چک مذکور گردید. در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۹ طی درخواستی تقاضای استعلام و توقیف اموال و دارایی ایشان از اجرای احکام مدنی انجام گردید که طی آن یک خودرو سواری و یک پلاک ثبتی در استان هرمزگان شناسایی و توقیف گردید. التهایه درخواست نیابت قضایی جهت اقدامات مقتضی (معرفی کارشناس رسمی جهت برآورد و ارزیابی قیمت و غیره) به اجرای احکام شهرستان بندر انزلی صورت پذیرفت. اقدامات آتی طی گزارش تکمیلی ارائه خواهد گردید.

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.