

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۲)

۱ الی ۴۷

عنوان

گزارش حسابرس مستقل

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیات مدیره شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های 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 دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به سوادری که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نموده 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 صورت های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های 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.



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) - ادامه ۱

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.

۱۱ آذر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی آزمون (حسابداران رسمی)
محمد رضا غرویان
عضویت ۸۴۱۳۴۹

رضا ابوالفتحی زاده
عضویت ۸۶۱۴۵۰

تاسیس ۱۳۵۸
آزمون
(حسابداران رسمی)



شماره: شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه




۲	الف- صورت های 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
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۴۷	ج- یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر(سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیات مدیره ومدیرعامل

	رئیس هیات مدیره	شرکت سرمایه گذاری کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	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



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۷,۴۲۱,۰۷۶	۱۱,۱۶۶,۵۲۴	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۱۳۱,۵۷۰)	(۸,۵۵۹,۴۸۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۲۸۹,۵۰۶	۲,۶۰۷,۰۳۸		سود ناخالص
(۹۹۵,۴۷۵)	(۱,۲۱۴,۲۵۱)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱,۴۶۱,۶۵۰	۸۱۳,۴۵۰	۸	سایر درآمدها
(۲۴۲,۱۳۳)	(۱۸۳,۳۴۰)	۹	سایر هزینه ها
۱,۵۱۳,۵۴۸	۲,۰۲۲,۸۹۷		سود عملیاتی
۱۵۲,۰۵۶	۴۲۸,۸۸۹	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۶۶۵,۶۰۴	۲,۴۵۱,۷۸۶		سود قبل از مالیات
(۱۱۹,۳۱۳)	(۱۷۱,۸۴۲)		هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۴۶,۲۹۱	۲,۲۷۹,۹۴۴		سود خالص
			سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی :
			سود پایه هر سهم:
۳۹۷	۱۵۱		عملیاتی (ریال)
۳۲	۳۰		غیر عملیاتی (ریال)
۴۳۰	۱۸۱	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

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

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



۲



Handwritten signatures and a large blue scribble at the bottom of the page.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۱,۸۳۳,۲۸۹	۱۲,۰۰۹,۵۳۰	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۷۰۷	۹,۹۶۴	۱۳ دارایی های نامشهود
۸۷۷,۷۰۳	۲,۱۴۷,۴۸۵	۱۴ سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۶,۰۸۵	۵۴,۵۴۳	۱۵ دریافتنی های بلند مدت
۱۲,۷۷۸,۷۸۴	۱۴,۲۲۱,۵۲۲	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۵۹۷,۷۰۶	۱,۵۴۶,۵۶۴	۱۶ پیش پرداخت ها
۱,۰۲۸,۳۸۶	۹۷۸,۳۲۶	۱۷ موجودی مواد و کالا
۵,۹۴۱,۶۵۲	۴,۹۳۸,۰۸۱	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶,۸۱۵,۷۵۷	۸,۵۸۴,۶۰۷	۱۸ موجودی نقد
۱۴,۳۸۳,۵۰۱	۱۶,۰۴۷,۵۷۸	جمع دارایی های جاری
۲۷,۱۶۲,۲۸۴	۳۰,۲۶۹,۱۰۰	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۶۳۸,۶۱۳	۷۵۲,۸۸۹	۲۰ اندوخته قانونی
۷,۷۵۵,۴۹۵	۵,۳۸۵,۱۶۳	سود انباشته
۲۰,۹۹۴,۱۰۸	۱۸,۷۳۸,۰۵۲	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰۸,۸۹۳	۴۱۲,۹۱۸	۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۸,۸۹۳	۴۱۲,۹۱۸	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۳,۹۷۵,۴۳۱	۴,۷۷۱,۹۸۴	۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۶۰۹,۰۶۶	۱,۶۴۹,۳۴۹	۲۳ مالیات پرداختنی
۱۴,۰۲۴	۴,۵۴۳,۵۰۲	۲۴ سود سهام پرداختنی
۲۶۰,۷۶۲	۱۵۳,۲۹۵	۲۵ پیش دریافت ها
۵,۸۵۹,۲۸۳	۱۱,۱۱۸,۱۳۰	جمع بدهی های جاری
۶,۱۶۸,۱۷۶	۱۱,۵۳۱,۰۴۸	جمع بدهی ها
۲۷,۱۶۲,۲۸۴	۳۰,۲۶۹,۱۰۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

کشتیرانی دریای خزر

شرکت سهامی عام



پست
گزارش
ارمیک
(حسابداران رسمی)

Handwritten signatures and stamps in blue ink.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	اندوخته قانونی	سرمایه
۲۰,۹۹۴,۱۰۸	۷,۷۵۵,۴۹۵	-	۶۳۸,۶۱۳	۱۲,۶۰۰,۰۰۰
۲,۲۷۹,۹۴۴	۲,۲۷۹,۹۴۴	-	-	-
(۴,۵۳۶,۰۰۰)	(۴,۵۳۶,۰۰۰)	-	-	-
-	(۱۱۴,۲۷۶)	-	۱۱۴,۲۷۶	-
۱۸,۷۳۸,۰۵۲	۵,۳۸۵,۱۶۳	-	۷۵۲,۸۸۹	۱۲,۶۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴

سود خالص گزارش شده منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع کل	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۴,۷۶۲,۰۲۲	۱۰,۸۰۱,۳۸۲	-	۳۶۰,۶۴۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۱,۵۴۶,۲۹۱	۱,۵۴۶,۲۹۱	-	-	-
۶,۹۴۵	-	۶,۹۴۵	-	-
-	۶,۹۴۵	(۶,۹۴۵)	-	-
(۷,۸۱۷,۹۳۰)	(۷,۸۱۷,۹۳۰)	-	-	-
-	(۳۹۸)	-	۳۹۸	-
۸,۴۹۷,۳۲۸	۴,۵۳۶,۲۹۰	-	۳۶۱,۰۳۸	۳,۶۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سایر اقلام سود و زیان پس از کسر مالیات

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

Handwritten signature

Handwritten signature

پیوست | آزمون
 گزارش | (حسابداران رسمی)

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت جریانهای نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
۴,۶۰۶,۸۷۳	۱,۷۶۹,۸۴۹	۲۶ نقد حاصل از عملیات
(۴۳۳,۲۴۷)	(۱۳۱,۵۵۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴,۱۷۳,۶۲۶	۱,۶۳۸,۲۹۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۸۳۳,۸۲۶)	(۱,۰۸۷,۹۹۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۰۵,۸۹۵	۲۰۵,۶۹۴	دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۷۵,۴۷۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۰,۲۵۴	۲۸,۷۷۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱۲۶,۳۹۱	۲۱۷,۰۷۵	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۳,۳۹۱,۲۸۶)	(۲,۱۱۱,۹۲۸)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۷۸۲,۳۴۰	(۴۷۳,۶۳۸)	جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی :
-	۲,۰۸۱,۱۶۲	۱۵ دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۹۹۴,۵۷۵)	(۶,۵۲۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۹۹۴,۵۷۵)	۲,۰۷۴,۶۴۰	جریان خالص ورود(خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۲۱۲,۲۳۵)	۱,۶۰۱,۰۰۲	خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد
۵,۵۵۶,۷۳۶	۶,۸۱۵,۷۵۷	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۴۸۶,۶۴۰	۱۶۷,۸۴۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵,۸۳۱,۱۴۱	۸,۵۸۴,۶۰۷	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۶,۸۴۲,۹۲۹	۱۰,۵۲۵,۴۲۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵,۸۰۵,۲۵۶)	(۸,۰۹۲,۹۴۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۰۳۷,۶۷۳	۲,۴۳۲,۴۸۳		سود ناخالص
(۹۴۹,۲۸۲)	(۱,۲۰۶,۳۸۴)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱,۴۶۱,۶۵۰	۸۱۳,۴۵۰	۸	سایر درآمدها
(۲۳۱,۳۲۰)	(۱۸۳,۳۴۰)	۹	سایر هزینه ها
۱,۳۱۸,۷۲۱	۱,۸۵۶,۲۰۹		سود عملیاتی
۱۲۱,۴۷۹	۴۳۶,۸۳۴	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۴۴۰,۲۰۰	۲,۲۹۳,۰۴۳		سود قبل از مالیات
(۶۴,۵۹۵)	(۱۳۰,۷۶۶)		هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۷۵,۶۰۵	۲,۱۶۲,۲۷۷		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۳۵۶	۱۴۱		عملیاتی (ریال)
۲۶	۳۱		غیر عملیاتی (ریال)
۳۸۲	۱۷۲	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

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

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام



پیوست | **آزموک**
 گزارش | (حسابداران رسمی)

Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a large signature on the left and a circular stamp on the right.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳,۶۰۱,۷۷۱	۳,۷۸۸,۳۴۴	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۵۶۱	۹,۸۶۶	۱۳	دارایی های نامشهود
۶,۵۹۴,۷۵۴	۷,۸۶۴,۵۳۶	۱۴	سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۶,۰۸۵	۵۴,۵۴۳	۱۵	دریافتنی های بلند مدت
۱۰,۲۶۴,۱۷۱	۱۱,۷۱۷,۲۸۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۵۹۷,۷۰۶	۱,۵۲۷,۰۳۵	۱۶	پیش پرداخت ها
۹۵۱,۱۳۹	۹۱۱,۵۴۸	۱۷	موجودی مواد و کالا
۸,۲۰۹,۹۸۳	۷,۲۰۳,۶۷۵	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶,۷۲۵,۸۵۶	۸,۳۴۴,۱۶۷	۱۸	موجودی نقد
۱۶,۴۸۴,۶۸۴	۱۷,۹۸۶,۴۲۵		جمع دارایی های جاری
۲۶,۷۴۸,۸۵۵	۲۹,۷۰۳,۷۱۴		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه
۶۱۲,۶۴۵	۷۲۰,۷۵۹	۲۰	اندرخته قانونی
۷,۷۳۷,۷۸۲	۵,۲۵۵,۹۴۵		سود انباشته
۲۰,۹۵۰,۴۲۷	۱۸,۵۷۶,۷۰۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۰۸,۸۹۳	۴۱۲,۹۱۸	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۸,۸۹۳	۴۱۲,۹۱۸		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری :
۳,۸۵۶,۲۵۰	۴,۶۵۵,۱۵۰	۲۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۳۶۲,۱۴۵	۲۳	مالیات پرداختنی
۱۴,۰۲۴	۴,۵۴۳,۵۰۲	۲۴	سود سهام پرداختنی
۲۶۰,۷۶۲	۱۵۳,۲۹۵	۲۵	پیش دریافت ها
۵,۴۸۹,۵۳۴	۱۰,۷۱۴,۰۹۲		جمع بدهی های جاری
۵,۷۹۸,۴۲۷	۱۱,۱۲۷,۰۱۰		جمع بدهی ها
۲۶,۷۴۸,۸۵۵	۲۹,۷۰۳,۷۱۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام



ازموک پیوست
گزارش (حسابداران رسمی)

Handwritten signatures and stamps, including a large signature and a circular stamp with the number 2.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	انداخته قانونی	سرمایه	
۲۰,۹۵۰,۴۲۷	۷,۷۳۷,۷۸۲	۶۱۲,۶۴۵	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۲,۱۶۲,۲۷۷	۲,۱۶۲,۲۷۷	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴
(۴,۵۳۶,۰۰۰)	(۴,۵۳۶,۰۰۰)	-	-	سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	(۱۰۸,۱۱۴)	۱۰۸,۱۱۴	-	سود سهام مصوب
۱۸,۵۷۶,۷۰۴	۵,۲۵۵,۹۴۵	۷۲۰,۷۵۹	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	تخصیص به اندوخته قانونی
				مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع کل	سود انباشته	انداخته قانونی	سرمایه	
۱۴,۷۰۹,۵۱۹	۱۰,۷۴۹,۵۱۹	۳۶۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱,۳۷۵,۶۰۴	۱,۳۷۵,۶۰۵	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
(۷,۸۱۲,۰۰۰)	(۷,۸۱۲,۰۰۰)	-	-	سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۸,۲۷۳,۱۲۳	۴,۳۱۳,۱۲۴	۳۶۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
				مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

Handwritten signatures in blue ink.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 صورت جریانهای نقدی جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۲,۸۰۲,۷۸۲	۱,۴۱۰,۲۴۹	نقد حاصل از عملیات
(۴۳۲,۹۰۸)	(۱۲۷,۱۱۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۳۶۹,۸۷۴	۱,۲۸۳,۱۳۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۱,۰۵۸,۱۷۲)	(۸۵۵,۷۳۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۰۵,۸۹۵	۲۰۵,۶۹۴	دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۷۵,۴۷۶)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۰,۲۵۴	۲۸,۷۷۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱۱۴,۱۵۵	۲۱۷,۰۵۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۶۲۷,۸۶۸)	(۱,۸۷۹,۶۹۳)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۷۴۲,۰۰۶	(۵۹۶,۵۶۳)	جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی
(۱۰,۰۰۰)	(۲۷,۶۱۴)	پرداخت های نقدی به شرکت فرعی بابت تامین مالی
-	۲,۰۸۱,۱۶۲	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۹۹۴,۵۷۵)	(۶,۵۲۲)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۱,۰۰۴,۵۷۵)	۲,۰۴۷,۰۲۶	جریان خالص ورود(خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۲۶۲,۵۶۹)	۱,۴۵۰,۴۶۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵,۳۳۵,۱۹۱	۶,۷۲۵,۸۵۶	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۴۸۶,۲۸۱	۱۶۷,۸۴۸	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۵,۵۵۸,۹۰۳	۸,۳۴۴,۱۶۷	مانده موجودی نقد در پایان دوره



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشتیرانی دریای خزر (وابسته به کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران) در تاریخ ۱۹/۱۲/۱۳۶۵ ابتدا با نام شرکت بازرگانی نوح نبی (سهامی خاص) تحت شماره ۶۴۲۲۱ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت واحدهای صنعتی تهران به ثبت رسیده و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۲۴/۰۷/۱۳۶۸ صاحبان سهام به نام فعلی تغییر نام یافته و فعالیت خود را از تاریخ ۰۱/۰۱/۱۳۷۱ در پهنه دریای خزر آغاز نموده است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۰۳/۱۰/۱۳۸۲ صاحبان سهام، شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده و به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۲۰/۱۲/۱۳۸۴ صاحبان سهام، محل فعالیت شرکت به منطقه آزاد تجاری-صنعتی بندرانزلی - غازیان، منتقل گردیده و تحت شماره ۱۴۲۵ مورخ ۰۵/۰۴/۱۳۸۵ به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۹ در بازار فرابورس با نماد خزر پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء شرکت‌های گروه کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران می‌باشد. دفتر مرکزی و مرکز فعالیت شرکت در بندرانزلی و نمایندگی-های آن در بنادر نوشهر و نکاء واقع است. شناسه ملی، کد اقتصادی و کد پستی شرکت به ترتیب ۱۰۸۶۰۲۷۲۸۵۳، ۴۱۱۱۸۵۴۴۱۴۷۳ و ۴۳۱۵۶۹۵۳۳۸۵ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های 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 در ایران، بندر آکتانودر قزاقستان، بندر آستاراخان و ماخاچ قلعه در جمهوری فدراتیو 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- کارکنان

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

شرکت اصلی		گروه		شرح
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۹۷	۳۴۸	۳۹۷	۳۴۸	میانگین تعداد کارکنان دریایی
۱۳۱	۱۰۴	۱۳۸	۱۰۴	میانگین تعداد کارکنان خشکی
۵۲۸	۴۵۲	۵۳۵	۴۵۲	جمع میانگین کل کارکنان

۱-۳-۱ 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

۲-۱ آثار مالی ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا شده است .

استاندارد حسابداری ۴۳ در آمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن ۱۴۰۴/۱۰/۱۰۱ لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید در آمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیرت، بکارگیری الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر گزارشگری اقلام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳ اهم رویه های حسابداری

۳-۱ مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱ اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی میشود

۳-۱-۲ صورتهای مالی میان دوره ای بکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲ مبنای تلفیق

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

۳-۲-۲ 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 .

۳-۲-۳ سال مالی شرکت 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 صورت های مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی خارجی به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۴ 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.

۳-۳ درآمدهای عملیاتی

۳-۳-۱ 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.

۳-۳-۲ درآمدهای حاصل از ارائه خدمات با توجه به میزان تکمیل آن و بر اساس شرایط مندرج در استانداردهای حسابداری شناسایی می شود.

۳-۴ تسعیر ارز

۳-۴-۱ اقلام بولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیربولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختنی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر پذیر	دلار	۶۹۲.۱۵۴ ریال	نرخ قابل دسترس سامانه سنا
دریافتنی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختنی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر پذیر	درهم	۱۸۸.۴۶۹ ریال	نرخ قابل دسترس سامانه سنا
دریافتنی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختنی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر پذیر	تنگه	۱.۲۸۲ ریال	نرخ قابل دسترس سامانه سنا
دریافتنی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختنی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر پذیر	منات	۴۰۷.۱۴۹ ریال	نرخ قابل دسترس سامانه سنا
دریافتنی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختنی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر پذیر	روبل	۸.۲۹۱ ریال	نرخ قابل دسترس سامانه سنا
دریافتنی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختنی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر پذیر	یورو	۸۱۲.۹۷۷ ریال	نرخ قابل دسترس سامانه سنا

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۵- مخارج تأمین مالی

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

۳-۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۳-۶-۱- کلیه هزینه‌هایی که به منظور پیشبرد عملیات اصلی شرکت و کسب درآمدهای عملیاتی انجام می‌پذیرد به عنوان بهای تمام شده شناسایی می‌گردد.

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. 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 می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی 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 اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
کشتیها	۲۰ساله باکسر ارزش اسقاط	مستقیم
ساختمان	۱۵ساله	نزولی
تأسیسات	۱۵و۱۲٪ ساله	نزولی و مستقیم
وسایط نقلیه	۶ساله	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۵ساله	نزولی
ماشین الات و تجهیزات	۶ساله	مستقیم
کانتینر	۱۰ساله	مستقیم
تعمیرات ادواری	۲.۵ساله	مستقیم

۳-۷-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۴- 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 می‌گردد.

۳-۸- دارایی‌های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود و استهلاک نرم افزارهای رایانه‌ای با عمر مفید ۵ ساله محاسبه می‌گردد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹-۳- زمان کاهش ارزش دارایی‌ها

۹-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دل بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبالغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبالغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبالغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است، تعیین می‌گردد.

۹-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دل بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۹-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۹-۳-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زمان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۹-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زمان که بیانگر برگشت زمان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زمان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زمان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۱۰-۳- موجودیهای مواد و کالا

موجودیهای مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می‌شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می‌گردد.

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

۱۱-۳- ذخایر

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

۱۱-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۲-۳- سرمایه گذاریها

۱۲-۳-۱- سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش التیاشته هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می‌شود و سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته در تاریخ تحصیل به 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 می‌شود.

۱۲-۳-۲- شرکت فاقد هرگونه سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار می‌باشد.

۱۲-۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت فرعی در زمان تنظیم صورتهای مالی شرکت اصلی، در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر، شناسایی می‌گردد 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 می‌شود.

۱۲-۳-۴- 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 می‌باشد.

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 التیاشته هریک از سرمایه گذاری ها
نحوه شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تاریخ تأیید صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده با توجه به نرخ سود موثر	در زمان تحقق سود تضمین شده با توجه به نرخ سود موثر

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۳ مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱ هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس میشوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی میشوند.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری جهت تامین درآمد و با رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۵- 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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد سفرها	۲۴۷	۲۸۹
تعداد سفرها	۲	۴۶
جمع	۲۴۹	۳۳۵

ناوگان ملکی
ناوگان استیجاری

۳-۵- 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 و 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 ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مبلغ	۵۲,۷۸۱	۱۰,۵۲۵,۴۲۳
مبلغ	۶,۷۹۰,۱۴۸	۱۰,۵۲۵,۴۲۳
جمع	۶,۸۴۲,۹۲۹	۱۰,۵۲۵,۴۲۳

اشخاص وابسته
سایر اشخاص

۵-۵- سایر خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	شرکت		گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درآمد های سیلو	۱۴۲,۷۹۴	۲۸,۱۲۱	۱۴۲,۷۹۴	۲۸,۱۲۱
بارشماری	۳,۷۳۰	۶,۲۶۶	۳,۷۳۰	۶,۲۶۶
درآمد حاصل از صدور بارنامه	۳۷,۱۰۲	۴۲,۶۶۶	۳۷,۱۰۲	۴۲,۶۶۶
تأخیردر تخلیه و بارگیری و سایر درآمدهای مربوط به بار و بارنامه و بارشماری	۲۲,۵۳۴	۱۵۲,۴۹۸	۹۵,۷۸۱	۱۵۲,۴۹۸
جمع	۲۰۶,۱۶۰	۲۲۹,۵۵۱	۲۷۹,۴۰۷	۲۲۹,۵۵۱

۵-۵-۱- مبلغ مزبور بابت انبارش و نگهداری بار گندم و غلات مشتریان، در محل سیلوی ۴۵ هزار تنی شرکت در محوطه بندری می باشد.

۵-۵-۲- نرخ بارشماری برای کالاهای متفاوت نظیر آهن آلات و کانتینر متغیر بوده و همچنین بارشماری مضمون حمل گندم نیز نمی باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲,۰۶۶,۴۰۲	۲,۸۷۷,۶۲۲	۲,۲۲۵,۷۳۳	۳,۳۴۲,۲۸۴	۶-۱	بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان)
۲,۰۰۳,۱۰۰	۲,۷۲۰,۱۴۲	۱,۹۶۸,۶۱۲	۲,۷۲۰,۱۴۲	۶-۲	بهای تمام شده بازرگانی عملیات (ناوگان)
۱,۶۸۹,۳۴۳	۱,۵۱۷,۷۹۶	۱,۷۳۵,۲۸۳	۱,۵۱۷,۷۹۶	۶-۳	دستمزد مستقیم
۳۲,۰۷۱	۱۱۴,۴۵۲	۲۰۱,۹۴۲	۱۱۶,۳۳۶		سربار
۱۴,۳۴۰	۸۶۲,۹۲۸	-	۸۶۲,۹۲۸		هزینه اجاره زمانی و سفری و فضای کشتیها
۵,۸۰۵,۲۵۶	۸,۰۹۲,۹۴۰	۶,۱۳۱,۵۷۰	۸,۵۵۹,۴۸۶		بهای تمام شده خدمات ارایه شده

۶-۱- بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان) به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۴۲۶,۵۲۵	۵۲۹,۷۵۲	۴۲۶,۵۲۵	۷۶۸,۵۸۷	۶-۱-۱	هزینه استهلاک تعمیرات ادواری
۶۵,۹۰۴	۷۷,۲۴۱	۶۵,۹۰۴	۷۷,۲۴۱		تعمیرات معمولی
۴۴,۹۱۵	۳۸,۰۳۴	۴۴,۹۱۵	۳۸,۰۳۴		لوازم یدکی کشتی ها
۹۸,۱۱۱	۷۶,۴۱۸	۹۸,۱۱۱	۷۶,۴۱۸		لوازم مصرفی
۲۵۱,۷۵۹	۳۵۷,۵۵۳	۲۹۳,۴۵۷	۴۰۰,۴۱۳	۶-۱-۲	بیمه بدنه و غرامت شناورها
۱,۰۵۱,۱۳۶	۱,۵۸۴,۷۷۸	۱,۱۶۸,۷۶۹	۱,۷۶۵,۱۰۵	۶-۱-۳	سوخت شناورها
۱۲۸,۰۵۲	۲۱۳,۸۴۶	۱۲۸,۰۵۲	۲۱۶,۴۸۶	۶-۱-۴	سایر
۲,۰۶۶,۴۰۲	۲,۸۷۷,۶۲۲	۲,۲۲۵,۷۳۳	۳,۳۴۲,۲۸۴		

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱-۱- مبلغ مزبور مربوط به استهلاک تعمیرات ادواری شناورهای شرکت می باشد و علت افزایش آن نسبت به سال قبل، به علت افزایش تورم سالیانه و بالطبع اثرات افزایش آن بر استهلاک می باشد.

۶-۱-۲- مبلغ مزبور بابت صدور بیمه نامه های دلاری بدنه و غرامت شناورها توسط کارگزار بیمه می باشد.

۶-۱-۳- 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. علت افزایش هزینه سوخت، نرخ خرید سوخت و حمل آن می باشد.

۶-۱-۴- رقم سایر عمده‌تأبات هزینه روغن مصرفی شناورها، مواد شیمیایی، رنگ، مخابراتی، هزینه های جابجایی قطعات و سایر هزینه های متفرقه فنی شناورها می باشد.

۶-۲- 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	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۲۱۹,۸۶۴	۱,۹۶۷,۹۷۲	۱,۲۱۹,۸۶۴	۱,۹۶۷,۹۷۲	۱,۲۱۹,۸۶۴	۱,۹۶۷,۹۷۲
۱۴,۲۱۷	۲۲,۳۸۲	۱۴,۲۱۷	۲۲,۳۸۲	۱۴,۲۱۷	۲۲,۳۸۲
۳۲,۹۴۳	۶۲,۳۷۰	۳۲,۹۴۳	۶۲,۳۷۰	۳۲,۹۴۳	۶۲,۳۷۰
۱۶۲,۴۶۷	۱۵۱,۰۲۴	۱۲۷,۹۷۹	۱۵۱,۰۲۴	۱۲۷,۹۷۹	۱۵۱,۰۲۴
۱۴,۳۶۷	۲۰,۳۶۸	۱۴,۳۶۷	۲۰,۳۶۸	۱۴,۳۶۷	۲۰,۳۶۸
۵۰۶,۳۴۲	۲۴۵,۷۹۷	۵۰۶,۳۴۲	۲۴۵,۷۹۷	۵۰۶,۳۴۲	۲۴۵,۷۹۷
۵۲,۹۰۰	۲۵۰,۲۲۹	۵۲,۹۰۰	۲۵۰,۲۲۹	۵۲,۹۰۰	۲۵۰,۲۲۹
۲,۰۰۳,۱۰۰	۲,۷۲۰,۱۴۲	۱,۹۶۸,۶۱۲	۲,۷۲۰,۱۴۲	۱,۹۶۸,۶۱۲	۲,۷۲۰,۱۴۲

۶-۲-۱- سرفصل مزبور شامل عوارض و هزینه های بندری ریالی به مبلغ ۱,۱۱۹,۰۲۶ میلیون ریال و عوارض و هزینه های بندری ارزی معادل ۸۴۸,۹۴۶ میلیون ریال (شامل ۵۱,۵۲۵ دلار، ۲۵۱ میلیون تنگه و ۵۶ میلیون روبل) می باشد. پرداختها در بنادر خارجی از طریق نمایندگی های شرکت صورت می پذیرد.

۶-۳- دستمزد مستقیم شامل حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل عملیاتی کادر دریا می باشد و کاهش آن ناشی از تغییر سیاست‌های شرکت در پرداخت حقوق و مزایای دریانوردان می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷ - هزینه های فروش اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۶۳۸,۴۸۳	۸۵۹,۴۵۹	۶۴۱,۱۴۶	۸۵۹,۴۵۹	۷-۱	حقوق و دستمزد
۳۹,۳۳۱	۶۲,۰۷۶	۳۹,۳۳۱	۶۲,۰۷۶	۷-۱	حق الزحمه خدمات قراردادی
۹,۱۸۳	۵,۴۰۲	۱۰,۵۱۶	۶,۹۲۲		حق حضور اعضای هیات مدیره و کمیته ها
۲,۴۱۹	۲۴۸	۲,۴۱۹	۲۴۸		حقوقی
۲,۲۵۶	۳,۳۸۵	۴,۰۹۰	۴,۸۸۶		حسابرسی
۲۹,۶۵۸	۲۸,۰۴۰	۳۰,۴۸۰	۲۸,۰۴۰		تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت
۲۲,۱۲۰	۲۶,۶۳۵	۲۳,۱۵۰	۲۸,۵۵۶		استهلاک داراییهای غیر عملیاتی
۲,۴۹۸	۳,۱۲۵	۴,۷۲۴	۳,۱۲۵		ملزومات مصرفی
۲۰,۶۳۵	۲۱,۶۳۰	۲۰,۶۳۵	۲۱,۶۳۰		تبلیغ و پذیرایی و تشریفات
۳۵,۸۹۰	۵۳,۸۵۳	۳۷,۶۰۲	۵۴,۴۷۹		خدمات کامپیوتری و اینترنت
۷۲۱	۶۱۲	۸۱۵	۶۱۲		پست، تلفن، تلگراف
۲,۷۵۹	۵,۱۴۹	۵,۳۹۲	۵,۱۴۹		انرژی
۸۲,۶۲۸	۸۲,۶۲۶	۱۰۷,۴۷۶	۸۲,۶۵۲		کارمزدهای بانکی
۳۳,۰۲۷	۱۵,۶۶۴	۳۴,۵۴۹	۱۵,۶۶۴		ایاب و ذهاب
۲۷,۶۷۴	۳۸,۴۸۰	۳۳,۱۵۰	۴۰,۷۵۳	۷-۲	سایر هزینه های اداری
۹۴۹,۲۸۲	۱,۲۰۶,۳۸۴	۹۹۵,۴۷۵	۱,۲۱۴,۲۵۱		

۷-۱- 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.

۷-۲- سایر هزینه ها عمدتاً شامل هزینه ملزومات اداری، بیمه، چاپ و تکثیر، زیبا سازی و فضای سبز، عوارض و جرائم وسایط نقلیه، سوخت وسایط نقلیه، اجاره ساختمان و ... می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸ - سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
یادداشت				
۸-۱	۱,۲۸۱,۵۳۷	۸۱۳,۴۵۰	۱,۲۸۱,۵۳۷	۸۱۳,۴۵۰
	۱۸۰,۱۱۳	-	۱۸۰,۱۱۳	-
	۱,۴۶۱,۶۵۰	۸۱۳,۴۵۰	۱,۴۶۱,۶۵۰	۸۱۳,۴۵۰

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

۸-۱ درآمدها و هزینه‌ها و اقلام پولی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق دستورالعمل‌های موجود بر اساس نرخ سامانه سنا برای هر دلار ۶۹۲,۱۵۴ ریال، درهم ۱۸۸,۴۶۹ ریال، تنگه ۱,۲۸۲ ریال، منات آذربایجان ۴۰۷,۱۴۹ ریال، روبل ۸,۲۹۱ ریال و یورو ۸۱۲,۹۷۷ ریال تسعیر و گزارش شده است. توضیح اینکه زیان تسعیر ارز غیر عملیاتی مندرج در یادداشت شماره ۱۰ شامل مبلغ ۵۵۱ 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.

۹ - سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
یادداشت				
	(۲۳۱,۰۶۳)	(۱۸۱,۴۶۳)	(۲۴۱,۷۹۴)	(۱۸۱,۴۶۳)
	(۲۵۸)	(۱,۸۷۷)	(۳۳۹)	(۱,۸۷۷)
	(۲۳۱,۳۲۰)	(۱۸۳,۳۴۰)	(۲۴۲,۱۳۳)	(۱۸۳,۳۴۰)

زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
سایر هزینه‌های عملیاتی

۱۰ - سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
یادداشت				
	۱۱۴,۱۵۵	۲۱۷,۰۵۰	۱۲۶,۳۹۱	۲۱۷,۰۷۵
	-	-	۱,۸۸۲	-
	۱۰,۲۵۴	۲۸,۷۷۸	۱۰,۲۵۴	۲۸,۷۷۸
۸-۱	(۱۵,۳۳۶)	(۵۵۱)	(۱۳,۸۶۳)	(۲,۹۵۸)
۱۰-۱	۱۳,۴۰۶	۱۹۱,۵۵۷	۲۷,۳۹۲	۱۸۵,۹۹۴
	۱۳۱,۴۷۹	۴۳۶,۸۳۴	۱۵۲,۰۵۶	۴۲۸,۸۸۹

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

عمدتاً بابت خسارت دریافتی از بیمه می‌باشد.

۱۰-۱

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱ - مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۳۱۸,۷۲۱	۱,۸۵۶,۳۰۹	۱,۵۱۳,۵۴۸	۲,۰۲۲,۸۹۷	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۳۵,۷۴۴)	(۸۲,۸۷۷)	(۸۳,۲۰۰)	(۱۲۵,۳۴۳)	اثر مالیاتی
۱,۲۸۲,۹۷۷	۱,۷۷۳,۴۳۲	۱,۴۳۰,۳۴۸	۱,۸۹۷,۵۵۴	
۱۲۱,۴۷۹	۴۳۶,۸۳۴	۱۵۲,۰۵۶	۴۲۸,۸۸۹	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۲۸,۸۵۱)	(۴۷,۸۸۹)	(۳۶,۱۱۳)	(۴۶,۴۹۹)	اثر مالیاتی
۹۲,۶۲۸	۳۸۸,۹۴۵	۱۱۵,۹۴۳	۳۸۲,۳۹۱	
۱,۴۴۰,۲۰۰	۲,۲۹۳,۰۴۳	۱,۶۶۵,۶۰۴	۲,۴۵۱,۷۸۶	سود قبل از مالیات
(۶۴,۵۹۴)	(۱۳۰,۷۶۶)	(۱۱۹,۳۱۳)	(۱۷۱,۸۴۲)	هزینه مالیاتی
۱,۳۷۵,۶۰۶	۲,۱۶۲,۲۷۷	۱,۵۴۶,۲۹۱	۲,۲۷۹,۹۴۴	سود خالص
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- دارایی‌های نامشهود

۱- ۱۳- دارایی‌های نامشهود گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
بهای تمام شده				
۲۰,۵۶۸	۱۷,۴۰۰	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۵۶۸	۱۷,۴۰۰	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته				
۸,۸۶۱	۸,۸۶۱	-	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۱,۷۴۳	۱,۷۴۳	-	-	استهلاک
۱۰,۶۰۴	۱۰,۶۰۴	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹,۹۶۴	۶,۷۹۶	۱۰۵	۳,۰۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۱,۷۰۷	۸,۵۳۹	۱۰۵	۳,۰۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بهای تمام شده				
۲۰,۷۲۵	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۷۲۵	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته				
۵,۳۷۴	۵,۳۷۴	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
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

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۱۳- دارایی‌های نامشهود شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده
۲۰,۰۸۶	۱۶,۹۲۰	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۰۸۶	۱۶,۹۲۰	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته
۸,۵۲۵	۸,۵۲۵	-	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۱,۶۹۵	۱,۶۹۵	-	-	استهلاک
۱۰,۲۲۰	۱۰,۲۲۰	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹,۸۶۶	۶,۷۰۰	۱۰۵	۳,۰۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۱,۵۶۱	۸,۳۹۵	۱۰۵	۳,۰۶۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
				بهای تمام شده
۲۰,۲۴۳	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
.	.	.	.	افزایش
۲۰,۲۴۳	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته
۵,۱۳۴	۵,۱۳۴	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
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

شرکت گسترش افغان در برای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	۱۴۰۳/۰۹/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۱		تغییرات
	۱۴۰۳/۰۹/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۱	
مبلغ نظری	۵۷۴۳۰۰۵۱	۵۷۴۳۰۰۵۱	۴۸۶۰۲	۴۸۶۰۲	۱۴-۱
مبلغ نظری	۲۳۶۰۲	۲۳۶۰۲	۴۸۶۰۲	۴۸۶۰۲	۱۴-۲
مبلغ نظری	۵۷۶۵۶۵۳	۵۷۶۵۶۵۳	۴۸۶۰۲	۴۸۶۰۲	۱۴-۳
۸۱۱,۲۹۵	۲,۹۱۰,۷۷۷	۲,۹۱۰,۷۷۷	۲,۹۱۰,۷۷۷	۲,۹۱۰,۷۷۷	۱۴-۴
۷۸۰۶	۷۸۰۶	۷۸۰۶	۷۸۰۶	۷۸۰۶	۱۴-۴
۶,۵۹۴,۷۵۴	۷,۸۶۴,۵۳۶	۷,۸۶۴,۵۳۶	۲,۱۲۷,۴۸۵	۲,۱۲۷,۴۸۵	

سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی
 سرمایه گذاری در سایر شرکتها
 سرمایه گذاری در سهام شرکتها
 سیزده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
 پیش پرداخت سرمایه گذاری خارجی

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

شرکت	۱۴۰۳/۰۹/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۱		درصد سرمایه گذاری	نسبت سرمایه	تاریخ سرمایه گذاری
	مبلغ نظری	ارزش بازار	مبلغ نظری	ارزش بازار			
شرکت فرعی ۱ (سهامی خاص)	۱۲۳,۹۵۱	۱۲۳,۹۵۱	۱۲۳,۹۵۱	۱۲۳,۹۵۱	۹۹/۹۶	۱۴-۱-۱	۱۳۹۵/۰۹/۱۲ میلیون ریال شامل سرمایه گذاری به میزان ۹۹/۹۶ درصد در سهام شرکت فرعی، سرمایه گذاری به مبلغ ۵۷۴۳۰۰۵۱ میلیون ریال به میزان ۱۰۰ درصد در سهام شرکت
شرکت فرعی ۲ (سهامی خاص)	۵,۶۲۰,۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰	۱۰۰	۱۴-۱-۱	فرعی می باشد.
	۵,۷۴۳۰,۰۵۱	۵,۷۴۳۰,۰۵۱	۵,۷۴۳۰,۰۵۱	۵,۷۴۳۰,۰۵۱			

۱۴-۱-۱- سر فصل فوق به مبلغ ۱۲۳,۹۵۱ میلیون ریال شامل سرمایه گذاری به میزان ۹۹/۹۶ درصد در سهام شرکت فرعی، سرمایه گذاری به مبلغ ۵۷۴۳۰۰۵۱ میلیون ریال به میزان ۱۰۰ درصد در سهام شرکت فرعی می باشد.
 ۱۴-۱-۲- با توجه به اینکه مالکیت سهام شرکت‌های فرعی مربوط به سهام وثیقه مدیران می باشد، لذا سهام منابع نقدی کنترل محاسبه نشده است.
 ۱۴-۱-۳- مشخصات شرکت‌های فرعی به قرار زیر است:

فصلت اصلی	درصد سرمایه گذاری		شرکت اصلی	نوع
	۱۴۰۳/۰۹/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۱		
تجهیزات	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	شرکت اصلی	نوع
تجهیزات	۱۰۰	۱۰۰	شرکت اصلی	نوع

تجهیزات به حساب معیار بازار گاهی و در نایب و خدمات مربوطه
 تجهیزاتی به حساب معیار بازار گاهی و در نایب و خدمات مربوطه

شرکت کنشیر ائی در برای خور (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

گروه:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
ارزش بازار	مبلغ نظری	ارزش بازار	مبلغ نظری	کفایت ارزش ثبت شده	کفایت ارزش ثبت شده / ارزش ویژه
۱۱,۱۰۳	۱۱,۱۰۳	۱۱,۱۰۳	۱۱,۱۰۳	۰	۱۱,۱۰۳
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰
۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰
۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۰	۲۶,۰۰۰
۴۸,۶۰۳	۴۸,۶۰۳	۴۸,۶۰۳	۴۸,۶۰۳	۰	۴۸,۶۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
ارزش بازار	مبلغ نظری	ارزش بازار	مبلغ نظری	کفایت ارزش ثبت شده	کفایت ارزش ثبت شده / ارزش ویژه
۱۱,۱۰۳	۱۱,۱۰۳	۱۱,۱۰۳	۱۱,۱۰۳	۰	۱۱,۱۰۳
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰
۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰
۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۰	۲۶,۰۰۰
۴۸,۶۰۳	۴۸,۶۰۳	۴۸,۶۰۳	۴۸,۶۰۳	۰	۴۸,۶۰۳

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

۱۴-۲-۱- مبلغ سپرده های بلند مدت بانکی شامل سپرده ریالی بلند مدت به مبلغ ۱,۲۴۵,۰۰۰ میلیون ریال نزد بانک ملت و صادرات و سپرده دلاری به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ دلار (معادل ۳۴۶,۰۷۷ میلیون ریال) نزد بانک ملی با نرخ سود ۲ درصد می باشد.

۱۴-۲-۱- مبلغ مذکور بابت خرید کل سهام شرکت خارجی طبق صورتجلسه مجمع عمومی عالی و فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۹ می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵ - دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
 ۱۵-۱ - دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	
خالص	جمع	ریالی	ارزی		
۲,۳۱۶,۹۴۱	۳,۰۵۹,۶۱۹	۱,۰۴۲,۵۹۲	۲,۰۱۷,۰۲۷		تجاری حسابهای دریافتنی
۱۱۰,۲۱۸	۴۱,۶۷۱	۳۷,۸۶۵	۳,۸۰۶	۱۵-۱-۱	سایر دریافتنی‌ها حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته سایر اشخاص تعهد پذیره نویسان
۱,۸۱۱,۳۰۳	۲,۴۹۷,۳۰۱	۲,۳۹۳,۷۶۸	۱۰۳,۵۳۳		
۲,۰۸۱,۱۷۱	.	.	.		
۴,۰۰۲,۶۹۲	۲,۵۳۸,۹۷۲	۲,۴۳۱,۶۳۳	۱۰۷,۳۳۹		
(۳۷۷,۹۸۱)	(۶۶۰,۵۱۰)	(۶۶۰,۵۱۰)	.	۱۵-۱-۱-۳	(زیان) کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۵,۹۴۱,۶۵۲	۴,۹۳۸,۰۸۱	۲,۸۱۳,۷۱۵	۲,۱۲۴,۳۶۶		

۱۵-۲ - دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	
خالص	جمع	ریالی	ارزی		
۱,۲۷۲,۳۳۸	۲,۱۵۴,۶۴۴	۱۳۷,۶۱۷	۲,۰۱۷,۰۲۷		تجاری حسابهای دریافتنی سایر مشتریان
۱,۲۷۲,۳۳۸	۲,۱۵۴,۶۴۴	۱۳۷,۶۱۷	۲,۰۱۷,۰۲۷		
۳,۲۰۰,۷۵۶	۳,۲۰۳,۰۷۵	۲,۸۹۷,۴۷۹	۳۰۵,۵۹۶	۱۵-۲-۱	سایر دریافتنی‌ها حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته سایر اشخاص تعهد پذیره نویسان
۲,۰۳۳,۶۹۹	۲,۵۰۶,۴۶۶	۲,۴۰۲,۹۳۳	۱۰۳,۵۳۳	۱۵-۱-۱	
۲,۰۸۱,۱۷۱	.	.	.		
۷,۳۱۵,۶۲۶	۵,۷۰۹,۵۴۱	۵,۳۰۰,۴۱۲	۴۰۹,۱۲۹		
(۳۷۷,۹۸۱)	(۶۶۰,۵۱۰)	(۶۶۰,۵۱۰)	.	۱۵-۱-۱-۳	ذخیره کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۸,۲۰۹,۹۸۳	۷,۲۰۳,۶۷۵	۴,۷۷۷,۵۱۹	۲,۴۲۶,۱۵۶		

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
وام کارکنان	۱۸,۳۱۵	۱۸,۷۷۰	۱۸,۳۱۵	۱۸,۷۷۰
مالیات بر ارزش افزوده خرید	۱,۱۸۵,۸۸۸	۱,۱۲۰,۶۸۲	۱,۱۸۵,۸۸۸	۹۷۹,۹۳۷
سایر	۱,۳۶۳,۰۹۸	۶۷۱,۸۵۱	۱,۳۶۳,۰۹۸	۱,۰۳۴,۹۹۲
جمع	۲,۵۶۷,۳۰۱	۱,۸۱۱,۳۰۳	۲,۵۶۷,۳۰۱	۲,۰۳۳,۶۹۹
کسر می‌شود: ذخیره کاهش ارزش حسابهای دریافتنی	(۶۶۰,۵۱۰)	(۲۷۷,۹۸۱)	(۶۶۰,۵۱۰)	(۳۷۷,۹۸۱)
	۱,۹۰۶,۷۹۱	۱,۴۳۳,۳۲۲	۱,۹۰۶,۷۹۱	۱,۶۵۵,۷۱۸

۱۵-۱-۱-۱- مانده سرفصل فوق بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ تا ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ می‌باشد که تاکنون به استثنای سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ و ۱۴۰۳ مورد رسیدگی سازمان مالیاتی قرار گرفته 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 سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، ضمن صفرشدن برگه مطالبه مالیات بر ارزش افزوده صادره مقرر گردید مبلغ ۱۳۶ میلیارد ریال و نیز ۱۳۷ میلیارد ریال 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 سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ انتظار می‌رود در سایر پرونده‌ها نیز رای، مطابق انتظار شرکت مبنی بر استرداد اعتبارها صادر گردد. از سال ۱۳۹۴ تاکنون به استثنای سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، برای هیچ پرونده ای رای قطعی صادر نشده است.

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

۱۵-۱-۱-۳- مبلغ مزبور بابت منظور نمودن حساب ذخیره کاهش ارزش حساب‌های دریافتنی سال قبل (مصوبه ۵۹۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۵ هیات مدیره) می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اشخاص وابسته غیر تجاری	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت فرعی ۱	۰	۰	۰	۲,۶۸۷,۰۵۹
شرکت فرعی ۲	۰	۰	۰	۴۰۳,۴۷۹
کشتیرانی ج.ا.	۲۳,۶۷۹	۰	۳۳,۶۷۹	۰
شرکت هوپاد	۵,۸۱۰	۱,۵۲۵	۵,۸۱۰	۱,۵۲۵
موسسه آموزشی	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰
ترکیبی	۶۴۲	۰	۶۴۲	۰
شرکت طرح‌حسا	۵۴۰	۰	۵۴۰	۰
شرکت کانتینری	۰	۱۰۸,۶۳۹	۰	۱۰۸,۶۳۹
موسسه قشم	۰	۵۴	۰	۵۴
	۴۱,۶۷۱	۱۱۰,۲۱۸	۴۱,۶۷۱	۳,۲۰۰,۷۵۶

شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵-۳ - دریافتنی‌های بلندمدت گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	ریالی	ارزی	یادداشت	
۵۶,۰۸۵	۵۴,۵۴۳	۵۴,۵۴۳	۰	۱۵-۳-۱	سایر اشخاص
۵۶,۰۸۵	۵۴,۵۴۳	۵۴,۵۴۳	۰		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳۲,۰۸۵	۳۰,۵۴۳	۳۲,۰۸۵	۳۰,۵۴۳	۱۵-۳-۱-۱	سپرده ضمانتنامه های بانکی
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰		سپرده های موقت
۵۶,۰۸۵	۵۴,۵۴۳	۵۶,۰۸۵	۵۴,۵۴۳		

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 ۱۴۰۴

۱۶ - پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳۶۲,۵۲۶	۱,۲۷۰,۰۳۵	۳۶۲,۵۲۶	۱,۲۷۰,۰۳۵	۱۶-۱	سایر پیش پرداختها
۸۱۳,۳۰۹	۴۸۵,۷۲۵	۸۱۳,۳۰۹	۵۱۴,۸۸۹		پیش پرداخت خدمات
۱,۱۷۵,۸۳۵	۱,۷۵۵,۷۶۰	۱,۱۷۵,۸۳۵	۱,۷۸۴,۹۲۴		
(۵۷۸,۱۲۹)	(۲۲۸,۷۲۵)	(۵۷۸,۱۲۹)	(۲۳۸,۳۶۰)	۱۶-۱	کسر می شود: تهاتر پیش پرداخت بیمه با پرداختنی ها
۵۹۷,۷۰۶	۱,۵۲۷,۰۳۵	۵۹۷,۷۰۶	۱,۵۴۶,۵۶۴		

۱۶-۱ - سایر پیش پرداختها عمدتاً مربوط به آذوقه و سوخت شناورها و سایر موارد مرتبط شرکت می باشد.

شایان ذکر است مبلغ پیش پرداخت به بیمه معلم و پی اندآی بابت بیمه نامه های بدنه و غرامت شناورها در سال ۲۰۲۴-۲۰۲۵ به مبلغ ۲۲۸,۷۲۵ میلیون ریال به علت عدم ارائه و تکمیل خدمات بیمه تا پایان شش ماهه ۱۴۰۴ 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	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳۷۷,۲۶۰	۴۱۹,۲۷۳	۳۷۷,۲۶۰	۴۱۹,۲۷۳	۱۷-۱	موجودی انبار تدارکات
۵۷۳,۸۷۹	۴۹۲,۲۷۵	۶۵۱,۱۲۶	۵۵۹,۰۵۳	۱۷-۲	موجودی سوخت و روغن کشتیها
۹۵۱,۱۳۹	۹۱۱,۵۴۸	۱,۰۲۸,۳۸۶	۹۷۸,۳۲۶		

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 ۸۵۷,۰۰۰ 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 میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳۲۰,۳۶۴	۱,۷۸۹,۹۲۶	۳۵۵,۹۳۵	۲,۰۱۶,۶۳۹		موجودی نزد بانکها-ریالی
۴,۵۴۱,۰۸۷	۵,۳۱۱,۵۵۱	۴,۵۹۵,۴۰۴	۵,۳۲۵,۲۶۰		موجودی نزد بانکها-ارزی
۳۶۲	۱۱,۷۸۸	۳۷۵	۱۱,۸۰۶		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها-ریالی
۱,۸۶۴,۰۴۳	۱,۲۳۰,۹۰۲	۱,۸۶۴,۰۴۳	۱,۲۳۰,۹۰۲	۱۸-۱	موجودی صندوق و نمایندگان-ارزی
۶,۷۲۵,۸۵۶	۸,۳۴۴,۱۶۷	۶,۸۱۵,۷۵۷	۸,۵۸۴,۶۰۷		

۱۸-۱- کلیه اقلام ارزی فوق بر اساس نرخ ارز سامانه سنا (یادداشت ۱-۴-۳ توضیحی) تسعیر گردیده است.

۱۸-۲- مانده موجودی های ارزی شرکت به تفکیک به شرح ذیل می باشد:

یادداشت	دلار امریکا	درهم امارات	روبل	یورو	منات	تنگه
	۲,۲۹۳,۱۸۹	۱۲,۱۸۱,۴۳۱	۱۳۱,۲۸۰,۱۰۸	۴۰۸,۷۶۸	۶۸۳	۵,۸۱۰,۱۸۵
۱۸-۳-۱	۶۱۵,۰۶۱	۱,۲۸۹,۹۰۲	۶۷,۷۹۳,۸۵۴	.	.	.
	۲,۹۰۸,۲۵۰	۱۳,۴۷۱,۳۳۳	۱۹۹,۰۷۳,۹۶۲	۴۰۸,۷۶۸	۶۸۳	۵,۸۱۰,۱۸۵

۱۸-۲-۱- 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۲,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۲,۶۰۰ 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)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
مبلغ سهام	درصد مالکیت	مبلغ سهام	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۹,۹۴۶,۳۴۸,۰۱۰	۷۸.۹۴	۹,۹۴۶,۳۴۸	۹,۹۴۶,۳۴۸,۰۱۰	۷۸.۹۴	شرکت کشتیرانی ج.ا.ا
۱,۳۱۱,۲۷۱,۹۷۹	۱۰.۴۱	۱,۳۱۱,۴۷۵	۱,۳۱۱,۴۷۴,۸۱۸	۱۰.۴۱	شرکت سرمایه گذاری
۱۱۶,۶۶۶	۰.۰۰	۱۱۷	۱۱۶,۶۶۶	۰.۰۰	شرکت والفجر
۱۷,۶۳۹,۹۹۶	۰.۱۴	۱۷,۶۴۰	۱۷,۶۳۹,۹۹۶	۰.۱۴	شرکت خدوم
۱,۳۲۴,۶۲۳,۳۴۹	۱۰.۵۱	۱,۳۲۴,۴۲۱	۱,۳۲۴,۴۲۰,۵۱۰	۱۰.۵۱	سابر سهامداران
۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۰ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷۲۰.۷۵۹ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سالهای قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۲۳,۵۷۹	۳۰۸,۸۹۳	۲۲۳,۵۷۹	۳۰۸,۸۹۳	مانده در ابتدای سال
۱۲۷,۳۴۸	۱۱۸,۶۴۲	۱۲۷,۳۴۸	۱۱۸,۶۴۲	ذخیره تأمین شده
(۴۲,۰۳۴)	(۱۴,۶۱۷)	(۴۲,۰۳۴)	(۱۴,۶۱۷)	پرداخت شده طی سال
۳۰۸,۸۹۳	۴۱۲,۹۱۸	۳۰۸,۸۹۳	۴۱۲,۹۱۸	مانده در پایان سال

شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت	
خالص	جمع	ریالی	ارزی		تجاری :
۰	۱۲۰,۳۷۵	۱۲۰,۳۷۵	۰	۲۲-۳-۱	حسابهای پرداختنی : اشخاص وابسته سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۳۲,۲۰۶	۸۰۵,۰۱۵	۶۲۷,۳۰۵	۱۷۷,۷۱۰		
۲۳۲,۲۰۶	۹۲۵,۳۹۰	۷۴۷,۶۸۰	۱۷۷,۷۱۰		
۱,۴۹۸,۱۰۵	۱,۵۱۴,۸۸۰	۱,۲۸۸,۳۶۷	۲۲۶,۵۱۳	۲۲-۳-۲	سایر پرداختنی‌ها : حسابهای پرداختنی : اشخاص وابسته سایر اشخاص
۲,۸۹۳,۰۹۴	۲,۵۷۰,۰۷۴	۱,۷۵۷,۶۴۲	۸۱۲,۴۳۲		
۴,۳۹۱,۱۹۹	۴,۰۸۴,۹۵۴	۳,۰۴۶,۰۰۹	۱,۰۳۸,۹۴۵		
۴,۶۲۳,۴۰۵	۵,۰۱۰,۳۴۴	۳,۷۹۳,۶۸۹	۱,۲۱۶,۶۵۵		
(۶۴۷,۹۷۴)	(۲۳۸,۳۶۰)	۰	(۲۳۸,۳۶۰)	۱۶-۱	کسر می شود : تهاتر پرداختنی‌ها با پیش پرداخت بیمه
۳,۹۷۵,۴۳۱	۴,۷۷۱,۹۸۴	۳,۷۹۳,۶۸۹	۹۷۸,۲۹۵		

۲۲-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت	
خالص	جمع	ریالی	ارزی		تجاری :
۰	۱۲۰,۳۷۵	۱۲۰,۳۷۵	۰	۲۲-۳-۱	حسابهای پرداختنی : اشخاص وابسته سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۳۲,۲۰۶	۸۰۵,۰۱۵	۶۲۷,۳۰۵	۱۷۷,۷۱۰		
۲۳۲,۲۰۶	۹۲۵,۳۹۰	۷۴۷,۶۸۰	۱۷۷,۷۱۰		
۱,۴۵۹,۲۲۵	۱,۵۰۳,۸۶۴	۱,۲۸۶,۹۸۶	۲۱۶,۸۷۸	۲۲-۳-۲	سایر پرداختنی‌ها : حسابهای پرداختنی : اشخاص وابسته سایر اشخاص
۲,۷۴۲,۹۴۸	۲,۴۵۴,۶۲۱	۱,۶۴۲,۱۸۹	۸۱۲,۴۳۲		
۴,۲۰۲,۱۷۳	۳,۹۵۸,۴۸۵	۲,۹۲۹,۱۷۵	۱,۰۲۹,۳۱۰		
۴,۴۳۴,۳۷۹	۴,۸۸۳,۸۷۵	۳,۶۷۶,۸۵۵	۱,۲۰۷,۰۲۰		
(۵۷۸,۱۲۹)	(۲۲۸,۷۲۵)	۰	(۲۲۸,۷۲۵)	۱۶-۱	کسر می شود : تهاتر پرداختنی‌ها با پیش پرداخت بیمه
۳,۸۵۶,۲۵۰	۴,۶۵۵,۱۵۰	۳,۶۷۶,۸۵۵	۹۷۸,۲۹۵		

شرکت کنسیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

۲۲-۳-۱ اشخاص وابسته تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت				گروه				پادداشت	شرکت خدمت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
خالص	جمع	ریالی	ارزی	خالص	جمع	ریالی	ارزی		
۰	۱۲۰,۳۷۵	۱۲۰,۳۷۵	۰	۰	۱۲۰,۳۷۵	۱۲۰,۳۷۵	۰	۲۲-۱-۱-۱	
۰	۱۲۰,۳۷۵	۱۲۰,۳۷۵	۰	۰	۱۲۰,۳۷۵	۱۲۰,۳۷۵	۰		

۲۲-۳-۱-۱- مانده، بابت خرید کالا و تجهیزات شناورها از شرکت خدمت می باشد.

۲۲-۳-۲ اشخاص وابسته غیر تجاری

شرکت				گروه				پادداشت	نامین
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
خالص	جمع	ریالی	ارزی	خالص	جمع	ریالی	ارزی		
۶۵۲,۸۲۸	۴۶۹,۹۳۵	۴۶۹,۹۳۵	۰	۶۵۲,۸۲۸	۴۶۹,۹۳۵	۴۶۹,۹۳۵	۰	کشیرانی جمهوری اسلامی ایران	
۱۰,۸۴۸	۵۱,۱۱۲	۵۱,۱۱۲	۰	۱۰,۸۴۸	۵۱,۱۱۲	۵۱,۱۱۲	۰	شرکت مدیریت گشتی	
۲۹۲,۲۷۰	۲۱۶,۸۷۸	۰	۲۱۶,۸۷۸	۲۳۰,۴۲۶	۲۲۶,۵۱۳	۰	۲۲۶,۵۱۳	مؤسسه قشم	
۳۷,۰۶۲	۰	۰	۰	۳۷,۰۶۲	۰	۰	۰	شرکت خدمت	
۵۹۴	۵۱,۹۴۳	۵۱,۹۴۳	۰	۱,۳۱۸	۵۳,۳۲۴	۵۳,۳۲۴	۰	شرکت نوفاد	
۱,۱۰۸	۳,۹۰۶	۳,۹۰۶	۰	۱,۱۰۸	۳,۹۰۶	۳,۹۰۶	۰	مؤسسه رفاهی	
۱۸۲۸	۸۹۴	۸۹۴	۰	۱,۸۲۸	۸۹۴	۸۹۴	۰	مؤسسه آموزشی	
۰	۷۸,۰۷۰	۷۸,۰۷۰	۰	۰	۷۸,۰۷۰	۷۸,۰۷۰	۰	هوباد دریا	
۲,۹۷۰	۰	۰	۰	۲,۹۷۰	۰	۰	۰	شرکت خدمات پشتیبانی	
۴۳۶,۴۴۳	۶۱۳,۱۸۲	۶۱۳,۱۸۲	۰	۴۳۶,۴۴۳	۶۱۳,۱۸۲	۶۱۳,۱۸۲	۰	شرکت کانتینری	
۱۵,۶۸۴	۰	۰	۰	۱۵,۶۸۴	۰	۰	۰	ترکیبی	
۷,۵۹۰	۱۷,۹۴۴	۱۷,۹۴۴	۰	۷,۵۹۰	۱۷,۹۴۴	۱۷,۹۴۴	۰	نامین	
۱,۴۵۹,۲۲۵	۱,۵۰۳,۸۶۴	۱,۲۸۶,۹۸۶	۲۱۶,۸۷۸	۱,۴۹۸,۱۰۵	۱,۵۱۴,۸۸۰	۱,۲۸۸,۳۶۷	۲۲۶,۵۱۳		

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۳ - مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
گروه	۱,۶۴۹,۳۴۹	۱,۶۰۹,۰۶۶
شرکت	۱,۳۶۲,۱۴۵	۱,۳۵۸,۴۹۸

۲۳-۱ - گردش حساب مالیات پرداختنی شرکت و گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۸۷۵,۸۸۱	۱,۳۵۸,۴۹۸	۹۶۰,۹۸۶	۱,۶۰۹,۰۶۶	مانده ابتدای سال
۷۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۷۶۶	۷۰۰,۰۰۰	۱۷۱,۸۴۲	ذخیره مالیات عملکرد دوره/سال
۲۴۸,۷۶۴	.	۴۱۷,۶۱۰	.	ذخیره مالیات بابت سالیهای رسیدگی شده
(۴۶۶,۱۴۷)	(۱۲۷,۱۱۹)	(۴۶۹,۵۳۰)	(۱۳۱,۵۵۹)	پرداختی طی دوره/سال
۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۳۶۲,۱۴۵	۱,۶۰۹,۰۶۶	۱,۶۴۹,۳۴۹	

۲۳-۲ - 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)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۲۹۳,۰۴۳	سود قبل از مالیات
۵۷۳,۲۶۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (قبل از اعمال معافیت ها)
	اثر مالیاتی معافیت های اعمال شده:
(۳۷۱,۶۸۲)	اثر مالیاتی معافیت درآمد حاصل از حمل محموله های صادراتی (ماده ۱۴۱ خدمات صادرات)
(۲,۴۷۴)	اثر مالیاتی معافیت مناطق آزاد (ماده ۱۳ مناطق آزاد)
(۶,۸۸۲)	اثر مالیاتی معافیت بورس (ماده ۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار)
(۶۱,۴۵۷)	اثر مالیاتی سایر معافیت ها (سود بانکی و ...)
۱۳۰,۷۶۶	هزینه مالیات بر درآمد

۲۳-۳ - درآمد غیر مشمول شامل موارد ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
معادل ریالی	معادل ریالی	درآمد صادراتی
درآمد ارزی	درآمد ارزی	درآمد فعالیت در منطقه آزاد
۱۵,۵۵۴,۵۰۰	۹,۱۶۴,۰۸۳	درآمد سایر خدمات
۴۴۶,۶۷۵	۶۰,۹۸۷	
۶۶۵,۳۱۸	۲,۴۵۵,۸۲۸	
۱۶,۶۶۶,۴۹۳	۱۱,۶۸۰,۸۹۸	

۲۳-۴ خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		سال مالی
	نوعه تشخیص	مالیات	ماده پرداخت شده	قسطی	
قطعی-اعتراف به دیوان عدالت اداری	۱۲,۳۰۲	۱۲,۳۰۳	۳۸,۶۵۱	۵۰,۸۵۴	۱۳۹۶/۱۲/۲۹
قطعی-اعتراف به دیوان عدالت اداری	۵۳,۷۳۶	۵۳,۷۳۶	۱۷۲,۶۱۳	۲۲۶,۳۴۸	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
اعتراف به برگ تشخیص	۴۲,۱۸۵	۱۲۸,۸۰۷	۱۳۴,۶۳۴	۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
رسیدگی به دفتر	۶۸,۳۳۸	۱۶۷,۲۶۸	۴۰,۵۱۵	۲۰۷,۷۸۳	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفتر	۳۸۵,۵۵۱	۰	۶۱۸,۴۶۵	۴۰۶,۴۲۷	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	۲۴۸,۷۶۶	۱۷۲,۷۷۶	۷۵,۹۸۷	۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۱۳۰,۷۶۶	۰	۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	ذخیره مالیات بابت سالیهای رسیدگی شده
	۱,۴۱۰,۷۷۶	۱,۳۶۵,۵۵۶	۵۹,۵۲۳	۱۰,۰۰۰	۲۱۱,۵۳۳
	(۵۳,۳۷۸)	(۳,۴۱۱)	۲۵۷,۳۲۱	۱۰۲,۳۲۸	۱۰,۳۳,۳۸۰
	۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۳۶۲,۱۴۵	۴۰۶,۸۷۴	۱۶۳,۰۳۱	۷۳۴,۵۸۳
			۴۵۲,۶۵۹	۲,۵۱۶	۱,۴۲۹,۴۸۳
			۵۱۱,۶۲۴	۵۸۶,۹۴۴	۱,۴۹۱,۸۰۰
			۳۴۸,۷۶۶	۲,۳۴۸,۵۴۶	۱۱,۵۳,۰۵۳
			۱۳۰,۷۶۶	۱,۰۴۷,۴۲۶	۵,۳۰۱,۶۷۳
			۵۵,۵۹۳	۲۴۸,۷۶۶	۱۴۰,۳۱۱/۲۳۰
			۰	۱۳۰,۷۶۶	۲,۳۹۳,۰۴۳

پیش پرداخت مالیات

۲۳-۴-۱ با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در صدور رای هیات تجدینظر مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ در خصوص عدم لحاظ معافیت های ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم (فعالیت شرکت در فرابورس) و ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم (صادرات خدمات) و ماده ۱۳ قانون نحوه اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی، موضوع در مراجع بالاتر (دیوان عدالت اداری) اعتراض گردید.

۲۳-۴-۲ با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در صدور رای هیات تجدینظر مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ در خصوص عدم لحاظ معافیت های ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم (فعالیت شرکت در فرابورس)، ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم (صادرات خدمات)، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ماده ۱۳ قانون نحوه اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی، موضوع در مراجع بالاتر (دیوان عدالت اداری) اعتراض گردید.

۲۳-۴-۳ رای سال مالی ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص به مبلغ ۴۰۶,۸۷۴ میلیون ریال صادر گردیده و شرکت لایحه اعتراضی تنظیم و به حوزه مالیاتی مربوطه تسلیم نموده است، لیکن تا تاریخ تهیه این گزارش، منجر به نتیجه قابل گزارش نشده است. مبلغ عازاد مطالبه شده مربوط به فعالیت‌های مشمول معافیت شرکت شامل معافیت ماده ۱۲ چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی، معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم در خصوص فعالیت بورسی و ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص فعالیت‌های صادراتی شرکت می باشد که موارد مذکور در صدور برگ تشخیص، مدنظر اداره مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۳-۴-۴ بویک قطعی به مبلغ ۲۰۷,۷۸۳ میلیون ریال برای پرونده مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ صادر و تا زمان تهیه این گزارش، مانده بدهی سال مذکور تسویه شده است.

۲۳-۴-۵ بابت مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس برگ قطعی مالیات مربوطه پرداخت شده است همچنین بابت مالیات سال ۱۴۰۳ تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رسیدگی نشده است.

۲۳-۴-۶ مالیات بر آوردی و منظور شده همانچه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ بر اساس مفاد یادداشت ۲-۳ محاسبه گردیده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		گروه		
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	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	۶۱۷	۶۱۷	۶۱۷	۶۱۷	
سال ۱۳۹۸	۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	
سال ۱۳۹۹	۳,۰۶۹	۳,۰۶۷	۳,۰۶۹	۳,۰۶۷	
سال ۱۴۰۰	۹۰۷	۹۰۵	۹۰۷	۹۰۵	
سال ۱۴۰۱	۲,۶۶۰	۲,۶۵۳	۲,۶۶۰	۲,۶۵۳	
سال ۱۴۰۲	۴,۵۹۰	۴,۳۹۱	۴,۵۹۰	۴,۳۹۱	
سال ۱۴۰۳		۴,۵۲۹,۶۸۸		۴,۵۲۹,۶۸۸	
	۱۴,۰۲۴	۴,۵۴۳,۵۰۲	۱۴,۰۲۴	۴,۵۴۳,۵۰۲	

۲۴-۱ - سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۳ طبق مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام مبلغ ۳۶۰ ریال است.

۲۴-۲ - 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 ۱۴۰۳ سهامداران حقیقی و حقوقی، در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ برای آن دسته از سهامدارانی که تا تاریخ مزبور نسبت به ثبت نام در سامانه سجام اقدام نمودند از طریق شرکت سیرده گذاری پرداخت گردید. همچنین در خصوص آن دسته از سهامدارانی که در سامانه سجام تا تاریخ مزبور ثبت نام نداشتند از تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۰ از طریق سامانه بانکی و با مراجعه ایشان به بانک معرفی شده در حال پرداخت است. تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۲,۵۱۹,۱۷۲ ریال از سود سهام سال ۱۴۰۳ پرداخت شده است.

۲۴-۳ - 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.

۲۵ - پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
مشتریان تجاری	۲۵۳,۶۹۰	۱۳۳,۶۱۸	۲۵۳,۶۹۰	۱۳۳,۶۱۸	۲۶-۱	
سایر مشتریان	۷,۰۷۲	۱۹,۶۷۷	۷,۰۷۲	۱۹,۶۷۷		
	۲۶۰,۷۶۲	۱۵۳,۲۹۵	۲۶۰,۷۶۲	۱۵۳,۲۹۵		

۲۵-۱ - مانده فوق شامل مبلغ ۵۸,۸۹۲ میلیون ریال پیش دریافت ریالی و ۷۴,۷۲۴ 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 گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۶ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۳۷۵,۶۰۵	۲,۱۶۲,۲۷۷	۱,۵۴۶,۲۹۱	۲,۲۷۹,۹۴۴	سود خالص
				تعدیلات:
۶۴,۵۹۵	۱۳۰,۷۶۶	۱۱۹,۳۱۳	۱۷۱,۸۴۲	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	-	-	هزینه های مالی
۶۹,۷۱۸	۱۰۴,۰۲۵	۶۹,۷۱۸	۱۰۴,۰۲۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۷۶۵,۱۰۴	۶۷۰,۸۶۱	-	۹۱۳,۵۰۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۰,۲۵۴)	(۲۸,۷۷۸)	(۱۰,۲۵۴)	(۲۸,۷۷۸)	سود سهام
(۱۱۴,۱۵۵)	(۲۱۷,۰۵۰)	(۱۲۶,۳۹۱)	(۲۱۷,۰۷۵)	سود سپرده نزد بانکها
(۴۸۶,۲۸۱)	(۱۶۷,۸۴۸)	(۴۸۶,۶۴۰)	(۱۶۷,۸۴۸)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز وجوه نقد
۲۸۸,۷۲۷	۴۹۱,۹۷۶	(۴۳۴,۲۵۴)	۷۷۵,۶۶۷	جمع تعدیلات
				تغییرات در سرمایه در گردش:
(۱,۷۱۹,۱۷۳)	(۱,۰۷۳,۳۱۳)	۶۱,۰۱۰	(۱,۰۷۶,۰۵۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱۶,۵۶۸)	۳۹,۵۹۱	(۱۷,۰۶۱)	۵۰,۰۶۰	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۶۲,۱۷۱	(۹۲۹,۳۲۹)	۲۰۹,۸۶۱	(۹۴۸,۸۵۸)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۳,۴۹۷,۰۷۸	۸۲۶,۵۱۴	۳,۰۲۶,۰۸۴	۷۹۶,۵۵۳	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲۱۴,۹۴۲	(۱۰۷,۴۶۷)	۲۱۴,۹۴۲	(۱۰۷,۴۶۷)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۱۳۸,۴۵۰	(۱,۲۴۴,۰۰۴)	۳,۴۹۴,۸۳۶	(۱,۲۸۵,۷۶۲)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲,۸۰۲,۷۸۲	۱,۴۱۰,۲۴۹	۴,۶۰۶,۸۷۳	۱,۷۶۹,۸۴۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷ - مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۷-۱ - مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد.

۲۷-۱-۱ - نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵,۷۹۸,۴۲۷	۱۱,۱۲۷,۰۱۰	جمع بدهی
(۶,۷۲۵,۸۵۶)	(۸,۳۴۴,۱۶۷)	موجودی نقد
(۹۲۷,۴۲۹)	۲,۷۸۲,۸۴۳	خالص بدهی
۲۰,۹۵۰,۴۲۷	۱۸,۵۷۶,۷۰۴	حقوق مالکانه
(۴)	۱۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۷-۲ - اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی 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 می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیات مدیره شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

۲۷-۳ - مدیریت سرمایه

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

۲۷-۳-۱ - تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی دلار قرار دارد. علت افزایش سود و زیان تسعیر ارز نسبت به سال قبل افزایش موجودی ارزی و افزایش سود حاصل از تسعیر مقادیر ارزی دریافتی ها و پرداختی های شرکت به علت افزایش نرخ ارز می‌باشد. 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 نمی‌باشد. با توجه به اینکه قسمتی از درآمدهای شرکت ارزی است لذا از این محل پرداختهای ارزی به عمل می‌آید و ریسکهای ناشی از تفاوت های نرخ ارز و تامین ارز بابت خرید سوخت و خدمات حمل و نقل از طریق درآمدهای ارزی جبران می‌شود.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۲۷- مدیریت ریسک اعتباری

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

مقدار (روز)	شاخص
۲۹	دوره وصول کل مطالبات
۹	دوره بازپرداخت بدهی های تجاری

بر اساس جدول فوق، دوره وصول مطالبات تجاری به طور متوسط ۲۹ روز و دوره بازپرداخت بدهی های تجاری ۹ 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.

۵-۲۷- 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 دریایی خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نوع	میان	پایان	روبل	دره امارات	دلار آمریکا
۵,۸۱۰,۱۸۵	۶۸۳	۴۰۸,۷۶۸	۱۹۹,۰۷۳,۹۶۳	۱۳,۳۷۱,۳۳۳	۲,۹۰۸,۳۵۰
	-	۱۳,۴۹۹	-	-	۳,۴۸۹,۴۶۴
۵,۸۱۰,۱۸۵	۶۸۳	۴۲۲,۱۸۷	۱۹۹,۰۷۳,۹۶۳	۱۳,۳۷۱,۳۳۳	۶,۳۹۷,۷۱۴
(۱۳۸,۱۶۵,۴۸۱)		(۳۵۰,۰۰۰)	(۳۹,۵۹۹,۲۰۵)	(۴,۴۰۰)	(۹۹۳,۴۷۸)
(۱۳۸,۱۶۵,۴۸۱)	-	(۳۵۰)	(۳۹,۵۹۹,۲۰۵)	(۴,۴۰۰)	(۹۹۳,۴۷۸)
(۱۴۲,۳۵۵,۴۹۶)	۶۸۳	۴۲۱,۸۳۷	۱۵۹,۴۷۴,۷۵۷	۱۳,۳۶۶,۹۳۳	۵,۴۰۴,۲۳۶
(۱۸۳,۴۹۹)	۲۷۸	۳۲۲,۹۴۴	۱,۳۲۲,۳۰۵	۲,۵۳۸,۰۹۹	۳,۷۴۰,۵۴۴
(۳۶,۴۰۳,۳۱۶)	۶۸۳	۴۰۹,۱۱۰	۲۳۲,۷۵۷,۵۲۹	۶,۳۷۰,۵۷۹	۴,۶۶۵,۹۴۴
(۴۹,۷۶۳)	۲۷۳	۳۰۴,۳۹۳	۱,۹۰۵,۹۹۶	۱,۱۸۱,۶۶۰	۳,۱۷۸,۴۵۵

خالص دارایی‌ها (بدهیهای) پولی و ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۳۰ در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلین ریال)
 معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهیهای) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ (میلین ریال)
 ۲۸-۱- ارزش حاصل از درآمد صادراتی شرکت اصلی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دلار
۱۲,۵۵۳,۵۳۷	درآمد های صادراتی

۲۸-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۳		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ایفا نشده (دلار)	ایفا شده (دلار)	کل تعهدات (دلار)	ایفا نشده (دلار)
۲۴,۷۲۷,۷۱۶	-	۲۴,۷۲۷,۷۱۶	۱۲,۵۵۳,۵۳۷

با توجه به اینکه رفع تعهد ارزی مستلزم اخذ گواهی خدمات صادرات از سازمان تجارت و ارائه به سازمان امور مالیاتی جهت ثبت در سامانه مربوطه و طرح میزان بر خورداری شرکت از معافیت صادرات ۲۸-۲- 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، بر اساس قانون بودجه ۱۴۰۲، به منظور رفع تعهد ارزی شرکت های خدماتی برای سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نیازی به برگشت ارز و ثبت در سامانه بانک مرکزی نمی باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 داده‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره منتهی به ۳۱ تیرتور ۱۴۰۴

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۹-۱- معاملات انجام شده گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	برداشت هزینه ها و سایر مخارج گروه توسط شرکت	برداشت هزینه ها و سایر مخارج شرکت توسط شرکتهای گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکتهای گروه	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	شرکتهای گروه	✓	-	۱۹,۵۰۸	-	۵,۹۱۰
	شرکت بوفاد	شرکتهای گروه	-	-	-	۵۰,۷۰۱	-
	والفجر	شرکتهای گروه	✓	-	-	-	-
	شرکت کانتینری	شرکتهای گروه	-	-	-	۹۱,۷۲۰	۲۲,۲۷۰
	شرکت خنوم	شرکتهای گروه	-	-	-	۱۲۰,۹۹۷	-
	موسسه آموزشی هوپاد	شرکتهای گروه	-	-	-	۸۲۰	-
	شرکت مدیریت کشتی	شرکتهای گروه	-	-	-	۷۲,۳۵۸	-
	شرکت تامین	شرکتهای گروه	-	-	۴,۳۵۸	۷۰,۶,۸۲۵	-
	شرکت ترکبی	شرکتهای گروه	-	-	-	۴۸,۵۰۰	-
	شرکت طرحسا	شرکتهای گروه	-	-	-	۵۴۰	-
	موسسه رفاهی موسسه قشم	شرکتهای گروه	-	-	-	۳,۶۲۹	-
		شرکتهای گروه	-	۲,۷۸۴	-	۹,۶۳۵	-
جمع				۲۳,۸۶۶	۲,۷۸۴	۱,۱۰۵,۱۹۵	۲۸,۷۲۰

۲۹-۱-۱- تامین هزینه و دریافت نیابتی بدون تعلق سود و در چارچوب روابط شرکتهای وابسته می باشد.

۳۰- مانده حساب نهایی با اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	دریافتی‌ها	پرداختی‌ها	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکتهای گروه	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۳۳,۵۷۹	۴۶۹,۹۳۵	(۴۶۹,۳۵۶)	(۶۵۳,۸۳۸)
	شرکت توفاد	-	۵۳,۳۲۴	(۵۳,۳۲۴)	(۱,۳۱۸)
	شرکت تامین	-	۱۷,۹۴۴	(۱۷,۹۴۴)	(۷,۵۹۰)
	شرکت سوخت رسانی	-	-	-	-
	موسسه قشم	-	۲۲۶,۵۱۳	(۲۲۶,۵۱۳)	(۳۳۰,۳۷۲)
	شرکت کانتینری	-	۶۱۳,۱۸۲	(۶۱۳,۱۸۲)	(۳۲۷,۸۰۴)
	شرکت خدمات پشتیبانی	-	-	-	(۳,۹۷۰)
	شرکت خدوم	-	۱۳۰,۳۷۵	(۱۳۰,۳۷۵)	(۳۷۰,۰۰۲)
	مدیریت کشی	-	۵۱,۱۱۲	(۵۱,۱۱۲)	(۱۰,۸۴۸)
	موسسه آموزشی	۱,۰۰۰	۸۹۴	۱۰۶	(۱,۸۳۸)
	موسسه راهی	-	۳,۹۰۶	(۳,۹۰۶)	(۱,۱۰۸)
	شرکت تر کبلی	۶۴۲	۶۴۲	۶۴۲	(۱۵,۶۸۴)
شرکت هوپاد	۵,۸۱۰	۷۸,۰۷۰	(۷۲,۳۶۰)	۱,۵۲۵	
شرکت طر حسا	۵۴۰	۵۴۰	۵۴۰	-	
	جمع	۴۱,۶۷۱	۱,۶۳۵,۳۵۵	(۱,۵۹۳,۵۸۴)	(۱,۳۸۷,۸۸۷)

۳۰-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

شرکت کنسرسیونی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌های
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیرتور ۱۴۰۴

۳-۱-۲ - معاملات انجام شده شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بیم شخصی وابسته	شماره حساب	بدهی	بستانایی	مشمول بده	برایانک هزینه‌ها و سایر مخارج گروه توسط شرکت	برایانک هزینه‌ها و سایر مخارج شرکت توسط سایر گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	برایانک وجه
شرکت فوری	شرکت فوری ۱	۱	-	۶۶,۲۴۳	✓	-	-	-	-	-
	شرکت فوری ۲	۲	-	-	✓	-	-	-	-	۲۷,۶۱۴
	کتابخانه جمهوری اسلامی ایران		-	-	✓	۱۹,۵۰۸	-	-	۵,۹۱۰	-
	شرکت پولهان		-	-	✓	-	۴۹,۳۲۰	-	-	-
	والهجر		-	-	✓	-	-	-	-	-
	شرکت کالکتوری		-	-	✓	-	۹۱,۷۲۰	-	۲۲,۳۷۰	-
	شرکت خدمت		-	-	✓	-	۱۲۰,۹۹۷	-	-	-
	موسسه آموزشی		-	-	-	-	۸۲۰	-	-	-
	هوبانک		-	-	-	-	۷۲,۳۵۸	-	-	-
	شرکت مدیریت گشتی		-	-	-	۴,۳۵۸	۷۰,۶,۸۳۵	-	-	-
	شرکت تلفیق		-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت نوکسی		-	-	-	-	۴۸,۵۰۰	-	-	-
	شرکت طرح‌ها		-	-	-	-	-	۵۴۰	-	-
	موسسه زانگی		-	-	-	-	۳,۶۲۹	-	-	-
	موسسه قشم		-	۳,۷۸۴	-	-	-	-	-	-
	جمع		-	۷۰,۰۲۷	-	۲۳,۸۶۶	۱,۰۹۴,۱۷۹	۲۸,۷۲۰	۲۷,۶۱۴	-

۳-۱-۳- تأمین هزینه و دریافت نیابتی بدون تعلق سود و در چارچوب روابط شرکتهای وابسته می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲ - مانده حساب‌های بهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌ها	پرداختی‌ها	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت‌های گروه	شرکت فرعی ۱	۴۱۷,۱۱۰	۰	۴۱۷,۱۱۰	۲,۶۸۷,۰۵۹
	شرکت فرعی ۲	۲,۷۴۴,۲۹۴	۰	۲,۷۴۴,۲۹۴	۴۰۳,۴۷۹
	شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	۳۳,۶۷۹	۴۶۹,۹۳۵	(۴۳۶,۲۵۶)	(۶۵۲,۸۳۸)
	شرکت توفاد	۰	۵۱,۹۴۳	(۵۱,۹۴۳)	(۵۹۴)
	موسسه قشم	۰	۲۱۶,۸۷۸	(۲۱۶,۸۷۸)	(۳۹۲,۳۱۶)
	شرکت کانتینری	۰	۶۱۳,۱۸۲	(۶۱۳,۱۸۲)	(۳۲۷,۸۰۴)
	شرکت خدمات پشتیبانی	۰	۰	-	(۲,۹۷۰)
	شرکت خدمات	۰	۰	-	(۳۷,۰۶۲)
	موسسه آموزشی	۱,۰۰۰	۸۹۴	۱۰۶	(۱,۸۲۸)
	موسسه رفاهی	۰	۳,۹۰۶	(۳,۹۰۶)	(۱,۱۰۸)
شرکت هوپاد	۵,۸۱۰	۷۸,۰۷۰	(۷۲,۲۶۰)	۱,۵۲۵	
مدیریت کشتی	۰	۵۱,۱۱۲	(۵۱,۱۱۲)	(۱۰,۸۴۸)	
شرکت تامین	۰	۱۷,۹۴۴	(۱۷,۹۴۴)	(۷,۵۹۰)	
شرکت ترکیبی	۰	۶۴۲	۶۴۲	(۱۵,۶۸۴)	
شرکت طرح‌حسا	۰	۵۴۰	۵۴۰	-	
جمع		۲,۲۰۲,۰۷۵	۱,۵۰۳,۸۶۴	۱,۶۹۹,۳۱۱	۱,۷۴۱,۵۳۱

۳-۲-۱ - 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۱-۱- بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح ذیل می‌باشد:

۳۱-۱-۱- 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 مالیات‌های مستقیم در خصوص صادرات خدمات در رای هیات تجدیدنظر برای سال ۱۳۹۷، پرونده اعتراض این شرکت برای سال ۱۳۹۷ در دیوان عدالت اداری و برای سال ۱۳۹۶ در هیات مالیاتی ۲۵۱ مکرر در حال پیگیری می‌باشد. 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 می‌باشد و از این بابت مبلغ ۱۳۴.۶۳۴ میلیون ریال پرداخت گردید. مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۴۰۲ به غیر از سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی شده است که برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲.۵۵۹ میلیون ریال و سال ۱۳۹۵ مبلغ ۹.۷۱۵ میلیون ریال و سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲.۲۳۶ میلیون ریال و برای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۴.۷۳۰ میلیون ریال برگ مطالبه مالیاتی صادر گردیده که شرکت در خصوص عدم لحاظ درست تسهیم در خصوص محاسبه اعتبارات و جرائم مرتبط و استرداد اعتبار ایجاد شده بابت درآمدهای حاصل از صادرات خدمات از طریق حمل طبق ماده ۱۳ قانون قدیم ارزش افزوده و همچنین تبصره ۳ ماده ۱۰ قانون ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ با نرخ صفر به سازمان امور مالیاتی اعتراض نموده است. پرونده ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ منوط به تعیین و تکلیف پرونده عملکرد می‌باشد. همچنین پرونده ارزش افزوده سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قطعی گردید و درخواست استرداد به ترتیب مبالغ ۱۳۶ میلیارد ریال و ۱۳۷ میلیارد ریال به سازمان امور مالیاتی ارایه و در مرحله اجرا می‌باشد. بطور کلی یا پذیرش قطعی درآمد صادراتی شرکت برای سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و پذیرش تلویدی سال ۱۳۹۹ به استناد گزارش مجری قرار رسیدگی و همچنین رای قطعی صادره برای ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، پیش بینی می‌شود پرونده‌های ارزش افزوده مشمول ماده ۱۳ و تبصره ۳ ماده ۱۰ جدید گردد.

۳۱-۱-۲- 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 هزینه‌های انبارداری و کسر قیمت ایجاد شده به سبب تاخیر در صدور ترخیصیه در جلسه رسیدگی حاضر و دفاعیات مقتضی؛ منجر به صدور دادنامه شماره ۱۴۰۳۴۷۳۹۰۰۰۱۰۱۴۹۰۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ (اجرای دستور موقت در خصوص خروج بار موضوعی) گردید. متعاقباً در ابلاغ وقت رسیدگی دوم 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 هزینه‌های انبارداری و سایر خسارات استرداد نمود. شایان ذکر است متعاقب 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 متصدی حمل با توجه به دریافت کرایه بار بصورت کامل، النهایه 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 اوربنتال) نمود که پس از اعلام نظریه کارشناسی اولیه و تکمیلی که به این شرکت ابلاغ گردید؛ در صورت ابلاغ تصمیم نهایی به این شرکت، گزارش تکمیلی ارائه خواهد گردید.

۳۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی بوده، وجود ندارد.