

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۸	صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)، شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است؛ به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده و وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو متصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال‌های گذشته

۴- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۱ اسفند ۱۴۰۴ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۱۶ تیر ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.



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

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تشریحی ندارد؛ و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

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

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی، تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود. روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

● از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

● مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

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

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌شود. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبتنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توضیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشند.

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

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- معاملات مندرج یادداشت توضیحی ۳-۲۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است، مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۲، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مربوط به شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام گرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۰- نظر این موسسه به شواهدی حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خارج چوب چک ایست های ابلاغ شده، جلب نشده است.

۱۱- دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خارج چوب چک ایست های ابلاغی توسط این موسسه بررسی گردید و به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مزبور برخورد نگردیده است.

۱۲- در ارتباط با مطالب مقام دستورالعمل کنترل های داخلی برای مانع از پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و سایر بورس ایران، چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی، حاکم بر گزارشگری مالی مطلوب سازمان بورس و اوراق بهادار مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف یا اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی برخورد نکرده است.

۱۳ تیر ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی ازمون (حسابداران رسمی)

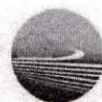
محمد رضا غرویان

وحید اسحاقی کاخکی

۸۴۱۳۴۹

۳۵۸۱۲۵۵

ازمون
حسابداران رسمی



شماره:

تاریخ:

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

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

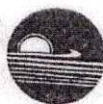
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضا	سمت	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل
	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 گذاریفرادریای نیک قشم
	عضو هیات مدیره	شرکت کشتیرانی والفجر
	عضو هیات مدیره	شرکت خدمات دریایی و مهندسی کشتیرانی قشم

پیوست
گزارش

آرموک
(حسابداران رسمی)

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام



شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

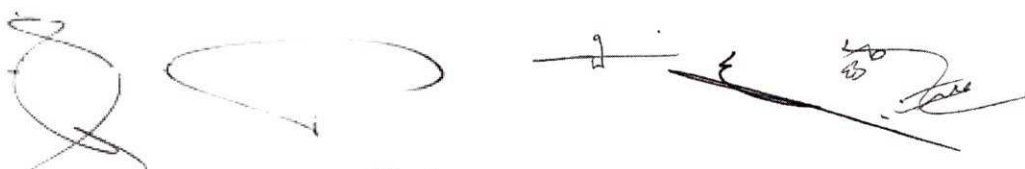
(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۶,۱۳۱,۲۷۲	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۳,۵۳۰,۷۵۹)	(۲۳,۲۷۷,۳۶۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۶۰۰,۵۱۳	۵,۴۰۰,۶۱۶		سود ناخالص
(۲,۰۷۹,۴۸۶)	(۲,۶۵۶,۹۰۱)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲,۴۴۵,۷۱۱	۶,۳۸۱,۷۸۳	۸	سایر درآمدها
(۱,۲۲۹,۵۳۷)	(۲,۳۲۸,۹۵۹)	۹	سایر هزینه ها
۱,۷۳۷,۲۰۱	۶,۷۹۶,۵۳۹		سود عملیاتی
۳,۷۷۵,۹۰۷	۶,۷۲۲,۷۹۳	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵,۵۱۳,۱۰۸	۱۳,۵۱۹,۳۳۲		سود قبل از مالیات
(۴۱۷,۶۱۰)	(۷۷۰,۴۳۲)		هزینه مالیات بر درآمد
۵,۰۹۵,۴۹۸	۱۲,۷۴۸,۹۰۰		سود خالص
سود پایه هر سهم قابل انتساب به شرکت اصلی :			
سود پایه هر سهم			
۱۱۸	۴۸۵		عملیاتی (ریال)
۲۸۶	۵۲۷		غیر عملیاتی (ریال)
۴۰۴	۱,۰۱۲	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

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

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



کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام

آرموک | پیوست
گزارش (حسابداران رسمی)

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۱۱,۹۷۷,۷۸۵
دارایی های نامشهود	۱۳	۱۱,۷۰۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴	۸۷۷,۷۰۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۵	۵۶,۰۸۵
جمع دارایی های غیر جاری		۱۲,۹۲۳,۲۸۰
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۶	۵۹۷,۷۰۶
موجودی مواد و کالا	۱۷	۱,۰۲۸,۳۸۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۵	۵,۹۴۱,۶۵۲
موجودی نقد	۱۸	۶,۸۱۵,۷۵۷
جمع دارایی های جاری		۱۴,۳۸۳,۵۰۱
جمع دارایی ها		۲۷,۳۰۶,۷۸۱
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۹	۱۲,۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۰	۶۳۸,۶۱۳
سود انباشته		۷,۷۵۵,۴۹۶
جمع حقوق مالکانه		۲۰,۹۹۴,۱۰۹
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۳۰۸,۸۹۳
جمع بدهی های غیر جاری		۳۰۸,۸۹۳
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۲	۴,۱۱۹,۹۲۷
مالیات پرداختنی	۲۳	۱,۶۰۹,۰۶۶
سود سهام پرداختنی	۲۴	۱۴,۰۲۴
بدهی های ناشی از قرارداد	۲۵	-
پیش دریافت ها	۲۶	۲۶۰,۷۶۲
جمع بدهی های جاری		۶,۰۰۳,۷۷۹
جمع بدهی ها		۶,۳۱۲,۶۷۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۷,۳۰۶,۷۸۱

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

پیوست
گزارش

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام
ارموک
(حسابداران رسمی)



۳

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۶۴۰	۱۰,۸۰۱,۳۸۲	۱۴,۷۶۲,۰۲۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
			-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
-	-	۵,۰۹۵,۴۹۸	۵,۰۹۵,۴۹۸	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳
-	-	(۷,۸۱۲,۰۰۰)	(۷,۸۱۲,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۹,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۹,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
-	۲۷۷,۹۷۳	(۵۱,۴۱۱)	(۵۱,۴۱۱)	سایر تعدیلات
-	۶۳۸,۶۱۳	(۲۷۷,۹۷۳)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۶۳۸,۶۱۳	۷,۷۵۵,۴۹۶	۲۰,۹۹۴,۱۰۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
-	-	۱۲,۷۴۸,۹۰۰	۱۲,۷۴۸,۹۰۰	سود خالص سال ۱۴۰۴
-	-	(۴,۵۳۶,۰۰۰)	(۴,۵۳۶,۰۰۰)	سود سهام مصوب
-	۷۰۸,۱۳۰	(۷۰۸,۱۳۰)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۶,۷۴۳	۱۵,۲۶۰,۲۶۶	۲۹,۲۰۷,۰۰۹	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

کشتیرانی دریای خزر
 شرکت سهامی عام



پیوست
 گزارش
 آرموک
 (حسابداران رسمی)

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۴,۶۵۵,۰۳۲	۶,۷۰۶,۵۷۵	۲۸
(۴۶۹,۵۳۰)	(۴۳۹,۳۱۹)	
۴,۱۸۵,۵۰۳	۶,۲۶۷,۲۵۷	
(۴,۳۶۶,۰۵۸)	(۳,۲۱۶,۶۱۲)	
(۱۸)	-	
۲,۹۱۹,۳۰۶	۷۰۵,۶۹۴	
(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۳,۷۲۳)	
-	۸,۸۵۲	
۲۰۱,۳۷۲	۴۳۰,۶۵۴	
(۴,۲۴۵,۳۹۸)	(۷,۰۷۵,۱۳۵)	
(۵۹,۸۹۵)	(۸۰۷,۸۷۸)	
-	۲,۰۸۱,۱۶۲	۱۵
(۱,۸۰۹,۷۱۵)	(۴,۵۳۵,۴۵۳)	
(۱,۸۰۹,۷۱۵)	(۲,۴۵۴,۲۹۱)	
(۱,۸۶۹,۶۱۰)	(۳,۲۶۲,۱۶۹)	
۵,۶۲۵,۹۶۲	۶,۸۱۵,۷۵۷	
۳,۰۵۹,۴۰۵	۶,۰۱۹,۸۰۲	
۶,۸۱۵,۷۵۷	۹,۵۷۳,۳۹۰	
۶,۹۱۸,۸۲۹	۸,۲۶۸	۲۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

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 (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی ناشی از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

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

خالص (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

پوست
گزارش

آرموک
(حسابداران رسمی)

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام



۵

۳

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴				
۱۴,۷۱۹,۰۴۳	۲۵,۶۹۹,۸۰۳	۵	درآمدهای عملیاتی		
(۱۲,۸۱۹,۷۳۴)	(۲۲,۲۸۱,۳۸۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		
۱,۸۹۹,۳۰۹	۳,۴۱۸,۴۲۰		سود ناخالص		
(۲,۰۷۰,۲۷۸)	(۲,۶۴۰,۲۷۸)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی		
۲,۴۴۵,۷۱۱	۶,۳۸۱,۷۸۳	۸	سایر درآمدها		
(۱,۲۲۹,۵۳۷)	(۲,۳۲۸,۹۵۹)	۹	سایر هزینه ها		
۱,۰۴۵,۲۰۵	۴,۸۳۰,۹۶۶		سود عملیاتی		
۴,۲۵۶,۴۶۸	۸,۰۳۷,۷۷۴	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی		
۵,۳۰۱,۶۷۳	۱۲,۸۶۸,۷۴۰		سود قبل از مالیات		
(۲۴۸,۷۶۴)	(۲۵۵,۵۶۰)		هزینه مالیات بر درآمد		
۵,۰۵۲,۹۰۹	۱۲,۶۱۳,۱۸۰		سود خالص		
۸۶	۳۷۰		سود پایه هر سهم:		
۳۱۶	۶۳۱		عملیاتی (ریال)		
۴۰۱	۱,۰۰۱	۱۱	غیر عملیاتی (ریال)		
			سود پایه هر سهم (ریال)		

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

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

پیوست
گزارش
آزمود
(حسابدار رسمی)

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳,۶۰۱,۷۷۰	۴,۱۲۶,۹۷۷	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۵۶۱	۸,۲۵۱	۱۳	دارایی های نامشهود
۶,۵۹۴,۷۵۴	۱۱,۷۷۸,۱۵۸	۱۴	سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۶,۰۸۵	۵۷,۵۴۳	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰,۲۶۴,۱۷۰	۱۵,۹۷۰,۹۲۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۵۹۷,۷۰۶	۹۷۱,۶۵۷	۱۶	پیش پرداخت ها
۹۵۱,۱۳۹	۱,۳۷۱,۶۸۳	۱۷	موجودی مواد و کالا
۸,۲۰۹,۹۸۳	۱۰,۷۲۲,۱۶۰	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶,۷۲۵,۸۵۶	۹,۱۶۴,۱۰۹	۱۸	موجودی نقد
۱۶,۴۸۴,۶۸۴	۲۲,۲۲۹,۶۰۹		جمع دارایی های جاری
۲۶,۷۴۸,۸۵۴	۳۸,۲۰۰,۵۳۸		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه
۶۱۲,۶۴۵	۱,۲۴۳,۳۰۴	۲۰	اندوخته قانونی
۷,۷۳۷,۷۸۲	۱۵,۱۸۴,۳۰۳		سود انباشته
۲۰,۹۵۰,۴۲۷	۲۹,۰۲۷,۶۰۷		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۰۸,۸۹۳	۳۹۴,۱۹۷	۲۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۸,۸۹۳	۳۹۴,۱۹۷		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۳,۸۵۶,۲۵۰	۷,۱۵۰,۳۲۱	۲۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۱۹۳,۸۹۷	۲۳	مالیات پرداختنی
۱۴,۰۲۴	۱۴,۵۷۱	۲۴	سود سهام پرداختنی
-	۴۱۹,۹۴۵	۲۵	بدهی های ناشی از قرارداد
۲۶۰,۷۶۲	-	۲۶	پیش دریافت ها
۵,۴۸۹,۵۳۴	۸,۷۷۸,۷۳۴		جمع بدهی های جاری
۵,۷۹۸,۴۲۷	۹,۱۷۲,۹۳۱		جمع بدهی ها
۲۶,۷۴۸,۸۵۴	۳۸,۲۰۰,۵۳۸		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

پیوست
گزارش

آرموک
(حسابداران رسمی)

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

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام



۷

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱۰,۷۴۹,۵۱۹	۱۴,۷۰۹,۵۱۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
-	-	۵,۰۵۲,۹۰۹	۵,۰۵۲,۹۰۹	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳
-	-	(۷,۸۱۲,۰۰۰)	(۷,۸۱۲,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۹,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۹,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
-	۲۵۲,۶۴۵	(۲۵۲,۶۴۵)	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۶۱۲,۶۴۵	۷,۷۳۷,۷۸۳	۲۰,۹۵۰,۴۲۸	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴				
-	-	۱۲,۶۱۳,۱۸۰	۱۲,۶۱۳,۱۸۰	سود خالص سال ۱۴۰۴
-	-	(۴,۵۳۶,۰۰۰)	(۴,۵۳۶,۰۰۰)	سود سهام مصوب
-	۶۳۰,۶۵۹	(۶۳۰,۶۵۹)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۳,۳۰۴	۱۵,۱۸۴,۳۰۳	۲۹,۰۲۷,۶۰۸	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

پوست | آرموک
گزارش (حسابداران رسمی)

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۵۴۹,۸۲۵	۳,۶۸۱,۰۵۳	۲۸
(۴۶۶,۱۴۷)	(۳۵۵,۷۴۶)	نقد حاصل از عملیات
۲,۰۸۳,۶۷۸	۳,۳۲۵,۳۰۸	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲,۵۰۴,۹۷۵)	(۱,۸۸۵,۹۲۸)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۸)	-	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۹۱۹,۳۰۶	۷۰۵,۶۹۴	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۵,۰۰۳,۷۲۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴۶۳,۹۷۱	۱,۴۲۲,۵۶۳	دریافت های نقدی حاصل از ابطال سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۰۱,۳۴۷	۴۲۵,۸۴۲	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
(۱,۹۲۰,۳۶۹)	(۴,۳۳۵,۵۵۲)	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱۶۳,۳۰۹	(۱,۰۱۰,۲۴۴)	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۷۶,۱۸۱)	(۲۷,۶۱۴)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۲,۰۸۱,۱۶۲	جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۸۰۹,۷۱۵)	(۴,۵۳۵,۴۵۳)	جریان های نقدی ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۱,۸۸۵,۸۹۶)	(۲,۴۸۱,۹۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۷۲۲,۵۸۷)	(۳,۴۹۲,۱۴۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۵,۳۳۵,۱۹۱	۶,۷۲۵,۸۵۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳,۱۱۳,۲۵۲	۵,۹۳۰,۴۰۲	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۶,۷۲۵,۸۵۶	۹,۱۶۴,۱۰۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده موجودی نقد در پایان دوره
۱۲,۵۳۸,۷۲۹	۸,۲۶۸	۲۹
		معاملات غیر نقدی

پیوست
گزارش

آزمون
(حسابداران رسمی)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

کشتیرانی دریای خزر
شرکت سهامی عام

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۲۷۲۸۵۳، کد اقتصادی ۴۱۱۱۸۵۴۴۱۴۷۳ و کد پستی ۴۳۱۵۶۹۵۳۸۵، ابتدا در تاریخ ۱۳۶۵/۱۲/۱۹ 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 ۱۳۶۸/۰۷/۲۴ صاحبان سهام به نام 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 فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۰۳ صاحبان سهام، شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده و به استناد صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده 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 و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۰۹ در بازار فرابورس با نماد خخزر پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء شرکت‌های فرعی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران می‌باشد و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران است. دفتر مرکزی و مرکز فعالیت شرکت در بندرانزلی و نمایندگی‌های آن در بنادر نوشهر و نکاء واقع است.

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 آکثانودر قزاقستان، بندر آستاراخان و ماخاچ قلعه در جمهوری فدراتیو روسیه و بندر باکو در جمهوری آذربایجان می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت، طی سال مورد گزارش حمل و نقل دریایی، عملیات مجاز بازرگانی و ارائه خدمات مرتبط با حمل و نقل دریایی می‌باشد.

۱-۳- کارکنان

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

گروه		شرکت اصلی		شرح
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۳۳۴	۳۸۴	۳۳۴	۳۸۴	میانگین تعداد کارکنان دریایی
۱۱۴	۱۲۴	۱۱۴	۱۲۴	میانگین تعداد کارکنان خشکی
۴۴۸	۵۰۸	۴۴۸	۵۰۸	جمع میانگین کل کارکنان

۱-۳-۱- توضیح اینکه تعداد پرسنل کارکنان دریایی در سال مالی مورد گزارش، بر اساس تعداد نیروهای شاغل روی عرشه کشتی و پرسنل در حال مرخصی ارائه شده است.

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

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۲ درج شده است. شرکت استاندارد ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات مقایسه‌ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه‌گذار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می‌گردند. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی واحد تجاری ندارد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲ - آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲-۲-۱ - استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاریها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا میشود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاریها استفاده شود. بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تأثیری ندارد.

۲-۲-۲ - استاندارد حسابداری ۴۴ «چاره ها» در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. بکارگیری این استاندارد تأثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱ - صورتهای مالی مجموعه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱ - صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲ - شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست میدهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور میکنند.

۳-۲-۳ - 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 میشود.

۳-۲-۴ - زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست میدهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی میشود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص داراییها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم داراییها و بدهیهای مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار میکند، به حساب گرفته میشود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب میشود.

۳-۳- درآمدهای عملیاتی

۳-۳-۱ - درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ايفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی میشود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال مییابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه.../ و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست میآورد.

۳-۳-۲ - در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی میشود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی میشود.

۳-۳-۳ - این درآمد ارزش منصفانه مایه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول میشود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مایه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۴- داراییهای حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

۳-۴-۱ - شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه داراییهای حاصل از قرارداد یا بدهیهای ناشی از قرارداد ارا به میکند. داراییهای حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتنی ارا به میشوند. هر دو طبقه داراییهای حاصل از قرارداد و حسابهای دریافتنی، نشاندهنده حق شرکت برای دریافت مایه ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است. به گونه ای که حسابهای دریافتنی مشروط به گذر زمان میباشد، در حالی که داراییهای حاصل از قرارداد مشروط به ايفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنیهای تجاری تجدید طبقه بندی میشود. همچنین، بدهیهای ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مایه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص داراییهای حاصل از هر قرارداد و بدهیهای ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (داراییهای حاصل از قرارداد) و (بدهیهای ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارایه میشود.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۳- تسعیر ارز

۵-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های مزبور برگرفته از سایت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد و از طرف شرکت اصلی و نهایی به منظور حفظ وحدت رویه، به تمام شرکت های زیرمجموعه اعلام می گردد و به شرح زیر می باشد:

عناوین	نوع ارز	نرخ تسعیر
دریافتی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر بذیر	دلار آمریکا	۱,۳۶۲,۳۵۸
دریافتی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر بذیر	درهم امارات	۳۷۰,۹۶۲
دریافتی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر بذیر	لنگه قزاقستان	۲,۸۱۸
دریافتی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر بذیر	مئات آذربایجان	۸۰۱,۳۸۷
دریافتی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر بذیر	روبل روسیه	۱۶,۲۴۸
دریافتی‌ها و پیش دریافت‌ها، وجه نقد، پرداختی‌ها و پیش پرداخت‌ها و سایر مانده های ارزی تسعیر بذیر	یورو (اتحادیه اروپا)	۱,۵۶۸,۷۶۲

۶-۳- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۳-۱- 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.

۷-۳- دارایی های ثابت مشهود

۷-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری 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 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.

۷-۳-۲- 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	۲۰ساله باکسر ارزش اسقاط	مستقیم
ساختمان	۱۵ساله	نزولی
تأسیسات	۱۵و۲۰ساله	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

۷-۳-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت 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

۷-۳-۴- باتوجه 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.

۸-۳- دارایی های نامشهود

۸-۳-۱- 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.

۸-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	مستقیم

۸-۳-۳- حق امتیاز خدمات عمومی و سرقتلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۹-۱- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۹-۱-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال 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.

۳-۹-۱-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۱-۳ 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.

۳-۹-۱-۴ 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 زیان 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.

۳-۹-۵

در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان 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.

۳-۱۰- موجودیهای مواد و کالا

موجودی‌های مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فرونی 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

۳-۱۱- ذخایر

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

۳-۱۱-۱- 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 می‌شود.

۳-۱۲- سرمایه‌گذاریها

۳-۱۲-۱ سرمایه‌گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاریها ارزشیابی می‌شود و سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته در تاریخ تحصیل به بهای تمام شده ثبت و پس از آن بابت تغییر درسهیم شرکت از خالص داراییهای واحد سرمایه‌پذیر، تعدیل و در صورت سود و زیان منعکس می‌شود.

۳-۱۲-۲ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی در زمان تنظیم صورتهای مالی شرکت اصلی، در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر، شناسایی می‌گردد و درآمد حاصل از سایر سرمایه‌گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر، تا تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می‌شود.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۲-۳- شناسایی در آمد 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.

عناوین	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
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
نحوه شناخت در آمد:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده با توجه به نرخ سود موثر	در زمان تحقق سود تضمین شده با توجه به نرخ سود موثر

۳-۱۳- مالیات بر در آمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، 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 می شوند.

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

۴-۱- قضاوت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- 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.

شرکت کنسیراگنی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)				گروه			
شرکت		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
عنوان	عنوان	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
درآمد حاصل شناورهای ملکی	درآمد حاصل شناورهای ملکی	۱۴,۱۶۴,۵۷۷	۲۱,۶۸۹,۳۴۱	۱۴,۴۳۴,۴۵۵	۲۱,۶۸۹,۳۴۱	۱۴,۴۳۴,۴۵۵	۲۱,۶۸۹,۳۴۱
درآمد حاصل شناورهای استعجالی	درآمد حاصل شناورهای استعجالی	۸۳,۳۱۹	۳,۱۹۵,۷۲۸	۱۶۷,۳۳۳	۸۳,۳۱۹	۳,۱۹۵,۷۲۸	۱۶۷,۳۳۳
درآمد اجاره	درآمد اجاره	-	-	-	-	-	-
سایر خدمات	سایر خدمات	۴۷۱,۱۴۷	۸۱۴,۷۳۴	-	-	-	-
۱۴,۷۱۹,۰۴۳	۱۴,۷۱۹,۰۴۳	۱۴,۱۳۲,۳۸۹	۲۵,۶۹۹,۸۰۳	۱۶,۱۳۱,۳۷۲	۱۴,۴۱۳,۳۸۹	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۱۶,۰۱۰,۷۸۸

۵-۱- کمیسیون نرخ بازرگانی جهت تعیین نرخهای کرایه حمل، با توجه به شرایط بازار و موقعیت تجاری و شرایط رقابت کامل، در چارچوب اختیارات محول شده توسط مجمع عمومی صاحبان سهام به هیأت مدیره و متعاقباً تقوین بخشی از آن به کمیسیون معاملات بازرگانی، با تجربه و تحلیل موقعیت ناوگان و پیشنهادات واصله از جانب صاحبان کالا و براساس آیین نامه معاملات، اقدام به تعیین نرخ در حیطه اختیارات مدیریت براساس صورتجلسه کمیسیون و با پیشنهاد آن به هیأت مدیره می نمایند و نهایتاً مورد تصویب هیأت مدیره قرار می گیرد.

۵-۲-

درآمدهای عملیاتی گروه و شرکت به تفکیک از به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				گروه			
۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۴	
عنوان	عنوان	مبلغ	ریال	مبلغ	ریال	مبلغ	ریال
درآمد حمل شناورهای ملکی	درآمد حمل شناورهای ملکی	۱۹,۹۴۶,۷۰۸	۲۵,۹۲۲,۷۲۴	۲۱,۶۸۹,۳۴۱	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۲۱,۶۸۹,۳۴۱	۲۸,۶۷۷,۹۸۰
درآمد حمل شناورهای استعجالی	درآمد حمل شناورهای استعجالی	۳,۴۰۲,۸۱۱	۴,۲۷۸,۱۷۷	۳,۱۹۵,۷۲۸	۳,۹۷۸,۱۷۷	۳,۱۹۵,۷۲۸	۳,۹۷۸,۱۷۷
درآمد اجاره	درآمد اجاره	-	-	-	-	-	-
سایر خدمات	سایر خدمات	۲۲۴,۱۲۴	۲۸۵,۳۴۹	۲۲۶,۳۷۹	۲۸۶,۸۵۶	۲۲۶,۳۷۹	۲۸۶,۸۵۶
۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۸,۶۷۷,۹۸۰

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)				شرکت			
۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۴	
عنوان	عنوان	مبلغ	ریال	مبلغ	ریال	مبلغ	ریال
درآمد حمل شناورهای ملکی	درآمد حمل شناورهای ملکی	۱۹,۹۴۶,۷۰۸	۲۵,۹۲۲,۷۲۴	۲۱,۶۸۹,۳۴۱	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۲۱,۶۸۹,۳۴۱	۲۸,۶۷۷,۹۸۰
درآمد حمل شناورهای استعجالی	درآمد حمل شناورهای استعجالی	۳,۴۰۲,۸۱۱	۴,۲۷۸,۱۷۷	۳,۱۹۵,۷۲۸	۳,۹۷۸,۱۷۷	۳,۱۹۵,۷۲۸	۳,۹۷۸,۱۷۷
درآمد اجاره	درآمد اجاره	-	-	-	-	-	-
سایر خدمات	سایر خدمات	۲۲۴,۱۲۴	۲۸۵,۳۴۹	۲۲۶,۳۷۹	۲۸۶,۸۵۶	۲۲۶,۳۷۹	۲۸۶,۸۵۶
۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۸,۶۷۷,۹۸۰	۲۲,۵۷۳,۶۵۷	۲۸,۶۷۷,۹۸۰

۵-۳-۱

۵-۳-۲

مبلغ ۲۹,۸۸۷,۰۱۱ میلیون دلار سرفصل درآمدهای عملیاتی، مربوط به سایر ارب خدمات می باشد.

افزایش بااهمیت سود عملیاتی و درآمدهای عملیاتی شرکت نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از بهبود و افزایش بهره‌وری ناوگان، توسعه فعالیت‌های شرکت در حوزه چارترینگ کشتی‌ها و رشد قابل توجه درآمدهای عملیاتی حاصل از فعالیت‌های ملکی، بوده است که در نهایت منجر به افزایش سود عملیاتی شرکت گردیده است.

همچنین، اجرای اقدامات مؤثر در زمینه بهینه‌سازی و مدیریت هزینه‌ها، موجب کنترل زیانهای تمام‌شده خدمات ارائه‌شده، بهبود حاشیه سود ناخالصی و در نتیجه تقویت سودآوری شرکت در سال مالی مورد گزارش شده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۴- تعداد سفرهای انجام یافته توسط ناوگان ملکی و استیجاری شرکت اصلی، به شرح جدول زیر می باشد :

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تعدادسفرها	۵۷۲	۵۲۷
تعدادسفرها	۵۷۲	۵۲۷
ناوگان ملکی و استیجاری جمع		

۵-۴-۱- 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 و آب و هوا و میزان تقاضای مشتریان، حاصل شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته	۳۳,۷۸۵	۸۷,۱۶۱
سایر اشخاص	۲۵,۶۶۶,۰۱۸	۱۴,۶۳۱,۸۸۲
	۲۵,۶۹۹,۸۰۳	۱۴,۷۱۹,۰۴۳

۵-۶- سایر خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
درآمد های سیلو	۱۵۱,۷۲۱	۳۰۶,۱۳۰	۱۵۱,۷۲۱	۳۰۶,۱۳۰
بارشماری	۳,۰۶۲	۲,۳۶۶	۳,۰۶۲	۲,۳۶۶
درآمد حاصل از صدور بارنامه	۸۲,۸۳۷	۷۶,۸۵۸	۸۲,۸۳۷	۷۶,۸۵۸
تأخیردر تخلیه و بارگیری	۳۳۵,۹۴۰	۵,۳۰۴	۳۳۵,۹۴۰	۵,۳۰۴
خدمات نمایندگی	۱۲۶,۳۸۴	۱,۷۴۸	۱۲۶,۳۸۴	۱,۷۴۸
سایر خدمات مرتبط	۱۱۴,۷۹۰	۷۸,۷۴۱	۱۱۴,۷۹۰	۷۸,۷۴۱
	۸۱۴,۷۳۴	۴۷۱,۱۴۷	۸۱۴,۷۳۴	۴۷۱,۱۴۷

۵-۶-۱- مبلغ مزبور بابت انبارش و نگهداری بار گندم و غلات مشتریان، در محل سیلوی ۴۵ هزار تنی شرکت در محوطه بندری می باشد.

۵-۶-۲- نرخ بارشماری برای کالاهای متفاوت نظیر آهن آلات و کانتینر متغیر بوده است.

۵-۶-۳- درآمد تأخیردر تخلیه و بارگیری بابت ثبت درآمد دموراز و تأخیر در تخلیه و بارگیری شناورها بوده است که علت رشد آن نسبت به سال قبل افزایش حجم عملیات می باشد.

۵-۶-۴- درآمد خدمات نمایندگی عمدتاً مربوط به ارائه خدمات عملیاتی شامل تخلیه و تحویل کالا و سایر خدمات مرتبط با امور نمایندگی کشتی های متعلق به سایر شرکت ها می باشد.

۵-۶-۵- درآمد حاصل از سایر خدمات مرتبط عمدتاً شامل ارائه خدمات جانبی بندری و کشتیرانی از جمله خدمات مرتبط با عملیات تخلیه و بارگیری، صدور ترخیصیه، بارچینی، لشینگ و سایر خدمات عملیاتی مرتبط با حمل و نقل دریایی می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده : ۷-۵

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص
۲۱,۶۸۹,۳۴۱	(۱۹,۵۰۱,۲۲۰)	۲,۱۸۸,۱۲۱
۳,۱۹۵,۷۲۸	(۲,۷۳۳,۱۵۴)	۴۶۲,۵۷۴
۲,۹۷۸,۱۷۷	(۹۹۵,۹۸۱)	۱,۹۸۲,۱۹۶
۸۱۴,۷۳۴	(۴۷,۰۰۹)	۷۶۷,۷۲۵
۲۸,۶۷۷,۹۸۰	(۲۳,۲۷۷,۳۴۴)	۵,۴۰۰,۶۱۶

درآمد حمل‌شناورهای ملکی

درآمد حمل‌شناورهای استیجاری

درآمد اجاره

سایر خدمات

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص
۲۱,۶۸۹,۳۴۱	(۱۹,۵۰۱,۲۲۰)	۲,۱۸۸,۱۲۱
۳,۱۹۵,۷۲۸	(۲,۷۳۳,۱۵۴)	۴۶۲,۵۷۴
۲,۹۷۸,۱۷۷	(۹۹۵,۹۸۱)	۱,۹۸۲,۱۹۶
۸۱۴,۷۳۴	(۴۷,۰۰۹)	۷۶۷,۷۲۵
۲۸,۶۷۷,۹۸۰	(۲۳,۲۷۷,۳۴۴)	۵,۴۰۰,۶۱۶

درآمد حمل‌شناورهای ملکی

درآمد حمل‌شناورهای استیجاری

سایر خدمات

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
جمع	جمع	جمع	جمع		
۸,۱۸۱,۲۴۲	۹,۸۸۱,۳۴۷	۸,۹۱۱,۳۸۸	۱۰,۸۷۷,۳۲۸	۶-۱	بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان)
۵۰,۱۶,۵۶۹	۱۲,۴۳۶,۶۳۶	۴,۹۹۷,۴۴۹	۱۲,۴۳۶,۶۳۶	۶-۲	بهای تمام شده بازرگانی عملیات (ناوگان)
۱۳,۱۹۷,۸۱۲	۲۲,۳۱۷,۹۸۳	۱۳,۹۰۸,۸۳۷	۲۲,۳۱۳,۹۶۴		کسر می شود:
(۳۷۸,۰۷۸)	(۳۶,۶۰۰)	(۳۷۸,۰۷۸)	(۳۶,۶۰۰)	۶-۳	هزینه جذب نشده
۱۲,۸۱۹,۷۳۴	۲۲,۲۸۱,۳۸۳	۱۳,۵۳۰,۷۵۹	۲۳,۲۷۷,۳۶۴		بهای تمام شده خدمات ارائه شده
بهای تمام شده فنی عملیات (ناوگان) به شرح زیر می باشد:					
۶-۱					
شرکت		گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۲,۱۹۴,۷۰۳	۳,۴۵۴,۵۳۷	۲,۴۶۶,۴۳۰	۳,۸۱۶,۷۳۴	۶-۱-۱	سوخت شناورها
۳,۴۲۰,۲۱۵	۳,۲۵۶,۲۷۳	۳,۴۲۰,۲۱۵	۳,۳۵۶,۲۷۳	۶-۱-۲	دستمزد مستقیم
۹۶۸,۲۸۲	۱,۰۴۷,۵۹۲	۱,۱۱۰,۶۸۸	۱,۰۴۷,۵۹۲	۶-۱-۳	هزینه استهلاک تعمیرات ادواری
۶۴۲,۰۵۲	۷۵۵,۷۹۸	۷۱۳,۶۹۷	۸۳۹,۰۴۳	۶-۱-۴	بیمه بدنه و غرامت شناورها
۱۱۴,۳۲۰	۲۵۳,۲۹۰	۳۵۶,۰۸۷	۷۵۵,۶۸۰		هزینه سربار
۳۴۳,۳۰۲	۵۵۸,۶۷۴	۳۴۵,۹۰۲	۶۰۶,۸۲۳	۶-۱-۵	سایر هزینه های فنی
۱۵۲,۰۴۸	۲۱۷,۵۲۱	۱۵۲,۰۴۸	۲۱۷,۵۲۱		تعمیرات معمولی
۱۰۴,۴۱۸	۱۱۴,۸۵۹	۱۰۴,۴۱۸	۱۱۴,۸۵۹		لوازم یدکی کشتی ها
۲۴۱,۹۰۳	۱۲۲,۸۰۳	۲۴۱,۹۰۳	۱۲۲,۸۰۳		لوازم مصرفی
۸,۱۸۱,۲۴۲	۹,۸۸۱,۳۴۷	۸,۹۱۱,۳۸۸	۱۰,۸۷۷,۳۲۸		

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۶-۱-۱ - 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.
- ۶-۱-۲ - دستمزد مستقیم شامل حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل عملیاتی کادر دریا می باشد و کاهش آن ناشی از تغییر سیاست های شرکت در پرداخت حقوق و مزایای دریانوردان می باشد.
- ۶-۱-۳ - مبلغ مزبور مربوط به استهلاک تعمیرات ادواری شناورهای شرکت می باشد و علت افزایش نسبی آن نسبت به سال قبل، به علت افزایش تورم سالیانه و بالطبع اثرات افزایش آن بر استهلاک می باشد.
- ۶-۱-۴ - مبلغ مزبور بابت صدور بیمه نامه های دلاری بدنه و غرامت شناورها توسط کارگزار بیمه می باشد.
- ۶-۱-۵ - رقم سایر عمده تآب هزینه روغن مصرفی شناورها، مواد شیمیایی، رنگ، مخبراتی، 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:

بازداشت	گروه				(مبالغ به میلیون ریال) شرکت
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۶-۲-۱ عوارض و هزینه های بندری	۵,۶۵۱,۳۲۶	۲,۸۳۳,۶۳۷	۵,۶۵۱,۳۲۶	۲,۸۳۳,۶۳۷	
تخلیه و بارگیری	۷۵,۲۹۸	۳۰,۳۶۳	۷۵,۲۹۸	۳۰,۳۶۳	
ماموریت نمایندگان خارج از کشور	۱۳۴,۹۶۶	۸۳,۳۳۸	۱۳۴,۹۶۶	۸۳,۳۳۸	
هزینه های ورود و خروج کشتی هادرینادر خارجی	۳۶۶,۶۷۷	۳۰۶,۱۵۹	۳۶۶,۶۷۷	۳۰۶,۱۵۹	
بارشماری	۳۳,۴۴۰	۲۶,۳۷۱	۳۳,۴۴۰	۲۶,۳۷۱	
هزینه های کانتینری	۷۵۸,۱۳۹	۹۶۳,۹۴۴	۷۵۸,۱۳۹	۹۶۳,۹۴۴	
هزینه اجاره، مدیریت و راهبری کشتی ها	۴,۶۵۶,۶۴۴	۶۱۹,۹۷۰	۴,۶۵۶,۶۴۴	۶۱۹,۹۷۰	
سایر	۷۶۰,۱۴۶	۱۳۳,۶۶۷	۷۶۰,۱۴۶	۱۳۳,۶۶۷	
	۱۲,۴۳۶,۶۳۶	۴,۹۹۷,۴۴۹	۱۲,۴۳۶,۶۳۶	۴,۹۹۷,۴۴۹	

- ۶-۲-۱ - سرفصل مزبور شامل عوارض و هزینه های بندری ریالی به مبلغ ۲.۶۷۰.۱۷۰ میلیون ریال و عوارض و هزینه های بندری ارزی معادل ۲.۹۸۱.۱۵۶ میلیون ریال (شامل ۱۱۸.۶۳۴ دلار، ۶۴۴ میلیون تینگه و ۱۶۴ میلیون روبل) می باشد. پرداختها در بنادر خارجی از طریق نمایندگی های شرکت صورت می پذیرد.
- ۶-۳ - هزینه جذب نشده شامل آن بخش از هزینه های ثابت شرکت می باشد که با توجه به عدم استفاده از کل ظرفیت عملیاتی شرکت، جذب تولید نشده است. مبنای محاسبه ظرفیت استفاده نشده، بررسی و مقایسه مقدار تناژ حمل سال جاری (تبدیل کلیه حالات حمل به وزن) و مقایسه آن با میانگین تناژ حمل ۶ سال گذشته می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷ - هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	شرکت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۴۹۶,۳۹۷	۱,۸۶۳,۰۴۲	۱,۴۹۶,۳۹۷	۱,۸۶۳,۰۴۲	۷-۱	حقوق و دستمزد
۱۱۵,۲۳۳	۱۳۳,۷۱۴	۱۱۵,۲۷۴	۱۳۳,۷۴۸	۷-۲	کارمزد های بانکی
۸۱,۶۶۰	۱۲۵,۷۵۱	۸۱,۶۶۰	۱۲۵,۷۵۱	۷-۳	حق الزحمه خدمات قراردادی
۷۵,۰۷۱	۱۰۷,۲۰۶	۷۵,۳۴۶	۱۰۸,۴۵۷	۷-۴	خدمات کامپیوتری و اینترنت
۴۱,۹۸۷	۱۰۷,۵۲۵	۴۱,۹۸۷	۱۰۷,۵۲۵	۷-۵	تبلیغ و پذیرایی و تشریفات
۴۹,۹۲۵	۷۰,۴۵۳	۴۹,۹۲۵	۷۰,۵۶۰		تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت
۴۶,۵۸۵	۶۳,۱۱۴	۴۷,۸۵۲	۶۶,۹۵۶		استهلاک داراییهای غیر عملیاتی
۱۲,۳۸۹	۳۱,۳۸۳	۱۲,۳۸۹	۳۱,۳۸۳		ایاب و ذهاب
۱۳,۰۴۱	۱۰,۹۴۹	۱۶,۲۴۱	۱۴,۴۸۲		حق حضور اعضای هیات مدیره و کمیته ها
۵,۵۵۶	۸,۱۸۵	۸,۸۹۰	۱۱,۸۶۲		حسابرسی
۱۵,۹۳۷	۱۰,۹۶۴	۱۵,۹۳۷	۱۰,۹۶۴	۷-۶	حقوقی
۱۱۶,۴۹۷	۱۰۷,۹۹۲	۱۱۷,۵۸۸	۱۱۲,۱۷۱	۷-۷	سایر هزینه های اداری
۲,۰۷۰,۲۷۸	۲,۶۴۰,۲۷۸	۲,۰۷۹,۴۸۶	۲,۶۵۶,۹۰۱		

- ۷-۱ - افزایش در سرفصل حقوق و دستمزد عمدتاً بابت افزایش حقوق پرسنل طبق بخشنامه وزارت کار و رفاه اجتماعی و مصوبه شورای عالی کار می باشد.
- ۷-۲ - این سرفصل به طور عمده مربوط به کارمزد وصول منابع ارزی در خارج از کشور و پرداخت های ناشی از آن به موجب تفاهم نامه ارزی با یکی از بانک های داخلی می باشد.
- ۷-۳ - افزایش در سرفصل حق الزحمه خدمات قراردادی عمدتاً ناشی از افزایش هزینه های قراردادهای مربوط به پرسنل شرکتی، در پی اجرای طبق بخشنامه وزارت کار و رفاه اجتماعی و مصوبه شورای عالی کار و اعمال افزایش حقوق و مزایای قانونی می باشد.
- ۷-۴ - این سرفصل عمدتاً شامل هزینه های مرتبط با خدمات پشتیبانی و نگهداری سیستم های کامپیوتری، خدمات اینترنت، نرم افزارها، زیرساخت های فناوری اطلاعات و سایر هزینه های مشابه می باشد. افزایش مبلغ این سرفصل نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ قراردادهای پشتیبانی خدمات فناوری اطلاعات و همچنین افزایش سطح عمومی قیمت ها و نرخ تورم سالیانه بوده است.
- ۷-۵ - این سرفصل عمدتاً شامل هزینه های مرتبط با برگزاری مراسم ها، تشریفات، پذیرایی از میهمانان و سایر هزینه های مشابه می باشد. افزایش مبلغ این سرفصل نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و تورم سالیانه بوده است.
- ۷-۶ - این سرفصل عمدتاً شامل هزینه های مرتبط با خدمات حقوقی، پیگیری پرونده ها و دعاوی، حق الوکاله و سایر هزینه های مشابه می باشد و تغییرات آن متناسب با روند ایجاد و پیگیری هر پرونده متغیر است.
- ۷-۷ - سایر هزینه ها عمدتاً شامل هزینه ملزومات اداری، بیمه، چاپ و تکثیر، زیبا سازی و فضای سبز، عوارض و جرائم وسایط نقلیه، سوخت وسایط نقلیه، اجاره ساختمان و ... می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸ - سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۸-۱	سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی و خالص سود و زیان ناشی از تبدیل ارز
۲,۴۴۵,۷۱۱	۶,۳۸۱,۷۸۳	۲,۴۴۵,۷۱۱	۶,۳۸۱,۷۸۳		
۲,۴۴۵,۷۱۱	۶,۳۸۱,۷۸۳	۲,۴۴۵,۷۱۱	۶,۳۸۱,۷۸۳		

۸-۱ درآمدها و هزینه‌ها و اقلام بولی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق دستورالعملهای موجود و بر اساس نرخ‌های مندرج در یادداشت ۵-۳ تسعیر و گزارش شده است.

۹ - سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
۸۵۰,۹۳۳	۲,۲۹۰,۳۹۵	۸۵۰,۹۳۳	۲,۲۹۰,۳۹۵		سایر هزینه‌های عملیاتی
۵۲۶	۱,۹۶۴	۵۲۶	۱,۹۶۴		هزینه جذب نشده
۳۷۸,۰۷۸	۳۶,۶۰۰	۳۷۸,۰۷۸	۳۶,۶۰۰	۶-۳	
۱,۲۲۹,۵۳۷	۲,۳۲۸,۹۵۹	۱,۲۲۹,۵۳۷	۲,۳۲۸,۹۵۹		

۱۰ - سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۲۰۱,۳۴۷	۴۲۵,۸۴۲	۲۰۱,۳۷۲	۴۳۰,۶۵۴		سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
-	۶,۸۸۰	-	۶,۸۸۰		سود ناشی از سود سهام سرمایه‌گذاری‌ها
۴۶۳,۹۷۱	۱,۴۲۲,۵۶۳	-	۸,۸۵۲		سود و زیان خالص تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۱۱۳,۲۵۲	۵,۹۳۰,۴۰۲	۳,۰۵۹,۴۰۵	۶,۰۱۹,۸۰۲	۱۰-۱	سایر
۴۷۷,۸۹۸	۲۵۲,۰۸۷	۵۱۵,۱۳۰	۲۵۶,۶۰۵	۱۰-۲	
۴,۲۵۶,۴۶۸	۸,۰۳۷,۷۷۴	۳,۷۷۵,۹۰۷	۶,۷۲۲,۷۹۳		

- ۱۰-۱ - این مبلغ بابت سود 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. تسعیر این اقلام بر مبنای نرخ‌های مندرج در یادداشت ۵-۳ صورت گرفته است.
- ۱۰-۲ - سایر درآمدها عمدتاً شامل درآمدهای حاصل از اعمال تخفیف از بیمه و یا خسارت‌های دریافتی از شرکت‌های بیمه‌گر و سایر موضوعات غیر عملیاتی می‌باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱ - مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۰۴۵,۲۰۵	۴,۸۳۰,۹۶۶	۱,۷۳۷,۲۰۱	۶,۷۹۶,۵۳۹	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی اثر مالیاتی
۳۲,۱۸۸	(۱۷۱,۲۷۹)	(۲۵۰,۷۹۱)	(۶۸۶,۱۵۱)	
۱,۰۷۷,۳۹۳	۴,۶۵۹,۶۸۷	۱,۴۸۶,۴۱۰	۶,۱۱۰,۳۸۸	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی اثر مالیاتی
۴,۲۵۶,۴۶۸	۸,۰۳۷,۷۷۴	۳,۷۷۵,۹۰۷	۶,۷۲۲,۷۹۳	
(۲۸۰,۹۵۲)	(۸۴,۲۸۱)	(۱۶۶,۸۱۹)	(۸۴,۲۸۱)	
۳,۹۷۵,۵۱۶	۷,۹۵۳,۴۹۳	۳,۶۰۹,۰۸۸	۶,۶۳۸,۵۱۲	سود قبل از مالیات هزینه مالیاتی
۵,۳۰۱,۶۷۳	۱۲,۸۶۸,۷۴۰	۵,۵۱۳,۱۰۸	۱۳,۵۱۹,۳۳۲	
(۲۴۸,۷۶۴)	(۲۵۵,۵۶۰)	(۴۱۷,۶۱۰)	(۷۷۰,۴۳۲)	
۵,۰۵۲,۹۰۹	۱۲,۶۱۳,۱۸۰	۵,۰۹۵,۴۹۸	۱۲,۷۴۸,۹۰۰	سود خالص
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	میانگین موزون تعداد سهام
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

شرکت گسترش آری در پای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۲-۱- گروه

مبالغ به میلیون ریال		پیش پرداخت‌های	دارایی در جریان	تعمیرات ادواری کشیده	جمع	کانتینر	اتاق و مصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	کشتی‌ها	ساخت‌ها و بازسازیها	درصد
مبالغ به میلیون ریال		سرمایه‌های	ساخت	تعمیرات ادواری کشیده	جمع	کانتینر	اتاق و مصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	کشتی‌ها	ساخت‌ها و بازسازیها	درصد
بهای تمام شده	۱۱,۸۸۸,۳۶۷	۱,۲۹۴,۰۰۹	-	۳,۳۷۹,۳۴۳	۷,۲۱۴,۳۶۵	۱۳,۵۲۰	۱۴۸,۷۵۸	۱۰۴,۶۲۶	۲۴,۵۵۵	۶,۲۰۴,۳۰۳	۴۵۲,۴۲۶	۱۶۵,۱۷۷
	۴,۳۹۷,۸۴۷	۱,۶۶۵,۷۲۱	-	۱,۳۵۳,۵۳۳	۱,۳۷۸,۵۱۳	-	۴۲,۴۲۰	۱۹,۴۵۳	۹۷۷	۱,۳۱۵,۸۸۳	۱۰۰,۰۶۱	-
	۱۱۳,۷۰۷	(۱,۵۱۷,۰۵۶)	۱,۴۴۴,۹۵۸	۱۸۴,۸۰۵	-	-	-	-	-	-	-	-
	۱۶,۳۹۸,۹۲۱	۱,۴۴۳,۳۷۴	۱,۴۴۴,۹۵۸	۴,۹۱۷,۷۲۱	۸,۵۹۲,۹۵۸	۱۳,۵۲۰	۱۹۱,۹۷۸	۱۲۴,۰۷۹	۴۵,۵۳۳	۷,۵۳۰,۱۸۵	۵۵۳,۴۸۷	۱۶۵,۱۷۷
	۳,۲۱۶,۶۱۳	۱,۳۳۰,۶۸۴	-	۹۸۰,۸۹۱	۹,۵۰,۳۰۷	-	۳۴,۷۱۳	۷۸,۴۲۹	۵۵,۵	۷۱۵,۶۷۹	۷۵,۶۱۳	-
	(۳۶۶)	-	-	-	(۳۶۶)	-	-	(۳۶۶)	-	-	-	-
	-	(۳۴۵,۴۰۵)	-	۲۱۰,۷۷۳	۱۳۴,۶۳۳	-	-	-	-	۱۳۴,۶۳۳	-	-
	۱۹,۶۱۵,۱۶۷	۲,۴۲۸,۵۵۳	۱,۴۴۴,۹۵۸	۶,۰۱۹,۳۹۵	۹,۵۳۲,۲۶۱	۱۳,۵۲۰	۱۹۱,۹۷۸	۱۲۳,۷۱۳	۴۵,۵۳۳	۷,۵۳۰,۱۸۵	۵۵۳,۴۸۷	۱۶۵,۱۷۷
	اسهول‌های											
	معلومه در پایان سال ۱۴۰۲											
	اسهول‌های											
	معلومه در ابتدای سال ۱۴۰۲											
	۳,۹۱۹,۸۷۹	-	-	۱,۹۸۷,۹۱۰	۹۲۱,۹۹۹	۱۳,۳۴۵	۲۶,۷۷۸	۲۵,۴۹۳	۱۰,۸۲۹	۶۹۰,۱۱۸	۱۶۶,۴۰۶	-
	۱,۵۰۱,۱۵۷	-	-	۱,۱۱۰,۶۸۷	۳۹۰,۵۷۰	۹۵۱	۱۴,۳۳۸	۱۴,۴۲۶	۱,۹۳۰	۳۲۸,۶۳۳	۳۲,۳۱۳	-
	۴,۴۲۱,۱۳۶	-	-	۳,۰۹۸,۵۹۷	۱,۳۳۲,۵۳۹	۱۳,۳۴۵	۴۱,۰۰۶	۳۷,۹۱۹	۱۳,۷۵۹	۱,۰۱۸,۳۴۱	۱۹۸,۷۱۸	-
	۱,۸۶۶,۸۵۳	-	-	۱,۳۲۴,۹۴۳	۵۹۴,۲۶۰	۳۱	۳۰,۲۴۴	۲۹,۸۱۵	۲,۰۴۰	۵۰۳,۳۱۶	۳۸,۸۸۴	-
	(۳۶۰)	-	-	-	(۳۶۰)	-	-	(۳۶۰)	-	-	-	-
	۶,۴۸۷,۶۲۸	-	-	۴,۴۷۱,۰۸۹	۱,۹۱۶,۵۳۹	۱۳,۳۴۷	۶۱,۳۸۰	۳۷,۵۵۹	۱۲,۷۹۹	۱۵۳۰,۵۰۷	۲۳۷,۴۰۲	-
	۱۳,۳۳۷,۵۳۹	۲,۴۲۸,۵۵۳	۱,۴۴۴,۹۵۸	۱,۳۳۸,۳۰۶	۷,۷۱۵,۷۳۳	۱۴	۱۳,۵۱۸	۸۶,۱۵۴	۱۰,۷۳۳	۵,۹۹۸,۱۳۸	۲۱۴,۸۸۵	۱۶۵,۱۷۷
	۱۱,۸۷۷,۷۸۵	۱,۴۴۳,۲۷۴	۱,۴۴۴,۹۵۸	۱,۸۱۹,۱۲۴	۷,۲۷۰,۲۱۹	۲۴۶	۱۵۰,۸۷۳	۸۶,۱۶۰	۱۲,۷۷۳	۶,۵۰۱,۴۴۴	۲۵۳,۷۶۹	۱۶۵,۱۷۷
مبلغ مفقود در پایان سال ۱۴۰۲												

۱-۱۲- افزایش در سرفصل ساختمان به دلیل تعمیرات ساختمان مرکزی شرکت اصلی می باشد.

۲-۱۲- افزایش در سرفصل کشتی‌ها بابت توسعات و اصلاحات شناورهای شرکت اصلی می باشد.

۳-۱۲- افزایش در سرفصل تعمیرات ادواری بابت تعمیرات ادواری شناورهای شرکت اصلی می باشد.

۴-۱۲- پیش‌بینی تعدد اصلاحات طی سال در سرفصل پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه مربوط به پرداخت اقساط شناور تحت اقساط شناور تحت ساخت شرکت فرعی به شرکت سازنده شناور می باشد. نشان‌دهنده ذکر است، از سرفصل میزور، مبلغ ۲۳۶,۳۳۷ میلیون ریال بابت کل پرداخت‌ها به شرکت میزور می‌باشد که برای آنها صورتحساب نهایی و رسمی صادر گردیده است. مابقی سرفصل میزور، مربوط به پیش‌پرداخت سرمایه‌ای بابت سایر موضوعات مربوط به شرکت فرعی ۲ می‌باشد.

۵-۱۲- مانده سرفصل دارایی در جریان ساخت مربوط به دریافت صورت وضعیت‌های دوم و سوم قرارداد ساخت شناور ۲۵۰۰ تنی شرکت فرعی معادل ۹۵۸,۴۴۴ میلیون ریال می باشد که برای آنها صورتحساب نهایی و رسمی صادر گردیده است. توضیح اینکه قرارداد منعقد با شرکت سازنده جمعا به مبلغ ۸۰۱۵,۷۸۸ یورو به علاوه ۶۹۰,۸۶۷ میلیون ریال می باشد تا تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۴۷۷,۵۵۹ میلیون ریال بابت قرارداد میزور به شرکت سازنده پرداخت شده است. طبق برآورد اولیه، شناور مربوطه از نیمه دوم سال ۱۴۰۵ قابل بهره‌برداری می‌باشد. تا تاریخ تهیه گزارش، درصد پیشرفت فیزیکی ساخت شناور حدود ۷۲ درصد می باشد.

جدول دارایی‌های در جریان ساخت به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال		تاثیر پروژه بر عملیات	معارض باقیمانده	معارض انباشته	برآورد تاریخ بهره‌برداری	درصد تکمیل فیزیکی	نوع شناور تحت ساخت
به طور کلی، باعث بهبود عملکرد شرکت و سودآوری خواهد شد		۴۳۶,۰۷۵ میلیون ریال	۶۵۸,۴۰۹	۲۶۴,۰۵۹۱	۳,۶۷۲,۱۸۳	نیمه دوم سال ۱۴۰۵	جنرال کارگو
				۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
				۵۲٪	۷۳٪	۵۲٪	۷۳٪

۶-۱۲- پوشش نیمه اموال گروه، شامل پوشش نیمه‌ای ساخت‌هایها، تاسیسات، اتاق و مصوبات به مبلغ ۸۳۹,۱۷۰ میلیون ریال، پوشش نیمه بندیه خودرها به مبلغ ۵۵۰۰۰ میلیون ریال و پوشش نیمه بندیه آوری شناورها برابر با ۹۵,۳۵۸,۰۰۰ دلار می باشد. نشان‌دهنده ذکر است، ساختمان‌ها و خودرها تماما متعلق به شرکت اصلی می باشد.

شرکت کنسیرا نی درای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تغییرات ادواری کسبشها	جمع	کانتینر	اتاقه و مصروفیات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	کسبشها	ساختمان و تاسیسات	زمین
۴,۹۸۶,۹۷۸	۳,۱۸۴,۱۲۷	۱,۸۰۲,۸۳۱	۱۳,۳۷۰	۱۴۷,۱۳۷	۹۵,۹۷۷	۳۳,۵۳۷	۹۴,۳۱۷	۴۵۲,۳۲۶	۱۶۵,۱۷۷
۲,۵۴۹,۹۷۵	۱,۱۴۲,۳۹۰	۱,۳۶۱,۶۸۵	-	۴۴,۶۴۶	-	۱,۰۹۶	۱,۳۱۵,۸۸۳	۱۰۰,۰۶۱	-
۷,۴۹۱,۹۵۴	۴,۳۲۷,۴۳۷	۳,۱۶۴,۵۱۷	۱۳,۳۷۰	۱۹۱,۷۸۳	۹۵,۹۷۷	۲۵,۶۲۳	۲,۱۳۰,۱۹۹	۵۵۲,۴۸۸	۱۶۵,۱۷۷
۱,۸۸۵,۹۳۸	۹۸۰,۸۹۱	۹۰۵,۰۳۷	-	۲۴,۷۱۲	۷۸,۱۴۹	۵۸۵	۷۱۵,۶۷۹	۷۵,۶۲۲	-
(۳۶۶)	-	(۳۶۶)	-	-	(۳۶۶)	-	-	-	-
۹,۳۷۷,۵۱۶	۵,۳۰۸,۳۲۸	۴,۰۶۹,۱۸۸	۱۳,۳۷۰	۲۲۶,۴۹۵	۱۷۴,۰۶۰	۲۶,۳۰۸	۲,۸۳۵,۸۷۸	۶۲۸,۱۰۰	۱۶۵,۱۷۷

استیلاک اثباتشده

مطلوبه در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مطلوبه در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

واکنش شده

مطلوبه در پایان سال ۱۴۰۳

استیلاک اثباتشده

مطلوبه در ابتدای سال ۱۴۰۳

استیلاک

مطلوبه در پایان سال ۱۴۰۳

استیلاک

واکنش شده

مطلوبه در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۲-۲-۱- افزایش در سرفصل ساختمان به دلیل تغییرات ساختمان مرکزی می باشد.

۱۲-۲-۲- افزایش در سرفصل کسبشها ها بابت توسعای و اضافات ستاد می باشد

۱۲-۲-۳- افزایش در سرفصل تغییرات ادواری بابت تغییرات ادواری ستادها می باشد.

۱۲-۲-۴- کاهش ایجادشده در سرفصل وسایط نقلیه مربوط به واکنشهای و معلومیه یک دستگاه خودرو مستقر در دفتر نمایندگی خارج از کشور می باشد.

۱۲-۲-۵- پوشش بیمه اتومال شرکت، شامل پوشش بیمه ساختارها، تاسیسات، اتاقه و مصروفیات به مبلغ ۸۳۹,۱۷۰ میلیون ریال، پوشش بیمه پدیده خودروها به مبلغ ۵۵۰ میلیون ریال و پوشش بیمه پدیده آری ستادها برابر با ۸۰۰,۳۵۸,۰۰۰ دلار می باشد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳ - دارایی‌های نامشهود

۱۳-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده
۲۰,۷۲۵	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۳,۰۶۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۸	-	-	۱۸	افزایش
(۱۷۵)	-	-	(۱۷۵)	سایر تعدیلات
۲۰,۵۶۸	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۲,۹۰۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۵۶۸	۱۷,۵۵۷	۱۰۵	۲,۹۰۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
				استهلاک انباشته
۵,۳۷۴	۵,۳۷۴	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۴۸۷	۳,۴۸۷	-	-	استهلاک
۸,۸۶۱	۸,۸۶۱	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۳,۴۰۶	۳,۴۰۶	-	-	استهلاک
۱۲,۲۶۷	۱۲,۲۶۷	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۸,۳۰۱	۵,۲۹۰	۱۰۵	۲,۹۰۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۱۱,۷۰۷	۸,۶۹۶	۱۰۵	۲,۹۰۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده
۲۰,۲۴۳	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۳,۰۶۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۱۸	-	-	۱۸	افزایش
(۱۷۵)	-	-	(۱۷۵)	سایر تعدیلات
۲۰,۰۸۶	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۲,۹۰۴	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-	-	-	-	افزایش
۲۰,۰۸۶	۱۷,۰۷۷	۱۰۵	۲,۹۰۴	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
				استهلاک انباشته
۵,۱۳۴	۵,۱۳۴	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۳,۳۹۱	۳,۳۹۱	-	-	استهلاک
۸,۵۲۵	۸,۵۲۵	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳,۳۱۰	۳,۳۱۰	-	-	استهلاک
۱۱,۸۳۵	۱۱,۸۳۵	-	-	مانده استهلاک انباشته در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۸,۲۵۱	۵,۲۴۲	۱۰۵	۲,۹۰۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۱,۵۶۱	۸,۵۵۲	۱۰۵	۲,۹۰۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴ - سرمایه گذاری های بلندمدت

گروه				یادداشت			
شرکت		۱۴۰۴	۱۴۰۳	یادداشت		۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	کاهش ارزش	بهای تمام شده	کاهش ارزش	بهای تمام شده	۱۴۰۱	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ایستاده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ایستاده	۱۴۰۱	۱۴۰۳
۵,۷۲۴,۵۸۳	۵,۷۲۴,۲۸۷	۰	۵,۷۲۴,۲۸۷	۴۸,۶۰۲	۵,۷۲۴,۲۸۶	۱۴-۱	۱۴-۳
۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰		سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۸۲۱,۳۹۵	۲,۹۹۶,۰۶۵	۰	۲,۹۹۶,۰۶۵	۸۲۱,۳۹۵	۲,۹۹۶,۰۶۵	۱۴-۳	پیش پرداخت سرمایه گذاری خارجی
۷,۸۰۶	۷,۸۰۶	۰	۷,۸۰۶	۷,۸۰۶	۷,۸۰۶	۱۴-۳	
۶,۵۹۲,۷۵۴	۱۱,۷۷۸,۱۵۸	۰	۱۱,۷۷۸,۱۵۸	۸۷۷,۷۰۳	۶,۰۶۱,۱۰۷		سرمایه گذاری در سهام شرکت ها از دو بخش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و سرمایه گذاری در سایر شرکت ها تشکیل می گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت				گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	کاهش ارزش	بهای تمام شده	کاهش ارزش	بهای تمام شده	۱۴۰۱	۱۴۰۳
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ایستاده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ایستاده	۱۴۰۱	۱۴۰۳
۵,۷۲۴۰,۵۱	۵,۷۲۴۰,۵۱	۰	۵,۷۲۴۰,۵۱	۰	۵,۷۲۴۰,۵۱	۱۴-۱-۱	۱۴-۱-۲
۲۲,۶۰۲	۲۱,۲۳۶	۰	۲۱,۲۳۶	۴۸,۶۰۲	۵,۷۲۴۶		سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
۵,۷۴۵,۵۵۳	۵,۷۴۶,۲۸۷	۰	۵,۷۴۶,۲۸۷	۴۸,۶۰۲	۵,۷۲۴۶		

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

(مبالغ به میلیون ریال)				شرکت			
۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۴	
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های فرعی	شرکت های فرعی

۱۲۲,۹۵۱	۱۲۲,۹۵۱	۱۲۲,۹۵۱	۱۲۲,۹۵۱	۹۹/۹۶	۱,۲۳۹,۵۰۸	شرکت فرعی ۱ (سهامی خاص)	شرکت های فرعی
۵,۶۲۰,۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰	۱۰۰	۵,۶۲۰,۱۰۰,۰۰۰	شرکت فرعی ۲ (سهامی خاص)	شرکت فرعی ۱ (سهامی خاص)
۵,۷۴۲۰,۵۱	۵,۷۴۲۰,۵۱	۵,۷۴۲۰,۵۱	۵,۷۴۲۰,۵۱	۰	۵,۷۴۲۰,۵۱		شرکت فرعی ۲ (سهامی خاص)

۱۴-۱-۱-۱- بازوجه به اینکه مانده سهام شرکت های فرعی مربوط به سهام وثیقه مدیران می باشد لذا سهم متعلقه فاقد حق کنترل محسوب شده است.

۱۴-۱-۱-۲- مشخصات شرکت های فرعی به قرار زیر است :

درصد سرمایه گذاری				فعالیت اصلی			
۱۴۰۳		۱۴۰۴		شرکت اصلی		شرکت های فرعی	
۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	۹۹/۹۶	شرکت های فرعی	شرکت های فرعی
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	شرکت فرعی ۱ (سهامی خاص)	شرکت فرعی ۲ (سهامی خاص)

شیرکت گسترانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۴ - سرمایه گذاری در سایر شرکتها از اعلام زیر تشکیل شده است :

گروه :

مبالغ به میلیون ریال						
۱۴۰۳						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده / ارزش ویژه	درصدمایه گذاری
۱۱,۱۰۲	۱۱,۱۰۲	۱۱,۱۰۲	۱۱,۱۰۲	۰	۱۱,۱۰۲	۰.۱
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۳,۶۳۴	۱۳,۶۳۴	۰	۱۳,۶۳۴	۰.۱
۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰	۰.۱
۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۰	۲۶,۰۰۰	۲۶
۴۸,۶۰۲	۴۸,۶۰۲	۵۷,۲۳۶	۵۷,۲۳۶	۰	۵۷,۲۳۶	
۱۴۰۴						
تعداد سهام						
بالادست						
۱۴-۱-۲-۱						

(مبالغ به میلیون ریال)
شیرکت :

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش فزاینده	بهای تمام شده / ارزش ویژه
۱۱,۱۰۲	۱۱,۱۰۲	۱۱,۱۰۲	۱۱,۱۰۲	۰	۱۱,۱۰۲
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۳,۶۳۴	۱۳,۶۳۴	۰	۱۳,۶۳۴
۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰
۲۲,۶۰۲	۲۲,۶۰۲	۳۱,۲۳۶	۳۱,۲۳۶	۰	۳۱,۲۳۶

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

۲-۱۴ - مبلغ سیرده های بلند مدت بانکی شامل سیرده ربانی بلند مدت به مبلغ ۱۲۲۵,۰۰۰ میلیون ریال و سیرده دلاری به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ دلار (معادل ۱۷۷۱,۰۶۵ میلیون ریال) با نرخ سود ۲ درصد همگی نزد بانکهای داخلی می باشند.

۳-۱۴ - مبلغ مذکور بابت خرید کل سهام شیرکت خارجی طبق صورتجلسه مجمع عمومی عادی و فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۹ می باشند...

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۵- دریافتنی‌های غیر تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲,۶۸۷,۰۵۹	۳,۶۵۵,۶۲۹	۰	۰
۴۰۳,۴۷۹	۳۰۱,۷۹۰	۰	۰
۱,۵۲۵	۵,۸۱۰	۱,۵۲۵	۵,۸۱۰
۰	۴۰۶	۰	۴۰۶
۱۰۸,۶۳۹	۲,۰۴۵	۱۰۸,۶۳۹	۲,۰۴۵
۰	۱,۲۶۰	۰	۱,۲۶۰
۰	۲۵۹,۶۷۴	۰	۲۵۹,۶۷۴
۰	۱,۶۳۸	۰	۱,۶۳۸
۵۴	۴۹,۵۸۰	۵۴	۴۹,۵۸۰
۳,۲۰۰,۷۵۶	۴,۲۷۷,۸۳۲	۱۱۰,۲۱۸	۳۲۰,۴۱۳

شرکت فرعی ۱
شرکت فرعی ۲
شرکت هوپاد
موسسه آموزشی
شرکت ترکیبی
شرکت طرح‌سا
شرکت کانتینری
شرکت سرمایه‌گذاری
موسسه قشم

۱-۲-۱۵- سایر دریافتنی‌ها (سایر اشخاص) گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ریالی	ارزی
۱۸,۷۷۰	۱۴,۵۷۵	۰	۱۴,۵۷۵	۱۴,۵۷۵	۰
۷۴۲,۷۰۱	۷۰۶,۷۷۳	(۳۵,۹۲۸)	۱,۳۲۳,۵۲۶	۱,۳۲۳,۵۲۶	۰
۶۷۱,۸۵۱	۱,۱۱۸,۱۶۱	۰	۱,۱۱۸,۱۶۱	۷۹۰,۵۵۰	۳۲۷,۶۱۱
۱,۴۳۲,۳۲۲	۱,۸۳۹,۵۰۹	(۷۲۰,۳۴۸)	۲,۴۶۶,۲۶۲	۲,۱۳۸,۶۵۱	۳۲۷,۶۱۱

وام کارکنان
مالیات بر ارزش افزوده
سایر

۱-۲-۱۵- سایر دریافتنی‌ها (سایر اشخاص) شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ریالی	ارزی
۱۸,۷۷۰	۱۴,۵۷۵	۰	۱۴,۵۷۵	۱۴,۵۷۵	۰
۶۰۱,۹۵۶	۷۰۶,۷۷۳	(۱۰۴,۸۱۷)	۱,۳۲۳,۵۲۶	۱,۳۲۳,۵۲۶	۰
۱,۰۳۴,۹۹۲	۲,۲۶۱,۷۳۴	۰	۲,۲۶۱,۷۳۴	۲,۰۵۸,۳۷۰	۲۰۳,۳۶۴
۱,۶۵۵,۷۱۸	۲,۹۸۳,۰۸۲	(۷۲۰,۳۴۸)	۳,۶۰۲,۸۳۵	۳,۴۰۶,۴۷۱	۲۰۳,۳۶۴

وام کارکنان
مالیات بر ارزش افزوده
سایر

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۱-۲-۱

مانده سرفصل فوق بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۴ می باشد که به استثنای سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ مورد رسیدگی سازمان مالیاتی قرار گرفته است. با توجه به این که عمده درآمد شرکت ناشی از فعالیتهای صادراتی می باشد، 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 قابل استرداد می باشد. بر همین اساس طی رسیدگی سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲، ضمن صفر شدن برگه مطالبه مالیات بر ارزش افزوده صادره در برگه قطعی صادر شده، در مجموع مبلغ ۳۳۵ میلیارد ریال استرداد تایید گردید که تا زمان تهیه این گزارش، مبلغ ۱۳۵ میلیارد ریال بابت سال ۱۴۰۱ مسترد شده است. استرداد دیگر سال‌ها نیز در دست اقدام می باشد. پرونده سال‌های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ نیز در دست رسیدگی می باشد و تاکنون منجر به صدور رای قطعی نشده است. تعیین میزان اعتبار قابل قبول و قابل استرداد برای این سالها، منوط به رسیدگی سازمان امور مالیاتی می باشد که به استناد رای‌های صادره برای سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲، انتظار می‌رود در سایر پرونده‌ها نیز رای مطابق انتظار شرکت مبنی بر استرداد اعتبارها صادر گردد. با این حال ذخایری جهت برگشت احتمالی اعتبارهای ارزش افزوده در حسابها منظور گردیده است.

۱۵-۱-۲-۲

عمده مبلغ فوق بابت حساب جاری و علی الحساب کارکنان، طلب بابت اجاره ساختمان و سود سهام دریافتنی می باشد.

۱۵-۱-۲-۳

مبلغ مزبور بابت منظور نمودن حساب ذخیره کاهش ارزش حساب‌های دریافتنی سال‌های قبل می باشد.

۱۵-۱-۲-۴

تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی، مبلغ ۳,۵۵۶,۲۲۳ میلیون ریال از مانده کل مطالبات در تاریخ صورت وضعیت مالی وصول شده و مابقی مطالبات تحت پیگیری و وصول می باشد.

۱۵-۱-۳

با عنایت به صدور مجوز افزایش سرمایه توسط سازمان بورس در سال ۱۴۰۳ و انجام پذیره نویسی و ثبت آن در سال ۱۴۰۴، مبلغ قابل پرداخت در پذیره نویسی توسط سهامداران، در سال ۱۴۰۳ به عنوان تعهد پذیره نویسان طبقه بندی گردید. با توجه به واریز تمام مبالغ تعهد شده و ثبت نهایی افزایش سرمایه، مانده این سرفصل در سال ۱۴۰۴ صفر شده است.

۱۵-۳ - دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت

یادداشت	ارزی	ریالی	۱۴۰۴		۱۴۰۳
			خالص	خالص	
سایر اشخاص	۱۵-۳-۱	۰	۵۷,۵۴۳	۵۷,۵۴۳	۵۶,۰۸۵
		۰	۵۷,۵۴۳	۵۷,۵۴۳	۵۶,۰۸۵

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

یادداشت	گروه	شرکت		(مبالغ به میلیون ریال)
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	
سپرده ضمانتنامه های بانکی	۱۵-۳-۱-۱	۳۰,۵۴۳	۳۲,۰۸۵	۳۲,۰۸۵
		۲۷,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰
سپرده های موقت		۵۷,۵۴۳	۵۶,۰۸۵	۵۶,۰۸۵

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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶ - پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۸۱۳,۳۰۹	۱,۸۴۰,۰۶۶	۸۸۳,۱۵۴	۱,۹۰۲,۳۰۵	۱۶-۱	خدمات
۴۱۴,۸۰۴	۲۲۰,۶۱۲	۴۱۴,۸۰۴	۲۲۰,۶۱۲	۱۶-۲	سایر
۱,۲۲۸,۱۱۳	۲,۰۶۰,۶۷۸	۱,۲۹۷,۹۵۸	۲,۱۲۲,۹۱۷		
کسر می شود:					
(۵۷۸,۱۲۹)	(۱,۰۸۸,۶۴۴)	(۶۴۷,۹۷۴)	(۱,۱۵۰,۸۸۳)	۱۶-۱	تهاتر پیش پرداخت بیمه با پرداختنی ها
(۵۲,۲۷۸)	(۳۷۷)	(۵۲,۲۷۸)	(۳۷۷)	۲۳-۳	مالیات عملکرد
۵۹۷,۷۰۶	۹۷۱,۶۵۷	۵۹۷,۷۰۶	۹۷۱,۶۵۷		

۱۶-۱- پیش پرداخت خدمات شرکت عمدتاً شامل پیش پرداخت حق بیمه دارایی‌ها (که در پایان سال به طور کامل با حساب‌های پرداختنی تهاتر می‌شود)، علی‌الحساب پرداختی بابت عوارض بندری، اجاره کشتی و همچنین پیش پرداخت‌های مربوط به سایر خدمات مورد نیاز شرکت است. شایان ذکر است مبلغ پیش پرداخت به بیمه معلم و پی اندآی بابت بیمه نامه های بدنه و غرامت شناورها در سال ۲۰۲۵-۲۰۲۶ به مبلغ ۱۰۸۸,۶۴۴ میلیون ریال به علت عدم ارائه و تکمیل خدمات بیمه تا پایان سال ۱۴۰۴ با حسابهای پرداختنی (حق بیمه پرداختنی) تهاتر و مبلغ مزبور از حسابهای پرداختنی و پیش پرداختها کسر گردید.

۱۶-۲- سایر پیش پرداخت‌ها مربوط به مبالغ پرداختی به اشخاص حقیقی و حقوقی مختلف بابت دریافت خدمات جاری و معمول شرکت است که در دوره‌های آتی به هزینه منظور خواهد شد.

۱۷ - موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۳۷۷,۲۶۰	۴۴۱,۴۴۳	۳۷۷,۲۶۰	۴۴۱,۴۴۳	۱۷-۱	موجودی انبار تدارکات
۵۷۳,۸۷۹	۹۳۰,۲۴۰	۶۵۱,۱۲۶	۱,۰۳۰,۰۸۵	۱۷-۲	موجودی سوخت و روغن کشتیها
۹۵۱,۱۳۹	۱,۳۷۱,۶۸۳	۱,۰۲۸,۳۸۶	۱,۴۷۱,۵۲۸		

۱۷-۱- موجودی انبار تدارکات شرکت عمدتاً شامل لوازم یدکی و مصرفی کشتی می باشد و در زمان ارائه گزارش انبار و موجودی آن تا سقف ۵۱۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی، سیل، ترکیدگی لوله آب و ... بیمه شده است. ساختمان مربوط به انبار نیز تا سقف ۷۵۲,۰۰۰ 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. توضیح اینکه موجودی سوخت مزبور، همان مقدار سوخت موجود در باک شناورها در پایان سال می باشد و تحت پوشش بیمه بدنه کشتی قرار دارد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت		گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۳۲۰,۳۶۴	۱,۶۷۶,۲۴۹	۳۵۵,۹۳۵	۲,۰۴۳,۴۳۸		موجودی نزد بانکها-ریالی
۴,۵۴۱,۰۸۷	۶,۳۱۸,۳۸۲	۴,۵۹۵,۴۰۴	۶,۳۶۰,۴۶۰	۱۸-۱	موجودی نزد بانکها-ارزی
۳۶۲	۶۵۱	۳۷۵	۶۶۵		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها-ریالی
۱,۸۶۴,۰۴۳	۱,۱۶۸,۸۲۷	۱,۸۶۴,۰۴۳	۱,۱۶۸,۸۲۷	۱۸-۱	موجودی صندوق و نمایندگان-ارزی
۶,۷۲۵,۸۵۶	۹,۱۶۴,۱۰۹	۶,۸۱۵,۷۵۷	۹,۵۷۳,۳۹۰		

۱۸-۱- کلیه اقلام ارزی فوق بر اساس نرخ های مندرج در یادداشت ۵-۳ توضیحی تسعیر گردیده است.

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

تینگه	منات	یورو	روبل	درهم امارات	دلار امریکا	یادداشت	
۰	۶۸۳	۴۰۸,۷۶۸	۳۸,۴۲۹,۵۳۲	۳,۴۵۷,۳۱۶	۲,۷۶۶,۹۹۶		موجودی نزد بانکها-ارزی
۴,۱۱۸,۹۵۰	۰	۰	۱۲,۳۸۰,۴۶۱,۲۴	۱,۸۱۴,۷۸۸	۲۰۷,۶۱۴	۱۸-۲-۱	موجودی صندوق و نمایندگان-ارزی
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۰۸,۷۶۸	۵۰,۸۰۹,۹۹۳	۵,۲۷۲,۱۰۴	۲,۹۷۴,۶۱۰		

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
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۲,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۲,۶۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی یا نام تمام پرداخت شده می باشد.
 ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ سهام	درصد مالکیت	مبلغ سهام	تعداد سهام	
۹,۹۴۶,۳۴۸	۷۸.۹۴	۹,۹۴۶,۳۴۸	۹,۹۴۶,۳۴۸,۰۱۰	شرکت کشتیرانی ج ا.ا
۱,۳۱۱,۲۷۲	۱۰.۴۱	۱,۳۱۱,۴۷۵	۱,۳۱۱,۴۷۴,۸۱۸	شرکت سرمایه گذاری
۱۱۷	۰.۰۰	۱۱۷	۱۱۶,۶۶۶	شرکت والفجر
۱۷,۶۴۰	۰.۱۴	۱۷,۶۴۰	۱۷,۶۳۹,۹۹۶	شرکت خدوم
۱,۳۲۴,۶۲۳	۱۰.۵۱	۱,۳۲۴,۴۲۱	۱,۳۲۴,۴۲۰,۵۱۰	سایر سهامداران
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	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 ۱,۲۴۳,۳۰۴ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی دوره مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲۳,۵۷۹	۳۰۸,۸۹۳	۲۲۳,۵۷۹	۳۰۸,۸۹۳	مانده در ابتدای سال
۱۲۷,۳۴۸	۱۴۰,۷۵۴	۱۲۷,۳۴۸	۱۴۰,۷۵۴	ذخیره تأمین شده
(۴۲,۰۳۴)	(۵۵,۴۵۰)	(۴۲,۰۳۴)	(۵۵,۴۵۰)	پرداخت شده طی سال
۳۰۸,۸۹۳	۳۹۴,۱۹۷	۳۰۸,۸۹۳	۳۹۴,۱۹۷	مانده در پایان سال

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۲-۱- گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	تجاری حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
جمع	جمع	ریالی	ارزی		
۰	۳۸۳,۶۶۰	۱۲۳,۹۸۷	۲۵۹,۶۷۳	۲۲-۳-۱	
۲۳۲,۲۰۶	۳۲۸,۶۶۸	۲۷۸,۲۳۶	۵۰,۴۳۲		
۲۳۲,۲۰۶	۷۱۲,۳۲۸	۴۰۲,۲۲۳	۳۱۰,۱۰۵		
سایر پرداختنی‌ها					
حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته سایر اشخاص					
۱,۴۹۸,۱۰۵	۲,۷۶۸,۴۴۰	۲,۱۹۱,۷۳۱	۵۷۶,۷۰۹	۲۲-۳-۲	
۳,۰۳۷,۵۹۰	۵,۰۹۴,۵۲۳	۱,۸۵۹,۵۵۵	۳,۲۳۴,۹۶۸		
۴,۵۳۵,۶۹۵	۷,۸۶۲,۹۶۳	۴,۰۵۱,۲۸۶	۳,۸۱۱,۶۷۷		
۴,۷۶۷,۹۰۱	۸,۵۷۵,۲۹۱	۴,۴۵۳,۵۰۹	۴,۱۲۱,۷۸۲		
(۶۴۷,۹۷۴)	(۱,۱۵۰,۸۸۳)	(۱,۱۵۰,۸۸۳)	۰	۱۶-۱	کسر می شود: تهاتر پرداختنی‌ها با پیش پرداخت بیمه
۴,۱۱۹,۹۲۷	۷,۴۲۴,۴۰۸	۳,۳۰۲,۶۲۶	۴,۱۲۱,۷۸۲		

۲۲-۲- شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	تجاری حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
جمع	جمع	ریالی	ارزی		
۰	۳۸۳,۶۶۰	۱۲۳,۹۸۷	۲۵۹,۶۷۳	۲۲-۳-۱	
۲۳۲,۲۰۶	۳۲۸,۶۶۸	۲۷۸,۲۳۶	۵۰,۴۳۲		
۲۳۲,۲۰۶	۷۱۲,۳۲۸	۴۰۲,۲۲۳	۳۱۰,۱۰۵		
سایر پرداختنی‌ها					
حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته سایر اشخاص					
۱,۴۵۹,۲۲۵	۲,۷۶۶,۴۰۱	۲,۱۸۹,۶۹۲	۵۷۶,۷۰۹	۲۲-۳-۲	
۲,۷۴۲,۹۴۸	۴,۷۶۰,۲۳۶	۱,۵۸۸,۸۰۹	۳,۱۷۱,۴۲۷		
۴,۲۰۲,۱۷۳	۷,۵۲۶,۶۳۷	۳,۷۷۸,۵۰۱	۳,۷۴۸,۱۳۶		
۴,۴۳۴,۳۷۹	۸,۲۳۸,۹۶۵	۴,۱۸۰,۷۲۴	۴,۰۵۸,۲۴۱		
(۵۷۸,۱۲۹)	(۱,۰۸۸,۶۴۴)	(۱,۰۸۸,۶۴۴)	۰	۱۶-۱	کسر می شود: تهاتر پرداختنی‌ها با پیش پرداخت بیمه
۳,۸۵۶,۲۵۰	۷,۱۵۰,۳۲۱	۳,۰۹۲,۰۸۰	۴,۰۵۸,۲۴۱		

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲-۳- برادختنی های تجاری و غیر تجاری اشخاص وابسته تجاری
۲۲-۳-۱ اشخاص وابسته تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
جمع	ارزی	جمع	ارزی	جمع	ارزی
۰	۲۵۹,۶۷۳	۰	۲۵۹,۶۷۳	۲۵۹,۶۷۳	۰
۰	۱۲۳,۹۸۷	۰	۱۲۳,۹۸۷	۱۲۳,۹۸۷	۲۴-۳-۱-۱
۰	۳۸۳,۶۶۰	۰	۳۸۳,۶۶۰	۳۸۳,۶۶۰	۲۵۹,۶۷۳

۲۲-۳-۱-۱- مانده، بابت خرید کالا و تجهیزات شناورهای شرکت خردوم می باشد.

۲۲-۳-۲ اشخاص وابسته غیر تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
جمع	ارزی	جمع	ارزی	جمع	ارزی
۶۵۲,۸۲۸	۰	۶۵۲,۸۲۸	۰	۶۵۲,۸۲۸	۰
۱۰,۸۴۸	۰	۱۰,۸۴۸	۰	۴۹,۷۵۷	۰
۲۹۲,۳۷۰	۵۳۲,۱۰۶	۳۳۰,۴۲۶	۵۳۲,۱۰۶	۵۳۲,۱۰۶	۵۳۲,۱۰۶
۳۷,۰۶۲	۰	۳۷,۰۶۲	۰	۰	۰
۵۹۴	۰	۱,۳۱۸	۱۱,۸۷۰	۱۱,۸۷۰	۰
۱,۱۰۸	۰	۱,۱۰۸	۷,۱۲۵	۷,۱۲۵	۰
۱۸۲۸	۰	۱,۸۲۸	۱,۱۳۷	۱,۱۳۷	۰
۸۴,۷۳۵	۰	۰	۸۴,۷۳۵	۸۴,۷۳۵	۰
۴۳۶,۴۴۳	۰	۴۳۶,۴۴۳	۰	۱,۰۱۴,۳۹۴	۰
۱۵,۶۸۴	۰	۱۵,۶۸۴	۰	۰	۰
۷,۵۹۰	۰	۷,۵۹۰	۰	۵۴,۷۷۱	۴۴,۶۰۳
۱,۴۵۹,۳۲۵	۵۷۶,۷۰۹	۱,۴۹۸,۱۰۵	۵۷۶,۷۰۹	۲,۷۶۸,۴۴۰	۵۷۶,۷۰۹

کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران

شرکت مدیریت کشتی

موسسه قشمر

شرکت خردوم

شرکت توقاد

موسسه رفاهی

موسسه آموزشی

هواد دریا

شرکت کانتینری

ترکینی

تامین

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳ - مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
گروه	۱,۶۰۹,۰۶۶	۱,۸۷۳,۷۲۹	
شرکت	۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۱۹۳,۸۹۷	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۵۷۵,۸۸۱	۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۶۶۰,۹۸۶	۱,۶۰۹,۰۶۶		مانده ابتدای سال
۲۴۸,۷۶۴	۲۵۵,۵۶۰	۴۱۷,۶۱۰	۷۷۰,۴۳۲		ذخیره مالیات عملکرد سال
۰	(۶۴,۴۱۶)	۰	(۶۶,۴۵۱)	۱-۲۳	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۴۱۳,۸۶۹)	(۳۵۵,۳۶۸)	(۴۱۷,۲۵۲)	(۴۳۸,۹۴۱)		پرداختی طی سال
۱,۴۱۰,۷۷۶	۱,۱۹۴,۲۷۵	۱,۶۶۱,۳۴۴	۱,۸۷۴,۱۰۷		
(۵۲,۲۷۸)	(۳۷۷)	(۵۲,۲۷۸)	(۳۷۷)		پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۶)
۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۱۹۳,۸۹۷	۱,۶۰۹,۰۶۶	۱,۸۷۳,۷۲۹		

۱-۱-۲۳- تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل مربوط به مازاد ذخیره احتسابی سالهایی است که پرونده آنها با مبلغی کمتر قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۳- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال ۱۴۰۴، از معافیت‌های ماده ۱۴۱ و ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۱۳ منطقه آزاد استفاده نموده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۲۳- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت به شرح ذیل است :

مالیات		۱۴۰۴		درآمد مشمول		سود ابرازی		سال مالی	
۱۴۰۳	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی		
۱۲,۳۰۳	۱۲,۳۰۳	۳۸,۶۵۲	۵۰,۸۵۴	۵۹,۵۲۳	۱۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۲۱۱,۵۳۳	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
۵۳,۷۳۶	۵۳,۷۳۶	۱۷۲,۶۱۲	۲۲۶,۳۴۸	۲۵۷,۲۳۱	۱۰۲,۳۲۸	۴۰۸,۹۱۲	۱,۰۲۲,۲۸۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۴۳,۱۸۵	۰	۱۴۷,۱۲۵	۱۴۷,۱۲۵	۴۰۶,۸۷۴	۱۶۳,۰۳۱	۷۲۴,۵۸۳	۱,۴۳۹,۴۸۲	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
۶۸,۳۳۸	۰	۲۰۷,۷۸۳	۲۰۷,۷۸۳	۴۵۲,۶۵۹	۲۰,۵۱۶	۹۲,۳۰۱	۱,۴۹۱,۸۰۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
۲۸۵,۵۵۱	۰	۴۰۶,۴۲۷	۴۰۶,۴۲۷	۵۱۱,۶۲۴	۵۸۶,۶۹۴	۲,۳۴۸,۵۴۶	۱۱,۵۳۰,۶۵۲	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۴۸,۷۶۴	۱۷۲,۷۷۶	۷۵,۹۸۷	۰	۰	۲۴۸,۷۶۴	۱,۰۴۷,۴۲۶	۵,۳۰۱,۶۷۳	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۰	۲۵۵,۵۶۰	۰	۰	۰	۲۵۵,۵۶۰	۱,۰۷۶,۰۴۴	۱۲,۸۶۸,۷۴۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰								ذخیره مالیات بابت سالهای رسیدگی شده
۱,۴۱۰,۷۷۶	۱,۱۹۴,۲۷۵								
(۵۲,۳۷۸)	(۳۷۷)								پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۶)
۱,۳۵۸,۴۹۸	۱,۱۹۳,۸۹۷								

۳-۱- با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در صدور رای هیات تجدیدنظر 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.

۳-۲- با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در صدور رای هیات تجدیدنظر 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.

۳-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای سال های ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۲، قطعی و تسویه شده است.

۳-۴- پرونده مالیاتی سال ۱۴۰۳ در دست رسیدگی می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی منجر به صدور برگ تشخیص نشده است.

۳-۵- مالیات سال ۱۴۰۴ بر اساس مفاد یادداشت ۲-۲۳ محاسبه گردیده است.

شرکت گشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳-۴- 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	۱۴۰۳	
۱۲,۸۶۸,۷۴۰	۵,۳۰۱,۶۷۳	سود قبل از مالیات
۳,۲۱۷,۱۸۵	۱,۳۲۵,۴۱۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (قبل از اعمال معافیت ها)
(۲,۴۷۳,۴۱۱)	(۸۷۲,۱۸۶)	اثر مالیاتی معافیت های اعمال شده :
(۱۱,۳۵۱)	(۲۵,۰۴۶)	اثر مالیاتی معافیت درآمد حاصل از حمل محموله های صادراتی (ماده ۱۴۱ خدمات صادرات)
(۱۳,۴۵۱)	(۱۳,۰۹۳)	اثر مالیاتی معافیت مناطق آزاد (ماده ۱۳ مناطق آزاد)
(۴۶۳,۴۱۲)	(۱۶۶,۳۲۹)	اثر مالیاتی معافیت بورس (ماده ۱۴۳ سازمان بورس و اوراق بهادار)
۲۵۵,۵۶۰	۲۴۸,۷۶۴	اثر مالیاتی سایر معافیت ها (سود بانکی و ...)
		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیاتی ۸ درصد (سال ۱۴۰۳ با نرخ ۰)

۲۴ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۴	۱۴۰۳	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۳۸۴	۳۸۴	۳۸۴	۳۸۴	سال ۱۳۹۲
۱۳۸	۱۳۸	۱۳۸	۱۳۸	سال ۱۳۹۳
۹۷	۹۷	۹۷	۹۷	سال ۱۳۹۴
۷۸	۷۸	۷۸	۷۸	سال ۱۳۹۵
۸۷	۸۷	۸۷	۸۷	سال ۱۳۹۶
۶۱۷	۶۱۷	۶۱۷	۶۱۷	سال ۱۳۹۷
۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	۱,۳۹۷	سال ۱۳۹۸
۳,۰۶۹	۳,۰۶۷	۳,۰۶۹	۳,۰۶۷	سال ۱۳۹۹
۹۰۷	۹۰۵	۹۰۷	۹۰۵	سال ۱۴۰۰
۲,۶۶۰	۲,۶۵۳	۲,۶۶۰	۲,۶۵۳	سال ۱۴۰۱
۴,۵۹۰	۴,۳۹۱	۴,۵۹۰	۴,۳۹۱	سال ۱۴۰۲
۰	۷۵۷	۰	۷۵۷	سال ۱۴۰۳
۱۴,۰۲۴	۱۴,۵۷۱	۱۴,۰۲۴	۱۴,۵۷۱	

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 سپرده 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.

۲۴-۳ - مبالغ مربوط به سال های ۱۳۹۲ لغایت ۱۴۰۳ مندرج در جدول یادداشت ۲۴، 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 - بدهی‌های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت			گروه		
۱۴۰۴			۱۴۰۴		
خالص بدهی	دارایی	بدهی	خالص بدهی	دارایی	بدهی
۴۱۹,۹۴۵	-	۴۱۹,۹۴۵	۴۱۹,۹۴۵	۰	۴۱۹,۹۴۵
۴۱۹,۹۴۵	-	۴۱۹,۹۴۵	۴۱۹,۹۴۵	-	۴۱۹,۹۴۵

قراردادهای ارائه خدمات

۲۵-۱- مبالغ مربوط به بدهی‌های ناشی از قرارداد، عمدتاً شامل مانده پیش‌دریافت‌های دریافتی از مشتریان بابت قراردادهای حمل است که در تاریخ گزارشگری مشتمل بر مبلغ ۲۳۶,۰۹۰ میلیون ریال پیش‌دریافت ریالی و مبلغ ۱۸۳,۸۵۵ میلیون ریال پیش‌دریافت ارزی می‌باشد. بخش عمده تعهدات مرتبط با این پیش‌دریافت‌ها تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی ایفا شده و درآمد مربوط، متناسب با انجام خدمات، شناسایی شده است.

۲۵-۲- با توجه به یادداشت ۱-۲ به دلیل استفاده از "رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده" اثر بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان» در مورد اقلام مقایسه ای برای سالهای قبل تجدید ارایه نشده است.

۲۶ - پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۶۰,۷۶۲	-	۲۶۰,۷۶۲	-
۲۶۰,۷۶۲	-	۲۶۰,۷۶۲	-

مشتریان تجاری

۲۷ - تجدید طبقه بندی

۲۷-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده) طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			اصلاح اشتباهات		طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
-صورت وضعیت مالی					
دارایی های ثابت مشهود گروه			۱۴۴,۴۹۵		۱۱,۸۳۳,۲۸۹
(۴,۱۱۹,۹۲۶)			(۱۴۴,۴۹۵)		(۳,۹۷۵,۴۳۱)
حسابهای پرداختی گروه					
-صورت سود و زیان					
سایر درآمدها-گروه			(۳,۰۷۳,۵۱۲)		۵,۵۱۹,۲۲۳
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی-گروه			۳,۰۷۳,۵۱۲		۷۰۲,۳۹۵
-صورت جریانهای نقدی					
نقد حاصل از عملیات-گروه			۲۵,۹۱۵		۴,۶۳۹,۱۱۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز-گروه			(۱۵,۹۱۵)		۳,۰۷۵,۳۲۰

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

به منظور ارائه تصویری متناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲-۱-۲۷ - اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)			
طبق صورت وضعیت مالی	اصلاح	طبق صورت	وضعیت مالی
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اشتباهات	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
-صورت وضعیت مالی			
۲,۹۲۱,۹۷۴	۱۴۴,۴۹۵	۲,۷۷۷,۴۷۹	دارایی های ثابت مشهود شرکت فرعی ۱
۲,۹۴۵,۹۶۵	۱۴۴,۴۹۵	۲,۸۰۱,۴۷۰	حسابهای پرداختنی شرکت فرعی ۱
-صورت سود و زیان			
۲,۴۴۵,۷۱۱	(۳,۰۷۳,۵۱۲)	۵,۵۱۹,۲۲۳	سریر درآمدها شرکت
۴,۲۵۶,۴۶۸	۳,۰۷۳,۵۱۲	۱,۱۸۲,۹۵۶	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی-شرکت
-صورت جریانهای نقدی			
۴۶۳,۹۷۱	۴۶۳,۹۷۱	-	دریافتهای نقدی ناشی از سود سهام-شرکت
۲,۵۴۹,۸۲۵	(۵۰۳,۷۱۱)	۳,۰۵۳,۵۳۶	نقد حاصل از عملیات-شرکت
۳,۱۱۳,۲۵۲	۳۹,۷۴۰	۳,۰۷۳,۵۱۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز-شرکت

۲۸ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)			
شرکت	گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۵۰,۵۲,۹۰۹	۱۲,۶۱۳,۱۸۰	۵,۰۹۵,۴۹۸	۱۲,۷۴۸,۹۰۰
سود خالص			
تعدیلات:			
۲۴۸,۷۶۴	۲۵۵,۵۶۰	۴۱۷,۶۱۰	۷۷۰,۴۳۲
-	(۶,۸۸۰)	-	(۶,۸۸۰)
۸۵,۳۱۴	۸۵,۳۰۴	۸۵,۳۱۴	۸۵,۳۰۴
۱,۱۳۰,۱۳۶	۱,۳۶۴,۰۲۶	۱,۵۰۴,۷۴۴	۱,۸۷۰,۲۵۸
(۴۶۳,۹۷۱)	(۱,۴۲۲,۵۶۳)	-	(۸,۸۵۲)
(۲۰۱,۳۴۷)	(۴۲۵,۸۴۳)	(۲۰۱,۳۷۳)	(۴۳۰,۶۵۴)
(۳,۱۱۳,۲۵۲)	(۵,۹۳۰,۴۰۲)	(۳,۰۵۹,۴۰۵)	(۶,۰۱۹,۸۰۳)
(۳,۳۱۴,۳۵۶)	(۶,۰۸۰,۷۹۷)	(۵,۲۵۳,۱۰۹)	(۳,۷۴۰,۱۹۴)
جمع تعدیلات			
تغییرات در سرمایه در گردش			
(۱,۹۵۳,۶۶۷)	(۲,۵۱۳,۶۳۵)	(۶,۰۶۱,۳۳۳)	(۱,۹۲۲,۶۰۰)
(۳۰۱,۱۱۱)	(۴۲۰,۵۴۴)	(۳۵۳,۰۳۷)	(۴۴۳,۱۴۳)
۱۱۴,۲۶۴	(۳۷۲,۹۵۱)	۱۶۳,۳۰۸	(۳۷۳,۹۵۱)
۱,۸۰۷,۹۰۵	۲۹۷,۶۱۷	۶,۹۱۹,۰۲۵	۲۷۸,۳۷۹
-	۴۱۹,۹۴۵	-	۴۱۹,۹۴۵
۱۴۳,۶۸۱	(۲۶۰,۷۶۲)	۱۴۳,۶۸۱	(۲۶۰,۷۶۲)
(۱۸۸,۷۲۸)	(۲,۸۵۱,۳۳۰)	۸۱۲,۶۴۴	(۲,۳۰۲,۱۳۱)
۲,۵۴۹,۸۲۵	۳,۶۸۱,۰۵۳	۴,۶۵۵,۰۳۳	۶,۷۰۶,۵۷۵
نقد حاصل از عملیات			

۲۹ - معاملات غیر نقدی

معاملات غیرنقدی طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶,۹۱۸,۸۲۹	-	۶,۹۱۸,۸۲۹	-
۵,۶۲۰,۰۰۰	-	-	-
-	(۳۶۶)	-	(۳۶۶)
-	۸,۶۳۴	-	۸,۶۳۴
۱۲,۵۳۸,۸۲۹	۸,۲۶۸	۶,۹۱۸,۸۲۹	۸,۲۶۸

افزایش سرمایه از محل مطالبات
افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات
معاوضه دارایی (خودرو)
افزایش سرمایه شرکت هوباد

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

گروه سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 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.

۳۰-۱- نسبت اهرمی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۵,۷۹۸,۴۲۷	۹,۱۷۲,۹۳۱	۶,۳۱۲,۶۷۲	۱۰,۱۲۶,۸۵۰	جمع بدهی ها
(۶,۷۲۵,۸۵۶)	(۹,۱۶۴,۱۰۹)	(۶,۸۱۵,۷۵۷)	(۹,۵۷۳,۳۹۰)	موجودی نقد
(۹۲۷,۴۲۹)	۸,۸۲۲	(۵۰۳,۰۸۵)	۵۵۳,۴۶۰	خالص بدهی
۲۰,۹۵۰,۴۲۷	۲۹,۰۲۷,۶۰۷	۲۰,۹۹۴,۱۰۹	۲۹,۲۰۷,۰۰۹	حقوق مالکانه
(۴)	-	(۲)	۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، در راستای استقرار نظام جامع مدیریت ریسک مالی و به منظور تضمین بهره مندی اثربخش و هماهنگ از ظرفیت ها و فرصت های موجود در بازارهای مالی داخلی، چارچوب ها و سازوکارهای لازم جهت شناسایی، ارزیابی، پایش و کنترل مستمر ریسک های مالی مرتبط با فعالیت های عملیاتی شرکت را فراهم نموده است. این فرآیند از طریق استقرار نظام گزارش دهی داخلی ریسک و ارائه گزارش های تحلیلی مبتنی بر میزان، ماهیت و سطح مواجهه شرکت با ریسک های بالقوه انجام می پذیرد؛ به گونه ای که آسیب پذیری های مالی در سطوح مختلف شناسایی، اندازه گیری و در راستای اتخاذ تصمیمات راهبردی مدیریت، مورد ارزیابی قرار گیرد. ریسک های مالی تحت پوشش این نظام شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نوسانات نرخ ارز و سایر ریسک های مرتبط با تغییرات قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت با نظارت مستمر بر فرآیندهای مدیریت ریسک، سیاست ها و اقدامات اجرایی مرتبط را به منظور کاهش آثار نامطلوب ناشی از مواجهه با ریسک ها، تقویت تاب آوری مالی و حفظ ثبات عملیاتی شرکت مورد بازبینی و ارزیابی قرار می دهد.

گزارش های مرتبط با وضعیت ریسک های مالی، میزان اثربخشی اقدامات کنترلی و روند اجرای سیاست های مدیریت ریسک، به صورت دوره ای و در مقاطع فصلی به هیات مدیره ارائه می گردد تا امکان تصمیم گیری آگاهانه، به موقع و مبتنی بر اطلاعات جامع فراهم شود.

۳۰-۳- 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 نوسانات نرخ ارز از طریق برنامه ریزی مناسب و تحلیل بازار، مدیریت می شود. مبالغ دقتی دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت وضعیت ارزی ارائه شده است.

۳۰-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت عمدتاً در معرض ریسک نوسانات واحد پولی دلار آمریکا قرار دارد. افزایش سود و زیان ناشی از تسعیر ارز نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش خالص مانده اقلام ارزی و همچنین افزایش سود حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی شرکت، در نتیجه تغییرات و افزایش نرخ ارز در سال جاری می باشد.

از دیدگاه مدیریت، نتایج حاصل از تجزیه و تحلیل حساسیت نرخ ارز، لزوماً بیانگر میزان واقعی ریسک ذاتی ارزی شرکت نمی باشد؛ زیرا سطح مواجهه با ریسک در مقطع پایان سال مالی ممکن است منعکس کننده شرایط و میزان مواجهه شرکت با ریسک های ارزی طی کل دوره مالی نباشد. با توجه به اینکه بخشی از درآمدهای عملیاتی شرکت به صورت ارزی تحصیل می گردد، نیازهای ارزی مرتبط با پرداخت تعهدات، خرید سوخت، خدمات حمل و نقل و سایر هزینه های ارزی عمدتاً از محل درآمدهای ارزی شرکت تأمین می شود. بر این اساس، ریسک های ناشی از نوسانات نرخ ارز، تفاوت های ناشی از تغییرات نرخ تسعیر و تأمین ارز مورد نیاز، تا حد قابل توجهی از طریق ایجاد تطابق طبیعی میان جریان های نقدی ارزی ورودی و خروجی، مدیریت و کنترل می گردد.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳۰- 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 بدهی های تجاری و دوره وصول مطالبات تجاری به شرح جدول ذیل می باشد.

شاخص	گروه-مقدار (روز)	شرکت-مقدار (روز)
دوره وصول کل مطالبات تجاری	۵۱	۳۴
دوره بازپرداخت کل بدهی های تجاری	۷	۸

بر اساس جدول فوق، دوره وصول مطالبات تجاری به طور متوسط برای گروه ۵۱ روز و برای شرکت ۳۴ روز و دوره بازپرداخت بدهی های تجاری به طور متوسط برای گروه ۷ روز و برای شرکت ۸ 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.

۵-۳۰- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت به منظور مدیریت و کنترل مؤثر ریسک نقدینگی، چارچوب جامع و مناسبی را برای برنامه ریزی، تأمین و مدیریت منابع مالی در افق های کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تدوین و اجرا نموده است. این چارچوب، الزامات مرتبط با مدیریت نقدینگی، نحوه پایش منابع و مصارف نقدی و سازوکارهای لازم جهت اطمینان از دسترسی مستمر به منابع مالی مورد نیاز شرکت را در بر می گیرد.

شرکت ریسک نقدینگی را از طریق حفظ سطح مناسبی از ذخایر نقدی، بهره گیری از ظرفیت تسهیلات بانکی، پایش مستمر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، همچنین مدیریت و تطبیق سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، به صورت مستمر ارزیابی و کنترل می نماید. در راستای اطمینان از کفایت نقدینگی در دسترس و ارتقای اثربخشی فرآیندهای نظارتی، شرکت اقدام به تهیه و پایش گزارش های نقدینگی در دوره های زمانی مختلف شامل روزانه، هفتگی، ماهانه، شش ماهه و سالانه نموده است. این گزارش ها به عنوان ابزاری مدیریتی، امکان شناسایی به موقع نیازهای نقدینگی، پیش بینی عدم تطابق های احتمالی جریان های نقدی و اتخاذ تصمیمات مناسب جهت حفظ تعادل مالی شرکت را فراهم می نماید.

شرکت گسترش دریایی خزر (سهامی عام)
تأسیساتهای ترانزیتی مورخه ۲۹ اسفند ۱۴۰۴
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تینگه	مبانت	پورو	روپل	درهم امارات	دلار آمریکا
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۰۸,۷۶۸	۵۰,۸۰۹,۹۹۳	۵,۳۷۲,۱۰۴	۳۰,۰۵۰,۴۱۶
-	-	۱۳,۴۱۹	-	۷۰۰,۰۰۰	۳,۵۹۰,۷۸۶
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۲۲,۱۸۷	۵۰,۸۰۹,۹۹۳	۵,۹۷۲,۱۰۴	۵,۵۹۶,۲۸۲
-	-	(۳۴۹,۶۵۸)	(۵۸۷,۵۱۶)	(۷۳۰,۹۴۰)	(۳,۸۱۹,۰۳۵)
-	-	(۳۵۰)	(۵۸۷,۵۱۶)	(۷۳۰,۹۴۰)	(۳,۸۱۹,۰۳۵)
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۱۱,۸۳۷	۵۰,۲۲۳,۴۷۷	۵,۲۲۱,۱۶۴	۲,۱۷۷,۴۲۷
۱۱,۶۰۷	۵۴۷	۶۶۱,۷۶۲	۸۱۶,۰۱۵	۱,۹۴۴,۲۷۳	۳,۷۸۰,۶۰۴
(۳۶,۴۰۳,۳۱۶)	۶۸۳	۴۰۹,۱۱۰	۲۳۴,۷۵۷,۵۲۹	۶,۳۷۰,۵۷۹	۴,۶۵۹,۳۶۵
(۴۹,۷۶۳)	۲۷۳	۳۰۴,۳۹۲	۱,۹۰۵,۹۹۶	۱,۸۸۱,۶۶۰	۳,۰۳۷,۷۳۳
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۰۸,۷۶۸	۵۰,۸۰۹,۹۹۳	۵,۳۷۲,۱۰۴	۳,۸۷۴,۶۱۰
-	-	۱۳,۴۱۹	-	۷۰۰,۰۰۰	۳,۴۹۹,۵۸۶
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۲۲,۱۸۷	۵۰,۸۰۹,۹۹۳	۵,۹۷۲,۱۰۴	۵,۵۷۴,۱۹۶
-	-	(۳۴۹,۶۵۸)	(۵۸۷,۵۱۶)	(۷۳۰,۹۴۰)	(۳,۷۷۲,۳۹۵)
-	-	(۳۵۰)	(۵۸۷,۵۱۶)	(۷۳۰,۹۴۰)	(۳,۷۷۲,۳۹۵)
۴,۱۱۸,۹۵۰	۶۸۳	۴۱۱,۸۳۷	۵۰,۲۲۳,۴۷۷	۵,۲۲۱,۱۶۴	۲,۷۰۱,۸۰۱
۱۱,۶۰۷	۵۴۷	۶۶۱,۷۶۲	۸۱۶,۰۱۵	۱,۹۴۴,۲۷۳	۳,۶۸۰,۸۲۰
(۳۶,۴۰۳,۳۱۶)	۶۸۳	۴۰۹,۱۱۰	۲۳۴,۷۵۷,۵۲۹	۶,۳۷۰,۵۷۹	۴,۶۶۵,۹۴۴
(۴۹,۷۶۳)	۲۷۳	۳۰۴,۳۹۲	۱,۹۰۵,۹۹۶	۱,۸۸۱,۶۶۰	۳,۰۷۸,۴۵۵

۱۴۰۴
دلار
۲۹,۸۸۷,۰۱۱

۱۴۰۴	۱۴۰۴
کل تعهیات (دلار)	کل تعهیات (دلار)
۲۴,۷۲۷,۷۱۶	۲۹,۸۸۷,۰۱۱

۳۱-۲- رفع تعهد ارزی مستلزم اخذ گواهی خدمات صادرات از سازمان توسعه تجارت و تأیید آن در سامانه خدمات صادرات از سازمان توسعه تجارت بانک مرکزی می باشد. در خصوص سال مالی ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۴، گواهی خدمات صادرات دریافت و رفع تعهد ارزی برای سال مالی ۱۳۹۷ تا پایان ۱۴۰۲ و سال های بعد از آن، اقدام به پرداخت ارزی برای شرکت های خدماتی پرداخته شده است. به منظور پیرو منتهی از آزمایش موضوع ماده ۱۹ قانون مالیات های مستقیم، گواهی های اخذ شده، در سامانه سازمان امور مالیاتی ثبت شده و در رسیدگی های مالیاتی سال های آتی، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳۱- وضعیت ارزی

گروه:

موجودی نقد

دریافت های تجاری و سایر دریافت های

جمع دارایی های پولی و ارزی

پرداخت های تجاری و سایر پرداخت های

جمع بدهی های پولی و ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹)

مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (میلون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹)

مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (میلون ریال)

شرکت:

موجودی نقد

دریافت های تجاری و سایر دریافت های

جمع دارایی های پولی و ارزی

پرداخت های تجاری و سایر پرداخت های

جمع بدهی های پولی و ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹)

مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (میلون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در ۱۳۰۲/۱۲/۲۹)

مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۰۲/۱۲/۲۹ (میلون ریال)

۳۱-۱- ارز حاصل از درآمد صادراتی شرکت اصلی به شرح زیر است:

درآمد های صادراتی

۳۱-۲- تعهیات ارزی شرکت به شرح زیر است:

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲-معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱ - معاملات انجام شده گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	برداشت هزینه‌ها و سایر مخارج شرکت توسط شرکتهای گروه	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات عملیاتی	فروش کالا و خدمات غیر عملیاتی
شرکت اصلی و نهایی	کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران	عضو هیات مدیره	✓	۹۹۸,۱۴۸	-	-	۱۵,۷۴۰
	شرکت توفاد	هیات مدیره مشترک	✓	-	۹۸,۳۴۵	-	-
	شرکت کانتینری		✓	-	۴۷۱,۱۸۵	۳۳,۷۸۵	-
	شرکت خدوم		✓	-	۲۲۱,۴۹۵	-	-
	موسسه آموزشی		✓	-	۱,۸۴۴	-	-
	شرکت هوپاد		✓	-	۷۲,۳۵۸	-	-
	شرکت مدیریت کشتی		✓	۴,۳۵۸	۱,۳۹۵,۹۸۲	-	-
	شرکت تامین		✓	۲۰,۹۷۲	۷۲,۳۵۳	-	-
	شرکت ترکینی		✓	-	۴۸,۵۰۰	-	-
	شرکت طرحسا		✓	-	-	-	۱,۲۶۰
گروه	موسسه رفاهی	جمع	✓	-	۶,۶۶۷	-	-
				۱,۰۲۳,۴۷۸	۲,۷۴۷,۵۶۱	۳۳,۷۸۵	۱۷,۰۰۰

۳۲-۲-معاملات با اشخاص وابسته با تفاوت با اهمیت نداشته است. همچنین تامین هزینه و دریافت نیابتی بدون تعلق سود و کارمزد بوده است.

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳۲-حالده حساب نهایی با اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌ها	پرداختنی‌ها	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				خالص	خالص	خالص	خالص
شرکت اصلی و نهایی	کشتیرانی ج.ا.	-	-	(۹۶۸,۰۵۲)	(۹۶۸,۰۵۲)	(۶۵۲,۸۳۸)	(۶۵۲,۸۳۸)
	شرکت توفاد	-	-	(۱۱,۸۷۰)	(۱۱,۸۷۰)	(۱,۳۱۸)	(۱,۳۱۸)
	شرکت تأمین	-	-	(۹۹,۳۷۴)	(۹۹,۳۷۴)	(۷,۵۹۰)	(۷,۵۹۰)
	موسسه قشمر	۴۹,۵۸۰	-	(۵۳۲,۱۰۶)	(۴۸۲,۵۲۶)	(۳۳۰,۳۷۲)	(۳۳۰,۳۷۲)
	شرکت کانینتری	۲۵۹,۶۷۴	-	(۱,۳۷۳,۹۶۷)	(۱,۱۱۴,۲۹۳)	(۳۲۷,۸۰۴)	(۳۲۷,۸۰۴)
	شرکت خدمات پشتیبانی	-	-	-	-	(۲,۹۷۰)	(۲,۹۷۰)
	شرکت خدمه	-	-	(۱۳۳,۹۸۷)	(۱۳۳,۹۸۷)	(۳۷,۰۶۲)	(۳۷,۰۶۲)
	مدیریت کشتی	-	-	(۴۹,۷۵۷)	(۴۹,۷۵۷)	(۱۰,۸۴۸)	(۱۰,۸۴۸)
	شرکت سرمایه‌گذاری	۱,۶۳۸	-	-	۱,۶۳۸	-	-
	موسسه آموزشی	۴۰۶	-	(۱,۱۲۷)	(۷۲۱)	(۱,۸۳۸)	(۱,۸۳۸)
گروه	موسسه رفاهی	-	-	(۷,۱۲۵)	(۷,۱۲۵)	(۱,۱۰۸)	(۱,۱۰۸)
	شرکت ترکیبی	۲,۰۴۵	-	-	۲,۰۴۵	(۱۵,۶۸۴)	(۱۵,۶۸۴)
	شرکت هوپاد	۵,۸۱۰	-	(۸۴,۷۳۵)	(۷۸,۹۲۵)	۱,۵۲۵	۱,۵۲۵
	شرکت طرح‌سا	۱,۲۶۰	-	-	۱,۲۶۰	-	-
جمع		۳۲۰,۴۱۳	-	(۳,۱۵۲,۱۰۰)	(۳,۸۳۱,۶۸۷)	(۱,۳۸۷,۸۸۷)	(۱,۳۸۷,۸۸۷)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه‌ها و سایر مخارج گروه توسط شرکت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات عملیاتی	فروش کالا و خدمات غیر عملیاتی	پرداخت وجه		
شرکت اصلی و نهایی	گسترانی جمهوری اسلامی ایران	عضو هیات مدیره	✓	-	۹۹۸,۱۴۸	-	۱۵,۷۴۰	-		
			✓	-	-	۹۸,۳۴۵	-	-		
			✓	-	-	۴۷۱,۱۸۵	۳۳,۷۸۵	-		
			✓	-	-	۲۲۱,۴۹۵	-	-		
			✓	-	-	۱,۸۴۴	-	-		
			✓	-	-	۷۲,۳۵۸	-	-		
			✓	-	۴,۳۵۸	۱,۳۹۵,۹۸۲	-	-		
			✓	-	۲۰,۹۷۲	۷۲,۳۵۳	-	-		
			✓	-	-	۴۸,۵۰۰	-	-		
			✓	-	-	-	-	۱,۲۶۰		
شرکت فرعی	شرکت فرعی ۱	سایر اشخاص وابسته	-	۹۰۰,۰۵۸	-	-	-	-		
			-	۱۸,۵۵۱	-	-	-	-		
			جمع					۹۱۸,۶۰۹	۲,۷۴۷,۵۶۱	۳۳,۷۸۵
شرکت فرعی ۲										۲۷,۶۱۴

۳-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است. همچنین تامین هزینه و دریافت نیابتی بدون تعلق سود و کارمزد بوده است.

شرکت کشتیرانی دریای حزر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی ها	پرداختنی ها	۱۴۰۴	
				خالص	۱۴۰۳
شرکت اصلی و نهایی	کشتیرانی ج ۱۱۱	-	(۹۶۸.۰۵۲)	(۹۶۸.۰۵۲)	(۶۵۲.۸۳۸)
	شرکت توفاد	-	(۹.۸۳۱)	(۹.۸۳۱)	(۵۹۴)
	موسسه قشقم	۴۹.۵۸۰	(۵۳۲.۱۰۶)	(۴۸۲.۵۲۶)	(۳۹۲.۳۱۶)
	شرکت کائینیری	۲۵۹.۶۷۴	(۱.۳۷۳.۹۶۷)	(۱.۰۱۴.۲۹۳)	(۳۲۷.۸۰۴)
	شرکت خدوم	-	(۱۲۳.۹۸۷)	(۱۲۳.۹۸۷)	(۳۷.۰۶۲)
	موسسه آموزشی	۴۰۶	(۱.۱۲۷)	(۷۲۱)	(۱.۸۳۸)
	موسسه رفاهی	-	(۷.۱۲۵)	(۷.۱۲۵)	(۱.۱۰۸)
	شرکت سرمایه گذاری	۱,۶۳۸	-	۱,۶۳۸	-
	شرکت هوپاد	۵.۸۱۰	(۸۴.۷۳۵)	(۷۸.۹۲۵)	۱,۵۲۵
	مدیریت کشتی	-	(۴۹.۷۵۷)	(۴۹.۷۵۷)	(۱۰.۸۴۸)
	شرکت تامین	-	(۹۹.۳۷۴)	(۹۹.۳۷۴)	(۷.۵۹۰)
	شرکت تر کبیری	۲,۰۴۵	-	۲,۰۴۵	(۱۵,۶۸۴)
گروه	شرکت طرحسا	۱,۲۶۰	-	۱,۲۶۰	-
	شرکت فرعی ۱	۳,۶۵۵,۶۲۹	-	۳,۶۵۵,۶۲۹	۲,۶۸۷,۰۵۹
	شرکت فرعی ۲	۳۰۱,۷۹۰	-	۳۰۱,۷۹۰	۴۰۳,۴۷۹
	جمع	۴,۳۷۷,۸۳۲	(۳,۱۵۰,۰۶۱)	۱,۱۲۷,۷۷۱	۱,۷۴۴,۵۰۱

شرکت کشتیرانی دریای خزر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱- بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح ذیل می‌باشد:

۳۳-۱-۱- پرونده مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ قطعی شده است که با توجه به اشتباه سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم لحاظ معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات مستقیم 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.

مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان امور 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، بخش قابل توجهی از اعتبار شناسایی شده قابل استرداد می‌باشد. بر همین اساس طی رسیدگی سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲، ضمن صفر شدن برگه مطالبه مالیات بر ارزش افزوده صادره در برگه قطعی صادر شده، در مجموع مبلغ ۳۳۵ میلیارد ریال استرداد تایید گردید که تا زمان تهیه این گزارش، مبلغ ۱۳۵ میلیارد ریال بابت سال ۱۴۰۱ مسترد شده است. استرداد دیگر سال‌ها نیز در دست اقدام می‌باشد. پرونده سال‌های ۱۳۹۶ الی ۱۳۹۸ نیز در دست رسیدگی می‌باشد و تاکنون منجر به صدور رای قطعی نشده است. تعیین میزان اعتبار قابل قبول و قابل استرداد برای این سالها، منوط به رسیدگی سازمان امور مالیاتی می‌باشد که به استناد رای‌های صادره برای سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲، انتظار می‌رود در سایر پرونده‌ها نیز رای مطابق انتظار شرکت مبنی بر استرداد اعتبارها صادر گردد.

۳۳-۱-۲- با عنایت به طرح دعوی شرکت خدمات بین‌المللی 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 ۱۴۰۳۴۷۳۹۰۰۱۰۱۴۹۰۶ 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 بین‌المللی آرمان تجارت کالای اکسیر - خریدار) در حق فروشنده (شرکت اورینتال) 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.

۳۴- 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.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، طبق قانون تجارت معادل ۱۰ درصد سود خالص به مبلغ ۱.۲۶۱.۳۱۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۰۰ ریال برای هر سهم) است.