

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

دوره مالی شش ماهه منتهی ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیئت مدیره شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

### دامنه بررسی اجمالی

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

### نتیجه‌گیری

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

### تاكيد بر مطلب خاص

۴- زیان ایناشته شرکت بالغ بر ۱۲۱ میلیارد ریال در حدود ۲۴ برابر سرمایه بوده و نسبت سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی در مقایسه با دوره مالی قبل نیز کاهش قابل ملاحظه‌ای داشته و بدھی‌های جاری مبلغ ۱۰۹ میلیارد ریال بیشتر از دارایی‌های جاری است. این موضوع نشان دهنده وجود ابهامی بالهمیت است که می‌تواند تردیدی عمدت نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. جهت خروج از شرایط موجود، برنامه‌های هیئت مدیره در یادداشت توضیحی ۱-۲-۱ تشریح شده است. مفاد این بند، تاثیری بر نتیجه‌گیری این موسسه نداشته است.

### ساير الزامات گزارشگری

۵- به دلیل عدم ثبت اسامی و مشخصات نمایندگان حقیقی جدید اعضای حقوقی هیئت مدیره در مرجع ثبت شرکت‌ها، چک‌های صادره در دوره مالی مورد بررسی، توسط نمایندگان حقیقی قبلی امضا شده است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس(سهامی خاص) دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- تاریخ تهیه این گزارش، جلسه هیئت مدیره به منظور انتخاب مدیر عامل و مشخص نمودن حدود اختیارات ایشان تشکیل نشده و شرکت توسط سرپرست اداره می‌گردد. همچنین لازم به توضیح است، نماینده حقیقی قبلی عضو حقوقی هیئت مدیره (شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی منطقه ویژه اقتصادی سهلان تبریز)، از ابتدای دوره مورد بررسی تا تاریخ معرفی نماینده حقیقی جدید (۱۴۰۲/۴/۵)، صورت جلسات هیئت مدیره را امضا ننموده و مدارکی دال بر استعفای ایشان، به این موسسه ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

۱۴۰۲ آبان ۲۰





شرکت انبارهای عمومی  
و خدمات گمرکی جلنا  
(منطقه آزاد ارس)  
(سهامی خاص)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

#### شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۲۸	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی عام)	محمد ابراهیم نوشیران زاده	سرپرست و نائب رئیس هیئت مدیره	
شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی سهلان (سهامی خاص)	اصغر ازدری	رئیس هیئت مدیره	
شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی غرب (سهامی خاص)	جواد زرین پسند	عضو هیئت مدیره	

موارد ۱۴۰۲ / ۰۸ / ۳۱

موسسه گروادش بروسی احمدی

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

یادداشت

۱۱۷,۰۸۳	۱۶۰,۹۱۳	۴	درآمد های عملیاتی
(۱۰۲,۳۳۸)	(۱۴۵,۸۹۷)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۴,۷۴۵	۱۵,۰۱۶		سود ناخالص
(۱۶,۳۷۳)	(۲۸,۴۸۳)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۲,۱۶۴	۲۲,۱۷۹	۷	سایر درآمدها
(۱۰,۳۵۲)	(۱۷,۹۷۵)	۸	سایر هزینه ها
۱۸۴	(۹,۲۶۴)		سود (زیان) عملیاتی
۵,۰۳۸	۹,۹۸۳	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵,۲۲۲	۷۱۹		سود(زیان) عملیات قبل از مالیات
۵,۲۲۲	۷۱۹		سود(زیان) خالص

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی ها	یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۳۹,۳۳۶	۳۱,۰۲۶
دارایی های نامشهود	۱۱	۷۴۵	۱۳۰
درايفتنی های بلند مدت	۱۲	۱,۴۳۸	۱,۲۴۷
جمع دارایی های غیر جاری		۴۱,۵۱۹	۳۲,۴۰۳
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۳	۳,۸۴۳	۱,۱۶۴
موجودی مواد و کالا	۱۴	۱۸۴	۱۸۴
درايفتنی های تجاری و سایر دریافتندی ها	۱۲	۲۵,۶۷۹	۸,۸۳۰
موجودی نقد	۱۵	۷۲,۶۰۲	۱۰۷,۳۹۰
جمع دارایی های جاری		۱۰۲,۳۰۸	۱۱۷,۵۶۸
جمع دارایی ها		۱۴۳,۸۲۷	۱۴۹,۹۷۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
زیان انباشته		(۱۲۱,۳۷۵)	(۱۲۲,۰۹۴)
جمع حقوق مالکانه		(۱۱۶,۳۷۵)	(۱۱۷,۰۹۴)
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷	۴۸,۴۹۴	۳۵,۵۴۹
جمع بدهی های غیر جاری		۴۸,۴۹۴	۳۵,۵۴۹
بدهی های جاری			
پرداختندی های تجاری و سایر پرداختندی ها	۱۸	۲۰۹,۷۹۲	۲۳۰,۲۵۴
مالیات پرداختندی	۱۹	*	*
پیش دریافتها	۲۰	۱,۹۱۶	۱,۲۶۳
جمع بدهی های جاری		۲۱۱,۷۰۸	۲۳۱,۵۱۷
جمع بدهی ها		۲۶۰,۲۰۲	۲۶۷,۰۶۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۴۳,۸۲۷	۱۴۹,۹۷۱

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

موسسه گزارش بورسی احمدی  
رازوار ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰



شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	زیان انباشت	سرمایه	
			شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
(۱۱۷,۰۹۴)	(۱۲۲,۰۹۴)	۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
			تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲
۷۱۹	۷۱۹	-	زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(۱۱۶,۳۷۵)	(۱۲۱,۳۷۵)	۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
(۱۲۴,۵۷۱)	(۱۲۹,۵۷۱)	۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
			تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۵,۲۲۲	۵,۲۲۲	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۱۱۹,۳۴۹)	(۱۲۴,۳۴۹)	۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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

بیوس پژوهش بررسی احمدی  
مورخ ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰ رازوار



شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

۴۳,۴۳۷	(۱۷,۵۵۲)	۲۱
۴۳,۴۳۷	(۱۷,۵۵۲)	
(۵,۵۳۲)	(۱۸,۵۲۳)	
-	(۶۱۵)	
۱,۸۶۱	۱,۹۰۲	
(۳,۶۷۱)	(۱۷,۲۳۶)	
۳۹,۷۶۶	(۳۴,۷۸۸)	
۴,۶۰۰	-	
۴,۶۰۰	-	
۴۴,۳۶۶	(۳۴,۷۸۸)	
۲۵,۲۲۰	۱۰۷,۳۹۰	
۶۹,۵۸۶	۷۲,۶۰۲	

نقد حاصل از (صرف شده در) عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری بانکی

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

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

فعالیتهای تامین مالی

دریافتهای نقدی از سهامداران

جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



بیوس کزارش بررسی اجمالی  
رازدار  
مورخ ۱۴۰۲ / ۰۸ / ۲۰



## شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

### ۱- تاریخچه و فعالیت

#### ۱-۱- تاریخچه

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا منطقه آزاد ارس (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ تحت شماره ۱۳۹۵ به شناسه ملی ۱۴۰۰۳۴۸۵۳۹۹ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری در منطقه آزاد ارس به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی عام) و واحد تجاری نهایی گروه، صندوق بازنیستگی کشوری می‌باشد. مرکز اصلی شرکت در جلفا- خیابان تیمسار فلاخی- جنوب درب خروج گمرک جلفا کد پستی ۵۴۴۱۷۳۳۵۷۱ واقع است.

#### ۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع اصلی فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: انجام کلیه عملیات انبارداری، صادرات و واردات کلیه کالای محاز بازارگانی، اخذ و اعطاء نمایندگی به اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، اخذ وام و اعتبار از بانکها و موسسات مالی و اعتباری به صورت ارزی و ریالی از منابع داخلی و خارجی، شرکت در مناقصات و مزایده‌های دولتی و خصوصی مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی، ایجاد شعبه در داخل و خارج از کشور پس از اخذ مجوزهای لازم از نهادهای ذیصلاح و مطابق با قوانین و مقررات منطقه آزاد ارس می‌باشد.

فعالیت شرکت در دوره مورد گزارش ارائه خدمات انبارداری، تخلیه و بارگیری بوده است.

#### ۱-۲-۱- وضعیت تداوم فعالیت شرکت:

زیان انباشته شرکت به مبلغ ۱۲۱ میلیارد ریال و بیش از ۲۴ برابر سرمایه بوده و بدھی های جاری مبلغ ۱۰۹ میلیارد ریال بیشتر از دارایی های جاری آن است. این موضوع نشان دهنده ابهامی با اهمیت است که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به تداوم فعالیت ایجاد کند. برname های آتی هیأت مدیره شرکت جهت خروج از وضعیت فعلی به شرح ذیل می‌باشد:

- اصلاح و افزایش تعریف حق ورودی پارکینگهای پایانه های مرزی پل چوبی و نوردوز از مهر ماه و تاثیر آن در افزایش درآمدهای شرکت.
- هماهنگی شهرستانی و استانی برای جذب بارهای ترانزیتی و واردات قلعی به سرزمین اصلی در محدوده فعالیتی شرکت و جلب اجماع نظر مدیران شهرستانی و استانی در این رابطه.
- مذاکره با فعالین اقتصادی در حوزه صادرات آهن آلات و مصالح ساختمانی به کشورهای اوراسیا.
- واگذاری بلوکهای اداری و انبارهای موجود در محوطه اداری شرکت به صورت اجراه جهت استفاده واحدهای تولیدی، آموزشی، حق العمل کاران، اداری و ... و به تبع آن افزایش درآمدهای غیر عملیاتی و بازسازی و کاهش هزینه تعمیر ساختمانهای شرکت به دلیل اینکه نگهداری ساختمانها توسط مستاجران انجام می شود.
- نوسازی ناوگان و خرید ماشین آلات جدید (جرثقیل و لیفتراک) در جهت جلب رضایت مشتریان و به تبع آن افزایش درآمدهای شرکت و تعمیر و اورهال ماشین آلات شرکت و شعبه نوردوز به منظور ارائه خدمت سریع و مطلوب به مراجعین محترم جهت افزایش رضایت مندی به منظور امکان رقابت با انبارهای اختصاصی.
- صدور قبض انبار به کامیون ها و سواری های ورود مؤقت در پایانه مرزی نوردوز با هماهنگی گمرک و تاثیر آن بر افزایش درآمدهای عملیاتی شرکت.
- اعمال اخذ عوارض برای واگن ها، کامیون ها و سواری های عبوری از محوطه تحت اختیار شرکت.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۱- تعداد کارکنان

در پایان دوره ۶ ماهه تعداد کارکنان شرکت و کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند طی دوره به شرح ذیل می‌باشد:

شش ماهه منتهی به	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر
۳	۰	کارکنان قرارداد دائم
۶۱	۶۵	کارکنان قرارداد موقت
۲	۰	کارکنان پروژه‌ای
۶۶	۶۵	
۲	۱۴	کارکنان شرکت خدماتی
۶۸	۷۹	

۲ - اهم رویه‌های حسابداری

۱-۱- میانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره‌ای

۱-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با میانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می‌شود.

۱-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمدهای عملیاتی

درآمدهای عملیاتی گروه عبارتند از درآمد انبارداری گمرکی، درآمد تخلیه و بارگیری و درآمد ارائه خدمات به شرکت بیمه گر که بشرح زیر محاسبه می‌گردد:

۲-۲-۱- درآمد انبارداری و مبلغ قابل بازیافت بر اساس میزان و مدت نگهداری کالا در انبار با اعمال آخرین تعریفهای مصوب در مقطع ترجیح شناسایی و با در نظر گرفتن ملاحظات زیر تعديل می‌گردد:

۲-۲-۱-۱- درآمد انبارداری مربوط به کالای ترجیحی نشده‌ی (غیر تمیکی) موجود در انبارها در تاریخ صورت وضعیت مالی، در صورت تعیین تکلیف طرف دو ماه پس از پایان سال مالی (چرخه معمول عملیاتی تعیین تکلیف کالا)، بر اساس میزان و مدت نگهداری کالا تا تاریخ صورت وضعیت مالی، با اعمال آخرین تعریفهای مصوب شناسایی و به حساب مبلغ قابل بازیافت در سرفصل دریافت‌نی‌های تجاری منظور می‌گردد.

۲-۲-۱-۲- مبلغ قابل بازیافت یاد شده در سال مالی بعد از محل درآمدهای شناسایی شده در مقطع ترجیح، تسویه می‌گردد.

۲-۲-۲- درآمد ارائه خدمات به شرکت بیمه گر- حق بیمه به مأخذ ۰/۵ در هزار ارزش کالا و مدت ارائه خدمات گمرکی در چارچوب توافق فی مابین با شرکتهای بیمه گر تعیین و درآمد شرکت از ارائه این خدمات به میزان ۵/۵ درصد شناسایی و مابقی به حساب بیمه گر منظور می‌گردد.

۲-۲-۳- طبق ماده ۳۴ قانون سازمان جمع آوری و فروش اموال تمیکی (سازمان)، درآمدهای عملیاتی (انبارداری، تخلیه و بارگیری) مربوط به کالای تمیکی (ترجیحی نشده توسط صاحبان کالا)، پس از فروش توسط سازمان مذکور و اریز خالص وجوده آن به حساب شرکت مادر به حساب درآمد شرکت منظور می‌گردد.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۳- داراییهای ثابت مشهود

۱-۲-۲- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتب 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 باقی دارایی‌های مربوط مستهلاک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۳-۲- استهلاک دارایی ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	داراییهای ثابت
نزوی / مستقیم	۱۲%-۱۵%-۱۰-۶ ساله	تأسیسات
مستقیم	۴-۵-۶ ساله	وسانط نقلیه
مستقیم	۴-۵-۶ ساله	ماشین آلات
مستقیم	۳-۵-۶-۱۰-۱۵ ساله	اثاثیه و منصوبات
مستقیم	۵-۶ ساله	ابزار آلات و لوازم فنی
مستقیم	۱۵ ساله	مستحداث

۲-۳-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متولی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک معنکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۴- داراییهای ناممشهود

۱-۴-۱- دارایی‌های ناممشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی ناممشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی ناممشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا پکار گیری مجدد یک دارایی ناممشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۱-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ناممشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی‌های ناممشهود
مستقیم	۳ ساله	نرم افزار

## شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

### ۵- زیان کاهش ارزش داراییها

۱-۲-۵ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی براورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه براورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۵-۲ آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۵-۳ مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخراج 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 براورده بات آن تعديل نشده است، می‌باشد.

۴-۵-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بالاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۵-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا بلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بالاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد.

### ۶- موجودی کالا

موجودی کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک تک اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فروزنی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان کاهش ارزش ابانته موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکار گیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

### ۷- ذخایر

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

### ۸- ذخیره مزایای پایان خدمت:

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

### ۹- مالیات بر درآمد

### ۱۰- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان معنکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.



بیوست گزارش بروزی احتمالی

۱۴۰۲

۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدھی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

درپایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌ها ای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت مبلغ دفتری دارایی‌ها مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنان‌که، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۲-۸-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدھی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدھی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدھی را داشته باشد.

۲-۸-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و براوردها

۳-۱- قضاوت‌های در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداری سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۳-۲- قضاوت مربوط به براوردها

قضايا، براوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره‌ای، شامل منابع اصلی براورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، براوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.



بیوست گزارش بررسی احتمالی

۱۳۹۶

۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰ رازدار

موردخ

شرکت ابزارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

پاداشرتی توضیحی صورتی مالی میان دوره‌ای  
دوره ششم ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ بد میلیون ریال)

#### ۴- درآمدهای عملیاتی

جمع	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	کالاهای صادراتی	کالاهای وارداتی	جمع	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	کالاهای صادراتی	کالاهای وارداتی	درآمد ابزارداری
۲۸,۹۹۹	۴,۸۱۷	۲۴,۰۸۱	۵,۷۶۶	۱,۵۷۴	۵۰,۰۹۲	۴۵,۱۸۹	۴۷,۳۷۶	درآمد تخلیه و بارگیری
۷۹,۴۳۸	۸,۸۸۰	۷۱,۰۵۵	۹۲,۴۶۵	۴۵,۱۸۹	۱۶,۵۵۹	۷۱,۲۱۴	۷۶,۷۸۰	درآمد بیمه کالا
۸۴۶,۸	۱,۴۳۲	۸۴۶,۸	۸۴۶,۸	۲۲۲	۱۱۳,۹۲۷	۱۱۳,۹۱۳	۱۱۳,۹۲۷	
۱۱۷,۸۳	۵۷,۱۲۸	۹۰,۹۴۵	۴۶,۹۸۴					

۱- علی رغم افزایش ۱۱٪ درآمدهای عملیاتی نسبت به دوره مشابه در سال مالی قبل، اما هچنان ضوابط و مقررات دولتی در بالایه به گمرکات کشور در ممنوعیت ورود بیش از ۱۰۰ قلم کالا به جهت تولید مشابه داخلی و نیز حمایت از تولید کنندگان داخلی، کاهش مازنگاری کالا در ابزارها حسب سیاستهای ابلاغی گمرک و در بسیاری از موارد عدم ثبات بازار ارز و نیز مشکلات مربوط به تخصیص و انتقال ارز به جهت تحریم های اقتصادی، مشکلات مربوط به ثبت سفارش کالا در سامانه وزارت صمت، پخشندامه های گمرک در خصوص تسهیل واردات و انتقال مواد اولیه به کارخانجات، وجود ابزارهای اختصاصی فراوان در سطح منطقه با تکنولوژی ساخت روز و تعریف توافقی و عدم نظرات بر این ابزارهای در مقیسه با ابزارهای گمرک با قدمت بیش از ۵ سال ساخت و فرسوده و غیرقابل استاندارد بودن این ابزارها و نیز نبود اینبار سردخانه ای جهت تقدیرداری اقلام داروی، اعلیٰ یابین بودن درآمدهای شرکت می باشد.

شرکت اپارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد اوس (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود (زیان) ناخالص	سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	درآمدهای عملیاتی	درآمدهای
درصد	درصد	درآمد اپارهاری	عملیاتی	درآمد
(۵۰)	(۱۴)	(۷,۲۰۴)	۵۸,۸۷۸	۵۱,۶۶۵
۲۹	۹	۸,۵۷۲	۸۳,۸۹۳	۹۲,۴۶۵
۷۱	۸۱	۱۳,۵۶۷	۳۰,۱۳۳	۱۶,۷۸۰
۱۳	۹	۱۴,۰۵۱	۱۴۵,۸۹۷	۱۱۳,۹۱۳

درآمد اپارهاری	درآمد تخلیه و بارگیری	درآمد بیمه کالا
۵۱,۶۶۵	۹۲,۴۶۵	۱۶,۷۸۰
۸۳,۸۹۳	۳۰,۱۳۳	۱۱۳,۹۱۳
۱۴۵,۸۹۷	۱۴۵,۸۹۷	۱۴۵,۸۹۷

۳-۴- درآمدهای اپارهاری به تنکیک شعب به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

درآمد اپارهاری	تخلیه و بارگیری	بیمه کالا	جمع	جمع
۴۲,۹۵۱	۳۷,۳۴۶	۵۵,۱۱۹	۱,۷۶۳	۱,۶۸۳,۳۳
۸۷۱	۷۷۱	۱۰۷	۱۰۷	۱۰۷,۰۸۰
۱۱۳	۹۱۳	۱۶۷	۱۶۷,۱	۱۶۷,۰۸۳
۱۱۱	۱۱۱	۱۶۷	۱۶۷,۱	۱۶۷,۰۸۳

- ۴- نرخ‌های خدمات فوق از تعرفه‌های مترتب بر کالا ابلاغی از سوی شرکت اپارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی عام) استفاده شده است.
- ۵- درآمدهای عملیاتی از طریق ارائه خدمات به اشخاص غیر وابسته ایجاد شده است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌نیاهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به						یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱						
جمع	جمع	بیمه کالا	تخلیه و بارگیری	انبارداری		
۸۶,۸۸۲	۱۱۲,۲۴۶	۱۸۸	۵۸,۳۸۲	۵۳,۶۷۵	۵-۱	دستمزد مستقیم
۱۵,۴۵۶	۳۳,۶۵۱	۲,۹۴۵	۲۵,۵۱۰	۵,۱۹۶	۵-۲	سرپار
۱۰۲,۳۳۸	۱۴۵,۸۹۷	۳,۱۳۳	۸۳,۸۹۳	۵۸,۸۷۱		

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱- اجزای دستمزد مستقیم به شرح زیر می‌باشد:

۶ ماهه منتهی به						یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱						
جمع	جمع	بیمه کالا	تخلیه و بارگیری	انبارداری		
۲۳,۵۳۰	۳۱,۳۷۶	۴۸	۱۵,۰۱۹	۱۶,۳۰۸	۵-۱-۱	حقوق و مزایای شغل
۱۴,۹۱۰	۱۰,۸۳۸	۱۸	۵,۴۶۶	۵,۳۵۴	۵-۱-۲	هزینه سنتوات خدمت
۱۱,۷۳۹	۱۱,۹۲۳	۱۶	۴,۹۸۱	۶,۹۲۷	۵-۱-۱	حق جذب و حق پست و حق شیفت
۹,۲۳۳	۱۰,۸۹۸	۱۴	۴,۴۷۶	۶,۴۰۷	۵-۱-۱	اضافه کاری
۱۲,۴۰۷	۱۶,۱۸۵	۲۴	۷,۳۶۱	۸,۸۰۱	۵-۱-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۴۳۰	۳۳۲	-	۲۱۵	۱۱۷		هزینه غذا
۳,۴۵۱	۴,۲۰۶	۶	۱,۹۹۷	۲,۲۰۲	۵-۱-۱	عیدی و پاداش
۳,۷۵۰	۵,۳۴۴	۹	۲,۶۶۹	۲,۶۶۶	۵-۱-۱	حق مسکن و حق اولاد
۴,۹۹۶	۱۸,۶۵۲	۳۰	۹,۱۷۶	۹,۴۴۷	۵-۱-۳	کمک‌های غیر نقدی کارکنان
۲,۹۳۲	۳,۷۵۲	۶	۱,۸۳۳	۱,۹۱۴	۵-۱-۱	بن و خواربار
۱۸۴	۵۰۱	۱	۲۵۵	۲۴۵		ایاب و ذهاب
۸,۷۶۶	۱۰,۵۴۲	۱۷	۴,۹۳۵	۵,۵۹۱	۵-۱-۴	سایر هزینه‌ها
۹۶,۳۲۸	۱۲۴,۵۵۰	۱۸۸	۵۸,۳۸۲	۶۵,۹۸۰		حقوق و دستمزد کارکنان مرتبط با اجاره پارکینگ (یادداشت ۵-۱-۵ و ۵-۲-۸)
(۹,۴۴۵)	(۱۲۳۰۴)	-	-	(۱۲۳۰۴)		
۸۶,۸۸۲	۱۱۲,۲۴۶	۱۸۸	۵۸,۳۸۲	۵۳,۶۷۵		

۵-۱-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق مصوبات قانونی ابلاغی وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و افزایش تعداد کارکنان می‌باشد.

۵-۱-۲- کاهش هزینه سنتوات خدمت مربوط به بازنیسته شدن تعداد ۳ نفر و استعفای ۲ نفر از همکاران بوده، همچنین با توجه به اینکه در سال قبل افزایش حقوق قانون کار بیشتر از دوره‌های قبل و دوره جاری بوده لذا هزینه سنتوات خدمت در سال قبل افزایش زیادی داشته که مقایسه آن با هزینه دوره مشابه کاهش چشمگیر آن را نشان می‌دهد.

۳-۵- مبلغ مزبور مربوط به شارژ سپ کارت کارکنان شرکت در مناسبت‌ها و اعیاد مبارک بر اساس آئین نامه رفاهی و مصوبات هیات مدیره شرکت که نسبت به سال قبل افزایش دو برابر داشته و پرداخت کمک هزینه معیشتی در دو مرحله در سال جاری اضافه شده است. شایان ذکر است که عمدۀ پرداختهای کمک‌های معیشتی در نیمه دوم سال قبل انجام شده همچنین تعداد کارکنان در دوره جاری افزایش زیادی داشته که مقایسه هزینه فوق با مدت مشابه دوره قبل باعث افزایش چشمگیر شده است.

۴-۵- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به افزایش یک و نیم درصدی ذخیره پس انداز تعامل کارکنان سهم کارفرما و هزینه‌های سفر و ماموریت می‌باشد.

۵-۱-۵- حق الزحمه فوق مربوط به حقوق کارکنان بیمانی شاغل در پارکینگ نوبت دهی سیه رو طی تفاهم نامه فی مابین به شهرداری رسیده بوده که از سال جاری مورد بهره برداری قرار گرفته است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)  
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۲- هزینه‌های سربار به شرح زیر می‌باشد:

۶ ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	مجموع	مجموع	مجموع	بیمه کالا	تخليه و بارگيري	انبارداری	باداشت	اجاره
۳,۱۲۰	۳,۴۰۷	۰	۰	۳,۴۰۷	۳,۴۰۷	۵-۲-۱					
۱,۰۷۰	۳,۹۵۲	۳۸۷	۳,۴۴۳	۱۲۳	۱۲۳	۵-۲-۲					مزومات مصرفی
۱,۲۱۴	۳,۸۸۵	۳۹۲	۲,۷۹۵	۶۹۹	۶۹۹	۵-۲-۳					آب و برق و سوخت و گاز
۹۴۲	۹,۸۱۵	۴۶۰	۴,۰۹۵	۵,۲۶۰	۵,۲۶۰	۵-۲-۴					هزینه استهلاک
۵,۶۵۰	۴,۰۹۷	۳۹۶	۳,۵۲۲	۱۷۹	۱۷۹						تممیرات و نگهداری
۲,۲۷۶	۹,۷۹۷	۹۹۰	۸,۸۰۷	۰	۰	۵-۲-۵					حق الزحمه خدمات قراردادی
۰	۱۶۱	۱۶	۱۴۵	۰	۰						جشن و پذیرائی
۱,۱۸۲	۴,۱۹۷	۳۰۴	۲,۷۰۳	۱,۱۹۰	۱,۱۹۰						سایر هزینه ها
۱۵,۴۵۶	۳۹,۳۱۳	۲,۹۴۵	۲۵,۵۱۰	۱۰,۸۵۸	۱۰,۸۵۸						
-	(۵,۶۶۲)	۰	۰	(۵,۶۶۲)	(۵,۶۶۲)	۵-۲-۶ و ۵-۲-۷					حق الزحمه مرتبط با اجاره پارکینگ نوبت دهی سیه رود (باداشت ۵-۲-۶ و ۵-۲-۷)
۱۵,۴۵۶	۳۳,۶۵۱	۲,۹۴۵	۲۵,۵۱۰	۵,۱۹۶	۵,۱۹۶						

۵-۱- هزینه فوق بابت اجاره انبارها و محوطه استیجاری از اداره کل گمرک ایران می‌باشد.

۵-۲- افزایش هزینه ملزمات مصرفی عمدتاً بابت افزایش چاپ قبوض مصرفی جهت استفاده در پارکینگ های مورد بهره برداری شرکت و هزینه ملزمات مصرفی و افزایش سطح عمومی قیمتها نسبت به سال قبل می‌باشد.

۵-۳- افزایش هزینه های فوق مربوط به پرداخت هزینه های آب و برق و گاز مصرفی اماکن گمرکی حسب قرارداد شرکت با گمرک ایران و نیز ترکیدگی لوله های آب شرب به دلیل فرسوده بودن تاسیسات مربوطه در دو مرحله با عث افزایش هزینه های فوق شده است.

۵-۴- افزایش هزینه استهلاک مربوط به تعمیرات اساسی ماشین آلات (لیفتراک و جرثقیل) و سایل نقلیه (شامل دو دستگاه کامیون آش نشانی و خودروهای سواری) شرکت در ایام پایانی سال مالی قبل و استهلاک آنها در سال جاری باعث افزایش هزینه استهلاک در دوره مالی جاری شده است.

۵-۵- هزینه پرداختی بابت حق الزحمه تخليه و بارگيري کالاهای دستی محوظه داخل گمرک به شرکت تنظیم کاران عمران ارس (بیمانکار تأمین نیروی انسانی تخليه و بارگيري کالاهای دستی) می‌باشد. علت افزایش ناشی از افزایش مبلغ قرارداد مربوط به تعمیر، سرویس و نگهداری دوربین های مدار بسته، افزایش مبلغ حق الزحمه پرداختی به کارکنان پروژه ای از بابت سرویس و تعمیر ماشین آلات و وسائط نقلیه و افزایش تعداد پرسنل کارکنان پیمانی بوده است.

۵-۶- حق الزحمه فوق مربوط به حقوق کارکنان پیمانی شاغل در پارکینگ نوبت دهی سیه رود طی تفاهمنامه فی مابین به شهرباری سیه رود بوده که از سالجاری مورد بهره برداری قرار گرفته است

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۳,۷۰۹	۲۲,۳۰۴	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۷۱	۴۳۷		آب و برق و سوخت و گاز
۸۴	۱,۱۵۳	۶-۲	حق الزرحمه ارائه خدمات
۳۷۸	۶۵۵		حق الزرحمه خدمات حسابرسی
۷۷	۴۶۳		هزینه استهلاک
۳۸۱	۴۲۵		بیمه تکمیلی و مسئولیت مدنی کارکنان
۳۱۴	۴۷۲		حمل و نقل و سوخت و وسائل نقلیه
۲۱۰	۷۳۶	۶-۱	سفر و ماموریت
۱۲۵	۳۲۱		ملزومات و نوشت افزار
۵۵	۷۵		پست و تلگراف و تلفن
۶۸	.		عارض مجوز فعالیت اقتصادی
۱۶۵	۸۷۴		پذیرانی و تشریفات
۲۷۸	۳۶۸		تعمیرات و نگهداری
۱۵۹	۱۹۰		سایر
<b>۱۶,۳۷۳</b>	<b>۲۸,۴۸۲</b>		

۱-۶- هزینه‌های حقوق و مزایای کارکنان به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۳,۴۷۲	۶,۱۹۶	۶-۱-۱	حقوق و مزایای شغل
۱,۵۲۳	۱,۱۱۱	۶-۱-۱	حق جذب و حق پست
۱,۶۲۷	۳,۷۰۵	۶-۱-۱	اضافه کاری
۱,۷۴۹	۲,۷۸۰	۶-۱-۱	بیمه سهم کارفرما
۱,۹۸۱	۱,۷۲۴		هزینه سنتوات خدمت
۶۰۲	۲,۱۱۲	۶-۱-۲	کمکهای غیرنقدی
۴۲۵	۵۹۷		عیدی و پاداش
۳۴۸	۷۵۰		حق مسکن و حق اولاد
۳۰۶	۵۲۸		بن و خواربار
۴۶	۲۲۱		فوق العاده ماموریت
۸۱	۲۵۴		پس انداز تعاون کارکنان-سهم کارفرما
۲۷۳	۴۴		هزینه غذا
۲۴	۸۴		رفت و آمد
<b>۱,۲۵۱</b>	<b>۱,۴۸۷</b>		سایر
<b>۱۳,۷۰۹</b>	<b>۲۲,۳۰۴</b>		

۱-۱-۶- افزایش هزینه حقوق و مزایا نسبت به دوره مشابه در سال قبل ناشی از افزایش طبق مصوبات قانونی ابلاغی وزارت تعاملات، کار و رفاه اجتماعی و افزایش تعداد کارکنان می‌باشد.

۲-۱-۶- افزایش کمکهای غیرنقدی ناشی از افزایش مزایای رفاهی پرسنل بر اساس آیین نامه رفاهی شرکت بوده و پرداخت کمک هزینه معيشتی از سال جاری می‌باشد.

۲-۶- حق الزرحمه ارائه خدمات مربوط به هزینه حقوق ۲ نفر از کارکنان پیمانی واحد اداری و خدماتی، هزینه کارشناسی جهت تعیین اجاره بها و حق الزرحمه پرداختی به امام جماعت شرکت می‌باشد.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	۷ - سایر درآمدها
۱۲,۱۶۴	۲۲,۱۷۹	۷-۱	درآمد پارکینگ
۱۲,۱۶۴	۲۲,۱۷۹		

۱-۷-درآمد پارکینگ ناشی از اخذ حق پارکینگ که با عقد قرارداد از اداره راهداری و حمل و نقل جاده ای استان اجاره شده و راه اندازی سامانه نوبت دهی سیه رود می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	۸ - سایر هزینه ها
۹۰۷	۹	۸-۱	هزینه اجاره پارکینگ ها
۹,۴۴۵	۱۷,۹۶۶	۵-۱-۵ ، ۵-۲-۶ ، ۸-۲	هزینه حقوق دستمزد و حق الزحمه کارکنان پارکینگ
۱۰,۳۵۲	۱۷,۹۷۵		

۱-۸-حسب تمدید قرارداد پارکینگ پایانه های مرزی پل چوبی جلفا و نوروز و مذاکرات انجام گرفته به دلیل کاهش درآمد شرکت در سال‌ها قبل به جهت شرایط کرونایی مبلغ اجاره تعیین شده طبق توافق طرفین مبلغ ۹ میلیون ریال تعیین شد.

۲-۸-هزینه فوق بابت حقوق پرسنل شرکت و حق الزحمه کارکنان بیمانی مستقر در پارکینگ پایانه مرزی پل چوبی و سیستم نوبت دهی سیه رود می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	۹ - سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۰۰۵	۶,۱۳۳	۹-۱	درآمد اجاره دفاتر اداری
۱,۸۶۱	۱,۹۰۲		سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۷۹	۴۹۱	۹-۲	اجاره مسکن
۹۴	۱,۴۵۶		سایر اقلام
۵,۰۳۸	۹,۹۸۳		

۱-۹-مبلغ مزبور حاصل اجاره بهای دفاتر اداری طبق قرارداد به اشخاص ثالث می باشد. علت افزایش درآمد مزبور افزایش بهای اجاره و نیز تعداد واحدهای اجاره داده شده می باشد.

۲-۹-درآمد فوق از بابت اجاره بهای خانه های سازمانی و اگذاری به کارکنان می باشد.

شرکت ابزارهای عمومی و خدمات گمرکی جالفا - منطقه آزاد اوس (سهامی خاص)  
پاداشهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

#### ۱۰- دارایی های ثابت مشهود

جمع	پیش پرداختهای سرمایه ای	تاسیسات	وسائل نقلیه	ماشین آلات	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	پیش پرداختهای سرمایه ای	تاسیسات	وسائل نقلیه	ماشین آلات	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	پیش پرداختهای سرمایه ای	تاسیسات	وسائل نقلیه	ماشین آلات	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	
۱۹,۰۰۹	۱۹,۰۰۹	۱۱۷	۸,۳۱۹	۲,۷۳۷	۱۱۷	۸,۳۱۹	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۱,۳۳۰	۱,۱۱۸	۷۹۶	۵,۶۸۲	۱۴,۰۱۱	۱۴,۰۱۱	۱۴,۰۱۱	۱۴,۰۱۱	۱۴,۰۱۱	۱۴,۰۱۱	۱۴,۰۱۱	
۲۲,۵۷۵	۲۲,۵۰۵	۷*	۱۱,۷۳۹	۷۲۸	۱۲,۲۳۰	۱۱,۷۳۹	۷۲۸	۷۲۸	۷۲۸	۷۲۸	۲,۰۰۰	۲,۱۱۸	۷۹۶	۳,۶۹۹	۱۴,۰۱۲	۱۴,۰۱۲	۱۴,۰۱۲	۱۴,۰۱۲	۱۴,۰۱۲	۱۴,۰۱۲	۱۴,۰۱۲	
۲۱,۵۸۲	۲۱,۵۱۳	۷*	۱۰,۸۸۳	۱,۰۸۸	۲,۰۴۹	۱۰,۵۵۹	۱,۰۸۸	۱,۰۸۸	۱,۰۸۸	۱,۰۸۸	۳,۰۳۰	۲,۹۰۵	۹,۳۸۲	۲,۰۶۵	۱۴,۰۱۳	۱۴,۰۱۳	۱۴,۰۱۳	۱۴,۰۱۳	۱۴,۰۱۳	۱۴,۰۱۳	۱۴,۰۱۳	
۱۸,۵۲۳	-	۱۸,۵۹۳	۱,۰۴۱	۳,۳۹۱	۴,۰۲۰	۱,۰۴۱	۳,۳۹۱	۳,۳۹۱	۳,۳۹۱	۳,۳۹۱	۶,۹۶۵	۶۲	-	-	۱۴,۰۱۴	۱۴,۰۱۴	۱۴,۰۱۴	۱۴,۰۱۴	۱۴,۰۱۴	۱۴,۰۱۴	۱۴,۰۱۴	
(۷*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰,۰۶۹	-	۱۰,۰۶۹	۳,۲۲۴	۶,۸۵۸	۲۴,۷۵۸	۱۰,۲۹۵	۳,۲۲۴	۱۰,۰۶۹	۱۰,۰۶۹	۱۰,۰۶۹	۱۰,۲۹۵	۲,۰۲۹	۲,۰۲۹	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	۱۲,۰۰۷	
۳,۹۲۶	۳,۹۲۶	۱۲۹	۲,۳۲۷	۲,۰۴۶	۱,۲۷۱	۱۱۹	۲,۳۲۷	۱۱۹	۱۱۹	۱۱۹	۱,۹۱۰	۵۹	۴۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۰,۵۵۷	۱۰,۵۵۷	۹۱۳	۴۷۳	۴۷۳	۱,۰۴۲	۱,۰۴۲	۲,۸۰۰	۱,۰۴۲	۱,۰۴۲	۱,۰۴۲	۱,۳۱۷	۱,۳۱۷	۵۹	۱۰,۶۳	۱۴,۰۱۵	۱۴,۰۱۵	۱۴,۰۱۵	۱۴,۰۱۵	۱۴,۰۱۵	۱۴,۰۱۵	۱۴,۰۱۵	
۱۰,۳۱۲	۱۰,۳۱۲	۱۶۸	۱۶۸	۲,۱۰۰	۲,۱۰۰	۱۶۸	۲,۱۰۰	۱۶۸	۱۶۸	۱۶۸	۵,۰۷۸	۲,۰۱۷	۲۲۲	۴۶۳	۱۴,۰۱۶	۱۴,۰۱۶	۱۴,۰۱۶	۱۴,۰۱۶	۱۴,۰۱۶	۱۴,۰۱۶	۱۴,۰۱۶	
۲۰,۷۷۰	۲۰,۷۷۰	۱,۱۱۱	۴,۹۰۰	۹,۳۹۵	۹,۳۹۵	۱,۱۱۱	۴,۹۰۰	۱,۱۱۱	۱,۱۱۱	۱,۱۱۱	۳,۵۰۷	۳,۵۰۷	۸۲۷	۹۳۱	۱۴,۰۱۷	۱۴,۰۱۷	۱۴,۰۱۷	۱۴,۰۱۷	۱۴,۰۱۷	۱۴,۰۱۷	۱۴,۰۱۷	
۳۹,۳۳۶	۳۹,۳۳۶	۲,۰۱۳	۱,۹۵۳	۱,۹۵۳	۱,۹۵۳	۲,۰۱۳	۱,۹۵۳	۲,۰۱۳	۲,۰۱۳	۲,۰۱۳	۶,۷۸۸	۶,۷۸۸	۲,۱۶۱	۱۱,۰۷۶	۱۴,۰۱۸	۱۴,۰۱۸	۱۴,۰۱۸	۱۴,۰۱۸	۱۴,۰۱۸	۱۴,۰۱۸	۱۴,۰۱۸	
۳۰,۹۵۶	۳۰,۹۵۶	۸۴۱	۸۴۱	۶۶۵	۶۶۵	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۳۰۰	۸۹۱	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	۱۴,۰۱۹	

- ۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت در تاریخ صورت وضیت مالی در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سبل، زلزله و انفجار توسط شرکت ابزارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامدار اصلی) نزد بیمه کارآفرین به مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال پیمده گردیده است.
- ۲- زمین و ساختمان محل فعلی شرکت متعلق به شرکت ابزارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامدار اصلی) مساحت ۱۴,۰۱۱ متر مربع شرکت مورد نیاز برای قرار گردید.
- ۳- افزایش مساحت ثابت ناشی از امداده سازی، تسطیح و محوره سازی انجام شده جهت خودرو سواری دنایی باشد.
- ۴- افزایش وسایل نقلیه ناشی از خرید یک دستگاه سواری پیوژ مارس و تعمیرات اساسی انجام شده شرکت و شعبه نوروزد می باشد.
- ۵- افزایش مالشین الات بات تعمیر اساسی مالشین الات امناطی شرکت و شعبه نوروزد می باشد.
- ۶- افزایش اثاثیه و منصوبات ناشی از خرید ۳ دستگاه رانله، ۴ دستگاه بارکر، ۳ دستگاه کولگاری و سیستم دوربین مدار بسته برای راننده سیستم نوبت دهنی پارکینگ سیمه رو و خرید یک دستگاه چاپکر نوبت دهنی پارکینگ سیمه رو و خرید یک دستگاه چکش تحریب بنی باشد.
- ۷- افزایش ابزار آلات ناشی از خرید ۳ دستگاه upS جهت استفاده در سیستم نوبت دهنی پارکینگ سیمه رو و خرید یک دستگاه چکش تحریب بنی باشد.
- ۸- در تاریخ صورت وضیعت مالی هیچ یک از دارایی های شرکت در رهن شخص قرار نداشته است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی‌های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
<b>بهای تمام شده:</b>			
۲۲۱	۱۷۰	۵۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۹	-	۳۹	افزایش
۲۶۰	۱۷۰	۹۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۶۱۵	۳۳۷	۲۷۸	افزایش
۸۷۵	۵۰۷	۳۶۸	مانده در ۳۱/۰۶/۱۴۰۲
<b>استهلاک انباشتنه:</b>			
۹۰	۹۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴۰	۴۰	-	استهلاک
۱۳۰	۱۳۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	-	-	استهلاک
۱۳۰	۱۳۰	-	مانده در ۳۱/۰۶/۱۴۰۲
۷۴۵	۳۷۷	۳۶۸	مبلغ دفتری در ۳۱/۰۶/۱۴۰۲
۱۳۰	۴۰	۹۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۲- دریافتنهای تجاری و سایر دریافتنهای ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲-۱- دریافتنهای کوتاه مدت

تجاری	حسابهای دریافتنهای	بدهکاران عملیات گمرکی	گمرک جلفا	سایر شرکتها
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	بادداشت		
۳,۵۲۲	۱۶,۸۹۹	۱۲-۱-۱		
۲۴۵	۲۴۵	۱۲-۱-۲		
۱,۵۶۱	۵,۹۷۷	۱۲-۱-۳		
۵,۳۲۸	۲۳,۱۲۱			

سایر دریافتنهای ها

حسابهای دریافتنهای

اشخاص وابسته - شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی فرودگاه امام خمینی(ره)			
بدهی و وام کارکنان			
سایر			
۲,۰۰۴	۲,۰۱۲		
۱,۱۲۵	۵۴۷		
۲۵۲	-		
۳,۵۰۳	۲,۵۵۸		
۸,۸۳۰	۲۵,۶۷۹		

۱-۱۲-۱- بدهکاران عملیات گمرکی بابت قبوض انبارداری صادره برای صاحبان کالاهای رسوب شده تا تاریخ پایان شهریور ماه ۱۴۰۲ بوده که در مهر ماه تماماً تسویه شده است.

۲- ۱۲-۱- طلب از گمرک جلفا از بابت هزینه انبارداری شش تانکر حاوی مواد سوختی در سال مالی ۱۳۹۱ بوده که پیگیری های لازم جهت وصول آن صورت گرفته است لکن تا تاریخ تائید صورتهای مالی وصول نشده است.

۳- ۱۲-۱- طلب از سایر شرکتها از بابت انجام خدمات تخلیه و بارگیری بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۶۴۰ میلیون ریال از آن تسويه شده است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲-۲ - دریافت‌نی‌های بلند مدت:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۲۴۷	۱,۴۳۸
۱,۲۴۷	۱,۴۳۸

غیر تجاری:

حصه بلند مدت وام کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- پیش پرداختها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
-	۳,۸۴۳	۱۳-۱
۱,۱۶۴	-	بیمه ملت (درمان کارکنان و عمر و حوادث)
۱,۱۶۴	۳,۸۴۳	سازمان منطقه آزاد تجارتی - صنعتی ارس (تمدید مجوز فعالیت)

پیش پرداخت‌های داخلی

بیمه ملت (درمان کارکنان و عمر و حوادث)

۱۳-۱ - پیش پرداخت بیمه ملت از بابت هزینه بیمه تکمیلی کارکنان شرکت بوده که تا پایان سال تسویه خواهد گردید.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- موجودی کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۸۴	۱۸۴
۱۸۴	۱۸۴

قطعات و لوازم یدکی

۱۴-۱ - موجودی قطعات یدکی در تاریخ صورت وضعیت مالی در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و انفجار بیمه نشده است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵ - موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۰۴,۹۶۰	۷۰,۰۲۵		موجودی نزد بانکها - ریالی
-	۱,۱۰۶		تنخواه گردانها
۲,۴۳۰	۱,۴۷۱	۱۵-۱	وجوه در راه
<b>۱۰۷,۳۹۰</b>	<b>۷۲,۶۰۲</b>		

۱۵-۱ - وجوده در راه بابت فیش‌های واریزی مشتریان از دستگاه POS شرکت از بابت ارائه فاکتورهای خدمات بوده که در ابتدای روز کاری دوره مالی بعد در حساب بانکی شرکت منظور شده است.



پوست گزارش بررسی احمدی

۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰

مورد

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام
۹۹,۹۹۶۰	۴,۹۹۹,۸۰۰	۹۹,۹۹۶۰	۴,۹۹۹,۸۰۰
۰,۰۰۱	۵۰	۰,۰۰۱	۵۰
۰,۰۰۱	۵۰	۰,۰۰۱	۵۰
۰,۰۰۱	۵۰	۰,۰۰۱	۵۰
۰,۰۰۱	۵۰	۰,۰۰۱	۵۰
۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی عام)  
 شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی غرب (سهامی خاص)  
 شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی تهران (سهامی خاص)  
 شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی بازرگان منطقه آزاد ماکو (سهامی خاص)  
 شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی منطقه ویژه اقتصادی سهلان (سهامی خاص)

۱۷ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹      ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۲۸,۴۸۰	۳۵,۵۴۹	مانده در ابتدای دوره / سال
۱۷,۱۶۴	۱۲,۵۶۲	ذخیره تامین شده طی دوره / سال
(۱۶,۵۵۱)	۰	پرداخت شده طی دوره / سال
۳۹۳	۱,۳۹۸	انتقال سنوات پرسنل از شرکتهای همگروه
(۳,۹۳۸)	(۱,۰۱۴)	انتقال سنوات پرسنل به شرکتهای همگروه
<b>۳۵,۵۴۹</b>	<b>۴۸,۴۹۴</b>	مانده در پایان دوره / سال

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ یادداشت

سایر حسابهای پرداختنی

حسابهای پرداختنی

۱۹۲,۸۱۲	۱۶۴,۰۵۶	۱۸-۱	اشخاص وابسته
-	۱۴,۳۷۴	۱۸-۲	بیمه ملت (حریق، حوادث و مازاد درمان)
۹,۱۹۹	۹,۵۰۵	۱۸-۳	اداره امور مالیاتی شعبه جلفا (مالیات حقوق و ارزش افزوده)
۲۲,۱۸۲	۶,۹۵۸	۱۸-۴	بسنگران غیر تجاری
۵,۰۰۶	۵,۵۱۷	۱۸-۵	سازمان تامین اجتماعی
-	۵,۵۰۳	۱۸-۶	شهرداری سیه رود
۱,۰۵۳	۲,۰۵۵	۱۸-۷	سپرده‌های بیمه
-	۹	۱۸-۸	اداره کل حمل و نقل و پایانه‌های آذربایجان شرقی
-	۱,۱۱۴		سایر
<b>۲۳۰,۲۵۴</b>	<b>۲۰۹,۷۹۲</b>		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸-۱- بدھی به اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ یادداشت

۱۸۵,۱۷۰	۱۵۶,۶۷۶	۱۸-۱-۱	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی عام)
۴,۶۱۲	۴,۶۱۲	۱۸-۱-۲	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی بازرگان منطقه آزاد ماکو (سهامی خاص)
۱,۵۶۷	۱,۰۶۷	۱۸-۱-۲	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی غرب (سهامی خاص)
۱,۴۶۳	۱,۲۰۰	۱۸-۱-۲	شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی منطقه ویژه اقتصادی سهلان (سهامی خاص)
<b>۱۹۲,۸۱۲</b>	<b>۱۶۴,۰۵۶</b>		

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

باشد:

۱۸-۱-۱- گردش حساب شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی ایران (سهامی عام) - شرکت اصلی بابت عملیات فی مابین به شرح ذیل می

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	مانده ابتدای دوره / سال برداخت وجه
۱۴۴,۴۱۴	۱۸۵,۱۷۰	اجاره بهای انبارهای استیجاری از گمرک ایران
-	(۳۰,۰۰۰)	واریز خسارت خودروی پرشیا به حساب شرکت مرکزی
۷۰,۹۴	۲,۵۶۸	برداخت هزینه قبوض شرکت توسط شرکت مرکزی
-	(۱,۰۹۴)	بیمه حريق ، ۶٪ مالیات بر ارزش افزوده سهم شرکت بیمه
-	۳۲	دریافت وجه
۲۲,۷۹-	-	مسایر
۸,۲۳۳	-	مانده پایان دوره / سال
۲,۶۳۸	-	
<b>۱۸۵,۱۷۰</b>	<b>۱۵۶,۶۷۶</b>	

۱۸-۱-۲ - بدھی به اشخاص وابسته تماماً مربوط به ذخیره سنوات پرسنل انتقالی بین شرکتها می باشد.

۱۸-۱-۳ - بدھی فوق بابت سهم بیمه ملت از حق بیمه حريق اخذ شده از صاحبان کالاهای، مازاد درمان پرسنل و حوادث می باشد.

۱۸-۱-۴ - بدھی به سازمان امور مالیاتی از بابت مالیات حقوق شهريور ماه کارکنان و مالیات ارزش افزوده سه ماهه دوم می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴,۹۴۷ میلیون ریال تسویه شده است.

۱۸-۱-۵ - بستانکاران غیر تجاری شامل اقلام زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	بادداشت	
۱۷,۰۵۰	۴,۸۰۳	۱۸-۴-۱	کارکنان
۷۰۱	۴۰۱		سپرده حسن انجام کار
۹۲	۹۷		ودایع و سپرده ها (خانه های سازمانی)
-	۱,۲۸۴	۱۸-۴-۲	گمرک ایران
۴,۳۴۰	۳۷۳		مسایر اقلام
<b>۲۲,۱۸۲</b>	<b>۶,۹۵۸</b>		

۱۸-۴-۱ - حساب مذکور از بابت ذخیره عیدی ۶ ماهه کارکنان می باشد.

۱۸-۴-۲ - مبلغ فوق بابت مال الاجاره اماکن گمرکی حسب قرارداد فی مابین با گمرک ایران در ماههای مرداد و شهریور بوده که به دلیل عدم اعلام هزینه مذکور از سوی شرکت مرکزی در بدھی به گمرک ایران منظور شده است.

۱۸-۴-۳ - بدھی فوق مربوط به حق بیمه حقوق و مزایای پرسنل در شهریور ماه بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی پرداخت شده است.

۱۸-۴-۴ - بدھی به شهرباری سیمه رود مربوط به تفاهم نامه فی مابین جهت بهره برداری از پارکینگ نوبت دھی سیمه رود می باشد.

۱۸-۴-۵ - سپرده بیمه عمدها مربوط به صورت وضعیت های شرکت تنظیم کاران عمران ارس بابت تامین نیروی انسانی مورد نیاز شرکت بوده که از صورت وضعیت های شرکت فوق کسر شده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۴۰ میلیون ریال از سپرده فوق با اخذ لیست بیمه و فیش واریزی آزاد شده است.

۱۸-۴-۶ - بدھی فوق مربوط به مال الاجاره پارکینگ پایانه های مرزی پل چوبی جلفا و نوروز می باشد.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

پاداشهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

#### ۱۹- مالیات برداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

نحوه تشخیص	مالیات برداختنی	مانده برداختنی	برداختی	قطعی	نشخیصی	ابرازی	سود (زیان) ابرازی	مشمول سال عالی
قطعی شده	.	.	.	.	.	.	.	۱۳۹۹
قطعی شده	.	.	.	.	.	.	.	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	۷,۴۷۷	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	.	.	.	.	.	.	۷۱۹	شش ماهه منتهی
	.	.	.	.	.	.		۱۴۰۲/۳۱

۱- به استناد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۷۰/۶/۲۷۳۱ مجلس شورای اسلامی هرگونه فعالیت اقتصادی در محدوده مناطق آزاد تجاری با کسب مجوز از منطقه به مدت ۲۰ سال از مالیات برآمد و دارائی معاف می باشد.

۲- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی و قطعی شده است.

۳- از بابت عملکرد سال های ۱۴۰۱ و دوره موردنیزهارش بدیل فعالیت شرکت در منطقه آزاد و معاف بودن درآمدهای آن ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	اشخاص غیر وابسته :
۱,۲۶۳	۱,۹۱۶	۲۰-۱	بستانکاران عملیات گمرکی
<b>۱,۲۶۳</b>	<b>۱,۹۱۶</b>		

-۲۰- بستانکاران عملیات گمرکی متشكل از مبالغی است که صاحب کالا صورتحساب خود را کامل پرداخت نموده اما کل کالا را تا تاریخ صورت وضعیت مالی خارج ننموده است.

۲۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵,۲۲۲	۷۱۹
۱۴,۲۲۸	۱۲,۹۴۵
۹۴۴	۱۰,۲۱۳
(۱,۸۶۱)	(۱,۹۰۲)
<b>۱۸,۵۳۴</b>	<b>۲۱,۹۷۵</b>
۱	.
۴,۶۲۰	(۲,۶۸۰)
(۲۱۷)	(۱۷,۰۳۹)
۱۹,۵۷۶	(۲۰,۴۶۲)
۹۲۴	۶۵۴
<b>۴۳,۴۳۷</b>	<b>(۱۷,۰۵۵۲)</b>

سود (زیان) خالص

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارائیهای غیر جاری

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

کاهش موجودی کالا

افزایش (کاهش) پیش پرداخت ها

(افزایش) دریافتی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافتها

نقد حاصل از (صرف شده در) عملیات

## شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

### ۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

#### ۲۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌نمند تا اطمینان حاصل نند در حین حداچشم کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمل شده از خارج از شرکت نیست.

#### ۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
جمع بدھی ها	۲۶۷,۰۶۵	۲۶۰,۲۰۲	
موجودی نقد	(۱۰۷,۳۹۰)	(۷۲,۶۰۲)	
خالص بدھی	۱۵۹,۶۷۵	۱۸۷,۶۰۰	
حقوق مالکانه	(۱۱۷,۰۹۴)	(۱۱۶,۳۷۵)	
نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)	(۱۳۶%)	(۱۶۱%)	

#### ۲۲-۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. بجز معاملات با سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی که تاکنون نسبت به تسویه مطالبات خود اقدامی نموده است، و مطالبات از صاحبان کالای رسواب شده در گمرک جلفا در مورد سایر مشتریان هنگام تحويل کالا ابتدا مطالبات ناشی از ارائه خدمات تسویه می‌شود.

#### ۲۲-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات واردات و صادرات قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک یاد شده، در صدد تنوع بخشی به فعالیت‌های عملیاتی خود می‌باشد همچنین با توجه به شرایط ایجاد شده از اواخر سال ۱۳۹۸ و انتشار کووید ۱۹ (در صورت ادامه بیماری) و همچنین بروز جنگ بین دو کشور اذربایجان و ارمنستان پیش‌بینی می‌شود حجم واردات و صادرات تحت تاثیر قرار گرفته و فعالیت‌های شرکت را متاثر سازد که این ریسک باستی با مابقی ریسک‌ها در تصمیمات در نظر گرفته شود.

#### ۲۲-۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوده و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و دریافت از سهامدار اصلی در صورت لزوم، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدھی‌های مالی، مدیریت می‌کند. وضعیت تسویه بدھی‌ها بشرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

کمتر از یکسال	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲۰۹,۷۹۲	پیش دریافت‌ها
۱,۹۱۶	
۲۱۱,۷۰۸	

#### ۲۲-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت قادر فعالیت‌های ارزی می‌باشد. در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی‌گیرد.

#### ۲۲-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معابر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در اینفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشدند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق عاملاتی خود، مشتریان عمدۀ خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافت‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متعدد و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس ارزیابی و ضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبه دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.



مورد ۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰

شirkat anbar-hay umumi va hamdarsat gomorki jangha - Moshfeghe azad ars (sehami xacn)  
yaddashthayi tafzihchi moud-hay mali milan doreh ay  
doreh shesh maehe moud-hay be ۳۱ shahrivar ۱۴۰۲

(mبالغه به میلیون ریال)

نام شرکت و بسته	نوع و استنگی	نام شرکت بدنه	اجاره بهای انبارهای استیجاری از گمorki ایران	واریز خسارت خودروی برخیها به حساب شرکت گمorki	سازو
شirkat moud-hay (sehami عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki ایران (sehami عام)	۱۴۹۵	۱۴۹۵	۱۴۹۵
شirkat moud-hay (sehami عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki ایران (sehami عام)	۱۴۹۵	۱۴۹۵	۱۴۹۵
جمع					

(مبالغه به میلیون ریال)

نام شرکت و بسته	نوع و استنگی	نام شرکت بدنه	اجاره بهای انبارهای استیجاری از گمorki ایران	واریز خسارت خودروی برخیها به حساب شرکت گمorki	سازو
شirkat moud-hay (sehami عام)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki ایران (sehami عام)	۳۱۰۹۴	۶۷۰۷۸۱	۱۴۰۲۱۲۱
شirkat moud-hay (sehami خاص)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki ایران (sehami خاص)	-	۴۰۶۴	۱۴۰۲۱۲۱
شirkat moud-hay (sehami خاص)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki سپاهان (sehami خاص)	-	۱۰۰	۱۴۰۲۱۲۱
شirkat moud-hay (sehami خاص)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki غرب (sehami خاص)	-	۱۵۶۷	۱۴۰۲۱۲۱
شirkat moud-hay (sehami خاص)	سهامدار و عضو هیات مدیره	انبارهای عمومی و خدمات گمorki فودکا امام خمینی (sehami خاص)	-	۲۰۱۲	۱۴۰۲۱۲۱
جمع				۲۰۱۲	۱۴۰۲۱۲۱

۱-۲۲-۲- معاملات با اشخاص و بسته مورد مود-گزارش:

۲-۳-۲- معاملات با اشخاص و بسته در چارچوب روابط فیضایی بوده است.

۳-۳-۲- ماده نهایی حساب اشخاص و بسته بشرح زیری باشد:

۴-۲- هیچ گونه ذخیره یا هزینه کاهش ارزشی از بابت مطالبات اشخاص و بسته در دوره مود-گزارش و سال قبل در حسابها لحاظ نشده است.



شرکت انبارهای عمومی و خدمات گمرکی جلفا - منطقه آزاد ارس (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۲۰,۴۰۰

۲۰,۴۰۰

سفته بابت تضمین قرارداد اجاره پارکینگ‌ها

۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی‌های احتمالی با اهمیت می‌باشد.

۴- در تاریخ تأیید صورت وضعیت مالی شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی با اهمیت است.

۵- تعهدات احتمالی در خصوص حسابرسی بیمه‌ای سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگه مطالبه صادر و تسویه شده است و سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۶- بدهی احتمالی از بابت مالیات ارزش افزوده، ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات حقوق و تکلیفی سال ۱۴۰۱ که مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است. همچنین تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ مالیات‌های فوق رسیدگی و برگ قطعی صادر و تسویه شده است.

۲۵- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت وضعیت مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد، رخداده است.

بیوست گزارش بررسی احتمال  
۱۴۰۲ / ۸ / ۲۰  
موردخ