

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار

رهام (با مسئولیت محدود)

گزارش بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای

بأنضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش بررسی اجمالی	۱
۲- فهرست صورت های مالی	۱
۲-۱- صورت سود و زیان	۲
۲-۲- صورت وضعیت مالی	۳
۲-۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
۲-۴- صورت جریان های نقدی	۵
۲-۵- یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶ الی ۱۸

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۲۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سامان پندار (حسابداران رسمی)

۷ آذر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
سید مهدی میرحسینی
ناصر ایران نژاد
شماره عضویت ۹۳۲۱۵۰
سامان پندار (حسابداران رسمی)
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت ۱۳۹۱۹



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۱۸	• یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	امیر ایزدی	شرکت ریل گردش ایرانیان (سهامی عام)
	نایب رئیس هیأت مدیره	سید علی اکبر توحیدی	شرکت ماندگار ریل خاور میانه
	مدیرعامل و عضو هیأت مدیره	حمیدرضا محمدخانی	شرکت ریل پرواز تندر خاور میانه منطقه آزاد انزلی

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

صورت سود و زیان

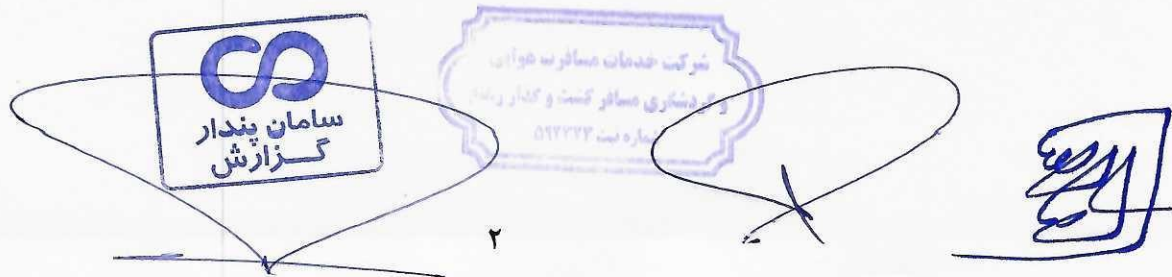
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
عملیات در حال تداوم		
درآمدهای عملیاتی	۴	۳۷,۳۶۱,۱۳۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود ناخالص و عملیاتی		۷,۳۶۱,۱۳۸
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۶	(۱,۳۵۳,۹۰۶)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۷	۱۲,۰۷۱,۶۲۷
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۱۸,۰۷۸,۸۵۹
هزینه مالیات بر درآمد	۱۵	(۱,۵۰۱,۸۰۸)
سود خالص عملیات در حال تداوم		۱۶,۵۷۷,۰۵۱
	۲,۵۹۵,۶۵۶,۲۴۰	۳,۴۶۰,۸۷۴,۹۸۶

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

تجدید ارائه شده

پادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های نامشهود	۵۵۲,۶۷۷,۷۸۱	۷۰,۵۹۱,۷۸۱
جمع دارایی‌های غیر جاری	۵۵۲,۶۷۷,۷۸۱	۷۰,۵۹۱,۷۸۱
دارایی‌های جاری		
پیش پرداخت‌ها	۳,۳۵۷,۰۷۵,۸۴۰	-
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۴,۴۲۰,۰۱۹,۵۶۹	۱,۲۶۸,۸۶۳,۶۹۴
موجودی نقد	۱,۱۹۰,۰۵۷,۴۲۹	۳۴,۳۲۸,۰۶۵
جمع دارایی‌های جاری	۸,۹۶۷,۱۵۲,۸۳۸	۱,۳۰۳,۱۹۱,۷۵۹
جمع دارایی‌ها	۹,۵۱۹,۸۳۰,۶۱۹	۱,۳۷۳,۷۸۳,۵۴۰
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۷,۱۷۷
سود انباشته	۲,۵۳۴,۵۹۳,۲۹۱	۳۶,۶۷۹,۸۷۴
جمع حقوق مالکانه	۳,۶۳۴,۵۹۳,۲۹۱	۱,۰۳۸,۹۳۷,۰۵۱
بدهی‌ها		
بدهی‌های جاری		
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵,۰۰۹,۴۱۴,۸۹۳	۳۲۴,۲۴۲,۸۰۰
مالیات پرداختنی	۸۷۵,۸۲۲,۴۴۶	۱۰,۶۰۳,۶۸۹
جمع بدهی‌های جاری	۵,۸۸۵,۲۳۷,۳۲۹	۳۳۴,۸۴۶,۴۸۹
جمع بدهی‌ها	۵,۸۸۵,۲۳۷,۳۲۹	۳۳۴,۸۴۶,۴۸۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۹,۵۱۹,۸۳۰,۶۱۹	۱,۳۷۳,۷۸۳,۵۴۰

شرکت خدمات مسافرت هوایی
و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام
شماره ثبت ۵۱۳۳۳

پادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



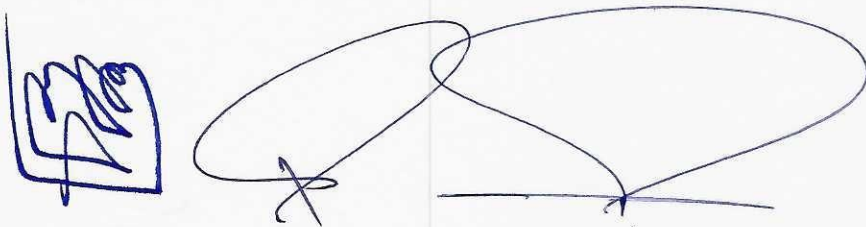
شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۲۵۷,۱۷۷	۳۶,۶۷۹,۸۷۴	۱,۰۳۸,۹۳۷,۰۵۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۳			
-	-	۲,۵۹۵,۶۵۶,۲۴۰	۲,۵۹۵,۶۵۶,۲۴۰
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
-	۹۷,۷۴۲,۸۲۳	(۹۷,۷۴۲,۸۲۳)	-
تخصیص به اندوخته قانونی			
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۳۴,۵۹۳,۲۹۱	۳,۶۳۴,۵۹۳,۲۹۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	(۶,۲۰۶,۴۹۹)	۹۹۳,۷۹۳,۵۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۲			
-	-	-	-
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
-	۸۲۸,۸۵۳	(۸۲۸,۸۵۳)	-
تخصیص به اندوخته قانونی			
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۴۱,۶۹۹	۱,۰۱۰,۳۷۰,۵۵۲




یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است

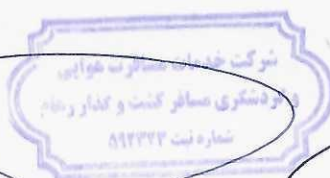
شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۶	۱,۶۳۷,۴۴۸,۷۶۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۷,۴۲۲,۴۲۳,۲۲۷	۷,۴۲۲,۴۲۳,۲۲۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۴۸۲,۰۸۶,۰۰۰)	-
دریافت های نقدی بابت سود سپرده بانکی	۱۲,۰۷۱,۶۲۷	۳۶۶,۶۰۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱۲,۰۷۱,۶۲۷	(۴۸۱,۷۱۹,۴۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۷,۴۳۴,۴۹۴,۸۵۴	۱,۱۵۵,۷۲۹,۳۶۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	-	-
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۷,۴۳۴,۴۹۴,۸۵۴	۱,۱۵۵,۷۲۹,۳۶۴
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۳۷,۸۹۹,۳۱۷	۳۴,۳۲۸,۰۶۵
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۷,۵۷۲,۳۹۴,۱۷۰	۱,۱۹۰,۰۵۷,۴۲۹



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود) به شناسه ملی ۱۴۰۰۸۹۹۴۹۶۱ در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۲ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تأسیس و طی شماره ۷۸۲۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۸ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسید. این شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۳۰ به شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود) تغییر نام داد. شماره ثبت شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ به ۵۹۲۳۲۳ تغییر یافته است. در حال حاضر این شرکت جزء شرکتهای فرعی شرکت ریل گردش ایرانیان (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت در میدان آرژانتین خیابان الوند کوچه کامبیز پلاک ۲ طبقه همکف واحد ۱ کد پستی ۱۵۱۶۶۳۶۸۱۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه و روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۸ عبارت است از: اخذ روایید، تنظیم و انجام مسافرت های گروهی- داخلی، خارجی، ذخیره مکان و هرگونه خدمات گردشگری با رعایت قوانین و مقررات سازمان میراث فرهنگی و صنایع دستی و گردشگری و دفتر خدمات مسافرتی که در زمینه تنظیم برنامه های مسافرتی فروش بلیط مسافرت، ذخیره مکان و هرگونه اقدام مقتضی مربوط به خدمات ترابری مسافر به طور مستقیم یا غیرمستقیم با رعایت قوانین و مقررات سازمان هواپیمایی کشوری فعالیت می نماید. هرگونه نقل و انتقال سهام، ایجاد و حذف یا قبول نمایندگی یا شعبه در هر نقطه از کشور و یا خارج از کشور و هر گونه تغییر نام در مفاد اساسنامه یا الحاق یا حذف یک یا چند ماده در اساسنامه افزایش یا کاهش سرمایه شرکت و انتقال سهام و همچنین انتقال مرکز اصلی شرکت و تغییر مدیر عامل می بایست با رعایت قوانین و مقررات و اعلام کتبی سازمان هواپیمایی کشوری انجام پذیرد.

۱-۳- کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۰	۱
کارکنان قراردادی	

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است به شرح زیر می باشد:

ردیف	شماره استاندارد	موضوع استاندارد	تاریخ لازم الاجرا شدن	اثر بر صورتهای مالی
۱	۴۳	درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان	۱۴۰۴/۰۱/۰۱	اثر با اهمیتی ندارد
۲-۱-۱	به کارگیری استاندارد فوق دارای آثار با اهمیتی در صورتهای مالی نمی باشد.			



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳ - اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده‌شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- داراییهای ثابت مشهود :

۳-۳-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۳-۲

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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

داراییهای ثابت مشهود	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم
سیستم‌های رایانه‌ای	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم

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

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۴- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۴-۲ 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.

۳-۴-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا 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.

تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌شود. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، 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 سود و زیان شناسایی می‌شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۵- 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.

۳-۵-۱- 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.



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
-	۱۱,۷۳۱,۲۷۸,۸۴۸	۴-۱ سایر اشخاص
-	۸۸,۲۵۵,۲۹۹	درآمد حق العمل کاری - مشتریان حقیقی
۳۷,۳۶۱,۱۳۸	-	درآمد خدمات کارگزاری - گردشگر گستر خانه ما
۳۷,۳۶۱,۱۳۸	۱۱,۸۱۹,۵۳۴,۱۴۷	درآمد خدمات کارگزاری - ریل گردش ایرانیان

۴-۱ با توجه به قرارداد فی مابین با شرکت ریل گردش ایرانیان در خصوص تأمین خدمات مورد نیاز قرارداد های ارجاعی، درآمد مذکور حاصل تفاوت دریافتی ها و پرداختی های انجام شده بابت تأمین خدمات است.

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
-	۸,۲۰۲,۹۴۸,۶۱۵	۵-۱ هزینه کارمزد حق العمل کاری - ریل گردش ایرانیان
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	-	دستمزد مستقیم
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۰۲,۹۴۸,۶۱۵	

۵-۱ با توجه به قرارداد فی مابین با ریل گردش ایرانیان، معادل ۳.۵٪ فروش های انجام شده به عنوان هزینه کارمزد حق العمل کاری به شرکت ریل گردش ایرانیان پرداخت می گردد.

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	هزینه اجاره و شارژ
-	۲۰,۹۳۴,۰۰۰	هدایا
-	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	هزینه مجوز
-	۱۳,۵۰۰,۰۰۰	هزینه تبلیغات
-	۹,۳۴۰,۸۸۰	هزینه اینترنت
۱,۳۵۳,۹۰۶	۹,۰۸۷,۲۴۶	کارمزد خدمات بانکی
-	۸,۸۶۷,۰۰۰	آگهی غیر تبلیغاتی
-	۷,۳۴۸,۰۰۰	پذیرایی و آبدارخانه
-	۲,۰۰۰,۰۲۰	هزینه بیمه مسئولیت
۱,۳۵۳,۹۰۶	۱۵۶,۰۷۷,۱۴۶	

۷- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۳,۰۷۱,۶۲۷	۳۶۶,۶۰۰	سود سپرده بانکی
۱۳,۰۷۱,۶۲۷	۳۶۶,۶۰۰	



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- دارایی نامشهود

شرح	یادداشت	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز ها	جمع (مبالغ به ریال)
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		-		-
افزایش		۷۸,۰۰۰,۰۰۰		۷۸,۰۰۰,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		۷۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۸,۰۰۰,۰۰۰
افزایش	۸-۱	۴۳۸,۹۰۰,۰۰۰	۴۳,۱۸۶,۰۰۰	۴۸۲,۰۸۶,۰۰۰
مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۵۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۴۳,۱۸۶,۰۰۰	۵۶۰,۰۸۶,۰۰۰
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		-		-
افزایش		۷,۴۰۸,۲۱۹		۷,۴۰۸,۲۱۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		۷,۴۰۸,۲۱۹	-	۷,۴۰۸,۲۱۹
افزایش		-	-	-
مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۷,۴۰۸,۲۱۹	-	۷,۴۰۸,۲۱۹
مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۵۰۹,۴۹۱,۷۸۱	۴۳,۱۸۶,۰۰۰	۵۵۲,۶۷۷,۷۸۱
مبلغ دفتری در در پایان سال ۱۴۰۲		۷۰,۵۹۱,۷۸۱	-	۷۰,۵۹۱,۷۸۱

۸-۱- مبلغ مذکور بابت خرید نرم افزار حسابداری سپیدار و تعدادی خط تلفن می باشد.



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار، رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- پیش پرداخت‌ها

۹-۱- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		پیش پرداخت‌ها
-	۱,۴۹۲,۸۹۳,۹۶۰	۹-۱-۱ نوید ارتباط پایدار ایرانیان
-	۱,۳۱۲,۷۵۰,۰۰۰	۹-۱-۱ هرمس اطلس یگانه
-	۵۵۱,۴۳۱,۸۸۰	۹-۱-۱ سرزمین تابان کیش
-	۳,۳۵۷,۰۷۵,۸۴۰	

۹-۱-۱- مبالغ مذکور بابت دریافت خدمات گردشگری از تأمین کنندگان خدمات گردشگری می باشد که به صورت شارژ پیل کاربری صورت می گیرد

۱۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۰-۱- دریافتنی‌های تجاری

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		سایر دریافتنی‌ها
		حسابهای دریافتنی
۱,۲۲۲,۷۰۶,۱۹۶	۳,۲۲۳,۵۶۷,۰۹۱	۱۰-۱-۱ شرکت ریل گردش ایرانیان
۲۶,۱۵۷,۴۹۸	۸۷۶,۳۵۲,۴۷۸	۱۰-۱-۲ مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتنی
-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	ودیعه رهن دفتر گرگان
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده ضمانتنامه بانکی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ریل پرواز تندر خاورمیانه منطقه آزاد انزلی
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ماندگار ریل خاورمیانه
۱,۲۶۸,۸۶۳,۶۹۴	۴,۴۲۰,۰۱۹,۵۶۹	

۱۰-۱-۱- بابت حاکم مبادلات تجاری و غیر تجاری فی مابین با شرکت ریل گردش ایرانیان می باشد.

۱۰-۱-۲- بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به شرکت ریل گردش ایرانیان می باشد.

۱۱- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۳۴,۳۲۸,۰۶۵	۳۴۱,۵۸۱,۸۵۸	۱۱-۱ موجودی نزد بانک‌ها- ریالی
-	۸۴۸,۴۷۵,۵۷۱	۱۱-۲ موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها- ریالی
۳۴,۳۲۸,۰۶۵	۱,۱۹۰,۰۵۷,۴۲۹	

۱۱-۱- موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳,۷۴۲,۸۰۰	۳۰۱,۹۴۲,۸۹۴	بانک سپه لاله شهریار ۲۱۲۷۹۰۵۰۴۱۱۳۱۳۶
۱۵,۶۸۹,۹۷۹	۱۴,۶۸۵,۹۷۹	بانک مشترک ایران و ونزوئلا مرکزی ۱۰۰۱۸۵۷۵۳۰
۱۳,۸۷۸,۲۴۴	۱۳,۴۷۲,۱۶۵	بانک شهر شهرداری منطقه ۱۴ ۷۰۰۱۰۰۲۰۹۴۳۷۰
-	۱۰,۱۶۷,۸۹۹	پارسیان دکتر کاتوزیان ۱۰۰۱۳۷۳۹۶۲۰۶۰۰
۵۱۷,۰۴۲	۵۲۶,۵۳۱	بانک ملت قائم گرمان ۹۷۶۷۹۶۴۱۴۱
-	۴۳۰,۰۰۰	مشترک ایران و ونزوئلا مرکزی ۳۰۰۱۹۰۲۱۱۰
۵۰۰,۰۰۰	۳۵۶,۴۰۰	بانک شهر شهرداری منطقه ۱۴ ۱۰۰۱۰۰۲۰۹۶۱۲۵
۳۴,۳۲۸,۰۶۵	۳۴۱,۵۸۱,۸۵۸	

۱۱-۲- تنخواه گردان‌های ریالی

(مبالغ به ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
-	۸۴۸,۴۷۵,۵۷۱	نازنین براتی
-	۸۴۸,۴۷۵,۵۷۱	



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	مبلغ سهم الشرکه	درصد مالکیت	مبلغ سهم الشرکه	
۹۸٪	۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸٪	۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ریل گردش ایرانیان
۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ریل پرواز تند خاورمیانه منطقه آزاد انزلی
۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت ماندگار ریل خاورمیانه
۱۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۳- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص و تا سقف ۱۰ درصد سرمایه ثبتی شرکت به اندوخته قانونی منتقل شده است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تجاری		
حسابهای پرداختنی		
۱۴-۱-۱	۱,۹۶۰,۹۰۶,۳۰۱	-
اطلاقک - گردشگر گستر خانه ما		
۱۴-۱-۱	۱,۲۱۵,۴۰۵,۵۱۱	-
خدمات هوایی لاجین سیر		
۱۴-۱-۱	۷۲۵,۷۸۰,۰۰۰	-
سفر توران یکتا (توریک)		
-	۴۳۸,۹۰۰,۰۰۰	-
دائیان داده ورزان پارسا		
۱۴-۱-۱	۲۰۵,۹۶۰,۳۸۱	-
آبتوس گشت تهران - پرتو		
-	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰	-
موسسه حسابرسی سامان پندار		
۱۴-۱-۱	۱۵۸,۲۲۰,۰۰۰	-
نهاد گشت ایرانیان		
۱۴-۱-۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
آویسا الهه باستان		
-	۴,۹۷۰,۱۷۲,۰۹۳	-

اشخاص وابسته

۱۱,۷۴۲,۸۰۰	۱۱,۷۴۲,۸۰۰
حمید رضا محمد خانی	
۱۱,۷۴۲,۸۰۰	۱۱,۷۴۲,۸۰۰

سایر پرداختنی‌ها

حسابهای پرداختنی		
۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	
سپرده بیمه مکسوره		
-	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
ذخیره هزینه های تحقق یافته		
۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۱۲,۵۰۰,۰۰۰	
۵,۰۰۹,۴۱۴,۸۹۳	۴۲۴,۲۴۲,۸۰۰	

۱۴-۱-۱- بدهی های شناسایی شده مربوط به بستانکاری تأمین کنندگان خدمات گردشگری می باشد

۱۵- مالیات پرداختنی

۱۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای سال	۱۰,۶۰۳,۶۸۹	۴,۳۴۰,۰۰۰
ذخیره مالیات عملکرد سال	۸۶۵,۲۱۸,۷۴۷	۶,۲۶۳,۶۸۹
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	-	-
پرداختی طی سال	-	-
	۸۷۵,۸۲۲,۴۳۶	۱۰,۶۰۳,۶۸۹
پیش پرداختهای مالیاتی	-	-
	۸۷۵,۸۲۲,۴۳۶	۱۰,۶۰۳,۶۸۹



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

داداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

مالیات

	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی
فصلی	۴,۳۴۰,۰۰۰	۴,۳۴۰,۰۰۰	-	۲,۸۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	-	-	-
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۶,۲۰۶,۴۹۹)
رسیدگی نشده	۶,۲۶۳,۶۸۹	۶,۲۶۳,۶۸۹	-	-	-	۶,۲۶۳,۶۸۹	۲۵,۰۵۴,۷۵۴	۵۱,۴۰۷,۲۳۸
رسیدگی نشده	-	۸۶۵,۲۱۸,۷۴۷	-	-	-	-	۸۶۵,۲۱۸,۷۴۷	۳,۴۶۰,۸۷۴,۹۸۶
	۱۰,۶۰۳,۶۸۹	۸۷۵,۸۲۲,۴۳۵						
	۱۰,۶۰۳,۶۸۹	۸۷۵,۸۲۲,۴۳۵						
	۱۰,۶۰۳,۶۸۹	۸۷۵,۸۲۲,۴۳۵						

۱۴۰۳

دوره مالی ۶ ماهه ۱۴۰۳

۱۵-۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قطعی و صفر می باشد.

۱۵-۴- مالیات سال ۱۴۰۰ به صورت علی الراس شناسایی شده است.

۱۵-۴- مالیات سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه گزارش، رسیدگی نشده است.



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۶,۵۷۷,۰۵۱	۲,۵۹۵,۶۵۶,۲۴۰	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۱,۵۰۱,۸۰۸	۸۶۵,۲۱۸,۷۴۷	هزینه مالیات بر درآمد
		استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۱۲,۰۷۱,۶۲۷)	(۳۶۶,۶۰۰)	سود سپرده
۶,۰۰۷,۲۳۲	۳,۴۶۰,۵۰۸,۳۸۶	
۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۱۵۱,۱۵۵,۸۷۵)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
۶,۴۳۶,۴۱۵,۹۹۵	۴,۶۸۵,۱۷۲,۰۹۳	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
-	(۳,۳۵۷,۰۷۵,۸۴۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
-	-	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۷,۴۲۲,۴۲۳,۲۲۷	۱,۶۳۷,۴۴۸,۷۶۴	نقد حاصل از عملیات



شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۱۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از بدو تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی‌ها	۵,۸۸۵,۲۳۷,۳۲۹	۳۳۴,۸۴۶,۴۸۹
موجودی نقد	(۱,۱۹۰,۰۵۷,۴۲۹)	(۳۴,۳۲۸,۰۶۵)
خالص بدهی	۴,۶۹۵,۱۷۹,۹۰۰	۳۰۰,۵۱۸,۴۲۴
حقوق مالکانه	۳,۶۳۴,۵۹۳,۲۹۱	۱,۰۳۸,۹۳۷,۰۵۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۲۹٪	۲۹٪

۱۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

روش اجرایی مدیریت ریسک در مجموعه فرآیندهای اجرایی سازمان وجود دارد و ریسک‌های شناسایی شده بر مبنای این روش اجرایی، اولویت‌دهی شده و برای ریسک‌های با اولویت بالا، اقدامات مناسب طرح‌ریزی، اجرا و پایش می‌شود. همچنین ریسک‌هایی که دارای اولویت متوسط می‌باشند در لیست کنترلی قرار می‌گیرند. مدیریت ریسک‌های سازمانی توسط واحدهای سیستم‌ها و روش‌ها و برنامه‌ریزی شناسایی، جمع‌آوری، برنامه‌ریزی و کنترل می‌شود. همچنین ریسک‌های کلان (همچون ریسک نرخ بهره، ریسک تجاری، ریسک مالیات پذیری، ریسک تورم، ریسک بازار، ریسک نقدینگی، ریسک نرخ ارز و ...) در فرآیند برنامه‌ریزی استراتژیک به‌عنوان فرصت‌ها و تهدیدهای کلان شناسایی شده و پاسخهای مناسب در قالب پروژه‌ها و اقدامات اجرایی تعریف می‌شود. مطابق با روش اجرایی مدیریت ریسک، ریسک‌ها پس از شناسایی، اولویت‌بندی می‌شوند و ریسک‌های با اهمیت، در فرآیند مدیریت ریسک بیشتر مورد توجه قرار می‌گیرند. برای این ریسک‌ها برنامه‌ای برای پایش و اجرای اقدامات اصلاحی تدوین می‌گردد و به‌صورت دورهای مورد بررسی و پایش قرار می‌گیرند. جلسات بررسی ریسک با هدف شناسایی و ارزیابی ریسک‌های جدید، بررسی ریسک‌های موجود و ارزیابی پیشرفت در اقدامات توافق شده برگزار می‌گردد و در صورت نیاز اقدامات جدید و یا مسئول جدید پاسخگویی ریسک مشخص می‌گردد. مسئولیت هماهنگی و برگزاری جلسات مدیریت ریسک به عهده معاون طرح و برنامه می‌باشد. مواردی که دارای اولویت بالا هستند و یا نیازمند تصمیم مدیریت است، به‌عنوان دستور جلسه هیئت‌مدیره مطرح می‌گردد.

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار رهام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۳-ریسک بازار

این ریسک ناشی از سیاست گذاری‌های اقتصادی کلان دولت، بیماریهای فراگیر، نوسانات نرخ ارز و نرخ تورم می‌باشد. مهم‌ترین منبع ریسک بازار، کاهش قدرت خرید مردم به واسطه عوامل کلان اقتصادی است که می‌تواند بر درآمدهای شرکت تأثیر بگذارد. البته اجرای برنامه‌های بازاریابی و فروش می‌تواند موجب رشد فروش گردد. همچنین با تنوع‌بخشی در ارائه سطوح مختلف خدمات متناسب با تغییرات بازار، می‌توان اثرات این نوع ریسک را کاهش داد. اصولاً "درهرجامعه‌ای اعم از کوچک یا بزرگ، پیشرفته یا در حال توسعه، انجام هرگونه اقدامی و عملی همراه با ریسک است یا به عبارت دیگر انجام هیچ کاری بدون ریسک نمی‌باشد.

۱۷-۴-ریسک نقدینگی

در حال حاضر شرکت های ریلی ضمن اخذ مجوز فعالیت از راه آهن جمهوری اسلامی ایران و انجمن های مربوطه، تحت کنترل و نظارت راه آهن جمهوری اسلامی بوده و ملزم به تبعیت از دستورالعمل هایی از قبیل قیمت گذاری بلیط تحت نظارت سازمان حمایت از مصرف کننده و کنترل و نظارت بسته های خدمات سفر هستند. که البته قطارهای ۵ ستاره فدک دارای مصوباتی در آزادسازی قیمتها بر اساس عرضه و تقاضای بازار می‌باشد.

شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مسافر گشت و گذار همام (با مسئولیت محدود)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- معاملات با اشخاص وابسته

۱۸-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	هزینه کارمزد حق العمل کاری
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ریل گردش ایرانیان	سهامدار	۸,۳۰۳,۹۴۸,۶۱۵

۱۸-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	پرواختی‌های بلند مدت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					طلب	بدهی	طلب	خالص
شرکت اصلی و نهایی	شرکت ریل گردش ایرانیان	۳,۲۲۳,۵۶۷,۰۸۹	-	-	۳,۲۲۳,۵۶۷,۰۸۹	-	۱,۲۲۲,۷۰۶,۱۹۶	-
-	حمیدرضا محمدخانی	-	۱۱,۷۴۲,۸۰۰	-	-	۱۱,۷۴۲,۸۰۰	-	۱۱,۷۴۲,۸۰۰
جمع		۳,۲۲۳,۵۶۷,۰۸۹	۱۱,۷۴۲,۸۰۰	-	۳,۲۲۳,۵۶۷,۰۸۹	۱۱,۷۴۲,۸۰۰	۱,۲۲۲,۷۰۶,۱۹۶	۱۱,۷۴۲,۸۰۰

۱۹- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۹-۱- شرکت فاقد بدهی‌ها و دارایی احتمالی می‌باشد.

۲۰- رویدادهای بعد از پایان دوره گزارشگری

۲۰-۱- رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا اقامت بوده است بوقوع نیپیسته است.