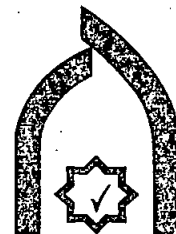


شماره : ۵/۱۴۰۵-۸۱۱

تاریخ : ۱۴۰۵، ۴، ۳۱

پیوست :

بسمه تعالی
استاد محترم



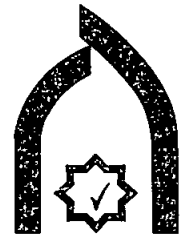
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدانان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

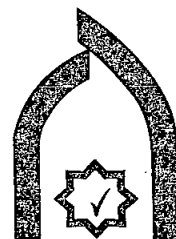
۱ الی ۴	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
	صورت های مالی اساسی تلفیقی :
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴-۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	صورت جریان های نقدی تلفیقی
	صورت های مالی جداگانه شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام):
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۰	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۱ الی ۸۷	یادداشت های توضیحی صورت های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مقدم سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی گروه و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای 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 میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه 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 مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- نتیجه‌گیری این مؤسسه در اثر مفاد بندهای ذیل تعدیل نگردیده است:

۴-۱- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۹-۷، ۲۱-۲، ۲۴-۱، ۵۳-۲-۱ و ۵۳-۲-۳ و صورت‌های مالی، بخشی از املاک، اراضی و سهام واحدهای فرعی، در تصرف اشخاص حقیقی یا در رهن بانک می‌باشند و در مواردی پیگیری‌های صورت گرفته به منظور آزاد سازی وثایق نزد برخی بانکهای ارائه دهنده تسهیلات، منجر به نتیجه نگردیده است. همچنین اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک گروه و شرکت تا تاریخ این گزارش، اخذ نشده و اقدامات انجام شده جهت رفع تصرف، تعرض و تثبیت مالکیت و نیز جرائم احداث ساختمان و تاسیسات کشاورزی مطالبه شده از سوی برخی مراجع و تعیین وضعیت املاک و اراضی، به نتیجه نرسیده است.

۴-۲- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۹-۳، ۲۰-۱، ۲۱-۲-۱، ۲۹-۲ و ۳۱-۱ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود، دارایی‌های زیستی مولد، سرمایه‌گذاری در املاک، دارایی‌های زیستی غیرمولد و موجودی‌های مواد و کالا، از پوشش بیمه‌ای کافی و مناسب برخوردار نمی‌باشند.

۳-۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵۱ صورت‌های مالی، یکسان سازی نرخ ارز طبق تصمیمات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ و تغییر نرخ ارز تالار (حواله) به نرخ تالار دوم، آثار قابل ملاحظه‌ای بر وضعیت مالی و نتایج عملیات گروه خواهد داشت.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورتهای مالی میان دوره ای، به "سایر اطلاعات" تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه بر اساس کار انجام شده به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغی آن سازمان در موارد ذیل رعایت نشده است:

۶-۱- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای صورتهای مالی حسابرسی شده، گزارش فعالیت هیئت مدیره و اظهارنظر حسابرس نسبت به آن و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷)، افشای صورتهای مالی بررسی اجمالی شده تلفیقی گروه و گزارش تفسیری مدیریت میاندوره‌ای ۶ ماهه حداکثر ظرف ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، افشای صورتهای مالی سالانه و میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی و بررسی اجمالی شده شرکت‌های فرعی تحت کنترل در مواعید مقرر (بند ۱۰ ماده ۷) و ثبت صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع (ماده ۱۰).

۶-۲- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، در خصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع، ظرف مهلت قانونی.

۶-۳- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی درخصوص استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از تحقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در برخی از شرکت‌های فرعی (تبصره ۱ ماده ۳)، رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران در خصوص پرداخت به موقع سود سهام (ماده ۶)، ممنوعیت تفویض وظایف هیئت مدیره (ماده ۱۳) و ارزیابی اثربخشی سالانه هیئت مدیره، مدیر عامل، کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و همچنین اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت‌های فرعی و وابسته (ماده ۱۵).

۶-۴- مفاد آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید، در خصوص دارا بودن گواهی‌نامه‌های حرفه ای بازار سرمایه صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار، توسط مدیر عامل ناشر (بند الف

ماده ۲)، داشتن گواهی نامه های حرفه ای بازار سرمایه صادره از سوی سازمان بورس و گواهی قبولی در آزمون قوانین و مقررات بازار سرمایه (بندهای ب و ج و تبصره ۱ ماده ۲).

۵-۶- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۲/۱۲۵۰۷۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ سازمان بورس اوراق بهادار، در خصوص اصلاح برخی از مواد اساسنامه شرکتهای مادر / هلدینگ (سهامی عام) ثبت شده نزد سازمان، بابت مواد ۲۰ و ۳۲ اساسنامه به ترتیب در خصوص پرداخت سود به صاحبان سهام حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب مجمع عمومی و تشکیل مجمع عمومی عادی بلافاصله پس از تغییر در حد نصاب اعضای هیئت مدیره.

۷- چک لیست ضوابط و مقررات شرکتهای مادر (هلدینگ - سهامی عام) تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار، در موارد ذیل رعایت نشده است:

۷-۱- تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ پایان سال مالی (بند ۱ ماده ۲۰ اساسنامه).

۷-۲- تعیین تعداد اعضای هیئت مدیره به تعداد حداقل ۵ نفر (ماده ۳۰ اساسنامه).

۷-۳- معرفی نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره ظرف مهلت ۱۵ روز پس از انتخاب اعضای حقوقی هیئت مدیره، به سازمان بورس جهت تایید صلاحیت (تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه).

۷-۴- اقدام به سلب عضویت هیئت مدیره یا نماینده وی که بیش از ۴ جلسه متوالی یا شش جلسه متناوب در طول یک سال شمسى بدون عذر موجه در جلسات هیئت مدیره شرکت ننموده است (ماده ۳۴ اساسنامه).

۷-۵- حداقل تعداد سهام وثیقه مدیران و نگهداری آن نزد شرکت در خصوص یک عضو هیئت مدیره (ماده ۳۶ اساسنامه).

۷-۶- ثبت نام مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل در اداره ثبت شرکتهای و آگهی آن در روزنامه رسمی (ماده ۴۶ اساسنامه).

۷-۷- ارسال اسامی صاحبان امضای مجاز و حدود اختیارات آنها جهت درج در روزنامه رسمی، به اداره ثبت شرکتها (ماده ۴۹ اساسنامه).

۷-۸- ارائه صورت های مالی سالانه، گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت به بازرس شرکت حداکثر سه ماه پس از انقضای سال مالی (ماده ۵۵ اساسنامه).

۷-۹- تقدیم صورت های مالی حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از انقضای سال مالی برای تصویب به مجمع عمومی عادی سالیانه (ماده ۵۶ اساسنامه).

۷-۱۰- مفاد دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد و مدارک، در خصوص ارسال نسخه ای از صورت های مالی و گزارش حسابرس و بازرس قانونی ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی به سازمان بورس اوراق بهادار (بندهای ۲ و ۳ ماده ۲)، ارسال نسخه ای از قراردادهای منعقد شده بین شرکت با اشخاصی که سازمان معین نموده به تفصیل و ظرف مهلت مقرر (بند ۱۱ ماده ۲).

۷-۱۱- درج نام مدیرعامل و نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره شرکت پس از تایید سازمان بورس اوراق بهادار نزد مرجع ثبت شرکتهای (موضوع ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۰۸).

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

- ۸- در راستای تبصره ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های تعدیل شده مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۴ صورتهای مالی، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت نسبتهای مزبور باشد، برخورد نکرده است.
- ۹- مفاد بند یک تصویب نامه مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۹ هیئت وزیران، در خصوص افزایش سهام شناور آزاد پذیرفته شده حداقل به میزان ۲۵ درصد، رعایت نگردیده است.
- ۱۰- به دلیل عدم معرفی نماینده از سوی دو عضو حقوقی هیئت مدیره، صورتهای مالی، گزارش تفسیری و تاییدیه مدیران به تایید ۳ عضو هیئت مدیره شرکت رسیده است.

۲۲ تیر ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی مفیدراهبر
مجید نعمتی
قاسم محبی
شماره عضویت: ۹۰۱۸۱۴
شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳
۱۴۰۵۰۴۸۶N-C۰۳




شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شماره ثبت: ۴۷۹۹۱
شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۹۳۱۹۰۳
کد اقتصادی: ۴۱۱۱۳۹۴۹۸۱۵

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

۲

• صورت سود و زیان تلفیقی

۳

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴-۵

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۶

• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

۷

• صورت سود و زیان جداگانه

۸

• صورت وضعیت مالی جداگانه

۹

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۱۰

• صورت جریان‌های نقدی جداگانه

۱۱-۸۷

پ - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

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

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیأت مدیره

رئیس هیأت مدیره - غیرموظف

آقای مهدی پندار

شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)

مدیر عامل و نائب رئیس هیأت مدیره

آقای محمدعلی نیکبخت

شرکت ره نگار خاورمیانه پارس (سهامی خاص)

عضو هیأت مدیره - غیرموظف

آقای مجتبی نوروزی

شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)

بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

شرکت گسترش پایا صنعت سینا (سهامی خاص)

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

zkowsar.ir

info@zkowsar.ir

۰۲۱ ۵۴ ۹۸ ۳۰۰۰

۰۲۱ ۸۸ ۵۴ ۲۳۸۵

تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان هویزه، خیابان شهید یوسفی

کوچه مهماندوست، پلاک ۲۶

کدپستی ۱۵۳۳۶-۷۴۳۱۰

مؤسسه حسابرسی مشیخ راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵ ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیر مولد	۴۹,۲۸۸,۰۸۵	۳۸,۷۱۶,۴۴۲
۶ خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد	۲,۷۵۵,۷۶۴	۱,۵۳۳,۲۴۶
	۵۲,۰۴۳,۸۴۹	۴۰,۲۴۹,۶۸۸
۷ خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد و سایر محصولات	۴۳,۶۴۱,۷۸۵	۳۵,۶۲۳,۳۴۴
۸ فروش مرغ زنده خریداری و کشتار شده	۳۷۵,۷۱۰	۹۱۲,۷۴۶
۱۰ بهای تمام شده انتسابی	(۴۰,۸۲۲,۹۳۳)	(۳۴,۲۷۷,۵۹۹)
	۳,۱۹۴,۵۶۲	۲,۲۵۸,۴۹۱
	۵۵,۲۳۸,۴۱۱	۴۲,۵۰۸,۱۷۹
درآمدهای عملیاتی		
۱۱ هزینه های تولید و بهای تمام شده سایر محصولات	(۳۳,۵۲۳,۶۲۲)	(۲۵,۱۴۲,۸۸۸)
بهای تمام شده مرغ زنده خریداری و کشتار شده	(۳۷۸,۵۵۳)	(۹۳۸,۴۷۵)
۱۲ هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳,۹۹۵,۵۲۴)	(۲,۵۶۰,۷۷۱)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	(۵۸۷,۱۸۳)	(۸۹,۹۴۰)
سایر درآمدها	۱,۱۹۴,۲۱۱	۱,۳۱۲,۹۴۶
سایر هزینه ها	(۵,۹۳۴,۳۳۵)	(۴,۵۹۴,۰۱۲)
	(۴۳,۲۲۵,۰۰۶)	(۳۲,۰۱۳,۱۴۰)
سود عملیاتی	۱۲,۰۱۳,۴۰۵	۱۰,۴۹۵,۰۳۹
۱۶ هزینه های مالی	(۵۳۱,۱۳۸)	(۵۱۳,۷۱۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۶۰,۰۶۳	۵۵۱,۳۰۸
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود(زیان) شرکت های وابسته	۱۱,۸۴۲,۳۳۰	۱۰,۵۳۲,۶۲۸
سهم گروه از سود(زیان) شرکت های وابسته	(۲,۳۰۲)	(۴,۹۱۶)
سود قبل از مالیات	۱۱,۸۴۰,۰۲۸	۱۰,۵۲۷,۷۱۲
۴۴-۳ هزینه مالیات بر درآمد	(۴۱۵,۵۴۲)	(۲۶۶,۵۴۴)
سود خالص	۱۱,۴۲۴,۴۸۶	۱۰,۲۶۱,۱۶۸
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۱۰,۶۷۹,۲۲۵	۹,۸۲۰,۳۰۹
منافع فاقد حق کنترل	۷۴۵,۲۶۱	۴۴۰,۸۵۹
	۱۱,۴۲۴,۴۸۶	۱۰,۲۶۱,۱۶۸
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴,۰۱۹	۳,۵۸۳
سود پایه هر سهم	(۱۳۶)	(۱۲)
عملیاتی - ریال	۳,۸۸۳	۳,۵۷۰
غیر عملیاتی - ریال		
سود پایه هر سهم - ریال		

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی - ریال

غیر عملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود دوره می‌باشد، لذا سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است و منوط به حسابرسی سیدین راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
			داراییهای غیر جاری
۱۵۹,۰۱۹,۲۵۷	۱۵۹,۱۳۷,۲۶۹	۱۹	دارایی‌های ثابت مشهود
۶,۵۵۹,۱۲۶	۷,۵۹۲,۷۳۳	۲۰	دارایی‌های زیستی مولد
۳۴۹,۶۹۹	۳۴۷,۰۵۶	۲۱	سرمایه گذاری در املاک
-	-	۲۲	سرقفلی
۳۷۸,۲۱۵	۳۸۳,۰۳۲	۲۳	دارایی‌های نامشهود
۲۹,۹۳۸	۲۷,۶۳۶	۲۵	سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۳۱,۴۹۸	۳۰,۴۹۸	۲۶	سایر سرمایه گذاری‌های بلند مدت
۲۲۳,۲۱۸	۴۲۹,۱۰۴	۲۷	دریافتنی‌های بلند مدت
۱۲۸,۹۹۹	۱۴۸,۱۶۱	۲۸	سایر دارایی‌ها
۱۶۶,۷۱۹,۹۵۰	۱۶۸,۰۹۵,۴۸۹		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۱۵,۶۳۳,۳۴۳	۲۵,۱۷۵,۴۴۱	۲۹	دارایی‌های زیستی غیر مولد
۲,۱۲۹,۸۸۶	۳,۵۲۸,۷۵۲	۳۰	پیش پرداخت‌ها
۷,۹۶۲,۲۰۴	۱۰,۰۶۶,۶۰۳	۳۱	موجودی مواد و کالا
۱۱,۱۶۱,۷۳۱	۱۲,۷۵۲,۵۳۴	۳۷	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۷,۳۶۶,۹۷۸	۳,۶۹۱,۲۲۹	۳۲	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
۳,۸۳۲,۳۴۷	۴,۰۹۱,۵۱۹	۳۳	موجودی نقد
۴۸,۰۸۶,۴۸۹	۵۹,۳۰۶,۰۷۸		جمع دارایی‌های جاری
۲۱۴,۸۰۶,۴۳۹	۲۲۷,۴۰۱,۵۶۷		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
			سرمایه
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳۴	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۳,۴۵۰,۳۰۲	۸,۴۹۰,۱۲۸	۳۵	اندوخته قانونی
۹۲۳,۱۷۷	۹۴۵,۳۴۲	۳۶	اندوخته سرمایه‌ای
۵,۱۲۱,۰۶۲	۸,۷۰۳	۳۷	سایر اندوخته‌ها
۵,۵۴۶,۹۸۴	۵,۵۳۵,۵۷۷	۳۸	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها - طبقه زمین
۱۲۶,۲۷۴,۷۹۷	۱۲۵,۹۸۲,۱۴۷		سود انباشته
۱۵,۸۷۹,۰۶۶	۲۶,۷۳۲,۴۵۸		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۵۹,۹۴۵,۳۸۸	۱۷۰,۴۴۴,۳۵۵		منافع فاقد حق کنترل
۷,۰۶۴,۵۵۴	۷,۳۱۸,۴۵۷	۳۹	جمع حقوق مالکانه
۱۶۷,۰۰۹,۹۴۲	۱۷۷,۷۶۲,۸۱۲		بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۹,۲۶۵,۷۳۳	۸,۴۴۹,۱۵۸	۴۰	پرداختنی‌های بلند مدت
۷۴,۳۹۴	۳۹,۴۶۷	۴۱	تسهیلات مالی
۳,۳۶۰,۵۹۰	۵,۰۳۰,۴۵۹	۴۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۴۸۴,۶۰۸	۱,۹۵۴,۰۲۷	۴۳	سایر ذخایر
۱۴,۱۸۵,۳۲۵	۱۵,۴۷۳,۱۱۱		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۱۸,۳۲۴,۱۸۶	۱۷,۹۵۹,۶۴۵	۴۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۷۹۰,۸۷۱	۷۷۲,۳۳۳	۴۴	مالیات پرداختنی
۶,۵۱۰,۲۶۳	۴,۵۶۹,۴۷۵	۴۵	سود سهام پرداختنی
۴,۲۳۱,۰۱۳	۴,۸۲۱,۳۶۱	۴۱	تسهیلات مالی
۳,۷۵۴,۸۳۹	۶,۰۴۲,۸۳۰	۴۶	بدهی‌های ناشی از قراردادهای جاری
۳۳,۶۱۱,۱۷۲	۳۴,۱۶۵,۶۴۴		جمع بدهی‌های جاری
۴۷,۷۹۶,۴۹۷	۴۹,۶۳۸,۷۵۵		جمع بدهی‌ها
۲۱۴,۸۰۶,۴۳۹	۲۲۷,۴۰۱,۵۶۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی سید راهبر

سید سید

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
اساساً

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزایی ها	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۳۰۲	۹۳۳,۱۷۷	۵,۱۲۱,۰۶۲	۵,۵۴۶,۹۸۴	۱۲۶,۳۷۴,۷۹۷	۱۵,۸۷۹,۰۶۶	۱۵۹,۹۴۵,۳۸۸	۷۰,۶۴,۵۵۴	۱۶۷,۰۰۹,۹۴۲
-	-	-	-	-	-	۱۰,۶۷۹,۲۲۵	۷۴۵,۲۶۱	۱۱,۴۲۴,۴۸۶	-
-	-	۲۲,۱۶۵	-	-	-	(۲۲,۱۶۵)	(۷۳۰,۷۸۰)	(۷۳۰,۷۸۰)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	۱۸۳,۷۳۰	۲۲۱,۷۴۵	-
-	(۲۵۶,۲۶۳)	-	-	-	-	-	(۱۳۲,۴۴۸)	(۳۸۸,۷۱۱)	-
-	-	-	-	-	(۱۷۶,۴۹۴)	۱۷۶,۴۹۴	-	-	-
-	۵,۱۱۲,۳۵۹	-	(۵,۱۱۲,۳۵۹)	(۱۱,۴۰۷)	(۱۱۶,۱۵۶)	۱۹,۸۳۸	(۱۰۷,۷۲۵)	۲۳۳,۸۵۵	۱۲۶,۱۳۰
۲,۷۵۰,۰۰۰	۸,۴۹۰,۱۲۸	۹۴۵,۳۴۲	۸,۷۰۳	۵,۵۳۵,۵۷۷	۱۲۵,۹۸۲,۱۴۷	۲۶,۷۳۲,۴۵۸	۱۷۰,۴۴۴,۳۵۵	۷,۳۱۸,۴۵۷	۱۷۷,۷۶۲,۸۱۲

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سایر تعدیلات و تغییر طبقه بندی

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

افزایش منافع در شرکت های فرعی

واگذاری منافع جزئی در شرکت های فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

سود سهام مصوب

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

مهر

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

۴

مؤسسه حساب داری و مدیریت مالی
پیشرو صنعت گزارش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندرخته قانونی	اندرخته سرمایه ای	سایر اندرخته ها	مازاد تجدید ارزایی دارایی ها	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۱/۱	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳,۳۸۷,۸۲۹	۸۸۱,۰۶۵	۳,۷۹۶,۸۴۱	۵,۵۳۵,۸۵۸	۱۲۶,۷۷۴,۱۶۴	۹,۴۹۱,۸۳۷	۱۵۳,۶۱۷,۵۹۴	۶,۸۵۵,۴۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	-	۹,۸۲۰,۳۰۹	۹,۸۲۰,۳۰۹	۴۴۰,۸۵۹
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۰۹,۱۲۵)
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تخصیص به اندرخته قانونی	-	-	۱۹,۳۵۷	-	-	-	(۱۹,۳۵۷)	-	-
واگذاری منافع جزئی در شرکت های فرعی	-	-	-	-	۳,۷۲۱	-	(۲۳,۴۵۰)	۱۰۹,۳۷۵	(۷۲,۰۰۳)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	-	-	-	(۹۴,۶۸۴)	۹۴,۶۸۴	-	-
تخصیص به اندرخته سرمایه ای	-	-	-	۲۱,۱۴۳	-	-	(۲۱,۱۴۳)	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳,۵۱۵,۸۳۳	۹۰۰,۴۲۲	۳,۸۱۷,۹۸۴	۵,۵۳۹,۵۷۹	۱۲۶,۶۷۹,۴۸۰	۱۹,۳۴۳,۸۸۰	۱۶۳,۵۴۷,۱۷۸	۶,۸۱۵,۱۳۶
									۱۵۹,۴۷۲,۹۹۹

شرکت سرمایه گذاری کوثر
کثر

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مؤسسه حسابرسی سمیت راهبر
پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱۱۶,۰۹۸	۶,۹۱۶,۵۷۵
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۳۳,۴۲۶)	(۴۵,۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۱۷,۳۲۸)	۶,۸۷۱,۵۷۵
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۳۷۹,۹۲۶	۳۵۱,۲۴۴
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۶۹,۱۱۸)	(۵۶۵,۶۰۸)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۱۲,۲۸۶)	(۳۱,۵۰۸)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های زیستی مولد	۱,۲۰۷,۸۷۳	۳۵۷,۹۷۴
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های زیستی مولد	(۲,۰۹۷,۸۹۷)	(۱,۷۱۳,۵۹۳)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۲,۶۴۳	.
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۴,۵۴۶,۹۴۶	۶۵۸,۵۳۴
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱,۰۰۰	.
پرداخت‌های نقدی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	.	(۳,۸۲۶)
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	(۷۳۷,۴۶۹)	(۸۳۸,۵۰۰)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۱۴,۵۱۹	۶۸,۱۳۵
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۳,۲۳۶,۱۳۷	(۱,۷۱۷,۱۴۸)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۲,۹۱۸,۸۰۹	۵,۱۵۴,۴۲۷
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات	۳,۳۰۵,۲۳۹	۲,۳۰۴,۳۹۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲,۷۰۵,۰۷۶)	(۲,۷۶۱,۰۷۸)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۵۲۲,۷۰۴)	(۵۶۷,۱۲۳)
پرداخت‌های نقدی بابت تحصیل منافع فاقد حق کنترل	(۳۸۸,۷۱۱)	-
دریافت‌های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)	۳۲۱,۷۴۵	۱۶۴,۳۵۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۲,۶۷۰,۰۵۱)	(۵۳۰,۱۱۳)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۱,۵۱۷)	(۶,۴۲۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲,۶۶۱,۰۷۵)	(۱,۳۹۵,۹۹۴)
خالص افزایش در موجودی نقد	۲۵۷,۷۳۴	۳,۷۵۸,۴۳۳
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۳,۸۲۲,۳۴۷	۱,۱۰۱,۸۴۹
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱,۴۳۸	۲,۵۸۲
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴,۰۹۱,۵۱۹	۴,۸۶۲,۸۶۴
معاملات غیر نقدی	-	۳۱۸,۲۹۷

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
سهامی عام

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی
پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه های اداری و عمومی	۱۲	(۵۱۴,۰۴۸)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۳	(۵۰,۰۰۰)
سایر درآمدها	۱۴	-
زیان عملیاتی		(۳۸۹,۲۸۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۷	۷۷,۳۹۸
زیان قبل از مالیات		(۳۷۹,۷۶۳)
هزینه مالیات بر درآمد	۴۴-۳	(۵,۴۹۰)
زیان خالص		(۳۸۵,۲۵۳)
سود (زیان) پایه هر سهم		(۲۰۵)
عملیاتی - ریال		(۱۴۱)
غیر عملیاتی - ریال		۲۸
زیان پایه هر سهم - ریال	۱۸	(۱۷۷)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع جداگانه محدود به زیان دوره می‌باشد، لذا سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

مدير

مؤسسه تحقیقات بر مبنی سیستم راهبر

پایه گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۱۹۵,۲۲۵	۲۰۲,۶۱۵	۱۹ دارایی‌های ثابت مشهود
۶۸۲,۵۱۲	۶۸۲,۵۱۲	۲۱ سرمایه‌گذاری در املاک
۱,۹۹۹	۱,۰۸۱	۲۳ دارایی‌های نامشهود
۴,۵۲۲,۹۴۰	۴,۵۲۲,۹۴۰	۲۴ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۶,۹۸۴	۶,۹۸۴	۲۶ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۵,۰۲۷,۹۴۷	۱۵,۰۴۵,۷۸۳	۲۷ دریافتنی‌های بلند مدت
۲۰,۴۶۲,۶۰۷	۲۰,۴۸۶,۹۱۵	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۱۵,۰۸۰	۷۵,۴۲۸	۳۰ پیش‌پرداخت‌ها
۲۳,۲۹۹,۱۸۸	۱۹,۰۵۳,۷۷۰	۲۷ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱,۹۹۳,۷۳۱	۱,۴۲۰,۰۵۸	۳۲ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱,۳۸۱,۸۳۷	۷۷,۵۹۴	۳۳ موجودی نقد
۲۶,۶۸۹,۸۳۶	۲۰,۶۲۶,۸۵۰	جمع دارایی‌های جاری
۴۷,۱۵۲,۴۴۳	۴۱,۱۱۳,۷۶۵	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳۴ سرمایه
۲۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۳۶ اندوخته قانونی
۵,۱۱۲,۳۶۰	۵,۱۱۲,۳۶۰	۳۷ اندوخته سرمایه‌ای
۲۰,۳۳۳,۲۱۷	۱۹,۸۴۶,۵۶۷	سود انباشته
۲۸,۴۷۰,۵۷۷	۲۷,۹۸۳,۹۲۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۹,۲۴۷,۷۹۸	۸,۴۴۷,۷۹۸	۴۰ پرداختنی‌های بلند مدت
۱۱۰,۹۶۶	۱۵۶,۶۳۰	۴۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۳۵۸,۷۶۴	۸,۶۰۴,۴۲۸	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۲,۹۳۷,۵۶۳	۸۰۹,۹۲۲	۴۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۲,۱۷۰	۲,۱۷۰	۴۴ مالیات پرداختنی
۶,۳۸۳,۳۶۹	۳,۷۱۳,۳۱۸	۴۵ سود سهام پرداختنی
۹,۳۲۳,۱۰۲	۴,۵۲۵,۴۱۰	جمع بدهی‌های جاری
۱۸,۶۸۱,۸۶۶	۱۳,۱۲۹,۸۳۸	جمع بدهی‌ها
۴۷,۱۵۲,۴۴۳	۴۱,۱۱۳,۷۶۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی
پیوست گزارش

طهر

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته سرمایه ای	اندوخته قانونی	سرمایه
۲۸,۴۷۰,۵۷۷	۲۰,۳۳۳,۲۱۷	۵,۱۱۲,۳۶۰	۲۷۵,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰
(۴۸۶,۶۵۰)	(۴۸۶,۶۵۰)	-	-	-
۲۷,۹۸۳,۹۲۷	۱۹,۸۴۶,۵۶۷	۵,۱۱۲,۳۶۰	۲۷۵,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰
۱۹,۳۹۳,۹۶۱	۱۲,۵۸۰,۸۲۲	۳,۷۸۸,۱۳۹	۲۷۵,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰
(۳۸۵,۳۵۳)	(۳۸۵,۳۵۳)	-	-	-
-	(۲۱,۱۴۳)	۲۱,۱۴۳	-	-
۱۹,۰۰۸,۷۰۸	۱۲,۱۷۴,۴۲۶	۳,۸۰۹,۲۸۲	۲۷۵,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری کوثر
 (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

(زبان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(زبان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۱,۱۴۶,۹۹۸	۶۱۷,۷۵۰
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۲,۲۲۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱,۱۴۶,۹۹۸	۶۱۵,۵۲۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۸,۷۱۸)	(۴,۶۴۹)
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	(۱,۰۷۴,۰۶۶)	-
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	۱,۷۵۹,۳۴۴	۶۳۳,۱۳۳
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به شرکت‌های فرعی	(۱,۲۴۴,۵۰۰)	(۲۵۲,۰۴۲)
دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به شرکت‌های فرعی	۷۸۲,۰۰۰	۷,۱۳۶
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۵,۲۳۶	۴,۳۶۹
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۲۱۹,۲۹۶	۳۸۷,۹۴۷
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱,۳۶۶,۲۹۴	۱,۰۰۳,۴۶۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	(۲,۶۷۰,۰۵۱)	(۵۳۰,۱۱۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲,۶۷۰,۰۵۱)	(۵۳۰,۱۱۳)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۳۰۳,۷۵۷)	۴۷۳,۳۵۶
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۳۸۱,۸۳۷	۵۱۲,۹۵۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۴۸۶)	۵۳۴
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۷۷,۵۹۴	۹۸۶,۸۴۷

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
سهامی عام

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه خدمات بورس
پیوست گزارش

۱۰

مهر

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر به شناسه ملی ۱۰۰۹۳۱۹۰۳ در تاریخ ۱۳۶۲/۰۳/۱۶ به نام شرکت تصویران و به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۴۷۹۹۱ به تاریخ مذکور در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۰/۰۴/۲۲ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ نام شرکت به سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر تغییر یافته و مجدداً در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۳ به سهامی خاص تبدیل گردیده است. در سال ۱۳۹۸ با توجه به پذیرش شرکت مورخ (۱۳۹۸/۱۲/۰۴) در بازار سرمایه (سازمان بورس و اوراق بهادار) از تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۶ به شرکت سهامی عام تبدیل شده و سهام آن در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۱ و در قالب تابلو اصلی بازار اول در بازار بورس اوراق بهادار با نماد (زکوثر) پذیرفته شده است. شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر به عنوان یک شرکت مادر (هلدینگ) عمل می‌کند و دارای شرکتهای فرعی به شرح یادداشت ۲۴-۵ توضیحی می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، خیابان سهروردی شمالی، خیابان هویزه غربی-خیابان شهید یوسفی-کوچه مهماندوست-پلاک ۲۶ می‌باشد. همچنین در سنوات گذشته شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر جز شرکت‌های فرعی سازمان اقتصادی کوثر و واحد نهایی گروه، بنیاد شهید و امور ایثارگران بوده است که طی توافقنامه در سال ۱۴۰۳ به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی منتقل شده است و در حال حاضر واحد نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) براساس ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل می‌باشد.

سرمایه‌گذاری در سهام، سهم‌الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه‌های کشاورزی، دامپروری، مرغداری، پرورش صید آبزیان، خوراک دام و طیور، صنایع تولید و فناوری مواد اولیه، محصولات واسطه‌ای و نهایی و وابسته، دارو، واکسن، مکمل و نیز ساخت و تولید تجهیزات مرتبط.

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش سرمایه‌گذاری در سهام شرکتهای فرعی مرتبط در زمینه‌های مرغداری، دامپروری، پرورش آبزیان، کشاورزی، خوراک دام و طیور و خرید و فروش قطعات خودرو (به شرح یادداشت ۶-۲۴ توضیحی) می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را بر عهده دارند طی دوره مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۳۱	۲۸	۳۰۸	۲۷۶
۴۷	۵۳	۲,۹۹۶	۳,۰۵۰
۷۸	۸۱	۳,۳۰۴	۳,۳۲۶
-	-	۱,۰۷۰	۱,۲۳۴
۷۸	۸۱	۴,۳۷۴	۴,۵۶۰

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت‌های خدماتی

۱-۳-۱- افزایش نیروی انسانی گروه در دوره مالی مورد گزارش نسبت به سال مشابه عمدتاً مربوط به افزایش تعداد فارم‌های در جریان تولید و انتقال ۱۰۳ نفر از کارکنان کشتارگاه دربال (به شرکت مرغ اجداد زربال) متعلق به شرکت فرعی مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان می‌باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است :

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

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان‌های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت‌های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۵-۳ درج شده است. استاندارد حسابداری ۴۳ با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۱/۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه‌ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گزار، این استاندارد تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۱/۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می‌گردند.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

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

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت‌های مالی شرکت تأثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره‌ها":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود.

بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی آتی ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

۳-۱-۱-۱- زمین های گروه به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۱-۲- ارزش منصفانه حاصل از تولید محصولات کشاورزی و دامپروری در زمان برداشت یا زایش به ارزش منصفانه براساس قیمت روز بازار شناسایی می گردد.

۳-۱-۱-۳- سرمایه گذاری جاری سریع معامله در شرکت اصلی ، به روش ارزش بازار (یادداشت ۱۶-۳).

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل شرکت) آن، پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمد و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می نماید.

۳-۲-۳- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکتهای فرعی نمی باشد.

۳-۲-۴- دوره مالی ۶ماهه شرکتهای فرعی منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ می باشد و دوره مالی ۶ماهه شرکت اصلی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳-۲-۵- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. 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 دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. 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 می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- فعالیت های کشاورزی و دامپروری

۳-۴-۱- تولیدات کشاورزی

تولیدات کشاورزی استحصالی شده از دارایی های زیستی در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی فروش شناسایی می شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولیدات کشاورزی محسوب و بعد از آن مطابق رویه حسابداری موجودی مواد و کالا ارزش گذاری می شود.

مؤسسه حسابداری و مالیات راهبر

پیربست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۴-۳- داراییهای زیستی مولد

بهای تمام شده داراییهای زیستی مولد شامل بهای خرید دارایی بعلاوه هزینه مواد مصرفی و سایر هزینه های مستقیم و سهمی مناسب از هزینه های عمومی و مشترک در طول دوران پرورش می باشد که در طی عمر مفید برآوردی مستهلک و به حساب هزینه های تولید منظور می شود. مخارج پس از بهره برداری تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. لازم به توضیح است، مانده برخی داراییهای زیستی مولد (طیور و آبزیان) به عنوان داراییهای جاری و سایر دارایی های زیستی مولد (دام، ماهیان نر و ماده، درختان میوه، ریشه یونجه و ...) به عنوان داراییهای غیرجاری طبقه بندی شده است.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
گله های تخم گذار	۷۳ هفته	خط مستقیم
گله های اجداد کبیر، اجداد و مادر	۴۰ هفته	نسبت به تولید واقعی تخم مرغ در سال جاری به کل تولید تخم مرغ
گاوهای شیری	۳ساله پس از کسر ۵۰ درصد بهای تمام شده بابت ارزش بازیافت	خط مستقیم
بز و گوسفند ماده	۵ساله پس از کسر ۲۵ درصد بهای تمام شده بابت ارزش بازیافت	خط مستقیم
یونجه کشت شده	۷ساله	خط مستقیم
زنبور عسل	۶ ساله	خط مستقیم
اشجار مثمر و غیر مثمر	۱۰ساله	خط مستقیم
ریشه یونجه	۵ساله	خط مستقیم
باغ پسته	۲۰ساله	خط مستقیم
دام های ماده - سنگین	۴سال (به کسر ارزش بازیافتی)	خط مستقیم

۳-۴-۳- داراییهای زیستی غیرمولد

۳-۴-۳-۱- داراییهای زیستی غیرمولد شامل مرغهای در جریان پرورش و تولید اجداد نسل اول (GGP)، اجداد (GP)، پدر و مادر (P) و گوشتی و همچنین تخم مرغهای نطفه دار داخل دستگاههای جوجه کشی و نزد فارمها می باشد. که به دلیل فقدان بازار فعال برای طیور در جریان پرورش و عدم امکان برآورد قابل اتکا، تغییرات بعدی ارزش منصفانه ناشی از رشد آنها پس از شناخت اولیه، به شرح یادداشت توضیحی ۳-۴-۳-۲ صورت های مالی، به بهای تمام شده اندازه گیری می شود.

۳-۴-۳-۲- مخارج تولید در رابطه با مرغهای اجداد نسل اول، اجداد، پدر و مادر و گوشتی بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود. مخارج آماده سازی فارمها و سال پرورش عمدتاً شامل بهای جوجه یکروزه، دان مصرفی، دارو، واکسن، دستمزد و سربار است که طی مدت تولید و استحصال، طبق بند ۳-۴-۳-۴، مستهلک و به سود و زیان سال مربوط تخصیص می یابد. مدت پرورش جوجه های یکروزه وارد شده به فارم ۲۴ هفته و سال تولید آنها حدود ۴۰ هفته است. مخارج پس از بهره برداری، تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی (از جمله فرآیند تولک بری طیور) یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. سایر مخارج تولید در سال وقوع به سود و زیان دوره منظور می شود. مدت تولید مرغهای اجداد و مادر به طور عادی کمتر از یکسال است لذا به عنوان داراییهای زیستی غیرمولد در بخش داراییهای جاری طبقه بندی می شود.

۳-۴-۳-۳- تولیدات کشاورزی استحصال شده از داراییهای زیستی شامل جوجه های یکروزه اجداد، پدر و مادر، مازاد پدر و مادر و گوشتی و همچنین مرغ کشتار شده در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. با توجه به اینکه جوجه یکروزه همزمان با تولید به فروش رسیده و یا در مزارع مورد استفاده قرار می گیرد، هیچگونه هزینه ای تحت عنوان مخارج برآوردی فروش از جمله کارمزد فروش، مالیات و عوارض به آن تعلق نگرفته است. افزایش یا کاهش پس از شناخت اولیه تولیدات کشاورزی تا زمان فروش یا انتقال به سایر مراحل تولید، بر مبنای بهای تمام شده گزارش می شود.

۳-۴-۳-۴- داراییهای زیستی غیرمولد با توجه به عمر مفید برآوردی داراییها، بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
مرغ های اجداد و مادر	۴۰ هفته	نسبت تولید واقعی تخم مرغ نطفه دار طی دوره جاری به کل تولید پیش بینی شده گله
گله های نژاد راس	۴۰ هفته	نسبت به تولید واقعی تخم مرغ نطفه دار در سال جاری به تولید پیش بینی
بز و گوسفند نر	۷ساله پس از کسر ۲۵ درصد بهای تمام شده بابت ارزش بازیافت	خط مستقیم

۵-۳- درآمد عملیاتی

۵-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۵-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان، شناسایی می شود.

۵-۳-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۵-۳- سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاریها و سود تضمین شده حاصل از سرمایه‌گذاریها در اوراق بهادار براساس مبنای تشریح شده در یادداشت ۱۶-۳ صورت‌های مالی شناسایی می‌شود.

۵-۵-۳- تفاوت عواید حاصل از فروش (واگذاری) سرمایه‌گذاری جاری نسبت به بهای تمام شده (ارزش دفتری) به عنوان سود یا زیان فروش سرمایه‌گذاری و در مورد عواید حاصل از فروش (واگذاری) در شرکت اصلی، ضمن شناسایی سرمایه‌گذاریهای بلند مدت، سود و زیان فروش (واگذاری) در پایان سال مالی معادل آن در صورت تغییرات در صورت تغییرات مالی به حساب اندوخته سرمایه‌ای، انتقال می‌یابد.

۵-۵-۱- هرگاه تنها بخشی از مجموع یک سرمایه‌گذاری خاص به بهای تمام شده منعکس شده است و اگزار شود، مبلغ دفتری بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سرمایه‌گذاریها محاسبه خواهد شد.

۶-۵-۳- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکرد مندرج در قرارداد در زمان قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری شناسایی می‌شود. این درآمد ما به ازای ایست که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می‌باشد. ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می‌تواند حسب مورد شامل مبلغ ثابت، مبلغ متغیر یا هر دو باشد.

۷-۵-۳- داراییهای حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان

گروه مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد یا بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند. دارایی‌های حاصل از قرارداد جدا از حساب‌های دریافتی ارائه می‌شوند. هر دو طبقه دارایی‌های حاصل از قرارداد و حسابهای دریافتی، نشان‌دهنده حق گروه برای دریافت مابه‌ازا در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه‌ای که حساب‌های دریافتی مشروط به گذر زمان می‌باشد، در حالی که دارایی‌های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده‌ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتی‌های تجاری تجدید طبقه بندی می‌شود. همچنین، بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط گروه دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق گروه نسبت به مابه‌ازای 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 ارائه می‌شود.

۳-۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف

۱-۳-۶- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمتها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمتهای سودده یا مجموع زیانهای عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع داراییهای تمام قسمت‌ها باشد. توضیح اینکه جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۲-۳-۶- اطلاعات قسمتهای قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی گروه، تهیه شده است.

۳-۳-۶- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمتها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۷- تسعیر ارز

۱-۳-۷-۲- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نرخ بازار آزاد - ۹۷۰,۰۰۰ ریال	قابل تأمین و فروش از صرافی‌های مجاز
موجودی نقد	یورو	سامانه ETS - ۸۲۳,۲۱۶ ریال	مقررات و ضوابط بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نرخ بازار آزاد - ۸۱۵,۸۰۷ ریال	نرخ ارز در دسترس - قابل تأمین و فروش از صرافی‌های مجاز
موجودی نقد	دلار	نرخ بازار آزاد - ۹۳۸,۵۰۰ ریال	نرخ ارز در دسترس - قابل تأمین و فروش از صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	دلار	نرخ بازار آزاد - ۵۷۲,۳۷۴ ریال	نرخ ارز در دسترس - قابل تأمین و فروش از صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	یورو	نرخ بازار آزاد - ۶۷۲,۲۸۸ ریال	نرخ ارز در دسترس - قابل تأمین و فروش از صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	دلار	نرخ بازار آزاد - ۸۳۵,۳۵۰ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	لیبر	نرخ بازار آزاد - ۲۱,۲۰۰ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	دلار	نیمایی - ۶۵۹,۹۵۹ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
پرداختی‌های ارزی	یورو	سامانه ETS - ۸۰۰,۷۹۴ ریال	ارز قابل تخصیص به گروه کالایی خریداری شده

۲-۳-۷-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

(الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

(ب) تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود. حداقل ۲۰ درصد باشد.

(پ) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی

(ت) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۸- مخارج تأمین مالی

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

۳-۹- داراییهای ثابت مشهود

۳-۹-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۹-۲، 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 شود 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 می‌شود.

۳-۹-۲- زمین‌های شرکت‌های فرعی و واحد اصلی در سال مالی ۱۴۰۱ بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در صورتهای مالی تلفیقی گروه انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی زمین‌ها در راستای الزامات استانداردهای حسابداری و با استفاده از نظر کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است. همچنین دوره تناوب تجدید ارزیابی دارایی‌های مذکور هر ۵ سال یکبار می‌باشد.

۳-۹-۳- استهلاك داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲٪، ۱۵٪، ۲۰٪ و ۲۵٪، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۹-۳-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۱۰-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی داراییها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۱۰-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

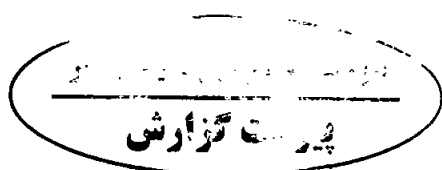
۳-۱۰-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌های که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش واجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می‌شود.

۳-۱۲- داراییهای نامشهود

۳-۱۲-۱- داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری و 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 نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج آموزش در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.



۳-۱۲-۲- استهلاک داراییهای نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ تا ۵ سال	خط مستقیم
حق امتیاز چاه آب	۸ ساله	خط مستقیم
دانش فنی تولید ترولی	تعداد تولید	خط مستقیم

۳-۱۲-۳- حق امتیازها و امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین مستهلاک نمی شود.

۳-۱۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هرکدام بیشتر است می باشد. 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 آن تعدیل نشده است ، می باشد.

۳-۱۳-۴- تنها در صورتیکه 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۴- موجودی مواد و کالا

۳-۱۴-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش " هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
ماهیان صید شده جهت انجماد و فرآوری	میانگین موزون سالانه
موجودی تولیدات کشاورزی	میانگین موزون سالانه

۳-۱۵- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۵-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۵-۲- ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور مطابق با تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی بر اساس ۴ درصد میانگین آخرین ۱۲ ماه حقوق مزایا مشمول بیمه تامین اجتماعی برای هر سال خدمت کارکنان مشمول سخت و زیان آور ،محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاریهای بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت	
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاریهای جاری
	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت در آمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاریهای جاری و بلندمدت در سهام شرکتهای	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱-۱۶-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱۶-۳-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۱-۱۶-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۱-۱۶-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۶-۳-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دورهای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۱۶-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منفی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان پهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۶-۱۶-۳- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۷-۱۶-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱۶-۳- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۷-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همچنین آثار ناشی از خرید بخشی از سهام شرکتهای فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی‌گردد مشابه رویه فوق به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی منظور می‌شود.

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۸-۳- هزینه مالیات

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



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌های فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه داراییهای غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- طبقه بندی دارایی های زیستی مولد

۴-۱-۲-۱- طبقه بندی دارایی های زیستی به عنوان دارایی های زیستی مولدگوسفند، بز و شتر ماده و دام نر به میزان موجود در فرآیند تولید که به قصد تولید مثل، اصلاح نژاد، زاد و ولد و توسعه فعالیت‌های کشاورزی نگهداری می شوند و از طرفی دارای خصوصیات فیزیکی و فنی لازم برای تولید مثل می باشند، در سرفصل دارایی های زیستی مولد طبقه بندی می شوند. لازم به ذکر است دام های موجود حداقل ۴ بار امکان زایش دارند، لذا فرآیند تولید در بیش از یکسال است.

۴-۱-۳- اندازه گیری دارایی های زیستی غیر مولد

به دلیل عدم وجود بازارهای فعال برای طیور در جریان پرورش و تخم مرغ های نطفه دار تا زمان استحصال از تولیدات آنها مشتمل بر انواع جوجه های یکروزه و گوشت مرغ کشتار شده بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود. همچنین جوجه یکروزه اجداد نسل اول به دلیل فقدان بازار فعال داخلی، بر اساس آخرین قیمت های ارائه شده توسط تامین کنندگان اصلی اندازه گیری می شود.

۴-۱-۴- طبقه بندی موجودی طیور به عنوان دارایی زیستی غیر مولد

طبق عرف صنعت و استانداردهای تامین کنندگان اصلی سویه های طیور، طول دوره تولید مرغ های اجداد، پدر و مادر به طور عادی حدوداً ۹ ماه است لذا طبق تعریف استانداردهای حسابداری به عنوان دارایی زیستی غیر مولد در بخش دارایی های جاری طبقه بندی شده است. همچنین به منظور مدیریت مشکلات ناشی از واردات جوجه های یکروزه اجداد و حفظ موقعیت گروه نزد مشتریان بازار، برخی گله های اجداد و پدر و مادر پس از پایان دوره ۹ ماهه تولید با سپری کردن فرآیند تولک بری، مجدداً وارد یک دوره تولید جدید با بازده پایین تر می شوند. اتخاذ تصمیم نسبت به فرآیند تولک بری در پایان دوره اول تولید، بررسی بازده گله و شرایط موجود صورت می پذیرد و یک فرآیند تکرارپذیر و قابل پیش بینی نیست لذا این موضوع به عنوان رویداد جدید و تغییر در برآورد عمر مفید طیور در جریان تولید در نظر گرفته می شود.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
گروه		
گروه محصولات طیور گوشتی	۳۷,۳۰۱,۰۹۰	۲۸,۵۳۴,۹۹۲
گروه محصولات دام	۹,۶۴۵,۲۴۵	۶,۴۰۵,۳۹۱
گروه محصولات طیور تخم گذار	۲,۲۶۷,۱۹۴	۳,۵۷۸,۴۳۳
سایر	۷۴,۵۵۶	۱۹۷,۶۲۶
	<u>۴۹,۲۸۸,۰۸۵</u>	<u>۳۸,۷۱۶,۴۴۲</u>

۵-۱- ارزش منصفانه گروه محصولات طیور گوشتی

(مبالغ به میلیون ریال)				
واحد	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
جوجه یکروزه اجداد	۲۶۲,۶۷۲	۷,۶۵۷,۷۳۰	۱۵۹,۵۹۰	۲,۶۷۱,۶۳۷
جوجه یکروزه پدر و مادر سویه راس	۳,۷۵۹,۶۴۹	۱۰,۹۶۹,۳۳۵	۴,۲۲۱,۸۴۲	۹,۴۹۸,۰۹۷
جوجه یکروزه پدر و مادر سویه آراین	۲,۸۴۸,۶۲۵	۳,۴۳۰,۹۳۹	۷۱۴,۵۳۵	۹۱۰,۱۰۱
جوجه یکروزه مازاد پدر و مادر	۵,۰۳۷,۲۹۵	۱,۱۱۴,۳۹۳	۵,۳۱۸,۹۶۰	۱,۲۹۳,۳۸۲
جوجه یکروزه گوشتی	۲۹,۸۲۷,۳۰۸	۷,۰۸۶,۶۲۳	۲۴,۲۱۷,۳۷۷	۵,۴۲۰,۱۰۴
جوجه یکروزه گوشتی مشارکت	۸,۰۷۸,۶۶۵	۱,۹۴۲,۵۶۴	۱۴,۷۱۳,۳۴۹	۳,۵۱۵,۱۰۲
گوشت مرغ کشتار شده	۵,۶۲۵,۲۰۴	۴,۹۰۸,۷۲۶	۵,۹۱۳,۱۶۶	۴,۹۱۵,۸۷۰
سایر	۶۴,۸۵۴	۱۹۰,۷۸۰	۵۱۸,۸۰۴	۳۱۰,۶۹۹
	<u>۳۷,۳۰۱,۰۹۰</u>	<u>۲۸,۵۳۴,۹۹۲</u>		

۵-۱-۱- افزایش ۳۱ درصدی ارزش منصفانه گروه محصولات طیور گوشتی عمدتاً مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال و همچنین شرکت مرغ اجداد دیرباد بوده که این افزایش ناشی از افزایش مقدار تولید و افزایش نرخ فروش محصولات می باشد.

۵-۲- ارزش منصفانه گروه محصولات دام

(مبالغ به میلیون ریال)				
واحد	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
شیر	۴۳,۵۳۹	۹,۰۱۲,۷۶۷	۳۷,۱۸۰	۵,۸۸۳,۹۹۵
گوساله نر - زایش	۱,۳۱۷	۳۴۳,۳۷۷	۱,۳۵۴	۲۸۳,۳۴۰
سایر		۲۸۹,۱۰۱		۲۳۸,۰۵۶
	<u>۹,۶۴۵,۲۴۵</u>	<u>۶,۴۰۵,۳۹۱</u>		

۵-۲-۱- افزایش ۵۱ درصدی ارزش منصفانه گروه محصولات دام عمدتاً بابت افزایش در قیمت شیر خام و محصولات زراعی مطابق نرخ های مصوب ابلاغی از سوی ارگان های دولتی ذیصلاح و همچنین افزایش مقداری در تولید شیر خام و دام سنگین در شرکت های کشت و صنعت شریف آباد و کشت و صنعت اشراق می باشد.

۵-۳- کاهش ۳۷ درصدی ارزش منصفانه گروه محصولات تخم گذار نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از کاهش مقدار تولید جوجه یکروزه تجاری در شرکت فرعی مرغک به دلیل افزایش فروش تخم مرغ نطفه دار ، جنین دار و فروش تخم مرغ نطفه دار به صورت خوراکی و معدوم نمودن جوجه یکروزه به دلیل نبود مشتری به خاطر شرایط بازار می باشد.

۶- خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
گروه		
گروه محصولات طیور گوشتی	۱,۸۹۷,۹۵۸	۸۹۲,۲۵۵
گروه محصولات دام	۱۳۵,۹۲۳	۱۶۹,۳۱۵
گروه محصولات طیور تخم گذار	۵۶۱,۲۴۶	۴۱۵,۰۵۱
سایر	۱۶۰,۶۳۷	۵۶,۶۲۵
	<u>۲,۷۵۵,۷۶۴</u>	<u>۱,۵۲۳,۲۴۶</u>

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱- خالص ارزش منصفانه رشد مربوط به جوجه های یکروزه گوشتی پرورش یافته و تبدیلی به مرغ گوشتی متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباد می باشد که به ارزش منصفانه مرغ زنده در روز برداشت و پس از کسر ارزش منصفانه جوجه یکروزه در بدو تولد، شناسایی و ثبت شده است. بر اساس قرارداد های منعقد با طرفین مشارکت (مرغدار)، آورده شرکت جوجه و دان و آورده طرف مشارکت فارم و تقبل هزینه های پرورش می باشد که در پایان دوره پرورش بر اساس ارزش آورده شرکت (ارزش روز جوجه و دان تحویلی) سهم شرکت از مرغ های تولید شده مشخص و دریافت میگردد. که در دوره جاری ارزش روز مرغ گوشتی(معادل آورده شرکت)در تاریخ پایان مشارکت مبلغ ۲,۲۷۲,۰۷۹ میلیون ریال بوده که پس از کسر ارزش روز جوجه فروش رفته در بدو تولد ۳۷۴,۱۲۱ میلیون ریال، مابه التفاوت آن به مبلغ ۱,۸۹۷,۹۵۸ میلیون ریال به عنوان خالص افزایش ارزش شناسایی شده است.

۶-۲- افزایش در خالص ارزش منصفانه نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش مقدار- وزن ماهی قزل آلا و بچه ماهی و همچنین افزایش نرخ ارزش منصفانه ماهی خاویاری متعلق به شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر می‌باشد.

۷-خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد و سایر محصولات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۲,۵۱۰,۲۵۳	۳۸,۵۲۴,۵۷۶	۷-۱ فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۳,۱۱۳,۰۹۱	۵,۱۱۷,۲۰۹	۷-۲ فروش سایر محصولات
۳۵,۶۲۳,۳۴۴	۴۳,۶۴۱,۷۸۵	

۷-۱- فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		گروه داخلی
۲۲,۱۳۰,۸۶۴	۲۶,۶۱۱,۵۹۹	۷-۱-۱ گروه محصولات طیور گوشتی
۶,۱۲۹,۴۳۲	۹,۱۹۱,۱۰۷	۷-۱-۲ گروه محصولات دام
۳,۹۸۱,۵۹۵	۲,۵۲۸,۲۸۶	۷-۱-۳ گروه محصولات طیور تخم گذار
۲۶۸,۳۶۲	۱۹۳,۵۸۴	سایر(اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
۳۲,۵۱۰,۲۵۳	۳۸,۵۲۴,۵۷۶	

۷-۱-۱- گروه محصولات طیور گوشتی شامل جوجه یکروزه پدر و مادر ، جوجه یکروزه مازاد پدر و مادر ، جوجه یکروزه گوشتی ، گوشت مرغ و ... می‌باشد ، نحوه فروش جوجه یکروزه پدر و مادر براساس قرارداد با مشتریان تعیین می گردد هم چنین نحوه فروش سایر محصولات براساس نرخ سایت ITP (شبکه خبری صنعت مرغداری و دامپروری)و نرخ اعلامی توسط جهاد کشاورزی تعیین می شود.

۷-۱-۲- گروه محصولات دام شامل شیر خام ، گاو و گوساله نر ، بز و گوسفند ، محصولات زراعی و باغی و ... می باشد ، نرخ فروش شیر براساس نرخ مصوب سازمان حمایت از مصرف کنندگان و عمدتاً به کارخانجات معتبر لبنی می باشد ، همچنین گاو و گوساله نر براساس آئین نامه معاملات و برگزاری کمیسیون معاملات به فروش می رسد.

۷-۱-۳- گروه محصولات طیور تخم گذار شامل جوجه یکروزه تخم گذار تجارتي ، پولت تخم گذار ، تخم مرغ خوراکی ، تخم مرغ نژادی و ... می باشد ، نحوه فروش تخم مرغ نژادی براساس قرارداد با مشتریان تعیین می گردد هم چنین نحوه فروش سایر محصولات براساس نرخ سایت ITP (شبکه خبری صنعت مرغداری و دامپروری)تعیین می شود.

۷-۲- فروش سایر محصولات کشاورزی عمدتاً مرتبط با شرکت‌های خدمات بازرگانی تحفه مبلغ ۲,۱۸۹ میلیارد ریال ، توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر مبلغ ۱,۵۲۱ میلیارد ریال، شیمی دارو کوثر مبلغ ۱,۲۴۸ میلیارد ریال و شرکت خوراک دام پارس به مبلغ مبلغ ۱,۱۹۵ میلیارد ریال می‌باشد.که پس از حذف مبلغ ۱,۰۳۶ میلیارد ریال فروش درون گروهی در صورتهای مالی منعکس شده است.

مؤسسه تحقیقاتی سبزینه راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷-۳- فروش خالص، به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	گروه
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل		
۵۷,۳۹۷	۰/۲٪	۱۷۱,۱۹۴	۰/۴٪		اشخاص وابسته
۳۶,۴۷۸,۶۹۳	۹۹/۸٪	۴۳,۸۴۶,۳۰۱	۹۹/۶٪		سایر اشخاص
<u>۳۶,۵۳۶,۰۹۰</u>		<u>۴۴,۰۱۷,۴۹۵</u>		۷-۳-۱	

۷-۳-۱- فروش به تفکیک مشتریان عمده:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		اشخاص وابسته
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	
-	۰٪	۸۳,۰۸۹	۰٪	بنیاد مستضعفان و انقلاب اسلامی
-	۰٪	۶۰,۱۱۱	۰٪	سازمان اقتصادی کوثر
۴,۷۳۷	۰٪	۹,۴۸۹	۰٪	خدمات بیمه ای ایمن پوشش
۴,۰۰۴	۰٪	۱,۸۳۱	۰٪	سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا
۲,۵۵۲	۰٪	۱۲۴	۰٪	کشت و صنعت خاوردشت
۳,۱۷۰	۰٪	۳,۵۱۳	۰٪	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان
۲۶,۲۹۰	۰٪	۳,۴۰۴	۰٪	بیمه دی
۱۶,۶۴۴	۰٪	۹,۶۳۳	۰٪	سایر اشخاص
<u>۵۷,۳۹۷</u>	۰	<u>۱۷۱,۱۹۴</u>	۰	جمع کل
				سایر اشخاص
۸۷۹,۰۰۵	۲٪	۲,۳۴۹,۱۵۶	۵٪	تجارت چاوش آرین
-	۰٪	۴۶۸,۰۴۴	۱٪	لبنیات پاستوریزه حلیب قم
۵۵۷,۴۶۹	۲٪	۲۴۶,۱۹۵	۱٪	مجتمع فرآورده های لبنی دومینو
۷۴۸,۴۵۶	۲٪	۸۸۶,۲۶۲	۲٪	شرکت چوپان
۸۰۷,۸۸۹	۲٪	۸۸۲,۵۲۳	۲٪	دامپروری شمه شیر
۱۷۱,۸۴۴	۰٪	۸۰۷,۱۴۱	۲٪	رضا قصابان
-	۰٪	۲۶۹,۴۶۲	۱٪	کشتارگاه گلند
۷۵,۲۱۳	۰٪	۲۴۸,۸۰۹	۱٪	نوید مرغ گیلان
-	۰٪	۲۳۲,۶۰۵	۱٪	شرکت سوین جوجه زرین اردبیل
-	۰٪	۷۴۲,۳۰۷	۲٪	شرکت پارس کرون
۳۲۴,۲۳۳	۱٪	۵۸۶,۵۶۴	۱٪	آکام پودر سپهر
۸۹,۱۱۱	۰٪	۴۲۲,۶۶۷	۱٪	سایر خریداران شیر
۱۲۸,۲۳۶	۰٪	۴۱۵,۱۶۴	۱٪	مجتمع صنایع غذایی میهن
۳۳۲,۶۶۴	۱٪	۳۸۴,۱۲۸	۱٪	اتحادیه دامداران قزوین
-	۰٪	۳۴۰,۲۷۹	۱٪	زرین لبن پارس
۷,۵۹۸	۰٪	۲۴۱,۵۹۰	۱٪	پگاه گلستان
۱۰۵,۲۰۲	۰٪	۱۸۷,۹۵۹	۰٪	پوریا بغدادی
۱۳۵,۹۴۳	۰٪	۷۵۶,۲۲۳	۲٪	نوید مرغ گیلان
۱,۰۰۳,۶۱۱	۳٪	۳۷۰,۳۱۰	۱٪	شرکت سپید ماکیان
۲۳۳,۴۵۲	۱٪	۳۲۳,۵۱۸	۱٪	سوین جوجه زرین اردبیل
۱۶,۲۷۵	۰٪	۳۰۷,۱۲۵	۱٪	آرتا جوجه سیلان
۱۵۴,۷۶۷	۰٪	۲۷۹,۷۷۴	۱٪	مجتمع تولیدی مرغ جنوب خراسان
-	۰٪	۲۵۸,۵۳۴	۱٪	کیومرث ذبیحی پطرودی
۱۶۹,۷۹۶	۰٪	۲۱۶,۹۸۷	۰٪	جواد پارس یار
-	۰٪	۲۰۳,۰۵۶	۰٪	شرکت تولیدی مرغ تپه
-	۰٪	۲۰۲,۶۹۶	۰٪	مصطفی نوید طالعی
۳۰,۵۳۷,۹۲۹	۸۴٪	۳۱,۲۱۷,۲۲۳	۷۱٪	سایر (۱ عمورد)
<u>۳۶,۴۷۸,۶۹۳</u>	۱۰۰٪	<u>۴۳,۸۴۶,۳۰۱</u>	۱۰۰٪	
<u>۳۶,۵۳۶,۰۹۰</u>	۱۰۰٪	<u>۴۴,۰۱۷,۴۹۵</u>	۱۰۰٪	

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه محصولات طیور گوشتی	۳۷,۶۲۴,۸۵۸	(۲۱,۸۳۳,۸۶۱)	۱۵,۷۹۰,۹۹۷	۴۲٪	۴۰٪
گروه محصولات دام	۹,۶۶۴,۲۸۰	(۷,۲۰۸,۹۰۰)	۲,۴۵۵,۳۸۰	۲۵٪	۲۱٪
گروه محصولات طیور تخم گذار	۲,۸۲۲,۰۷۰	(۲,۳۵۶,۸۱۲)	۴۶۵,۲۵۸	۱۶٪	۱۳٪
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)	۵,۵۴۴,۸۳۷	(۲,۵۰۲,۶۰۲)	۳,۰۴۲,۲۳۵	۵۵٪	۲۶٪
	۵۵,۲۳۸,۴۱۱	(۳۳,۹۰۲,۱۷۵)	۲۱,۷۵۳,۸۷۰	۳۹٪	۳۴٪

۷-۴-۱- افزایش در سود ناخالص به درآمد عملیاتی گروه محصولات طیور تخم گذار عمدتاً ناشی از افزایش نرخ و مقدار جوجه یکروزه تجارتی متعلق به شرکت فرعی مرغ می باشد.

۸- فروش مرغ زنده خریداری و کشتار شده

(مبالغ به میلیون ریال)

واحد	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
جوجه یکروزه پدر و مادر وارداتی - مرغ اجداد زربال	۲۹۰,۷۷۰	۲۵۲,۰۱۰	۱,۰۸۲,۷۳۷	۸۶۱,۴۷۹
مرغ گوشتی - مرغ اجداد دیزباد	۲۰۳,۳۴۹	۱۲۳,۷۰۰	۹۳,۶۹۰	۵۱,۲۶۷
	۴۹۴,۱۱۹	۳۷۵,۷۱۰	۱,۱۷۶,۴۲۷	۹۱۲,۷۴۶

۸-۱- مبلغ مذکور عمدتاً ناشی از فروش جوجه یکروزه پدر و مادر وارداتی متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال و همچنین فروش مرغ گوشتی خریداری شده از سایر اشخاص بر اساس قرارداد و به نرخ روز متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباد می باشد. از آنجائیکه این نوع عملیات متفاوت از فعالیت کشاورزی طبق استانداردهای حسابداری است، درآمد و بهای تمام شده (یادداشت توضیحی ۱۱) طی سرفصل‌های جداگانه در صورت سود و زیان و یادداشت‌های توضیحی تفکیک و ارائه شده است.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۹-۱- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

تجمع	سایر عملیات		گروه محصولات دام		گروه محصولات طیور گوشتی		درآمد های عملیاتی
	۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	فروش به مشتریان برون سازمانی
۴۲,۵۰۸,۱۷۹	۵۵,۳۳۸,۴۱۱	۵,۷۳۴,۴۰۵	۷,۹۴۹,۳۷۳	۶,۷۶۳,۲۶۳	۹,۶۶۴,۲۸۰	۳۰,۰۲۰,۵۱۱	نتیجه عملیات قسمت
۱۶,۴۲۶,۸۱۶	۲۱,۳۳۶,۳۳۶	۳,۱۵۰,۰۳۴	۳,۰۸۹,۸۵۹	۱,۴۱۷,۵۹۴	۲,۴۵۵,۲۸۰	۱۱,۸۵۹,۱۸۸	هزینه های مشترک تخصیص نیافته
(۳,۹۵۵,۵۲۴)	(۳,۹۹۵,۵۲۴)						سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
(۳,۳۷۱,۰۰۶)	(۵,۳۲۷,۳۰۷)						سود عملیاتی
۱۰,۴۹۵,۰۳۹	۱۲,۰۱۳,۴۰۵						سایر اطلاعات

۲۰۷,۸۲۶,۶۰۴	۲۲۷,۴۰۱,۵۶۷	۱۱۰,۹۰۸,۷۳۹	۱۱۲,۰۲۱,۶۴۱	۵۸,۸۴۱,۲۴۰	۶۱,۵۱۴,۳۹۶	۳۸,۰۷۶,۶۲۵	۵۳,۸۶۵,۵۳۰	دارایی های قسمت
۳۸,۴۶۴,۲۹۰	۴۹,۶۳۸,۷۵۵	۶۲۴,۹۳۳	۱,۰۹۴,۳۲۶	۲۰,۲۶۴,۹۷۰	۲۳,۴۳۹,۳۱۶	۱۷,۵۷۴,۳۸۸	۲۵,۱۰۵,۱۱۳	بدهی های قسمت
		۴۴۸,۵۸۵	۳۹۱,۲۰۴	۱,۳۸۰,۲۹۹	۶۲,۸۶۵	۹۱,۸۴۱	۳۱۵,۰۴۹	مخارج سرمایه ای
		۲۱۵,۵۲۸	۱۵۸,۷۶۷	۷۸,۳۳۳	۲۵۰,۳۷۷	۱۶۱,۸۳۴	۲۷۴,۴۲۷	استهلاک
		۴۱,۲۹۳	۱۵۵,۶۴۰	۱۴,۶۹۱	۲۵,۹۵۸	۱۱۷,۷۵۵	۲۶۹,۹۱۹	سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک

۹-۲- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات طیور گوشتی و دام در سطح ایران می باشد. مسئولیت هریک از قسمتهای فوق به عهده شرکت های فرعی جداگانه و با نظارت مدیر عامل مربوطه است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است :

قسمت		نام محصولات عمده	
گروه محصولات طیور گوشتی	گروه محصولات دام	جوجه یکروزه پدر و مادر گوشتی ، جوجه یکروزه گوشتی و گوشت مرغ	شیر خام ، محصولات لبنی ، بز و گوسفند ، گوساله نر و ماده

۹-۳- حارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. با وجود اینکه بیشتر این داراییها می تواند مستقیماً به هریک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در بر گیرنده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی گیرد.

۹-۴- حارآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در مجمع حذف می شود.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- بهای تمام شده انتسابی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۸,۶۷۹,۹۰۸	۲۴,۰۹۱,۱۵۹	۱۰-۱ گروه محصولات طیور گوشتی
۹,۳۰۷,۹۹۵	۵,۹۷۳,۱۰۵	۱۰-۲ گروه محصولات دام
۲,۶۳۶,۰۱۱	۴,۰۰۰,۳۰۸	گروه محصولات طیور تخم‌گذار
۱۹۹,۰۱۹	۲۱۳,۰۲۷	سایر
۴۰,۸۲۲,۹۳۳	۳۴,۲۷۷,۵۹۹	

۱۰-۱- بهای تمام شده انتسابی گروه محصولات طیور گوشتی

(مبالغ به میلیون ریال)

واحد		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
جوجه یکروزه پدر و مادر راس	قطعه	۳,۳۷۶,۲۹۶	۹,۵۳۸,۷۵۷	۳,۶۵۲,۴۱۲	۸,۱۵۸,۰۴۲
جوجه یکروزه پدر و مادر آرین	قطعه	۱,۳۵۳,۴۷۳	۳,۲۱۹,۱۲۱	۶۶۸,۷۰۵	۹۱۰,۱۰۲
جوجه یکروزه مازاد پدر و مادر	قطعه	۶,۵۶۸,۴۴۷	۱,۳۲۶,۲۱۱	۳,۷۹۷,۳۰۰	۸۲۹,۰۱۳
جوجه یکروزه گوشتی	قطعه	۲۴,۹۱۳,۲۵۳	۶,۰۶۱,۰۰۲	۲۱,۹۵۷,۴۲۲	۴,۸۶۹,۷۹۴
جوجه یکروزه گوشتی مشارکتی	قطعه	۷,۴۶۶,۵۶۵	۱,۷۷۶,۱۲۱	۱۴,۱۱۵,۸۹۴	۳,۳۶۶,۳۹۰
گوشت مرغ کشتار شده	کیلوگرم	۹,۴۱۳,۲۸۱	۶,۷۵۸,۶۹۶	۷,۵۳۲,۴۹۹	۵,۵۰۶,۹۶۷
سایر		.	.	۵۳۸,۰۰۵	۴۵۰,۸۵۱
		۲۸,۶۷۹,۹۰۸		۲۴,۰۹۱,۱۵۹	

۱۰-۲- بهای تمام شده انتسابی گروه محصولات دام

(مبالغ به میلیون ریال)

واحد		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
شیر	تن	۴۲,۵۱۲	۸,۸۰۳,۷۲۴	۳۵,۳۹۹	۵,۶۰۹,۶۵۱
گوساله نر - زایش	رأس	۱,۲۴۰	۳۶۲,۹۲۹	۱,۰۷۳	۲۹۳,۲۳۳
سایر		۱۴۱,۳۴۲			۷۰,۲۲۱
		۹,۳۰۷,۹۹۵			۵,۹۷۳,۱۰۵

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- هزینه های تولید و بهای تمام شده سایر محصولات

(تجدید ارائه شده)
(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت	
جمع	بهای تمام شده	هزینه های تولید	جمع	بهای تمام شده	هزینه های تولید		
۲۳,۲۰۵,۴۸۴	۲,۰۷۹,۹۸۷	۲۱,۱۲۵,۴۹۷	۲۹,۳۳۵,۸۵۴	۳,۴۵۶,۶۳۹	۲۵,۹۷۹,۲۱۵	۱۱-۱	مواد مستقیم مصرفی و بهای جوجه یکروزه
۴,۷۸۰,۰۵۱	۱۵۳,۵۷۹	۴,۶۲۶,۴۷۲	۸,۳۵۲,۱۰۹	۲۹۶,۷۳۵	۸,۰۵۵,۳۷۴	۱۱-۴	دستمزد مستقیم
۷,۳۳۸,۲۵۴	۳۴۲,۸۵۱	۶,۹۹۵,۴۰۳	۱۱,۶۱۳,۴۱۷	۴۶۵,۱۱۶	۱۱,۱۴۸,۳۰۱	۱۱-۵	سربار تولید
۳۵,۳۲۳,۷۸۹	۲,۵۷۶,۴۱۷	۳۲,۷۴۷,۳۷۲	۴۹,۳۰۱,۳۸۰	۴,۱۱۸,۴۹۰	۴۵,۱۸۲,۸۹۰		
(۲,۹۵۸,۸۰۸)	(۶۰,۶۸۲)	(۲,۸۹۸,۱۲۶)	(۴,۰۸۵,۵۷۴)	(۳۳,۷۳۳)	(۴,۰۵۱,۸۴۱)	۱۵-۱	کسر می شود : هزینه های جذب نشده در تولید
۳۲,۳۶۴,۹۸۱	۲,۵۱۵,۷۳۵	۲۹,۸۴۹,۲۴۶	۴۵,۲۱۵,۸۰۶	۴,۰۸۴,۷۵۷	۴۱,۱۳۱,۰۴۹		جمع هزینه های تولید
۵۶,۱۸۱	-	۵۶,۱۸۱	(۸۲,۹۹۴)	۶۱,۹۶۲	(۱۴۴,۹۵۶)		(افزایش) کاهش موجودی در جریان تولید
(۱,۶۲۶,۱۲۲)	-	(۱,۶۲۶,۱۲۲)	(۲,۰۹۷,۸۹۷)	-	(۲,۰۹۷,۸۹۷)	۱۱-۶	مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی مولد
(۳,۹۴۵,۰۱۷)	-	(۳,۹۴۵,۰۱۷)	(۸,۴۴۳,۹۰۳)	-	(۸,۴۴۳,۹۰۳)	۱۱-۸	مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی غیرمولد
(۱۵۴,۷۶۹)	-	(۱۵۴,۷۶۹)	(۳۸۶,۹۷۲)	-	(۳۸۶,۹۷۲)		تلفات غیرعادی
(۱۸۹,۴۰۴)	-	(۱۸۹,۴۰۴)	(۱۳۸,۵۵۹)	-	(۱۳۸,۵۵۹)		هزینه های تخصیص یافته به کشتارگاه کارمزدی
(۷۶۶,۵۰۲)	-	(۷۶۶,۵۰۲)	(۷۶۸,۹۴۸)	-	(۷۶۸,۹۴۸)	۱۱-۷	فروش محصولات فرعی (بازیافت ها)
۳۴۴,۱۷۳	۴۷,۸۲۳	۲۹۶,۳۵۰	۷۷۸,۳۶۸	۶۶۳,۸۳۶	۱۱۴,۵۳۲		سایر
۲۶,۰۸۳,۵۲۱	۲,۵۶۳,۵۵۸	۲۳,۵۱۹,۹۶۳	۳۴,۰۷۴,۹۰۱	۴,۸۱۰,۵۵۵	۲۹,۲۶۴,۳۴۶		بهای تمام شده تولید
-	-	-	-	-	-		محصول خریداری شده طی دوره
(۲,۱۵۸)	-	(۲,۱۵۸)	(۱۷۲,۷۲۶)	(۳۳,۵۶۹)	(۱۳۹,۱۵۷)		(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۲۶,۰۸۱,۳۶۳	۲,۵۶۳,۵۵۸	۲۳,۵۱۷,۸۰۵	۳۳,۹۰۲,۱۷۵	۴,۷۷۶,۹۸۶	۲۹,۱۲۵,۱۸۹		جمع
(۹۳۸,۴۷۵)	-	(۹۳۸,۴۷۵)	(۳۷۸,۵۵۳)	-	(۳۷۸,۵۵۳)	۸-۱	کسر می شود: بهای تمام شده مرغ زنده خریداری و کشتار شده
۲۵,۱۴۲,۸۸۸	۲,۵۶۳,۵۵۸	۲۲,۵۷۹,۳۳۰	۳۳,۵۲۳,۶۲۲	۴,۷۷۶,۹۸۶	۲۸,۷۴۶,۶۳۶		جمع هزینه های تولید

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱-۱ در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۰,۲۶۷,۳۶۹ میلیون ریال جوجه یکروزه خریداری و مصرف شده و مبلغ ۳۱,۰۵۰,۰۳۰ میلیون ریال (دوره قبل ۱۸,۶۳۸,۶۰۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکتهای گروه خریداری و مصرف شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است: (شرکت اصلی فاقد هرگونه خرید مواد اولیه می باشد).

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

نوع مواد اولیه	کشور	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
ذرت دانه ای و علوفه ای	ایران	۸,۶۱۱,۹۲۴	۲۸٪	۵,۵۵۸,۴۸۰	۳۰٪
کنجاله سویا	ایران	۲,۵۷۸,۱۵۱	۸٪	۳,۹۶۰,۹۲۸	۲۱٪
انواع ویتامین، واکسن و مکمل ها	ایران	۲,۵۰۵,۳۴۸	۸٪	۱,۸۶۵,۸۵۷	۱۰٪
سایر		۱۷,۳۵۴,۶۰۷	۵۶٪	۷,۲۵۳,۳۴۲	۳۹٪
		۳۱,۰۵۰,۰۳۰		۱۸,۶۳۸,۶۰۷	

۱۱-۲ مقایسه مقدار تولیدات اصلی گروه در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

نام محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جوجه یکروزه پدر و مادر گوشتی	قطعه	۱۰,۷۵۰,۰۰۰	۵,۱۶۳,۵۵۳	۵,۷۸۷,۸۸۸	۴,۸۱۱,۴۰۷
جوجه یکروزه گوشتی	قطعه	۱۰۰,۵۹۶,۶۰۷	۴۸,۷۸۴,۲۸۰	۵۰,۳۲۰,۴۰۴	۴۲,۴۳۵,۶۱۵
جوجه یکروزه مادر تخمگذار	قطعه	۲۷۷,۰۰۰	۲۷۹,۰۰۰	۳۱۴,۲۱۵	۱۳۹,۷۵۰
جوجه یکروزه تخمگذار تجارتي	قطعه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۲۰,۲۴۸	۳,۵۸۳,۹۹۸	۸,۰۴۸,۱۷۱
پولت تخمگذار	قطعه	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰	۴۱۱,۶۶۳	۴۲۵,۲۱۶
گوشت مرغ (گرم، منجمد و قطعه بندی)	تن	۲۶,۴۰۲	۵۵,۲۷۵	۱۳,۹۴۵	۸,۷۰۰
شیر	تن	۷۰,۰۰۰	۴۱,۶۸۷	۴۳,۵۳۷	۳۷,۱۸۰
خوراک دام و طیور	تن	۷۰,۰۰۰	۱۱,۷۳۷	۱۲,۷۴۵	۵,۸۴۳
بچه ماهی	قطعه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۷۵۲,۰۰۰	-

۱۱-۲-۱ به دلیل همگن نبودن ظرفیت‌های اسمی، معمول و تولید واقعی شرکتهای فرعی گروه، لذا در این خصوص به اطلاعات ارائه شد از سوی معاونت راهبردی تولید هلدینگ (به شرح جدول فوق) اکتفاء گردیده است.

۱۱-۳ افزایش مصرف عمدتاً ناشی از رشد قیمت نهاده ها می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱-۴- هزینه های دستمزد مستقیم گروه از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱-۴-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۴,۶۵۰,۱۵۹	۲,۹۶۷,۷۳۹
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۱,۱۰۴,۹۳۲	۶۸۲,۴۲۸
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۰۷۳,۶۹۲	۵۱۹,۶۱۷
عیدی و پاداش	۳۹۱,۴۳۸	۲۵۰,۷۸۹
بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۵۱۳,۵۳۱	۱۶۸,۷۲۶
سهم مرقدار از تولید مشارکتی	۵۱,۰۴۰	۳۳,۷۴۶
سایر	۵۶۷,۳۱۷	۱۵۷,۰۰۶
	<u>۸,۳۵۲,۱۰۹</u>	<u>۴,۷۸۰,۰۵۱</u>

۱-۴-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً ناشی از افزایش سالانه حقوق و مزایا طبق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش تعداد کارکنان واحد های اجاره ای و مشارکت باتوجه به افزایش تعداد فارم های مشارکتی در بخش تولید جوجه گوشتی می باشد.

۱۱-۵- هزینه های سربار تولید گروه از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱-۵-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۷۷۶,۴۰۶	۷۷۲,۱۵۶
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۲۹۹,۱۲۲	۱۷۷,۹۶۰
مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۵۸,۲۶۷	۲۳۰,۴۶۶
هزینه استهلاک و پرورش گله	۲,۰۸۵,۵۶۲	۱,۲۵۹,۰۶۸
۲-۵-۱ سهم مشارکت از تولید	۱,۴۰۳,۴۴۳	۸۶۵,۵۸۰
آب و برق و سوخت و ...	۳۱۴,۶۲۲	۲۱۴,۲۰۳
مواد غیر مستقیم	۵۵۶,۰۵۷	۲۶۹,۹۴۲
تعمیر و نگهداری	۵۶۴,۰۱۲	۴۵۹,۳۸۴
حق بیمه اموال	۷۶,۵۳۸	۳۱,۷۸۸
کارمزد جوجه کشی و تفریح تخم مرغ	۹۰۷,۰۵۵	۵۵۰,۸۲۶
غذای پرسنل	۴۱۰,۹۰۷	۲۹۲,۳۷۲
هزینه اجاره	۲۳۲,۲۷۹	۲۹۱,۷۵۰
تجهیزات مصرفی	۲۰۰,۰۷۵	۱۵۶,۱۶۱
کفی و کارتن جوجه	۲۸,۵۱۳	۷۱,۲۰۴
هزینه های شستشو	۴۳,۳۰۰	۹,۳۷۸
هزینه حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۶۲۶,۱۸۴	۴۵۵,۲۲۶
پوشال	۲۸,۵۸۱	۲۵,۴۱۸
۳-۵-۱ سایر	۱,۷۰۲,۴۹۴	۱,۲۰۵,۳۷۲
	<u>۱۱,۶۱۳,۴۱۷</u>	<u>۷,۳۳۸,۲۵۴</u>

۱-۵-۱- افزایش هزینه ها حقوق و دستمزد و مزایای سربار تولید عمدتاً ناشی از افزایش نرخ سالانه حقوق ، اجرای طرح طبقه بندی مشاغل در شرکت فرعی مرغ اجداد زربال و همچنین بهره برداری و استحصال تولیدات کشاورزی از فارم های مشارکتی مادری و در نتیجه انتقال مخارج آن از دارایی زیستی به هزینه تولید در شرکت مزبور می باشد.

۲-۵-۱- افزایش هزینه ها در سرفصل سهم مشارکت در تولید عمدتاً ناشی از افزایش حجم تولیدات فارم های مشارکتی، افزایش نرخ محصولات فروش رفته و محدودیت در جوجه ریزی فارم های متعلق به شرکت مرغ اجداد زربال می باشد.

۳-۵-۱- سایر هزینه های سربار عمدتاً مرتبط با آزمایشات دامپزشکی ، ضد عفونی و تغییر عناوین شغلی در شرکتهای فرعی می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱-۶- مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی مولد عمدتاً مربوط به شرکتهای کشت و صنعت شریف آباد به مبلغ ۱,۳۸۱,۲۹۷ میلیون ریال و شرکت کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۷۱۰,۰۶۰ میلیون ریال که مربوط به هزینه های تولید گوساله ماده، تلیسه و طیوری می باشد که مطابق رویه سنوات قبل و استاندارد حسابداری شماره ۲۶ به حساب دارایی زیستی مولد منظور گردیده است.

۱۱-۷- سود فروش محصولات فرعی عمدتاً کود و ضایعات استخوانی مربوط به شرکتهای اجداد زربال ، مرغک ، مرغ ماهان و دیزباد می باشد که از بهای تمام شده آنها کسر شده است.

۱۱-۸- مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی غیر مولد عمدتاً مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال به مبلغ ۶,۰۲۹,۲۱۸ میلیون ریال می‌باشد.

۱۲- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۲-۱	۱,۶۰۰,۳۷۲	۹۴۸,۸۳۹	۲۶۸,۰۷۱	۲۰۶,۸۷۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۹۶,۸۹۵	۱۹۸,۵۵۴	۴۵,۴۸۹	۳۱,۸۲۵
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۴۵۱,۵۱۷	۲۱۴,۷۹۲	۴۷,۵۳۹	۲۹,۵۶۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۶,۷۹۷	۴۹,۹۳۰	-	-
اجاره	۴۴,۷۷۱	۵۶,۱۱۳	-	-
حمل و نقل	۲۰۰,۳۴۶	۱۲۷,۵۲۴	۷,۱۴۰	۳۲,۶۸۷
عیدی و پاداش	۸۳,۵۵۸	۳۴,۹۱۲	۱۲,۲۴۸	۹,۵۵۵
استهلاک دارایی ها	۴۶,۱۰۲	۲۲,۰۷۷	۱,۵۷۵	۸۲۴
سفر و فوق العاده ماموریت	۱۴۰,۹۸۲	۵۵,۱۶۸	۱۶,۹۱۲	۲,۳۵۰
حق الزحمه و حق المشاوره	۱۳۶,۵۶۴	۹۶,۸۷۳	۲۳,۵۱۷	۹,۶۳۸
غذای کارکنان	۱۰۶,۳۵۳	۵۱,۰۸۹	-	۶۰۸
حسابرسی و خدمات مالی	۹,۲۵۰	۷,۷۸۳	۲,۰۰۱	۱,۸۳۲
هزینه آب ، برق ، گاز و تلفن	۱۰۶,۲۱۸	۳۳,۹۸۲	۴۰,۹۳۲	۳,۳۹۴
هزینه تعمیرات و نگهداری دارایی ها	۷۱,۹۱۹	۳۳,۸۱۴	۹۲۲	۴۷۸
هزینه آگهی و تبلیغات	-	۷۷۰	-	۷۷۰
کمک های عام المنفعه	۶۹۳,۸۸۰	۶۲۸,۵۵۱	۴۷,۷۰۲	۲۲,۸۶۶
سایر	۳,۹۹۵,۵۲۴	۲,۵۶۰,۷۷۱	۵۱۴,۰۴۸	۳۵۳,۲۶۶

۱۲-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش سالیانه حقوق و دستمزد طبق قوانین کار می باشد.

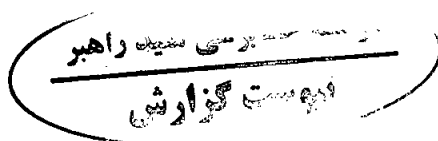
۱۳- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳-۱	۵۸۷,۱۸۳	۸۹,۹۴۰	۵۰,۰۰۰	۳۹,۹۴۰

زیان کاهش ارزش مطالبات

۱۳-۱- مبلغ فوق مربوط به کسری ذخیره کاهش ارزش مطالبات راکد و سنواتی شرکت های فرعی به مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد، که پیگیری های لازم جهت وصول این مبالغ نیز در جریان می‌باشد .



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
-	-	۸۱۳,۴۴۴	۱۶,۳۲۲	۱۴-۱	سود حاصل از مشارکت جوجه ریزی آراین
-	-	۲۳۵,۱۵۳	۲۶۲,۷۵۵	۱۴-۲	سود فروش دارایی های زیستی غیرمولد
-	-	۱۲۰,۶۵۹	۸۳,۶۰۵	۱۴-۳	کارمزد کشتارگاه دربال
-	-	-	۳۹۶,۰۷۲	۱۴-۴	درآمد حاصل از مشارکت و سرمایه گذاری
۳,۹۲۴	-	۱۴۳,۶۹۰	۴۳۵,۴۵۷		سایر
۳,۹۲۴	-	۱,۳۱۲,۹۴۶	۱,۱۹۴,۲۱۱		

۱۴-۱- کاهش مبلغ ۷۹۷,۱۲۲ میلیون ریال سود حاصل از مشارکت جوجه ریزی آراین ناشی از عدم مشارکت شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباد در جوجه ریزی نژاد آراین می باشد.

۱۴-۲- درآمد فوق مربوط به طیور حذف شده در پایان دوره تولید در سن ۶۴ تا ۶۷ هفتگی و برای گله‌های تولدی در سن ۱۰۰ تا ۱۲۰ هفتگی متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می‌باشد.

۱۴-۳- درآمد فوق مربوط به خدمات کشتار کارمزدی و هزینه تخصیص یافته به کشتارگاه دربال متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال جهت استفاده ظرفیت خالی کشتارگاه می‌باشد که دلیل کاهش درآمد ناشی از کاهش مقدار خدمات کارمزدی بوده است.

۱۴-۴- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به سود ناشی از مشارکت در مزارع متعلق به شرکت فرعی پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به مبلغ ۲۴۴,۸۶۲ میلیون ریال و سود ناشی از مشارکت پرورش پولت با شرکت دام و طیور کورورش متعلق به شرکت فرعی مرغک به مبلغ ۱۳۳,۴۲۰ میلیون ریال می باشد.

(تجدید ارائه شده)

۱۵- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲,۹۵۸,۸۰۸	۴,۰۸۵,۵۷۴	۲,۹۵۸,۸۰۸	۴,۰۸۵,۵۷۴	۱۵-۱	هزینه های جذب نشده
۳۷۸,۸۳۷	۵۹۴,۹۱۷	۳۷۸,۸۳۷	۵۹۴,۹۱۷	۱۵-۲	ضایعات و تلفات
۱۸۹,۴۰۴	۱۳۸,۵۵۹	۱۸۹,۴۰۴	۱۳۸,۵۵۹	۱۴-۳	هزینه تخصیص یافته به کشتار کارمزدی مرغ در کشتارگاه دربال
۵۴۰,۵۶۷	۴۴,۹۰۳	۵۴۰,۵۶۷	۴۴,۹۰۳	۱۵-۳	جبران خسارت خطای تفکیک جنسیت جوجه یکروزه پدر و مادر وارداتی
۶۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰	-		هزینه های جذب نشده ناشی از عدم جوجه ریزی به موقع فارم ها
۹۳,۱۳۳	-	۹۳,۱۳۳	-		هزینه های جذب نشده در پروژه های در جریان
۳۷۳,۲۶۳	۱,۰۷۰,۳۸۲	۳۷۳,۲۶۳	۱,۰۷۰,۳۸۲	۱۵-۴	سایر
۴,۵۹۴,۰۱۲	۵,۹۳۴,۳۳۵	۴,۵۹۴,۰۱۲	۵,۹۳۴,۳۳۵		

۱۵-۱- هزینه های جذب نشده به تفکیک شرکتهای فرعی به شرح ذیل گزارش می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲,۴۸۰,۷۰۹	۳,۱۸۱,۰۴۹	۲,۴۸۰,۷۰۹	۳,۱۸۱,۰۴۹	۱۵-۱-۱	شرکت مرغ اجداد زربال
۴۷,۸۳۹	۳۴۵,۸۷۴	۴۷,۸۳۹	۳۴۵,۸۷۴		شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱۷۷,۱۹۰	۱۷۶,۹۱۶	۱۷۷,۱۹۰	۱۷۶,۹۱۶		شرکت مرغ مادر دیزباد
۸۰,۴۹۵	۸۰,۴۹۵	۸۰,۴۹۵	۸۰,۴۹۵		شرکت کشت و صنعت اشراق
۶۱,۵۰۶	۱۷۵,۶۳۷	۶۱,۵۰۶	۱۷۵,۶۳۷		شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۳۶,۲۶۱	۸۱,۶۷۱	۳۶,۲۶۱	۸۱,۶۷۱		شرکت مرغک
۲۱,۰۱۹	۳۳,۷۳۳	۲۱,۰۱۹	۳۳,۷۳۳		شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۱۴,۱۲۶	۱۰,۱۹۹	۱۴,۱۲۶	۱۰,۱۹۹		شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۳۹,۶۶۳	-	۳۹,۶۶۳	-		سایر
۲,۹۵۸,۸۰۸	۴,۰۸۵,۵۷۴	۲,۹۵۸,۸۰۸	۴,۰۸۵,۵۷۴		

۱۵-۱-۱- به دلیل کاهش عملکرد تولید گله‌های مرغ و همچنین طولانی شدن مدت زمان آماده سازی و جوجه ریزی فارم‌ها در شرکت مرغ اجداد زربال نسبت به زمان استاندارد، بخشی از هزینه های تولید در دوره جاری به عنوان هزینه جذب نشده تولید شناسایی شده است.

۱۵-۲- طبق عرف صنعت و روند سنوات گذشته در شرکت فرعی مرغ اجداد زربال، مازاد تلفات غیرعادی برای تلفات گله‌ها به عنوان ضایعات و تلفات غیرعادی لحاظ شده است و همچنین علت افزایش هزینه مذکور نسبت به سال قبل به دلیل عدم شناسایی تلفات غیرعادی گله‌های اجداد و مادری در سال قبل می‌باشد.

۱۵-۳- فروش جوجه یکروزه پدر و مادر وارداتی متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال در سال قبل دارای تلفات غیر عادی بوده که حسب توافقات فی‌مابین با مشتریان ، به منظور جبران خسارت وارده به مشتریان به تعداد ۶۱,۵۳۷ قطعه جوجه یکروزه پدر و مادر به ایشان تحویل شده است.

۱۵-۴- سایر هزینه‌ها عمدتاً شامل مبلغ ۱۵۷,۷۳۷ میلیون ریال بهای تمام شده فروش تخم مرغ نطفه دار به صورت خوراکی و ۸۷,۴۴۲ میلیون ریال بهای تمام شده فروش محصولات فرعی شرکت مرغک و ... می‌باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
وام های دریافتی	۴۴۹,۷۶۶	۵۱۱,۸۷۱
بانک ها و موسسات اعتباری	۶۳,۹۵۳	۱۹,۲۶۷
سایر	۵۱۳,۷۱۹	۵۳۱,۱۳۸

۱۶-۱- سایر هزینه های مالی عمدتاً بابت پرداخت هزینه های کارمزد صدور ضمانت نامه و سایر هزینه های بانکی است.

۱۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
اشخاص وابسته				
درآمد اجاره-شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	-	-	۲۲,۵۰۶	-
درآمد اجاره-شرکت شیمی دارو کوثر	-	-	۸,۷۰۰	-
	-	-	۳۱,۲۰۶	-
سایر اشخاص				
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۷-۲	۶۶,۱۴۹	-	۲۱,۱۴۳
سود(زیان) حاصل از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار به روش ارزش بازار	۱۷-۳	۶۷,۵۸۰	-	(۷۰,۷۳۰)
هزینه ذخایر	۱۷-۴	(۱,۱۱۸,۹۵۴)	-	(۸۱,۸۲۴)
سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود	۱۷-۱	۱۹۹,۳۱۲	۹۹,۰۶۰	-
سود سپرده های بانکی و سایر سرمایه گذاری ها	۱۷-۵	۷۱۴,۵۱۹	۶۸,۱۳۵	۴,۳۶۹
سود(زیان) حاصل از فروش دارایی زیستی مولد	۱۷-۶	۴۰۵,۹۵۲	۳۳۶,۸۵۵	-
سود(زیان) تسعیر ارز		۱,۴۳۸	۲,۵۸۲	۵۳۴
درآمد اجاره		۱۸,۶۲۰	-	۱,۶۰۰
سایر		۵,۴۴۷	۴۴,۶۷۶	۵۴,۲۰۳
		۳۶۰,۰۶۳	۵۵۱,۳۰۸	۹,۵۱۹
		۳۶۰,۰۶۳	۵۵۱,۳۰۸	۹,۵۱۹

۱۷-۱- سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود عمدتاً مرتبط با فروش ۳ قطعه زمین کشاورزی متعلق به شرکت فرعی پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به ارزش دفتری ۱۷۸,۲۸۷ میلیون ریال و به بهای فروش ۳۱۶,۲۸۰ میلیون ریال به سایر اشخاص می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۷-۲ - سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در سهام شرکتها
شرکت		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۱,۳۳۲	(۳۴,۹۴۵)	سود(زیان) فروش سهام شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان(سهامی عام)
(۱۸۹)	۱۲,۸۲۰	سود(زیان) فروش سهام شرکت کشت و صنعت شریف آباد(سهامی عام)
-	۶۶,۱۴۹	سایر
۲۱,۱۴۳	۴۴,۰۲۴	

۱-۲-۱ - سود فروش سرمایه‌گذاری در سهام بابت عرضه بخشی از سرمایه‌گذاری کوتاه مدت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
۶ ماهه منتهی به		جمع	کشت و صنعت شریف آباد	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
۲۳۴,۱۸۵	۱,۷۵۹,۳۴۴	۱۴۸,۹۷۱	۱۷۲,۷۷۴	۱,۴۳۷,۵۹۹	درآمد فروش سرمایه‌گذاری
(۲۱۳,۰۴۲)	(۱,۷۱۵,۳۲۰)	(۱۳۶,۱۵۱)	(۲۰۷,۷۱۹)	(۱,۳۷۱,۴۵۰)	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری
۲۱,۱۴۳	۴۴,۰۲۴	۱۲,۸۲۰	(۳۴,۹۴۵)	۶۶,۱۴۹	سود(زیان) فروش سرمایه‌گذاری

۱-۲-۱-۱ - سود فروش سایر سرمایه‌گذاری‌ها مربوط به صندوق درآمد ثابت سپهر سینا، فیروز و بیدار می باشد.

۱۷-۳ - مبلغ فوق مربوط به ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله در سهام شرکت‌ها شامل مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (مبلغ ۱۷۸,۱۸۶ میلیون ریال زیان)، کشت و صنعت شریف آباد (مبلغ ۱۶,۵۸۸ میلیون ریال سود) و خوراک دام پارس (مبلغ ۷,۴۰۵ میلیون ریال سود) و ارزیابی سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله به (مبلغ ۵۲,۷۷۰ میلیون ریال سود) به روش ارزش بازار می باشد. توضیح اینکه سرمایه‌گذاری‌های مزبور به صورت سریع معامله می باشد.

۱۷-۴ - مبلغ فوق در سطح گروه عمدتاً مرتبط با هزینه جرائم ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی مودیان به مبلغ ۳۳۴,۳۳۳ میلیون ریال، هزینه حسابرسی بیمه تأمین اجتماعی به مبلغ ۸۱,۶۶۸ میلیون ریال متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال، مبلغ ۸۱,۸۲۴ میلیون ریال مربوط جرائم حسابرسی بیمه سازمان تأمین اجتماعی برای عملکرد سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ متعلق به شرکت اصلی و می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷-۵- افزایش در سود سپرده های بانکی ناشی از افتتاح ۸ فقره سپرده بانکی نزد بانک ملی شعبه مدافعان سلامت از سوی شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد.

۱۷-۶- سود ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد عمدتاً مرتبط با فروش دامهای مولد متعلق به شرکت فرعی کشت و صنعت شریف آباد به مبلغ فروش ۹۷۸,۰۲۴ میلیون ریال و ارزش دفتری ۵۸۴,۹۸۵ میلیون ریال می باشد.

۱۸- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۳۸۹,۲۸۲)	(۵۶۴,۰۴۸)	۱۰,۴۹۵,۰۳۹	۱۲,۰۱۳,۴۰۵	سود (زیان) عملیاتی
-	-	(۲۶۱,۰۵۴)	(۲۷۴,۴۹۵)	اثر مالیاتی
-	-	(۳۸۱,۳۴۹)	(۶۸۴,۹۶۲)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
(۳۸۹,۲۸۲)	(۵۶۴,۰۴۸)	۹,۸۵۲,۶۳۶	۱۱,۰۵۳,۹۴۸	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۹,۵۱۹	۷۷,۳۹۸	۳۲,۶۷۳	(۱۷۳,۳۷۷)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۵,۴۹۰)	۰	(۵,۴۹۰)	(۱۴۱,۰۴۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۵۹,۵۱۰)	(۶۰,۲۹۹)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
۴,۰۲۹	۷۷,۳۹۸	(۳۲,۳۲۷)	(۳۷۴,۷۲۳)	سود (زیان) غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۳۷۹,۷۶۳)	(۴۸۶,۶۵۰)	۱۰,۵۲۷,۷۱۲	۱۱,۸۴۰,۰۲۸	سود قبل از مالیات
(۵,۴۹۰)	۰	(۲۶۶,۵۴۴)	(۴۱۵,۵۴۲)	اثر مالیاتی
-	-	(۴۴۰,۸۵۹)	(۷۴۵,۲۶۱)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
(۳۸۵,۲۵۳)	(۴۸۶,۶۵۰)	۹,۸۲۰,۳۰۹	۱۰,۶۷۹,۲۲۵	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دورهای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	افلام سرمایه‌ای در انبار	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منقولات	ابزار آلات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۱۶۴,۷۷۸,۱۱۴	۷۳,۸۳۱	۱۹۹,۰۱۱	۱,۴۷۸,۷۳۲	۱۶۱,۰۲۶,۵۴۰	۱,۰۴۶,۳۸۲	۳۲,۷۸۹	۱,۰۰۲,۱۷۵	۲,۰۵۵,۵۳۴	۱,۷۶۹,۵۱۵	۳,۳۲۹,۱۲۶	۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹
۷۶۹,۱۱۸	۳۳,۳۷۲	۱۰۵,۱۲۲	۱۲۵,۳۰۹	۵۰۵,۳۱۵	۱۱۶,۰۲۸	۹,۳۴۳	۳۲۰,۶۰۱	۷۱,۰۹۰	۷۳,۹۹۴	۱۴,۳۵۹	-
(۱۸۴,۱۲۴)	-	-	-	(۱۸۴,۱۲۴)	(۱۷۴)	-	(۱,۶۰۹)	(۴۰,۵۴)	-	-	(۱۷۸,۳۸۷)
-	(۸۸)	(۵۲,۱۲۰)	۷,۵۵۰	۴۴,۶۵۸	۲,۲۵۱	-	-	۴۱,۴۰۷	-	-	-
۱۶۳,۳۶۳,۱۰۸	۱۰۷,۱۱۵	۲۵۲,۰۱۳	۱,۶۱۱,۵۹۱	۱,۶۱,۳۹۲,۳۸۹	۱,۱۶۵,۳۸۷	۴۲,۱۳۲	۱,۲۲۱,۱۶۷	۲,۱۹۲,۹۷۷	۱,۸۴۳,۵۰۹	۳,۳۴۳,۳۸۵	۱۵۱,۶۸۲,۸۳۲
۳,۷۵۸,۸۵۷	-	-	-	۳,۷۵۸,۸۵۷	۴۷۹,۶۹۴	۲۰,۵۸۰	۳۰۲,۴۳۳	۱,۰۲۹,۵۵۵	۷۶۹,۵۶۷	۱,۱۵۷,۰۲۸	-
۴۷۰,۴۹۳	-	-	-	۴۷۰,۴۹۳	۸۱,۰۸۹	۲,۵۴۷	۹۰,۰۵۰	۱۱۲,۳۷۷	۸۶,۰۵۰	۹۷,۳۸۰	-
(۳,۵۱۱)	-	-	-	(۳,۵۱۱)	(۱۷۴)	-	(۳۷)	(۳,۳۰۰)	-	-	-
۴,۳۲۵,۸۳۹	-	-	-	۴,۳۲۵,۸۳۹	۵۶۰,۶۰۹	۲۳,۱۲۷	۲۹۲,۴۴۶	۱,۱۴۹,۶۳۲	۸۵۵,۶۱۷	۱,۳۵۴,۴۰۸	-
۱۵۹,۱۳۷,۲۶۹	۱۰۷,۱۱۵	۲۵۲,۰۱۳	۱,۶۱۱,۵۹۱	۱۵۷,۱۶۶,۵۵۰	۶۰۴,۷۷۸	۱۹,۰۰۵	۸۲۸,۷۲۱	۱,۰۵۴,۳۴۵	۹۸۷,۸۹۳	۱,۹۸۸,۹۷۷	۱۵۱,۶۸۲,۸۳۲
۱۵۹,۰۱۹,۳۵۷	۷۳,۸۳۱	۱۹۹,۰۱۱	۱,۴۷۸,۷۳۲	۱۵۷,۲۶۷,۶۸۳	۵۶۶,۵۸۸	۱۲,۳۰۹	۶۹۹,۷۴۳	۱,۰۵۵,۹۷۹	۹۹۹,۹۴۸	۲,۰۷۲,۰۹۸	۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹
۱۶۰,۷۶۶,۷۲۶	۵۴,۷۶۸	۲۰۴,۴۵۸	۱,۵۶۳,۹۳۲	۱۵۸,۸۴۴,۵۷۸	۷۵۵,۹۰۱	۲۹,۳۹۵	۵۲۷,۷۴۶	۱,۷۵۹,۰۸۵	۱,۵۵۱,۳۸۷	۳,۱۳۶,۸۰۲	۱۵۱,۰۹۳,۴۶۲
۱,۸۳۰,۷۲۵	۲۱۲	۱۷۷,۴۳۹	۴۱,۵۷۲	۱,۶۰۱,۵۰۲	۳۸,۴۳۱	۱,۳۵۵	۱۳۰,۳۸۰	۸۲,۷۹۳	۲۶,۱۰۳	۳۶,۳۶۰	۱۲۸۶,۳۸۰
(۲۶۰,۰۱۴)	-	(۴۸,۶۸۵)	-	(۲۱۱,۳۲۹)	(۵۴۷)	-	(۹۰,۸۳۰)	(۴,۹۰۷)	-	-	(۱۱۵,۰۵۵)
-	(۷۹۷)	(۱۹۱,۵۰۳)	(۱۴۱,۱۰۰)	۳۳۲,۴۰۰	۱۱,۰۰۸	۶۶۳	۱۷,۷۰۱	۶۶,۰۸۲	۸۷,۶۷۸	۱۴۹,۳۷۵	۸۹۳
۱۶۲,۳۲۷,۴۳۷	۵۴,۱۸۳	۲۴۱,۷۰۹	۱,۴۶۴,۳۹۴	۱۶۰,۵۶۷,۱۵۱	۸۰۴,۷۹۳	۳۱,۳۱۳	۵۸۴,۹۰۷	۱,۹۰۳,۰۵۳	۱,۶۶۵,۰۶۸	۳,۳۱۲,۵۳۷	۱۵۲,۲۶۵,۵۸۰
۲,۰۴۵,۰۸۶	-	-	-	۲,۰۴۵,۰۸۶	۳۵۷,۷۸۶	۱۶,۱۶۷	۱۸۹,۰۵۱	۸۷۱,۱۴۲	۶۱۴,۳۲۹	۹۹۶,۶۱۱	-
۳۴۱,۳۸۵	-	-	-	۳۴۱,۳۸۵	۵۵,۴۶۴	۲,۳۱۹	۴۵,۰۰۵	۷۰,۴۵۲	۷۵,۶۱۴	۹۲,۵۳۱	-
(۵۰,۳۸)	-	-	-	(۵۰,۳۸)	(۳۳۴)	-	(۱,۲۶۲)	(۳,۵۴۱)	-	-	-
(۲,۷۹۲)	-	-	-	(۲,۷۹۲)	(۲۸۷)	-	-	(۳۰۵)	-	(۲,۳۰۰)	-
۳,۳۷۸,۶۴۱	-	-	-	۳,۳۷۸,۶۴۱	۴۱۲,۷۲۹	۱۸,۴۸۶	۲۳۲,۷۹۳	۹۳۷,۷۴۸	۶۸۹,۹۴۳	۱,۰۸۶,۹۴۲	-
۱۵۸,۹۴۸,۷۹۶	۵۴,۱۸۳	۲۴۱,۷۰۹	۱,۴۶۴,۳۹۴	۱۵۷,۱۸۸,۵۱۰	۳۲۲,۰۶۴	۱۲,۷۲۷	۲۵۲,۱۱۴	۹۶۵,۳۰۵	۹۷۵,۱۲۵	۲,۳۲۵,۵۹۵	۱۵۲,۳۶۵,۵۸۰

۲۵

۱۹- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۹-۱- گروه

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ افزایش
واکدار شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
استهلاک
واکدار شده
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش
واکدار شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
استهلاک
واکدار شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	اثاث و منقوبات	وسایل نقلیه	جمع
۶۱,۴۲۳	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۸۱,۰۱۴	۴۰,۵۹۰	۲۸۷,۳۱۱
-	-	-	۶,۱۶۸	۱۲,۵۵۰	۱۸,۷۱۸
۶۱,۴۲۳	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۸۷,۱۸۲	۵۳,۱۴۰	۳۰۶,۰۲۹
-	-	-	-	-	۹۲,۰۸۶
-	۳۱,۱۰۳	۵,۲۰۴	۴۳,۷۰۷	۱۲,۰۷۲	۹۲,۰۸۶
-	۱,۹۷۳	۳۰۳	۵,۶۳۷	۳,۴۱۵	۱۱,۳۲۸
-	۳۳,۰۷۶	۵۵۰۷	۴۹,۳۴۴	۱۵,۴۸۷	۱۰۳,۴۱۴
۶۱,۴۲۳	۶۳,۷۶۹	۱,۹۳۲	۳۷,۸۷۸	۳۷,۶۵۳	۲۰۲,۶۱۵
۶۱,۴۲۳	۶۵,۷۳۲	۲,۲۳۵	۳۷,۳۰۷	۲۸,۵۱۸	۱۹۵,۲۲۵
۶۶,۳۷۹	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۶۲,۳۰۳	۲۹,۹۹۰	۲۶۲,۹۵۶
-	-	-	۴,۶۴۹	-	۴,۶۴۹
-	-	-	-	-	(۵۰,۵۶)
۶۱,۴۲۳	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۶۶,۸۵۲	۲۹,۹۹۰	۲۶۲,۵۴۹
-	۲۷,۲۲۹	۴,۵۸۵	۳۴,۸۹۴	۷,۵۹۵	۷۴,۳۰۳
-	۱,۹۶۹	۳۲۳	۴,۱۵۱	۲,۱۷۶	۸,۶۱۹
-	۲۹,۱۹۸	۴,۹۰۸	۳۹,۰۴۵	۹,۷۷۱	۸۲,۹۲۳
۶۱,۴۲۳	۶۷,۶۴۷	۲,۵۳۱	۳۷,۸۰۷	۲۰,۲۱۹	۱۷۹,۶۲۷

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واکنار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱-۲-۱۹ افزایش وسایط نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودرو دنا به مبلغ ۱۲,۵۵۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۳- به استثناء محدودیت‌های شرکت بیمه‌گر در ارائه خدمات مرتبط با بیمه نامه‌های ناشی از جنگ، دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۴۵,۵۸۷,۱۳۴ میلیون ریال و داراییهای ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۴۳۸,۶۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل آتشفشان، ترکیدگی لوله آب و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار بوده و در برخی از شرکتهای فرعی دارای کسری پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۱۹-۴- زمین‌های گروه، در سنوات قبل مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۳۰,۹۲۴,۲۰۴ میلیون ریال (به شرح یادداشت ۲-۴-۱۹) پس از کسر سهم منافع فاقد حق کنترل، تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین‌ها مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
۲۰,۷۶۰,۴۲۱	۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹	۲۰,۷۵۸,۶۲۸	۱۵۱,۶۸۲,۸۳۲

زمین

۱۹-۴-۱- تجدید ارزیابی زمین‌های گروه در انتهای سال مالی ۱۴۰۱ توسط ارزیابان مستقل دادگستری، غیر وابسته به گروه، انجام شده است. این ارزیابان عضو کارشناسان رسمی دادگستری می‌باشند. تجدید ارزیابی زمین‌ها با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف - تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی نامیده می‌شود) مورد نیاز است.

ب - داده‌های مورد استفاده شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۴-۲- مانده مازاد تجدید ارزیابی داراییها (طبقه زمین) به تفکیک شرکتهای گروه در تاریخ گزارشگری به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	بهای تمام شده	مبلغ تجدید ارزیابی طبقه زمین	مازاد	سهم منافع فاقد حق کنترل	سهم مالکان شرکت اصلی
پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر (سهامی خاص)	۱,۸۹۸,۴۰۶	۴۷,۴۲۹,۴۱۱	۴۵,۵۳۱,۰۰۵	۰	۴۵,۵۳۱,۰۰۵
مرغ اجداد زربال (سهامی عام)	۷۷۴,۵۵۴	۳۵,۳۷۷,۰۰۰	۳۴,۶۰۲,۴۴۶	۱۳۸,۴۱۰	۳۴,۴۶۴,۰۳۶
کشت و صنعت اشراق (سهامی خاص)	۱۴,۰۶۵,۲۵۰	۳۹,۹۳۸,۷۳۶	۲۵,۸۷۳,۴۸۶	۱۲۴,۱۹۳	۲۵,۷۴۹,۲۹۳
مرغک (سهامی خاص)	۴۶۴,۳۰۳	۱۱,۲۱۱,۹۹۴	۱۰,۷۴۷,۶۹۱	۴۲,۹۹۱	۱۰,۷۰۴,۷۰۰
کشت و صنعت شریف آباد (سهامی خاص)	۲,۰۳۱,۹۰۳	۶,۸۳۳,۳۹۵	۴,۸۰۱,۴۹۲	۱,۲۴۱,۱۸۶	۳,۵۶۰,۳۰۶
خوراک دام پارس (سهامی عام)	۱۱,۸۸۲	۵,۸۳۵,۹۶۴	۵,۸۲۴,۰۸۲	۳,۰۸۱,۵۲۲	۲,۷۴۲,۵۶۰
مجمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)	۸۲۳,۵۶۹	۱,۸۴۴,۲۷۱	۱,۰۲۰,۷۰۲	۳۰۴,۰۶۷	۷۱۶,۶۳۵
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	۵۴,۷۰۴	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱,۲۷۵,۲۹۶	۰	۱,۲۷۵,۲۹۶
پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا (سهامی خاص)	۴۵۷,۹۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۲,۰۴۰	۰	۵۴۲,۰۴۰
مرغ مادر دیزباد (سهامی عام)	۱۶۴,۱۰۳	۸۱۰,۰۰۸	۶۴۵,۹۰۵	۹,۶۸۸	۶۳۶,۲۱۷
شیمی دارو کوثر (سهامی خاص)	۱۱,۹۹۴	۷۲,۰۵۳	۶۰,۰۵۹	۰	۶۰,۰۵۹
	۲۰,۷۵۸,۶۲۸	۱۵۱,۶۸۲,۸۳۲	۱۳۰,۹۲۴,۲۰۴	۴,۹۴۲,۰۵۷	۱۲۵,۹۸۲,۱۴۷

۱۹-۵- سرفصل دارایی های در جریان تکمیل گروه مرتبط با پروژه های زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	موضوع پروژه	درصد تکمیل		برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته	
		۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۲۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	پروژه ۵ هکتاری مکانیزاسیون اسلام آباد غرب	۷۵	۷۵	۱۸۹,۹۳۰	۴۸۵,۸۳۱	۴۸۶,۲۲۹
	پروژه گلخانه ۵ هکتاری اشتاد اسلام آباد غرب	۶۹	۷۱	۲۶۲,۱۶۷	۵۰۴,۵۸۷	۵۰۴,۹۸۵
	پروژه ۶/۴ هکتاری هلیلان	۹۵	۹۵	۱۲,۸۴۸	۱۹۵,۲۷۹	۱۹۵,۲۷۹
شرکت و کشت و صنعت اشراق	سرمایه گذاری ثابت در پروژه دینور کرمانشاه	۸۶	۸۶	۲۷۷,۹۰۲	۱۳۳,۷۸۳	۱۳۳,۷۸۳
	سرمایه گذاری ثابت در پروژه پشت مازندران	۶۸	۶۸	۵۰۴,۵۴۶	۵۰۸,۹۹۵	۵۰۸,۹۹۵
سایر	سایر اقلام	-	-	-	۱۰۸,۳۵۸	۲۴۰,۴۲۰
جمع				۱,۲۴۷,۳۹۳	۱,۶۱۱,۵۹۱	۱,۴۷۸,۷۲۲

۱۹-۵-۱- زمان بهره برداری پروژه های فوق تا پایان سال ۱۴۰۵ برآورد گردیده است.

۱۹-۶- پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به شرکت نسیم سرمایش ماهان گستر به مبلغ ۲۲,۷۶۱ میلیون ریال و شرکت سپاهان لیفر به مبلغ ۲۱,۲۳۱ میلیون ریال متعلق به شرکت مرغ اجداد زربال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۷- اراضی و املاک به شرح ذیل در رهن بانکها و تصرف اشخاص می باشد :

ردیف	نام شرکت	شرح دارایی	تیمرفی مترائ (هکتار مربع)	مبلغ (میلیون ریال)	در رهن بانک مبلغ (میلیون ریال)
۱	خوراک دام پارس	زمین کارخانه و ساختمان اداری و تولید کارخانه	-	۲۳,۲۵۰	۵۷۰,۰۰۰
۲	شیمی دارو کوثر	کارخانه تولید مکمل سماتان اراضی احمد آباد مستوفی	-	۱۰,۳۷۹	۷۲,۰۵۳
۳	پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	گلخانه هلیلان	۱۰۷,۰۰۰	۲,۳۲۳,۴۶۲	۲۶,۳۹۰,۶۱۹
۴	مرغک	فارم های ۳ الی ۸ و کارخانه جوجه کشی قزوین و گنجینه قم	-	-	۱,۷۲۳,۹۱۱
۵	کشت و صنعت اشراق	اراضی واحد تقی آباد و فخر آباد	۶۵۰,۰۰۰	۳,۸۸۳,۵۴۰	۶,۳۵۳,۱۰۰
۶	مرغ اجداد دیزباد	فارم ۳ دیزباد	-	-	۱۰,۹۵۵,۱۸۳
		واحد ۲ الی ۶ دفتر مرکزی	-	-	۸۰,۶۶۸
		فارم قنداب	-	-	۱۴۱,۹۹۸
		کارخانه جوجه کشی دیزباد	-	-	۷۲,۰۰۰
۷	کشت و صنعت شریف آباد	کارخانه جوجه کشی ثامن	-	-	۳,۴۰۰
		کارخانه دان	-	-	۳۲,۱۰۳
		کارخانه دان	-	-	۲۱۸,۰۰۰
۸	مرغ اجداد زربال	سند مالکیت زمین سوته کلا	-	-	۴۰,۱۲۵۰
۹	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	واحد ۲ و ۳ کرمان	-	-	۸۵,۰۰۰
جمع			۷۵۷,۰۰۰	۹,۱۹۳,۴۶۲	۱۶,۱۸۸,۵۴۰

۱۹-۷-۱- اقدامات حقوقی در خصوص رفع تصرف اراضی وهمچنین فک رهن املاک در دست اقدام می باشد .

۱۹-۸- حلیق قرارداد اجاره و تعهدنامه رسمی مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۴ و ۱۳۹۴/۰۹/۰۴ فیما بین سازمان جهاد کشاورزی استان کرمانشاه و شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (واحد اصلی سابق)، ۲۸ هکتار از اراضی منابع ملی واقع در فارم موسوم به دینور واقع در استان کرمانشاه تحت اختیار شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق قرار گرفته و مقرر گردیده در صورت محکومیت قطعی سازمان جهاد کشاورزی استان کرمانشاه در دعوی حقوقی فی مابین با مستاجرین قبلی (خلع بد شده از سوی جهاد کشاورزی)، مبلغ مورد مطالبه ایشان توسط شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر پرداخت شود. همچنین طبق توافقنامه سه جانبه رسمی فی مابین سازمان یادشده، شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر و شرکت اجداد سیدان کوثر (ادغام شده در شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق)، کلیه حقوق و تعهدات قرارداد فوق الذکر به شرکت اجداد سیدان کوثر به عنوان مستاجر جدید منتقل شده و قرارداد اجاره جدید در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۵ به طرفیت شرکت اجداد سیدان کوثر منعقد شده است. سازمان جهاد کشاورزی پس از محکومیت قطعی جهت پرداخت مطالبات مستاجرین قبلی طبق برگ اجرائیه مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دادخواست تادیبه وجوه مزبور و توقیف اموال شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق را به مراجع قضائی ارائه نموده که طبق رای قطعی دادگاه تجدیدنظر و برگ اجرائیه مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دادخواست تادیبه وجوه مزبور و اشراق محکوم به پرداخت مبلغ ۲۱۲ میلیارد ریال مشتمل بر مبلغ ۱۹۶ میلیارد ریال اصل خواسته جهاد کشاورزی به همراه مبلغ ۱۶ میلیارد ریال هزینه های دادرسی، خسارت تأخیر در تادیبه و حقوق دولتی به همراه اعلام صورت ریز اموال خود به مقام قضائی شده است. لذا از این بابت مبلغ ۲۱۳,۳۰۰ میلیون ریال ذخیره (به شرح یادداشت ۴-۱-۴ صورت های مالی) در حسابها ثبت شده است. شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق با این قانون آیین دادرسی کفایت از ریاست محترم قوه قضائیه را نموده و با اعمال نظر مطمح له، موضوع در شعب دیوان عالی مطرح و دادنامه صادره از شعبه ۱۹ محاکم تجدید نظر استان کرمانشاه نقض می گردد. شایان ذکر است مطابق نامه شماره ۲۵/۸۳۵۲/۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۲ دادگستری استان کرمانشاه در خواست اعمال ماده ۴۷۷ مبنی بر مورد پذیرش هیات مذکور قرار گرفته و پیگیری لازم از طریق واحد حقوقی در جریان بوده تاکنون منجر به نتیجه نگردیده است.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دورهای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	سایر	گوسفند نر	گوسفند ماده	بز ماده	پسته و درختان میوه	رشته پونجه	گاوه‌های شیری	گوساله ماده و طلبه
۷,۰۷۱,۳۵۴	۲,۰۹۵	۷,۰۶۹,۳۵۹	۱۳۳,۸۴۶	۱۶,۹۲۷	۴۹۷,۸۱۱	۳۸۵	۲۷۱,۱۱۶	۱۷,۸۴۴	۳,۲۷۷,۸۷۱	۲,۸۵۳,۴۵۹
۲,۰۹۷,۸۹۷	-	۲,۰۹۷,۸۹۷	۵۸۰	۵,۹۶۰	۱۶۹,۹۱۲	-	۵۳,۰۱۹	-	-	۱,۸۶۸,۴۲۶
(۸۸۷,۴۴۸)	-	(۸۸۷,۴۴۸)	(۲۵۰)	(۳,۹۹۸)	(۱۰۳,۳۳۰)	(۳۸۵)	-	-	(۴۳۲,۸۷۰)	(۳۴۶,۶۱۵)
(۵۳۰۰۴)	-	(۵۳۰۰۴)	-	(۲۶۳)	(۴۴,۷۷۰)	-	-	-	(۵,۳۷۳)	(۲۲,۵۹۸)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۸۱,۷۱۶	(۱۰۰,۸۱۷۱۶)
۸,۳۳۸,۷۹۹	۲,۰۹۵	۸,۳۳۶,۷۰۴	۱۳۴,۱۷۶	۱۸,۶۲۶	۵۳۹,۶۲۳	-	۳۲۴,۱۳۵	۱۷,۸۴۴	۳,۹۲۱,۳۴۴	۳,۲۷۰,۹۵۶
۵۱۲,۳۲۸	-	۵۱۲,۳۲۸	۲۸,۲۵۹	۱,۹۹۱	۱۰۱,۰۶۰	۲۵۲	۸۵۰	۱۳,۰۷۲	۳۶۶,۷۴۴	-
۲۱۲,۱۶۰	-	۲۱۲,۱۶۰	۳۶,۵۰۵	۸۱۷	۲۴,۴۰۱	-	-	۳۸۱	۱۵۰,۰۵۶	-
(۸۵,۵۳۷)	-	(۸۵,۵۳۷)	-	(۷۷۵)	(۱۶,۸۰۱)	(۲۵۲)	-	-	(۶۷,۶۹۹)	-
(۲,۷۹۵)	-	(۲,۷۹۵)	-	(۵۰)	(۲۰,۷۰۰)	-	-	-	(۶۷۵)	-
۶۳۶,۰۶۶	-	۶۳۶,۰۶۶	۶۴,۷۶۴	۱,۹۸۳	۱۰,۶۵۹۰	-	۸۵۰	۱۳,۴۵۳	۴۴۸,۴۲۶	-
۷۵۹۱,۷۳۳	۲,۰۹۵	۷۵۹۰,۶۳۸	۶۹,۴۱۲	۱۶,۶۴۳	۴۳۲,۰۳۳	-	۳۲۳,۳۸۵	۴,۳۹۱	۳,۴۷۹,۹۱۸	۳,۲۷۰,۹۵۶
۶۵۵۹,۱۲۶	۲,۰۹۵	۶۵۵۷,۰۳۱	۱۰۵,۵۸۷	۱۴,۹۳۶	۳۹۶,۷۵۱	۱۳۳	۳۷۰,۲۶۶	۴,۷۷۲	۲,۹۱۱,۱۲۷	۲,۸۵۳,۴۵۹
۵,۸۸۸,۵۵۶	۸۷,۶۸۶	۵,۸۰۰,۸۷۰	۹۷۱,۲۳۵	۹,۴۴۳	۳۵۵,۰۵۰	۵۲,۷۳۸	۱۳,۴۵۵	۱۷,۸۴۴	۲,۰۱۳,۰۹۶	۲,۳۶۸,۰۰۹
۱,۷۱۳,۵۹۳	-	۱,۷۱۳,۵۹۳	۲۸,۴۰۵	۱۵,۷۳۸	۹۵,۶۳۸	۱۱,۳۵۷	۳۴,۳۳۴	-	-	۱,۵۳۸,۳۱۱
(۵۷۲,۵۰۹)	-	(۵۷۲,۵۰۹)	(۲,۴۹۶)	(۷,۳۹۹)	(۱۰۰,۱۴۴)	(۴۲,۷۴۰)	-	-	(۲۶۶,۵۵۸)	(۱۵۳,۱۷۳)
(۷۲۵,۵۲۸)	-	(۷۲۵,۵۲۸)	(۶۷۹,۶۶۰)	(۵۷)	(۳۲,۱۲۶)	(۳۰,۵۲)	-	-	(۳,۶۳۳)	(۱۶,۰۰۹)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۸۷,۰۷۳	(۷۸۷,۰۷۳)
۶,۳۰۴,۱۱۲	۸۷,۶۸۶	۶,۲۱۶,۴۲۶	۳۱۷,۴۸۴	۱۷,۷۳۵	۴۲۷,۴۱۸	۱۸,۳۰۲	۴۷,۶۸۹	۱۷,۸۴۴	۲,۵۳۹,۹۸۸	۲,۸۳۹,۹۶۶
۸۶۱,۹۵۰	-	۸۶۱,۹۵۰	۴۸۴,۰۲۵	۹۸۲	۸۳,۰۹۸	۱۶,۳۸۶	۸۵۰	۱۱,۸۲۱	۲۶۴,۸۸۸	-
۱۱۳,۳۷۴	-	۱۱۳,۳۷۴	۷۳	۷۷۰	۲۱,۹۰۵	۱,۹۳۰	-	۶۲۵	۸۸,۰۸۱	-
(۷۷,۳۵۶)	-	(۷۷,۳۵۶)	(۳۴۰)	(۳۳۸)	(۲۰,۸۱۱)	(۱۰,۶۸۰)	-	-	(۴۵,۳۸۷)	-
(۴۷۸,۵۷۷)	-	(۴۷۸,۵۷۷)	(۴۷۴,۳۳۳)	(۹)	(۲,۶۲۵)	(۹۰۵)	-	-	(۸۱۱)	-
۴۱۹,۳۹۶	-	۴۱۹,۳۹۶	۹,۶۳۶	۱,۴۰۵	۸۱,۵۶۷	۶,۶۲۱	۸۵۰	۱۲,۴۴۶	۳۰,۶۸۷۱	-
۵,۸۸۴,۷۱۶	۸۷,۶۸۶	۵,۷۹۷,۰۳۰	۳۰۷,۸۴۸	۱۶,۳۳۰	۳۴۵,۵۵۱	۱۱,۶۸۱	۴۶,۸۲۹	۵,۳۹۸	۲,۳۲۳,۱۱۷	۲,۸۳۹,۹۶۶

۲۰- داراییهای زیستی مولد گروه

بهای تمام شده

۱۴۰۴ در ابتدای سال

افزایش

واکنش شده

دارایی تلف شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مانده در

استهلاک افزایشته

۱۴۰۴ در ابتدای سال

استهلاک

واکنش شده

دارایی تلف شده

۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مانده در

۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در

۱۴۰۳ مبلغ دفتری در پایان سال

بهای تمام شده

۱۴۰۳ در ابتدای سال

افزایش

واکنش شده

دارایی تلف شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مانده در

استهلاک افزایشته

۱۴۰۳ در ابتدای سال

استهلاک

واکنش شده

دارایی تلف شده

۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مانده در

۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در

۲۰- به استناد محدودیتهای شرکت بیمه کر در ارائه خدمات مرتبط با بیمه نامه‌های ناشی از جنگ داربتهای زیستی مولد گروه تا ارزش ۱۵,۳۹۷,۹۱۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از پوشش بیمه ای برخوردار است. لازم به ذکر است پوشش بیمه‌ای

دارایی‌های زیستی مولد گروه از کلیت کافی برخوردار نمی‌باشد

۲۰- تفاوت دارایی‌های زیستی مولد و دارایی‌های مازاد به این معنی است که دارایی‌های مازاد به مرحله بهره برداری می‌باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲۰- دارایی زیستی واگذار شده شامل مبلغ ۶۱۶,۴۴۹ میلیون ریال از فروش گوساله ماده و تلیسه و همچنین گاو شیری متعلق به شرکت فرعی کشت و صنعت شریف آباد فروش گوسفند ماده و گاوهای شیری متعلق به شرکت کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۲۷۰,۹۹۹ میلیون ریال می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱- سرمایه گذاری در املاک

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۸۲,۵۱۲	۶۸۲,۵۱۲	۳۴۹,۶۹۹	۳۴۷,۰۵۶

موجودی املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲۱- موجودی املاک گروه به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۹,۶۲۸	۲۹,۶۲۸	۲۱-۱-۱
۱۷,۸۱۴	۱۷,۸۱۴	
۱۴,۵۷۴	۱۴,۵۷۴	
۲۳۶,۰۰۰	۲۳۶,۰۰۰	
۵۱,۶۸۳	۴۹,۰۴۰	
۳۴۹,۶۹۹	۳۴۷,۰۵۶	

اراضی بهرامجرد و بردسیر کرمان

زمین و املاک دریافتی بابت مطالبات از مشتریان

زمین شهرستان رشت و قزوین

آپارتمان خیابان وزرا

سایر

۱-۱-۲۱- املاک فوق جهت اجرای فارمهای مرغ گوشتی به منظور شروع فعالیت زنجیره غذایی گوشت مرغ شرکت ماهان می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۲۱- موجودی املاک شرکت به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	متراژ (متر مربع)
۱۴۰,۹۹۴	۱۴۰,۹۹۴	۱۳۵,۴۰۰
۱۱,۵۶۰	۱۱,۵۶۰	۴۰,۲۱۵
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۵۴,۰۲۶
۴,۴۳۶	۴,۴۳۶	۱,۳۶۸
۸,۶۰۰	۸,۶۰۰	۳۳۳
۸۱,۰۶۲	۸۱,۰۶۲	۸۱,۹۷۵
۱۹,۰۰۰	۱۹,۰۰۰	۲۱۵
۱۰,۸۶۰	۱۰,۸۶۰	۱۶۲,۰۰۰
۲۳۶,۰۰۰	۲۳۶,۰۰۰	۲۰۶
۱۵۵,۰۰۰	۱۵۵,۰۰۰	۷۴۲
۶۸۲,۵۱۲	۶۸۲,۵۱۲	

فارم های شماره ۲ و ۳ گلنکان

زمین اسبو کلا

زمین آهودشت

زمین آسوری

منزل مسکونی رضوانیه آمل

فارم شماره ۱ گلنکان

آپارتمان خیابان آزادی

زمین ورامین

آپارتمان خیابان وزرا

زمین گلدسته

۱-۲-۲۱- املاک فوق در سنوات قبل به بهای کارشناسی از شرکت های تابعه خریداری شده است. همچنین به استثناء اراضی منعکس در سرفصل فوق بخشی از املاک (به استثناء محدودیتهای شرکت بیمه گر در ارائه خدمات مرتبط با بیمه نامه های ناشی از جنگ) تا مبلغ ۲۰۰,۹۸۵ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۲-۲۱- بخشی از املاک و اراضی شرکتهای فرعی در تصرف اشخاص حقیقی و حقوقی بوده و یا دارای معارض می باشد. همچنین اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک شرکتهای گروه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اخذ نشده که پیگیری ها به صورت مستمر در این خصوص تا حصول نتیجه نهایی در دست اقدام می باشد. لیکن اقدامات انجام شده جهت رفع تصرف، تعرض و تثبیت مالکیت و تعیین تکلیف املاک و اراضی، به نتیجه نرسیده است. شایان ذکر است تعداد ۸ فقره از اسناد مالکیت املاک مذکور به بهای تمام شده ۲۴۱,۵۱۷ میلیون ریال به دلیل دریافت تسهیلات توسط شرکتهای زیر مجموعه و شرکت اصلی در رهن بانک (به شرح یادداشت ۴-۱-۴۴ صورت های مالی) می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۸,۵۷۳	۸,۵۷۳	بهای تمام شده در ابتدای سال
(۸,۵۷۳)	(۸,۵۷۳)	استهلاک انباشته
.	.	مبلغ دفتری

۲۲-۱ در سنوات گذشته مبلغ ۸,۵۷۳ میلیون ریال سرقتی از بابت تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای مرغداران طوس (ادغام شده در شرکت فرعی دیزباد) و خوراک دام پارس شناسایی و تماماً مستهلک شده است.

۲۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)							
شرکت			گروه				
جمع	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع	سایر دارایی های نامشهود	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۵,۷۷۷	۲۵۲	۵,۵۲۵	۴۳۳,۶۸۷	۷,۳۲۴	۸۶,۳۳۳	۳۴۰,۰۳۰	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
-	-	-	۱۲,۲۸۶	۷۸۴	۱۱,۵۰۲	-	افزایش
۵,۷۷۷	۲۵۲	۵,۵۲۵	۴۴۵,۹۷۳	۸,۱۰۸	۹۷,۸۳۵	۳۴۰,۰۳۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
							استهلاک انباشته
۳,۷۷۸	-	۳,۷۷۸	۵۵,۴۷۲	۱,۴۹۷	۴۷,۳۸۰	۶,۵۹۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۹۱۸	-	۹۱۸	۷,۴۶۹	۴۷	۷,۴۲۲	-	استهلاک
۴,۶۹۶	-	۴,۶۹۶	۶۲,۹۴۱	۱,۵۴۴	۵۴,۸۰۲	۶,۵۹۵	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۰۸۱	۲۵۲	۸۲۹	۳۸۳,۰۳۲	۶,۵۶۴	۴۳,۰۳۳	۳۳۳,۴۳۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۹۹۹	۲۵۲	۱,۷۴۷	۳۷۸,۲۱۵	۵,۸۲۷	۳۸,۹۵۳	۳۳۳,۴۳۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
							بهای تمام شده
۱۴,۰۷۴	۸,۵۴۹	۵,۵۲۵	۳۸۲,۵۸۳	۷,۲۵۲	۶۳,۶۹۴	۳۱۱,۶۳۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	-	-	۳۱,۵۰۸	-	۵,۱۱۲	۲۶,۳۹۶	افزایش
(۸,۲۹۷)	(۸,۲۹۷)	-	(۸,۴۴۱)	(۱۴۴)	-	(۸,۲۹۷)	واگذار شده
۵,۷۷۷	۲۵۲	۵,۵۲۵	۴۰۵,۶۵۰	۷,۱۰۸	۶۸,۸۰۶	۳۲۹,۷۳۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
							استهلاک انباشته
۱,۹۳۶	-	۱,۹۳۶	۴۳,۷۶۸	۱,۱۱۷	۳۶,۰۵۶	۶,۵۹۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۹۳۶	-	۹۳۶	۵,۵۷۸	۱۵۴	۵,۴۲۴	-	استهلاک
۲,۸۷۲	-	۲,۸۷۲	۴۹,۳۴۶	۱,۲۷۱	۴۱,۴۸۰	۶,۵۹۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۹۰۵	۲۵۲	۲,۶۵۳	۳۵۶,۳۰۴	۵,۸۳۷	۲۷,۳۲۶	۳۲۳,۱۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- سرمایه‌گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	نورسی / غیر نورسی	
۱۱,۱۱۸,۹۵۳	۵۸۴,۳۷۹	۶,۰۸۳,۳۵۴	۵۸۴,۳۷۹	-	۵۸۴,۳۷۹	۶۶/۸۸	۷۵۵,۶۹۶,۱۴۵	✓	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱۰,۰۱۸,۳۸۹	۵۰۲,۳۹۲	۱۱,۱۸۲,۵۴۴	۵۰۲,۳۹۲	-	۵۰۲,۳۹۲	۷۲/۶۶	۱,۷۴۷,۲۷۲,۵۳۶	✓	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۲,۷۹۴,۴۹۷	۱۳۸,۹۴۳	۲,۴۲۲,۶۸۵	۱۳۸,۹۴۳	-	۱۳۸,۹۴۳	۴۵/۹۸	۷۳,۵۷۰,۷۷۶	✓	شرکت خوراک دام پارس
-	۱,۰۱۱,۷۲۰	-	۱,۰۱۱,۷۲۰	-	۱,۰۱۱,۷۲۰	۹۹/۵۲	۱,۱۴۶,۵۸۷,۸۰۰	-	شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق
-	۵۴۶,۶۸۸	-	۵۴۶,۶۸۸	-	۵۴۶,۶۸۸	۹۸/۵	۴۹۵,۶۶۱,۳۴۳	-	شرکت مرغ مادر دیزپاد
-	۴۳۳,۱۸۳	-	۴۳۳,۱۸۳	-	۴۳۳,۱۸۳	۹۹/۶	۱,۰۳۳,۶۷۴,۱۹۶	-	شرکت مرغ ایجاد زربال
-	۴۱۳,۴۵۵	-	۴۱۳,۴۵۵	-	۴۱۳,۴۵۵	۹۹/۶	۵۴۷,۸۰۰,۰۰۰	-	شرکت مرکب
-	۳۱۶,۱۰۰	-	۳۱۶,۱۰۰	-	۳۱۶,۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۵,۳۹۲,۷۹۰	-	شرکت آبروی اکسیر کوثر
-	۲۳۵,۳۵۱	-	۲۳۵,۳۵۱	-	۲۳۵,۳۵۱	۹۹/۹۹	۵۶۱,۱۰۹,۴۹۲	-	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
-	۱۹۵,۹۰۸	-	۱۹۵,۹۰۸	-	۱۹۵,۹۰۸	۹۹/۹۹	۱,۹۴۹,۹۹۶	-	شرکت شیمی دارو
-	۷۷,۲۷۰	-	۷۷,۲۷۰	-	۷۷,۲۷۰	۹۹/۹۹	۷۷,۲۶۹,۶۶۰	-	شرکت خدمات بازرگانی تخته
-	۶۴,۰۵۰	-	۶۴,۰۵۰	-	۶۴,۰۵۰	۹۹/۹۹	۶۳۱,۰۰۰	-	شرکت توسعه ماکینزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
-	۳۶۰۱	-	۳۶۰۱	-	۳۶۰۱	۹۹/۹۹	۷,۲۴۴,۱۱۹	-	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
	۴,۵۲۲,۹۴۰		۴,۵۲۲,۹۴۰	۰	۴,۵۲۲,۹۴۰				

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴-۱- سهام زیر در رابطه با تسهیلات اخذ شده از بانک‌ها به شرح زیر در وثیقه می‌باشد:

توضیحات	ذینفع	ارزش بازار	ارزش دفتری	تعداد سهام	سهام
در سنوات قبل، بابت اخذ تسهیلات از بانک دی نسبت به توفیق بخشی از سهام شرکت های فرعی کشت و صنعت شریف آباد و مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان اقدام گردیده که علی‌رغم تسویه تسهیلات دریافتی تا کنون، نسبت به رفع توفیق سهام مذکور اقدامی صورت پذیرفته است. رفع توفیق سهام مزبور در دست اقدام می‌باشد.	بانک دی	۶۹۱,۱۹۱	۳۱,۰۵۳	۱۰۷,۹۹۸,۶۶۳	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
		۴۱۸,۲۹۰	۴۰,۱۷۵	۵۱,۹۶۱,۵۴۸	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
		۹,۳۸۰,۰۰۰	۴۱۶,۹۱۷	۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
		۵,۶۳۵,۰۰۰	۵۴۱,۲۱۷	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
بابت اخذ تسهیلات در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ از بانک سینا	بانک سینا	۲,۳۰۵,۰۹۹	۱۳۲,۱۹۹	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت خوراک دام پارس
		-	-	-	جمع

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲۴- سرمایه گذاری در شرکت های غیر بورسی به دلیل آنکه دارای قیمت اعلام شده برای داری و بدهی یکسان در بازار نمی باشد امکان تعیین ارزش منصفانه آن به گونه ای اتکال پذیر میسر نمی باشد.

۲-۲۴-۲- موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکت های تجاری دیگر، صرفا در مواردی بصورت تجمیعی صورت گرفته که به قضاوت مدیریت اقلام منفر با در نظر داشتن اطلاعات کنی و کنفی درباره و بزرگیهای مختلف، ریسک و بازده به تنهایی با اهمیت نباشد.

۲-۲۴-۳- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت/ حق رأی منافع فاقد حق کنترل	سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	منافع فاقد حق کنترل انباشته
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	ایران	۲۹/۸۸٪	۲۰۱,۳۵۱	۳۱۱,۱۳۶
۹۲۲,۳۶۸				
شرکت کشت و صنعت شریف آباد	ایران	۲۵/۸۴٪	۴۹۲,۶۳۷	۸۵۵,۸۹۳
۲,۷۶۹,۶۳۷				
شرکت خوراک دام پارس	ایران	۵۲/۹۰۳٪	۶,۶۵۸	(۳۴,۵۸۷)
۲,۹۸۸,۶۷۳				
شرکت های فرعی، با منافع فاقد حق کنترل که به تنهایی با اهمیت نیستند				
			۶۸,۶۱۸	۶,۱۲۴,۴۶۷
۲۸۳,۸۷۶				
			۷۴۵,۲۶۱	۷,۲۵۶,۹۱۰
۷,۰۶۴,۵۵۴				

۲۴-۵- شرکت خوراک دام پارس در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. گروه ۴۷/۰۹۷ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیأت مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رأی کافی برای هدایت فعالیت های مربوط شرکت خوراک دام پارس براساس تعداد مطلق و اندازه نسبی و پراکندگی سهام و میزان پراکندگی سهامداران، برخوردار است. ۵۲/۹۰ درصد منافع مالکیت در شرکت خوراک دام پارس، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۷ درصد از سهام شرکت نیستند.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۲۴ اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی با اهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

نام واحد تجاری فرعی :	یادداشت	محل شرکت و فعالیت آن	درصد سرمایه گذاری				فعالیت اصلی
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
			گروه	شرکت	گروه	شرکت	
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)	ایران	۷۰/۲۱	۶۶/۸۸	۶۹/۷۵	۶۷/۲۶	عملیات مرغداری و پرورش طیور ، تولید گوشت مرغ و تولید جوجه یکروزه گوشتی	
شرکت کشت و صنعت شریف آباد(سهامی عام)	ایران	۷۴/۱۵	۷۲/۶۶	۷۴/۸۳	۷۳/۰۹	تولید و فروش شیر،گوشت قرمز و محصولات زراعی و محصولات لبنی	
شرکت خوراک دام پارس (سهامی عام)	ایران	۴۷/۰۹	۴۵/۹۸	۴۸/۲۲	۴۷/۱۰	تولید خوراک دام،طیور وکنسانتره دامی	
شرکت کشت و صنعت اشراق (سهامی خاص)	ایران	۹۹/۵۲	۹۹/۵۲	۹۹/۵۶	۹۹/۵۲	تولید و فروش شیر،گوشت قرمز و محصولات زراعی	
شرکت مرغ مادر دیزباد (سهامی عام)	ایران	۹۸/۵۰۰	۹۸/۵	۹۸/۷	۹۸/۵	عملیات مرغداری و پرورش طیور ، تولید گوشت مرغ، تخم مرغ ، جوجه یکروزه گوشتی و تولید و توزیع کنسانتره دامی و دان طیور	
شرکت مرغ اجداد زربال (سهامی عام)	ایران	۹۹/۶	۹۹/۶	۹۹/۶	۹۹/۶	پرورش و تولید انواع جوجه یکروزه پدر و مادر گوشتی و گوشت مرغ و جوجه یکروزه گوشتی	
شرکت مرغک (سهامی خاص)	ایران	۹۹/۶	۹۹/۶	۹۹/۷	۹۹/۶	تولید جوجه یکروزه پدر و مادر تخمگذار ، جوجه یکروزه تجارتي تخم گذار و پولت تخم گذار	
شرکت آبری اکسیر کوثر (سهامی خاص)	۱-۶-۲۴	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	تولید و پرورش آبزیان و سایر فعالیت های مرتبط(متوقف)	
شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر (سهامی خاص)	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	تولید آرد و نشاسته ، گلوکز	
شرکت شیمی دارو کوثر(سهامی خاص)	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	تولید ، توزیع ، صادرات و واردات هرگونه مواد اولیه ، ساخت دارو ، واکسن ، مکمل های دام و طیور	
شرکت خدمات بازرگانی تحفه (سهامی خاص)	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ارائه خدمات پس از فروش و تعمیرگاه از شرکت سایپا ، زامیاد و پارس خودرو و خرید و فروش کالاهای بازرگانی و...	
شرکت توسعه مکتب و صنایع کشاورزی کوثر (سهامی خاص)	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	انجام کلیه امور مربوط به بخش کشاورزی و انجام امور فنی مهندسی مشاوره	
شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر (سهامی خاص)	ایران	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	تولید محصولات گلخانه ای	
شرکت خدمات بیمه ای ایمن اسایش کوثر (سهامی خاص)	۲-۶-۲۴	ایران	۹۹/۹۸	-	۹۹/۹۹	اخذ نمایندگی بیمه دی و عرضه خدمات بیمه ای	

۱-۶-۲۴ طی موافقت نامه سه جانبه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۲ فیما بین شرکت آبری اکسیر کوثر ، شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر و شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر برخی از دارایی ها ، کارکنان ، مطالبات و بدهی های شرکت آبری اکسیر کوثر به شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر انتقال یافت. در این رابطه صورتهای مالی شرکت آبری اکسیر کوثر به روش توقف فعالیت تهیه شده ، لیکن تغییرات فوق در صورتهای مالی گروه اعمال شده است.

۲-۶-۲۴ شرکت خدمات بیمه ای ایمن اسایش کوثر متعلق به شرکت فرعی خدمات بازرگانی تحفه مطابق صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۷ شرکت خدمات بیمه ای ایمن اسایش کوثر به شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه‌گذاری سینا (سهامی عام) منتقل شده است. جمع داراییهای شرکت مزبور ۱۲۸,۷۳۵ میلیون ریال، جمع بدهی ها ۹۳,۲۱۵ میلیون ریال و جمع حقوق مالکانه آن ۳۵,۵۲۰ میلیون ریال می باشد.

مؤسسه
پیوست خزانه

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴-۷- خلاصه اطلاعات مالی مربوط به شرکت‌های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آنها با اهمیت بوده، به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

۱-۷-۲۴- خلاصه صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳			۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۴			
کشت و صنعت شریف آباد	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	کشت و صنعت شریف آباد	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	
۵,۱۷۱,۳۷۳	۲,۸۳۲,۷۸۴	۸۴۹,۸۷۸	۷,۲۸۴,۱۵۴	۴,۴۴۳,۰۳۱	۱,۱۹۴,۸۷۳	درآمدهای عملیاتی
(۳,۹۸۲,۲۷۶)	(۱,۸۸۷,۷۹۵)	(۸۳۴,۱۳۹)	(۵,۳۳۷,۶۰۲)	(۳,۰۱۰,۳۵۷)	(۹۸۶,۵۰۷)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۸۹,۰۹۷	۹۴۴,۹۸۹	۱۵,۷۳۹	۱,۹۴۶,۵۵۲	۱,۴۳۲,۶۷۴	۲۰۸,۳۶۶	سود ناخالص
(۲۹۴,۴۶۴)	(۲۳۱,۰۳۰)	(۱۰۰,۹۷۰)	(۲۶۸,۰۲۸)	(۳۵۰,۳۲۹)	(۱۸۵,۳۶۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۵,۱۰۰	.	۱,۴۶۰	۸۹۲	.	.	سایر درآمدها
(۴۴,۱۶۶)	(۱۰۷,۸۳۹)	(۱۷,۷۸۵)	(۶۹,۵۲۶)	(۴۰۷,۸۷۴)	.	سایر هزینه‌ها
۸۵۵,۵۶۷	۶۰۶,۱۲۰	(۱۰۱,۵۵۶)	۱,۶۰۹,۸۹۰	۶۷۴,۴۷۱	۲۳,۰۰۶	سود عملیاتی
(۶۷,۴۲۱)	(۵۰,۸۵۲)	.	(۷۴,۵۳۷)	(۳۳,۴۹۸)	.	هزینه‌های مالی
۳۲۴,۴۰۱	۱۶,۷۱۰	۸,۳۷۲	۳۹۰,۶۵۱	۱۲۲	۱۳,۹۷۹	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱,۱۱۲,۵۴۷	۵۷۱,۹۷۸	(۹۳,۱۸۴)	۱,۹۲۶,۰۰۴	۶۴۱,۰۹۵	۳۶,۹۸۵	سود قبل از مالیات
.	.	.	(۱۶,۰۸۶)	(۳۶,۵۵۵)	(۲۴,۴۰۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۱۱۲,۵۴۷	۵۷۱,۹۷۸	(۹۳,۱۸۴)	۱,۹۰۹,۹۱۸	۶۰۴,۵۴۰	۱۲,۵۸۵	سود خالص
						قابل انتساب به
۸۱۸,۷۲۳	۴۱۲,۵۱۱	(۴۴,۳۲۸)	۱,۴۱۶,۲۸۱	۴۲۴,۵۰۸	۵,۹۲۷	مالکان شرکت اصلی
۲۹۳,۸۲۴	۱۵۹,۴۶۷	(۴۸,۸۵۶)	۴۹۳,۶۳۷	۱۸۰,۰۳۲	۶,۶۵۸	منافع فاقد حق کنترل
۱,۱۱۲,۵۴۷	۵۷۱,۹۷۸	(۹۳,۱۸۴)	۱,۹۰۹,۹۱۸	۶۰۴,۵۴۰	۱۲,۵۸۵	

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴-۷-۲- خلاصه صورت وضعیت مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
کشت و صنعت شریف آباد	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	کشت و صنعت شریف آباد	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	
۱۱,۷۷۰,۸۵۹	۱,۷۸۹,۱۰۷	۸۴,۹۳۸	۱۲,۴۵۷,۶۴۲	۱,۷۹۶,۳۱۶	۹۵,۵۸۵	جمع دارایی های غیر جاری
۴,۷۳۴,۴۲۰	۵,۶۰۹,۱۱۳	۷۱۳,۵۷۰	۴,۴۶۷,۰۲۷	۵,۸۵۲,۶۲۴	۱,۰۶۵,۲۳۳	جمع دارایی های جاری
۱۶,۵۰۵,۲۷۹	۷,۳۹۸,۲۲۰	۷۹۸,۵۰۸	۱۶,۸۲۴,۶۶۹	۷,۶۴۸,۹۴۰	۱,۱۶۰,۸۱۸	جمع دارایی ها
۲۷۸,۶۲۹	۶۴۶,۷۵۲	۷۸,۷۲۴	۲۹۸,۳۲۱	۱,۰۶۲,۵۲۹	۱۰۶,۲۷۰	جمع بدهی های غیر جاری
۵,۲۲۸,۴۳۱	۴,۵۱۲,۵۸۹	۴۷۱,۵۷۲	۵,۷۵۸,۴۷۲	۴,۰۸۱,۹۹۲	۷۹۸,۵۵۱	جمع بدهی های جاری
۵,۵۰۷,۰۶۰	۵,۱۵۹,۳۴۱	۵۵۰,۲۹۶	۶,۰۵۶,۷۹۳	۵,۱۴۴,۵۲۱	۹۰۴,۸۲۱	جمع بدهی ها
۱۰,۹۹۸,۲۱۹	۲,۲۳۸,۸۷۹	۲۴۸,۲۱۲	۱۰,۷۶۷,۸۷۶	۲,۵۰۴,۴۱۹	۲۵۵,۹۹۷	خالص دارایی ها
۸,۲۲۹,۹۶۷	۲,۱۳۷,۴۲۲	۱۱۹,۶۸۸	۷,۹۸۴,۸۱۱	۱,۷۵۸,۶۰۳	۱۲۰,۵۶۷	صاحبان سهام واحد تجاری اصلی
۲,۷۶۸,۲۵۲	۸۴۴,۵۱۴	۱۲۸,۵۲۴	۲,۷۸۳,۰۶۵	۷۴۵,۸۱۶	۱۳۵,۴۳۰	منافع فاقد حق کنترل
۱۰,۹۹۸,۲۱۹	۲,۹۸۱,۹۳۶	۲۴۸,۲۱۲	۱۰,۷۶۷,۸۷۶	۲,۵۰۴,۴۱۹	۲۵۵,۹۹۷	

۲۴-۷-۳- خلاصه صورت جریان های نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
کشت و صنعت شریف آباد	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	کشت و صنعت شریف آباد	مجموع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	
(۴۳۵,۷۵۱)	(۵۲۴)	(۱,۴۹۵)	(۳۹,۵۳۴)	۰	(۳,۶۰۶)	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۱,۳۰۲,۲۰۶	۵۴۱,۵۳۷	۴۷,۱۴۸	۷۸۹,۰۷۸	(۸۷۷,۲۶۰)	(۱۵,۴۴۱)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۵۳۱,۳۵۳)	(۲۱,۴۱۸)	(۲,۳۷۷)	(۴۳۵,۷۹۸)	(۶۲,۷۷۸)	(۱۳,۸۳۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۵۱۹,۰۵۳)	(۱۱۹,۵۶۲)	(۱,۴۹۵)	(۲۹۵,۰۷۸)	۲۹۲,۴۵۶	(۳,۶۰۶)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی
۲۵۱,۸۰۰	۴۰۰,۵۵۷	۴۳,۲۷۶	(۳۳۴,۶۱۲)	۲۹۲,۴۵۶	(۷,۲۱۲)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

۲۴-۸- ریسک های گروه به شرح یادداشت ۵۰ می باشد.

۲۴-۹- جهت تهیه صورت های مالی تلفیقی سال مالی شرکت های مشمول تلفیق ۳ ماه پیش از شرکت اصلی می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	ارزش ویژه / بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت سبد گردان فراز	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵٪	۲۷,۶۳۶	۰	۲۷,۶۳۶	۲۹,۹۳۸
شرکت							
شرکت سبد گردان فراز	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵٪	۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰

۲۵-۱- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته در پایان سال جاری به شرح زیر است :

نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت سبد گردان فراز	سبد گردانی سهام	ایران	۲۵	۲۵

۲۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

۲۵-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سبد گردان فراز

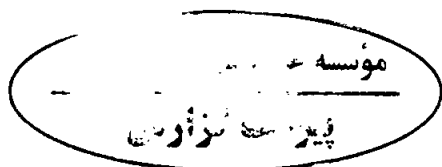
صورت وضعیت مالی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌های جاری	۱۲۰,۵۷۵	۱۴۰,۵۴۷
دارایی‌های غیر جاری	۱۷,۸۵۰	۱۳,۰۴۹
بدهی‌های جاری	۲۵,۴۶۴	۳۲,۴۱۴
بدهی‌های غیر جاری	۲,۴۱۶	۱,۴۳۱
صورت سود و زیان		
درآمد عملیاتی	۴۴,۸۱۱	۲۶,۸۶۴
(زیان) عملیاتی	(۹,۱۱۱)	(۱۷,۵۷۴)
(زیان) خالص	(۹,۳۰۶)	(۱۹,۶۶۳)
سود دریافتی از شرکت‌های وابسته	۰	۵۵۰

۲۵-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت مالی تلفیقی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سبد گردان فراز

خالص دارایی‌ها	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سهام گروه از خالص دارایی‌ها	۱۱۰,۵۴۵	۱۱۹,۷۵۱
مبلغ دفتری منافع گروه	۲۷,۶۳۶	۲۹,۹۳۸
	۲۷,۶۳۶	۲۹,۹۳۸



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲-۲۵- سهم از (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سبد گردان فراز	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
(۱۹,۶۶۳)	(۹,۲۰۶)
(۴,۹۱۶)	(۲,۳۰۲)

سود (زیان) خالص

سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

۲۵-۳- با توجه به مصوبه هیئت مدیره شرکت، در سال ۱۴۰۳ طی قرارداد منعقد با سازمان اقتصادی کوثر کل ۲۵٪ سرمایه گذاری در سهام شرکت سبد گردان فراز به سازمان اقتصادی کوثر فروخته شده است به دلیل عدم انتقال مالکیت سهام تاکنون مانده سرمایه گذاری از دفاتر خارج نشده است.

۲۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۳,۹۷۰	۳,۹۷۰	(۷۰,۰۰۰)	۷۳,۹۷۰
۲۷,۵۲۸	۲۶,۵۲۸	-	۲۶,۵۲۸
۳۱,۴۹۸	۳۰,۴۹۸	(۷۰,۰۰۰)	۱۰۰,۴۹۸

گروه

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق

شرکت

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					بورسی / غیر بورسی	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام		
۰	۰	(۷۰,۰۰۰)	۷۰,۰۰۰	۰	۶۹۹,۹۹۶	-	شرکت تکلم
۳,۹۷۰	۳,۹۷۰	۰	۳,۹۷۰	۰	۳۷۷,۳۸۰	-	شرکت مرغ صحرای شاندیز
۳,۹۷۰	۳,۹۷۰	(۷۰,۰۰۰)	۷۳,۹۷۰				

۲۶-۲- شرکت تکلم به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۷ منحل و طی شماره نامه ۱۰۴۱۰۸۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۲ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است و همچنین شرکت مرغ صحرای شاندیز طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۸ منحل و طی شماره نامه ۱۰۰/۹۲/۷۲۶۷۵ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۰۴ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است ، باتوجه به ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها ، شرکت های فوق الذکر مشمول تلفیق نمی باشند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۳- گردش حساب کاهش ارزش انباشته :

اصلی	گروه	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
۰	۰	۰
۰	۰	۰
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰

مانده در ابتدای سال

زیان کاهش ارزش

برگشت زیان کاهش ارزش طی سال

مانده در پایان سال

مؤسسه
پیراسته سروانی

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۷-۱) دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۲۴۹	۲۷۵	-	۲۷۵	-	۲۷۵	اشخاص وابسته
۳,۷۵۹,۰۰۳	۵,۰۳۳,۷۹۹	(۲۳۵,۲۴۴)	۵,۲۶۹,۰۴۳	-	۵,۲۶۹,۰۴۳	۲۷-۱-۱ سایر مشتریان
۳,۷۵۹,۲۵۲	۵,۰۳۴,۰۷۴	(۲۳۵,۲۴۴)	۵,۲۶۹,۳۱۸	-	۵,۲۶۹,۳۱۸	
حساب‌های دریافتنی						
۲۳۰,۹۰۳	۲۸۸,۷۱۳	(۲۳۳,۶۵۸)	۵۲۲,۳۷۱	-	۵۲۲,۳۷۱	۲۷-۱-۲ اشخاص وابسته
۶,۳۶۰,۱۶۷	۸,۴۳۳,۰۹۳	(۱,۰۹۳,۹۳۱)	۹,۵۲۷,۰۲۴	-	۹,۵۲۷,۰۲۴	۲۷-۱-۳ سایر مشتریان
۶,۵۹۱,۰۷۰	۸,۷۲۱,۸۰۶	(۱,۳۲۷,۵۸۹)	۱۰,۰۴۹,۳۹۵	-	۱۰,۰۴۹,۳۹۵	
۱۰,۳۵۰,۳۲۲	۱۳,۷۵۵,۸۸۰	(۱,۵۶۲,۸۳۳)	۱۵,۴۱۸,۷۱۳	-	۱۵,۴۱۸,۷۱۳	
-	(۶۱۸,۱۱۱)	-	(۶۱۸,۱۱۱)	-	(۶۱۸,۱۱۱)	۴۰ تهاتر با پرداختنی‌های تجاری
(۴۸۵,۱۰۶)	(۲,۳۴۴,۳۶۴)	-	(۲,۳۴۴,۳۶۴)	-	(۲,۳۴۴,۳۶۴)	۴۶ تهاتر با بدهی‌های ناشی از قراردادها
۹,۸۶۵,۲۱۶	۱۰,۷۹۳,۴۰۵	(۱,۵۶۲,۸۳۳)	۱۲,۳۵۶,۲۳۸	-	۱۲,۳۵۶,۲۳۸	
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
۱,۸۰۰	۱۲۳,۵۲۲	-	۱۲۳,۵۲۲	-	۱۲۳,۵۲۲	سایر مشتریان
حساب‌های دریافتنی						
۵۱۱,۲۸۵	۷۱۴,۷۵۴	-	۷۱۴,۷۵۴	-	۷۱۴,۷۵۴	کارکنان و مدیران (وام و مساعده)
۱,۴۴۲	۱,۴۴۲	-	۱,۴۴۲	-	۱,۴۴۲	سود سهام دریافتنی
۴۲,۴۹۹	۱۵۱,۴۴۵	-	۱۵۱,۴۴۵	-	۱۵۱,۴۴۵	اشخاص وابسته
۷۳۹,۴۸۹	۹۷۹,۲۴۶	(۱۶۹,۳۲۷)	۱,۱۴۸,۵۷۳	-	۱,۱۴۸,۵۷۳	۲۷-۱-۴ سایر
۱,۲۹۴,۷۱۵	۱,۸۴۶,۸۸۷	(۱۶۹,۳۲۷)	۲,۰۱۶,۲۱۴	-	۲,۰۱۶,۲۱۴	
۱,۲۹۶,۵۱۵	۱,۹۷۰,۴۰۹	(۱۶۹,۳۲۷)	۲,۱۳۹,۷۳۶	-	۲,۱۳۹,۷۳۶	
-	(۹۰,۱۲)	-	(۹۰,۱۲)	-	(۹۰,۱۲)	۴۶ تهاتر با بدهی‌های ناشی از قراردادها
-	(۲,۲۶۸)	-	(۲,۲۶۸)	-	(۲,۲۶۸)	۴۰ تهاتر با پرداختنی‌های کوتاه مدت
۱,۲۹۶,۵۱۵	۱,۹۵۹,۱۲۹	(۱۶۹,۳۲۷)	۲,۱۲۸,۴۵۶	-	۲,۱۲۸,۴۵۶	
۱۱,۱۶۱,۷۳۱	۱۲,۷۵۲,۵۳۴	(۱,۷۳۲,۱۶۰)	۱۴,۴۸۴,۶۹۴	-	۱۴,۴۸۴,۶۹۴	

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱,۵۵۵,۸۸۳	۱,۲۲۷,۲۶۵	مشتریان و خریداران محصولات شرکت مرغک
۲۹۱,۴۰۹	۱,۱۳۶,۰۲۵	۲۷-۱-۱-۱ مشتریان شرکت مرغ مادر دیزباد
۱,۱۰۱,۹۰۶	۵۱۶,۷۲۶	۲۷-۱-۱-۲ مشتریان شرکت مرغ اجداد زربال
۴۸۳,۱۸۰	۱,۸۸۱,۴۷۵	۲۷-۱-۱-۳ مشتریان شرکت کشت و صنعت اشراق
۳۴۵,۹۰۶	۱۸۱,۵۸۷	مشتریان شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۶۷,۳۸۶	۱۰,۷۷۲	مشتریان شرکت خوراک دام پارس
۱۴۸,۵۷۷	۳۱۵,۱۹۳	سایر
۳,۹۹۴,۲۴۷	۵,۲۶۹,۰۴۳	جمع
(۲۳۵,۲۴۴)	(۲۳۵,۲۴۴)	۲۷-۱-۱-۴ ذخیره کاهش ارزش
۳,۷۵۹,۰۰۳	۵,۰۳۳,۷۹۹	جمع کل

۲۷-۱-۱-۱- اسناد دریافتنی بابت مشتریان شرکت مرغ مادر دیزباد عمدتاً مربوط به فروش مرغ و جوجه‌های اجداد به سایر اشخاص می باشد مبلغ ۹۵۲,۵۵۹ میلیون ریال از اسناد فوق به حیطه وصول درآمد است.

۲۷-۱-۱-۲- اسناد دریافتنی بابت مشتریان شرکت مرغ اجداد زربال عمدتاً مربوط به فروش جوجه یکروزه پدر و مادر به سایر اشخاص می باشد.

۲۷-۱-۱-۳- اسناد دریافتنی مزبور عمدتاً از شرکت چاوش آراین و حلیب قم بابت پیش فروش شیر می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی تماماً تسویه شده است.

۲۷-۱-۱-۴- مانده ذخیره کاهش ارزش به مبلغ ۲۳۵,۲۴۴ میلیون ریال (بدون تغییر نسبت به سال مالی قبل) عمدتاً مربوط به کاهش ارزش ثبت شده در دفاتر شرکتهای فرعی مرغ مادر دیزباد، مرغک، مرغ اجداد زربال، کشت صنعت شریف آباد و ماهان بابت عدم وصول مطالبات از برخی مشتریان می باشد.

۲۷-۱-۲- دریافتنی های گروه از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۵۹,۴۶۴	۲۵۹,۴۶۴	۲۷-۱-۲-۱ شرکت تکلم
۱۹,۸۸۴	۱۹,۸۸۴	شرکت کاوند
۶,۶۷۴	۳,۲۳۵	شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۱۲۸,۵۳۹	۲۳۹,۷۸۸	سایر
۴۱۴,۵۶۱	۵۲۲,۳۷۱	جمع
(۱۸۳,۶۵۸)	(۲۳۳,۶۵۸)	۲۷-۱-۲-۱ ذخیره کاهش ارزش
۲۳۰,۹۰۳	۲۸۸,۷۱۳	جمع کل

۲۷-۱-۲-۱- مبلغ مزبور عمدتاً بابت مرادات فی مابین طی سنوات گذشته با شرکت تکلم می باشد توضیح اینکه شرکت فوق در حال تسویه بوده و از این بابت مبلغ ۱۸۳,۶۵۸ میلیون ریال در دفاتر ذخیره کاهش ارزش منظور شده است.

مؤسسه حسابداری رسمی سبز

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۲۷- حسابهای دریافتنی تجاری گروه از سایر اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	
	جمع	ارزی	ریالی	
۲,۳۷۶,۴۸۱	۳,۱۸۳,۷۱۶	-	۳,۱۸۳,۷۱۶	۲۷-۱-۳-۱ مشتریان شرکت مرغ اجداد زربال
۱,۱۹۴,۵۱۵	۲,۲۷۶,۲۸۹	-	۲,۲۷۶,۲۸۹	۲۷-۱-۳-۲ مشتریان شرکت مرغ مادر دیزباد
۱,۰۹۲,۳۲۸	۱,۲۲۹,۳۰۶	-	۱,۲۲۹,۳۰۶	۲۷-۱-۳-۳ مشتریان شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱,۱۰۶,۰۷۸	۱,۰۰۶,۷۲۹	-	۱,۰۰۶,۷۲۹	مشتریان شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۲۸۱,۴۱۷	۳۸۸,۴۶۵	-	۳۸۸,۴۶۵	مشتریان شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۱۵۸,۵۱۳	۵۹,۷۹۵	-	۵۹,۷۹۵	مشتریان شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۶۲,۷۶۳	۱۸۱,۰۳۶	-	۱۸۱,۰۳۶	مشتریان شرکت خوراک دام پارس
۲۹۰,۹۶۴	۴۶۵,۰۱۰	-	۴۶۵,۰۱۰	مشتریان شرکت مرغک
۲۷۴,۵۸۵	۷۳۶,۶۷۸	-	۷۳۶,۶۷۸	سایر
۶,۹۳۷,۶۴۴	۹,۵۲۷,۰۲۴	۰	۹,۵۲۷,۰۲۴	جمع
(۵۷۷,۴۷۷)	(۱,۰۹۳,۹۳۱)	-	(۱,۰۹۳,۹۳۱)	۲۷-۱-۳-۴ ذخیره کاهش ارزش
۶,۳۶۰,۱۶۷	۸,۴۳۳,۰۹۳	۰	۸,۴۳۳,۰۹۳	جمع کل

۱-۲۷-۱-۳-۱- مطالبات شرکت مرغ اجداد زربال عمدتاً بابت فروش جوجه یکروزه گوشتی و مازاد پدر و مادر به مبلغ ۱,۴۵۴,۳۸۹ میلیون ریال به سایر اشخاص می باشد . مبلغ ۹۰۲,۴۲۱ میلیون ریال از مانده حساب فوق بابت قرارداد مشارکت با آقای توکلیان (سهامدار و مالک شرکت‌های ثمین جوجه زرد و تاج طلای شمال) در پرورش جوجه یک روزه مادر گوشتی و تحصیل مرغ مادر گوشتی و سپس تولید جوجه یک روزه گوشتی حاصل از آن و تقسیم سود هریک از طرفین بوده است. در قرارداد مزبور مقرر بوده، جوجه های حاصله توسط شرکت اجداد زربال فروخته و پس از کسر هزینه ها و کارمزد فروش به نسبت ۶۵ درصد برای شرکت و ۳۵ درصد برای آقای جواد توکلیان تقسیم گردد. لیکن مشارالیه در ادامه قرارداد با تصرف مرغداری، کلیه تخم مرغ‌های نطفه دار و جوجه های حاصله را فروخته و تاکنون نسبت به پرداخت وجوه حاصله به شرکت اقدام ننموده است. در این خصوص با عنایت به تشکیل جلسات متعدد با مشارالیه و عدم حصول سازش با ایشان، بر اساس مفاد ماده ۹ قرارداد، اختلاف پیش آمده به داور منصوب توسط مدیر کل حقوقی سازمان اقتصادی کوثر ارجاع شده (در زمان تنظیم قرارداد هلدینگ کشاورزی کوثر و شرکت اجداد زربال زیر مجموعه سازمان اقتصادی کوثر بوده اند) که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ضمن ارسال اظهارنامه ، موضوع از سوی آقای صالحی فر (داور مرض الرقین) در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۰ جهت رسیدگی و اظهار نظر به کارشناس رسمی دادگستری ارجاع گردیده که تاکنون منجر به صدور گزارش نگردیده است.

۲-۲۷-۱-۳-۲- مطالبات شرکت مرغ مادر دیزباد عمدتاً بابت فروش مرغ ، جوجه دان و کنسانتره به سایر اشخاص می باشد.

۳-۲۷-۱-۳-۳- مبلغ ۱۷۹,۹۸۰ میلیون ریال از مطالبات از شرکت زربال پارت از بابت سهم شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان از فروش جوجه‌های یک‌روزه فارم مشارکتی نور بوده که طبق قرارداد مشارکت ، مدیریت فروش جوجه بر عهده شرکت بوده که از اواسط سال مالی قبل به شریک واگذار گردیده است. که علی رغم دریافت مبالغ فروش جوجه توسط شرکت زربال پارت از مشتریان ، با گذشت بیش از یکسال تاکنون سهم شرکت از فروش‌های مذکور به حساب شرکت واریز نشده است. و شایان ذکر است شریک بدون اجازه شرکت اقدام به انتقال گله به دوره تولید ۲ (تولک)، و به بلافاصله بعد از اتمام دوره اقدام به حذف گله نموده است. و براساس پیگیری های به عمل آمده ، از شرکت مذکور در مراحل حقوقی بوده و تاکنون منجر به صدور رأی نگردیده است.

۴-۲۷-۱-۳-۴- مبلغ ذخیره کاهش ارزش عمدتاً مربوط به کاهش ارزش ثبت شده در دفاتر شرکت‌های فرعی مرغ اجداد زربال ، کشت و صنعت شریف آباد، مرغ مادر دیزباد، خوراک دام پارس و توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر بابت عدم وصول مطالبات از مشتریان می باشد.

۴-۲۷-۱-۴- سایر حسابهای دریافتنی عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال به مبلغ ۲۱۷,۹۳۵ میلیون ریال و شرکت فرعی مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان به مبلغ ۲۴۱,۷۰۹ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲۷- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۳,۸۰۲,۸۱۵	۲,۴۹۱,۱۱۸	-	۲,۴۹۱,۱۱۸	-	۲,۴۹۱,۱۱۸	۲۷-۲-۱ شرکتهای گروه
۳,۸۰۲,۸۱۵	۲,۴۹۱,۱۱۸	-	۲,۴۹۱,۱۱۸	-	۲,۴۹۱,۱۱۸	
حساب‌های دریافتنی						
۱۸,۲۰۵,۶۶۴	۱۴,۰۰۳,۹۲۸	-	۱۴,۰۰۳,۹۲۸	-	۱۴,۰۰۳,۹۲۸	۲۷-۲-۲ شرکتهای گروه
۱۲۱,۱۸۹	۱۷۵,۴۵۰	(۲۳۳,۶۵۸)	۴۰۹,۱۰۸	-	۴۰۹,۱۰۸	۲۷-۲-۳ سایر اشخاص وابسته
۱۸,۳۲۶,۸۵۳	۱۴,۱۷۹,۳۷۸	(۲۳۳,۶۵۸)	۱۴,۴۱۳,۰۳۶	-	۱۴,۴۱۳,۰۳۶	
۲۲,۱۲۹,۶۶۸	۱۶,۶۷۰,۴۹۶	(۲۳۳,۶۵۸)	۱۶,۹۰۴,۱۵۴	-	۱۶,۹۰۴,۱۵۴	
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
۷۳۶,۴۲۳	۵۷۳,۵۳۱	-	۵۷۳,۵۳۱	-	۵۷۳,۵۳۱	۲۷-۲-۴ شرکتهای گروه
حساب‌های دریافتنی						
۳۶۹,۴۷۰	۱,۵۷۶,۴۰۰	-	۱,۵۷۶,۴۰۰	-	۱,۵۷۶,۴۰۰	۲۷-۲-۲ شرکتهای گروه
۵۰,۷۱۱	۷۱,۸۸۹	-	۷۱,۸۸۹	-	۷۱,۸۸۹	حصه جاری وام کارکنان و مساعده
-	۱۴۰,۰۳۴	-	۱۴۰,۰۳۴	-	۱۴۰,۰۳۴	صندوق بازارگردانی بورس بهگزین-اشخاص وابسته
۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	-	۱,۴۱۵	-	۱,۴۱۵	صندوق بازارگردانی آوای فراز-اشخاص وابسته
۱۱,۵۰۱	۲۰,۰۰۵	(۴۰,۰۴۳)	۶۰,۰۴۸	-	۶۰,۰۴۸	سایر
۴۳۳,۰۹۷	۱,۸۰۹,۷۴۳	(۴۰,۰۴۳)	۱,۸۴۹,۷۸۶	-	۱,۸۴۹,۷۸۶	
۱,۱۶۹,۵۲۰	۲,۳۸۳,۲۷۴	(۴۰,۰۴۳)	۲,۴۲۳,۳۱۷	-	۲,۴۲۳,۳۱۷	
۲۳,۲۹۹,۱۸۸	۱۹,۰۵۳,۷۷۰	(۲۷۳,۷۰۱)	۱۹,۳۲۷,۴۷۱	-	۱۹,۳۲۷,۴۷۱	

۲۷-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری شرکت از شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق مرتبط با سود سهام از شرکت‌های مذکور به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
۵۵۶,۸۸۲	۶۵۶,۸۸۲	-	۶۵۶,۸۸۲	-	۶۵۶,۸۸۲	شرکت کشت و صنعت اشراق
۱,۶۲۷,۸۴۹	-	-	-	-	-	شرکت مرغک
۳۳۰,۰۰۰	۵۵۸,۰۰۴	-	۵۵۸,۰۰۴	-	۵۵۸,۰۰۴	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱,۰۷۵,۴۱۶	۱,۰۷۵,۴۱۶	-	۱,۰۷۵,۴۱۶	-	۱,۰۷۵,۴۱۶	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۴۰,۵۳۲	۴۸,۶۲۷	-	۴۸,۶۲۷	-	۴۸,۶۲۷	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۱۰۲,۱۴۹	۱۰۶,۷۱۲	-	۱۰۶,۷۱۲	-	۱۰۶,۷۱۲	شرکت شیمی دارو کوثر
۲۴,۵۱۰	-	-	-	-	-	شرکت خوراک دام پارس
۴۵,۴۷۷	۴۵,۴۷۷	-	۴۵,۴۷۷	-	۴۵,۴۷۷	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۳,۸۰۲,۸۱۵	۲,۴۹۱,۱۱۸	-	۲,۴۹۱,۱۱۸	-	۲,۴۹۱,۱۱۸	

۲۷-۲-۱-۱- افزایش اسناد دریافتنی مرتبط با دریافت چک از شرکتهای گروه بابت سود سهام می‌باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲-۲۷- حسابهای دریافتنی تجاری و سایردریافتنی های شرکت از شرکت های فرعی مشمول تلفیق به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مطالبات تجاری		مطالبات غیرتجاری	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۹,۳۱۶,۴۸۰	۱۱,۸۲۱,۷۸۶	-	-
۱,۳۰۵,۸۸۸	۱,۸۴۰,۸۸۸	۲۶۶,۵۴۲	-
۱,۵۷۲,۱۳۰	۲,۰۴۲,۱۳۰	۲۲,۶۷۴	-
۱۱۵,۴۷۵	۲۸۳,۴۷۹	۵۳۹	-
۱,۲۰۰,۷۱۶	۱,۳۰۲,۱۹۸	-	-
۱۷۰,۲۲۳	۱۵۶,۴۱۳	۵۹,۱۴۰	-
۳۲۳,۰۱۶	۴۴۷,۱۸۸	-	-
-	۴۰,۰۰۰	۲۰,۵۷۵	-
-	-	-	۴۱۲,۵۲۵
-	۲,۲۶۱	-	-
-	۱۶۹,۳۲۱	-	-
۱۴,۰۰۳,۹۲۸	۱۸,۲۰۵,۶۶۴	۳۶۹,۴۷۰	۱,۵۷۶,۴۰۰

۲-۲-۲۷-۱ مطالبات تجاری از شرکت های گروه عمدتاً بابت سود سهام مصوب در مجمع عمومی سالیانه صاحبان سهام می باشد.

۲-۲-۲۷-۲ مطالبات غیرتجاری عمدتاً قرض الحسنه پرداختی به شرکت های مزبور می باشد.

۲-۲-۲۷-۳ طلب از سایر اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت نشاسته گلوکز یاسوج	۵۱,۳۲۳	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	۵۴۲	۵۴۲
شرکت پنبه دانه های روغنی خراسان	۴,۳۷۱	۴,۳۷۱
شرکت تکلم	۲۵۹,۴۶۴	۲۵۹,۰۶۴
شرکت معادن کوثر	۳,۴۰۰	۳,۴۰۰
شرکت کشت و صنعت خاوردشت	۲,۸۵۶	۲,۸۵۶
سازمان فرهنگی سیاحتی کوثر	۵۳,۴۲۹	۰
شرکت پیماب	۱۰,۳۸۳	۱۰,۳۸۳
شرکت سرمایه گذاری آوانوین	۲	۲
شرکت معین کوثر	-	۸۸۸
شرکت کاونده	۱۹,۸۸۴	۱۹,۸۸۴
شرکت میلاد نوآوران کوثر	۹۰۸	۹۰۸
شرکت صنایع و خدمات کشاورزی	۲,۵۴۶	۲,۵۴۶
موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	-	۳
	۴۰۹,۱۰۸	۳۰۴,۸۴۷
	(۲۳۳,۶۵۸)	(۱۸۳,۶۵۸)
	۱۷۵,۴۵۰	۱۲۱,۱۸۹

ذخیره کاهش ارزش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۲- سایر اسناد دریافتنی شرکت از شرکت های فرعی مشمول تلفیق به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
۳۰,۰۰۰	۸,۰۹۵	-	۸,۰۹۵	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۶۷۶,۴۲۳	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	شرکت خدمات بازرگانی تحفه
۳۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۰	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۰	۳۵,۴۳۶	-	۳۵,۴۳۶	شرکت شیمی دارو کوثر
۷۳۶,۴۲۳	۵۷۳,۵۳۱	۰	۵۷۳,۵۳۱	

۲۷-۳- دریافتنی های بلندمدت گروه

سایر دریافتنی ها:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۷۷,۹۸۱	۴۰,۲۹۳	-	۴۰,۲۹۳	-	۴۰,۲۹۳
۱۴۵,۲۳۷	۳۸۸,۸۱۱	-	۳۸۸,۸۱۱	-	۳۸۸,۸۱۱
۲۲۳,۲۱۸	۴۲۹,۱۰۴	۰	۴۲۹,۱۰۴	۰	۴۲۹,۱۰۴

حسه بلند مدت وام کارکنان و مدیران

سایر

۲۷-۳-۱ - مبلغ فوق عمدتاً در ارتباط با حسه بلند مدت مطالبات مربوط به فروش اقساطی ۲۴ دستگاه ستر و ۱۲ دستگاه هچر به شرکت لاین تابان شرق متعلق به شرکت فرعی توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر می باشد.

۲۷-۴- دریافتنی های بلند مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱						سایر دریافتنی ها:
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	شرکت های گروه
۱۴,۸۲۴,۸۸۶	۱۴,۸۵۱,۲۵۴	-	۱۴,۸۵۱,۲۵۴	-	۱۴,۸۵۱,۲۵۴	۲۷-۴-۱	شرکت کشت و صنعت اشراق
۲۰۳,۰۶۱	۱۹۴,۵۲۹	-	۱۹۴,۵۲۹	-	۱۹۴,۵۲۹		شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۱۵,۰۲۷,۹۴۷	۱۵,۰۴۵,۷۸۳	۰	۱۵,۰۴۵,۷۸۳	۰	۱۵,۰۴۵,۷۸۳		

۲۷-۴-۱ - مبلغ فوق در ارتباط با واگذاری دو فقره ملک از طرف سازمان اقتصادی کوثر در سنوات قبل به شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق و اعمال در حسابهای فی مابین می باشد.

مؤسسه خدمات مالی و حسابداری

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۲۷- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۸,۶۶۴,۷۸۵	۱۴,۵۵۶,۸۳۹	۹۲۰,۶۳۰	۱,۴۰۷,۴۹۰	تا ۳۶۵ روز
۱,۳۳۷,۷۵۸	۲,۱۱۳,۶۵۷	۳۵۵,۰۲۲	۲۷۷,۳۴۸	بیشتر از ۳۶۵ روز
۱۰,۰۰۲,۵۴۳	۱۶,۶۷۰,۴۹۶	۱,۲۷۵,۶۵۲	۱,۶۸۴,۸۳۸	جمع
۲۱۰	۲۱۰	۲۳۶	۲۱۵	میانگین مدت زمان (روز)

۵-۲۷-۱- دریافتنی‌های فوق شامل مبالغی است که در پایان سال گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ، برای آنها ذخیره کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۶-۲۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۸۳,۷۶۱	۲۲۳,۷۰۱	۹۹۲,۱۴۰	۱,۱۴۴,۹۷۷	مانده ابتدای سال
۳۹,۹۴۰	۵۰,۰۰۰	۱۵۲,۸۳۷	۵۸۷,۱۸۳	زیان‌های کاهش ارزش دریافتنی‌ها
۲۲۳,۷۰۱	۲۷۳,۷۰۱	۱,۱۴۴,۹۷۷	۱,۷۳۲,۱۶۰	مانده پایان سال

۶-۲۷-۱- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان سال گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

۲۸- سایر داراییها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۲۰,۲۳۰	۱۲۰,۴۵۵	۲۸-۱ سپرده ودایع
۸,۷۶۹	۲۷,۷۰۶	سایر
۱۲۸,۹۹۹	۱۴۸,۱۶۱	

۲۸-۱- مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از سپرده ودایع مربوط به ودیعه دفتر مرکزی شرکت فرعی کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) نزد تعاونی کارخانجات فرآوری روغنی و دانه‌های روغنی ایران می‌باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۹- داراییهای زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مانده در ابتدای دوره			مانده در پایان دوره		
	تعداد	مبلغ	افزایش	مبلغ	کاهش	تعداد
گروه محصولات طیور	موجودی طیور در حال پرورش و تولید	۸۲۶,۸۷۹	۸,۳۴۷,۸۹۸	۲۸,۲۵۶,۶۷۴	۲۰,۸۸۵,۵۹۶	۹۲۳,۴۲۹
	موجودی تخم مرغ نژادی و نطفه دار	۷۵۵,۱۸۲	۲,۰۶۵,۴۰۵	۱۱,۷۴۹,۵۵۱	۱۲,۲۴۴,۲۵۸	۱۱,۵۵۹,۶۲۷
	جوجه یکروزه پدر و مادر	.	.	۱۷,۵۹۰,۶۷۵	۱۷,۵۹۰,۶۷۵	.
	جوجه یکروزه گوشتی	.	۱,۰۶۲,۱۱۶	۱۱,۰۱۳,۷۲۶	۱۱,۳۳۸,۴۹۲	۱,۱۰۴,۴۸۹
	سایر	.	۲۳۵,۴۰۱	۴۵۵,۸۸۷	.	.
گروه محصولات دام	گاو، گوساله نر و شتر	۲۰۱	۴۹,۸۴۵	۳۳۷,۳۵۵	۳۰۱,۶۰۶	۲۰۱
	بز و گوسفند نر	۶۴۳	۵۰,۳۲۰	۴۷,۱۶۳	۱۰۴	۷۸۲
	سایر	۴۴۰	۱۸۶,۹۸۰	۱۷۸,۲۸۶	۵,۵۸۱	.
گروه محصولات طیور تخم گذار	تخم مرغ در جریان هچ	۱,۸۴۳,۴۱۰	۲۰۱,۴۶۵	۲۵۷,۰۹۶	.	۴,۶۸۹,۷۰۶
	پولت در جریان پرورش	۱۵۳,۰۰۰	۲۳۰,۷۶۱	۴۴,۷۳۸	.	۱۵۳,۰۰۰
	موجودی گله های ملار	۵۴۳,۴۲۰	۲,۲۵۴,۶۶۶	۸۵۴,۴۲۱	۶۵۳,۰۴۲	۱۷۱,۴۹۳
سایر عملیات	موجودی گله های اجداد	۷,۷۳۶	۳۴۹,۳۷۰	۷۸۷,۷۹۸	۲۷۲,۰۸۰	۷,۷۳۶
	سایر	۱,۳۱۲,۴۱۴	۵۹۹,۳۰۶	۱,۲۹۲,۷۸۲	۱۳۳,۶۲۰	۸۶۲,۸۵۱
جمع		۵,۴۴۴,۲۲۵	۷۲,۹۶۶,۱۵۲	۶۳,۴۲۴,۰۵۴	۱۹,۴۷۳,۳۱۴	۲۵,۱۷۵,۴۴۱

۲۹-۱- دارایی زیستی غیر مولد عمدتاً مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال به مبلغ ۱۶,۴۷۶,۳۰۶ میلیون ریال، شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان به مبلغ ۲,۸۰۱,۷۵۵ میلیون ریال، شرکت مرگک به مبلغ ۲,۶۱۲,۳۵۷ میلیون ریال و شرکت مرغ اجداد دیزبان به مبلغ ۲,۳۱۷,۰۲۰ میلیون ریال می باشد.

۲۹-۲- دارایی های زیستی غیرمولد در سطح گروه تا میزان مبلغ ۸,۹۸۷,۰۴۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سلب، زلزله و بیماری از پوشش بیمه ای برخوردار بوده و در برخی از شرکت های فروعی دارای کسری پوشش بیمه ای می باشد. مضافاً اینکه به دلیل برخی محدودیت های پیش رو شرکت های بیمه گر، امکان تحت پوشش بیمه ای چنگ قرار دادن داراییهای مذکور میسر نشده است.

۲۹-۳- بخش عمده ای از اضافات طی دوره دارایی زیستی غیر مولد به مبالغ ۲,۹۴۹ میلیارد ریال و ۴۶,۴۶۷ میلیارد ریال به ترتیب مربوط به شرکت های مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان و مرغ اجداد زربال می باشد همچنین بخشی از اضافات طی سال به مبلغ ۸,۴۴۴ میلیارد ریال مربوط به سهم هزینه های اختصاصی تولید مرتبط با دارایی زیستی غیر مولد می باشد که به سرفصل مذکور انتقال یافته است .

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
پیش پرداخت‌های داخلی					
-	-	۸۵۱,۰۱۷	۱,۲۴۱,۶۸۳	۳۰-۱	خرید مواد اولیه و کالا
۶۷۵	-	۱,۱۷۰,۲۸۱	۱,۳۴۴,۱۱۴	۳۰-۲	اشخاص وابسته
۱۴,۴۰۵	۷۵,۴۲۸	۱,۷۲۷,۵۷۹	۱,۶۴۹,۸۹۹	۳۰-۳	سایر پیش پرداخت‌ها
۱۵,۰۸۰	۷۵,۴۲۸	۳,۷۴۸,۸۷۷	۴,۲۳۵,۶۹۶		
		(۶۵۴)	(۶۵۴)	۴۴	تهاتر با مالیات پرداختنی
-	-	(۱,۵۹۳,۸۳۵)	(۵۶۳,۵۴۸)	۴۰	تهاتر با حساب‌های پرداختنی تجاری
-	-	(۲۴,۵۰۲)	(۱۴۲,۷۴۲)	۴۰	تهاتر با سایر حساب‌های پرداختنی
۱۵,۰۸۰	۷۵,۴۲۸	۲,۱۲۹,۸۸۶	۳,۵۲۸,۷۵۲		

۳۰-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال به مبلغ ۵۴۱,۵۰۷ میلیون ریال، مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان به مبلغ ۷۲,۴۹۸ میلیون ریال و کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۱۴۰,۶۳۸ میلیون ریال به منظور خرید ذرت، سویا و انواع واکسن می باشد.

۳۰-۲- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباد بابت پیش پرداخت خرید نهاده های دان و مکمل به شرکت پنبه دانه های روغنی خراسان به مبلغ ۸۰۰,۳۷۵ میلیون ریال و همچنین بابت اجاره فارم خرم دره به مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت پروتئین گستر سینا متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد.

۳۰-۳- مبلغ مذکور مربوط به پیش پرداخت‌های شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباد به مبلغ ۱۲۸,۷۸۶ میلیون ریال، شرکت مرغ اجداد زربال به مبلغ ۶۰۶,۵۱۳ میلیون ریال و ... می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- موجودی مواد و کالا

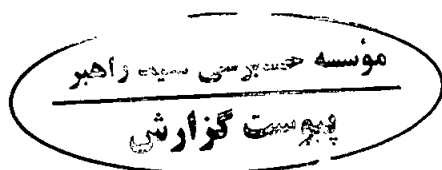
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
				گروه
۶,۴۱۶,۴۰۷	۸,۱۳۰,۵۸۳	-	۸,۱۳۰,۵۸۳	۳۱-۲ مواد اولیه و بسته بندی
۱۶۸,۲۹۵	۳۴۱,۰۲۱	-	۳۴۱,۰۲۱	۳۱-۳ محصول تولید شده
۱۵۵,۰۷۳	۱۳۲,۷۲۶	-	۱۳۲,۷۲۶	محصول در جریان تولید
۷۴۵,۲۴۹	۹۲۹,۱۹۸	-	۹۲۹,۱۹۸	قطعات و لوازم یدکی
۲۲۰,۵۲۰	۱۶۶,۴۵۰	-	۱۶۶,۴۵۰	کالای امانی ما نزد دیگران
۲۵۶,۶۶۰	۳۶۶,۶۲۵	-	۳۶۶,۶۲۵	سایر موجودیها
۷,۹۶۲,۲۰۴	۱۰,۰۶۶,۶۰۳	-	۱۰,۰۶۶,۶۰۳	

۳۱-۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ۱۴,۳۹۷,۵۸۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار بوده و در برخی از شرکتهای فرعی دارای کسری پوشش بیمه‌ای می‌باشد. مضافاً اینکه به دلیل برخی محدودیت‌های پیش روی شرکت‌های بیمه گر، امکان تحت پوشش بیمه ای قرار دادن موجودی‌های مواد و کالای شرکت‌های گروه در برابر حوادث احتمالی ناشی از جنگ میسر نبوده است.

۳۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً مربوط به شرکت‌های مرغ اجداد زربال، کشت و صنعت شریف آباد و کشت و صنعت اشراق به ترتیب به مبلغ ۳,۵۲۶,۹۱۷ میلیون ریال، مبلغ ۱,۷۷۸,۰۹۶ میلیون ریال و مبلغ ۶۵۷,۲۳۱ میلیون ریال می باشد

۳۱-۳- محصول تولید شده عمدتاً متعلق به شرکت‌های مرغ مادر دیزباد، اجداد زربال و شریف آباد می باشد که مربوط به مرغ منجمد بسته بندی شده، محصولات قطعه بندی شده منجمد و محصولات کشاورزی تولیدی می باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی سایر سرمایه گذاری ها	۳۲-۱	۳,۰۱۰,۰۰۰	-	۳,۰۱۰,۰۰۰	۶,۰۴۰,۰۰۰
	۳۲-۲	۶۸۱,۲۲۹	-	۶۸۱,۲۲۹	۱,۳۲۶,۹۷۸
		۳,۶۹۱,۲۲۹	-	۳,۶۹۱,۲۲۹	۷,۳۶۶,۹۷۸
شرکت	۳۲-۳	۷۶۴,۸۶۴	-	۷۶۴,۸۶۴	۶۹۹,۷۹۱
	۳۲-۴	۶۲۱,۰۵۵	-	۶۲۱,۰۵۵	۱,۰۱۹,۱۲۵
	۳۲-۵	۳۴,۱۳۹	-	۳۴,۱۳۹	۲۷۴,۸۱۵
		۱,۴۲۰,۰۵۸	-	۱,۴۲۰,۰۵۸	۱,۹۹۳,۷۲۱

۳۲-۱- سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی عمدتاً بابت سرمایه گذاری شرکت فرعی مرغ اجداد زربال، نزد بانک ملی شعبه مدافعان سلامت با نرخ ۳۰ درصد می باشد.

۳۲-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری در صندوق سپهر سود مند سینا به مبلغ ۴۳۲,۸۱۰ میلیون ریال و صندوق درآمد ثابت بیدار به مبلغ ۱۹۱,۵۱۲ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی و به شرح توضیحات منعکس در یادداشت ۳-۳ می باشد.

۳۲-۳- گردش سرمایه گذاری نزد صندوق بازارگردانی بانک سینا به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	صندوقهای درآمد ثابت (بیدار/فرمانفرور)		جمع کل	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۲۳,۸۵۰,۲۹۰	۳۴۸,۲۷۱	۳۱,۶۲۱,۰۱۰	۱۸۰,۲۴۰	۵۸,۶۶,۲۸۵	۱۷۱,۲۸۰
۲۴,۷۴۳,۵۸۳	۲۷۸,۱۴۲	۱۷,۳۳۲,۴۶۹	۱۱۰,۵۶۹	۱۵,۳۵۱,۵۲۰	۶۷۴,۸۰۵
(۱۵,۱۴۴,۳۲۲)	(۲۰۷,۷۱۹)	(۲۳,۳۲۷,۰۷۵)	(۱۳۶,۱۵۱)	(۱۶,۵۳۱,۲۳۷)	(۶۶۳,۶۳۷)
-	-	-	-	-	۹,۰۵۴
۲۳,۴۴۹,۵۵۱	۴۱۸,۶۹۴	۲۵,۶۲۶,۴۰۴	۱۵۴,۶۵۸	۴,۶۸۶,۵۶۸	۱۹۱,۵۱۲

۳۲-۴- گردش سرمایه گذاری نزد سیدگردان سینا به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق سپهر سودمند	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	خوراک دام پارس		جمع کل	
			تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۸۳۰,۸۸۰	۴,۳۱۵,۹۹۵	۱۰,۳۳۹,۵۶۴	۵۸,۹۳۶	۱,۷۸۴,۴۰۹	۶۶,۱۶۶	۱,۰۱۹,۱۲۵
۱۰,۵۵۰	-	-	-	-	-	۱۰,۵۵۰
(۴۶۵,۱۳۷)	-	-	-	-	-	(۴۶۵,۱۳۷)
۵۶۵۱۷	-	-	-	-	-	۵۶,۵۱۷
۴۳۲,۸۱۰	۴,۳۱۵,۹۹۵	۱۰,۳۳۹,۵۶۴	۵۸,۹۳۶	۱,۷۸۴,۴۰۹	۶۶,۱۶۶	۶۲۱,۰۵۵

۳۲-۵- گردش سایر سرمایه گذاری ها به شرح ذیل است:

مبلغ
۲۷۴۸۱۷
(۲۴۲,۶۸۶)
۲۰۰۸
۳۴,۱۳۹

۳۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		موجودی نزد بانک ها	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی	موجودی نزد صندوق و بانک ها - ارزی	وجوه نقد در راه
۳,۷۴۷,۶۷۴	۳,۶۹۷,۵۲۳	۵۰,۹۵۳	۱,۴۵۲	۴۱,۶۰۳	-
۱۲۳,۶۰۱	۵۷,۱۰۱	۴۱,۱۱۶	-	-	-
۱۶۹,۲۹۱	۷۶,۳۷۱	-	-	-	-
۴,۰۹۱,۵۱۹	۳,۸۳۲,۳۴۷	۷۷,۵۹۴	-	-	-

۳۳-۱- موجودی ارزی گروه شامل مبلغ ۱۶۵,۳۲۱ دلار آمریکا (۷۱,۱۹۸ دلار مربوط به شرکت اصلی)، ۵,۶۶۲ یورو (۵۴۲ یورو مربوط به شرکت اصلی) و تعداد ۳۰۰ لیر ترکیه می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۴- سرمایه

۳۴-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ شامل مبلغ ۲,۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۶,۶۲	۱,۸۳۲,۰۰۱,۰۰۰	۶۶,۶۲	۱,۸۳۲,۰۰۱,۰۰۰	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۱۰,۰۲	۲۷۵,۴۴۵,۱۰۶	۱۰,۰۲	۲۷۵,۴۴۵,۱۰۶	سازمان اقتصادی کوثر
۱,۳۰	۳۵,۷۷۴,۳۲۹	۲,۵۰	۶۸,۶۵۹,۹۷۵	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۱,۲۸	۳۵,۰۷۲,۶۳۱	۱,۲۸	۳۵,۰۷۲,۶۳۱	بیمه ایران (سهامی خاص)
۰,۵۳	۱۴,۵۰۳,۰۰۰	۰,۸۱	۲۲,۲۲۲,۹۹۰	صندوق سرمایه‌گذاری هستی بخش آگاه
۰,۸۰	۲۲,۰۲۱,۰۲۷	۰,۸۰	۲۲,۰۲۱,۰۲۷	شرکت سرمایه‌گذاری پاک اندیشان امین (سهامی خاص)
۰,۶۸	۱۸,۷۰۷,۰۱۳	۰,۶۸	۱۸,۷۰۷,۰۱۳	شرکت سرمایه‌گذاری پویا (سهامی عام)
۰,۶۲	۱۷,۱۰۰,۰۰۰	۰,۶۲	۱۷,۱۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه‌گذاری سبحان (سهامی عام)
۰,۳۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰,۶۱	۱۶,۸۶۱,۸۳۰	شرکت بیمه ایران معین (سهامی خاص)
۱,۲۰	۳۳,۱۱۸,۷۲۲	۰,۵۳	۱۴,۶۵۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری آوا نوین (سهامی عام)
۰,۵۴	۱۴,۷۲۸,۴۶۰	۰,۴۴	۱۲,۱۴۹,۸۰۲	صندوق سرمایه‌گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه
۰,۴۳	۱۱,۸۸۹,۴۶۶	۰,۴۳	۱۱,۸۸۹,۴۶۶	سید محمد رضا ناظمیان
۰,۷۳	۲۰,۱۲۱,۶۳۷	۰,۳۳	۹,۱۹۹,۱۷۰	صندوق سرمایه‌گذاری آسمان آرمانی سهام
۱۵,۸۸	۴۳۶,۷۹۸,۱۰۵	۱۵,۳۲	۴۲۱,۳۰۰,۴۸۶	سایرین
۱۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۳۴-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۰۵	۳۳۲
۰.۲۱	۰.۲۲

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

مؤسسه حسابداری شریعت راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سال مورد گزارش و سنوات قبل، شرکت بخشی از سهام شرکت‌های فرعی مجتمع تولیدی گوشت مرغ ماهان، کشت و صنعت شریف آباد و خوراک دام پارس را با حفظ کنترل بر آن شرکت‌ها واگذار و در این راستا، تفاوت حاصل از خرید و فروش سهام شرکت‌های مذکور به مبلغ ۸,۴۹۰,۱۲۸ میلیون ریال به سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منظور گردیده است.

۳۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۲۷۵,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل شرکت اصلی (گروه مبلغ ۹۴۵,۳۴۲ میلیون ریال) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یادشده 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.

۳۷- اندوخته سرمایه‌ای

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵,۱۱۲,۳۶۰	۵,۱۱۲,۳۶۰	۵,۱۱۲,۳۶۰	.
.	.	۸,۷۰۲	۸,۷۰۳
۵,۱۱۲,۳۶۰	۵,۱۱۲,۳۶۰	۵,۱۲۱,۰۶۲	۸,۷۰۳

اندوخته سرمایه‌ای ناشی از خرید و فروش سهام سنوات قبل

سایر اندوخته سرمایه‌ای

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۸- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	مانده ابتدای دوره	افزایش	کاهش	مانده پایان دوره
گروه				
اندوخته طرح توسعه	۱,۲۰۲	۰	۰	۱,۲۰۲
افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	۵,۴۹۷,۵۶۲	۰	(۱۰,۲۷۷)	۵,۴۸۷,۲۸۵
افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته	۴۸,۲۲۰	۰	(۱,۱۳۰)	۴۷,۰۹۰
	۵,۵۴۶,۹۸۴	۰	(۱۱,۴۰۷)	۵,۵۳۵,۵۷۷

۳۸-۱- سایر اندوخته‌ها - افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
شرکت کشت و صنعت شریف آباد	۱,۴۹۲,۶۹۹	۱,۴۷۹,۲۱۴
شرکت آبری اکسیر کوثر	۱,۲۱۳,۱۸۰	۱,۲۱۳,۱۸۰
شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	۷۲۱,۲۱۳	۷۲۱,۲۱۳
شرکت مرغ اجداد زربال	۶۸۷,۸۴۹	۶۸۷,۸۴۹
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۵۴۲,۳۷۶	۵۴۵,۹۸۴
شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	۳۳۹,۱۱۰	۳۳۹,۱۱۰
شرکت کشت و صنعت اشراق	۲۸۶,۱۸۲	۲۸۶,۰۶۷
شرکت مرغک	۱۴۷,۱۴۲	۱۴۶,۹۹۵
شرکت مرغ مادر دیزباد	۶۷,۸۱۱	۶۷,۶۷۳
	۵,۴۹۷,۵۶۲	۵,۴۸۷,۲۸۵

۳۸-۱-۱- شرکت های فوق در سنوات قبل اقدام به تجدید ارزیابی سرفصل زمین نموده و مازاد ناشی از تجدید ارزیابی ایجاد شده از این بابت را به حساب سرمایه انتقال داده اند. سرفصل فوق بابت سهم شرکت اصلی از افزایش سرمایه شرکت های مزبور از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۳۸- سایر اندوخته ها - افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سود انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴۸,۲۲۰	۴۷,۰۹۰	شرکت خوراک دام پارس

۱-۲-۳۸- براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ و با عنایت به مجوز شماره ۲۲۴-A-IOP-DPM مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۳ سازمان بورس و اوراق بهادار سرمایه شرکت فرعی خوراک دام پارس (سهامی عام) از مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته و از طریق انتشار سهام جدید افزایش یافت. که سهم مالکان شرکت اصلی از افزایش سرمایه مزبور در سرفصل فوق منعکس گردیده است.

۳۹- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
سرمایه	۲۹۲,۳۴۷	۲۹۲,۳۴۷	
اندوخته قانونی	۱۰۳,۲۹۹	۱۰۳,۲۲۶	
سایر اندوخته ها	۷۵۰,۳۵۳	۷۵۰,۳۵۳	
سود انباشته	۱,۲۳۰,۴۰۱	۱,۰۹۲,۷۲۷	
مازاد تجدید ارزیابی	۴,۹۴۲,۰۵۷	۴,۸۲۵,۹۰۱	۲-۴-۱۹
	۷,۳۱۸,۴۵۷	۷,۰۶۴,۵۵۴	

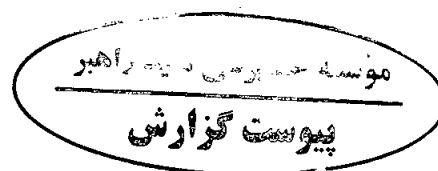
شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۴۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی
تجاری			
اسناد پرداختنی			
۱۰۲,۲۹۶	۲۳,۰۰۰	-	۲۳,۰۰۰
۳,۴۵۵,۹۸۶	۱,۷۶۴,۳۶۴	-	۱,۷۶۴,۳۶۴
۳,۵۵۸,۲۸۲	۱,۷۸۷,۳۶۴	-	۱,۷۸۷,۳۶۴
۴۰-۱-۱			
اشخاص وابسته			
سایر اشخاص			
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته			
۵۸,۷۹۰	۴۷۱,۳۱۵	-	۴۷۱,۳۱۵
۱,۲۷۲,۳۵۲	۱,۴۵۴,۳۸۹	-	۱,۴۵۴,۳۸۹
۶,۲۳۹,۳۴۹	۶,۲۹۳,۳۳۷	۲,۴۰۱,۹۱۳	۳,۸۹۱,۴۲۴
۷,۵۷۰,۴۹۱	۸,۲۱۹,۰۴۱	۲,۴۰۱,۹۱۳	۵,۸۱۷,۱۲۸
۴۰-۱-۲			
سایر اشخاص			
-	(۶۱۸,۱۱۱)	-	(۶۱۸,۱۱۱)
(۱,۵۹۳,۸۳۵)	(۵۶۳,۵۴۸)	-	(۵۶۳,۵۴۸)
۹,۵۳۴,۹۳۸	۸,۸۲۴,۷۴۶	۲,۴۰۱,۹۱۳	۶,۴۲۲,۸۳۳
۲۷			
تهاتر با حسابهای دریافتنی تجاری			
۳۰			
تهاتر با پیش پرداخت‌ها			
سایر پرداختنی‌ها			
اسناد پرداختنی			
-	۵۳,۵۰۶	-	۵۳,۵۰۶
۷۶,۹۹۸	۱۶۰,۸۹۵	-	۱۶۰,۸۹۵
۷۶,۹۹۸	۲۱۴,۴۰۱	-	۲۱۴,۴۰۱
۴۰-۱-۳			
اشخاص وابسته			
سایر اشخاص			
حساب‌های پرداختنی			
۲,۶۰۵,۰۲۷	۲,۸۲۹,۸۹۳	-	۲,۸۲۹,۸۹۳
۲۰۸,۰۲۱	۲۹۴,۴۱۸	-	۲۹۴,۴۱۸
۳۹۴,۵۲۷	۵۷۹,۲۴۲	-	۵۷۹,۲۴۲
۳۱۷,۴۷۵	۵۲۱,۱۶۱	-	۵۲۱,۱۶۱
۱۸۲,۵۱۸	۲۰۲,۸۸۱	-	۲۰۲,۸۸۱
۱,۹۹۳,۳۲۹	۲,۴۳۹,۰۵۳	-	۲,۴۳۹,۰۵۳
۷۴۵,۵۳۱	۵۵۱,۰۹۶	-	۵۵۱,۰۹۶
۱۳۰,۲۶۱	۱۴۸,۳۴۸	-	۱۴۸,۳۴۸
۳۸۵,۱۵۸	۳۸۵,۱۵۸	-	۳۸۵,۱۵۸
۱,۷۷۴,۹۰۵	۱,۱۱۴,۲۵۸	-	۱,۱۱۴,۲۵۸
۸,۷۳۶,۷۵۲	۹,۰۶۵,۵۰۸	-	۹,۰۶۵,۵۰۸
۸,۸۱۳,۷۵۰	۹,۲۷۹,۹۰۹	-	۹,۲۷۹,۹۰۹
۴۰-۱-۴			
ذخایر دعاوی حقوقی			
۴۰-۱-۵			
بدهی به سازمان اقتصادی کوثر (اشخاص وابسته)			
مالیاتهای تکلیفی			
حق بیمه‌های پرداختنی			
سپرده‌های پرداختنی			
۴۰-۱-۶			
هزینه‌های پرداختنی			
۴۰-۱-۷			
اشخاص وابسته			
پس انداز کارکنان			
۴۰-۱-۹			
شهرداری اسلامشهر- جرائم ماده ۱۰۰			
۴۰-۱-۸			
سایر			
۲۷			
تهاتر با سایر حسابهای دریافتنی			
۳۰			
تهاتر با پیش پرداخت‌ها			
۸,۷۸۹,۲۴۸	۹,۱۳۴,۸۹۹	-	۹,۱۳۴,۸۹۹
۱۸,۳۲۴,۱۸۶	۱۷,۹۵۹,۶۴۵	۲,۴۰۱,۹۱۳	۱۵,۵۵۷,۷۳۲



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری گروه به سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۴۰۷,۲۶۴	۷۶۲,۷۱۰	تأمین کنندگان شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۵۴۰,۰۰۰	۳۶۳,۱۵۰	تأمین کنندگان شرکت مرغ اجداد زربال
۶۹۵,۸۲۳	۳۷۳,۴۹۸	تأمین کنندگان شرکت کشت و صنعت اشراق
۲۲۷,۸۱۳	۸۷,۳۹۳	تأمین کنندگان شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۲۸۶,۸۳۲	۱۳,۸۰۰	تأمین کنندگان شرکت خوراک دام پارس
۲۹۸,۲۵۴	۱۶۳,۸۱۳	سایر
۳,۴۵۵,۹۸۶	۱,۷۶۴,۳۶۴	

۴۰-۱-۲- حسابهای پرداختنی تجاری گروه به سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ریالی	ارزی	جمع	جمع
۴۰-۱-۲-۱	۱,۶۴۲,۲۶۲	۱,۶۵۶,۷۹۲	۳,۱۸۳,۳۱۴
۴۰-۱-۲-۲	۲۲۲,۱۱۹	۷۴۵,۱۲۱	۱۸۷,۸۵۶
	۷۱۱,۱۲۴	-	۱,۶۹۸,۹۲۵
	۱۷۶,۹۶۳	-	۳۴۳,۴۲۲
	۲۳۳,۱۳۵	-	۴۴۷,۳۵۶
	۹۰۵,۸۲۱	-	۳۷۸,۴۷۶
سایر	۳,۸۹۱,۴۲۴	۲,۴۰۱,۹۱۳	۶,۲۳۹,۳۴۹

۴۰-۱-۲-۱- بخشی از مبلغ بدهی ارزی شرکت مرغ اجداد زربال مربوط به بدهی به شرکت آویژن بابت گله‌های اجداد وارداتی طی سنوات قبل به مبلغ ۲,۰۶۸,۹۳۷ یورو معادل ۱,۶۵۶,۷۹۲ میلیون ریال واردات جوجه یکروزه پدر و مادر با نرخ ارز E.T.S می‌باشد. همچنین از سنوات گذشته جوجه یکروزه اجداد گوشتی از شرکت خارجی آویژن (تأمین کننده اصلی جوجه یکروزه اجداد نژاد راس) خریداری می‌شده که قرارداد نمایندگی ایشان در سال ۱۳۹۷ خاتمه یافته و اقدامات مدیریت جهت انعقاد قرارداد جدید تا تاریخ تهیه این گزارش، به نتیجه نرسیده است. همچنین برخلاف دستورالعمل و استانداردهای شرکت آویژن، در سال‌های اخیر به منظور مدیریت مشکلات ناشی از ورود گله‌های جدید و حفظ سهم فعلی بازار، برخی گله‌ها پس از دوره اول تولید حذف نگردیده و پس از طی فرایند تولک بری مجدداً اقدام به تولید از آنها شده است لذا منجر به کاهش تولید واقعی محصول جوجه اجداد در مقایسه با تولید استاندارد شرکت آویژن، عملکرد سنوات گذشته، وضعیت نامساعد تلفات در تعدادی از گله‌ها، تولید کل تخم مرغ، تعداد تخم مرغ قابل جوجه کشی، نسبت تبدیل تخم مرغ به جوجه (هچ)، ضریب مصرف دان در زنجیره تولید شرکت، کاهش نسبت بازده دارایی‌ها و درآمدهای عملیاتی، زیان ناخالص برخی تولیدات و سایر نسبت‌های مالی شده است.

۴۰-۱-۲-۲- مبلغ بدهی ارزی شرکت مرغ اجداد زربال مربوط به بدهی به شرکت هایلین بابت مانده حساب مربوط به واردات گله اجداد می‌باشد که به مبلغ ۹۴۳,۱۶۲ یورو معادل ۷۴۵,۱۲۱ میلیون ریال با نرخ ارز قابل دسترس ۷۹۰,۰۲۵ ریال در حساب فی‌مابین شناسایی شده است.

مؤسسه حسابداری و مدیریت راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۴-۴۰- اسناد پرداختنی غیر تجاری گروه به اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۳۳,۳۴۵	سازمان اقتصادی کوثر
-	۷,۱۶۱	بیمه دی
-	۱۳,۰۰۰	گسترش و صنایع کشاورزی
-	۵۳,۵۰۶	

۱-۴-۴۰- ذخایر دعاوی حقوقی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۱,۸۲۹,۰۰۰	۲,۱۶۳,۰۵۰	۴۰-۱-۴-۱	ذخایر واردات دام - شرکت کشت و صنعت اشراق
۳۱۳,۳۰۰	۳۱۳,۳۰۰	۱۹-۸	قرار داد اجاره زمین مزرعه دینور - شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۸۴,۵۴۰	۱۸۴,۵۴۰	۴۰-۱-۴-۲	ذخایر واردات طیور - شرکت مرغک
۲۷۸,۱۸۷	۱۶۹,۰۰۳		سایر ذخایر
۲,۶۰۵,۰۲۷	۲,۸۲۹,۸۹۳		

۱-۴-۴۰-۱- مبلغ ۲,۱۶۳,۰۵۰ میلیون ریال (سال قبل ۱,۸۲۹,۰۰۰ میلیون ریال) ذخایر مربوط به دعاوی حقوقی عدم رفع تعهدات ارزی واردات دام توسط شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق جهت واردات دام می‌باشد. توضیح اینکه به منظور واردات دام سبک در سنوات قبل شرکت مجتمع تولیدی اجداد سپیدان کوثر (ادغام شده در شرکت کشت و صنعت اشراق) قراردادی را با تامین‌کننده خارجی منعقد و مبلغ ۲,۹۱۵,۳۸۴ یورو از بانک کشاورزی ارز ترجیحی دریافت نموده است که بدلیل استفاده از کارت بازرگانی شرکت فرعی آبرزی اکسیر کوثر، اسناد واردات بنام آن شرکت ثبت و ضبط می‌باشد. شایان ذکر است بابت ارز ترجیحی مذکور به مبلغ ۲,۹۱۵,۳۸۴ یورو رفع تعهد ارزی انجام نشده است، در این راستا دعوایی از سوی بانک کشاورزی علیه شرکت فرعی آبرزی اکسیر کوثر در مرجع تعزیرات حکومتی مطرح شده است که وفق آرا صادره از شعبات بدوی و تجدیدنظر دیوان عدالت اداری، شرکت آبرزی اکسیر کوثر محکوم به استرداد ارز ترجیحی مأخوذه در وجه بانک کشاورزی گردیده و متعاقباً با عنایت به قطعی شدن رأی تجدیدنظر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ و محکوم شدن به پرداخت ۲,۹۱۵,۳۹۰ یورو شرکت نسبت به رأی صادره بابت واردات انجام شده و رفع تعهد ارزی معترض می‌باشد. لازم به توضیح است که تا تاریخ صورت وضعیت مالی بخشی از دام‌های خریداری شده به تعداد ۲,۱۲۴ راس وارد کشور شده و در این راستا تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۷۸,۶۷۶ یورو با توجه به مدارک گمرکی ارائه شده رفع تعهد شده لذا بابت آثار مالی مبلغ ۲,۶۳۶,۷۰۸ یورو تعهد ارزی رفع نشده تا مقطع صورت وضعیت مالی (تا پایان ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ این تعهدات به مبلغ ارزی ۲,۱۹۶,۵۴۲ یورو تقلیل یافته) مبلغ ۲,۱۶۳ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است، از سویی متقابلاً از نماینده شرکت فروشنده دام سبک، تضامینی معادل ۱۴۵,۰۰۰ میلیون ریال سفته به نفع شرکت کشت و صنعت اشراق اخذ شده است.

۱-۴-۴۰-۲- مانده تعهدات ارزی شرکت فرعی مرغک در خاتمه دوره مالی شامل مبلغ ۴۶۳,۷۰۵ یورو تعهدات ارزی از بابت خرید گله‌های اجداد می‌باشد که علی‌رغم احتساب مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال ذخیره از این بابت در سنوات قبل و با توجه به شکایت بانک کشاورزی استان البرز علیه این شرکت فرعی، مبنی بر عدم رفع تعهدات ارزی مذکور، پرونده به شعبه دوم تجدیدنظر تعزیرات استان البرز ارجاع گردیده است که در مرحله تجدیدنظر با ارائه دفاعیات حکم بر براءت شرکت مرغک تایید و قطعی گردیده است. با اعتراض بانک کشاورزی، پرونده به دیوان عدالت اداری ارجاع و در شعبه ۹ دادگاه تجدیدنظر دیوان عدالت اداری مطرح و در حال رسیدگی بوده و تاکنون منجر به صدور آرای نهایی نشده است.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰-۱-۵- صورت گردش بدهی به سازمان اقتصادی کوثر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۱۸۸,۵۶۸	-	۲۰۸,۰۲۱	مانده در ابتدای سال
۱۱۱,۴۸۳	-	۱۱۱,۴۸۳	-	انتقال طلب شرکت های زیر مجموعه به سازمان
۴۶۰,۰۰۰	-	۴۶۰,۰۰۰	-	استرداد چک های تحویل گردیده به سازمان
۸۸۳,۰۱۰	-	۸۸۳,۰۱۰	-	انتقال از سود سهام پرداختنی
(۸۶,۵۷۵)	۱۰۵,۴۳۴	(۶۷,۱۲۲)	۸۶,۳۹۷	۴۰-۱-۵-۱ سایر
(۱,۱۷۹,۳۵۰)	-	(۱,۱۷۹,۳۵۰)	-	انتقال به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۱۸۸,۵۶۸	۲۹۴,۰۰۲	۲۰۸,۰۲۱	۲۹۴,۴۱۸	

۴۰-۱-۵-۱- مبلغ ۱۰۵,۴۳۴ میلیون ریال اضافات طی سال شرکت اصلی مشتمل بر مبالغ ۵۱,۳۳۳ میلیون ریال و ۵۳,۴۲۹ میلیون ریال مربوط به اختلافات حساب فیما بین سازمان اقتصادی کوثر می باشد، که در شرف بررسی و اعمال اصلاحات مقتضی می باشد.

۴۰-۱-۶- مانده حساب هزینه های پرداختنی که عموماً مربوط به ذخیره پاداش کارکنان و مدیران ، حسابرسی ، بازخرید مرخصی ، آب ، برق ، سوخت و غیره می باشد به شرح جدول ذیل ارائه می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۸۲۸,۳۳۱	۱,۱۴۱,۹۵۰	شرکت مرغ اجداد زرربال
۲۵۸,۹۸۸	۲۷۰,۳۰۲	شرکت مرغک
۷۲,۷۷۹	۱۴,۳۳۱	شرکت مرغ اجداد دیزباد
۲,۴۲۱	۲,۴۲۱	شرکت آبی اکسیر کوثر
۱۷۳,۶۳۷	۵۴۶,۲۴۵	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۶۵,۹۹۸	۶۵,۵۳۸	۴۰-۱-۶-۱ شرکت خدمات بازرگانی تحفه
۵۹۱,۱۷۵	۳۹۸,۲۶۶	سایر
۱,۹۹۳,۳۲۹	۲,۴۳۹,۰۵۳	

۴۰-۱-۶-۱- بخش عمده‌ای از مانده مزبور شامل مبلغ ۵۵ میلیارد ریال مربوط به شناسایی بخشی از مبالغ منعکس در برگ‌های قطعی و تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات‌های ارزش افزوده مکرر، حقوق و تکلیفی سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳ و دوره مالی مورد گزارش جمعاً به مبلغ ۲۶۰ میلیارد ریال (شامل ۱۶۰ میلیارد ریال جرائم) می باشد که شرکت ضمن اعتراض و پرداخت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال در وجه حوزه مالیاتی، نسبت به احتساب ذخیره مذکور در حسابها نیز اقدام نموده است.

مؤسسه سنجش و اعتبار بخشی راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰-۱-۷- مانده حساب پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت بیمه دی	۴۷,۰۰۱	۲۲۲,۴۲۶
شرکت ایمن پوشش کوثر	۴۲۳,۵۴۸	۴۵۰,۳۴۳
شرکت معین کوثر	۷,۴۸۳	۴۸۴
سایر	۷۳,۰۶۴	۷۲,۲۷۸
	<u>۵۵۱,۰۹۶</u>	<u>۷۴۵,۵۳۱</u>

۴۰-۱-۷-۱- مبلغ مزبور مربوط بدهی شرکت فرعی ایمن آسایش کوثر به شرکت بیمه دی بابت بیمه نامه های صادره می باشد.

۴۰-۱-۸- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به بدهی ناشی از تعزیرات حکومتی و بستانکاران نامعلوم به ترتیب به مبالغ ۹۴,۰۴۰ میلیون ریال ، ۳۴,۹۴۵ میلیون ریال متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد. و همچنین مابقی شامل عوارض شهرداری ، سپرده بیمه ، حساب پس انداز کارکنان و... مربوطه به شرکت‌های فرعی می‌باشد.

۴۰-۱-۹- در سنوات قبل شهرداری اسلامشهر بخشی از اراضی شرکت جهانکشت (پیشگامان) را جهت تعریض محور آزادگان به احمدآباد مستوفی تصرف و با امضاء توافقنامه ای مورخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۷، متعهد گردیده که در ازای بهای اراضی متصرفی، نسبت به صدور انواع مجوزهای ساخت، تراکم و رفع موانع ساختمان های ساخته شده اقدام نماید. در این راستا شرکت جهان کشت (پیشگامان) در قبال ساخت و سازه‌های مذکور توسط شرکت آبری اکسیر کوثر، طبق رای تجدید نظر کمیسیون ماده ۱۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۷ شهرداری اسلامشهر مبلغ ۳۸۵,۱۵۸ میلیون ریال جریمه گردیده که طی صورتجلسه مشترک هیات مدیره شرکت آبری اکسیر کوثر و شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به شماره ۲/ص/۱۴۰۲ در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۶ مقرر گردید که هزینه مربوط در دفاتر شرکت آبری اکسیر کوثر شناسایی و بدهی آن به شهرداری توسط شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر در قبال دارایی های انتقال یافته از شرکت آبری اکسیر کوثر انجام پذیرد. لیکن تاکنون نسبت به انجام تهاتر مبالغ فوق، اقدامی صورت نپذیرفته است.

سید علی سیمه راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
			سایر پرداختنی‌ها
			حسابهای پرداختنی
۱۸۸,۵۶۸	۲۹۴,۰۰۲	۴۰-۱-۵	بدهی به سازمان اقتصادی کوثر (اشخاص وابسته)
۲,۶۱۴,۲۳۲	۳۴۱,۷۴۲	۴۰-۲-۱	بدهی به شرکتهای گروه
۱۲,۵۱۳	۵,۲۳۷		مالیاتهای تکلیفی
۲۸,۴۵۰	۹,۱۰۰		حق بیمه‌های پرداختنی
۱۰,۶۸۵	۵۵,۴۷۴		حق بیمه حسابرسی تأمین اجتماعی
۱۷,۴۷۹	۱۹,۳۳۱		سپرده بیمه پرداختنی
-	۱۰,۵۵۱		سید گردان سینا - اشخاص وابسته
۴۹,۹۳۵	۳۳,۱۸۶	۴۰-۲-۲	سایر اشخاص وابسته
۱۵,۷۰۱	۴۱,۲۹۹		سایر اشخاص
۲,۹۳۷,۵۶۳	۸۰۹,۹۲۲		

۴۰-۲-۱- حسابهای پرداختنی شرکت اصلی به شرکت‌های گروه شامل موارد ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲,۴۶۵,۲۶۸	۳۱۸,۴۳۶	۴۰-۲-۱-۱	شرکت مرغک
۱۴۸,۸۶۴	۲۳,۳۰۶		شرکت خوراک دام پارس
۲,۶۱۴,۲۳۲	۳۴۱,۷۴۲		

۴۰-۲-۱-۱- بدهی به شرکت فرعی مرغک بابت واگذاری یک فقره ملک به سازمان اقتصادی کوثر از طرف شرکت مرغک در سنوات قبل می‌باشد. که تاکنون بدون تغییر می‌باشد.

۴۰-۲-۲- حسابهای پرداختنی سایر اشخاص وابسته به شرکت اصلی شامل موارد ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲۳,۶۴۵	۶,۸۹۶		شرکت ایمن پوشش
۲۰,۳۴۷	۲۰,۳۴۷		شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر
۵,۷۳۶	۵,۷۳۶		شرکت مرغ صحرای شاندیز
۶	۶		شرکت پشمبافی جهان
۲۰۱	۲۰۱		شرکت صنایع ماشین‌های الکترونیکی جوبین - جمکو
۴۹,۹۳۵	۳۳,۱۸۶		

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰-۳- پرداختنی‌های بلند مدت گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۹,۲۴۷,۷۹۸	۸,۴۴۷,۷۹۸	۹,۲۴۷,۷۹۸	۸,۴۴۷,۷۹۸	۴۰-۳-۱	بدهی به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
-	-	۱۷,۹۳۵	۱,۳۶۰		سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۹,۲۴۷,۷۹۸	۸,۴۴۷,۷۹۸	۹,۲۶۵,۷۳۳	۸,۴۴۹,۱۵۸		

۴۰-۳-۱- صورت گردش بدهی شرکت اصلی به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۹,۲۴۷,۷۹۸	مانده در ابتدای سال
-	(۸۰۰,۰۰۰)	پرداخت بدهی
۹,۲۴۷,۷۹۸	.	انتقال به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۹,۲۴۷,۷۹۸	۸,۴۴۷,۷۹۸	مانده در پایان سال

۴۰-۳-۱-۱ با توجه به موافقت سهامدار عمده و نبود برنامه‌ای از طرف شرکت جهت تسویه آن در کوتاه مدت مانده بدهی فوق طی پرداختنی‌های بلند مدت طبقه بندی شده است و پیش بینی می‌گردد در آینده از این محل افزایش سرمایه آتی محقق گردد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۱- تسهیلات مالی

۴۱-۱- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی گروه بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۴۱-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۸۰۶,۸۰۳	۳,۴۱۶,۵۱۷	بانک کشاورزی
۹۰,۶۴۴	۱۳۶,۰۴۷	بانک پارسیان
۳۴۸,۶۲۲	۴۸۵,۴۹۲	بانک ملت
۸۷۱,۵۵۸	۱,۱۳۱,۷۳۳	بانک صادرات
۵۶۱,۴۶۱	۱۷۲,۱۶۵	بانک دی
۴,۶۷۹,۰۸۸	۵,۳۴۱,۹۵۴	
(۲۴۶,۱۳۱)	(۳۵۳,۵۷۶)	کسر می‌شود: سود و کارمزد سال‌های آتی
(۱۲۷,۵۵۰)	(۱۲۷,۵۵۰)	سپرده مسدودی
۴,۳۰۵,۴۰۷	۴,۸۶۰,۸۲۸	
(۷۴,۳۹۴)	(۳۹,۴۶۷)	حصه بلند مدت
۴,۲۳۱,۰۱۳	۴,۸۲۱,۳۶۱	حصه جاری

۴۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳,۱۹۱,۲۸۷	۴,۰۹۶,۷۳۳	۲۰ تا ۲۳ درصد
۳۰۶,۷۶۶	-	۱۶ تا ۱۹ درصد
۶۸۹,۳۶۸	۶۸۵,۱۳۵	۱۰ تا ۱۵ درصد
۱۱۷,۹۸۶	۷۸,۹۶۰	
۴,۳۰۵,۴۰۷	۴,۸۶۰,۸۲۸	

۴۱-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۴,۱۶۱,۱۳۱	۱۴۰۴	
۶۹۹,۶۹۷	۱۴۰۵ و پس از آن	
۴,۸۶۰,۸۲۸		

۴۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۴,۴۴۱,۹۶۵	۷-۱۹ و ۲-۲۱	در قبال ترهین اسناد مالکیت زمین و ساختمان
۴۱۸,۸۶۳		چک و سفته
۴,۸۶۰,۸۲۸		

۴۱-۲- شرکت اصلی فاقد تسهیلات مالی است. همچنین گروه تسهیلات ارزی ندارد.

مؤسسه تحقیقات و توسعه راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۱-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۴,۳۰۵,۴۰۷
۳,۳۰۵,۲۳۹
۵۱۱,۸۷۱
(۲,۷۰۵,۰۷۶)
(۵۲۲,۷۰۴)
(۳۳,۹۰۹)
۴,۸۶۰,۸۲۸

گروه

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
سایر تغییرات غیر نقدی
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۴,۸۵۵,۱۳۵
۲,۳۰۴,۳۹۲
۴۴۹,۷۶۶
(۲,۷۶۱,۰۷۸)
(۵۶۷,۱۲۳)
(۲۵۴,۳۴۴)
۴,۰۲۶,۷۴۸

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
سایر تغییرات غیر نقدی (خرید دین)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۴۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸۴,۰۰۱	۱۱۰,۹۶۶	۲,۳۷۲,۶۸۷	۳,۳۶۰,۵۹۰
(۹,۴۵۹)	(۶,۳۱۱)	(۲۵۹,۵۷۴)	(۶۲۰,۵۸۴)
۳۱,۴۰۷	۵۱,۹۷۵	۱,۱۰۲,۸۸۴	۲,۲۹۰,۴۵۳
۱۰۵,۹۴۹	۱۵۶,۶۳۰	۳,۲۱۵,۹۹۷	۵,۰۳۰,۴۵۹

مانده در ابتدای دوره
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تأمین شده طی دوره
مانده در پایان دوره

۴۳- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۴۸۴,۶۰۸	۱,۹۵۴,۰۲۷

۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

۴۳-۱- سایر ذخایر عمدتاً مربوط به ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل عملیاتی شاغل در بخشهای مشمول شرکتهای فرعی می باشد.

۴۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
جمع	جمع	
۷۹۰,۸۷۱	۷۷۲,۳۳۳	۴۴-۱
۲,۱۷۰	۲,۱۷۰	۴۴-۲

گروه
شرکت

۴۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶,۸۲۴	۲,۱۷۰	۷۹۰,۸۷۱
۳,۸۹۸	.	۱۷۸,۰۷۳
۱,۵۹۲	.	۲۳۷,۴۶۹
(۲,۲۲۸)	.	(۴۳۳,۴۲۶)
۱۰,۰۸۶	۲,۱۷۰	۷۷۲,۹۸۷
(۱۰۰,۰۸۶)	.	(۶۵۴)
.	۲,۱۷۰	۷۷۲,۳۳۳

مانده در ابتدای دوره
ذخیره مالیات عملکرد دوره
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پرداختی طی دوره

۳۰

پیش پرداخت مالیات
موسسه حسابرسی و مشاوره راهبر
پیرویت گزارش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		درآمد مشمول مالیات ابرازی		سود (زیان) ابرازی		سال / دوره مالی
نوعه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	
علی الرأس					۱۰۸۴۰	۲۵۵	۱۰۴۲۲	۱۳۹۲
رسیدگی شده	۳۲۴	۳۲۴	۵۸۶۶	۹,۳۰۳	۹,۰۵۲	۶,۴۸۵	۳۲,۴۲۵	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۱,۸۴۶	۱,۸۴۶	۸,۸۴۷	-	-	۱۰,۶۹۶	۴۹,۵۷۳	۱۴۰۳
	-	.	.	.	.	.	.	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۲,۱۷۰	۲,۱۷۰						(۴۸۶,۶۵۰)

۴۴-۲-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم استفاده نموده است.
 ۴۴-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۱۴۰۲ به استثنای عملکرد سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه گردیده است.

۴۴-۲-۳- مالیات بر عملکرد شرکت برای سال مالی ۱۳۹۲ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۰۸۴۰ میلیون ریال تعیین گردیده است که موضوع به دلیل مطالبه مالیات از وجوه پرداختی درون گروهی، مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع داده شده، لیکن رأی هیأت مذکور تاکنون صادر نشده است.

۴۴-۲-۴- حسابات بر درآمد شرکت برای سال مالی ۱۴۰۲ براساس برگ قطعی مالیاتی مبلغ ۹,۳۰۳ میلیون ریال (عمدتاً بابت مالیات اجاره) تعیین گردیده که در سال مالی بعد تماماً تسویه شده است.

۴۴-۲-۵- حسابات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۳ و دوره مالی معامله منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ با در نظر گرفتن معافیت مالیات طبق توضیحات یادداشت ۱-۲-۴۴ محاسبه در حسابها منظور شده است.

۴۴-۲- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳,۸۹۸	.	۵۳,۲۸۸	۱۷۸,۰۷۳	۴۴-۵
۱,۵۹۲	.	۲۱۳,۲۵۶	۲۳۷,۴۶۹	
۵,۴۹۰	.	۲۶۶,۵۴۴	۴۱۵,۵۴۲	

مالیات مربوط به سود و زیان:

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱۸,۷۲۵ میلیون ریال کمتر از برگه‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی آنها در حساب منظور نشده است.

(مبالغ میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه
شرکت خدمات بازرگانی تحفه	۱۵,۲۸۲	۱۰۰,۷۴۶
شرکت ایمن آسایش کوثر	۵,۵۶۷	۲۶,۶۸۹
شرکت پیشگامان و توسعه کشاورزی و صنعت کوثر دنا	۸,۹۴۰	۴۳,۶۲۱
شرکت خوراک دام پارس	۷۵,۵۲۷	۴۴,۱۴۶
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	.	۱۸,۸۰۵
ذخیره در نظر گرفته شده در سطح گروه	۲۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰)
	۳۰۵,۳۱۶	۱۸۰,۷۲۵

۵-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
(۳۸۵,۲۵۳)	(۴۸۶,۶۵۰)	۱۰,۸۵۰,۵۹۹	۱۳,۰۲۱,۷۸۱
سود(زیان) قبل از مالیات			
(۹۶,۳۱۳)	(۱۲۱,۶۶۳)	۲,۷۱۲,۶۵۰	۳,۲۵۵,۴۴۵
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد			
.	.	.	.
(۴,۳۶۹)	(۱۵,۲۳۶)	(۱۲,۱۲۶)	(۱۷۸,۶۳۰)
درآمدهای معاف از مالیات :			
.	.	(۲,۶۹۹,۲۵۲)	(۳,۰۰۱,۵۲۷)
سود سپرده بانکی			
(۵,۲۸۶)	(۱۱,۰۰۶)	.	.
سود حاصل از فعالیت‌های کشاورزی			
۱۷,۶۸۲	۲۵,۳۵۶	.	.
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت و کوتاه مدت			
.	.	.	(۱,۸۴۹)
.	.	(۲)	(۳۰۱۵)
معاذت بوری بودن و سهام شناور بالاتر از ۲۵ درصد			
۹۲,۱۸۴	۱۲۲,۵۴۹	۵۲,۰۱۸	۱۰۷,۶۴۹
درآمد های مشمول مالیات مقطوع			
۳,۸۹۸	.	۵۳,۲۸۸	۱۷۸,۰۷۳
سایر			
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده			

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۵- سود سهام پرداختنی
گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱۲,۵۵۵	-	۱۲,۵۵۵	۱۳,۷۴۹	-	۱۳,۷۴۹
۱۱۰,۱۷۳	-	۱۱۰,۱۷۳	۷۲۷,۲۴۶	-	۷۲۷,۲۴۶
۴,۱۶۶	-	۴,۱۶۶	۱۱۵,۱۶۲	-	۱۱۵,۱۶۲
۶,۳۸۳,۳۶۹	-	۶,۳۸۳,۳۶۹	۳,۷۱۳,۳۱۸	-	۳,۷۱۳,۳۱۸
۶,۵۱۰,۲۶۳	-	۶,۵۱۰,۲۶۳	۴,۵۶۹,۴۷۵	-	۴,۵۶۹,۴۷۵

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۸۶۱,۲۱۶	-	۸۶۱,۲۱۶	۸۶۱,۲۱۶	-	۸۶۱,۲۱۶
۵,۵۲۲,۱۵۳	-	۵,۵۲۲,۱۵۳	۲,۸۵۲,۱۰۲	-	۲,۸۵۲,۱۰۲
۶,۳۸۳,۳۶۹	-	۶,۳۸۳,۳۶۹	۳,۷۱۳,۳۱۸	-	۳,۷۱۳,۳۱۸

سنوات قبل از سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۲

۴۵-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳/۰۸/۱۴۰۴، بابت عملکرد سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰,۶۴۲,۵۰۰ میلیون ریال سود سهام (به ازای هرسهم ۳,۸۷۰ ریال) تصویب شده است.

۴۵-۲- شرکت در راستای پرداخت سود سهام براساس مکانیزم مربوطه از طریق سامانه سجام اقدام نموده است، لذا مبلغ مذکور از بابت عدم مراجعه سایر سهامداران به منظور اخذ سود مربوطه می باشد که این امر به محض مراجعه هریک از ایشان قابلیت پرداخت خواهد داشت.

۴۵-۳- مبالغ ۳,۱۶۸ میلیارد ریال و ۳,۰۶۵ میلیارد ریال به ترتیب سود سهام پرداختنی گروه و شرکت اصلی، مربوط به بدهی از بابت سود سهام پرداختنی به شرکت‌های وابسته می‌باشند.

۴۶- بدهی‌های ناشی از قراردادها

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت تجارت چاوش آرین	۱,۲۴۸,۵۸۷	۲۱۴,۶۹۱
لبنیات و پاستوریزه حلب قم	۶۵۸,۶۵۲	-
شرکت سپید ماکیان	۵۰۸,۶۷۵	۱۵۴,۳۴۳
شرکت دام و طیور کوروش	۱۵۰,۵۶۷	۱۵۴,۰۱۱
شرکت پارس ماکیان هیرکان	۱۳۲,۷۷۵	-
شرکت ماکیان مهر گنبد	۱۱۶,۸۴۲	-
شرکت ماکان مرغ پارس	۱۱۶,۷۶۳	-
جمشید غلامی دو گوری	۲۴۳,۸۸۱	۳,۲۱۶
قطره طلای نوشهر	۲۴۱,۴۵۸	-
مرغداری میشاب مرنده	۲۳۷,۸۳۲	-
محمد رضا صدیق پور	۱۴۲,۸۱۹	-
سایر مشتریان	۴,۵۹۷,۳۵۵	۳,۷۱۳,۶۸۴
۴۶-۱	۸,۳۹۶,۲۰۶	۴,۲۳۹,۹۴۵
تهاتر با سایر دریافتنی‌ها	(۹۰,۱۲)	-
تهاتر با دریافتنی‌های تجاری	(۲,۳۴۴,۳۶۴)	(۴۸۵,۱۰۶)
	۶,۰۴۲,۸۳۰	۳,۷۵۴,۸۳۹

۴۶-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی از مشتریان شرکت‌های مرغ اجداد زربال و مرغ اجداد دیزباد می باشد.

۴۶-۲- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۲ صورت‌های مالی، به دلیل استفاده از "رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده" آثار یکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در مورد ارقام مقایسه‌ای برای سال مالی قبل، تجدید ارائه و طبقه بندی نشده است.

مؤسسه حسابداری رسمی بنام **راهبر**

پیوست گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۷- تجدید طبقه بندی

۴۷-۱- در دوره شش ماهه سال مالی قبل، هزینه‌های جذب نشده شرکت فرعی زربال به مبلغ ۲,۱۷۱,۵۰۲ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل هزینه‌های تولید طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شد.

۴۷-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مطابقت ندارد.

۴۷-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان شش ماهه منتهی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارایه شده)

دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعدیلات	طبق صورت سود و زیان دوره
	تجدید طبقه بندی	منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

صورت سود و زیان تلفیقی

۲۵,۱۴۲,۸۸۸	(۲,۱۷۱,۵۰۲)	۲۷,۳۱۴,۳۹۰	هزینه های تولید و بهای تمام شده سایر محصولات
۴,۵۹۴,۰۱۲	۲,۱۷۱,۵۰۲	۲,۴۲۲,۵۱۰	سایر هزینه ها

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی	۶ ماهه منتهی	۶ ماهه منتهی	۶ ماهه منتهی	
به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۳۸۵,۲۵۳)	(۴۸۶,۶۵۰)	۱۰,۲۶۱,۱۶۸	۱۱,۴۲۴,۴۸۶	سود خالص
				تعدیلات
۵,۴۹۰	-	۲۶۶,۵۴۴	۴۱۵,۵۴۲	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۵۱۳,۷۱۹	۵۳۱,۱۳۸	هزینه های مالی
-	-	(۳۳۶,۸۵۵)	(۴۰۵,۹۵۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
-	-	۷۲۰,۹۹۰	۵۰,۲۰۹	زیان ناشی از تلفات دارایی های زیستی مولد
۱۳,۳۵۳	-	(۹۹۰,۶۰۰)	(۱۹۹,۳۱۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	۸,۴۴۱	-	زیان ناشی از کاهش ارزش دارایی های نامشهود
(۶۵,۳۷۴)	(۴۴,۰۲۴)	-	(۶۶,۱۴۹)	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
۷۰,۷۳۰	(۶۷,۵۷۸)	-	(۶۷,۵۷۹)	(سود) زیان ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری به ارزش بازار
-	-	۴,۹۱۶	۲,۳۰۲	زیان (سود) ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه سرمایه گذاری وابسته
۲۱,۹۴۸	۴۵,۶۶۴	۸۴۳,۳۱۰	۱,۶۶۹,۸۶۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹,۵۵۵	۱۲,۲۴۶	۴۶۰,۳۳۷	۶۹۰,۱۲۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴,۳۶۹)	(۱۵,۲۳۶)	(۶۸,۱۳۵)	(۷۱۴,۵۱۹)	سود سپرده بانکی و سایر اوراق بهادار
(۵۳۴)	۴۸۶	(۲,۵۸۲)	(۱,۴۳۸)	(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳۳۴,۴۵۴)	(۵۵۵,۰۹۲)	۱۲,۵۷۲,۷۹۳	۱۳,۳۲۸,۷۱۸	جمع تعدیلات
۸۶۱,۷۱۹	۲,۵۴۲,۹۱۰	(۳۰,۶۸,۵۳۰)	(۱,۷۹۷,۳۴۳)	(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۵۴۳,۸۸۶)	(۲,۱۰۴,۳۹۹)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳,۹۷۰)	(۶۰,۳۴۸)	۳۱,۷۸۰	(۱,۳۹۸,۸۶۶)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
-	-	(۳۰,۴۰,۲۷۶)	(۹,۵۴۲,۰۹۸)	(افزایش) دارایی زیستی غیر مولد
-	-	(۳۳)	(۱۹,۱۶۲)	(افزایش) سایر دارایی ها
-	-	(۷,۵۸۳)	۴۶۹,۴۱۹	افزایش (کاهش) سایر ذخایر
۹۴,۴۵۵	(۷۸۰,۴۷۲)	(۷۱,۶۸۸)	(۱,۱۰۸,۱۶۲)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
-	-	۱,۰۴۳,۹۹۸	۲,۲۸۷,۹۹۱	افزایش بدهی های ناشی از قراردادها
۶۱۷,۷۵۰	۱,۱۴۶,۹۹۸	۶,۹۱۶,۵۷۵	۱۱۶,۰۹۸	نقد حاصل از عملیات

۴۹- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی	۶ ماهه منتهی	۶ ماهه منتهی	۶ ماهه منتهی
به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	۳۱۸,۲۹۷	-

تسهیلات مالی تسویه شده از محل اسناد (خرید دین)

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۵۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسکهای مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. مدیریت سعی دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی از طریق افزایش سودآوری و پرداخت بدهی ها اصلاح نماید.

۵۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴۷,۷۹۶,۴۹۷	۴۹,۶۳۸,۷۵۵	جمع بدهی ها
(۳,۸۳۲,۳۴۷)	(۴,۰۹۱,۵۱۹)	موجودی نقد
۴۳,۹۶۴,۱۵۰	۴۵,۵۴۷,۲۳۶	خالص بدهی
۱۶۷,۰۰۹,۹۴۲	۱۷۷,۷۶۲,۸۱۲	حقوق مالکانه
۲۶٪	۲۶٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۵۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسکهای مرتبط با نرخ های خرید و فروش نهاده های کشاورزی، کالا و خدمات)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت همواره جهت نظارت بهینه بر عملیات گروه در تلاش بوده تا بتواند ریسکهای یاد شده را در حداقل ممکن داشته باشد به عبارتی به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق کنترل عملیات است.

۵۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های گروه در معرض ریسکهای مالی ناشی از تغییرات در نرخ های مبادله ارزی و تحریم های ظالمانه علیه کشور قرار می گیرد. گروه به منظور مدیریت آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد ذیل را بکار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی دوره را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به گروه در ارزیابی آسیب پذیری از ریسکهای بازار، کمک می کند.

شایان ذکر است عمده عملیات گروه در محدوده فعالیتهای کشاورزی بوده و فرایند تأمین نهاده ها بعنوان مهمترین عامل قیمت تمام شده با نرخ ارز سامانه سنا تأمین می گردد.

۵۰-۴- مدیریت ریسک ارز

گروه، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار گیرد.

۵۰-۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد پول یورو و دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول یورو		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵,۲۴۴	۱۱,۹۸۱	۱۳۵,۴۹۷	۲۳۹,۸۱۳	سود یا زیان
۵,۲۴۴	۱۱,۹۸۱	۱۳۵,۴۹۷	۲۳۹,۸۱۳	حقوق مالکانه

۵۰-۶- ریسک بیماری ها

فعالیت های گروه در معرض ریسک های ناشی از دام و طیور و شرایط بهداشتی کشور در سطح شرکتهای فرعی می باشد. در این راستا سیاست انتقال فارم ها از مناطق دارای آلودگی به مناطق پاک و تدوین و رعایت کامل پروتکل های بهداشتی از اولویتهای شرکت می باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷-۵۰- مدیریت ریسک اعتباری گروه

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف‌های قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. گروه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های 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. گروه تنها با شرکتهایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان شرکتهای فرعی گروه می‌باشد. که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می‌شود.

نام مشتریان	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
تجارت چاوش آراین	۱۸۳,۸۷۴	۰	۰
زربام پارت	۱۷۹,۹۸۰	۱۷۹,۹۸۰	۰
شرکت فرآورده های لبنی چوپان	۱۷۳,۸۵۲	۰	۰
شرکت اجداد ارم	۱۶۸,۴۶۹	۱۶۸,۴۶۹	۰
دامپروان شمه شیر	۱۳۸,۳۶۷	۰	۰
فروشگاه میدان بهمن تهران غرفه ۲۶	۱۲۸,۰۲۸	۱۲۸,۰۲۸	۰
رضا دامغانیان- ناز مرغ ابهر	۱۲۲,۴۰۹	۱۲۲,۴۰۹	۰
باقر حاجی زاده بهرام	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰
مجید حبیب الهی	۹۴,۴۱۷	۹۴,۴۱۷	۰
شرکت نوآواکسن راد	۹۳,۱۰۰	۰	۰
احسان امیری	۷۸,۲۷۷	۷۸,۲۷۷	۰
فروزان بیرجند	۷۳,۸۳۸	۷۳,۸۳۸	۰
محسن آزاد نیا	۷۰,۲۵۵	۷۰,۲۵۵	۰
جواد احمد آبلویی	۵۴,۹۳۰	۵۴,۹۳۰	۰
سایر	۱۰,۶۹۶,۴۴۲	۲,۲۷۷,۰۶۸	(۱,۵۶۲,۸۳۳)
جمع	۱۲,۳۵۶,۲۳۸	۳,۲۴۷,۶۷۱	(۱,۵۶۲,۸۳۳)

۸-۵۰- مدیریت ریسک نقدینگی گروه

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. گروه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۸,۸۲۴,۷۴۶	۰	۸,۸۲۴,۷۴۶
سایر پرداختنی ها	۹,۱۳۴,۸۹۹	۰	۹,۱۳۴,۸۹۹
مالیات پرداختنی	۷۷۲,۳۳۳	۰	۷۷۲,۳۳۳
سود سهام پرداختنی	۴,۵۶۹,۴۷۵	۰	۴,۵۶۹,۴۷۵
تسهیلات مالی	۴,۸۲۱,۳۶۱	۳۹,۴۶۷	۴,۸۶۰,۸۲۸
پرداختنی های بلند مدت	۰	۸,۴۴۹,۱۵۸	۸,۴۴۹,۱۵۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۵,۰۳۰,۴۵۹	۵,۰۳۰,۴۵۹
سایر ذخایر	۰	۱,۹۵۴,۰۲۷	۱,۹۵۴,۰۲۷
جمع	۲۸,۱۲۲,۸۱۴	۱۵,۴۷۳,۱۱۱	۴۳,۵۹۵,۹۲۵

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵۱- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	لیر ترکیه	گروه
۳۳-۱	۱۶۵,۳۲۱	۵,۶۶۲	۳۰۰	موجودی نقد
	۱۶۵,۳۲۱	۵,۶۶۲	۳۰۰	جمع دارایی‌های پولی ارزی
۴۰-۱-۲	۰	(۳,۰۱۲,۰۹۹)	۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	۰	(۳,۰۱۲,۰۹۹)	۰	جمع بدهی‌های پولی ارزی
	۱۶۵,۳۲۱	(۳,۰۰۶,۴۳۷)	۳۰۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱)
	۱۱۹,۸۱۱	(۲,۳۹۸,۱۲۸)	۶	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱) (میلیون ریال)
	۸۵,۳۲۱	(۲,۰۶۳,۲۷۵)	۳۰۰	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰)
	۵۲,۴۴۳	(۱,۳۵۴,۹۶۵)	۷	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰) (میلیون ریال)

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	شرکت
۳۳-۱	۷۱,۱۹۸	۵۴۲	موجودی نقد
	۷۱,۱۹۸	۵۴۲	خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۴۰,۷۵۲	۳۶۴	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
	۷۱,۱۹۸	۵۴۲	خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۴۱,۶۰۳	۳۴۳	معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

۵۱-۱- یکسان سازی نرخ ارز، طبق تصمیمات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۱۵ دی ۱۴۰۴، از طریق تغییر نرخ ارز تالار اول (حواله) به نرخ تالار دوم محقق گردیده که این موضوع، آثار مالی بر نتایج عملیات برخی شرکت‌های گروه خواهد داشت. (اثر ریالی تسعیر ۳,۰۰۶,۴۳۷ یورو خالص بدهی‌های ارزی با اهمیت و به نرخ تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ مبلغ ۳,۳۱۶ میلیارد ریال برآورد می‌گردد.)

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵۲- معاملات با اشخاص وابسته
۵۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	هزینه اجاره محل	سایر
شرکت اصلی و نهایی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	سهامدار اصلی	-	۸۳۰۰۸۹	-	-
جمع						
سایر اشخاص وابسته	سازمان اقتصادی کوثر	سایر اشخاص وابسته	-	۶۰,۱۱۱	۱۷,۶۱۰	۱۰۶,۴۹۸
	شرکت کمنت و صنعت خاوردشت	عضو مشترک هیئت مدیره	۱۹۰,۵۳۸	۱۲۴	-	-
	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان	عضو مشترک هیئت مدیره	۱,۹۵۱,۳۳۶	۲,۵۱۳	-	-
	صنایع غذایی کوثر به چین ساسین	عضو مشترک هیئت مدیره	۲,۵۶۶	۱۶۵	-	-
	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۶,۲۰۶	-	-
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر حیا	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۱,۸۳۱	-	-
	شرکت بیمه دی	سایر اشخاص وابسته	-	۳,۴۰۴	-	-
	شرکت خدمات بیمه ای ایمن پوشش	عضو مشترک هیئت مدیره	۲۰۵,۳۲۹	۹,۴۸۹	-	-
	مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۴۳۳	-	-
	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۲,۵۰۳	-	-
	شرکت شهاب	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۳۲۶	-	-
	شرکت بیمه سینا	عضو مشترک هیئت مدیره	۲۰,۹۹۴	-	-	-
	انجمن صنفی تولید کنندگان جوجه یکروزه	سایر اشخاص وابسته	-	-	-	-
شرکت اصلی و نهایی	صندوق بازاریگرانی بورس بهترین	عضو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	۱۴۰,۰۳۴
	شرکت پروتئین گستر سینا	عضو مشترک هیئت مدیره	۵۰,۹۷۲	-	-	-
	جمع		۲,۴۲۱,۶۳۵	۸۸,۱۰۵	۱۷,۶۱۰	۲۵۹,۴۵۱
جمع کل			۲,۴۲۱,۶۳۵	۱۷۱,۱۹۴	۱۷,۶۱۰	۲۵۹,۴۵۱

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
 آبادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دورهای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۵۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

[illegible]

اشخاص وابسته

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۵۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	قرض الحسنه اعطائی	درآمد اجازه	سایر معاملات	استفاده رایگان از ساختمان شرکت
شرکتهای گروه	شرکت کشت و صنعت اشراق	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	۲,۱۹۷	✓
	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	۲۲,۵۰۶	۲۹۴	-
	شرکت مرغ مادر دیزباد	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	۹۰۸	-
	شرکت شیمی دارو کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	۸,۷۰۰	۲۵۴	-
	شرکت خوراک دام پارس	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۴۷	-
	شرکت آبری آکسیر کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-
	شرکت توسعه مکانیزاسیون صنایع کشاورزی کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	۲۶۲	-
	شرکت مرغ اجداد زربال	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۶,۰۷۲	-	-	۷۶۶	-
	شرکت مرغک	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۵۳۷	۲۵۰,۰۰۰	-	۳۴۹	-
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۸۳۱	۱۹۰,۰۰۰	-	۱,۴۸۲	-
	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۵,۷۵۸	-	-	۷۶۸,۲۰۵	-
	شرکت پیشگامان کشاورزی کوثر دنا	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۵۰,۰۰۰	-	۸,۵۳۲	-
	شرکت بازار گلانی تحفه	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۵۵۴,۵۰۰	-	۸۱,۶۴۸	-
	جمع				۱۴,۱۹۸	۲۱,۲۰۶	۸۶۶,۰۴۴	۰
	شرکت پنبه دانه های روغنی خراسان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۴,۳۵۴	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	صندوق بازار گردانی بورس بهگترین	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	۱۴۰,۰۳۴	-
	سازمان اقتصادی کوثر	سایر اشخاص وابسته		-	-	-	۱۰۶,۴۹۸	-
	جمع				-	-	۲۴۶,۵۳۲	۰
جمع کل				۱۸,۵۵۲	۱,۲۴۴,۵۰۰	۲۱,۲۰۶	۱,۱۱۲,۵۷۷	۰

۴-۵۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

[illegible]

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۵۳-۱ شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای است. تعهدات سرمایه‌ای گروه ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۸۸,۱۸۸	-	دریافت تجهیزات تولید - شرکت مرغ اجداد دیزباد
-	۳۲,۰۰۰	ساختمان و ماشین آلات واحد دکستروز شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۱۴,۵۵۴	۱۴,۵۵۴	احداث ساختمان‌های پروژه‌های در دست تکمیل - شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۲,۳۷۲	-	خرید دوربین شرکت شایان توسعه البرز - شرکت مرغ اجداد زربال
۴۱۵,۱۱۴	۴۶,۵۵۴	

۵۳-۲ بدهی‌های احتمالی گروه

۵۳-۲-۱ پیرو شکایت آب منطقه ای لرستان در خصوص تخلیه عین مستاجر و مطالبه اجرت المثل ایام تصرف برای قرارداد پرورش ماهی در سد ابوشان متعلق به شرکت فرعی آبی اکسیر، دادگاه با توجه به اتمام قرارداد و همچنین تغییر نوع کاربری از کشاورزی به آب شرب، رای به تخلیه مکان بر علیه شرکت صادر نموده لیکن در خصوص پرداخت اجرت المثل ایام تصرف هنوز رای صادر ننموده است.

۵۳-۲-۲ اراضی پروژه‌های نگهداری دام در مناطق دینور و پشرت متعلق به شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق از سوی وزارت جهاد کشاورزی بصورت اجاره ۳ ساله به ترتیب تا تاریخ‌های ۱۴۰۰/۱۲/۰۶ و ۱۴۰۰/۰۶/۰۴ در اختیار شرکت قرار گرفته که در صورت اتمام و بهره برداری پروژه‌ها مطابق با طرح‌های ارائه شده و تایید آن توسط جهاد کشاورزی، به صورت ۹۹ ساله به این شرکت واگذار خواهد شد. مبلغ ۱۴۰ میلیارد ریال، مخارج انباشته احداث دو فارم مزبور بوده که تاکنون تکمیل نشده و طبق قرارداد‌های فیما بین با جهاد کشاورزی تمدید قراردادها منوط به اجرای کامل پروژه‌ها و تایید آن توسط جهاد می‌باشد که تاکنون میسر نشده است. همچنین طبق نامه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۲ سازمان جهاد کشاورزی استان مازندران موافقت اولیه هیئت نظارت ماده ۳۳ در خصوص تمدید قرارداد فارم پشرت اعلام گردیده لیکن اقدامات شرکت تاکنون منجر به تمدید قرارداد نشده است.

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲-۵۳- بدهی احتمالی در خصوص حکم اجراییه دادگاه (مخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۹) بر علیه شرکت فرعی توسعه مکانیزاسیون صنایع کشاورزی کوثر در رابطه مطالبات شرکت زرین بوقلمون از این شرکت در خصوص واردات ۱۶ دستگاه ستر و ۳ دستگاه هچر از شرکت پیتر سایم در سنوات گذشته (سال ۱۳۹۶- براساس تفاهم نامه غیر الزام آورفی مابین) می باشد. شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر (کامیدکو) به عنوان تنها نماینده انحصاری شرکت پیترسایم بلژیک در آسیای میانه و غرب آسیا از سال ۱۳۹۲ فعالیت می نموده که طی این فعالیت روابط شرکت کامیدکو با شرکت پیترسایم به نحوی بود که هر مشتری از ایران که با شرکت پیترسایم ارتباط جهت فعالیت بازرگانی و خرید کالا برقرار می نمود، حتی بدون اطلاع شرکت کامیدکو، شرکت پیترسایم موارد را به کامیدکو اطلاع میداد تا پیگیری های بعدی از طریق کامیدکو به عنوان نماینده پیترسایم صورت پذیرد. شرکت زرین بوقلمون در سال ۱۳۹۶ به صورت مستقیم و نه از طریق شرکت کامیدکو اقدام به ارسال معادل ۶۴۲ هزار یورو به حساب پیترسایم نموده و درخواست خرید کالا می نماید. شرکت پیترسایم نیز تاییدیه رسید مبلغ را به صورت رونوشت به شرکت کامیدکو نیز ارسال می کند، اما به دلیل شرایط تحریمی از ارسال ماشین ها خودداری می نماید. در این میان فیما بین شرکت کامیدکو و زرین بوقلمون یک تفاهم نامه غیرالزام آور جهت ورود ماشین ها و پیگیری امور به امضا میرسد. پس از شدت گرفتن تحریم های ظالمانه و قطع روابط پیترسایم با ایران، شرکت زرین بوقلمون از شرکتهای پیترسایم و کامیدکو شکایت میکند و دادگاه هر دو شرکت را به دلیل عدم حضور در دادگاه و عدم ارائه دفاعیه محکوم به تحویل ۱۶ دستگاه هچر و ۳ دستگاه ستر می نماید بدون اینکه سهم هر شرکت در این دعوی مشخص باشد. لذا با توجه به حکم صادره ، نبود قرارداد بین کامیدکو و زرین بوقلمون و عدم وجود بسیاری از شرایط در مورد بلوکه شدن دارایی ها کشور در خارج از کشور بخاطر تحریم ها و عدم دفاع مناسب در زمان دعوی و عدم داشتن وکیل حقوقی شرکت کامیدکو در تاریخ دادگاه پرونده مذکور و ... این شرکت ضمن آغاز مذاکرات با شرکت پیترسایم جهت یافتن راه حلی برای احقاق حقوق خود و مشتریان ایرانی، مراتب اعتراض به حکم صادره را از طریق دیوان عدالت اداری با هماهنگی با واحد حقوقی مراجع بالاتر سازمانی خود یعنی بنیاد شهید و امور ایثارگران و همچنین سازمان اقتصادی کوثر آغاز نموده است که با توجه به وجود مدارک و شرایط موجود قطعاً منجر به توقف رای صادره خواهد گردید.

۳-۵۳- شرکت فاقد دارایی احتمالی می باشد.

۵۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

۱-۵۴- به استثناء موضوع تغییر نرخ ارز ناشی از یکسان سازی و همچنین تصویب سود سهام بابت عملکرد سال ۱۴۰۳ به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۵۱ و ۱-۴۵ صورت های مالی، از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی لغایت تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویدادهای با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام یا افشاء در یادداشت های توضیحی صورت های مالی باشد، رخ نداده است.