

شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از بهره برداری

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک قدییر

(حسابداران رسمی)

شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از بهره برداری

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱-۲
صورت‌های مالی میانی شش ماهه متدهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲	۱ الی ۲۶

"به نام خدا"
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره
عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) قبل از مرحله بهره برداری

مقدمه

(۱) صورت وضعیت مالی شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مذبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

(۲) به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای ۳ و ۴، بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسؤولین 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، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

(۳) به شرح یادداشت توضیحی ۹ صورت‌های مالی، پروژه‌های در جریان تکمیل به مبلغ ۱۱۶.۴۲۲ میلیون ریال مربوط به مخارج انجام شده در دوره جاری و سنتات قبل در اراضی استیجاری می‌باشد. در این رابطه مبلغ ۱۰۵.۲۶۸ میلیون ریال مربوط به پروژه اراضی غرآباد خوزستان بوده که طی دوره مورد گزارش قرارداد اجاره از سوی موجر فسخ شده که بر اساس مفاد قرارداد در صورت فسخ از سوی موجر هزینه‌های انجام شده توسط مستاجر به بهای روز پس از کسر حقوق قانونی دولت از سوی موجر به شرکت پرداخت خواهد شد ضمن اینکه شرکت نسبت به فسخ قرارداد صورت گرفته اعتراض نموده است. بعلاوه مبلغ ۱۱.۱۵۴ میلیون ریال مخارج انجام شده مربوط به پروژه‌های زرین خانه و خرمده می‌باشد که عملیات اجرایی آن به دلیل وجود معارض از سنتات قبل متوقف گردیده و پیگیری‌های حقوقی در این رابطه در جریان بوده که تاکنون منجر به نتیجه نگردیده است. تعیین تعديلات احتمالی که در صورت حصول تفاهمات نهایی و بازیافت دارایی مذبور بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یابد در شرایط فعلی برای این مؤسسه میسرنباشد.

(۴) به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ صورت‌های مالی، تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض شامل مبلغ ۲.۴۸۲ میلیون ریال کمک بلاعوض از بانک کشاورزی جهت خرید تاسیسات می‌باشد که پس از خرید تاسیسات فوق دارایی مذکور در اختیار سازمان جهاد کشاورزی قرار گرفته است. که از این بابت توافق نامه فی مابین بانک عامل و سازمان جهاد کشاورزی به این مؤسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب بالا تعیین تعديلات احتمالی که در صورت دسترسی به توافق فی مابین بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یابد برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

(۵) براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار تعديلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بندهای ۳ و ۴ ضرورت می‌یافتد، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی میان دوره‌ای یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استاندارد های حسابداری باشد برخورد نکرده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه

شرکت عمران و توسعه آب و خاک گوثر (سهامی خاص) قبل از مرحله بهره برداری

تأکید بر مطلب خاص

۶) به شرح یادداشت توضیحی ۹-۵ صورتهای مالی، پروژه‌های در جریان تکمیل اراضی غرآباد استان خوزستان به بهای تمام شده ۱۰۵.۲۶۸ میلیون ریال به ارزش ۱۱.۱۵۶ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر الزامات گزارشگری

۷) صورت های مالی و تاییدیه مدیران به امضای اکثریت اعضا هیات مدیره رسیده است.

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

۱۴۰۲ مهر ۳۰



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر

(سهامی خاص)



تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

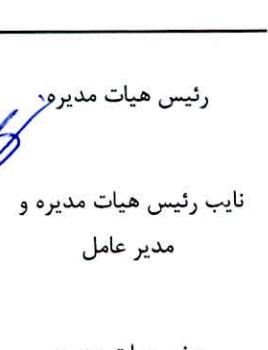
با احترام

به پیوست صورت های میان دوره ای شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از بهره برداری مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- | | |
|------|------------------------------------|
| ۲ | • صورت سود و زیان |
| ۳ | • صورت وضعیت مالی |
| ۴ | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵ | • صورت جریان های نقدی |
| ۶-۲۶ | • یادداشت های توضیحی صورت های مالی |

صورت های مالی میان دوره ای طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	محمد گرسیری	شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	احسان احسانی	شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	رضا خوشیاران	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

انباشتہ تا پایان ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
۹۳۷	.	.		درآمدهای عملیاتی
(۶۲۹)	.	.		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۰۸	.	.		سود ناخالص
(۵۶,۵۵۱)	(۱,۶۹۹)	(۴,۶۷۸)	۵	هزینه های اداری و عمومی
۲,۸۰۶	۶۹۴	۰	۶	سایر درآمدها
(۵۳,۴۳۷)	(۱,۰۰۵)	(۴,۶۷۸)		زیان عملیاتی
۹,۵۳۴	۱	۸۵	۷	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۴۳,۹۰۳)	(۱,۰۰۴)	(۴,۵۹۳)		زیان قبل از مالیات
(۲۵۷)	(۱۲۱)	۰	۱۸	هزینه مالیات بر درآمد
(۴۴,۱۶۰)	(۱,۱۲۵)	(۴,۵۹۳)		(زیان) خالص

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	دارایی ها
۳۴۵	۳۲۵	۸	دارایی های غیرجاری
۱۰۵,۵۴۷	۱۰۸,۱۷۹	۹	دارایی های ثابت مشهود
۸	۸	۱۰	پروژه های در جریان تکمیل
۱۰۵,۹۰۰	۱۰۸,۵۱۲		دارایی های نامشهود
			جمع دارایی های غیرجاری
۱۱۶	۱,۱۳۶	۱۱	دارایی های جاری
۱,۳۰۶	۱,۴۰۱	۱۲	پیش پرداخت ها
۴,۰۸۲	۱,۱۳۵	۱۳	دريافتني های تجاری و سایر دریافتني ها
۵,۵۰۴	۳,۶۷۲		موجودی نقد
۱۱۱,۴۰۴	۱۱۲,۱۸۴		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۴	سرمایه
۱	۱		اندוחته قانونی
(۳۹,۵۶۷)	(۴۴,۱۶۰)		زيان انباشه
۶۰,۴۳۴	۵۵,۸۴۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۳۱,۷۸۷	۲۷,۹۶۰	۱۶	پرداختني های بلند مدت
۲,۴۸۲	۲,۴۸۲	۱۵	تعهدات مرتبط با کمک بلا عوض
۱۱,۵۹۷	۱۵,۲۴۳	۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۵,۸۶۶	۴۵,۶۸۵		جمع بدهی های غیرجاری
			بدهی های جاری
۵,۰۵۹	۱۰,۶۱۳	۱۶	پرداختني های تجاری و سایر پرداختني ها
۴۵	۴۵	۱۸	مالیات پرداختني
۵,۱۰۴	۱۰,۶۵۸		جمع بدهی های جاری
۵۰,۹۷۰	۵۶,۳۴۳		جمع بدهی ها
۱۱۱,۴۰۴	۱۱۲,۱۸۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شیر کت عصر این و توسعه آب و خاک کوئن (سیاهام، خاصم) - قیباً از محله نهلہ پرداز

صهوات تیغیت ایت ز جمهو، مالکانه

دوره شش ماهه منتظری به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

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



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص)-قبل از مرحله بهره برداری

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

انباشتہ تاپیان	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	بادداشت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱,۳۴۵	(۳۲۴)	۱۹
(۲۱۲)	(۱۲۱)	.	
۱۷,۶۶۸	۱,۲۲۴	(۳۲۴)	
۱,۲۳۳	.	.	
(۲,۶۶۸)	.	.	
(۱۵۶)	.	.	
۸۰۰	.	.	
(۸۰۰)	.	.	
۱,۲۲۱	۱	۲۵	
(۹۱,۱۱۴)	(۹,۱۱۵)	(۲,۶۴۸)	
(۹۱,۴۸۴)	(۹,۱۱۴)	(۲,۶۲۳)	
(۷۳,۸۱۶)	(۷,۸۹۰)	(۲,۹۴۷)	
۱۰,۰۰۰	.	.	
(۱۰,۹۶۶)	.	.	
۷۴,۷۸۴	۸,۲۴۲	.	
(۱,۲۷۴)	.	.	
۲,۴۰۷	.	.	
۷۴,۹۵۱	۸,۲۴۲	.	
۱,۱۳۵	۳۵۲	(۲,۹۴۷)	
.	۱۸۹	۴,۰۸۲	
۱,۱۳۵	۵۴۱	۱,۱۳۵	
۱۳۶,۰۹۵	۴۰,۰۰۰	.	۱۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سودسپرده های بانکی

پرداخت های نقدی بابت پروژه های در جریان

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

دریافت های نقدی از سهامداران

پرداخت های نقدی بابت سودتسهیلات

دریافت های نقدی از دولت جهت تسویه تسهیلات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

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



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۷۳/۲/۱۰ به صورت شرکت های سهامی خاص تحت نام شرکت خوارک دام و طیور زربال تاسیس شد و در تاریخ ۱۳۷۳/۴/۴ تحت شماره ۱۰۵۷۶۵ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسید و در تاریخ ۱۳۷۳/۶/۱ فعالیت خود را آغاز نمود. شرکت در تاریخ ۱۳۸۳/۴/۸ به نام شرکت توسعه کشاورزی کوثر و در تاریخ ۱۳۸۵/۸/۲۰ نام آن به شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۴۹۶۵۴۸ تغییر یافت. در حال حاضر شرکت جزء واحد های تجاری فرعی شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) است. مرکز اصلی شرکت در تهران - خیابان فاطمی - بین وزارت کشور و خیابان کاج - شماره ۸۷ - طبقه ۴ واقع است. ضمناً به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۶ سال مالی شرکت از پایان اسفند هر سال به ۳۰ بهمن هر سال تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح زیر است :

- ۱- همکاری مطالعاتی و اجرایی با موسسات و دستگاه های ذیربط در امور سدسازی، احداث شبکه های آبیاری، زهکشی و تسطیح اراضی و آبخیزداری.
- ۲- انجام کلیه امور فنی و مهندسی.
- ۳- انجام کلیه فعالیت های کشاورزی، صنایع تبدیلی و صنایع غذایی اعم از مجتمع های دامپوری، آبزیان و شیلات، ماشین آلات کشاورزی، محصولات زراعی، باغی و گلخانه ای، کشت و صنعت، باغ شهر از طریق احداث و راه اندازی واحد های تولیدی مربوطه.
- ۴- انجام مطالعات مهندسی، مشاوره و خدمات در کلیه امور منابع طبیعی، آب، خاک، کشاورزی و صنایع مربوطه در داخل و خارج از کشور.
- ۵- نظارت، طراحی و اجرا در زمینه های صنایع آب و فاضلاب و تصفیه و بازیافت آن و همچنین تامین، تولید و توزیع آب های متعارف در شهرها و روستاهای مزارع.
- ۶- مطالعه و ساخت تجهیزات و دستگاه های آب شیرین کن خانگی و صنعتی.
- ۷- اخذ هرگونه تسهیلات ارزی و ریالی از بانک ها و موسسات اعتباری داخلی و خارجی.
- ۸- تهییه، تولید و توزیع ادوات و ماشین آلات مرتبط با صنعت آب از داخل و خارج از کشور در ارتباط با موضوع فعالیت شرکت.
- ۹- اخذ لیسانس و نام و عنوان محصول از سایر شرکت ها و موسسات و استفاده از آن در تولید و بسته بندی.
- ۱۰- مبادرت و اقدام به انواع مبادلات تجاری اعم از خرید و فروش، واردات و صادرات و شرکت در مزايدة ها و مناقصه های داخلی و خارجی، قبول پیمانکاری، مشاوره و نظارت، طراحی و ساخت در ارتباط با موضوع فعالیت شرکت.
- ۱۱- اخذ نمایندگی های مجاز از موسسات تولیدی و توزیعی داخلی و خارجی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت.
- ۱۲- مطالعات و بررسی به منظور شناسایی، مکان یابی و تحصیل اراضی برای اجرای طرح های عمرانی .



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام شرکت، به شرح زیر بوده است :

دورة شش ماهه منتهى	دورة شش ماهه	شرح
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
نفر	نفر	
۹	۹	کارکنان قرار دادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:

۱-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز»

در حال حاضر آثار با اهمیتی ناشی از اجرای استانداردهای مذکور بر صورت‌های مالی وجود ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۱-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۱-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات در زمان تحويل کالا یا ارائه خدمات مربوط به مشتریان شناسایی می‌شود. لازم به توضیح است که به دلیل عدم شروع فعالیت اصلی شرکت درآمدهای دوره مالی میانی مورد گزارش به حساب سایر درآمدها منظور می‌گردد.

۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبد وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلك 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.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهرهبرداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۵- مخارج طرح

مخارج واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهرهبرداری را میتوان به سه گروه زیر طبقه‌بندی کرد:

- الف) مخارجی که بهمنظور تحصیل داراییهای ثابت مشهود، داراییهای نامشهود و موجودی مواد و کالا تحمل می‌گردد. این مخارج با رعایت معیارهای شناخت مندرج در استانداردهای حسابداری شماره ۸، ۱۱، ۱۳ و ۱۷ در دوره وقوع به عنوان دارایی شناسایی می‌شود. مخارج مزبور، حسب مورد، در بر گیرنده مخارج سربار اداری و عمومی است که بتوان آن را به طور مشخص با تحصیل دارایی یا رساندن آن به وضعیت قابل بهرهبرداری ارتباط داد و لذا این گونه هزینه‌ها براساس مبانی منطقی بین داراییهای مربوط تهییم می‌شود. علاوه بر این، مواردی از قبیل پیش‌پرداخت بیمه یا حقوق و دستمزد، در صورت انطباق با معیارهای شناخت دارایی در مقایسه نظری گزارشگری مالی، به عنوان دارایی شناسایی می‌شود.
- ب) مخارجی که هر چند ممکن است به جریان منافع اقتصادی آتی کمک کند، اما به عنوان یک دارایی جداگانه قابل تشخیص نیست و لذا حائز معیارهای شناخت به عنوان دارایی نمی‌باشد. این گونه مخارج در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.
- ج) مخارجی که هیچ گونه منافع اقتصادی آتی ندارد و لذا در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. مخارج دوران توقف غیر عادی در فعالیتهای قبل از بهرهبرداری، خسارات واردہ به داراییها، مخارج دوباره کاری و مخارج نیروی کار مزاد، نمونه‌هایی از این گونه مخارج است.

۳-۶- پژوههای در جریان تکمیل

پژوههای در جریان تکمیل تمام بهای تمام شده در حسابها ثبت می‌شود. بهای تمام شده پژوههای در جریان تکمیل شامل کلیه هزینه‌هایی است که شرکت در جریان فعالیت معمول خود برای رساندن پژوهه به مکان و شرایط فعلی آنها در تاریخ صورت وضعیت مالی متحمل شده و بدین ترتیب شامل حقوق و مزایای پرسنل مستقیم پژوهه، مخارج مستقیم پژوهه، هزینه کار ارجاع شده به پیمانکاران و درصدی از هزینه‌های سربار می‌باشد.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورده و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.
- ۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.
- ۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآورده بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.
- ۳-۷-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافصله در سود و زیان شناسایی می‌شود.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

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

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
نژولی	۱۲٪	تاسیسات
خط مستقیم	۶ ساله	ماشین‌آلات کشاورزی
خط مستقیم	۴ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۶ و ۵ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	۱۰ ساله	ابزار آلات

۳-۳-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متولی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۳-۴- دارایی‌های نامشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های نامشهود، برمبنای 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 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 در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا پکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۳ ساله	نرم‌افزارها



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافصله در سود و زیان شناسایی می‌شود.

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدھی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تمهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپ‌زیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تمهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

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

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- مالیات جاری

مالیات پرداختی بر مبنای درآمد مشمول مالیات سال جاری می‌باشد. درآمد مشمول مالیات متفاوت از سود قبل از کسر مالیات که در صورت سود و زیان گزارش شده می‌باشد. دلیل این موضوع اقلامی از درآمد با هزینه‌های مشمول مالیات یا قابل کسر از سال‌های دیگر هستند و اقلامی نیز هرگز مشمول مالیات یا قابل کسر نیستند. مالیات جاری با استفاده از نرخهای مالیاتی که وضع شده اند یا در واقع تا پایان دوره گزارشگری تصویب شده اند، محاسبه می‌شود.

۳-۹-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر مبنای تفاوتهاي موقعي بين مبلغ دفتری دارائیها و بدھی های صورتهای مالی و مبانی مالیاتی منتظر آن که برای محاسبه درآمد مشمول مالیات استفاده شده شناسایی می‌شود. بدھی های مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوتهاي موقعي مالیاتی شناسایی می‌شود. دارائیهای مالیات انتقالی عموماً برای تمام تفاوتهاي موقعي قابل کسر، تا حدی که وجود درآمد مشمول مالیات برای استفاده در مقابل تفاوتهاي موقعي مذبور محتمل باشد شناسایی می‌شود. چنین دارائیها و بدھی های مالیات انتقالی در صورتیکه تفاوت موقعي ناشی از شناخت اولیه دارائیها و بدھی های معامله ای (به استثنای ترکیب تجاری) باشد که بر درآمد مشمول مالیات و سود حسابداری اثر گذار نیست شناسایی نمی‌شود. علاوه بر این چنانچه تفاوت موقعي ناشی از شناخت اولیه سر قفلی باشد، بدھی مالیات انتقالی شناسایی نمی‌شود.

مبلغ دفتری دارائیهای مالیات انتقالی در پایان هر دوره گزارشگری باز بینی و تا میزان عدم احتمال کفایت سود مشمول مالیات در دسترس برای بازیافت تمام یا بخشی از دارایی کاهش می‌باید.

اندازه گیری دارائیها و بدھی های مالیات انتقالی بازتابی از آثار مالیاتی است که از شیوه مورد انتظار شرکت پایان دوره گزارشگری برای بازیافت یا تسویه مبلغ دفتری دارائیها و بدھی ها پیروی می‌کند.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۹-۳- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود یا زیان شناسایی می‌شود. به استثنای زمانیکه مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتیکه مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سایر پرداختنی ها در طبقه بدهی های جاری

مانده حساب سایر پرداختنی های اشخاص وابسته تا پایان سال تسویه خواهد شد، لذا هیأت مدیره آن را در صورت های مالی در طبقه بندی های جاری منعکس نموده است .



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله پیهود برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتظری به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵ - هزینه های اداری و عمومی

۱-۵-هزینه های پرسنل ازاقلام زیر تشکیل شده است:



شرکت عمران توسعه‌ی آب و خاک کوثر(سهامی خاص)-قبل از مرحله بهره‌برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵-۲-هزینه‌های اداری و عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۲

جمع هزینه‌های انجام شده	هزینه‌های اداری در جریان	هزینه‌های عمومی اداری	انتقال به پروژه	هزینه‌های پاکیزه	انباشتہ تا پایان ۶ ماهه منتهی	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۶۸۲			(۵۴۴)	۱۳۸	۱۶۲	۳۴۰۱
۴۲			(۴۲)	۰	۰	۱۸۵
۰			۰	۰	۰	۹۶۱
۲۱۸			(۲۱۸)	۰	۰	۳۳۵
۱۹			(۱۹)	۰	۰	۸۴۱
۳۶۰			(۳۶۰)	۰	۰	۰
۴۹			(۴۹)	۰	۰	۰
۵۸			۰	۰	۴۳	۵۲۶
۳۰			۰	۰	۲۸	۲۰۰
۳۰			۰	۰	۰	۱۶۲
۲			(۲)	۰	۰	۱۷۳
۰			۰	۰	۰	۲۷۷
۰			۰	۰	۰	۲,۹۲۵
۰			۰	۰	۰	۹,۳۰۴
۰			۰	۰	۰	۱۱۲
۲۴۳			(۲۴۳)	۰	۰	۰
۰			۰	۰	۰	۱۰۶
۰			۰	۰	۰	۹۴
۲			(۲)	۰	۰	۰
۰			۰	۰	۰	۲۱
۲۱			(۱۰)	۱۱	۱۵۳	۴,۰۳۶
۱,۷۶۱			(۱,۵۲۴)	۲۳۷	۶۶۳	۲۲,۴۶۸

۵-۳- هزینه‌های مشترک بر اساس محل مصرف، از ابتدا در حساب‌های شرکت تفکیک شده و به پروژه‌های در جریان تکمیل یا اداری عمومی به شرح جداول ۱-۱

۵-۲- تخصیص می‌یابد.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ - سایر درآمدها

انباشتہ تا پایان ۳۱/۰۵/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۲
۱,۰۶۸	.	.

اشخاص وابسته

درآمد ارائه خدمات کشاورزی

سایر اشخاص

۱,۶۴۳	۶۹۴	.	درآمد حاصل از فروش گندم و دانه کلزا
۵۳	.	.	درآمد حاصل از فروش گیاهان دارویی
۳۴	.	.	درآمد حاصل از فروش هندوانه
۸	.	.	درآمد حاصل از فروش عسل
۱,۷۳۸	۶۹۴	.	
۲,۸۰۶	۶۹۴	.	

(مبالغ به میلیون ریال)

۷ - سایر درآمدهای غیرعملیاتی

انباشتہ تا پایان ۳۱/۰۵/۱۴۰۲	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۲
۲,۲۲۲	.	.

درآمد اجاره اراضی غرآباد

درآمد اجاره ملک فاطمی

سود سپرده بانکی

درآمد حاصل از بخشش سهامداران قبلی

درآمد حاصل از فروش دارایی ثابت

سایر

۱,۰۷۰	.	.
۱,۲۲۱	۱	۲۵
۳,۷۵۳	.	.
۵۶۲	.	.
۷۰۶	.	۶۰
۹,۵۳۴	۱	۸۵



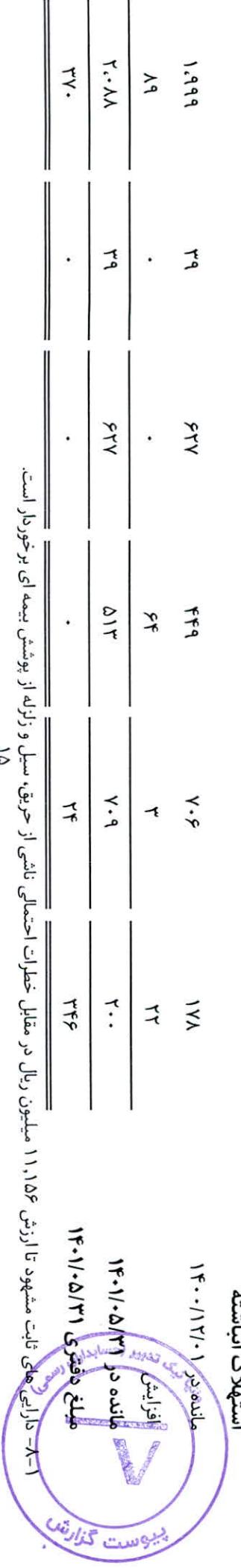
شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص)-قبل از مرحله بهره برداری

پاداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
۱۴۰۲ دوره نشیش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد

(صالح به میلیون ریال)

- دارایی های ثابت مشهود

تاسیسات	تجهیزات	ماشین آلات و ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	جمع
بهای تمام شده	۱۴۰۱۱۲۰۱	۷۳۳	۵۱۳	۶۳۷	۳۹
مانده در	۱۴۰۲۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
افزایش	۱۴۰۲۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
استهلاک انباشته	۱۴۰۱۱۲۰۱	۷۱۲	۵۱۳	۶۳۷	۳۹
استهلاک	۱۴۰۲۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
مانده در	۱۴۰۲۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۷۱۲	۵۱۳	۶۳۷	۳۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۳۰۴	۰	۰	۰
بهای تمام شده	۱۴۰۱۱۲۰۱	۵۱۳	۰	۰	۰
مانده در	۱۴۰۱۱۲۰۱	۵۴۶	۰	۰	۰
افزایش	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
استهلاک انباشته	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۷۳۳	۵۱۳	۶۳۷	۳۹
استهلاک	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۷۳۳	۰	۰	۰
مانده در	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
افزایش	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۵۴۶	۰	۰	۰
بهای تمام شده	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۷۰۶	۴۴۹	۶۳۷	۳۹
مانده در	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۷۰۶	۴۴۹	۶۳۷	۳۹
افزایش	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۳	۶۴	۰	۰
مانده در	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۷۰۹	۷۰۹	۶۳۷	۳۹
مبلغ دفتری	۱۴۰۱۱۰۵۰۳۱	۲۰۰	۰	۰	۰
درازی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۱۰۱۵۶ میلیون ریال در مقابل خضرات احتمالی ناشی از حریق، سبل و زلزله از بیوشش بیمه ای برخوردار است.					



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتظری به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	
اراضی خرم ده-استان قزوین	اراضی زرین خانی-استان قزوین
(یادداشت ۳-۹)	اراضی غرب آباد-استان خوزستان
(یادداشت ۴-۹)	اراضی خرم ده-استان قزوین

۹- پروژه های در جریان تکمیل

۱۰۰۳۲	۱۱۱۲۲	۸۵۱۳۲	۶۷۸۷۶
۱۰۰۳۳	۱۱۱۲۳	۸۵۱۳۳	۶۷۸۷۷
۱۰۰۳۴	۱۱۱۲۴	۸۵۱۳۴	۶۷۸۷۸
۱۰۰۳۵	۱۱۱۲۵	۸۵۱۳۵	۶۷۸۷۹
۱۰۰۳۶	۱۱۱۲۶	۸۵۱۳۶	۶۷۸۸۰
۱۰۰۳۷	۱۱۱۲۷	۸۵۱۳۷	۶۷۸۸۱
۱۰۰۳۸	۱۱۱۲۸	۸۵۱۳۸	۶۷۸۸۲
۱۰۰۳۹	۱۱۱۲۹	۸۵۱۳۹	۶۷۸۸۳
۱۰۰۴۰	۱۱۱۳۰	۸۵۱۴۰	۶۷۸۸۴
۱۰۰۴۱	۱۱۱۳۱	۸۵۱۴۱	۶۷۸۸۵
۱۰۰۴۲	۱۱۱۳۲	۸۵۱۴۲	۶۷۸۸۶
۱۰۰۴۳	۱۱۱۳۳	۸۵۱۴۳	۶۷۸۸۷
۱۰۰۴۴	۱۱۱۳۴	۸۵۱۴۴	۶۷۸۸۸
۱۰۰۴۵	۱۱۱۳۵	۸۵۱۴۵	۶۷۸۸۹
۱۰۰۴۶	۱۱۱۳۶	۸۵۱۴۶	۶۷۸۹۰
۱۰۰۴۷	۱۱۱۳۷	۸۵۱۴۷	۶۷۸۹۱
۱۰۰۴۸	۱۱۱۳۸	۸۵۱۴۸	۶۷۸۹۲
۱۰۰۴۹	۱۱۱۳۹	۸۵۱۴۹	۶۷۸۹۳
۱۰۰۵۰	۱۱۱۴۰	۸۵۱۵۰	۶۷۸۹۴
۱۰۰۵۱	۱۱۱۴۱	۸۵۱۵۱	۶۷۸۹۵
۱۰۰۵۲	۱۱۱۴۲	۸۵۱۵۲	۶۷۸۹۶
۱۰۰۵۳	۱۱۱۴۳	۸۵۱۵۳	۶۷۸۹۷
۱۰۰۵۴	۱۱۱۴۴	۸۵۱۵۴	۶۷۸۹۸
۱۰۰۵۵	۱۱۱۴۵	۸۵۱۵۵	۶۷۸۹۹
۱۰۰۵۶	۱۱۱۴۶	۸۵۱۵۶	۶۷۹۰۰
۱۰۰۵۷	۱۱۱۴۷	۸۵۱۵۷	۶۷۹۰۱
۱۰۰۵۸	۱۱۱۴۸	۸۵۱۵۸	۶۷۹۰۲
۱۰۰۵۹	۱۱۱۴۹	۸۵۱۵۹	۶۷۹۰۳
۱۰۰۶۰	۱۱۱۵۰	۸۵۱۶۰	۶۷۹۰۴
۱۰۰۶۱	۱۱۱۵۱	۸۵۱۶۱	۶۷۹۰۵
۱۰۰۶۲	۱۱۱۵۲	۸۵۱۶۲	۶۷۹۰۶
۱۰۰۶۳	۱۱۱۵۳	۸۵۱۶۳	۶۷۹۰۷
۱۰۰۶۴	۱۱۱۵۴	۸۵۱۶۴	۶۷۹۰۸
۱۰۰۶۵	۱۱۱۵۵	۸۵۱۶۵	۶۷۹۰۹
۱۰۰۶۶	۱۱۱۵۶	۸۵۱۶۶	۶۷۹۱۰
۱۰۰۶۷	۱۱۱۵۷	۸۵۱۶۷	۶۷۹۱۱
۱۰۰۶۸	۱۱۱۵۸	۸۵۱۶۸	۶۷۹۱۲
۱۰۰۶۹	۱۱۱۵۹	۸۵۱۶۹	۶۷۹۱۳
۱۰۰۷۰	۱۱۱۶۰	۸۵۱۷۰	۶۷۹۱۴
۱۰۰۷۱	۱۱۱۶۱	۸۵۱۷۱	۶۷۹۱۵
۱۰۰۷۲	۱۱۱۶۲	۸۵۱۷۲	۶۷۹۱۶
۱۰۰۷۳	۱۱۱۶۳	۸۵۱۷۳	۶۷۹۱۷
۱۰۰۷۴	۱۱۱۶۴	۸۵۱۷۴	۶۷۹۱۸
۱۰۰۷۵	۱۱۱۶۵	۸۵۱۷۵	۶۷۹۱۹
۱۰۰۷۶	۱۱۱۶۶	۸۵۱۷۶	۶۷۹۲۰
۱۰۰۷۷	۱۱۱۶۷	۸۵۱۷۷	۶۷۹۲۱
۱۰۰۷۸	۱۱۱۶۸	۸۵۱۷۸	۶۷۹۲۲
۱۰۰۷۹	۱۱۱۶۹	۸۵۱۷۹	۶۷۹۲۳
۱۰۰۸۰	۱۱۱۷۰	۸۵۱۸۰	۶۷۹۲۴
۱۰۰۸۱	۱۱۱۷۱	۸۵۱۸۱	۶۷۹۲۵
۱۰۰۸۲	۱۱۱۷۲	۸۵۱۸۲	۶۷۹۲۶
۱۰۰۸۳	۱۱۱۷۳	۸۵۱۸۳	۶۷۹۲۷
۱۰۰۸۴	۱۱۱۷۴	۸۵۱۸۴	۶۷۹۲۸
۱۰۰۸۵	۱۱۱۷۵	۸۵۱۸۵	۶۷۹۲۹
۱۰۰۸۶	۱۱۱۷۶	۸۵۱۸۶	۶۷۹۳۰
۱۰۰۸۷	۱۱۱۷۷	۸۵۱۸۷	۶۷۹۳۱
۱۰۰۸۸	۱۱۱۷۸	۸۵۱۸۸	۶۷۹۳۲
۱۰۰۸۹	۱۱۱۷۹	۸۵۱۸۹	۶۷۹۳۳
۱۰۰۹۰	۱۱۱۸۰	۸۵۱۹۰	۶۷۹۳۴
۱۰۰۹۱	۱۱۱۸۱	۸۵۱۹۱	۶۷۹۳۵
۱۰۰۹۲	۱۱۱۸۲	۸۵۱۹۲	۶۷۹۳۶
۱۰۰۹۳	۱۱۱۸۳	۸۵۱۹۳	۶۷۹۳۷
۱۰۰۹۴	۱۱۱۸۴	۸۵۱۹۴	۶۷۹۳۸
۱۰۰۹۵	۱۱۱۸۵	۸۵۱۹۵	۶۷۹۳۹
۱۰۰۹۶	۱۱۱۸۶	۸۵۱۹۶	۶۷۹۴۰
۱۰۰۹۷	۱۱۱۸۷	۸۵۱۹۷	۶۷۹۴۱
۱۰۰۹۸	۱۱۱۸۸	۸۵۱۹۸	۶۷۹۴۲
۱۰۰۹۹	۱۱۱۸۹	۸۵۱۹۹	۶۷۹۴۳
۱۰۱۰۰	۱۱۱۹۰	۸۵۲۰۰	۶۷۹۴۴

۱-۹- افزایش طی دوره در پروره اراضی مراقبت و تغذیه اراضی می باشد



شرکت شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۹-۲- اراضی زرین خانی به مساحت ۳۰۱ هکتار در سال ۱۳۸۸ توسط سازمان جهاد کشاورزی استان قزوین جهت احداث باغ زیتون در اختیار شرکت گذاشته شده است که پس از انجام مطالعات فاز ۱ و ۲ کل اراضی توسط شرکت ، با عقد قرارداد با پیمانکار ، عملیات اجرایی در سال ۱۳۸۹ شروع گردید ولی بعلت وجود معارضین محلی و طرح دعوی در دادگاه ، عملیات اجرایی متوقف گردید که پس از سیر مراحل قضایی ، دوفقه رای قطعی بر له شرکت و رد ادعای معارضین صادر شد . مجدداً بعلت اعتراض تعدادی از اهالی محل به ملی شدن اراضی ، قسمتی از اراضی ملی واگذاری به مساحت ۶۵ هکتار توسط قاضی کمیسیون ماده واحده غیر ملی تشخیص داده شد و سطح اراضی به ۲۳۶ هکتار کاهش یافت . با توجه به مکاتبات متعدد با مقامات ذیصلاح استان قزوین و برگزاری جلسه ای با استاندار وقت دستوراتی مبنی بر بررسی جهت واگذاری زمین جایگزین صادر گردید که در حال پیگیری می باشد و در حال حاضر مشکل رفع معارضین با پیگیری شرکت توسط وکیل حقوقی و از طریق مراجع ذیربط استان در حال اقدام و انجام است.

۹-۳- اراضی خرم ده به مساحت ۷۰ هکتار در سال ۱۳۸۹ توسط سازمان جهاد کشاورزی استان قزوین جهت احداث باغ زیتون در اختیار شرکت گذاشته شده است، با توجه به اینکه این اراضی در جوار اراضی زرین خانی قرار دارد ، طبق توضیحات یادداشت ۹-۲ وجود معارضین، عملیات اجرایی متوقف گردیده و در حال پیگیری می باشد.

۹-۴- اراضی غرآباد به مساحت ۴۱/۵ هکتار در سال ۱۳۸۹ توسط سازمان جهاد کشاورزی استان خوزستان جهت اجرای طرح زراعت و باغبانی در اختیار شرکت گذاشته شده است. پس از مدتی رکود در اجرای عملیات ، از اوخر سال ۱۳۹۱ با تغییرات در سهامداران شرکت ، وضعیت مالی بهبود یافته و بخش عمده ای از تعهدات شرکت در خصوص کشت اراضی در سطح ۱۸۵ هکتار محقق شده است. با توجه به اینکه قرارداد واگذاری اراضی غرآباد اجاره به شرط تملیک بوده با استناد به گزارش عوامل نظارتی استان(سازمان جهاد کشاورزی استان خوزستان)پروژه احیا و توسعه اراضی با پیشرفت فیزیکی حدود ۸۳ درصد به مرحله اجرا درآمده است و عملیات توسعه نخلات در ۶۰ هکتار، آماده سازی بستر جهت توسعه کشت نخلات در سطح ۶۰ هکتار ، و ۶۵ هکتار نیز یه الگوی کشت فصلی (غلات و سبزی صیفی)اختصاص دارد.با وجود به بار نشستن نخلات در سال ۱۴۰۱ به علت عدم وجود حصار حفاظتی پیرامون قطعات زیر کشت نخلات درختان به بار نشسته خرما توسط اهالی روستای همچوار و احشام آنها مورد تخریب قرار گرفته است.در صورتی که به تشخیص مجرم،مستاجر و شریک او که با رعایت بند ۱ ماده ۷ این قرارداد مشارکت وی ایجاد شده است،متفقا یا منفردا برخلاف تعهدات این قرارداد عمل نموده و با طرح خود را در موعد مقرر اجرا نکند و از اراضی مورد اجاره بهره برداری ننماید،مجرم می تواند نسبت به فسخ قرارداد و خلع ید و جایگزین نمودن شخص یا دیگر اقدام نماید.در صورتی که مستاجر هزینه هایی در راستای اجرای طرح نموده باشد به هنگام تقویم بهای روز بر اساس ماده ۹ آئین نامه اجرایی قانون اصلاح ماده ۳۳ اصلاحی حفاظت و بهره برداری از جنگلها ومراتع کشور با اخذ نظر کارشناسی محاسبه خواهد شد و مجرم مکلف است پس از کسر حقوق قانونی دولت و مطالبات دولت و مطالبات بانکها و موسسات مالی و اعتبار حداکثر تا پایان سال مالی بعد نسبت بع تامین اعتبار و استرداد آنها اقدام نماید.

۹-۵- پروژه ی در جریان تکمیل اراضی غرآباد (استان خوزستان) در مقابل خطرات ناشی از حوادث طبیعی تا سقف ۱۱.۱۵۶ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند. لازم به ذکر است مبلغ ۸۷۰۱۸ میلیون ریال از مانده کل پروژه های در جریان تکمیل هزینه هایی از قبیل هزینه های مطالعات ، پرسنلی، اخذ مجوز ها و ... است که قابل بیمه شدن نمی باشد.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله پرده برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۹-۶- اطلاعات بروههای در جریان تکمیل شرکت به شرح ذیل می باشد:

ردیف	نام برووه	مکان چنفرافایی پرده	مساحت زمین هکتار	تلخیت تخصیص و واگذاری اراضی توسعه کارفما	نوع کاربری اراضی کارفما	نام کارفما	شماره قرارداد	مدت قرارداد	تمهیدات شرکت	آقدمات انجام شده توسعه شرکت	درصد پیشرفت تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۱	زمنی خالی	قریبین	۱۳۸۷۴۱	احسای اراضی	احسای اراضی	۱۳۸۷۴۱	۱۳۸۷۴۱	از	تا	اخذ بروله آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۲	قریبین طارمه سفلی	قریبین	۱۳۸۷۱۰	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۰	۱۳۸۷۱۰	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۳	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۱	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۱	۱۳۸۷۱۱	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۴	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۲	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۲	۱۳۸۷۱۲	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۵	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۳	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۳	۱۳۸۷۱۳	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۶	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۴	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۴	۱۳۸۷۱۴	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۷	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۵	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۵	۱۳۸۷۱۵	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۸	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۶	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۶	۱۳۸۷۱۶	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۹	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۷	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۷	۱۳۸۷۱۷	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۱۰	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۸	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۸	۱۳۸۷۱۸	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۱۱	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۱۹	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۱۹	۱۳۸۷۱۹	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۱۲	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۰	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۰	۱۳۸۷۲۰	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۱۳	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۱	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۱	۱۳۸۷۲۱	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۱۴	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۲	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۲	۱۳۸۷۲۲	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۱۵	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۳	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۳	۱۳۸۷۲۳	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۱۶	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۴	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۴	۱۳۸۷۲۴	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۱۷	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۵	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۵	۱۳۸۷۲۵	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۱۸	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۶	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۶	۱۳۸۷۲۶	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۱۹	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۷	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۷	۱۳۸۷۲۷	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۲۰	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۸	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۸	۱۳۸۷۲۸	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۲۱	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۲۹	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۲۹	۱۳۸۷۲۹	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۲۲	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۰	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۰	۱۳۸۷۳۰	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۲۳	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۱	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۱	۱۳۸۷۳۱	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۲۴	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۲	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۲	۱۳۸۷۳۲	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۲۵	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۳	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۳	۱۳۸۷۳۳	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۲۶	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۴	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۴	۱۳۸۷۳۴	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۲۷	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۵	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۵	۱۳۸۷۳۵	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۲۸	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۶	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۶	۱۳۸۷۳۶	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۲۹	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۷	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۷	۱۳۸۷۳۷	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰
۳۰	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۸	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۸	۱۳۸۷۳۸	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۰۵/۲۱
۳۱	خرسان خوزستان	خرسان خوزستان	۱۳۸۷۳۹	بسیار باغ	بسیار باغ	۱۳۸۷۳۹	۱۳۸۷۳۹	از	تا	اخذ بروله برواری آب	۱۴۰۱/۱۱/۲۰



۱-۶ در رابطه با اراضی غیرآبد، هیأت نظرات ماده ۳۳ اصلاحی قانون حفاظت و موارد برای تعمید قرارداد مذکور با سازمان جهاد کشاورزی را صادر کرده است و اقدامات لازم برای تعمید قرارداد در

شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره بوداری
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

حق الامتیاز خدمات

جمع	نرم افزارها	عمومی	بهای تمام شده
۱۵۷	۱۴۹	۸	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
.	.	.	افزایش
۱۵۷	۱۴۹	۸	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
.	.	.	افزایش
۱۵۷	۱۴۹	۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
			استهلاک انباشتہ
۱۴۹	۱۴۹	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
.	.	-	استهلاک
۱۴۹	۱۴۹	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
.	.	-	استهلاک
۱۴۹	۱۴۹	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۸	.	۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۸	.	۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
.	۱,۰۷۸	خرید کالا و خدمات
۱۱۶	۵۸	شرکت راهکاران سیستم - خدمات پشتیبانی
۱۱۶	۱,۱۳۶	



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۲- دریافتمنی تجاری و سایر دریافتمنی ها
دریافتمنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		حسابهای دریافتمنی
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	اشخاص وابسته - کشت و صنعت شاهدان سبز
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	
۶	۱۰۱	سایر دریافتمنی ها
۱,۳۰۶	۱,۴۰۱	کارکنان (وام، مساعده و ...)
		۱۳- موجودی نقد
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۴,۰۸۲	۱,۱۲۵	
۴,۰۸۲	۱,۱۳۵	

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۶ مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۹.۹۹۹۶	۹۹,۹۹۹,۶۰۰	۹۹.۹۹۹۶	۹۹,۹۹۹,۶۰۰	شرکت عمران و توسعه شاهد	
۰.۰۰۰۴	۴۰۰	۰.۰۰۰۴	۴۰۰	سایرین (کمتر از ۵ درصد)	
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۱۵- تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	جهاد کشاورزی قزوین
۲,۴۸۲	۲,۴۸۲	۱۵-۱			

۱۵- کمک بلاعوض تخصیص یافته در سال قبل توسط بانک کشاورزی قزوین به میزان ۵,۳۲۶ میلیون ریال بابت حق الامتیاز انشعباب برق و تجهیزات انتقال آب اراضی زرین خانی و خرم ده قزوین به مساحت ۲۳۶ هکتار جهت احداث باغ زیتون بوده است که در این رابطه تا تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲,۴۸۲ میلیون ریال از طریق بانک مزبور جهت احداث حق اشتراک و انتقال برق به همراه مبلغ ۲۸۰ میلیون ریال به ازای قطعات تحويلی بلاعوض جهت راه اندازی تأسیسات آبرسانی در زمین مزبور پرداخت گردیده که به دلیل وجود معارض در این خصوص تعیین تکلیف و تسويه حساب نهایی فوق منوط به حل مسائل مطرح شده در یادداشت ۹-۲ و ۹-۳ صورت های مالی می باشد به علت وجود معارضین اراضی زرین خانی از ادامه عملیات اجرایی پروژه جلوگیری به عمل آمده و با توجه به گذشت بیش از ۱۰ سال از زمان شروع و مفاد بند ۳ نفاہمنامه فی مابین سازمان جهاد کشاورزی و این شرکت جهت جلوگیری از مستهلک شدن بیش از حد لازم تحويلی در سالهای قبل نسبت به عودت آن به نمایندگان سازمان مذکور اقدام گردید.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر(سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
---------	------------	------------

۱۶-۱ پرداختنی های کوتاه مدت

تجاری		
حساب های پرداختنی		
۴۵۸	۴۵۸	شرکت مهندسین مشاور آب کاوش سرزمن - مطالعه پروژه دوسلق
۲۲۳	۲۲۳	شرکت مهندسین مشاور لار - مطالعات پروژه حیدری و ده سفید
۲۲۳	۲۲۳	شرکت مهندسین مشاور طرح آب آراز - مطالعات اراضی هوره
۵۴	۵۴	شرکت مهندسین مشاور مهار آب - نقشه برداری حیدری و ده سفید
۹۶۸	۹۶۸	

سایر پرداختنی ها

۱۹۳	۷۰۷	۱۶-۱-۱	سازمان تامین اجتماعی حق بیمه کارکنان
۶۰۲	۶۰۲		سازمان جهاد کشاورزی خوزستان - اجراء اراضی غرآباد
۱,۹۸۷	۱۶۷		ذخیره هزینه های عموق
۹۰۹	.		حقوق و دستمزد پرداختنی
۸۲	۴۹		وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات حقوق
۸۶	۸۶		سازمان تامین اجتماعی حق بیمه مهندسین مشاور و پیمانکاران
۴۹	۴۹		سپرده حسن انجام کار
۱۸۳	۷,۹۸۵		سایر
۴,۰۹۱	۹,۶۴۵		
۵,۰۵۹	۱۰,۶۱۳		

۱۶-۱-۱-۱- بابت حق بیمه مرداد ماه ۱۴۰۱ کارکنان شرکت می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
------------	------------

۱۶-۲ پرداختنی های بلند مدت

سایر پرداختنی ها

۲۶,۳۵۵	۳۱,۷۸۷	مانده اول دوره
۱۷,۶۹۲	.	دریافت وجه
(۲,۶۰۷)	.	تحمل مخارج
۳۰,۳۴۷	(۳,۸۲۷)	انتقال مانده حساب به شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز
(۴۰,۰۰۰)	.	بابت افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران
۳۱,۷۸۷	۲۷,۹۶۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
------------	------------

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

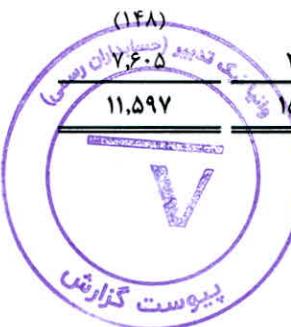
مانده در ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده

مانده در پایان دوره

۴,۱۴۰	۱۱,۰۹۷
(۱۴۸)	.
۷,۶۰۵	۳,۶۴۶
۱۱,۵۹۷	۱۵,۲۴۳



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بیوه بداری

پاداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۸- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات	سال (دوره) مالی	متنهی به	درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سود(زان) ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰									
مالیات	سال (دوره) مالی	متنهی به	درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سود(زان) ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۴۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	(۶۴۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۴۵	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	(۸۴۱)	۴۵	۴۵	۸۹	۸۹	۴۵	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۴۵	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	(۸۰,۹۶۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۳	۱۳۹۹/۱۱/۳۰	۷۰	۱۰	۱۰	۱۲۱	۱۲۱	۳	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰	(۱,۳۹۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	(۶,۴۳۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	(۴,۵۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۴۵	۱۴۰۲/۰۵/۳۱										

۱- مالیات درآمد شرکت برای سال های قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۲- مالیات درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۶ توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱۲۲ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته که شرکت نسب به آن اعتراض نموده است که در هیات های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد و تسبیه آن تاریخ تایید صورت های مالی مشخص نگردیده است.

۳- مالیات درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۷ با توجه به زیان ابرازی، به دلیل وجود درآمد مشمول مالیات (درآمد حاصل از جاره) مبلغ ۴۵ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منتظر شده است. برگ تشخیص صادره مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است که تسبیه آن تا کنون مشخص نگردیده است.

۴- مالیات درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۳۹۷ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

۵- بابت عملکرد دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۱/۳۰ ذخیره ای در حساب ها منتظر شده است.

۶- مالیات برآمد شرکت در سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان قرار گرفته است و این بابت ذخیره ای در حساب ها منتظر نشده است.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۹- نقد حاصل از عملیات

انباسته تا پایان

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۴۴,۱۶۰)	(۱,۱۲۵)	(۴,۵۹۳)
۲۵۸	۱۲۱	
۱۴,۷۵۸	۲,۳۶۲	۳,۶۴۶
۲,۱۷۵	۸۹	۲۰
۸,۲۲۷	۰	۰
(۱,۲۲۱)	(۱)	(۲۵)
(۱۹,۹۶۳)	۱,۴۴۶	(۹۵۲)
۲۲,۱۷۵	(۶۷۳)	(۹۵)
(۱,۰۵۰)	(۴۱۳)	(۱,۰۲۰)
۱۶,۷۱۸	۹۸۵	۱,۷۴۳
		۰
۱۷,۸۸۰	۱,۳۴۵	(۳۲۴)

زیان خالص
تعديلات

هزینه مالیات بر درآمد

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیرجاری

کاهش ارزش دارایی های غیرجاری

سود سپرده بانکی

کاهش (افزایش) دریافتني های عملیاتی
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
افزایش (کاهش) پرداختني های عملیاتی
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

انباسته تا پایان

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰
۲۸,۲۶۶	۰	۰
۱۱,۹۹۴	۰	۰
۵,۵۳۷	۰	۰
۲۹۸	۰	۰
۱۳۶,۰۹۵	۴۰,۰۰۰	۰

معاملات غیر نقدی

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

افزایش غیر نقد جهت پروژه های در جریان تکمیل

اخذ تسهیلات درقبال تحصیل پروژه ها

تسویه بدهی به شرکت های گروه

افزایش وسائل نقلیه درازای مطالبات



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک

۲۱-۱ مدیریت سرمایه

هیئت مدیره شرکت سرمایه خود را مدیریت می کنند اطمینان حاصل کنند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهید بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمل شده از خارج شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار 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. شرکت یک نسبت اهرمی به میزان ۲۵٪ را درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدھی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۵/۳۱ ۱۴۰۲/۰۵ از محدوده هدف بوده است.

۲۱-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیراست:

	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۰,۹۷۰	۵۶,۳۷۵
(۴,۰۸۲)	(۱,۱۳۵)
۴۶,۸۸۸	۵۵,۲۴۰
۶۰,۴۳۴	۵۵,۸۴۱
۷۸٪	۹۹٪
	جمع بدھی ها
	موجودی نقد
	خالص بدھی
	حقوق مالکانه
	نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۱-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فعلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۱-۳ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوده و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده واقعی از طریق تطبیق سر رسانیده ای ها و بدھی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۱۲ تا ۱۴ ماه	کمتر از ۳ ماه	
۲۷,۹۶۰	۲۷,۹۶۰	.	.	پرداختنی های بلند مدت
۱۰,۶۱۳	.	۹۶۸	۹,۶۴۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۵	.	۴۵	.	مالیات پرداختنی
۲,۴۸۲	۲,۴۸۲	.	.	تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض
۱۵,۲۴۳	۱۵,۲۴۳	.	.	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۶,۳۴۳	۴۵,۶۸۵	۱,۰۱۳	۹,۶۴۵	



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله پیووه برداری
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱- معاملات با اشخاص وابسته
۲- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورده گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دربافت و جد	پرداخت به نیابت از شرکت
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت عمران و توسعه شاهد	سهامدار و عضو هیأت مدیره	.	✓	.
شرکت های همسروه	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز	عضو هیأت مدیره	۳۸۲۷	✓	.
جمع			۳۸۲۷		

۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴- مالده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابهای دریافتی	سایر پرداختنی ها	خالص	دریافت و جد	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱۳۰
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت عمران و توسعه شاهد	.	طلب	بدھی	طلب	۲۷,۹۶۰	۳۱,۷۸۷
شرکت های همسروه	شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز	۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	۰	بدھی	۲۷,۹۶۰	۱,۳۰۰
جمع		۱۳۰	۱۳۰	۰	خالص	۲۷,۹۶۰	۱,۳۰۰
						۲۷,۹۶۰	۱,۳۰۰
						۲۷,۹۶۰	۱,۳۰۰
						۲۷,۹۶۰	۱,۳۰۰
						۲۷,۹۶۰	۱,۳۰۰

با کاهش ارزشی در ارتباط با مطالبات با اشخاص وابسته در سال جاری و دوره قبل شناسایی نشده است.



شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۷- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۲۷-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲- ۲۷-۲- بدهی های احتمالی و همچنین اسناد تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

۱- ۲۷-۲-۱- اسناد انتظامی ما نزد دیگران مربوط به دو فقره چک پرداختی جمعاً به مبلغ ۱۵,۴۸۰ میلیون ریال به موسسه اندوخته شاهد بابت توثیق سهام جهت اخذ تسهیلات بانکی پروژه غرآباد از بانک کشاورزی می باشد که با توجه به تسویه تسهیلات عودت چک ها در دست اقدام می باشد.

۲- ۲۷-۲-۲- شرکت بابت سالهای ۱۳۹۱ تا ۱۳۸۲ مورد حسابرسی بیمه تامین اجتماعی قرار گرفته است، بدهی احتمالی بابت حسابرسی بیمه ای سالهای رسیدگی نشده می باشد که با توجه به عدم رسیدگی، پس از رسیدگی و تعیین تکلیف توسط مراجع قانونی ذیربسط مشخص خواهد شد.

۳- ۲۷-۲-۳- با توجه به نوع فعالیت (کشاورزی) شرکت، مشمول ثبت نام در نظام بر ارزش افزوده نمی باشد.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده، اما مستلزم تعدل اقلام صورت های مالی یا افشا باشد، رخ نداده است.

