

شرکت توسعه سرمایه‌گذاری کشاورزی آراین توسکا

(سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی همپستر (مستقل و بی‌طرف)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند (۳)، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳- به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۱، انتقال رسمی مالکیت ۵ درصد از سهام شرکت هوش مالی بینا که بخشی از ثمن معامله به مبلغ ۹ میلیارد ریال پرداخت گردیده، طبق شرایط مندرج در قراردادهای منعقد با فروشندگان سهام صورت نگرفته است. بنا به مراتب فوق تعیین آثار احتمالی ناشی از عدم اجرای مفاد قرارداد منعقد و عدم امکان انتقال کلیه مخاطرات و مزایای سهام مزبور، برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.

نتیجه‌گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند (۳) ضرورت می‌یافت، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه‌گیری مشروط این مؤسسه)

۵- همانطور که در یادداشت توضیحی ۱-۳ و ۲-۹ مندرج است، اقدامات انجام شده به منظور اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیصلاح به منظور تغییر کاربری زمینهای شرکت مشتمل بر ۲۸ هکتار اراضی واقع در شریف آباد به منظور اجرای طرحهای آبی منجر به نتیجه نگردیده است. در این خصوص مذاکره با شهرداری شریف آباد در رابطه با ورود اراضی مذکور به بافت شهری طرح جامع شهر به منظور اجرای طرحهای مورد نظر کماکان در دست پیگیری می‌باشد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- اقدامات انجام شده به منظور اخذ مجوز لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار جهت ارتقای وضعیت شرکت از تابلو بازار پایه زرد فرابورس به بازارهای بالاتر و مبادرت به فعالیتهای عملیاتی طبق موضوع فعالیت مندرج در اساسنامه، منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۷- اهم موارد عدم رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل انضباطی ناشران غیربورسی و غیرفرابورسی ثبت شده نزد سازمان:	
۱-۱	ماده ۵	عدم پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل ظرف مهلت قانونی.
۲	اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۲-۱	کنترلی	عدم مطابقت فرمت اساسنامه شرکت مطابق نمونه جدید سازمان بورس و اوراق بهادار.
۳	دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲:	
۳-۶	ماده ۱۱	تدوین و اطلاع رسانی سازوکار جمع آوری گزارشهای نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت.
۳-۷	ماده ۲۹	دراختیار عموم قرار دادن کلیه گزارشها و اطلاعات از جمله صورتهای مالی و... از طریق پایگاه اینترنتی شرکت.

مؤسسه حسابرسی بهمند

رضا آتش
(۸۰۰۰۰۳)

علی مشرقی
(۸۰۰۷۳۵)

تاریخ: ۲۸ آبان ۱۴۰۲

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آرین توسکا (سهامی عام):

شماره:

صورت‌های مالی میان دوره ای

پیوست:

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آرین توسکا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریانهای نقدی

۶-۳۰

• یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره- غیر موظف	سید محمد هادی رضوی	شرکت نوین گامان آتی همراه (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره- غیر موظف	وحید نوبخت	شرکت توسعه تجارت صبا منطقه آزاد انزلی (سهامی خاص)
	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	سعید طبسی	شرکت محب گردشگری سلامت ایرانیان (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره-موظف	محمد رضا اعتمادیان	شرکت محب مهر سلامت پارس (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره- غیر موظف	محمدعلی فتحی	شرکت مدیریت سرمایه سروش رسا (سهامی خاص)



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

شماره:

صورت سود و زیان

پیوست:

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
(۱۵,۵۴۸)	(۲۸,۱۷۱)	۵	هزینه های اداری و عمومی
.	۳۰,۰۰۰	۶	سایر درآمدها
(۱۵,۵۴۸)	۱,۸۲۹		سود عملیاتی
۳,۹۰۹	۷۲۸	۷	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۱۱,۶۳۹)	۲,۵۵۷		سود(زیان)خالص
			سود (زیان) هر سهم
			سود (زیان) پایه هر سهم:
(۷۴۳)	۸۷		عملیاتی (ریال)
۱۸۷	۳۵		غیر عملیاتی (ریال)
(۵۵۶)	۱۲۲	۸	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.








شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی
آرین توسکا (سهامی عام)
شماره ثبت: ۲۳۰۲۳۸

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آرین توسکا (سهامی عام)

تاریخ:

صورت وضعیت مالی

شماره:

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

پیوست:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری :		
۲۲,۵۹۳	۲۲,۳۳۶	۹ دارایی های ثابت مشهود
۱۵۲	۱۱۷	۱۰ دارایی های نامشهود
۸,۰۱۴	۹,۰۱۴	۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۰,۷۵۹	۳۱,۴۶۷	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری :		
۱۵۰	.	۱۲ بیش پرداخت ها
۹۱۴	۳۱,۲۹۷	۱۳ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۰	۱۵۲	۱۴ سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۶,۱۴۹	۳۸۴,۳۵۵	۱۵ موجودی نقد
۱۷,۲۶۳	۴۱۵,۸۰۴	جمع دارایی های جاری
۴۸,۰۲۲	۴۴۷,۲۷۱	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۱۶ سرمایه
.	۳۸۲,۹۸۴	۱۷ افزایش سرمایه در جریان
۱,۶۰۴	۱,۶۰۴	۱۸ اندوخته قانونی
(۲۰,۶۹۷)	(۱۸,۱۴۰)	سود (زیان) انباشته
۱,۹۰۷	۳۸۷,۴۴۸	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
.	۶۵۱	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.	۶۵۱	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۴۵,۴۵۱	۵۸,۵۰۸	۲۰ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۶۴	۶۶۴	۲۲ سود سهام پرداختی
۴۶,۱۱۵	۵۹,۱۷۲	جمع بدهی های جاری
۴۶,۱۱۵	۵۹,۸۲۳	جمع بدهی ها
۴۸,۰۲۲	۴۴۷,۲۷۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها





شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
شماره ثبت: ۲۳۰۲۳۸

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام) خ:

شماره: صورت تغییرات در حقوق مالکانه

پیوست: دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۱,۹۰۷	۰	(۲۰,۶۹۷)	۱,۶۰۴	۰	۰	۲۱,۰۰۰
۲,۵۵۷	۰	۲,۵۵۷	۰	۰	۰	۰
۳۸۲,۹۸۴	۰	۰	۰	۰	۳۸۲,۹۸۴	۰
۳۸۷,۴۴۸	۰	(۱۸,۱۴۰)	۱,۶۰۴	۰	۳۸۲,۹۸۴	۲۱,۰۰۰
۸,۴۰۸	(۹,۶۵۹)	(۴,۵۵۹)	۱,۶۰۴	۲۲	۰	۲۱,۰۰۰
(۱۱,۶۳۹)		(۱۱,۶۳۹)	۰	۰	۰	۰
(۹,۰۵۰)	(۹,۰۵۰)	۰	۰	۰	۰	۰
۱۴,۵۵۲	۱۴,۵۵۲	۰	۰	۰	۰	۰
۸۳۳	۰	۰	۰	۸۳۳	۰	۰
۳,۱۰۴	(۴,۱۵۷)	(۱۶,۱۹۸)	۱,۶۰۴	۸۵۵	۰	۲۱,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱

سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش سرمایه در جریان

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۱:

زیان خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود (زیان) فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی
آرین توسکا (سهام عام)
شماره ثبت: ۲۳۰۲۳۸

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آرین توسکا (سهام عام)

شماره:

صورت جریان های نقدی

پیوست:

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۲۳	۴,۵۵۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۲۰,۸۱۵)	۴,۵۵۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۰	(۲۳۹)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۰	۳۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	(۲۰۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	(۱,۰۰۰)	۰
پرداخت های نقدی حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار	(۱۵۲)	(۴۷,۵۷۵)
دریافتهای نقدی حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۷۱	۶۳,۱۸۰
دریافتهای نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۴۱	۷۳۲
دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی	۴,۰۷۷	۱۲۶
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۳,۰۳۷	۱۶,۰۵۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱۷,۷۷۸)	۲۰,۶۰۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه	۳۸۲,۹۸۴	۰
دریافت های نقدی بابت تامین مالی توسط سهامداران عمده	۷,۰۰۰	۱,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت استرداد تامین مالی توسط سهامداران عمده	(۴,۰۰۰)	(۲۱,۵۰۰)
خریدان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۳۸۵,۹۸۴	(۲۰,۵۰۰)
خالص افزایش در موجودی نقد	۳۶۸,۲۰۶	۱۰۴
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۶,۱۴۹	۸۵۹
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۳۸۴,۳۵۵	۹۶۳



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۱۳۰۹۰ در تاریخ ۲۲ شهریور ۱۳۸۳ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۲۳۰۲۳۸ مورخ ۲۲ شهریور ۱۳۸۳ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در آذر ماه ۱۳۹۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، چهارراه جهان کودک، خیابان علامه شهیدی (دیدار جنوبی)، خیابان سپر، پلاک ۱۷، طبقه همکف می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از موضوعات اصلی شامل ۱. تاسیس و اداره نمودن شرکت ها و طرح های کشاورزی، مواد غذایی و واحدهای تولیدی، ۲. خرید و فروش ماشین آلات کشاورزی، نهاده های دام و طیور و فرآورده های غذایی در داخل و خارج از کشور، ۳. اقدام به تحصیل، ساختن، مجهز نمودن، اجاره، رهن و فروش اموال منقول و غیر منقول که برای انجام امور فوق لازم است و همچنین موضوعات فرعی شامل ۱. اخذ هرگونه نمایندگی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت و تعیین و ایجاد شعبه و اعطاء نمایندگی در داخل و خارج از کشور، ۲. تهیه خط مشی و روش های لازم به منظور اداره، اصلاح، ادغام، توسعه، انحلال و یا فروش سهام یا اموال مربوط به شرکت، ۳. سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها، اوراق قرضه و کالا و ۴. انجام عملیاتی که بطور مستقیم در جهت اجرای موضوع اصلی شرکت ضرورت داشته باشد. همچنین به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ به موضوع فعالیت شرکت موارد زیر نیز افزوده شده است:

"سرمایه گذاری در اوراق مالکیت اشخاص حقوقی که در زمینه یا زمینه های پروژه فکری و نوآورانه و دانش بنیان در حوزه پزشکی، سلامت، فن آوری اطلاعات و ارتباطات فعالیت دارند"

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش اخذ مجوزهای قانونی بابت تامین مالی از طریق افزایش سرمایه از محل سلب حق تقدم می باشد، که از طریق تامین مالی مذکور و اخذ مجوزات لازم جهت تبدیل شرکت به یک نهاد مالی در آینده نه چندان دور و سپس سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس خواهد بود.

۱-۳- اقدامات انجام شده در طی دوره مالی

شرکت در راستای تامین نقدینگی جهت توسعه و نیل به اهداف خود، طی دوره جاری نسبت به افزایش سرمایه از محل سلب حق تقدم اقدام نمود که این امر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۳ با ثبت افزایش سرمایه نزد اداره ثبت شرکت ها نهایی گردید (لازم به توضیح است افزایش سرمایه مذکور حائز بالاترین درصد افزایش سرمایه در تاریخ بازار بورس و اوراق بهادار می باشد). همچنین شرکت جهت ثبت به عنوان نهاد مالی مکاتبات لازم را با اداره مربوطه طی دوره جاری داشته است که براساس آخرین توافقات صورت گرفته، اخذ مجوز نهاد مالی منوط به انجام کامل افزایش سرمایه شرکت، موضوع مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ می باشد که با عنایت به انجام افزایش سرمایه، اقدامات لازم جهت اخذ مجوز نهاد مالی در دستور کار شرکت قرار دارد.

در ادامه با کسب مجوز نهاد مالی، گام بعدی شرکت در راستای تبدیل شدن به گروه خدمات بازار سرمایه خواهد بود. لذا در این راستا برنامه شرکت خرید یا تاسیس شرکت های کارگزاری، سیدگردان و مشاور سرمایه گذاری می باشد.

علاوه بر این، شرکت در خصوص ۲۰ هکتار از ۲۸ هکتار اراضی شریف آباد (که دارای سند تک برگ و به نام شرکت می باشد) توافقات نسبتا خوبی با شهرداری منطقه شریف آباد جهت تغییر کاربری اراضی و اجرای پروژه در آن، داشته است که مدیریت شرکت با جدیت تمام نسبت به محقق شدن این امر اقدام خواهد نمود. همچنین در خصوص ۸ هکتار دیگر اراضی شریف آباد (که دارای سند مشاع تک برگ می باشد) توافقات خوبی با شهرداری منطقه شریف آباد در خصوص تغییر کاربری از کشاورزی به مسکونی صورت پذیرفته است که پرونده آن در کمیسیون ماده ۵ استانداری تهران مفتوح می باشد.

لذا با توجه به موارد ذکر شده و همچنین موجودی نقد شرکت برای اجرای برنامه های خود، تداوم فعالیت شرکت بدون هیچ ابهامی قابل تصور می باشد.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۴- کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۶	۷
۶	۷

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی میان دوره ای آثار با اهمیتی نداشته است.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای:

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- دارایی های ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۲-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط

وبا در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه

۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعد آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک به صورت روز شمار محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۳- دارایی های نامشهود

۳-۳-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۳-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۴- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

دارایی های غیر جاری که مبلغ دفتر آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می گردد، به عنوان "دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آنها بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

۳-۵- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه 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 اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال 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.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۳-۶- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری:

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذارها

شناخت درآمد:

سود سهام

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۳-۷- سهام خزانه

۳-۷-۱ سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۷-۲ هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه » شناسایی و ثبت می شود

۳-۷-۳ در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه » به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان « صرف سهام خزانه » در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود

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 سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۶,۳۵۱	۱۰,۴۷۸	۵-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۰۶۳	۱,۴۵۵		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳,۵۵۵	۸,۵۱۰	۵-۲	اجاره
۱,۲۰۰	۴,۳۰۰	۵-۳	حق المشاوره
۱,۲۹۴	۱,۰۹۸		لوازم مصرفی و اداری
۶۸۰	۵۴۹		ثبتي و حقوقی و کارشناسی
۰	۳۸۰		حق حضور اعضای هیأت مدیره
۷۱۵	۳۶۰		هزینه حسابرسی
۱۵۴	۳۵۶		تعمیر و نگهداری و شارژ ساختمان
۲۵۱	۲۹۱		استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۶۰	۰		هزینه های بازارگردانی
۲۲۵	۳۹۴		سایر
<u>۱۵,۵۴۸</u>	<u>۲۸,۱۷۱</u>		

۵-۱- افزایش هزینه حقوق به دلیل اجرای مصوبات شورای عالی کار برای افزایش حقوق و دستمزد پرسنل در سال ۱۴۰۲ می باشد.

۵-۲- افزایش هزینه اجاره محل شرکت به دلیل افزایش ۲/۳۷ برابری اجاره ماهانه می باشد.

۵-۳- علت افزایش حق المشاوره ، مربوط به قرارداد مشاوره سرمایه گذاری با شرکت ثروت آفرینان به مبلغ ۴۳۰۰ میلیون ریال می باشد

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- سایر درآمدها:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۱۸,۰۰۰	۶-۱ قرارداد فروش پروژه تحقیقاتی تأسیس کارگزاری
۰	۱۲,۰۰۰	۶-۲ قرارداد فروش پروژه تحقیقاتی تأسیس سامانه تأمین مالی جمعی
۰	۳۰,۰۰۰	

۶-۱- قرارداد فروش پروژه تحقیقاتی تأسیس کارگزاری با شرکت نوین گامان آتی همراه با رعایت دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی (مصوب ۱۳۹۰/۱۰/۰۳ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) طی قرارداد شماره ۴۳۴-۰۶-ق مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ و با مبلغ ۳۰ میلیارد ریال به مدت ۶ ماه منعقد گردید که با اجرای ۶۰ درصد از موضوع قرارداد توسط شرکت و تأیید این موضوع توسط کارفرما، مبلغ ۱۸,۰۰۰ میلیون ریال از مجموع کل قرارداد به عنوان درآمد در طی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ در دفاتر شرکت شناسایی گردید. خاطر نشان می گردد افشای کامل این موضوع در سامانه کدال، جهت اطلاع سهامداران در موعد مقرر انجام گردیده است.

۶-۲- قرارداد فروش پروژه تحقیقاتی تأسیس سامانه تأمین مالی جمعی با شرکت نوین گامان آتی همراه با رعایت دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی (مصوب ۱۳۹۰/۱۰/۰۳ هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) طی قرارداد شماره ۴۳۳-۰۶-ق مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۲ و با مبلغ ۲۰ میلیارد ریال به مدت ۶ ماه منعقد گردید که با اجرای ۶۰ درصد از موضوع قرارداد توسط شرکت و تأیید این موضوع توسط کارفرما، مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال از مجموع کل قرارداد به عنوان درآمد در طی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ در دفاتر شرکت شناسایی گردید. خاطر نشان می گردد افشای کامل این موضوع در سامانه کدال، جهت اطلاع سهامداران در موعد مقرر انجام گردیده است.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سایر اشخاص :		
۷-۱ هزینه های مربوط به افزایش سرمایه	(۳,۳۷۰)	-
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۴,۰۷۷	۱۲۶
سود سهام شرکتهای بورسی	.	۵
سود فروش سهام شرکتهای بورسی	۲۱	۹۱۸
سود فروش سهام صندوق های سرمایه گذاری	.	۲,۳۰۱
سود صندوق های سرمایه گذاری	.	۷۲۷
(زیان) کاهش ارزش سهام شرکت های بورسی	.	(۱۶۸)
	<u>۷۲۸</u>	<u>۳,۹۰۹</u>

۷-۱- مبلغ مربوط به هزینه های افزایش سرمایه بابت هزینه های کارگزاری (پذیره نویسی حق تقدم سهام شرکت بابت افزایش سرمایه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۷ خردادماه ۱۴۰۲ شرکت) می باشد که طی مصوبات مجمع مذکور کلیه هزینه های مربوط به افزایش سرمایه در حساب های شرکت منظور می گردد.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(۱۵,۵۴۸)	۱,۸۲۹	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
۳,۹۰۹	۷۲۸	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۱۱,۶۳۹)	۲,۵۵۷	سود (زیان) خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۷۵,۹۲۵)	.	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲۰,۹۲۴,۰۷۵	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اثاثه و منصوبات	زمین	
			بهای تمام شده :
۲۳,۲۵۹	۱,۷۵۸	۲۱,۵۰۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
.	.	.	افزایش
۲۳,۲۵۹	۱,۷۵۸	۲۱,۵۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۶۶۶	۶۶۶	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۵۷	۲۵۷	.	استهلاک
۹۲۳	۹۲۳	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۲,۳۳۶	۸۳۵	۲۱,۵۰۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۲,۵۹۳	۱,۰۹۲	۲۱,۵۰۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
			بهای تمام شده :
۲۳,۰۲۰	۱,۵۱۹	۲۱,۵۰۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۳۹	۲۳۹	.	افزایش
۲۳,۲۵۹	۱,۷۵۸	۲۱,۵۰۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۱۸۹	۱۸۹	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۳۰	۲۳۰	.	استهلاک
۴۱۹	۴۱۹	.	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۲۲,۸۴۰	۱,۳۳۹	۲۱,۵۰۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۹-۱- دارائی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۹-۲- زمین شامل ۲قطعه می باشد:

قطعه اول با پلاک ثبتی ۱۳۶/۷۵۵ به بهای تمام شده ۱۳۱۰۱ میلیون ریال به متراژ ۱۹۵۹۳۷ متر مربع ، در سال ۱۳۸۴ از موسسه خیریه کهریزک خریداری شده است و در سال ۱۴۰۱ سند مالکیت آن بنام شرکت اخذ شده است.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

قطعه دوم با پلاک ثبتی ۱۳۶/۱۲۵ با مبلغ دفتری ۸۴۰۰ میلیون ریال با متراف ۸۰۰۰۰۰ مترمربع دارای سند مشاعی می باشد که در سال ۱۳۹۴ خریداری شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۰- دارایی های نامشهود
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده :
۲۴۷	۲۴۱	۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۰	۰	۰	افزایش
۲۴۷	۲۴۱	۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۹۵	۹۵	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳۵	۳۵	۰	استهلاک
۱۳۰	۱۳۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱۷	۱۱۱	۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵۲	۱۴۶	۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
			بهای تمام شده :
۴۷	۴۱	۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۰۰	۲۰۰	۰	افزایش
۲۴۷	۲۴۱	۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته :
۴۱	۴۱	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۱	۲۱	۰	استهلاک
۶۲	۶۲	۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۸۵	۱۷۹	۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۸,۰۱۴	۹,۰۱۴
بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
۹,۰۱۴	۰

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱۴	۱۴
یادداشت	تعداد سهام
۱۱-۱-۱	۴,۰۰۰
درصد سرمایه گذاری	۴۰٪
شرکت های وابسته:	
شرکت آراین فراسو	

پیش پرداخت سرمایه گذاری در سهام

۸,۰۰۰	۹,۰۰۰
۸,۰۱۴	۹,۰۱۴

شرکت هوش مالی بینا (سهامی خاص) ۱۱-۱-۲

۱۱-۱-۱- به منظور ارائه خدمات مشاوره در زمینه های اقتصادی، فنی، مهندسی و مدیریت سیستم در داخل و خارج از کشور، صادرات و واردات

کالاهای مجاز بازرگانی در پروژه مهر (هدف اصلی تاسیس شرکت)، شرکت آراین توسکا با مشارکت شرکت مهندسی مشاور سنجش

امکان طرح (سهامی خاص) و شرکت فرانسوی کابینت گریسارد اقدام به تاسیس شرکت آراین فراسو (سهامی خاص شماره ثبت

۲۶۹۰۴۸)، با ترکیب ۴۰٪ سهام آراین توسکا، ۳۰٪ سهام مهندسی مشاور امکان طرح و ۳۰٪ سهام شرکت کابینت گریسارد با سرمایه

اولیه ۱۰۰ میلیون ریال در سال ۸۵ نموده است و سهامداران در ابتدای تاسیس ۳۵٪ تعهد حقوق صاحبان سهام خود را به صورت نقدی

بابت تاسیس شرکت پرداخت نموده اند لیکن بدلیل عدم تملک و راه اندازی زمین طرح اصلی موضوع فعالیت شرکت (پروژه مهر) شرکت

مذکور نیز فعالیتی نداشته است و فاقد گردش مالی است و تنها دارایی شرکت وجه نقد واریز شده به حساب بانک بابت ۳۵٪ تعهد پذیره

نویسی سهام به مبلغ ۳۵ میلیون ریال می باشد. بدلیل کم اهمیت بودن تفاوت آثار شناسایی به روش ارزش ویژه و روش بهای تمام شده

، از تهیه صورتهای مالی به روش ارزش ویژه صرف نظر شده است.

۱۱-۱-۲- به موجب مصوبه هیات مدیره شرکت مبنی بر خرید ۱۰ درصد سهام شرکت هوش مالی بینا با برند "سهمتو" نسبت به انعقاد دو فقره

قرارداد خرید سهام با سهامداران شرکت مزبور اقدام و بر مبنای گزارش ارزیابی سهام توسط گروه پیشگامان کار آفرینی کارن در اسفند

ماه ۱۴۰۱ ارزش کل سهام شرکت که معادل ۱۰۰/۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی بوده به مبلغ ۳۱۱/۶۸۹ میلیون ریال (هر سهم

۳/۱۱۶/۸۹۰ ریال) تعیین گردیده که در این ارتباط بابت پیش پرداخت خرید ۵۰۰۰ سهم شرکت مذکور مبلغ ۹ میلیارد ریال به

فروشندهگان سهام پرداخت گردیده است.

در رابطه با مراحل مربوط به خرید و انتقال کلیه مخاطرات و مزایای سهام مزبور تا تاریخ تهیه این صورتهای مالی اقدام لازم صورت

نگرفته است

لازم به ذکر است که جمع بهای توافق شده سهام خریداری شده معادل ۵۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی بالغ بر ۱۴.۲۷۵ میلیون ریال تعیین

گردید و مقرر گردیده که مراحل مربوط به انتقال سهام و تسویه ثمن معامله در رابطه با ۲۷۹۰ سهم تا پایان اسفند ۱۴۰۱ و در رابطه با

۲۲۱۰ سهم تا پایان فروردین ۱۴۰۲ انجام پذیرد که بدلیل عدم نقدینگی پرداخت مرحله دوم تا تاریخ تهیه صورت های مالی صورت

نی پذیرفته است.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵۰	۰
۱۵۰	۰

پیش پرداخت های داخلی:

ثروت آفرینان خاورمیانه

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۰	۳۰,۰۰۰	۱۳-۱-۱
۰	۳۰,۰۰۰	

تجاری:

حساب های دریافتنی:

نوین گامان آتی همراه- اشخاص وابسته

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی

۱۰۲	۲۲	کارگزاری بورس اوراق بهادار- سرمایه گذاری ملی
۷۵۲	۱,۲۵۶	۱۳-۱-۲ اداره امور مالیاتی بابت ارزش افزوده
۳	۳	آسایشگاه سالمندان کهریزک
۱۲	۱۲	سرمایه گذاری خوارزمی
۴۱	۰	سرمایه گذاری توسعه و عمران کرمان
۴	۴	سایر
۹۱۴	۱,۲۹۷	
۹۱۴	۳۱,۲۹۷	

۱۳-۱-۱ با عنایت به عطف ۱-۶ و ۲-۶ مبلغ فوق به بدهی شرکت نوین گامان آتی همراه منظور شده است

۱۳-۱-۲ مطالبات مربوطه از اداره امور مالیاتی بابت ارزش افزوده پرداختی در دوره جاری و سنوات قبل می باشد که بدلیل عدم رسیدگی کامل توسط اداره امور مالیاتی به سرفصل مالیات برارزش افزوده مبالغ مربوط تا رسیدگی کامل در سرفصل مربوطه اعمال می گردد.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آرتین توسکا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۶۱	۵۰	۲۰۲	۱۵۲	۰	۱۵۲	۱۴-۱
۶۱	۵۰	۲۰۲	۱۵۲	۰	۱۵۲	

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار (پذیرفته شده در بورس / فرابورس)

سهام شرکتها



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آریز توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴-۱ - گردش سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام شرکت های بورسی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در پایان دوره	کاهش			افزایش			مانده ابتدای سال
	ارزش	فروش	خرید/افزایش سرمایه	مبلغ	تعداد	مبلغ	
مبلغ (ارزش بازار)							تعداد
-	-	۵۰	-	۵۰	۰	۵۰	۳,۰۶۴
۲۰۲	۱۵۲	-	۱۵۲	-	۰	۱۵۲	-
۲۰۲	۱۵۲	۵۰	۱۵۲	۵۰	۳,۰۶۴	۱۵۲	۳,۰۶۴

لاصپ پارس شهاب

لینزیگ آریا دانا

جمع کل



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴-۲ - سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام شرکت های بورسی به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری سرمایه گذاری	درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		مبلغ دفتری سرمایه گذاری
	سود سهام	ارزش بازار در	سود سهام	ارزش بازار در	
	جمع	سود (زیان)	جمع	سود (زیان)	
لاصپ پارس شهاب	۰	۰	۲۱	۲۱	۰
لیزیگ آریا دانا	۱۶۶	۰	۰	۰	۱۵۲
بانک تجارت	۱۴۱	۰	۰	۰	۰
خودرو سازی سایپا	۴۴۴	۰	۰	۰	۵۰
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۸۶	۰	۰	۰	۰
ایران خودرو	۸	۰	۰	۰	۰
بانک دی	۰	۰	۰	۰	۱۰۵
تجارت الکترونیک پارسیان	۵	۰	۰	۰	۰
مارو سازی جابرین حیان	۳	۰	۰	۰	۰
دنا آفرین فدک	۴	۰	۰	۰	۰
حق تقدم دنا آفرین فدک	۰	۰	۰	۰	۲۶
سرمایه گذاری عمران کرمان	۰	۰	۰	۰	۶,۴۱۳
سرمایه گذاری خوارزمی	۰	۰	۰	۰	۱۴۵
سرمایه گذاری مشتایر	۳	۰	۰	۰	۰
سیمان بجنورد	۰	۰	۰	۰	۸۸۶
شیر پگاه گلستان	۰	۰	۰	۰	۴,۱۲۴
جمع نقل به صفحه بعد	۸۶۰	۰	۲۱	۲۰۲	۱۲,۴۶۰

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آرین توسکا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		ارزش بازار در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	مبلغ دفتری سرمایه گذاری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	سود (زیان) فروش	سود سهام	سود (زیان) فروش	سود سهام		
۸۶۰	۸۶۰	۰	۲۱	۰	۲۰۲	۱۲,۴۶۰
۵۸	۵۸	۰	۰	۰	۰	-
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶۲
۵	۰	۵	۰	۰	۰	۵۵۵
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰
۹۲۳	۹۱۸	۵	۲۱	۰	۲۰۲	۱۳,۶۲۷

جمع نقل از صفحه قبل
 سیمان خاش
 صنایع شیمیایی کیمیاگران
 صنعت غذایی کورش
 عمران وسازندگی استان قزوین
 جمع کل



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۱۴ - سرمایه گذاری کوتاه مدت در صندوق های سرمایه گذاری به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		ارزش بازار در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		مبلغ دفتری سرمایه گذاری	
جمع	سود (زیان) فروش	سود صندوق	جمع	سود (زیان) فروش	سود صندوق	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۱	۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۲۴۰	۲,۲۴۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۴۷	۰
۷۲۷	۰	۷۲۷	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۰۰	۰
۳,۰۲۸	۲,۳۰۱	۷۲۷	۰	۰	۰	۲,۶۴۷	۰

صندوق پالایشی یکم

صندوق سرمایه گذاری کیان

صندوق پارت پایداری سپهر

صندوق گنجینه یکم آوید

جمع کل



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۳۸۴,۳۰۵	۱۶,۱۴۹
موجودی تنخواه گردان	۵۰	۰
	<u>۳۸۴,۳۵۵</u>	<u>۱۶,۱۴۹</u>

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲۱ میلیارد ریال شامل ۲۱ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
فاطمه شمسایی	۱,۹۲۹,۸۲۷	۹٪	۲۸۸,۴۰۰
صادق پورحیدری	۱,۰۰۰,۱۵۵	۵٪	۰
مرتضی عظیمی موحد	۸۳۷,۱۳۶	۴٪	۰
صفدر عزتی	۶۰۰,۰۰۰	۳٪	۰
شرکت محب گردشگری سلامت ایرانیان (سهامی خاص)	۵۷۹,۴۴۹	۳٪	۹۲۲,۷۵۰
شرکت تدبیر روشن تجارت	۵۵۴,۱۷۹	۳٪	۰
شرکت محب مهر سلامت پارس	۴۷۵,۰۰۰	۲٪	۶۲۰,۸۲۶
محمدعلی میرید	۴۵۵,۰۰۰	۲٪	۴۵۵,۰۰۰
امیر جزوفقی	۴۰۲,۰۰۰	۲٪	۰
شرکت توسعه تجارت صبا منطقه آزادانزلی	۳۷۰,۹۲۳	۲٪	۲,۴۱۴,۳۶۱
الهام پرویزی	۳۵۰,۰۰۰	۲٪	۴۷,۵۳۲
شرکت مدیریت سرمایه سروش رسا	۲۰۹,۹۷۷	۱٪	۳۸۰,۷۰۳
شرکت نوین گامان آتی همراه	۱۴۲,۷۰۵	۱٪	۱,۵۰۴,۴۷۰
سهامداران بالای ۲ درصد	۱۳,۰۹۳,۶۴۹	۶۲٪	۱۴,۳۶۵,۹۵۸
	<u>۲۱,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰٪</u>	<u>۲۱,۰۰۰,۰۰۰</u>

۱۶-۱ ارزش اسمی سهام به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ از مبلغ ۳۵۰ ریال به مبلغ ۱۰۰۰ ریال تغییر یافته است.

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷ مقرر گردید سرمایه شرکت از مبلغ ۲۱ میلیارد ریال به مبلغ ۱۰۸ میلیارد ریال از محل آورده نقدی سهامداران جدید (باسلب حق تقدم از سهامداران فعلی) به مبلغ ۱۰۷۷۹ میلیارد ریال، افزایش یابد. لازم به ذکر است که میزان "افزایش سرمایه در جریان" در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ متناسب با ۷۶.۵۹۶.۸۷۳ سهم پذیره نویسی شده توسط عموم از مجموع ۳۵۵.۸۰۰.۰۰۰ سهم قابل پذیره نویسی اعلام شده است، که در تاریخ تهیه صورت های مالی کلیه سهام قابل عرضه به تعداد ۳۵۵.۸۰۰.۰۰۰ توسط عموم و متعهدین پذیره نویسی گردیده و فرآیند افزایش سرمایه بطور کامل انجام و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۳ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه، مبلغ ۱۶۰۴ میلیون سود قابل تخصیص سالهای قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر ساله به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۶۰۴	۱,۶۰۴	اندوخته قانونی

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۶۵۱	ذخیره تامین شده
۰	۶۵۱	

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۰-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		سایر پرداختنی ها
		اسناد پرداختنی
۰	۳,۰۰۰	شرکت نوین گامان آتی همراه- عودت وجه قرض الحسنه دریافتی- اشخاص وابسته
		حساب های پرداختنی
۴۲,۳۳۴	۴۲,۳۳۴	۲۰-۱-۱ جاری سهامداران
۰	۶,۹۰۰	۲۰-۱-۲ شرکت محب گردشگری سلامت ایرانیان - اشخاص وابسته
۱۹۸	۶۶۳	شرکت ثروت آفرینان
۱۴۱	۰	خلاقیت دیجیتال پیلبان
۳۰۹	۲۱۶	مالیات حقوق و اجاره
۲۳۷	۲۹۷	حق بیمه پرداختنی
۸۳۴	۲,۰۹۳	حقوق پرداختنی
۴۶۰	۱,۲۰۶	سپرده بیمه
۷۸۷	۱۲۶۸	ذخیره هزینه های پرداختنی
۰	۳۸۰	حق حضور پرداختنی
۱۵۱	۱۵۱	سایر
۴۵,۴۵۱	۵۵,۵۰۸	
۴۵,۴۵۱	۵۸,۵۰۸	

۲۰-۱-۱- مانده جاری سهامداران جهت تامین مالی قرض الحسنه به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۲,۲۳۹	۲۲,۲۳۹	محب گردشگری سلامت ایرانیان
۷,۵۹۵	۷,۵۹۵	محب مهر سلامت پارس
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	امساک کهریزک
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	بهارستان آسایش
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	آقای محمد رضا اعتمادیان
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	خانم زهرا عظیمی موحد
۴۲,۳۳۴	۴۲,۳۳۴	

۲۰-۱-۲- بدهی به شرکت محب گردشگری سلامت ایرانیان بابت اجاره محل شرکت می باشد

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مالیات						سود (زیان) ابرازی	سال مالی	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱							
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی		
رای هیات حل اختلاف صادر نشده است	۰	۰	۴۶۶	-	۲,۰۱۲	۴۶۶	۱,۸۶۳	۳,۶۸۶	۱۳۸۵
قطعی شده است	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۹۰۹)	۲,۳۹۸	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۶۳۹)	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۵۵۷	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		

۲۱-۱- مالیات عملکرد شرکت تا سال مالی ۱۳۹۹ به جز سال ۱۳۸۵ در سنوات قبل قطعی، پرداخت و تسویه شده است

۲۱-۲- برگ تشخیص مالیات بر درآمد سال ۱۳۸۵ مبلغ ۱,۵۴۶ میلیون ریال بیش از مالیات پرداختی است که ذخیره‌ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. نسبت به برگ تشخیص مزبور اعتراض گردیده که پرونده مالیاتی آن در مراحل مختلف رسیدگی است.

۲۱-۳- در خصوص عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ قطعی با مبلغ صفر ریال به شرکت ابلاغ شده است و بابت مالیات مقطوع مبلغ ۸۰ میلیون ریال اصل مالیات و ۲۳ میلیون ریال جریمه قطعی شده که پرداخت آن در دستور کار قرار گرفته است.

۲۱-۴- باتوجه به زیان سال ۱۴۰۱، ذخیره ای در حسابها منظور نشده است.

۲۱-۵- باتوجه به درآمدهای معاف از مالیات و مالیات مقطوع، شرکت سود مشمول مالیات در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲ نداشته و به همین خاطر ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده است.



شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۸۱	۲۸۱	سنوات قبل از ۱۳۹۳
۶۹	۶۹	سال ۱۳۹۳
۳۱۴	۳۱۴	سال ۱۳۹۴
<u>۶۶۴</u>	<u>۶۶۴</u>	

سود سهم پرداخت نشده مربوط به سود سنوات قبل از سال ۱۳۹۴ میباشد که به دلیل عدم دسترسی به آدرس و یا تلفن سهامداران و یا فوت سهامدار و عدم مراجعه سهامداران و وراث ایشان تاکنون پرداخت نشده است.

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
(۱۱,۶۳۹)	۲,۵۵۷	سود (زیان) خالص
		تعدیلات:
(۱۲۶)	(۴,۰۷۷)	سود سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۳,۲۱۹)	(۲۱)	سود فروش سرمایه گذاری ها
(۷۳۲)	۰	سود سهام و بازده صندوق
۱۶۸	۰	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۰	۶۵۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵۱	۲۹۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
<u>(۱۵,۲۹۷)</u>	<u>(۵۹۸)</u>	
۱۱۳	۱۵۰	کاهش (افزایش) پیش پرداختها
۱۸,۶۸۷	(۳۰,۴۲۴)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۱,۰۴۷	۱۰,۰۵۷	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
<u>۴,۵۵۰</u>	<u>(۲۰,۸۱۵)</u>	نقد حاصل از عملیات

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۴-۱- 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 در سال ۱۴۰۱ تغییر یافته است و شرکت درصدد تامین منابع مالی جدید و افزایش سرمایه به منظور ورود به بازارهای اوراق بهادار و فعالیت های سرمایه گذاری جدید می باشد.

۲۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۶,۱۱۵	۵۹,۸۲۳	جمع بدهی
(۱۶,۱۴۹)	(۳۸۴,۳۵۵)	موجودی نقد
۲۹,۹۶۶	(۳۲۴,۵۳۲)	خالص بدهی
۱,۹۰۷	۳۸۷,۴۴۸	حقوق مالکانه
۱۵۷۱٪	(۰.۸۴)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۴-۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، برنامه ای را به منظور تامین نقدینگی هزینه های جاری و توسعه انبارها طراحی نموده است که با واگذاری بخشی از اراضی که در سال ۹۷ شروع و در سال ۹۹ ادامه داده است، بخشی از نقدینگی لازم برای اهداف فوق تامین شده است، لیکن شرکت مد نظر دارد جهت اهداف بلند مدت و ساخت انبارهای صنعتی در اراضی شریف آباد و ورود به بازار سرمایه و بازار استارت آپ ها نسبت به تامین سرمایه از محل آورده سهامداران و افزایش سرمایه اقدام نماید که طرح توجیحی آن تهیه و به تایید حسابرسان محترم رسیده و در مرحله اخذ مجوز قانونی بابت برگزاری مجمع عمومی فوق العاده می باشد، همچنین با توجه به عدم وجود بدهی با اهمیت که مستلزم تامین نقدینگی در کوتاه مدت باشد، از منظر مدیران ریسک نقدینگی در وضعیت مطلوبی می باشد و شرکت ریسک نقدینگی را از طریق وجوه حاصل از واگذاری بخشی از زمین ها و از طریق تامین مالی توسط سهامداران عمده و تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۲۴-۳- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به اینکه شرکت مطالبات عمده ندارد لذا شرکت با ریسک اعتباری با اهمیت مواجه نیست.

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش: (مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش خدمات	اجاره دفتر	تامین مالی	استرداد تامین مالی
محب گردشگری سلامت ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۸,۴۰۰	۰	۰
شرکت نوین گامان آتی همراه	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۳۰,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰	۰
خانم مونا مالک	سهامدار	*	۰	۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰

۱-۱-۲۵- شرکت در سال ۱۴۰۲ نسبت به عقد قرارداد اجاره دفتر اصلی شرکت با موسسه محب گردشگری سلامت ایرانیان به مبلغ ماهیانه ۱.۴۰۰ میلیون ریال نمود .

۲۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	محب گردشگری سلامت ایرانیان		۲۹,۱۳۹	۲۹,۱۳۹		۲۲,۲۳۹	
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	محب مهر سلامت پارس		۷,۵۹۵	۷,۵۹۵		۷,۵۹۵	
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	نوین گامان آتی همراه	۳۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	۰	۰	
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	آقای محمد رضا اعتمادیان		۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	
سهامدار	خانم زهرا عظیمی موحد		۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	

۲۵-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

شرکت توسعه سرمایه گذاری کشاورزی آراین توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۶-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق یادداشت ۱-۲-۱۱ مربوط به خرید سهام شرکت هوش مالی بینا به مبلغ ۶.۲۵۰ میلیون ریال می باشد.

۲۶-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت، تعهد موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و بدهی یا دارایی احتمالی ندارد.

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی پس از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی رخ نداده که مستلزم افشا در صورتهای مالی باشد.