

اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: عمران و توسعه آب و خاک کوثر	سرمایه ثبت شده: 60,000
نماد: ذعمر5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	عمران و توسعه آب و خاک کوثر
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1.1. صورت های مالی شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص)- قبل از بهره برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفندماه 1398 و صورت های سود و زیان و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 30 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2.2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3.3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4.4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص) قبل از بهره برداری در تاریخ 29 اسفندماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

5.5. همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی 1-2-29 صورتهای مالی آمده است، بدهی احتمالی بابت مبلغ 2.076 میلیون ریال اعلامیه ابلاغی ناشی از حسابرسی بیمه‌ای سنوات 1382 الی 1391، به دلیل اعتراض شرکت در هیات تجدید نظر در دست بررسی می‌باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بند 5، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

- 6.6. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از نصف سرمایه ثبتی آن گردیده است. لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون مزبور تصمیم‌گیری نماید.
- 7.7. در اجرای مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت و به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مورخ 30 اردیبهشت 1398 هیئت مدیره مکلف به انجام تکالیفی گردیده که اقدامات به عمل آمده در رابطه با تعیین تکلیف اراضی زرین‌خانی، اخذ اسناد مالکیت اراضی غربآباد، تأمین مخارج و هزینه‌های جاری شرکت از محل درآمد اجاره زمین‌ها و همچنین تعیین وضعیت بدهی‌های سنواتی، تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی و مطلوب نرسیده است.
- 8.8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 28 صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است، در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. ضمناً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
- 9.9. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.
- 10.10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد، برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/03/03 10:39:27	800863	[Asadolah Nikooei [Sign	شریک موسسه کوشا منش
1399/03/03 10:59:30	800778	[Ahmad Moosavi [Sign	مدیر موسسه کوشا منش

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				عملیات در حال تداوم:
		•	•	درآمدهای عملیاتی
		•	•	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
			•	سود (زیان) ناخالص
(۶۲۹)	(۱,۴۸۰)		(۱۰,۷۸۴)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
		•	•	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
۱۳۸	۲۶۴		۶۲۸	سایر درآمدها
		•	•	سایر هزینه‌ها
(۷۲۵)		(۱,۲۱۶)	(۱۰,۱۵۶)	سود (زیان) عملیاتی
		•	•	هزینه‌های مالی
		•	•	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۳۱۹	۳۷۵		۱,۱۹۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۹۶۵)		(۸۴۱)	(۸,۹۶۰)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				هزینه مالیات بر درآمد:
--	(۴۵)		۰	سال جاری
	۰		۰	سالهای قبل
(۹۱۱)	(۸۸۶)		(۸,۹۶۰)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰		۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۹۱۱)	(۸۸۶)		(۸,۹۶۰)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
	۰		۰	عملیاتی (ریال)
	۰		۰	غیرعملیاتی (ریال)
	۰		۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰		۰	ناشی از عملیات متوقف شده
	۰		۰	سود (زیان) پایه هر سهم
(۸۹۲)	(۱۵)		(۱۴۹)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۶۰,۰۰۰		۶۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده			

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده		
(۹۱۱)	(۸۸۶)	(۸,۹۶۰)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
		۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۹۱۱)	(۸۸۶)	(۸,۹۶۰)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۶	۶۳,۱۹۷	۷۲,۰۶۹	۶۶,۹۰۶	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۶۳۵	۸	۸	۵۸	دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۶	۶۳,۲۰۵	۷۲,۰۷۷	۶۶,۹۶۴	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۷۳۶	۵۳	۱۰۹	۳۴۳	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
۱,۸۳۱	۲۲۸	۹۸	۴,۴۰۲	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲,۰۲۴	۱۰۵	۱۲۸	۲,۲۳۰	موجودی نقد
۱,۷۳۳	۲۸۶	۳۴۵	۷,۰۷۶	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱,۷۳۳	۲۸۶	۳۴۵	۷,۰۷۶	جمع دارایی‌های جاری
۱۶	۶۳,۵۹۱	۷۲,۴۲۲	۷۴,۰۴۰	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۱۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۳۰,۰۰۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۱	۱	۱	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۴۵)	(۲۱,۹۶۱)	(۲۲,۸۴۸)	(۳۱,۸۰۸)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۲۵۱	۸,۰۴۰	۳۷,۱۵۲	۲۸,۱۹۳	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۲,۴۸۲	۲,۴۸۲	۲,۴۸۲	پرداختنی‌های بلندمدت

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۸,۹۶۰)		(۸,۹۶۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰	۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۹۶۰)	۰	(۸,۹۶۰)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۳۰,۰۰۰			۰		۰			۰		۳۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	(۳۰,۰۰۰)				۰					(۳۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه								۰	۰		۰
فروش سهام خزانه								۰	۰		۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۳۱,۸۰۸)	۰	۲۸,۱۹۳

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
(۴۲)	۷,۷۴۶	۴,۵۰۷	نقد حاصل از عملیات
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
(۴۲)	۷,۷۴۶	۴,۵۰۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۹۵	(۶۴۴)	(۲۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	۰	(۷۷)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۵	(۷,۰۹۴)	(۶,۷۳۹)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۲۰)	۲۵	۲۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۱۱	(۷,۷۱۳)	(۶,۸۲۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۳۳	(۲,۳۲۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۱۲,۹۷۱	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۰	۲,۴۰۷	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	۰	(۹,۶۹۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
--	۰	(۱,۲۷۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	۰	۴,۴۱۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۶,۲۳۹	۳۳	۲,۰۹۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۱	۱۰۵	۱۳۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۵۱۶	۱۳۸	۲,۲۳۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
(۹۴)	۳۴,۶۵۵	۲,۱۱۵	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

