

شرکت: امین رهیافت کوشا	سرمایه ثبت شده: 1
نماد: زمین 19	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1396/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1396/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	امین رهیافت کوشا
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت امین رهیافت کوشا (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 17 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس 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 بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره میالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای 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 صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت امین رهیافت کوشا (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

9.

گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

تأکید بر مطالب خاص

5. سر فصل داراییهای نگهداری شده برای فروش در تاریخ ترازنامه به شرح یادداشت توضیحی 1-6، به مبلغ 4811 میلیارد ریال بابت سرمایه گذاریهای تحصیل شده به قصد واگذاری می باشد که با توجه به مصوبه هیئت مدیره شرکت بانک ایران زمین (سهامی عام) و تشکیل کمیسیون واگذاری جهت فروش آن، در این سرفصل انعکاس یافته است. لیکن اقدامات انجام شده جهت فروش سرمایه گذاری مزبور تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه نگردیده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

6. این موسسه برای نخستین بار به عنوان حسابرس مستقل شرکت انتخاب گردیده و صورتهای مالی سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1395 شرکت توسط حسابرس مستقل دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته که در گزارش مورخ 29 خرداد ماه 1396 آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد مواد 124 و 128 و 240 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص تعیین و آگهی حدود اختیارات مدیر عامل در روزنامه رسمی و پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت 8 ماه از تاریخ تصویب آن رعایت نشده است. مضافاً سرمایه گذاری انجام شده در سهام شرکتها منطبق با موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده 2 اساسنامه نمی باشد.
8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 1-15، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته و نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
10. در اجرای ماده 33 دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستور العمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته و بر اساس بررسی های به عمل آمده، مستنداتی دال بر انجام اقدامات اجرائی لازم در خصوص رعایت قانون مزبور توسط شرکت به این موسسه ارائه نگردیده است.

1397 اردیبهشت 31

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/08/01 16:12:18	922034	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1399/08/01 17:09:09		Asadollah Derakhshani [[Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1399/08/01 17:11:50		Masoud Bakhtiari [Sojbolaghi Sign	مدیر موسسه آزموده کاران

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۴	۱	۳۰۰	پرداختنی‌های تجاری	۵,۰۸۵,۳۷۹	۴,۷۸۶,۷۰۱	۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱	۰		پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری	۱,۴۳۴,۹۱۰	۱,۰۸۲,۶۹۵	۳۲	مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۰	۰		سود سهام پرداختنی	۱,۰۸۰,۰۰۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰		تسهیلات مالی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۰	۰		ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۴,۸۸۱,۰۶۶	۴,۷۸۶,۴۹۰	۲	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۶,۳۱۵,۹۸۱	۵,۸۷۰,۱۸۶	۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۶,۱۶۵,۳۷۹	۴,۷۸۶,۷۰۱	۳۹
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۰	۰		تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۰	۰		جمع بدهی‌ها	۶,۱۶۵,۳۷۹	۴,۷۸۶,۷۰۱	۳۹
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱	۱	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	۱۳۹۵/۱۲/۳۰					
	۰	۰		صرف (کسر) سهام			
	۰	۰		سهام خزانه			
	۰	۰		اندوخته قانونی			
	۰	۰		سایر اندوخته‌ها			
	۰	۰		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			
	۰	۰		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			
	۰	۰		تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری			
	۰	۰		اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی			
	۱۵۰,۶۰۱	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)	سود (زیان) انباشته			
	۱۵۰,۶۰۲	۱,۰۸۳,۴۸۵	(۸۶)	جمع حقوق صاحبان سهام			
جمع دارایی‌ها	۶,۳۱۵,۹۸۱	۵,۸۷۰,۱۸۶	۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۶,۳۱۵,۹۸۱	۵,۸۷۰,۱۸۶	۸

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۳۴)	(۲۰۰)	(۲۳)
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱۳۴)	(۲۰۰)	(۳۳)
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱۴۷,۲۵۱	۱,۰۸۳,۶۸۴	(۸۶)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۴۷,۱۱۷	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۴۷,۱۱۷	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۱۴۷,۱۱۷	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۴۷,۱۱۷	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۰	۰	
تعدیلات سنواتی	۱,۰۸۳,۴۸۴	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۱,۰۸۳,۴۸۴	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود سهام مصوب	(۱,۰۸۰,۰۰۰)	۰	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۳,۴۸۴	۰	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۱۵۰,۶۰۱	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۱۵۰,۶۰۱	۱,۰۸۳,۴۸۴	(۸۶)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱۴۷,۱۱۷,۰۰۰	۱,۰۸۳,۴۸۴,۰۰۰	(۸۶)
سرمایه	۱	۱	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۰	۰	
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳	۰	
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۳	۰	
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۳	۰	
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
	۰	۰	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	۰	۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
	۰	۰	بازپرداخت اصل استقراض
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
	۰	۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۰	۱	۱	موجودی نقد در ابتدای دوره
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۰۰	۱	۴	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			