

شرکت: توسعه تجارت رضوان هیراد سورنا	سرمایه ثبت شده: 200
نماد: زمین 38	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1397/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1397/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه تجارت رضوان هیراد سورنا
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت توسعه تجارت رضوان هیراد سورنا (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 14 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 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 بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ 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 اظهارنظر مشروط 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. همانطور که در یادداشت توضیحی 4 درج گردیده سه دانگ یک قطعه زمین به متراژ 121ر250 متر مربع مشتمل بر 88 جلد سند واقع در بزرگراه رسالت تهران در سال 1396 از شرکت مسکن و عمران تجارت آتیه کیش (سهامی خاص) وابسته به بانک شهر، بر اساس گزارش هیئت کارشناسان رسمی دادگستری از محل منابع سهامداران سابق در سال مذکور به مبلغ 6ر575 میلیارد ریال خریداری گردیده، که علیرغم شرایط مندرج در قرارداد و صورتجلسه تحویل فیما بین بانک شهر و شرکت مورد گزارش اسناد مالکیت زمین به نام شرکت مورد گزارش انتقال نیافته است. همچنین شایان ذکر است پرداختنی‌های غیرتجاری موضوع یادداشت توضیحی 5 مشتمل بر مبلغ یاد شده بابت بدهی به شرکت تجارت بین الملل حافظ فرداد (اشخاص وابسته) در قبال خرید زمین مزبور می باشد که با توجه به وضعیت مالی شرکت و مشخص نبودن چگونگی تسویه و همچنین اهداف نهایی مدیریت در رابطه با تحصیل دارایی مذکور صحت طبقه بندی موارد یاد شده تحت سرفصل پرداختنی‌های کوتاه مدت و دارایی‌های نگهداری شده برای فروش برای این مؤسسه مشخص نمی باشد. با عنایت به مراتب فوق و عدم دسترسی به اطلاعات لازم و تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد یاد شده بر صورتهای مالی مورد بررسی در حال حاضر امکانپذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه تجارت رضوان هیراد سورنا (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفندماه 1397 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.

سایر بندهای توضیحی

6. این موسسه برای نخستین بار به عنوان حسابرس مستقل شرکت انتخاب گردیده و صورتهای مالی سال منتهی به 29 اسفند ماه 1396 حسابرسی نشده است. لذا رسیدگی این موسسه در موارد مقتضی به اقلام مقایسه ای نیز تسری یافته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد مواد 89، 106 و 128 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص لزوم تشکیل مجمع عمومی سال مالی قبل جهت تصویب صورتهای مالی، ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ 21 اسفند ماه 1397 در خصوص انتخاب اعضای هیئت مدیره و بازرس قانونی نزد مرجع ثبت شرکتها واگهی حدود اختیارات مدیر عامل در روزنامه رسمی رعایت نشده است. همچنین با عنایت به فزونی زیان انباشته شرکت نسبت به سرمایه ثبت شده آن، نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت و تکالیف هیئت مدیره از این بابت جلب می نماید.

8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-11، 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 با 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 است. 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.

9. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی 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 هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و بر اساس بررسی های به عمل آمده، به استثنای عدم معرفی نماینده مبارزه با پولشویی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

12 آذر 1399

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	[Hadis Tavakoli Kosha [Sign	922034	1399/10/23 16:44:11
شریک موسسه آزموده کاران	[Asdolah Derakhshani [Sign		1399/10/23 19:28:29
مدیر موسسه آزموده کاران	[Masoud Bakhtiari Sojebalaghi [Sign	800119	1399/10/23 19:53:59

ترازنامه

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
	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹					
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۸	۶,۵۷۵,۰۶۰	۰	پرداختی‌های تجاری	۱۸	۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	۰	پرداختی‌های غیرتجاری	۰	۰	۰
دریافتی‌های تجاری	۰	۰	۰	مالیات پرداختی	۰	۰	۰
دریافتی‌های غیرتجاری	۰	۰	۰	سود سهام پرداختی	۰	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	تسهیلات مالی	۰	۰	۰
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۰	۰	۰	ذخایر	۰	۰	۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۶,۵۷۵,۰۰۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۶,۵۷۵,۰۱۸	۰	۱۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۲۶,۵۳۷,۷۷۸	۰	۰
دارایی‌های غیرجاری		۶,۵۷۵,۰۶۰	۰	جمع بدهی‌های جاری			
دریافتی‌های بلندمدت	۰		۰	بدهی‌های غیرجاری	۰		۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰
دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۰	۶,۵۷۵,۰۶۰	۰	جمع بدهی‌ها	۰	۰	۰
				حقوق صاحبان سهام			
		۳۰۰	۰	سرمایه		۳۰۰	۰
		۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰	۰
		۰	۰	صرف (کسر) سهام		۰	۰
		۰	۰	سهام خزانه		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
	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۶/۱۲/۲۹					
		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		۰	
		(۲۴۲)	۳۳	سود (زیان) انباشته		(۱۸۲)	
		(۴۲)	--	جمع حقوق صاحبان سهام		۱۸	
جمع دارایی‌ها	۶,۵۷۵,۰۱۸	۱۸	۳۶,۵۲۷,۷۷۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		۳۶,۵۲۷,۷۷۸	

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی نشده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۰)	۰	--
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۶۰)	۰	--
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۶۰)	۰	--
مالیات بر درآمد	۰	۰	

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی نشده	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۶۰)	۰	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۶۰)	۰	--
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	(۶۰)	۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۱۸۲)	(۱۸۲)	۰
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱۸۲)	(۱۸۲)	۰
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱۸۲)	(۱۸۲)	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	(۲۴۲)	(۱۸۲)	۳۳
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۲۴۲)	(۱۸۲)	۳۳
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۶۰۰,۰۰۰)	۰	--
سرمایه	۲۰۰	۲۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	شرح
	جهت ارائه به حسابرِس	حسابرسی نشده	
			فعالیت‌های عملیاتی
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	•	•	سود سهام دریافتی
	•	•	سود پرداختی بابت استقراض
	•	•	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	•	•	سود سهام پرداختی
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
	•	•	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی

شرح	وافتی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	وافتی سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی نشده	
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	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	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	۰	
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۸	۱۸	۰
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۱۸	۱۸	۰
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			