



شرکت: توسعه و عمران کاج کوه نور	سرمایه ثبت شده: 100
نماد: ثور3	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	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه و عمران کاج کوه نور
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت توسعه و عمران کاج کوه نور (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1398 و صورت وضعیت مالی آن در تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 17، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری با هیات مدیره شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است. به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده 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 با اهمیت 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 با اهمیت 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 هیئت‌مدیره 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 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4.4- بشرح یادداشت 7 توضیحی صورتهای مالی، سرفصل دریافتنی‌ها شامل مبلغ حدود 170 میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی(عمدتاً اشخاص وابسته) می‌باشد که مستندات مبني بر قابلیت وصول آنها ارائه نگردیده و از بابت آنها ذخیره مطالبات مشکوک الوصول نیز در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب یاد شده و نیز عدم ارائه مستندات پذیرش مطالبات از سوی برخی بدهکاران، تعدیل حسابها و احتساب ذخیره ضروری می‌باشد. در صورت اصلاح حسابها در این خصوص، سرفصل‌های دریافتنی‌های غیر تجاری و زیان انباشته هر یک به مبلغ حدود 170 میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش خواهند یافت.

اظهار نظر مشروط

5. 5- به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4، صورتهای مالی یاد شده در بالا، عملکرد مالی، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت توسعه و عمران کاج کوه نور (سهامی خاص) را برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1398 و وضعیت مالی آن را در تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

6. 6- بشرح یادداشتهای 1-2 و 10-1-1 توضیحي صورتهای مالی، فعالیت شرکت بطور کامل در چندسال گذشته و سال مالی مورد گزارش متوقف بوده است، همچنین فعالیتهای شرکت در سنوات گذشته و سال مالی مورد گزارش منتج به زیان عملیاتی گردیده، بطوریکه زیان انباشته آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ حدود 3,572 میلیون ریال و بیش از 35 برابر سرمایه ثبت شده می‌باشد و شرکت مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت گردیده است. شرایط مذکور ابهام با اهمیتی در خصوص تداوم فعالیت شرکت ایجاد نموده است. لذا توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به پیامدهای ناشی از ماده 201 اصلاحیه قانون تجارت و نیز اتخاذ تدابیر مناسب جهت برون رفت از وضعیت موجود و عملیاتی نمودن برنامه های پیش بینی شده در یادداشت فوق جلب می‌نماید. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. 7- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح ذیل می باشد:

- مفاد مواد 25، 40، 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص صدور اوراق سهام و ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر ثبت سهام و اخذ و تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت رعایت نشده است.

- با توجه به عدم فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش، مفاد ماده 122 اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل جلسات هیات مدیره لااقل در هر ماه یکبار، رعایت نگردیده است.

8. 8- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 17 صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. لیکن نظر این مؤسسه 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 هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تا تاریخ این گزارش به این مؤسسه ارائه نشده است.

10. 10- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه و دستورالعملهای اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

08 اردیبهشت 1399

موسسه حسابرسی ارکان سیستم

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارکان سیستم	[Behrouz Shirkhani [Sign	952291	1399/04/18 17:13:11
شریک موسسه ارکان سیستم	Abbas Lari Dasht Bayaz [[Sign	942156	1399/04/18 17:32:38
مدیر موسسه ارکان سیستم	Mohammad Shoghian [[Sign	800442	1399/04/18 17:40:50

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:		حسابرسی شده	
درآمدهای عملیاتی	•	•	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	•	•	
سود (زیان) ناخالص	•	•	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۷۷)	(۱۱۶)	(۵۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	•	•	
سایر درآمدها	•	•	
سایر هزینه‌ها	•	•	
سود (زیان) عملیاتی	(۱۷۷)	(۱۱۶)	(۵۳)
هزینه‌های مالی	•	•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	•	•	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	•	•	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۷۷)	(۱۱۶)	(۵۳)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	•	•	
سال‌های قبل	•	•	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۷۷)	(۱۱۶)	(۵۳)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	•	•	
سود (زیان) خالص	(۱۷۷)	(۱۱۶)	(۵۳)
سود (زیان) پایه هر سهم			

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
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	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱,۷۷۰)	(۱,۱۶۰)	(۵۳)
سرمایه	۱۰۰	۱۰۰	
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

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱۷۷)	(۱۱۶)	(۵۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
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	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۵۶	۶۹	۸۲	(۱۹)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳	۴	۵	(۲۵)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۵۹	۷۳	۸۷	(۱۹)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۷۹	۱۷۴	۱۵۲	۳
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۰	۰	۲۸	
	۱۷۹	۱۷۴	۱۸۰	۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۷۹	۱۷۴	۱۸۰	۳
جمع دارایی‌ها	۲۳۸	۲۴۷	۲۶۷	(۴)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	

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 نشده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۵)	(۳,۲۷۹)	(۳,۲۹۵)	(۳,۵۷۲)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهم خزانة
(۵)	(۳,۱۷۹)	(۳,۲۹۵)	(۳,۴۷۲)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
۴	۳,۲۵۲	۳,۲۹۰	۳,۵۱۹	پرداختنی‌های بلند مدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلند مدت
	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴	۳,۲۵۲	۳,۲۹۰	۳,۵۱۹	جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
۷۵	۱۵۱	۱۰۹	۱۹۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
--	۴۳	۴۳	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۲۶	۱۹۴	۱۵۲	۱۹۱	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۲۶	۱۹۴	۱۵۲	۱۹۱	جمع بدهی‌های جاری
۵	۳,۴۴۶	۳,۵۴۲	۳,۷۱۰	جمع بدهی‌ها

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر انداخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
فروش سهام خزانه										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			•								•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•	•	•		•
تخصیص به انداخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر انداخته ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۲,۳۹۵)	•	(۲,۳۹۵)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۱۷۷)		(۱۷۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۷۷)	•	(۱۷۷)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•				•					•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			•								•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•	•	•		•
تخصیص به انداخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر انداخته ها						•			•		•
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۲,۵۷۲)	•	(۲,۴۷۲)

صورت جریان های نقدی

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:
۴۸	(۱۶۶)	(۸۶)	نقد حاصل از عملیات
--	•	(۴۳)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۲	(۱۶۶)	(۱۲۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۳۹)	(۱۶۶)	۲۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۳۹	۱۳۸	(۷)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	
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	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۳۹	۱۳۸	(۷)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	(۳۸)	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۰	۲۸	--
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۰	۰	
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			

