



شرکت: معدنی آهک کاوه قلعه گنج	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: کاوه 1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	معدنی آهک کاوه قلعه گنج
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت معدنی آهک کاوه قلعه گنج (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت وضعیت مالی در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 ، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 21 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است . مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. 2- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 ، انجام شده است . بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداري و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه ، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.</p>	
نتیجه گیری	
<p>3. 3- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداري باشد، برخورد نکرده است.</p>	

4.4- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای ذیل تعدیل نشده است :

4-1- همانگونه که در یادداشت 3-1 توضیحی منعکس شده است ، فعالیت شرکت در دوره مورد گزارش صرفاً احداث کارخانه تولید آهک صنعتی به بهای تمام شده 326/9 میلیارد ریال منعکس در سرفصل دارائیهای ثابت مشهود (به شرح یادداشت 6 توضیحی صورتهای مالی) بوده است. پروژه مذکور تا پایان دوره مالی مورد گزارش دارای تأخیر زمانی و انحراف ریالی قابل توجه نسبت به بودجه مصوب بوده ، به نحویکه طبق طرح اولیه هزینه های احداث پروژه مبلغ 199/1 میلیارد ریال و تاریخ

بهره برداری آن 1398/06/31 پیش بینی شده بود ، در حالیکه تاکنون 70/4 درصد پیشرفت فیزیکی داشته و مقرر گردیده تا پایان سال مورد گزارش با مبلغ 710 میلیارد ریال به بهره برداری برسد.

4.2-4- به شرح یادداشت 3-1-9 توضیحی صورتهای مالی ، مبلغ 17 میلیارد ریال مالیات بر ارزش افزوده دریافتنی مربوط به وجوه پرداختی بابت خرید تجهیزات و خدمات پروژه در جریان تکمیل می باشد که بازیافت آن ، منوط به بهره برداری از کارخانه و پیگیری واحد مورد گزارش و پذیرش نهان آن با ارزش افزوده دریافتی از مشتریان در سنوات آتی می باشد.

1398 آبان 08

موسسه حسابرسی مفید راهبر

تاریخ	شماره	نام مشتری	نام مدیر فنی
1398/09/09 14:01:42	841311	[Yadollah Eslami [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1398/09/09 14:04:00	831195	[Gholamabbas Karimi [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1398/09/09 14:07:02	800810	[Houshang Naderian [Sign	مدیر موسسه مفید راهبر

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	۰	
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۱۵۲)	(۱)	(۱,۹۰۸)	(۱۱۵,۱۰۰)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۱۵۲)	(۱)	(۱,۹۰۸)	(۱۱۵,۱۰۰)
هزینه های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه گذاری ها	۳۳۶	۱	۲۶۲	۳۳,۵۰۰

	•	•	•	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۱,۶۴۶)	•	(۸۱۶)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	•	•	•	سال جاری
	•	•	•	سال‌های قبل
--	(۱,۶۴۶)	•	(۸۱۶)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	•	•	•	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۱,۶۴۶)	•	(۸۱۶)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
	•	•	•	عملیاتی (ریال)
	•	•	•	غیرعملیاتی (ریال)
	•	•	•	ناشی از عملیات در حال تداوم
	•	•	•	ناشی از عملیات متوقف شده
	•	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۱۶۵)	•	(۸۲)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
سود (زیان) خالص	(۸۱۶)	۱	(۱,۶۴۶)	--
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	•	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	•	•	•	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	•	•	•	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	•	•	•	
سود (زیان) جامع سال	(۸۱۶)	۱	(۱,۶۴۶)	--

صورت وضعیت مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۷۸,۷۶۵	۳۳۶,۱۴۷	۱	۶۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۶۸	۲۲۹	۰	۱۷
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۷۹,۰۳۳	۳۳۶,۳۷۶	۱	۶۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۰۲	۱۶	۰	۵۳۸
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲۴,۶۹۲	۱۰,۰۳۹	۰	۱۴۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۴۱,۳۴۵	۸,۶۷۵	۰	۳۷۷
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۶۶,۱۳۹	۱۸,۷۳۰	۰	۳۵۳
جمع دارایی‌های جاری	۶۶,۱۳۹	۱۸,۷۳۰	۰	۳۵۳
جمع دارایی‌ها	۴۴۵,۱۷۲	۳۵۵,۱۰۶	۱	۷۵
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	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	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۳,۴۶۳)	(۱,۶۴۷)	۰	(۵۰)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۷,۵۳۷	۸,۳۵۳	۰	(۱۰)
بدهی‌ها				

					بدهی‌های غیرجاری
۶۵	۱	۲۳۱,۹۷۵	۲۸۲,۴۷۵	۲۸۲,۴۷۵	پرداختی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۱۶۴	۰	۱۰۳	۳۷۲	۳۷۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۵	۱	۲۳۲,۰۷۸	۲۸۲,۷۴۷	۲۸۲,۷۴۷	جمع بدهی‌های غیرجاری
					بدهی‌های جاری
۳۷۴	۰	۱۴,۶۷۵	۵۴,۸۸۸	۵۴,۸۸۸	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	۰	۰	۰	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۳۷۴	۰	۱۴,۶۷۵	۵۴,۸۸۸	۵۴,۸۸۸	
	۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۳۷۴	۰	۱۴,۶۷۵	۵۴,۸۸۸	۵۴,۸۸۸	جمع بدهی‌های جاری
۷۷	۱	۲۴۶,۷۵۲	۴۳۷,۶۳۵	۴۳۷,۶۳۵	جمع بدهی‌ها
۷۵	۱	۲۵۵,۱۰۶	۴۴۵,۱۷۲	۴۴۵,۱۷۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۱,۶۴۷)		(۱,۶۴۷)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۱,۶۴۷)	۰	(۱,۶۴۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۱,۶۴۷)	۰	(۱,۶۴۷)
سود سهام مصوب									۰		۰

•											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 اندوخته قانونی
•											تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۸,۳۵۲	•	(۱,۶۴۷)	•	•	•	•	•	•	•	۱۰,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۸۱۶)		(۸۱۶)									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•											سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۸۱۶)	•	(۸۱۶)	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
•											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 اندوخته قانونی
•											تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۷,۵۳۷	•	(۲,۴۶۳)	•	•	•	•	•	•	•	•	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرسان	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۲۴,۶۸۳	•	(۷,۵۵۵)	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	•	•	•	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۲۴,۶۸۳	•	(۷,۵۵۵)	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۱۳,۳۶۹)	•	(۶۳,۳۸۱)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای	•	•	•	

				فروش
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از خرید دارایی‌های نامشهود
--	(۲۵۱)	•	(۸۰)	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
	۲۶۲	•	۳۳۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۶۲,۲۷۰)	•	(۱۱۲,۰۱۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۶۹,۸۲۵)	•	(۸۷,۳۳۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۱۰,۰۰۰	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۶۸,۵۰۰	•	۱۲۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	۷۸,۵۰۰	•	۱۲۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
	۸,۶۷۵	•	۳۳,۶۷۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
	•	•	۸,۶۷۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال

	•	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
	۸,۶۷۵	•	۴۱,۲۴۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۱۶۲,۲۶۳	•	۳۰,۴۵۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				