

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال	شرکت: معدن ماکو اسپادانا
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	نماد: واحیاء ۲۶	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام معدن ماکو اسپادانا

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورت های مالی شرکت معدن ماکو اسپادانا (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند 1397 و صورت های سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 14 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت 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 صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرسی

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 به عنوان بازرسی 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. به نظر این مؤسسه صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت معدن ماکو اسپادانا (سهامی خاص) - در مرحله قبل از بهره برداری در تاریخ 29 اسفند 1397 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	نماد: واحیاء ۲۶	شرکت: معدن ماکو اسپادانا
سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۱۰ میلیون ریال	اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	
سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال			

5. همان گونه که در یادداشت توضیحی 14، صورت های مالی آمده است، شرکت در سال های اخیر فعالیت نداشت و زیان انباشته آن مازاد بر 23 برابر سرمایه شده و جمع دارایی های جاری بر بدهی های جاری به مبلغ 14.293 میلیون ریال فریافته است. این موضوع به همراه سایر موارد مندرج در یادداشت یاد شده، نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که درباره توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند.

6. به شرح یادداشت توضیحی 7، دارایی های ثابت شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد پوشش بیمه ای مناسب در برابر حوادث غیرمترقبه و احتمالی می باشد. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

7. صورت های مالی سال پیش حسابرسی نشده است. در نتیجه، اطلاعات مقایسه ای ارائه شده در صورت های مالی سال مورد گزارش، حسابرسی نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. با در نظر گرفتن عدم فعالیت شرکت از بدو تأسیس تا تاریخ این گزارش، توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به مفاد بند یک ماده 199 و ماده 201 اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر انحلال شرکت در صورت عدم انجام موضوع فعالیت شرکت در مدت بیش از یک سال، جلب می نماید.

9. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 13، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است.

معاملات (دریافت وجه) مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فی مابین شرکت های گروه انجام شده است.

10. 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی 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 نشده است.

11. 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 مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم درج شناسه ملی در سربرگ ها، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ تهیه گزارش ۲۰ تیر ۱۳۹۸

مؤسسه حسابرسی آتیه اندیش نمودگر

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک مؤسسه آتیه اندیش نمودگر	فرهاد نژاد فلاطوری مقدم		۱۳۹۸/۰۵/۱۲ ۱۶:۴۲:۱۳
مدیر مؤسسه آتیه اندیش نمودگر	سیامک اعتمادی نژاد	۸۷۱۵۱۷	۱۳۹۸/۰۵/۱۲ ۱۶:۴۴:۵۸

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: معدن ماکو اسپادانا	نماد: واحیاء ۲۶	شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

ترازنامه	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر	شرح	در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	درصد تغییر
دارایی های جاری							
دارایی های جاری			--	بدهی های جاری			--
موجودی نقد	۲۶	۱۴,۳۸۳	۱,۲۰۰	پرداختی های تجاری	۱۴,۵۴۱	۱۴,۳۸۳	۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	*	--	پرداختی های غیر تجاری	*	*	--
دریافتی های تجاری	۲۲۰	*	(۲)	مالیات پرداختی	*	*	--
دریافتی های غیر تجاری	۰	*	--	سود سهام پرداختی	*	*	--
موجودی مواد و کالا	۰	*	--	تسهیلات مالی	*	*	--
پیش پرداخت ها و سفارشات	۲	*	۲	ذخایر	*	*	--
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	*	--	پیش دریافت های جاری	*	*	--
جمع دارایی های جاری	۲۴۸	*	۹	بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
دارایی های غیر جاری			--	جمع بدهی های جاری	۱۴,۵۴۱	۱۴,۳۸۳	۱
دریافتی های بلندمدت	۰		--	بدهی های غیر جاری			--
سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	*	--	پرداختی های بلندمدت	*	*	--
سرمایه گذاری در املاک	۰	*	--	پیش دریافت های غیر جاری	*	*	--
دارایی های نامشهود	۱	*	۱	تسهیلات مالی بلندمدت	*	*	--
دارایی های ثابت مشهود	۱۳,۹۹۹	۲۹	۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹	۲۹	+
سایر دارایی ها	۰	۲۹	--	جمع بدهی های غیر جاری	۲۹	۲۹	+
جمع دارایی های غیر جاری	۱۴,۰۰۰	۱۴,۴۱۲	۱	جمع بدهی ها	۱۴,۵۷۰	۱۴,۴۱۲	۱
حقوق صاحبان سهام							
				سرمایه	۱۰	۱۰	+
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	*	*	--
				صرف (کسر) سهام	*	*	--
				سهام خزانه	*	*	--
				اندوخته قانونی	*	*	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: معدن ماکو اسپادانا	نماد: واحیاء ۲۶	شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

--	*	*	سایر اندوخته‌ها				
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
--	*	*	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
--	*	*	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
--	*	*	اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
*	(۳۳۲)	(۳۳۲)	سود (زیان) انباشته				
*	(۳۳۲)	(۳۳۲)	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱	۱۴,۰۹۰	۱۴,۲۴۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱	۱۴,۰۹۰	۱۴,۲۴۸	جمع دارایی‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: معدن ماکو اسپادانا	نماد: واحیاء ۲۶	شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

درصد تغییر	واقعی سال مالی		صورتهای سود و زیان
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
--			سود (زیان) خالص
--	*	*	درآمدهای عملیاتی
--	*	*	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) ناخالص
--	*	*	هزینههای فروش، اداری و عمومی
--	*	*	سایر درآمدهای عملیاتی
--	*	*	سایر هزینههای عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) عملیاتی
--	*	*	هزینههای مالی
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاریها
--	*	*	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
--	*	*	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
--	*	*	مالیات بر درآمد
--	*	*	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
--	*	*	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	*	*	سود (زیان) خالص
--			سود (زیان) پایه هر سهم
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) پایه هر سهم
--			سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم - غیرعملیاتی
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
--	*	*	سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: معدن ماکو اسپادانا		نماد: واحیاء ۲۶	شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته					--
سود (زیان) خالص		*	*	*	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره		(۳۳۲)	(۳۳۲)	(۳۳۲)	*
تعدیلات سنواتی		*	*	*	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده		(۳۳۲)	(۳۳۲)	(۳۳۲)	*
سود سهام مصوب		*	*	*	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته		*	*	*	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته		(۳۳۲)	(۳۳۲)	(۳۳۲)	*
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام		*	*	*	--
سود قابل تخصیص		(۳۳۲)	(۳۳۲)	(۳۳۲)	*
انتقال به اندوخته قانونی		*	*	*	--
انتقال به سایر اندوختهها		*	*	*	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره		(۳۳۲)	(۳۳۲)	(۳۳۲)	*
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال		*	*	*	--
سرمایه		۱۰	۱۰	۱۰	*

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: معدن ماکو اسپادانا	نماد: واحیاء ۲۶	شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۲۴	۴۷۲	(۹۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۴	۴۷۲	(۹۵)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			--
سود سهام دریافتی	۰	۰	--
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	--
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	--
سود سهام پرداختی	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۰	--
مالیات بر درآمد			--
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	(۴۷۵)	--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: معدن ماکو اسپادانا	نماد: واحیاء ۲۶	شماره اطلاعیه: ۵۶۱۶۱۲	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۰	(۴۷۵)		--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۲۴	(۳)		--
فعالیت های تأمین مالی				--
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	--
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	--
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۰	۰	۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۴	(۳)		--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۲	۵		(۶۰)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	--
موجودی نقد در پایان دوره	۲۶	۲		۱,۲۰۰
مبادلات غیر نقدی	۰	۰	۰	--