

شرکت: ذغال سنگ مهر آذین	سرمایه ثبت شده: 11,000
نماد: کپور3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	ذغال سنگ مهر آذین
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورت وضعیت مالی شرکت ذغالسنگ مهرآذین (سهامی خاص) به تاریخ 31 شهریور 1402 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 23 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

3. براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر موارد

4. به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 2-7، در پایان دوره مالی مورد گزارش زیان انباشته بالغ بر 12,845 میلیون ریال (شامل 4,657 میلیون ریال زیان تحقق یافته در دوره مالی مورد گزارش) و بیش از سرمایه ثبت شده شرکت می‌باشد. مضافاً مازاد بدهی‌های جاری به نسبت دارایی‌های جاری بالغ بر 39,394 میلیون ریال در صورت‌های مالی انعکاس داشته است. همچنین در خصوص معدن و تونل نایبند یک قابل ذکر است که علی‌رغم مخارج صورت گرفته تاکنون، اتمام عملیات تکمیلی اکتشاف و تهیه گزارش مربوط، مذاکره با سهامدار عمده (زغال سنگ طبس احیاء سپاهان) جهت راه‌اندازی معدن و تولید و استخراج زغال سنگ کماکان در جریان است. وضعیت توصیف شده در فوق به همراه عدم پیش بینی محل تأمین منابع مالی لازم و نیز عدم ارائه برنامه‌های آتی مدیریت، نشان دهنده ابهام با اهمیت است که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت برای ادامه فعالیت تردید ایجاد کند.

تأکید بر مطالب خاص

5. همانگونه که در یادداشت توضیحي 2-22 افشا شده است، به موجب برگه‌هاي مطالبه صادره از سوي سازمان امور مالیاتی، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده ساله‌هاي 1398 و 1399، مبلغ 457 میلیون ریال بابت اصل و مبلغ 10,098 میلیون ریال بابت جرائم بیش از مبالغ انعکاس یافته در صورتهای مالی است. در این ارتباط اعتراض شرکت به مطالبه یاد شده برای سال 1398 در مراجع مالیاتی مورد پذیرش قرار نگرفته و موضوع از طریق دیوان عدالت اداری در دست پیگیری می‌باشد. مضافاً علی‌رغم پرداخت 4 درصد از جرائم مربوط به سال 1399، گواهی بخشودگی تفاوت تا مبلغ مطالبه شده آن جرائم تاکنون اخذ نگردیده است. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند، تعدیل نگردیده است.

20 مهر 1402

مؤسسه حسابرسی رازدار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک مؤسسه رازدار	[Majid Rezazadeh [Sign	800344	1402/08/24 13:04:21
شریک مؤسسه رازدار	[Saied Ghasemi [Sign	811059	1402/08/24 14:47:28
مدیر مؤسسه رازدار	Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign		1402/08/24 14:50:56

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	حسابرسی شده ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارزشهای دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارزشهای دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) ناخالص	۰	۰	۰	۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۳,۷۷۴)	(۸۹۳)	(۲,۵۳۰)	(۲۱۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	(۱,۸۶۵)	۰	(۳,۲۶۰)	--
سود(زیان) عملیاتی	(۴,۶۴۱)	(۸۹۳)	(۵,۷۸۰)	(۴۳۰)
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۷۷	۱۶۱	۱,۲۸۰	۷۳
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴,۳۶۴)	(۷۳۱)	(۴,۵۰۰)	(۴۹۷)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	۰
سالهای قبل	(۳۹۳)	۰	(۹۶۶)	--
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۴,۶۵۷)	(۷۳۱)	(۵,۴۶۶)	(۵۳۷)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۴,۶۵۷)	(۷۳۱)	(۵,۴۶۶)	(۵۳۷)
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	۰
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۴۲۳)	(۶۶)	(۴۹۷)	(۵۴۱)
سرمایه	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۴۶۵)	(۷۳۱)	(۵,۴۶۶)	۳۶
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:				
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۴۶۵)	(۷۳۱)	(۵,۴۶۶)	۳۶
توضیحات				

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۹,۸۳۵	۳۶,۷۳۱	۲۷,۸۷۸	۸
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۴۱	۱۷۲	۴۳۲	(۷۶)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۹,۸۷۶	۳۶,۹۰۳	۲۸,۳۱۰	۸
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۴۹۸	۸۲۵	۶۳۰	(۴۰)
موجودی مواد و کالا	۲۵۹	۲۵۹	۲۵۹	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۸۷۷	۶۸۳	۶۸۹	۲۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۴,۱۵۱	۴,۱۲۲	۳,۰۳۶	۱

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱		درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
موجودي نقد	۱,۷۳۳	۳۷۲	۸۳۹	۳۶۶				
	۷,۵۱۸	۶,۳۶۱	۵,۴۵۳	۲۰				
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰				
جمع دارايي‌هاي جاري	۷,۵۱۸	۶,۳۶۱	۵,۴۵۳	۲۰				
جمع دارايي‌ها	۴۷,۳۹۴	۴۳,۱۶۴	۳۳,۷۶۳	۱۰				
حقوق مالکانه و بدهي‌ها								
حقوق مالکانه								
سرمایه	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۰				
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰				
صرف سهام	۰	۰	۰	۰				
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰				
اندوخته قانوني	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۰				
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰				
مازاد تجدیدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰				
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰				
سود(زيان) انباشته	(۱۳,۸۴۵)	(۸,۱۸۸)	(۲,۷۳۲)	(۵۷)				
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰				
جمع حقوق مالکانه	(۷۴۵)	۳,۹۱۲	۹,۳۷۸	--				
بدهي‌ها								
بدهي‌هاي غيرجاري								
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰				
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰				
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰				
ذخيره مزاياي پايان خدمت کارکنان	۱,۲۲۷	۱,۲۲۳	۳۱۰	۰				
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۱,۲۲۷	۱,۲۲۳	۳۱۰	۰				

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰							۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۱۰۰	۰	۰	۰	(۱۲,۸۴۵)	۰	(۷۴۵)

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۸,۱۳۷)	۲,۵۳۱	(۷,۹۶۵)	--
رداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۸۶)	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی	(۸,۸۱۳)	۲,۵۳۱	(۷,۹۶۵)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری:				
دریافتهای نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
رداختهای نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳,۸۱۱)	(۱۱,۵۴۷)	(۱۰,۱۶۹)	۶۷
دریافتهای نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
دریافتهای نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
رداختهای نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
دریافتهای نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۱۹۴	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱۹۴	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۸۱۱)	(۱۱,۳۵۳)	(۹,۹۷۵)	۶۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۱۲,۶۲۴)	(۸,۸۳۲)	(۱۷,۹۴۰)	(۴۳)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۳,۹۸۵	۸,۳۰۵	۱۷,۴۷۳	۶۸
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۳,۹۸۵	۸,۳۰۵	۱۷,۴۷۳	۶۸
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱,۳۶۱	(۵۱۷)	(۴۶۷)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۷۲	۸۳۹	۸۳۹	(۵۶)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱,۷۳۳	۳۲۲	۳۷۲	۴۳۸
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
---	---	--------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------	-----	------------------	----------------	----------------	-------------------------------

بله	مدیریت اجرایی	کارشناسی ارشد	موظف	مدیر عامل	4679006226	فرهاد قاسمپور	زغال سنگ طبس احیا سپاهان	10260663470	زغال سنگ طبس احیا سپاهان	زغال سنگ طبس احیا سپاهان
بله	حسابداری	کارشناسی ارشد	غیر موظف	نایب رئیس هیئت مدیره	0793737559	مرتضی خسرویان	فرآوری ذغال سنگ پروده طبس	10260377008	فرآوری ذغال سنگ پروده طبس	فرآوری ذغال سنگ پروده طبس
بله	مدیریت دولتی	کارشناسی ارشد	غیر موظف	رئیس هیئت مدیره	0073371521	مهدی ندافیان	تکادو	10260289240	تکادو	تکادو