

گزارش امین طرح

طرح احداث کارخانه گندله سازی شماره ۲

موضوع اوراق مشارکت صادره توسط

شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

به انضمام گزارش صورتهای مالی و عملکرد اجرایی طرح

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

گزارش امین طرح

طرح احداث کارخانه گندله سازی شماره ۲

موضوع اوراق مشارکت صادره توسط شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) الی (۲)

الف- گزارش امین طرح

ب- گزارشات صورتهای مالی و عملکرد اجرایی طرح

(۱) فهرست و مصوبه هیئت مدیره

(۲) ترازنامه در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

(۳) صورت سود و زیان برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

(۴) صورت جریان وجوه نقد برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

(۵) و (۶) گزارش عملکرد اجرایی طرح برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

(۷) الی (۱۷) یادداشتهای توضیحی

نامساعد به مبلغ ۲۱,۲۲۵ میلیون ریال می باشد و مضافاً این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه های مزبور بر اقلام صورتهای مالی طرح را تعیین کند.

۵- بطوریکه در یادداشت ۳-۷ گزارش صورتهای مالی طرح درج گردیده، طرح احداث کارخانه گندله سازی شماره دو در تاریخ انتشار ۵۵ درصد تکمیل بوده و مخارج انجام شده در تاریخ انتقال به عنوان آورده غیر نقدی ناشر به حسابهای طرح به جای ارزش جاری آن، به بهای دفتری منتقل شده است. در غیاب دسترسی به بهای ارزیابی طرح تعیین آثار ناشی از موضوع فوق برای اقلام صورتهای مالی طرح امکان پذیر نشده است.

اظهارنظر مشروط

۶- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۴) و (۵) فوق، صورتهای مالی طرح یاد شده در بالا، وضعیت مالی طرح احداث کارخانه گندله سازی شماره ۲ در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ و عملکرد مالی، جریانهای نقدی و عملکرد اجرایی طرح برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۷- همان طوری که در صفحه ۶ صورتهای مالی طرح درج گردیده، تکمیل طرح گندله سازی شماره ۲، در برنامه زمان بندی اولیه (۱۳۹۴/۷/۷) امکان پذیر نشده و بر اساس پیش بینی های انجام شده بهره برداری از طرح فوق به تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۹ تغییر پیدا کرده است.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بند فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

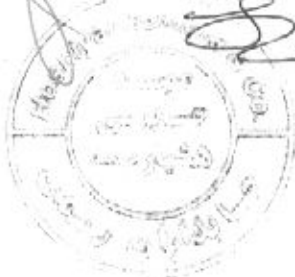
گزارش درباره سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسان (امین طرح)

۸- بطوریکه در یادداشت ۱۲ صورتهای مالی طرح درج گردیده، طی دوره مالی جاری و دوره مالی قبل به ترتیب به مبالغ ۱,۸۰۰ و ۲۵۴ میلیارد ریال جمعاً ۲,۰۵۴ میلیارد ریال از حساب جاری طرح در سایر پروژه های شرکت مصرف گردیده و متعاقباً مبلغ ۵۴۲ میلیارد ریال آن از محل حسابهای جاری ناشر تسویه و مابقی آن به مبلغ ۱,۵۱۲ میلیارد ریال در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ تحت سرفصل برداشتهای ناشر انتقال یافته است. در این ارتباط مفاد ماده ۴ آیین نامه اجرایی قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت رعایت نشده است.

۲ مهر ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

حمید یزدان پرستی عباس هشی
۸۰۰۸۹۹ ۸۰۰۹۱۲ ۹۲۶۴۶



طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

دارندگان اوراق مشارکت

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی طرح اوراق مشارکت، برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ تقدیم میشود. اجرای تشکیل دهنده صورت‌های مالی طرح به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	۱- ترازنامه
۳	۲- صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	۳- صورت جریان وجوه نقد
۵	۴- گزارش عملکرد اجرایی طرح
۷ الی ۱۶	۵- یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری، مقررات مصوب سازمان بورس اوراق بهادار و مقررات ناظر بر انتشار اوراق مشارکت تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۱۰ به تایید اعضای هیات مدیره شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام) رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده	سمت و نوع عضویت	امضاء
شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید	زاهین پانانی فام	رئیس هیات مدیره غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	سید عبدالحمید نمره هاشمی	نایب رئیس هیات مدیره غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری سپه	میرعلی یاری	عضو هیات مدیره غیر موظف	
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	امیرحسین نادری	عضو هیات مدیره غیر موظف	
شرکت توسعه معدنی و صنعتی صبا نور	ناصر تقی زاده	عضو هیات مدیره غیر موظف و مدیر عامل	





طرح کندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

توازن نامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	دارائی ها:
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال		
۲۰۲,۲۳۳	۵۹۴,۰۵۱	۸	۱,۰۰۱,۱۰۲	۴	موجودی نقد
۰	۷۰,۶۸۵	۹	۴۹۶,۸۱۵	۵	سایر حسابهای دریافتی
۲۰۲,۲۳۳	۶۶۴,۷۳۶		۹۰۲,۱۹۶	۶	سفارشات و پیش پرداخت ها
			۳,۰۰۱,۱۷۰	۷	طرح در دست اجراء
۳,۷۹۰,۶۸۹	۳,۷۹۰,۶۸۹	۱۰			
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰			
۱۲۶,۱۳۵	۱۷۱,۳۱۷				
(۳۰۴,۱۱۰)	(۵۲۲,۷۴۰)	۱۱			
(۱,۴۱۳,۶۶۴)	(۱,۵۱۲,۰۵۲)	۱۲			
۵,۱۹۹,۰۵۰	۴,۹۲۷,۲۱۴				
۵,۴۰۱,۲۸۳	۵,۵۹۱,۹۵۰		۵,۴۰۱,۲۸۳		جمع دارائی ها
			۵,۵۹۱,۹۵۰		

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی هشییار / بهمند

۱۱۴ قائم مقام قراهنی - تهران

(صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵)

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۴/۵

E-mail: hb.iran@hoshiyar.com

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

”بسمه تعالی“

گزارش امین طرح

به سازمان بورس و اوراق بهادار

طرح احداث کارخانه گندله سازی شماره ۲ (موضوع اوراق مشارکت صادره توسط شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی و عملکرد اجرایی طرح اوراق مشارکت

مقدمه

۱- صورتهای مالی طرح احداث کارخانه گندله سازی شماره ۲ (موضوع اوراق مشارکت صادره توسط شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام) شامل ترازنامه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد و عملکرد اجرایی طرح برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳ و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۶ پیوست، توسط این مؤسسه (امین طرح) حسابرسی شده است.

مسئولیت شرکت در قبال گزارشات صورتهای مالی و عملکرد اجرایی طرح

۲- مسئولیت تهیه گزارشات یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره ناشر است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه گزارشات مالی است به گونه‌ای که این گزارشات عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت امین طرح

۳- مسئولیت امین طرح، اظهارنظر نسبت به گزارشات یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در گزارشات یاد شده، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در گزارشات یاد شده است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، در گزارشات یاد شده بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه گزارشات یاد شده به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر 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 ناشر و نیز ارزیابی کلیت ارائه گزارشات یاد شده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به گزارشات یاد شده، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان امین طرح مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین‌نامه اجرایی مربوطه و سایر مقررات را گزارش نماید.

مبنای اظهارنظر مشروط

۴- پاسخ تاییدیه‌های ارسالی برای حسابهای پرداختنی (یادداشت ۸ صورتهای مالی طرح) به مبلغ ۱۸۲,۳۷۲ میلیون ریال واصل نگردیده و همچنین پاسخ تاییدیه‌های واصله در ارتباط با حسابهای پرداختنی به مبلغ ۲۱۴,۶۶۲ میلیون ریال دارای مغایرت.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۱۶	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۱۸۲	۱۲۶,۱۳۵	۱۷۱,۳۱۷	۱۳ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۵,۱۸۲	۱۲۶,۱۳۵	۱۷۱,۳۱۷	سود خالص

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۴۵,۱۸۲	۱۲۶,۱۳۵	۱۷۱,۳۱۷	سود خالص
۱۲۶,۱۳۵	۰	۰	سود انباشته ابتدای دوره مالی
۱۷۱,۳۱۷	۱۲۶,۱۳۵	۱۷۱,۳۱۷	سود انباشته پایان دوره مالی

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

صورت جریان وجود نقد

برای دوره مالی ۴ ماه ۱۴روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

پادداشت	دوره مالی ۴ ماه ۱۴روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی ۴ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۱۶	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

فعالیت‌های عملیاتی :

۱۴	۱,۳۸۷,۴۸۲	(۱,۱۸۲,۳۵۴)	۲۰۵,۱۲۸
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی			
بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی :			
سود علی الحساب پرداختی به دارندگان اوراق مشارکت	(۱۴۷,۹۴۵)	(۳۰۴,۱۱۰)	(۴۵۲,۰۵۵)
برداشت ناشر	(۹۸,۳۸۸)	(۱,۴۱۳,۶۶۴)	(۱,۵۱۲,۰۵۲)
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری	۶۷,۲۴۷	۱۱۱,۷۱۱	۱۷۸,۹۵۹
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی	(۱۷۹,۰۸۶)	(۱,۶۰۶,۰۶۳)	(۱,۷۸۵,۱۴۹)

فعالیت‌های سرمایه گذاری :

	(۲,۲۰۸,۶۸۱)	(۳,۰۰۱,۱۷۰)	(۵,۲۰۹,۸۵۱)
وجوه پرداختی بابت طرح در دسترس اجرا			
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۲,۲۰۸,۶۸۱)	(۳,۰۰۱,۱۷۰)	(۵,۲۰۹,۸۵۱)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱,۰۰۰,۲۸۵)	(۵,۷۸۹,۵۸۷)	۴۲,۲۵۹

فعالیت‌های تامین مالی :

		۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
وجوه حاصل از انتشار اوراق مشارکت			
آورده ناشر		۳,۷۹۰,۶۸۹	۳,۷۹۰,۶۸۹
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی		۳,۷۹۰,۶۸۹	۳,۷۹۰,۶۸۹
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	(۱,۰۰۰,۲۸۵)	۱,۰۰۱,۱۰۲	۶,۸۳۲,۹۴۸
مانده وجه نقد در آغاز سال	۱,۰۰۱,۱۰۲	.	.
مانده وجه نقد در پایان سال	۸۱۷	۱,۰۰۱,۱۰۲	۸۱۷

پادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

گزارش عملکرد احرانی طرح اوراق مشارکت

برای دوره مالی تصحیحی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

درصد پشرفت	درصد پشرفت	جمع کل مخارج مورد نیاز	جمع کل مخارج مورد نیاز	جمع کل مخارج مورد نیاز	جمع کل مخارج مورد نیاز	مخارج طی دوره	مخارج انجام شده تا ابتدای دوره	بخش ارزی (یورو)	اجزای پهای تمام شده طرح
کار تا تاریخ	کار تا تاریخ	حقوق برآورد اولیه	حقوق برآورد اولیه	جمع کل مخارج مورد نیاز	جمع کل مخارج مورد نیاز	مخارج انجام شده تا ابتدای دوره	مخارج انجام شده تا ابتدای دوره	بخش ارزی (یورو)	اجزای پهای تمام شده طرح
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۳,۱۲۶,۱۰۰	۱۳,۱۲۶,۱۰۰	مهندسی و مدیریت پروژه (انوتک)	مهندسی و مدیریت پروژه (انوتک)
۹۵	۹۵	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۴,۹۵۰,۰۰۰	۱۳,۱۲۶,۱۰۰	۱۳,۱۲۶,۱۰۰	تأمین تجهیزات و ماشین آلات (انوتک)	تأمین تجهیزات و ماشین آلات (انوتک)
۹۳.۵۷	۹۳.۵۷	۶۶,۵۵۰,۰۰۰	۶۶,۵۵۰,۰۰۰	۶۶,۵۵۰,۰۰۰	۶۶,۵۵۰,۰۰۰	۶۳,۵۰۵,۲۵۰	۶۳,۵۰۵,۲۵۰	تأمین تجهیزات و ماشین آلات (کیسون و فرا تحقیق)	تأمین تجهیزات و ماشین آلات (کیسون و فرا تحقیق)
۷۹.۵۰	۷۹.۵۰	۸,۳۳۵,۰۰۰	۸,۳۳۵,۰۰۰	۸,۳۳۵,۰۰۰	۸,۳۳۵,۰۰۰	۵,۴۵۴,۴۵۶	۵,۴۵۴,۴۵۶	خدمات مشاوره (انوتک)	خدمات مشاوره (انوتک)
-	-	۵,۲۰۵,۰۰۰	۵,۲۰۵,۰۰۰	۵,۲۰۵,۰۰۰	۵,۲۰۵,۰۰۰	-	-	جمع یورویی	جمع یورویی
۹۳.۸۳	۹۳.۸۳	۹۴,۹۴۰,۰۰۰	۹۴,۹۴۰,۰۰۰	۹۴,۹۴۰,۰۰۰	۹۴,۹۴۰,۰۰۰	۸۲,۰۸۵,۸۰۶	۸۲,۰۸۵,۸۰۶	هم ارزی ریالی - میلیون ریال	هم ارزی ریالی - میلیون ریال
-	-	-	-	۳,۲۸۱,۸۰۹	۳,۲۸۱,۸۰۹	۲,۸۰۳,۶۳۳	۲,۸۰۳,۶۳۳	بخش ریالی (کیسون و فرا تحقیق)	بخش ریالی (کیسون و فرا تحقیق)
۹۱	۹۱	۵۰,۵۲۵	۵۰,۵۲۵	۵۰,۵۲۵	۵۰,۵۲۵	۴۵,۹۴۷	۴۵,۹۴۷	مهندسی و مدیریت پروژه	مهندسی و مدیریت پروژه
۷۹.۵	۷۹.۵	۶۴۵,۸۰۶	۶۴۵,۸۰۶	۶۴۵,۸۰۶	۶۴۵,۸۰۶	۵۸۰,۴۴۴	۵۸۰,۴۴۴	تأمین تجهیزات و ماشین آلات ریالی	تأمین تجهیزات و ماشین آلات ریالی
۵۴	۵۴	۲,۳۳۸,۲۹۹	۲,۳۳۸,۲۹۹	۲,۳۳۸,۲۹۹	۲,۳۳۸,۲۹۹	۱,۶۴۱,۷۰۵	۱,۶۴۱,۷۰۵	اجراء	اجراء
۶۸.۸۹	۶۸.۸۹	۳,۰۴۴,۶۵۰	۳,۰۴۴,۶۵۰	۳,۰۴۴,۶۵۰	۳,۰۴۴,۶۵۰	۲,۲۶۸,۰۷۶	۲,۲۶۸,۰۷۶	جمع ریالی	جمع ریالی
-	-	-	-	-	-	۱۳۸,۱۴۲	۱۳۸,۱۴۲	سایر هزینه ها (مشاوره و راه اندازی ، ...)	سایر هزینه ها (مشاوره و راه اندازی ، ...)
۷۵	۷۵	-	-	۶,۳۲۶,۴۵۹	۶,۳۲۶,۴۵۹	۵,۲۰۹,۸۵۱	۵,۲۰۹,۸۵۱	جمع کل ریالی	جمع کل ریالی

لازم به توضیح است که درصد پشرفت فیزیکی پروژه گزارش فنی مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۹ ارائه شده از سوی مدیریت پروژه ۸۶/۵ درصد می باشد.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۲ ماه ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

جدول زمان بندی پیشرفت پروژه

شرح فعالیت		تاریخ شروع		مدت اجرای فعالیت به ماه		تاریخ تکمیل	
		برآورد اولیه	برآورد فعلی	برآورد اولیه	برآورد فعلی	برآورد اولیه	برآورد فعلی
احداث کارخانه گندله سازی به ظرفیت ۵ میلیون تن در سال		۱۳۹۱/۰۱/۰۱	.	۴۲	۴۵.۵	۱۳۹۴/۰۷/۰۷	۱۳۹۴/۱۰/۱۹

زمان ، ظرفیت و نحوه بهره برداری

عملیات اجرایی طرح ساخت کارخانه گندله سازی شماره ۲ با ظرفیت تولید ۵ میلیون تن سالانه که در تاریخ ۱۷ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱ به تصویب هیات مدیره رسیده است و در ۷ خرداد ماه ۱۳۹۱ آغاز گردیده است براساس برآورد اولیه مدت زمان اجرای پروژه ۴۲ ماه و تاریخ بهره برداری ۷ مهر ماه ۱۳۹۴ بوده که با توجه به دلایلی پروژه دارای تاخیر بوده و به نوزدهم دی ماه ۱۳۹۴ تغییر پیدا کرده است از جمله دلایل تاخیر در زمان بندی پروژه در بخش ارزی با توجه به عدم تخصیص ارز ، کالا و تجهیزات به شرکت طولانی تر تحویل گردیده و در بخش ریالی و داخلی نیز مشکلات نقدینگی در سال ۱۳۹۳ منجر به عدم تحویل کالا در زمان مقرر و تاخیر در اجرای پروژه گردیده است.

۱- کلیات

۱-۱- مشخصات طرح موضوع اوراق مشارکت

هدف از طرح موضوع اوراق مشارکت ساخت کارخانه گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر می باشد. مرکز اصلی طرح در کیلومتر ۶۰ جاده سیرجان- شیراز واقع است.

۱-۲- مشخصات اصلی اوراق مشارکت

ناشر بر اساس مجوز شماره ۱۲۱/۲۶۳۲۸۳ مورخ ۲۵ فروردین ماه ۱۳۹۳ صادره توسط سازمان بورس اوراق بهادار مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مشارکت (شامل تعداد ۳ میلیون ورقه مشارکت به ارزش اسمی هر ورقه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال) را در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۶ با مشخصات زیر منتشر نمود:

۱- مدت اوراق: ۳ ساله

۲- تاریخ سررسید اوراق: ۱۳۹۶/۰۲/۱۶

۳- نوع اوراق مشارکت: با نام

۴- نرخ سود علی الحساب: ۲۰ درصد

۵- مقاطع پرداخت سود علی الحساب اوراق مشارکت: هر ۳ ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق

۶- امین: موسسه حسابرسی هشیار بهمند

۷- ضامنین: بانک سینا (سهامی عام) نسبت به اصل مبلغ اوراق و شرکت تامین سرمایه امید نسبت به سود اوراق مشارکت

۸- بازار گردان: شرکت تامین سرمایه امید (سهامی خاص)

۹- سایر ویژگی های اوراق: قابل معامله از طریق بازار فرا بورس ایران

۲-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- طرح در دست اجراء

- طرح در دست اجراء شامل مخارجی است که برای تحصیل اموال، حقوق و امتیازات و استفاده از خدمات طرح واقع شده است و رابطه مستقیم و روشنی با اجرای طرح دارد و قابل احتساب در بهای تمام شده طرح می باشد.

- درصد پیشرفت کار طرح با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده طرح برای انجام کار تا تاریخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی طرح تعیین می شود.

۳-۲- تسعیر ارز

- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۳- اقلام مقایسه ای

- با توجه به دستورالعمل نحوه گزارشگری مالی مربوط به طرح موضوع اوراق مشارکت توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر اینکه تاریخ گزارشگری صورتهای مالی طرح و صورتهای مالی ناشر باید با هم منطبق باشد بنابراین اقلام مقایسه ای دوره مالی جاری (۴ ماه و ۱۴ روز) با اولین گزارش طرح اوراق مشارکت (۶ ماه) از انطباق لازم برخوردار نبوده و تاریخ های ارائه صورتهای مالی بعدی طرح ۳۱ شهریور و ۲۹ اسفند سال های بعد خواهد بود. لازم به توضیح است که براساس دستورالعمل ابلاغی مزبور، صورتهای مالی طرح براساس فرمت ارائه شده از سوی سازمان مزبور تهیه گردیده است.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۲ ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۴- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۸/۱۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
حساب سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانک پارسیان میرجان	۸۱۷	۱,۰۰۱,۱۰۲
	۸۱۷	۱,۰۰۱,۱۰۲

۴-۱- گردش حساب جاری طرح به شرح ذیل می باشد:

دوره مالی ۲ ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	موجودی بانک پارسیان در تاریخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۶
۱,۰۰۱,۱۰۲	بابت سود بانکی حسابجاری طرح از ۱۳۹۳/۰۸/۱۶ الی ۱۳۹۳/۱۲/۲۱
۶۷,۲۴۷	جمع منابع بانکی
۱,۰۶۸,۳۴۹	بابت انتقال وجه از حسابجاری طرح به حسابهای بانکی ناشر
(۲۵۴,۰۰۰)	بابت هزینه های مربوط به اجرای پروژه گندله ۲
(۸۱۳,۵۳۲)	جمع مصارف بانکی
(۱,۰۶۷,۵۳۲)	مانده در ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
۸۱۷	

۵- سایر حسابهای دریافتنی

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۸/۱۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱ مشارکت کیسون و فراثتحقیق	۱۵۶,۳۱۲	۴۵۱,۰۱۶
۵-۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (ناشر)	۱۶۵,۷۸۵	۴,۴۶۰
تنخواه آقایان پوررجبی و ضیائی (بابت هزینه های ترخیص و گمرکی)	۱۵,۶۲۶	۲۳,۷۴۳
سود سپرده بانک پارسیان (سود تعهدی)	۱۲۶	۱۴,۴۲۴
سایر	۳,۰۲۲	۳,۱۷۲
	۳۴۰,۷۷۱	۴۹۶,۸۱۵

۵-۱- مانده طلب از مشارکت مزبور بابت علی الحساب های پرداختی به ایشان برده که از محل صورت وضعیت های ارسالی دوره های آتی تسویه خواهد شد.

۵-۲- طلب مزبور از شرکت ناشر بابت مالیات بر ارزش افزوده صورت وضعیت های ارسالی پیمانکار مجری پروژه بوده که ناشر از آن به عنوان اعتبار

مالیاتی خود استفاده می نماید.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۶- سفارشات و پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱۹,۳۶۱	۰	سفارشات :
		شرکت اتونک
		پیش پرداخت‌ها :
۸۱,۰۲۸	۴۰,۴۰۴	مشارکت کیسون و فراتحقیق
۱,۸۰۷	۷	شرکت پامیدکو
۸۲,۸۳۵	۴۰,۴۱۱	
۹۰۲,۱۹۶	۴۰,۴۱۱	

۷- طرح در دست اجراء

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۱۵,۷۰۵	۴۱۵,۷۰۵	۷-۱	مخارج مهندسی و مدیریت پروژه
۱,۴۶۸,۹۷۸	۲,۸۲۲,۶۴۶	۷-۱	مخارج تامین ماشین آلات و تجهیزات
۱,۰۰۸,۰۰۹	۱,۸۳۳,۳۵۸	۷-۱	مخارج اجرای طرح
۱۰۸,۴۷۸	۱۳۸,۱۴۲	۷-۲	خدمات مشاوره، راه اندازی و آموزش
۳,۰۰۱,۱۷۰	۵,۲۰۹,۸۵۱		

۷-۱- مبلغ مذکور مربوط به مخارج اجرای پروژه ساخت گندله سازی شماره ۲ می باشد، که با انعقاد دو فقره قرارداد به ترتیب با شرکت‌های اتونک در زمینه مهندسی، مدیریت پروژه و تامین تجهیزات، به صورت ارزی به مبلغ ۸۶ میلیون یورو و کسرسیوم شرکت‌های کیسون و فراتحقیق سپاهان در زمینه طراحی و مهندسی پروژه، تامین مواد و تجهیزات، حمل و نصب مواد و تجهیزات، تحویل، راه اندازی، تست عملکرد و آموزش به صورت ارزی و ریالی به مبلغ ۸ میلیون یورو و ۲,۹۰۹ میلیارد ریال (به همراه الحاقیه های بعدی) در سال ۱۳۹۱ آغاز گردیده است.

۷-۲- مبلغ فوق مربوط به مخارج خدمات بررسی و تالیف نقشه ها، برنامه ریزی و کنترل پروژه، بازرسی فنی، نظارت عالی و کارگاهی، نظارت بر راه اندازی و تست عملکرد و ارائه خدمات مهندسی مورد نیاز جهت اجرای پروژه ساخت کارخانه گندله سازی شماره ۲ می باشد، که طی قراردادی در سال ۱۳۹۰ با شرکت احداث صنایع و معادن سرزمین پارس (پامیدکو) اجراء می گردد.

۷-۳- مخارج انجام شده طرح تا قبل از انتشار اوراق مشارکت در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۶، که طرح ۵۵ درصد تکمیل بوده به بهای دفتری از حسابهای ناشر به حسابهای طرح انتقال یافته است.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی فولاد (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۸- سایر حسابهای پرداختنی

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۸/۱۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیمانکاران	۲۶۵,۳۳۹	۰
سپرده حسن انجام کار	۲۴۱,۳۲۵	۱۳۴,۷۷۶
سپرده بیمه	۸۷,۳۸۷	۶۷,۴۵۷
	۵۹۴,۰۵۱	۲۰۲,۲۳۳

۸-۱- مانده حساب پیمانکاران از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۸/۱۶
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت اتوتک (بابت خرید تجهیزات طرح گندله ۲)	۱۵۲,۰۸۶	۰
مشارکت کیون و فراتحقیق (بابت نصب و راه اندازی طرح گندله ۲)	۹۱,۲۸۵	۰
شرکت پامیدکو (بابت مشاور طرح گندله ۲)	۲۱,۹۶۸	۰
	۲۶۵,۳۳۹	۰

۸-۱-۱- مانده حساب مزبور بابت ۴,۰۸۸,۲۰۱/۲۴ یورو بوده و براساس رویه مندرج در یادداشت ۳-۵ صورتهای مالی با نرخ ارز قابل دسترس تسعیر و مبلغ ۷,۷۶۷,۸۱۲,۹۷۸ ریال به عنوان زیان تسعیر ارز تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۳ صورتهای مالی) انعکاس یافته است.

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۸-۲- مانده حساب سپرده حسن انجام کار از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۱,۷۲۶	۲۳۵,۶۲۵	مشارکت کیسون و فراتحقیق
۲,۱۹۵	۵,۵۴۵	شرکت پامیدکو
۱۵۵	۱۵۵	سایر
۱۳۴,۷۷۶	۲۴۱,۳۲۵	

۸-۳- مانده حساب سپرده بیمه از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵,۸۶۳	۸۴,۴۶۸	مشارکت کیسون و فراتحقیق
۱,۴۴۸	۲,۷۷۳	شرکت پامیدکو
۱۴۶	۱۴۶	سایر
۶۷,۴۵۷	۸۷,۳۸۷	

۹- سود علی الحساب پرداختنی

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۷۰,۶۸۵	سود علی الحساب تحقق یافته منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (۴۳ روز دوره چهارم)
۰	۷۰,۶۸۵	

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۱۰- آورده

زمانبندی آورده های ناشی و دارندگان اوراق مشارکت به شرح زیر می باشد:

تاریخ	نقدی / غیر نقدی	آورده ناشر	آورده دارندگان اوراق مشارکت
		میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۹۳/۰۲/۱۶	غیر نقدی	۳,۴۷۴,۵۷۱	۰
از ۱۳۹۳/۰۲/۱۶ تا ۱۳۹۳/۰۸/۱۶	غیر نقدی	۳۱۶,۱۱۸	۰
۱۳۹۳/۰۲/۱۷	نقدی	۰	۱۴۳,۸۶۰
۱۳۹۳/۰۲/۲۰	نقدی	۰	۵۲,۶۵۸
۱۳۹۳/۰۲/۲۱	نقدی	۰	۹۷,۳۷۲
۱۳۹۳/۰۲/۲۲	نقدی	۰	۲,۷۰۱,۹۰۵
۱۳۹۳/۰۲/۲۴	نقدی	۰	۴,۲۰۵
جمع		۳,۷۹۰,۶۸۹	۳,۰۰۰,۰۰۰

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۱۱- سود علی الحساب پرداختی

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۲,۸۷۷	۱۵۲,۸۷۷	سود علی الحساب تحقق یافته سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۵/۱۶ (دوره اول)
۱۵۱,۲۳۳	۱۵۱,۲۳۳	سود علی الحساب تحقق یافته سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۱۶ (دوره دوم)
.	۱۴۷,۹۴۵	سود علی الحساب تحقق یافته سه ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۱۱/۱۶ (دوره سوم)
.	۷۰,۶۸۵	سود علی الحساب تحقق یافته منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ (۴۳ روز دوره چهارم)
۳۰۴,۱۱۰	۵۲۲,۷۴۰	

۱۲- برداشت های ناشر

۱۳۹۳/۰۸/۱۶	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	واریز وجوه حاصل از فروش اوراق به حسابهای بانکی ناشر
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	انتقال وجوه حاصل از فروش اوراق از حسابهای طرح به حسابهای بانکی ناشر
.	۲۵۴,۰۰۰	برداشت طی دوره از حساب جاری طرح به حساب بانکی ناشر
(۳۸۶,۳۳۶)	(۳۸۱,۸۷۶)	بابت اصلاح حساب فی مابین ناشر براساس دستورالعمل سازمان بورس
.	(۱۲۶,۰۵۵)	بابت واریز مبالغ ارزی به حساب شرکت اتو تک از محل حساب بانکی ناشر
.	(۳۱,۹۶۸)	بابت پرداخت مالیات تکلیفی صورت وضعیت های طرح از حساب بانکی ناشر
.	(۲,۰۴۹)	سایر
۱,۴۱۳,۶۶۴	۱,۵۱۲,۰۵۲	

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۱۳- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۱۶	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۷,۷۶۸)	.	(۷,۷۶۸)
۵۲,۹۵۰	۱۲۶,۱۳۵	۱۷۹,۰۸۵
۴۵,۱۸۲	۱۲۶,۱۳۵	۱۷۱,۳۱۷

زیان تسعیر ارز

بابت سود سپرده کوتاه مدت بانک پارسیان

۱۴- صورت تطبیق فعالیت‌های عملیاتی

دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۸/۱۶	دوره مالی تجمعی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۶۱,۷۸۵	(۹۰۲,۱۹۶)	(۴۰,۴۱۱)
۲۱۱,۲۶۱	(۴۸۲,۳۹۱)	(۲۷۱,۱۳۰)
۳۱۴,۴۳۶	۲۰۲,۲۳۳	۵۱۶,۶۶۹
۱,۳۸۷,۴۸۲	(۱,۱۸۲,۳۵۴)	۲۰۵,۱۲۸

کاهش (افزایش) سفارشات و پیش پرداختها

کاهش (افزایش) حسابهای دریافتی عملیاتی

افزایش حسابهای پرداختنی عملیاتی

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۱۵- اصلاحات طبقه بندی

به منظور ارائه تصویری مناسب از صورتهای مالی طرح بر اساس دستورالعمل نحوه گزارشگری مالی مربوط به طرح موضوع اوراق مشارکت سازمان بورس اوراق بهادار برخی از اقلام مقایسه ای مربوط به دوره مالی قبل تجدید طبقه بندی گردیده و با توجه به فرمت اعلامی از سوی سازمان این صورتهای مالی تهیه و اقلام مقایسه ای آن نیز تجدید ارائه گردیده است.

شرح	اصلاحات طبقه بندی			مانده در ۱۳۹۳/۰۸/۱۶
	مانده اصلاحی در ۱۳۹۳/۰۸/۱۶	بستانکار	بدهکار	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مخارج جانبی طرح	۰	۳۳۵,۰۱۲	۰	۳۳۵,۰۱۲
سایر حسابهای دریافتنی	۴۹۶,۸۱۵	۱۰۵,۸۴۷	۰	۶۰۲,۶۶۲
حساب فی مابین طرح	۰	۱,۸۰۴,۴۶۰	۰	۱,۸۰۴,۴۶۰
برداشت های ناشر	(۱,۴۱۳,۶۶۴)	۰	۱,۴۱۳,۶۶۴	۰
آورده نقدی ناشر	۰	۰	۸۳۱,۶۲۱	۸۳۱,۶۲۱
آورده غیر نقدی ناشر	۳,۷۹۰,۶۸۹	۰	۳۴	۳,۷۹۰,۷۲۳
		<u>۲,۲۴۵,۳۱۹</u>	<u>۲,۲۴۵,۳۱۹</u>	

طرح گندله سازی شماره ۲ شرکت معدنی و صنعتی گل گهر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای دوره مالی ۴ ماه و ۱۲ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹

۱۶- معاملات با اشخاص وابسته

(میلیون ریال)

سود (زیان) معامله	مبلغ معامله	ماتده طلب (بدهی)	سود (زیان) معامله	مبلغ معامله	نحوه تعیین قیمت	دوره مالی ۴ ماه و ۱۴ روزه منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		موضوع معامله	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	
						سود (زیان) معامله	مبلغ معامله				
	۶۷,۱۱۷	(۳۰,۳۷۹)		۲۶,۴۹۹	قرارداد			مشاور و ناظر طرح گندله سازی ۲	سهامدار	احداث صنایع و معادن سرزمین پارس (پانیدکو)	واحدهای تجاری وابسته ناشر
	۳۹,۵۰۰				قرارداد			تعهد پذیره نویسی ، ضمانت پرداخت سود ، مشاوره فروش و بازاریابی	سهامدار	تامین سرمایه امید	