

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص)

قبل از مرحله بهره برداری

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۵)	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	۲- صورتهای مالی :
۳	الف) ترازنامه
۳	ب) صورت سود و زیان
۴	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۵ الی ۲۲	ج) صورت جریان وجوه نقد د) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

به نام خدا

گزارش حسابرسي مستقل و بازرسي قانوني

به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامي خاص) - قبل از مرحله بهره برداري

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامي خاص) - قبل از مرحله بهره برداري شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این موسسه، حسابرسي شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرسي و بازرسي قانوني

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسي انجام شده طبق استانداردهای حسابرسي است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسي را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسي شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسي درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسي، به قضاوت حسابرسي، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسي همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسي قانوني مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانوني مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- در خصوص سرفصلهای سایر حسابهای دریافتنی و پیش پرداختها (یادداشتهای توضیحی ۶ و ۸ صورتهای مالی) موارد ذیل قابل ذکر است:

۴-۱- مبلغ ۷ میلیارد ریال اعتبار مالیاتی (عمدتاً مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی جهت خرید و ساخت داراییهای در جریان تکمیل) در دفاتر انعکاس یافته که باز یافت کامل آن و تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت پس از بررسی و اظهار نظر مقامات مالیاتی، برای این مؤسسه امکان پذیر می باشد.

۴-۲- سرفصلهای فوق جمعاً شامل مبلغ ۴/۴ میلیارد ریال اقلام راکد و مشکوک الوصول (شامل ۲/۸ میلیارد ریال بدهی مدیر عامل سابق) می باشد که ذخیره لازم از این بابت در دفاتر منظور نگردیده است. با توجه به مراتب فوق هر چند اعمال تعدیلاتی از این بابت بر صورتهای مالی ضروریست لیکن، در غیاب مستنداتی در خصوص چگونگی باز یافت مبالغ فوق، امکان تعیین میزان تعدیلات مورد نیاز برای این مؤسسه مقدور نمی باشد.

۵- سرفصل داراییهای ثابت مشهود (موضوع یادداشت توضیحی ۵-۹ صورتهای مالی) شامل مبلغ ۲ میلیارد ریال داراییهای سرمایه ای امانی نزد شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو جهت ساخت کوره می باشد. طبق شواهد موجود به دلیل اختلافات فی مابین ساخت کوره مزبور منتفی گردیده لیکن، داراییهای مزبور تاکنون به شرکت مورد گزارش عودت نشده است. با توجه به مراتب فوق الذکر و عدم دریافت پاسخ تاییدیه درخواستی، امکان تعیین تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این مؤسسه میسر نمی باشد.

۶- اهم موارد قابل ذکر در خصوص سرفصل داراییهای نامشهود (موضوع یادداشت توضیحی ۱۰ صورتهای مالی) به شرح زیر است:

۶-۱- سرفصل فوق الذکر جمعاً شامل مبلغ ۸ میلیارد ریال بهای خرید دانش فنی تولید کاتالیستهای ATR و HTSC از شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو می باشد. در رعایت استانداردهای حسابداری واحد مورد گزارش می بایست در خصوص داراییهای مزبور آزمون سالانه کاهش ارزش انجام و در صورت لزوم کاهش ارزش انباشته محاسبه و در حسابها منظور می نمود. با توجه به عدم انجام آزمون مزبور توسط شرکت و در نتیجه عدم دسترسی به مبلغ باز یافتنی داراییهای مورد بحث، امکان تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از رفع محدودیت مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط فعلی برای این مؤسسه میسر نمی باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

۶-۲- سرفصل داراییهای نامشهود شامل مبلغ ۲۰ میلیارد ریال مخارج تولید دانش فنی جهت ساخت انواع کاتالیست می باشد. در غیاب اطلاعات و مستندات مربوط درخصوص منافع اقتصادی آتی مخارج مزبور، تعیین آثار مالی مترتب ناشی از رفع محدودیت مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، در شرایط فعلی برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۷- به دلیل فقدان سیستم کنترلهای داخلی مناسب و نیز آئین نامه مربوط به تفکیک مخارج سرمایه ای از هزینه های جاری، امکان انطباق مبلغ ۵/۶ میلیارد ریال از مخارج سرمایه ای شرکت و ارتباط آن با موضوع فعالیت شرکت برای این موسسه محرز نشده است. اگرچه در حد شواهد موجود اعمال تعدیلاتی از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت دارد لیکن، در غیاب مدارک و مستندات کامل پشتوانه مبلغ مذکور، تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۸- پاسخ تاییدیه های درخواستی از تعدادی از بدهکاران و بستانکاران شرکت به ترتیب به مبالغ ۱۳۳۶ میلیون ریال و ۹۹۲ میلیون ریال تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده است. مضافاً پاسخ تاییدیه های دریافتی از تعدادی اشخاص طرف حساب شرکت حاکی از وجود مبلغ ۱۵۷۹ میلیون ریال مغایرت نامشخص می باشد. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دستیابی به پاسخ تاییدیه های واصل نشده و نیز رفع مغایرت فوق الذکر بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

اظهارنظر مشروط

۹- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۴ و ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۶ و ۸ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای 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 مطلب خاص

۱۰- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۱-۱۰ و ۲-۱۰ زیر مشروط نشده است:

۱-۱۰-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳ صورتهای مالی، طرح احداث خط تولید برخی از انواع کاتالیستها نسبت به برنامه زمانبندی شده اولیه با تاخیر در اجرا مواجه می باشد. در این رابطه ضرورت زمانبندی مناسب جهت انجام عملیات اجرایی پروژه به منظور دستیابی به اهداف مورد نظر شرکت و در نتیجه بازیافت مخارج سرمایه ای صورت پذیرفته از این بابت، مشهود می باشد.

گزارش حسابرسي مستقل و بازرسي قانوني (ادامه)

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامي خاص) - قبل از مرحله بهره برداري

۱۰-۲- همانگونه که در یادداشتهای توضیحی ۱-۷ و ۱-۹ صورتهای مالی منعکس است، موجودی مواد و کالا و داراییهای ثابت مشهود شرکت (به استثنای وسائط نقلیه) به منظور جبران خسارات ناشی از حوادث احتمالی از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانوني و مقرراتي

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسي قانوني

۱۱- وصول بخشی از اسناد دریافتنی و همچنین بخش عمده‌ای از دریافتها و پرداختهای انجام شده طی ۶ ماهه اول سال ۱۳۹۳ از طریق حساب تنخواه‌داران (عمدتاً مشترک اقتصادنویین) فاقد تضامین لازم صورت پذیرفته است. در این ارتباط توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به لزوم اتخاذ تمهیدات مناسب جهت استقرار سیستم کنترل‌های داخلی مناسب به منظور حفظ حقوق و منافع شرکت، جلب می‌نماید.

۱۲- اسناد مالکیت دانش فنی کاتالیست های ATR و HTSC (خریداری شده از شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو) تاکنون به نام شرکت منتقل نشده است.

۱۳- طبق صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۴، شرکت معدنی دfinance شمین پویا جایگزین سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران در هیات مدیره شرکت گردیده لیکن، نماینده حقیقی شرکت مزبور به واحد مورد گزارش معرفی نگردیده است. مضافاً از اوایل مهر ماه ۱۳۹۳ که مدیر عامل شرکت (نماینده شرکت سرمایه‌گذاری توسعه معادن و فلزات) تغییر نموده شرکت اخیر الذکر اقدام به معرفی نماینده جدید خود در هیات مدیره نکرده است. بر همین اساس صورتجلسات هیات مدیره برگزار شده در سال، تا تاریخ تغییر مدیر عامل سابق با ۴ امضاء و پس از آن تا پایان سال ۱۳۹۳ به امضاء ۳ نفر از اعضاء رسیده است. مضافاً صورتهای مالی مورد گزارش و نیز گزارش فعالیت هیات مدیره به مجمع صاحبان سهام توسط ۳ عضو هیات مدیره امضا شده است.

۱۴- رعایت مفاد قراردادهای منعقد فیما بین با پیمانکاران پروژه، درخصوص پیگیری انجام تعهدات قرارداد (از جمله شرکت پیلار)، اخذ مفاصا حساب بیمه پیمان و همچنین عدم استرداد سپرده های مکسوره قبل از موعد مقرر در قرارداد، ضرورت دارد.

۱۵- اقدامات لازم جهت معرفی اسامی صاحبان جدید امضاهای مجاز بانکی به برخی بانکهای طرف حساب صورت نپذیرفته لذا، بعضی اعضاء هیات مدیره سابق کماکان از صاحبان امضا مجاز نزد بانکهای مزبور می‌باشند.

۱۶- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ممنوعیت پرداخت حق الزحمه به اعضاء غیر موظف هیات مدیره مازاد بر حق حضور و پاداش تعیین شده توسط مجمع عمومی صاحبان سهام، رعایت نگردیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

۱۷- نتایج اقدامات انجام شده درخصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۵ صاحبان سهام، علاوه بر موارد مندرج در بندهای ۵، ۲-۱۰، ۱۲، ۱۳ و ۲۰ این گزارش، درخصوص ثبت اختراع کاتالیست هایی که شرکت به دانش فنی آن دست یافته، تعیین تکلیف ساختمان مرکزی، تامین مالی جهت احداث خط تولید و تامین مالی از طریق بانک، تاکنون منجر به حصول نتیجه نهایی نگردیده است.

۱۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً، به نظر این مؤسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط بین شرکتهای گروه و ساسیتهای حمایتی سهام دار اصلی صورت پذیرفته است.

۱۹- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ 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 رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در مبانی اظهارنظر مشروط این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدامات لازم در مورد رعایت مفاد قانونی مبارزه با پولشویی، آیین نامه اجرایی آن و دستورالعملهای مرتبط (از جمله آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون، تشکیل واحد مبارزه با پولشویی در شرکت و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط)، رعایت نشده است. لذا توجه مجمع عمومی محترم را به ضرورت اتخاذ تمهیدات لازم به منظور رعایت کامل مفاد قانون مزبور و دستورالعمل اجرایی مربوط به آن، جلب می نماید.

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

تاریخ: ۳ خرداد ماه ۱۳۹۴

حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
بهراد مُشار
فریده شیرازی
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

۱۷- نتایج اقدامات انجام شده درخصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۵ صاحبان سهام، علاوه بر موارد مندرج در بندهای ۵، ۲-۱۰، ۱۲، ۱۳ و ۲۰ این گزارش، درخصوص ثبت اختراع کاتالیست هایی که شرکت به دانش فنی آن دست یافته، تعیین تکلیف ساختمان مرکزی، تامین مالی جهت احداث خط تولید و تامین مالی از طریق بانک، تاکنون منجر به حصول نتیجه نهایی نگردیده است.

۱۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً، به نظر این مؤسسه معاملات مزبور در چارچوب روابط بین شرکتهای گروه و ساسیتهای حمایتی سهام دار اصلی صورت پذیرفته است.

۱۹- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ 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 رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در مبانی اظهارنظر مشروط این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آییننامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدامات لازم در مورد رعایت مفاد قانونی مبارزه با پولشویی، آییننامه اجرایی آن و دستورالعملهای مرتبط (از جمله آموزش کارکنان جهت آشنایی با قانون، تشکیل واحد مبارزه با پولشویی در شرکت و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط)، رعایت نشده است. لذا توجه مجمع عمومی محترم را به ضرورت اتخاذ تمهیدات لازم به منظور رعایت کامل مفاد قانون مزبور و دستورالعمل اجرایی مربوط به آن، جلب می‌نماید.

مؤسسه حسابرسی بهراد مشار

تاریخ: ۳ خرداد ماه ۱۳۹۴

حسابرس مستقل و بازرس قانونی
بهراد مشار
فریده شیرازی
حسابداران رسمی
شماره ثبت ۱۳۸۹۸ تهران

گسترش کاتالیست ایرانیان

تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

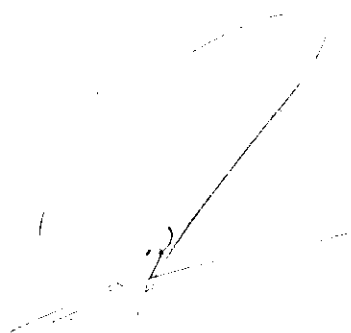
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان «سهامی خاص» - قبل از مرحله بهره برداری - مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲	- ترازنامه
۳	- صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	- صورت جریان وجوه نقد
	- یادداشت های توضیحی :
۵-۷	تاریخچه فعالیت شرکت
۷	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۲۲	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۹ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده	اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره	عباس صاحب قدم لطفی	شرکت تامین مواد اولیه فولاد صبا نور (سهامی عام)
	عضو و نائب رئیس هیات مدیره	امیر اسماعیل ثقفی نیا	شرکت آینده سازان فولاد البرز (سهام خاص)
	عضو هیات مدیره	محمد عبدی	شرکت کارخانجات تولیدی شهید قندی (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	-	شرکت معدنی دلفین ثمین پویا (سهامی خاص)
	مدیر عامل	-	رضا نصرالله زاده

پیوست گزارش
بهراد مشار

تقاطع بزرگراه همت و باقری ، بلوار مطهری ، کوچه
مشهدی مومن ، پلاک ۲۶ کد پستی : ۱۶۸۹۹۱۳۷۶۱
تلفن : ۷۷۰۸۱۰۵۸-۵۹ نمابر : ۷۷۰۸۱۰۵۶

شرکت گسترش کالاست ایران (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
۹۸,۴۱۳,۷۷۲,۵۵۲	۱۵۹,۱۸۹,۲۳۰,۷۶۳	۱۲	بدهیهای جاری:	۱,۹۸۱,۶۳۱,۹۸۹	۴,۷۰۳,۴۵۸,۶۲۰	۴	داراییهای جاری:
-	۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳	سایر حسابها و اسناد پرداختی	۲۰۱,۲۲۰,۰۰۰	۲۲۵,۶۲۹,۰۰۰	۵	موجودی نقد
			پیش دریافت	۷,۳۰۰,۱۹۸,۶۶۷	۱۲,۹۳۹,۸۰۸,۵۵۸	۶	حسابها و اسناد دریافتی تجاری
				۶,۵۴۱,۲۵۱,۶۶۸	۱۶,۶۶۷,۶۳۹,۷۷۸	۷	سایر حسابهای دریافتی
				۱,۲۴۵,۳۷۸,۰۸۲	۱,۸۹۷,۶۱۷,۲۵۲	۸	موجودی مواد و کالا
				۱۷,۲۶۹,۶۷۰,۴۰۶	۲۶,۵۳۴,۱۵۳,۱۵۸		پیش پرداختها
۹۸,۴۱۳,۷۷۲,۵۵۲	۱۶۰,۵۶۹,۲۳۰,۷۶۳		جمع بدهی های جاری				جمع داراییهای جاری
			بدهیهای غیر جاری:				داراییهای غیر جاری:
۶,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	حسابها و اسناد پرداختی بلند مدت	۲۵۳,۱۸۲,۲۵۰,۸۶۰	۲۵۷,۱۷۳,۷۵۴,۶۰۸	۹	داراییهای ثابت مشهود
۵۶۰,۷۴۶,۸۷۷	۸۳۷,۷۴۷,۴۸۲	۱۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳,۶۱۹,۱۵۹,۷۳۱	۲۲,۶۴۷,۴۹۶,۴۰۱	۱۰	داراییهای نامشهود
۶,۷۰۴,۷۴۶,۸۷۷	۲,۱۰۱,۷۴۷,۴۸۲		جمع بدهیهای غیر جاری	-	۱۱,۶۲۶,۹۳۹,۳۷۶	۱۱	سرمایه گذاری در املاک
۱۰۵,۱۱۸,۵۱۹,۴۲۹	۱,۶۲,۶۷۰,۹۷۸,۲۴۵		جمع بدهیها	۲۷۶,۸۰۱,۴۱۰,۵۹۱	۳۰۱,۴۴۸,۱۹۰,۳۸۵		جمع داراییهای غیر جاری
			حقوق صاحبان سهام:				
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶	سرمایه (۲۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی تماماً پرداخت شده)				
(۱۱,۰۴۷,۴۳۸,۴۳۳)	(۳۴,۶۸۸,۶۳۴,۷۰۲)		زبان انباشته				
۱۸۸,۹۵۲,۵۶۱,۵۶۸	۱۷۵,۳۱۱,۳۶۵,۲۹۸		جمع حقوق صاحبان سهام				
۲۹۴,۰۷۱,۰۸۰,۹۹۷	۳۳۷,۹۸۲,۳۴۳,۵۴۳		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۲۹۴,۰۷۱,۰۸۰,۹۹۷	۳۳۷,۹۸۲,۳۴۳,۵۴۳		جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لینک صورتهای مالی است.

شرکت گسترش کاتالست ایرانسان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

یادداشت	انباشته تا پایان سال ۱۳۹۳	ریال	سال ۱۳۹۳	ریال	انباشته تا پایان سال ۱۳۹۲	ریال
هزینه های اداری و عمومی	۱۷	(۲۹,۴۰۹,۳۱۹,۷۰۲)	(۱۴,۶۲۸,۹۴۱,۴۲۶)	(۱۴,۷۸۰,۳۷۸,۲۷۶)		
زیان عملیاتی		(۲۹,۴۰۹,۳۱۹,۷۰۲)	(۱۴,۶۲۸,۹۴۱,۴۲۶)	(۱۴,۷۸۰,۳۷۸,۲۷۶)		
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۸	۴,۷۲۰,۶۸۵,۰۰۰	۹۸۷,۷۴۵,۱۵۶	۳,۷۳۲,۹۳۹,۸۴۴		
زیان خالص		(۲۴,۶۸۸,۶۳۴,۷۰۲)	(۱۳,۶۴۱,۱۹۶,۲۷۰)	(۱۱,۰۴۷,۴۳۸,۴۳۲)		

گردش حساب سود (زیان) انباشته

زیان خالص	(۲۴,۶۸۸,۶۳۴,۷۰۲)	(۱۳,۶۴۱,۱۹۶,۲۷۰)	(۱۱,۰۴۷,۴۳۸,۴۳۲)
زیان انباشته در ابتدای سال	-	(۱۱,۰۴۷,۴۳۸,۴۳۲)	-
زیان انباشته در پایان سال	(۲۴,۶۸۸,۶۳۴,۷۰۲)	(۲۴,۶۸۸,۶۳۴,۷۰۲)	(۱۱,۰۴۷,۴۳۸,۴۳۲)

از آنجاییکه که اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان سال است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

انباشته تا پایان سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۳	انباشته تا پایان سال ۱۳۹۲
ریال	ریال	ریال
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۰,۲۲۰,۷۲۰,۶۰۶	۸۱,۴۴۰,۱۲۷,۱۹۸	۵۸,۷۸۰,۵۹۳,۴۰۸
۳۴۰,۲۲۰,۷۲۰,۶۰۶	۸۱,۴۴۰,۱۲۷,۱۹۸	۲۵۸,۷۸۰,۵۹۳,۴۰۸

فعالیت‌های تامین مالی :

وجوه دریافتی بابت سرمایه

علی الحساب دریافتی

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی

فعالیت‌های سرمایه گذاری :

وجوه پرداختی جهت خرید و ساخت دارایی‌های ثابت مشهود

وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت

وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری

(۲۷۰,۰۷۵,۸۷۲,۱۸۴)	(۵۶,۹۲۳,۶۰۴,۵۴۸)	(۲۱۳,۱۵۲,۲۶۷,۶۳۶)
۱,۵۴۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۱,۵۰۰,۰۰۰
(۳۱,۵۴۳,۴۶۸,۹۰۱)	(۹,۰۲۸,۳۳۶,۶۷۰)	(۲۲,۵۱۵,۱۳۲,۲۳۱)
(۳۰۰,۰۷۷,۸۴۱,۰۸۵)	(۶۴,۶۵۱,۹۴۱,۲۱۸)	(۲۳۵,۴۲۵,۸۹۹,۸۶۷)

تعدیلات مربوط به تفاوت بین فعالیت‌های سرمایه گذاری و گردش وجوه نقد:

۸,۴۲۵,۸۲۷,۷۴۷	۴,۱۶۲,۷۲۸,۱۶۶	۴,۲۶۳,۰۹۹,۵۸۱
(۲۹,۴۰۹,۳۱۹,۷۰۲)	(۱۴,۶۲۸,۹۴۱,۴۲۶)	(۱۴,۷۸۰,۳۷۸,۲۷۶)
۴,۶۷۴,۸۴۰,۷۹۷	۹۰۷,۵۳۳,۸۲۳	۲,۷۶۷,۳۰۶,۹۷۴
(۱۶,۳۰۸,۶۵۱,۱۵۸)	(۹,۵۵۸,۶۷۹,۴۳۷)	(۶,۷۴۹,۹۷۱,۷۲۱)

هزینه استهلاک

زیان عملیاتی

سایر درآمدهای غیر عملیاتی

تغییرات دارایی‌ها و بدهی‌های ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری:

(۱۳,۲۶۵,۴۳۷,۵۵۸)	(۵,۷۶۴,۰۱۸,۸۹۱)	(۷,۵۰۱,۴۱۸,۶۶۷)
(۱۶,۶۶۷,۶۳۹,۷۲۸)	(۱۰,۱۲۶,۳۸۸,۰۶۰)	(۶,۵۴۱,۲۵۱,۶۶۸)
(۱,۸۹۷,۶۱۷,۲۵۲)	(۶۵۲,۲۳۹,۱۷۰)	(۱,۲۴۵,۳۷۸,۰۸۲)
۱۰,۴۸۲,۱۷۷,۳۱۳	۱۰,۳۷۷,۹۷۵,۶۰۴	۱۰۴,۲۰۱,۷۰۹
۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۸۳۷,۷۴۷,۴۸۲	۲۷۷,۰۰۰,۶۰۵	۵۶۰,۷۴۶,۸۷۷
(۱۹,۱۳۰,۷۶۹,۷۴۳)	(۴,۵۰۷,۶۶۹,۹۱۲)	(۱۴,۶۲۳,۰۹۹,۸۳۱)
۴,۷۰۳,۴۵۸,۶۲۰	۲,۷۲۱,۸۳۶,۶۳۱	۱,۹۸۱,۶۲۱,۹۸۹
-	۱,۹۸۱,۶۲۱,۹۸۹	-
۴,۷۰۳,۴۵۸,۶۲۰	۴,۷۰۳,۴۵۸,۶۲۰	۱,۹۸۱,۶۲۱,۹۸۹

افزایش حساب‌های دریافتی

افزایش موجودیها

افزایش پیش پرداختها

افزایش سایر حساب‌های پرداختی

افزایش پیش دریافت ها

افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از تغییرات دارایی‌ها و بدهی‌های ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری

خالص افزایش در وجه نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

پيوست گزارش
بهراد مشار

۱- تاریخچه و فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت گسترش کاتالیست ایران (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۴۱۸۳۳۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت گسترش کاتالیست ایران (سهامی خاص) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات است. مرکز اصلی شرکت در تهران، قنات کوثر، بلوار شهید مطهری، خیابان مشهدی مومن، پلاک ۲۶ و کارخانه آن در شهرک سالاریه واقع است.

۱-۲- فعالیت شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: توسعه اقتصاد دانش محور، تحقق اهداف اقتصادی، مطالعه و بررسی در حوزه فناوریهای برتر، انجام کلیه فعالیتهای طراحی و تولید کالا و خدمات فنی و مهندسی و بازرگانی اعم از تولید، صادرات و واردات، مونتاژ، خرید و فروش، بازاریابی مجاز غیر هرمی، غیر شبکه ای، غیر الکترونیکی و ترخیص کالا از گمرکات کشور، انبارداری و توزیع، نظارت کنترل فنی کیفیت و مشاوره فنی، ارائه خدمات آزمایشگاهی، تولید و سرمایه گذاری و ایجاد شرکتهای جدید در خصوص انواع کاتالیست و تجهیزات انتقال صنعت نفت، گاز، پتروشیمی، فولاد و انواع قطعات سرامیکی و تأسیس مراکز R&D صنعتی جهت توسعه محصولات دانش بنیان و تبدیل نمودن تحقیقات دانشگاهی به تولیدات صنعتی و تولید انبوه و تأسیس شعب در داخل و سایر کشورها جهت گسترش عرضه محصولات و تجهیز و راه اندازی مراکز تولید محصولات جدید می باشد.

فعالیت اصلی شرکت در سال جاری عبارت از کسب دانش فنی آزمایشگاهی نیمه صنعتی و صنعتی در خصوص انواع کاتالیستها و همچنین ایجاد زیر ساخت جهت طراحی و تولید کاتالیستهای تعیین شده می باشد.

۱-۳- خلاصه ای از مشخصات و وضعیت پروژه های در دست تکمیل

شرکت گسترش کاتالیست ایران با هدف اولیه تولید ۱۳ نوع کاتالیست از انواع کاتالیست ها شروع به فعالیت نمود، لیکن با بررسیهای تکمیلی کارشناسی و در نظر گرفتن سهم بازار و ایجاد سود مورد انتظار و نیز با توجه به پتانسیل های موجود در شرکت، هیات مدیره تولید ۹ نوع کاتالیست در حوزه های نفت، پتروشیمی و صنایع فولاد را در فاز نخست مورد هدف اصلی خود قرار داده است. لازم به ذکر است، سند چشم انداز برنامه پنج ساله (۹۸-۹۴) کسب و توسعه دانش فنی تولید کاتالیست های مورد هدف در اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۴ با انجام کار کارشناسی و فنی چند ماهه تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۳ مورد تأیید اعضای هیات مدیره قرار گرفته است. این سند حاوی اطلاعات و مدارک مفیدی از جمله سطوح مختلف برنامه زمانبندی و ساختار طبقه بندی شده ی پروژه های تدوین دانش فنی و نیز تولید انواع کاتالیست های مورد هدف بوده که در هر مرحله از کار مدارک و مستنداتی که لازم است تهیه شوند مشخص شده است. لذا با توجه به سند مزبور، ارزیابی مجدد انواع پروژه ها انجام و در جدول "ب" در صفحات آتی درج شده است.

۱-۳-۱- پروژه کسب دانش فنی و تولید کاتالیست اسید سولفوریک :

در تیر ماه سال ۱۳۹۲ دستیابی به دانش فنی تولید کاتالیست اسید سولفوریک توسط کارکنان بخش مربوطه به ثمر رسید و در شهریور ماه سال مزبور حق اختراع کاتالیست یاد شده در اداره ثبت اختراعات به ثبت رسید . در ادامه در مهر ماه سال ۱۳۹۲ بهره برداری آزمایشی این کاتالیست آغاز گردید و با تلاشی فراوان و مستمر مقدار ۱۳ تن تا پایان سال تولید و میزان ۴/۳ تن آن به ارزش یک میلیارد ریال به فروش رسید . میزان تولید این محصول در سال ۱۳۹۳ حدود ۵۰ تن بوده که ۱۲ تن آن به ارزش ۲/۹ میلیارد ریال به فروش رسیده است. در حال حاضر با توجه به تقاضای بازار ، واحد تولید کاتالیست اسید سولفوریک با ظرفیت ۳۰۰ تن در سال در حال تکمیل می باشد که پیش بینی می شود در شهریور ماه سال ۱۳۹۴ به بهره برداری خواهد رسید .

۱-۳-۲- کسب دانش فنی و تولید کاتالیست ATR :

دانش فنی کاتالیست ATR بمبلغ ۸ میلیارد ریال بر اساس قرارداد منعقد شده از شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو خریداری گردیده (مبلغ ۵/۸ میلیارد ریال آن تا کنون پرداخت گردیده) که در سال ۱۳۹۲ مدارک و مستندات دانش فنی مزبور به این شرکت تحویل گردیده و لیکن ، بر خلاف قرارداد بدلیل بروز اختلافات فی مابین منجمله عدم توافق نهایی جهت ساخت کوره به شرح یادداشت ۴-۹ و نیز تفسیر متفاوت از قرارداد ATR توسط طرفین (طبق قرارداد تمامی مراحل کسب دانش فنی و نیز خرید و ساخت ماشین آلات و تجهیزات مربوطه تا دستیابی به محصول تولیدی بر عهده شرکت سرو بوده لیکن ایشان ادعا دارد که جهت تولید محصول می بایست قرارداد مجزایی منعقد گردد)، مالکیت آن بنام شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان توسط شرکت مذکور انتقال نیافته است. لازم بذکر می باشد که تولید آزمایشی محصول مزبور در اسفند ماه سال ۱۳۹۲ شروع شده لیکن، جهت تکمیل دانش فنی منتقل شده، واحد تحقیق و توسعه شرکت جهت گسترش در بخش تحقیقات خود کوشش نموده و اکنون فعالیتهای لازم در راستای تکمیل هر چه بهتر دانش کاتالیست مذکور در حال انجام می باشد.

۱-۳-۳- جدول اطلاعات مربوط به پروژه دستیابی به تولید ۹ نوع کاتالیست هدف :

الف - جدول کلیات مخارج پروژه به شرح ذیل می باشد:

(ارقام به میلیون ریال)

خرید زمین	۴۵,۷۲۰	۲۱,۹۵۳	۴۸٪	۱۰۰
ساختمان سازی	۹۲,۶۱۴	۱۰۱,۲۹۰	۱۰۹٪	۵۴
ماشین آلات و تجهیزات تولید	۳۱۳,۰۷۳	۷۸,۵۷۹	۲۵٪	۲۰
تاسیسات	۸,۷۴۹	۴,۸۵۳	۵۵٪	۵۰
وسایل نقلیه	۱,۵۰۲	۳,۳۶۲	۲۲۴٪	۱۰۰
لوازم و اثاثیه اداری	۴,۸۵۲	۵,۱۶۹	۱۰۷٪	۱۰۰
دانش فنی	۳۶,۷۹۶	۲۸,۷۱۹	۷۸٪	۸۶
هزینه های سرمایه ای عمومی پروژه ها		۵۴,۲۹۸		
هزینه های پیش بینی نشده	۵,۰۳۳	۵,۰۳۳	۱۰۰٪	
جمع سرمایه ثابت	۵۰۸,۳۳۹	۳۰۳,۲۵۶	۶۰٪	
سرمایه در گردش	۹۱,۶۶۱	۰	۰	
جمع	۶۰۰,۰۰۰	۳۰۳,۲۵۶	۵۱٪	

ب - جدول خلاصه اطلاعات به تفکیک ۹ کاتالیست مورد هدف :

H ₂ SO ₄	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۱۰۰	تکمیل	۷۱	۱۳۹۴/۷/۱۳
ATR	خرید از شرکت سرو / واحد تحقیق و توسعه شرکت	۷۰	۱۳۹۴/۱۰/۲۹	۶۸	۱۳۹۴/۱۱/۲۹
RFCC	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۴۰	۱۳۹۵/۹/۲۳	۱۳	۱۳۹۷/۹/۲۵
ISOMAX	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۷۰	۱۳۹۵/۲/۲۰	۲۳	۱۳۹۵/۱۲/۲۸
METHANOL	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۴۰	۱۳۹۵/۱/۱۸	۲۸	۱۳۹۶/۳/۱۵
PP&PE	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۱۶	۱۳۹۶/۵/۲۲	۳	۱۳۹۸/۱۱/۷
DRI	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۱۲	۱۳۹۵/۱/۱۸	۲۷	۱۳۹۵/۹/۱
HTSC	خرید از شرکت سرو / واحد تحقیق و توسعه شرکت	۴۵	۱۳۹۵/۴/۲۹	۲۵	۱۳۹۶/۳/۱۵
Methanation	واحد تحقیق و توسعه شرکت	۷۰	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۲۵	۱۳۹۶/۳/۱۵

دانش فنی کاتالیست HTSC تا مقیاس آزمایشگاهی از شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو خریداری شده است. لذا برای تهیه و تدوین دانش فنی تولید صنعتی، تحقیقات در واحد تحقیق و توسعه شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان در حال انجام می باشد.

- ماهیت پروژه های شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان بدین صورت است که ابتدا باید دانش فنی صنعتی تولید کاتالیست های مورد هدف در واحد تحقیق و توسعه شرکت گسترش کاتالیست تهیه و تدوین شده و سپس با استفاده از دانش فنی صنعتی موجود خط تولید صنعتی راه اندازی شده و نهایتا دانش تهیه شده به خط تولید منتقل شده و محصول نهایی تولید شود. مراحل تولید دانش فنی صنعتی در سند چشم انداز برنامه پنج ساله آمده که این مراحل شامل تدوین دانش فنی در مقیاس آزمایشگاهی و سپس دانش فنی در مقیاس پایلوت و نهایتا دانش فنی صنعتی می باشد. بنابراین ارتقاء دانش فنی از مقیاس آزمایشگاهی به صنعتی دارای چالشهای خاص خود می باشد که نیاز به تحقیقات دارد. لازم به ذکر است که در گزارش سال گذشته مراد از دانش فنی، دانش فنی در مقیاس آزمایشگاهی بوده است که پارامترهای افزایش مقیاس در آن دیده نشده است. ولی در این گزارش مراد از دانش فنی، دانش فنی صنعتی می باشد. لذا اطلاعات درصد پیشرفت دانش فنی در گزارش سال قبل با گزارش سال جاری مطابقت ندارد و در واقع بر اساس نقشه راه تهیه شده در سند چشم انداز و ساختار طبقه بندی شده کار، درصد صحیح پیشرفت دانش فنی و خطوط تولید صنعتی و زمان برآوردی تکمیل شدن آن، در گزارش موجود مورد ارزیابی مجدد قرار گرفته است.

ضمنا طبق برآوردهای اولیه طرح تولید انواع کاتالیست، دستیابی به دانش فنی می بایست تا پایان دیماه سال ۱۳۹۲ تکمیل گردد لیکن، بدلائل زیر دستیابی به آن با تاخیر مواجه شده است :

- ۱- تغییر سیاست کلان شرکت در خصوص نحوه دسترسی به دانش فنی کاتالیست ها (توضیح اینکه در ابتدا قرار بود دانش فنی تمامی کاتالیست ها از شرکت سرو تامین گردد) و تغییرات مدیریتی
 - ۲- عدم تامین بموقع منابع مورد نیاز
 - ۳- تحریم های بین المللی
 - ۴- ۱- تعداد کارکنان
- وضعیت تعداد کارکنان بشرح زیر ارائه می گردد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
در پایان سال	میانگین طی سال	در پایان سال	میانگین طی دوره
نفر	نفر	نفر	نفر
۵۲	۳۹	۲۶	۴۵
۱۳	۱۱	۱۰	۱۰
-	۳۱	۳۴	۲۲
۶۵	۸۱	۸۰	۷۷

کارکنان قراردادی
کارکنان ساعتی
پرسنل خدمات

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

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

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اقلام گروه های مشابه ارزشیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش مابه التفاوت به عنوان کاهش ارزش انباشته موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد.

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

میانگین ساده

میانگین ساده

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

لوازم و قطعات یدکی

۳-۲- داراییهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود، مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد نظر واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

۳-۲-۲- دارایی در جریان تکمیل به بهای تمام شده که مشتمل بر بهای مواد و مصالح ساخت، دستگاه ها و تجهیزات پروژه، دستمزد واحد فنی و مهندسی و مخارج پیمانکار مدیریت پیمان و سیویل و سایر هزینه های سرمایه ای مرتبط با عملیات احداث می باشد، در صورت‌های مالی منعکس شده است.

۳-۲-۳- استهلاک داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

شرح	نرخ استهلاک	روش
ساختمان اداری	۷٪	نزولی
وسایل آزمایشگاهی دستگاه ها و تجهیزات	۸ سال	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ سال	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۲۵٪ و ۳۰٪	نزولی
تاسیسات	۱۵ سال	خط مستقیم

۳-۲-۴- برای داراییهای ثابتی که در طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۲۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه می گردد که تا ابتدای سال جاری عمدتاً در پایان هر سال تسویه می گردید، لیکن از ابتدای سال جاری مقرر است ذخیره مزبور در حسابها منظور شود.

۳-۴- دارایی های نامشهود

۳-۴-۱- با توجه به وجود منافع اقتصادی آتی پروژه ها بر اساس گزارش طرح توجیهی احداث خط تولید انواع کاتالیست ها، آن بخش از مخارج صورت گرفته (شامل مواد دستمزد و سربار) جهت طراحی، ساخت و آزمایش نمونه ای و مدلها، قبل از مرحله بهره برداری به عنوان داراییهای نامشهود شناسایی و طبقه بندی شده است.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های نامشهود در صورت عمر مفید معین بر اساس طول دوره کاربری تکنولوژی مربوط حداکثر تا ۲۰ سال به روش مستقیم مستهلک خواهد شد.

۳-۵- 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 ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

شرکت گسترش کاتالیست ایران (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۴- موجودی نقد

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۷۸,۰۴۹,۶۱۷	۴,۶۴۱,۴۲۰,۱۲۰	۴-۱ موجودی نزد بانکها
۲,۸۶۷,۳۷۲	۶۲,۰۳۸,۵۰۰	۴-۲ موجودی صندوق و تنخواه ریالی
۵۰۰,۷۰۵,۰۰۰	-	وجوه در راه - اسناد در جریان وصول
۱,۹۸۱,۶۲۱,۹۸۹	۴,۷۰۳,۴۵۸,۶۲۰	

۴-۱ موجودی نزد بانکها در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ بشرح زیر می باشد.

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸۶,۴۰۹,۲۴۱	۴,۲۶۰,۹۸۹,۱۶۹	اقتصاد نوین تهرانپارس ۱۰۷۸۵۶۷۴۱۸۳۳۸۱ - سپرده
۱۴۴,۸۵۶,۸۹۳	۱۵۹,۳۴۷,۷۸۰	صنعت و معدن سازمان گسترش جاری ۰۱۰۰۰۳۹۳۴۴۰۰۳
۹۸,۳۴۹,۵۹۳	۹۸,۳۴۹,۵۹۳	مهر نبوت ۶۱۴۸۳۰۱۰۶۲۲۵۸۷۱۴
۲۴,۹۶۴,۳۴۹	۲۶,۷۶۸,۵۴۶	پارسیان شهرک امید ۱۲۵۱۸۱۰۶۸۷۲۵
۳۹,۸۱۲,۸۱۸	۶,۱۴۶,۰۳۲	اقتصاد نوین بلوار اسفندیار پشتیبان ۱۴۷۸۵۰۷۴۱۸۳۳۸۱
۹۹۳,۸۳۷,۷۲۳	-	اقتصاد نوین تهرانپارس - حساب مشترک ۴۷۹۷۷۲۴
۸۹,۸۱۹,۰۰۰	۸۹,۸۱۹,۰۰۰	سپه بلوار اسفندیار ۱۸۵۴۸۰۰۲۴۷۶۰۳
۱,۴۷۸,۰۴۹,۶۱۷	۴,۶۴۱,۴۲۰,۱۲۰	

۴-۲ موجودی ارزی نزد صندوق معادل ۱۵۰۰ دلار آمریکا و ۲۴۱۰ یوان چین می باشد.

۵- حسابها و اسناد دریافتی تجاری

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
اسناد دریافتی تجاری:		
الجزیره عراق (بابت فروش محصولات)	ریال	ریال
حسابهای دریافتی تجاری:	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-
پدیده شیمی غرب	-	۱۹۱,۸۶۰,۰۰۰
سایر	۱۰,۶۲۹,۰۰۰	۹,۳۶۰,۰۰۰
	۳۲۵,۶۲۹,۰۰۰	۲۰۱,۲۲۰,۰۰۰

۵-۱- اسناد دریافتی از شرکت الجزیره عراق شامل سه فقره چک به سررسیدهای ۹۳/۱۱/۱۶ و ۹۴/۱/۲۲ و ۹۴/۲/۱۵ می باشد که از بابت فروش کالا به شرکت مزبور دریافت شده ، تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ۵۵ میلیون ریال از این مبلغ وصول شده است.

۵-۲- مانده حسابهای دریافتی از بابت فروش محصول (کاتالیست اسید سولفوریک) می باشد.

۶- سایر حسابهای دریافتی

سایر حسابهای دریافتی به شرح زیر می باشد

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
اداره امور مالیاتی - عوارض و مالیات بر ارزش افزوده	ریال	ریال
جاری کارکنان (وام و علی الحساب)	۶-۱	۶,۲۵۳,۱۹۸,۶۳۵
علی الحساب پیمانکاران	۶-۲	۷۸۱,۴۳۸,۳۵۰
سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	۶-۳	۱۸۵,۵۶۱,۶۸۲
سپرده ضمانتنامه بانکی نزد بانکها	۶-۴	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۱,۲۷۰,۰۰۰	-
	۱۲,۹۳۹,۸۰۸,۵۵۸	۷,۳۰۰,۱۹۸,۶۶۷

۶-۱- مانده مزبور از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جهت خرید ماشین آلات ، تجهیزات و ساختمان سازی بوده که طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده در زمان فروش کالا قابل تهاتر با مالیات و عوارض پرداختی می باشد . لذا در زمان انجام فروش پس از بهره برداری ، قابل تهاتر و یا تسویه خواهد بود.

۶-۲- از مبلغ فوق مبلغ ۲,۷۹۴ میلیون ریال بابت انتقال مانده تنخواه در اختیار مدیریت سابق به حساب جاری کارکنان ایشان می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نشده است.

۶-۳- علی الحساب پیمانکاران بشرح زیر می باشد.

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
پیلار	ریال	ریال
موسسه فرهنگی آفتاب (پیش پرداخت تبلیغات)	۹-۶-۱	۸۲۸,۲۰۵,۴۵۹
جوادى نژاد سپهر	-	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰
قریشی میر حمید	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
	۱۳۱,۱۴۷,۴۴۰	۸۵,۵۶۱,۶۸۲
	۱,۵۴۹,۳۵۲,۸۹۹	۱۸۵,۵۶۱,۶۸۲

۶-۴- سپرده فوق بابت وجوه مسدود شده نزد بانک جهت حضور در سه مناقصه فروش کالا توسط شرکت می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی منجر به نتیجه قطعی نشده است .

۵- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
اسناد دریافتنی تجاری:		
الجزیره عراق (بابت فروش محصولات)	۳۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	ریال
حسابهای دریافتنی تجاری:		
پدیده شیمی غرب	-	۱۹۱,۸۶۰,۰۰۰
سایر	۱۰,۶۲۹,۰۰۰	۹,۳۶۰,۰۰۰
	۳۲۵,۶۲۹,۰۰۰	۲۰۱,۲۲۰,۰۰۰

۵-۱- اسناد دریافتنی از شرکت الجزیره عراق شامل سه فقره چک به سررسیدهای ۹۳/۱۱/۱۶ و ۹۴/۱/۲۲ و ۹۴/۲/۱۵ می باشد که از بابت فروش کالا به شرکت مزبور دریافت شده ، تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ۵۵ میلیون ریال از این مبلغ وصول شده است.

۵-۲- مانده حسابهای دریافتنی از بابت فروش محصول (کاتالیست اسید سولفوریک) می باشد.

۶- سایر حسابهای دریافتنی

سایر حسابهای دریافتنی به شرح زیر می باشد

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
اداره امور مالیاتی - عوارض و مالیات بر ارزش افزوده	۷,۰۳۱,۰۸۶,۵۲۱ ریال	۶,۲۵۳,۱۹۸,۶۳۵ ریال
جاری کارکنان (وام و علی الحساب)	۳,۸۷۱,۵۵۹,۹۸۸	۷۸۱,۴۳۸,۳۵۰
علی الحساب پیمانکاران	۱,۵۴۹,۳۵۲,۸۹۹	۱۸۵,۵۶۱,۶۸۲
سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سپرده ضمانتنامه بانکی نزد بانکها	۴۰۶,۵۳۹,۱۵۰	-
سایر	۱,۲۷۰,۰۰۰	-
	۱۲,۹۳۹,۸۰۸,۵۵۸	۷,۳۰۰,۱۹۸,۶۶۷

۶-۱- مانده مزبور از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جهت خرید ماشین آلات ، تجهیزات و ساختمان سازی بوده که طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده در زمان فروش کالا قابل تهاتر با مالیات و عوارض پرداختی می باشد . لذا در زمان انجام فروش پس از بهره برداری ، قابل تهاتر و یا تسویه خواهد بود.

۶-۲- از مبلغ فوق مبلغ ۲,۷۹۴ میلیون ریال بابت انتقال مانده تنخواه در اختیار مدیریت سابق به حساب جاری کارکنان ایشان می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نشده است.

۶-۳- علی الحساب پیمانکاران بشرح زیر می باشد.

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
۹-۶-۱ پیلا	۸۲۸,۲۰۵,۴۵۹ ریال	ریال
موسسه فرهنگی آفتاب (پیش پرداخت تبلیغات)	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-
جوادى نژاد سپهر	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
قریشی میر حمید	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سایر	۱۳۱,۱۴۷,۴۴۰	۸۵,۵۶۱,۶۸۲
	۱,۵۴۹,۳۵۲,۸۹۹	۱۸۵,۵۶۱,۶۸۲

۶-۴- سپرده فوق بابت وجوه مسدود شده نزد بانک جهت حضور در سه مناقصه فروش کالا توسط شرکت می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی منجر به نتیجه قطعی نشده است .

۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به شرح زیر می باشد:

یادداشت	مقدار - کیلوگرم	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال
مواد اولیه	۷-۲	۹۵,۴۵۸	۶,۱۵۹,۱۸۹,۴۶۱
محصول ساخته شده	۷-۳	۳۶,۱۷۱	۷,۷۰۵,۸۹۵,۴۴۸
کار در جریان ساخت	۹۹۷۰	۲,۸۰۲,۵۵۴,۸۱۹	-
		۱۶,۶۶۷,۶۳۹,۷۲۸	۶,۵۴۱,۲۵۱,۶۶۸

۷-۱- موجودی مواد و کالا مقابل خطرات ناشی از حوادث تا مبلغ ۵ میلیارد ریال ارزش مورد بیمه، بیمه شده است.

۷-۲- عمده مواد اولیه خریداری شده مربوط پنتا اکسید وانادیوم، خاک دیاتومیت و هیدروکسید پتاس می باشد و کاهش نرخ خرید نسبت به سال گذشته عمدتاً به دلیل افزایش مقدار سفارش و خرید مستقیم از تامین کننده خارجی می باشد.

۷-۳- موجودی محصولات ساخته شده، مربوط به بهای تولیدات واحد کاتالیست اسید سولفوریک می باشد.

طی سال ۱۳۹۳ هزینه های تولید آزمایشی مجموعاً ۶۶۱۲ میلیون ریال مواد اولیه، ۵۰۴۷۶ میلیون ریال دستمزد مستقیم و ۵۱۹ میلیون ریال سربار بوده است. از کل مقدار ۴۹,۶۲۱ کیلو گرم کاتالیست اسید سولفوریک که بصورت آزمایشی تولید گردید، ۱۲,۱۵۰ کیلو گرم آن به فروش رسیده است که بدلیل آزمایشی بودن تولیدات فوق، زیان ناشی از تولید و فروش آن و هزینه های جذب نشده تولید جمعاً به مبلغ ۱,۸۱۲ میلیون ریال، به حساب دارایی در جریان تکمیل (پروژه راه اندازی واحد اسید سولفوریک) منظور شده است.

۸- پیش پرداختها

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	ریال	ریال
۸-۱ پیش پرداخت به شرکتها و اشخاص	۱,۶۶۶,۲۹۲,۶۶۰	۸۹۵,۲۹۴,۰۰۰
پیش پرداخت خرید مواد اولیه	۳۴,۰۶۵,۵۰۰	-
پیش پرداخت بیمه حوادث دارائیه	۱۷۷,۲۵۹,۰۹۲	۳۱۰,۶۸۴,۰۸۲
سایر پیش پرداخت	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۴۰۰,۰۰۰
	۱,۸۹۷,۶۱۷,۲۵۲	۱,۲۴۵,۳۷۸,۰۸۲

۸-۱- پیش پرداخت به شرکتها و اشخاص بشرح زیر می باشد:

شرکتها و اشخاص	موضوع قرارداد	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
تراشکاری صالحی	تعمیر و ساخت دستگاه های تولیدی	۱,۳۴۵,۸۶۷,۹۰۰	-
موسسه فرهنگی آفتاب	فیلم برداری و تبلیغات	۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
خشنود عبدالرضا	تعمیر و ساخت دستگاه های تولیدی	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
مهندسین مشاور بهینه صنعت عرفان	ارائه خدمات کارشناسی امکان سنجی طرح	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	سایر	۲۵۰,۴۵۹,۷۶۰	۴۵۵,۲۹۴,۰۰۰
		۲,۲۳۶,۳۲۷,۶۶۰	۸۹۵,۲۹۴,۰۰۰
		(۵۷۰,۰۳۵,۰۰۰)	-
		۱,۶۶۶,۲۹۲,۶۶۰	۸۹۵,۲۹۴,۰۰۰

کسر میشود: تهاثر با سایر حسابها و اسناد پرداختنی (یادداشت ۳-۱۲)

شرکت گسترش کالاست ایرانسان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹- داراییهای ثابت مشهود

شرح اقلام	یادداشت	مانی تمام شده - ریال										استهلاکی تجمیعی - ریال					ارزش خالص - ریال	
		مانده در ابتدای سال	اصناف طی دوره	کسب طی دوره	تبدیلات	تثاقل و انتقالات	انتقال به سرمایه گذاری در املای	مانده در پایان سال ۱۳۹۳	استهلاکی طی سال	استهلاکی دارای فروخته شده	انتقال به سرمایه گذاری در املای	مانده در پایان سال ۱۳۹۳	مانده در ۹۲/۱۲/۹۳	مانده در ۹۲/۱۲/۹۳	ارزش خالص - ریال	ارزش خالص - ریال		
زمین	۹-۲	۲۱,۰۳۶,۹۹۵,۵۶۸	-	(۲۰,۸۳۰,۹۲۷,۵۶۳)	-	-	-	۲۱,۰۳۶,۹۹۵,۵۶۸	-	-	-	-	۲۱,۰۳۶,۹۹۵,۵۶۸	۲۱,۰۳۶,۹۹۵,۵۶۸	۲۱,۰۳۶,۹۹۵,۵۶۸	۲۱,۰۳۶,۹۹۵,۵۶۸		
ساخت‌ها	۹-۳	۱۴,۴۴۲,۴۰۰,۰۰۰	۷,۸۷۴,۰۰۰	-	-	۱,۰۴۰,۰۰۰	(۱۴,۵۱۱,۲۱۴,۰۰۰)	-	۸۷۴,۴۴۲,۳۳۰	-	(۸,۶۳۶,۳۳۶,۶۶۶)	-	۱۴,۴۴۲,۴۰۱,۰۰۰	۱۴,۴۴۲,۴۰۱,۰۰۰	۱۴,۴۴۲,۴۰۱,۰۰۰	۱۴,۴۴۲,۴۰۱,۰۰۰		
ملکیت و سیمونت (استهلاکی)	۹-۴	۱۸,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۷,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۲,۶۷۸,۶۵۲,۴۴۹	-	۱۹,۹۹۹,۶۵۲,۴۴۹	۵,۰۷۹,۱۲۹,۹۳۴	-	-	۲,۳۸۰,۰۸۷,۶۵۶	۱۸,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۴,۰۰۰,۰۰۰		
تاسیسات	-	۲,۹۰۶,۹۸۱,۲۴۵	۱۷۳,۶۲۲,۷۵۵	-	-	۷,۶۸۰,۰۰۰	-	۵,۱۶۸,۵۸۴,۰۰۰	۴۳,۵۳۸,۱۶۰	-	-	۸۷۳,۶۲۸,۳۳۵	۲,۹۰۶,۹۸۱,۲۴۵	۲,۹۰۶,۹۸۱,۲۴۵	۲,۹۰۶,۹۸۱,۲۴۵	۲,۹۰۶,۹۸۱,۲۴۵		
وسایط نقلیه	۹-۵	۳,۵۳۷,۹۱۳,۷۸۵	۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۶۳۶,۰۶۶,۳۹۱)	-	-	-	۳,۱۵۱,۸۴۷,۹۹۳	۲۲,۰۰۶,۴۰۰	-	-	۵۷۳,۶۲۸,۳۳۵	۳,۵۳۷,۹۱۳,۷۸۵	۳,۵۳۷,۹۱۳,۷۸۵	۳,۵۳۷,۹۱۳,۷۸۵	۳,۵۳۷,۹۱۳,۷۸۵		
تاسیسات	-	۵۴۷,۲۲۵,۰۰۰	-	-	-	۴۲۹,۱۷۰,۰۰۰	-	۹۷۶,۳۹۵,۰۰۰	۲۷,۱۹۹,۴۳۰	-	-	۷۰,۳۳۷,۲۶۰	۵۴۷,۲۲۵,۰۰۰	۵۴۷,۲۲۵,۰۰۰	۵۴۷,۲۲۵,۰۰۰	۵۴۷,۲۲۵,۰۰۰		
جمع		۷۳,۵۸۴,۵۳۰,۴۲۵	۲,۷۸۵,۵۱۰,۶۸۱	(۱۰,۵۱۹,۱۵۹,۴۳۶)	-	۲,۰۶۶,۴۲۲,۴۴۹	(۱۴,۴۵۱,۳۱۴,۰۰۰)	۵۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴,۱۶۲,۷۷۸,۶۲۵	(۸,۶۳۶,۳۳۶,۶۶۶)	۵,۳۱۰,۰۰۰,۴۲۶,۶۷۸	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶		
داراییهای مالی ماندگار	۹-۵	۴,۶۳۸,۸۱۷,۱۴۰	-	-	-	(۲,۰۴۹,۹۲۴,۰۰۰)	-	۲,۰۴۹,۹۲۴,۱۴۰	-	-	-	-	۴,۶۳۸,۸۱۷,۱۴۰	۴,۶۳۸,۸۱۷,۱۴۰	۴,۶۳۸,۸۱۷,۱۴۰	۴,۶۳۸,۸۱۷,۱۴۰		
داراییهای در دست تکمیل	۹-۶	۱۴,۸۷۵,۱۵۰,۰۰۰	۱۹,۸۱۴,۴۳۰,۰۰۰	-	-	(۲,۰۶۶,۴۲۲,۴۴۹)	-	۱۶,۵۶۲,۱۳۹,۳۱۶	-	-	-	-	۱۴,۸۷۵,۱۵۰,۰۰۰	۱۴,۸۷۵,۱۵۰,۰۰۰	۱۴,۸۷۵,۱۵۰,۰۰۰	۱۴,۸۷۵,۱۵۰,۰۰۰		
داراییهای سرمایه ای	۹-۷	-	۶,۹۱۲,۳۵۳,۰۰۰	-	-	۲۱,۳۹۹,۱۸۰,۰۰۰	-	۲۸,۵۹۱,۴۰۵,۵۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۸,۵۹۱,۴۰۵,۵۰۰	۲۸,۵۹۱,۴۰۵,۵۰۰		
پیش پرداخت‌های سرمایه ای	۹-۸	۳۱,۱۶۱,۶۲۹,۰۰۰	۵۸۷,۹۸۵,۱۳۳	-	-	(۲۰,۷۵۲,۵۶۲,۲۵۰)	-	۲۷,۹۹۶,۰۶۶,۴۴۹	-	-	-	-	۳۱,۱۶۱,۶۲۹,۰۰۰	۳۱,۱۶۱,۶۲۹,۰۰۰	۳۱,۱۶۱,۶۲۹,۰۰۰	۳۱,۱۶۱,۶۲۹,۰۰۰		
جمع		۱۸۴,۷۸۵,۶۴۷,۱۴۶	۲۷,۲۲۴,۵۴۲,۰۰۰	-	-	(۲۰,۷۵۲,۵۶۲,۲۵۰)	-	۲۷,۹۹۶,۰۶۶,۴۴۹	-	-	-	-	۱۸۴,۷۸۵,۶۴۷,۱۴۶	۱۸۴,۷۸۵,۶۴۷,۱۴۶	۱۸۴,۷۸۵,۶۴۷,۱۴۶	۱۸۴,۷۸۵,۶۴۷,۱۴۶		
جمع کل		۲۵۷,۳۳۰,۲۱۷,۵۷۱	۳۰,۰۸۴,۰۵۲,۰۰۰	(۱۰,۵۱۹,۱۵۹,۴۳۶)	-	-	(۱۴,۴۵۱,۳۱۴,۰۰۰)	۳۲۶,۶۳۲,۹۹۷,۱۳۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴,۱۶۲,۷۷۸,۶۲۵	(۸,۶۳۶,۳۳۶,۶۶۶)	۵,۳۱۰,۰۰۰,۴۲۶,۶۷۸	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶	۴۸,۱۳۸,۱۶۶		

۹-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت (به استثنای وسایط نقلیه) تا ارزش ۵۸ میلیارد ریال، در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار و زلزله تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

شرکت گسترش کاتالیست ابرانیا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹-۲- مانده ابتدای دوره سرفصل زمین شامل مبلغ ۱۲ میلیارد ریال ارزش کارشناسی زمین ساختمان دفتر مرکزی و نیز مبلغ ۱۹ میلیارد ریال مربوط به بهای ۹۸,۷۶۱ متر مربع زمین کارخانه شرکت می باشد. در سال ۱۳۹۳، بر اساس توافق با شهرک صنعتی تهران مجموعاً ۴۶,۶۲۴ مترمربع از زمین کارخانه که مورد استفاده قرار نگرفته به بهای تمام شده خرید واگذار شد و در ازای آن ۸ فقره اسناد پرداختنی جمعاً بمبلغ ۹ میلیارد ریال نیز عودت گردید.

۹-۳- براساس تکالیف مجمع عمومی عادی و نیز مصوبات هیات مدیره به دلیل عدم استفاده از ساختمان مرکزی شرکت واقع در تهران (قنات کوثر) طی سال ۱۳۹۳ ساختمان مزبور به ارزش دفتری (۱۱/۶ میلیارد ریال) به سرفصل سرمایه گذاری در املاک (موضوع یادداشت ۱۱ صورتهای مالی) انتقال یافت.

۹-۴- اضافات، کاهش و نقل و انتقالات داراییهای ثابت در سال ۱۳۹۳ به شرح زیر است:

دستگاه ها و تجهیزات آزمایشگاهی:

وسائط نقلیه:

میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۵۰	۴۱۶	اکسترودر و اصلاحات طراحی آن
۱,۲۵۰	۱۱۷	اینکوباتور
	۱۴۷	پمپ ها
	۸۰	تابلو برق
	۴۰۹	دستگاه همزن و خمیرگیر
	۸۸۷	کوره همدان
	۲۲۱	کوئل
	۱۳۰	گلوله آلومینایی
	۱۵۵	لایبر آلومینایی
	۹۵	مخازن
	۷۶	هیتز گازی
	۱,۲۲۳	سایر
	۳,۹۵۵	

۹-۴-۱- کاهش وسائط نقلیه بابت فروش یک دستگاه خودروی سمند و یک دستگاه سوزوکی ویتارا می باشد.

۹-۵- کالای امانی ما نزد دیگران شامل مقداری ورق و سایر لوازم ساخت کوره مجموعاً بمبلغ ۲,۰۴۵ میلیون ریال نزد شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو می باشد، که بدلیل عدم حصول توافق نهایی در خصوص ساخت کوره با شرکت نفت و گاز سرو هیچگونه قرارداد یا توافقنامه ای فی مابین در این ارتباط منعقد نگردیده و نهایتاً شرکت مکرراً عودت تجهیزات را درخواست نموده و لیکن تا تاریخ تهیه صورتهای مالی منجر به نتیجه نگردیده است.

شرکت گسترش کاتالیست ایران (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹-۶- خلاصه داراییهای در جریان تکمیل بابت طرح احداث کارخانه تولید کاتالیست در شهرک صنعتی سالاریه به تفکیک کدهای تفکیکی پروژه بشرح زیر می باشد:

پروژه ها	درصد تکمیل فیزيکی	پیش بین تاریخ تکمیل	جمع کل - البانته تا پایان ۱۳۹۳	اصافات طی سال ۱۳۹۳	طبقه بندی طی سال ۱۳۹۳	مانده البانته ابتدای دوره - ۱۳۹۲
تجهیزات کارگاهی	۱۰۰٪	-	۶,۸۰۲,۰۸۵,۹۷۴	-	-	۶,۸۰۲,۰۸۵,۹۷۴
محوطه و افسایت پروژه	۶۰٪	۹۴/۰۴/۳۰	۲۰,۲۸۵,۰۰۸,۷۲۳	۲۱۶,۶۹۶,۱۴۷	-	۲۰,۰۶۸,۳۱۲,۵۷۶
عمومی پروژه ها	۹۰٪	۹۴/۰۴/۳۰	۲۲,۵۰۲,۹۸۹,۰۱۰	۱۴,۴۷۰,۲۶۰,۶۶۷	(۱۴,۶۴۰,۰۰۰)	۸,۰۴۷,۶۴۸,۴۴۳
ساختمان تصفیه خانه	۹۵٪	۹۴/۱۱/۳۰	۳,۳۰۳,۲۹۸,۲۷۵	-	-	۳,۳۰۳,۲۹۸,۲۷۵
تاسیسات تصفیه خانه	۱۰٪	۹۴/۱۱/۳۰	۱۳۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۲۷۰,۰۰۰	(۳۸,۸۷۰,۰۰۰)	-
ساختمان کارخانه تولید کاتالیست RFCC	۱۵٪	موقتاً متوقف	۳,۶۱۵,۲۴۸,۸۲۳	۲۲,۹۱۳,۹۶۸	-	۳,۵۹۲,۳۳۴,۸۵۴
ماشین آلات کارخانه تولید کاتالیست RFCC	۲٪	موقتاً متوقف	۱,۲۸۴,۳۶۷,۰۰۱	-	(۳۸,۷۲۸,۸۵۹)	۱,۲۲۳,۰۹۶,۶۶۰
ساختمان کارخانه تولید کاتالیست ATR	۱۰۰٪	-	۱۲,۵۰۸,۸۴۰,۷۶۱	۳۱,۰۸۶,۴۷۸	-	۱۲,۴۷۷,۷۵۴,۲۸۳
تاسیسات کارخانه تولید کاتالیست ATR	۸۰٪	۹۴/۰۷/۳۰	۴۲۸,۶۸۱,۰۰۰	۳,۴۴۳,۰۰۰	-	۴۲۵,۲۳۸,۰۰۰
ماشین آلات کارخانه تولید کاتالیست ATR	۷۰٪	۹۴/۰۷/۳۰	۵,۳۷۴,۹۰۶,۶۱۷	۸۱۲,۴۳۷,۸۱۳	(۴۴۵,۸۸۰,۰۰۰)	۵,۰۰۸,۳۴۸,۸۰۴
ساختمان انبار مواد اولیه ۱	۲۵٪	موقتاً متوقف	۵,۶۵۷,۷۵۴,۶۸۵	-	-	۵,۶۵۷,۷۵۴,۶۸۵
ساختمان انبار مواد اولیه ۲	۲۵٪	موقتاً متوقف	۳,۱۸۵,۷۱۵,۷۲۳	-	-	۳,۱۸۵,۷۱۵,۷۲۳
ساختمان انبار فنی	۱۰٪	موقتاً متوقف	۴۳۱,۳۱۰,۰۲۹۴	-	-	۴۳۱,۳۱۰,۰۲۹۴
ساختمان تاسیسات	۹۰٪	۹۴/۰۶/۳۰	۶,۷۸۹,۹۴۳,۹۲۸	۴,۳۲۱,۱۳۳	-	۶,۷۸۵,۶۲۲,۷۹۵
ماشین آلات ساختمان تاسیسات	۷۰٪	۹۴/۰۶/۳۰	۱۰,۷۲۵,۲۵۷,۹۸۰	۱۶۶,۹۸۶,۲۴۴	(۳۸۵,۱۰۰,۰۰۰)	۱۰,۹۴۳,۳۷۱,۷۳۶
ساختمان کارخانه تولید کاتالیست HTSC	۱۰۰٪	-	۱۲,۰۹۲,۰۱۵,۶۴۴	-	-	۱۲,۰۹۲,۰۱۵,۶۴۴
ساختمان کارخانه تولید کاتالیست ISOMAX	۱۰۰٪	-	۱۲,۴۶۵,۴۲۴,۲۵۴	-	-	۱۲,۴۶۵,۴۲۴,۲۵۴
ساختمان کارخانه تولید کاتالیست H ₂ SO ₄	۱۰۰٪	-	۱۲,۰۷۳,۵۸۲,۳۰۲	۲۵۸,۱۰۰,۵۱۵	(۱,۰۴۰,۰۰۰)	۱۱,۸۱۶,۵۲۱,۷۸۷
تاسیسات کارخانه تولید کاتالیست H ₂ SO ₄	۸۰٪	۹۴/۰۲/۳۰	۳,۲۹۹,۶۷۷,۹۶۳	۲۸۲,۴۸۵,۰۳۸	-	۳,۰۱۷,۱۹۲,۹۲۵
ماشین آلات کارخانه تولید کاتالیست H ₂ SO ₄	۹۰٪	۹۴/۰۹/۳۰	۳,۲۲۶,۷۳۰,۳۱۱	۲,۳۱۸,۷۱۷,۰۲۲	(۲,۱۲۸,۱۸۳,۵۹۰)	۳,۱۳۶,۱۹۶,۸۷۹
ساختمان کارگاه وانبار فنی (پایلوت)	۷۵٪	۹۴/۰۴/۳۰	۱۴,۵۵۳,۲۷۳,۲۰۹	-	-	۱۴,۵۵۳,۲۷۳,۲۰۹
اسپری درایر	۲٪	۹۴/۱۱/۳۰	۱۶۲,۲۶۱,۸۹۳	-	-	۱۶۲,۲۶۱,۸۹۳
عمومی دستگاه ها و ماشین آلات	۷۵٪	۹۴/۰۶/۳۰	۹۴۷,۲۰۰,۰۰۰	-	-	۹۴۷,۲۰۰,۰۰۰
سایر			۳,۷۵۹,۱۶۴,۳۴۷	۱,۱۴۹,۷۱۲,۷۷۱	(۱۴,۰۰۰,۰۰۰)	۲,۶۲۳,۴۵۱,۵۷۶
			۱۶۵,۶۲۳,۱۳۹,۳۱۶	۱۹,۸۱۴,۴۳۰,۷۹۶	(۳,۰۶۶,۴۴۲,۴۴۹)	۱۴۸,۸۷۵,۱۵۰,۹۶۹

۹-۶-۱- همانگونه که در یادداشت فوق الذکر مشهود است، طبق مصوبه هیات مدیره بدلیل کمبود نقدینگی و عدم دستیابی به دانش فنی، عملیات عمرانی برخی از ساختمانهای عمرانی شرکت تا زمان دسترسی به منابع لازم متوقف گردیده است.

۹-۶-۲- مانده داراییهای در جریان تکمیل به تفکیک نوع هزینه های سرمایه ای صورت گرفته بشرح زیر می باشد:

شرح	جمع کل - البانته تا پایان ۱۳۹۳	خالص اصافات کاهش طی سال ۱۳۹۳	جمع کل - البانته تا پایان ۱۳۹۲
مواد، مصالح ساخت، اسکلت فلزی	۷۳,۷۷۷,۹۸۰,۸۲۸	۲۴۸,۷۶۴,۵۵۷	۷۳,۵۲۹,۲۱۶,۲۸۱
دستگاه ها و متعلقات ساخت دستگاه	۳۴,۳۲۱,۷۴۵,۹۶۷	۲,۴۸۸,۱۴۱,۸۴۰	۳۱,۷۴۳,۶۰۴,۱۲۷
دستمزد	۲۷,۲۳۰,۸۲۲,۷۴۵	۶,۵۱۰,۱۱۷,۸۵۷	۲۰,۷۲۰,۷۰۴,۸۸۸
سربار	۳۷,۶۵۴,۷۳۸,۴۳۹	۸,۷۵۴,۸۱۴,۹۴۲	۲۸,۸۹۹,۹۲۳,۴۹۷
هزینه های جذب نشده و زیان تولید آزمایشی و فروش واحد اسید سولفوریک	۲,۱۰۲,۹۸۳,۵۴۶	۱,۸۱۲,۵۹۱,۶۰۰	۲۹۰,۳۹۱,۹۴۶
طبقه بندی (انتقال به طبقات اصلی دارایی ها)	(۹,۳۷۵,۱۳۲,۲۲۰)	(۳,۰۶۶,۴۴۲,۴۴۹)	(۶,۳۰۸,۶۸۹,۷۷۱)
	۱۶۵,۶۲۳,۱۳۹,۳۱۶	۱۶,۷۴۷,۹۸۸,۴۴۷	۱۴۸,۸۷۵,۱۵۰,۹۶۹

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۹-۷- کالای سرمایه ای نزد انبار بشرح زیر می باشد:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
-	۳۵,۹۸۷,۵۷۱,۵۵۱	۹-۷-۱
-	۲,۶۰۳,۹۲۴,۰۰۰	
-	۳۸,۵۹۱,۴۹۵,۵۵۱	

۶ دستگاه آزمایشگاهی خریداری شده از شرکت پیلار

۱۰۱ تن اسکلت فلزی خریداری شده از شرکت صنایع آهن و فولاد درخشان

۹-۷-۱- شرکت در سال ۱۳۹۲ اقدام به خرید لوازم آزمایشگاهی از شرکت پیلار نموده است که در سال ۱۳۹۳ این اقلام بصورت پلمپ شده و کلی دریافت شده و تاکنون نصب و راه اندازی نشده است. از طرفی با توجه به اینکه مقدار ارز مورد نیاز توسط نماینده شرکت مزبور منتقل می شده نوسانات نرخ ارز بر اساس محاسبات شرکت منجر به ایجاد طلب به شرح یادداشت ۳-۶ می باشد.

۹-۸- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای بشرح موارد زیر می باشد:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت	شرح دارایی	فروشنندگان و تامین کنندگان
ریال	ریال			
۲۹,۰۷۵,۲۵۶,۲۵۰	-		خرید ۶ دستگاه آزمایشگاهی	پیلار
۱,۳۴۹,۷۷۶,۱۱۹	۱,۳۴۹,۷۷۶,۱۱۹	۹-۸-۱	خرید پکیج کامل سیستم بخار	پارس جم کنترل
۴۸۳,۲۴۵,۸۱۶	۹۶۶,۴۹۱,۶۳۵		خرید یک دستگاه لیفتراک	لیفتراک سازی سهند
۵۵,۲۸۰,۰۰۰	۱۶۵,۸۴۰,۰۰۰		خرید سیرکولاتور	برودتی بهشتی
۲۹۸,۱۲۰,۸۵۲	۳۰۲,۱۱۰,۹۶۴		سایر	سایر
۳۱,۲۶۱,۶۷۹,۰۳۷	۲,۷۸۴,۲۱۸,۷۱۸			

۹-۸-۱- شرکت در سال ۱۳۹۲ قراردادی با موضوع خرید یک پکیج کامل سیستم بخار به همراه تجهیزات جانبی به ظرفیت خروجی ۱۰ تن منعقد نموده که مبلغ قرارداد ۶۷ میلیارد ریال بوده است. از کل مبلغ قرارداد ۲ صورت وضعیت به مبلغ ۳۲ میلیارد ریال مورد تایید بوده و بدلیل اختلافات موجود ادامه کار معلق مانده و مبلغ پیش پرداخت فوق نیز مستهلک نشده است.

شرکت گسترش کاتالیست ایران (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۰- داراییهای نامشهود

شرح اقلام	یادداشت	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	اضافات	ارزش دفتری	ارزش دفتری
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
دانش فنی	۱۰-۱	۲۸,۷۱۹,۲۲۲,۲۰۱	-	۷,۲۵۴,۹۰۸,۶۷۰	۲۸,۷۱۹,۲۲۲,۲۰۱	۲۱,۴۶۴,۳۱۳,۵۳۱
پیش پرداخت سرمایه ای خرید دانش فنی	۱۰-۲	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
نرم افزار ها		۲۶۸,۰۷۰,۰۰۰	-	۶۳۶۰۰,۰۰۰	۲۶۸,۰۷۰,۰۰۰	۲۰۴,۴۷۰,۰۰۰
ودایع - حق الامتیاز	۱۰-۲	۲,۷۱۰,۲۰۴,۲۰۰	-	۱,۷۰۹,۸۲۸,۰۰۰	۲,۷۱۰,۲۰۴,۲۰۰	۱,۰۰۰,۳۷۶,۲۰۰
		۳۲,۶۴۷,۴۹۶,۴۰۱	-	۹,۰۲۸,۳۳۶,۶۷۰	۳۲,۶۴۷,۴۹۶,۴۰۱	۲۳,۶۱۹,۱۵۹,۷۳۱

۱۰-۱- بر اساس رویه مندرج در یادداشت ۳-۱ صورتهای مالی، آن بخش از مخارج صورت پذیرفته طی سال جاری به مبلغ ۷۲ میلیارد ریال بابت طراحی، ساخت و آزمایش نمونه ها و مدل ها قبل از مرحله تولید، که بشرح زیر عنوان شده است، در سرفصل دارائیهای نامشهود طبقه بندی شده است. قابل ذکر مبالغ فوق مربوط به واحد تحقیق و توسعه شرکت می باشد که عمدتا بابت حقوق و دستمزد واحد مزبور است.

۱۰-۱-۱- در سنوات گذشته، مبلغ ۸ میلیارد ریال (مربوط به کاتالیست ATR, HTSC) از مخارج دانش فنی طبق قرارداد فی مابین، از شرکت توسعه نفت و گاز سرو (سهامی خاص) خریداری شده است. لازم به ذکر می باشد که بدلیل وجود اختلافات فی مابین (بشرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۱) مالکیت دانش فنی کاتالیستهای مزبور بنام شرکت منتقل نگردیده است.

۱۰-۱-۲- دانش فنی مورد نیاز واحد های تولیدی، که توسط واحد تحقیقات در حال ایجاد می باشد، بشرح زیر است:

کاتالیست	واحد تولیدی	درصد پیشرفت
RFCC	کارخانه ۱۰۰	۴۰
ISOMAX	کارخانه ۱۰۰	۷۰
Methanol	کارخانه ۵۰۰	۴۰
H ₂ SO ₄	کارخانه ۶۰۰ و ۷۰۰	۱۰۰
PP	کارخانه ۸۰۰	۱۶
PE	کارخانه ۸۰۰	۱۶
Methanation	کارخانه ۲۰۰	۷۰
Dri	کارخانه ۲۰۰	۱۲

۱۰-۲- مبلغ مزبور بابت پیش پرداخت قرارداد خرید دانش فنی HTSC می باشد (مبلغ کل قرارداد ۱/۹ میلیارد ریال) که به دلیل اختلافات فی مابین تاکنون تعیین تکلیف نشده است.

۱۰-۳- مبالغ عمده ودایع شامل ۷۳۵ میلیون ریال امتیاز گاز و ۱۹۲ میلیون ریال امتیاز آب و مبلغ ۱۷۰۶ میلیون ریال امتیاز برق کارخانه می باشد.

۱۱- سرمایه گذاری در املاک

طی سال ۱۳۹۳ کلیه واحدهای مستقر در ساختمان تهران (قنات کوثر) به کارخانه انتقال یافته است بر همین اساس و به دلیل اینکه هیات مدیره براساس تکلیف مجمع عمومی صاحبان سهام قصد فروش ساختمان مزبور را داشته لذا دارایی فوق به ارزش دفتری به مبلغ ۱۱/۶ میلیارد ریال به سرفصل سرمایه گذاری در املاک انتقال یافته است.

۱۲- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
-	۵۵۷,۴۴۵,۸۱۹	۱۲-۱ اسناد پرداختنی - فروشندگان کالا و خدمات
۱۴,۶۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۲ اسناد پرداختنی - بابت خرید زمین کارخانه
۵۸,۷۸۰,۵۹۳,۴۰۸	۱۴۰,۲۲۰,۷۲۰,۶۰۶	۱۲-۳ مطالبات سهامداران
۱۹,۶۸۰,۷۱۲,۹۴۲	۷,۰۳۳,۷۴۸,۹۴۱	۱۲-۴ مطالبات پیمانکاران
۶,۷۴۳,۲۶۴,۵۸۱	۳,۳۰۲,۵۹۸,۰۲۲	سپرده حسن انجام کار پیمانکاران
۳,۱۷۳,۳۳۵,۸۲۴	۳,۵۹۳,۵۴۰,۵۴۵	سپرده بیمه پیمانکاران
۷۱,۰۰۱,۳۰۹	۲۵۲,۹۵۸,۹۳۰	بیمه پرداختنی کارکنان
۶۲۰,۰۶۹,۷۴۷	۱۰۷,۴۷۲,۳۱۵	مالیات حقوق و تکلیفی پرداختنی
۵۶,۷۲۸,۴۷۷	۸۰۰,۰۱۵,۱۸۸	صندوق پس انداز کارکنان
۴۸,۰۶۶,۲۶۴	۳۸۰,۷۳۰,۳۹۷	سایر
۱۰۴,۵۵۷,۷۷۲,۵۵۲	۱۶۰,۴۵۳,۲۳۰,۷۶۳	
(۶,۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۶۴,۰۰۰,۰۰۰)	۱۲-۲ کسر میشود: انتقال به اسناد پرداختنی بلندمدت
۹۸,۴۱۳,۷۷۲,۵۵۲	۱۵۹,۱۸۹,۲۳۰,۷۶۳	

۱۲-۱- مانده اسناد پرداختنی، مربوط به ۵ فقره چک بابت بیمه نوین اندیش پویا و ۲ فقره چک خرید لیفتراک به ترتیب به مبلغ ۷۴ و ۴۸۳ میلیون ریال میباشد که سر رسید آن حد اکثر تا ۱۳۹۴/۵/۲۵ می باشد.

۱۲-۲- مانده اسناد پرداختنی، مربوط به ۴ فقره چک جمعاً بمبلغ ۴,۲۰۴ میلیون ریال در وجه شرکتهای صنعتی استان تهران از بابت خرید زمین کارخانه می باشد که ۳ قسط در سررسید سال ۱۳۹۴ بعنوان حصه جاری و یک قسط به سررسید سال ۱۳۹۵ در اسناد پرداختنی بلندمدت طبقه بندی شده است.

۱۲-۳- مانده مطالبات سهامداران مربوط به علی الحساب های دریافتی از شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات جهت ادامه روند تکمیل کارخانه می باشد.

۱۲-۴- مانده مطالبات پیمانکاران و فروشندگان بشرح زیر می باشد:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	موضوع	پیمانکاران
ریال	ریال		
۶,۱۷۰,۴۲۱,۴۵۰	۲,۶۶۰,۴۲۱,۴۵۰	ساخت سیویل کارخانه	درنا آوند
۱,۱۰۴,۰۲۷,۵۰۰	۱,۱۰۴,۰۲۷,۵۰۰	انتقال دانش فنی ATR و خرید GC	توسعه صنایع نفت و گاز سرو
-	۹۰۴,۲۷۶,۸۰۰	خرید مواد اولیه	بیتا مهر کسری
-	۸۷۷,۴۰۰,۰۰۰	خرید مواد اولیه	ایران روسیه (نانو بنیان آسیا)
-	۵۷۰,۰۳۵,۰۰۰	تعمیر و ساخت دستگاه های تولیدی	تراشکاری صالحی
۲۳۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۴,۵۰۰,۰۰۰	خرید دستگاه پرس قرص	شرکت صنعتی پرس ماشین
-	۹۹۲,۸۰۰,۰۰۰	خرید مواد	سوران تجارت بارناوا
۳,۲۴۰,۸۰۰,۰۰۰	-	خرید ۶ دستگاه آزمایشگاهی	پیلار
۲,۷۴۲,۲۷۸,۰۸۶	-	خرید اسکلت فلزی	آهن و فولاد درخشان اراک
۲,۳۹۲,۲۲۰,۰۰۰	-	خرید دستگاه تصفیه آب	مهندسی موجان
۷۸۱,۴۴۸,۰۹۱	-	مدیریت پیمان	سرمایه گذاری مهندسان ایران
۱,۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	-	خرید مواد	صافی آران
۶۶۷,۵۰۰,۰۰۰	-	خرید مواد	نانو شیمی البرز
۱,۱۸۶,۵۱۷,۸۱۵	۲۶۰,۳۲۳,۱۹۱		سایر
۱۹,۶۸۰,۷۱۲,۹۴۲	۷,۶۰۳,۷۸۳,۹۴۱		
-	(۵۷۰,۰۳۵,۰۰۰)		
۱۹,۶۸۰,۷۱۲,۹۴۲	۷,۰۳۳,۷۴۸,۹۴۱		

کسر میشود: تهاثر با پیش پرداخت (یادداشت ۸)

شرکت گسترش کاتالیست ایرانیان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۲-۵- مانده سپرده حسن انجام کار پیمانکاران بشرح زیر می باشد:

پیمانکاران	موضوع قرارداد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
درنا آوند	ساخت سیویل کارخانه	ریال	ریال
ایمن یکتا سازه	طراحی نقشه سوله	۲,۸۶۲,۲۷۹,۸۴۶	۵,۷۲۴,۵۵۹,۶۹۱
شرکت پتروتکلان	خرید و طراحی مخزن هوایی	۱۵۹,۰۸۶,۶۰۱	۱۵۹,۰۸۶,۶۰۱
سرمایه گذاری مهندسان ایران	مدیریت پیمان	۱۳۰,۹۵۰,۰۰۰	۱۳۰,۹۵۰,۰۰۰
سایر		۱۹,۲۵۴,۸۲۶	۶۱۰,۵۴۹,۴۲۶
		۱۳۱,۰۲۶,۷۴۹	۱۱۸,۱۱۸,۸۶۳
		۳,۳۰۲,۵۹۸,۰۲۲	۶,۷۴۳,۲۶۴,۵۸۱

۱۲-۶- مانده سپرده بیمه پیمانکاران بشرح زیر می باشد:

پیمانکاران	موضوع قرارداد	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
درنا آوند	ساخت سیویل کارخانه	ریال	ریال
سرمایه گذاری مهندسان ایران	مدیریت پیمان	۲,۸۶۲,۲۷۹,۸۴۵	۲,۸۶۲,۲۷۹,۸۴۵
ایمن یکتا سازه	طراحی نقشه سوله	۳۰۱,۴۴۶,۱۴۹	۳۰۵,۲۷۴,۷۱۲
آهن و فولاد درخشان اراک	خرید و ساخت اسکلت فلزی	۷۹,۵۴۳,۳۰۲	-
سایر		-	۲۹۰,۱۴۰,۸۱۵
		۳۵۰,۲۷۱,۲۴۹	۴۱۵,۶۴۰,۴۵۲
		۳,۵۹۳,۵۴۰,۵۴۵	۳,۸۷۳,۳۳۵,۸۲۴

۱۳- پیش دریافت

یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
شرکت فن آوران توسعه صنعتی پویا	ریال	ریال
شرکت گلباران	۱۳-۱	۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
		۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰
		۱,۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۳-۱ - سرفصل فوق مربوط به مطالب دریافتی از شرکت مزبور بابت فروش محصولات تولید آزمایشی شرکت می باشد که موعد تحویل کالا شش ماه پس از دریافت پیش دریافت بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی سررسید نشده است.

۱۴- حسابها و اسناد پرداختنی بلندمدت

سرفصل فوق به مبلغ ۱/۲۶۴ میلیون ریال (سال قبل ۶/۱۴۴ میلیون ریال) مربوط به حصه بلندمدت اسناد پرداختنی مربوط به خرید زمین (موضوع یادداشت توضیحی ۱۲-۲ صورتهای مالی) می باشد.

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۱۹۵,۰۹۵,۶۲۹.۰۰	۵۶۰,۷۴۶,۸۷۷	مانده اول سال
(۷۰۷,۵۹۶)	(۲۷۴,۲۷۷,۳۱۳)	پرداخت شده طی سال
۳۶۶,۳۵۸,۸۴۴	۵۵۱,۲۷۷,۹۱۸	ذخیره تامین شده
۵۶۰,۷۴۶,۸۷۷	۸۳۷,۷۴۷,۴۸۲	مانده پایان سال

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال شامل ۲۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده است.

اسامی سهامداران شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

درصد سهام	تعداد سهام	
۸۱	۱۶۱,۱۸۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (سهامی عام)
۱۳	۲۶,۷۹۹,۹۰۰	سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران
۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تامین مواد اولیه فولاد صبا نور (سهامی عام)
۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	شرکت معدنی دفینه ثمین پویا (سهامی خاص)
-	۱۰,۰۰۰	شرکت آینده سازان فولاد البرز (سهامی خاص)
-	۱۰,۰۰۰	شرکت کارخانجات تولیدی شهید قندی (سهامی عام)
-	۱۰۰	سازمان مدیریت صنعتی
۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

ترکیب سهامداران طی سال ۱۳۹۳ تغییری نداشته است.

۱۷- هزینه های اداری و عمومی

هزینه های اداری عمومی بشرح زیر می باشد:

انباشته تا پایان سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	انباشته تا پایان سال ۱۳۹۳	
ریال	ریال	ریال	
۷,۲۰۱,۸۸۴,۰۵۶	۵,۷۱۱,۲۸۷,۸۹۷	۱۲,۹۱۳,۱۷۱,۹۵۳	حقوق، دستمزد و مزایا (۱۷-۱)
۴۴۲,۴۳۵,۲۷۸	۱۶۵,۸۷۹,۷۹۵	۶۰۸,۳۱۵,۰۷۳	هزینه عیدی و پاداش کارکنان
۹۵۴,۴۲۰,۵۵۱	۱,۱۰۲,۸۶۲,۹۲۳	۲,۰۵۷,۲۸۳,۴۷۴	بیمه سهم کارفرما (۱۷-۱)
۵۷۹,۳۲۶,۷۶۸	۶۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۰,۳۲۶,۷۶۸	مزایای غیرنقدی کارکنان
۲۱۶,۱۴۱,۱۲۵	۲۷۰,۵۰۲,۸۳۳	۴۸۶,۶۴۳,۹۵۸	هزینه سنوات خدمت کارکنان
۵۲۸,۷۸۹,۰۳۲	۱,۵۶۶,۹۸۶,۲۲۰	۲,۰۹۵,۷۷۵,۲۵۲	هزینه استهلاک
۳۷۸,۴۵۲,۳۵۱	۹۴۵,۸۷۵,۰۰۰	۱,۳۲۴,۳۲۷,۳۵۱	حق الزحمه مشاوره و حق حضور هیات مدیره (۱۷-۲)
۴۰۲,۸۱۵,۵۵۳	۵۳۶,۴۳۶,۰۴۰	۹۳۹,۲۵۱,۵۹۳	حق الزحمه نیروهای خدماتی
۱۸۷,۹۴۵,۳۳۸	۳۷۴,۵۷۰,۵۰۰	۵۶۲,۵۱۵,۸۳۸	پذیرایی و آبدار خانه
۱۱۸,۰۹۰,۱۴۷	۸۸۷,۷۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۵,۸۱۰,۱۴۷	تعمیر و نگهداری دارائی های ثابت (۱۷-۳)
۱۵۲,۳۹۴,۸۳۳	۴۴۶,۳۳۸,۳۱۴	۵۹۸,۷۳۳,۱۴۷	ایاب ذهاب و حمل
۱,۰۱۳,۹۹۳,۹۱۰	۲۹۸,۳۴۵,۸۰۰	۱,۳۱۲,۳۳۹,۷۱۰	هزینه آگهی ، تبلیغات و توزیع فروش
۴۳۱,۰۱۳,۴۳۳	۳۳۱,۷۴۷,۰۰۰	۷۶۲,۷۶۰,۴۳۳	ملزومات مصرفی
۱۰۱,۶۲۷,۸۲۵	۳۱۳,۳۳۳,۶۵۸	۴۱۴,۹۶۱,۴۸۳	هزینه آب برق و گاز و تلفن
۸۸,۰۴۷,۷۷۶	۱۳۶,۹۵۴,۴۲۰	۲۲۵,۰۰۲,۱۹۶	هزینه بیمه دارائیه و مسئولیت مدنی
۵۱۷,۹۲۰,۳۷۹	۱۶۰,۱۴۹,۷۵۳	۶۷۸,۰۷۰,۱۳۲	هزینه های ثبتی و حقوقی و حق تمبر
۲۶۸,۰۵۰,۵۰۰	۱۳,۰۱۰,۰۰۰	۲۸۱,۰۶۰,۵۰۰	هزینه های برگزاری نمایشگاه های تخصصی
۱,۱۹۷,۰۲۹,۴۲۱	۶۷۵,۹۴۱,۲۷۳	۱,۸۷۲,۹۷۰,۶۹۴	سایر
۱۴,۷۸۰,۳۷۸,۲۷۶	۱۴,۶۲۸,۹۴۱,۴۲۶	۲۹,۴۰۹,۳۱۹,۷۰۲	

۱۷-۱- هزینه های حقوق و دستزد و بیمه سهم کارفرما سال جاری علی رغم کاهش تعداد پرسنل نسبت به سال قبل افزایش یافته که ناشی از احتساب هزینه های واحد مدیریت در سرفصل فوق می باشد. قابل ذکر هزینه های واحد مزور در سال قبل ۲/۵ میلیارد ریال تماماً به حساب پروژه های در جریان ساخت منظور شده است.

۱۷-۲- سرفصل فوق شامل حق حضور هیات مدیره به مبلغ ۵۵۲ میلیون ریال و حق المشاوره به مبلغ ۳۹۳ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۳- هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ثابت بابت تعمیرات ساختمان مرکزی شرکت می باشد.

۱۸ - خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

انباشته تا پایان سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	انباشته تا پایان سال ۱۳۹۳	
ریال	ریال	ریال	
۳,۷۶۷,۳۰۶,۹۷۴	۸۲۲,۷۲۵,۰۲۳	۴,۵۹۰,۰۳۱,۹۹۷	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۳۴,۳۶۷,۱۳۰)	۸۰,۲۱۱,۳۳۳	۴۵,۸۴۴,۲۰۳	سود (زیان) فروش دارایی ثابت
-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	خسارت دریافتی از بیمه
-	۲۴,۸۰۸,۸۰۰	۲۴,۸۰۸,۸۰۰	سایر
<u>۳,۷۳۲,۹۳۹,۸۴۴</u>	<u>۹۸۷,۷۴۵,۱۵۶</u>	<u>۴,۷۲۰,۶۸۵,۰۰۰</u>	

۱۹ - وضعیت مالیاتی شرکت

۱۹-۱- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ از سوی مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ قطعی صادر شده است، که در آن زیان قابل انتقال به دوره آتی بمبلغ ۱,۵۷۷,۶۸۲,۰۹۰ ریال مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۱۹-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ از سوی مقامات مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته و با توجه به زیان خالص سال گذشته و سال جاری ذخیره ای از این بابت در دفاتر شناسایی نشده است.

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۰-۱- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد هرگونه بدهی احتمالی بوده و تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ ترازنامه شامل ۵ فقره سفته تضمینی بمبلغ ۶۱۴۴ میلیون ریال نزد شهرکهای صنعتی از بابت خرید زمین و مبلغ ۳۴۴ میلیون ریال بابت ضمانت نامه شرکت در مناقصه می باشد.

۲۰-۲- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ ترازنامه جمعا " بمبلغ ۴,۲۶۲ میلیون ریال به شرح زیر می باشد:

نام شرکت	موضوع قرارداد	مبلغ قرارداد	مانده قرارداد
		ریال	ریال
شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو	تولید کاتالیست HTSC	۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت توسعه صنایع نفت و گاز سرو	تولید کاتالیست ATR	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پارس جم کنترل	خرید پکیج کامل سیستم بخار	۶,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۷۲,۰۰۰,۰۰۰
		۱۶,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۶۲,۰۰۰,۰۰۰

۲۱- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهای با اهمیت که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نباشد به وقوع نپیوسته است.

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش تماما مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بوده و به شرح ذیل می باشد:

نام طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله - میلیون ریال	مانده طلب (بدهی) در پایان سال - میلیون ریال
شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	عضو هیات مدیره - سهامدار	تامین وجه مورد نیاز خرید دستگاه های پروژه	۸۱,۴۴۰	(۱۴۰,۲۲۱)
شرکت آهن و فولاد درخشان اراک	عضو مشترک هیات مدیره	دریافت کالای امانی و تسویه بدهی	۸۹۲	-

-معاملات فوق در چارچوب روابط شرکتهای گروه و سیاستهای حمایتی شرکت اصلی صورت پذیرفته است.

۲۳- وضعیت ارزی

۲۳-۱- دارایی پولی ارزی در پایان سال مالی شامل صندوق ارزی به مبلغ ۱۵۰۰ دلار و ۲۴۱۰ یوان می باشد.