



شرکت: شرکت گهر انرژی سیرجان	سرمایه ثبت شده: 4,500,000
نماد: کگل3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	شرکت گهر انرژی سیرجان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت گهر انرژی سیرجان (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی یک تا 29 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت‌های مندرج در بند 4، بررسی اجمالی این مؤسسه، بر اساس 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 بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر 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.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. با توجه به یادداشت‌های توضیحی 9 و 5-9، در ارتباط با مخارج تامین مالی فاینانس قرارداد فیما بین با شرکت‌های گروه مینا جمعا مبلغ 885 میلیارد ریال در سنوات مالی 1396 و 1397 به حساب دارایی‌های ثابت مشهود واحدهای گازی (بدون لحاظ نمودن تاریخ بهره برداری) منظور گردیده است. همچنین هزینه استهلاک دارایی‌های مزبور، در طی دوره مالی مورد گزارش به مبلغ 81 میلیارد ریال کمتر محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است. با توجه به مراتب فوق، اگر چه تعدیل حساب‌ها از بابت موارد فوق الذکر ضروری می‌باشد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات تکمیلی تعیین آثار تعدیلات مورد لزوم برای این مؤسسه امکان پذیر نمی‌باشد. 4. با توجه به یادداشت توضیحی 7-13، سایر حساب‌های دریافتنی شامل مبلغ 1,385 میلیارد ریال تحت عنوان حواله‌های دریافتی از شرکت معدنی و صنعتی گل گهر و انتقال آن به پیمانکاران مربوطه بوده که وضعیت آن تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است. مضافاً مانده بدهی به شرکت‌های گروه مینا به مبلغ 18,603 میلیارد ریال (موضوع یادداشت‌های توضیحی 17 و 19) بوده که از این بابت با شرکت مذکور و شرکت‌های گروه (شرکت توسعه آهن و فولاد گل گهر، شرکت مجتمع جهان فولاد سیرجان، شرکت سنگ آهن گهر زمین) و همچنین شرکت فولاد سیرجان ایرانیان، صورت تطبیق مانده حساب‌های فیما بین تا تاریخ این گزارش و همچنین توافقات فیما بین با شرکت‌های گروه مینا در خصوص تعهدات و نرخ تسعیر مانده بدهی، به این مؤسسه ارائه نشده است. ضمن آنکه این موسسه نیز نتوانسته از طریق اجرای سایر روش‌های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش را تعیین کند.	

نتیجه گیری مشروط

5. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیت های مندرج در بند 4 ضرورت می یافت، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

18 آذر 1398

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

1398/10/08 11:36:56	932069	[Mahdi Gharebaghi [Sign	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/10/08 11:43:30	800340	[Mohsen Rezaei [Sign	شریک موسسه هوشیار ممیز
1398/10/08 11:53:01	800824	[Amir Hossein Narimany Khamseh [Sign	مدیر موسسه هوشیار ممیز

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۵۴۱,۴۶۲	۷۰۵,۳۶۲	۱,۲۰۴,۱۷۴	(۲۳)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۵۷,۱۴۰)	(۱۹۱,۶۲۹)	(۳۷۲,۹۸۰)	(۸۶)
سود (زیان) ناخالص	۱۸۴,۳۲۲	۵۱۳,۷۳۳	۸۳۱,۱۹۴	(۶۴)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴۸,۵۱۹)	(۳۲,۱۷۷)	(۵۶,۱۲۱)	(۱۱۹)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۱۳۵,۸۰۳	۴۹۱,۵۵۶	۷۷۵,۰۷۳	(۷۲)
هزینه های مالی	(۲۶۱,۱۴۷)	(۱۷۰,۰۰۰)	(۴۰۰,۰۰۰)	(۵۴)

۳۷۱	۸,۹۳۱	۴,۲۵۳	۱۵,۷۶۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۶۰,۱۰۰	۸۷۳	۲۶	۱۵,۶۵۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۳۸۴,۸۶۷	۳۲۵,۸۳۴	(۹۳,۹۳۱)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	.	.	.	سال جاری
	.	.	.	سال‌های قبل
--	۳۸۴,۸۶۷	۳۲۵,۸۳۴	(۹۳,۹۳۱)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	۳۸۴,۸۶۷	۳۲۵,۸۳۴	(۹۳,۹۳۱)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
	.	.	.	عملیاتی (ریال)
	.	.	.	غیرعملیاتی (ریال)
	.	.	.	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
	.	.	.	سود (زیان) پایه هر سهم
--	۸۶	۷۳	(۲۱)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۹۳,۹۳۱)	۳۲۵,۸۳۴	۳۸۴,۸۶۷	--
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۹۳,۹۳۱)	۳۲۵,۸۳۴	۳۸۴,۸۶۷	--

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۷,۰۵۵,۶۱۰	۳۱,۱۶۱,۴۰۱	۱۳,۰۰۷,۰۸۰	۲۸
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۸,۱۸۹	۲۸,۳۱۸	۲۸,۳۰۳	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۳۴,۶۰۱	۱۳۴,۵۷۱	۳۱,۰۲۶	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۷,۲۰۸,۴۰۰	۳۱,۳۱۴,۱۹۰	۱۳,۰۵۶,۴۰۹	۲۸
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۴۳۳	۱,۵۰۷	۷,۹۷۳	(۵)
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳,۵۱۹,۹۶۱	۳,۳۶۵,۰۴۳	۳,۱۲۹,۹۸۹	۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۳,۶۱۳	۷,۴۹۵	۰	(۵۳)
موجودی نقد	۳۳۸,۰۷۷	۹,۶۰۸	۱۰۶,۸۱۷	۳,۳۷۸
	۳,۷۶۳,۰۸۲	۳,۳۸۳,۶۵۲	۳,۳۴۴,۷۷۹	۱۱
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۳,۷۶۳,۰۸۲	۳,۳۸۳,۶۵۲	۳,۳۴۴,۷۷۹	۱۱
جمع دارایی‌ها	۳۰,۹۷۱,۴۸۲	۳۴,۶۹۷,۸۴۳	۱۶,۳۰۱,۱۸۸	۲۵
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۱۰۵,۳۱۷	۱۰۵,۳۱۷	۸۵,۹۷۴	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۶۷,۴۹۴)	۳۰۶,۴۳۷	۴۹۰,۸۱۳	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	

جمع حقوق مالکانه	۴,۴۳۷,۷۲۳	۴,۹۱۱,۶۵۴	۵,۰۷۶,۷۸۷	(۱۰)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۲,۹۵۲,۰۹۹	۱۱,۸۹۹,۰۴۰	۶,۵۸۷,۴۲۵	۹
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۶۳۹	۳,۴۵۳	۳,۳۷۸	۵
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۲,۹۵۵,۷۳۸	۱۱,۹۰۲,۴۹۳	۶,۵۸۹,۸۰۳	۹
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۲,۹۵۷,۴۶۳	۷,۱۱۶,۳۲۹	۴,۱۷۶,۳۲۸	۸۲
مالیات پرداختنی	۵۳,۱۵۴	۵۳,۱۵۴	۱۷۴,۱۵۴	۰
سود سهام پرداختنی	۵۶۷,۴۰۴	۷۱۴,۲۱۲	۱۶۴,۲۱۶	(۲۱)
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۱۳۰,۰۰۰	
	۱۳,۵۷۸,۰۲۱	۷,۸۸۳,۶۹۵	۴,۶۳۴,۵۹۸	۷۲
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱۳,۵۷۸,۰۲۱	۷,۸۸۳,۶۹۵	۴,۶۳۴,۵۹۸	۷۲
جمع بدهی‌ها	۲۶,۵۳۳,۷۵۹	۱۹,۷۸۶,۱۸۸	۱۱,۲۲۴,۴۰۱	۳۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۳۰,۹۷۱,۴۸۲	۲۴,۶۹۷,۸۴۳	۱۶,۳۰۱,۱۸۸	۲۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۸۵,۹۷۴	۰	۰	۰	۶۶۷,۷۳۱	۰	۵,۲۵۳,۷۰۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۷۶,۹۱۸)	۰	(۱۷۶,۹۱۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۸۵,۹۷۴	۰	۰	۰	۴۹۰,۸۱۳	۰	۵,۰۷۶,۷۸۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۳۸۴,۸۶۷		۳۸۴,۸۶۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸۴,۸۶۷	۰	۳۸۴,۸۶۷
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲	(۷۴۳,۸۸۳)	(۲۵۹,۹۱۰)	(۲۵۳,۶۷۱)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	•	(۲۵)	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	(۷,۵۵۰)	(۷,۵۴۹)	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	۳,۸۸۳	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۴,۰۳۶	۳,۳۲۴	۴۸۶	۳۰,۰۵۱	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۲۰۳	۵,۶۹۷	۳,۷۶۶	۱۱,۳۶۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۱۷	(۷۴۳,۵۱۳)	(۲۶۳,۲۳۳)	(۲۱۸,۳۷۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۳۵۰,۷۱۳)	(۵۳,۹۱۳)	۳۶۱,۵۶۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۲۵۳,۵۰۳	•	۶۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
--	•	•	(۹۳,۰۹۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام

--	۲۵۲,۵۰۳	.	(۲۳,۰۹۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۹۷,۳۰۹)	(۵۳,۹۱۳)	۳۳۸,۴۶۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۹۱)	۱۰۶,۸۱۷	۱۰۶,۸۱۷	۹,۶۰۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	.	.	.	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۵۰	۹,۶۰۸	۵۳,۹۰۵	۳۳۸,۰۷۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۱۵۵,۹۴۶	.	۱,۳۹۳,۱۳۳	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				