



بسمه تعالی

جناب آقای دکتر جعفر سلطانی

ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران گروه صنعتی و معدنی

باسلام

احتراماً در پاسخ به نامه با شماره پیگیری ۱۲۲۰۸۶۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۰ درخصوص مفاد گزارش حسابرس و بازرس قانونی صورتهای مالی حسابرسی شده سالیانه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر به حضور اعلام می گردد:

در خصوص بند ۲ گزارش نظر به اینکه صورتهای مالی تلفیقی شرکت سرمایه گذاری توسعه آذربایجان از روی صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای تابعه و وابسته از جمله شرکت مجتمع فولاد صائب تبریز تنظیم شده است طبق صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شرکت مجتمع فولاد صائب تبریز می باشد و در سامانه کدال نیز منعکس گردیده است حسابرس شرکت مجتمع فولاد صائب تبریز به مورد خاصی در موارد ذکر شده اشاره ننموده است علی ایحال جهت ارائه پاسخ درخواستی از حسابرس مربوطه درخواست ارائه توضیحات گردیده است که بلافاصله پس از اخذ پاسخ عیناً ارائه می گردد.

در خصوص بند ۳ گزارش عدم شناسایی ذخیره کافی در خصوص پرونده مالیاتی مربوط به سال مالی ۱۴۰۰ شرکت فولاد صنعت با توجه بر اینکه جرائم احتساب شده برای قرارداد خرم دشت مطابق با رسیدگی مالیاتی غیر عملیاتی تلقی گردیده و خارج از شمول معافیت مالیاتی ۱۳۲ بوده که با ضریب ۲۵ درصد برای جریمه خرم دشت (۹۰۳ میلیارد ریال) مالیات احتساب می نمایند و اینکه شرکت در زمان تکمیل اظهارنامه و تهیه صورت های مالی با هماهنگی حسابرس مستقل بااستناد موضوع فعالیت تولیدی شرکت بوده در زمره معافیت مالیاتی ۱۳۲ قرار نموده است لذا مالیات عملکرد تماماً مطابق با اظهار خود شرکت معاف موضوع ماده ۱۳۲ می باشد لذا در زمان رسیدگی مالیاتی با توجه به استنباط و تفسیر اشتباهی ممیزین مالیاتی هزینه سهم ضایعات کارمزدی در بخش سربار را که قبلاً بطور کامل به حسابرس محترم شرکت توسعه آذربایجان هم توضیح داده شده که ممیز هزینه سهم ضایعات کارمزدی را که حدود ۵۶۹ میلیارد ریال بوده با تبدیل ضریب دفترچه مالیاتی به رقم ۶۲۱ میلیارد تبدیل نموده که این موضوع را بعنوان فروش مواد اولیه (فروش واهی) به طرف دوم قرارداد کارمزدی تلقی نموده است که هم متاثر در پرونده عملکرد بوده و هم اینکه ۶۲۱ میلیارد ریال را بصورت مساوی برای دوره های ارزش افزوده تسهیم و مطالبه ارزش افزوده و مالیات عملکرد نموده است لذا با اعتراض این شرکت و طرح بودن در هیات مالیاتی و صدور قرار کارشناسی و گزارش مجری قرار که موضوع فروش رد و منتفی گردیده که بخشی از ضایعات ایجاد شده در تولید را مطابق با گزارش کارشناس مجری قرار بعنوان ضایعات غیر عادی تلقی گردیده که باز هم شرکت به بخشی از گزارش کارشناس مجری قرار، معترض بوده و پرونده در هیات حل و اختلاف مالیاتی بوده و قابل پیگیری میباشد که تاکنون بدهی قطعی مشخص نگردیده است که ذخیره مالیات شناسایی گردد.

در خصوص بند ۴ عدم وصول حسابهای دریافتنی تجاری که عمدتاً ناشی از فروش اعتبار اسنادی مدت دار بوده که تا



تاریخ ترازنامه سررسید نشده است و بخش عمده ای از آن ناشی از مانده بدهی خرم دشت تاکستان بوده که بدلیل وجود اختلاف فیما بین و طرح بودن موضوع در جلسه داورى مرضی طرفین در حال پیگیری می باشد.

در خصوص بند ۱۳ در خصوص عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بند ۱-۱۳ در رابطه با سود سهام سنوات قبل همانگونه که مستحضرید سود سهام سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ از طریق سجام پرداخت گردیده است و الباقی مانده سود سهام پرداختی مربوط به سنوات گذشته می باشد که طی مکاتبات قبلی دلایل رسوب حساب صدرا اشاره به سازمان محترم اعلام گردیده است که از جمله بدلیل نبود مشخصات سهامداران قدیمی، علیرغم پیگیریهای مستمر مراجعه ننموده اند و شرکت بلافاصله پس از شناسایی افراد نسبت به پرداخت سود اقدام نموده است. در رابطه با سهام وثیقه مدیران نیز طی نامه های شماره ۲۸/۰۲/۹۳۶۸ ت. آ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۹ و ۲۸/۰۲/۹۳۹۲ ت. آ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ با سازمان مکاتبه و دلایل ارائه گردیده و از تاریخ مذکور اکثریت هیئت مدیره دارای سهام وثیقه می باشند.

در خصوص بند ۱۶ در خصوص عدم رعایت قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

بند ۱-۱۶ در بند ۱-۱۳ به طور کامل تشریح گردید و در سنوات قبل نیز دلایل ارائه شده است.

بند ۲-۱۶ با توجه به الزام سازمان بورس جهت تطابق اساسنامه شرکت با اساسنامه نمونه سازمان، در مجمع عمومی عادی سالیانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۶ (نوبت دوم) برگزار گردید یکی از دستورات مجمع "تغییر و تطبیق اساسنامه" بوده و در مجمع هم به تأیید حاضرین مجمع رسید، علیرغم مصوبه مجمع در خصوص اساسنامه، سازمان مجوز لازم جهت ثبت صورتجلسه را در اداره ثبت شرکتها را صادر ننمود و همچنین طی نامه شماره ۸۶۵۲۱ مورخه ۱۴۰۰/۱۲/۱۹ به استناد نامه شماره ۱۲۱/۱۷۵۶۵۸ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۶ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی اعلام نمود شرکت مشمول ثبت به عنوان نهاد مالی با توجه به صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ می باشد (در صفحه ۷ گزارش تفسیری مدیریت به طور کامل تشریح گردیده است). با توجه به پیگیریهای مکرر تاکنون پاسخی در مورد تعیین تکلیف نهاد مالی شدن شرکت دریافت نشده است به محض حصول نتیجه و تعیین تکلیف موضوع فعالیت شرکت نسبت به تطابق اساسنامه و اصلاح مفاد اساسنامه اقدام خواهد شد.

در خصوص بندهای ۳-۱۶ تا ۸-۱۶ با توجه به اینکه در سنوات قبل ایرادی به این موضوع از سوی حسابرس شرکت اعلام نشده است بلافاصله بعد از اعلام حسابرس کلیه موضوعات مربوط به بند ۱۶ در هیئت مدیره مطرح و مصوب گردیده نسبت به رعایت دستورالعمل انضباطی ناشران و دستورالعمل حاکمیت شرکتی اقدامات لازم صورت پذیرد.

در خصوص بند ۹-۱۶ همانطور که در خصوص پرداخت سود سنواتی در بند ۱-۱۳ اشاره گردید در خصوص پرداخت حق تقدم نیز چندین بار در بخش درخواست تکمیل اطلاعات سهامداران مبنی بر تکمیل اطلاعات و ارائه به شرکت اطلاع رسانی گردیده است. ضمناً لازم به ذکر است شرکت نسبت به پرداخت حق تقدم استفاده نشده سهامدارانی که اطلاعات بانکی و فردی را به شرکت اعلام نموده اند اقدام نموده است.

ضمناً شایان ذکر است اکثریت موارد ذکر شده در بندهای حسابرسی سنواتی بوده و قبلاً توضیحات، مدارک و مستندات لازم علی الخصوص در مورد بندهای ۳، ۴ و ۱۶ به حسابرس محترم ارائه شده است. در نهایت شرکت اعلام می دارد خود را مکلف به رعایت کامل مقررات و ضوابط ناظر بر شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی می داند.

قایم شاهعلی
مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره

شرکت سرمایه گذاری توسعه آذربایجان
سهامی عام

