

بسمه تعالی
"جهش تولید با مشارکت مردم"

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۲۱
شماره: ۱۴۰۳/۱۱/۲/۵۷۴۴
پیوست: ندارد.

سرکار خانم بیانی

مدیر محترم نظارت بر ناشران بازار پایه فرابورس

موضوع: پاسخ سوالات مدیر محترم نظارت بر ناشران بازار پایه

با سلام و احترام

پاسخ سوالات آن مدیریت محترم در خصوص صورت های مالی حسابرسی شده دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۰ در سامانه کدال انتشار عمومی یافته است به شرح زیر می باشد.

۱- با توجه به زیان عملیاتی محقق شده شرکت و مقایسه آن نسبت به مدت مشابه سال قبل، مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای دلایل تغییر سود (زیان) عملیاتی در قالب فرم "توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت های مالی منتشر شده" رعایت نگردیده است. ضروری است توضیحات لازم در خصوص دلایل نوسان بیش از ۳۰ درصدی سود و زیان عملیاتی در این دوره نسبت به مدت مشابه سال قبل ارائه و افشا گردد.

عمده زیان عملیاتی شناسایی شده شرکت مربوط به پروژه NGL3100 از بابت عدم به نتیجه رسیدن الحاقیه بسته ترمیم مبلغ قرارداد از سوی کارفرما (شرکت پتروپالایش دهلران) و همچنین تطویل اجرا پروژه و افزایش عمومی قیمت ها و تغییرات نرخ ارز از زمان شروع اجرای پروژه تا کنون می باشد. توضیح اینکه تعیین حاشیه سود در نظر گرفته شده برای کل پیمان با ابهام بوده و با توجه به مراتب فوق و بلند مدت بودن پروژه و شناسایی درآمد عملیاتی آن بر اساس استاندارد ۹ حسابداری با عنوان پیمان بلند مدت و به روش درصد پیشرفت کار، در دوره شش ماهه مربوط به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ برای پروژه زیان دوره شناسایی شده است. با عنایت به موارد مطروحه پیگیری های شرکت جهت به نتیجه رسیدن بسته ترمیم قرارداد، از کارفرما (شرکت پتروپالایش دهلران) در جریان می باشد

۲- دلایل تغییر موارد زیر نسبت به اطلاعات و صورت های مالی میاندوره ای دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (حسابرسی نشده)، را توضیح دهید:

- افزایش ۳ درصدی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
- افزایش ۴۹۷ درصدی سایر درآمدها
- افزایش ۱۷۸ درصدی سایر هزینه ها
- افزایش ۵ درصدی سرمایه گذاری های بلندمدت
- کاهش ۲ درصدی سایر دارایی ها
- افزایش ۷ درصدی سفارشات و پیش پرداخت ها
- افزایش ۱ درصدی پرداخت های تجاری و سایر پرداختنی ها

تغییرات مانده سرفصل های بهای تمام شده، سفارشات و پیش پرداخت ها، پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها و سایر دارایی ها با صورت های مالی حسابرسی نشده بابت تهاثر و طبقه بندی برخی از مانده حساب ها با نظر حسابرس محترم مستقل می باشد.

سایر درآمد ها و سایر هزینه های عملیاتی عمدتاً شامل تسعیر اقلام عملیاتی می باشد که در صورت های مالی حسابرسی نشده ۶ ماهه ۱۴۰۳ به صورت خالص افشا شده بود که با نظر حسابرس مستقل در صورت های مالی حسابرسی شده ناخالص افشا گردید. همچنین افزایش سرمایه گذاری بلند مدت ثبت افزایش سرمایه شرکت فرعی Oico می باشد.

۳- با توجه به بند ۳ گزارش حسابرس، دلایل عدم شناسایی بدهی مالیاتی را توضیح دهید.

وضعیت بدهی مالیات پرداختنی شرکت بر اساس برگ های تشخیص و قطعی مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ به مبلغ ۶,۲۴۳,۳۶۵ میلیون ریال می باشد که شرکت به آن اعتراض نموده و مبلغ ۲,۷۲۸,۹۷۷ میلیون ریال پرداخت یا براساس مبالغی که انتظار می رود پرداخت نماید ذخیره اخذ نموده است همچنین توضیحات مربوط به آخرین وضعیت مالیاتی شرکت در یادداشت توضیحی شماره ۲-۳۱ صورتهای مالی حسابرسی شده مربوط به شش ماه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ افشا گردیده است.

۴- با توجه به بند ۴ گزارش حسابرس، دلایل عدم رعایت استانداردهای حسابداری و استفاده از روش سود صفر در پروژه ایستگاه تقویت فشار گاز میدان چشمه خوش را توضیح دهید.

پروژه تکمیل و راه اندازی ایستگاه تقویت فشار گاز میدان چشمه خوش و پایدار غرب در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ به شرکت ابلاغ گردید. محاسبه سود و زیان پروژه با توجه به امضاء قرارداد در سال ۱۴۰۳ و ابهام تعیین ماحصل پیمان، همچنین طولانی شدن اجرای پروژه و تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما (شرکت پتروپالایش دهلران) تا تاریخ تصویب صورت های مالی به روش سود صفر شناسایی شده است. توضیح اینکه در مقابل کارکرد پروژه از کارفرما مبالغی تحت عنوان علی الحساب دریافت شده است که پیگیری های شرکت جهت ثبت صورت وضعیت مطابق قرارداد فیما بین در جریان می باشد.

۵- با توجه به بند ۵ گزارش حسابرس، دلایل عدم رعایت استانداردهای حسابداری و عدم تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود را توضیح دهید.

بررسی لازم به منظور تجدید ارزیابی مجدد طبقه زمین و ساختمان در راستای انجام تکالیف قانونی، الزامات بورس و در نظر گرفتن مزایای حداکثری مالیاتی و مطابقت آن با استانداردهای حسابداری در حال انجام می باشد که آخرین وضعیت آن در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۸ در سامانه کدال تحت عنوان سایر اطلاعات با اهمیت افشاء عمومی گردیده است.

۶- با توجه به بند ۷ گزارش حسابرس، دلایل عدم ارائه صورت تطبیق حساب های فیما بین سرفصل های دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها و پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها را توضیح دهید.

حدود ۸۰ درصد از مبلغ تطبیق واصل نشده مربوط به شرکت ملی نفت ایران می باشد که به دلیل عدم همکاری با این شرکت اخذ نشده که پیگیری های مربوطه در حال انجام می باشد.

۷- با توجه به بند ۴ گزارش حسابرس، دلایل عدم تأیید بخشی از درآمد پروژه پتروشیمی دهلران توسط کارفرما را توضیح دهید. همچنین با عنایت به فسخ قرارداد پتروشیمی دهلران ضروری است ثبت های اعمال شده در دفاتر در این خصوص را به این مدیریت ارسال نمایید.

در خصوص پروژه پتروشیمی دهلران (شرکت ۱۰۰ درصدی سرمایه گذاری اهداف) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ خاتمه قرارداد فی مابین با توجه به عدم امکان ادامه فعالیت های اجرایی بدلیل عدم تأمین نقدینگی و تبیین چشم انداز مالی پروژه در هیات مدیره کارفرما (شرکت پتروشیمی دهلران) مطرح و به شرکت ابلاغ گردید توضیح اینکه با توجه به ماهیت

پروژه و حجم کارهای انجام شده، تهیه فصل مشترک و بررسی ادعاها با کارفرما و پیمانکاران مختلف زمانبر و در حال پیگیری می باشد.

۸- برنامه های شرکت جهت خروج از زیان انباشته را توضیح دهید.

زیان شناسایی شده مربوط به پروژه NGL3100 در دوره جاری می باشد که با تعیین تکلیف الحاقیه قرارداد پروژه مذکور (به شرح توضیحات مندرج در بند یک این نامه) شرکت از زیان انباشته خارج می شود.

۹- دلایل عدم امضا صورت های مالی را توسط نماینده شرکت تلاش گستران آینده توضیح دهید.

بدلیل عدم دسترسی به عضو هیات مدیره در مقطع زمانی امضای صورت های مالی، امکان دریافت امضا میسر نگردیده است.

۱۰- با توجه به عدم رعایت بند ۳ و ۴ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، ضروری است دلایل تاخیر در افشا را توضیح دهید.

تاخیر در انتشار صورت ها مالی عمدتاً به دلیل مذاکرات با کارفرما پروژه NGL3100 جهت تعیین تکلیف الحاقیه بسته ترمیم قراردادی پروژه مذکور (توضیحات مندرج در بند ۱ این نامه) می باشد که تاکنون به نتیجه نرسیده است. توضیح اینکه پیگیری های شرکت جهت به نتیجه رسیدن موضوع در حال انجام می باشد.



محمد جواد شمس

