

باسمه تعالی

جناب آقای سیدعلی خانی
ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران گروه شیمیایی و غذایی
سازمان بورس و اوراق بهادار

موضوع: در رابطه با دلایل تغییر سود (زیان) عملیاتی سال مالی منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۳ و مفروضات مورد استفاده جهت تهیه صورتهای مالی حسابرسی نشده

با سلام؛

احتراما با توجه به تهیه و ارایه صورتهای مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۳ شرکت تولید برق مهاباد کهنوج به استحضار می رساند زیان عملیاتی دوره سالانه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ در مقایسه با زیان عملیاتی دوره سالانه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲ حدود ۴۶ درصد و زیان خالص حدود ۱۰ درصد افزایش یافته است. در این خصوص مراتب زیر را به استحضار می رساند:

الف- افزایش مبلغ هزینه استهلاک. توضیح آن که افزایش هزینه استهلاک به سبب افزایش مبلغ دفتری دارایی های ثابت در انتهای دوره مالی سالانه قبلی (منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۲) رخ داده است. در سال مالی منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰.۹۹۷.۰۳۸ میلیون ریال تفاوتهای تسعیر ارز همانند سنوات گذشته به مبلغ بهای تمام شده دارایی های ثابت اضافه شده است. از آنجا که مبلغ دفتری دارایی های ثابت در باقیمانده عمر مفید دارایی های مزبور ماحذ محاسبه استهلاک قرار می گیرد به تبع افزایش مبلغ دفتری دارایی های ثابت مبلغ هزینه استهلاک نیز افزایش یافته که منجر به افزایش بهای تمام شده و زیان عملیاتی شده است.

ب- افزایش هزینه های فروش، اداری و عمومی. توضیح آنکه در طی سال مالی منتهی به ۳۰ دیماه ۱۴۰۲ شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و شرکت مدیریت شبکه برق ایران با توجه به ظرفیت های قانونی موجود، بخشی از مطالبات شرکت مهاباد کهنوج از ایشان به سبب فروش برق به شرکتهای مزبور را از طریق ارایه اسناد خزانه اسلامی پرداخت نموده اند. بخشی از اسناد خزانه مزبور بنابر عرف موجود و جهت تامین نقدینگی مورد نیاز شرکت، قبل از سررسید در بورس اوراق بهادار تهران به فروش رسیده و هزینه (زیان) ناشی از فروش اوراق مزبور در سرفصل هزینه های فروش، اداری و عمومی منعکس و منجر به افزایش زیان عملیاتی در مقایسه با سال مالی قبل شده است. از آنجا که درآمد حفظ قدرت خرید این اوراق به صورت جداگانه در سرفصل درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی منعکس گردیده بخشی از این افزایش هزینه جبران شده فلذا درصد افزایش زیان خالص کمتر از درصد افزایش زیان عملیاتی می باشد.

ج- با توجه به رای مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۳ هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری برای تهیه صورتهای مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ از همان نرخ تسعیر ارزی استفاده شده است که در پایان سال مالی قبل یعنی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ استفاده شده بود. این بدان معناست که صورتهای مالی حسابرسی نشده سال مالی ۱۴۰۳ با بکارگیری نرخ ارز معادل هر یورو ۴۳۰.۲۸۴ ریال برای تسعیر بدهی ارزی و مانده های مرتبط با آن تهیه شده است. در صورت بکارگیری نرخ ارز در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ که معادل هر یورو ۶۸۴.۳۴۲ ریال می باشد مانده های منعکس شده در صورتهای مالی به شکل زیر دستخوش تغییر خواهد شد:

(مبالغ بر حسب میلیون ریال)			
شرح	یورو معادل ۶۸۴.۳۴۲ ریال	یورو معادل ۴۳۰.۲۸۴ ریال	تفاوت
هزینه مالی	(۹,۴۵۹,۳۰۲)	(۶,۶۳۲,۲۸۲)	(۲,۸۵۳,۰۶۵)
دارایی های ثابت	۲۱۵,۳۷۱,۹۹۵	۱۲۳,۱۸۹,۸۶۳	۹۲,۱۸۲,۶۹۸
زیان انباشته	(۴۲,۸۵۴,۴۴۴)	(۳۹,۸۶۷,۹۸۵)	(۲,۸۵۳,۰۶۵)
تسهیلات ارزی	۲۵۵,۹۶۶,۵۳۸	۱۶۰,۹۵۶,۸۲۰	۹۵,۰۳۵,۷۶۳

رویکرد مورد استفاده جهت تهیه صورتهای مالی حسابرسی نشده در حال رایزنی با حسابرس مستقل محترم می باشد و در صورتی که وفق نظر حسابرس مستقل محترم و جهت رعایت صرفه و صلاح شرکت و سهامداران محترم آن، رویکرد مورد استفاده جهت تهیه صورتهای مالی از حالت فعلی (بکارگیری نرخ یورو ۴۳۰.۲۸۴ ریالی) به حالت استفاده از نرخ یورو معادل ۶۸۴.۳۴۲ ریال تغییر یابد، درصد افزایش زیان خالص سال ۱۴۰۳ نسبت به زیان خالص سال ۱۴۰۲ بیشتر خواهد شد.

با تشکر
رضا ریاحی
مدیر عامل