

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۶

شماره: ۴۰۴-ص/۹۶۶

ندارد

پیوست:

مدیریت محترم اداره نظارت بر ناشران بورس

موضوع: پاسخ به نامه با شماره پیگیری ۱۴۴۷۰۶۱

با سلام و احترام؛

در پاسخ به نامه با شماره پیگیری ۱۴۴۷۰۶۱ به اطلاع می‌رساند:

(۱) هزینه‌های جذب‌نشده عمدتاً مربوط به سربار ثابت تولید بوده که در نتیجه انجام تعمیرات اساسی برنامه‌ریزی شده خطوط تولید در دوره مالی، سطح تولید به‌طور موقت کاهش یافته و امکان جذب کامل این هزینه‌ها در بهای تمام‌شده محصولات فراهم نگردیده است. با توجه به اینکه این هزینه‌ها ناشی از توقف یا کاهش بهره‌برداری از ظرفیت تولید بوده و ارتباط مستقیمی با فرآیند تولید واقعی دوره نداشته‌اند، تخصیص آن‌ها به موجودی‌ها منجر به افزایش غیرواقعی بهای تمام‌شده و مغایر با اصل تطابق درآمد و هزینه می‌شد. لذا مطابق با استانداردهای حسابداری و رویه‌های متعارف، هزینه‌های جذب‌نشده به عنوان هزینه دوره شناسایی شده و از تخصیص آن‌ها به بهای تمام‌شده محصولات و موجودی کالا خودداری شده است.

(۲) صورت‌های مالی در مهلت مقرر تهیه و جهت رعایت زمان‌بندی افشا ارائه شده است، لیکن به دلیل عدم حضور هم‌زمان تمامی اعضای هیأت‌مدیره در زمان نهایی‌سازی، امضای برخی اعضا متعاقباً اخذ خواهد شد و موضوع فاقد هرگونه اختلاف نظر محتوایی در خصوص صورت‌های مالی می‌باشد.

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۶

شماره: ۴۰۴/ص/۹۶۶

پیوست: ندارد

۳) بهای تمام شده:

بهای تمام شده حسابرسی شده نسبت به صورت های مالی حسابرسی نشده حدود ۱۲٪ کاهش داشته که عمدتاً ناشی از اعمال تعدیلات حسابرسی، اصلاح نحوه جذب سربار، بازنگری در برآوردها و تفکیک صحیح هزینه های غیر قابل تخصیص بوده است.

هزینه های عمومی و اداری:

هزینه های عمومی و اداری در صورت های مالی حسابرسی شده نسبت به حسابرسی نشده حدود ۱٪ افزایش نشان می دهد که ناشی از شناسایی و تعدیل برخی هزینه های اداری، حقوق و مزایا و اقلام سنواتی طبق نظر حسابرس بوده است.

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی در صورت های مالی حسابرسی شده نسبت به حسابرسی نشده حدود ۵٪ افزایش داشته که عمدتاً مربوط به شناسایی اقلام غیر مستمر، تسعیر ارز و تعدیلات پیشنهادی حسابرس می باشد.

۴) در صورت های مالی حسابرسی شده نسبت به حسابرسی نشده، دارایی های ثابت که عمدتاً ناشی از شناسایی و اصلاح طبقه بندی برخی مخارج سرمایه ای و اعمال تعدیلات حسابرسی است، در مقابل سایر دارایی ها حدود ۵٪ کاهش داشته که عمدتاً به دلیل باز طبقه بندی، تسویه و تعدیل برخی اقلام و اعمال

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۶

شماره: ۴۰۴/ص-۹۶۶

پیوست: ندارد

نظر حسابرس می‌باشد؛ همچنین افزایش مانده پیش‌دریافت‌ها نشان می‌دهد که ناشی از شناسایی دقیق‌تر پیش‌دریافت‌های مشتریان و اصلاح زمان‌بندی شناسایی درآمد طبق استانداردهای حسابداری است.

۵) علت تفاوت انعکاس ارقام در صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده و حسابرسی نشده:

اقلامی که در صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده انعکاس یافته ولی در صورت‌های مالی حسابرسی نشده به صورت جداگانه ارائه نشده‌اند، ناشی از اعمال تعدیلات، اصلاح طبقه‌بندی و شفاف‌سازی ارائه صورت جریان وجوه نقد طبق نظر حسابرس مستقل می‌باشد. در مرحله تهیه صورت‌های مالی حسابرسی نشده، برخی جریان‌های نقدی به صورت تجمیعی یا در قالب سرفصل‌های کلی‌تر ارائه شده بود، لیکن در فرآیند حسابرسی و با هدف رعایت هرچه دقیق‌تر الزامات استاندارد صورت جریان وجوه نقد، این ارقام به صورت مستقل شناسایی و افشا شده‌اند. این تفاوت‌ها صرفاً جنبه ارائه و طبقه‌بندی داشته و تغییری در جمع خالص جریان‌های نقدی ایجاد نکرده است.

۶) شرکت پیش‌دریافت‌هایی از مشتریان «شرکت ارض‌العماره» و «شرکت الرعد» بابت فروش کلینکر دریافت کرده بود. زمانی که پیش‌دریافت‌ها دریافت شد، الزام قانونی برای عرضه در بورس وجود نداشت، اما پس از دریافت پیش‌دریافت و الزام فروش کلینکر در بورس، شرکت اقدامات اداری و فرآیندهای لازم را انجام داد که این امور در شش‌ماهه دوم سال انجام شد. تا کنون عمده محصولات تحویل داده شده است.

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۶

شماره: ۴۰۴-ص/۹۶۶

پیوست: ندارد

۷) قرارداد مربوط به شرکت «پاتله» در سال‌های قبل منعقد شده بود و در آن زمان اطلاعات مورد نیاز برای افشا در صورت‌های مالی فراهم و رعایت شد. در صورت‌های مالی فعلی، قرارداد صرفاً به منظور شفاف‌سازی جریان‌ها و تعهدات ادامه‌دار مرتبط با آن قرارداد آورده شده است. به عبارت دیگر، قرارداد در سال‌های قبل افشا شده و در صورت‌های مالی کنونی به دلیل استمرار تعهدات و تأثیرات مالی، به صورت تکمیلی ذکر شده است.

۸) اعداد درج‌شده در جدول اشخاص وابسته مربوط به اطلاعات خالص مالی و طبقه‌بندی شده است، در حالی که در یادداشت‌های صورت‌های مالی همان اقلام عمدتاً تحت عنوان «سایرها» ارائه شده‌اند. به همین دلیل، امکان تطبیق مستقیم این دو عدد وجود ندارد. این روش ارائه مطابق با تکمیل و تایید حسابرس مستقل بوده و تمامی معاملات و روابط مالی با اشخاص وابسته به‌طور کامل شفاف‌سازی شده است.

۹) بند ۵ گزارش حسابرسی تا کنون تعیین تکلیف نشده زیرا مرتبط با موضوع حقوقی شرکت بوده است. این پرونده یا موضوع حقوقی نیازمند پیگیری‌های قضایی، بررسی اسناد و مدارک مرتبط و انجام اقدامات قانونی مطابق با نظر وکیل شرکت بوده است. به همین دلیل، تعیین تکلیف آن تا تکمیل فرآیندهای قانونی امکان‌پذیر نبوده است. شرکت ضمن پیگیری مستمر موضوع، اقدامات لازم جهت شفاف‌سازی و ثبت صحیح اثرات مالی احتمالی را در دستور کار دارد و پس از حصول نتیجه، اطلاعات مربوطه در صورت‌های مالی منعکس خواهد شد.

