



سرکار خانم بیانی

مدیریت محترم نظارت بر ناشران بازار پایه فرابورس

با سلام و احترام

بازگشت به نامه به شماره پیگیری ۱۴۲۴۳۸۶ موارد ذیل را به استحضار می رساند:

دلایل حذف بندهای گزارش حسابرسی سال ۱۴۰۳:

بند ۲) با عنایت به ورود سهامداران جدید، تامین مالی صورت گرفته، و مشکلات حقوقی حادث شده به دلیل واگذاری پروژه مروارید، مدیریت شرکت به منظور رفع مشکلات قانونی شامل عدم رضایت پیش خریداران پروژه و شهرداری محمدیه (محل اجرای پروژه)، اقدام به نسخ قرارداد واگذاری و بلافاصله شروع مجدد پروژه نمود که این امر موجب رفع ایرادات موجود در بند ۲ گزارش حسابرسی و به تبع آن حذف بند مزبور گردید.

بند ۶) ابهام درخصوص بدهی مالیات عملکرد و مالیات عوارض ارزش افزوده درمورد این بند شرکت به منظور حفظ حقوق حقه شرکت و به تبع آن سهامداران اقدام به پیگیری موضوع در مراجع مالیاتی نمود و این امر موجب صدور قرار مجدد رسیدگی مالیات تشخیصی گردید، علاوه بر این عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده درخصوص واگذاری پروژه محمدیه طبق نص صریح قانون مالیات های مستقیم و فسخ معامله صورت گرفته نیز موجب حذف مالیات عملکرد محاسبه شده در هنگام ثبت درآمد پروژه گردیده است.

توضیحات مربوط به نحوه محاسبه مانده حساب پیش دریافت از اشخاص وابسته (شرکت پارس کیمیا) به همراه جدول محاسبات مربوطه:

مطابق مفاد ماده (۵) قرارداد منعقدہ فیما بین، مبلغ مربوط به ثبت قرارداد شماره ۴۰۳-۱۰-۱۰۷۱ مورخ ۲۵/۱۲/۱۴۰۳ با موضوع واگذاری کلیه شش دانگ سرقفلی و عرصه و اعیان و منافع و حقوق عرفی و قانونی تعداد ۲۲ واحد تجاری از مجتمع تجاری-اداری مروارید محمدیه، در حساب پیش دریافت فروش شناسایی گردیده است. با توجه به پیشرفت فیزیکی پروژه مروارید محمدیه و شناسایی بخشی از درآمد، نحوه محاسبه مانده پیش دریافت به شرح ذیل می باشد:



نحوه محاسبه مانده پیش‌دریافت از شرکت پارس کیمیا (ارقام به میلیون ریال)

شرح محاسبه:

۳۹۰,۰۶۸	مبلغ پیش‌دریافت شناسایی شده بابت ثبت قرارداد
(۱۰۷,۲۶۹)	کسر: درآمد شناسایی شده بر اساس پیشرفت فیزیکی پروژه (۲۷.۵٪)
۲۸۲,۷۹۹	مانده پیش‌دریافت پس از شناسایی درآمد
(۷۵,۱۴۶)	کسر: مانده حساب‌های دریافتی از شرکت پارس کیمیا
۲۰۷,۶۵۳	مانده نهایی پیش‌دریافت پس از تهاتر

مراتب فوق در راستای شفاف‌سازی، انطباق با استانداردهای حسابداری و ایفای الزامات افشای اطلاعات، جهت استحضار و هرگونه بهره‌برداری مقتضی ایفاد می‌گردد.

غلامعلی جعفرزاده ایمن آبادی
مدیر عامل و عضو هیئت مدیره



شرکت عمران و سازندگی
استان قزوین
سهامی عامه

