

تاریخ: ۹۴/۹/۹
شماره: ۲-۱۷۲۵۸
پیوست:

شرکت مهندسی مرآت پولاد

(سهامی عام)



بنام خدا

ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران فراپوری

جناب آقای صابر جعفروند آذر

باسلام

احتراماً عطف به ایمیل مورخ ۹۴/۹/۱ در خصوص علل بروز تغییرات در سرفصلهای صورت سود و زیان و ترازنامه عملکرد شش ماهه اول سال ۹۴ صورتهای مالی حسابرسی شده نسبت به اطلاعات حسابرسی نشده موارد مشروحه ذیل را جهت استحضار و دستور اقدام مقتضی تقدیم می نماید. لذا خواهشمند است موارد را ملاحظه و رهنمودهای لازمه را ابلاغ فرمائید.

۱- قسمت عمده ای از فعالیت و کارکرد شرکت مهندسی مرآت پولاد منتج از اجرای پروژه های EPC می باشد فرآیند تحقق درآمد بر اساس ماهیت، مفاد و ضوابط مندرج در متن قراردادهای منعقد از پیچیدگی خاص برخوردار می باشد که بدین لحاظ می بایست شناسایی درآمدهای تحقق یافته همراه با ظرافت های خاص و در نظر گرفتن کلیه شرایط اجرا و اعمال شود.

۲- مغایرت سرفصل فروش کالا و خدمات

علت مغایرت عمده بخش درآمد در ارتباط با صورت وضعیت های بین راهی پروژه ها بوده است که مورد تأیید دستگاه نظارت تا زمان تنظیم و انتشار صورتهای مالی قرار نگرفته است لازم به توضیح است که ۵۰۰ تن از تجهیزات سازه های فلزی بالکهای جرقیل های بخش فولادسازی موضوع قرارداد شماره ۱۰۱۲۵ مورخ ۹۱/۱/۳۰ با شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان در طی شش ماهه اول سال ۹۴ ساخته شده و در مرحله رنگ و سندبلاست در سایت ذوب آهن بوده لیکن بدین جهت که بر مبنای شرایط پرداخت تصریح شده در متن پیمان می بایست تجهیزات مذکور در سایت پروژه به انبار کارفرما تحویل داده شود صورت وضعیت های بین راهی مورد نظر توسط مشاور محترم پروژه (شرکت مهندسی تارا طرح) تا تاریخ تهیه صورتهای مالی حسابرسی شده مود تأیید قرار نگرفته است.





با توجه به تفصیل فوق الذکر به دلیل اینکه فرآیند انتقال ریسک و مخاطرات کالا و همچنین مالکیت کالا به شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان تکمیل و محقق نشده است لذا مبلغ صورت وضعیت های بین راهی از سرفصل درآمد برگشت و متناسباً قیمت تمام شده کالا کاهش و تقلیل داده شده است. (در جدول مقایسه ای پیوست، مغایرت در ردیف یک نشان داده شده).

۳- مغایرت خالص سایر درآمدها (هزینه ها) ی عملیاتی :

دلایل اختلاف این قسمت مرتبط با فروش براده های رنگی حاصله از عملیات تراشکاری و ماشینکاری بوده است که بعلت عدم تأیید کیفیت مورد نظر ضایعات توسط خریدار امکان حصول توافق بر روی نرخ فروش در شهریور ماه میسر نگردید و مذاکرات مربوطه در خصوص تعیین نرخ توسط کارشناسان طرفین در شرف انجام می باشد بدین لحاظ مبلغ مورد نظر از سرفصل درآمدهای عملیاتی برگشت داده شد. (در جدول مقایسه ای پیوست، مغایرت در ردیف دو نشان داده شده).

۴- مغایرت هزینه های مالی

به دلیل عدم دریافت و وجود اطلاعات دقیق در خصوص خسارت و جرائم تأخیر در تأدیه اقساط تسهیلات در تاریخ ارائه صورتهای مالی حسابرسی نشده مبلغ هزینه های مالی کمتر از میزان واقعی اعلام شده بود که پس از تکمیل اطلاعات مورد نیاز نسبت به اصلاح و تعدیل هزینه های مالی و همچنین حصه جاری تسهیلات دریافتی در ترازنامه اقدام گردید. (در جدول مقایسه ای پیوست، مغایرت در ردیف سه نشان داده شده).

۵- مغایرت سرفصل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

با توجه به اینکه دو فقره سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت در تاریخ ترازنامه بلوکه شده بود و شرکت حق استفاده از وجود مورد نظر را نداشت نسبت به اصلاح طبقه بندی سپرده های فوق اشاره در سرفصل سایر دارایی ها مبادرت گردید. (در جدول مقایسه ای پیوست، توضیح در ردیف چهار داده شده).

۶- مغایرت در بخش حسابها و اسناد دریافتی، پیش پرداختها، سود سهام پرداختی و پیشنهادهای، پیش

دریافتهای و حسابهای پرداختی

مغایرت مرتبط به سرفصل های فوق اشاره مربوط به فرآیند بستن حسابها، اعمال اسناد اصلاحی، اسناد حسابداری



تاریخ: ۹۴۹/۹
شماره: ۲۰۱۵۴۵۸
پیوست:

شرکت مهندسی مرآت پولاد

(سهامی عام)



مرتبط با اصلاحات طبقه بندی و همچنین اعمال برآوردهای مدیریت در راستای ارائه تصویری شفاف و واقعی از عملکرد و وضعیت مالی شرکت به سهامداران بعد از ارائه اطلاعات حسابرسی نشده می باشد. (درجدول مقایسه ای پیوست، توضیح در ردیف پنج داده شده).

با توجه به جمیع جهات و توضیحات مشروحه فوق الذکر و با عنایت به اینکه گزارش میان دوره ای مورد نظر بعنوان اولین تجربیات این شرکت در خصوص تنظیم و تدوین صورتهای مالی میان دوره ای به منظور انتشار در بازار فرابورس محسوب میگردد درخواست میشود فرصت مناسب را جهت تطبیق سیستم حسابداری شرکت مرآت پولاد برای ارائه اطلاعات و صورتهای مالی منطبق با نیازهای بازار سرمایه فراهم فرمائید و در این ارتباط مساعدت های لازمه را مبذول نمائید.

پیشاپیش از بذل عنایت و مساعدت حضرتعالی کمال تشکر و امتنان را دارد.

با احترام
قاسم نه روزیان
مدیر ارشد مالی و اقتصادی