

شرکت صنعت فولاد شادگان

سهامی خاص



«سال تولید، پشتیبانی، مانع زدایی»

موسسه حسابرسی پایش گستر حساب

موضوع: پاسخ گزارش پیش نویس حسابرسی ویژه (قرارداد شماره ۰۰۸/ق/۰۰/مورخ ۱۴۰۰/۲/۷)

با سلام و احترام

در اجرای قسمتی از قرارداد شماره قرارداد ۰۰۸/ق/۰۰ به تاریخ ۱۴۰۰/۲/۷ فمابین شرکت صنعت فولاد شادگان و موسسه حسابرسی پایش گستر حساب و به منظور کسب اطمینان از نتایج موضوع قرارداد (اجرای روشهای توافقی به اطلاعات مالی سرفصل دارایی های در جریان پروژه فولاد سازی در مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۲ با دریافت پیش نویس گزارش مربوطه پاسخ این شرکت بشرح ذیل خدمتتان ارسال میشود.

۱- محدودیت های رسیدگی گزارش پیش نویس:

- مستندات مربوط به محدودیت بند ۱-۳ با دستگاه نظارت و مشاور مکاتبه گردید و به محض دریافت خدمتتان ارسال میشود. (به پیوست)

لازم به ذکر می باشد اطلاعات درخواستی عنوان شده دارای محدودیت بصورت کلی بوده و لازم است جهت شفافیت بصورت مبسوط و تشریحی ذکر شود. به عنوان مثال عنوان فروشنده خارجی و یا قرارداد اخذ تسهیلات و برآورد مبالغ قراردادها منظور کدام قراردادها می باشد.

- مستندات مربوط به محدودیت بند ۲-۳ با شرکت فولاد خوزستان سهام دار ۶۵ درصدی مکاتبه گردید و به محض دریافت خدمتتان ارسال میشود. (به پیوست)

- مستندات مربوط به محدودیت بند ۳-۳ حساب مشترک ارزی و مدارک درخواستی حساب مشترک (افتتاح حساب، صورتحساب بانکی، مستندات واریز و برداشت حساب) با خدمتتان ارسال شد. (به پیوست)

لازم به ذکر است که انتقال مبلغ فاینانس به حساب ارزی مشترک ذکر شده در تعریف فاینانس نبوده و پیمانکار یا در ادامه ایמידرو محل دریافت مستقیم وجوه فاینانس بوده اند نه حساب ارزی.

- مستندات مربوط به محدودیت بند ۴-۳ با شرکتهای فولاد خوزستان سهام دار ۶۵ درصدی، ایמידرو سهام دار ۳۵ درصدی و فولاد گسترش لیدر کنسرسیوم مکاتبه گردید و آن موسسه حسابرسی (پایش گستر حساب) جهت اخذ مستقیم اطلاعات، مستندات و تاییدیه حساب ها معرفی شده است. (به پیوست)

لازم به ذکر است که این مورد که در محدودیت رسیدگی عنوان شده قبلا توسط آن موسسه حسابرسی درخواست نشده بود و اطلاعات بر اساس حسابرسی صورتهای مالی ارائه شده بود. عدم درج بند تاییدیه ها و سایر موارد در گزارشات مقبول سالهای ۹۳ الی ۹۸

شرکت صنعت فولاد شادگان

سهامی خاص

شرکت صنعت فولاد شادگان
Shadegan Steel Industry Co.

۲- در خصوص ردیف ۵ گزارش شرح نقاط مستعد بهبود :

- مغایرت سال ۱۳۹۹: طبق گزارش های سیستم و صورت مالی تایید شده ۹,۲۱۳,۴۲۱ میلیون ریال بوده که هیچگونه مغایرتی مشاهده نشده است. همچنین طبق بررسی به عمل آمد مبلغ مغایرت عنوان شده در گزارش (۷۱,۴۳۳ میلیون ریال) مربوط به هزینه های مشترک پروژه ها بوده، که در گزارش مغایرت حسابرس محترم اعمال نشده است.

لذا طبق مستندات پیوست، مبلغ مانده دفاتر و یادداشت صورت مالی، ۹,۲۱۳,۴۲۱ میلیون ریال صحیح می باشد.

- مغایرت سال ۱۳۹۷: مربوط به اسناد کاربرگی حسابرس وقت (ذخیره دارایی، محصول کالای ساخته شده منتقل شده به دارایی و مخارج مشترک پروژه) بوده که اثر آن در دفاتر سال ۱۳۹۸ و صورت های مالی سال ۱۳۹۸ صفر شده است. مبالغ اسناد کاربرگی به شرح زیر می باشد:

تجهیزات و ماشین آلات بریکت سازی ۵۳,۲۳۷ میلیون ریال

فونداسیون ها ، بهسازی زمین و اجرای محوطه سازی سایت صنعتی احیاء ۲۷۱,۳۷۹ میلیون ریال

موجودی کالای ساخته شده منتقل شده به دارایی در جریان تکمیل طی سال بابت محوطه سازی انبار آهن اسفنجی و گندله ۱۰۰,۷۰۳ میلیون ریال

سایر تجهیزات و ماشین آلات فولاد سازی ۲۳,۰۹۳ میلیون ریال

مخارج مشترک پروژه ها ۳۲,۲۰۶ میلیون ریال

- مغایرت سال ۱۳۹۶: با توجه به شناسایی دارای ثابت طی سال ۱۳۹۶ در سیستم حسابداری، مبلغ ۲۰۰,۷۵۷ میلیون ریال طبق نظر حسابرسی علاوه بر مبالغ شناسایی شده، به صورت کاربرگی از دارای در جریان کسر و به دارایی ثابت اضافه گردید. مبالغ یاد شده در دفاتر مالی سال ۱۳۹۷ و در صورت مالی ۱۳۹۷ در یادداشت ۹ و تحت عنوان تعدیلات ماشین آلات تولیدی ذکر شده است.

مبالغ اسناد کاربرگی به شرح زیر می باشد:

تجهیزات جانبی واحد احیاء ۱۹۹,۴۶۰ میلیون ریال

سایر تجهیزات جانبی ۱,۲۹۷ میلیون یال

- مغایرت سال ۱۳۹۵: مربوط به اسناد کاربرگی حسابرس محترم وقت بوده که ناشی از اختلاف مبالغ ثبت شده در دفاتر حسابداری و گزارش کارشناسی می باشد.

- مغایرت سال ۱۳۹۴: مربوط به اسناد کاربرگی حسابرس محترم وقت بوده که ناشی از اختلاف مبالغ ثبت شده در دفاتر حسابداری و گزارش کارشناسی می باشد.

لازم به ذکر است، پس از به بهره برداری شدن پروژه در سال ۱۳۹۶ و الزام به شناسایی دارایی ثابت برای استهلاك گیری، شناسایی دارایی ثابت (از قبیل اسناد کاربرگی) بر اساس اصول حسابداری و طبق نظر حسابرس وقت در دفاتر ثبت و به روز شده ثبت شده است، بطوریکه در پایان سال ۱۳۹۹ کلیه اسناد دارایی ثابت و دارایی در جریان (بدون اسناد کاربرگی) در دفاتر ثبت شده است.

شرکت صنعت فولاد شادگان

سهامی خاص

شرکت صنعت فولاد شادگان
Shadegan Steel Industry Co.

طبق توضیحات یاد شده فوق و همچنین موارد عنوان شده به حسابرس محترم، دلایل مغایرت های موجود بین صورت های مالی و دفاتر حسابداری طی سال های قبل، به دلیل انجام نظرات و اصلاحات حسابرس وقت بوده، که در سال بعد از آن ثبت دفاتر گردید. همانگونه که ملاحظه می فرمایید، در سال ۱۳۹۹ کلیه اصلاحات پیشین مرتفع و ثبت دفاتر شده اند و هیچگونه مغایرتی از این بابت وجود ندارد.

۲- در خصوص مغایرت های گزارش شده در ردیف ۶ گزارش، همانگونه که در قبلاً به تفصیل مغایرت های موجود شرح داده شده است، مغایرت های حاصل شده عمدتاً مربوط به اسناد کاربرگی بوده که اثرات آن در سال های بعد صفر شده است.

۳- همانگونه که در ردیف ۷ گزارش عنوان شده است، در سال های قبل از بهره برداری و قبل از شناسایی دارایی ثابت برای شناسایی استهلاک، هزینه های پروژه در سرفصل های کلی (از قبیل تاسیسات فولاد سازی، تاسیسات احیاء، ماشین آلات فولاد سازی، ماشین آلات احیاء، عمومی احیاء، پروژه های آبرسانی، تاسیسات زیر بنایی، ساختمان زیربنایی، عمومی زیر بنایی، تاسیسات جانبی، تاسیسات جانبی، ماشین آلات جانبی، ساختمانی جانبی، عمومی جانبی و غیره) و بدون در نظر گرفتن مشخصات دارایی، در دفاتر حسابداری ثبت شده اند. پس از به بهره برداری رسیدن پروژه احیاء و الزام به شناسایی و ثبت دارایی طبق مشخصات اصلی دارایی و تعریف نرخ استهلاک، سرفصل هایی کلی دارایی در جریان، به کد فرعی سفارشکار تقسیم شده اند، این کد شامل نام و مشخصات دارایی می باشد.

لازم به ذکر است در این مرحله، فقط دارایی های قبلی شناسایی شده، به صورت ریز تر و با عنوان کد فرعی سفارشکار تقسیم بندی شده، و هیچگونه مبلغی کسر یا اضافه نشده است.

۴- در خصوص ردیف ۸ گزارش، همانگونه که در گزارش آمده است، در سال ۱۳۹۸ در ۴ مرحله به عنوان علی الحساب از طریق شرکت فولاد خوزستان به شرکت فولاد گسترش متریال (شمش فولادی) تحویل شده است. در اسناد ارائه شده به حسابرس محترم، مدارک مربوط به درخواست شرکت فولاد گسترش، تایید این شرکت و ارجاع موضوع به فولاد خوزستان و همچنین قرارداد تحویل شمش بین فولاد خوزستان و فولاد گسترش، سند و اعلامیه بدهکاری شرکت فولاد خوزستان ارائه شده است.

همچنین این شرکت علاوه بر تاییدیه مانده حساب ها در پایان سال، به صورت دوره ای با فولاد گسترش تطبیق حساب تنظیم می نماید.

لذا این واحد آمادگی خود را جهت برطرف کردن هرگونه ابهام از طریق ارسال مستقیم تایید حساب ها از طرف پیمانکار یا اعلام وصول مبالغ یاد شده از طریق فولاد گسترش را اعلام می دارد.

۵- در خصوص ردیف ۹ گزارش، همانگونه که استحضار دارید، کلیه اسناد و مدارک قبل از انتقال پروژه در دفاتر شرکت ملی فولاد ثبت و نگهداری می شوند. لذا به اطلاع می رساند کلیه مدارک مربوط صورت وضعیت های ۱ تا ۲۹ و تعدیل ۱ تا ۱۰ در شرکت ملی فولاد موجود می باشند و این شرکت دسترسی به آن اسناد را ندارد.

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۵/۲۳

«بسمه تعالی»

شماره:

پیوست: دارد

شرکت صنعت فولاد شادگان

سهامی خاص



شرکت صنعت فولاد شادگان
Shadegan Steel Industry Co.

مبنای ثبت اسناد مالی (فولاد سازی، احیاء و واحد های جنبی) قبل از انتقال، گزارش ارزیابی طرح (گزارش کارشناسان رسمی دادگستری) می باشد، که مورد تایید سهامداران عمده این شرکت بوده است. درخصوص مغایرت گزارش شده مربوط به صورت وضعیت ۳۰ الی ۳۳ و تعدیل ۱۰ الی ۱۳، همانگونه که در اسناد حسابداری ذکر شده است، مغایرت گزارش شده حسابرس محترم، ناشی از عدم احتساب مبلغ کارهای انجام شده پیمانکار خارج از کارگاه بوده که با عنوان "کارکرد تایید شده در قبال اخذ ضمانت نامه" در صورت وضعیت ها ذکر شده است. این آیتم، در زمان تنظیم صورت وضعیت (به دلیل عدم رسید تجهیزات به شرکت) با این عنوان در صورت وضعیت ذکر شده، لذا با توجه طولانی بودن فرآیند ثبت صورت وضعیت در دفاتر کارفرما (که بیش از یک سال به طول انجامید)، کارکرد تایید شده خارج از کارگاه (در قبال اخذ ضمانت نامه)، وارد کارگاه شده و در این خصوص اسناد و مدارک (تاییدیه ناظر و مدیریت برنامه ریزی و توسعه) اخذ و ضمیمه سند گردید. عمده این کارکرد ها مربوط به بخشی از تجهیزات و قطعات، که به صورت صورت درصدی برای پیمانکار تایید و در صورت وضعیت ها ثبت شده است.

۶- درخصوص مغایرت های گزارش شده در ردیف ۱۰ گزارش، کلیه اسناد درخواست شده طبق لیست گزارش تفکیکی سالهای ۹۳ الی ۹۹ خدمتتان اسکن و ارسال گردید.

۷- لازم به ذکر می باشد نحوه شناسایی و ثبت دارایی در جریان پروژه فولاد سازی مطابق استاندارد های حسابداری عطف به ماده ۳ قرارداد در گزارش پیش نویس مشخصا ذکر نشده است.

پیشاپیش از حسن توجه آن موسسه محترم کمال تشکر را داریم.

با تشکر

سعید آریافر

مدیر مالی



آدرس: شادگان، کیلومتر ۱۰ جاده سربندر- آبادان صندوق پستی ۶۴۳۱۷-۱۸۴ کدپستی: ۶۴۳۳۱-۶۹۱۳۵

تلفن: ۰۶۱۵۲۲۳۸۶۷۰ نمابر: ۰۶۱۵۲۲۳۸۶۷۴

آدرس پست الکترونیک: info@ssico.ir آدرس اینترنتی: www.ssico.ir