



تاریخ: ۱۴۰۴/۰۵/۰۷

شماره: ۱۰۰۰۹۸۱

جناب آقای سید رضا سید علی خانی
ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران گروه شیمیایی غذایی بورس تهران

با سلام و احترام

عطف به نامه آن اداره محترم در خصوص صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ این شرکت موارد به شرح پرسش و پاسخ ذیل تقدیم میگردد:

سوال ۱: عطف به یادداشت توضیحی ۱-۴-۲۶ (حساب های پرداختنی غیر تجاری اشخاص وابسته) و ۳۳ (وضعیت ارزی) صورت های مالی، مبالغ منظور شده به حساب اشخاص وابسته (به استناد توافقنامه ۳ جانبه) و توضیحات ارایه شده ذیل یادداشت مذکور با سرفصل حساب های پرداختنی غیر تجاری و وضعیت ارزی صورت های مالی میان دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ همخوانی ندارد. از سوی دیگر مطابق افشای اطلاعات با اهمیت مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۰ و اصلاحیه های بعدی آن مبالغ پرداخت و منظور شده به حساب پیش پرداختهای ارزی شرکت های فرعی صنعتی و پژوهشی زردانه و پالایشگاه تصفیه روغن خوراکی زر موضوع خرید تولید و تصفیه روغن خوراکی تا تاریخ صورت های مالی میان دوره ای منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ با نرخ ارز زمان اعمال حساب در دفاتر مالی شرکت ها تسعیر و به واحد پول ریال شناسایی شده است لذا با توجه به تبدیل بدهی ریالی به ارزی به طرفیت شرکت بریتونا نحوه شناسایی تفاوت ناشی از تسعیر ارز برای بعد از دوره مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تا زمان تسویه بدر صورت های مالی افشا نشده است. خواهشمند است مستندات و توضیحات لازم از بابت مراتب یاد شده به این اداره ارسال گردد.

پاسخ: در یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۳ صورت های مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبالغ پیش پرداخت خرید ماشین آلات شرکت های فرعی صنعتی و پژوهشی زردانه و پالایشگاه تصفیه روغن خوراکی زر به بستانکاری شرکت زرماکارون منظور شده بود که مراتب طی افشاهای سال ۱۴۰۳ نیز به اطلاع رسید و در صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ طبق توافقات فی مابین در حساب بستانکاری شرکت واسط منظور شده است.



شایان ذکر است طبق یادداشت توضیحی ۳-۴-۲۶ صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و مطابق افشاءمورخ ۱۳ اسفند سال ۱۴۰۳، مابه التفاوت تسعیر ارز ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۳ به میزان قدر السهم شرکت گلوکوزان و صنعتی زرماکارون به حساب سهامدار عمده (شرکت توسعه صنعتی غذایی زر) منظور شده است و سهم الباقی سهامداران به حساب خودشان منظور شده است و مطابق توافقنامه های منعقد شده این روال در سنوات آتی نیز به همین شکل خواهد بود.

سوال ۲: ضروری است توافقنامه های اشاره شده در یادداشت توضیحی ۱-۴-۲۶ به این سازمان ارایه گردد. در ادامه با توجه به مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل افشای اطلاعات ناشران ثبت شده نزد سازمان توضیحات شرکت در خصوص عدم افشای فوری مراتب به این سازمان ارایه گردد.

پاسخ: همانگونه که مستحضر هستید، در راستای رعایت مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل افشای اطلاعات ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس تهران این شرکت در سال مالی ۱۴۰۳ اقدام به افشای ابعاد گوناگون سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مورد نظر، در مراحل مختلف نموده است و صرفاً به جهت تکمیل مدارک و مستندات حسابرسی اقدام به تهیه توافقنامه سه جانبه گردیده و در صورت های مالی به آن اشاره شده است.

سوال ۳: با توجه مبالغ پرداختی از سوی شرکت گلوکوزان تحت عنوان علی الحساب افزایش سرمایه به شرکت های فرعی مطابق یادداشت توضیحی ۱۴ صورت های مالی با عنوان سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، و همچنین مطالبات قابل توجه شرکت های فرعی صنعتی و پژوهشی زردانه و پالایشگاه تصفیه روغن خوراکی زر از اشخاص وابسته (گروه زر) توضیحات شرکت در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام همراه با جدولی شامل اعداد و ارقام که مبین حفظ نسبت آورده نقدی و سایر منابع توسط سایر سهامداران حقوقی شرکت های فرعی صنعتی و پژوهشی زردانه و پالایشگاه تصفیه روغن خوراکی زر است به این اداره ارایه نمایید.

پاسخ: جدول مبالغ دریافتی شرکت های فرعی صنعتی و پژوهشی زردانه و پالایشگاه تصفیه روغن خوراکی زر از سهامداران و سایر تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹ به شرح زیر می باشد:

مانده تا مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹

(مبالغ میلیون ریال)		شرکت صنعتی و پژوهشی زردانه	
جمع	واریز تا مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹	مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سهامداران
۳,۴۰۸,۶۳۵	.	۳,۴۰۸,۶۳۵	شرکت گلوکوزان
۴۳۰,۴۵۷	۱,۰۹۰,۰۰۰	(۶۵۹,۵۴۳)	شرکت صنعتی پژوهشی فرهیختگان زنجان
۵۸۴,۰۲۷	۵۰۶,۰۰۰	۷۸,۰۲۷	شرکت صنعتی زرماکارون
(۱,۳۲۹,۷۷۷)	۱۷۸,۰۰۰	(۱,۵۰۷,۷۷۷)	شرکت صنعتی آرد زر
۲۷,۷۹۶	.	۲۷,۷۹۶	شرکت صنعتی پژوهشی زرکام
۳,۱۲۱,۱۳۸	۱,۷۷۴,۰۰۰	۱,۳۴۷,۱۳۸	جمع
(مبالغ میلیون ریال)		سایر شرکت ها	
جمع	واریز تا مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹	مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۴۹۳,۴۱۶	۳۷۵,۰۰۰	۱۱۸,۴۱۶	شرکت زرنگار پخش پایتخت
		سایر شرکت ها	
		مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (مبلغ یورو)	مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (مبلغ میلیون ریال)
		۵,۳۶۰,۰۰۰	۴,۰۲۴,۲۵۰
		شرکت Britona Limited	

(مبالغ میلیون ریال)		شرکت پالایشگاه تصفیه روغن خوراکی زر	
جمع	واریز تا مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹	مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سهامداران
۵۱۸,۳۹۹		۵۱۸,۳۹۹	شرکت گلوکوزان
۱,۱۰۶,۵۸۶		۱,۱۰۶,۵۸۶	شرکت صنعتی پژوهشی فرهیختگان زنجان
۷۸۰,۱۵۷		۷۸۰,۱۵۷	شرکت صنعتی زرماکارون
(۱,۳۹۸,۲۳۳)	۲۵,۰۰۰	(۱,۴۲۳,۲۳۳)	شرکت صنعتی آرد زر
۴۳,۶۲۰		۴۳,۶۲۰	شرکت صنعتی پژوهشی زرکام
۱,۰۵۰,۵۲۹	۲۵,۰۰۰	۱,۰۲۵,۵۲۹	جمع

		سایر شرکت ها	
		مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (مبلغ یورو)	مانده مطابق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (مبلغ میلیون ریال)
		۶,۳۰۹,۵۲۰	۴,۷۲۷,۱۴۳
		شرکت Britona Limited	



مبالغ دریافتی از سهامداران (طبق یادداشت های توضیحی صورت های مالی) طی مراحل مختلف در شرکت های فرعی به افزایش سرمایه تبدیل خواهد شد. قابل ذکر است در زمان تخصیص ارز و اخذ آن از بانک مرکزی، منابع ریالی آن توسط سهامدارانی تامین خواهد شد که در آن زمان دارای بدهی می باشند.

بدیهی است قبول هزینه تسعیر ارز توسط گروه زر برای ارز پرداختی تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به موجب مطالبات و رعایت حقوق سهامداران خرد صورت پذیرفته است.

همانگونه که در جداول مذکور مشخص می باشد عمده مبالغ واریزی در تیرماه بابت تأمین بخشی از ۲.۸۷۷.۰۰۰ یورو از بانک مرکزی جهت خرید ماشین آلات شرکت های فرعی می باشد که به محض دریافت، از بدهی شرکت های فرعی به شرکت واسط کسر می شود.

سوال ۴: برنامه های شرکت جهت ادامه سرمایه گذاری های صورت گرفته و از سرگیری تکمیل پروژه و توضیحات لازم در خصوص توجیه اقتصادی اجرای پروژه ها ارایه گردد.

پاسخ: مطابق یادداشت های توضیحی ۱-۳-۳۵ و ۷-۱-۱۲ صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، شرکت پیگیر راهکار های مناسبی در جهت تامین منابع مالی پروژه ها و راه اندازی آن در راستای توسعه تولید پایدار در کشور بوده است.

شایان ذکر است با توجه به حجم و ابعاد هر دو پروژه (روغنکشی ۲۰۰۰ تن و تصفیه روغن ۱۰۰۰ تن) و بررسی های انجام شده پس از تحویل کامل خطوط خریداری شده و رسیدن به درصد پیشرفت مورد نیاز برای شرکت های عام پروژه مطابق دستور العمل سازمان بورس جهت تأمین منابع مورد نیاز اقدام به شناور نمودن بخشی از سهام عمده پروژه ها از طریق سازمان بورس و در صورت اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار نموده و هر دو پروژه به عنوان پروژه های ملی کشور به اتمام و بهره برداری برسد.



با احترام مجدد