



به نام خدا

سرکار خانم بیانی

مدیریت محترم نظارت بر ناشران درج شده

با سلام و احترام؛

بازگشت به سوالات مطرح شده پیرامون اطلاعیه مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ با شماره پیگیری ۱۳۲۹۳۰۰ در خصوص صورت های مالی میان دوره ای ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ اهم موارد به شرح زیر به حضورتان اعلام می گردد:

۱- پیرامون سوال مطرح شده در بند ۱ اطلاعیه یاد شده به استحضار می رساند:

۱-۱- افزایش سایر هزینه ها نسبت به صورت مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰، مربوط به هزینه های جاری شرکت بوده که در سه ماهه سوم منتهی به پایان سال شمسی حسب روال شرکت صورت می پذیرد و نسبت به دوره مشابه سال قبل که با صورت های مالی ۹ ماهه افشا شده قابلیت مقایسه دارد، افزایش متناسب داشته است.

۱-۲- کاهش حسابهای دریافتنی و سایر حساب های دریافتنی نسبت به دوره شش ماهه عمدتاً مربوط به وصول مطالبات ناشی از سود سهام از شرکت های عضو گروه و بعضاً انتقال طلب سود سهام بابت افزایش سرمایه از محل مطالبات بوده است.

۲- پیرامون اندوخته قانونی به استحضار می رساند وفق ماده ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، احتساب اندوخته از محل سود خالص سال صورت می پذیرد و همچنین با عنایت به عدم تأکید بر الزام احتساب ذخیره مزبور در استانداردهای حسابداری مربوطه، در صورت های مالی میان دوره ای از احتساب اندوخته مزبور حسب روال سنوات گذشته، اجتناب شده است.

۳- پیرامون موضوع مطرح شده در بند ۳ اطلاعیه یاد شده به استحضار می رساند، با عنایت به شکل جدول صورت وضعیت سایر سرمایه گذاری ها که جایگاهی برای خرید و فروش سرمایه گذاری ها به تفکیک ندارد و می بایست عملیات مربوطه (خرید و فروش)، به صورت خالص درج گردد، اطلاعات مربوط به خرید و فروش صندوق های خاتم ایساتیس پویا، درآمد ثابت ماهور، صندوق سرمایه گذاری نهال سرمایه ایرانیان و توسعه افق رابین که تعداد خرید صندوق های ذکر شده با تعداد فروش آن برابر بوده، در ستون های مربوطه تهاتر و با مقدار صفر لحاظ شده است. شایان ذکر است، اطلاعات مربوط به سود خرید و فروش در جدول یاد شده درج گردیده است.

۴- در خصوص موضوع مندرج در بند ۴ اطلاعیه خاطر نشان می گردد، افزایش تعداد سهام مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فولادافزا سپاهان و بورس کالای ایران از محل سود سهمی (افزایش سرمایه از محل سود انباشته به ترتیب به تواریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۸ و ۱۴۰۳/۰۵/۰۶) بوده و همانگونه که مستحضر می باشید افزایش سرمایه گذاری ها از محل سود سهمی فاقد بهای تمام شده است و جدول صورت ریز معاملات سهام تحصیل شده، از این بابت



نیازمند تکمیل نمی باشد. لازم به توضیح است که در صورت های مالی ۳ ماهه و ۶ ماهه نیز به همین منوال عمل گردیده است.

۵- پیرامون افزایش تعداد سهام مربوط به سرمایه گذاری در سهام شرکت منگنز ایران ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته شرکت مزبور که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ در اداره ثبت شرکت ها ثبت و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۶ به این شرکت واصل گردیده، به استحضار می رساند، تغییرات مزبور در پرتفوی فروردین ماه درج شده که این تغییرات در صورت های مالی سالانه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ اعمال می گردد.
در پایان از حسن نظر آن مدیریت محترم و همکاران گرامی کمال تشکر و قدردانی به عمل می آید.

با تشکر
رضا یزدخواستی
مدیر عامل

