



تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۰۸

شماره: MSP-OUT-04-0095

به نام خدا

سرکار خانم مینا بیانی

مدیریت محترم نظارت بر ناشران بازار پایه فرابورس ایران

با سلام و احترام

۱- مطابق بند ۳۸ استاندارد حسابداری شماره ۱۵، تمامی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله (سهام، صندوق‌های سرمایه‌گذاری، ETFها و سایر اوراق با نقدشوندگی بالا) به‌عنوان یک طبقه واحد طبقه‌بندی شده و ارزیابی کاهش ارزش باید در سطح کل پرتفوی صورت گیرد. با توجه به اینکه ارزش منصفانه تجمیعی این پرتفوی در تاریخ گزارشگری دوره شش‌ماهه بیش از بهای تمام‌شده دفتری بوده است، شرکت مشمول شناسایی زیان کاهش ارزش نیست. زیان مشاهده‌شده در بخشی از پرتفوی (سهام به‌صورت مجزا) ناشی از بررسی تفکیکی اولیه بوده که با لحاظ ارزش صندوق‌ها و سایر اقلام سریع‌المعامله، موضوع رفع و شفاف‌سازی شده است.

۲- در خصوص بند (۲) بهبود بیش از ۳۰ درصدی زیان عملیاتی در دوره شش‌ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ عمدتاً ناشی از برگشت بخشی از زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های شناسایی‌شده در دوره قبل بوده است. با توجه به ارزیابی مجدد ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری‌ها در تاریخ گزارشگری و افزایش ارزش برخی اقلام سرمایه‌گذاری نسبت به پایان سال مالی قبل، مبنای شناسایی کاهش ارزش تعدیل شده و در نتیجه، بخشی از ذخیره کاهش ارزش دوره قبل در این دوره برگشت شده است.

۳- همچنین لازم به ذکر است که در برخی موارد، طی دوره مالی، شرکت به‌عنوان سهامدار عمده، به‌منظور تأمین و پرداخت هزینه‌های جاری برخی شرکت‌های هم‌گروه اقدام به پرداخت یا دریافت مبالغی نموده است. این مبالغ صرفاً در قالب حساب‌های فی‌مابین و تسویه‌های درون‌گروهی ثبت شده و فاقد ماهیت وام، قرض‌الحسنه یا هرگونه دریافت سود می‌باشد. ماهیت این اقلام، صرفاً وجوه نقد پرداختی و دریافتنی بین واحدهای تجاری وابسته جهت پوشش مخارج عملیاتی بوده است. لیکن براساس نظر حسابرس و بازرس محترم شرکت و همچنین براساس متن صورت‌های مالی نمونه وجوه اعطایی به دیگران و اشخاص وابسته تحت عنوان تسهیلات اعطایی طبقه‌بندی شده است.

سید محمّد جواد فرهانیان
مدیرعامل و نائب رئیس هیات مدیره

