



شماره: ۳۱۳۵۱۱/ص/۰۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۱۰

پیوست: ندارد

سرکار خانم بیانی

رئیس محترم نظارت بر ناشران بازارهای خارج از بورس شرکت فرابورس ایران

موضوع: توضیح در خصوص صورت های مالی شش ماهه ۱۴۰۴

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه به شماره پیگیری ۱۴۳۹۸۱۵ پاسخ به سوالات مطرح شده در خصوص صورت های مالی شش ماهه حسابرسی شده به شرح ذیل می باشد :

سوال : دلایل تایید صورتهای مالی توسط صرفاً ۴ نفر از اعضای هیات مدیره

پاسخ : باعنایت به سفر یکی از اعضا هیئت مدیره و اینکه در دسترس نبودند صورت های مالی توسط ۴ عضو امضا شده است .

سوال : با توجه به بند ۶ گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل، ضروریست توضیحات لازم در خصوص عدم مشخص بودن نحوه و شرایط باز یافت سرمایه گذاری در بانک آینده را تشریح نمایید.

پاسخ : بانک آینده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ در راستای اجرای مصوبات هیات عالی بانک مرکزی ج.ا.ایران و مصوبات سران قوا منحل و سهامداران عضو مالک واحد باید تا پایان فرآیند گزیر و تعیین ارزش خالص دارایی های بانک مذکور منتظر بمانند.

سوال : مطابق بند ۴ گزارش حسابرس و بازرس قانونی نسبت صورتهای مالی سالانه منتهی به ۳۰/۱۲/۱۴۰۳ مبنی بر " اقلام مقایسه ای سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی مشتمل بر مبلغ ۵۰۰۴ میلیارد ریال سود واگذاری ملک آپادانا و زمین آیت الله کاشانی در سال قبل بوده است. طبق مبایعه نامه های منعقد مورخ ۱۶/۱۰/۱۴۰۲ و در غیاب وجود صورتجلسه انتقال املاک، عدم انجام تعهدات پیش بینی شده در ماده ۵ مبایعه نامه، عدم انتقال مالکیت قانونی املاک مزبور و نیز صرفاً دریافت مبلغ ۱۴۴ میلیارد ریال از ثمن معامله از طریق تهاتر مطالبات خریداران، شناسایی درآمد در سال قبل در راستای استانداردهای حسابداری صحیح نبوده که در صورت اصلاح حسابها در این ارتباط ارقام مقایسه ای صورت های مالی بابت سرفصل های دارایی های ثابت مشهود و پیش دریافت ها به ترتیب به بالغ ۷۳۶ میلیارد ریال و ۱۴۴ میلیارد ریال افزایش و سرفصل های دریافتنی ها و سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به ترتیب به بالغ ۵۵۹۶ میلیارد ریال و ۵۰۰۴ میلیارد ریال کاهش خواهند یافت. لازم بذکر آنکه در سال مالی مورد گزارش درآمد فروش یکی

تهران، خیابان گاندی، کوچه سیزدهم، شماره ۱۴، کدپستی: ۱۵۱۷۷۵۳۸۱۱، تلفن: ۸۶۷۵۷۰۰۰، دورنویس: ۸۸۶۶۴۲۰۶

No.14, 13th St, Gandi Ave, Tehran. 1517753811, IRAN

Tel: +98 21 86757000, Fax: +98 21 86757830

WWW.RAZI24.IR

از املاک فوق الذکر (ملک آیت الله کاشانی) به مبلغ ۲.۴۰۳ میلیارد ریال تحقق یافته است که در صورت اصلاح حساب ها، از این بابت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی و زیان انباشته ابتدای سال، هر یک به مبلغ ۲.۴۰۳ میلیارد ریال (بدون تغییر در زیان انباشته پایان سال) افزایش خواهند یافت" و با توجه به حذف شدن زمین آیت الله کاشانی از بند مذکور در گزارش حسابرس و بازرس قانونی دوره جاری لذا نحوه مرتفع شدن آن را تشریح نمایید.

پاسخ: باتوجه به اینکه برخی از اقدامات شرکت در خصوص پیگیری نقل و انتقال املاک منجر به نتیجه شده لذا مطابق با مستندات ارائه شده به حسابرس موضوع ملک آیت اله کاشانی مرتفع شده است، همچنین دلیل افزایش جزئی سود صورتهای مالی حسابرسی نشده ناشی از جابجایی برخی از اقلام درآمدی شرکت مطابق با نظر حسابرس و بیمه مرکزی در خصوص ذخایر فنی است

سوال: دلایل تغییر در سرفصل های "درآمد سرمایه گذاری از محل منابع بیمه ای" و "سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی" و "سایر دارایی ها" و "بدهی به بیمه گران و بیمه گران اتکایی" و "سایر پرداختنی ها و ذخایر" در صورتهای مالی مذکور نسبت به اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (حسابرسی نشده) را تشریح نمایید.

پاسخ: تغییر در ارقام سرفصل درآمد سرمایه گذاری از محل منابع بیمه ای ناشی از شناسایی ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها به دلیل ریسک موجود در بازار سرمایه می باشد. کاهش مبلغ در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی مربوط به شناسایی سود ناشی از تسعیر مانده حساب های ارزی نزد بانک های ایرانی می باشد. همچنین عمداً تغییر در سرفصل های بدهی به بیمه گران اتکایی و سایر پرداختنی ها مربوط به تغییر طبقه بندی اسناد پرداختی به بیمه مرکزی ج.ا.ایران می باشد که به دلیل شفافیت در ارائه مبالغ به سرفصل مذکور انتقال داده شده است.

علیرضا حجتی
مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره

