



تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۲
شماره: ۰۴/ص ۶۰۲/خ

ب‌نام خدا

سرکار خانم میانی

مدیر محترم اداره نظارت بر ناشران بازارهای خارج از بورس شرکت فرابورس ایران

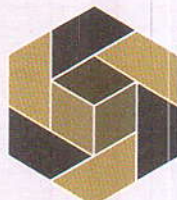
با سلام؛

احتراماً، عطف به نامه با شماره پیگیری ۱۴۴۲۱۱۵ در خصوص صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شش‌ماهه حسابرسی شده منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ موارد به شرح ذیل به استحضار می‌رساند:

۱. در اجرای ابلاغیه ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ هیئت‌مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با افشای دلایل تغییر سود و زیان عملیاتی بیش از ۳۰ درصد نسبت به دوره مشابه سال قبل به‌قرار ذیل استحضار می‌رساند:

دلایل تغییر سود عملیاتی: در دوره مشابه پیشین به دلیل فروش سرمایه‌گذاری‌ها در سهام شرکت‌های سازه طرح گستر شهرآرا و پارت عمران سازه اسپادانا شناسایی سود به مبلغ ۲۸۲.۰۸۴ میلیون ریال صورت پذیرفته است. بدیهی است با توجه به ماهیت هلدینگ بودن این شرکت مادر، فروش سهام شرکت‌های فرعی امری مستمر نمی‌باشد و براساس شرایط و مقتضیات در برخی دوره‌ها چنین فروش و تغییر در سبد سرمایه‌گذاری انجام می‌شود. در دوره مورد گزارش (منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱) تغییری در سبد سرمایه‌گذاری این هلدینگ نسبت به ابتدای دوره وجود نداشته است. بنابراین درآمدی از این حیث در این دوره وجود ندارد.

بدیهی است طبق روند مشهود از سنوات پیشین، شناسایی سود مجامع شرکت‌های فرعی و وابسته، در مقطع گزارشگری سالانه صورت خواهد پذیرفت.



۲. دلایل تغییرات موارد زیر نسبت به صورت‌های مالی حسابرسی نشده منتهی ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به‌قرار زیر بوده است:

۲-۱ افزایش سایر هزینه‌ها:

دلیل افزایش سرفصل سایر هزینه‌ها در صورت سود و زیان حسابرسی شده نسبت به حسابرسی نشده، تفاوت زمان تهیه و افشای دو صورت مالی فوق‌الذکر است که با گذر زمان امکان افزایش دقت در شناسایی ذخایر و هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده را موجب می‌شود. از جمله تعیین مبلغ دقیق هزینه‌های مربوط به قرارداد حسابرسی میان دوره‌ای و ... پس از افشای صورت‌های مالی حسابرسی نشده به صورت قطعی معین شده است. به بیان دیگر برخی مبالغ از «برآورد» به مبلغ «مشخص و قطعی» مبدل شده‌اند.

۲-۲ افزایش پرداخت‌های تجاری و سایر پرداخت‌ها:

به تبع پاسخ بیان شده در بند ۲-۱ این نامه، سرفصل پرداخت‌های (طرف مقابل هزینه‌ها در ثبت حسابداری) افزایش پیدا کرده است. همچنین این موضوع در یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی به تفکیک بیان شده است.

۳. وفق مورد هـ از بند ۷ استاندارد حسابداری شماره ۵ (رویدادهای گزارشگری)، تصویب سود سهام شرکت‌های فرعی و وابسته این گروه (شرکت پیشگامان لیان ایرانیان، پارت ماشین سازه پارس و اعتماد ماشین آپادانا) در صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شناسایی شده و در اطلاعیه‌های اصلاحی گزارش فعالیت ماهانه اردیبهشت و خرداد به تفکیک عنوان شده است؛ لذا بیان مجدد آن‌ها احتساب مضاعف محسوب می‌گردد.

پیشاپیش از حسن توجه آن مقام محترم کمال امتنان را دارد.

