

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۱

شماره: ۱۴۰۳/ ۳۲۱

پیوست:

سرکار خانم دکتر مینا بیانی مدیر محترم نظارت بر ناشران درج شده

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه ۱۸:۳۹:۴۶ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴ آن مدیریت محترم در خصوص لزوم ارائه توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت های مالی منتشره (نسخه اصل)، توضیحاتی مبنی بر تغییرات با اهمیت میان اقلام صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شرکت با صورت های مالی حسابرسی نشده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شرکت به شرح ذیل ایفاد می گردد:

۱- کاهش ۳۳ درصدی در سایر درآمدها و از طرفی کاهش ۳۰ درصدی در سایر هزینه ها، عمدتاً به شرح یادداشت ۲-۱۱ توضیحی صورت های مالی حسابرسی شده، بابت شناسایی سالهای ۹۸ و ۹۹ بیمه توسط سازمان تامین اجتماعی و وصول برگ قطعی در زمان تهیه صورت های مالی نهایی (حسابرسی شده) و همچنین کاهش مبلغ سر بار جذب نشده در زمان رسیدگی حسابرسان محترم و پیشنهاد اصلاح توسط ایشان می باشد.

۲- افزایش ۱۰۳ درصدی در هزینه های مالی، عمدتاً بابت سود تضمین شده تسهیلات دریافتی (به شرح یادداشت ۱-۱۰ توضیحی صورت های مالی حسابرسی شده) می باشد که پس از اصلاح حسابها در زمان تهیه صورتهای مالی حسابرسی شده احصا و شناسایی گردیده است.

۳- در خصوص کاهش ۴۷ درصدی در سرفصل پیش پرداخت ها و کاهش ۶۵ درصدی در سرفصل دریافتی ها و کاهش ۸۸ درصدی در سرفصل پیش دریافت ها، لازم به ذکر است عمدتاً بابت تهاثر های صورت گرفته در سطح تفصیل حسابهای مذکور می باشد، به نحوی که تهاثرهای مذکور در صورت های مالی حسابرسی نشده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ صورت نگرفته ولیکن در صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به پیشنهاد حسابرس محترم صورت گرفته است، لازم به توضیح می باشد تهاثر های انجام شده فاقد آثار سودزایی بوده و از جنبه افشا دارای اهمیت بوده است که اصلاحات مذکور طبق مفاد استاندارد حسابداری شماره یک (نحوه ارائه صورتهای مالی) صورت پذیرفته است.

۴- در خصوص بند ۲ نامه مذکور لازم به ذکر است که با عنایت به باگ موجود در زیر سیستم فروش و مالی در نرم افزار راهکاران سیستم شرکت، اختلاف مذکور ایجاد شده بود که با عنایت به پیگیری های صورت گرفته از پشتیبانی راهکاران ایراد مذکور رفع و در صورتهای مالی حسابرسی شده افشا صحیح محقق گردید.

۵- در خصوص بند ۳ نامه مذکور لازم به ذکر است که آخرین وضعیت دعاوی حقوقی شرکت دقیقاً مطابق با موارد افشا شده در گزارش فعالیت هیئت مدیره می باشد که در سامانه کدال افشا شده است.

۶- در خصوص مفاد بند ۴ نامه مذکور (بندهای ۱-۴ الی ۶-۴) لازم به ذکر جمیع مستندات درخواستی آن مدیریت محترم، از قبیل مبادیه نامه، گزارش کارشناسی رسمی دادگستری جهت ارزش گذاری، گردش حساب شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تامین (به

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۱

شماره: ۱۴۰۳/۳۲۱

پیوست:

شرح یادداشت ۱-۲۵ توضیحی صورتهای مالی حسابرسی شده (سند مالکیت ملک ، مصوبه هیئت مدیره و النهایه سند حسابداری صادره تماماً به حسابرس مستقل و بازرس قانونی محترم ارائه و توسط ایشان مورد رسیدگی محتوایی صورت گرفته است. لذا اگر توضیحات ارائه شده از نظر آن مدیریت محترم قانع ننموده نیست ، جمیع مستندات به صورت فایل و در قالب نامه ای مجزا تقدیم حضور خواهد گردید.

۷- در خصوص بندهای ۵ و ۶ نامه مذکور ، لازم به ذکر است که کفایت افشا در صورتهای مالی مذکور به تائید حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت رسیده است و میزان افشائیات منطبق بر صورتهای مالی نمونه می باشد .
پیرو مذاکرات شفاهی با کارشناس محترم بورس شرکت (آقای سعید عدالت) مقرر شد تا ایشان این موضوع را از مدیر خود سوال نموده و رهنمود های لازم را ارائه نمایند.

در خصوص عدم مطابقت صورت تغییرات در حقوق مالکانه در پیوست صورتهای مالی با فرم کدال صورت تغییرات لازم به ذکر است که فرم کدال صورتهای مالی ، سلول ردیف افزایش سرمایه در ستون افزایش سرمایه در جریان ، فاقد باکس مبلغی بود ، این موضوع در ابتدا تحت هیچ شرایط مورد قبول حسابرس نبود ، ولیکن پس از پیگیری های فراوان که شرکت از طریق رایان بورس انجام داد و رایان بورس نیز موفق به انجام این کار نگردید ، لاجرم شرکت مجبور شد تا مبلغ مذکور جهت تطبیق مانده در سلول افزایش سرمایه در جریان گنجایش دهد ، این موضوع نیز مورد قبول حسابرس نیز قرار گرفت (شرکت جز این اقدام راهکار دیگری نداشت ، مزید اطلاع ، این اقدام با هماهنگی با کارشناس بورس انجام گرفت و مدیر محترم حسابرسی سازمان حسابرسی در اینخصوص با کارشناس بورس شرکت نیز تلفنی مذاکره نمود و پس از اطمینان از عدم امکان باکس در سلول مذکور نسبت به تائید اقدام نمود .)

۸- در خصوص مفاد بند ۷ نامه مذکور ، لازم به ذکر است که محدودیت های نقدینگی عمده ترین دلیل می باشد.

۹- در خصوص مفاد بند ۹ نامه مذکور ، لازم به ذکر است که متأسفانه برخی از افشائیات صورت جریان نظیر قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تامین وجود ندارد، در حالیکه طبق مفاد استاندارد های حسابداری افشا این موارد الزامیست و با عنایت به عدم وجود چنین ردیف و سلولی در فرم های کدال لاجرم شرکت در یک سلول با محتوای مناسب افشائیات را انجام داد ، در خاتمه اشاره می گردد این موضوع نیز در ابتدا توسط حسابرس مطرح گردید و پس از اطمینان از عدم افشا مناسب ، افشا شرکت را مورد تائید قرار داد.

۱۰- در خصوص بند ۱۰ نامه مذکور ، توضیحات در این خصوص به شرح بند ۶ همین نامه می باشد.

۱۱- در خصوص بند ۱۱ نامه مذکور لازم به ذکر است که برنامه شرکت در خصوص خروج از زیان در وهله اول ، افزایش سرمایه از دو محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت استهلاک ناپذیر (طبقه زمین) و آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران می باشد و در وهله دوم پس از تحقق مفروضات دو افزایش سرمایه مذکور، رشد تولید و تولید محصولات با حاشیه سود بالاتر در زمره برنامه های شرکت جهت خروج از زیان قرار دارد.

۱۲- در خصوص مفاد بند ۱۲ نامه مذکور ، لازم به ذکر است که عمده ترن دلیل کاهش مصرف مواد مستقیم نسبت به دوره مشابه سال قبل، به وضوح در یادداشت ۶-۵ توضیحی صورتهای مالی افشا شده است ؛ همانگونه که در یادداشت ۶-۵ توضیحی صورتهای مالی افشا شده است شرکت در خصوص تولید یخچال ، فریزر و یخچال فریزر با کاهش ۳۰٪ ، و در خصوص الباقی محصولات نظیر لباسشویی ، کولر و جاروبرقی کاهش ۱۰۰٪ را تجربه نموده است.



پارسا

شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس (سهامی عام)
www.parsappliance.com
ceo@ParsaAppliance.com

مدیر عامل

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۱

شماره: ۱۴۰۳/ ۳۲۱

پیوست:

۱۳- در خصوص بند ۱۳ نامه مذکور لازم به ذکر است که مشخصات تحصيلی ذکر شده در خصوص نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره در شرکت می باشد که طبق مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی بایستی افشا گردد. در صورت عدم اقناع شما مدیریت محترم از توضیحات مذکور، این شرکت تابع دستورات صادره از سوی آن مدیریت محترم می باشد.

۱۴- در خصوص مفاد بند ۱۴ نامه مذکور لازم به ذکر است محدودیت های در افشا این موضوع دقیقاً مشابه توضیحات مندرج در بند ۷ همین نامه می باشد که مورد تأیید حسابرس مستقل و بازرس قانونی محترم شرکت واقع گردیده است.

امیر محمد آل یمین

سرپرست شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس

کارخانجات لوازم خانگی پارس
(شرکت سهامی عام)