



سرکار خانم بیانی

نظارت بر ناشران بازار پایه فرابورس

با سلام و احترام

عطف به نامه مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۵ و شماره پیگیری ۱۴۲۴۴۷۷ موضوع صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ (حسابرسی نشده) موارد ذیل به استحضار میرسد:

۱. توضیحات لازم درخصوص دلایل نوسان بیش از ۳۰ درصدی سود و زیان عملیاتی در این دوره نسبت به مدت مشابه سال قبل :

نوسان بیش از ۳۰ درصدی سود (زیان) عملیاتی شرکت در این دوره نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از تغییر در ترکیب و ماهیت درآمدهای عملیاتی بوده است. در سال گذشته، شرکت یک مورد قرارداد تجهیز و نوسازی منعقد نموده بود که با توجه به استفاده از تجهیزات و ابزارآلات موجود در شرکت، بهای تمام‌شده قرارداد پایین‌تر از سطح معمول بوده و در نتیجه سود عملیاتی بالاتری برای شرکت به همراه داشته است. در حالی که در سال جاری، درآمد عملیاتی عمدتاً مربوط به پیش‌فروش بخشی از واحدهای تجاری بوده که بر اساس ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری و متناسب با درصد پیشرفت فیزیکی پروژه و مبالغ دریافتی نقدی (بیش از ۸۰ درصد مبلغ قرارداد) شناسایی گردیده است. لذا، به‌رغم افزایش مبلغ قراردادها، به دلیل ماهیت شناسایی تدریجی درآمد، سود عملیاتی دوره جاری نسبت به سال گذشته کمتر شناسایی شده است.

۲. دلایل کاهش هزینه‌های فروش، اداری و عمومی در این دوره نسبت به دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۱ خردادماه ۱۴۰۴:

کاهش هزینه‌های فروش، اداری و عمومی در این دوره عمدتاً ناشی از شروع عملیات اجرایی پروژه مروراید محمدیه در نیمه دوم سال و اصلاح مراکز هزینه در واحد حسابداری در پایان سال مالی بوده است که بر این اساس، بخشی از هزینه‌های مرتبط با این پروژه در بهای تمام‌شده آن جذب گردیده است. همچنین، اصلاح هزینه‌های مربوط به حضور شرکت در نمایشگاه از دیگر عوامل مؤثر بوده است؛ بدین نحو که با توجه به اشتراک غرفه نمایشگاهی با چهار شرکت دیگر، سند اصلاحی صادر و سهم هزینه سایر شرکت‌ها شناسایی و از آنان مطالبه گردیده است. مجموع عوامل فوق منجر به کاهش قابل‌ملاحظه در سرفصل هزینه‌های فروش، اداری و عمومی نسبت به دوره مشابه سال قبل و همچنین دوره ۹ ماهه قبلی شده است.

۳. تشریح سود حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت :

با عنایت به تحقق افزایش سرمایه شرکت در طی سال مالی و واریز وجوه نقد حاصل از آن، بخشی از منابع مزبور تا زمان به‌کارگیری در پروژه‌های عملیاتی، به‌صورت موقت در اختیار شرکت قرار داشته است.





به منظور استفاده بهینه از وجوه مازاد و افزایش بازدهی سرمایه در دوره انتقالی، مبالغ یادشده در قالب سرمایه گذاری های کوتاه مدت دارای بازده مناسب تخصیص یافته است.

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت عمدتاً ناشی از تحقق سود ناشی از فروش این سرمایه گذاری ها در دوره مالی مزبور می باشد.

۴. دلایل عدم افشای خرید و واگذاری صندوق سرمایه گذاری در سامانه کدال :

با توجه به اینکه خرید واحدهای صندوق سرمایه گذاری در چند مرحله و به صورت تدریجی طی دوره مالی انجام شده است و هیچ یک از معاملات در مقاطع زمانی مربوطه مشمول حدود مقرر در دستورالعمل افشای اطلاعات با اهمیت نبوده است، افشای جداگانه آن در سامانه کدال صورت نپذیرفت.

بدیهی است از این پس کلیه معاملات مشابه در چارچوب دستورالعمل های افشا و در مهلت های مقرر اطلاع رسانی خواهد شد.

۵. دلایل عدم تطابق مبلغ افزایش در دارایی ثابت با مبلغ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود طبق صورت جریان های نقدی :

افزایش در دارایی های ثابت به مبلغ ۱,۲۱۳ میلیون ریال حاصل از خرید دارایی های ثابت به مبلغ ۱,۸۵۰ میلیون ریال می باشد که از این رقم، مبلغ ۶۳۷ میلیون ریال مربوط به هزینه استهلاک دارایی های ثابت دوره بوده و از مانده خرید کسر گردیده است. بدین ترتیب، خالص افزایش در دارایی های ثابت در ترازنامه معادل ۱,۲۱۳ میلیون ریال شناسایی شده است.

۶. تشریح پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک :

پرداخت های نقدی سرفصل مذکور بدلیل شناسایی و ملحوظ نمودن اقدامات و فعالیتهای عمرانی در بازه زمانی عقد و فسخ قرارداد واگذاری پروژه مروارید محمدیه توسط شخص حقیقی بوده و همچنین مخارج انجام شده توسط شرکت در پروژه طی دوره مورد گزارش میباشد که منجر به افزایش درصد پیشرفت فیزیکی پروژه گردیده است.

۷. تشریح موضوع و نحوه انعکاس مبالغ وصولی حاصل از قرارداد واگذاری تمامی شش دانگ سرقفلی و عرصه و اعیان و منافع و حقوق عرفی و قانونی تعداد ۲۲ واحد تجاری به شرکت گروه توسعه عمران و سازندگی پارس کیمیا و مفاد ماده ۵ قرارداد منعقد، در صورت جریان های نقدی :

مبالغ مندرج در حساب شرکت گروه توسعه عمران و سازندگی پارس کیمیا بابت ثبت قرارداد شماره ۱۰۷۱-۱۰-۴۰۳ مورخ ۲۵/۱۲/۱۴۰۳ موضوع واگذاری تمامی شش دانگ سرقفلی و عرصه و اعیان و منافع و حقوق عرفی و قانونی تعداد ۲۲ واحد تجاری از مجتمع تجاری اداری محمدیه میباشد که آثار قرارداد مذکور در صورت جریان های نقدی به شرح ذیل است:

افزایش در پیش دریافتها به میزان ۳۹۰,۰۶۸ میلیون ریال.

افزایش در حسابهای دریافتنی تجاری به میزان ۳۹۰,۰۶۸ میلیون ریال.





شرکت عمران و سازندگی استان قزوین

(سهامی عام)

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۰۶

شماره: ۰۴۴/۲۷۷/۳۲۳

پیوست: ندارد

۸. دلایل عدم تطابق مانده حسابهای مربوط به اشخاص وابسته با سایر یادداشت‌های صورت‌های مالی :

به استحضار می‌رساند مغایرت موجود ناشی از نهایی‌نشدن برخی اصلاحات در یادداشت‌های توضیحی می‌باشد که در فرآیند حسابرسی در دست انجام است. بدیهی است در نسخه نهایی حسابرسی شده صورت‌های مالی، یادداشت مربوطه اصلاح و منطبق خواهد شد.

رضا غیائی نژاد
مدیر عامل



www.qazvindc.com



omran_sazandegi@yahoo.com

کدپستی: ۳۴۱۶۶۱۱۹۹۹



۳۳۳۲۵۲۸۵



۳۳۳۲۵۴۴۹-۸۰ ۳۳۳۲۵۲۷۹



بلوار آیت الله طالقانی، مجتمع طوبی، طبقه دوم، واحد ۲۰۵