



شماره: ۹۹-۱۲-۰۰۸

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۲/۱۰

ریاست محترم نظارت بر ناشران بازارهای خارج از بورس

سرکار خانم زهرا زارع

موضوع: اطلاعیه صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۰/۱۰

احتراما در پاسخ به موارد درخواست شده، اطلاعات تکمیلی زیر جهت استحضار ارسال می گردد:

۱- با توجه به عدم امکان سرمایه گذاری مستقیم به نام و توسط شرکت به دلیل شرایط تحمیلی ناشی از تحریم ها، موضوع سرمایه گذاری به منظور کسب منفعت شرکت، با مساعدت یکی از سهامداران عمده، پس از اخذ وصیت نامه و عقد تفاهم نامه با ایشان در یکی از بانک های خارجی به نام ایشان انجام و به حساب بدهکار ایشان در صورتهای مالی منظور گردید و سرمایه گذاری تحقق پذیرفت. تغییر طبقه بندی از سرمایه گذاری کوتاه مدت به حساب های دریافتی در صورتهای مالی منعکس شد.

۲- کلیه پرونده های مرتبط با اقلام راکد مجددا تحت بررسی می باشند. سنواتی بودن این اقلام و بازیابی جزییات مربوط به پرونده ها نیاز به صرف زمان بیشتر جهت بررسی و کارشناسی دارد. با توجه به راکد بودن اقلام، تسعیر ارز در حساب ها لحاظ نگردیده و در نتیجه تغییری در وضعیت آن ها ایجاد نشده است.

۳- سود سرمایه گذاری، طبق صورتحساب های ارائه شده توسط بانک شناسایی و در حساب ها منعکس شده است. همانطور که در گزارش حسابرس نیز درج گردیده " ... طی سال مورد گزارش مبلغ ۲۱/۵ میلیارد ریال از این بابت (بر اساس صورتحساب های بانک) تحت عنوان سود تقسیم شده مربوطه در حساب ها منظور گردیده... ". لذا صورتحساب ارائه شده به حسابرس همانطور که در گزارش نیز درج شده، مبنای شناسایی سود در حساب ها می باشد.



۴- از آن جا که عملیات شرکت طی سالهای اخیر منجر به زیان گردیده و تسویه بدهی ها از محل دارایی ها با مشکلاتی مواجه شده است، طبق رویه مورد عمل شرکت در سالهای قبل، اقدامات انجام شده و برنامه های آتی هیات مدیره در خصوص برون رفت از شرایط کنونی و احیای دوباره فعالیت های عملیاتی سودآور، در قسمت اهم رویه های حسابداری منعکس گردید. البته شایان ذکر است که مبلغ عمده این بدهی مربوط به تسهیلات دریافتی از بانک پارسیان است که پرونده در مراجع قانونی در حال پیگیری است و طبق ارزیابی های صورت گرفته توسط کارشناس رسمی دادگستری، این بدهی از محل فروش ساختمان متعلق به شرکت قابل تسویه خواهد بود.

مریم تیموریان
با تشکر

سرپرست

شرکت توسعه و عمران آریا

صورت‌های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۰ دی ماه ۱۳۹۸

مدیریت محترم شرکت کشتیرانی آریا

با سلام و احترام

عطف به صورت های مالی سالانه حسابرسی شده منتشره در سایت کدال، موارد ذیل به استحضار می‌رسد لذا خواهشمند است حداکثر تا دو روز کاری پس از دریافت نامه نسبت به اصلاح، ارائه توضیحات و ارائه مدارک لازم از طریق انتشار اطلاعیه توضیحات در خصوص صورت های مالی، اقدامات لازم را مبذول نمایند:

۱- با توجه به گزارش فعالیت هیئت مدیره و همچنین توضیحات مندرج در صورت های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۰/۱۰/۱۳۹۸ مبنی بر سرمایه گذاری در یک بانک خارجی، دلیل تغییر طبقه بندی در صورت های مالی حسابرسی شده نسبت به حسابرسی نشده در خصوص سرمایه گذاری های کوتاه مدت را تشریح نمایید.

۲- با توجه به اینکه بند ۴ گزارش حسابرسی صورت های مالی منتهی به ۱۰/۱۰/۱۳۹۸ در خصوص اقلام راکد نسبت به گزارش حسابرسی سال مالی قبل تغییر ننموده است، دلایل عدم تغییر وضعیت اقلام راکد را تشریح نمایید.

۳- با توجه به بند ۶ گزارش حسابرسی صورت های مالی، دلایل عدم ارائه مدارک و مستندات شناسایی سود سپرده گذاری در بانک های خارجی را تشریح نمایید، همچنین برنامه شرکت به منظور ورود این جوه به سرمایه در گردش را تشریح نمایید.

۴- با توجه به اینکه یادداشت مهم رویه ها مربوط به اهم رویه های حسابداری می باشد، دلیل ارائه توضیحات در خصوص اقدامات آتی هیئت مدیره در این بخش را تشریح نمایید.

زهرار زارع

سرپرست نظارت بر ناشران بازار پایه