

## جناب آقای سیدعلی خانی

### ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران شیمیایی و غذایی سازمان بورس و اوراق بهادار

موضوع: پاسخ موارد وارده در خصوص صورت های مالی میان دوره ای ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۱۴۴۶۹۸۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۲ در خصوص صورت های مالی میان دوره ای ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مراتب به شرح زیر تقدیم می گردد:

سوال ۱: آخرین وضعیت بندهای ۳ الی ۶ و ۸ اظهار نظر حسابرس مستقل و بازرس قانونی به همراه اقدامات صورت پذیرفته تشریح و به همراه مستندات مربوطه ارائه گردد.

الف) پاسخ بند ۳ گزارش حسابرس مستقل: تعدیلات مذکور در سال ۱۴۰۳ به شرکت اعلام و علیرغم عدم پذیرش به دلیل رای دیوان عدالت اداری و همچنین نامه شماره ۵۷۴۱۶/۴۰۴۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۶ معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور (پیوست ۱) جهت رعایت اصل احتیاط و طبق استانداردهای حسابداری برابر نحوه عمل سایر شرکت های پتروشیمی پس از تهیه صورت تطبیق با شرکتهای طرف قرارداد به صورت ذخیره و جاری در حسابهای شرکت ثبت گردیده است. علاوه بر آن با توجه به رویه مورد عمل و همزمان با انجام ثبت های مذکور، در نیمه دوم سال مورد گزارش، نرخ های اصلاح شده سال ۱۴۰۳ عیناً مورد پذیرش و ثبت در حسابها گردیده است. با توجه به مراتب مذکور احتساب ذخیره علاوه بر موارد پیش گفته، موضوعیت ندارد. بلکه به منظور رعایت مناسبت تر حقوق سهامداران محترم، پیگیری های شرکت جهت اصلاح و برگشت تعدیلات مذکور در جریان می باشد. شایان ذکر است رویه مورد عمل شرکت به موجب نامه شماره ۶/۲۸۶۶۷-۱ ص پ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ مورد تایید شرکت ملی صنایع پتروشیمی قرار گرفته است.

ب) پاسخ بند ۴ گزارش حسابرس مستقل: همانطور که در گزارش حسابرسان محترم عنوان گردیده بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش براساس برآوردهای انجام شده و طبق استانداردهای حسابداری مبلغ ۵۱۸ میلیارد ریال بدهی مالیاتی در حسابها منظور شده است که مبلغ ۱۳۳ میلیارد ریال آن در هنگام تسلیم اظهارنامه پرداخت شده است. شایان ذکر است در زمان صدور گزارش حسابرسی با توجه به شواهد در دسترس از قبیل مالیات ابرازی و پرداختی سالهای قبل و جهت رعایت مناسب صرفه و صلاح شرکت احتساب ذخیره مازاد بر رقم یاد شده مد نظر شرکت نبوده است.

ج) پاسخ بند ۵ گزارش حسابرس مستقل:

- با توجه به بهبود شرایط تولید و فروش شرکت پتروشیمی آبادان، پیگیری وصول مطالبات از شرکت مذکور در دستور کار شرکت بوده و در حال انجام می باشد.



- تعیین تکلیف پیش پرداخت های سنواتی با توجه به توضیحات مندرج در یادداشت ۱۷ صورت های مالی در دستور کار شرکت قرار دارد.
- با توجه به فرصت باقی مانده تا پایان سال جهت استفاده همکاران از مرخصی استحقاقی، احتساب ذخیره مرخصی استفاده نشده در شش ماهه ابتدای سال، موضوعیت ندارد.
- د) پاسخ بند ۶ گزارش حسابرس مستقل: بررسی های تکمیلی دلایل ایجاد مغایرت مذکور از طریق انتخاب کارشناسان رسمی دادگستری در شرکت، در حال انجام بوده و پس از دریافت گزارشات ایشان، تعدیلات احتمالی در حساب ها منظور خواهد شد.
- ه) پاسخ بند ۸ گزارش حسابرس مستقل: برآوردهای مربوط به پروژه احداث واحد تولید کلر مورد نیاز شرکت (کلر آلکالی) در حال به روزرسانی بوده و پیگیری های شرکت جهت عملیاتی شده پروژه مذکور در حال انجام می باشد.
- سوال ۲: برآورد دوره ۶ ماهه دوم سال ۱۴۰۴ تناسب و همخوانی با برآورد اولیه و عملکرد واقعی شش ماهه ندارد. پاسخ: برآورد های اعلامی در سامانه کدال براساس بودجه تعدیل شده سال جاری تعدیل خواهد شد.
- سوال ۳ و ۵: دلایل کاهش در سود عملیاتی به میزان بیش از ۱۰۰ درصد و تبدیل شدن به زیان عملیاتی، دلایل زیان ده شدن عملیات اصلی نسبت به دوره مشابه سال قبل
- پاسخ: عمدتاً به دلیل کاهش ۱۱ درصدی مقدار فروش و همچنین افزایش عوامل بهای تمام شده از جمله یوتیلیتی و کلر به ترتیب به میزان ۳۲ و ۶۳ درصد (یادداشت های ۱-۵، ۱-۶-۵ و ۱-۶-۱ صورتهای مالی حسابرسی شده) نسبت به مدت مشابه سال قبل بوده است.
- سوال ۴: دلایل اختلاف ۶۰ درصدی سود خالص حسابرسی شده و نشده:
- پاسخ: عمدتاً به دلیل محاسبه آثار مالی تعدیلات موجودی کالای ساخته شده محصول PVC در حساب تعدیلات سنواتی و همچنین احتساب مبلغ ۳۶۳ میلیارد ریال درآمد کارمزد فروش اعتباری بابت فروش محصولات به شرکت پتروشیمی آبادان پس از اخذ تاییدیه های لازم با نظر حسابرس و بازرس قانونی شرکت بوده است.

کامران گنجی

سرپرست شرکت پتروشیمی غدیر