



شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

(شماره ثبت: ۱۹۸۷۰۲ - شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۴۰۵۲۲۰)

تاریخ: ۱۴۰۱/۳/۲۴
شماره: ۱۰/۱۴۰۱/۱۹۵۱
پیوست: ندارد

جناب آقای سلطانی

ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران گروه صنعتی و معدنی سازمان بورس و اوراق بهادار

موضوع: تعدیل سنواتی مالیات مکسوره شرکت

با سلام

احتراماً بازگشت به نامه اعلامی آن سازمان، در خصوص ارائه توضیحات بابت تعدیل سنواتی مندرج در یادداشت ۲۹ صورت های مالی منتهی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مربوط به مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۹، به استحضار می رساند تعدیل مذکور عمدتاً مربوط به مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲۶۴,۵۹۱ میلیون ریال ناشی از عدم بهره مندی شرکت از زیان تایید نشده سنوات قبل (سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۳۹۶) جمعاً به مبلغ ۱,۲۷۰,۵۵۹ میلیون ریال می باشد که در زمان رسیدگی توسط حوزه مالیاتی مورد پذیرش قرار نگرفته است، لیکن با پیگیری های شرکت در هیئت های حل اختلاف مالیاتی، قسمتی از زیان سالهای ۱۳۹۴ و ۱۳۹۶ به ترتیب به مبلغ ۵۳۹,۰۵۷ میلیون ریال و ۲۵۰,۰۵۵ میلیون ریال تایید و در سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱۸۹,۷۵۷ میلیون ریال آن استفاده و در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به شرح ذیل اعمال گردیده است:

شرح	مبلغ - میلیون ریال	مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ میلیون ریال
سود قبل از مالیات		۵,۵۳۴,۳۷۴
زیان تایید شده سال ۱۳۹۴ طبق برگ قطعی	(۵۳۹,۰۵۷)	
زیان تایید شده سال ۱۳۹۶ طبق برگ قطعی	(۲۵۰,۰۵۵)	
زیان استفاده شده در سال ۱۳۹۷	۱۸۹,۷۵۷	
جمع زیان قابل استفاده		(۵۹۹,۳۵۵)
جمع - درآمد مشمول مالیات		۴,۹۳۵,۰۱۹
هزینه مالیات با نرخ ۲۵ درصد		۱,۲۲۲,۷۵۵
کسر میشود اثر درآمدهای معاف		(۶۱۶,۸۹۵)
مالیات ابزاری شرکت در سال ۱۴۰۰ بدون سهم اتاق بازرگانی		۶۱۶,۸۶۰



دفتر مرکزی: تهران - میدان آرژانتین - خیابان احمدقصر - خیابان
هفدهم (بازار شفق) پلاک ۲۱ - طبقه سوم - کد پستی: ۱۵۱۳۸۴۸۱۱۵
تلفن: ۸۸۷۲۵۵۱۸ ۸۸۷۲۶۲۶۴ فاکس: ۸۸۵۵۰۳۳۶
Website: www.abyekcement.com
Email: info@abyekcement.com

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۹-۵۴۱۳۴
(صندوق پستی ۳۳۳۱۵/۱۵۳)
تلفن: ۰۲۶-۴۵۳۸۲۵۷۰-۷۱ (۰۲۱) ۳۳۱۳۰۴۵۹-۶۰
فاکس دبیرخانه: ۴۵۳۸۳۸۹۲ تأییدیه: (۰۲۶) ۴۵۳۸۳۸۹۳
ایمیل دبیرخانه: dabir@abyekcement.com

دفتر فروش: کارخانه: (۰۲۱) ۳۳۱۳۰۵۴۱
۰۶۵ و ۴۵۳۸۲۹۶۴ - ۴۵۳۸۲۲۴۸ - ۴۵۳۸۳۲۸۹ (۰۲۶)
فاکس واحد فروش: (۰۲۶) ۴۵۳۸۳۰۳۴
واحد ارتباط با مشتریان: (۰۲۶) ۴۵۳۸۲۹۶۵
دفتر فروش تهران: (۰۲۱) ۸۸۷۳۶۹۸۸



شرکت سیمان آبیک (سهامی عام)

(شماره ثبت: ۱۹۸۷۰۲ - شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۴۰۵۲۲۰)

تاریخ: ۱۴۰۱/۳/۲۴
شماره: ۱۰/۱۴۰۱/۱۹۵۱
پیوست: ندارد

با عنایت محاسبات جدول فوق و با توجه به بند شرط حسابرس مستقل و بازرس قانونی در گزارش سال ۱۳۹۸ در ارتباط با مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۸، لذا بر اساس استانداردهای حسابرسی آثار مالیاتی سنواتی مذکور به حساب تعدیل سنواتی و زیان تایید شده توسط حوزه مالیاتی از درآمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۰ کسر شده که در نهایت مبلغ ۱۱۴,۷۵۲ میلیون ریال کاهش سود انباشته را در پی داشته است $\{ 114,752 = (599,355 * 25\%) - 264,591 \}$ همچنین تعدیل سنواتی سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۴۱,۵۲۳ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تعدیل ضرائب مشوق های مالیاتی در اظهارنامه می باشد که شرکت خود را محق به استفاده می داند و موضوع از طریق کمیسیون ماده ۲۵۱ مکرر مالیاتی در جریان پیگیری است.

جمع بندی:

با عنایت به مراتب فوق و نظر مشاور مالیاتی امید است با توجه به صدور رای های آتی اثرات ناشی از تعدیل سنواتی به صفر کاهش یافته و در صورت های مالی سال جاری شناسایی و در جهت منافع سهامداران اعمال گردد که در بد بینانه ترین حالت با فرض عدم تایید کل موارد اعتراضی شرکت بالغ بر ۱۵۶,۲۷۵ میلیون ریال $(41,523 + 114,752 = 156,275)$ می گردد و لیکن همانطوریکه گفته شد انتظار شرکت با توجه به لوایح تنظیمی در روند دادرسی به صفر رسیدن آن می باشد.

محمد فرماتی باروق
مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره



دفتر مرکزی: تهران - میدان آرژانتین - خیابان احمدقصر - خیابان
هفدهم (بازاد شفق) پلاک ۲۱ - طبقه سوم - کد پستی: ۱۵۱۳۸۴۸۱۱۵
تلفن: ۸۸۷۲۵۵۱۸ ۸۸۷۲۶۲۶۴
فکس: ۸۸۵۵۰۳۳۶
Website: www.abyekcement.com
Email: info@abyekcement.com

کارخانه: استان البرز - نظر آباد - کد پستی: ۳۳۳۱۹-۵۴۱۳۴
(صندوق پستی ۳۳۳۱۵/۱۵۳)
تلفن: ۰۲۶-۴۵۳۸۲۵۷۰-۷۱ ۰۲۱-۳۳۱۳۰۴۵۹-۶۰
فکس دبیرخانه: ۴۵۳۸۳۸۹۲ تانیدی: ۴۵۳۸۳۸۹۳
ایمیل دبیرخانه: dabir@abyekcement.com

کارخانه: ۰۲۱-۳۳۱۳۰۵۴۱
۰۲۶-۴۵۳۸۲۵۸۹-۴۵۳۸۲۲۴۸-۴۵۳۸۲۹۶۴ و ۶۵
فکس واحد فروش: ۰۲۶-۴۵۳۸۳۰۳۴
واحد ارتباط با مشتریان: ۰۲۶-۴۵۳۸۲۹۶۵
دفتر فروش تهران: ۰۲۱-۸۸۷۳۶۹۸۸