



شرکت پالایش نفت شیراز (سامی نام)

جناب آقای سید علی خانی

رئیس محترم اداره نظارت بر ناشران (گروه شیمیایی و غذایی)

موضوع: مفروضات و مبانی تهیه صورتهای مالی میان دوره ای منتهی به شش ماهه اول سال ۱۴۰۴

حسابرسی شده شرکت پالایش نفت شیراز

با سلام و احترام

در راستای شفافیت و اطلاع رسانی به سهامداران محترم، بدینوسیله مفروضات و مبانی تهیه صورتهای مالی میان دوره ای منتهی به ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۴ به شرح زیر جهت استحضار ارائه می گردد:

۱- در سال ۱۴۰۴ معاونت برنامه ریزی وزارت نفت، با تغییر رویه معمول، صورت حساب های مربوط به اردیبهشت، خرداد و تیر این شرکت را به دلیل عدم دریافت گزارشات پیشرفت پروژه از شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران، بدون تخفیف ۵ درصد صادر نموده و اعمال تخفیف مذکور را منوط به دریافت گزارشات پیشرفت طرح های کیفی سازی نموده است. در همین راستا، گزارش تفصیلی پیشرفت فیزیکی پروژه های مشمول به صورت گزارشات ماهیانه و همچنین طی مکاتبات به شماره های پ ش / ۹۹۲۶/۵۳/۱۰۰ ف مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱ و پ ش / ۱۲۲۶۱/۵۶۳/۱۰۰ ف مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۱ به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و نامه شماره پ ش / ۲۱۵۲۰/۸۸/۱۰۰ ف به شرکت ملی و مهندسی به همراه مشکلات و شرایط خارج از کنترل شرکت در خصوص پیشرفت پروژه ها به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران اعلام گردیده است. ارزش تخفیف ۵ درصدی خرید نفت خام در ۶ ماهه نخست سال ۱۴۰۴ حدود ۲۳ هزار میلیارد ریال بوده که میزان تخفیف قابل اعمال مطابق قانون، پس از بررسی گزارشات پیشرفت پروژه ها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران اعلام می گردد.

۲- صورت حساب های خرید نفت خام و فروش فرآورده های اصلی جهت تهیه صورتهای مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ تا پایان تیر ماه ۱۴۰۴ از طرف شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران اعلام گردیده که مطابق دستورالعمل شماره ۹۰۳-۲۰/۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۳ قیمت گذاری نفت خام و فرآورده های اصلی و براساس نرخ های مآخذ فوب خلیج فارس گزارش شده در نشریه های بین المللی و فرمول های دستورالعمل مذکور استفاده گردیده و جهت ماههای مرداد و شهریور ۱۴۰۴، مطابق دستورالعمل مذکور محاسبه و تخفیف ۵ درصد نفت خام برای شش ماهه صورتهای مالی گزارش شده، لحاظ شده است.

۳- متوسط نرخ تسعیر ارز برای ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۴ معادل ۶۹۴۵۹۷ ریال براساس بخشنامه بانک مرکزی، معادل میانگین نرخ فروش حواله های ارزی دلار مرکز معاملات الکترونیکی ارز (ETS) بانک مرکزی در محاسبات منظور شده است.

آدرس شیراز: کد پستی ۷۱۴۷۵-۷۳۴۱۱ صندوق پستی ۱۴۴۵-۷۱۳۶۵ تلفن ۰۷۱-۳۸۲۱۷۵۶۱-۵ فاکس ۰۷۱-۳۸۲۱۸۲۸۲

- ۴- درخصوص افزایش سود خالص دوره جاری نسبت به دوره مشابه گذشته عطف به گزارش کرک اسپرد (ضمیمه پیوست) می توان به کاهش ۱۸٪ نرخ نفت خام در بازارهای جهانی و افزایش ۱۰ تا ۱۲ درصدی مثبت کرک اسپرد فرآورده ها نسبت به دوره مشابه گذشته و همچنین افزایش ۶۲ درصدی نرخ تسعیر ارز برای دوره مذکور اشاره نمود که اثرات مثبت قیمت دلاری فرآورده ها و تسعیر ارز توامان باعث افزایش مثبت سودآوری شرکت در دوره ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۴ نسبت به دوره مشابه سال گذشته گردیده است.
- ۵- کاهش سود خالص شش ماهه اول حسابرسی شده نسبت به صورتهای مالی حسابرسی نشده، ناشی از موارد زیر می باشد.

- ۵-۱- افزایش ذخیره منظور شده بابت مابه التفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی سنوات قبل
- ۵-۲- تغییر رویه ارزش گذاری موجودی های پایان دوره متناسب با نظر حسابرس و بازرس قانونی

