



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی
اظهار نظر**

۱ - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی

معاملات با اشخاص وابسته

الف - نحوه تعیین نرخ فروش محصولات، قراردادهای مرتبط، شناسایی درآمد، نحوه وصول مطالبات از اشخاص وابسته مسائل عمده در حسابرسی است. به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۵ و ۲۲-۲ طی سال مورد گزارش مبلغ ۲۳,۷۳۶ میلیارد ریال معادل ۶۲ درصد از فروش‌های داخلی (۲۳ درصد از محل فروش های شرکت) به اشخاص وابسته صورت گرفته است، طلب از اشخاص وابسته مبلغ ۷,۶۹۱ میلیارد ریال معادل ۵۹ درصد کل دریافتی‌های تجاری می‌باشد.

ب - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶ طی سال مورد گزارش مبلغ ۵۸,۷۲۴ میلیارد ریال معادل ۱۰۰ درصد خرید مواد اولیه از اشخاص وابسته (عمدتاً سازمان منطقه ویژه اقتصادی) همگروه صورت گرفته است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳۰، مانده بدهی به اشخاص وابسته مبلغ ۲۰,۰۷۳ میلیارد ریال معادل ۵۰ درصد کل پرداختی‌ها است.

با توجه به با اهمیت بودن معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته در مقایسه با کل عملیات شرکت، صحت اندازه گیری، کامل بودن افشای این گونه معاملات و با عنایت به عمده بودن فروش های شرکت و مانده های پایان سال اشخاص وابسته طرف معامله، بعنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

- روش‌های حسابرسی برای معاملات با اشخاص وابسته شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی و بهای تمام شده عملیاتی مطابق استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
- ارزیابی کنترل های اصلی (طراحی و اجرا) مربوط به شناخت درآمدها، خریدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثر بخشی کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان خرید مواد اولیه و درآمد با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
- بررسی قراردادهای فیما بین.
- بررسی نرخ های خرید مواد اولیه و نرخ های فروش محصولات.
- اخذ تأییدیه یا صورت تطبیق حسابهای فیما بین تهیه شده با اشخاص وابسته.
- روشهای تحلیلی لازم به منظور شناسایی هرگونه معامله صورت گرفته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.
- منطق تجاری معاملات.
- اخذ تاییدیه کتبی از مدیران اجرایی.
- تشخیص و افشای روابط و معاملات با اشخاص وابسته طبق استانداردهای حسابداری.



تأکید بر مطلب خاص

۴- هزینه سرویس‌های جانبی

به شرح یادداشت توضیحی ۴-۶، هزینه سرویس‌های جانبی (یوتیلیتی) خریداری شده از شرکت تامین کننده یوتیلیتی در سال ۱۴۰۲ بصورت علی الحساب و براساس نرخ سال ۱۴۰۱ مصوب ۶۲۱ مورخ ۳۰ آبان ۱۴۰۲ شورای رقابت، در حساب‌ها منظور شده است. مفاد این بند، براظهارنظر این سازمان تأثیری نداشته است.

۵- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۷ و ۴-۱۷ سهم شرکت از زیان خالص شرکت پتروشیمی مرجان (شرکت وابسته) مبلغ ۴۸٫۱۲ میلیارد ریال می‌باشد که براساس گزارش مورخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ هیأت کارشناسان رسمی، خالص ارزش دارایی‌های آن شرکت مبلغ ۴۲۴٫۱۱۸ میلیارد ریال تعیین شده است.

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به تولنایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام به زیان انباشته گروه طبق صورتهای مالی تلفیقی به مبلغ ۴۹۹۰ میلیارد ریال و سود انباشته شرکت طبق صورتهای مالی جداگانه به مبلغ ۱۱۶۱۷ میلیارد ریال جلب می نماید. از این رو هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود به این موضوع توجه شود.

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی و مقرراتی در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱- مفاد ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص انتخاب رئیس یا نائب رئیس هیئت مدیره به عنوان ریاست مجمع عمومی صاحبان سهام.

۱۰-۲- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه در خصوص انتخاب یک نفر شخص حقیقی به عنوان مدیرعامل ظرف یکماه و تعیین حدود اختیارات و مدت تصدی و حق الزحمه آن (از تاریخ ۲۱ اسفند سال مورد گزارش تا ۵ اردیبهشت ۱۴۰۳ شرکت فاقد مدیرعامل بوده است).

۱۰-۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت مقرر.

۱۰-۴- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۲ تیر ۱۴۰۲، در رابطه با موارد مندرج در بندهای ۱۰-۲، ۱۳-۳، ۱۳-۴، ۱۳-۶، ۱۳-۷ و ۱۴ این گزارش و همچنین پیگیری وصول مطالبات سنواتی (عمدتاً شرکتهای برایت سیتی، هیزل و جوو) به نتیجه نرسیده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	نام دستورالعمل و شماره و ماده	موارد عدم رعایت
۱۳-۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات بند ۱ ماده ۷	افشاء صورت های مالی و گزارش تفسیری حداقل ظرف ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۳-۲	دستورالعمل انضباطی ناشران ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی.
۱۳-۳	دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار ماده ۶	رعایت حداقل های پیش بینی شده درصد سهام شناور در پایان سال مالی (حداقل ۲۵ درصد) و نسبت حداقل ۳۰ درصدی حقوق صاحبان سهام به کل دارایی ها.
۱۳-۴	اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ماده ۴۳	انتخاب مدیرعامل جدید توسط هیات مدیره ظرف حداکثر یکماه با رعایت مفاد اساسنامه.
۱۳-۵	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ماده ۸	ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی به هیئت مدیره هر ۳ ماه یکبار
۱۳-۶	ماده ۲۳	تعیین و تصویب تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره در اولین جلسه هیات مدیره برای هر دوره شش ماهه.
۱۳-۷	ماده ۳۹	ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی و زیست محیطی در پایگاه اینترنتی شرکت.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت پتروشیمی فن آوران (سهامی عام)

۱۴- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۹ تیر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

احسان ایزدپناهی

یوسف هوشیار

سازمان حسابرسی