



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام)

۱- ترازنامه شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیات مدیره شرکت و مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت است.

۲- حسابرسی این موسسه بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبان مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده بعمل آمده توسط هیات مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.

۳- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۸ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

۴- عملیات شرکت در سال مالی مورد گزارش و سنوات اخیر منجر به زیان گردیده، به گونه ای که زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۶۸,۱۱۹ میلیون ریال شده است. بعلاوه بخشی از اقساط تسهیلات بانکی در سررسید پرداخت نشده و شرکت موفق به تمدید مهلت بازپرداخت آن یا کسب منابع مالی جایگزین نگردیده است. با توجه به مطالب مطروحه، همچنین میزان قابل توجه هزینه های مالی، لازم است نسبت به اصلاح ساختار مالی، تامین نقدینگی مورد نیاز و در نتیجه بهبود شرایط شرکت، تصمیمات مقتضی بعمل آید.

۵- در حدود بررسی های بعمل آمده در رابطه با دستورالعمل صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، این موسسه باستثنای عدم ارسال به موقع اطلاعات بودجه و عملکرد و عدم احراز شرایط درصد مالکیت، همچنین استقرار سیستم بهای تمام شده و ارسال صورتجلسه مجمع به سازمان بورس ظرف مدت ۱۰ روز پس از ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها، به موردی حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل مذکور، برخورد ننموده است.

۶- اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مقرر در جلسه عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام، مورخ ۴ دیماه ۱۳۸۷، در ارتباط با مطالب مندرج در بندهای ۴ و ۵ این گزارش، همچنین اخذ اسناد مالکیت زمین پیربکران و زمین خریداری شده از شرکت پلی اکریل ایران و تحویل قطعی پروژه افزایش ظرفیت و وصول مطالبات از شرکت پخش عظیم به نتیجه نهایی نرسیده است.

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۳ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت شده، مضافاً نظر این موسسه به مواردی حاکی از اینکه معاملات مزبور در روال عادی عملیات صورت نگرفته باشد جلب نشده است. توضیح اینکه در حدود رسیدگی های بعمل آمده معاملات انجام شده با شرکت پلی اکریل ایران، در چارچوب معاملات با اشخاص وابسته صورت گرفته است.

۸- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

۱۰ آذر ماه ۱۳۸۸

(حسابداران رسمی)

اسدالله نیکویی

احمد موسوی