



شرکت: <b>الیاف زاینده رود</b>	سرمایه ثبت شده: <b>100,000</b>
نماد: <b>شیلی 5</b>	سرمایه ثبت نشده: <b>0</b>
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی <b>12 ماهه</b> منتهی به <b>1398/09/30</b> (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به:	وضعیت ناشر: <b>ثبت نشده نزد سازمان</b> <b>1398/09/30</b>

## نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	به مجمع عمومی صاحبان سهام
الیاف زاینده رود	
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی شرکت الیاف زاینده رود (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 30 آذر 1398 و صورت‌های سود و زیان و جریان وجود نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا 20 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل اجرای اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مربوط ایجاد می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روش‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت الیاف زاپنده رود(سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

#### تاكيد بر مطالع خاص

5. بشرح مندرج در یادداشت توضیحی 1-2 صورتهای مالی، بهره برداری از خط تولید شرکت از مهر ماه سال 1393 تاکنون به صورت اجاره به شرکت پلی اکریل ایران (سهامدار عمده) واگذار و شرکت فاقد هر گونه فعالیت عملیاتی دیگری می باشد. بر اساس قرارداد اجاره یاد شده، درآمد اجاره به نسبت بهره برداری ماهیانه در قیاس با ظرفیت اسمی کارخانه قابل اختساب می باشد شایان ذکر است در سال مالی مورد گزارش تولید انجام شده توسط مستاجر (پلی اکریل ایران) معادل 3 % ظرفیت اسمی کارخانه بوده است مطابقا به لحاظ شرایط اقتصادی حاکم بر شرکت پلی اکریل ایران، درحال حاضر تامین نقیبگی از محل مطالبات از آن شرکت قابل تصور نمی باشد.

6. به شرح مندرج در یادداشت توضیحی 1-8 صورتهای مالی، طلب اداره امور مالیاتی بایت اصل بدھی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مبلغ 5,382 میلیون ریال می باشد، لیکن به دلیل عدم وجود نقینگی، بدھی فوق برداخت نشده است لذا تعیین میزان ذخیره مورد نیاز بایت جرایم موضوع ماده 23 قانون مالیات بر ارزش افزوده موكول به صدور نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد. همچنین بایت بدھی مالیاتی شرکت و شرکت پلی اکریل ایران، حق فروش سهام سرمایه گذاری شده در شرکت پلی اکریل ایران (یادداشت توضیحی 4 صورتهای مالی) توسط سازمان امور مالیاتی سلب گردیده است.

اطهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 5 و 6 تعديل نگردیده است.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی مورخ 12/1/1397 شرکت، در مرتع ثبت شرکت‌ها، رعایت نگردیده است.

8. مفاد ماده 128 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 45 اساسنامه شرکت، در خصوص اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیأت مدیره به مرتع ثبت شرکتها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، رعایت نشده است.

9. تاریخ این گزارش، اقدامات شرکت در خصوص تکلیف مقرر توسط مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 12/1/1397 صاحبان سهام در رابطه با اخذ سند مالکیت زمین محل کارخانه، به نتیجه نهایی نرسیده است.

10. تغییرات اعصاب اهیأت مدیره شرکت به بانک ها اعلام نشده است، لذا کامران دارندگان امضاهای مجاز حسابهای بانکی شرکت اعصاب ای قبلی هیأت مدیره می باشند.

11. معاملات مندرج در بند الف یادداشت توضیحی 20 صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور با توجه به ترکیب هیأت مدیره، رعایت ماده فوق، مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری امکاننذیر نمی باشد. توضیح اینکه معاملات مندرج در یادداشت مذکور، در چارچوب روابط فمایین شرکتهای گروه صورت گرفته و تصویب آن با مجمع عمومی عادی صاحبان سهام خواهد بود.

12. گزارش هیأت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

13. در اجرای ماده 33 دستورالعمل مبارزه با بولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرتع ذیریط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

1398/12/08 10:04:39	800602	[Hamidreza Forouzan [Sign]	شریک موسسه رازدار
1398/12/10 14:13:35	800701	[Mahmood Mohammadzadeh [Sign]	شریک موسسه رازدار
1398/12/11 10:25:24	800488	[Mohammad Javad Saffar Soflaei [Sign]	مدیر موسسه رازدار

### ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۲۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۲۰	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۲۰	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۲۰	شرح
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
(۲۴)	۱۴,۷۸۳	۱۱,۲۲۵	برداختنی‌های تجاری	۲۲	۱,۰۲۶	۱,۲۵۲	موجودی نقد
.	.	.	برداختنی‌های غیرتجاری	۰	۴۸,۰۱۹	۴۸,۰۱۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۰	۸۶۳	۸۶۳	مالیات پرداختنی	(۱۲)	۳۷,۶۱۸	۳۲,۱۱۴	دریافت‌نی‌های تجاری
.	.	.	سود سهام پرداختنی		۰	۰	دریافت‌نی‌های غیرتجاری
.	.	.	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
.	.	.	ذخایر		۰	۰	بیش برداخت‌ها و سفارشات
.	.	.	بیش‌درافت‌های جاری		۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
.	.	.	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	(۵)	۸۶,۶۶۳	۸۲,۳۸۶	جمع دارایی‌های جاری
(۲۲)	۱۵,۶۴۶	۱۲,۰۸۸	جمع بدھی‌های جاری				دارایی‌های غیرتجاری
.	.	.	بدھی‌های غیرتجاری		۰	۰	دریافت‌نی‌های بلندمدت
.	.	.	برداختنی‌های بلندمدت	۰	۱,۲۳۱	۱,۲۳۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
.	.	.	بیش‌درافت‌های غیرتجاری		۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
.	.	.	تسهیلات مالی بلندمدت		۰	۰	دارایی‌های نامشهود
۰	۲۲	۲۲	ذخیره مربایی پایان خدمت کارکنان	(۲)	۳۷,۷۶۹	۳۶,۰۵۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۲۲	۲۲	جمع بدھی‌های غیرتجاری		۰	۰	سایر دارایی‌ها
(۲۲)	۱۵,۶۴۸	۱۲,۱۱۰	جمع بدھی‌ها	(۲)	۳۹,۱۰۰	۳۷,۸۹۲	جمع دارایی‌های غیرتجاری
			حقوق صاحبان سهام				
۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه				
	۰	۰	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان				

	.	.	صرف (کسر) سهام سهام خزانه				
.	۱,۰۲۳	۱,۰۲۳	اندוחته قانونی				
.	.	.	سایر اندוחتهها				
.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
.	.	.	تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
.	.	.	اندוחته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدھی‌های شرکت‌های دولتی				
(۲۱)	۹,۰۷۲	۷,۱۴۵	سود (زیان) ایناشه				
(۲)	۱۱۰,۰۹۵	۱۰۸,۱۶۸	جمع حقوق صاحبان سهام				
(۴)	۱۲۰,۷۶۳	۱۲۰,۳۷۸	جمع بدھی‌ها و حقوق صاحبان سهام	(۴)	۱۲۵,۷۶۳	۱۲۰,۳۷۸	جمع دارایی‌ها

#### صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تعییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			سود (زیان) خالص
(۶۱)	۱,۰۷۶	۴۲۰	درآمدهای عملیاتی
(۸)	(۱,۲۷۱)	(۱,۱۷۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۸۷	(۱۹۵)	(۷۵۴)	سود (زیان) ناخالص
۱۹۷	(۴۷۱)	(۱,۳۹۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	سایر درآمدهای عملیاتی
	.	.	سایر هزینه‌های عملیاتی
۲۲۳	(۶۶۶)	(۲,۱۰۱)	سود (زیان) عملیاتی
	.	.	هزینه‌های مالی
	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
(۹۸)	۱۱,۴۰۱	۲۲۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۱۰,۷۳۵	(۱,۹۲۴)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۹۹)	(۴۱۸)	(۳)	مالیات بر درآمد
--	۱۰,۳۱۷	(۱,۹۲۷)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	.	.	سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی
--	۱۰,۳۱۷	(۱,۹۲۷)	سود (زیان) خالص
	.	.	سود (زیان) پایه هر سهم
			سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی

				سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
				سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
				سود (زیان) پایه هر سهم
				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده
				سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم
				گردش حساب سود (زیان) ابیاشته
--	۱۰,۳۱۷	(۱,۹۳۷)		سود (زیان) خالص
--	(۲۵۷)	۹,۱۰۷		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره
--	۵۵۹	(۳۵)		تعديلات سنواتي
۲,۹۰۴	۳۰۲	۹,۰۷۲		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره تعديل شده
--	(۱,۰۳۱)	•		سود سهام مصوب
	•	•		تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) ابیاشته
--	(۷۲۹)	۹,۰۷۲		سود (زیان) ابیاشته ابتدای دوره تخصیص نیافته
	•	•		انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام
(۲۵)	۹,۵۸۸	۷,۱۴۵		سود قابل تخصیص
--	(۵۱۶)	•		انتقال به آندوخنیه قانونی
	•	•		انتقال به سایر آندوخننها
(۲۱)	۹,۰۷۲	۷,۱۴۵		سود (زیان) ابیاشته پایان دوره
--	۱۰۳	(۱۹)		سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
•	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰		سرمایه
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

#### حریان وحوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
فعالیت‌های عملیاتی			
	•	۳	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	•	•	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
	•	۳	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

				بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	.	.		سود سهام دریافتی
	.	.		سود پرداختی بابت استقراض
.	۱	۱		سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاریها
	.	.		سود سهام پرداختی
.	۱	۱	۱	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
				مالیات بر درآمد
--	.	(۲)		مالیات بر درآمد پرداختی
				فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	.	.		وجهه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.		وجهه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.		وجهه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	.	.		وجهه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	.	.		وجهه دریافتی بابت خرید دارایی‌های بلندمدت
	.	.		تسهیلات اعطایی به اشخاص
	.	.		استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
	.	.		وجهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.		وجهه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.		وجهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
	.	.		وجهه دریافتی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.		وجهه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.		حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.	۱	۱	۱	حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				فعالیت‌های تأمین مالی
	.	.		وجهه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	.	.		وجهه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	.	.		وجهه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	.	.		وجهه دریافتی حاصل از استقراض
	.	.		بازپرداخت اصل استقراض
	.	.		حریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
.	۱	۱	۱	حالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۲۲	۴۴۳	۱,۰۲۶		موجودی نقد در ابتدای دوره
(۶۱)	۵۸۲	۲۲۶		تأثیر تغییرات ربح ارز
۲۲	۱,۰۲۶	۱,۲۵۲		موجودی نقد در پایان دوره
--	۱۶,۶۳۳	.		مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

