



DMT

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی

(سهامی عام)

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش کمیته حسابرسی به هیئت مدیره

موضوع: اظهار نظر نسبت معاملات با اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته

هیئت مدیره محترم شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی (سهامی عام) احتراماً در راستای رعایت مفاد تبصره ۵ ماده ۷ دستور العمل حاکمیت شرکتی در اجرای وظایف قانونی کمیته حسابرسی و به منظور بررسی معاملات با اشخاص وابسته بر اساس اطلاعات مالی، قراردادهای موجود، و مستندات ارائه شده تهیه گردیده و به شرح زیر به حضورتان ارائه می گردد.

۱- ارزش منصفانه

طبق استاندارد حسابداری شماره ۴۲ «اندازه گیری ارزش منصفانه»، ارزش منصفانه چنین تعریف شده است:

"ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار در تاریخ اندازه گیری، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود."

این تعریف مبتنی بر مفاهیم بازارمحور و استفاده از ورودی های قابل مشاهده بازار است و به روشنی بر تعیین ارزش در شرایط عادی بین طرف های مستقل تأکید دارد.

۲- روش قیمت گذاری مورد استفاده:

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی و شرکت پلی اکریل طبق توافقات قبلی با فرمولی به نام Cost plus اقدام به محاسبه نرخ محصول دی ام تی نموده اند و صورتهای مالی سال مالی ۱۴۰۳ هر دو شرکت بر این مبنا تهیه و تنظیم و مورد حسابرسی قرار گرفته است.

آدرس کارخانه و دفتر مرکزی: اصفهان، کیلومتر ۴۵ جاده مبارکه، جنب شرکت پلی اکریل صندوق پستی ۸۱۶۵۵-۵۶۹

تلفن: ۰۳۱-۳۳۳۲۵۲۴۱ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۶۸۶ -۰۳۱ دورنگار: ۰۳۱-۵۲۵۸۱۱۶۰ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۲۳۵

پست الکترونیکی: info@fipcoiran.com آدرس اینترنتی: www.fipcoiran.com

شماره ثبت ۱۰۷۰۹





DMT

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی

(سهامی عام)

تاریخ :

شماره :

پیوست :

در حال حاضر بر اساس قرارداد منعقدہ مقرر گردیده نرخ دی ام تی بر اساس فرمول دیگری بر مبنای حاشیه فروش بر اساس فرمول زیر و سود و زیان محصول پلی استر شرکت پلی اکریل مورد محاسبه قرار می گیرد:

$$CM = Price - Material$$

که در آن Price: قیمت فروش و Material: هزینه مواد شامل پارازایلین، متانول و مواد کمکی تولید در شرکت و مواد اولیه دی ام تی، گلیکول و مواد کمکی تولید در شرکت پلی اکریل می باشد.

سود و زیان محصول پلی استر هر ۶ ماه یکبار محاسبه و در صورتیکه در مجموع طی ۶ ماه زیان محقق گردد این زیان از قیمت فروش دی ام تی تا مبلغی که متحمل زیان نشود از فاکتورهای آخرین ماه شرکت دی ام تی کسر می گردد.

جهت محاسبه و تعیین سود یا زیان محصول پلی استر شرکت پلی اکریل از صورتهای مالی حسابرسی شده، میانگین تولید ۳ سال گذشته و موارد مندرج طبق ماده ۹ قرارداد منعقدہ استفاده می گردد.

۳- ارزیابی منصفانه بودن معامله:

با توجه به تعریف ارزش منصفانه و ویژگیهای معاملات بین اشخاص وابسته و روش قیمت گذاری فعلی کمیته در معاملات صورت گرفته امکان دسترسی این کمیته به معیارهای لازم جهت تعیین ارزش منصفانه به مفهوم استاندارد شماره ۴۲ بنا به دلایل زیر برای وجود ندارد:

۳-۱- اطلاعات مالی و صورتهای مالی حسابرسی شده جهت تعیین مبانی محاسبات طبق قرارداد در دسترس نمی باشد.

۳-۲- داده های بازار یا قیمت های معاملات مقایسه پذیر در آن لحاظ نشده است.

۳-۳- احتمال تأثیر روابط وابستگی بر تعیین نرخ فروش وجود دارد.

آدرس کارخانه و دفتر مرکزی: اصفهان، کیلومتر ۴۵ جاده مبارکه، جنب شرکت پلی اکریل صندوق پستی ۸۱۶۵۵-۵۶۹

تلفن: ۰۳۱-۳۳۳۲۵۲۴۱ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۶۸۶ دورنگار: ۰۳۱-۵۲۵۸۱۱۶۰ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۲۳۵

پست الکترونیکی: info@fipcoiran.com آدرس اینترنتی: www.fipcoiran.com

شماره ثبت ۱۰۷۰۹





DMT

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی
(سهامی عام)

تاریخ :

شماره :

پیوست :

۴-۳- شواهد کافی از انجام تحلیل بازار یا مقایسه با فروش به مشتریان غیر وابسته (فروش صادراتی) ارائه نشده است.

۴-۳-۵- روش قیمت گذاری مبتنی بر داده های داخلی شرکت طرف قرارداد بوده و فاقد مقایسه با نرخ های بازار یا مشتریان غیر وابسته است.

۴- نتیجه گیری و پیشنهادات:

۴-۱- با توجه به محدودیت های موجود خصوصاً در نبود مستندات از قبیل محاسبه و تعیین نهایی قیمت ماده دی ام تی، عدم وجود بازار متدوال خرید و فروش این ماده و با توجه به عدم دسترسی به اطلاعات و صورتهای مالی جهت مبانی محاسبات، مفاد مواد ۸ و ۹ قرارداد منعقد در ۱۷ شهریور ماه ۱۴۰۴ به دلیل محدودیت های ذکر شده و عدم انعکاس آثار ریالی مترتب بر حسابهای شرکت تا تاریخ این گزارش و با توجه به عدم دسترسی این کمیته به معیارهای لازم لذا اظهار نظر از جنبه منصفانه بودن به مفهوم استاندارد شماره ۴۲ برای این کمیته میسر نمی باشد.

۴-۲- در خصوص قرارداد دی ام تی مذاب افشای اطلاعات مربوطه اقدامات لازم طبق دستورالعمل های سازمان بورس صورت پذیرفته است و در خصوص سایر معاملات فی مابین با شرکت پلی اکریل ایران امکان اظهار نظر ابتدا منوط به ثبت نهایی آثار قراردادهای فی مابین در دفاتر شرکت و همچنین ارائه گزارش کارشناسان تخصصی در خصوص معاملات مذکور می باشد.

۴-۳- در ادامه خاطر نشان می سازد جهت تصویب معاملات با اشخاص وابسته نبایستی مدیر ذینفع در رأی گیری موضوع شرکت نماید.

آدرس کارخانه و دفتر مرکزی: اصفهان، کیلومتر ۴۵ جاده مبارکه، جنب شرکت پلی اکریل صندوق پستی ۵۶۹-۸۱۶۵۵

تلفن: ۰۳۱-۳۳۳۲۵۲۴۱ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۶۸۶ دورنگار: ۰۳۱-۵۲۵۸۱۱۶۰ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۲۳۵

پست الکترونیکی: info@fipcoiran.com آدرس اینترنتی: www.fipcoiran.com

شماره ثبت ۱۰۷۰۹





DMT

شرکت تولید مواد اولیه الیاف مصنوعی
(سهامی عام)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

۴-۴- با توجه به اینکه پایان سال مالی شرکت ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ می باشد و امکان ثبت و اصلاح اسناد حسابداری در دفاتر شرکت وجود دارد لذا به هیئت مدیره محترم شرکت پیشنهاد می شود جهت ارتقای شفافیت و قابلیت اتکای بیشتر گزارشگری مالی در مقاطع زمانی مختلف اقدامات زیر صورت پذیرد:

- ۱- بازنگری در زمان انعقاد قراردادهای شرکت خصوصاً قرارداد دی ام تی مذاب
- ۲- تهیه گزارش کارشناسی مستقل جهت معاملات کلیدی
- ۳- استفاده از داده های بازار برای قیمت گذاری
- ۴- بازنگری در روش های قیمت گذاری و مستندسازی معاملات
- ۵- تفکیک و تحلیل مستقل هر نوع معامله در گزارش های آتی
- ۶- ثبت کامل آثار مالی در دفاتر پیش از گزارش گیری
- ۷- تقویت همکاری سایر بخش های شرکت با واحد حسابرسی داخلی

با احترام

۲۲ شهریور ماه ۱۴۰۴

سید حنیف حسنی
رئیس کمیته

علیرضا جهانگیری
کمیته

سید علی مسعودی
عضو کمیته

جواد فروزنده
عضو کمیته

آدرس کارخانه و دفتر مرکزی: اصفهان، کیلومتر ۴۵ جاده مبارکه، جنب شرکت پلی اکریل صندوق پستی ۵۶۹-۸۱۶۵۵

تلفن: ۰۳۱-۳۳۳۲۵۲۴۱ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۶۸۶ دورنگار: ۰۳۱-۵۲۵۸۱۱۶۰ و ۰۳۱-۵۲۲۸۸۲۳۵

پست الکترونیکی: info@fipcoiran.com آدرس اینترنتی: www.fipcoiran.com

شماره ثبت ۱۰۷۰۹

