

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشیان	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: آپ1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	کاغذ و رول آرتا پرشیان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه 1. صورت وضعیت مالی شرکت کاغذ و رول آرتا پرشیان (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1399 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه یادداشت توضیحی 1 تا 28 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده می باشد.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدود تر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند

نتیجه گیری

3. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

4. همانطور که در یادداشت توضیحی 20 منعکس است، ذخیره مالیات منظور شده جهت عملکرد سال مالی 1397 در حدود 1/6 میلیارد ریال کمتر از میزان مطالبه شده در برگ تشخیص صادره می باشد، ضمن اینکه مالیات عملکرد سال مالی 1398 و دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی منظور گردیده است. مضافاً ضمن توجه به مبلغ 4,048 میلیون ریال طلب شرکت تحت عنوان اضافه واریزی به شرح یادداشت توضیحی 14، وضعیت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده شرکت، تا تاریخ این گزارش مورد رسیدگی مراجع ذیربط قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن مقررات و سوابق مالیاتی شرکت، قطعیت وضعیت مالیاتی سالهای مذکور، منوط به رسیدگی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	Hadis Tavakoli Kosha [[Sign	922034	1399/09/04 12:54:58
شریک موسسه آزموده کاران	[Ali Asghar Farokh [Sign	800592	1399/09/04 12:58:10
مدیر موسسه آزموده کاران	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign		1399/09/04 13:03:50

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۱۲۴,۹۸۹	۱۵۳,۵۵۴	۳۶۹,۴۹۵	(۱۹)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۱۶,۱۵۵)	(۱۴۵,۳۱۵)	(۳۴۴,۲۸۹)	۳۰
سود (زیان) ناخالص	۸,۸۳۴	۸,۲۳۹	۲۵,۲۰۶	۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴,۳۴۷)	(۳,۳۶۶)	(۱۰,۸۱۹)	(۳۹)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۴,۴۸۷	۴,۸۷۳	۱۴,۳۸۷	(۸)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۹۵	۱	۶۸	۹,۴۰۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۲۲۹	(۴۹۴)	۵۳۳	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴,۸۱۱	۴,۳۸۰	۱۴,۹۸۸	۱۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۱,۱۷۹)	(۱,۰۹۵)	(۳,۷۳۰)	(۸)
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳,۶۳۲	۳,۲۸۵	۱۱,۲۵۸	۱۱
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۳,۶۳۲	۳,۲۸۵	۱۱,۲۵۸	۱۱
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۳۳,۰۸۲,۵۹۳	۳۷,۷۹۳,۱۹۴	۱۰۶,۵۶۸,۱۸۳	(۱۳)
غیرعملیاتی (ریال)	۳,۲۴۰,۰۴۶	(۴,۹۴۱,۵۵۶)	۶,۰۱۴,۹۶۱	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	۳۶,۳۲۲,۶۳۹	۳۲,۸۵۱,۶۳۸	۱۱۲,۵۸۳,۱۴۴	۱۱
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۳۶,۳۲۲,۶۳۹	۳۲,۸۵۱,۶۳۸	۱۱۲,۵۸۳,۱۴۴	۱۱
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۳۶,۳۲۰,۰۰۰	۳۲,۸۵۰,۰۰۰	۱۱۲,۵۸۰,۰۰۰	۱۱
سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۳,۶۳۲	۳,۲۸۵	۱۱,۲۵۸	۱۱
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۳,۶۳۲	۳,۲۸۵	۱۱,۲۵۸	۱۱

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰,۳۴۴	۱۰,۶۹۳	۱۱,۳۷۷	(۳)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۴۵	۱۶۱	۳۴	(۱۰)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۹۴	۱۹۴	۰	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۰,۶۸۳	۱۱,۰۴۷	۱۱,۴۱۱	(۳)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴,۴۰۶	۱۰,۷۷۴	۱۵۸,۱۷۳	۳۴
موجودی مواد و کالا	۱۴۸,۰۶۲	۳۳۶,۴۱۴	۱۶,۱۶۴	(۳۷)
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۸,۱۹۸	۱۴,۷۰۵	۲,۳۰۳	(۴۴)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۳,۳۰۹	۴,۰۳۰	۵,۱۷۳	(۱۸)
	۱۷۳,۹۷۵	۳۶۵,۹۱۳	۱۸۱,۸۱۳	(۳۵)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۷۳,۹۷۵	۳۶۵,۹۱۳	۱۸۱,۸۱۳	(۳۵)
جمع دارایی‌ها	۱۸۴,۶۵۸	۳۷۶,۹۶۰	۱۹۳,۳۳۴	(۳۳)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	۳۳,۹۱۳	۳۱,۳۸۱	۱۰,۸۱۳	۱۲
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۳۵,۰۱۳	۳۲,۴۸۱	۱۱,۹۱۳	۱۱
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
رداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
خیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۳۷۷	۱,۰۸۶	۵۳۸	۲۷
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۳۷۷	۱,۰۸۶	۵۳۸	۲۷
دهی‌های جاری				
رداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰,۴۳۷	۲۹,۰۶۱	۶,۵۵۵	۵
تالیات پرداختنی	۱,۱۷۹	۰	۴,۱۷۵	
سود سهام پرداختنی	۱,۷۹۰	۶۹۰	۰	۱۵۹
سهیلات مالی	۰	۰	۰	
خایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۱۳۴,۸۶۲	۲۲۳,۶۴۲	۱۷۰,۰۵۳	(۴۴)
	۱۵۸,۲۶۸	۲۵۳,۳۹۳	۱۸۰,۷۸۳	(۳۸)
دهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده رای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱۵۸,۲۶۸	۲۵۳,۳۹۳	۱۸۰,۷۸۳	(۳۸)
جمع بدهی‌ها	۱۵۹,۶۴۵	۲۵۴,۴۷۹	۱۸۱,۳۱۱	(۳۷)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۸۴,۶۵۸	۲۷۶,۹۶۰	۱۹۳,۲۲۴	(۳۳)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									۳,۶۳۲		۳,۶۳۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۶۳۲	۰	۳,۶۳۲
سود سهام مصوب									(۱,۱۰۰)		(۱,۱۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰								۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۲۳,۹۱۳	۰	۲۵,۰۱۳

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۳,۱۵۹	۱,۶۵۹	۳,۷۵۱	۹۰
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳,۷۳۶)	(۴,۲۲۰)	(۴,۲۲۰)	۱۱

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۷۷	(۴۶۹)	(۲,۵۶۱)	(۵۷۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱۴۳)	(۳۷۳)	(۸۳)	(۲۰۱)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
۸۵	(۱۸۶)	(۱۸۶)	(۲۸)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	(۱۹۴)	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۹,۴۰۰	۶۸	۱	۹۵	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۵۰	(۶۸۴)	(۲۶۸)	(۱۳۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۷۵	(۱,۱۵۳)	(۲,۸۳۹)	(۷۱۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	•	•	•	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۷۵	(۱,۱۵۳)	(۲,۸۳۹)	(۷۱۱)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴,۰۲۰	۵,۱۷۳	۵,۱۷۳	(۲۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳,۳۰۹	۲,۳۴۴	۴,۰۲۰	۴۱
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				