

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شیرکت: کاغذ و رول آرتا پرشیان	نماد: آپ ۱	شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی صاحبان سهام کاغذ و رول آرتا پرشیان

گزارش نسبت به صورت های مالی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت کاغذ و رول آرتا پرشیان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 توسط این

موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف

اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه، الزامات آیین 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 اشت

در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد

تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه 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.

اظهار نظر

4.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کاغذ و رول آرتا پرشیان (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1397 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه ها

با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. توجه مجمع عمومی محترم عادی صاحبان را به یادداشت توضیحی 5، در رابطه با وضعیت پوشش بیمه ای موجودی مواد و کالای شرکت جلب می نماید. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال	نماد: آپ ۱
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح ذیل می باشد:

6-1- مفاد ماده 90 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تقسیم حداقل 10 درصد سود ویژه سالانه.

6-2- مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حدود اختیارات مدیر عامل، توسط هیئت مدیره و ارسال نسخه ای از صورتجلسه مربوطه به مرجع ثبت شرکتها جهت آگهی در روزنامه رسمی.

6-3- مفاد ماده 134 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص لزوم پرداخت پاداش به هیئت مدیره با تصویب مجمع عمومی عادی.

7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملا مذکور بدون رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است، لیکن نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

8. تا تاریخ این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این موسسه ارائه نکرده است.

9. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و در این خصوص به استثنای لزوم معرفی مسئول مبارزه با پولشویی و آموزش کارکنان، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نگردیده است.

تاریخ تهیه گزارش ۰۹ تیر ۱۳۹۸

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران

سمت	امضا کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزموده کاران	مسعود سورانی	۹۱۱۸۹۰	۱۳۹۸/۰۴/۱۳ ۱۱:۳۱:۱۹
شریک موسسه آزموده کاران	اسداله درخشانی		۱۳۹۸/۰۴/۱۳ ۱۱:۳۳:۲۶
مدیر موسسه آزموده کاران	مسعود بختیاری		۱۳۹۸/۰۴/۱۳ ۱۱:۳۶:۴۹

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشپیان	نماد: آپ ۱	شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

ترازنامه		در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		درصد تغییر		شرح		در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹		درصد تغییر																																																	
دارایی های جاری								بدهی ها																																																							
دارایی های جاری								بدهی های جاری																																																							
موجودی نقد								۵,۱۷۳								۱,۱۸۰								۳۳۸								پرداختنی های تجاری								۷۰۴								۲,۶۵۸								(۷۴)							
سرمایه گذاری های کوتاه مدت								۰								۰								---								پرداختنی های غیر تجاری								۵,۸۵۲								۲۲,۹۹۲								(۷۵)							
دریافتنی های تجاری								۳								۰								---								مالیات پرداختنی								۴,۱۷۵								۱,۷۶۸								۱۳۶							
دریافتنی های غیر تجاری								۲,۲۹۹								۲,۱۲۴								۸								سود سهام پرداختنی								۰								---															
موجودی مواد و کالا								۱۶,۱۶۴								۳,۵۸۳								۳۵۱								تسهیلات مالی								۰								---															
پیش پرداخت ها و سفارشات								۱۵۸,۱۷۴								۶۸,۸۲۲								۱۳۰								ذخایر								۰								---															
دارایی های نگهداری شده برای فروش								۰								۰								---								پیش دریافت های جاری								۱۷۰,۰۵۳								۵۵,۰۴۴								۲۰۹							
جمع دارایی های جاری								۱۸۱,۸۱۳								۷۵,۷۰۹								۱۴۰								بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش								۰								---															
دارایی های غیر جاری																								---								جمع بدهی های جاری								۱۸۰,۷۸۴								۸۲,۴۶۲								۱۱۹							
دریافتنی های بلندمدت								۰								۰								---								بدهی های غیر جاری																---															
سرمایه گذاری های بلندمدت								۰								۰								---								پرداختنی های بلندمدت								۰								---															
سرمایه گذاری در املاک								۰								۰								---								پیش دریافت های غیر جاری								۰								---															
دارایی های نامشهود								۳۴								۵۵								(۳۸)								تسهیلات مالی بلندمدت								۰								---															
دارایی های ثابت مشهود								۱۱,۳۷۷								۱۱,۹۷۰								(۵)								ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان								۵۲۷								۲۵۱								۱۱۰							
سایر دارایی ها								۰								۰								---								جمع بدهی های غیر جاری								۵۲۷								۲۵۱								۱۱۰							
جمع دارایی های غیر جاری								۱۱,۴۱۱								۱۲,۰۲۵								(۵)								جمع بدهی ها								۱۸۱,۳۱۱								۸۲,۷۱۳								۱۱۹							
																																حقوق صاحبان سهام																								---							
																																سرمایه								۱,۰۰۰								۱,۰۰۰								۰							
																																افزایش (کاهش) سرمایه در جریان								۰								۰								---							
																																صرف (کسر) سهام								۰								۰								---							
																																سهام خزانه								۰								۰								---							
																																اندوخته قانونی								۱۰۰								۱۰۰								۰							

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشپیان		نماد: آپ ۱		شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵		کد صنعت:		سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال	
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)					سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال		
						سایر اندوخته‌ها	*	*	--
						مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	*	*	--
						مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	*	*	--
						تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	*	*	--
						اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	*	*	--
						سود (زیان) انباشته	۱۰,۸۱۳	۳,۹۲۱	۱۷۶
						جمع حقوق صاحبان سهام	۱۱,۹۱۳	۵,۰۲۱	۱۳۷
جمع دارایی‌ها	۱۹۳,۲۲۴	۸۷,۷۳۴	۱۲۰	۱۲۰	۸۷,۷۳۴	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۹۳,۲۲۴	۸۷,۷۳۴	۱۲۰

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشپیان	نماد: آپ ۱	شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	

صورت سود و زیان	واقعی سال مالی		درصد تغییر
	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	
سود (زیان) خالص			--
درآمدهای عملیاتی	۳۵۸,۷۶۲	۹۵۹,۸۲۳	(۶۳)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۳۶,۷۴۰)	(۹۴۹,۷۸۶)	(۶۵)
سود (زیان) ناخالص	۲۲,۰۲۲	۱۰,۰۳۷	۱۱۹
هزینههای فروش، اداری و عمومی	(۵,۳۷۰)	(۲,۹۸۲)	۸۰
سایر درآمدهای عملیاتی	*	۵۹	--
سایر هزینههای عملیاتی	*	*	--
سود (زیان) عملیاتی	۱۶,۶۵۲	۷,۱۱۴	۱۳۴
هزینههای مالی	(۴۸)	(۴۱)	۱۷
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها	*	*	--
سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی - اقلام متفرقه	۳۷۶	۱	۳۷,۵۰۰
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۶,۹۸۰	۷,۰۷۴	۱۴۰
مالیات بر درآمد	(۱۰,۰۸۸)	(۱,۷۶۸)	۴۷۱
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۶,۸۹۲	۵,۳۰۶	۳۰
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	*	*	--
سود (زیان) خالص	۶,۸۹۲	۵,۳۰۶	۳۰
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	*	*	--

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشپیان				نماد: آپ ۱	شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)				سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
گردش حساب سود (زیان) انباشته							
سود (زیان) خالص				۶,۸۹۲		۵,۳۰۶	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره				۳,۹۲۱		(۱,۲۸۵)	
تعدیلات سنواتی				۰		۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده				۳,۹۲۱		(۱,۲۸۵)	
سود سهام مصوب				۰		۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته				۰		۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته				۳,۹۲۱		(۱,۲۸۵)	
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام				۰		۰	
سود قابل تخصیص				۱۰,۸۱۳		۴,۰۲۱	
انتقال به اندوخته قانونی				۰		(۱۰۰)	
انتقال به سایر اندوخته‌ها				۰		۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره				۱۰,۸۱۳		۳,۹۲۱	
سود (زیان) خالص هر سهم □ ریال				۶۹		۵۳	
سرمایه				۱,۰۰۰		۱,۰۰۰	

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشپیان	نماد: آپ ۱	شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)		سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال

صورت جریان وجوه نقد

شرح	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۷	واقعی دوره ۱۲ ماهه حسابرسی شده منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۹۶	درصد تغییر
فعالیت‌های عملیاتی			---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - عادی	۱۱,۹۰۹	۲۱,۹۲۲	(۴۶)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی - استثنایی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۱۱,۹۰۹	۲۱,۹۲۲	(۴۶)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			---
سود سهام دریافتی	۰	۰	---
سود پرداختی بابت استقراض	(۴۸)	۰	---
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴۸	۱	۴,۷۰۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰	۱	---
مالیات بر درآمد			---
مالیات بر درآمد پرداختی	(۷,۴۸۹)	۰	---
فعالیت‌های سرمایه گذاری			---
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۲۴)	(۴,۳۵۷)	(۹۰)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۳)	(۱۲)	(۷۵)
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	---

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرکت: کاغذ و رول آرتا پرشپیان		نماد: آپ ۱	شماره اطلاعیه: ۵۵۱۸۰۵	کد صنعت:	سرمایه ثبت شده: ۱,۰۰۰ میلیون ریال
اطلاعات و صورتهای مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)			سال مالی منتهی به: ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	سرمایه ثبت نشده: ۰ میلیون ریال	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰	---
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۴۲۷)	(۴,۳۶۹)	(۹۰)		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۳,۹۹۳	۱۷,۵۵۴	(۷۷)		
فعالیت‌های تأمین مالی					---
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	---
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	---
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	---
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰	۰	---
بازپرداخت اصل استقراض	۰	(۱۶,۴۳۴)	---		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۰	(۱۶,۴۳۴)	---		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳,۹۹۳	۱,۱۲۰	۲۵۷		
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۱۸۰	۶۰	۱,۸۶۷		
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	---		
موجودی نقد در پایان دوره	۵,۱۷۳	۱,۱۸۰	۳۳۸		
مبادلات غیرنقدی	۲۲,۶۸۳	۰	---		