

شرکت: نور پلاست پیام	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: لبام10	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1396/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1396/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نور پلاست پیام
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت نورپلاست پیام (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 31 شهریور ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 25 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 مدیریت‌هی شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس 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 کند. 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 درصورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، 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 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 اظهار مردود نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.	

4. صورتهای مالی شرکت با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم شده است. تحقق فرض مزبور مبتنی بر تحقق دارائیهات و تسویه بدهیهای شرکت به ارزش های منعکس در دفاتر شرکت و در جریان عادی فعالیت های تجاری آن می باشد.
- بر اساس تصمیم متخذه در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ 22 اردیبهشت ماه 1397 شرکت منحل اعلام و مدیر تصفیه جهت انجام امور انتخاب گردیده است. با عنایت به توقف فعالیتهای شرکت، ضروری است در رعایت استانداردهای حسابداری، صورتهای مالی براساس فرض توقف فعالیت که مبتنی بر ارزیابی دارایی ها به ارزش متعارف و بدهی ها به مبالغ قابل پرداخت و احتراز از تفکیک آنها به جاری و بلند مدت می باشد، تهیه و تنظیم گردد. آثار اساسی مالی ناشی از تعدیل های لازم از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش، به دلیل فقدان اطلاعات کافی در خصوص ارزش جاری دارایی ها و میزان قابلیت پرداخت بدهی ها، برای این موسسه مشخص نمی باشد.
5. مبلغ 17.223 میلیون ریال مطالبات از شرکتهای گروه (یادداشت توضیحی 4-4 صورتهای مالی) مربوط به شرکت مهندسی بازرگانی پیام قشم در رابطه با تسهیلات مالی دریافت شده از بانک اقتصاد نوین و بانک پارسیان در سنوات 1385 و 1386 می باشد که تاکنون تسویه نشده اند. شرکت یاد شده فاقد فعالیت عملیاتی بوده و مدارک و مستندات در خصوص توانایی تسویه بدهی فوق از سوی شرکت مذکور به این موسسه ارائه نشده است. به نظر این موسسه با توجه به سوابق امر احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در قبال مانده فوق الذکر ضروری است که در صورت انجام تعدیلات مورد لزوم، زیان انباشته شرکت به مبلغ فوق افزایش خواهد یافت.
6. شرکت فاقد سیستم محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته میباشد. تولید واقعی شرکت بسیار کمتر از ظرفیت اسمی و عملی آن بوده به رغم این موضوع ، هزینه های ناشی از عدم استفاده اقتصادی از ظرفیت و امکانات ماشین آلات تولیدی تماما به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده منظور گردیده است . مطابق استاندارد حسابداری این نوع هزینه ها بایستی بصورت جداگانه در صورت سود و زیان منعکس شوند. ضمناً جداول مربوط به محاسبه بهای تمام شده کالای ساخته شده و صورت گردش کالای در جریان ساخت و نیز مدارک مربوط به خرید مواد اولیه به این موسسه ارائه نشده است. بدلیل فقدان اطلاعات و مدارک مورد نیاز تعیین آثار تعدیلات ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نبوده است.
7. با عنایت به یادداشت توضیحی 11 صورتهای مالی، مطابق برگ تشخیص صادره مالیات عملکرد سنوات منتهی به 31/6/1393 الی 31/06/1395 جمعا به مبلغ 3.189 میلیون ریال قطعی شده مع الوصف از این بابت ذخیره ای درحسابها منظور نشده است. به نظر این موسسه احتساب حداقل 3.189 میلیون ریال ذخیره مالیاتی در دفاتر الزامی است که در صورت انجام تعدیلات لازم زیان انباشته شرکت به مبلغ فوق افزایش خواهد یافت. ضمناً وضعیت مالیاتی شرکت از نظر جرائم تاخیر در پرداخت مالیات سنوات مختلف و نیز مالیات بر ارزش افزوده نیز مشخص نبوده و منوط به اظهارنظر کارشناسی از سوی سازمان امور مالیاتی است.
8. مانده تسهیلات مالی دریافتی (یادداشت توضیحی 12 صورتهای مالی) شامل 5.070 میلیون ریال اصل و مبلغ 9.130 میلیون ریال سود و جرایم تسهیلات مالی دریافتی از بانکهای ملت، سپه و پارسیان تماماً انتقالی از سنوات قبل می باشد که مبلغ 781 میلیون ریال آن مربوط به سود و کارمزد سال مورد گزارش می باشد. توضیح اینکه در سال مالی منتهی به 31/06/1396 مبلغ 2.000 میلیون ریال از سود جرائم فوق الذکر به حساب شرکت کابل افشان منظور شده که دلایل آن مشخص نگردیده است. پاسخ تأییدیه های درخواستی این موسسه از بانکهای فوق الذکر در خصوص تسهیلات مالی تا تاریخ این گزارش دریافت نگردیده است. تعیین آثار احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نبوده است.
9. پاسخ 10 فقره تأییدیه درخواستی این موسسه از اقلام تشکیل دهنده سر فصل طلب از شرکتهای گروه (یادداشت توضیحی 4-4 صورتهای مالی) به مبلغ 26,770 میلیون ریال و نیز 7 فقره تأییدیه درخواستی از سرفصل بدهی به شرکتهای گروه (یادداشت توضیحی 10 صورتهای مالی) به مبلغ 26,483 میلیون ریال تا تاریخ تنظیم این گزارش دریافت نشده است. ضمناً شرکت نسبت به تهیه صورت تطبیق حساب فیما بین شرکتهای گروه اقدام نموده است. تعیین آثار احتمالی پاسخ تأییدیه های بلاجواب و نیز تهیه صورت تطبیق با شرکتهای گروه برای این موسسه مقدور نبوده است.
10. صورت ریز پلاک کوبی شده دارائیهای ثابت مشهود و صورت ریز موجودی مواد و کالا و قالبهای صنعتی قابل انطباق با دفاتر شرکت به این موسسه ارائه نشده، لذا مشاهده عینی و اثبات ارزش و وجود آنها برای این موسسه مقدور نشده است. ضمناً اثبات صحت مانده حساب صندوق به شرح یادداشت توضیحی 3 صورتهای مالی به مبلغ 1.500 میلیون ریال نیز برای این موسسه مقدور نبوده است. تعیین آثار احتمالی رفع محدودیتهای فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نبوده است.
11. سرفصل پرداختنی های تجاری و غیر تجاری (یادداشت توضیحی 10 صورتهای مالی) شامل مبلغ 6.793 میلیون ریال مانده حساب شرکتهای شیمی کالای ویستا ، آروین ستاره امید و فولاد مهر جعفریان میباشد که در رابطه با نحوه ایجاد آنها در سال قبل و نیز 11.658 میلیون ریال مانده حساب آقای کامبیز کوثری که در سال مورد گزارش ایجاد شده، مدارک و مستندات کافی به این موسسه ارائه نشده است . ضمناً مانده حساب سازمان تأمین اجتماعی مبلغ 3.549 میلیون ریال می باشد که و بخشی از آن سنواتی است که در مهلت مقرر پرداخت نشده اند. از طرفی شرکت مورد حسابرسی بیمه ای قرار نگرفته است.تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از ارائه مدارک و مستندات ذکر شده و نیز انجام حسابرسی بیمه ای از سوی سازمان تأمین اجتماعی بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نبوده است.

اظهار نظر مردود

12. به نظر این موسسه به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بند های 4 الی 6 صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت نور پلاست پیام (سهامی خاص) درتاریخ 31 شهریور ماه 1396 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی دهد.

سایر بندهای توضیحی

13. با توجه به یادداشت توضیحی 1- 3 صورتهای مالی حسابهای بانکی شرکت عمدتاً فاقد گردش طی سال مورد گزارش بوده است. ضمن آنکه در سال مالی مورد گزارش عملیات دریافت ها و پرداخت ها عمدتاً از طریق حساب صندوق صورت پذیرفته است.

14. شرکت باستناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ 22/02/1397 منحل و برای آن مدیر تصفیه انتخاب شده است، صورتهای مالی سال مورد گزارش بدلیل در دسترس نبودن هیئت مدیره، توسط مدیر تصفیه شرکت امضا و تأیید شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

15. در موارد زیر مفاد مواد اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت رعایت نگردیده است :

15-1- تودیع سهام وثیقه مدیران نزد شرکت (ماده 33 اساسنامه و مواد 114 الی 116 اصلاحیه قانون تجارت)

15-2- تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام حداکثر ظرف مدت 4 ماه پس از انقضای سال مالی شرکت (مفاد ماد 6 اساسنامه و ماده 89 اصلاحیه قانون تجارت)

16. با توجه به یادداشت توضیحی 1-25 صورتهای مالی، شرکت فاقد معاملات با اشخاص وابسته (موضوع ماده 129 قانون تجارت) بوده است.

17. 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.

18. در اجرای ماده 33 دستورالعمل های اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط ، درچارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش درخصوص تعیین شخص یا استقرار واحد مبارزه با پولشویی در شرکت، بستر لازم برای رعایت الزامات قانون مزبور در سال مالی مورد گزارش فراهم نگردیده، در نتیجه امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل فوق الذکر برای این موسسه فراهم نشده است.

20 آذر 1397

حسابرسی و خدمات مدیریت اصول نگر آریا حسابداران رسمی

1398/09/09 12:52:12	871548	[Mohammad Badraghinezhad [Sign	شریک اصول نگر آریا
1398/09/09 12:56:34	800754	[Parviz Moghadas [Sign	مدیر موسسه اصول نگر آریا

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۳,۰۹۳	۳,۰۶۳	۱	پرداختنی‌های تجاری	۷۱,۹۴۱	۵۷,۷۱۴	۲۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری	۰	۰		مالیات پرداختنی	۰	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۳۷,۱۸۱	۳۶,۴۹۵	۲	سود سهام پرداختنی	۰	۰	

درآمدهای عملیاتی	۱,۹۷۳	۱۴,۵۹۰	(۸۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۴,۷۸۴)	(۱۹,۳۵۴)	(۳۴)
سود (زیان) ناخالص	(۱۳,۸۱۱)	(۴,۷۶۴)	۱۶۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳,۳۹۴)	(۱,۶۸۸)	۹۵
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱۶,۱۰۵)	(۶,۴۵۲)	۱۵۰
هزینه‌های مالی	(۸۵۷)	(۸۵۵)	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۵	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۶,۹۶۳)	(۷,۳۰۳)	۱۳۲
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۶,۹۶۳)	(۷,۳۰۳)	۱۳۲
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۶,۹۶۳)	(۷,۳۰۳)	۱۳۲
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۱۶,۹۶۳)	(۷,۳۰۳)	۱۳۲
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۳۲,۴۰۶)	(۱۶,۴۵۱)	۳۶
تعدیلات سنواتی	۰	۱,۳۴۷	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۳۲,۴۰۶)	(۱۵,۱۰۴)	۴۸
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۳۲,۴۰۶)	(۱۵,۱۰۴)	۴۸
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	(۳۹,۳۶۸)	(۳۲,۴۰۶)	۷۶
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	

انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۲۳,۴۰۶)	(۳۹,۳۶۸)	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۳۰)	(۱,۶۹۶)	
سرمایه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۶۹	۱,۴۸۸	(۹۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۶۹	۱,۴۸۸	(۹۵)
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	(۲)	(۷۵)	(۹۷)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۲)	(۷۵)	(۹۷)
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	۰	۰	
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳۷)	۰	--
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
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	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	

	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
--	•	(۳۷)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۹۸)	۱,۴۱۳	۳۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	•	•	وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	•	•	وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
	•	•	وجه دریافتی حاصل از استقراض
	•	•	بازپرداخت اصل استقراض
	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۹۸)	۱,۴۱۳	۳۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۱۷	۶۵۰	۲,۰۶۳	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱	۲,۰۶۳	۲,۰۹۳	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۵/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			