



شرکت: کارتن البرز	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: لپارس5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	کارتن البرز
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت کارتن البرز(سهامی عام) درتاریخ 31 شهریور1398 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی1الی36 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرارگرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیات‌مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 8، بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، به طور عمده از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی وسایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که به طور معمول در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها موضوع یادداشت‌های توضیحی 17 و 15 صورت‌های مالی در مجموع شامل مبلغ30/2 میلیارد ریال اقلام راکد و انتقالی از سال های گذشته می باشد که شرکت صرفا مبلغ 15/5 میلیارد ریال کاهش ارزش از این بابت در حساب ها منظور نموده است. با توجه به بررسی های انجام شده هر چند منظور نمودن کاهش ارزش اضافی از این بابت در حساب‌ها ضروری به نظر می رسد، لیکن به دلیل فقدان مدارک و مستندات مورد لزوم ، میزان دقیق آن در حال حاضر برای این موسسه مشخص نمی باشد. 4. با توجه به مطالب ذکر شده یادداشت توضیحی 3-24 صورت های مالی ، مالیات عملکرد سال 1394 بر اساس برگ تشخیص مبلغ 3/8 میلیارد ریال تعیین گردیده که شرکت به دلیل اعتراض ذخیره‌ای از این بابت در حساب‌ها منظور ننموده است .همچنین شرکت به دلیل محدودیت‌های ایجاد شده از طرف اداره ثبت شرکت‌ها ،دفاتر قانونی سال مالی 1397 را در موعد مقرر اخذ ننموده است. با توجه به مراتب بالا، هرچند منظور نمودن ذخیره اضافی در حساب‌ها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن حسب مورد مستلزم ، مشخص شدن نتایج اعتراض شرکت،رسیدگی و اظهار نظر قطعی سازمان امور مالیاتی می باشد. 5. ضایعات غیر عادی تولید طی دوره مالی مورد گزارش به حساب بهای تمام شده کالای ساخته شده منظور شده و همچنین حجم ضایعات مزبور نسبت به متوسط صنعت و سال‌های قبل افزایش قابل ملاحظه‌ای داشته است . با توجه به مراتب بالا، هرچند انجام تعدیلات در این خصوص ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم، تعیین آثار دقیق ناشی از آن در حال حاضر برای این موسسه میسر نشده است. 6. براساس بررسی‌های انجام شده ، برخی تخلفات مالی ومعاملاتی مختلف توسط تعدادی از کارکنان شرکت در دوره مالی مورد گزارش به وقوع پیوسته است لیکن از این بابت افشای کامل و تعدیلات لازم درصورت‌های مالی دوره مالی مورد گزارش انجام نشده و همچنین جزئیات و برآورد مبالغ تخلفات مزبور جهت بررسی های لازم به این موسسه ارایه نگردیده است. با توجه به مراتب بالا و به دلیل عدم دسترسی به مستندات کافی، آثار مالی ناشی موارد مزبور بر	

7. با توجه به مطالب ذکر شده در یادداشت توضیحی 1-2-17 صورت های مالی و بر اساس بررسی های انجام شده، موضوع اختلاف با شرکت صنایع بسته بندی ایراندار منجر به صدور رای دادگاه مبنی بر استرداد کاغذ امانی به میزان 967 تن گردیده و تا تاریخ تنظیم این گزارش، مقدار 273 تن از محل موجودی کاغذ امانی نزد شرکت کارتن البرز به شرکت صنایع بسته بندی ایراندار عودت شده است. لیکن شرکت تعدیلات لازم در خصوص تفاوت مقادیر ذکر شده در بالا به میزان 694 تن را در حساب ها منظور ننموده است. علاوه بر این شرکت کارتن البرز به دلیل عدم انجام تعهدات طرف مقابل، اقدام به طرح دعوی در مراجع قضایی نموده که تاکنون رای دادگاه از این بابت صادر نگردیده است. با توجه به مراتب بالا، هرچند انجام تعدیلات از این بابت در حساب ها ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم، مبلغ آثار دقیق ناشی ازموارد مزبور بر صورت های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه مشخص نمی باشد.

8. صورت تطبیق های سایر پرداختی ها به شرکت های ایران و فرانسه و سرمایه گذاری صنعت و معدن در مجموع به مبلغ 7/1 میلیارد ریال و تاییدیه درخواستی از وکیل حقوقی شرکت دریافت نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی، آثار مالی احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه و صورت تطبیق های یاد شده در بالا بر صورت های مالی مورد گزارش را تعیین نماید.

نتیجه گیری مشروط

9. براساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 الی 7 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 8 ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت های مالی یادشده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

10. نتایج عملیات شرکت در دوره مالی مورد گزارش و سال‌های قبل منجر به زیان قابل ملاحظه ای گردیده که این امر به طور عمده ناشی از کاهش حجم تولیدات و عدم تناسب هزینه های عملیاتی با حجم فعالیت شرکت بوده و در نتیجه زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ 113 میلیارد ریال بالغ گردیده که به مراتب پیش از سرمایه شرکت می باشد. همچنین بدهی های شرکت پیش از دارایی های آن بوده و ایفای تعهدات قانونی و تسویه بدهی های شرکت به اشخاص ثالث نیز در بسیاری از موارد با مشکل روبرو شده و در نتیجه شرکت با کمبود نقدینگی و سرمایه در گردش مواجه می باشد. با توجه به مراتب یاد شده در بالا، تداوم فعالیت شرکت و چگونگی بازیافت دارایی ها، تسویه بدهی ها و تأمین سرمایه در گردش، مستلزم تحقق اهداف و برنامه های ذکر شده به شرح یادداشت توضیحی 36 صورت های مالی می باشد. مفاد این بند در نتیجه گیری این موسسه تأثیری نداشته است.

11. نظریات مدیره محترم را به مطالب ذکر شده در یادداشت های توضیحی 6-12 و 23-2 و 34-2 صورت های مالی که در آنها به توفیق بخشی از دارایی های ثابت مشهود و دعاوی حقوقی مطروحه بر علیه شرکت اشاره شده، جلب می نماید. مفاد این بند در نتیجه گیری این موسسه تأثیری نداشته است.

سایر موارد

04آذر1398			
موسسه حسابرسی آرمودگان			
1398/10/01 18:18:48	800579	[Seyed Morteza Fatemi Ardestani [Sign	شریک موسسه آرمودگان

صورت سود و زیان				
کلیه مبالغ به میلیون ریال است				
شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۶,۹۶۵	۱,۵۴۳	۶,۶۶۸	۳۵۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰,۳۱۶)	(۳,۷۸۰)	(۵,۷۹۷)	(۱۷۳)
سود (زیان) ناخالص	(۳,۳۵۱)	(۲,۲۳۸)	۸۷۱	(۵۰)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۹,۵۰۶)	(۶,۹۰۳)	(۱۸,۳۹۹)	(۳۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۱	۱	--
سایر هزینه‌ها	(۷,۴۷۶)	(۱۰,۵۸۰)	(۲۲,۲۷۶)	۲۹
سود (زیان) عملیاتی	(۲۰,۳۳۳)	(۱۹,۷۱۹)	(۳۹,۸۰۳)	(۳)
هزینه‌های مالی	(۱,۰۹۳)	(۱,۱۳۵)	(۲,۱۷۹)	۴
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۷,۷۴۵	۳,۰۵۱	۵,۷۳۰	۱۵۴
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۳,۶۸۱)	(۱۷,۸۰۳)	(۳۶,۲۴۳)	۲۳
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۳,۶۸۱)	(۱۷,۸۰۳)	(۳۶,۲۴۳)	۲۳
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۳,۶۸۱)	(۱۷,۸۰۳)	(۳۶,۲۴۳)	۲۳
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۲,۰۳۳)	(۱,۹۷۳)	(۳,۹۸۰)	(۳)
غیرعملیاتی (ریال)	۶۶۵	۱۹۳	۳۵۴	۲۴۶
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۱,۳۶۸)	(۱,۷۸۰)	(۳,۶۲۶)	۲۳
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱,۳۶۸)	(۱,۷۸۰)	(۳,۶۲۶)	۲۳
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱,۳۶۸)	(۱۷۸)	(۳۶۳)	(۶۶۹)

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت موجودی نقد	۵۶۴	۱,۴۷۲	۱,۴۷۲	۰
	۲۹,۰۵۹	۲۹,۹۷۵	۲۹,۹۷۵	(۲)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۲۹,۰۵۹	۲۹,۹۷۵	۲۹,۹۷۵	(۲)
جمع دارایی‌ها	۴۰,۳۶۰	۴۱,۶۳۲	۴۱,۶۳۲	(۳)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۸۳۲	۸۳۲	۸۳۲	۰
سایر اندوخته‌ها	۲۷۶	۲۷۶	۲۷۶	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۱۲,۱۱۸)	(۹۹,۴۳۶)	(۹۹,۴۳۶)	(۱۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۱۰۲,۰۱۹)	(۸۸,۳۳۷)	(۸۸,۳۳۷)	(۱۵)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۱,۳۴۸	۲,۶۹۵	۲,۶۹۵	(۵۰)
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵,۲۰۰	۶,۰۶۲	۶,۰۶۲	(۱۴)
جمع بدهی‌های غیرجاری	۶,۵۴۸	۸,۷۵۷	۸,۷۵۷	(۲۵)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۹۹,۵۷۵	۸۵,۶۹۶	۸۵,۶۹۶	۱۶
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۷,۰۰۳	۷,۰۰۳	۷,۰۰۳	۰
تسهیلات مالی	۲۶,۷۸۸	۲۵,۷۰۰	۲۵,۷۰۰	۴
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۲,۴۶۵	۲,۸۱۳	۲,۸۱۳	(۱۲)
	۱۳۵,۸۳۱	۱۲۱,۲۱۲	۱۲۱,۲۱۲	۱۲
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱۳۵,۸۳۱	۱۲۱,۲۱۲	۱۲۱,۲۱۲	۱۲
جمع بدهی‌ها	۱۴۲,۳۷۹	۱۲۹,۹۶۹	۱۲۹,۹۶۹	۱۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۰,۳۶۰	۴۱,۶۳۲	۴۱,۶۳۲	(۳)

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

	•	•	•	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
۳۹	۲۱,۷۵۷	۱۰,۷۰۰	۱۳,۸۴۶	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۵)	•	(۴)	(۵)	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
۳۹	۲۱,۷۵۷	۱۰,۶۹۶	۱۳,۸۴۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۸۱۸	۱,۵۲۰	(۸۵۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۶۸	۵۴۹	۵۴۹	۱,۴۷۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۱۰۵	۳۲	(۵۱)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۷۲)	۱,۴۷۲	۲,۱۰۱	۵۶۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
افزایش تسهیلات بابت وجوه دریافتی از شرکت اصلی بابت هزینه های جاری بوده است.				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				