

حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت چاپ و نشر سپه (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت چاپ و نشر سپه (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۷، صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای 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 سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان به عنوان بازرسی 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.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - همانطوریکه در یادداشتهای توضیحی ۱۳ صورتهای مالی منعکس گردیده است، طبق برگهای قطعی و اجرایی صادره از بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۴ و ۱۳۹۶ جمعاً مبلغ ۱۱,۲۰۸ میلیون ریال بابت اصل و جرایم مطالبه گردیده، که از بابت اصل مالیات جمعاً مبلغ ۸,۳۷۴ میلیون ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور گردیده، لکن از بابت جرایم ذخیره‌ای در حسابها لحاظ نگردیده است بعلاوه جهت مالیات عملکرد سال مورد گزارش نیز بدلیل زیان ابرازی ذخیره در حسابها منعکس نگردیده است. شایان ذکر است مالیات برارزش افزوده شرکت از دوره سوم سال ۱۳۹۰ تاکنون مورد رسیدگی نهایی قرار نگرفته است. همچنین بخشی از کاغذ خریداری شده از اشخاصی صورت گرفته، که در فهرست مؤدیان فاقد اعتبار بدلیل صدور صورتحساب غیر واقعی سازمان امور مالیاتی قرار دارد. هر چند تعدیل حسابها و احتساب ذخیره اضافی در حسابها ضروری می‌باشد، لیکن تعیین آثار ناشی از موارد فوق منوط به رسیدگی و اظهارنظر نهایی توسط مقامات مالیاتی می‌باشد.

۵ - شرکت فاقد سیستم حسابداری بهای تمام شده می‌باشد و با توجه به فقدان اطلاعات مورد نیاز، صحت هزینه‌های تخصیص یافته به سفارشات چاپ، لزوم عدم شناسایی هزینه‌های جذب نشده و عدم تفکیک ضایعات عادی و غیرعادی برای این سازمان محرز نگردیده است.

۶ - سرفصل دارائیهای نگهداری شده برای فروش به مبلغ ۶,۳۷۷ میلیون ریال مربوط به بهای اولیه خرید یکدستگاه ماشین چاپ دورو زن دست دوم بوده که در سنوات قبل خریداری شده و در سال گذشته به بهای کارشناسی ۵,۰۰۰ میلیون ریال بفروش رسیده که نتیجتاً مبلغ ۱,۳۷۰ میلیون ریال از این بابت در سال گذشته با احتساب مبلغ ۴۱۳ میلیون ریال مالیات ارزش افزوده زیان شناسایی شده بود لکن از آنجا که شرکت، تعهدات خود را درخصوص ارائه مدارک قانونی به خریدار ایفا ننموده، در سال مالی مورد گزارش با پرداخت مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال ضرر و زیان معامله را فسخ کرده و بهای اولیه خرید را مجدداً با احتساب مبلغ ۱,۳۷۰ میلیون ریال سود به حساب دارایی نگهداری شده برای فروش در صورتهای مالی منعکس نموده است. با توجه به مراتب فوق و عدم ارزیابی مجدد دستگاه مذکور توسط کارشناسان رسمی، صحت انعکاس سود شناسایی شده در صورتهای مالی برای این سازمان محرز نگردیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت چاپ و نشر سپه (سهامی خاص)

اظهارنظر مشروط

۷- به نظر این سازمان به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت چاپ و نشر سپه (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۸- همانطوریکه در یادداشت توضیحی ۳-۱۹ صورتهای مالی منعکس گردیده است، بخش عمده عملیات شرکت براساس قرارداد دو ساله منعقد با بانک سپه بوده است که علیرغم انقضاء مدت قرارداد در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۱، قرارداد مذکور تا تاریخ این گزارش تمدید نگردیده است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۹- صورتهای مالی دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۳۹۷ شرکت، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری بررسی اجمالی شده که گزارش آن مؤسسه حاوی نتیجه‌گیری مقبول بوده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۰- ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود به صاحبان سهام حداکثر ظرف مدت ۸ ماه بعد از تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام.

۲-۱۰- مفاد ماده ۲۴ اساسنامه و ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تشکیل مجمع عمومی، ظرف مدت سه ماه از انقضاء سال مالی شرکت.

۳-۱۰- پی گیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجامع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۷/۱/۱۵ و عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۳/۲۰ صاحبان سهام به ترتیب در خصوص بندهای ۴، ۵ و ۱۴ این گزارش و ایجاد دفتر کار در داخل تهران جهت بازاریابی بیشتر و کاهش وابستگی به بانک سپه و اخذ کارت بازرگانی به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۱- بند ب ماده ۳ آیین نامه معاملات شرکت در خصوص معاملات متوسط (۵۰ میلیون ریال تا یکصد میلیارد ریال) در ارتباط با اخذ استعلام بهای معتبر از فروشندگان کالا بطور کامل رعایت نگردیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت ۲۸ صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد رسیدگی انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نگردیده است. لیکن نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. علیرغم انجام برخی اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مذکور و دستورالعملهای قابل اجرا در شرکت بطور کامل اجرایی نشده است.

سازمان حسابرسی

۱۵ اسفند ۱۳۹۷

نوروز داداشزاده

سید مهدی موسوی پور