

شرکت: نئوپان 22 بهمن	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: چنوپا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 202101	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	نئوپان 22 بهمن
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت نئوپان 22 بهمن (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره 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 پادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب‌بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئتمدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر مشروط 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. طبق بررسی های بعمل آمده یک فقره قرارداد در قالب اجاره بلند مدت (10 ساله) در سال 1397 به طرفیت شرکت رهاسان منعقد گردیده که شامل یک خط تولید آغشته سازی کاغذ و یک خط روکشزنی ملامینه می باشد که نصب و راه اندازی شده است. شرکت این رویداد را اجاره عملیاتی تلقی و ماشین آلات یاد شده را درحسابها شناسایی ننموده است. بر اساس استانداردهای حسابداری، این قرارداد واجد شرایط اجاره دارایی های سرمایه ای است و بنابراین شناسایی دارایی و بدهی مربوطه در حسابها براساس ارزش منصفانه ماشین آلات یاد شده ضروری است. به دلیل نبود اطلاعات کافی در خصوص ارزش منصفانه ماشین آلات یاد شده، تعیین آثار آن بر صورت های مالی مورد گزارش میسر نشده است.
5. پاسخ تائیدیه درخواستی در خصوص دریافتنی های تجاری و غیرتجاری به مبلغ 19 میلیارد ریال، پرداختنی های تجاری و غیرتجاری به مبلغ 11 میلیارد ریال و موجودی کالای امانی به مبلغ 1 میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش دریافت نشده و این موسسه نیز نتوانسته از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تائیدیه مزبور به صورت های مالی مورد گزارش را تعیین کند.
6. دریافتنی های تجاری و غیرتجاری و پیش پرداختها موضوع یادداشت های توضیحی 4 و 5 صورتهای مالی به ترتیب شامل مبلغ 9/5 و 1/5 میلیارد ریال اقلام راكد سنوایی است که تاکنون به حیطه وصول درنیامده و زمان و نحوه وصول آن نیز مشخص نشده است. بدلیل نبود اطلاعات کافی تعیین آثار احتمالی آن بر صورتهای مالی امکان پذیر نیست.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این موسسه، به استثنای مورد مندرج در بند 4 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 5 و 6، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت ثنویان 22 بهمن (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریورماه 1398 عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

8. همانگونه که در یادداشت توضیحی 11 صورتهای مالی منعکس شده است، مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به 31 شهریور ماه 1394 و 1396 شرکت، بر اساس برگ های قطعی و تشخیص صادره به ترتیب مبالغ 1,978 میلیون ریال و 8,070 میلیون ریال (جمعا" 10,048 میلیون ریال) تعیین شده که حدودا" 8,936 میلیون ریال بیش از مبالغ ابرازی و ذخیره شده در حسابها است. شرکت نسبت به موارد یاد شده اعتراض نموده که نتیجه آن تا تاریخ تهیه این گزارش مشخص نشده است .
9. همانگونه که در یادداشت توضیحی 7-9 صورتهای مالی منعکس شده است، ماشین آلات خط تولید چوب پلاست به بهای تمام شده 14/3 میلیارد ریال و ارزش دفتری 10 میلیارد ریال طی سال های اخیر مورد استفاده شرکت قرار نگرفته و فعالیت آن متوقف گردیده و برنامه ای نیز جهت شروع مجدد فعالیت و یا فروش ماشین آلات مزبور ارائه نشده است. اظهار نظر این موسسه نسبت به بندهای 8 الی 9 بالا، تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. براساس ماده 42 اساسنامه و ماده 109 اصلاحیه قانون تجارت، مدت مأموریت اعضای هیئت مدیره حداکثر 2 سال است که در تاریخ 19 آذرماه 1398 پایان یافته است. هرچند طبق مفاد ماده یادشده و ماده 136 اصلاحیه قانون تجارت، این مسئولیت تا زمان انجام تشریفات قانونی انتخاب مدیران بعدی ادامه می باید ولی دعوت از مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جهت انتخاب اعضای هیئت مدیره از بین صاحبان سهام شرکت ضرورت داشته است.
11. درخصوص تکالیف مقرر در مجامع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 1395/10/30 و 1396/10/30 به شرح زیر اقدام موثری صورت نگرفته و با بعضا اقدامات انجام شده منجر به نتیجه قطعی نشده است :
- به روز رسانی اساسنامه شرکت طبق نمونه سازمان بورس
 - تعیین تکلیف سهام سازمان صنایع ملی
 - تصمیم گیری درخصوص خط چوب پلاست و ارائه گزارش اقدامات انجام شده
 - رعایت الزامات قانون مبارزه با پولشویی
 - بروزآوری آئین نامه معاملات شرکت
12. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-30 صورتهای مالی، 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 مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است، مضافا نظر این موسسه به شواهدی که حاکی از اینکه

معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

13. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهميتي که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

14. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص ارسال صورت جلسه مجمع عمومي، حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها، رعایت نشده است.

15. 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 لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص واحد مبارزه با پولشویی در شرکت تشکیل نشده و سیستم خاصی در این ارتباط به منظور شناسایی و تشخیص اعتبار مشتریان و تامین کنندگان و مستندسازی آن قبل از فروش و خرید کالا و خدمات همچنین فراهم نمودن برنامه های آموزشی به کارکنان به مورد اجرا گذاشته نشده است.

16دی1398		
موسسه حسابرسی هدف همکاران		
1398/10/21 14:29:05	[Mohammad Ali Radman [Sign	شریک موسسه هدف همکاران(محمد علي رادمان)
1398/10/21 14:32:28	871576 [Marjan Seifi [Sign	مدیر موسسه هدف همکاران

ترازنامه							
کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد							
شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۲۰,۰۸۸	۳,۴۸۷	۴۷۶	پرداختنی‌های تجاری	۹۳,۷۶۷	۵۳,۹۵۸	۷۴
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختنی‌های غیرتجاری	۱۰۵,۷۵۰	۸۷,۷۲۱	۲۱
دریافتنی‌های تجاری	۷۷,۵۷۸	۷۸,۳۶۱	(۱)	مالیات پرداختنی	۴,۱۵۸	۰	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۱۴,۹۸۴	۹,۶۲۹	۵۶	سود سهام پرداختنی	۶,۱۵۱	۶,۴۰۷	(۴)
موجودی مواد و کالا	۱۴۱,۵۸۴	۶۹,۸۳۸	۱۰۳	تسهیلات مالی	۱۷,۳۶۷	۱۸,۴۰۰	(۶)
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۴,۷۸۶	۱۰,۷۰۱	(۵۵)	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۲۸۱	۱,۴۱۷	(۸۰)
جمع دارایی‌های جاری	۲۵۹,۰۲۰	۱۷۲,۰۰۶	۵۱	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۲۲۷,۴۷۴	۱۶۷,۹۰۳	۳۵

دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	بدهی‌های غیرجاری				
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۰	۵۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰		۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری			۰	
دارایی‌های نامشهود	۳۱۸	۳۳۴	تسهیلات مالی بلندمدت	(۳)		۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰۰,۴۸۳	۹۹,۱۰۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱		۱۸,۲۸۹	۴۳
سایر دارایی‌ها	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری			۱۸,۲۸۹	۴۳
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۰۰,۸۵۱	۹۹,۳۷۵	جمع بدهی‌ها	۱		۱۸۶,۱۹۲	۳۶
			حقوق صاحبان سهام				
			سرمایه			۲۰,۰۰۰	۰
			افزایش (کاهش) سرمایه در جریان			۰	
			صرف (کسر) سهام			۰	
			سهام خزانه			۰	
			اندوخته قانونی			۱,۱۰۳	۸۱
			سایر اندوخته‌ها			۰	
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			۰	
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			۷۱,۲۲۵	۰
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری			۰	
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی			۰	
			سود (زیان) انباشته			(۷,۰۲۹)	--
			جمع حقوق صاحبان سهام			۸۵,۲۸۹	۲۵
جمع دارایی‌ها	۲۵۹,۸۷۱	۲۷۱,۴۸۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۳		۲۷۱,۴۸۱	۳۳

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		درصد تغییرات
	وجهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۵۷۳,۷۴۷	۳۱۰,۳۰۱	۸۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۲۳,۰۳۳)	(۳۰۹,۳۱۹)	۶۹
سود (زیان) ناخالص	۵۰,۷۲۴	۹۸۳	۵,۰۶۵
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۶,۱۶۱)	(۱۱,۵۱۵)	۴۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۴۳۹)	(۳۵)	۱,۱۲۶

سود (زیان) عملیاتی هزینه‌های مالی	۲۴,۱۲۴ (۲,۶۰۵)	(۱۰,۵۶۸) (۲,۳۸۳)	-- ۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۵,۶۴۱)	۶,۹۶۲	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۵,۸۸۸	(۵,۹۸۹)	--
مالیات بر درآمد	(۴,۹۷۳)	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۰,۹۱۵	(۵,۹۸۹)	--
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۲۰,۹۱۵	(۵,۹۸۹)	--
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۱,۲۳۳	(۵۳۸)	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	(۲۸۷)	۳۲۹	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۱,۰۴۶	(۲۹۹)	--
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	۲۰,۹۱۵	(۵,۹۸۹)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۴,۴۰۳)	۴,۰۸۶	--
تعدیلات سنواتی	(۲,۶۳۶)	(۲,۶۳۶)	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۷,۰۳۹)	۱,۴۵۰	--
سود سهام مصوب	۰	(۲,۵۰۰)	--
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۷,۰۳۹)	(۱,۰۵۰)	۵۷۰
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۱۳,۸۷۶	(۷,۰۳۹)	--
انتقال به اندوخته قانونی	(۸۹۷)	۰	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۱۳,۹۷۹	(۷,۰۳۹)	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱,۰۴۶	(۲۹۹)	--
سرمایه	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ 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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۳۹,۰۰۳	(۱۳,۵۰۷)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۹,۰۰۳	(۱۳,۵۰۷)	--
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	(۴,۸۱۶)	(۲,۳۸۳)	۱۰۳
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۷۴	۳۰۴	(۱۵)
سود سهام پرداختی	(۲۵۶)	(۴۵)	۴۶۹
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۴,۸۹۸)	(۲,۳۲۴)	۱۳۰
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۸۱۵)	۰	--
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷,۴۴۵)	(۵,۰۴۴)	۴۸
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۷,۴۴۵)	(۵,۰۴۴)	۴۸
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۵,۸۴۵	(۱۹,۷۷۵)	--
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	

٧١	٩٧,٩٥١	١٤٧,٠٨٤	میلیون ریال	ننویان ساده
٩٤	٢٠٥,٨٤٨	٤٠٢,٩١٢	میلیون ریال	ننویان روکشدار
	٠	٢,١٨٧	میلیون ریال	خدمات ملامینه کردن
١٠	٥١٢	٥٤٢	میلیون ریال	مواد اولیه (رزین ملامین و)
--	٥,٨٧٠	٠	میلیون ریال	چوب آلات الواری وگردبینه