



شرکت: به نام روانکار	سرمایه ثبت شده: 142,980
نماد: شپهرن5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/04/10 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/10/10	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به نام روانکار
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت به نام روانکار (سهامی خاص) برای دوره مالی میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ 9 تیر ماه 1398 و صورت وضعیت مالی در تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 31 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده ، براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. 2- به استثنای محدودیت مندرج در بند 4 زیر ، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410 ، انجام شده است . بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس وجو ، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است . دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه ، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند .	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. 3- طبق آخرین برگهای رای هیئت حل اختلاف، مالیات بر ارزش افزوده سالهای 1391 و 1394 ، مالیات عملکرد سال 1395، مالیات ماده 169 مکرر سال 1392 و مالیات تکلیفی سال 1396 به ترتیب به مبالغ 32,629 ، 13,998 ، 4,025 و 3,767 میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته که ذخیره ای از این بابت در حسابها لحاظ نشده است. با توجه به مراتب فوق احتساب ذخیره به میزان مبالغ مذکور در حسابها ضروریست. 4. 4- سرفصلهای دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها ، پیش پرداختها و موجودی مواد و کالا به شرح یادداشتهای 14 ، 16 و 17 توضیحی صورتهای مالی به ترتیب مشتمل بر مبالغ 313,148 ، 7,823 و 80,530 میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی و واخواستی می باشد که از بابت مبالغ فوق صرفا مبلغ 197,032 میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. لازم به توضیح است که بخش عمده ای از مطالبات مزبور به مبلغ 299,248 میلیون ریال مربوط به آقای حسین چراغی بابت فروشهای صورت پذیرفته در سال 1394 می باشد که از این بابت مبلغ 170,000 میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها شناسایی شده است. به دلیل فقدان مدارک و مستندات کافی منجمله نتیجه آخرین اقدامات انجام شده جهت وصول و تسویه مطالبات فوق ، قابلیت وصول مطالبات مزبور برای این موسسه احراز نشده است .	

5.

5- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 3 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 4 بالا ضرورت می یافت ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا ، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد ، برخورد نکرده است .

تأکید بر مطالب خاص

6. 6- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر مشروط نشده است :

6-1- طبق یادداشت 3-21 توضیحی صورتهای مالی ، مطالبات شرکت توتال اس. آ (فرانسه) بابت حق لیسانس سالهای 2015 الی 2019 مشتمل بر مبلغ 158,606 میلیون ریال تحت عنوان سایر پرداختنی ها در صورتهای مالی منعکس شده که پرداخت بدهی فوق منوط به توافق طرفین و فراهم شدن امکان مبادلات بین بانکی می باشد.

6. 2-6- طبق یادداشت 1-5 توضیحی صورتهای مالی ، بخش قابل ملاحظه ای از خرید مواد اولیه واحد مورد رسیدگی از شرکتهای افرون روان و شرکت نفت تهران (سهامدار اصلی) به مبلغ 483,577 و 197,172 میلیون ریال صورت پذیرفته است.

6. 3-6-همانگونه که در یادداشت 1-3-1 توضیحی صورتهای مالی افشاء شده ، صورتهای مالی واحد مورد گزارش با توجه به مقاصد تلفیق ، با یکارگیری استانداردهای حسابداری جدید ، پیش از تاریخ لازم الاجرا شدن آنها، تهیه گردیده است.

بندهای توضیحی

7. 7- صورتهای مالی دوره مالی 6 ماهه منتهی به 9 تیر ماه 1397 شرکت ، توسط این موسسه یا سایر موسسات حسابرسی مورد حسابرسی یا بررسی اجمالی قرار نگرفته است.

8. 8- صورتهای مالی سال منتهی به 10 دی ماه 1397 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 29 بهمن ماه 1397 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مشروط اظهار شده است.

9. 9- صورتهای مالی به تأیید مدیر عامل شرکت (عضو هیئت مدیره) نرسیده است.

1398/09

موسسه حسابرسی مفید راهبر

مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Hasan Esmaeili [Sign	881668	1398/09/13 14:02:05
مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Alireza Mehradfar [Sign		1398/09/13 14:05:27
مدیر موسسه مفید راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1398/09/13 14:09:52

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۰/۱۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۱۰/۱۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۲۸۰,۳۷۹	۱۳۷,۳۶۱	۱۲۰	پرداختی‌های تجاری	۵۷۹,۵۰۳	۵۱۹,۶۰۸	۱۲
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های غیرتجاری	۳۸۶,۴۹۳	۳۴۰,۸۴۰	۶۰
دریافتی‌های تجاری	۱,۰۳۹,۰۰۰	۵۸۹,۵۱۳	۷۶	مالیات پرداختی	۱۶۹,۸۷۶	۲۴۴,۶۱۳	(۳۱)
دریافتی‌های غیرتجاری	۶,۶۷۴	۷,۱۳۸	(۶)	سود سهام پرداختی	۵۱۰,۰۰۰	۰	
موجودی مواد و کالا	۱,۱۸۳,۰۸۹	۱,۱۰۷,۳۱۸	۷	تسهیلات مالی	۶۳۳,۰۸۰	۲۳۳,۳۳۹	۱۷۱
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۰۰,۴۱۸	۱۱۳,۳۳۴	(۱۱)	ذخایر	۰	۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۴,۸۴۸	۴۴,۰۴۱	(۸۹)
جمع دارایی‌های جاری	۳,۶۰۹,۵۶۰	۱,۹۴۴,۴۴۴	۳۴	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۳,۲۸۳,۸۰۰	۱,۲۸۲,۴۴۱	۷۸
دریافتی‌های بلندمدت	۱,۰۶۱	۱,۳۲۱	(۲۰)	بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۶۴۰	۷۱۷	(۱۱)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴۸,۷۹۹	۱۵۷,۰۵۴	(۵)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰,۶۷۹	۲۳,۴۳۰	۳۱
سایر دارایی‌ها	۴۳,۴۳۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۰,۶۷۹	۲۳,۴۳۰	۳۱
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۹۳,۹۲۰	۱۵۹,۰۹۲	۲۲	جمع بدهی‌ها	۲,۳۱۴,۴۷۹	۱,۳۰۵,۸۷۱	۷۷
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۱۴۳,۹۸۰	۱۴۳,۹۸۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۱۴,۳۹۸	۱۴,۳۹۸	۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	

			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	
			سود (زیان) انباشته	۲۳۱,۷۲۳	۶۴۰,۲۸۷	(۴۸)
			جمع حقوق صاحبان سهام	۴۸۹,۰۰۱	۷۹۷,۶۶۵	(۳۹)
جمع دارایی‌ها	۲,۸۰۳,۴۸۰	۲,۱۰۳,۵۳۶	۲۳	۲,۸۰۳,۴۸۰	۲,۱۰۳,۵۳۶	۳۳

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۱۰	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۱۰
	جهت ارائه به حسابررس	حسابرسی شده		حسابرسی شده
سود (زیان) خالص				
درآمدهای عملیاتی	۱,۹۳۸,۵۰۱	۱,۳۳۶,۹۴۱	۵۷	۳,۰۵۵,۴۴۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۳۹۸,۸۸۰)	(۷۸۶,۰۷۱)	۷۸	(۱,۸۷۶,۳۷۴)
سود (زیان) ناخالص	۵۳۹,۶۲۱	۴۴۰,۸۷۰	۳۰	۱,۱۷۹,۱۶۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۱۵,۳۰۷)	(۱۰۳,۵۴۴)	۱۳	(۲۳۸,۲۸۹)
سایر درآمدهای عملیاتی	۱,۳۴۸	۰		۳۳۴
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱۷۷)	(۱۰,۴۰۹)	(۹۸)	(۳۱۹)
سود (زیان) عملیاتی	۴۱۵,۳۸۵	۳۳۷,۹۱۷	۳۷	۹۵۰,۹۸۳
هزینه‌های مالی	(۳۱,۳۴۳)	(۲۱,۱۰۵)	۴۹	(۵۳,۹۰۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰		۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۴,۶۵۸	۵,۸۰۷	(۳۰)	۱۳,۸۷۴
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۸۸,۷۰۱	۳۱۳,۶۱۹	۲۴	۹۱۰,۹۵۷
مالیات بر درآمد	(۹۶,۸۴۹)	(۷۷,۳۷۹)	۳۵	(۳۲۵,۱۹۷)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۹۱,۸۵۲	۲۳۵,۲۴۰	۲۴	۶۸۵,۷۶۰
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) خالص	۲۹۱,۸۵۲	۲۳۵,۲۴۰	۲۴	۶۸۵,۷۶۰
سود (زیان) پایه هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰		۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰		۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم				
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰		۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰		۰

سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	•	•	•	
گردش حساب سود (زیان) انباشته				
سود (زیان) خالص	۲۴	۲۳۵,۳۴۰	۲۹۱,۸۵۲	۶۸۵,۷۶۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۶۱	۲۹۸,۲۷۰	۶۴۰,۳۸۷	۳۹۸,۲۷۰
تعدیلات سنواتی		•	•	(۵۰,۴۴۸)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۶۱	۲۹۸,۲۷۰	۶۴۰,۳۸۷	۳۴۷,۸۲۲
سود سهام مصوب	۵۳	(۳۹۳,۱۹۵)	(۶۰۰,۵۱۶)	(۳۹۳,۱۹۵)
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته		•	•	•
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۶۸۶	۵,۰۷۵	۳۹,۸۷۱	(۴۵,۳۷۳)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام		•	•	•
سود قابل تخصیص	۳۸	۲۴۰,۴۱۵	۳۳۱,۷۲۳	۶۴۰,۳۸۷
انتقال به اندوخته قانونی		•	•	•
انتقال به سایر اندوخته‌ها		•	•	•
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۳۸	۲۴۰,۴۱۵	۳۳۱,۷۲۳	۶۴۰,۳۸۷
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۲۴	۱۶۴,۵۹۶	۲۰۴,۱۲۱	۴۷۹,۶۳۰
سرمایه	•	۱۴۲,۹۸۰	۱۴۲,۹۸۰	۱۲۲,۹۸۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۱۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۱۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۱۰ 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 ۱۳۹۸/۰۴/۱۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۱۰	درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۱۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده		حسابرسی شده
فعالیت‌های عملیاتی				
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۴۶,۳۴۴	۳۴۶,۹۶۳	(۸۷)	۵۲۲,۰۸۳
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	•	•		•
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴۶,۳۴۴	۳۴۶,۹۶۳	(۸۷)	۵۲۲,۰۸۳
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی				
سود سهام دریافتی	•	•		•
سود پرداختی بابت استقراض	(۲۴,۴۳۹)	(۱۷,۸۶۷)	۳۷	(۵۲,۳۰۲)
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۳۰۴	۳,۴۹۹	(۶۳)	۷,۴۵۹

سود سهام پرداختی	(۹۰,۵۱۶)	(۱۴۸,۱۹۵)	(۳۹)	(۳۹۳,۱۹۵)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱۱۳,۶۵۱)	(۱۶۳,۵۶۳)	(۳۰)	(۴۳۸,۰۳۸)
مالیات بر درآمد				
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۷۱,۵۸۶)	(۱۳۶,۳۱۳)	۳۶	(۱۳۶,۳۱۴)
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰		۶۴۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۹۲۸)	(۳,۱۶۸)	(۷۰)	(۱۳,۳۲۷)
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰		۰
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰		۰
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		۰
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰		۰
وجه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۹۲۸)	(۳,۱۶۸)	(۷۰)	(۱۱,۵۸۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲۳۹,۸۳۱)	۵۵,۰۱۹	--	(۵۳,۷۵۶)
فعالیت‌های تأمین مالی				
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰		۰
وجه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰		۰
وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰		۰
وجه دریافتی حاصل از استقراض	۹۸۶,۴۳۰	۴۸۷,۴۶۰	۱۰۳	۱,۳۴۰,۰۰۰
بازپرداخت اصل استقراض	(۵۹۳,۵۸۱)	(۳۴۶,۱۰۰)	۷۳	(۱,۳۱۸,۶۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۳۹۳,۸۴۹	۱۴۱,۳۶۰	۱۷۸	۱۳۱,۴۰۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۵۳,۰۰۸	۱۹۶,۳۷۹	(۳۳)	۶۷,۶۴۴
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۳۷,۳۶۱	۵۹,۶۹۲	۱۱۳	۵۹,۶۹۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۰	۰		۲۵
موجودی نقد در پایان دوره	۲۸۰,۳۷۹	۲۵۶,۰۷۱	۹	۱۳۷,۳۶۱
مبادلات غیرنقدی	۰	۰		۰
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۴/۱۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۴/۱۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید				

