

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ۱ الی ۳

بخش دوم:

۱	تاییدیه صورتهای مالی توسط هیأت مدیره
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان و گردش سود (زیان) انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
۵-۱۹	یادداشتهای توضیحی پیوست صورتهای مالی

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این مؤسسه، 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی 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، کنترلهای 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 می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه 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.

اظهار نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ 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

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۱۴ صورتهای مالی، جهت مالیات عملکرد سال مالی قبل و سال مورد گزارش با توجه به سود ابرازی پس از کسر معافیه‌های موضوع مواد ۱۳۲ و ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم جمعاً، مبلغ ۳۹,۹۰۹ میلیون ریال به عنوان ذخیره مالیات در حسابها منظور و مبلغ ۲۷,۳۱۶ میلیون ریال آنرا بابت عملکرد سال ۱۳۹۲ در سال مالی مورد گزارش پرداخت نموده است. تعیین مبلغ مالیات قطعی عملکرد شرکت جهت سنوات ذکرشده و همچنین مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده منوط به رسیدگی و اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی می‌باشد. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

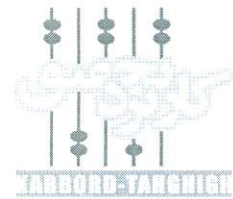
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تصویب مجمع عمومی، رعایت نگردیده است. (یادداشت توضیحی ۱۳ صورتهای مالی)

۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. لیکن معاملات انجام شده در روال خاص عملیات فی مابین شرکتهای گروه و وابسته صورت گرفته است.





۸- 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 مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد بالاسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

۱۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

منصور یزدانیا

محمد زمانی

عضویت (۸۴۱۳۱۴)

عضویت (۹۱۱۸۹۸)

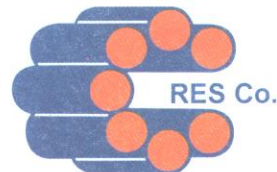


Date:: تاریخ

No:: شماره

Ref:: پیوست

شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)
RAVANKARAN EHYA SEPAHAN Co.



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳



Under licence and
exclusive representative
of Lubritalia in Middle East

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام



به پیوست صورت‌های مالی شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ به قرار زیر است:

شماره صفحه



۲

۱- ترازنامه

۳

۱- صورت سود و زیان

۳

۱- ۲- گردش حساب سود و (زیان) انباشته

۴

۳- صورت جریان وجوه نقد



۵

۴- یادداشتهای توضیحی:

۵

الف - تاریخچه فعالیت شرکت

۵-۷

ب - مبنای تهیه صورت‌های مالی



۷-۱۹

پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری

ت - یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۰۸ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیئت مدیره



رئیس هیئت مدیره

شرکت نفت ایرانول به نمایندگی آقای احمد محمدی بوساری



نایب رئیس هیئت مدیره

شرکت نفت پاسارگاد به نمایندگی آقای نادر موسوی زادگان

عضو هیئت مدیره

شرکت پرسی ایران گاز به نمایندگی آقای علی کاظمی

مدیرعامل

آقای محمد ماهروزاده

شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

داراییها	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		ریال	ریال			ریال	ریال
داراییهای جاری :				بدهیهای جاری :			
موجودی نقد	۴	۱۲,۶۳۴,۱۳۸,۶۶۱	۴۵,۱۹۹,۱۳۹,۴۶۵	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	۱۱	۱۶۶,۴۳۱,۵۶۸,۰۳۹	۳۲۰,۳۹۰,۹۵۲,۸۴۶
حسابها و اسناد دریافتی تجاری	۵	۱۲۱,۰۲۷,۰۸۶,۳۲۱	۲۰۳,۰۳۳,۵۶۵,۱۹۲	سایر حسابهای پرداختی	۱۲	۹,۸۲۶,۲۷۶,۲۶۹	۵,۸۴۰,۱۰۷,۴۷۱
سایر حسابهای دریافتی	۶	۸,۱۷۴,۲۱۱,۷۳۱	۷,۶۴۰,۸۹۸,۳۱۲	سود سهام پرداختی	۱۳	۶۲,۰۳۶,۴۷۵,۰۰۰	.
موجودی مواد و کالا	۷	۳۲۹,۶۲۱,۲۹۹,۷۸۷	۲۳۹,۲۷۸,۲۳۹,۰۱۱	ذخیره مالیات	۱۴	۱۲,۳۷۹,۷۴۶,۱۳۱	۲۷,۸۷۰,۵۹۷,۶۶۴
سفارشات و پیش پرداختها	۸	۱,۹۱۲,۸۵۷,۱۴۴	۱,۸۴۵,۸۶۱,۸۱۹	تسهیلات مالی دریافتی	۱۵	۳۷,۲۵۵,۹۴۵,۲۰۵	۱۷,۰۵۱,۵۰۶,۸۴۹
جمع داراییهای جاری		۴۷۳,۳۶۹,۵۹۳,۶۴۴	۴۹۶,۹۹۷,۷۰۳,۷۹۹	جمع بدهیهای جاری		۲۸۷,۹۳۰,۰۱۰,۶۴۴	۳۷۱,۱۵۳,۱۶۴,۸۳۰
داراییهای غیر جاری :				بدهیهای غیر جاری :			
داراییهای ثابت مشهود	۹	۹۷,۰۲۸,۱۳۴,۱۵۱	۹۴,۴۳۸,۹۰۳,۳۴۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶	۱,۰۸۸,۰۴۵,۴۹۵	۶۰۲,۷۴۸,۴۲۱
داراییهای نامشهود	۱۰	۱,۲۹۱,۵۰۵,۹۵۴	۱,۲۳۷,۵۸۵,۹۵۴	جمع بدهیهای غیر جاری		۱,۰۸۸,۰۴۵,۴۹۵	۶۰۲,۷۴۸,۴۲۱
جمع داراییهای غیر جاری		۹۸,۳۱۹,۶۴۰,۱۰۵	۹۵,۶۷۶,۴۸۹,۲۹۴	جمع بدهیها		۲۸۹,۰۱۸,۰۵۶,۱۳۹	۳۷۱,۷۵۵,۹۱۳,۲۵۱
				حقوق صاحبان سهام :			
				سرمایه (۸۵۰۰۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی پرداخت شده)	۱۷	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰
				اندوخته قانونی	۱۸	۷,۵۳۰,۶۳۵,۳۰۵	۱,۷۴۲,۵۰۰,۰۰۰
				سود انباشته		۱۹۰,۱۴۰,۵۴۲,۳۰۵	۲۰۱,۷۵۰,۷۷۹,۸۴۲
				جمع حقوق صاحبان سهام		۲۸۲,۶۷۱,۱۷۷,۶۱۰	۲۲۰,۹۱۸,۲۷۹,۸۴۲
جمع داراییها		۵۷۱,۶۸۹,۲۳۳,۷۴۹	۵۹۲,۶۷۴,۱۹۳,۰۹۳	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۵۷۱,۶۸۹,۲۳۳,۷۴۹	۵۹۲,۶۷۴,۱۹۳,۰۹۳



یادداشتهای همراه صورتهای مالی جزء لاینفک صورتهای مالی است

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

یادداشت	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	ریال	ریال
فروش خالص	۱۹	۵۹۷,۳۱۳,۷۷۸,۲۱۴
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۰	(۳۸۳,۹۴۵,۰۱۵,۶۶۳)
سود ناخالص		۲۱۸,۳۷۷,۳۷۴,۶۶۴
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۲۱	(۸,۹۸۸,۰۳۰,۹۷۴)
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۲۲	۳۶۴,۸۵۵,۴۸۰
سود عملیاتی		(۸,۶۲۳,۱۷۵,۴۹۴)
هزینه های مالی	۲۳	۲۰۹,۶۵۴,۱۹۹,۱۷۰
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۴	(۵,۴۳۶,۷۷۶,۰۵۷)
سود قبل از کسر مالیات		۶,۴۸۸,۲۶۵,۵۸۵
مالیات بر درآمد	۱۴	۱,۰۵۱,۴۸۹,۵۲۸
سود خالص		۲۱۰,۷۰۵,۶۸۸,۶۹۸
		(۲۷,۳۹۸,۸۳۶,۷۷۳)
		۱۸۳,۳۰۶,۸۵۱,۹۲۵

گرددش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص	۱۱۵,۷۶۲,۷۰۶,۱۰۱	۱۸۳,۳۰۶,۸۵۱,۹۲۵
سود انباشته در ابتدای سال	۲۰۱,۷۵۰,۷۷۹,۸۴۲	۳۹,۹۱۴,۰۹۶,۰۸۴
تعدیلات سنواتی	.	(۱,۱۱۸,۵۴۳,۱۶۷)
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده	۲۰۱,۷۵۰,۷۷۹,۸۴۲	۳۸,۷۹۵,۵۵۲,۹۱۷
سود قابل تخصیص	۳۱۷,۵۱۳,۴۸۵,۹۴۳	۲۲۲,۱۰۲,۴۰۴,۸۴۲
تخصیص سود:		
اندوخته قانونی	(۵,۷۸۸,۱۳۵,۳۰۵)	-
سود سهام - مصوب	(۱۲۱,۰۵۱,۴۷۵,۰۰۰)	(۱۹,۹۵۱,۶۲۵,۰۰۰)
یاداش اعضا هیئت مدیره	(۵۳۳,۳۳۳,۳۳۳)	(۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود انباشته در پایان سال	۱۹۰,۱۴۰,۵۴۲,۳۰۵	(۲۰,۳۵۱,۶۲۵,۰۰۰)
		۲۰۱,۷۵۰,۷۷۹,۸۴۲

یادداشت های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است .

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص است صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .



۳

امیرمیرزاده

شرکت روانکاران احیاء سیاهان (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

پادداشت	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	ریال	ریال
فعالیت‌های عملیاتی :		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۵	
بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:		
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۲,۳۷۲,۳۱۹,۶۶۹	۶۱,۴۷۶,۶۹۱,۶۳۷
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی	(۵,۷۲۷,۷۲۶,۰۲۷)	(۳,۹۵۷,۰۰۸,۶۶۹)
سود سهام پرداختی	(۵۹,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۸,۲۵۵,۱۲۵,۰۰۰)
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی	(۶۲,۳۷۰,۴۰۶,۳۵۸)	(۴۹,۱۴۶,۲۵۶,۱۶۴)
مالیات بردرآمد:		
مالیات بردرآمد پرداختی	(۲۸,۰۰۰,۸۷۴,۳۸۴)	(۱۰,۶۶۳,۶۱۶,۸۷۰)
فعالیت‌های سرمایه گذاری :		
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود	(۱۱,۹۲۳,۲۰۷,۲۲۲)	(۱۰,۳۵۰,۱۴۱,۱۸۸)
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نامشهود	(۷۹,۹۲۰,۰۰۰)	(۲۹۲,۰۲۵,۰۰۰)
وجوه حاصل از واگذاری سرمایه گذاری بلند مدت	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری	(۱۲,۰۰۳,۱۲۷,۲۲۲)	(۷,۶۴۳,۱۶۶,۱۸۸)
جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۵۲,۷۶۹,۴۳۹,۱۶۰)	(۵۹,۹۷۵,۳۴۷,۵۸۵)
فعالیت‌های تامین مالی :		
دریافت تسهیلات مالی	۵۰,۲۰۴,۴۳۸,۳۵۶	۳۲,۰۵۱,۵۰۶,۸۴۹
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی	(۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۲۰,۲۰۴,۴۳۸,۳۵۶	۱۷,۰۵۱,۵۰۶,۸۴۹
خالص افزایش (کاهش) وجه نقد	(۳۲,۵۶۵,۰۰۰,۸۰۴)	۱۱,۰۷۶,۱۵۹,۲۶۴
مانده وجه نقد در آغاز سال	۴۵,۱۹۹,۱۳۹,۴۶۵	۳۴,۱۲۲,۹۸۰,۲۰۱
مانده وجه نقد در پایان سال	۱۲,۶۳۴,۱۳۸,۶۶۱	۴۵,۱۹۹,۱۳۹,۴۶۵
مبادلات	۲۶	-
	۶۷,۵۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-

پادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.



(Handwritten signature)

شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص) در تاریخ ۱۰ اردیبهشت ماه سال ۱۳۸۲ بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۰۲۷۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی در اصفهان به ثبت رسیده است. کارخانه شرکت در شهرک صنعتی مورچه خورت و مرکز اصلی شرکت واقع در اصفهان - خیابان چهارباغ بالا - مجتمع تجاری، اداری کوثر میباشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه عبارتست از فعالیت در زمینه های تولید و فروش انواع فرآورده های روغنهای صنعتی و گریس و پاک کننده های صنعتی و انواع مواد شیمیایی خصوصاً در زمینه روغنهای نورد و سایر روان کننده های مربوط و انجام خدمات بازرگانی بین المللی صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز و انجام خدمات بازرگانی داخلی، تاسیس کارخانه های تولیدی در زمینه های فوق، اخذ و انتقال دانش فنی و در اختیار قراردادن متخصصین ایرانی و خارجی در رابطه با موضوع شرکت، تاسیس دفاتر نمایندگی در داخل و خارج کشور، استفاده از منابع و تسهیلات بانکی، مشارکت با افراد حقیقی و حقوقی ایرانی و خارجی در رابطه با موضوع شرکت است.

۱-۳- معافیت مالیاتی

شرکت در تاریخ ۲۲ آذرماه ۱۳۹۲ موفق به اخذ گواهی امکان برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۱۳۹۷۸/۱۰۴/ص از تاریخ ۱۲ اردیبهشت ۱۳۹۱ لغایت ۱۱ اردیبهشت ۱۳۹۵ جهت محصولات تولید شده در کارخانه ی واقع در فاز ۴ شهرک صنعتی مورچه خورت شده است.

۱-۴- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت در طی سال بشرح زیر بوده است:

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	
نفر	نفر	تولیدی و خدمات تولید
۳۵	۳۷	
۸	۹	مالی اداری و فروش

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخ تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" تک تک اقلام ارزیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد.

شرح	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۳-۲- داراییهای ثابت

۳-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها میگردد. بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای ثابت مربوط مستملاً میشود. هزینه های تعمیرات و نگهداری جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و بحساب سود و زیان دوره منظور میشود.

۳-۲-۲- استهلاك داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (وبادرنظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و براساس نرخها و روشهای مندرج در جدول زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸٫۷٪ درصد	نزولی
ماشین آلات	۱۵٪ درصد و ۱۰ ساله	نزولی و مستقیم
تاسیسات	۱۲٪ درصد و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	مستقیم
وسائط نقلیه	۲۵ و ۳۰ درصد	نزولی

۳-۲-۳- برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری بعثت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی میشود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتصاب به تحصیل شرایط است.

۳-۴- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی بانرخ ارز مبادله ای در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ آزاد در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی میشود.

۳-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنها محاسبه و در پایان سال مالی ذخیره میشود.



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۴- موجودی نقد

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	
۴۴,۹۶۶,۵۴۶,۲۵۱	۱۲,۴۸۶,۴۶۶,۳۰۷	۴-۱ موجودی نزد بانکها
۲۳۲,۵۹۳,۲۱۴	۱۴۷,۶۷۲,۳۵۴	موجودی صندوق
۴۵,۱۹۹,۱۳۹,۴۶۵	۱۲,۶۳۴,۱۳۸,۶۶۱	

۱-۴- موجودی نقد نزد بانکها بشرح زیر قابل تفکیک میباشد:

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳۷,۲۰۱,۷۰۲,۱۴۸	۱۱,۱۷۰,۱۹۱,۲۹۵	بانک ملی ایران شعبه اصفهان
۲۹۰,۱۵۲,۲۷۰	۳۲۲,۰۲۳,۹۵۷	بانک ملی ایران شعبه اصفهان
۳۴۱,۳۴۰,۹۹۶	۲۹۴,۵۵۳,۸۵۷	۴-۱-۱ بانک تجارت شعبه ابوذر
۲۲۷,۴۹۹,۴۲۶	۲۵۳,۷۰۹,۶۲۲	۴-۱-۱ بانک صادرات شعبه فردوسی
۶,۳۵۰,۱۸۹,۷۶۷	۲۰۷,۳۵۶,۴۴۱	بانک ملی ایران شعبه اصفهان
۶۷,۴۷۳,۵۵۲	۶۷,۶۷۳,۵۵۲	بانک رفاه کارگران شعبه مرکزی اصفهان
۵۱,۲۱۱,۲۲۶	۵۵,۱۷۵,۱۶۸	بانک ملت شعبه خاقانی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۲۳۵,۵۹۷	بانک صادرات شعبه چهارباغ
۱۳۵,۲۵۱,۵۷۵	۳۵,۲۴۶,۵۷۵	بانک تجارت شعبه چهارراه نظر
۱۰,۷۰۰,۰۵۰	۱۱,۵۱۳,۱۲۲	بانک صادرات شعبه فردوسی
۱۰,۱۲۲,۵۶۲	۱۱,۱۲۱,۰۲۱	بانک تجارت شعبه چهارراه نظر
۲,۵۹۰,۴۶۶	۲,۵۵۳,۴۶۶	بانک رفاه شعبه اصفهان
۱,۸۶۷,۰۶۹	۲,۰۵۷,۳۰۶	بانک ملت شعبه گلستان پاسداران
۸۸۲,۲۳۱	-	بانک سپه شعبه مطهری
۵۴۵,۶۸۰	۵۴۵,۶۸۰	بانک ملت شعبه گلستان پاسداران
۴۰۹,۶۴۸	۴۰۹,۶۴۸	بانک صادرات شعبه فردوسی
۱۷۴,۶۰۷,۵۸۵	۱۰۰,۰۰۰	بانک صادرات شعبه چهارباغ
۴۴,۹۶۶,۵۴۶,۲۵۱	۱۲,۴۸۶,۴۶۶,۳۰۷	

۱-۴- مانده ارزی نزد حسابهای بانکی فوق در پایان سال مالی مورد گزارش بنرخ ارز مبادله ای تسعیر وخالص سود و زیان ناشی از آن بشرح یادداشت ۲۲ همراه صورتهای مالی شناسایی گردیده است.



شرکت روانکاران احباء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۵- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵,۱۳۱,۴۵۵,۵۸۴	۶۱۰,۴۶۷,۹۵۰	۵-۱ اسناد دریافتنی نزد بانک
۱۸۷,۹۰۲,۱۰۹,۶۰۸	۱۲۰,۴۱۶,۶۱۸,۳۷۱	۵-۲ بدهکاران تجاری
۲۰۳,۰۳۳,۵۶۵,۱۹۲	۱۲۱,۰۲۷,۰۸۶,۳۲۱	

۵-۱ - مانده اسناد دریافتنی بمبلغ ۶۱۰ میلیون ریال مشتمل بر ۷ فقره اسناد دریافتنی از مشتریان بابت فروش محصولات تولیدی شرکت میباشد که تا تاریخ تهیه این گزارش باتوجه به زمان سررسید مبلغ ۴۱۴ میلیون ریال وصول شده است.

۵-۲ - مانده بدهی بدهکاران تجاری اشخاص حقیقی و حقوقی بشرح زیر قابل تفکیک است:

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۴۸,۸۸۳,۹۹۴,۸۳۰	۷۵,۱۴۷,۳۹۳,۷۷۰	راه آهن جمهوری اسلامی
۲۸,۹۲۳,۷۸۱,۹۳۲	۱۸,۵۹۱,۵۵۹,۱۸۸	شرکت ذوب آهن اصفهان
۵,۴۹۳,۲۸۷,۰۳۵	۱۱,۴۸۵,۳۱۴,۸۸۸	شرکت خیبر
۴,۷۷۶,۶۸۰,۶۸۰	۶,۳۶۱,۴۲۰,۶۸۰	شرکت فولاد مبارکه
۹,۸۱۱,۰۷۲,۰۸۴	۳,۰۱۷,۵۲۰,۰۸۴	شرکت گروه ملی فولاد ایران
۱,۹۵۷,۶۴۰,۲۷۹	۱,۴۲۷,۶۴۰,۲۷۹	فروشگاه حیدری
۲۰,۳۶۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۰۹۰,۷۱۷,۵۰۰	شرکت ملی حفاری ایران
۲,۰۱۱,۵۲۳,۷۴۷	۹۴۹,۴۷۵,۹۶۵	شرکت فولاد آلیاژی ایران یزد
-	۹۴۵,۰۰۰,۰۰۰	راه آهن کشش
-	۵۷۰,۲۴۰,۰۰۰	خدمات ترابری و پشتیبانی نفت
۷۳۱,۲۲۹,۶۰۰	۴۷۸,۹۲۹,۶۰۰	فروشگاه روغن موتور ایران زمین
۱۲۶,۹۰۷,۷۵۶	۱۲۶,۹۰۷,۷۵۶	شرکت بلوک کاران
۵۰۷,۱۳۵,۶۳۷	۶,۷۳۵,۶۳۷	شرکت فولاد خراسان
۳۱۴,۸۲۰,۰۰۰	-	شرکت فولاد غرب آسیا
۲۴۳,۹۰۴,۸۹۳	-	شرکت پگاه رزم آوران
۲۳۱,۱۱۱,۵۸۰	۴,۸۰۵,۸۵۲	آقای علی خداپخش
۲۰۶,۷۴۷,۰۸۸	-	شرکت بادسان صنعت
۶۳,۳۱۹,۶۷۲,۴۶۷	۲۱۲,۹۵۷,۱۷۲	سایر
۱۸۷,۹۰۲,۱۰۹,۶۰۸	۱۲۰,۴۱۶,۶۱۸,۳۷۱	



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱-۳-۵ مانده سرفصل فوق طلب از مشتریان عمدتاً از محل قراردادهای منعقد شده جهت فروش محصولات تولیدی طی سال مالی به شرح شرکتها و اشخاص مذکور بشرح فوق بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش بالغ بر مبلغ ۱۹,۴۶۴ میلیون ریال آن وصول شده است.

۶- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۵,۱۵۵,۴۶۹,۴۲۰	۶,۷۳۷,۴۰۸,۸۳۴	سپرده شرکت در مناقصه
۱,۸۲۲,۳۱۶,۷۰۲	۶۳۰,۲۳۷,۵۹۳	اشخاص حقوقی
۵۹۱,۳۶۹,۰۰۰	۳۹۳,۹۴۸,۰۰۰	وام کارکنان
۷۱,۷۴۳,۱۹۰	۴۱۲,۶۱۷,۳۰۴	سایر بدهکاران
۷,۶۴۰,۸۹۸,۳۱۲	۸,۱۷۴,۲۱۱,۷۳۱	

۷- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۲۵,۰۷۴,۴۱۵,۳۸۳	۴۶,۵۰۴,۲۷۹,۹۲۷	موجودی کالا
۲۱۴,۱۸۶,۷۷۳,۶۲۷	۲۸۳,۰۹۹,۹۶۹,۸۵۹	مواد اولیه ملزومات و قطعات
۱۷,۰۵۰,۰۰۱	۱۷,۰۵۰,۰۰۱	سایر موجودیها
۲۳۹,۲۷۸,۲۳۹,۰۱۱	۳۲۹,۶۲۱,۲۹۹,۷۸۷	

۱-۷- موجودی مواد اولیه و بسته بندی و کالای ساخته شده و قطعات و لوازم یدکی به بهای تمام شده ۲۷۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی بیمه شده است.

۸- سفارشات و پیش پرداختها

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۱,۰۴۶,۳۵۸,۵۴۵	۶۱۹,۹۸۱,۵۴۷	سفارشات خرید مواد اولیه
۷۹۹,۵۰۳,۲۷۴	۱,۲۹۲,۸۷۵,۵۹۷	سایر پیش پرداختها
۱,۸۴۵,۸۶۱,۸۱۹	۱,۹۱۲,۸۵۷,۱۴۴	



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۹- دارائیهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاك انباشته داراییهای ثابت مشهود به شرح زیر است :

شرح اقلام	بهای تمام شده - ریال		استهلاك انباشته - ریال		مبلغ دفتری - ریال	
	مانده در ابتدای سال	دارائیهای اضافه شده طی سال مالی	نقل وانتقال و سایر تغییرات	مانده در پایان سال	مانده در استهلاك	مانده در پایان سال
زمین	۵,۲۰۴,۴۰۹,۷۰۰	.	.	۵,۲۰۴,۴۰۹,۷۰۰	.	۵,۲۰۴,۴۰۹,۷۰۰
ساختمان	۵۲,۰۷۷,۰۰۶,۴۶۴	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۵۲,۱۰۵,۵۰۶,۴۶۴	۱۱,۳۰۸,۶۹۶,۶۱۵	۴۰,۷۶۸,۳۰۹,۸۴۹
تاسیسات و تجهیزات	۴۵,۹۳۷,۵۷۴,۹۴۴	۱۱,۲۳۸,۸۵۷,۲۲۲	۱,۷۴۹,۵۹۵,۰۰۰	۵۸,۹۱۶,۰۲۷,۱۶۶	۱۰,۳۴۶,۹۱۰,۳۳۴	۳۵,۵۹۰,۶۶۴,۶۱۰
وسائط نقلیه	۴۰۶,۷۱۲,۱۴۸	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰		۷۶۶,۷۱۲,۱۴۸	۱۷۵,۳۹۶,۷۹۳	۲۳۱,۳۱۵,۳۵۵
ماشین آلات	۱۴,۲۷۷,۴۱۶,۲۶۷	۲۳۸,۴۰۰,۰۰۰		۱۴,۵۱۵,۸۱۶,۲۶۷	۵,۲۴۶,۱۵۳,۳۰۰	۹,۰۵۱,۲۶۲,۹۶۷
اثاثه و منصوبات	۳,۱۸۴,۵۰۹,۷۳۸	۸۹,۹۵۰,۰۰۰		۳,۲۷۴,۴۵۹,۷۳۸	۱,۳۶۳,۶۶۳,۸۶۹	۱,۸۳۰,۸۴۵,۸۵۹
	۱۳۱,۰۸۷,۶۲۹,۲۵۱	۱۱,۹۲۳,۲۰۷,۲۲۲	۱,۷۷۲,۰۹۵,۰۰۰	۱۳۴,۷۸۲,۹۳۱,۴۷۳	۲۸,۴۲۰,۸۴۰,۹۱۱	۹۳,۶۶۶,۸۰۸,۳۴۰
سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای	۱,۷۷۲,۰۹۵,۰۰۰	(۱,۷۷۲,۰۹۵,۰۰۰)		.		۱,۷۷۲,۰۹۵,۰۰۰
	۱۳۲,۸۵۹,۷۲۴,۲۵۱	۱۱,۹۲۳,۲۰۷,۲۲۲	.	۱۳۴,۷۸۲,۹۳۱,۴۷۳	۲۸,۴۲۰,۸۴۰,۹۱۱	۹۴,۴۳۸,۹۰۳,۳۴۰

۹-۱- خلاصه اهم رویه های حسابداری به شرح یادداشت ۲-۳ افشا گردیده است .

۹-۲- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۱۳۵,۶۹۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۹-۳- مانده حساب زمین در تاریخ ترازنامه مربوط به زمین کارخانه ، یک پلاک در فاز چهار واقع در شهرک صنعتی مورچه خورت و به متراژ ۲۴۹۱۰ مترمربع و زمین دفتر تهران به متراژ ۲۰۰۶ متر که در سالهای قبل خریداری شده است میباشد.

۹-۴- زمین کارخانه گریس و روغن به ارزش ۳۴,۷۸۰ میلیون ریال ، دفتر تهران به ارزش ۲۱,۸۰۰ میلیون ریال و دفتر مرکزی به ارزش ۱۳,۴۴۰ میلیون ریال در قبال پشتوانه اعتباری بانک ملی در رهن بانک میباشد .

۹-۵- اضافات طی سال مالی مورد گزارش عمدتاً بابت خرید و نصب تجهیزات و ماشین آلات جهت خط تولید روغن و اضافات و وسائط نقلیه بابت خرید یک دستگاه خودرو پژو پارس میباشد .



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۰- داراییهای نامشهود

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۱,۰۶۹,۵۶۴,۸۶۰	۱,۱۴۹,۴۸۴,۸۶۰	حق الامتیاز گاز، برق و آب
۳۸,۰۲۱,۰۹۴	۳۸,۰۲۱,۰۹۴	حق الامتیاز تلفنهای ثابت
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۱,۲۳۷,۵۸۵,۹۵۴	۱,۳۱۷,۵۰۵,۹۵۴	
-	(۲۶,۰۰۰,۰۰۰)	استهلاک سایر دارائیه‌ها
۱,۲۳۷,۵۸۵,۹۵۴	۱,۲۹۱,۵۰۵,۹۵۴	

۱۱- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۱۲,۱۰۰,۶۱۲,۸۸۲	۱۶,۴۹۳,۲۷۱,۴۴۱	۱۱-۱	اسناد پرداختنی
۱۸۴,۱۹۹,۱۴۷,۸۳۳	۹۷,۴۸۴,۰۷۳,۶۱۶	۱۱-۲	شرکت نفت ایرانول (خرید مواد اولیه)
۲۰,۰۵۷,۲۱۶,۳۴۰	۴۹,۱۷۵,۸۲۹,۴۷۲		شرکت البرز نشان قشم
۹۸۱,۵۵۱,۲۲۰	۸۶۳,۴۰۱,۰۰۰		شرکت به چلیک متین
۲۲۴,۲۱۵,۲۰۰	-		شرکت مبین چلیک
۱۸۸,۷۱۸,۸۰۰	-		صنایع بشکه سازی مهدی چلیک
۳۳,۶۶۸,۴۰۰	-		شرکت دنا چلیک
-	۱۳۶,۵۹۹,۵۵۴		شرکت آراسلولز فارس
۲,۶۰۵,۸۲۲,۱۷۱	۲,۲۷۸,۳۹۲,۹۵۶		سایر
۳۲۰,۳۹۰,۹۵۲,۸۴۶	۱۶۶,۴۳۱,۵۶۸,۰۳۹		

۱۱-۱- از مبلغ مزبور ۱۱ فقره چک از محل مطالبات شرکت نفت ایرانول بسررسید سال ۱۳۹۴ به ارزش ۱۴,۷۳۸ میلیون ریال میباشد که ۲ فقره از چکهای تحویلی به ارزش ۲,۶۶۷ میلیون ریال آن تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تسویه شده است.

۱۱-۲- شرکت در سال مالی مورد گزارش اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات مزبور نمود.



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۲- سایر حسابهای پرداختنی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۶۶۶,۳۹۲,۷۲۸	۲,۰۱۸,۷۵۹,۰۱۹	۱۲-۱ مطالبات اشخاص حقوقی
۱,۱۳۰,۲۶۴,۶۵۵	۱,۶۱۷,۰۲۱,۲۶۵	ماليات بر ارزش افزوده خريد
۷۴۰,۱۷۹,۸۱۳	۸۰۲,۶۵۳,۰۵۳	عوارض خريد
۴۹۰,۰۸۰,۰۲۸	۱,۵۱۸,۷۲۳,۵۰۹	سپرده های پرداختنی
۱۷۵,۴۳۳,۴۸۳	۳۵۳,۵۵۷,۰۱۰	مطالبات کارکنان و اشخاص حقیقی
۱۲۲,۶۱۷,۸۹۹	۱۹۲,۱۱۵,۴۷۲	حق بیمه های پرداختنی
۲۵۳,۰۰۱,۶۵۸	۲۳۹,۱۱۵,۱۱۹	بدهی به ارگانهای دولتی
۳۰,۰۵۸,۲۶۰	۳,۴۴۹,۹۰۰	جاری کارکنان
۲۰,۴۱۱,۴۵۶	۲۸۲,۰۶۲,۴۸۳	مالیاتهای تکلیفی
۱,۲۱۱,۶۶۷,۴۹۱	۲,۷۹۸,۸۱۹,۴۳۹	سایر
۵,۸۴۰,۱۰۷,۴۷۱	۹,۸۲۶,۳۷۶,۲۶۹	

۱۲-۱ مانده مطالبات اشخاص حقوقی بشرح زیر قابل تفکیک است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۶۶۹,۶۰۳,۸۸۹	۶۶۹,۶۰۳,۸۸۹	شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء
-	۱۷۸,۰۰۰,۰۰۰	شرکت تین کالر
۶۴,۶۸۰,۱۴۰	۱۱۸,۶۲۷,۳۲۰	شرکت بهکار
۱۶۳,۸۶۱,۵۰۲	۳۰۴,۵۶۹,۲۰۰	حمل و نقل پورمیری
۲۲۹,۵۹۶,۷۸۳	-	شرکت حمل و نقل قریب
۵۳۸,۶۵۰,۴۱۴	۷۴۷,۹۵۸,۶۱۰	سایر
۱,۶۶۶,۳۹۲,۷۲۸	۲,۰۱۸,۷۵۹,۰۱۹	

۱۳- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۳	
ریال	
۶۲,۰۲۲,۵۸۱,۰۰۰	شرکت نفت ایرانول
۶,۹۴۷,۰۰۰	شرکت پرسی ایران گاز
۶,۹۴۷,۰۰۰	شرکت نفت پاسارگاد
۶۲,۰۳۶,۴۷۵,۰۰۰	



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۴- ذخیره مالیات

مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات (مالیات پرداختنی) برای سالهای ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۳ به شرح جدول زیر است :

نحوه تشخیص	۱۳۹۲ - ریال	۱۳۹۳ - ریال						سال مالی	
		مالیات				درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی		
	مانده ذخیره	مانده ذخیره	تادیه شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۵۴۰,۱۴۵,۰۶۲	۳۱,۴۶۳,۰۶۲	۱۰,۹۸۱,۹۷۶,۴۳۱	۱۱,۰۱۳,۴۳۸,۵۴۷	۱۱,۰۰۳,۰۳۵,۲۰۲	۱۰,۴۵۶,۲۲۴,۳۰۷	۴۱,۹۵۰,۷۴۹,۴۷۷	۴۳,۹۰۹,۰۹۸,۴۳۷	۱۳۹۱
در حال رسیدگی	۲۷,۳۹۸,۸۳۶,۷۷۳	۸۲,۱۹۵,۷۷۳	۲۷,۳۱۶,۶۴۱,۰۰۰	-	-	۲۷,۳۹۸,۸۳۶,۷۷۳	۱۰۹,۵۹۵,۳۴۷,۰۹۴	۲۱۰,۷۰۵,۶۸۸,۶۹۸	۱۳۹۲
	-	۱۲,۵۱۰,۰۲۲,۸۵۱	-	-	-	۱۲,۵۱۰,۰۲۲,۸۵۱	۵۰,۰۴۰,۰۹۱,۴۰۲	۱۲۸,۲۷۲,۷۲۸,۹۵۲	۱۳۹۳
	۲۷,۹۳۸,۹۸۱,۸۳۵	۱۲,۶۲۳,۶۸۱,۶۸۶							
	(۶۸,۳۸۴,۱۷۱)	(۲۴۳,۹۳۵,۵۵۵)							
	۲۷,۸۷۰,۵۹۷,۶۶۴	۱۲,۳۷۹,۷۴۶,۱۳۱							

کسر میشودپیش پرداخت مالیات

کسر میشودپیش پرداخت مالیات

۱-۱۴- مالیات شرکت پس از منظور نمودن معافیههای موضوع ماده ۱۳۲ و ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه و شناسایی شده است .



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۵- تسهیلات مالی دریافتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۱۸,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۷۳۱,۵۰۶,۸۴۸	بانک ملی - شعبه اصفهان وام مشارکت مدنی بنرخ ۲۶٪
		کسر میشود:
(۱,۵۴۸,۴۹۳,۱۵۱)	(۴,۴۷۵,۵۶۱,۶۴۳)	سود و کارمزد سال آتی
۱۷,۰۵۱,۵۰۶,۸۴۹	۳۷,۲۵۵,۹۴۵,۲۰۵	

مانده مذکور بابت دو فقره تسهیلات دریافت شده به سررسید ۲۶ تیرماه ۱۳۹۴ و ۲۳ آبانماه ۱۳۹۴ می باشد

زمین کارخانه ها و دفاتر شرکت به ارزش کارشناسی شده بانک ، جمعاً معادل ۷۰,۰۲۰ میلیون ریال به عنوان پشتوانه اعتباری در رهن بانک ملی می باشد .

۱۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	گردش حساب مزبور طی سال بشرح زیر است:
۲۴۴,۳۴۹,۶۰۴	۶۰۲,۷۴۸,۴۲۱	مانده در ابتدای سال
(۳۹,۰۹۸,۶۹۶)	(۱۱۸,۴۷۶,۹۶۱)	پرداخت شده طی سال
۳۹۷,۴۹۷,۵۱۳	۶۰۳,۷۷۴,۰۳۵	ذخیره تامین شده
۶۰۲,۷۴۸,۴۲۱	۱,۰۸۸,۰۴۵,۴۹۵	مانده در پایان سال

۱۷- سرمایه

سهامداران عمده در تاریخ ترازنامه بشرح زیر میباشند:

درصد سهام	تعداد سهام	
۹۹.۹۹۸	۸۴,۹۹۸,۰۰۰	شرکت نفت ایرانول
۰.۰۰۱	۱,۰۰۰	شرکت نفت پاسارگاد
۰.۰۰۱	۱,۰۰۰	شرکت پرسی ایران گاز
۱۰۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۱۷ سرمایه شرکت در شهریورماه ۱۳۹۳ از مبلغ ۱۷,۴۲۵ میلیون ریال ، از محل مطالبات سهامداران (شرکت نفت ایرانول) به مبلغ ۸۵ میلیارد ریال افزایش یافته است .



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۸- اندوخته قانونی

طبق مفاد قانونی مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۶ اساسنامه مبلغ ۱,۷۴۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال طی سنوات گذشته از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل و مبلغ ۵,۷۸۸,۱۳۵,۳۰۵ ریال از محل سود سال جاری جمعاً به مبلغ ۷,۵۳۰,۶۳۵,۳۰۵ ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است. بموجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال اندوخته فوق الذکر الزامی است و پس از آن اختیاری میباشد. اندوخته قابل انتقال به سرمایه نیست و جزء در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمیشود.

۱۹- فروش خالص

مقدار	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	ریال	ریال
فروش	۹,۵۸۰,۵۲۹	۶۰۴,۶۰۱,۲۳۶,۳۳۰
برگشت از فروش	(۱۶۲,۴۱۷)	(۷,۲۸۷,۴۵۸,۱۱۶)
فروش خالص	۹,۴۱۸,۱۱۲	۵۹۷,۳۱۳,۷۷۸,۲۱۴
		۶۰۲,۲۲۲,۳۹۰,۳۲۷

۲۰- بهای تمام شده کالای فروش رفته

جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته بشرح زیر است:

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	ریال	ریال
مواد مستقیم	۴۳۷,۶۸۳,۵۲۵,۹۷۸	۳۵۶,۹۶۴,۳۱۲,۵۳۸
دستمزد مستقیم	۷,۱۱۳,۹۴۹,۸۶۸	۴,۹۹۴,۸۵۴,۳۳۷
سربار تولید	۳۴,۹۴۵,۳۴۵,۶۲۲	۳۰,۸۸۹,۳۵۱,۰۲۹
بهای تمام شده کالای ساخته شده	۴۷۹,۷۴۲,۸۲۱,۴۶۸	۳۹۲,۸۴۸,۵۱۷,۹۰۴
موجودی کالای ابتدای سال	۲۵,۰۷۴,۴۱۵,۳۸۳	۱۶,۱۷۰,۹۱۳,۱۴۲
موجودی کالای پایان سال	(۴۶,۵۰۴,۲۷۹,۹۲۷)	(۲۵,۰۷۴,۴۱۵,۳۸۳)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۴۵۸,۳۱۲,۹۵۶,۹۲۴	۳۸۳,۹۴۵,۰۱۵,۶۶۳



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱-۲۰ هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
دستمزد مستقیم و سربار تولید	سربار تولید	دستمزد مستقیم
ریال	ریال	ریال
۴,۲۱۳,۰۹۷,۴۹۳	-	۵,۹۹۵,۳۷۱,۴۶۴ حقوق و دستمزد و مزایا
۷۸۱,۷۵۶,۸۴۴	-	۱,۱۱۸,۵۷۸,۴۰۴ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱۶,۷۹۹,۶۴۸,۸۳۶	۱۷,۱۵۰,۸۵۱,۵۴۸	- مواد غیر مستقیم و بسته بندی
۷,۰۷۶,۵۳۵,۶۶۱	۸,۱۵۸,۵۹۲,۹۸۰	- استهلاک
۸۰۶,۵۲۵,۹۱۶	۵۲۱,۸۰۵,۳۸۲	- ابزار و لوازم مصرفی
۲۶۳,۳۳۳,۴۵۶	۲۹۹,۵۳۲,۰۴۸	- کرایه حمل
۱,۵۷۰,۴۱۷,۶۳۷	۳,۹۰۹,۷۳۵,۱۶۶	- عیدی و پاداش
۳۰۱,۰۲۵,۷۶۹	۴۴۵,۸۱۳,۱۰۵	- مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۷,۰۸۷,۳۷۷	۲۲۰,۳۳۷,۳۴۶	- مواد شیمیایی و آزمایشگاهی
۵۸۲,۱۳۰,۸۷۰	۷۸۰,۸۲۰,۳۲۳	- ایاب و ذهاب رانندگان استیجاری
۴۶۱,۸۵۲,۷۴۰	۵۹۸,۴۵۵,۸۰۴	- آب، برق، گاز، تلفن و سوخت
۴۹۲,۹۷۶,۶۵۳	۷۰۵,۸۹۴,۰۶۰	- بیمه تکمیل درمان و بیمه داراییها
۳۱۶,۱۶۲,۵۶۳	۳۰۴,۴۰۳,۱۸۴	- بازخرید مرخصی کارکنان
۳۲۸,۶۰۰,۳۱۴	۶۰۰,۵۱۹,۲۵۸	- غذا
۱۷۶,۸۳۹,۲۰۰	۳۲۲,۸۹۵,۸۸۰	- آزمایش و تحقیق
۴۲,۷۵۸,۱۴۵	۵۲,۴۱۳,۲۹۹	- تعمیر و نگهداری
۱,۶۵۳,۴۵۵,۸۹۲	۸۷۳,۲۷۶,۲۳۹	- سایر
۳۵,۸۸۴,۲۰۵,۳۶۶	۳۴,۹۴۵,۳۴۵,۶۲۲	۷,۱۱۳,۹۴۹,۸۶۸

۲- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۲,۵۵۳,۴۷۲,۸۴۴	۳,۶۵۴,۹۹۸,۷۸۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۱۸۰,۷۳۱,۵۵۹	۱,۲۰۱,۳۸۳,۴۳۱	استهلاک
۲,۱۱۶,۳۸۰,۶۰۰	۱,۶۱۹,۷۸۴,۸۰۰	کرایه حمل
۳۴۸,۰۰۱,۶۶۶	۱,۱۳۳,۰۴۸,۹۸۱	عیدی و پاداش
۴۰۱,۳۵۷,۶۲۳	۵۴۰,۴۴۹,۲۲۲	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۸۲,۶۴۱,۵۷۸	۴۲۰,۵۴۶,۶۶۵	ایاب و ذهاب
۲۵۱,۲۷۷,۲۲۵	۳۰۶,۷۶۶,۸۶۷	آب، برق، گاز و تلفن
۷,۱۳۳,۸۶۳,۰۹۵	۸,۸۷۶,۹۷۸,۷۵۰	نقل به صفحه بعد



شرکت روانکاران احیاء سباهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۷,۱۳۳,۸۶۳,۰۹۵	۸,۸۷۶,۹۷۸,۷۵۰	نقل از صفحه قبل
۲۰۱,۹۱۷,۴۹۹	۲۶۹,۲۵۲,۵۳۵	آبدارخانه و پذیرایی
۱۱۷,۲۲۶,۲۲۶	۱۶۲,۱۹۱,۸۸۴	بیمه تکمیل درمان پرسنل و بیمه داراییها
۱۴۸,۷۲۶,۵۵۹	۱۳۸,۳۲۱,۹۱۶	ابزار و لوازم مصرفی
۲۶۱,۳۹۵,۶۸۴	۱۶۸,۰۹۲,۰۱۱	فوق العاده سفر و مأموریت
۷۱,۰۷۰,۵۷۸	۱۷۱,۴۹۸,۷۸۶	بازخرید مرخصی کارکنان
۱۰۹,۹۸۹,۹۷۶	۱۵۷,۹۶۰,۹۳۰	مزایای پایان خدمت
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه حسابرسی
۹۴,۴۵۱,۱۷۸	۹۵,۴۳۶,۲۶۴	چاپ و مطبوعات و اینترنت
۲۷,۶۹۷,۵۰۰	۱۶,۸۳۰,۰۰۰	مشاوره
۶۷,۱۲۸,۸۰۰	۸۳۹,۵۸۰,۹۰۰	تبلیغات بازاریابی و فروش
۱۲,۶۲۷,۳۲۰	۷,۶۴۰,۰۰۰	تعمیرات و نگهداری
۵۹۱,۹۳۶,۵۵۹	۹۳۰,۱۹۸,۳۹۹	سایر
۸,۹۸۸,۰۳۰,۹۷۴	۱۲,۰۸۸,۹۸۲,۳۷۵	

۲۲- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت	
ریال	ریال		
۳۶۴,۸۵۵,۴۸۰	(۷,۵۰۸,۸۳۳)	۴-۱-۱	سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز
-	۲,۲۵۷,۱۷۲,۰۱۹		اضافی انبارگردانی
۳۶۴,۸۵۵,۴۸۰	۲,۲۴۹,۶۶۳,۱۸۶		

۲۳- هزینه های مالی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۳,۸۴۶,۵۷۵,۳۴۲	۵,۷۲۷,۷۲۶,۰۲۷	بهره تسهیلات دریافتی
۱۱۰,۴۳۳,۳۲۷	-	جریمه و دیرکرد اقساط
۱,۴۷۹,۷۶۷,۳۸۸	۶۳۳,۸۵۹,۷۹۸	کارمزد خدمات بانکی
۵,۴۳۶,۷۷۶,۰۵۷	۶,۳۶۱,۵۸۵,۸۲۵	



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۲۴- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
ریال	ریال	
۳,۰۶۵,۸۷۷,۵۰۵	۲,۳۷۲,۳۱۹,۶۶۹	۴ سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
۳,۴۲۲,۳۸۸,۰۸۰	۳,۱۰۰,۴۹۳,۰۰۷	۲۴-۱ سایر
۶,۴۸۸,۲۶۵,۵۸۵	۵,۴۷۲,۸۱۲,۶۷۶	

۲۴-۱ - سایر در آمد مذکور در فوق عمدتاً متعلق به قرارداد کارگزاری باهنر می باشد .

۲۵- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بشرح زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۲۰۹,۶۵۴,۱۹۹,۱۷۰	۱۲۹,۱۶۱,۵۰۲,۱۰۱	سود عملیاتی
۸,۲۵۷,۲۶۷,۲۱۶	۹,۳۵۹,۹۷۶,۴۱۱	هزینه استهلاک
۳۵۸,۳۹۸,۸۱۷	۴۸۵,۲۹۷,۰۷۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۱۲,۰۱۶,۵۹۶,۲۲۵)	(۹۰,۳۴۳,۰۶۰,۷۷۶)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۱۹,۸۶۹,۵۴۸,۱۴۰	(۶۶,۹۹۵,۳۲۵)	کاهش (افزایش) سفارشات و پیش پرداختها
(۱۳۴,۵۸۶,۳۹۰,۰۰۴)	۸۱,۴۷۳,۱۶۵,۴۵۲	(افزایش) حسابهای دریافتنی عملیاتی
۷۶,۸۰۹,۴۳۶,۲۸۲	(۸۲,۳۹۸,۲۱۶,۰۰۹)	افزایش حسابهای پرداختنی
(۸,۴۱۱,۷۹۲,۴۵۱)	-	کاهش پیش دریافتها
۱,۵۴۲,۶۲۰,۶۹۲	۱,۹۳۳,۲۹۹,۸۷۶	سایر
۶۱,۴۷۶,۶۹۱,۶۳۷	۴۹,۶۰۴,۹۶۸,۸۰۴	

۲۶- مبادلات غیرنقدی

مبادلات غیرنقدی به مبلغ ۶۷,۵۷۵ میلیون ریال مربوط به افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران می باشد.

۲۷- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۲۷-۱ - بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ ترازنامه بشرح زیر است:

سال ۱۳۹۳	
ریال	
۷۰,۰۲۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملی - رهن زمین کارخانه روغن ، گریس ، دفتر تهران و دفتر مرکزی
۳۷,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک ملی ۱۲۵ فقره سفته بابت صدور ضمانتنامه حسن انجام تعهدات قرارداد راه آهن
۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بازرگانی معین احیاء - ۱ فقره چک صادرات بابت ظهروسی سفته های واگذاری به بانکها
۱,۰۲۶,۰۰۰,۰۰۰	سایر
۱۰۹,۰۴۶,۰۰۰,۰۰۰	



شرکت روانکاران احیاء سپاهان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهائی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد وجود ندارد.

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده طی سال مالی مورد گزارش با اشخاص وابسته بشرح زیر بوده است:

نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله
الف - معاملات مشمول ماده ۱۲۹			ریال
شرکت نفت ایرانول	عضو هیئت مدیره و سهامدار	خرید انواع روغن	۲۱۷,۰۷۲,۵۲۵,۹۰۳
شرکت نفت ایرانول	عضو هیئت مدیره و سهامدار	فروش انواع محصول (روغن و گریس)	۶۷,۴۲۹,۷۶۴,۰۰۰

کلیه معاملات انجام شده با شرکت نفت ایرانول مورد تصویب هیئت مدیره میباشد.

ارزش متصفانه معامله تفاوتی با مبلغ معامله ندارد.

۳۰- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موقوف به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام میباشد:

مبلغ
میلیون ریال
۱۱,۵۷۶

تکالیف قانونی

تقسیم حداقل ۱۰٪ سود خالص سال ۱۳۹۲ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت

سود سهام پیشنهادی	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره
۱۱,۵۷۶	

