

شرکت لعايران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی و یادداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شرکت لعايران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الى ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الى ۴۱	صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
۱ الى ۲۵	گزارش تفسیری مدیریت



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت لعابیران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت لعابیران (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.



مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقعیت‌ناهیانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی شرکت منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۷- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۷-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب به صاحبان سهام (سهامدار عمده) ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی رعایت نگردیده است.

۷-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر اعلام نام، مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل با ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیات مدیره جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی به مرجع ثبت شرکتها رعایت نگردیده است.

۷-۳- در اجرای مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت و به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۹ تیر ۱۴۰۲، هیات مدیره شرکت مکلف به انجام تکالیفی گردیده که اقدامات به عمل آمده در رابطه با موارد مندرج در بند ۱۱ این گزارش و همچنین موارد ذیل، تا تاریخ گزارش به نتیجه قطعی و موثری نرسیده است:

الف- احقاق حقوق شرکت بابت مطالبات از شرکت های رفماک و شیمی صنعت جهان سپاهان از طریق مراجع قضایی.

ب- اقدام به، به کارگیری یا فروش کوره رفماک با رعایت صرفه و صلاح و هماهنگی با شرکت سرمایه گذاری صدر تامین و گزارش نتایج حاصله به سهامدار عمده

پ- اقدام به تمدید کارت بازرگانی شرکت

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که در سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت شده است. در این خصوص به استثنای انجام برخی از هزینه ها به صورت نیابتی، در سایر موارد نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، درخصوص مفاد ماده ۹ در رابطه با افشای فوری عدم تشکیل مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴، مفاد ماده ۱۰ در رابطه با رایبه صورتجلسه مجامع، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکتها، مفاد ماده ۱۲ در رابطه با افشا و اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود به دلیل تصویب سود نقدی بیشتر توسط مجمع عمومی نسبت به پیشنهاد هیات مدیره و تغییر جدول زمانبندی پرداخت سود ظرف مهلت حداکثر یک هفته پس از تاریخ مجمع، مفاد ماده ۱۳ در رابطه با افشای فوری برگزاری و شرکت در مناقصه و مزایده، نقل و انتقال دارایی های ثابت و دعاوی مهم مطروحه له و علیه شرکت و مفاد تبصره "و" ماده ۱۵ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه مورخ ۱۶ فروردین ۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت وجوه ناشی از فروش حق تقدم های استفاده نشده و پاره سهام های ناشی از افزایش سرمایه پس از کسر هزینه ها و کارمزد متعلقه ظرف مدت حداکثر ۱۰ روز به حساب دارندگان (علیرغم اطلاع رسانی شرکت به سهامداران)، رعایت نشده است.

۱۱- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، از نظر رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور، مبنی بر افشای جزئیات کامل کمک های عام المنفعه و پرداخت های انجام شده در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات مدیره اطمینان حاصل گردید. در طی سال مالی مورد گزارش شرکت جمعاً مبلغ ۱۱.۱۹۳ میلیون ریال در این خصوص هزینه و پرداخت نموده که مبلغ ۱.۰۰۰ میلیون ریال آن طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۹ تیر ماه ۱۴۰۲ بوده است.

۱۲- رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار توسط این موسسه کنترل شده است. بر اساس بررسی های بعمل آمده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

۱۳- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استناداردهای حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۳

موسسه حسابرسي و خدمات مالي كوشامنش

(حسابداران رسمي)

سید مصطفی حسینی

حمیدرضا عرفی

شماره عضویت: ۹۵۲۳۲۲

شماره عضویت: ۸۱۱۰۴۶



(سهامی عام)

شرکت لعابیران

شماره ثبت ۴۰۲

شرکت لعابیران (سهامی عام)**صورت های مالی****سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲****مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت سود و زیان جامع
۴	* صورت وضعیت مالی
۵	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	* صورت جریانهای نقدی
۷-۴۱	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۶ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره (موظف)	نادر رضایی منش	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	بهروز فرهنگیان	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین
	عضو هیئت مدیره (موظف)	احمد سلطانی	شرکت صنایع معدنی املاح ایران
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	سعید رازقی	شرکت خاک چینی ایران
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	غلامرضا شرفی	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند

**Loabiran**

www.loabiran.com

تلفکس کارخانه: ۰۷۱-۳۲۶۲۲۴۴۴

کد پستی: ۷۳۴۱۹۵۳۹۴۷

آدرس کارخانه: فارس، زرقان، خیابان کارگر، کارخانه لعابیران

شرکت لعايران (سهامي عام)

صورت سود و زيان

سال مالي منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	عمليات در حال تداوم
۵	۴,۲۸۲,۲۳۰	۲,۴۷۶,۰۷۵	درآمدهای عملیاتی
۶	(۳,۳۷۲,۳۴۷)	(۲,۰۱۳,۲۰۴)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۹۰۹,۸۸۳	۴۶۲,۸۷۱	سود ناخالص
۷	(۲۸۶,۲۲۴)	(۱۶۴,۸۵۷)	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۸	(۱۵,۰۵۷)	(۵۱,۰۲۸)	زيان کاهش ارزش دریافتنی ها
۹	۳,۵۳۳	۸۸۳	سایر درآمدها
۱۰	(۷۲,۰۹۲)	(۸۲,۶۳۷)	سایر هزینه ها
	۵۴۰,۰۴۳	۱۶۵,۲۳۲	سود عملیاتی
۱۱	(۱۶,۷۸۰)	.	هزینه های مالی
۱۲	(۴۰,۳۹۰)	(۳۸,۶۰۱)	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	۴۸۲,۸۷۳	۱۲۶,۶۳۱	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۲۷	(۶۵,۱۸۸)	(۱۸,۱۳۹)	هزینه مالیات بر درآمد:
	۴۱۷,۶۸۵	۱۰۸,۴۹۲	سود خالص
	۶۱۶	۲۳۶	سود پایه هر سهم
	(۶۵)	(۵۵)	عملیاتی (ريال)
	(۶۵)	(۵۵)	غير عملیاتی (ريال)
۱۳	۵۵۱	۱۸۱	سود پایه هر سهم (ريال)

يادداشت های توضیحي، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت لوبابان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۰۸,۴۹۲	۴۱۷,۶۸۵	
.	۵,۷۵۷,۴۸۶	۱۴
	(۵,۷۵۷,۴۸۶)	
۱۰۸,۴۹۲	۴۱۷,۶۸۵	

سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:

مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت مشهود (طبقه زمین)

انتقال مازاد تجدید ارزیابی به سرمایه

سود جامع

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.




شرکت تعاونی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری :
۱۶۳,۰۶۳	۵,۹۱۷,۶۶۲	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۲,۴۲۴	۱,۰۹۸	۱۵ دارایی های نامشهود
۸	۸	۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۴۹۳	۵,۴۹۳	۱۷ دارایی مالیات انتقالی
۱۷۰,۹۸۸	۵,۹۲۴,۲۶۱	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۷۱,۶۳۲	۷۶,۲۸۷	۱۸ پیش پرداخت ها
۶۶۵,۰۳۷	۹۴۷,۵۵۸	۱۹ موجودی مواد و کالا
۱,۱۰۰,۷۲۰	۱,۸۵۸,۱۲۰	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۵۱,۲۴۶	۹۰,۱۲۲	۲۱ موجودی نقد
۱,۸۸۸,۶۳۵	۲,۹۷۲,۰۸۷	جمع دارایی های جاری
۲,۰۵۹,۶۲۳	۸,۸۹۶,۳۴۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه:
۶۰۰,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶	۲۲ سرمایه
۱۵,۱۴۸	۳۶,۰۳۲	۲۳ اندوخته قانونی
۸۲	۸۲	۲۴ سایر اندوخته ها
۱۰۸,۵۶۹	۴۰۷,۵۷۰	سود انباشته
۷۲۳,۷۹۹	۶,۸۰۱,۱۷۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری :
۱۱۵,۹۷۹	۱۵۰,۰۹۹	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱۵,۹۷۹	۱۵۰,۰۹۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری :
۱,۱۶۴,۶۸۴	۱,۶۰۲,۷۸۰	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۳,۵۶۲	۸۱,۰۵۸	۲۷ مالیات پرداختنی
۲۴,۵۸۳	۲۶,۰۷۳	۲۸ سود سهام پرداختنی
۰	۱۲۴,۷۹۸	۲۹ تسهیلات مالی
۶,۶۶۱	۱۰۶,۸۷۵	۳۰ ذخایر
۳۵۵	۳,۴۹۵	۳۱ پیش دریافت ها
۱,۲۱۹,۸۴۵	۱,۹۴۵,۰۷۹	جمع بدهی های جاری
۱,۳۳۵,۸۲۴	۲,۰۹۵,۱۷۸	جمع بدهی ها
۲,۰۵۹,۶۲۳	۸,۸۹۶,۳۴۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶۷,۵۰۷	۵۷,۷۰۲	۸۲	۹,۷۲۳	۶۰۰,۰۰۰
۱۰۸,۴۹۲	۱۰۸,۴۹۲	۰	۰	۰
(۵۲,۲۰۰)	(۵۲,۲۰۰)	۰	۰	۰
۰	(۵,۴۲۵)		۵,۴۲۵	۰
۷۲۳,۷۹۹	۱۰۸,۵۶۹	۸۲	۱۵,۱۴۸	۶۰۰,۰۰۰
۴۱۷,۶۸۵	۴۱۷,۶۸۵	۰	۰	۰
(۹۷,۸۰۰)	(۹۷,۸۰۰)	۰	۰	۰
۵,۷۵۷,۴۸۶	۰	۰	۰	۵,۷۵۷,۴۸۶
۰	(۲۰,۸۸۴)	۰	۲۰,۸۸۴	۰
۶,۸۰۱,۱۷۰	۴۰۷,۵۷۰	۸۲	۳۶,۰۳۲	۶,۳۵۷,۴۸۶

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



[Handwritten signatures and stamps]

شرکت لوبایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۱۴۳,۶۴۸)	۳۸,۵۶۴	۳۲ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۲,۰۵۱)	(۷,۶۹۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۴۵,۶۹۹)	۳۰,۸۷۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
.	۱,۸۴۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۱۵,۰۰۰	.	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۱۵,۰۰۰)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۹,۸۳۲)	(۵,۴۸۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۸۱)	(۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴,۹۸۸	۴۵۹	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴,۹۲۵)	(۳,۱۸۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۵۰,۶۲۴)	۲۷,۶۸۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
۱۶۰,۰۰۰	.	دریافت های نقدی از اشخاص وابسته
.	۱۲۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
.	(۱۱,۹۸۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۲,۷۸۶)	(۹۶,۳۱۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱۲۷,۲۱۴	۱۱,۷۰۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۳,۴۱۰)	۳۹,۳۹۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲,۱۴۴	(۵۱۸)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۷۲,۵۱۲	۵۱,۲۴۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۱,۲۴۶	۹۰,۱۲۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۵۱,۸۹۰	۳۹,۴۰۷	۳۳ مبادلات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت لعبیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

شرکت لعبیران با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۸۸۴۲۵۴ در تاریخ ۱۳۶۰/۰۹/۲۳ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس و طی شماره ۴۳۰۶۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۶۹/۰۸/۲۹ مرکز اصلی شرکت از تهران به زرکان فارس انتقال یافت و تحت شماره ۴۴۵۸ انتقالی در اداره ثبت شرکت های شیراز به ثبت رسید. به موجب مصوبه مورخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۴ مجمع عمومی فوق العاده، شرکت به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۴/۱۲/۲۳ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و تحت شماره ۱۰۱۸۸ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۶ نزد سازمان بورس اوراق بهادار به ثبت رسیده است. بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۶/۰۷/۳۰ مرکز اصلی شرکت از زرکان به تهران انتقال یافت و تحت شماره ۴۳۰۶۱ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسید. بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۸ و مجوز شماره ۱۲۲/۸۷۱۱۵ سازمان بورس اوراق بهادار محل اصلی شرکت از تهران به شهرستان زرکان منتقل گردید و به شماره ثبت ۴۰۲ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری زرکان به ثبت رسید. همچنین شرکت تحت شماره ۱۰۱۸۸ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه آن در زرکان فارس واقع است. در حال حاضر شرکت لعبیران جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری صدر تامین است و واحد تجاری نهائی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی است.

۱-۲ - فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید و خرید و فروش انواع لعب، انگوب، فریت و رنگ و سایر فرآورده های سرامیکی و مواد اولیه مرتبط و وابسته، تحقیق و نوآوری در زمینه طراحی و کاربری لعب برای تولید کاشی و انواع محصولات سرامیکی، مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکتها و طریق تأسیس یا خرید یا تعهد خرید سهام شرکت های جدید یا شرکت های موجود و کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی مرتبط با تمام یا قسمتی از موضوعات مذکور بطور مستقیم یا غیر مستقیم می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید انواع لعب کاشی و سرامیک و رنگ بوده است. شایان ذکر است در حال حاضر ظرفیت تولید شرکت به موجب پروانه بهره برداری شماره ۱۰۸۱۲۰۱۲۳ مورخ ۱۳۸۷/۰۵/۱۵ و اصلاحیه آن طی نامه شماره ۱۰۸/۴/۵۲۶۸۸ مورخ ۱۳۸۹/۱۱/۲۵ سازمان صنایع و معادن استان فارس مقدار ۲۹۰،۰۰۰ تن شامل ۱۷۰،۰۰۰ تن لعب کاشی، ۱۰۷۵۰ تن کامپاند پودری (انگوب)، ۱۰۰۰ تن پودر چاپ لعب و ۲۵۰ تن رنگ سرامیکی می باشد.

۱-۳ - کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۵	۷	کارکنان رسمی
۱۴۰	۱۴۴	کارکنان قراردادی
۱۴۵	۱۵۱	



شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱ آثار بااهمیت ناشی از استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است:

۲-۱-۱ اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا باشد موضوعیت ندارد.

۲-۲ آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۲-۲-۱ استاندارد حسابداری ۴۳ و درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید استفاده کنندگان صورت های مالی درباره اهمیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد درقبال آن کالاها یا خدمات، به نسبت آن نمی باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمد های غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳ - اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱ مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲ درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱ درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۳ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی میگردد.

۳-۳ تسعیر ارز

۳-۳-۱ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ

قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
		مبانی تسعیر	نرخ - ریال	
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	۴۶۹,۲۵۰	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا	۴۳۰,۸۱۲	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
موجودی نقد	لیبر	سامانه سنا	۱۳,۴۱۴	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
پرداختنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	۴۳۰,۸۱۲	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۲ تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر میشود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش میشود.

۳-۳-۳ در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بالاهمیتی با مبلغ دفتری داشته باشد تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی سه و پنج ساله است.

شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات تولیدی	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات ساختمانی	۸ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و تجهیزات متفرقه	۵ ساله	خط مستقیم

۴-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرند، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك و چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك در این جدول اضافه خواهد شد.

۵-۵-۳- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور میشود.

۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی ها

۱-۳-۶- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی میشود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور میشود.

۲-۳-۶- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی میشود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوطه به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور میگردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس مییابد و باقیمانده هزینه شناسایی میگردد.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۱- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میگردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	مواد اولیه و سهمی از هزینه های تبدیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگونه، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۰-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادهای، بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادها است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل ((زیان ناشی از اجرای قرارداد، حداقل خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی اقل ((زیان ناشی از اجرای قرارداد)) و ((مخارج جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد)) است جهت کلیه قراردادهای زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادهای، شناسایی میشود.

۲-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (اعم از رسمی و قراردادی) براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۱۱-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	هزینه بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	هزینه کوتاه مدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	هزینه کوتاه مدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	هزینه بلندمدت
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	هزینه کوتاه مدت

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۳-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۴-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود یا زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴- قضاوت هاي مديريت در فرآيند بكارگيري رويه هاي حسابداري و برآورد ها

۴-۱- قضاوت در فرآيند بكارگيري رويه هاي حسابداري

۴-۱-۱- طبقه بندي سرمايه گذاري ها در طبقه دارايي هاي غير جاري

هيئت مديره با بررسي نگهداشت سرمايه و نقدينگي مورد نياز، قصد نگهداري سرمايه گذاري هاي بلند مدت براي مدت طولاني را دارد. اين سرمايه گذاري ها با قصد استفاده مستمر توسط شركت نگهداري مي شود و هدف آن نگهداري پرتفويي از سرمايه گذاري ها جهت تأمين درآمد و يا رشد سرمايه براي شركت است.

شرکت لعلبران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمد های عملیاتی

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم
داخلی :			
۱,۰۷۳,۹۰۳	۳,۷۸۶,۴۲۲	۱,۵۰۳,۶۷۹	۳,۸۳۶,۴۵۱
۵۵۱,۶۳۵	۳,۱۲۲,۱۵۴	۱,۳۰۰,۶۰۵	۴,۰۳۸,۱۵۲
۷۹۸,۳۳۰	۳,۷۰۶,۷۵۷	۱,۴۹۰,۰۱۳	۴,۴۲۳,۱۰۱
۵۵,۹۹۲	۱۷۱,۹۳۷	۱۲۸,۳۹۱	۲۸۱,۹۱۹
۱,۳۹۰	۶,۵۸۳	۲,۴۷۷	۴۱۲
۲,۴۸۱,۲۴۰	۱۰,۷۹۳,۸۵۳	۴,۳۲۵,۱۶۵	۱۲,۵۸۰,۰۳۵
صادراتی:			
۱۰,۱۹۱	۴۰,۰۴۰	.	.
۲۴,۴۱۱	۱۳۵,۲۸۰	.	.
۳۴,۶۰۲	۱۷۵,۳۲۰	.	.
۲,۵۱۵,۸۴۲	۱۰,۹۶۹,۱۷۳	۴,۳۲۵,۱۶۵	۱۲,۵۸۰,۰۳۵
(۳۹,۷۶۷)	(۱۸۰,۹۷۹)	(۴۲,۹۳۵)	(۱۱۲,۴۷۹)
۲,۴۷۶,۰۷۵	۱۰,۷۸۸,۱۹۴	۴,۲۸۲,۲۳۰	۱۲,۴۶۷,۵۵۶
فروش ناخالص		فروش ناخالص	
برگشت از فروش		برگشت از فروش	
فروش خالص		فروش خالص	

۵-۱ - شرکت در زمینه توزیع و نرخیهای فروش کالای خود تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان بهخصوصی نبوده و ضوابط توزیع و نرخیهای فروش توسط کمیسیون فروش شرکت تعیین میگردد.

۵-۲ - علت افزایش فروش نسبت به سال قبل به دلیل افزایش نرخ بهای فروش و افزایش ۱۶ درصدی کل مقداری، عمدتاً ۲۹ درصد فروش لعل برانسپارنت و افزایش ۱۹ درصدی کامپاند می باشد.



شرکت لمبیران (سهامی عام)

تاداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳ خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۴۹	۱,۳۰۱,۱۴۹	۳۷	۱,۵۷۹,۰۳۲
۵۱	۱,۳۷۴,۹۲۶	۶۳	۲,۷۰۳,۱۹۸
	<u>۲,۴۷۶,۰۷۵</u>		<u>۴,۲۸۲,۲۳۰</u>
			اشخاص وابسته (تاداشت ۱-۳۶)
			سایر مشتریان

۵-۴ جدول مقایسه ی درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده
۲۲	۱۹	۲۸۵,۰۵۸	۱,۱۸۳,۷۴۶
۱۲	۲۶	۳۱۰,۷۷۳	۸۸۲,۸۲۰
۱۹	۱۹	۲۷۹,۶۶۲	۱,۳۰۹,۳۱۹
۲۸	۲۵	۳۲,۶۲۷	۹۵,۷۴۸
۱۰	۷۱	۱,۷۶۳	۷۱۴
۱۹	۲۱	۹۰,۹۸۳	۲,۳۷۲,۳۴۷
			<u>۴,۲۸۲,۲۳۰</u>
			فروش خالص :
			لمب ایک
			لمب ترانسپارنت
			کامپاند
			شوگر و ویتروزا
			سایر و رنگ

۵-۴-۱ - علت افزایش درصد سود ناخالص کامپاند و شوگر و ویتروزا نسبت به سال قبل به دلیل فروش اغلب های تخصصی (خاص شرکت لمبیران) در این دوره گروه محصول به مشتریان عمده شرکت با نرخ بازار و مشابه محصول خارجی بوده است.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۶-۶ مواد مستقیم مصرفی	۲,۴۷۷,۰۱۲	۱,۴۰۸,۱۴۹
۶-۱ دستمزد مستقیم	۲۹۱,۳۱۳	۱۷۷,۷۴۰
سربار ساخت :		
۶-۱ دستمزد غیر مستقیم	۳۶۳,۵۸۵	۲۲۵,۹۱۳
۶-۲ تعمیر و نگهداری	۶۲,۴۹۹	۳۰,۴۹۸
استهلاک	۷,۶۴۸	۸,۷۳۷
۶-۳ مواد غیر مستقیم مصرفی	۳۶,۶۵۸	۲۲,۶۴۲
۶-۴ آب و برق و سوخت	۶۳,۱۱۰	۴۹,۶۵۴
۶-۵ حمل و نقل	۸۲,۲۹۹	۴۸,۸۶۷
۶-۷ سایر ابزار، قطعات و لوازم فنی مصرفی	۳۸,۸۱۰	۱۷,۵۲۶
حق مشاوره و خرید خدمات	۲۰,۲۴۷	۲۰,۱۴۱
۶-۸ رستوران	۴۲,۷۵۹	۲۳,۳۸۰
۶-۹ خرید قطعات کامپیوتری	۱۸,۰۷۹	۵,۲۲۹
سایر	۵۲,۸۹۷	۱۹,۳۷۶
۷ هزینه های تسهیمی به اداری ، عمومی و فروش	(۳۶,۱۳۸)	(۲۲,۱۴۹)
	۳,۵۲۰,۷۷۸	۲,۰۳۵,۶۰۳
۱۰ هزینه های جذب نشده	(۷۰,۴۶۳)	(۷۴,۴۱۳)
جمع هزینه های ساخت	۳,۴۵۰,۳۱۵	۱,۹۶۱,۱۹۰
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	۴,۲۴۵	(۲,۲۶۹)
بهای تمام شده ساخت	۳,۴۵۴,۵۶۰	۱,۹۵۸,۹۲۱
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۸۲,۲۱۳)	۵۴,۲۸۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۳,۳۷۲,۳۴۷	۲,۰۱۳,۲۰۴

- ۶-۱ - افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مصوب حقوق و دستمزد طبق قوانین اداره کار و امور اجتماعی و همچنین افزایش حجم تولید و نیروی انسانی بوده است.
- ۶-۲ - به دلیل افزایش تولید و تورم سال ۱۴۰۲ هزینه های تعمیر و نگهداری که عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قطعات و لوازم یدکی در ماشین آلات و تجهیزات تولید بوده است .
- ۶-۳ -افزایش مبلغ هزینه های مواد غیر مستقیم مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ لوازم بسته بندی اعم از کیسه و گونی و همچنین افزایش میزان تولید بوده است .
- ۶-۴ -افزایش هزینه های سوخت آب، برق و گاز عمدتاً به دلیل افزایش میزان تولید بوده است .
- ۶-۵ -افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ بارنامه ها و متناسب با افزایش تولید و افزایش خرید مواد اولیه و همچنین افزایش هزینه های لیفتراک و جابجایی کالا بوده است .
- ۶-۶ -افزایش هزینه های مواد مستقیم مصرفی هم به دلیل افزایش مقدار تولید و فروش و هم به دلیل افزایش نرخ مواد در طی سال مورد گزارش بوده است .
- ۶-۷ -افزایش هزینه های سایر ابزار ، قطعات و لوازم فنی مصرفی عمدتاً به دلیل افزایش نرخ قطعات مصرفی می باشد.
- ۶-۸ -افزایش هزینه های رستوران در سال به دلیل افزایش نرخ غذا جهت پرسنل در سال مورد گزارش می باشد.
- ۶-۹ -افزایش هزینه های خرید قطعات و نرم افزار کامپیوتر عمدتاً به دلیل افزایش نرخ قطعات و بروزرسانی سرورها و نرم افزارهای شرکت می باشد.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰-۶- در سال مالی مورد گزارش معادل ۲,۸۵,۵۶۰ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۱,۳۸۳,۶۴۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید
سیلیکات زیر کونپوم	ایران - ترکیه	۹۱۹,۰۶۰	۳۴	۵۰۸,۹۵۰	۳۷
اکسید روی	ایران	۴۴۵,۱۴۹	۱۷	۱۶۰,۴۴۱	۱۲
نیترات پتاسیم	ایران	۱۴۸,۵۲۴	۶	۷۷,۷۴۷	۶
اسید بوریک	ایران - ترکیه	۱۷۳,۱۳۸	۶	۱۴۱,۸۹۶	۱۰
سایر مواد	ایران	۹۹۹,۶۸۹	۳۷	۴۹۴,۶۰۹	۳۶
		۲,۶۸۵,۵۶۰	۱۰۰	۱,۳۸۳,۶۴۳	۱۰۰

۱۱-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

یادداشت	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
لغاب ایک	کیلو گرم	۷,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۸۲,۲۵۰	۳,۳۰۴,۶۶۵
لغاب ترانسپارنت	کیلو گرم	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۱۶۶,۰۲۰	۲,۹۲۳,۷۲۸
کامپاند	کیلو گرم	۱۱,۷۵۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۱۳۱,۵۳۶	۳,۸۳۸,۸۶۴
شوگر و ویتروزا	کیلو گرم	۰	۵۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۹۷۷	۱۸۰,۰۶۶
سایر و رنگ	کیلو گرم	۲۵۰,۰۰۰	۰	۱۹۰	۸۲۸
		۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۹۷۳	۱۰,۲۵۸,۱۵۱

۱-۱۱-۶- با توجه به اینکه محصولات جدید شوگر و ویتروزا در سال ۱۴۰۰ به تولید انبوه رسیده است و در خط کامپاند تولید می گردد قسمتی از ظرفیت موجود در آن خط به این محصولات اختصاص دارد.



شرکت لعیبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه های فروش و توزیع:		
۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۲۳,۶۷۹	۱۵,۲۲۲
۷-۴ تبلیغات ، بازاریابی و نمایشگاه	۱۹,۷۰۲	۹,۶۵۹
سایر	۱۲,۵۶۲	۵,۶۴۳
	۵۵,۹۴۳	۳۰,۵۲۴
هزینه های اداری و عمومی:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰۴,۱۷۹	۶۱,۹۶۴
۷-۳ هزینه پذیرایی، آبدارخانه، نظیفات و رستوران	۲۶,۴۹۱	۹,۹۲۷
۷-۸ هدایا و کمک های بلاعوض	۱۱,۰۹۳	۱,۲۴۵
۷-۲ حق مشاوره، حق حضور، حق عضویت	۹,۴۸۱	۸,۳۱۹
۷-۵ تعمیرات و نگهداری	۶,۶۴۸	۴,۰۲۵
۷-۶ هزینه ملزومات، نوشت افزار و سایر اقلام مصرفی	۵,۳۸۶	۳,۰۷۰
۷-۷ حمل و نقل	۵,۲۷۸	۲,۹۱۵
هزینه حسابرسی	۴,۵۷۷	۳,۲۱۷
هزینه های ثبتی و حقوقی	۳,۳۸۴	۴,۰۸۷
سایر	۱۷,۶۲۶	۱۳,۴۱۵
	۱۹۴,۱۴۳	۱۱۲,۱۸۴
۶ سهم هزینه های فروش و توزیع از دوایر خدماتی	۳۶,۱۳۸	۲۲,۱۴۹
	۲۳۰,۲۸۱	۱۳۴,۳۳۳
	۲۸۶,۲۲۴	۱۶۴,۸۵۷

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا به دلیل افزایش نرخ مصوب حقوق و دستمزد طبق قوانین اداره کار و رفاه اجتماعی و افزایش پرسنل بوده است.

۷-۲- افزایش هزینه های حق مشاوره بابت هزینه های مشاوران اخذ شده در زمینه بازاریابی، فروش و امور فنی می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه های پذیرایی ، آبدارخانه ، نظیفات و رستوران عمدتاً به دلیل افزایش نرخ هزینه ها و تورم می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه های نمایشگاه عمدتاً به دلیل حضور در نمایشگاه های داخلی و خارجی میباشد.

۷-۵- افزایش هزینه های تعمیرات و نگهداری به دلیل تعمیرات ساختمان اداری و وسائط نقلیه می باشد.

۷-۶- افزایش هزینه های ملزومات و اقلام مصرفی ناشی از افزایش نرخ هزینه ها در سال مورد گزارش می باشد.

۷-۷- افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ کرایه ها در سال ۱۴۰۲ می باشد.

۷-۸- افزایش هزینه کمک های بلاعوض در راستای انجام مسئولیت های اجتماعی ، امور فرهنگی و مراسم مذهبی می باشد.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۸-۱ زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۵,۰۵۷	۵۱,۰۲۸
	۱۵,۰۵۷	۵۱,۰۲۸

۸-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۵,۰۵۷ میلیون ریال به دلیل ابهام در وصول مطالبات ، مربوط به چک های تحویلی به شرکت شیمی جهان سپاهان مشکوک الوصول شده و طبق مصوبه هیئت مدیره ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای آن در نظر گرفته شده است.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود ناشی از فروش ضایعات	۳,۱۸۷	۶۲۴
درآمد تولید کارمزدی محصول	۳۴۶	۴۸
خالص اضافی ائبار	۰	۲۱۱
	۳,۵۳۳	۸۸۳

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه های جذب نشده در تولید	۱۰-۱	۷۰,۴۶۳	۷۴,۴۱۳
زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی		۷۵۸	۷,۶۳۱
سایر هزینه های عملیاتی		۸۷۱	۵۹۳
		۷۲,۰۹۲	۸۲,۶۳۷

۱۰-۱- با توجه به اینکه فروش شرکت به صورت سفارشی می باشد لذا تولید طی سال مالی در سطح ۸۷ درصد ظرفیت عملی بوده است هر چند نسبت به دوره مشابه سال قبل تولید افزایش داشته است متعاقباً هزینه جذب نشده کاهش داشته است.

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها	۱۱-۱	۱۶,۷۸۰	۰
		۱۶,۷۸۰	۰

۱۱-۱- هزینه های مالی تسهیلات، مربوط به تسهیلات مشارکت مدنی اخذ شده در سال ۱۴۰۲ از بانک شهر می باشد.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود ناشی از فروش دارایی ثابت	۱۲-۲	۱,۵۸۸	۰
سود ناشی از سپرده های کوتاه و بلند مدت نزد بانک ها		۴۵۹	۴,۹۸۸
هزینه رفع تعهدات ارزی	۱۲-۴	(۱۹,۷۶۵)	
هزینه گمرکی	۱۲-۳	(۱۲,۹۹۸)	۰
جرائیم بیمه و مالیات	۱۲-۱	(۱۰,۶۸۵)	(۴۵,۲۰۵)
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی		(۵۱۸)	۲,۱۴۴
سایر		۱,۵۲۹	(۵۲۸)
		(۴۰,۳۹۰)	(۳۸,۶۰۱)

۱۲-۱- جرائیم مالیاتی شامل برگ مطالبه ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۳,۵۶۲ میلیون ریال از اعتبارات رد شده ضمن رسیدگی سازمان امور مالیاتی می باشد و همچنین ۷,۱۲۳ میلیون ریال از هزینه مربوط به جرائیم دیر کرد حق بیمه های پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی میباشد.

۱۲-۲- سود ناشی از فروش دارایی ثابت مربوط به یک دستگاه اتو کلاو فروخته شده به شرکت کاشی حافظ می باشد.

۱۲-۳- مبلغ ناشی از هزینه های گمرکی به دلیل قطعی کردن کوتاژهای ورود موقت سال ۱۳۹۸ بابت خرید مواد اولیه بوده که در سال جاری قطعی گردیده است.

۱۲-۴- بابت هزینه تعهدات ارزی معادل ۱,۹۷۶,۴۹۲ یورو می باشد که جهت رفع تعهدات مذکور به ازای هر یورو ۱۰۰,۰۰۰ ریال ذخیره شناسایی گردیده است.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
سود خالص	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود خالص	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی
۱۲۶,۶۳۱	(۳۸,۶۰۱)	۱۶۵,۲۳۲	۴۸۲,۸۷۳	(۵۷,۱۷۰)	۵۴۰,۴۴۳
(۱۸,۱۳۹)	۵,۵۲۹	(۲۳,۶۶۸)	(۶۵,۱۸۸)	۷,۷۱۸	(۷۲,۹۰۶)
۱۰۸,۴۹۲	(۳۳,۰۷۲)	۱۴۱,۵۶۴	۴۱۷,۶۸۵	(۴۹,۴۵۲)	۴۶۷,۱۳۷
÷	÷	÷	÷	÷	÷
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۷,۷۳۹,۳۴۲	۷۵۷,۷۳۹,۳۴۲	۷۵۷,۷۳۹,۳۴۲
۱۸۱	(۵۵)	۲۳۶	۵۵۱	(۶۵)	۶۱۶

سود (زیان) عملیات در حال
تداوم قبل از مالیات

مالیات بر درآمد

سود (زیان) خالص عملیات در
حال تداوم

تعداد سهام

سود (زیان) پایه هر سهم - ریال

۱-۳- میانگین موزون تعداد سهام عادی ۷۵۷.۷۳۹.۳۴۲ سهم می باشد.

۱۴۰۱	۱۴۰۲
تعداد	تعداد
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۷,۷۳۹,۳۴۲
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۷,۷۳۹,۳۴۲

تعداد سهام عادی انتشار یافته
میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۶- تعداد ۹ قطعه زمين هاي شرکت در سال ۱۴۰۲ مورد تجديد ارزيابي قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵.۷۵۷.۴۸۶ ميليون ريال تحت عنوان مازاد تجديد ارزيابي طبقه زمين در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندي شده و در صورت سود و زيان جامع نيز انعکاس يافته است. مقايسه مبلغ دفتری زمين مبتنی بر روش تجديد ارزيابي با مبلغ مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است :

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		زمين
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجديد	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجديد	
ارزيابي	ارزيابي	ارزيابي	ارزيابي	
۰	۵,۴۷۸	۵,۷۶۲,۹۶۴	۵,۴۷۸	

۱۴-۶-۱- تجديد ارزيابي زمين شرکت در تاريخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ توسط ارزيابان مستقل و هيئت کارشناسان رسمي انجام شده است اين ارزيابان، عضو کانون کارشناسان رسمي دادگستري قوه قضائيه بوده اند، تجديد ارزيابي زمين با توجه به استاندارد حسابداري ۴۲ اندازه گيري ارزش منصفانه، توسط ارزيابان با شرايط زیر تعيين شده است :

الف- تکنیک ارزيابي: رويکرد بهای تمام شده است. اين رويکرد مبلغی را منعکس ميکند که در حال حاضر برای جايگزين کردن ظرفيت ارائه خدمت یک دارايی (که اغلب بهای جايگزينی جاری ناميده ميشود) مورد نیاز است.

ب- داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو ، شامل قيمت دارائيت که به طور مستقيم يا غير مستقيم برای دارايی مربوط قابل مشاهده است.

۱۵- دارايی های نامشهود

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	حق استفاده از خدمات عمومي	نرم افزارها	جمع	بهای تمام شده:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۵۷۹	۴,۵۷۸	۵,۱۵۷	
افزايش	۸۱	۰	۸۱	
مانده در پايان سال ۱۴۰۱	۶۶۰	۴,۵۷۸	۵,۲۳۸	
افزايش	۹	۰	۹	
مانده در پايان سال ۱۴۰۲	۶۶۹	۴,۵۷۸	۵,۲۴۷	
استهلاک انباشته :				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۱,۲۸۸	۱,۲۸۸	
استهلاک	۰	۱,۵۲۶	۱,۵۲۶	
مانده در پايان سال ۱۴۰۱	۰	۲,۸۱۴	۲,۸۱۴	
استهلاک	۰	۱,۳۳۵	۱,۳۳۵	
مانده در پايان سال ۱۴۰۲	۰	۴,۱۴۹	۴,۱۴۹	
مبلغ دفتری در پايان سال ۱۴۰۲	۶۶۹	۴۲۹	۱,۰۹۸	
مبلغ دفتری در پايان سال ۱۴۰۱	۶۶۰	۱,۷۶۴	۲,۴۲۴	

شرکت تعالیس این (سهامی عام)

مادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال			
۸	۸	۱۶-۱	
۸	۸		

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱	۱۴۰۲							
شرح	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع معامله بوردی و فراپورسی :									
شرکت کاشی تکسرام	۸,۴۷۶	کمتر از ۱٪	۳	۱	۲	۵۶	۲۷۵	۲	۲
شرکت کاشی سمدی	۴,۵۷۰	کمتر از ۱٪	۲	۰	۲	۴۸	۱,۰۰۰	۲	۱۳
شرکت کاشی پارس	۳,۱۵۰	کمتر از ۱٪	۱	۰	۱	۲۵	۱۵۰	۱	۱
صنایع مس شهید باهنر	۲۷,۳۰۸	کمتر از ۱٪	۲	۰	۲	۱۳۳	۱,۰۰۰	۲	۴۰
سایر شرکتها :			۸	۱	۷	۲۷۱		۷	۵۷
نمایشگاه دائمی شیراز	۶۰۰	کمتر از ۱٪	۶	۵	۱	۱	۶۰۰	۱	۱
شرکت صادراتی مصالح ساختمانی	۴۵۰	کمتر از ۱٪	۴	۴	۰	۰	۴۵۰	۰	۰
			۱۰	۹	۱	۱		۱	۱
			۱۸	۱۰	۸	۲۷۲		۸	۵۸

۱۶-۱- شرکت فاقد نفوذ و سهم مدیریتی و عضو هیئت مدیره در شرکت های سرمایه گذاری شده می باشد و افزایش تعداد ناشی از افزایش سرمایه شرکت های مذکور می باشد.



شرکت معابران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۴۹۳	۵,۴۹۳	مالیات انتقالی

۱۷-۱- مالیات انتقالی بر مبنای تفاوت موقت بین سود حسابداری و سود مالیاتی (سود مشمول مالیات بر اساس استاندارد حسابداری مالیات بر درآمد) شناسایی گردیده است که مربوط به زیان پذیرفته شده توسط سازمان امور مالیاتی سال ۹۵ می باشد.

۱۸- پیش پرداخت ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۲,۴۹۷	۲,۴۹۷	۱۸-۱	پیش پرداخت های خارجی:
۲,۴۹۷	۲,۴۹۷		سفارشات مواد اولیه- گوزمال مینرال اسپاتیا
۱۲,۶۸۳	۲۷,۳۷۱	۱۸-۴	پیش پرداخت گشایش اعتبار اسنادی داخلی - LC- خرید مواد اولیه
.	۱۸,۰۳۲	۱۸-۵	شرکت سپید اکسید شکوهیه
۱۶,۸۷۰	۱۶,۸۷۰	۱۸-۷	شرکت تولیدی صنعتی شیمی جهان سپاهان
۴,۴۴۲	۶,۴۹۱	۱۸-۸	پرویز اکبری و هالیت چاپلیک- وکیل
۵,۹۵۱	۵,۹۵۱	۱۸-۳	صنایع خاک چینی ایران- اشخاص وابسته
۱,۳۴۱	۴,۵۹۹		مصطفی سلطانی- وکیل
۲,۸۳۶	۳,۶۶۶	۱۸-۶	همکاران سیستم فارس
۱۳۶	۳,۰۷۴	۱۸-۲	شرکت کرینات سدیم کاوه
۱,۷۴۲	۲,۷۴۱		مجید همتی - ترخیص کار
۱,۰۴۶	۱,۶۶۷		بیمه البرز
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰		هاشم دهقان ابنوی- وکیل
۱۰۵,۰۰۰	.		شایراد تجارت پارس
۸,۸۷۰	۶,۸۱۹		سایر
۱۶۲,۱۱۷	۹۸,۵۸۱		
۱۶۴,۶۱۴	۱۰۱,۰۷۸		
(۷۶,۱۱۲)	(۷,۹۲۱)	۲۶	کسر میشود:
(۱۶,۸۷۰)	(۱۶,۸۷۰)		تهاتر با حسابها و اسنادپرداختنی
۷۱,۶۳۲	۷۶,۲۸۷		ذخیره م م

۱۸-۱- مبلغ فوق بابت خرید و واردات سیلیکات زیرکونیوم به سفارش شرکت شایراد تجارت پارس از شرکت گوزمال مینرال اسپاتیا که مقدار حدود ۴.۸ تن آن در گمرک به امانت مانده است که اقدامات لازم جهت آزاد سازی در جریان است.

۱۸-۲- پیش پرداخت به شرکت کرینات سدیم کاوه بابت پیش پرداخت خرید کرینات می باشد.

۱۸-۳- مبلغ ۵.۵۹۱ میلیون ریال بابت خرید فلدسپار پتاسیک از صنایع خاک چینی ایران می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تحویل نشده است. لازم به ذکر شرکت از شرکت های عضو گروه بوده و قابلیت بازیافت دارد.

۱۸-۴- تأمین برخی از مواد اولیه از تأمین کننده داخلی شرکت شایراد تجارت پارس صورت میپذیرد که به صورت اعتبار اسنادی داخلی سه ماهه با طرفیت بانک تجارت صورت گرفته که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اعتبارات مذکور گشایش و سررسید آن در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۱۸-۵- پیش پرداخت به شرکت سپید اکسید شکوهیه بابت خرید اکسید روی صورت پذیرفته است.

۱۸-۶- بابت قرارداد پشتیبانی از نرم افزارهای آن شرکت در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۱۸-۷- پیش پرداخت انجام شده به شرکت شیمی جهان سپاهان مربوط به مازاد مطالبات از اسناد دریافتی وخواست شده از شرکت کاشی اصفهان، کاشی روناس و کاشی مارلیک می باشد مانده پیش پرداخت خرید مواد منوط به به وصول اسناد مزبور توسط شرکت شیمی جهان سپاهان در آینده خواهد بود.

۱۸-۸- مبلغ ۶.۴۹۱ میلیون ریال بابت حق الوکاله و وکیل بین المللی در کشور ترکیه در خصوص پرونده مطالبات از شرکت رفماک می باشد.



شرکت لعلبران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کالای ساخته شده	۴۳۱,۸۷۴	۳۴۹,۶۶۰
کالای در جریان ساخت	۴,۰۹۷	۸,۳۴۲
مواد اولیه و بسته بندی	۴۵۴,۶۷۲	۲۶۹,۸۸۴
قطعات و لوازم یدکی	۴۸,۲۵۱	۴۱,۷۲۰
موجودی امانی نزد دیگران	۱۵,۴۹۵	۱,۳۴۳
کالای امانی دیگران نزد شرکت	(۶,۸۳۱)	(۵,۹۱۲)
	۹۴۷,۵۵۸	۶۶۵,۰۳۷

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی و در جریان ساخت تا مبلغ ۱.۰۵۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث غیر مترقبه دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۹-۲- موجودی کالای ساخته شده عمدتاً شامل لعاب اپک، ترانسپارنت، کامپاند و شوگر و ویتروز می باشد.

۱۹-۳- موجودی مواد اولیه عمدتاً شامل انواع سیلیکات زیر کونیوم، اکسید روی، فلدسپار پتاسیک، فلدسپار سدیک، کائولن و سایر عمدتاً سیلیس می باشد.

شرکت تعاونی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	تجاری:
خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ریالی	ارزی
۱۵۸,۷۰۱	۴۷۴,۵۳۲	۴۷۴,۵۳۲	۰
۲۶۲,۳۱۵	۵۶۹,۰۲۰	۵۶۹,۰۲۰	۰
۴۲۱,۰۱۶	۱,۰۴۳,۵۵۲	۱,۰۴۳,۵۵۲	۰
۳۲۹,۰۹۲	۱۸۸,۵۳۰	۱۸۸,۵۳۰	۰
۳۷۹,۷۳۶	۶۵۵,۰۰۲	۷۳۵,۸۸۱	۹۴,۵۶۱
۷۰۸,۸۲۸	۸۴۳,۵۳۲	۹۲۴,۴۱۱	۹۴,۵۶۱
۱,۱۲۹,۸۴۴	۱,۸۸۷,۰۸۴	۱,۹۶۷,۹۶۳	۹۴,۵۶۱
۱۳,۵۶۲	۱۳,۸۱۷	۱۳,۸۱۷	۰
۹,۸۳۰	۹,۸۳۰	۹,۸۳۰	۰
۵,۳۰۰	۵,۳۰۰	۵,۳۰۰	۰
۰	(۴,۶۶۲)	۴,۶۶۲	۰
۰	(۳,۱۵۵)	۳,۱۵۵	۰
۰	(۱,۹۷۷)	۱,۹۷۷	۰
۰	(۱,۵۳۸)	۱,۵۳۸	۰
۰	(۱,۳۷۵)	۱,۳۷۵	۰
۰	(۱,۳۷۳)	۱,۳۷۳	۰
۴,۵۱۶	۳,۷۳۸	۷,۷۶۶	۰
۳۳,۲۰۸	۳۲,۶۸۵	۵۰,۷۹۳	۰
۱,۱۶۳,۰۵۲	۱,۹۱۹,۷۶۹	۲,۰۱۸,۷۵۶	۹۴,۵۶۱
(۶۲,۳۳۲)	(۶۱,۶۴۹)	(۶۱,۶۴۹)	۰
۱,۱۰۰,۷۲۰	۱,۸۵۸,۱۲۰	۱,۹۵۷,۱۰۷	۹۴,۵۶۱
	(۱۹۳,۵۴۸)		

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

کارکنان (وام، مساعده و بدهی پرسنل)

سپرده نزد گمرک

الوان بتن دشت شمال و حمید یاسائی

صنایع کاشی اصفهان

گروه تجاری صنعتی رویال

توسعه منابع انرژی توان

اکسید سازان جم

کاشی فیبرونا

دنیا شیمی

سایر

کسر می شود:

تهاتر با پیش دریافت



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۰- مانده اسناد دریافتنی بشروح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۱۶,۲۲۳	۱۱۳,۳۳۷
۲۵,۰۰۰	۳۵۶,۴۷۸
۱۷,۴۷۸	۴,۷۱۷
۱۵۸,۷۰۱	۴۷۴,۵۳۲
۱۲۳,۸۵۹	۲۲۲,۴۶۱
۵۷,۰۰۰	۱۱۰,۱۱۷
۳۹,۴۲۷	۷۲,۳۱۸
.	۷۱,۰۰۰
.	۶۲,۱۰۴
۱۷,۹۷۹	۱۶,۹۱۱
۱۲,۰۰۰	۶,۵۰۰
.	۳,۲۵۹
.	۲,۵۰۰
۱,۸۵۰	۱,۸۵۰
۱۰,۲۰۰	.
۲۶۲,۳۱۵	۵۶۹,۰۳۰
۴۲۱,۰۱۶	۱,۰۴۳,۵۵۲

اشخاص وابسته

کارخانجات کاشی و سرامیک سمدی (اشخاص وابسته)
 صنایع کاشی و سرامیک الوند (اشخاص وابسته)
 سرام آرا (اشخاص وابسته)

سایر مشتریان

کاشی تبریز- بابت فروش کالا
 آپادانا سرام - بابت فروش کالا
 کاشی حافظ- بابت فروش کالا
 صنایع کاشی ایدا سرام - بابت فروش کالا
 صنایع کاشی نگار-بابت فروش کالا
 شرکت سارا کاشی - بابت فروش کالا
 شرکت روکا سرام- بابت فروش کالا
 شرکت پردیس سرام پاز- بابت فروش کالا
 کاشی فیروزه مشهد-بابت فروش کالا
 امرتات سرام- بابت فروش کالا
 سایر

۱-۲۰- مبلغ ۱۱۳,۹۴۵ میلیون ریال از اسناد دریافتی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است.

۲-۲۰- صورت ریز حسابهای دریافتنی بشروح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	ریالی	ارزی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
خالص	خالص			
۳۰۶,۰۲۱	۱۴۹,۶۵۹	۱۴۹,۶۵۹	.	.
۲۳,۰۷۱	۳۸,۸۷۱	۳۸,۸۷۱	.	.
۳۲۹,۰۹۲	۱۸۸,۵۳۰	۱۸۸,۵۳۰	.	.
۱۳۵,۵۹۹	۲۷۹,۶۷۶	۲۷۹,۶۷۶	.	.
۳۸,۱۲۲	۳۸,۱۲۲	.	۹۳,۱۲۲	(۵۵,۰۰۰)
۴۵,۰۰۲	۷۶,۷۰۳	۸۸,۷۳۶	.	(۱۲,۰۳۳)
۱۷,۲۸۲	۶۴,۴۴۹	۶۴,۴۴۹	.	.
.	.	۵۵,۹۰۷	.	(۵۵,۹۰۷)
۱۷,۲۲۰	۴۴,۸۵۱	۴۴,۸۵۱	.	.
۲۶,۵۷۲	۴۲,۰۵۶	۴۲,۰۵۶	.	.
۴۹,۱۴۷	۴۰,۷۱۹	۴۰,۷۱۹	.	.
۸,۶۷۶	۳۳,۲۵۱	۳۳,۲۵۱	.	.
۱۰,۵۱۱	۱۹,۸۶۵	۱۹,۸۶۵	.	.
۱۵,۰۵۷	.	۱۵,۰۵۷	.	(۱۵,۰۵۷)
.	.	۸,۴۱۴	.	(۸,۴۱۴)
.	.	۷,۹۲۷	.	(۷,۹۲۷)
۵,۱۱۵	۵,۱۱۵	۵,۱۱۵	.	.
.	.	۴,۷۴۷	.	(۴,۷۴۷)
۳,۲۱۴	۴,۴۹۰	۴,۴۹۰	.	.
۲,۸۷۴	۲,۸۷۴	۲,۸۷۴	.	.
.	.	۱,۸۰۲	.	(۱,۸۰۲)
.	.	۲,۰۸۸	.	(۲,۰۸۸)
۵,۳۴۵	۲,۸۳۱	۱۳,۸۵۷	۱,۴۳۹	(۱۲,۴۱۵)
۳۷۹,۷۳۶	۶۵۵,۰۰۲	۷۲۵,۸۸۱	۹۴,۵۶۱	(۱۷۵,۴۴۰)
۷۰۸,۸۲۸	۸۴۳,۵۳۲	۹۲۴,۴۱۱	۹۴,۵۶۱	(۱۷۵,۴۴۰)

اشخاص وابسته

صنایع کاشی و سرامیک الوند (اشخاص وابسته)
 سرام آرا (اشخاص وابسته)

سایر مشتریان

کاشی سینا
 رفماک
 آپادانا سرام
 کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ
 کاشی اصفهان
 صنایع کاشی ایدا سرام
 کاشی پارس
 کاشی تبریز
 شرکت صنایع کاشی نگار
 شرکت پردیس آپاده
 تولیدی صنعت شیمی جهان سپاهان
 زاگرس درخشان
 کاشی روناس
 امرتات سرام
 شرکت کاشی مارلیک
 سرامیک البرز
 پداله عبدالله پور
 کاشی مسعود ایران
 گروه صنعتی تجاری رویال
 سایر



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰۲-۱- مبلغ ۳۵۱,۸۰۳ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است. در سنوات قبل برخی از فروشها بدون اعتبار سنجی و اخذ تضامین کافی انجام شده که بدلیل عدم وصول در این خصوص ذخیره کافی شناسایی شده است، روند فعلی فروشها عمدتاً در قبال اخذ چک انجام گردیده و یا برای مشتریان دارای اعتبار، صورت پذیرفته که قابلیت وصول دارد.

۲۰۲-۲- مانده طلب از شرکت رفماک بابت قرارداد اعطای نمایندگی انحصاری فروش محصولات لعابیران و تامین مواد اولیه از سوی شرکت رفماک و بابت صادرات محصول بوده و شامل مبلغ ۳۲۹,۳۰۷ یورو بوده است و قرارداد منعقد شده تا پایان سال ۲۰۲۱ معتبر بوده است به دلیل عدم ایفای تعهدات توسط شرکت رفماک ادامه همکاری با ایشان قطع گردیده است و با توجه به اتمام زمان قرارداد طرح دعوی حقوقی در محاکم قضایی در دست اقدام می باشد در سال جاری و سنوات قبل به دلیل ابهام موجود در وصول آن معادل مبلغ ۱۹۴,۴۹۶ یورو ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی گردیده است مضافاً به دلیل ابهام در وصول مانده حساب فوق در پایان سال تسعیر نشده است و به شرح یادداشت ۷-۱۸ مبالغی جهت اقامه دعوی به وکیل های مربوطه پرداخت پیرو پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه، املاکی از آقای علی کوچاک مدیر عامل شرکت رفماک توسط دادگاه ترکیه توقیف گردیده که تا تاریخ تایید گزارش مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ لیر معادل ۱۷,۶۴۷ یورو برابر با ۸,۴۵۶ میلیون ریال از طریق پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه از شرکت رفماک اخذ گردیده و بابت مابقی مطالبات در انتظار مراحل مزایده در آن کشور می باشد و قابل وصول خواهد بود.

۲۰۲-۳- مطالبات از کاشی اصفهان از طریق مراجع قضایی توسط شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان در قبال مطالبات از این شرکت در جریان پیگیری میباشد و به میزان ۱۵,۰۵۸ میلیون ریال از کل مطالبات ذخیره مشکوک الوصول در نظر گرفته شده است.

۲۰۲-۴- مطالبات از شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان مربوط به مزاد مطالبات این شرکت از اسناد دریافتنی وخواست شده شرکت کاشی اصفهان، کاشی روناس و کاشی مارلیک جهت پوشش هزینه های دادرسی می باشد که با توجه به توافق نامه موجود تعیین تکلیف نهایی مانده حساب دریافتنی و پیش پرداخت خرید مواد (یادداشت ۲-۱۸) منوط به وصول اسناد مزبور توسط شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان در آینده خواهد بود و قابل وصول می باشد.

۲۰۲-۵- مطالبات ارزی عمدتاً شامل مبلغ ۳۲۹,۳۰۷ یورو مربوط به شرکت رفماک، مبلغ ۵,۱۲۹ لیر شرکت ترمال سرامیک و مبلغ ۸۷,۰۳۹ لیر شرکت آکگون می باشد. مضافاً اقلام راكد حسابهای ارزی در پایان سال تسعیر نشده است.

۲۰۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۱۷۸,۴۹۱	۱۴۴,۳۳۳
زیان های کاهش ارزش دریافتنی	۱۵,۰۵۷	۳۴,۱۵۸
مانده در پایان سال	۱۹۳,۵۴۸	۱۷۸,۴۹۱

۲۰۳-۱- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار میگردد.

۲۰۳-۲- کاهش ارزش شامل دریافتنی تجاری است که به مبلغ ۱۵,۰۵۷ میلیون ریال در شرکت کاهش ارزش یافته اند در سال مورد گزارش مبلغ ۱۵,۰۵۷ میلیون ریال به دلیل ابهام در وصول مطالبات در نتیجه ابهام، مربوط به شرکت شیمی جهان سپاهان و طبق مصوبه هیئت مدیره ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای آن در نظر گرفته شده است.

۲۰۳-۴- مانده مطالبات مربوط به شرکت الوان بتن و حمید یاسایی میباشد که اقدامات حقوقی در جریان می باشد. که دو فقره چک از شرکت مذکور اخذ گردیده و در ید شرکت لعابیران می باشد که در سنوات گذشته بدو از طریق دایره اجرای اسناد رسمی ثبت اقدام گردیده و دادخواست وصول اصل مبالغ چکها به همراه خسارت تادیه تقدیم مراجع قضایی شده است و در حال حاضر پرونده در مراجع تجدید نظر خواهی استان گلستان در جریان می باشد و قابل وصول خواهد بود.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۸۵,۶۱۰	۳۹,۲۶۶
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱,۵۰۵	۱,۳۸۸
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۳,۰۰۷	۵۹۲
اسناد در جریان وصول	۰	۱۰,۰۰۰
	۹۰,۱۲۲	۵۱,۲۴۶

۲۱-۱- موجودی نقد مربوط به تعداد ۲۶ فقره حساب جاری ریالی و ۶ فقره حساب ارزی نزد بانک های مختلف شامل مبلغ ۱۰۰۰ دلار و ۲,۲۸۹ یورو می باشد
بعلاوه مبلغ ۵,۲۴۰ لیر و ۶,۸۱۶ دلار نزد صندوق ارزی می باشد. که با نرخ ارز (یادداشت ۳-۳) تسعیر گردیده است.



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- سرمایه

۲۲-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶,۳۵۷,۴۸۶ میلیون ریال شامل ۶,۳۵۷,۴۸۶ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۴۳.۲۰	۲۵۹,۲۱۹,۰۰۰	۴۰.۳۰	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین
۵۶.۸۰	۳۴۰,۷۸۱,۰۰۰	۵۹.۷۰	۳,۷۹۵,۶۴۶,۶۰۴	سایرین (دارای کمتر از ۱۰٪ سهام شرکت)
۱۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	

۲۲-۲- بازارگردانی سهام سریع المعاملات بورسی توسط کارگزار صورت میپذیرد که شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین در این خصوص فعالیت بازارگردانی را برای این شرکت انجام میدهد.

۲۲-۳- طی سال مالی ۱۴۰۲ با توجه به گزارش توجیهی هیئت مدیره، تایید مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۴ بازرس قانونی و عطف به مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۷۴-۱۷۴-DPM-IOP مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ و صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ سرمایه شرکت از مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۶,۳۵۷,۴۸۶ میلیون ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارائی (طبقه زمین) افزایش یافت.

۲۲-۴- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، شرکت از مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۶,۳۵۷,۴۸۶ میلیون ریال معادل (۹۶۰ درصد) به شرح زیر افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۹ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی طبقه زمین
۰	۵,۷۵۷,۴۸۶,۰۰۰	مانده پایان سال
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه شرکت، از ابتدای تاسیس شرکت تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی مبلغ ۳۶,۰۳۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی می باشد. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه رنگ (انتقالی از سنوات قبل) است. شرکت به منظور اجرای طرح توسعه لعاب مبالنی را به اندوخته طرح توسعه اختصاص داده است، سایر اندوخته ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	اندوخته عمومی
۷	۷	اندوخته طرح توسعه
۷۵	۷۵	
۸۲	۸۲	

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	مانده در ابتدای سال
۷۸,۱۳۷	۱۱۵,۹۷۹	پرداخت شده طی سال
(۱۵,۰۸۰)	(۱۵,۶۸۷)	ذخیره تأمین شده
۵۲,۹۲۲	۴۹,۸۰۷	مانده در پایان سال
۱۱۵,۹۷۹	۱۵۰,۰۹۹	

شرکت نصابان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	
تجاری:			
اسناد پرداختنی :			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱	۱۶۷,۱۴۰	۱۶۹,۶۵۵
حسابهای پرداختنی :			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۲	۲۱۹,۸۶۷	۱۹۵,۷۰۱
		۳۸۷,۰۰۷	۳۶۵,۳۵۶
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی :			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۳	۱۵,۵۰۰	۲۴,۷۲۰
حسابهای پرداختنی :			
شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین- اشخاص وابسته	۲۶-۴	۳۷۳,۶۷۶	۳۷۱,۳۶۷
بانک تجارت - بابت اعتبار اسنادی داخلی-LC	۲۶-۹	۲۵۴,۴۷۶	.
حق تقدم پرداختنی سهامداران	۲۶-۸	۲۳۱,۵۲۲	۲۳۶,۷۸۹
سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی	۲۶-۵	۱۷۴,۴۴۸	۱۱۲,۶۸۸
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق پرداختنی		۳۲,۷۸۹	۲۲,۳۶۹
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۲۶-۱۴	۱۹,۷۶۵	.
گمرک جمهوری اسلامی ایران	۲۶-۱۲	۱۹,۵۲۷	.
سازمان تأمین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی	۲۶-۷	۱۵,۰۲۷	۱۱,۱۹۵
کاشی خزر	۲۶-۶	۹,۳۳۹	۹,۳۳۹
سپرده های پرداختنی	۲۶-۱۳	۷,۰۷۸	۴,۲۰۳
مجتمع گردشگری بزرگمهر		۵,۵۲۵	۴,۷۵۴
شرکت گاز استان فارس		۵,۲۲۸	۳۰,۶۶۶
صنایع دوخت آریا نیل تاوریز		۵,۰۰۰	۱,۷۳۶
بیمه البرز		۴,۱۸۸	۱,۹۶۰
بورس اوراق بهادار تهران		۳,۳۷۱	۱,۰۵۶
شهرداری زرقان - عوارض کمیسیون ماده ۷۷		۲,۷۶۰	۲,۴۰۹
سویار خشکبار		۲,۱۴۰	.
محمد غضنفری - پیمانکار لیفتراک		۲,۰۰۵	۳,۲۸۸
پیشرو تعالی فناوری فردا (صدر فردا) - اشخاص وابسته		۷۸۷	۸,۷۲۰
بانک رفاه - اعتبار اسنادی		.	۱۲,۴۷۹
سایر		۳۹,۵۴۳	۱۸,۰۷۶
		۱,۲۰۸,۱۹۴	۸۵۳,۰۹۴
		۱,۶۱۰,۷۰۱	۱,۲۴۳,۱۷۰
کسرمی شود:			
تهاتریا حسابهای دریافتنی و پیش پرداخت	۱۸	(۷,۹۲۱)	(۷۸,۴۸۶)
		۱,۶۰۲,۷۸۰	۱,۱۶۴,۶۸۴



شرکت لعلبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶-۱- صورت ریز اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۲۶-۱-۲ پیشرو تعالی فناوری فردا (شتاب دهنده صدر فردا) - اشخاص وابسته	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰
صنایع خاک چینی ایران - اشخاص وابسته	۴,۸۰۱	۴,۸۰۱
اکسید سازان جام جم	۲,۳۳۹	۲,۳۳۹
فرآورده های نسوز ایران - اشخاص وابسته	.	۲,۵۱۵
	<u>۱۶۷,۱۴۰</u>	<u>۱۶۹,۶۵۵</u>

۲۶-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی هیچ یک از اسناد پرداختنی تسویه نشده است.

۲۶-۱-۲- بدهی به شرکت پیشرو تعالی فناوری فردا مربوط به حساب فی مابین با آن شرکت می باشد.

۲۶-۲- صورت ریز حساب پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شهاب پودر ازندیان	۹۲,۵۲۲	۲۷,۶۲۶
دیرین پودر همدان	۳۱,۱۱۸	۹,۰۸۹
شرکت توسعه بین المللی آسان آریا	۱۵,۶۲۲	.
شرکت پارس اکسید کسرا	۱۲,۰۵۶	.
شرکت شریانات (SHREENATH)	۱۱,۶۳۱	۱۰,۸۵۴
ارمغان شب گوهر	۶,۷۰۰	۶,۷۰۰
میزان پودر	۶,۵۹۲	۳,۲۱۷
کائولن خراسان	۴,۴۲۲	۱,۲۴۴
گوهر شیمی خبره	۴,۲۹۴	.
شرکت کربنات سدیم کاوه	۲,۹۳۸	.
شرکت صنایع خاک چینی - اشخاص وابسته	۲,۶۴۵	۴,۴۶۱
زرمهر مارلیک	۲,۶۱۸	.
شرکت آراد لیان فرآور آریا	۲,۵۰۳	۳,۵۸۶
یزدان پودر سیفیه	۲,۴۲۳	۲,۸۰۸
شایراد تجارت پارس	۱,۶۰۹	۸۰,۹۸۸
معمار خانه نگاره	۵	۱۵,۲۹۱
گروه معدنی میعاد نگین ابرار	.	۵,۲۵۹
زیبا نمای بهسنگ	.	۳,۸۶۹
سایر	۲۰,۱۶۹	۲۰,۷۰۹
	<u>۲۱۹,۸۶۷</u>	<u>۱۹۵,۷۰۱</u>



شرکت نصابان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲۶- صورت ریز اسناد پرداختنی غیر تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
۵۰۰	۵۰۰
۹,۲۲۰	۰
۲۴,۷۲۰	۱۵,۵۰۰

شرکت گاز استان فارس
سازمان تامین اجتماعی زرگان
سایر

۱-۳-۲۶- اسناد پرداختنی غیر تجاری تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است طی توافقات انجام شده با شرکت گاز، بدهی تقسیط گردیده و چک تا پرداخت اقساط نزد شرکت گاز نگهداری میگردد.

۴-۲۶- مبلغ مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تامین از بابت استقراض و بابت حساب های فی مابین میباشد.

۵-۲۶- مبلغ ۱۱۸,۰۰۳ میلیون ریال از مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی مربوط به دوره های سال ۱۴۰۲ می باشد و مبلغ ۵۶,۴۴۵ میلیون ریال مربوط به سنوات ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۱ میباشد که از سوی سازمان مالیاتی تقسیط گردیده و در جریان پرداخت است.

۶-۲۶- در قبال اسناد واخواستی از کاشی خزر چک های مجدد دریافت گردیده است که استرداد اسناد واخواست شده قبل منوط به وصول اسناد جدید می باشد.

۷-۲۶- حق بیمه پرداختنی بابت لیست بیمه های حقوق و دستمزد پرسنل شرکت در بهمن ماه و اسفند ماه ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی حق بیمه اسفند به طور کامل تسویه و حق بیمه بهمن ماه نزد آن سازمان تقسیط گردیده است.

۸-۲۶- مطالبات سهامداران ناشی از فروش حق تقدم استفاده نشده از افزایش سرمایه سال ۱۳۹۹ می باشد که مبلغ از تیر ماه سال ۱۴۰۰ در جریان پرداخت به سهامداران می باشد.

۹-۲۶- بابت بدهی اعتبار اسنادی داخلی (LC) نزد بانک تجارت بابت تامین مواد اولیه از شرکت شایراد تجارت پارس به صورت ۳ ماهه می باشد که در سال ۱۴۰۳ سررسید میگردد.

۱۱-۲۶- بدهی ارزی به مبلغ ۲۷,۰۰۰ دلار مربوط به شرکت شریفات می باشد.

۱۲-۲۶- بدهی به گمرک بابت قطعی کردن کوتاژهای ورود موقت می باشد.

۱۳-۲۶- سپرده غالباً سپرده های کسر شده از پیمانکاران بابت حق بیمه تامین اجتماعی میباشد.

۱۴-۲۶- بابت تعهد ارزی سنوات گذشته، معادل ۱,۹۷۶,۴۹۲ یورو که به ازای هر یورو مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال بابت رفع تعهدات ارزی نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی شناسایی گردیده است.



شرکت گستران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- مالیات پرداختنی

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل حساب ذخیره) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۲۳,۵۶۲	۷,۴۷۴	مانده در ابتدای دوره
۶۵,۱۸۸	۱۸,۱۳۹	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۷,۶۹۲)	(۲,۰۵۱)	پرداختی طی سال
۸۱,۰۵۸	۲۳,۵۶۲	مانده در پایان دوره

(مبالغ به میلیون ریال)

		مالیات						درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	پرداختی	مانده پرداختی	مانده پرداختی	نحوه تشخیص			
		قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	مانده پرداختی	نحوه تشخیص			
۱۳۹۹	۴,۵۹۵	۰	۰	۸۱۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر - قطعی			
۱۴۰۰	۱۴۷,۴۶۰	۵,۴۲۳	۴,۷۷۹	۴,۷۷۹	۶۴۴	۵,۴۲۳	رسیدگی به دفاتر - قطعی			
۱۴۰۱	۱۲۶,۶۳۱	۱۸,۱۳۹	۲۳,۷۶۹	۰	۱۵,۲۲۶	۱۸,۱۳۹	رسیدگی به دفاتر - تشخیص			
۱۴۰۲	۴۸۲,۸۷۳	۶۵,۱۸۸	۰	۰	۶۵,۱۸۸	۰	رسیدگی نشده			
					۸۱,۰۵۸	۲۳,۵۶۲				

۲۷-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۳- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ اعتراض کرده است و در حال پیگیری می باشد.

۲۷-۴- جمع مالیات پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۵,۶۳۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۱۸,۱۳۹	۲۳,۷۶۹	۵,۶۳۰

۲۷-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱
۴۸۲,۸۷۳	۱۲۶,۶۳۱
۴۸۲,۸۷۳	۱۲۶,۶۳۱
۱۲۰,۷۱۸	۳۱,۶۵۸
۰	(۱,۸۲۴)
(۱۹,۳۱۵)	(۶,۳۳۲)
(۱۲,۰۷۲)	۰
(۲۴,۱۴۴)	(۵,۳۶۳)
۶۵,۱۸۸	۱۸,۱۳۹
۶۵,۱۸۸	۱۸,۱۳۹

سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:

درآمد حاصل از صادرات موضوع ماده ۱۴۱ ق. م.م

اثر بخشودگی مالیاتی:

تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق. م.م

ماده ۱۴۳ ق. م.م

معافیت مالیات مربوط به کاهش ۵ درصدی نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق. م.م موضوع تبصره ((م)) قانون بودجه ۱۴۰۲

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۴ درصد

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم



شرکت تعاونی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۲,۳۶۴	-	سود سهام سال ۱۴۰۱
۲۳,۰۶۱	۲۳,۳۳۴	سود سهام سال ۱۴۰۰
۶۴۸	۱,۲۴۹	قبل از سال ۱۴۰۰
۲۶,۰۷۳	۲۴,۵۸۳	

۲۸-۱- سود نقدی هر سهم در سال های ۱۳۹۵ - ۱۳۹۶ - ۱۳۹۷ - ۱۳۹۸ - ۱۴۰۰ - ۱۴۰۱ به ترتیب مبلغ ۴۶ و ۲۰ و ۲ و ۱۷ و ۸۷ و ۱۶۳ ریال بوده است و در سال ۱۳۹۹ سود نقدی تقسیم نشده است شایان ذکر است کلیه مطالبات سنوات قبل سهامداران که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودند از طریق سپرده گذاری مرکزی و سجام پرداخت گردیده است.

۲۸-۲- سود سهام سال ۱۴۰۱ شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین به مبلغ ۳۹,۴۰۷ میلیون ریال با بدهی شرکت سرام آرا طی توافق انجام شده بین طرفین تهاجر گردیده و عمده مطالبات سود سهام سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۲۲,۵۴۹ میلیون ریال مربوط به شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین میباشد و سود سهام سایر سهامداران از طریق سامانه سجام پرداخت گردیده است.

۲۹- تسهیلات مالی

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است :

۲۹-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
۱۳۳,۴۵۹	-	بانک شهر
(۸,۶۶۱)	-	سود سنوات آتی
۱۲۴,۷۹۸	-	

۲۹-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۴۰۲	
۱۳۳,۴۵۹	۲۳ درصد
۱۳۳,۴۵۹	

۲۹-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۳۳,۴۵۹	
۱۳۳,۴۵۹	

۲۹-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۴۰۲	
۱۳۳,۴۵۹	در قبال چک و قرارداد لازم الاجرا
۱۳۳,۴۵۹	



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹-۲ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۰- ذخایر

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۰- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۰	۹۹,۹۰۹
۵,۷۷۱	۵,۸۵۴
۷۹۰	۱۰,۱۲
۱۰۰	۱۰۰
۶,۶۶۱	۱۰۶,۸۷۵

ذخیره هزینه های پرسنل
سایر هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده
ذخیره هزینه آب و برق و گاز مصرفی
سایر

۳۱- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۳۷,۷۹۰	۲۷,۷۵۸	کاشی سعدی- اشخاص وابسته
۱۷,۱۲۱	۲۰,۰۶۵	شرکت سارا کاشی
۰	۱۱,۰۰۷	سرام آرا- اشخاص وابسته
۶۵۹	۶,۰۳۸	شرکت روکا سرام
۴,۷۴۳	۲۷۶	سایر پیش دریافتها
۶۰,۳۱۳	۶۵,۱۴۴	کسر میشود:
(۵۹,۹۵۸)	(۶۱,۶۴۹)	تهاتر با اسناد دریافتنی
۳۵۵	۳,۴۹۵	۲۰

۳۱-۱ شرکت در شرایط حاضر قادر به ایفاء تعهدات خود می باشد.



شرکت تعبیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۰۸,۴۹۲	۴۱۷,۶۸۵	سود خالص
		تعدیلات:
۱۸,۱۳۹	۶۵,۱۸۸	هزینه مالیات بر درآمد
.	۱۶,۷۸۰	هزینه مالی
۳۷,۸۴۲	۳۴,۱۲۰	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۴,۹۸۸)	(۴۵۹)	سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها
.	(۱,۵۸۸)	سود فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲,۱۴۴)	۵۱۸	زیان (سود) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی
۱۰,۲۹۳	۹,۴۴۶	استهلاک دارایی غیر جاری
۱۶۷,۶۳۴	۵۴۱,۶۹۰	
۷۶,۳۲۷	(۲۸۲,۵۲۱)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۴,۲۹۷)	(۴,۶۵۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۴۵۹,۸۲۶)	(۷۵۷,۴۰۰)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳۲۹	۳,۱۴۰	کاهش (افزایش) پیش دریافت ها
۹۶,۱۸۵	۵۳۸,۳۱۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۱۴۳,۶۴۸)	۳۸,۵۶۴	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۳۹,۴۰۷	تهاتر حساب سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۱ شرکت صدر تأمین با بدهی شرکت سرام آرا
۵۱,۸۹۰	.	انتقال مانده حساب پشم شیشه ایران به حساب شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین
۵۱,۸۹۰	۳۹,۴۰۷	



شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. شرکت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪- ۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۳۳۵,۸۲۴	۲,۰۹۵,۱۷۸	جمع بدهی
(۵۱,۲۴۶)	(۹۰,۱۲۲)	موجودی نقد
۱,۲۸۴,۵۷۸	۲,۰۰۵,۰۵۶	خالص بدهی
۷۲۳,۷۹۹	۶,۸۰۱,۱۷۰	حقوق مالکانه
۱۷۷٪	۲۹٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

شرکتی که وابستگی بیشتری به منابع خارج از سازمان داشته باشد ریسک بیشتری را نیز تحمل می کند. اما شرکتی که اکثر منابع مالی خود را از داخل تامین کرده باشد ریسک کمتری را متحمل می شود.

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.



شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳۴- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، سعی مینماید عمده تأمین مواد اولیه خود را از منابع داخلی تأمین نماید.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام میدهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار میگیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق استعلام قیمت به صورت مستمر از بازار مدیریت میشود مبالغ دفتری دارائی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۴-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳۴- مدیریت ريسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ريسک نقدینگی، یک چهارچوب ريسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ريسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۰	۳۷۵,۳۷۶	۱۱,۶۳۱	۳۸۷,۰۰۷
سایر پرداختنی ها	۲۳۱,۵۲۲	۳۷۰,۰۵۱	۲۲۵,۰۲۴	۳۸۹,۱۷۶	۱,۲۱۵,۷۷۳
تسهیلات مالی	۰	۰	۱۲۴,۷۹۸	۰	۱۲۴,۷۹۸
مالیات پرداختنی	۰	۰	۸۱,۰۵۸	۰	۸۱,۰۵۸
سود سهام پرداختنی	۳,۵۲۴	۰	۲۲,۵۴۹	۰	۲۶,۰۷۳
جمع	۲۳۵,۰۴۶	۳۷۰,۰۵۱	۸۲۸,۸۰۵	۴۰۰,۸۰۷	۱,۸۳۴,۷۰۹

۶-۳۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

مواد اولیه از منابع داخلی تامین میگردد و معاملات ارزی در شرکت به صورت جزئی و کم اهمیت صورت میپذیرد.

۷-۳۴- سایر ريسک های قیمت

شرکت در معرض ريسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در سهام سایر شرکت ها قرار ندارد. مبلغ سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه بسیار ناچیز و کم اهمیت می باشد. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند.

۵-۳۵- وضعیت ارزی

۱-۳۵- دارایی ها و بدهی های ارزی در پایان سال به شرح زیر است:

یادداشت	یورو	دلار	لیبر
موجودی نقد	۲۱	۶,۸۱۶	۵,۲۴۰
حساب های دریافتنی ارزی	۲۰	۰	۹۲,۱۶۸
حساب های پرداختنی ارزی	۲۶	(۲۷,۰۰۰)	
خالص دارایی های پولی ارزی در پایان سال ۱۴۰۲	۳۳۱,۵۹۶	(۲۰,۱۸۴)	۹۷,۴۰۸
معادل ریالی خالص دارائی های پولی و ارزی ۱۴۰۲ (میلیون ریال)	۹۴,۱۹۶	(۸,۶۹۶)	۱,۵۰۹
خالص دارایی های پولی ارزی درپایان سال ۱۴۰۱	۳۳۱,۵۹۶	(۲۲,۸۰۶)	۹۷,۴۰۸
معادل ریالی خالص دارائی های پولی و ارزی ۱۴۰۱ (میلیون ریال)	۹۴,۱۰۸	(۹,۱۶۸)	۱,۵۵۰

۲-۳۵- مجموع تعهدات ارزی سررسید شده شرکت ۱.۹۷۶.۴۹۲ یورو مربوط به صادرات سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ می باشد که شرکت در جریان پیگیری به منظور پرداخت و رفع تعهدات مزبور نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی میباشد در این خصوص مجوز لازم توسط اداره رسیدگی به رفع تعهدات صادراتی و وارداتی اخذ گردیده که جهت انجام مصالحه ریالی در بستر سامانه جامع تجارت و مربوط به سال ۱۳۹۷ به طور کامل انجام شود. که از این بابت طبق یادداشت ۱۴-۲۴ این گزارش مبلغ ۱۹.۷۶۵ میلیون ریال ذخیره در حساب ها شناسایی گردیده است.

۱-۳۵-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو

۱۴۰۱	۱۴۰۲
ایفا نشده	ایفا نشده
۱,۹۷۶,۴۹۲	۱,۹۷۶,۴۹۲

صادرات

شرکت لغابیان (سهامی عام)

مادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

۳۶-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	فروش کالا	انجام هزینه توسط اشخاص وابسته	تفاوت مانده
شرکت اصلی	شرکت صنایع کاغذی و سرامیک الوند	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۰	۱,۱۴۷,۲۶۷	۰	۰
	شرکت کاغذی و سرامیک سعدی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۰	۳۳۱,۲۱۲	۰	۰
	سرام آرا	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۰	۱۰۰,۵۵۳	۰	(۳۹,۴۰۷)
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۱۷,۳۶۲	۰	۰	۰
	فرآورده های نسوز ایران	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۳,۰۷۱	۰	۰	۰
شرکت اصلی	جمع			۲۰,۴۳۳	۱,۵۷۹,۰۳۲	۰	(۳۹,۴۰۷)
	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۰	۰	۲,۳۰۸	۳۹,۴۰۷

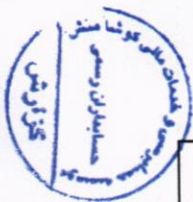
۳۶-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتیت نداشته و بر اساس ارزش منصفانه انجام شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته بشرح زیر است:

شرح	نام شرکت وابسته	دریافتی های تجاری	پیش پرداخت	پیش دریافت	پرواختنی ها و سود سهام پرداختنی	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
						خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع کاغذی و سرامیک الوند	۴۹۱,۷۷۲	۰	۰	۰	۴۹۱,۷۷۲	۰	۳۳۱,۰۲۲	۰
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	۰	۵,۹۵۱	۰	۷,۴۴۷	۰	۱,۴۹۶	۰	۳,۳۱۱
	سرام آرا	۴۳,۵۸۸	۰	۱۱,۰۰۷	۰	۳۲,۵۸۱	۰	۴۰,۴۴۹	۰
	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	۰	۰	۰	۳۹۶,۲۲۵	۰	۳۹۶,۲۲۵	۰	۳۹۳,۹۱۶
	پیشرو تعلی فناوری پردا - (نشاندهنده صدر فردا)	۰	۰	۰	۱۶۰,۸۴۵	۰	۱۶۰,۸۴۵	۰	۱۶۸,۸۴۵
	شرکت کاغذی و سرامیک سعدی	۱۱۳,۳۲۷	۰	۲۷,۷۵۸	۰	۸۵,۵۷۹	۰	۷۸,۴۳۳	۰
	فرآورده های نسوز ایران	۰	۲	۰	۱۴۲	۰	۱۴۰	۰	۲,۵۰۸
	بیمه البرز	۰	۱,۶۶۷	۰	۴,۱۸۸	۰	۲,۵۲۱	۰	۹۱۴
	جمع	۶۴۸,۶۹۷	۷,۶۲۰	۳۸,۷۶۵	۵۶۸,۸۴۷	۶۰۹,۹۳۲	۵۶۱,۳۲۷	۴۵۰,۱۰۴	۵۶۹,۴۹۴

۳۶-۲-۱- مانده حساب اشخاص وابسته ای که طی سال معامله ای با آنها انجام نشده ، موضوعیت نداشته است.



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	تضمین وام شرکت های وابسته:
۲۰۳,۴۲۸	۲۰۳,۴۲۸	صنایع کاشی و سرامیک الوند- ظهر نویسی سفته
۷۱,۳۰۰	۱۷۱,۳۰۰	کاشی و سرامیک سعدی بابت ظهر نویسی سفته
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	تضمین بدهی شرکت صدر تامین - رهن بخشی زمین شرکت
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت سرام آرا- ظهر نویسی سفته
۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰	تضمین شرکت صنایع خاک چینی - ظهر نویسی سفته
۷۳۲,۷۲۸	۸۳۲,۷۲۸	
		تضمین وام سایر شرکتها:
۲۰۲,۱۱۲	۲۰۲,۱۱۲	شرکت گلزار فارس- ظهر نویسی سفته
۹۳۴,۸۴۰	۱,۰۳۴,۸۴۰	

۳۷-۲- مالیات حقوق شرکت تا پایان عملکرد سال مالی منتهی به اسفند ماه ۱۴۰۱ بطور کامل رسیدگی و قطعی شده است و بدهی به سازمان مالیاتی تقسیط و در جریان پرداخت می باشد.

۳۷-۳- بیمه حقوق شرکت مربوط به سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و نتیجه تشخیص تا تاریخ تایید صورتهای مالی اعلام نگردیده است بابت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و قطعی شده است که مراتب پرداخت و تقسیط در جریان می باشد.

۳۷-۴- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای میباشد و سایر بدهی های احتمالی می باشد.

۳۷-۵- عمده دعاوی حقوقی شرکت در خصوص پرونده شرکت رفماک در کشور ترکیه می باشد که تا تاریخ تایید گزارش طی پیگیری های حقوقی انجام شده در کشور ترکیه مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ لیر معادل ۱۷.۶۴۷ یورو از آن شرکت دریافت گردیده است.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۸-۱- رویدادی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۳۹- سود سهام پیشنهادی

۳۹-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴۱.۷۶۹ میلیون ریال (مبلغ ۶.۶ ریال برای هر سهم) است.

