

شرکت تعاییران (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره به انضمام
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

شرکت لعايران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۴۰	صورت های مالی دوره میانی و یادداشت های همراه



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت لعابیران (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه، براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه هیات مدیره را به یادداشت توضیحی ۲-۲ تا ۱۹ صورت های مالی جلب می نماید که در آن، ابهام مربوط به دعاوی حقوقی در خصوص مطالبات از شرکت رفماک توصیف شده است.

۵- وضعیت کوره رفماک در یادداشت توضیحی ۵-۱۳ صورت های مالی، افشا شده است.

مفاد بندهای ۴ و ۵ تأثیری بر نتیجه گیری این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۶- علیرغم تشکیل جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۲ در خصوص تعیین سمت اعضای هیات مدیره، لذا به دلیل عدم معرفی نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیات مدیره، صورت های مالی دوره مورد گزارش توسط نمایندگان سابق اشخاص حقوقی امضا شده است.

۷- با توجه به افزایش مبلغ سرفصل دریافتی ها، مطالبات شرکت به کندی وصول و بعضاً پرونده های حقوقی سنوات قبل نیز به نتیجه قطعی منتج نگردیده است. بر اساس شواهد موجود برخی از فروش های نسبه بدون اعتبار سنجی و اخذ تضامین کافی انجام و در برخی موارد نیز علیرغم وصول مطالبات از شرکت و تحمل هزینه های وصول، همچنان فروش ها بصورت نسبه انجام می شود. این روند در سنوات قبل باعث شناسایی هزینه کاهش ارزش دریافتی ها نسبت به برخی از مشتریان در هر دوره مالی گردیده است. با توجه به مراتب فوق توجه هیات مدیره محترم را بمنظور جلوگیری از ضرر و زیان احتمالی آتی به این موضوع جلب می نماید.

۸- کارت بازرگانی شرکت تا تاریخ ۲۵ مهرماه ۱۴۰۰ دارای اعتبار بوده و از تاریخ فوق الذکر تا تاریخ تهیه این گزارش تمدید نگردیده است.



گزارش در مورد سایر اطلاعات

۹- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۱۰- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

الف) افشا فوری عدم تشکیل مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴، عدم تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه در اداره ثبت شرکتها حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، اصلاح و افشا جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی حداکثر یک هفته پس از تاریخ مجمع در خصوص تصویب سود نقدی بیشتر نسبت به سود پیشنهادی هیات مدیره، افشا فوری برگزاری و نتایج مناقصه یا مزایده، افشا فوری توقف فرآیند افزایش سرمایه و مشخص شدن وظایف، اختیارات و مسئولیت های ریس هیات مدیره، مدیر عامل و سایر اعضای هیات مدیره به طور صریح.

ب) 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 ماه 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).

۱۱- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، از نظر رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور، مبنی بر افشا جزئیات کامل کمک های عام المنفعه و پرداخت های انجام شده در راستای مسیولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت اطمینان حاصل گردید.

۱۲- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به استثنای عدم تهیه صورت تطبیق مانده حساب با طرف های تجاری در فواصل زمانی منظم، این موسسه، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

(حسابداران رسمی)

حسین مومنی هرنندی (حسابرس و خدمات مالی)

شماره عضویت: ۹۵۲۴۴ شماره عضویت: ۸۱۱۰۴۶

حسابدار رسمی
تأیید: ۱۳۸۳

۲۴ آبان ماه ۱۴۰۲



(سهامی عام)

شرکت لعابیران

شماره ثبت ۰۲-۸

شرکت لعابیران (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت لعابیران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶-۴۰	یادداشت های توضیحی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ به تأیید هیئت مدیره شرکت 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 (غیر موظف)	بهروز فرهنگیان	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین
	عضو هیئت مدیره (موظف)	ابراهیم کاویانی	شرکت صنایع معدنی املاح ایران
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	غلامعباس ناطق	شرکت خاک چینی ایران
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	غلامرضا شرفی	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند



Loabiran

www.loabiran.com

تلفکس کارخانه: ۰۷۱-۳۲۶۲۲۴۲۴

شرکت تعاونی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۲,۱۳۸,۰۲۰	۱,۱۹۱,۷۰۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۷۳۱,۵۶۸)	(۹۶۴,۷۷۰)
سود ناخالص	۴۰۶,۴۵۲	۲۲۶,۹۳۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۱۲,۴۱۴)	(۶۷,۰۹۷)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	(۱۵,۰۵۷)	(۳۱,۴۰۳)
سایر درآمدها	۴۳۴	۷۰
سایر هزینه ها	(۳۰,۷۰۲)	(۳۶,۸۹۰)
	(۱۵۷,۷۳۹)	(۱۳۵,۳۲۰)
سود عملیاتی	۲۴۸,۷۱۳	۹۱,۶۱۰
هزینه های مالی	(۳,۲۶۳)	۰
سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	(۸,۶۱۰)	(۱۴,۱۴۹)
	(۱۱,۸۷۳)	(۱۴,۱۴۹)
سود قبل از مالیات	۲۳۶,۸۴۰	۷۷,۴۶۱
هزینه مالیات بر درآمد:		
دوره جاری	(۴۲,۶۳۱)	(۱۲,۶۵۱)
سود خالص	۱۹۴,۲۰۹	۶۴,۸۱۰
سود پایه هر سهم :		
عملیاتی (ریال)	۳۴۰	۱۳۱
غیر عملیاتی (ریال)	(۱۶)	(۲۳)
سود پایه هر سهم (ریال)	۳۲۴	۱۰۸

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود جامع محدود به سود دوره جاری بوده، لذا صورت سود جامع ارائه نشده است.

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



[Handwritten signature]

شرکت لعايران (سهامي عام)

صورت وضعیت مالی

به تاريخ ۳۱ شهر نور ۱۴۰۲

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارايي ها		
دارايي هاي غير جاري :		
دارايي هاي ثابت مشهود	۱۶۱,۳۶۶	۱۶۳,۰۶۳
دارايي هاي نامشهود	۱,۶۵۶	۲,۴۲۴
سرمایه گذاري هاي بلند مدت	۸	۸
سایر دارايي ها	۵,۴۹۳	۵,۴۹۳
جمع دارايي هاي غير جاري	۱۶۸,۵۲۳	۱۷۰,۹۸۸
دارايي هاي جاري :		
پیش پرداخت ها	۷۲,۰۲۳	۷۱,۶۳۲
موجودی مواد و کالا	۶۱۵,۴۳۱	۶۶۵,۰۳۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱,۹۷۸,۰۵۷	۱,۱۰۰,۷۲۰
موجودی نقد	۲۲,۹۹۵	۵۱,۲۴۶
جمع دارايي هاي جاري	۲,۶۸۸,۵۰۶	۱,۸۸۸,۶۳۵
جمع دارايي ها	۲,۸۵۷,۰۲۹	۲,۰۵۹,۶۲۳
حقوق مالکانه و بدهي ها		
حقوق مالکانه:		
سرمایه	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۴,۸۵۸	۱۵,۱۴۸
سایر اندوخته ها	۸۲	۸۲
سود انباشته	۱۹۵,۲۶۸	۱۰۸,۵۶۹
جمع حقوق مالکانه	۸۲۰,۲۰۸	۷۲۳,۷۹۹
بدهي ها		
بدهي هاي غير جاري :		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵۵,۳۷۹	۱۱۵,۹۷۹
جمع بدهي هاي غير جاري	۱۵۵,۳۷۹	۱۱۵,۹۷۹
بدهي هاي جاري :		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۵۵۶,۹۴۶	۱,۱۶۴,۶۸۴
مالیات پرداختنی	۶۱,۸۰۰	۲۳,۵۶۲
سود سهام پرداختنی	۱۲۲,۳۳۵	۲۴,۵۸۳
تسهيلات مالی	۱۰۳,۲۶۲	۰
ذخایر	۲۳,۰۳۹	۶,۶۶۱
پیش دریافت ها	۱۴,۰۶۰	۳۵۵
جمع بدهي هاي جاري	۱,۸۸۱,۴۴۲	۱,۲۱۹,۸۴۵
جمع بدهي ها	۲,۰۳۶,۸۲۱	۱,۳۳۵,۸۲۴
جمع حقوق مالکانه و بدهي ها	۲,۸۵۷,۰۲۹	۲,۰۵۹,۶۲۳

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



[Handwritten signature in blue ink]

شرکت تعاونی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	انباشته سود (زیان)	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۷۲۳,۷۹۹	۱۰۸,۵۶۹	۸۲	۱۵,۱۴۸	۶۰۰,۰۰۰
۱۹۴,۳۰۹	۱۹۴,۳۰۹	۰	۰	۰
(۹۷,۸۰۰)	(۹۷,۸۰۰)	۰	۰	۰
۰	(۹,۷۱۰)	۰	۹,۷۱۰	۰
۸۲۰,۳۰۸	۱۹۵,۲۶۸	۸۲	۲۴,۸۵۸	۶۰۰,۰۰۰
۱۴,۷۶۳				
۶۶۷,۵۰۷	۵۷,۷۰۲	۸۲	۹,۷۲۳	۶۰۰,۰۰۰
۶۴,۸۱۰	۶۴,۸۱۰	۰	۰	۰
(۵۲,۳۰۰)	(۵۲,۳۰۰)	۰	۰	۰
۰	(۳,۲۴۱)	۰	۳,۲۴۱	۰
۶۸۰,۱۱۷	۶۷,۰۷۱	۸۲	۱۲,۹۶۴	۶۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



شرکت لعايران (سهامي عام)

صورت جريان هاي نقدي

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
جريان هاي نقدي حاصل از فعاليت هاي عملياتي:		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عمليات	۳۱	(۱۲۱,۸۲۱)
پرداخت هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۴,۳۹۳)	(۲,۰۵۱)
جريان خالص (خروج) نقد حاصل از فعاليت هاي عملياتي	(۱۲۶,۲۱۴)	(۱,۶۸۲)
جريان هاي نقدي حاصل از فعاليت هاي سرمايه گذاري :		
پرداخت هاي نقدي براي خريد دارايي هاي ثابت مشهود	(۲,۳۵۹)	(۶,۹۷۵)
پرداخت هاي نقدي براي خريد دارايي هاي نامشهود	(۹)	(۸۰)
دريافت هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه گذاري ها	۳۴۹	۲,۹۶۲
جريان خالص (خروج) نقد حاصل از فعاليت هاي سرمايه گذاري	(۲,۰۱۹)	(۴,۰۹۳)
جريان خالص (خروج) نقد قبل از فعاليت هاي تامين مالي	(۱۲۸,۲۳۳)	(۵,۷۷۵)
جريان هاي نقدي حاصل از فعاليتهاي تامين مالي :		
دريافت هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۱۰۰,۰۰۰	.
پرداختهاي نقدي بابت سود سهام	(۴۹)	(۳,۹۰۰)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت هاي تامين مالي	۹۹,۹۵۱	(۳,۹۰۰)
خالص (کاهش) در موجودی نقد	(۲۸,۲۸۲)	(۹,۶۷۵)
تأثير تغييرات نرخ ارز	۳۱	۲۰۰
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۵۱,۲۴۶	۷۲,۵۱۲
مانده موجودی نقد در پايان دوره	۲۲,۹۹۵	۶۳,۰۳۷
مبادلات غير نقدي	۳۲	۵۱,۸۹۰

يادداشت هاي توضيحي همراه، بخش جدائي ناپذير صورت هاي مالي است.



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لعابیران 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 زرگان 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 زرگان 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 زرگان منتقل گردید و به شماره ثبت ۴۰۲ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری زرگان 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 زرگان فارس واقع است. در حال حاضر شرکت لعابیران 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 لعاب، انگوب، فریت و رنگ و سایر فرآورده های سرامیکی و مواد اولیه مرتبط و وابسته، تحقیق و نوآوری در زمینه طراحی و کاربری لعاب برای تولید کاشی و انواع محصولات سرامیکی، مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکتهای از 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 دوره مورد گزارش تولید انواع لعاب 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 ۲۹,۰۰۰ تن شامل ۱۷,۰۰۰ تن لعاب کاشی، ۱۰,۷۵۰ تن کامپاند پودری (انگوب)، ۱,۰۰۰ تن پودر چاپ لعاب و ۲۵۰ تن رنگ سرامیکی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام در پایان دوره مالی به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۱	۵	کارکنان رسمی
۱۴۴	۱۴۵	کارکنان قراردادی
۱۴۵	۱۵۰	

۱-۳-۱- علت افزایش تعداد پرسنل، افزایش میزان تولید، فروش و حجم عملیات شرکت می باشد.



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲ - اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

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

۲-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام 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	۴۴۱,۳۲۵	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا	۴۱۱,۸۹۰	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
موجودی نقد	لیر	سامانه سنا	۱۵,۲۴۱	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
پرداختنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	۴۱۱,۸۹۰	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
دریافتنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	۴۱۱,۸۹۰	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء



شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۳-۲- 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.

۲-۳-۳- 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 .

۲-۴- 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.

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- 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 نگه داری 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 .



شرکت لغابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، 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
تأسیسات	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

۳-۵-۲- 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) پس از آمادگی 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.

۲-۶- 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.

۱-۶-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۲- 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.

۲-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.



شرکت لایبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۷-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام 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.

۴-۷-۲- 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.

۵-۷-۲- 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.

۸-۲- موجودی مواد و کالا

۱-۸-۲- 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:

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

۹-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 بازنگری 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.



۲-۹-۱- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای ایفای تعهدات ناشی از قراردادها، 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 قرارداد های زیانبار، ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادها، شناسایی میشود.

۲-۹-۲- 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.

۲-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	های بلندمدت سرمایه گذاری
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	های جاری سرمایه گذاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت در آمد	نوع سرمایه گذاری	های 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	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۲-۱۱- مالیات بر درآمد

۲-۱۱-۱- 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.

۲-۱۱-۲- 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.

۲-۱۱-۳- 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.

۲-۱۱-۴- 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 لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد

۳-۱-قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱-۱-طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۳-۲-قضاوت مربوط به برآوردها

۳-۲-۱-شرکت در طی دوره مالی مورد گزارش از برآورد با اهمیت استفاده ننموده است .

شرکت لعلبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴- درآمد های عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم
۵۰۸,۱۱۷	۱,۸۳۳,۷۲۵	۸۹۹,۸۵۷	۲,۳۳۲,۹۶۶
۲۳۰,۷۰۶	۱,۴۰۵,۶۰۳	۴۳۲,۹۶۹	۱,۵۴۴,۴۲۰
۴۰۶,۷۸۷	۲,۰۰۶,۰۷۹	۷۵۹,۶۱۱	۲,۲۳۶,۹۶۱
۱۴,۳۹۷	۵۳,۵۹۲	۵۹,۷۵۶	۱۳۳,۲۷۲
۳۲۷	۶۴۲	۱,۳۶۱	۳۰۸
۱,۱۶۰,۲۳۴	۵,۳۹۹,۶۴۱	۲,۱۵۳,۴۵۴	۶,۳۴۷,۹۱۷
۱۰,۱۹۱	۴۰,۰۴۰	.	.
۲۴,۴۱۱	۱۳۵,۲۸۰	.	.
۳۴۶۰۲	۱۷۵,۳۲۰	.	.
۱,۱۹۴,۸۳۶	۵,۴۷۴,۹۶۱	۲,۱۵۳,۴۵۴	۶,۳۴۷,۹۱۷
(۳,۱۳۶)	(۱۵,۹۵۱)	(۱۵,۴۳۴)	(۴۴,۷۸۹)
۱,۱۹۱,۷۰۰	۵,۴۵۹,۰۱۰	۲,۱۳۸,۰۲۰	۶,۳۰۳,۱۲۸

داخلی :

لعلب ایک

لعلب ترانسپارنت

کامیابند

شوگر و ویتروزنا

رنگ

صادراتی:

لعلب ایک

لعلب ترانسپارنت

فروش ناخالص

برگشت از فروش

فروش خالص

۴-۱ - شرکت در زمینه توزیع و نرخهای فروش کالای خود تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان بخصوصی نبوده و ضوابط توزیع و نرخهای فروش کمیسیون فروش شرکت تعیین میگردد.

۴-۲ - علت افزایش فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل به دلیل افزایش نرخ بهای فروش و افزایش ۱۵ درصدی مقداری محصولات می باشد.



شیرکت لعلایران (سهامی عام)

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۴-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۳۷	۲۰۸,۲۸۳	درصد نسبت به کل	میلیون ریال
۶۳	۹۸۳,۴۱۷		۱۷
۱۰۰	۱,۱۹۱,۷۰۰		۸۳
۲,۱۳۸,۰۲۰			۱۰۰

اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۵)

سایر مشتریان

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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد عملیاتی
۲۷	۱۵	۱۳۴,۰۳۶	۷۵۱,۸۲۸	۸۸۵,۸۶۴	فروش خالص :			
۷	۱۶	۷۱,۰۰۲	۳۶۰,۶۵۵	۴۳۱,۶۵۷	لعلاب ایک			
۱۷	۲۴	۱۸۳,۷۵۷	۵۷۵,۷۲۵	۷۵۹,۴۸۲	لعلاب ترانسپارانت			
۱۵	۲۸	۱۶,۸۷۳	۴۲,۸۸۳	۵۹,۷۵۶	کامپاند			
۱۰	۶۲	۷۸۴	۴۷۷	۱,۲۶۱	شوگر و ویتروزا			
۱۹	۱۹	۴۰۶,۴۵۲	۱,۷۳۱,۵۶۸	۲,۱۳۸,۰۲۰	رنگ و لعلاب سنتی			



۴-۴-۱- علت کاهش حاشیه سود لعلاب ایک به دلیل مصرف این نوع فریت در محصولات تولیدی کامپاند و شوگر و ویتروزا می باشد که حاشیه سود مربوطه به گروه محصولات مزبور منتقل شده است .

شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۷۵۶,۶۸۳	۱,۳۰۱,۷۱۱	۵-۶	مواد مستقیم مصرفی
۸۸,۳۲۱	۱۲۹,۴۸۳	۵-۱	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت :
۱۰۸,۸۹۱	۱۵۳,۵۲۸	۵-۱	دستمزد غیر مستقیم
۱۵,۵۴۱	۱۴,۵۷۱		تعمیر و نگهداری
۴,۴۸۵	۴,۰۰۶		استهلاک
۱۱,۴۹۵	۱۵,۴۹۶	۵-۲	مواد غیر مستقیم مصرفی
۲۸,۲۲۶	۲۵,۲۶۴	۵-۳	آب و برق و سوخت
۲۱,۷۱۹	۳۸,۷۹۱	۵-۴	حمل و نقل
۴,۸۶۹	۱۸,۳۱۲	۵-۵	سایر ابزار، قطعات و لوازم فنی مصرفی
۴,۹۷۶	۶,۱۲۵		حق مشاوره و خرید خدمات
۱۰,۵۸۶	۲۰,۲۵۳		رستوران
۶۶۵	۲۳,۵۱۴		سایر
۲۱۱,۴۵۳	۳۱۹,۸۶۰		
۱,۰۵۶,۴۵۷	۱,۷۵۱,۰۵۴		
(۹,۱۸۷)	(۱۵,۰۱۲)	۶	هزینه های تسهیمی به اداری ، عمومی و فروش
(۳۱,۸۶۸)	(۳۰,۱۰۶)	۹	هزینه های جذب نشده
۱,۰۱۵,۴۰۲	۱,۷۰۵,۹۳۶		جمع هزینه های ساخت
(۵۷,۰۶۵)	(۲۵۱)		(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۹۵۸,۳۳۷	۱,۷۰۵,۶۸۵		بهای تمام شده ساخت
۶,۴۳۳	۲۵,۸۸۳		کاهش موجودی کالای ساخته شده
۹۶۴,۷۷۰	۱,۷۳۱,۵۶۸		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۵-۱ - افزایش هزینه های حقوق و دستمزد به دلیل افزایش تعداد پرسنل و نرخ مصوب حقوق و دستمزد طبق قوانین اداره کار و امور اجتماعی در ابتدای دوره بوده است.

۵-۲ -افزایش مبلغ هزینه های مواد غیر مستقیم مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ لوازم بسته بندی اعم از کیسه و گونی و همچنین افزایش تولید بوده است .

۵-۳ -کاهش هزینه های سوخت عمدتاً به دلیل اقدامات صورت گرفته در زمینه مدیریت مصرف انرژی و بهبود سیستم احتراق کوره ها بوده است .

۵-۴ -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 .

۵-۵ -افزایش سایر ابزار و قطعات فنی مصرفی به دلیل افزایش بهای قطعات و ابزار آلات مصرفی در دوره مورد گزارش بوده است.

۵-۶ -افزایش هزینه های مواد مستقیم مصرفی هم به دلیل افزایش مقدار تولید و فروش و هم به دلیل افزایش نرخ مواد در طی دوره مورد گزارش بوده است .



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۷ در دوره مالی مورد گزارش معادل ۱,۲۶۴,۹۱۳ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۶۹۲,۰۳۱ 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	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید
سیلیکات زیر کونیم	ایران - ترکیه	۱۹۴,۲۴۳	۲۸
اکسید روی	ایران	۱۳۴,۹۸۲	۲۰
نترات پتاسیم	ایران	۴۰,۳۳۵	۶
اسید بوریک	ایران - ترکیه	۷۲,۹۵۳	۱۱
سایر مواد	ایران	۲۴۹,۵۱۸	۳۶
		۶۹۲,۰۳۱	۱۰۰

۵-۸ 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 شش ماهه سال ۱۴۰۲	تولید واقعی شش ماهه سال ۱۴۰۱
لعب ایک	کیلو گرم	۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۲,۵۰۰	۲,۳۷۲,۴۵۷	۱,۷۰۷,۸۵۴
لعب ترانسپارنت	کیلو گرم	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۷,۲۲۱	۱,۵۱۲,۹۶۷	۱,۵۵۵,۰۲۲
کامپاند	کیلو گرم	۱۱,۷۵۰,۰۰۰	۲,۹۳۰,۹۲۴	۲,۱۴۳,۱۰۴	۱,۹۹۴,۷۹۲
شوگر و ویتروزا	کیلو گرم	۰	۱۶۹,۳۵۵	۱۴۸,۴۵۲	۶۲,۱۹۱
رنگ	کیلو گرم	۲۵۰,۰۰۰	۰	۱۸۶	۴۱۷
		۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۷۸,۱۶۶	۵,۳۲۰,۲۷۶

۵-۸-۱ ظرفیت معمول (عملی) شرکت بر اساس استفاده حداکثری از پتانسیل تولید و فروش شرکت لحاظ گردیده است.



شرکت لعايران (سهامی عام)
يادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	يادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
هزینه های فروش و توزیع:		
۶,۴۹۶	۱۰,۳۶۵	۶-۱ حقوق و مزایای کارکنان
۲,۱۷۲	۱۶۶	تبلیغات ، بازاریابی و نمایشگاه
۲,۹۸۶	۵,۵۲۱	سایر
۱۱,۶۵۴	۱۶,۰۵۲	
هزینه های اداری و عمومی:		
۲۷,۷۰۵	۴۱,۳۹۵	۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۶,۱۹۳	۹,۲۲۸	۶-۲ هزینه پذیرایی، آبدارخانه و نظیفات
۶۷	۵,۱۸۴	۶-۳ هزینه های ثبتی و حقوقی
۲,۶۹۳	۳,۹۵۸	حق مشاوره، حق حضور، حق عضویت
۱,۶۵۰	۲,۶۰۰	هزینه حسابرسي
۱,۲۹۸	۲,۲۷۵	حمل و نقل
۶,۶۵۰	۱۶,۷۱۰	سایر
۴۶,۲۵۶	۸۱,۳۵۰	
۹,۱۸۷	۱۵,۰۱۲	۵ سهم هزینه های فروش و توزیع از دواير خدماتی
۵۵,۴۴۳	۹۶,۳۶۲	
۶۷,۰۹۷	۱۱۲,۴۱۴	

۶-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا به دلیل افزایش تعداد پرسنل و نرخ مصوب حقوق و دستمزد طبق قوانین اداره کار و رفاه اجتماعی بوده است.

۶-۲- افزایش هزینه های پذیرایی آبدارخانه و نظیفات، عمدتاً بدلیل افزایش نرخ هزینه ها در سال جدید بوده است .

۶-۳- افزایش هزینه های حقوقی و ثبتی به دلیل افزایش هزینه های حق الوکاله و دادرسی بوده است.

۷- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۵.۰۵۷ میلیون ریال به دلیل ابهام در وصول مطالبات در نتیجه ابهام ، مربوط به شرکت شیمی جهان سپاهان، مشکوک الوصول شده و طبق مصوبه هیئت مدیره ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای آن در نظر گرفته شده است.

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱,۴۰۳	۱۵,۰۵۷	زیان کاهش ارزش دریافتنی
۳۱,۴۰۳	۱۵,۰۵۷	



شرکت لایبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی مان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹	۴۳۴	۸-۱ سود ناشی از فروش ضایعات مواد اولیه
۶۱	۰	سایر
۷۰	۴۳۴	

۸-۱- سود ناشی از فروش مواد اولیه عمدتاً به دلیل فروش مدیوم شوگر بوده است.

۹- سایر هزینه ها

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱,۸۶۸	۳۰,۱۰۶	۹-۱ هزینه های جذب نشده در تولید
۴,۷۵۹	۱۸۱	زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۲۶۳	۴۱۵	سایر هزینه های عملیاتی
۳۶,۸۹۰	۳۰,۷۰۲	

۹-۱- با توجه به اینکه فروش شرکت به صورت سفارشی می باشد لذا تولید طی دوره مالی در سطح ۸۷ درصد ظرفیت عملی بوده است هر چند نسبت به دوره مشابه سال قبل تولید افزایش داشته است لیکن میزان هزینه های جذب نشده به دلیل تحقق ۸۷ درصدی ظرفیت عملی کاهش یافته است

۱۰- هزینه های مالی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۳,۲۶۳	سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها
۰	۳,۲۶۳	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۹۶۲	۳۴۹	سود ناشی از سپرده های کوتاه و بلند مدت نزد بانک ها
۲۰۰	۳۱	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی
(۱۷,۳۱۱)	(۸,۹۹۰)	۱۱-۱ سایر
(۱۴,۱۴۹)	(۸,۶۱۰)	

۱۱-۱- سایر هزینه های غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به قطعی کردن کوتاژ های گمرکی در دوره مورد گزارش بوده است.



شرکت نصابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
سود خالص	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود (زیان) عملیاتی	سود خالص	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۷,۴۶۱	(۱۴,۱۴۹)	۹۱,۶۱۰	۲۳۶,۸۴۰	(۱۱,۸۷۳)	۲۴۸,۷۱۳
(۱۲,۶۵۱)	۲۳۰	(۱۲,۸۸۱)	(۴۲,۶۳۱)	۲,۱۳۷	(۴۴,۷۶۸)
۶۴,۸۱۰	(۱۳,۹۱۹)	۷۸,۷۲۹	۱۹۴,۲۰۹	(۹,۷۳۶)	۲۰۳,۹۴۵
÷	÷	÷	÷	÷	÷
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۸	(۲۳)	۱۳۱	۳۲۴	(۱۶)	۳۴۰

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

۱-۱۲- میانگین موزون تعداد سهام عادی ۶۰۰.۰۰۰ سهم می باشد.



شرکت انگلیزان (سهامی عامی)

بالادست های توضیحی صورت های مالی سالان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	زمین	ساخته ها	تأسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	اتاق و منسوبات	ابزار آلات	وسائط نقلیه	جمع	سفرها و بیش	اطلام سرمایه ای در	جمع کل
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵,۴۷۸	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۶۴۰	۲۳,۰۹۲	۵,۷۵۸	۲,۵۴۱	۱۴۴,۱۵۶	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۷۲	۲۶۴,۳۰۸
تاریخ	.	.	.	.	۲,۰۴۶	۲۱۳	.	۲,۳۵۹	.	.	۲,۳۵۹
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵,۴۷۸	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۶۴۰	۲۳,۰۹۲	۵,۷۵۸	۲,۵۴۱	۱۴۴,۱۵۵	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۷۲	۲۶۴,۳۰۷
استهلاک انباشته	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
سپاری	.	۹,۷۳۸	۲,۲۲۷	۷۴,۳۷۵	۷,۶۱۷	۴,۹۲۸	۲,۴۴۰	۱۰۱,۲۴۵	.	.	۱۰۱,۲۴۵
مانده	.	۲۴۵	.	۲,۳۲۰	۱,۳۶۳	۱۱۴	۱۴	۴۰,۵۶	.	.	۴۰,۵۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	.	۹,۹۸۳	۲,۲۲۷	۷۶,۵۹۵	۸,۹۸۰	۵,۰۴۲	۲,۴۷۴	۱۰۵,۳۰۱	.	.	۱۰۵,۳۰۱
بیلان	۵,۴۷۸	۱,۷۹۶	.	۱۹,۰۴۵	۱۴,۱۱۲	۷۱۶	۶۷	۴۱,۲۱۴	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۷۲	۱۶۱,۳۶۶
بیلان	۵,۴۷۸	۲,۰۴۱	.	۲۱,۳۶۵	۱۳,۴۲۹	۵۱۷	۸۱	۴۲,۹۱۱	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۷۲	۱۶۲,۰۶۳

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۱۷۰۱۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲- اختلافات در ارائه و منسوبات بابت خرید لب تاپ، گوشی موبایل، میز، صندلی، اسپیکر و بنگه بوده است.

۱۳-۳- اختلافات در ابزار آلات بابت خرید فلسیو متر و شمعدان می باشد.

۱۳-۴- یک قطعه زمین به مساحت ۴۲۰۲ متر مربع به شماره سند ۹۶۱۲۵۹ در قابل مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین به ارزش ۲۰۰۰۰۰ میلیون ریال در رهن آن شرکت می باشد ضمناً کل زمین های شرکت شامل ۹ قطعه می باشد.

۱۳-۵- شرکت در سنوات قبل اقدام به خرید یک دستگاه کوره رفهاک از کشور ترکیه نموده است به دلیل هزینه های بالای نصب و راه اندازی و همچنین عدم پوشش توان تولید شرکت تا ظرفیت عملی تاریخ تأیید صورت های مالی نصب و راه اندازی نگردیده است. همچنین واحد تحقیق و توسعه شرکت طبق مصوبات انجام شده میبایست محصولات جدید را طراحی نماید در صورت نهایی شدن محصول جدید و رعایت صرفه صلاح شرکت در نصب و راه اندازی کوره مذکور عملیات راه اندازی انجام میگردد در غیر اینصورت هیئت مدیره نسبت به فروش کوره مذکور تصمیمات جدید اتخاذ خواهد نمود.



شرکت اعتبارات (سهامی عام)
 باادامت های توضیحی صورت های مالی سال دوره های
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

بهای تمام شده	زمین	ساخته ها	تأسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	اثاث و منقولات	ابزار آلات	وسائط نقلیه	جمع	سپارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلیات	اقلام سرمایه ای در	جمع کل
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۵,۴۷۸	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۵۴۰	۱۱,۴۱۶	۵,۳۳۶	۲,۵۴۱	۱۳۴,۴۱۷	۱,۳۸۰	۱۱۸,۶۷۹	میلیون ریال	۲۵۴,۴۱۶
الزایش	۰	۰	۰	۰	۶,۹۳۱	۴۴	۰	۶,۹۷۵	۰	۰	۰	۶,۹۷۵
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۵,۴۷۸	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۵۴۰	۱۸,۳۴۷	۵,۳۸۰	۲,۵۴۱	۱۴۱,۳۹۲	۱,۳۸۰	۱۱۸,۶۷۹	میلیون ریال	۲۶۱,۴۵۱
استهلاک انباشته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استهلاک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۵,۴۷۸	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۵۴۰	۱۸,۳۴۷	۵,۳۸۰	۲,۵۴۱	۱۴۱,۳۹۲	۱,۳۸۰	۱۱۸,۶۷۹	میلیون ریال	۲۶۱,۴۵۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۵,۴۷۸	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۵۴۰	۱۸,۳۴۷	۵,۳۸۰	۲,۵۴۱	۱۴۱,۳۹۲	۱,۳۸۰	۱۱۸,۶۷۹	میلیون ریال	۲۶۱,۴۵۱



شرکت تعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

ارقام به میلیون ریال

۱۴- دارایی های نامشهود

یادداشت	حق استفاده از خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع	بهای تمام شده:
	۶۶۰	۴,۵۷۸	۵,۲۳۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۴-۱	۹	۰	۹	افزایش
	۶۶۹	۴,۵۷۸	۵,۲۴۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۰	۲,۸۱۴	۲,۸۱۴	استهلاک انباشته :
	۰	۷۷۷	۷۷۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
	۰	۳,۵۹۱	۳,۵۹۱	استهلاک
	۶۶۹	۹۸۷	۱,۶۵۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۶۶۰	۱,۷۶۴	۲,۴۲۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حق استفاده از خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع	بهای تمام شده:
	۵۷۹	۴,۵۷۸	۵,۱۵۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
	۸۰	۰	۸۰	افزایش
	۶۵۹	۴,۵۷۸	۵,۲۳۷	مانده در پایان ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	۰	۱,۲۸۸	۱,۲۸۸	استهلاک انباشته :
	۰	۷۷۸	۷۷۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
	۰	۲,۰۶۶	۲,۰۶۶	استهلاک
	۶۵۹	۲,۵۱۲	۳,۱۷۱	مانده در پایان ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	۵۷۹	۳,۲۹۰	۳,۸۶۹	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
				مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۴-۱-افزایش طبقه استفاده از خدمات عمومی بابت تحصیل سیم کارت های همراه اول می باشد.



شرکت لعلپوران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸	۸	۱۵-۱
۸	۸	

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری	تعداد سهام	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
------------	------------	------------	------------	-------------------	---------------	-------------------	------------

شرح

سرمایه گذاری های سریع معامله

بورسی و فراورسی :

میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۲	۲۷۵	۳	۲	۱	۳	کمتر از ۱٪	۲۷۵
۲	۱۰۰۰۰	۸	۲	۰	۲	کمتر از ۱٪	۱۰۰۰۰
۱	۱۵۰	۲	۱	۰	۱	کمتر از ۱٪	۱۵۰
۲	۱۰۰۰۰	۴	۲	۰	۲	کمتر از ۱٪	۱۰۰۰۰
۷		۱۷	۷	۱	۸		
۱	۶۰۰	۰	۱	۵	۶	کمتر از ۱٪	۶۰۰
۰	۴۵۰	۰	۰	۴	۴	کمتر از ۱٪	۴۵۰
۱		۰	۱	۹	۱۰		
۸		۱۷	۸	۱۰	۱۸		

سایر شرکتها :

نمایندگان دانشی شیراز

شرکت صادراتی مصالح ساختمانی

۱-۱۵- شرکت فاقد نفوذ قابل ملاحظه و عضو هیئت مدیره در شرکت های سرمایه گذاری فوق می باشد.



شرکت لغابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- سایر دارایی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۴۹۳	۵,۴۹۳

مالیات انتقالی

۱۶-۱- 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.

۱۷- پیش پرداخت ها:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۹۷	۲,۴۹۷	۱۷-۱
۲,۴۹۷	۲,۴۹۷	

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات مواد اولیه- گوژمال مینرال اسپانیا

پیش پرداختهای داخلی:

۱۰۵,۰۰۰	۲۰,۷۴۰	۱۷-۴	شایراد تجارت پارس - تأمین مواد اولیه
۵,۹۵۱	۱۶,۹۶۴	۱۷-۲	صنایع خاک چینی ایران- اشخاص وابسته
۱۶,۸۷۰	۱۶,۸۷۰	۱۷-۶	شرکت تولیدی صنعتی شیمی جهان سپاهان
۱,۰۴۶	۶,۴۶۵	۱۷-۳	بیمه البرز
۲,۴۴۱	۳,۵۰۶		شرکت توسعه معادن سورین ارس زنده رود- تأمین مواد اولیه
۰	۲,۷۶۵		عبدالرضا درویشی- تأمین مواد اولیه
۱,۳۴۱	۲,۶۶۶	۱۷-۷	مصطفی سلطانی- وکیل
۰	۲,۶۵۳		شرکت اس.آراس پارس- تأمین اسلش و جار
۲,۸۳۶	۲,۵۰۹		همکاران سیستم
۰	۲,۳۱۰		فرآورده های نسوز البرز ایرانیان توانا- تأمین آجر نسوز
۰	۱,۷۰۷	۱۷-۵	کمیسیون مرکز وکلا و کارشناسان قوه قضائیه
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	۱۷-۸	هاشم دهقان ابنوی- وکیل
۵۵۸	۱,۱۳۵		مجید محمصیان- مشاور
۰	۸۷۲		نمایشگاههای بین المللی صنعت و بازرگانی یزد
۲۴,۷۷۴	۸,۷۳۵		سایر
۱۶۲,۱۱۷	۹۱,۱۹۷		
(۷۶,۱۱۲)	(۴,۸۰۱)		کسر میشود:
(۱۶,۸۷۰)	(۱۶,۸۷۰)		تفاوت با اسناد پرداختی
۷۱,۶۳۲	۷۲,۰۲۳		ذخیره م م

۱۷-۱- مبلغ فوق بابت خرید و واردات سیلیکات زیرکونیوم به سفارش شرکت شایراد تجارت پارس از شرکت گوژمال مینرال اسپانیا می باشد.

۱۷-۲- وضعیت پیش پرداخت به شرکت خاک چینی جهت سفارش مواد اولیه عمدتاً کنولون صورت پذیرفته است

۱۷-۳- مبلغ ۶,۴۶۵ میلیون ریال بابت بیمه تکمیلی و درمان پرسنل صورت پذیرفته است .

۱۷-۴- بابت سفارشات مواد اولیه از شرکت شایراد تجارت پارس می باشد و تا تاریخ گزارش مواد اولیه به شرکت وارد نگردیده است.

۱۷-۵- بابت هزینه های کارشناسی زمین کارخانه مبلغ فوق به کانون کارشناسان پرداخت گردیده است.

۱۷-۶- پیش پرداخت انجام شده به شرکت شیمی جهان سپاهان مربوط به مازاد مطالبات از اسناد دریافتی و اخلاص شده از شرکت کاشی اصفهان، کاشی روناس و کاشی مارلیک میباشد مانده پیش پرداخت خرید مواد منوط به وصول اسناد مزبور توسط شرکت شیمی جهان سپاهان در آینده خواهد بود. (یادداشت ۱۹-۲-۴)

۱۷-۷- مبلغ پیش پرداخت انجام شده به آقای سلطانی وکیل شرکت جهت طرح دعوی و مطالبه و وصول چک های کاشی خزر در مراجع قضایی میباشد که در صورت حصول نتیجه مبالغ مربوط به دادرسی به حساب خوانده اعمال خواهد گردید.

۱۷-۸- مبلغ پیش پرداخت انجام شده به آقای هاشم دهقان ابنوی وکیل شرکت جهت طرح دعوی علیه مدیران اسبق شرکت لغابیران می باشد که در صورت حصول نتیجه و صدور رای دادگاه مبالغ مربوطه از طرف مقابل اخذ خواهد شد.



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي ميان دوره اي

دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهريور ۱۴۰۲

۱۸- موجودي مواد و کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	ميليون ريال	
۳۴۹,۶۶۰	۳۲۳,۷۷۷	کالاي ساخته شده
۸,۳۴۲	۸,۵۹۳	کالاي در جريان ساخت
۲۶۹,۸۸۴	۲۴۲,۶۳۱	مواد اوليه و بسته بندي
۴۱,۷۲۰	۳۸,۹۲۴	قطعات و لوازم يدکي
۱,۳۴۳	۱,۵۰۶	موجودي امانی نزد ديگران
(۵,۹۱۲)	.	کالاي امانی ديگران نزد شرکت
۶۶۵,۰۳۷	۶۱۵,۴۳۱	

۱۸-۱- موجودي مواد اوليه و بسته بندي ، کالاي ساخته شده ، قطعات و لوازم يدکي تا مبلغ ۸۵۰.۰۰۰ ميليون ريال در مقابل خطرات ناشي از حوادث غير مترقبه داراي پوشش بيمه اي مي باشد.



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت های توضیحي صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

یادداشت

تجاری:

اسناد دریافتنی:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ارزی	ریالی	خالص
۱۵۸,۷۰۱	۶۱۷,۰۲۴	۰	۰	۶۱۷,۰۲۴	۶۱۷,۰۲۴
۲۷۹,۵۳۵	۶۴۸,۷۲۸	۰	۰	۶۴۸,۷۲۸	۶۴۸,۷۲۸
۴۳۸,۲۳۶	۱,۲۶۵,۷۵۲	۰	۰	۱,۲۶۵,۷۵۲	۱,۲۶۵,۷۵۲

حسابهای دریافتنی:

۳۲۹,۰۹۲	۱۷۹,۸۲۳	۰	۰	۱۷۹,۸۲۳	۱۷۹,۸۲۳
۳۶۲,۵۱۶	۵۶۹,۲۲۰	(۱۷۵,۴۴۱)	۹۳,۱۲۲	۶۵۱,۵۳۹	۶۵۱,۵۳۹
۶۹۱,۶۰۸	۷۴۹,۰۴۳	(۱۷۵,۴۴۱)	۹۳,۱۲۲	۸۳۱,۳۶۲	۸۳۱,۳۶۲
۱,۱۲۹,۸۴۴	۲,۰۱۴,۷۹۵	(۱۷۵,۴۴۱)	۹۳,۱۲۲	۲,۰۹۷,۱۱۴	۲,۰۹۷,۱۱۴

سایر دریافتنی ها:

۹,۸۳۰	۱۱,۹۱۹	۰	۰	۱۱,۹۱۹	۱۱,۹۱۹
۱۳,۵۶۲	۱۶,۷۹۷	۰	۰	۱۶,۷۹۷	۱۶,۷۹۷
۵,۳۰۰	۵,۳۰۰	۰	۰	۵,۳۰۰	۵,۳۰۰
۰	۰	(۴,۶۶۲)	۰	۴,۶۶۲	۴,۶۶۲
۰	۰	(۳,۱۵۴)	۰	۳,۱۵۴	۳,۱۵۴
۲,۱۹۰	۲,۱۹۰	۰	۰	۲,۱۹۰	۲,۱۹۰
۰	۰	(۱,۹۷۷)	۰	۱,۹۷۷	۱,۹۷۷
۰	۰	(۱,۵۳۸)	۰	۱,۵۳۸	۱,۵۳۸
۰	۰	(۱,۳۷۵)	۰	۱,۳۷۵	۱,۳۷۵
۲,۳۲۶	۶,۲۶۳	(۵,۴۰۲)	۰	۱۱,۶۶۵	۱۱,۶۶۵
۳۳,۲۰۸	۴۲,۴۶۹	(۱۸,۱۰۸)	۰	۶۰,۵۷۷	۶۰,۵۷۷
۱,۱۶۳,۰۵۲	۲,۰۵۷,۲۶۴	(۱۹۳,۵۴۹)	۹۳,۱۲۲	۲,۱۵۷,۶۹۱	۲,۱۵۷,۶۹۱

کسر می شود:

(۶۲,۳۳۲)	(۷۹,۲۰۷)	۰	۰	(۷۹,۲۰۷)	(۷۹,۲۰۷)
۱,۱۰۰,۷۲۰	۱,۹۷۸,۰۵۷	(۱۹۳,۵۴۹)	۹۳,۱۲۲	۲,۰۷۸,۴۸۴	۲,۰۷۸,۴۸۴

۲۵ و ۳۰ تهاتر با حسابهای پرداختنی و پیش دریافت



۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵,۰۰۰	۳۹۶,۲۸۲
۱۱۶,۲۳۳	۲۰۶,۹۹۰
۱۷,۴۷۸	۱۳,۷۵۲
۱۵۸,۷۰۱	۶۱۷,۰۲۴
۱۲۳,۸۵۹	۳۷۹,۶۴۷
۵۷,۰۰۰	۹۳,۲۲۶
۳۹,۴۲۷	۸۰,۴۵۵
۱۷,۲۲۰	۵۴,۰۰۰
-	۱۴,۸۷۳
۱۷,۹۷۹	۹,۰۱۴
۷,۰۰۰	۹,۰۰۰
۱۷,۰۵۰	۸,۵۱۳
۲۷۹,۵۳۵	۶۴۸,۷۲۸
۴۳۸,۴۳۶	۱,۲۶۵,۷۵۲

اشخاص وابسته

صنایع کاشی و سرامیک الوند- اشخاص وابسته
کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی- اشخاص وابسته
سرام آرا - اشخاص وابسته

سایر مشتریان

کاشی تبریز- بابت فروش کالا
آبادانا سرام - بابت فروش کالا
کاشی حافظ- بابت فروش کالا
آیدا سرام - بابت فروش کالا
شرکت صنایع کاشی نگار-بابت فروش کالا
شرکت سارا کاشی- بابت فروش کالا
شرکت پردیس آبا ده - بابت فروش کالا
سایر مشتریان -بابت فروش کالا

۱۹-۱-۱- مبلغ ۲۹۲,۶۳۶ میلیون ریال از اسناد دریافتی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است.

۱۹-۲- صورت ریز حسابهای دریافتنی از سایر مشتریان بشرح جدول زیر است:

(میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ارزی	ریالی
خالص	خالص			
۳۰۶,۰۲۱	۱۰۳,۶۲۲	-	-	۱۰۳,۶۲۲
۲۳,۰۷۱	۷۶,۲۰۱	-	-	۷۶,۲۰۱
۳۲۹,۰۹۲	۱۷۹,۸۲۳	-	-	۱۷۹,۸۲۳
۱۳۵,۵۹۹	۲۹۲,۰۰۶	-	-	۲۹۲,۰۰۶
۴۵,۰۰۲	۹۷,۸۷۶	(۱۲,۰۳۳)	-	۱۰۹,۹۰۹
۳۸,۱۲۲	۳۸,۱۲۲	(۵۵,۰۰۰)	۹۳,۱۲۲	-
-	-	(۵۵,۹۰۷)	-	۵۵,۹۰۷
۱۷,۲۸۲	۳۱,۸۹۸	-	-	۳۱,۸۹۸
۱۰,۵۱۱	۳۰,۱۶۶	-	-	۳۰,۱۶۶
۸,۶۷۶	۲۹,۷۸۶	-	-	۲۹,۷۸۶
-	۱۵,۲۰۹	-	-	۱۵,۲۰۹
۱۵,۰۵۷	-	(۱۵,۰۵۷)	-	۱۵,۰۵۷
۴۹,۱۴۷	۱۴,۵۸۷	-	-	۱۴,۵۸۷
۲۶,۵۷۲	۱۰,۸۹۶	-	-	۱۰,۸۹۶
-	-	(۸,۴۱۴)	-	۸,۴۱۴
-	-	(۷,۹۲۷)	-	۷,۹۲۷
۵,۱۱۵	۵,۱۱۵	-	-	۵,۱۱۵
-	-	(۴,۷۴۷)	-	۴,۷۴۷
۱۱,۴۳۳	۳,۵۵۹	(۱۶,۳۵۶)	-	۱۹,۹۱۵
۳۶۲,۵۱۶	۵۶۹,۲۲۰	(۱۷۵,۴۴۱)	۹۳,۱۲۲	۶۵۱,۵۳۹
۶۹۱,۶۰۸	۷۴۹,۰۴۳	(۱۷۵,۴۴۱)	۹۳,۱۲۲	۸۳۱,۳۶۲

اشخاص وابسته

صنایع کاشی و سرامیک الوند- اشخاص وابسته
سرام آرا - اشخاص وابسته

سایر مشتریان

کاشی سینا
آبادانا سرام
رفماک (۱۹-۲-۲)
کاشی اصفهان (۱۹-۲-۳)
کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ
شرکت پردیس آبا ده
شرکت صنایع کاشی نگار
صنایع کاشی آیدا سرام
تولیدی صنعت شیمی جهان سپاهان
کاشی تبریز
کاشی پارس
زاگرس درخشان
کاشی روناس
امرات سرام
شرکت کاشی مارلیک
سایر

۱۹-۲-۱- مبلغ ۱۹۲,۵۷۶ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است.

۱۹-۲-۲- مانده طلب از شرکت رفماک بابت قرارداد اعطای تمایندگی انحصاری فروش محصولات لعاببران و تامین مواد اولیه از سوی شرکت رفماک و بابت صادرات محصول بوده و قرارداد منعقد 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 سنوات قبل به دلیل ابهام موجود در وصول آن معادل مبلغ ۱۹۴,۴۹۶ یورو ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی گردیده است پیرو پیگیری های حقوقی انجام شده در کشور ترکیه، املاکی از آقای علی کوچاک مدیر عامل شرکت رفماک توسط دادگاه ترکیه توقیف گردیده و در انتظار مراحل مزایده در آن کشور می باشد و قابل وصول خواهد بود.

۱۹-۲-۳- 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 ۱۵,۰۵۷ میلیون ریال از کل مطالبات ذخیره مشکوک الوصول در نظر گرفته شده است.

۱۹-۲-۴- مطالبات از شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان مربوط به مازاد مطالبات این شرکت از اسناد دریافتنی و اخوالت شده شرکت کاشی اصفهان 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 ۱۷-۶) منوط به وصول اسناد مزبور توسط شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان در آینده خواهد بود و قابل وصول می باشد.

۱۹-۲-۵- مطالبات ارزی عمدتاً شامل مبلغ ۳۲۹,۳۰۷ یورو مربوط به شرکت رفماک، مبلغ ۱,۹۹۸ دلار بلکیس سرامیک، مبلغ ۵,۱۲۹ لیر شرکت ترمال سرامیک و مبلغ ۸۷,۰۳۹ لیر شرکت آکگون می باشد. که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۰,۰۰۰ دلار از بلکیس سرامیک دریافت و حساب فی مابین تسویه گردیده است. مضافاً دلیل راکد بودن حسابها در پایان دوره تسعیر نشده است.

۱۹-۲-۶- مطالبات از شرکت امرات سرام با انعقاد قرارداد با آقای جواد عرفاتی جهت وصول مطالبات از آن شرکت در جریان پیگیری می باشد و قابل وصول خواهد بود.



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۴,۳۳۳	۱۹۵,۳۶۲
۵۱,۰۲۹	۱۵,۰۵۷
۱۹۵,۳۶۲	۲۱۰,۴۱۹

مانده ابتدای سال

زیان های کاهش ارزش دریافتنی

مانده در پایان سال

۱۹-۳-۱- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار میگیرد.

۱۹-۳-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۵۰,۵۷۷ میلیون ریال به دلیل ابهام در وصول مطالبات در نتیجه ابهام، مربوط به شیمی جهان سپاهان مشکوک الوصول شده و طبق مصوبه هیئت مدیره ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای آن در نظر گرفته شده است.

۱۹-۴- مانده مطالبات مربوط به شرکت الوان بتن و حمید یاسایی میباشد که اقدامات حقوقی در جریان می باشد که دوه فقره چک از شرکت مذکور اخذ گردیده و در ید شرکت لعابیران میباشد که در سنوات گذشته بدو از طریق دایره اجرای اسناد رسمی ثبت اقدام گردیده و دادخواست وصول اصل مبالغ چکها به همراه خسارت تاخیر تادیه تقدیم مراجع قضایی شده است و در حال حاضر پروند در مراجع تجدید نظر خواهی استان گلستان در جریان می باشد و قابل وصول خواهد بود.

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۹,۲۶۶	۱۸,۳۲۲
۱,۳۸۸	۱,۴۲۲
۵۹۲	۳۰۳
.	۲,۹۴۸
۱۰,۰۰۰	.
۵۱,۲۴۶	۲۲,۹۹۵

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی

اسناد در جریان وصول

۲۰-۱- 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 ۵۲۴۰ لیر ترکیه و ۵۴۶ دلار نزد صندوق ارزی می باشد.



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي ميان دوره اي

دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهر نور ۱۴۰۲

۲۱- سرمايه

۲۱-۱ سرمايه شركت در تاريخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ ميليون ريال شامل ۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱۰.۰۰۰ ريالي عادي با نام و تمام پرداخت شده مي باشد. تركيب سهامداران در تاريخ ترازنامه به شرح زير است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۴۳.۲۰	۲۵۹,۲۱۹,۰۰۰	۴۰.۳۰	۲۴۱,۷۷۶,۷۵۲	شركت سرمايه گذاري صدر تأمين
۵۶.۸۰	۳۴۰,۷۸۱,۰۰۰	۵۹.۷۰	۳۵۸,۲۲۳,۲۴۸	سايرين (داراي کمتر از ۱۰٪ سهام شركت)
۱۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۲ بازارگرداني سهام سريع المعاملات بورسي توسط كارگزار صورت ميپذيرد كه شركت سرمايه گذاري صبا تأمين در اين خصوص فعاليت بازارگرداني را براي اين شركت انجام ميدهد.

۲۲- اندوخته قانوني

در اجرائي مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحيه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه شركت، از ابتدای تاسيس شركت تا تاريخ تهيه صورت وضعيت مالي مبلغ ۲۴.۸۵۸ ميليون ريال از محل سود قابل تخصيص دوره جاري و سنوات قبل به اندوخته قانوني منتقل شده است. به موجب مفاد مواد ياد شده تا رسيدن مانده اندوخته قانوني به ۱۰ درصد سرمايه شركت، انتقال يك بيستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذكر الزامي مي باشد. اندوخته قانوني قابل انتقال به سرمايه نيست و جز در هنگام انحلال شركت، قابل تقسيم بين سهامداران نمي باشد.

۲۳- ساير اندوخته ها

ساير اندوخته ها متشكل از اندوخته عمومي و اندوخته طرح توسعه رنگ (انتقالي از سنوات قبل) است. شركت به منظور اجرائي طرح توسعه لعاب مبالغی را به اندوخته طرح توسعه اختصاص داده است، ساير اندوخته ها از اقلام زير تشكيل شده است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	ميليون ريال	
۷	۷	اندوخته عمومي
۷۵	۷۵	اندوخته طرح توسعه
۸۲	۸۲	

۲۴- ذخيره مزايای پايان خدمت كاركنان

شش ماهه منتهي به	شش ماهه منتهي به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	ميليون ريال	
۷۸,۱۳۷	۱۱۵,۹۷۹	مانده در ابتدای دوره
(۳,۶۶۴)	(۲,۱۰۰)	پرداخت شده طی دوره
۲۵,۸۶۷	۴۱,۵۰۰	ذخيره تأمين شده
۱۰۰,۳۴۰	۱۵۵,۳۷۹	مانده در پايان دوره

شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي ميان دوره اي

دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهريور ۱۴۰۲

۲۵- پرداختني هاي تجاري و غير تجاري

يادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجاري:
	ميليون ريال	ميليون ريال	
۲۵-۱	۱۹۹,۶۲۱	۱۶۹,۶۵۵	اسناد پرداختني : ساير تامين کنندگان کالا و خدمات
۲۵-۲	۲۳۱,۲۴۱	۱۹۵,۷۰۱	حسابهاي پرداختني : ساير تامين کنندگان کالا و خدمات
	۴۳۰,۸۶۲	۳۶۵,۳۵۶	
۲۵-۳	۱۵,۵۰۰	۲۴,۷۲۰	ساير پرداختني ها: اسناد پرداختني : ساير تامين کنندگان کالا و خدمات
۲۵-۴	۳۷۳,۶۷۶	۳۷۱,۳۶۷	حسابهاي پرداختني : شرکت سرمايه گذاري صدر تامين- اشخاص وابسته
۲۵-۹	۲۳۲,۲۳۸	۲۳۶,۷۸۹	حق تقدم پرداختني سهامداران
۲۵-۱۱	۱۶۵,۹۱۵	.	اعتبار اسنادي داخلي ((LC)) خريد مواد - نزد بانک تجاري
۲۵-۵	۱۴۴,۸۹۱	۱۱۲,۶۸۸	سازمان امور مالياتي - ماليات بر ارزش افزوده پرداختني
	۳۵,۱۶۴	.	گمرک جمهوري اسلامي ايران
	۲۷,۴۸۶	۲۲,۳۶۹	سازمان امور مالياتي - ماليات حقوق پرداختني
۲۵-۶	۲۴,۶۷۱	۴۱۸	حقوق پرداختني
۲۵-۸	۱۷,۰۲۹	۱۱,۱۹۵	سازمان تامين اجتماعي - حق بيمه هاي پرداختني
	۱۶,۲۸۹	۱,۹۶۰	بيمه البرز
	۱۱,۳۸۰	۴,۷۵۴	مجمع گردشگري بزرگمهر - رستوران
۲۵-۷	۹,۳۳۹	۹,۳۳۹	کاشي خزر
	۴,۵۹۱	۴,۲۰۳	سپرده هاي پرداختني
	۴,۲۷۶	.	صنايع دوخت آريا نيل تاوريژ
	۳,۴۴۳	۳,۲۸۸	محمد غضنفری- پيمانکار ليفتراک
	۲,۳۰۹	۲,۴۰۹	شهرداري زرقان- عوارض کميسیون ماده ۷۷
	۲,۲۶۳	۳۰,۶۶۶	شرکت گاز استان فارس
	۴۳۵	۲۴۰	سازمان امور مالياتي - ماليات هاي تکليفي
	۳۹,۹۹۰	۴۱,۴۰۹	ساير
	۱,۱۱۵,۳۸۵	۸۵۳,۰۹۴	
	۱,۵۶۱,۷۴۷	۱,۲۴۳,۱۷۰	
۱۷	(۴,۸۰۱)	(۷۸,۴۸۶)	کسرمي شود: تهاتر با پيش پرداخت و دريافتي
	۱,۵۵۶,۹۴۶	۱,۱۶۴,۶۸۴	



شرکت لعايران (سهامی عام)

يادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۲۵- صورت ریز اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۱-۲۵ پیشرو تعالی فناوری فردا (شتابدهنده صدر فردا)- اشخاص وابسته
.	۳۲,۴۸۱	شرکت آرمان کیمیا اعتماد
۴,۸۰۱	۴,۸۰۱	صنایع خاک چینی ایران - اشخاص وابسته
۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	اکسید سازان جام جم
۲,۵۱۵	.	سایر
۱۶۹,۶۵۵	۱۹۹,۶۲۱	

۱-۲۵-۱-۱ بدهی به شرکت پیشرو تعالی فناوری فردا مربوط به حسابهای فی مابین با آن شرکت می باشد.

۱-۲۵-۲ مبلغ ۲.۷۰۰ میلیون ریال از مانده اسناد پرداختنی تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه شده است .

۲-۲۵- صورت ریز حساب پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۶۲۶	۶۸,۵۵۶	شهاب پودر ازندیان
۱,۵۱۲	۴۶,۱۸۰	شرکت سپید اکسید شکوهیه
۸۰,۹۸۸	۴۰,۹۰۴	شرکت شایراد تجارت پارس
۹,۰۸۹	۱۳,۰۹۸	دیرین پودر همدان
۱۰,۸۵۴	۱۱,۰۴۹	شرکت شریفات (SHREENATH)
.	۱۰,۷۷۴	شرکت توسعه بین المللی آسان آریا
۶,۷۰۰	۶,۷۰۰	ارمغان شب گوهر
۳,۲۱۷	۳,۹۶۵	میزان پودر
۳,۵۸۶	۳,۱۲۱	شرکت آراد لیان فراور آریا
۱۵,۲۹۱	۳,۰۰۵	شرکت معمارخانه نگاره
۲,۸۰۸	۲,۷۰۵	یزدان پودر سیفیه
۱,۲۴۴	۲,۲۱۸	کانولن خراسان
۳۲,۷۸۶	۱۸,۹۶۶	سایر
۱۹۵,۷۰۱	۲۳۱,۲۴۱	



شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵-۳- صورت ریز اسناد پرداختنی غیر تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	شرکت گاز استان فارس
۵۰۰	۵۰۰	سازمان تامین اجتماعی زرکان
۹,۲۲۰	.	سایر
۲۴,۷۲۰	۱۵,۵۰۰	

۲۵-۳-۱- اسناد پرداختنی غیر تجاری تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است. طی توافقات انجام شده با شرکت گاز، بدهی تقسیط گردیده و چک تا پرداخت اقساط نزد شرکت گاز نگهداری میشود.

۲۵-۴- مبلغ مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین از بابت حسابهای فی مابین انجام شده می باشد.

۲۵-۵- مبلغ ۵۵,۸۴۳ میلیون ریال از مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی مربوط به دوره جاری می باشد و مبلغ ۸۹,۰۴۸ میلیون ریال مربوط به سنوات ۹۹ تا ۱۴۰۱ میباشد که از سوی سازمان امور مالیاتی تقسیط گردیده و در جریان پرداخت میباشد.

۲۵-۶- مبلغ حقوق پرداختنی مربوط به حقوق شهریور ماه ۱۴۰۲ پرسنل می باشد که در ابتدای مهر ماه ۱۴۰۲ تماماً پرداخت شده است.

۲۵-۷- 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.

۲۵-۸- حق بیمه پرداختنی بابت لیست بیمه های حقوق و دستمزد پرسنل شرکت در شهریور ماه می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی پرداخت نشده است.

۲۵-۹- 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.

۲۵-۱۰- بدهی ارزی به مبلغ ۲۷,۰۰۰ دلار مربوط به شرکت شریانات می باشد.

۲۵-۱۱- اعتبار اسناد داخلی به صورت سه ماهه جهت تأمین مواد اولیه مورد نیاز می باشد که توسط بانک تجارت جهت تأمین کننده شرکت شایراد تجارت پارس تأمین اعتبار گردیده است و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ سررسید میگردد.

شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي ميان دوره اي
دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهريور ۱۴۰۲

۲۶- ماليات پرداختني

(مبالغ به ميليون ر

نحوه تشخيص	ماليات						در آمد مشمول ماليات	سود (زيان) ابرازي	سال
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مانده پرداختي	مانده پرداختي	پرداختي	قطعي	تشخيصي	ابرازي		
رسيدگي به دفاتر- قد	۰	۰	۸۱۰	۸۱۰	۱,۲۳۹	۰	۰	۴,۵۹۵	۱۳۹۹
رسيدگي به دفاتر- قد	۵,۴۲۳	۳,۹۴۴	۲,۷۲۰	۶,۰۲۰	۶,۰۲۰	۶,۶۶۴	۲۹,۶۱۶	۱۴۷,۴۶۰	۱۴۰۰
رسيدگي نشده	۱۸,۱۳۹	۱۵,۳۳۵	۲,۹۱۴	۰	۰	۱۸,۱۳۹	۱۱۹,۳۳۳	۱۲۶,۶۳۱	۱۴۰۱
رسيدگي نشده	۰	۴۳,۶۳۱	۰	۰	۰	۴۲,۶۳۱	۲۳۶,۸۴۰	۲۳۶,۸۴۰	۱۴۰۲
	۲۳,۵۶۲	۶۱,۸۰۰							

۱-۲۶- ماليات بر در آمد شرکت تا پايان سال ۱۴۰۰ تسويه شده است .

۲-۲۶- ماليات عملکرد سال ۱۴۰۱ تاکنون مورد رسيدگي سازمان امور مالياتي قرار نگرفته است.

۳-۲۶- از بابت عملکرد دوره مالي جاري نيز باتوجه به سود ابرازي و بر اساس مفاده (ماده ۱۰۵ ق.م.م) و معافيت قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در صورتيهاي مالي منعکس شده است.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	
مانده در ابتدای دوره	۲۳,۵۶۲
ذخيره تأمين شده عملکرد ۱۴۰۲	۴۲,۶۳۱
پرداخت شده طی سال	(۴,۳۹۳)
مانده در پايان دوره	۶۱,۸۰۰

۴-۲۶- صورت تطبيق هزينه ماليات بر در آمد سال جاري و حاصلضرب سود حسابداری در نرخ های ماليات قابل اعمال به شرح ذيل است:

(مبالغ به ميليون ريال)

شش ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲۳۶,۸۴۰	۷۷,۴۶۱	سود عمليات در حال تداوم قبل از ماليات
۲۳۶,۸۴۰	۷۷,۴۶۱	سود حسابداری قبل از ماليات
		اثر درآمدهای معاف از ماليات :
	۲,۳۰۵	درآمد حاصل از صادرات موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م
	۰	سود سپرده کوتاه مدت بانكي
۴۳,۶۳۱	۱۳,۶۵۱	هزينه ماليات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ماليات ۱۸ درصد(شامل معافيت نرخ بودجه)
۲۸۳,۲۰۹	۱۲,۶۵۱	هزينه ماليات بر درآمد عمليات در حال تداوم



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده پرداخت نشده:
۰	۹۷,۸۰۰	سود سهام سال ۱۴۰۱
۲۳,۳۳۴	۲۳,۳۳۴	سود سهام سال ۱۴۰۰
۱,۲۴۹	۱,۲۰۱	قبل از سال ۱۴۰۰
۲۴,۵۸۳	۱۲۲,۳۳۵	

۲۷-۱- 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- تسهیلات مالی

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۲۸-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک شهر
۰	۱۱۱,۵۶۸	سود سنوات آتی
۰	(۸,۳۰۶)	
۰	۱۰۳,۲۶۲	

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	۲۳ درصد
۱۱۱,۵۶۸	
۱۱۱,۵۶۸	

۲۸-۱-۲- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	۱۴۰۲
۱۱۱,۵۶۸	
۱۱۱,۵۶۸	

۲۸-۱-۳- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	در قبال چک
۱۱۱,۵۶۸	
۱۱۱,۵۶۸	



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي ميان دوره اي
دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهريور ۱۴۰۲

۲-۲۸-تغييرات حاصل از جريان هاي نقدي و تغييرات غير نقدي در بدهي هاي حاصل از فعاليت هاي تأمين مالي به شرح زير است:
 (مبالغ به ميليون ريال)

تسهيلات مالي	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۰
دريافت هاي نقدي	۱۰۰,۰۰۰
سود	۳,۲۶۲
پرداخت هاي نقدي بابت اصل	۰
پرداخت هاي نقدي بابت سود	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۰۳,۲۶۲
۲۹-ذخاير	

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	ميليون ريال	
۵,۷۷۱	۱۷,۲۷۸	ساير هزينه هاي تعلق گرفته پرداخت نشده
۷۹۰	۵,۶۶۱	ذخيره هزينه آب و برق و گاز مصرفي
۱۰۰	۱۰۰	ساير
۶,۶۶۱	۲۳,۰۳۹	

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	ميليون ريال	
۳۷,۷۹۰	۷۸,۳۹۰	کاشي سcedي- اشخاص وابسته
۶۵۹	۱۳,۶۴۳	شرکت روکا سرام
۱۷,۱۲۱	۸۱۷	شرکت سارا کاشي
۴,۷۴۳	۴۱۷	ساير پيش دريافته ها
۶۰,۳۱۳	۹۳,۲۶۷	
		کسر ميشود:
(۵۹,۹۵۸)	(۷۹,۲۰۷)	تهاتر با اسناد دريافتنی (يادداشت ۱۹)
۳۵۵	۱۴,۰۶۰	

۳۰-۱- شرکت در شرايط حاضر قادر به ايفاد تعهدات خود مي باشد.



شرکت تعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۱- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۴,۸۱۰	۱۹۴,۲۰۹	سود خالص
		تعدیلات:
۱۲,۶۵۱	۴۲,۶۳۱	هزینه مالیات بر درآمد
.	۳,۲۶۳	هزینه مالی
۲۲,۲۰۳	۳۹,۴۰۰	خالص افزایش (کاهش) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲,۹۶۲)	(۳۴۹)	سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها
(۲۰۰)	(۳۱)	زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی
۵,۲۸۴	۴,۸۳۳	استهلاک دارایی غیر جاری
۳۶,۹۷۶	۸۹,۷۴۷	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش
۱۰,۶۷۱	۴۹,۶۰۶	کاهش موجودی مواد و کالا
۱۴,۵۲۶	(۳۹۱)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۲۶۶,۶۲۹)	(۸۷۷,۳۳۷)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۲۴,۷۸۱	۱۳,۷۰۵	(افزایش) پیش دریافت ها
۱۱۵,۲۳۴	۴۰۸,۶۴۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۱۰۱,۴۱۷)	(۴۰۵,۷۷۷)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۳۶۹	(۱۲۱,۸۲۱)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۲- مبادلات غیر نقدی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱۸۹۰	.	انتقال مانده حساب شرکت پشم شیشه ایران به حساب شرکت سرمایه گذاری صدر تامین



شرکت اعتباران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- 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.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۱,۳۳۵,۸۲۴	۲,۰۳۶,۸۲۱	موجودی نقد
(۵۱,۲۴۶)	(۲۲,۹۹۵)	خالص بدهی
۱,۲۸۴,۵۷۸	۲,۰۱۳,۸۲۶	حقوق مالکانه
۲۲۳,۷۹۹	۸۲۰,۲۰۸	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱.۷۷	۲.۴۶	

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.

۳۳-۲- 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.

۳۳-۳- 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، 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.

۳۳-۴- 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.

۳۳-۵- 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. دریافتی 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 دریافتی 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 لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک 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.

۳۳-۷- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک 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.

۳۴- وضعیت ارزی

۳۴-۱- دارایی ها و بدهی های ارزی در پایان دوره به شرح زیر است :

لیبر	دلار	یورو	یادداشت	
۵,۲۴۰	۱,۵۴۶	۲,۲۸۹	۲۰	موجودی نقد
۹۲,۱۶۸	۱,۹۹۴	۳۲۹,۳۰۷	۱۹	حساب های دریافتنی ارزی
	(۲۷,۰۰۰)	.	۲۵	حساب های پرداختنی ارزی
۹۷,۴۰۸	(۲۳,۴۶۰)	۳۳۱,۵۹۶		خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۴۸۵	(۹,۶۶۳)	۹۴,۱۳۲		معادل ریالی خالص دارائی های پولی و ارزی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۷,۴۰۸	(۲۲,۸۰۶)	۳۳۱,۵۹۶		خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۵۱۹	(۹,۶۶۱)	۹۴,۱۰۸		معادل ریالی خالص دارائی های پولی و ارزی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۳۴-۲- شرکت فاقد هرگونه تعهد ارزی میباشد.



شرکت لعلبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

شرح	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	فروش کالا	انجام هزینه توسط اشخاص وابسته
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع کاغذی و سرامیک الوند	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	۵۵۵,۹۵۶	.
	شرکت کاغذی و سرامیک سعدی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	۱۸۵,۰۰۳	.
	سرام آرا	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	۵۷,۳۰۰	.
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۴,۸۲۷	.	.
	جمع			۴,۸۲۷	۷۹۸,۲۵۹	.
شرکت اصلی	شرکت سرمایه گذاری صدر تلهفین	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	.	۲,۳۷۵

۲۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته و بر اساس ارزش منصفانه انجام شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته بشرح زیر است:

شرح	نام شرکت وابسته	دریافتی های تجاری	پیش پرداخت	پیش دریافت	برداشتی ها و سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
						خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع کاغذی و سرامیک الوند	۴۷۵,۰۰۱	.	.	.	۴۷۵,۰۰۱	.	۳۳۱,۰۲۲	.
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	.	۱۶,۹۶۹	.	۴,۸۰۱	۱۲,۱۶۸	.	.	۲,۳۱۱
	سرام آرا	۸۹,۹۵۳	.	.	.	۸۹,۹۵۳	.	۴۰,۶۴۹	.
	شرکت سرمایه گذاری صدر تلهفین	.	.	.	۴۳۵,۶۳۲	.	۴۳۵,۶۳۲	.	۲۹۳,۹۱۶
	پیشرو تلهی فناوری فردا- (دستیارنده صدر فردا)	.	.	.	۱۶۲,۷۸۷	.	۱۶۲,۷۸۷	.	۱۶۸,۸۴۵
	شرکت کاغذی و سرامیک سعدی	۱۸۸,۱۹۷	.	۷۸,۳۹۰	.	۱۰۹,۸۰۷	.	۷۸,۴۳۳	.
	فراورده های نسوز ایران	.	۷	.	.	۷	.	.	۲۰,۵۸۱
	بیمه البرز	.	۶,۴۶۵	.	۱۶,۲۸۹	.	۹,۸۲۴	.	۹۱۴
	جمع	۷۵۳,۱۵۱	۲۳,۴۴۱	۷۸,۳۹۰	۶۱۹,۵۰۹	۶۸۶,۹۳۶	۶۰۸,۲۴۳	۴۵۰,۱۰۴	۵۶۹,۰۴۴

۲۵-۲-۱- مانده حساب اشخاص وابسته ای که طی دوره معامله ای با آنها انجام نشده ، موضوعیت نداشته است.



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي ميان دوره اي

دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهر يور ۱۴۰۲

۳۶- تعهدات ، بدهي هاي احتمالي و دارايي هاي احتمالي

۳۶-۱- بدهي هاي احتمالي موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتي از قانون تجارت:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ميليون ريال	ميليون ريال	تضمين وام شرکت هاي وابسته:
۲۰۳,۴۲۸	۲۰۳,۴۲۸	صنايع کاشي و سراميك الوند- ظهر نويسي سفته
۱۷۱,۳۰۰	۱۷۱,۳۰۰	کاشي و سراميك سعدي بابت ظهر نويسي سفته
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	تضمين بدهي شرکت صدر تامين -رهن بخشي زمين شرکت
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت سرام آرا- ظهر نويسي سفته
۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰	شرکت صنايع خاک چيني - ظهر نويسي سفته
۸۳۲,۷۲۸	۸۳۲,۷۲۸	
		تضمين وام ساير شرکته ها :
۲۰۲,۱۱۲	۲۰۲,۱۱۲	شرکت گلसार فارس- ظهر نويسي سفته
۱,۰۳۴,۸۴۰	۱,۰۳۴,۸۴۰	

۳۶-۲- ماليات حقوق شرکت تا پايان عملکرد سال مالي منتهي به اسفند ماه ۱۴۰۰ بطور کامل قطعي و تسويه شده است .

۳۶-۳- بيمه حقوق شرکت تا پايان عملکرد سال مالي منتهي به اسفند ماه ۱۳۹۷ بطور کامل رسيدگي و قطعي شده است و بدهي به سازمان تامين اجتماعي تسويه و پرداخت شده است . و حسابري بيمه سال هاي ۹۸ لغايت ۱۴۰۱ تاکنون صورت پذيرفته است. بابت ماليات بر ارزش افزوده تا پايان سال ۱۴۰۰ مورد رسيدگي قرار گرفته و قطعي شده است که مراتب پرداخت و تقسيط در جريان مي باشد. مضافا بر اساس گزارش اخذ شده از سازمان امور مالياتي در مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹ مبلغ ۳۳,۵۶۱ ميليون ريال بابت کل جرائم مالياتي به شرکت اعلام بدهي شده که پس از تسويه کامل اصل بدهي ها بخشودگي جرائم محتمل بوده و به اعتقاد هيئت مديره بدهي قابل ملاحظه اي از اين بابت وجود ندارد.

۳۶-۴- شرکت فاقد تعهدات سرمايه اي مي باشد و ساير بدهي هاي احتمالي مي باشد.

۳۷- رويدادهای پس از تاريخ پايان دوره گزارشگري

۳۷-۱- رويدادي که بعد از تاريخ صورت وضعيت مالي تا تاريخ تأييد صورت هاي مالي مستلزم تعديل اقلام صورت هاي مالي باشد نداده است همچنين رويداد غير تعديل شامل تجديد ارزيايي دارائي زمين و فرآيند افزايش سرمايه از محل تجديد ارزيايي در جريان پيگيري و انجام مراحل زماني افزايش سرمايه مي باشد.

