

شرکت تعاییران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام
صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

بسمه تعالی
مؤسسه حسابرسی کارای پارس (حسابداران رسمی)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱ الی ۶)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۵۰	یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
۱ الی ۴۰	گزارش تفسیری مدیریت-پیوست



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت لعابیران (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه 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 موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص به نظر این موسسه، مواردی که قابل درج در گزارش باشد، وجود نداشته است.

تاکید بر مطلب خاص

استفاده از کوره رفماک

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۳، اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به یک دستگاه کوره رفماک ۲ به مبلغ ۱۱۸،۷۱۰ میلیون ریال می باشد که در سنوات قبل، از کشور ترکیه خریداری شده و به دلیل هزینه های بالای نصب و راه اندازی و کاهش میزان تولیدات طی سنوات اخیر در نتیجه مشکلات حاکم بر کشور، تا تاریخ تهیه این گزارش، نصب و راه اندازی نگردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۵- صورت های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۷ خرداد ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت 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 بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها 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.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تعابیران (سهامی عام)

- 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 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 اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز 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 حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این موسسه به عنوان بازرس 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 بازرس قانونی

- ۹- سند مالکیت تک برگ یک قطعه از زمین‌های شرکت به مساحت ۱۴،۷۴۶ متر مربع در محل کارخانه به مبلغ ۹۵۸،۴۶۰ میلیون ریال تا تاریخ تهیه این گزارش صادر نشده است.

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

۱۰-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر معرفی یک نفر شخص حقیقی به نمایندگی دائمی از شخص حقوقی هیئت مدیره (شرکت کاشی و سرامیک الوند) منتخب در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۹ تیر ۱۴۰۴ جهت انجام وظایف مدیریت و به تبع آن مفاد تبصره ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر این که در صورتی که اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره نماینده حقیقی خود را حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از انتخاب در مجمع معرفی ننمایند یا به هر دلیلی این پست به مدت یک ماه بلا تصدی بماند، در حکم استعفای شخص حقوقی از عضویت در هیئت مدیره می‌باشد. و مفاد ماده ۳۰ اساسنامه در خصوص عدم حضور هر یک از اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی بیش از ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب در طول یک سال شمسی بدون عذر موجه، خود به خود موجب سلب عضویت وی در هیئت مدیره می‌شود، رعایت نگردیده است. در این ارتباط صورت‌های مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و گزارش تفسیری مدیریت و صورتجلسات هیئت مدیره به امضای ۴ عضو از ۵ عضو هیئت مدیره رسیده است.

- ۱۰-۲- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه مبنی بر تعیین حق الزحمه مدیر عامل توسط هیئت مدیره شرکت رعایت نگردیده است.

- ۱۰-۳- مفاد ماده ۱۸۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اطلاع‌رسانی مراحل و مراتب افزایش سرمایه حداکثر طی یک ماه پس از پایان مهلت پذیره نویسی به مرجع ثبت شرکت‌ها.

- ۱۰-۴- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام در مهلت مقرر قانونی رعایت نگردیده است.

- ۱۰-۵- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۹ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام، در خصوص بند‌های ۴ و ۱۰-۴ و ۱۳ این گزارش به نتیجه نرسیده است.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت تعابیران (سهامی عام)

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۵، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده است و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده است، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً 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.

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

الف: دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به استثنای نهادهای مالی و پولی

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	مفاد ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۵ دستورالعمل انضباطی و مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه	عدم پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام طبق برنامه اعلام شده و با رعایت مهلت قانونی، حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی به سهامداران توسط ناشر.
۲	مفاد ماده ۲۵ بند ۹ دستورالعمل انضباطی و مفاد مواد ۲۸ و ۳۰ اساسنامه	عدم دعوت مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جهت تکمیل اعضا هیئت مدیره، در صورتی که بنا به هر دلیل عده اعضای هیئت مدیره کمتر از حد نصاب مقرر شود و عضو علی البدل تعیین نشده یا وجود نداشته باشد. عضو هیئت مدیره (شرکت کاشی و سرامیک الوند) شخصی را به عنوان نماینده حقیقی خود معرفی ننموده و در طول یکسال بیش از ۴ جلسه ی متوالی یا ۶ جلسه متناوب بدون عذر موجه در جلسات هیئت مدیره غیبت داشته که منجر به سلب عضویت در هیئت مدیره می شود و متعاقب آن دعوت مجمع عمومی عادی بلافاصله پس از رسیدن تعداد اعضاء هیئت مدیره به کمتر از حد نصاب مقرر در صورتی که عضو علی البدل تعیین نشده باشد.

ب: دستورالعمل افشای اطلاعات ناشران ثبت شده نزد سازمان

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	مفاد تبصره ماده ۹	ناشر مکلف است تغییر در ترکیب مدیران (اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل ناشر) و استعفای هر یک از آن ها، تعیین و تغییر سرپرست و همچنین تغییر در بالاترین مقام مالی و اعضای کمیته های تخصصی موضوع دستورالعمل حاکمیت شرکتی را بلافاصله افشا کند.



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت لعايران (سهامي عام)

۲	مفاد ماده ۱۰	ناشر موظف است صور تجلسه مجمع عمومي عادي مورخ ۲۹ تير ۱۴۰۴ و صور تجلسه هيئت مديره مورخ ۶ اسفند ۱۴۰۴ را حداكثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاريخ تشكيل جلسات به مرجع ثبت شرکت ها ارائه و نسخه اي از آن را حداكثر ظرف يك هفته پس از ابلاغ ثبت، افشا کنند.
۳	مفاد ماده ۱۱	افشا موضوع برگزاری جلسه هیئت مدیره مورخ ۲۰ آبان ۱۴۰۴ و دستور جلسه هیئت مدیره در خصوص اجرای افزایش سرمایه در اختیار هیئت مدیره را حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیئت مدیره و افشای فوری آن پس از برگزاری جلسه و صور تجلسه هيئت مديره ظرف ۳ روز کاری پس از برگزاری جلسه هيئت مديره
۴	مفاد تبصره ۲ ماده ۱۳	افشای فوری تغییر در اطلاعات بااهمیتی را که پیش از این در مورد آن اعلامی صورت گرفته است شامل: ۱) افزایش دارایی ها بیش از ۱۰ درصد ۲) افزایش در درآمد عملیاتی یا بهای تمام شده بیش از ۲۰ درصد ۳) افزایش در سود عملیاتی بیش از ۲۰ درصد به عنوان مصادیق اطلاعات بااهمیت در نظر گرفته شده است.

ج: ابلاغیه ها

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	۱۲۱/۱۲/۱۶۱۳۴۴ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹	افشای جزییات مرتبط با علل تغییر سودآوری در قالب فرم توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت های مالی منتشر شده در صورتی که سود (زیان) عملیاتی ناشر در اطلاعات و صورت های مالی دوره های میانی و سالانه نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل بیش از ۳۰ درصد تغییر داشته است.

د: دستور العمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	تبصره ۱ ماده ۴	اکثریت اعضای هیات مدیره باید غیرموظف باشند، با توجه به بند ۱-۱۰ این گزارش تعداد ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره موظف و ۲ نفر غیر موظف هستند.
۲	مفاد تبصره ۵ ماده ۴	در ارتباط با موظف شدن احدی از اعضای هیئت مدیره (آقای سعید رازقی)، صور تجلسه هيئت مديره مزبور، با امضای آن عضو مصوب شده است. (عدم حق رای در تصمیم گیری رعایت نشده است)
۳	مفاد ماده ۳۶ و تبصره آن	پیشنهاد تغییر حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی در مجمع عمومی صاحبان سهام با ذکر دلایل به همراه نظر کمیته حسابرسی حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع عمومی به اطلاع سازمان بورس و اوراق بهادار نرسیده است.

ه: دستور العمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	مفاد بند ج ماده ۳	افشای تصمیم هیئت مدیره مبنی بر انجام افزایش سرمایه تفویض شده بر اساس تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۹ تیر ۱۴۰۴ در روز برگزاری جلسه هیئت مدیره مورخ ۲۰ آبان ۱۴۰۴



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت لغایران (سهامی عام)

۲	مفاد تبصره ماده ۱۶	پیگیری شرکت در ارتباط با مراحل ثبت افزایش سرمایه نزد مرجع ثبت شرکت ها و افشا آخرین وضعیت افزایش سرمایه در فاصله زمانی ۳۰ روزه تحت عنوان (اطلاع رسانی در خصوص علت تاخیر در ثبت افزایش سرمایه) در سامانه کدال.
---	--------------------	--

۲۰ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی کارای پارس
(حسابداران رسمی)
بهزاد کیانی
(۹۰۱۸۲۶)
مجید نیکبخت شیبانی
(۸۱۱۰۹۱)
(ممهوره به مهر برجسته این مؤسسه می باشد)
تسبیح



شرکت لعابیران (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

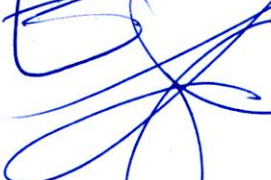
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۵۰	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت (موظف _ غیر موظف)	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	نادر رضایی منش	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	بهروز فرهنگیان	شرکت اکتشاف و حفاری صدر تامین (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	احمد سلطانی	شرکت صنایع معدنی املاح ایران (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (موظف)	سعید رازقی	شرکت خاک چینی ایران (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	-	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)



شرکت لجاپیران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۴,۴۰۲,۷۹۹	۶,۶۰۶,۶۲۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۴۲۶,۰۷۴)	(۵,۱۸۰,۲۸۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۷۶,۷۲۵	۱,۴۲۶,۳۳۸		سود ناخالص
(۳۶۱,۵۱۷)	(۴۸۰,۹۳۴)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۴,۷۵۸	۱۳,۳۵۳	۸	سایر درآمدها
(۸۰,۳۹۰)	(۱۹۴,۲۴۱)	۹	سایر هزینه ها
۵۵۹,۶۷۶	۷۶۴,۵۱۶		سود عملیاتی
(۴۲,۹۱۵)	(۲۱۵,۵۴۴)	۱۰	هزینه های مالی
۴,۵۵۲	۴۱,۴۹۰	۱۱	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۵۲۱,۳۱۳	۵۹۰,۴۶۲		سود قبل از مالیات
(۱۰۴,۲۶۳)	(۱۱۷,۶۸۵)	۲۵-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۴۱۷,۰۵۰	۴۷۲,۷۷۷		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۷۲	۹۷		عملیاتی (ریال)
(۶)	(۲۷)		غیر عملیاتی (ریال)
۶۶	۷۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت لعا بیران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
۵.۹۳۴.۶۹۷	۶.۳۲۴.۷۱۹	۱۳	دارایی های غیر جاری
۸۵۹	۸۵۹	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۸	۳۹	۱۵	دارایی های نامشهود
۵.۹۳۵.۵۶۵	۶.۳۲۵.۶۱۷		سرمایه گذاری های بلند مدت
			جمع دارایی های غیر جاری
۶۲۰.۵۳	۵۴.۶۱۴	۱۶	دارایی های جاری
۱.۰۱۴.۳۰۸	۱.۰۴۸.۵۰۳	۱۷	پیش پرداخت ها
۲.۶۳۹.۹۳۹	۴.۲۲۴.۱۴۱	۱۸	موجودی مواد و کالا
۳۳۵.۶۵۷	۳۵۲.۰۳۹	۱۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴.۰۵۱.۹۵۸	۵.۶۷۹.۲۹۷		موجودی نقد
۹.۹۸۷.۵۲۳	۱۲.۰۰۴.۹۱۴		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶.۳۵۷.۴۸۶	۷.۸۵۷.۴۸۶	۲۰	سرمایه
۵۶.۸۸۴	۸۰.۵۲۳	۲۱	اندوخته قانونی
۸۲	۸۲	۲۲	سایر اندوخته ها
۴۴۱.۳۹۱	۵۸۵.۳۷۰		سود انباشته
۶.۸۵۵.۸۴۳	۸.۵۲۳.۴۶۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۰۲۰.۱۷	۳۲۹.۸۹۹	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰۲۰.۱۷	۳۲۹.۸۹۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱.۹۸۲.۳۹۲	۲.۱۱۳.۳۹۶	۲۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۷۴.۷۹۱	۱۸۱.۹۲۰	۲۵	مالیات پرداختنی
۱۹۱.۸۶۳	۲۱.۸۱۳	۲۶	سود سهام پرداختنی
۴۷۵.۸۳۹	۴۴۷.۲۵۷	۲۷	تسهیلات مالی
۱۰۳.۶۹۴	۲۳۹.۷۱۳	۲۸	ذخایر
۱۰۸۳	۱۴۷.۴۵۵	۲۹	بدهی های ناشی از قرارداد
۲.۹۲۹.۶۶۲	۳.۱۵۱.۵۵۵		جمع بدهی های جاری
۳.۱۳۱.۶۷۹	۳.۴۸۱.۴۵۳		جمع بدهی ها
۹.۹۸۷.۵۲۳	۱۲.۰۰۴.۹۱۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت لعلپوران (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
۶,۳۵۷,۴۸۶	۳۶,۰۳۱	۸۲	۴۰۷,۵۷۰	۶,۸۰۱,۱۷۰
.	.	.	۴۱۷,۰۵۰	۴۱۷,۰۵۰
.	.	.	(۳۶۲,۳۷۷)	(۳۶۲,۳۷۷)
.	۲۰,۸۵۳	.	(۲۰,۸۵۳)	.
۶,۳۵۷,۴۸۶	۵۶,۸۸۴	۸۲	۴۴۱,۳۹۱	۶,۸۵۵,۸۴۳
.	.	.	۴۷۲,۷۷۷	۴۷۲,۷۷۷
۱,۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	۱,۵۰۰,۰۰۰
.	.	.	(۳۰۵,۱۵۹)	(۳۰۵,۱۵۹)
.	۲۳,۶۳۹	.	(۲۳,۶۳۹)	.
۷,۸۵۷,۴۸۶	۸۰,۵۲۳	۸۲	۵۸۵,۳۷۰	۸,۵۲۳,۴۶۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
سود خالص سال ۱۴۰۳
سود سهام مصوب
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
سود خالص سال ۱۴۰۴
افزایش سرمایه
سود سهام مصوب
تخصیص به اندوخته قانونی
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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



شرکت لعا بران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۷۱,۴۱۲	۱۲۰,۳۹۵	نقد حاصل از عملیات
(۱۰,۵۲۸)	(۴۰,۰۰۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۶۰,۸۸۴	۸۰,۳۸۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۶,۵۷۵)	(۲۲۷,۹۹۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	۱۵۰	دریافت های نقدی برای فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۹۰)	(۳۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۵۱۸	۱,۶۳۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۲۶,۲۴۷)	(۲۲۶,۲۴۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۳۴,۶۳۷	(۱۴۵,۸۵۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
.	۶۷۵,۸۳۷	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۶۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۵۰,۰۰۰)	۱۵۰,۰۰۰	دریافت ها و پرداخت های نقدی بابت سپرده نزد بانک بابت تسهیلات
(۱۲۰,۰۰۰)	(۷۷۰,۱۲۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۱,۸۷۴)	(۱۸۳,۶۸۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۹۶,۵۸۶)	(۱۸۳,۶۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱۱۱,۵۴۰	۱۳۸,۳۶۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۴۶,۱۷۷	(۷,۴۸۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹۰,۱۲۲	۳۳۵,۶۵۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۶۴۲)	۲۳,۸۷۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۳۵,۶۵۷	۳۵۲,۰۳۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
.	۸۲۴,۱۶۳	معاملات غیر نقدی

۳۲

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



شرکت لعبیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لعبیران (سهامی عام) 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 و متعاقباً از تاریخ ۱۳۶۸/۱۱/۰۴، شروع به بهره برداری نموده است. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۶۹/۰۸/۲۹ مرکز اصلی شرکت از تهران به زرقان 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 زرقان به تهران انتقال یافت و تحت شماره ۴۳۰۶۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. 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 زرقان منتقل گردید و به شماره ثبت ۴۰۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۷ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری زرقان به ثبت رسیده است. 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 زرقان فارس، شهرستان زرقان، بخش مرکزی، شهر زرقان، سرو، کوچه (ساغر)، خیابان کارگر، پلاک ۰، طبقه همکف واقع است. در حال حاضر شرکت لعبیران جزو شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (سهامی عام) است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع اصلی فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید و خرید و فروش انواع لعاب، انگوب، فریت، رنگ و پکیج 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 و موضوعات فرعی شامل مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکتها از طریق تأسیس یا خرید یا تعهد 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 ۳۹۰۵۸۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ سازمان صنایع و معادن استان فارس مقدار ۲۹،۰۰۰ تن شامل ۱۵،۰۰۰ تن انواع لعاب کاشی، ۷۷۵۰ تن کامپاند پودری و شوگر و ویتروزا (انگوب)، ۲۵۰۰ تن رنگ سرامیکی و ۶۰۰۰ تن سیلیکات سدیم جامد می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام در طی سال شرح زیر بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۶	۵
۱۴۵	۱۴۹
۱۵۱	۱۵۴

کارکنان رسمی
 کارکنان قراردادی



شرکت لوایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۲ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گزار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند.

۲-۱-۲- آثار گزار بکارگیری این استاندارد بر سود انباشته نداشته است.

الف- به موجب استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، شناسایی درآمد در قراردادهای زمانی امکان پذیر بود که علاوه بر احراز معیارهای شناخت درآمد، می بایست مبالغ آتی برگشت کالا به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد و بدهی ناشی از برگشت کالا نیز با توجه به تجربیات گذشته و سایر عوامل، امکان پذیر می شد. در غیر این صورت شناسایی درآمد به تعویق می افتاد. طبق استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد صرفاً تا میزانی شناسایی می شود که قطعی بوده و به احتمال زیاد در آینده برگشت نخواهد شد. لذا با بکارگیری این استاندارد، درآمد زودتر از استاندارد حسابداری ۳ شناسایی شده و بدهی استرداد نیز در پرداختنی های تجاری منظور می شود. و علاوه بر این یک دارایی جدید بابت حق برگشت کالا تحت عنوان "دارایی حق برگشت" به عنوان بخشی از موجودی کالا ارائه می شود.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تاثیری ندارد. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی آتی شرکت ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره ها":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی آتی شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف) زمین به روش تجدید ارزیابی



شرکت لوایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۳- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه بدست می آورد.

۲-۲-۳- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

۳-۲-۳- این درآمد ارزش منصفانه مابه ازای است، که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات برارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۴-۲-۳- دارایی های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهی های ناشی از قرارداد ارائه می کند. دارایی های حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتنی ارائه می شوند. هر دو طبقه دارایی های حاصل از قرارداد و حساب های دریافتنی، نشان دهنده حق شرکت برای دریافت مابه ازای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه ای که حساب های دریافتنی مشروط به گذر زمان می باشد، در حالی که دارایی های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی های تجاری تجدید طبقه بندی می شود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی های حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی های حاصل از قرارداد) و (بدهی های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۲-۳- ماهیت قرارداد ها و حوزه فعالیت شرکت

فروش داخلی به مشتریان پس از ارائه درخواست خرید از سوی مشتری، پیش فاکتور (شامل نرخ فروش، مشخصات کالا، شرایط پرداخت و محل تحویل) صادر می گردد. در مواردی که بهای فروش مذکور قبلاً از مشتریان دریافت گردیده، بدهی ناشی از تعهدات قراردادی مربوطه در صورت های مالی شناسایی می شود.

۶-۲-۳- زمان شناسایی درآمد و انتقال کالا

درآمد فروش همزمان با انتقال کنترل کالا به خریداران در یک نقطه زمان که بطور مستقیم به مصرف کنندگان فروخته می شود و عمدتاً در کارخانه شرکت لعابیران و بر اساس میانی اندازه گیری می شود که شرکت انتظار دارد که در ازای انتقال کالا محقق دریافت آن باشد، شناسایی می شود. و در صورتی که بهای فروش های مزبور قبلاً از مشتریان دریافت گردیده، بدهی ناشی از تعهدات قرارداد مربوطه تعدیل می گردد.

۷-۲-۳- تعیین قیمت معامله

فروش های انجام شده در بازار آزاد هنگام تحویل محصولات به مشتریان و در کارخانه با صدور صورت حساب فروش در حساب های شناسایی می گردد. از بابت تعیین بهای فروش که بطور مقطوع از طریق کشش بازار قرارداد شفاهی و رویه مرسوم شرکت، با توجه به درخواست خرید از سوی مشتری توسط کمیسیون فروش تأیید و تصویب هیأت مدیره می رسد.

۳-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۳- 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	
			مبانی تسعیر	نرخ - ریال
موجودی نقد	یورو		سامانه سنا	۱,۵۶۸,۷۶۲
موجودی نقد	دلار		سامانه سنا	۱,۳۶۲,۳۵۸
موجودی نقد	لیر		سامانه سنا	۳۰,۸۰۵
پرداختنی های ارزی	دلار		سامانه سنا	۱,۳۶۲,۳۵۸
دریافتنی های ارزی	یورو		سامانه سنا	۱,۵۶۸,۷۶۲
دریافتنی های ارزی	دلار		سامانه سنا	۶۷۹,۰۴۶
دریافتنی های ارزی	یورو		سامانه سنا	۷۹۳,۵۸۷

۲-۳-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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 حفاظتی 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 می شود.
- ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.



شرکت لعابران (سهامی نام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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، به (استثناء مورد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲) 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 حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ با 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 بااهمیتی با مبلغ دفتری داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج ساله است.

۳-۵-۳- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
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 و ۲۵٪، ۳۵٪	خط مستقیم و نزولی
اثاث و منصوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله و ۱۰٪	خط مستقیم و نزولی
ابزار آلات و تجهیزات متفرقه	۵ ساله	خط مستقیم
ترم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنان چه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۵- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود. با توجه به اینکه گروه زمین تجدید ارزیابی شده است و استهلاک ناپذیر است لذا تاثیری بر هزینه استهلاک ندارد.



شرکت لایبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۳- دارایی های نامشهود

۶-۳-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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.

۶-۳-۲- 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

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۷-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد، ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۷-۳-۲- 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.

۷-۳-۳- 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.

۷-۳-۴- 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.

۷-۳-۵- 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.



شرکت لوبیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۷۹ اسفند ۱۴۰۶

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۸-۳-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام و گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت 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

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

موجودی مواد اولیه پای کار

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 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.

۹-۳-۱- ذخیره قراردادهای زیان بار

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» 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 می

۲-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۰-۳- 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	۱۰۰٪
زمان شناخت در آمد	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	۱۰۰٪
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	۱۰۰٪

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- 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.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۴-۱۱-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود یا زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها 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.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت های در فرآیند بکارگیری رویه حسابداری

۴-۱-۱- 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 پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- تداوم فعالیت

تداوم فعالیت به معنی ادامه عملیات واحد تجاری در آینده قابل پیش بینی است. یعنی در هنگام تهیه و ارائه صورت های مالی، هیچ قصد یا الزامی به انحلال واحد تجاری یا کاهش قابل توجه در حجم عملیات واحد تجاری وجود نداشته است. مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت تمام اطلاعات موجود در خصوص آینده قابل پیش بینی (حداقل ۱۲ ماه پس از تاریخ صورت وضعیت مالی) را بررسی کرده است و به هیچ موردی حاکی از ابهامی اساسی نسبت به توانایی فعالیت واحد تجاری برخورد نکرده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

۴-۲-۱- برآورد هزینه استهلاک

استهلاک دارایی ها بر اساس ماده ۱۴۹ قانون مالیات مستقیم محاسبه شده و نسبت به سال قبل تغییری نداشته است. برآوردهای شرکت مبتنی بر اطلاعاتی است که هنگام تهیه صورت های مالی در دسترس می باشد.



شرکت لعايران (سهامي عامه)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	
۱,۳۴۵,۵۴۶	۲,۸۷۹,۳۹۱	۱,۸۴۸,۸۱۲	۲,۷۷۹,۶۹۹	داخلی
۱,۹۰۹,۵۳۹	۴,۷۲۰,۴۳۷	۲,۹۱۰,۶۶۳	۴,۶۵۰,۲۹۴	لعاپ اپک
۹۲۱,۹۵۰	۲,۰۹۳,۰۳۶	۱,۲۹۸,۹۲۱	۱,۶۳۴,۶۷۶	لعاپ ترانسپارنت
۲۶۵,۷۰۵	۳۹۵,۵۹۸	۵۴۷,۶۸۷	۴۵۶,۶۲۶	کامپاند
۴,۲۸۶	۵۶۵	۵۹,۸۳۴	۲۴,۵۶۶	شوگر و ویتروزا
۸,۰۸۸	۶۳,۷۰۰	۴,۲۱۷	۲۴,۱۹۰	رنگ
۴,۴۵۵,۱۱۴	۱۰,۱۵۲,۷۲۷	۶,۶۶۹,۱۳۴	۹,۵۷۰,۰۵۱	سیلیکات سدیم
(۵۲,۳۱۵)	(۱۵۴,۰۳۵)	(۶۲,۵۱۴)	(۶۱,۱۸۳)	فروش ناخالص
۴,۴۰۲,۷۹۹	۹,۹۹۸,۶۹۲	۶,۶۰۶,۶۲۰	۹,۵۰۸,۸۶۸	برگشت از فروش
				فروش خالص

۵-۱ - شرکت در زمینه توزیع و نرخ های فروش محصولات خود تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان خاصی نمی باشد و ضوابط توزیع و نرخ های فروش توسط کمیسیون فروش، بعد از درخواست مشتریان تعیین می گردد.

۵-۲ - علت افزایش ۵۰ درصدی مبلغ فروش خالص نسبت به دوره مشابه سال قبل، صرف نظر از کاهش مقادیر فروش، مربوط به افزایش نرخ بهای فروش محصولات طی سال مورد گزارش می باشد.

۵-۳ - علت کاهش در مقدار فروش عمدتاً ناشی از کاهش سفارشات مشتریان در سال مالی مورد گزارش، در نتیجه آثار جنگ تحمیلی و رکود بازار مسکن منجر به کاهش میزان تولید و فروش محصولات کاشی و سرامیک گردیده است.

۵-۴ - فروش های طی سال و سال قبل در بازار آزاد و مشتریان شرکت (عمدتاً غیر دولتی) می باشد.

۵-۵ - قراردادهای این شرکت توافقی با توجه به برگ در خواست مشتری و بر مبنای پیش فاکتورهای فروش و قیمت های توافق شده به صورت مقطوع می باشند.

۵-۶ - مدت زمان تعهدات ناشی از توافقات فیما بین با مشتریان به جهت دریافت درخواست مشتریان عمدتاً بدلیل نوسانات کوتاه مدت بازار می باشد.

۵-۷ - زمانبندی انتقال کالا در این شرکت بر اساس تولید انجام شده و شناسایی درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان پس ارسال کالا صورت می پذیرد.

۵-۸ - امکان استفاده از واسط فروش محصولات این شرکت بدلیل سفارشی بودن تولید وجود ندارد و مستقیماً به خریداران فروخته می شود.

۵-۹ - طی سال مورد گزارش به دلیل عدم تولید محصولات و نزدیک شدن تاریخ انقضا و نوع و درجه محصول، فی فروش گروه رنگ نسبت به سال قبل کاهش داشته است.





شرکت لعابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰-۵-فروش خالص به تفکیک نوع وابستگی اشخاص

۱۴۰۳		۱۴۰۴		اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۵) سایر مشتریان
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
۴۵	۱,۹۶۹,۶۸۳	۴۰	۲,۶۱۴,۱۹۴	
۵۵	۲,۴۳۳,۱۱۶	۶۰	۳,۹۹۲,۴۲۵	
۱۰۰	۴,۴۰۲,۷۹۹	۱۰۰	۶,۶۰۶,۶۲۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱-۵-جدول مقایسه ی درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده :

۱۴۰۳		۱۴۰۴		فروش خالص
درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده	
۲۵	۱۰	۱۸۸,۹۵۵	(۱,۶۴۳,۹۰۳)	۱,۸۳۲,۸۵۸
۱۷	۱۵	۴۴۱,۵۱۶	(۲,۴۵۲,۶۹۵)	۲,۸۹۴,۲۱۱
۱۹	۳۴	۴۴۷,۵۵۶	(۸۵۱,۲۴۸)	۱,۲۹۸,۸۰۴
۵۲	۶۴	۳۵۲,۴۰۹	(۱۹۵,۲۰۴)	۵۴۷,۶۱۲
۶۹	۳	۸۸۰	(۲۹,۰۳۸)	۲۹,۹۱۷
(۴۴)	(۱۵۵)	(۴,۹۷۷)	(۸,۱۹۵)	۳,۲۱۷
		۱,۴۲۶,۳۳۸	(۵,۱۸۰,۲۸۲)	۶,۶۰۶,۶۲۰

۱۱-۱-۵-حاشیه سود در عمده گروه ها نسبت به دوره مشابه کاهش یافته که ناشی از افزایش قیمت مواد اولیه، هزینه های حقوق و دستمزد و هزینه های کارکنان و افزایش در سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۱۱-۲-۵-تغییر در پروانه بهره برداری در سال گذشته انجام شده، همچنین تولید سیلیکات سدیم را بصورت آزمایشی به منظور دریافت بازخورد و بازاریابی و فروش و با بررسی کشش بازار، در جهت جذب مشتری بصورت موردی بر اساس قیمت های بازار فروش و مصوبه هیئت مدیره اقدام به نرخ گذاری گردیده که این نرخ گذاری کمتر از بهای تمام شده بوده که موجب زیان محصول فوق در سال مورد گزارش شده است.



شرکت لعا بیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت		
۲,۲۹۵,۳۳۹	۳,۳۷۳,۹۸۳	۶-۱	مواد مستقیم	
۳۹۰,۶۵۴	۶۱۸,۰۰۶	۶-۲	دستمزد مستقیم	
			سربار ساخت	
۵۷۶,۲۳۶	۱,۰۰۰,۶۰۰	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم	
۵۹,۵۱۵	۱۳۴,۵۷۷	۶-۳	آب و برق و سوخت	
۸۸,۹۸۹	۱۰۲,۴۰۴	۶-۴	حمل و نقل (لیفتراک)	
۳۶,۴۹۲	۸۱,۹۸۷	۶-۵	مواد غیر مستقیم مصرفی	
۶۰,۷۶۷	۷۵,۶۸۹	۶-۶	رستوران	
۹,۴۹۲	۴۷,۶۱۵	۶-۷	ایاب و ذهاب	
۱۴,۲۴۶	۲۵,۴۶۶	۶-۸	حق مشاوره و خرید خدمات	
۶۳,۹۵۱	۳۳,۴۲۶	۶-۹	تعمیر و نگهداری	
۴,۱۱۸	۲۴,۴۰۵		پوشاک و لوازم ایمنی مصرفی	
۶,۸۰۱	۱۷,۰۱۹	۶-۱۰	سایر ابزار، قطعات و لوازم فنی مصرفی	
۱۶,۱۲۸	۱۷,۰۰۵		پذیرایی، آبدارخانه و نظافت	
۸,۷۰۰	۱۰,۰۷۳		استهلاک	
۲۲,۶۶۵	۱۰,۰۶۲		خرید خدمات و نرم افزار کامپیوتر	
۷,۱۵۲	۸,۶۴۸		بهداشت و درمان	
۴,۹۰۳	۲,۷۸۳		سایر کارمزدها	
۳۹,۸۵۳	۲۸,۶۴۲		سایر	
۳,۷۰۶,۰۰۴	۵,۶۱۲,۳۹۰			
(۸۷,۵۴۷)	(۱۳۴,۶۲۰)	۷	سهم هزینه های اداری عمومی، فروش و توزیع از دوایر خدماتی	
(۷۳,۵۳۰)	(۱۹۴,۲۴۱)	۹	هزینه های جذب نشده	
۳,۵۴۴,۹۲۷	۵,۲۸۳,۵۳۰		جمع هزینه های ساخت	
۱۷۸	۳,۹۱۹		کاهش موجودی در جریان ساخت	
۳,۵۴۵,۱۰۴	۵,۲۸۷,۴۴۹		بهای تمام شده ساخت	
(۱۱۹,۰۳۰)	(۱۰۷,۱۶۷)		(افزایش) موجودی های ساخته شده	
۳,۴۲۶,۰۷۴	۵,۱۸۰,۲۸۲			





شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۳۵۵,۰۶۶ میلیون ریال (سال قبل ۲,۲۴۳,۴۷۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. مواد اولیه اصلی به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به

شرح زیر است :

نوع مواد اولیه		کشور		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
سیلیکات زیر کونیم	ایران	۶۲۳,۴۸۲	۱۸/۵۸	۲۸۳,۱۷۳	۱۳	۲۸۳,۱۷۳	۱۳
اکسید روی	ایران	۱,۰۸۸,۸۶۸	۳۲/۴۵	۵۷۳,۳۳۹	۲۶	۵۷۳,۳۳۹	۲۶
نیترا ت پتاسیم	ایران	۱۶۶,۷۲۴	۴/۹۷	۹۱,۰۸۵	۴	۹۱,۰۸۵	۴
اسید بوریک	پرو	۲۳۸,۹۵۷	۷/۱۲	۳۷۰,۸۵۵	۱۷	۳۷۰,۸۵۵	۱۷
سایر مواد	ایران	۱,۲۳۷,۰۳۵	۳۶/۸۷	۹۲۵,۰۲۶	۴۱	۹۲۵,۰۲۶	۴۱
		۳,۳۵۵,۰۶۶	۱۰۰	۲,۲۴۳,۴۷۸	۱۰۰		

۱-۱-۶- یکی از کالاهایی که بدون دخالت در فرآیند تولید، به مبلغ ۴۴۰,۳۲ میلیون ریال خریداری و همراه با محصول شوگر به فروش رسیده، سود حاصل از فروش در یادداشت توضیحی ۸ سایر درآمد ها افشا شده است.

۲-۶- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً به دلیل افزایش نرخ دستمزد مطابق مصوب قانون اداره کار و امور اجتماعی و همچنین افزایش تعداد کارکنان معادل ۳ نفر بوده است.

۳-۶- افزایش هزینه های آب، برق و سوخت به دلیل افزایش بها در سال مالی ۱۴۰۴ بوده است.

۴-۶- افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ قرارداد پیمانکاری لیفتراک در سال مالی ۱۴۰۴ بوده است.

۵-۶- افزایش مبلغ هزینه های مواد غیر مستقیم مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ لوازم بسته بندی اعم از کیسه و گونی بوده است.

۶-۶- افزایش هزینه رستوران در سال جاری بدلیل افزایش نرخ مواد غذایی می باشد.

۷-۶- افزایش هزینه ایاب و ذهاب بدلیل رشد نرخ خدمات حمل و نقل نسبت به سال قبل می باشد.

۸-۶- افزایش هزینه های حق مشاوره و خرید خدمات عمدتاً مربوط به خدمات دریافتی از مشاوران در جهت تقویت فرآیند اجرا و تصمیم گیری در واحد تولید و فنی می باشد.

۹-۶- کاهش در هزینه تعمیرات نگهداری در نتیجه کاهش نیاز به تعمیرات و بازسازی اساسی بدلیل تعمیرات انجام شده دوره قبل می باشد.

۱۰-۶- افزایش در هزینه قطعات و لوازم یدکی عمدتاً مربوط به خرید ۲ دستگاه ویراتور می باشد که عمر مفید آنها بر اثر گرمای کوره ها کمتر از یک سال مالی می باشد.

۱۱-۶- خدمات دریافتی از بیمه البرز در سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۷۵,۳۹۱ میلیون ریال می باشد که از این مبلغ ۲,۷۲۵ میلیون ریال هزینه بیمه تکمیل پرسنل در هزینه های فروش، اداری و عمومی

و مبلغ ۴۵,۷۸۴ هزینه بیمه تکمیلی در بهای تمام شده و مبلغ ۱,۸۹۵ میلیون ریال مربوط به هزینه بیمه شخص ثالث خودرو های شرکت بوده است. همچنین ما بقی قرارداد تا هزینه های انجام شده به

مبلغ ۲۴,۹۸۷ میلیون ریال از حقوق پرسنل طی سال کسر شده است.





شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
لعاب اپک	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳,۳۱۴,۰۰۴	۲,۵۸۸,۶۹۲	۳,۰۵۵,۰۹۸
لعاب ترانسپارنت	۷,۵۰۰,۰۰۰	۳,۶۹۹,۸۶۸	۴,۴۲۲,۵۲۵	۳,۹۹۹,۸۵۶
کامپاند	۷,۲۵۰,۰۰۰	۳,۴۱۵,۵۵۴	۱,۶۳۴,۰۴۱	۲,۲۷۶,۲۶۲
شوگر و ویتروز	۵۰۰,۰۰۰	۲۸۱,۹۸۵	۴۷۴,۵۱۷	۳۹۴,۹۱۳
سیلیکات سدیم	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۷۴۲	۴۹,۱۹۰	۹۵,۲۲۵
رنگ	۲۵۰,۰۰۰	۳۳۹	.	.
	۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۴۳,۴۹۳	۹,۱۶۸,۹۶۵	۹,۸۲۱,۳۵۴

۱-۱۲-۶- ظرفیت معمول (عملی) شرکت بر اساس میانگین تولید واقعی سه سال گذشته مبنای محاسبه قرار گرفته است.

۲-۱۲-۶- بدلیل اینکه تولیدات این شرکت بر اساس سفارش مشتری تنظیم می گردد، و به دلیل رکود در بازار مسکن و همچنین کاهش صادرات محصولات، ناترازی انرژی و آثار جنگ تحمیلی ۱۲ روزه و جنگ رمضان در پایان سال مالی، تولیدات در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل کاهش یافته است.

۳-۱۲-۶- با وجود اینکه این شرکت دارای خط تولید رنگ است، به دلیل فرسودگی تجهیزات و قدیمی بودن ماشین آلات فرآیند تولید از نظر اقتصادی توجیه پذیر نیست. همچنین با توجه به پیشرفت فناوری و استفاده رقبا از خطوط تولید مدرن چاپ دیجیتال، مشتریان تمایلی به سفارش این نوع رنگ به این شرکت را ندارند.

۴-۱۲-۶- هزینه جذب نشده به دلیل بخشی از هزینه های ثابت که به دلیل نرسیدن تولیدات در سال مالی مورد گزارش به ظرفیت عملی به عنوان هزینه های جذب نشده سربار شناسایی و از بهای تمام شده خارج گردیده است.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های فروش		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۴۴,۶۲۶	۲۸,۸۳۰
۷-۲ تبلیغات، بازاریابی و نمایشگاه	۲۷,۰۰۸	۱۵,۱۳۶
هزینه پذیرایی، آبدارخانه و نظیفات	۲۲,۲۶۵	۱۱,۵۶۷
اجاره محل	۵,۷۵۴	-
حمل و نقل	۱,۴۵۶	۲,۶۹۹
حق مشاوره، حق حضور، حق عضویت	۳,۰۷۰	۱۳,۳۵۷
هزینه های ثبتی و حقوقی	۲,۰۹۳	۶۴۶
هزینه استهلاک	۳۸۵	۳۶۶
سایر	۱۳,۵۵۶	۷,۵۲۴
	۱۲۰,۲۱۳	۸۰,۱۲۴
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۳۰,۳۳۰	۸۱,۷۲۸
هزینه پذیرایی، آبدارخانه و نظیفات	۲۴,۳۳۹	۳۵,۳۲۸
هزینه های ثبتی و حقوقی	۲۳,۱۱۸	۳۵,۴۸۸
حق مشاوره، حق حضور، حق عضویت	۴,۸۸۳	۳,۶۲۰
هزینه حسابرسی	۱۴,۱۲۹	۶,۵۴۷
رستوران	۴,۹۱۷	۴,۸۴۱
ایاب و ذهاب	۲,۰۴۳	۸۲۲
تعمیر و نگهداری	۲,۹۱۷	۱,۷۲۳
حمل و نقل	۷۴۸	۱,۷۰۵
هزینه استهلاک	۸۵۴	۳۵۶
سایر	۱۷,۸۲۵	۲۱,۶۸۸
	۲۲۶,۱۰۲	۱۹۳,۸۴۶
۶ سهم هزینه های اداری عمومی، فروش و توزیع از دوایر خدماتی	۱۳۴,۶۲۰	۸۷,۵۴۷
	۳۶۰,۷۲۲	۲۸۱,۳۹۳
	۴۸۰,۹۳۴	۳۶۱,۵۱۷

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

۷-۲ افزایش در هزینه تبلیغات، بازاریابی و نمایشگاه مربوط به بازاریابی شرکت بازرگانی بین المللی اطلس دماوند می باشد.



شرکت لعلبران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۴,۰۴۲	۸,۰۹۰	۸-۱	سود ناشی از فروش بازرگانی
۲۰,۷۱۶	۵,۰۴۱	۸-۲	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
.	۲۲۱		درآمد کارمزدی
۲۴,۷۵۸	۱۳,۳۵۳		

۸-۱- سود حاصل از فروش بازرگانی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد
۴,۰۴۲	۷,۸۴۳	(۴۴,۰۳۲)	۵۱,۸۷۵
.	۲۴۷	(۴۷۷)	۷۲۴
۴,۰۴۲	۸,۰۹۰	(۴۴,۵۰۹)	۵۲,۵۹۹

مدیوم شوگر

سایر مواد

۸-۲- سود ناشی از تسعیر دارایی ها مربوط به تسعیر حساب ارزی دریافتی از شرکت رفماک ترکیه می باشد. (یادداشت ۳-۱۸)

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۷۳,۵۳۰	۱۹۴,۲۴۱	۹-۱	هزینه های جذب نشده در تولید
۶,۷۶۱	.		زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۸۰,۲۹۰	۱۹۴,۲۴۱		

۹-۱- افزایش در هزینه های جذب نشده عمدتاً ناشی از کاهش تقاضا مشتریان بدلیل مشکلات حاکم بر صنعت در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۴۲,۹۱۵	۶۸,۴۴۲	۱۰-۱	سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها
.	۱۳,۸۳۰	۱۰-۱	سود و کارمزد خرید دین از بانک تجارت
.	۴۸,۳۰۷		هزینه کارمزد گشایش اعتبار اسنادی
.	۸۴,۹۶۵	۱۰-۲	سایر اشخاص
۴۲,۹۱۵	۲۱۵,۵۴۴		

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی ناشی از اخذ تسهیلات از بانک اقتصاد نوین، بانک پارسیان، بانک رفاه و خرید دین از بانک تجارت بوده است.

۱۰-۲- هزینه مالی ناشی از قرارداد مشارکت در خصوص ترخیص، تحویل کالا و پرداخت هزینه های مربوطه تا رسیدن کالا به انبار شرکت توسط شرکت شایراد تجارت در خصوص تسویه بدهی ناشی از واردات اسید بوریک می باشد.



شرکت معابران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۵۱۸	۱,۶۳۰	سود ناشی از سپرده نزد بانک ها
(۶۴۲)	۲۳,۸۷۱	۱۱-۱ سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴,۶۷۶	۱۵,۸۳۹	۱۱-۲ درآمد تأخیر تأدیه
۰	۱۵۰	سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۴,۵۵۲	۴۱,۴۹۰	

۱۱-۱- سود شناسایی شده تسعیر ارز ناشی از تسعیر حساب های ارزی نزد صندوق شرکت (یادداشت توضیحی ۱-۱۹) در سال مورد گزارش می باشد.

۱۱-۲- مبلغ مربوط عمدتاً بابت عدم تسویه بموقع اسناد پرداختی شرکت های کاشی حافظ، کاشی سعدی، شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند، آذر ارس و آیدا سرام می باشد که مشمول پرداخت خسارت تأخیر تأدیه شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۵۹,۶۷۶	۷۶۴,۵۱۶	سود (زیان) - عملیاتی
(۱۰۳,۳۲۷)	(۱۰۹,۷۱۳)	اثر مالیاتی
۴۵۶,۳۴۸	۶۵۴,۸۰۳	
(۳۸,۳۶۳)	(۱۷۴,۰۵۴)	(زیان) غیر عملیاتی
(۹۳۵)	(۷,۹۷۲)	اثر مالیاتی
(۳۹,۲۹۸)	(۱۸۲,۰۲۶)	
۵۲۱,۳۱۳	۵۹۰,۴۶۲	سود قبل از مالیات
(۱۰۴,۲۶۳)	(۱۱۷,۶۸۵)	اثر مالیاتی
۴۱۷,۰۵۰	۴۷۲,۷۷۷	سود خالص
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۷۵۶,۱۱۶,۱۳۷	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته



شرکت معابران (سهامی عام)
بازداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳ - دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تأسیسات	ماشین آلات و	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	وسایل نقلیه	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در اختیار	جمع کل
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱۱,۷۷۹	۲,۲۲۷	۹۵,۶۴۰	۲۶,۱۶۹	۵,۵۷۷	۲,۵۴۱	۵,۹۰۶,۸۹۷	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۴۱
افزایش	.	.	۱,۲۲۰	۹۰۰	۱۲,۴۳۵	.	۴۲۰	۱۴,۹۷۵	۱۱,۶۰۰	۲۶,۵۷۵
واگذار شده	.	.	.	.	.	.	.	.	.	(۱)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱۱,۷۷۹	۳,۴۴۷	۹۶,۵۴۰	۳۸,۶۰۴	۵,۹۹۷	۲,۵۴۱	۵,۹۲۱,۸۷۲	۱۲,۹۸۰	۱۱۸,۷۴۰
افزایش	.	.	.	.	۶,۸۲۴	.	۲,۵۲۵	۹,۳۴۹	۳۹۱,۹۸۵	۴۰۱,۳۳۴
واگذار شده	.	.	.	.	(۱۰۳)	.	.	(۱۰۳)	.	(۱۰۳)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	.	.	۳۰	.	۲۰,۸۸۰	۲۰,۹۱۰	(۲۰,۸۸۰)	(۳۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱۱,۷۷۹	۳,۴۴۷	۹۶,۵۴۰	۴۵,۳۵۵	۲۹,۴۰۲	۲,۵۴۱	۵,۹۵۲,۰۲۸	۳۸۴,۰۸۵	۱۱۸,۷۱۰
استهلاک انباشته										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	.	۱۰,۲۱۸	۲,۲۲۷	۷۸,۸۲۴	۱۰,۶۵۹	۴,۹۳۸	۲,۴۸۸	۱۰۹,۳۵۵	.	۱۰۹,۳۵۵
استهلاک	۴۸۰	۷۹	۴,۴۱۲	۴,۲۷۸	۲۷۲	۱۸	۹,۵۳۹	۹,۵۳۹	.	۹,۵۳۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	.	۱۰,۶۹۸	۲,۳۰۶	۸۳,۲۳۷	۱۴,۹۳۷	۵,۲۱۰	۲,۵۰۶	۱۱۸,۸۹۴	.	۱۱۸,۸۹۴
استهلاک	۴۷۸	۱۲۲	۴,۱۹۰	۵,۳۲۵	۱,۱۸۵	۱۲	۱۱,۳۱۲	۱۱,۳۱۲	.	۱۱,۳۱۲
واگذار شده	.	.	.	.	(۱۰۳)	.	.	(۱۰۳)	.	(۱۰۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	.	۱۱,۱۷۶	۲,۴۲۸	۸۷,۴۲۷	۲۰,۱۶۰	۶,۳۹۵	۲,۵۱۸	۱۳۰,۱۰۴	.	۱۳۰,۱۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۵,۷۶۲,۹۶۴	۶۰۳	۱,۰۱۹	۹,۱۱۳	۲۵,۱۹۵	۲۳,۰۰۷	۲۳	۵,۸۲۱,۹۲۴	۳۸۴,۰۸۵	۱۱۸,۷۱۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱,۰۸۱	۱,۱۴۱	۱۳,۳۰۳	۲۳,۶۶۷	۷۸۷	۳۵	۵,۸۰۲,۹۷۸	۱۲,۹۸۰	۱۱۸,۷۴۰





شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. علاوه بر این وسایل نقلیه تا سقف مبلغ ۳۹,۸۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه بدنه در مقابل حوادث غیر مترقبه برخوردار است. افزون بر این کارخانه تا سقف مبلغ ۵۸۹,۲۶۳ میلیون ریال تحت پوشش مسئولیت مدنی کارفرما در مقابل کارکنان تولید می باشد.

۱۳-۲- اضافات در طبقه اثاثه و منصوبات بابت خرید تلوزیون، لپ تاپ، دوربین مدار بسته، کمد رختکن، صندلی و میز اداری، مخزن، تلفن، هیتر برقی بوده است.

۱۳-۳- اضافات طبقه ابزارآلات بابت خرید دستگاه جت میل، مینی سنگ فرز و چرخ سرکیسه دوز می باشد.

۱۳-۴- یک قطعه زمین به مساحت ۹۴۰۲ متر مربع به شماره سند ۹۶۱۲۵۹ در قبال مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در رهن آن شرکت می باشد که بدهی مذکور بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی در افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده تسویه گردید. بعد از تاریخ صورت های مالی با توجه به بدهی ایجاد شده با شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین، آزاد سازی سند فوق به بعد از تسویه بدهی موکول گردیده است.

۱۳-۵- شرکت جهت رفع مسدودی حساب های بانکی خود معادل مبلغ ۷۰,۰۰۰ میلیون ریال سند زمین به مساحت ۹۸۲۳ متر مربع به شماره ۲۸۸ فرعی از ۲۳۹۷ اصلی زرقان به مبلغ ۶۳۸,۵۴۷ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۱ در توثیق قوه قضائیه قرار داده است. شایان ذکر است شرکت در حال پیگیری برای آزاد سازی کامل زمین فوق و همچنین آزاد سازی سند فوق بدلیل مختومه شدن پرونده قضائی شرکت شیمی جهان سیاهان علیه شرکت می باشد.

۱۳-۶- اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به کوره رفماک ۲ به مبلغ ۱۱۸,۷۱۰ میلیون ریال می باشد، که در سنوات قبل از کشور ترکیه خریداری شده و به دلیل هزینه بالای نصب و راه اندازی و کاهش میزان تولیدات طی سنوات اخیر در نتیجه مشکلات حاکم بر کشور تا تاریخ تأیید صورت مالی نصب و راه اندازی نگردیده است.

۱۳-۷- پیش پرداخت های سرمایه ای طی سال مورد گزارش مربوط به قرارداد ساخت، نصب و راه اندازی ماشین آلات و تجهیزات آسیاب جهت بهینه نمودن محصولات شوگر، ویتروزا، گرانیلا و لعاب دیجیتال می باشد، با توجه به مصوبه صورتجلسه هیأت مدیره شماره ۱۷۶-۱۴۰۴/۲۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۵، از کشور ایتالیا به مبلغ قرارداد ۲۱۰,۵۶۷ یورو (مبلغ ۲۰۵,۰۰۰ یورو و ۶,۶۰۰ دلار معادل ۵,۵۶۶ یورو) طی سال خریداری شده است. تا تاریخ تأیید صورت های مالی ماشین آلات مذکور در گمرک تهران در حال ترخیص می باشد. شرایط حمل و تحویل کالا در گمرک مقصد می باشد.



شرکت لعايران (سهامی عام)
يادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸-۱۳ طبقه زمین شرکت در سال ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵,۷۵۷,۴۸۶ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شد و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است که پس از آن به حساب سرمایه انتقال یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
بر مبنای بهای تمام شده		بر مبنای بهای تمام شده	
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
۵,۷۶۲,۹۶۴	۵,۴۷۸	۵,۷۶۲,۹۶۴	۵,۴۷۸

۸-۱۳-۱- تجدید ارزیابی زمین شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ توسط ارزیابان مستقل کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان فارس انجام شده است. این ارزیابان عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری هستند. شایان ذکر است افزایش سرمایه مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسید. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه توسط ارزیابان با شرایط ذیل تعیین شده است:

الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزین جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب) داده های مورد نیاز استفاده داده های ورودی سطح دو شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴ - دارایی های نامشهود

حق استفاده از خدمات			بهای تمام شده
جمع	نرم افزارها	عمومی	
۵,۲۴۷	۴,۵۷۸	۶۶۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۹۰	.	۱۹۰	افزایش
۵,۴۳۷	۴,۵۷۸	۸۵۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
.	.	.	افزایش
۵,۴۳۷	۴,۵۷۸	۸۵۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴,۱۴۹	۴,۱۴۹	.	استهلاک انباشته
۴۲۹	۴۲۹	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۵۷۸	۴,۵۷۸	.	استهلاک
.	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
.	.	.	استهلاک
۸۵۹	.	۸۵۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۸۵۹	.	۸۵۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
			مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳





شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۵-۱	۳۹	۸
	۳۹	۸

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

شرح	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
					مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع المعامله								
بورسی و فرابورسی								
شرکت کاشی تکسرام	۱۳,۴۷۲	کمتر از ۱	۲	۰	۲	۲۵	۲	۴۲
شرکت کاشی سعدی	۴,۵۷۰	کمتر از ۱	۲	۰	۲	۲۴	۲	۳۷
شرکت کاشی پارس	۴,۸۳۴	کمتر از ۱	۱	۰	۱	۲۵	۱	۲۷
صنایع مس شهید باهنر	۲۷,۳۰۸	کمتر از ۱	۳	۰	۳	۱۵۲	۳	۲۲۰
ذوب آهن اصفهان	۱۰۰,۰۰۰	کمتر از ۱	۳۱	۰	۳۱	۳۰	۰	۰
			۳۸	۰	۳۸		۷	
سایر شرکت ها								
نمایشگاه دائمی شیراز	۶۰۰	کمتر از ۱	۱	۰	۱	۰	۱	
شرکت صادراتی مصالح ساختمانی	۴۵۰	کمتر از ۱	۰	۰	۰	۰	۰	
			۱	۰	۱		۱	
			۳۹	۰	۳۹		۸	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱۵- شرکت فاقد نفوذ و سهم مدیریتی و عضو هیئت مدیره در شرکت های سرمایه پذیر فوق می باشد و افزایش سرمایه گذاری ناشی از خرید سهام شرکت ذوب آهن اصفهان می باشد.

شرکت لعايران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش پرداخت های خارجی		
سفارشات مواد اولیه- گوزمال مینرال اسپانیا	۲,۴۹۷	۲,۴۹۷
پیش پرداخت های داخلی		
اشخاص وابسته		
بیمه البرز- اشخاص وابسته	۱۲,۱۱۱	۱۰,۶۱۹
صنایع خاک چینی ایران- اشخاص وابسته	.	۵,۹۵۱
	۱۲,۱۱۱	۱۶,۵۷۰
سایر اشخاص		
پیش پرداخت گشایش اعتبار اسنادی داخلی- LC- خرید مواد	.	۴۲,۴۷۶
مصطفی سلطانی- وکیل	۸,۲۳۸	۲۶,۳۴۴
همکاران سیستم فارس	۷,۲۱۶	۵,۲۰۰
دریا طلای گیتی	۶,۰۹۲	.
موسسه حسابرسي کارای پارس	۵,۰۰۰	.
مجید همتی - ترخیص کار	۲,۷۴۲	۲,۷۴۲
شکیب خیاطی	۲,۵۹۶	.
شایراد تجارت	۲,۱۵۲	.
فرخ زاد فرخ سرشت	۱,۸۰۰	.
انجمن تولید کنندگان سرامیک ایران	۱,۳۶۹	۱,۶۸۳
هاشم دهقان اینوی- وکیل	۱,۳۰۰	۱,۳۰۰
مرکز تخصص طب کار ایرانیان	۱,۱۴۸	.
سید فتح الدین هاشمی (مشاوران فنی مهرآوران)	۱,۰۰۰	.
تامین اجتماعی	۱,۰۲۶	۱,۰۲۶
شرکت شیمیایی کاویان فرایند شرق	۵۰۷	.
شرکت کربنات سدیم کاوه	۱۳۷	۲,۶۶۸
شرکت پارس آما	۶۴۴	.
محمد توکلی هرندي	۵۰۰	۲,۱۶۷
شرکت تولیدی صنعتی شیمی جهان سپاهان	.	۱۶,۸۷۰
پرویز اکبری و هالیت چاپلیک- وکیل	.	۱,۹۱۰
سایر	۸,۶۵۰	۸,۵۶۶
	۵۲,۱۱۷	۱۱۲,۹۵۱
	۶۶,۷۲۴	۱۳۲,۰۱۸
کسر می شود:		
تهاتر با پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	(۵۳,۰۹۵)
کاهش ارزش دریافتنی	۱۶-۳	(۱۶,۸۷۰)
	۵۴,۶۱۴	۶۲,۰۵۳



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۶- تا تاريخ تاييد صورت هاي مالي مبلغ ۸,۱۰۲ ميليون ريال از مبلغ پيش پرداخت خدمات مربوط به بيمه تکميلي پرسنل هزينه گرديده و از پيش پرداخت مذکور مستهلک گرديده است.

۲-۱۶- مبلغ فوق بابت خريد و واردات سيليكات زيرکونيوم از شرکت گوزمال مينرال اسپانيا در سال ۱۴۰۰ مي باشد که از کل واردات به مقدار حدود ۴.۸ تن، در گمرک به دليل عدم توازن صادرات با واردات در آن زمان به امانت مانده است، که اقدامات لازم جهت آزاد سازي در جريان است.

۳-۱۶- با توجه به مختومه شدن پرونده حقوقي شرکت توليدي صنعتي شيمي جهان سپاهان، پيش پرداخت منظور شده به حساب هاي دريافتي انتقال يافته است و بابت کل مطالبات کاهش ارزش دريافتي در نظر گرفته شده است.

۱۷- موجودي مواد و کالا

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کالای ساخته شده	۶۵۸,۰۷۱	۵۵۰,۹۰۴
کالای در جريان ساخت	.	۳,۹۱۹
مواد اوليه و بسته بندي	۴۵۴,۴۲۴	۴۰۶,۱۳۰
قطعات و لوازم يدکي	۴۳,۵۶۳	۴۹,۳۰۵
موجودی امانی نزد ديگران	۶,۰۷۷	۵,۱۸۸
کالای امانی ديگران نزد شرکت	(۱۱۴,۷۴۴)	(۱,۱۳۹)
کنترل خريد موجودی انبار مواد اوليه	۱,۰۹۷	.
موجودی ضايعاتي	۱۴	.
	۱,۰۴۸,۵۰۳	۱,۰۱۴,۳۰۸

۱-۱۷- موجودی مواد اوليه و بسته بندي، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم يدکي و کالای در جريان ساخت تا مبلغ ۱,۰۲۱,۰۰۰ ميليون ريال در مقابل خطرات ناشي از حوادث غير مترقبه دارای پوشش بيمه ای می باشد.

۲-۱۷- موجودی کالای ساخته شده عمدتاً شامل لعاب اپک، ترانسپارنت، کامپاند و شوگر و ويتروزا می باشد.

۳-۱۷- موجودی مواد اوليه عمدتاً شامل انواع سيليكات زيرکونيوم، اکسيد روی، فلدسپار پتاسيک، فلدسپار سدیک، کائولن و سليس می باشد.

۴-۱۷- عمده موجودی امانی نزد ديگران مربوط به کالاهای ارسالی که به تفکيک به شرح زیر می باشد:

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کائولين زدليس	شرکت صنايع کاشي و سراميك الوند	جلوگيري از توقيف توليد	۲,۲۲۵	۲,۲۲۵
سيليكات زيرکونيوم	شرکت شاپراد تجارت	همکاری در تأمين مواد	۲,۴۸۹	۲,۴۸۹
ساير مواد	ساير شرکت ها	همکاری در تأمين مواد	۱,۳۶۳	۴۷۴
			۶,۰۷۷	۵,۱۸۸

۵-۱۷- عمده موجودی امانی ديگران نزد ما مربوط به موجودی مواد اوليه (سيليكات زيرکونيوم و اسيد بوریک) از شرکت شاپراد تجارت می باشد. لذا موجودی مواد اوليه پايان دوره به کسر موجودی امانی ديگران نزد ما به ميزان ۳۳۹,۶۸۰ ميليون می باشد که تا تاريخ تاييد صورت هاي مالي بخشی از مواد اوليه مزبور خريد و تعيين تکليف گرديده است.

۶-۱۷- شرکت از سيستم سفارش کار جهت توليد و فروش بهره می برد. طی سال جاری و سال قبل با توجه به عدم انطباق فرمولاسيون توليدي مورد درخواست مشتريان، برخی از محصولات برگشت شده اند و پس از اصلاح به مشتريان تحويل شده است. در اين ارتباط شرکت رويه خاصی جهت برگشت کالا ندارد. و مبلغ برگشتی به مبلغ صورت حساب فروش، برگشت داده می شود.



شرکت لعايران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	مبلغ	یادداشت	
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۶۴۹,۳۸۲	۹۴۰,۲۰۵	۰	۰	۹۴۰,۲۰۵	۱۸-۱	اشخاص وابسته
۶۶۸,۴۶۶	۱,۲۹۶,۷۹۰	(۴۷,۶۲۳)	۰	۱,۳۴۴,۴۱۳	۱۸-۱	سایر مشتریان
۱,۳۱۷,۸۴۸	۲,۲۳۶,۹۹۶	(۴۷,۶۲۳)	۰	۲,۲۸۴,۶۱۸		
حساب های دریافتنی						
۱۶۹,۱۹۵	۵۴۲,۵۴۴	۰	۰	۵۴۲,۵۴۴	۱۸-۲	اشخاص وابسته
۸۵۶,۰۹۳	۱,۳۲۸,۵۴۲	(۱۴۷,۰۲۳)	۵۷,۹۱۷	۱,۴۱۷,۶۴۸	۱۸-۲	سایر مشتریان
۱,۰۲۵,۲۸۸	۱,۸۷۱,۰۸۶	(۱۴۷,۰۲۳)	۵۷,۹۱۷	۱,۹۶۰,۱۹۲		
۲,۳۴۳,۱۳۵	۴,۱۰۸,۰۸۲	(۱۹۴,۶۴۵)	۵۷,۹۱۷	۴,۲۴۴,۸۱۰		
سایر دریافتنی ها						
اسناد دریافتنی						
۵۵,۴۷۰	۵,۳۰۰	۰	۰	۵,۳۰۰		سایر مشتریان
۵۵,۴۷۰	۵,۳۰۰	۰	۰	۵,۳۰۰		
حساب های دریافتنی						
۱۵۰,۰۰۰	۷۹,۶۷۰	۰	۰	۷۹,۶۷۰	۱۸-۶	بانک تجارت
۲۴,۶۳۱	۱۷,۸۲۵	۰	۰	۱۷,۸۲۵		کارکنان (وام، مساعده و بدهی پرسنل)
۱۵۲,۶۷۷	۱,۰۴۴	۰	۰	۱,۰۴۴		سپرده نزد دیگران
۶۰,۷۳۵	۶,۰۱۴	۰	۰	۶,۰۱۴	۱۸-۳	بهینه گام پرشین
۰	۰	(۳,۱۵۵)	۰	۳,۱۵۵		گروه تجاری صنعتی رویال
۰	۰	(۱,۹۷۷)	۰	۱,۹۷۷		توسعه منابع انرژی توان
۰	۰	(۱,۵۳۸)	۰	۱,۵۳۸		اکسید سازان جم
۰	۰	(۱,۳۷۵)	۰	۱,۳۷۵		کاشی فیبرونا
۰	۰	(۱,۳۷۳)	۰	۱,۳۷۳		دنیا شیمی
۳,۲۹۱	۶,۲۰۷	(۷,۸۱۹)	۰	۱۴,۰۲۶		سایر
۳۹۱,۳۳۴	۱۱۰,۷۶۰	(۱۷,۲۳۷)	۰	۴۸,۳۲۷		
۴۴۶,۸۰۴	۱۱۶,۰۶۰	(۱۷,۲۳۷)	۰	۵۳,۶۲۷		
۲,۷۸۹,۹۳۹	۴,۲۲۴,۱۴۱	(۲۱۱,۸۸۲)	۵۷,۹۱۷	۴,۲۹۸,۴۳۷		
کسر می شود:						
(۱۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰		تهاتر با تسهیلات مالی (یادداشت ۲۷-۱)
۲,۶۳۹,۹۳۹	۴,۲۲۴,۱۴۱	(۲۱۱,۸۸۲)	۵۷,۹۱۷	۴,۲۹۸,۴۳۷		



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۸- مانده اسناد دریافتنی بشرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	اشخاص وابسته
خالص	ذخیره مطالبات	ریالی	ارزی
۶۲۷,۵۵۹	۸۳۳,۶۲۵	۸۳۳,۶۲۵	۳۵
۲۱,۸۲۳	۱۰۶,۵۸۰	۱۰۶,۵۸۰	۳۵
۶۴۹,۳۸۲	۹۴۰,۲۰۵	۹۴۰,۲۰۵	
سایر مشتریان			
۲۰۹,۶۲۵	۶۸۱,۷۷۹	۶۸۱,۷۷۹	کاشی تبریز- بابت فروش کالا
۱۵۹,۴۰۰	۲۸۰,۱۹۰	۲۸۰,۱۹۰	آپادانا سرام - بابت فروش کالا
۵۰,۰۰۰	۱۱۰,۸۶۵	۱۱۰,۸۶۵	صنایع کاشی و سرامیک سینا- بابت فروش کالا
۴۷,۰۰۰	۹۰,۵۸۲	۹۰,۵۸۲	کاشی حافظ- بابت فروش کالا
۱۱۳,۵۰۰	۸۳,۱۱۲	۸۳,۱۱۲	صنایع کاشی ایدا سرام - بابت فروش کالا
.	(۴۱,۶۶۶)	۴۱,۶۶۶	صنایع کاشی اصفهان- بابت فروش کالا
۲,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	شرکت سارا کاشی - بابت فروش کالا
.	۹,۲۲۶	۹,۲۲۶	سامان سرام بروجرد- بابت فروش کالا
۸,۰۰۰	۷,۴۵۰	۷,۴۵۰	صنایع کاشی نگار- بابت فروش کالا
.	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	بهینه گام پرشین
.	۵,۱۱۰	۵,۱۱۰	شرکت پردیس سرام پاژ- بابت فروش کالا
.	۴,۲۶۴	(۸۵۶)	کاشی آسیا- بابت فروش کالا
۲,۰۸۸	(۲,۰۸۸)	۲,۰۸۸	گروه صنعتی تجاری رویال
۱,۸۵۰	۱,۸۵۰	۱,۸۵۰	امراتات سرام- بابت فروش کالا
۱,۵۹۰	(۱,۵۹۰)	۱,۵۹۰	زاگرس درخشان- بابت فروش کالا
۸۷۳	(۸۷۳)	۸۷۳	کاشی نوآوران
۵۵۰	(۵۵۰)	۵۵۰	الماس کویر رفسنجان
۲۷,۰۷۵	۷۵	۷۵	شرکت کاشی پارس- بابت فروش کالا
۳۰,۴۰۰	.	.	شرکت پردیس آباده- بابت فروش کالا
۱۴,۱۵۷	.	.	شرکت روکا سرام- بابت فروش کالا
۳۵۸	۶,۲۸۸	۶,۲۸۸	سایر
۶۶۸,۴۶۶	۱,۲۹۶,۷۹۰	۱,۳۴۴,۴۱۳	
۱,۳۱۷,۸۴۸	۲,۲۳۶,۹۹۶	۲,۲۸۴,۶۱۸	

۱-۱۸-۱- مبلغ ۴۸۰,۴۱۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی فوق در تاریخ تایید صورت های مالی سررسید و وصول شده است و مبلغ ۸۷۸,۵۴۱ میلیون ریال سررسید نشده است. و مابقی اسناد دریافتنی تجاری به مبلغ ۸۷۸,۰۴۳ میلیون ریال به تأمین کنندگان مواد و کالا واگذار شده است.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۲- صورت ریز مانده حساب های دریافتنی تجاری بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت
۹۴,۸۸۱	۴۱۵,۶۴۲	.	.	۴۱۵,۶۴۲	اشخاص وابسته شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی سرام آرا
۲۷,۵۷۸	.	.	.	.	
۴۶,۷۳۶	۱۲۶,۹۰۲	.	.	۱۲۶,۹۰۲	
۱۶۹,۱۹۵	۵۴۲,۵۴۴	.	.	۵۴۲,۵۴۴	
سایر اشخاص					
۴۴۹,۹۳۰	۵۳۰,۵۵۶	.	.	۵۳۰,۵۵۶	کاشی سینا
۵۹,۹۱۲	۱۷۰,۴۷۳	.	.	۱۷۰,۴۷۳	کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ
۷۰,۶۰۶	۱۴۴,۰۵۵	(۱۲,۰۳۳)	.	۱۵۶,۰۸۸	آپادانا سرام
۱۰۱,۶۳۰	۱۵۰,۴۸۰	.	.	۱۵۰,۴۸۰	کاشی تبریز
۲۶,۱۵۵	۷۶,۹۷۸	.	.	۷۶,۹۷۸	شرکت پردیس آباده
۳۷,۴۰۵	۶۷,۷۰۳	.	.	۶۷,۷۰۳	کاشی پارس
۱۶,۷۹۹	۶۰,۶۰۷	.	.	۶۰,۶۰۷	شرکت صنایع کاشی نگار
۳,۲۸۸	۳۳,۲۴۵	(۶۶)	.	۳۳,۳۱۱	شرکت سارا کاشی
.	۱۸,۹۱۴	(۸۵۶)	.	۱۹,۷۷۰	کاشی آسیا
.	۱۴,۳۲۴	(۱۶)	.	۱۴,۳۴۰	صبا کاشی بروجن
.	.	(۱۴,۲۴۲)	.	۱۴,۲۴۲	کاشی اصفهان
.	۹,۴۴۳	.	.	۹,۴۴۳	ایفا سرام
۱,۹۲۶	۸,۷۱۶	.	.	۸,۷۱۶	سرامیک البرز
۸,۱۵۵	۸,۱۵۵	.	.	۸,۱۵۵	کاشی دی آباده
.	.	(۷,۹۲۷)	.	۷,۹۲۷	کاشی روناس
.	۷,۵۴۵	.	.	۷,۵۴۵	صبا کاشی عسگران
.	.	(۶,۸۲۴)	.	۶,۸۲۴	زاگرس درخشان
.	.	(۴,۷۴۷)	.	۴,۷۴۷	شرکت کاشی مارلیک
.	۴,۴۴۲	.	.	۴,۴۴۲	کاوش تابان آسمان
.	۴,۰۹۶	(۸)	.	۴,۱۰۳	شرکت خاک نسوز استقلال آباده
.	۳,۴۷۵	(۲۶)	.	۳,۵۰۱	کاشی زهره کاشمر
.	۲,۶۲۶	.	.	۲,۶۲۶	کاشی فیروزه مشهد
.	۲,۵۹۶	.	.	۲,۵۹۶	آرتا نوین سرام قائم
.	.	(۱,۸۰۲)	.	۱,۸۰۲	کاشی مسعود ایران
.	.	(۳۱,۹۲۷)	.	۳۱,۹۲۷	تولیدی صنعت شیمی جهان سپاهان
۴۸,۵۴۲	.	.	.	.	صنایع کاشی ایدا سرام
۱۷,۷۴۹	.	(۵۶,۴۷۸)	۵۶,۴۷۸	.	۱۸-۲-۳ رفماک
.	.	(۱,۳۵۹)	۱,۳۵۹	.	اکگون
۱۳,۹۹۶	۱۰,۱۱۴	(۸,۷۱۲)	۸۰	۱۸,۷۴۶	سایر
۸۵۶,۰۹۳	۱,۳۲۸,۵۴۲	(۱۴۷,۰۲۳)	۵۷,۹۱۷	۱,۴۱۷,۶۴۸	
۱,۰۲۵,۲۸۸	۱,۸۷۱,۰۸۶	(۱۴۷,۰۲۳)	۵۷,۹۱۷	۱,۹۶۰,۱۹۲	



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۱۸- مبلغ ۴۸۰,۴۱۲ میلیون ریال از حساب های دریافتنی فوق تا تاریخ تایید صورت های 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.

۲-۲-۱۸- مطالبات از کاشی اصفهان از طریق مراجع قضایی توسط شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان در قبال مطالبات از این شرکت در جریان پیگیری می باشد و به مبلغ ۱۴,۲۴۲ میلیون ریال از کل مطالبات کاهش ارزش در نظر گرفته شده است.

۳-۲-۱۸- مطالبات از شرکت رفماک بابت قرارداد اعطای نمایندگی انحصاری فروش محصولات صادراتی لعابیران و تامین مواد اولیه از سوی شرکت رفماک به مبلغ ۳۲۰,۴۹۱ یورو بوده است که قرارداد منعقد شده تا دی ماه سال ۱۴۰۰ معتبر بوده و به دلیل عدم ایفای تعهدات شرکت رفماک ادامه همکاری با ایشان قطع گردیده است. در سال جاری و سنوات قبل به دلیل ابهام موجود در وصول مطالبات معادل مبلغ ۱۸۹,۴۹۱ یورو معادل مبلغ ۵۶,۴۷۸ میلیون ریال زیان کاهش ارزش شناسایی گردیده است، در جهت وصول مطالبات و پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه، توسط وکیل انجام شده که مبلغ ۱۳۱,۰۰۰ یورو (۸۳,۴۴۹ یورو) در سال ۱۴۰۳ و مبلغ ۴۷,۵۵۱ یورو بصورت ناخالص در فروردین سال ۱۴۰۴ دریافت گردید.

۴-۲-۱۸- مطالبات از شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان مربوط به اسناد دریافتنی و اخذ شده شرکت کاشی اصفهان، کاشی روناس و کاشی مارلیک جهت پوشش هزینه های دادرسی طی توافق نامه فی مابین بوده است. تکلیف نهایی مانده این حساب ها با توجه به توافق یاد شده و منوط به وصول اسناد مذکور (سهام نهائی لعابیران) از شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان در آینده میسر خواهد بود.

۵-۲-۱۸- مانده مطالبات ارزی شامل، مبلغ ۵,۱۲۹ لیر معادل ۸۰ میلیون ریال از شرکت ترمال سرامیک و مبلغ ۸۷,۰۳۹ لیر معادل ۱,۳۵۹ میلیون ریال از شرکت آکگون می باشد. که ذخیره کاهش ارزش کافی در حساب ها منظور شده است.

۶-۲-۱۸- این شرکت فاقد دریافتنی های سررسید شده که کاهش ارزش دریافتنی برای آنها لحاظ نشده باشد، وجود ندارد و برای دریافتنی های معوق شده کاهش ارزش لحاظ شده است.

۳-۱۸- مطالبات از شرکت بهین گام پرشین مبلغ به ۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به یک فقره چک دریافتی و همچنین مبلغ ۶,۰۱۴ میلیون ریال مرتبط به جرائم تأخیر و خالص بدهی چک های وصول نشده دریافتی از شرکت بهین گام پرشین نماینده فروش شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند می باشد که به دلیل عدم وصول تا تاریخ صورت وضعیت مالی در حساب جداگانه ای نگهداری گردیده است و تا تاریخ تأیید صورت های مالی تغییرات جهت وصول یا افزایش اسناد دریافتنی وجود نداشته است و وصول مطالبات فوق در دست پیگیری می باشد.

۴-۱۸- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۵۲۰,۴۱۳ میلیون ریال از مانده دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها وصول و تسویه شده است.

۵-۱۸- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
مانده ابتدای سال	۱۹۳,۵۳۴	۱۹۳,۵۴۹
انتقال زیان کاهش ارزش از پیش پرداخت های به سایر دریافتنی ها	۱۶,۸۷۰	.
زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها	۱,۴۷۸	(۱۵)
مانده در پایان سال	۲۱۱,۸۸۱	۱۹۳,۵۳۴



شرکت لعايران (سهامي عام)

يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي

سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۵-۱۸- در تعيين قابليت بازيفت دريافتنی های تجاری، هرگونه تغيير در کيفيت اعتباری دريافتنی تجاری از زمان ايجاد تا پايان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۲-۵-۱۸- کاهش ارزش شامل دريافتنی های تجاری حاصل از قرار داد با مشتريان است که به مبلغ ۱۹۴,۶۴۵ ميليون ريال (سال قبل ۱۷۵,۴۴۱ ميليون ريال) کاهش يافته اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بين مبلغ دفتری اين دريافتنی های تجاری و ارزش فعلی عوايد مورد انتظار تسويه است. برای اين دسته از دريافتنی ها وثيقه دريافت نشده است.

۶-۱۸- مبلغ مذکور مربوط به چک های نزد بانک تجارت درخصوص تسهیلات خريد دين می باشد، که تا تاريخ صورت های مالی سررسيد نشده است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موجودی نزد بانک ها - ريالی	۱۹-۱	۳۱۰,۷۳۰
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱۹-۱	۱,۷۰۳
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۱۹-۱	۲۳,۲۲۴
	۳۵۲,۰۳۹	۳۳۵,۶۵۷

۱-۱۹- موجودی نقد نزد بانک ها-ريالی مربوط به تعداد ۳۲ فقره حساب جاری ريالی و ۵ فقره حساب ارزی موجودی نزد بانک ها - ارزی مختلف شامل مبلغ ۲,۲۸۹ يورو، مبلغ ۵۲۴۰ لير ترکیه و ۲۰۰ دلار نزد صندوق ارزی می باشد.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۷,۸۵۷,۴۸۶ میلیون ریال شامل ۷,۸۵۷,۴۸۶,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
		درصد		
درصد مالکیت	تعداد سهام	مالکیت	تعداد سهام	
۴۰/۳۰	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	۴۸/۱۷	۳,۷۸۴,۶۶۰,۰۸۵	شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین
۰/۰۰	.	۳/۱۸	۲۴۹,۹۱۹,۷۸۶	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار
۰/۰۰	.	۲/۹۹	۲۳۴,۸۲۷,۰۵۸	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۰/۰۰	.	۲/۴۴	۱۹۱,۵۸۶,۱۱۰	علی مؤذنی
۰/۰۰	.	۱/۷۳	۱۳۶,۰۰۱,۷۴۵	امیر علی مؤذنی
۰/۰۰	۱۸۱,۶۲۲	۰/۰۰	۱۸۱,۶۲۲	شرکت گروه مالی صبا تأمین
۰/۰۰	۱۸۱,۶۲۲	۰/۰۰	۱۸۱,۶۲۲	شرکت املاح معدنی و املاح ایران
۰/۰۰	۶۸,۰۳۵	۰/۰۰	۶۸,۰۳۵	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند
۰/۰۰	۶۳,۵۷۴	۰/۰۰	۶۳,۵۷۴	شرکت صنایع خاک چینی
۵۹/۷۰	۳,۷۹۵,۶۴۶,۶۰۴	۴۱/۴۹	۳,۲۵۹,۹۹۶,۳۶۳	سایرین (کمتر از ۱ درصد از سهام شرکت)
۱۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۱۰۰	۷,۸۵۷,۴۸۶,۰۰۰	

۲۰-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۶,۳۵۷,۴۸۶ میلیون ریال به ۷,۸۵۷,۴۸۶ میلیون ریال (معادل ۲۴ درصد) از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۲ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	مانده ابتدای سال
.	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه نقدی و مطالبات حال شده سهامداران
۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۷,۸۵۷,۴۸۶,۰۰۰	مانده پایان سال

۱-۲۰- آگهی تغییرات شرکت لعابیران (سهام عام) به استناد صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۰ و بموجب مجوز شماره ۱۳۵ / ۱۳۱۵۹۳۹ / ۰۴۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار تصمیمات ذیل اتخاذ شد. بنا به تفویض اختیار حاصله از مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹ به هیئت مدیره جهت افزایش سرمایه، سرمایه شرکت از مبلغ ۶,۳۵۷,۴۸۶ میلیون ریال به مبلغ ۷,۸۵۷,۴۸۶ میلیون ریال منقسم به ۷,۸۵۷,۴۸۶,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام عادی به مبلغ ۸۲۴,۱۶۳,۲۷۳,۳۹۲ ریال از محل مطالبات حال شده و مبلغ ۶۷۵,۸۳۶,۷۲۶,۶۰۸ ریال از محل آورده نقدی افزایش یافت و ماده مربوطه در اساسنامه اصلاح گردید. و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۲ در مرجع ثبت شرکت ها ثبت شده است.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه شرکت، مبلغ ۸۰,۵۲۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص 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 نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- سایر اندوخته ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع		اندوخته طرح توسعه		اندوخته عمومی		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۸۲	۸۲	۷۵	۷۵	۷	۷	مانده در ابتدای سال
۰	۰	۰	۰	۰	۰	افزایش/کاهش
۸۲	۸۲	۷۵	۷۵	۷	۷	مانده در پایان سال

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۵۰,۰۹۹	۲۰۲,۰۱۷	مانده در ابتدای سال
(۲۰,۲۵۴)	(۳۱,۸۴۳)	پرداخت شده طی سال
۷۲,۱۷۲	۱۵۹,۷۲۴	ذخیره تامین شده
۲۰۲,۰۱۷	۳۲۹,۸۹۹	مانده در پایان سال



شرکت تعاونی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

یادداشت	۱۴۰۴			(مبالغ به میلیون ریال)
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری				
اسناد پرداختی				
اشخاص وابسته				
صنایع خاک چینی ایران	۴,۸۰۱	.	۴,۸۰۱	۴,۸۰۱
سایر اشخاص				
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۸۴,۲۲۶	.	۸۴,۲۲۶	۱۵,۶۴۲
	۸۹,۰۲۷	.	۸۹,۰۲۷	۲۰,۴۴۳
حساب های پرداختی				
اشخاص وابسته				
صنایع خاک چینی ایران	۱,۱۰۸	.	۱,۱۰۸	۶,۲۹۷
سایر اشخاص				
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۸۶,۳۹۳	۳۶,۷۸۴	۴۲۳,۱۷۶	۲۱۹,۵۳۷
	۳۸۷,۵۰۱	۳۶,۷۸۴	۴۲۴,۲۸۵	۲۲۵,۸۳۴
	۴۷۶,۵۲۸	۳۶,۷۸۴	۵۱۳,۳۱۱	۲۴۶,۲۷۶
سایر پرداختی ها				
اسناد پرداختی				
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱۱۰,۰۶۷	.	۱۱۰,۰۶۷	۳۹,۹۸۸
	۱۱۰,۰۶۷	.	۱۱۰,۰۶۷	۳۹,۹۸۸
حساب های پرداختی				
اشخاص وابسته				
صنایع خاک چینی ایران (یادداشت ۳۵)	۱۷۳,۳۴۰	.	۱۷۳,۳۴۰	.
بیمه البرز	۱۴,۵۵۰	.	۱۴,۵۵۰	۲۱,۱۹۹
شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	۲,۱۹۴	.	۲,۱۹۴	۵۳۵,۶۷۶
فراورده های نسوز ایران	۱,۶۱۰	.	۱,۶۱۰	.
پیشرو تعالی فناوری فردا (شتابدهنده صدر فردا)	۷۸۷	.	۷۸۷	۷۸۷
	۱۹۲,۴۸۱	.	۱۹۲,۴۸۱	۵۵۷,۶۶۲
سایر اشخاص				
سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده پرداختی	۴۰۳,۸۸۷	.	۴۰۳,۸۸۷	۲۴۴,۴۷۸
مطالبات کارکنان	۴۰۰,۲۷۲	.	۴۰۰,۲۷۲	۱۲۷,۶۳۶
بانک رفاه	۱۲۸,۹۴۸	.	۱۲۸,۹۴۸	.
واریزی های نامشخص	۹۸,۰۸۰	.	۹۸,۰۸۰	.
بانک تجارت - بابت اعتبار اسنادی داخلی-L/C	۶۳,۱۱۴	.	۶۳,۱۱۴	۴۱۶,۷۵۲
حق تقدم پرداختی سهامداران	۵۶,۴۲۲	.	۵۶,۴۲۲	۲۳۱,۴۲۴
شرکت گاز استان فارس	۴۹,۹۱۳	.	۴۹,۹۱۳	۲۲,۱۹۹
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختی	۱۸,۵۵۰	.	۱۸,۵۵۰	۱۰,۳۱۶
سپرده های پرداختی	۱۷,۴۶۴	.	۱۷,۴۶۴	۱۱,۱۹۷
کاشی خزر	۹,۳۳۹	.	۹,۳۳۹	۹,۳۳۹
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق پرداختی	۸,۷۳۶	.	۸,۷۳۶	۳۶,۰۶۴
بازرگانی اطلس بین الملل دماوند	۵,۵۷۱	.	۵,۵۷۱	.
شرکت آب و فاضلاب استان فارس	۵,۵۲۹	.	۵,۵۲۹	.
اسپادان کویر شهر رضا	۴,۴۵۶	.	۴,۴۵۶	۴,۶۷۶
شرکت پندار کارآمد صنعت آریا	۴,۶۴۰	.	۴,۶۴۰	.
شرکت برق استان فارس	۴,۶۵۱	.	۴,۶۵۱	۳,۱۹۸
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۲,۰۲۶	.	۲,۰۲۶	۹,۷۵۵
بورس اوراق بهادار تهران	۲,۸۷۱	.	۲,۸۷۱	۳,۳۷۱
شهرداری زرقان	۴,۱۸۳	.	۴,۱۸۳	۲,۱۶۳
علیرضا نجات پور - (رستوران بوریو)	۲,۵۸۵	.	۲,۵۸۵	.
صنایع دوخت آریا نیل تاووریز	۷۶۰	.	۷۶۰	۳,۳۲۶
مانی گستر	۳,۰۰۰	.	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
سایر	۱۴,۶۵۱	.	۱۴,۶۵۱	۵۲,۶۶۵
	۱,۳۰۹,۶۴۷	.	۱,۳۰۹,۶۴۷	۱,۱۹۱,۵۶۱
	۱,۶۱۲,۱۹۶	.	۱,۶۱۲,۱۹۶	۱,۷۸۹,۲۱۱
	۲,۰۸۸,۷۲۳	۳۶,۷۸۴	۲,۱۲۵,۵۰۷	۲,۰۳۵,۴۸۷
	(۱۲,۱۱۱)	.	(۱۲,۱۱۱)	(۵۳,۰۹۵)
	۲,۰۷۶,۶۱۳	۳۶,۷۸۴	۲,۱۱۳,۳۹۶	۱,۹۸۲,۳۹۲

۱۶

تهاتر با پیش پرداخت ها



شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴-۱- صورت ریز اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
.	۳۸,۱۲۶	۲۴-۱-۱	شرکت آزاد لیان فراور آریا
.	۳۱,۸۵۰	۲۴-۱-۲	شرکت آرمان کیمیا اعتماد
۱,۰۰۰	۵,۵۶۶		همکاران سیستم
۲,۳۳۹	۲,۳۳۹		اکسید سازان جام جم
۱۲,۳۰۳	۳,۱۱۳		شرکت کربنات سدیم کاوه
.	۳,۲۳۲		شرکت سیلیکات گستر کاوه
۱۵,۶۴۲	۸۴,۲۲۶		

۲۴-۱-۱- مبلغ مذکور مربوط به ۵ فقره چک که هر کدام به مبلغ ۴,۳۷۸ میلیون ریال در دی ماه و ۳ فقره چک به مبلغ ۵,۴۱۲ میلیون ریال در بهمن جهت خرید مواد اولیه از شرکت آزاد لیان فراور آریا صادر شده است، که سر رسید آنها در سال ۱۴۰۵ می باشد و تا تاریخ تأیید صورت های مالی تماماً سررسید گردیده است و پرداخت شده است.

۲۴-۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به سه فقره چک به مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال و دو فقره چک به مبلغ ۳,۹۲۵ میلیون ریال جهت خرید مواد اولیه از شرکت آرمان کیمیا اعتماد در بهمن ماه صادر گردیده است. سر رسید چک های در سال ۱۴۰۵ می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تماماً تسویه و پرداخت شده است.

۲۴-۲- صورت ریز حساب پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت		
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
۴۷,۸۵۱	۷۶,۲۱۵	.	۷۶,۲۱۵	۲۴-۲-۱	شهاب پودر ازنبدیان
.	۷۳,۷۰۰	.	۷۳,۷۰۰	۲۴-۲-۲	کارخانجات کاشی وسرامیک حافظ
.	۵۷,۶۱۳	.	۵۷,۶۱۳	۲۴-۲-۲	کاشی پارس
۱۸,۳۹۲	۳۶,۷۸۴	۳۶,۷۸۴	.		شرکت شریفات (SHREENATH)
۳۴,۶۰۰	۳۲,۵۸۸	.	۳۲,۵۸۸		دیرین پودر همدان
۱۱,۸۵۷	۲۹,۳۶۴	.	۲۹,۳۶۴		میزان پودر
۲۵,۸۱۹	۱۶,۹۰۷	.	۱۶,۹۰۷		معمار خانه نگاره
۱۸,۷۱۶	۱۴,۶۴۲	.	۱۴,۶۴۲		شرکت توسعه بین المللی آسان آریا
۱,۶۱۳	۱۲,۲۶۶	.	۱۲,۲۶۶		کانولین خراسان
۱۱,۴۵۰	۱۲,۴۴۲	.	۱۲,۴۴۲		شرکت سپید اکسید شکوهیه
.	۱۰,۸۴۹	.	۱۰,۸۴۹		فراوری مواد معدنی سپند آساک
۱۰,۰۰۰	۹,۱۲۸	.	۹,۱۲۸		شایراد تجارت پارس
۶,۷۰۰	۶,۷۰۰	.	۶,۷۰۰		ارمغان شب گوهر
۴,۵۴۹	۷,۱۰۴	.	۷,۱۰۴		یزدان پودر سیفیه
.	۳,۲۶۳	.	۳,۲۶۳		شرکت توسعه معادن سورین ارس زنده رود
.	۲,۱۰۶	.	۲,۱۰۶		نسوز فراور اراز
.	۲,۰۵۲	.	۲,۰۵۲		توسکا رویان سنا
.	۱,۶۲۸	.	۱,۶۲۸		پارسا شیمی کیمیاگران
۱,۱۶۶	۱,۱۶۶	.	۱,۱۶۶		گوهر شیمی خبره
۲۵۶	۲۵۶	.	۲۵۶		شرکت پارس اکسید کسرا
.	۱,۶۵۴	.	۱,۶۵۴		نارین پودر ازنبدیان
۴,۵۳۵	.	.	.		یداله عبدالله پور
۳,۵۲۱	.	.	.		گهر فام پاسارگاد
۲,۵۰۹	.	.	.		یاسر زارع شاهی (معدن سیلیس)
۱۱۸	.	.	.		زرمهر مارلیک
۱۵,۸۸۲	۱۴,۷۵۰	.	۱۴,۷۵۰		سایر
۲۱۹,۵۳۷	۴۲۳,۱۷۶	۳۶,۷۸۴	۳۸۶,۳۹۳		



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۴-۲- مانده بدهی مذکور مربوط به خرید فلدسپارپتاسیک از شرکت شهاب پودر ازندریان می باشد، که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۶۴,۷۰۰ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است.

۲-۲۴-۲- با توجه به شرایط کشور در پایان سال ۱۴۰۴ و عدم شرایط جهت واردات مواد اولیه، سیلیکات زیر کونیوم از شرکت کاشی حافظ و کاشی پارس خریداری گردید، که در سال ۱۴۰۵ با حساب های دریافتنی فیمابین تهاثر می گردد.

۳-۲۴- صورت ریز سایر اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۹,۴۸۸	۱۰۹,۵۶۷	۲۴-۳-۱ اداره دارایی زرکان
۵۰۰	۵۰۰	سازمان تامین اجتماعی زرکان
۳۹,۹۸۸	۱۱۰,۰۶۷	

۱-۳-۲۴- مانده مذکور مربوط به بدهی ارزش افزوده سنوات ۱۴۰۴ و ۱۴۰۳ که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۶۷,۲۷۷ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۴-۲۴- مانده بدهی به بیمه البرز مربوط به اقساط بیمه تکمیلی پرسنل شرکت می باشد.

۵-۲۴- مانده حساب های پرداختنی صنایع خاک چینی ایران مربوط بدهی ارزی به مبلغ ۹۵,۶۷۳ یورو معادل ۱۷۳,۳۴۰ میلیون ریال می باشد که از بابت خرید ماشین آلات و تجهیزات آسیاب، پیش پرداخت سرمایه ای موضوع یادداشت توضیحی ۷-۱۳ طی توافق سه جانبه با هلدینگ بصورت ریالی در سال ۱۴۰۵ تسویه گردیده است.

۶-۲۴- مانده حساب پرداختنی به سازمان امور مالیاتی زرکان، ناشی از شناسایی خالص ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ و سال مورد گزارش مطابق قوانین مالیاتی و استاندارد های حسابداری می باشد که پرداخت نیز در دست اقدام می باشد.

۷-۲۴- از مانده مطالبات کارکنان مبلغ ۱۵۸,۲۴۶ میلیون ریال مربوط به پاداش بهره وری، مانده مرخصی استفاده نشده و سایر ذخائر پرسنل می باشد که به دلیل کسری موجودی پرداخت نگردیده است.

۸-۲۴- مانده مذکور مربوط به بدهی گشایش اعتبار اسنادی داخلی نزد بانک های رفاه و تجارت طی سه فقره فاکتور از شرکت شایراد تجارت می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی تسویه گردیده است.

۹-۲۴- مانده واریزی نامشخص مربوط به حساب های بانکی شرکت مربوط به واریزی های است که مدارک مثبت جهت ثبت در حساب اشخاص در سال مالی مورد گزارش ارائه نشده است. تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از واریزی ها، مشخص تعیین تکلیف گردید و به بستانکاری اسناد دریافتنی شرکت آیدا سرام ثبت گردیده است.

۱۰-۲۴- مطالبات سهامداران مربوط به حق تقدم های استفاده نشده سهامداران حقیقی و حقوقی است که در فروردین ماه ۱۴۰۴ از طریق روزنامه رسمی و کدال به سهامدارانی که اطلاعات بورسی خود را در شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه (سجام) تکمیل نموده اند پرداخت و تسویه گردید و مابقی بدلیل عدم دسترسی شرکت به اطلاعات سجامی سهامداران، پرداخت نشده است.

۱۱-۲۴- مانده حساب پرداختنی به شرکت گاز بابت هزینه گاز دوره مالی مورد رسیدگی می باشد، شایان ذکر است تا تاریخ تأیید صورت های مالی ۱۱,۸۳۳ میلیون ریال از هزینه گاز پرداخت شده است.

۱۲-۲۴- رسیدگی سازمان تامین اجتماعی از دفاتر سال ۱۴۰۲، منجر به تشخیص بدهی به مبلغ ۲۴,۱۹۶ میلیون ریال بدهی گردیده، که شرکت نسبت به رأی صادره، اعتراض و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رأی هیئت تجدید نظر به شماره بدهی ۴۷۴۰۰۲۰۴۷۴۳۹۳ صادر و ابلاغ گردید و مقرر شد مبلغ ۱۱,۶۷۹۹ میلیون ریال بابت بدهی بیمه ای سال ۱۴۰۲ بصورت اقساطی پرداخت گردد. این رأی قطعی و در حال اجرا است.

۱۳-۲۴- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۸۸۰,۷۸۴ میلیون ریال از پرداخت های تجاری و سایر پرداختنی های تسویه و پرداخت شده است.





شرکت تعاونی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- مالیات پرداختنی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال		۱۷۴,۷۹۱	۸۱,۰۵۷
ذخیره مالیات عملکرد سال		۱۱۷,۶۸۵	۱۰۴,۲۶۳
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل		(۷۰,۵۴۹)	۰
پرداخت شده طی سال		(۴۰,۰۰۷)	(۱۰,۵۲۸)
مانده در پایان سال		۱۸۱,۹۲۰	۱۷۴,۷۹۱

۲۵-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی جاری از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م استفاده نموده است.

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات							
		۱۴۰۴		۱۴۰۳					
سال	سود ابرازی	درآمد	مشمول	مالیات ابرازی	تشریحی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی
نحوه تشخیص									
۱۴۰۰	۶۹,۲۸۴	۲۲,۷۰۳	۴,۵۴۱	۶,۰۲۰	۶,۰۲۰	۶,۰۲۰	۰	۶۴۴	رسیدگی به دفاتر- قطعی
۱۴۰۱	۱۲۶,۶۳۱	۷۷,۲۵۲	۱۳,۹۰۵	۱۷,۱۱۴	۱۷,۱۱۴	۱۷,۱۱۴	۰	۴,۶۹۶	رسیدگی به دفاتر- قطعی
۱۴۰۲	۴۸۲,۸۷۳	۳۲۵,۹۳۹	۶۵,۱۸۸	۶۷,۸۴۴	۶۷,۸۴۴	۶۷,۸۴۴	۲۸,۹۲۰	۶۵,۱۸۸	رسیدگی به دفاتر- قطعی
۱۴۰۳	۵۲۱,۳۱۳	۵۲۱,۳۱۳	۱۰۴,۲۶۳	۳۶,۳۹۷	۳۶,۳۹۷	۳۶,۳۹۷	۱,۰۸۳	۱۰۴,۲۶۳	رسیدگی به دفاتر- قطعی
۱۴۰۴	۵۹۰,۴۶۲	۵۹۰,۰۵۵	۱۱۷,۶۸۵	۰	۰	۰	۱۱۷,۶۸۵	۰	رسیدگی نشده
								۱۸۱,۹۲۰	۱۷۴,۷۹۱



شرکت لعايران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۱-۲۵-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۴ قطعی و بدهی های سال ۱۴۰۲ و سال ۱۴۰۳ در دست تقسیط می باشد.
- ۲-۲۵-۲- تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی، عملکرد سال ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفت و برگ قطعی مالیات بر درآمد به مبلغ ۳۶,۳۹۷ میلیون ریال صادر گردیده است که مبلغ ۳۳,۵۴۶ میلیون ریال چک صادر گردیده و مبلغ ۵,۰۴۶ میلیون ریال نقداً تسویه گردیده است.
- ۳-۲۵-۲- بابت عملکرد سال مالی مورد گزارش با توجه به معافیت های قانونی به شرح یادداشت ۴-۲۵ مالیات به مبلغ ۱۱۷,۶۸۵ میلیون ریال ابراز و ذخیره کافی از این بابت در دفاتر منظور شده است.
- ۳-۲۵-۱- جزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۰۴,۲۶۳	۱۱۷,۶۸۵

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

مالیات جاری

۴-۲۵- 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)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۵۲۱,۳۱۳	۵۹۰,۴۶۲
۱۳۰,۳۲۸	۱۴۷,۶۱۵
	(۴۰۷)
(۲۶,۰۶۶)	(۲۹,۵۲۳)
۱۰۴,۲۶۳	۱۱۷,۶۸۵

سود خالص قبل از کسر مالیات

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد (سال قبل به نرخ ۲۵ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات :

سود سپرده کوتاه مدت بانکی

معافیت ۲۰ درصدی سهام شناور (بالای ۲۵ درصد)

هزینه مالیات بر درآمد



شرکت لعا بیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۶,۰۷۳	۳,۳۲۵	قبل از سال ۱۴۰۲
۱۶۵,۷۹۰	۱۲,۶۲۹	سود سهام سال ۱۴۰۲
۰	۵,۸۵۹	سود سهام سال ۱۴۰۳
۱۹۱,۸۶۳	۲۱,۸۱۳	

۲۶-۱- سود نقدی هر سهم در ۱۴۰۳ مبلغ ۴۸ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۷ ریال است. کلیه مطالبات سنوات قبل سهامداران که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودند از طریق سپرده گذاری مرکزی و سجام پرداخت گردیده است. همچنین سود سهام سال ۱۴۰۳ طبق بازه زمانی مشخص شده از طریق سامانه سجام پرداخت شده است. شایان ذکر است مانده مطالبات سهامداران از بابت سود سهام مربوط به عدم تکمیل اطلاعات حساب تعدادی از سهامداران در سامانه سجام پرداخت آن از کنترل شرکت خارج بوده است.

۲۶-۲- از مانده سود سهام پرداختنی مبلغ ۷۷ میلیون ریال مربوط به شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند و مبلغ ۵ میلیون ریال مربوط به شرکت صنایع خاک چینی ایران می باشد.

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳			۱۴۰۴		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۳۶۷,۱۵۶	۰	۳۶۷,۱۵۶	۳۹۷,۱۹۵	۰	۳۹۷,۱۹۵
۱۰۸,۶۸۳	۰	۱۰۸,۶۸۳	۵۰,۰۶۳	۰	۵۰,۰۶۳
۴۷۵,۸۳۹	۰	۴۷۵,۸۳۹	۴۴۷,۲۵۷	۰	۴۴۷,۲۵۷

تسهیلات دریافتی
تسهیلات خرید دین

۲۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۲۷- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۰	۳۷۶,۲۰۰	بانک رفاه
۰	۷۵,۲۴۵	بانک پارسیان
۱۰۸,۶۸۳	۵۰,۰۶۳	بانک تجارت خرید دین
۵۶۹,۱۸۴	۰	بانک اقتصاد نوین
۶۷۷,۸۶۸	۵۰۱,۵۰۹	جمع
(۵۲,۰۲۹)	(۵۴,۲۵۱)	سود و کارمزد سال
		های آتی
(۱۵۰,۰۰۰)	۰	سپرده نزد بانک اقتصاد نوین
۴۷۵,۸۳۹	۴۴۷,۲۵۷	



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۲۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۴
۴۴۷,۲۵۷

۲۳ درصد

۳-۱-۲۷- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۴
۴۴۷,۲۵۷

۱۴۰۵

۴-۱-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۴
۷۷۰,۰۰۰
۷۷۰,۰۰۰

در قبال قرارداد لازم و الاجرا، چک شرکت

۵-۱-۲۷- از بابت تسهیلات دریافتی در بانک رفاه شرکت کاشی و سرامیک الوند مبلغ ۶۶۰,۰۰۰ میلیون ریال و تسهیلات دریافتی در بانک پارسیان مبلغ ۱۱۰,۰۰۰ میلیون ریال تضمین نموده است.

۲-۲۷- 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	تسهیلات خرید دین	جمع	
۱۲۴,۷۹۸	۰	۱۲۴,۷۹۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۳۴,۲۳۲	۸,۶۸۳	۴۲,۹۱۵	سود و کارمزد و جرایم
(۱۲۰,۰۰۰)	۰	(۱۲۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۱,۸۷۴)	۰	(۲۱,۸۷۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۵۰,۰۰۰)	۰	(۱۵۰,۰۰۰)	سپرده نزد بانک اقتصاد نوین
۳۶۷,۱۵۶	۱۰۸,۶۸۳	۴۷۵,۸۳۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۵۷,۹۸۵		۱۵۷,۹۸۵	دریافت های غیر نقدی
۱۵۳,۴۰۷	۱۳,۸۳۰	۱۶۷,۲۳۶	سود و کارمزد و جرایم
۱۵۰,۰۰۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	آزاد سازی سپرده نزد بانک اقتصاد نوین
(۶۷۰,۱۲۳)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۷۷۰,۱۲۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۶۱,۲۳۰)	(۲۲,۴۵۰)	(۱۸۳,۶۸۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۹۷,۱۹۵	۵۰,۰۶۳	۴۴۷,۲۵۷	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹



شرکت لعابران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۹۶,۶۸۲	۲۱۷,۴۰۷	۲۸-۱
۵,۵۰۴	۵,۵۷۵	ذخیره بیمه سخت و زیان آور
۱,۴۰۸	۸,۲۷۶	سایر هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده
۱۰۰	۸,۴۵۴	ذخیره هزینه آب و برق و گاز مصرفی
۱۰۳,۶۹۴	۲۳۹,۷۱۳	سایر
۲۸-۱- ذخیره هزینه های پرسنلی شامل ذخیره بیمه سخت و زیان آور به مبلغ ۲۱۷,۴۰۷ میلیون ریال می باشد.		

۲۹- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
.	۷۴,۶۲۱	۲۹-۴
.	۲۴,۹۱۵	۲۹-۵
.	۱۴,۴۱۱	اشخاص وابسته
.	۹,۳۷۹	کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی
.	۶,۸۴۲	سایر اشخاص
.	۴,۲۹۰	صنایع کاشی آیدا سرام
.	۳,۵۴۶	سامان سرام بروجرد
.	۳,۴۸۷	ایفا سرام
۲۶۳	.	شایراد تجارت پارس
.	۶۰	کاوش تابان آسمان
۵۴۴	.	خاک نسوز استقلال آباده
۲۷۶	۵,۹۰۳	کاشی زهره کاشمر
۱,۰۸۳	۱۴۷,۴۵۵	شرکت سارا کاشی
		مجتمع کاشی و سنگ پرسپولیس
		شرکت آرتا نوین سرام
		سایر مشتریان

۲۹-۱- مانده بدهی های ناشی از هر قرارداد و دارایی حاصل از هر قرارداد به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳ در این جدول منظور شده است.

۲۹-۲- مبالغ مربوط به بدهی ناشی از قرارداد شامل مانده های پیش دریافت ها، علی الحساب ها و هرگونه مبالغ دیگری است که در رابطه با دارایی های حاصل از قرارداد دریافت شده است.



شرکت لعايران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹-۳- با توجه به یادداشت ۱-۱-۲ به دلیل استفاده از " رویکرد تسری به گذشته تعدیل شده " اثر بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" در مورد اقلام مقایسه ای برای سال های قبل تجدید ارائه نشده است.

۲۹-۴- مانده مذکور مربوط به اخذ دو فقره چک از شرکت کاشی و سرامیک سعدی بابت صدور پیش فاکتور در اسفند ماه می باشد که تا تاریخ تأیید صورت هلی مالی فاکتورهای نهایی صادر، محصولات بارگیری و ارسال گردیده است.

۲۹-۵- مانده مذکور مربوط به اخذ ۷ فقره چک از شرکت صنایع کاشی آیدا سرام بابت صدور پیش فاکتور در اسفند ماه می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی فاکتورهای نهایی صادر، محصولات بارگیری و ارسال گردیده است.

۲۹-۶- تا تاریخ تأیید صورت های مالی جمعاً مبلغ ۱۰۶,۵۲۰ میلیون ریال از بدهی های ناشی از قرارداد منجر به ارائه خدمات شده است.

۳۰- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- تجدید طبقه بندی

۳۰-۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۱-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه بندی		طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صورت سود و زیان
	تجدید ارائه شده (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه بندی		
		بستانکار	بدهکار	
۳,۴۲۶,۰۷۴	.	.	۱۱۸,۰۸۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۶۱,۵۱۷	۵۲,۹۳۳	.	.	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸۰,۲۹۰	۶۵,۱۵۶	.	.	سایر هزینه ها
صورت وضعیت مالی				
۲,۶۳۹,۹۳۹	.	.	۳۵۳,۱۶۸	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۳۵,۶۵۷	۲۰۳,۱۶۹	.	.	موجودی نقد
۱,۹۸۲,۳۹۲	۲۷۳,۸۴۱	.	.	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی
۱۰۳,۶۹۴	.	.	۱۲۳,۸۴۱	ذخایر



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- نقد حاصل از عمليات

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۱۷,۰۵۰	۴۷۲,۷۷۷	سود خالص
		تعديلات
۱۰۴,۲۶۳	۱۱۷,۶۸۵	هزينه ماليات بر درآمد
۴۲,۹۱۵	۲۱۵,۵۴۴	هزينه مالي
۰	(۱۵۰)	(سود) زيان ناشي از فروش دارايي هاي ثابت مشهود
۵۱,۹۱۸	۱۲۷,۸۸۲	خالص افزايش ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان
۹,۹۶۸	۱۱,۳۱۲	استهلاك دارايي هاي غير جاري
(۵۱۸)	(۱,۶۳۰)	(سود) حاصل از سپرده گذاري نزد بانک ها
۶۴۲	(۲۳,۸۷۱)	زيان (سود) ناشي از تسعير دارايي ها و بدهي هاي ارزي غير عملياتي
۲۰۹,۱۸۷	۴۴۶,۷۷۲	جمع تعديلات
		تغييرات سرمايه در گردش
(۶۶,۷۵۰)	(۳۴,۱۹۴)	(افزايش) موجودی مواد و کالا
۱۴,۲۳۴	۷,۴۳۹	کاهش پيش پرداخت ها
(۷۸۱,۸۱۹)	(۱,۵۸۴,۲۰۲)	(افزايش) دريافتي هاي عملياتي
(۲,۴۱۲)	۱۴۶,۳۷۲	افزايش (کاهش) بدهي هاي ناشي از قرارداد
۳۷۹,۶۱۰	۵۲۹,۴۱۳	افزايش پرداختني هاي عملياتي
(۳,۱۸۱)	۱۳۶,۰۱۹	افزايش (کاهش) ذخاير
۵,۴۹۳	۰	کاهش ساير دارايي ها
(۴۵۴,۸۲۵)	(۷۹۹,۱۵۴)	جمع تغييرات در سرمايه در گردش
۱۷۱,۴۱۲	۱۲۰,۳۹۵	نقد حاصل از عمليات

۳۲- معاملات غير نقدي

معاملات غير نقدي عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به ميليون ريال)

۱۴۰۴	يادداشت
۸۲۴,۱۶۳	۲۰-۱-۱

افزايش سرمايه در جريان از محل مطالبات حال شده سهامداران



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت های توضیحي صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- مدیریت سرمایه و ريسک 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. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۳ بدون تغییر مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیت مدیریت ريسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیت، هزینه سرمایه و ريسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ ۳۷ درصد می باشد.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳,۱۳۱,۶۷۹	۳,۴۸۱,۴۵۳	جمع بدهی ها
(۳۳۵,۶۵۷)	(۳۵۲,۰۳۹)	موجودی نقد
۲,۷۹۶,۰۲۲	۳,۱۲۹,۴۱۴	خالص بدهی
۶,۸۵۵,۸۴۳	۸,۵۲۳,۴۶۱	حقوق مالکانه
۴۱	۳۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ريسک مالی

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

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ريسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۳-۳- ريسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ريسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ريسک ارز از طریق نگهداری ارز نزد صندوق بهره برده و آسیب پذیری از ريسک 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 ريسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ريسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ريسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ريسک ها، رخ نداده است.



شرکت لیبیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق نگهداری ارز نزد صندوق شرکت مدیریت می شود مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۳-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول یورو، دلار و لیر قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های زیر منفی خواهد شد.

اثر واحد پول لیر		اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دلار		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۱۷,۲۴۶	۴۷۳,۰۴۲	۴۱۸,۶۲۳	۴۳۲,۶۱۵	۴۴۲,۰۸۳	۴۷۶,۷۲۷	سود یا زیان
۶,۸۵۶,۰۳۹	۸,۵۹۹,۹۳۶	۸,۵۹۹,۹۳۶	۸,۵۵۹,۵۰۷	۶,۸۸۰,۸۷۶	۸,۶۰۳,۶۱۹	حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست، زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طول دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل نوسانات بازار افزایش یافته است.

۳-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

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.

۳-۳-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره تعیین شده است. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ افزایش/کاهش ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار خواهد داشت، حساسیت شرکت نسبت به قیمت های اوراق بهادار مالکانه از دوره قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.





شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۳۳- 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 نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
پرداختی های تجاری	۳۰,۲۱۵	۳۰,۹۱۷	۴۱۵,۳۹۶	۰	۴۷۶,۵۲۸
سایر پرداختی ها	۷۲,۴۸۵	۱۱,۶۶۸	۱,۵۱۵,۹۳۲	۰	۱,۶۰۰,۰۸۵
مالیات پرداختی	۲۰,۲۱۴	۵۱,۱۸۹	۴۲,۱۹۴	۶۸,۳۲۳	۱۸۱,۹۲۰
سود سهام پرداختی	۰	۰	۰	۲۱,۸۱۳	۲۱,۸۱۳
تسهیلات مالی	۰	۰	۴۴۷,۲۵۷	۰	۴۴۷,۲۵۷
جمع بدهی ها	۱۲۲,۹۱۴	۹۳,۷۷۴	۲,۴۲۰,۷۷۹	۹۰,۱۳۶	۲,۷۲۷,۶۰۳

۵-۳۳- ریسک ناشی از شرایط جنگ احتمالی

با توجه به ماهیت فعالیت شرکت به عنوان تولیدکننده لعاب، وقوع جنگ یا شرایط جنگی می تواند ریسک های مختلفی بر عملیات، وضعیت مالی و تداوم فعالیت شرکت ایجاد نماید. مهم ترین این ریسک ها شامل اختلال در تامین مواد اولیه داخلی و وارداتی، افزایش قیمت مواد اولیه و نرخ ارز، محدودیت های حمل و نقل، تأخیر در تحویل کالا، کاهش تقاضای مشتریان، افزایش دوره وصول مطالبات، احتمال افزایش مطالبات مشکوک الوصول، کاهش ظرفیت تولید به دلیل قطعی انرژی یا محدودیت های عملیاتی، افزایش هزینه های تولید، آسیب احتمالی به دارایی های ثابت مشهود و موجودی ها، و محدودیت در پوشش های بیمه ای مرتبط با خسارات ناشی از جنگ است.



شرکت لایبران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- 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 گردد، 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 حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین در سنوات قبل برخی از فروشها بدون اعتبار سنجی و اخذ تضامین کافی انجام شده است 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.

حساب	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش (مبالغ به میلیون ریال)
اسناد دریافتی تجاری	۲,۲۸۴,۶۱۸	۴۷,۶۲۳	(۴۷,۶۲۳)
حساب های دریافتی تجاری	۱,۹۶۰,۱۹۲	۱۵۶,۰۸۸	(۱۴۷,۰۲۳)
سایر اسناد دریافتی	۵,۳۰۰	.	.
سایر حساب های دریافتی	۴۸,۳۲۷	۱۷,۲۳۷	(۱۷,۲۳۷)
	۴,۲۹۸,۴۳۷	۲۲۰,۹۴۷	(۲۱۱,۸۸۲)

۳۴- وضعیت ارزی

یادداشت	یورو	دلار	لیبر
۱۹-۱ موجودی نقد	۲,۲۸۹	۲۰۰	۵,۲۴۰
۱۸-۲-۵ حساب های دریافتی ارزی	.	.	۵,۱۲۹
۲۴-۲ حساب های پرداختی ارزی	.	(۲۷,۰۰۰)	.
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۲۸۹	(۲۶,۸۰۰)	۱۰,۳۶۹
معادل ریالی خالص دارایی های پولی و ارزی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۳,۵۹۱	(۳۶,۵۱۱)	۲۴۱
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۳۷,۷۲۹	۲,۱۰۰	۱۰,۳۶۹
معادل ریالی خالص دارایی های پولی و ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۲۲,۷۵۷	۱,۴۳۰	۱۷۸

۳۴-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها

ماشین آلات و آسیاب	۲۱۰,۵۶۶
خرید مواد اولیه اسید بوریک	۱۱۵,۵۰۰
	۳۲۶,۰۶۶

۳۴-۲- شرکت در تاریخ تأیید صورت های مالی و صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات ارزی می باشد.





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

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	خرید خدمات/کالا	افزایش سرمایه	تضامین دریافتی	تضامین اعطایی	تسویه بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	.	۸۲۵,۰۲۴	.	.	.
شرکت های هم گروه	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۲,۳۱۸,۰۴۹	.	.	۷۷۰,۰۰۰	۸۱۰,۰۰۰	.
	شرکت کاشی و سرامیک سعدی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۲۲۳,۲۶۸	.	.	.	.	.
	سرام آرا	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۷۲,۸۷۸	.	.	.	.	.
	بیمه البرز	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	۷۵,۳۹۱	.	.	.	.
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	.	.	.	.	۱۷۳,۳۴۰
جمع									
یادداشت									
				۵-۱۰	۶-۱۱	۲۰-۱-۱	۲۷-۱-۵	۳۶-۱	۲۴-۵

۳۵-۱-۱- 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)

۳۵-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته بشرح زیر است:

شرح	نام شرکت وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداخت	پرداختنی های تجاری	بدهی های ناشی از قرارداد	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
							خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت های هم گروه	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند	۱,۲۴۹,۲۶۷	.	.	.	۷۷	۱,۲۴۹,۱۹۰	.	۷۲۲,۵۱۴	.
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	.	.	۱۷۹,۲۵۰	.	۵	.	۱۷۹,۲۵۴	.	۵,۱۵۲
	سرام آرا	۱۲۶,۹۰۲	.	.	.	.	۱۲۶,۹۰۲	.	۴۶,۷۳۶	.
	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	.	.	۲,۱۹۴	.	.	.	۲,۱۹۴	.	۷۰۴,۲۵۰
	پیشرو تعالی فناوری فردا- (شتابدهنده صدر فردا)	.	.	۷۸۷	.	.	.	۷۸۷	.	۷۸۷
	شرکت کاشی و سرامیک سعدی	۱۰۶,۵۸۰	.	.	۷۴,۶۲۱	.	۳۱,۹۵۹	.	۴۹,۴۰۱	.
	فراورده های نسوز ایران	.	.	۱,۶۱۰	.	.	.	۱,۶۱۰	.	۱۴۰
	بیمه البرز	.	۱۲,۱۱۱	۱۴,۵۵۰	.	.	.	۲,۴۳۹	.	۱۰,۵۸۰
	جمع	۱,۴۸۲,۷۴۹	۱۲,۱۱۱	۱۹۸,۳۹۰	۷۴,۶۲۱	۸۲	۱,۴۰۸,۰۵۱	۱۸۶,۲۸۵	۸۱۸,۶۵۱	۷۲۰,۹۰۹
یادداشت		۱۸	۱۶	۲۴	۲۹-۴	۲۶-۲				

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۶-۱- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تضمین وام شرکت های وابسته		
۳۴۵,۰۳۴	۱,۱۵۵,۰۳۴	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند- ظهر نویسی سفته
۹۱,۳۰۰	۹۱,۳۰۰	کاشی و سرامیک سعدی بابت ظهر نویسی سفته
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت سرام آرا- ظهر نویسی سفته
۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰	شرکت صنایع خاک چینی - ظهر نویسی سفته
۵۹۴,۳۳۴	۱,۲۴۶,۳۳۴	
تضمین وام سایر شرکتها		
۲۰۲,۱۱۲	۲۰۲,۱۱۲	شرکت گلزار فارس- ظهر نویسی سفته
۷۹۶,۴۴۶	۱,۲۴۶,۳۳۴	

۳۶-۲- سایر بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد:

- ۳۶-۲-۱- ۳۶-مالیات حقوق شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲** توسط مقامات مالیاتی رسیدگی و قطعی شده است و بدهی مربوطه بصورت اقساط در دست پرداخت می باشد.
- ۳۶-۲-۲- ۳۶-دفاتر شرکت از تا سال ۱۴۰۲** در خصوص مالیات ارزش افزوده و جرائم ۱۶۹ ق م م، رسیدگی و قطعی شده است که مراحل تسویه در دست اقدام می باشد.
- ۳۶-۲-۳- ۳۶-دفاتر شرکت از بابت بدهی بیمه ای تا پایان سال ۱۴۰۲** رسیدگی، قطعی و تسویه شده است. با توجه به نظر مدیریت شرکت بدهی قابل توجهی از این بابت متوجه شرکت نمی باشد.
- ۳۶-۲-۴- ۳۶-شرکت صنعت شیمی جهان سپاهان (وحدید جهانگیری)** در سال ۱۳۹۹ بابت طلب خود از لعابیران چک های کاشی اصفهان را قبول کرد و اخیراً نسبت به سه فقره چک اصلی آن مجموعاً به مبلغ ۷۰,۰۰۰ میلیون ریال و همچنین ۲۸ فقره چک به ارزش ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال علیه کاشی اصفهان و لعابیران اقدام نموده است. دادنامه بدوی علیه شرکت لعابیران بوده که نسبت به آن تجدید نظر خواهی شده و موضوع به شعبه ۲۰ تجدید نظر استان اصفهان ارجاع گردید و پس از رسیدگی ضمن نقض دادنامه بدوی حکم به بی حقی شرکت صنعت شیمی جهان سپاهان صادر شد. و پرونده مختومه می باشد. ضمناً یک فقره سند ملکی زمین کارخانه که در یادداشت ۵-۱۳ افشا شده است در وثیقه دادگستری می باشد که مراحل آزاد سازی آن در حال پیگیری است.
- ۳۶-۲-۵- ۳۶-یک قطعه زمین به مساحت ۹۴۰۲ متر مربع به شماره سند ۹۶۱۲۵۹** در قبال مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در رهن آن شرکت می باشد که بدهی مذکور بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی در افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده تسویه گردید. بعد از تاریخ صورت های مالی با توجه به بدهی ایجاد شده با شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین، آزاد سازی سند فوق به بعد از تسویه بدهی موکول گردیده است.
- ۳۶-۳- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای جهت سال مالی مورد گزارش و سال قبل می باشد.**
- ۳۶-۴- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.** (یادداشت ۲-۳۴)

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۷-۱- رویدادی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت های مالی مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی باشد رخ نداده است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۴۷,۲۷۷ میلیون ریال (مبلغ ۶ ریال برای هر سهم) است.

