

شرکت لعاییران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی و یادداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

شرکت لعايران (سهامى عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الى ۴	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونى
۱ الى ۳۹	صورت هاى مالى و يادداشت هاى توضيحي



بسمه تعالي

گزارش حسابرسي مستقل و بازرسي قانوني
به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام
شرکت لعابيران (سهامي عام)

گزارش حسابرسي صورتهای مالي
اظهارنظر

۱. صورتهای مالي شرکت لعابيران (سهامي عام) شامل صورت وضعیت مالي به تاريخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي برای سال مالي منتهی به تاريخ مزبور و يادداشتهای توضیحي ۱ الي ۳۹ توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.
به نظر اين مؤسسه، صورتهای مالي يادشده، وضعیت مالي شرکت لعابيران (سهامي عام) در تاريخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالي و جریانهای نقدي آن را برای سال مالي منتهی به تاريخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسي انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسي و بازرسي قانوني در حسابرسي صورتهای مالي توصیف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شرکت لعابيران (سهامي عام) است و ساير مسئولیت های اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافي و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسي

۳. منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است که به قضاوت حرفه ای حسابرسي، در حسابرسي صورتهای مالي سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورتهای مالي به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالي، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر جداگانه ای نسبت به اين مسائل ارائه نمی شود. در اين خصوص به نظر اين مؤسسه، مواردی که قابل درج در گزارش باشد، وجود نداشته است.

تأکید بر مطلب خاص

۴. توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به وضعیت خرید و نصب و راه اندازی کوره رفماک و همچنین وضعیت دعاوی حقوقی درخصوص مطالبات از شرکت های رفماک، شیمی صنعت جهان سپاهان و کاشی اصفهان که به ترتیب در يادداشت های ۸-۱۴ و ۶-۳۷ صورتهای مالي افشاء شده است، جلب می نماید. مفاد اين بند تأثیری بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

ساير اطلاعات

۵. مسئولیت ساير اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. ساير اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر اين مؤسسه نسبت به صورتهای مالي، به ساير اطلاعات تسري ندارد و لذا اين مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.



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

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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



• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی شرکت منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن‌دسته 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 منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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

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

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

۸-۲- در اجرای مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت و به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۷ تیر ۱۴۰۳، هیأت مدیره شرکت مکلف به انجام تکالیفی گردیده که اقدامات به عمل آمده در رابطه با موارد مندرج در بندهای ۴ و ۸-۱ این گزارش، به نتیجه قطعی نرسیده است.

۹. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که در سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به

مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تهیه گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.



سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، درخصوص بند ۵ ماده ۷ در رابطه با افشا صورتهای مالی و گزارش تفسیری سالانه حسابرسی نشده سال مالی ۱۴۰۲ بعد از پایان سال مالی ظرف مدت ۶۰ روز، مفاد ماده ۱۲ در رابطه با افشاء و اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود به دلیل تصویب سود نقدی بیشتر توسط مجمع عمومی نسبت به پیشنهاد هیأت مدیره و تغییر جدول زمانبندی پرداخت سود ظرف مهلت حداکثر یک هفته پس از تاریخ مجمع، مفاد ماده ۱۳ در رابطه با افشای فوری برگزاری و شرکت در مناقصه و مزایده و دعاوی مهم مطروحه له و علیه شرکت، مفاد ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۱۸ در رابطه با پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده، مفاد ابلاغیه ۱۸/۴۴۰/ب/۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۱ درخصوص ارسال نسخه کامل تصویربرداری از جلسات مجامع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده برای سازمان ظرف مهلت ۱۰ روز بعد از مجامع، مفاد تبصره "و" ماده ۱۵ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه مورخ ۱۶ فروردین ۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص پرداخت وجوه ناشی از فروش حق تقدم های استفاده نشده و پاره سهم های ناشی از افزایش سرمایه پس از کسر هزینه ها و کارمزد متعلقه ظرف مدت حداکثر ۱۰ روز به حساب دارندگان (علیرغم اطلاع رسانی شرکت به سهامداران)، رعایت نشده است.

۱۲. مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی، مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار برای سال مالی مورد گزارش مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه در چارچوب رسیدگی های انجام شده به موردی حاکی از عدم رعایت مقررات فوق، برخورد ننموده است.

۱۳. در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، از نظر رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور، مبنی بر افشای جزئیات کامل کمک های عام المنفعه و پرداخت های انجام شده در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره اطمینان حاصل گردید.

۱۴. رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار توسط این مؤسسه کنترل شده است. براساس بررسی های به عمل آمده و باتوجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این مؤسسه به موارد بالاهمیتی که حاکی از وجود نقاط ضعف بالاهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

۱۷ خرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

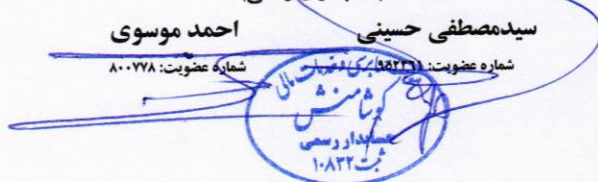
(حسابداران رسمی)

احمد موسوی

سیدمصطفی حسینی

شماره عضویت: ۸۰۰۷۷۸

شماره عضویت: ۱۵۸۲۱۳





شرکت لعابیران (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به

قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۷-۳۹

- صورت سود و زیان
- صورت سود و زیان جامع
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریانهای نقدی
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



شرکت لعايران (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۴,۲۸۲,۲۳۰	۴,۴۰۲,۷۹۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۳۷۲,۳۴۷)	(۳,۳۰۷,۹۸۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۰۹,۸۸۳	۱,۰۹۴,۸۱۴		سود ناخالص
(۲۸۶,۲۲۴)	(۴۱۴,۴۵۰)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۱۵,۰۵۷)	.	۸	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۳,۵۳۳	۲۴,۷۵۸	۹	سایر درآمدها
(۷۲,۰۹۲)	(۱۴۵,۴۴۶)	۱۰	سایر هزینه ها
۵۴۰,۰۴۳	۵۵۹,۶۷۶		سود عملیاتی
(۱۶,۷۸۰)	(۴۲,۹۱۵)	۱۱	هزینه های مالی
(۴۰,۳۹۰)	۴,۵۵۲	۱۲	سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی
۴۸۲,۸۷۳	۵۲۱,۳۱۳		سود قبل از مالیات
(۶۵,۱۸۸)	(۱۰۴,۲۶۳)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۴۱۷,۶۸۵	۴۱۷,۰۵۰		سود خالص
			سود پایه هر سهم :
۷۳	۷۰		عملیاتی (ریال)
(۸)	(۵)		غیر عملیاتی (ریال)
۶۵	۶۵	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت لعا بیران (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۴۱۷,۶۸۵	۴۱۷,۰۵۰	
۵,۷۵۷,۴۸۶	.	۱۴
(۵,۷۵۷,۴۸۶)	.	
۴۱۷,۶۸۵	۴۱۷,۰۵۰	

سود خالص

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

مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت مشهود

انتقال مازاد تجدید ارزیابی به سرمایه

سود جامع

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



شرکت لعابیران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری :
۵,۹۱۷,۶۶۲	۵,۹۳۴,۶۹۷	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۹۸	۸۵۹	۱۵	دارایی های نامشهود
۸	۸	۱۶	سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۴۹۳	.	۱۷	سایر دارایی ها
۵,۹۲۴,۲۶۱	۵,۹۳۵,۵۶۵		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۷۶,۲۸۷	۶۲,۰۵۳	۱۸	پیش پرداخت ها
۹۴۷,۵۵۸	۱,۰۱۴,۳۰۸	۱۹	موجودی مواد و کالا
۱,۸۵۸,۱۲۰	۲,۲۸۶,۷۷۱	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۰,۱۲۲	۵۳۸,۸۲۶	۲۱	موجودی نقد
۲,۹۷۲,۰۸۷	۳,۹۰۱,۹۵۸		جمع دارایی های جاری
۸,۸۹۶,۳۴۸	۹,۸۳۷,۵۲۳		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه:
۶,۳۵۷,۴۸۶	۶,۳۵۷,۴۸۶	۲۲	سرمایه
۳۶,۰۳۱	۵۶,۸۸۴	۲۳	اندوخته قانونی
۸۲	۸۲	۲۴	سایر اندوخته ها
۴۰۷,۵۷۰	۴۴۱,۳۹۱		سود انباشته
۶,۸۰۱,۱۷۰	۶,۸۵۵,۸۴۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری :
۱۵۰,۰۹۹	۲۰۲,۰۱۷	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۰,۰۹۹	۲۰۲,۰۱۷		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری :
۱,۶۰۲,۷۸۰	۱,۷۰۸,۵۵۱	۲۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۸۱,۰۵۷	۱۷۴,۷۹۱	۲۷	مالیات پرداختنی
۲۶,۰۷۳	۱۹۱,۸۶۳	۲۸	سود سهام پرداختنی
۱۲۴,۷۹۸	۴۷۵,۸۳۹	۲۹	تسهیلات مالی
۱۰۶,۸۷۵	۲۲۷,۵۳۵	۳۰	ذخایر
۳,۴۹۵	۱,۰۸۳	۳۱	پیش دریافت ها
۱,۹۴۵,۰۷۹	۲,۷۷۹,۶۶۲		جمع بدهی های جاری
۲,۰۹۵,۱۷۸	۲,۹۸۱,۶۸۰		جمع بدهی ها
۸,۸۹۶,۳۴۸	۹,۸۳۷,۵۲۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت تعاونی (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۷۳۳,۷۹۹	۱۰۸,۵۷۰	۸۲	۱۵,۱۴۷	۶۰۰,۰۰۰
۴۱۷,۶۸۵ (۹۷,۸۰۰)	۴۱۷,۶۸۵ (۹۷,۸۰۰)	۰	۰	۰
۵,۷۵۷,۴۸۶	۰	۰	۰	۵,۷۵۷,۴۸۶
۰	(۲۰,۸۸۴)	۲۰,۸۸۴	۰	۰
۶,۸۰۱,۱۷۰	۴۰۷,۵۷۰	۸۲	۳۶,۰۳۱	۶,۳۵۷,۴۸۶
۴۱۷,۰۵۰ (۳۶۲,۳۷۷)	۴۱۷,۰۵۰ (۳۶۲,۳۷۷)	۰	۰	۰
۰	(۲۰,۸۵۳)	۲۰,۸۵۳	۰	۰
۶,۸۵۵,۸۴۳	۴۴۱,۳۹۱	۸۲	۵۶,۸۸۴	۶,۳۵۷,۴۸۶

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارائی ثابت

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

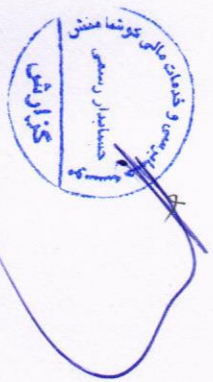
سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



Handwritten signature and a large stylized flourish.



شرکت لعايران (سهامي عام)

صورت جريان هاي نقدي

سال مالي منتهي به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ميليون ريال)

يادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جريان هاي نقدي حاصل از فعاليت هاي عملياتي:		
نقد حاصل از عمليات	۳۲	۳۸,۵۶۴
پرداخت هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۰,۵۲۸)	(۷,۶۹۲)
جريان خالص ورود نقد حاصل از فعاليت هاي عملياتي	۳۶۴,۰۵۳	۳۰,۸۷۲
جريان هاي نقدي حاصل از فعاليت هاي سرمايه گذاري :		
دريافت هاي نقدي حاصل از فروش دارايي هاي ثابت مشهود	.	۱,۸۴۴
پرداخت هاي نقدي براي خريد دارايي هاي ثابت مشهود	(۲۶,۵۷۵)	(۵,۴۸۱)
پرداخت هاي نقدي براي خريد دارايي هاي نامشهود	(۱۹۰)	(۹)
دريافت هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه گذاري ها	۵۱۸	۴۵۹
جريان خالص نقد حاصل از فعاليت هاي سرمايه گذاري	(۲۶,۲۴۷)	(۳,۱۸۶)
جريان خالص ورود نقد قبل از فعاليت هاي تامين مالي	۳۳۷,۸۰۶	۲۷,۶۸۶
جريان هاي نقدي حاصل از فعاليتهاي تامين مالي :		
دريافت هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۴۵۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
پرداختهاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۱۲۰,۰۰۰)	.
پرداختهاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۲۱,۸۷۴)	(۱۱,۹۸۲)
پرداختهاي نقدي بابت سود سهام	(۱۹۶,۵۸۶)	(۹۶,۳۱۰)
جريان خالص ورود نقد حاصل از فعاليت هاي تامين مالي	۱۱۱,۵۴۰	۱۱,۷۰۸
خالص افزايش در موجودي نقد	۴۴۹,۳۴۶	۳۹,۳۹۴
تأثير تغييرات نرخ ارز	(۶۴۲)	(۵۱۸)
مانده موجودي نقد در ابتدای دوره	۹۰,۱۲۲	۵۱,۲۴۶
مانده موجودي نقد در پايان دوره	۵۳۸,۸۲۶	۹۰,۱۲۲
معاملات غير نقدي	۳۳	۳۹,۴۰۷

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



Handwritten signature in blue ink.

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

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

۱-۲ - فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید و خرید و فروش انواع لعاب، انگوب، فریت و رنگ و سایر فرآورده های سرامیکی و مواد اولیه مرتبط و وابسته، تحقیق و نوآوری در زمینه طراحی و کاربری لعاب برای تولید کاشی و انواع محصولات سرامیکی، مشارکت و سرمایه گذاری در سایر شرکتها از طریق تأسیس یا خرید یا تعهد خرید سهام شرکت های جدید یا شرکت های موجود و کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی مرتبط با تمام یا قسمتی از موضوعات مذکور بطور مستقیم یا غیر مستقیم می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید انواع لعاب کاشی و سرامیک و رنگ بوده است. شایان ذکر است در حال حاضر ظرفیت تولید شرکت به موجب پروانه بهره برداری شماره ۱۰۸۱۲۰۱۲۳ مورخ ۱۳۸۷/۰۵/۱۵ و اصلاحیه آن طی نامه شماره ۳۹۰۵۸۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ سازمان صنایع و معادن استان فارس مقدار ۲۹,۰۰۰ تن شامل ۱۵,۰۰۰ تن لعاب کاشی، ۷,۷۵۰ تن کامپاند پودری (انگوب)، ۶,۰۰۰ تن سیلیکات سدیم جامد و ۲۵۰ تن رنگ سرامیکی می باشد. طی سال مالی ۱۴۰۰ شرکت اقدام به تولید محصول شوگر و ویتروزا نموده است که باعث افزایش سودآوری شده است.

۱-۳ - تعداد کارکنان

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

۱۴۰۳	۱۴۰۲
نفر	نفر
۶	۷
۱۴۵	۱۴۴
۱۵۱	۱۵۱

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی



شرکت لعايران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. بر اساس ارزیابی مدیریت ، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی مورد گزارش نخواهد داشت.

۳ - اهم رويه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
		مبانی تسعیر	نرخ - ریال
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا	قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	لیر	سامانه سنا	قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	سامانه سنا	قوانین و مقررات بانک مرکزی

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

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

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی 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 میشود.

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

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



شرکت لعايران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ 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- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

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

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

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

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

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



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت های توضیحي صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۳- دارایی های نامشهود

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

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

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

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۸-۳-۳- 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.

۸-۳-۴- 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.

۸-۳-۵- 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.

۹-۳- موجودی مواد و کالا

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

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

۱۰-۳- ذخایر

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



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۰-۱- 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، 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 قراردادهای شناسایی میشود.

۳-۱۰-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۱- 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	بهای بلند مدت سرمایه گذاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	بهای جاری سرمایه گذاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	بهای جاری سرمایه گذاری
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده نابل 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.

۳-۱۲-۳- 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.

۳-۱۲-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های 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 پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	
				داخلی :
۱,۵۰۳,۶۷۹	۳,۸۳۶,۴۵۱	۱,۳۴۵,۵۴۶	۲,۸۷۹,۳۹۱	لعاب اپک
۱,۲۰۰,۶۰۵	۴,۰۳۸,۱۵۲	۱,۹۰۹,۵۳۹	۴,۷۲۰,۴۳۷	لعاب ترانسپارنت
۱,۴۹۰,۰۱۳	۴,۴۲۳,۱۰۱	۹۲۱,۹۵۰	۲,۰۹۳,۰۳۶	کامپاند
۱۲۸,۳۹۱	۲۸۱,۹۱۹	۲۶۵,۷۰۵	۳۹۵,۵۹۸	شوگر و ویتروزا
۲,۴۷۷	۴۱۲	۴,۲۸۶	۵۶۵	رنگ
.	.	۸,۰۸۸	۶۳,۷۰۰	سلیکات سدیم
۴,۳۲۵,۱۶۶		۴,۴۵۵,۱۱۴		فروش ناخالص
(۴۲,۹۳۵)		۵۲,۳۱۵		برگشت از فروش
۴,۲۸۲,۲۳۰		۴,۴۰۲,۷۹۹		فروش خالص

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

۵-۲ - علیرغم کاهش مقداری فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل ، علت افزایش ۳ درصدی مبلغ فروش خالص نسبت به دوره مشابه سال قبل ، افزایش نرخ فروش محصولات می باشد.



شرکت تعمیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۴۰۲		۱۴۰۳	
	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
اشخاص وابسته	۳۷	۱,۵۷۹,۰۳۲	۴۵	۱,۹۶۹,۶۸۳
سایر مشتریان	۶۳	۲,۷۰۳,۱۹۸	۵۵	۲,۴۳۳,۱۱۶
	۱۰۰	۴,۲۸۲,۲۳۰	۱۰۰	۴,۴۰۲,۷۹۹

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

	۱۴۰۲	۱۴۰۳
درصد سود ناخالص	۷۸	۶۲
به درآمد عملیاتی	۲۰	۳۸

فروش خالص:

لعل ایک	۱۹	۳۷۴,۳۰۵	۹۶۲,۵۳۳	۱,۳۳۶,۸۳۸
لعل ترانسپارانت	۲۶	۳۸۴,۳۰۰	۱,۵۱۴,۹۳۲	۱,۸۹۹,۲۳۲
کامپاند	۱۹	۱۹۲,۶۵۶	۶۹۶,۹۹۵	۸۸۹,۶۵۱
شوگر و ویتروژا	۲۵	۱۴۳,۳۸۱	۱۲۱,۳۲۵	۲۶۴,۷۰۶
رنگ و لعل سنتی	۷۱	۲,۹۵۱	۱,۳۳۵	۴,۲۸۶
سلیکات سدیم	۰	(۳۴)	۱۰,۸۶۵	۸,۰۸۸
	۲۱	۱,۰۹۴,۸۱۴	۲,۳۰۷,۹۸۵	۴,۴۰۲,۷۹۹

۵-۴-۱- علت افزایش حاشیه سود محصولات از تعیین نرخ فروش بر اساس عرف بازار و در نهایت قیمت گذاری نهایی در کمیسیون فروش می باشد.

۵-۴-۲- تغییر در پروانه بهره برداری در سال مورد گزارش، موجب تولید سلیکات سدیم را بصورت آزمایشی فراهم نمود، به منظور بازاریابی و فروش با بررسی کفشی بازار و در جهت جذب مشتری بصورت موردی براساس قیمتهای بازار فروش و مصوبه هیات مدیره اقدام به نرخ گذاری کردید. این نرخ گذاری کمتر از بهای تمام شده بوده که موجب زیان محصول فوق در سال مورد گزارش شده است.



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ميليون ريال)

۶- بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي

يادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۶-۸ مواد مستقيم مصرفي	۲,۲۹۵,۳۳۹	۲,۴۷۷,۰۱۲
۶-۱ دستمزد مستقيم	۳۹۰,۶۵۴	۲۹۱,۳۱۴
سربار ساخت :		
۶-۱ دستمزد غير مستقيم	۵۱۷,۶۳۳	۳۶۳,۵۸۶
تعمير و نگهداري	۶۰,۳۷۹	۶۲,۴۹۹
استهلاك	۷,۴۲۰	۷,۶۴۸
۶-۲ مواد غير مستقيم مصرفي	۴۲,۹۶۹	۳۶,۶۵۸
آب و برق و سوخت	۵۸,۶۵۳	۶۳,۱۱۰
۶-۴ حمل و نقل	۹۷,۰۲۲	۸۲,۲۹۹
حق مشاوره و خريد خدمات	۱۴,۱۰۰	۲۰,۳۴۷
۶-۶ رستوران	۵۶,۳۳۲	۴۲,۷۵۹
۶-۷ خريد قطعات كامپو تري	۲۱,۳۶۹	۱۸,۰۷۹
۶-۵ ساير ابزار, قطعات و لوازم فني مصرفي	۵,۱۸۹	۳۸,۸۱۱
ساير	۴۵,۴۲۵	۵۲,۸۹۶
هزينه هاي تسهيمي به اداري , عمومي و فروش	۳,۶۱۲,۴۸۴	۳,۵۵۶,۹۱۶
۷	(۴۶,۸۶۱)	(۳۶,۱۳۸)
هزينه هاي جذب نشده	(۱۳۸,۶۸۶)	(۷۰,۴۶۳)
۱۰		
جمع هزينه هاي ساخت	۳,۴۲۶,۸۳۸	۳,۴۵۰,۳۱۵
کاهش موجودي هاي در جريان ساخت	۱۷۸	۴,۲۴۵
بهاي تمام شده ساخت	۳,۴۲۷,۰۱۵	۳,۴۵۴,۵۶۱
(افزايش) موجودي کالاي ساخته شده	(۱۱۹,۰۳۰)	(۸۲,۲۱۳)
بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي	۳,۳۰۷,۹۸۵	۳,۳۷۲,۳۴۷

۶-۱ - افزايش هزينه هاي حقوق و دستمزد عمدتاً به دليل افزايش نرخ مصوب حقوق و دستمزد طبق قوانين اداره کار و امور اجتماعي بوده است.

۶-۲ - افزايش مبلغ هزينه هاي مواد غير مستقيم مصرفي عمدتاً ناشي از افزايش نرخ لوازم بسته بندي اعم از کيسه و گوني بوده است .

۶-۳ - کاهش هزينه هاي اب , برق و گاز عمدتاً به دليل کاهش مقدار توليد و همچنين قطعي گاز و برق طي سال بوده است .

۶-۴ - افزايش هزينه هاي حمل و نقل عمدتاً به دليل افزايش نرخ بارنامه ها و همچنين افزايش هزينه هاي ليفتراک و جابجايي کالا بوده است .

۶-۵ - کاهش هزينه هاي ابزار , قطعات و لوازم فني هم به دليل کاهش مقدار توليد و قطعي برق دستور العمل اداره برق در تابستان و کاهش الزام مصرف گاز در زمستان بوده است .

۶-۶ - افزايش هزينه هاي رستوران در سال به دليل افزايش نرخ غذا جهت پرسنل در سال مالي مورد گزارش مي باشد.

۶-۷ - افزايش هزينه هاي قطعات كامپيو تري در سال به دليل افزايش نرخ و نياز به بروزرساني كامپيو ترها و دوربين ها و در سال مالي مورد گزارش مي باشد.

۶-۸ - کاهش هزينه هاي خريد مواد اوليه مصرفي عمدتاً مربوط کاهش مقدار توليد مي باشد.





شرکت نعلیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۶- در سال مالی مورد گزارش معادل ۲,۳۴۳,۴۷۸ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۲,۶۸۵,۵۶۰ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
سیلیکات زیر کوفتم	ایران - ترکیه	۲۸۳,۱۷۳	۱۳
اکسید روی	ایران	۵۷۳,۳۳۹	۲۶
نیترات پتاسیم	ایران	۹۱,۰۸۵	۴
اسید بوریک	ایران - ترکیه	۳۷۰,۸۵۵	۱۷
سایر مواد	ایران	۹۲۵,۰۲۶	۴۰
		۲,۳۴۳,۴۷۸	۱۰۰
		۲,۶۸۵,۵۶۰	۱۰۰

۱-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) (نتایج زیر را نشان می دهند):

یادداشت	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
لعب ایک	کیلو گرم	۷۵۰۰,۰۰۰	۴۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۵۵,۰۹۸	۳,۵۸۲,۲۵۰
لعب ترانسپارنت	کیلو گرم	۷۵۰۰,۰۰۰	۴۵۰۰,۰۰۰	۳,۹۹۹,۸۵۶	۴,۱۶۶,۰۲۰
کامپاند	کیلو گرم	۷۵۰۰,۰۰۰	۴۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۶,۲۶۲	۴,۱۳۱,۵۳۶
شوگر و ویتروزا	کیلو گرم	۴,۲۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۳۹۴,۹۱۳	۲۷۰,۹۷۷
سیلیکات سدیم	کیلو گرم	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۹۵,۲۲۵	.
رنگ	کیلو گرم	۲۵۰,۰۰۰	.	.	۱۹۰
		۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۹,۸۲۱,۳۵۴	۱۲,۱۵۰,۹۷۳

۱-۱-۶- در آبان سال مالی مورد گزارش پروانه بهره برداری در ظرفیت اسمی به شرح فوق تغییر یافته است. ظرفیت اسمی محصولات طبق آخرین پروانه بهره برداری به مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ به شرح فوق تغییر یافته است.

۱-۱-۶- ظرفیت معمول (عملی) شرکت بر اساس برآورد هیات مدیره شرکت از پتانسیل تولید شرکت لحاظ گردیده است.



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ريال)

يادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه های فروش و توزيع:		
۷-۱ حقوق و مزایای کارکنان	۲۸,۸۳۰	۲۳,۶۷۹
تبلیغات ، بازاریابی و نمایشگاه	۱۵,۱۳۶	۱۹,۷۰۲
حق المشاوره و خرید خدمات	۱۳,۳۵۷	۲۳۲
هزینه پذیرایی، ابدارخانه و تنظیفات	۱۳,۱۹۳	۲,۲۳۷
حمل و نقل	۳,۰۴۸	۲,۷۶۲
سایر	۷,۳۳۵	۷,۳۳۰
	<u>۸۰,۸۹۹</u>	<u>۵۵,۹۴۳</u>
هزینه های اداری و عمومی:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۴۰,۳۳۱	۱۰۴,۱۷۹
۷-۲ هزینه پذیرایی، ابدارخانه و تنظیفات	۵۶,۱۳۶	۲۶,۴۹۱
۷-۵ هزینه ثبتی و حقوقی	۳۸,۰۶۴	۳,۳۸۴
هدایا و کمک های بلا عوض	۲,۴۴۰	۱۱,۰۹۳
۷-۳ حق مشاوره، حق حضور، حق عضویت	۱۰,۷۹۳	۹,۴۸۱
تعمیرات و نگهداری	۵,۶۱۲	۶,۶۴۸
هزینه ملزومات ، نوشت افزار و سایر اقلام مصرفی	۳,۶۸۱	۵,۳۸۶
۷-۴ حمل و نقل	۷,۰۵۱	۵,۲۷۸
هزینه حسابرسی	۶,۳۴۴	۴,۵۷۷
۷-۶ پاداش هیئت مدیره	۲,۰۰۰	.
سایر	۱۴,۲۳۹	۱۷,۶۲۶
	<u>۲۸۶,۶۹۱</u>	<u>۱۹۴,۱۴۳</u>
۶ سهم هزینه های فروش و توزيع از دواير خدماتی	۴۶,۸۶۱	۳۶,۱۳۸
	<u>۳۳۳,۵۵۱</u>	<u>۲۳۰,۲۸۱</u>
	<u>۴۱۴,۴۵۰</u>	<u>۲۸۶,۲۲۴</u>

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 هزینه های پذیرایی ، ابدارخانه ، تنظیفات و رستوران عمدتاً به دلیل افزایش نرخ هزینه ها و تورم می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه های حق مشاوره بابت هزینه های خدمات مشاوره از شرکت اس ار اس پارس به مبلغ ۱۳,۳۳۳ اخذ شده در زمینه بازاریابی، مالیاتی ، فروش و امور فنی می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ کرایه ها در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه های ثبتی و حقوقی مربوط به حق الوکاله آقای مصطفی سلطانی عمدتاً مربوط به پرونده حقوقی جهان سپاهان شیمی و همچنین پرداختی به آقای هالیت چاپلیک وکیل پرونده مطالبات از شرکت رفماک ترکیه در سال مورد گزارش می باشد.

۷-۶- افزایش پاداش هیات مدیره نسبت به سال قبل به علت تصویب پاداش هیات مدیره در سال قبل می باشد.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ريال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
.	۱۵,۰۵۷
.	۱۵,۰۵۷

زیان کاهش ارزش دریافتنی



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت های توضیحي صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۱۸۷	۴,۰۴۲
۳۴۶	۲۰,۷۱۶
۳,۵۳۳	۲۴,۷۵۸

سود ناشی از فروش ضایعات مواد اولیه

سود ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- سایر هزینه ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	يادداشت
۷۰,۴۶۳	۱۳۸,۶۸۶	۱۰-۱
۷۵۸	۶,۷۶۱	
۸۷۱	.	
۷۲,۰۹۲	۱۴۵,۴۴۶	

هزینه های جذب نشده در تولید

زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی

سایر هزینه های عملیاتی

۱۰-۱- با توجه به اینکه فروش شرکت به صورت سفارشی می باشد لذا تولید طی دوره مالی در سطح ۷۰ درصد ظرفیت عملی بوده است با توجه به اینکه نسبت به دوره مشابه سال قبل تولید کاهش داشته است متعاقباً هزینه جذب نشده افزایش پیدا کرده است.

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۶,۷۸۰	۴۲,۹۱۵
۱۶,۷۸۰	۴۲,۹۱۵

سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها

۱۱-۱- افزایش سود و کارمزد تسهیلات مالی بابت اخذ تسهیلات مالی طی سال مالی ۱۴۰۳ به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال از بانک اقتصاد نوین و خرید دین از بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال می باشد .

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۵۸۸	.
۴۵۹	۵۱۸
(۱۹,۷۶۵)	.
(۱۲,۹۹۸)	.
(۱۰,۶۸۵)	.
(۵۱۸)	(۶۴۲)
۱,۵۲۸	۴,۶۷۶
(۴۰,۳۹۰)	۴,۵۵۲

سود ناشی از فروش دارایی ثابت

سود ناشی از سپرده های کوتاه و بلند مدت نزد بانکها

هزینه رفع تعهد ارزی

هزینه گمرکی

جرائم بیمه و مالیات

سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی

سایر



شرکت تعمیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

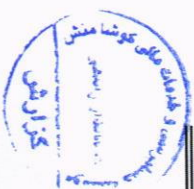
۱۳- مبنای محاسبه سود (زبان) هر سهم:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
سود خالص	سود (زبان) غیر عملیاتی	سود (زبان) غیر عملیاتی	سود عملیاتی
۴۸۲,۸۷۳	(۵۷,۱۷۰)	۵۴۰,۰۴۳	(۳۸,۳۶۳)
(۶۵,۱۸۸)	۷,۷۱۸	(۷۲,۹۰۶)	۷,۶۷۳
۴۱۷,۶۸۵	(۴۹,۴۵۲)	۴۶۷,۱۳۷	(۳۰,۶۹۰)
÷	÷	÷	÷
۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰
۶۵	(۸)	۷۳	(۵)
سود (زبان) پایه هر سهم - ریال		۷۰	
سود (زبان) خالص عملیات در حال تداوم		۴۴۷,۷۳۹	
تعداد سهام		۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	

۱۳-۱- میانگین موزون تعداد سهام عادی به شرح زیر میباشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد	تعداد
۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰
۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰



شرکت تعمیران (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(سایع به میلیون ریال)										
جمع کل	اقلام سرمایه ای در انبار	سفرشات و پیش بر داراییهای سرمایه	جمع	وسائط نقلیه	ابزار آلات	اثاثه و منقولات	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲۶۴,۳۰۸	۱۱۸,۷۷۲	۱,۳۸۰	۱۴۴,۱۵۶	۲,۵۴۱	۵,۴۴۶	۲۱,۰۴۶	۹۵,۶۴۰	۲,۲۲۷	۱۱,۷۷۹	۵,۴۷۸
۵,۴۸۱			۵,۴۸۱		۳۵۷	۵,۱۲۳				
(۳۲۶)			(۳۲۶)		(۳۲۶)					
۵,۷۵۷,۴۸۶			۵,۷۵۷,۴۸۶							۵,۷۵۷,۴۸۶
(۳۱)	(۳۱)									
۶۰,۳۷۰,۱۸	۱۱۸,۷۴۱	۱,۳۸۰	۵,۹۰۶,۸۹۷	۲,۵۴۱	۵,۵۷۷	۲۶,۱۶۹	۹۵,۶۴۰	۲,۲۲۷	۱۱,۷۷۹	۵,۷۶۲,۹۶۴
۲۶,۵۷۵	۰	۱۱,۶۰۰	۱۴,۹۷۵	۰	۴۲۰	۱۲,۴۳۵	۹۰۰	۱,۲۲۰	۰	۰
(۱)	(۱)									
۶۰,۵۳۵,۵۹۳	۱۱۸,۷۴۰	۱۲,۹۸۰	۵,۹۲۱,۸۷۳	۲,۵۴۱	۵,۹۹۷	۳۸,۶۰۴	۹۶,۵۴۰	۳,۴۴۷	۱۱,۷۷۹	۵,۷۶۲,۹۶۴
۱۰۱,۲۴۵			۱۰۱,۲۴۵	۲,۴۶۰	۴,۹۷۸	۷,۶۱۶	۷۴,۲۷۵	۲,۲۲۷	۹,۷۳۸	۰
۸,۳۳۴			۸,۳۳۴	۷۸	۲۲۴	۳,۰۴۳	۴,۵۴۹		۴۸۱	
(۳۱۴)			(۳۱۴)	۰	(۳۱۴)					
۱۰۰,۹۳۵	۰	۰	۱۰۰,۹۳۵	۲,۴۸۸	۴,۹۷۸	۱۰,۶۵۹	۷۸,۸۲۴	۲,۲۲۷	۱۰,۲۱۸	۰
۹,۵۳۹	۰	۰	۹,۵۳۹	۱۸	۲۷۲	۴,۲۷۸	۴,۴۱۳	۷۹	۴۸۰	۰
۱۱۸,۸۹۴	۰	۰	۱۱۸,۸۹۴	۲,۵۰۶	۵,۲۱۰	۱۴,۹۲۷	۸۳,۲۳۷	۲,۳۰۶	۱۰,۶۹۸	۰
۵,۹۲۴,۶۹۷	۱۱۸,۷۴۰	۱۲,۹۸۰	۵,۸۰۲,۹۷۸	۳۵	۷۸۷	۲۳,۶۶۷	۱۳,۳۰۳	۱,۱۴۱	۱۰,۰۸۱	۵,۷۶۲,۹۶۴
۵,۹۱۷,۶۶۳	۱۱۸,۷۴۱	۱,۳۸۰	۵,۷۷۷,۵۴۲	۵۳	۶۳۹	۱۵,۵۱۰	۱۶,۸۱۶	۰	۱,۵۶۱	۵,۷۶۲,۹۶۴

۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۸۹,۱۰۱۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۴- اضافات در اثاثه و منقولات بابت خرید لب تاپ، گوشی موبایل، سبزه، صندلی، اسپلنت، چاقویی بوده است.

۳-۱۴- اضافات در ابزار آلات بابت خرید دستگاه سنج فشار خون، چشم شویی پدالی و شمعاند زن می باشد.

۴-۱۴- اضافات در تاسیسات از بابت خرید دستگاه ECU زراور می باشد.

۵-۱۴- اضافات در ماشین آلات و تجهیزات از بابت خرید برق کف دستگاه فریت می باشد.

۶-۱۴- یک قطعه زمین به مساحت ۹۴۰۲ متر مربع به شماره سند ۹۶۱۲۵۹ در قبال مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین به ارزش ۳۰۰۰۰۰ میلیون ریال در رهن آن شرکت می باشد، ضمناً کل زمین های شرکت شامل ۹ قطعه می باشد.

۷-۱۴- با توجه به شکایت جهان سپاهن شیمی در تاریخ ۷/۲۵/۱۴۰۳ در خصوص ۳ فقره از چکهای کشی اسفهان که در سنوات گذشته در قبال مطالبات شرکت فوق به ارزش ۷۰۰۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده بود، که منجر به مسدودی حسابهای بانکی گردید، لذا

جیت رفع مسدودی حسابهای بانکی یک فقره از اسناد زمین با پلاک شماره ۲۸۸ فرعی از ۲۳۹۷ از زمینهای شرکت در دادگاه اسفهان به ضمانت گذارده شده بود که تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ حکم دادگاه تجدید نظر به نفع این شرکت صادر گردید و اقدامات لازم جهت آزاد سازی

سند فوق در دست اقدام می باشد.

۸-۱۴- اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به یک دستگاه کوره رفساک ۲ می باشد، شرکت در سنوات قبل اقدام به خرید یک دستگاه کوره رفساک از کشور ترکیه نموده است به دلیل هزینه های بالای نصب و راه اندازی و همچنین عدم پوشش توان تولید شرکت تا ظرفیت عملی

تاریخ تایید صورت های مالی نصب و راه اندازی نگردیده است. همچنین با توجه به طرحی محصول سیلیکات سدیم و اصلاح پراوله بهره برداری، هیات مدیره مصوب نموده اند که کوره رفساک ۲ نصب و راه اندازی گردد. لذا در حال حاضر شرکت در انتظار کارشناسان تولید

کننده جهت نصب و راه اندازی کوره فوق می باشد.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق استفاده از خدمات عمومی
۵,۲۳۸	۴,۵۷۸	۶۶۰
۹	۰	۹
۵,۲۴۷	۴,۵۷۸	۶۶۹
۱۹۰	۰	۱۹۰
۵,۴۳۷	۴,۵۷۸	۸۵۹
۲,۸۱۴	۲,۸۱۴	۰
۱,۳۳۵	۱,۳۳۵	۰
۴,۱۴۹	۴,۱۴۹	۰
۴۲۹	۴۲۹	
۴,۵۷۸	۴,۵۷۸	
۸۵۹	۰	۸۵۹
۱,۰۹۸	۴۲۹	۶۶۹

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱۵-۱- افزایش مربوط به دارائی نامشهود مربوط به خرید سیم کارت طی سال مالی می باشد .



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
یادداشت	
۱۶-۱	۸
	۸

۱۶- سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها :

شرح	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش ایستاده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع معامله									
بورسی و فرابورسی :									
شرکت کانی تکسرام	۸,۴۷۶	کمتر از ۱٪	۳	۱	۲	۴۲	۸,۴۷۶	۲	۵۶
شرکت کانی سعدی	۴,۵۷۰	کمتر از ۱٪	۲	۰	۲	۳۷	۴,۵۷۰	۲	۴۸
شرکت کانی پارس	۳,۱۵۰	کمتر از ۱٪	۱	۰	۱	۲۷	۳,۱۵۰	۱	۳۵
صنایع مس شهید باهنر	۲۷,۳۰۸	کمتر از ۱٪	۲	۰	۲	۲۲۰	۲۷,۳۰۸	۲	۱۳۳
سایر شرکتها :			۸	۱	۷	۳۲۶		۷	۲۷۱
نمایشگاه دائمی شیراز	۶۰۰	کمتر از ۱٪	۶	۵	۱	۰	۶۰۰	۱	۱
شرکت صادراتی مصالح ساختمانی	۴۵۰	کمتر از ۱٪	۴	۴	۰	۰	۴۵۰	۰	۰
			۱۰	۹	۱	۰		۱	۱
			۱۸	۱۰	۸	۳۲۶		۸	۲۷۲

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



شرکت لعا بیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۴۹۳	.	مالیات انتقالی

۱۷-۱- مالیات انتقالی بر مبنای تفاوت موقت بین سود حسابداری و سود مالیاتی (سود مشمول مالیات بر اساس استاندارد حسابداری مالیات بر درآمد) شناسایی گردیده است که مربوط به زیان پذیرفته شده توسط سازمان امور مالیاتی سنوات قبل بوده که طی برگ قطعی اظهار نامه مالیات بر درآمد سال مالیاتی منتهی به ۱۴۰۲، این رقم از مالیات قابل پرداخت کسر گردید.

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۴۹۷	۲,۴۹۷	۱۸-۱
۲,۴۹۷	۲,۴۹۷	
پیش پرداخت های خارجی :		
		سفارشات مواد اولیه - گوزمال مینرال اسپانیا
پیش پرداخت های داخلی:		
۲۷,۳۷۱	۴۲,۴۷۶	۱۸-۲
۴,۵۹۹	۲۶,۳۴۴	۱۸-۳
۱,۶۶۷	۱۰,۶۱۹	
۵,۹۵۱	۵,۹۵۱	
۳,۶۶۶	۵,۲۰۰	۱۸-۵
۲,۷۴۲	۲,۷۴۲	
.	۲,۱۶۷	
۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	۱۸-۴
.	۱,۶۸۳	
.	۱,۰۲۶	
۱۸,۰۳۲	.	
۱۶,۸۷۰	۱۶,۸۷۰	۱۸-۶
۶,۴۹۲	۱,۹۱۰	
۳,۰۷۴	۲,۶۶۸	
۶,۸۱۸	۸,۵۶۷	
۹۸,۵۸۱	۱۲۹,۵۲۱	
۱۰۱,۰۷۸	۱۳۲,۰۱۸	
کسر میشود:		
(۷,۹۲۱)	(۵۳,۰۹۵)	۲۶
(۱۶,۸۷۰)	(۱۶,۸۷۰)	
۷۶,۲۸۷	۶۲,۰۵۳	

تهاتر با اسناد و حسابهای پرداختنی
 ذخیره کاهش ارزش انباشته



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۱- مبلغ فوق بابت خرید و واردات سیلیکات زیرکونیوم به سفارش شرکت شایراد تجارت پارس از شرکت گوزمال مینرال اسپانیاکه مقدار حدود ۴.۸ تن آن در گمرک به دلیل عدم توازن صادرات با واردات د آن زمان به امانت مانده است که با توجه به تمدید کارت بازرگانی اقدامات لازم جهت آزاد سازی در جریان است.

۱۸-۲- تأمین برخی از مواد اولیه از تأمین کننده داخلی شرکت شایراد تجارت پارس که به صورت اعتبار اسنادی داخلی سه ماهه و چهار ماهه و شش ماهه با طرفیت بانک تجارت صورت گرفته که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اعتبارات مذکور گشایش و سررسید آن در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۱۸-۳- مانده حساب مذکور از بابت پیش پرداخت حق الوکاله آقای مصطفی سلطانی عمدتاً در خصوص پرونده شکایت شرکت صنعت شیمی جهان سپاهان و آقای وحید جهانگیری علیه شرکت لعابیران به خواسته مطالبه وجه ۳ فقره چک به مبالغ ۲.۵ و ۲.۵ و ۲ میلیارد تومان (مجموعاً ۷ میلیارد تومان) می باشد که در سال ۱۴۰۴ پرونده اول قطعی گردید.

۱۸-۴- مبلغ پیش پرداخت انجام شده به آقای هاشم دهقان ابنوی وکیل شرکت جهت طرح دعوی علیه مدیران اسبق شرکت لعابیران می باشد که در صورت حصول نتیجه و صدور رای دادگاه مبالغ مربوطه از طرف مقابل اخذ خواهد شد.

۱۸-۵- مبلغ پیش پرداخت انجام شده به شرکت همکاران سیستم بابت قرارداد پشتیبانی تمام مازول های نرم افزار حسابداری راهکاران سیستم میباشد .

۱۸-۶- پیش پرداخت انجام شده به شرکت شیمی جهان سپاهان مربوط به مازاد مطالبات از اسناد دریافتنی و اخواست شده از شرکت کاشی اصفهان ، کاشی روناس و کاشی مارلیک می باشد . تسویه مانده پیش پرداخت خرید مواد منوط به وصول اسناد مزبور توسط شرکت شیمی جهان سپاهان در آینده خواهد بود .

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۴۳۱,۸۷۴	۵۵۰,۹۰۴	۱۹-۲	کالای ساخته شده
۴,۰۹۷	۳,۹۱۹		کالای در جریان ساخت
۴۵۴,۶۷۲	۴۰۶,۱۳۱	۱۹-۳	مواد اولیه و بسته بندی
۴۸,۲۵۱	۴۹,۳۰۵		قطعات و لوازم یدکی
۱۵,۴۹۵	۵,۱۸۸		موجودی امانی نزد دیگران
(۶,۸۳۱)	(۱,۱۳۹)		کالای امانی دیگران نزد شرکت
۹۴۷,۵۵۸	۱,۰۱۴,۳۰۸		

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی و در جریان ساخت تا مبلغ ۱۰۲۰۲۰۱۳ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث غیر مترقبه دارای پوشش بیمه ای می باشد.

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

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



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت :	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری:		مبلغ	ارزی
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص	خالص	
اسناد دریافتنی:			
اشخاص وابسته	۲۰-۱	۵۴۰,۱۶۳	۰
سایر مشتریان	۲۰-۱	۵۷۴,۵۱۶	۰
		۱,۱۱۴,۶۷۹	۰
حسابهای دریافتنی:			
اشخاص وابسته	۲۰-۲	۱۶۹,۱۹۵	۰
سایر مشتریان	۲۰-۲	۹۵۷,۳۴۶	۷۴,۱۸۸
		۱,۱۲۶,۵۴۱	۷۴,۱۸۸
		۲,۲۴۱,۲۱۹	۷۴,۱۸۸
سایر دریافتنی ها:			
اسناد دریافتنی:			
سایر مشتریان		۵۵,۴۷۰	۰
		۵۵,۴۷۰	۰
حسابهای دریافتنی:			
کارکنان (وام، مساعده و بدهی پرسنل)		۲۴,۶۳۱	۰
سپرده نزد دیگران	۲۰-۴	۱۵۲,۶۷۷	۰
بهینه گام پرشین	۲۰-۵	۶۰,۷۳۵	۰
صنایع کاشی اصفهان		۴,۶۶۲	۰
گروه تجاری صنعتی رویال		۳,۱۵۵	۰
توسعه منابع انرژی توان		۱,۹۷۷	۰
اکسید سازان جم		۱,۵۳۸	۰
کاشی فیبرونا		۱,۳۷۵	۰
دنیا شیمی		۱,۳۷۳	۰
سایر		۷,۳۰۵	۰
		۳۱۴,۸۹۷	۰
		۲,۵۵۶,۱۱۷	۷۴,۱۸۸
کسر می شود:			
تهاتر با تسهیلات مالی (یادداشت ۲۹)		(۱۵۰,۰۰۰)	۰
تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۳۱)		۰	۰
		۲,۴۰۶,۱۱۷	۷۴,۱۸۸
		۲,۲۸۶,۷۷۱	۰
		(۱۹۳,۵۳۴)	۰
		۱,۸۵۸,۱۲۰	۰



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰-۱- مانده اسناد دریافتی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۱۳,۳۳۷	۰
۳۵۶,۴۷۸	۵۱۸,۳۴۰
۴,۷۱۷	۲۱,۸۲۳
۴۷۴,۵۳۳	۵۴۰,۱۶۳
۲۲۳,۴۶۱	۱۷۹,۶۲۵
۱۱۰,۱۱۷	۱۲۶,۱۰۰
۷۳,۳۱۸	۴۷,۰۰۰
۷۱,۰۰۰	۱۱۳,۵۰۰
۰	۲۷,۰۷۵
۰	۳۵,۰۰۰
۰	۱۷,۷۵۰
۶,۵۰۰	۱۴,۱۵۷
۶۲,۱۰۴	۵,۰۰۰
۰	۲,۰۸۸
۱۶,۹۱۱	۲,۰۰۰
۱,۸۵۰	۱,۸۵۰
۰	۱,۵۹۰
۰	۸۷۳
۰	۵۵۰
۵,۷۵۹	۳۵۸
۵۶۹,۰۲۰	۵۷۴,۵۱۶
۱,۰۴۳,۵۵۳	۱,۱۱۴,۶۷۹

اشخاص وابسته

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

سایر مشتریان

کاشی تبریز- بابت فروش کالا
آبادانا سرام - بابت فروش کالا
کاشی حافظ- بابت فروش کالا
صنایع کاشی ایذا سرام - بابت فروش کالا
شرکت کاشی پارس
صنایع کاشی و سرامیک سینا
شرکت پردیس آباد
شرکت روکا سرام- بابت فروش کالا
صنایع کاشی نگار-بابت فروش کالا
گروه صنعتی تجاری رویال
شرکت سارا کاشی - بابت فروش کالا
امراتات سرام- بابت فروش کالا
زاگرس درخشان
کاشی نوآوران
الماس کویر رفسنجان
سایر

۲۰-۱-۱- مبلغ ۴۳,۴۲۰ میلیون ریال از اسناد دریافتی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است.

۲۰-۲- صورت ریز حسابهای دریافتی از سایر مشتریان بشرح جدول زیر است:

(میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ارزی	ریالی	یادداشت	اشخاص وابسته
۹۴,۸۸۱	۱۴۹,۶۵۹	۰	۰	۹۴,۸۸۱		صنایع کاشی و سرامیک الوند- اشخاص وابسته کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی-
۲۷,۵۷۸	۰	۰	۰	۲۷,۵۷۸		اشخاص وابسته
۴۶,۷۳۶	۳۸,۸۷۱	۰	۰	۴۶,۷۳۶		سرام آرا - اشخاص وابسته
۱۶۹,۱۹۵	۱۸۸,۵۳۰	۰	۰	۱۶۹,۱۹۵		
۴۴۹,۹۳۰	۲۷۹,۶۷۶	۰	۰	۴۴۹,۹۳۰		سایر مشتریان
۱۰۱,۶۳۰	۴۰,۷۱۹	۰	۰	۱۰۱,۶۳۰		کاشی سینا کاشی تبریز
۰	۳۸,۱۲۲	(۵۵,۰۰۰)	۷۳,۷۴۹	۰	۲۰-۲-۲	رفماک
۸۲,۶۳۹	۷۶,۷۰۳	(۱۲,۰۳۳)	۰	۸۲,۶۳۹		آبادانا سرام
۵۹,۹۱۲	۶۴,۴۴۹	۰	۰	۵۹,۹۱۲		کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ
۵۵,۹۰۷	۰	(۵۵,۹۰۷)	۰	۵۵,۹۰۷	۲۰-۲-۳	کاشی اصفهان
۴۸,۵۴۲	۴۴,۸۵۱	۰	۰	۴۸,۵۴۲		صنایع کاشی ایذا سرام
۳۷,۴۰۵	۴۲,۰۵۶	۰	۰	۳۷,۴۰۵		کاشی پارس
۱۵,۰۵۷	۰	(۱۵,۰۵۷)	۰	۱۵,۰۵۷	۲۰-۲-۴	تولیدی صنعت شیمی جهان سپاهان
۲۶,۱۵۵	۱۹,۸۶۵	۰	۰	۲۶,۱۵۵		شرکت پردیس آباد
۱۶,۷۹۹	۳۳,۳۵۱	۰	۰	۱۶,۷۹۹		شرکت صنایع کاشی نگار
۸,۱۵۵	۰	۰	۰	۸,۱۵۵		کاشی دی
۷,۹۲۷	۰	(۷,۹۲۷)	۰	۷,۹۲۷		کاشی روناس
۶,۰۰۶	۰	۰	۰	۶,۰۰۶		شرکت پردیس سرام پاژ
۶,۸۲۴	۰	(۶,۸۲۴)	۰	۶,۸۲۴		زاگرس درخشان
۵,۱۱۵	۵,۱۱۵	۰	۰	۵,۱۱۵		امراتات سرام
۴,۷۴۷	۰	(۴,۷۴۷)	۰	۴,۷۴۷		شرکت کاشی مارلیک
۳,۳۵۵	۰	(۶۷)	۰	۳,۳۵۵		شرکت سارا کاشی
۱,۹۲۶	۴,۴۹۱	۰	۰	۱,۹۲۶		سرامیک البرز
۲,۸۷۴	۲,۸۷۴	۰	۰	۲,۸۷۴		یداله عبدالله پور
۱,۸۰۲	۰	(۱,۸۰۲)	۰	۱,۸۰۲		کاشی مسعود ایران
۱,۰۷۰	۰	(۱,۰۷۰)	۰	۱,۰۷۰		مافی گستر(کاشی اصفهان)
۱,۱۲۷	۰	(۱,۱۲۷)	۰	۱,۱۲۷		گلندیس کاشی
۱۲,۴۴۰	۲,۸۲۸	(۱۳,۸۷۹)	۱,۴۳۹	۱۲,۴۴۰		سایر
۹۵۷,۳۴۶	۶۵۵,۰۰۱	(۱۷۵,۴۴۱)	۷۴,۱۸۸	۹۵۷,۳۴۶		
۱,۱۲۶,۵۴۱	۸۴۳,۵۳۱	(۱۷۵,۴۴۱)	۷۴,۱۸۸	۱,۱۲۶,۵۴۱		



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱-۲۰۰-۴۰۰,۶۰۹ مبلغ ریال از حسابهای دریافتنی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است. در سنوات قبل برخی از فروشها بدون اعتبار سنجی و اخذ تضامین کافی انجام شده که بدلیل عدم وصول در این خصوص ذخیره کافی شناسایی شده است، روند فعلی فروشها عمدتاً در قبال اخذ چک انجام گردیده و یا برای مشتریان دارای اعتبار، صورت پذیرفته که قابلیت وصول دارد.

۲-۲-۲۰۰- مانده طلب از شرکت رفماک بابت قرارداد اعطای نمایندگی انحصاری فروش محصولات لعابیران و تامین مواد اولیه از سوی شرکت رفماک و بابت صادرات محصول بوده و شامل مبلغ ۳۲۹,۳۰۷ یورو بوده است و قرارداد منعقد شده تا پایان سال ۲۰۲۱ معتبر بوده است به دلیل عدم ایفای تعهدات توسط شرکت رفماک ادامه همکاری با ایشان قطع گردیده است و با توجه به اتمام زمان قرارداد طرح دعوی حقوقی در محاکم قضایی در دست اقدام می باشد در سال جاری و سنوات قبل به دلیل ابهام موجود در وصول آن معادل مبلغ ۱۹۴,۴۹۶ یورو ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی گردیده است، مضافاً به دلیل ابهام در وصول مانده حساب فوق در پایان سال تسعیر نشده است و پیرو پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه، املاکی از آقای علی کوچاک مدیر عامل شرکت رفماک توسط دادگاه ترکیه در قبال ۱۳۱ هزار یورو سفته توقیف گردید که تا تاریخ تایید گزارش مبلغ ۱,۳۵۰,۰۰۰ لیر معادل ۲۵,۷۶۸ دلار و معادل ۲۴,۸۲۴/۶۶ یورو برابر با ۱۷,۴۸۴ میلیون ریال از طریق پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه از شرکت رفماک اخذ گردیده و بابت مابقی مطالبات معادل ۸۳,۷۸۱ یورو بصورت ناخالص بعد از تاریخ ترازنامه در فروردین سال ۱۴۰۴ دریافت گردید.

۲-۲-۳- مطالبات از کاشی اصفهان از طریق مراجع قضایی توسط شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان در قبال مطالبات از این شرکت در جریان پیگیری میباشد و به میزان ۱۵,۰۵۸ میلیون ریال از کل مطالبات ذخیره مشکوک الوصول در نظر گرفته شده است.

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

۲-۲-۵- مطالبات ارزی عمدتاً شامل مبلغ ۲۵۷,۲۶۳ یورو (که از این بابت مبلغ ۱۹۴,۴۹۶ یورو در سنوات قبل ذخیره در نظر گرفته شده است) مربوط به شرکت رفماک، مبلغ ۵,۱۲۹ لیر شرکت ترمال سرامیک و مبلغ ۸۷,۰۳۹ لیر شرکت آکگون می باشد. مضافاً اقلام راكد حسابهای ارزی در پایان دوره تسعیر نشده است.

۲۰۰-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۹۳,۵۴۹	۱۷۸,۴۹۲	مانده ابتدای سال
۰	۱۵,۰۵۷	زیان های کاهش ارزش دریافتنی
(۱۵)	۰	باز یافت شده طی سال
۱۹۳,۵۳۴	۱۹۳,۵۴۹	مانده در پایان سال

۲۰۰-۳-۱- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار میگیرد.

۲۰۰-۴- از مانده مذکور مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به سپرده نزد بانک اقتصاد نوین جهت اخذ تسهیلات به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال مالی ۱۴۰۳ می باشد.

۲۰۰-۵- مبلغ ۶۰,۷۳۵ میلیون ریال مربوط به خالص چکهای دریافتی از شرکت بهینه گام پرشین نماینده فروش شرکت کاشی الوند میباشد که به دلیل عدم وصول تا تاریخ ترازنامه در حساب جداگانه ای نگهداری گردید.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۱۰,۷۳۰	۸۵,۶۱۰	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱,۷۰۳	۱,۵۰۵	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۳,۲۲۴	۳,۰۰۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۲۰۳,۱۶۹	۰	اسناد در جریان وصول
۵۳۸,۸۲۶	۹۰,۱۲۲	

۲۱-۱- موجودی نقد مربوط به تعداد ۲۹ فقره حساب جاری ریالی و ۶ فقره حساب ارزی نزد بانک های مختلف شامل مبلغ ۲,۲۸۹ یورو بعلاوه مبلغ ۵۲۴۰ لیر ترکیه ۲۹,۱۰۰ دلار و ۴,۴۴۰ یورو نزد صندوق ارزی می باشد.

۲۱-۲- از اسناد نزد بانک ۶ فقره چک مربوط به شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند جمعاً به مبلغ ۱۰۹,۲۱۹ میلیون ریال، سه فقره چک مربوط به شرکت آپادانا سرام جمعاً به مبلغ ۳۳,۳۰۰ میلیون ریال، ۳ فقره چک مربوط به شرکت پردیس آباده جمعاً به مبلغ ۱۲,۶۵۰ میلیون ریال، یک فقره چک مربوط به شرکت کاشی تبریز به مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال، یک فقره چک مربوط به شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال و سایر به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال میباشد که همگی در ۳ ماهه ابتدای سال ۱۴۰۴ وصول شده است.



شرکت لعایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

۱-۲۲- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۶,۳۵۷,۴۸۶ میلیون ریال شامل ۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی عادی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۴۰.۳۰	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	۴۰.۳۰	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین
۰.۰۰	۶۳,۵۷۴	۰.۰۰	۶۳,۵۷۴	شرکت صنایع خاک چینی
۰.۰۰	۶۸,۰۳۵	۰.۰۰	۶۸,۰۳۵	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند
۰.۰۰	۱۸۱,۶۲۲	۰.۰۰	۱۸۱,۶۲۲	شرکت گروه مالی صبا تأمین
۰.۰۰	۱۸۱,۶۲۲	۰.۰۰	۱۸۱,۶۲۲	شرکت معدنی و املاح ایران
۵۹.۷۰	۳,۷۹۵,۱۵۱,۷۵۱	۵۹.۷۰	۳,۷۹۵,۱۵۱,۷۵۱	سایرین (کمتر از ۵٪)
۱۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۱۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه شرکت، از ابتدای تاسیس شرکت تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی مبلغ ۵۶,۸۸۴ 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 نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۴- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته عمومی و اندوخته طرح توسعه رنگ 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷	۷	اندوخته عمومی
۷۵	۷۵	اندوخته طرح توسعه
۸۲	۸۲	

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱۵,۹۷۹	۱۵۰,۰۹۹	مانده در ابتدای سال
(۱۵,۶۸۷)	(۲۰,۲۵۴)	پرداخت شده طی سال
۴۹,۸۰۷	۷۲,۱۷۲	ذخیره تأمین شده
۱۵۰,۰۹۹	۲۰۲,۰۱۷	مانده در پایان سال



شرکت لعايران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری
 پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
			تجاری:
			اسناد پرداختنی :
	۱۶۷,۱۴۰	۲۰,۴۴۳	۲۶-۱ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
			حسابهای پرداختنی :
	۲۱۹,۸۶۷	۲۲۵,۸۳۴	۲۶-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
	۳۸۷,۰۰۷	۲۴۶,۲۷۶	
			سایر پرداختنی ها:
			اسناد پرداختنی :
	۱۵,۵۰۰	۳۹,۹۸۸	۲۶-۳ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
	۱۵,۵۰۰	۳۹,۹۸۸	
			حسابهای پرداختنی :
	۳۷۳,۶۷۶	۵۳۵,۶۷۶	۲۶-۴ شرکت سرمایه گذاری صدر تامین- اشخاص وابسته
	۲۳۱,۵۲۲	۲۳۱,۴۲۴	۲۶-۵ حق تقدم پرداختنی سهامداران
	۱۷۴,۴۴۹	۲۴۴,۴۷۸	۲۶-۹ سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی
	۲۵۴,۴۷۶	۲۶۶,۷۵۲	۲۶-۶ بانک تجارت - بابت اعتبار اسنادی داخلی-LC
	۳۲,۷۸۹	۳۶,۰۶۴	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق پرداختنی
	۵,۳۲۸	۲۲,۱۹۹	۲۶-۱۰ شرکت گاز استان فارس
	۴,۱۸۸	۲۱,۱۹۹	۲۶-۷ بیمه البرز - اشخاص وابسته
	۷,۰۷۸	۱۱,۱۹۷	سپرده های پرداختنی
	۱۵,۰۲۷	۱۰,۳۱۶	۲۶-۱۱ سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه های پرداختنی
	۱۹,۷۶۵	۹,۷۵۵	۲۶-۸ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
	۹,۳۳۹	۹,۳۳۹	کاشی خزر
	۵,۵۲۵	۷,۶۴۰	مجتمع گردشگری بزرگمهر
	.	۴,۶۷۶	اسپادان کویر شهر رضا
	.	۴,۳۷۱	اس آر اس پارس
	۳,۳۷۱	۳,۳۷۱	بورس اوراق بهادار تهران
	۵,۰۰۰	۳,۳۲۶	صنایع دوخت آریا نیل تاوریز
	.	۳,۱۹۸	۲۶-۱۲ شرکت برق استان فارس
	.	۳,۰۰۰	مائی گستر
	۱۹,۵۲۷	.	گمرک جمهوری اسلامی ایران
	۴۷,۳۳۴	۴۷,۳۹۹	سایر
	۱,۲۰۸,۱۹۵	۱,۴۷۵,۳۸۲	
	۱,۶۱۰,۷۰۱	۱,۷۶۱,۶۴۶	
			کسرمی شود:
	(۷,۹۲۱)	(۵۳,۰۹۵)	۱۸ تهاتر با پیش پرداخت ها
	۱,۶۰۲,۷۸۰	۱,۷۰۸,۵۵۱	



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۴,۸۰۱	۴,۸۰۱	صنایع خاک چینی ایران - اشخاص وابسته
۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	اکسید سازان جام جم
۱۶۰,۰۰۰	.	پیشرو تعالی فناوری فردا (شتاب دهنده صدر فردا) - اشخاص وابسته
.	۱۲,۳۰۳	شرکت کربنات سدیم کاوه
.	۱,۰۰۰	همکاران سیستم
۱۶۷,۱۴۰	۲۰,۴۴۳	

۱-۲-۲۶- مبلغ ۹/۹۸۳ میلیون ریال از مانده اسناد پرداختنی تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه شده است.

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

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹۲,۵۲۲	۴۷,۸۵۱	شهاب پودر ازنبدیان
۳۱,۱۱۹	۳۴,۶۰۰	دیرین پودر همدان
۵	۲۵,۸۱۹	معمار خانه نگاره
۱۵,۶۲۲	۱۸,۷۱۶	شرکت توسعه بین المللی آسان آریا
۱۱,۶۳۲	۱۸,۳۹۲	شرکت شریانات (SHREENATH)
۶,۵۹۲	۱۱,۸۵۷	میزان پودر
.	۱۱,۴۵۰	شرکت سپید اکسید شکوهیه
۱,۶۰۹	۱۰,۰۰۰	شایراد تجارت پارس
۶,۷۰۰	۶,۷۰۰	ارمغان شب گوهر
۲,۶۴۵	۶,۲۹۷	شرکت صنایع خاک چینی - اشخاص وابسته
۲,۴۲۳	۴,۵۴۹	یزدان پودر سیفییه
.	۴,۵۳۵	یداله عبدالله پور
.	۳,۵۲۱	گهر فام پاسارگاد
.	۲,۵۰۹	یاسر زارع شاهی (معدن سیلیس)
۴,۴۲۲	۱,۶۱۳	کاتولین خراسان
۴,۲۹۴	۱,۱۶۶	گوهر شیمی خبره
۱۲,۰۵۶	۲۵۶	شرکت پارس اکسید کسرا
۲,۶۱۸	۱۱۸	زرمهر مارلیک
۲۵,۶۰۹	۱۵,۸۸۲	سایر
۲۱۹,۸۶۷	۲۲۵,۸۳۴	



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۰	۳۹,۴۸۸	۲۶-۳-۱
۵۰۰	۵۰۰	
۱۵,۰۰۰	۰	
۱۵,۵۰۰	۳۹,۹۸۸	

دارایی زرقان

سازمان تامین اجتماعی زرقان

شرکت گاز استان فارس

۱-۳-۲۶- اسناد پرداختنی غیر تجاری تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است که از بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد

۴-۲۶- مبلغ مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تامین عمدتاً از بابت سنوات قبل در حساب های فی مابین میباشد.

۵-۲۶- مانده بدهی سهامداران مربوط به حق تقدم های پرداخت نشده افزایش سرمایه سال ۱۳۹۹ می باشد که مبلغ از تیر ماه ۱۴۰۰ در جریان پرداخت به سهامداران بوده است، لیکن علیرغم اعلام عمومی به سهامداران جهت برداشت از حساب بانک شهر، برداشت سهامداران در آن مقطع به کندی صورت پذیرفته است. شایان ذکر است مانده حق تقدم های پرداخت نشده در فروردین ماه ۱۴۰۴ از طریق سجام به سهامدارانی که اطلاعات بورسی خود را در شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه (سجام) کامل نموده بودند پرداخت و تسویه گردید.

۶-۲۶- شرکت در راستای استفاده از پتانسیل بانک ها و استفاده مدت زمان بیشتر از نقدینگی موجود به تامین کنندگان مواد اولیه از طریق روش تامین مالی گشایش اعتبار اسنادی داخلی بانک تجارت اقدام نموده است.

۷-۲۶- مانده بدهی به بیمه البرز مربوط به اقساط بیمه تکمیلی پرسنل شرکت می باشد.

۸-۲۶- مبلغ ۹,۷۵۵ میلیون ریال مربوط به بانک مرکزی از بابت شناسایی بدهی رفع تعهد ارزی ۱۳۹۸ می باشد که مطابق پرداخت مصالحه ریالی رفع تعهد ارزی سال ۱۳۹۷ برای سال ۱۳۹۸ نیز در این حساب منظور شده است. شایان ذکر است بدهی رفع تعهد ارزی در فروردین ماه ۱۴۰۴ کاملاً تسویه گردید.

۹-۲۶- مانده حساب پرداختنی به اداره امور مالیاتی بابت ارزش افزوده سال گذشته و سال جاری می باشد، که با توجه به عدم نقدینگی پایین و همچنین بالا بودن دوره وصول مطالبات امکان پرداخت یکجا وجود ندارد و شرکت درخواست تقسیط به اداره دارایی زرقان ارسال نموده است.

۱۰-۲۶- مانده حساب پرداختنی به شرکت گاز بابت هزینه گاز در بهمن و اسفند میباشد و هزینه گاز مصرفی تا دی ماه پرداخت گردیده است.

۱۱-۲۶- بدهی به سازمان تامین اجتماعی بابت حق بیمه پرسنل مربوط به حقوق اسفند ماه می باشد.



شرکت لعلبیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

۲۷- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲	۱۴۰۱
	مانده ابتدای دوره	۲۳,۵۶۲	۸۱,۰۵۷
	ذخیره مالیات عملکرد دوره	۶۵,۱۸۸	۱۰۴,۲۶۳
	پرداخت شده طی دوره	(۷,۶۹۲)	(۱۰,۵۲۸)
	مانده در پایان دوره	۸۱,۰۵۷	۱۷۴,۷۹۱

۲۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مالیات

نوعه تشخیص	۱۴۰۲		۱۴۰۱		درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	
رسیدگی به دفاتر	۶۴۴	۶۴۴	۴,۷۹۹	۴,۷۷۹	۴,۷۷۹	۵,۴۳۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۵,۳۲۵	۴,۶۹۶	۱۰,۵۲۸	۲۳,۷۶۹	۲۳,۷۶۹	۱۸,۱۳۹	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۶۵,۱۸۸	۶۵,۱۸۸	۰	۶۷,۸۴۴	۶۷,۸۴۴	۶۵,۱۸۸	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۱۰۴,۲۶۳	۰	۰	۰	۱۰۴,۲۶۳	۱۴۰۳
	۸۱,۰۵۷	۱۷۴,۷۹۱				۵۲۱,۳۱۳	

۲۷-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۲- عملکرد سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه صورت های مالی توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و برگ قطعی صادر شده است.

۲۷-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصلخیز سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۱	
سود عملیات در حال تدلوم قبل از مالیات	۴۸۲,۸۷۳	۵۲۱,۳۱۳	۴۸۲,۸۷۳
هزینه مالیات بر درآمد عملیاتی در حال تدلوم با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۱۳۰,۷۱۸	۱۳۰,۳۲۸	۱۳۰,۷۱۸
اثر برخوردگی مالیاتی:			
مانده ۱۴۴ ق.م.م و معافیت ۱۰ درصدی سهام شتاور (بالای ۲۰ درصد)	(۱۲,۰۷۲)	(۲۴,۰۶۶)	(۱۲,۰۷۲)
معافیت مالیات مربوط به کاهش ۵ درصدی نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م موضوع تبصره ((م)) قانون بودجه ۱۴۰۲	(۲۴,۱۴۴)	۰	(۲۴,۱۴۴)
تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م	(۱۹,۳۱۵)	۰	(۱۹,۳۱۵)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد	۶۵,۱۸۷	۱۰۴,۲۶۳	۶۵,۱۸۷
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تدلوم	۶۵,۱۸۸	۱۰۴,۲۶۳	۶۵,۱۸۸



شرکت لعايران (سهامي عام)
يادداشت هاي توضيحي صورت هاي مالي
سال مالي منتهي به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- سود سهام پرداختني

(مبالغ به ميليون ريال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۶۵,۷۹۰	۰	سود سهام سال ۱۴۰۲
۲,۳۶۴	۲,۳۶۴	سود سهام سال ۱۴۰۱
۲۳,۷۰۹	۲۳,۷۰۹	قبل از سال ۱۴۰۱
۱۹۱,۸۶۳	۲۶,۰۷۳	

۲۸-۱- سود نقدي هر سهم در سال هاي ۱۳۹۵ - ۱۳۹۶ - ۱۳۹۷ - ۱۳۹۸ - ۱۴۰۰ - ۱۴۰۱ - ۱۴۰۲ به ترتيب مبلغ ۴۶ و ۲۰ و ۱۷ و ۸۷ و ۱۶۳ و ۵۷ ريال بوده است و در سال ۱۳۹۹ سود نقدي تقسيم نشده است شايدان ذکر است کليه مطالبات سنوات قبل سهامداران که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودند از طريق سپرده گذاري مرکزي و سجام پرداخت گردیده است. لازم بذکر است که مانده سود سهام پرداختي عمدتاً مربوط به سرمايه گذاري صدر تامين مي باشد.

۲۹- تسهيلات مالي

(مبالغ به ميليون ريال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۶۷,۱۵۶	۱۲۴,۷۹۸	تسهيلات دريافتي
۱۰۸,۶۸۳	۰	اوراق خريد دين
۴۷۵,۸۳۹	۱۲۴,۷۹۸	

۲۹-۱- تسهيلات دريافتي بر حسب مباني مختلف به شرح زير است :

۲۹-۱-۱- به تفکيک تامين کنندگان تسهيلات :

(مبالغ به ميليون ريال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۰	۱۲۰,۰۰۰	بانک شهر
۱۰۰,۰۰۰	۰	بانک تجارت خريد دين
۵۰۰,۰۰۰	۰	بانک اقتصاد نوين
۶۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	جمع
(۱۵۰,۰۰۰)	۰	سپرده نزد بانک اقتصاد نوين
(۸۰,۱۰۲)	(۸,۶۶۱)	سود و کارمزد سال هاي آتي
۱۰۵,۹۴۱	۱۳,۴۶۰	سود و کارمزد و جرائم
۴۷۵,۸۳۹	۱۲۴,۷۹۸	

۲۹-۱-۲- به تفکيک نرخ سود و کارمزد :

۱۴۰۳	
۴۷۵,۸۳۹	۲۳ درصد
۴۷۵,۸۳۹	

۲۹-۱-۲- به تفکيک زمانبندي پرداخت :

۱۴۰۳	
۴۷۵,۸۳۹	۱۴۰۴
۴۷۵,۸۳۹	

۲۹-۱-۳- به تفکيک نوع وثيقه :

۱۴۰۳	
۱۰۸,۶۸۳	در قبال قرارداد لازم و الاجرا ، چک شرکت و امضا هيئت
۳۶۷,۱۵۶	در قبال قرار داد لازم و الاجرا ، چک شرکت و سهام
۴۷۵,۸۳۹	

۲۹-۲- مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ريال از بانک اقتصاد نوين تسهيلات اخذ گرديد که طبق مصوبه بانک اقتصاد نوين ۳۰ درصد معادل ۱۵۰,۰۰۰ ريال نزد بانک سپرده گرديد. همچنين مبلغ ۱۰۰۰,۰۰۰ ميليون ريال از بانک تجارت در قبال چک هاي مشتري خريد دين گردیده است.



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹-۳ 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	اوراق خرید دین	جمع	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۰	۰	دریافت های نقدی
۱۲۰,۰۰۰	۰	۱۲۰,۰۰۰	سود و کارمزد و جرایم
۱۶,۷۸۰	۰	۱۶,۷۸۰	پرداخت های نقدی بابت اصل
۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۱,۹۸۲)	۰	(۱۱,۹۸۲)	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۲۴,۷۹۸	۰	۱۲۴,۷۹۸	دریافت های نقدی
۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	سود و کارمزد و جرایم
۴۲,۹۱۵	۸,۶۸۳	۳۴,۲۳۲	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۲۰,۰۰۰)	۰	(۱۲۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲۱,۸۷۴)	۰	(۲۱,۸۷۴)	سپرده نزد بانک اقتصاد نوین
(۱۵۰,۰۰۰)	۰	(۱۵۰,۰۰۰)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴۷۵,۸۳۹	۱۰۸,۶۸۳	۳۶۷,۱۵۶	

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۰- ذخایر

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۰-۱	۲۲۰,۵۲۳	۹۹,۹۰۹	ذخیره هزینه های پرسنل
	۵,۵۰۴	۵,۸۵۴	سایر هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده
	۱,۴۰۸	۱,۰۱۲	ذخیره هزینه آب و برق و گاز مصرفی
	۱۰۰	۱۰۰	سایر
	۲۲۷,۵۳۵	۱۰۶,۸۷۵	

۳۰-۱- ذخیره هزینه های پرسنلی شامل ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان ۳۱,۶۲۹ میلیون ریال و ذخیره پاداش بهره وری کارکنان به مبلغ ۳۲,۷۳۸ میلیون ریال و سایر پاداشها مبلغ ۲۳,۱۱۱ میلیون ریال و ذخیره بیمه سخت و زیان آور پرسنل ۱۲۳,۸۴۱ میلیون ریال و غیره می باشد.

۳۱- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۵۴۴	۰	۰	شرکت آرتا نوین سرام
۲۶۳	۲۰,۰۶۵	۰	شرکت سارا کاشی
۰	۲۷,۷۵۸	۰	کاشی سعدی- اشخاص وابسته
۰	۶,۰۳۸	۰	شرکت روکا سرام
۰	۱۱,۰۰۷	۰	سرام آرا- اشخاص وابسته
۲۷۶	۲۷۶	۰	سایر پیش دریافتها
۱,۰۸۳	۶۵,۱۴۴	۰	کسر میشود:
۰	(۶۱,۶۴۹)	۰	تهاتر بالاسناد دریافتنی (یادداشت ۲۰)
۱,۰۸۳	۳,۴۹۵	۰	

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



شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۱۷,۶۸۵	۴۱۷,۰۵۰	سود خالص
		تعدیلات:
۶۵,۱۸۸	۱۰۴,۲۶۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶,۷۸۰	۴۲,۹۱۵	هزینه های مالی
۳۴,۱۲۰	۵۱,۹۱۸	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۴۵۹)	(۵۱۸)	سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها
(۱,۵۸۸)	.	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
۵۱۸	۶۴۲	زیان (سود) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی
۹,۴۴۶	۹,۹۶۸	استهلاک دارایی غیر جاری
۵۴۱,۶۸۹	۶۲۶,۲۳۸	جمع
(۲۸۲,۵۲۱)	(۶۶,۷۵۰)	کاهش موجودی مواد و کالا
(۴,۶۵۵)	۱۴,۲۳۴	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۷۵۷,۴۰۰)	(۴۲۸,۶۵۱)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳,۱۴۰	(۲,۴۱۲)	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۵۳۸,۳۱۰	۲۲۶,۴۳۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی و ذخائر
.	۵,۴۹۳	کاهش سایر دارایی ها
۳۸,۵۶۴	۳۷۴,۵۸۲	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۳۳- معاملات غیر نقدی
۳۹,۴۰۷	.	تهاتر سود سهام پرداختنی شرکت صدر تامین با بدهی شرکت سهام آرا
۳۹,۴۰۷	.	



شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

شرکت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۰۹۵,۱۷۸	۲,۹۸۱,۶۸۰	جمع بدهی ها
(۹۰,۱۲۲)	(۵۳۸,۸۲۶)	موجودی نقد
۲,۰۰۵,۰۵۶	۲,۴۴۲,۸۵۳	خالص بدهی
۶,۸۰۱,۱۷۰	۶,۸۵۵,۸۴۳	حقوق مالکانه
۲۹٪	۳۶٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درص)

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

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۴-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

۳۴-۴- مدیریت ریسک ارز

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

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۲۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

۶-۳۴- مدیریت ریسک نقدینگی

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

سال ۱۴۰۳	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع	(مبالغ به میلیون ریال)
پرداختنی های تجاری	۲۴۶,۲۷۶			۲۴۶,۲۷۶	
سایر پرداختنی ها	۱۱۳,۵۸۹	۴۷,۳۹۹	۱,۳۰۱,۲۸۷	۱,۴۶۲,۲۷۴	
تسهیلات مالی		۴۷۵,۸۳۹		۴۷۵,۸۳۹	
مالیات پرداختنی		۱۷۴,۷۹۱		۱۷۴,۷۹۱	
سود سهام پرداختنی		۱۹۱,۸۶۳		۱۹۱,۸۶۳	
جمع	۳۵۹,۸۶۵	۸۸۹,۸۹۲	۱,۳۰۱,۲۸۷	۲,۵۵۱,۰۴۴	

۷-۲۴- سایر ریسک های قیمت

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

۳۵- وضعیت ارزی

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

یادداشت	یورو	دلار	لیر
موجودی نقد و بانک	۲۱	۲۹,۱۰۰	۵,۲۴۰
حساب های دریافتی ارزی	۲۰		۹۲,۱۶۸
حساب های پرداختنی ارزی	۲۶	(۲۷,۰۰۰)	
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۶۳,۹۹۲	۲,۱۰۰	۹۷,۴۰۸
معادل ریالی خالص دارایی های پولی و ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۷,۷۵۶	۱,۴۳۰	۱,۵۳۶
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۳۱,۵۹۶	(۲۰,۱۸۴)	۹۷,۴۰۸
معادل ریالی خالص دارایی های پولی و ارزی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹۴,۱۹۶	(۸,۶۹۶)	۱,۵۰۹

۲-۳۵- شرکت از بابت سال ۱۳۹۷ تعهد ارزی به ارزش ۱,۴۰۵,۲۶۶ یورو داشته است که در طی سال ۱۴۰۳ از محل ذخیره های اخذ شده به دولت پرداخت شد و رفع تعهد ارزی گردید. رفع تعهدات ارزی سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ به ارزش ۴۴۰,۲۱۹ یورو بوده که از این مبلغ ۴۱۰,۰۶۶ یورو در سامانه نیما عرضه گردیده و از تعهدات ارزی کسر گردید. در حال حاضر بدهی تعهدات ارزی ناشی از صادرات سال های گذشته تا تاریخ تهیه صورت های مالی کاملاً تسویه شده است.



شرکت لغاتیران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	خرید خدمات	تفاوت حساب
شرکت اصلی و بهای	شرکت سرمایه گذاری صدر تاجین	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	.	۱۶۰,۰۰۰
	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۱۸۰,۶۵۵۷	.	.
	شرکت کاشی و سرامیک سعدی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۱۱۷,۰۳۹	.	.
	سرام آرا	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۴۶,۰۸۶	.	.
	بیمه البرز	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	۴۳,۱۷۷	.
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صدر فردا	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	.	.	(۱۶۰,۰۰۰)
	جمع			۱,۹۶۹,۶۸۳	۴۳,۱۷۷	.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرح	نام شرکت وابسته	دریافتی های تجاری و سایر	پیش پرداخت ها	سود سهام پرداختنی	پرداختنی های تجاری و سایر	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت اصلی و بهای	شرکت سرمایه گذاری صدر تاجین	.	.	۱۶۸,۵۷۴	۵۳,۶۷۶	.	۷۰۴,۳۵۰	.	۳۹۶,۳۲۵
	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند	۶۱۳,۲۲۱	.	۷۴	.	۶۱۳,۱۴۷	.	۴۹۱,۷۷۲	.
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	.	۵,۹۵۱	۵	۱۱,۰۹۸	.	۵,۱۴۷	.	۱,۴۹۶
	سرام آرا	۶۸,۵۵۹	.	.	.	۶۸,۵۵۹	.	۳۳,۵۸۱	.
	پیشرو فناوری فردا- (ثبت شده صدر فردا)	.	.	.	۷۸۷	.	۷۸۷	.	۱۶۰,۸۴۵
	شرکت کاشی و سرامیک سعدی	۳۷,۵۷۸	.	.	.	۳۷,۵۷۸	.	۸۵,۵۷۹	.
	فراورده های نسوز ایران	.	.	.	۱۴۰	.	۱۴۰	.	۱۴۰
	بیمه البرز	.	۱۰,۶۱۹	.	۲۱,۱۹۹	.	۱۰,۵۸۰	.	۲,۵۲۱
	جمع	۷۰۹,۳۵۸	۱۶,۵۷۰	۱۶۸,۶۵۳	۵۶۸,۹۰۰	۷۰۹,۳۸۶	۷۳۰,۹۰۴	۶۰۹,۹۳۲	۵۶۱,۲۲۷

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



شرکت لعایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
		تضمین وام شرکت های وابسته:
۲۰۳,۴۲۸	۱۸۶,۴۲۹	صنایع کاشی و سرامیک الوند- ظهر نویسی سفته
۷۱,۳۰۰	۷۱,۳۰۰	کاشی و سرامیک سعدی بابت ظهر نویسی سفته
۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	تضمین بدهی شرکت صدر تامین - رهن بخشی زمین شرکت
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت سرام آرا- ظهر نویسی سفته
۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰	شرکت صنایع خاک چینی - ظهر نویسی سفته
۷۳۲,۷۲۸	۷۱۵,۷۲۹	
		تضمین وام سایر شرکتها:
۲۰۲,۱۱۲	۲۰۲,۱۱۲	شرکت گلزار فارس- ظهر نویسی سفته
۹۳۴,۸۴۰	۹۱۷,۸۴۱	

۳۷-۲- مالیات حقوق شرکت تا پایان عملکرد سال مالی منتهی به اسفند ماه ۱۴۰۲ بطور کامل رسیدگی و برگ تشخیص صادر شده است.

۳۷-۳- بیمه حقوق شرکت مربوط به سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و نتیجه تشخیص تا تاریخ تایید صورتهای مالی اعلام نگردیده است.

۳۷-۴- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی شده و برگ قطعی به مبلغ ۱۵۷,۱۶۶ میلیون ریال صادر نموده است که بابت بدهی مذکور در حساب ها ذخیره کافی منظور شده است.

۳۷-۵- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای میباشد و سایر بدهی های احتمالی می باشد.

۳۷-۶- عمده دعاوی حقوقی شرکت در خصوص پرونده شرکت رفماک در کشور ترکیه می باشد که تا تاریخ تایید گزارش طی پیگیری های حقوقی انجام شده در کشور ترکیه صرفا مبلغ ۱۳۱,۰۰۰ یورو از بدهی طی سه فقره سفته در سال ۱۴۰۳ و مابقی در فروردین ۱۴۰۴ از طریق وکیل شرکت به همراه هزینه های وکیل و جریمه تاخیر دریافت شد. در خصوص مبلغ ۲۷۱,۴۳۸ یورو از بابت کارگزاری فروش صادراتی مذاکرات وکیل با طرف ترک در جریان بوده و روند قضایی ادامه دارد. مضافاً دعاوی حقوقی علیه شرکت توسط شرکت جهان سپاهان شیمی نسبت به چکهای پرداختی شرکت کاشی اصفهان در قبال مطالبات آن شرکت به ارزش ۷۰ میلیارد ریال مربوط به سه فقره چک در دادگاه تجدید نظر، رای به بی حقی شرکت جهان سپاهان صادر و رای قطعی گردید. و در خصوص ۲۸ فقره چکهای کاشی اصفهان به ارزش ۲۷ میلیارد ریال در مرحله رسیدگی در دادگاه تجدید نظر می باشد.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۹- سود سهام پیشنهادی

۳۹-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴۴۵۰۲ میلیون ریال (مبلغ ۷ ریال برای هر سهم) است.

