شرکت لعابیران (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره به انضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

دوره مالی ٦ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱٤۰۳

شرکت لعابیران (سهامی عام)

فهـــرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ و ۲
صورت های مالی دوره میانی و یادداشت های همراه	۱ الی ۴۰
گزارش تفسیری مدیریت	۱ الی ۲۸

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت : ۱۰۸۳۲ تاسیس : ۱۳۷۷
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت لعابیران(سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت لعابیران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

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

سایر بندهای توضیحی

۴-باتوجه به افزایش مبلغ سرفصل دریافتنی های تجاری به شرح یادداشت ۲۰ صورتهای مالی، مطالبات شرکت به کندی وصول و بعضا پرونده های حقوقی سنوات قبل نیز به نتیجه قطعی منتج نگردیده است. بر اساس شواهد موجود برخی از فروش های نسیه بدون اعتبار سنجی و اخذ تضامین کافی انجام می شود.این روند در سنوات قبل باعث شناسایی هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها نسبت به برخی از مشتریان گردیده است . با توجه به مراتب فوق توجه هیات مدیره محترم را بمنظور جلوگیری از ضرر و زیان احتمالی آتی به این موضوع جلب می نماید.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵-مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیات مدیره شرکت است."سایر اطلاعات " شامل اطلاعات موجود درگزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی شود.

نشانی : تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(چهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ کد پستی : ۱۹۶۷۹۱۵۱۴۵ تلفن : ۲-۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۵۴۵
Email: kooshamaneshir@yahoo.com

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش (حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت لعابیران (سهامی عام)

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

سایر الزامات گزارشگری

۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چاچوب چک لیستهای ابلاغ شده آن سازمان، در خصوص مفاد ماده ۱۰ در رابطه با ارایه صورتجلسه مجامع ، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکتها، مفاد ماده ۱۲ در رابطه با افشا و اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود به دلیل تصویب سود نقدی بیشتر توسط مجمع عمومی نسبت به پیشنهاد هیات مدیره و تغییر جدول زمانبندی پرداخت سود ظرف مهلت حداکثر یک هفته پس از تاریخ مجمع، مفاد ماده ۱۳ در رابطه با افشای فوری برگزاری و شرکت در مناقصه و مزایده، مفاد ماده ۵ ، تبصره ۲ ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۱۸ در رابطه با پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی به سهامداران در مهلت قانونی(حداکثر ظرف مدت ۴ ماه) و طبق برنامه اعلام شده، مفاد تبصره "و" ماده ۱۵ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه مورخ ۱۶فروردین ماه ۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت وجوه ناشی از فروش حق تقدم های استفاده نشده و پاره سهام های ناشی از افزایش سرمایه پس از کسر هزینه ها و کارمزد متعلقه ظرف مدت حداکثر ۱۰ روز به حساب دارندگان(علیرغم اطلاع رسانی شرکت به سهامداران).

۷- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی مورخ ۱۸ مهر ۱۴۰۱ مصوب سازمان بورس اوراق بهادار برای دوره مالی مورد گزارش مورد بررسی قرار گرفته است. این موسسه در چارچوب رسیدگی های انجام شده به موردی حاکی از عدم رعایت مقررات فوق، برخورد ننموده است . همچنین در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ،از نظر رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور، مبنی بر افشا جزییات کامل کمک های عام المنفعه و پرداخت های انجام شده در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش تفسیری مدیریت اطمینان حاصل گردید.

۸-کنترل های داخلی حاکم برگزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به استثنای عدم تهیه صورت تطبیق مانده حساب با طرف های تجاری در فواصل زمانی منظم، این موسسه ، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی برگزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۲٤ آبان ۱٤۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش
(حسابداران رسمی)
حمید رضا عرفی — **سعید تیمور نژاد**
شماره عضویت:۸۱۱۰٤٦ — شماره عضویت:۹۳۲۱٤۸

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، بعد از چهارراه نیایش، خیابان شهید رحیمی(چهرازی)، پلاک ۵۴، واحد ۱۲ تلفن: ۲- ۲۶۲۰۰۴۵۰ فاکس: ۲۲۰۵۷۸۳۵

شرکت لعابیران (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

بااحترام

به پیوست صورت هاي مالي ميان دوره اى شركت لعابيران (سهامي عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهى به ۳۱ شهريور ۱۴۰۳ تقديم مي گردد .
اجزاي تشكيل دهنده صورتهاي مالي ميان دوره اى به قرار زير است :

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

صورت هاي مالي ميان دوره اى طبق استانداردهاي حسابداري تهيه شده و در تاريخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۲ به تأييد هيئت مديره شركت رسيده است .

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

شرکت لعابیران LOABIRAN (سهامی عام) شماره ثبت ۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا
حسابدار رسمی
گزارش

Loabiran
www.loabiran.com
تلفکس کارخانه : ۳۲۶۲۲۴۲۴-۰۷۱

شرکت لعابیران (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	(تجدید ارائه شده) شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۲،۲۴۸،۴۲۸	۲،۱۳۸،۰۲۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱،۶۳۶،۹۲۷)	(۱،۷۳۱،۵۶۸)
سود ناخالص		۶۱۱،۵۰۲	۴۰۶،۴۵۲
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۱۹۲،۴۵۹)	(۱۱۲،۴۱۴)
زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	۸	۰	(۱۵،۰۵۷)
سایر درآمدها	۹	۶،۷۱۹	۴۳۴
سایر هزینه ها	۱۰	(۷۶،۷۱۳)	(۳۰،۷۰۲)
		(۲۶۲،۴۵۳)	(۱۵۷،۷۳۹)
سود عملیاتی		۳۴۹،۰۴۸	۲۴۸،۷۱۳
هزینه های مالی	۱۰	(۱۴،۸۶۱)	(۳،۲۶۳)
سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱	۲،۴۷۲	(۸،۶۱۰)
		(۱۲،۳۹۰)	(۱۱،۸۷۳)
سود قبل از مالیات		۳۳۶،۶۵۹	۲۳۶،۸۴۰
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۶۰،۵۹۹)	(۴۲،۶۳۱)
سود خالص		۲۷۶،۰۶۰	۱۹۴،۲۰۹
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی (ریال)		۴۵	۳۲
غیرعملیاتی(ریال)		(۲)	(۱)
سود پایه هر سهم(ریال)	۱۳	۴۳	۳۱

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

یادداشت هاي توضيحي، بخش جدايي ناپذير صورت هاي مالي است.

شرکت لعابیران (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۵،۹۲۲،۰۸۵	۵،۹۱۷،۶۶۳
دارایی های نامشهود	۱۵	۷۲۳	۱،۰۹۸
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۸	۸
سایر دارایی ها	۱۷	۵،۴۹۳	۵،۴۹۳
جمع دارایی های غیر جاری		۵،۹۲۸،۳۰۹	۵،۹۲۴،۲۶۲
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۱۸	۶۶،۹۸۱	۷۶،۲۸۷
موجودی مواد و کالا	۱۹	۸۲۴،۸۹۸	۹۴۷،۵۵۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۰	۲،۵۵۸،۷۹۶	۱،۸۵۸،۱۲۰
موجودی نقد	۲۱	۷۳،۲۵۸	۹۰،۱۲۲
جمع دارایی های جاری		۳،۵۲۳،۹۳۳	۲،۹۷۲،۰۸۷
جمع دارایی ها		۹،۴۵۲،۲۴۲	۸،۸۹۶،۳۴۹
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه:			
سرمایه	۲۲	۶،۳۵۷،۴۸۶	۶،۳۵۷،۴۸۶
اندوخته قانونی	۲۳	۴۹،۸۳۴	۳۶،۰۳۱
سایر اندوخته ها	۲۴	۸۲	۸۲
سود انباشته		۳۰۷،۴۵۱	۴۰۷،۵۷۰
جمع حقوق مالکانه		۶،۷۱۴،۸۵۳	۶،۸۰۱،۱۷۰
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری :			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵	۱۹۶،۸۶۵	۱۵۰،۰۹۹
جمع بدهی های غیر جاری		۱۹۶،۸۶۵	۱۵۰،۰۹۹
بدهی های جاری :			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶	۱،۷۰۷،۰۲۶	۱،۶۰۲،۷۸۰
مالیات پرداختنی	۲۷	۱۳۷،۴۸۱	۸۱،۰۵۷
سود سهام پرداختنی	۲۸	۳۸۸،۳۸۸	۲۶،۰۷۳
تسهیلات مالی	۲۹	۱۱۳،۸۵۳	۱۲۴،۷۹۸
ذخایر	۳۰	۱۹۲،۹۵۷	۱۰۶،۸۷۵
پیش دریافت ها	۳۱	۸۲۰	۳،۴۹۶
جمع بدهی های جاری		۲،۵۴۰،۵۲۴	۱،۹۴۵،۰۸۰
جمع بدهی ها		۲،۷۳۷،۳۸۹	۲،۰۹۵،۱۷۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۹،۴۵۲،۲۴۲	۸،۸۹۶،۳۴۹

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

شرکت لعابیران (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود (زیان) انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶،۳۵۷،۴۸۶	۳۶،۰۳۱	۸۲	۴۰۷،۵۷۰	۶،۸۰۱،۱۷۰
تغییرات حقوق مالکانه در ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۲۷۶،۰۶۰	۲۷۶،۰۶۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۳۶۲،۳۷۷)	(۳۶۲،۳۷۷)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۳،۸۰۳		(۱۳،۸۰۳)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶،۳۵۷،۴۸۶	۴۹،۸۳۴	۸۲	۳۰۷،۴۵۱	۶،۷۱۴،۸۵۳
			۰		
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۶۰۰،۰۰۰	۱۵،۱۴۷	۸۲	۱۰۸،۵۷۰	۷۲۳،۷۹۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱					
سود خالص دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۱۹۴،۲۰۹	۱۹۴،۲۰۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۹۷،۸۰۰)	(۹۷،۸۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۹،۷۱۰		(۹،۷۱۰)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶۰۰،۰۰۰	۲۴،۸۵۸	۸۲	۱۹۵،۲۶۸	۸۲۰،۲۰۸

یادداشت هاي توضيحي، بخش جدايي ناپذير صورت هاي مالي است.

شرکت لعابیران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۲	۲۲،۱۸۸	(۱۲۱،۸۲۴)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۴،۱۷۵)	(۴،۳۹۳)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱۸،۰۱۳	(۱۲۶،۲۱۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۸،۸۵۰)	(۲،۳۵۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		۰	(۹)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۱۴۹	۳۴۹
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۸،۷۰۱)	(۲،۰۱۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۹،۳۱۲	(۱۲۸،۲۳۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۰	۱۰۰،۰۰۰
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲۰،۰۰۰)	۰
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۵،۸۰۶)	۰
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۶۲)	(۴۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲۵،۸۶۸)	۹۹،۹۵۲
خالص (کاهش) در موجودی نقد		(۱۶،۵۵۶)	(۲۸،۲۸۲)
تأثیر تغییرات نرخ ارز		(۳۰۷)	۳۱
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۹۰،۱۲۲	۵۱،۲۴۶
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۷۳،۲۵۸	۲۲،۹۹۵

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

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

شرکت لعابیران با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۸۸۴۲۵۴ در تاریخ ۱۳۶۰/۰۹/۲۳ بصورت شرکت سهامی خاص تأسیس وطـی 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 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 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 زرقان منتقل گردید و به شماره ثبت ۴۰۲ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری زرقان 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 زرقان فارس واقع است . در حال حاضر شرکت لعابیران جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری صدر تامین است و واحدتجاری نهائی گروه ، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی است.

۱-۲ - فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه ،تولیدوخرید وفروش انواع لعاب , انگوب , فریت ورنگ وسایر فرآورده های سرامیکی و مواداولیه مرتبط و وابسته ، تحقیق و نوآوری در زمینه طراحی و کاربری لعاب برای تولید کاشی و انواع محصولات سرامیکی , مشارکت و سرمایه گذاری در سایرشرکتها از طریق تأسیس یـا خرید یـا تعهدخریدسهام شرکت های جدید یا شرکت های موجود وکلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی مرتبط با تمام یا قسمتی ازموضوعات مذکور بطور مستقیم یـا غیر مستقیم می باشد . فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید انواع لعاب کاشی و سرامیک و رنگ بوده است.شایان ذکراست در حال حاضر ظرفیت تولید شرکت بـه موجب پروانه بهره برداری شماره ۱۰۸۱۲۰۱۲۳ مورخ ۱۳۸۷/۰۵/۱۵و اصلاحیه آن طی نامه شماره ۱۰۸/۴/۵۲۶۸۸ مورخ ۱۳۸۹/۱۱/۲۵ سازمان صنایع و معادن استان فارس مقـدار ۲۹،۰۰۰ تـــن شامل ۱۷,۰۰۰ تن لعاب کاشی ، ۱۰,۷۵۰ تن کامپاند پودری (انگوب) ، ۱.۰۰۰ تن پودر چاپ لعاب و ۲۵۰ تن رنگ سرامیکی می باشد . طی سال مالی ۱۴۰۰ شرکت اقدام به تولید محصول شوگر و ویتروزا نموده است که باعث افزایش سود آوری شده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۵	۵
کارکنان قراردادی	۱۴۵	۱۴۵
	۱۵۰	۱۵۰

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

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

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

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

۱-۲-۲-استاندارد حسابداری ۴۳ و درامد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آنها از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ و به بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است بر اساس ارزیابی مدیریت ، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای در صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳ - اهم رویه های حسابداری

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

۱-۱-۳-اقلام صورتهای مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۲ـ۱ـ۳ـ صورتهای مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار به روش ارزش بازار و

ب- ماشین‌الات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی.

۳ـ۱ـ۳ـ ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند :

الف ـ داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب ـ داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج ـ داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۳- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳-تسعیر ارز

۱-۳-۳- 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 ومعاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
		مبانی تسعیر	نرخ - ریال	
موجودی نقد	یورو	سامانه سنا	۵۴۵,۰۳۴	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
موجودی نقد	دلار	سامانه سنا	۴۹۰,۳۰۵	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
موجودی نقد	لیر	سامانه سنا	۱۴,۳۷۸	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
پرداختنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	۴۴۰,۶۱۹	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
دریافتنی های ارزی	دلار	سامانه سنا	۵۶۵,۱۷۲	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء
دریافتنی های ارزی	یورو	سامانه سنا	۴۵۹,۷۱۸	نرخ ارز در دسترس و قابل اتکاء

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

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

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

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

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی 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 .

۴-۳- مخارج تامین مالی

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

۵-۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۵-۳-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 ومنجر 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 .

۲-۵-۳-زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۴ ا 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 سه و پنج ساله است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کرمانشاه
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت تعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۲۰۳

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

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

۴-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرند، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر(به استثنای ساختمانهاو تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای مدتی 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 و چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک در این جدول اضافه خواهد شد.

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

۶-۳-مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

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

۲-۶-۳-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 بدهکارحساب مازاد تجدید ارزیابی منظور میگردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس میباید و باقیمانده هزینه شناسایی میگردد.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مش
حسابدار رسمی
گزارش

۷-۳-دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود برمبنای 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 وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود .شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۱-۷-۳-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	۳ساله	خط مسقیم

۸-۳-زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

۵-۸-۳-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 وکالا

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

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

۱۰-۳- ذخایر

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

حسابرسی و خدمات مالی گزارش
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱۰-۳- 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 قراردادها، شناسایی میشود.

۲-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۱-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳-مالیات انتقالی

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

۳-۱۲-۳-تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

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

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

حسابرسی و خدمات مالی گزارش سنج
حسابدار رسمی
گزارش

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

۴-۲-قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱-شرکت در طی دوره مالی مورد گزارش از برآورد با اهیمت استفاده ننموده است .

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	مقدار (کیلوگرم)	مبلـــــــغ	مقدار (کیلوگرم)	مبلـــــــغ
داخلی :				
لعاب اپک	۱,۶۳۸,۷۴۹	۷۴۴,۸۷۲	۲,۳۳۲,۹۶۶	۸۹۹,۸۵۶
لعاب ترانسپارنت	۲,۴۱۰,۶۵۸	۹۶۲,۳۷۲	۱,۶۴۴,۴۲۰	۴۳۲,۹۶۹
کامپاند	۱,۲۱۶,۷۶۵	۴۸۸,۲۳۶	۲,۲۳۶,۹۶۱	۷۵۹,۶۱۱
شوگر و ویتروزا	۱۵۷,۳۶۵	۹۶,۱۸۳	۱۳۳,۲۷۲	۵۹,۷۵۶
رنگ	۰	۰	۳۰۸	۱,۲۶۱
فروش ناخالص	۵,۴۲۳,۵۳۷	۲,۲۹۱,۶۶۳	۶,۳۴۷,۹۲۷	۲,۱۵۳,۴۵۴
برگشت از فروش	(۱۳۳,۳۱۲)	(۴۳,۲۳۵)	(۴۴,۷۸۹)	(۱۵,۴۳۴)
فروش خالص	۵,۲۹۰,۲۲۵	۲,۲۴۸,۴۲۸	۶,۳۰۳,۱۳۸	۲,۱۳۸,۰۲۰

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 -علت افزایش ۵ درصدی مبلغ فروش خالص نسبت به دوره مشابه سال قبل ، افزایش نرخ بهای فروش محصولات می باشد.

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵-فروش خالص ی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	در آمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	در آمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۵)	۰	۰	۷۹۸,۲۵۸	۳۷
سایر مشتریان	۲,۲۴۸,۴۲۸	۱۰۰	۱,۳۳۹,۷۶۲	۶۳
	۲,۲۴۸,۴۲۸	۱۰۰	۲,۱۳۸,۰۲۰	۱۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص :					
لعاب اپک	۷۴۰,۷۹۰	۵۸۷,۳۲۴	۱۵۳,۴۶۷	۲۱	۱۵
لعاب ترانسپارنت	۹۵۷,۲۵۵	۷۲۹,۸۷۱	۲۲۷,۳۸۴	۲۴	۱۶
کامپاند	۴۵۴,۲۷۷	۲۹۵,۳۱۶	۱۵۸,۹۶۰	۳۵	۲۴
شوگر و ویتروزا	۹۶,۱۰۷	۲۴,۴۱۶	۷۱,۶۹۱	۷۵	۲۸
رنگ و لعاب سنتی	۰	۰	۰	۰	۶۲
	۲,۲۴۸,۴۲۸	۱,۶۳۶,۹۲۷	۶۱۱,۵۰۲	۲۷	۱۹

۱-۴-۵- افزایش حاشیه سود محصولات نسبت به دوره مشابه قبل ، بالا بودن نرخ فروش محصولات می باشد

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشور
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مواد مستقیم مصرفی	۶-۶	۱,۲۲۶,۰۵۲	۱,۳۰۱,۷۱۱
دستمزد مستقیم	۶-۱	۱۸۸,۱۴۹	۱۲۹,۴۸۳
سربار ساخت :			
دستمزد غیر مستقیم	۶-۱	۲۶۰,۵۷۶	۱۵۳,۵۲۸
تعمیر و نگهداری	۶-۲	۲۰,۱۷۸	۱۴,۵۷۱
استهلاک		۳,۷۷۱	۴,۰۰۶
مواد غیر مستقیم مصرفی	۶-۳	۱۷,۳۹۱	۱۵,۴۹۶
آب و برق و سوخت	۶-۴	۲۵,۸۴۴	۲۵,۲۶۴
حمل و نقل	۶-۵	۴۸,۴۳۴	۳۸,۷۹۱
سایر ابزار، قطعات و لوازم فنی مصرفی		۳,۰۹۳	۱۸,۳۱۲
حق مشاوره و خرید خدمات	۶-۸	۱۳,۴۶۶	۶,۱۲۵
رستوران	۶-۷	۳۲,۳۵۶	۲۰,۲۵۳
سایر		۳۴,۸۴۸	۲۳,۵۱۵
		۴۵۹,۹۵۷	۳۱۹,۸۶۰
		۱,۸۷۴,۱۵۸	۱,۷۵۱,۰۵۳
هزینه های تسهیمی به اداری ، عمومی و فروش	۷	(۲۴,۳۴۶)	(۱۵,۰۱۲)
هزینه های جذب نشده	۱۰	(۷۶,۷۱۳)	(۳۰,۱۰۶)
جمع هزینه های ساخت		۱,۷۷۳,۰۹۹	۱,۷۰۵,۹۳۶
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت		(۲۸۶)	(۲۵۱)
بهای تمام شده ساخت		۱,۷۷۲,۸۱۳	**۱,۷۰۵,۶۸۵**
(افزایش)کاهش موجودی کالای ساخته شده		(۱۳۵,۸۸۶)	**۲۵,۸۸۳**
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۱,۶۳۶,۹۲۷	**۱,۷۳۱,۵۶۸**

۶-۱ - افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مصوب حقوق و دستمزد طبق قوانین اداره کار و امور اجتماعی بوده است.

۶-۲ - به دلیل تورم سال ۱۴۰۳ هزینه های تعمیر و نگهداری که عمدتاً ناشی از افزایش نرخ قطعات و لوازم یدکی در ماشین آلات و تجهیزات تولید بوده است .

۶-۳ -افزایش مبلغ هزینه های **مواد غیر** مستقیم مصرفی عمدتاً ناشی از **افزایش** نرخ لوازم بسته بندی اعم از کیسه و گونی بوده است .

۶-۴ -افزایش هزینه های سوخت آب، برق و گاز به دلیل افزایش بها در **دوره مالی** شش ماه اول سال ۱۴۰۳ بوده است .

۶-۵ -افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ بارنامه ها و همچنین افزایش هزینه های لیفتراک و جابجایی کالا بوده است .

۶-۶ -کاهش هزینه های مواد مستقیم مصرفی هم به دلیل کاهش مقدار تولید بوده است .

۶-۷ -افزایش هزینه های رستوران در سال به دلیل افزایش نرخ غذا جهت پرسنل در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

۶-۸ -افزایش هزینه های حق المشاوره و خرید خدمات عمدتا مربوط به خدمات دریافتی از مشاوران تولید و فنی می باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰-۶- در دوره مالی مورد گزارش معادل ۹۵۶،۵۲۸ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۱،۲۶۴،۹۱۳ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است :

نوع مواد اولیه	کشور	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		مبلغ- میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	مبلغ- میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
سیلیکات زیر کونیم	ایران	۱۴۹،۴۲۸	۱۶	۵۰۹،۲۸۸	۴۰
اکسید روی	ایران	۲۴۵،۳۰۹	۲۶	۱۸۶،۰۱۲	۱۵
نیترات پتاسیم	ایران	۴۴،۸۴۰	۵	۵۱،۰۴۶	۴
اسید بوریک	ایران	۱۴۴،۱۸۵	۱۵	۹۰،۰۴۸	۷
سایر مواد	ایران	۳۷۲،۷۶۶	۳۸	۴۲۸،۵۱۹	۳۴
		۹۵۶،۵۲۸	۱۰۰	۱،۲۶۴،۹۱۳	۱۰۰

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

	یادداشت	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی) شش ماهه	تولید واقعی شش ماهه سال ۱۴۰۳	تولید واقعی شش ماهه سال ۱۴۰۲
لعاب اپک		کیلو گرم	۷،۰۰۰،۰۰۰	۱،۲۷۲،۵۰۰	۱،۹۵۲،۶۰۴	۲،۲۷۳،۴۵۷
لعاب ترانسپارنت		کیلو گرم	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۵۲۷،۲۲۱	۲،۰۷۹،۰۷۰	۱،۵۱۲،۹۶۷
کامپاند		کیلو گرم	۱۱،۷۵۰،۰۰۰	۲،۹۳۰،۹۲۴	۱،۲۷۵،۵۱۶	۲،۱۴۳،۱۰۴
شوگر و ویتروزا		کیلو گرم	۰	۲۶۹،۳۵۵	۱۸۷،۰۴۴	۱۴۸،۴۵۲
رنگ		کیلو گرم	۲۵۰،۰۰۰	۰	۰	۱۸۶
			۲۹،۰۰۰،۰۰۰	۷،۰۰۰،۰۰۰	۵،۴۹۴،۲۳۴	۶،۰۷۸،۱۶۶

۱-۱۱-۶- ظرفیت معمول (عملی) شرکت بر اساس استفاده حداکثری از پتانسیل تولید و فروش شرکت لحاظ گردیده است .

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشتر
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه های فروش و توزیع:			
حقوق و مزایای کارکنان	۷-۱	۱۵،۵۴۵	۱۰،۳۶۵
تبلیغات ، بازاریابی و نمایشگاه	۷-۴	۱،۳۸۱	۱۶۵
سایر		۱۹،۶۹۲	۵،۵۲۱
		۳۶،۶۱۸	۱۶،۰۵۱
هزینه های اداری و عمومی:			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۶۹،۲۸۹	۴۱،۳۹۵
هزینه پذیرایی، آبدارخانه و تنظیفات	۷-۳	۲۴،۴۸۵	۹،۲۲۸
هزینه های ثبتی و حقوقی		۵،۲۱۵	۵،۱۸۴
حق مشاوره، حق حضور، حق عضویت	۷-۲	۴،۱۳۶	۳،۹۵۸
هزینه حسابرسی		۴،۴۴۰	۲،۶۰۰
حمل و نقل		۲،۷۴۶	۲،۲۷۵
سایر		۲۱،۱۸۴	۱۶،۷۱۰
		۱۳۱،۴۹۵	۸۱،۳۵۰
سهم هزینه های فروش و توزیع از دوایر خدماتی	۶	۲۴،۳۴۶	۱۵،۰۱۲
		۱۵۵،۸۴۱	۹۶،۳۶۳
		۱۹۲،۴۵۹	۱۱۲،۴۱۴

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

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

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

۷-۵- افزایش هزینه های حمل و نقل عمدتا به دلیل افزایش نرخ کرایه ها در سال ۱۴۰۲ می باشد.

۸- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
زیان کاهش ارزش دریافتنی	۰	۱۵،۰۵۷
	۰	۱۵،۰۵۷

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود ناشی از فروش ضایعات مواد اولیه	۱،۵۸۸	۴۳۴
سود ناشی از تسعیر داراییها و بدهی های ارزی	۵،۱۳۱	۰
	۶،۷۱۹	۴۳۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰-سایر هزینه ها	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه های جذب نشده در تولید	۱۰-۱	۷۶،۷۱۳	۳۰،۱۰۶
زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی		۰	۱۸۱
سایر هزینه های عملیاتی		۰	۴۱۵
		۷۶،۷۱۳	۳۰،۷۰۲

۱-۱۰- با توجه به اینکه فروش شرکت به صورت سفارشی می باشد لذا تولید طی دوره مالی در سطح ۷۸ 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)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها	۱۴،۸۶۱	۳،۲۶۳
	۱۴،۸۶۱	۳،۲۶۳

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود ناشی از سپرده های کوتاه و بلند مدت نزد بانک ها	۱۴۹	۳۴۹
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی **غیر** عملیاتی	(۳۰۷)	۳۱
سایر	۲،۶۳۰	(۸،۹۹۱)
	۲،۴۷۲	(۸،۶۱۰)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مهتر
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم:

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
	سود عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود خالص	سود (زیان) عملیاتی	سود (زیان) غیر عملیاتی	سود خالص
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۴۹،۰۴۸	(۱۲،۳۹۰)	۳۳۶،۶۵۹	۲۴۸،۷۱۳	(۱۱،۸۷۳)	۲۳۶،۸۴۰
مالیات بر درآمد	(۶۲،۸۲۹)	۲،۲۳۰	(۶۰،۵۹۹)	(۴۴،۷۶۸)	۲،۱۳۷	(۴۲،۶۳۱)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۸۶،۲۲۰	(۱۰،۱۶۰)	۲۷۶،۰۶۰	۲۰۳،۹۴۴	(۹،۷۳۶)	۱۹۴،۲۰۹
	÷	÷	÷	÷	÷	÷
تعداد سهام	۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰	۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰	۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰	۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰	۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰	۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰
سود (زیان) پایه هر سهم - ریال	۴۵	(۲)	۴۳	۳۲	(۱)	۳۱

۱-۱۳- میانگین موزون تعداد سهام عادی ۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰ سهم می باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴ – دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تأسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	وسائط نقلیه	جمع	سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع کل
بهای تمام شده											
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	۶,۰۲۷,۰۱۸
افزایش	۰	۰	۱,۲۲۰	۹۰۰	۶,۳۸۱	۳۱۰	۸	۸,۸۲۰	۰	۳۰	۸,۸۵۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱۱,۷۷۹	۳,۴۴۷	۹۶,۵۴۰	۳۲,۵۵۰	۵,۸۸۷	۲,۵۴۹	۵,۹۱۵,۷۱۷	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۷۱	۶,۰۳۵,۸۶۷
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱۰,۲۱۸	۲,۲۲۷	۷۸,۸۲۴	۱۰,۶۵۹	۴,۹۳۸	۲,۴۸۸	۱۰۹,۳۵۵	۰	۰	۱۰۹,۳۵۵
استهلاک	۰	۲۴۴	۱۹	۲,۲۲۷	۱,۸۰۱	۱۲۷	۹	۴,۴۲۷	۰	۰	۴,۴۲۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۱۰,۴۶۲	۲,۲۴۶	۸۱,۰۵۲	۱۲,۴۶۰	۵,۰۶۵	۲,۴۹۷	۱۱۳,۷۸۲	۰	۰	۱۱۳,۷۸۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱,۳۱۷	۱,۲۰۱	۱۵,۴۸۸	۲۰,۰۹۰	۸۲۲	۵۲	۵,۸۰۱,۹۳۴	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۷۱	۵,۹۲۲,۰۸۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵,۷۶۲,۹۶۴	۱,۵۶۱	۰	۱۶,۸۱۶	۱۵,۵۱۰	۶۳۹	۵۳	۵,۷۹۷,۵۴۲	۱,۳۸۰	۱۱۸,۷۴۱	۵,۹۱۷,۶۶۳

۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش۵۱۷,۰۱۲ 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 منصوبات بابت خرید لب تاپ، گوشی موبایل ، میز، صندلی، اسپلیت و جاکفشی بوده است .

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

۴-۱۴- اضافات در تاسیسات از بابت خرید دستگاهECU ژنراتور می باشد.

۵-۱۴- اضافات در ماشین آلات و تجهیزات از بابت خریدورق 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 ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در رهن آن شرکت می باشد ضمناً کل زمین های شرکت شامل ۹ قطعه می باشد.

۷-۱۴-اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به یک دستگاه کوره رفماک ۲ می باشد، شرکت در سنوات قبل اقدام به خرید یک دستگاه کوره رفماک از کشور ترکیه نموده است به دلیل هزینه های بالای نصب و راه اندازی و همچنین عدم پوشش توان تولید شرکت تا ظرفیت عملی تاتاریخ تایید صورت های مالی نصب و راه اندازی نگردیده است. همچنین با توجه به طراحی محصول سیلیکات سدیم و اصلاح پروانه بهره برداری ، هیات مدیره مصوب نموده اند که کوره رفماک 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.

گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تأسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	وسائط نقلیه	جمع	سفارشات و پیش پرداختهای سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع کل
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵،۴۷۸	۱۱،۷۷۹	۲،۲۲۷	۹۵،۶۴۰	۲۱،۰۴۶	۵،۴۴۶	۲،۵۴۱	۱۴۴،۱۵۶	۱،۳۸۰	۱۱۸،۷۷۲	۲۶۴،۳۰۸
افزایش	۰	۰	۰	۰	۲،۰۴۷	۳۱۲	۰	۲،۳۵۹	۰	۰	۲،۳۵۹
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵،۴۷۸	۱۱،۷۷۹	۲،۲۲۷	۹۵،۶۴۰	۲۳،۰۹۲	۵،۷۵۸	۲،۵۴۱	۱۴۶،۵۱۵	۱،۳۸۰	۱۱۸،۷۷۲	۲۶۶،۶۶۶
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۹،۷۳۸	۲،۲۲۷	۷۴،۲۷۵	۷،۶۱۶	۴،۹۲۸	۲،۴۶۰	۱۰۱،۲۴۵	۰	۰	۱۰۱،۲۴۵
استهلاک	۰	۲۴۵	۰	۲،۳۱۹	۱،۳۶۳	۱۱۴	۱۴	۴،۰۵۵	۰	۰	۴،۰۵۵
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۹،۹۸۳	۲،۲۲۷	۷۶،۵۹۴	۸،۹۸۰	۵،۰۴۲	۲،۴۷۴	۱۰۵،۳۰۰	۰	۰	۱۰۵،۳۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵،۴۷۸	۱،۷۹۶	۰	۱۹،۰۴۶	۱۴،۱۱۳	۷۱۶	۶۶	۴۱،۲۱۵	۱،۳۸۰	۱۱۸،۷۷۲	۱۶۱،۳۶۶

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشور
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵ – دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق استفاده از خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۶۶۹	۴،۵۷۸	۵،۲۴۷
افزایش	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۶۹	۴،۵۷۸	۵،۲۴۷
استهلاک انباشته :			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۴،۱۴۹	۴،۱۴۹
استهلاک	۰	۳۷۵	۳۷۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۴،۵۲۴	۴،۵۲۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۶۹	۵۴	۷۲۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۶۹	۴۲۹	۱،۰۹۸

	حق استفاده از خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۶۶۰	۴،۵۷۸	۵،۲۳۸
افزایش	۹	۰	۹
مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	**۶۶۹**	**۴،۵۷۸**	**۵،۲۴۷**
استهلاک انباشته :			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۲،۸۱۴	۲،۸۱۴
استهلاک	۰	۷۷۷	۷۷۷
مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۳،۵۹۱	۳،۵۹۱
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶۶۹	۹۸۷	۱،۶۵۶

حسابدار رسمی

گزارش

۱۶-سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱-۱۶	۸	۸
		۸	۸

۱-۱۶- سرمایه گذاری در سهام شرکتها :

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری های سریع المعامله								
بورسی و فرابورسی :								
شرکت کاشی تکسرام	۸,۴۷۶	کمتر از ۱٪	۳	۱	۲	۴۳	۸،۴۷۶	۲
شرکت کاشی سعدی	۴,۵۷۰	کمتر از ۱٪	۲	۰	۲	۴۰	۴،۵۷۰	۲
شرکت کاشی پارس	۳,۱۵۰	کمتر از ۱٪	۱	۰	۱	۲۵	۳،۱۵۰	۱
صنایع مس شهید باهنر	۲۷,۳۰۸	کمتر از ۱٪	۳	۰	۳	۱۳۷	۲۷،۳۰۸	۳
			۸	۱	۷	۲۴۶		۷
سایر شرکتها :								
نمایشگاه دائمی شیراز	۶۰۰	کمتر از ۱٪	۶	۵	۱	۰	۶۰۰	۱
شرکت صادراتی مصالح ساختمانی	۴۵۰	کمتر از ۱٪	۵	۵	۰	۰	۴۵۰	۰
			۱۱	۱۰	۱	۰		۱
			۱۹	۱۱	۸	۲۴۶		۸

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

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

۱۷-سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مالیات انتقالی	۵،۴۹۳	۵،۴۹۳

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

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی :			
سفارشات مواد اولیه- گوژمال مینرال اسپانیا	۱۸-۱	۲،۴۹۷	۲،۴۹۷
		۲،۴۹۷	۲،۴۹۷
پیش پرداختهای داخلی:			
پیش پرداخت گشایش اعتبار اسنادی داخلی- LC- خرید مواد اولیه	۱۸-۲	۴۲،۴۷۶	۲۷،۳۷۱
بیمه البرز		۲۷،۳۹۳	۱،۶۶۷
صنایع خاک چینی ایران- اشخاص وابسته		۵،۹۵۱	۵،۹۵۱
مصطفی سلطانی-وکیل		۴،۵۹۹	۴،۵۹۹
مجید همتی - ترخیص کار		۲،۷۴۲	۲،۷۴۲
هاشم دهقان ابنوی-وکیل	۱۸-۳	۱،۳۰۰	۱،۳۰۰
انجمن تولید کنندگان سرامیک ایران		۱،۱۸۳	۰
تامین اجتماعی		۱،۰۲۶	۰
شرکت سپید اکسید شکوهیه		۰	۱۸،۰۳۲
شرکت تولیدی صنعتی شیمی جهان سپاهان	۱۸-۴	۱۶،۸۷۰	۱۶،۸۷۰
پرویز اکبری و هالیت چاپلیک- وکیل	۱۸-۵	۶،۴۹۲	۶،۴۹۲
همکاران سیستم فارس		۰	۳،۶۶۶
شرکت کربنات سدیم کاوه		۰	۳،۰۷۴
سایر		۴،۴۸۲	۶،۸۱۸
		۱۱۴،۵۱۲	۹۸،۵۸۱
		۱۱۷،۰۰۹	۱۰۱،۰۷۸
کسرمیشود:			
تهاتر با اسناد وحسابهای پرداختنی	۲۴	(۳۳،۱۵۷)	(۷،۹۲۱)
ذخیره م م		(۱۶،۸۷۰)	(۱۶،۸۷۰)
		۶۶،۹۸۱	۷۶،۲۸۷

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱۸- مبلغ فوق بابت خرید و واردات سیلیکات زیرکونیوم به سفارش شرکت شایراد تجارت پارس از شرکت گوژمال 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.

۲-۱۸- تأمین برخی از مواد اولیه از تأمین کننده داخلی شرکت شایراد تجارت پارس که به صورت اعتبار اسنادی داخلی سه ماهه با طرفیت بانک تجارت صورت گرفته که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اعتبارات مذکور گشایش و سررسید آن در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۳-۱۸- 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.

۴-۱۸-پیش پرداخت انجام شده به شرکت شیمی جهان سپاهان مربوط به مازاد مطالبات از اسناد دریافتنی واخواست شده از شرکت کاشی اصفهان، آقای حمید روحانی محب (شرکت ارمغان شب گهر) می باشد مانده پیش پرداخت خرید مواد منوط به وصول اسناد مزبور توسط شرکت شیمی جهان سپاهان در آینده خواهد بود که در سنوات قبل نسبت به کل مانده ، ذخیره م .م شناسایی گردیده است.

۵-۱۸-مبلغ ۶,۴۹۲ میلیون ریال بابت حق الوکاله وکیل بین المللی در کشور ترکیه در خصوص پرونده مطالبات از شرکت رفماک می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کالای ساخته شده	۱۹-۲	۵۶۷،۷۶۰	۴۳۱،۸۷۴
کالای در جریان ساخت		۴،۳۸۳	۴،۰۹۷
مواد اولیه و بسته بندی	۱۹-۳	۱۸۰،۳۰۱	۴۵۴،۶۸۶
قطعات و لوازم یدکی		۶۷،۵۰۹	۴۸،۲۳۷
موجودی امانی نزد دیگران		۵،۸۹۳	۱۵،۴۹۵
کالای امانی دیگران نزد شرکت		(۹۴۸)	(۶،۸۳۱)
		۸۲۴،۸۹۸	۹۴۷،۵۵۸

۱-۱۹- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی و در جریان ساخت تا مبلغ ۱،۰۵۰،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث غیر مترقبه دارای پوشش بیمه ای می باشد.

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

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

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

دریافتنی های کوتاه مدت :	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تجاری:		مبلغ	ارزی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص	خالص
اسناد دریافتنی:						
اشخاص وابسته	۲۰-۱	۸۳۹،۰۵۸	۰	۰	۸۳۹،۰۵۸	۴۷۴،۵۳۳
سایر مشتریان	۲۰-۱	۳۶۱،۷۴۳	۰	۰	۳۶۱،۷۴۳	۵۶۹،۰۲۰
		۱،۲۰۰،۸۰۲	۰	۰	۱،۲۰۰،۸۰۲	۱،۰۴۳،۵۵۳
حسابهای دریافتنی:						
اشخاص وابسته	۲۰-۲	۳۴۵،۲۰۴	۰	۰	۳۴۵،۲۰۴	۱۸۸،۵۳۰
سایر مشتریان	۲۰-۲	۱،۰۵۸،۹۴۸	۸۳،۷۹۴	(۱۷۵،۴۴۱)	۹۶۷،۳۰۰	۶۵۵،۰۰۱
		۱،۴۰۴،۱۵۱	۸۳،۷۹۴	(۱۷۵،۴۴۱)	۱،۳۱۲،۵۰۳	۸۴۳،۵۳۱
		۲،۶۰۴،۹۵۳	۸۳،۷۹۴	(۱۷۵،۴۴۱)	۲،۵۱۳،۳۰۵	۱،۸۸۷،۰۸۴
سایر دریافتنی ها:						
کارکنان (وام، مساعده و بدهی پرسنل)		۴۳،۸۹۸	۰	۰	۴۳،۸۹۸	۱۳،۸۱۷
سپرده نزد گمرک		۷۰۰	۰	۰	۷۰۰	۹،۸۳۰
الوان بتن دشت شمال و حمید یاسائی	۲۰-۴	۵،۳۰۰	۰	۰	۵،۳۰۰	۵،۳۰۰
صنایع کاشی اصفهان		۴،۶۶۲	۰	(۴،۶۶۲)	۰	۰
گروه تجاری صنعتی رویال		۳،۱۵۵	۰	(۳،۱۵۵)	۰	۰
اکسید سازان جم		۱،۵۳۸	۰	(۱،۵۳۸)	۰	۰
کاشی فیبرونا		۱،۳۷۵	۰	(۱،۳۷۵)	۰	۰
دنیا شیمی		۱،۳۷۳	۰	(۱،۳۷۳)	۰	۰
سایر		۷،۷۵۵	۰	(۶،۰۰۵)	۱،۷۵۰	۳،۷۳۷
		۶۹،۷۵۶	۰	(۱۸،۱۰۸)	۵۱،۶۴۸	۳۲،۶۸۵
		۲،۶۷۴،۷۰۹	۸۳،۷۹۴	(۱۹۳،۵۴۹)	۲،۵۶۴،۹۵۳	۱،۹۱۹،۷۶۹
کسر می شود:						
تهاتر با پیش دریافت ها	۳۱	(۶،۱۵۷)	۰	۰	(۶،۱۵۷)	(۶۱،۶۴۹)
		۲،۶۶۸،۵۵۱	۸۳،۷۹۴	(۱۹۳،۵۴۹)	۲،۵۵۸،۷۹۶	۱،۸۵۸،۱۲۰

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته		
کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی (اشخاص وابسته)	۸۸.۷۸۴	۱۱۳.۳۳۷
صنایع کاشی و سرامیک الوند (اشخاص وابسته)	۷۵۰.۲۷۴	۳۵۶.۴۷۸
سرام آرا (اشخاص وابسته)	۰	۴.۷۱۷
	۸۳۹.۰۵۸	۴۷۴.۵۳۳
سایر مشتریان		
کاشی تبریز- بابت فروش کالا	۱۶۹.۷۸۲	۲۲۲.۴۶۱
آپادانا سرام - بابت فروش کالا	۷۷.۹۰۵	۱۱۰.۱۱۷
کاشی حافظ- بابت فروش کالا	۴.۵۰۰	۷۲.۳۱۸
صنایع کاشی ایدا سرام - بابت فروش کالا	۵۴.۰۰۰	۷۱.۰۰۰
صنایع کاشی نگار-بابت فروش کالا	۱۵.۰۰۰	۶۲.۱۰۴
شرکت سارا کاشی - بابت فروش کالا	۱۲.۳۰۶	۱۶.۹۱۱
شرکت روکا سرام- بابت فروش کالا	۱۱.۵۰۰	۶.۵۰۰
شرکت پردیس سرام پاژ- بابت فروش کالا	۰	۳.۲۵۹
کاشی فیروزه مشهد-بابت فروش کالا	۰	۲.۵۰۰
امرتات سرام- بابت فروش کالا	۱.۸۵۰	۱.۸۵۰
شرکت کاشی پارس	۱۴.۹۰۰	۰
	۳۶۱.۷۴۳	۵۶۹.۰۲۰
	۱.۲۰۰.۸۰۲	۱.۰۴۳.۵۵۳

۱-۱-۲۰- مبلغ ۱۶,۲۸۸ میلیون ریال از اسناد دریافتی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمده است.

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

(میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته	**یادداشت**	**ریالی**	**ارزی**	**ذخیره مطالبات مشکوک الوصول**	**خالص**	**خالص**
صنایع کاشی و سرامیک الوند- اشخاص وابسته		۲۸۸.۵۱۶	۰	۰	۲۸۸.۵۱۶	۱۴۹.۶۵۹
کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی-اشخاص وابسته		۱۹.۶۷۹			۱۹.۶۷۹	۰
سرام آرا - اشخاص وابسته		۳۷.۰۰۹	۰	۰	۳۷.۰۰۹	۳۸.۸۷۱
		۳۴۵.۲۰۴	۰	۰	۳۴۵.۲۰۴	۱۸۸.۵۳۰
سایر مشتریان						
کاشی سینا		۴۱۳.۲۳۹	۰	۰	۴۱۳.۲۳۹	۲۷۹.۶۷۶
رفماک	۲۰-۲-۲	۰	۸۲.۳۵۵	(۵۵.۰۰۰)	۲۷.۳۵۵	۳۸.۱۲۲
آپادانا سرام		۸۹.۵۷۶	۰	(۱۲.۰۳۳)	۷۷.۵۴۳	۷۶.۷۰۳
کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ		۸۶.۳۹۳	۰	۰	۸۶.۳۹۳	۶۴.۴۴۹
کاشی اصفهان	۲۰-۲-۳	۵۵.۹۰۷		(۵۵.۹۰۷)	۰	۰
صنایع کاشی آیدا سرام		۵۹.۱۹۴	۰	۰	۵۹.۱۹۴	۴۴.۸۵۱
کاشی پارس		۲۹.۴۵۲	۰	۰	۲۹.۴۵۲	۴۲.۰۵۶
کاشی تبریز		۱۲۳.۵۰۵	۰	۰	۱۲۳.۵۰۵	۴۰.۷۱۹
شرکت صنایع کاشی نگار		۶۱.۸۳۸	۰	۰	۶۱.۸۳۸	۳۳.۲۵۱
شرکت پردیس آباده		۵۹.۹۳۰	۰	۰	۵۹.۹۳۰	۱۹.۸۶۵
تولیدی صنعت شیمی جهان سپاهان	۲۰-۲-۴	۱۵.۰۵۷		(۱۵.۰۵۷)	۰	۰
زاگرس درخشان		۸.۴۱۴		(۸.۴۱۴)	۰	۰
کاشی روناس		۷.۹۲۷		(۷.۹۲۷)	۰	۰
امرتات سرام		۵.۱۱۵			۵.۱۱۵	۵.۱۱۵
شرکت کاشی مارلیک		۴.۷۴۷		(۴.۷۴۷)	۰	۰
سرامیک البرز		۵.۰۸۲	۰		۵.۰۸۲	۴.۴۹۱
شرکت پردیس سرام باز		۴.۸۳۰			۴.۸۳۰	۰
یداله عبدالله پور		۲.۸۷۴	۰		۲.۸۷۴	۲.۸۷۴
کاشی مسعود ایران		۱.۸۰۲		(۱.۸۰۲)	۰	۰
گروه صنعتی تجاری رویال		۲.۰۸۸		(۲.۰۸۸)	۰	۰
سایر		۲۱.۹۷۷	۱.۴۳۹	(۱۲.۴۶۵)	۱۰.۹۵۰	۲.۸۲۸
		۱.۰۵۸.۹۴۸	۸۳.۷۹۴	(۱۷۵.۴۴۱)	۹۶۷.۳۰۰	۶۵۵.۰۰۱
		۱.۴۰۴.۱۵۱	۸۳.۷۹۴	(۱۷۵.۴۴۱)	۱.۳۱۲.۵۰۳	۸۴۳.۵۳۱

حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۱-۲-۲۰-مبلغ ۱۷۸،۸۵۷ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی فوق در تاریخ تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درامده 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 عمدتا در قبال اخذ چک انجام گردیده و یا برای مشتریان دارای اعتبار ، صورت پذیرفته که قابلیت وصول دارد.

۲-۲-۲۰- 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 منعقده تا پایان سال ۲۰۲۱ معتبر بوده است به دلیل عدم ایفای تعهدات توسط شرکت رفماک ادامه همکاری با ایشان قطع گردیده است و با توجه به اتمام زمان قرارداد طرح دعوی حقوقی در محاکم قضایی در دست اقدام می باشد در سال جاری و سنوات قبل به دلیل ابهام موجود در وصول آن معادل مبلغ ۱۹۴،۴۹۶ یورو ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی گردیده است مضافاً به دلیل ابهام در وصول مانده حساب فوق در پایان سال تسعیر نشده است و به شرح یادداشت ۷-۱۸ مبالغی جهت اقامه دعوی به وکیل های مربوطه پرداخت گردید و پیرو پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه، املاکی از آقای علی کوچاک مدیر عامل شرکت رفماک توسط دادگاه ترکیه توقیف گردیده که تا تاریخ تایید گزارش مبلغ ۱،۳۵۰،۰۰۰ لیر معادل ۳۸،۰۷۷ یورو برابر با ۱۴،۲۳۴ میلیون ریال از طریق پیگیری های حقوقی در کشور ترکیه از شرکت رفماک اخذ گردیده و بابت مابقی مطالبات در انتظار مراحل مزایده در آن کشور می باشد و قابل وصول خواهد بود.

۳-۲-۲۰- 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 ۵۵،۹۰۷ میلیون ریال از کل مطالبات ذخیره مشکوک الوصول در نظر گرفته شده است.

۴-۲-۲۰- مطالبات از شرکت شیمی صنعت جهان سپاهان مربوط به مازاد مطالبات این شرکت از اسناد دریافتنی واخواست 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 بودو قابل وصول می باشد.

۵-۲-۲۰- مطالبات ارزی عمدتا شامل مبلغ ۲۹۱،۲۳۰ یورو (که از این مبلغ ۱۹۴،۴۹۶ یورو 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 راکد حسابهای ارزی در پایان دوره تسعیر نشده است.

۳-۲۰- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده ابتدای سال	۱۹۳،۵۴۹	۱۷۸،۴۹۲
زیان های کاهش ارزش دریافتنی	۰	۱۵،۰۵۷
مانده در پایان سال	۱۹۳،۵۴۹	۱۹۳،۵۴۹

۱-۳-۲۰- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار میگیرد.

۴-۲۰- مانده مطالبات مربوط به شرکت الوان بتن به مدیریت آقای حمید یاسایی میباشد که اقدامات حقوقی آن در خصوص دو فقره چک اخذ شده از شرکت مذکور در جریان می باشد ، شایان ذکر است چک های مذکور در ید شرکت لعابیران است که در سنوات گذشته بدواً از طریق دایره اجرای اسناد رسمی ثبت اقدام گردیده و دادخواست وصول اصل مبالغ چکها به همراه خسارت تاخیر تادیه تقدیم مراجع قضایی شده است و در حال حاضر پروند در مراجع تجدید نظر خواهی استان گلستان در جریان می باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۵۸،۱۴۵	۸۵،۶۱۰
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱،۷۳۸	۱،۵۰۵
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها -ارزی	۷۵	۳،۰۰۷
اسناد در جریان وصول	۱۳،۳۰۰	۰
	۷۳،۲۵۸	۹۰،۱۲۲

۱-۲۱- موجودی نقد مربوط به تعداد ۲۹ فقره حساب جاری ریالی و ۶ فقره حساب ارزی نزد بانک های مختلف شامل مبلغ ۱۰۰۰ دلار و ۲،۲۸۹ یورو می باشد بعلاوه مبلغ ۵۲۴۰ لیر ترکیه نزد صندوق ارزی می باشد.

۲۲- سرمایه

۱-۲۲- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۶،۳۵۷،۴۸۶ میلیون ریال شامل ۶،۳۵۷،۴۸۶،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی عادی با نام و تمام پرداخت شده می باشد .ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	۴۰.۳۰	۲,۵۶۱,۸۳۹,۳۹۶	۴۰.۳۰
سایرین (دارای کمتر از ۱۰ ٪ سهام شرکت)	۳,۷۹۵,۶۴۶,۶۰۴	۵۹.۷۰	۳,۷۹۵,۶۴۶,۶۰۴	۵۹.۷۰
	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۱۰۰	۶,۳۵۷,۴۸۶,۰۰۰	۱۰۰

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

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 ۴۹،۸۳۴ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص دوره جاری و سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است . به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی می باشد . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد .

۲۴- سایر اندوخته ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اندوخته عمومی	۷	۷
اندوخته طرح توسعه	۷۵	۷۵
	۸۲	۸۲

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره	۱۵۰,۰۹۹	۱۱۵,۹۷۹
پرداخت شده طی دوره	(۱۰,۲۰۵)	(۲,۱۰۰)
ذخیره تامین شده	۵۶,۹۷۱	۴۱,۵۰۰
مانده در پایان دوره	۱۹۶,۸۶۵	۱۵۵,۳۷۹

حسابدار رسمی
گزارش

۲۶- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تجاری:			
اسناد پرداختنی :			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱	۱۷۲،۳۸۱	۱۶۷،۱۴۰
حسابهای پرداختنی :			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۲	۳۰۸،۰۷۴	۲۱۹،۸۶۷
		۴۸۰،۴۵۵	۳۸۷،۰۰۶
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی :			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۳	۲۰،۸۱۶	۱۵،۵۰۰
حسابهای پرداختنی :			
شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین- اشخاص وابسته	۲۶-۴	۳۷۳،۶۷۶	۳۷۳،۶۷۶
حق تقدم پرداختنی سهامداران	۲۶-۵	۲۳۱،۴۲۴	۲۳۱،۵۲۲
سازمان امور مالیاتی -مالیات بر ارزش افزوده پرداختنی		۲۳۳،۴۸۴	۱۷۴،۴۴۹
بانک تجارت - بابت اعتبار اسنادی داخلی-LC	۲۶-۶	۱۷۷،۴۱۴	۲۵۴،۴۷۶
سازمان امور مالیاتی -مالیات حقوق پرداختنی		۲۴،۰۶۲	۳۲،۷۸۹
بیمه البرز	۲۶-۷	۴۹،۳۴۳	۴،۱۸۸
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۲۶-۸	۱۲،۰۳۶	۱۹،۷۶۵
گمرک جمهوری اسلامی ایران		۰	۱۹،۵۲۷
سازمان تأمین اجتماعی -حق بیمه های پرداختنی		۹،۵۳۳	۱۵،۰۲۷
کاشی خزر		۹،۳۳۹	۹،۳۳۹
سپرده های پرداختنی		۹،۹۱۸	۷،۰۷۸
اسپادان کویر شهر رضا		۷،۸۸۴	۰
مجتمع گردشگری بزرگمهر		۷،۴۵۶	۵،۵۲۵
محمد غضنفری- پیمانکار لیفتراک		۶،۰۰۳	۲،۰۰۵
بورس اوراق بهادار تهران		۳،۳۷۱	۳،۳۷۱
شهرداری زرقان -عوارض کمیسیون ماده ۷۷		۲،۵۶۳	۲،۷۶۰
صنایع دوخت آریا نیل تاوریژ		۲،۵۳۷	۵،۰۰۰
شرکت گاز استان فارس		۷،۶۸۳	۵،۲۲۸
سایر		۷۱،۱۸۶	۴۲،۴۶۹
		۱،۲۳۸،۹۱۲	۱،۲۰۸،۱۹۵
		۱،۷۴۰،۱۸۳	۱،۶۱۰،۷۰۱
کسرمی شود:			
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۸	(۳۳،۱۵۷)	(۷،۹۲۱)
		۱،۷۰۷،۰۲۶	۱،۶۰۲،۷۸۰

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیشرو تعالی فناوری فردا (شتاب دهنده صدر فردا)- اشخاص وابسته	۲۶-۱-۱	۱۶۰،۰۰۰	۱۶۰،۰۰۰
صنایع خاک چینی ایران - اشخاص وابسته		۴،۸۰۱	۴،۸۰۱
اکسید سازان جام جم		۲،۳۳۹	۲،۳۳۹
سایر		۵،۲۴۱	۰
		۱۷۲،۳۸۱	۱۶۷،۱۴۰

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

۲-۱-۲۶- مبلغ ۲،۷۰۰میلیون 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)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شهاب پودر ازندیان	۶۹،۸۰۲	۹۲،۵۲۲
شرکت سیلیکات گستر کاوه	۴۱،۱۵۴	۰
دیرین پودر همدان	۳۵،۵۹۰	۳۱،۱۱۹
یداله عبداله پور	۲۶،۴۹۹	۰
شرکت توسعه بین المللی آسان آریا	۲۳،۳۸۱	۱۵،۶۲۲
شرکت نسوز آپادانا	۱۴،۷۵۰	۰
شرکت شرینات (SHREENATH)	۱۳،۲۳۸	۱۱،۶۳۲
میزان پودر	۱۱،۶۴۱	۶،۵۹۲
شرکت سپید اکسید شکوهیه	۱۰،۵۳۰	۰
ارمغان شب گوهر	۶،۷۰۰	۶،۷۰۰
شرکت اس ار اس پارس	۴،۶۷۱	۰
شرکت صنایع خاک چینی- اشخاص وابسته	۲،۶۴۵	۲،۶۴۵
کائولن خاراسان	۲،۵۳۷	۴،۴۲۲
شرکت پارس اکسید کسرا	۲،۰۵۶	۱۲،۰۵۶
گوهر شیمی خبره	۱،۹۳۶	۴،۲۹۴
یزدان پودر سیفیه	۱،۹۱۷	۲،۴۲۳
شایراد تجارت پارس	۱،۲۴۵	۱،۶۰۹
شرکت کربنات سدیم کاوه	۰	۲،۹۳۸
زرمهر مارلیک	۱۱۸	۲،۶۱۸
شرکت آراد لیان فرآور آریا	۰	۲،۵۰۳
معمار خانه نگاره	۲،۲۷۳	۵
زیبا نمای بهسنگ	۰	۰
سایر	۳۵،۳۸۹	۲۰،۱۶۷
	۳۰۸،۰۷۴	۲۱۹،۸۶۷

حسابدار ریسمر
گزارش

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

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی زرقان	۲۶-۳-۱	۱۹،۸۱۶	
شرکت گاز استان فارس		۰	۱۵،۰۰۰
سازمان تامین اجتماعی زرقان		۵۰۰	۵۰۰
محمد محصصیان		۵۰۰	۰
		۲۰،۸۱۶	۱۵،۵۰۰

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

۴-۲۶- مبلغ مطالبات شرکت سرمایه گذاری صدر تأمین از بابت استقراض و بابت 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 ، که علی رغم اعلام عمومی به سهامداران جهت برداشت از حساب بانک شهر، برداشت سهامداران در آن مقطع به کندی صورت پذیرفتکه نقدینگی مذکوردر جهت خرید مواد اولیه و سود آوری شرکت مصرف شده است.

۶-۲۶-شرکت در راستای استفاده از پتانسیل بانک ها و مدت زمان بیشتر پرداخت نقدینگی 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 ۱۲،۰۳۶ 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.

۹-۲۶- در قبال اسناد واخواستی از کاشی خزر چک های مجدد دریافت گردیده است که استرداد اسناد واخواست شده قبل منوط به وصول اسناد جدید می باشد.

شرکت لعابیران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده ابتدای دوره	۸۱،۰۵۷	۲۳،۵۶۲
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۶۰،۵۹۹	۴۲،۶۳۱
پرداخت شده طی دوره	(۴،۱۷۵)	(۴،۳۹۳)
مانده در پایان دوره	۱۳۷،۴۸۱	۶۱،۸۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		مالیات						
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سال	سود (زیان) ابرازی	در آمد مشمول مالیات	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	مانده پرداختی	نحوه تشخیص
۱۴۰۰	۱۴۷،۴۶۰	۲۹،۶۱۷	۵،۴۲۳	۶،۰۲۰	۶،۰۲۰	۴،۷۷۹	۶۴۴	۶۴۴	رسیدگی به دفاتر- قطعی
۱۴۰۱	۱۲۶،۶۳۱	۱۱۹،۳۳۳	۱۸،۱۳۹	۲۰،۵۳۶	۲۰،۸۹۰	۴،۱۷۵	۱۱،۰۵۱	۱۵،۲۲۵	رسیدگی به دفاتر- قطعی
۱۴۰۲	۴۸۲،۸۷۲	۴۸۲،۸۷۲	۶۵،۱۸۸	۰	۰	۰	۶۵،۱۸۸	۶۵،۱۸۸	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	۳۳۶،۶۵۹	۳۳۶،۶۵۹	۶۰،۵۹۹				۶۰،۵۹۹	۰	رسیدگی نشده
							۱۳۷،۴۸۱	۸۱،۰۵۷	

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

۲-۲-۲۷-عملکرد سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه صورت های مالی توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۳۶،۶۵۹	۲۳۶،۸۴۰
هزینه مالیات بر درآمد عملیاتی در حال تدوام با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۸۴،۱۶۵	۲۳۶،۸۴۰
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
معافیت مالیات مربوط به کاهش ۵ درصدی نرخ موضوع ماده ۱۰۵ق.م.م موضوع تبصره ((م)) قانون بودجه ۱۴۰۲	(۱۶،۸۳۳)	۰
معافیت ۱۰ درصدی سهام شناور (بالای ۲۰ درصد)	(۶،۷۳۳)	۰
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱)	۶۰،۵۹۹	۴۲،۶۳۱
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم	۶۰،۵۹۹	۴۲،۶۳۱

۲۸- سود سهام پرداختنی

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)
مانده پرداخت نشده:		
سود سهام سال ۱۴۰۲	۳۶۲،۳۷۷	۰
سود سهام سال ۱۴۰۱	۱،۴۹۱	۱،۴۹۱
قبل از سال ۱۴۰۱	۲۴،۵۲۱	۲۴،۵۸۳
	۳۸۸،۳۸۸	۲۶،۰۷۳

۱-۲۸- سود نقدی هر سهم در سال های ۱۳۹۵ - ۱۳۹۶ - ۱۳۹۷ -۱۳۹۸-۱۴۰۰-۱۴۰۱-۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۴۶ و ۲۰ و ۲ و ۱۷و ۸۷ و ۱۶۳و۵۷ ریال بوده است و در سال ۱۳۹۹ سود نقدی تقسیم نشده است شایان ذکر است کلیه مطالبات سنوات قبل سهامداران که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودند از طریق سپرده گذاری مرکزی و سجام پرداخت گردیده است. شایان ذکر است سود سهام سال ۱۴۰۲ طبق بازه زمانی مشخص شده از طریق سامانه سجام پرداخت خواهد شد.

۲۹- تسهیلات مالی

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

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

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)
بانک شهر	۱۱۴،۰۱۷	۱۳۳،۴۶۰
سود سنوات آتی	(۱۶۴)	(۸،۶۶۱)
	۱۱۳،۸۵۳	۱۲۴،۷۹۸

۲-۱-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۳ درصد	۱۱۳،۸۵۳
	۱۱۳،۸۵۳

۲-۱-۲۹- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۴۰۳	۱۱۳،۸۵۳
	۱۱۳،۸۵۳

۳-۱-۲۹- به تفکیک نوع وثیقه :

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
در قبال چک	۱۱۳،۸۵۳
	۱۱۳،۸۵۳

حسابدار رسمی
گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۲۴,۷۹۸
دریافت های نقدی	
سود و کارمزد و جرایم	۱۴,۸۶۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۵,۸۰۶)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۱۳,۸۵۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۰
دریافت های نقدی	۱۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرایم	۳,۲۶۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	۰
پرداخت های نقدی بابت سود	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۰۳,۲۶۲

۳۰- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره هزینه های پرسنل		سایر هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده		ذخیره هزینه آب و برق و گاز مصرفی		سایر		جمع	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره	۹۹,۹۰۹	۰	۵,۸۵۴	۵,۷۷۱	۱,۰۱۲	۷۹۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۶,۸۷۵	۶,۶۶۱
افزایش	۷۷,۰۲۱	۹۹,۹۰۹	۰	۸۳	۴,۶۵۰	۲۲۲	۵,۷۶۸	۰	۸۷,۴۳۹	۱۰۰,۲۱۴
کاهش	۰	۰	(۱,۳۵۷)	۰	۰	۰			(۱,۳۵۷)	۰
مانده در پایان دوره	۱۷۶,۹۳۱	۹۹,۹۰۹	۴,۴۹۷	۵,۸۵۴	۵,۶۶۲	۱,۰۱۲	۵,۸۶۸	۱۰۰	۱۹۲,۹۵۷	۱۰۶,۸۷۵

۳۱-پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کاشی سعدی- اشخاص وابسته	۰	۲۷,۷۵۸
شرکت روکا سرام	۵,۸۹۴	۶,۰۳۸
شرکت آرتا نوین سرام	۵۴۴	۰
شرکت سارا کاشی	۲۶۳	۲۰,۰۶۵
سرام آرا- اشخاص وابسته	۰	۱۱,۰۰۷
سایر پیش دریافتها	۲۷۶	۲۷۶
	۶,۹۷۷	۶۵,۱۴۵
کسرمیشود:		
تهاتر بااسناد دریافتنی(یادداشت ۲۰)	(۶,۱۵۷)	(۶۱,۶۴۹)
	۸۲۰	۳,۴۹۶

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

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲-نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود خالص	۲۷۶،۰۶۰	۱۹۴،۲۰۹
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۶۰،۵۹۹	۴۲،۶۳۱
هزینه مالی	۱۴،۸۶۱	۳،۲۶۳
خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۶،۷۶۶	۳۹،۴۰۰
سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانک ها	(۱۴۹)	(۳۴۹)
زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر عملیاتی	۳۰۷	(۳۱)
استهلاک دارایی غیر جاری	۴،۸۰۲	۴،۸۳۳
جمع	۴۰۳،۲۴۷	۲۸۳،۹۵۴
کاهش موجودی مواد وکالا	۱۲۲،۶۶۰	۴۹،۶۰۶
کاهش(افزایش) پیش پرداخت ها	۹،۳۰۶	(۳۹۱)
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۷۰۰،۶۷۶)	(۸۷۷،۳۳۷)
افزایش(کاهش) پیش دریافت ها	(۲،۶۷۶)	۱۳،۷۰۵
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱۹۰،۳۲۷	۴۰۸،۶۴۰
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۲۲،۱۸۸	(۱۲۱،۸۲۴)

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی ها	۲,۷۳۷,۳۸۹	۲,۰۹۵,۱۷۹
موجودی نقد	(۷۳,۲۵۸)	(۹۰,۱۲۲)
خالص بدهی	۲,۶۶۴,۱۳۱	۲,۰۰۵,۰۵۷
حقوق مالکانه	۶,۷۱۴,۸۵۳	۶,۸۰۱,۱۷۰
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۰.۴۰	۰.۲۹

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

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۳-۳- ریسک بازار

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

۳۳-۴-مدیریت ریسک ارز

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

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش
حسابدار رسمی
گزارش

۳۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

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

۳۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

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

۳۳-۷-سایر ریسک های قیمت

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

۳۴- وضعیت ارزی

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

	یادداشت	یورو	دلار	لیر
موجودی نقد	۲۱	۲,۲۸۹	۱,۰۰۰	۵,۲۴۰
حساب های دریافتنی ارزی	۲۰	۲۹۱,۲۳۰	۰	۰
حساب های پرداختنی ارزی	۲۶	۰	(۲۷,۰۰۰)	
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۲۹۳,۵۱۹	(۲۶,۰۰۰)	۵,۲۴۰
معادل ریالی خالص دارائی های پولی و ارزی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۸۲,۳۵۵	(۱۳,۲۳۸)	۱,۵۱۴
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۳۳۱,۵۹۶	(۲۰,۱۸۴)	۹۷,۴۰۸
معادل ریالی خالص دارائی های پولی و ارزی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۹۴,۱۰۸	(۸,۶۹۶)	۱,۵۰۹

۳۴-۲-شرکت از بابت سال ۱۳۹۷ تعهد ارزی به ارزش ۱,۴۰۵,۲۶۶ یورو داشته است که در شش ماهه اول سال از محل ذخیره های اخذ شده به دولت پرداخت شد و رفع تعهد ارزی گردید . رفع تعهدات ارزی سال ۹۸ و ۹۹ به ارزش ۴۴۰,۲۱۹ یورو بوده که از این مبلغ ۴۱,۰۶۶ یورو در سامانه نیما عرضه گردیده و از تعهدات ارزی کسر گردید. در حال حاضر بدهی تعهدات ارزی ناشی از صادرات سال های ۹۸ و ۹۹ به ارزش ۳۹۹,۱۵۳ یورو می باشد. شایان ذکر است از بابت تعهد ارزی فوق الذکر به مبلغ مصالحه ریالی ذخیره در نظر گرفته شده است.

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۵- 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
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۱,۰۹۰,۰۷۳
	شرکت کاشی و سرامیک سعدی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۹۴,۸۱۳
	سرام آرا	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۸,۳۱۴
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	بلی	۰
	جمع			**۱,۱۹۳,۱۹۹**

۱-۱-۳۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته و بر اساس ارزش منصفانه انجام شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شرکت وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداخت	پرداختنی ها و سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند	۱,۰۳۸,۷۹۰	۰	۱,۵۸۲	۱,۰۳۷,۲۰۸	۰	۴۹۱,۷۷۲	۰
	شرکت صنایع خاک چینی ایران	۰	۵,۹۵۱	۷,۴۵۱	۰	۱,۵۰۰	۰	۱,۴۹۶
	سرام آرا	۳۷,۰۰۹	۰	۰	۳۷,۰۰۹	۰	۳۲,۵۸۱	۰
	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	۰	۰	۵۴۲,۲۵۰	۰	۵۴۲,۲۵۰	۰	۳۹۶,۲۲۵
	پیشرو تعالی فناوری فردا- (شتابدهنده صدر فردا)	۰	۰	۱۶۰,۸۴۵	۰	۱۶۰,۸۴۵	۰	۱۶۰,۸۴۵
	شرکت کاشی و سرامیک سعدی	۱۰۸,۴۶۳	۰	۰	۱۰۸,۴۶۳	۰	۸۵,۵۷۹	۰
	فرآورده های نسوز ایران	۰	۲	۱۴۲	۰	۱۴۰	۰	۱۴۰
	بیمه البرز	۰	۲۷,۳۹۳	۴۹,۳۴۳	۰	۲۱,۹۵۰	۰	۲,۵۲۱
	جمع	**۱,۱۸۴,۲۶۲**	**۳۳,۳۴۶**	**۷۶۱,۶۱۳**	**۱,۱۸۲,۶۸۰**	**۷۲۶,۶۸۵**	**۶۰۹,۹۳۲**	**۵۶۱,۲۲۷**

۱-۲-۳۵- مانده حساب اشخاص وابسته ای که طی دوره معامله ای با آنها انجام نشده ، موضوعیت نداشته است.

حسابرسی و خدمات مالی کوشا مشاور
حسابدار رسمی
گزارش

شرکت لعابیران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۶- تعهدات ، بـدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۶- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تضمین وام شرکت های وابسته:		
صنایع کاشی و سرامیک الوند- ظهر نویسی سفته	۲۰۳,۴۲۸	۲۰۳,۴۲۸
کاشی و سرامیک سعدی بابت ظهر نویسی سفته	۷۱,۳۰۰	۷۱,۳۰۰
تضمین بدهی شرکت صدر تامین -رهن بخشی زمین شرکت	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
شرکت سرام آرا- ظهر نویسی سفته	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
شرکت صنایع خاک چینی - ظهر نویسی سفته	۱۳۸,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰
	۷۳۲,۷۲۸	۷۳۲,۷۲۸
تضمین وام سایر شرکتها :		
شرکت گلسار فارس- ظهر نویسی سفته	۲۰۲,۱۱۲	۲۰۲,۱۱۲
	۹۳۴,۸۴۰	۹۳۴,۸۴۰

۲-۳۶-مالیات حقوق شرکت تا پایان عملکرد سال مالی منتهی به اسفند ماه ۱۴۰۱ بطور کامل رسیدگی و قطعی شده است و بدهی به سازمان مالیاتی تقسیط و در جریان پرداخت می باشد.

۳-۳۶-بیمه حقوق شرکت مربوط به سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و نتیجه تشخیص تا تاریخ تایید صورتهای مالی اعلام نگردیده است

۴-۳۶-مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ توسطسازمان امور مالیاتی رسیدگی شده و برگ قطعی به مبلغ ۹۰,۶۹۷ میلیون ریال صادر نموده است که بابت بدهی مذکور در حساب ها ذخیره کافی منظور شده است شایان ذکر است که ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۵-۳۶-شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای میباشد و سایر بدهی های احتمالی می باشد.

۶-۳۶-عمده دعاوی حقوقی شرکت در خصوص پرونده شرکت رفماک در کشور ترکیه می باشد که تا تاریخ تایید گزارش طی پیگیری های حقوقی انجام شده در کشور ترکیه مبلغ ۱،۳۵۰،۰۰۰ لیر معادل ۳۸،۰۷۷ یورو از آن شرکت دریافت گردیده است.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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