



موسسه حسابرسی و مشاوران
«مشاوران دشی»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی اساسی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی همراه آن

دوره ی مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

نشانی: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار جنگل شمالی، خیابان نجف آباد، خیابان شهید نوروزپور، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



موسسه حسابرسی دشت و همکاران
«مجددین دشتی»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آیت‌الله‌امین، سردار محلی شمالی، خیابان نجف، خیابان شهید نوروزپور، جنب کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۰۱۶۰۰ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(اعتماد بین المللی)

(اعتماد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره‌ی میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست. مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره ای با هیأت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری در باره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس "استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۴- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگزیده نتیجه‌گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این مؤسسه 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.

تأسیس: بزرگراه شهید آشتیانی، سردار گل‌شالی، خیابان پارس، خیابان شهید نوروزی، جنب کوچه سوم غربی، تهران، ۲۴۰۰۰

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۶۶۰۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷

www.dashiicpa.com Email: info@dashiicpa.com



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(اعتماد بین المللی)
گزارش بررسی اجمالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل - ادامه
شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

سایر الزامات گزارشگری

۵- در خصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس، مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی به سهامداران، طبق برنامه‌ی اعلام شده و در مهلت قانونی، به طور کامل رعایت نگردیده است.

تاریخ: ۳۰ آبان ۱۴۰۳

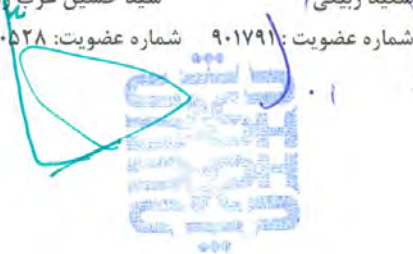
حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

سید حسین عرب زاده

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱ شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸



تاریخ:

شماره:

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

به پیوست صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶- ۴۷	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	مرتضی انوشه	شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل - موظف	مرتضی دریس ملاکه	شرکت سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	علی یار احمدی	شرکت سرمایه‌گذاری هامون صبا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	محسن بهزادی	شرکت معدنی املاح ایران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - موظف (معاونت بهره‌برداری و تولید)	ذبیح اله قنبریان	شرکت فراآورده‌های نسوز ایران (سهامی عام)

تایید هیات مدیره
روزنامه رسمی کشور
شماره ثبت: ۱۱
شماره ثبت: ۱۱
شماره ثبت: ۱۱



دفتر مرکزی: تهران - خیابان ولیعصر - خیابان شهید سعیدی - پلاک ۲۳
کد پستی: ۱۹۶۷۸۶۴۹۱۳ صندوق پستی: ۳۱۱۱ - ۱۹۳۹۵ تلفن: ۲۲۰۵۷۸۱۱



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۵,۴۹۲,۴۳۰	۴,۴۹۳,۱۷۸
دارایی های نامشهود	۱۹,۳۷۲	۲۱,۲۹۵
سرمایه گذاری های بلندمدت	۳۳۰	۳۲۸
دریافتنی های بلندمدت	۲۶,۰۲۹	۲۶,۵۲۵
سایر دارایی ها	۵۰۹	۵۰۹
جمع دارایی های غیر جاری	۵,۵۳۸,۶۷۰	۴,۵۴۱,۸۳۵
دارایی های جاری		
پیش برداخت ها	۳۲۷,۳۳۹	۳۹۱,۲۷۰
موجودی مواد و کالا	۳,۲۵۳,۲۹۷	۳,۳۲۹,۲۷۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۶,۲۲۷,۹۴۹	۵,۱۱۳,۳۳۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۷,۹۵۹	۱۸,۳۳۷
موجودی نقد	۸۹۵,۳۷۵	۷۵۴,۷۶۶
جمع دارایی های جاری	۱۰,۷۱۱,۹۱۹	۹,۶۰۶,۹۸۱
جمع دارایی ها	۱۶,۲۵۰,۵۸۹	۱۴,۱۴۸,۸۱۶
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۳,۸۴۸,۳۹۰	۳,۸۴۸,۳۹۰
اندوخته قانونی	۲۵۳,۹۰۹	۱۸۳,۰۶۰
سایر اندوخته ها	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰
سود انباشته	۱,۶۵۸,۰۵۴	۲,۹۱۷,۴۵۳
سهام خزانه	(۸,۵۲۹)	(۳,۱۱۴)
جمع حقوق مالکانه	۵,۷۶۰,۷۲۴	۶,۹۵۳,۶۸۹
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۸۸,۶۷۶	۵۲۳,۹۰۹
جمع بدهی های غیر جاری	۶۸۸,۶۷۶	۵۲۳,۹۰۹
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲,۹۲۷,۸۸۶	۱,۹۱۰,۵۲۵
مالیات پرداختنی	۳۲۱,۹۴۰	۴۴۸,۳۵۶
سود سهام پرداختنی	۳,۶۷۸,۲۳۰	۱,۶۴۷,۰۹۰
تسهیلات مالی	۲,۶۴۹,۵۸۲	۲,۴۷۹,۵۴۹
پیش دریافت ها	۲۲۳,۵۶۲	۱۸۵,۶۹۸
جمع بدهی های جاری	۹,۸۰۱,۱۸۹	۶,۶۷۱,۲۱۸
جمع بدهی ها	۱۰,۴۸۹,۸۶۵	۷,۱۹۵,۱۲۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۶,۲۵۰,۵۸۹	۱۴,۱۴۸,۸۱۶



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

(Handwritten signatures in blue and green ink)

(Handwritten signature in blue ink)



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سرمايه	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر انداخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
۳,۸۴۸,۲۹۰	-	۱۸۲,۰۶۰	۹,۰۰۰	-	۲,۹۱۷,۴۵۳	(۳,۱۱۴)	۶,۹۵۳,۶۸۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
-	-	-	-	-	۱,۴۳۶,۹۸۴	-	۱,۴۳۶,۹۸۴	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
-	-	-	-	-	(۲,۶۲۴,۵۳۴)	-	(۲,۶۲۴,۵۳۴)	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	-	-	-	(۵,۴۱۵)	(۵,۴۱۵)	(۱۰,۰۳۹)	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
-	-	-	-	-	-	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	۷۱,۸۴۹	-	-	(۷۱,۸۴۹)	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۳,۸۴۸,۲۹۰	-	۲۵۳,۹۰۹	۹,۰۰۰	-	۱,۶۵۸,۰۵۴	(۸,۵۲۹)	۵,۷۶۰,۷۲۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سرمايه	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر انداخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
۴۰۰,۰۰۰	۲,۷۹۰	۴۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	۸,۷۰۸,۸۱۷	۲,۱۳۱,۴۶۸	(۲۷)	۱۱,۲۹۲,۰۴۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	(۲,۷۹۰)	-	-	(۵,۲۶۰,۵۲۷)	۳,۷۹۰	-	(۵,۲۶۰,۵۲۷)	اصلاح اشتباه
۴۰۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	۳,۴۴۸,۲۹۰	۲,۱۳۴,۲۵۸	(۲۷)	۶,۰۳۱,۵۲۱	مانده تجدید ارایه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	-	-	-	-	۱,۴۲۰,۸۱۷	-	۱,۴۲۰,۸۱۷	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
-	-	-	-	-	(۱,۹۱۵,۷۰۰)	-	(۱,۹۱۵,۷۰۰)	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
-	-	-	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	(۸,۷۲۰)	(۸,۷۲۰)	خرید سهام خزانه
-	-	-	-	-	۴,۹۶۱	۴,۹۶۱	۴,۹۶۱	فروش سهام خزانه
۴۰۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	۹,۰۰۰	۳,۴۴۸,۲۹۰	۱,۶۳۹,۳۷۴	(۳,۷۸۶)	۵,۵۳۲,۸۷۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲,۲۰۳,۳۶۹	۴۷۰,۸۴۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۴۸,۳۵۷)	(۱۸۴,۲۴۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۷۵۵,۰۱۲	۲۸۶,۵۹۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۳,۹۲۲	۷,۰۲۴
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱,۰۶۶,۱۶۷)	(۲۱۷,۶۶۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱,۰۱۰)	(۳,۴۴۷)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	(۳)	(۶)
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	۳۸۹	۳۲۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۱,۴۳۱	۵,۷۰۴
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۴,۷۱۶	۴,۷۷۶
جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱,۰۴۶,۷۲۲)	(۲۰۳,۲۸۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۷۰۸,۲۹۱	۸۳,۳۰۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	(۵,۴۱۵)	(۸,۷۲۰)
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	-	۴,۹۵۰
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۲۵۰,۰۰۰	۳۹۵,۰۰۰
دریافت های نقدی ناشی از اوراق خرید دین	۱,۸۰۴,۸۶۵	۷۲۴,۹۰۴
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۹۲۹,۱۵۰)	(۴۱۷,۷۹۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۱۴,۳۸۹)	(۴۱,۲۵۴)
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	(۹۳۴,۶۳۲)	(۴۵۰,۹۶۸)
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	(۹۵,۵۱۶)	(۲۰,۳۰۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۵۹۳,۴۰۴)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۷۱۷,۶۴۲)	۱۸۵,۸۰۳
خالص افزایش در موجودی نقد	(۹,۳۵۱)	۲۶۹,۱۱۰
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۷۵۴,۷۶۶	۲۴۴,۰۲۸
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۴۹,۹۶۰	۱۶,۲۳۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۸۹۵,۳۷۵	۵۲۹,۳۷۷

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



Handwritten signatures in blue and green ink.



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

بر اساس طرح توسعه "کاشی‌سازی پارس (سهامی خاص)" در سال ۱۳۶۲ این شرکت نخست با نام "کاشی‌سازی پارس نو (سهامی خاص)" تاسیس و در تاریخ ۱۳۶۳/۰۴/۲۰ تحت شماره ۵۳۰۶۳ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید؛ سپس به موجب تصمیمات مجامع عمومی فوق‌العاده در تاریخ ۱۳۶۷/۰۷/۲۰ نام شرکت به صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی خاص)، و در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۱ نوع شرکت به سهامی عام تغییر یافت.

شرکت در تاریخ ۱۳۷۱/۰۴/۰۱ به بهره‌برداری رسید و در تاریخ ۱۳۷۲/۰۵/۰۶ نخستین پروانه بهره‌برداری از سوی وزارت صنایع صادر گردید.

سهام شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در بورس اوراق بهادار تهران درج شد و برای اولین بار در تاریخ ۱۳۷۴/۰۶/۲۶ مورد معامله قرار گرفته است. در حال حاضر نیز سهام شرکت در صنعت "کاشی و سرامیک" زیرگروه "تولید گل و سرامیک ساختمانی" با نماد "کلوند" در تابلو بازار دوم بورس معامله می‌شود.

در حال حاضر این شرکت به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۹۸۲۰۴۰ جز واحدهای تجاری فرعی شرکت "سرمایه‌گذاری صدر تامین" (واحد فرعی شرکت سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی) و واحد تجاری نهایی گروه، "سازمان تامین اجتماعی" است.

مرکز اصلی شرکت در "تهران، خیابان ولیعصر، خیابان شهید سعیدی، پلاک ۲۳"؛ و کارخانجات تولیدی آن واقع در "قزوین، شهر صنعتی البرز، خیابان حکمت ۱۴، ابتدای جاده نصرت آباد" واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه "تولید انواع کاشی، ظروف چینی و سرامیکی، انواع لعاب و فرآورده‌های مشابه و وابسته، مشارکت در سایر شرکت‌ها از طریق تاسیس یا خرید یا تعهد سهام شرکت‌های جدید یا شرکت‌های موجود، انجام فعالیت‌های راه‌اندازی و تجهیز آزمایشگاه همکار پس از اخذ مجوزهای لازم و ارائه خدمات آزمایشگاهی به اشخاص ثالث یا اخذ مجوز و کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی مرتبط با تمام یا قسمتی از هریک از موضوعات مذکور به طور مستقیم یا غیرمستقیم است."

فعالیت اصلی شرکت از بدو تاسیس تاکنون تولید و فروش انواع کاشی و سرامیک بوده است.

۱-۳- ظرفیت

ظرفیت اسمی تولید بر اساس آخرین پروانه‌های بهره‌برداری برای تولید کاشی دیوار (کارخانه الوند ۱)، کاشی کف (کارخانه الوند ۲)، و کاشی پرسلان (کارخانه الوند ۲ و ۳) به ترتیب به مقدار ۰،۳/۱، ۱/۶ و ۴/۲ میلیون متر مربع در سال است، که با توجه به گلوگاه‌های تولید برای سه شیفت کار در سال (۳۴۴ روز کاری) و سیکل پخت ۱ ساعته، به ترتیب برابر ۳/۳، ۱/۷ و ۷ میلیون متر مربع می‌شود.

ظرفیت در دسترس (عملی) شرکت با توجه به تولید انواع گوناگون محصولات در سایز بندی‌های متفاوت و در نتیجه تغییر مداوم دما و سیکل کوره متناسب با آن، می‌تواند برای تولید کاشی کف و دیوار تا ۱۵٪ کاهش، و پرسلان تا ۳۰٪ کاهش روبه‌رو شود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعدد کارکنان در استخدام و نیز کارکنان پیمانکار شرکت، طی سال به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۶۰	۵۸	کارکنان رسمی
۵۲۲	۵۳۶	کارکنان قراردادی
۲۲	۲۶	کارکنان پیمانکاری
۶۰۴	۶۲۰	

۲- به‌کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد مالی حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ باعنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان از درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد بایک مشتری، باید به کار گرفته شود که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم‌الاجرا می‌باشد.
شایان ذکر است استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی مورد گزارش ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

۱-۱-۳- ارقام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
۲-۱-۳- صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده، به استثنای زمین که بر مبنای روش تجدید ارزیابی اندازه‌گیری شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	دلار	سامانه سنا (خرید اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	دلار	سامانه سنا (خرید حواله)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	یورو	سامانه سنا (خرید حواله)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	دلار	سامانه سنا (خرید اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	یورو	سامانه سنا (خرید اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	ریال عمان	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	روپیه پاکستان	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	لیبر ترکیه	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	درهم امارات	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	درام ارمنستان	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	دلار	سامانه سنا (خرید اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	دلار	سامانه سنا (خرید حواله)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	دلار	آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	دلار	سامانه سنا (فروش اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	یورو	سامانه سنا (فروش اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	یوان	سامانه سنا (فروش اسکناس)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - 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 نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. 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 می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- زمین‌های شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۱ توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

۳-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۵،۱۰،۱۲،۱۵،۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۱۳ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶،۴ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۶،۵،۴،۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰، ۶، ۴ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای 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 منعکس در جدول بالا ست. در این صورت 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 دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

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 ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. 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 باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به‌عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، یا توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۷-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی‌شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

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

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

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

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
کالای خریداری شده	میانگین موزون متحرک

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

شناخت درآمد

اندازه گیری

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار)
 بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
 در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری (سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار)
 اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی به‌طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند. 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 می‌شوند.

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۳-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند 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.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۱۳-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند به کارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند به کارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، با آخرین صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده یکسان است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال	مترمربع	
داخلی				
۱,۲۰۱,۱۳۵	۱,۰۰۲,۲۲۷	۱,۱۳۲,۷۹۳	۷۱۷,۸۴۸	کاشی دیوار
۸۹۸,۵۴۴	۷۷۶,۲۷۵	۶۷۰,۳۱۲	۴۴۲,۴۷۵	کاشی کف
۲,۸۹۰,۸۹۴	۱,۳۴۸,۴۰۵	۴,۱۱۰,۳۳۰	۱,۵۰۹,۳۵۳	کاشی پرسلان
۲,۵۱۲	۲,۶۴۴	۱,۹۹۷	۲,۰۲۰	کاشی گرانیته
-	-	۵,۷۰۳	۶۹۲	کاشی خریداری شده
۴,۹۹۳,۰۸۵	۳,۱۲۹,۵۵۱	۵,۹۲۱,۱۳۵	۲,۶۷۲,۳۸۸	
صادراتی				
۵۹۹,۵۳۶	۴۷۷,۱۹۶	۱,۰۸۱,۳۵۸	۷۶۸,۳۷۴	کاشی دیوار
۲۰,۶۳۳	۱۶,۶۴۵	۵۸,۲۳۵	۴۵,۵۸۲	کاشی کف
۶۴۶,۵۸۳	۳۴۹,۴۵۵	۷۲۴,۶۴۸	۳۳۹,۰۵۹	کاشی پرسلان
۱,۲۶۶,۷۵۲	۸۴۳,۲۹۶	۱,۸۶۴,۲۴۱	۱,۱۵۳,۰۱۵	
۶,۲۵۹,۸۳۷	۳,۹۷۲,۸۴۷	۷,۷۸۵,۳۷۶	۳,۸۲۵,۴۰۳	
برگشت از فروش				
(۶)	(۶)	(۴,۴۲۲)	(۲,۴۹۷)	کاشی دیوار
-	-	-	-	کاشی کف
(۶)	(۶)	(۴,۴۲۲)	(۲,۴۹۷)	
۶,۲۵۹,۸۳۰	۳,۹۷۲,۸۴۱	۷,۷۸۰,۹۵۴	۳,۸۲۲,۹۰۶	

۵-۱- افزایش ۲۴٪ فروش خالص به مبلغ ۱,۵۲۱,۱۲۴ میلیون ریال (نسبت به دوره‌ی مقایسه‌ای) ناشی از موارد زیر است:

- ۱-۱-۵- افزایش ۲۹٪ میانگین نرخ فروش که منجر به افزایش فروش خالص به مبلغ ۱,۷۵۷,۳۷۰ میلیون ریال شده‌است و به دلیل جایگزینی تولید سایزهای بزرگ‌تر با ارزش فروش و حاشیه سود بالاتر و افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (تورم) است؛ و...
- ۱-۲-۵- کاهش ۴٪ مقدار فروش که منجر به کاهش فروش خالص به مبلغ ۲۳۶,۲۴۶ میلیون ریال شده‌است به دلیل کاهش تقاضای کل بازار داخلی با توجه به رکود بخش مسکن و مشکلات صادرات است.

۵-۲- نرخ فروش بر اساس شناسنامه کالا (نوع طرح و مواد)، نوع فروش (نقدی و غیر نقدی)، شرایط بازار، و با اعمال درصد مناسبی برای حاشیه سود، در سطح کلان توسط هیات‌مدیره و در سایر موارد از طریق انطباق با گروه‌های محصولات مشابه توسط کمیته فروش تعیین، و فروش پس از تایید مدیر عامل، که انجام فروش توسط هیات‌مدیره به او تفویض شده است، صورت می‌گیرد.

۵-۳- فروش صادراتی معادل ۴۰۵۰,۴۹۳ دلار به صورت ارزی (دوره مشابه قبل مبلغ ۳۰۸۹,۴۳۱ دلار بوده است) و بر اساس نرخ سامانه سناریت شناسایی و در حساب‌ها ثبت شده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ		
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال		
۰.۵	۳۳,۳۴۷	۰.۰	۱۱۶	۳۵-۱	اشخاص وابسته
۹۹.۵	۶,۲۲۶,۴۸۳	۱۰۰	۷,۷۸۰,۸۳۸		سایر اشخاص
۱۰۰	۶,۲۵۹,۸۳۰	۱۰۰	۷,۷۸۰,۹۵۴		

۴-۵-۱- فروش به سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نام مشتری	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال	مترمربع		
۱۹,۰۲۹	۱۰۲,۳۹۶	۷۲۵,۶۱۹	۳۰۲,۳۳۰	شرکت توسعه بناسازان مدرن سرزمین پارس	
۳۷,۰۱۹	۲۵۵,۱۲۶	۶۳۸,۰۴۱	۴۱۶,۵۲۸	MODY CO	
۵۴,۴۲۵	۲۶۷,۱۳۹	۵۴۷,۱۱۸	۲۱۹,۸۲۹	بهینه گام پرشین - شرکت	
-	-	۴۶۴,۶۹۶	۲۱۵,۵۴۵	شرکت آرتا ایده آترین	
۵۰,۹۹۳	۳۵۴,۰۱۸	۴۳۶,۰۴۰	۱۹۶,۵۳۳	سیدجواد حسینی جلالیان	
۳۸,۱۰۵	۲۴۷,۰۳۱	۳۵۹,۵۱۰	۱۴۵,۶۸۷	گلدیس ایده ساپرا - شرکت	
۱۳,۵۶۰	۱۲۳,۹۶۹	۳۵۷,۵۲۱	۲۱۰,۳۳۸	MAAN JAMEEL ZAMAN	
۱۹,۴۰۰	۱۰۱,۵۱۵	۳۱۹,۱۳۹	۱۲۳,۸۰۷	ایسان تجارت لوتوس - شرکت	
۵۳,۱۳۲	۳۰۷,۷۶۲	۲۹۷,۰۲۲	۱۶۰,۷۶۰	شرکت - Imperria Keramik	
-	-	۱۷۳,۷۷۸	۱۱۹,۷۹۳	عراق - AHMED ANDAZ PIROT	
۱۹,۱۵۵	۱۵۵,۱۹۳	۱۷۲,۸۵۴	۱۰۳,۴۹۷	- علیرضا بانکی	
۲۴,۱۹۹	۱۳۰,۲۴۳	۱۶۲,۱۰۰	۶۸,۸۳۱	- محسن زارعی	
-	-	۱۶۱,۸۴۳	۱۱۵,۱۷۲	عراق - QADER SHAKHAWAN	
-	-	۱۵۹,۷۰۵	۷۳,۶۵۴	شرکت زرین صنعت پشتیبان فراگیر	
۴,۶۲۴	۳۱,۶۰۵	۱۴۵,۴۲۴	۷۴,۰۰۲	آدلی توسعه تجارت رایکا	
۱۴,۴۰۹	۸۷,۶۵۴	۱۴۱,۴۷۹	۸۳,۷۳۳	باران سرام آریا - شرکت	
۱۹,۸۲۱	۱۰۹,۶۳۹	۱۳۰,۶۹۲	۴۹,۸۹۸	آمیتیس صنعت پارسیان - شرکت	
۷,۳۹۶	۵۱,۴۶۵	۱۲۱,۵۹۲	۵۳,۸۰۹	- محمدمامین ابراهیمی	
۱۲,۵۳۹	۸۴,۷۱۳	۱۰۱,۴۱۷	۵۰,۹۹۷	- ایرج واحدی	
۵,۸۳۸,۶۸۰	۱,۵۵۳,۸۶۰	۲,۱۶۵,۲۴۷	۱,۰۳۸,۲۳۸	سایر مشتریان	
۶,۲۲۶,۴۸۳	۳,۹۵۳,۳۲۶	۷,۷۸۰,۸۳۸	۳,۸۲۲,۸۸۰	جمع	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
نسبت سود ناخالص به درآمد عملیاتی	نسبت سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶	۱۲	۲۵۴,۵۴۳	(۱,۹۵۵,۱۸۶)	۲,۲۰۹,۷۲۹	فروش خالص
۳۰	۲۴	۱۷۱,۷۲۲	(۵۵۶,۸۲۵)	۷۲۸,۵۴۷	کاشی دیوار
۳۸	۳۸	۱,۸۱۹,۴۹۶	(۳,۰۱۵,۴۸۲)	۴,۸۳۴,۹۷۸	کاشی کف
۸۵	۸۵	۱,۷۰۴	(۲۹۳)	۱,۹۹۷	کاشی پرسلان
-	۱۲	۶۷۱	(۵,۰۳۲)	۵,۷۰۳	کاشی گرانبستی
۳۱	۲۹	۲,۲۴۸,۱۳۶	(۵,۵۳۲,۸۱۸)	۷,۷۸۰,۹۵۴	کاشی خریداری شده

۵-۵-۱- کاهش سود ناخالص محصول کف و دیوار به دلیل عدم تناسب افزایش نرخ فروش یا افزایش بهای تمام شده به دلیل شرایط بازار می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	میلیون ریال
مواد مستقیم	۶-۱	۲,۱۸۶,۴۸۳	۱,۷۰۶,۹۶۶
دستمزد مستقیم	۶-۲	۷۴۱,۴۳۱	۶۰۹,۸۹۹
سربار ساخت			
مواد غیر مستقیم	۶-۱	۹۷۳,۷۵۶	۸۲۱,۹۳۱
دستمزد غیر مستقیم	۶-۲	۷۳۱,۱۱۷	۵۵۳,۸۴۸
استهلاک		۶۱,۲۳۸	۳۴,۷۷۱
تعمیرات و نگهداری	۶-۳	۳۷۰,۷۶۰	۳۱۹,۲۷۸
آب و برق و سوخت	۶-۳	۱۸۵,۳۴۰	۱۳۴,۶۶۰
رستوران	۶-۳	۸۹,۵۷۴	۷۶,۱۷۹
حمل و نقل	۶-۳	۷۷,۷۸۷	۵۱,۰۹۳
ایاب و ذهاب	۶-۳	۵۱,۹۶۱	۳۵,۵۵۶
بهداشت و درمان	۶-۳	۲۳,۸۸۷	۱۵,۵۰۳
سایر	۶-۳	۳۶,۱۹۹	۳۹,۷۸۵
جمع هزینه‌های ساخت		۵,۵۲۸,۵۳۳	۴,۳۹۹,۴۶۸
افزایش موجودی‌های در جریان ساخت	۱۹	(۳۵,۰۰۶)	(۵۷,۵۷۵)
بهای تمام‌شده کالای نیمه ساخته فروش رفته	۶-۴	(۳۸,۸۰۸)	(۱۰,۱۰۰)
بهای تمام شده ساخت		۵,۴۵۴,۷۱۹	۴,۳۳۱,۷۹۳
کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده	۱۹	۸۳,۷۷۳	(۱۷,۷۳۰)
سایر مصارف و اضافات	۶-۵	(۱۰,۷۰۵)	۱۵,۷۹۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۵,۵۲۷,۷۸۶	۴,۳۲۹,۸۵۴
بهای تمام شده کاشی خریداری شده	۶-۶	۵,۰۳۲	-
		۵,۵۳۲,۸۱۸	۴,۳۲۹,۸۵۴

- ۶-۱- افزایش ۲۸٪ مبلغ مصرف مواد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (تورم) بوده است.
- ۶-۲- افزایش ۲۶٪ هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش قانونی دستمزد طبق مصوبه شورای عالی کار بوده است.
- ۶-۳- افزایش ۲۵٪ دیگر هزینه‌های سربار (به‌غیر از هزینه استهلاک) عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (تورم) بوده است.
- ۶-۴- بهای تمام شده ۳,۱۷۶ تن گرانول بدنه کاشی است که به مبلغ ۶۳,۴۲۷ میلیون ریال به فروش رسیده است و سود ناشی از آن به عنوان سایر درآمدها (یادداشت توضیحی ۸) به مبلغ ۲۴,۶۱۹ میلیون ریال ارایه و افشا و طبقه‌بندی شده است.
- ۶-۵- مبلغ ۱۰,۷۰۵ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده نمونه جات و مسئولیت اجتماعی می‌باشد.
- ۶-۶- مبلغ ۵,۰۳۲ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده کالای خریداری شده فروش رفته عمدتاً از شرکتهای سرام آرا به مبلغ ۱,۳۸۸ میلیون ریال و گلدیس ایده ساپرا به مبلغ ۳,۴۲۱ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۷- در دوره مورد گزارش مبلغ ۳,۱۰۶,۴۷۰ میلیون ریال (دوره قبل مبلغ ۲,۸۹۵,۲۷۱ میلیون ریال) مواد اولیه (شامل مواد اولیه مستقیم و غیر مستقیم) خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه
نسبت به کل خرید دوره (درصد)	مبلغ (میلیون ریال)	نسبت به کل خرید دوره (درصد)	مبلغ (میلیون ریال)		
۸	۲۴۴,۲۱۸	۴	۱۲۳,۴۶۳	امارات	سیلیکات زیرکانیوم
۱	۲۳,۵۹۳	۱	۳۸,۳۶۲	ایتالیا	نسوز کوره
-	-	۰	۱,۲۰۴	ایتالیا	سایر
۹	۲۶۷,۸۱۱	۵	۱۶۳,۰۲۹		
۳۲	۹۲۳,۴۶۲	۳۶	۱,۱۰۹,۷۸۸	ایران	لعاب
۱۴	۴۱۴,۲۱۴	۱۸	۵۶۷,۴۷۲	ایران	خاک
۹	۲۶۲,۵۸۳	۱۰	۳۱۳,۶۱۹	ایران	پالت
۹	۲۴۹,۰۴۹	۸	۲۴۶,۵۷۷	ایران	کارتن
۶	۱۶۱,۳۳۸	۶	۱۷۵,۰۷۸	ایران	ساینده پولیش
۳	۷۵,۶۵۳	۵	۱۵۳,۰۲۲	ایران	رنگ
-	-	۲	۶۱,۸۶۴	ایران	سیلیکات زیرکانیوم
۶	۱۸۱,۲۴۹	۱	۴۵,۳۶۰	ایران	گلوله بالمیل
۱	۳۷,۹۸۱	۱	۳۸,۹۶۲	ایران	نایلون
۱۱	۳۲۱,۹۳۱	۷	۲۳۱,۶۹۹	ایران	سایر
۹۱	۲,۶۲۷,۴۶۰	۹۵	۲,۹۴۳,۴۴۱		
۱۰۰	۲,۸۹۵,۲۷۱	۱۰۰	۳,۱۰۶,۴۷۰		

۶-۷-۱- خرید از اشخاص وابسته طی دوره مالی مبلغ ۹۹۲,۹۶۸ میلیون ریال لعاب از شرکت لعابیران، مبلغ ۱۲,۱۷۳ میلیون ریال کارتن از شرکت کارتن البرز، مبلغ ۱۷,۳۷۴ میلیون ریال سایر مواد از شرکت صنایع خاک چینی ایران و مبلغ ۳,۲۶۱ میلیون ریال از شرکت صنایع سرام آرا می باشد. (یادداشت توضیحی ۱-۳۵).

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۸- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی بر اساس پروانه بهره‌برداری، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		ظرفیت اسمی سالیانه		واحد اندازه‌گیری	
نسبت تولید واقعی به ظرفیت در دسترس	تولید واقعی	نسبت تولید واقعی به ظرفیت در دسترس	تولید واقعی	ظرفیت معمول ۶ ماهه (عملی)	ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت اسمی سالیانه	واحد اندازه‌گیری
۱۰۰	۱,۳۹۴	۹۵	۱,۳۳۱	۱,۴۰۰	۳,۱۰۰	۳,۱۰۰	هزار مترمربع کاشی دیوار
۹۸	۶۸۵	۹۷	۴۸۵	۵۰۰	۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	هزار مترمربع کاشی کف
۸۱	۴۸۵	۸۹	۷۰۹	۸۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	هزار مترمربع کاشی پرسلان
۸۹	۱,۲۴۷	۹۱	۱,۲۳۴	۱,۳۵۰	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰	هزار مترمربع کاشی پرسلان

۶-۸-۱- ظرفیت اسمی تولید کاشی دیوار، کاشی کف، و کاشی پرسلان بر اساس آخرین پروانه بهره‌برداری (یادداشت توضیحی ۱-۱) به ترتیب به مقدار ۳/۱، ۱/۶ و ۴/۲ میلیون مترمربع در سال است این ظرفیت با توجه به گلوگاه‌های تولید برای ۳ شیفت کار در سال (۳۴۴ روز کاری) و سیکل پخت ۱ ساعته، به ترتیب برابر ۲/۸، ۱/۳ و ۴/۳ میلیون مترمربع در سال می‌شود.

۶-۸-۲- ظرفیت در دسترس (عملی) شرکت با توجه به تولید انواع گوناگون محصولات در سایزبندی‌های متفاوت و در نتیجه تغییر مداوم دما و سیکل کوره متناسب با آن، برای کاشی دیوار و کف حداقل ۱۵٪ کاهش، و برای کاشی پرسلان حداقل با ۳۰٪ کاهش، به ترتیب به مقدار ۲/۴، ۰/۹ و ۳ میلیون متر مربع در سال می‌شود.

۶-۸-۳- سیاست‌های مدیریت با توجه به تغییر سلیقه‌ی بازار نسبت به قطعات کاشی و سرامیک کف و دیوار، برای حفظ سودآوری و جایگاه رقابتی شرکت در شرایط متلاطم کنونی حاکم بر بازار منجر به تمرکز عملیات برای تولید سایزهای بزرگ‌تر با ارزش فروش و حاشیه سود بالاتر شده‌است. این سیاست‌ها در نهایت منجر به تغییر کاربری بخشی از خط تولید کارخانه الوند ۲ از تولید کاشی کف به تولید کاشی پرسلان در شش ماهه‌ی نخست سال ۱۴۰۲، و کاهش ۵ درصدی تولید کاشی دیوار و کاهش ۲۹ درصدی تولید کاشی کف در دوره‌ی مورد گزارش شده‌است. نتایج عملی این سیاست‌ها در افزایش ۲۴ درصدی فروش دوره‌ی مالی مورد گزارش نسبت به دوره‌ی مالی مقایسه‌ای (یادداشت توضیحی ۱-۵) مشهود است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه‌های فروش		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۴۶,۳۶۵	۳۰,۸۲۴
۷-۲ بازاریابی و تبلیغات	۲۴,۷۲۹	۹۴,۲۲۶
استهلاک	۲,۰۲۲	۱,۵۰۵
سایر	۱,۹۷۹	۶,۸۲۱
	۷۵,۰۹۵	۱۳۳,۳۷۶
هزینه‌های عمومی و اداری		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۹۵,۰۱۰	۱۱۳,۳۵۱
حمل و نقل و ایاب و ذهاب	۱۳,۸۲۴	۸,۴۲۹
۷-۳ خرید خدمات	۹,۷۷۷	۴,۶۷۴
استهلاک	۶,۵۴۲	۴,۴۶۱
تعمیر و نگهداری	۶,۶۳۸	۴,۱۷۱
حسابرسی	۵,۴۹۶	۲,۸۵۰
حق حضور در جلسات	۳,۶۶۶	۲,۱۴۸
حق عضویت و سهم اتاق بازرگانی	۱,۱۳۳	۱۴,۴۷۵
هزینه‌های ثبتی حقوقی	۲,۸۰۰	۳,۱۴۹
سایر	۲۵,۳۳۷	۱۹,۳۸۰
	۲۷۰,۲۲۳	۱۷۷,۰۸۸
	۳۴۵,۳۱۸	۳۱۰,۴۶۴

۷-۱- افزایش ۵۵ درصدی هزینه حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از افزایش قانونی نرخ دستمزد طبق مصوبه شورای عالی کار، و ارایه‌ی مشوق‌های مدیریتی و پاداش کارکنان طبق آیین‌نامه بهره‌وری مصوب است.

۷-۲- مبلغ بازاریابی و تبلیغات در راستای شرکت در نمایشگاه‌ها، ارسال نمونه به نمایندگان و غیره می‌باشد.

۷-۳- افزایش هزینه خرید خدمات عمدتاً ناشی از عقد قرارداد ارائه خدمات ارزیابی و شایستگی مدیران و روسای شرکت می‌باشد.

۷-۴- کاهش ۴۰ درصدی هزینه‌های فروش، اداری و عمومی (به غیر از هزینه‌های حقوق و دستمزدی و هزینه استهلاک) ناشی از سیاست‌های مدیریت در کنترل و کاهش هزینه‌ها تا حد ممکن بوده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
سود فروش کالای نیم‌ساخته (سرام آرا)	۱۴,۱۰۴	۶,۳۵۱
سایر اشخاص		
فروش ضایعات (کاشی)	۶۰,۱۲۰	۶۰,۹۴۶
سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	۱۰۰,۰۶۸	-
سود فروش کالای نیم‌ساخته	۱۰,۵۱۵	۱۲۷
	۱۷۰,۷۰۳	۶۱,۰۷۳
	۱۸۴,۸۰۷	۶۷,۴۲۵

۸-۱- سود ناشی از فروش ۷۹,۸۰۶ مترمربع انواع کاشی درجه ۵ به شرکت گلدیس ایده سپرا و ۲,۱۹۷,۱۴۰ کیلوگرم کاشی ضایعاتی به آقای محمد محسنی است؛ که از طریق برگزاری مزایده عمومی صورت گرفته است.

۹- سایر هزینه‌ها

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
زیان ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	-	۲,۷۷۱
سایر	۷,۰۰۳	۲,۶۱۷
	۷,۰۰۳	۵,۳۸۸

۱۰- هزینه‌های مالی

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
اوراق خرید دین	۱۳۰,۴۱۷	۶۰,۷۱۵
وام‌های دریافتی از بانک‌ها	۱۵۸,۴۳۸	۵۰,۱۴۹
	۲۸۸,۸۵۵	۱۱۰,۸۶۳

۱۰-۱- افزایش هزینه‌های مالی ناشی از افزایش ۸۳ درصدی تامین مالی از طریق تسهیلات طی دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره‌ی مالی مقایسه‌ای مشابه می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تسعیر یا تسویه دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱۴۹,۹۶۰	۱۶,۳۳۷
فروش ضایعات (آهن‌آلات)	۱۱-۱ ۱۶,۷۷۹	۱۰,۴۳۷
سود ناشی از فروش مواد اولیه	۱۱-۲ ۱۴,۰۴۶	۳۳۲
سود ناشی از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۴,۷۱۶	۴,۷۷۶
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۳ ۳,۸۷۶	۷,۰۲۴
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۰۵۴	۸۴۳
سود سهام	۳۸۹	۳۲۰
جرایم دیرکرد وصول مطالبات	۱۱-۴ ۱۵,۷۰۸	۴,۸۰۰
اصل و جرایم مالیات‌های تکلیفی	(۷,۸۱۹)	(۳,۰۴۷)
اصل و جرایم حسابرسی بیمه	(۲۵,۹۶۷)	-
حل و فصل دعاوی حقوقی علیه شرکت	۱۱-۵ (۱۹۸,۵۹۹)	-
سایر	(۶,۹۸۶)	(۷۵۶)
	(۳۲,۸۴۳)	۴۰,۹۶۶

۱۱-۱- فروش ضایعات از طریق برگزاری مزایده صورت گرفته است.

۱۱-۲- سود ناشی از فروش مواد اولیه راكد با بهای تمام شده به مبلغ ۴,۷۴۴ میلیون ریال از طریق برگزاری مزایده به مبلغ ۱۸,۷۹۰ میلیون ریال است.

۱۱-۳- سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت اسقاط و بلامصرف با ارزش دفتری به مبلغ ۴۶ میلیون ریال از طریق برگزاری مزایده به مبلغ ۳,۹۲۲ میلیون ریال به فروش رسیده است. (مطابق جدول ذیل)

ارزش دفتری	مبلغ فروش	سود حاصل از فروش
۴۶	۳,۷۲۲	۳,۶۷۶
۰	۶۵	۶۵
۰	۱۳۳	۱۳۳
۰	۲	۲
۴۶	۳,۹۲۲	۳,۸۷۶

۱۱-۴- جرایم دریافتی بابت عدم پرداخت خریداران در موعد مقرر می باشد.

۱۱-۵- هزینه حل و فصل دعاوی حقوقی علیه شرکت

بابت طلب از آقای بیژن داروگر رودسری به مبلغ ۳۰,۴۸۷ میلیون ریال ناشی از فروش کاشی و سرامیک در سال‌های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۰ براساس شکایت حقوقی یک باب مغازه با حکم دادگاه صالحه در سال ۱۳۹۳ تملیک و طی مزایده برگزار شده در سال ۱۳۹۷ و انعقاد مبادعه‌نامه به اشخاص ثالث (آقایان امیر مرادی و سیامک جهانپخت) منتقل شده است. یا عنایت به حکم ورشکستگی آقای بیژن داروگر رودسری صادره از شعبه ۵۵ دادگاه حقوقی روابط بین‌الملل و متعاقباً طرح دعوی به طرفیت این شرکت توسط اداره تصفیه امور ورشکستگی قوه قضاییه استان تهران در شعبه ۳۸ مجتمع قضایی شهید صدر استان تهران، مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۰ رای مبنی بر ابطال سند انتقال مغازه یادشده و ابطال عملیات اجرایی صادر گردید که در نهایت این حکم توسط شعبه ۲۸ دادگاه تجدید نظر استان تهران، تایید شده است. در نتیجه‌ی ابطال سند انتقال ملک و عملیات اجرایی، خریداران ثالث (آقایان امیر مرادی و سیامک جهانپخت) مبادرت به اقامه دعوی علیه این شرکت مبنی بر مطالبه ثمن و غرامات می‌نمایند که در نهایت به موجب اجرای حکم دادنامه این شرکت مکلف به پرداخت مبلغ ۲۹۷,۶۵۰ میلیون ریال به‌عنوان غرامات وارده به خواهان‌ها (آقایان امیر مرادی و سیامک جهانپخت) به‌انضمام پرداخت خسارت در حق آن‌ها و پرداخت مبلغ ۳۰,۹۴۹ میلیون ریال بیمه عشر اجرایی در حق دولت گردید. در این خصوص قابل ذکر است تحت همین سرفصل طبق صورت‌های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰، مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ میلیون ریال هزینه به طرفیت ذخیره بر اساس نظر و برآورد کارشناس واحد حقوقی در حساب‌ها منظور شده بود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۸۱,۵۴۹	۲,۰۸۰,۶۲۲	سود عملیاتی
(۲۰۲,۲۲۰)	(۳۸۴,۴۱۶)	اثر مالیاتی
۱,۴۷۹,۳۲۹	۱,۶۹۶,۲۰۶	
(۶۹,۸۹۸)	(۳۲۱,۶۹۸)	(زیان) غیر عملیاتی
۱۱,۳۸۵	۶۲,۴۷۶	اثر مالیاتی
(۵۸,۵۱۳)	(۲۵۹,۲۲۲)	
۱,۶۱۱,۶۵۲	۱,۷۵۸,۹۲۴	سود قبل از مالیات
(۱۹۰,۸۳۵)	(۳۲۱,۹۴۰)	اثر مالیاتی
۱,۴۲۰,۸۱۷	۱,۴۳۶,۹۸۳	سود خالص
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۵۱۱,۱۴۸)	(۱,۹۸۶,۲۵۴)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳,۸۴۷,۷۷۸,۸۵۲	۳,۸۴۶,۳۰۳,۷۴۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	اقلام سرمایه‌ای در انبار	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	ساختمان و تاسیسات	زمین
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۲۸۱,۷۷۷	۵۲,۴۳۲	۲۸,۶۶۶	۲۳,۸۰۵	۵,۱۷۶,۸۷۴	۱۷,۹۹۱	۱۲۸,۱۳۷	۳۹,۱۶۱	۱,۲۲۶,۰۰۶	۳۰۳,۵۵۴	۳,۴۶۲,۰۲۴
۱,۰۶۶,۱۶۷	-	۷۶۴,۲۸۰	۲۵,۵۶۰	۲۷۶,۳۲۷	۱,۱۵۹	۱۶,۹۴۲	۱,۸۶۷	۷۴,۴۳۱	۲۵,۹۲۸	۱۵۶,۰۰۰
(۳,۵۸۹)	-	-	-	(۳,۵۸۹)	(۷)	(۱۰۹)	(۹۳)	(۳,۳۸۰)	-	-
-	(۳۰,۶۰۰)	(۵,۴۳۴)	-	۳۶,۰۳۴	-	۵,۴۳۴	۳۰,۶۰۰	-	-	-
۶,۳۴۴,۳۵۵	۲۱,۸۳۲	۷۸۷,۵۱۲	۴۹,۳۶۵	۵,۴۸۵,۶۴۵	۱۹,۱۴۳	۱۵۰,۴۰۴	۷۱,۵۳۵	۱,۲۹۷,۰۵۷	۳۲۹,۴۸۲	۳,۶۱۸,۰۲۴
۷۸۸,۵۹۹			۷۸۸,۵۹۹	۱۲,۴۱۱	۵۵,۰۸۳	۱۶,۳۷۱	۵۷۵,۹۴۳	۱۲۸,۷۹۰		
۶۶,۸۷۰			۶۶,۸۷۰	۹۵۴	۱۲,۳۵۴	۴,۴۸۷	۴۲,۳۴۵	۶,۷۳۰		
(۳,۵۴۳)			(۳,۵۴۳)	(۷)	(۱۰۹)	(۹۳)	(۳,۳۳۴)	-		
۸۵۱,۹۲۵			۸۵۱,۹۲۵	۱۳,۳۵۸	۶۷,۳۲۸	۲۰,۷۶۵	۶۱۴,۹۵۴	۱۳۵,۵۲۰		
۵,۴۹۲,۴۳۰	۲۱,۸۳۲	۷۸۷,۵۱۲	۴۹,۳۶۵	۴,۶۳۳,۷۲۰	۵,۷۸۵	۸۳,۰۷۶	۵۰,۷۷۰	۶۸۲,۱۰۳	۱۹۳,۹۶۲	۳,۶۱۸,۰۲۴
۴,۴۹۳,۱۷۸	۵۲,۴۳۲	۲۸,۶۶۶	۲۳,۸۰۵	۴,۳۸۸,۲۷۵	۵,۵۸۰	۷۳,۰۵۴	۲۲,۷۹۰	۶۵۰,۰۶۳	۱۷۴,۷۶۴	۳,۴۶۲,۰۲۴
۴,۷۵۹,۹۳۶	۱۰,۵۹۵	۷۴,۴۱۶	۸,۶۴۴	۴,۶۶۶,۲۸۱	۱۶,۴۴۷	۸۴,۹۱۰	۲۰,۴۴۰	۸۷۲,۹۵۰	۳۰۹,۵۱۰	۳,۴۶۲,۰۲۴
۲۱۷,۶۶۰	۱۴۹,۹۲۹	۲۶,۵۲۹	۴,۸۵۶	۳۶,۳۴۶	۵۹۴	۱۰,۰۵۵	۵,۸۵۵	۱۳,۰۰۰	۶,۸۴۲	-
(۳,۶۰۹)	-	-	-	(۳,۶۰۹)	(۱۳۰)	(۳۰۲)	-	(۳,۱۷۷)	-	-
-	۲۳,۹۵۰	(۴۵,۹۹۶)	(۱۰,۷۰۴)	۳۲,۷۵۰	-	۱۵,۲۰۰	-	۶,۸۴۶	۱۰,۷۰۴	-
۴,۹۷۳,۹۸۸	۱۸۴,۴۷۴	۵۴,۹۴۹	۲,۷۹۶	۴,۷۳۱,۷۶۹	۱۶,۹۱۱	۱۰۹,۸۶۳	۲۶,۲۹۵	۸۸۹,۶۱۹	۲۲۷,۰۵۶	۳,۴۶۲,۰۲۴
۷۰۶,۳۰۰			۷۰۶,۳۰۰	۱۱,۰۰۰	۳۷,۹۱۶	۱۳,۵۴۵	۵۲۵,۰۵۰	۱۱۸,۷۸۹		
۳۸,۳۱۶			۳۸,۳۱۶	۷۴۸	۷,۴۹۶	۱,۱۹۱	۲۴,۷۱۲	۴,۱۶۹		
(۳,۶۰۹)			(۳,۶۰۹)	(۱۳۰)	(۳۰۲)	-	(۳,۱۷۷)	-		
۷۴۱,۰۰۷			۷۴۱,۰۰۷	۱۱,۶۱۸	۴۵,۱۱۰	۱۴,۷۳۶	۵۴۶,۵۸۵	۱۲۲,۹۵۸		
۴,۲۳۲,۹۸۱	۱۸۴,۴۷۴	۵۴,۹۴۹	۲,۷۹۶	۳,۹۹۰,۷۶۲	۵,۲۹۳	۶۴,۷۵۴	۱۱,۵۵۹	۳۴۳,۰۳۴	۱۰۴,۰۹۸	۳,۴۶۲,۰۲۴

بهای تمام شده یا مبالغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۱- مبلغ ۷۸۷,۵۱۲ میلیون ریال پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای عمدتاً مربوط برای خرید ماشین آلات طرح توسعه (به شرکت‌های KEDA به مبلغ ۱۲۲,۲۰۵ میلیون ریال DSG به مبلغ ۹۴,۰۴۷ میلیون ریال و SACMI به مبلغ ۴۷۲,۹۸۶ میلیون ریال)، لیفتراک، دستگاه شیرینگ و دستگاه تبدیل بخار اسپری به آب مصرفی و غیره است.

۱۳-۲- مبلغ ۳,۵۸۹ میلیون ریال دارایی‌های واگذار شده مربوط به فروش ماشین‌آلات اسقاطی و بلا استفاده (یادداشت توضیحی ۱-۱۱) است که با مجوز هیات مدیره طی مزایده واگذار شده است.

۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۶,۳۲۲,۷۰۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش‌سوزی، انفجار، صاعقه، زلزله، ترکیدگی لوله آب، آتش‌فشان، سرقت، سقوط هواپیما، سیل و طغیان رودخانه‌ها، طوفان، تندباد، و ضایعات ناشی از برف و باران از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۴- چهار و نیم دانگ از شش دانگ زمین به مساحت ۱۷۳,۷۱۹ مترمربع، محل استقرار کارخانجات الوند ۱، ۲ و ۳ واقع در شهر صنعتی البرز قزوین موقوفه است و قرارداد اجاره آن‌ها تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ با اداره اوقاف منطقه بسته شده است.

۱۳-۵- اسناد مالکیت کارخانه الوند ۲ بابت تسهیلات دریافتی از بانک ملت در رهن است.

۱۳-۶- افزایش سرفصل ساختمان‌ها و تاسیسات عمدتاً ناشی از احداث انبار جدید در الوند ۲ است.

۱۳-۷- افزایش سرفصل ماشین‌آلات و تجهیزات ناشی از خرید و نصب کانوایر سیستم توزین جهت تولید گرانول پسران در کارخانه الوند ۱ است.

۱۳-۸- افزایش سرفصل اثاثه و منصوبات ناشی از خرید سرور، کامپیوتر، کولر و پرینتر است.

۱۳-۹- افزایش سرفصل زمین بابت تغییر کاربری زمین از کشاورزی به صنعتی بوده است.

۱۳-۱۰- افزایش سرفصل ابزار آلات عمدتاً بابت خرید دستگاه جوشکاری، جرثقیل زنجیری و تسمه کش دستی بوده است.

۱۳-۱۱- افزایش سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً ناشی از خرید ۲ دستگاه لیفتراک، دوچرخه و تعمیر اساسی کامیونت شرکت بوده است.

۱۳-۱۲- درایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
	۵۳۷	۵۳۷	-	-	ساخت انبار
	۲۵۰	۱,۱۱۰	۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۱۵	ساختمان اداری
تولید پسران نیمه اسلب با ارزش افزوده بالاتر	۲۳,۰۱۸	۴۷,۷۱۸	۵,۰۶۸,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	طرح توسعه پسران سایز بزرگ
	<u>۲۳,۸۰۵</u>	<u>۴۹,۳۶۵</u>			

۱۳-۱۲-۱- مخارج انجام شده جهت ساختمان اداری ناشی از برنامه تخریب ساختمان قدیمی اداری ۲ و احداث آن در

محل جدید در کارخانه الوند ۱ می‌باشد.

۱۳-۱۲-۲- مخارج انجام شده جهت پروژه خط تولید پسران سایز بزرگ در کارخانه الوند ۱ می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

جمع	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				بهای تمام شده
۳۱,۲۸۸	۲,۷۰۲	۲۰,۹۳۶	۷,۶۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۰۱۰	۵۰۰	۵۱۰	-	افزایش
۳۲,۲۹۸	۳,۲۰۲	۲۱,۴۴۶	۷,۶۵۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته
۹,۹۹۳	-	۹,۹۹۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲,۹۲۳	-	۲,۹۲۳	-	استهلاک
۱۲,۹۲۶	-	۱۲,۹۲۶	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۹,۳۷۲	۳,۲۰۲	۸,۵۲۰	۷,۶۵۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۱,۲۹۵	۲,۷۰۲	۱۰,۹۴۳	۷,۶۵۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
				بهای تمام شده
۲۵,۹۵۴	۱,۴۲۹	۱۶,۸۷۵	۷,۶۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳,۴۴۷	-	۳,۴۴۷	-	افزایش
-	(۶۱۴)	۶۱۴	-	نقل و انتقالات
۲۹,۴۰۱	۸۱۵	۲۰,۹۳۶	۷,۶۵۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				استهلاک انباشته
۴,۶۷۶	-	۴,۶۷۶	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲,۴۲۰	-	۲,۴۲۰	-	استهلاک
۷,۰۹۶	-	۷,۰۹۶	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۲,۳۰۵	۸۱۵	۱۳,۸۴۰	۷,۶۵۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱-۱۴- افزایش نرم افزار بابت خرید ماژول کارگزینی از شرکت راهکاران سیستم می‌باشد.
۲-۱۴- پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای برای خرید نرم افزار تمام شده، تولید و آزمایشگاه از شرکت راحیل است.

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	پیش‌پرداخت افزایش سرمایه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
									سرمایه‌گذاری‌های سریع‌العمله (بورسی و فرابورسی):
۱,۵۹۸	۱۰۵	۱,۵۳۹	۱۰۵	-	-	۱۰۵	۰.۰۰۶۷	۹۹,۹۹۴	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
۲,۴۹۳	۸۴	۲,۴۹۰	۸۴	-	-	۸۴	۰.۰۱۱۹	۹۹,۶۱۶	معدنی اصلاح ایران (سهامی عام)
۷۵	۷	۷۵	۷	-	-	۷	۰.۰۰۰۷	۶۸,۰۳۵	لعابیران (سهامی عام)
۲۹	۵	۲۷	۸	-	۳	۵	۰.۰۰۰۱	۷,۵۶۰	توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۸	۷	۲۲	۷	-	-	۷	۰.۰۰۰۷	۷,۳۱۷	صنایع سرام آرا (سهامی عام)
۴,۲۰۳	۲۰۷	۴,۱۳۱	۲۱۰	-	۳	۲۰۷			
									سایر شرکت‌ها
-	۱۰۶	-	۱۰۶	-	-	۱۰۶	-	-	کاشی نیلو (سهامی عام)
-	۱۴	-	۱۴	-	-	۱۴	-	-	شرکت درین کاشان
-	۱۲۰	-	۱۲۰	-	-	۱۲۰	-	-	
۴,۲۰۳	۳۲۸	۴,۱۳۱	۳۳۰	-	۳	۳۲۷			

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۲,۵۴۰,۳۴۴	۲,۵۹۹,۰۴۵	-	۲,۵۹۹,۰۴۵	-	۲,۵۹۹,۰۴۵
۲,۵۴۰,۳۴۴	۲,۵۹۹,۰۴۵	-	۲,۵۹۹,۰۴۵	-	۲,۵۹۹,۰۴۵
سایر اشخاص					
حساب‌های دریافتنی					
۳۵,۶۳۴	۳۹,۹۵۲	-	۳۹,۹۵۲	-	۳۹,۹۵۲
۳,۳۹۱,۰۶۵	۳,۴۴۶,۴۷۲	(۲۷,۳۵۲)	۳,۴۷۳,۸۲۴	۷۸۲,۳۰۷	۲,۶۹۱,۵۱۷
۲,۴۲۶,۶۸۹	۲,۴۸۶,۴۲۴	(۲۷,۳۵۲)	۳,۵۱۳,۷۷۶	۷۸۲,۳۰۷	۲,۷۳۱,۴۶۹
۴,۹۶۷,۰۳۳	۶,۰۸۵,۴۶۹	(۲۷,۳۵۲)	۶,۱۱۲,۸۲۱	۷۸۲,۳۰۷	۵,۳۳۰,۵۱۴
سایر دریافتنی‌ها					
حساب‌های دریافتنی					
۱۲,۱۴۲	۱۵,۷۰۸	-	۱۵,۷۰۸	-	۱۵,۷۰۸
۸۵,۵۹۶	۹۲,۸۲۰	-	۹۲,۸۲۰	-	۹۲,۸۲۰
۱,۱۱۴	۳,۸۸۰	-	۳,۸۸۰	-	۳,۸۸۰
۸۰۵	۷۹۸	-	۷۹۸	-	۷۹۸
۱۸,۷۶۶	-	-	-	-	-
۱۳,۳۹۴	۱۳,۳۹۴	-	۱۳,۳۹۴	-	۱۳,۳۹۴
۱۴,۴۸۴	۱۶,۸۸۱	(۱,۰۸۵)	۱۷,۹۶۶	۲,۶۵۷	۱۵,۳۰۹
۱۴۶,۳۰۱	۱۴۲,۴۸۱	(۱,۰۸۵)	۱۴۳,۵۶۶	۲,۶۵۷	۱۴۰,۹۰۹
۵,۱۱۳,۳۳۴	۶,۲۳۷,۹۴۹	(۲۸,۴۳۸)	۶,۲۵۶,۳۸۷	۷۸۴,۹۶۴	۵,۴۷۱,۴۲۳
۲۶,۵۲۵	۲۶,۰۲۹	-	-	-	۲۶,۰۲۹

دریافتنی‌های بلند مدت (حصه بلند مدت وام کارکنان)

۱۶-۱- میانگین دوره‌ی اعتباری فروش کالا برای دوره‌ی مالی مورد گزارش ۱۲۹ روز (سال مالی مقایسه‌ای ۱۱۴ روز) است. با توجه به تجربیات گذشته کاهش ارزش بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری و با عنایت به وثائق نزد شرکت، منظور می‌شود. شرکت پیش از پذیرش مشتری به اعتبار سنجی می‌پردازد. رکود نسبت ساختمان در کشور منجر به افزایش دوره وصول دریافتنی‌های تجاری شده است.

۱۶-۲- اسناد دریافتنی تجاری به سررسید مهر تا اسفند سال ۱۴۰۳ از مشتریان اعتباری است که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲۹۶,۲۷۴ میلیون ریال آن دریافت و یا تسویه شده است. همچنین مبلغ ۱,۶۵۴,۵۲۶ میلیون ریال آن جهت خرید دین به بانک صادرات و توسعه صادرات واگذار شده و مبلغ ۱۹۵,۳۰۹ میلیون ریال نیز به سایر تامین کنندگان مواد و قطعات واگذار شده است.

۱۶-۳- دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مربوط به فروش ماه‌های مرداد و شهریور ۱۴۰۳ از مشتریان ناشی از فروش اعتباری است. در این خصوص تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۷۱,۳۰۰ میلیون ریال آن دریافت شده است.

۱۶-۴- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری به مبلغ ۲۸,۴۳۸ میلیون ریال (بدون تغییر نسبت به سال مالی مقایسه‌ای) برای مشتریان سال‌های پیش از ۱۳۹۴ (یادداشت ۴-۲۳) است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۶-۵- دریافتنی‌های ارزی معادل مبلغ ۱,۵۷۸,۳۱۰ دلار ناشی از فروش صادراتی ارزی است که بر اساس نرخ در دسترس (یادداشت توضیحی ۳-۲) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶-۶- اسناد دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱۹,۲۴۰	۳۶۴,۰۰۷	-	۳۶۴,۰۰۷	-	۳۶۴,۰۰۷	بهینه گام پرشین - شرکت
۱۱۵,۱۸۸	۱۷۷,۳۷۴	-	۱۷۷,۳۷۴	-	۱۷۷,۳۷۴	سیدجواد حسینی جلالیان
۱۰۵,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	-	۱۴۰,۰۰۰	-	۱۴۰,۰۰۰	زارعی - محسن
-	۱۱۱,۳۴۳	-	۱۱۱,۳۴۳	-	۱۱۱,۳۴۳	شرکت الماس تابان پاژ
۲۱۱,۵۲۹	۱۷۱,۷۴۳	-	۱۷۱,۷۴۳	-	۱۷۱,۷۴۳	گلدیس ایده ساپرا - شرکت
-	۱۵۲,۸۰۰	-	۱۵۲,۸۰۰	-	۱۵۲,۸۰۰	شرکت آرتا ایده آترین
۱۶۰,۰۰۰	۲۵۸,۴۰۲	-	۲۵۸,۴۰۲	-	۲۵۸,۴۰۲	آیسان تجارت لوتوس - شرکت
۱۵۲,۹۷۴	۴۱۲,۷۱۷	-	۴۱۲,۷۱۷	-	۴۱۲,۷۱۷	شرکت توسعه بناسازان مدرن سرزمین پارس
-	۸۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰	باران سرام آریا - شرکت
۱,۱۷۵,۴۱۳	۷۳۰,۶۵۹	-	۷۳۰,۶۵۹	-	۷۳۰,۶۵۹	سایر
۲,۵۴۰,۳۴۴	۲,۵۹۹,۰۴۵	-	۲,۵۹۹,۰۴۵	-	۲,۵۹۹,۰۴۵	

۱۶-۷- حساب‌های دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰۱,۹۷۲	۵۹۷,۲۰۴	-	۵۹۷,۲۰۴	-	۵۹۷,۲۰۴	بهینه گام پرشین - شرکت
۶۸,۸۶۷	۱۷۰,۳۶۰	-	۱۷۰,۳۶۰	-	۱۷۰,۳۶۰	سیدجواد حسینی جلالیان
۳۱۹,۶۹۲	۲۴۴,۳۴۲	-	۲۴۴,۳۴۲	-	۲۴۴,۳۴۲	آیسان تجارت لوتوس - شرکت
۱۴,۳۳۶	۱۳۹,۰۸۹	-	۱۳۹,۰۸۹	-	۱۳۹,۰۸۹	رز سرام مانا - شرکت
۳۱,۲۲۸	۲۳۳,۸۱۱	-	۲۳۳,۸۱۱	-	۲۳۳,۸۱۱	گلدیس ایده ساپرا - شرکت
۱۰۹,۳۴۴	۹۰,۹۳۶	-	۹۰,۹۳۶	-	۹۰,۹۳۶	زرین صنعت فراگیر - شرکت
۶۶,۳۸۰	۱۸۹,۵۴۶	-	۱۸۹,۵۴۶	-	۱۸۹,۵۴۶	شرکت توسعه بناسازان مدرن سرزمین پارس
۴۰,۹۰۰	۱۵۵,۶۱۶	-	۱۵۵,۶۱۶	-	۱۵۵,۶۱۶	شرکت آرتا ایده آترین
۱,۳۳۸,۳۴۶	۱,۶۲۵,۵۶۸	(۲۷,۳۵۲)	۱,۶۵۲,۹۲۰	۷۸۳۳۰۷	۸۷۰,۶۱۳	سایر
۲,۳۹۱,۰۶۵	۳,۴۴۶,۴۷۲	(۲۷,۳۵۲)	۳,۴۱۹,۱۲۰	۷۸۳,۳۰۷	۲,۶۹۱,۵۱۷	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

خالص	خالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۸۷,۰۶۰	۷۰۳,۲۸۷	کالای ساخته شده
۱۵,۳۴۲	۵۰,۳۴۸	کالای در جریان ساخت
۱,۲۴۶,۳۸۸	۱,۳۱۵,۷۰۹	مواد اولیه
۵۷۲,۸۲۲	۵۴۴,۹۹۷	مواد کمکی و بسته‌بندی
۷۰۷,۶۵۲	۷۳۸,۹۵۵	قطعات و لوازم یدکی
۳,۳۲۹,۲۷۴	۳,۲۵۳,۲۹۷	

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه عمدتاً شامل لعاب، خاک، و سیلیکات است.

۱۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته و خریداری شده، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم یدکی (به استثنای موجودی خاک)، تا مبلغ ۳,۳۱۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه و زلزله بیمه شده است.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام‌شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۷۳۷	۲,۳۵۱	۴,۲۲۲	۳,۲۷۷	-	۳,۲۷۷
۱,۰۱۹	۶,۲۴۹	۱۱۱	۹۷	-	۹۷
۶۹۶	۴۶۰	۲۶۶	۲۲۰	-	۲۲۰
۱,۶۰۱	۱,۰۸۷	۲,۱۰۹	۱,۸۳۳	-	۱,۸۳۳
۴۴۷	۳۰۷	۶۰۰	۵۱۸	-	۵۱۸
۱۰,۱۳۴	۶,۷۷۷	۶۱۲	۵۳۷	-	۵۳۷
۱,۶۵۸	۱,۰۲۹	۱۸۵	۱,۴۷۷	-	۱,۴۷۷
۱۲۱	۷۷	-	-	-	-
۱۹,۴۰۳	۱۸,۳۳۷	۸,۱۰۵	۷,۹۵۹	-	۷,۹۵۹

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار

درآمد نیت کیمیا (اونیکس)
صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین یارسیان
صندوق سرمایه‌گذاری سپر سرمایه بیدار
صندوق سرمایه‌گذاری سپید دماوند
پایا تروت پویا (پایا)
صندوق سرمایه‌گذاری ارزش پاداش
صندوق سرمایه‌گذاری توسعه فولاد
ارمان آتی کوثر (آکوثر)

۲۰-۱- سرمایه‌گذاری‌های فوق‌ناشی از خرید اوراق تامین مالی توسط صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین است که عملیات

بازارگردانی سهام ناشر را برعهده دارد. (یادداشت توضیحی ۱-۲۵)

۲۰-۲- بازارگردان برای دوره‌ی مالی مورد گزارش مبلغ ۱۴,۰۳۲ میلیون ریال (دوره‌ی ۶ ماهه‌ی مقایسه‌ای مبلغ ۲۹,۴۴۸ میلیون ریال و سال مالی مقایسه‌ای مبلغ ۴۸,۳۳۳ میلیون ریال) خرید کرده است.

۲۰-۳- بازارگردان برای دوره‌ی مالی مورد گزارش مبلغ ۱۸,۸۹۲ میلیون ریال (دوره‌ی ۶ ماهه‌ی مقایسه‌ای مبلغ ۲۰,۹۹۲ میلیون ریال و سال مالی مقایسه‌ای مبلغ ۳۶,۴۳۸ میلیون ریال) فروش کرده است.

۲۰-۴- خالص خرید و فروش صورت‌گرفته منجر به ۱,۰۵۴ میلیون ریال سود برای دوره‌ی مالی مورد گزارش (دوره‌ی ۶ ماهه‌ی مقایسه‌ای مبلغ ۸۴۳ میلیون ریال سود) شده است. (یادداشت توضیحی ۱۱)

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۲۱-۱ ۶۴۲,۵۸۶	۶۹۴,۴۸۹
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۲۱-۴ و ۲۴ ۱۲۶,۷۰۵	۱۱۳,۳۵۵
موجودی صندوق - ارزی	۲۱-۴ و ۲۴ ۲۵۷,۵۰۴	۸۲,۳۷۱
موجودی نزد تنخواه‌داران ریالی	۱,۳۷۸	-
	۱,۰۲۸,۱۷۳	۸۹۰,۲۱۵
کسر می‌شود:		
سپرده سود سهام پرداختی	۲۱-۳ و ۲۹ (۸۹,۷۹۸)	(۸۹,۸۳۶)
سپرده مسدودی تسهیلات	۱-۱ و ۳۰ (۴۳,۰۰۰)	(۴۵,۶۱۳)
	(۱۳۲,۷۹۸)	(۱۳۵,۴۴۹)
	۸۹۵,۳۷۵	۷۵۴,۷۶۶

۲۱-۱- صورت ریز موجودی نزد بانکها به شرح جدول ذیل می باشد:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک توسعه صادرات	۲۷۲,۸۴۵	۳۸۲,۱۵۹
بانک صادرات	۱۰۰,۳۳۱	۱۵۶,۵۸۷
بانک ملت	۴۸,۶۹۴	۴۸,۷۱۵
بانک صنعت و معدن	۲۵۲	۳۲,۶۵۱
بانک رسالت	۲,۰۰۰	۱۹,۰۰۲
بانک تجارت	۸,۳۵۹	۱۵,۴۴۷
بانک سپه	۳,۰۴۶	۱۵,۰۶۹
بانک قرض الحسنه مهر ایران	۱۹۳,۰۵۶	۸,۹۱۰
بانک توسعه تعاون	۱۰۹	۵,۸۱۰
بانک ملی	۷۳۰	۵,۶۹۰
بانک رفاه	۱۰,۵۶۴	۳,۷۴۰
بانک اقتصاد نوین	۳۷۰	۳۷۰
بانک مسکن	۳۳۹	۳۳۹
	۶۴۲,۵۸۶	۶۹۴,۴۸۹

۲۱-۲- معادل مبالغ ارزی موجودی نقد و بانک در یادداشت وضعیت ارزی (یادداشت توضیحی ۳۶) و نرخ در دسترس ارز مورد استفاده برای تسعیر آن در اهم روبه‌های حسابداری (یادداشت توضیحی ۳-۲) افشا شده است.
۲۱-۳- سپرده سود سهام پرداختی بابت سود سهام سنوات گذشته نزد بانک صادرات می‌باشد که سهامداران با ارائه کد سهام از تمامی شعب می‌توانند دریافت کنند.

۲۱-۴- موجودی ارزی نزد بانکها (شامل سپرده‌های دیداری ارزی) و صندوق به شرح زیر است:

سر فصل	نوع ارز	مبلغ ارزی	نرخ تسعیر	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
			ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانکها	دلار	۴۱,۰۳۴	۴۵۵,۵۲۵	۱۸,۶۹۲	۱۱,۲۱۲
	یورو	۲۱۲,۴۴۶	۵۰۸,۴۳۰	۱۰۸,۰۱۴	۱۰۲,۱۴۲
				۱۲۶,۷۰۶	۱۱۳,۳۵۵
صندوق	دلار	۵۱۷,۴۸۹	۴۹۰,۳۰۴	۲۵۳,۷۲۷	۷۹,۲۹۸
	یورو	۶,۰۶۷	۵۴۵,۰۸۰	۳,۳۰۷	۲,۶۱۳
	سایر ارزها			۴۷۰	۴۶۱
				۲۵۷,۵۰۴	۸۲,۳۷۱
				۳۸۴,۲۱۰	۱۹۵,۷۲۵

۲۱-۴-۱- سایر ارزها شامل روپیه پاکستان، درهم امارات، ریال عمان، لیر ترکیه، یوان چین و درهم ارمنستان می‌باشد. (یادداشت توضیحی ۳۴)

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۳,۸۴۸,۲۹۰ میلیون ریال، شامل ۳,۸۴۸,۲۹۰ هزار سهم عادی هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۴.۷۷	۲,۴۹۲,۶۹۹,۲۶۳	۶۲.۲۴	۲,۳۹۵,۲۹۹,۲۶۳	سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)
۰.۰۰	۱۵,۳۹۲	۰.۰۰	۱۵,۳۹۲	معدنی املاح ایران (سهامی عام)
۰.۰۰	۱۵,۳۹۳	۰.۰۰	۱۵,۳۹۳	فرآورده های نسوز ایران (سهامی عام)
۰.۰۱	۳۸۴,۸۲۷	۰.۰۱	۳۸۴,۸۲۷	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
۰.۰۰	۹,۶۲۰	۰.۰۰	۹,۶۲۰	سرمایه‌گذاری هامون صبا (سهامی عام)
۳۵.۲۱	۱,۳۵۵,۱۶۵,۵۰۵	۳۷.۷۵	۱,۴۵۲,۵۶۵,۵۰۵	سایرین
۱۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه مبلغ ۲۵۳,۹۰۹ 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 است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سایر اندوخته‌ها

به منظور اجرای فاز اول و دوم طرح توسعه در سال‌های گذشته، طبق مصوبات مجمع عمومی، مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال به اندوخته طرح توسعه اختصاص یافته است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵- سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۲۷	۶۷۷	۳,۱۱۴	۶۷۳,۲۵۰	مانده ابتدای دوره/ سال
۹,۵۷۰	۲۰۸,۷۷۴	۵,۴۱۵	۱,۱۵۲,۴۱۰	خرید طی دوره/ سال
(۶,۴۸۳)	(۱۳۹,۴۷۲)	-	-	فروش طی دوره/ سال
-	۶۰۳,۲۷۱	-	-	ناشی از افزایش سرمایه
۳,۱۱۴	۶۷۳,۲۵۰	۸,۵۲۹	۱,۸۲۵,۶۶۰	مانده پایان دوره/ سال

۲۵-۱- براساس الزام سازمان بورس اوراق بهادار تهران در خصوص بازارگردانی، عملیات بازارگردانی سهام شرکت از طریق صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین نزد شرکت کارگزاری صبا تأمین صورت پذیرفته است. قرارداد بازارگردانی شرکت کاشی و سرامیک الوند به عنوان ناشر و شرکت سرمایه‌گذاری صدر تأمین (شرکت مادر) به عنوان سرمایه‌گذار، و صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین به عنوان بازارگردان طی نامه شماره ۹۹-۷۱۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۹ به بورس اوراق بهادار تهران معرفی شده است. در خصوص تأمین مالی صندوق یاد شده بابت عملیات بازارگردانی سهام شرکت، مبلغ ۱۲۵,۸۸۱ میلیون ریال (مبلغ ۱۶,۲۹۰ میلیون ریال توسط ناشر، و مبلغ ۱۰۹,۵۹۱ میلیون ریال توسط سرمایه‌گذار) پرداخت شده است. طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خریدوفروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۹,۴۹۰	۳۴۹,۴۹۰	۵۲۳,۹۰۹	مانده در ابتدای دوره/ سال
(۴۴,۲۱۴)	(۲۴,۸۳۰)	(۲۴,۶۵۳)	پرداخت شده طی دوره/ سال
۲۱۸,۶۳۳	۱۸۴,۵۰۳	۱۸۹,۴۲۰	ذخیره تأمین شده
۵۲۳,۹۰۹	۵۰۹,۱۶۳	۶۸۸,۶۷۶	مانده در پایان دوره/ سال

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
				تجاری
				اسناد پرداختنی
				اشخاص وابسته
-	۱۰,۹۷۳	-	۱۰,۹۷۳	۳۵-۲
۹۶,۷۸۹	۲۴۴,۳۶۲	-	۲۴۴,۳۶۲	۲۷-۱
۹۶,۷۸۹	۲۵۵,۳۳۵	۰	۲۵۵,۳۳۵	
				سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
				حساب‌های پرداختنی
				اشخاص وابسته
۱۹۰,۵۶۴	۱۷۷,۹۷۸	-	۱۷۷,۹۷۸	۳۵-۲
۵۱۱,۴۰۱	۶۶۵,۶۶۲	۱۸,۱۵۹	۶۴۷,۵۰۳	۲۷-۲
۷۰۱,۹۶۵	۸۴۳,۶۴۰	۱۸,۱۵۹	۸۲۵,۴۸۱	
۷۹۸,۷۵۴	۱,۰۹۸,۹۷۵	۱۸,۱۵۹	۱,۰۸۰,۸۱۶	
				سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
				سایر پرداختنی‌ها
				اسناد پرداختنی به سایر اشخاص
				حساب‌های پرداختنی
				اشخاص وابسته
۳۶,۶۵۷	۲۷۸,۷۲۸	-	۲۷۸,۷۲۸	
				سایر اشخاص
				حساب‌های پرداختنی
				اشخاص وابسته
۲۹۳,۱۵۲	۱۹۹,۳۳۶	-	۱۹۹,۳۳۶	۳۵-۲
				سایر اشخاص
				فروشنندگان کالا و خدمات
۲۸۵,۳۹۲	۵۲۳,۸۰۲	۲۶,۳۸۷	۴۹۷,۴۱۵	۲۷-۳
۲۰۴,۴۷۰	۱۳۵,۹۵۱	-	۱۳۵,۹۵۱	
۴۲,۸۷۱	۹۸,۶۹۸	-	۹۸,۶۹۸	۲۷-۴
۲۳,۳۰۵	۵۱,۵۴۶	-	۵۱,۵۴۶	
۴۵,۰۵۲	۵۵,۴۵۵	-	۵۵,۴۵۵	
۱۲۲,۰۴۸	۲۷۳,۵۷۸	-	۲۷۳,۵۷۸	۲۷-۵
۴۲,۱۵۰	۶۲,۹۸۷	-	۶۲,۹۸۷	
۶,۶۷۳	۱۴۸,۸۳۰	-	۱۴۸,۸۳۰	
۱,۰۷۵,۱۱۴	۱,۵۵۰,۱۸۳	۲۶,۳۸۷	۱,۵۲۳,۷۹۶	
۱,۱۱۱,۷۷۱	۱,۸۲۸,۹۱۱	۲۶,۳۸۷	۱,۸۰۲,۵۲۴	
۱,۹۱۰,۵۲۵	۲,۹۲۷,۸۸۶	۴۴,۵۴۶	۲,۸۸۳,۳۴۰	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۲۷-۱- مبلغ ۲۴۴,۳۶۲ میلیون ریال اسناد پرداختی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً برای خرید مواد اولیه از شرکت‌های کیمیاری به مبلغ ۳۳,۷۹۳ میلیون ریال، آرمان کیمیا اعتماد به مبلغ ۱۱۴,۱۶۷ میلیون ریال، صنایع بسته بندی پتروپک به مبلغ ۴۶,۱۸۱ میلیون ریال، و تابش تجارت امین به مبلغ ۲۴,۶۷۰ میلیون ریال است.
- ۲۷-۲- مبلغ ۶۴۷,۵۰۳ میلیون ریال حساب‌های پرداختی تجاری ریالی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً بدهی برای خرید مواد اولیه از شرکت‌های معدنی فلدسپات زمرد به مبلغ ۱۲۱,۳۹۵ میلیون ریال، رنگ و لعاب لوتوس به مبلغ ۴۱,۲۵۴ میلیون ریال، معدن فلدسپات تلخاب به مبلغ ۳۱,۳۳۱ میلیون ریال، کارتن نگین به مبلغ ۳۸,۰۹۸ میلیون ریال، مهندسی و بازرگانی زمین رهیاب به مبلغ ۳۰,۵۹۷ میلیون ریال و پالت سازی امامی به مبلغ ۳۰,۰۴۶ میلیون ریال است.
- همچنین مبلغ ۱۸,۱۵۹ میلیون ریال حساب‌های پرداختی تجاری ارزی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل مبلغ ۵,۳۷۴ دلار و ۲۸,۱۸۲ یورو مربوط به واردات مواد اولیه است که بر اساس نرخ در دسترس (یادداشت توضیحی ۳-۳) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.
- ۲۷-۳- مبلغ ۴۹۷,۴۱۵ میلیون ریال سایر پرداختی‌ها به تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً برای خرید قطعات و خدمات از شرکت‌های آماد فیداد و نداد، کرایه حمل رانندگان، شرکت گاز استان قزوین، شرکت شهر صنعتی البرز، آرسین صنعت و کالای برق صنعتی امیر است.
- همچنین مبلغ ۲۶,۳۸۷ میلیون ریال سایر پرداختی‌ها به تامین کنندگان کالا و خدمات شامل مبلغ ۲,۱۸۴ یوان، مبلغ ۱۸,۴۹۰ دلار و مبلغ ۳۱,۰۶۷ یورو مربوط به تامین ماشین‌آلات و قطعات یدکی آنها است که بر اساس نرخ در دسترس (یادداشت توضیحی ۳-۳) در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.
- ۲۷-۴- مبلغ ۹۸,۶۹۸ میلیون ریال بدهی‌های تکلیفی مربوط به حق بیمه‌ها و مالیات حقوق کارکنان است که در مهر ماه پرداخت شده است.
- ۲۷-۵- مبلغ ۲۷۳,۵۷۸ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده سه ماهه دوم سال ۱۴۰۳ است. مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت برای تمامی سال‌های پیش از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.
- ۲۷-۶- میانگین دوره اعتباری خرید مواد اولیه، کمکی و بسته‌بندی در دوره مالی مورد گزارش ۳۲ روز (سال مالی مقایسه‌ای ۳۷ روز) است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که تمامی پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت شود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۱۲ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۸,۳۵۷	۱۸۴,۲۴۸	۱۸۴,۲۴۸	مانده در ابتدای دوره/ سال
۲۳۷,۰۸۹	۱۹۰,۸۳۵	۴۴۸,۳۵۷	ذخیره مالیات عملکرد دوره/ سال
۸۴,۸۵۱	-	-	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱
(۴۴۸,۳۵۷)	(۱۸۴,۲۴۸)	(۱۸۴,۲۴۸)	پرداختی طی دوره/ سال
۳۲۱,۹۴۰	۱۹۰,۸۳۵	۴۴۸,۳۵۷	

۲۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت‌های سود صادرات، درآمد سود سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و سود سپرده بانکی استفاده نموده است.

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات (مبالغ به میلیون ریال)		مالیات				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال/ دوره مالی
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۸۱,۱۲۱	۱۸۱,۱۲۱	۲۲۸,۷۶۴	۱۶۵,۰۸۴	۱,۲۸۹,۷۱۵	۱,۳۱۷,۸۷۸	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	۸۴,۸۵۱	۱۶۸,۲۱۱	-	۲۵۳,۰۶۲	۱۶۸,۲۱۱	۱,۵۹۹,۶۸۶	۲,۱۹۸,۵۹۹	۱۴۰۱
رسیدگی نشده- ابرازی	۴۴۸,۳۵۷	-	۴۴۸,۳۵۷	-	-	۴۴۸,۳۵۷	۲,۶۴۹,۲۰۹	۳,۲۸۹,۵۶۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده- ابرازی	-	۲۳۷,۰۸۹	-	-	-	۲۳۷,۰۸۹	۱,۱۹۶,۸۰۰	۱,۷۵۸,۹۲۴	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۴۴۸,۳۵۷	۳۲۱,۹۴۰							

۲۸-۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای تمام سال‌های پیش از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۳-۲- شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ اعتراض کرده که تا کنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۲-۲۸- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۸۴,۸۵۱	مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱
۱۹۰,۸۳۵	-	مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲
-	۲۳۷,۰۸۹	مالیات عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۹۰,۸۳۵	۳۳۱,۹۴۰	

۳-۲۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۱۱,۶۵۲	۱,۷۵۸,۹۲۴	سود حسابداری قبل از مالیات
۴۰۲,۹۱۳	۴۳۹,۷۳۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳۲۷,۷۲۸)	(۴۵۵,۸۹۷)	معافیت مالیات ماده ۱۴۱ (سود حاصل از فروش صادراتی)
(۳۲۰)	(۳۸۹)	معافیت مالیات تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام)
(۴,۷۷۶)	(۴,۷۱۶)	ماده ۱۴۵ (سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های بانکی)
(۸۴۳)	(۱,۰۵۴)	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
-	(۱۰۰,۰۶۸)	سود تسعیر دارایی‌های ارزی
(۳۳۳,۶۶۷)	(۵۶۲,۱۲۴)	جمع درآمدهای معاف
۱,۲۷۷,۹۸۵	۱,۱۹۶,۸۰۰	درآمد مشمول مالیات
۳۱۹,۶۵۶	۲۹۹,۲۰۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده پس از کسر درآمدهای معاف با نرخ ۲۵٪
		بخشودگی‌ها و مشوقه‌های مالیاتی:
(۹۵۹)	(۲,۲۷۱)	اثر مالیاتی معافیت سهم اتاق بازرگانی
(۶۳,۹۳۱)	-	تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۶۳,۹۳۱)	(۵۹,۸۴۰)	ماده ۱۴۳ (معاملات سهام شناور در بورس)
(۱۲۸,۸۲۱)	(۶۲,۱۱۱)	جمع بخشودگی‌ها و مشوقه‌های مالیاتی
۱۹۰,۸۳۵	۲۳۷,۰۸۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با اعمال معافیتها و بخشودگی‌ها
۱۳٪	۱۳٪	نرخ موثر مالیاتی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۹۰۹	۶,۷۹۸	سال‌های پیش از ۱۳۹۸
۲۵,۰۲۰	۲۴,۹۵۸	سال ۱۳۹۸ (سود هر سهم مبلغ ۷۷۰ ریال)
۹۲,۴۲۱	۹۲,۲۸۶	سال ۱۳۹۹ (سود هر سهم مبلغ ۱,۸۷۰ ریال)
۶۳۰,۲۲۶	۱۱,۸۳۴	سال ۱۴۰۰ (سود هر سهم مبلغ ۲,۶۵۰ ریال)
۹۸۲,۳۵۰	۱,۰۰۷,۶۰۸	سال ۱۴۰۱ (سود هر سهم مبلغ ۴,۷۹۰ ریال)
	۲,۶۲۴,۵۳۴	سال ۱۴۰۲ (سود هر سهم مبلغ ۶۸۲ ریال)
۱,۷۳۶,۹۲۶	۳,۷۶۸,۰۱۸	
(۸۹,۸۳۶)	(۸۹,۷۹۸)	۲۱ سپرده‌های بانکی (مسدودی سود سهام)
۱,۶۴۷,۰۹۰	۳,۶۷۸,۲۲۰	

۲۹-۱- مبلغ ۴۶,۰۶۳ میلیون ریال سود سهام سال‌های پیش از ۱۴۰۲ برای سهامداران جزء است که به دلیل ثبت نام نکردن در سامانه سجام و عدم ارایه شماره حساب تا کنون پرداخت نشده است. لازم به ذکر است که سود سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ از طریق شرکت سپرده گذاری بورس پرداخت شده است.

۲۹-۲- از کل مبلغ سود سهام پرداختنی مبلغ ۲,۷۰۸,۳۱۰ میلیون ریال آن مربوط به سود سهام پرداخت نشده به اشخاص وابسته است. (یادداشت توضیحی ۲-۳۵)

۲۹-۳- سپرده مسدودی نزد بانک مربوط به سود سهام سال ۱۳۹۹ است که به دلیل عدم مراجعه سهامداران تاکنون نزد بانک باقی مانده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۰- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۱۰,۷۴۴	۸۷۵,۶۴۳	تسهیلات دریافتی
۸۶۸,۸۰۵	۱,۷۷۳,۹۳۹	اوراق خرید دین
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	

۳۰-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۰-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		بانک‌ها
۲,۶۸۳,۶۲۴	۲,۶۶۵,۷۴۳		سود و کارمزد سال‌های آتی
(۲۱۲,۵۸۸)	-		سپرده های سرمایه‌گذاری
(۴۵,۶۱۳)	(۴۳,۰۰۰)	۳۰-۱-۲	سود و کارمزد و جرائم معوق
۵۴,۱۲۶	۲۶,۸۳۹		
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲		

۳۰-۱-۲- تسهیلات دریافتی از بانک‌ها مستلزم ایجاد مبلغ ۴۳,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری بدون احتساب سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است.

۳۰-۱-۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۳ درصد
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	

۳۰-۱-۴- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴۰۳
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	

۳۰-۱-۵- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	ملکی
۱,۵۸۸,۷۷۹	۸۷۵,۶۴۳	چک و سفته
۸۹۰,۷۷۰	۱,۷۷۳,۹۳۹	
۲,۴۷۹,۵۴۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۳۰- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح

تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۶۱۰,۷۴۴	۸۶۸,۸۰۵	۲,۴۷۹,۵۴۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲۵۰,۰۰۰	۱,۸۰۴,۸۶۵	۲,۰۵۴,۸۶۵	دریافت‌های نقدی
۱۵۸,۴۳۸	۱۳۰,۴۱۷	۲۸۸,۸۵۵	سود و کارمزد و جرایم
(۹۲۹,۱۵۰)	(۹۳۴,۶۳۲)	(۱,۸۶۳,۷۸۲)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۲۱۴,۳۸۹)	(۹۵,۵۱۶)	(۳۰۹,۹۰۵)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۸۷۵,۶۴۳	۱,۷۷۳,۹۳۹	۲,۶۴۹,۵۸۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۶۶,۰۵۰	۳۱۰,۱۱۰	۷۷۶,۱۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۳۹۵,۰۰۰	۷۲۴,۹۰۴	۱,۱۱۹,۹۰۴	دریافت‌های نقدی
۵۰,۱۴۹	۶۰,۷۱۵	۱۱۰,۸۶۳	سود و کارمزد و جرایم
(۴۱۷,۷۹۹)	(۴۵۰,۹۶۸)	(۸۶۸,۷۶۷)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۴۱,۲۵۴)	(۲۰,۳۰۹)	(۶۱,۵۶۳)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۴۵۲,۱۴۶	۶۲۴,۴۵۲	۱,۰۷۶,۵۹۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۳۱- پیش دریافت‌ها

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۳,۶۵۱	۲۰,۲۵۸
۱۶۹,۹۱۱	۱۶۵,۴۴۰
۲۲۳,۵۶۲	۱۸۵,۶۹۸

پیش دریافت از مشتریان

نمایندگی‌های فروش

سایر مشتریان

۳۱-۱- مبلغ ۲۲۳,۵۶۲ میلیون ریال پیش دریافت فروش مربوط به دریافت سفارش از مشتریان داخلی به مبلغ ۱۷۵,۶۲۴ میلیون ریال و مبلغ ۴۷,۹۳۸ میلیون ریال (معادل ۰.۱۱۸,۶۹۱ دلار) از مشتریان خارجی است. که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۹۷,۹۹۵ میلیون ریال آن درآمد شناسایی شده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲- نقد حاصل از عملیات

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۲۰,۸۱۷	۱,۴۳۶,۹۸۴	سود خالص
		تعدیلات
۱۹۰,۸۳۵	۳۲۱,۹۴۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱۰,۸۶۳	۲۸۸,۸۵۵	هزینه‌های مالی
۱۵۹,۶۷۳	۱۶۴,۷۶۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴۰,۷۳۶	۶۹,۸۰۳	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۳۲۰)	(۳۸۹)	(سود) سهام
(۷,۰۲۴)	(۳,۸۷۶)	(سود) فروش دارایی ثابت
(۸۴۳)	(۱,۰۵۴)	(سود) زیان ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
(۴,۷۷۶)	(۴,۷۱۶)	(سود) حاصل از سپرد سرمایه‌گذاری‌های بانکی
(۱۶,۲۳۷)	(۱۴۹,۹۶۰)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴۷۲,۹۰۸	۶۸۵,۳۷۰	
(۱,۲۶۲,۴۰۰)	(۱,۱۱۴,۱۱۹)	افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۵۲۸,۲۹۲)	۷۵,۹۷۷	افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۱۱۶,۸۹۸)	۶۳,۹۳۱	افزایش) کاهش پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۵۶۲,۱۲۰	۱,۰۱۷,۳۶۳	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۷۷,۴۱۰)	۳۷,۸۶۴	کاهش) افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(۱,۴۲۲,۸۸۰)	۸۱,۰۱۶	
۴۷۰,۸۴۴	۲,۲۰۳,۳۶۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۹۰٪-۱۱۰٪ دارد که به‌عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با نرخ ۱۶۲ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره/ سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۱۹۵,۱۲۷	۱۰,۴۸۹,۸۶۵	جمع بدهی
(۷۵۴,۷۶۶)	(۸۹۵,۳۷۵)	موجودی نقد
۶,۴۴۰,۳۶۱	۹,۵۹۴,۴۹۰	خالص بدهی
۶,۹۵۳,۶۸۹	۵,۷۶۰,۷۲۴	حقوق مالکانه
۹۳	۱۶۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک‌های داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (ریسک نرخ ارز)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیات‌مدیره شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق اجرای آیین‌نامه‌های مصوب داخلی در حوزه کسب و کار می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری توسط کمیته حسابرسی به طور مستمر بررسی می‌شود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳۳- ریسک بازار

پس از افزایش قیمت ارز در بازار داخلی و کاهش ارزش ریال و همچنین اجازه صادرات به تمام دارندگان کارت بازرگانی توسط دولت که عملاً منجر به ایجاد بحران در مقاصد صادراتی کشورهای همسایه برای تولید کنندگان کاشی و سرامیک در شش ماهه دوم سال ۱۴۰۱ و سه ماهه اول سال ۱۴۰۲ گردیده بود به نحوی که عملاً بدلیل خرید ریالی کاشی توسط دلان و صادرات آن با کارت بازرگانی غیر به کشورهای همسایه، شرکت‌ها امکان فروش در بازارهای کشورهای همسایه و به طور خاص در بازار عراق را نداشتند و این موضوع منجر به آن شده است که دلان محصولات الوند را بعضاً زیر قیمت صادراتی کارخانه در بازار عراق توزیع نمایند. این متغیرها با توجه به اینکه حجم عمده صادرات شرکت به کشور عراق می‌باشد، صادرات شرکت را بشدت تحت تاثیر قرار میدهد. کمیته ریسک شرکت و هیات مدیره بطور مداوم این ریسک‌ها را رصد می‌نمایند و براساس تغییرات بازار تصمیمات بموقع را اتخاذ می‌نمایند.

۱-۳-۳۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق سایت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سایر منابع اطلاعاتی معتبر پیگیری و مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۴-۳۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های 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 اشخاصی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌گردد. دریافتنی‌های تجاری شامل مشتریانی است که در حوزه‌ی کسب‌وکار کاشی و سرامیک و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. اعتبار مشتریان در طی سال بعضاً کنترل گردیده است. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند. مانده مطالبات شرکت به شرح زیر است. به غیر از بیژن داروگر رودسری، سعید امیری پریان و محمد ترحمی، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیت نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بیژن داروگر رودسری	۹,۸۱۶	۹,۸۱۶	۹,۸۱۶
فرامرز بابیانی	۷,۳۱۲	۷,۳۱۲	۷,۳۱۲
سعید امیری پریان	۵,۴۷۱	۵,۴۷۱	-
شرکت Persia Eood (محمد ترحمی)	۳,۸۱۷	۳,۸۱۷	-
عبدالرحیم زمانی	۳,۰۱۱	۳,۰۱۱	۳,۰۱۱
حسین داروغه	۲,۶۸۹	۲,۶۸۹	۲,۶۸۹
داریوش فاضلی	۱,۴۳۹	۱,۴۳۹	۱,۴۳۹
شرکت آرتام سارینا ماندگار (امین دین محمدی)	۱,۰۲۰	۱,۰۲۰	-
محسن اتحادی	۹۹۸	۹۹۸	۹۹۸
قاسم مهدی پور	۶۹۲	۶۹۲	-
شرکت Said	۶۱۳	۶۱۳	-
حمید رحمانی فرد	۴۳۱	۴۳۱	۴۳۱
غلامرضا نعنکار	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴
یدالله ابراهیمی تمرین	۴۱۷	۴۱۷	۴۱۷
سایر	۳,۴۱۸	۳,۴۱۸	۸۱۵
	۴۱,۵۶۸	۴۱,۵۶۸	۲۷,۳۵۲

۵-۳۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱۹۵,۴۹۰	۲۵۳,۰۹۲	۶۵۰,۳۹۳	۱,۰۹۸,۹۷۵
سایر حساب‌های پرداختنی	۵۴۰,۸۰۱	۳۹۳,۱۹۸	۸۹۴,۹۱۲	۱,۸۲۸,۹۱۱
تسهیلات مالی	۱۱۰,۷۳۱	۵۵۲,۰۵۷	۱,۹۸۶,۷۹۴	۲,۶۴۹,۵۸۲
سود سهام پرداختنی	۱,۰۵۳,۶۸۶	۲,۶۲۴,۵۳۴	-	۳,۶۷۸,۲۲۰
پیش دریافت‌ها	۲۲۳,۵۶۲	-	-	۲۲۳,۵۶۲
جمع	۲,۱۲۴,۲۷۰	۳,۸۲۲,۸۸۱	۳,۵۳۲,۰۹۹	۹,۴۷۹,۲۵۰



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۴- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	روپیه پاکستان	درهم امارات	ریال عمان	لیو ترکیه	یوان چین	درام ارمنستان
۲۱ موجودی نقد	۵۵۸,۵۲۲	۲۱۸,۵۱۳	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	-	۳۵,۰۰۰
۱۶ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱,۵۷۸,۳۱۰	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های بولی ارزی	۲,۱۳۶,۸۳۲	۲۱۸,۵۱۳	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	-	۳۵,۰۰۰
۲۷ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	(۲۳,۸۶۵)	(۵۹,۲۴۹)	-	-	-	-	(۲,۱۸۴)	-
جمع بدهی‌های بولی ارزی	(۲۳,۸۶۵)	(۵۹,۲۴۹)	-	-	-	-	(۲,۱۸۴)	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) بولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۱۱۲,۹۶۸	۱۵۹,۲۶۴	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	(۲,۱۸۴)	۳۵,۰۰۰
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) بولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱,۲۶۷,۳۲۵	۱۳۳,۶۹۱	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	(۲,۱۸۴)	۳۵,۰۰۰
مبلغ ریالی - میلیون ریال								
موجودی نقد	۲۷۲,۲۱۹	۱۱۱,۳۲۰	۱۲	۱	۳۴۹	۵۴	-	۵۴
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۷۸۴,۹۶۴	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های بولی و ارزی	۱,۰۵۷,۳۸۳	۱۱۱,۳۲۰	۱۲	۱	۳۴۹	۵۴	-	۵۴
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	(۱۱,۸۰۷)	(۳۳,۵۸۵)	-	-	-	-	(۱۵۳)	-
جمع بدهی‌های بولی و ارزی	(۱۱,۸۰۷)	(۳۳,۵۸۵)	-	-	-	-	(۱۵۳)	-
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) بولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۰۴۵,۵۷۶	۷۷,۷۳۵	۱۲	۱	۳۴۹	۵۴	(۱۵۳)	۵۴
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) بولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۶۷۲,۲۱۴	۵۴,۹۳۲	۱۲	۱	۳۵۴	۴۲	(۱۲۴)	۵۳

۱-۳۴- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی دوره به شرح زیر است:

مبلغ	دلار	یورو
وصولی از بابت فروش صادرات	۲,۱۲۳,۵۹۰	۷۵۳,۵۰۲
خرید مواد اولیه، قطعات و پیش پرداخت‌ها	۱,۷۰۹,۱۵۷	-
پرداخت بدهی‌های ارزی	۴۱,۸۰۰	-
فروش ارز (سامانه جامع تجارت، بانک و...)	۱۰,۰۰۰	۷۷۳,۰۰۰
سایر پرداخت‌ها (خرید خدمات)	۲۹,۳۱۰	۹۰۰

۲-۳۴- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۴,۰۵۰,۴۹۳	(۴,۰۵۰,۴۹۳)	-	۵,۸۳۹,۵۹۴	(۵,۸۳۹,۵۹۴)	-

صادرات

نوع ارز: یورو

۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۱,۹۴۴,۵۰۸	(۱,۹۴۴,۵۰۸)	-	۱,۱۶۸,۰۶۷	(۹۴۶,۳۵۴)	۲۲۱,۸۱۳

واردات

۳-۳۴- رفع تعهد ارزی حاصل از صادرات به صورت مبلغ ارزی کوتاه‌مدتی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی صورت گرفته است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا	فروش کالای نیمه ساخته	فروش ارز
شرکت‌های هم گروه	لعابیران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۹۹۲,۹۶۸	-	-	۵,۴۹۱
	صنایع خاک چینی ایران	عضو هیات مدیره	✓	۱۷,۳۷۴	-	-	-
	صنایع سرام آرا	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۳,۲۶۱	-	۴۷,۵۳۵	-
	مس شهید باهنر کرمان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱۱۶	-	-
جمع			۱,۰۱۳,۶۰۳	۱۱۶	۴۷,۵۳۵	۵,۴۹۱	
سایر اشخاص وابسته	کارتن البرز	تحت کنترل مشترک	-	۱۲,۱۷۳	-	-	-
جمع			۱۲,۱۷۳	-	-	-	-
جمع کل			۱,۰۲۵,۷۷۶	۱۱۶	۴۷,۵۳۵	۵,۴۹۱	

۳۵-۱-۱- فروش ارز به شرکت لعابیران با صرف صلاح شرکت به مقدار ۱۰۰,۰۰۰ دلار و با نرخ ۵۴۹,۰۷۰ ریال انجام گرفته است.

۳۵-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	-	-	-	(۲۰,۶۷۳)	(۲,۷۰۰,۰۲۱)	-	(۲,۷۲۰,۶۹۴)	(۱,۵۸۸,۸۶۴)
جمع		-	-	-	(۲۰,۶۷۳)	(۲,۷۰۰,۰۲۱)	-	(۲,۷۲۰,۶۹۴)	(۱,۵۸۸,۸۶۴)
شرکت‌های هم گروه	لعابیران (سهامی عام)	۴,۹۳۱	-	(۱۶۹,۹۰۰)	(۱۰,۶۶۰)	-	۴,۹۳۱	(۱۸۰,۵۶۰)	(۱۷۸,۹۰۸)
	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	-	-	(۱۵,۲۴۰)	(۱۵۵,۷۵۶)	(۲۶۲)	-	(۱۷۱,۲۵۸)	(۲۶۱,۶۸۸)
	صنایع سرام آرا (سهامی عام)	۳۹,۸۲۵	-	-	-	-	-	۳۹,۸۲۵	-
	مس شهید باهنر کرمان	۱۲۷	-	-	-	-	-	۱۲۷	-
معدنی املاح ایران (سهامی عام)	-	-	-	-	(۱۰)	(۱۰)	-	(۱۰)	-
جمع		۴۹,۹۵۲	۴,۹۳۱	(۱۸۵,۱۴۰)	(۱۶۶,۴۱۶)	(۲۷۲)	۴۴,۸۸۳	(۳۵۱,۸۲۸)	(۴۴۰,۵۹۶)
سایر اشخاص وابسته	صندوق سرمایه‌گذاری صبا گستر نفت و گاز	-	۱,۱۷۳	-	-	-	۱,۱۷۳	(۸,۰۰۰)	(۴,۲۷۶)
	شرکت سرمایه‌گذاری هامون صبا	-	-	-	-	(۷)	-	(۷)	-
	شرکت فراورده‌های نسوز ایران	-	-	-	-	(۱۰)	-	(۱۰)	-
	مهندسی فناوری صدر فردا	-	۶,۹۴۷	-	-	-	۶,۹۴۷	-	۶,۹۴۷
	اکتشاف و حفاری صدر تامین	-	۲,۶۵۷	-	-	-	-	۲,۶۵۷	۲,۶۵۷
	نفت ایرانول (سهامی عام)	-	-	-	(۱۲,۲۴۷)	-	-	-	(۱۲,۲۴۷)
	کارتن البرز (سهامی عام)	-	-	(۳,۸۱۱)	-	-	-	-	(۳,۸۱۱)
جمع		۱۰,۷۷۷	(۳,۸۱۱)	(۱۲,۲۴۷)	(۱۹۹,۳۳۶)	(۸,۰۱۷)	۱۰,۷۷۷	(۲۴,۰۷۵)	۹,۶۹۰
جمع کل		۳۹,۹۵۲	۱۵,۷۰۸	(۱۸۸,۹۵۱)	(۱۹۹,۳۳۶)	(۲,۷۰۸,۳۱۰)	۵۵,۶۶۰	(۳,۰۹۶,۵۹۷)	(۲,۰۴۹,۴۵۴)

۳۵-۳- معاملات با اشخاص وابسته یا شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۵-۴- هیچ‌گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره‌های منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ شناسایی نشده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۶- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای موارد زیر فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۳۶-۱- مخارج تکمیل طرح‌های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۱۲-۱۳ بالغ بر ۵,۲۳۸,۰۰۰ میلیون ریال است.

تعهدات سرمایه‌ای طرح توسعه پارسان ساینز بزرگ ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی بدین شرح است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
نوع ارز	مادت‌تعهد قابل پرداخت	
دلار	۹۸۳,۰۰۰	شرکت KEDA
یورو	۶۸۴,۰۰۰	شرکت DSC
یورو	۴,۹۴۰,۰۰۰	شرکت SACMI IMOLA
دلار	۹۸۳,۰۰۰	
جمع کل	۵,۶۲۴,۰۰۰	

۳۶-۲- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مربوط به تضمین تسهیلات دریافتی اشخاص و تضمین

بابت قرض الحسنه دریافتی بوده و بدین شرح است:

نوع تضمین	شرح تضمین	شرکت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
			میلیون ریال	میلیون ریال
سفته	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک صادرات (سهامی عام)	۱,۸۴۱,۰۰۰	۱,۸۴۱,۰۰۰
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک توسعه صادرات مرکزی	۲,۷۱۸,۰۰۰	۱,۲۴۲,۰۰۰
ملکی	تضمین ملکی بابت دریافت تسهیلات	بانک صنعت و معدن شعبه قزوین	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
چک	رایه چک بابت دریافت قرض الحسنه	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
سفته	ظهنویسی سفته بابت دریافت وام	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	۳۳۲,۶۶۸	۳۳۲,۶۶۸
سفته	ظهنویسی سفته بابت دریافت وام	کاشی پارس (سهامی عام)	۲۱۱,۳۰۷	۲۱۱,۳۰۷
سفته	ظهنویسی سفته بابت دریافت وام	لعابیران (سهامی عام)	۱۵۸,۷۲۰	۱۵۸,۷۲۰
ملکی	تضمین ملکی بابت دریافت تسهیلات	بانک توسعه صادرات شعبه مرکزی قزوین	۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
سفته	ظهنویسی سفته بابت دریافت وام	صنایع سرام آرا (سهامی عام)	۷۵,۵۶۴	۷۵,۵۶۴
ملکی	تضمین ملکی بابت دریافت تسهیلات	بانک ملت (سهامی عام)	۷۱,۵۶۴	۷۱,۵۶۴
سفته	ظهنویسی سفته بابت دریافت وام	کاشی سعدی (سهامی عام)	۳۶۴,۸۰۰	۶۴,۸۰۰
چک	تضمین سفارشات کالای وارداتی و اعتبارات اسنادی	متعدد	۳۳,۵۰۸	۳۳,۵۰۸
			<u>۷,۲۸۷,۱۳۱</u>	<u>۵,۵۱۱,۱۳۱</u>

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تعدیل یا افشاء در صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.