



موسسه حسابرسی و مشاوران  
(محلداران رسمی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورت های مالی اساسی و یادداشت های توضیحی همراه آن

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نشانی: بزرگراه شهید آیت الله خامنه‌ای، خیابان سردار گل مللی، خیابان نجف آباد، خیابان شهید نوروز پور، کپه سون غربی، پاک ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسہ حسابرسی دیش و ہیکاران  
(حسابداری ریسٹیٹوٹ)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

**شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سہامی عام)**  
**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی**

نشانی: بزرگراشدیہ آبشمان، خیابان سردار گل علی، خیابان نجات، خیابان شہید نوری، کچہ سوم غربی، پلاک ۲۴

تلفن: ۱۰۱۰-۴۴۸۶۶۱۱ مندرجہ ذیل: ۱۴۸۵/۴۸۷

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

## "به نام خدا"

### گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

#### اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

#### مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

#### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

#### سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارایه نمی‌کند.

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

#### مسئولیت‌های هیأت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت‌مدیره است.

## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

در تهیه صورت‌های مالی، هیأت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود.

اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

❖ مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### سایر وظایف بازرسی قانونی

۷- الزامات مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت، در موارد زیر رعایت نشده است:

۷-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانونی پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود.

۷-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۶ خرداد ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در ارتباط با موارد گفته شده در بندهای ۱-۷ و ۱۰ این گزارش و همچنین در خصوص "فروش به برخی از نمایندگان تا سقف تضامین"، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت‌مدیره و عدم شرکت مدیرذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیأت‌مدیره درباره ی فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

#### سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در خصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس، موضوع پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی با رعایت مهلت قانونی، به طور کامل رعایت نشده است.

۱۱- در رعایت مفاد بند ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، از مبلغ ۲۸،۰۰۰ میلیون ریال هزینه‌های کمک‌های عام‌المنفعه و مسئولیت‌های اجتماعی مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، بالغ بر ۲۲،۳۲۰ میلیون ریال آن به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۷ پرداخت گردیده است. در این خصوص، نظر این مؤسسه، به نکته قابل ذکر دیگری جلب نشده است.

۱۲- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی‌های انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، نظر این مؤسسه به موردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

#### حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۱۲ خرداد ۱۴۰۴

بهرروز دانش

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸




## صورت‌های مالی

تاریخ :

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شماره :

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود.  
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی 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

۶-۴۵

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۱ به تایید هیات‌مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره غیرموظف	مرتضی انوشه	شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره موظف - مدیر عامل	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	ذبیح‌اله قنبریان	شرکت فرآورده‌های نسوز ایران (سهامی عام)

دسته  
سازمان ملی استاندارد ایران  
(معاونت ملی)

سازمان ملی استاندارد ایران  
سازمان ملی استاندارد ایران



دفتر مرکزی : تهران - خیابان ولیعصر - خیابان شهید سعیدی - پلاک ۲۲  
کد پستی : ۱۹۶۷۸۶۴۹۱۳ صندوق پستی : ۳۱۱۱ - ۱۹۳۹۵ تلفن : ۰۲۱-۴۴۰۵۷۸۱۱

سایه عام

E-MAIL: info@alvandtileco.com

web: www.alvandtileco.com



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵	۱۶,۴۶۰,۰۹۸	۱۳,۱۳۰,۲۸۰	درآمدهای عملیاتی
۶	(۱۱,۳۰۰,۵۶۶)	(۹,۰۷۹,۲۷۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۵,۱۵۹,۵۳۲	۴,۰۵۱,۰۰۷	سود ناخالص
۷	(۹۳۲,۸۹۵)	(۷۸۴,۱۰۳)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸	۶۶۹,۰۴۰	۱۸۹,۹۰۵	سایر درآمدها
۹	(۶,۵۸۰)	(۷,۱۱۲)	سایر هزینه‌ها
	۴,۸۸۹,۰۹۷	۳,۴۴۹,۶۹۷	سود عملیاتی
۱۰	(۵۹۲,۴۴۶)	(۲۵۹,۱۱۳)	هزینه‌های مالی
۱۱	۲۷۷,۵۱۸	۹۸,۹۷۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
	۴,۵۷۴,۱۶۹	۳,۲۸۹,۵۶۰	سود عملیات قبل از مالیات
۲۹	(۵۶۲,۷۱۵)	(۴۴۸,۳۵۶)	هزینه مالیات بر درآمد
	۴,۰۱۱,۴۵۴	۲,۸۴۱,۲۰۴	سود خالص
	۱,۱۱۲	۷۷۵	سود پایه هر سهم
	(۶۹)	(۳۶)	عملیاتی (ریال)
	(۶۹)	(۳۶)	غیر عملیاتی (ریال)
۱۲	۱,۰۴۳	۷۳۸	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل‌دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، صورت سود و زیان جامع ارایه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



**گشت**  
**SASH**

گستره‌سازی دیش و نگارگان  
(اسپادان رک) (۱)  
مدیریت کنترل و بازرسی قانونی

۱

۲

۳

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>دارایی‌ها</b>			
<b>دارایی‌های غیر جاری</b>			
۱۳	۶,۷۲۰,۴۱۲	۴,۴۹۳,۱۷۸	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴	۲۴,۱۴۵	۲۱,۲۹۵	دارایی‌های نامشهود
۱۵	۳۸۷	۳۲۸	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۶	۲۲,۹۱۴	۲۶,۵۲۵	دریافتی‌های بلند مدت
۱۷	۵۰۹	۵۰۹	سایر دارایی‌ها
	<b>۶,۷۶۸,۳۶۷</b>	<b>۴,۵۴۱,۸۳۵</b>	<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
<b>دارایی‌های جاری</b>			
۱۸	۵۸۵,۲۱۱	۳۹۱,۲۷۰	پیش‌پرداخت‌ها
۱۹	۳,۲۱۳,۶۰۶	۳,۳۲۹,۲۷۴	موجودی مواد و کالا
۱۶	۶,۳۰۱,۹۷۴	۵,۱۱۳,۳۳۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۰	۹۰۷	۱۸,۳۳۷	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۱	۱,۳۰۷,۲۳۶	۷۵۴,۷۶۶	موجودی نقد
	<b>۱۱,۴۰۸,۹۳۴</b>	<b>۹,۶۰۶,۹۸۱</b>	<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
	<b>۱۸,۱۷۷,۳۰۱</b>	<b>۱۴,۱۴۸,۸۱۶</b>	<b>جمع دارایی‌ها</b>
<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>			
<b>حقوق مالکانه</b>			
۲۲	۳,۸۴۸,۲۹۰	۳,۸۴۸,۲۹۰	سرمایه
۲۳	-	-	صرف سهام خزانه
۲۴	۳۸۲,۶۳۳	۱۸۲,۰۶۰	اندوخته قانونی
۲۵	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	سایر اندوخته‌ها
	۴,۱۰۴,۲۷۴	۲,۹۱۷,۴۵۳	سود انباشته
۲۶	(۲۰۰,۴۷۷)	(۳,۱۱۴)	سهام خزانه
	<b>۸,۳۳۴,۱۵۰</b>	<b>۶,۹۵۳,۶۸۹</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
<b>بدهی‌ها</b>			
<b>بدهی‌های غیر جاری</b>			
۲۷	۷۰۸,۵۶۳	۵۲۳,۹۰۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	<b>۷۰۸,۵۶۳</b>	<b>۵۲۳,۹۰۹</b>	<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>
<b>بدهی‌های جاری</b>			
۲۸	۲,۱۶۰,۷۰۹	۱,۹۱۰,۵۲۶	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۹	۵۶۲,۷۱۵	۴۴۸,۳۵۶	مالیات پرداختی
۳۰	۲,۶۵۸,۲۹۳	۱,۶۴۷,۰۹۰	سود سهام پرداختی
۳۱	۳,۴۸۵,۱۷۸	۲,۴۷۹,۵۴۹	تسهیلات مالی
۳۲	۲۷۷,۶۹۴	۱۸۵,۶۹۸	پیش‌دریافت‌ها
	<b>۹,۱۴۴,۵۸۹</b>	<b>۶,۶۷۱,۲۱۹</b>	<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
	<b>۹,۸۵۳,۱۵۲</b>	<b>۷,۱۹۵,۱۲۸</b>	<b>جمع بدهی‌ها</b>
	<b>۱۸,۱۷۷,۳۰۱</b>	<b>۱۴,۱۴۸,۸۱۶</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی بخش‌هایی را پذیر صورت‌های مالی است.

گشت  
SAGH

موسسه حسابرسی و مشاوران  
(اسپاداران رسمی)  
حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۰۳۱,۵۲۰	(۲۷)	۲,۱۳۴,۲۵۷	۳,۴۴۸,۲۹۰	۹,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰
۲,۸۴۱,۲۰۴	-	۲,۸۴۱,۲۰۴	-	-	-	-	-
(۱,۹۱۶,۰۰۰)	-	(۱,۹۱۶,۰۰۰)	-	-	-	-	-
-	-	-	(۳,۴۴۸,۲۹۰)	-	-	-	۳,۴۴۸,۲۹۰
(۹,۵۷۰)	(۹,۵۷۰)	-	-	-	-	-	-
۶,۵۳۴	۶,۴۸۳	۵۲	-	-	-	-	-
-	-	(۱۴۲,۰۶۰)	-	-	۱۴۲,۰۶۰	-	-
۶,۹۵۳,۶۸۹	(۳,۱۱۴)	۲,۹۱۷,۴۵۳	-	۹,۰۰۰	۱۸۲,۰۶۰	-	۳,۸۴۸,۲۹۰
۴,۰۱۱,۴۵۴	-	۴,۰۱۱,۴۵۴	-	-	-	-	-
(۲,۶۲۴,۵۳۴)	-	(۲,۶۲۴,۵۳۴)	-	-	-	-	-
(۲۰,۴۱۶)	(۲۰,۴۱۶)	-	-	-	-	-	-
۳,۹۵۷	۳,۴۸۳	۴۷۴	-	-	-	-	-
-	-	(۲۰۰,۵۷۳)	-	-	۲۰۰,۵۷۳	-	-
۸,۳۲۴,۱۵۰	(۲۰,۰۴۷)	۴,۱۰۴,۲۷۴	-	۹,۰۰۰	۳۸۲,۶۳۳	-	۳,۸۴۸,۲۹۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی

خرید سهام خزانة (یادداشت ۲۶)

فروش سهام خزانة (یادداشت ۲۶)

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة (یادداشت ۲۶)

فروش سهام خزانة (یادداشت ۲۶)

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

**دشت**  
SASH

موسسه حسابرسی دشت و همکاران  
(اسباب‌داران رسمی)  
حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the right and several smaller ones on the left and bottom.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>		
۷۳۹,۲۹۵	۴,۲۳۷,۲۸۲	۲۳ نقد حاصل از عملیات
(۱۸۴,۲۴۸)	(۴۴۸,۳۵۶)	۲۹-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۵۵,۰۴۷	۳,۷۸۸,۹۲۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
۹,۹۲۴	۸,۰۴۳	۱۱-۴ دریافت های ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
(۵۰,۹۵۷)	(۲,۲۸۰,۹۲۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵,۳۳۴)	(۸,۶۹۰)	۱۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۵,۳۱۰)	-	پرداخت های نقدی برای سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	۱۷,۴۳۰	دریافت های نقدی برای سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۶)	(۵۹)	پرداخت های نقدی بابت خرید سرمایه گذاری های بلند مدت
۹,۰۷۱	۹,۰۸۷	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱,۴۰۲	۳,۶۹۱	مبلغ حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۳۲۰	۳۸۹	دریافت های ناشی از سود سهام
(۴۹۱,۷۸۹)	(۲,۲۵۱,۰۳۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶۳,۲۵۸	۱,۵۳۷,۸۸۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
۲,۰۴۶,۹۶۱	۱,۸۵۰,۰۰۰	۳۱-۲ دریافت های ناشی از تسهیلات
۲,۱۳۳,۷۴۳	۴,۲۲۰,۵۰۲	۳۱-۲ دریافت های ناشی از اوراق خرید دین
(۹۰۵,۵۰۵)	(۲,۰۵۳,۳۴۵)	۳۱-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱۸,۰۴۴)	(۳۴۴,۶۵۸)	۳۱-۲ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۵۹۵,۳۸۵)	(۲,۹۸۶,۹۳۶)	۳۱-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
(۱۴۰,۹۸۸)	(۳۵۷,۲۳۳)	۳۱-۲ پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
(۹,۵۷۰)	(۲۰,۴۱۶)	۲۶ پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
۶,۵۳۴	۳,۹۵۷	۲۶ دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۹۵۵,۹۳۳)	(۱,۶۱۳,۳۳۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۴۶۱,۸۱۲	(۱,۳۰۱,۴۶۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۲۵,۰۷۱	۲۳۶,۴۲۹	خالص افزایش در موجودی نقد
۲۴۴,۰۲۸	۷۵۴,۷۶۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
(۱۴,۳۳۳)	۳۱۶,۰۴۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۵۴,۷۶۶	۱,۳۰۷,۲۳۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۰۵,۲۳۵	۰	معاملات غیر نقدی
		۳۴

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

گروه صنعتی کاشی و سرامیک الوند

کوسر سازه های دهنی و نگارگران  
(سهامداران رسمی)  
مدیر عامل و مدیر عامل سابق



Handwritten signatures in blue ink at the bottom of the page.

## شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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 تأسیس یا خرید یا تعهد سهام شرکت‌های جدید یا شرکت‌های موجود و کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی مرتبط با تمام یا قسمتی از هر یک از موضوعات مذکور به طور مستقیم یا غیرمستقیم است." فعالیت اصلی شرکت از بدو تأسیس تاکنون تولید و فروش انواع کاشی و سرامیک بوده است.

##### ۱-۳- ظرفیت

ظرفیت اسمی تولید بر اساس آخرین پروانه‌های بهره‌برداری برای کارخانه الوند ۱ (کاشی دیوار)، کارخانه الوند ۲ (کاشی کف و پرسلان) و کارخانه الوند ۳ (کاشی پرسلان) به ترتیب به مقدار ۲/۱، ۲/۸ و ۳ 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 ۲/۹، ۲/۶ و ۲/۸ 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 ۱۰٪ کاهش روبه‌رو شود.

##### ۱-۴- تعداد کارکنان

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

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
کارکنان رسمی	۶۰	۵۶
کارکنان قراردادی	۵۳۴	۵۳۸
کارکنان پیمانکاری	۲۴	۲۴
	۶۱۸	۶۱۸

۱-۴-۱- طی سال ۱۴۰۳ تعداد ۴ نفر از پرسنل رسمی شرکت به دلیل دارا بودن شرایط بازنشستگی از مجموعه قطع همکاری نموده اند.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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:

به‌کارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان (مصوب ۱۴۰۲ و لازم‌الاجرا ۱۴۰۴) اثر بااهمیتی در اندازه‌گیری اقلام صورت‌های مالی ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

صورت‌های مالی به استثنای زمین (یادداشت توضیحی ۲-۵-۳)، که به روش تجدید ارزیابی شناسایی شده است، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز 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	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	ریال عمان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	روپیه پاکستان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	لیبر ترکیه	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	درهم امارات	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	درام ارمنستان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	یوان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران	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 نرخ برای 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.

## شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### 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.

#### ۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، 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 ۵ساله است.

۳-۵-۳- استهلاک 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 استهلاکات 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و تاسیسات	۵،۱۰،۱۲،۱۵،۲۵ ساله و ۸درصد	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۱۳ ساله و ۲۵ درصد	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶،۴ ساله و ۲۵درصد	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۵، ۴، ۳، ۶، 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، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۳-۶- مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق‌نیافته 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 به‌عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

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 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، با 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، مستهلک نمی‌شود.

## شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### 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 جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی یا 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، 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 این که 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 دوره های 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.

#### ۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. 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.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

شناسخت درآمد	اندازه‌گیری
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار)	

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر ( تا تاریخ صورت وضعیت مالی)  
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر ( تا تاریخ صورت وضعیت مالی)  
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه‌گذاری‌ها

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 بردرآمد

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- تهاوت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاوت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.



موسسه سازه‌سازی دانش و بهنگارسان

((مسابکاران رسمی))

سازه‌سازی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال	مترمربع	
<b>داخلی</b>				
۲,۳۸۶,۵۶۹	۱,۸۸۹,۰۷۰	۲,۴۵۵,۸۸۷	۱,۴۷۵,۳۸۹	کاشی دیوار
۱,۷۵۰,۰۹۷	۱,۴۶۲,۹۷۰	۱,۵۳۳,۸۰۹	۹۷۸,۱۳۷	کاشی کف
۶,۵۶۵,۴۵۳	۲,۸۸۲,۹۱۹	۹,۱۰۹,۶۲۹	۳,۲۰۰,۳۴۸	کاشی پرسلان
۲,۵۱۴	۲,۶۴۶	۱,۹۹۷	۲,۰۲۰	کاشی گرانیتی
۸,۹۳۸	۲۸,۵۶۲	۸,۶۷۹	۱,۱۷۱	کاشی خریداری شده
۱۰,۷۱۳,۵۷۱	۶,۲۶۶,۱۶۷	۱۳,۱۱۰,۰۰۰	۵,۶۵۷,۰۶۵	
<b>صادراتی</b>				
۱,۳۰۱,۴۲۸	۹۵۰,۶۸۴	۲,۰۱۳,۰۴۷	۱,۳۰۰,۴۵۷	کاشی دیوار
۵۸,۴۸۶	۴۹,۹۱۵	۱۲۸,۰۲۸	۹۵,۳۱۷	کاشی کف
۱,۱۷۸,۶۱۰	۶۱۸,۳۶۷	۱,۲۲۳,۴۳۱	۵۲۲,۷۰۶	کاشی پرسلان
۲,۴۳۸,۵۲۳	۱,۶۱۸,۹۶۶	۳,۳۶۴,۵۰۶	۱,۹۱۸,۴۸۰	
۱۳,۱۵۲,۰۹۳	۷,۸۸۵,۱۳۳	۱۶,۴۷۴,۵۰۶	۷,۵۷۵,۵۴۵	
<b>فروش ناخالص</b>				
<b>برگشت از فروش</b>				
(۶)	(۶)	(۸,۷۱۸)	(۵,۰۰۳)	کاشی دیوار
(۲۸)	(۲۰)	(۵,۴۴۴)	(۳,۱۸۸)	کاشی کف
(۲۱,۷۷۹)	(۹,۹۰۷)	(۲۴۶)	(۹۴)	کاشی پرسلان
(۲۱,۸۱۳)	(۹,۹۳۳)	(۱۴,۴۰۸)	(۸,۲۸۵)	
۱۳,۱۳۰,۲۸۰	۷,۸۷۵,۲۰۰	۱۶,۴۶۰,۰۹۸	۷,۵۶۷,۲۶۰	

۵-۱- افزایش ۲۵٪ فروش خالص به مبلغ ۳,۳۲۹,۸۱۷ میلیون ریال (نسبت به دوره‌ی مقایسه‌ای) ناشی از موارد زیر است:

۱-۱-۵- افزایش ۳۱٪ میانگین نرخ فروش که منجر به افزایش فروش خالص به مبلغ ۳,۸۴۳,۲۴۴ 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- عمده دلیل کاهش ۴٪ مقدار فروش، کاهش تولید به دلیل ناترازی انرژی می باشد.

۵-۲- نرخ فروش بر اساس شناسنامه کالا (نوع طرح و مواد) نوع فروش، 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 کمیته‌ی فروش تعیین، و فروش پس از تایید مدیر عامل، که انجام

فروش توسط هیات مدیره به او تنفیذ شده است، صورت می‌گیرد.

۵-۳- فروش صادراتی معادل ۶,۵۹۰,۲۰۱ دلار به صورت ارزی (سال قبل معادل مبلغ ۵,۸۳۹,۵۹۴ دلار) بوده است و بر اساس نرخ سامانه سنا و مرکز مبادله طلا و

ارز ایران در تاریخ انجام معامله (یادداشت توضیحی ۳-۳) شناسایی و در حساب‌ها ثبت شده است.

۵-۴- برگشت از فروش به مبلغ ۱۴,۴۰۸ میلیون ریال ( سال مالی مقایسه ای ۲۱,۸۱۳ میلیون ریال ) مربوط به برگشت از فروش داخلی می باشد .

**گسترش**

موسسه‌ی بررسی‌های اقتصادی و بازرگانی  
(سپاربان‌ها)

مبارزه‌ی منصفانه و بازرس قانونی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۵- خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ		
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال		
۰/۶	۸۲,۹۹۴	۰	۱۱۶	۳۷-۱	اشخاص وابسته
۹۹/۴	۱۳,۰۴۷,۲۸۶	۱۰۰	۱۶,۴۵۹,۹۸۲	۵-۵-۱	سایر اشخاص
۱۰۰	۱۳,۱۳۰,۲۸۰	۱۰۰	۱۶,۴۶۰,۰۹۸		

۵-۵-۱- فروش به سایر اشخاص عمدتاً به نمایندگان داخلی شرکت شامل شرکت توسعه بنا سازان به مبلغ ۲۰,۳۴,۱۲۵ آقای سید جواد حسینی به مبلغ ۱,۲۹۳,۳۹۲ میلیون ریال، شرکت MODY CO ۱,۲۴۶,۴۶۵ میلیون ریال، شرکت آرنا ایده آترین به مبلغ ۹۵۹,۱۵۷ میلیون ریال، MAAN JAMEEL ZAMAN به مبلغ ۷۴۵,۲۱۵ میلیون ریال، شرکت آيسان تجارت لوتوس به مبلغ ۷۳۵,۱۶۴ میلیون ریال، بهینه گام پرشین به مبلغ ۷۰۶,۹۲۶ میلیون ریال، گلدیس ایده ساپرا ۱۸,۰۱۸ میلیون ریال است.

۵-۶- جدول مقایسه‌ای فروش خالص و بهای تمام شده:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		فروش خالص	
سود ناخالص به	سود ناخالص به	سود ناخالص	بهای تمام شده		
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی		
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱	۳۱	۴,۱۰۴,۹۰۴	(۸,۹۹۰,۶۸۸)	۱۳,۰۹۵,۵۹۲	داخلی
۳۱	۳۱	۱,۰۵۴,۶۲۸	(۲,۳۰۹,۸۷۸)	۳,۳۶۴,۵۰۶	صادراتی
۳۱	۳۱	۵,۱۵۹,۵۳۱	(۱۱,۳۰۰,۵۶۶)	۱۶,۴۶۰,۰۹۸	

۵-۶-۱- با توجه به افزایش هزینه‌ها در سال جاری (یادداشت‌های توضیحی ۱-۲، ۳-۶ و ۳-۶)، و همچنین کاهش ۴ درصدی مقدار فروش (یادداشت توضیحی ۱-۲-۵)، حفظ ۳۱ درصدی نسبت سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی ناشی از سیاست‌های مدیریت و جایگزینی تولید سازه‌های بزرگ‌تر با ارزش فروش و حاشیه سود بالاتر (یادداشت توضیحی ۱-۱-۵) است.

۵-۶-۲- کاشی خریداری شده و فروش رفته مربوط به خرید از شرکت سرام آرا به مبلغ ۲,۴۱۰ میلیون ریال، شرکت گلدیس ایده ساپرا ۳,۶۷۵ میلیون ریال، شرکت بهین توان ماندگار ۱,۲۹۱ میلیون ریال، و فروش به شرکت ارتباط سیار ایران به مبلغ ۸,۶۷۹ میلیون ریال است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۷۳,۶۶۲	۴,۳۲۲,۱۵۰	۶-۱ مواد مستقیم
۱,۱۳۸,۰۸۱	۱,۴۳۸,۸۳۷	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت
۱,۱۱۵,۵۷۷	۱,۴۰۶,۴۲۸	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۱,۸۰۷,۰۹۵	۱,۸۶۰,۹۳۵	۶-۱ مواد غیر مستقیم
۵۷۰,۷۷۲	۷۶۴,۰۵۵	۶-۳ تعمیرات و نگهداری
۳۱۹,۱۶۷	۴۶۱,۳۸۹	۶-۳ آب و برق و سوخت
۱۵۳,۱۵۳	۱۹۰,۰۸۵	۶-۳ رستوران
۱۰۳,۰۴۸	۱۵۸,۴۳۰	۶-۳ حمل و نقل
۹۸,۶۶۵	۱۱۳,۴۳۲	۶-۳ ایاب ذهاب
۷۸,۰۴۰	۱۲۶,۰۶۴	استهلاک
۴۴,۴۲۹	۶۱,۲۰۸	۶-۳ بهداشت و درمان
۷۴,۴۰۵	۱۰۳,۲۱۷	۶-۳ سایر
۹,۱۷۶,۰۹۵	۱۱,۰۰۶,۲۳۰	جمع هزینه‌های ساخت
(۵,۲۹۲)	(۱,۰۳۱)	۱۹ (افزایش) موجودی‌های در جریان ساخت
(۲۸,۷۸۸)	(۴۴,۸۴۶)	۸-۲ بهای تمام‌شده کالای نیمه‌ساخته فروش‌رفته
۹,۱۴۲,۰۱۴	۱۰,۹۶۰,۳۵۳	۶-۳ بهای تمام‌شده ساخت
(۱۰۴,۰۳۹)	۳۵۶,۵۴۰	۱۹ (افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
۱۴,۰۰۲	(۲۳,۷۰۳)	۶-۴ سایر مصارف و کسرو اضافات
۹,۰۵۱,۹۷۷	۱۱,۲۹۳,۱۹۰	بهای تمام شده کالای ساخته‌شده و فروش‌رفته
۲۷,۲۹۶	۷,۳۷۶	۵-۶-۲ بهای تمام شده کالای خریداری‌شده و فروش‌رفته
۹,۰۷۹,۲۷۳	۱۱,۳۰۰,۵۶۶	

۶-۱- افزایش ۱۳٪ مصرف مواد مستقیم و غیر مستقیم (به‌رغم کاهش ۳ درصدی مقدار تولید) به مبلغ ۷۰۲,۳۲۸ میلیون ریال عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه به‌دلیل افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (تورم) بوده است.

۶-۲- افزایش ۲۶٪ هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش قانونی طبق مصوبه شورای عالی کار بوده است.

۶-۳- افزایش ۳۶٪ دیگر هزینه‌های سربار (به‌غیر از هزینه استهلاک و به‌رغم کاهش ۳ درصدی مقدار تولید) به مبلغ ۴۸۸,۱۷۶ میلیون ریال عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (تورم) و افزایش نرخ مصرف انرژی بوده است.

۶-۴- سایر مصارف و کسرو اضافات عمدتاً مربوط به مصارف داخلی، نمونه جات مشتریان، مسئولیت اجتماعی و کسرو اضافات انبار گردانی می‌باشد.



گروه سرامیک و کاشی الوند  
سهامی عام  
مقر: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۱۱

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۶,۲۴۰,۷۱۴ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۵,۸۹۷,۵۱۰ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
سیلیکات زیرکانیم	امارات	۳	۲۷۲,۳۳۸	۵	۲۷۲,۳۳۸
الماسه و پد	چین	۱	۴۵,۶۵۱	۱	۳۰,۳۲۲
رولر و نسوز کوره	ایتالیا	۱	۳۸,۳۶۲	۰	۲۳,۵۹۳
سایر	ایتالیا	۰	۱,۲۰۴	۰	۰
جمع خرید خارجی		۵	۳۸۵,۸۸۸	۶	۳۲۷,۲۵۳
لعاب	ایران	۳۶	۲,۲۳۳,۰۰۲	۳۴	۱,۹۸۷,۰۸۹
خاک	ایران	۱۸	۱,۱۲۶,۹۰۱	۱۵	۸۵۹,۶۶۰
پالت	ایران	۹	۵۴۱,۷۱۵	۹	۵۵۷,۶۳۸
کارتن	ایران	۸	۵۲۵,۷۶۰	۸	۴۹۰,۶۶۴
رنگ	ایران	۵	۳۳۵,۰۴۱	۵	۳۰۷,۵۴۳
سیلیکات زیرکانیم	ایران	۲	۱۴۷,۴۳۱	۰	۰
نایلون	ایران	۲	۹۶,۶۷۸	۱	۷۶,۴۰۸
سایر	ایران	۱۵	۹۴۸,۲۹۹	۲۲	۱,۲۹۱,۲۵۵
جمع خرید داخلی		۹۵	۵,۹۵۴,۸۲۶	۹۴	۵,۵۷۰,۲۵۸
		۱۰۰	۶,۲۴۰,۷۱۴	۱۰۰	۵,۸۹۷,۵۱۰

۵-۶-۱- خرید از اشخاص وابسته طی سال مالی مبلغ ۱,۸۰۴,۲۲۵ میلیون ریال لعاب از شرکت لعابیران، مبلغ ۴۸,۳۱۴ میلیون ریال کارتن از شرکت کارتن البرز، مبلغ ۳۱,۹۷۱ میلیون ریال سایر مواد از شرکت صنایع خاک چینی ایران و مبلغ ۲,۴۳۷ میلیون ریال از شرکت صنایع سرام آرا است. (یادداشت توضیحی ۱-۳۷).

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
نسبت تولید واقعی به ظرفیت در دسترس	تولید واقعی	نسبت تولید واقعی به ظرفیت در دسترس	تولید واقعی	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	
۹۹	۲,۷۷۲	۹۳	۲,۵۹۷	۲,۸۰۰	۳,۱۰۰	هزار مترمربع	کاشی دیوار ۱ کارخانه الوند
۹۱	۱,۳۶۱	۸۸	۱,۰۵۸	۱,۲۰۰	۱,۳۰۰	هزار مترمربع	کاشی کف ۲ کارخانه الوند
۹۰	۹۸۶	۸۹	۱,۲۴۳	۱,۴۰۰	۱,۵۰۰	هزار مترمربع	کاشی پرسلان ۲ کارخانه الوند
۹۱	۲,۴۵۹	۹۰	۲,۴۴۰	۲,۷۰۰	۳,۰۰۰	هزار مترمربع	کاشی پرسلان ۳ کارخانه الوند

۶-۶-۱- ظرفیت اسمی تولید کاشی دیوار، کاشی کف، و کاشی پرسلان بر اساس آخرین پروانه بهره‌برداری (یادداشت توضیحی ۱-۲) برای سال مورد گزارش به ترتیب به مقدار ۳/۱، ۱/۳، و ۴/۵ میلیون متر مربع، و برای سال مالی مقایسه‌ای به ترتیب به مقدار ۳/۱، ۱/۶، و ۴/۲ میلیون متر مربع در سال است. این ظرفیت با توجه به گلوگاه‌های تولید برای ۳ شیفت کار در سال (۳۴۴ روز کاری) و سیکل پخت ۱ ساعته، برای سال مالی مورد گزارش به ترتیب برابر ۲/۸، ۱/۲، و ۴/۱ میلیون متر مربع، و برای سال مالی مقایسه‌ای به ترتیب برابر ۲/۹، ۱/۵، و ۳/۹ میلیون متر مربع در سال می‌شود.

۶-۶-۲- سیاست‌های مدیریت با توجه به تغییر سلیقه 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. نتیجه‌ی تغییر کاربری بخشی از خط تولید کارخانه الوند ۲ از تولید کاشی کف به تولید کاشی پرسلان در افزایش ۲۵ درصدی فروش سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی مقایسه‌ای (یادداشت توضیحی ۱-۵) مشهود است.



موسسه‌های دانش و کارخان  
 (اسناد ایران رک) ۱۱  
 همکاری تکنولوژی و بازاریابی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>هزینه‌های فروش</b>		
۲۵۴,۹۷۳	۱۸۶,۱۷۷	۷-۱
۶۷,۴۳۳	۹۳,۲۲۷	۷-۲
۳,۲۰۳	۴,۳۰۷	
۱۲,۳۹۷	۳۶,۴۹۵	
۳۳۸,۰۰۵	۳۲۰,۲۰۶	
<b>هزینه‌های عمومی و اداری</b>		
۲۴۳,۷۳۰	۳۷۰,۲۱۱	۷-۲
۲۰,۰۸۴	۳۴,۶۳۱	
۱۱,۶۹۹	۲۲,۸۴۶	
۱۲,۴۱۷	۲۲,۳۹۷	۷-۴
۴۸,۳۵۱	۲۲,۳۲۰	۷-۵
۱۲,۴۰۱	۱۹,۳۵۱	
۲۷,۱۰۹	۱۹,۱۳۳	
۱۳,۰۳۵	۱۷,۶۶۲	
۹,۹۸۲	۱۳,۰۳۰	
۷,۵۶۷	۱۱,۰۷۶	
۶,۸۸۹	۸,۷۵۰	
۵,۰۳۰	۷,۵۴۲	
۲,۳۴۲	۲,۸۷۰	
۴,۳۳۲	۲,۰۳۶	۷-۳
۲۱,۱۲۸	۳۸,۸۳۲	
۴۴۶,۰۹۸	۶۱۲,۶۸۸	
۷۸۴,۱۰۳	۹۳۲,۸۹۵	

۷-۱- مبلغ بازاریابی و تبلیغات در راستای ارسال نمونه به نمایندگان و برگزاری نمایشگاه‌ها بوده است.

۷-۲- افزایش ۴۹٪ هزینه‌های حقوق و دستمزد و رفاهی پرسنل ناشی از افزایش قانونی طبق مصوبه شورای عالی کار و افزایش کمک‌های غیر نقدی و پاداش بهره‌وری و سایر هزینه‌های کارکنان است.

۷-۳- حق عضویت بابت عضویت در بورس اوراق بهادار و انجمن صنفی کاشی و سرامیک است.

۷-۴- عمده مبالغ تشکیل دهنده هزینه فوق مربوط به هزینه پشتیبانی نرم افزار های شرکت، هزینه دریافت ایزو و کانون ارزیابی تعالی شرکت می باشد.



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند

(سهامی عام)

صنایع کاشی و سرامیک الوند

۷-۵- هزینه مربوط به مسئولیت اجتماعی مطابق با بند ۷ صورتجلسه خلاصه مذاکرات مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۶ صورت گرفته است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	۴۳۷,۳۰۶	۲۸,۲۶۴
فروش ضایعات (کاشی)	۱۹۴,۴۰۶	۱۰۴,۸۱۶
سود فروش گرانول بدنه کاشی و بیسکوئیت	۳۵,۴۸۰	۱۸,۶۸۹
اضافات انبارگردانی	۰	۳۷,۲۵۷
سایر	۱,۸۴۹	۸۸۰
	<b>۶۶۹,۰۴۰</b>	<b>۱۸۹,۹۰۵</b>

۸-۱- مبلغ مذکور مربوط به سود حاصل از فروش کاشی های درجه ۵ شرکت بوده که از طریق مزایده به فروش رسیده است.

۸-۲- مبلغ مذکور مربوط به سود حاصل از فروش کالای نیمه ساخته (گرانول و بیسکوئیت) به مبلغ ۸۰,۳۲۶ میلیون ریال فروش عمدتا به شرکت صنایع سرام آرا ( به مبلغ ۵۲,۰۶۵ میلیون ریال) و بهای تمام شده ۴۴,۸۴۶ میلیون ریال است. ( یادداشت توضیحی ۱-۳۷)

۹- سایر هزینه‌ها

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
صورت تطبیق با مشتریان	۶,۰۹۰	۷,۱۱۲
کسری انبارگردانی	۴۹۰	۰
	<b>۶,۵۸۰</b>	<b>۷,۱۱۲</b>

۱۰- هزینه‌های مالی

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک‌ها	۳۴۶,۸۱۰	۱۲۱,۲۸۰
اوراق خرید دین	۳۳۰,۴۸۸	۱۶۱,۳۲۵
مخارج تامین مالی قابل انتقال به دارایی	(۸۴,۸۵۳)	(۲۳,۴۹۲)
	<b>۵۹۲,۴۴۶</b>	<b>۲۵۹,۱۱۳</b>

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۳۱۶,۰۴۲	(۱۴,۳۳۳)
سود ناشی از فروش ضایعات (آهن آلات ، قطعات...)	۴۶,۴۵۳	۴۶,۸۹۵
سود فروش مواد اولیه	۱۴,۰۴۶	۱۴,۵۵۵
جرایم دیرکرد وصول مطالبات	۱۳۶,۵۹۶	۲۶,۶۹۳
صورت تطبیق با تامین کنندگان	۰	(۱۸,۳۷۹)
سود فروش دارایی ثابت مشهود	۷,۰۵۶	۹,۹۲۴
سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۹,۰۸۷	۹,۰۷۱
سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۳,۶۹۱	۱,۴۰۲
سود سهام	۳۸۹	۳۲۰
حسابرسی بیمه تامین اجتماعی	(۲۵,۹۶۷)	۰
حل و فصل دعاوی حقوقی علیه شرکت	(۱۹۸,۵۹۹)	۰
رسیدگی مالیاتی ارزش افزوده (سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰)	(۱۵,۰۲۵)	(۸,۰۰۹)
اجاره دریافتی ساختمان دفتر مرکزی از شرکت صدر فردا ( اشخاص وابسته)	۴,۳۸۸	۰
سود ناشی از فروش ارز	۰	۳۴,۶۹۴
سایر	(۲۰,۶۴۱)	(۳,۸۵۷)
	<b>۲۷۷,۵۱۸</b>	<b>۹۸,۹۷۶</b>

## شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱- فروش آهن آلات و قطعات ضایعاتی از طریق برگزاری مزایده صورت گرفته است.

۱۱-۲- مبلغ مذکور مربوط به سود حاصل از فروش مواد اولیه راکد از طریق برگزاری مزایده بوده که مبلغ ۱۸.۷۹۰ میلیون ریال فروش و بهای تمام شده ۴.۷۴۴ میلیون ریال است.

۱۱-۳- جرایم دریافتی به‌ازای عدم پرداخت به‌موقع مشتریان است.

۱۱-۴- فروش دارایی‌های ثابت مشهود به شرح زیر است:

بهای تمام شده	استهلاک انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ فروش	سود حاصل از فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۸۲	۳,۳۳۶	۴۶	۴,۸۹۶	۴,۸۵۰	ماشین آلات
۱,۶۲۱	۶۸۱	۹۴۰	۲,۸۸۵	۱,۹۴۵	وسایط نقلیه
۱۴۷	۱۴۷	۰	۲۵۹	۲۵۹	اثاثه منصوبات
۷	۷	۰	۲	۲	ابزار آلات
<b>۵,۱۵۷</b>	<b>۴,۱۷۰</b>	<b>۹۸۷</b>	<b>۸,۰۴۳</b>	<b>۷,۰۵۶</b>	

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

بابت طلب از آقای بیژن داروگر رودسری به مبلغ ۲۰,۴۸۷ 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 برگزارشده در سال ۱۳۹۷ و انعقاد مبیعه‌نامه به اشخاص ثالث (آقایان امیر مرادی و سیامک جهانبخت) منتقل شده است.

با 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 جهانبخت) مبادرت به اقامه دعوی علیه این شرکت مبنی بر مطالبه ثمن و غرامات می‌نمایند که در نهایت به‌موجب اجرای حکم دادنامه این شرکت مکلف به پرداخت مبلغ ۲۹۷,۶۵۰ میلیون ریال به‌عنوان غرامات وارده به خواهان‌ها (آقایان امیر مرادی و سیامک جهانبخت) 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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۴۹,۶۹۷	۴,۸۸۹,۰۹۷	سود عملیاتی
(۴۶۹,۱۵۹)	(۶۱۱,۳۸۷)	اثر مالیاتی
۲,۹۸۰,۵۳۸	۴,۲۷۷,۸۱۰	
(۱۶۰,۱۳۷)	(۳۱۴,۹۲۹)	زیان غیر عملیاتی
۲۰,۸۰۲	۴۸,۵۷۲	اثر مالیاتی
(۱۳۹,۳۳۴)	(۲۶۶,۳۵۷)	
۳,۲۸۹,۵۶۰	۴,۵۷۴,۱۶۸	سود خالص
(۴۴۸,۳۵۶)	(۵۶۲,۷۱۵)	اثر مالیاتی
۲,۸۴۱,۲۰۴	۴,۰۱۱,۴۵۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۹۴۴,۵۷۸)	(۲,۰۶۴,۸۵۲)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳,۸۴۷,۳۴۵,۴۲۲	۳,۸۴۶,۲۲۵,۱۴۸	



سازمان امور اقتصادی و منابع مالی  
جمهوری اسلامی ایران



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۱- مبلغ ۱,۸۳۰,۸۸۲ 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 ۱,۰۸۲,۱۷۰ میلیون ریال، Ser Export به مبلغ ۱۸,۵۱۵ میلیون ریال)، دستگاه شیرینگ و دستگاه سورت و بسته بندی، دستگاه پالتایزر، دستگاه تبدیل بخار اسپری به آب مصرفی و غیره است.

۱۳-۲- مبلغ ۵,۱۵۷ میلیون ریال دارایی‌های واگذار شده مربوط به فروش ماشین‌آلات اسقاطی و بلا استفاده و یک دستگاه سمنند (یادداشت توضیحی ۴-۱۱) است که با مجوز هیات مدیره طی مزایده واگذار شده است.

۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۴,۲۳۴,۸۵۱ 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- زمین‌های شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است. 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.

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 و در الوند ۲ است.

۱۳-۷- افزایش سرفصل ماشین‌آلات و تجهیزات عمدتاً ناشی از خرید و نصب کانوایر سیستم توزین جهت تولید گرانول پرسلان، پمپ دیافراگمی و دستگاه شیرینگ 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 (به نشانی قزوین شهرک صنعتی البرز خیابان ابن سینا زمین روبروی کارخانه الوند ۱) 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- مبلغ ۲۱,۸۳۲ میلیون ریال مربوط به ارقام سرمایه در انبار می باشد که عمدتاً شامل قطعات یدکی (پمپ دیافراگمی به مبلغ ۷,۹۶۰ میلیون ریال، رولر پاکس به مبلغ ۴,۴۳۰ میلیون ریال، کیس کامل به همراه UPS پرس به مبلغ ۲,۴۰۹ میلیون ریال) می باشد.

۱۳-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل و پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ تکمیل پروژه	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
تولید پرسلان نیمه اسلب یا ارزش افزوده بالاتر	۵۲,۴۷۱	۲,۰۶۲,۹۷۶	۵,۴۳۷,۰۲۴	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	-	۶۴٪	طرح توسعه پرسلان سایز بزرگ
	<u>۵۲,۴۷۱</u>	<u>۲,۰۶۲,۹۷۶</u>					

۱۳-۱۳-۱- مخارج انجام شده جهت پروژه خط تولید پرسلان سایز بزرگ در کارخانه الوند ۱ است که عمده مبلغ مذکور اجرای فونداسیون دستگاه پرس، کوره، تصفیه خانه و ساخت سالن آزمایشگاه و کنترل کیفیت می باشد.

۱۳-۱۳-۲- درصد تکمیل پروژه طبق گزارش فنی و مهندسی و بر اساس وزن دهی به مراحل تکمیل به میزان ۶۴٪ می باشد.

۱۳-۱۳-۳- برآورد اولیه مبلغ سرمایه گذاری ۷,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ گزارش مبلغ ۲,۰۶۲,۹۷۶ میلیون ریال آن محقق گردیده است و برآورد مخارج تکمیل پروژه ۵,۴۳۷,۰۲۴ میلیون ریال می باشد زمان بهره برداری برآوردی پایان شهریور ۱۴۰۵ می باشد.

۱۳-۱۳-۴- از مبلغ ۲,۰۶۲,۹۷۶ میلیون ریال مبلغ ۱,۸۳۰,۸۸۲ میلیون ریال در سرفصل پیش پرداخت سرمایه‌ای (خرید ماشین آلات) و مبلغ ۲۳۲,۰۹۴ میلیون ریال در سرفصل دارایی در جریان تکمیل می باشد.

۱۳-۱۴- لازم به ذکر است مبلغ ۸۴,۸۵۳ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۲۳,۴۹۲ میلیون ریال) از هزینه‌های مالی به دارایی در جریان تکمیل انتقال یافته است.



موسسه‌سازی دانش و نگاه‌ها  
 (مهندسان دانا)  
 مشاورین مشق و بازرسی فنی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

جمع	پیش برداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵,۹۵۴	۱,۴۲۹	۱۶,۸۷۵	۷,۶۵۰
۵,۳۳۴	۱,۲۷۳	۴,۰۶۱	-
۳۱,۲۸۸	۲,۷۰۲	۲۰,۹۳۶	۷,۶۵۰
۸,۶۹۰	۵,۲۴۰	۳,۴۵۰	-
-	(۲,۷۰۱)	۲,۷۰۱	-
۳۹,۹۷۸	۵,۲۴۱	۲۷,۰۸۷	۷,۶۵۰

بهای تمام شده  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲  
افزایش  
مانده در پایان سال ۱۴۰۲  
افزایش  
سایر نقل و انتقالات  
مانده در پایان سال ۱۴۰۳

جمع	پیش برداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۴,۶۷۶	۴,۶۷۶	-	-
۵,۳۱۷	۵,۳۱۷	-	-
۹,۹۹۳	۹,۹۹۳	-	-
۵,۸۴۰	۵,۸۴۰	-	-
۱۵,۸۳۳	۱۵,۸۳۳	-	-
۲۴,۱۴۵	۵,۲۴۱	۱۱,۲۵۴	۷,۶۵۰
۲۱,۲۹۵	۲,۷۰۲	۱۰,۹۴۳	۷,۶۵۰

استهلاک انباشته  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲  
استهلاک  
مانده در پایان سال ۱۴۰۲  
استهلاک  
مانده در پایان سال ۱۴۰۳  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۱۴- افزایش نرم افزار بابت خرید مازول کارگزینی از شرکت راهکاران سیستم و نرم افزار تحت وب تولید و آزمایشگاه از شرکت راحیل می‌باشد.  
۲-۱۴- پیش برداخت‌های سرمایه‌ای برای خرید نرم افزار بهای تمام شده از شرکت راحیل است.

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		کاهش	بهای	درصد	تعداد
ارزش	مبلغ	ارزش	مبلغ	ارزش انباشته	تمام شده	سرمایه گذاری	سهام
بازار	دفتری	بازار	دفتری	ارزش انباشته	تمام شده	سرمایه گذاری	سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۵۹۸	۱۰۵	۲,۱۵۸	۱۰۵	-	۱۰۵	کمتر از یک درصد	۹۹,۹۹۴
۲,۴۹۳	۸۴	۱,۵۷۳	۱۴۰	-	۱۴۰	کمتر از یک درصد	۹۹,۶۱۶
۷۵	۷	۶۵	۷	-	۷	کمتر از یک درصد	۶۸,۰۳۵
۲۹	۵	۳۹	۸	-	۸	کمتر از یک درصد	۷,۵۶۰
۸	۷	۲۳	۷	-	۷	کمتر از یک درصد	۷,۲۱۷
۴,۲۰۳	۲۰۷	۳,۸۵۸	۲۶۷	-	۲۶۷		

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله (بورسی و فرابورسی):

صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)  
معدنی املاح ایران (سهامی عام)  
لعبیران (سهامی عام)  
توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)  
صنایع سرام آرا (سهامی عام)

سایر شرکت‌ها:

جمع	پیش برداخت‌های سرمایه‌ای	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
-	-	-	-
۱۰۶	۱۰۶	-	-
۱۴	۱۴	(۴)	۱۸
۱۲۰	۱۲۰	(۴)	۱۲۵
۴,۲۰۳	۳۲۸	۳۸۷	۳۹۱

کمتر از یک درصد  
کمتر از یک درصد  
کمتر از یک درصد  
مصلح ساختمانی بلوچ  
کاشی نیلو (سهامی عام)  
شرکت درین کاشان

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های کوتاه مدت:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
<b>تجاری</b>						
<b>اسناد دریافتنی</b>						
-	۹۴۳	-	۹۴۳	-	۹۴۳	۳۷-۲ اشخاص وابسته-صنایع سرام‌آرا
۲,۵۴۰,۳۴۴	۳,۹۶۷,۱۰۳	-	۳,۹۶۷,۱۰۳	-	۳,۹۶۷,۱۰۳	۱۶-۲ سایر اشخاص
۲,۵۴۰,۳۴۴	۳,۹۶۸,۰۴۶	-	۳,۹۶۸,۰۴۶	-	۳,۹۶۸,۰۴۶	
<b>حساب‌های دریافتنی</b>						
۳۵,۶۲۴	۴۳,۳۴۸	-	۴۳,۳۴۸	-	۴۳,۳۴۸	۳۷-۲ اشخاص وابسته
۲,۳۹۱,۰۶۵	۲,۱۶۶,۹۰۹	(۲۷,۳۵۲)	۲,۱۹۴,۲۶۱	۵۷۹,۴۳۳	۱,۶۱۴,۸۲۹	۱۶-۳ سایر اشخاص
۲,۴۲۶,۶۸۹	۲,۲۱۰,۲۵۷	(۲۷,۳۵۲)	۲,۲۳۷,۶۰۹	۵۷۹,۴۳۳	۱,۶۵۸,۱۷۶	
۴,۹۶۷,۰۳۳	۶,۱۷۸,۳۰۳	(۲۷,۳۵۲)	۶,۲۰۵,۶۵۵	۵۷۹,۴۳۳	۵,۶۲۶,۲۲۳	
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>						
<b>اسناد دریافتنی</b>						
<b>حساب‌های دریافتنی</b>						
۱۲,۱۴۲	۱۶,۸۲۰	-	۱۶,۸۲۰	۱,۲۱۶	۱۵,۶۰۵	۳۷-۲ اشخاص وابسته
۸۵,۵۹۶	۹۸,۰۱۶	-	۹۸,۰۱۶	-	۹۸,۰۱۶	کارکنان (وام و مساعده)
۱,۱۱۴	۳,۰۱۵	-	۳,۰۱۵	-	۳,۰۱۵	سپرده‌های موقت
۸۰۵	۷۴۲	-	۷۴۲	-	۷۴۲	سود سهام دریافتنی
۴۶,۶۴۴	۵,۰۷۸	(۱,۰۸۵)	۶,۱۶۳	-	۶,۱۶۳	سایر
۱۴۶,۳۰۱	۱۲۳,۶۷۰	(۱,۰۸۵)	۱۲۴,۷۵۶	۱,۲۱۶	۱۲۳,۵۴۰	
۵,۱۱۳,۳۳۴	۶,۳۰۱,۹۷۴	(۲۸,۴۳۸)	۶,۲۷۳,۴۱۱	۵۸۰,۶۴۹	۵,۷۴۹,۷۶۳	
۲۶,۵۲۵	۲۲,۹۱۴	-	۲۲,۹۱۴	-	۲۲,۹۱۴	دریافتنی‌های بلند مدت (حصه بلند مدت وام کارکنان)

۱۶-۱- میانگین دوره اعتباری فروش کالا برای دوره مالی مورد گزارش ۱۲۴ 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.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۲- اسناد دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			ریالی		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۳,۹۷۴	۸۵۲,۰۰۰	-	۸۵۲,۰۰۰	-	۸۵۲,۰۰۰	توسعه بناسازان مدرن سرزمین پارس
۱۱۵,۱۸۸	۴۹۹,۷۹۰	-	۴۹۹,۷۹۰	-	۴۹۹,۷۹۰	سیدجواد حسینی جلالیان
۶۱۹,۳۴۰	۴۸۰,۶۵۰	-	۴۸۰,۶۵۰	-	۴۸۰,۶۵۰	بهینه گام پرشین
-	۳۷۶,۰۱۷	-	۳۷۶,۰۱۷	-	۳۷۶,۰۱۷	آرتا ایده آترین
۲۱۱,۵۲۹	۲۷۷,۰۰۰	-	۲۷۷,۰۰۰	-	۲۷۷,۰۰۰	گلدیس ایده ساپرا
۱۶۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	آیسان تجارت لوتوس
-	۱۴۷,۳۵۸	-	۱۴۷,۳۵۸	-	۱۴۷,۳۵۸	علیرضا بانکی
۱۰۵,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	-	۱۴۰,۰۰۰	-	۱۴۰,۰۰۰	محسن زارعی
۱۵۶,۹۵۲	۱۲۶,۰۸۹	-	۱۲۶,۰۸۹	-	۱۲۶,۰۸۹	زرین صنعت فراگیر
-	۱۰۶,۰۸۵	-	۱۰۶,۰۸۵	-	۱۰۶,۰۸۵	امیرحسین عبدالحسینی
۱۰,۱۸,۴۶۰	۷۶۲,۳۱۴	-	۷۶۲,۳۱۴	-	۷۶۲,۳۱۴	سایر
۲,۵۴۰,۳۴۴	۳,۹۶۷,۱۰۳	-	۳,۹۶۷,۱۰۳	-	۳,۹۶۷,۱۰۳	

۱۶-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری به سررسید اردیبهشت تا شهریور سال ۱۴۰۴ از مشتریان اعتباری است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳۵۷,۵۰۲ میلیون ریال آن دریافت و یا تسویه شده است.

۱۶-۳- حساب‌های دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			مبلغ لوز (دلار)		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۸,۸۶۷	۱۸۷,۷۴۷	-	۱۸۷,۷۴۷	-	۱۸۷,۷۴۷	سیدجواد حسینی جلالیان
۶۶,۳۸۰	۱۸۳,۰۱۳	-	۱۸۳,۰۱۳	-	۱۸۳,۰۱۳	توسعه بناسازان مدرن سرزمین پارس
۳۱,۳۲۸	۱۱۸,۱۷۳	-	۱۱۸,۱۷۳	-	۱۱۸,۱۷۳	گلدیس ایده ساپرا
۴۰۱,۹۷۲	۱۱۳,۴۹۷	-	۱۱۳,۴۹۷	-	۱۱۳,۴۹۷	بهینه گام پرشین
۳۷,۶۴۹	۱۱۳,۳۰۱	-	۱۱۳,۳۰۱	-	۱۱۳,۳۰۱	محسن زارعی
۳۱۹,۶۹۲	۱۰,۳۹۴	-	۱۰,۳۹۴	-	۱۰,۳۹۴	آیسان تجارت لوتوس
۱۷,۳۵۰	۸۱,۲۱۹	-	۸۱,۲۱۹	-	۸۱,۲۱۹	علیرضا بانکی
۷,۶۹۸	۵۶,۰۳۲	-	۵۶,۰۳۲	-	۵۶,۰۳۲	محمدامین ابراهیمی
۴۰,۹۰۰	۵۳,۲۸۳	-	۵۳,۲۸۳	-	۵۳,۲۸۳	آرتا ایده آترین
۱۰۹,۳۴۴	۵۱,۱۱۸	-	۵۱,۱۱۸	-	۵۱,۱۱۸	زرین صنعت پشتیبان فراگیر
۱۳۴,۶۰۸	۱۱۸,۷۳۰	-	۱۱۸,۷۳۰	۱۱۸,۷۳۰	۱۲۱,۴۲۵	افغانستان - FAKHRUDIN GHAZNAWIC
۱۴۵,۱۷۰	۱۱۲,۳۵۷	-	۱۱۲,۳۵۷	۱۱۲,۳۵۷	۱۶۴,۷۹۲	Imperia ceramic
-	۴۵,۷۶۸	-	۴۵,۷۶۸	۴۵,۷۶۸	۶۵,۳۵۷	عراق - HASAN HADI SAHIB
۲۱,۷۱۰	۳۵,۲۹۰	-	۳۵,۲۹۰	۳۵,۲۹۰	۵۰,۳۹۴	ازبکستان - FIRUZ MUKHAMMADEV
۹۸۸,۵۹۸	۸۸۷,۰۸۹	(۲۷,۳۵۲)	۹۱۴,۴۴۱	۲۶۷,۳۸۸	۶۴۷,۰۵۲	سایر
۲,۳۹۱,۰۶۵	۲,۱۶۶,۹۰۹	(۲۷,۳۵۲)	۲,۱۹۴,۳۶۲	۵۷۹,۴۳۳	۱,۶۱۴,۸۲۹	۷۸۳,۸۰۱

۱۶-۳-۱- دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مربوط به فروش ماه‌های دی و بهمن و اسفند ۱۴۰۳ از مشتریان بابت فروش اعتباری است. در این خصوص تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۰,۲۶۶,۶۳۳ میلیون ریال آن دریافت شده است.

۱۶-۴- کاهش ارزش دریافتنی‌های تجاری به مبلغ ۲۷,۳۵۲ میلیون ریال (بدون تغییر نسبت به سال مالی مقایسه‌ای) برای مشتریان سال‌های پیش از ۱۳۹۴ است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است. (یادداشت ۴-۳۵)

۱۶-۵- از مبلغ ۷۸۳,۸۰۱ دلار دریافتنی‌های تجاری مربوط به فروش صادراتی ارزی، مبلغ ۶۶۲,۳۷۶ دلار با نرخ ۷۰۰,۲۷۷ ریال و مبلغ ۱۲۱,۴۲۵ دلار آن با نرخ ۹۷۷,۸۰۰ ریال طبق توافق (اصولاً به‌کاربران) نام‌تسعیر شده است.

۱۶-۶- حساب سایر دریافتنی‌ها از اشخاص وابسته مربوط به شرکت اکتشاف و حفاری صدر تامین به مبلغ ۱,۲۱۶ میلیون ریال معادل ۱,۲۴۳ دلار است. (یادداشت ۲-۳۷)

سرمایه‌های و ارزش‌های  
اصولاً به‌کاربران  
حسابی شکل دوازدهم قانونی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سایر دارایی‌ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
املاک تملک شده	۵۰۹	۵۰۹

۱۷-۱- یک قطعه زمین به مساحت ۱۲۰ متر مربع در شهر آستارا است که در ازای بدهی یکی از مشتریان (آقای شهروز مستعلی زاده) براساس سند قطعی (به شماره‌ی ۱۱۲۱۱۹ دفتر اسناد رسمی مورخ ۱۳۸۷/۰۹/۰۱) به شرکت منتقل شده است. پی‌گیری‌های حقوقی باتوجه به این‌که ملک یادشده در تصرف انتقال دهنده باقی مانده بود که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۱۲ منجر به صدور رای خلع ید از سوی دادگاه عمومی (حقوقی) شهرستان آستارا به نفع شرکت شده ولی همچنان در تصرف انتقال دهنده است.

۱۸- پیش پرداخت‌ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت‌های خارجی	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۱	۲۰۲,۵۵۳	۵۲,۸۳۹
سفارشات مواد اولیه، مواد کمکی و بسته‌بندی		
۱۸-۲	۴۶,۳۳۵	۷۱,۰۴۹
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		
	۴,۲۶۹	۰
خرید خدمات		
سایر	۴,۳۲۶	۱۱,۶۲۱
	<b>۲۵۷,۴۸۲</b>	<b>۱۳۵,۵۱۰</b>
پیش پرداخت‌های داخلی		
۱۸-۳	۲۶۰,۸۵۸	۲۰۹,۹۹۶
خرید مواد اولیه و قطعات		
	۱۱,۱۴۱	۹,۵۵۴
خرید خدمات		
بیمه دارایی‌ها	۸,۲۴۵	۶,۴۲۲
گمرک و حق العمل کاران گمرکی	۰	۳,۵۸۴
هزینه‌های جاری	۱۵,۳۹۳	۸,۲۳۶
سایر	۲۲,۰۹۲	۱۷,۹۶۸
	<b>۳۲۷,۷۲۹</b>	<b>۲۵۵,۷۶۰</b>
	<b>۵۸۵,۲۱۱</b>	<b>۳۹۱,۲۷۰</b>

۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه عمدتاً مربوط به خرید گلوله بالمیل از شرکت کبرا کاربراندوم به مبلغ ۸۶,۸۳۳ میلیون ریال، سیلیکات زیرکانیوم از شرکت شایراد به مبلغ ۴۵,۵۷۶ میلیون ریال، ساینده پولیش از شرکت تراگلس به مبلغ ۳۵,۱۱۸ میلیون ریال است.

۱۸-۲- سفارشات قطعات و لوازم یدکی عمدتاً مربوط به خرید قطعات یدکی از Siti به مبلغ ۲۰,۳۵۹ میلیون ریال و Premium Care به مبلغ ۱۰,۹۶۰ میلیون ریال است.

۱۸-۳- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و قطعات مربوط به خرید لعاب، کاتولن، گلوله بالمیل و لوازم یدکی ماشین‌آلات است.



موسسه سازه‌ری و شش و رنگاروان  
(اسناداران رسمی)  
سازه‌ری شش و سازه‌ری قانونی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	۴۳۰.۵۲۰	۷۸۷.۰۶۱
کالای در جریان ساخت	۱۶,۳۷۳	۱۵,۳۴۲
مواد اولیه	۱۹-۱ ۱,۳۸۰,۹۸۸	۱,۳۴۶,۳۸۸
مواد کمکی و بسته بندی	۴۹۱,۱۱۷	۵۷۲,۸۳۲
قطعات و لوازم یدکی	۸۹۴,۶۰۸	۷۰۷,۶۵۱
	<b>۳,۲۱۳,۶۰۶</b>	<b>۳,۳۲۹,۲۷۴</b>

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

۱۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته و خریداری شده، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم یدکی (به استثنای موجودی خاک)، تا مبلغ ۳,۲۱۳,۹۹۱ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه و زلزله بیمه شده است.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		بهای	کاهش
ارزش	خالص	ارزش	خالص	ارزش	ارزش
بازار		بازار		تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۳۹۱	۳۹۰	-	۳۹۰
-	-	۵۱۹	۵۱۸	-	۵۱۸
۳,۷۳۷	۲,۳۵۱	-	-	-	-
۶۹۶	۴۶۰	-	-	-	-
۱۰,۱۲۴	۶,۷۷۸	-	-	-	-
۱,۰۱۹	۶,۲۴۹	-	-	-	-
۱,۶۰۱	۱,۰۸۷	-	-	-	-
۱,۶۵۸	۱,۰۲۹	-	-	-	-
۴۴۷	۳۰۷	-	-	-	-
۱۲۱	۷۷	-	-	-	-
<b>۱۹,۴۰۳</b>	<b>۱۸,۳۳۷</b>	<b>۹۰۹</b>	<b>۹۰۷</b>	<b>۰</b>	<b>۹۰۷</b>

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار

ساحل سرمایه امن خلیج فارس ( ساحل) - تعداد ۲۰,۴۶۱ سهم  
 در اوراق بهادار با درآمد ثابت اطمینان هیوا ( اطمینان) - تعداد ۴۳,۹۲۳ سهم  
 درآمد ثبت کیمیا (اونیکس)  
 صندوق سرمایه‌گذاری سپر سرمایه بیدار  
 صندوق سرمایه‌گذاری ارزش پاداش  
 صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین پارسین  
 صندوق سرمایه‌گذاری سپید دماوند  
 صندوق سرمایه‌گذاری توسعه فولاد  
 پایا ثروت پویا (پایا)  
 آرمان آتی کوثر (آکورد)



موسسه سازه‌ری دانش و مهارت‌ها  
 (سازادان ری)  
 سازه‌ری مستقل و دانش‌محول

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱-۱	۱,۴۴۵,۶۹۲	۶۹۴,۴۸۸	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۲۱-۳	۵۱,۰۱۵	۱۱۳,۳۵۵	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۲۱-۳	۲۶,۶۵۳	۸۲,۳۷۱	موجودی صندوق - ارزی
	<b>۱,۵۲۳,۳۵۹</b>	<b>۸۹۰,۲۱۵</b>	
کسر می‌شود:			
۲۱-۲	(۸۹,۶۰۱)	(۸۹,۸۳۶)	سپرده سود سهام پرداختنی
۳۱-۱-۲	(۱۲۶,۵۲۳)	(۴۵,۶۱۳)	سپرده مسدودی تسهیلات
	<b>(۲۱۶,۱۲۳)</b>	<b>(۱۳۵,۴۴۹)</b>	
	<b>۱,۳۰۷,۲۳۶</b>	<b>۷۵۴,۷۶۶</b>	

۲۱-۱- موجودی ریالی نزد بانک‌های ریالی و صندوق به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
توسعه صادرات	۵۶۹,۴۶۹	۳۸۲,۱۵۹	
کارآفرین	۵۳۱,۹۷۸	.	
صادرات	۱۱۸,۹۴۷	۱۵۶,۵۸۷	
رفاه	۶۳,۴۰۲	۳,۷۴۰	
ملت	۵۴,۵۳۷	۴۸,۷۱۵	
مهر	۴۷,۶۰۵	۸,۹۱۰	
تجارت	۲۶,۱۵۹	۱۵,۴۴۷	
اقتصاد نوین	۱۰,۳۷۰	۳۷۰	
ملی	۹,۱۹۰	۵,۶۹۰	
سپه	۹,۱۶۳	۱۵,۰۶۹	
رسالت	۳,۹۹۹	۱۹,۰۰۲	
مسکن	۳۳۹	۳۳۹	
صنعت ومعادن	۳۳۳	۳۲,۶۵۱	
توسعه تعاون	۱۰۸	۵,۸۱۰	
سامان	۹۱	.	
سینا	۲	.	
جمع	<b>۱,۴۴۵,۶۹۲</b>	<b>۶۹۴,۴۸۸</b>	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۱- سپرده سود سهام پرداختنی بابت سود سهام سنوات گذشته نزد بانک صادرات می‌باشد که سهامداران با ارائه کد سجام از تمامی شعب می‌توانند دریافت کنند.

۳-۲۱- موجودی ارزی نزد بانکها (شامل سپرده‌های دیداری ارزی) و صندوق به شرح زیر است:

نوع ارز	مبلغ ارزی میلیون ریال	نرخ تسعیر ریال	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ میلیون ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ میلیون ریال
بانکها				
دلار	۲۶,۰۶۵	۷۰۰,۲۷۷	۱۸,۲۵۳	۱۱,۱۷۲
دلار	۱۰۰	۶۸۱,۲۰۳	۶۸	۴۰
یورو	۴۳,۹۴۱	۷۴۴,۰۳۶	۳۲,۶۹۴	۱۰۲,۱۴۲
			۵۱,۰۱۵	۱۱۳,۳۵۵
صندوق				
دلار	۳,۵۷۲	۷۰۰,۲۷۷	۲,۵۰۱	۷۹,۲۹۸
یورو	۳۰,۵۶۷	۷۶۴,۸۷۰	۲۳,۳۸۰	۲,۶۱۲
سایر ارزها			۷۷۲	۴۶۱
			۲۶,۶۵۳	۸۲,۳۷۱
			۷۷,۶۶۸	۱۹۵,۷۲۶

۱-۳-۲۱- سایر ارزهای موجودی صندوق ارزی شامل ۵,۶۲۰ روپیه پاکستان ، ۳۵,۰۰۰ درام ارمنستان ، ۳,۱۴۰ لیر ترکیه ، ۲۲۶ ریال عمان و ۵ درهم امارات است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۳,۸۴۸,۲۹۰ میلیون ریال، شامل ۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰ سهم عادی هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۴/۷۷	۲,۴۹۲,۶۹۹,۲۶۳	۶۲/۲۴	۲,۳۹۵,۳۱۴,۶۵۵	سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)
۰/۰۰	۱۵,۳۹۲	۰/۰۰	۱۵,۳۹۲	معدنی اصلاح 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	سرمایه گذاری هامون صبا (سهامی عام)
۳۵/۲۱	۱,۳۵۵,۱۶۵,۵۰۵	۳۷/۷۵	۱,۴۵۲,۵۵۰,۱۱۳	سایرین (۱۸۵ سهامدار حقوقی ۸۳۵۲ سهامدار حقیقی)
۱۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	

۲۳- صرف سهام خزانه

انجام معاملات خرید و فروش سهام خزانه طی سال ۱۳۹۹ منجر به مبلغ ۲,۸۹۸ میلیون ریال صرف سهام خزانه، و طی سال ۱۴۰۰ سهام خزانه منجر به ۸۰,۳۳۴ میلیون ریال کسر سهام خزانه شد که بر اساس یادداشت توضیحی ۳-۱۲-۳ تا سقف مانده صرف سهام سال ۱۳۹۹، صرف سهام کاهش، و مابقی به مبلغ ۵,۱۳۶ میلیون ریال به بدهکار سود انباشته منظور گردید. این معاملات برای سال ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ به ترتیب منجر به شناسایی مبلغ ۲,۷۹۰ و ۵۲ و ۴۷۴ میلیون ریال صرف سهام خزانه شد که بر اساس یادداشت توضیحی ۳-۱۲-۳ تا سقف کسر سهام منظور شده‌ی پیشین به بستانکار حساب سود انباشته منظور شده است.

کسر (صرف) سهام		
خزانه		
شناسایی جداگانه به عنوان صرف سهام خزانه در حقوق مالکانه	(۲,۸۹۸)	معاملات سال ۱۳۹۹
کاهش صرف سهام خزانه شناسایی شده‌ی پیشین و انتقال مبلغ ۵,۱۳۶ میلیون ریال کسر سهام به سود انباشته	۸۰,۳۳۴	معاملات سال ۱۴۰۰
انتقال صرف سهام خزانه به حساب سود انباشته	(۲,۷۹۰)	معاملات سال ۱۴۰۱
انتقال صرف سهام خزانه به حساب سود انباشته	(۵۲)	معاملات سال ۱۴۰۲
انتقال صرف سهام خزانه به حساب سود انباشته	(۴۷۴)	معاملات سال ۱۴۰۳
	۱,۸۲۰	مانده‌ی کسر سهام انتقال یافته به سود انباشته

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه مبلغ ۳۸۲,۶۳۳ 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.

۲۵- سایر اندوخته‌ها

به منظور اجرای فاز اول و دوم طرح توسعه در سال های گذشته، طبق مصوبات مجمع عمومی، مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال به اندوخته طرح توسعه اختصاص یافته است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۲۷	۶۷۷	۳,۱۱۴	۶۷۳,۲۵۰	مانده ابتدای سال
۹,۵۷۰	۲۰۸,۷۷۴	۲۰,۴۱۶	۳,۸۱۶,۵۷۶	خرید طی سال
(۶,۴۸۳)	(۱۳۹,۴۷۲)	(۳,۴۸۳)	(۶۷۵,۶۶۲)	فروش طی سال
-	۶۰۳,۲۷۱	-	-	ناشی از افزایش سرمایه
۳,۱۱۴	۶۷۳,۲۵۰	۲۰,۰۴۷	۳,۸۱۴,۱۶۴	مانده پایان سال

۲۶-۱- 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 ۷۱۷-۹۹ 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 کند. خرید و فروش 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.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۹,۴۹۰	۵۲۳,۹۰۹	مانده در ابتدای سال
(۴۴,۲۱۴)	(۴۶,۹۷۹)	پرداخت شده طی سال
۲۱۸,۶۳۳	۲۳۱,۶۳۳	ذخیره تأمین شده
۵۲۳,۹۰۹	۷۰۸,۵۶۳	مانده در پایان سال

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		یادداشت		
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۶,۵۸۴	-	۶,۵۸۴	۳۷-۲	اشخاص وابسته
۹۶,۷۸۹	۷۴,۳۸۰	-	۷۴,۳۸۰	۲۸-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹۶,۷۸۹	۸۰,۹۶۴	-	۸۰,۹۶۴		
۱۹۰,۵۶۴	۱۱۱,۰۳۳	-	۱۱۱,۰۳۳	۳۷-۲	- اشخاص وابسته
۵۱۱,۴۰۱	۲۷۹,۹۵۹	۲۵,۵۴۹	۲۵۴,۴۱۰	۲۸-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۷۰۱,۹۶۵	۳۹۰,۹۹۲	۲۵,۵۴۹	۳۶۵,۴۴۳		
۷۹۸,۷۵۵	۴۷۱,۹۵۶	۲۵,۵۴۹	۴۴۶,۴۰۷		
۳۶,۶۵۷	۱۰۳,۶۴۷	-	۱۰۳,۶۴۷		سایر پرداختنی‌ها
۳۶,۶۵۷	۱۰۳,۶۴۷	-	۱۰۳,۶۴۷		اسناد پرداختنی به سایر اشخاص
۲۹۳,۱۵۲	۱۸۹,۲۸۸	-	۱۸۹,۲۸۸	۳۷-۲	اشخاص وابسته
۴۲,۸۷۱	۴۷,۱۰۲	-	۴۷,۱۰۲	۲۸-۴	سایر اشخاص
۳۳,۳۰۵	۴۵,۹۹۶	-	۴۵,۹۹۶	۲۸-۴	مالیات های تکلیفی
۴۵,۰۵۲	۶۲,۱۲۸	-	۶۲,۱۲۸		حق بیمه های پرداختنی
۲۰۴,۴۷۰	۱۲۶,۵۲۳	-	۱۲۶,۵۲۳	۲۸-۳	سپرده‌های دریافتی (بیمه، حسن انجام کار و ...)
۳۷,۸۲۸	۴۹,۷۵۶	۴۹,۷۵۶	-	۲۸-۵	هزینه‌های پرداختنی
۱۲۲,۰۴۸	۶۰۸,۶۹۵	-	۶۰۸,۶۹۵	۲۸-۶	فروشندگان خارجی
۲۴۷,۵۶۵	۳۸۴,۵۱۰	-	۳۸۴,۵۱۰	۲۸-۷	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۴۲,۱۵۰	۷۰,۸۷۷	-	۷۰,۸۷۷	۲۸-۸	فروشندگان کالا و خدمات
۶,۶۷۳	۲۲۹	-	۲۲۹	۲۸-۸	پیمانکاران - تامین نیرو
۱,۰۷۵,۱۱۴	۱,۵۸۵,۱۰۵	۴۹,۷۵۶	۱,۵۳۵,۳۴۹		سایر
۱,۱۱۱,۷۷۱	۱,۶۸۸,۷۵۳	۴۹,۷۵۶	۱,۶۳۸,۹۹۷		
۱,۹۱۰,۵۲۶	۲,۱۶۰,۷۰۹	۷۵,۳۰۵	۲,۰۸۵,۴۰۴		

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۱- مبلغ ۷۴,۳۸۰ میلیون ریال اسناد پرداختی تجاری عمدتاً مربوط به خرید مواد اولیه از شرکت‌های صنایع

بسته بندی پترو پک به مبلغ ۲۱,۵۷۵ میلیون ریال ، سرام کالای خاور به مبلغ ۲۱,۰۶۷ میلیون ریال .

کیمیا رازی به مبلغ ۱۶,۸۳۱ میلیون ریال است.

۲۸-۲- حساب‌های پرداختی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

۲۸-۲-۱- حساب‌های پرداختی تجاری ریالی از سایر اشخاص به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵,۹۲۳	۲۲,۴۳۹	لعاب یاس فارس - شرکت
۳۵,۱۴۰	۱۹,۴۳۳	کیمیا رازی - شرکت
۴,۷۸۹	۱۸,۵۵۵	کانسار پژوهان زرنبدیه - شرکت
۳,۱۱۰	۱۷,۶۸۶	صنایع بسته بندی پترو پک - شرکت
۰	۱۶,۰۰۴	سوراوجین عقیق - شرکت
۱۲,۱۵۶	۱۴,۶۵۰	آرمان کیمیا اعتماد - شرکت
۵۷,۶۳۵	۱۲,۳۴۲	رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان - شرکت
۰	۱۱,۳۴۲	شرکت کارتن آذر کاسپین
۲۵,۰۶۹	۱۰,۸۶۰	کارتن سیند آریانا - شرکت
۳۱۱,۰۶۰	۱۱۱,۳۰۰	سایر
۴۹۴,۸۸۲	۲۵۴,۴۱۰	جمع

۲۸-۲-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از مبلغ ۲۵۴,۴۱۰ میلیون ریال مبلغ ۶۳,۲۰۶ میلیون ریال آن

پرداخت گردیده است .

۲۸-۲-۲- حساب‌های پرداختی تجاری ارزی مربوط به خرید مواد اولیه از شرکت‌های تامین کننده خارجی

می باشد که عمدتاً مربوط به شرکت Tyrolit به مبلغ ۱۴,۵۳۳ یورو معادل مبلغ ۱۱,۲۱۷ میلیون ریال و

شرکت CCT به مبلغ ۱۰,۱۸۳ یورو معادل مبلغ ۷,۸۵۹ میلیون ریال و مبلغ ۳,۴۶۶ یورو معادل ۲,۶۷۵

میلیون ریال و مبلغ ۵,۳۷۴ دلار معادل مبلغ ۳,۷۹۸ میلیون ریال مربوط به سایر تامین کنندگان می باشد.

۲۸-۳- هزینه‌های پرداختی ریالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳,۷۵۹	۸۳,۷۴۵	مرخصی کارکنان
۵,۲۷۶	۱۸	هزینه‌های آب ، برق و گاز
۲,۲۹۴	۱۱,۴۶۹	هزینه حسابرسی قانونی
۱۴۳,۱۴۱	۳۱,۲۹۲	سایر
۲۰۴,۴۷۰	۱۲۶,۵۲۳	

## شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

#### سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲۸- مبلغ ۴۷,۱۰۲ و ۴۵,۹۹۶ میلیون ریال بدهی‌های تکلیفی مربوط به حق بیمه‌ها و مالیات حقوق کارکنان است که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۳۳,۸۰۰ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۵-۲۸- مبلغ ۴۹,۷۵۶ میلیون ریال پرداختی ارزی شامل ۲,۱۸۴ یوان، ۳۱,۵۹۱ دلار و ۳۵,۲۶۷ یورو مربوط به تامین ماشین آلات و قطعات یدکی آنها است که با نرخ قابل دسترس تسعیر شده است.

۶-۲۸- مبلغ ۶۰۸,۶۹۵ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۳ می‌باشد. مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت برای تمامی سال‌های پیش از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۷-۲۸- سایر حساب‌های پرداختی غیر تجاری ریالی از فروشندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۶,۱۹۳	شرکت آماد فیدار و نداد
۱۹,۴۷۱	۲۷,۴۲۸	گاز استان قزوین - شرکت
-	۱۱,۷۶۱	گروه صنعتی فراسن ایرانیان - شرکت
۲,۴۴۱	۱۰,۷۰۱	شرکت تامین انرژی صنعت فاخته
-	۹,۸۳۲	اداره برق قزوین
۴,۷۳۹	۹,۳۷۸	راه آرمان مهر نیکان
۹,۰۳۸	۸,۶۵۵	سهامی بیمه ایران - شرکت
۱,۷۱۸	۸,۳۵۴	سامان تراش (محمد رضا اکبرزاده) - فروشگاه
۱,۹۳۴	۷,۷۸۷	آرمین صنعت البرز (احمد هاشمی) - فروشگاه
۶,۰۳۶	۷,۶۳۳	شهر صنعتی البرز - شرکت
۹,۲۰۶	۶,۶۰۰	فرامین صنعت پایدار - شرکت
۵,۴۰۴	۵,۶۶۱	شرکت هما ماشین ایساتیس
۷۵۹	۵,۰۵۸	آسان رو لاوین - شرکت
۶,۷۳۲	۵,۰۵۶	الکترو تکنیک مسعود (حسین تقی خانی) - فروشگاه
۲,۸۰۸	۴,۳۲۶	آژانس تاکسی الوند
۴۷۹	۴,۲۰۲	محمد حسن فتاحی زارچ (فروشگاه رستا یدک)
۱۷۶,۸۱۱	۲۰۵,۸۸۳	سایر - (به تعداد ۳۵۳ تامین کننده با مبالغ پایین تر از ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال)
<b>۲۴۷,۵۶۵</b>	<b>۳۸۴,۵۱۰</b>	

۸-۲۸- مبلغ ۷۰,۸۷۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت طاهر گستر کاسپین (طبخ غذا) به مبلغ ۲۹,۵۳۳ میلیون ریال، مینی بوس رانی صدیق قزوین (سرویس پرسنل) به مبلغ ۱۶,۲۹۴ میلیون ریال و فرشاد بابایی (حمل خاک) به مبلغ ۱۵,۲۴۹ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- مالیات پرداختنی / هزینه عالیات بردرآمد  
۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۴,۳۴۸	۴۴۸,۳۵۶	ماده در ابتدای سال
۴۴۸,۳۵۶	۴۸۲,۴۸۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۸۰,۳۲۸	تعمیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(۱۸۴,۳۴۸)	(۴۴۸,۳۵۶)	پرداختی طی سال
<b>۴۴۸,۳۵۶</b>	<b>۵۶۲,۷۱۵</b>	

۲۹-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های سود صادرات، درآمد سود سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار استفاده نموده است.

۲۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات		برابری	تشخیصی	قطعی	پرداختی	ماده پرداختنی	مالیات پرداختنی	سال مالی
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰							
			درآمد مشمول مالیات						
			سود ابزاری						
			سود ابزاری						
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱,۲۸۹,۷۱۵	۱۶۵,۰۸۴	۲۲۸,۷۶۴	۱۸۱,۱۲۱	۱۸۱,۱۲۱	۱۸۱,۱۲۱	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	۸۰,۳۲۸	۱,۵۹۹,۶۸۶	۱۶۸,۳۱۱	۲۴۸,۴۳۹	۱۶۸,۳۱۱	۱۶۸,۳۱۱	۱۶۸,۳۱۱	۱۴۰۱
رسیدگی نشده-ابزاری	۴۴۸,۳۵۶	-	۲,۶۴۹,۳۰۹	۴۴۸,۳۵۶	-	-	-	۴۴۸,۳۵۶	۱۴۰۲
رسیدگی نشده-ابزاری	-	۴۸۲,۴۸۷	۳,۲۵۹,۷۵۴	۴۸۲,۴۸۷	-	-	-	۴۸۲,۴۸۷	۱۴۰۳
	<b>۴۴۸,۳۵۶</b>	<b>۵۶۲,۷۱۵</b>							

۲۹-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای تمام سال‌های پیش از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲-۲ شرکت نسبت به برگ قطعی صادره برای مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ اعتراض کرده است و در دیوان عدالت اداری در جریان قرار دارد.

۲۹-۳ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های قابل اعمال به شرح زیر است.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود حسابداری قبل از مالیات
۳,۲۸۹,۵۶۰	۴,۵۷۲,۱۶۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵٪
۸۲۲,۳۹۰	۱,۱۴۳,۵۴۲	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳۳۰)	(۳۸۹)	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م. (سود سهام)
(۹۰,۷۱)	(۹۰,۸۷)	ماده ۱۴۵ ق.م.م. (سود حاصل از سایر اوراق بهادار و ...)
(۲۸,۲۶۴)	(۲۳۷,۳۰۶)	پند (ب) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور
(۱,۴۰۲)	(۳,۶۹۱)	ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م. (سود حاصل از فروش سرمایه)
(۶۰۱,۳۹۴)	(۸۶۳,۹۴۰)	ماده ۱۴۱ (سود حاصل از فروش صادراتی)
(۶۴۰,۳۵۱)	(۱,۳۱۴,۴۱۴)	
۲,۶۴۹,۳۰۹	۳,۲۵۹,۷۵۴	درآمد مشمول مالیات
۶۶۲,۳۰۲	۸۱۴,۳۲۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده پس از کسر درآمدهای معاف با نرخ ۲۵٪
		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۳,۰۰۹)	(۶,۲۷۶)	اثر مالیاتی معافیت سهم اتاق بازرگانی
(۷۹,۲۷۶)	-	تبصره ۷ ماده ۱۰۵
-	(۱۶۲,۹۸۸)	پند (ک) تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴
(۱۴۲,۴۶۰)	(۱۶۲,۹۸۸)	ماده ۱۴۳ (معاملات سهام در بورس)
(۳۱۳,۹۴۵)	(۳۳۲,۴۵۲)	
۴۴۸,۳۵۶	۴۸۲,۴۸۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۳/۶۳	۱۰/۵۵	نرخ موثر مالیاتی - درصد

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۲۴	۳,۳۲۴	سنوات قبل از ۱۳۹۷
۳,۵۸۵	۳,۴۶۸	سال ۱۳۹۷ (سود هر سهم مبلغ ۴۸۰ ریال)
۲۵,۰۲۰	۲۴,۹۵۶	سال ۱۳۹۸ (سود هر سهم مبلغ ۷۷۰ ریال)
۹۲,۴۲۱	۹۲,۰۸۸	سال ۱۳۹۹ (سود هر سهم مبلغ ۱,۸۷۰ ریال)
۶۳۰,۲۲۶	۳۰۶,۶۹۰	سال ۱۴۰۰ (سود هر سهم مبلغ ۲,۶۵۰ ریال)
۹۸۲,۳۵۰	۵۹۵,۶۷۷	سال ۱۴۰۱ (سود هر سهم مبلغ ۴,۷۹۰ ریال)
-	۱,۷۲۱,۶۹۰	سال ۱۴۰۲ (سود هر سهم مبلغ ۶۸۲ ریال)
۱,۷۳۶,۹۲۶	۲,۷۴۷,۸۹۳	
(۸۹,۸۳۶)	(۸۹,۶۰۱)	۲۱-۳ سپرده‌های بانکی (مسدودی سود سهام)
۱,۶۴۷,۰۹۰	۲,۶۵۸,۲۹۳	

۳۰-۱- مبلغ ۳۴,۲۳۶ میلیون ریال سود سهام سال‌های پیش از ۱۴۰۰ و مبلغ ۱۲,۳۶۷ میلیون ریال بابت سود سهام سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ برای سهامداران جزء است که به دلیل ثبت نام نکردن در سامانه سجام و عدم ارایه شماره حساب تاکنون پرداخت نشده است. لازم به ذکر است که سود سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ از طریق شرکت سپرده گذاری بورس پرداخت شده است.

۳۰-۲- از کل مبلغ سود سهام پرداختنی مبلغ ۲,۵۹۰,۰۳۱ میلیون ریال مربوط به سود سهام پرداخت نشده به شرکت مادر (سرمایه‌گذاری صدر تامین) است. (یادداشت توضیحی ۲-۳۷)

۳۰-۳- 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  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات دریافتی
۱,۶۱۰,۷۴۴	۱,۴۰۹,۵۵۲	
۸۶۸,۸۰۵	۲,۰۷۵,۶۲۶	اوراق خرید دین
۲,۴۷۹,۵۴۹	۳,۴۸۵,۱۷۸	

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک‌ها
۲,۶۸۳,۶۲۴	۳,۷۵۷,۶۳۵	سود و کارمزدهای آتی
(۲۱۲,۵۸۸)	(۱۹۱,۷۲۶)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
(۴۵,۶۱۳)	(۱۲۶,۵۲۳)	سود و کارمزد و جرایم معوق
۵۴,۱۲۶	۴۵,۷۹۲	
۲,۴۷۹,۵۴۹	۳,۴۸۵,۱۷۸	

۳۱-۱-۲- تسهیلات دریافتی از بانک‌ها شامل توسعه صادرات، صادرات و کارآفرین می‌باشد که مستلزم ایجاد مبلغ ۱۲۶,۵۲۳ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری بدون احتساب سود بوده که باتوجه 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.

۳۱-۱-۳- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۳ درصد
۲,۴۷۹,۵۴۹	۳,۴۸۵,۱۷۸	
۲,۴۷۹,۵۴۹	۳,۴۸۵,۱۷۸	

۳۱-۱-۴- به تفکیک زمانبندی پرداخت

سررسید کلیه تسهیلات دریافتی در سال ۱۴۰۴ است.

۳۱-۱-۵- به تفکیک نوع وثیقه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	ساختمان
۱,۵۸۸,۷۷۹	۱,۴۲۱,۷۷۹	چک و سفته
۸۹۰,۷۷۰	۲,۰۶۳,۴۰۰	
۲,۴۷۹,۵۴۹	۳,۴۸۵,۱۷۸	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۱-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:

جمع	اوراق خرید دین	تسهیلات سرمایه در گردش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷۶,۱۶۲	۳۱۰,۱۱۰	۴۶۶,۰۵۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴,۱۸۰,۷۰۴	۲,۱۳۳,۷۴۳	۲,۰۴۶,۹۶۱	دریافت‌های نقدی
۲۸۲,۶۰۵	۱۶۱,۳۲۵	۱۲۱,۲۸۰	سود و کارمزد و جرایم
(۲,۵۰۰,۸۹۰)	(۱,۵۹۵,۳۸۵)	(۹۰۵,۵۰۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۲۵۹,۰۳۲)	(۱۴۰,۹۸۸)	(۱۱۸,۰۴۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۲,۴۷۹,۵۴۹	۸۶۸,۸۰۵	۱,۶۱۰,۷۴۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶,۰۷۰,۵۰۲	۴,۲۲۰,۵۰۲	۱,۸۵۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۶۷۷,۲۹۹	۳۳۰,۴۸۸	۳۴۶,۸۱۰	سود و کارمزد و جرایم
(۵,۰۴۰,۲۸۱)	(۲,۹۸۶,۹۳۶)	(۲,۰۵۳,۳۴۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۷۰۱,۸۹۱)	(۳۵۷,۲۳۳)	(۳۴۴,۶۵۸)	پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم
۳,۴۸۵,۱۷۸	۲,۰۷۵,۶۲۶	۱,۴۰۹,۵۵۲	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۳۲- پیش‌دریافت‌ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۵,۶۹۸	۲۷۷,۶۹۴	پیش‌دریافت از مشتریان

۳۲-۱- مبلغ دریافتی بابت پیش‌دریافت از مشتریان می‌باشد که عمدتاً مربوط به شرکت MODY CO به مبلغ ۹۳,۵۰۸ میلیون ریال، وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح به مبلغ ۵۲,۲۲۴ میلیون ریال و آقای امیر حسین عبدالحسینی به مبلغ ۳۳,۴۱۸ میلیون ریال است. لازم به ذکر است تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۰۵,۸۵۹ میلیون ریال آن مستهلک گردیده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۸۴۱,۲۰۴	۴,۰۱۱,۴۵۴	سود خالص
		تعدیلات
۴۴۸,۳۵۶	۵۶۲,۷۱۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲۵۹,۱۱۳	۵۹۲,۴۴۶	هزینه‌های مالی
۱۷۴,۴۱۹	۱۸۴,۶۵۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۹۱,۲۲۴	۱۴۳,۴۰۱	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
(۹,۹۲۴)	(۷,۰۵۶)	(سود) فروش دارای‌های ثابت مشهود
(۳۲۰)	(۳۸۹)	(سود) سهام
(۹,۰۷۱)	(۹,۰۸۷)	(سود) حاصل از سپرده سرمایه‌گذاری‌های بانکی
(۱,۴۰۲)	(۳,۶۹۱)	(سود) فروش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۱۴,۳۳۳	(۳۱۶,۰۴۲)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۹۶۶,۷۲۸	۱,۱۴۶,۹۵۰	
(۱,۸۰۱,۷۹۴)	(۱,۱۸۵,۰۲۸)	افزایش (دریافتی‌های عملیاتی)
(۷۸۳,۱۹۱)	۱۱۵,۶۶۸	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۴۲,۲۵۵)	(۱۹۳,۹۴۱)	افزایش (پیش‌پرداخت‌های عملیاتی)
(۳۴۷,۱۳۹)	۲۵۰,۱۸۳	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۵,۷۴۳	۹۱,۹۹۶	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(۳,۰۶۸,۶۳۶)	(۹۲۱,۱۲۲)	
۷۳۹,۲۹۵	۴,۲۳۷,۲۸۲	نقد حاصل از عملیات

۳۴- معاملات غیر نقدی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال		
۲۰۵,۲۳۵	-	تهاتر سود سهام پرداختنی با مطالبات- شرکت سرمایه‌گذاری صدر تامین
۲۰۵,۲۳۵	-	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۱۰۲ درصد بوده است.

۱-۱-۳۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷,۱۹۵,۱۲۸	۹,۸۵۳,۱۵۲	جمع بدهی
(۷۵۴,۷۶۶)	(۱,۳۰۷,۲۳۶)	موجودی نقد
۶,۴۴۰,۳۶۲	۸,۵۴۵,۹۱۶	خالص بدهی
۶,۹۵۳,۶۸۹	۸,۳۲۴,۱۵۰	حقوق مالکانه
۹۳	۱۰۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- 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.



موسسه سازه‌های دانش و نوآوری  
(سازمان رگمنان)  
سازمان مسئول و پانزدهم قانونی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳۵- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در شرایط عادی در وهله نخست آن را در معرض ریسک های مالی ناشی از تغییرات در نرخ های مبادله ارزی و در وهله ی بعدی ریسک حفظ کیفیت محصول قرار می دهد. آسیب پذیری از ریسک بازار ناشی از نوسانات نرخ ارز با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه گیری میشود تجزیه و تحلیل حساسیت تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار کمک می کند. هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار شامل ریسک ارزی و کیفیت محصول یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آنها رخ نداده است. اثر ریسک های بازار بایستی به صورت متقابل بر یکدیگر و در قالب یک مجموعه در نظر گرفته شود.

۳-۳۵-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق سایت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سایر منابع اطلاعاتی معتبر پیگیری و مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۶ ارائه شده است.

۳-۳۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با اشخاصی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. 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 قراردادها 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 کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می گردد. دریافتی های تجاری شامل مشتریانی است که در حوزه ی کسب و کار کاشی و سرامیک و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. اعتبار مشتریان در طی سال بعضاً کنترل گردیده است. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. مطالبات شرکت به شرح زیر است. به غیر از بیژن داروگر رودسری، آداک سرام و محسن اتحادی، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیت نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
داروگر رودسری - بیژن	۹,۸۱۶	۹,۸۱۶	۹,۸۱۶
بابیانی - فرامرز	۷,۳۱۲	۷,۳۱۲	۷,۳۱۲
آداک سرام - شرکت	۳,۱۶۱	۳,۱۶۱	-
زمانی - عبدالرحیم	۳,۰۱۱	۳,۰۱۱	۳,۰۱۱
داروغه - حسین	۲,۶۸۹	۲,۶۸۹	۲,۶۸۹
فاضلی - داریوش	۱,۴۳۹	۱,۴۳۹	۱,۴۳۹
اتحادی - محسن	۹۹۸	۹۹۸	۹۹۸
مهدی پور - قاسم	۶۹۲	۶۹۲	-
رحمانی فرد - حمید	۴۳۱	۴۳۱	۴۳۱
نمناکار - غلامرضا	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴
ابراهیمی تمرین - یدالله	۴۱۷	۴۱۷	۴۱۷
سایر	۳,۵۸۸	۳,۵۸۸	۸۱۴
	<b>۳۳,۹۷۹</b>	<b>۳۳,۹۷۹</b>	<b>۲۷,۳۵۲</b>

۵-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین 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 پیش‌بینی‌شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۰	۲۳۷,۳۶۱	۲۳۴,۵۹۵	۴۷۱,۹۵۶
سایر حساب‌های پرداختنی	۸۹۰,۴۴۵	۳۸۱,۵۱۲	۴۱۶,۷۹۶	۱,۶۸۸,۷۵۳
تسهیلات مالی	۵۱,۶۰۵	۱,۱۰۷,۹۰۵	۲,۳۲۵,۶۶۹	۳,۴۸۵,۱۷۸
مالیات پرداختنی	-	-	۵۶۲,۷۱۵	۵۶۲,۷۱۵
سود سهام پرداختنی	۲,۶۵۸,۲۹۳	-	-	۲,۶۵۸,۲۹۳
پیش دریافت‌ها	۲۷۷,۶۹۴	-	-	۲۷۷,۶۹۴
جمع	<b>۳,۸۷۸,۰۳۷</b>	<b>۱,۷۲۶,۷۷۷</b>	<b>۳,۵۳۹,۷۷۵</b>	<b>۹,۱۴۴,۵۸۹</b>



موسسه سرمایه‌ری دتی و پنجاهاران  
(سهامداران دتی)  
حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته  
 ۳۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید (مواد اولیه)	مبالغ به میلیون ریال		شرح
					فروش کاشی	فروش گرانول	
شرکت اصلی	سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	✓	-	-	۴۲۲	
شرکت‌های همگروه	العبیزان (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۸۰۴,۲۲۵	-	-	
	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	✓	۳۱,۹۷۱	-	-	
	صنایع سرام آرا (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۴,۸۴۷	۵۳,۰۶۵	-	
سایر اشخاص وابسته	مس شهید باهنر کرمان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۱۱۶	
	کارتن البرز	تحت کنترل مشترک	-	۴۸,۳۱۴	-	-	
	مهندسی فناوری صدر فردا	تحت کنترل مشترک	-	-	-	-	
	جمع کل			۱,۸۸۹,۳۵۷	۵۳,۰۶۵	۴۲۲	

۳۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری	سایر پرداختی‌ها	سود سهام پرداختی	خالص		شرح
							طلب	بدهی	
شرکت اصلی	سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	-	-	-	۲۱,۱۰۵	۲,۵۹۰,۰۳۱	-	۱۴۰۳	
شرکت‌های همگروه	العبیزان (سهامی عام)	-	۴,۲۷۰	۸۴,۸۰۱	-	-	-		
	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	-	-	۱۱,۶۴۰	۱۵۵,۷۵۶	۲۵	-		
	صنایع سرام آرا (سهامی عام)	۴۴,۱۶۴	-	-	-	-	-		
سایر اشخاص وابسته	مس شهید باهنر کرمان	۱۲۷	-	-	-	-	-		
	معنی املاح ایران (سهامی عام)	-	-	-	-	۱	-		
	صندوق سرمایه‌گذاری صبا گستر نفت و گاز	-	-	-	۱۸۰	-	-		
	مهندسی فناوری صدر فردا	-	۱۱,۳۳۴	-	-	-	-		
سایر اشخاص وابسته	اکتشاف و حفاری صدر تامین	-	۱,۲۱۶	-	-	-	-		
	نفت ایرانول (سهامی عام)	-	-	-	۱۴,۲۴۷	-	-		
	کارتن البرز (سهامی عام)	-	-	۲۱,۱۷۷	-	-	-		
	جمع کل	۴۴,۲۹۱	۱۶,۸۲۰	۱۱۷,۶۴۱	۱۸۹,۲۸۸	۲,۵۹۰,۰۵۷	۵۶,۷۱۵	۲,۸۱۲,۶۹۳	

۳۷-۲-۱- حساب دریافتی از شرکت اکتشاف و حفاری صدر تامین به مبلغ ۱,۲۱۶ میلیون ریال معادل ۱,۲۴۳ دلار می‌باشد.  
 ۳۷-۲-۲- هیچ‌گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۳ و نیز سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای موارد زیر فاقد تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی است.

۳۸-۱-۱- بدهی‌های سرمایه‌ای شرکت بابت پروژه طرح توسعه به شرح ذیل می‌باشد :

- مبلغ ۴۰۵۲،۵۰۰ یورو بابت خرید ماشین الات به شرکت ساکمی ( اتریا )
- مبلغ ۶۸۴،۰۰۰ یورو بابت خرید ماشین الات به شرکت dsc
- مبلغ ۹۸۳،۰۰۰ دلار بابت خرید ماشین الات به شرکت keda
- مبلغ ۵۲،۵۰۰ میلیون ریال بابت ساخت تصفیه خانه به شرکت دنا فتون
- مبلغ ۱۸،۲۰۰ میلیون ریال بابت خرید گیربکس بالمیل به شرکت سپهر آزما
- مبلغ ۳۰،۶۸۸ میلیون ریال بابت اجرا فوندانسیون پروژه به پیمانکاری قنبری
- مبلغ ۲۹۱،۸۳۰ میلیون ریال بابت سایر پیمانکاران داخلی می‌باشد .

۳۸-۱-۲- 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	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
چک	ارایه چک بابت ضمانت تسهیلات	سرمایه گذاری صدر تامین	۶،۰۰۰،۰۰۰	۰
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک توسعه صادرات مرکزی	۵،۹۸۲،۵۰۰	۱،۲۴۲،۰۰۰
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک کارآفرین	۲،۵۹۵،۰۰۰	۰
سفته	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک صادرات (سهامی عام)	۱،۸۴۱،۰۰۰	۱،۸۴۱،۰۰۰
سفته	ظهورنویسی سفته بابت دریافت وام	کاشی سعدی (سهامی عام)	۲۶۴،۸۰۰	۶۴،۸۰۰
چک	ارایه چک بابت دریافت قرض الحسنه	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	۳۵۰،۰۰۰	۳۵۰،۰۰۰
سفته	ظهورنویسی سفته بابت دریافت وام	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	۳۳۲،۶۶۸	۳۳۲،۶۶۸
سفته	ظهورنویسی سفته بابت دریافت وام	کاشی پارس (سهامی عام)	۲۱۱،۳۰۷	۲۱۱،۳۰۷
چک	ارایه چک بابت خرید اعتباری مواد اولیه	شاپراد تجارت پارس	۱۹۲،۵۵۹	۰
سفته	ظهورنویسی 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	ظهورنویسی 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
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	اقتصاد نوین	۳۹،۳۰۰	۰
ملکی	تضمین ملکی بابت دریافت تسهیلات	بانک صنعت و معدن شعبه قزوین	۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰
چک	تضمین سفارشات کالای وارداتی و اعتبارات اسنادی	متعدد	۴۵۳،۹۵۸	۳۳،۵۰۸
			<b>۱۸،۷۹۸،۹۴۰</b>	<b>۵،۵۱۱،۱۳۱</b>

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشاء در صورتهای مالی باشد رخ نداده است، به استثنای رویداد مربوط به افزایش سرمایه از مبلغ ۳،۸۴۸،۲۹۰ میلیون ریال به مبلغ ۵،۳۵۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران می‌باشد که در مرحله اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱،۶۴۱،۷۱۰ میلیون ریال است



موسسه سازهی دشت و همکاران  
(سهامداران نمی‌باشند)  
سازهی مستقل و بازرس قانون