



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



موسسه حسابرسي دولتي و همکاران
«معدن دشت»

(اعتماد سازمان بورس و اوراق بهادار)

«برنام خدا»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مورد مندرج در بند ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تأکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۲۹، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است. از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳، شرکت بر اساس برگ تشخیص مالیات صادره توسط سازمان امور مالیاتی، بالغ بر ۲۶۴ میلیارد ریال مالیات، افزون بر مالیات ابرازی، مطالبه شده، که از این بابت ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است. همچنین بابت مالیات مترتب بر عملکرد سال مالی مورد گزارش شرکت، بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی ذخیره در حساب ها منظور شده است. با توجه به مراتب گفته شده، تعیین میزان قطعی تعهدات شرکت، منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی است.

معاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.



موسسه حسابرسي دولتي و همکاران
«معدن دشت»
سازمان امور مالیاتی

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۶۶۶۶۶، تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۰، طبقه ۱۰، کد پستی: ۱۹۸۵۱/۱۸۷

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۶۶۶۶۶

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع گاشی و سرامیک الوئند (سهامی عام)

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر 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 بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی 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

۶- 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. 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 بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل 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 اظهارنظر 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 خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه یا بیانی، 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

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

❖ بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت 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، اظهارنظر 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

• 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 اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، 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.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۸-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۴ ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام خُرف مهلت مقرر قانونی پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود.

۸-۲- پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۸ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام، در ارتباط با موارد گفته شده در بندهای ۸-۱ و ۱۱ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- 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.

۱۰- گزارش هیأت‌مدیره درباره 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 ارایه شده از جانب هیأت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در خصوص ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، موارد زیر رعایت نشده است.

۱۱-۱- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه شماره ۱۳۱/۲۵/۱۵۹۲ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع، "پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی به سهامداران با رعایت مهلت قانونی مطابق برنامه اعلام شده".

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

۱۱-۲- مفاد تبصره بند ۳ ماده ۷ و ماده ۱۲ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان، به ترتیب موضوع، "افشای یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی حسابرسی نشده ۶ ماهه حداکثر ظرف ۳۰ روز بعد از پایان تاریخ گزارشگری" و "افشای اصلاح جدول زمان‌بندی پرداخت سود نقدی بعد از افزایش سرمایه".

۱۲- در رعایت مفاد بند ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، مبلغ ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال هزینه‌های کمک‌های عام‌المنفعه و مسئولیت‌های اجتماعی مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۷، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این مؤسسه، به نکته قابل ذکری جلب نشده است.

۱۳- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، 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 بازرس قانونی

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حائزان رسی)

تاریخ: ۲۰ تیر ۱۴۰۵

بهروز دارش

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸ / شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تاریخ:

شماره:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۹

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان‌های نقدی

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۷ به تایید هیأت‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	مرتضی انوشه	شرکت صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
	غیرموظف		
	نایب رئیس هیأت مدیره	مرتضی دریس ملاکه	شرکت سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)
	موظف - مدیر عامل		
	عضو هیأت مدیره	علی یار احمدی	شرکت توسعه معادن طلای کردستان (سهامی خاص)
	غیرموظف		
	عضو هیأت مدیره	محسن بهزادی صوفیانی	شرکت معدنی املاح ایران (سهامی عام)
	غیرموظف		
	عضو هیأت مدیره	ذبیح‌اله قنبریان	شرکت اکتشاف و حفاری صدر تامین (سهامی خاص)
	موظف - معاونت بهره‌برداری و تولید		

نشریه مالی و حسابداری
"سپاس" شماره ۱۳۵
مهره‌های شش‌گانه



دفتر مرکزی: تهران - خیابان ولیعصر - خیابان شهید سعیدی - پلاک ۲۳
کد پستی: ۱۹۶۷۸۶۳۹۱۳ صندوق پستی: ۳۱۱۱ - ۱۹۳۹۵ تلفن: ۲۲۰۵۷۸۱۱

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵	۲۲,۸۹۷,۰۱۳	۱۶,۴۶۰,۰۹۸	درآمدهای عملیاتی
۶	(۱۷,۲۳۸,۴۸۲)	(۱۱,۳۰۰,۵۶۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۵,۶۵۸,۵۳۱	۵,۱۵۹,۵۳۲	سود ناخالص
۷	(۱,۳۸۲,۵۴۹)	(۹۳۲,۸۹۵)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸	۱,۰۵۳,۷۶۰	۶۶۹,۰۴۰	سایر درآمدها
۹	(۶۰,۰۵۵)	(۶,۵۸۰)	سایر هزینه‌ها
	۵,۲۶۹,۶۸۷	۴,۸۸۹,۰۹۷	سود عملیاتی
۱۰	(۱,۰۴۰,۸۴۹)	(۵۹۲,۴۴۶)	هزینه‌های مالی
۱۱	۹۱۸,۷۰۸	۲۷۷,۵۱۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
	۵,۱۴۷,۵۴۷	۴,۵۷۴,۱۶۹	سود عملیات قبل از مالیات
۲۹	(۷۵۹,۱۳۲)	(۵۶۲,۷۱۵)	هزینه مالیات بر درآمد
	۴,۳۸۸,۴۱۴	۴,۰۱۱,۴۵۴	سود خالص
			سود پایه هر سهم
	۹۰۴	۸۶۸	عملیاتی (ریال)
	(۱۹)	(۵۴)	غیر عملیاتی (ریال)
۱۲	۸۸۵	۸۱۴	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده 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.

شرکت سرامیک الوند
توسعه و بازاریابی
مبارک حسن پور



Handwritten signatures and initials in blue ink.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دارایی‌ها
	میلیون ریال	میلیون ریال	
			دارایی‌های غیر جاری
۱۳	۸,۳۷۱,۲۴۸	۶,۷۲۰,۴۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴	۳۳,۴۸۹	۲۴,۱۴۵	دارایی‌های نامشهود
۱۵	۷۱۶	۳۸۷	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۶	۲۴,۱۶۷	۲۲,۹۱۴	دریافتی‌های بلند مدت
۱۷	۵۰۹	۵۰۹	سایر دارایی‌ها
	۸,۴۳۰,۱۲۹	۶,۷۶۸,۳۶۷	جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۱۸	۵۵۱,۲۶۷	۵۸۵,۳۱۱	پیش‌پرداخت‌ها
۱۹	۵,۰۵۷,۳۰۴	۳,۲۱۳,۶۰۶	موجودی مواد و کالا
۱۶	۱۱,۲۱۴,۰۳۵	۶,۳۰۱,۹۷۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۰	۴,۵۳۴	۹۰۷	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۲۱	۳,۴۴۱,۸۰۰	۱,۳۰۷,۲۳۶	موجودی نقد
	۲۰,۲۶۸,۹۴۰	۱۱,۴۰۸,۹۳۴	جمع دارایی‌های جاری
	۲۸,۶۹۹,۰۶۹	۱۸,۱۷۷,۳۰۱	جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۲۲	۵,۳۵۰,۰۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰	سرمایه
۲۳	-	-	صرف سهام خزانه
۲۴	۵۳۵,۰۰۰	۳۸۲,۶۳۳	اندوخته قانونی
۲۵	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	سایر اندوخته‌ها
	۵,۲۶۱,۴۳۶	۴,۱۰۴,۲۷۴	سود انباشته
۲۶	(۱۷,۴۹۵)	(۳۰,۰۴۷)	سهام خزانه
	۱۱,۱۳۷,۹۴۱	۸,۳۳۴,۱۵۰	جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۲۷	۹۷۷,۹۹۳	۷۰۸,۵۶۳	ذخیره سزایی پایان خدمت کارکنان
	۹۷۷,۹۹۳	۷۰۸,۵۶۳	جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۲۸	۴,۴۱۶,۴۲۱	۳,۱۶۰,۷۰۹	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۲۹	۷۵۹,۱۳۲	۵۶۲,۷۱۵	مالیات پرداختی
۳۰	۲,۸۶۸,۱۵۰	۲,۶۵۸,۲۹۳	سود سهام پرداختی
۳۱	۸,۴۲۳,۴۷۷	۳,۴۸۵,۱۷۸	تسهیلات مالی
۳۲	۱۱۵,۹۵۶	۲۷۷,۶۹۴	پیش‌دریافت‌ها
	۱۶,۵۸۳,۱۳۶	۹,۱۴۴,۵۸۹	جمع بدهی‌های جاری
	۱۷,۵۶۱,۱۲۹	۹,۸۵۳,۱۵۲	جمع بدهی‌ها
	۲۸,۶۹۹,۰۶۹	۱۸,۱۷۷,۳۰۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی: یعنی جدايي تاندير صورت‌های مالی است.



سرعایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۸۴۸,۲۹۰	-	۱۸۲,۰۶۰	۹,۰۰۰	۲,۹۱۷,۴۵۳	(۳,۱۱۴)	۶,۹۵۳,۶۸۹
-	-	-	-	۴,۰۱۱,۴۵۴	-	۴,۰۱۱,۴۵۴
-	-	-	-	(۲,۶۲۴,۵۳۴)	-	(۲,۶۲۴,۵۳۴)
-	-	-	-	-	(۲۰,۴۱۶)	(۲۰,۴۱۶)
-	-	-	-	۴۷۴	۳,۴۸۳	۳,۹۵۷
-	-	۲۰۰,۵۷۳	-	(۲۰۰,۵۷۳)	-	-
۳,۸۴۸,۲۹۰	-	۳۸۲,۶۳۳	۹,۰۰۰	۴,۱۰۴,۲۷۴	(۲۰,۰۴۷)	۸,۳۲۴,۱۵۰
-	-	-	-	۴,۳۸۸,۴۱۴	-	۴,۳۸۸,۴۱۴
-	-	-	-	(۳,۰۷۸,۶۳۲)	-	(۳,۰۷۸,۶۳۲)
۱,۵۰۱,۷۱۰	-	-	-	-	-	۱,۵۰۱,۷۱۰
-	-	-	-	-	(۱,۴۶۰)	(۱,۴۶۰)
-	-	-	-	-	(۳۵,۰۶۰)	(۳۵,۰۶۰)
-	-	-	-	(۲۵۳)	۳۹,۰۷۳	۳۸,۸۲۰
-	-	۱۵۲,۳۶۷	-	(۱۵۲,۳۶۷)	-	-
۵,۳۵۰,۰۰۰	-	۵۳۵,۰۰۰	۹,۰۰۰	۵,۲۶۱,۴۳۶	(۱۷,۴۹۵)	۱۱,۱۳۷,۹۴۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه (یادداشت ۲۶)

فروش سهام خزانه (یادداشت ۲۶)

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی

مشارکت در افزایش سرمایه بابت سهام خزانه

خرید سهام خزانه (یادداشت ۲۶)

فروش سهام خزانه (یادداشت ۲۶)

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۳	۲۳
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۹-۱	۲۹-۱
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۶۸۰,۶۵۰	۳,۷۸۸,۹۲۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود	۱۱-۴	۱۱-۴
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱۴	۱۴
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
دریافت های نقدی برای فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
پرداخت های نقدی بابت خرید سرمایه گذاری های بلند مدت		
دریافت های حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		
دریافت های حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		
دریافت های حاصل از سود سهام		
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه	۲۰۳,۹۸۵	
دریافت های ناشی از تسهیلات	۳۱-۲	۳۱-۲
دریافت های ناشی از اوراق خرید دین	۳۱-۲	۳۱-۲
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۱-۲	۳۱-۲
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۳۱-۲	۳۱-۲
پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۳۱-۲	۳۱-۲
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۳۱-۲	۳۱-۲
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه	۲۶	۲۶
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۲۶	۲۶
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
تاثیر تغییرات نرخ ارز		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
تغییرات غیر نقدی		
۲۴	۱,۲۹۶,۲۶۵	۰

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

دستی

مهری شمس الدین



شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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)" تأسیس 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 گِل 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، انجام فعالیت‌های راه‌اندازی و تجهیز آزمایشگاه همکار پس از اخذ مجوزهای لازم و ارائه خدمات آزمایشگاهی به اشخاص ثالث با 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 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 ۱/۳، 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 ساعت، به ترتیب برابر ۲/۸، ۲/۶ و ۲/۷ 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 ۱۰٪ کاهش روبه‌رو شود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۴- تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۵۵	۵۶	کارکنان رسمی
۵۴۱	۵۳۸	کارکنان قراردادی
۱۸	۲۴	کارکنان پیمانکاری
۶۱۴	۶۱۸	

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 لازم‌الاجرا شده است به شرح زیر است:

۲-۱-۱- به‌کارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان اثر بالاهمیتی در اندازه‌گیری اقلام صورت‌های مالی ندارد.

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

۲-۲-۱- به‌کارگیری استاندارد های حسابداری ۱۵ و ۴۴ به ترتیب با عناوین حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها و اجاره‌ها از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم‌الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده در استاندارد ۱۵، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری این سرمایه‌گذاری‌ها استفاده شود. بکارگیری استانداردهای حسابداری یادشده اثر بالاهمیتی در اندازه‌گیری اقلام صورت‌های مالی ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های سالانه

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی به استثنای زمین (یادداشت توضیحی ۲-۵-۳) که بر مبنای روش تجدید ارزیابی اندازه‌گیری شده است، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا به مشتری، شناسایی می‌شود. دارایی در زمانی انتقال می‌یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه بدست می‌آورد.

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

پیش‌نویس
مهر و امضاء مدیر عامل
مهر و امضاء مدیر مالی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۱۰,۳۶۲,۳۵۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	روبل	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱۶,۲۴۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱,۵۶۸,۷۶۲ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱۰,۳۶۲,۳۵۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱,۵۶۸,۷۶۲ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	ریال عمان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۳,۵۴۱,۲۲۶ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	روپیه پاکستان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۴,۸۷۹ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	لیبر ترکیه	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۳۰,۸۰۵ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	درهم امارات	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۳۷۰,۹۶۲ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	درام ارمنستان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۳,۱۹۴ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱۰,۳۶۲,۳۵۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	دلار	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱۰,۳۷۴,۷۳۱ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	یورو	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱,۵۸۳,۰۰۹ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی‌های ارزی	یوان	مرکز مبادله طلا و ارز ایران ۱۹۹,۸۷۵ ریال	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.

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 به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲، 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
اثاثه 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 استهلاك‌پذیر (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 است. 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 تجدیدارزیابی 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 تجدیدارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شود و در این صورت همان دارایی باید به عنوان 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 به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
۳-۷-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی 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 با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 می‌شود. در صورت قرضونی 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 بدکی	میانگین موزون متحرک
کالای خریداری شده	میانگین موزون متحرک

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 انکاپذیر 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

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 اثبات شده هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله 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 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 داشته باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

هیأت 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

	۱۴۰۳		۱۴۰۴	
	مبلغ - میلیون ریال	مقدار مترمربع	مبلغ میلیون ریال	مقدار مترمربع
داخلی				
کاشی دیوار	۲,۴۵۵,۸۸۷	۱,۴۷۵,۳۸۹	۳,۱۶۱,۰۲۳	۱,۱۸۲,۸۷۷
کاشی کف	۱,۵۳۳,۸۰۹	۹۷۸,۱۳۷	۱,۴۳۳,۱۳۰	۶۳۵,۵۰۸
کاشی پرسلان	۹,۱۰۹,۶۲۹	۳,۲۰۰,۳۴۸	۱۲,۸۱۶,۳۰۲	۳,۵۰۶,۹۶۳
کاشی گرانیتی	۱,۹۹۷	۲۰۲۰	۴,۰۳۸	۵,۰۴۸
کاشی خریداری شده	۸,۶۷۹	۱,۱۷۱	-	-
	۱۳,۱۱۰,۰۰۰	۵,۶۵۷,۰۶۵	۱۷,۴۱۴,۴۹۵	۵,۳۳۰,۳۹۶
صادراتی				
کاشی دیوار	۲,۰۱۳,۰۴۷	۱,۳۰۰,۴۵۷	۳,۴۳۷,۷۶۳	۱,۲۷۷,۱۷۶
کاشی کف	۱۲۸,۰۲۸	۹۵,۳۱۷	۶۲,۵۹۵	۳۵,۷۸۲
کاشی پرسلان	۱,۲۲۳,۴۳۱	۵۲۲,۷۰۶	۱,۹۹۹,۵۸۰	۵۶۸,۳۰۱
	۳,۳۶۴,۵۰۶	۱,۹۱۸,۴۸۰	۵,۴۹۹,۹۳۸	۱,۸۸۱,۲۵۹
فروش ناخالص	۱۶,۴۷۴,۵۰۶	۷,۵۷۵,۵۴۵	۲۲,۹۱۴,۴۳۳	۷,۲۱۱,۶۵۵
برگشت از فروش				
کاشی دیوار	(۸,۷۱۸)	(۵,۰۰۳)	(۵,۸۶۰)	(۲,۱۶۳)
کاشی کف	(۵,۴۴۴)	(۳,۱۸۸)	-	-
کاشی پرسلان	(۲۴۶)	(۹۴)	(۱۱,۵۶۰)	(۳,۳۳۴)
	(۱۴,۴۰۸)	(۸,۲۸۵)	(۱۷,۴۲۰)	(۵,۴۹۷)
	۱۶,۴۶۰,۰۹۸	۷,۵۶۷,۲۶۰	۲۲,۸۹۷,۰۱۳	۷,۲۰۶,۱۵۸

۵-۱- افزایش ۳۹٪ فروش خالص به مبلغ ۶,۴۳۶,۹۱۵ میلیون ریال (نسبت به دوره‌ی مقایسه‌ای) ناشی از موارد زیر است:

۵-۱-۱- افزایش ۴۶٪ میانگین نرخ فروش که منجر به افزایش فروش خالص به مبلغ ۷,۲۲۲,۳۷۲ میلیون ریال شده‌است و به‌دلیل جایگزینی تولید سایرهای بزرگتر با ارزش فروش و حاشیه سود بالاتر و افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (تورم) است؛ و ۷٪ مابقی بابت کاهش مقداری فروش 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 هیات‌مدیره به او تفویض شده است)، صورت می‌گیرد.

۵-۳- فروش صادراتی معادل ۶,۱۳۳,۴۴۸ دلار به صورت ارزی (سال قبل معادل مبلغ ۶,۵۹۰,۲۰۱ دلار) بوده است و بر اساس نرخ 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 ۱۷,۴۲۰ میلیون ریال (سال مالی مقایسه‌ای ۱۴,۴۰۸ میلیون ریال) مربوط به برگشت از فروش داخلی می باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل
	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	درصد
اشخاص وابسته	۳۷-۱	۵۲۸	۱۱۶	۰.۰
سایر اشخاص				
داخلی	۵-۵-۱	۱۷,۳۹۶,۵۴۷	۱۳,۰۹۵,۴۷۶	۸۰
صادراتی	۵-۵-۱	۵,۴۹۹,۹۳۸	۳,۳۶۴,۵۰۶	۲۰
		۲۲,۸۹۷,۰۱۳	۱۶,۴۶۰,۰۹۸	۱۰۰

۵-۵-۱- فروش به سایر اشخاص عمدتاً به نمایندگان داخلی و صادراتی شرکت شامل شرکت توسعه بنا سازان به مبلغ ۲,۷۴۷,۱۷۵ آقای سید جواد حسینی به مبلغ ۱,۴۷۳,۲۲۷ میلیون ریال، شرکت مودیا به مبلغ ۱,۶۶۳,۸۸۳ میلیون ریال، شرکت آرنا ایده آترین به مبلغ ۲,۳۸۰,۹۱۴ میلیون ریال و شرکت آسان تجارت لوتوس به مبلغ ۱,۵۱۷,۶۶۹ میلیون ریال است.

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

فروش خالص	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	بهای تمام شده	سود	سود ناخالص به	سود ناخالص به
	میلیون ریال	میلیون ریال	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
		میلیون ریال	درصد	درصد
داخلی	۱۷,۳۹۷,۰۷۵	(۱۳,۰۹۷,۷۴۲)	۴,۲۹۹,۳۳۳	۲۵
صادراتی	۵,۴۹۹,۹۳۸	(۴,۱۴۰,۷۴۰)	۱,۳۵۹,۱۹۸	۲۵
	۲۲,۸۹۷,۰۱۳	(۱۷,۲۳۸,۴۸۲)	۵,۶۵۸,۵۳۱	۲۵

۵-۶-۱- با توجه به افزایش نرخ ارز جهت خرید مواد اولیه، قطعات ماشین آلات و افزایش نرخ حامل‌های انرژی، نرخ حقوق و دستمزد و سایر هزینه‌ها در سال جاری (یادداشت‌های توضیحی ۱-۶، ۲-۶، ۳-۶، ۴-۶)، افزایش ۵۹ درصدی داشته و همچنین کاهش ۷ درصدی مقدار فروش (یادداشت توضیحی ۱-۵)، موجب کاهش ۶ درصدی سود ناخالص نسبت به سود ناخالص سال گذشته شده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام‌شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۶-۱	۶-۱
دستمزد مستقیم	۶-۲	۶-۲
سربار ساخت		
مواد غیرمستقیم	۶-۱	۶-۱
دستمزد غیرمستقیم	۶-۲	۶-۲
تعمیرات و نگهداری	۶-۴	۶-۴
آب و برق و سوخت	۶-۳	۶-۳
رستوران	۶-۴	۶-۴
حمل و نقل	۶-۴	۶-۴
ایاب ذهاب	۶-۴	۶-۴
استهلاک		
بهداشت و درمان	۶-۴	۶-۴
سایر	۶-۴	۶-۴
جمع هزینه‌های ساخت		
(افزایش) موجودی‌های در جریان ساخت	۱۹	(۱۰۳۱)
بهای تمام‌شده کالای نیمه‌ساخته فروش‌رفته	۸-۲	(۴۴,۸۴۶)
بهای تمام‌شده ساخت	۶-۴	۶-۴
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده	۱۹	(۱۳۲,۳۹۷)
سایر مصارف محصول	۶-۵	۵۶۳
بهای تمام شده کالای ساخته‌شده و فروش‌رفته		
بهای تمام شده کالای خریداری‌شده و فروش‌رفته		
	۱۷,۲۳۸,۴۸۲	۱۱,۳۰۰,۵۶۶

۶-۱- افزایش ۵۲ درصدی مصرف مواد مستقیم و غیر مستقیم (به‌رغم کاهش ۲ درصدی مقدار تولید) به مبلغ ۳,۲۴۴,۷۶۶ میلیون ریال عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید مواد اولیه به‌دلیل افزایش نرخ ارز و سطح عمومی قیمت‌ها (نورم) بوده است.

۶-۲- افزایش ۶۲ درصدی هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش قانونی طبق مصوبه شورای عالی کار بوده است.

۶-۳- افزایش ۱۱۶ درصدی هزینه انرژی به‌رغم کاهش ۲ درصدی مقدار تولید عمدتاً ناشی از افزایش نرخ حامل‌های انرژی بوده است. لازم به ذکر است از هزینه‌های فوق مبلغ ۶,۴۳۰ میلیون ریال بابت سوخت و سایر مقادیر از شرکت پرسی ایران‌گاز (اشخاص وابسته) می‌باشد.

۶-۴- افزایش ۶۴ درصدی دیگر هزینه‌های سربار (به‌غیر از هزینه استهلاک و به‌رغم کاهش ۴ درصدی مقدار تولید) به مبلغ ۸۸۷,۷۴۶ میلیون ریال عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (نورم) بوده است.

۶-۵- سایر مصارف محصول عمدتاً مربوط به مصارف داخلی، نمونه جات مشتریان و برگشت از فروش سنواتی می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۱,۰۰۰,۸۹۴ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۶,۲۴۰,۷۱۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۳	۲۰۰,۶۷۲	۴	۴۰۴,۴۰۸	امارات	سیلیکات زیرکاتیم
۱	۴۵,۶۵۱	۲	۱۸۵,۴۹۲	چین	المناسه، ساینده و پد
۱	۳۸,۳۶۲	۰	۵,۲۵۲	ایتالیا	رولر و نسوز کوره
۰	-	۴	۴۵۴,۰۰۰	چین	گلوله بالمیل
۰	-	۲	۲۷۳,۶۷۲	اسپانیا	جوهر دیجیتال
۰	۱,۲۰۴	۰	۴۴,۴۷۸	ایتالیا	سایر
۵	۲۸۵,۸۸۸	۱۲	۱,۳۶۷,۳۰۲		جمع خرید خارجی
۳۶	۲,۲۳۲,۰۰۲	۳۱	۳,۴۲۹,۶۶۹	ایران	لعاب
۱۸	۱,۱۲۶,۹۰۱	۱۶	۱,۷۳۲,۲۹۳	ایران	خاک
۹	۵۴۱,۷۱۵	۶	۶۶۹,۱۰۷	ایران	پالت
۸	۵۲۵,۷۶۰	۱۲	۱,۳۱۷,۴۶۲	ایران	کارتن
۵	۳۳۵,۰۴۱	۲	۲۶۸,۷۶۷	ایران	رنگ
۲	۱۴۷,۴۳۱	۲	۱۷۴,۶۱۴	ایران	سیلیکات زیرکاتیم
۲	۹۶,۶۷۸	۲	۲۰۸,۴۲۲	ایران	نایلون
۱۵	۹۴۸,۲۹۹	۱۷	۱,۸۳۳,۲۵۸	ایران	سایر
۹۵	۵,۹۵۴,۸۲۶	۸۸	۹,۶۳۳,۵۹۲		جمع خرید داخلی
۱۰۰	۶,۲۴۰,۷۱۴	۱۰۰	۱۱,۰۰۰,۸۹۴		

۶-۶-۱- خرید از اشخاص وابسته طی سال مالی مبلغ ۲,۳۰۴,۹۳۹ میلیون ریال لعاب از شرکت لعاب‌یران، مبلغ ۱۰۹,۹۳۴ میلیون ریال کارتن از شرکت کارتن البرز، مبلغ ۷۴,۷۸۶ میلیون ریال سایر مواد از شرکت های صنایع خاک چینی ایران، صنایع سرام ارا و پتروشیمی مارون و مروارید است. (یادداشت توضیحی ۱-۳۷).

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه‌های فروش		
۷-۱ بازاریابی و تبلیغات و نمایشگاه‌ها	۱۷۱,۴۰۳	۱۸۶,۱۷۷
۷-۲ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۳۸,۶۵۴	۹۳,۲۲۷
استهلاک	۴,۵۹۱	۴,۳۰۷
حمل و نقل	۱۳,۵۱۱	۱۰,۶۴۰
سایر	۴,۲۳۰	۲۵,۸۵۵
	<u>۳۳۲,۳۸۸</u>	<u>۳۲۰,۲۰۶</u>
هزینه‌های عمومی و اداری		
۷-۲ حقوق و دستمزد و مزایا	۶۳۷,۸۱۳	۳۷۰,۳۱۱
حمل و نقل	۵۲,۳۷۸	۳۴,۶۳۱
رستوران	۴۶,۹۳۷	۲۲,۸۴۶
حق مشاوره و خرید خدمات	۸,۱۱۳	۲۲,۳۹۷
۷-۳ کمک‌های بلاعوض	۳۵,۰۰۰	۲۲,۳۲۰
حسابرسی	۳۰,۸۸۶	۱۹,۳۵۱
۷-۴ کارشناسی و ثبتی	۸۲,۵۴۶	۱۹,۱۳۳
سه در هزار اتاق بازرگانی	۰	۱۷,۶۶۲
استهلاک	۱۹,۱۸۳	۱۳,۰۳۰
تعمیر و نگهداری اثاثه	۱۳,۰۰۰	۱۱,۰۷۶
ایاب و ذهاب	۱۱,۴۹۸	۸,۷۵۰
حق حضور در جلسات	۱۰,۷۲۲	۷,۵۴۲
برق و سوخت	۵,۷۲۲	۲,۸۷۰
۷-۵ حق عضویت	۲,۴۱۶	۲,۰۳۶
سایر	۹۳,۹۴۷	۳۸,۸۳۲
	<u>۱,۰۵۰,۱۶۱</u>	<u>۶۱۳,۶۸۸</u>
	<u>۱,۳۸۲,۵۴۹</u>	<u>۹۳۳,۸۹۵</u>

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

۷-۲- افزایش ۶۷٪ 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- هزینه مربوط به مسئولیت اجتماعی مطابق با بند ۴ صورتجلسه خلاصه مذاکرات مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۸ صورت گرفته است.

۷-۴- عمده مطالب تشکیل دهنده هزینه فوق مربوط به هزینه‌های ثبتی تضامین دریافتی از نمایندگان فروش شرکت می‌باشد.

۷-۵- حق عضویت بابت عضویت در بورس اوراق بهادار و انجمن صنفی کاشی و سرامیک است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۳۷,۳۰۶	۷۴۵,۸۷۵		سود تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
۱۹۴,۴۰۶	۲۸۵,۱۰۳	۸-۱	فروش ضایعات (کاشی)
۳۵,۴۸۰	۲۲,۵۷۱	۸-۲	سود فروش گرانول بدنه کاشی و بیسکویت
.	۲۱۱		اضافات انبارگردانی
۱,۸۴۹	.		سایر
۶۶۹,۰۴۰	۱,۰۵۳,۷۶۰		

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 پرس‌لان) به مبلغ ۱۰۸,۳۷۴ میلیون ریال فروش به شرکت صنایع سرام آرا به بهای تمام شده ۸۵,۸۰۳ میلیون ریال است. (یادداشت توضیحی ۱-۳۷)

۹- سایر هزینه‌ها

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۰۹۰	۳,۸۵۷		صورت تطبیق با مشتریان
۴۹۰	-		کسری انبارگردانی
.	۵۶,۱۹۸	۹-۱	مابه التفاوت عودت کالای امانی
۶,۵۸۰	۶۰,۰۵۵		

۹-۱- مبلغ مذکور مربوط به کالاهای امانی دیگران نزد شرکت بوده که در زمان عودت این کالاها تفاوت مبلغ خرید و دریافت آن‌ها موجب شناسایی هزینه شده است.

۱۰- هزینه‌های مالی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴۶,۸۱۰	۹۷۸,۷۷۳	بانک‌ها
۳۳۰,۴۸۸	۵۳۷,۶۱۶	اوراق خرید دین
۶۷۷,۲۹۹	۱,۵۱۶,۳۸۹	
(۱۷۸,۰۵۳)	(۴۷۵,۵۴۰)	مخارج تامین مالی قابل انتقال به دارایی
۵۴۴,۴۴۶	۱,۰۴۰,۸۴۹	

مهر و امضاء مدیر عامل
مهر و امضاء مدیر مالی
مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۱۶,۰۴۲	۷۶۷,۷۶۹	سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۴۶,۴۵۳	۶۷,۶۳۴	۱۱-۱ سود ناشی از فروش ضایعات (آهن آلات، قطعات...)
۱۴,۰۴۶	۳۸,۲۵۳	۱۱-۲ سود فروش مواد اولیه
۰	۱۷,۷۱۴	۱۱-۳ سود فروش قطعات یدکی
۱۳۶,۵۹۶	۲۱۹,۱۳۴	۱۱-۴ جرایم دیرکرد وصول مطالبات
۷,۰۵۶	۴,۱۷۱	۱۱-۵ سود فروش دارایی ثابت مشهود
۹,۰۸۷	۱,۲۹۳	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۳,۶۹۱	۶۴۷	سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۳۸۹	۶۲۳	سود سهام
۲۵,۹۶۷	(۱۱۰,۷۹۸)	حسابرسی بیمه تامین اجتماعی
۱۹۸,۵۹۹	۰	حل و فصل دعاوی حقوقی علیه شرکت
(۱۵,۰۲۵)	(۱۱۴,۰۴۰)	رسیدگی مالیاتی ارزش افزوده (سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱)
۴,۳۸۸	۲۷,۶۳۸	اجاره دریافتی ساختمان دفتر مرکزی از شرکت صدر فردا (اشخاص وابسته)
(۲۰,۶۴۱)	(۱,۳۳۰)	سایر
۲۷۷,۵۱۸	۹۱۸,۷۰۸	

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 راكد از طریق برگزاري مزایده بوده كه مبلغ ۵۰,۶۴۴ میلیون ریال فروش و بهای تمام شده ۱۲,۳۹۱ میلیون ریال است.

۱۱-۳- مبلغ مذکور مربوط به سود حاصل از فروش قطعات یدکی به شرکت سرام ارا بوده كه مبلغ ۱۸,۹۰۵ میلیون ریال فروش و بهای تمام شده ۱,۱۹۱ میلیون ریال است.

۱۱-۴- جرایم دریافتی به‌ارای عدم پرداخت به‌موقع مشتریان است.

۱۱-۵- فروش دارایی‌های ثابت مشهود كه از طریق برگزاري مزایده صورت گرفته است به شرح زیر است:

سود حاصل از فروش	مبلغ فروش	مبلغ دفتری	استهلاک انباشته	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۸۵	۲,۴۸۵	۰	۱۴۱	۱۴۱	وسایط نقلیه
۱,۶۸۶	۱,۶۸۶	۰	۵۴۲	۵۴۲	اثاثه منصوبات
۴,۱۷۱	۴,۱۷۱	۰	۶۸۳	۶۸۳	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۸۸۹,۰۹۷	۵,۲۶۹,۶۸۷	سود عملیاتی
(۶۱۱,۳۸۷)	(۷۸۶,۰۵۳)	اثر مالیاتی
۴,۲۷۷,۸۱۰	۴,۴۸۳,۶۳۵	
(۳۱۴,۹۲۹)	(۱۳۳,۱۴۱)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۴۸,۵۷۲	۲۶,۹۲۰	اثر مالیاتی
(۲۶۶,۳۵۷)	(۹۵,۳۳۱)	
۴,۵۷۴,۱۶۸	۵,۱۴۷,۵۴۶	سود خالص
(۵۶۲,۷۱۵)	(۷۵۹,۱۳۳)	اثر مالیاتی
۴,۰۱۱,۴۵۳	۴,۳۸۸,۴۱۴	
تجدید ارائه شده		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۴,۹۳۰,۰۳۹,۵۵۰	۴,۹۶۵,۰۳۶,۲۵۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۲,۶۴۵,۴۸۸)	(۴,۰۵۶,۹۵۷)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۴,۹۲۷,۳۹۴,۰۶۲	۴,۹۶۰,۹۷۹,۲۹۷	

بهای تمام شده یا مبالغ تجدید ارزیابی

ماتده در ابتدای سال ۱۴۰۳

برای مطالعه بیشتر

والمحضر

المزج، نقل، التغيرات، تعبيرات

مختومه در پایان سال ۱۴۰۳

五

ماتده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک آب آشامیدنی

ماده در ابتدای سال ۱۴۰۳

775

والگزارش شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

7.75

واگذاری شده

عائده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

788,599	12,811	55,082	16,271	55,942	128,490
327,561	1,994	25,111	1,994	86,229	12,250
(8,170.2)	(2)	(152)	(681)	(3,225)	-
921,990	15,298	80,271	25,252	90,846	122,500
18,256	2,289	21,522	15,222	111,882	18,160
(582)		(522)	(222)		
1,31,172	17,587	111,557	41,224	77,621	16,216
8,927,518	14,566	141,884	62,200	82,020	225,227
8,525,604	6,024	76,29	62,222	62,210	18,858
29,91	1,91,022				2,518,501
21,822	1,82,082				2,518,501

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۱۳-۱- مبلغ ۱,۹۱۰,۰۲۳ میلیون ریال پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای عمدتاً مربوط به خرید ماشین آلات طرح توسعه (به شرکت‌های KEDA به مبلغ ۱۴۲,۱۰۶ میلیون ریال DSG به مبلغ ۱۱۷,۷۲۱ میلیون ریال و SACMI به مبلغ ۱,۲۰۲,۷۶۳ میلیون ریال)، دستگاه شیرینگ و دستگاه سورت و بسته بندی، دستگاه پالتایزر، دستگاه اندازه گیری تاب و ابعاد، بالمیل کانستینوس و غیره است.
- ۱۳-۲- مبلغ ۶۸۳ میلیون ریال دارایی‌های واگذار شده مربوط به فروش اثاثه و منصوبات اسقاطی و بلا استفاده و یک دستگاه وانت مزدا دوکابین (یادداشت توضیحی ۴-۱۱) است که با مجوز هیات مدیره طی مزایده واگذار شده است.
- ۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۶,۱۴۸,۸۴۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش‌سوزی، انفجار، صاعقه، زلزله، ترکیدگی لوله آب، آشفشان، 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 و ۳ بابت تسهیلات دریافتی از بانک ملت و سند مالکیت دفتر مرکزی بابت تسهیلات دریافتی از بانک توسعه صادرات در رهن است.
- ۱۳-۶- افزایش سرفصل ساختمان‌ها و تاسیسات عمدتاً ناشی از احداث شوروم جدید در دفتر مرکزی شرکت و خرید و نصب دستگاه تیخیر گاز مایع است.
- ۱۳-۷- افزایش سرفصل ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً ناشی از خرید و نصب کانوایر و سیلوی هوایی سیستم توزین جهت تولید گرانول پسران، شارژر TGV، دستگاه تسمه کش اتوماتیک، سینی بل، کمپرسور باد، دستگاه نانو واکسینگ، میز کاشی برگردان پرس و اورهال پرس‌های شرکت است.
- ۱۳-۸- افزایش سرفصل اثاثه و منصوبات عمدتاً ناشی از خرید سرور، کامپیوتر، کولر، پرینتر، دستگاه UPS، استند کاشی، سردخانه و سیستم مانیتورینگ تولید است.
- ۱۳-۹- افزایش سرفصل ابزار آلات عمدتاً بابت خرید دستگاه جذب آب در خلا، چک هیدرولیک ۱۰۰ تن، پولیکش هیدرولیک، ترازوی دیجیتالی، کولیس و تسمه کش دستی بوده است.
- ۱۳-۱۰- افزایش سرفصل وسایط نقلیه عمدتاً ناشی از خرید ۲ دستگاه موتورسیکلت و تعمیر اساسی لیفتراک‌های شرکت بوده است.
- ۱۳-۱۱- مبلغ ۲۹۰,۰۹۱ میلیون ریال مربوط به اقلام سرمایه در انبار می باشد که عمدتاً شامل قطعات یدکی (ستون پرس به مبلغ ۷,۳۳۴ میلیون ریال، درابر فالدکون به مبلغ ۶۰,۲۵۵ میلیون ریال، دستگاه دیکو لاینر به مبلغ ۴,۵۸۰ میلیون ریال، کیس کامل به همراه ups پرس به مبلغ ۲,۴۰۹ میلیون ریال) است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱۲- دارایی‌های در جریان تکمیل و پیش پرداختهای سرمایه‌ای به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل پروژه	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
تولید پرس‌لان نیمه اسلب با ارزش افزوده بالاتر	۲,۰۶۲,۹۷۶	۳,۳۳۹,۸۲۲	۱۱,۲۷۲,۶۲۵	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶۴٪	۷۱٪	طرح توسعه پرس‌لان سایز بزرگ
تولید کاشی پرس‌لان در الوند ۲	۰	۵۴,۸۱۷	۲۷,۰۲۴	۱۴۰۵/۰۹/۳۰	-	۸۰٪	جابجایی پرس بین کارخانجات
	<u>۲,۰۶۲,۹۷۶</u>	<u>۳,۳۹۴,۶۳۹</u>					

۱۳-۱۲-۱- 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 جابجایی خطوط لعاب، چاپ دیجیتال، بسته بندی، رگشی فایر و ساخت سالن آزمایشگاه و کنترل کیفیت می باشد.

۱۳-۱۲-۲- درصد تکمیل پروژه طبق گزارش فنی و مهندسی و بر اساس وزن دهی به مراحل تکمیل به میزان ۷۱٪ می باشد.

۱۳-۱۲-۳- برآورد اولیه مبلغ سرمایه گذاری ۱۴,۶۱۲,۴۴۷ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ گزارش مبلغ ۳,۳۳۹,۸۲۲ میلیون ریال آن محقق گردیده است

و برآورد مخارج تکمیل پروژه ۱۱,۲۷۲,۶۲۵ میلیون ریال می باشد زمان بهره برداری برآوردی پایان شهریور ۱۴۰۵ می باشد؛ لازم به ذکر است که برآورد اولیه

مبلغ سرمایه گذاری در سال گذشته ۷,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده که مطابق FS جدید براساس تغییرات نرخ ارز به مبلغ مذکور افزایش یافته است.

۱۳-۱۲-۴- از مبلغ ۳,۳۹۴,۶۳۸ میلیون ریال مبلغ ۱,۹۱۰,۰۰۳ میلیون ریال در سرفصل پیش پرداخت سرمایه‌ای (خرید ماشین آلات) و مبلغ

۱,۴۸۴,۶۱۶ میلیون ریال در سرفصل دارایی در جریان تکمیل می باشد.

۱۳-۱۳- لازم به ذکر است مبلغ ۴۷۵,۵۴۰ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۸۴,۸۵۳ میلیون ریال) از هزینه های مالی به دارایی در جریان تکمیل انتقال یافته است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های نامشهود

بهای تمام شده	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۷,۶۵۰	۲۰,۹۳۶	۲,۷۰۲	۳۱,۲۸۸
افزایش	-	۳,۴۵۰	۵,۲۲۰	۸,۶۷۰
سایر نقل و انتقالات	-	۲,۷۰۱	(۲,۷۰۱)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۷,۶۵۰	۲۷,۰۸۷	۵,۲۲۱	۳۹,۹۷۸
افزایش	-	۷,۲۴۶	۱۰,۶۲۹	۱۸,۰۷۵
سایر نقل و انتقالات	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۷,۶۵۰	۳۴,۵۳۳	۱۵,۸۷۰	۵۸,۰۵۳

استهلاک انباشته	۹,۹۹۳	۹,۹۹۳	۵,۸۴۰	۹,۹۹۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۵,۸۳۳	۱۵,۸۳۳	۸,۷۳۰	۱۵,۸۳۳
استهلاک	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۴,۵۶۲	۲۴,۵۶۲	۱۵,۸۷۰	۲۴,۵۶۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۲۴,۵۶۲	۲۴,۵۶۲	۱۵,۸۷۰	۲۴,۵۶۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۷,۶۵۰	۹,۹۷۰	۱۵,۸۷۰	۳۳,۴۹۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷,۶۵۰	۱۱,۲۵۴	۵,۲۴۱	۲۴,۱۴۵

۱۴-۱- افزایش نرم افزار بابت خرید عازول زنجیره تامین از شرکت راهکاران سیستم و طراحی سایت شرکت از شرکت راحیل می‌باشد.

۱۴-۲- پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای برای خرید نرم افزار بهای تمام شده از شرکت راحیل است.

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی):					
صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	۹۹,۹۹۴	کمتر از یک درصد	۱۰۵	-	۲,۲۳۶
معدنی املاح ایران (سهامی عام)	۱۸۴,۳۷۳	کمتر از یک درصد	۱۶۹	-	۳,۲۷۳
آهابیران (سهامی عام)	۶۸۰,۳۵۰	کمتر از یک درصد	۷	-	۲۹
توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	۷,۵۶۰	کمتر از یک درصد	۸	-	۲۵
صنایع سرام آرا (سهامی عام)	۷,۲۱۷	کمتر از یک درصد	۷	-	۱۰
حق تقدم صنایع سرام آرا (سهامی عام)	۱۵۵,۱۲۷	کمتر از یک درصد	۳۰۰	-	۶۳
			۵۹۶	۵۹۶	۵,۷۷۶
			۰	۲۶۷	۳,۸۵۸
سایر شرکت ها:					
معالج ساختمانی بلوچ	-	کمتر از یک درصد	۰	-	-
کاشی نیلو (سهامی عام)	-	کمتر از یک درصد	۱۰۶	۱۰۶	۱۰۶
شرکت درین کاشان	-	کمتر از یک درصد	۱۸	(۱)	۱۴
			۱۲۵	(۱)	۱۲۰
			۷۲۰	(۱)	۷۱۶
				۲۸۷	۳,۸۵۸

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های کوتاه مدت:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۹۴۳	۷۰,۰۰۰	-	۷۰,۰۰۰	-	۷۰,۰۰۰
۳,۹۶۷,۱۰۳	۶,۷۰۰,۶۶۰	-	۶,۷۰۰,۶۶۰	-	۶,۷۰۰,۶۶۰
۳,۹۶۸,۰۴۶	۶,۷۷۰,۶۶۰	-	۶,۷۷۰,۶۶۰	-	۶,۷۷۰,۶۶۰
حساب‌های دریافتنی					
۴۳,۳۴۸	۱۳۳,۶۵۸	-	۱۳۳,۶۵۸	-	۱۳۳,۶۵۸
۲,۱۶۶,۹۰۹	۴,۰۸۹,۸۷۸	(۲۷,۳۵۲)	۴,۱۱۷,۲۳۰	۲,۴۵۱,۶۷۰	۱,۶۶۵,۵۶۱
۲,۲۱۰,۲۵۷	۴,۲۲۴,۵۳۶	(۲۷,۳۵۲)	۴,۲۵۰,۸۸۸	۲,۴۵۱,۶۷۰	۱,۷۹۹,۳۱۸
۶,۱۷۸,۳۰۳	۱۰,۹۹۴,۱۹۶	(۲۷,۳۵۲)	۱۱,۰۲۱,۵۴۸	۲,۴۵۱,۶۷۰	۸,۵۶۹,۸۷۸
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی					
حساب‌های دریافتنی					
۱۶,۸۲۰	۵۰,۷۹۲	-	۵۰,۷۹۲	۱,۶۹۴	۴۹,۰۹۸
۹۸,۰۱۶	۱۱۹,۹۹۸	-	۱۱۹,۹۹۸	-	۱۱۹,۹۹۸
۳,۰۱۵	۳,۱۵۳	-	۳,۱۵۳	-	۳,۱۵۳
۷۴۲	۸۸۰	-	۸۸۰	-	۸۸۰
۵,۰۷۸	۴۵,۰۱۶	(۱۰,۸۵)	۴۶,۱۰۱	-	۴۶,۱۰۱
۱۲۳,۶۷۰	۲۱۹,۸۳۹	(۱۰,۸۵)	۲۲۰,۹۲۵	۱,۶۹۴	۲۱۹,۲۳۱
۶,۳۰۱,۹۷۴	۱۱,۲۱۴,۰۳۵	(۲۸,۴۳۸)	۱۱,۲۴۲,۴۷۲	۲,۴۵۳,۳۶۴	۸,۷۸۹,۱۰۹
۲۲,۹۱۴	۲۴,۱۶۷	-	۲۴,۱۶۷	-	۲۴,۱۶۷

دریافتنی‌های بلند مدت (حصه بلند مدت وام کارکنان)

۱۶-۱- میانگین دوره‌ی اعتباری فروش کالا برای دوره‌ی مالی مورد گزارش ۱۳۷ روز (سال مالی مقایسه‌ای ۱۲۴ روز) است. با توجه به تجربیات گذشته کاهش ارزش

بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازپشت با توجه به سابقه نکول و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری و با عنایت به وثائق نزد شرکت، منظور می‌شود.

همچنین لازم به ذکر است که شرکت بیش از پذیرش مشتریان به اعتبار سنجی آنها می‌پردازد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵۲,۰۰۰	۱,۳۳۹,۷۲۰	-	۱,۳۳۹,۷۲۰	-	۱,۳۳۹,۷۲۰	شرکت توسعه بناسازان مدرن سرزمین فارس
۳۷۶,۰۰۰	۷۷۰,۹۰۰	-	۷۷۰,۹۰۰	-	۷۷۰,۹۰۰	شرکت آرتا ایده آترین
۲۹۹,۲۹۰	۵۶۰,۵۹۸	-	۵۶۰,۵۹۸	-	۵۶۰,۵۹۸	سیدجواد حسینی جلالیان
۲۰۰,۰۰۰	۵۰۹,۰۰۰	-	۵۰۹,۰۰۰	-	۵۰۹,۰۰۰	ایسان تجارت لوئیس - شرکت
۲۷۷,۰۰۰	۴۱۳,۱۵۷	-	۴۱۳,۱۵۷	-	۴۱۳,۱۵۷	گلدیس ایده ساپرا - شرکت
۱۲۶,۰۸۹	۳۳۶,۱۴۳	-	۳۳۶,۱۴۳	-	۳۳۶,۱۴۳	شرکت زمین صنعت پشتیبان فراگیر
۱۴۷,۳۵۸	۲۳۵,۸۳۵	-	۲۳۵,۸۳۵	-	۲۳۵,۸۳۵	بانکی - علیرضا
۳۰۰,۶۵۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	بهینه گام پرشین - شرکت
-	۱۵۸,۳۹۳	-	۱۵۸,۳۹۳	-	۱۵۸,۳۹۳	آمیثیس صنعت پارسین - شرکت
-	۱۴۹,۱۱۹	-	۱۴۹,۱۱۹	-	۱۴۹,۱۱۹	پودیس سرام خاورمیانه - نماینده البرز
-	۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	-	۱۳۰,۰۰۰	سیدحسن قری - نماینده ارومیه
-	۱۳۵,۰۰۰	-	۱۳۵,۰۰۰	-	۱۳۵,۰۰۰	زارعی - محسن
۵,۹۴۴	۱۲۳,۴۸۵	-	۱۲۳,۴۸۵	-	۱۲۳,۴۸۵	شرکت آریس آرا کاشانه فرناک
۱,۱۸۲,۸۵۶	۱,۶۸۸,۹۰۵	-	۱,۶۸۸,۹۰۵	-	۱,۶۸۸,۹۰۵	سایر
۳,۹۶۷,۱۰۳	۶,۷۰۰,۶۶۰	-	۶,۷۰۰,۶۶۰	-	۶,۷۰۰,۶۶۰	

۱۶-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری به سررسید آردبشت تا شهریور سال ۱۴۰۵ از مشتریان اعتباری است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳۰,۶۴۰,۱۹۷ میلیون ریال آن دریافت و با سوبه شده است.

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	دلار
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳,۳۸۳	۵۳۳,۳۸۷	-	۵۳۳,۳۸۷	-	۵۳۳,۳۸۷	شرکت آرتا ایده آترین
۱۰۳,۹۲۶	۳۳۶,۸۲۰	-	۳۳۶,۸۲۰	-	۳۳۶,۸۲۰	ایسان تجارت لوئیس - شرکت
۱۱۳,۳۹۷	۱۹۹,۵۲۸	-	۱۹۹,۵۲۸	-	۱۹۹,۵۲۸	بهینه گام پرشین - شرکت
۱۸۷,۳۴۷	۱۳۶,۷۴۴	-	۱۳۶,۷۴۴	-	۱۳۶,۷۴۴	سیدجواد حسینی جلالیان
-	۷۳,۷۶۸	-	۷۳,۷۶۸	-	۷۳,۷۶۸	میلان آروند توسعه اسکان - شرکت
۲۰,۶۹۱	۴۵,۲۷۲	-	۴۵,۲۷۲	-	۴۵,۲۷۲	محمدعرفان محمدی - نماینده قزوین
۱۰۳,۹۶۵	۹۳,۹۶۱	-	۹۳,۹۶۱	-	۹۳,۹۶۱	امیرحسین عبدالجباری
۲۶,۳۷۳	۳۱,۶۳۵	-	۳۱,۶۳۵	-	۳۱,۶۳۵	روز سرام مازا - شرکت
۵۶,۰۰۰	۲۸,۱۱۲	-	۲۸,۱۱۲	-	۲۸,۱۱۲	آمیثیس صنعت پارسین - شرکت
۱۱۲,۳۵۷	۸۰۸,۹۲۸	-	۸۰۸,۹۲۸	۸۰۸,۹۲۸	۵۱۳,۷۸۵	شرکت - Imperria Ceramic
-	۷۰۸,۴۵۸	-	۷۰۸,۴۵۸	۷۰۸,۴۵۸	۵۲۰,۰۲۳	MODY CO
۴۵,۳۶۸	۳۰۶,۹۲۶	-	۳۰۶,۹۲۶	۳۰۶,۹۲۶	۲۴۵,۳۹۱	برای - HASAN HADI SAHIB
۲۸,۳۶۷	۲۱۶,۳۳۷	-	۲۱۶,۳۳۷	۲۱۶,۳۳۷	۱۵۸,۷۹۶	برای - MAAN JAMEEL ZAMAN
-	۱۶۶,۳۷۳	-	۱۶۶,۳۷۳	۱۶۶,۳۷۳	۱۰۷,۶۴۰	برای - ALI HEMN MAHMOD
۱,۶۶۵,۱۲۳	۵۶۱,۳۸۹	(۲۷,۳۵۲)	۵۶۸,۷۴۱	۲۶۶,۳۶۸	۳۰۶,۱۱۳	سایر
۲,۱۶۶,۹۰۹	۴,۰۸۹,۸۷۸	(۲۷,۳۵۲)	۴,۱۱۷,۲۲۰	۲,۴۵۱,۶۷۰	۱,۶۶۵,۵۶۱	۱,۷۹۹,۵۷۸

۱۶-۳-۱- دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مربوط به فروش ماه‌های دی و بهمن و اسفند ۱۴۰۴ از مشتریان ثبت فروش اعتباری است که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۶۶۲,۹۰۰ 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 مالی‌های پیش از ۱۴۹۹ است برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است. (یادداشت ۳۵-۴)

۱۶-۵- از مبلغ ۱,۴۹۹,۵۲۸ دلار دریافتنی‌های ارزی تجاری مربوط به فروش صادراتی ارزی، با نرخ ۱,۳۶۲,۳۵۵ ریال تسعیر شده است.

۱۶-۶- حساب سایر دریافتنی‌ها از اشخاص وابسته مربوط به شرکت اکتشاف و حفاری صفر تاسین به مبلغ ۱,۶۹۹ میلیون ریال معادل ۱,۲۴۴ دلار است. (یادداشت ۳۷-۱)

۱۶-۷- مبلغ ۸۴۱ میلیون ریال از سود سهام دریافتنی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد. (یادداشت ۳۷-۲)

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سایر دارایی‌ها

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷-۱	۵۰۹	۵۰۹
املاک تملک شده		

۱۷-۱- یک قطعه زمین به مساحت ۱۲۰ متر مربع در شهر آستارا در ازای بدهی یکی از مشتریان (آقای شهروز مستعلی‌زاده) براساس سند قطعی (به شماره‌ی ۱۱۳۱۱۹ دفتر اسناد رسمی مورخ ۱۳۸۷/۰۹/۰۱) به شرکت منتقل شده است. بایی‌گیری‌های حقوقی باتوجه به این که ملک یادشده در تصرف انتقال دهنده باقی مانده بود، در تاریخ ۱۳۹۰/۰۴/۱۲ رای خلع ید از سوی دادگاه عمومی (حقوقی) شهرستان آستارا به نفع شرکت صادر شده ولی همچنان ملک مذکور در تصرف انتقال دهنده است.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌پرداخت‌های خارجی		
۱۸-۱	۲۰۹,۸۹۸	۲۰۲,۵۵۳
سفارشات مواد اولیه، مواد کمکی و بسته‌بندی		
۱۸-۲	۵۹,۰۰۶	۴۶,۳۳۵
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		
	۱۵,۳۶۵	۴,۲۶۹
خرید خدمات		
	.	۴,۳۲۶
سایر		
	۲۸۴,۲۶۹	۲۵۷,۴۸۲
پیش‌پرداخت‌های داخلی		
۱۸-۳	۱۸۴,۰۹۷	۲۶۰,۸۵۸
خرید مواد اولیه و قطعات		
	۱۶,۸۱۶	۱۱,۱۴۱
خرید خدمات		
	۱۶,۸۸۸	۸,۳۴۵
بیمه دارایی‌ها		
	۱۲,۰۲۶	۱۵,۳۹۳
هزینه‌های جاری		
	۳۷,۱۷۰	۳۲,۰۹۲
سایر		
	۲۶۶,۹۹۷	۳۲۷,۷۲۹
	۵۵۱,۲۶۷	۵۸۵,۲۱۱

۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه عمدتاً مربوط به خرید سیلیکات زیرکانیوم از شرکت شایرادتریدینگ به مبلغ ۲۰۶,۴۲۴ میلیون ریال معادل مبلغ ۱۵۲,۶۵۷ یورو است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی رسید انبار گردیده است.

۱۸-۲- سفارشات قطعات و لوازم یدکی عمدتاً مربوط به خرید قطعات یدکی از SITI به مبلغ ۱۷,۳۷۷ میلیون ریال معادل ۳۶,۴۲۹ یورو و اطلس تریدینگ به مبلغ ۳۴,۳۶۹ میلیون ریال معادل ۲۱,۴۳۶ یورو است.

۱۸-۳- پیش‌پرداخت خرید مواد اولیه و قطعات مربوط به خرید لعاب، کاتولن، گنوله بالمیل، رولر سرامیکی و لوازم یدکی ماشین‌آلات به ذکر است که از سرفصل مذکور مبلغ ۱۲,۳۴۴ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته است. (یادداشت ۳۷-۲)

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	۵۶۲,۹۱۷	۴۳۰,۵۲۰
کالای در جریان ساخت	۳۳,۰۳۴	۱۶,۳۷۳
مواد اولیه	۲,۳۴۵,۸۲۸	۱,۳۸۰,۹۸۸
مواد کمکی و بسته بندی	۱,۰۸۶,۹۳۹	۴۹۱,۱۱۷
قطعات و لوازم یدکی	۱,۰۳۸,۵۹۷	۸۹۴,۶۰۸
	۵,۰۵۷,۳۰۴	۳,۲۱۳,۶۰۶

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

۱۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم یدکی (به استثنای موجودی خاک)، تا مبلغ ۵,۵۴۹,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، زلزله و سرقت بیمه شده است.

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص	ارزش بازار
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	-	۰	۰	۳۹۰	۳۹۱
۰	-	۰	۰	۵۱۸	۵۱۹
۸۶۰	-	۸۶۰	۸۸۶	-	-
۶۵۸	-	۶۵۸	۶۸۱	-	-
۱,۹۴۲	-	۱,۹۴۲	۲,۰۱۸	-	-
۲۹۸	-	۲۹۸	۳۴۷	-	-
۲۵۹	-	۲۵۹	۲۶۵	-	-
۵۱۸	-	۵۱۸	۵۲۸	-	-
۴,۵۳۴	۰	۴,۵۳۴	۴,۷۲۶	۹۰۷	۹۰۹

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار

ساحل سرمایه امن خلیج فارس
در اوراق بهادار با درآمد ثابت اطمینان هبوا
صندوق سرمایه‌گذاری ارزش پاداش
صندوق سرمایه‌گذاری اعتماد آفرین پارسین
صندوق سرمایه‌گذاری توسعه فولاد
صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت آریا
صندوق سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت آرامش
صندوق سرمایه‌گذاری زمرد کورش

۲۰-۱- سرمایه‌گذاری‌های فوق ناشی از خرید و فروش اوراق تأمین مالی توسط صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تأمین است که عملیات بازارگردانی سهام ناشر را برعهده دارد. (یادداشت توضیحی ۱-۲۶)

مشتون ریال	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مشتون ریال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
توسعه صادرات	۵۵۹,۴۵۹	۲,۳۸۹,۳۱۸	
ملک	۵۴,۵۳۷	۵۸۷,۱۴۷	
کارآفرین	۵۳۱,۹۷۸	۴۲۹,۰۱۲	
سپا	۲	۲۱۶,۱۹۲	
صادرات	۱۱۸,۹۴۷	۱۷۶,۵۷۱	
مهر ایران	۴۷,۶۰۵	۱۱۷,۳۶۰	
رقه کارخانه	۶۴,۴۰۲	۹۴,۶۳۲	
نظارت	۲۶,۱۵۹	۴۴,۵۸۹	
سپه	۹,۱۶۴	۲۸,۵۴۱	
سامان	۹۱	۱۵,۲۲۲	
ملی	۹,۱۹۰	۱۰,۷۴۷	
۱۰۳۷۰		۱۰,۳۷۰	
.		۴,۵۰۱	
۳,۹۹۹		۳,۹۹۸	
۳۳۳		۳۳۴	
۳۳۹		۳۳۹	
۷۰۸		۷	
۱,۴۴۵,۵۹۲		۴,۰۳۸,۰۹۰	

۲۱-۱- موجودی ریالی نزد بانک های ریالی به شرح زیر است:

مشتون ریال	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مشتون ریال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱,۴۴۵,۵۹۲	۴,۰۳۸,۰۹۰	
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۵۱,۰۱۵	۵۰,۴۷۹	
موجودی صندوق - ارزی	۲۶,۵۵۳	۶۴,۲۸۶	
کسر می شود:			
(۸۹,۶۰۱)		(۸۹,۶۳۵)	
(۱۳۶,۵۲۳)		(۱,۰۷۵,۶۱۹)	
(۳۱۶,۱۳۴)		(۱,۱۶۵,۲۵۴)	
۱,۳۰۷,۲۳۶		۳,۴۴۱,۸۰۰	

۲۱- موجودی نقد

(م) شرکت صنایع کاغذی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 پادشاهت های توسعه ای مالی
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ اسفند ۱۴۰۴

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱-۲- موجودی ارزی نزد بانک‌ها (شامل سپرده‌های دیداری ارزی) و صندوق به شرح زیر است:

نوع ارز	مبلغ ارزی	نرخ تسعیر	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک‌ها				
دلار	۶,۲۶۵	۱,۳۶۲,۳۵۸	۸,۵۳۵	۱۸,۲۵۳
روبل روسیه	۸,۰۰۰	۱۶,۲۴۸	۱۳۰	۰
یورو	۳۱۶,۱۸۲	۱,۵۶۸,۷۶۲	۴۹۶,۰۱۴	۳۲,۶۹۴
			۵۰۴,۶۷۹	۵۱,۰۱۵
صندوق				
دلار	۴۲,۱۵۶	۱,۳۶۲,۳۵۸	۵۷,۴۳۲	۲,۵۰۱
یورو	۳,۷۰۷	۱,۵۶۸,۷۶۲	۵,۸۱۶	۲۳,۳۸۰
سایر ارزها			۱,۰۳۸	۷۷۲
			۶۴,۲۸۶	۲۶,۶۵۳
			۵۶۸,۹۶۵	۷۷,۶۶۸

۲۱-۲-۱- سایر ارزهای موجودی صندوق ارزی شامل ۵,۶۲۰ روپیه پاکستان ، ۳۵,۰۰۰ درهم ارمنستان ، ۳,۱۴۰ لیر ترکیه ، ۲۲۶ ریال عمان و ۵ درهم امارات است.

۲۱-۳- سپرده سود سهام پرداختنی بابت سود سهام سنوات گذشته نزد بانک صادرات می‌باشد که سهامداران با ارائه کد سهام از تمامی شعب می‌توانند دریافت نمایند.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۵,۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۵,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۲.۲۴	۲,۳۹۵,۳۱۴,۶۵۵	۶۲.۲۴	۳,۳۳۰,۰۳۳,۱۶۶	سرمایه گذاری صدر تامین (سهامی عام)
۰.۰۰	۱۵,۳۹۲	۰.۰۰	۲۱,۳۹۸	معدنی اصلاح ایران (سهامی عام)
۰.۰۰	-	۰.۰۰	۱۳,۹۰۲	توسعه معادن طلای کردستان (سهامی خاص)
۰.۰۱	۳۸۴,۸۲۷	۰.۰۰	۲۱,۳۹۷	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
۰.۰۰	-	۰.۰۰	۶,۹۵۱	اکتشاف و حفاری صدر تامین (سهامی خاص)
۳۷.۷۵	۱,۴۵۲,۵۷۵,۱۲۶	۳۷.۷۶	۲,۰۱۹,۹۰۳,۱۸۶	سایرین (۱۸۵ سهامدار حقوقی ۸۳۵۲ سهامدار حقیقی)
۱۰۰	۳,۸۴۸,۲۹۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱- ۲۲- پیرو مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ گزارش توجیهی هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ و گزارش بازرس قانونی در خصوص افزایش سرمایه پیشنهادی شرکت و با توجه به مجوز شماره ۰۴۴/۱۳۲۶۲۸۸-۰۵۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، سرمایه شرکت از مبلغ ۳,۸۴۸,۲۹۰ میلیون ریال به مبلغ ۵,۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی به منظور اصلاح ساختار مالی و انجام طرح توسعه مورد تصویب مجمع قرار گرفت و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۶ نزد اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است.

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 منجر به مبلغ ۸,۰۳۴ 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 و برای سال ۱۴۰۴ نیز منجر به مبلغ ۲۵۳ میلیون ریال کسر سهام خزانه شد که بر اساس یادداشت توضیحی ۳-۱۲-۳ تا سقف کسر سهام منظور شده‌ی پیشین به پستانکار 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 ۱۴۲ میلیون ریال کسر سهام به سود انباشته	۸,۰۳۴	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
انتقال کسر سهام خزانه به حساب سود انباشته	۲۵۳	معاملات سال ۱۴۰۴
	۲,۰۷۳	مانده‌ی کسر سهام انتقال یافته به سود انباشته

پشت

فرهنگ‌های دانش و تجربه
«سپاس»
مدیریت امور مالی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت منسوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه مبلغ ۵۳۵,۰۰۰ 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 نمی باشد 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 ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال به اندوخته طرح توسعه اختصاص یافته است.

۲۶- سهام خزانه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۳,۱۱۴	۶۷۳,۲۵۰	۲۰,۰۴۷	۳,۸۱۴,۱۶۴	مانده ابتدای سال
۲۰,۴۱۶	۳,۸۱۶,۵۷۶	۳۵,۰۶۰	۷,۴۰۱,۸۱۵	خرید طی سال
(۳,۴۸۳)	(۶۷۵,۶۶۳)	(۳۹,۰۷۳)	(۸,۳۸۳,۷۶۵)	فروش طی سال
-	-	۱,۴۶۰	۱,۴۵۹,۵۹۳	ناشی از افزایش سرمایه
۲۰,۰۴۷	۳,۸۱۴,۱۶۴	۱۷,۴۹۵	۴,۲۹۱,۸۰۷	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 صبا تأمین (شرکت صادر) 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 معادل ۱۲/۹۴ درصد توسط ناشر، و مبلغ ۱۰۹,۵۹۱ میلیون ریال معادل ۸۷/۰۶ درصد توسط سرمایه‌گذار) پرداخت شده است. طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند 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 آیین نامه 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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
میلیون ریال		میلیون ریال		
۵۲۳,۹۰۹		۷۰۸,۵۶۳		مانده در ابتدای سال
(۴۶,۹۷۹)		(۱۲۸,۶۷۴)		پرداخت شده طی سال
۲۳۱,۶۳۳		۳۹۸,۱۰۴		ذخیره تأمین شده
۷۰۸,۵۶۳		۹۷۷,۹۹۳		مانده در پایان سال

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

تجاری

اسناد پرداختنی

۶,۵۸۴	-	-	-	۳۷-۲	اشخاص وابسته
۷۴,۳۸۰	۴۹۱,۸۸۸	-	۴۹۱,۸۸۸	۲۸-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۸۰,۹۶۴	۴۹۱,۸۸۸	-	۴۹۱,۸۸۸		

حساب‌های پرداختنی

۱۱۱,۰۳۳	۴۴۰,۳۷۳	-	۴۴۰,۳۷۳	۳۷-۲	اشخاص وابسته
۳۷۹,۹۵۹	۱,۴۵۹,۵۸۹	۲۱۳,۵۴۲	۱,۳۴۶,۰۴۷	۲۸-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۹۰,۹۹۲	۱,۸۹۹,۹۶۲	۲۱۳,۵۴۲	۱,۶۸۶,۴۲۰		
۴۷۱,۹۵۶	۲,۳۹۱,۸۵۰	۲۱۳,۵۴۲	۲,۱۷۸,۳۰۸		

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی

۱۰۳,۶۴۷	۱۴,۹۸۲	-	۱۴,۹۸۲		به سایر اشخاص
۱۰۳,۶۴۷	۱۴,۹۸۲	-	۱۴,۹۸۲		

حساب‌های پرداختنی

۱۸۹,۳۸۸	۴۴,۷۵۷	-	۴۴,۷۵۷	۳۷-۲	اشخاص وابسته
					سایر اشخاص
۴۷,۱۰۲	۲۵,۴۴۴	-	۲۵,۴۴۴	۲۸-۴	مالیات های تکلیفی
۴۵,۹۹۶	۷۱,۵۱۷	-	۷۱,۵۱۷	۲۸-۴	حق بیمه های پرداختنی
۶۲,۱۲۸	۹۳,۳۲۱	-	۹۳,۳۲۱		سپرده‌های دریافتی (بیمه، حسن انجام کار و ...)
۱۳۶,۵۲۳	۳۱۹,۷۱۰	-	۳۱۹,۷۱۰	۲۸-۳	هزینه‌های پرداختنی
۴۹,۷۵۶	۶۳,۳۴۸	۶۳,۳۴۸	-	۲۸-۵	فروشندهگان خارجی
۶۰۸,۶۹۵	۳۸۸,۵۴۴	-	۳۸۸,۵۴۴	۲۸-۶	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۳۸۴,۵۱۰	۹۰۱,۹۸۸	-	۹۰۱,۹۸۸	۲۸-۷	فروشندهگان کالا و خدمات
۷۰,۸۷۷	۱۰۰,۹۱۵	-	۱۰۰,۹۱۵	۲۸-۸	پیمانکاران - تامین نیرو
۲۲۹	۲۴۵	-	۲۴۵		سایر
۱,۵۸۵,۱۰۵	۲,۰۰۹,۵۸۸	۶۳,۳۴۸	۱,۹۴۶,۳۴۰		
۱,۶۸۸,۷۵۳	۲,۰۲۴,۵۷۱	۶۳,۳۴۸	۱,۹۶۱,۳۲۳		
۳۳۶۰,۷۰۹	۴,۴۱۶,۴۲۱	۲۷۶,۷۹۰	۴,۱۳۹,۶۳۰		

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳,۷۴۵	۱۲۳,۳۱۸	مرخصی کارکنان
۱۸	-	هزینه‌های آب، برق و گاز
۱۱,۴۶۹	۱۹,۴۹۷	هزینه حسابرسی قانونی
-	۱۱۰,۷۹۸	هزینه حسابرسی بیمه
۳۱,۳۹۲	۶۶,۰۹۷	سایر
۱۲۶,۵۲۳	۳۱۹,۷۱۰	

۲۸-۴- مبلغ ۷۱,۵۱۷ و ۲۵,۴۴۴ میلیون ریال بدهی‌های تکلیفی مربوط به حق بیمه‌ها و مالیات حقوق کارکنان است که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۹۱,۲۳۴ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۲۸-۵- مبلغ ۶۳,۲۴۸ میلیون ریال پرداختنی ارزی شامل ۲,۱۸۴ یوان، ۶,۷۹۰ دلار و ۳۳,۷۸۰ یورو مربوط به تأمین ماشین آلات و قطعات یدکی آنها است که با نرخ قابل دسترس تسعیر شده است.

۲۸-۶- مبلغ ۳۸۸,۵۴۴ میلیون ریال مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۴ می‌باشد. مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت برای تمامی سال‌های بیش از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۲۸-۷- سایر حساب‌های پرداختنی غیرتجاری ریالی از فروشندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۴۲۸	۹۶,۸۴۹	گاز استان قزوین - شرکت
-	۲۶,۷۶۳	اس آراس پارس - شرکت
۸,۶۵۵	۲۵,۰۲۰	سهامی بیمه ایران - شرکت
-	۲۳,۰۰۰	صنعت گاز فرتاک پویا
۵,۶۶۱	۲۳,۶۹۲	شرکت هما ماشین ایستایی
۹,۸۳۲	۲۰,۳۹۹	اداره برق قزوین
-	۱۶,۳۵۳	گمرک استان قزوین
۵,۰۵۶	۱۴,۷۶۴	الکترونیک سعود (حسین تقی خانی) - فروشگاه
-	۱۴,۶۷۶	تابش تجارت امین
-	۱۴,۱۹۱	مهدی بهائی - آبان بهب میند
۴,۳۰۲	۱۱,۸۰۸	محمدحسن فتحاحی زارچ (فروشگاه رستا پدک)
-	۱۱,۶۶۲	ابوطالب جامعی - نوین برداران الکترونیک
۲,۹۹۳	۱۰,۸۹۹	روان ترانس آبادانا - شرکت
۷,۶۳۳	۱۰,۵۸۶	شهر صنعتی البرز - شرکت
۱۰۱	۱۰,۵۲۶	مرتضی حسینی (نمایندگی فروش پلیمرینگ SLF)
۳۱۲,۹۴۹	۵۷۳,۰۰۱	سایر - (به تعداد ۳۷۸ تأمین کننده با مبلغ پایین تر از ۸,۰۰۰ میلیون ریال)
۳۸۴,۵۱۰	۹۰۱,۹۸۸	

۲۸-۸- مبلغ ۱۰۰,۹۱۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت طاهر گستر کاشین (ملیخ غذا) به مبلغ ۲۶,۶۸۴ میلیون ریال، مینی بوس رانی صدیق قزوین (سرویس پرستل) به مبلغ ۱۹,۵۷۷ میلیون ریال و فرشاد بابایی (حمل خاک) به مبلغ ۳۲,۸۷۱ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد
 ۲۹-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	مابده در ابتدای سال
۴۴۸,۳۵۶	۵۶۲,۷۱۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
۴۸۲,۴۸۷	۶۶۷,۱۹۳	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
۸۰,۳۲۸	۹۱,۹۳۹	پرداختی طی سال
(۴۴۸,۳۵۶)	(۵۶۲,۷۱۵)	
۵۶۲,۷۱۵	۷۵۹,۱۳۲	

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

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

مالیات								
۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹					
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مابده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایبرازی	درآمد مشمول مالیات ایبرازی	سود ابرازی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۱	۲,۱۹۸,۵۹۹	۱,۵۹۹,۶۸۶	۱۶۸,۳۱۱	۲۴۸,۴۳۹	۲۴۸,۴۳۹	۲۴۸,۴۳۹	۲۴۸,۴۳۹	۲,۱۹۸,۵۹۹
۱۴۰۲	۳,۲۸۹,۵۶۰	۲,۶۴۹,۲۰۹	۴۴۸,۳۵۶	۴۵۸,۰۴۹	۴۵۸,۰۴۹	۴۴۸,۳۵۶	۴۴۸,۳۵۶	۳,۲۸۹,۵۶۰
۱۴۰۳	۴,۵۷۴,۱۶۹	۳,۲۵۹,۷۵۵	۴۸۲,۴۸۷	۸۳۷,۸۷۰	-	۴۸۲,۴۸۷	۴۸۲,۴۸۷	۴,۵۷۴,۱۶۹
۱۴۰۴	۵,۱۴۷,۵۴۷	۳,۳۷۲,۰۰۳	۶۶۷,۱۹۳	-	-	۶۶۷,۱۹۳	۶۶۷,۱۹۳	۵,۱۴۷,۵۴۷
	۷۵۹,۱۳۲	۵۶۲,۷۱۵						

۲۹-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای تمام سال‌های پیش از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲-۲ سازمان امور مالیاتی بابت عملکرد سال ۱۴۰۳ مطابق برگه تشخیص مبلغ ۸۳۷,۸۷۰ میلیون ریال مطالبه نموده است، با توجه به عدم لحاظ سهام شناور شرکت در پایان سال با استناد به مکاتبه سازمان بورس و اوراق بهادار و سازمان امور مالیاتی، بابت عدم محاسبه رفع تعهد صادراتی و برگشت هزینه های شرکت در سال فوق، نسبت به برگه تشخیص مذکور اعتراض نموده و تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۹-۲-۳ شرکت برای سال ۱۴۰۴ با اعمال معافیت‌ها مطابق سود ابرازی ذخیره در نظر گرفته است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۲۹- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸۲,۴۸۷	۶۶۷,۱۹۳	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۸۰,۲۲۸	۹۱,۹۳۹	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
۵۶۲,۷۱۵	۷۵۹,۱۳۲	

۴-۲۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های قابل اعمال به شرح زیر است.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۵۷۴,۱۶۹	۵,۱۴۷,۵۴۷	سود حسابداری قبل از مالیات
۱,۱۴۳,۵۴۲	۱,۳۸۶,۸۸۷	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵٪ اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳۸۹)	(۶۲۳)	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م (سود سهام)
(۹,۰۸۷)	(۱,۳۹۳)	ماده ۱۴۵ ق.م.م (سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های بانکی)
(۴۳۷,۳۰۶)	(۷۴۵,۸۷۵)	بند (ب) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (سود تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی)
(۳,۶۹۱)	(۶۴۷)	ماده ۱۴۳ مکرر ق.م.م (سود و زیان حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها)
(۸۶۳,۹۴۰)	(۱,۰۲۷,۱۰۵)	ماده ۱۴۱ (سود حاصل از فروش صادراتی)
(۱,۳۱۴,۴۱۴)	(۱,۷۷۵,۵۴۳)	
۳,۲۵۹,۷۵۵	۳,۳۷۲,۰۰۳	درآمد مشمول مالیات
۸۱۴,۹۳۹	۸۴۳,۰۰۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده پس از کسر درآمدهای معاف با نرخ ۲۵٪ اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۶,۴۷۶)	(۷,۳۰۷)	اثر مالیاتی معافیت سهم اتاق بازرگانی
(۱۶۲,۹۸۸)	-	بند (ک) تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴
(۱۶۲,۹۸۸)	(۱۶۸,۶۰۰)	ماده ۱۴۳ (معاملات سهام در بورس)
(۳۳۲,۴۵۳)	(۱۷۵,۸۰۸)	
۴۸۲,۴۸۷	۶۶۷,۱۹۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۵۵	۱۲,۹۶	نرخ موثر مالیاتی - درصد

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- سود سهام پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
سنوات قبل از ۱۳۹۷	۳,۳۲۲	۳,۳۲۴
سال ۱۳۹۷ (سود هر سهم مبلغ ۴۸۰ ریال)	۳,۴۵۷	۳,۴۶۸
سال ۱۳۹۸ (سود هر سهم مبلغ ۷۷۰ ریال)	۲۴,۹۲۶	۲۴,۹۵۶
سال ۱۳۹۹ (سود هر سهم مبلغ ۱,۸۷۰ ریال)	۹۲,۰۵۳	۹۲,۰۸۸
سال ۱۴۰۰ (سود هر سهم مبلغ ۲,۶۵۰ ریال)	۶,۶۰۳	۳,۶۶۹۰
سال ۱۴۰۱ (سود هر سهم مبلغ ۴,۷۹۰ ریال)	۵,۵۲۰	۵۹۵,۶۷۷
سال ۱۴۰۲ (سود هر سهم مبلغ ۶۸۲ ریال)	۲۱,۴۵۰	۱,۷۲۱,۶۹۰
سال ۱۴۰۳ (سود هر سهم مبلغ ۸۰۰ ریال)	۲,۸۰۰,۴۵۴	-
	۲,۹۵۷,۷۸۵	۲,۷۴۷,۸۹۳
سپرده‌های بانکی (مسدودی سود سهام)	(۸۹,۶۳۵)	(۸۹,۶۰۱)
۲۱-۳	۲,۸۶۸,۱۵۰	۲,۶۵۸,۲۹۳

۳۰-۱ مبلغ ۳۱,۷۰۴ میلیون ریال سود سهام سال‌های پیش از ۱۳۹۹ و مبلغ ۳۳,۵۷۴ میلیون ریال بابت سود سهام سال ۱۴۰۰ تا 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 این سال‌ها از طریق شرکت سپرده گذاری بورس پرداخت شده است.

۳۰-۲ از کل مبلغ سود سهام پرداختنی مبلغ ۲,۰۲۱,۵۶۵ میلیون ریال مربوط به سود سهام پرداخت نشده به شرکت مادر (سرمایه گذاری صدر تامین) است. (یادداشت توضیحی ۲-۳۷)

۳۰-۳ مبلغ ۷۷۸,۸۸۹ میلیون ریال مربوط به سود سهام پرداخت نشده سال ۱۴۰۳ برای سهامداران جزء است که به دلیل جنگ و تعطیلی شرکت سپرده گذاری بورس در سال ۱۴۰۵ پرداخت شده است.

۳۰-۴ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۱- تسهیلات مالی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات دریافتی
۱,۴۰۹,۵۵۲	۶,۲۸۴,۴۱۷	
۲,۰۷۵,۶۲۶	۲,۱۳۹,۰۶۰	اوراق خرید دین
<u>۳,۴۸۵,۱۷۸</u>	<u>۸,۴۲۳,۴۷۷</u>	

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

۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک‌ها
۳,۷۵۷,۶۳۵	۹,۶۰۷,۳۳۲	
(۱۹۱,۷۲۶)	(۴۹۶,۷۸۴)	سود و کارمزدهای آتی
(۱۲۶,۵۲۳)	(۱,۰۷۵,۶۱۹)	سپرده‌های سرمایه‌گذاری
۴۵,۷۹۲	۳۸۸,۵۴۸	سود و کارمزد و جرایم معوق
<u>۳,۴۸۵,۱۷۸</u>	<u>۸,۴۲۳,۴۷۷</u>	

۳۱-۱-۲- تسهیلات دریافتی از بانک‌ها شامل توسعه صادرات، صادرات، علت، سینا و کارآفرین می باشد که مستلزم ایجاد مبلغ ۱۰,۰۷۵,۶۱۹ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری بدون احتساب سود بوده که به‌یاتوجه 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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۳ درصد
۳,۴۸۵,۱۷۸	۸,۴۲۳,۴۷۷	
<u>۳,۴۸۵,۱۷۸</u>	<u>۸,۴۲۳,۴۷۷</u>	

۳۱-۱-۴- به تفکیک زمانبندی پرداخت

کل مبلغ پرداختنی مربوط به سال ۱۴۰۵ می‌باشد.

۳۱-۱-۵- به تفکیک نوع وثیقه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	ساختمان
۱,۴۲۱,۷۷۹	۶,۲۸۴,۴۱۷	
۲,۰۶۳,۴۰۰	۲,۱۳۹,۰۶۰	چک و سفته
<u>۳,۴۸۵,۱۷۸</u>	<u>۸,۴۲۳,۴۷۷</u>	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۶۱۰,۷۴۴	۲,۴۷۹,۵۴۹
دریافت‌های نقدی	۱,۸۵۰,۰۰۰	۶,۰۷۰,۵۰۲
سود و کارمزد و جرایم	۳۴۶,۸۱۰	۶۷۷,۲۹۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲,۰۵۳,۳۴۵)	(۵,۰۴۰,۲۸۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳۴۴,۶۵۸)	(۷۰۱,۸۹۱)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۴۰۹,۵۵۲	۳,۴۸۵,۱۷۸
دریافت‌های نقدی	۹,۹۹۸,۱۹۹	۱۵,۵۹۹,۳۱۰
سود و کارمزد و جرایم	۹۷۸,۷۷۳	۱,۵۱۶,۳۸۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۵,۳۷۰,۴۲۰)	(۱۱,۰۰۳,۷۶۷)
پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم	(۷۳۱,۶۸۶)	(۱,۱۷۳,۶۳۳)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶,۲۸۴,۴۱۷	۸,۴۲۳,۴۷۷

۳۲- پیش‌دریافت‌ها

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
پیش‌دریافت از مشتریان	۱۱۵,۹۵۶
	۲۷۷,۶۹۴

۳۲-۱- مبلغ دریافتی بابت پیش‌دریافت از مشتریان می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۵۷,۳۲۴ میلیون ریال آن مستهلک گردیده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۰۱۱,۴۵۴	۴,۳۸۸,۴۱۴	سود خالص
		تعدیلات
۵۶۲,۷۱۵	۷۵۹,۱۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
۵۹۲,۴۴۶	۱,۰۴۰,۸۴۹	هزینه‌های مالی
۱۸۴,۶۵۴	۲۶۹,۴۳۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۴۲,۴۰۱	۱۸۹,۱۳۶	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۷,۰۵۶)	(۴,۱۷۱)	(سود) فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۳۸۹)	(۶۲۳)	(سود) سهام
(۹,۰۸۷)	(۱,۲۹۳)	(سود) حاصل از سپرده سرمایه‌گذاری‌های بانکی
(۳,۶۹۱)	(۶۴۷)	(سود) فروش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
(۳۱۶,۰۴۲)	(۷۶۷,۷۶۹)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۱۴۶,۹۵۰	۱,۴۸۴,۰۴۴	
(۱,۱۸۵,۰۲۸)	(۴,۹۱۳,۳۱۴)	(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
۱۱۵,۶۶۸	(۱,۸۴۳,۶۹۸)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۹۳,۹۴۱)	۳۳,۹۴۵	(افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۲۵۰,۱۸۳	۲,۲۵۵,۷۱۲	افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی
۹۱,۹۹۶	(۱۶۱,۷۳۸)	افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی
(۹۲۱,۱۲۲)	(۴,۶۲۹,۰۹۴)	
۴,۲۳۷,۲۸۲	۱,۲۴۳,۳۶۵	نقد حاصل از عملیات

۳۴- معاملات غیر نقدی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱,۲۹۶,۲۶۵	تهاتر سود سهام پرداختنی با مطالبات
-	۱,۲۹۶,۲۶۵	

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی (یادداشت توضیحی ۲۲) بوده لیکن 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٪/۱۳۰٪ دارد که به‌عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ یا نرخ ۱۲۳ درصد بوده است.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۹,۸۵۳,۱۵۲	۱۷,۵۶۱,۱۲۹	جمع بدهی
(۱,۳۰۷,۲۳۶)	(۳,۴۴۱,۸۰۰)	موجودی نقد
۸,۵۴۵,۹۱۶	۱۴,۱۱۹,۳۲۸	خالص بدهی
۸,۳۲۴,۱۵۰	۱۱,۱۳۷,۹۴۱	حقوق مالکانه
۱۰۳	۱۲۷	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. هیأت‌مدیره 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 این‌نامه‌های مصوب داخلی در حوزه کسب و کار می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری توسط کمیته حاکمیتی به طور مستمر بررسی می‌شود.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳۵- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در شرایط عادی در وهله نخست آن را در معرض ریسک‌های مالی ناشی از تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی و در وهله‌ی بعدی ریسک حفظ کیفیت محصول قرار می‌دهد. آسیب‌پذیری از ریسک بازار ناشی از نوسانات نرخ ارز با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار کمک می‌کند. هیچ گونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار شامل ریسک ارزی و کیفیت محصول یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آنها رخ نداده است. اثر ریسک‌های بازار بایستی به صورت متقابل بر یکدیگر و در قالب یک مجموعه در نظر گرفته شود.

۱-۳-۳۵- 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 ۳۶ ارائه شده است.

۴-۳۵- 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 رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی 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 به طور 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 با 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، آداک سرام و محسن اتحادی، شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری یا اهمیت نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
داروگر رودسری - بیژن	۹,۸۱۶	۹,۸۱۶	۹,۸۱۶
بایبلی - 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
نعاکار - غلامرضا	۴۲۴	۴۲۴	۴۲۴
ایروهمی تمرین - یدالله	۴۱۷	۴۱۷	۴۱۷
سایر	۳,۵۸۸	۳,۵۸۸	۸۱۴
	۳۳,۹۷۹	۳۳,۹۷۹	۲۷,۳۵۲

۳۵-۵- 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 پیش‌بینی‌شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختی‌های تجاری	-	۹۵۶,۷۴۰	۱,۴۳۵,۱۱۰	۲,۳۹۱,۸۵۰
سایر حساب‌های پرداختی	۳۰۳,۶۸۶	۵۰۶,۱۴۳	۱,۳۱۴,۷۴۲	۲,۰۲۴,۵۷۱
تسهیلات مالی	۹۳۰,۰۶۰	۲,۴۶۴,۳۵۰	۵,۰۲۹,۰۶۷	۸,۴۲۳,۴۷۷
مالیات پرداختی	-	-	۷۵۹,۱۳۲	۷۵۹,۱۳۲
سود سهام پرداختی	۲,۸۶۸,۱۵۰	-	-	۲,۸۶۸,۱۵۰
پیش دریافت‌ها	۱۱۵,۹۵۶	-	-	۱۱۵,۹۵۶
جمع	۴,۲۱۷,۸۵۲	۳,۹۲۷,۲۳۳	۸,۴۳۸,۰۵۱	۱۶,۵۸۳,۱۳۶

۳۵-۶- مدیریت ریسک ناشی از تحولات منطقه ای و جنگ

در دو مقطع هفته آخر خرداد و اسفند ۱۴۰۴ به دلیل تشدید درگیری‌های نظامی و تنش‌های سیاسی در منطقه، فرآیند تأمین مواد اولیه، تولید و توزیع محصولات شرکت تحت تأثیر قرار گرفته است. این شرایط به طور موقت موجب بروز اختلال در زنجیره تأمین و کاهش ظرفیت بهره‌برداری از خطوط تولیدی شرکت گردیده است. مدیریت شرکت با پایش مستمر تحولات سیاسی و نظامی منطقه و ارزیابی اثرات محتمل ناشی از تداوم وضعیت مذکور، اقداماتی نظیر بازبینی و تعدیل برنامه‌های تولید، افزایش انعطاف‌پذیری در زنجیره تأمین و به کارگیری سازوکارهای کنترل هزینه‌ها را در دستور کار قرار داده است. با وجود آثار منفی کوتاه مدت حادث شده، بر اساس ارزیابی‌های انجام شده، انتظار می‌رود هم‌زمان با بهبود تدریجی شرایط و برقراری ثبات نسبی در منطقه، پیامدهای ناشی از این ریسک به تدریج کاهش یابد. تا زمان مشاهده نشانه‌های مثبت در شرایط منطقه، شواهدی دال بر وقوع زیان‌های غیر قابل جبران یا کاهش ارزش قابل ملاحظه در دارایی‌های شرکت ناشی از تحولات یاد شده مشاهده نشده است.

مدیریت ریسک و سرمایه
مدیریت ریسک و سرمایه
مدیریت ریسک و سرمایه

شرکت صنایع گاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	روپیه پاکستان	درهم امارات	ریال عمان	لیر ترکیه	یوان چین	درام ارمنستان	روبل روسیه
۲۱ موجودی نقد	۴۸,۴۲۱	۳۱۹,۸۸۹	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	-	۳۵,۰۰۰	۸,۰۰۰
۱۶ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱,۸۰۰,۸۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۱,۸۴۹,۲۴۳	۳۱۹,۸۸۹	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	-	۳۵,۰۰۰	۸,۰۰۰
معادل ریالی دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)	۲,۵۱۹,۲۳۲	۵۰۱,۸۳۰	۲۷	۲	۸۰۰	۹۷	-	۱۱۲	۱۴۰
۲۸ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌های ارزی	(۳۱,۸۲۳)	(۱۴۶,۹۲۳)	-	-	-	-	(۳,۱۸۴)	-	-
معادل ریالی بدهی‌های پولی ارزی (میلیون ریال)	(۲۳,۷۷۶)	(۳۳۳,۵۷۸)	-	-	-	-	(۳۳۷)	-	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی / ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱,۸۱۷,۴۰۱	۱۷۲,۹۶۷	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	(۳,۱۸۴)	۳۵,۰۰۰	۸,۰۰۰
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی / ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۲,۴۷۵,۵۵۶	۲۶۹,۲۵۲	۲۷	۲	۸۰۰	۹۷	(۳۳۷)	۱۱۲	۱۴۰
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی / ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۷۷۷,۸۱۶	۱۱۰,۵۹	۵,۶۲۰	۵	۲۲۶	۳,۱۴۰	(۳,۱۸۴)	۳۵,۰۰۰	-
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی / ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۵۷۵,۳۵۰	۷,۱۰۳	۲۰	۱	۵۷۸	۸۴	(۳۱۳)	۸۸	-

۳۶-۱- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار

کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
			ایفا شده	ایفا نشده	ایفا شده	ایفا نشده
صادرات - دلار	۶,۱۳۳,۴۴۸	(۶,۱۳۳,۴۴۸)	۰	۰	۶,۵۹۰,۳۰۱	(۶,۵۹۰,۳۰۱)
واردات - یورو	۱,۰۸۶,۵۷۳	(۳۷۶,۰۴۳)	۷۱۰,۵۳۰	۰	۵۷۷,۳۳۰	(۵۱۷,۲۷۰)
واردات - درهم امارات	۱,۱۰۰,۰۰۰	(۱,۱۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰

۳۶-۱-۱- رفع تعهد ارزی حاصل از صادرات به صورت مبلغ ارزی کوتاه‌گمرکی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی صورت گرفته است.

شرکت صنایع گلشی و سرمایه‌گذاری وید (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

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

(تابع به میلیون ریال)							
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید (فروش اولیه)	خرید (سایر کلام)	فروش کالشی	فروش گزینش
شرکت اصلی	سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-
شرکت‌های همگروه	اعیان (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲,۳۰۴,۹۴۹	-	-	-
	صنایع خاک جینی ایران (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	-	۴۱,۰۰۵	-	-	-
	صنایع سرام آرا (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱,۵۴۴	-	-	۷,۴۱۲
	مهندسی فناوری صدر فردا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	۵,۴۸۴
	گلشی سندی	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	۲۱۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	گزارش بورس	نمات کنترل مشترک	-	۱۰۹,۹۴۴	-	-	-
	برسی اورتاکاز	نمات کنترل مشترک	-	-	۴,۴۴۰	-	-
	پنروشنی پروارند	نمات کنترل مشترک	-	۲۳,۷۷۸	-	۵۲۸	-
	پنروشنی مارون	نمات کنترل مشترک	-	۸,۴۴۷	-	-	-
جمع کل			۲,۳۸۹,۲۵۹	۲,۳۴۰	۵۲۸	۱۹,۸۵۹	۱۲,۷۹۸
یادداشت توضیحی			۴-۶	۴-۴	۵-۵	۱۱-۲	۱۱-۳

۳۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(تابع به میلیون ریال)							
شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های جاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداخت‌ها	پرداختی‌های جاری	سایر پرداختی‌ها	بود سهام
شرکت اصلی	سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	-	-	-	۳۱,۱۲۱	۲۰,۳۱,۵۶۵	۲۴-۲
شرکت‌های همگروه	اعیان (سهامی عام)	-	۷,۱۷۸	۳۸۷,۸۷۴	-	-	۲۴-۲
	صنایع خاک جینی ایران (سهامی عام)	-	-	۱۲,۸۰۰	۲۲,۷۵۶	۱۸۲	۲۴-۲
	صنایع سرام آرا (سهامی عام)	۲۰۳,۵۳۱	۲۵,۹۰۵	-	-	-	۲۴-۲
	مین شهید باهنر گرمان	۱۲۷	-	-	-	-	۲۴-۲
	مهندسی فناوری صدر فردا	-	۱۴,۸۱۹	-	-	-	۲۴-۲
سایر اشخاص وابسته	اکتشاف و حفاری صدر تامین	-	۱,۴۹۴	-	-	-	۲۴-۲
	معدنی افلاخ ایران (سهامی عام)	-	۲۷	-	-	-	۲۴-۲
	صنایع سرمایه‌گذاری صبا گستر نفت و گاز	-	-	-	-	-	۲۴-۲
	برسی اورتاکاز	-	۴۸۵	-	-	-	۲۴-۲
	پنروشنی پروارند	-	۱۱,۵۲۲	-	-	-	۲۴-۲
واریز	پنروشنی مارون	-	۱۱۷	-	-	-	۲۴-۲
	نفت ایرانول (سهامی عام)	-	-	-	-	-	۲۴-۲
	گزارش بورس (سهامی عام)	-	-	-	-	-	۲۴-۲
جمع کل		۲۰۳,۶۵۸	۵۱,۴۴۴	۱۲,۳۴۴	۴۲۰,۳۷۲	۲۲,۷۵۶	۲۰,۳۱,۵۶۵

۳۷-۴-۱- حساب دریافتی از شرکت اکتشاف و حفاری صدر تامین به مبلغ ۱,۴۹۴ میلیون ریال معادل ۱,۴۹۴ دلار می باشد.

۳۷-۴-۲- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۴ و نیز سال ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۳۷-۴-۳- معاملات با اشخاص وابسته و سایر اشخاص وابسته مطابق روال عادی معاملات تجاری انجام شده است.

شرکت صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۴۰۰,۵۲۵,۵۰۰ یورو بابت خرید ماشین‌آلات به شرکت ساگمی (اترا)
- مبلغ ۶۸۴,۰۰۰ یورو بابت خرید ماشین‌آلات به شرکت dsc
- مبلغ ۹۸۳,۰۰۰ دلار بابت خرید ماشین‌آلات به شرکت keda

۳۸-۱-۲- مطابق برگه مطالبه سازمان تأمین اجتماعی جهت رسیدگی به دفاتر شرکت برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۱۰,۷۹۸ میلیون ریال اعلام گردیده است.

۳۸-۱-۳- تعهدات احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مربوط به تضمین تسهیلات دریافتی اشخاص، تضمین بابت قرض الحسنه دریافتی و سفارشات بوده و بدین شرح است:

نوع تضمین	شرح تضمین	شرکت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
چک	ارایه چک بابت ضمانت تسهیلات	سرمایه گذاری صدر تامین	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک توسعه صادرات مرکزی	۱۷,۳۳۰,۵۰۰	۵,۹۸۲,۵۰۰
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک کزاق‌قرین	۴,۴۸۰,۰۰۰	۲,۵۹۵,۰۰۰
سفته	تضمین تسهیلات دریافتی	بانک صادرات (سهامی عام)	۱,۸۴۱,۰۰۰	۱,۸۴۱,۰۰۰
سفته	ظهورنویسی سفته بابت دریافت وام	گشتی سعدی (سهامی عام)	۵۷۴,۸۰۰	۳۴۴,۸۰۰
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	شایراد تجارت پارس	۷۸۰,۰۰۰	۱۹۲,۵۵۹
سفته	ظهورنویسی سفته بابت دریافت وام	لغابیران (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)	۷۵,۵۶۵	۷۵,۵۶۴
ملکی	تضمین ملکی بابت دریافت تسهیلات	بانک ملت (سهامی عام)	۱۰۵,۸۴۲	۷۱,۵۶۴
چک	تضمین تسهیلات دریافتی	اقتصاد نوین	۳۹,۳۰۰	۳۹,۳۰۰
چک	تضمین سفارشات کلای و وارداتی و اعتبارات اسنادی	متعدد	۹,۸۷۶,۷۳۴	۴۵۳,۹۵۸
			۴۲,۱۸۶,۴۳۶	۱۸,۷۹۸,۹۴۰

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی رویداد یا اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشاء در صورت‌های مالی باشد رخ نداده است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۲,۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال است