

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

دوره‌ی مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تلفن: ۰۱۶۱۰۴۴۸۶۶۶ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



موسسه حسابرسی و مشاوران
(مبدأ دین رسی)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آیت‌الله‌امین، سردار، محل، خیابان نجات، خیابان شهید نوروزپور، بخش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۴۴۸۴۶۶۰-۱۶۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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



مؤسسه حسابرسی و مشاوران
«سهامداران دشی»

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

"به نام خدا"

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره ی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری در باره ی صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

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

سایر الزامات گزارشگری

۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در موارد زیر رعایت نگردیده است:

- مفاد ماده ۵ "دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس"، مبنی بر:

- "پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی به سهامداران (مربوط به سهامداران خرد به دلیل عدم مراجعه سهامدار و نبود اطلاعات سهامداری)" و به تبع آن مفاد بخشنامه شماره ۱۲۲/۱۰۳۱۷۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: واریز سود سهام سنواتی به حساب شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و انتشار نتیجه اقدامات صورت گرفته بر روی سامانه کدال.



مؤسسه حسابرسی و مشاوران
«سهامداران دشی»
گزارش بررسی اجمالی

تلفن: بزرگراه شهید آهنگران، سردار، محل مانی، خیابان تجرین، خیابان شهید نوری، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴

تلفن: ۰۲۱-۴۴۸۴۶۶۱ تا ۴۴۸۵۰۸۷ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه) شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)

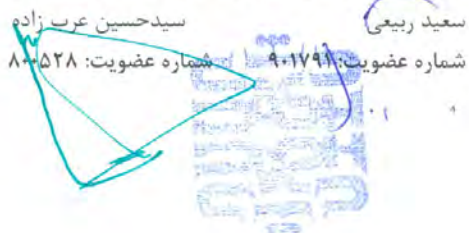
- مفاد ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۱۸/ب/۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، موضوع: "ارسال یک نسخه کامل از تصویر برداری جلسه مجامع عمومی صاحبان سهام در موعد مقرر، در قالب لوح فشرده به سازمان بورس".
- مفاد ماده ۴ و تبصره ۴ آن و نیز تبصره ۲ ماده ۱۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار.

حسابرس مستقل

تاریخ: ۲۹ آبان ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

سعید ربیعی
 سید حسین عرب زادم
 شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱
 شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸





شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌گردد.
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
۶-۳۴	* یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

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

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)	محمد علی ابراهیمی درباغی	رئیس هیات مدیره غیر موظف	
سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	محمد جواد پرجمی	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	
فراورده‌های نسوز ایران (سهامی عام)	ایمان کفعمی	عضو هیات مدیره غیر موظف	
معدنی املاح ایران (سهامی عام)	رسول پور اشرف	عضو هیات مدیره غیر موظف	
صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	علیرضا زر افشان	عضو هیات مدیره موظف	

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولی عصر، روبروی پارک ملت، خیابان شهید سعیدی، پلاک ۱۱۱
طبقه دوم، واحد ۱۱۱، شرکت صنایع سرام آرا.

(سهامی عام)
شماره ملی: ۱۰۸۶۱۴۵۰۷۰۰

info@ceramara.co.ir
www.ceramara.co.ir
+۹۸-۲۱-۲۶۵۷۰۹۸
+۹۸-۲۱-۲۶۵۷۰۹۸
+۹۸-۲۱-۲۶۵۷۰۹۸

کدپستی: ۱۹۶۷۸۶۴۹۱۱۳

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولی عصر، روبروی پارک ملت، خیابان شهید سعیدی، پلاک ۱۱۱

کدپستی: ۱۹۶۷۸۶۴۹۱۱۳
کارخانه: قزوین، شهرک صنعتی البرز، خیابان ایت سینیای چنوبی، روبروی تکتار موتور،
شرکت صنایع سرام آرا.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	شش ماهه
ریال	ریال		
۲۷۱,۱۲۶	۵۷۷,۸۰۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۷۳,۹۳۳)	(۴۰۳,۴۰۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۷,۱۹۴	۱۷۴,۴۰۶		سود ناخالص
(۳۹,۲۸۵)	(۶۸,۴۳۱)	۷	هزینههای عمومی و اداری
(۱۳,۰۴۴)	(۲۸,۵۵۱)	۸	هزینههای توزیع و فروش
۴,۴۹۶	۲۶,۴۸۰	۹	سایر درآمدها
(۴۳,۷۷۸)	(۴۳,۹۴۵)	۱۰	سایر هزینهها
۵,۵۸۳	۵۹,۹۶۰		سود عملیاتی
(۱,۲۵۶)	(۹,۴۶۲)	۱۱	هزینههای مالی
۵۲۴	۱۷,۰۳۰	۱۲	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
۴,۸۵۱	۶۷,۵۲۸		سود عملیات قبل از مالیات
-	۱۱,۱۸۰	۲۵	درآمد مالیات بر درآمد
۴,۸۵۱	۷۸,۷۰۸		سود خالص
سود پایه هر سهم:			
۷	۷۵		سود عملیاتی (ریال)
(۱)	۶		سود غیر عملیاتی (ریال)
۶	۸۱	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)

از آن جایی که اجرای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴	۱,۳۱۹,۶۴۲
دارایی‌های نامشهود	۱۵	۴,۶۵۶
دارایی مالیات انتقالی	۲۵-۷	۱۱,۱۸۰
دریافتی‌های بلند مدت	۱۸-۲	۳۵۹
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱,۳۲۴,۶۵۷
دارایی‌های جاری		
پیش پرداخت‌ها	۱۶	۱۸۵,۳۱۶
موجودی مواد و کالا	۱۷	۳۳۷,۶۵۵
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۸	۳۹۱,۱۹۴
موجودی نقد	۱۹	۱۷۱,۸۹۴
جمع دارایی‌های جاری		۱,۰۸۵,۹۵۹
جمع دارایی‌ها		۲,۴۱۰,۶۱۶
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۹۷۴,۳۸۹
اندوخته قانونی	۲۱	۷,۱۶۵
سایر اندوخته‌ها (طرح و توسعه)	۲۲	۱۵,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		۱۷۸,۶۵۳
(زیان) انباشته		(۲۴۳,۰۶۷)
جمع حقوق مالکانه		۸۹۲,۱۴۰
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۶۰,۰۲۴
جمع بدهی‌های غیر جاری		۶۰,۰۲۴
بدهی‌های جاری		
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲۴	۱,۵۲۴,۹۲۸
مالیات پرداختی	۲۵	-
سود سهام پرداختی	۲۶	۱۱,۹۷۰
تسهیلات مالی	۲۷	۳۴۹,۴۲۴
پیش دریافت‌ها	۲۸	۱۵,۶۶۰
جمع بدهی‌های جاری		۱,۹۰۱,۵۹۵
جمع بدهی‌ها		۱,۹۶۱,۶۱۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۲,۴۱۰,۶۱۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع سرام آرا
موسسه حسابرسی و حسابرسی
گزارش برای اجمالی

شرکت صنایع سرام آرا
تأسیس: ۶۳
(سهامی عام)

۳

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	(زیان) انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۷۴,۳۸۹	۰	۷,۱۶۵	۱۵,۰۰۰	۱۷۸,۶۵۳	(۲۸۳,۰۶۷)	۸۹۲,۱۴۰
-	-	-	-	-	۷۸,۷۰۸	۷۸,۷۰۸
-	-	-	-	-	۷۸,۷۰۸	۷۸,۷۰۸
۹۷۴,۳۸۹	۰	۷,۱۶۵	۱۵,۰۰۰	۱۷۸,۶۵۳	(۲۰۴,۳۵۹)	۹۷۰,۸۴۸

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود خالص شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	(زیان) انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۵,۰۰۰	۰	۷,۱۶۵	۱۵,۰۰۰	۱۷۸,۶۵۳	(۲۹۴,۴۶۳)	۴۱,۳۵۵
-	-	-	-	-	۴,۸۵۱	۴,۸۵۱
۶۳۳,۵۹۹	۶۳۳,۵۹۹	-	-	-	-	۶۳۳,۵۹۹
۱۳۵,۰۰۰	۶۳۳,۵۹۹	۷,۱۶۵	۱۵,۰۰۰	۱۷۸,۶۵۳	(۲۸۹,۶۱۲)	۶۷۹,۸۰۵

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش سرمایه در جریان

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال

جریان های نقدی حاصل از (مصرف در) فعالیت های عملیاتی

۲۹	(۱۶۶,۱۵۹)	۱۷,۱۴۹
نقد حاصل از (مصرف در) عملیات	-	-
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۶۶,۱۵۹)	۱۷,۱۴۹
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

۱۰,۲۶۷	(۱۵۹,۷۸۱)	-
دریافت نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۱۵۹,۷۸۱)	(۲۶۶,۳۷۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	-	(۱,۵۳۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱۳۷	۳۵۲
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	(۱۴۹,۳۷۷)	(۲۶۷,۵۵۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۱۵,۵۳۵)	(۲۵۰,۴۰۴)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

.	۳۳۹,۹۶۲	۱۹۹,۷۶۶
دریافتهای نقدی حاصل از افزایش سرمایه	.	.
دریافتهای نقدی حاصل از تسهیلات	.	(۱۴,۹۸۸)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	.	(۲,۵۵۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	.	۲۲۰,۰۰۰
تسهیلات قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته	۳۳۹,۹۶۲	۴۰۲,۳۱۹
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲۴,۴۲۸	۱۵۱,۸۱۵
خالص افزایش در موجودی نقد	۱۷۱,۸۹۴	۱۳۰,۹۰۵
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۳,۰۵۲	(۶۳۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۹۹,۳۷۴	۲۸۲,۰۹۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۳۸۷	۴۳۴,۳۳۸
۳۰		

معاملات غیر نقدی

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

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنایع سرام آرا در تاریخ ۱۳۸۲/۰۵/۲۲ طی شماره ۶۶۰۵ به صورت شرکت سهامی خاص، تاسیس و در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی قزوین به ثبت رسید. شرکت از تاریخ ۱۳۸۳/۱۲/۲۰ با ظرفیت اسمی سالانه (۲۹۳ روز و ۳ شیفت کاری) ۴۸۰۰ تن (معادل ۳۰۰,۰۰۰ متر مربع) پخت سوم کاشی و سرامیک شروع به بهره‌برداری نمود؛ و این ظرفیت در مرحله نخست (با اضافه شدن یک خط تولید دیگر طبق پروانه بهره‌برداری مورخ ۱۳۹۳/۰۱/۲۴) به میزان ۶,۷۲۰ تن (معادل ۴۲۰,۰۰۰ متر مربع)، و در مرحله دوم (با اضافه شدن خط تولید جدید طبق پروانه بهره‌برداری مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۴) به میزان ۹,۶۰۰ تن (معادل ۶۷۲,۹۰۵ متر مربع) افزایش یافت. با توجه به تغییر در نوع تولیدات شرکت در سال ۱۴۰۳ و اجرای پروژه طرح و توسعه محصولات تک پخت و خط اول محصولات مینیاتوری، پروانه بهره‌برداری جدید در مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ به میزان ۹,۰۰۰ تن (معادل ۵۶۷,۹۶۰ متر مربع) بابت بهره‌برداری خط تک پخت و بهره‌برداری خط اول مینیاتوری دریافت گردیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۰۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۹ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ در بورس اوراق بهادار تهران (به عنوان "ثبت شده و پذیرفته نشده" در گروه "کاشی و سرامیک" و زیرگروه "تولید گل و سرامیک ساختمانی") ثبت شده است. سهام شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۰ در بازار پایه زرد فرابورس با نماد کارام عرضه عمومی گردیده است. در حال حاضر شرکت صنایع سرام آرا با شناسه ملی ۱۰۸۶۱۴۵۰۷۰۰ جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی شرکت سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی (سهامی عام) است. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت اصلی شرکت در شهر قزوین، شهر صنعتی البرز، خیابان ابن سینا، نرسیده به کارخانه لوازم خانگی پارس و کد پستی ۳۴۳۱۹۶۳۹۲۳ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

فعالیت اصلی شرکت طی ۵ سال مالی گذشته تولید انواع مختلف قطعات دکوری و تزئینی کاشی و سرامیک دیوار و کف بوده است. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

آ. احداث و خرید، نصب و راه‌اندازی و بهره‌برداری کارخانجات ساخت انواع کاشی، سرامیک، وسایل بهداشتی و چینی و صنایع جانبی و وابسته به آن.

ب. اکتشاف، استخراج، بهره‌برداری و اخذ پروانه بهره‌برداری برای کلیه معادن مورد نیاز.

پ. تولید انواع مختلف کاشی دیواری، سرامیک و وسایل بهداشتی و چینی، قطعات خاص تزئینی، دکوری، پخت سوم و تولید رنگ و لعاب.

ت. خرید، تحصیل و واگذاری هر نوع امتیاز، پروانه برای تولید.

ث. بازاریابی، حمل و نقل، توزیع و فروش و صدور انواع محصولات مرتبط با موضوع شرکت.

ج. واردات و صادرات انواع ماشین‌آلات، مواد اولیه، ابزار و قطعات، تأسیسات و تولیدات مرتبط با موضوع شرکت.

چ. مشارکت در سایر شرکت‌ها از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکت‌های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت‌های موجود.

ح. اخذ و اعطای نمایندگی فروش و بازاریابی شرکت‌های داخلی و خارجی جهت کالا و دانش فنی مرتبط با موضوع شرکت.

خ. انجام تحقیقات، ارائه خدمات تکنولوژی، مشاوره مهندسی صنایع سرامیک و مدیریت به انجام کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری که بطور مستقیم یا غیرمستقیم به تمام و یا هر یک از موضوعات مشروح فوق مربوط باشد.

در حال حاضر فعالیت اصلی شرکت تولید کاشی تک پخت دیوار و کف و کاشی مینیاتوری می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی دوره مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
کارکنان رسمی	۱۲	۱۳
کارکنان قراردادی	۱۱۰	۹۱
	۱۲۲	۱۰۴

۱-۳-۱- افزایش تعداد پرسنل بابت پروژه طرح و توسعه تولید کاشی استخري می باشد.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان از درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید به کار گرفته شود که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد. شایان ذکر است انتظار می رود استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی ندارد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مایه‌آزای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود. 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 بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، یا نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نزد بانک ها - ارزی	یورو	۵۰۸,۴۲۸	شرایط تسعیر بانک ملت
موجودی نزد بانک ها - ارزی	دلار	۴۵۷,۳۷۴	شرایط تسعیر بانک ملت
موجودی نزد بانک ها - ارزی	یورو	۵۴۵,۰۳۴	شرایط تسعیر بانک ملی
موجودی نزد بانک ها - ارزی	دلار	۴۹۰,۳۰۵	شرایط تسعیر بانک ملی
موجودی صندوق - ارزی	دلار	۴۹۰,۳۰۵	مقررات ارزی بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	یورو	۵۴۵,۰۳۴	مقررات ارزی بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	یوان	۶۹,۲۳۶	مقررات ارزی بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	دینار عراق	۳۷۴,۴۴	مقررات ارزی بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	منات ترکمنستان	۱۷۶,۳۰۰	مقررات ارزی بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	روبل روسیه	۵,۳۰۰	مقررات ارزی بانک مرکزی
موجودی صندوق - ارزی	لیر ترکیه	۱۴,۳۷۸	مقررات ارزی بانک مرکزی
دریافتنی‌های ارزی	دلار	۴۹۰,۳۰۵	مقررات ارزی بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	دلار	۴۹۴,۷۵۸	مقررات ارزی بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	یورو	۵۴۹,۹۸۴	مقررات ارزی بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	یوان	۶۹,۸۶۵	مقررات ارزی بانک مرکزی

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

الف- تفاوت های 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 نرخ های 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 در واحد بول به یکدیگر به صورت صوقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۵-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، (به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳) بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری 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.

۵-۳-۲- زمین بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۷ توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می‌باشد.

۵-۳-۳- 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 ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله و ۱۵ درصد	خط مستقیم / نزولی
ماشین‌آلات و تجهیزات	۳ و ۵۰ و ۲۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ درصد	نزولی
اثاث و منصوبات	۳ و ۵۰ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ و ۱۰ و ۲۰ ساله	خط مستقیم

۵-۳-۴- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۶-۳-۱- 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 دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

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

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین (ترم‌افزارهای رایانه‌ای)، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ۵ ساله و به روش مستقیم محاسبه می‌شود.

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، به‌طور 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 جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل شده 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ 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 دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌گردد. بهای تمام شده‌ی موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای در جریان ساخت، و کالای ساخته شده با به کارگیری روش "میانگین موزون"، و بهای تمام شده‌ی قطعات و لوازم یدکی با به کارگیری روش "میانگین موزون متحرک" تعیین می‌گردد.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۰- ذخیره مزایای پایان خدمت

۳-۱۰-۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱ 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.

۳-۱۱-۲ 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.

۳-۱۱-۳ تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۴ 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- قضاوت مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱ قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری استهلاک دارایی‌ها، هزینه استهلاک و مالیات انتقالی

هیات مدیره با بررسی تمام جوانب ویژگی‌های دارایی‌های شرکت، رویه و سیاست خود را در تعیین نوع نرخ گزاری استهلاک (یادداشت توضیحی ۳-۵-۳) بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم قرار داده است. بنابراین از این بابت متوجه مالیات انتقالی نیست.

۴-۲ قضاوت مربوط به برآوردها

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

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال	مترمربع	داخلی
۷۵,۵۸۸	۳۰,۲۴۱	۵۳۳,۱۹۶	۱۲۹,۰۶۴	
۱۹۶,۲۴۱	۲۳,۶۷۳	۴۴,۶۱۲	۹,۹۱۹	صادراتی
۲۷۱,۸۲۸	۵۳,۹۱۴	۵۷۷,۸۰۸	۱۳۸,۹۸۳	
(۷۰۲)	(۱۸۶)	-	-	برگشت از فروش داخلی
۲۷۱,۱۲۶	۵۳,۷۲۸	۵۷۷,۸۰۸	۱۳۸,۹۸۳	فروش خالص

۵-۱- درآمدهای عملیاتی شرکت ناشی از تولید و فروش انواع گوناگون کاشی و سرامیک پخت سوم، تک پخت و استخری است.

۵-۲- نرخ فروش بر اساس شناسنامه محصول (نوع طرح و مواد)، شرایط بازار، و نسبت مناسبی برای حاشیه سود توسط کمیسیون فروش تعیین، و فروش پس از تایید مدیر عامل، که انجام فروش توسط هیات مدیره به او تفویض شده است، صورت می‌گیرد.

۵-۳- فروش صادراتی به مبلغ ۶,۱۱۵ میلیون ریال (معادل ۱۳,۵۰۶ دلار) به صورت ارزی (دوره مشابه سال قبل به مبلغ ۱۶۱,۹۶۱ میلیون ریال معادل مبلغ ۳۶۵,۱۱۹ دلار) و مابقی به مبلغ ۳۸,۴۹۷ میلیون ریال (معادل مبلغ ۸۱,۱۴۹ دلار) به صورت ریالی (دوره مشابه سال قبل به مبلغ ۳۴,۲۸۰ میلیون ریال معادل ۸۸,۶۳۱ دلار) بوده است.

۵-۴- فروش صادراتی بر اساس نرخ دلار سامانه سنا در تاریخ انجام معامله (یادداشت توضیحی ۳-۳ و ۳۲-۱) محاسبه و ثبت شده است.

۵-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد نسبت	درآمد	درصد نسبت	درآمد عملیاتی	
به کل	عملیاتی	به کل	عملیاتی	
درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	
-	-	۰.۲	۱,۳۸۸	کاشی و سرامیک الوند - اشخاص وابسته
۱۰۰	۲۷۱,۱۲۶	۹۹.۸	۵۷۶,۴۲۰	سایر مشتریان
۱۰۰	۲۷۱,۱۲۶	۱۰۰	۵۷۷,۸۰۸	

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳	۳۰	۱۶۱,۶۸۶	(۳۷۱,۵۱۰)	۵۳۳,۱۹۶
۴۸	۳۱	۱۳,۶۱۶	(۳۰,۹۹۶)	۴۴,۶۱۲
۳۶	۳۰	۱۷۵,۳۰۲	(۴۰۳,۵۰۶)	۵۷۷,۸۰۸

داخلی

صادراتی

جمع

۵-۶-۱- افزایش سود ناخالص عملیاتی داخلی دوره جاری نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً مربوط به فروش محصولات مینیاتوری و تک پخت می باشد و کاهش سود ناخالص عملیاتی صادراتی ناشی از نرخ فروش محصولات تک پخت به جای فروش محصولات پخت سوم می باشد.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مواد مستقیم	۲۲۵,۰۷۲	۸۷,۹۴۰
دستمزد مستقیم	۹۶,۱۲۹	۵۳,۰۶۷
سربار ساخت :		
دستمزد غیر مستقیم	۸۵,۱۱۴	۳۸,۰۰۸
استهلاک	۳۰,۶۵۳	۱۶,۶۲۸
مواد غیر مستقیم	۸,۲۳۶	۳,۳۷۱
تعمیر و نگهداری ماشین آلات	۱۲,۲۶۰	۳,۹۱۴
آب، برق، گاز، تلفن، و مراسلات	۹,۹۴۹	۶,۸۵۷
رستوران	۱۷,۰۷۴	۸,۴۳۲
میکس و بسته بندی دستی مینیاتوری	۲۱,۱۲۷	۰
سایر	۱۸,۲۴۱	۳,۶۹۴
	۵۲۳,۸۵۶	۲۲۱,۹۱۱
۶-۱ هزینه های جذب نشده	(۳۸,۸۷۵)	(۴۳,۱۶۸)
جمع هزینه‌های ساخت	۴۸۴,۹۸۱	۱۷۸,۷۴۴
(افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۱۸,۵۶۲)	(۶,۴۲۸)
بهای تمام شده ساخت	۴۶۶,۴۱۸	۱۷۲,۳۱۶
کاهش (افزایش) موجودی ساخته شده	(۶۳,۰۱۶)	۱,۶۱۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۴۰۳,۴۰۲	۱۷۳,۹۳۳

۶-۱- افزایش ۱۵۶ درصدی مصرف مواد مستقیم به (مبلغ ۱۳۷,۱۳۲ میلیون) ریال عمدتاً ناشی از افزایش تولید در ۶ ماهه اول سال ۱۴۰۳ می باشد .

۶-۲- با توجه به شروع تولید محصولات میکس مینیاتوری در دوره مورد رسیدگی و عدم راه اندازی خط میکس نیمه اتوماتیک ، شرکت میکس محصولات را بصورت دستی به پیمانکار واجد شرایط واگذار نموده است .

۶-۳- با توجه به ظرفیت قابل دسترس تولید طی دوره مورد گزارش به میزان ۱۹۹,۲۳۳ متر مربع و تولید واقعی دوره ۶ ماهه ۱۴۰۳ به میزان ۱۵۵,۱۵۴ متر مربع (۷۸٪ ظرفیت) مقدار ۲۲ درصد از هزینه های ثابت تولید به مبلغ ۳۸,۸۷۵ میلیون ریال به عنوان هزینه های جذب نشده تولید در نظر گرفته شده است (یادداشت ۱۰) . لازم به ذکر است عمده علت تولید کمتر از ظرفیت عملی در دوره ۶ ماهه مربوط به قطعی برق پیش بینی نشده به متراژ ۳۰,۶۸۰ متر مربع می باشد .

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۳۱۱,۹۶۲ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۱۳۷,۶۵۰ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و ریال خرید از هریک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳ ۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲

نوع مواد اولیه	کشور	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل
		میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	درصد
وارداتی					
رنگ لوستر	اسپانیا	-	-	۱,۱۸۸	۰.۹
		-	-	۱,۱۸۸	۰.۹
داخلی					
رنگ کاشی	ایران	۸۱,۴۷۶	۲۶	۳,۵۹۹	۳
فریت - پردیس لعاب یزد	ایران	۷۱,۳۹۱	۲۳	-	-
گرانول - کاشی و سرامیک الوند - اشخاص وابسته	ایران	۴۲,۲۶۴	۱۴	۱۷,۶۱۹	۱۳
توری پشت کاشی	ایران	۲۷,۸۳۳	۹	-	-
کارتن	ایران	۲۱,۰۱۳	۷	۴,۷۰۷	۳
فریت - لعاب ایران - اشخاص وابسته	ایران	۱۶,۲۰۴	۵	۵۵,۱۶۹	۴۰
چسب	ایران	۱۰,۱۶۴	۳	-	-
سلیس	ایران	۶,۴۷۲	۲	۱,۷۰۹	۱
کاغذ	ایران	۵,۹۳۳	۲	-	-
پالت	ایران	۵,۸۲۸	۲	۳,۷۵۴	۳
لعاب	ایران	۵,۳۸۸	۲	۲,۲۳۳	۲
سلیس - کاشی و سرامیک الوند - اشخاص وابسته	ایران	۵,۲۷۰	۲	-	-
نایلون	ایران	۴,۴۵۰	۱	۱,۱۷۳	۱
گرانول - سایر اشخاص	ایران	۲,۶۰۷	۱	-	-
جوهر چاپ	ایران	۱,۸۸۵	۱	۱,۷۸۱	۱
نگین رزین	ایران	۱,۴۷۵	۰	۲,۴۰۳	۲
سلیس - صنایع خاک چینی - وابسته	ایران	۱,۱۹۷	۰	۴۸۹	۰
سایر	ایران	۱,۱۱۱	۰	۴۱,۸۳۶	۳۰
		۳۱۱,۹۶۲	۱۰۰	۱۳۶,۴۶۲	۹۹.۱
		۳۱۱,۹۶۲	۱۰۰	۱۳۷,۶۵۰	۱۰۰

۵-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی بر اساس پروانه بهره‌برداری، نتایج زیر را نشان می‌دهد. در این خصوص:

آ. ظرفیت اسمی تولید بر اساس آخرین پروانه بهره‌برداری (یادداشت توضیحی ۱-۱) به مقدار ۹۰,۰۰۰ تن در سال، معادل ۵۶۷,۹۶۰ متر مربع

ب. ظرفیت اسمی شرکت برای سه شیفت کار در سال (۳۳۰ روز کاری)، برابر ۵۶۷,۹۶۰ متر مربع است که با توجه به گلوگاه‌های موجود و تولید انواع محصولات در ساینده‌های

متفاوت (۱۰٪ و ۳۰٪ و ۵۱٪ و ۵۲٪ و ۵۳٪ و ۱۸٪) و در نتیجه تغییر مداوم دمای کوره متناسب با آن‌ها، ظرفیت در دسترس (عملی) تا ۱۵٪ کاهش پیدا می‌کند. ظرفیت اسمی و عملی برای دوره ۶ ماهه و با در نظر گرفتن پروژه طرح و توسعه استخری به شرح ذیل می‌باشد.

ظرفیت تولیدی سالانه بر اساس آخرین پروانه بهره‌برداری ۱۴۰۲		ظرفیت تولیدی ۶ ماهه		تولید بر حسب فرآیند پخت		تولید بر حسب مترمراژ تولید شده	
واحد	اسمی	عملی	اسمی - ۶ ماهه	عملی - ۶ ماهه	ظرفیت عملی در دسترس با در نظر گرفتن پروژه	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
متر مربع	۵۶۷,۹۶۰	۴۸۲,۷۶۶	۲۸۳,۹۸۰	۲۴۱,۳۸۳	۱۹۹,۲۳۳	۱۴۰,۴۷۵	۵۳,۳۶۶

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۷- هزینه‌های عمومی و اداری

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۷-۱	۴۳,۹۵۵	۳۷,۸۰۵
حقوق و دستمزد و مزایا		
حسابرسی	۳,۵۲۳	۲,۹۰۴
رستوران	۴,۳۲۴	۱,۳۵۹
حق المناوره و خرید خدمات	۲,۲۸۶	۱,۰۱۳
حق حضور در جلسات هیات مدیره و کمیته حسابرسی	۱,۰۰۸	۹۳۸
استهلاک	۱,۸۴۱	۸۰۴
سایر	۱۱,۴۹۵	۴,۴۶۱
	۶۸,۴۳۱	۳۹,۲۸۵

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایای عمومی و اداری ناشی از افزایش دستمزد طبق مصوبه شورای عالی کار و افزایش تعداد نفرات نسبت به دوره مشابه میباشد.

۸- هزینه‌های توزیع و فروش

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸-۱	۱۴,۸۱۷	۸,۷۳۷
حقوق و دستمزد و مزایا		
حمل و نقل	۹۳۴	۲۹۴
ایاب و ذهاب	۱,۵۹۶	۹۴۲
۸-۲	۶,۸۴۶	۳,۴۲۶
نمایشگاه‌ها، بازاریابی و تبلیغات		
تعمیر و نگهداری	۵۳۴	۱۲
استهلاک	۴۱۹	۷۸
سایر	۳,۴۰۴	۵۵۴
	۲۸,۵۵۱	۱۳,۰۴۴

۸-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایای فروش، ناشی از افزایش دستمزد طبق مصوبه شورای عالی کار است.

۸-۲- از مبلغ ۶,۸۴۶ میلیون ریال، مبلغ ۵,۷۸۲ میلیون ریال آن مربوط به هزینه برگزاری نمایشگاه می باشد.

۹- سایر درآمدها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	۱۳,۲۸۶	۳,۳۳۴
سود ناشی از فروش مواد اولیه	-	۱,۱۳۴
۹-۱	۱۴,۱۹۴	-
فروش ضایعات کاشی		
سایر	-	۳۸
	۲۶,۴۸۰	۴,۴۹۶

۹-۱- مبلغ ۱۴,۱۹۴ میلیون ریال مربوط به فروش ضایعات کاشی می باشد که بر اساس آیین نامه معاملات شرکت به فروش رسیده است.

۱۰- سایر هزینه‌ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶-۳	(۳۸,۸۷۵)	(۶۱۱)
زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی		
هزینه جذب شده تولید	(۴۳,۹۴۵)	(۴۳,۱۶۸)
		(۴۳,۷۷۸)

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- هزینه‌های مالی

مبلغ ۹,۴۶۲ میلیون ریال مندرج در سرفصل فوق (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۱,۲۵۶ میلیون ریال) مربوط به سود و کارمزد تسهیلات ریالی دریافتی از سیستم بانکی کشور است.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۱۳۷	۳۵۲
فروش ضایعات متفرقه (کارتن، آهن آلات، گرانول ضایعاتی)	۶,۵۹۵	۹۱۴
کارمزد بانکی تمبر و سفته	(۲۰۷)	(۲۰)
سود حاصل از فروش دارایی ثابت	۷,۴۹۷	-
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	۳,۰۵۲	(۶۳۰)
سایر	(۴۵)	(۹۳)
	۱۷,۰۳۰	۵۲۴

۱۲-۱- مبلغ ۶,۵۹۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به فروش ضایعات متفرقه شامل آهن آلات، آلومینیوم به مبلغ ۴,۵۳۵ میلیون ریال از طریق مزایده و مبلغ ۲,۰۶۰ میلیون ریال بابت فروش ضایعات گرانول به شرکت کاشی و سرامیک الوند (اشخاص وابسته) بوده است.

۱۲-۲- مبلغ ۷,۴۹۷ میلیون ریال مربوط به سود حاصل از فروش ماشین آلات تولید کاشی پخت سوم به مبلغ ۱۰,۲۶۷ میلیون ریال و ارزش دفتری ۲,۷۷۰ میلیون ریال می‌باشد که از طریق مزایده انجام گردیده است.

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود (زیان) عملیاتی	۵۹,۹۶۰	۵۵,۸۸۳
اثر مالیاتی	(۱۱,۵۸۶)	-
سود (زیان) غیر عملیاتی	۴۸,۳۷۴	۵۵,۸۸۳
اثر مالیاتی	۷,۵۶۸	(۷۳۲)
سود (زیان) خالص	(۱,۸۵۸)	۵۷,۱۱۱
اثر مالیاتی	۵,۷۱۱	(۷۳۲)
درآمد مالیاتی	۲۴,۶۲۴	۴۸,۵۱۱
	۷۸,۷۰۸	۴۸,۵۲۲

۱۳-۱- میانگین موزون تعداد سهام :

	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۹۷۴,۳۸۹,۱۵۴	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۹۷۴,۳۸۹,۱۵۴	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای دوره
افزایش
کاهش
نقل و انتقالات- (موجودی قطعات)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای دوره
استهلاک
کاهش
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۶,۰۴۲	۸۱,۶۶۶	۳۲,۷۹۸	۷۷۵,۳۳۰	۱۶,۳۹۲	۱۶,۸۷۱	۲,۳۲۹	۱,۱۶۱,۴۲۸	۴۲,۴۳۵	۳۲۸,۵۰۴	۱,۵۳۲,۳۶۶
-	۷,۶۷۱	۵	۲۴,۶۸۶	۲,۰۹۸	۵,۰۳۹	۶۲۷	۴۰,۱۱۵	۱۰۳,۶۲۹	۱۶,۰۳۷	۱۵۹,۷۸۱
-	-	(۱۳۳)	(۱۱,۴۳۰)	-	(۱۴۲)	-	(۱۱,۷۰۵)	-	-	(۱۱,۷۰۵)
-	-	۲,۴۱۴	۴۹,۰۳۶	۲۱۴	۱۵۲	-	۵۱,۸۱۶	۱۹۰,۹۹۱	(۲۴۳,۸۰۷)	-
۲۳۶,۰۴۲	۸۹,۳۳۷	۳۵,۰۸۴	۸۳۷,۶۲۲	۱۸,۷۰۴	۲۱,۹۱۰	۲,۹۵۶	۱,۲۴۱,۶۵۴	۳۳۷,۰۵۵	۱۰۱,۷۳۴	۱,۶۸۰,۴۴۲
	۲۳,۲۸۸	۵,۷۵۱	۱۶۳,۹۰۹	۹,۲۷۱	۸,۹۸۳	۱,۵۲۲	۲۱۲,۷۲۴			۲۱۲,۷۲۴
	۱,۸۱۹	۲,۰۳۶	۲۶,۲۷۹	۱,۱۴۵	۹۹۱	۱۷۱	۳۲,۴۴۱			۳۲,۴۴۱
	-	(۷۳)	(۸,۷۳۰)	-	(۱۴۲)	-	(۸,۹۳۵)			(۸,۹۳۵)
	۲۵,۱۰۷	۷,۷۱۴	۱۸۱,۴۶۸	۱۰,۴۱۶	۹,۸۳۲	۱,۶۹۳	۲۳۶,۲۳۰			۲۳۶,۲۳۰
۲۳۶,۰۴۲	۶۴,۲۳۰	۲۷,۳۷۰	۶۵۶,۱۵۴	۸,۲۸۸	۱۲,۰۷۸	۱,۲۶۳	۱,۰۰۵,۴۲۴	۳۳۷,۰۵۵	۱۰۱,۷۳۴	۱,۴۴۴,۲۱۲
۲۳۶,۰۴۲	۵۸,۳۷۸	۲۷,۰۴۷	۶۱۱,۴۲۱	۷,۱۲۱	۷,۸۸۸	۸۰۷	۹۴۸,۷۰۴	۴۲,۴۳۵	۳۲۸,۵۰۴	۱,۳۱۹,۶۴۲

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۱-۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۱,۷۱۸,۶۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه و زلزله تحت پوشش بیمه‌ای قرار گرفته است.
- ۲-۱۴- شرکت کنترل ۲ قطعه زمین به متراژ ۱۲,۳۷۰ متر مربع (شماره ثبتی ۵۱۴۱۲) و ۹,۷۷۲ متر مربع (شماره ثبتی ۳۱۵۲) را دارد که ۴/۵ دانگ از زمین های یاد شده اوقافی است.
- ۳-۱۴- زمین های شرکت در مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن بر اساس گزارش کانون کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۱۷۸,۶۵۳ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است.

مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی - ۱/۵ دانگ	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی - ۱/۵ دانگ
۵۷,۳۸۹	۲۳۶,۰۴۲	۵۷,۳۸۹	۲۳۶,۰۴۲

۴-۱۴- تجدید ارزیابی زمین شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ توسط ارزیابان مستقل دادگستری انجام شده است. این ارزیابان عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان تهران هستند. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه ، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است :

- الف - تکنیک ارزیابی : رویکرد بهای تمام شده است . این رویکرد مبلغی را منعکس میکند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده میشود) مورد نیاز است .
- ب- داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو ، شامل قیمت دارایی هایی است که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط قابل مشاهده است .
- ۵-۱۴- افزایش ماشین آلات به مبلغ ۷۴,۷۲۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید کارت الکترونیک پرس و کوره ، رولر و ترموکوپل کوره ، هد و پمپ دستگاه دیجیتال و تعمیرات اساسی ماشین آلات و افزایش وسایط نقلیه به مبلغ ۲,۳۱۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به تعمیرات لیفتراکهای شرکت و افزایش اثاثه به مبلغ ۵,۱۸۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید کولر گازی و آبی ، دوربین مدار بسته و سیستم کامپیوتر و افزایش ساختمان ها به مبلغ ۷,۶۷۱ میلیون ریال مربوط به کاشی کاری و بازسازی دیوار ساختمان شرکت می باشد .
- ۶-۱۴- پیش پرداخت های سرمایه ای به مبلغ ۱۰۱,۷۳۴ میلیون ریال شامل پیش پرداخت خرید ماشین آلات اصلی پروژه تولید کاشی استخری به مبلغ ۸۵,۰۱۷ میلیون ریال ، خرید UPS به مبلغ ۵,۱۶۰ میلیون ریال ، خرید قالب به مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال و خرید تجهیزات آزمایشگاه و کنترل کیفیت ۳,۰۳۰ میلیون ریال و پیش پرداخت خرید قطعات یدکی به مبلغ ۵۴۷ میلیون ریال می باشد .
- ۱-۱۴- بخشی از منابع برای خرید ماشین آلات پروژه طرح و توسعه تولید کاشی استخری از محل دریافت قرض الحسنه از شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (سهامدار عمده) به مبلغ ۸۵,۰۱۷ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ تامین شده است .
- ۷-۱۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد :

گروه	درصد تکمیل بر اساس گزارش فنی مهندسی	برآورد بهره برداری خط دوم	برآورد اولیه مخارج پروژه طرح و توسعه	جمع مخارج انجام شده		برآورده مانده مخارج تا پایان پروژه	تاثیر پروژه بر عملیات
				۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲		
طرح توسعه خط تولید کاشی استخری	۹۶,۴۹	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۰,۰۱۸,۵۲۲	۸۱۵,۸۹۹	۶۸۳,۶۲۵	۲۰۲,۶۲۳	افزایش ظرفیت تولید

- ۱-۱۴-۷- درصد تکمیل پروژه بر اساس گزارش پیشرفت فیزیکی پروژه درج گردیده است ، همچنین لازم به ذکر است که بهره برداری خط اول در بهمن سال ۱۴۰۲ صورت گرفته است .
- ۲-۱۴-۷- از مبلغ ۸۱۵,۸۹۹ ریال مخارج انباشته شده پروژه ، مبلغ ۳۹۳,۸۲۷ میلیون ریال در سر فصل دارایی ثابت در سال ۱۴۰۲ ، مبلغ ۳۳۷,۰۵۵ میلیون ریال در سر فصل دارایی در جریان تکمیل عمدتاً مربوط به خرید ماشین آلات خط دوم پروژه و مبلغ ۸۵,۰۱۷ میلیون ریال در سرفصل پیش پرداخت سرمایه ای می باشد . همچنین لازم به ذکر است پروژه فوق دارای دو خط تولیدی می باشد که خط اول در بهمن ۱۴۰۲ به بهره برداری رسیده و طبق پیش بینی اولیه خط دوم می بایست در پایان اردیبهشت ۱۴۰۳ به بهره برداری می رسیده است . بر اساس گزارش فنی مهندسی ، درصد انحراف پروژه ۳۶۱ درصد می باشد .

۸-۱۴- شرکت طی دوره مورد گزارش ماشین آلات مازاد خود را پس از رعایت مقررات آیین نامه معاملات به فروش رسانیده است

شرح	مبلغ فروش	ارزش دفتری	سود حاصل از فروش
ماشین آلات مازاد پخت سوم	۱۰,۰۳۶۷	۲,۷۷۰	۷,۴۹۷

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۶,۰۴۲	۷۸,۵۶۳	۱۰,۸۱۶	۳۷۸,۱۴۵	۱۴,۲۸۶	۱۲,۵۵۲	۱,۹۶۷	۶۳۲,۳۷۱	۱۴,۲۸۲	۱۶۴,۲۲۲	۸۱۰,۸۷۷
-	۱,۱۱۴	۶۴	۴,۵۸۷	۸۳۴	۲,۲۳۰	۲۲	۸,۸۵۱	۸۴,۰۸۱	۱۷۳,۴۴۲	۲۶۶,۳۷۵
-	-	-	۳,۳۹۵	-	-	-	۳,۳۹۵	-	(۴,۰۷۲)	(۶۷۷)
۲۳۶,۰۴۲	۷۹,۶۷۷	۱۰,۸۸۰	۳۸۶,۱۲۷	۱۵,۱۲۰	۱۴,۷۸۲	۱,۹۸۹	۶۴۴,۶۱۷	۹۸,۳۶۵	۳۳۳,۵۹۲	۱,۰۷۶,۵۷۵
	۲۰,۴۵۲	۵,۰۰۴	۱۴۰,۱۵۵	۶,۹۰۹	۷,۶۵۰	۱,۳۲۲	۱۸۱,۴۹۲			۱۸۱,۴۹۲
	۱,۵۹۶	۳۶۸	۱۳,۴۵۶	۱,۱۱۲	۵۹۳	۱۰۰	۱۷,۲۲۵			۱۷,۲۲۵
	-	-	(۸)	-	-	-	(۸)			(۸)
	۲۳,۰۴۸	۵,۳۷۲	۱۵۳,۶۰۳	۸,۰۲۱	۸,۲۴۳	۱,۴۲۲	۱۹۸,۷۰۹			۱۹۸,۷۰۹
۲۳۶,۰۴۲	۵۷,۶۲۹	۵,۵۰۸	۱۳۲,۵۲۴	۷,۰۹۹	۶,۵۳۹	۵۶۷	۴۴۵,۹۰۸	۹۸,۳۶۵	۳۳۳,۵۹۲	۸۷۷,۸۶۶

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ابتدای دوره
افزایش
نقل و انتقالات (موجودی قطعات)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای دوره
استهلاک
برکناری
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- دارایی‌های نامشهود

یادداشت	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه‌ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱,۷۰۳	۵,۱۶۰	۶,۸۶۳
	۱,۷۰۳	۵,۱۶۰	۶,۸۶۳
	-	۲,۲۰۷	۲,۲۰۷
	-	۴۷۲	۴۷۲
	-	۲,۶۷۹	۲,۶۷۹
	۱,۷۰۳	۲,۴۸۱	۴,۱۸۴
	۱,۷۰۳	۲,۹۵۲	۴,۶۵۵
	۱,۷۰۳	۳,۳۷۵	۵,۰۷۸
	-	۱,۵۳۰	۱,۵۳۰
	۱,۷۰۳	۴,۹۰۵	۶,۶۰۸
	-	۱,۴۶۳	۱,۴۶۳
	-	۲۹۴	۲۹۴
	-	۱,۷۵۷	۱,۷۵۷
	۱,۷۰۳	۳,۱۴۸	۴,۸۵۱

بهای تمام‌شده
مانده در ابتدای دوره
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای دوره
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بهای تمام‌شده
مانده در ابتدای دوره
افزایش
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای دوره
استهلاک
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۶- پیش‌پرداخت‌ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	-	۴,۰۱۷
	-	۴,۰۱۷

پیش‌پرداخت‌های خارجی
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش‌پرداخت‌های داخلی

۱۶-۱	۳,۷۰۴	۱۳۹,۳۹۲
	۹۳۹	۲۶۲
	۵۱۵	۲۳۹
۱۶-۲	۲,۳۳۹	۳۰,۱۳
	-	۴۶,۹۵۷
۱۶-۳	۵,۸۳۴	۱,۳۳۷
	۱۳,۳۳۱	۱۸۱,۱۹۹
	۱۳,۳۳۱	۱۸۵,۲۱۶

خرید مواد اولیه
خرید قطعات
بیمه دارایی‌ها
خرید خدمات
پیش پرداخت خرید ارز جهت واردات (اشخاص وابسته)
سایر

۱۶-۱- از مبلغ ۳,۷۰۴ میلیون ریال مبلغ ۲,۸۰۳ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید گرانول از ایادانا سرام می باشد .

۱۶-۲- از مبلغ ۲,۳۳۹ میلیون ریال مبلغ ۹۴۴ میلیون ریال بابت پشتیبانی نرم افزارهای مالی راهکاران سیستم می باشد .

۱۶-۳- مانده حساب فوق بابت پیش پرداخت هزینه های جاری و پیش پرداخت هزینه میکس و بسته بندی دستی مینیاتوری می باشد .

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- موجودی مواد و کالا

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۸,۸۷۷	-	۸۸,۸۷۷	۲۵,۸۶۱
کالای ساخته شده			
۶۰,۶۸۸	-	۶۰,۶۸۸	۴۲,۱۲۵
کالای در جریان ساخت			
۲۷۴,۲۴۲	(۲۰۶)	۲۷۴,۰۳۶	۱۸۷,۱۴۷
مواد اولیه و بسته بندی			
۱۱۹,۸۴۱	(۵۶)	۱۱۹,۷۸۶	۷۹,۶۰۵
قطعات و لوازم یدکی			
۵۴۳,۶۴۹	(۲۶۲)	۵۴۳,۳۸۷	۳۳۴,۷۳۸
مواد و قطعات امانی نزد دیگران			
۶,۵۲۵	-	۶,۵۲۵	۲,۹۱۶
۱۷-۱			
۵۵۰,۱۷۳	(۲۶۲)	۵۴۹,۹۱۲	۳۳۷,۶۵۵

۱۷-۱- کالای امانی شرکت عمدتاً نزد جاوید صنعت و اطلس فوم آریو مهر و لیا نقش و کارتن سپند آریانا و ما بقی آن نزد دیگران در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل قالب جهت ساخت کارتن و مادر قالب جهت ساخت پانچ و پلیت است.

۱۷-۲- موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی انفجار و صاعقه تا مبلغ ۵۸۰,۰۰۰ میلیون ریال بیمه شده است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۲,۲۴۰	۱۰۶,۷۱۶	-	۱۰۶,۷۱۶	-	۱۰۶,۷۱۶	۱۸-۱-۱
۱۷۷	۱۷۷	-	۱۷۷	-	۱۷۷	تجاری
۲۶۱,۵۲۴	۵۳۷,۲۵۹	(۷۱۹)	۵۳۷,۹۷۸	۵,۹۰۰	۵۳۲,۰۷۸	استاد دریافتی از سایر مشتریان
۳۳۳,۹۴۰	۶۴۴,۱۵۲	(۷۱۹)	۶۴۳,۸۷۱	۵,۹۰۰	۶۳۸,۹۷۱	حساب‌های دریافتی از اشخاص وابسته - کاشی سعدی
						حساب‌های دریافتی از سایر مشتریان
۳,۰۸۱	۲,۵۷۶	-	۲,۵۷۶	-	۲,۵۷۶	سایر دریافتی‌ها
۲,۳۹۷	۲,۳۹۷	-	۲,۳۹۷	-	۲,۳۹۷	کارکنان (وام و مساعده)
۴۴,۴۵۷	۴۴,۳۳۶	-	۴۴,۳۳۶	-	۴۴,۳۳۶	بانک
۱۷,۳۱۹	۱۳,۳۴۲	-	۱۳,۳۴۲	-	۱۳,۳۴۲	امور مالیاتی (پست‌انکاری ارزش افزوده)
۶۷,۳۵۴	۶۳,۶۴۲	-	۶۳,۶۴۲	-	۶۳,۶۴۲	سایر
۳۹۱,۱۹۴	۷۰۶,۷۹۳	(۷۱۹)	۷۰۷,۵۱۲	۵,۹۰۰	۷۰۱,۶۱۳	

۱۸-۲- بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۵۹	۳,۴۷۹

حسم بلند مدت وام ضروری کارکنان

۱۸-۱-۱- اسناد دریافتی از سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۵,۰۰۰	-	۳۵,۰۰۰	-	۳۵,۰۰۰	لعلمان دادپار
۲,۵۰۰	۲۱,۲۴۰	-	۲۱,۲۴۰	-	۲۱,۲۴۰	اسکندری عرفان
۹,۲۰۷	۱۹,۷۷۷	-	۱۹,۷۷۷	-	۱۹,۷۷۷	رضا سیمی پور سگزی آبادی
۲۸,۴۰۰	۱۲,۴۰۲	-	۱۲,۴۰۲	-	۱۲,۴۰۲	منا پشته‌زاد تو ارژن
-	۱۱,۶۸۲	-	۱۱,۶۸۲	-	۱۱,۶۸۲	ارژن نمای آسیا
-	۵,۴۲۰	-	۵,۴۲۰	-	۵,۴۲۰	حمید رضا اصفه‌ای
۴,۸۶۰	۴,۸۶۰	-	۴,۸۶۰	-	۴,۸۶۰	محمد حسین طاهری
-	۲,۴۶۰	-	۲,۴۶۰	-	۲,۴۶۰	هوشنگ عزیز
۲,۱۷۵	۲,۱۷۵	-	۲,۱۷۵	-	۲,۱۷۵	یونس نظامی
-	۱,۷۰۰	-	۱,۷۰۰	-	۱,۷۰۰	رضا تنیوقی
۱۵,۰۹۸	-	-	-	-	-	سایر مشتریان
۶۲,۲۴۰	۱۰۶,۷۱۶	-	۱۰۶,۷۱۶	-	۱۰۶,۷۱۶	

۱۸-۱-۲- حسابهای دریافتی از سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶,۳۳۶	۱۵۳,۸۱۳	-	۱۵۳,۸۱۳	-	۱۵۳,۸۱۳	منا پشته‌زاد تو ارژن
۱,۴۵۰	۷۳,۵۲۸	-	۷۳,۵۲۸	-	۷۳,۵۲۸	احمدی محسن
۳۲,۱۹۳	۷۱,۹۹۹	-	۷۱,۹۹۹	-	۷۱,۹۹۹	ارژن نمای آسیا
۸,۶۴۳	۶۸,۱۲۱	-	۶۸,۱۲۱	-	۶۸,۱۲۱	رضا سیمی پور سگزی آبادی
-	۵۴,۱۲۵	-	۵۴,۱۲۵	-	۵۴,۱۲۵	کومه سرلینک ماندگار هوپاد
-	۳۷,۱۶۵	-	۳۷,۱۶۵	-	۳۷,۱۶۵	مه‌دی اصفه‌ای
۲۰,۹۲۸	۲۷,۸۴۳	-	۲۷,۸۴۳	-	۲۷,۸۴۳	اسکندری عرفان
-	۱۹,۳۸۱	-	۱۹,۳۸۱	-	۱۹,۳۸۱	حمیدرضا اصفه‌ای
۱۲,۰۰۹	۱۲,۰۰۹	-	۱۲,۰۰۹	-	۱۲,۰۰۹	محمد حسین طاهری
۱۱۹,۹۷۶	۱۹,۲۷۵	(۷۱۹)	۱۹,۹۹۴	۵,۹۰۰	۱۴,۰۹۴	سایر اشخاص
۲۶۱,۵۲۴	۵۳۷,۲۵۹	(۷۱۹)	۵۳۷,۹۷۸	۵,۹۰۰	۵۳۲,۰۷۸	

۱-۳-۱۸- مازاد برداشتی بانک‌ها (ملت مبلغ ۱,۲۸۹ میلیون ریال، تجارت مبلغ ۷۷۷ میلیون ریال، و صنعت و معدن مبلغ ۳۳۱ میلیون ریال) از طریق تسویه بدهی‌های بانکی شرکت و تهاتر آن از محل مطالبات سازمان تامین اجتماعی از دولت در اجرای بند "و" تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور طبق اوراق تسویه خزانه نوع دوم صادره از سوی وزارت امور اقتصاد و دارایی ایجاد شده است. با توجه به نامه ارسالی وزارت امور اقتصاد و دارایی به بانک‌های عامل در خصوص عودت اضافه برداشتی در حال مذاکره و انجام می‌باشد.

۱-۴-۱۸- مبلغ ۴۴,۳۲۶ میلیون ریال مطالبات ارزش افزوده مربوط به مطالبات ارزش افزوده عمدتاً از محل خرید ماشین آلات پروژه بوده که در سال جاری در حال مستهلک شدن می‌باشد. همچنین با توجه به فروش صادراتی شرکت در سال ۱۴۰۲ مطالبات شرکت از سازمان امور مالیاتی بیشتر از فروش و خرید بوده است.

۱۸-۳- دریافتنی‌های ارزی مربوط به فروش صادراتی ارزی ۱۲,۰۳۴ دلار (یادداشت‌های توضیحی ۲-۳ و ۳۲) است.

۱۸-۴- میانگین دوره اعتباری فروش کالا در دوره مورد گزارش ۱۷۶ روز (دوره مشابه سال قبل ۱۳۳ روز) است. با توجه به تجربیات گذشته دریافتنی‌ها پس از گذشت ۳۶۵ روز (میانگین دوره وصول مطالبات در صنعت کاشی و سرامیک) از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی‌ها که تا ۳۶۵ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند به میزان ۱۰۰٪ کاهش ارزش در نظر گرفته می‌شوند. کاهش ارزش برای دریافتنی‌هایی که بین ۱۸۰ تا ۳۶۵ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مبالغ بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می‌پردازد.

۱۸-۵- دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مربوط به فروش ماههای ، تیر، مرداد، شهریور ماه ۱۴۰۳ است. در این خصوص تا تاریخ تایید صورت‌های مالی:
الف. مبلغ ۳۲,۱۸۱ میلیون ریال نقد وصول شده است، و
ب. مبلغ ۸۵,۱۱۱ میلیون ریال اسناد به سررسید مهر الی بهمن ماه ۱۴۰۳ دریافت گردیده است.

۱۸-۶- اسناد دریافتنی تجاری مربوط به چک‌های دریافتی به سررسید مهر الی دی ماه ۱۴۰۳ از مشتریان بابت فروش اعتباری محصولات است. در این خصوص:
الف. تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۳۹,۳۳۰ میلیون ریال آن وصول گردیده است.

۱۸-۷- اقدامات شرکت در خصوص مطالبات راکد از اشخاص فوق به شرح ذیل می‌باشد:

الف: با توجه به اظهارنامه حقوقی صادره جهت مطالبات از آقای محمد حسین طاهری و عدم تعیین و تکلیف از سوی ایشان، برگشتی کلیه اسناد دریافتی از ایشان صورت پذیرفته و وکیل شرکت در حال پیگیری مراحل حقوقی می‌باشد.

ب: در خصوص بدهی آقای غیوضی اسناد دریافتی از ایشان برگشت گردیده و رای دادگاه مبنی بر صدور اجرائیه علیه ایشان (توقیف ماشین) صورت پذیرفته است.

ج: در خصوص بدهی آقای یونس نظامی حکم جلب ایشان صادر گردیده و موضوع در حال پیگیری قانونی می‌باشد.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۶۹,۹۲۹	۱۵۱,۹۹۰
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱,۵۹۷	۴,۱۰۵
موجودی صندوق - ارزی	۲۵,۲۳۲	۱۵,۷۹۹
موجودی نزد تنخواه داران	۲,۶۱۶	-
	<u>۱۹۹,۳۷۴</u>	<u>۱۷۱,۸۹۴</u>

۱۹-۱- صورت ریز موجودی نزد بانکها به شرح جدول ذیل می باشد:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بانک ملت	۱۲۸,۹۱۵	۱۰۹,۵۲۲
بانک تجارت	۳۷,۶۷۴	۳۹,۳۰۰
بانک صادرات	۲,۳۴۷	۲,۰۴۰
بانک رفاه	۵۱۱	-
بانک توسعه و تعاون	۲۴۹	۸۷۷
سایر بانکها	۲۳۴	۲۵۱
	<u>۱۶۹,۹۲۹</u>	<u>۱۵۱,۹۹۰</u>

۱۹-۱-۱- از مبلغ ۱۲۸,۹۱۵ میلیون ریال موجودی نزد بانک ملت ، مبلغ ۷۷,۴۲۶ میلیون ریال مربوط به فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران در خصوص افزایش سرمایه سال مصوب ۱۴۰۲ می باشد.

۱۹-۲- مبلغ ۱,۵۹۷ میلیون ریال موجودی نزد بانکهای ارزی شامل مبلغ ۱۱۰ میلیون ریال (معادل ۲۳۲ دلار) و مبلغ ۱,۴۸۷ میلیون ریال (معادل ۲۷۴,۰۰۳ یورو) می باشد .

۱۹-۳- مبلغ ۲۵,۲۳۲ میلیون ریال موجودی نزد صندوق ارزی شامل مبلغ ۲۴,۷۳۲ میلیون ریال (معادل ۵۰,۴۴۳ دلار) ، مبلغ ۲۸۱ میلیون ریال (معادل ۵۱۶ یورو) ، مبلغ ۴ میلیون ریال (معادل ۶۵ یوان) ، مبلغ ۲۵ میلیون ریال (معادل ۶۷,۵۰۰ دینار عراق) ، مبلغ ۸ میلیون ریال (معادل ۴۵ مئتا) ، مبلغ ۱۶۷ میلیون ریال (معادل ۳۱,۵۰۰ روبل) و مبلغ ۱۳ میلیون ریال (معادل ۹۲۳ لیر) می باشد .

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۹۷۴,۳۸۹ میلیون ریال، شامل ۹۷۴,۳۸۹,۱۵۴ سهم عادی یک‌هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۵۰.۹۳٪	۴۹۶,۱۷۷,۵۸۲	۵۰.۹۳٪	۴۹۶,۱۷۷,۵۸۲
۰.۰۰٪	۷,۳۱۷	۰.۰۰٪	۷,۳۱۷
۰.۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪	۱,۰۰۰
۰.۰۰٪	۷,۳۱۷	۰.۰۰٪	۷,۳۱۷
۰.۰۰٪	۷,۳۱۷	۰.۰۰٪	۷,۳۱۷
۳.۸۱٪	۳۷,۱۲۴,۲۲۶	۳.۸۱٪	۳۷,۱۲۴,۲۲۶
۲.۰۵٪	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲.۰۳٪	۱۹,۸۰۰,۰۰۰
۲.۰۰٪	۱۹,۵۰۰,۰۰۰	۲.۰۰٪	۱۹,۵۰۰,۰۰۰
۱.۵۳٪	۱۴,۸۰۰,۰۰۰	۱.۴۴٪	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۳۹.۶۹٪	۳۸۶,۷۶۴,۶۹۵	۳۹.۸۰٪	۳۸۷,۷۶۴,۶۹۵
۱۰۰٪	۹۷۴,۳۸۹,۱۵۴	۱۰۰٪	۹۷۴,۳۸۹,۱۵۴

سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)

صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)

فراورده‌های سوز ایران (سهامی عام)

معدنی املاح ایران (سهامی عام)

صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)

کاشی پارس (سهامی عام)

صندوق سرمایه‌گذاری امین نهایت‌نگر

شرکت مهندسی کاوه پوشش بناساز (سهامی خاص)

صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پویا

سایر سهامداران

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷,۱۶۵ 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٪ 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.

۲۲- سایر اندوخته‌ها

مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعکس شده در سرفصل فوق بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۲۵ جهت تامین هزینه‌های طرح توسعه منظور گردیده است.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸,۶۱۴	۲۸,۶۱۴	۴۲,۷۸۴	مانده در ابتدای دوره / سال
(۶,۰۳۳)	(۱,۴۶۴)	(۳,۴۷۵)	پرداخت شده طی دوره / سال
۲۰,۲۰۴	۱۳,۶۶۱	۲۰,۷۱۴	ذخیره تأمین شده / سال
۴۲,۷۸۴	۴۰,۸۱۱	۶۰,۰۲۴	مانده در پایان دوره / سال

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	ریالی	ارزی	جمع	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۵,۹۱۶	۴۳,۰۰۹	۴۳,۰۰۹	۰	۴۳,۰۰۹	۴۵,۹۱۶
۰	۲۹,۵۰۰	۲۹,۵۰۰	۰	۲۹,۵۰۰	۰
۱۹,۷۱۷	۳,۳۵۹	۳,۳۵۹	۰	۳,۳۵۹	۱۹,۷۱۷
۹۸,۵۳۶	۳۲,۳۷۱	۳۲,۳۷۱	۰	۳۲,۳۷۱	۹۸,۵۳۶
۱۶۴,۱۷۰	۱۰۷,۱۳۹	۱۰۷,۱۳۹	۰	۱۰۷,۱۳۹	۱۶۴,۱۷۰
حساب‌های پرداختنی					
۲۱,۵۵۵	۳۹,۳۸۰	۳۹,۳۸۰	۰	۳۹,۳۸۰	۲۱,۵۵۵
۲۶,۹۲۷	۳۰,۹۲۲	۳۰,۹۲۲	۰	۳۰,۹۲۲	۲۶,۹۲۷
۰	۱۲,۴۷۹	۱۲,۴۷۹	۰	۱۲,۴۷۹	۰
۲۳	۲۳	۲۳	۰	۲۳	۲۳
۲۲,۰۳۴	۲۶,۳۱۶	۲۶,۳۱۶	۰	۲۶,۳۱۶	۲۲,۰۳۴
۷۰,۵۴۰	۱۰۹,۱۳۱	۱۰۹,۱۳۱	۰	۱۰۹,۱۳۱	۷۰,۵۴۰
۲۳۴,۷۰۹	۳۱۶,۳۶۰	۳۱۶,۳۶۰	۰	۳۱۶,۳۶۰	۲۳۴,۷۰۹

تجاری

اسناد پرداختنی

۳۳-۲ اشخاص وابسته - شرکت خاک چینی (سهامی عام)
۳۳-۲ اشخاص وابسته - صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
۳۳-۲ اشخاص وابسته - لعابیران (سهامی عام)
۲۴-۱ سایر تامین کنندگان کالا (خرید مواد اولیه)

حساب‌های پرداختنی

۳۳-۲ اشخاص وابسته - لعابیران (سهامی عام)
۳۳-۲ اشخاص وابسته - صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
۳۳-۲ اشخاص وابسته - شرکت خاک چینی (سهامی عام)
۳۳-۲ اشخاص وابسته - کارتن البرز - (خرید کارتن)
۲۴-۲ سایر تامین کنندگان کالا (خرید مواد اولیه و قطعات)

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی:

۳۳-۲ اشخاص وابسته - سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)
اشخاص وابسته - پشم شیشه ایران (خرید ارز)
۲۴-۱ سایر اشخاص

حساب‌های پرداختنی

۳۳-۲ اشخاص وابسته - سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)
هزینه های پرداختنی (حقوق پرداختنی شهریور ماه)
هزینه های پرداختنی (ذخیره عیدی و مرخصی کارکنان)
حق بیمه حقوق پرسنل (شهریور)
مالیات حقوق کارکنان
سپرده حسن انجام کار
سایر

۲۴-۳ حق تقدم استفاده نشده فروش رفته

۲۴-۱ مبلغ ۶۸,۱۱۵ میلیون ریال مربوط به اسناد پرداختنی به سر رسید مهر ماه الی آخر ماه می باشد. این مبلغ عمدتاً شامل ۷,۱۷۶ میلیون ریال مربوط به امداد فیدار و تعداد بابت خرید قطعات پدکی ماشین آلات، مبلغ ۶,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به کارتن سپند آریانا بابت خرید کارتن، مبلغ ۵,۴۴۹ میلیون ریال مربوط به صنایع تور زمره بابت خرید توری پشت کاشی و مابقی به مبلغ ۴۹,۴۹۰ میلیون ریال مربوط به سایر تامین کنندگان مواد اولیه و قطعات پدکی می باشد. از مبلغ ۶۸,۱۱۵ میلیون ریال مبلغ ۶۰,۰۴۳ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت گردیده است.

۲۴-۲ مانده پرداختنی تجاری ارزی به مبلغ ۲۰,۸۹۷ میلیون ریال شامل ۱۸,۵۰۷ میلیون ریال (معادل ۳۳,۶۵۰ یورو)، مبلغ ۲,۱۳۴ میلیون ریال (معادل ۴,۳۱۳ دلار) و مبلغ ۲۵۶ میلیون ریال (معادل ۳,۶۶۰ یوان) بابت خرید مواد اولیه خارجی میباشد.

۲۴-۳ مانده سایر حسابهای پرداختنی غیر تجاری به مبلغ ۴۷,۷۲۵ میلیون ریال مربوط به مانده طلب سایر تامین کنندگان قطعات، لوازم پدکی، خرید غذا، انرژی و غیره می باشد و تا تاریخ تایید این گزارش مبلغ ۲۷,۴۸۳ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است.

۲۴-۴ مانده حساب شرکت سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام) از اقلام زیر تشکیل شده است

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶۷,۲۵۶	۱,۰۷۱,۰۹۱
۵۷۸,۲۰۰	-
۲۳۲,۴۷۴	-
-	۳۶
(۴۰۶,۸۳۹)	-
۱,۰۷۱,۰۹۱	۱,۰۷۱,۱۲۷

مانده ابتدای سال

قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته
تهاتر حساب کاشی الوند و لعابیران
سایر (خالص انجام هزینه های متفرقه)
انتقال به افزایش سرمایه در جریان

۱۴۰۴-۱ از مبلغ ۱,۰۷۱,۱۲۷ میلیون ریال مبلغ ۷۱۱,۴۷۳ میلیون ریال اسناد پرداختنی بابت قرض الحسنه دریافتی به سر رسید اردیبهشت و شهریور ۱۴۰۳ و خرداد ۱۴۰۳ می باشد. با توجه به اینکه تامین مالی پروژه طرح و توسعه بر اساس مصوبات شرکت سرمایه گذاری صدر تامین تقبل گردیده است، اسناد فوق نیز وصول نگردیده است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۵- مالیات پرداختنی

سال مالی	سود (زیان) ابوابی	درآمد مشمول مالیات ابوابی	ایسازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	ماده پرداختنی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۰	(۵۳,۰۳۶)	-	-	(۸,۴۱۰)	-	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	(۲۴۱,۸۲۵)	-	-	۳,۸۰۷	(۱۲۳,۱۱۹)	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱۱,۳۹۵	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶۷,۵۲۸	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده

۱- ۲۵- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است

۲- ۲۵- عملکرد سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ با افعال معافیت های مالیاتی ماده ۱۴۵ ق.م.م (معافیت سود سپرده بانکی)، و ماده ۱۴۱ ق.م.م (معافیت سود حاصل صادرات) و همچنین زیان خالص مشمول احتساب مالیات پرداختنی نگردیده است. همچنین با توجه به زیان تأیید شده سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مالیات ابوابی برای عملکرد ۱۴۰۲ و دوره ۶ ماهه سال ۱۴۰۳ در نظر گرفته شده است.

۳- ۲۵- با توجه به صدور برگ تشخیص برای سال ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی به مبلغ (۸,۴۱۰) میلیون ریال زیان شرکت مورد تأیید سازمان امور مالیاتی قرار گرفته، شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و تا تاریخ این گزارش نتیجه آن مشخص نگردیده است

۴- ۲۵- با توجه به صدور برگ قطعی برای سال ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی به مبلغ (۱۲۳,۱۱۹) میلیون ریال زیان شرکت مورد تأیید سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و مورد تأیید شرکت قرار گرفته است.

۵- ۲۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل افعال به شرح زیر است

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود حسابداری قبل از مالیات	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه مالیات با درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل محاسبه ۳۰ درصد	۶۷,۵۲۸	۱۱,۳۹۵
اثر درآمدهای معاف از مالیات	۱۶,۸۸۲	۲,۸۴۹
سود سپرده بانکی	۱۳۷	۴,۶۴۴
سود حاصل از صادرات	۱۳,۶۱۶	۱۱۷,۳۱۰
جمع معافیت های مالیات	۱۳,۷۵۳	۱۲۱,۸۵۴
درآمد مشمول مالیات	۵۳,۷۷۵	(۱۱۰,۴۵۹)
هزینه مالیات	۱۳,۴۴۴	-
نرخ موثر مالیاتی	۰.۳۰	۰.۰

۶- ۲۵- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به سود و زیان	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مالیات جاری	میلیون ریال
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی	(۱۳,۴۴۴)
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲۴,۶۲۴
اثر زیان تأیید شده	۱۱,۱۸۰
سود بر درآمد عملیات در حال تداوم	

۷- ۲۵- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقت به شرح زیر است

سورت وضعیت مالی	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص
	۱۱,۱۸۰	۰	۱۱,۱۸۰

دارایی مالیات انتقالی بابت زیان تأیید شده

۸- ۲۵- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است

مانده ابتدای سال	سورت سود و زیان	مستهلک شده	مانده پایان دوره
۰	۲۴,۶۲۴	(۱۳,۴۴۴)	۱۱,۱۸۰

دارایی ها (بدهی ها) مالیات انتقالی مربوط به زیان تأیید شده

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶- سود سهام پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۳۹۹ (سود نقدی هر سهم مبلغ ۲۶ ریال)	۱,۱۰۴	۳,۵۱۰
سال ۱۳۹۸ (سود نقدی هر سهم مبلغ ۴۵ ریال)	۱,۸۹۵	۶,۰۷۵
سال ۱۳۹۷ (سود نقدی هر سهم مبلغ ۵ ریال)	۵	۴۱۳
سال ۱۳۹۶ (سود نقدی هر سهم مبلغ ۸۰ ریال)	۳,۲۸۸	۱۰,۸۰۰
سال ۱۳۹۵ (سود نقدی هر سهم مبلغ ۱۳۳ ریال)	۴,۸۳۶	۱۷,۷۳۹
سال ۱۳۹۴ (سود نقدی هر سهم مبلغ ۱۸۹ ریال)	۱۹۵	۶۶۲
سال‌های قبل از ۱۳۹۳	۲۶۱	۲۷۱
جمع سود سهام پرداختنی	۱۱,۵۸۳	۳۹,۴۷۰
انتقال به افزایش سرمایه در جریان	-	(۲۷,۵۰۰)
	۱۱,۵۸۳	۱۱,۹۷۰

۲۶-۱- عانده سود سهام سال‌های ۱۳۸۴ الی ۱۳۹۳ به مبلغ ۲۶۱ میلیون ریال مربوط به سهامداران جزء می‌باشد که تا کنون جهت دریافت سود به شرکت مراجعه ننموده‌اند.

۲۷- تسهیلات مالی

۲۷-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

بازپرداخت	نرخ بهره	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملت - سلف	۲۳	۱۱۷,۰۸۸	۰
بانک ملت - سلف	۲۳	۲۲۳,۴۰۰	۰
بانک تجارت - مراجه	۲۳	۴۵,۱۵۷	۰
سود و کارمزد سال‌های آتی		(۳۶,۲۳۱)	۰
		۳۴۹,۴۲۴	۰

۲۷-۲- به تفکیک نوع وثیقه

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملت - چک تضمین	۳۰۸,۶۵۷	۰
بانک تجارت - چک تضمین و توثیق سهام	۴۰,۷۶۷	۰
	۳۴۹,۴۲۴	۰

۲۷-۳- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

مانده در اول دوره / سال	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
دریافت‌های نقدی / بانکها	۳۳۹,۹۶۲	۲۴,۵۵۶
سود و کارمزد و جرایم	۹,۴۶۲	۱,۹۰۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	۰	(۲۳,۹۳۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	۰	(۳,۵۲۴)
مانده در پایان دوره / سال	۳۴۹,۴۲۴	۰

۲۸- پیش‌دریافت‌ها

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
طاهره اسمعیلی نیزی	۱۳,۱۴۵	۰
امیر مسعود اصیلی	۹۳۵	۹۳۵
سایر مشتریان	۱,۵۸۰	۱,۳۱۲
	۱۵,۶۶۰	۲,۲۴۷

۲۸-۱- مبلغ ۱۵,۶۶۰ میلیون ریال مندرج در سرفصل فوق (سال قبل مبلغ ۲,۲۴۷ میلیون ریال) مربوط به پیش‌دریافت‌های فروش عملیاتی از سایر مشتریان است.
که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳,۲۶۵ میلیون ریال آن درآمد شناسایی شده است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- نقد حاصل از (مصرف در) عملیات

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۸۵۱	۷۸,۷۰۸	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
-	(۱۱,۱۸۰)	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۲۵۶	۹,۴۶۲	هزینه‌های مالی
۱۲,۱۹۷	۱۷,۲۴۰	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۷,۵۱۹	۳۲,۹۱۳	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۳۵۲)	(۱۳۷)	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
-	(۷,۴۹۷)	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
۶۳۰	(۳,۰۵۲)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳۱,۲۵۰	۳۷,۷۴۸	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش
(۱۰۹,۸۳۷)	(۳۱۹,۱۰۵)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۳۴,۹۴۸)	(۲۱۲,۳۵۷)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴,۹۰۳)	۱۷۱,۸۸۵	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۱۴۸,۴۱۵	۶۳,۴۵۱	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
(۱۸,۳۴۹)	۱۳,۴۱۲	افزایش (کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی
۶۶۹	-	سایر نقل و انتقالات دارایی ثابت مشهود
(۱۸,۹۵۳)	(۲۸۲,۶۱۴)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۷,۱۴۹	(۱۶۶,۱۵۹)	نقد حاصل از (مصرف در) عملیات

۳۰- معاملات غیر نقد

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است :

۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۴,۳۳۸	۳۸۷	تهاتر سود سهام پرداختنی با مطالبات
۴۳۴,۳۳۸	۳۸۷	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۱-۱- 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 (یادداشت توضیحی ۲۵ و ۲۷) و آورده نقدی بوده که در سال ۱۴۰۲ انجام گردیده است. لیکن در معرض هیچ‌گونه الزامات سرمایه تحصیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، در تاریخ ۱۳/۰۶/۱۳۹۸ ایجاد شده است و برنامه بررسی ساختار سرمایه شرکت را در دستور کار خود قرار داده است، به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار خواهد داد.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۱۸,۴۷۷	۱,۹۶۱,۶۱۸	جمع بدهی‌ها
(۱۷۱,۸۹۴)	(۱۹۹,۳۷۴)	موجودی نقد
۱,۳۴۶,۵۸۴	۱,۷۶۲,۲۴۵	خالص بدهی‌ها
۸۹۲,۱۴۰	۹۷۰,۸۴۸	حقوق مالکانه
۱۵۱	۱۸۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نوسانات نرخ ارز و کیفیت محصولات)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. کمیته ریسک شرکت، که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق موارد مشروحه به شرح صورت‌های مالی است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱-۳- 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.

هیچ‌گونه 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 گرفته‌شود.

۱-۳-۳۱- ریسک ارزی

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد.

مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار ناشی از نوسانات نرخ ارز با کاهش واردات، تخصیص ارز به نرخ سامانه سنا برای واردات، و نیز استفاده بهینه از ارز حاصل از صادرات مدیریت می‌شود.

۱-۱-۳-۳۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک نوسانات نرخ ارزهای دلار، یورو و یوان قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط نرخ حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوط را نشان می‌دهد. نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت/منفی ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش/کاهش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تضعیف شده است.

اثر واحد پول		اثر واحد پول		اثر واحد پول		
یوان		یورو		دلار		
۶ماهه منتهی به		۶ماهه منتهی به		۶ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		
(۱)	(۳)	۱۱	(۲۲۵)	۲۶۲	۳۱۶	سود یا (زیان)
(۱)	(۳)	۱۱	(۲۲۵)	۲۶۲	۳۱۶	حقوق مالکانه

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۳-۳۱- کیفیت محصولات

فعالیت‌های شرکت در شرایط عادی در حفظ کیفیت محصولات خود قرار دارد. کیفیت مهم‌ترین عامل در حفظ و افزایش سهم بازار فروش محصولات شرکت می‌باشد. شرکت، که بزرگترین و باکیفیت‌ترین تولیدکننده‌ی رسمی محصولات کاشی و سرامیک با استفاده از تکنولوژی پخت سوم و تک پخت است، به‌منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک کاهش کیفیت، حفظ کارکنان تولیدی حرفه‌ای، استفاده از مواد اولیه باکیفیت (داخلی و وارداتی)، و همچنین راه‌اندازی و افزایش ظرفیت تولید و اجرای پروژه تولید کاشی استخری با استفاده از به‌روزترین تکنولوژی را در دستور کار خود قرار داده است.

۴-۳۱- مدیریت ریسک اعتباری

به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود. درآمدهای صادراتی شرکت (دوره جاری ۸٪ و دوره مشابه سال قبل ۷۲٪ درآمدهای عملیاتی) به صورت نقدی (فاقد ریسک اعتباری) صورت می‌گیرد، و در خصوص درآمدهای داخلی نیز پس از اعتبارسنجی مشتریان و عقد قرارداد سالانه تا سقف اعتبار پیش‌بینی شده، اسناد تضمین تا سقف قرارداد دریافت می‌گردد، و بدهی مشتری در طول سال هرگز از سقف تضمین دریافتی بیش‌تر نمی‌شود.

۵-۳۱- مدیریت ریسک نقدینگی

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

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختنی‌های تجاری	-	۳۷,۶۹۰	۱۵۷,۶۷۳	۲۰,۸۹۷	۲۱۶,۲۶۰
سایر پرداختنی‌ها	-	۱۲۵,۶۷۱	۸۲۳,۳۴۴	۳۵۹,۶۵۳	۱,۳۰۸,۶۶۹
تسهیلات مالی	-	-	۳۴۹,۴۲۴	-	۳۴۹,۴۲۴
سود سهام پرداختنی	۱۱,۵۸۳	-	-	-	۱۱,۵۸۳
	۱۱,۵۸۳	۱۶۳,۳۶۱	۱,۳۳۰,۴۴۱	۳۸۰,۵۵۰	۱,۸۸۵,۹۳۵

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۲ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان چین	منات ترکمنستان	روبل روسیه	دینار عراق	لیبر ترکیه
موجودی نقد	۵۰,۶۷۵	۳,۲۵۶	۶۵	۴۵	۳۱,۵۰۰	۶۷,۵۰۰	۹۲۲
دریافتنی‌های تجاری	۱۲,۰۳۴	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۶۲,۷۰۹	۳,۲۵۶	۶۵	۴۵	۳۱,۵۰۰	۶۷,۵۰۰	۹۲۲
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	(۴,۳۱۳)	(۳۳,۶۵۰)	(۳,۶۶۰)	-	-	-	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی	(۴,۳۱۳)	(۳۳,۶۵۰)	(۳,۶۶۰)	-	-	-	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۸,۳۹۶	(۳۰,۳۹۴)	(۳,۵۹۵)	۴۵	۳۱,۵۰۰	۶۷,۵۰۰	۹۲۲
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۲۱۵,۱۶۳	(۲۴,۵۸۰)	(۳,۵۹۵)	۴۵	۳۱,۵۰۰	۶۷,۵۰۰	۹۲۲
مبلغ ریالی - میلیون ریال							
موجودی نقد	۲۴,۸۴۳	۱,۷۶۸	۵	۸	۱۶۷	۲۵	۱۳
دریافتنی‌های تجاری	۵,۹۰۰	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۳۰,۷۴۳	۱,۷۶۸	۵	۸	۱۶۷	۲۵	۱۳
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	(۲,۱۳۴)	(۱۸,۵۰۷)	(۲۵۶)	-	-	-	-
بدهی‌های پولی ارزی	(۲,۱۳۴)	(۱۸,۵۰۷)	(۲۵۶)	-	-	-	-
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۸,۶۰۹	(۱۶,۷۳۹)	(۲۵۱)	۸	۱۶۷	۲۵	۱۳
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۹۲,۶۷۵	(۱۱,۶۸۴)	(۲۱۷)	۸	۱۰۸	۲۲	۱۲

۳۲-۱ ارز دریافتی حاصل از صادرات طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است :

مبلغ	مبلغ
ریالی	دلاری
۸۰,۷۳۷	۳۲,۳۶۴

ارز دریافتی

۳۲-۱-۱ در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۳۲,۳۶۴ دلار (معادل ۳۰,۳۰۹ یورو) بصورت حواله ارزی و مبلغ ۱۳۴,۲۳۶ دلار (معادل ۸۰,۷۳۷ میلیون ریال) بصورت ریالی دریافت گردیده است.

به استناد سامانه جامع تجارت بازگشت ارز حاصل از صادرات بصورت کامل تا پایان شهریور سال ۱۴۰۳ رفع تعهد ارزی صورت گرفته است. همچنین در شش ماهه اول سال ۱۴۰۳ طی دو مرحله معادل ۳۶,۱۲۴ یورو از محل کوتاژهای سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ رفع تعهد گردیده است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	موضوع معامله	چگونگی تعیین قیمت	هزینه جاری	خرید	فروش محصولات	فروش ضایعات گراتول
واحد تجاری اصلی و نهایی								
سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	سهمدار عمده و عضو مشترک هیات مدیره	✓	بیمه تکمیلی	-	۳۶	-	-	-
شرکت‌های همگروه								
صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	گراتول	قیمت بازار	-	۴۷,۵۳۵	۱,۳۸۸	۲,۰۶۰
لغابیران (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	فریت	قیمت بازار	-	۱۶,۳۰۵	-	-
صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	کانولن	قیمت بازار	-	۱,۱۹۷	-	-
صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	✓	خرید ارز	قیمت توافقی	-	۵۹,۴۵۳	-	-
جمع معامله با شرکت‌های همگروه					۰	۱۲۴,۳۹۰	۱,۳۸۸	۲,۰۶۰
جمع معاملات انجام شده با اشخاص وابسته					۳۶	۱۲۴,۳۹۰	۱,۳۸۸	۲,۰۶۰

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است و به ارزش متصفانه می باشد.

۳۳-۱-۲- میزان خرید ارز از شرکت صنایع خاک چینی ایران معادل ۱۳۳,۱۹۲ دلار بوده که جهت واردات مواد اولیه مورد استفاده قرار گرفته است.

۳۳-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری (یادداشت ۱۸)	مواد و کالا - امانی (یادداشت ۱۷)	پرداختنی های تجاری و اسناد پرداختنی تجاری (یادداشت ۲۴)	سایر پرداختنی ها و اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۴)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
واحد تجاری اصلی و نهایی						
سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	-	-	-	(۱,۰۷۱,۱۲۷)	(۱,۰۷۱,۱۲۷)	(۱,۰۷۱,۰۹۱)
شرکت‌های همگروه						
صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)	-	۷	(۶۰,۲۲۲)	-	(۶۰,۴۱۵)	(۲۶,۹۲۰)
کارتن البرز (سهامی عام)	-	۱۶۴	(۲۳)	-	۱۴۱	۱۴۱
لغابیران (سهامی عام)	-	-	(۴۱,۷۳۹)	-	(۴۱,۷۳۹)	(۴۱,۲۷۳)
کارخانجات کاشی و سرامیک سعدی (سهامی عام)	۱۷۷	-	-	-	۱۷۷	۱۷۷
پشم شیشه ایران (سهامی عام)	-	-	-	(۸,۵۸۴)	(۸,۵۸۴)	(۸,۵۸۴)
صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)	-	-	(۵۵,۴۸۷)	-	(۵۵,۴۸۷)	۱,۰۴۱
مانده حساب شرکت‌های همگروه	۱۷۷	۱۷۱	(۱۵۷,۶۷۱)	(۸,۵۸۴)	(۱۶۵,۹۰۷)	(۷۵,۴۱۸)
مانده حساب نهایی اشخاص وابسته	۱۷۷	۱۷۱	(۱۵۷,۶۷۱)	(۱,۰۷۹,۷۱۱)	(۱,۲۳۷,۰۳۴)	(۱,۱۴۶,۵۰۹)

۳۳-۲- چگونگی قیمت‌گذاری و فروش محصولات (یادداشت توضیحی ۵-۲) به اشخاص وابسته همانند سایر مشتریان است.

شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۴-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثنای موارد زیر فاقد هرگونه تعهدات و بدهی‌های احتمالی است.

۱-۳۴- شرکت برای سال ۱۴۰۱ مورد حسابرسی بیمه ای قرار گرفته که از این بابت مبلغ ۷۰۸۸ میلیون ریال برگ تشخیص ابلاغ گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است

۲-۳۴- مالیات ارزش افزوده شرکت تا سال ۱۳۹۶ و همچنین سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ برگ قطعی صادر گردیده است. همچنین با توجه به برگ مطالبه ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۲,۵۱۲ میلیون ریال و با توجه به گزارش قرار رسیدگی کارشناس امور مالیاتی که معافیت صادراتی این شرکت را محرز دانسته است، شرکت نسبت به بدهی مذکور در هیات ۲۵۱ مکرر اعتراض نموده و تا تاریخ این گزارش نتیجه نهایی آن مشخص نگردیده است. همچنین با توجه به اعتراض شرکت در خصوص مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ (طلب برآوردی ۱,۶۵۹ میلیون ریال، طبق دفاتر ۲,۶۸۹ میلیون ریال طلب) و سال ۱۴۰۱ (بدهی برآوردی ۳,۷۴۳ میلیون ریال، طبق دفاتر ۳,۵۴۲ میلیون ریال طلب) تا تاریخ گزارش نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۲-۳۴- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

مبلغ	نوع تضمین	
میلیون ریال		
۳۸۶,۶۱۱	ظهر نویسی سفته دیگران	صنایع کاشی و سرامیک الوند (سهامی عام)
۴۸,۰۰۰	ظهر نویسی سفته دیگران	صنایع خاک چینی ایران (سهامی عام)
۲۵,۰۰۰	ظهر نویسی سفته دیگران	لعا بیران (سهامی عام)
۴۵۹,۶۱۱		

۳-۳۴- در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات سرمایه ای شرکت شامل قرارداد خرید ماشین آلات پروژه تولید کاشی استخری به مبلغ ۲۱۴,۴۵۰ میلیون ریال می باشد.

۳۵- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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