

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	۲- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ شرکت شامل:
۲	الف- صورت سود و زیان
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	ج - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	د - صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۱۸	ه- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

شماره: ۱۴۰۲/ک/ت/۹۰

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت

۳- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۲-۱ جلب می‌نماید که نشان می‌دهد زیان خالص شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ برابر ۸۹,۸۹۸ میلیون ریال است و در آن تاریخ بدهی‌های جاری شرکت مبلغ ۱۲۱,۷۳۵ میلیون ریال بیشتر از داراییهای جاری آن است. این وضعیت نشان دهنده ابهام بااهمیت است که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه تأثیری نداشته است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه‌ای داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا
شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۰ و ۱-۱۳، داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه‌ای در برابر خطرات احتمالی می‌باشند. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۵- ابهام نسبت به بدهی مالیاتی

شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۲۰ و ۲-۲۶، بدلیل زیان ابرازی عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ ذخیره‌ای در حساب‌ها شناسایی نگردیده است. مضافاً مالیات بر ارزش افزوده شرکت تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۶- صورتهای مالی شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۶ مهر ۱۴۰۱ حسابرسی مذکور، عدم اظهارنظر ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی کنندگان 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 بااهمیت 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 با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت 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 اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، 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 ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه 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 بازرسی قانونی

- ۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر است :
- ۹-۱- مفاد مواد ۲۵، ۲۶ و ۲۷ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷ اساسنامه در خصوص صدور اوراق سهام و گواهینامه موقت سهام.
- ۹-۲- مفاد ماده ۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت کامل نقل و انتقال سهام در دفتر سهام شرکت.
- ۹-۳- مفاد ماده ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۲ ماده ۱۰ اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی جهت رسیدگی به حساب‌ها در موعد مقرر.
- ۹-۴- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص اخذ سهام وثیقه از مدیران شرکت.
- ۹-۵- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۳ ماده ۱۴ اساسنامه مبنی بر تعیین و ثبت حدود اختیارات مدیرعامل نزد مرجع ثبت شرکتها.
- ۱۰- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۸۲ برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.
- ۱۱- در سال مالی مورد گزارش و سنوات قبل، کلیه عملیات دریافت و پرداخت وجوه شرکت از طریق شرکت اصلی صورت گرفته است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۵ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این موسسه معاملات مزبور از نظر تعیین قیمت و نحوه تسویه مانده حسابها بر اساس روابط تجاری خاص فی ما بین انجام شده است.

۱۳- تا تاریخ این گزارش، هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره وضع عمومی شرکت را به این موسسه ارائه نگردیده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. این موسسه به استثنای برخی از موارد از جمله اخدمجوزهای لازم جهت امنیت فضای تولید و تبادل اطلاعات از مراجع ذیربط، معرفی مسئول واحد مبارزه با پولشویی، ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات جهت پایش و کشف تقلب، اخذ مجوزهای لازم جهت امنیت فضای تولید و تبادل اطلاعات از مراجع ذیربط، طراحی نرم افزار ها جهت ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک تعاملات کاری و ارسال گزارش به مرکز اطلاعات مالی با ساز و کار اعلامی و نیازسنجی، طراحی و اجرا نمودن برنامه های مستمر آموزشی، موضوع مواد ۳۵، ۳۷، ۴۹، ۶۰، ۱۳۵ و ۱۴۵، به موارد عدم رعایت دیگری برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران

۱۰ تیر ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمد هاتفی هلان خسرو واشقانی فراہانی

(۸۹۰۸۶۹)

(۹۸۲۶۵۵)

موسسه حسابرسی
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت ۵۸۹



شرکت ریوان سرام
ROCCo.

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان‌های نقدی
۶-۱۸	• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
علی دوائی	-	رئیس هیات مدیره	
حسن آدپنه	-	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)	زینت حیدری چهارده	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۳۱,۲۸۵	۶۶۶,۷۲۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴۲,۷۶۲)	(۷۴۹,۵۰۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۱,۴۷۷)	(۸۲,۷۷۲)		(زیان) ناخالص
(۹)	(۱,۰۰۳)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
-	(۶,۶۵۳)	۸	(زیان) کاهش ارزش موجودی‌ها
(۱۱,۴۸۶)	(۹۰,۴۲۸)		(زیان) عملیاتی
-	۵۳۰	۹	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۱۱,۴۸۶)	(۸۹,۸۹۸)		(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
-	-	۲۰	زیننه مالیات بر درآمد
(۱۱,۴۸۶)	(۸۹,۸۹۸)		(زیان) خالص

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص دوره می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردید.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in black ink]

[Handwritten signature in black ink]



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
				ارایی‌ها
				ارایی‌های غیر جاری
۸۶	۸۶	-	۱۰	ارایی‌های ثابت مشهود
۲	۲	۲	۱۱	ارایی‌های نامشهود
۱۹	۱۹	۱۹	۱۲	مرامیه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۰۷	۱۰۷	۲۱		جمع دارایی‌های غیر جاری
				ارایی‌های جاری
۵۶,۹۸۴	۵۷,۲۳۰	۳۰۰,۰۴۹	۱۳	موجودی مواد و کالا
۱۰,۴۸۹	۱۱,۵۴۴	۴۰,۹۰۶	۱۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳۷۷	۳۷۷	۱۴۱	۱۵	موجودی نقد
۶۷,۸۵۰	۶۹,۱۵۱	۳۴۱,۰۹۶		جمع دارایی‌های جاری
۶۷,۹۵۷	۶۹,۲۵۸	۳۴۱,۱۱۷		جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱۶	سرمایه
۱۲۲	۱۲۲	۱۲۲	۱۷	اندوخته قانونی
(۲۱,۹۶۰)	(۳۳,۴۴۶)	(۱۲۲,۳۴۴)		زیان انباشته
(۲۰,۳۳۸)	(۳۱,۸۲۴)	(۱۲۱,۷۲۲)		جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
۸	۸	۸	۱۸	خیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸	۸	۸		جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
۸۷,۸۴۳	۱۰۰,۶۳۰	۴۶۲,۲۸۷	۱۹	رداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
-	-	-	۲۰	مالیات پرداختنی
۴۴۴	۴۴۴	۴۴۴	۲۱	پیش دریافت‌ها
۸۸,۲۸۷	۱۰۱,۰۷۴	۴۶۲,۸۳۱		جمع بدهی‌های جاری
۸۸,۲۹۵	۱۰۱,۰۸۲	۴۶۲,۸۳۹		جمع بدهی‌ها
۶۷,۹۵۷	۶۹,۲۵۸	۳۴۱,۱۱۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature and several initials.

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	(زیان) انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه	
(۲,۰۶۷)	(۳,۶۸۹)	۱۲۲	۱۵۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
(۱۸,۲۷۱)	(۱۸,۲۷۱)	-	-	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۲۲)
(۲۰,۳۳۸)	(۲۱,۹۶۰)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
(۱۱,۴۸۶)	(۱۱,۴۸۶)	-	-	(زیان) خالص سال ۱۴۰۰
(۳۱,۸۲۴)	(۳۳,۴۴۶)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
(۸۹,۸۹۸)	(۸۹,۸۹۸)	-	-	(زیان) خالص سال ۱۴۰۱
(۱۲۱,۷۲۲)	(۱۲۳,۳۴۴)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in black ink]

[Handwritten signature in black ink]



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
-	(۲۴۱)	۲۳
-	-	
-	(۲۴۱)	
-	۵	
-	۵	
-	(۲۲۶)	
-	-	
-	(۲۳۶)	
۳۷۷	۳۷۷	
۳۷۷	۱۴۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
 نقد حاصل از عملیات
 پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
 جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
 دریافت های ناشی از سود بانکی
 جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
 جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
 جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
 جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
 خالص (کاهش) در موجودی نقد
 مانده موجودی نقد در ابتدای سال
 مانده موجودی نقد در پایان سال

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



Handwritten signatures in blue and black ink.

Handwritten signature in black ink.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۴۰۵۶۰۶ در تاریخ ۸۶/۰۵/۲۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۰۲۰۳۱ مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۲۹ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از همان تاریخ شروع به بهره برداری نموده است. ولیکن از سال ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۸ فاقد فعالیت بود. در حال حاضر، شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) جزو شرکت‌های فرعی شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت گروه فناوری ارتباطات و اطلاعات شاتل است. نشانی مرکز اصلی شرکت شهرستان شیراز، شهرستان زرکان محله سرو کوچه شهاب بلوار پاسداران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل خرید و فروش هرگونه اموال اعم از منقول و غیر منقول و نیز کلیه عملیات بازرگانی مرتبط با موضوع شرکت، صادرات و واردات کلیه اقلام مجاز، تشکیل انواع شرکت و مبادرت به هرگونه مشارکت اعم از حقوقی و یا معدنی و ...، استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانکها و موسسات اعتباری، اخذ هرگونه نمایندگی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت از داخل یا خارج و تعیین و ایجاد شعبه و اعطا نمایندگی در داخل و خارج کشور، اخذ موافقت اصولی به منظور اجرای طرح های تولیدی جدید و یا توسعه و تکمیل کارخانجات تولیدی موجود و تشکیل شخصیت حقوقی لازم برای این امر، تهیه خط مش و روش های لازم به منظور اداره، اصلاح، اقدام، توسعه، انحلال و یا فروش سهام و یا اموال موسسات و شرکتهای متعلق به شرکت. سرمایه گذاری در انجام عملیات ساختمانی منفرداً و یا با مشارکت سایر اشخاص حقیقی و یا حقوقی، انجام فعالیت های مطالعاتی مرتبط با اهداف شرکت؛ انجام کلیه عملیاتی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف شرکت لازم و مفید و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش خرید و فروش انواع کاشی و سرامیک بوده است.

زیان انباشته شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ بیش از ۸۲ برابر سرمایه ثبت شده شرکت گردیده است. با توجه به مورد فوق و زیان ده بودن عملیات شرکت، مدیریت شرکت به منظور خروج از شمولیت ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت و همچنین تزریق منابع جدید مالی درصدد افزایش سرمایه از محل آورده نقدی به منظور بهینه سازی عملیات شرکت، توسعه فعالیتها و سایر فعالیت های سودآور می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

شرکت توسط هیئت مدیره هدایت شده و فاقد کارکنان رسمی و قراردادی بوده و عملیات خرید و فروش آن توسط کارکنان شرکت اصلی انجام می شود.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار بااهمیتی داشته اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز

۲-۱-۲- بر اساس ارزیابی و برآوردهای مدیریت شرکت، تجدید نظر در این استاندارد تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی ندارد.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی
صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۳- مخارج تامین مالی

۳-۳-۱- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۴ ساله	خط مستقیم



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۳-۲- 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.

۳-۶-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۳-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد، که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۶-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های 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.

۳-۷-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می‌گردد:

شرح	روش مورد استفاده
موجودی کالا	میانگین موزون

۳-۸-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منابع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می‌شود. لازم به ذکر است که عملیات شرکت تماما توسط کارکنان شرکت اصلی انجام می‌شود.



شرکت ریوان سرمام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۹- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود، توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت‌ها مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰، یکسان است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		۱۴۰۰	
مقدار-مترمربع	مبلغ	مقدار-مترمربع	مبلغ	مقدار-مترمربع	مبلغ
فروش خالص داخلی	۲۱۵,۶۰۵	۵۲۶,۳۵۳	۳۲,۱۱۲	۸,۴۴۷	
کاشی پرسلان	۱۰۴,۷۷۸	۵۵,۴۸۵	۴۸,۵۵۹	۲۳,۲۷۵	
کاشی کف	۱۴۹,۲۷۳	۹۲,۷۱۳	۶,۳۷۳	۶۹۴	
کاشی دیواری					
تخفیفات	(۷,۸۲۲)	۶۷۴,۵۵۱	۳۲,۴۱۶	(۱,۱۳۱)	
فروش خالص	۶۶۶,۷۲۹	۳۱,۲۸۵			

۵-۱- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱		۱۴۰۰	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
۱۳۴,۳۳۲	۲۰	-	-	-	-
۸۳,۶۹۱	۱۳	-	-	-	-
۸۸,۵۶۱	۱۳	۳۱,۲۸۵	۱۰۰	-	-
۵۹,۹۵۲	۹	-	-	-	-
۴۵,۷۵۲	۷	-	-	-	-
۴۱,۳۷۹	۶	-	-	-	-
۲۳,۱۱۱	۳	-	-	-	-
۲۱,۷۵۰	۳	-	-	-	-
۱۸,۸۴۶	۳	-	-	-	-
۱۴,۲۸۴	۲	-	-	-	-
۱۴,۱۶۹	۲	-	-	-	-
۱۰,۵۵۷	۲	-	-	-	-
۹,۱۲۳	۱	-	-	-	-
۸,۰۶۷	۱	-	-	-	-
۷,۲۸۳	۱	-	-	-	-
۷,۰۲۰	۱	-	-	-	-
۶,۴۰۹	۱	-	-	-	-
۶,۳۶۵	۱	-	-	-	-
۶,۱۹۲	۱	-	-	-	-
۵۹,۸۸۶	۹	-	-	-	-
۶۶۶,۷۲۹	۱۰۰	۳۱,۲۸۵	۱۰۰		

۵-۲- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

۱۴۰۱		۱۴۰۰	
بهای تمام شده درآمد عملیاتی	(زیان) ناخالص	درصد (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد (زیان) ناخالص به عملیاتی
۶۶۶,۷۲۹	(۸۲,۷۷۲)	(۱۲)	(۳۷)

فروش خالص
انواع کاشی و سرامیک



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	تعداد-مترمربع	مبلغ	تعداد-مترمربع	
۷۵,۲۵۵	۱۸۹,۱۱۱	۷۵,۵۰۱	۱۳۰,۰۴۴	موجودی ابتدای دوره
۴۳,۰۰۸	۲۷,۹۷۶	۹۹۸,۹۷۳	۶۲۴,۶۴۰	انفاله میشود: خرید طی دوره -- (اشخاص وابسته-کاشی و سرامیک حافظ)
۱۱۸,۲۶۳	۲۱۷,۰۸۷	۱,۰۷۴,۴۷۴	۷۵۴,۶۸۴	آماده برای فروش
(۷۵,۵۰۱)	(۱۳۰,۰۴۴)	(۳۲۴,۹۷۳)	(۲۸۴,۰۸۵)	کسر می شود: موجودی مانده پایان دوره
۴۲,۷۶۲	۸۷,۰۴۳	۷۴۹,۵۰۱	۴۷۰,۵۹۹	بهای تمام شده در آمد عملیاتی

۶-۱- خریدهای انجام شده از شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (شرکت اصلی) با نرخ های توافقی صورت پذیرفته است.

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
-	۶۵۰	هزینه های اداری و عمومی
-	۱۰۹	حسابرسی سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱
-	۸۶	برداشت بابت حکم قضایی
۱	-	استهلاک
۸	-	آگهی
-	-	ملزومات مصرفی
-	۱۵۸	سایر
۹	۱,۰۰۳	

۸- زیان کاهش ارزش موجودی ها

در سال مورد گزارش مبلغ ۶,۶۵۳ میلیون ریال از موجودی ها در نتیجه ناباب شدن، دچار کاهش ارزش شده و کاهش ارزش برای آن در نظر گرفته شده است.

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
-	۵۲۲	۹-۱	حق تقدم استفاده نشده
-	۵		سود سپرده بانکی
-	۳		سود سهام
-	۵۳۰		

۹-۱- حق تقدم استفاده نشده مربوط به فروش حق تقدم شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (شرکت اصلی) می باشد.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
	۴۳	۴۳	۸۶
بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۴۳	۴۳	۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۴۳	۴۳	۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۴۳	۴۳	۸۶
استهلاک انباشته	-	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	-	-	-
استهلاک	۴۳	۴۳	۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۴۳	۴۳	۸۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	-	-	-
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۴۳	۴۳	۸۶

۱۰-۱ دارایی‌های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۱۱- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)
حق امتیاز خدمات عمومی

۲	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
-	استهلاک انباشته
-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
-	استهلاک
-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۲- سرمایه‌گذاری بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۱		۱۴۰۰	
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۹,۰۶۶	زیر ادرصد	۱۹	-	۱۹	۴۵	۱۹	۲۲

سرمایه گذاری سریع‌المنه (بورسی و فرا بورسی)
شرکت کاشی و سرامیک حافظ

۱۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۱		۱۴۰۰	
بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	کاهش ارزش	خالص	کاهش ارزش	خالص
۲۲۴,۹۷۲	(۲۴,۹۲۴)	۲۰۰,۰۴۹	۷۵,۵۰۱	(۱۸,۲۷۱)	۵۷,۲۳۰		

موجودی کالا-کاشی و سرامیک

۱۳-۱- موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۱		۱۴۰۰	
تجاری	سایر دریافتنی‌ها	حساب‌های دریافتنی	سایر مشتریان - سعید عبدی	سایر دریافتنی‌ها	حساب‌های دریافتنی	اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده - دارایی زرقان	
۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	۲,۵۷۹	
۲۷,۳۲۷	۲۷,۳۲۷	۲۷,۳۲۷	۲۷,۳۲۷	۲۷,۳۲۷	۲۷,۳۲۷	۲۷,۳۲۷	
۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶	



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۳۴۵	۱۰۹	۱۵-۱	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۳۲	۳۲		موجودی تنخواه گردان‌ها-ریالی
<u>۳۷۷</u>	<u>۱۴۱</u>		

۱۵-۱- موجودی نزد بانکها به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۹	۷۹	بانک ملت
۳۳۱	۲۱	بانک اقتصاد نوین
۵	۹	بانک پاسارگاد
<u>۳۴۵</u>	<u>۱۰۹</u>	

۱۵-۲- در سال جاری و سنوات قبل کلیه عملیات دریافت و پرداخت وجوه شرکت از طریق شرکت اصلی صورت گرفته است.

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۵۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۳	۶۴۵,۰۰۰	۴۳	۶۴۵,۰۰۰	شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
۳۵	۵۲۵,۰۰۰	۳۵	۵۲۵,۰۰۰	علی دوائی
۲۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۰۰,۰۰۰	حسین آدینه
۲	۳۰,۰۰۰	۲	۳۰,۰۰۰	کمتر از ۲ درصد
<u>۱۰۰</u>	<u>۱,۵۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۱,۵۰۰,۰۰۰</u>	

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، تا کنون مبلغ ۱۲۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۸	۸	مانده در ابتدای سال
۰	۰	پرداخت شده طی سال
۰	۰	ذخیره تامین شده
<u>۸</u>	<u>۸</u>	مانده در پایان سال

۱۸-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۸-۳ صورتهای مالی، مبلغ مزبور سنواتی می‌باشد.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۹- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها پرداختنی‌های کوتاه‌مدت	
(تجدید ارائه شده)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
		تجاری	
		حساب‌های پرداختنی	
		اشخاص وابسته	
		شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)	
		سایر پرداختنی‌ها	
		حساب‌های پرداختنی	
۱۰۰,۶۳۰	۴۵۴,۲۲۲	۱۹-۱	
-	۸,۱۵۵		
۱۰۰,۶۳۰	۴۶۲,۳۸۷		

۱۹-۱- حساب‌های پرداختنی به شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) از بابت خرید کالا می‌باشد.

۲۰- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات					درآمد	
		۱۴۰۱					مشمول	
		۱۴۰۰					(زیان)	
							مالیات	
							ابرازی	
							سال مالی	
							ابرازی	
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	(۲,۴۴۴)	۱۳۹۹
و زیان تأیید شده	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۴۸۶)	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۸۹,۸۹۸)	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

۲۰-۱- شرکت جهت سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۸ عدم فعالیت داشته و فاقد هرگونه بدهی مالیاتی می‌باشد. زیان ابرازی سال ۱۳۹۹ تأیید و قطعی شده است.

۲۰-۲- مالیات بردرآمد شرکت برای سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بررسی و با توجه به زیان ابرازی ذخیره ای در حساب‌ها اعمال نگردیده است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۴۴۴	۴۴۴

پیش دریافت از مشتریان
سایر مشتریان
شرکت پیشگامان معماری ایرانیان

۲۱-۱- پیش دریافت از شرکت مذکور بابت فروش کاشی های استرودی در سنوات گذشته می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تحقق نیافته است.

۲۲- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه‌بندی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	
۱۸,۲۷۱	

۲۲-۱- اصلاح اشتباهات (زیان) کاهش ارزش موجودی های سال ۱۳۹۹

۲۲-۲- تجدید طبقه بندی

۲۲-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی ازبابت مالیات بر ارزش افزوده اصلاح و ارائه مجدد شده است.

۲۲-۳-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی سال ۱۴۰۰

تجدید ارائه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورت های مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری		
۵۷,۲۳۰		(۱۸,۲۷۱)	۷۵,۵۰۱	موجودی مواد و کالا
-	(۷,۹۶۵)		۷,۹۶۵	پیش پرداخت‌ها
۱۱,۵۴۴	۷,۹۶۵	-	۳,۵۷۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۲,۴۴۶		۱۸,۲۷۱	۱۵,۱۷۵	زیان انباشته

۲۲-۳-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی سال ۱۳۹۹

تجدید ارائه شده) ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	تعدیلات		طبق صورت های مالی ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	صورت وضعیت مالی
	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری		
۵۶,۹۸۴		(۱۸,۲۷۱)	۷۵,۲۵۵	موجودی مواد و کالا
-	(۶,۹۱۰)		۶,۹۱۰	پیش پرداخت‌ها
۱۰,۴۸۹	۶,۹۱۰	-	۳,۵۷۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۱,۹۶۰		۱۸,۲۷۱	۲,۶۸۹	زیان انباشته

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		تعدیلات	زیان) خالص
تجدید ارائه شده) ۱۴۰۰	۱۴۰۱		
(۱۱,۴۸۶)	(۸۹,۸۹۸)		تعدیلات
-	۸۶		استهلاک دارایی های غیر جاری
-	(۳)		سود سهام
-	(۵)		سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۱,۴۸۶)	(۸۹,۸۲۰)		(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۰۵۵)	(۲۹,۳۵۹)		کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۴۶)	(۲۴۲,۸۱۹)		افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱۲,۷۸۷	۳۶۱,۷۵۷		نقد حاصل از عملیات
-	(۲۴۱)		



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از ابتدای فعالیت تا کنون بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. ساختار سرمایه شرکت هر شش ماه یکبار بررسی می‌شود. به عنوان بخشی از این بررسی هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌گیرد.

۱-۱-۲۴- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۰۱,۰۸۲	۴۶۲,۸۳۹	جمع بدهی‌ها
(۳۷۷)	(۱۴۱)	موجودی نقد
۱۰۰,۷۰۵	۴۶۲,۶۹۸	خالص بدهی
(۳۱,۸۲۴)	(۱۲۱,۷۲۲)	حقوق مالکانه
(۳/۲)	(۳/۸)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۴- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت 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 نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیأت مدیره شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۳-۲۴- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت متأثر از نرخ‌های مبادله‌ی ارزی و سایر قیمت‌های بازار می‌باشد. ولی تجزیه و تحلیل‌های حساسیت شرکت در طی سال و دوره‌های زمانی طولانی نشان داده است که شرکت توانسته فروش خود را هماهنگ با نوسانات بازار قرار دهد و ریسک بازار را کنترل کرده، بطوریکه موجب آسیب‌پذیری چشمگیری در عملکرد شرکت نشده است. لازم به ذکر است شیوع بیماری کرونا تأثیری در چشم‌انداز آینده و عملیات شرکت نداشته است.

۴-۲۴- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های مربوط به تغییر قیمت مواد اولیه و مصالح مورد نیاز بازار تولید کاشی و سرامیک قرارداد و تلاش شرکت در پایین آوردن هزینه‌های سربار متغیر و پیدا کردن بازارهای جدید صادراتی و افزایش تولید و مدیریت این ریسک می‌باشد.

۵-۲۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از توانایی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی و عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
حساب‌های دریافتی	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	-
سعيد عبدی			

۶-۲۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	۴۶۲,۳۸۷	۱۴۰۱
		پرداختنی‌های تجاری



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۹۹۸,۹۷۳
جمع کل				
				۹۹۸,۹۷۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	برداختی‌های تجاری	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
			طلب	خالص	طلب	خالص
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ	(۴۵۴,۲۳۲)	-	(۴۵۴,۲۳۲)	-	۱۰۰,۶۳۰
		جمع کل	(۴۵۴,۲۳۲)	-	(۴۵۴,۲۳۲)	۱۰۰,۶۳۰

۲۵-۳ - معاملات انجام شده با شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ با نرخ‌های توافق (به شرح یادداشت ۱-۶ توضیحی) صورت پذیرفته است.

۲۶-۱ - تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۶-۱ - شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای و دارایی‌های احتمالی و بدهی‌های احتمالی موضوع ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۶-۲ - سایر بدهی‌های احتمالی:

۲۶-۱ - ۲۶-۲ - دفاتر شرکت تاکنون مورد رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده قرار نگرفته است که به اعتقاد هیات مدیره بدهی احتمالی با اهمیتی از بابت مورد مزبور وجود نخواهد داشت.

۲۷-۱ - رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای بااهمیتی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، رخ نداده است.

