

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲ 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	هـ - یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

شماره: ۶۵/گ/ت/۱۴۰۳

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۹، 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 ۱۴۰۲ 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 و بازرسی قانونی 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 انباشته شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) در ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ برابر ۷۰.۶۳۱ میلیون ریال است و بدهی‌های جاری شرکت مبلغ ۶۹.۰۲۱ میلیون ریال بیشتر از داراییهای جاری آن است. این وضعیت نشان دهنده ابهامی بااهمیت است که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه‌ای داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا بشرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۲ و ۱-۱۵، 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 بشرح یادداشت توضیحی ۲-۲۸، مالیات بر ارزش افزوده شرکت تاکنون مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- 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 تداوم 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

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل 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 استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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، اظهارنظر 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، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۸- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت بشرح زیر است:
- ۸-۱- مفاد مواد ۲۵، ۲۶ و ۲۷ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷ اساسنامه شرکت درخصوص صدور اوراق سهام و گواهینامه موقت سهام.
- ۸-۲- مفاد ماده ۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و بند های ۱ و ۲ ماده ۹ اساسنامه شرکت درخصوص ثبت کامل نقل و انتقال سهام در دفتر سهام شرکت.
- ۸-۳- مفاد ماده ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۲ ماده ۱۰ اساسنامه شرکت درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی جهت رسیدگی به حساب‌ها در موعد مقرر.
- ۸-۴- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۵ اساسنامه شرکت درخصوص اخذ سهام وثیقه از مدیران شرکت.
- ۸-۵- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین سمت اعضای هیات مدیره در اولین جلسه هیات مدیره بعد از برگزاری مجمع عمومی (در این خصوص جلسه هیات مدیره مربوط در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ تشکیل گردیده است و تا تاریخ گزارش، در اداره ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است)
- ۸-۶- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۲ ماده ۱۴ اساسنامه شرکت مبنی بر تعیین و ثبت حدود اختیارات مدیرعامل نزد مرجع ثبت شرکتها.
- ۹- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۴۷ 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.
- ۱۰- در سال مالی مورد گزارش و سنوات قبل، کلیه عملیات دریافت و پرداخت وجوه شرکت از طریق شرکت اصلی صورت گرفته است.
- ۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۷ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت

شده است. به نظر این موسسه معاملات مزبور از نظر تعیین قیمت و نحوه تسویه مانده حسابها براساس روابط تجاری خاص فیما بین انجام شده است.

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ز ماده ۱۷ اساسنامه، تا تاریخ این گزارش، به این موسسه ارائه نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذربیط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال شده است.

۱۶ خرداد ۱۴۰۳

ر هیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمد هاتفی هلان خسرو واشقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)

(۹۸۲۶۵۵)

موسسه حسابرسی
و خدمات مدیریت
ر هیافت
و همکاران
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت ۵۸۹



شرکت ریوان سرام
ROCCo.

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 ۱۴۰۳/۰۳/۰۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	-	علی دوائی
	نایب رئیس هیات مدیره	-	امیر مصطفی اعرابی پور
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	زینت حیدری چهارده	شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



شرکت ریوان سرام
ROCCo.

(مبالغ میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	عملیات در حال تداوم
۶۶۶,۷۲۹	۲۰۵,۳۹۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۴۹,۵۰۱)	(۱۵۳,۷۷۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۸۲,۷۷۲)	۵۱,۶۱۳		سود(زیان) ناخالص
(۱,۰۰۳)	(۱,۴۷۸)	۷	هزینه‌های اداری و عمومی
.	(۳,۵۷۹)	۸	زیان کاهش ارزش دریافتی‌ها
.	۲۱,۰۳۷	۹	سایر درآمدها
(۶,۶۵۳)	(۲,۳۱۰)	۱۰	سایر هزینه‌ها
(۹۰,۴۲۸)	۶۵,۲۸۳		سود (زیان) عملیاتی
۵۳۰	۷	۱۱	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
(۸۹,۸۹۸)	۶۵,۲۹۰		سود (زیان) قبل از مالیات
.	(۱۲,۵۷۶)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
(۸۹,۸۹۸)	۵۲,۷۱۴		سود (زیان) خالص

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



تهران: خیابان ولیعصر، بالاتر از میدان ونک، خیابان دامن افشار، پلاک ۵۴، طبقه دوم

تلفن: ۸۸۲۰۶۵۷۳ - ۸۸۸۷۲۱۱۰ - ۳ - ۸۸۸۷۲۲۲۱ فکس: ۸۸۷۹۴۳۱۸

www.re-one-cream.com

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



شرکت ریوان سرام
ROCCo.

(مبالغ میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۰	۰	۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
۲	۲	۱۳ دارایی‌های نامشهود
۱۹	۱۹	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۲۱	۲۱	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۳۰۰,۰۴۹	۱۰۳,۶۱۶	۱۵ موجودی مواد و کالا
۴۰,۹۰۶	۱۳,۴۸۸	۱۶ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۴۱	۱۳۸	۱۷ موجودی نقد
۳۴۱,۰۹۶	۱۱۷,۲۴۲	جمع دارایی‌های جاری
۳۴۱,۱۱۷	۱۱۷,۲۶۳	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱۸ سرمایه
۱۲۲	۱۲۲	۱۹ اندوخته قانونی
(۱۲۳,۳۴۴)	(۷۰,۶۳۱)	زیان انباشته
(۱۲۱,۷۲۲)	(۶۹,۰۰۹)	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۸	۸	۲۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸	۸	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۴۶۲,۳۸۷	۱۷۳,۲۴۳	۲۱ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۰	۱۲,۵۷۶	۲۲ مالیات پرداختی
۴۴۴	۴۴۴	۲۳ پیش دریافت‌ها
۴۶۲,۸۳۱	۱۸۶,۲۶۳	جمع بدهی‌های جاری
۴۶۲,۸۳۹	۱۸۶,۲۷۱	جمع بدهی‌ها
۳۴۱,۱۱۷	۱۱۷,۲۶۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



شرکت ریوان سرام
 ROCCo.

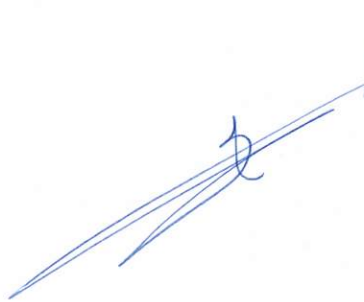

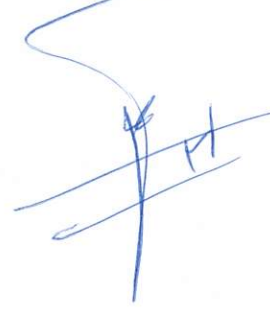
(مبالغ میلیون ریال)

جمع کل	سود(زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
(۳۱,۸۲۴)	(۳۳,۴۴۶)	۱۲۲	۱,۵۰۰
(۸۹,۸۹۸)	(۸۹,۸۹۸)	.	.
(۱۲۱,۷۲۲)	(۱۲۳,۳۴۴)	۱۲۲	۱,۵۰۰
۵۲,۷۱۴	۵۲,۷۱۴	.	.
(۶۹,۰۰۹)	(۷۰,۶۳۱)	۱۲۲	۱,۵۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 سود خالص سال ۱۴۰۲
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



شرکت ریوان سرام

ROCCO.

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد مصرف شده در 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 نقدی 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 نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

(مبالغ میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
(۲۴۱)	(۳)	۲۵
۰	۰	
(۲۴۱)	(۳)	
۵	۰	
۵	۰	
(۲۳۶)	(۳)	
۰	۰	
(۲۳۶)	(۳)	
۳۷۷	۱۴۱	
۱۴۱	۱۳۸	

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



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۴۰۵۶۰۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس 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. از سال ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۸ فاقد فعالیت بود و در مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ طی آگهی تغییرات روزنامه شماره ۲۲۱۱۱ به شماره ثبت ۳۵۹ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری زرکان به آدرس محله سرو کوچه شهاب بلوار پاسداران پلاک ۱ تغییر یافت. 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 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.

زبان انباشته شرکت در پایان سال مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بیش از ۴۷ برابر سرمایه ثبت شده شرکت گردیده است. با توجه به این که شرکت در سال مورد گزارش سود ده شده، 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 و بهینه سازی عملیات شرکت، توسعه فعالیت ها و سایر فعالیت های سود آور می باشد.

۱-۳- کارکنان

شرکت توسط هیات 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 تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار بااهمیتی داشته باشند، وجود نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است.

۲-۲-۱- استاندارد حسابرسی ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها و یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- 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 اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۳-۴-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول 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- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها 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.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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 ۱۴۰۲

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 (با 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- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

موجودی کالا میانگین موزون

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر 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.

۳-۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان سنواتی می‌باشد و در حال حاضر با توجه به عدم وجود پرسنل و عدم احتساب هزینه حقوق احتساب هزینه مزبور فاقد موضوعیت است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۰- 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

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، شامل مالیات جاری است. مالیات جاری باید در صورت سود و زیان منعکس شود، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشد که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

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 پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		یادداشت
۱۴۰۱	مقدار-مترمربع	مبلغ	مقدار-مترمربع	
				فروش خالص
				داخلی
۵۲۶,۳۵۳	۲۱۵,۶۰۵	۱۳۹,۳۹۳	۵۰,۱۷۸	کاشی پوسلان
۵۵,۴۸۵	۱۰۴,۷۷۸	۲۸,۲۶۸	۲۶,۴۶۲	کاشی کف
۹۲,۷۱۳	۱۴۹,۲۷۳	۴۷,۴۸۲	۴۹,۹۹۳	کاشی دیواری
۶۷۴,۵۵۱		۲۱۵,۱۴۳		
-	-	(۹,۷۵۱)	(۳,۵۵۵)	برگشت از فروش
(۷,۸۲۳)		.		تخفیفات نقدی فروش
۶۶۶,۷۲۹		۲۰۵,۳۹۲		فروش خالص

۵-۲-فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		سایر اشخاص:
۱۴۰۱	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
۱۳	۸۸,۵۶۱	۲۵	۵۰,۸۹۴	سعید عبدی
۹	۵۹,۹۵۲	۱۰	۲۰,۷۳۹	پرتو ماندگار سهند
۱	۷,۰۲۰	۸	۱۵,۹۲۹	دکاموند تجارت کارا
۷	۴۵,۷۵۲	۷	۱۵,۱۴۱	اعتماد کالای سپهر ایرانیان
۳	۱۸,۸۴۶	۷	۱۳,۶۷۵	رضا سیف الدینی
۳	۲۳,۱۱۱	۶	۱۲,۰۸۹	میلاد مهدی زاده قوهه
.	.	۵	۹,۳۹۸	لعاب یاس فارس
۲۰	۱۳۴,۳۳۲	۴	۹,۱۹۱	هفت آسمان
.	.	۴	۹,۰۸۳	شرکت اطلس پاسارگاد دماوند ارس
۱	۳,۹۴۴	۳	۶,۱۵۳	سانیار پاسارگاد
۳	۲۱,۷۵۰	۲	۴,۳۴۱	البرز سرام نقش جهان
۱	۳,۸۱۵	۲	۳,۸۱۵	عباس ذوقی
.	.	۲	۳,۲۸۴	تعاونی مسکن قرارگاه مرکزی حضرت خاتم الانبیا(ص)
۱	۶,۲۶۶	۲	۳,۲۸۳	میلاد رضوی
.	.	۱	۳,۰۰۵	نیروی دریایی سپاه ودجا
.	.	۱	۲,۶۶۳	سید محبوبه موسوی
.	.	۱	۲,۲۶۳	تامین مسکن گروه‌های کارگری شهرستان پاسارگاد
.	.	۱	۲,۰۸۳	امید ابراهیمی
۱	۸,۰۶۷	۱	۲,۰۵۱	بهینه گام پرشین
۳۷	۲۴۵,۳۱۳	۸	۱۶,۳۱۱	سایر
۱۰۰	۶۶۶,۷۲۹	۱۰۰	۲۰۵,۳۹۲	

۵-۲-۱- کلیه عملیات دریافت و پرداخت و خرید و فروش های شرکت توسط شرکت اصلی (کاشی حافظ) صورت گرفته است.

۵-۳-جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		درآمد عملیاتی
۱۴۰۱	درصد (زبان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	
				فروش خالص:
				انواع کاشی و سرامیک
		۵۱,۶۱۳	۱۵۳,۷۷۹	۲۰۵,۳۹۲
		۲۵,۱۳		



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
مبلغ	تعداد-مترمربع	مبلغ	تعداد-مترمربع		
۷۵,۵۰۱	۱۳۰,۰۴۴	۳۲۴,۹۷۳	۲۸۴,۰۹۵		موجودی ابتدای دوره
۱,۰۵۳,۶۴۰	۶۵۸,۱۱۴	۵,۵۷۵	۲,۷۳۸		اضافه میشود: خرید طی دوره--(اشخاص وابسته-کاشی و سرامیک حافظ)
(۵۴,۶۶۷)	(۳۳,۴۷۴)	(۶۹,۲۶۶)	(۷۵,۴۰۷)	۶-۲	کسر می شود: برگشت از خرید
۱,۰۷۴,۴۷۴	۷۵۴,۶۸۴	۲۶۱,۲۸۲	۲۱۱,۴۲۶		آماده برای فروش
(۳۲۴,۹۷۳)	(۲۸۴,۰۹۵)	(۱۰۷,۵۰۳)	(۸۸,۳۴۸)		کسر می شود: موجودی مانده پایان دوره
۷۴۹,۵۰۱	۴۷۰,۵۸۹	۱۵۳,۷۷۹	۱۲۳,۰۷۸		بهای تمام شده درآمد عملیاتی

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

۶-۲- برگشت از خرید بابت عودت کلای شرکت ریوان سرام به شرکت کاشی و سرامیک حافظ به جهت نداشتن کارت بازرگانی شرکت ریوان سرام جهت انجام صادرات، طی صورتجلسه مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ شرکت اصلی (شرکت کاشی و سرامیک حافظ) و مصوبه هیات مدیره شرکت ریوان سرام مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ صورت پذیرفته است.

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۵۰	۱,۳۶۰	حسابرسی
۱۰۹	.	برداشت بابت حکم قضایی
۸۶	.	استهلاک
.	۵۹	آگهی
۱۵۸	۵۹	سایر
۱,۰۰۳	۱,۴۷۸	

۸- زبان کاهش ارزش دریافتنی ها

در سال مورد گزارش طی مصوب هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ شرکت اصلی (شرکت کاشی و سرامیک حافظ) و مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۶ شرکت ریوان سرام مبلغ ۳,۵۷۹ میلیون ریال از مطالبات در نتیجه سنواتی بودن یکی از مشتریان عمده شرکت (موضوع یادداشت ۱-۱۶ توضیحی)، مشکوک الوصول شده و کاهش ارزش برای آن در نظر گرفته شده است.

۹- سایر درآمدها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
.	۳۱,۰۳۷	۹-۱	برگشت کاهش ارزش موجودی ها
			۹-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱۵، مبلغ ۲۱,۰۳۷ میلیون ریال از زبان کاهش ارزش شناسایی شده در سنوات قبل برگشت گردید.

۱۰- سایر هزینه ها

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
(تجدید ارائه شده)					
.	.	۲,۳۱۰	۱۰-۱		هزینه خسارت
۶,۶۵۳	.	.	.		هزینه کاهش ارزش موجودی ها
۶,۶۵۳	.	۲,۳۱۰	.		

۱۰-۱- هزینه شکست در هنگام بارگیری محصولات شرکت پرتو ماندگار سهند ایجاد شده است.

۱۱- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳	۷	سود سهام
۵	.	سود سپرده بانکی
۵۲۲	.	طلب حق تقدم استفاده نشده
۵۳۰	۷	



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه
۸۶	۴۳	۴۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱		
مانده در پایان سال ۱۴۰۱		
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		
۸۶	۴۳	۴۳
استهلاک انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱		
استهلاک		
مانده در پایان سال ۱۴۰۱		
استهلاک		
مانده در پایان سال ۱۴۰۲		
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲		
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱		
۸۶	۴۳	۴۳
۰	۰	۰
(۸۶)	(۴۳)	(۴۳)
(۸۶)	(۴۳)	(۴۳)
۰	۰	۰
(۸۶)	(۴۳)	(۴۳)
۰	۰	۰
۰	۰	۰

۱۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت فاقد پوشش بیمه ای است.

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)	
حق امتیاز خدمات عمومی	
۲	بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	
۲	استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	
استهلاک	
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	
۲	
۲	



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه‌گذاری بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲				۱۴۰۱	
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۱۷۶,۹۴۳	زیر ۱ درصد	۱۰۴	۰	۱۹	۶۵۱	۱۹	۴۵

سرمایه‌گذاری سریع معامله (بورسی و فرا بورسی):
شرکت کاشی و سرامیک حافظ

۱۵- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲			۱۴۰۱	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص
۱۵-۱	۱۰۷,۵۰۳	(۳,۸۸۷)	۱۰۳,۶۱۶	۳۲۴,۹۷۳	(۲۴,۹۲۴)	۳۰۰,۰۴۹

موجودی کالا-کاشی سرامیک
۱۵-۱- موجودی کالا شرکت فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص	خالص
۳,۵۷۹	(۳,۵۷۹)	۰	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹
۳,۵۷۹	(۳,۵۷۹)	۰	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹
۱۳,۴۸۸	۰	۱۳,۴۸۸	۱۳,۴۸۸	۳۷,۳۲۷	۳۷,۳۲۷
۱۳,۴۸۸	۰	۱۳,۴۸۸	۱۳,۴۸۸	۳۷,۳۲۷	۳۷,۳۲۷
۱۷,۰۶۷	(۳,۵۷۹)	۱۳,۴۸۸	۱۳,۴۸۸	۴۰,۹۰۶	۴۰,۹۰۶

تجاری:
حساب‌های دریافتنی:
سایر مشتریان - سعید عبدی
سایر دریافتنی‌ها:
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی

۱۶-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۸، بابت مانده حساب سنواتی آقای عبدی ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها شناسایی گردید.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۰۹	۱۰۶	۱۷-۱ موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۳۲	۳۲	موجودی تنخواه گردان‌ها - ریالی
۱۴۱	۱۳۸	

۱۷-۱- موجودی نزد بانک‌ها به شرح ذیل است

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷۹	۷۹	بانک ملت
۲۱	۲۱	بانک اقتصاد نوین
۹	۶	بانک پاسارگاد
۱۰۹	۱۰۶	

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۸۵۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۵۰۰۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد، ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۳	۶۴۵,۰۰۰	۹۸	۱,۴۶۹,۹۹۸	شرکت کاشی و سرامیک حافظ
۳۵	۵۲۵,۰۰۰	.	۱	علی دوائی
.	.	.	۱	امیرمصطفی اعرابی پور
۲۰	۳۰۰,۰۰۰	.	.	حسن آدینه
۲	۳۰,۰۰۰	۲	۳۰,۰۰۰	سایرین (کمتر از ۲ درصد)
۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	

بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ آقایان علی دوائی تعداد ۵۲۴,۹۹۹ سهم خود را به کاشی و سرامیک حافظ و حسن آدینه یک سهم را به امیرمصطفی اعرابی پور و ۲۹۹,۹۹۹ سهم خود را به شرکت کاشی و سرامیک حافظ واگذار کرده اند.

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸	۸	مانده در ابتدای سال
.	.	پرداخت شده طی سال
.	.	ذخیره تامین شده
۸	۸	مانده در پایان سال

۲۰-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۹-۳ صورتهای مالی، با توجه به عدم وجود پرسنل، ذخیره ای در حساب‌ها اعمال نگردیده است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

پرداختی‌های کوتاه‌مدت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	یادداشت
تجاری			
حساب‌های پرداختی			
اشخاص وابسته			
شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)	۱۷۱,۲۲۶	۴۵۴,۲۳۲	۲۱-۱
سایر پرداختی‌ها			
حساب‌های پرداختی	۲,۰۱۷	۸,۱۵۵	
سایر	۲,۰۱۷	۸,۱۵۵	
	۱۷۳,۲۴۳	۴۶۲,۳۸۷	

۲۱-۱- حسابهای پرداختی به شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) از بابت خرید کالا می باشد.

۲۲- مالیات پرداختی/هزینه مالیات بر درآمد

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	مالیات پرداختی		پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد		سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی					مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	
رسیدگی به دفاتر و زیان تأیید شده	۰	۰	۰	(۲,۴۱۶)	(۲,۴۱۶)	۰	۰	(۲,۴۴۴)	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر و زیان تأیید شده	۰	۰	۰	(۱۱,۴۷۷)	(۱۱,۴۷۷)			(۱۱,۴۸۶)	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر و زیان تأیید شده	۰	۰	۰	(۱,۰۹۱)	(۱,۰۹۱)	(۸۹,۸۹۸)	۰	(۸۹,۸۹۸)	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۱۲,۵۷۶	۰	۰	۰	۱۲,۵۷۶	۶۵,۲۹۰	۶۵,۲۹۰	۱۴۰۲
	۰	۱۲,۵۷۶							

۲۲-۱- شرکت جهت سال‌های ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۸ عدم فعالیت داشته است و فاقد هرگونه بدهی می باشد.

۲۲-۲- زیان ابرازی سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ تأیید و قطعی گردیده است.

۲۲-۳- مالیات بر درآمد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با توجه به زیان تأیید شده سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱، مبلغ ۱۲,۵۷۶ میلیون ریال ذخیره ای در حساب‌ها منظور گردیده است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۴۴	۴۴۴

پیش دریافت از مشتریان:

سایر مشتریان

شرکت پیشگامان معماری ایرانیان

۱- ۲۳- پیش دریافت به شرکت مذکور بابت فروش کاشی های استرودی در سنوات گذشته می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تسویه نگردیده است.

۲۴- تجدید طبقه بندی

۱- ۲۴- طبقه بندی بابت انتقال زیان کاهش ارزش موجودی ها به سرفصل سایر هزینه ها به منظور ارائه تصویری مناسب از نتایج عملیات می باشد. کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است.

۱-۱- ۲۴- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان

۰	(۶,۶۵۳)	۶۶۵۳	زیان کاهش ارزش موجودی ها
۶,۶۵۳	۶,۶۵۳	۰	سایر هزینه

۲۵- نقد مصرف شده در عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
(۸۹,۸۹۸)	۵۲,۷۱۴
۸۶	۰
۰	۱۲,۵۷۶
(۳)	۰
(۵)	۰
(۸۹,۸۲۰)	۶۵,۲۹۰
(۲۹,۳۵۹)	۲۷,۴۱۸
(۲۴۲,۸۱۹)	۱۹۶,۴۳۳
۳۶۱,۷۵۷	(۲۸۹,۱۴۴)
(۲۴۱)	(۳)

سود(زیان) خالص

تعدیلات:

استهلاک دارایی های غیر جاری

هزینه مالیات بر درآمد

سود سهام

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری

کاهش(افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش(افزایش) موجودی مواد و کالا

افزایش(کاهش) پرداختی های عملیاتی

نقد مصرف شده در عملیات



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۶-۱- 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.

۲۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۴۶۲,۸۳۹	۱۸۶,۲۷۱	جمع بدهی‌ها
(۱۴۱)	(۱۳۸)	موجودی نقد
۴۶۲,۶۹۸	۱۸۶,۱۳۳	خالص بدهی
(۱۲۱,۷۲۲)	(۶۹,۰۰۹)	حقوق مالکانه
(۳۸۴)	(۲۶۹)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۲- 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. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۲۶-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت متأثر از نرخ‌های مبادله‌ی ارزی و سایر قیمت‌های بازار می‌باشند. 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.

۲۶-۴- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۲۶-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء 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 ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی و عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی می‌کند.

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

۲۶-۶- 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 واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

پرداختنی‌های تجاری	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۷۱,۲۲۶	۲۰,۱۷



شرکت ریون سرام (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۷-۱ - طی سال مالی مورد گزارش معامله ای با اشخاص وابسته (موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت) انجام نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	خرید کالا و خدمات
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کاشی و سرامیک حافظ	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۵۵۷۵
شرکت گروه				

۲۷-۱-۱ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت (به شرح یادداشت ۱-۶ توضیحی) صورت پذیرفته است.

۲۷-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
خالص		خالص		خالص	
طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کاشی و سرامیک حافظ	(۱۷۱,۲۲۶)	-	(۱۷۱,۲۲۶)	-
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کاشی و سرامیک حافظ	(۱۷۱,۲۲۶)	-	(۱۷۱,۲۲۶)	-
شرکت اصلی و نهایی	شرکت کاشی و سرامیک حافظ	(۱۷۱,۲۲۶)	-	(۱۷۱,۲۲۶)	-

۲۸ - تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۸-۱ - شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی احتمالی و بدهی های احتمالی موضوع ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۸-۲ - سایر بدهی های احتمالی

۲۸-۲-۱ - دفتر شرکت تا کتون 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.

۲۸-۲-۲ - رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای با اهمیتی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های اتفاق افتاده اما مستلزم افشا و یا تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.

