

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	۱- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
۲	الف- صورت سود و زیان
۳	ب - صورت وضعیت مالی
۴	ج - صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	د - صورت جریانهای نقدی
۱۶ الی ۱۸	هـ - یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

شماره: ۲۷۱/گت/۱۴۰۲

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطلب خاص

۴- کسری پوشش بیمه‌ای

بشرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۱ و ۱-۱۴ صورتهای مالی، داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت در قبال خطرات ناشی از حوادث فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشند. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

سایر الزامات گزارشگری

- ۵- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از ۷۲ برابر سرمایه ثبت شده شرکت می باشد.
- ۶- در دوره مالی مورد گزارش و سنوات قبل، کلیه عملیات دریافت و پرداخت وجوه شرکت از طریق شرکت اصلی صورت گرفته است.

۲۴ آبان ۱۴۰۲

رهیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمد هاتفی هلان خسرو واشتقانی فراهانی

(۸۰۰۸۶۹)

(۹۸۲۶۵۵)

رهیافت
((حسابداران رسمی))
شماره ثبت ۵۸۹



شرکت ریوان سرام
ROCCo.

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت ریوان سرام (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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 میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ 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	-	حسن آدینه
	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
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۱۶۲,۵۸۷	۵۷,۳۱۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۴۴,۶۱۱)	(۴۹,۹۰۳)
سود ناخالص	۱۷,۹۷۶	۷,۴۱۵
هزینه‌های اداری و عمومی	(۸۶۱)	(۷۳۷)
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	-	(۲۲,۱۷۴)
سایر درآمدها	۸۸۴	-
سایر هزینه‌ها	(۲,۳۱۰)	-
سود (زیان) عملیاتی	۱۵,۶۸۹	(۱۵,۴۹۶)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۷	۵۲۵
سود (زیان) قبل از مالیات	۱۵,۶۹۶	(۱۴,۹۷۱)
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۵۱)	-
سود (زیان) خالص	۱۵,۲۴۵	(۱۴,۹۷۱)

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



مکتوب
[Handwritten signature]



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود	-	-	۸۶
۱۲ دارایی‌های نامشهود	۲	۲	۲
۱۳ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۹	۱۹	۱۹
جمع دارایی‌های غیر جاری	۲۱	۲۱	۱۰۷
دارایی‌های جاری			
۱۴ موجودی مواد و کالا	۱۲۰,۸۵۱	۳۰۰,۰۴۹	۵۷,۲۳۰
۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲۳,۴۰۵	۴۰,۹۰۶	۱۱,۵۴۴
۱۶ موجودی نقد	۱۳۸	۱۴۱	۳۷۷
جمع دارایی‌های جاری	۱۴۴,۳۹۴	۳۴۱,۰۹۶	۶۹,۱۵۱
جمع دارایی‌ها	۱۴۴,۴۱۵	۳۴۱,۱۱۷	۶۹,۲۵۸
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۱۷ سرمایه	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
۱۸ اندوخته قانونی	۱۲۲	۱۲۲	۱۲۲
(زیان) انباشته	(۱۰۸,۰۹۹)	(۱۲۳,۳۴۴)	(۳۳,۴۴۶)
جمع حقوق مالکانه	(۱۰۶,۴۷۷)	(۱۲۱,۷۲۲)	(۳۱,۸۲۴)
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸	۸	۸
جمع بدهی‌های غیر جاری	۸	۸	۸
بدهی‌های جاری			
۲۰ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲۴۹,۹۸۹	۴۶۲,۳۸۷	۱۰۰,۶۳۰
۲۱ مالیات پرداختی	۴۵۱	-	-
۲۲ پیش دریافت‌ها	۴۴۴	۴۴۴	۴۴۴
جمع بدهی‌های جاری	۲۵۰,۸۸۴	۴۶۲,۸۳۱	۱۰۱,۰۷۴
جمع بدهی‌ها	۲۵۰,۸۹۲	۴۶۲,۸۳۹	۱۰۱,۰۸۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۴۴,۴۱۵	۳۴۱,۱۱۷	۶۹,۲۵۸

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



۳

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	(زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
				شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
(۱۲۱,۷۲۲)	(۱۲۳,۳۴۴)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
۱۵,۲۴۵	۱۵,۲۴۵			سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(۱۰۶,۴۷۷)	(۱۰۸,۰۹۹)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
(۱۳,۵۵۳)	(۱۵,۱۷۵)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
(۱۸,۲۷۱)	(۱۸,۲۷۱)			اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱-۲۳)
(۳۱,۸۲۴)	(۳۳,۴۴۶)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱
(۱۴,۹۷۱)	(۱۴,۹۷۱)			(زیان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۴۶,۷۹۵)	(۴۸,۴۱۷)	۱۲۲	۱,۵۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in black ink.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
 صورت جریان‌های نقدی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
-	(۳)	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی: نقد حاصل از عملیات
-	-	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
-	(۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
-	-	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
-	(۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
-	-	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
-	-	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
-	(۳)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۳۷۷	۱۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳۷۷	۱۳۸	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signatures in blue ink.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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 زرقان 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 دوره مورد گزارش فروش انواع کاشی و سرامیک بوده است.

زبان انباشته شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ بیش از ۷۲ 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 بهینه‌سازی عملیات شرکت، توسعه فعالیت‌ها و سایر فعالیت‌های سودآور می‌باشد.

۱-۳- 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 می‌شود.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

۲-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان‌دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
۲-۱-۲- صورت‌های مالی میان‌دوره ای یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۲-۳- مخارج تامین مالی

۲-۳-۱- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۲-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۴-۱- 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.

۲-۴-۲- 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 آیین‌نامه 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

۲-۴-۲-۱- 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 آموختن 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.

۲-۵- دارایی‌های نامشهود

۲-۵-۱- 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.

۲-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط 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 میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۶-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۲-۶-۱- 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.

۲-۶-۲- 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.

۲-۶-۳- 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 نشده است، می‌باشد.

۲-۶-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد، که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۶-۵- 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 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.

۲-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی 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

میانگین موزون

موجودی کالا

۲-۸- 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 حساب‌ها منظور می‌شود. لازم به ذکر است که عملیات شرکت تماماً توسط کارکنان شرکت اصلی انجام می‌شود.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۹-۲- 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

۱۰-۲- مالیات بر درآمد

۱-۱۰-۲- 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.

۲-۱۰-۲- تداوم فعالیت

در حال حاضر زیان انباشته شرکت در پایان دوره ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ بیش از ۷۲ برابر سرمایه ثبت شده شرکت گردیده است. 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 مطالبات سهامداران به منظور بهینه‌سازی عملیات شرکت، توسعه فعالیت و سایر فعالیت سودآور می‌باشد.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۳- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۲-۳- قضاوت‌ها مربوط به برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، 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 ۱۴۰۱، یکسان است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مبلغ	مقدار-مترمربع	مبلغ	مقدار-مترمربع
			فروش داخلی
۵۰,۴۱۵	۱۶,۵۸۷	۱۲۱,۸۰۵	کاشی پرسلان
-	-	۲۱,۳۱۷	کاشی کف
۶,۹۰۳	۹,۷۳۲	۲۹,۲۱۵	کاشی دیواری
<u>۵۷,۳۱۸</u>		<u>۱۷۲,۳۳۸</u>	
-		(۹,۷۵۱)	برگشت از فروش
<u>۵۷,۳۱۸</u>		<u>۱۶۲,۵۸۷</u>	فروش خالص

۴-۱-فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
-	-	۲۸	۴۵,۲۴۴
-	-	۱۳	۲۰,۷۳۹
-	-	۱۰	۱۵,۹۲۹
۱۴	۸,۰۵۸	۸	۱۲,۹۰۹
-	-	۶	۱۰,۲۳۳
۱۳	۷,۵۵۰	۶	۹,۱۹۱
-	-	۶	۹,۱۸۱
-	-	۴	۶,۲۱۱
-	-	۴	۶,۱۵۳
۶	۳,۱۸۶	۲	۳,۲۸۳
-	-	۲	۳,۰۰۵
۶۷	۳۸,۵۲۵	۱۳	۲۰,۵۰۸
<u>۱۰۰</u>	<u>۵۷,۳۱۸</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۱۶۲,۵۸۷</u>

۴-۱-۱- کلیه عملیات دریافت و پرداخت و خرید و فروش های شرکت توسط شرکت اصلی (کاشی حافظ) صورت گرفته است.
۴-۲-جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۱۶۲,۵۸۷	(۱۴۴,۶۱۱)	۱۷,۹۷۶	۱۱

فروش خالص:
انواع کاشی و سرامیک



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
تعداد-متر مربع	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۹۴,۹۷۵	۱۴۴,۶۱۱	۲۶,۳۱۹	۴۹,۹۰۳		

کاشی و سرامیک

۵-۱- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
تعداد-متر مربع	مبلغ	تعداد-متر مربع	مبلغ	تعداد-متر مربع	مبلغ
۲۸۴,۰۹۵	۳۲۴,۹۷۳	۱۳۰,۰۴۴	۷۵,۵۰۱		
-	-	۴۵۹,۰۸۴	۸۶۴,۲۳۲		
(۳۴,۳۸۵)	(۳۵,۴۷۱)	(۳۳,۴۷۴)	(۵۴,۶۶۷)		
۲۴۹,۷۱۱	۲۸۹,۵۰۲	۵۵۵,۶۵۴	۸۸۵,۰۶۶		
-	-	(۳۳۱)	(۷۲۲)		
(۱۵۴,۷۳۶)	(۱۴۴,۸۹۱)	(۵۲۹,۰۰۴)	(۸۳۴,۴۴۱)		
۹۴,۹۷۵	۱۴۴,۶۱۱	۲۶,۳۱۹	۴۹,۹۰۳		

موجودی ابتدای دوره
اضافه میشد: خرید طی دوره - (اشخاص وابسته - کاشی و سرامیک حافظ)
کسر می شود: برگشت از خرید
آماده برای فروش
کسر می شود: بهای تمام شده سایر صادره ها
کسر می شود: موجودی مانده پایان دوره
بهای تمام شده در آمد عملیاتی

۶- هزینه‌های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
یادداشت					
	۸۰۰		-		
	۱۴		۱۵		
	۴۷		-		
۶-۱	-		۷۲۲		
	۸۶۱		۷۳۷		

هزینه حسابرسی
آگهی
سایر
هزینه بازاریابی

۶-۱- مبلغ ۷۲۲ میلیون ریال رقم مقایسه ای مربوط به ارسال نمونه کار برای مشتریان و مصرف آن به شرح یادداشت ۵-۱ توضیحی می باشد.

۷- زیان کاهش ارزش موجودی‌ها

مبلغ ۲۴۹۲۴ میلیون ریال از موجودی‌ها در نتیجه ناباب شدن، دچار کاهش ارزش شده و کاهش ارزش برای آن در سال مالی قبل در نظر گرفته شده است که با توجه به فروش تعدادی از موجودی‌ها در طی دوره مبلغ آن به ۲۴۰۴۰ میلیون ریال کاهش یافته است. (موضوع یادداشت‌های توضیحی ۸ و ۱۴)

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	۸۸۴		-		

برگشت کاهش ارزش موجودیها

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
یادداشت					
۹-۱	-		-		
	۲,۳۱۰		۲,۳۱۰		

هزینه شکست
۹-۱- هزینه شکست در هنگام بارگیری محصولات شرکت پرتو ماندگار سهپند ایجاد شده است.

۱۰- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	۷		۳		
	-		۵۲۲		
	۷		۵۲۵		

سود سهام
حق تقدم استفاده نشده



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)	وسایل نقلیه	اثاث و منصوبات	جمع
	بهای تمام شده		
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۳	۴۳
	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۴۳	۴۳
	استهلاک انباشته		
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۳	۴۳
	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۴۳	۴۳
	مبلغ دفتری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	-
	مبلغ دفتری ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	-	-
	بهای تمام شده		
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۴۳	۴۳
	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۴۳	۴۳
	استهلاک انباشته		
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	-
	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	-	-
	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۴۳	۴۳

۱۱-۱ دارایی‌های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)
حق امتیاز خدمات عمومی

	بهای تمام شده	
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲
	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲
	استهلاک انباشته	
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-
	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-
	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲
	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲
	بهای تمام شده	
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲
	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲
	استهلاک انباشته	
	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-
	استهلاک	
	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	-
	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه‌گذاری بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثبات شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۹۲,۴۷۶	زیر ادرصد	۱۹	-	۱۹	۴۵۹	۱۹	۴۵

سرمایه‌گذاری سریع (بورس و فرابورس):
شرکت کاشی و سرامیک حافظ

۱۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص	خالص	خالص
۱۴-۱	۱۴۴,۸۹۱	(۲۴,۰۴۰)	۱۲۰,۸۵۱	۱۲۰,۸۵۱	۳۰۰,۰۴۹	۳۰۰,۰۴۹	۳۰۰,۰۴۹

موجودی کالا-کاشی سرامیک
۱۴-۱- موجودی کالا شرکت فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
تجاری:	سایر مشتریان - سعید عبدی	سایر دریافتنی‌ها:	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی	سایر دریافتنی‌ها:	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی	سایر دریافتنی‌ها:	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی
۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹	۳,۵۷۹
۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶	۱۹,۸۲۶
۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵	۲۳,۴۰۵



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۶-۱	
۱۰۹	۱۰۶		موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۳۲	۳۲		موجودی تنخواه گردان‌ها - ریالی
۱۴۱	۱۳۸		

۱۶-۱- موجودی نزد بانکها به شرح ذیل است

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۷۹	۷۹		بانک ملت
۲۱	۲۱		بانک اقتصاد نوین
۹	۶		بانک پاسارگاد
۱۰۹	۱۰۶		

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۵۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۵۰۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد، ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۳	۶۴۵,۰۰۰	۴۳	۶۴۵,۰۰۰	شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ
۳۵	۵۲۵,۰۰۰	۳۵	۵۲۵,۰۰۰	علی دوانی
۲۰	۳۰۰,۰۰۰	۲۰	۳۰۰,۰۰۰	حسن آدینه
۲	۳۰,۰۰۰	۲	۳۰,۰۰۰	سایرین (کمتر از ۲ درصد)
۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	

۱۸- 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۸	۸		مانده در ابتدای دوره
۰	۰		پرداخت شده طی دوره
۰	۰		ذخیره تامین شده
۸	۸		مانده در پایان شهریور

۱۹-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۸-۲ صورتهای مالی، مبلغ مزبور سنواتی می‌باشد.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

ماه منتهی به ۶	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
			تجاری
			حساب‌های پرداختنی
			اشخاص وابسته
	۴۵۴,۲۲۲	۲۴۰,۶۵۸	۲۰-۱ شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
			سایر پرداختنی‌ها
			حساب‌های پرداختنی
	-	۱,۰۴۲	شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
	۸,۱۵۵	۸,۲۸۹	سایر
	۸,۱۵۵	۹,۳۳۱	
	۴۶۲,۳۸۷	۲۴۹,۹۸۹	

۲۰-۱- حساب‌های پرداختنی به شرکت کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) از بابت خرید کالا می‌باشد.

۲۱- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات				ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی				
رسیدگی به دفاتر و زیان تأیید شده	-	-	-	-	-	-	(۲,۴۴۴)	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر و زیان تأیید شده	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۴۸۶)	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۸۹,۸۹۸)	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	۴۵۱	-	-	۴۵۱	۱۵,۶۹۶	۱۵,۶۹۶	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	-	۴۵۱						

۲۱-۱- شرکت جهت سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۸ عدم فعالیت داشته است و فاقد هرگونه بدهی می‌باشد.

۲۱-۲- زیان ابرازی سنوات سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تأیید و قطعی گردیده است.

۲۱-۳- مالیات بر درآمد برای سال مالی ۱۴۰۱ با توجه به زیان ابرازی ذخیره ای بابت آن در دفاتر شناسایی نگردیده است.

۲۱-۴- مالیات بر درآمد دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ با توجه به زیان تأیید شده سنوات ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ مبلغ ۴۵۱ میلیون ریال ذخیره ای در حسابها منظور گردیده است.



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۲- پیش دریافت‌ها
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		پیش دریافت از مشتریان:
		سایر مشتریان
		شرکت پیشگامان معماری ایرانیان
		۴۴۴
		۴۴۴

۲۲-۱- پیش دریافت به شرکت مذکور بابت فروش کاشی های استرودی در سنوات گذشته می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تحقق نیافته است.

۲۳- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه‌بندی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱
۱۸,۲۷۱

۲۳-۱- اصلاح اشتباهات

(زیان) کاهش ارزش موجودی های سال ۱۳۹۹

۲۳-۲- تجدید طبقه بندی

۲۳-۳- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی از بابت مالیات بر ارزش افزوده اصلاح و ارائه مجدد شده است.

۲۳-۳-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی سال ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)	تعدیلات		طبق صورت های مالی	صورت وضعیت مالی
	تجدید طبقه بندی	اشتباهات حسابداری		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
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 دریافتنی ها
۳۳,۴۴۶		۱۸,۲۷۱	۱۵,۱۷۵	زیان انباشته

۲۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱

	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	(۱۴,۹۷۱)	۱۵,۲۴۵	سود(زیان) خالص
			تعدیلات:
		۴۵۱	هزینه مالیات بر درآمد
	(۳)	(۷)	سود سهام
	(۱۴,۹۷۴)	۱۵,۶۸۹	
	(۱۱۳,۴۰۱)	۱۷,۵۰۱	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
	(۷۳۶,۷۶۶)	۱۷۹,۱۹۸	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
	۸۶۵,۱۴۱	(۲۱۲,۳۹۱)	(کاهش) افزایش پرداختنی های عملیاتی
	-	(۳)	نقد حاصل از عملیات



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۵-۱- 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.

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۶۲,۸۳۹	۲۵۰,۸۹۲
(۱۴۱)	(۱۳۸)
۴۶۲,۶۹۸	۲۵۰,۷۵۴
(۱۲۱,۷۲۲)	(۱۰۶,۴۷۷)
(۳.۸)	(۲)

جمع بدهی‌ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه (دارایی)

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هم‌هنگ 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.

۲۵-۳- 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 هم‌هنگ 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.

۲۵-۴- 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 سربرار متغیر و پیدا کردن بازارهای جدید صادراتی و افزایش تولید و مدیریت این ریسک می‌باشد.

۲۵-۵- 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	-
سعید عبدی			

۲۵-۶- 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 و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

بین ۳ ماهه تا ۱۲ ماهه	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۴۹,۹۸۹	پرداختنی‌های تجاری



شرکت ریوان سرام (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶ - معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۲۶- طی دوره مورد گزارش معامله ای با اشخاص وابسته (موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت) انجام نشده است.

۲- ۲۶ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سایر پرداختی‌ها	پرداختی‌های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص					
بدهی	طلب	بدهی	طلب				
۴۶۲,۳۸۷	-	۲۴۱,۷۰۰	-	۱,۰۴۲	۲۴۰,۶۵۸	شرکت کاشی و سرامیک حافظ	شرکت اصلی و نهایی

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

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- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

