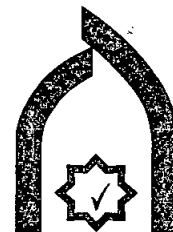


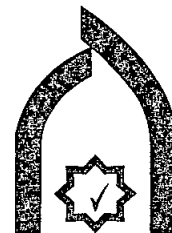
شماره : ۴۸۹ - ۱۴۰۲/۴
تاریخ : ۱۴۰۲/۲/۲۵
پیوست : —

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن‌نژادان بورس و اوراق بهادار

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورتهای مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت سود و زیان جامع

۴

صورت وضعیت مالی

۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

صورت جریانهای نقدی

۷ الی ۴۵

یادداشت‌های توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان ، سود و زیان جامع ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .
به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استاندارد های حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت کاشی پارس (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهارنظر ، کافی و مناسب است .

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی ، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس ، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده اند . این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی ، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود . در این خصوص موضوع قابل ذکری وجود نداشته است .

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام با اهمیت در خصوص تسویه حساب نهایی تسهیلات

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۴ صورتهای مالی ، به دلیل عدم تسویه حساب نهایی با بانک ملت در خصوص تسهیلات ارزی دریافتی با استفاده از قانون رفع موانع تولید ، وثایق نزد آن بانک تا کنون آزاد نگردیده است . مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه تاثیری نداشته است .

۵- تغییر سال مالی

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱ صورتهای مالی، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه به ۳۰ دی ماه تغییر یافته است. لذا عملکرد ۱۰ ماهه دوره مالی مورد گزارش، قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۶- مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیئت مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به «سایر اطلاعات» تسری ندارد لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در «سایر اطلاعات» وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۸- 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 اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، 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 زیرپاگذاری 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، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و 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. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این 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 بازرس قانونی

۹- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است :

۹-۱- مفاد مواد ۱۱۰ و ۲۰۱ اصلاحیه قانون تجارت (۳۰ و ۳۲ اساسنامه) در خصوص معرفی نماینده حقیقی از سوی یک عضو حقوقی هیئت مدیره ، با تأخیر (۷ ماه) انجام شده است .

۹-۲- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت (۳۵ اساسنامه) مبنی بر تعیین رئیس و نایب رئیس هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره ، با تأخیر ۷ ماهه انجام گردیده است .

۹-۳- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با نسخه‌ای از صورتجلسه هیئت مدیره در خصوص انتخاب مدیر عامل و تعیین سمت اعضای هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی و به تبع آن مفاد ماده ۴۶ اساسنامه مبنی بر ثبت اسامی صاحبان امضای مجاز در اداره ثبت شرکت‌ها (با توجه به تغییرات اعضای هیئت مدیره از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹) ، رعایت نگردیده است .

۹-۴- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام ، در خصوص پرداخت سود سهام احدی از سهامداران حقوقی پیش از سایر سهامداران ، رعایت نگردیده است .

۹-۵- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۸ صاحبان سهام ، در خصوص بندهای ۴ ، ۱۰ ، ۱۲ ، ۱۵ ، ۱۶ و ۱۹ این گزارش و ارائه مستندات مبلغ ۲۱ میلیارد ریال هزینه حمل و رفع تصرف از آپارتمان مسکونی دریافتی در قبال طلب از یک مشتری سنواتی (منعکس در سرفصل سایر داراییها) ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۱۰- مفاد آیین نامه اعتبارسنجی و وصول مطالبات در خصوص رعایت سقف اعتباری مشتریان داخلی و انجام فروش های صادراتی به صورت نقدی به ترتیب بابت مبالغ ۱۶۹ میلیارد ریال و ۱۱۸ میلیارد ریال از فروش های اعتباری ، رعایت نگردیده و متوسط دوره وصول مطالبات از ۴۲ روز در سال قبل به ۵۷ روز در سال مورد گزارش افزایش یافته است .

۱۱- مفاد آیین نامه فروش در خصوص کسر جرائم تأخیر از تخفیفات بعدی مشتریان ، بابت مبلغ ۴۸ میلیارد ریال از جرائم تأخیر ، رعایت نگردیده و مستندات پشتوانه بخشودگی مبلغ ۱۳/۹ میلیارد ریال از جرایم تأخیر مشتریان نیز ارائه نشده است .

۱۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۰ صورتهای مالی، مبلغ ۱۴۶٫۰۶۶٫۱۰۰ دلار (۴۱۴ میلیارد ریال) موجودی ارزی، نزد صندوق شرکت (دارای پوشش بیمه ای تا مبلغ ۲/۳ میلیون دلار) نگهداری می گردد. همچنین برخی از خریدهای خارجی (از طریق واسطه ها) و فروشهای صادراتی، بدون اخذ تضمین صورت گرفته و پرداخت وجوه مربوط نیز از طریق صرافی ها و یا پرداخت وجه نقد (اسکناس دلار)، انجام شده که طبق اعلام مدیریت شرکت، به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی بوده است. در این خصوص وضعیت مبلغ ۱۷۰٫۷۶ دلار (۱۹/۸ میلیارد ریال) وجوه بلوکه شده شرکت، نزد یک بانک خارجی در سال قبل و نیز واریز مبلغ ۲۵٫۰۰۰ دلار (۸/۱ میلیارد ریال) از پیش پرداخت خرید های خارجی به حساب فروشنده در دوره مورد گزارش، مشخص نگردیده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره انجام شده، لیکن به دلیل ترکیب اعضای حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری امکان پذیر نگردیده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، در موارد ذیل رعایت نشده است:

۱۵-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی، گزارش تفسیری سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷)، افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری میان دوره ای حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، افشای متنی از صورتجلسه مورد تایید هیئت رئیسه مجمع عمومی حداکثر تا یک هفته پس از برگزاری مجمع (ماده ۹)، افشای فوری تعیین نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره حداکثر تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد (تبصره ماده ۹ که با تاخیر انجام شده)، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع و افشای نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی که به مرجع ثبت شرکتهای ارائه شده حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (بند ۱ و

۲ ماده ۱۰ با تاخیر انجام شده) ، افشای گزارش کنترل های داخلی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع (ماده ۱۲ مکرر) و افشای فوری برگزاری مناقصه و نتایج آن و افشای معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۱۳) .

۲-۱۵- مفاد بند های ۲ و ۳ ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۵ سازمان بورس در خصوص تقسیم سود طبق برنامه اعلام شده و واریز آن از طریق سامانه سجام و شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار .

۳-۱۵- مفاد مواد ۲۸ و ۳۰ اساسنامه نمونه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص دعوت مجمع عمومی عادی برای تکمیل اعضای هیئت مدیره حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ کاهش تعداد اعضای هیئت مدیره از حد نصاب مقرر (با توجه به معرفی با تاخیر نماینده از سوی یک عضو حقوقی و عدم حضور بیش از ۴ جلسه نماینده یک عضو حقوقی در جلسات هیئت مدیره که در حکم مستعفی بودن وی می باشد) .

۴-۱۵- ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت مطالبات سود سنوات قبل سهامدارانی که به دلایلی (از جمله عدم اعلام شماره حساب ، عدم مراجعه ، سجامی نبودن و ...) ، تا کنون پرداخت نشده ، از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و انتشار نتیجه اقدامات انجام شده بر روی سامانه کدال .

۱۶- مفاد ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان و همچنین ، دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار ، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است . در این خصوص به استثنای عدم رعایت داشتن حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی مرتبط و ۵ سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر از سوی اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل (ماده ۴) ، داشتن تخصص ، دانش و تجربه کافی در زمینه مدیریت ریسک از سوی حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک (تبصره ۵ ماده ۱۴) ، انعکاس نتایج ارزیابی عملکرد هیئت مدیره ، مدیر عامل و کمیته های تخصصی هیئت مدیره در سرفصل جداگانه ای در گزارش فعالیت هیئت مدیره به مجمع عمومی (ماده ۱۵) ، آگاهی و مهارت کافی و به روز در خصوص الزامات مقرراتی و مسئولیت های مدیریت در زمینه کسب و کار و حاکمیت شرکتی ، از سوی اعضای هیئت مدیره (ماده ۱۶) ، درج تعداد جلسات کمیته های تخصصی در گزارش فعالیت هیئت مدیره (ماده ۲۳) ، پرداخت سود سهام سهامداران عمده و کنترلی پیش از سایر سهامداران (ماده ۳۱) و حضور کلیه اعضای هیئت مدیره در جلسه مجمع عمومی عادی سالانه شرکت (ماده ۳۲) ، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات مذکور باشد ، برخورد نکرده است .

۱۷- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است . در این خصوص این مؤسسه ، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد ، برخورد نکرده است .

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

۱۸- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس چک لیست تکمیل شده، در سال مالی مورد گزارش، این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۹- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶ و ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵، ۶۵ و ۷۳ (موضوع بند ۱۲ این گزارش) آئین نامه اجرایی، میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد، این مؤسسه، به استثنای عدم رعایت موارد تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و واپایش ماهانه میزان اجرای آن و تهیه برنامه های آموزشی بر حسب نوع فعالیت در خصوص موضوع این قانون (ماده ۳۸)، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات جهت انجام تکالیف محول شده واحد پولشویی (ماده ۴۹)، اخذ اطلاعات هویتی، اقتصادی و مالک واقعی همراه با اسناد و مدارک معتبر از ارباب رجوع حقیقی و حقوقی و نگهداری آنها به صورت سامانه ای در رخ نمای مشتریان (مواد ۶۰ و ۶۱)، ارائه خدمت به اشخاصی که به نمایندگی از شخص اصیل مراجعه می نمایند پس از اجرای فرایند احراز هویت و اخذ اسناد رسمی معتبر مبین نمایندگی (ماده ۶۵) و طراحی و اجرای برنامه های مستمر برای آموزش و توانمند سازی کارکنان برای مبارزه با پولشویی (ماده ۱۴۵)، به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۸ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی

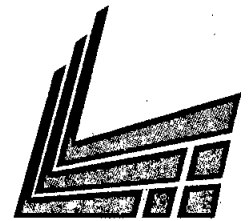
ابوالفضل دستجردی

شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

شماره عضویت: ۸۸۱۶۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۲۱۳۱۰-N-C-۱M



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

شماره ثبت: ۱۷۲۴۹

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۶۰۷۷۱۶

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورتهای مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

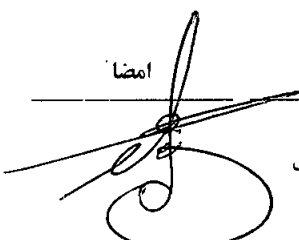
تاریخ:
شماره:
پیوست:

به پیوست صورتهای مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) مربوط به دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- صورت سود و زیان ۲
- صورت سود و زیان جامع ۳
- صورت وضعیت مالی ۴
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۵
- صورت جریانهای نقدی ۶
- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی ۷-۴۵

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۷ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)	سیاوش محمودی	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	
فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)	محمد مهدی تندگویان	نایب رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)	حمیدرضا اله یاری	عضو غیر موظف هیئت مدیره	
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	علی مطلبی نژاد	عضو غیر موظف هیئت مدیره	
شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)	امین کامرانی	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	یادداشت
۴.۷۴۴.۳۸۶	۵.۸۳۴.۰۴۴	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳.۰۲۹.۳۰۷)	(۳.۹۶۴.۷۱۱)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱.۷۱۵.۰۷۹	۱.۸۶۹.۳۳۳	سود ناخالص
(۱۸۹.۹۳۸)	(۲۴۱.۲۸۳)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۷.۵۷۴	۵۸.۵۳۴	۸ سایر درآمدها
(۱.۱۵۶)	(۵۶.۷۹۰)	۹ سایر هزینه ها
۱.۵۷۱.۵۵۹	۱.۶۲۹.۷۹۴	سود عملیاتی
(۶۵.۳۳۵)	(۳۶.۰۷۲)	۱۰ هزینه های مالی
۳۷.۹۶۹	۳۴۷.۶۶۲	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱.۵۴۴.۱۹۳	۱.۹۴۱.۳۸۴	سود قبل از مالیات
(۱۲۴.۶۲۳)	(۱۳۸.۳۷۷)	۲۷ هزینه مالیات بر درآمد
۱.۴۱۹.۵۷۰	۱.۸۰۳.۰۰۷	سود خالص
۸۸۸	۹۱۶	سود (زیان) پایه هر سهم
(۲۰)	۱۸۶	عملیاتی (ریال)
۸۶۸	۱.۱۰۲	غیر عملیاتی (ریال)
		۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

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

پایگاه حسابرسی مقدماتی
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس
(سهامی عام)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	یادداشت	
۱,۴۱۹,۵۷۰	۱,۸۰۳,۰۰۷		سود خالص
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
۱,۷۹۷,۳۸۱	۲,۷۳۳,۷۶۰	۲۳	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
(۲۸۶,۵۱۵)	(۲۷۳,۸۴۴)	۲۷-۶	مالیات بر درآمد اقلام فوق
۱,۵۱۰,۸۶۶	۲,۴۵۹,۹۱۶		
۲,۹۳۰,۴۳۶	۴,۲۶۲,۹۲۳		سود جامع

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



مؤسسه حسابرسانی مفید و آهنگر
پیوست گزارش

۳

Handwritten signatures and stamps at the bottom right of the page.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری
۲,۲۵۳,۱۱۹	۶,۲۹۰,۲۱۲	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۱۷۴	۱۳,۰۶۷	۱۴ دارایی های نامشهود
۲,۹۳۰	۲,۹۳۰	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	۱۶ سایر دارایی ها
۳,۲۶۹,۸۲۳	۶,۳۰۷,۸۰۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۲۸,۴۶۷	۱۰۰,۰۰۸	۱۷ پیش پرداخت ها
۱,۱۸۱,۳۲۵	۱,۸۹۳,۸۱۷	۱۸ موجودی مواد و کالا
۱,۰۰۵,۷۹۴	۱,۵۰۴,۴۱۸	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۴۷,۰۰۸	۸۵۰,۸۸۹	۲۰ موجودی نقد
۲,۵۶۲,۵۹۴	۴,۳۴۹,۱۳۲	جمع دارایی های جاری
۵,۸۳۲,۴۱۷	۱۰,۶۵۶,۹۴۱	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۶۳۵,۴۷۱	۱,۶۳۵,۴۷۱	۲۱ سرمایه
۸۳,۴۳۹	۱۶۳,۵۴۷	۲۲ اندوخته قانونی
-	۲,۴۵۹,۹۱۶	۲۳ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۱,۷۵۹,۶۹۳	۲,۶۴۸,۵۰۲	سود انباشته
۳,۴۷۸,۶۰۳	۶,۹۰۷,۴۳۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۵۵,۵۰۸	۶۶,۱۹۰	۲۴ تسهیلات مالی بلند مدت
۲۸۳,۶۲۱	۵۴۷,۸۱۸	۲۵-۲۷ بدهی مالیات انتقالی
۱۲۰,۱۵۲	۱۵۸,۹۳۱	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان آور کارکنان
۵۵۹,۲۸۱	۷۷۲,۹۳۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۱۱۶,۹۰۴	۱,۷۲۰,۴۱۸	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۳۷,۶۵۱	۲۸۰,۸۹۰	۲۷ مالیات پرداختنی
۱۰۰,۲۳۳	۵۷۶,۱۷۰	۲۸ سود سهام پرداختنی
۱۵۲,۴۹۳	۱۱۵,۳۴۰	۲۴ تسهیلات مالی
۱۳۴,۰۷۳	۱۷۶,۹۰۴	۲۹ ذخایر
۵۳,۱۷۹	۱۰۶,۸۴۴	۳۰ پیش دریافت ها
۱,۷۹۴,۵۳۳	۲,۹۷۶,۵۶۶	جمع بدهی های جاری
۲,۳۵۳,۸۱۴	۳,۷۴۹,۵۰۵	جمع بدهی ها
۵,۸۳۲,۴۱۷	۱۰,۶۵۶,۹۴۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مؤید حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس
(سهامی عام)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)					
سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۱۲۴.۶۰۵	۱۲.۴۶۱	-	۱.۰۸۹.۷۲۸	(۲۱۳.۲۵۰)	۱.۰۱۳.۴۵۴
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱					
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰					
-	-	-	۱.۴۱۹.۵۷۰	-	۱.۴۱۹.۵۷۰
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۰					
-	-	۱.۷۹۷.۳۸۱	-	-	۱.۷۹۷.۳۸۱
تجدید ارزیابی دارایی ثابت					
-	-	-	(۶۱۷.۲۲۳)	-	(۶۱۷.۲۲۳)
سود سهام مصوب					
-	-	-	-	(۱۵۶.۱۲۱)	(۱۵۶.۱۲۱)
خرید سهام خزانه					
-	-	-	-	۳۶۹.۴۷۱	۳۶۹.۴۷۱
فروش سهام خزانه					
۱.۵۱۰.۸۶۶	-	(۱.۵۱۰.۸۶۶)	-	-	-
افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها					
-	-	(۲۸۶.۵۱۵)	-	-	(۲۸۶.۵۱۵)
تخصیص به پدیی مالیات انتظامی					
-	-	-	(۶۱.۴۱۴)	-	(۶۱.۴۱۴)
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه					
-	۷۰.۹۷۸	-	(۷۰.۹۷۸)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی					
۱.۶۳۵.۴۷۱	۸۳.۴۳۹	-	۱.۷۵۹.۶۹۳	-	۳.۴۷۸.۶۰۳
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹					
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
-	-	-	۱.۸۰۳.۰۰۷	-	۱.۸۰۳.۰۰۷
سود خالص ۱۰ ماهه منتهی به دی ۱۴۰۱					
-	-	۲.۷۳۳.۷۶۰	-	-	۲.۷۳۳.۷۶۰
تجدید ارزیابی دارایی ثابت					
-	-	-	(۸۳۴.۰۹۰)	-	(۸۳۴.۰۹۰)
سود سهام مصوب					
-	-	(۲۷۳.۸۴۴)	-	-	(۲۷۳.۸۴۴)
تخصیص به پدیی مالیات انتظامی					
-	۸۰.۱۰۸	-	(۸۰.۱۰۸)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی					
۱.۶۳۵.۴۷۱	۱۶۳.۵۲۷	۲.۴۵۹.۹۱۶	۲.۶۴۸.۵۰۲	-	۶.۹۰۷.۴۱۶
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰					

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



پیوست گزارش
پایه حسابداری تفصیلی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۱,۲۳۷,۵۴۶	۱,۲۶۹,۶۰۶	نقد حاصل از عملیات
(۶۲,۷۱۷)	(۱۰۴,۷۸۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۱۷۴,۸۲۹	۱,۱۶۴,۸۲۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
۲۰,۸۲۲	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۸۶۵,۰۲۹)	(۴۸۷,۴۸۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴,۸۳۷)	(۴,۱۶۳)	پرداخت های (دریافت های) نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۰۰۱	۹,۷۰۵	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۸۴۸,۰۴۳)	(۴۸۱,۹۴۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۲۶,۷۸۶	۶۸۲,۸۷۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:
۲۰۸,۰۵۷	-	دریافت های نقدی برای فروش سهام خزانه
(۱۵۶,۱۲۱)	-	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۴۱۲,۰۰۰	-	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۳۳۰,۵۴۹)	(۱۲۶,۴۷۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۵,۳۳۵)	(۳۶,۰۷۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۸۲,۷۷۱)	(۲۰۵,۷۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴۱۴,۷۱۹)	(۳۶۸,۲۴۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۸۷,۹۳۳)	۳۱۴,۶۳۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۲۳,۸۵۷	۲۴۷,۰۰۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۱,۰۸۴	۲۸۹,۲۴۶	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲۴۷,۰۰۸	۸۵۰,۸۸۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱,۵۱۰,۸۶۶	۱,۵۲۰,۴۵۳	معاملات غیر نقدی

۳۲



مؤسسه حسابرسی مفیدینا هیر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت:

۱-۱- تاریخچه

شرکت کاشی پارس (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۵۲/۰۴/۰۵ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۱۷۲۴۹ مورخ ۱۳۵۲/۴/۱۴ با شناسه ملی ۱۰۱۰۶۰۷۷۱۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۶/۰۱/۱۵ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت براساس نامه شماره ۱۱۰ مورخ ۱۳۷۴/۱/۲۰ سازمان بورس اوراق بهادار تهران، از تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت کاشی پارس (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا است و واحد تجاری نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی است.

نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان دکتر شریعتی، بالاتر از پل سیدخندان، خیابان جلفا، خیابان ارسباران - پلاک ۱۹ و محل فعالیت اصلی آن در شهر صنعتی البرز قزوین واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، عبارتست از تاسیس کارخانه بمنظور تولید انواع کاشی و فرآورده های مشابه و انجام هرگونه عملیات یا معاملاتی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم به موضوع شرکت مربوط می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید انواع کاشی دیوار و کف بوده است.

۱-۳- تغییر سال مالی:

با توجه به پیشنهاد هیئت مدیره و تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۴ سال مالی شرکت از تاریخ ۲۹ اسفند ماه هر سال به ۳۰ دی ماه هر سال تغییر یافت، لذا اقلام مقایسه ای عملکرد ۱۲ ماهه سال مالی قبل قابلیت مقایسه با اقلام عملکرد ۱۰ ماهه دوره مالی جاری را ندارد.

۱-۴- تعداد کارکنان:

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است:

دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱		
سال ۱۴۰۰	دی ۱۴۰۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۲	۲	
۳۵۰	۳۴۳	کارکنان قراردادی
۳۴	۷۱	کارکنان پیمانکاری
۳۸۶	۴۱۶	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که اجرای آن با توجه به ماهیت معاملات و مراودات ارزی شرکت، اثر با اهمیتی بر صورت های مالی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بهبود گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱-۱- صورتهای مالی به استثناء تجدید ارزیابی زمین و ساختمان (به شرح یادداشت ۲-۵-۳)، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- در آمد عملیاتی

۳-۲-۱- در آمد 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- در آمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است با نرخ ارز قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	نرخ واقعی آخرین فروش اسکناس ارز شرکت	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
موجودی نقد بانک	یورو	نرخ واقعی آخرین فروش اسکناس ارز شرکت	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
دریافتنی های ارزی	دلار	نرخ واقعی آخرین فروش اسکناس ارز شرکت	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
پرداختنی های ارزی	دلار	نرخ واقعی آخرین فروش اسکناس ارز شرکت	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ واقعی آخرین فروش اسکناس ارز شرکت	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان در آمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان به شرح زیر گزارش می شود.

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واحد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان در آمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط به هر حساب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن امکان تبدیل می شود.

پیمایش گزاری

۴-۳- مخارج تأمین مالی

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

۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

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

۵-۳-۲- زمین و ساختمان‌ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است، تجدید ارزیابی برای اولین بار در سال ۱۴۰۰ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌ها تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۳ یا ۵ ساله و با در نظر گرفتن مصوب شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی (ضرورت تجدید ارزیابی مجدد در صورت تغییر بیش از ۱۰ درصد ارزش دارایی‌های مربوط) می‌باشد. دارایی‌های مذکور در سال مالی ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ علت تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها مجدداً توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

۵-۳-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌ای ناشی از اجار سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی‌ها	نوع استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۶ ساله	خط مستقیم

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

۵-۳-۵- استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۶-۳-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع منعکس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

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

۶-۳-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برگذاری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور می‌شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج انجام فعالیتهای تجاری در یک محل جدید یا 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 تحمیل شده برای استفاده با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک نرم افزارهای کامپیوتری با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط به روش خط مستقیم و ۳ ساله محاسبه می‌شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ 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.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳- مبلغ 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.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از 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 متحرک
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون متحرک

مواد اولیه بسته بندی
کالای در جریان ساخت
کالای ساخته شده
قطعات و لوازم بدکی

۳-۱۰- ذخایر

۳-۱۰-۱- ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه 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 انکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

پیوست گزارش
منافع اقتصادی برای تسویه تعهد را دیگر

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳-۱۰-۲- شرکت با توجه به قراردادهای منعقد شده با مشتریان و عرف مورد عمل و مصوبات کمیسیون معاملات اقدام به برآورد و محاسبه تخفیف برای مشتریان می نماید که عمدتاً پس از آنکه ۸۵ درصد مقدار تعیین شده توسط مشتری حمل و خریداری گردد نسبت به محاسبه تخفیف اقدام می گردد. با توجه به آنکه برخی از مشتریان مشمول این نوع تخفیف خواهند بود، لذا به میزان تخفیف قابل پرداخت به این افراد بابت کالای خریداری و تخفیف نگرفته، ذخیره محاسبه و تحت عنوان ذخیره تخفیف شناسایی شده است.

۳-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت
 ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (برای پرسنل رسمی و قراردادی) براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود. ضمناً ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان قراردادی در سال بعد تسویه می گردد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلند مدت
ارزش بازار مجموعه (برتقوی) سرمای گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمای پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۲- سهام خزانة

۳-۱۲-۱- سهام خزانة به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم گاهنده در بخش حقوق صاحبان سهام در ترازنامه ارائه می شود. در زمان خرید و فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود و زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانة، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانة» شناسایی و ثبت می شود.

در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار «صرف (کسر) سهام خزانة» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانة منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانة» در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانة، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳-۱۲-۳ هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۳-۳ مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱ هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۳-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۳-۳ تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۳-۴ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱ طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمدها و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱ ذخیره تخفیف محصولات فروخته شده

هیأت مدیره بر اساس رویه‌ای که در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورت‌های مالی افشا شده است اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات محصولات فروش رفته نموده و مبلغ آن را در یادداشت ۳-۲۸ صورت‌های مالی منعکس نموده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰		دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	
مبلغ	مقدار - متر مربع	مبلغ	مقدار - متر مربع
فروش خالص:			
داخلی:			
۱,۰۵۳,۳۸۲	۱,۱۹۳,۱۷۰	۵۸۶,۵۹۲	۵۴۱,۱۴۰
۱,۵۳۸,۱۱۷	۱,۰۲۶,۸۹۷	۲,۰۱۹,۷۲۱	۱,۰۸۵,۸۸۰
۴,۷۵۳	۷,۳۵۹	-	-
۲,۵۹۶,۲۵۲	۲,۲۲۷,۴۲۶	۲,۶۰۶,۳۱۳	۱,۶۲۷,۰۲۰
صادراتی:			
۱,۴۸۲,۵۲۴	۱,۹۲۸,۰۴۲	۱,۸۹۲,۷۰۴	۲,۰۷۰,۷۹۱
۹۸۰,۹۷۸	۸۱۳,۹۴۵	۱,۶۱۱,۳۵۳	۱,۱۴۷,۷۵۸
۲,۴۶۳,۵۰۲	۲,۷۴۱,۹۸۷	۳,۵۰۴,۰۵۷	۳,۲۱۸,۵۴۹
۵,۰۵۹,۷۵۴	۴,۹۶۹,۴۱۳	۶,۱۱۰,۳۷۰	۴,۸۴۵,۵۶۹
(۵,۴۵۹)	(۷,۰۵۱)	-	-
(۳۰۹,۹۰۹)	-	(۲۷۶,۳۲۶)	-
۴,۷۴۴,۳۸۶	۴,۹۶۲,۳۶۲	۵,۸۳۴,۰۴۴	۴,۸۴۵,۵۶۹

فروش خالص:

داخلی:

کاشی دیوار

سرامیک پرسلانی و لعابدار

محصولات خریداری شده

صادراتی:

کاشی دیوار

سرامیک پرسلانی و لعابدار

فروش ناخالص

برگشت از فروش

تخفیفات

فروش خالص

۵-۱ سیاست های کلی توزیع و فروش توسط هیئت مدیره و قیمت گذاری و شرایط فروش محصولات توسط کمیسیون فروش و با تصویب مدیر عامل تعیین می گردد.

۵-۲ افزایش فروش داخلی عمدتاً بابت افزایش نرخ فروش و فروش محصولات صادراتی بابت افزایش نرخ فروش و نرخ ارز بوده است.

۵-۳ مبلغ ۲۷۶,۳۲۶ میلیون ریال تخفیفات شامل مبلغ ۲۴۴,۶۰۳ میلیون ریال تخفیفات ریالی پرداختی خرید و مبلغ ۳۱,۷۲۳ میلیون ریال تفاوت ذخیره تخفیفات بابت مشتریانی که مشمول تخفیف هستند لیکن پرداخت آن منوط به دستیابی به حجم مشخصی از خرید از سوی آنها می باشد. نحوه محاسبه ذخیره مذکور بر اساس شرایط قرارداد منعقد با مشتری و به روش تشریح شده در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورتهای مالی می باشد.

۵-۴ خالص درآمدهای عملیاتی به تفکیک اشخاص:

سال ۱۴۰۰		دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۲,۶۱۷,۷۵۳	۴۵	۱,۵۵۸,۴۷۳	۳۳
۱,۱۴۱,۳۸۱	۲۰	۱,۱۵۰,۱۵۳	۲۴
۳۰۳,۳۰۳	۵	۱۶۵,۶۰۷	۳
۲۷۹,۲۵۰	۵	۱۶۹,۷۲۳	۴
۲۵۳,۸۶۷	۴	۱۱۰,۷۵۰	۲
۱۹۸,۶۹۹	۳	۲۳۳,۸۵۱	۵
۱۲۶,۵۲۸	۲	۱۲۵,۱۰۲	۳
۱۱۳,۶۵۲	۲	۱۵۴,۶۴۳	۳
۱۰۱,۵۱۵	۲	۷۰,۸۵۶	۱
۶۹۸,۰۹۶	۱۲	۱,۰۰۵,۲۲۸	۲۱
۵,۸۳۴,۰۴۴	۱۰۰	۴,۷۴۴,۳۸۶	۱۰۰

سایر مشتریان:

عاملین عراق

عاملین تهران

عاملین کرج

عاملین روسیه

عاملین قزوین

عاملین جمهوری آذربایجان

عاملین اصفهان

عاملین مشهد

ترکمنستان

سایر عاملین

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱		
درصد سود ناخالصی به درآمد عملیاتی	سود ناخالصی	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی

فروش خالص:

۲۹	۲۸	۱۵۲,۴۰۶	(۳۸۵,۰۰۹)	۵۳۷,۴۱۵	کاشی دیوار - داخلی
۴۵	۴۴	۷۹۵,۹۳۵	(۹۹۶,۶۳۷)	۱,۷۹۲,۵۷۲	سرامیک پرسلانی لعابدار - داخلی
۲۶	-	-	-	-	فروش محصولات خریداری شده - داخلی
۳۰	۲۰	۳۷۴,۶۸۹	(۱,۵۱۸,۰۱۵)	۱,۸۹۲,۷۰۴	کاشی دیوار - صادراتی
۴۰	۳۴	۵۴۶,۳۰۳	(۱,۰۶۵,۰۵۰)	۱,۶۱۱,۳۵۳	سرامیک پرسلانی لعابدار - صادراتی
۳۶	۳۲	۱,۸۶۹,۳۳۳	(۳,۹۶۴,۷۱۱)	۵,۸۳۴,۰۴۴	

۵-۶- فروش به تکنیک وابستگی اشخاص:

دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱			
سال ۱۴۰۰	-	۶,۷۷۰	
	-	۱,۰۵۱	
۴,۷۴۴,۳۸۶		۵,۸۲۶,۲۲۳	اشخاص وابسته (شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا)
۴,۷۴۴,۳۸۶		۵,۸۳۴,۰۴۴	اشخاص وابسته (شرکت شیشه سازی سینا)
			سایر اشخاص

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

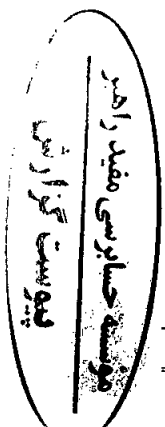
۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	یادداشت
۱,۴۲۹,۳۰۵	۲,۰۶۲,۰۴۷	مواد مستقیم
۳۵۸,۷۸۲	۴۵۲,۲۶۳	دستمزد مستقیم ۶-۳
		سربار ساخت:
۳۵۰,۶۴۸	۳۷۷,۸۷۴	دستمزد غیر مستقیم ۶-۳
۳۲۹,۹۴۹	۴۶۱,۱۹۷	مواد غیر مستقیم
۸۸,۰۴۶	۱۷۳,۰۴۸	استهلاک ۶-۴
۳۰۰,۸۳۴	۳۸۶,۷۸۱	تعمیرات و نگهداری ۶-۵
۱۷۵,۷۸۶	۱۰۷,۵۸۳	آب، برق و گاز مصرفی
۷۳,۹۲۳	۵۹,۰۱۳	ابزار مصرفی
۱۱۹,۹۶۰	۱۶۲,۹۱۰	سایر
۴,۲۲۷,۲۳۳	۴,۲۴۲,۷۱۶	جمع هزینه های ساخت
(۷,۶۳۷)	(۱۳,۸۳۱)	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۳,۲۱۹,۵۹۶	۴,۲۲۸,۸۸۵	بهای تمام شده ساخت
(۱۹۰,۲۸۹)	(۲۶۴,۱۷۴)	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۳,۰۲۹,۳۰۷	۳,۹۶۴,۷۱۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- در سال مورد گزارش جمعاً مبلغ ۲,۵۱۴,۸۷۴ میلیون ریال (سال قبل ۱,۸۲۶,۱۷۸ میلیون ریال) مواد اولیه داخلی و خارجی خریداری و مبلغ ۱۷۴,۹۳۳ میلیون ریال هزینه حمل نیز بابت آن پرداخت شده است. خرید خارجی در سال مالی مورد گزارش شامل مبلغ ۴۴۹,۹۰۵ یورو (معادل ۱۳۵,۴۷۱ میلیون ریال و ۴۷۶,۸۹۹ دلار) بابت خرید جوهر، زیرکونیوم و کائولن زد لیتز سدگی و مبلغ ۱۲۹,۲۵۰ دلار (معادل ۳۷,۵۱۴ میلیون ریال) بابت خرید مواد نانو پولیش و فیلم پلاستیکی از شرکت کدا می باشد. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰		دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱		کشور	نوع مواد اولیه	
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال			
۱۷	۲۲۲,۱۵۴	۱۰	۲۵۴,۴۱۷	ایران	لعب	شرکت کیمیا رازی
۶	۱۱۷,۳۸۲	۹	۲۱۹,۰۶۳	ایران	لعب	پردیس لعب یزد
۳	۶۳,۰۷۱	۷	۱۶۶,۵۹۱	ایران	کارتن	کارتن سپند آریا
۱	۱۲,۹۴۷	۵	۱۲۱,۲۸۲	ایران	کارتن	رویان کارتن ایستاس
۲	۴۰,۹۱۰	۴	۱۱۰,۸۹۳	ایران	لعب	رنگ و لعب لوتوس رفسنجان
۴	۶۷,۸۹۵	۴	۱۰۹,۱۷۰	ایران	لعب	لعب مشهد
۳	۶۱,۲۷۳	۴	۱۰۸,۶۷۴	ایران	بسته بندی	تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اثنی عشری)
۱	۱۳,۰۹۳	۴	۱۰۷,۲۰۱	ایران	پالت	(پالت سازی نامدار) محمد آئینه زدانی
۲	۴۴,۰۹۹	۴	۱۰۳,۸۶۷	ایتالیا	سیلیکات	KAA GENERAL TRADI
۵	۹۳,۶۳۳	۴	۹۵,۱۷۲	ایران	گلوله	سرامیک های صنعتی اردکان
۴	۷۲,۳۸۵	۴	۹۴,۵۷۳	ایران	خاک	تولیدی و صنعتی بهنام معدن
۱	۱۶,۹۰۶	۴	۹۴,۵۲۰	ایران	پالت	(کارگاه پالت سازی تقی زاده) سعید تقی زاده
۵	۸۷,۰۹۳	۴	۸۸,۰۸۷	ایران	لعب	شرکت لعب یاس فارس
۱	۱۳,۱۸۰	۳	۷۴,۸۸۹	ایران	پالت	(صنایع چوبی نارون) فرشاد مرادی
۴۹	۹۰۰,۱۵۶	۳۰	۷۶۶,۴۷۷	ایران، چین و ...	مواد اولیه	سایر تامین کنندگان (داخلی و خارجی)
۱۰۰	۱,۸۲۶,۱۷۸	۱۰۰	۲,۵۱۴,۸۷۴			



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۶-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت متوسط تولید ۵ ساله	تولید سالیانه بر مبنای حداکثر تولید دستیابی شده	تولید سالم ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	تولید سالم ۱۲ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰
کاشی دیوار	متر مربع	۳,۵۰۰,۰۰۰	۲,۸۵۲,۲۷۷	۳,۰۹۶,۲۵۳	۲,۷۰۴,۸۷۴	۳,۰۹۶,۲۵۳
کاشی پرسلان لعابدار	متر مربع	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۷,۹۰۸	۱,۲۸۰,۴۳۲	۱,۱۴۶,۹۲۰	۱,۲۸۰,۴۳۲
کاشی پرسلان لعابدار جدید	متر مربع	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۳,۰۳۰	۱,۲۲۳,۰۳۰	۱,۲۲۳,۰۳۰	۷۰۸,۷۲۳
		۶,۳۰۰,۰۰۰	۵,۳۲۳,۲۱۵	۵,۵۹۹,۷۱۵	۵,۰۷۴,۸۲۴	۵,۰۸۵,۴۰۸

۶-۲-۱- ظرفیت اسمی سالانه خط جدید شرکت سالانه ۱,۵۰۰,۰۰۰ متر مربع و در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ راه اندازی شده است. لذا تولید دوره جاری مبنای متوسط سنوات گذشته این خط تولید قرار داده شده است. همچنین با توجه به تغییر سال مالی و ۱۰ ماهه بودن عملکرد دوره مورد گزارش، مقایسه تولید دوره جاری می بایست با نسبت ۱۰/۱۲ حداکثر تولید قابل دستیابی، متوسط ۵ ساله گذشته و یا اسمی صورت پذیرد.

۶-۳- افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار و همچنین افزایش تعداد نفرات دوره مورد گزارش بدلیل راه اندازی خط تولید فاز ۴ در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ می باشد.

۶-۴- افزایش هزینه استهلاک بابت استهلاک ماشین آلات خط تولید جدید (فاز ۴) که در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ راه اندازی شده، می باشد.

۶-۵- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری در ده ماهه سال ۱۴۰۱ نسبت به دوازده ماهه سال ۱۴۰۰ بابت افزایش قیمت قطعات و لوازم مصرفی با توجه به افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
هزینه های فروش و توزیع		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۵۶,۹۶۰	۴۳,۱۸۰
هزینه های تبلیغات و بازاریابی	۳۰,۴۴۶	۱۶,۹۱۶
۷-۲ هزینه های کارمزد ارزی و فروش ارز	۳۳,۳۷۲	۹,۱۰۹
استهلاک	۵,۶۱۰	۱,۸۵۱
آب، برق، گاز، تلفن مصرفی	۱۴۱	۲۳۰
تعمیرات و نگهداری	۶۷۴	۱۰۰
حمل و نقل	۳,۵۳۶	۳۲۱
سایر	۹,۲۵۰	۹,۹۲۰
	۱۳۹,۹۸۹	۸۱,۶۲۷
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۶۳,۶۲۹	۵۲,۷۲۲
۷-۳ زبان کاهش ارزش دریافتی ها	-	۲۳,۵۵۹
حق الزحمه حسابرسی	۳,۷۳۲	۵,۴۰۶
پاداش هیئت مدیره	۱,۶۰۰	۱,۴۰۰
خدمات مشاوره ای و بیمه‌گذاری و پشتیبانی	۴,۳۱۵	۳,۴۱۸
تعمیرات و نگهداری	۱,۳۱۴	۵۳۴
استهلاک	۸,۷۶۴	۳,۲۹۲
آب، برق، گاز، تلفن مصرفی	۸۳۱	۳۳۲
سایر	۱۷,۱۰۹	۱۷,۶۴۸
	۱۰۱,۲۹۴	۱۰۸,۳۱۱
	۲۴۱,۲۸۳	۱۸۹,۹۳۸

۷-۱- افزایش هزینه دستمزد در ده ماهه سال ۱۴۰۱ نسبت به دوازده ماهه سال ۱۴۰۰ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار و همچنین بختنامه بنیاد مستضعیان می باشد.

۷-۲- هزینه فوق عمدتاً مربوط به کارمزد پرداختی به مشتریان جهت تسویه وجوه مطالبات ارزی از مشتریان صادراتی به صورت اسکناس در تهران (با توجه به تحریم سوئیت و انتقال ارزی) به مبلغ ۱۸,۴۶۳ میلیون ریال و همچنین کارمزد پرداختی جهت خرید برگ اظهار ورود ارز از سران به مبلغ ۱۴,۱۷۳ میلیون ریال به منظور رفع تعهد ارزی مبنی بر ورود ارز به داخل کشور بابت ارزهایی که از سوی مشتریان به صورت اسکناس وارد کشور شده و به شرکت تحویل می گردد.

۷-۳- در سال مالی قبل بابت مبلغ ۱۸,۸۱۹ میلیون ریال از مطالبات خارجی که در نتیجه انتقال وجوه از طرف مشتری خارجی (آقای بهشدار کمال جلال) جهت فروشنده‌گان خارجی و بلوکه شدن این مبلغ در بانک خارجی بازمانده نگردیده و مبلغ ۴,۷۴۰ میلیون ریال از مطالبات سنواتی، که مشکوک الوصول شده اند و کاهش ارزش آنها جمعاً به مبلغ ۲۳,۵۵۹ میلیون ریال در حسابها نظر گرفته شده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	یادداشت
۸۸	—	سود ناشی از تسعیر ارز دارایی‌های ارزی عملیاتی
۴۷,۴۸۶	۵۸,۵۳۴	۸-۱ درآمد فروش محصولات نامنطبق و ضایعات گاشی
۴۷,۵۷۴	۵۸,۵۳۴	

۸-۱- درآمد مذکور عمدتاً شامل فروش ۱۳۳,۸۱۳ مترمربع (سال قبل ۱۱۴,۸۶۶ مترمربع) محصولات نامنطبق (موج دار، نامتقارن، کیفیت کمتر و ...) به مبلغ ۵۰,۲۷۱ میلیون ریال (سال قبل ۴۲,۳۲۵ میلیون ریال) می‌باشد.

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	
۱,۱۵۶	۵۶,۷۹۰	زیان ناشی از تسعیر مطالبات و بدهی‌های ارزی عملیاتی
۱,۱۵۶	۵۶,۷۹۰	

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	
۴۰,۵۴۴	۳۵,۷۰۴	وام‌های دریافتی
۲۴,۰۷۹	۷۲	بانک سینا - اشخاص وابسته
۶۴,۶۲۳	۳۵,۷۷۶	سایر بانک‌ها و موسسات اعتباری
۱۹۶	۴	تمبر و سفته
۵۱۶	۲۹۲	کارمزد بانکی
۷۱۲	۲۹۶	
۶۵,۳۳۵	۳۶,۰۷۲	

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰
اشخاص وابسته:		
سود حاصل از فروش مواد اولیه-شرکت سینا کاشی	۵۱۴	۲۸,۸۱۷
سود سپرده بانکی-بانک سینا	۵,۵۷۶	۸۳۸
سایر اشخاص:		
سود حاصل از فروش ضایعات انبارها (غیرمحصول)	۸,۸۳۸	۸,۹۵۶
سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۲۸۹,۲۴۶	۱۱,۰۸۴
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	-	۲۰,۸۲۲
سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۴,۱۲۹	۱۶۳
جریمه تاخیر وصول مطالبات از مشتریان طبق مفاد آیین نامه فروش	۴۸,۰۳۷	-
ذخیره تفاوت حق بیمه طبق حسابرسی تأمین اجتماعی	(۱۵,۰۰۰)	(۱۵,۷۵۹)
ذخیره برآوردهای بابت تفاوت مالیات و جرائم ابرازی و تشخیصی مالیات بر ارزش افزوده	(۱۳,۰۰۰)	(۱۶,۸۳۵)
سایر	۱۹,۳۲۲	(۱۱۷)
	۳۴۷,۶۶۲	۳۷,۹۶۹

۱۱-۱- بابت فروش اقلام ضایعاتی انباشته شده شامل آهن و گونی و گالنه و غیره در محیط کارخانه می‌باشد

۱۱-۲- مربوط به فروش مواد اولیه (فربت و کائولن) به مبلغ فروش ۱۰۷۹۱ میلیون ریال و بهای تمام شده ۱۰۲۷۷ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	
۱,۵۷۱,۵۵۹	۱,۶۲۹,۷۹۴	سود (زیان) عملیاتی
(۱۰۵,۵۵۹)	(۱۲۶,۳۸۱)	اثر مالیاتی
(۱۷,۴۲۲)	(۱۴,۴۶۵)	تفاوت مالیات سنوات قبل
۲,۸۹۴	۹,۶۴۶	برگشت بدهی مالیات انتقالی
۱,۴۵۱,۴۷۲	۱,۴۹۸,۵۹۴	
(۲۷,۳۶۶)	۳۱۱,۵۹۰	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۴,۵۳۶)	(۷,۱۷۷)	اثر مالیاتی
(۳۱,۹۰۲)	۳۰۴,۴۱۳	
۱,۵۴۴,۱۹۳	۱,۹۴۱,۳۸۴	سود خالص
(۱۲۴,۶۲۳)	(۱۳۸,۳۷۷)	اثر مالیاتی
۱,۴۱۹,۵۷۰	۱,۸۰۳,۰۰۷	

سال ۱۴۰۰	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	
۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱,۰۸۶,۵۸۵)	-	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۶۳۴,۳۸۴,۴۱۵	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۴,۹۸,۹۲۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲- زمین و ساختمان کارخانه و ماشین آلات جمعا به ارزش ۷۱ میلیارد ریال در خیال اخذ تسهیلات ارزی دریافتی از بانک ملت و یک طبقه از ساختمان دفتر مرکزی تهران به ارزش ۳۶ میلیارد ریال در خیال اخذ تسهیلات مالی دریافتی از بانک توسعه صادرات ایران در زمینه بانک های مذکور بوده که طی رقم تسویه تسهیلات دریافتی، وثائق فوق تا کنون آزادسازی نگردیده است.

۱۳-۳- افزایش ساختمان طی دوره بابت خرید دستگاه دیجیتال خط لایب فاز ۴ و خرید درب ریلی انتظامات می باشد.

۱۳-۴- افزایش اثاثیه و منقوبات طی دوره ناشی از خرید کولر گازی و دوربین مدار بسته و تجهیزات کامپیوتری و اداری کارخانه و دفتر مرکزی می باشد.

۱۳-۵- افزایش وسایط نقلیه بابت خرید یک دستگاه ماشین آتش نشانی می باشد.

۱۳-۶- چهار نیم داک از عرصه کارخانه در موقوفه حاج محمد حسین خزانه می باشد.

۱۳-۷- یک قطعه زمین به مساحت ۶۳۱/۵ متر مربع واقع در خیابان جابرین حیان شهر صنعتی البرز طبق قرارداد شماره ۲۴۵۴ مورخ ۱۳۶۹/۳/۲۲ از شرکت شهر صنعتی البرز به ارزش ۳,۴۴۷,۰۰۰ ریال (۴/۵ داک اوقاف و ۱/۵ داک بنام فروشنده) خریداری شده بود که در تاریخ ۱۳۹۰/۳/۳۱ طبق مجوز هیئت مدیره به مبلغ ۲ میلیارد ریال بفروش رفته، که علی الرغم تحویل ملک به خریدار لیکن تاکنون سند قطعی بنام خریدار صادر نشده و از بابت فروشی آن مبلغ یک میلیارد ریال پیش دریافت از خریدار (تکلی محسن مرد علی) وصول و در دفاتر ثبت شده است.

۱۳-۸- طبقه زمین و ساختمان در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ برای اولین بار مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت. به دلیل تغییرات موجود آمده در ارزش منطقه آنها (طبق مفاد بند ۳۳ استاندارد حسابداری و پرسی و تبیح شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ سازمان حسابرسی)، داراییهای مذکور مجددا در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ توسط کارشناس رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۲,۷۲۳,۷۶۰ میلیون ریال به عنوان عازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین و ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

	زمین	ساختمان	۱۴۰۱/۱۰/۳۰		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
			بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
			۲۱	۲,۰۴۰,۶۷۵	۲۱	۵۲۴,۰۰۰
			۱۱,۲۵۷	۲,۶۴۳,۶۲۵	۱۰,۸۲۹	۱,۲۶۸,۷۵۶

تأثیر پروژه بر عملیات	تاریخ بهره برداری	بر آورد مخارج	مخارج انباشته		تأثیر پروژه بر عملیات	
			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
هجوم زلزله ساخت و راه اندازی ملین آکون جدید		تکمیل	۰	۲۲,۷۸۵	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰٪
تولید کربن برقی جهت خط جدید تولید محصورکن		تکمیل	۰	۳۵,۸۸۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰٪
			-	۵۸,۶۶۵	۸۷۴,۳۱۸	

۱۳-۱۰- وضعیت تعهدات مرتبط با پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	نوع ارز	کل مبلغ قرارداد	پیش پرداخت	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی
دستگاه سده کش	مسترس	تورو	۷۷,۸۸۰	-	۲۴,۶۴۱	-	-
دستگاه فی جی وی	انصاف	تورو	۹۳,۱۵۰	-	۱۵,۹۴۹	۴۴,۸۵۰	۱۸,۸۶۶
دستگاه فی جی وی	mectile	تورو	۷۵,۰۰۰	-	۸,۰۷۶	۵۰,۰۰۰	۲۱۰,۳۲
جمع کل			۲۴۶,۰۳۰	-	۴۸,۶۶۶	۹۴,۸۵۰	۳۹۱,۸۹۸

شرکت گاشی پارس (سهام عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

گرونی پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مابده در پایان سال

مابده در پایان سال	انتقال به تاسیسات	انتقال به اعلام سرمایه ای انبار	انتقال به ماشین آلات و تجهیزات	افزایش طی دوره	مابده در ابتدای سال	نوع ارز	نام شرکت	یادداشت
ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی	
-	-	-	(۳۳۸,۴۹۲)	۲۱۵,۴۵۰	۳۵۰,۲۰۰	۲۲۳,۰۴۲	۷۲۵,۲۰۰	ساکمی اطلس
-	-	-	(۶۹۰,۷۲۲)	۲۰۰,۵۴۷	-	۴۸,۵۲۵	۱۸۹,۸۰۰	پیلون وست
-	-	-	(۸۰,۶۴۸)	۵۵,۶۵۶	-	۲۴,۹۹۲	-	ایستار صنعت تهران
-	-	-	(۵,۵۳۰)	-	۵,۵۳۰	-	-	ولکان صنعت سیاهان
-	(۲۴,۸۳۰)	-	-	۸,۵۶۶	۱۶,۲۶۴	-	-	نیرو سپهر تهران
-	-	(۲۴,۶۴۱)	-	۲۴,۶۴۱	۷۷,۸۸۰	-	-	مسترسی
-	-	-	-	-	-	-	-	پیشرو صنعت تابلوچشم
-	-	-	-	-	-	-	-	پیلون وست
-	-	(۱۰,۱۸۰)	-	۱۰,۱۸۰	۳,۱۶۰	-	-	لایبر
۱۵,۹۴۹	-	-	-	۱۵,۹۴۹	۴۸,۳۰۰	-	-	ایستاد
۸۰,۷۴۴	-	-	-	۱۷۰	-	۷,۹۰۴	۲۵,۰۰۰	میکتایل
۲۴,۰۲۳	(۲۴,۸۳۰)	(۲۵,۶۵۱)	(۵۹۳,۷۴۲)	۳۴۱,۹۹۷	۴۷۹,۵۴۰	۳۲۶,۲۵۷	۹۶۰,۰۰۰	جمع کل

۱-۱۰-۱۳- در دوره گزارش دستگاه پرس ۱۰۰۰۰ تن ، دستگاه چغفرینگ و ماشین آلات بسته بندی وارد کارخانه شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱۴- دارایی‌های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

بادداشت	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار ها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۳,۰۱۳	۸,۴۸۲	۱۱,۴۹۵
افزایش	۴,۴۹۲	۳۴۵	۴,۸۳۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۷,۵۰۵	۸,۸۲۷	۱۶,۳۳۲
افزایش	۰	۴,۱۶۳	۴,۱۶۳
مانده در ۳۰ دی ماه سال ۱۴۰۱	۷,۵۰۵	۱۲,۹۹۰	۲۰,۴۹۵
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۰	۱,۸۹۸	۱,۸۹۸
استهلاک	۰	۲,۲۶۰	۲,۲۶۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۰	۴,۱۵۸	۴,۱۵۸
استهلاک	۰	۳,۲۷۰	۳,۲۷۰
مانده در ۳۰ دی ماه سال ۱۴۰۱	-	۷,۴۲۸	۷,۴۲۸
مبلغ دفتری در ۳۰ دی ماه ۱۴۰۱	۷,۵۰۵	۵,۵۶۲	۱۳,۰۶۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۷,۵۰۵	۴,۶۶۹	۱۲,۱۷۴

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت سرام آرا (سهامی عام)	۵۰۱۴۳.۵۰۰	۳٫۸۱	۲۰۹۳۰	-	۲۰۹۳۰	۲۰۹۳۰

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱٫۶۰۰	۱٫۶۰۰

آپارتمان مسکونی در شهر تهران

۱۶-۱- آپارتمان مذکور در سال ۱۳۹۱ در ازای طلب از شرکت کاشی و سرامیک شقایق از طریق اجرای احکام دادگستری تهران طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی و بنام شرکت انتقال یافته است. لیکن تا تاریخ تنظیم این گزارش بدلیل عدم تخلیه آپارتمان توسط متصرف، ملک فوق به علت طرح دعاوی متعدد از جمله ابطال سند مالکیت شرکت، تاکنون به تصرف شرکت در نیامده است که اخیراً بر اساس اقدام قضایی به عمل آمده رای مذکور نقض گردیده و واحد حقوقی شرکت جهت اجرای حکم تخلیه علیه متصرف فعلی از طریق اجرای احکام دادگستری در حال پیگیری می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷-۱	۳۹.۵۸۹	۷۹.۰۹۶
	۳۹.۵۸۹	۷۹.۰۹۶
	۶.۷۰۸	-
	۴.۹۴۱	-
	۴.۲۶۰	-
	۴.۰۱۴	-
	۳.۹۰۸	-
	۳.۹۰۱	-
	۲.۸۰۰	-
	۲.۱۸۰	-
	-	۱۰.۶۳۴
	-	۳.۷۶۴
	-	۳.۶۱۰
	۶۴۵	۳.۵۷۵
	۹۴.۰۲۲	۳۲.۷۹۲
	۱۲۷.۳۷۹	۵۴.۳۷۵
	(۶۶.۹۶۰)	(۵.۰۰۴)
	۱۰۰.۰۰۸	۱۲۸.۴۶۷

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی:

مهدی صیقلی (ساماگا)

علیرضا بصائری (ساینا الکترونیک)

مهندسی نیرو و سپهر عرفان

صنایع بسته بندی به بند یزد

شرکت دیپاکو آسیا

صنایع خاک چینی ایران (کانولن ZWNK1)

سرام صنعت آریاز توس

اس.آر.اس پارس

سرامیک های صنعتی اردکان

بازرگانی ارمغان صنعت آسیا

امداد ماهان ماندگار پارسیان

فرآیند صنعت آب

سایر

کسر میشود: پیش پرداخت ایجادی به طرفیت اسناد پرداختی

۲۶-۱

۱۷-۱- سفارشات و پیش پرداخت های خارجی به شرح ذیل است

ردیف	شرح	کشور	نوع ارز	مقدار ارز	میلیون ریال
۱	قطعات یدکی	ایتالیا	یورو	۳۶,۴۴۸	۱۵,۲۶۴
۲	قطعات یدکی	ترکیه	یورو	۴۱,۰۹۲	۱۳,۰۱۷
۳	مواد اولیه - سیلیکات	ایتالیا	یورو	۲۰,۰۰۰	۷,۴۸۳
۴		سایر			۳,۸۲۵
	جمع				۳۹,۵۸۹

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰				
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۱۵.۵۱۳	۵۷۹.۶۸۷	-	۵۷۹.۶۸۷	۱۸-۲	کالای ساخته شده و خریداری شده
۲۲.۱۸۱	۳۶.۰۱۲	-	۳۶.۰۱۲		کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
۵۱۲.۸۵۳	۶۶۷.۱۸۲	-	۶۶۷.۱۸۲	۱۸-۳	مواد اولیه و بسته بندی
۲۳۶.۳۲۴	۵۰۳.۰۰۱	(۴.۱۷۸)	۵۰۷.۱۷۹		قطعات و لوازم بدکی و سایر موجودها
۱.۰۸۶.۸۷۱	۱.۷۸۵.۸۸۲	(۴.۱۷۸)	۱.۷۹۰.۰۶۰		
۹۴.۴۵۴	۱۰۷.۹۳۵	-	۱۰۷.۹۳۵	۱۸-۴	کالای در راه
۱.۱۸۱.۳۲۵	۱.۸۹۳.۸۱۷	(۴.۱۷۸)	۱.۸۹۷.۹۹۵		

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا و قطعات تا ارزش ۱,۷۳۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، صاعقه، آتش سوزی و ... بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده و خریداری شده شامل: مبلغ ۲۵۵,۶۳۱ میلیون ریال کاشی دیوار و مبلغ ۳۲۴,۰۵۶ میلیون ریال سرامیک پرتالان می باشد.

۱۸-۳- موجودی مواد اولیه و بسته بندی شامل: مبلغ ۸۷,۷۷۲ میلیون ریال مواد اولیه بدنه و مبلغ ۳۷۲,۶۶۸ میلیون ریال مواد اولیه رنگ و لعاب و مبلغ ۱۹۳,۷۴۱ میلیون ریال مواد اولیه بسته بندی و مبلغ ۱۳,۰۰۱ میلیون ریال مواد اولیه کمکی می باشد.

۱۸-۴- موجودی کالای در راه مربوط به خرید مواد اولیه و شامل مواد نانو و ابرسیو به مبلغ ۸۳,۸۲۹ میلیون ریال، قطعات بدکی خط پوشش، نسجه تاپمینگ، فرقره گیرگی و ... به مبلغ ۲۴,۱۰۶ میلیون ریال می باشد که با توجه به شرایط تحویل کالا طبق قرارداد، انتقال مالکیت آن انجام شده، لیکن بعد از سال مالی مورد گزارش وارد گمرک بندرعباس شده و برگ سبز آن صادر و در جریان ترخیص می باشد.

۱۸-۵- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
مواد اولیه	شرکت های تامین کننده	نمونه گیری و تست	۲,۳۴۷	۱۱,۴۵۷
قطعات بدکی	شرکت ها قطعه ساز	ساخت و تعمیرات	۵۶۱	۳۱۲
			۲,۹۰۸	۱۱,۷۶۹

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱۹- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۹-۱- دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰					
۵۲۸,۷۹۹	۶۸۸,۵۷۲	(۴,۴۶۸)	۶۹۳,۰۴۰	-	۶۹۳,۰۴۰	۱۹-۱-۲
۵۲۸,۷۹۹	۶۸۸,۵۷۲	(۴,۴۶۸)	۶۹۳,۰۴۰	-	۶۹۳,۰۴۰	
-	۹,۳۲۲	-	۹,۳۲۲	-	۹,۳۲۲	
۲۸۰,۳۱۵	۶۸۹,۲۹۸	(۵۸,۸۵۶)	۷۲۸,۱۵۴	۲۶۶,۵۲۵	۴۸۱,۶۲۹	۱۹-۱-۳
۲۸۰,۳۱۵	۶۹۸,۶۲۰	(۵۸,۸۵۶)	۷۵۷,۴۸۶	۲۶۶,۵۲۵	۴۹۰,۹۶۱	
۸۰۹,۱۱۴	۱,۳۸۷,۲۰۲	(۶۳,۳۲۴)	۱,۳۵۰,۵۲۶	۲۶۶,۵۲۵	۱,۱۸۴,۰۰۱	
۱۵۶,۱۴۳	-	.	-	.	.	
۳۴,۸۷۸	-	.	-	.	.	
۱,۶۷۳	۲,۰۱۵	.	۲,۰۱۵	.	۲,۰۱۵	
۱,۳۸۳	۱,۳۸۳	.	۱,۳۸۳	.	۱,۳۸۳	
۹۵۱	۱۰۷,۲۳۰	.	۱۰۷,۲۳۰	.	۱۰۷,۲۳۰	۱۹-۱-۴
۱,۶۵۲	۶,۵۸۸	(۷۳۵)	۷,۳۲۳	.	۷,۳۲۳	
۱۹۶,۶۸۰	۱۱۷,۲۱۶	(۷۳۵)	۱۱۷,۹۵۱	-	۱۱۷,۹۵۱	
۱,۰۰۵,۷۹۴	۱,۵۰۴,۴۱۸	(۶۴,۰۵۹)	۱,۵۶۸,۴۷۷	۲۶۶,۵۲۵	۱,۳۰۱,۹۵۲	

تجاری

اسناد دریافتی

سایر مشتریان

حساب های دریافتی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا - وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتی ها:

حساب های دریافتی:

شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا - وابسته

شرکت سرچر (server)

کارکنان (وام مساعده)

سود سهام (سرام آرا)

اداره امور مالیاتی - ارزش افزوده

سایر

۱۹-۱-۱- میانگین دوره وصول مطالبات سال مورد گزارش ۵۷ روز (سال قبل ۴۲ روز) می باشد.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲-۱-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت
۱۰۷.۷۹۰	۱۰۰.۰۰۰	حسین ساداتیان محمودی
۳۱.۰۰۰	۸۹.۳۰۸	شرکت بهینه گام پرشین
۳۲.۰۷۰	۶۳.۵۰۰	شرکت امید سرام پایدار
۱۹.۵۷۸	۶۰.۷۴۸	شرکت گلدیس ایده سایر
۳۸.۳۶۱	۵۸.۲۴۹	هاشم راهویزاده
۲۳.۴۰۰	۴۳.۵۲۸	علیرضا مقدسی
۲۱.۵۰۰	۳۴.۸۰۰	نادر خلیلی ساروخیل (فروشگاه سینا کاشی)
-	۲۲.۲۱۷	فرهاد کیانی (بازرگانی خسروی)
۵.۹۰۰	۳۱.۸۸۷	علیرضا کوچکی
۲۸.۰۳۱	۲۸.۰۹۷	کاوه سرام مهام
۱۳.۵۰۰	۲۴.۰۰۰	ناصر مفتاری فر
۲.۷۸۵	۲۳.۱۵۹	محمدابراهیم اسدی
۱۷.۱۶۵	۱۸.۳۴۹	محمدباقر نجیب ملانی
۷.۹۹۳	۱۸.۲۱۰	مرتضی رضائی موزیرچی
-	۱۶.۱۷۹	راکا سرام ماندگار
۱۹۸.۰۳۶	۷۹.۰۶۸	سایر
۵۴۷,۱۰۹	۷۲۱,۲۹۹	جمع
(۱۲,۷۷۴)	(۲۸,۲۵۹)	۳۰ نهاتر با بیش دریافت ها
۵۳۴,۳۳۵	۶۹۳,۰۴۰	جمع
(۵,۵۳۶)	(۴,۴۶۸)	کاهش ارزش
۵۲۸.۷۹۹	۶۸۸,۵۷۲	جمع

۱-۲-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری تماماً مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش، مبلغ ۴۳۳,۲۹۸ میلیون ریال آن وصول شده است.

۳-۱-۱۹- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالصی
۱۲,۲۳۱	۷۷,۴۱۵	۷۷,۴۱۵	۰	۷۷,۴۱۵	۰	۱۲,۲۳۱
۱۱,۲۹۷	۵۸,۱۱۳	۵۸,۱۱۳	۰	۵۸,۱۱۳	۰	۱۱,۲۹۷
۱۷,۱۳۲	۴۲,۵۲۶	۴۲,۵۲۶	۴۲,۵۲۶	۴۲,۵۲۶	۰	۱۷,۱۳۲
۲۰,۳۳۸	۳۸,۵۶۱	۳۸,۵۶۱	۳۸,۵۶۱	۳۸,۵۶۱	۰	۲۰,۳۳۸
۱۰,۱۶۴	۳۳,۸۲۰	۳۳,۸۲۰	۳۳,۸۲۰	۳۳,۸۲۰	۰	۱۰,۱۶۴
۲۶,۶۲۶	۳۱,۳۸۷	۳۱,۳۸۷	۰	۳۱,۳۸۷	۰	۲۶,۶۲۶
۳,۳۶۰	۲۶,۳۱۴	۲۶,۳۱۴	۰	۲۶,۳۱۴	۰	۳,۳۶۰
۴,۴۱۴	۲۳,۶۱۴	۲۳,۶۱۴	۰	۲۳,۶۱۴	۰	۴,۴۱۴
۶۴۰	۲۲,۳۴۱	۲۲,۳۴۱	۲۲,۳۴۱	۲۲,۳۴۱	۰	۶۴۰
۵,۷۸۳	۲۱,۲۳۶	۲۱,۲۳۶	۰	۲۱,۲۳۶	۰	۵,۷۸۳
۰	۰	۰	۱۸,۸۱۹	۱۸,۸۱۹	(۱۸,۸۱۹)	۰
۳,۶۳۵	۱۷,۵۵۷	۱۷,۵۵۷	۰	۱۷,۵۵۷	۰	۳,۶۳۵
۰	۱۷,۳۳۰	۱۷,۳۳۰	۱۷,۳۳۰	۱۷,۳۳۰	۰	۰
۶,۳۲۸	۱۵,۹۵۱	۱۵,۹۵۱	۱۵,۹۵۱	۱۵,۹۵۱	۰	۶,۳۲۸
۰	۱۵,۶۶۳	۱۵,۶۶۳	۰	۱۵,۶۶۳	۰	۰
۰	۰	۰	۱۵,۶۴۷	۱۵,۶۴۷	(۱۵,۶۴۷)	۰
۱۸,۷۰۸	۱۶,۵۰۳	۱۶,۵۰۳	۰	۱۶,۵۰۳	۰	۱۸,۷۰۸
۰	۱۲,۸۸۰	۱۲,۸۸۰	۱۲,۸۸۰	۱۲,۸۸۰	۰	۰
۰	۱۲,۷۱۶	۱۲,۷۱۶	۰	۱۲,۷۱۶	۰	۰
۹,۲۹۲	۱۱,۸۴۹	۱۱,۸۴۹	۰	۱۱,۸۴۹	۰	۹,۲۹۲
۰	۱۰,۳۴۵	۱۰,۳۴۵	۱۰,۳۴۵	۱۰,۳۴۵	۰	۰
۱۳۰,۳۶۷	۱۸۳,۱۷۷	۱۵۳,۶۱۵	۵۳,۹۵۲	۲۰۷,۵۶۷	(۲۴,۳۹۰)	۱۳۰,۳۶۷
۲۸۰,۳۱۵	۶۸۹,۲۹۸	۶۸۱,۶۲۹	۲۶۶,۵۲۵	۷۴۸,۱۵۴	(۵۸,۸۵۶)	۲۸۰,۳۱۵

۱-۳-۱۹- خالص مطالبات ارزی ۶۳۷,۷۵۴ دلار مربوط به طلب از مشتریان خارجی می باشد. علت افزایش حسابهای دریافتنی بابت افزایش فروش نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

- ۱۹-۱-۴- طلب از سازمان امور مالیاتی بابت اعتبار ارزش افزوده دریافتی از سازمان می باشد که درخواست استرداد آن در سامانه امور مالیاتی ثبت گردیده و پس از رسیدگی توسط سازمان، قابل دریافت خواهد بود.
- ۱۹-۲- مدت زمان دریافتی های تجاری که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
۲۷.۴۰۱	۷۷.۰۴۶	کمتر از ۳۰ روز
۲۰.۵۹۳	۱۰۰.۴۴۸	۳۰ تا ۶۰ روز
۵.۶۹۸	۱۲۱.۴۹۹	۶۰ تا ۱۸۰ روز
۱.۱۹۶	۹۴۶	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۷.۰۹۸	۱۴.۸۸۰	بیشتر از ۳۶۵ روز
۶۱.۹۸۶	۳۱۴.۸۱۹	جمع
۱۴۰	۱۳۲	جمع میانگین مدت زمانی (روز)

- ۱۹-۲-۱- این دریافتی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ قابل دریافت هستند.

- ۱۹-۳- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
۵۳.۱۷۷	۶۵.۴۸۶	مانده در ابتدای سال
۳۲.۸۱۰	-	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
(۱۱.۲۵۰)	-	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
(۹.۲۵۱)	(۱.۴۲۷)	باز یافت شده طی سال
۶۵.۴۸۶	۶۴.۰۵۹	مانده در پایان سال

- ۱۹-۳-۱- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتی های تجاری، هر گونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	یادداشت
۱۰۳.۱۰۷	۴۳۲.۲۶۸	موجودی نزد بانک ها - ریالی
-	۳۴۵	موجودی صندوق - ریالی
۲.۴۶۰	۴.۱۸۵	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱۴۱.۴۴۱	۴۱۴.۰۹۱	موجودی صندوق - ارزی
۲۴۷.۰۰۸	۸۵۰.۸۸۹	

- ۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی موجودی صندوق به مبلغ ۴۱۴.۰۹۱ میلیون ریال (شامل ۱۰۶۶.۱۴۶ دلار و به نرخ ۳۸۸.۴۰۰ ریال) و موجودی ارزی نزد بانکها به مبلغ ۴۱۸.۵ میلیون ریال (شامل ۶.۵۰۳ دلار به نرخ ۳۸۸.۴۰۰ ریال و ۳.۹۴۵ یورو به نرخ ۴۲۰.۶۳۷ ریال) می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده است. (سال قبل به مبلغ ۱۴۳.۹۰۱ میلیون ریال شامل ۵۷۸.۰۰۰ دلار و ۳.۹۴۵ یورو بوده است). توضیح اینکه موجودی ارزی نزد صندوق بابت نقد ارزی (اسکناس) دریافتی از مشتریان خارجی می باشد که در زمان اخذ آن در صندوق نگهداری و در مقاطع زمانی مختلف به صرافان رسمی واگذار و در سامانه سنا به عنوان بخشی از رفع تعهد ارزی منعکس می گردد. موجودی نزد صندوق ارزی تا مبلغ ۲.۳۰۰.۰۰۰ دلار تحت پوشش بیمه ای ناشی از سرفت، آتش سوزی، انفجار صاعقه و ... می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ به مبلغ ۱,۶۳۵,۴۷۱ میلیون ریال شامل ۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۰/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۲	۸۵۲,۰۳۶,۴۷۳	۵۲	۸۵۲,۰۳۶,۴۷۳	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)
۳	۴۷,۸۱۵,۰۰۰	۳	۵۵,۴۶۵,۰۰۰	شرکت مهندسی کاوه پوش پنا ساز (سهامی خاص)
۲	۳۶,۹۱۹,۸۰۱	۲	۳۳,۹۸۹,۵۰۳	صندوق سرمایه گذاری ا.ب. سینا بهگزین BFM
-	-	-	۱,۰۰۰	شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)
-	۱۳,۱۲۵	-	۱۳,۱۲۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
-	۱۴,۰۱۷	-	۱۴,۰۱۷	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
-	-	-	۱,۰۰۰	فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)
۴۳	۶۹۸,۶۷۲,۵۸۴	۴۳	۶۹۳,۹۵۰,۸۸۲	سایر سهامداران
۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه، مبلغ ۱۶۳,۵۴۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۰/۳۰		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	انتقال به سود انباشته	افزایش	مانده در ابتدای سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱,۵۱۶,۶۷۵	-	۱,۵۱۶,۶۷۵	-
-	۹۴۳,۲۴۱	(۲۷۳,۸۴۴)	۱,۲۱۷,۰۸۵	-
-	۲,۴۵۹,۹۱۶	(۲۷۳,۸۴۴)	۲,۷۳۳,۷۶۰	-
		(۲۷-۶)		

۱- ۲۳- مازاد تجدید ارزیابی مربوط به تجدید ارزیابی زمین و ساختمان به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۳ صورت‌های مالی می‌باشد.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲۴- تسهیلات مالی

۱۴۰۱/۱۰/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)		
جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
۱۱۵.۳۴۰	۶۶.۱۹۰	۱۸۱.۵۳۰	۱۵۲.۴۹۳	۱۵۵.۵۰۸	۳۰۸.۰۰۱

تسهیلات دریافتی

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱/۱۰/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (مبالغ به میلیون ریال)		
ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
-	-	-	-	-	-
۲۳۸.۶۰۶	-	۲۳۸.۶۰۶	۳۷۹.۶۰۰	-	۳۷۹.۶۰۰
-	-	-	۲۱.۲۴۰	-	۲۱.۲۴۰
۲۳۸.۶۰۶	-	۲۳۸.۶۰۶	۴۰۰.۸۴۰	-	۴۰۰.۸۴۰
(۳۲.۰۷۶)	-	(۳۲.۰۷۶)	(۶۷.۸۳۹)	-	(۶۷.۸۳۹)
۲۰۶.۵۳۰	-	۲۰۶.۵۳۰	۳۳۳.۰۰۱	-	۳۳۳.۰۰۱
(۲۵.۰۰۰)	-	(۲۵.۰۰۰)	(۲۵.۰۰۰)	-	(۲۵.۰۰۰)
۱۸۱.۵۳۰	-	۱۸۱.۵۳۰	۳۰۸.۰۰۱	-	۳۰۸.۰۰۱
(۶۶.۱۹۰)	-	(۶۶.۱۹۰)	(۱۵۵.۵۰۸)	-	(۱۵۵.۵۰۸)
۱۱۵.۳۴۰	-	۱۱۵.۳۴۰	۱۵۲.۴۹۳	-	۱۵۲.۴۹۳

بانک سینا شعبه میدان مادر - اشخاص وابسته

بانک صادرات شهر صنعتی البرز

سود و کارمزد سال های آتی

سپرده مسدود شده نزد بانک (یادداشت ۳-۲۴)

حسم بلند مدت

حسم جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد موثر:

اسمی		مؤثر	
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد	درصد
۲۳۸.۶۰۶	۴۰۰.۸۴۰	۱۸.۵۱۶	۲۴.۵۱۶
۲۳۸.۶۰۶	۴۰۰.۸۴۰		

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۱۴۰۲ ۱۵۱.۸۴۰

۱۴۰۳ ۸۶.۷۶۶

۲۳۸.۶۰۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۲۳۸.۶۰۶

۲۳۸.۶۰۶

۲۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

چک و سفته

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲-۲۴ به دلیل عدم تسویه حساب نهایی با بانک ملت در خصوص تسهیلات ارزی دریافتی با استفاده از قانون رفع موانع تولید، تاکنون بانک نسبت به آزاد سازی وثایق افشا شده در یادداشت ۲-۱۳ صورتهای مالی، اقدام ننموده است.

۳-۲۴ تسهیلات دریافتی به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از بانک سینا مستلزم ایجاد مبلغ ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون تعلق سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است.

۴-۲۴ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی با لحاظ کسر سپرده مسدودی جهت تسهیلات به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مالی	
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۲۲۶,۵۵۰
دریافت های نقدی	۴۱۲,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۶۵,۳۳۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳۳۰,۵۴۹)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۶۵,۳۳۵)
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۳۰۸,۰۰۱
دریافتهای نقدی	۰
سود و کارمزد و جرائم	۳۶,۰۷۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۲۶,۴۷۱)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳۶,۰۷۲)
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۸۱,۵۳۰

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان آور کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۱/۱۰/۳۰			
۱۴۰۰/۱۲/۲۹			جمع	بیمه سخت و زیان آور	مزایای پایان کار	
جمع	بیمه سخت و زیان آور	مزایای پایان کار	جمع	بیمه سخت و زیان آور	مزایای پایان کار	
۱,۶۲۴	-	۱,۶۲۴	۱۲۰,۱۵۲	۱۱۷,۵۷۷	۲,۵۷۵	مانده در ابتدای دوره / سال
(۷,۳۵۰)	(۷,۳۵۰)	-	(۸,۹۱۳)	(۸,۹۱۳)	-	پرداخت شده طی دوره / سال
۱۲۵,۸۷۸	۱۲۴,۹۲۷	۹۵۱	۴۷,۶۹۲	۴۶,۷۴۹	۹۴۳	ذخیره تامین شده
۱۲۰,۱۵۲	۱۱۷,۵۷۷	۲,۵۷۵	۱۵۸,۹۳۱	۱۵۵,۴۱۳	۳,۵۱۸	مانده

۱-۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شامل مبلغ ۳,۵۱۸ میلیون ریال ذخیره سنوات پرسنل رسمی (۲ نفر) است که در پایان خدمت تسویه می گردد. توضیح اینکه بازخرید سنوات پرسنل قراردادی (منعکس در یادداشت ۲۶) هر ساله تسویه می گردد.

۲-۲۵- مبلغ ۱۵۵,۴۱۳ میلیون ریال ذخیره بیمه سخت و زیان آور جهت ۳۳۴ نفر از پرسنل مشمول (۲۱ مورد پرداختی در سال مورد گزارش از این بابت) و برآورد مدیریت جهت استفاده کارکنان مشمول از این موضوع می باشد.

شرکت گازی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲۶- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۲۶-۱- پرداختی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	پادداشت
				تجاری
				استاد پرداختی
۱۸.۵۹۳	۲۲۶.۲۶۸	-	۲۲۶.۲۶۸	سایر اشخاص
(۵.۰۰۴)	(۶۶.۹۶۰)	-	(۶۶.۹۶۰)	تفاوت با پیش پرداخت ها
۱۳.۵۸۹	۱۵۹.۳۰۸	-	۱۵۹.۳۰۸	
				حسابهای پرداختی
۳.۶۹۰	-	-	-	اشخاص وابسته- سینا گازی
۸۸۴.۷۹۴	۱.۱۷۰.۷۶۵	۶۴.۷۴۱	۱.۱۰۶.۰۲۴	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۸۸۸.۴۸۴	۱.۱۷۰.۷۶۵	۶۴.۷۴۱	۱.۱۰۶.۰۲۴	
۹۰۲.۰۷۳	۱.۲۳۰.۰۷۳	۶۴.۷۴۱	۱.۲۶۵.۲۳۲	
				سایر پرداختی ها
				استاد پرداختی
۹.۲۲۳	۸.۵۵۲	-	۸.۵۵۲	سایر اشخاص
۹.۲۲۳	۸.۵۵۲	-	۸.۵۵۲	
				حساب های پرداختی
۱۹.۷۱۳	۴۱.۲۹۶	-	۴۱.۲۹۶	باز خرید سنوات پرداختی پرسنل قراردادی
۷.۴۵۶	۴۱.۷۱۰	-	۴۱.۷۱۰	مهندسی بازرگانی نام آوران امین ارسلان
۲۸.۱۳۸	۳۳.۷۹۴	-	۳۳.۷۹۴	آعاد لیدار و نداد
۶.۹۷۹	۲۸.۰۵۵	۲۸.۰۵۵	-	اطلس ساکمی
-	۲۳.۵۷۷	-	۲۳.۵۷۷	سپرده های پرداختی
-	۲۱.۰۷۴	-	۲۱.۰۷۴	ماشین سازی ابتکار صنعت
۹.۱۲۸	۱۹.۷۴۷	-	۱۹.۷۴۷	راننده حمل خاک
۱۱.۶۱۰	۱۸.۸۶۵	-	۱۸.۸۶۵	سحر کار البرز
۸.۲۹۷	۱۴.۱۴۵	-	۱۴.۱۴۵	حق بیمه های پرداختی
۴.۹۸۷	۱۲.۲۷۸	-	۱۲.۲۷۸	اطلس ماشین کویر
-	۱۱.۲۵۴	-	۱۱.۲۵۴	پیمان آوران رسالت
۳۱.۹۲۸	۱۱.۲۲۹	-	۱۱.۲۲۹	شرکت ملی گاز استان فزوين بابت گاز مصرفی
۹.۲۱۶	۱۰.۳۵۰	-	۱۰.۳۵۰	درويش سوخته کوهی
۶.۵۵۸	۹.۶۸۷	-	۹.۶۸۷	علیرضا بصائری (ساینا الکتریک)
۷.۱۶۳	۱۴۶	-	۱۴۶	تندیس گستر الماس
۴.۰۷۰	۱.۱۵۸	-	۱.۱۵۸	اشخاص وابسته- بیمه سینا
۶.۴۴۳	۲.۱۰۵	-	۲.۱۰۵	شرکت آرسین صنعت نقش جهان
۱.۵۵۷	۲.۰۹۷	-	۲.۰۹۷	شرکت توزیع نیروی برقی استان فزوين
۱.۳۲۶	۱.۳۲۶	-	۱.۳۲۶	عباس رئیسپان (توخیس کار)
۳.۷۲۹	۳.۷۲۹	-	۳.۷۲۹	بدهی ناشی از فروش حق تقدم سهامداران
۳۷.۳۱۰	۷۴.۱۷۱	-	۷۴.۱۷۱	سایر
۲۰۵.۶۰۸	۳۸۱.۷۹۳	۲۸.۰۵۵	۳۵۳.۷۳۸	
۲۱۴.۸۳۱	۳۹۰.۳۴۵	۲۸.۰۵۵	۳۶۲.۲۹۰	
۱.۱۱۶.۹۰۴	۱.۷۲۰.۴۱۸	۹۲.۷۹۶	۱.۶۲۷.۶۲۲	

۱-۲۶- میانگین دوره تسویه بدهی خرید کالا در سال مورد گزارش ۸۶ روز بوده است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

۲-۲۶- بدهی به شرکت اطلس ساکمی بابت خرید خط جدید پرسلان فاز ۴ به مبلغ ۲۸۰۵۵ میلیون ریال (معادل ۶۶,۶۹۶ یورو) می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳-۱-۲۶- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

نام کالا	ریالی	ارزی		جمع کل	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
		مبلغ ارزی (یورو)	مبلغ ارزی (دلار)		
شرکت کیمیا رازی	۱۷۲.۳۶۷	•	•	۱۷۲.۳۶۷	۷۹.۹۰۱
پردیس لعاب یزد	۱۴۷.۴۱۹	•	•	۱۴۷.۴۱۹	۸۵.۰۸۱
رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	۶۷.۵۹۲	•	•	۶۷.۵۹۲	۲۵.۳۸۳
کارتن سیند آریا	۶۵.۲۳۴	•	•	۶۵.۲۳۴	۳۱.۸۹۵
شرکت لعاب یاس فارس	۶۰.۸۸۹	•	•	۶۰.۸۸۹	۶۱.۰۰۱
آرنا سرام میبد	۶۰.۴۱۱	•	•	۶۰.۴۱۱	۴۲.۷۳۲
سعید تقی زاده (کارگاه پالت سازی تقی زاده)	۵۴.۴۹۵	•	•	۵۴.۴۹۵	۱۱.۴۷۰
رویان کارتن ایساتیس	۴۹.۳۹۹	•	•	۴۹.۳۹۹	۱۴.۱۰۸
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	۴۹.۱۳۸	•	•	۴۹.۱۳۸	۴۲.۹۵۳
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اتنی عشری)	۴۶.۹۲۴	•	•	۴۶.۹۲۴	۳۵.۶۷۰
فرشاد مرادی (صنایع جوبی نارون)	۴۶.۰۹۶	•	•	۴۶.۰۹۶	۱۱.۸۶۶
معدنی رستاک فلات آسیا	۳۵.۴۵۲	•	•	۳۵.۴۵۲	۲۴.۵۷۹
محمد آئینه زدانی (پالت سازی نامدار)	۳۴.۶۳۰	•	•	۳۴.۶۳۰	۶.۳۰۳
شرکت کانسار کاوش	۲۷.۰۸۳	•	•	۲۷.۰۸۳	۱۵.۴۰۰
لعابیران-تهران	۲۴.۸۶۲	•	•	۲۴.۸۶۲	۳۷.۷۸۴
شرکت سوراجین عقیق	۱۷.۳۷۲	•	•	۱۷.۳۷۲	۱۳.۷۹۸
مونته بیاکو (Monte-Bianco)	۱۴.۲۹۳	•	•	۱۴.۲۹۳	۱۴.۷۶۱
پویش معدن خلیج فارس	۱۳.۸۳۰	•	•	۱۳.۸۳۰	۱۴.۵۶۴
نوین سیج سرام پارس	۱۰.۸۲۹	•	•	۱۰.۸۲۹	۵.۸۶۳
سرامیک های صنعتی اردکان	۸.۳۲۵	•	•	۸.۳۲۵	۱۰.۶۳۴
سرام تجارت میلان	۱۱.۶۳۸	•	•	۱۱.۶۳۸	-
کریم نوکلی نیا (دولومیت عبدال آباد)	۱۱.۲۷۱	•	•	۱۱.۲۷۱	۱۴.۸۲۰
سایر (۱۰۱ فقره)	۷۶.۴۷۵	۱۲۰.۶۸۸	۳۵.۹۸۰	۶۴.۷۴۱	۲۸۲.۸۰۱
	۱.۱۰۶.۰۲۴	۱۲۰.۶۸۸	۳۵.۹۸۰	۶۴.۷۴۱	۸۸۴.۷۹۴

۳-۱-۲۶- بدهی ارزی بابت خرید مواد اولیه (۱۰,۲۵۸ یورو و ۸۹۳ دلار) و برای قطعات و لوازم یدکی (۱۱۰,۴۳۰ یورو و ۳۵,۰۸۷ دلار) می باشد که بانرخ دلار ۳۸۸,۴۰۰ ریال و یورو ۴۲۰,۶۳۷ ریال تسعیر شده است.

۳-۱-۲۶- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۶۳,۷۹۹ میلیون ریال از حساب های پرداختنی تجاری تسویه گردیده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲۷- مالیات پرداختنی

۱-۲۷- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
۱۷۲.۸۵۱	۲۳۷.۶۵۱	ماند در ابتدای سال
۱۱۰.۰۹۵	۱۳۳.۵۵۹	ذخیره مالیات عملکرد سال
۱۷.۴۲۲	۱۴.۴۶۵	تعدیلات ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۶۲.۷۱۷)	(۱۰۴.۷۸۵)	پرداختنی طی سال
۲۳۷.۶۵۱	۲۸۰.۸۹۰	

۱-۲۷- طبق قانون مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت سود حاصل از صادرات، ماده ۱۴۳ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم استفاده نموده است

۲-۲۷- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی
برولده در شورای عالی مالیاتی در حال رسیدگی	۵۷.۹۷۱	۵۷.۹۷۱	۱۴.۶۴۹	۷۲.۶۲۰	۷۲.۶۲۰	۱۱.۱۶۶	۱۰۴.۲۷۳	۱۷۱.۷۳۰
برولده در شورای عالی مالیاتی در حال رسیدگی	۶۹.۵۸۵	۵۱.۷۰۳	۴۹.۹۷۲	۱۰۱.۶۷۵	۱۱۹.۵۵۷	۵۰۰.۳۲	۳۱۲.۷۰۲	۱.۱۴۹.۹۵۴
برگ تشخیص صادر و اعتراضی شده است	۱۱۰.۰۹۵	۳۷.۶۵۷	۱۰۴.۷۸۵	-	۱۴۲.۴۴۲	۱۰۴.۷۸۵	۶۵۲.۹۴۵	۱.۵۴۴.۱۹۳
رسیدگی نشده	-	۱۳۳.۵۵۹	-	-	-	۱۳۳.۵۵۹	۱.۱۵۹.۳۶۹	۱.۹۴۱.۳۸۴
	۲۳۷.۶۵۱	۲۸۰.۸۹۰						

دوره ۱۰ ماهه
منتهی به
۱۴۰۱/۱۰/۳۰

۱-۲-۲۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلبه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۷- علت تفاوت مالیات ابرازی سال ۱۳۹۷ با مالیات قطعی ناشی از عدم لحاظ برخی از معافیت ها و برگشت بخشی از هزینه های شرکت طی رسیدگی سازمان امور مالیاتی می باشد که ضمن اخذ ذخیره، مورد اعتراض شرکت در شورای عالی مالیاتی قرار گرفته است.

۳-۲-۲۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ قطعی آن نیز ابلاغ شده است، لیکن شرکت ضمن اخذ ذخیره، نسبت به برگ آن اعتراض نموده که موضوع در شورای عالی مالیاتی در حال پیگیری می باشد.

۴-۲-۲۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص نیز ابلاغ شده است، لیکن شرکت ضمن احتساب ذخیره، نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده است.

۵-۲-۲۷- بابت مالیات عملکرد دوره مورد گزارش به مبلغ ۱۳۳,۵۵۹ میلیون ریال بر اساس سود ابرازی (با لحاظ معافیت های مربوط به صادرات، بورسی بودن و ... و برآورد هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی) ذخیره در حسابها انعکاس یافته است که وضعیت نهایی آن منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی است.

شرکت گازی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳-۲۷- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	مالیات جاری
۱۱۰.۰۹۵	۱۳۳.۵۵۹	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
(۲.۸۹۴)	(۹.۶۴۷)	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
۱۰۷.۲۰۱	۱۲۳.۹۱۲	هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل
۱۷.۴۲۲	۱۴.۴۶۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲۴.۶۲۳	۱۳۸.۳۷۷	

۴-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۰	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۱.۵۴۴.۱۹۳	۱.۹۴۱.۳۸۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۱,۵۲ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۲ درصد)
۱۸۵.۳۰۳	۲۲۳.۶۴۷	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
		درآمد حاصل از صادرات
(۲۹۵.۱۹۱)	(۴۰۳.۶۶۷)	سود سپرده بانکی، تسعیر ارز و سود سهام
(۱۲۰)	(۳۱.۲۱۴)	سود تسعیر ارز مربوط به صادرات
(۱۱)	-	اثر هزینه غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
		هزینه های درآمد صادراتی
۲۰۸.۰۶۴	۳۲۳.۳۰۲	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۲.۸۲۷	-	ذخایر برآوردی پرداخت نشده
۸۰۳۱	۹۰۴۰	ما به التفاوت هزینه استهلاک جدید و قدیم ساختمان (تجدید ارزیابی)
۱.۱۹۳	۴.۹۱۵	سایر
-	۷.۵۳۶	
۱۱۰.۰۹۵	۱۳۳.۵۵۹	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۱,۵۲ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۲ درصد)

۱-۴-۲۷- نرخ مالیات طبق ماده ۱۰۵، معادل ۲۵ درصد می باشد که پس از کسر ۷ واحد درصد بابت احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۲، ۳,۶ درصد بابت افزایش درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ۲,۵ درصد بابت بورسی بودن و ۰/۳۸ درصد نیز بابت سهام شناور بالای ۲۵ درصد، با نرخ نهایی ۱۱,۵۲ درصد محاسبه شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۵-۲۷- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۰/۳۰		
صورت وضعیت مالی					
خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
(۲۸۳.۶۲۱)	(۲۸۳.۶۲۱)	—	(۵۴۷.۸۱۸)	(۵۴۷.۸۱۸)	—
(۲۸۳.۶۲۱)	(۲۸۳.۶۲۱)	—	(۵۴۷.۸۱۸)	(۵۴۷.۸۱۸)	—

دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی

بدهی مالیات انتقالی

۶-۲۷- گردش حساب دارایی (بدهی) مالیات انتقالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)				
صورت وضعیت مالی				
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تحمیل/واگذاری	شناسایی شده در صورت سود و زیان	تجدید ارزیابی دوره جاری - شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
(۵۴۷.۸۱۸)	۰	۹.۶۴۷	(۲۷۳.۸۴۴)	(۲۸۳.۶۲۱)
(۵۴۷.۸۱۸)	۰	۹.۶۴۷	(۲۷۳.۸۴۴)	(۲۸۳.۶۲۱)

بدهی های مالیات انتقالی مربوط به :
دارایی ثابت مشهود- ثابت تجدید ارزیابی

۱-۶-۲۷- مانده بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۵۴۷,۸۱۸ میلیون ریال بابت اثر مالیاتی تفاوت استهلاك دارایی ثابت استهلاك پذیر به بهای تمام شده و به روش تجدید ارزیابی (با توجه به تجدید ارزیابی زمین و ساختمان در سال جاری) می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۱۰/۳۰		
جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی
۴.۸۳۶	-	۴.۸۳۶	۴.۸۳۶	-	۴.۸۳۶.۰
۹۹۲	-	۹۹۲	۹۹۲	-	۹۹۲.۰
۵۰۱۸	-	۵۰۱۸	۵۰۱۸	-	۵۰۱۸.۰
۱۵.۳۷۳	-	۱۵.۳۷۳	۱۵.۱۹۲	-	۱۵.۱۹۲.۰
۷۴.۰۱۴	-	۷۴.۰۱۴	۶۸.۵۰۱	-	۶۸.۵۰۱
-	-	-	۴۸۱.۶۳۱	۸۲.۰۸۶	۳۹۹.۵۴۵
۱۰۰.۲۳۳	-	۱۰۰.۲۳۳	۵۷۶.۱۷۰	۸۲.۰۸۶	۴۹۴.۰۸۴

۱- ۲۸- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۰ مبلغ ۵۱۰ ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۵,۰۰۰ ریال است.

۲- ۲۸- سود سهام سالهای ۹۹ و قبل از آن به دلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی توسط سهامداران پرداخت نگردیده است.

۳- ۲۸- استاد پرداختنی به مبلغ ۸۲,۰۸۶ میلیون ریال تماماً مربوط به شرکت کاشی و سرامیک سینا می باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی تمامی آن پرداخت گردیده است.

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)							
جمع		ذخیره تخفیفات فروش		ذخیره مالیات ارزش افزوده و جرایم مالیاتی		ذخیره حسابرسی بیمه	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۱۴۳.۷۵۸	۱۳۴.۰۷۳	۱۰۷.۵۰۴	۷۱.۶۹۱	۲۱.۸۷۴	۳۷.۶۵۰	۱۴.۳۸۰	۲۴.۷۳۲
۶۶.۹۲۵	۱۷۷.۸۰۵	۳۴.۳۳۱	۱۴۹.۸۰۵	۱۶.۸۳۵	۱۳.۰۰۰	۱۵.۷۵۹	۱۵.۰۰۰
(۷۶.۶۱۰)	(۱۳۴.۹۷۴)	(۷۰.۱۴۴)	(۱۲۷.۶۸۹)	(۱۰.۵۹۱)	-	(۵.۴۰۷)	(۷.۲۸۵)
۱۳۴.۰۷۳	۱۷۶.۹۰۴	۷۱.۶۹۱	۹۳.۸۰۷	۳۷.۶۵۰	۵۰.۶۵۰	۲۴.۷۳۲	۳۲.۴۴۷

۱- ۲۹- ذخیره بیمه بابت برآورد تفاوت حق بیمه ناشی از حسابرسی سال های ۹۹ و ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ شرکت می باشد که سال ۹۹ آن رسیدگی شده و مبلغ ۱۲,۶۳۷ میلیون ریال تعیین گردیده است که مبلغ ۷,۲۸۵ میلیون ریال از آن پرداخت شده و مابقی در سال مالی آتی پرداخت گردیده است.

۲- ۲۹- ذخیره مالیات ارزش افزوده بابت برآورد تفاوت عوارض و مالیات ارزش افزوده و مالیات حقوق سال های ۹۸ تا ۱۴۰۱ می باشد که سازمان امور مالیاتی سال ۹۸ و ۹۹ آن را مورد رسیدگی قرار داده و برگ تشخیص صادر نموده و مورد اعتراض شرکت واقع و پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر مطرح و رای آن تا کنون صادر نشده است.

۳- ۲۹- تخفیفات فروش حجمی می بایست بر اساس قرارداد و در زمان دستیابی به حجم سفارش مشخص به مشتریان اعطا شود که به نسبت فروش انجام شده به مشتری که تخفیف به آنها هنوز داده نشده، ذخیره به مبلغ ۹۳,۸۰۷ میلیارد ریال محاسبه و در سال بعد طبق شرایط قرارداد، تخفیفات مربوطه واکاژ خواهد شد.

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
۶۴.۹۶۳	۱۳۴.۱۱۳	پیش دریافت از مشتریان:
(۱۲.۷۷۴)	(۲۸.۲۵۹)	نمابندگی های فروش
۵۲.۱۸۹	۱۰۵.۸۵۴	تأثیر یا استاد دریافتنی
۹۹۰	۹۹۰	سایر پیش دریافت ها
۵۳.۱۷۹	۱۰۶.۸۴۴	

۱- ۳۰- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۸۴,۰۶۵ میلیون ریال از پیش دریافت ها از طریق تحویل کالا تسویه شده است.

۲- ۳۰- مبلغ ۳۰۶,۶۴۴ دلار (۱۰۱,۴۳۸ میلیون ریال) مربوط به پیش دریافت از مشتریان خارجی می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
۱.۸۰۳.۰۰۷	۱.۴۱۹.۵۷۰	سود خالص
		تعدیلات
۱۳۸.۳۷۷	۱۲۴.۶۲۳	هزینه مالیات بر درآمد
۳۶.۰۷۲	۶۵.۳۳۵	هزینه های مالی
-	(۲۰.۸۲۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۳۸.۷۷۹	۱۱۸.۵۲۸	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۸۷.۴۲۲	۹۳.۱۸۹	استهلاك دارایی های غیر جاری
(۹.۷۰۵)	(۱.۰۰۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۸۹.۲۴۶)	(۱۱.۰۸۴)	زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۰۱.۶۹۹	۳۶۸.۷۶۸	
(۶۵۱.۰۷۷)	(۶۸۶.۱۷۸)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۷۱۲.۴۹۲)	(۴۵۰.۳۵۳)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۲۸.۴۵۹	(۳۷.۹۱۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۶۰۳.۵۱۴	۶۰۴.۵۵۱	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۴۲.۸۳۱	(۹.۶۸۶)	افزایش (کاهش) ذخایر
۵۳.۶۶۵	۲۸.۷۸۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱.۲۶۹.۶۰۶	۱.۲۳۷.۵۴۶	نقد حاصل از عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
۱۵۲.۴۵۳	-	تهاتر سود سهام پرداختنی به کاشی سینا با طلب از آن شرکت
-	۱.۵۱۰.۸۶۶	افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها
۱۵۲.۴۵۳	۱.۵۱۰.۸۶۶	

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت طی سال جاری تغییر نیافته است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰۰٪ دارد که بتوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ با نرخ ۴۲ درصد در محدوده هدف شرکت نمی باشد.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۲.۳۵۳.۸۱۴	۳.۷۴۹.۵۰۵
(۲۴۷.۰۰۸)	(۸۵۰.۸۸۹)
۲.۱۰۶.۸۰۶	۲.۸۹۸.۶۱۶
۳.۴۷۸.۶۰۳	۶.۹۰۷.۴۳۶
۶۱	۴۲

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت در دوره های زمانی سه ماهه ریسک های مرتبط با فعالیت شرکت را شناسایی و ارزیابی می نماید این ریسک ها شامل ریسک هایی به شرح زیر می باشد:

ریسک استراتژی داخلی، ریسک استراتژی خارجی، ریسک اعتبار مالی، ریسک نقدینگی، ریسک های عملیاتی، ریسک تامین کالا، ریسک فناوری، ریسک نظارتی، ریسک تامین و توسعه منابع انسانی، ریسک تامین و توسعه نیروهای مدیریتی، ریسک هزینه مالی، ریسک نوسانات نرخ ارز، ریسک نوسانات قیمت سهام، ریسک نرخ تورم، ریسک بازار، ریسک فرهنگی و اجتماعی، ریسک اعتبار اسمی، ریسک سیاسی، ریسک مدیریت ذینفعان، ریسک قانونی، حقوقی و قراردادی. بر پایه ارزیابی انجام شده در دی ماه ۱۴۰۱، ریسک های تاثیر گذار بر عملیات آتی شرکت عبارتند از:

- ریسک نوسانات نرخ ارز

- ریسک فناوری

- ریسک بازار

- ریسک نرخ تورم

- ریسک تامین و توسعه نیروهای مدیریتی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

- اقدامات و برنامه های زیر برای پاسخگویی به این عوامل به شرح ذیل می باشد:
- ثبات رویه مدیریت به ویژه در حوزه منابع انسانی و تدوین برنامه هایی برای نکه داشت مدیران و هماهنگی بیشتر مدیران
 - استفاده از ارز حاصل از صادرات برای واردات مواد اولیه
 - واردات مستقیم مواد اولیه از تامین کنندگان اصلی
 - اجرای پروژه های کاهش بهای تمام شده (شامل مواد اولیه و هزینه های عملیاتی)
 - جایگزینی مواد وارداتی و استفاده حداکثری از پتانسیل های ساخت داخل
 - انعقاد قراردادهای آتی با تامین کنندگان جهت کنترل و مدیریت هزینه های خرید مواد اولیه
 - افزایش چانه زنی با تامین کنندگان مواد اولیه و ملزومات و شناسایی منابع تامین جایگزین (دست کم سه تامین کنند برای هر کالا)
- اقدامات مرتبط با ریسک بازار در یادداشت ۳-۳۲ تشریح شده است.

۳-۳۳- ریسک بازار

دامنه عوامل مرتبط با ریسک بازار بسیار گسترده می باشد. ریسک بازار شامل زیان های ناشی از عواملی چون نوسانات عرضه و تقاضا، رکود، نوسانات قیمت کالا در بازارهای داخلی و خارجی، تغییر در تعرفه واردات کالا، تغییر در تصمیمات و رویه های اتحادیه ها و انجمن های صنفی، تغییر در برنامه فعالان محیط کسب و کار همچون ورود یا خروج شرکت ها و سرمایه گذاران جدید یا ایجاد انحصار برای گروهی خاص، تغییر در تعرفه ها و قیمت ها در کشورهای مبدا و مقصد، تغییر در قدرت رقبا، ورود محصولات و عرضه کنندگان جدید، تغییر در چرخه عمر محصولات، تغییر در سلاقی و انتظارات مصرف کنندگان، تغییر در شبکه های عرضه کالا، خطر از دست دادن موقعیت و جایگاه بر اثر تحولات بازار عرضه و تقاضا و عملکرد رقبا و تغییرات سهامداری می باشند.

ریسک بازار می تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک ها، به خصوص ریسک های اعتبار مالی، نقدینگی، فناوری، هزینه مالی، نوسانات نرخ ارز و تورم و حقوقی، قانونی و قراردادی باشد.

نظر به این که بر پایه ارزیابی انجام شده در دی ماه ۱۴۰۱، ریسک بازار از جمله ریسک های تاثیر گذار بر عملیات آتی شرکت می باشد بنابراین اقدامات زیر برای پاسخ گویی به این ریسک تعریف شده است:

- توسعه و تکمیل سبد کالا
- تولید محصولات ویژه و متمایز
- توسعه و نفوذ در بازارهای هدف صادراتی
- حضور در بازارهای جدید که دمپینگ کمتر می باشد
- حضور در بازارهای هدف صادراتی با در نظر گرفتن تعرفه گمرکی کمتر در بازارها و کم رنگ بودن دمپینگ قیمتی
- بازنگری و بهبود مکانیزم بازاریابی دیجیتال
- مدیریت بهینه نقدینگی شرکت

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۱-۳-۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. عوامل مرتبط با اختلال در تامین ارز مورد نیاز، نوسانات نرخ ارز برای حساب ها و اسناد دریافتی یا پرداختی با منشاء ارزی مانند درآمدهای صادراتی، مواد اولیه وارداتی، تجهیزات و اقلام خارجی را ریسک نوسانات نرخ ارز می نامیم. لازم است در برآورد ریسک نوسانات نرخ ارز به تراز مثبت یا منفی منابع / مصارف ارزی مستقیم یا غیر مستقیم / هزینه ها یا درآمدهای شرکت که می تواند در اثر نوسانات ارزی (افزایشی یا کاهش) تشدید کننده بوده و زیان آور باشد توجه نمود. ریسک نوسانات نرخ ارز می تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک ها، بخصوص ریسک های نقدینگی، بازار، اعتبار اسمی، ذی نفعان و حقوقی، قانونی و قراردادی باشد.

آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز به روش های زیر مدیریت می شود:

- استفاده از ارز حاصل از صادرات برای واردات مواد اولیه
- واردات مستقیم مواد اولیه از تامین کنندگان اصلی
- اجرای پروژه های کاهش بهای تمام شده (شامل مواد اولیه و هزینه های عملیاتی)
- جایگزینی مواد وارداتی و استفاده حداکثری از پتانسیل های ساخت داخل

۱-۳-۳- تجزیه و تحلیل حساسیت

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی ارزهای خارجی قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش نرخ سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی با ۱۰ درصد تقویت	اثر واحد پولی با ۱۰ درصد تضعیف
ریال نسبت به ارزهای خارجی	ریال نسبت به ارزهای خارجی
۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
(۶۰۰.۱۲۴)	۲۷۰.۲۲۲
(۲۷۰.۲۲۲)	۶۰۰.۱۲۴

حقوق مالکانه و سود و زیان

به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست، زیرا آسیب پذیری در آخر دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد.

۴-۳-۳- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاریها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارند.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۵-۳۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتبار مالی به مفهوم احتمال بروز خسارت و زیان نسبت به شهرت اعتباری شرکت بدلالی، چون ناتوانی در ایفای تعهدات و پرداخت دیون مالی و تسهیلات دریافت شده (ریسک نگو)، نامتوازن بودن سطح تعهدات، بدهی‌ها، مطالبات و درآمد‌های شرکت و تغییرات غیر قابل پیش‌بینی در مورد آنها و بی اعتباری نزد بانکها و بنگاه‌های مالی می‌باشد. ریسک اعتبار مالی می‌تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک‌ها، مخصوصاً ریسک‌های نقدینگی، هزینه مالی، نوسانات قیمت سهام، ریسک بازار، اعتبار اسمی، سیاسی و ریسک‌های حقوقی، قانونی و قراردادی باشد. پیر و مطالعات و بررسی‌های انجام شده دردی ماه ۱۴۰۱ ریسک اعتباری جزء پنج ریسک نخست شرکت کاشی پارس نمی‌باشد. علت آن نیز تعامل با مشتریان خوش حساب و دارای پیشینه روشن در داخل شرکت و در بخش صادرات مکانیزم فروش به عاملین صادراتی با سابقه و معتبر می‌باشد.

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش (مبالغ به میلیون ریال)
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا - وابسته	۹,۳۴۲	-	-
امید سرام پایدار-تهران	۷۷,۴۱۵	۳,۵۶۰	-
حسین ساداتیان محمودی-تهران	۵۸,۱۱۴	-	-
-عراق(جمال زمان) naan Jameel zaman	۴۲,۵۲۶	۴۲,۵۲۶	-
محمد حسن احمد-عراق	۳۸,۵۶۱	۳۸,۵۶۱	-
علیرضا رئیسی عصری-کرچستان	۳۳,۸۲۰	۳۳,۸۲۰	-
شرکت بهینه کام پرشین-البرز	۳۱,۳۸۷	-	-
نادر خلیلی ساوخیل (فروشگاه سینا کاشی)-	۲۶,۳۱۴	-	-
فرزین میرزا آقازاده-تهران	۲۳,۶۱۴	۱۷۹	-
فیس محمد خضیر-عراق	۲۲,۳۴۱	۲۲,۳۴۱	-
شرکت گلدیس ایده سایر-قزوین	۲۱,۲۳۶	-	-
جلال به شدار کمال-عراق	۱۸,۸۱۹	۱۸,۸۱۹	(۱۸,۸۱۹)
محمد امین ابراهیمی-تهران	۱۷,۵۵۷	-	-
حسن آرام ابراهیم-عراق	۱۷,۳۳۰	۱۷,۳۳۰	-
چاپانوف گوانج-ترکمنستان	۱۵,۹۵۱	۱۵,۹۵۱	-
راشا سرام ماندگار-تهران	۱۵,۶۶۳	-	-
میلا ولی زاده مهربانی-تهران	۱۵,۶۴۷	۱۵,۶۴۷	(۱۵,۶۴۷)
محمد یافرزاده-کرچ	۱۶,۵۰۳	۳,۵۰۳	-
آذربایجان- VUSAL HACIYEV	۱۲,۸۸۰	۱۲,۸۸۰	-
ندا صباغی فر-قزوین	۱۲,۷۱۶	-	-
کاوو سرام میام-اصفهان	۱۱,۸۴۹	-	-
بکتج چاپانوف-ترکمنستان	۱۰,۳۴۵	۱۰,۳۴۵	-
سایر	۲۰۷,۵۶۷	۱۲۱,۳۶۴	(۲۴,۳۹۰)
اسناد دریافتنی	۶۹۳,۰۴۰	۱۶,۸۴۹	(۴,۴۶۸)
جمع	۱,۴۵۰,۵۲۶	۳۷۳,۶۷۵	(۶۳,۳۲۴)

۵-۳۳-۱- از بابت مبلغ ۳۷۳,۶۷۵ میلیون ریال از مطالبات سررسید شده، صرفاً مبلغ ۶۳,۳۲۴ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است و بابت سایر مطالبات به دلیل قابلیت وصول داشتن ذخیره‌ای در حسابها لحاظ نشده است.

۶-۳۳- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی به ریسک‌های مالی مرتبط با بی‌ثباتی در جریان نقدینگی و وجوه تعهد شده از طرف بانک‌ها و تأمین‌کنندگان سرمایه، وقفه یا ریسک عدم دریافت مطالبات از مشتریان و بنگاه‌های طرف معامله، وابستگی سازمان به منابع مالی محدود، ناتوانی در تحقق درآمد‌های حاصل از فروش خدمات/محصولات از منظر حجم یا قیمت پیش‌بینی شده و سطح اطمینان از نقدشوندگی دارایی‌ها اشاره دارد. ریسک نقدینگی می‌تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک‌ها مانند ریسک‌های اعتبار مالی، هزینه مالی، ریسک بازار، اعتبار اسمی، سیاسی و ریسک‌های حقوقی، قانونی و قراردادی باشد.

جدول ذیل نشان دهنده تاریخ‌های سررسید بدهی‌های شرکت در تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۱۴۰۱/۱۰/۳۰	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع کل
پرداختنی‌های جاری	۱,۳۳۰,۰۷۲	۰	۰	۰	۱,۳۳۰,۰۷۲
سایر پرداختنی‌ها	۱۸,۰۲۸	۳۷۲,۳۱۷	۰	۰	۳۹۰,۳۴۵
تسهیلات مالی	۰	۱۱۵,۳۴۰	۶۶,۱۹۰	۰	۱۸۱,۵۳۰
مالیات پرداختنی	۰	۲۸۰,۸۹۰	۰	۰	۲۸۰,۸۹۰
سود سهام پرداختنی	۰	۵۷۶,۱۷۰	۰	۰	۵۷۶,۱۷۰
ذخایر	۰	۱۷۶,۹۰۴	۰	۰	۱۷۶,۹۰۴
ذخیره سنوات خدمت و بیمه سخت و زیان آور کارکنان	۰	۰	۰	۱۵۸,۹۳۱	۱۵۸,۹۳۱
بدهی‌های احتمالی	۰	۳۹,۸۹۸	۰	۰	۳۹,۸۹۸
جمع	۱,۳۴۸,۱۰۱	۱,۵۶۱,۵۱۹	۶۶,۱۹۰	۱۵۸,۹۳۱	۳,۱۳۴,۷۴۱

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۳۴ - وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۲.۹۴۵	۱.۰۷۲.۶۴۹	۲۰-۱ موجودی نقد
	۶۳۷.۷۵۴	۱۹-۱ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳.۹۴۵	۱.۷۱۰.۴۰۳	جمع دارایی های پولی ارزی
(۱۲۰.۶۸۸)	(۳۵.۹۸۰)	۲۶-۱ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۱۲۰.۶۸۸)	(۳۵.۹۸۰)	جمع بدهی های پولی ارزی
(۱۱۶.۷۴۳)	۱.۶۷۴.۴۲۳	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
(۴۹.۱۰۶)	۶۵۰.۳۴۶	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۸۲.۴۱۵	۱.۰۰۸.۷۸۳	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲۲.۹۹۶	۲۴۹.۲۲۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۷۹.۴۶۵	۳۹.۸۹۸	۳۶-۱ تعهدات سرمایه ای ارزی

۳۴-۱ - ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است :

مبلغ	دلار	یورو
-	۴۳۱.۷۵۰	-
-	۱۱.۹۲۵.۵۶۴	-
-	۱۰۲.۰۴۴	-
-	(۶۳۷.۷۵۴)	-
-	۱۱.۸۲۱.۶۰۴	-
-	(۱۸۳.۷۰۰)	-
-	(۹.۱۷۰.۰۰۰)	-
-	(۱.۶۶۲.۷۹۷)	-
-	(۳۱۰.۴۵۸)	-
-	۴۹۴.۶۴۹	-
۳.۹۴۵	۵۷۸.۰۰۰	-
۳.۹۴۵	۱.۰۷۲.۶۴۹	-

۳۴-۲ - گردش تعهدات ارزی بر اساس اظهارنامه گمرکی به شرح زیر است :

مبلغ	دلار
۰	۰
۵.۱۵۳.۷۱۲	۵.۱۵۳.۷۱۲
(۱۸۳.۷۰۰)	(۱۸۳.۷۰۰)
(۹.۱۷۰.۰۰۰)	(۹.۱۷۰.۰۰۰)
(۱.۶۶۲.۷۹۷)	(۱.۶۶۲.۷۹۷)
-	-

۳۴-۲-۱ - طبق ضوابط، تعهدات ارزی شرکت برای بازگشت ارز بر اساس ۹۰ درصد ارزش پروانه های گمرکی صادرات می باشد که به روش های فروش حواله ارزی در سامانه نیما، فروش اسکناس در سنا، واردات در برابر صادرات خود، واگذاری ارز حاصل از صادرات به غیرو بازپرداخت بدهی تسهیلات ارزی دریافتی از شبکه بانکی می باشد.

شرکت گشتی پارس (سهامی عام)
بازدانیهای توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۱

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	سود سیزده ماهی	هزینه مالی و وام دریافتی
شرکت اصلی نیایی	شرکت منابع گشتی و سرپرست نیما	طوبه هوش معنیه و معنیه	✓	۱۶۹	۶.۷۷۰	۱.۷۶۱	-	-
		شرکت نیما	✓	۲۲.۹۷۹	-	-	-	-
		پاک نیما	✓	-	-	-	۵.۵۷۶	۲۵.۷۰۴
		فتک تهران	✓	۲.۹۱۳	-	-	-	-
		هتل پارسین اژدر	✓	۳۷۲	-	-	-	-
شرکت های همگروه	شرکت نیایی	همگروه	✓	۲۵۶	-	-	-	-
	شرکت نیما و نیما	شرکت همگروه	✓	-	۱.۰۵۱	-	-	-
	جمع کل			۲۸.۹۰۰	۷.۸۲۱	۱.۷۶۱	۵.۵۷۶	۲۵.۷۰۴

۲۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با اثرات حاکم بر معاملات حقوقی قانون با اهریتی نداشته است.

۲۵-۲- مانده حساب های نیایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۱/۲۹			۱۴۰۱/۱۰/۲۰		تسهیلات دریافتی	سود سهام و پرداختی	حسابهای پرداختی تجاری	پیش پرداخت ها	دریافتهای غیر تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		طلب									
بدهی	طلب	بدهی	طلب								
-	۱۵۲.۶۵۳	(۲۲.۴۳۸)	-	-	-	(۸۲.۸۵۶)	(۱۸۳)	-	۹.۳۳۲	شرکت منابع گشتی و سرپرست نیما	شرکت اصلی و وابسته
-	۱۵۲.۶۵۳	(۲۲.۴۳۸)	-	-	-	(۸۲.۸۵۶)	(۱۸۳)	-	۹.۳۳۲		جمع
-	۳۶۶	(۱۷)	-	-	-	-	-	-	-	گفت و شنود	سایر اشخاص وابسته
-	-	(۱۸.۸۴۱)	-	-	-	(۱۸.۸۳۱)	-	-	-	گزارشگری نیما به کارکن	
-	-	(۱۳)	-	-	-	(۱۳)	-	-	-	شرکت نیما پاد	
(۳۶۸.۶۰۰)	-	(۱۸۱.۵۳۰)	-	(۱۸۱.۵۳۰)	-	-	-	-	-	بانکد نیما	
(۳.۶۶۵)	-	(۵.۱۶۸)	-	-	-	-	-	-	-	شرکت نیما نیما	
(۳۸۲.۳۶۵)	۳۶۶	(۲۰.۵۵۵)	-	(۱۸۱.۵۳۰)	-	-	-	۲.۶۷۰	-		جمع
(۳۸۲.۳۶۵)	۱۵۲.۶۶۹	(۳۷۸.۳۹۵)	-	-	(۸۲.۸۵۶)	(۸۲.۸۵۶)	(۱۸۳)	۲.۶۷۰	۹.۳۳۲		جمع کل

۲۵-۲-۱- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در طی سال ۱۴۰۰ و دوره ۱۰ ماهه ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۶-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
۶۵,۵۱۴	۰	دستگاه تسه کش
۱۳,۹۵۱	۳۹,۸۹۸	دستگاه تی جی وی
۷۳,۹۳۶	۰	دستگاه ساخت شل پلیت ، تصفیه خانه ، ماشین آلات بسته بندی
۱۵۳,۴۰۱	۳۹,۸۹۸	

۳۶-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۰/۳۰	
۱۰۶,۰۰۰	۱,۲۰۷,۰۰۰	تضمین وام های بانکی شرکت کاشی و سرمایه سينا (واحد اصلی)
۱۰۶,۰۰۰	۱,۲۰۷,۰۰۰	

۳۶-۳- شرکت فاقد دارایی ها و بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری مالی

۳۷-۱- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تائید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که به موجب آن مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی باشد ، رخ نداده است .

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۳۸-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۸۰,۳۰۱ میلیون ریال (معادل ۱۰ درصد سود خالص) است.

۳۸-۲- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیئت مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۸-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.