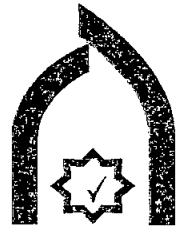


شماره : ۱۷۸۴ - ۱۴۱/ق

تاریخ : ۱۹، ۹، ۱۴۰۱

پیوست : -

بسمه تعالی آرشد برخطه



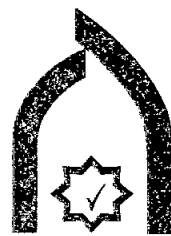
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱



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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورتهای مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

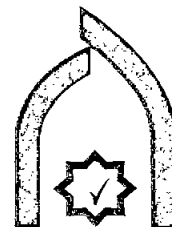
صورت جریانهای نقدی

۶ الی ۴۵

یادداشتهای توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست ، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است . مسئولیت این موسسه ، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، است .

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ ، انجام شده است . بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو ، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است . دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه ، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند .

نتیجه گیری

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

تاکید بر مطلب خاص

۴- 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 . اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است .

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد ذیل رعایت نگردیده است:

۶-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص افشای صورت های مالی سالانه حسابرسی شده، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش هیئت مدیره و اظهارنظر حسابرس حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷)، افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان میان دوره (بند ۴ ماده ۷)، افشای متنی از صورتجلسه مورد تایید هیئت رئیسه مجمع عمومی حداکثر تا یک هفته پس از برگزاری مجمع (ماده ۹)، 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 شرکتها ارائه شده حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (بندهای ۱ و ۲ ماده ۱۰) و افشای گزارش کنترل های داخلی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (ماده ۱۲ مکرر) که تماماً با تأخیر انجام شده است.

۶-۲- 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 (بندهای ۲ و ۳ ماده ۵).

۶-۳- 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.

۴-۶- 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 عدم معرفی نماینده از سوی یک عضو حقوقی و عدم حضور بیش از ۴ جلسه نماینده یک عضو حقوقی دیگر در جلسات هیئت مدیره که در حکم مستعفی بودن وی می باشد) .

۷- 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 . در این خصوص مورد مهمی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب بند یا بندهایی از چک لیست مذکور باشد ، مشاهده نشده است .

۸- مفاد دستور العمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مستندسازی ساز و کار های مناسب جهت دستیابی به اهداف تحقق اصول حاکمیت شرکتی (تبصره ۲ ماده ۳) ، ممنوعیت پرداخت سود به دارندگان سهام کنترل پش از سایر سهامداران (ماده ۳۲) ، مستندسازی مهارت ها و آگاهی های اعضای هیئت مدیره در زمینه کسب و کار و حاکمیت شرکتی (ماده ۱۷) ، امکان حضور در مجامع عمومی شرکت و اعمال حق رای به طریق الکترونیکی (ماده ۳۰) و افشای حقوق و مزایای مدیران اصلی شرکت و رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن در پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۴۲) ، رعایت نگردیده است .

۱ آذر ماه ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی

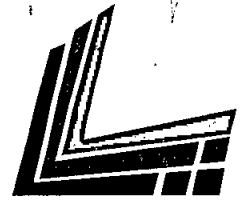
ابوالفضل دستجردی

شماره عضویت : ۸۰۰۶۹۳

شماره عضویت : ۸۱۶۰۸

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۱۱۳۱۰N-C۰۳M



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

شماره ثبت: ۱۷۲۴۹

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۶۰۷۷۱۶

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

تاریخ:

شماره:

پیوست:

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای شرکت کاشی پارس (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

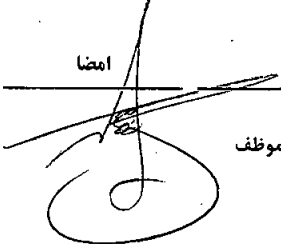
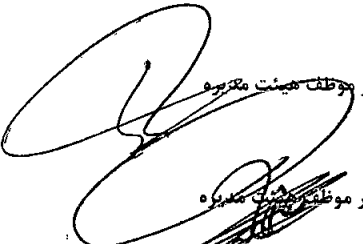
۵

• صورت جریانهای نقدی

۶-۴۵

• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۱ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



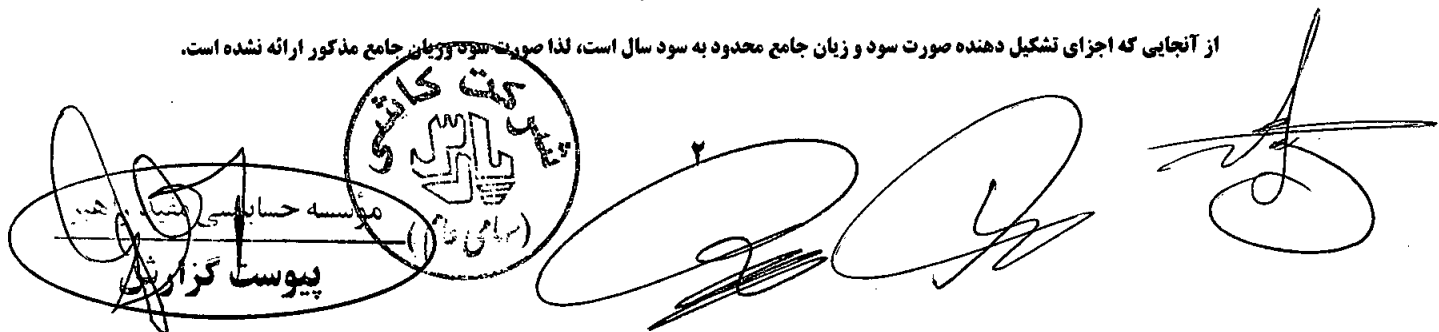
DQS - GC-MARK OHSAS 18001 : 2007 ISO 14001 : 2004 ISO9001:2008

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

(تجدید طبقه بندی شده)

یادداشت

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال است، لذا صورت سود و زیان جامع مذکور ارائه نشده است.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری
۳.۲۵۳.۱۱۹	۳.۴۹۱.۷۳۳	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۲.۱۷۴	۱۴.۵۷۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۲.۹۳۰	۲.۹۳۰	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱.۶۰۰	۱.۶۰۰	۱۷ سایر دارایی ها
۳.۲۶۹.۸۲۳	۳.۵۱۰.۸۳۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۲۸.۴۶۷	۱۳۳.۴۵۱	۱۸ پیش پرداخت ها
۱.۱۸۱.۳۲۵	۱.۵۵۹.۵۷۳	۱۹ موجودی مواد و کالا
۱.۰۰۵.۷۹۴	۱.۰۷۲.۰۹۴	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۴۷.۰۰۸	۵۱۴.۳۳۷	۲۰ موجودی نقد
۲.۵۶۲.۵۹۴	۳.۲۷۹.۴۵۵	جمع دارایی های جاری
۵.۸۳۲.۴۱۷	۶.۷۹۰.۲۸۹	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱.۶۳۵.۴۷۱	۱.۶۳۵.۴۷۱	۲۱ سرمایه
۸۳.۴۳۹	۱۲۵.۶۵۸	۲۲ اندوخته قانونی
۱.۷۵۹.۶۹۳	۱.۷۷۲.۷۶۰	سود انباشته
۳.۴۷۸.۶۰۳	۳.۴۸۸.۸۸۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۵۵.۵۰۸	۱۱۸.۳۰۰	۲۴ تسهیلات مالی بلند مدت
۲۸۳.۶۲۱	۲۷۷.۸۳۳	۲۶ بدهی مالیات انتقالی
۱۲۰.۱۵۲	۱۷۶.۲۱۱	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت و بیمه سحت و زیان آور کارکنان
۵۵۹.۲۸۱	۵۷۲.۳۴۴	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱.۱۱۶.۹۰۴	۱.۴۱۳.۶۷۶	۲۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۳۷.۶۵۱	۲۵۵.۰۵۱	۲۶ مالیات پرداختنی
۱۰۰.۲۳۳	۷۳۶.۴۰۸	۲۷ سود سهام پرداختنی
۱۵۲.۴۹۳	۱۰۴.۱۷۰	۲۴ تسهیلات مالی
۱۳۴.۰۷۳	۱۵۹.۷۴۶	۲۸ ذخایر
۵۳.۱۷۹	۶۰.۰۰۵	۲۹ پیش دریافت ها
۱.۷۹۴.۵۳۳	۲.۷۲۹.۰۵۶	جمع بدهی های جاری
۲.۳۵۳.۸۱۴	۳.۳۰۱.۴۰۰	جمع بدهی ها
۵.۸۳۲.۴۱۷	۶.۷۹۰.۲۸۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

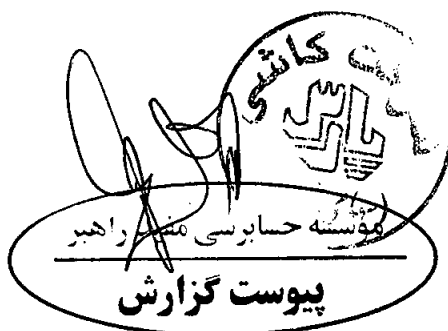
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱.۶۳۵.۴۷۱	۸۳.۴۳۹	۱.۷۵۹.۶۹۳	۳.۴۷۸.۶۰۳	—
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	—	—	۸۴۴.۳۷۶	۸۴۴.۳۷۶	—
سود سهام مصوب	—	—	(۸۳۴.۰۹۰)	(۸۳۴.۰۹۰)	—
تخصیص به اندوخته قانونی	—	۴۲.۲۱۹	(۴۲.۲۱۹)	—	—
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱.۶۳۵.۴۷۱	۱۲۵.۶۵۸	۱.۷۲۷.۷۶۰	۳.۴۸۸.۸۸۹	—
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۰					
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۲۴.۶۰۵	۱۲.۴۶۱	۱.۰۸۹.۷۳۸	۱.۰۱۳.۴۵۴	(۲۱۳.۳۵۰)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۰					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	—	—	۴۸۰.۷۰۸	۴۸۰.۷۰۸	—
سود سهام مصوب	—	—	(۶۱۷.۲۲۲)	(۶۱۷.۲۲۲)	—
خرید سهام خزانه	—	—	—	(۱۰۹.۱۷۳)	(۱۰۹.۱۷۳)
فروش سهام خزانه	—	—	—	۲۰۹.۰۳۷	۲۰۹.۰۳۷
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	—	—	(۴۵.۵۲۶)	(۴۵.۵۲۶)	—
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۲۴.۶۰۵	۱۲.۴۶۱	۹۰۷.۶۹۸	۹۳۱.۲۷۸	(۱۱۳.۴۸۶)

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



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

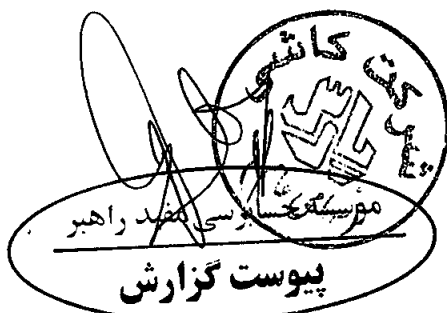
صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۴۵۸.۲۰۲	۷۴۱.۱۲۳	نقد حاصل از عملیات
(۶۲.۷۱۶)	(۵۷.۴۵۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۹۵.۴۸۶	۶۸۳.۶۶۵	جریان خالص ورود 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
(۵۸۶.۶۲۳)	(۳۳۸.۱۶۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴.۴۹۱)	(۴.۱۶۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴۹۶	۵۴۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده بانکی
(۵۶۹.۷۹۶)	(۳۴۱.۷۸۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۷۴.۳۱۰)	۳۴۱.۸۷۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :
۱۶۳.۵۱۱	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۱۰۹.۱۷۳)	-	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۴۲۷.۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱۴۴.۹۹۱)	(۸۵.۵۳۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۱.۵۲۱)	(۲۲.۴۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۷.۱۹۳)	(۴۵.۴۶۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۲۳۷.۶۳۳	(۱۵۳.۴۸۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۳.۳۲۳	۱۸۸.۳۹۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۲۳.۸۵۷	۲۴۷.۰۰۸	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۰.۲۷۳	۷۸.۹۳۶	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴۰۷.۴۵۳	۵۱۴.۳۳۷	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۰	۱۵۲.۴۵۳	معاملات غیر نقدی

۳۱-۱



۵

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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 فزین 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 غیرمستقیم به موضوع شرکت مربوط می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید انواع کاشی دیوار و کف بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان:

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

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۲	۲	کارکنان قراردادی
۳۶۳	۳۴۶	کارکنان پیمانکاری
۱۰	۶۸	
۳۷۵	۴۱۶	

افزایش کارکنان به تعداد ۴۱ نفر نسبت به دوره مشابه قبل مربوط به راه اندازی خط جدید پرسلان از نیمه دوم سال ۱۴۰۰ می باشد.

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 ۲۲ گزارشگری مالی میان دوره ای.

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

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکتواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری میشود:

الف - زمین و ساختمان به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۵-۳ صورت های مالی)

۳-۱-۳- 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.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ ارز قابل دسترس ارز در تاریخ 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 بازار سنا	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
موجودی نقد بانک	یورو	نرخ بازار سنا	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
دریافتنی های ارزی	دلار	نرخ بازار سنا	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
پرداختنی های ارزی	دلار	نرخ بازار سنا	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ بازار سنا	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد 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 حفاظتی 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 درآمد 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، بر حسب 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، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، (به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین و ساختمان ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است، تجدید ارزیابی در سال ۱۴۰۰ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی ها تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۳ و ۵ ساله است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳-۵-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی ای ناشی از اجار سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتسی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و یا در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روش های زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی ها	نوع استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک 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.

۳-۵-۵- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی ها

۳-۶-۱- 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 می شود و در صورت سود و زیان جامع منعکس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزین 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 می شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. 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.

۳-۶-۳- 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 می شود. 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.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است متوقف می شود. بنابراین مخارج تحمیل شده برای استفاده با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

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 می شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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 می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مخفی دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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 باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

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 اندازه گیری می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۰- ذخایر

۳-۱۰-۱- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکابپذیر قابل برآورد باشد.

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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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

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

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور 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- 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 دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۳-۱۳-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورت تهاتر میکند که السف. حق قانونی برای تهاتر 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 می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط ب اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تخفیف محصولات فروخته شده

هیات مدیره بر اساس رویه ای که در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورت های مالی افشا شده است اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات فروش حجمی محصولات فروش رفته نموده و مبلغ آن را در یادداشت ۳-۲۸ صورتهای مالی منعکس نموده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
مبلغ	مقدار - متر مربع	مبلغ	مقدار - متر مربع
۵۱۳.۴۵۵	۶۳۸,۸۰۱	۳۴۳.۸۰۰	۳۲۳.۹۶۰
۵۱۴.۸۰۲	۳۵۱,۱۹۲	۱.۰۰۹.۷۰۹	۵۹۱.۹۶۷
۴.۷۵۳	۷,۳۵۹	-	-
۱.۰۳۳.۰۱۰	۹۹۷.۳۵۲	۱.۳۵۳.۵۰۹	۹۱۵.۹۲۷
فروش خالص:			
داخلی:			
کاشی دیوار			
سرامیک پرسلانی و لعابدار			
محصولات خریداری شده			
صادراتی:			
کاشی دیوار			
سرامیک پرسلانی و لعابدار			
۶۳۸.۷۳۷	۸۷۵,۱۶۱	۱.۰۵۴.۳۳۰	۱,۲۱۲,۱۹۱
۲۸۶.۳۷۳	۲۲۸,۰۳۷	۱.۰۰۰.۰۱۳	۷۵۲,۲۶۱
۹۲۵.۱۱۰	۱,۱۰۳,۱۹۸	۲.۰۵۴.۳۴۳	۱,۹۶۴,۴۵۲
۱,۹۵۸,۱۲۰	۲,۱۰۰,۵۵۰	۳,۴۰۷,۸۵۲	۲,۸۸۰,۳۷۹
(۱.۴۸۸)	(۲.۶۸۳)	-	-
(۱۱۲.۱۳۵)	-	(۱۴۲.۵۷۴)	-
۱.۸۴۴.۴۹۷	۲.۰۹۷.۸۶۷	۳.۲۶۵.۲۷۸	۲.۸۸۰.۳۷۹

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

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

۵-۲- افزایش فروش داخلی بابت افزایش نرخ فروش و افزایش فروش محصولات صادراتی عمدتاً بابت افزایش مقدار فروش با توجه به بهره برداری از خط تولید جدید پرسلان می باشد.

۵-۳- مبلغ ۱۴۲,۵۷۴ میلیون ریال تخفیفات شامل مبلغ ۶۱,۳۸۶ میلیون ریال تخفیفات پرداختی خرید و مبلغ ۸۱,۱۸۸ 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 شده با مشتری و به روش تشریح شده در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورتهای مالی می باشد.

۵-۴- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی
۳۵	۶۴۱.۴۱۱	۴۲	۱.۳۷۸.۴۳۷
۲۴	۴۳۴.۲۹۴	۲۰	۶۵۸.۷۳۰
۱	۲۴.۴۱۴	۸	۲۵۸.۶۴۶
۲	۳۲.۵۱۴	۵	۱۴۹.۷۴۹
۶	۱۰۴.۸۸۸	۴	۱۴۳.۶۵۸
۲	۳۱.۳۹۷	۴	۱۱۸.۴۹۴
۳	۴۷.۵۱۱	۲	۵۸.۵۵۷
۲۹	۵۲۸.۰۶۸	۱۵	۴۹۹.۰۰۷
۱۰۰	۱,۸۴۴,۴۹۷	۱۰۰	۳,۲۶۵,۲۷۸

سایر مشتریان:

عاملین عراق

عاملین تهران

عاملین روسیه

عاملین جمهوری آذربایجان

عاملین کرج

عاملین قزوین

عاملین اصفهان

سایر عاملین

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

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

فرماده منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	فرماده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد سود ناخالص به درصد سود ناخالص به در آمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
۷۸	۲۳	۷۲,۲۷۳	(۳۴۱,۰۹۴)	۳۱۲,۳۶۷
۴۵	۴۱	۲۶۳,۶۸۴	(۵۳۳,۸۸۴)	۸۹۷,۵۶۸
۳۱	-	-	-	-
۳۱	۱۸	۱۹۲,۹۷۰	(۸۶۱,۳۶۰)	۱,۰۵۴,۳۳۰
۴۳	۳۷	۳۷۴,۳۴۷	(۶۲۵,۵۶۶)	۱,۰۰۰,۰۱۳
۳۶	۳۱	۱,۰۰۳,۳۷۴	(۲,۲۶۱,۹۰۴)	۳,۲۶۵,۲۷۸

فروش داخلی:

کاشی دیوار - داخلی

سرامیک پرسلانی لعابدار - داخلی

فروش محصولات خریداری شده - داخلی

کاشی دیوار - صادراتی

سرامیک پرسلانی لعابدار - صادراتی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پدوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال)	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۱۰/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۱۰/۱۴۰۰
مواد مستقیم	۱.۱۹۵.۰۹۷	۶۰۹.۶۹۳
دستمزد مستقیم	۳۱۱.۰۹۸	۱۹۹.۱۰۵
سربار ساخت:		
دستمزد غیر مستقیم	۱۸۴.۷۹۹	۱۶۱.۳۶۹
مواد غیر مستقیم	۲۷۳.۳۹۲	۱۴۴.۳۷۷
استهلاک	۹۴.۰۳۰	۱۶.۵۷۲
تعمیرات و نگهداری	۲۰۴.۳۶۷	۱۱۹.۱۷۹
آب، برق و گاز مصرفی	۵۶.۲۹۳	۳۶.۵۵۸
ابزار مصرفی	۴۳.۳۰۶	۲۰.۳۳۰
سایر	۸۵.۹۰۷	۴۲.۸۶۰
جمع هزینه های ساخت	۲.۴۴۸.۲۸۹	۱.۳۵۰.۰۰۳
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	(۴۵.۴۶۳)	(۲۶.۸۰۴)
ضایعات غیر عادی (یادداشت ۹)	-	(۱۲.۵۷۷)
بهای تمام شده ساخت	۲.۴۰۲.۸۲۶	۱.۳۱۰.۶۲۲
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	(۱۴۰.۹۲۲)	(۱۲۲.۰۷۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۲.۲۶۱.۹۰۴	۱.۱۸۸.۵۴۶

۶-۱- در دوره مورد گزارش جمعاً مبلغ ۱,۳۸۷,۵۰۵ میلیون ریال (دوره مشابه ۷۶۵,۲۲۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری و مبلغ ۱۰۰,۱۴۳ میلیون ریال هزینه حمل نیز بابت آن پرداخت شده است. خرید خارجی در دوره مالی مورد گزارش شامل مبلغ ۲۶۷,۹۰۵ یورو خرید زیرکونیوم، کاتولن و جوهر و مبلغ ۱۱۹,۶۳۴ دلار بابت خرید فیلم پلاستیکی و مواد نانو پولیش کدا می باشد. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۱۰/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۱۰/۱۴۰۰
درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	میلیون ریال
پودیس لعاب یزد	ایران	۱۶۱.۵۱۰	۵۳.۵۷۱
شرکت کیمیا رازی	ایران	۱۰۸.۱۰۳	۱۱۶.۲۹۰
کارتن سبک آریا	ایران	۹۶.۷۳۴	۲۰.۹۸۲
سرامیک های صنعتی اردکان	ایران	۷۱.۸۸۷	۴۸.۶۸۴
محمد آینه زدانی (بالت سازی نامدار)	ایران	۷۱.۵۹۳	۱.۳۹۲
لعاب مشهد	ایران	۶۵.۸۴۴	۳۷.۳۸۶
رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	ایران	۶۵.۲۱۳	۶۸۷
رویان کارتن ایستاس	ایران	۵۹.۰۱۰	-
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	ایران	۵۸.۰۰۹	۲۳.۴۴۹
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (انسی عسری)	ایران	۵۶.۸۸۰	۲۲.۵۸۱
شرکت اندکا (KAA GENERAL TRADING)	امارات	۴۶.۱۶۰	۴۴.۰۹۹
شرکت کدا (KEDA)	چین	۳۷.۵۱۴	۳۸.۵۰۷
سایر تامین کنندگان (داخلی و خارجی)	ایران، چین و ...	۴۸۹.۰۴۸	۳۵۷.۶۰۰
مواد نانو و فیلم پلاستیک			
مواد اولیه		۱.۳۸۷.۵۰۵	۷۶۵.۲۲۸

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

نوع معمول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت متوسط تولید ۵ ساله	حد اکثر تولید دستیابی شده	تولید سالم واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	تولید سالم واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
کاشی دیوار	متر مربع	۴.۰۰۰.۰۰۰	۱.۴۰۳.۶۸۴	۱.۶۰۳.۷۲۸	۱.۵۲۰.۲۲۹	۱.۶۰۳.۷۲۸
کاشی پرسلان لعابدار	متر مربع	۱.۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۲۱۶	۶۸۲.۰۸۳	۶۸۲.۰۸۳	۶۶۷.۷۹۴
کاشی پرسلان لعابدار جدید	متر مربع	۱.۵۰۰.۰۰۰	-	۷۳۷.۵۳۲	-	۷۳۷.۵۳۲
		۶.۷۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۳.۹۰۰	۳.۰۲۳.۳۴۳	۲.۲۰۲.۳۱۲	۳.۰۰۹.۰۵۴

۱-۲-۶- در دوره مورد گزارش بالاترین سطح تولید ۵ سال گذشته حاصل شده است.

۲-۲-۶- ظرفیت اسمی سالانه خط جدید شرکت سالانه ۱،۵۰۰،۰۰۰ متر مربع بوده که با توجه به راه اندازی در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ ظرفیت اسمی آن ۷۵۰،۰۰۰ مترمربع بوده که در دوره مورد گزارش معادل ۹۸ درصد ظرفیت اسمی ۶ ماهه و به میزان ۷۳۷،۵۳۲ مترمربع تولید انجام شده است.

۳-۶- افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم در دوره شش ماهه ۱۴۰۱ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۰ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار و همچنین افزایش تعداد نفرات دوره شش ماهه ۱۴۰۱ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۰ بدلیل راه اندازی خط تولید فاز ۴ در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ می باشد.

۴-۶- افزایش هزینه مواد غیر مستقیم و ابزار مصرفی از بابت افزایش تولید و همچنین افزایش نرخ ارز و افزایش قیمت مواد کمکی در طی دور نسبت به دوره گذشته می باشد.

۵-۶- افزایش هزینه استهلاک بابت تجدید ارزیابی ساختمانها در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ می باشد.

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

۷-۶- افزایش هزینه آب و برق و گاز دوره شش ماهه ۱۴۰۱ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۰ بابت افزایش در نرخ حامل های انرژی و همچنین افزایش در حجم تولید در دوره شش ماهه ۱۴۰۱ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۰ می باشد.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
هزینه های فروش و توزیع		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۳۰.۵۰۸	۲۰.۴۳۰
هزینه های تبلیغات و بازاریابی	۳۳.۰۱۲	۱۰.۰۶۳
هزینه های صادرات کالا	۳۲۵	۷۹
استهلاک	۳.۰۲۶	۱۷۳
آب، برق، گاز، تلفن مصرفی	۲۴	۱۰۵
تعمیرات و نگهداری	۵۴۳	۸۲
حمل و نقل	۱.۸۲۰	۲۰
سایر	۳.۱۰۲	۱.۲۶۴
	۷۲.۳۶۰	۳۲.۲۱۶
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۳۶.۵۷۸	۲۳.۸۲۴
۷-۲ زیان کاهش ارزش دریافتنی ها	-	۳۶.۱۷۳
حق الزحمه حسابرسی	۱.۱۳۲	۱.۸۰۳
پاداش هیئت مدیره	۱.۶۰۰	۱.۴۰۰
خدمات مشاوره ای و بیمه انکاری و پشتیبانی	۲.۶۱۹	۱.۱۶۹
تعمیرات و نگهداری	۸۳۵	۱۹۸
استهلاک	۴.۲۶۲	۱.۵۲۳
آب، برق، گاز، تلفن مصرفی	۴۵۹	۱۳۹
سایر	۷.۱۴۶	۳.۰۲۸
	۵۴.۶۳۱	۶۹.۲۵۷
	۱۲۶.۹۹۱	۱۰۱.۴۷۳

۱-۷- افزایش هزینه دستمزد در دوره شش ماهه ۱۴۰۱ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۰ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار می باشد.

۲-۷- در دوره شش ماهه ۱۴۰۰ مبالغ ۱۹،۸۸۳ میلیون ریال و ۱۶،۲۹۰ میلیون ریال از مطالبات برترتیب در نتیجه انتقال وجوه از طرف مشتری جهت فروشندگان خارجی و بلوکه شدن این مبلغ در بانک خارجی و عدم صدور حکم نهایی دادگاه در خصوص محکومیت مدیران اسبق بابت قصور ایشان، مشکوک الوصول شده و کاهش ارزش برای آنها در نظر گرفته شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰
سود ناشی از تسعیر ارز بدهی های ارزی عملیاتی	۸۶۶	۵.۱۳۴
درآمد فروش محصولات نامنتطبق	۲۸.۵۲۰	۱۳.۹۹۲
درآمد ناشی از فروش ضایعات کاشی	۵.۷۷۴	۴۱۳
	<u>۳۵.۱۶۰</u>	<u>۱۹.۵۳۹</u>

۸-۱- درآمد فروش محصولات نامنتطبق بابت فروش ۷۶,۸۸۳ مترمربع محصولات موج دار، نامتقارن، کیفیت کمتر و ... می باشد (دوره قبل ۳۷,۲۳۳ مترمربع بوده است)

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰
زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۵۹۰.۷۶	۱.۳۰۸
ضایعات غیرعادی (انتقال از بهای تمام شده)	-	۱۲.۵۷۷
	<u>۵۹۰.۷۶</u>	<u>۱۳.۸۸۵</u>

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۰
وام های دریافتی از بانک ها و موسسات اعتباری	۲۲.۴۷۴	۲۹.۹۶۹
	<u>۲۲.۴۷۴</u>	<u>۲۹.۹۶۹</u>
تمبر و سفته	۲	۳
کارمزد بانکی	۱۴	۱.۵۴۹
	<u>۱۶</u>	<u>۱.۵۵۲</u>
	<u>۲۲.۴۹۰</u>	<u>۳۱.۵۲۱</u>

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۳.۳۹۱	۲.۴۶۸	۱۱-۱ سود حاصل از فروش ضایعات انبارها (غیرمحصول)
-	۵۱۴	۱۱-۲ سود حاصل از فروش مواد اولیه - شرکت سینا کاشی (اشخاص وابسته)
۲۰.۲۷۳	۷۸.۹۳۶	سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۰.۸۲۲	-	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۹۶	۵۴۰	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۶.۸۳۵)	-	ذخیره بر آوردی بابت تفاوت مالیات و جرائم ابرازی و تشخیصی مالیات بر ارزش افزوده
(۲.۹۹۵)	۱.۰۱۱	سایر
۲۵.۱۵۲	۸۳.۴۶۹	

۱۱-۱ بابت فروش اقلام ضایعاتی انباشته شده شامل آهن و گونی و گالن و غیره در محیط کارخانه می باشد

۱۱-۲ مربوط به فروش مواد اولیه (فریت و کائولن) به مبلغ فروش ۱,۷۹۱ میلیون ریال و بهای تمام شده ۱,۲۷۷ میلیون ریال می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۵۶۰.۱۳۲	۸۵۲.۴۶۷	سود (زیان) عملیاتی
(۶۸.۹۰۷)	(۵۹.۵۲۳)	اثر مالیاتی
۴۹۱.۲۲۵	۷۹۲.۹۴۴	
(۶.۳۶۹)	۶۰.۹۷۹	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۴.۱۴۸)	(۹.۵۴۷)	اثر مالیاتی
(۱۰.۵۱۷)	۵۱.۴۳۲	
۵۵۳.۷۶۳	۹۱۳.۴۴۶	سود خالص
(۷۳.۰۵۵)	(۶۹.۰۷۰)	اثر مالیاتی
۴۸۰.۷۰۸	۸۴۴.۳۷۶	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۱.۶۳۵.۴۷۱.۰۰۰	۱.۶۳۵.۴۷۱.۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۳.۳۸۴.۷۱۷)	-	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱.۶۲۲.۰۸۶.۲۸۳	۱.۶۳۵.۴۷۱.۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	تلاطم سرمایه ای ایران	مبالغ به میلیون ریال	مشتق از آن و تغییرات در راه	پیش و عقب ماندگی سرمایه ای	دارایی مالی در جریان تکمیل	جمع	بازار آزاد	تلاطم و مشتقات	وسایل نقلیه	مشتق از آن و تغییرات	تسهیلات	ساخته شده	زمین
۳,۵۴۴,۹۸۸	۱۷,۴۹۱	-	۳۳۶,۶۵۷	-	۳,۳۱۱,۳۳۰	۸,۸۹۴	۴۴,۳۳۳	۳۶,۸۴۷	۱,۳۷۶,۶۲۶	۹,۸۸۴	۱,۳۳۰,۷۵۶	۵۲۴,۰۰۰	-
۳۳۸,۱۶۶	-	-	۳۷۴,۷۳۳	۳۹,۳۰۳	۳۴,۱۴۰	۶۲۳	۱۲,۴۷۷	۷,۲۲۰	۲۰,۰۷۹	۵۵۸,۴۶۷	۲۴,۸۳۰	۱,۲۴۶	-
-	(۵,۷۸۷)	-	(۵۷۷,۵۱۰)	-	۵۸۳,۹۹۷	-	-	-	-	-	-	-	-
۴,۰۳۰,۱۵۴	۱۱,۷۰۴	۰	۲۲۶,۲۰۰	۳۹,۳۰۳	۳,۳۷۸,۶۲۷	۹,۵۱۷	۵۶,۹۰۵	۴۶,۰۶۷	۱,۳۳۳,۱۷۳	۳۴,۷۱۴	۱,۳۳۳,۵۰۴	۵۲۴,۰۰۰	-
۴۱۱,۸۶۹	-	-	-	-	۴۱۱,۸۶۹	۶,۱۸۷	۱۸,۸۹۲	۵,۴۴۳	۲۳۳,۸۰۸	۵,۵۰۹	۵۳,۰۰۰	۵۲۴,۰۰۰	-
۹۹,۵۵۲	-	-	-	-	۹۹,۵۵۲	۵۱۷	۵,۰۱۴	۳,۷۱۱	۶۰,۵۵۷	۲,۲۲۵	۲۶,۵۴۸	۲۶,۵۴۸	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۵۱۱,۴۲۱	-	-	-	-	۵۱۱,۴۲۱	۶,۷۸۴	۲۴,۸۲۶	۹,۱۵۴	۳۸۴,۳۶۵	۷,۷۲۴	۷۸,۵۴۸	۵۲۴,۰۰۰	-
۳,۴۹۱,۷۳۳	۱۱,۷۰۴	-	۲۳,۴۰۰	۳۹,۳۰۳	۳,۴۱۷,۴۵۶	۲,۷۳۳	۳۱,۸۹۹	۳۴,۹۱۳	۱,۵۵۲,۸۰۷	۲۶,۹۷۰	۱,۲۲۳,۹۵۴	۵۲۴,۰۰۰	-
۳,۲۵۳,۱۱۹	۱۷,۴۹۱	-	۳۲۶,۲۵۷	-	۲,۹۰۹,۳۷۱	۲,۷۰۷	۲۵,۳۱۱	۳۱,۴۰۴	۱,۰۵۲,۸۱۸	۴,۳۷۵	۱,۲۶۸,۷۵۶	۵۲۴,۰۰۰	-
۱,۰۳۲,۷۵۴	-	۱۱۸,۷۶۳	۳۰۱,۲۲۶	۱۸,۱۱۹	۵۸۴,۶۴۶	۸,۱۵۱	۲۲,۱۹۹	۱۲,۳۰۹	۴۸۵,۵۷۸	۹,۰۳۴	۴۷,۳۵۴	۲۱	-
۵۸۶,۶۲۳	-	۱۲	۹۵,۹۱۵	-	۴۹۰,۶۱۶	۲۹۲	۴,۶۸۵	-	۴۸۵,۶۳۹	-	-	-	-
(۲۰,۱۷۶)	-	-	-	-	(۲۰,۱۷۶)	-	(۵۶)	(۹)	(۲۰,۱۱۱)	-	-	-	-
-	-	(۱۱۲,۹۸۸)	(۲۸۳,۱۴۷)	(۱۸,۱۱۹)	۴۱۴,۲۵۴	-	-	-	۴۱۴,۲۵۴	-	-	-	-
۱,۵۸۹,۲۰۱	-	۵,۷۸۷	۱۱۴,۰۷۴	-	۱,۶۰۹,۳۴۰	۸,۴۴۳	۲۶,۸۲۸	۱۲,۳۰۰	۱,۳۶۵,۳۶۰	۹,۰۳۴	۴۷,۲۵۴	۲۱	-
۳۴۱,۱۱۶	-	-	-	-	۳۴۱,۱۱۶	۵,۱۰۶	۱۲,۸۰۰	۳,۱۳۱	۷۸۰,۲۸۸	۴,۴۵۲	۴۵,۳۳۹	-	-
۱۷۰,۷۸۰	-	-	-	-	۱۷۰,۷۸۰	۴۸۰	۱,۱۴۴	۸۳۶	۱۲,۵۸۹	۴۲۵	۶۰۴	-	-
(۲۰,۱۷۶)	-	-	-	-	(۲۰,۱۷۶)	-	(۵۶)	(۹)	(۲۰,۱۱۱)	-	-	-	-
۳۳۸,۰۱۸	-	-	-	-	۳۳۸,۰۱۸	۵,۵۱۶	۱۲,۸۸۸	۲,۹۵۸	۷۷۳,۷۶۶	۴,۸۷۷	۴۵,۸۴۳	-	-
۱,۵۵۱,۸۸۳	-	۵,۷۸۷	۱۱۴,۰۷۴	-	۱,۶۶۱,۳۳۳	۲,۸۵۷	۱۲,۹۴۰	۸,۳۴۲	۱,۰۹۱,۵۹۴	۴,۱۵۷	۱۱,۴۱۱	۲۱	-

۱۳- دارایی مالی ثابت مشهود

بهای تمام شده

مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مقدمه در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک طی سال

واکزار شده

مقدمه در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مبلغ مخدوم در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مبلغ مخدوم در ۱۴۰۰/۱۱/۲۹

بهای تمام شده

مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۰

افزایش

واکزار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مقدمه در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۰

استهلاک طی سال

واکزار شده

مقدمه در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

مبلغ مخدوم در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)

صورت مالی مالی دوران دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱-۱۱-۱۳- گردش پیش پرداخت مالی سرمایه ای به شرح ذیل است :

یادداشت	نام شرکت	نوع ارز	مانده در ابتدای سال	افزایش طی دوره	انتقال به مانعین آلات و تجهیزات	انتقال به تاسیسات	انتقال به اقلام سرمایه ای دیگر	مانده در پایان سال
دستگاه پرس ۱۰۰۰۰۰ اتن	ساکمی املسی	یورو	۷۴۵,۲۰۰	۲۲۳,۰۴۱	۱۷۴,۳۸۷	(۱۰,۹۵,۴۰۰)	(۳۹۷,۴۲۸)	-
دستگاه چفرتنگ	بیلتون دست	دلار	۱۸۹,۸۰۰	۴۸,۵۷۵	۲۰,۵۴۹	(۲۴۶,۹۰۰)	(۶۹,۰۷۴)	-
ماشین آلات بسته بندی	اینگار صنعت تانان	میلیون ریال	-	۲۴,۹۹۲	۵۵,۶۵۶	-	(۸۰,۶۴۸)	-
ساختن شل بیت و مد بیت	ونگان صنعت سیاهان	میلیون ریال	-	۵,۵۲۰	-	-	(۵,۵۲۰)	-
تاسیسات تهویه خانه	نیرو سپهر عرفان	میلیون ریال	-	۱۶,۲۶۴	۸,۵۶۶	-	(۲۴,۸۳۰)	-
دستگاه قهقه کش	ایتالیا	یورو	-	۵۵,۱۶۰	۱۵,۵۶۵	-	-	۵۵,۱۶۰
دستگاه فی جی وی	میکتال	یورو	۲۵,۰۰۰	-	-	-	-	۲۵,۰۰۰
جمع کل			۹۶۰,۰۰۰	۲۲۶,۲۵۷	۲۷۴,۷۲۳	(۱,۰۳۴,۳۰۰)	(۲۴,۸۳۰)	۸۰,۱۶۰
						(۵۴۷,۱۵۰)	(۵,۵۲۰)	۲۳,۴۷۰

۱-۱۱-۱۳- در دوره مورد گزارش گزارش دستگاه پرس ۱۰۰۰۰ اتن، دستگاه چفرتنگ و مانعین آلات بسته بندی وارد کارخانه شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	یادداشت
۱۶,۳۳۲	۸,۸۲۷	۷,۵۰۵	بهای تمام شده
۴,۱۶۳	۴,۱۶۳	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۰,۴۹۵	۱۲,۹۹۰	۷,۵۰۵	افزایش ۱۴-۱
			مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته
۴,۱۵۸	۴,۱۵۸	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱,۷۶۶	۱,۷۶۶	۰	استهلاک
۵,۹۲۴	۵,۹۲۴	۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۴,۵۷۱	۷,۰۶۶	۷,۵۰۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۲,۱۷۴	۴,۶۶۹	۷,۵۰۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۱۱,۴۹۵	۸,۴۸۲	۳,۰۱۳	بهای تمام شده
۴,۴۹۱	۰	۴,۴۹۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۵,۹۸۶	۸,۴۸۲	۷,۵۰۴	افزایش
			مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
			استهلاک انباشته
۱,۸۹۹	۱,۸۹۹	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱,۱۴۱	۱,۱۴۱	۰	استهلاک
۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
۱۲,۹۴۶	۵,۴۴۲	۷,۵۰۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		نام شرکت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شرکت سهام آرا (سهامی عام)	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲۰۹۳۰	۲۰۹۳۰	-	۲۰۹۳۰	۳۸۱	۵۰۱۴۳۰۰۰

۱۶- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۶-۱- دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۵۲۸.۷۹۹	۴۸۸.۷۲۲	(۴۰۹۱۳)	۴۹۳.۱۳۵	-	۴۹۳.۱۳۵
۵۲۸.۷۹۹	۴۸۸.۷۲۲	(۴۰۹۱۳)	۴۹۳.۱۳۵	-	۴۹۳.۱۳۵
۲۸۰.۳۱۵	۴۹۱.۸۷۲	(۵۹.۲۰۳)	۵۵۱.۰۲۵	۱۹۹.۷۳۱	۴۵۱.۲۹۴
۸۰۹.۱۱۴	۹۸۰.۰۴۴	(۶۴.۱۱۶)	۱۰۴۴.۱۶۰	۱۹۹.۷۳۱	۸۴۴.۴۲۹

حساب های دریافتی

سایر مشتریان

سایر دریافتی ها:

حساب های دریافتی:

۱۵۶.۱۴۳	۱۰۹۵۳	-	۱۰۹۵۳	-	۱۰۹۵۳
-	۸۲.۵۴۹	-	۸۲.۵۴۹	-	۸۲.۵۴۹
۱.۵۷۳	۱.۸۶۲	-	۱.۸۶۲	-	۱.۸۶۲
۱.۳۸۳	۱.۳۸۳	-	۱.۳۸۳	-	۱.۳۸۳
۳۴.۸۷۸	-	-	-	-	-
۲.۶۰۳	۴.۳۰۳	(۷۳۵)	۵.۰۳۸	-	۵.۰۳۸
۱۱۶.۶۸۰	۹۲.۰۵۰	(۷۳۵)	۹۲.۷۸۵	-	۹۲.۷۸۵
۱۰۰۵.۷۹۴	۱۰۰۷۲.۰۹۴	(۶۴.۸۵۱)	۱۰۱۳۶.۹۴۵	۱۹۹.۷۳۱	۹۲۷.۲۱۴

۱-۱-۱۶- میانگین دوره وصول مطالبات سال مورد گزارش ۵۱ روز (دوره قبل ۴۲ روز) می باشد.

۱-۲-۱۶- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۱۰۷,۷۹۰	۱۱۲,۲۰۰	حسین ساداتیان محمودی
۳۱,۰۰۰	۵۰,۹۶۲	شرکت بهینه کام پرشین
۲۸,۰۳۱	۴۲,۶۱۴	کاوه سرام مهمام
۱۹,۵۷۸	۴۱,۸۴۱	شرکت گلدیس ایده سایر
۳۲,۰۷۰	۴۰,۵۸۰	امید سرام پایدار
۲۱,۵۰۰	۳۶,۴۶۰	نادر خلیلی ساروخیل (فروشگاه سینا کاشی)
۷,۹۹۳	۲۷,۰۹۴	مرتضی رمضانی موزیرچی
۲۳,۴۰۰	۲۳,۴۰۰	علیرضا مقدسی
۱۳,۵۰۰	۲۲,۰۰۰	ناصر مفتاری فر
۱۷,۱۶۵	۱۷,۶۱۷	محمدباقر نجیب ملانی
۵,۹۰۰	۱۷,۲۱۶	علیرضا کوچکی
۸,۹۷۲	۱۳,۸۱۷	شرکت شمس گستر لاهیج
۲,۷۸۵	۱۳,۶۶۳	محمدابراهیم اسدی
۵,۵۷۳	۱۰,۴۱۵	ندا صیاحی فر
۶,۸۰۰	۹,۵۷۲	عبداله شربت داران
۳۸,۳۶۱	۸,۸۲۰	هاشم راهویزاده
۵,۵۵۲	۶,۱۱۴	حجت اله شیشه گر زاده
.	۴,۰۶۴	علی شیشه گرزاده
۱۰,۵۱۰	۳,۸۴۱	علیرضا مسافری
۱۶۰,۶۲۹	۱۲,۴۷۰	سایر
۵۴۷,۱۰۹	۵۱۴,۷۶۰	جمع
(۱۲,۷۷۴)	(۲۱,۶۲۵)	تفاوت یا بیش دریافت ها
۵۳۴,۳۳۵	۴۹۳,۱۳۵	جمع
(۵,۵۳۶)	(۴,۹۱۳)	کاهش ارزشی
۵۲۸,۷۹۹	۴۸۸,۲۲۲	جمع

۱-۲-۱۶- اسناد دریافتنی تجاری تماماً مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش، مبلغ ۱۹۱,۰۳۶ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱-۳-۱۶- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزشی	جمع	ارزی	ریالی
۱۲,۲۳۱	۴۲,۵۷۲	.	۴۲,۵۷۲	.	۴۲,۵۷۲
۱۱,۲۹۷	۴۰,۳۸۷	.	۴۰,۳۸۷	.	۴۰,۳۸۷
۲۰,۳۳۸	۳۹,۹۵۲	.	۳۹,۹۵۲	۳۹,۹۵۲	.
۳,۸۰۳	۳۴,۶۱۷	.	۳۴,۶۱۷	.	۳۴,۶۱۷
۱۱,۸۳۸	۲۸,۸۸۴	.	۲۸,۸۸۴	۲۸,۸۸۴	.
۳,۳۶۰	۲۶,۲۱۶	.	۲۶,۲۱۶	.	۲۶,۲۱۶
.	.	(۱۸,۸۱۹)	۱۸,۸۱۹	۱۸,۸۱۹	.
۲,۸۶۷	۲۰,۱۱۳	.	۲۰,۱۱۳	.	۲۰,۱۱۳
۲۶,۶۲۶	۱۷,۲۸۱	.	۱۷,۲۸۱	.	۱۷,۲۸۱
۱۸,۶۱۰	۱۷,۰۲۹	.	۱۷,۰۲۹	۱۷,۰۲۹	.
.	۱۶,۶۵۹	.	۱۶,۶۵۹	۱۶,۶۵۹	.
۵,۷۸۳	۱۶,۴۶۶	.	۱۶,۴۶۶	.	۱۶,۴۶۶
.	.	(۱۵,۶۴۷)	۱۵,۶۴۷	.	۱۵,۶۴۷
.	۱۴,۱۵۹	.	۱۴,۱۵۹	۱۴,۱۵۹	.
۴,۴۱۴	۱۱,۸۶۰	.	۱۱,۸۶۰	.	۱۱,۸۶۰
.	۱۱,۶۲۰	.	۱۱,۶۲۰	.	۱۱,۶۲۰
۹,۴۷۷	۱۰,۲۲۳	.	۱۰,۲۲۳	.	۱۰,۲۲۳
۵,۳۱۰	۹,۵۹۸	.	۹,۵۹۸	۹,۵۹۸	.
.	۹,۲۸۴	.	۹,۲۸۴	۹,۲۸۴	.
۱,۵۸۰	۸,۸۶۵	.	۸,۸۶۵	.	۸,۸۶۵
۱۴۲,۷۸۱	۱۱۶,۰۳۷	(۲۴,۷۴۷)	۱۴۰,۷۷۴	۴۵,۳۴۷	۹۵,۴۲۷
۲۸۰,۴۱۵	۴۹۱,۸۲۲	(۵۹,۲۰۳)	۵۵۱,۰۲۵	۱۹۹,۷۳۱	۳۵۱,۲۹۴

۱-۳-۱۶- خالص مطالبات ارزی ۶۳۵,۷۲۰ 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)
صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۶-۱-۴ - طلب از شرکت سرچر (تامین کننده مواد اولیه و ماشین آلات) بابت انصراف قرارداد خرید مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷ بابت یک دستگاه ماشین چاپ به مبلغ ۵۰۵,۰۰۰ یورو می باشد که بعد از پرداخت مبلغ ۱۱۱,۱۷۵ یورو (معادل ۳۴,۸۷۸ میلیون ریال) به شرکت سرچر، مدیریت از خرید ماشین آلات فوق منصرف شده و طبق مکاتبات انجام شده مبلغ پیش پرداخت فوق به خرید قطعات تخصیص یافته و در سرفصل سفارشات خارجی طبقه بندی گردیده که تا تاریخ این گزارش کالاهای مربوطه واصل شده است.

۱۶-۲ مدت زمان دریافتی های که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۲۷.۴۰۱	۱۷۲.۱۸۹	کمتر از ۳۰ روز
۲۰.۵۹۳	۸۰.۶۸۸	۳۰ تا ۶۰ روز
۵.۶۹۸	۷۰.۶۹۳	۶۰ تا ۱۸۰ روز
۱.۱۹۶	۱۲.۸۱۰	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۷۰.۹۸	۳.۵۲۸	بیشتر از ۳۶۵ روز
۶۱.۹۸۶	۳۳۹.۹۰۸	جمع
۱۴۰	۸۸	جمع میانگین مدت زمانی (روز)

۱۶-۲-۱ 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.

۱۶-۳ گردش حساب گاهی ارزش دریافتی ها به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
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 (یادداشت ۱-۱۶)
(۹.۲۵۱)	(۶۳۵)	باز یافت شده طی سال
۶۵.۴۸۶	۶۴.۸۵۱	مانده در پایان سال

۱۶-۳-۱ 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.

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱.۶۰۰	۱.۶۰۰

۱۷- سایر دارایی ها
آپارتمان مسکونی در شهر تهران

۱۷-۱- 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 خلع ید علیه متصرف فعلی از طریق اجرای احکام دادگستری در حال پیگیری می باشد.

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

۷۹.۰۹۶	۳۷.۴۹۵	۱۸-۱
۷۹.۰۹۶	۳۷.۴۹۵	

پیش پرداخت های داخلی:

شرکت کابل متال

تهران سپیده کالا

مهدی صیقلی (ساما کا)

بهین الکتریک پدیده نو

بازرگانی پارسا رایان آرنا

سرامیک های صنعتی اردکان

بازرگانی ارمغان صنعت آسیا

امداد ماهان ماندگار پارسیان

فرآیند صنعت آب

سایر

-	۱۳.۸۶۰	
-	۵.۹۷۵	
-	۵.۱۴۱	
-	۴.۶۲۹	
-	۴.۱۲۶	
۱۰.۶۳۴	-	
۳.۷۶۴	-	
۳.۶۱۰	-	
۳.۵۷۵	-	
۳۲.۷۹۲	۷۹.۴۰۱	
۵۴.۳۷۵	۱۱۳.۱۳۲	
۱۳۳.۴۷۱	۱۵۰.۶۲۷	
(۵.۰۰۴)	(۱۷.۱۷۶)	۲۳-۱
۱۲۸.۴۶۷	۱۳۳.۴۵۱	

کسر میشود: پیش پرداخت ایجاد شده به طرفیت اسناد پرداختی

۱۸-۱ سفارشات و پیش پرداخت های خارجی به شرح ذیل است

ردیف	شرح	کشور	نوع ارز	مقدار ارز	میلیون ریال
۱	قطعات دستگاه دیجیتال	ایتالیا	یورو	۱۱۱,۱۷۵	۳۴.۹۳۱
۲	کویلینگ و فرقه گیر بکس	ترکیه	یورو	۸,۹۰۰	۲.۵۶۴
	جمع				۳۷.۴۹۵

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۱۵.۵۱۳	۴۵۶.۴۳۵	-	۴۵۶.۴۳۵	۱۹-۲	کالای ساخته شده و خریداری شده
۲۲.۱۸۱	۶۷.۶۴۴	-	۶۷.۶۴۴		کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
۵۱۲.۸۵۳	۵۲۲.۱۶۷	-	۵۲۲.۱۶۷	۱۹-۳	مواد اولیه و بسته بندی
۲۳۶.۳۲۴	۴۲۵.۶۰۸	(۴.۱۷۸)	۴۲۹.۷۸۶		قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودیها
۱۰۸۶.۸۷۱	۱.۴۷۱.۸۵۴	(۴.۱۷۸)	۱.۴۷۶.۰۳۲		
۹۴.۴۵۴	۸۷.۷۱۹	-	۸۷.۷۱۹	۱۹-۴	کالای در راه
۱.۱۸۱.۳۲۵	۱.۵۵۹.۵۷۳	(۴.۱۷۸)	۱.۵۶۳.۷۵۱		

۱۹-۱- موجودی مواد و کالا و قطعات تا ارزش ۱,۴۲۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، صاعقه، آتش سوزی و بیمه شده است.

۱۹-۲- موجودی کالای ساخته شده متشکل است از: مبلغ ۲۳۵,۳۴۱ میلیون ریال کاشی دیوار و مبلغ ۲۲۱,۰۹۴ میلیون ریال سرامیک پرسلان می باشد

۱۹-۳- موجودی مواد اولیه و بسته بندی متشکل است از: مبلغ ۹۸,۹۹۷ میلیون ریال مواد اولیه بدنه و مبلغ ۲۷۱,۲۸۲ میلیون ریال مواد اولیه رنگ و لعاب و مبلغ ۱۱۹,۵۹۵ میلیون ریال مواد اولیه بسته بندی و مبلغ ۳۲,۲۹۳ میلیون ریال مواد اولیه کمکی می باشد.

۱۹-۴- موجودی کالای در راه مربوط به خرید مواد اولیه و شامل سیلیکات زیر کانیوم به مبلغ ۵۳,۰۲۸ میلیون ریال، و مبلغ ۱۷,۷۸۹ میلیون ریال بابت رولر سرامیک و مبلغ ۱۶,۹۰۲ میلیون ریال بابت قالب پرس و ابرسیو و می باشد که با توجه به شرایط قرارداد، مالکیت آن تحویل، لیکن بعد از دوره مالی مورد گزارش به شرکت وارد شده است.

۱۹-۵- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۱۱.۴۵۷	۲۹.۱۴۱	معاوضه فائده محتوای تجاری	شرکت های با فعالیت مشابه در صنعت	مواد اولیه
۳۱۲	۶۵	ساخت و تعمیرات	شرکت های قطعه ساز	قطعات یدکی
۱۱,۷۶۹	۲۹,۲۰۶			

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۰۳.۱۰۷	۱۷۸.۵۹۸	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲.۴۶۰	۲.۹۷۳	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	۱.۳۵۴	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۱۴۱.۴۴۱	۳۳۱.۴۱۲	موجودی صندوق - ارزی
۲۴۷.۰۰۸	۵۱۴.۳۳۷	

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی موجودی صندوق به مبلغ ۳۳۱,۴۱۲ میلیون ریال (شامل ۱,۱۶۴,۵۷۳ دلار و به نرخ ۲۸۴,۵۷۸ ریال) و موجودی نزد بانکها به مبلغ ۲,۹۷۳ میلیون ریال (شامل ۶,۵۰۳ دلار به نرخ ۲۸۴,۵۷۸ ریال و ۳,۹۴۵ یورو به نرخ ۲۸۴,۵۷۰ 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 و به نرخ سنا واگذار و در سامانه سنا به عنوان بخشی از رفع تعهد ارزی منعکس می گردد. موجودی نزد صندوق های ارزی تا مبلغ ۲,۲۰۰,۰۰۰ دلار تحت پوشش بیمه ای ناشی از سرقت، آتش سوزی، انفجار صاعقه و ... می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ به مبلغ ۱,۶۳۵,۴۷۱ میلیون ریال شامل ۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
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	۵۵,۴۲۵,۰۰۰	شرکت مهندسی گاوپوش بناساز (سهامی خاص)
۲	۳۶,۹۱۹,۸۰۱	۲	۳۶,۹۱۹,۸۰۱	صندوق سرمایه گذاری ا.ب. سینا بهگزین BFM
-	-	۰	۱,۰۰۰	گسترش صنایع معدنی گاوپوش پارس (سهامی خاص)
-	۱۳,۱۲۵	۰	۱۳,۱۲۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
-	۱۴,۰۱۷	۰	۱۴,۰۱۷	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
-	-	۰	۱,۰۰۰	فولاد شرق گاوپوش (سهامی خاص)
۴۳	۶۹۸,۶۷۲,۵۸۴	۴۲	۶۹۱,۰۶۰,۵۸۴	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 ۱۲۵,۶۵۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص دوره جاری و سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱ پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	ریالی	ارزی	جمع	جمع	یادداشت
						تجاری
						اسناد پرداختنی
						سایر اشخاص
۱۸.۵۹۳	۸۵.۸۳۶	۸۵.۸۳۶	-	-	-	تهاتر با پیش پرداخت ها
(۵.۰۰۴)	(۱۷.۱۷۶)	(۱۷.۱۷۶)	-	-	-	
۱۳.۵۸۹	۶۸.۶۶۰	۶۸.۶۶۰	-	-	-	
						حسابهای پرداختنی
						اشخاص وابسته - سینا کاشی
۳.۶۹۰	-	-	-	-	-	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۸۸۴.۷۹۴	۱.۰۶۱.۴۴۷	۱.۰۱۲.۹۹۹	۴۸.۴۴۸	۴۸.۴۴۸	۲۳-۱-۳	
۸۸۸.۴۸۴	۱.۰۶۱.۴۴۷	۱.۰۱۲.۹۹۹	۴۸.۴۴۸	۴۸.۴۴۸		
۹۰۲.۰۷۳	۱.۱۳۰.۱۰۷	۱.۰۸۱.۶۵۹	۴۸.۴۴۸	۴۸.۴۴۸		
						سایر پرداختنی ها
						اسناد پرداختنی
						سایر اشخاص
۹.۲۲۳	۱۸.۱۶۵	۱۸.۱۶۵	-	-	-	
۹.۲۲۳	۱۸.۱۶۵	۱۸.۱۶۵	-	-	-	
						حساب های پرداختنی
						اشخاص وابسته - بیمه سینا
۴.۰۷۰	۵.۹۳۴	۵.۹۳۴	-	-	-	شرکت ملی گاز استان قزوین بابت گاز مصرفی
۳۱.۹۲۸	۱۹.۲۸۴	۱۹.۲۸۴	-	-	-	سحر کار البرز - پیمانکار نیروی انسانی
۱۱.۶۱۰	۱۸.۹۹۰	۱۸.۹۹۰	-	-	-	ماشین سازی ابتکار صنعت
-	۱۷.۰۲۷	۱۷.۰۲۷	-	-	-	رانندگان حمل خاک
۹.۱۲۸	۱۴.۲۲۸	۱۴.۲۲۸	-	-	-	حق بیمه های پرداختنی
۸.۲۹۷	۱۴.۴۵۱	۱۴.۴۵۱	-	-	-	اطلس ماشین کویر
۴.۹۸۷	۶.۶۹۴	۶.۶۹۴	-	-	-	بدهی ناشی از فروش حق تقدم سهامداران
۳.۷۲۹	۳.۷۲۹	۳.۷۲۹	-	-	-	شرکت آب و فاضلاب شهر صنعتی البرز
۲.۱۲۱	۳.۷۲۱	۳.۷۲۱	-	-	-	شرکت توزیع نیروی برق استان قزوین
۱.۵۵۷	۲.۹۰۹	۲.۹۰۹	-	-	-	باز خرید عیدی و سنوات پرداختنی پرسنل قراردادی
۱۹.۷۱۳	۳۷.۹۱۵	۳۷.۹۱۵	-	-	-	عباس رئیسین (قرضی کار)
۱.۳۲۶	۱.۳۲۶	۱.۳۲۶	-	-	-	اطلس ساکمی
۶.۹۷۹	۳۰.۳۶۲	-	۳۰.۳۶۲	-	-	ذخیره هزینه های معوق پرداخت نشده
۳۵.۹۰۵	-	-	-	-	-	سایر
۶۴.۲۵۸	۸۸.۸۳۴	۸۸.۸۳۴	-	-	-	
۲۰۵.۶۰۸	۲۶۵.۴۰۴	۲۳۵.۰۴۲	۳۰.۳۶۲	۳۰.۳۶۲	۲۳-۱-۲	
۲۱۴.۸۳۱	۲۸۳.۵۶۹	۲۵۳.۲۰۷	۳۰.۳۶۲	۳۰.۳۶۲		
۱.۱۱۶.۹۰۴	۱.۴۱۳.۶۷۶	۱.۳۴۴.۸۶۶	۷۸.۸۱۰	۷۸.۸۱۰		

۲۳-۱-۱ میانگین دوره تسویه بدهی خرید کالا در سال مورد گزارش ۱۳۶ روز بوده است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

۲۳-۱-۲ بدهی به شرکت اطلس ساکمی بابت خرید خط جدید پرسنل فاز ۴ به مبلغ ۳۰,۳۶۲ میلیون ریال (معادل ۱۰۶,۶۹۷ یورو) می باشد.

۳-۱-۲۳- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۱۴۰۱/۰۶/۳۱					نام کالا	ریالی	ارزی		جمع کل	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
مبلغ ارزی (یورو)	مبلغ ارزی (دلار)	میلیون ریال	میلیون ریال							
۱۶۸.۶۵۹		۰	۱۶۸.۶۵۹	لعاب	پردیس لعاب یزد	۸۵۰۰۸۱	۱۶۸.۶۵۹	۰	۸۵۰۰۸۱	میلیون ریال
۱۰۴.۶۲۴		۰	۱۰۴.۶۲۴	لعاب	شرکت کیمیا رازی	۷۹.۹۰۱	۱۰۴.۶۲۴	۰	۷۹.۹۰۱	
۶۷.۲۶۰		۰	۶۷.۲۶۰	لعاب	رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	۲۵.۳۸۳	۶۷.۲۶۰	۰	۲۵.۳۸۳	
۶۳.۳۲۰		۰	۶۳.۳۲۰	کارتن	کارتن سپند آریا	۳۱.۸۹۵	۶۳.۳۲۰	۰	۳۱.۸۹۵	
۱۴.۷۶۱	۱۴۴.۶۴۸	۴۴.۶۹۷	۱۴.۷۶۱	قطعات یدکی	مونته بیانکو (Monte-Bianco)	۱۴.۷۶۱	۵۹.۴۵۸	۴۴.۶۹۷	۵۹.۴۵۸	
۳۸.۹۹۲		۰	۳۸.۹۹۲	لعاب	شرکت لعاب یاس فارس	۶۱.۰۰۱	۳۸.۹۹۲	۰	۶۱.۰۰۱	
۴۷.۶۲۵		۰	۴۷.۶۲۵	فریت	آرنا سرام میند	۴۲.۷۳۲	۴۷.۶۲۵	۰	۴۲.۷۳۲	
۴۷.۲۸۴		۰	۴۷.۲۸۴	خاک	تولیدی و صنعتی بهنام معدن	۴۲.۹۵۳	۴۷.۲۸۴	۰	۴۲.۹۵۳	
۴۶.۸۳۲		۰	۴۶.۸۳۲	کارتن	رویان کارتن ایساتیس	۱۴.۱۰۸	۴۶.۸۳۲	۰	۱۴.۱۰۸	
۴۵.۰۸۹		۰	۴۵.۰۸۹	گلوله	سرامیک های صنعتی اردکان	-	۴۵.۰۸۹	۰	-	
۴۲.۶۶۹		۰	۴۲.۶۶۹	نایلون	تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اثنی عشری)	۳۵.۶۷۰	۴۲.۶۶۹	۰	۳۵.۶۷۰	
۳۶.۵۱۳		۰	۳۶.۵۱۳	بالت	محمد آئینه زدائی (بالت سازی نامدار)	۶.۳۰۳	۳۶.۵۱۳	۰	۶.۳۰۳	
۳۵.۲۸۷		۰	۳۵.۲۸۷	لعاب	لعابیران	۳۷.۷۸۴	۳۵.۲۸۷	۰	۳۷.۷۸۴	
۳۴.۲۷۱		۰	۳۴.۲۷۱	لعاب	لعاب مشهد	۱۴.۷۱۲	۳۴.۲۷۱	۰	۱۴.۷۱۲	
۲۸.۲۵۶		۰	۲۸.۲۵۶	خاک	معدنی رسناک فلات آسیا	۲۴.۵۷۹	۲۸.۲۵۶	۰	۲۴.۵۷۹	
۲۳.۴۲۱		۰	۲۳.۴۲۱	خاک	شرکت سوراوچین عقیق	۱۳.۷۹۸	۲۳.۴۲۱	۰	۱۳.۷۹۸	
۲۲.۹۳۲		۰	۲۲.۹۳۲	سیلیکات	شرکت کانسار کاوش	۱۵.۴۰۰	۲۲.۹۳۲	۰	۱۵.۴۰۰	
۱۹.۹۳۰		۰	۱۹.۹۳۰	بالت	فرشاد مرادی (صنایع جویی نارون)	۱۱.۸۶۶	۱۹.۹۳۰	۰	۱۱.۸۶۶	
۱۵.۴۸۰		۰	۱۵.۴۸۰	خاک	امید بودر فروین	۱۴.۱۳۳	۱۵.۴۸۰	۰	۱۴.۱۳۳	
۱۴.۴۷۶		۰	۱۴.۴۷۶	خاک	پوش معدن خلیج فارس	۱۴.۵۶۴	۱۴.۴۷۶	۰	۱۴.۵۶۴	
۱۲.۴۰۷		۰	۱۲.۴۰۷	خاک	کریم توکلی نیا (دولومیت عبدال آباد)	۱۴.۸۲۰	۱۲.۴۰۷	۰	۱۴.۸۲۰	
۱۲.۳۹۰		۰	۱۲.۳۹۰	جوهر	سرامیک نقش یزد- اردکان	۱۱.۲۲۵	۱۲.۳۹۰	۰	۱۱.۲۲۵	
۱۲.۳۲۰		۰	۱۲.۳۲۰	قطعات یدکی	مهندسی بازرگانی نام آوران امین ارسلان	۷.۴۵۶	۱۲.۳۲۰	۰	۷.۴۵۶	
۹.۷۳۱		۰	۹.۷۳۱	قطعات یدکی	آماد فیدار ونداد	۲۸.۱۳۸	۹.۷۳۱	۰	۲۸.۱۳۸	
۸.۹۰۶		۰	۸.۹۰۶	بالت	سعید تقی زاده (کارگاه بالت سازی تقی زاده)	۱۱.۴۷۰	۸.۹۰۶	۰	۱۱.۴۷۰	
۳۹.۵۶۴	۱۲.۲۰۲	۳.۷۵۱	۳۹.۵۶۴		سایر (۱۰۱ فقره)	۲۲۵.۰۶۱	۴۳.۳۱۵	۳.۷۵۱	۲۲۵.۰۶۱	
۱۰۱۲.۹۹۹	۱۲.۲۰۲	۴۸.۴۴۸	۱۰۱۲.۹۹۹			۸۸۴.۷۹۴	۱۰۶۱.۴۴۷	۴۸.۴۴۸	۸۸۴.۷۹۴	

۳-۱-۳-۱-۲۳- بدهی ارزی بابت خرید مواد اولیه (۱۱.۹۳۸ یورو و ۸۹۳ دلار) و برای قطعات و لوازم یدکی (۲۶۴ یورو و ۸۶ دلار) می باشد که با نرخ دلار ۲۸۴,۵۷۸ ریال و یورو ۲۸۴,۵۷۰ ریال تسعیر شده است

۳-۱-۳-۲- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ۲۲۹,۶۳۶ مبلغ میلیون ریال از حساب های پرداختنی تجاری تسویه گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
(مبالغ به میلیون ریال)	بلند مدت	جاری	(مبالغ به میلیون ریال)	بلند مدت	جاری
جمع			جمع		
۳۰۸.۰۰۱	۱۵۵.۵۰۸	۱۵۲.۴۹۳	۲۲۲.۴۷۰	۱۱۸.۳۰۰	۱۰۴.۱۷۰

تسهیلات دریافتی

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

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

۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
(مبالغ به میلیون ریال)	ارزی	ریالی	(مبالغ به میلیون ریال)	ارزی	ریالی
جمع			جمع		
-	-	-	-	-	-
۳۷۹.۶۰۰	-	۳۷۹.۶۰۰	۲۹۲.۸۳۵	-	۲۹۲.۸۳۵
۲۱.۲۴۰	-	۲۱.۲۴۰	-	-	-
۴۰۰.۸۴۰	-	۴۰۰.۸۴۰	۲۹۲.۸۳۵	-	۲۹۲.۸۳۵
(۶۷.۸۳۹)	-	(۶۷.۸۳۹)	(۴۵.۳۶۵)	-	(۴۵.۳۶۵)
۳۳۳.۰۰۱	-	۳۳۳.۰۰۱	۲۴۷.۴۷۰	-	۲۴۷.۴۷۰
(۲۵.۰۰۰)	-	(۲۵.۰۰۰)	(۲۵.۰۰۰)	-	(۲۵.۰۰۰)
۳۰۸.۰۰۱	-	۳۰۸.۰۰۱	۲۲۲.۴۷۰	-	۲۲۲.۴۷۰
(۱۵۵.۵۰۸)	-	(۱۵۵.۵۰۸)	(۱۱۸.۳۰۰)	-	(۱۱۸.۳۰۰)
۱۵۲.۴۹۳	-	۱۵۲.۴۹۳	۱۰۴.۱۷۰	-	۱۰۴.۱۷۰

بانک ملت شعبه میرداماد (یادداشت ۲-۲۴)

بانک سینا شعبه میدان ماهر

بانک صادرات شهر صنعتی البرز

سود و کارمزد سال های آتی

سپرده مسعود شده نزد بانک

حصة بلند مدت

حصة جاری

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	اسمی	موثر
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
۴۰۰.۸۴۰	۲۹۲.۸۳۵	۱۸.۵۱۶	۲۴.۵۱۶
۴۰۰.۸۴۰	۲۹۲.۸۳۵		

۳- ۱- ۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۸۶.۷۶۶	شش ماه دوم ۱۴۰۱
۱۴۰.۹۹۴	۱۴۰۲
۶۵.۰۷۴	۱۴۰۳
۲۹۲.۸۳۴	

۴- ۱- ۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۲۲۲.۴۷۰	چک و سفته
۲۲۲.۴۷۰	

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 شد در یادداشت ۲-۱۳ صورتهای مالی، اقدام نموده 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. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر با ۲۱/۵ درصد می باشد.

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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳۰۸,۰۰۱
دریافت های نقدی	-
سود و کارمزد و جرانم	۲۲,۴۹۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸۵,۵۳۱)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۲,۴۹۰)
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲۲۲,۴۷۰
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۲۲۶,۵۵۱
دریافتهای نقدی	۴۲۷,۰۰۰
سود و کارمزد و جرانم	۳۱,۵۲۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۴۴,۹۹۱)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳۱,۵۲۱)
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۵۰۸,۵۶۰

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
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 سال
-	-	-	(۳,۲۳۰)	(۳,۲۳۰)	-	پرداخت شده طی سال
۱۰۶,۲۲۵	۱۰۵,۵۹۱	۶۳۴	۵۹,۲۸۹	۵۸,۴۴۵	۸۴۴	ذخیره تامین شده
۱۰۷,۸۴۹	۱۰۵,۵۹۱	۲,۲۵۸	۱۷۶,۲۱۱	۱۷۲,۷۹۲	۳,۴۱۹	مانده

۱-۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شامل مبلغ ۳,۴۱۹ میلیون ریال ذخیره سنوات پرسنل رسمی است که در پایان خدمت تسویه می گردد.

۲-۲۵- مبلغ ۱۷۲,۷۹۲ میلیون ریال ذخیره بیمه سخت و زیان آور جهت ۳۳۹ نفر از پرسنل مشمول (با توجه به ۷ مورد پرداختی در دوره مورد گزارش از این بابت) و برآورد مدیریت جهت استفاده کارکنان مشمول از این موضوع می باشد، لذا از این بابت ذخیره، در حسابها منعکس گردیده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۶- مالیات پرداختنی

۱-۲۶- گردش حساب مالیات پرداختنی شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۱۷۲.۸۵۱	۲۳۷.۶۵۱	ماند در ابتدای سال
۷۳.۰۵۵	۷۴.۸۵۸	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	-	تعدیلات ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۶۲.۷۱۶)	(۵۷.۴۵۸)	پرداختنی طی سال
۱۸۳.۱۹۰	۲۵۵.۰۵۱	

۱-۲۶- طبق قانون مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت سود حاصل از صادرات موضوع ماده ۱۴۳ و معافیت افزایش سود موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم استفاده نموده است

۲-۲۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی ب شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱							
مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد شامل مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی	
برنده فرجهت شوری ملی طبق بر حال رسدگی	۵۷.۹۷۱	۵۷.۹۷۱	۱۴.۶۴۹	-	۷۲.۶۲۰	۱۱.۱۶۶	۱۰۴.۲۷۳	۱۳۹۷	
برگ تشخیص صادر گردد و وقت اعتراض دارد	۶۹.۵۸۵	۶۹.۵۸۵	۴۹.۹۷۲	-	۱۱۹.۵۵۷	۵۰۰.۳۲	۳۱۲.۷۰۲	۱۳۹۹	
رسیدگی نشده	۱۱۰۰.۹۵	۵۲.۶۳۷	۵۷.۴۵۸	-	-	۱۱۰۰.۹۵	۶۵۲.۹۴۵	۱۴۰۰	
رسیدگی نشده	-	۷۴.۸۵۸	-	-	۷۴.۸۵۸	۵۸۴.۸۲۹	۹۱۳.۴۴۶	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به
	۲۴۷.۶۵۱	۲۵۵.۰۵۱							

۱-۲۶-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۶-۲- علت تفاوت مالیات ابرازی سال ۱۳۹۷ با مانده پرداختنی ناشی از سوابق رسیدگی مالیاتی و برگشت بخشی از هزینه های غیر قابل قبول شرکت طی رسیدگی می باشد که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است

۳-۲۶-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص نیز ابلاغ شده است، لیکن شرکت نسبت به برگ تشخیص شرکت اعتراض نموده که موضوع در حال پیگیری میباشد.

۴-۲۶-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۱۰,۰۹۵ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۵-۲۶-۲- بابت مالیات عملکرد دوره مورد گزارش به مبلغ ۷۴,۸۵۸ میلیون ریال بر اساس سود ابرازی (با لحاظ معافیت های مربوطه به صادرات و عضویت بورس و ...) ذخیره در حسابها انعکاس یافته است که وضعیت نهایی آن منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی است.

۳-۲۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

مالیات جاری

(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۲۶- 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)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۰/۰۶/۳۱

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۱۲,۸ درصد (دوره قبل با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۸ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

درآمد حاصل از صادرات

سود سپرده بانکی و سود سهام

سود تسعیر ارز مربوط به صادرات

اثر هزینه غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:

هزینه های درآمد صادراتی

زیان تسعیر ارز مربوط به صادرات

ذخایر برآوردی پرداخت نشده

ما به التفاوت هزینه استهلاک جدید و قدیم ساختمان، سهم غیر صادراتی

سایر هزینه های غیر قابل قبول

تفاوت ذخیره اخذ شده

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ مؤثر مالیات ۱۲,۸ درصد (سال ۱۳۹۹ با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۸ درصد)

۱-۴-۲۶- نرخ مالیات ماده ۱۰۵، معادل ۲۵ درصد می باشد که پس از کسر ۵ واحد درصد بابت موضوع تبصره ۶ بند ن قانون بودجه، ۴ واحد درصد بابت افزایش درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ۳/۲ درصد تخفیف مالیات قابل پرداخت بابت بورسی بودن و سهام شناور بوده و با نرخ نهایی ۱۲,۸ درصد محاسبه شده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۵-۲۶- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی					
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	بدهی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۰	(۲۷۷.۸۳۳)	(۲۷۷.۸۳۳)	۰
۰	۰	۰	(۲۷۷.۸۳۳)	(۲۷۷.۸۳۳)	۰

دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی

بدهی مالیات انتقالی

۶-۲۶- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی				
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع	شناسایی شده در صورت سود و زیان	تحصیل/واگذاری	مانده پایان سال
(۲۸۳.۶۲۱)	۰	۵.۷۸۸	۰	(۲۷۷.۸۳۳)
(۲۸۳.۶۲۱)	۰	۵.۷۸۸	۰	(۲۷۷.۸۳۳)

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

۱-۶-۲۶- بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۲۷۷,۸۳۳ 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 قبل و انتقال آن به سرمایه به کسر مبلغ بدهی مالیات انتقالی) می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۴.۸۳۶	-	۴.۸۳۶	۴.۸۳۶	-	۴.۸۳۶	سنوات قبل از ۱۳۹۶
۹۹۲	-	۹۹۲	۹۹۲	-	۹۹۲	سال ۱۳۹۶
۵۰۱۸	-	۵۰۱۸	۵۰۱۸	-	۵۰۱۸	سال ۱۳۹۷
۱۵.۳۷۳	-	۱۵.۳۷۳	۱۵.۱۹۲	-	۱۵.۱۹۲	سال ۱۳۹۸
۷۴.۰۱۴	-	۷۴.۰۱۴	۶۸.۷۳۹	-	۶۸.۷۳۹	سال ۱۳۹۹
-	-	-	۶۴۱.۶۳۱	۲۴۲.۰۸۶	۳۹۹.۵۴۵	سال ۱۴۰۰
۱۰۰.۲۳۳	-	۱۰۰.۲۳۳	۷۳۶.۴۰۸	۲۴۲.۰۸۶	۴۹۴.۳۲۲	

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۵۱۰ ریال و سال ۱۳۹۹ مبلغ ۵۰۰۰ ریال است.

۲۷-۲- سود سهام سالهای ۹۸ و قبل از آن به دلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی توسط سهامداران پرداخت نگردیده است.

۲۷-۳- اسناد پرداختنی به مبلغ ۲۴۲,۰۸۶ میلیون ریال تماماً مربوط به شرکت سینا کاشی می باشد که بابت سود سهام پرداختنی پرداخت گردیده است

۲۸- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)										
جمع		ذخیره تخفیفات فروش		ذخیره مالیات ارزش افزوده و جرایم مالیاتی		ذخیره حسابرسی بیمه و حسابرسی				
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت		
۱۴۳.۷۵۹	۱۳۴.۰۷۳	۱۰۷.۵۰۴	۷۱.۶۹۱	۲۱.۸۷۴	۳۷.۶۵۰	۱۴.۳۸۱	۲۴.۷۳۲	مانده در ابتدای سال		
۲۶.۴۸۷	۸۱.۱۸۸	۹.۶۵۲	۸۱.۱۸۸	۱۶.۸۳۵	-	-	-	افزایش		
(۲۹.۴۹۱)	(۵۵.۵۱۵)	(۲۷.۴۱۶)	(۵۵.۵۱۵)	-	-	(۲۰.۷۵)	-	کاهش		
-	-	-	-	-	-	-	-	برگشت ذخیره استفاده نشده		
۱۴۰.۷۵۵	۱۵۹.۷۴۶	۸۹.۷۴۰	۹۷.۳۶۴	۳۸.۷۰۹	۳۷.۶۵۰	۱۲.۳۰۶	۲۴.۷۳۲	مانده در پایان سال		

۲۸-۱- ذخیره بیمه بابت برآورد تفاوت حق بیمه ناشی از حسابرسی سال های ۹۹ و ۱۴۰۰ شرکت می باشد که سال ۹۹ آن رسیدگی شده و مبلغ ۱۲,۴۲۷ میلیون ریال مطالبه شده است که بصورت اقساطی تا پایان سال ۱۴۰۱ پرداخت میشود.

۲۸-۲- ذخیره مالیات ارزش افزوده بابت برآورد تفاوت عوارض و مالیات ارزش افزوده و مالیات حقوق سال های ۹۸ تا ۱۴۰۰ می باشد که سازمان امور مالیاتی سال ۹۸ و ۹۹ آن را مورد رسیدگی قرار داده و پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر مطرح و در انتظار رأی می باشد.

۲۸-۳- 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 ۹۷,۳۶۴ میلیون ریال محاسبه و در سال بعد طبق شرایط قرارداد، جوایز مربوطه واگذار خواهد شد.

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		یادداشت		
۶۴.۹۶۳		۸۰.۶۴۰		پیش دریافت از مشتریان:		
(۱۲.۷۷۴)		(۲۱.۶۲۵)		نمایندگی های فروش		
۵۲.۱۸۹		۵۹.۰۱۵		تفاوت با اسناد دریافتنی		۱۶-۱-۲
۹۹۰		۹۹۰		سایر پیش دریافت ها		۱۳-۸
۵۳.۱۷۹		۶۰.۰۰۵				

۲۹-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۶,۳۲۱ میلیون ریال از پیش دریافت ها از طریق تحویل کالا تسویه شده است.

۲۹-۲- مبلغ ۱۹۵,۰۱۶ دلار (۵۵,۶۵۱ میلیون ریال) مربوط به پیش دریافت از مشتریان خارجی می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳۰- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- شرکت در سال مورد گزارش فاقد اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه حسابداری بوده و صرفاً "تجدید طبقه بندی در برخی اقلام صورت سود و زیان (بدون تاثیر بر خالص سود منعکس در صورت سود و زیان و اقلام منعکس در صورت وضعیت مالی)" به شرح ذیل داشته است .

۳۰-۱-۱- انعکاس مبلغ فروش محصولات تولیدی نامنطبق در سایر درآمدهای عملیاتی با توجه به کیفیت محصول تولید شده که جزو هدف اصلی تولید نبوده و بعنوان ضایعات عادی است (دوره قبل در درآمدهای عملیاتی منعکس شده) می باشد.

۳۰-۱-۲- انعکاس زیان کاهش ارزش دریافتنی در سرفصل هزینه های فروش، اداری و عمومی (در دوره قبل بصورت جداگانه در صورت سود و زیان منعکس شده) می باشد .

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۰۶/۳۱	تعدیلات	طبق صورت های مالی
(تجدید طبقه بندی شده)	تجدید طبقه بندی	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
		صورت سود و زیان :
۱.۸۴۴.۴۹۷	(۱۳.۹۹۲)	۱.۸۵۸.۴۸۹
		فروش
۱۹.۵۳۹	۱۳.۹۹۲	۵.۵۴۷
		سایر درآمدها
۱۰۱.۴۷۳	۳۶.۱۷۳	۶۵.۳۰۰
		هزینه های فروش ، اداری و عمومی
-	(۳۶.۱۷۳)	۳۶.۱۷۳
		هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۴۸۰.۷۰۸	۸۴۴.۳۷۶	سود خالص
		تعدیلات
۷۳.۰۵۵	۶۹.۰۷۰	هزینه مالیات بر درآمد
۳۱.۵۲۱	۲۲.۴۹۰	هزینه های مالی
(۲۰.۸۲۲)	-	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۰۶.۲۲۵	۵۶.۰۵۹	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۸.۲۱۹	۱۰۱.۳۱۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴۹۶)	(۵۴۰)	زیان (سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۰.۲۷۳)	(۷۸.۹۳۶)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۸۷.۴۲۹	۱۶۹.۴۶۱	
(۴۲۱.۵۵۸)	(۲۱۸.۷۵۳)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۲۲۷.۴۴۴)	(۳۷۸.۲۴۸)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳.۸۷۰)	(۴.۹۸۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۴۲۷.۷۷۴	۲۹۶.۷۷۲	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۳.۰۰۴)	۲۵.۶۷۳	افزایش (کاهش) ذخایر
۱۸.۱۶۷	۶.۸۲۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۴۵۸.۲۰۲	۷۴۱.۱۲۳	

۳۱-۱- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
-	۱۵۲.۴۵۳	تهاتر سود سهام پرداختنی به کاشی سینا با طلب از آن

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک

۳۲-۱- 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 بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ با نرخ ۸۰ درصد در محدوده هدف شرکت نمی باشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲.۳۵۳.۸۱۴

۳.۳۰۱.۴۰۰

(۲۴۷.۰۰۸)

(۵۱۴.۳۳۷)

۲.۱۰۶.۸۰۶

۲.۷۸۷.۰۶۳

۳.۴۷۸.۶۰۳

۳.۴۸۸.۸۸۹

۶۱

۸۰

۳۲-۲- 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 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 شهریور 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

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 جانه 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳-۳۲- ریسک بازار

دامنه عوامل مرتبط با ریسک بازار بسیار گسترده می‌باشد. ریسک بازار شامل زیان‌های 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 رویه‌های اتحادیه‌ها و انجمن‌های صنفی، تغییر در برنامه فعالان محیط کسب و کار همچون ورود یا خروج شرکت‌ها و سرمایه‌گذاران جدید یا ایجاد انحصار برای گروهی خاص، تغییر در تعرفه‌ها و قیمت‌ها در کشورهای مبدأ و مقصد، تغییر در قدرت رقبا، ورود محصولات و عرضه‌کنندگان جدید، تغییر در چرخه عمر محصولات، تغییر در سلیق و انتظارات مصرف‌کنندگان، تغییر در شبکه‌های عرضه کالا، خطر از دست دادن موقعیت و جایگاه بر اثر تحولات بازار عرضه و تقاضا و عملکرد رقبا و تغییرات سهامداری می‌باشند. ریسک بازار می‌تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک‌ها، به خصوص ریسک‌های اعتبار مالی، نقدینگی، فناوری، هزینه مالی، نوسانات نرخ ارز و تورم و حقوقی، قانونی و قراردادی باشد. نظر به این‌که بر پایه ارزیابی انجام شده در شهریور ماه ۱۴۰۱، ریسک بازار از جمله ریسک‌های تأثیر گذار بر عملیات آتی شرکت می‌باشد بنابراین اقدامات زیر برای پاسخ‌گویی 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 می‌باشد
- حضور در بازارهای هدف صادراتی با در نظر گرفتن تعرفه گمرکی کمتر در بازارها و کم رنگ بودن دمپینگ قیمتی
- بازنگرایی و بهبود مکانیزم بازاریابی دیجیتال
- مدیریت بهینه نقدینگی شرکت

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱-۳-۳۲- 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

۱-۳-۳۲- 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	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
(۴۸.۱۱۸)	(۲۷.۲۲۲)	۴۸.۱۱۸	۲۷.۲۲۲

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.

۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت ها

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

۴-۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتبار مالی به مفهوم احتمال بروز خسارت و زیان نسبت به شهرت اعتباری شرکت بدایلی چون ناتوانی در ایضای تعهدات و پرداخت دیون مالی و تسهیلات دریافت شده (ریسک نکول)، نامتوازن بودن سطح تعهدات، بدهی ها، مطالبات و در آمد های شرکت و تغییرات غیر قابل پیش بینی در مورد آنها و بی اعتباری نزد بانکها و بنگاه های مالی می باشد. ریسک اعتبار مالی می تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک ها، بخصوص ریسک های نقدینگی، هزینه مالی، نوسانات قیمت سهام، ریسک بازار، اعتبار اسمی، سیاسی و ریسک های حقوقی، قانونی و قراردادی باشد. پیر و مطالعات و بررسی های انجام شده در شهریور ماه ۱۴۰۱ ریسک اعتباری جزء پنج ریسک نخست شرکت کاشی پارس نمی باشد. 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 می باشد.

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش (مبالغ به میلیون ریال)
امید سرام پایدار	۴۲.۵۷۲	-	-
حسین ساداتیان محمودی	۴۰.۳۸۷	۲.۲۳۴	-
محمد حسن احمد	۳۹.۹۵۲	۳۹.۹۵۲	-
رز سرام مانا	۳۴.۶۱۷	۳۴.۶۱۷	-
کوتوف اوگنی	۲۸.۸۸۴	۲۸.۸۸۴	-
(فروشگاه سینا کاشی) نادر خلیلی سار	۲۶.۲۱۶	۱۴.۶۳۹	-
جلال به شدار کمال	۱۸.۸۱۹	۱۸.۸۱۹	(۱۸.۸۱۹)
هاشم راهویزاده	۲۰.۱۱۳	۴.۲۷۷	-
شرکت بهینه گام پرشین	۱۷.۲۸۱	۳.۶۰۴	-
(الیکوس) VUSAL HACIYEV	۱۷.۰۲۹	۱۷.۰۲۹	-
شرکت گلدیس ایده سایر	۱۶.۴۶۶	۱۶.۴۶۶	-
میلاذ ولی زاده مهریانی	۱۵.۶۴۷	۱۵.۶۴۷	(۱۵.۶۴۷)
سید موسی حسینی	۱۴.۱۵۹	۱۴.۱۵۹	-
فرزین میرزا آقازاده	۱۱.۸۶۰	-	-
فرهاد کیانی	۱۱.۶۲۰	-	-
ابراهیم ملکی علی آبادی	۱۰.۲۲۳	۱۰.۲۲۳	-
ایمکس Imex Group CO LTD	۹.۵۹۸	۹.۵۹۸	-
حسن آرام ابراهیم	۹.۲۸۴	۹.۲۸۴	-
علیرضا کوچکی	۸.۸۶۵	-	-
سایر	۱۴۰.۷۷۴	۱۰۸.۶۵۱	(۲۴.۷۳۷)
اسناد دریافتنی	۴۹۳.۱۳۵	۵۵.۷۴۸	(۴.۹۱۳)
جمع	۱.۰۴۴.۱۶۰	۴۰۴.۰۲۴	(۶۴.۱۱۶)

۴-۳-۱- از بابت مبلغ ۴۰۴,۰۲۴ میلیون ریال از مطالبات سر رسید شده، مبلغ ۶۴,۱۱۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۷۷۱,۳۳۲ میلیون ریال از مطالبات فوق وصول شده و یا ترتیب وصول داده شده است و جهت ایفای مطالبات سر رسید شده به دلیل جاری بودن ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده است.

۴-۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی به ریسک های مالی مرتبط با بی ثباتی در جریان نقدینگی و وجوه تعهد شده از طرف بانک ها و تامین کنندگان سرمایه، وقفه یا ریسک عدم دریافت مطالبات از مشتریان و بنگاه های طرف معامله، وابستگی سازمان به منابع مالی محدود، ناتوانی در تحقق در آمد های حاصل از فروش خدمات/ محصولات از منظر حجم یا قیمت پیش بینی شده و سطح اطمینان از نقدشوندگی دارایی ها اشاره دارد. ریسک نقدینگی می تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک ها مانند ریسک های اعتبار مالی، هزینه مالی، ریسک بازار، اعتبار اسمی، سیاسی و ریسک های حقوقی، قانونی و قراردادی باشد.

جدول ذیل نشان دهنده تاریخ های سر رسید بدهی های شرکت در تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی می باشد.

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	پیش از ۵ سال	جمع کل
پرداختنی های تجاری	۱,۱۳۰,۱۰۷	.	.	.	۱,۱۳۰,۱۰۷
سایر پرداختنی ها	۱۸,۱۶۵	۲۶۵,۴۰۴	.	.	۲۸۳,۵۶۹
تسهیلات مالی	.	۱۰۴,۱۷۰	۱۱۸,۳۰۰	.	۲۲۲,۴۷۰
مطالبات پرداختنی	.	۲۵۵,۰۵۱	.	.	۲۵۵,۰۵۱
سود سهام پرداختنی	.	۷۳۶,۴۰۸	.	.	۷۳۶,۴۰۸
ذخایر	.	۱۵۹,۷۴۶	.	.	۱۵۹,۷۴۶
ذخیره سنوات خدمت کارکنان	.	.	.	۱۷۶,۲۱۱	۱۷۶,۲۱۱
جمع	۱,۱۴۸,۲۷۲	۱,۵۲۰,۷۷۹	۱۱۸,۳۰۰	۱۷۶,۲۱۱	۲,۹۶۳,۵۶۲

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۳۳ - وضعیت ارزی

یورو	دلار آمریکا	یادداشت	موجودی نقد
۳.۹۴۵	۱.۱۷۱.۰۷۶	۲۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
	۶۳۵.۷۲۰	۱۶-۱-۳-۱	جمع دارایی های پولی ارزی
۳.۹۴۵	۱.۸۰۶.۷۹۶		پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۱۱۸.۸۹۹)	(۹۷۹)	۲۳-۱	جمع بدهی های پولی ارزی
(۱۱۸.۸۹۹)	(۹۷۹)		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۱۱۴.۹۵۴)	۱.۸۰۵.۸۱۷		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
(۶۵.۱۵۲)	۱.۷۲۷.۵۹۲		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۳۲.۷۱۲)	۵۱۳.۸۹۶		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۳۱
(۲۰.۱۷۴)	۴۵۰.۹۲۵		تعهدات سرمایه ای ارزی
۷۲.۷۲۰	-	۳۵-۱	

۳۳-۱ - 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	-	مانده مطالبات ارزی از خریداران خارجی در ابتدای دوره
-	۷.۳۷۹.۹۱۷	-	فروش و ارائه خدمات
-	(۹.۵۸۴)	-	کاهش پیش دریافت طی دوره
-	(۶۳۵.۷۲۰)	-	مانده مطالبات ارزی از خریداران خارجی در پایان دوره
-	۷.۱۶۶.۳۶۲	-	مبلغ ارز حاصله طی دوره
-	(۳۰.۰۰۰)	-	فروش ارز حاصل از صادرات در سامانه نیما
-	(۵.۲۱۴.۲۰۰)	-	فروش ارز در سامانه سنا - اسکناس
-	(۱.۲۰۶.۳۲۲)	-	استفاده جهت واردات و پرداخت بدهی ها
-	(۱۲۲.۷۶۵)	-	سایر پرداختها (کارمزد - تخفیفات مشتریان صادراتی - کارشناسی وغیره)
-	۵۹۳.۰۷۶	-	خالص گردش طی دوره
۳.۹۴۵	۵۷۸.۰۰۰		موجودی ارزی اول دوره
۳.۹۴۵	۱.۱۷۱.۰۷۶		موجودی ارزی پایان دوره

۳۳-۲ - گردش تعهدات ارزی بر اساس اظهارنامه گمرکی به شرح زیر است :

مبلغ	دلار	
۰		مانده تسویه نشده تعهدات ارزی ابتدای سال
۲.۸۹۰.۴۸۸		(طبق پروانه گمرکی) تعهدات ارزی بابت فروش های سال ۱۴۰۱
(۳۰.۰۰۰)		تعهدات ایفا شده در سامانه نیما بابت فروش های سال ۱۴۰۱ تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۵.۲۱۴.۲۰۰)		تعهدات ایفا شده در سامانه سنا بابت فروش های سال ۱۴۰۱ تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۱.۲۰۶.۳۲۲)		تعهدات ایفا شده واردات در مقابل صادرات تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
-		تعهدات ایفا نشده تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۳۳-۲-۱ - 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.

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته
۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت صنایع کاغذی و سرامیک سینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱.۷۹۱
	شرکت بیمه سینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲.۵۷۰	-
	نفت ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱.۰۳۵	-
	هتل باورستان اودین	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۷۳	-
سایر اشخاص وابسته					
جمع کل					
				۲.۹۷۸	

۳۴-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با تریه حاکم بر معاملات با سایر اشخاص گزارش نباشته است.

۳۴-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	تسهیلات دریافتی	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
		طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی					
سایر اشخاص وابسته					
شرکت صنایع کاغذی و سرامیک سینا	۱.۹۵۳	-	-	۱۵۲.۴۵۳	-
نفت ایران	-	-	-	۲۷۶	-
بانک سینا	-	-	-	-	-
شرکت بیمه سینا	-	-	-	-	-
جمع کل	۱.۹۵۳	۹۹۹	-	۱۵۲.۷۲۹	-

۳۴-۲-۱- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در طی سال مالی ۱۴۰۰ و دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

۳۵- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- 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	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۶۵,۵۱۴	۶,۴۶۵	دستگاه تسه کش
۱۳,۹۵۱	۱۴,۲۲۹	دستگاه تی جی وی
۷۳,۹۳۶	-	دستگاه ساخت شل پلیت ، تصفیه خانه ، ماشین آلات بسته بندی
۱۵۳,۴۰۱	۲۰,۶۹۴	

۳۵-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۱۰۶,۰۰۰	۱۰۶,۰۰۰	تضمین وام های بانکی شرکت کاشی و سرمایه گ سينا (واحد اصلی)

۳۵-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۸,۷۰۰	۰	جریمه ناشی از کنسلی قرارداد خرید چاپ از شرکت سرچر

۳۵-۴- شرکت فاقد دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد .

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری مالی

۳۶-۱- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تائید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی باشد ، رخ نداده است .