

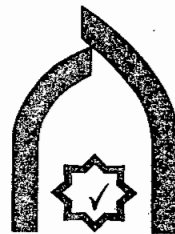
شماره : ۱۴۴۲۶/۱۵۴۱

تاریخ : ۱۴۴۲-۲۲

پیوست : —

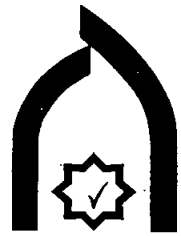
بسمه تعالی

آرکشیو دیجیتال



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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳



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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۶

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۴۶

پیوست

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

صورت سود و زیان

صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ 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 ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی 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 و بازرسی قانونی 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 اظهار نظر ، 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 صورت های مالی ، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود . موضوع صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود ، تعیین شده است :

مسائل عمده حسابرسی

تخفیفات فروش :

تخفیفات حجمی ، صادراتی و نمایشگاهی به نمایندگان به عنوان اصلی ترین برنامه فروش محصولات شرکت به منظور کسب سهم مناسبی از بازار است . به میزان ۸۰ درصد تخفیفات حجمی فروش های داخلی در زمان صدور صورتحساب و ۲۰ درصد مابقی متناسب با دستیابی به حجم مشخص شده در قراردادهای منعقد و تخفیفات نمایشگاهی و صادراتی به طور همزمان با شناسایی فروش ، ثبت می شود که بر اساس آئین نامه های فروش و تسهیلات قرارداد حجمی و فروش صادراتی می باشد که به عنوان مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می شود .

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به پیامد های آتی دعوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورتهای مالی ، پیرو دعوی مطروحه شرکت در عدم آزادسازی وثایق شرکت نزد بانک ملت در مرجع قضایی و صدور حکم محکومیت بانک ، رای مزبور مورد اعتراض بانک قرار گرفته که نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است . مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است . سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است . اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های 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 صورت های 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 هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورت های 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 حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 صورت های مالی اتخاذ می شود ، اثر بگذارند .

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود . از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است .
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می شود .
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود .
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود ، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد . نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازماند .
- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت های مالی ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی ، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می گردد .

• افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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 اطلاع‌رسانی‌شده 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 به‌طور 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

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

۸-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص معرفی نماینده یکی از اعضای حقوقی هیات مدیره، رعایت نگردیده است.

۸-۲- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۴ اساسنامه، در خصوص تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت، رعایت نشده است. در این رابطه نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۱۵ قانون مزبور جلب می‌نماید.

۸-۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی، رعایت نگردیده است.

۸-۴- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۲ صاحبان سهام، در خصوص بند ۴ این گزارش و پیگیری وضعیت مبلغ بلوکه شده نزد بانک خارجی، رفع تصرف از آپارتمان مسکونی دریافتی در قبال طلب از یک مشتری سنواتی، رعایت مفاد قانون تجارت، اساسنامه و آئین نامه‌های معاملات، فروش و اعتبار سنجی مشتریان و وصول مطالبات و ضوابط و مقررات و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- مفاد بند ۱ ماده ۲ آیین نامه فروش صادراتی در خصوص دریافت وجه نقد حداکثر تا ۲۰ روز از راس خرید‌های انجام شده طی هر ماه بابت مبلغ ۹۷/۷ میلیارد ریال مطالبات، از مشتریان صادراتی، بندهای ۳ و ۴ ماده ۵ و ماده

۴ آیین نامه اعتبار سنجی و وصول مطالبات، به ترتیب در خصوص وصول خرید های نقدی حداکثر ۲۰ روز از راس خریدهای انجام شده طی هر ماه و در صورت عدم پرداخت در تاریخ مقرر، مطالبه جریمه به ازای هر ماه ۳ درصد روز شمار بابت مبلغ ۴۲۱ میلیارد ریال از مطالبات مشتریان داخلی و اخذ تضمین کافی بابت ۸ نفر از مشتریان به مبلغ ۲۲۱/۳ میلیارد ریال، رعایت نشده است. همچنین به رغم افزایش قابل توجه هزینه های بازاریابی و تبلیغات، نسبت به سال مالی قبل، مقدار فروش محصولات کاهش یافته است.

۱۰- خریدهای خارجی از طریق واسطه ها و 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. همچنین بابت مبالغ ۲۹/۲ میلیارد ریال پیش پرداخت خریدهای خارجی، ۴۱/۲ میلیارد ریال پیش پرداخت خرید مواد اولیه و قطعات و ۶۱/۴ میلیارد ریال (معادل ۹۲,۳۸۶ دلار) وجوه ارزی نزد کارگزاری بیضا تراست، تضمین اخذ نشده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف ۱ که با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت مفاد ماده فوق میسر نبوده)، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، انجام شده است. همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۴ صورت های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۲- 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- 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:

۱۳-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای صورت های مالی حسابرسی شده سالانه و گزارش های تفسیری مدیریت و هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ با تأخیر انجام شده)، افشای صورت های مالی و میان دوره ای حسابرسی شده و گزارش تفسیری حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷) و افشای تغییر وضعیت مشتریان عمده شرکت (ماده ۱۳).

۱۳-۲- 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، سجای 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.

۱۳-۳- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص موظف شدن اعضای هیئت مدیره پس از تصویب هیئت مدیره و ممنوعیت شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (تبصره ۵ ماده ۴) و تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره های ۶ ماهه (ماده ۲۳).

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده 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 موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. در این خصوص مستندات رعایت موضوعات مربوط به اقدامات لازم جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرس داخلی و کنترل های داخلی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۱)، تنظیم مکانیزم هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۲)، تنظیم مکانیزم هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۳)، شناسایی، اندازه گیری و ارزیابی ریسک های مربوط به فناوری اطلاعات (بند ۵۲)، انجام اقدامات لازم توسط مدیریت جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرس داخلی (بند ۶۷) و مستند سازی مبانی ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل های داخلی توسط هیئت مدیره (بند ۷۱)، ارائه نگردیده است.

۱۶- در اجرای ابلاغیه چک لیست آئین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس بررسی ها انجام شده به استثنای عدم ارائه مستندات مربوط به آشنایی مدیریت با قوانین و مقررات مرتبط (بند "ب" و "ج" و تبصره ۱ ماده ۲)، این موسسه به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

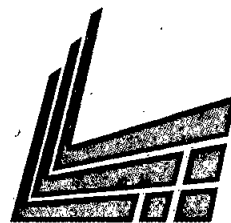
۱۵ اردیبهشت ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مجید نجار نژاد

شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵۱ شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵۱

۱۴۰۴۱۳۱۰N-C-۱M



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

شماره ثبت: ۱۷۲۴۹

شناسه ملی: ۱۰۱۰۶۰۷۷۱۶

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

تاریخ:

شماره:

پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

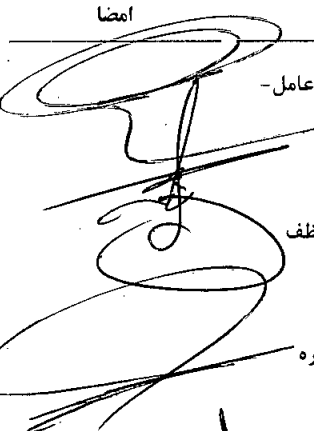
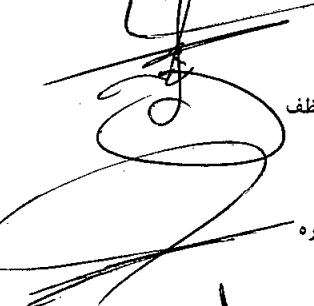
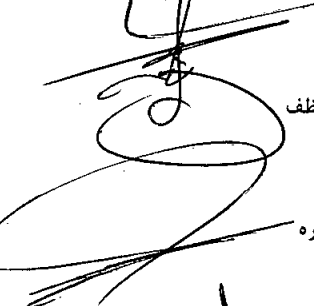
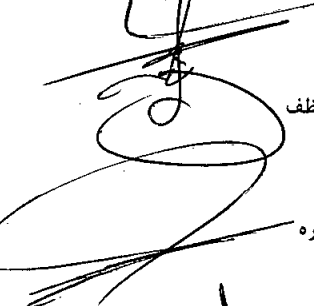
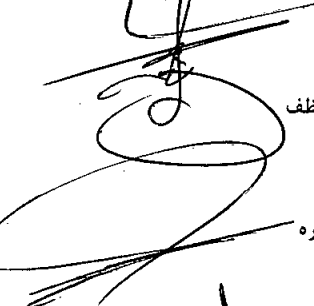
۵

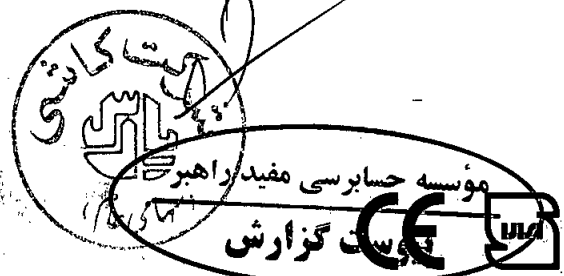
• صورت جریانهای نقدی

۶-۴۶

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۴ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل - موظف	سید علی اکبر سید حسن زاده	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	سیاوش محمودی	شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیئت مدیره	صدر اله عباسی	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیئت مدیره	ظهرالدین فروزان نصر	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
	-	فاقد نماینده	شرکت فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)



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

دفتر مرکزی: تهران، سیدخندان، خیابان جلفا، بوستان ارسباران، پلاک ۱۹ کدپستی: ۱۵۴۱۹۸۳۳۱۳ تلفن: ۲۲۸۸۳۴۴۷-۹ و ۲۲۸۸۱۲۳۰-۳۱ (۹۸۲۱) (+) شماره: ۲۲۸۷۳۱۶۳-۹ (۹۸۲۱) (+) کارخانه: قزوین، شهر صنعتی البرز، خیابان حکمت ۱۴ تلفن: ۲۲۲۲۴۲۹۰-۳۰ (۹۸۲۸) (+) www.parstile.ir info@parstile.ir

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

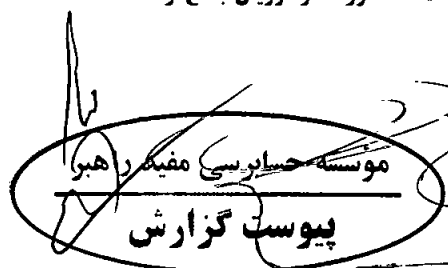
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت	
۱۰,۴۱۴,۶۸۸	۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۷۷۴,۳۴۲)	(۸,۸۴۷,۱۷۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۶۴۰,۳۴۶	۳,۱۲۴,۲۳۳		سود ناخالص
(۶۴۷,۷۱۲)	(۱,۲۴۶,۹۵۲)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵,۸۵۲	۴۴,۷۰۹	۸	سایر درآمدها
(۲۴,۴۷۵)	۰	۹	سایر هزینه ها
۲,۹۷۴,۰۱۱	۱,۹۲۱,۹۹۰		سود عملیاتی
(۵۹,۵۰۶)	(۱۹۹,۱۶۹)	۱۰	هزینه های مالی
۸۶,۵۵۵	۱۴۴,۱۴۷	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۰۰۱,۰۶۰	۱,۸۶۶,۹۶۸		سود قبل از مالیات
(۴۳۰,۹۸۷)	(۳۲۲,۵۳۰)	۲۷-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۵۷۰,۰۷۳	۱,۵۴۴,۴۳۸		سود خالص
سود پایه هر سهم			
۱,۵۶۲	۹۷۷		عملیاتی (ریال)
۹	(۳۳)		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۵۷۱	۹۴۴	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

از آنجایی که اجرای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال مالی جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

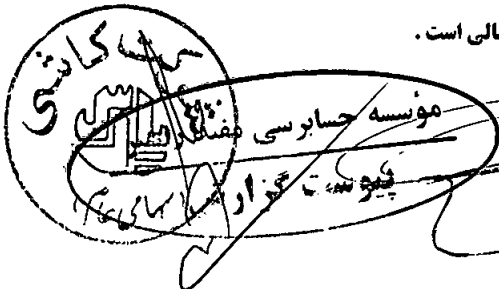
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ دی سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت	
			دارایی ها
			دارائیهای غیر جاری
۶,۲۸۷,۹۵۹	۶,۷۴۹,۲۰۱	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۳۵,۸۱۹	۱۳۷,۷۹۰	۱۴	دارایی های نامشهود
۳۴,۹۱۰	۳۴,۹۱۰	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	۱۶	سایر دارایی ها
۶,۴۶۰,۲۸۸	۶,۹۲۳,۵۰۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۳۷,۱۱۲	۷۱,۶۹۴	۱۷	پیش پرداخت ها
۲,۵۹۱,۳۸۷	۲,۶۳۰,۹۵۹	۱۸	موجودی مواد و کالا
۲,۷۸۶,۳۹۵	۲,۵۶۲,۶۸۱	۱۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸۳۵,۳۱۰	۶۷۰,۹۹۱	۲۰	موجودی نقد
۶,۳۵۰,۲۰۴	۵,۹۳۶,۳۲۵		جمع دارایی های جاری
۱۲,۸۱۰,۴۹۲	۱۲,۸۵۹,۸۲۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۶۳۵,۴۷۱	۱,۶۳۵,۴۷۱	۲۱	سرمایه
-	-		افزایش سرمایه در جریان
۱۶۳,۵۴۷	۱۶۳,۵۴۷	۲۲	اندوخته قانونی
۲,۴۱۳,۴۱۱	۲,۳۶۶,۹۰۶	۲۳	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۳,۷۴۴,۰۹۲	۳,۵۱۹,۶۶۲		سود انباشته
۷,۹۵۶,۵۲۱	۷,۶۸۵,۵۸۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۵۲۵,۷۳۶	۵۰۳,۶۵۶	۲۷	بدهی مالیات انتقالی
۲۲۱,۸۱۴	۲۷۵,۷۳۲	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان آور کارکنان
۷۴۷,۵۵۰	۷۷۹,۳۸۸		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۲۴۲,۱۷۶	۲,۳۰۲,۱۷۶	۲۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۰۲,۲۸۹	۶۱۲,۲۵۴	۲۷	مالیات پرداختنی
۵۰,۱۵۶	۵۴,۳۳۱	۲۸	سود سهام پرداختنی
۸۵۵,۹۴۲	۱,۰۰۲,۹۴۸	۲۴	تسهیلات مالی
۳۲۴,۰۶۱	۳۷۴,۰۵۰	۲۹	ذخایر
۳۱,۷۹۷	۴۹,۰۹۳	۳۰	پیش دریافت ها
۴,۱۰۶,۴۲۱	۴,۳۹۴,۸۵۲		جمع بدهی های جاری
۴,۸۵۳,۹۷۱	۵,۱۷۴,۲۴۰		جمع بدهی ها
۱۲,۸۱۰,۴۹۲	۱۲,۸۵۹,۸۲۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



۳

Handwritten signature.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه	
۶,۹۰۷,۴۳۶	۲,۶۴۸,۵۰۲	۲,۴۵۹,۹۱۶	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱
۲,۵۷۰,۰۷۳	۲,۵۷۰,۰۷۳	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲
(۱,۵۲۰,۹۸۸)	(۱,۵۲۰,۹۸۸)	-	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲
-	۴۶,۵۰۵	(۴۶,۵۰۵)	-	-	سود سهام مصوب
۷,۹۵۶,۵۲۱	۳,۷۴۴,۰۹۲	۲,۴۱۳,۴۱۱	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
					مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱,۵۴۴,۴۳۸	۱,۵۴۴,۴۳۸	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
(۱,۸۱۵,۳۷۳)	(۱,۸۱۵,۳۷۳)	-	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳
-	۴۶,۵۰۵	(۴۶,۵۰۵)	-	-	سود سهام مصوب
۷,۶۸۵,۵۸۶	۳,۵۱۹,۶۶۲	۲,۳۶۶,۹۰۶	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
					مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

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



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۱,۸۲۲,۲۴۵	۲,۶۸۰,۹۷۱	نقد حاصل از عملیات
(۱۳۱,۶۷۰)	(۳۳۴,۶۴۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۶۹۰,۵۷۵	۲,۳۴۶,۳۲۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۴۵۷,۲۷۷)	(۹۹۱,۷۶۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۱۷۷)	(۴,۳۴۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۳۰,۵۱۸)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۷,۶۵۹	۱۲,۴۴۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۸۱,۳۱۳)	(۹۸۳,۶۶۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۲۰۹,۲۶۲	۱,۳۶۲,۶۶۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :
۱,۷۲۶,۰۰۰	۱,۵۳۲,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۰۶۳,۰۳۱)	(۱,۳۷۶,۳۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۴,۰۰۶)	(۲۰۱,۴۹۶)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۸۹۲,۱۲۱)	(۱,۶۹۷,۷۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۲۷۳,۱۵۸)	(۱,۷۴۳,۶۶۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۶۳,۸۹۶)	(۳۸۱,۰۰۳)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۸۵۰,۸۸۹	۸۳۵,۳۱۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۴۸,۳۱۷	۲۱۶,۶۸۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸۳۵,۳۱۰	۶۷۰,۹۹۱	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی

مؤسسه حسابرسی
پیوست گزارش

۵



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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 ۱۰۱۰۰۶۰۷۷۱۶ 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 (سهامی عام) 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 هر گونه 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 سرامیک پرسلانی لعابدار بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان :

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
نفر	نفر	
۲	۱	کارکنان رسمی
۳۳۸	۳۲۰	کارکنان قراردادی
۹۱	۱۰۴	کارکنان پیمانکاری
۴۳۱	۴۲۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود ، لازم الاجرا است. اجرای استاندارد مزبور آثار با اهمیتی بر اندازه گیری درآمدهای شرکت نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثناء مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف - زمین و ساختمان به روش تجدید ارزیابی

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- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ 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، دریافتی ها و پرداختی های ارزی	دلار	۶۶۵,۱۵۰	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
موجودی نقد و پرداختی های ارزی	یورو	۶۸۲,۸۶۳	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 حسابها 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- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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 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 تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیت یا مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۳ ساله است. دارایی‌های مذکور در دوره مالی ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ به علت تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها مجدداً توسط کارشناس رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

۵-۳-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، 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
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منسوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۶ ساله	خط مستقیم
قالب‌ها و متعلقات	۱ ساله	خط مستقیم

۵-۳-۴- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی 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 دوره 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- عازاد 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 عازاد 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 عازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب عازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۶-۳-۳- عازاد 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 انباشته منظور می‌شود. مبلغ عازاد 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 گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الكوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار ها	سه ساله	خط مستقیم

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 مختص 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 باید. 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 وخالص 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

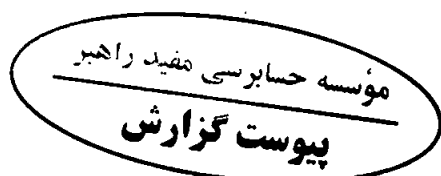
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون سالانه
میانگین موزون متحرک
میانگین موزون متحرک

کالای ساخته شده
کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
مواد اولیه و بسته بندی
قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی ها

۳-۱۰- ذخایر

۳-۱۰-۱- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 دوره 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)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲-۱۰-۳- ذخیره تخفیفات فروش

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 تا میزان ۸۰ درصد مقدار تعیین شده در قراردادهای حجمی (که 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 در حسابها منظور می گردد.

۲-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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.

۴-۱۰-۳- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره بیمه ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور (بابت پرسنل مشمول مشاغل سخت و زیان آور) بر اساس آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۱۱-۳- 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 بلند مدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳-۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۲-۲- 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.

۳-۱۲-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر میکند که السف. 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

۳-۱۲-۴- 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

هیات 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 تأمین در آمد 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 محصولات فروش رفته نموده و مبلغ آن را در یادداشت ۳-۲۹ صورتهای مالی منعکس نموده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
مبلغ	مقدار - متر مربع	مبلغ	مقدار - متر مربع
فروش خالص:			
داخلی:			
۱,۱۵۱,۶۱۰	۹۳۶,۹۶۹	۱,۱۶۹,۱۵۳	۷۲۴,۱۳۲
۵,۴۴۶,۵۸۷	۲,۰۷۹,۲۷۲	۶,۱۵۷,۹۰۵	۱,۸۵۹,۷۲۰
۶,۵۹۸,۱۹۷	۳,۰۱۶,۲۴۱	۷,۳۲۷,۰۵۸	۲,۵۸۳,۸۵۲
صادراتی:			
۳,۲۰۱,۹۹۴	۲,۳۶۶,۱۱۹	۳,۷۳۰,۷۵۷	۲,۱۰۳,۷۶۱
۱,۶۴۰,۷۱۵	۷۰۰,۰۶۴	۲,۱۱۱,۹۸۳	۸۴۶,۴۱۸
۴,۸۴۲,۷۰۹	۳,۰۶۶,۱۸۳	۵,۸۴۲,۷۴۰	۲,۹۵۰,۱۷۹
۱۱,۴۴۰,۹۰۶	۶,۰۸۲,۴۲۴	۱۳,۱۶۹,۷۹۸	۵,۵۳۴,۰۳۱
(۷۷۴,۷۸۰)		(۷۹۹,۲۰۸)	
(۲۵۱,۴۳۸)		(۳۹۹,۱۸۵)	
۱۰,۴۱۴,۶۸۸	۶,۰۸۲,۴۲۴	۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۵,۵۳۴,۰۳۱

کاشی دیوار
 سرامیک پرسلانی لعابدار

فروش خالص:

داخلی:

صادراتی:

کاشی دیوار
 سرامیک پرسلانی لعابدار

فروش ناخالص

تخفیفات داخلی

تخفیفات صادراتی

فروش خالص

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.

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

۳- مبلغ ۷۹۹,۷۰۸ میلیون ریال تخفیفات داخلی شامل مبلغ ۷۶۰,۲۴۷ میلیون ریال تخفیفات پرداختی خرید محصولات شرکت و مبلغ ۳۸,۹۶۱ 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.

۴- تخفیفات صادراتی بر اساس مصوبات کمیسیون فروش و هیأت مدیره بر مبنای متراژ تعیین شده جهت فروش و واریز بهای فروش در زمان تعیین شده ارائه شده است.

۵- خالص در آمد عملیاتی به تفکیک مشتریان:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۳,۶۴۹,۲۶۴	۳۵	۴,۹۲۶,۷۱۸	۴۱
۲,۲۷۷,۶۰۷	۲۲	۳,۰۸۵,۶۰۳	۲۶
۱,۰۸۰,۷۰۹	۱۰	۷۸۸,۶۵۳	۷
۶۶۶,۸۰۴	۷	۶۲۳,۲۳۰	۵
۵۶۰,۴۱۸	۵	۴۱۱,۵۸۵	۳
۳۱۸,۸۷۴	۳	۱۸۳,۸۵۴	۲
۲۱۸,۶۷۰	۲	۲۱۷,۵۲۳	۲
۱۷۱,۴۶۴	۲	۱۱۸,۰۸۳	۱
۱۳۶,۹۸۵	۱	۱۵۶,۰۶۳	۱
۹۶,۵۰۰	۱	۷۰,۱۶۱	۱
۱۳۰,۷۲۸	۱	۶۵,۰۱۶	۱
۱۲۳,۵۷۶	۱	۱۵۰,۰۰۶	۱
۱۱۸,۴۷۲	۱	۱۲۸,۴۵۰	۱
۱۵۲,۴۲۲	۱	۴۱,۹۵۷	۰
۱۱۵,۶۳۷	۱	۱۲,۰۵۰	۰
۹۱,۶۷۹	۱	۱۷,۴۹۸	۰
۵۰۴,۸۷۹	۵	۹۷۴,۹۵۵	۸
۱۰,۴۱۴,۶۸۸	۱۰۰	۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۱۰۰

عاملین عراق
 عاملین تهران
 عاملین البرز
 عاملین مشهد
 عاملین قزوین
 عاملین روسیه
 مرکزی
 مازندران
 عاملین اصفهان
 تاجیکستان
 افغانستان
 عاملین کیلان
 عاملین شیراز
 ترکمنستان
 عاملین آذربایجان شرقی
 عاملین جمهوری آذربایجان
 سایر

پیوست ترازی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

درآمد سود ناخالصی به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالصی به درآمد عملیاتی	سود ناخالصی	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۲۲	۱۴	۱۴۸,۳۹۶	(۸۹۳,۴۸۴)	۱,۰۴۱,۸۸۰
۴۳	۳۴	۱,۸۴۳,۷۵۲	(۳,۶۴۲,۰۱۸)	۵,۴۸۵,۹۷۰
۴۰	۳۱	۱,۹۹۲,۱۴۸	(۴,۵۳۵,۷۰۲)	۶,۵۲۷,۸۵۰
۲۱	۲۰	۶۸۷,۰۷۰	(۲,۷۹۷,۶۴۳)	۳,۴۸۴,۷۱۳
۴۳	۲۳	۴۴۵,۰۱۵	(۱,۵۱۳,۸۲۷)	۱,۹۵۸,۸۴۲
۲۹	۲۱	۱,۱۳۲,۰۸۵	(۴,۳۱۱,۴۷۰)	۵,۴۴۳,۵۵۵
۳۵	۲۶	۳,۱۴۴,۳۳۳	(۸,۸۴۷,۱۷۲)	۱۱,۹۷۱,۴۰۵

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

درصد	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال
۲	۱۵۷,۷۸۲	۱	۶۲,۸۶۸
۹۸	۱۰,۲۵۶,۹۰۶	۹۹	۱۱,۹۰۸,۵۳۷
۱۰۰	۱۰,۴۱۴,۶۸۸	۱۰۰	۱۱,۹۷۱,۴۰۵

انحصار وابسته (صنایع گاشی و سرمایه‌گذاری)

سایر انحصار

۵-۶ جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

فروش خالص:

گاشی دیوار

سرامیک پرسلانی لغابدار

فروش داخلی

گاشی دیوار

سرامیک پرسلانی لغابدار

فروش صادراتی

۱-۶-۵ کاهش حاشیه سود عمدتاً مربوط به افزایش تخفیفات فروش های داخلی و صادراتی معادل ۱۷ درصد و همچنین افزایش قیمت تمام شده محصولات معادل ۳۱ درصد علی‌رغم کاهش مقدار فروش محصولات داخلی و صادراتی نسبت به سال مالی قبل می‌باشد که منجر به کاهش حاشیه سود نسبت به سال مالی قبل شده است.

۵-۷ فروش به تفکیک وابستگی انحصار :

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	یادداشت	
۲,۷۴۰,۲۴۳	۳,۲۰۶,۸۷۸	۶-۴	مواد مستقیم
۷۲۹,۵۴۱	۹۹۳,۰۰۸	۶-۳	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت:
۶۸۱,۵۷۴	۱,۱۷۹,۳۰۳	۶-۳	دستمزد غیر مستقیم
۱,۴۴۴,۵۷۷	۱,۶۶۴,۵۸۰	۶-۴	مواد غیر مستقیم
۳۱۲,۹۰۶	۵۱۹,۷۱۱	۶-۶	استهلاک
۶۴۴,۵۴۶	۵۶۲,۷۰۷		تعمیرات و نگهداری
۲۵۸,۰۳۸	۳۱۶,۹۸۰	۶-۵	آب، برق و گاز مصرفی
۶۶,۹۹۶	۷۵,۷۶۹		ابزار مصرفی
۱۰۹,۵۱۲	۱۴۰,۸۸۹		اجاره ماشین آلات و ابزار
۸۲,۱۷۳	۱۱۰,۵۰۵		رستوران
۵۴,۷۶۸	۷۶,۸۳۷		ایاب و ذهاب
۸۴,۵۸۸	۷۴,۰۳۷		سایر
۲,۲۰۹,۴۶۲	۸,۹۲۱,۲۰۴		جمع هزینه های ساخت
(۳۱,۲۵۳)	(۲۷,۸۲۶)		(افزایش) کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
۲,۱۷۸,۲۰۹	۸,۸۹۳,۳۷۸		بهای تمام شده ساخت
(۲۸۰,۴۹۶)	۹۱,۷۶۰		کاهشی (افزایش) کالای ساخته شده
(۱۲۳,۳۷۱)	(۱۳۷,۹۶۶)	۶-۷	عوائد حاصل از فروش محصولات نامنتقل
۶,۷۷۴,۳۴۲	۸,۸۴۷,۱۷۲		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- در سال مالی مورد گزارش جمعاً مبلغ ۴,۷۲۹,۵۹۸ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۴,۴۰۲,۸۴۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح ذیل میباشند:

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲		سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه	
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال			
۱۶	۷۲۶,۲۲۵	۱۵	۷۲۹,۹۷۴	ایران	لعب	شرکت کیمیا رازی
۳	۱۴۶,۵۳۱	۶	۲۷۹,۳۲۲	ایران	لعب	شرکت لعب پاس فارس (داخلی) - شیراز
۷	۳۰۱,۱۹۰	۵	۲۱۷,۹۶۰	ایران	پالت	(پالت سازی نامدار) محمد آئینه زدانی
۷	۲۹۳,۹۵۲	۵	۲۱۳,۱۳۵	ایران	خاک	تولیدی و صنعتی بهنام معدن
۲	۸۷,۰۸۹	۴	۱۹۶,۹۰۹	ایران	لعب	لعب مشهد
۳	۱۵۳,۰۸۸	۴	۱۸۴,۵۰۲	امارت	سیلیکات	KAA GENERAL TRADING
۲	۷۷,۸۷۸	۴	۱۸۰,۳۲۷	ایران	خاک	بوشی معدن خلیج فارس
۳	۱۵۲,۵۵۲	۴	۱۷۳,۶۰۳	ایران	لعب	رنک و لعب لوتوس رفسنجان
۶	۲۵۳,۵۵۸	۴	۱۷۰,۸۰۶	ایران	کارتن	رویان کارتن ایساتیس
۲	۱۰۳,۹۷۶	۳	۱۵۳,۱۹۷	ایران	پالت	(صنایع چوبی نارون) فرشاد مرادی
۴	۱۵۶,۱۷۸	۳	۱۴۷,۴۶۴	ایران	نابلون	(آنتی عثری) تولیدی و صنعتی البرز پلاست
۳	۱۳۶,۴۴۸	۳	۱۳۸,۷۴۹	ایران	گلوه	سرامیک های صنعتی اردکان
۱	۳۵,۴۴۶	۳	۱۳۸,۳۱۳	ایران	پالت	مهندسی نیرو سیهر عرفان - فزوین
۳	۱۱۵,۱۵۰	۳	۱۳۰,۳۰۶	ایران	خاک	معدنی رستاک فلات آسیا
۳	۱۱۲,۸۰۱	۲	۱۰۴,۳۳۱	ایران	خاک	(خروس دره) تکین آران آسیا
۳۵	۱,۵۵۰,۷۸۶	۳۳	۱,۵۷۰,۶۹۹	ایران، چین و...	مواد اولیه	سایر تامین کنندگان (داخلی و خارجی)
۱۰۰	۴,۴۰۲,۸۴۸	۱۰۰	۴,۷۲۹,۵۹۸			

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت متوسط تولید ۵ ساله	حداکثر تولید دستیابی شده	تولید سالم سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳	تولید سالم سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲
کاشی دیوار	متر مربع	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۱,۷۳۷	۳,۲۶۴,۰۵۷	۲,۹۳۵,۶۱۸	۳,۲۶۴,۰۵۷
کاشی پرسلان لعابدار	متر مربع	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۴,۵۱۰	۱,۳۸۷,۶۸۳	۱,۱۶۴,۳۷۷	۱,۳۸۷,۶۸۳
کاشی پرسلان لعابدار پولیشی	متر مربع	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۴,۶۳۲	۱,۴۱۷,۹۹۱	۱,۲۲۸,۷۸۳	۱,۴۱۷,۹۹۱
		۶,۳۰۰,۰۰۰	۵,۴۳۰,۸۷۹	۶,۰۶۹,۷۳۱	۵,۳۲۸,۷۷۸	۶,۰۶۹,۷۳۱

۶-۲-۱ کاهش تولید در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل مربوط به قطعی برق شرکت جهت کاهش در مصرف برق کشوری بوده است .

۶-۳ افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیرمستقیم نسبت به سال مالی قبل بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار ۱۴۰۳، طرح طبقه بندی مشاغل و سایر مزایای پرسنل می باشد.

۶-۴ افزایش در هزینه مواد مستقیم و غیرمستقیم عمدتاً بابت افزایش نرخ خرید مواد اولیه طی سال مالی می باشد .

۶-۵ افزایش هزینه آب و برق و گاز بابت افزایش در نرخ حامل های انرژی می باشد .

۶-۶ افزایش هزینه استهلاک عمدتاً ناشی از راه اندازی خط جدید پولیش و تجهیزات آن در سال مالی ۱۴۰۳ می باشد

۶-۷ مبلغ مزبور مربوط به بهای فروش ۱۹۲,۳۵۸ مترمربع محصولات نامنطبق (موج دار، نامنقارن، کیفیت کمتر و ...) به مبلغ ۱۳۷,۹۶۶ میلیون ریال می باشد.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
---------	------------------------------	------------------------------

هزینه های فروش و توزیع:

۷-۱	۱۵۷,۶۵۸	-	هزینه کاهش ارزش دریافتی ها
۷-۲	۹۸,۱۱۸	۶۴,۵۳۷	حقوق و دستمزد و مزایا
	۶,۱۷۶	۹۶,۳۰۹	نمایشگاه ها
۷-۳	۴۱۱,۳۵۷	۳۹,۹۹۹	هزینه های تبلیغات و بازاریابی و صادرات
	۷,۰۶۲	۲۴,۹۸۰	ابزار مصرفی
	۱۶,۶۱۰	۲۴,۷۲۲	هزینه های نیتی و حقوقی
	۹۶,۱۰۴	۸۴,۹۶۱	هزینه های گارمزد حواله ارزی و فروش ارز
	۱,۸۶۱	۷۲۴	استهلاک
	۱,۰۹۳	۴۲۹	آب، برق، گاز، تلفن مصرفی
	۱۴۵	۱,۶۳۳	تعمیرات و نگهداری
	۱,۵۱۱	۱,۵۷۵	حمل و نقل
	۳۲,۸۰۲	۲۶,۰۱۹	سایر
	۸۳۰,۴۹۷	۳۶۵,۸۸۸	

هزینه های اداری و عمومی:

۷-۲	۲۹۸,۴۷۰	۱۸۵,۱۵۷	حقوق و دستمزد و مزایا
	۱۵,۶۱۷	۱۰,۱۵۱	حق الزحمه حسابرسی
	۳,۵۰۰	۳,۰۹۸	یادداشت هیئت مدیره
	۹,۸۷۸	۱۳,۱۹۴	خدمات مشاوره ای و بیمه‌نگاری و پشتیبانی
	۱۱,۸۷۵	۵,۲۹۳	تعمیرات و نگهداری
	۲۰,۵۹۰	۱۶,۷۹۳	رستوران و پذیرایی
	۱۱,۳۲۰	۱۶,۲۴۵	استهلاک
	۷,۳۶۵	۹,۷۱۵	یوشاک
	۲,۳۴۱	۹۵۹	آب، برق، گاز، تلفن مصرفی
	۳۵,۴۹۹	۲۱,۲۱۹	سایر
	۴۱۶,۴۵۵	۲۸۱,۸۲۴	
	۱,۲۴۶,۹۵۲	۶۴۷,۷۱۲	

۷-۱ کاهش ارزش دریافتی ها شامل مبلغ ۲۴,۴ میلیارد ریال مطالبات سنواتی و مبلغ ۱۳۳,۳ میلیارد ریال اسناد دریافتی سررسید گذشته مشتریان می باشد که اقدامات حقوقی انجام شده در مراجع قضایی (بابت ۱۳۲ میلیارد ریال از اسناد سررسید گذشته) منجر به وصول نشده است.

۷-۱-۱ افزایش هزینه دستمزد نسبت به سال مالی قبل بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار، طرح طبقه بندی مشاغل و سایر مزایای حقوقی می باشد .

۷-۳ افزایش هزینه های تبلیغات و بازاریابی عمدتاً ناشی از تجهیز و بکارگیری محصولات شرکت در فروشگاههای نمایندگان داخلی به مبلغ ۲۹۷,۹۱۱ میلیون ریال و صادراتی به مبلغ ۱۱۳,۴۴۶ میلیون ریال است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
-	۳۷,۴۵۳	درآمد حاصل از تسعیر دارایی‌ها ارزی عملیاتی
۵,۸۵۲	۷,۲۵۶	درآمد فروش ضایعات کاشی
۵,۸۵۲	۴۴,۷۰۹	

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۲۴,۴۷۵	-	زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی
۲۴,۴۷۵	-	

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۵۵,۴۴۹	۱۹۲,۸۸۲	وام‌های دریافتی:
۷	-	بانک سینا- اشخاص وابسته
۴,۰۵۰	۶,۲۸۷	تمبر و سفته
۵۹,۵۰۶	۱۹۹,۱۶۹	کارمزد بانکی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
اشخاص وابسته :		
سود حاصل از فروش مواد اولیه و ضایعات قفسه- شرکت سینا کاشی	-	۵,۹۶۸
سود سپرده بانکی- بانک سینا	۱۲,۰۹۲	۴,۹۰۰
	۱۲,۰۹۲	۱۰,۸۶۸
سایر اشخاص :		
فروش ضایعات انبارها - غیر محصول	۹,۵۵۱	۱۴,۵۶۲
سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۲۱۶,۶۸۴	۴۸,۳۱۷
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۳۵۰	۲,۷۵۹
سود سهام دریافتی از شرکت سرآم آرا	-	۱۳۴
جریمه تاخیر وصول مطالبات از مشتریان طبق مفاد آیین نامه فروش	۸۰,۵۱۳	۷۰,۲۱۵
حق بیمه تأمین اجتماعی	(۹۲,۹۶۶)	(۷۳,۹۱۲)
مالیات بر ارزش افزوده و حقوق	(۹۱,۵۵۱)	(۳,۱۳۱)
سایر	۹,۴۷۴	۱۶,۷۴۳
	۱۳۲,۰۵۵	۷۵,۶۸۷
	۱۴۴,۱۴۷	۸۶,۵۵۵

۱۱-۱- مبلغ فوق بابت سود سپرده کوتاه مدت از بانک سینا به نرخ ۸ درصد می باشد.

۱۱-۲- بابت فروش اقلام ضایعاتی انباشته شده در محیط کارخانه شامل آهن و گونی و گالن و غیره می باشد

۱۱-۳- مبلغ فوق بابت سود حاصل از تسعیر ارز نزد صندوق و بانک ارزی می باشد.

۱۱-۴- مبلغ مزبور بابت ذخیره جرائم حق بیمه تأمین اجتماعی سال مالی ۱۴۰۳ می باشد.

۱۱-۵- مبلغ مزبور شامل مبلغ ۲۷,۷۶۱ میلیون ریال جرائم مالیات ارزش افزوده سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ ، مبلغ ۶۰,۱۷۰ میلیون ریال جرائم مالیات حقوق سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و مبلغ ۳,۶۲۰ میلیون ریال جرائم مالیات ماده ۱۶۹ ق م م می باشد.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	
۲,۹۷۴,۰۱۱	۱,۹۲۱,۹۹۰	سود عملیاتی
(۴۱۹,۱۱۳)	(۳۲۳,۹۱۳)	اثر مالیاتی
۲,۵۵۴,۸۹۸	۱,۵۹۸,۰۷۷	
۲۷,۰۴۹	(۵۵,۰۲۲)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۱۱,۸۷۴)	۱,۳۸۳	اثر مالیاتی
۱۵,۱۷۵	(۵۳,۶۳۹)	
۳,۰۰۱,۰۶۰	۱,۸۶۶,۹۶۸	سود خالص
(۴۳۰,۹۸۷)	(۳۲۲,۵۳۰)	اثر مالیاتی
۲,۵۷۰,۰۷۳	۱,۵۴۴,۴۳۸	

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	
۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

تغیلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	انبار	مشتقات	قالب و	ابزار آلات	موجودات و متعلقات	وسایل نقلیه	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۶,۷۹۰,۰۲۱	۲۵,۶۵۹	۵۸,۶۶۵	۲۴,۰۲۳	۲۴,۰۲۳	۰	۰	۱۰,۵۷۴	۷۳,۰۹۰	۴۴,۰۶۷	۲۰,۳۵۱,۱۷۹	۳۴,۷۱۴	۲,۴۴۳,۶۲۵	۲,۰۴۰,۶۶۹
۴۵۷,۲۷۷	-	۱۹۷,۵۷۳	۱۵۷,۰۶۷	-	۰	۰	۳,۴۱۱	۲۳,۸۴۴	۰	۵۴,۶۷۳	۲,۰۷۰۹	۰	۰
(۱۳۶,۳۱۷)	۰	(۱۲۶,۳۳۷)	(۸۰,۰۷۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶)
-	(۳۱,۹۵۸)	(۱۰۰,۵۲۸)	(۳۱,۵۲۳)	(۳۱,۹۵۸)	-	-	۲,۶۴۲	۱۲,۷۳۱	-	۵۴,۲۵۷	۰	۸۴,۳۷۹	۰
۷,۱۱۳,۲۳۱	۳,۷۰۱	۲۹,۴۷۳	۱۴۱,۴۹۳	۳,۷۰۱	۰	۰	۱۶,۶۲۷	۱۰۹,۶۶۵	۴۴,۰۶۷	۲۰,۴۴۰,۱۰۹	۵۵,۴۲۳	۲,۵۲۸,۰۰۴	۲,۰۴۰,۶۶۹
۹۹۱,۷۶۰	۵۸,۱۵۱	۱۶۹,۹۸۵	۴۶۰,۸۵۴	۵۸,۱۵۱	۸,۱۲۸	۸,۱۲۸	۷,۷۸۰	۳۱۰,۳۶	۷۰۵	۲۴۵,۴۳۱	۵,۷۰۲	۳,۹۸۸	-
-	(۲۸,۸۲۳)	(۱۹۹,۴۵۸)	(۶۰,۲,۳۴۷)	(۲۸,۸۲۳)	۱۵۰,۲۲۷	۱۵۰,۲۲۷	۰	۰	-	۶۱۸,۲۵۵	-	۶۲,۱۴۶	-
۸,۱۰۴,۹۹۱	۳۳,۰۲۹	۰	۰	۳۳,۰۲۹	۱۵۸,۳۵۵	۱۵۸,۳۵۵	۲۴,۴۰۷	۱۴۰,۷۰۱	۴۴,۷۷۲	۳,۰۰۷,۷۹۵	۶۱,۱۲۵	۲,۵۹۴,۱۳۸	۲,۰۴۰,۶۶۹
۵۰۰,۰۵۹	-	-	-	-	۰	۰	۷,۶۰۹	۳۲,۴۲۱	۱۲,۶۷۴	۴۳۷,۹۴۳	۹,۴۱۲	۰	-
۳۲۵,۲۱۳	-	-	-	-	۰	۰	۱,۹۸۹	۲۴,۲۵۶	۶,۳۶۰	۱۸۷,۶۰۹	۵,۹۲۳	۹۹,۰۷۶	-
۸۲۵,۲۷۲	-	-	-	-	-	-	۹,۵۹۸	۵۶,۶۷۷	۱۹,۰۳۴	۶۲۵,۵۵۲	۱۵,۳۳۵	۹۹,۰۷۶	-
۵۳۰,۵۱۸	-	-	-	-	۵۳۰,۵۱۸	۵۳۰,۵۱۸	۴,۲۵۹	۳۰,۶۰۴	۶,۳۷۵	۲۱۸,۶۲۳	۸,۷۸۵	۱۰۳,۵۱۷	-
۱,۳۵۵,۷۹۰	-	-	-	-	۱,۳۵۵,۷۹۰	۱,۳۵۵,۷۹۰	۱۳,۸۵۷	۸۷,۲۸۱	۲۵,۴۰۹	۸۴۴,۱۷۵	۲۴,۱۲۰	۲۰,۲۵۹۳	-
۶,۷۲۹,۲۰۱	۳۳,۰۲۹	-	-	-	۰	۰	۱۰,۵۵۰	۵۳,۴۲۰	۱۹,۳۶۳	۲,۱۶۳,۶۲۰	۳۷,۰۰۵	۲,۳۹۱,۵۲۵	۲,۰۴۰,۶۶۹
۶,۲۸۷,۹۵۹	۳,۷۰۱	۲۹,۴۷۳	۱۴۱,۴۹۳	۳,۷۰۱	۰	۰	۷,۰۲۹	۵۲,۹۸۸	۲۵,۰۳۳	۱,۵۱۸,۵۵۷	۴۰,۰۸۸	۲,۴۲۸,۹۲۸	۲,۰۴۰,۶۶۹

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱

افزایش

کاهش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

- ۱۳-۱- دارایی های ثابت منهدن تا ارزش ۵۸۹۱۸۴۵۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سبل و زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۳-۲- زمین و ساختمان کارخانه و ماشین آلات منهدن به ارزش ۷۱ میلیارد ریال در قبال اخذ تسهیلات ارزی در ریالیتی از بانک ملت و یک طبقه از ساختمان دفتر مرکزی تهران به ارزش ۲۶ میلیارد ریال در قبال اخذ تسهیلات مالی در ریالیتی از بانک توسعه صادرات ایران در زمینه بانک های مذکور بوده که طی سال مورد گزارش دادخواستی بخواست الزام به فک رهن ملک کارخانه (یک دانگ و نیم شناع از شش دانگ عرصه و شش دانگ اجرائی) ، ابطال اجرائیه و ابطال عملیات اجرائی علیه بانک ملت و اداره سوم اجرای اسناد رسمی تهران تقدیم گردیده و وقت رسیدگی مورخ ۱۴۰۳/۴/۳۱ تسخیر محکم حکومت بانک ملت و اداره سوم اجرا به فک رهن از ملک کارخانه گردیده است و در پی ابلاغ حکم بانک ملت نسبت به دادنامه صادره اعتراضی نموده است که نتایج آن تاکنون مشخص نشده است.
- ۱۳-۳- افزایش ساختمان عمدتاً بابت بازسازی ساختمان کوره فاز ۳ می باشد.
- ۱۳-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید دو دستگاه پرس (به مبلغ ۴۱۸۸۲ میلیون ریال) ، یک دستگاه پوشش گالنی (به مبلغ ۹۷۳۷۲ میلیون ریال) ، یک دستگاه بوزل زرد اتور (به مبلغ ۱۹۸۵۲ میلیون ریال) ، یک دستگاه باصیل (به مبلغ ۱۸۰۹۸ میلیون ریال) ، دو دستگاه چاپ دیجیتال (به مبلغ ۲۴۱۱۹ میلیون ریال) و آنتنر یتقه ای (به مبلغ ۱۷۷۷۱ میلیون ریال) می باشد.
- ۱۳-۵- افزایش اثاثیه و منهدنات طی سال مالی ناشی از خرید کمد ، میز و تجهیزات کامپیوتری می باشد.
- ۱۳-۶- افزایش اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً بابت خرید قالب گالنی و همچنین اثاثیه و منهدنات می باشد.
- ۱۳-۷- مبلغ ۱۵ میلیون ریال بهای تمام شده زمین شامل مبلغ ۱۴ میلیون ریال بهای تمام شده زمین کارخانه (شامل ۴۵ دانگ موقوفه حاج محمدحسن خزان) و ۱ میلیون ریال بابت مابقی عرصه دفتر مرکزی شرکت می باشد.
- 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 متصفه آنها (طبق مفاد بند ۳۳ استاندارد حسابداری و پرورش و بلوغ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ سازمان حسابرسی) ، داراییهای مذکور مجدداً در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ توسط کارشناس رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۲۷۳۳۷۶۰۰ میلیون ریال در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ به عنوان مازاد تجدید ارزیابی (پس از کسر مبلغ ۲۷۳۸۸۴۴ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی) در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مطابق ارزش دفتری زمین و ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
زمین	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹
ساختمان	۱۹۵,۰۲۴	۲,۳۹۱,۵۴۵	۱۳۱,۸۳۶	۲,۳۹۱,۵۴۵	۱۳۱,۸۳۶	۲,۳۹۱,۵۴۵	۱۳۱,۸۳۶	۲,۳۹۱,۵۴۵	۱۳۱,۸۳۶	۲,۳۹۱,۵۴۵	۱۳۱,۸۳۶	۲,۳۹۱,۵۴۵
جمع	۱۹۵,۰۳۹	۴,۴۳۲,۲۱۴	۱۳۱,۸۵۱	۴,۴۳۲,۲۱۴	۱۳۱,۸۵۱	۴,۴۳۲,۲۱۴	۱۳۱,۸۵۱	۴,۴۳۲,۲۱۴	۱۳۱,۸۵۱	۴,۴۳۲,۲۱۴	۱۳۱,۸۵۱	۴,۴۳۲,۲۱۴
(مبالغ به میلیون ریال)												
	مخارج انباشته		مخارج انباشته		مخارج انباشته		مخارج انباشته		مخارج انباشته		مخارج انباشته	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سابق نقل و انتقالات	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سابق نقل و انتقالات	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سابق نقل و انتقالات	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سابق نقل و انتقالات	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سابق نقل و انتقالات	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سابق نقل و انتقالات
بروزخه خط جدید فول پویش	-	(۱۳۷,۳۱۲)	-	(۱۳۷,۳۱۲)	۴۸۸	۱۳۶,۸۲۴	-	-	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
بروزخه خیابان کشی طلع سرفی شرکت	-	(۱۲,۹۹۸)	-	(۱۲,۹۹۸)	۳,۳۲۷	۹,۶۷۱	-	-	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
بروزخه توسعه انبار محصول	-	(۲۲,۵۲۸)	-	(۲۲,۵۲۸)	۲۲,۰۲۰	۵۰۸	-	-	۹۵٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
بروزخه انبارک پست برق	-	(۴,۵۲۹)	-	(۴,۵۲۹)	-	۴,۵۲۹	-	-	-	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
بروز بازسازی و ترمیم دفتر مرکزی	-	(۲۲,۰۹۱)	-	(۲۲,۰۹۱)	۳,۶۳۸	۱۸,۴۵۳	-	-	۴۸٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
جمع	-	(۱۹۲,۴۵۸)	-	(۱۹۲,۴۵۸)	۲۹,۴۷۲	۱۶۹,۹۸۵	-	-				

۱۳-۹- دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل است :

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۳-۱۰- موردش پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

ماده در بیان سال

مالی

پروژه گزارش

مفید راهبر

نام شرکت	نوع ارز	مابده در ابتدای سال مالی	افزایش طی سال مالی	انتقال به مانعین آلات و تجهيزات	انتقال به قالب ها و متعلقات	جمع کاهش	ارزى	ريالى	ارزى	ريالى	ارزى	ريالى	ارزى	ريالى	ارزى	ريالى
بيليون وست	دلار	۲۰۴,۰۰۰	۱۰۳,۲۰۰	۴۷۶,۰۰۰	۳۵۴,۹۲۲	(۶۸۰,۰۰۰)	(۴۵۶,۶۱۲)	-	-	(۶۸۰,۰۰۰)	(۴۵۶,۶۱۲)	-	-	(۶۸۰,۰۰۰)	(۴۵۶,۶۱۲)	-
اس ام اس	يورو	۵۳,۲۵۰	۲۸,۱۹۶	۵۳,۲۵۰	۳۶,۳۰۷	-	-	(۱۰۶,۵۰۰)	(۶۴,۵۰۳)	(۱۰۶,۵۰۰)	(۶۴,۵۰۳)	(۶۴,۵۰۳)	(۱۰۶,۵۰۰)	(۶۴,۵۰۳)	(۶۴,۵۰۳)	-
ايرپاور	يورو	۱۹,۰۰۰	۱۰,۲۷۷	۱۹,۰۰۰	۱۴,۰۵۴	(۳۸,۰۰۰)	(۲۴,۳۳۱)	-	-	(۳۸,۰۰۰)	(۲۴,۳۳۱)	-	-	(۳۸,۰۰۰)	(۲۴,۳۳۱)	-
اس ام اس	يورو	-	-	۸۳,۴۵۰	۵۶,۹۰۱	-	-	(۸۳,۴۵۰)	(۵۶,۹۰۱)	(۸۳,۴۵۰)	(۵۶,۹۰۱)	(۵۶,۹۰۱)	(۸۳,۴۵۰)	(۵۶,۹۰۱)	(۵۶,۹۰۱)	-
جمع كل		۱۴۱,۴۹۳		۴۶۰,۸۵۴	(۴۸۰,۹۴۳)		(۴۸۰,۹۴۳)	(۱۲۱,۴۰۴)		(۶۰۲,۳۴۷)		(۶۰۲,۳۴۷)		(۶۰۲,۳۴۷)		-

دستگاه پوليش

قالب گاشي

دستگاه آبخار ولا

ست كامل لاينر و قالب

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	یادداشت
بهای تمام شده			
۲۰,۴۹۵	۱۲,۹۹۰	۷,۵۰۵	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱
۱۲۷,۴۱۴	۱,۱۷۷	۱۲۶,۲۳۷	افزایش
۱۴۷,۹۰۹	۱۴,۱۶۷	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۴,۳۴۵	۴,۳۴۵	۰	افزایش
۱۵۲,۲۵۴	۱۸,۵۱۲	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
استهلاک انباشته			
۷,۴۲۸	۷,۴۲۸	۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱
۴,۶۶۲	۴,۶۶۲	۰	استهلاک
۱۲,۰۹۰	۱۲,۰۹۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۲,۳۷۴	۲,۳۷۴	۰	استهلاک
۱۴,۴۶۴	۱۴,۴۶۴	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۳۷,۷۹۰	۴,۰۴۸	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۳۵,۸۱۹	۲,۰۷۷	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

۱-۱۴- افزایش دارایی نامشهود عمدتاً بابت خرید و استقرار مازول مدیریت و نگهداری و تعمیرات نرم افزار راهکاران به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال می باشد

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
نام شرکت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
شرکت سرام آرا (سهامی عام)	۳۷,۱۲۴,۲۲۶	۳,۸۱	۳۴,۹۱۰	-	۳۴,۹۱۰	۱۲۱,۱۷۳	۳۴,۹۱۰
ارزش بازار						۲۱۸,۶۶۲	

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰

آپارتمان مسکونی در شهر تهران

۱۶-۱- آپارتمان مذکور در سال ۱۳۹۱ در ازای طلب از شرکت گاشی و سرمایه گشای از طریق اجرای احکام دادگستری تهران طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی و بنام شرکت انتقال یافته است. لیکن به دلیل عدم تخلیه آپارتمان توسط متصرف، موضوع به مراجع قضایی ارجاع گردیده که طبق رای صادره توسط شعبه چهارم اجرای احکام مدنی مجتمع قضایی شهید مرتضی مطهری مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ حکم بر تخلیه آپارتمان فوق و مراجعه به محل جهت تخلیه صادر شده لذا حکم محکومیت صادر طی ارزیابی کارشناسی رسمی دادگستری به ارزش ۶۸,۸۰۰ میلیون ریال جهت فروش اقدام گردیده است.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پیش پرداخت های خارجی:		
سفارشات قطعات و لوازم بدکی	۲۹,۲۳۵	۶۶,۷۰۳
	۲۹,۲۳۵	۶۶,۷۰۳
پیش پرداخت های داخلی:		
مهندسی سرام ماشین گستر	۵۰,۰۰۰	-
هوای فشرده محقق ایرانیان	۲۴,۸۷۱	-
صنایع بسته بندی پارس کیمیا سلولز	۶,۲۸۴	-
شرکت دیباکو آسیا	۵,۱۴۳	-
شرکت صنایع بافته های سرمایه گشای پیشرفته	-	۶,۶۰۰
مستاورین توسعه تجارت دانیال پارس	-	۵,۴۳۷
تیلگو صنعت غرب	-	۵,۲۸۷
مهدی صیفی (ساماگا)	-	۸۸۱
صنایع خاک چینی ایران (کانولن ZWNK1)	-	۱۷۲
سایر	۵۰,۵۷۱	۶۴,۱۳۵
	۱۳۶,۸۶۹	۸۲,۵۱۲
کسر میشود: پیش پرداخت ایجاد شده به طرفیت اسناد پرداختی	(۹۴,۴۱۰)	(۱۲,۱۰۳)
	۷۱,۶۹۴	۱۳۷,۱۱۲

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

ردیف	شرح	کشور	نوع ارز	بهای خرید - ارزی	مقدار ارز	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار ارز	مبلغ (میلیون ریال)
۱	قطعات بدکی از شرکت ریماس	ترکیه	یورو	-	-	-	۲۱,۵۶۸	۱۰,۸۸۱
۲	تسمه پرداختی به شرکت سرچر بابت لگو سفارش	ایتالیا	یورو	-	-	-	۱۱,۰۹۱	۳,۵۴۲
۳	قطعات پمپ عمودی از شرکت اسپیرس اند سرویس	ایتالیا	یورو	-	-	-	۱۲,۹۸۰	۶,۲۷۴
۴	سیلیکات زیرکونیوم از شرکت knn	ایتالیا	یورو	-	-	-	۶۲,۴۰۰	۳۰,۴۴۸
۵	المنت تسمه کش از شرکت بیلپون وست	چین	دلار	-	-	-	۵۵۰	۲۷۸
۶	روار سرمایه گش از شرکت شان دنگ ادرویت	چین	دلار	-	-	-	۳۲,۴۵۰	۱۵,۳۰۰
۷	خرید ابرسیو از شرکت مونته	ایتالیا	دلار	۳۳,۶۰۰	۳۳,۶۰۰	۲۴,۱۷۸	-	-
۸	قطعات دستگاه پولیش از شرکت اطلس تریدینگ	ایتالیا	یورو	۱۵,۳۰۰	۷,۶۵۰	۵,۰۵۷	-	-
جمع							۲۹,۲۳۵	۶۶,۷۰۳

۱۷-۲ - مبلغ فوق بابت پیش پرداخت خرید پالت فلزی (به بهای خرید ۱۱۰ میلیارد ریال به تعداد ۲,۰۰۰ پالت فلزی) می باشد

۱۷-۳ - مبلغ فوق بابت خرید کمبرسور ۳۱۵ کیلو وات (به بهای خرید ۵۹,۵۰۰ میلیون ریال) می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
۸۶۰,۱۸۳	۷۶۸,۴۲۳	-	۷۶۸,۴۲۳	۱۸-۲	کالای ساخته شده
۶۷,۲۶۵	۹۵,۰۹۱	-	۹۵,۰۹۱		کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
۸۸۵,۲۱۰	۷۴۳,۳۵۰	-	۷۴۳,۳۵۰	۱۸-۳	مواد اولیه و بسته بندی
۶۷۳,۹۱۶	۸۶۰,۰۶۵	(۴,۱۷۸)	۸۶۴,۲۴۳		قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودیها
۲,۴۸۶,۵۷۴	۲,۴۶۶,۹۲۹	(۴,۱۷۸)	۲,۴۷۱,۱۰۷		
۱۰۴,۸۱۳	۱۶۴,۰۳۰	-	۱۶۴,۰۳۰	۱۸-۴	کالای در راه
۲,۵۹۱,۳۸۷	۲,۶۳۰,۹۵۹	(۴,۱۷۸)	۲,۶۳۵,۱۳۷		

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا و قطعات تا ارزش ۲,۶۵۴ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، صاعقه، آتش سوزی و بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده شامل مبلغ ۳۹۹,۷۹۷ میلیون ریال موجودی کاشی دیوار و مبلغ ۳۶۸,۶۲۶ میلیون ریال موجودی سرامیک پرسلان می باشد

۱۸-۳- موجودی مواد اولیه و بسته بندی شامل مبلغ ۱۶۲,۲۵۶ میلیون ریال موجودی مواد اولیه بدنه کاشی و سرامیک، مبلغ ۳۳۴,۷۹۶ میلیون ریال موجودی مواد اولیه رنگ و لعاب و مبلغ ۲۴۶,۲۹۸ میلیون ریال موجودی مواد اولیه بسته بندی می باشد.

۱۸-۴- موجودی کالای در راه مربوط به خرید مواد اولیه سیلیکات به مبلغ ۱۶۴,۰۳۰ میلیون ریال می باشد که با توجه به شرایط قرارداد، مالکیت آن تحویل، لیکن کالای مذکور بعد از سال مالی مورد گزارش به شرکت وارد شده است.

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

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
مواد اولیه	شرکت های تامین کننده	نمونه گیری و تست	۳,۶۰۶	۱,۸۶۵	
قطعات یدکی	شرکت ها قطعه ساز	ساخت و تعمیرات	-	۱,۰۷۰	
			۳,۶۰۶	۲,۹۳۵	

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
نماینده تهران	۳۹۵,۰۰۳	۴۴۲,۶۹۲
نماینده مشهد	۳۰۴,۵۵۴	۳۱۸,۵۶۸
نماینده البرز	۱۹۴,۰۲۳	۲۶۲,۵۸۸
نماینده همدان	۱۱۳,۲۲۵	۴,۷۲۵
نماینده مرکزی	۸۹,۷۲۸	۱۲۰,۷۶۹
نماینده قزوین	۸۲,۴۰۶	۱۸۶,۱۵۱
نماینده مازندران	۵۲,۸۹۹	۳۹,۷۵۶
نماینده اصفهان	۴۱,۵۹۰	۵۵,۰۱۵
نماینده گیلان	۳۸,۴۰۹	۷۱,۹۰۵
نماینده خوزستان	۳۱,۴۶۳	۳۱,۶۸۶
نماینده قم	۲۷,۷۹۲	۸۵۶
سایر	۸۱,۴۶۴	۷۲,۴۰۲
جمع	۱,۴۵۲,۵۵۶	۱,۶۰۷,۱۱۳
تفاوت یا بیش دریافت‌ها	۳۰	(۲۳,۴۷۴)
جمع	۱,۳۲۲,۴۴۷	۱,۵۸۳,۶۳۹
کاهش ارزش	(۱۳۷,۶۷۸)	(۴,۴۶۸)
جمع	۱,۱۸۴,۷۶۹	۱,۵۷۹,۱۷۱

۱-۱-۲-۱۹- اسناد دریافتی تجاری تماماً مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش، مبلغ ۶۵۴,۳۲۵ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱-۱-۳-۱۹- گردش حساب شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	مانده ابتدای سال مالی
فروش	۳۰,۴۳۲	۹,۳۳۲
عالیات و عوارض ارزش افزوده فروش	۶۲,۸۶۸	۱۵۷,۷۸۲
فروش مواد اولیه و ضایعات	۵,۶۵۸	۱۸,۶۶۳
جریمه تاخیر	۰	۹,۶۰۷
تفاوت یا سود سهام برداشتنی	۹,۸۱۷	۰
سایر	(۱۱۳,۴۰۸)	(۱۵۴,۸۸۱)
	۴,۸۳۳	(۱۰,۲۷۱)
	۰	۳۰,۴۳۲

۱-۱-۴-۱۹- حسابهای دریافتی تجاری سایر مشتریان

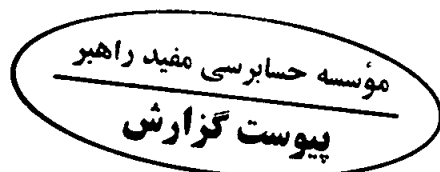
(مبالغ به میلیون ریال)

ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰				
نماینده تهران	۴۹۷,۲۲۸	۰	۴۹۷,۲۲۸	(۲۵,۹۱۶)	۴۷۱,۳۱۲
نماینده البرز	۱۶۷,۶۸۵	۰	۱۶۷,۶۸۵	(۱۰,۸۸۸)	۱۵۶,۷۹۷
نماینده عراق	۰	۱۵۹,۶۷۲	۱۵۹,۶۷۲	(۳۷,۶۵۳)	۱۲۲,۰۱۹
نماینده مشهد	۱۳۸,۹۹۰	۰	۱۳۸,۹۹۰	(۵۳)	۱۳۸,۹۳۷
نماینده قزوین	۶۹,۷۵۶	۰	۶۹,۷۵۶	(۲,۱۶۲)	۶۷,۵۹۴
نماینده مرکزی	۵۸,۴۳۹	۰	۵۸,۴۳۹	(۴۲۷)	۵۸,۰۱۲
نماینده مازندران	۳۹,۹۴۸	۰	۳۹,۹۴۸	(۵۶۰)	۳۹,۳۸۸
نماینده تبریز	۳۱۰,۶۹۱	۰	۳۱۰,۶۹۱	۰	۳۱۰,۶۹۱
نماینده خوزستان	۲۴,۳۷۴	۰	۲۴,۳۷۴	(۱۷۵)	۲۴,۱۹۹
نماینده اصفهان	۲۳,۱۷۰	۰	۲۳,۱۷۰	(۱۰,۳۹۱)	۱۲,۷۷۹
نماینده کرمان	۲۳,۰۷۲	۰	۲۳,۰۷۲	۰	۲۳,۰۷۲
نماینده تاجیکستان	۰	۲۲,۰۳۵	۲۲,۰۳۵	۰	۲۲,۰۳۵
نماینده گیلان	۱۹,۸۲۴	۰	۱۹,۸۲۴	(۲۵۷)	۱۹,۵۶۷
نماینده زنجان	۱۷,۳۱۴	۰	۱۷,۳۱۴	(۸۲)	۱۷,۲۳۲
نماینده همدان	۱۵,۸۴۸	۰	۱۵,۸۴۸	(۸۱)	۱۵,۷۶۷
نماینده گرجستان	۰	۱۴,۳۹۸	۱۴,۳۹۸	۰	۱۴,۳۹۸
سایر	۲۹,۴۶۵	۲۲,۳۷۷	۵۱,۸۴۲	(۱۲,۹۲۸)	۳۸,۹۱۴
	۱,۱۵۶,۱۸۲	۲۱۸,۴۸۲	۱,۳۷۴,۶۶۴	(۸۲,۷۷۳)	۱,۲۹۱,۸۹۱
					۱,۱۵۵,۴۷۲

۱-۱-۴-۱۹-۱- مطالبات ارزی به مبلغ ۳۷۴,۸۹۱ دلار معادل ۲۱۸,۴۸۲ میلیون ریال (دارای مبلغ ۴۲,۸۴۶ میلیون ریال معادل ۱۱۰,۸۵۸ دلار کاهش ارزش) مربوط به طلب از مشتریان می‌باشد.

۱-۱-۵-۱۹- مبلغ فوق معادل ۹۲,۴۸۶ دلار بابت نگهداری ارز امانی جهت پرداخت‌های شرکت برای خرید مواد اولیه و قطعات وارداتی می‌باشد.

۱-۱-۶-۱۹- مبلغ فوق بابت مطالبات از شرکت بیلپون وست به مبلغ ۹۶۵ میلیون ریال (معادل ۱,۴۵۱ دلار) می‌باشد.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۹-۲- مدت زمان دریافتی های که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۹۶۵,۴۹۳	۹۸۷,۹۱۱	کمتر از ۳۰ روز
۱۵۷,۴۱۲	۱۵۱,۶۰۰	۳۰ تا ۶۰ روز
۱۶۳,۶۰۷	۱۷,۲۲۳	۶۰ تا ۱۸۰ روز
۸۹,۹۵۱	۲۱۳,۷۹۷	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۹۸,۶۴۲	۵۷,۶۶۱	بیشتر از ۳۶۵ روز
۱,۴۷۵,۱۰۵	۱,۴۲۸,۱۹۲	جمع
۷۹	۸۳	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)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	یادداشت
۶۴,۰۵۹	۶۴,۰۵۹	مانده در ابتدای سال مالی
-	(۵۳۱)	باز یافت شده طی سال مالی
-	۱۵۷,۶۵۸	زیان های کاهش ارزش دریافتی ها ۷-۱
۶۴,۰۵۹	۲۲۱,۱۸۶	مانده در پایان سال مالی

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)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	یادداشت
۷۷۶,۰۳۸	۴۲۷,۹۳۲	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵	۵	موجودی صندوق- ریالی
۲۲,۶۱۱	۹,۶۴۶	۲۰-۱ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴۵۹	۲,۰۹۲	موجودی تنخواه گردان ها - ریالی
۳۶,۱۹۷	۲۳۱,۳۱۶	۲۰-۲ موجودی صندوق- ارزی
۸۳۵,۳۱۰	۶۷۰,۹۹۱	

۲۰-۱ موجودی نزد بانکها به مبلغ ۹,۶۴۶ میلیون ریال (شامل ۱۰,۳۳۳ دلار به نرخ ۶۶۵,۱۵۰ ریال، ۴,۰۶۱ یورو به نرخ ۶۸۲,۸۶۳ ریال) می باشد.

۲۰-۲ موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی موجودی صندوق به مبلغ ۲۳۱,۳۱۶ میلیون ریال (شامل ۳۴۳,۱۶۶ دلار و به نرخ ۶۶۵,۱۵۰ ریال، ۴,۴۸۰ یورو به نرخ ۶۸۲,۸۶۳ ریال) می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده 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 ارزی تا مبلغ ۷۲۲ میلیارد ریال (معادل ۱,۰۳۲,۵۷۱ میلیون دلار) تحت پوشش بیمه ای ناشی از سرفت، آتش سوزی، انفجار صاعقه و ... می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ به مبلغ ۱,۶۳۵,۴۷۱ میلیون ریال شامل، ۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.توزیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
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	۵۶,۲۸۵,۰۰۰	۳	۵۶,۵۲۰,۰۰۰	شرکت مهندسی کاو پوشش بناساز (سهامی خاص)
۳	۴۲,۳۳۶,۰۱۳	۳	۴۵,۱۱۳,۴۵۲	صندوق سرمایه گذاری ا.ا.ب.سینا بهترین BPM
-	۱,۰۰۰	-	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 آینه ایرانیان (سهامی خاص)
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)
۴۲	۶۸۴,۶۸۴,۳۷۲	۴۲	۶۸۱,۷۷۱,۹۳۳	سایر سهامداران
۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	

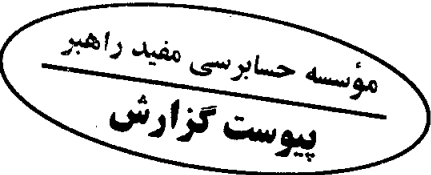
۲۲- اندوخته قانونی

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

۲۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
مانده در پایان سال مالی	مانده در پایان سال مالی	انتقال به سود انباشته
۱,۵۱۶,۶۷۵	۱,۵۱۶,۶۷۵	-
۸۹۶,۷۳۶	۸۵۰,۲۳۱	(۴۶,۵۰۵)
۲,۴۱۳,۴۱۱	۲,۳۶۶,۹۰۶	(۴۶,۵۰۵)

۲۳-۱ مازاد تجدید ارزیابی مربوط به تجدید ارزیابی زمین و ساختمان (به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۳ صورتهای مالی) می باشد.



شرکت کاشی یارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۸۵۵,۹۴۲	-	۸۵۵,۹۴۲	۱,۰۰۲,۹۴۸	-	۱,۰۰۲,۹۴۸

تسهیلات دریافتی دریافتی از بانک سینا- اشخاص وابسته

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

۲۴-۱-۱ به تفکیک نامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۱۰/۳۰			یادداشت
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
۱,۰۱۸,۱۲۱	-	۱,۰۱۸,۱۲۱	۱,۴۱۵,۸۴۸	-	۱,۴۱۵,۸۴۸	بانک سینا شعبه میدان مادر - اشخاص وابسته
(۹۳,۱۷۹)	-	(۹۳,۱۷۹)	(۱۲۵,۹۰۰)	-	(۱۲۵,۹۰۰)	سود و کارمزد سال‌های آتی
۹۲۴,۹۴۲	-	۹۲۴,۹۴۲	۱,۲۸۹,۹۴۸	-	۱,۲۸۹,۹۴۸	۲۴-۳ سپرده‌های مسدود شده نزد بانک سینا
(۶۹,۰۰۰)	-	(۶۹,۰۰۰)	(۲۸۷,۰۰۰)	-	(۲۸۷,۰۰۰)	
۸۵۵,۹۴۲	-	۸۵۵,۹۴۲	۱,۰۰۲,۹۴۸	-	۱,۰۰۲,۹۴۸	
						حساب جاری

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤثر	اسمی	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵	۲۳	۲۱۱,۶۷۲	۸۶,۷۶۵
۳۱	۲۳	۱,۲۰۴,۱۷۶	۹۳۱,۳۵۶
		۱,۴۱۵,۸۴۸	۱,۰۱۸,۱۲۱

۲۴-۱-۳ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۱۱ تا تاریخ
۱,۴۱۵,۸۴۸	۱,۴۱۵,۸۴۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱,۴۱۵,۸۴۸
۱,۴۱۵,۸۴۸	۱,۴۱۵,۸۴۸

۲۴-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه:

چک و سفته

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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 ۱,۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال مالی مورد گزارش از بانک سینا مستلزم ایجاد مبلغ ۲۸۷,۰۰۰ 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 آرایه 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)

یادداشت	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۸۱,۵۳۰
دریافت های نقدی	۱,۷۲۶,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۵۵,۴۴۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۰۶۳,۰۳۱)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴۴,۰۰۶)
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۸۵۵,۹۴۲
دریافتهای نقدی	۲۴-۴-۱ ۱,۵۳۲,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۰ ۱۹۲,۸۸۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۳۷۶,۳۸۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۰۱,۴۹۶)
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱,۰۰۲,۹۴۸

۱-۴-۲۴ مبلغ فوق شامل ۱,۴۶۳ میلیارد ریال ۴ فقره تسهیلات دریافتی از بانک سینا (شامل مبلغ ۱,۷۵۰ میلیارد ریال اصل تسهیلات و مبلغ ۲۸۷ میلیارد ریال مسدودی) و مبلغ ۶۹ میلیارد ریال بابت رفع مسدودی سپرده های نزد بانک سینا بابت ۲ فقره تسهیلات می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

مزاایای پایان خدمت	بیمه سخت و زیان آور	جمع	مزاایای پایان خدمت	بیمه سخت و زیان آور	جمع
مانده در ابتدای سال مالی	۳,۹۵۷	۲۱۷,۸۵۷	۲۲۱,۸۱۴	۳,۵۱۸	۱۵۸,۹۳۱
پرداخت شده طی سال مالی	(۲,۷۷۰)	(۲۹,۷۶۹)	(۳۲,۵۳۹)	-	(۱۷,۴۳۹)
ذخیره تأمین شده	۲۱۳	۸۶,۲۴۴	۸۶,۴۵۷	۴۳۹	۷۹,۸۸۳
مانده پایان سال مالی	۱,۴۰۰	۲۷۴,۳۳۲	۲۷۵,۷۳۲	۳,۹۵۷	۲۲۱,۸۱۴

۱-۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به مبلغ ۱,۴۰۰ میلیون ریال مربوط به ذخیره سنوات خدمت پرسنل رسمی می باشد که در پایان خدمت و زمان بازنشستگی تسویه می گردد.

۲-۲۵- مبلغ ۲۷۴,۳۳۲ میلیون ریال ذخیره بیمه سخت و زیان آور جهت ۳۴۰ نفر از پرسنل مشمول (۲۶ مورد پرداختی در سال مالی مورد گزارش از این بابت) و برآورد مدیریت جهت استفاده کارکنان مشمول از این موضوع می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع			
تجاری				
استاد پرداختنی				
۳۴۴,۷۹۰	۱۷۱,۳۳۲	-	۱۷۱,۳۳۲	۲۶-۱-۲
(۱۲,۱۰۳)	(۹۴,۴۱۰)	-	(۹۴,۴۱۰)	۱۷
۳۳۲,۶۸۷	۷۶,۹۲۲	-	۷۶,۹۲۲	
حسابهای پرداختنی				
۳۲۱	-	-	-	
۳۹	۳۹	-	۳۹	
۱,۴۵۱,۶۰۲	۱,۵۰۸,۲۵۱	۱۳,۹۹۹	۱,۴۹۴,۲۵۲	۲۶-۱-۳
۱,۴۵۱,۹۶۲	۱,۵۰۸,۲۹۰	۱۳,۹۹۹	۱,۴۹۴,۲۹۱	
۱,۷۸۴,۶۴۹	۱,۵۸۵,۲۱۲	۱۳,۹۹۹	۱,۵۷۱,۲۱۳	
سایر پرداختنی ها				
استاد پرداختنی				
۴۱,۷۴۰	۹۱,۷۱۹	-	۹۱,۷۱۹	۲۶-۱-۲
۴۱,۷۴۰	۹۱,۷۱۹	-	۹۱,۷۱۹	
حساب های پرداختنی				
۱۷۷,۵۳۹	۲۷۱,۴۲۷	-	۲۷۱,۴۲۷	۲۶-۱-۴
۱۶,۶۱۱	۱۱,۹۷۰	-	۱۱,۹۷۰	۲۶-۱-۵
۴۴,۰۴۲	۳۳,۳۴۵	-	۳۳,۳۴۵	
۳۵,۸۷۲	۴۵,۴۹۴	-	۴۵,۴۹۴	
۲۲,۶۹۴	۵۴,۷۸۵	-	۵۴,۷۸۵	
۱۹,۰۸۶	۲۴,۰۶۴	-	۲۴,۰۶۴	
۴۷,۲۰۸	۷۱,۷۱۲	-	۷۱,۷۱۲	
۸۹	۶۰,۴۵۹	-	۶۰,۴۵۹	
۳,۱۷۴	۳,۱۷۴	-	۳,۱۷۴	
۴۹,۴۷۲	۴۸,۸۱۵	-	۴۸,۸۱۵	
۴۱۵,۷۸۷	۶۲۵,۲۴۵	-	۶۲۵,۲۴۵	
۴۵۲,۵۲۷	۷۱۶,۹۶۴	-	۷۱۶,۹۶۴	
۲,۲۴۲,۱۷۶	۲,۳۰۲,۱۷۶	۱۳,۹۹۹	۲,۲۸۸,۱۷۷	

۱-۱-۲۶- میانگین دوره تسویه بدهی خرید کالا در سال مالی مورد گزارش ۱۳۰ 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.

۲-۱-۲۶- تا تاریخ تصویب صورت های مالی مبلغ ۱۷۱,۳۳۲ میلیون ریال استاد پرداختنی تجاری و مبلغ ۹۱,۷۱۹ میلیون ریال سایر استاد پرداختنی تسویه شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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

نام کالا	ریالی	ارزی	جمع کل	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
شرکت گیمیا رازی	۳۱۰,۸۰۰	-	۳۱۰,۸۰۰	۳۰۲,۳۳۳	میلیون ریال
رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	۱۱۶,۴۴۸	-	۱۱۶,۴۴۸	۵۳,۰۶۷	میلیون ریال
سعید تقی زاده (کارگاه پالت سازی تقی زاده)	۱۰۳,۶۵۳	-	۱۰۳,۶۵۳	۷۸	میلیون ریال
پوش معدن خلیج فارس	۷۷,۱۹۹	-	۷۷,۱۹۹	۳۷,۲۱۵	میلیون ریال
رویان کارتن ایساتیس	۶۸,۶۴۰	-	۶۸,۶۴۰	۹۹,۴۱۵	میلیون ریال
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	۶۶,۶۱۸	-	۶۶,۶۱۸	۸۴,۴۸۳	میلیون ریال
معدنی رستاک فلات آسیا	۶۱,۰۹۷	-	۶۱,۰۹۷	۴۶,۴۲۸	میلیون ریال
تولیدی و صنعتی البرز بلاست (انتهی عشری)	۶۰,۹۰۲	-	۶۰,۹۰۲	۵۳,۸۹۴	میلیون ریال
محمد آئینه زدانی (پالت سازی نامدار)	۶۰,۳۲۸	-	۶۰,۳۲۸	۱۴۶,۴۷۹	میلیون ریال
نگین آران آسیا (خروس دره)	۵۷,۶۰۶	-	۵۷,۶۰۶	۳۹,۴۲۷	میلیون ریال
شرکت کانسار کاوش	۴۸,۸۴۶	-	۴۸,۸۴۶	۲۰,۵۷۴	میلیون ریال
لعاب مشهد-مشهد	۴۷,۷۴۹	-	۴۷,۷۴۹	۴۳,۶۷۶	میلیون ریال
کیان کارتن امین یزد	۴۵,۴۴۷	-	۴۵,۴۴۷	۳۳,۴۱۹	میلیون ریال
شرکت سوراوجین عقیق	۴۲,۶۷۵	-	۴۲,۶۷۵	۲۵,۴۵۸	میلیون ریال
شرکت کارتن البرز	۳۷,۳۹۰	-	۳۷,۳۹۰	-	میلیون ریال
شرکت تولیدی دلتا سلولز سفیدرود	۳۵,۵۰۴	-	۳۵,۵۰۴	-	میلیون ریال
شرکت تعاونی معدنی درآلادین	۲۸,۳۹۱	-	۲۸,۳۹۱	۱۸,۸۶۹	میلیون ریال
فرشاد مرادی (صنایع چوبی نارون)	۲۷,۵۷۷	-	۲۷,۵۷۷	۴۵,۳۱۹	میلیون ریال
نوین سیج سرام پارس	۲۳,۳۶۹	-	۲۳,۳۶۹	۱۷,۱۸۷	میلیون ریال
شرکت لعاب یاس فارس (داخلی)-شیراز	۲۲,۲۶۳	-	۲۲,۲۶۳	۸۷,۲۰۱	میلیون ریال
مهندسی نیرو سپهر عرفان-قزوین	۲۰,۳۳۶	-	۲۰,۳۳۶	-	میلیون ریال
فاطمه لطیفی (بتونیت معدن خشکانات)	۱۷,۷۰۰	-	۱۷,۷۰۰	۶,۹۲۷	میلیون ریال
تولیدش و ماسه کوهی آزاد معدن البرز	۱۰,۵۴۸	-	۱۰,۵۴۸	۵,۳۹۱	میلیون ریال
معدنی زرین گوهران زیاران	۹,۲۷۲	-	۹,۲۷۲	۳	میلیون ریال
کیمیا سرام زرین	۹,۲۰۲	-	۹,۲۰۲	۱۴,۶۳۱	میلیون ریال
لعابیران-تهران	۸,۰۴۶	-	۸,۰۴۶	۲۹,۳۴۳	میلیون ریال
سایر (۱۴۶ فقره)	۷۶,۶۴۶	۱۳,۹۹۹	۹۰,۶۴۵	۲۴۰,۷۸۸	میلیون ریال
	۱,۴۹۴,۲۵۲	۱۳,۹۹۹	۱,۵۰۸,۲۵۱	۱,۴۵۱,۶۰۵	میلیون ریال

۳-۱-۲۶- بدهی ارزی بابت خرید مواد اولیه و قطعات و لوازم یدکی به مبلغ ۱۳,۹۹۹ میلیون ریال معادل ۲۰,۵۲۵ یورو می باشد.

۳-۱-۲۶- تا تاریخ تصویب صورتهای مالی مبلغ ۶۸۴,۹۶۲ میلیون ریال از حساب های پرداختی تجاری تسویه گردیده است.

مؤسسه حسابرسی عمید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۱-۲۶- سایر تامین کنندگان قطعات و لوازم مصرفی

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۹,۳۰۳	۵۲,۳۶۵
—	۳۵,۳۵۷
—	۲۹,۸۵۲
—	۱۶,۹۱۵
۷۸,۱۰۱	۱۷,۰۸۹
—	۱۲,۱۹۱
۸۰,۱۳۵	۱۰۷,۶۵۸
۱۷۷,۵۳۹	۲۷۱,۴۲۷

فنی مهندسی بالیزان گستر پارسیان

شرکت نیوشا پارسا پویش

شرکت اسپادان راه متین

عرفان سیر البرز

آماد فیدار ونداد

آرمان کیمیا اعتماد

سایر (۱۷۵ فقره)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۲,۲۱۳	—
۱۴,۳۹۸	۱۱,۹۷۰
۱۶,۶۱۱	۱۱,۹۷۰

۵-۱-۲۶- اشخاص وابسته

جنوب غرب صبا

بیمه سینا

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۷- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۲۸۰,۸۹۰	۶۰۲,۲۸۹	مانده در ابتدای سال مالی
۳۶۴,۵۹۸	۳۰۶,۳۸۲	ذخیره مالیات عملکرد سال مالی
۸۸,۴۷۱	۲۸,۲۲۸	تعدیلات ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۱۳۱,۶۷۰)	(۳۳۴,۶۴۵)	پرداختنی طی سال مالی
۶۰۲,۲۸۹	۶۱۲,۲۵۴	

۱-۲۷- طبق قانون مالیاتی، شرکت در سال مالی جاری از معافیت سود حاصل از صادرات، ماده ۱۴۱ و 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)

سال/دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تخصیصی	قطعی	پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
سال ۱۳۹۷	۱۷۱,۷۳۰	۱۰۴,۲۷۳	۱۱,۱۶۶	۷۲,۶۲۰	۱۱۷,۶۴۱	۱۴,۶۴۹	۱۰۲,۹۹۲	۵۷,۹۷۱
سال ۱۳۹۹	۱,۱۴۹,۹۵۴	۳۱۲,۷۰۲	۵۰,۰۳۲	۱۱۹,۵۵۷	۸۲,۲۴۵	۶۴,۶۸۳	۱۸,۲۱۲	۵۱,۷۰۳
سال ۱۴۰۰	۱,۵۴۴,۱۹۳	۶۵۲,۹۴۵	۱۰۴,۷۸۵	۱۴۲,۴۴۳	۱۹۹,۶۳۲	۱۰۴,۷۸۶	۹۱,۲۴۳	۳۷,۶۵۷
دوره مالی ۱۰ منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱,۹۴۱,۳۸۴	۱,۱۵۹,۳۶۹	۱۳۳,۵۵۹	۲۲۲,۰۳۱	۱۸۴,۱۸۰	۱۴۳,۶۷۸	۳۶,۸۸۰	۹۰,۳۶۰
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۳,۰۰۱,۰۶۰	۲,۲۸۶,۵۲۷	۳۶۴,۵۹۸	۳۴۵,۶۱۰		۳۰۸,۰۵۳	۵۶,۵۴۵	۳۶۴,۵۹۸
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱,۸۶۶,۹۶۸	۲,۰۰۹,۰۶۸	۳۰۶,۳۸۲				۳۰۶,۳۸۲	-
							۶۱۲,۲۵۴	۶۰۲,۲۸۹

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

۲-۲-۲۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ به مبلغ ۱۱۷,۶۴۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۵,۰۲۰ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در هیئت هم عرض حل اختلاف مالیاتی در حال رسیدگی می‌باشد. شایان ذکر است مبلغ ۱۴,۶۴۹ میلیون ریال در سنوات قبل پرداخت گردیده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳-۲-۲۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ به مبلغ ۱۳۴,۱۵۶ میلیون ریال (۸۰,۰۴۳ میلیون ریال اصل و ۵۴,۱۱۳ میلیون ریال جرانم) صادر گردیده است که این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و موضوع در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶ حکم به رد شکایت توسط دیوان عدالت اداری صادر گردید و مبلغ اصل مالیات توسط سازمان امور مالیاتی تقسیط و با توجه به تقسیط بابت جریمه تأخیر مبلغ ۵۱,۹۱۱ میلیون ریال از سازمان امور مالیاتی بخشودگی دریافت گردیده است.

۴-۲-۲۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ به مبلغ ۱۹۹,۶۳۲ میلیون ریال (۱۳۹,۴۷۹ میلیون ریال اصل و ۶۰,۱۵۳ میلیون ریال جرانم) صادر گردیده است که این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و موضوع در شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رأی به نقص رسیدگی صادر و در هیأت هم عرض در حال رسیدگی می باشد.

۵-۲-۲۷- مالیات عملکرد دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۴ به مبلغ ۱۸۴,۱۸۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۱,۵۴۰ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است که این شرکت نسبت به آن اعتراض نمود است و در شورای عالی مالیاتی در حال رسیدگی می باشد.

۶-۲-۲۷- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ طبق برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۸ به مبلغ ۳۴۵,۶۰۹ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۴۷ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده که مبلغ ۳۰۸,۰۵۳ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است.

۷-۲-۲۷- مالیات عملکرد دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ پس از اعمال معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم محاسبه و در دفاتر شناسایی گردیده است.

۳-۲۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۷,۲۲۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های قطعی مالیاتی صادره توسط امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
سال ۱۴۰۰	۱۹۹,۶۳۲	(۳,۶۰۳)
دوره مالی ۱۰ منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱۸۴,۱۸۰	(۳,۶۲۲)
	۳۸۳,۸۱۲	(۷,۲۲۵)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۴-۲۷- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۳۶۴,۵۹۸	۳۰۶,۳۸۲	مالیات جاری
(۲۲,۰۸۲)	(۲۲,۰۸۰)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
۳۴۲,۵۱۶	۲۸۴,۳۰۲	هزینه مالیات بر درآمد سال مالی جاری
۸۸,۴۷۱	۳۸,۲۲۸	هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل
۴۳۰,۹۸۷	۳۲۲,۵۳۰	هزینه مالیات بر درآمد

۵-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال مالی جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۳,۰۰۱,۰۶۰	۱,۸۶۶,۹۶۷	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۵۰,۲۶۵	۴۶۶,۷۴۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۱۵۰,۰۵۳)	-	تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۱۲۰,۰۴۱)	(۸۸,۶۸۱)	ماده ۱۴۱ و ۱۴۳ ق.م.م
-	(۹۳,۳۴۸)	تبصره یک بند و قانون بودجه
(۷۳۴,۶۰۴)	(۸۳۰,۱۴۲)	درآمد حاصل از صادرات
(۱,۲۴۷)	(۱,۸۹۷)	سود سپرده بانکی و سود سهام
(۷,۷۳۱)	(۳۸,۷۵۶)	سود تسعیر ارز مربوط به صادرات
		اثر هزینه غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۵۵۵,۶۸۳	۷۵۷,۷۷۹	هزینه های درآمد صادراتی
۳,۹۱۶	-	زیان تسعیر ارز مربوط به صادرات
-	-	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۳۹,۲۱۴	۴۱,۲۹۰	ذخایر برآوردی پرداخت نشده
۸,۷۰۷	۱۵,۴۷۴	ما به التفاوت هزینه استهلاک جدید و قدیم ساختمان، سهم غیر صادراتی
۲۰,۴۸۹	۷۷,۹۲۱	سایر هزینه های غیر قابل قبول
۳۶۴,۵۹۸	۳۰۶,۳۸۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۶,۴ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۲,۱ درصد)

۱-۵-۲۷- نرخ مالیات ماده ۱۰۵، معادل ۲۵ درصد می باشد که پس از کسر ۵ واحد درصد بابت تخفیف احکام قانون بودجه ، ۲,۵ واحد درصد بابت بوری بودن و ۲,۲۵ واحد درصد نیز بابت سهام شناور بوده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۶-۲۷- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی	
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
بدهی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی
(۵۲۵,۷۳۶)	(۵۰۳,۶۵۶)
(۵۲۵,۷۳۶)	(۵۰۳,۶۵۶)

دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی

(بدهی) مالیات انتقالی

۷-۲۷- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
مانده ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
(۵۰۳,۶۵۶)	۲۲,۰۸۰	(۵۲۵,۷۳۶)
(۵۰۳,۶۵۶)	۲۲,۰۸۰	(۵۲۵,۷۳۶)

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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی
۵,۸۲۹	—	۵,۸۲۹	۵,۸۲۹	—	۵,۸۲۹
۵,۰۰۶	—	۵,۰۰۶	۵,۰۰۶	—	۵,۰۰۶
۲,۸۱۸	—	۲,۸۱۸	۲,۸۱۱	—	۲,۸۱۱
۲۱,۶۶۰	—	۲۱,۶۶۰	۱۲,۴۸۹	—	۱۲,۴۸۹
۴,۸۷۴	—	۴,۸۷۴	۴,۶۴۱	—	۴,۶۴۱
۹,۹۶۹	—	۹,۹۶۹	۹,۳۳۴	—	۹,۳۳۴
—	—	—	۱۴,۲۲۱	—	۱۴,۲۲۱
۵۰,۱۵۶	—	۵۰,۱۵۶	۵۴,۳۳۱	—	۵۴,۳۳۱

۲۸-۱ سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱,۱۱۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۹۳۰ ریال است.

۲۸-۲ سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و قبل از آن به دلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی توسط سهامدار پرداخت نگردیده است.

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)							
جمع		ذخیره تخفیفات فروش		ذخیره جرایم مالیات ارزش افزوده و حقوق		ذخیره حسابرسی بیمه	
۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۷۶,۹۰۴	۳۲۴,۰۶۱	۹۳,۸۰۷	۱۸۱,۹۶۵	۵۰,۶۵۰	۴۷,۹۹۱	۳۲,۴۴۷	۹۴,۱۰۵
۵۲۹,۰۰۴	۲۶۰,۲۶۰	۴۴۸,۶۷۴	۷۵,۷۴۳	۲,۵۸۳	۹۱,۵۵۱	۷۷,۷۴۷	۹۲,۹۶۶
(۳۸۱,۸۴۷)	(۲۱۰,۲۷۱)	(۳۶۰,۵۱۶)	(۱۴۵,۸۶۶)	(۵,۲۴۲)	(۵۱,۵۱۳)	(۱۶,۰۸۹)	(۱۲,۸۹۲)
۳۲۴,۰۶۱	۳۷۴,۰۵۰	۱۸۱,۹۶۵	۱۱۱,۸۴۲	۴۷,۹۹۱	۸۸,۰۷۹	۹۴,۱۰۵	۱۷۴,۱۷۹

۲۹-۱ مانده ذخیره حسابرسی بیمه مربوط به منظور نمودن ذخیره سال‌های ۱۴۰۱ به مبلغ ۳۷,۷۴۶ میلیون ریال سال مالی ۱۴۰۲ به مبلغ ۴۱,۲۳۳ میلیون ریال و سال مالی ۱۴۰۳ به مبلغ ۹۵,۲۰۰ میلیون ریال می‌باشد که تا کنون توسط سازمان مربوطه رسیدگی نگردیده است

۲۹-۲ ذخیره جرایم مالیاتی شامل مبلغ ۵۷,۴۲۹ میلیون ریال مربوط به جرایم مالیات حقوق سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و مبلغ ۳۰,۶۰۰ میلیون ریال مربوط به جرایم مالیات ارزش افزوده سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می‌باشد.

۲۹-۳ تخفیفات فروش حجمی می‌بایست 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 ۲۸,۹۶۱ میلیون ریال و بابت تخفیفات انحصاری و تجهیز فروشگاه مشتریان مبلغ ۳۶,۷۸۲ میلیون ریال (به ظرفیت هزینه‌های توزیع و فروش) در حسابها منظور شده است.

۳۰- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پیش دریافت از مشتریان:		
نمایندگی‌های فروش	۳۰-۱	۵۵,۲۷۱
تهاتر با سرفصل اسناد دریافتنی	۱۹-۱-۲	(۲۳,۴۷۴)
	۴۹,۰۹۳	۳۱,۷۹۷

۳۰-۱- مبلغ فوق شامل ۴۶,۰۴۰ میلیون ریال (معادل ۷۵,۶۵۰ دلار) پیش دریافت از مشتریان خارجی می‌باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
۲,۵۷۰,۰۷۳	۱,۵۴۴,۴۳۸	سود خالص
		تعدیلات
۴۳۰,۹۸۷	۳۲۲,۵۳۰	هزینه مالیات بر درآمد
۵۵,۴۴۹	۱۹۲,۸۸۲	هزینه های مالی
۶۲,۸۸۳	۵۳,۹۱۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات و بیمه سخت و زیان آور کارکنان
۳۲۹,۸۷۵	۵۳۲,۸۹۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۳۴)	-	سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام
(۷,۶۵۹)	(۱۲,۴۴۲)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۸,۳۱۷)	(۲۱۶,۶۸۴)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۳۹۳,۱۵۷	۲,۴۱۷,۵۳۴	
(۱,۴۳۰,۱۰۶)	۱۱۰,۳۰۶	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۶۹۷,۵۷۰)	(۳۹,۵۷۲)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳۷,۱۰۴)	۶۵,۴۱۸	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۲۱,۷۵۸	۶۰,۰۰۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱۴۷,۱۵۷	۴۹,۹۸۹	افزایش ذخایر
(۷۵,۰۴۷)	۱۷,۲۹۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۸۲۲,۲۴۵	۲,۶۸۰,۹۷۱	نقد حاصل از عملیات

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت 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 سه ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ با نرخ ۵۹ درصد در محدوده هدف شرکت نمی‌باشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
۵,۱۷۴,۲۴۰	۴,۸۵۳,۹۷۱	جمع بدهی‌ها
(۶۷۰,۹۹۱)	(۸۳۵,۳۱۰)	موجودی نقد
۴,۵۰۳,۲۴۹	۴,۰۱۸,۶۶۱	خالص بدهی
۷,۶۸۵,۵۸۶	۷,۹۵۶,۵۲۱	حقوق مالکانه
۵۹	۵۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت در دوره‌های زمانی سه ماهه ریسک‌های مرتبط با فعالیت شرکت را شناسایی و ارزیابی می‌نماید این ریسک‌ها شامل ریسک‌هایی به شرح زیر می‌باشد:

ریسک استراتژی داخلی، ریسک استراتژی خارجی، ریسک اعتبار مالی، ریسک نقدینگی، ریسک‌های عملیاتی، ریسک تأمین کالا، ریسک فناوری، ریسک نظارتی، ریسک تأمین و توسعه منابع انسانی، ریسک تأمین 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 ۱۴۰۳، ریسک‌های تأثیر گذار بر عملیات آتی شرکت عبارتند از:

- ریسک نرخ تورم
- ریسک نوسانات نرخ ارز
- ریسک بازار
- ریسک تأمین و توسعه نیروهای مدیریتی
- ریسک تأمین کالا و بکارگیری تأمین‌کنندگان

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

- 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 نگه 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)

۳-۳۲- 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 ۱۴۰۳، 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 دمینگ کمتر می باشد
- حضور در بازارهای هدف صادراتی با در نظر گرفتن تعرفه گمرکی کمتر در بازارها و کم رنگ بودن دمینگ قیمتی
- بازنگاری و بهبود مکانیزم بازاریابی دیجیتال
- مدیریت بهینه نقدینگی شرکت

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 پرداختنی 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 پول دلار		اثر واحد پول یورو	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۴۷,۳۱۸	۳۲,۱۲۰	(۸۱۷)	(۲,۵۰۲)
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.

۴-۳۲- 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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۵-۳۲- 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، 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.

ببر و مطالعات و بررسی های انجام شده 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	کاهش ارزش (مبالغ به میلیون ریال)
نماینده تهران	۸۹۲,۲۳۱	۴۹۷,۲۲۸	(۲۵,۹۱۶)
نماینده مشهد	۴۴۳,۵۴۴	۱۴۱,۴۱۵	(۵۳)
نماینده البرز	۳۶۱,۷۰۸	۲۲۵,۲۹۰	(۵۳,۶۹۳)
نماینده قزوین	۱۵۲,۱۴۵	۱۰۷,۴۳۷	(۲,۱۹۴)
نماینده مرکزی	۱۲۱,۰۵۴	۱۲۰,۸۱۹	(۹,۰۴۲)
نماینده همدان	۲۹,۰۷۳	۱۹,۷۲۷	(۲,۴۶۰)
نماینده عراق	۱۵۹,۶۷۲	۱۵۹,۶۷۲	(۳۷,۸۰۰)
نماینده مازندران	۹۲,۸۴۷	۳۹,۹۴۸	(۵۶۰)
نماینده اصفهان	۶۴,۷۶۰	۴۴,۰۰۵	(۱۶,۰۲۶)
نماینده گیلان	۵۸,۲۳۳	۲۱,۸۷۵	(۲,۳۰۸)
نماینده خوزستان	۵۵,۸۳۷	۵۵,۸۳۷	(۵۵,۳۱۹)
نماینده تبریز	۵۰,۲۶۹	۳۱,۰۶۹	-
نماینده زنجان	۳۳,۱۴۳	۲۰,۳۱۴	(۸۲)
نماینده کرمان	۲۷,۷۹۲	۲۳,۰۷۲	-
سایر	۱۵۴,۸۰۳	۱۴۰,۹۳۵	(۱۴,۹۹۸)
جمع	۲,۶۹۷,۱۱۱	۱,۶۴۸,۶۴۳	(۲۲۰,۴۵۱)

۱-۵-۳۲- از بابت مبلغ ۱,۶۴۸,۶۴۳ میلیون ریال از مطالبات سر رسید شده، مبلغ ۲۲۰,۴۵۱ میلیون ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است و بابت سایر مطالبات به دلیل قابلیت وصول داشتن، ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده است.

۶-۳۲- 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 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.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع کل (مبالغ به میلیون ریال)
پرداختی های تجاری	۱,۵۸۵,۲۱۲	.	.	۱,۵۸۵,۲۱۲
سایر پرداختی ها	۴۵,۴۹۴	۶۷۱,۴۷۰	.	۷۱۶,۹۶۴
تسهیلات مالی	.	۱,۰۰۲,۹۴۸	.	۱,۰۰۲,۹۴۸
مالیات پرداختی	۲۴۹,۳۲۷	۳۶۲,۹۲۷	.	۶۱۲,۲۵۴
سود سهام پرداختی	.	۵۴,۳۳۱	.	۵۴,۳۳۱
بدهی مالیات انتقالی	.	.	۵۰۳,۶۵۶	۵۰۳,۶۵۶
بدهی های احتمالی	.	۳,۴۶۶,۰۰۰	.	۳,۴۶۶,۰۰۰
جمع	۱,۸۸۰,۰۳۳	۵,۵۵۷,۶۷۶	۵۰۳,۶۵۶	۷,۹۴۱,۳۶۵

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۳۳ - وضعیت ارزی

یورو	دلار امریکا	یادداشت	
۸,۵۴۱	۳۵۳,۴۹۹	۲۰-۲ و ۲۰۰-۱	موجودی نقد
	۳۵۷,۸۷۰	۱۹-۱-۴-۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸,۵۴۱	۷۱۱,۳۶۹		جمع دارایی های پولی ارزی
(۲۰,۵۲۵)	-	۲۶-۱-۳-۱	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۲۰,۵۲۵)			جمع بدهی های پولی ارزی
(۱۱,۹۸۴)	۷۱۱,۳۶۹		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
(۸,۱۶۷)	۴۷۳,۱۸۲		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
(۴۵,۴۱۷)	۶۳۸,۰۴۷		خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
(۲۵,۰۲۰)	۳۲۱,۲۰۲		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)

۳۳-۱ ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

یورو	دلار	
۰	۹,۷۴۹,۹۷۹	فروش صادراتی
۵۵۳,۴۶۲	۳۲۵,۸۶۰	خرید مواد اولیه خارجی
۳۸,۳۴۵	۹۲۸,۵۱۰	سایر پرداختها

۳۳-۲ تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز: دلار			۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۱,۱۶۶,۴۱۱	۱,۱۶۶,۴۱۱	۰	۱,۲۱۵,۲۶۶	۱,۲۱۵,۲۶۶	۰	۰	۰
صادرات	۵,۸۸۵,۵۵۵	۵,۸۸۵,۵۵۵	۰	۵,۷۹۷,۴۸۲	۵,۷۹۷,۴۸۲	۰	۰	۰

۳۳-۲-۱ براساس اطلاعات سامانه جامع تجارت به تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۳ تعهدات ارزی شرکت ۱۰۰ درصد ایفا شده است .

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مستول ماده ۱۹۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهلات دریافتی	سود سیرده بانکی	هزینه مالی وام دریافتی	تجربه تأخیر	پرداخت هزینه شرکت	تضمین اعتباری	سایر
شرکت اصلی نهایی	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	عضویت مدیره منتری	✓	-	۶۲,۸۶۸	-	-	-	۹,۸۱۷	-	۲,۹۰۰,۰۰۰	۴,۸۳۳
	۲	شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس	عضویت مدیره منتری	✓	-	-	-	-	-	-	۶,۵۰۹	-	۱,۲۵۲
جمع													
سایر اشخاص وابسته	۳	بانک سینا	سایر اشخاص وابسته	-	-	-	۱,۵۲۲,۰۰۰	۱۲,۰۹۲	۱۹۲,۸۸۲	-	-	-	-
	۴	جنوب غرب سینا	عضویت مدیره منتری	✓	۱۴,۵۱۱	-	-	-	-	-	-	-	-
	۵	بیمه سینا	سایر اشخاص وابسته	-	۱۶۰,۳۷۳	-	-	-	-	-	-	-	-
	۶	شرکت نفت تهران	عضویت مدیره منتری	✓	۲۱,۷۹۳	-	-	-	-	-	-	-	-
	۷	هتل پارسبان اوین	عضویت مدیره منتری	✓	۶,۲۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع													
جمع کل													
					۲۰۲,۹۷۶	۶۲,۸۶۸	۱,۵۲۲,۰۰۰	۱۲,۰۹۲	۱۹۲,۸۸۲	۹,۸۱۷	۶,۵۰۹	۲,۹۰۰,۰۰۰	۶,۰۸۵

۳۴-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	حسابهای پرداختی تجاری	سایر پرداختی‌ها	تسهلات دریافتی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
							خاص	طلب	بدهی	طلب
شرکت‌های اصلی و وابسته	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	-	-	-	-	-	-	-	۳۹,۹۱۱
	۳	شرکت لادن شرق کاوه	-	-	-	(۱)	-	-	(۱)	-
جمع										
سایر اشخاص وابسته	۴	نفت تهران	(۳۹)	-	-	-	(۳۹)	-	(۳۹)	-
	۵	ره‌نگار خودرو پارس	-	-	-	(۲)	-	-	(۲)	-
	۶	جنوب غرب سینا	-	-	-	-	-	-	-	-
	۷	شرکت نفت تهران	-	-	-	(۷)	-	-	(۷)	-
	۸	شرکت سینا پاد	-	-	-	(۲۹)	-	-	(۲۹)	-
	۹	بانک سینا	-	-	(۱,۰۰۲,۹۴۸)	-	(۱,۰۰۲,۹۴۸)	-	-	-
	۱۰	بیمه سینا	-	(۱۱,۹۷۰)	-	-	(۱۱,۹۷۰)	-	-	-
جمع										
			(۳۹)	(۱۱,۹۷۰)	(۱,۰۰۲,۹۴۸)	(۳۸)	-	-	(۱,۰۱۴,۹۹۵)	-
			(۳۹)	(۱۱,۹۷۰)	(۱,۰۰۲,۹۴۸)	(۳۹)	۳۹,۹۱۱	-	(۱,۰۱۴,۹۹۵)	-

۳۴-۳ - به استثنای تضمین اعتباری به شرکت کاشی و سرامیک سینا، معاملات با اشخاص وابسته یا ترازبند با سایر اشخاص قانونی یا اهرمی نداشته‌اند.
 ۳۴-۴ - هیچگونه ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در طی سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳ و ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ شناسایی نشده‌اند.

۳۵- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
•	۲۴۰,۳۸۰
•	۲۹,۳۳۵
•	۱۰,۴۶۷
•	۲۸۰,۱۸۲

دستگاه پولیش

قالب گاشی

دستگاه آبشار ولا

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۳,۴۶۶,۰۰۰	۱,۶۶۷,۰۰۰
۳,۴۶۶,۰۰۰	۱,۶۶۷,۰۰۰

تضمین وام‌های بانکی شرکت گاشی و سرامیک سینا (واحد اصلی)

۳۵-۳- به استثنای موضوع یادداشت توضیحی ۲-۲۴ صورتهای مالی، شرکت فاقد بدهی‌های احتمالی با اهمیت دیگری می‌باشد.

۳۵-۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد داراییهای احتمالی می‌باشد.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت 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.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۵۴,۴۴۴ میلیون ریال (مبلغ ۹۴ ریال برای هر سهم) است.