شماره ۱۴۲۵-۱۶۴۹/ن
تاریخ : ۱۴۰۳/۸/۳۰
پیوست :

بسمه تعالی آرشیو دبیرخانه

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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی : ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
تلفن : ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر : ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی : ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

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

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ و ۲
صورتهای مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشتهای توضیحی	۶ الی ۴۸
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست

آدرس : تهران . میدان آرژانتین . خیابان احمد قصیر . خیابان سیزدهم . پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست ، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است . مسئولیت این موسسه ، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، است .

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

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

تاکید بر مطلب خاص

ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعوی حقوقی

۴- 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 کنون مشخص نشده است . مفاد این بند ، بر نتیجه گیری این موسسه تاثیری نداشته است .

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

[illegible] صندوق پستی : ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
Email: Auditors@mo[illegible]

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره ای، در بر گیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود .
در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی میان دوره ای ، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورت‌های مالی میان دوره ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریفهای با اهمیت است . در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد .

سایر الزامات گزارشگری

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

۱-۶- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص افشای صورت های مالی ، گزارش تفسیری سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره ، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷) ، افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری میان دوره ای حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷) و افشای دعاوی مهم مطروحه له و علیه شرکت (ماده ۱۳) ، ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجار ها و اصول رفتاری مدیران ناشر به سازمان بورس و اوراق بهادار توسط اعضای هیئت مدیره و مدیر مالی (ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۵۷/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹) و دارا بودن ۵ سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر در خصوص ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره (بند های ۲و ۶ ماده ۱ ابلاغیه چک لیست آئین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید سازمان بورس و اوراق بهادار) .

۲-۶- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیئت مدیره (تبصره ۲ ماده ۳) ، تدوین ساز و کار مناسبی توسط هیئت مدیره جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت و نظارت بر اجرای آن (ماده ۱۱) و تعیین حقوق و مزایای اعضای هیئت مدیره و مدیران ارشد اجرایی متناسب با عملکرد آنان و مطابق با قوانین و مقررات (ماده۱۲) ، رعایت نگردیده است .

۷- صورتهای مالی توسط یک نفر از اعضای هیئت مدیره به طور کامل امضا نشده است .

۳ آبان ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
مجید نجارنژاد اصل
شماره عضویت : ۸۳۱۲۳۵
قاسم محبی
شماره عضویت : ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۳۱۳۱۰N-C۰۳M

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
شماره ثبت: ۱۷۲۴۹
شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۶۰۷۷۱۶

تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای شرکت کاشی پارس (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریانهای نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی	۶-۴۸

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)	سیاوش محمودی	رئیس هیئت مدیره- غیر موظف	
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	محمد مهدی تندگویان	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل-موظف	
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)	صدر اله عباسی	عضو غیر موظف هیئت مدیره	
شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)	ظهیرالدین فروزان نصر	عضو غیر موظف هیئت مدیره	
فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)	ابوالفضل گودرزوندچگینی	عضو موظف هیئت مدیره	

شرکت کاشی پارس
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

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

دفتر مرکزی : تهران ، سید خندان ، خیابان جلفا ، بوستان ارسباران ، پلاک ۱۹ کد پستی : ۱۵۴۱۹۸۳۳۱۳ تلفن : ۹-۲۲۸۸۳۴۴۷(۹۸۲۱+) و ۳۱-۲۲۸۸۱۲۳۰ (۹۸۲۱+) نمابر : ۲۲۸۷۳۱۶۳(۹۸۲۱+)
کارخانه : قزوین ،شهرصنعتی البرز، خیابان حکمت ۱۴ تلفن: ۳۰-۳۲۲۲۳۴۲۹(۹۸۲۸+) نمابر: ۳۲۲۲۳۴۲۸(۹۸۲۸+) info@pars-tile.com www.pars-tile.com

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۵،۷۵۵،۵۶۲	۵،۱۷۵،۰۵۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴،۰۶۴،۶۳۲)	(۳،۱۹۶،۵۹۲)
سود ناخالص		۱،۶۹۰،۹۳۰	۱،۹۷۸،۴۶۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۵۲۳،۲۳۳)	(۳۲۸،۰۰۷)
سایر درآمدها	۸	۲۰،۷۹۸	۵۲،۵۱۹
سایر هزینه ها	۹	(۶۰،۰۰۶)	(۱۵،۶۵۳)
سود عملیاتی		۱،۱۲۸،۴۸۹	۱،۶۸۷،۳۱۹
هزینه های مالی	۱۰	(۹۰،۲۵۹)	(۱۷،۱۰۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۷۴،۳۰۴	(۷۷،۹۷۶)
سود قبل از مالیات		۱،۱۱۲،۵۳۴	۱،۵۹۲،۲۳۶
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۱۴۷،۰۰۲)	(۱۶۴،۸۱۳)
سود خالص		۹۶۵،۵۳۲	۱،۴۲۷،۴۲۳
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۶۰۴	۹۲۸
غیر عملیاتی (ریال)		(۱۴)	(۵۵)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۵۹۰	۸۷۳

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پویا گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۶،۵۰۲،۱۸۵	۶،۲۸۷،۹۵۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۱۳۸،۵۳۳	۱۳۵،۸۱۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۳۴،۹۱۰	۳۴،۹۱۰
سایر دارایی ها	۱۶	۱،۶۰۰	۱،۶۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۶،۶۷۷،۲۲۸	۶،۴۶۰،۲۸۸
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۷	۱۶۳،۴۹۱	۱۳۷،۱۱۲
موجودی مواد و کالا	۱۸	۲،۵۸۹،۳۲۸	۲،۵۹۱،۳۸۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۳،۱۹۲،۹۳۴	۲،۷۸۶،۳۹۵
موجودی نقد	۲۰	۱،۱۴۸،۸۵۲	۸۳۵،۳۱۰
جمع دارایی های جاری		۷،۰۹۴،۶۰۵	۶،۳۵۰،۲۰۴
جمع دارایی ها		۱۳،۷۷۱،۸۳۳	۱۲،۸۱۰،۴۹۲
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۱،۶۳۵،۴۷۱	۱،۶۳۵،۴۷۱
اندوخته قانونی	۲۲	۱۶۳،۵۴۷	۱۶۳،۵۴۷
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۳	۲،۳۹۰،۰۹۵	۲،۴۱۳،۴۱۱
سود انباشته		۲،۹۱۷،۵۶۷	۳،۷۴۴،۰۹۲
جمع حقوق مالکانه		۷،۱۰۶،۶۸۰	۷،۹۵۶،۵۲۱
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
بدهی مالیات انتقالی	۲۷	۵۱۴،۶۹۶	۵۲۵،۷۳۶
ذخیره مزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان آور کارکنان	۲۵	۲۶۳،۵۱۱	۲۲۱،۸۱۴
جمع بدهی های غیر جاری		۷۷۸،۲۰۷	۷۴۷،۵۵۰
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶	۲،۴۷۳،۴۱۹	۲،۲۴۲،۱۷۶
مالیات پرداختنی	۲۷	۵۹۱،۴۰۹	۶۰۲،۲۸۹
سود سهام پرداختنی	۲۸	۱،۸۷۰،۷۵۲	۵۰،۱۵۶
تسهیلات مالی	۲۴	۷۵۲،۲۴۰	۸۵۵،۹۴۲
ذخایر	۲۹	۱۶۰،۹۵۱	۳۲۴،۰۶۱
پیش دریافت ها	۳۰	۳۸،۱۷۵	۳۱،۷۹۷
جمع بدهی های جاری		۵،۸۸۶،۹۴۶	۴،۱۰۶،۴۲۱
جمع بدهی ها		۶،۶۶۵،۱۵۳	۴،۸۵۳،۹۷۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۳،۷۷۱،۸۳۳	۱۲،۸۱۰،۴۹۲

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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت تغییرات درحقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۱،۶۳۵،۴۷۱	۱۶۳،۵۴۷	۲،۴۱۳،۴۱۱	۳،۷۴۴،۰۹۲	۷،۹۵۶،۵۲۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	–	–	–	۹۶۵،۵۳۲	۹۶۵،۵۳۲
سود سهام مصوب	–	–	–	(۱،۸۱۵،۳۷۳)	(۱،۸۱۵،۳۷۳)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	(۲۳،۳۱۶)	۲۳،۳۱۶	–
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱،۶۳۵،۴۷۱	۱۶۳،۵۴۷	۲،۳۹۰،۰۹۵	۲،۹۱۷،۵۶۷	۷،۱۰۶،۶۸۰
شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲					
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۱،۶۳۵،۴۷۱	۱۶۳،۵۴۷	۲،۴۵۹،۹۱۶	۲،۶۴۸،۵۰۲	۶،۹۰۷،۴۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	–	–	–	۱،۴۲۷،۴۲۳	۱،۴۲۷،۴۲۳
سود سهام مصوب	–	–	–	(۱،۵۲۰،۹۸۸)	(۱،۵۲۰،۹۸۸)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	–	–	(۲۳،۳۱۶)	۲۳،۳۱۶	–
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱،۶۳۵،۴۷۱	۱۶۳،۵۴۷	۲،۴۳۶،۶۰۰	۲،۵۷۸،۲۵۳	۶،۸۱۳،۸۷۱

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۱،۰۴۲،۶۳۲	۱،۰۰۳،۶۱۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۶۸،۹۲۲)	(۸۰،۱۸۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۸۷۳،۷۱۰	۹۲۳،۴۳۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۹۰،۲۱۰)	(۹۰،۸۰۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳،۹۴۵)	–
دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده بانکی		۴،۱۷۵	۲،۸۰۵
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۳۸۹،۹۸۰)	(۸۷،۹۹۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۴۸۳،۷۳۰	۸۳۵،۴۳۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۴۲۳،۰۰۰	–
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات		(۵۲۶،۲۱۸)	(۶۰،۴۸۸)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۸۹،۲۰۲)	(۱۷،۱۰۷)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۵۷۹)	(۵۳۵،۷۱۷)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱۹۲،۹۹۹)	(۶۱۳،۳۱۲)
خالص افزایش در موجودی نقد		۲۹۰،۷۳۱	۲۲۲،۱۲۲
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۸۳۵،۳۱۰	۸۵۰،۸۸۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۲۲،۸۱۱	۹،۹۸۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۱،۱۴۸،۸۵۲	۱،۰۸۲،۹۹۹

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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 واحد تجاری فرعی شرکت صنایع کاشی وسرامیک سینا است و واحد تجاری نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی است.

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

۲-۱- فعالیت اصلی

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

۳-۱- تعداد کارکنان :

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

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱	۲
کارکنان قراردادی	۳۲۹	۳۳۶
کارکنان پیمانکاری	۹۸	۸۲
	۴۲۸	۴۲۰

۲-بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد های 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 اهیمتی بر اندازه گیری درآمد ها ی شرکت نخواهد داشت.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-اهم رویه های حسابداری

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

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

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

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

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

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

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاه از نرخ
موجودی نقد –دریافتنی ها–پرداختنی ها	دلار	نرخ بازار سنا	۵۴۲،۰۰۰	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
موجودی نقد–پرداختنی ها	یورو	نرخ بازار سنا	۵۷۹،۷۶۱	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

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

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

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

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

ت- در سایر موارد ،به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی ودر صورت سود وزیان گزارش می شود .

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

۴-۳- مخارج تامین مالی

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

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

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

۲-۵-۳- زمین و ساختمان ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است ، تجدید ارزیابی برای اولین بار در سال ۱۴۰۰ با استفاده از ارزیابان مستقل ، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی ها تجدید ارزیابی شده بستگی دارد .چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۳ ساله می باشد. دارایی های مذکور در سال مالی ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ بعلت تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها مجدداً توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است .

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روش های زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی ها	نوع استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۶و۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ساله	خط مستقیم
قالب ها و متعلقات	۱ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۶ ساله	خط مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
(حسابرسان رسمی)

۴-۵-۳- برای دارایی هـــای ثابتی که طی ماه تحصیـــل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محـــاسبه و در حسابها منظور می شود. در مـــواردی که هر یک از دارایی های استهـــلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک در جدول بالا است.در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

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

۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۶-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع منعکس می یابد . هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان 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 می شود.

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

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور می شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک 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.

۷-۳- دارایی های نامشهود

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

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

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

مؤسسه حسابرسی

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۸-۳- درپایان 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 .

۲-۸-۳- 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 (یاواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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 وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

۴-۸-۳- 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 وزیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

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

۹-۳- موجودی مواد وکالا

۱-۹-۳- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه وبسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت –نیمه ساخته	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده و خریداری شده	میانگین موزون سالانه
قطعات ولوازم یدکی و سایر موجودیها	میانگین موزون متحرک

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۰-۳- ذخایر

۱-۱۰-۳- 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 انکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۲-۱۰-۳- ذخیره تخفیفات فروش

شرکت با توجه به قراردادهای منعقده با مشتریان و عرف مورد عمل و مصوبات کمیسیون معاملات اقدام به برآورد و محاسبه تخفیف برای مشتریان می نماید که عمدتا تا میزان ۸۰ درصد مقدار تعیین شده در قراردادهای حجمی توسط مشتری حمل و خریداری گردد نسبت به محاسبه تخفیف اقدام می گردد. با توجه به آنکه برخی از مشتریان مشمول این نوع تخفیف خواهند بود، لذا به میزان تخفیف قابل پرداخت به این افراد بابت کالای خریداری و تخفیف نگرفته، ذخیره محاسبه و تحت عنوان ذخیره تخفیف شناسایی شده است.

۳-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت 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 مشاغل شخت و زیان آور بابت پرسنلی که مشمول مشاغل سخت و زیان آور می باشند 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

	نوع سرمایه گذاری	نحوه انداز گیری
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درامد**
انواع سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

مؤسسه حسابرسی دنیای
پیوست گزارش

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۲-۳- 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 می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۲-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۴-۱۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جـــامع یـــا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند ، که در این خصوص مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یـــا مســـتقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

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

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

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- قضاوت ها ،برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده درصورتهای مالی میان دوره ای،شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها،با قضاوتها،برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ یکسان است.

۲-۲-۴- 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 .

مؤسسه حسابرسی مفید
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	مقدار – متر مربع	مبلغ	مقدار – متر مربع	مبلغ
فروش خالص:				
داخلی:				
کاشی دیوار	۵۱۴،۹۷۹	۸۱۸،۴۸۷	۴۱۹،۹۷۰	۴۸۷،۹۴۴
کاشی پرسلانی	۹۳۸،۱۶۴	۲،۸۶۹،۴۳۱	۱،۰۸۰،۸۵۵	۲،۵۴۱،۴۰۱
	۱،۴۵۳،۱۴۳	۳،۶۸۷،۹۱۸	۱،۵۰۰،۸۲۵	۳،۰۲۹،۳۴۵
صادراتی:				
کاشی دیوار	۹۵۵،۴۰۵	۱،۶۰۲،۵۶۳	۱،۱۵۸،۹۰۹	۱،۵۱۵،۶۱۵
کاشی پرسلانی	۴۰۸،۱۴۱	۹۷۵،۰۵۹	۴۰۹،۶۵۴	۹۵۲،۷۵۸
	۱،۳۶۳،۵۴۶	۲،۵۷۷،۶۲۲	۱،۵۶۸،۵۶۳	۲،۴۶۸،۳۷۳
فروش ناخالص	۲،۸۱۶،۶۸۹	۶،۲۶۵،۵۴۰	۳،۰۶۹،۳۸۸	۵،۴۹۷،۷۱۸
تخفیفات	–	(۵۰۹،۹۷۸)	–	(۳۲۲،۶۶۶)
	۲،۸۱۶،۶۸۹	۵،۷۵۵،۵۶۲	۳،۰۶۹،۳۸۸	۵،۱۷۵،۰۵۲

۱-۵-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.

۲-۵-افزایش فروش داخلی عمدتاً بابت افزایش نرخ فروش و افزایش فروش محصولات صادراتی عمدتاً بابت افزایش نرخ ارز می باشد.

۳-۵-مبلغ ۵۰۹،۹۷۸ میلیون ریال تخفیفات شامل مبلغ ۴۹۶،۲۰۵ میلیون ریال تخفیفات پرداختی خرید محصولات شرکت (شامل مبلغ ۲۹۳,۱۱۶ میلیون ریال بابت فروش صادراتی)و مبلغ ۱۳,۷۷۳ میلیون ریال 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 منعقده با مشتری و به روش تشریح شده در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورتهای مالی می باشد .

۴-۵-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
سایر مشتریان:				
عاملین عراق	۱،۹۶۶،۸۹۷	۳۴	۱،۹۱۶،۲۷۶	۳۷
عاملین تهران	۱،۵۴۱،۷۵۱	۲۷	۱،۰۲۹،۱۸۴	۲۰
عاملین کرج	۴۳۳،۱۲۱	۸	۵۸۶،۳۴۴	۱۱
عاملین مشهد	۲۸۳،۳۷۳	۵	۲۶۳،۸۸۸	۵
عاملین قزوین	۲۴۵،۳۲۹	۴	۲۱۶،۸۱۷	۴
عاملین روسیه	۱۷۴،۶۴۸	۳	۲۱۸،۰۵۶	۴
عاملین مازندران	۱۰۹،۳۴۵	۲	۹۲،۱۴۴	۲
عاملین مرکزی	۹۸،۱۲۶	۲	۹۴،۴۶۷	۲
عاملین شیراز	۸۳،۲۳۱	۱	۷۷،۵۱۸	۱
عاملین ترکمنستان	۱۷،۸۰۹	۰	۸۶،۸۹۵	۲
سایر عاملین	۸۰۱،۹۳۲	۱۴	۵۹۳،۴۶۳	۱۲
	۵،۷۵۵،۵۶۲	۱۰۰	۵،۱۷۵،۰۵۲	۱۰۰

مؤسسه حسابرسی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص:					
کاشی دیوار -داخلی	۷۴۸،۳۹۴	(۶۷۰،۵۹۵)	۷۷،۷۹۹	۱۰	۱۸
کاشی پرسلانی لعابدار-داخلی	۲،۶۰۹،۲۱۶	(۱،۶۱۹،۵۹۰)	۹۸۹،۶۲۶	۳۸	۴۳
کاشی دیوار -صادراتی	۱،۵۰۲،۱۰۸	(۱،۱۵۷،۲۹۹)	۳۴۴،۸۰۹	۲۳	۲۹
کاشی پرسلانی-صادراتی	۸۹۵،۸۴۴	(۶۱۷،۱۴۸)	۲۷۸،۶۹۶	۳۱	۵۱
	۵،۷۵۵،۵۶۲	(۴،۰۶۴،۶۳۲)	۱،۶۹۰،۹۳۰	۲۹	۳۸

۱-۵-۵-کاهش حاشیه سود نسبت به دوره قبل عمدتاً بابت افزایش بهای تمام شده تولید محصولات معادل ۲۵ درصد و همچنین افزایش تخفیفات فروش معادل ۵۸ درصد نسبت به دوره قبل می باشد که منجر به کاهش حاشیه سود نسبت به دوره قبل گردیده است.

۶-۵- فروش به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته (شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا)	۶۷،۷۰۸	۱٪	۶۶،۶۴۳	۱٪
سایر اشخاص	۵،۶۸۷،۸۵۴	۹۹٪	۵،۱۰۸،۴۰۹	۹۹٪
	۵،۷۵۵،۵۶۲	۱۰۰٪	۵،۱۷۵،۰۵۲	۱۰۰٪

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مواد مستقیم	۶-۴	۱،۳۹۱،۳۶۵	۱،۱۲۸،۵۴۸
دستمزد مستقیم	۶-۳	۵۰۰،۴۲۳	۳۳۵،۱۳۱
سربار ساخت:			
دستمزد غیر مستقیم	۶-۳	۵۲۷،۱۰۳	۳۲۱،۹۳۱
مواد غیر مستقیم	۶-۴	۷۳۲،۸۱۹	۵۸۹،۳۴۰
استهلاک		۱۷۲،۹۹۶	۱۵۳،۱۹۱
تعمیرات و نگهداری	۶-۵	۲۴۴،۲۴۷	۳۲۲،۰۶۸
آب، برق و گاز مصرفی	۶-۶	۱۳۶،۱۶۹	۱۱۱،۳۰۸
ابزار مصرفی		۳۱،۳۳۲	۳۵،۱۶۱
رستوران		۴۵،۵۵۹	۳۵،۰۷۴
ایاب و ذهاب		۳۳،۴۹۷	۲۴،۵۲۱
اجاره ماشین آلات		۶۲،۴۱۳	۵۰،۸۰۶
سایر		۳۲،۱۰۰	۲۸،۵۳۳
		۳،۹۱۰،۰۲۳	۳،۱۳۵،۶۱۲
هزینه های جذب نشده	۹-۱	(۶۰،۰۰۶)	-
جمع هزینه های ساخت		۳،۸۵۰،۰۱۷	۳،۱۳۵،۶۱۲
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت		۷،۹۷۴	(۴۹،۵۹۸)
بهای تمام شده ساخت		۳،۸۵۷،۹۹۱	۳،۰۸۶،۰۱۴
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده		۲۶۶،۵۰۰	۱۱۰،۵۷۸
عواید حاصل از فروش محصولات نامنطبق	۶-۷	(۵۹،۸۵۹)	-
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی		۴،۰۶۴،۶۳۲	۳،۱۹۶،۵۹۲

۶-۱- دردوره مورد گزارش جمعاً مبلغ ۲،۱۳۵،۷۲۹ میلیون ریال (دوره مشابه ۱،۸۶۳،۵۹۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

	نوع مواد اولیه	کشور	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
			میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
شرکت کیمیا رازی	لعاب	ایران	۳۴۶،۰۳۳	۱۶	۳۳۶،۹۰۲	۱۸
شرکت لعاب یاس فارس (داخلی)-شیراز	لعاب	ایران	۲۱۰،۸۵۴	۱۰	۲۱،۴۲۴	۱
محمد آئینه زدائی(پالت سازی نامدار)	پالت	ایران	۱۴۹،۵۰۹	۷	۵۴،۴۴۲	۳
سرامیک های صنعتی اردکان	کلوله	ایران	۱۳۵،۰۴۴	۶	۱۲۲،۵۲۸	۷
فرشاد مرادی(صنایع چوبی نارون)	پالت	ایران	۱۰۰،۰۷۴	۵	۲۳،۷۷۴	۱
لعاب مشهد-مشهد	لعاب	ایران	۸۶،۵۴۵	۴	۱۲،۵۰۰	۱
کیان کارتن امین یزد	کارتن	ایران	۷۴،۵۴۰	۴	-	-
پویش معدن خلیج فارس	خاک	ایران	۷۰،۴۱۵	۳	۱۶،۰۰۷	۱
KAA GENERAL TRADING	سیلیکات	امارات	۶۹،۳۰۰	۳	۸۳،۳۶۳	۴
معدنی رستاک فلات آسیا	خاک	ایران	۶۱،۰۷۲	۳	۵۰،۴۶۵	۳
مهندسی نیرو سپهر عرفان-قزوین	پالت	ایران	۵۸،۹۱۶	۳	۱۴،۰۵۲	۱
رویان کارتن ایساتیس	کارتن	ایران	۵۶،۵۲۵	۳	۹۸،۵۵۴	۵
سیلپو (silpo)	جوهر	ترکیه	۵۱،۹۹۸	۳	-	-
شرکت لعابیران	لعاب	ایران	۵۰،۲۵۳	۲	۷۸	-
شرکت تولیدی و صنعتی البرز پلاست	نایلون	ایران	۴۹،۴۱۶	۲	۶۰،۲۰۴	۳
رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	لعاب	ایران	۴۵،۳۷۴	۲	۷۶،۴۵۴	۴
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	خاک	ایران	۴۵،۳۱۴	۲	۱۲۹،۹۲۹	۷
شرکت کیمیا سرام زرین	چسب	ایران	۳۴،۰۱۲	۲	۲۲،۹۲۷	۱
بیلیون وست (billion vest)	مواد نانو	چین	۲۷،۸۱۵	۱	۲۴،۸۶۱	۱
سایر تامین کنندگان(داخلی و خارجی)	مواد اولیه	ایران، چین و...	۴۱۲،۷۲۰	۱۹	۷۱۵،۱۳۴	۳۹
			۲،۱۳۵،۷۲۹	۱۰۰	۱،۸۶۳،۵۹۸	۱۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

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

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت متوسط تولید ۵ ساله (برای ۶ ماه)	حداکثر تولید دستیابی شده (برای ۶ ماه)	تولید سالم واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	تولید سالم واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
کاشی دیوار	متر مربع	۳،۵۰۰،۰۰۰	۱،۴۹۳،۷۴۲	۱،۶۰۳،۷۲۸	۱،۳۵۴،۸۲۲	۱،۴۷۹،۴۶۹
کاشی پرسلان لعابدار	متر مربع	۱،۳۰۰،۰۰۰	۶۴۳،۳۸۱	۶۶۷،۷۹۴	۵۹۶،۸۱۰	۶۶۷،۲۱۴
کاشی پرسلان لعابدار جدید	متر مربع	۱،۵۰۰،۰۰۰	۶۶۹،۳۳۴	۷۳۷،۵۳۲	۵۷۷،۶۳۱	۶۹۲،۸۴۰
		۶،۳۰۰،۰۰۰	۲،۸۰۶،۴۵۷	۳،۰۰۹،۰۵۴	۲،۵۲۹،۲۶۳	۲،۸۳۹،۵۲۳

۱-۲-۶- کاهش تولید در دوره شش ماهه ۱۴۰۳ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۲ مربوط به قطعی برق شرکت جهت کاهش در مصرف برق کشوری بوده است .

۳-۶- افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم در دوره شش ماهه ۱۴۰۳ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۲ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار ۱۴۰۳ و طرح طبقه بندی مشاغل می باشد.

۴-۶- افزایش در هزینه مواد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً بابت افزایش نرخ مواد می باشد .

۵-۶- کاهش در هزینه تعمیر و نگهداری در دوره شش ماهه ۱۴۰۳ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۲ بابت کاهش تعمیرات ماشین آلات طی دوره مورد گزارش می باشد.

۶-۶- افزایش هزینه آب و برق و گاز دوره شش ماهه ۱۴۰۳ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۲ بابت افزایش در نرخ حامل های انرژی می باشد .

۷-۶- مبلغ مزبور مربوط به بهای فروش ۹۳،۳۰۵ متر مربع محصولات نامنطبق(موج دار ،نامتقارن ، کیفیت کمترو...) به مبلغ ۵۹،۸۵۹ میلیون ریال می باشد.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
هزینه های فروش و توزیع			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۴۳،۲۷۵	۲۹،۹۰۸
هزینه های تبلیغات ، بازاریابی و صادرات	۷-۲	۲۹۲،۶۲۸	۱۶۲،۱۸۷
استهلاک		۵۷۹	۲۳۷
تعمیرات و نگهداری		۸۰	۳۹۳
حمل و نقل		۴۱۶	۶۲۹
ابزار مصرفی		۱۶۵	۶،۰۷۷
سایر		۷،۷۰۴	۷،۶۳۵
		۳۴۴،۸۴۷	۲۰۷،۰۶۶
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۳۳،۸۱۳	۷۰،۱۷۵
حق الزحمه حسابرسی		۱۰،۲۸۲	۷،۰۴۲
پاداش هیئت مدیره		۳،۵۰۰	۳،۰۰۰
خدمات مشاوره ای و پیمانکاری و پشتیبانی		۲،۵۲۴	۱،۹۱۸
تعمیرات و نگهداری		۲،۶۷۵	۱۱،۵۹۴
استهلاک		۳،۶۴۱	۴،۰۴۱
ابزار مصرفی		۳۶۷	۶،۴۰۴
کرایه حمل		۱،۵۱۹	۱،۴۳۱
سایر		۲۰،۰۶۵	۱۵،۳۳۶
		۱۷۸،۳۸۶	۱۲۰،۹۴۱
		۵۲۳،۲۳۳	۳۲۸،۰۰۷

۱-۷- افزایش هزینه دستمزد در دوره شش ماهه ۱۴۰۳ نسبت به دوره شش ماهه ۱۴۰۲ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار می باشد و همچنین طرح طبقه بندی مشاغل مربوطه طبق مجوز بنیاد می باشد .

۲-۷- افزایش هزینه های تبلیغات و بازاریابی عمدتاً ناشی از تجهیز و بکارگیری محصولات شرکت در فروشگاههای نمایندگان داخلی و صادراتی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سود ناشی از تسعیر دارایی ها ارزی عملیاتی		۱۶،۶۱۰	-
درآمد فروش محصولات نامنطبق	۸-۱	-	۵۰،۸۱۳
درآمد ناشی از فروش ضایعات کاشی		۴،۱۸۸	۱،۷۰۶
		۲۰،۷۹۸	۵۲،۵۱۹

۸-۱- درآمد فروش محصولات نا منطبق بابت فروش ۱۰۵،۱۱۰ متر مربع محصولات موج دار، نامتقارن ، کیفیت کمتر و ... می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی		-	۱۵،۶۵۳
هزینه های جذب نشده	۹-۱	۶۰،۰۰۶	-
		۶۰،۰۰۶	۱۵،۶۵۳

۹-۱- مبلغ فوق بابت عدم جذب هزینه های ثابت جهت تولید محصولات طی دوره مورد گزارش می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
وام های دریافتی بانک ها - بانک سینا (اشخاص وابسته)	۸۸،۷۱۸	۱۶،۲۵۷
تمبر و سفته	-	۷
کارمزد بانکی	۱،۵۴۱	۸۴۳
	۹۰،۲۵۹	۱۷،۱۰۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیرامت گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
اشخاص وابسته :			
جریمه تاخیر وصول مطالبات کاشی سینا		۹،۸۱۸	-
سود حاصل از فروش مواد اولیه و ضایعات-شرکت سینا کاشی(اشخاص وابسته)		-	۹،۵۰۰
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی- بانک سینا (اشخاص وابسته)		۳،۹۷۴	۱،۶۰۱
		۱۳،۷۹۲	۱۱،۱۰۱
سود حاصل از فروش مواد اولیه		-	۸۶۹
سود حاصل از فروش ضایعات انبارها(غیرمحصول)	۱-۱۱	۶،۳۶۳	۲،۶۰۱
سود تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		۲۲،۸۱۱	۹،۹۸۸
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۲۰۱	۱،۲۰۴
جریمه تاخیر وصول مطالبات از مشتریان طبق مفاد آیین نامه فروش		۲۴،۹۶۷	(۱،۹۹۷)
جرایم حق بیمه تأمین اجتماعی		-	(۹۳،۲۲۵)
سایر		۶،۱۷۰	(۸،۵۱۷)
		۶۰،۵۱۲	(۸۹،۰۷۷)
		۷۴،۳۰۴	(۷۷،۹۷۶)

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سود عملیاتی	۱،۱۲۸،۴۸۹	۱،۶۸۷،۳۱۹
اثر مالیاتی	(۱۴۰،۰۰۶)	(۱۶۸،۹۳۷)
	۹۸۸،۴۸۳	۱،۵۱۸،۳۸۲
(زیان) غیر عملیاتی	(۱۵،۹۵۵)	(۹۵،۰۸۳)
اثر مالیاتی	(۶،۹۹۶)	۴،۱۲۴
	(۲۲،۹۵۱)	(۹۰،۹۵۹)
سود خالص	۱،۱۱۲،۵۳۴	۱،۵۹۲،۲۳۶
اثر مالیاتی	(۱۴۷،۰۰۲)	(۱۶۴،۸۱۳)
	۹۶۵،۵۳۲	۱،۴۲۷،۴۲۳

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰	۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰	۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰

مؤسسه حسابرسی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	قالب ها و متعلقات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای انبار	جمع
بهای تمام شده													
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۲،۰۴۰،۶۶۹	۲،۵۲۸،۰۰۴	۵۵،۴۲۳	۲،۱۴۴،۱۰۹	–	۴۴،۰۶۷	۱۰۹،۶۶۵	۱۶،۶۲۷	۶،۹۳۸،۵۶۴	۲۹،۴۷۳	۱۴۱،۴۹۳	۳،۷۰۱	۷،۱۱۳،۲۳۱
افزایش	–	–	۵۷۵	۱۱۳،۳۶۰	۳،۹۵۹	۳۵۵	۱۵،۷۰۳	۵،۸۹۰	۱۳۹،۸۴۲	۶۳،۷۹۱	۱۷۹،۲۱۳	۷،۳۶۴	۳۹۰،۲۱۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۶۱،۱۹۲	–	۲۴،۳۳۱	۶۴،۵۰۳	–	–	–	۱۵۰،۰۲۶	(۶۱،۱۹۲)	(۸۸،۸۳۴)	–	–
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲،۰۴۰،۶۶۹	۲،۵۸۹،۱۹۶	۵۵،۹۹۸	۲،۲۸۱،۸۰۰	۶۸،۴۶۲	۴۴،۴۲۲	۱۲۵،۳۶۸	۲۲،۵۱۷	۷،۲۲۸،۴۳۲	۳۲،۰۷۲	۲۳۱،۸۷۲	۱۱،۰۶۵	۷،۵۰۳،۴۴۱
استهلاک انباشته													
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	–	۹۹،۰۷۶	۱۵،۳۳۵	۶۲۵،۵۵۲	–	۱۹،۰۳۴	۵۶،۶۷۷	۹،۵۹۸	۸۲۵،۲۷۲	–	–	–	۸۲۵،۲۷۲
استهلاک طی دوره	–	۵۱،۴۱۵	۴،۲۸۴	۹۸،۸۰۶	۶،۲۹۶	۳،۱۸۹	۱۰،۶۹۵	۱،۲۹۹	۱۷۵،۹۸۴	–	–	–	۱۷۵،۹۸۴
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	–	۱۵۰،۴۹۱	۱۹،۶۱۹	۷۲۴،۳۵۸	۶،۲۹۶	۲۲،۲۲۳	۶۷،۳۷۲	۱۰،۸۹۷	۱،۰۰۱،۲۵۶	–	–	–	۱،۰۰۱،۲۵۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲،۰۴۰،۶۶۹	۲،۴۳۸،۷۰۵	۳۶،۳۷۹	۱،۵۵۷،۴۴۲	۶۲،۱۶۶	۲۲،۱۹۹	۵۷،۹۹۶	۱۱،۶۲۰	۶،۲۲۷،۱۷۶	۳۲،۰۷۲	۲۳۱،۸۷۲	۱۱،۰۶۵	۶،۵۰۲،۱۸۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۲،۰۴۰،۶۶۹	۲،۴۲۸،۹۲۸	۴۰،۰۸۸	۱،۵۱۸،۵۵۷	–	۲۵،۰۳۳	۵۲،۹۸۸	۷،۰۲۹	۶،۱۱۳،۲۹۲	۲۹،۴۷۳	۱۴۱،۴۹۳	۳،۷۰۱	۶،۲۸۷،۹۵۹
بهای تمام شده													
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۲،۰۴۰،۶۷۵	۲،۴۴۳،۶۲۵	۳۴،۷۱۴	۲،۰۳۵،۱۷۹	–	۴۴،۰۶۷	۷۳،۰۹۰	۱۰،۵۷۴	۶،۶۸۱،۹۲۴	۵۸،۶۶۵	۲۴،۰۲۳	۲۵،۶۵۹	۶،۷۹۰،۲۷۱
افزایش	–	۱۹،۰۷۱	–	۲۲،۴۴۰	–	–	۱۳،۱۳۷	۴۷۶	۵۵،۱۲۴	۷،۰۴۸	۲۸،۶۳۲	–	۹۰،۸۰۴
کاهش	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(۸،۰۷۴)	–	(۸،۰۷۴)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	۲۵،۶۵۹	–	–	–	–	۲۵،۶۵۹	–	–	(۲۵،۶۵۹)	–
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۲،۰۴۰،۶۷۵	۲،۴۶۲،۶۹۶	۳۴،۷۱۴	۲،۰۸۳،۲۷۸	–	۴۴،۰۶۷	۸۶،۲۲۷	۱۱،۰۵۰	۶،۷۶۲،۷۰۷	۶۵،۷۱۳	۴۴،۵۸۱	–	۶،۸۷۳،۰۰۱
استهلاک انباشته													
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	–	–	۹،۴۱۲	۴۳۷،۹۴۳	–	۱۲،۶۷۴	۳۲،۴۲۱	۷،۶۰۹	۵۰۰،۰۵۹	–	–	–	۵۰۰،۰۵۹
استهلاک طی دوره	–	۴۹،۴۱۷	۲،۵۴۴	۹۳،۰۲۷	–	۳،۲۱۳	۶،۴۴۱	۵۳۹	۱۵۵،۱۸۱	–	–	–	۱۵۵،۱۸۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	–	۴۹،۴۱۷	۱۱،۹۵۶	۵۳۰،۹۷۰	–	۱۵،۸۸۷	۳۸،۸۶۲	۸،۱۴۸	۶۵۵،۲۴۰	–	–	–	۶۵۵،۲۴۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۲،۰۴۰،۶۷۵	۲،۴۱۳،۲۷۹	۲۲،۷۵۸	۱،۵۵۲،۳۰۸	–	۲۸،۱۸۰	۴۷،۳۶۵	۲،۹۰۲	۶،۱۰۷،۴۶۷	۶۵،۷۱۳	۴۴،۵۸۱	–	۶،۲۱۷،۷۶۱

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵,۱۹۵,۱۵۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق،سیل و زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۲-۱۳- زمین و ساختمان کارخانه و ماشین آلات جمعاً به ارزش ۷۱ میلیارد ریال در قبال اخذ تسهیلات ارزی دریافتی از بانک ملت و یک طبقه از ساختمان دفتر مرکزی تهران به ارزش ۳۶ میلیارد ریال در قبال اخذ تسهیلات مالی دریافتی از بانک توسعه صادرات ایران در وثیقه بانک های مذکور بوده که طی دوره مورد گزارش دادخواستی بخواسته الزام به فک رهن ملک کارخانه (یک دانگ و نیم مشاع از ششدانگ عرصه و ششدانگ اعیان) ، ابطال اجرائیه و ابطال عملیّات اجرائی علیه بانک ملّت و اداره سوّم اجرای اسناد رسمی تهران تقدیم گردیده و وقت رسیدگی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ منجر به صدور حکم محکومیت بانک ملت و اداره سوم اجرا به فک رهن از ملک کارخانه گردید است و در پی ابلاغ حکم بانک ملت نسبت به دادنامه صادره اعتراض نموده است.

۳-۱۳- افزایش اثاثیه و منصوبات طی دوره ناشی از خرید کمد ، میز و تجهیزات کامپیوتری می باشد .

۴-۱۳- افزایش ماشین آلات طی دوره به مبلغ ۱۱۳,۳۶۰ عمدتاً بابت خرید ۳ دستگاه پرس و ۴دستگاه چاپ دیجیتال می باشد .

۵-۱۳- مبلغ ۱۵ میلیون ریال بهای تمام شده زمین شامل مبلغ ۱۴ میلیون ریال بهای تمام شده زمین کارخانه (شامل ۴,۵ دانگ موقوفه حاج محمدحسین خزانه) و ۱ میلیون ریال بابت مابقی عرصه زمین دفتر مرکزی شرکت می باشد.

۶-۱۳- طبقه زمین و ساختمان در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ برای اولین بار مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت . به دلیل تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها (طبق مفاد بند ۳۳ استاندارد حسابداری و پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ سازمان حسابرسی) ، داراییهای مذکور مجدداً در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۲,۷۳۳,۷۶۰ میلیون ریال در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ به عنوان مازاد تجدید ارزیابی (پس از کسر مبلغ ۲۷۳,۸۸۴ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی)در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است . مقایسه 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)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	بر مبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	برمبنای تجدید ارزیابی
زمین	۱۵	۲،۰۴۰،۶۶۹	۱۵	۲،۰۴۰،۶۷۵
ساختمان	۱۹۰،۴۰۶	۲،۴۳۸،۷۰۵	۱۳۱،۸۳۶	۲،۴۲۸،۹۲۸

۷-۱۳- دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل نسبت به کل پروژه					مخارج انباشته		
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	افزایش	سایر نقل و انتقالات	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
پروژه خط جدید فول پولیش	۵۰٪	۱۰٪	۱۴۰۳/۰۹/۰۱	۳۵۰،۰۰۰	۴۸۸	۳۱،۳۵۸	۰	۳۱،۸۴۶
پروژه خیابان کشی ضلع شرقی شرکت	۱۰۰٪	۱۵٪	۱۴۰۳/۰۲/۰۱	–	۳،۳۲۷	۹،۶۷۱	(۱۲،۹۹۸)	۰
پروژه توسعه انبار محصول	۱۰۰٪	۹۵٪	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	–	۲۲،۰۲۰	۵۰۸	(۲۲،۵۲۸)	۰
پروژه بازسازی دفتر مرکزی –آبدارخانه	۳۸٪	۰٪	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳،۰۰۰	۰	۲۲۶	۰	۲۲۶
پروژ بازسازی و ترمیم دفتر مرکزی	۱۰۰٪	۴۸٪	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	–	۳،۶۳۸	۱۷،۴۹۹	(۲۱،۱۳۷)	۰
پروژه احداث اتاقک پست برق	۱۰۰٪	۰٪	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	–	۰	۴،۵۲۹	(۴،۵۲۹)	۰
جمع					۲۹،۴۷۳	۶۳،۷۹۱	(۶۱،۱۹۲)	۳۲،۰۷۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۸-۱۳-گردش پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نوع ارز	مانده در ابتدای سال		افزایش طی دوره		انتقال به ماشین آلات و تجهیزات		انتقال به قالب ها و متعلقات		مانده در پایان سال	
		ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال
دستگاه پولیش بیلیون دست	دلار	۲۰۴،۰۰۰	۱۰۳،۰۲۰	۲۰۸،۰۰۰	۱۱۳،۷۸۲	–	–	–	–	۴۱۲،۰۰۰	۲۱۶،۸۰۲
قالب کاشی اس ام اس	یورو	۵۳،۲۵۰	۲۸،۱۹۶	۵۳،۲۵۰	۳۶،۳۰۷	–	–	(۱۰۶،۵۰۰)	(۶۴،۵۰۳)	–	–
دستگاه آبشار ولا ایرپاور	یورو	۱۹،۰۰۰	۱۰،۲۷۷	۱۹،۰۰۰	۱۴،۰۵۴	(۳۸،۰۰۰)	(۲۴،۳۳۱)	–	–	–	–
ست کامل لاینر و قالب اس ام اس	یورو	–	–	۲۵،۰۳۵	۱۵،۰۷۰	–	–	–	–	۲۵،۰۳۵	۱۵،۰۷۰
جمع کل		۲۷۶،۲۵۰	۱۴۱،۴۹۳	۳۰۵،۲۸۵	۱۷۹،۲۱۳	(۳۸،۰۰۰)	(۲۴،۳۳۱)	(۱۰۶،۵۰۰)	(۶۴،۵۰۳)	۴۳۷،۰۳۵	۲۳۱،۸۷۲

۱-۸-۱۳- وضعیت تعهدات مرتبط با پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد		پیش پرداخت		مانده تعهدات	
		ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال
دستگاه پولیش بیلیون وست	دلار	۶۸۰،۰۰۰	۳۶۲،۰۵۸	۴۱۲،۰۰۰	۲۱۶،۸۰۲	۲۶۸،۰۰۰	۱۴۵،۲۵۶
ست کامل لاینر و قالب اس ام اس	یورو	۸۳،۴۵۰	۴۸،۹۳۷	۲۵،۰۳۵	۱۵،۰۷۰	۵۸،۴۱۵	۳۳،۸۶۷
جمع کل		۷۶۳،۴۵۰	۴۱۰،۹۹۵	۴۳۷،۰۳۵	۲۳۱،۸۷۲	۳۲۶،۴۱۵	۱۷۹،۱۲۳

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار ها	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱		۱۳۳،۷۴۲	۱۴،۱۶۷	۱۴۷،۹۰۹
افزایش		–	۳،۹۴۵	۳،۹۴۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۳۳،۷۴۲	۱۸،۱۱۲	۱۵۱،۸۵۴
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱		–	۱۲،۰۹۰	۱۲،۰۹۰
استهلاک		–	۱،۲۳۱	۱،۲۳۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		–	۱۳،۳۲۱	۱۳،۳۲۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۳۳،۷۴۲	۴،۷۹۱	۱۳۸،۵۳۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		۱۳۳،۷۴۲	۲،۰۷۷	۱۳۵،۸۱۹
بهای تمام شده				
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱		۷،۵۰۵	۱۲،۹۹۰	۲۰،۴۹۵
مانده در ۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۷،۵۰۵	۱۲،۹۹۰	۲۰،۴۹۵
استهلاک انباشته				
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱		–	۷،۴۲۸	۷،۴۲۸
استهلاک		–	۲،۲۸۸	۲،۲۸۸
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		–	۹،۷۱۶	۹،۷۱۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۷،۵۰۵	۳،۲۷۴	۱۰،۷۷۹

مؤسسه حسابرسی

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ مبلغ دفتری
شرکت سرام آرا(سهامی عام)	۳۷،۱۲۴،۲۲۶	۳،۸۱	۳۴،۹۱۰	-	۳۴،۹۱۰	۱۳۶،۵۸۰	۳۴،۹۱۰

۱۶- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
آپارتمان مسکونی در شهر تهران	۱،۶۰۰	۱،۶۰۰

۱-۱۶- آپارتمان مذکور در سال ۱۳۹۱ در ازای طلب از شرکت کاشی و سرامیک شقایق از طریق اجرای احکام دادگستری تهران طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی و بنام شرکت انتقال یافته است . لیکن 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 مفتح مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ حکم بر تخلیه آپارتمان فوق و مراجعه به محل جهت تخلیه صادر شده که تاکنون اقدام شرکت منتج به تخلیه توسط متصرف نشده است.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ میلیون ریال	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی:			
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		-	۶۶،۷۰۳
		-	۶۶،۷۰۳
پیش پرداخت های داخلی:			
نفت بهران-اشخاص وابسته		۵،۹۸۶	-
گسترش صنایع معدنی کاوه پارس-اشخاص وابسته		۶،۵۰۹	
شرکت فضا گستر داوین		۵۴،۷۸۲	-
بهین الکتریک پدیده نو		۲۵،۵۷۸	
حسین قنبری(پیمانکاری ساختمانی قنبری)		۵،۹۲۵	-
آیلا تجارت ارس		۴،۰۷۰	۲،۸۳۴
شرکت صنایع یافته های سرامیکی پیشرفته		-	۶،۶۰۰
مشاورین توسعه تجارت دانیال پارس		۵،۴۳۷	۵،۴۳۷
تیلکو صنعت غرب		-	۵،۲۸۷
مهدی صیقلی(ساماکا)		-	۸۸۱
صنایع خاک چینی ایران (کائولن ZWNK1)		۳،۹۹۷	۱۷۲
سایر		۵۱،۲۰۷	۶۱،۳۰۱
		۱۶۳،۴۹۱	۸۲،۵۱۲
کسر میشود : پیش پرداخت ایجادی به طرفیت اسناد پرداختنی	۱-۲۶	-	(۱۲،۱۰۳)
		۱۶۳،۴۹۱	۷۰،۴۰۹
		۱۶۳،۴۹۱	۱۳۷،۱۱۲

مؤسسه حسابرسی

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		بهای تمام شده	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده و خریداری شده	۱۸-۲	۵۹۳،۶۸۳	-	۵۹۳،۶۸۳	۸۶۰،۱۸۳
کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته		۵۹،۲۹۱	-	۵۹،۲۹۱	۶۷،۲۶۵
مواد اولیه و بسته بندی	۱۸-۳	۸۹۶،۷۵۵	-	۸۹۶،۷۵۵	۸۸۵،۲۱۰
قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودیها		۹۲۸،۷۷۶	(۴،۱۷۸)	۹۲۴،۵۹۸	۶۷۳،۹۱۶
		۲،۴۷۸،۵۰۵	(۴،۱۷۸)	۲،۴۷۴،۳۲۷	۲،۴۸۶،۵۷۴
کالای در راه	۱۸-۴	۱۱۵،۰۰۱	-	۱۱۵،۰۰۱	۱۰۴،۸۱۳
		۲،۵۹۳،۵۰۶	(۴،۱۷۸)	۲،۵۸۹،۳۲۸	۲،۵۹۱،۳۸۷

۱-۱۸- موجودی مواد و کالا و قطعات تا ارزش ۲،۳۳۳ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، صاعقه ، آتش سوزی و ..... بیمه شده است .

۲-۱۸- موجودی کالای ساخته شده متشکل است از: مبلغ ۲۶۹,۱۵۹ میلیون ریال کاشی دیوار و مبلغ ۳۲۴,۵۲۴ میلیون ریال سرامیک پرسلان می باشد

۳-۱۸- موجودی مواد اولیه و بسته بندی متشکل است از موارد ذیل می باشد :

(مبالغ میلیون ریال)

عنوان	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
مواد اولیه بدنه	۱۱۸،۲۱۷	۲۲۲،۶۷۶
مواد اولیه رنگ و لعاب	۴۷۳،۰۱۸	۳۲۵،۱۵۷
مواد اولیه بسته بندی	۲۵۰،۳۲۲	۳۱۹،۷۹۷
مواد اولیه کمکی	۵۵،۱۹۸	۱۷،۵۸۰
جمع	۸۹۶،۷۵۵	۸۸۵،۲۱۰

۴-۱۸- موجودی کالای در راه مربوط به خرید سیلیکات زیر کانیوم به مبلغ ۱۱۵،۰۰۱ میلیون ریال می باشد .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
مواد اولیه	شرکت های با فعالیت مشابه در صنعت	نمونه گیری و تست	۱،۸۶۵	۱،۸۶۵
قطعات یدکی	شرکت های قطعه ساز	ساخت و تعمیرات	۱،۰۷۰	۱،۰۷۰
			۲،۹۳۵	۲،۹۳۵

مؤسسه حسابرسی

مؤسسه حسابرسی وفیلد راهبر

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۹- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
سایر مشتریان	۱۹-۱-۲	۲،۰۳۴،۹۳۳	–	۲،۰۳۴،۹۳۳	(۴،۴۶۸)	۲،۰۳۰،۴۶۵	۱،۵۷۹،۱۷۱
		۲،۰۳۴،۹۳۳	–	۲،۰۳۴،۹۳۳	(۴،۴۶۸)	۲،۰۳۰،۴۶۵	۱،۵۷۹،۱۷۱
حساب های دریافتنی							
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا – وابسته		۱۱۳،۴۰۸	–	۱۱۳،۴۰۸	–	۱۱۳،۴۰۸	۳۰،۲۳۲
سایر مشتریان	۱۹-۱-۳	۷۸۵،۷۳۹	۲۹۱،۳۷۰	۱،۰۷۷،۱۰۹	(۵۸،۷۹۹)	۱،۰۱۸،۳۱۰	۱،۱۵۵،۲۷۲
		۸۹۹،۱۴۷	۲۹۱،۳۷۰	۱،۱۹۰،۵۱۷	(۵۸،۷۹۹)	۱،۱۳۱،۷۱۸	۱،۱۸۵،۵۰۴
		۲،۹۳۴،۰۸۰	۲۹۱،۳۷۰	۳،۲۲۵،۴۵۰	(۶۳،۲۶۷)	۳،۱۶۲،۱۸۳	۲،۷۶۴،۶۷۵
سایر دریافتنی ها:							
حساب های دریافتنی:							
کارکنان (وام مساعده)		۹،۰۶۹	–	۹،۰۶۹	–	۹،۰۶۹	۱۱،۳۱۳
اداره امور مالیاتی– ارزش افزوده		۸،۰۸۷	–	۸،۰۸۷	–	۸،۰۸۷	۴،۷۴۰
سایر		۱۴،۳۳۰	–	۱۴،۳۳۰	(۷۳۵)	۱۳،۵۹۵	۵،۶۶۷
		۳۱،۴۸۶	–	۳۱،۴۸۶	(۷۳۵)	۳۰،۷۵۱	۲۱،۷۲۰
		۲،۹۶۵،۵۶۶	۲۹۱،۳۷۰	۳،۲۵۶،۹۳۶	(۶۴،۰۰۲)	۳،۱۹۲،۹۳۴	۲،۷۸۶،۳۹۵

۱-۱-۱۹- میانگین دوره وصول مطالبات دوره مورد گزارش ۹۸ روز (دوره قبل ۶۲ روز) می باشد.

۲-۱-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
نماینده تهران		۷۷۳،۰۲۶	۴۴۲،۶۹۲
نماینده البرز		۴۰۷،۱۸۲	۲۶۲،۵۸۸
نماینده مشهد		۲۷۶،۷۲۷	۳۱۸،۵۶۸
نماینده مرکزی		۱۵۵،۱۲۸	۱۲۰،۷۶۹
نماینده قزوین		۱۴۴،۳۱۶	۱۸۶،۱۵۱
نماینده اصفهان		۷۹،۲۸۶	۵۵،۰۱۵
نماینده اردبیل		۵۰،۵۰۰	۷،۰۰۰
نماینده گیلان		۴۰،۴۱۲	۷۱،۹۰۵
نماینده مازندران		۳۹،۷۶۹	۳۹،۷۵۶
سایر		۱۴۹،۰۹۰	۱۰۲،۶۶۹
جمع		۲،۱۱۵،۴۳۶	۱،۶۰۷،۱۱۳
تهاتر با پیش دریافت ها	۳۰	(۸۰،۵۰۳)	(۲۳،۴۷۴)
جمع		۲،۰۳۴،۹۳۳	۱،۵۸۳،۶۳۹
کاهش ارزش		(۴،۴۶۸)	(۴،۴۶۸)
جمع		۲،۰۳۰،۴۶۵	۱،۵۷۹،۱۷۱

۱- ۲-۱-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری تماماً مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش ، مبلغ ۱۸۶،۰۹۷ میلیون ریال آن وصول گردیده،همچنین وصول مبلغ ۱۱۵ میلیارد ریال از اسناد دریافتنی سررسید گذشته به مراجع قضایی ارجاع گردیده که با توجه به احکام صادره وصول مبلغ ۸۲/۲ میلیارد ریال از اسناد دریافتنی مزبور به اجرای احکام ارجاع شده است و بابت مبلغ ۱۱،۰۰۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی یک دستگاه آپارتمان به نام شرکت انتقال داده شده است.

۳-۱-۱۹- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
نماینده استان تهران	۳۲۵،۶۵۵	-	۳۲۵،۶۵۵	(۲۳،۶۶۶)	۳۰۱،۹۸۹	۳۱۳،۳۹۱
نماینده عراق	-	۱۹۹،۵۴۸	۱۹۹،۵۴۸	(۱۹،۶۰۵)	۱۷۹،۹۴۳	۷۶،۵۲۳
نماینده استان البرز	۱۰۷،۲۰۳	-	۱۰۷،۲۰۳	(۵۵۲)	۱۰۶،۶۵۱	۲۸۹،۹۵۱
نماینده استان خراسان رضوی	۷۴،۴۵۴	-	۷۴،۴۵۴	(۵۳)	۷۴،۴۰۱	۵۵،۳۶۴
نماینده استان فارس	۶۳،۳۰۸	-	۶۳،۳۰۸	(۴۸)	۶۳،۲۶۰	۵،۷۶۲
نماینده روسیه	-	۵۳،۷۳۴	۵۳،۷۳۴	-	۵۳،۷۳۴	۵۷،۸۷۳
نماینده استان قزوین	۴۸،۷۲۸	-	۴۸،۷۲۸	(۱،۱۸۶)	۴۷،۵۴۲	۹۴،۶۴۴
نماینده استان مازندران	۳۸،۳۶۲	-	۳۸،۳۶۲	(۴،۹۰۲)	۳۳،۴۶۰	۱۸،۸۳۷
نماینده استان گیلان	۲۲،۲۷۸	-	۲۲،۲۷۸	(۲۵۷)	۲۲،۰۲۱	۱۴،۶۶۳
نماینده خوزستان	۲۰،۷۲۲	-	۲۰،۷۲۲	(۲۱۰)	۲۰،۵۱۲	۳۲،۷۳۱
نماینده استان اصفهان	۱۷،۶۳۵	-	۱۷،۶۳۵	(۱،۴۰۳)	۱۶،۲۳۲	۱۳،۹۶۰
نماینده استان قم	۱۶،۲۴۵	-	۱۶،۲۴۵	(۲۹)	۱۶،۲۱۶	-
نماینده استان اردبیل	۱۳،۹۹۵	-	۱۳،۹۹۵	-	۱۳،۹۹۵	۶،۷۴۷
نماینده کرمان	۱۳،۲۷۱	-	۱۳،۲۷۱	-	۱۳،۲۷۱	۶،۹۱۸
نماینده گرجستان	-	۱۲،۰۳۵	۱۲،۰۳۵	-	۱۲،۰۳۵	۲۱،۳۲۶
نماینده استان زنجان	۷،۸۳۲	-	۷،۸۳۲	(۸۲)	۷،۷۵۰	۸۰۸
سایر	۱۶،۰۵۱	۲۶،۰۵۳	۴۲،۱۰۴	(۶،۸۰۶)	۳۵،۲۹۸	۱۴۵،۷۷۴
	۷۸۵،۷۳۹	۲۹۱،۳۷۰	۱،۰۷۷،۱۰۹	(۵۸،۷۹۹)	۱،۰۱۸،۳۱۰	۱،۱۵۵،۲۷۲

۱-۳-۱-۱۹- مطالبات ارزی به مبلغ ۵۷۷،۹۴۴ دلار معادل ۲۹۱،۳۷۰ میلیون ریال (دارای مبلغ ۲۱،۵۱۹ میلیون ریال معادل ۸۰،۰۶۴ دلار کاهش ارزش که عمدتاً بابت مبلغ ۱۸،۸۱۹ میلیون ریال معادل ۷۶،۱۷۰ دلار مربوط به وجوه بلوکه شده نزد بانک خارجی بوده) مربوط به طلب از مشتریان می باشد.

مؤسسه حسابرسی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
کمتر از ۳۰ روز	۴۱۷،۸۸۹	۹۶۵،۴۹۳
۳۰ تا ۶۰ روز	۲۹۶،۹۰۲	۱۵۷،۴۱۲
۶۰ تا ۱۸۰ روز	۵۰۴،۹۷۰	۱۶۳،۶۰۷
۱۸۰ تا ۳۶۵ روز	۱۳۵،۴۱۳	۸۹،۹۵۱
بیشتر از ۳۶۵ روز	۶۴،۵۱۸	۹۸،۶۴۲
جمع	۱،۴۱۹،۶۹۲	۱،۴۷۵،۱۰۵
جمع میانگین مدت زمانی (روز)	۱۰۴	۷۹

۱-۲-۱۹- این دریافتنی 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 .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۶۴،۰۵۹	۶۴،۰۵۹
بازیافت شده طی دوره	(۵۷)	-
مانده در پایان دوره	۶۴،۰۰۲	۶۴،۰۵۹

۱-۳-۱۹- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوسته گروه

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
موجودی نزد بانک ها – ریالی		۷۰۶،۹۵۹	۷۷۶،۰۳۸
موجودی صندوق– ریالی		۵	۵
موجودی نزد بانک ها – ارزی	۲۰-۱	۷،۹۵۵	۲۲،۶۱۱
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها – ریالی		۴،۰۶۹	۴۵۹
موجودی صندوق– ارزی	۲۰-۱	۴۲۹،۸۶۴	۳۶،۱۹۷
		۱،۱۴۸،۸۵۲	۸۳۵،۳۱۰

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی موجودی صندوق به مبلغ ۴۲۹,۸۶۴ میلیون ریال (شامل ۷۸۸,۴۵۴ دلار و به نرخ ۵۴۲,۰۰۰ ریال و ۴,۳۵۰ یورو به نرخ ۵۷۹,۷۶۱ ریال) و موجودی نزد بانکها به مبلغ ۷,۹۵۵ میلیون ریال (شامل ۱۰,۳۳۳ دلار به نرخ ۵۴۲۰۰۰ ریال و ۴,۰۶۱ یورو به نرخ ۵۷۹,۷۶۱ 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 ۶۰۰ میلیارد ریال (معادل ۱,۱۰۰,۰۰۰ میلیون دلار) دلار تحت پوشش بیمه ای ناشی از سرقت، آتش سوزی، انفجار صاعقه و ... می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به مبلغ ۱،۶۳۵،۴۷۱ میلیون ریال شامل ۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)	۸۵۲،۰۳۶،۴۷۳	۵۲	۸۵۲،۰۳۶،۴۷۳	۵۲
شرکت‌مهندسی‌کاوه‌پوشش‌بناساز(سهامی‌خاص)	۵۶،۵۱۰،۰۰۰	۳	۵۶،۳۸۵،۰۰۰	۳
صندوق‌سرمایه‌گذاری.ا.ب.سینابهگزین BFM	۴۴،۵۹۸،۳۱۲	۳	۴۲،۳۳۶،۰۱۳	۳
گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)	۱،۰۰۰	۰	۱،۰۰۰	۰
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۱۳،۱۲۵	۰	۱۳،۱۲۵	۰
شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)	۱۴،۰۱۷	۰	۱۴،۰۱۷	۰
فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)	۱،۰۰۰	۰	۱،۰۰۰	۰
سایر سهامداران	۶۸۲،۲۹۷،۰۷۳	۴۲	۶۸۴،۶۸۴،۳۷۲	۴۲
	۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰	۱۰۰	۱،۶۳۵،۴۷۱،۰۰۰	۱۰۰

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده۵۳ اساسنامه ، مبلغ ۱۶۳,۵۴۷ میلیون ریال ازمحل 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

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	مانده در ابتدای دوره	افزایش	انتقال به سود انباشته	انتقال به بدهی مالیات انتقالی	مانده	مانده
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
زمین	۱،۵۱۶،۶۷۵	–	–	–	۱،۵۱۶،۶۷۵	۱،۵۱۶،۶۷۵
ساختمان	۸۹۶،۷۳۶	–	(۲۳،۳۱۶)	–	۸۷۳،۴۲۰	۸۹۶،۷۳۶
	۲،۴۱۳،۴۱۱	–	(۲۳،۳۱۶)	–	۲،۳۹۰،۰۹۵	۲،۴۱۳،۴۱۱

۲۳-۱- مازاد تجدید ارزیابی مربوط به تجدید ارزیابی زمین و ساختمان (به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۳ صورت های مالی) می باشد .

مؤسسه حسابرسی ۵ شهیاد راهبر
پیوست گزارش

۲۴-تسهیلات مالی

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۷۵۲،۲۴۰	-	۷۵۲،۲۴۰	۸۵۵،۹۴۲	-	۸۵۵،۹۴۲

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

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

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
اشخاص وابسته:						
بانک سینا شعبه میدان مادر	۹۱۰،۷۱۳	-	۹۱۰،۷۱۳	۱،۰۱۸،۱۲۱	-	۱،۰۱۸،۱۲۱
سود و کارمزد سال های آتی	(۶۲،۴۷۳)	-	(۶۲،۴۷۳)	(۹۳،۱۷۹)	-	(۹۳،۱۷۹)
	۸۴۸،۲۴۰	-	۸۴۸،۲۴۰	۹۲۴،۹۴۲	-	۹۲۴،۹۴۲
سپرده مسدود شده نزد بانک	(۹۶،۰۰۰)	-	(۹۶،۰۰۰)	(۶۹،۰۰۰)	-	(۶۹،۰۰۰)
حصه جاری	۷۵۲،۲۴۰	-	۷۵۲،۲۴۰	۸۵۵،۹۴۲	-	۸۵۵،۹۴۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

موثر	اسمی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱,۴۸	۱۸	۲۱،۶۹۱	۸۶،۷۶۵
۳۴,۴	۲۳	۴۲۳،۳۴۳	۹۳۱،۳۵۶
۳۴,۴	۲۳	۴۶۵،۶۷۹	-
		۹۱۰،۷۱۳	۱،۰۱۸،۱۲۱

۳-۱-۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۱۴۰۳	۹۱۰،۷۱۳
	۹۱۰،۷۱۳

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
چک و سفته	۹۱۰،۷۱۳
	۹۱۰،۷۱۳

مؤسسه حسابرسی [illegible]
پیوست گزارش

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

۳-۲۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱،۶۵۰،۰۰۰ میلیون ریال (شامل ۴۵۰،۰۰۰ میلیون ریال در دوره مالی مورد گزارش) از بانک سینا مستلزم ایجاد مبلغ ۹۶،۰۰۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲۷،۰۰۰ میلیون ریال مربوط به تسهیلات دریافتی دوره مورد گزارش) سپرده سرمایه گذاری بدون تعلق سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد ، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۸۵۵،۹۴۲
سود و کارمزد و جرائم	۸۸،۷۱۸
دریافتهای نقدی	۴۲۳،۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۵۲۶،۲۱۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۸۹،۲۰۲)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۷۵۲،۲۴۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۱۸۱،۵۳۰
دریافتهای نقدی	-
سود و کارمزد و جرائم	۱۷،۱۰۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۶۰،۴۸۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۷،۱۰۷)
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۲۱،۰۴۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱		
	مزایای پایان خدمت	بیمه سخت و زیان آور	جمع	مزایای پایان خدمت	بیمه سخت و زیان آور	جمع
مانده در ابتدای دوره	۳،۹۵۷	۲۱۷،۸۵۷	۲۲۱،۸۱۴	۳،۵۱۸	۱۵۵،۴۱۳	۱۵۸،۹۳۱
پرداخت شده طی دوره	(۲،۷۶۹)	(۲۲،۰۷۶)	(۲۴،۸۴۵)	-	(۱۰،۵۰۳)	(۱۰،۵۰۳)
ذخیره تأمین شده	۹۹	۶۶،۴۴۳	۶۶،۵۴۲	۱۷۵	۴۰،۹۸۴	۴۱،۱۵۹
مانده در پایان دوره	۱،۲۸۷	۲۶۲،۲۲۴	۲۶۳،۵۱۱	۳،۶۹۳	۱۸۵،۸۹۴	۱۸۹،۵۸۷

۱-۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شامل به مبلغ ۱،۲۸۷ میلیون ریال ذخیره سنوات پرسنل رسمی است که در پایان خدمت تسویه می گردد و کاهش مبلغ ۲،۷۶۹ میلیون ریال بابت تسویه یک نفر از پرسنل رسمی بوده که باتوجه به بازنشستگی به ایشان پرداخت گردیده است.

۲-۲۵-مبلغ ۲۶۲،۲۲۴ میلیون ریال ذخیره بیمه سخت و زیان آور جهت ۳۹۷ نفر از پرسنل مشمول (با توجه به ۱۶ مورد پرداختی در دوره مورد گزارش از این بابت) و برآورد مدیریت جهت استفاده کارکنان مشمول از این موضوع می باشد، لذا در دوره مورد گزارش از این بابت ذخیره ، در حسابها منعکس گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۶- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	ارزی	جمع	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		-		-	۳۴۴،۷۹۰
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۷	-		-	(۱۲،۱۰۳)
		-	-	-	۳۳۲،۶۸۷
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته- سینا کاشی		-	-	-	۳۲۱
اشخاص وابسته- نفت بهران		۳۹	-	۳۹	۳۹
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲-۱-۲۶	۱،۸۵۳،۸۷۱	۱۴،۴۲۳	۱،۸۶۸،۲۹۴	۱،۴۵۱،۶۰۲
		۱،۸۵۳،۹۱۰	۱۴،۴۲۳	۱،۸۶۸،۳۳۳	۱،۴۵۱،۹۶۲
		۱،۸۵۳،۹۱۰	۱۴،۴۲۳	۱،۸۶۸،۳۳۳	۱،۷۸۴،۶۴۹
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		-	-	-	۴۱،۷۴۰
		-	-	-	۴۱،۷۴۰
حساب های پرداختنی					
تامین کنندگان قطعات و لوازم مصرفی	۳-۱-۲۶	۲۸۷،۵۶۰	-	۲۸۷،۵۶۰	۱۷۷،۵۳۹
سایر حسابهای پرداختنی-اشخاص وابسته	۴-۱-۲۶	۲۵،۷۸۸	-	۲۵،۷۸۸	۱۶،۶۱۱
سپرده های پرداختنی		۴۷،۷۳۳	-	۴۷،۷۳۳	۴۴،۰۴۲
بازخرید سنوات پرداختنی پرسنل قراردادی		۴۵،۰۹۵	-	۴۵،۰۹۵	۳۵،۸۷۲
قبوض پرداختنی		۲۹،۰۷۸	-	۲۹،۰۷۸	۲۲،۶۹۴
حق بیمه های پرداختنی		۲۳،۳۷۷	-	۲۳،۳۷۷	۱۹،۰۸۶
بدهی ناشی از فروش حق تقدم سهامداران		۳،۱۷۴	-	۳،۱۷۴	۳،۱۷۴
سایر		۱۴۳،۲۸۱	-	۱۴۳،۲۸۱	۹۶،۷۶۹
		۶۰۵،۰۸۶	-	۶۰۵،۰۸۶	۴۱۵،۷۸۷
		۲،۴۵۸،۹۹۶	۱۴،۴۲۳	۲،۴۷۳،۴۱۹	۲،۲۴۲،۱۷۶

۱-۱-۲۶- میانگین دوره تسویه بدهی خرید کالا در دوره مورد گزارش ۱۵۶ 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.

مؤسسه حسابرسی

۲-۱-۲۶-سایر تامین کنندگان کالا و خدمات (مبالغ به میلیون ریال)

	نام کالا	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	ارزی		جمع کل	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		میلیون ریال	مبلغ ارزی(یورو)	مبلغ ارزی(دلار)	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت کیمیا رازی	لعاب	۴۰۹،۳۴۱	۰	۰	۴۰۹،۳۴۱	۳۰۲،۳۳۳
محمد آئینه زدائی(پالت سازی نامدار)	پالت	۱۷۹،۹۸۸	۰	۰	۱۷۹،۹۸۸	۱۴۶،۴۷۹
سرامیک های صنعتی اردکان	گلوله	۱۴۶،۹۸۰	۰	۰	۱۴۶،۹۸۰	۱۵،۶۳۰
شرکت لعاب یاس فارس (داخلی)	لعاب	۱۲۶،۰۶۸	۰	۰	۱۲۶،۰۶۸	۸۷،۲۰۱
فرشاد مرادی(صنایع چوبی نارون)	پالت	۱۰۸،۴۶۶	۰	۰	۱۰۸،۴۶۶	۴۵،۳۱۹
رویان کارتن ایساتیس	کارتن	۹۱،۱۹۵	۰	۰	۹۱،۱۹۵	۹۹،۴۱۵
معدنی رستاک فلات آسیا	خاک	۸۶،۶۶۰	۰	۰	۸۶،۶۶۰	۴۶،۴۲۸
کیان کارتن امین یزد	کارتن	۷۲،۵۵۲	۰	۰	۷۲،۵۵۲	۳۳،۴۱۹
لعاب مشهد	لعاب	۷۰،۶۵۲	۰	۰	۷۰،۶۵۲	۴۳،۶۷۶
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	خاک	۵۹،۴۸۵	۰	۰	۵۹،۴۸۵	۸۴،۴۸۳
لعابیران	لعاب	۵۷،۴۸۱	۰	۰	۵۷،۴۸۱	۲۹،۳۴۳
پویش معدن خلیج فارس	خاک	۵۴،۵۷۳	۰	۰	۵۴،۵۷۳	۳۷،۲۱۵
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اثنی عشری)	نایلون	۵۱،۹۵۱	۰	۰	۵۱،۹۵۱	۵۳،۸۹۴
رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	لعاب	۴۷،۹۶۵	۰	۰	۴۷،۹۶۵	۵۳،۰۶۷
شرکت کانسار کاوش	سیلیکات	۳۹،۸۰۹	۰	۰	۳۹،۸۰۹	۲۰،۵۷۴
سعید اسدپشامی(چوب فروشی وپالت سازی)	پالت	۳۳،۰۲۴	۰	۰	۳۳،۰۲۴	۲۹،۸۲۶
کارتن سپند آریا	کارتن	۲۷،۶۵۱	۰	۰	۲۷،۶۵۱	۳۲،۴۸۳
نگین آران آسیا (خروس دره)	خاک	۲۱،۱۰۲	۰	۰	۲۱،۱۰۲	۳۹،۴۲۷
نوین سیج سرام پارس	جوهر چاپ	۱۷،۹۳۹	۰	۰	۱۷،۹۳۹	۱۷،۱۸۷
کیمیا سرام زرین	لعاب	۱۷،۰۸۶	۰	۰	۱۷،۰۸۶	۱۴،۶۳۱
شرکت تعاونی معدنی درآلادین	خاک	۱۶،۵۰۵	۰	۰	۱۶،۵۰۵	۱۸،۸۶۹
صنایع بسته بندی به بند یزد	تسمه	۱۲،۵۷۰	۰	۰	۱۲،۵۷۰	۶۱
سرامیک نقش یزد-اردکان	جوهر چاپ	۷،۵۳۳	۰	۰	۷،۵۳۳	۴،۰۵۳
شرکت پارس فکور سرامیک	کانولین	۷،۲۸۵	۰	۰	۷،۲۸۵	-
شرکت سوراوجین عقیق	خاک	۷،۲۶۶	۰	۰	۷،۲۶۶	۲۵،۴۵۸
بیلیون وست	مواد نانو	-	۱۱،۶۶۶	۰	۷،۶۰۵	۷،۲۲۶
سایر (۱۱۵ فقره)		۸۲،۷۴۴	۱۲،۲۹۵	۹۷۹	۶،۸۱۸	۸۹،۵۶۲	۱۶۳،۹۰۵
		۱،۸۵۳،۸۷۱	۲۳،۹۶۱	۹۷۹	۱۴،۴۲۳	۱،۸۶۸،۲۹۴	۱،۴۵۱،۶۰۲

۱-۲-۱-۲۶-بدهی ارزی بابت خرید مواد اولیه و قطعات ولوازم یدکی (۲۳,۹۶۱ یورو و ۹۷۹ دلار) می باشد که به ترتیب با نرخ ۵۷۹,۷۶۱ ریال و ۵۴۲,۰۰۰ ریال تسعیر شده است .

۲-۲-۱-۲۶-تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۸۹۸,۳۶۹ میلیون ریال از حساب های پرداختنی تجاری تسویه گردیده است.

مؤسسه حساب

۳-۱-۲۶-سایر تامین کنندگان قطعات و لوازم مصرفی (مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
آماد فیدار ونداد	۷۵،۲۹۲	۷۸،۱۰۱
اطلس ماشین کویر	۳۳،۶۱۷	۱۰،۲۶۳
سحر کار البرز	۲۳،۴۷۳	۸،۷۷۳
فنی مهندسی پالیزان گستر پارسیان	۳۲،۷۲۹	۱۹،۳۰۳
ولکان صنعت سپاهان	۲۹،۹۹۸	۱۱۱
مهام پترو صنعت مبین	۱۱،۳۳۳	۷۲۶
مهندسی فولاد ساب	۵،۸۹۲	۲۱۸
علیرضا بصائری (ساینا الکتریک)	۵،۷۴۰	۴۶۰
توسعه صنعت مارون سیال	۵،۳۶۹	–
کیهان ماشین آداک	۴،۸۲۸	۲۵
سایر	۵۹،۲۸۹	۵۹،۵۵۹
	۲۸۷،۵۶۰	۱۷۷،۵۳۹

۴-۱-۲۶- اشخاص وابسته (مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جنوب غرب صبا	۵،۶۴۷	۲،۲۱۳
بیمه سینا	۲۰،۱۴۱	۱۴،۳۹۸
جمع	۲۵،۷۸۸	۱۶،۶۱۱

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالیاتی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
ماند در ابتدای سال	۶۰۲،۲۸۹	۲۸۰،۸۹۰
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۱۸۶،۳۶۹	۱۷۵،۸۵۷
تعدیلات ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	(۲۸،۳۲۷)	-
پرداختی طی دوره	(۱۶۸،۹۲۲)	(۸۰،۱۸۵)
	۵۹۱،۴۰۹	۳۷۶،۵۶۲

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱						۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی		
سال ۱۳۹۷	۱۷۱،۷۳۰	۱۰۴،۲۷۳	۱۱،۱۶۶	۷۲،۶۲۰	۱۱۷،۶۴۰	۱۴،۶۴۹	۵۷،۹۷۱	۵۷،۹۷۱	رسیدگی به دفاتر	
سال ۱۳۹۹	۱،۱۴۹،۹۵۴	۳۱۲،۷۰۲	۵۰،۰۳۲	۱۱۹،۵۵۷	۱۳۴،۱۵۶	۵۰،۱۰۰	۲۹،۹۴۳	۵۱،۷۰۳	رسیدگی به دفاتر	
سال ۱۴۰۰	۱،۵۴۴،۱۹۳	۶۵۲،۹۴۵	۱۰۴،۷۸۵	۱۴۲،۴۴۲	۱۹۹،۶۳۲	۱۰۴،۷۸۵	۳۱،۰۹۰	۳۷،۶۵۷	رسیدگی به دفاتر	
دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱،۹۴۱،۳۸۴	۱،۱۵۹،۳۶۹	۱۳۳،۵۵۹	۲۲۲،۰۳۰	۱۸۴،۱۸۰	۱۳۱،۶۷۰	۹۰،۳۶۰	۹۰،۳۶۰	رسیدگی به دفاتر	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۳،۰۰۱،۰۶۰	۲،۲۸۶،۵۲۷	۳۶۴،۵۹۸			۱۶۸،۹۲۲	۱۹۵،۶۷۶	۳۶۴،۵۹۸	رسیدگی نشده	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱،۱۱۲،۵۳۴	۹۲۴،۵۱۵	۱۸۶،۳۶۹			-	۱۸۶،۳۶۹	-		
							۵۹۱،۴۰۹	۶۰۲،۲۸۹		

۱-۲-۲۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های 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 ۱۱۷,۶۴۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۵,۰۲۰ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در دیوان عدالت اداری در حال رسیدگی می باشد.شایان ذکر است مبلغ ۱۴,۶۴۹ میلیون ریال در سنوات قبل پرداخت گردیده است.

مؤسسه حسابرسی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۳-۲-۲۷-مالیات عملکردسال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ به مبلغ ۱۳۴,۱۵۶ میلیون ریال (شامل مبلغ ۵۴,۱۱۳ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است که این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و موضوع در دیوان عدالت اداری در حال رسیدگی می باشد . شایان ذکر است در سنوات قبل مبلغ ۵۰,۱۰۰ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۴-۲-۲۷-مالیات عملکردسال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ به مبلغ ۱۹۹,۶۳۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۰,۱۵۳ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است که این شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و موضوع در شورای عالی مالیاتی در حال رسیدگی می باشد . شایان ذکر است در سنوات قبل مبلغ ۱۰۴,۷۸۵ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

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 ۱۱,۵۴۰ میلیون ریال جریمه) صادر گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است و شایان ذکر است مبلغ ۱۳۱,۶۷۰ میلیون ریال طی سال مالی قبل پرداخت گردیده است.

۶-۲-۲۷-مالیات عملکردسال ۱۴۰۲ به مبلغ ۳۶۴,۵۹۸ میلیون ریال بر اساس سود ابرازی (با لحاظ معافیت های مربوطه به قانون بودجه ، صادرات و عضویت بورس و...) ذخیره در حسابها انعکاس یافته است . همچنین مبلغ ۱۶۸,۹۲۲ میلیون ریال طی دوره مورد گزارش پرداخت گردیده است.

۷-۲-۲۷-بابت مالیات عملکرد دوره مورد گزارش به مبلغ ۱۸۶,۳۶۹ میلیون ریال بر اساس سود ابرازی (با لحاظ معافیت های مربوطه به صادرات و عضویت بورس و سهام شناور) ذخیره در حسابها انعکاس یافته است که وضعیت نهایی آن منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی است .

۳-۲۷- مبلغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل کمتر از برگ قطعی مالیاتی صادره توسط امور مالیاتی می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
سال ۱۳۹۷	۷۲،۶۲۰	۱۱۷،۶۴۰	(۴۵،۰۲۰)
سال ۱۳۹۹	۸۰،۰۴۳	۱۳۴،۱۵۶	(۵۴،۱۱۳)
سال ۱۴۰۰	۱۳۵،۸۷۵	۱۹۹،۶۳۲	(۶۳،۷۵۷)
دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۲۲۲،۰۳۰	۱۸۴،۱۸۰	۳۷،۸۵۰
	۵۱۰،۵۶۸	۶۳۵،۶۰۸	(۱۲۵،۰۴۰)

۱-۳-۲۷- تفاوت برآوردی مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی بابت جرایم می باشد که نسبت به آن اعتراض شده است .

مؤسسه حسابرسی

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مالیات جاری	۱۸۶،۳۶۹	۱۷۵،۸۵۷
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی	(۱۱،۰۴۰)	(۱۱،۰۴۴)
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	۱۷۵،۳۲۹	۱۶۴،۸۱۳
هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل	(۲۸،۳۲۷)	-
هزینه مالیات بر درامد	۱۴۷،۰۰۲	۱۶۴،۸۱۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۱،۱۱۲،۵۳۴	۱،۵۹۲،۲۳۴
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد	۲۷۸،۱۳۴	۳۹۸،۰۵۹
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
ماده ۱۴۱ و ۱۴۳ ق.م.م	(۵۲،۸۴۵)	(۵۷،۳۲۰)
درآمد حاصل از صادرات	(۴۶۲،۶۱۲)	(۳۵۵،۴۴۶)
تخفیف احکام قانون بودجه	-	(۱۱۱،۴۵۷)
سود سپرده بانکی و سود سهام	(۸۴۵)	(۴۰۴)
سود تسعیر ارز مربوط به صادرات	(۷،۹۸۴)	(۱،۴۳۸)
اثر هزینه غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:		
هزینه های درآمد صادراتی	۴۰۰،۳۶۹	۲۴۶،۵۸۷
زیان تسعیر ارز مربوط به صادرات	-	۲،۲۵۴
ذخایر برآوردی پرداخت نشده	۱۳،۴۵۵	۲۷،۵۶۴
ما به التفاوت هزینه استهلاک جدید و قدیم ساختمان، سهم غیر صادراتی	۹،۸۸۱	۳،۶۷۱
سایر هزینه های غیرقابل قبول	۸،۸۱۶	۲۳،۷۸۷
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثرمالیات ۱۶،۸ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ با نرخ موثر مالیات ۱۱ درصد)	۱۸۶،۳۶۹	۱۷۵،۸۵۷

۱-۵-۲۷- نرخ مالیات ماده ۱۰۵، معادل ۲۵ درصد می باشد که پس از کسر ۲،۵ واحد درصد بابت بورسی بودن شرکت و ۲،۲۵ واحد درصد بابت سهام شناوربوده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	صورت وضعیت مالی	
	بدهی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی
دارایی ثابت مشهود – تجدید ارزیابی	(۵۱۴،۶۹۶)	(۵۲۵،۷۳۶)
(بدهی)مالیات انتقالی	(۵۱۴،۶۹۶)	(۵۲۵،۷۳۶)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	صورت وضعیت مالی		
	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
(بدهی های) مالیات انتقالی مربوط به :			
دارایی ثابت مشهود–بابت تجدید ارزیابی	(۵۲۵،۷۳۶)	۱۱،۰۴۰	(۵۱۴،۶۹۶)
	(۵۲۵،۷۳۶)	۱۱،۰۴۰	(۵۱۴،۶۹۶)

مؤسسه حسابرسی

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سنوات قبل از ۱۳۹۷	۵،۸۲۹	–	۵،۸۲۹	۵،۸۲۹	–	۵،۸۲۹
سال ۱۳۹۷	۵،۰۰۶	–	۵،۰۰۶	۵،۰۰۶	–	۵،۰۰۶
سال ۱۳۹۸	۲،۸۱۸	–	۲،۸۱۸	۲،۸۱۸	–	۲،۸۱۸
سال ۱۳۹۹	۲۷،۴۴۹	–	۲۷،۴۴۹	۲۱،۶۶۰	–	۲۱،۶۶۰
سال ۱۴۰۰	۴،۷۵۰	–	۴،۷۵۰	۴،۸۷۴	–	۴،۸۷۴
دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۹،۵۴۳	–	۹،۵۴۳	۹،۹۶۹	–	۹،۹۶۹
سال ۱۴۰۲	۱،۸۱۵،۳۵۷	–	۱،۸۱۵،۳۵۷	–	–	–
	۱،۸۷۰،۷۵۲	–	۱،۸۷۰،۷۵۲	۵۰،۱۵۶	–	۵۰،۱۵۶

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

۲-۲۸- سود سهام سالهای ۱۴۰۱ و قبل از آن به دلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی توسط سهامدار پرداخت نگردیده است.

۲۹- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

		ذخیره حسابرسی بیمه		ذخیره مالیات ارزش افزوده و جرایم مالیاتی		ذخیره تخفیفات فروش		سایر ذخایر		جمع	
	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	ماهه منتهی ۶ به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای دوره		۹۴،۱۰۵	۳۲،۴۴۷	۴۷،۹۹۱	۵۰،۶۵۰	۱۸۱،۹۶۵	۹۳،۸۰۷	–	–	۳۲۴،۰۶۱	۱۷۶،۹۰۴
افزایش		–	۹۳،۲۲۵	۵،۵۴۷	–	۱۳،۷۷۴	۱۸۵،۴۳۱	۱۳،۲۴۴	–	۳۲،۵۶۵	۲۷۸،۶۵۶
کاهش		(۱۵،۱۲۵)	(۳،۵۶۸)	(۴۰،۷۵۲)	–	(۱۳۱،۸۵۲)	(۱۰۶،۰۷۹)	(۷،۹۴۶)	–	(۱۹۵،۶۷۵)	(۱۰۹،۶۴۷)
مانده در پایان دوره		۷۸،۹۸۰	۱۲۲،۱۰۴	۱۲،۷۸۶	۵۰،۶۵۰	۶۳،۸۸۷	۱۷۳،۱۵۹	۵،۲۹۸	–	۱۶۰،۹۵۱	۳۴۵،۹۱۳

۱-۲۹- کاهش ذخیره بیمه سال مالی مورد گزارش بابت پرداخت جرایمه حق بیمه سال ۱۴۰۰ (به مبلغ ۱۲،۸۹۱ میلیون ریال) طبق رای هیئت تجدید نظر سازمان تامین اجتماعی و تعدیل کاهنده ذخیره سال ۱۴۰۰ (به مبلغ ۲،۲۳۴ میلیون ریال) میباشد.

۲-۲۹- ذخیره مالیات ارزش افزوده وجرائم مالیاتی شامل مبلغ ۷،۵۴۰ میلیون ریال برای سال ۱۴۰۰ و مبلغ ۵،۲۴۶ میلیون ریال برای سال ۱۴۰۱ مربوط به جرایم مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

۳-۲۹-تخفیفات فروش حجمی می بایست بر اساس قرارداد و در زمان دستیابی به حجم سفارش مشخص به مشتریان اعطا شود که به نسبت فروش انجام شده به مشتری که تخفیف به آنها هنوز داده نشده، ذخیره به مبلغ ۶۳،۸۸۷ میلیون ریال محاسبه و در سال بعد طبق شرایط قرارداد، تخفیفات مربوطه واگذار خواهد شد.

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پیش دریافت از مشتریان:			
نمایندگی های فروش		۱۱۸،۶۷۸	۵۵،۲۷۱
تهاتر با اسناد دریافتنی	۲-۱-۱۹	(۸۰،۵۰۳)	(۲۳،۴۷۴)
		۳۸،۱۷۵	۳۱،۷۹۷

۱-۳۰-تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۴۰،۶۵۹ میلیون ریال از پیش دریافت ها از طریق تحویل کالا تسویه شده است.

۲-۳۰-مبلغ ۷۹،۸۶۰ دلار(۳۵،۹۲۸ میلیون ریال) مربوط به پیش دریافت از مشتریان خارجی می باشد .

مؤسسه حسابرسی هلیاد راهبرد

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سود خالص	۹۶۵،۵۳۲	۱،۴۲۷،۴۲۳
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۱۴۷،۰۰۲	۱۶۴،۸۱۳
هزینه های مالی	۸۸،۷۱۸	۱۷،۱۰۷
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت و بیمه سخت و زیان آورکارکنان	۴۱،۶۹۷	۳۰،۶۵۶
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۷۷،۲۱۵	۱۵۷،۴۶۹
(سود)حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۴،۱۷۵)	(۲،۸۰۵)
(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۲۲،۸۱۱)	(۹،۹۸۸)
	۱،۳۹۳،۱۷۸	۱،۷۸۴،۶۷۵
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۴۰۶،۵۳۹)	(۷۱۶،۲۲۴)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	۲،۰۵۹	(۱۱۷،۵۱۴)
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۲۶،۳۷۹)	(۵۰،۲۰۱)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۲۳۷،۰۴۵	۲۱،۲۲۷
افزایش (کاهش) ذخایر	(۱۶۳،۱۱۰)	۱۶۹،۰۰۹
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۶،۳۷۸	(۸۷،۳۵۴)
	۱،۰۴۲،۶۳۲	۱،۰۰۳،۶۱۸

مؤسسه حسابرسی [illegible] راهبر

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک

۱-۳۲- مدیریت سرمایه

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

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با نرخ ۷۸ درصد در محدوده هدف شرکت نمی باشد.

۱-۱-۳۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جمع بدهی ها	۶،۶۶۵،۱۵۳	۴،۸۵۳،۹۷۱
موجودی نقد	(۱،۱۴۸،۸۵۲)	(۸۳۵،۳۱۰)
خالص بدهی	۵،۵۱۶،۳۰۱	۴،۰۱۸،۶۶۱
حقوق مالکانه	۷،۱۰۶،۶۸۰	۷،۹۵۶،۵۲۱
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۷۸	۵۱

۲-۳۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

ریسک استراتژی داخلی ، ریسک استراتژی خارجی ، ریسک اعتبار مالی، ریسک نقدینگی، ریسک های عملیاتی ، ریسک تامین کالا ، ریسک فناوری ، ریسک نظارتی، ریسک تامین و توسعه منابع انسانی، ریسک تامین و توسعه نیروهای مدیریتی، ریسک هزینه مالی، ریسک نوسانات نرخ ارز، ریسک نوسانات قیمت سهام، ریسک نرخ تورم، ریسک بازار ، ریسک فرهنگی و اجتماعی ، ریسک اعتبار اسمی، ریسک سیاسی ، ریسک مدیریت ذینفعان ، ریسک قانونی، حقوقی و قراردادی.

بر پایه ارزیابی انجام شده در تیر ماه ۱۴۰۳ ریسک های تاثیر گذار برعملیات آتی شرکت عبارتند از:

- ریسک نوسانات نرخ ارز
- ریسک فناوری
- ریسک بازار
- ریسک نرخ تورم
- ریسک تامین و توسعه نیروهای مدیریتی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

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 مبداء و مقصد، تغییر در قدرت رقبا، ورود محصولات و عرضه کنندگان جدید، تغییر در چرخه عمر محصولات، تغییر در سلایق 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 تیر ماه ۱۴۰۳، ریسک بازار از جمله ریسک های تاثیر گذار برعملیات آتی شرکت می باشد بنابراین اقدامات زیر برای پاسخ گویی به این ریسک تعریف شده است:

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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 دریافتنی 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 کاهشی) 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

۱-۱-۳-۳۲-تجزیه وتحلیل 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 وتحلیل 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 ومانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پولی دلار		اثر واحد پولی یورو	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
حقوق مالکانه وسود وزیان	۷۰،۴۹۶	۳۲،۱۲۰	(۹۰۲)	(۲،۵۰۲)

به نظر مدیریت تجزیه وتحلیل 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 .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵-۳۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتبار مالی به مفهوم احتمال بروز خسارت و زیان نسبت به شهرت اعتباری شرکت بدلایلی چون ناتوانی در ایفای تعهدات و پرداخت دیون مالی و تسهیلات دریافت شده (ریسک نکول) ، نامتوازن بودن سطح تعهدات، بدهی ها، مطالبات و درآمد های شرکت و تغییرات غیر قابل پیش بینی در مورد آنها و بی اعتباری نزد بانکها و بنگاه های مالی می باشد. ریسک اعتبار مالی می تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک ها ، بخصوص ریسک های نقدینگی، هزینه مالی، نوسانات قیمت سهام، ریسک بازار، اعتبار اسمی، سیاسی و ریسک های حقوقی، قانونی و قراردادی باشد.

پیر و مطالعات و بررسی های انجام شده 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت کاشی و سرامیک سینا-وابسته	۱۱۳،۴۰۸	۱۱۳،۴۰۸	-
نماینده استان تهران	۱،۰۸۹،۱۹۳	۳۸۱،۳۸۳	(۲۳،۶۶۶)
نماینده استان البرز	۵۱۴،۳۸۵	۱۹۳،۲۵۹	(۵۵۲)
نماینده عراق	۱۹۹،۵۴۸	۱۹۹،۵۴۸	(۱۹،۶۰۵)
نماینده استان خراسان رضوی	۳۵۱،۱۸۱	۱۰۸،۴۰۲	(۵۳)
نماینده روسیه	۵۳،۷۳۴	۵۳،۷۳۴	-
نماینده استان قزوین	۱۴۳،۲۰۷	۷۵،۴۸۰	(۱،۱۸۶)
نماینده استان قم	۴۳،۶۴۴	۱۷،۱۰۱	(۲۹)
نماینده استان اردبیل	۷۴،۴۹۵	۱۳،۹۹۵	-
نماینده استان اصفهان	۹۶،۹۲۱	۳۲،۰۳۵	(۱،۴۰۳)
نماینده کرمان	۱۳،۲۷۱	۱۳،۲۷۱	-
نماینده استان مازندران	۷۸،۱۳۱	۳۸،۰۹۳	(۴،۹۰۲)
نماینده گرجستان	۱۲،۰۳۵	۱۲،۰۳۵	-
نماینده استان زنجان	۳۸،۲۴۵	۷،۷۵۰	(۸۲)
نماینده خوزستان	۸۱،۵۸۲	۳۵،۴۲۵	(۲۱۰)
نماینده استان گیلان	۶۰،۶۳۸	۲۴،۰۷۲	(۲۵۷)
نماینده استان فارس	۷۱،۱۰۰	۶۴،۲۷۴	(۴۸)
سایر	۱۹۰،۷۳۲	۹۹،۶۹۴	(۱۱،۲۷۴)
جمع	۳،۲۲۵،۴۵۰	۱،۴۸۲،۹۵۹	(۶۳،۲۶۷)

۱-۵-۳۲-از بابت مبلغ ۱،۴۸۲،۹۵۹ میلیون ریال از مطالبات سررسید شده، مبلغ ۶۳،۲۶۷ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است و بابت الباقی مطالبات سررسید شده به دلیل جاری بودن 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 سازمان به منابع مالی محدود، ناتوانی در تحقق درآمد 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 سررسید بدهی های شرکت در تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۴/۳۱	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع کل
پرداختنی های تجاری	۰	۱،۸۶۸،۳۳۳	۰	۰	۱،۸۶۸،۳۳۳
سایر پرداختنی ها	۰	۶۰۵،۰۸۶	۰	۰	۶۰۵،۰۸۶
تسهیلات مالی	۰	۷۵۲،۲۴۰	۰	۰	۷۵۲،۲۴۰
مالیات پرداختنی	۴۶،۰۷۰	۵۴۵،۳۳۹	۰	۰	۵۹۱،۴۰۹
سود سهام پرداختنی	۰	۱،۸۷۰،۷۵۲	۰	۰	۱،۸۷۰،۷۵۲
ذخایر	۰	۱۶۰،۹۵۱	۰	۰	۱۶۰،۹۵۱
ذخیره سنوات خدمت کارکنان و بیمه سخت و زیان آور	۰	۰	۰	۲۶۳،۵۱۱	۲۶۳،۵۱۱
بدهی مالیات انتقالی	۰	۱۱،۰۴۴	۱۱۰،۴۰۰	۳۹۳،۲۵۲	۵۱۴،۶۹۶
بدهی های احتمالی	۰	۳،۴۶۶،۰۰۰	۰	۰	۳،۴۶۶،۰۰۰
جمع	۴۶،۰۷۰	۹،۲۷۹،۷۴۵	۱۱۰،۴۰۰	۶۵۶،۷۶۳	۱۰،۰۹۲،۹۷۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۳۳ - وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار امریکا	یورو
موجودی نقد	۲۰-۱	۷۹۸،۷۸۷	۸،۴۱۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۱-۳	۵۰۱،۷۷۴	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۱،۳۰۰،۵۶۱	۸،۴۱۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۶-۱-۲-۱	(۹۷۹)	(۲۳،۹۶۱)
جمع بدهی های پولی ارزی		(۹۷۹)	(۲۳،۹۶۱)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱،۲۹۹،۵۸۲	(۱۵،۵۵۰)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۷۰۴،۹۶۴	(۹،۰۱۶)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ (میلیون ریال)		۵۰۵،۴۸۱	(۲۰،۶۴۶)
تعهدات سرمایه ای ارزی	۱۳-۸-۱	۲۶۸،۰۰۰	۵۸،۴۱۵

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

	دلار	یورو
فروش صادراتی	۴،۲۴۲،۷۵۴	۰
خرید مواد اولیه خارجی	۹۷،۲۲۲	۲۹۰،۱۹۴
سایر پرداختها	۲۰۸،۰۰۰	۹۷،۲۸۵

۳۳-۲-تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز: دلار	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۱،۵۶۴،۰۳۶	۱،۵۶۴،۰۳۶	۰	۱،۲۱۵،۲۶۶	۱،۲۱۵،۲۶۶	۰
صادرات	۱،۶۸۰،۷۸۸	۱،۶۸۰،۷۸۸	۰	۶،۱۹۵،۲۴۹	۶،۱۹۵،۲۴۹	۰

۳۳-۲-۱- براساس اطلاعات سامانه جامع تجارت به تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ تعهدات ارزی شرکت ۱۰۰درصد ایفا شده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳۴ – معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۴ – معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	سود سپرده بانکی	هزینه مالی وام دریافتی	پیش پرداخت خرید کالا	تضامین اعطایی	سایر
شرکت های اصلی و نهایی	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۹	۶۷،۷۰۸	–	–	–	–	۲،۹۰۰،۰۰۰	۸۱۸
	۲	گسترش صنایع معدنی کاوه پارس	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	–	–	–	–	–	۶،۵۰۹	–	–
جمع					۳۹	۶۷،۷۰۸	–	–	–	۶،۵۰۹	۲،۹۰۰،۰۰۰	۸۱۸
سایر اشخاص وابسته	۳	بانک سینا	عضو هیئت مدیره مشترک		–	–	۴۲۳،۰۰۰	۳،۹۷۴	۸۸،۷۱۸	–	۵۱۰،۰۰۰	۲۳،۰۰۰
	۴	جنوب غرب صبا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۱،۹۴۴	–	–	–	–	–	–	۶،۹۲۶
	۵	بیمه سینا	عضو هیئت مدیره مشترک		۱۳۶،۲۲۶	–	–	–	–	–	–	–
	۶	نفت بهران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۶۰۲	–	–	–	–	۵،۹۸۶	–	–
	۷	هتل پارسیان اوین	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱،۲۷۴	–	–	–	–	–	–	–
جمع					۱۵۰،۰۴۶	–	۴۲۳،۰۰۰	۳،۹۷۴	۸۸،۷۱۸	۵،۹۸۶	۵۱۰،۰۰۰	۲۹،۹۲۶
جمع کل					۱۵۰،۰۸۵	۶۷،۷۰۸	۴۲۳،۰۰۰	۳،۹۷۴	۸۸،۷۱۸	۱۲،۴۹۵	۳،۴۱۰،۰۰۰	۳۰،۷۴۴

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲-۳۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداخت ها	حسابهای پرداختنی تجاری	سایر حسابهای پرداختنی	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ خالص بدهی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ خالص طلب	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص بدهی	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص طلب
شرکتهای اصلی و نهایی	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	۱۱۳،۴۰۸	–	–	–	–	(۹۴۵،۷۶۰)	–	(۸۳۲،۳۵۲)	۲۹،۹۱۱	–
	۲	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	–	–	–	–	–	(۱۵)	–	(۱۵)	–	–
	۳	شرکت‌فولادشرق‌کاوه	–	–	–	–	–	(۱)	–	(۱)	–	–
	۴	گسترش صنایع معدنی کاوه پارس	–	۶،۵۰۹	–	–	–	(۱)	۶،۵۰۸	–	–	–
جمع			۱۱۳،۴۰۸	۶،۵۰۹	–	–	–	(۹۴۵،۷۷۷)	–	(۸۲۵،۸۶۰)	۲۹،۹۱۱	–
سایر اشخاص وابسته	۵	نفت بهران	–	۵،۹۸۶	(۳۹)	–	–	–	۵،۹۴۷	–		(۳۹)
	۶	جنوب غرب صبا	–	–	–	(۵،۶۴۷)	–	–	–	(۵،۶۴۷)		(۲،۲۱۳)
	۷	ره نگار خاورمیانه پارس	–	–	–	–	–	(۱۵)	–	(۱۵)	–	–
	۸	کارگزاری سینا بهگزین	–	–	–	–	–	(۴۸،۳۳۴)	–	(۴۸،۳۳۴)	–	–
	۹	شرکت‌پیوندتجارت‌آتیه‌ایرانیان	–	–	–	–	–	(۱۶)	–	(۱۶)	–	–
	۱۱	شرکت‌گسترش‌پایاصنعت‌سینا	–	–	–	–	–	(۲۹)	–	(۲۹)	–	–
	۱۲	بانک سینا	–	–	–	–	(۷۵۲،۲۴۰)	–	–	(۷۵۲،۲۴۰)	–	(۸۵۵،۹۴۲)
	۱۳	شرکت بیمه سینا	–	–	–	(۲۰،۱۴۱)	–	–	–	(۲۰،۱۴۱)	–	(۱۴،۳۹۸)
جمع			–	۵،۹۸۶	(۳۹)	(۲۵،۷۸۸)	(۷۵۲،۲۴۰)	(۴۸،۳۹۴)	۵،۹۴۷	(۸۲۶،۴۲۲)	–	(۸۷۲،۵۹۲)
جمع کل			۱۱۳،۴۰۸	۱۲،۴۹۵	(۳۹)	(۲۵،۷۸۸)	(۷۵۲،۲۴۰)	(۹۹۴،۱۷۱)	۵،۹۴۷	(۱،۶۵۲،۲۸۲)	۲۹،۹۱۱	(۸۷۲،۵۹۲)

۳-۳۴-به استثنای تضامین اعطایی به شرکت کاشی و سرامیک سینا ، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی با سایر اشخاص تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴-۳۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته دردوره شش ماهه ۱۴۰۳ شناسایی نشده است .

۳۵ـ تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۵- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دستگاه پولیش	۱۴۵،۲۵۶	۲۴۰۳۸۰
ست کامل لاینر و قالب	۳۳،۸۶۷	۰
قالب کاشی	۰	۲۹،۳۳۵
دستگاه آبشار ولا	۰	۱۰،۴۶۷
	۱۷۹،۱۲۳	۲۸۰،۱۸۲

۲-۳۵- سایر بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
تضمین وام های بانکی شرکت کاشی و سرامیک سینا (واحد اصلی)	۳،۴۶۶،۰۰۰	۱،۶۶۷،۰۰۰

۳-۳۵- به استثنای موضوع یادداشت توضیحی ۲-۲۴ صورتهای مالی شرکت فاقد بدهی های احتمالی بااهمیت دیگری می باشد.

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

۳۶-رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری مالی

۱-۳۶-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 .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر