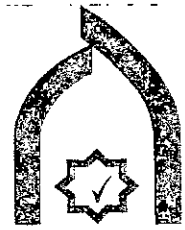


شماره: ۵/۱۴۰۵-۴۲۶
تاریخ: ۱۴۰۵-۳-۹
پیوست:

بسمه تعالی



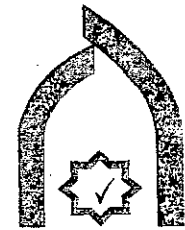
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مشهد سازمان بورس و اوراق بهادار

آرشیو دبیران

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۴

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۷	گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
	صورت‌های مالی اساسی:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت سود و زیان جامع
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	صورت جریان‌های نقدی
۷ الی ۴۹	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت

۴-۲- اخذ سند مالکیت اراضی موقوفی

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۳۷ صورت‌های مالی، بعد از سال مالی مورد گزارش نسبت به انتقال رسمی ۴/۵ دانگ از زمین‌های تحت تصرف شرکت (تحت عنوان اراضی موقوفی) به نام شرکت اقدام گردیده است. باتوجه به تجدیدارزیابی زمین‌های مذکور توسط کارشناسان رسمی دادگستری به شرح یادداشت توضیحی ۹-۱۳ صورتهای مالی با فرض وقفی بودن آنها آثار مالی ناشی از تجدید ارزیابی مجدد در حال حاضر برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

۴-۳- رفع تعهدات ارزی

به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳۴ صورتهای مالی، به دلیل تفاوت در نرخ‌های ارزی فروش‌های صادراتی سامانه گمرک و واحد مورد گزارش، میزان ارز رفع تعهد شده طبق سامانه جامع تجارت که بیانگر رفع تعهد کامل واحد مورد گزارش می‌باشد، کمتر از دفاتر شرکت است. تعیین تکلیف موضوع منوط به اعلام نظر مراجع ذیصلاح می‌باشد.

۴-۴- پیامدهای احتمالی ناشی از جنگ تحمیلی

توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به یادداشتهای توضیحی ۷-۳۳ و ۱-۱-۳۷ صورتهای مالی در خصوص شرایط جنگی حاکم بر کشور و پیامدهای احتمالی ناشی از آن بر داراییها و عملکرد شرکت و برنامه ریزی مناسب به منظور مدیریت ریسک‌های موجود منجمله پوشش بیمه‌ای خسارت ناشی از جنگ جلب می‌نماید.

۴-۵- رعایت الزامات زیست محیطی

به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱-۲۷ صورتهای مالی، واحد مورد رسیدگی از تابستان سال مورد گزارش، جزو صنایع آلاینده به سازمان امور مالیاتی جهت اخذ عوارض سبز اعلام گردیده است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

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 های 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 خطرها 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، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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 عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۸-۱- مفاد مواد ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۲ اساسنامه در خصوص انتخاب رئیس هیئت مدیره بعنوان رئیس مجمع عمومی.
- ۸-۲- مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۸ اساسنامه در خصوص بلاتصدی ماندن سمت اعضای هیئت مدیره به مدت یک ماه که در حکم استعفای شخص حقوقی بوده و می بایستی مجمع عمومی جهت تکمیل اعضاء دعوت گردد.
- ۸-۳- مفاد مواد ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۲ اساسنامه در خصوص تودیع سهام و وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت.
- ۸-۴- مفاد ماده ۲۰۱ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص بلاتصدی بودن سمت اعضای هیئت مدیره زائد بر ۶ ماه باشد.
- ۸-۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه در خصوص پرداخت کامل سود به صاحبان سهام ظرف مهلت مقرر پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود.
- ۸-۶- مفاد ماده ۵۴ اساسنامه در خصوص رعایت مقررات ابلاغ شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار به شرح بندهای ۱۳ و ۱۵ این گزارش.
- ۸-۷- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۳-۸، ۵-۸، ۱۱، ۱۳ و ۱۵ این گزارش و همچنین پیگیری وضعیت مبلغ بلوکه شده نزد بانک خارجی، به نتیجه نهایی نرسیده است.

گزارش

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ 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. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۵ صورت های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مواد ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای 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.

۱۱- بخشی از خریدهای عمده طی سال بدون برگزاری مناقصه و عقد قرارداد (طبق مفاد ماده ۱۹ آئین نامه معاملات و تبصره یک آن مبنی بر اینکه خریدهای عمده عنداللزوم از طریق مناقصه و عقد قرارداد انجام گردد) صورت گرفته و مفاد آئین نامه های فروش صادراتی و اعتبارسنجی و وصول مطالبات در خصوص دریافت وجه در موعد مقرر در مواردی رعایت نشده است. همچنین بابت پیش پرداخت های خرید داخلی و وجوه ارزی نزد کارگزاران، تضمین مناسب اخذ نشده است. مضافاً خریدهای خارجی از طریق واسطه ها و بدون اخذ تضمین صورت گرفته و پرداخت وجوه مربوط نیز از طریق صرافی ها (با پرداخت کارمزد) 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.

۱۲- پیگیریهای موثری جهت وصول حسابهای دریافتنی سنواتی و اسناد دریافتنی در سررسید مقرر به عمل نیامده است. همچنین توجیهات فروش بخشی از محصولات با زیان ارائه نشده است. مضافاً نسبت تخفیفات اعطایی به مشتریان و هزینه تبلیغات به فروش و تولید محصولات نامنطبق (ضایعات) نسبت به سنوات گذشته افزایش یافته و از بابت عدم رفع تعهدات ارزی حاصل از صادرات موضوع یادداشت توضیحی ۶-۱-۲۷ صورتهای مالی معادل مبلغ ۳۴۲ میلیارد ریال زیان در حسابها لحاظ شده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱-۱۳- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص موضوع مندرج در بند ۷-۱۳ این گزارش (تبصره ۳ ماده ۷)، دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم دو نفر از اعضای هیئت مدیره در حوزه فعالیت شرکت (ماده ۴)، موظف شدن عضو هیئت مدیره با تصویب آن و ممنوعیت شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (تبصره ۵ ماده ۴)، عضو مستقل خارج از هیئت مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته های انتصابات و ریسک (تبصره ۲ ماده ۱۴)، انجام اقدامات لازم توسط کمیته انتصابات بر اساس حدود وظایف و اختیارات تعیین شده (تبصره ۴ ماده ۱۴) و تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره های شش ماهه (ماده ۲۳).

۲-۱۳- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان در خصوص افشای اطلاعات صحیح، قابل اتکا و به موقع (ماده ۵)، افشای صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت سالانه

موسسه حسابرسی مفید و دقیق

گزارش

حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۷)، افشای یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی سالانه و ۶ ماهه حسابرسی نشده (بندهای ۳ و ۵ ماده ۷)، افشای صورت‌های مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، افشای صورت‌های مالی سالانه و میان دوره ای بلافاصله پس از تصویب هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، ارائه صورت‌های مالی حسابرسی نشده به حسابرس مستقل و بازرسی قانونی همزمان با افشای آن در سامانه کدال (تبصره ۷ ماده ۷)، افشای فوری تغییر در ترکیب مدیران و اعضای کمیته های تخصصی هیئت مدیره (تبصره ۹ ماده ۹)، ارائه صورتجلسات مجمع عمومی فوق العاده و هیئت مدیره (تغییر ترکیب اعضاء) حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکتها و افشای آگهی صورتجلسات مجمع عمومی و هیئت مدیره مربوطه حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰)، افشای زمانبندی اصلاح شده پرداخت سود نقدی مصوب مجمع ظرف یک هفته بعد از مجمع (ماده ۱۲) و افشای اطلاعات با اهمیت بابت تغییرات سیاستهای ارزی، تغییر در نرخ فروش محصولات و فک رهن سند مالکیت داراییها (ماده ۱۳).

۳-۱۳- مفاد دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی سنوات قبل ظرف مهلت قانونی (ماده ۵).

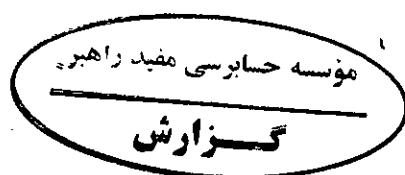
۴-۱۳- مفاد دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر فروش پاره سهم های ناشی از افزایش سرمایه ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه نزد مرجع ثبت شرکت ها و واریز وجوه ناشی از آن به حساب سهامداران ذینفع (ماده ۲۶).

۵-۱۳- مفاد اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مواد ۲۲، ۲۸، ۳۲، ۵۴ و تبصره ۲ ماده ۱۸ به شرح بند ۸ این گزارش.

۶-۱۳- مفاد ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت مطالبات سود سنوات قبل سهامداران از طریق شرکت سپرده گذاری و انتشار نتیجه اقدامات در سامانه کدال (شماره ۱۰۳۱۷/۱۲۲ مورخ ۱۴۰۱/۲/۷) و افشای توضیحات در خصوص علل تغییر سودآوری عملیاتی بیش از ۳۰٪ دوره میانی ۳ ماهه (شماره ۱۶۱۳۴۴/۱۲۱ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۹).

۷-۱۳- الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص افشای معاملات با اهمیت با اشخاص وابسته (ماده ۳)، اخذ مجوز هیئت مدیره بابت معاملات با اشخاص وابسته و عدم حق رای مدیر ذینفع در جلسه تصمیم گیری شامل فروش محصولات، تسهیلات دریافتی و تضامین اعطایی (مواد ۷ و ۸) و افشای فوری معاملات با اشخاص وابسته (حداکثر ۴۸ ساعت پس از معامله) و اخذ نظر کمیته حسابرسی قبل از انجام معامله در خصوص شرایط معامله و منصفانه بودن آن بابت تضامین اعطایی (مواد ۱۱ و ۱۳).

۸-۱۳- الزامات آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص سوابق کاری مرتبط با موضوع فعالیت ناشر بابت سه نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۲) و ارائه مستندات آشنایی مدیرعامل با حداقل قوانین و مقررات مرتبط (بند ب و تبصره ۱ ماده ۲).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

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 بااهمیتی 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. بر اساس چک لیست تکمیل شده، این موسسه به استثنای موارد عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب بند یا بندهایی از چک لیست، شامل موضوع مندرج در بند ۷-۱۳ این گزارش (بند ۳۹)، فراهم نمودن تمهیدات لازم برای حفاظت و ایمنی داراییها (بند ۳۷) و مستند سازی مبنای ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترل های داخلی توسط هیئت مدیره (بند ۷۱)، به موارد بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۲۱ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

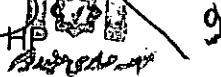
حمزه پاک نیا

مسلم شاهین

شماره عضویت: ۸۰۰۱۴۹

شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶

۱۴۰۵۱۳۱۰ANG-11P



بسمه تعالی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت سود و زیان جامع

۴

• صورت وضعیت مالی

۵

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

• صورت جریان‌های نقدی

۷-۴۹

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

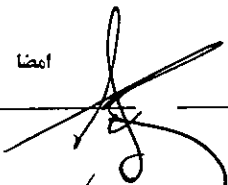
صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

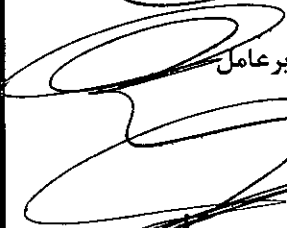
اعضای هیئت مدیره



رئیس هیئت مدیره

سیاوش محمودی

شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)



نایب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل

سیدعلی اکبر سیدحسین زاده


بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی



عضو هیئت مدیره

صدراله عباسی

شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)



عضو هیئت مدیره

ظهیرالدین فروزان نصر

شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)

عضو هیئت مدیره

مهدی اسدنژادرکنی

فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر



EN14411:2016

ISO 9001:2015

ISO 45001:2018

ISO 14001:2015

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت	
۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۱۹,۱۴۴,۰۱۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸,۸۴۷,۱۷۲)	(۱۴,۸۶۱,۹۸۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۱۲۴,۲۳۳	۴,۲۸۲,۰۳۴		سود ناخالص
(۱,۲۴۶,۹۵۲)	(۱,۷۴۹,۴۱۰)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۴,۷۰۹	۹۲۶,۶۹۷	۸	سایر درآمدها
-	(۴۷۳,۶۸۳)	۹	سایر هزینه ها
۱,۹۲۱,۹۹۰	۲,۹۸۵,۶۳۸		سود عملیاتی
(۱۹۹,۱۶۹)	(۲۲۸,۱۱۶)	۱۰	هزینه های مالی
۱۴۴,۱۴۷	۹۳۴,۷۵۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۸۶۶,۹۶۸	۳,۶۹۲,۲۷۵		سود قبل از مالیات
(۳۲۲,۵۳۰)	(۴۱۰,۷۱۹)	۲۴-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۴۴,۴۳۸	۳,۲۸۱,۵۵۶		سود خالص
			سود هر سهم:
			سود (زیان) پایه هر سهم:
۶۳۶	۱,۰۳۳		عملیاتی (ریال)
(۲۱)	۲۷۴		غیر عملیاتی (ریال)
۶۱۵	۱,۳۰۷	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



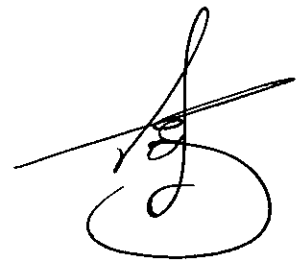
شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		
۱,۵۴۴,۴۳۸	۳,۲۸۱,۵۵۶		سود خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دورهای آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :
-	۵,۵۴۵,۸۰۸	۲۳	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
-	(۴۲۵,۳۱۶)		مالیات بر درآمد اقلام فوق
-	۵,۱۲۰,۴۹۲		
۱,۵۴۴,۴۳۸	۸,۴۰۲,۰۴۸		سود جامع



یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راخبیر

پیوست گزارشی





شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری
۶,۷۴۹,۲۰۱	۱۲,۷۴۳,۱۱۶	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۳۷,۷۹۰	۱۳۶,۰۰۰	۱۴ دارایی های نامشهود
۳۴,۹۱۰	۳۴,۹۱۶	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۶۰۰	-	۱۶ سایر دارایی ها
۶,۹۲۳,۵۰۱	۱۲,۹۱۴,۰۳۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷۱,۶۹۴	۳۸۳,۸۸۴	۱۷ پیش پرداخت ها
۲,۶۳۰,۹۵۹	۳,۸۲۴,۵۸۱	۱۸ موجودی مواد و کالا
۲,۵۶۲,۶۸۱	۵,۴۳۱,۷۸۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۷۰,۹۹۱	۹۰۰,۷۷۸	۲۰ موجودی نقد
۵,۹۳۶,۳۲۵	۱۰,۵۴۱,۰۲۸	جمع دارایی های جاری
۱۲,۸۵۹,۸۲۶	۲۳,۴۵۵,۰۶۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۶۳۵,۴۷۱	۲,۵۱۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۱۶۳,۵۴۷	۲۵۱,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۲,۳۶۶,۹۰۶	۷,۴۴۱,۰۳۱	۲۳ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۳,۵۱۹,۶۶۲	۴,۷۸۹,۸۳۷	سود انباشته
۷,۶۸۵,۵۸۶	۱۴,۹۹۱,۸۶۸	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۰۳,۶۵۶	۹۰۶,۸۹۲	۲۴ بدهی مالیات انتقالی
۱,۴۰۰	۱,۹۲۶	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷۴,۳۳۲	۴۶۲,۰۶۷	۲۶ سایر ذخایر
۷۷۹,۳۸۸	۱,۳۷۰,۸۸۵	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲,۳۰۲,۱۷۶	۴,۹۲۸,۶۷۸	۲۷ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۱۲,۲۵۴	۶۸۲,۲۹۵	۲۴ مالیات پرداختی
۵۴,۳۳۱	۴۶,۷۹۷	۲۸ سود سهام پرداختی
۱,۰۰۲,۹۴۸	۸۹۶,۰۵۲	۲۹ تسهیلات مالی
۳۷۴,۰۵۰	۲۱۹,۱۱۰	۳۰ ذخایر
۴۹,۰۹۳	۳۱۹,۳۷۵	۳۱ پیش دریافت ها
۴,۳۹۴,۸۵۲	۷,۰۹۲,۳۰۷	جمع بدهی های جاری
۵,۱۷۴,۲۴۰	۸,۴۶۳,۱۹۲	جمع بدهی ها
۱۲,۸۵۹,۸۲۶	۲۳,۴۵۵,۰۶۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پارس کاشی پارس

۴

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
مهر و امضا

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته قانونی	سرمایه	
۷,۹۵۶,۵۲۱	۳,۷۴۴,۰۹۲	۲,۴۱۳,۴۱۱	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۱,۵۴۴,۴۳۸	۱,۵۴۴,۴۳۸	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی ۱۴۰۳
(۱,۸۱۵,۳۷۳)	(۱,۸۱۵,۳۷۳)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	۴۶,۵۰۵	(۴۶,۵۰۵)	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
۷,۶۸۵,۵۸۶	۳,۵۱۹,۶۶۲	۲,۳۶۶,۹۰۶	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۳,۲۸۱,۵۵۶	۳,۲۸۱,۵۵۶	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۴
۵,۱۲۰,۴۹۲	-	۵,۱۲۰,۴۹۲	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۸,۴۰۲,۰۴۸	۳,۲۸۱,۵۵۶	۵,۱۲۰,۴۹۲	-	-	سود جامع سال ۱۴۰۴
(۱,۰۹۵,۷۶۶)	(۱,۰۹۵,۷۶۶)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(۸۷۴,۵۲۹)	-	-	۸۷۴,۵۲۹	افزایش سرمایه
-	۴۶,۳۶۷	(۴۶,۳۶۷)	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
-	(۸۷,۴۵۳)	-	۸۷,۴۵۳	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۴,۹۹۱,۸۶۸	۴,۷۸۹,۸۳۷	۷,۴۴۱,۰۳۱	۲۵۱,۰۰۰	۲,۵۱۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش:

۵

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۲,۶۸۰,۹۷۱	۱,۸۷۱,۹۴۹	۳۲ نقد حاصل از عملیات
(۳۳۴,۶۴۵)	(۳۶۲,۷۵۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۳۴۶,۳۲۶	۱,۵۰۹,۱۹۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۹۹۱,۷۶۰)	(۹۷۷,۲۵۰)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۴,۳۴۵)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۱,۹۲۲,۵۵۶)	پرداخت های نقدی بابت خرید سرمایه گذاری
-	۲,۴۳۱,۷۴۱	دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری
۱۲,۴۴۲	۴۱۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۹۸۳,۶۶۳)	(۴۶۷,۶۵۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۳۶۲,۶۶۳	۱,۰۴۱,۵۳۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۱,۵۳۲,۰۰۰	۱,۴۲۷,۰۰۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
(۱,۳۷۶,۳۸۰)	(۱,۵۵۸,۸۱۳)	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۲۰۱,۴۹۶)	(۲۰۳,۱۹۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۶۹۷,۷۹۰)	(۸۳۵,۱۰۳)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۷۴۳,۶۶۶)	(۱,۱۷۰,۱۱۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۳۸۱,۰۰۳)	(۱۲۸,۵۷۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۳۵,۳۱۰	۶۷۰,۹۹۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۱۶,۶۸۴	۳۵۸,۳۶۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۷۰,۹۹۱	۹۰۰,۷۷۸	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۰	۲۶۸,۱۹۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی

۳۲-۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوسته گزارش

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

۶

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت:

۱-۱- تاریخچه

شرکت کاشی پارس (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۵۲/۰۴/۰۵ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۱۷۲۴۹ مورخ ۱۳۵۲/۴/۱۴ با شناسه ملی ۱۰۱۰۶۰۷۷۱۶ در اداره کل 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، از تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت کاشی پارس (سهامی عام) جزء شرکتهای فرعی شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا است و شرکت 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 فزوین واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان:

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور شرکت را بر عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
نفر	نفر	
۱	۱	کارکنان رسمی
۳۲۰	۳۶۴	کارکنان قراردادی
۳۲۱	۳۶۵	
۱۰۴	۶۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۲۵	۴۳۲	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست به شرح زیر است:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" و استاندارد حسابداری ۱۵ "تجدید نظر شده" با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری ها" که به ترتیب الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. اجرای استانداردهای مزبور آثار با اهمیتی بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

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

۳-۱-۲- 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 ارز قابل دسترس در پایان سال 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 و دریافتی های ارزی	دلار	نرخ مرکز مبادله ارز	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
پرداختی های ارزی	دلار	نرخ مرکز مبادله ارز	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
موجودی نقد و دریافتی های ارزی	یورو	نرخ مرکز مبادله ارز	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
پرداختی های ارزی	یورو	نرخ مرکز مبادله ارز	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط
موجودی نقد ارزی	روبل	نرخ مرکز مبادله ارز	نرخ ارز قابل دسترس طبق ضوابط

۳-۳-۱-۱- نرخ ارز در دسترس شرکت نرخ حواله مرکز مبادله میباشد

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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

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

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

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

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

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

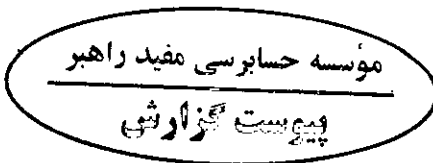
۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، (به استثنای موارد مندرج در یادداشت 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، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین و ساختمان ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است، تجدید ارزیابی 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 لیکن در صورتیکه در دوره کوتاه تری حداقل ۱۰۰ درصد افزایش وجود داشته باشد تجدید ارزیابی مجدداً ضروریست. دارایی های مذکور در سال های مالی ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ و ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ به ترتیب علت تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها و رعایت دوره تناوب مجدداً توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

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

نوع دارایی ها	نوع استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ تا ۶ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
قالب ها و متعلقات	۱ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۶ ساله	خط مستقیم



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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

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

۳-۶- 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) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس 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 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 تجدید 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 استهلاك مبنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	سه ساله	خط مستقیم

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 (به استثنای موضوع یادداشت ۲-۸-۳)، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ باز یافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ باز یافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ باز یافتنی 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 باز یافتنی 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 باز یافتنی 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 باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره 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 و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام 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 و بسته بندی	میانگین
کالای در جریان ساخت - نیمه ساخته	میانگین
قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودیها	میانگین
کالای ساخته شده و خریداری شده	میانگین

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳-۱۰- ذخایر

۳-۱۰-۱- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکارپذیر 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.

۳-۱۰-۲- 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 در صورتی که 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 شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی، ذخیره محاسبه و تحت عنوان ذخیره تخفیف شناسایی میگردد.

۳-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور بابت پرسنلی که مشمول مشاغل سخت و زیان آور می باشند به میزان ۴ درصد آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب سایر ذخایر منظور می گردد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
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 شرکتها	اوراق سرمایه گذاری ها

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 مستقیماً 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 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 الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد

۴-۱۲-۳- 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

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- 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 تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- ذخیره تخفیف محصولات فروخته شده

هیات مدیره بر اساس رویه‌ای که در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورت‌های مالی افشا شده است اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات محصولات فروش رفته نموده و مبلغ آن را در یادداشت ۳۰ صورت‌های مالی منعکس نموده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴ (مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار - متر مربع	مبلغ	مقدار - متر مربع	
فروش خالص:				
داخلی:				
۱,۱۶۹,۱۵۳	۷۷۴,۱۳۲	۱,۴۱۷,۹۳۰	۵۷۰,۸۵۶	کاشی دیوار
۶,۱۵۷,۹۰۵	۱,۸۵۹,۷۲۰	۱۰,۳۴۶,۳۹۶	۲,۲۰۸,۲۶۵	کاشی پرسلانی
۷,۳۲۷,۰۵۸	۲,۵۸۳,۸۵۲	۱۱,۷۶۴,۳۲۶	۲,۷۷۹,۱۲۱	
صادرانی:				
۳,۷۲۰,۷۵۷	۲,۱۰۲,۷۶۱	۵,۴۲۰,۹۸۶	۲,۰۶۳,۵۶۸	کاشی دیوار
۲,۱۱۱,۹۸۳	۸۴۶,۳۱۸	۳,۷۴۱,۰۱۶	۹۹۱,۳۰۸	کاشی پرسلانی
۵,۸۳۲,۷۴۰	۲,۹۵۰,۱۷۹	۹,۱۶۲,۰۰۲	۳,۰۵۴,۸۷۶	
-	-	۵۴۳,۰۲۲	-	
۱۳,۱۶۹,۷۹۸	۵,۵۳۳,۰۴۱	۲۱,۴۶۹,۳۵۰	۵,۸۳۳,۹۱۷	فروش کلای خریداری شده
فروش ناخالص:				
(۷۹۹,۲۰۸)	-	(۱,۵۱۰,۵۱۰)	-	تخفیفات داخلی
(۳۹۹,۱۸۵)	-	(۵۳۲,۴۴۳)	-	تخفیفات صادرانی
-	-	-	-	برگشت از فروش:
-	-	(۱۴۶,۰۰۲)	(۲۲,۷۵۳)	کاشی دیوار
-	-	(۵,۳۷۶)	(۱,۸۶۶)	کاشی پرسلانی
۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۵,۵۳۳,۰۳۱	۱۹,۱۴۴,۰۱۹	۵,۸۰۸,۴۷۸	

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 افزایش فروش محصولات صادرانی عمدتاً بابت افزایش نرخ ارز و افزایش مقدار فروش می باشد.

۳- افزایش مقدار فروش داخلی عمدتاً ناشی از افزایش تقاضای کاشی های پرسلانی توسط مشتریان و عاملین داخلی می باشد.

۴- مبلغ ۱,۵۱۰,۵۱۰ میلیون ریال تخفیفات داخلی شامل مبلغ ۱,۴۶۶,۴۶۰ میلیون ریال تخفیفات برداشتی خرید محصولات شرکت و مبلغ ۴۴,۰۵۰ میلیون ریال تفاوت ذخیره مشتریانی که مشمول تخفیفات هستند لیکن پرداخت آن منوط به دستیابی حجم خرید مشخص از خرید سوی آنها می باشد. نحوه ی محاسبه ذخیره مذکور بر اساس شرایط قرارداد منتهی به مشتری و به روش تشریح شده از یادداشت ۲-۱-۳ صورتهای مالی می باشد.

۵- مبلغ ۱,۵۱۰,۵۱۰ میلیون ریال برگشت از فروش عمدتاً بابت فروش کالا به نمایندگان خارجی (عراق) می باشد که به دلیل عدم انجام امور گمرکی به شرکت برگشت وطنی سال آتی ارسال شده است.

۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴ (مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
۴۱	۴,۹۲۶,۷۱۸	۴۰	۷,۷۱۶,۰۹۰	عاملین عراق
۲۶	۳,۰۸۵,۶۰۳	۲۱	۳,۹۸۹,۰۳۷	عاملین تهران
۵	۶۷۳,۲۳۰	۷	۱,۳۰۷,۳۶۸	عاملین مشهد
۷	۸۷۹,۳۰۱	۶	۱,۲۰۷,۲۸۵	عاملین البرز
۳	۴۱۱,۵۸۵	۴	۷۴۵,۲۱۲	عاملین قزوین
۱	۱۳۸,۱۶۵	۳	۵۸۴,۹۴۱	عاملین فارس
۲	۲۵۰,۸۷۸	۳	۵۵۰,۵۱۴	عاملین مازندران
۱	۶۸,۳۴۲	۲	۳۸۹,۳۸۶	عاملین افغانستان
۱	۸۷,۰۸۶	۲	۳۰۰,۶۹۷	عاملین زنجان
۲	۲۱۹,۰۴۸	۱	۲۵۷,۰۶۰	عاملین مرکزی
۱	۱۵۰,۰۰۶	۱	۲۰۵,۱۴۸	عاملین گیلان
۱	۱۵۶,۰۶۳	۱	۱۸۹,۸۰۲	عاملین اصفهان
۱	۷۴,۰۹۴	۱	۱۸۷,۴۹۸	عاملین همدان
۱	۸۲,۸۰۴	۱	۱۶۳,۵۲۲	عاملین آذربایجان شرقی
۰	۴۸,۹۸۷	۱	۱۴۶,۵۸۴	عاملین قم
۱	۷۰,۱۶۱	۱	۱۱۱,۰۶۹	تاجیکستان
۶	۶۹۹,۳۳۴	۳	۵۴۹,۷۸۲	سایر عاملین
۱۰۰	۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۹۷	۱۸,۶۰۰,۹۱۷	
-	-	۳	۵۴۳,۰۲۲	کلای خریداری شده
۱۰۰	۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۱۰۰	۱۹,۱۴۴,۰۱۹	

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۴	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده در آمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	فروش خاصی:
۱۴	۱۴	۱۷۸,۲۵۳	(۱,۵۹,۵۱۵)	۱,۲۳۷,۷۶۸	کاشی دیوار - داخلی	
۳۴	۲۷	۲,۴۳۱,۴۵۲	(۶,۴۷۹,۲۲۰)	۸,۹۱۰,۶۷۲	کاشی پرسلانی - داخلی	
۲۰	۱۱	۵۴۲,۲۶۲	(۴,۳۹۱,۶۳۶)	۴,۸۳۳,۸۹۸	کاشی دیوار - صادراتی	
۲۳	۲۸	۱,۰۲۸,۵۷۲	(۲,۵۹۰,۰۸۷)	۳,۶۱۸,۶۵۹	کاشی پرسلانی - صادراتی	
-	۱۹	۱۰۱,۴۹۵	(۴۴۱,۵۲۷)	۵۴۳,۰۲۲	کالای خریداری شده	
۲۶	۲۲	۴,۲۸۲,۳۴	(۱۴,۸۶۱,۹۸۵)	۱۹,۱۴۴,۰۱۹		

۱- کاهش، حاشیه سود در فروش کاشی دیوار صادراتی ناشی از اعمال تخفیف و افزایش شدید هزینه های تولید (از جمله مواد اولیه، دستمزد و انرژی) می باشد. علاوه بر این، قطعی های مکرر برق به طور مستقیم با کاهش کیفیت محصول و افزایش ضایعات، بهره وری و حاشیه سود را در هر دو بخش تحت تأثیر قرار داده است.

۵-۷- فروش به تکنیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۴	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	مبلغ	مبلغ
۷%	۶۲,۸۶۸	۷%	۲۶,۱۷۹	انشخاص وابسته (شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا)	
۰%	-	۰%	۲,۶۶۸	انشخاص وابسته (شیشه سازی مینا-تهران)	
۹۹%	۱۱,۹۰۸,۵۳۷	۹۹%	۱۸,۸۸۱,۱۷۲	سایر اشخاص	
۱۰۰%	۱۱,۹۷۱,۴۰۵	۱۰۰%	۱۹,۱۴۴,۰۱۹		

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

بایدات	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
مواد مستقیم	۲,۹۳۴,۸۹۰	۲,۹۳۲,۵۷۶
دستمزده مستقیم	۹۷۷,۶۵۱	۱,۴۹۵,۹۱۷
سربار ساخت:		
دستمزده غیر مستقیم	۱,۱۶۶,۶۵۹	۱,۹۵۷,۳۲۴
مواد غیر مستقیم	۲۱۴,۲۴۲	۵۹۸,۹۸۰
مواد بسته بندی و کمکی	۱,۳۳۲,۴۹۱	۲,۶۵۲,۷۳۲
استهلاک	۵۱۴,۱۳۹	۴۸۹,۹۶۸
تعمیرات و نگهداری	۵۵۶,۶۷۳	۹۵۹,۳۴۵
آب، برق و گاز و تلفن مصرفی	۳۱۳,۵۸۱	۹۱۲,۱۷۵
ابزار مصرفی	۷۴,۹۵۷	۸۵,۳۴۷
رستوران	۱۳۹,۳۷۸	۲۰۲,۴۹۱
ایاب و ذهاب	۱۰۹,۳۲۰	۱۰۳,۸۱۱
اجاره ماشین آلات	۷۶,۰۱۳	۱۸۱,۲۶۵
سایر	۷۳,۲۴۴	۱۸۷,۷۷۵
جمع هزینه های ساخت	۸,۷۸۴,۲۲۸	۱۴,۷۵۹,۷۰۶
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت	(۲۷,۸۴۶)	(۴۲,۶۸۶)
بهای تمام شده ساخت	۸,۷۵۵,۴۱۲	۱۴,۷۱۷,۰۲۰
(افزایش) موجودی های ساخته شده	۹۱,۷۶۰	(۲۹۶,۵۶۲)
بهای تمام شده گالای خریداری شده	-	۴۴۱,۵۲۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۸,۸۴۷,۱۷۲	۱۴,۸۶۱,۹۸۵

۶-۱ گردش مواد اولیه مستقیم، غیر مستقیم و مواد بسته بندی و کمکی به شرح ذیل میباشد:

بایدات	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
موجودی مواد در ابتدای سال افزایش میشود:	۸۸۵,۲۱۱	۷۴۴,۳۵۰
خرید طی سال سایر تعدیلات	۴,۷۲۹,۵۹۸ (۸۹,۸۳۵)	۹,۲۶۴,۹۰۶ (۱۶۰,۲۰۶)
موجودی آماده مصرف کسر میشود:	۵,۵۲۴,۹۷۴ (۷۴۴,۳۵۰)	۹,۹۴۸,۰۵۰ (۱,۳۲۲,۲۳۵)
موجودی مواد اولیه بسته بندی مواد خریداری و فروش رفته (بازرگانی)	-	(۴۴۱,۵۲۷)
مواد اولیه مصرف شده	۴,۷۸۱,۶۲۳	۸,۱۸۴,۲۸۸

۶-۱-۱ در سال مورد گزارش مبلغ ۹,۲۶۴,۹۰۶ میلیون ریال (سال قبل ۹,۲۶۴,۹۰۶ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
		مبلغ میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید
لغاب	ایران	۱,۳۱۹,۸۲۸	۱۴	۷۲۹,۹۷۴	۱۵
زیر کونیم	امارات	۵۶۴,۱۲۰	۶	۱۸۴,۵۰۲	۴
کارتن	ایران	۵۲۵,۴۰۴	۶	۱۷۰,۸۰۶	۴
پالت	ایران	۵۱۲,۸۳۰	۵	۱۰۳,۶۸۷	۲
زیر کونیم	امارات	۴۷۲,۹۷۱	۵	-	-
لغاب	ایران	۴۶۰,۷۵۵	۵	۲۷۹,۳۲۲	۶
کلوله	ایران	۳۸۶,۵۳۱	۴	-	-
پالت	ایران	۳۴۶,۷۸۳	۴	۲۲,۶۶۳	۰
خاک	ایران	۳۳۵,۲۶۰	۴	۲۱۳,۱۳۵	۵
کارتن	ایران	۳۱۸,۰۳۰	۳	۳۲,۲۹۰	۱
خاک	ایران	۳۰۴,۲۸۵	۳	۱۸۰,۳۲۷	۴
لغاب	ایران	۲۵۷,۸۷۴	۳	۱۹۶,۹۰۹	۴
لغاب	ایران	۲۵۲,۳۴۴	۳	۱۷۴,۶۰۴	۴
نایلون	ایران	۱۹۳,۳۱۶	۲	۱۴۷,۴۶۴	۳
کلوله	ایران	۱۷۴,۰۶۳	۲	۱۳۸,۷۴۹	۳
موهر چاپ	ایران	۱۶۹,۰۶۳	۲	۷۹,۷۲۳	۲
خاک	ایران	۱۶۷,۷۳۹	۲	۸۴,۱۸۳	۲
کارتن	ایران	۱۶۲,۷۷۸	۲	۳۵,۱۳۰	۱
خاک	ایران	۱۴۲,۷۵۵	۲	۱۰۴,۳۳۱	۲
مواد اولیه	ایران	۲,۲۷۷,۱۷۷	۲۴	۱,۸۵۳,۳۵۰	۲۱
		۹,۲۶۴,۹۰۶	۱۰۰	۴,۷۲۹,۵۹۸	۱۰۰

شرکت کیمیا رازی
KAA GENERAL TRADING
رویان کارتن استالینس
سعید تقی زاده (کارگاه پالت سازی تقی زاده)
SHYRAD TRADING L.L.C- (داخلی) - شیروز
شرکت لغاب یاس فارس (داخلی) - شیروز
کلوله های سرمایه گذاری فیروزه
مهندسی سرام ماشین گستر
تولیدی و صنعتی بهنام معدن
شرکت تولیدی دلتا سلولز سلیدرود
پوش معدن خلیج فارس
لغاب مشهد-مشهد
رنگ و لغاب لوتوس رفسنجان
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (انسی عشق)
سرامیک های صنعتی اردکان
نون سنج سرام پارس
شرکت تعاونی معدنی درآلاتین
کارتن سیند آریا
تکین آران آسیا (خروس دره)
(داخلی و خارجی) سایر تامین کنندگان

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱-۶- افزایش در هزینه مواد عمدتاً بابت افزایش نرخ مواد و مقدار تولید نسبت به سال مالی قبل می باشد .
 ۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت عملی (متوسط تولید ۵ ساله)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
گاشی دیوار	متر مربع	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۰۳۱,۷۳۷	۲,۹۳۵,۶۱۸	۲,۵۶۰,۹۱۴
گاشی پرسلان لعابدار	متر مربع	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۴,۵۱۰	۱,۱۶۴,۳۷۷	۱,۳۷۶,۳۵۶
گاشی پرسلان لعابدار پولیشی	متر مربع	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۴,۶۳۲	۱,۲۲۸,۷۸۳	۱,۸۲۱,۷۳۵
		۶,۳۰۰,۰۰۰	۵,۴۳۰,۸۷۹	۵,۳۲۸,۷۷۸	۵,۷۵۹,۰۰۵

۳-۶- افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم در سال مالی ۱۴۰۴ نسبت به سال مالی ۱۴۰۳ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار ۱۴۰۴ و طبقه بندی مشاغل و افزایش تعداد نفرات می باشد.

۴-۶- افزایش مبلغ در تعمیر و نگهداری عمدتاً بابت افزایش نرخ قطعات و دستمزد میباشد.

۵-۶- افزایش هزینه آب و برق و گاز سال ۱۴۰۴ نسبت به سال ۱۴۰۳ بابت افزایش در نرخ حامل های انرژی و خرید برق سبز می باشد.

۶-۶- مبلغ ۷۹,۷۶۷ میلیون ریال از کل مبلغ سایر هزینه ها بابت ذخیره هزینه های مشمول حسابرسی بیمه میباشد.

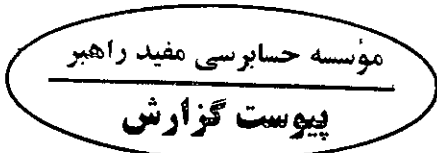
۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
هزینه های فروش		
هزینه گاشی ارزش دریافتی ها	۱۰۸,۲۹۵	۱۵۷,۶۵۸
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۷۳,۷۲۰	۹۸,۱۱۸
نمایشگاه ها	۴۳۷	۶,۱۷۶
هزینه های تبلیغات و بازاریابی و صادرات	۵۴۱,۴۹۸	۵۰۶,۴۵۸
ابزار مصرفی-ملزومات مصرفی	۴,۳۳۰	۷,۰۶۲
هزینه های نئنی و حقوقی	۳۷,۶۲۷	۱۶,۶۱۰
هزینه های گازمزد حواله ارزی و فروش ارز	-	۱,۰۰۳
استهلاک	۱,۴۰۴	۱,۸۶۱
آب، برق، گاز، تلفن مصرفی	۱,۲۱۴	۱,۰۹۳
تعمیرات و نگهداری	۱۸۲	۱۴۵
حمل و نقل	۲,۹۲۲	۱,۵۱۱
سایر	۴۱,۶۸۸	۳۲,۸۰۲
	۹۱۳,۲۱۷	۸۳۰,۶۹۷
هزینه های اداری و عمومی		
حقوق و دستمزد و مزایا	۴۵۵,۱۷۵	۲۹۸,۴۷۰
موارد آلاینده ای	۱۲۰,۷۵۸	-
هزینه های نئنی و حقوقی	۱۸,۵۵۰	-
حق الزحمه حسابرسی	۴۲,۸۸۵	۱۵,۶۱۷
پاداش هیئت مدیره	۷,۵۰۰	۳,۵۰۰
خدمات مشاوره ای و بیمه تکمیلی و پشتیبانی	۲۲,۸۹۸	۹,۸۷۸
تعمیرات و نگهداری	۵,۷۶۱	۱۱,۸۷۵
رستوران و پذیرایی	۴۸,۸۲۱	۲۰,۵۹۰
استهلاک	۲۹,۶۹۴	۱۱,۳۲۰
پوشاک	۱,۳۰۵	۷,۳۶۵
آب، برق، گاز، تلفن مصرفی	۲,۳۴۵	۲,۳۴۱
سایر	۸۰,۵۰۱	۳۵,۴۹۹
	۸۳۶,۱۹۳	۴۱۶,۴۵۵
	۱,۷۴۹,۴۱۰	۱,۲۴۷,۱۵۲

۱-۷- افزایش هزینه دستمزد در سال مالی ۱۴۰۴ نسبت به سال مالی ۱۴۰۳ بابت افزایش حقوق و مزایا طبق قانون کار می باشد .

۲-۷- با توجه به سیاست های توسعه ای شرکت تسهیلات اعطایی به مشتریان بابت فروشگاه انحصاری و تجهیز شوروم و تابلو سردرب نسبت به سال مالی ۱۴۰۳ بیشتر بوده است .

۳-۷- مبلغ مزبور عمدتاً شامل مبلغ ۱۰,۴۹۶ میلیون ریال ملزومات مصرفی و مبلغ ۳۴,۱۱۶ میلیون ریال هزینه حسابرسی بیمه می باشد .



شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت	
۳۷,۴۵۳	۷۴۰,۵۰۵	۸-۱	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۷,۲۵۶	۱۱,۹۱۹		درآمد ناشی از فروش ضایعات گاشی
-	۱۷۴,۲۷۳		سایر
۴۴,۷۰۹	۹۲۶,۶۹۷		

۸-۱- افزایش سود ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی بابت تغییرات نرخ ارز و افزایش مطالبات ارزی و تغییرات مربوط به سیاست های ارزی و تک نرخی شدن ارز در مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ میباشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت	
-	۳۴۱,۶۸۱	۲۷-۱-۶	هزینه رفع تعهد ارزی
-	۱۳۲,۰۰۲	۱۸	کاهش ارزش موجودی کالای ساخته شده
-	۴۷۳,۶۸۳		

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	اشخاص وابسته:
۱۹۲,۸۸۲	۲۰۳,۷۷۲	وام های دریافتی از بانک ها - بانک سینا
۳۷	۲۴,۳۴۴	جرائیم دیرکرد اقساط تسهیلات بانک سینا
۱۹۲,۹۱۹	۲۲۸,۱۱۶	
۶,۲۵۰	-	سایر
۱۹۹,۱۶۹	۲۲۸,۱۱۶	

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۱- سایر در آمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
اشخاص وابسته :		
۱۱-۱ سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی - بانک سینا	۲۰۷	۱۲,۰۹۲
	۲۰۷	۱۲,۰۹۲
سایر اشخاص :		
۱۱-۱ سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۲۰۵	۳۵۰
۱۶-۱ سود فروش سایر دارایی ها	۷۰,۴۰۰	-
۱۱-۲ سود حاصل از فروش ضایعات انبارها (غیر محصول)	۲۲,۱۷۴	۹,۵۵۱
۱۱-۳ سود تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۴۶۰,۰۳۵	۲۱۶,۶۸۴
۱۱-۴ سود حاصل از فروش شمش طلا	۵۰۹,۱۸۵	-
۱۱-۵ جریمه تاخیر وصول مطالبات	۲۲۱,۸۴۰	۸۰,۵۱۳
۱۱-۶ سایر	(۳۴۹,۲۹۳)	(۱۷۵,۰۴۳)
	۹۳۴,۵۴۶	۱۳۲,۰۵۵
	۹۳۴,۷۵۳	۱۴۴,۱۴۷

۱۱-۱- کاهش مبلغ در آمد سود سپرده بانکی به علت عدم رسوب وجوه بانکی شرکت به دلیل پرداخت به تامین کنندگان می باشد.

۱۱-۲- مبلغ فوق بابت فروش اقلام ضایعاتی انباشته شده در محیط کارخانه شامل آهن، گونی، گالن، بشکه و... می باشد.

۱۱-۳- تسعیر ارز مذکور بابت موجودی نزد بانک ها و صندوق ارزی به مبلغ ۲۵۸,۳۶۴ میلیون ریال و سایر حسابهای دریافتی به مبلغ ۱۰۱,۶۷۱ میلیون ریال می باشد و افزایش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش موجودیهای ارزی و نرخ ارز بوده است.

۱۱-۴- طی سال مورد گزارش ۲۵ قطعه شمش طلا به بهای ۲,۴۳۱,۷۴۱ میلیون ریال به ارزش دفتری ۱,۹۲۲,۵۵۶ میلیون ریال، در مرکز مبادله ارز و طلاي ایران به فروش رسیده است.

۱۱-۵- مبالغ بابت جرائم تاخیر وصول مطالبات از مشتریان می باشد که طبق مفاد آیین نامه فروش محاسبه و به حساب بدهکاری مشتریان منظور گردیده است.

۱۱-۶- مبلغ فوق عمدتاً بابت ذخیره اخذ شده جهت آثار مالی یک فقره دعوی حقوقی مطروحه بر علیه شرکت بابت خرید و نگهداری گازوئیل خارج از ضوابط تعیینی دولت (بازار آزاد) بوده است که در شعبه ویژه فاجای رسیدگی به تخلفات کالا و ارز تعزیرات حکومتی در جریان رسیدگی می باشد و نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۴	
۱,۹۲۱,۹۹۰	۲,۹۸۵,۶۳۸	سود عملیاتی
(۳۲۳,۹۱۳)	(۳۹۱,۹۶۸)	اثر مالیاتی
۱,۵۹۸,۰۷۷	۲,۵۹۳,۶۷۰	
(۵۵,۰۲۲)	۷۰۶,۶۳۷	سود (زیان) غیر عملیاتی
۱,۳۸۳	(۱۸,۷۵۱)	اثر مالیاتی
(۵۳,۶۳۹)	۶۸۷,۸۸۶	
۱,۸۶۶,۹۶۸	۳,۶۹۲,۲۷۵	سود قبل از مالیات
(۳۲۲,۵۴۰)	(۴۱۰,۷۱۹)	اثر مالیاتی
۱,۵۴۴,۴۲۸	۳,۲۸۱,۵۵۶	سود خالص

سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۴ • سال مالی منتهی به ۳۰/۱۰/۱۴۰۳		
تعداد	تعداد	
۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱-۱۲- بازارگردانی سهام شرکت از محل منابع تامین شده توسط سهامدار عمده و از طریق انعقاد قرارداد با کارگزاری سینا بهگزین انجام می گردد.

۲-۱۲- میانگین موزون تعداد سهام عادی سال قبل با توجه به افزایش سرمایه سال جاری از محل سود انباشته طبق استاندارد حسابداری تجدید ارائه شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

پیوست گزارش

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

جمع	اقدام سرمایه ای انبار	ماشین آلات و تجهیزات در راه	ماشین آلات تجهیزات در راه	نیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	مطابقت قالب و مشکلات	ابزار آلات	اثاث و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۷,۱۱۳,۳۳۲	۳,۷۰۱	۰	۱۴,۱۴۹۳	۲۹,۴۷۲	۶,۲۸۵,۶۶۵	۰	۱۶,۶۲۷	۱۰,۹۶۶۵	۴۴,۰۶۷	۲,۱۴۴,۱۰۹	۵۵,۴۳۴	۲,۵۲۸,۰۰۴	۲,۰۴۰,۶۶۹	
۹۹۱,۷۵۹	۵۸,۱۵۱	۰	۴۶,۰۸۵۳	۱۶۹,۹۸۵	۳,۰۲۷,۰۰۰	۸,۱۲۸	۷,۷۸۰	۳۱۰,۳۶	۷,۵	۲۴۵,۴۳۲	۵,۷۰۱	۳,۹۸۸	۰	
-	(۲۸,۸۲۳)	۰	(۶۰,۲,۳۴۶)	(۱۹۹,۶۵۸)	۸۳۰,۶۲۷	۱۵۰,۲۲۷	-	-	-	۶۱۸,۲۵۴	۰	۶۲,۱۴۶	۰	
۸,۱۰۴,۹۹۱	۳۲,۰۲۹	۰	۰	۰	۸,۰۷۱,۸۶۲	۱۵۸,۳۵۵	۲۴,۴۰۷	۱۴,۰۷۰۱	۴۴,۷۷۲	۲,۰۰۷,۷۹۵	۶۱,۱۲۵	۲,۵۹۴,۱۲۸	۲,۰۴۰,۶۶۹	
۹۷۷,۲۵۰	۱۱۵,۸۲۰	۲۳۶,۶۸۵	۱۰,۲۰۰۸۰	۲,۳۹۴	۵۱۹,۳۷۱	۴۸,۲۰۶	۶,۴۹۸	۷,۰۷۵۰	۱۴,۱۰۷	۳۵۹,۸۰۳	۷,۱۱۷	۱۲,۱۹۰	-	
(۱۵,۷۱۲)	-	۰	۰	۰	(۱۵,۷۱۲)	-	(۳۴)	(۱۵,۷۶۸)	-	-	-	-	-	
۵,۲۳۶,۶۰۸	۰	۰	۰	۰	۵,۲۳۶,۶۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	-	۱,۸۹۰,۲۹۴	۳,۳۴۶,۳۱۴	
-	(۱۳,۷۱۲)	-	-	-	۱۳,۷۱۲	-	۷۸	۱,۶۱۷	۴,۰۳۱	۹۹,۶۲۲	۷۳۰	۱۸,۱۳۴	-	
۱۴,۰۳۰,۲۰۷	۲۵,۱۳۷	۲۳۶,۶۸۵	۱۰,۲۰۰۸۰	۲,۳۹۴	۱۳,۰۲۵,۶۶۱	۲۰,۷۰۶۱	۳۰,۸۵۹	۱۹۷,۳۰۰	۶۲,۹۱۰	۲,۴۶۷,۱۲۰	۶۸,۴۷۲	۴,۵۱۴,۷۵۶	۵,۲۳۶,۹۸۳	
۸۲۵,۲۷۲	-	۰	۰	۰	۸۲۵,۲۷۲	۰	۹,۵۹۸	۵۶,۶۷۷	۱۹,۰۳۴	۶۱۵,۵۵۲	۱۵,۳۳۵	۹۹,۰۷۶	-	
۵۴۰,۵۱۸	-	-	-	-	۵۴۰,۵۱۸	۱۵۸,۳۵۵	۴,۷۵۹	۳۰,۵۰۴	۶,۳۷۵	۲۱۸,۶۲۲	۸,۷۸۵	۱۰,۳۰۵۱۷	-	
۱,۳۵۵,۷۹۰	-	-	-	-	۱,۳۵۵,۷۹۰	۱۵۸,۳۵۵	۱۳,۸۵۷	۸۷,۲۸۱	۲۵,۴۰۹	۸۴۴,۱۷۵	۲۴,۱۲۰	۲۰۲,۵۹۳	-	
۵۲۶,۸۸۷	-	۰	۰	۰	۵۲۶,۸۸۷	۴۱,۴۵۰	۶,۰۶۷	۴۸,۵۲۸	۷,۴۶۱	۳۰,۶۵۵۷	۱۰,۰۱۷	۱۰۶,۶۰۷	-	
(۳۰۹,۲۰۰)	-	-	-	-	(۳۰۹,۲۰۰)	-	-	-	-	-	-	(۳۰۹,۲۰۰)	-	
(۱۳,۴۲۶)	-	-	-	-	(۱۳,۴۲۶)	-	(۳۴)	(۱۳,۴۱۲)	-	-	-	-	-	
۱,۵۵۹,۹۴۱	-	-	-	-	۱,۵۵۹,۹۴۱	۱۹۹,۸۰۵	۱۹,۹۰۰	۱۲۲,۳۹۷	۳۲,۸۷۰	۱,۱۵۰,۷۲۲	۲۴,۲۲۷	-	-	
۱۲,۷۴۲,۱۱۶	۲۵,۱۳۷	۲۳۶,۶۸۵	۱۰,۲۰۰۸۰	۲,۳۹۴	۱۲,۲۷۵,۸۰۰	۷,۲۵۶	۱۱,۰۵۹	۷۴,۸۰۳	۲,۰۰۴	۲,۳۱۶,۵۸۸	۳۴,۲۲۵	۴,۵۱۴,۷۵۶	۵,۲۳۶,۹۸۳	
۶,۷۴۹,۲۰۱	۳۲,۰۲۹	۰	۰	۰	۶,۷۱۶,۱۷۲	۰	۱۰,۵۵۰	۵۴,۴۲۰	۱۹,۳۶۳	۲,۱۴۳,۶۲۰	۳۷,۰۰۵	۲,۳۹۱,۵۴۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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

نام شرکت	نوع ارز	ماده در ابتدای سال	افزایش طی سال	انتقال به ماشین آلات و تجهیزات	انتقال به قالب ها و متعلقات	ماده در پایان سال
	دلار	ارزی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دستگاه بسته بندی	دلار	-	۸۸,۰۰۰	-	-	۸۸,۰۰۰
جمع کل		-	۸۸,۰۰۰	-	-	۸۸,۰۰۰

۱۳-۱۰-۱ مبلغ فوق بابت خرید یک دستگاه بسته بندی جهت به روز آوری ماشین آلات خط تولید طی صورتجلسه هیات مدیره در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۹ می باشد.

۱۳-۱۰-۲ وضعیت تعهدات مرتبط با پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نوع ارز	ارزی	مبلغ کل قرارداد		پیش پرداخت		ماده تعهدات	
			فوخ	میلیون ریال	فوخ	میلیون ریال	فوخ	میلیون ریال
	دلار	ارزی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دستگاه بسته بندی	دلار	۵۹۰,۰۰۰	۷۸۵,۹۸۴	۸۸۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰	۱,۰۲۰,۰۰۰	۵۰۲,۰۰۰	۱,۳۶۲,۳۵۸
جمع کل		۵۹۰,۰۰۰	۷۸۵,۹۸۴	۸۸۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۰۰۰	۱,۰۲۰,۰۰۰	۵۰۲,۰۰۰	۱,۳۶۲,۳۵۸

۱۳-۱۱ مبلغ فوق بابت خرید ماشین آلات معادل ۱۷۴,۲۲۸ یورو می باشد. کلیه مخاطرات مرتبط با تجهیزات آزمایشگاهی تا پایان سال مالی به شرکت منتقل گردیده است.

۱۳-۱۲ اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً بابت قالب ها و متعلقات تولید کاشی، لوازم و قطعات سرمایه ای ماشین آلات می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۱۴۷,۹۰۹	۱۴,۱۶۷	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۴,۳۴۵	۴,۳۴۵	-	افزایش
۱۵۲,۲۵۴	۱۸,۵۱۲	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
-	-	-	افزایش
۱۵۲,۲۵۴	۱۸,۵۱۲	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
			استهلاک انباشته
۱۲,۰۹۰	۱۲,۰۹۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۲,۳۷۴	۲,۳۷۴	-	استهلاک
۱۴,۴۶۴	۱۴,۴۶۴	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱,۷۹۰	۱,۷۹۰	-	استهلاک
۱۶,۲۵۴	۱۶,۲۵۴	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
۱۳۶,۰۰۰	۲,۲۵۸	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
۱۳۷,۷۹۰	۴,۰۴۸	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	پادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
				بهای تمام شده	کاهش ارزش آتیافته	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام) - فرابورسی	۱۵-۱	۲۷,۱۲۲,۲۲۶	۲/۸۱	۳۴,۹۱۰	-	۲۲,۹۱۰	۸۰,۲۷۴
شرکت تولید نیروی برق سبز صبا - اشخاص وابسته - سهامی خاص	۱۵-۲	۶,۳۶۹	۰/۶۲	۶	-	۶	-
				۳۴,۹۱۶	-	۲۲,۹۱۶	۸۰,۲۷۴
						۲۴,۹۱۰	۱۷۱,۱۷۳

۱۵-۱- مبلغ فوق بابت سرمایه گذاری در سهام شرکت صنایع سرام آرا با تعداد ۵,۱۲۳,۵۰۰ عدد سهم عادی به مبلغ ۱,۴۶۲,۳۶۸,۵۰۰ ریال و تعداد ۳,۱۸۸,۰۷۲۶ عدد حق تقدم خرید سهام با مبلغ بهای تمام شده ۳۰,۵۱۸,۲۵۷,۵۰۰ ریال میباشد که علت واگذاری سهام شرکت مذکور بابت افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران محسوب میگردد. مجموع صورت های مالی دوره ۱۴۰۲/۰۳/۰۳ و مجوز سازمان بورس به شماره ۱۷-۲۲/۹۸۳۸۰۶-۱۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ میباشد.

۱۵-۲- مبلغ فوق بابت تخصیص سهام شرکت مذکور جهت احداث نیروگاه خورشیدی گروه بنیاد مستضعفان جهت رفع نفع ماده ۱۶ قانون تولید دانش بنیان به تفریق ۱۵۸ مگاوات می باشد که سهم شرکت معادل ۷۷,۸۳۰ میلیون ریال معادل ۰.۶۲ درصد میباشد.

۱۶- سایر دارایی ها

آپارتمان مسکونی در شهر تهران

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
۱,۶۰۰	-

۱۶-۱- ارقام مطابقتی ای آپارتمان مذکور به متر از ۸۸ واقع در شهر تهران که در سال ۱۳۹۱ در ازای طلب از شرکت گاشی و سرمایه گذاری از طریق اجرای احکام دادگستری تهران طبق نظریه کارشناسی رسمی دادگستری ارزیابی و بنام شرکت انتقال یافت و حکم معکوبیت صادر و در مرحله اجرای حکم خلع ید و پس از مراجعات بعمل آمد جهت تخلیه آپارتمان نهایتاً معکوم علیه (منصرک) بنام آقای محمود هاجدینی نسبت به مراجعه به بنیاد مستضعفان و پی گیری موضوع اقدام و حسب اواسر ریاست معترم بنیاد طرز گردید تا سازمان اموال و املاک بنیاد نسبت به خریداری آپارتمان از شرکت گاشی پارس بدون مالک اقدام نموده که طی سال جاری مبالغ این انتقال طی فرآیند خرید شماره ۹۲/۲/۱۶۵۹۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۳ به مبلغ ۷۷,۰۰۰ میلیون ریال صورت گرفت که نفع معامله از طریق تخصیص سود سهام بنیاد مستضعفان انتقال اسلامی ایران قابل وصول خواهد بود.

۱۷- پیش پرداخت ها

پادداشت	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پیش پرداخت های خارجی؛ سفارشات قطعات و لوازم بدکی	۲۹,۲۳۵	۱۴,۳۵۱
پیش پرداخت های داخلی؛ کتوله های سرمایه گذاری فیروزه	-	۸۴۹,۳۶۴
پیش پرداخت هزینه تجهیز و شروع شرکت راسا پلیمو بست	-	۲۰,۳۲۰
صنایع بسته بندی پارس گنجیا سلولز	-	۱۷,۷۸۶
فاندر زلفی پرشه	-	۱۲,۰۰۰
حمل و نقل آریا ترابز البرز	-	۱۱,۸۴۰
صنعتی و معدنی ستربان	-	۹,۴۶۷
صنایع خاک چینی ایران (کاتلون ZWNX1)	-	۸,۹۵۲
مهندسی سرام ماشین گستر	۵۰,۰۰۰	-
هوای فشرده معطف ایرانیان	۲۴,۸۷۱	-
صنایع بسته بندی پارس گنجیا سلولز	۶,۲۸۲	-
شرکت دپالو آسیا	۵,۱۲۳	-
سایر (۷۳ نفره)	۵۰,۵۷۱	۹۳,۸۱۵
	۱۳۶,۸۶۹	۱,۲۴۶,۲۳۰
تهاتر با اسناد پرداختی تجاری و سایر اسناد پرداختی	(۱۴,۴۱۰)	(۸۷۶,۶۱۷)
	۴۲,۴۵۹	۳۶۹,۵۲۳
	۷۱,۶۹۴	۳۸۳,۸۸۲

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

ردیف	سمازشات و پیش پرداخت های خارجی به شرح ذیل است	شرح	نظام خرید	کشور	نوع ارز	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
						مبلغ (میلیون ریال)	مقدار ارز	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار ارز
۱	WESTERN LAND	لایسنس و ابرسوز -		چین	یورو	۱۱۶,۶۲۶	۰	۷۱	۰
۲	remas	کوپینگ و فرقه گبرگس به پیتون		ترکیه	یورو	۲۰,۵۰۰	۱۰,۷۵۰	۸,۸۵۲	۰
۳	MONTE BIANCO	پالمول کاکیتوس		چین	دلار	۲۱۱,۶۵۹	۰	۱۰۷	۰
۴	KAA	قطعات دستگاه پولیش		امارات	یورو	۲۵۷,۶۰۰	۰	۲۴۷	۰
۵	TRILLION MAX LIMITED	زیر کولوم سیلیکات		چین	دلار	۹,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۲,۵۴۱	۰
۶	TRILLION MAX LIMITED	قطعات دستگاه کسمه کش بسته بندی		چین	دلار	۶,۶۵۰	۱۴,۰۰۰	۱,۸۵۲	۰
۷	KEDA	ماتین آلات بسته بندی		چین	دلار	۵۹۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۴۰۵	۰
۸	Shanghai Van Yan Machinery	سنگهای یان یان ماشینری		چین	دلار	۳۳,۸۰۰	۰	۱۷۵	۰
۹	MONTE BIANCO	چرخ دنده		چین	دلار	-	-	-	۲۴,۱۷۸
۱۰	انجمن تریدینگ	لرسمو		چین	دلار	-	-	-	۲۳,۶۰۰
		قطعات دستگاه پولیش		ایتالیا	یورو	-	-	-	۷,۶۵۰
									۲۹,۲۳۵
									۱۴,۲۵۱

۱۷-۲- مبلغ فوق بابت پیش پرداخت به نمایندگان بابت تجهیز آزمایشگاه جهت فروش انحصاری محصولات شرکت می باشد که به صورت ۳ ساله مستطک می گردد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

پایه‌دات	بهای تمام شده	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۲	۱,۰۶۶,۹۸۵	(۱۳۲,۰۰۲)	۹۳۴,۹۸۳	۷۶۸,۲۲۲	۹۵,۰۹۱
۱۸-۳	۱,۳۲۴,۲۳۵	-	۱,۳۲۴,۲۳۵	۷۴۲,۳۵۰	۸۶۰,۰۶۵
	۲,۳۹۱,۲۲۰	(۱۳۲,۰۰۲)	۲,۲۵۹,۲۱۸	۱,۴۱۰,۵۷۲	۱,۸۱۵,۱۵۶
	-	-	-	۱۲۲,۰۳۰	-
	۲,۳۹۱,۲۲۰	(۱۳۲,۰۰۲)	۲,۲۵۹,۲۱۸	۱,۵۳۲,۶۰۲	۱,۸۱۵,۱۵۶

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا و قطعات تارزش ۲۷,۳۰۳,۰۳۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، حریق، آتش سوزی و ... بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده متشکل است از: مبلغ ۵۵۲,۳۱۶ میلیون ریال کاشی دیوار و مبلغ ۴۶۲,۱۳۴ میلیون ریال سرامیک پرسلان می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۴۱۲,۶۹۱ میلیون ریال آن فروخته شده است.

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

مبالغ به میلیون ریال	
۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۶۵,۳۲۲	۳۶۵,۳۵۰
۳۳۴,۳۳۶	۶۹۴,۹۹۲
۲۴۰,۰۳۶	۲۶۱,۷۹۳
۷۳۹,۷۲۴	۱,۳۲۲,۲۳۵

۱۸-۴- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

مبالغ به میلیون ریال		نوع موجودی	محل نگهداری
۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
۳,۶۰۶	۲۹,۷۳۸	مواد اولیه	شرکت های با فعالیت مشابه در صنعت
۳,۶۰۶	۲۹,۷۳۸		

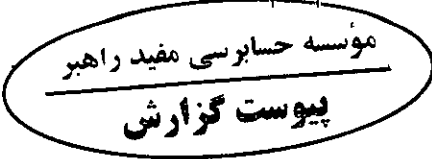
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۰/۳۰

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

بدهی	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتی						
سایر مشتریان						
حساب های دریافتی						
سایر مشتریان						
سایر دریافتی ها:						
حساب های دریافتی:						
ارزش افزوده	۹۶,۵۲۰	-	۹۶,۵۲۰	-	۹۶,۵۲۰	-
سازمان امورال و املاک بنیاد مستضعفان - وابسته	۷۲,۰۰۰	-	۷۲,۰۰۰	-	۷۲,۰۰۰	-
کیمیا رازی	۹۹,۲۶۸	-	۹۹,۲۶۸	-	۹۹,۲۶۸	-
کارگزاری	-	۲۹۶,۰۴۸	۲۹۶,۰۴۸	-	۲۹۶,۰۴۸	-
کراجت (سرج) (۱۶۴.۸ یورو)	-	۷,۷۶۰	۷,۷۶۰	(۷,۷۶۰)	-	-
سایر	۳۶,۴۹۲	-	۳۶,۴۹۲	(۷۲۵)	۳۵,۷۶۷	-
	۲۰۴,۲۸۱	۳۰۲,۳۲۸	۵۰۶,۶۰۹	(۸۵۲۵)	۴۹۸,۰۸۴	۸۶,۰۲۱
	۶,۹۰۰,۶۶۴	۷۸۱,۲۸۴	۷,۶۸۱,۹۴۸	(۱۵۰,۱۶۳)	۷,۵۳۱,۷۸۵	۲,۵۶۲,۶۸۱

۱-۱-۱۹- میانگین دوره وصول مطالبات سال مورد گزارش ۷۲ روز (سال مالی قبل ۸۰ روز) می باشد.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		
۶۱۱,۰۰۳	۱,۱۱۲,۸۷۴		عاملین تهران
۳۳۴,۴۰۶	۶۵۸,۰۶۱		عاملین مشهد
۳۱۵,۹۶۳	۵۷۳,۸۶۶		عاملین البرز
۹۴,۰۶۰	۲۵۸,۸۹۵		عاملین مازندران
۱۵۸,۴۶۷	۳۹۹,۹۵۲		عاملین قزوین
۳۰,۵۷۹	۱۵۸,۹۳۹		عاملین زنجان
۳۸,۴۰۹	۱۲۵,۸۲۱		عاملین گیلان
۹۷,۷۲۸	۱۳۳,۸۸۰		عاملین مرکزی
۳۹۲,۴۲۷	۳۹۳,۸۳۵		سایر
۲,۰۷۳,۰۴۲	۳,۶۳۰,۲۲۳		جمع
(۱۳۰,۱۰۹)	(۱۶۰,۸۲۲)	۳۱	تأخر با پیش دریافت ها
(۶۲,۰۴۸۶)	(۱,۳۸۴,۴۷۹)	۲۷-۱	تأخر با اسناد دریافتی واگذار شده به تأمین کنندگان
۱,۴۲۲,۴۴۷	۲,۰۸۴,۸۱۲		جمع
(۱۳۷,۶۷۸)	(۶۰,۰۱۳)		کاهش ارزش
۱,۱۸۴,۷۶۹	۲,۰۲۴,۸۹۹		جمع

۱-۲-۱۹- اسناد دریافتی تجاری تماماً مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تأیید صورت های مالی، مبلغ ۲۲۲,۹۶۱ میلیون ریال آن وصول گردیده، همچنین مبلغ ۲۱۱,۷۳۲ میلیون ریال از اسناد دریافتی سررسید گذشته میانگین مبلغ ۱۷۲,۶۶۹ میلیون ریال آن به واحد حقوقی جهت اقدامات مقتضی ارجاع داده شده است.

۱-۱-۱۹- حسابهای دریافتی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		
ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص	
۹۵۲,۴۰۸	-	۹۵۲,۴۰۸	(۴,۱۳۱)	۹۴۸,۲۷۷	۴۷۱,۳۱۲	عاملین تهران
-	۲۱۵,۸۲۳	۲۱۵,۸۲۳	(۳۶,۸۶۷)	۱۷۸,۹۵۶	۱۲۲,۰۱۹	عاملین عراق
۴۵۱,۰۹۵	-	۴۵۱,۰۹۵	-	۴۵۱,۰۹۵	۱۳۸,۹۳۸	عاملین مشهد
۱۸۸,۲۶۱	-	۱۸۸,۲۶۱	-	۱۸۸,۲۶۱	۱۶۶,۵۱۷	عاملین البرز
۱۷۰,۹۸۶	-	۱۷۰,۹۸۶	-	۱۷۰,۹۸۶	۶,۴۷۰	عاملین استان فارس
۲۶,۹۳۳	-	۲۶,۹۳۳	(۱,۲۴۰)	۲۵,۶۹۳	۶۷,۵۹۳	عاملین قزوین
۲۵,۰۱۰	-	۲۵,۰۱۰	(۴,۳۲۲)	۲۰,۶۸۸	۳۹,۳۸۸	عاملین مازندران
-	۲۳,۳۸۸	۲۳,۳۸۸	(۱۶,۰۴۳)	۷,۳۴۵	۱۳,۵۳۹	عاملین افغانستان
۱۹,۸۰۴	-	۱۹,۸۰۴	(۲۳۵)	۱۹,۵۶۹	۲۱,۷۷۹	عاملین اصفهان
۶۳,۸۲۵	-	۶۳,۸۲۵	-	۶۳,۸۲۵	۱۷,۲۲۲	عاملین زنجان
۶۲,۲۷۶	-	۶۲,۲۷۶	-	۶۲,۲۷۶	۳۱,۰۶۹	عاملین آذربایجان شرقی
۵۳,۸۷۱	-	۵۳,۸۷۱	-	۵۳,۸۷۱	۱۹,۵۶۷	عاملین گیلان
۴۴,۰۹۸	-	۴۴,۰۹۸	-	۴۴,۰۹۸	۱,۰۰۸	عاملین قم
-	۳۷,۷۴۰	۳۷,۷۴۰	-	۳۷,۷۴۰	۱۴,۳۹۸	عاملین گرجستان
۳۶,۵۶۳	-	۳۶,۵۶۳	(۷,۸۰۰)	۲۸,۷۶۳	۵۸,۰۱۲	استان مرکزی
۳۹۶,۱۴۱	۲۰۱,۴۹۵	۵۹۷,۶۳۶	(۱۱۱,۷۸۷)	۴۸۵,۸۴۹	۱۰۲,۹۷۰	سایر عاملین
۲,۵۱۱,۲۷۱	۴۷۸,۴۴۶	۲,۹۸۹,۷۱۷	(۱۸۲,۴۲۵)	۲,۸۰۷,۲۹۲	۱,۲۹۱,۸۹۱	جمع

۱-۱-۱۹-۱- مطالبات ارزی معادل ۲۲۴,۴۲۱ دلار (دارای مبلغ ۵۶,۴۳۸ میلیون ریال معادل ۹۲,۸۲۲ دلار کاهش ارزش) مربوط به طلب از مشتریان خارجی می باشد.

۱-۱-۱۹-۲- مطالبات شرکت تا تاریخ تأیید صورت های مالی به مبلغ ۱,۶۳۸,۳۵۰ میلیون ریال وصول گردیده است

۱-۱-۱۹-۳- مبلغ فوق معادل ۲۳۱,۸۳۹ دلار ارز اعلی از د کارگزاری بانک شهر و پیشتر است برای انتقال به حساب تأمین کنندگان جهت خرید مواد اولیه و اقلام وارداتی می باشد.

۱-۱-۱۹-۴- مبلغ فوق بابت مبلغ ۱۱۰,۷۰۲ میلیون ریال اعتبار قابل دریافت از سازمان امور مالیاتی و مبلغ ۱۴,۱۸۲ میلیون ریال بدهی شرکت در خصوص دوره چهارم سال ۱۴۰۴ می باشد که تاکنون رسیده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۱,۱۵۶,۷۳۴	۹۲۵,۴۷۶	۱۸۰ تا ۶۰ روز
۲۱۳,۷۹۷	۴۸,۱۲۰	۳۶۵ تا ۱۸۰ روز
۵۷,۶۶۱	۱۲,۵۲۹	بیشتر از ۳۶۵ روز
۱,۴۲۸,۱۹۲	۹۸۶,۱۲۵	جمع
۱۵۳	۱۳۱	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 و دلیل کاهش متوسط دریافتی های شرکت پیگیری وصول مطالبات و بهبود سیاست های فروش اعتباری میباشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۶۴,۰۵۹	۲۲۱,۱۸۶	مانده در ابتدای سال
(۵۳۱)	(۷۳,۰۸۲)	باز یافت شده طی سال
-	(۵,۴۳۶)	بستن حساب دریافتی
۱۵۷,۶۵۸	۱۰۸,۲۹۵	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
۲۲۱,۱۸۶	۲۵۰,۹۶۳	مانده در پایان سال

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

۱۹-۳-۲- مبلغ ۵,۳۴۶ میلیون ریال بستن حساب دریافتی تجاری عمدتاً بابت باز یافت مبلغ طلب از محل فروش یک واحد مسکونی می باشد.

۱۹-۳-۳- کاهش ارزش شامل دریافتی های تجاری است که به مبلغ ۲۵۰,۹۶۳ میلیون ریال (سال قبل ۲۲۱,۱۸۶ میلیون ریال) در شرکت کاهش ارزش یافته اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتی ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۹-۳-۴- فروش اعتباری شرکت به عاملین فروش به صورت ۴ ماهه پس از اخذ تضامین و تصویب هیأت مدیره صورت می پذیرد. همچنین نرخ های فروش اعتباری محصولات معادل ۱۰ درصد بالاتر از فروش نقدی محصولات شرکت می باشد.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		
۷۱۴,۹۳۲	۶۴۵,۴۳۶		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵	-		موجودی صندوق - ریالی
۹,۶۴۶	۲۰,۵۸۲	۲۰-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲,۰۹۲	۵۹۵		موجودی تنخواه گردان ها - ریالی
۲۳۱,۳۱۶	۲۸۴,۱۶۴	۲۰-۱	موجودی صندوق - ارزی
۹۵۷,۹۹۱	۱,۰۵۰,۷۷۸		
(۲۸۷,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰)	۲۹-۱-۱	تأثیر وجوه مسدودی با تسهیلات مالی
۶۷۰,۹۹۱	۹۰۰,۷۷۸		

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی موجودی صندوق به مبلغ ۳۸۴,۱۶۴ میلیون ریال (شامل ۲۹۴,۱۷۵ دلار و ۵,۷۳۴ یورو) و موجودی نزد بانکها ارزی به مبلغ ۲۰,۵۸۲ میلیون ریال (شامل ۱۰,۳۳۲ دلار و ۲,۰۹۲ یورو و ۸۴,۷۳۲ یورو) می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسخیر 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 مرکز مبادله ارز و طلا و اوراق و در سامانه ستا و مرکز مبادله ارز و طلا به عنوان بخشی از رفع تعهد ارزی منعکس می گردد، موجودی نزد صندوق ارزی تا مبلغ ۱,۲۵۵,۵۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۰۵۰,۰۰۰ دلار و ۲۰,۰۰۰ یورو) و وجوه گردش تا سقف ۱۱۵,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۰۰,۰۰۰ دلار) تحت پوشش بیمه ای نفی از سرقت، آتش سوزی، انفجار صافه و ... می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ به مبلغ ۲,۵۱۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۲,۵۱۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
نوع سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت صنایع گاشی و سرمایه گشیا (سهامی عام)	۵۲	۱,۳۰۷,۶۲۲,۵۱۶	۵۲	۸۵۲,۰۲۶,۲۷۳	۵۲
شرکت مهندسی گاوپوشش پارس (سهامی خاص)	۳	۸۶,۷۶۰,۰۰۰	۳	۵۶,۵۲۰,۰۰۰	۳
صندوق سرمایه گذاری ا.ب.د.سینکس ب.ف.م	۳	۷۰,۱۶۳,۵۱۶	۳	۴۵,۱۱۴,۲۵۲	۳
کنترس صنایع معدنی کوه پارس (سهامی خاص)	.	۱,۵۲۲	.	۱,۰۰۰	.
بنیاد مستوفیان انقلاب اسلامی	.	۲۰,۱۲۲	.	۱۳,۱۷۵	.
شرکت بیوند تجارت آتیه ایران (سهامی خاص)	.	۱,۵۲۲	.	۱۳,۰۱۷	.
فولاد شرق کوه (سهامی خاص)	.	۱,۵۲۲	.	۱,۰۰۰	.
سایر سهامداران	۴۲	۱,۰۲۲,۶۰۱,۱۲۲	۴۲	۶۸۱,۷۷۱,۸۳۲	۴۲
	۱۰۰	۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱۰۰

۲۱-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۶۳۵,۴۷۱ میلیون ریال به ۲,۵۱۰,۰۰۰ میلیون ریال معادل ۴۶ درصد از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۵ به ثبت رسیده است.

مقدار ابتدای سال		مقدار پایانی سال	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
۱,۶۳۵,۴۷۱	۱,۶۳۵,۴۷۱	-	۸۷۴,۵۲۹
		۱,۶۳۵,۴۷۱	۲,۵۱۰,۰۰۰

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه، مبلغ ۲۵۱,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
مقدار در ابتدای سال	افزایش	انتقال به سود انباشته	انتقال به پهنی مائیات انتقالی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۵۱۶,۶۷۵	۲,۳۳۶,۳۱۴	-	-
۸۵۰,۲۳۱	۲,۱۹۹,۲۹۴	(۴۶,۳۶۷)	(۴۲۵,۳۱۶)
۲,۳۶۶,۹۰۶	۵,۵۳۵,۸۰۸	(۴۶,۳۶۷)	(۴۲۵,۳۱۶)

۲۳-۱- مزاد تجدید ارزیابی مربوط به تجدید ارزیابی زمین و ساختمان (به شرح یادداشت توضیحی ۹-۱۳ صورت های مالی) می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۴- مالیات پرداختی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختی شامل (مانده حساب بدهی و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۶۰۲,۲۸۹	۶۱۲,۲۵۴	ماند در ابتدای سال
۳۰۶,۳۸۲	۴۶۴,۳۱۱	بدهی مالیات عملکرد سال
۳۸,۲۲۸	(۳۱,۵۱۲)	تعدیلات بدهی مالیات عملکرد سال های قبل
(۳۳۴,۶۴۵)	(۳۶۲,۷۵۸)	پرداختی طی سال
<u>۶۱۲,۲۵۴</u>	<u>۶۸۲,۲۹۵</u>	

۲۴-۱-۱- طبق قانون مالیات های مستقیم، شرکت در سال جاری از معافیت سود حاصل از صادرات (ماده ۱۴۱) و شرکت های بورسی (ماده ۱۴۳) و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و سود سپرده (ماده ۱۴۵) و قانون بودجه استفاده نموده است

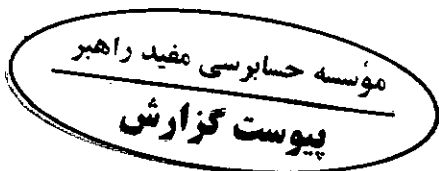
۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰						
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشفیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفتر	۱۰۲,۹۹۲	۳۷,۴۲۲	۱۴,۶۴۹	۱۱۷,۶۴۱	۷۲,۶۲۰	۱۱,۱۶۶	۱۰۴,۲۷۳	۱۷۱,۷۳۰	سال ۱۳۹۷
رسیدگی به دفتر	۱۸,۲۱۲	-	۸۲,۸۹۶	۸۲,۴۶۶	۱۱۹,۵۵۷	۱۰۲,۱۳۶	۳۱۲,۷۰۲	۱,۱۴۹,۹۵۴	سال ۱۳۹۹
رسیدگی به دفتر	۹۱,۲۴۳	۲,۷۴۲	۱۴۶,۹۳۳	۱۳۹,۷۱۳	۱۴۲,۶۲۰	۱۰۴,۷۸۵	۶۵۲,۹۴۵	۱,۵۴۴,۱۹۳	سال ۱۴۰۰
رسیدگی به دفتر	۳۶,۸۸۰	۲۱,۹۲۷	۱۴۹,۳۷۸	۱۸۴,۱۸۰	۲۲۲,۰۳۱	۱۳۳,۵۵۹	۱,۱۵۹,۳۶۹	۱,۹۲۱,۳۸۴	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفتر	۵۶,۵۴۵	-	۳۲۱,۹۶۶	۳۲۰,۳۹۵	۳۴۵,۶۰۹	۳۶۴,۵۹۸	۲,۲۸۶,۵۲۷	۲,۰۰۱,۰۵۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
رسیدگی به دفتر	۳۰۶,۳۸۲	۱۵۴,۸۹۲	۲۹۳,۵۳۸	۴۵۷,۲۳۰	۴۵۷,۲۳۰	۳۰۶,۳۸۲	۲,۰۰۹,۰۶۸	۱,۸۶۶,۹۶۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
رسیدگی نشده	-	۴۶۴,۳۱۱	-	-	-	۴۶۴,۳۱۱	۲,۷۴۹,۱۷۵	۴,۶۹۲,۲۷۷	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰
	<u>۶۱۲,۲۵۴</u>	<u>۶۸۲,۲۹۵</u>							

۲۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲-۲- 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 به نحوه رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیاتی به در آمد مشمول مالیات لایحه اعتراضی خود را تقدیم نموده و ضمن اعتراض به دیوان عدالت اداری، هیئت رسیدگی هم عرض مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۱، تصمیم به صدور قرار کارشناسی گرفت که گزارش قرار رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۰ مورد بررسی قرار گرفت. باتوجه به گزارش کارشناسی، هیئت مذکور در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۹ نسبت به اصلاح در آمد مشمول مالیات و برقراری مجدد معافیت های قانونی مالیاتی موضوع ماده های ۱۴۳ و ۱۰۵ ق.م.م.ج جمعاً به مبلغ ۶۵,۵۷۰ میلیون ریال مالیات سال مذکور را کاهش داده است. شایان ذکر است مبلغ ۱۴,۶۴۹ میلیون ریال در سنوات قبل پرداخت گردیده و بابت الباقی بدهی کافی شناسایی شده است.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳-۲-۲۴- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ به مبلغ ۸۲،۲۴۶ میلیون ریال و ۸۰،۰۴۳ میلیون ریال اصل و ۲،۲۲۰ میلیون ریال جرائم صادر گردیده است که طی سنوات قبل مبلغ ۶۴،۶۸۳ و طی سال جاری مبلغ ۱۸،۲۱۳ میلیون ریال پرداخت و تسویه گردید

۴-۲-۲۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ پس از طرح اعتراض در شورای عالی مالیاتی نسبت به موارد اضافه شده به درآمد مشمول مالیات (هزینه های برگشتی، تسهیم صادرات و ...) طی برگه قطعی مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۳ هیئت رسیدگی هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ ق.م.م. به مبلغ ۱۳۵،۱۱۶ میلیون ریال بابت عملکرد و ۴،۵۹۷ میلیون ریال بابت جرائم تاخیر تعیین گردید که مبلغ ۱۰۴،۷۸۵ میلیون ریال در سنوات قبل و مبلغ ۳۲،۱۴۸ میلیون ریال طی سال مورد گزارش پرداخت گردید.

۵-۲-۲۴- 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 جرائم) صادر گردیده است که این شرکت به نحوه رسیدگی هیئت حل اختلاف تجدید نظر نسبت به مواردی از قبیل میزان بخشودگی مالیاتی شرکتهای بورسی، هزینه های برگشتی و... لایحه اعتراضی خود را به شورای عالی مالیاتی تقدیم نمود و موضوع در هیئت هم عرض مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۲ قرار کارشناسی صادر گردیده است.

۶-۲-۲۴- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ به مبلغ ۳۲۰،۳۹۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۰ میلیون ریال جرائم) صادر گردیده است که طی سنوات قبل ۳۰۸،۰۵۳ میلیون ریال و طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۲،۹۱۱ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۷-۲-۲۴- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ طبق برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۲ به مبلغ ۴۵۷،۲۳۰ میلیون ریال صادر گردیده است که این شرکت ضمن پرداخت مبلغ ۲۹۲،۵۳۸ میلیون ریال نسبت به آن اعتراض نموده است.

۸-۲-۲۴- بابت مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی (با لحاظ معافیت های مربوطه به صادرات و عضویت بورس و سهام شناور) بدهی در حسابها انعکاس یافته است که وضعیت نهایی آن منوط به اعلام نظر مقامات مالیاتی است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۴-۲۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۳۰۶,۳۸۲	۴۶۴,۳۱۱	۲۴-۵
(۲۲,۰۸۰)	(۲۲,۰۸۰)	
۲۸۴,۳۰۲	۴۴۲,۲۳۱	
۳۸,۲۲۸	(۳۱,۵۱۲)	۲۴-۴-۱
۳۲۲,۵۳۰	۴۱۰,۷۱۹	

مالیات جاری

(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

تعدیل مالیات بر درآمد سالهای قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۲۴-۱- مبلغ فوق بابت تعدیل مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳ می باشد.

۵-۲۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
۱,۸۶۶,۹۶۶	۳,۶۹۲,۲۷۵
۴۶۶,۷۴۲	۹۲۳,۰۶۹

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

تیمبره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م

ماده ۱۴۳ ق.م.م

تخفیف احکام مالیاتی قانون بودجه

درآمد حاصل از صادرات ماده (۱۴۱)

سود سپرده بانکی و سود سهام

سود تسعیر ارز مربوط به صادرات

افزایش سرمایه

سود فروش شمش

اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:

هزینه های درآمد صادراتی

زیان تسعیر ارز مربوط به صادرات

ذخایر برآوردی پرداخت نشده

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

سایر هزینه های غیر قابل قبول

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۲/۶ درصد (۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۱۶,۴ درصد)

-	(۷۳,۸۴۶)
(۸۸,۶۸۱)	(۱۶۹,۸۴۵)
(۹۳,۳۴۸)	-
(۸۳۰,۱۴۲)	(۱,۵۶۷,۹۱۲)
(۱,۸۹۷)	(۷۶)
(۳۸,۷۵۶)	(۲۲۰,۸۹۹)
-	(۴۱,۵۳۷)
-	(۹۳,۶۹۰)
-	-
۷۵۷,۷۷۹	۱,۵۴۲,۳۸۹
-	-
۴۱,۲۹۰	-
۱۵,۴۷۴	۸,۵۱۴
۷۷,۹۲۱	۱۵۸,۱۴۴
۳۰۶,۳۸۲	۴۶۴,۳۱۱

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۶-۲۴- بدهی مالیات انتقالی

بدهی مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰
۵۰۳,۶۵۶	۹۰۶,۸۹۲
۵۰۳,۶۵۶	۹۰۶,۸۹۲

دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی
ساختن ها

بدهی مالیات انتقالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶-۲۴- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۰/۳۰

۱۴۰۴/۱۰/۳۰

ماده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	شناسایی شده در صورت سود و زیان	ماده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	ماده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	شناسایی شده در صورت سود و زیان
۵۰۳,۶۵۶	(۲۲,۰۸۰)	۵۲۵,۷۳۶	(۲۲,۰۸۰)	۹۰۶,۸۹۲	۴۲۵,۳۱۶
۵۰۳,۶۵۶	(۲۲,۰۸۰)	۵۲۵,۷۳۶	(۲۲,۰۸۰)	۹۰۶,۸۹۲	۴۲۵,۳۱۶

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۳,۹۵۷	۱,۴۰۰	مانده در ابتدای سال
(۲,۷۷۰)	-	پرداخت شده طی سال
۲۱۳	۵۲۶	ذخیره تأمین شده
۱,۴۰۰	۱,۹۲۶	مانده در پایان سال

۲۵-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شامل ذخیره سنوات پرسنل رسمی است که در پایان خدمت تسویه می گردد.

۲۶- سایر ذخایر

ذخیره مزایای بیمه سخت و زیان آور کارکنان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۲۱۷,۸۵۷	۲۷۴,۳۳۲	مانده در ابتدای سال
(۲۹,۷۶۹)	(۵۹,۷۶۴)	پرداخت شده طی سال
۸۶,۲۴۴	۲۴۷,۴۹۹	ذخیره تأمین شده
۲۷۴,۳۳۲	۴۶۲,۰۶۷	مانده در پایان سال

۲۶-۱- مبلغ ۴۶۲,۰۶۷ میلیون ریال ذخیره بیمه سخت و زیان آور جهت ۳۴۲ نفر از پرسنل مشمول (با توجه به ۲۴ دوره برداشتی در سال مورد گزارش از این بابت) و برآورد مدیریت جهت استفاده کارکنان مشمول از این موضوع می باشد، لذا در سال مورد گزارش از این بابت ذخیره، در حسابها منعکس گردیده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۱۰/۳۰		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
					تجاری
					اسناد پرداختنی
۱۷۱,۳۳۲	۹۷۵,۸۹۰	-	۹۷۵,۸۹۰	۲۷-۱-۱	سایر اشخاص
(۹۴,۴۱۰)	(۸۷۶,۴۳۷)	-	(۸۷۶,۴۳۷)	۱۷	تهاتر با پیش پرداخت ها
۷۶,۹۲۲	۹۹,۴۵۲	-	۹۹,۴۵۲		
					حسابهای پرداختنی
۳۹	۱۴۰	-	۱۴۰		اشخاص وابسته- نفت بهران
۲,۲۴۶,۴۹۷	۲,۵۶۵,۷۰۵	۳۷۷,۳۳۶	۲,۱۸۸,۳۶۹	۲۷-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲,۲۴۶,۵۳۶	۲,۵۶۵,۸۴۵	۳۷۷,۳۳۶	۲,۱۸۸,۵۰۹		
(۲۲۰,۴۸۶)	(۱,۳۸۴,۴۷۹)	-	(۱,۳۸۴,۴۷۹)	۱۹-۱-۲	تهاتر با اسناد دریافتی واگذار شده به تامین کنندگان
۱,۶۲۶,۰۵۰	۲,۱۸۱,۳۶۶	۳۷۷,۳۳۶	۱,۸۰۴,۰۳۰		
۱,۷۰۲,۹۷۲	۲,۲۸۰,۸۱۹	۳۷۷,۳۳۶	۱,۹۰۲,۴۸۲		
					سایر پرداختنی ها
					اسناد پرداختنی
۹۱,۷۱۹	۱۴۳,۳۱۶	-	۱۴۳,۳۱۶		سایر اشخاص
-	(۲۶۰)	-	(۲۶۰)	۱۷	تهاتر با پیش پرداخت ها
۹۱,۷۱۹	۱۴۳,۰۵۶	-	۱۴۳,۰۵۶		
					حساب های پرداختنی
-	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	۱۱-۷	سازمان تعزیرات
-	۲۴۱,۶۸۱	۲۴۱,۶۸۱	-	۲۷-۱-۶	بدهی رفع تعهدات ارزی
۱۱,۱۷۰	۴۶,۲۷۴	-	۴۶,۲۷۴	۲۷-۱-۵	اشخاص وابسته
۱۵۳,۶۶۶	۱۸۴,۲۰۳	-	۱۸۴,۲۰۳	۲۷-۱-۳	بیماتکاران پرداختنی
۳۳,۴۴۵	۵۸,۱۲۴	-	۵۸,۱۲۴	۲۷-۱-۴	سپرده های پرداختنی
۴۵,۴۹۴	۶۱,۹۴۶	-	۶۱,۹۴۶		بازخرید سنوات پرداختنی پرسنل قراردادی
۵۴,۷۸۵	۱۴۰,۰۰۴	-	۱۴۰,۰۰۴		قبوض پرداختنی آب و برق و گاز
۲۴,۰۶۴	۴۱۰,۲۹۳	-	۴۱۰,۲۹۳		حق بیمه های پرداختنی
۷۱,۷۱۲	۹۲,۴۹۶	-	۹۲,۴۹۶		عیدی پرسنل
۶۰,۴۵۹	۴۰۰,۴۱۹	-	۴۰۰,۴۱۹		حقوق پرداختنی پرسنل
-	۹۸,۴۷۲	-	۹۸,۴۷۲		مالیات حقوق
-	۴۰,۰۴۶	-	۴۰,۰۴۶		اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران
۳,۱۷۴	۳,۱۶۷	-	۳,۱۶۷		بدهی ناشی از فروش حق تقدم سهامداران
-	۱۲۰,۷۵۸	-	۱۲۰,۷۵۸	۲۷-۱-۷	عوارض پرداختنی
۲۸,۸۱۶	۲۰۶,۹۲۰	۳۷,۶۸۶	۱۶۹,۲۳۴		سایر اقلام متعدد (شامل ۲۵,۴۴۹ یورو)
۵۰۷,۴۸۵	۲,۵۰۶,۸۰۳	۳۷۹,۳۶۷	۲,۱۲۵,۴۳۶		
۵۹۹,۲۰۴	۲,۶۴۷,۸۵۹	۳۷۹,۳۶۷	۲,۲۶۸,۴۹۲		
۲,۲۰۲,۱۷۶	۲,۹۲۸,۶۷۸	۷۵۶,۷۰۳	۲,۱۷۱,۹۷۵		

۱-۱-۲۷- اسناد پرداختنی- سایر اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
-	۸۵۱,۳۵۱	-	۸۵۱,۳۵۱
-	۲۴,۷۴۰	-	۲۴,۷۴۰
-	۸,۰۰۰	-	۸,۰۰۰
-	۲۴,۶۵۰	-	۲۴,۶۵۰
-	۳۰,۷۶۷	-	۳۰,۷۶۷
۵۰,۰۰۰	-	-	-
۱۲۱,۳۳۲	۲۶,۴۸۲	-	۲۶,۳۸۲
۱۷۱,۳۳۲	۹۷۵,۸۹۰	-	۹۷۵,۸۹۰

گلوله سرمایه‌گیری نیروژه
سهید تقی زاده کارگاه پالت سازی تقی زاده)
کارتین سپند آریا
دهدستی (فلسه‌سپار) احمد
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اتنی عشیری)
مهندسی سرام ماشین گستر
سایر اقلام متعدد)

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۱-۲۷- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

نام کالا	ریالی	ارزی	جمع کل	جمع کل
	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
شرکت کیمیا رازی	۸۲۰,۶۷۵	-	۸۲۰,۶۷۵	۴۶۲,۲۲۱
شایراد تریدینگ-SHYRAD TRADING L.L.C	-	۲۵۲,۹۶۴	۲۵۲,۹۶۴	-
رویان کارتن ایساتیس	۴۶۸,۴۴۲	-	۴۶۸,۴۴۲	۸۹,۰۴۰
پوشی معدن خلیج فارس	۸۸,۲۱۳	-	۸۸,۲۱۳	۱۰۳,۰۳۷
رنک و لعاب لوتوس رفسنجان	۸۶,۸۵۴	-	۸۶,۸۵۴	۱۴۶,۴۳۷
تولیدی دلتا سلولز سفیدرود	۱۰۰,۷۳۸	-	۱۰۰,۷۳۸	۳۵,۵۰۴
BILLION VAST INDUSTRIAL LIMITED - بلیون وست - مواد نانو	-	۷۲,۵۷۰	۷۲,۵۷۰	-
تکن آران آسیا (خروس دره)	۶۴,۷۴۲	-	۶۴,۷۴۲	۵۷,۶۰۶
سعید تقی زاده (کارگاه پالت سازی تقی زاده)	۱۶۱,۱۲۴	-	۱۶۱,۱۲۴	۱۰۲,۶۵۳
فاطمه لطیفی (بتونیت معدن خشکناک)	۶۲,۵۵۸	-	۶۲,۵۵۸	۱۷,۷۰۰
تعاونی معدنی در آلابین	۷۷,۶۷۵	-	۷۷,۶۷۵	۲۸,۳۹۱
سوراوچین عقیق	۵۸,۵۲۹	-	۵۸,۵۲۹	۴۲,۶۷۵
مهندسی سرام ماشین گستر	۴۶,۱۹۷	-	۴۶,۱۹۷	-
کارتن سیند آریا	۱۰۶,۸۳۵	-	۱۰۶,۸۳۵	-
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	۱۱۹,۱۸۲	-	۱۱۹,۱۸۲	۱۰۵,۳۸۳
دهدستی (فلدسپار) احمد	۷۸,۱۱۰	-	۷۸,۱۱۰	-
سعید اسدشامی (چوب فروشی ویالت سازی)	۳۹,۸۴۴	-	۳۹,۸۴۴	-
لعاب مشهد	۱۴۵,۸۲۸	-	۱۴۵,۸۲۸	۴۷,۷۴۹
KAA GENERAL TRADING	-	۲۹,۷۲۲	۲۹,۷۲۲	-
لعابیران	۲۷,۰۷۳	-	۲۷,۰۷۳	۸,۰۴۶
ابوالفضل آینه زدای (پالت سازی آینه زدای)	۲۳,۹۵۵	-	۲۳,۹۵۵	-
مهندسی بازرگانی نام آوران امین ارسلان	۲۳,۴۲۱	-	۲۳,۴۲۱	-
شرکت کانسار کاوش	۴۸,۸۰۴	-	۴۸,۸۰۴	۴۸,۸۴۶
نوبین سیج سرام پارس	۳۶,۰۳۲	-	۳۶,۰۳۲	۲۳,۳۶۹
آرمان کیمیا اعتماد	۱۸,۷۹۰	-	۱۸,۷۹۰	-
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (انسی عشری)	۴۸,۴۷۶	-	۴۸,۴۷۶	۸۱,۶۲۲
شرکت کارتن البرز	۱۵,۳۹۸	-	۱۵,۳۹۸	۳۷,۳۹۰
محمد آینه زدائی (پالت سازی نامدار)	۱۴,۸۶۰	-	۱۴,۸۶۰	۹۰,۳۲۸
سپید گوهر تاشی	۲۲,۹۳۰	-	۲۲,۹۳۰	-
آمان فیدار ونداه	۱۰۴,۶۵۳	-	۱۰۴,۶۵۳	۷۹,۹۹۳
معدنی زرین گوهران زیاران	۲۳,۵۹۸	-	۲۳,۵۹۸	۹,۲۷۲
معدنی رستاک فلان آسیا	۲۴,۵۸۷	-	۲۴,۵۸۷	۷۸,۰۱۷
کیان کارتن امین یزد	-	-	-	۵۳,۱۶۷
فرشاد مرادی (صنایع چوبی نارون)	-	-	-	۶۷,۵۷۷
شرکت لعاب یاس فارس (داغلی) - شیراز	-	-	-	۴۷,۱۶۳
مهندسی نیرو سپهر عرفان - قزوین	-	-	-	۲۰,۳۳۶
تولیدکننده و ماسه کوهی آزاد معدن البرز	۶,۰۴۳	-	۶,۰۴۳	۱۰,۵۴۸
کیمیا سرام زرین	-	-	-	۹,۲۰۲
سایر (۲۰۸ فقره)	۳۲۳,۲۰۱	۲۲,۰۸۰	۳۴۵,۲۸۱	۲۴۲,۲۲۵
	۳,۱۸۸,۳۶۹	۲۷۷,۳۳۶	۳,۴۶۵,۷۰۵	۲,۲۴۶,۴۹۷

۲-۱-۲۷- بدهی ارزی بابت خرید مواد اولیه و قطعات و لوازم بدگی شامل ۲۶۳,۹۶۶ دلار و ۲۷,۱۰۶ یورو می باشد که در پایان سال با نرخ ارز در دسترس تسویه شده است.

۲-۱-۲۷- تا تاریخ نایب صورتهای مالی مبلغ ۵۹۴,۲۸۳ میلیون ریال از پرداختنی های تجاری تسویه گردیده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۲

۲۷-۱-۳ - مانده حساب های پرداختی - پیمانکاران به مبلغ ۱۸۲,۲۰۳ میلیون ریال از بابت پیمانکاران رستوران، لاینتراف و حمل و نقل می باشد.

۲۷-۱-۴ - مانده سپرده های پرداختی به مبلغ ۵۸,۱۲۴ میلیون ریال عمدتاً در خصوص سپرده بیمه فراردهاها و خدمات بوده و همچنین بخشی مربوط به سپرده های شرکت در مناقصه/مزایده می باشد.

۲۷-۱-۵ - مبلغ فوق عمدتاً بابت خرید انواع بیمه نامه ها (آتس سوزی و سیل و...) از بیمه سینا می باشد.

۲۷-۱-۶ - مبلغ فوق بابت ذخیره رفع تعهد ارزی ۱,۵۸۶,۸۵۱ دلار دریافت شده از مشتریان صادراتی به صورت ریالی می باشد که به طرفیت سایر هزینه ها (موضوع یادداشت ۹ صورتهای مالی) شناسایی گردیده است.

۲۷-۱-۷ - طبق اعلام سازمان حفاظت از محیط زیست، شرکت از تابستان سال جاری جزو صنایع آلاینده به سازمان امور مالیاتی معرفی شده است و لذا مبلغ ۱۲۰,۷۵۸ میلیون ریال بابت عوارض سبز ذخیره در حساب ها شناسایی گردیده است.

۲۷-۲ - میانگین دوره تسویه پدھی خرید کالا در سال مورد گزارش ۵۴ روز بوده است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

۲۸ - سود سهام پرداختی (مبالغ به میلیون ریال)

ماده پرداخت نشده	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰		سنوات قبل از ۱۴۰۲
	استاد پرداختی	جمع	ماده پرداخت نشده	جمع	
۳۵,۵۵۷	-	۳۵,۵۵۷	۴۰,۱۱۰	-	۴۰,۱۱۰
۶,۷۳۴	-	۶,۷۳۴	۱۴,۲۲۱	-	۱۴,۲۲۱
۴,۵۰۶	-	۴,۵۰۶	-	-	-
۴۶,۷۹۷	-	۴۶,۷۹۷	۵۴,۳۳۱	-	۵۴,۳۳۱

۲۸-۱ - سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۶۷۰ ریال و سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۱,۱۱۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۹۳۰ ریال است.

۲۸-۲ - بخشی از سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و قبل از آن به دلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی توسط سهامداران پرداخت نکرده شده است.

۲۹ - تسهیلات مالی (مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات دریافتی	۱۴۰۴/۱۰/۳۰		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
	جاری	بلند مدت	جمع	بلند مدت
۸۹۶,۰۵۲	-	۸۹۶,۰۵۲	۱,۰۰۲,۹۴۸	-

۲۹-۱ - تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۹-۱-۱ - به تلکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		اشخاص وابسته:
۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریالی	ریالی	بانک سینا شعبه میدان مادر
۱,۴۱۵,۸۴۸	۱,۱۳۳,۱۶۰	سود و کارمزد سال آبی
(۱۲۵,۹۰۰)	(۸۷,۱۰۸)	سپرده مسدود شده نزد بانک (یادداشت ۲۰)
۱,۲۸۹,۹۴۸	۱,۰۴۶,۰۵۲	حجم جاری
(۲۸۷,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰)	
۱,۰۰۲,۹۴۸	۸۹۶,۰۵۲	

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲-۱-۲۹ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤثر	اسمی	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
درصد	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳	۲۳	۲۱۱,۶۷۲	-
۳۲/۵	۲۳	-	۳۲۸,۶۷۵
۳۱	۲۳	۱,۲۰۴,۱۷۶	-
		۱,۴۱۵,۸۴۸	۱,۱۳۳,۱۶۱

۳-۱-۲۹ - به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۵
۱,۱۳۳,۱۶۰	

۴-۱-۲۹ - به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۱۰/۳۰	چک
۱,۱۳۳,۱۶۰	

۲-۲۹ - در خصوص الزام به فک رهن ملک کارخانه (یک دانگ و نیم مشاع از شش دانگ مرصه و شش دانگ اعیان) یادداشت ۲-۱۳ که بانک ملت به رای صادره اعتراض نموده بود، دادگاه رای به رد شکایت نامبرده به نفع شرکت گاشی پارس نموده است و ملک مذکور فک رهن گردید. سایر تضامین، از جمله چک و سفته به دلیل عدم همکاری بانک ملت تاکنون عودت نشده است.

۳-۲۹ - تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱,۲۹۰,۰۰۰ میلیون ریال از بانک سینا مستلزم ایجاد مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال مسدودی سربده سرمایه گذاری بدون تعلق سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سربده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و مبلغ ۲۸۷,۰۰۰ میلیون ریال مسدودی سال قبل آزاد شده که به اصل تسهیلات مالی اضافه شده است.

۴-۲۹ - تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی با لحاظ کسر سربده مسدودی جهت تسهیلات به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۸۵۵,۱۴۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۱۹۲,۸۸۲	سود و کارمزد و جرائم
۱,۵۲۲,۰۰۰	دریافتهای نقدی
(۱,۳۷۶,۳۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۰۱,۴۹۶)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۰۰۲,۹۴۸	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۲۲۸,۱۱۵	سود و کارمزد و جرائم
۱,۴۲۷,۰۰۰	دریافتهای نقدی
(۱,۵۵۸,۸۱۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۰۳,۱۹۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۸۹۶,۰۵۱	مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۳۰

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۰- ذخایر

۳۰-۱- ذخایر تخفیفات فروش حجمی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
۳۲۴,۰۶۱	۳۷۴,۰۵۰	مانده در ابتدای دوره
۲۶۰,۲۶۰	۱۷۵,۱۱۸	افزایش
(۲۱۰,۲۷۱)	(۳۱,۰۶۸)	کاهش
-	(۲۹۸,۹۹۰)	تعدیلات (انتقال به سایر حسابهای پرداختی)
۳۷۴,۰۵۰	۲۱۹,۱۱۰	مانده در پایان دوره

۳۰-۱-۱- 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 ۱۴۴,۰۵۰ میلیون ریال محاسبه و در سال بعد طبق شرایط قرارداد، تخفیفات مربوطه واگذار خواهد شد.

۳۱- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	یادداشت
۱۷۹,۲۰۲	۴۸۰,۲۰۷	پیش دریافت از مشتریان:
(۱۳۰,۱۰۹)	(۱۶۰,۸۳۲)	نمایندگی های فروش
۴۹,۰۹۳	۳۱۹,۳۷۵	تفاوت با اسناد دریافتی

۳۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۰,۳۲۵ میلیون ریال از پیش دریافت ها از طریق تحویل کالا تسویه شده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۳۲- نقد حاصل از عملیات
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۱,۵۴۴,۴۳۸	۳,۲۸۱,۵۵۶	سود خالص
		تعدیلات
۳۲۲,۵۳۰	۴۱۰,۷۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹۲,۸۸۲	۲۲۸,۱۱۶	هزینه های مالی
-	۲,۳۵۶	زیان ناشی از برکناری دارایی های ثابت مشهود
(۲,۴۵۷)	۵۲۶	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت
۵۳۲,۸۹۲	۵۲۸,۵۷۷	استهلاك دارایی های غیر جاری
-	(۷۰,۴۰۰)	(سود) فروش سایر داراییها
-	(۵۰۹,۱۸۵)	(سود) ناشی از فروش طلا
(۱۲,۴۴۲)	(۴۱۲)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۱۶,۶۸۴)	(۳۵۸,۳۶۴)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲,۳۶۱,۱۵۹	۳,۵۱۳,۴۸۹	
۱۱۰,۳۰۶	(۳,۰۶۵,۳۰۱)	افزایش (کاهش) دریافتی های عملیاتی
(۳۹,۵۷۲)	(۱,۱۹۳,۶۲۲)	افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا
۶۵,۴۱۸	(۳۱۲,۱۹۰)	افزایش (کاهش) بیش پرداخت های عملیاتی
۶۰,۰۰۰	۲,۶۲۶,۴۹۶	افزایش پرداختی های عملیاتی
۵۶,۳۷۵	۱۸۷,۷۳۵	خالص افزایش در سایر ذخایر
۴۹,۹۸۹	(۱۵۴,۹۴۰)	افزایش ذخایر
۱۷,۲۹۶	۲۷۰,۲۸۲	افزایش بیش دریافت های عملیاتی
۲,۶۸۰,۹۷۱	۱,۸۷۱,۹۴۹	

(مبالغ به میلیون ریال)		۳۲-۱- معاملات غیر نقدی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
-	۲۶۸,۱۹۷	تسویه سود سهام پرداختی از محل مطالبات

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

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

کمیته مدیریت ریسک، 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 ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ با نرخ ۵۰ درصد زیر محدوده هدف شرکت می باشد.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۵,۱۷۴,۲۴۰	۸,۴۶۳,۱۹۲	جمع بدهی ها
(۶۷۰,۹۹۱)	(۹۰۰,۷۷۸)	موجودی نقد
۴,۵۰۳,۲۴۹	۷,۵۶۲,۴۱۴	خالص بدهی ها
۷,۶۸۵,۵۸۶	۱۴,۹۹۱,۸۶۸	حقوق مالکانه
۵۹	۵۰	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

بر پایه ارزیابی انجام شده در دی ماه ۱۴۰۴ ریسک های تاثیر گذار بر عملیات آتی شرکت عبارتند از:

- ریسک نوسانات نرخ ارز

- ریسک فناوری

- ریسک بازار

- ریسک نرخ تورم

- ریسک تامین و توسعه نیروهای مدیریتی

- ریسک تداوم جنگ

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

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 نگر داشت مدیران و هماهنگی بیشتر مدیران این امر موجب کاهش تلاطمات مدیریتی، حفظ دانش سازمانی و افزایش انسجام درون سازمانی برای اجرای مؤثرتر استراتژی ها در سال مورد گزارش شده است.
- استفاده از ارز حاصل از صادرات برای واردات مواد اولیه در این راستا اقدامات مناسبی صورت گرفته از جمله واردات قطعات و مواد اولیه بیشتر نسبت به دوره های گذشته.
- واردات مستقیم مواد اولیه از تامین کنندگان اصلی حذف دلان و واسطه ها موجب کاهش هزینه ها و تامین گاهای با اصالت تر شده است.
- اجرای پروژه های کاهش بهای تمام شده (شامل مواد اولیه و هزینه های عملیاتی) اجرای پروژه های ویژه کاهش بهای تمام شده با تمرکز بر دو محور اصلی: بهینه سازی مصرف و کاهش هزینه های مواد اولیه و کاهش و کنترل هزینه های عملیاتی و سربار
- جایگزینی مواد وارداتی و استفاده حداکثری از پتانسیل های ساخت داخل در این خصوص اقدامات زیادی صورت گرفته و تا حد امکان از امکانات داخلی و در صورت نبود به واردات بدون واسطه ها اقدام شده است
- انعقاد قراردادهای آبی با تامین کنندگان جهت کنترل و مدیریت هزینه های خرید مواد اولیه در این خصوص قرارداد های متعددی با برگزاری مناقصه ها منعقد شده است
- افزایش چانه زنی با تامین کنندگان مواد اولیه و ملزومات و شناسایی منابع تامین جایگزین (دست کم سه تامین کننده برای هر کالا) شرکت بابت این موضوع با شرکت های متعددی وارد چانه زنی شده و تامین کنندگان مواد و قطعات مختلفی را در نظر گرفته است
- در صورت تداوم جنگ رمضان، شرکت باید با پیش مداوم بازار، تنوع بخشی به منابع مالی و سناریوسازی برای نوسانات ارزی و اختلالات زنجیره تامین، ریسک های مالی خود را مدیریت کند.

۳-۳۳- ریسک بازار

دامنه عوامل مرتبط با ریسک بازار بسیار گسترده می باشد. ریسک بازار شامل زیان های ناشی از عواملی چون نوسانات عرضه و تقاضا، رکود، نوسانات قیمت کالا در بازارهای داخلی و خارجی، تغییر در تعرفه واردات کالا، تغییر در تصمیمات و رویه های اتحادیه ها و انجمن های صنفی، تغییر در برنامه فعالان محیط کسب و کار همچون ورود یا خروج شرکت ها و سرمایه گذاران جدید یا ایجاد انحصار برای گروهی خاص، تغییر در تعرفه ها و قیمت ها در کشورهای مبدأ و مقصد، تغییر در قدرت رقبا، ورود محصولات و عرضه کنندگان جدید، تغییر در چرخه عمر محصولات، تغییر در سلیق 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 ۱۴۰۴، ریسک بازار از جمله ریسک های تاثیر گذار بر عملیات آبی 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 کمتری کمتر در بازارها و کم رنگ بودن دمینگ قیمتی
- بازنگاری و بهبود مکانیزم بازاریابی دیجیتال
- مدیریت بهینه نقدینگی شرکت

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۱-۳-۳۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. عوامل مرتبط با اختلال در تامین ارز مورد نیاز، نوسانات نرخ ارز برای حساب ها و اسناد دریافتی یا پرداختی یا 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

۱-۱-۳-۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پولی دلار		اثر واحد پولی یورو	
	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
حقوق مالکانه و سود و زیان	۴۸,۴۶۱	۴۷,۳۱۸	(۵,۵۶۳)	(۸۱۷)

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.

۴-۳۳- 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتبار مالی به مفهوم احتمال بروز خسارت و زیان نسبت به شهرت اعتباری شرکت بدایلی چون ناتوانی در ایفای تعهدات و پرداخت دیون مالی و تسهیلات دریافت شده (ریسک نکول)، نامتوازن بودن سطح تعهدات، پدیده 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.

بیر 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 مکالمیزم فروش به عاملین صادراتی با سابقه و معتبر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
عاملین تهران	۱,۳۱۳,۱۹۱	۱۲۱,۳۳۰	(۱۳,۸۱۰)
عاملین عراق	۲۱۵,۸۲۴	۱۵۴,۴۶۸	(۳۶,۸۶۷)
عاملین مشهد	۸۱۳,۷۳۰	۵۷,۷۰۹	-
عاملین البرز	۵۵۹,۲۶۱	۱۳۹,۶۷۳	(۷۷۳)
عاملین استان فارس	۲۲۸,۵۹۳	۲,۹۹۷	-
عاملین قزوین	۲۴۷,۲۷۷	۶۴,۸۶۵	(۱,۲۷۲)
عاملین مازندران	۲۵۶,۴۲۰	۳۷,۳۷۰	(۴,۳۲۲)
عاملین افغانستان	۸۰,۹۹۵	۲۲,۴۸۵	(۱۶,۰۴۳)
عاملین اصفهان	۱۱۱,۹۸۲	۵۵,۸۲۴	(۱۴,۶۳۵)
عاملین زنجان	۱۹۳,۰۱۸	۴۰,۶۸۵	-
عاملین آذربایجان شرقی	۷۹,۷۷۶	۶۲,۷۷۶	-
عاملین گیلان	۱۳۵,۳۵۷	۵۳,۸۷۱	-
عاملین قم	۱۰۵,۶۸۸	۲,۱۱۵	-
عاملین کرمان	۳۷,۷۴۰	۳۷,۷۴۰	-
سایر عاملین	۶۹۵,۸۲۷	۳۷۵,۱۶۰	(۱۵۵,۲۶۶)
جمع	۵,۰۷۴,۶۲۸	۱,۲۲۸,۵۶۳	(۲۴۲,۴۳۸)

۳۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی به ریسک های مالی مرتبط با بی ثباتی در جریان نقدینگی و وجوه تعهد شده از طرف بانک ها و تامین کنندگان سرمایه، وقفه یا ریسک عدم دریافت مطالبات از مشتریان و بنگاه های طرف معامله، وابستگی سازمان به منابع مالی محدود، ناتوانی در تحقق در آمد های حاصل از فروش خدمات / محصولات از منظر حجم یا قیمت پیش بینی شده و سطح اطمینان از تقدشوندگی 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 پدیده های شرکت در تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی می باشد.

۱۴۰۴/۱۰/۳۰	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یک سال	جمع کل
برداختنی های تجاری	۰	۲,۲۸۰,۸۱۹	۰	۲,۲۸۰,۸۱۹
سایر برداختنی ها	۰	۲,۶۴۷,۸۵۹	۰	۲,۶۴۷,۸۵۹
تسهیلات مالی	۲۴۲,۴۷۲	۶۵۳,۵۸۰	۰	۸۹۶,۰۵۲
مالیات برداختنی	۳,۷۲۳	۶۷۸,۵۵۲	۰	۶۸۲,۲۷۵
سود سهام برداختنی	۰	۴۶,۷۹۷	۰	۴۶,۷۹۷
ذخایر	۰	۲۱۹,۱۱۰	۰	۲۱۹,۱۱۰
سایر ذخایر	۰	۴۶۲,۰۶۷	۴۶۲,۰۶۷	۹۰۶,۸۱۲
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۹۰۶,۸۱۲	۹۰۶,۸۱۲
ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	۱,۸۲۶	۱,۸۲۶
بدهی های احتمالی	۰	۴,۲۶۶,۰۰۰	۰	۴,۲۶۶,۰۰۰
جمع	۲۴۶,۲۱۵	۱۰,۷۹۲,۷۱۷	۱,۳۷۰,۸۸۵	۱۲,۴۰۹,۸۱۷

۳۳-۷- ریسک تداوم جنگ

با توجه به تداوم تنش های منطقه ای و ریسک های ناشی از جنگ رمضان، شرکت اثرات احتمالی این شرایط بر تامین مواد اولیه، هزینه های حمل و نقل، نوسانات نرخ ارز و چرخه تولید کاشی و سرامیک را به طور مستمر پایش نموده و اقدامات لازم از قبیل تامین منابع داخلی و افزایش نرخ های فروش جهت کاهش آثار مالی و عملیاتی آن را اجرا می کند. ضمناً مدیریت پیگیری بعمل آمده از شرکت بعه سبنا تامین پوشش بیه ای خسارت های ناشی از جنگ امکان پذیر نگردید.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۴ - وضعیت ارزی

روبل	یورو	دلار آمریکا	یادداشت
۸۴,۷۳۲	۹,۷۹۴	۳۰۴,۵۰۷	۲-۱
-	-	۴۲۴,۴۲۱	۱۹
-	۱۱,۴۰۸	۳۳۱,۸۳۹	۱۹
۸۴,۷۳۲	۳۱,۴۰۲	۹۶۰,۷۶۷	۲۷
-	(۵۲,۴۵۵)	(۱,۸۵۰,۷۹۷)	
-	(۵۲,۴۵۵)	(۱,۸۵۰,۷۹۷)	
۸۴,۷۳۲	(۳۱,۲۵۳)	(۸۹۰,۰۳۰)	
-	(۱۱,۹۸۴)	۷۱۱,۳۶۹	
۱,۳۵۲	(۵۵,۶۳۱)	۴۸۴,۶۰۷	
-	(۸,۱۶۷)	۴۷۳,۱۸۲	
-	-	۵۰۲,۰۰۰	۱۳-۱-۲

موجودی نقد
دریافتی های تجاری
سایر دریافتی ها
جمع دارایی های پولی ارزی
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
جمع بدهی های پولی ارزی
خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی
خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)
تعهدات سرمایه ای ارزی

۳۴-۱ - ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

یورو	دلار
۰	۱۱,۳۸۳,۷۳۰
۵۲۹,۱۵۲	۹۵,۶۵۰
۷۲۲,۳۹۰	۱,۳۲۷,۷۵۸

فروش صادراتی
خرید مواد اولیه خارجی
سایر پرداختها

۳۴-۲ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار

سررسید نشده	ایفا شده	کل تعهدات	سررسید نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۱,۶۹۹,۴۷۱	۵۲,۰۳۱,۹۵۷	۲۹,۷۵۸,۳۵۲	۲۸۱,۱۵۷	۲,۳۲۵,۰۲۴	۲,۳۵۳,۱۸۱
۰	۱,۱۶۶,۴۱۱	۱,۱۶۶,۴۱۱	۲۸۱,۱۵۷	۲,۳۲۵,۰۲۴	۲,۳۵۳,۱۸۱
۰	۵۲,۰۳۱,۹۵۷	۲۹,۷۵۸,۳۵۲	۲۸۱,۱۵۷	۲,۳۲۵,۰۲۴	۲,۳۵۳,۱۸۱

۱۴۰۳/۱۰/۳۰

۱۴۰۴/۱۰/۳۰

۳۴-۳ - توجه به تحریم های ظالمانه علیه نظامنامه کشور عزیزمان ایران و محدودیتهای حاکم بر سیستم بانکی، خریدهای خارجی از طریق واسطه ها و بدون امکان اخذ تضمین ویا ریسک بالا صورت گرفته و پرداخت و انتقال ارز به سختی از طریق صرافی ها یا پرداخت وجه نقد انجام می گردد.

۳۴-۴ - به دلیل تفاوت در نرخ های ارزی فروش صادراتی سامانه گمرک و شرکت (نرخ سامانه گمرک حدود ۴۰ درصد کمتر از شرکت)، میزان ارز رفع تعهد شده طبق سامانه جامع تجارت که بیانگر رفع تعهد کامل شرکت می باشد، کمتر از دفاتر شرکت است. توضیح اینکه تعهدات ایفا نشده واردات به شرح فوق تاکنون سررسید نشده و اقدامات لازم جهت رفع تعهدات مربوط در جریان است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۵ - معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۵-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح ترازهای اصلی و تفصیلی	ردیف	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	شماره سند ۱۳۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	سود سیرده بانکی	هزینه های مالی و دیوانی	پرداخت هزینه ها	تفاسیر دریافتی	تفاسیر اعطایی	میانگین به میلیون ریال	
													جمع	جمع کل
۱	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۲۶,۱۷۹	-	-	-	-	۶,۲۴۰,۰۰۰	۲,۶۱۵,۶۰۰		
۲	۲	گسترش صنایع معدنی کوه پارس	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	۵,۰۰۰	-	-		
						۲۶,۱۷۹	-	-	-	۵,۰۰۰	۶,۲۴۰,۰۰۰	۲,۶۱۵,۶۰۰		
	۳	بانک سینا	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۱,۴۳۷,۰۰۰	۲۰۷	۳۳۸,۱۱۶	-	-	۲,۱۷۶,۶۴۰		
	۴	سازمان هوا و فضای پدیده مستطمان - وابسته	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	-	۷۲,۰۰۰	-	-	-	-	-	-		
	۵	پدیده سینا	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۳۳,۱۴۳	-	-	-	-	-	-	-		
	۶	گفت پوران	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۳۱,۷۴۴	-	-	-	-	-	-	-		
	۷	شرکت سازگی سینا	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	-	۲,۶۶۸	-	-	-	-	-	-		
	۸	گسترش و صنایع فلج و کسر کرمان	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۱,۸۳۲	-	-	-	-	-	-	-		
	۹	گسترش سینا پیکان	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۸۹	-	-	-	-	-	-	-		
					۲۶۱,۸۰۸	۳۳۲,۸۴۷	۱,۴۳۷,۰۰۰	۲۰۷	۳۳۸,۱۱۶	-	۶,۲۴۰,۰۰۰	۲,۱۷۶,۶۴۰		
		جمع			۲۶۱,۸۰۸	۳۳۲,۸۴۷	۱,۴۳۷,۰۰۰	۲۰۷	۳۳۸,۱۱۶	۵,۰۰۰	۶,۲۴۰,۰۰۰	۲,۱۷۶,۶۴۰		
		جمع کل			۲۶۱,۸۰۸	۳۳۲,۸۴۷	۱,۴۳۷,۰۰۰	۲۰۷	۳۳۸,۱۱۶	۵,۰۰۰	۶,۲۴۰,۰۰۰	۲,۱۷۶,۶۴۰		۴۷

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۲۵-۲ - مانده حساب های نهای انحصار وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	سایر دریافتی ها	برداشت ها	سود سهام پرداختی	تسهیلان مالی	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		تغییر
							خاص	عموم	
شرکت های اصلی و نهای	۱	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	-	-	(۳)	-	(۳)	-	-
		جمع	-	-	(۳)	-	(۳)	-	-
	۲	وقت تهران	-	(۱۴۰)	-	-	(۱۴۰)	-	(۳۹)
	۳	شرکت توسعه انرژی گروه	-	-	(۱)	-	(۱)	-	(۱)
	۴	روهنگار خودرویی پارس	-	-	-	-	-	-	(۳)
	۵	سازمان امور مالیاتی و امور مالیاتی مستضعفان - وابسته	۷۲,۰۰۰	-	-	-	۷۲,۰۰۰	-	-
	۶	شرکت توسعه تجارت آیدار ایران	-	-	-	-	-	-	(۷)
	۷	شرکت سینا پاد	-	-	-	-	-	-	(۳)
	۸	بانک سینا	-	-	-	(۸۶,۰۵۲)	(۸۶,۰۵۲)	-	(۱,۰۰۲,۹۳۸)
	۹	شرکت بیمه سینا	-	(۴۶,۰۴۶)	-	-	(۴۶,۰۴۶)	-	(۱۱,۰۷۰)
	۱۰	توسعه کشاورزی مینا پارس شمال	-	(۷۵)	-	-	(۷۵)	-	-
	۱۱	کشاورزی و دامپروری فجر اسفهان	-	(۱۴۷)	-	-	(۱۴۷)	-	-
	۱۲	شرکت تولیدی نیروی برق سبز سینا	-	(۶)	-	-	(۶)	-	-
		جمع	۷۲,۰۰۰	(۴۶,۴۱۴)	(۱)	(۸۶,۰۵۲)	(۱۴۲,۴۶۷)	۷۲,۰۰۰	(۱,۰۱۴,۹۱۶)
		جمع کل	۷۲,۰۰۰	(۴۶,۴۱۴)	(۴)	(۸۶,۰۵۲)	(۱۴۲,۴۶۷)	۷۲,۰۰۰	(۱,۰۱۴,۹۱۶)

۲۵-۳ - به استثنای تضمین انحصاری و دریافتی به شرکت کاشی و سرانگ سینا هر رسانی روابط خاصی نمی مانن، فروش آگار تان به سازمان امور مالیاتی و بنیاد مستضعفان بدون انجام مزایده و خرید خدمات بیمه از بیمه سینا بدون رعایت مقررات ، معاملات با انحصار وابسته یا شرایط حاکم بر معاملات خاصی یا سایر انحصار تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۵-۴ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از انحصار وابسته در سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ دی ۱۴۰۴

۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۲۴۰,۳۸۰	.	دستگاه بسته بندی
۲۹,۳۳۵	.	قالب کاشی
۱۰,۴۶۷	.	دستگاه آبشار ولا
.	۷۷,۸۲۴	خرید سهام شرکت تولید نیروی برق سبز صبا
.	۶۸۳,۹۰۴	دستگاه بسته بندی
<u>۲۸۰,۱۸۲</u>	<u>۷۶۱,۷۲۸</u>	

۳۶-۱-۱- معادل ارزی تعهدات سرمایه ای دستگاه بسته بندی مبلغ ۵۰۲,۰۰۰ دلار می باشد.

۳۶-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	
۳,۴۶۶,۰۰۰	۴,۲۶۶,۰۰۰	تضمین وام های بانکی شرکت کاشی و سرمایه سینا (واحد اصلی)

۳۶-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد داراییهای احتمالی می باشد.

۳۶-۴- صرف نظر از بندهای ذیل شرکت فاقد بدهیهای احتمالی با اهمیت دیگری می باشد.

۴-۱- ۳۶- بخشی از اسناد دریافتی سررسید نشده مشتریان جهت تسویه بدهی به تأمین کنندگان مواد و کالا به مبلغ ۱,۳۸۴,۴۷۹ میلیون ریال واگذار شده که در صورت عدم وصول در سر رسید مقرر به شرکت عودت می گردد.

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۷-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رویدادهای با اهمیتی صرفنظر از بندهای ذیل که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۳۷-۱-۱- باتوجه به وقوع جنگ تحمیلی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ دارایی های شرکت هیچ گونه آسیبی ندیده است لیکن شرایط جنگی حاکم بر شرکت، مبلغ فروش و مقدار تولید اسفندماه نسبت به ماه مشابه سال قبل از آن به ترتیب ۶۷ درصد و ۱۶ درصد کاهش یافته است. مدیریت به منظور کاهش پیامدهای ناشی از وقوع جنگ اقداماتی به شرح یادداشت توضیحی ۷-۳۳ صورتهای مالی در دست اقدام دارد.

۳۷-۱-۲- بعد از سال مالی مورد گزارش تا تاریخ تأیید صورتهای مالی نسبت به انتقال رسمی چهار و نیم دانگ از زمین های شرکت (تحت عنوان اراضی موقوفی) به نام شرکت اقدام شده است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۳۸-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود به مبلغ ۳۲۸,۱۵۶ میلیون ریال (مبلغ ۱۳۱ ریال برای هر سهم) می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش