

شماره : ۱۵۱۵-۴۰۴/۵

تاریخ : ۱۳، ۸، ۴۰۴

پیوست :

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



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

آرشیو دبیران

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی

برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۴



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
فهرست مندرجات

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



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

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

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

تاکید بر مطلب خاص

- ۴- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نشده است:
- ۴-۱- به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۱۳، ۱-۱۸ و ۱-۲۱ صورت‌های مالی، داراییهای ثابت مشهود، موجودی مواد و کالا و صندوق ارزی تحت پوشش بیمه ای مناسب قرار نگرفته است.
- ۴-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۳۶ صورتهای مالی، به دلیل تفاوت در نرخ های دلاری فروش 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 مغایرت مذکور منوط به پیگیری از طریق مراجع ذیصلاح می‌باشد.
- ۴-۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ صورتهای مالی، پیرو دعوی مطروحه شرکت بابت عدم آزادسازی وثایق تسهیلات سنواتی شرکت نزد بانک ملت در مرجع قضایی و به رغم صدور رای محکومیت آن بانک، پیگیریهای انجام شده تاکنون منجر به آزادسازی وثایق مذکور نشده است.

۴-۴- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۳۶ صورتهای مالی، خریدهای خارجی از طریق واسطه ها و بدون اخذ تضمین صورت گرفته و پرداخت وجوه مربوط نیز از طریق صرافیها (با پرداخت کارمزد) و یا پرداخت وجه نقد انجام شده که طبق اعلام مدیریت شرکت، به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی بوده است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای مالی میان دوره ای، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد 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.

سایر الزامات گزارشگری

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

۱-۶- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان در خصوص افشای صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۷)، افشای یادداشتهای همراه صورتهای مالی سالانه حسابرسی نشده (بند ۵ ماده ۷)، افشای فوری صورتهای مالی سالانه حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، افشای تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره بلافاصله پس از برگزاری جلسات هیئت مدیره (تبصره ۹ ماده ۹)، ارائه صورتجلسه هیئت مدیره تغییر ترکیب اعضای هیئت مدیره حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکتهای و افشای آگهی صورتجلسه مجمع عمومی و هیئت مدیره مربوطه حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰) و افشای زمانبندی اصلاح شده پرداخت سود نقدی مصوب مجمع ظرف مهلت حداکثر یک هفته بعد از تاریخ مجمع (ماده ۱۲).

۲-۶- 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).

۳-۶- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص موضوع مندرج در بند ۷-۶ این گزارش (تبصره ۳ ماده ۷)، دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم توسط هیئت مدیره در حوزه فعالیت شرکت در خصوص دو نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۴)، موظف شدن اعضای هیئت مدیره با تصویب هیئت مدیره و ممنوعیت شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (تبصره ۵ ماده ۴)، ارائه گزارش حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار (ماده ۸)، ۳ یا ۵ نفره بودن اعضای کمیته ریسک (تبصره ۱ ماده ۱۴)، عضو مستقل خارج از هیئت مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته های انتصابات و ریسک (تبصره ۲ ماده ۱۴)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک توسط حداقل یک از اعضای کمیته ریسک (تبصره ۵ ماده ۱۴)، ارائه اقرارنامه به کمیته انتصابات توسط یک نفر از اعضای کمیته ها مبنی بر عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته از شرکتهای ثبت شده نزد سازمان یا نهادهای مالی (تبصره ۶ ماده ۱۴)، تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری

جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره‌های شش ماهه (ماده ۲۳)، افشاء و بروزرسانی اطلاعات تجارب حرفه ای بابت اعضای هیئت مدیره، مدیرعامل و کمیته های تخصصی و عضویت در هیئت مدیره سایر شرکتها در پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۳۷) و ارائه و افشاء اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی و گزارش پایداری شامل ابعاد اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت (مواد ۳۹ و ۴۰).
۴-۶- مفاد دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص تحقق شرایط پیش بینی شده جهت شرکتهای درج شده در بازار اول تابلوی فرعی شامل حداقل سرمایه ثبتی ۲۵۰۰ میلیارد ریال و حداقل ارزش بازار سهام ۱۵۰۰۰ میلیارد ریال (بند ۱ ماده ۱۰).

۵-۶- مفاد اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود (تبصره ۲ ماده ۱۸) و دعوت بلافاصله مجمع عمومی برای تکمیل هیئت مدیره به دلیل بالاتر از حدی ماندن سمت اعضای هیئت مدیره به مدت یک ماه (عدم معرفی نماینده توسط عضو حقوقی) که در حکم استعفای شخص حقوقی می باشد (ماده ۲۸ و تبصره آن).

۶-۶- 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 ۱۰۳۱۷۹/۱۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۲/۷) و افشای توضیحات در خصوص علل تغییر سودآوری بیش از ۳۰٪ برای دوره میانی سه ماهه (شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۹).

۷-۶- الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص عدم حق رای مدیر ذینفع در جلسه تصمیم گیری و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در هیئت مدیره (ماده ۸).

۸-۶- الزامات آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص سوابق کاری مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر بابت دو 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).

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۲۲ شهریور ۱۴۰۴

حمزه پاک نیا

سید علی اکبر تیموریان

شماره عضویت: ۸۰۰۱۴۹

شماره عضویت: ۸۸۱۶۳۶

۱۴۰۴۱۳۱۰AN-C.۲Dg





شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

شماره ثبت: ۱۷۲۴۹

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۶۰۷۷۱۶

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

تاریخ:

شماره:

پیوست:

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت کاشی پارس (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۶-۴۸

• یادداشت های توضیحی صورت‌های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۰ 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 مدیر عامل	سیدعلی اکبر سیدحسین زاده	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	عضو هیئت مدیره	صدر اله عباسی	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	ظہیرالدین فروزان نصر	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	مهدی اسدنزادرکنی	فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
۵,۷۵۵,۵۶۲	۸,۱۵۳,۴۹۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۰۶۴,۶۳۲)	(۶,۰۴۹,۱۴۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۶۹۰,۹۳۰	۲,۱۰۴,۳۴۸		سود ناخالص
(۵۲۳,۲۳۳)	(۵۴۰,۱۳۳)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۰,۷۹۸	۱۳۶,۹۸۲	۸	سایر درآمدها
(۶۰,۰۰۶)	-	۹	سایر هزینه ها
۱,۱۲۸,۴۸۹	۱,۷۰۱,۱۹۷		سود عملیاتی
(۹۰,۲۵۹)	(۱۳۳,۶۷۶)	۱۰	هزینه های مالی
۷۴,۳۰۴	۴۱۹,۷۳۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۱۱۲,۵۳۴	۱,۹۸۷,۲۵۵		سود قبل از مالیات
(۱۴۷,۰۰۲)	(۲۱۶,۷۱۲)	۲۹-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۹۶۵,۵۳۲	۱,۷۷۰,۵۴۳		سود خالص
			سود هر سهم:
			سود (زیان) پایه هر سهم:
۶۰۴	۹۱۳		عملیاتی (ریال)
(۱۴)	۱۶۹		غیر عملیاتی (ریال)
۵۹۰	۱,۰۸۲	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری
۶,۷۴۹,۲۰۱	۷,۰۰۷,۳۳۱	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۳۷,۷۹۰	۱۳۶,۸۷۰	۱۴ دارایی های نامشهود
۳۴,۹۱۰	۳۴,۹۱۰	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	۱۶ سایر دارایی ها
۶,۹۲۳,۵۰۱	۷,۱۸۰,۷۱۱	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷۱,۶۹۴	۱۲۵,۷۸۶	۱۷ پیش پرداخت ها
۲,۶۳۰,۹۵۹	۳,۶۷۶,۴۵۷	۱۸ موجودی مواد و کالا
۲,۵۶۲,۶۸۱	۳,۹۹۴,۶۲۵	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
-	۳۶۵,۴۵۳	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۷۰,۹۹۱	۶۴۷,۸۸۷	۲۱ موجودی نقد
۵,۹۳۶,۳۲۵	۸,۸۱۰,۲۰۸	جمع دارایی های جاری
۱۲,۸۵۹,۸۲۶	۱۵,۹۹۰,۹۱۹	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۶۳۵,۴۷۱	۱,۶۳۵,۴۷۱	۲۲ سرمایه
۱۶۳,۵۴۷	۱۶۳,۵۴۷	۲۳ اندوخته قانونی
۲,۳۶۶,۹۰۶	۲,۳۴۳,۷۰۴	۲۴ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۳,۵۱۹,۶۶۲	۴,۲۱۷,۶۴۰	سود انباشته
۷,۶۸۵,۵۸۶	۸,۳۶۰,۳۶۲	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۰۳,۶۵۶	۴۹۲,۶۱۶	۲۵ بدهی مالیات انتقالی
۱,۴۰۰	۱,۶۸۶	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷۴,۳۳۲	۴۳۱,۸۴۷	۲۷ سایر ذخایر
۷۷۹,۳۸۸	۹۲۶,۱۴۹	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲,۳۰۲,۱۷۶	۴,۱۷۶,۶۷۳	۲۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۱۲,۲۵۴	۷۰۴,۵۱۹	۲۹ مالیات پرداختنی
۵۴,۳۳۱	۱,۱۳۸,۷۶۲	۳۰ سود سهام پرداختنی
۱,۰۰۲,۹۴۸	۵۷۹,۸۲۵	۳۱ تسهیلات مالی
۳۷۴,۰۵۰	۷۴,۷۲۳	۳۲ ذخایر
۴۹,۰۹۳	۲۹,۹۰۶	۳۳ پیش دریافت ها
۴,۳۹۴,۸۵۲	۶,۷۰۴,۴۰۸	جمع بدهی های جاری
۵,۱۷۴,۲۴۰	۷,۶۳۰,۵۵۷	جمع بدهی ها
۱۲,۸۵۹,۸۲۶	۱۵,۹۹۰,۹۱۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



مؤسسه حسابداری نقیذ راهبر
پیوست گزارش

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

جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴
۷,۶۸۵,۵۸۶	۳,۵۱۹,۶۶۲	۲,۳۶۶,۹۰۶	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
۱,۷۷۰,۵۴۳	۱,۷۷۰,۵۴۳	-	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
(۱,۰۹۵,۷۶۸)	(۱,۰۹۵,۷۶۸)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	۲۳,۲۰۲	(۲۳,۲۰۲)	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
۸,۳۶۰,۳۶۲	۴,۲۱۷,۶۴۰	۲,۳۴۳,۷۰۴	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۷,۹۵۶,۵۲۱	۳,۷۴۴,۰۹۲	۲,۴۱۳,۴۱۱	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳
۹۶۵,۵۳۲	۹۶۵,۵۳۲	-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
(۱,۸۱۵,۳۷۳)	(۱,۸۱۵,۳۷۳)	-	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
-	۲۳,۳۱۶	(۲۳,۳۱۶)	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
۷,۱۰۶,۶۸۰	۲,۹۱۷,۵۶۷	۲,۳۹۰,۰۹۵	۱۶۳,۵۴۷	۱,۶۳۵,۴۷۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

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



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۱,۰۴۲,۶۳۲	۱,۳۵۱,۲۳۷	نقد حاصل از عملیات
(۱۶۸,۹۲۲)	(۱۱۱,۷۸۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۸۷۳,۷۱۰	۱,۲۳۹,۴۵۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۳۹۰,۲۱۰)	(۴۷۲,۹۳۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۹۴۵)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	(۳۶۵,۴۵۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذارهای کوتاه مدت
۴,۱۷۵	۲۸۳	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده بانکی
(۳۸۹,۹۸۰)	(۸۳۸,۱۰۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۸۳,۷۳۰	۴۰۱,۳۴۴	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:
۴۲۳,۰۰۰	۳۰۷,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۵۲۶,۲۱۸)	(۷۴۷,۷۶۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸۹,۲۰۲)	(۱۱۶,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۷۹)	(۱۱,۳۳۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۹۲,۹۹۹)	(۵۶۸,۱۳۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۹۰,۷۳۱	(۱۶۶,۷۹۱)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۸۳۵,۳۱۰	۶۷۰,۹۹۱	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۲,۸۱۱	۱۴۳,۶۸۷	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۴۸,۸۵۲	۶۴۷,۸۸۷	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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 ۱۰۱۰۰۶۰۷۷۱۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۶/۰۱/۱۵ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت بر اساس نامه شماره ۱۱۰ مورخ ۱۳۷۴/۱/۲۰ سازمان بورس اوراق بهادار تهران، از تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت کاشی پارس (سهامی عام) جزء واحد تجاری فرعی شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا است و واحد تجاری نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی است.

نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان دکتر شریعتی، بالاتر از پل سیدخندان، خیابان جلفا، خیابان ارسباران - بلاک 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 یا معاملاتی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم به موضوع شرکت مربوط می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید انواع کاشی دیوار و برسلان 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 دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۱	۱	کارکنان قراردادی
۳۲۹	۳۱۵	
۳۳۰	۳۱۶	
۹۸	۱۱۸	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۲۸	۴۳۴	

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

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

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

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

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

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

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

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

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد 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

شرکت کاشی پاریس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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 مجدد ضروریست. دارایی های مذکور در سال مالی ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ بعلت تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها مجدداً توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

۳-۵-۳- 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 و 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
انائه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۶ ساله	خط مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۵-۴- 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 ۳٪ نرخ استهلاك در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

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

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع 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 قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

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

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

۳-۷- دارایی های نامشهود

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

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

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

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک 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

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون سالانه

مواد اولیه بسته بندی

کالای در جریان ساخت - نیمه ساخته

قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودیها

کالای ساخته شده و خریداری شده

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارشی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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 انکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه 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 بر اساس حجم خرید ایشان می نماید. با توجه به آنکه برخی از مشتریان مشمول این نوع تخفیف خواهند بود، لذا به میزان تخفیف قابل پرداخت به این افراد بابت کالای خریداری و تخفیف نگرفته، ذخیره محاسبه و تحت عنوان ذخیره تخفیف شناسایی 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 حسابها منظور می گردد.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نحوه انداز گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلند مدت
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	انواع سرمایه گذاری ها

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱-

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ یکسان است.

۴-۲-۲- ذخیره تخفیف محصولات فروخته شده

هیات مدیره بر اساس رویه ای که در یادداشت ۲-۱۰-۳ صورت های مالی افشا شده است اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات محصولات فروش رفته نموده و مبلغ آن را در یادداشت ۳۲ صورتهای مالی منعکس نموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	
مبلغ	مقدار - متر مربع	مبلغ	مقدار - متر مربع	مبلغ	مقدار - متر مربع
فروش خالص:					
داخلی:					
		۲۶۴,۲۴۵	۵۲۶,۴۷۰	۲۶۴,۲۴۵	۵۱۴,۹۷۹
		۹۷۲,۱۳۳	۴,۳۲۳,۴۸۵	۹۷۲,۱۳۳	۹۳۸,۱۶۴
		۱,۲۳۶,۳۷۸	۴,۸۴۹,۹۵۵	۱,۲۳۶,۳۷۸	۱,۴۵۳,۱۴۳
صادراتی:					
		۹۹۱,۴۵۴	۲,۲۵۷,۶۴۷	۹۹۱,۴۵۴	۹۵۵,۴۰۵
		۵۴۷,۱۶۷	۱,۷۶۴,۳۷۸	۵۴۷,۱۶۷	۴۰۸,۱۴۱
		۱,۵۳۸,۶۲۱	۴,۰۲۲,۰۲۵	۱,۵۳۸,۶۲۱	۱,۳۶۳,۵۴۶
		۲,۷۷۴,۹۹۹	۸,۸۷۱,۹۸۰	۲,۷۷۴,۹۹۹	۲,۸۱۶,۶۸۹
		-	(۷۱۸,۴۸۷)	-	-
		۲,۷۷۴,۹۹۹	۸,۱۵۳,۴۹۳	۲,۷۷۴,۹۹۹	۲,۸۱۶,۶۸۹
فروش ناخالص:					
تخفیفات					
		-	-	-	-
		۵,۷۵۵,۵۶۲	۵,۷۵۵,۵۶۲	۵,۷۵۵,۵۶۲	۵,۷۵۵,۵۶۲

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

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

۱-۲-۵- کاهش مقدار فروش داخلی عمدتاً ناشی از کاهش تقاضای کاشی های دیوار توسط مشتریان و عاملین داخلی می باشد.

۳-۵- ۷۱۸,۴۸۷ میلیون ریال تخفیفات شامل مبلغ ۶۷,۳۶۶ میلیون ریال بابت فروش صادراتی میباشد.

۴-۵- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۳,۶۲۳,۷۴۹	۴۴	۱,۹۶۶,۸۹۷	۳۴	۳,۶۲۳,۷۴۹	۴۴
۲,۰۰۰,۵۵۹	۲۵	۱,۵۴۱,۷۵۱	۲۷	۲,۰۰۰,۵۵۹	۲۷
۴۶۱,۸۹۷	۶	۴۳۳,۱۲۱	۸	۴۶۱,۸۹۷	۶
۴۰۳,۲۶۴	۵	۲۸۳,۳۷۳	۵	۴۰۳,۲۶۴	۵
۳۳۰,۱۴۴	۴	۲۴۵,۳۲۹	۴	۳۳۰,۱۴۴	۴
۱۶۲,۳۷۴	۲	۹۸,۱۲۶	۲	۱۶۲,۳۷۴	۲
۲۳۶,۸۴۲	۳	۱۰۹,۳۴۵	۲	۲۳۶,۸۴۲	۳
۱۰۶,۱۰۷	۱	۱۷۴,۶۴۸	۳	۱۰۶,۱۰۷	۱
۹۲,۴۰۸	۱	۱۹,۲۱۴	۰	۹۲,۴۰۸	۱
۸۶,۷۵۷	۱	۸۰,۲۴۶	۱	۸۶,۷۵۷	۱
۶۴۹,۳۹۲	۸	۸۰۳,۵۱۲	۱۴	۶۴۹,۳۹۲	۸
۸,۱۵۳,۴۹۳	۱۰۰	۵,۷۵۵,۵۶۲	۱۰۰	۸,۱۵۳,۴۹۳	۱۰۰

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد عملیاتی
				فروش خالص:
۱۰	۱۱	۴۹,۸۴۹	(۴۱۶,۰۲۳)	کاشی دیوار-داخلی
۳۸	۳۵	۱,۳۳۳,۲۹۹	(۲,۴۵۰,۲۶۵)	کاشی پرسلانی-داخلی
۲۳	۱۲	۲۶۱,۱۴۶	(۱,۸۹۱,۸۲۰)	کاشی دیوار-صادراتی
۳۱	۲۶	۴۶۰,۰۵۴	(۱,۲۹۱,۰۳۷)	کاشی پرسلانی-صادراتی
۲۹	۲۶	۲,۱۰۴,۳۴۸	(۶,۰۴۹,۱۴۵)	۸,۱۵۳,۴۹۳

۵-۵-۱- کاهش حاشیه سود فروش داخلی و صادراتی عمدتاً بابت افزایش هزینه های تولید (از جمله مواد اولیه، دستمزد و انرژی) با توجه به شرایط تورمی کشور نسبت به دوره مالی قبل می باشد.

۵-۶- فروش به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۱%	۶۷,۷۰۸	۳%	۲۶۲,۸۸۵
۹۹%	۵,۶۸۷,۸۵۴	۹۷%	۷,۸۹۰,۶۰۸
۱۰۰%	۵,۷۵۵,۵۶۲	۱۰۰%	۸,۱۵۳,۴۹۳

اشخاص وابسته (شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا)

سایر اشخاص



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
۱,۳۷۰,۰۶۴	۲,۱۱۲,۶۹۸	۶-۴	مواد مستقیم
۴۹۲,۷۶۲	۷۹۸,۹۲۴	۶-۳	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت:
۵۱۹,۰۳۴	۷۱۶,۷۴۳	۶-۳	دستمزد غیر مستقیم
۱۰۴,۴۳۰	۲۰۰,۲۹۶	۶-۴	مواد غیر مستقیم
۶۱۷,۱۷۱	۱,۱۵۹,۹۲۳	۶-۴	مواد بسته بندی و کمکی
۱۷۰,۳۴۸	۲۰۶,۵۷۱		استهلاک
۲۴۰,۵۰۷	۳۴۰,۵۶۰	۶-۵	تعمیرات و نگهداری
۱۳۴,۰۸۵	۴۷۳,۳۶۲	۶-۶	آب، برق و گاز مصرفی
۳۰,۸۵۲	۲۳,۵۲۲		ابزار مصرفی
۴۴,۸۶۲	۷۲,۷۶۳		رستوران
۳۲,۹۸۴	۴۴,۴۴۳		ایاب و ذهاب
۶۱,۴۵۷	۷۸,۲۰۶		اجاره ماشین آلات
۳۱,۶۰۹	۴۷,۴۷۴		سایر
۳,۸۵۰,۱۶۴	۶,۲۷۵,۴۸۵		
(۶۰,۰۰۶)	-	۹	هزینه های جذب نشده
۳,۷۹۰,۱۵۸	۶,۲۷۵,۴۸۵		جمع هزینه های ساخت
۷,۹۷۴	(۱۰,۱۱۵)		(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۳,۷۹۸,۱۳۲	۶,۲۶۵,۳۷۰		بهای تمام شده ساخت
۲۶۶,۵۰۰	(۲۱۶,۲۲۵)		(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۴,۰۶۴,۶۳۲	۶,۰۴۹,۱۴۵		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۳,۸۸۴,۶۰۶ میلیون ریال (دوره قبل ۲,۱۳۵,۷۲۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه	
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال			
۱۶	۳۴۶,۰۳۳	۱۴	۵۳۶,۰۳۷	ایران	لغاب	شرکت کیمیا رازی
۱۰	۲۱۰,۸۵۴	۶	۲۵۱,۷۲۹	ایران	پالت	سعید تقی زاده (کارگاه پالت سازی تقی زاده)
۷	۱۴۹,۵۰۹	۶	۲۴۴,۳۰۹	ایران	کارتن	شرکت تولیدی دلتا سلولز سفیدرود
۶	۱۳۵,۰۴۴	۵	۲۰۴,۲۹۳	ایران	لغاب	شرکت لغاب یاس فارس (داخلی) - شیراز
۵	۱۰۰,۰۷۴	۵	۱۹۶,۸۷۴	ایران	کارتن	مهندسی سرام ماشین گستر
۴	۸۶,۵۴۵	۵	۱۷۵,۹۸۷	امارات	سیلیکات	KAAGENERAL TRADING
۳	۷۴,۵۴۰	۵	۱۷۵,۷۶۷	ایران	کارتن	رویان کارتن ایساتیس
۳	۷۰,۴۱۵	۴	۱۷۴,۰۶۳	ایران	گلوله	سرامیک های صنعتی اردکان
۳	۶۹,۳۰۰	۴	۱۶۹,۴۳۳	ایران	خاک	تولیدی و صنعتی بهنام معدن
۳	۶۱,۰۷۲	۴	۱۶۵,۴۱۸	ایران	خاک	پویش معدن خلیج فارس
۳	۵۸,۹۱۶	۳	۱۱۶,۹۱۳	ایران	کارتن	تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اثنی عشری)
۳	۵۶,۵۲۵	۳	۱۱۴,۲۵۷	ایران	لغاب	لغاب مشهد-مشهد
۲	۵۱,۹۹۸	۳	۱۱۴,۲۶۰	ایران	لغاب	لغابیران-تهران
۲	۵۰,۲۵۳	۲	۹۵,۱۷۲	ایران	لغاب	نوبین سیخ سرام پارس
۲	۴۹,۴۱۶	۲	۸۸,۳۷۴	ایران	خاک	معدنی رستاک فلات آسیا
۲	۴۵,۳۷۴	۲	۷۳,۱۴۱	ایران	خاک	شرکت تعاونی معدنی درآلادین
۲	۴۵,۳۱۴	۲	۶۱,۸۹۵	ایران	گلوله	رنگ و لغاب لوتوس رفسنجان
۲	۳۴,۰۱۲	۱	۵۶,۲۰۴	ایران	پالت	فرشاد مرادی (صنایع چوبی نارون)
۱	۲۷,۸۱۵	۱	۵۵,۴۸۴	ایران	خاک	شرکت کانسار کاوش
۱۹	۴۱۲,۷۲۰	۲۱	۸۱۵,۹۹۶	ایران، چین و ...	مواد اولیه	(داخلی و خارجی) سایر تامین کنندگان
۱۰۰	۲,۱۳۵,۷۲۹	۱۰۰	۳,۸۸۴,۶۰۶			

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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

تولید سالم واقعی	تولید سالم واقعی	ظرفیت	ظرفیت اسمی سالیانه	واحد اندازه گیری	نوع محصول
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	متوسط تولید ۵ ساله (برای ۶ ماه)			
۱,۳۵۴,۸۲۲	۱,۱۲۶,۶۴۶	۱,۴۹۳,۷۴۲	۳,۵۰۰,۰۰۰	متر مربع	کاشی دیوار
۵۹۶,۸۱۰	۷۱۵,۳۲۳	۶۴۳,۳۸۱	۱,۳۰۰,۰۰۰	متر مربع	کاشی پرسلان لعابدار
۵۷۷,۶۳۱	۸۷۶,۱۶۳	۶۶۹,۳۳۴	۱,۵۰۰,۰۰۰	متر مربع	کاشی پرسلان لعابدار جدید
۲,۵۲۹,۲۶۳	۲,۷۱۸,۱۳۱	۲,۸۰۶,۴۵۷	۶,۳۰۰,۰۰۰		

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

۶-۴- افزایش در هزینه مواد عمدتاً بابت افزایش نرخ مواد و مقدار تولید محصولات پرسلانی نسبت به دوره مالی قبل می باشد .

۶-۵- افزایش مبلغ در تعمیر و نگهداری عمدتاً بابت افزایش نرخ قطعات و دستمزد و هزینه تعمیرات دستگاه پولیش ورکنی میباشد.

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

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
هزینه های فروش و توزیع		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۶۶,۰۳۸	۴۳,۲۷۵
۷-۲ هزینه های تبلیغات ، بازاریابی و صادرات	۱۰۴,۴۱۸	۲۹۲,۶۲۸
استهلاک	۷۱۵	۵۷۹
تعمیرات و نگهداری	۱۲۸	۸۰
حمل و نقل	۱,۷۱۹	۴۱۶
ابزار مصرفی	-	۱۶۵
سایر	۷۳۵	۷,۷۰۴
	۱۷۳,۷۵۳	۳۴۴,۸۴۷
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۹۹,۵۰۹	۱۳۳,۸۱۳
حق الزحمه حسابرسی	۱۳,۷۹۷	۱۰,۲۸۲
پاداش هیئت مدیره	۳,۷۰۰	۳,۵۰۰
خدمات مشاوره ای و بیمه‌نگاری و پشتیبانی	۶,۴۹۱	۲,۵۲۴
تعمیرات و نگهداری	۲,۶۶۱	۲,۶۷۵
استهلاک	۱۳,۸۰۱	۳,۶۴۱
ابزار مصرفی	۱,۱۸۸	۳۶۷
کرایه حمل	۱,۴۷۵	۱,۵۱۹
مالیات حقوق و ارزش افزوده و معاملات فصلی	۶۷,۰۸۲	-
سایر	۵۶,۶۷۶	۲۰,۰۶۵
	۳۶۶,۳۸۰	۱۷۸,۴۸۶
	۵۴۰,۱۳۳	۵۲۲,۲۳۳

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

۷-۲- با توجه به سیاست های توسعه ای شرکت در شش ماهه دوره مالی قبل تسهیلات اعطایی به مشتریان بابت فروشگاه انحصاری و تجهیز شوروم و تابلو سردرب به نسبت شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ بیشتر بوده است.

۷-۳- مبلغ مزبور شامل مبلغ ۵۳.۷۹۲ میلیون ریال مالیات حقوق سال مالی ۱۴۰۲ مربوط به انواع پرداخت های پرسنلی ، مبلغ ۶.۴۷۸ میلیون ریال تعدیل مالیات بر ارزش افزوده زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳ و مبلغ ۶.۸۱۱ میلیون ریال مالیات ماده ۱۶۹ ق.م.م سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	یادداشت
۱۶,۶۱۰	۱۳۲,۲۸۶	۸-۱
۴,۱۸۸	۴,۶۹۶	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲۰,۷۹۸	۱۳۶,۹۸۲	درآمد ناشی از فروش ضایعات کاشی

۸-۱- افزایش سود ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی عملیاتی بابت تغییرات نرخ ارز و افزایش مطالبات ارزی میباشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	یادداشت
۶۰,۰۰۶	-	۹-۱
۶۰,۰۰۶	-	هزینه های جذب نشده

۹-۱- با توجه به میانگین مقدار تولید ۶ ماهه ۵ سال اخیر و مقدار تولید محقق شده در ۶ ماهه ۱۴۰۴ نیاز به گرفتن هزینه جذب نشده نمی باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	یادداشت
۸۸,۷۱۸	۱۱۰,۷۳۰	وام های دریافتی از اشخاص وابسته: بانک ها - بانک سینا جرانم دیر کرد اقساط تسهیلات بانک سینا
-	۲۲,۹۴۶	
۸۸,۷۱۸	۱۳۳,۶۷۶	
۱,۵۴۱	-	سایر
۱,۵۴۱	-	
۹۰,۲۵۹	۱۳۳,۶۷۶	

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	یادداشت
اشخاص وابسته :		
۹,۸۱۸	-	جریمه تاخیر وصول مطالبات کاشی سینا
۳,۹۷۴	۱۷۴	۱۱-۱ سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی - بانک سینا
۱۳,۷۹۲	۱۷۴	
۲۰۱	۱۰۹	۱۱-۱ سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۱۴,۸۵۰	۱۱-۲ سود حاصل از فروش مواد اولیه
۶,۳۶۳	۹,۷۹۱	۱۱-۳ سود حاصل از فروش ضایعات انبارها (غیرمحصول)
۲۲,۸۱۱	۱۴۳,۶۸۷	۱۱-۴ سود تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۴,۹۶۷	۱۰۰,۰۶۹	۱۱-۵ جریمه تاخیر وصول مطالبات از مشتریان طبق مفاد آیین نامه فروش
-	۹۱,۵۳۱	۲۰-۱ سود فروش شمش طلا
-	۵۶,۴۶۶	۲۰-۱ سود تسعیر موجودی شمش طلا
۶,۱۷۰	۳,۰۵۷	سایر
۶۰,۵۱۲	۴۱۹,۵۶۰	
۷۴,۳۰۴	۴۱۹,۷۳۴	

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 زیر کونیوم سیلیکات به شرکت های تامین کننده مواد اولیه می باشد.

۱۱-۳ بابت فروش اقلام ضایعاتی انباشته شده در محیط کارخانه شامل آهن ، گونی ، گالن ، بشکه و... می باشد.

۱۱-۴ تسعیر ارز مذکور بابت موجودی نزد بانک ها و صندوق ارزی می باشد و افزایش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش موجودیهای ارزی و نرخ ارز بوده 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.

مؤسسه حسابرسی مقید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱,۱۲۸,۴۸۹	۱,۷۰۱,۱۹۷	سود عملیاتی
(۱۴۰,۰۰۶)	(۲۰۷,۴۳۴)	اثر مالیاتی
۹۸۸,۴۸۳	۱,۴۹۳,۷۶۳	
(۱۵,۹۵۵)	۲۸۶,۰۵۸	سود(زیان) غیر عملیاتی
(۶,۹۹۶)	(۹,۲۷۸)	اثر مالیاتی
(۲۲,۹۵۱)	۲۷۶,۷۸۰	
۱,۱۱۲,۵۳۴	۱,۹۸۷,۲۵۵	سود خالص
(۱۴۷,۰۰۲)	(۲۱۶,۷۱۲)	اثر مالیاتی
۹۶۵,۵۳۲	۱,۷۷۰,۵۴۳	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
تعداد	تعداد	
۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

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.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اطلاعات سرمایه ای انتر	بیش برداشت های سرمایه ای	دارای های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آون	انقض و مشمولات	رقبان طلبه	فانس ها و مضائق	مقتض آون و تعهدات	تسهیلات	ساختمن	زمن
۸,۱۰۴,۹۹۱	۲۳,۰۲۹	-	-	۸,۰۷۱,۹۶۲	۲۴,۴۰۶	۱۴۰,۷۰۱	۴۴,۷۷۲	۱۵۸,۳۵۶	۴,۰۰۷,۷۹۵	۶۱,۱۷۵	۲,۵۹۴,۱۳۸	۲,۰۴۰,۶۶۹
۴۷۹,۲۱۸	۹۴,۵۸۹	۱۴۹,۲۹۱	-	۲۳۵,۳۳۸	-	۱۳,۸۶۲	۱,۵۳۷	۸۳۴	۲۱۱,۹۹۹	۷,۱۱۶	-	-
(۲,۲۷۸)	(۱۰۰,۰۳۳)	-	-	۹۳,۷۶۵	۲,۵۰۳	۲,۱۹۳	(۱۴)	۲۱,۹۷۹	۶۵,۳۸۰	۲	۱,۸۲۳	-
۸,۵۷۷,۸۳۱	۲۷,۵۷۵	۱۴۹,۲۹۱	۰	۸,۴۰۱,۰۶۵	۲۶,۹۰۹	۱۵۶,۷۵۶	۴۶,۲۹۵	۱۸۱,۱۵۹	۴,۲۸۵,۰۷۴	۶۸,۸۲۳	۲,۵۹۵,۹۶۰	۲,۰۴۰,۶۶۹
۱,۳۵۵,۷۹۰	-	-	-	۱,۳۵۵,۷۹۰	۱۳,۸۵۷	۸۷,۲۸۱	۲۵,۴۰۹	۱۵۸,۳۵۵	۸۴۴,۱۷۵	۲۴,۱۱۹	۲,۰۲۰,۵۹۴	-
۲۳,۰۱۶۷	-	-	-	۲۳,۰۱۶۷	۲,۰۲۱	۱۰,۵۵۳	۴,۲۷۵	۴,۴۷۰	۱۴۲,۲۰۲	۵,۱۵۰	۵۲,۴۹۶	-
(۵,۴۵۷)	-	-	-	(۵,۴۵۷)	(۳۹۴)	(۲,۶۶۰)	(۱۴)	۱	۲۸۵	(۸۲)	۱,۷۹۷	-
۱,۵۷۰,۶۰۰	-	-	-	۱,۵۷۰,۶۰۰	۱۵,۲۸۴	۹۰,۸۷۴	۲۸,۶۷۰	۱۶۲,۸۱۶	۹۸۶,۹۷۲	۲۹,۱۸۷	۲,۵۶,۸۸۷	-
۷,۰۰۷,۳۳۱	۲۷,۵۷۵	۱۴۹,۲۹۱	-	۶,۸۳۰,۶۶۵	۱۱,۴۲۵	۶۵,۸۸۲	۱۷,۶۲۵	۱۸,۳۳۳	۲,۲۹۸,۴۰۲	۳۹,۰۵۶	۲,۳۳۹,۰۷۳	۲,۰۴۰,۶۶۹
۶,۷۴۹,۲۰۱	۲۳,۰۲۹	-	-	۶,۷۱۶,۱۷۲	۱۰,۵۴۹	۵۳,۴۲۰	۱۹,۴۶۳	۱	۲,۱۶۳,۶۲۰	۳۷,۰۰۶	۲,۳۹۱,۵۴۴	۲,۰۴۰,۶۶۹
۷,۱۱۳,۲۳۱	۳,۷۰۱	۱۴۱,۴۹۳	۲۹,۴۷۳	۶,۹۱۳,۵۵۴	۱۶,۶۲۷	۱۰۹,۶۶۵	۴۴,۰۶۷	-	۲,۱۴۴,۱۰۹	۵۵,۴۳۳	۲,۵۳۸,۰۰۴	۲,۰۴۰,۶۶۹
۳۹۰,۲۱۰	۷,۳۶۴	۱۷۹,۲۱۳	۶۴,۷۹۱	۱۳۹,۸۴۲	۵,۸۹۰	۱۵,۷۰۲	۴۵۵	۴,۸۵۹	۱۱۳,۳۶۰	۵۷۵	-	-
-	-	(۸۸,۸۳۴)	(۶۱,۱۹۲)	۱۵۰,۰۲۶	-	-	-	۶۴,۵۰۳	۲۴,۳۳۱	-	۶۱,۱۹۲	-
۷,۵۰۳,۴۴۱	۱۱,۰۶۵	۲۳۱,۸۷۳	۲۴,۰۷۲	۷,۳۲۸,۴۲۲	۲۲,۵۱۷	۱۲۵,۳۶۸	۴۴,۴۲۲	۶۸,۶۶۳	۲,۲۸۱,۸۰۰	۵۵,۹۲۸	۲,۵۵۹,۹۱۶	۲,۰۴۰,۶۶۹
۸۲۵,۲۷۲	-	-	-	۸۲۵,۲۷۲	۹,۵۸۸	۵۶,۶۷۷	۱۹,۰۳۴	-	۶۲۵,۵۵۲	۱۵,۳۳۵	۹۹,۰۷۶	-
۱۷۵,۹۸۴	-	-	-	۱۷۵,۹۸۴	۱,۲۹۹	۱۰,۶۹۵	۴,۱۸۹	۶,۳۶۶	۹۸,۸۰۶	۴,۷۸۴	۵۱,۴۱۵	-
۱,۰۰۰,۱,۲۵۶	-	-	-	۱,۰۰۰,۱,۲۵۶	۱۰,۸۹۷	۶۷,۳۲۲	۲۳,۲۲۳	۶,۲۹۶	۷۳۴,۳۵۸	۱۹,۶۱۹	۱۵۰,۴۹۱	-
۶,۵۰۳,۱۸۵	۱۱,۰۶۵	۲۳۱,۸۷۳	۲۴,۰۷۲	۶,۳۳۷,۱۷۶	۱۱,۶۲۰	۵۷,۹۹۵	۲۴,۱۹۹	۶۲,۱۶۶	۱,۵۵۷,۴۴۳	۳۶,۳۷۹	۲,۴۳۸,۷۰۵	۲,۰۴۰,۶۶۹

۲۰

۱۲- دارای های ثابت مشهود

بهای تمام شده

مبلغ در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

اورزات

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در ۱۴۰۲/۰۴/۲۱

اصحاح انبساط

مبلغ در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱

اصحاح

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در ۱۴۰۲/۰۴/۲۱

بهای تمام شده

مبلغ در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

اورزات

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در ۱۴۰۲/۰۴/۲۱

اصحاح انبساط

مبلغ در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

اصحاح

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در ۱۴۰۲/۰۴/۲۱

بهای تمام شده

مبلغ در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱

اصحاح

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در ۱۴۰۳/۰۴/۲۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

مبلغ در ۱۴۰۳/۰۴/۲۱

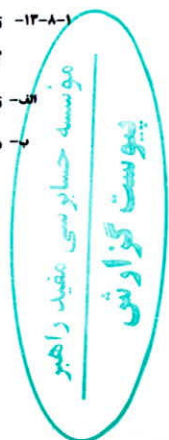
شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

- ۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵,۹۷۴,۰۸۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۳-۲- زمین و ساختمان کارخانه و ماشین آلات جمعاً به ارزش ۷۱ میلیارد ریال در قبال اخذ تسهیلات ارزی دریافتی از بانک ملت و یک طبقه از ساختمان دفتر مرکزی تهران به ارزش ۳۶ میلیارد ریال در قبال اخذ تسهیلات مالی دریافتی از بانک توسعه صادرات ایران در وثیقه بانک های مذکور بوده که طی سال مورد گزارش دادخواستی بخواسته الزام به فک رهن ملک کارخانه (یک دانگ و نیم مشاع از شدانک عرصه و شدانک اعیان) ، ابطال اجرائیه و ابطال عملیات اجرایی علیه بانک ملت و اداره سوم اجرای اسناد رسمی تهران تقدیم گردیده و وقت رسیدگی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ منجر به صدور حکم محکومیت بانک ملت و اداره سوم اجرا به فک رهن از ملک کارخانه گردیده است که پیگیریهای لازم جهت فک رهن در جریان می باشد.
- ۱۳-۳- افزایش تاسیسات عمدتاً بابت خرید مخزن ۱۲۰۰۰۰ لیتری گازوئیل (به مبلغ ۴,۵۵۵ میلیون ریال) ، تعمیرات دستگاه غبارگیر و مخازن گلارنظایر تصفیه خانه(به مبلغ ۲,۵۳۱ میلیون ریال) می باشد.
- ۱۳-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید کمپرسور هوای فشرده اسکرو بیچی ۳۱۵ کیلو وات (به مبلغ ۵۶,۵۲۵ میلیون ریال) ، تعمیرات دستگاه پرس ۴۶۰۰ (به مبلغ ۱۰۷,۵۱۴ میلیون ریال) ، تعمیرات دیزل ژنراتور (به مبلغ ۱۷,۳۴۶ میلیون ریال) و تعمیرات دستگاه پولیش گاشی ۱۶ هد (به مبلغ ۱۵,۶۱۰ میلیون ریال) می باشد.
- ۱۳-۵- افزایش وسایل نقلیه بابت تعمیر لوادر هیکو L ۱۲۰ F (به مبلغ ۱,۰۳۰ میلیون ریال) و لیفتراک ۳ تن (به مبلغ ۵۰۷ میلیون ریال) می باشد.
- ۱۳-۶- افزایش اکتیبه و منصوبات عمدتاً بابت خرید کامپیوتر بسته بندی Unipower و تعمیرات استند مولد اسلب و سرور سازگار با IBM می باشد.
- ۱۳-۷- مبلغ ۱۵ میلیون ریال بابت تمام شده زمین (قبل از تجدید ارزیابی) شامل مبلغ ۱۴ میلیون ریال بابت تمام شده زمین کارخانه (که ۴,۵ دانگ آن موقوفه حاج محمدحسین خزانه می باشد) و ۱ میلیون ریال بابت مابقی عرصه زمین دفتر مرکزی شرکت می باشد
- ۱۳-۸- طبقه زمین و ساختمان در نیمه دوم سال ۱۴۰۰ برای اولین بار مورد تجدید ارزیابی به مبلغ ۱,۷۵۲,۷۵۶ میلیون ریال قرار گرفت. به دلیل تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها (طبق مفاد بند ۳۳ استاندارد حسابداری و پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ سازمان حسابداری) ، داراییهای مذکور مجدداً در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۲,۷۳۳,۷۶۰ میلیون ریال در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ به عنوان طراز تجدید ارزیابی (بس از کسر مبلغ ۲۷۳,۸۸۴ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی) در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی و در صورت سود و زیان جامع همان سال نیز انعکاس یافته است. مقایسه ارزش دفتری زمین و ساختمان مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
زمین	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹	۱۵	۲,۰۴۰,۶۶۹
ساختمان	۱۵۳,۸۳۲	۲,۳۳۹,۰۷۳	۱۵۰,۱۸۰	۲,۳۳۹,۰۷۳
	۱۵۳,۸۴۷	۴,۳۷۹,۷۴۲	۱۵۰,۱۹۵	۴,۳۷۹,۷۴۲

۱۳-۸-۱- تجدید ارزیابی زمین و ساختمان شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ توسط ارزیابان مستقل کارشناس رسمی دادگستری انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری هستند. تجدید ارزیابی زمین و ساختمان با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

- الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس میکند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده میشود) مورد نیاز است.
- ب- داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت داراییهایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوطه، قابل مشاهده است.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۹-۱۳- گردش پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل است:

نام شرکت	نوع ارز	مانده در ابتدای سال	افزایش طی دوره		انتقال به ماشین آلات و تجهیزات		انتقال به قالب ها و متعلقات		مانده در پایان سال
		ارزی	ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی	میلیون ریال	ارزی
جاب ماشین دیجیتال	سان شوی	-	۱۷۳,۱۸۹	-	-	-	-	-	۱۷۳,۱۸۹
	یورو	-	۱۴۹,۲۹۱	-	-	-	-	-	۱۴۹,۲۹۱
جمع کل		-	۳۲۲,۳۸۰	-	-	-	-	-	۳۲۲,۳۸۰

۹-۱۳-۱ مبلغ فوق بابت خرید یک دستگاه ماشین جاب دیجیتال جهت به روز آوری ماشین آلات خط تولید طی صورتجلسه هیات مدیره در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ می باشد.

۹-۱۳-۲ وضعیت تعهدات مرتبط با پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد			پیش پرداخت			مانده تعهدات	
		ارزی	نرخ	میلیون ریال	ارزی	نرخ	میلیون ریال	ارزی	نرخ
جاب ماشین دیجیتال	سان شوی	۲۰۹,۹۸۰	۸۵۸,۱۲۹	۱۸۰,۱۹۰	۱۷۳,۱۸۹	۸۶۲,۰۱۲	۱۴۹,۲۹۱	۳۶,۷۹۱	۸۳۹,۸۵۱
جمع کل	یورو	۲۰۹,۹۸۰	۸۵۸,۱۲۹	۱۸۰,۱۹۰	۱۷۳,۱۸۹	۸۶۲,۰۱۲	۱۴۹,۲۹۱	۳۶,۷۹۱	۸۳۹,۸۵۱

۹-۱۳-۱۰ اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً بابت قالب ها و متعلقات تولید کاشی، لوازم و قطعات سرمایه ای ماشین آلات می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید زاهر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	یادداشت
بهای تمام شده			
۱۵۲,۲۵۴	۱۸,۵۱۲	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
-	-	-	افزایش
۱۵۲,۲۵۴	۱۸,۵۱۲	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
استهلاک انباشته			
۱۴,۴۶۴	۱۴,۴۶۴	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
۹۲۰	۹۲۰	-	استهلاک
۱۵,۳۸۴	۱۵,۳۸۴	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۱۳۶,۸۷۰	۳,۱۲۸	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۱۳۷,۷۹۰	۴,۰۴۸	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۰/۳۰
بهای تمام شده			
۱۴۷,۹۰۹	۱۴,۱۶۷	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۳,۹۴۵	۳,۹۴۵	-	افزایش
۱۵۱,۸۵۴	۱۸,۱۱۲	۱۳۳,۷۴۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
استهلاک انباشته			
۱۲,۰۹۰	۱۲,۰۹۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۱,۲۳۱	۱,۲۳۱	-	استهلاک
۱۳,۳۲۱	۱۳,۳۲۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
۱۳۸,۵۳۳	۴,۷۹۱	۱۳۳,۷۴۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱						نام شرکت	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام		
۱۲۱,۱۷۳	۳۴,۹۱۰	۱۰۵,۳۹۶	۳۴,۹۱۰	-	۳۴,۹۱۰	۳/۸۱	۳۷,۱۲۴,۲۲۶	شرکت صنایع سرام آرا (سهامی عام) - فرابورسی	
(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱						سایر دارایی ها	
۱۶۰۰		۱۶۰۰						آپارتمان مسکونی در شهر تهران	

۱۶- آپارتمان مذکور به متراژ ۸۸ واقع در شهر تهران میباشد که در سال ۱۳۹۱ در ازای طلب از شرکت کاشی و سرامیک شقایق از طریق اجرای احکام دادگستری تهران طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی و بنام شرکت انتقال یافته است و حکم محکومیت صادر و در مرحله اجرای حکم خلع بد و پس از مراجعات بعمل آمد جهت تخلیه آپارتمان نهایتاً محکوم علیه (متصرف) بنام آقای محمود مهابدینی نسبت به مراجعه به بنیاد مستضعفان و پی گیری موضوع اقدام و حسب اوامر ریاست محترم بنیاد مقرر گردیده تا سازمان اموال و املاک بنیاد نسبت به خریداری آپارتمان از شرکت کاشی پارس بعنوان مالک اقدام ؛ لذا پی گیری پرونده متوقف و در حال فراهم نمودن مستندات انتقال می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
۱۷-۱	۷۱,۴۵۶	۲۹,۲۳۵
	۷۱,۴۵۶	۲۹,۲۳۵
	۱۳۰,۸۱۳	-
	۱۸,۰۰۰	-
	۱۴,۹۲۵	-
	۳,۵۲۱	-
	۳,۱۰۵	-
	-	۵۰,۰۰۰
	-	۲۴,۸۷۱
	-	۶,۲۸۲
	-	۵,۱۴۳
	۱۲,۹۰۵	۵۰,۵۷۱
	۱۸۳,۲۶۹	۱۳۶,۸۶۹
۲۸-۱	(۱۲۸,۹۳۹)	(۹۴,۴۱۰)
	۵۴,۳۳۰	۴۲,۴۵۹
	۱۲۵,۷۸۶	۷۱,۶۹۴

پیش پرداخت های خارجی:

سفرات قطعات و لوازم بدکی

پیش پرداخت های داخلی:

گلوله های سرامیکی فیروزه

سجید نفی زاده (کارگاه پالت سازی نفی زاده)

استیل گراف (STYL GRAPH)

نفت تهران (اشخاص وابسته)

امراه شهریاری فراهانی (پوشاک فرد ممتاز)

مهندسی سرام ماشین گستر

هوای فشرده مطلق ایرانیا

صنایع بسته بندی پارس کیمیا سلولز

شرکت دیپاکو آسیا

سایر

گرم جنبوده : پیش پرداخت ایجاد می به طرفیت اسناد پرداختی

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

ردیف	شرح	شرح	مبلغ خرید	کشور	نوع ارز	بهای خرید	مطابق ارز	مبلغ (میلیون ریال)	مطابق ارز	مبلغ (میلیون ریال)
۱	MAUMAN	واشر لاستیکی	ایتالیا	یورو	۱۳,۷۵۰	۱۳,۷۵۰	۱۱,۲۱۲	-	-	
۵	MONTE BIANCO	گرمسرو	چین	دلار	-	-	-	۲۳,۶۰۰	۲۳,۱۷۸	
۶	SHAYRAD- شایراد	زیر کوبیوم سفیدکات	اسپانیا	یورو	۱۱۹,۶۰۰	۱۱۹,۶۰۰	۴۹	-	-	
۷	SHAYRAD- شایراد	زیر کوبیوم سفیدکات	اسپانیا	یورو	۱۱۹,۶۰۰	۱۱۹,۶۰۰	۴۹	-	-	
۸	SHAYRAD- شایراد	زیر کوبیوم سفیدکات	اسپانیا	یورو	۱۱۹,۶۰۰	۱۱۹,۶۰۰	۴۹	-	-	
۹	HONG TU	مواد نانو ضد آلودگی	چین	دلار	۱۲,۹۶۰	۶,۴۸۰	۵,۱۲۶	-	-	
۱۰	Billion vast	مواد نانو ضد آلودگی	چین	دلار	۴۴,۰۰۰	۸۸,۰۰۰	۶,۸۷۴	-	-	
۱۱	WESTERN LAND	... نایلون و ابرسرو و	چین	یورو	۱۱۶,۶۴۶	-	۷۱	-	-	
۱۳	MAUMAN	بین و فلشک	ایتالیا	یورو	۳۳,۱۱۹	۳۰,۲۷۵	۱۱,۲۹۱	-	-	
۱۴	MAUMAN	رادیاپور و پمپ	ایتالیا	یورو	۹,۱۲۲	۹,۱۲۲	۱۱,۲۹۱	-	-	
۱۵	ATLAS	قطعات دستگاه پولش	ایتالیا	یورو	۵۵,۴۸۲	۲۷,۷۴۱	۲۵,۳۰۰	۷,۶۵۰	۵,۰۵۷	
۱۶	SANSHUI	دستگاه تهیه گبر کاشی	چین	یورو	۱۰,۴۷۰	-	۲۷	-	-	
۱۷	SANSHUI	... مهره گوبل و نسجه و	چین	یورو	۱۵,۰۶۵	-	۲۷	-	-	
					۶۶۹,۴۱۳	۹۶,۱۶۸	۷۱,۴۵۶	۴۱,۲۵۰	۲۹,۲۳۵	



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	میلیون ریال
۱۸-۲	کالای ساخته شده	-	۹۸۴,۶۴۸	۹۸۴,۶۴۸	۷۶۸,۴۲۳
	کالای در جریان ساخت	-	۱۰۵,۲۰۶	۱۰۵,۲۰۶	۹۵,۰۹۱
۱۸-۳	مواد اولیه و کمکی و بسته بندی	-	۱,۱۱۰,۰۹۰	۱,۱۱۰,۰۹۰	۷۳۹,۷۴۴
	قطعات و لوازم بدکی و سایر موجودیها	(۴,۱۷۸)	۱,۰۱۷,۳۰۷	۱,۰۱۳,۱۲۹	۸۶۰,۰۶۵
۱۸-۴	موجودی کالای امانی	-	۲۲,۶۱۴	۲۲,۶۱۴	۳,۶۰۶
		(۴,۱۷۸)	۳,۲۳۹,۸۶۵	۳,۲۳۵,۶۸۷	۲,۴۶۶,۹۲۹
۱۸-۵	کالای در راه	-	۴۴۰,۷۷۰	۴۴۰,۷۷۰	۱۶۴,۰۳۰
		(۴,۱۷۸)	۳,۶۸۰,۶۲۵	۳,۶۷۶,۴۵۷	۲,۶۳۰,۹۵۹

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا و قطعات تا ارزش ۲,۷۹۱,۱۱۲ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار، صاعقه، آتش سوزی و بیمه شده است.

۱۸-۲- موجودی کالای ساخته شده منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ از مبلغ ۳۱۱,۷۰۵ میلیون ریال کاشی دیوار و مبلغ ۶۷۲,۹۴۴ میلیون ریال سرامیک پرسلان می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۰۰,۸۵۹ میلیون ریال آن فروخته شده است.

۱۸-۳- موجودی مواد اولیه و کمکی و بسته بندی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ از موارد ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
مواد اولیه پخته	۲۲۵,۴۱۷	۱۶۲,۲۵۶
مواد اولیه رنگ و لعاب	۴۵۸,۶۲۹	۳۳۴,۳۴۶
مواد اولیه بسته بندی	۳۹۸,۰۸۵	۲۴۰,۰۳۶
مواد اولیه کمکی	۲۷,۱۵۹	۳,۱۰۶
جمع	۱,۱۱۰,۰۹۰	۷۳۹,۷۴۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
مواد اولیه	شرکت های با فعالیت مشابه در صنعت	نمونه گیری و تست	۲۲,۶۱۴	۳,۶۰۶
			۲۲,۶۱۴	۳,۶۰۶

۱۸-۵- موجودی کالای در راه شامل مبلغ ۱۰۲,۹۱۰ میلیون ریال معادل ۱۱۵,۸۱۶ یورو سیلیکات زیرکونیوم، مبلغ ۲۰۹,۱۹۰ میلیون ریال معادل ۲۸۱,۸۶۸ دلار قطعات مصرفی دستگاه پولیش (اگرسیو)، مبلغ ۶۱,۶۱۳ میلیون ریال معادل ۸۶,۱۸۱ یورو قطعات مصرفی کوره (رولر سرامیکی)، مبلغ ۲۹,۲۳۶ میلیون ریال معادل ۳۳,۳۳۸ یورو پیگمنت و مبلغ ۳۷,۸۲۱ میلیون ریال معادل ۵۱,۵۱۰ یورو کتلون می باشد تا تاریخ پایان دوره مالی مخاطرات مربوطه به شرکت منتقل شده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی تحویل انبار شده است.



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۶۱۱،۰۰۳	۱،۰۱۱،۶۵۶	نمایندگان تهران
۳۳۴،۴۰۶	۴۰۰،۳۴۹	نمایندگان مشهد
۳۱۵،۹۶۳	۳۹۸،۴۲۳	نمایندگان البرز
۱۵۸،۴۶۷	۲۲۷،۷۰۶	نمایندگان قزوین
۹۷،۷۲۸	۱۱۸،۴۴۹	نمایندگان مرکزی
۶۵،۰۹۹	۹۵،۵۷۰	نمایندگان اصفهان
۹۴،۰۶۰	۶۵،۰۴۳	نمایندگان مازندران
۳۰،۵۷۹	۵۸،۷۲۶	نمایندگان زنجان
۳۶۵،۷۳۷	۲۲۹،۲۷۸	سایر
۲،۰۷۳،۰۴۲	۲،۶۰۵،۲۰۰	جمع
(۱۳۰،۱۰۹)	۰	تأخر با پیش دریافت ها
(۶۲۰،۴۸۶)	(۶۱۹،۴۰۶)	تأخر با اسناد دریافتنی واگذار شده به تامین کنندگان
۱،۴۲۲،۴۴۷	۱،۹۸۵،۷۹۴	جمع
(۱۳۷،۶۷۸)	(۱۰۰،۳۳۴)	کاهش ارزش
۱،۱۸۴،۷۶۹	۱،۸۸۵،۴۶۰	جمع

۱-۲-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری تماماً مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش، مبلغ ۸۵۰،۶۹۳ میلیون ریال آن وصول گردیده، همچنین مبلغ ۴۱۵،۳۳۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی سررسید گذشته میباشند و مبلغ ۲۶۰،۳۸۴ میلیون ریال آن به واحد حقوقی جهت اقدامات مقتضی ارجاع داده شده است و بابت مبلغ ۴۰،۰۰۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی یک دستگاه آبارتمان به نام شرکت انتقال داده شده است.

۱-۱-۱۹- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۸۳۰،۹۵۱	-	۸۳۰،۹۵۱	(۲۳،۷۳۳)	۸۰۷،۲۱۸	۴۷۱،۳۱۲
۵،۹۸۴	۲۴۵،۶۳۸	۲۵۱،۶۲۲	(۳۶،۸۶۷)	۲۱۴،۷۵۵	۱۲۲،۰۱۹
۱۹۴،۶۳۵	-	۱۹۴،۶۳۵	-	۱۹۴،۶۳۵	۱۳۸،۹۳۸
۱۵۵،۴۹۵	-	۱۵۵،۴۹۵	(۲،۳۸۲)	۱۵۳،۱۱۳	۱۶۶،۵۹۷
۸۷،۰۳۸	-	۸۷،۰۳۸	(۹۸۵)	۸۶،۰۵۳	۶۷،۵۹۳
۶۱،۳۴۱	-	۶۱،۳۴۱	-	۶۱،۳۴۱	-
۵۴،۴۲۱	-	۵۴،۴۲۱	-	۵۴،۴۲۱	۳۹،۳۸۸
۳۶،۳۹۲	-	۳۶،۳۹۲	-	۳۶،۳۹۲	۵۸،۰۱۲
۲۶،۹۹۷	-	۲۶،۹۹۷	(۲۳۵)	۲۶،۷۶۲	۲۱،۷۷۹
۲۴،۷۹۴	-	۲۴،۷۹۴	-	۲۴،۷۹۴	۱۵،۷۶۷
۲۲،۱۱۷	-	۲۲،۱۱۷	-	۲۲،۱۱۷	۱۷،۲۳۲
۱۸،۰۹۴	-	۱۸،۰۹۴	(۱۸،۰۹۴)	-	۲۴،۲۰۰
-	۱۵،۹۶۶	۱۵،۹۶۶	-	۱۵،۹۶۶	۲۲،۰۳۵
-	۱۵،۲۹۷	۱۵،۲۹۷	-	۱۵،۲۹۷	-
۴۰،۴۹۱	۲۴،۲۱۲	۶۴،۷۰۳	(۲۲،۰۳۸)	۴۲،۶۶۵	۱۲۷،۰۱۹
۱،۵۵۸،۷۵۰	۳۰۱،۱۱۳	۱،۸۵۹،۸۶۳	(۱۰۴،۳۳۴)	۱،۷۵۵،۵۲۹	۱،۲۹۱،۸۹۱
جمع					

۱-۳-۱۹- مطالبات ارزی معادل ۴۲۲،۴۶۹ دلار (دارای مبلغ ۳۷،۶۰۵ میلیون ریال معادل ۵۳،۲۹۲ دلار کاهش ارزش) مربوط به طلب از مشتریان می باشد.

۱-۳-۱۹- مطالبات شرکت تا تاریخ تأیید صورت های مالی به مبلغ ۶۶۳،۴۷۶ میلیون ریال وصول گردیده است

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۹۸۷,۹۱۱	۱,۰۷۴,۷۷۸	کمتر از ۳۰ روز
۱۵۱,۶۰۰	۵۹۰,۳۴۸	۳۰ تا ۶۰ روز
۱۷,۲۲۳	۶۶۵,۰۲۷	۶۰ تا ۱۸۰ روز
۲۱۳,۷۹۷	۱۲۸,۴۷۷	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۵۷,۶۶۱	۲,۰۵۱	بیشتر از ۳۶۵ روز
۱,۴۲۸,۱۹۲	۲,۴۶۰,۶۸۱	جمع
۸۳	۷۱	جمع میانگین مدت زمانی (روز)

۱۹-۲-۱- این دریافتی های تجاری شامل میانی 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)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۶۴,۰۵۹	۲۲۱,۱۸۶	مانده در ابتدای دوره
(۵۷)	(۱۵,۷۸۴)	باز یافت شده طی دوره
۶۴,۰۰۲	۲۰۵,۴۰۳	مانده در پایان دوره

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

۱۹-۳-۲- کاهش ارزش شامل دریافتی های تجاری است که به مبلغ ۲۰۵,۴۰۳ میلیون ریال (سال قبل ۶۴,۰۰۲ 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 معتبر دریافت نشده است.

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

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
-	۳۶۵,۴۵۳	شمنی طلا
-	۳۶۵,۴۵۳	

۲۰-۱- مبلغ مزبور مربوط به ۴ قطعه شمنی طلا می باشد که آخرین نرخ هر قطعه شمنی در سامانه مرکز مبادله ارز و طلای ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۹۱,۳۸۰ میلیون ریال می باشد. همچنین طی دوره مالی مورد گزارش ۱۰ قطعه طلا به بهای ۸۶۶,۳۳۴ میلیون ریال به ارزش دفتری ۷۵۴,۸۰۳ میلیون ریال، در مرکز مبادله ارز و طلای ایران به فروش رسیده است که مبلغ ۹۱,۵۳۱ میلیون ریال سود حاصل از فروش شمنی (موضوع یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی) شناسایی گردیده است. همچنین مانده شمنی فروش نرفته به نرخ مرکز مبادله ارز و طلای ایران در پایان دوره مورد گزارش تسعیر و سود حاصل از آن نیز در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی به مبلغ ۵۶,۴۶۶ میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۱۱ صورتهای مالی) انعکاس یافته است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
۷۱۴,۹۳۲	۷۳۴,۸۹۲		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۵	-		موجودی صندوق - ریالی
۹,۶۴۶	۱۱,۴۹۷	۲۱-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲,۰۹۲	۷,۷۸۸		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۲۳۱,۳۱۶	۲۱۳,۷۱۰	۲۱-۱	موجودی صندوق - ارزی
۹۵۷,۹۹۱	۹۶۷,۸۸۷		
(۲۸۷,۰۰۰)	(۳۲۰,۰۰۰)	۳۱-۱-۱	تفاوت وجوه مسدودی با تسهیلات مالی
۶۷۰,۹۹۱	۶۴۷,۸۸۷		

۲۱-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی موجودی صندوق به مبلغ ۲۱۳,۷۱۰ میلیون ریال (شامل ۲۹۵,۵۵۷ دلار و ۴,۴۸۰ یورو) و موجودی نزد بانکها ارزی به مبلغ ۱۱,۴۹۷ میلیون ریال (شامل ۱۰,۳۳۲ دلار و ۴,۰۶۰ یورو و ۸۴,۷۲۲ روپل) می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده است. توضیح اینکه موجودی ارزی نزد صندوق بابت نقد ارزی (اسکناس) دریافتی از مشتریان خارجی می باشد که در زمان اخذ آن در صندوق نگهداری و در مقاطع زمانی مختلف به صرافان رسمی و به نرخ سنا واگذار و در سامانه سنا به عنوان بخشی از رفع تعهد ارزی منعکس می گردد. موجودی نزد صندوق ارزی تا مبلغ ۷۴۴,۵۶۰ میلیون ریال (معادل ۱,۰۳۰,۰۰۰ دلار و ۳۱,۰۰۰ یورو) تحت پوشش بیمه ای ناشی از سرقت، آتش سوزی، انفجار صاعقه و ... می باشد.

۲۲- سرمایه

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۲	۸۵۲,۰۳۶,۴۷۳	۵۲	۸۵۲,۰۳۶,۴۷۳	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)
۳	۵۶,۵۲۰,۰۰۰	۳	۵۶,۵۲۰,۰۰۰	شرکت مهندسی کاوه پوشش بناساز (سهامی خاص)
۳	۴۵,۱۱۳,۴۵۲	۳	۴۹,۴۶۳,۸۷۲	صندوق سرمایه گذاری ا.ب. سینا بهگزین BFM
۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	گسترش صنایع معدنی کاوه پارس (سهامی خاص)
۰	۱۳,۱۲۵	۰	۱۳,۱۲۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰	۱۴,۰۱۷	۰	۱,۰۰۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایران (سهامی خاص)
۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	فولاد شرق کاوه (سهامی خاص)
۴۲	۶۸۱,۷۷۱,۹۲۳	۴۱	۶۷۷,۴۳۴,۵۳۰	سایر سهامداران
۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	۱۰۰	۱,۶۳۵,۴۷۱,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

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

۲۴- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱				
مانده	مانده در پایان دوره	انتقال به سود انباشته	انتقال به سود انباشته	افزایش	مانده در ابتدای دوره	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۱۶,۶۷۵	۱,۵۱۶,۶۷۵	-	-	-	۱,۵۱۶,۶۷۵	زمین
۸۵۰,۲۳۱	۸۲۷,۰۲۹	-	(۲۳,۲۰۲)	-	۸۵۰,۲۳۱	ساختمان
۲,۳۶۶,۹۰۶	۲,۳۴۳,۷۰۴	-	(۲۳,۲۰۲)	-	۲,۳۶۶,۹۰۶	

۲۴-۱- مازاد تجدید ارزیابی مربوط به تجدید ارزیابی زمین و ساختمان (به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۳ صورت های مالی) می باشد.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۵- بدهی مالیات انتقالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۵۰۳,۶۵۶	۴۹۲,۶۱۶	دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی ساختمان ها
۵۰۳,۶۵۶	۴۹۲,۶۱۶	بدهی مالیات انتقالی

۲۵-۱- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
مانده ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	مانده ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
۵۱۴,۶۹۵	(۱۱,۰۴۰)	۵۲۵,۷۳۵	۴۹۲,۶۱۶	(۱۱,۰۴۰)	۵۰۳,۶۵۶
۵۱۴,۶۹۵	(۱۱,۰۴۰)	۵۲۵,۷۳۵	۴۹۲,۶۱۶	(۱۱,۰۴۰)	۵۰۳,۶۵۶

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



شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	
مزایای پایان خدمت	مزایای پایان خدمت	
۳,۹۵۷	۱,۴۰۰	مانده در ابتدای دوره
(۲,۷۶۹)	-	پرداخت شده طی دوره
۹۹	۲۸۶	ذخیره تأمین شده
۱,۲۸۷	۱,۶۸۶	مانده در پایان دوره

۲۶-۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شامل ذخیره سنوات پرسنل رسمی است که در پایان خدمت تسویه می گردد

۲۷- سایر ذخایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	
۲۱۷,۸۵۷	۲۷۴,۳۳۲	مانده در ابتدای دوره
(۲۲,۰۷۶)	(۴۲,۴۴۹)	پرداخت شده طی دوره
۶۶,۴۴۳	۱۹۹,۹۶۴	ذخیره تأمین شده
۲۶۲,۲۲۴	۴۳۱,۸۴۷	مانده در پایان دوره

۲۷-۱ مبلغ ۴۳۱,۸۴۶ میلیون ریال ذخیره بیمه سخت و زیان آور جهت ۳۴۷ نفر از پرسنل مشمول (با توجه به ۱۰ مورد برداختی در دوره مورد گزارش از این بابت) و برآورد مدیریت جهت استفاده کارکنان مشمول از این موضوع می باشد، لذا در دوره مورد گزارش از این بابت ذخیره، در حسابها منعکس گردیده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۸- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 ۲۸-۱- پرداختی های کوتاه مدت

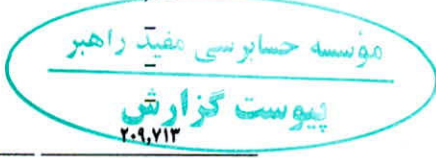
(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
	جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری					
اسناد پرداختی					
سایر اشخاص	۷۹۱,۸۱۸	۹۱۱,۲۰۶	-	۹۱۱,۲۰۶	۲۸-۱-۲
تهاتر با پیش پرداخت ها	(۹۴,۴۱۰)	(۱۲۸,۹۳۹)	-	(۱۲۸,۹۳۹)	۱۷
تهاتر با اسناد دریافتی واگذار شده به تامین کنندگان	(۶۲۰,۴۸۶)	(۶۱۹,۴۰۶)	-	(۶۱۹,۴۰۶)	۱۹-۱-۲
	۷۶,۹۲۲	۱۶۲,۸۶۱	-	۱۶۲,۸۶۱	
حسابهای پرداختی					
اشخاص وابسته- نفت بهران					
	۳۹	-	-	-	
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات					
	۱,۶۲۶,۰۱۱	۳,۰۱۴,۸۱۵	۲۳۳,۹۷۴	۲,۷۸۰,۸۴۱	۲۸-۱-۳
	۱,۶۲۶,۰۵۰	۳,۰۱۴,۸۱۵	۲۳۳,۹۷۴	۲,۷۸۰,۸۴۱	
	۱,۷۰۲,۹۷۲	۳,۱۷۷,۶۷۶	۲۳۳,۹۷۴	۲,۹۴۳,۷۰۲	
سایر پرداختی ها					
اسناد پرداختی					
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی- اشخاص وابسته	-	۳,۷۰۰	-	۳,۷۰۰	
سایر اشخاص	۹۱,۷۱۹	-	-	-	
	۹۱,۷۱۹	۳,۷۰۰	-	۳,۷۰۰	
حساب های پرداختی					
سایر حسابهای پرداختی- اشخاص وابسته	۱۱,۹۷۰	-	-	-	۲۸-۱-۶
پیمانکاران پرداختی	۱۵۳,۶۶۶	۲۰۳,۲۰۰	-	۲۰۳,۲۰۰	۲۸-۱-۴
سپرده های پرداختی	۳۳,۳۴۵	۴۰,۲۸۴	-	۴۰,۲۸۴	۲۸-۱-۵
باز خرید سنوات پرداختی پرسنل قراردادی	۴۵,۴۹۴	۳۰,۴۳۲	-	۳۰,۴۳۲	
قبوض پرداختی آب و برق و گاز	۵۴,۷۸۵	۸۸,۹۱۳	-	۸۸,۹۱۳	
حق بیمه های پرداختی	۲۴,۰۶۴	۳۹,۳۰۹	-	۳۹,۳۰۹	
عیدی پرسنل	۷۱,۷۱۲	۴۸,۷۴۹	-	۴۸,۷۴۹	
حقوق پرداختی پرسنل	۶۰,۴۵۹	۱۱۹,۴۴۲	-	۱۱۹,۴۴۲	
بدهی ناشی از فروش حق تقدم سهامداران	۳,۱۷۴	۳,۱۶۷	-	۳,۱۶۷	
سایر (۲۸ فقره)	۴۸,۸۱۶	۴۲۱,۸۰۱	-	۴۲۱,۸۰۱	
	۵۰۷,۴۸۵	۹۹۵,۲۹۷	-	۹۹۵,۲۹۷	
	۵۹۹,۲۰۴	۹۹۸,۹۹۷	-	۹۹۸,۹۹۷	
	۲,۳۰۲,۱۷۶	۴,۱۷۶,۶۷۳	۲۳۳,۹۷۴	۳,۹۴۳,۶۹۹	

۲۸-۱-۱- بخشی از اسناد دریافتی از مشتریان جهت تسویه بدهی های شرکت بابت خرید مواد اولیه و سایر اقلام به تامین کنندگان واگذار شده که مانده اسناد واگذار شده سررسید نشده به شرح یادداشت ۱-۲-۱۹ با اسناد دریافتی تهاتر شده است.

۲۸-۱-۲- اسناد پرداختی- سایر اشخاص:

	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
	جمع	جمع	ارزی	ریالی	
شرکت کیمیا رازی	۱۵۱,۴۲۱	۲۱۲,۱۵۴	-	۲۱۲,۱۵۴	
آماد فیدار ونداد	۷۹,۹۹۳	۱۲۵,۴۱۷	-	۱۲۵,۴۱۷	
گلوله های سرامیکی فیروزه	-	۱۱۰,۳۳۶	-	۱۱۰,۳۳۶	
سعید تقی زاده کارگاه پالت سازی تقی زاده	-	۹۱,۲۸۶	-	۹۱,۲۸۶	
تولیدی و صنعتی البرز پلاست (اثنی عشری)	-	۶۵,۳۰۰	-	۶۵,۳۰۰	
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	-	۵۵,۵۰۰	-	۵۵,۵۰۰	
شرکت تولیدی دلتا سلولز سفیدرود	-	۴۱,۵۰۰	-	۴۱,۵۰۰	
لعاب مشهد-مشهد	۶۷,۵۷۳	-	-	-	
مهندسی سرام ماشین گستر	۵۰,۰۰۰	-	-	-	
فرشاد مرادی (صنایع چوبی نارون)	۴۰,۰۰۰	-	-	-	
سایر	۴۰۲,۸۳۱	۲۰۹,۷۱۳	-	۲۰۹,۷۱۳	
	۷۹۱,۸۱۸	۹۱۱,۲۰۶	-	۹۱۱,۲۰۶	



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۸-۱-۳- سایر تاهمین کنندگان کالا و خدمات

جمع کل	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	نام کالا
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۱۰,۸۰۰	۴۸۳,۵۵۷	-	۴۸۳,۵۵۷
۳۵,۵۰۴	۱۶۸,۳۸۰	-	۱۶۸,۳۸۰
۶۸,۶۴۰	۱۶۱,۹۳۰	-	۱۶۱,۹۳۰
۲۲,۲۶۳	۱۴۶,۵۰۲	-	۱۴۶,۵۰۲
۱۰۳,۶۵۳	۱۲۵,۵۵۸	-	۱۲۵,۵۵۸
۸,۰۴۶	۱۰۶,۸۱۲	-	۱۰۶,۸۱۲
۶۶,۶۱۸	۱۰۴,۳۵۵	-	۱۰۴,۳۵۵
-	۸۸,۷۲۰	-	۸۸,۷۲۰
۶۱,۰۹۷	۸۴,۲۴۰	-	۸۴,۲۴۰
۷۷,۱۹۹	۸۲,۱۱۳	-	۸۲,۱۱۳
۴۷,۷۴۹	۸۰,۰۹۴	-	۸۰,۰۹۴
۴۸,۸۴۶	۷۶,۱۶۱	-	۷۶,۱۶۱
۱۱۶,۴۴۸	۶۲,۶۲۰	-	۶۲,۶۲۰
۶۰,۹۰۲	۵۲,۶۷۹	-	۵۲,۶۷۹
۴۲,۶۷۵	۴۹,۹۷۲	-	۴۹,۹۷۲
۲۷,۵۷۷	۴۹,۴۰۲	-	۴۹,۴۰۲
۳۷,۳۹۰	۴۸,۲۲۲	-	۴۸,۲۲۲
-	۴۲,۵۰۲	-	۴۲,۵۰۲
۲۳,۳۶۹	۴۰,۶۴۴	-	۴۰,۶۴۴
۲۸,۳۹۱	۳۷,۹۷۳	-	۳۷,۹۷۳
۴۵,۴۴۷	۳۵,۲۸۵	-	۳۵,۲۸۵
۵۷,۶۰۶	۳۲,۴۵۲	-	۳۲,۴۵۲
-	۲۳,۳۷۲	-	۲۳,۳۷۲
۱۷,۷۰۰	۲۲,۵۵۴	-	۲۲,۵۵۴
-	۲۰,۸۶۴	-	۲۰,۸۶۴
-	۱۷,۸۲۰	-	۱۷,۸۲۰
-	۱,۰۴۳	۱,۰۴۳	۱,۰۴۳
۶۰,۳۲۸	-	-	-
۲۰,۳۳۶	-	-	-
۱۰,۵۴۸	-	-	-
۹,۲۷۲	-	-	-
۹,۲۰۲	-	-	-
۲۰۸,۴۰۵	۷۶۸,۹۸۹	۲۳۲,۹۲۱	۵۳۶,۰۵۸
۱,۶۲۶,۰۱۱	۳,۰۱۴,۸۱۵	۲۳۳,۹۷۴	۲,۷۸۰,۸۴۱
شرکت کیمیا رازی	لغاب	۴۸۳,۵۵۷	لغاب
شرکت تولیدی دلتا سلولز سفیدرود	کارتن	۱۶۸,۳۸۰	کارتن
رویان کارتن ایساتیس	کارتن	۱۶۱,۹۳۰	کارتن
شرکت لعاب یاس فارس (داخلی) - شیراز	لغاب	۱۴۶,۵۰۲	لغاب
سعید قلی زاده (کارگاه پالت سازی قلی زاده)	پالت	۱۲۵,۵۵۸	پالت
لعابیران - تهران	لغاب	۱۰۶,۸۱۲	لغاب
تولیدی و صنعتی بهنام معدن	خاک	۱۰۴,۳۵۵	خاک
سرامیک های صنعتی اردکان	کوره	۸۸,۷۲۰	کوره
معدنی رستاگ فلات آسیا	خاک	۸۴,۲۴۰	خاک
پوش معدن خلیج فارس	خاک	۸۲,۱۱۳	خاک
لعاب مشهد - مشهد	لغاب	۸۰,۰۹۴	لغاب
شرکت کانسار کاوش	سیبکات	۷۶,۱۶۱	سیبکات
رنگ و لعاب لوتوس رفسنجان	لغاب	۶۲,۶۲۰	لغاب
تولیدی و صنعتی البرز بلاست (اثنی عشری)	تابون	۵۲,۶۷۹	تابون
شرکت سوراوجین عقیق	خاک	۴۹,۹۷۲	خاک
فرشاد مرادی (صنایع چوبی نارون)	پالت	۴۹,۴۰۲	پالت
شرکت کارتن البرز	کارتن	۴۸,۲۲۲	کارتن
مهندسی سرام ماشین گستر	پالت	۴۲,۵۰۲	پالت
نوبن سنج سرام پارس	جوهر چاپ	۴۰,۶۴۴	جوهر چاپ
شرکت تعاونی معدنی درآلادین	خاک	۳۷,۹۷۳	خاک
کیان کارتن امین یزد	کارتن	۳۵,۲۸۵	کارتن
نگین آران آسیا (خروس دره)	خاک	۳۲,۴۵۲	خاک
شرکت راسا پلیمر بست	بسته بندی	۲۳,۳۷۲	بسته بندی
فاطمه لطیفی (بتنویت معدن خشکانات)	خاک	۲۲,۵۵۴	خاک
پایدار امین سپاهان	لغاب	۲۰,۸۶۴	لغاب
کارتن سپند آریا	کارتن	۱۷,۸۲۰	کارتن
پلیتون وست	مواد تانو	-	-
محمد آینه زدانی (پالت سازی نامدار)	پالت	-	-
مهندسی نیرو سهر عرفان - قزوین	پالت	-	-
تولیدین وماسه کوهی آراد معدن البرز	خاک	-	-
معدنی زرین گوهران زیاران	خاک	-	-
کیمیا سرام زرین	لغاب	-	-
سایر (۶۶ قلمه)	لغاب	-	-

۲۸-۱-۳-۱- بدهی ارزی بابت خرید مواد اولیه و قطعات و لوازم بدگی شامل ۲۸,۸۷۱,۰۰۱ یورو و ۲۹۴,۰۶۱ دلار می باشد که در پایان دوره با نرخ ارز در دسترس تسویه شده است.

۲۸-۱-۳-۲- تا تاریخ تالیف صورتهای مالی مبلغ ۸۰۵,۱۶۵ میلیون ریال از پرداختی های تجاری تسویه گردیده است.

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴-۱-۲۸ - مانده حساب های پرداختی - بیمانکاران پرداختی به مبلغ ۲۰۳,۲۰۰ میلیون ریال از بابت بیمانکاران تامین نیرو، رستوران، لیفتراک و حمل و نقل می باشد.

۵-۱-۲۸ - مانده حساب های پرداختی - سپرده های پرداختی به مبلغ ۴۰,۲۸۴ میلیون ریال عمدتاً در خصوص سپرده بیمه قراردادها و خدمات بوده و همچنین بخشی مربوط به سپرده های شرکت در مناقصه/مزایده می باشد.

۴-۱-۲۸- اشخاص وابسته	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
	ریالی	ارزی	جمع کل
بیمه سینا	-	-	۱۱,۹۷۰
جمع	-	-	۱۱,۹۷۰

۲-۲۸- میانگین دوره تسویه بدهی خرید کالا در دوره مورد گزارش ۸۶ روز بوده است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

۲۹- مالیات پرداختی/هزینه مالیات پردرآمد

۱-۲۹- گردش حساب مالیات پرداختی شامل (مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۶۰۲,۲۸۹	۶۱۲,۲۵۴	ماند در ابتدای دوره
۱۸۶,۳۶۹	۲۵۴,۰۹۵	بدهی مالیات عملکرد دوره
(۲۸,۳۲۷)	(۵۰,۰۴۶)	تعدیلات بدهی مالیات عملکرد دوره های قبل
(۱۶۸,۹۲۲)	(۱۱۱,۷۸۴)	پرداختی طی دوره
۵۹۱,۴۰۹	۷۰۴,۵۱۹	

۱-۱-۲۹- طبق قانون مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت سود حاصل از صادرات (ماده ۱۴۱) و شرکت های بورسی (ماده ۱۴۳) و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ سود سپرده (ماده ۱۴۵) و قانون بودجه استفاده نموده است

۲-۲۹- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		مالیات پرداختی	
						مانده پرداختی	پرداختی		
سال ۱۳۹۷	۱۷۱,۷۲۰	۱۰۴,۲۷۳	۱۱,۱۶۶	۷۲,۶۲۰	۱۱۷,۶۴۱	۱۴,۶۴۹	۱۰۲,۹۹۲	رسیدگی به دفتر	
سال ۱۳۹۹	۱,۱۴۹,۹۵۴	۳۱۲,۷۰۲	۵۰,۳۲۲	۱۱۹,۵۵۷	۸۲,۲۴۶	۸۲,۲۴۶	-	۱۸,۲۱۲	رسیدگی به دفتر
سال ۱۴۰۰	۱,۵۴۴,۱۹۳	۶۵۲,۹۴۵	۱۰۴,۷۸۵	۱۴۲,۴۴۳	۱۹۹,۶۳۲	۱۰۴,۷۸۵	۹۱,۲۴۳	۹۱,۲۴۳	رسیدگی به دفتر
دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	۱,۹۴۱,۳۸۴	۱,۱۵۹,۳۶۹	۱۳۳,۵۵۹	۲۲۲,۰۳۱	۱۸۴,۱۸۰	۱۴۸,۶۴۰	۳۵,۵۴۰	۳۶,۸۸۰	رسیدگی به دفتر
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۳,۰۰۱,۰۵۹	۲,۲۸۶,۵۲۷	۳۶۴,۵۹۸	۳۴۴,۹۶۲	۳۳۲,۱۸۲	۳۰۸,۸۳۸	۲۴,۴۴۳	۵۶,۵۴۵	رسیدگی به دفتر
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱,۸۷۲,۷۷۰	۲,۰۰۸,۰۷۶	۳۰۶,۳۸۳	-	-	۱۱۰,۰۷۷	۱۹۶,۳۰۶	۳۰۶,۳۸۲	رسیدگی نشده
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱,۹۸۷,۲۵۶	۱,۳۶۱,۲۲۵	۲۵۴,۰۹۵	-	-	-	۲۵۴,۰۹۵	-	رسیدگی نشده
							۷۰۴,۵۱۹	۶۱۲,۲۵۴	

مؤسسه حسابرسی مقید راهبر

۱-۲-۲۹- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ و سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۹- 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 درآمد مشمول مالیات لایحه اعتراضی خود را تقدیم نموده و ضمن اعتراض به دیوان عدالت اداری موضوع در هیئت هم عرض مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۱ مورد بررسی و رسیدگی قرار گرفته و هیئت نسبت به آن قرار کارشناسی صادر نموده است. شایان ذکر است مبلغ ۱۴,۶۴۹ میلیون ریال در سنوات قبل پرداخت گردیده است

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۹-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ به مبلغ ۱۹۹,۶۳۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۶۰,۱۵۳ میلیون ریال جریمه) میباشد که شرکت لایحه اعتراضی خود را نسبت به موارد اضافه شده به درآمد مشمول مالیات (هزینه های برگشتی، تسهیم صادرات و...) به شورای عالی مالیاتی تقدیم نمود که موضوع مورد نظر در هیئت هم عرض مورد رسیدگی و صدور رأی قرار گرفت و در حال تسویه می باشد. شایان ذکر است در سنوات قبل مبلغ ۱۰۴,۷۸۵ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۲۹-۲-۴- مالیات عملکرد دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۴ به مبلغ ۱۸۴,۱۸۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۱,۵۴۰ میلیون ریال جریمه دیرکرد) 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 مورد رسیدگی قرار گرفته و رأی هیئت تاکنون صادر نگردیده است.

۲۹-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱-۱۴۰۲ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ مبلغ ۳۳۳,۱۸۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۲,۸۲۶ میلیون ریال جریمه) میباشد که پس از حضور در جلسه رسیدگی مالیاتی موضوع ماده ۲۳۸ ق.م.م مورد توافق یا ممیز کل قرار گرفت. شایان ذکر است عمده بدهی پرداخت شده و باقیمانده در حال پرداخت می باشد.

۲۹-۲-۶- بخشی از مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲-۱۴۰۳ نقداً پرداخت و مابقی تقسیط گردیده است. لازم بذکر است تاکنون مبلغ ۱۴۶,۷۶۹ میلیون ریال از بدهی پرداخت گردیده است.

۲۹-۲-۷- بابت مالیات عملکرد سال مالی قبل و دوره 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.

۲۹-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش به شرح ذیل کمتر از برگ های قطعی مالیاتی صادره توسط سازمان امور مالیاتی می باشد که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۱۹۶,۰۲۸	۱۹۹,۶۳۲	(۳,۶۰۴)
۱۹۶,۰۲۸	۱۹۹,۶۳۲	(۳,۶۰۴)



شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۹-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱۸۶,۳۶۹	۲۵۴,۰۹۵	مالیات جاری
(۱۱,۰۴۰)	(۱۱,۰۴۰)	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی
۱۷۵,۳۲۹	۲۴۳,۰۵۵	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
(۲۸,۳۲۷)	(۲۶,۳۴۳)	تعدیل مالیات بر درآمد سالهای قبل
۱۴۷,۰۰۲	۲۱۶,۷۱۲	هزینه مالیات بر درآمد

۲۹-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۱,۱۱۲,۵۳۴	۱,۹۸۷,۲۵۵	سود حسابداری قبل از مالیات
۲۷۸,۱۳۴	۴۹۶,۸۱۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۴۶۲,۶۱۲)	(۹۷۶,۰۱۴)	درآمد حاصل از صادرات ماده (۱۴۱)
(۵۲,۸۴۵)	(۶۴,۹۰۶)	ق.م.م ۱۴۳
-	(۲۳,۱۳۳)	تخفیف احکام قانون بودجه
(۸۴۵)	(۷۱)	سود سپرده بانکی
(۷,۹۸۴)	(۷۲,۹۲۱)	سود تسعیر ارز و شمش مربوط به صادرات
		اثر هزینه غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۴۰۰,۳۶۹	۸۷۶,۳۷۳	هزینه های درآمد صادراتی
-	-	زیان تسعیر ارز مربوط به صادرات
۱۳,۴۵۵	-	ذخایر برآوردی پرداخت نشده
۹,۸۸۱	۵,۸۰۱	ما به التفاوت هزینه استهلاک جدید و قدیم ساختمان، سهم غیر صادراتی
۸,۸۱۶	۱۲,۱۵۲	سایر هزینه های غیر قابل قبول
۱۸۶,۳۶۹	۲۵۴,۰۹۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با میانگین نرخ موثر مالیات ۱۲/۸ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ با نرخ موثر مالیات ۱۶,۸ درصد)

شرکت گاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۰- سود سهام پرداختی

۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	
۵,۸۲۹	-	۵,۸۲۹	۵,۸۲۴	-	۵,۸۲۴	سنوات قبل از ۱۳۹۷
۵,۰۰۶	-	۵,۰۰۶	۵,۰۰۵	-	۵,۰۰۵	سال ۱۳۹۷
۲,۸۱۱	-	۲,۸۱۱	۲,۷۹۸	-	۲,۷۹۸	سال ۱۳۹۸
۱۲,۴۸۹	-	۱۲,۴۸۹	۱۱,۴۰۳	-	۱۱,۴۰۳	سال ۱۳۹۹
۴,۶۴۱	-	۴,۶۴۱	۳,۴۹۹	-	۳,۴۹۹	سال ۱۴۰۰
۹,۳۳۴	-	۹,۳۳۴	۷,۳۵۷	-	۷,۳۵۷	دوره ۱۰ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰
۱۴,۲۲۱	-	۱۴,۲۲۱	۷,۱۱۰	-	۷,۱۱۰	سال ۱۴۰۲
-	-	-	۱,۰۹۵,۷۶۶	-	۱,۰۹۵,۷۶۶	سال ۱۴۰۳
۵۴,۳۳۱	-	۵۴,۳۳۱	۱,۱۳۸,۷۶۲	-	۱,۱۳۸,۷۶۲	

۳۰-۱- 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.

۳۰-۲- سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و قبل از آن به دلیل عدم ارائه شماره حساب بانکی توسط سهامدار پرداخت نگردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱- تسهیلات مالی

۱۴۰۳/۱۰/۳۰			۱۴۰۴/۰۴/۳۱			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۱,۰۰۲,۹۴۸	-	۱,۰۰۲,۹۴۸	۵۷۹,۸۲۵	-	۵۷۹,۸۲۵	تسهیلات دریافتی

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۳۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		
ریالی	ریالی	ریالی	ریالی	
۱,۴۱۵,۸۴۸	۹۵۵,۹۷۰	۹۵۵,۹۷۰	۹۵۵,۹۷۰	اشخاص وابسته:
(۱۲۵,۹۰۰)	(۵۶,۱۴۵)	(۵۶,۱۴۵)	(۵۶,۱۴۵)	بانک سینا شعبه میدان مادر
۱,۲۸۹,۹۴۸	۸۹۹,۸۲۵	۸۹۹,۸۲۵	۸۹۹,۸۲۵	سود و کارمزد سال آتی
(۲۸۷,۰۰۰)	(۳۲۰,۰۰۰)	(۳۲۰,۰۰۰)	(۳۲۰,۰۰۰)	سپرده مسدود شده نزد بانک (یادداشت ۲۱)
۱,۰۰۲,۹۴۸	۵۷۹,۸۲۵	۵۷۹,۸۲۵	۵۷۹,۸۲۵	حصه جاری

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	اسمی	موتز
میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
۱,۲۰۴,۱۷۶	۵۷۴,۹۹۶	۲۳	۳۱
۲۱۱,۶۷۲	۳۳۸,۶۷۴	۲۳	۲۵
-	۴۲,۳۰۰	۲۳	۲۳
۱,۴۱۵,۸۴۸	۹۵۵,۹۷۰		

۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۴
۹۵۵,۹۷۰	۱۴۰۴
۹۵۵,۹۷۰	

۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	چک و سفته
۹۵۵,۹۷۰	
۹۵۵,۹۷۰	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارشی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲-۳۱- علیرغم تسویه تسهیلات دریافتی از بانک ملت در خصوص تسهیلات ارزی دریافتی با استفاده از قانون رفع موانع تولید، تاکنون بانک نسبت به آزاد سازی وثایق افشا شده در یادداشت ۲-۱۳ صورتهای مالی، اقدام ننموده است.

۳-۳۱- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱,۶۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از بانک سینا مستلزم ایجاد مبلغ ۳۲۰,۰۰۰ میلیون ریال مسدودی سپرده سرمایه گذاری بدون تعلق سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص آرایه شده است.

۴-۳۱- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی با لحاظ کسر سپرده مسدودی جهت تسهیلات به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
تسهیلات مالی	
۱,۰۰۲,۹۴۸	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۰۱
۱۳۳,۶۷۶	سود و کارمزد و جرائم
۳۰۷,۰۰۰	دریافتهای نقدی
(۷۴۷,۷۶۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۱۶,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۵۷۹,۸۲۵</u>	مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱
۸۵۵,۹۴۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱
۸۸,۷۱۸	سود و کارمزد و جرائم
۴۲۳,۰۰۰	دریافتهای نقدی
(۵۲۶,۲۱۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۸۹,۲۰۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۷۵۲,۲۴۰</u>	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۴	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۳
مانده در ابتدای دوره	۳۷۴,۰۵۰	۳۲۴,۰۶۱
افزایش	۱۵۰,۵۸۵	۳۲,۵۶۵
کاهش	(۴۴۹,۹۱۲)	(۱۹۵,۶۷۵)
مانده در پایان دوره	۷۴,۷۲۳	۱۶۰,۹۵۱

۳۲-۱- 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 ۷۴,۷۲۳ میلیون ریال محاسبه و در سال بعد طبق شرایط قرارداد، تخفیفات مربوطه واگذار خواهد شد.

۳۳- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
پیش دریافت از مشتریان:		
نمایندگی های فروش	۲۹,۹۰۶	۱۷۹,۲۰۲
تهاتر با اسناد دریافتی	-	(۱۳۰,۱۰۹)
	۲۹,۹۰۶	۴۹,۰۹۳

۳۳-۱- تا تاریخ تهیه 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۹۶۵،۵۳۲	۱،۷۷۰،۵۴۳	سود خالص
		تعدیلات
۱۴۷،۰۰۲	۲۱۶،۷۱۲	هزینه مالیات بر درآمد
۸۸،۷۱۸	۱۳۳،۶۷۶	هزینه های مالی
۴۱،۶۹۷	۲۸۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
-	۱۵۷،۵۱۵	خالص افزایش در سایر ذخایر
۱۷۷،۲۱۵	۲۱۵،۷۳۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴،۱۷۵)	(۲۸۳)	(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۲،۸۱۱)	(۱۴۳،۶۸۷)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱،۳۹۳،۱۷۸	۲،۳۵۰،۴۹۲	
(۴۰۶،۵۳۹)	(۱،۴۳۱،۹۴۴)	افزایش (دریافتنی های عملیاتی
۲،۰۵۹	(۱،۰۴۵،۴۹۸)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۶،۳۷۹)	(۵۴،۰۹۲)	افزایش (پیش پرداخت های عملیاتی
۲۳۷،۰۴۵	۱،۸۵۰،۷۹۳	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۱۶۳،۱۱۰)	(۲۹۹،۳۲۷)	کاهش (ذخایر
۶،۳۷۸	(۱۹،۱۸۷)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱،۰۴۲،۶۳۲	۱،۳۵۱،۲۳۷	

مؤسسه حسابداری مفید راهبر
پیوست گزارشی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک

۳۵-۱- 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 شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ با نرخ ۸۴ درصد در محدوده هدف شرکت نمی باشد.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۵,۱۷۴,۲۴۰	۷,۶۳۰,۵۵۷	جمع بدهی ها
(۶۷۰,۹۹۱)	(۶۴۷,۸۸۷)	موجودی نقد
۴,۵۰۳,۲۴۹	۶,۹۸۲,۶۷۰	خالص بدهی ها
۷,۶۸۵,۵۸۶	۸,۳۶۰,۳۶۲	حقوق مالکانه
۵۹	۸۴	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

بر پایه ارزیابی انجام شده در تیر 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

مؤسسه حسابرسی عقید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر 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 نکه 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 دوره 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 آتی 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 کنند 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

۳-۳۵- 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 سلاقی و انتظارات مصرف کنندگان، تغییر در شبکه های عرضه کالا، خطر از دست دادن موقعیت و جایگاه بر اثر تحولات بازار عرضه و تقاضا و عملکرد رقبا و تغییرات سهامداری می باشند.

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

نظر به این که بر پایه ارزیابی انجام شده در تیر ماه ۱۴۰۴، ریسک بازار از جمله ریسک های تاثیر گذار بر عملیات آتی شرکت می باشد بنابراین اقدامات زیر برای پاسخ گویی به این ریسک تعریف شده است:

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

مؤسسه حسابداری مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱-۳-۳۵- مدیریت ریسک ارز

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

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

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

۱-۳-۳۵- تجزیه و تحلیل حساسیت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی یورو		اثر واحد پولی دلار		
۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
(۸۱۷)	(۷۴۰)	۴۷,۳۱۸	۳۲,۲۷۱	حقوق مالکانه و سود و زیان

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

۴-۳۵- 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۵-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتبار مالی به مفهوم احتمال بروز خسارت و زیان نسبت به شهرت اعتباری شرکت بدلالی چون ناتوانی در ایفای تعهدات و پرداخت دیون مالی و تسهیلات دریافت شده (ریسک نگرول) ، نامتوازن بودن سطح تعهدات، بدهی ها، مطالبات و درآمدهای 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.

بهر و مطالعات و بررسی های انجام شده ریسک اعتباری جزء پنج ریسک نخست شرکت کاشی پارس نمی باشد. علت آن نیز تعامل با مشتریان خوش حساب و دارای پیشینه روشن در داخل شرکت و در بخش صادرات مکانیزم فروش به عاملین صادراتی با سابقه و معتبر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
نمایندگان تهران	۱,۸۴۲,۶۰۷	۸۰۷,۲۳۶	(۳۲,۸۳۹)
نمایندگان عراق	۲۵۱,۶۲۲	۲۱۴,۷۵۵	(۳۶,۸۶۷)
نمایندگان مشهد	۵۹۴,۹۸۵	۴۵۱,۱۱۳	-
نمایندگان البرز	۵۵۳,۹۱۸	۱۸۵,۲۱۳	(۵۲,۶۰۵)
نمایندگان قزوین	۳۱۴,۷۴۴	۱۴۵,۷۸۷	(۱۰,۰۱۷)
نمایندگان شیراز	۶۱,۳۴۱	۶۱,۳۴۱	-
نمایندگان مازندران	۱۱۹,۴۶۴	۱۱۹,۴۶۴	-
نمایندگان مرکزی	۱۵۴,۸۴۲	۳۶,۳۹۲	-
نمایندگان اصفهان	۱۲۲,۵۶۷	۲۶,۸۲۵	(۱۴,۶۳۵)
نمایندگان همدان	۲۴,۷۹۴	۲۴,۷۹۴	-
نمایندگان زنجان	۸۰,۸۴۲	۲۲,۱۱۷	-
نمایندگان خوزستان	۱۸,۰۹۴	۰	(۴۳,۸۵۷)
نمایندگان تاجیکستان	۱۵,۹۶۶	۱۵,۹۶۶	-
نمایندگان روسیه	۱۵,۲۹۷	۱۵,۲۹۷	-
سایر نمایندگان	۵۸۰,۱۷۷	۳۳۴,۳۸۱	(۲۲,۸۴۸)
جمع	۴,۷۵۱,۲۶۰	۲,۴۶۰,۶۸۱	(۲۰۴,۶۶۸)

۳۵-۶- 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 درآمدهای حاصل از فروش خدمات/ محصولات از منظر حجم یا قیمت پیش بینی شده و سطح اطمینان از نقدشوندگی دارایی ها اشاره دارد. ریسک نقدینگی می تواند تشدید کننده و در تعامل با سایر ریسک ها مانند ریسک های اعتبار مالی، هزینه مالی، ریسک بازار، اعتبار اسمی، سیاسی و ریسک های حقوقی، قانونی و قراردادی باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع کل
برداختنی های تجاری	۳,۱۷۷,۶۷۶	۰	۰	۰	۳,۱۷۷,۶۷۶
سایر پرداختنی ها	۰	۹۹۸,۹۹۷	۰	۰	۹۹۸,۹۹۷
تسهیلات مالی	۰	۵۷۹,۸۲۵	۰	۰	۵۷۹,۸۲۵
مالیات پرداختنی	۴۵۰,۴۲۴	۲۵۴,۰۹۵	۰	۰	۷۰۴,۵۱۹
سود سهام پرداختنی	۰	۱,۱۳۸,۷۶۲	۰	۰	۱,۱۳۸,۷۶۲
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۴۹۲,۶۱۶	۰	۴۹۲,۶۱۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۱,۶۸۶	۱,۶۸۶
سایر ذخایر	۰	۰	۰	۴۳۱,۸۴۷	۴۳۱,۸۴۷
ذخایر	۰	۷۴,۷۲۳	۰	۰	۷۴,۷۲۳
بدهی های احتمالی	۰	۰	۰	۰	۳,۴۶۶,۰۰۰
جمع	۳,۶۲۸,۱۰۰	۶,۵۱۲,۴۰۲	۴۹۲,۶۱۶	۴۳۳,۵۳۳	۱۱,۰۶۶,۶۵۱

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۶- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	روبل
۳۱-۱	۳۰۵,۸۸۹	۸,۵۴۰	۸۴,۷۳۳
۱۹	۴۴۳,۴۹۹	۱۱,۴۰۸	-
۲۸	۷۴۹,۳۸۸	۱۹,۹۴۸	۸۴,۷۳۳
	(۳۹۴,۰۶۱)	(۳۸,۸۷۱)	-
	(۲۹۴,۰۶۱)	(۳۸,۸۷۱)	-
	۴۵۵,۳۲۷	(۸,۹۳۳)	۸۴,۷۳۳
	۱,۲۹۹,۵۸۳	(۱۵,۵۵۰)	-
	۳۲۲,۷۰۶	(۷,۴۰۰)	۷۷۱
	۷۰۴,۹۶۴	(۹,۰۱۶)	-

۳۶-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت های دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

یورو	دلار
۰	۵,۵۷۳,۲۰۶
۵۳۰,۸۸۳	۲۷۷,۳۴۴
۱۷۳,۱۸۹	۱,۴۹۴,۸۵۰

۳۶-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۱۰/۳۰
فروش صادراتی	۰	۰
خرید مواد اولیه خارجی	۲۷۷,۳۴۴	۱,۱۶۶,۴۱۱
سایر پرداختها	۱,۴۹۴,۸۵۰	۵,۸۸۵,۵۵۵
کل تعهدات	۱,۷۷۲,۱۸۹	۷,۰۵۰,۸۶۹
ارزادات	۱۵۸,۵۰۰	۵۴۲,۳۶۹
صادرات	۵,۵۷۳,۲۰۶	۵,۸۸۵,۵۵۵
کل تعهدات	۱,۶۱۳,۶۸۹	۱,۱۶۶,۴۱۱
ایفا شده	۱۵۸,۵۰۰	۵۴۲,۳۶۹
ایفا نشده	۱,۴۵۵,۱۸۹	۶۲۴,۰۴۲

۳۶-۳- به دلیل تفاوت در نرخ های دلاری 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.

۳۶-۴- به دلیل تفاوت در نرخ های دلاری 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۷ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	سود سپرده بانکی	هزینه مالی وام دریافتی	پیش پرداخت خرید کالا	تفصیل اعلایی
شرکت های اصلی و نهایی	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۲۶۰,۲۱۷	-	-	-	-	۴۶۹,۲۰۰
	۲	گسترش صنایع معدنی کاوه پارس	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۵,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
		جمع			۵,۰۰۰	۲۶۰,۲۱۷	-	-	-	-	۴۶۹,۲۰۰
سایر اشخاص وابسته	۳	بانک سینا	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۳۰۷,۰۰۰	۱۷۴	۱۳۳,۶۷۶	-	۹۱۰,۰۰۰
	۴	بیمه سینا	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۳۲,۹۷۵	-	-	-	-	-	-
	۵	نفت بهران	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۱,۲۱۵	-	-	-	-	۳,۵۲۱	-
	۶	شیشه سازی مینا	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	-	۲,۶۶۸	-	-	-	-	-
	۷	گشت و صنعت فتح و نصر کرمان	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۱,۸۳۲	-	-	-	-	-	-
	۸	کارگزاری سینا بهگزین	سهامدار مشترک عضو هیئت مدیره	✓	۳۴,۷۳۶	-	-	-	-	-	-
			جمع		۸۰,۷۵۸	۲,۶۶۸	۳۰۷,۰۰۰	۱۷۴	۱۳۳,۶۷۶	۳,۵۲۱	۹۱۰,۰۰۰
		جمع کل		۸۵,۷۵۸	۲۶۲,۸۸۵	۲۶۷,۰۰۰	۱۷۴	۱۳۳,۶۷۶	۳,۵۲۱	۱,۳۷۹,۲۰۰	

پایه حسابرسی مفید راهبر
پایه گزارش

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲-۳۷ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	پیش پرداخت ها	پرداختی ها	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۱۰/۳۰	
								خالص		خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای اصلی و نهایی	۱	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	۲۸۶,۱۹۷	-	-	-	(۵۷۰,۸۶۴)	-	(۲۸۴,۶۶۷)	-	-
	۲	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	-	-	(۳,۷۰۰)	-	(۱۱)	-	(۳,۷۱۱)	-	-
	۳	شرکت فولادشرق کاوه	-	-	-	-	(۱)	-	(۱)	-	(۱)
	۴	گسترش صنایع معدنی کاوه پارس	-	-	-	-	(۱)	-	(۱)	-	-
		جمع	۲۸۶,۱۹۷	-	(۳,۷۰۰)	-	(۵۷۰,۸۷۷)	-	(۲۸۸,۳۸۰)	-	(۱)
سایر اشخاص وابسته	۵	نفت بهران	-	۳,۵۲۱	-	-	-	۳,۵۲۱	-	-	(۳۹)
	۶	ره نگار خاورمیانه پارس	-	-	-	-	(۹)	-	(۹)	-	(۲)
	۷	کارگزاری سینا بهگزین	-	-	-	-	(۳۰,۱۱۴)	-	(۳۰,۱۱۴)	-	-
	۸	شرکت پیوندتجارت آتیه ایرانیان	-	-	-	-	(۱)	-	(۱)	-	(۷)
	۱۰	شرکت سینا پاد	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۹)
	۹	شرکت گسترش پایا صنعت سینا	-	-	-	-	(۱۸)	-	(۱۸)	-	-
	۱۰	بانک سینا	-	-	-	(۵۷۹,۸۲۵)	-	(۵۷۹,۸۲۵)	-	(۱,۰۰۲,۱۴۸)	-
	۱۱	شرکت بیمه سینا	-	(۷,۸۷۳)	-	-	-	(۷,۸۷۳)	-	(۱۱,۹۷۰)	-
	۱۲	توسعه کشاورزی میناق پایدار شمال	-	(۷۵)	-	-	-	(۷۵)	-	-	-
	۱۳	کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان	-	(۱۴۷)	-	-	-	(۱۴۷)	-	-	-
		جمع	-	۳,۵۲۱	(۸,۰۹۵)	(۵۷۹,۸۲۵)	(۳۰,۱۴۲)	۳,۵۲۱	(۶۱۸,۰۶۲)	(۱,۰۱۴,۹۹۵)	
		جمع کل	۲۸۶,۱۹۷	۳,۵۲۱	(۱۱,۷۹۵)	(۵۷۹,۸۲۵)	(۶۰۱,۰۱۹)	۳,۵۲۱	(۹۰۶,۴۴۲)	(۱,۰۱۴,۹۹۶)	

۳-۳۷ - به استثنای تضامین اعطایی به شرکت کاشی و سرامیک سینا و عدم اخذ تضامین متقابل، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی با سایر اشخاص تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴-۳۷ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبان از اشخاص وابسته در دوره های مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ شناسایی نشده است.

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳۸- تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۸-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد شده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت تکمیل طرح های در دست اجرا به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۲۴۰,۳۸۰	۳۰,۸۹۹	چاپ ماشین دیجیتال
۲۹,۳۳۵	۰	قالب کاشی
۱۰,۴۶۷	۰	دستگاه آبشار ولا
۲۸۰,۱۸۲	۳۰,۸۹۹	

۳۸-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	
۳,۴۶۶,۰۰۰	۳,۴۶۶,۰۰۰	تضمین وام های بانکی شرکت کاشی و سرامیک سینا (واحد اصلی)

۳۸-۳- به استثنای موضوع یادداشتهای توضیحی ۲-۳۱ و ۵-۳۸ صورتهای مالی شرکت فاقد بدهی های احتمالی با اهمیت دیگری می باشد.

۳۸-۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد داراییهای احتمالی می باشد.

۳۸-۵- بخشی از اسناد دریافتی سررسید نشده مشتریان جهت تسویه بدهی به تامین کنندگان مواد و کالا به مبلغ ۶۱۹,۴۰۶ میلیون ریال واگذار شده که در صورت عدم وصول در سر رسید مقرر به شرکت عودت میگردد.

۳۹- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۹-۱- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به استثنای بند ذیل رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۳۹-۱-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۱ سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۶۳۵,۴۷۱ میلیون ریال به مبلغ ۲,۵۱۰,۰۰۰

میلیون ریال از محل سود انباشته افزایش یافته که مراحل ثبت قانونی در حال انجام می باشد.