گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شرح	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۳۰

جمهوری اسلامی ایران
باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استاندارد های حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.
حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگراطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

آدرس : تهران،میدان آرژانتین،خیابان شهید احمد قصیر،خیابان شهید احمدیان،پلاک ۷
تلفن : ۸۲۱۸۲۱۰۰ نمابر: ۸۸۷۲۲۴۳۵ www.audit.org.ir

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کاشی پارس(سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۱۴، سرفصل تسهیلات مالی شامل مبلغ ۲۴٫۲۷۰ میلیون ریال ذخیره، بابت مابه التفاوت نرخ ارز تسهیلات ارزی دریافتی در سنوات قبل جهت خرید ماشین آلات از بانک ملت و جرائم مربوط می باشد که از سوی بانک مطالبه گردیده است، لیکن تا تاریخ این گزارش توافق نهایی با بانک مزبور در این خصوص صورت نگرفته و نحوه تسویه آن مشخص نشده است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۵، موجودی مواد و کالا از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۷- با توجه به یادداشتهای توضیحی ۲-۲۰ و ۴-۲۰، سرفصل فروش خالص شرکت شامل مبلغ ۹۷٫۹۹۵ میلیون ریال فروش صادراتی می باشد که صورتحسابهای مربوط، طبق قرارداد به صورت ریالی صادر و وجوه آن نیز به ریال دریافت گردیده، در حالیکه پروانه های سبز گمرگی به صورت ارزی و بنام شرکت صادر شده است. مضافاً درصد سود ناخالص به فروش صادراتی محصولات تولیدی شرکت کمتر از فروش داخلی محصولات می باشد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- با توجه به یادداشت توضیحی ۱۹، مبلغ ۶٫۰۰۰ میلیون ریال در سنوات قبل بابت اندوخته طرح توسعه کارخانه در نظر گرفته شده که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است. مضافاً مبلغ ۱۳٫۶۳۹ میلیون ریال طلب از شرکت کاشی سعدی نیز(بشرح یادداشت توضیحی ۴-۴) تا این تاریخ وصول نگردیده است.

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۹- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (با توجه به پرداخت با تاخیر و یا پرداخت اقساطی سود سهام به برخی از سهامداران شرکت و عدم رعایت جدول زمانبندی اعلام شده).

۲-۹- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با پرداخت سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی.

۳-۹- مفاد تبصره ۲ ماده ۲۹ اساسنامه شرکت، در خصوص داشتن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره.

۴-۹- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۳ تیرماه ۱۳۹۳ صاحبان سهام، در خصوص بند های ۵، ۱-۹ الی ۳-۹ ، ۱۲ و ۱۳ این گزارش و همچنین در موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

الف- فروش املاک توقیف شده بابت مطالبات.

ب- توسعه بازارهای خارجی و تامین منابع ارزی لازم از محل صادرات.

ج- کاهش موجودیهای جنسی مازاد بر نیاز و تعیین تکلیف اقلام راکد.

د- پیگیری و وصول مطالبات راکد و سنواتی.

هـ - کاهش دوره وصول مطالبات.

و- تهیه و تصویب برنامه میان مدت شرکت.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- طی سال مالی مورد گزارش دستورالعمل ها و ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

۱-۱۲- مفاد بند ۴، ۷ و ۸ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه، پیش بینی عملکرد سالانه بر اساس عملکرد واقعی ۶ ماهه و نیز پیش بینی عملکرد حسابرسی شده در صورت وجود تغییر با اهمیت، در مواعد مقرر.

۲-۱۲- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات در خصوص ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتها و افشای آن حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از ابلاغ ثبت.

۳-۱۲- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران در مورد پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی، ظرف مهلت قانونی، طبق برنامه اعلام شده.

۴-۱۲- مفاد ماده ۱۱ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در خصوص درصد سهام شناور(حداقل ۱۰درصد سرمایه ثبت شده).

۵-۱۲- در خصوص الزامات کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مدارکی دال بر رعایت برخی موارد از جمله تدوین آیین نامه های انضباطی و رفتاری، استفاده از روش های مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی و پاداش دهی برای مدیران و کارکنان به این سازمان ارائه نشده است. مضافاً انحرافات دستمزد و سربار در محاسبات بهای تمام شده کالای ساخته شده شرکت (بر اساس نرخهای استاندارد) مورد تجزیه و تحلیل قرار نگرفته است. همچنین اسناد دریافتنی (چکهای مشتریان) طی سال مالی مورد گزارش دارای گردش قابل ملاحظه ای بوده و بخشی از چکهای فوق به منظور پرداخت دیون شرکت مورد استفاده قرار گرفته است.

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. علیرغم انجام برخی اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مزبور و دستورالعملهای قابل اجرا در شرکت به طور کامل اجرایی نشده است.

۲۳ خرداد ۱۳۹۴

سازمان حسابرسی

علیرضا آقائی **محمد نوری حسین آبادی**

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کاشی پارس (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• ترازنامه	۲
• صورت سود و زیان	۳
گردش حساب سود انباشته	۳
• صورت جریان وجوه نقد	۴
• یادداشتهای توضیحی:	
تاریخچه و فعالیت	۵
اهم رویه های حسابداری	۸-۶
یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی وسایر اطلاعات مالی	۳۰-۹

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۳۰ به تأیید هیئت مدیره رسیده است .

اعضاء هیئت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)	رضا عزیزیان	رئیس هیئت مدیره -غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری ایران وفرانسه (سهامی خاص)	وحید خاوئی	عضو و نایب رئیس هیئت مدیره- غیر موظف	
شرکت گسترش پایا صنعت سینا (سهامی خاص)	رامین امیدوار خمیران	عضو هیئت مدیره و مدیرعامل - موظف	
شرکت کارخانه چینی ایران (سهامی عام)	سید مصطفی حسین علیپور	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	
شرکت سرمایه گذاری صنعت ومعدن (سهامی عام)	ابوالقاسم ناظمی اردکانی	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	

دفتر مرکزی: تهران، سید خندان، خیابان جلفا، میدان ارسباران، پلاک ۱۹ کد پستی: ۱۵۴۱۹۸۳۳۱۳

تلفن: ۹ - ۲۲۸۸۳۴۴۷ (۹۸۲۱+) و ۳۱ - ۲۲۸۸۱۲۳۰ (۹۸۲۱+) نمابر: ۲۲۸۷۳۱۶۳ (۹۸۲۱+) و ۲۲۸۷۲۸۷۲ (۹۸۲۱+)

کارخانه: قزوین، شهر صنعتی البرز، خیابان حکمت ۱۴ تلفن: ۳۰ - ۲۲۲۳۴۲۹ (۹۸۲۸۳+) نمابر: ۲۲۲۳۴۲۸ (۹۸۲۸۳+)

www.pars-tile.com info@pars-tile.com

ISO9001:2008

گزارش سازمان حسابرسی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

دارایی ها	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی های جاری :			
موجودی نقد	۳	۵,۱۲۵	۱۰,۱۷۸
دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	۴	۱۴۸,۱۷۵	۱۵۹,۴۶۶
موجودی مواد و کالا	۵	۲۹۰,۱۵۱	۲۳۲,۲۰۲
پیش پرداخت ها	۶	۱۲,۱۵۹	۱۹,۱۰۸
جمع دارایی های جاری		۴۵۵,۶۱۰	۴۲۰,۹۵۴
دارایی های غیر جاری :			
دریافتنی های بلند مدت	۴	۱,۳۴۴	۱,۷۶۲
سرمایه گذاری های بلندمدت	۷	۸۵۷	۴۷۶
دارایی های نا مشهود	۸	۷۹۴	۲۴۴
دارایی های ثابت مشهود	۹	۱۰۹,۸۱۵	۱۰۷,۶۱۹
سایر دارایی ها	۱۰	۱,۶۰۰	۱,۶۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۱۱۴,۴۱۰	۱۱۱,۷۰۱
جمع دارایی ها		۵۷۰,۰۲۰	۵۳۲,۶۵۵

بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی های جاری :			
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۱۱	۱۰۵,۵۸۶	۱۱۰,۷۶۹
مالیات پرداختنی	۱۲	۵۳,۷۱۸	۳۷,۴۱۱
سود سهام پرداختنی	۱۳	۳۲,۷۷۹	۱۶,۱۹۵
تسهیلات مالی	۱۴	۷۴,۹۷۵	۹۸,۷۸۸
پیش دریافت ها	۱۵	۱۰,۱۳۴	۵,۰۶۱
جمع بدهی های جاری		۲۷۷,۱۹۲	۲۶۸,۲۲۴
بدهی های غیر جاری :			
تسهیلات مالی بلند مدت	۱۴	۶۹,۱۷۸	۷۱,۵۷۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶	۱۰,۵۹۹	۹,۰۶۵
جمع بدهی های غیر جاری		۷۹,۷۷۷	۸۰,۶۴۳
جمع بدهی ها		۳۵۶,۹۶۹	۳۴۸,۸۶۷
حقوق صاحبان سهام :			
سرمایه	۱۷	۸۷,۷۵۰	۸۷,۷۵۰
اندوخته قانونی	۱۸	۸,۷۷۵	۸,۷۷۵
سایر اندوخته ها	۱۹	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
سود انباشته		۱۱۰,۵۲۶	۸۱,۲۶۳
جمع حقوق صاحبان سهام		۲۱۳,۰۵۱	۱۸۳,۷۸۸
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام		۵۷۰,۰۲۰	۵۳۲,۶۵۵

یادداشت های توضیحی همراه ،بخش جدایی ناپذیرصورتهای مالی است .

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۲۰		۶۷۰,۵۲۰	۶۶۳,۱۱۰
بهای تمام شده درآمدهای عمیاتی	۲۱		(۴۳۰,۰۱۳)	(۴۵۴,۶۵۳)
سود ناخالص			۲۴۰,۵۰۷	۲۰۸,۴۵۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۲۲	(۴۷,۴۵۱)		(۳۳,۹۳۹)
سایر اقلام عملیاتی	۲۳	(۱۴,۴۷۳)		(۳,۲۵۴)
			(۶۱,۹۲۴)	(۳۷,۱۹۳)
سود عملیاتی			۱۷۸,۵۸۳	۱۷۱,۲۶۴
هزینه های مالی	۲۴	(۲۷,۳۷۵)		(۲۶,۵۳۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۵	(۵۸۲)		۱۳,۶۶۲
			(۲۷,۹۵۷)	(۱۲,۸۷۵)
سود قبل از مالیات			۱۵۰,۶۲۶	۱۵۸,۳۸۹
مالیات بر درآمد			(۳۳,۶۱۳)	(۳۳,۰۴۶)
سود خالص			۱۱۷,۰۱۳	۱۲۵,۳۴۳
سود پایه هر سهم :				
سود عملیاتی هر سهم - ریال			۱,۵۷۷	۱,۵۳۳
زیان غیر عملیاتی هر سهم - ریال			(۲۴۴)	(۱۰۵)
سود پایه هر سهم -ریال	۲۶		۱,۳۳۳	۱,۴۲۸

گردش حساب سود انباشته

سود خالص			۱۱۷,۰۱۳	۱۲۵,۳۴۳
سود انباشته ابتدای سال		۱۱۴,۶۶۸		(۲۷,۲۶۸)
تعدیلات سنواتی	۲۷	(۳۳,۴۰۵)		(۱۲,۴۲۴)
سودانباشته ابتدای سال - تعدیل شده		۸۱,۲۶۳		(۳۹,۶۹۲)
سود سهام مصوب	۱۳	(۸۷,۷۵۰)		(۴,۳۸۸)
			(۶,۴۸۷)	(۴۴,۰۸۰)
سود انباشته پایان سال			۱۱۰,۵۲۶	۸۱,۲۶۳

از آنجائیکه اجزای صورت سود وزیان جامع محدود به سود خالص سال و تعدیلات سنواتی می باشد. لذا صورت سودوزیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت های توضیحی همراه ،بخش جدایی ناپذیرصورتهای مالی است .

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت کاشی پارس(سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی:				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی ازفعالیتهای عملیاتی	۲۸		۱۵۳,۵۷۴	۹۶,۲۰۹
بازده سرمایه گذاری هاوسود پرداختی بابت تامین مالی :				
سود دریافتی بابت سپرده سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادر		۴۵۷		۲,۵۰۹
سود سهام دریافتی		۳۹۵		۹۵۳
سودپرداختی بابت تسهیلات مالی		(۲۷,۳۷۵)		(۲۶,۵۳۷)
سود سهام پرداختی		(۵۹,۱۶۰)		(۲۲,۰۸۴)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی ازبازده سرمایه گذاری هاوسود پرداختی بابت تامین مالی			(۸۵,۶۸۳)	(۴۵,۱۵۹)
مالیات بردرآمد:				
مالیات بردرآمد پرداختی			(۱۷,۳۰۷)	(۳,۰۵۵)
فعالیت های سرمایه گذاری:				
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۰,۲۱۷)		(۲۲,۷۸۶)
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های نا مشهود		(۶۴۸)		-
وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود		۱,۴۳۴		۱۱۷
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی ازفعالیتهای سرمایه گذاری			(۲۹,۴۳۱)	(۲۲,۶۶۹)
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی			۲۱,۱۵۳	۲۵,۳۲۶
فعالیت های تامین مالی :				
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۲۶,۲۱۳)		(۳۸,۶۳۹)
جریان خالص خروج وجه نقد حاصل ازفعالیت های تامین مالی			(۲۶,۲۱۳)	(۳۸,۶۳۹)
خالص افزایش (کاهش) دروجه نقد			(۵,۰۶۰)	(۱۳,۳۱۳)
مانده وجه نقد در ابتدای سال			۱۰,۱۷۸	۲۲,۸۵۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز			۷	۶۳۷
مانده وجه نقد درپایان سال			۵,۱۲۵	۱۰,۱۷۸

یادداشت های توضیحی همراه ،بخش جدایی ناپذیرصورتهای مالی است .

گزارش
سازمان حسابر

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱- تاریخچه و فعالیت:

۱-۱-تاریخچه

شرکت کاشی پارس (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۵۲/۴/۵به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۱۷۲۴۹ مورخ ۱۳۵۲/۴/۱۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده ومتعاقباً از تاریخ ۱۳۵۶/۰۱/۱۵ شروع به بهره برداری نموده است . شرکت براساس نامه شماره ۱۱۰ مورخ ۱۳۷۴/۱/۲۰ سازمان بورس اوراق بهادار تهران، از تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت کاشی پارس (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت صنایع کاشی وسرامیک سینا(سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی گروه ، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی است.

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

۲-۱- فعالیت اصلی

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

۳-۱- تعداد کارکنان

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

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۲۵	۳۵
کارکنان قراردادی	۳۳۳	۳۲۳
	۳۵۸	۳۵۸

۲ - اهم رویه های حسابداری

۲-۱ - مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساسا" بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۲-۲- موجودی مواد و کالا

۲-۲-۱ - موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. درصورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای درجریان ساخت	مواد اولیه به روش میانگین موزون و سهم مناسبی از هزینه های دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۲-۳ - سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی و شناخت :

سرمایه گذاریهای بلندمدت :

سرمایه گذاری در اوراق بهادر	به روش " بهای تمام شده " به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک سرمایه گذاریها

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت درسهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۴-۲- دارایی های نامشهود

۱-۴-۲-دارایی های نامشهود ، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری ودرحسابها ثبت می شود.

۲-۴-۲ -حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین ، مستهلک نمی شود و نرم افزارهای کامپیوتری نیز به روش ۵ساله مستقیم مستهلک شده است .

۵-۲- دارایی های ثابت مشهود

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

۲-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانها	۷٪ و ۸٪ و ۱۰٪	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۲۵٪ و ۱۰ساله	نزولی و مستقیم
تاسیسات	۸٪	نزولی
وسایل نقلیه	۲۵٪ و ۳۰٪	نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

۶-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر هر یک از کارکنان رسمی برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور میشود.ضمناً جهت کارکنان قراردادی بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمرنسبت به مدت قرارداد تا پایان سال محاسبه ودر حسابها منظور و در سال بعد تسویه می گردد.

۷-۲- درآمد عملیاتی

۱-۷-۲- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ واقعی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۷-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۸-۲- مخارج تامین مالی

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

۹-۲ - تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس(آزاد) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ ارز قابل دسترس(آزاد) در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود، تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان در آمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود وزیان گزارش میشود .

۳- موجودی نقد

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها	۳,۴۲۳	۸,۹۱۰
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها	۵۵	۵۹۰
وجوه در راه	۱,۶۴۷	۶۷۸
	۵,۱۲۵	۱۰,۱۷۸

۳-۱- موجودی نقد در تاریخ ترازنامه شامل وجوه ارزی به مبلغ ۵۹۰میلیون ریال شامل ۱۸،۶۲۵ دلار و ۲،۲۸۷ یورو میباشد (سال قبل به مبلغ ۱،۰۸۲میلیون ریال شامل ۲۴،۲۱۲ دلار و ۱۳،۵۷۰یورو) است.

۳-۲- وجوه در راه ، مربوط به چکهای به تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ میباشد که برای وصول به بانک ارائه شده است .

۴ ـ دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۴-۱- دریافتنی کوتاه مدت :

	یادداشت	۱۳۹۳ ریالی	۱۳۹۳ ارزی	۱۳۹۳ جمع	۱۳۹۳ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۳۹۳ خالص	۱۳۹۲ خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری :							
اسناد دریافتنی :							
سایر مشتریان	۴-۳	۵۳،۷۱۴	-	۵۳،۷۱۴	-	۵۳،۷۱۴	۶۲،۶۶۱
		۵۳،۷۱۴	-	۵۳،۷۱۴	-	۵۳،۷۱۴	۶۲،۶۶۱
حسابهای دریافتنی:							
اشخاص وابسته		۱۶۱	-	۱۶۱	-	۱۶۱	-
سایر مشتریان	۴-۳	۹۹،۲۹۸	۱۴۶	۹۹،۴۴۴	(۲۴،۷۳۵)	۷۴،۷۰۹	۷۶،۳۲۲
		۹۹،۴۵۹	۱۴۶	۹۹،۶۰۵	(۲۴،۷۳۵)	۷۴،۸۷۰	۷۶،۳۲۲
		۱۵۳،۱۷۳	۱۴۶	۱۵۳،۳۱۹	(۲۴،۷۳۵)	۱۲۸،۵۸۴	۱۳۸،۹۸۳
غیرتجاری :							
اشخاص وابسته		۴۵۰	-	۴۵۰	-	۴۵۰	۴۵۰
کارکنان (وام و مساعده)		۵،۱۹۳	-	۵،۱۹۳	-	۵،۱۹۳	۴،۵۴۷
سایر	۴-۴	۱۳،۹۴۸	-	۱۳،۹۴۸	-	۱۳،۹۴۸	۱۵،۴۸۶
		۱۹،۵۹۱	-	۱۹،۵۹۱	-	۱۹،۵۹۱	۲۰،۴۸۳
		۱۷۲،۷۶۴	۱۴۶	۱۷۲،۹۱۰	(۲۴،۷۳۵)	۱۴۸،۱۷۵	۱۵۹،۴۶۶

۴-۱-۱- سررسید چک های نزد صندوق تا ۱۳۹۴/۰۹/۱۷ می باشد که در سررسید مقرر به بانک ارائه می گردد.

۴-۱-۲- با توجه به پیگیری های حقوقی بعمل آمده در خصوص مطالبات معوق عاملین داخلی و عدم حصول نتیجه موثر در مورد ماندهای معوقی که احتمال وصول کمتری دارد در سال مورد گزارش مبلغ ۱۲،۳۱۰میلیون ریال ،ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور شده است .

۴-۲- دریافتنی بلند مدت

	۱۳۹۳ ریالی	۱۳۹۳ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۳۹۳ خالص	۱۳۹۲ خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
غیرتجاری :				
کارکنان (وام و مساعده)	۱،۳۴۴	-	۱،۳۴۴	۱،۷۶۲

۴-۳- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری تماما مرتبط با فروش محصولات بوده و تا تاریخ تنظیم این گزارش ، مبلغ۱۱۱،۱۵۲ میلیون ریال آن وصول شده است .ضمنا مانده حساب فوق عمدتا مربوط به طلب از آقای دربان ساروخیل به مبلغ ۱۵،۷۱۷ میلیون ریال (سال قبل ۵،۷۷۰ میلیون ریال) و آقای ولی زاده مهـربانی بمبلغ ۱۴،۱۵۸ میلیون ریال (سال قبل ۲۰،۸۰۲ میلیون ریال) می باشد. مانده سایرین کمتر از ۱۰ در صد مانده پایان سال را تشکیل می دهد .

۴-۳-۱- مبلغ ۸۰٫۳۴۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی در مقطع پایان سال مالی با ظهر نویسی شرکت به فروشندگان مواد اولیه (مبلغ ۶۸٫۳۳۶ میلیون ریال) وسهامداران (بابت سود سهام به مبلغ ۱۲٫۰۰۶ میلیون ریال) پرداخت شده و مانده حساب فوق پس از کسر این مبالغ می باشد.

۴-۴- مبلغ ۱۳،۹۴۸ میلیون ریال عمدتا مربوط به طلب از شرکت کاشی سعدی به مبلغ ۱۳،۶۳۹ میلیون ریال می باشد .

۵ـ موجودی مواد و کالا

	۱۳۹۳			۱۳۹۲
	مانده	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده و خریداری شده	۱۳۶،۶۹۳	-	۱۳۶،۶۹۳	۵۶،۷۲۸
کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته	۴،۰۴۴	-	۴،۰۴۴	۵،۰۰۲
مواد اولیه و بسته بندی	۸۸،۳۱۵	-	۸۸،۳۱۵	۹۳،۶۸۰
قطعات و لوازم یدکی	۴۸،۸۸۴	-	۴۸،۸۸۴	۵۳،۹۳۰
سایر موجودیها	۲۱،۹۱۸	(۹،۷۰۳)	۱۲،۲۱۵	۲۲،۸۶۲
	۲۹۹،۸۵۴	(۹،۷۰۳)	۲۹۰،۱۵۱	۲۳۲،۲۰۲

۱-۵- موجودی مواد اولیه وبسته بندی ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی و کالای در جریان ساخت تا ارزش ۱۳۷،۳۶۱ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از انفجار- صاعقه - آتش سوزی بیمه شده است .

۲-۵- ذخیره کاهش ارزش موجودی بابت مواد اولیه راکد و ناباب به ارزش ۱۲،۷۰۳ میلیون ریال بوده وبا توجه به بررسی های انجام شده خالص ارزش فروش آن حداکثر ۳،۰۰۰ میلیون ریال می باشد .

۶- پیش پرداختها

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
پیش پرداخت های خارجی :	میلیون ریال	میلیون ریال
سفارشات مواد اولیه	۱،۷۴۸	۶،۴۷۷
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱،۴۳۰	۹،۱۱۷
	۳،۱۷۸	۱۵،۵۹۴
پیش پرداختهای داخلی :		
خریدقطعات و لوازم یدکی	۴،۷۲۷	-
بیمه دارایی ها	۳۶	۳۴۱
اقلام هزینه ای	۳،۹۴۸	۲،۲۷۷
سایر	۲۷۰	۸۹۶
	۸،۹۸۱	۳،۵۱۴
	۱۲،۱۵۹	۱۹،۱۰۸

۱-۶-ارز مصرفی برای سفارش مواد اولیه شامل ۲۷،۰۸۷ دلار و ۱۳،۹۷۲یورو بوده است .

۲-۶- ارز مصرفی برای سفارش قطعات یدکی شامل ۵،۱۵۰ دلار و ۱۱،۱۸۸ یورو می باشد.

۷ - سرمایه گذاریهای بلند مدت

نام شرکت	۱۳۹۳			۱۳۹۲
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
			میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سرام آرا (سهامی خاص)	۱،۱۴۳،۰۰۰	۳،۸	۸۵۷	۴۷۶

۱-۷- به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۷ شرکت سرام آرا ، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۲،۵۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳۰،۰۰۰ ریال از محل اندوخته طرح و توسعه و مطالبات حال شده سهامداران افزایش یافته است .

۸- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	بهای تمام شده			استهلاک انباشته			مبلغ دفتری	
	مانده درابتدای	افزایش	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک	مانده در پایان سال	۱۳۹۳	۱۳۹۲
حق امتیاز خدمات عمومی	۷۷	-	۷۷	-	-	-	۷۷	۷۷
نرم افزار رایانه ای	۵۸۹	۶۴۸	۱،۲۳۷	۴۲۲	۹۸	۵۲۰	۷۱۷	۱۶۷
جمع	۶۶۶	۶۴۸	۱،۳۱۴	۴۲۲	۹۸	۵۲۰	۷۹۴	۲۴۴

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	بهای تمام شده				استهلاک انباشته				مبلغ دفتری	
	مانده درابتدای سال	افزایش	فروخته شده	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	استهلاک	فروخته شده	مانده در پایان سال	۱۳۹۳	۱۳۹۲
زمین	۱,۷۷۹	-	-	۱,۷۷۹	-	-	-		۱,۷۷۹	۱,۷۷۹
ساختمان	۴۴,۲۲۴	۲,۳۰۹	-	۴۶,۵۳۳	۲۲,۷۸۳	۲,۰۲۴	-	۲۴,۸۰۷	۲۱,۷۲۶	۲۱,۴۴۱
تاسیسات	۶,۷۲۹	-	-	۶,۷۲۹	۳,۲۸۳	۳۴۴	-	۳,۶۲۷	۳,۱۰۲	۳,۴۴۶
ماشین آلات و تجهیزات	۲۶۱,۵۴۹	۲۰,۴۲۱	-	۲۸۱,۹۷۰	۱۸۵,۳۵۴	۱۸,۷۰۹	-	۲۰۴,۰۶۳	۷۷,۹۰۷	۷۶,۱۹۵
وسایل نقلیه	۳,۳۱۹		(۱۵۶)	۳,۱۶۳	۲,۱۹۴	۲۸۱	(۱۴۷)	۲,۳۲۸	۸۳۵	۱,۱۲۵
اثاثه و منصوبات	۸,۱۱۳	۱,۰۵۸	-	۹,۱۷۱	۴,۷۰۰	۹۰۱	-	۵,۶۰۱	۳,۵۷۰	۳,۴۱۳
ابزارآلات	۱,۶۹۰	۷۷۵	-	۲,۴۶۵	۱,۴۷۰	۹۹	-	۱,۵۶۹	۸۹۶	۲۲۰
	۳۲۷,۴۰۳	۲۴,۵۶۳	(۱۵۶)	۳۵۱,۸۱۰	۲۱۹,۷۸۴	۲۲,۳۵۸	(۱۴۷)	۲۴۱,۹۹۵	۱۰۹,۸۱۵	۱۰۷,۶۱۹

۱-۹- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵۹۱,۸۲۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخورداراست .

۲-۹- افزایش ساختمان طی سال ناشی از تعمیرات اساسی ساختمان اداری دفتر مرکزی و ساختمان کارخانه و ساخت اتاقک ماشین چاپ دیجیتال می باشد.

۳-۹- افزایش ماشین آلات طی سال ناشی از خرید آبشار لعاب و دستگاه خنک کننده پرس ۴۶۰۰ و دستگاه رکتیفای خشک و دستگاه شبکه کامل SFSو دستگاه ماشین چاپ دیجیتال و .... می باشد.

۴-۹- افزایش اثاثه و منصوبات طی سال ناشی از خرید تجهیزات کامپیوتری و اداری کارخانه و دفتر مرکزی می باشد.

۵-۹- داراییهای ثابت فروش رفته بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ میلیون ریال)

شرح اقلام فروش رفته	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	مبلغ فروش	سود ناشی از واگذاری
سمند ال ایکس	۱۴۳	۱۳۵	۸	۱۶۸	۱۶۰
موتور سیکلت ۱۲۵	۱۳	۱۲	۱	۱۶	۱۵
	۱۵۶	۱۴۷	۹	۱۸۴	۱۷۵

۶-۹- زمین ، ساختمان و تاسیسات کارخانه ودفتر مرکزی در قبال اخذ تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ملت شعبه میرداماد می باشد.

۱۰- سایر دارایی ها

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
آپارتمان مسکونی در شهر تهران	۱,۶۰۰	۱,۶۰۰
	۱,۶۰۰	۱,۶۰۰

۱-۱۰- آپارتمان مذکور در سال ۱۳۹۱ در ازای طلب از شرکت کاشی و سرامیک شقایق از طریق مرجع قضایی طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی و بنام شرکت انتقال یافته است . لیکن تا تاریخ تنظیم این گزارش بدلیل عدم تخلیه آپارتمان توسط مالک قبلی ، ملک فوق در اختیار شرکت قرار نگرفته است .

۱۱- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

۱-۱۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

		۱۳۹۳			۱۳۹۲
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری :		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حسابهای پرداختنی :					
اشخاص وابسته - شرکت کاشی و سرامیک سینا(سهامی عام)		-	-	-	۲۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱-۱-۱۱	۷۵,۸۹۲	۱۱,۱۷۷	۸۷,۰۶۹	۹۰,۵۰۲
		۷۵,۸۹۲	۱۱,۱۷۷	۸۷,۰۶۹	۹۰,۵۲۲
غیر تجاری :					
اشخاص وابسته - بیمه سینا		۳۷۸	-	۳۷۸	-
مالیات های تکلیفی		۸۳۸	-	۸۳۸	۶۲۰
مالیات برارزش افزوده		۳,۳۹۹	-	۳,۳۹۹	۸۱
حق بیمه های پرداختنی		۲,۳۳۶	-	۲,۳۳۶	۳,۳۵۳
سپرده های پرداختنی		۳,۵۲۴	-	۳,۵۲۴	۷۸۵
هزینه های پرداختنی		۶,۲۶۹	-	۶,۲۶۹	۱۱,۱۱۲
سایر		۱,۷۷۳	-	۱,۷۷۳	۴,۲۹۶
		۱۸,۵۱۷	-	۱۸,۵۱۷	۲۰,۲۴۷
		۹۴,۴۰۹	۱۱,۱۷۷	۱۰۵,۵۸۶	۱۱۰,۷۶۹

۱-۱-۱۱- سایر تامین کنندگان عمد تا مشتمل بر مبلغ ۲۵،۴۶۳میلیون ریال بدهی به شرکت کیمیا رازی (سال قبل۳۶،۱۰۰ میلیون ریال) و مبلغ ۶،۲۷۷ میلیون ریال بدهی به شرکت لعاب یاس (سال قبل ۴۷۳ میلیون ریال) میباشد . مانده طلب سایرین کمتر از ۱۰درصد مانده پایان سال را تشکیل می دهد .

۲-۱۱- بدهی ارزی به فروشندگان کالای خارجی مبلغ ۳۰۶،۶۳۳ یورو میباشد.

۳-۱۱- تا تاریخ تنظیم این گزارش ، مبلغ ۷۹،۸۳۰ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی تسویه گردیده است .

۱۲ـ مالیات پرداختنی

سال مالی	سود ابرازی	درآمدمشمول مالیات ابرازی	۱۳۹۳- میلیون ریال					۱۳۹۲ـ میلیون ریال	نحوه ی تشخیص
			مالیات						
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	
۱۳۹۱	۲۱,۱۷۲	۲۱,۱۷۲	۴,۷۶۴	۷,۱۴۰	۵,۹۵۱	۵,۹۵۱	-	۵,۶۶۶	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۲	۱۵۸,۳۸۹	۱۴۶,۸۷۳	۳۳,۰۴۶	-	-	۱۲,۹۴۱	۲۰,۱۰۵	۳۳,۰۴۶	رسیدگی نشده
۱۳۹۳	۱۵۰,۶۲۶	۱۴۹,۳۹۳	۳۳,۶۱۳	-	-	-	۳۳,۶۱۳	-	رسیدگی نشده
							۵۳,۷۱۸	۳۸,۷۱۲	
						پیش پرداخت مالیات	-	(۱,۳۰۱)	
							۵۳,۷۱۸	۳۷,۴۱۱	

۱-۱۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است

۲-۱۲- مانده مالیات پرداختنی در پایان سال شامل۱۱,۶۳۷ میلیون ریال اسناد پرداختنی به سررسید سال ۱۳۹۴ در وجه سازمان امور مالیاتی می باشد.

۳-۱۲-بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ با در نظر گرفتن معافیتهای مالیاتی (سود سهام و سپرده های بانکی) ذخیره لازم در حسابها منظور شده است .

۱۳ـ سود سهام پرداختنی

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده پرداخت نشده :		
سال ۱۳۹۲	۷,۶۸۰	-
سال ۱۳۹۱	۱۹	۲۳
سالهای قبل از ۱۳۹۱	۱۳,۳۳۴	۱۶,۱۷۲
اسناد پرداختنی	۱۱,۷۴۶	-
	۳۲,۷۷۹	۱۶,۱۹۵

۱-۱۳-سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۱,۰۰۰ریال و در سال ۱۳۹۱ مبلغ ۵۰ ریال است .

۱۴- تسهیلات مالی

	۱۳۹۳- میلیون ریال			۱۳۹۲-میلیون ریال		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۷۴,۹۷۵	۶۹,۱۷۸	۱۴۴,۱۵۳	۹۸,۷۸۸	۷۱,۵۷۸	۱۷۰,۳۶۶

۱-۱۴- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف :

۱-۱-۱۴- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

نام تامین کنندگان تسهیلات	۱۳۹۳			۱۳۹۲		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملی (تسهیلات انرژی)	۴,۵۹۴	-	۴,۵۹۴	۴,۵۹۴	-	۴,۵۹۴
بانک ملت شعبه میر داماد	۱۳۹,۴۹۷	۲۴,۲۷۰	۱۶۳,۷۶۷	۱۹۲,۲۴۷	۲۴,۲۷۰	۲۱۶,۵۱۷
	۱۴۴,۰۹۱	۲۴,۲۷۰	۱۶۸,۳۶۱	۱۹۶,۸۴۱	۲۴,۲۷۰	۲۲۱,۱۱۱
کسر میشود: سودوکارمزد سالهای آتی	(۲۴,۲۰۸)	-	(۲۴,۲۰۸)	(۵۰,۷۴۵)	-	(۵۰,۷۴۵)
	۱۱۹,۸۸۳	۲۴,۲۷۰	۱۴۴,۱۵۳	۱۴۶,۰۹۶	۲۴,۲۷۰	۱۷۰,۳۶۶
حصه بلند مدت	(۶۹,۱۷۸)	-	(۶۹,۱۷۸)	(۷۱,۵۷۸)	-	(۷۱,۵۷۸)
حصه جاری	۵۰,۷۰۵	۲۴,۲۷۰	۷۴,۹۷۵	۷۴,۵۱۸	۲۴,۲۷۰	۹۸,۷۸۸

۲-۱-۱۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱تا ۲۵ درصد	۱۴۴,۰۹۱	۱۹۶,۸۴۱
۶.۵تا ۱۵ درصد	۲۴,۲۷۰	۲۴,۲۷۰
	۱۶۸,۳۶۱	۲۲۱,۱۱۱

۳-۱-۱۴- به تفکیک زمان پرداخت

	۱۳۹۳
	میلیون ریال
سال ۱۳۹۴	۸۵,۶۱۱
سال ۱۳۹۵	۵۵,۱۶۸
سال ۱۳۹۶	۲۷,۵۸۲
	۱۶۸,۳۶۱

۴-۱-۱۴- به تفکیک نوع وثیقه

	۱۳۹۳
	میلیون ریال
در قبال زمین و ساختمان	۱۶۳,۷۶۷
فاقد وثیقه (تسهیلات انرژی)	۴,۵۹۴
	۱۶۸,۳۶۱

۲-۱۴ - تسهیلات ارزی شرکت در سنوات قبل جهت خرید داراییهای ثابت مشهود اخذ گردیده و طبق توافق انجام شده با بانک ملت در مقاطع سررسید اقساط به نرخ مرجع تسویه و ثبت گردیده است، لیکن به دلیل وجود برخی ابهامات در بخشنامه های بانک مرکزی در خصوص مبنای تسعیر تسهیلات مذکور، بانک ملت بابت تفاوت نـرخهای ارز مرجع و مبادله ای در زمان تسویه و جرائم تاخیر تادیه بعدی، حدود مبلغ ۲۴٫۲۷۰ میلیون ریال مطالبه نموده که ذخیـره لازم در حسابها منظور گردیده، لیکن موضوع مورد اعتراض شرکت بوده و پیگیریهای انجام شده تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به نتیجه قطعی نرسیده و نحوه تسویه آن مشخص نشده است .

۳-۱۴- علت تجدید ارائه مانده مقایسه ای تسهیلات مالی در سال جاری عمدتا بابت مطالبه تفاوت تسعیر و جرائم تاخیر تسهیلات ارزی به شرح یادداشت ۲-۱۴ وجرایم استمهال تسهیلات ریالی در سال ۱۳۹۱ می باشد.

۱۵- پیش دریافت ها

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از مشتریان :		
نمایندگی های فروش	۷،۵۲۹	۴،۰۶۱
سایر مشتریان	۱،۶۰۵	-
	۹،۱۳۴	۴،۰۶۱
سایر پیش دریافتها - فروش زمین	۱،۰۰۰	۱،۰۰۰
	۱۰،۱۳۴	۵،۰۶۱

۱۶ـ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۹،۰۶۵	۸،۰۵۴
پرداخت شده طی سال	(۵،۲۰۰)	(۳،۵۸۴)
ذخیره تأمین شده	۶،۷۳۴	۴،۵۹۵
مانده در پایان سال	۱۰،۵۹۹	۹،۰۶۵

۱۷ـ سرمایه

سرمایه شرکت در۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۸۷،۷۵۰ میلیون ریال ، شامل ۸۷،۷۵۰،۰۰۰ سهم۱۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ تراز نامه به شرح زیر است :

	۱۳۹۳		۱۳۹۲	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا (سهامی عام)	۴۶،۹۸۳،۰۰۰	۵۴	۴۶،۹۸۳،۰۰۰	۵۴
سرمایه گذاری صنعت ومعدن (سهامی عام)	۲۷،۵۵۵،۰۰۰	۳۱	۲۶،۴۱۰،۰۰۰	۳۰
شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشور (سهامی عام)	۴،۸۱۲،۹۲۶	۵	۶،۵۷۰،۳۷۰	۷
سایر سهامداران (اشخاص حقیقی و حقوقی کمتر از ۲درصد)	۸،۳۹۹،۰۷۴	۱۰	۷،۷۸۶،۶۳۰	۹
	۸۷،۷۵۰،۰۰۰	۱۰۰	۸۷،۷۵۰،۰۰۰	۱۰۰

۱۸ـ اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ وماده ۵۳ اساسنامه ، مبلغ ۸،۷۷۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات ، 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 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.

۱۹- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۶،۰۰۰ میلیون ریال مربوط به اندوخته طرح توسعه کارخانه بوده که بر اساس پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی سالانه مجوزهای آن از اداره کل صنایع و معادن استان قزوین برای سالهای ۱۳۷۸ و ۱۳۷۹ و ۱۳۸۰ اخذ گردیده است.

۲۰- درآمدهای عملیاتی

	۱۳۹۳		۱۳۹۲	
	متر مربع	میلیون ریال	متر مربع	میلیون ریال
فروش خالص :				
داخلی :				
کاشی دیوار فاز یک و دو	۲,۱۷۲,۱۹۴	۲۸۹,۶۱۱	۲,۳۶۷,۴۳۲	۲۵۸,۰۳۵
سنگهای پرسلانی و لعابدار فاز سه	۱,۱۶۴,۰۹۷	۲۵۱,۲۳۶	۱,۰۹۴,۷۵۰	۲۰۴,۵۲۸
کاشی گرانیت	۶,۳۳۵	۱,۶۹۴	۵,۹۹۶	۱,۶۲۹
فروش محصولات خریداری شده	۴۱,۱۲۲	۳۴,۱۰۷	۴۳,۱۰۳	۳۰,۶۵۷
	۳,۳۸۳,۷۴۸	۵۷۶,۶۴۸	۳,۵۱۱,۲۸۱	۴۹۴,۸۴۹
صادراتی :				
کاشی دیوار فاز یک و دو	۶۶۳,۸۳۶	۷۸,۶۷۳	۱,۳۴۰,۹۰۵	۱۴۱,۹۳۲
سنگهای پرسلانی و لعابدار فاز سه	۶۶,۲۵۹	۱۱,۱۷۳	۷۱,۹۱۲	۱۱,۳۸۳
فروش محصولات خریداری شده	۱۰,۲۲۷	۸,۱۴۹	۱۹,۳۵۷	۱۵,۶۱۸
	۷۴۰,۳۲۲	۹۷,۹۹۵	۱,۴۳۲,۱۷۴	۱۶۸,۹۳۳
فروش نا خالص		۶۷۴,۶۴۳		۶۶۳,۷۸۲
برگشت از فروش و تخفیفات		(۴,۱۲۳)		(۶۷۲)
فروش خالص	۴,۱۲۴,۰۷۰	۶۷۰,۵۲۰	۴,۹۴۳,۴۵۵	۶۶۳,۱۱۰

۲۰-۱- نرخ محصولات شرکت بر اساس مقررات نظارتی انجمن صنفی و سازمان حمایت مصرف کنندگان و با توجه به شرایط بازار بصورت دوره ای با تصویب هیئت مدیره تعیین می گردد .

۲۰-۲- درخصوص فروشهای صادراتی با وجود انعقاد قرارداد ارزی باعاملین فروش صادراتی، مبالغ فروش طبق ضرایب و نرخهای تسعیرتوافق شده در قراردادها بصورت ریالی تعیین وصورتحساب شده و وجوه آن بصورت ریالی از آنها دریافت گردیده است. ضمناً پروانه های سبز گمرکی نیز بنام شرکت صادر شده است .

۳ـ۲۰ـ درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

	۱۳۹۲		۱۳۹۱	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
اشخاص وابسته -شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	۱۲,۰۸۴	۲	۳۷,۲۴۴	۶
سایر مشتریان	۶۵۸,۴۳۶	۹۸	۶۲۵,۸۶۶	۹۴
	۶۷۰,۵۲۰	۱۰۰	۶۶۳,۱۱۰	۱۰۰

۴ـ۲۰ـ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

	۱۳۹۳				۱۳۹۲
نوع محصول	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	درصد
فروش خالص:					
کاشی دیوار فاز یک و دو- داخلی	۲۸۷,۳۳۱	۱۹۴,۰۰۹	۹۳,۳۲۲	۳۲	۳۰
سنگهای پرسلانی و لعابدار فاز سه وکاشی گرانیت -داخلی	۲۵۱,۲۰۵	۱۴۲,۰۴۶	۱۰۹,۱۵۹	۴۳	۳۷
محصولات خریداری شده -داخلی	۳۳,۹۸۹	۲۲,۰۰۶	۱۱,۹۸۳	۳۵	۴۰
محصولات صادراتی	۸۹,۸۴۶	۶۷,۱۴۸	۲۲,۶۹۸	۲۵	۲۲
محصولات خریداری شده -صادراتی	۸,۱۴۹	۴,۸۰۴	۳,۳۴۵	۴۱	۴۷
	۶۷۰,۵۲۰	۴۳۰,۰۱۳	۲۴۰,۵۰۷	۳۶	۳۱

۲۱ـ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم مصرفی		۲۵۵,۱۸۲	۲۴۲,۷۰۹
دستمزد مستقیم		۴۵,۵۶۵	۳۴,۶۹۸
سربار ساخت :			
دستمزد غیرمستقیم		۶۳,۷۴۴	۵۰,۴۴۵
مواد غیرمستقیم		۳۰,۶۰۵	۳۰,۲۲۵
استهلاک		۲۱,۸۱۵	۲۱,۸۹۸
تعمیرات و نگهداری		۳۱,۲۶۰	۳۰,۸۰۳
آب و برق و گاز مصرفی		۳۱,۰۳۹	۲۳,۴۰۱
سایر (کمتر از ۱۰درصد سربار تولید)		۸,۷۶۱	۶,۷۵۴
		۱۸۷,۲۲۴	۱۶۳,۵۲۶
هزینه های جذب نشده	۲۱-۱	(۳,۷۶۶)	(۳,۹۳۱)
جمع هزینه های ساخت		۴۸۴,۲۰۵	۴۳۷,۰۰۲
کاهش(افزایش) موجودی های در جریان ساخت		۹۵۸	(۱,۳۲۶)
بهای تمام شده کالای ساخت		۴۸۵,۱۶۳	۴۳۵,۶۷۶
کالای خریداری شده طی دوره		۲۴,۸۱۵	۲۱,۶۲۷
افزایش موجودی های ساخته شده		(۷۹,۹۶۵)	(۲,۶۵۰)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۴۳۰,۰۱۳	۴۵۴,۶۵۳

۲۱-۱- هزینه های جذب نشده بابت هزینه استهلاک دستگاه پرس دوم فاز ۳ می باشد که بدلیل عدم استفاده و راکد بودن دستگاه هزینه استهلاک آن در حساب سربارتولید منظور گردیده است .

۲-۲۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۷۳،۹۵۷ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۲۹۳،۴۷۲ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است.تامین کنندگان اصلی مواداولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر می باشد :

نوع مواد اولیه	کشور	تامین کننده	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲	
			میلیون ریال	درصد نسبت به کل سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل سال
رنگ و لعاب	ایران	شرکت کیمیای رازی	۶۷,۷۷۰	۲۴	۹۷,۸۲۴	۳۳
رنگ و لعاب	ایران	لعابیران	۲۵,۳۸۲	۹	۵۵,۶۹۷	۱۹
کارتن	ایران	کارتن ایران	۱۸,۱۰۸	۷	۱۵,۱۳۸	۵
نایلون شیرینگ	ایران	تولیدی و صنعتی البرز پلاستیک	۱۴,۳۱۱	۵	۱۴,۰۰۵	۵
لعاب	ایران	لعا ب یاس فارس	۲۷,۴۰۸	۱۰	—	—
پالت	ایران	چوب بری پشامی	۸۰,۴۶۵	۲۹	—	—
مواد اولیه		سایر تامین کنندگان (کمتر از ۱٪)	۴۰,۵۱۴	۱۵	۱۱۰,۸۰۸	۳۸
			۲۷۳,۹۵۸	۹۹	۲۹۳,۴۷۲	۱۰۰

۳-۲۱ - مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۳۹۳	تولید واقعی سال ۱۳۹۲
انواع کاشی دیواری	متر مربع	۴،۰۰۰،۰۰۰	۳،۹۳۷،۰۰۰	۳،۷۵۷،۷۰۰	۳،۸۳۴،۶۶۹
انواع کاشی کف و گرانیتی	متر مربع	۱،۲۰۰،۰۰۰	۱،۲۸۰،۰۰۰	۱،۲۴۹،۳۹۶	۱،۱۲۹،۹۵۰
		۵،۲۰۰،۰۰۰	۵،۲۱۷،۰۰۰	۵،۰۰۷،۰۹۶	۴،۹۶۴،۶۱۹

۱-۳-۲۱- ظرفیت معمول (عملی) بر اساس برنامه پیش بینی شده محاسبه و نشان داده شده است .

۲۲- هزینه های فروش ، اداری وعمومی

	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق ودستمزد و مزایا		۲۲,۸۷۷	۱۷,۳۰۹
هزینه های تبلیغات و بازاریابی	۲۲-۱	۱۴,۰۴۸	۹,۴۵۲
حق الزحمه حسابرسی		۲,۵۶۶	۱,۰۰۰
هزینه ترخیص صادرات		۱,۸۷۸	۹۱۳
استهلاک		۶۴۱	۳۱۴
خدمات مشاوره ای و پیمانکاری		۵۳۳	۶۱۵
آب و برق و گاز وتلفن مصرفی		۴۶۳	۳۲۸
پاداش هیئت مدیره		۴۵۰	۲۱۰
تعمیرات و نگهداری		۳۷۱	۳۸۹
حمل و نقل		۱۸۷	۹۴
سایر		۳,۴۳۷	۳,۳۱۵
		۴۷,۴۵۱	۳۳,۹۳۹

۲۲-۱- علت افزایش درهزینه تبلیغات و بازاریابی نسبت به سال قبل بابت هزینه تحقیقات بازار و بازاریابی برند جدید پارس میداس میباشد.

۲۳- سایر اقلام عملیاتی

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	۱۷۴	۷۲۱
هزینه های جذب نشده در تولید	(۳,۷۶۶)	(۳,۹۳۱)
زیان کاهش ارزش موجودیها	(۹,۷۰۳)	-
سایر	(۱,۱۷۸)	(۴۴)
	(۱۴,۴۷۳)	(۳,۲۵۴)

۲۴ـ هزینه های مالی

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
وام های دریافتی ازبانکها	۲۷,۳۷۵	۲۶,۵۳۷

۲۵- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۷۵	۷,۴۸۳
سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه	(۹۲)	۲۲۸
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۴۵۷	۲,۵۰۹
سود سهام دریافتی از شرکت سرام آرا	۷۷۶	۹۵۳
سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱,۸۹۸)	۶۳۷
جریمه دیر کرد استمهال اسناد دریافتی از عاملین فروش	۵۲	۱,۵۲۱
سایر	(۵۲)	۳۳۱
	(۵۸۲)	۱۳,۶۶۲

۲۶- مبنای محاسبه سود (زیان)پایه هرسهم

	۱۳۹۳- میلیون ریال		۱۳۹۲- میلیون ریال	
	سود عملیاتی	(زیان) غیرعملیاتی	سود عملیاتی	(زیان) غیرعملیاتی
سود عملیات درحال تداوم قبل از مالیات	۱۷۸,۵۸۳	(۲۷,۹۵۸)	۱۷۱,۲۶۴	(۱۲,۸۷۵)
مالیات بر درآمد	(۴۰,۱۸۱)	۶,۵۶۸	(۳۶,۷۲۱)	۳,۶۷۶
سود خالص عملیات در حال تداوم	۱۳۸,۴۰۲	(۲۱,۳۹۰)	۱۳۴,۵۴۳	(۹,۱۹۹)
	÷	÷	÷	÷
تعداد سهام	۸۷,۷۵۰,۰۰۰	۸۷,۷۵۰,۰۰۰	۸۷,۷۵۰,۰۰۰	۸۷,۷۵۰,۰۰۰
سود (زیان) خالص هرسهم	۱,۵۷۷	(۲۴۴)	۱,۵۳۳	(۱۰۵)

۲۶-۱ - میانگین موزون تعداد سهام عادی برای محاسبه سود هر سهم ، تعداد۸۷،۷۵۰،۰۰۰ سهم می باشد.

۲۷ـ تعدیلات سنواتی

	یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
تعدیل مالیات عملکرد و حقوق سال ۱۳۹۱		(۱,۸۳۸)	-
تعدیل مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۲		۳,۶۶۷	-
تعدیل تسهیلات ارزی و ریالی در یافتی از بانک ملت	۱۴-۳	(۲۲,۹۱۲)	-
هزینه مطالبات مشکوک الوصول		(۱۲,۳۲۲)	(۱۲,۴۲۴)
		(۳۳,۴۰۵)	(۱۲,۴۲۴)

۲۷-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح وارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۷-۲-جدول تجدید ارائه اقلام مقایسه ای به شرح زیر میباشد:

شـــــرح	مانده قبل از تجدید ارائه۱۳۹۲/۱۲/۲۹	تعدیلات سنواتی		اصلاح طبقه بندی		مانده بعد از تجدید ارائه۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	
آثار ترازنامه ای:	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نقد	۹,۴۹۹	-	-	۶۸۰	-	۱۰,۱۷۸
دریافتنی های تجاری و غیر تجاری	۱۷۲,۴۶۸	-	۱۲,۳۲۲	-	۶۸۰	۱۵۹,۴۶۶
دریافتنی های بلند مدت	-	-	-	۱,۷۶۲	-	۱,۷۶۲
سایر دارایی ها	۳,۳۶۲	-	-	-	۱,۷۶۲	۱,۶۰۰
پرداختنی های تجاری و غیر تجاری	۱۱۹,۱۴۸	۳,۶۶۷	۳۴۹	۵,۰۶۱	-	۱۱۰,۷۶۹
مالیات پرداختنی	۳۵,۹۲۲	-	۱,۴۸۹	-	-	۳۷,۴۱۱
تسهیلات مالی/کوتاه مدت	۷۵,۸۷۸	-	۲۲,۹۱۲	-	-	۹۸,۷۸۸
تسهیلات مالی/بلند مدت	۷۱,۵۷۸	-	-	-	-	۷۱,۵۷۸
پیش دریافتها	-	-	-	-	۵,۰۶۱	۵,۰۶۱
سود انباشته	۱۱۴,۶۶۸	۳۳,۴۰۵	-	-	-	۸۱,۲۶۳
		۳۷,۰۷۲	۳۷,۰۷۲	۷,۵۰۳	۷,۵۰۳	
آثار سود و زیانی:						
سود انباشته در ابتدای سال	۶,۱۳۷	۳۳,۴۰۵	-	-	-	(۲۷,۲۶۸)

۲۸ـ صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی باجریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است :

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۱۷۸,۵۸۳	۱۷۱,۲۶۴
هزینه استهلاک داراییهای ثابت و نامشهود	۲۲,۴۵۶	۲۲,۳۴۳
خالص افزایش در ذخیره پایان خدمت کارکنان	۱,۵۳۴	۱,۰۱۰
افزایش موجودی مواد و کالا	(۵۷,۹۴۹)	(۳۷,۶۳۴)
(افزایش) کاهش پیش پرداختها	۶,۹۴۹	(۱۵,۱۳۹)
(افزایش) کاهش حسابهای دریافتنی عملیاتی	(۱,۵۴۷)	(۶۸,۸۱۸)
افزایش(کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی	۴۷۱	۱۸,۷۸۳
افزایش پیش دریافت ها	۵,۰۷۳	۱,۶۷۸
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱,۹۹۶)	۲,۷۲۲
	۱۵۳,۵۷۴	۹۶,۲۰۹

۲۸-۱- مبادلات و اقلام غیر موثر بر وجوه نقد

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
ظهر نویسی و واگذاری اسناد مشتریان به سهامداران	۱۲,۰۰۶	-
خرید نسیه دارائیهای ثابت مشهود	۲,۷۷۷	۸,۴۳۱
افزایش سرمایه گذاری بلندمدت از محل مطالبات حال شده	۳۸۱	-
انتقال سود سهام شرکت سرمایه گذاری صدر تامین به شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	-	۲۹,۳۱۸
واگذاری دارائی ثابت مشهود در مقابل حسابهای در یافتنی	-	۱۵,۰۰۰
	۱۵,۱۶۴	۵۲,۷۴۹

۲۹ـ تعهدات و بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۹- شرکت در تاریخ تراز نامه فاقد تعهدات و بدهی های احتمالی قابل توجه موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد. لیکن برخی اسناد دریافتنی از مشتریان به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۴ ظهرنویسی شده است.

۲-۲۹- اسناد تضمینی در تاریخ ترازنامه بشرح زیر می باشد :

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
الف) اسناد دیگران نزد ما:	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان	۱۱,۰۹۶	۹,۸۲۰
اسناد تضمینی دریافتی از فرو شندگان کالا و خدمات	۹۲۵,۷۸۳	۹۳۶,۸۳۶
	۹۳۶,۸۷۹	۹۴۶,۶۵۶
ب) اسناد ما نزد دیگران:		
اسناد تضمینی نزد بانکها بابت وام و گشایش اعتبارات اسنادی	۲۶۴,۵۴۶	۲۴۶,۱۲۹
سـایر	۱۲۳	۱۲۳
	۲۶۴,۶۶۹	۲۴۶,۲۵۲
	۱,۲۰۱,۵۴۸	۱,۱۹۲,۹۰۸

۳-۲۹- شرکت فاقد سایر بدهیهای احتمالی و دارائیهای احتمالی در تاریخ ترازنامه میباشد.

۳۰ـ رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه و تا تاریخ تائید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل یا افشاء اقلام صورتهای مالی باشد ، وجود نداشته است .

شرکت کاشی پارس (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳۱ـ معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شـــــرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
۱	سهامدار کنترل کننده	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	عضو هیئت مدیره	√	۹۸۵	۱۲,۰۸۴
۲	سایر اشخاص وابسته	شرکت کارخانه چینی ایران	عضو هیئت مدیره	√	۷۴۵	-
۳	سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه سینا	شرکت های گروه	-	۳,۲۴۰	-

** ارزش منصفانه معامله تفاوت بااهمیتی با مبلغ معامله ندارد.

۲-۳۱ـ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شـــــرح	نام شخص وابسته	دریافتنی تجاری	دریافتنی غیر تجاری	پیش پرداخت ها	پرداختنی تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۳۹۳ خالص		۱۳۹۲ خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
۱	سهامدار کنترل کننده	شرکت صنایع کاشی و سرامیک سینا	۱۶۱	۴۵۰	-	-	۱۱,۷۴۶		۱۱,۱۳۵	-	۲۰
۲	سایر اشخاص وابسته	شرکت بیمه سینا	-	-	۳۶	۳۷۸	-	-	۳۴۲	-	-
۳	سایر اشخاص وابسته	شرکت کارخانه چینی ایران	-	-	۷۴۵	-	-	۷۴۵	-	-	-
	جمـــع کل		۱۶۱	۴۵۰	۷۸۱	۳۷۸	۱۱۷۴۶	۷۴۵	۱۱,۴۷۷	-	۲۰

۳۲ - سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام میباشد :

	مبلغ
	میلیون ریال
تکالیف قانونی (طبق ماده ۹۰اصلاحیه قانون تجارت):	
تقسیم حداقل ۱۰٪ سود خالص سال ۱۳۹۳	۱۱,۷۰۱
پیشنهاد هیئت مدیره :	
سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره ۹۰٪ سود خالص سال ۱۳۹۳	۱۰۵,۳۱۱

۳۳ـ وضعیت ارزی

۱ـ۳۳ـ داراییها و بدهیهای پولی ارزی در پایان سال مورد نظر به شرح زیر است :

	یادداشت	یورو	دلار
موجودی نقد و بانک	۳	۲,۲۸۷	۱۸,۶۲۵
حسابهای دریافتنی و پیش پرداخت	۴و۶	۲۹,۱۷۰	۳۲,۲۳۷
حسابهای پرداختنی	۱۱	۳۰۶,۶۳۳	-
		۳۳۸,۰۹۰	۵۰,۸۶۲

۲ـ۳۳ـ ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش بشرح زیر است :

	یورو	دلار
مواد اولیه	۵۵۶,۵۰۱	۶۸,۴۰۰
لوازم یدکی و قطعات	۴۱۳,۰۹۸	۱۸,۰۱۰
ماشین آلات و تجهیزات	۳۳۶,۶۳۰	۷۵,۹۷۰
	۱,۳۰۶,۲۲۹	۱۶۲,۳۸۰