گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
و یادداشتهای توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شـــــــــرح	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
۲- فهرست صورتهای مالی:	
الف) نامه هیئت مدیره	۱
ب) ترازنامه تلفیقی	۲
پ) صورت سود و زیان و گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی	۳
ت) صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	۴
ث) ترازنامه شرکت اصلی	۵
ج)صورت سود و زیان و گردش حساب سود (زیان) انباشته شرکت اصلی	۶
چ) صورت جریان وجوه نقد شرکت اصلی	۷
۳- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۸ الی ۴۱

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، 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 مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین 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 درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی 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.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) سرفصل حسابها و اسناد دریافتنی تجاری شرکت (یادداشت توضیحی۶) شامل مبلغ ۲۴,۰۴۶ میلیون ریال (پس از کسر مبلغ ۲,۲۸۶ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) چکهای سر رسید شده بوده که شواهد کافی در خصوص قابلیت وصول آن در دست نمی باشد. با عنایت به توضیحات فوق کسری ذخیره از بابت مطالبات مزبور قطعی به‌نظر می‌رسد، لیکن تعیین آن برای این موسسه درشرایط فعلی امکان‌پذیر نمی باشد.

۵) موجودی کالای ساخته شده شرکت به مبلغ ۲۲۸,۱۳۸ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۸)، عمدتاً انتقالی از سنوات قبل بوده، که با توجه به شرایط بازار و وجود رقبا، اطمینان کافی از بازیافت کامل بهای تمام شده در روال عادی فعالیت واحد تجاری حاصل نگردیده است. با عنایت به عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، تعیین تعدیلات لازم از این بابت برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۶) ذخیره مزایای پایان خدمت شرکت (یادداشت توضیحی ۶-۴) براساس یک ماه حقوق ثابت هر یک از کارکنان برای هر سال محاسبه و در حسابها منظور شده، لیکن در هنگام تسویه حساب، مبالغی بیش از ذخیره محاسبه شده به کارکنان پرداخت شده است. در شرایط حاضر کسری ذخیره از این بابت قطعی به نظر می رسد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک کافی، تعیین آن برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۷) هزینه های تأمین مالی شرکت طی سال مورد رسیدگی به طور صحیح و کامل محاسبه و در دفاتر منعکس نگردیده است. هر چند تعدیل حسابها از این بابت ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، تعیین آثار آن برای این موسسه میسر نگردیده است.

۸) بدهی مالیاتی شرکت برای سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۱جمعاً مبلغ ۲۸,۷۵۶ میلیون ریال تعیین شده که به دلیل اعتراض به مبانی تشخیص، صرفاً مبلغ ۲۰,۷۱۰ میلیون ریال ذخیره و یا پرداخت گردیده است. همچنین مالیات بر درآمد سال مورد رسیدگی و سال مالی قبل بر اساس سود ابرازی محاسبه و از این بابت جمعاً مبلغ ۹۴۷ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. با عنایت به مراتب فوق و قوانین و مقررات حاکم در خصوص هزینه های قابل قبول، تعیین بدهی مالیات شرکت از بابت سنوات مزبور منوط به رسیدگی و اعلام نظر مقامات مالیاتی می باشد.

۹) تاییدیه های درخواستی جهت حسابها و اسناد دریافتنی و پیش پرداختها شرکت (یادداشتهای توضیحی ۶، ۷ و ۹) به مبلغ ۱۳۷,۷۰۴ میلیون ریال و حسابها و اسناد پرداختنی و پیش دریافتهای شرکت (یادداشتهای توضیحی ۱۴ الی ۱۶) به مبلغ ۹۵,۸۵۳ میلیون ریال واصل نگردیده است. با توجه به موارد فوق، آثار ناشی از اعمال تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه های درخواستی بر صورتهای مالی ضرورت می یافت، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام
گزارش

۱۰) صورتهای مالی تلفیقی شامل اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی ریوان سرام می باشد، لیکن صورتهای مالی شرکت مزبوربرای سال ۱۳۹۳ در اختیار قرار نگرفته است. با عنایت به‌مراتب فوق، بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی، تعیین تعدیلات احتمالی ازاین بابت برای این مؤسسه میسر نشده است.

اظهارنظر مشروط

۱۱) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۸ ، همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۹ و ۱۰، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۱۲) موجودی مواد و کالا ی شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.

۱۳) طبق تاییدیه های بانکی واصل شده، صاحبان امضای مجاز برخی از حسابهای بانکی شرکت، مغایر با اسامی آخرین اعضای هیئت مدیره می باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴) موارد عدم رعایت برخی الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۴) مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت حدود اختیارات مدیر عامل در روزنامه‌رسمی.

۲-۱۴) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تاریخ تصویب مجمع عمومی.

۳-۱۴) مفاد ماده ۲۷ اساسنامه در رابطه با اینکه حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط باشد.

۱۵) اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۲۹ تیرماه ۱۳۹۳ در خصوص بندهای ۴،۱۰و ۲-۱۴ این گزارش که در سال قبل نیز مصداق داشته و همچنین استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم منتج به نتیجه نشده است.

۱۶) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۶ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور ، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده، لیکن به نظر این موسسه، معاملات انجام شده درچارچوب روابط خاص تجاری طرفین معامله صورت پذیرفته است.

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام
گزارش

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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

اظهارنظر در مورد رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس

۱۸) طی سال‌مالی موردگزارش دستورالعمل‌ها وضوابط سازمان بورس واوراق بهاداردرموارد زیر رعایت نشده است.

۱-۱۸)مفاد بند ۲ ماده دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای گزارش هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع.

۲-۱۸)مفاد بند ۳ ماده ۷ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای اطلاعات و صورتهای مالی شرکت اصلی و تلفیقی دوره ای ۳،۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده، در مواعد مقرر.

۳-۱۸)مفاد بند ۴ ماده ۷ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای صورتهای مالی تلفیقی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی نشده، حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.

۴-۱۸)مفاد بند ۶ ماده ۷ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای برنامه های آتی مدیریت و پیش بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ۳۰ روز قبل از شروع سال مالی جدید.

۵-۱۸)مفاد بند ۷ ماده ۷ دستور العمل افشای اطلاعات در خصوص افشای پیش بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه براساس عملکرد واقعی ۳، ۶ و ۹ ماهه، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه.

۶-۱۸)مفاد بند ۱۰ ماده ۷ در خصوص افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت فرعی، حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه و صورتهای مالی سالانه حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع عمومی عادی.

۷-۱۸)مفاده ماده ۹ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای متن صورتجلسه امضا شده هیئت رئیسه مجمع حداکثر یک هفته پس از برگزاری مجمع.

۸-۱۸)مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای صورتجلسه مجمع حداکثر یک هفته پس از ارایه به مرجع ثبت شرکتها.

۹-۱۸)مفاده ماده ۱۲ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت مدیره قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و اصلاح آن پس از تصویب مجمع حداکثر ۳۰ روز پس از تاریخ مجمع.

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام
گزارش

۱۰-۱۸)مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل افشای اطلاعات در خصوص افشای فوری تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیر عامل.

۱۱-۱۸)ماده ۱۱ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در خصوص میزان سهام شناور در پایان سال که می بایست ۱۰ درصد یا بیشتر باشد.

۱۹) دستورالعمل کنترل های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس در مورد تشکیل کمیته حسابرسی مطابق با الزامات سازمان بورس، تدوین منشور اخلاقی مدون، تدوین دستورالعمل های لازم توسط کمیته حسابرسی و همچنین تهیه گزارش سالانه در خصوص کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی توسط هیئت مدیره رعایت نگردیده است.

اظهارنظر نسبت به رعایت دستورالعمل مبارزه با پولشویی

۲۰) در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستور العملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدام موثری از سوی شرکت جهت رعایت مفاد دستورالعمل اجرایی مذکور، از جمله راه اندازی واحد مبارزه با پولشویی و ایجاد ساختار اداری لازم صورت نپذیرفته است.

اظهارنظر حسابرس مستقل در مورد سود قابل تقسیم

۲۱) به استناد بررسی های به عمل آمده، هرگونه تصمیم در رابطه با تخصیص سود سهام، باید با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۸ این گزارش و همچنین تعیین منابع مالی قابل اتکاء و برنامه ریزی شده جهت پرداخت سود اتخاذ گردد.

۱۸ تیرماه ۱۳۹٤

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام
(حسابداران رسمی)

حسن خدایی (۸۰۰۲۶۴)

حسین بدخشانی (۵۱۴۲۲)

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام (حسابداران رسمی)

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احتـــــــرام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه به همراه صورتهای مالی شرکت کارخانجات کاشی وسرامیک حافظ (سهامی عام)(شرکت اصلی) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه :	
ترازنامه تلفیقی	۲
صورت سود و زیان تلفیقی	۳
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی	۳
صورت جریان وجوه نقـد تلفیقی	۴
ب - صورتهای مالی اساسی شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) :	
ترازنامه	۵
صورت سود و زیان	۶
گردش حساب سود (زیان) انباشته	۶
صورت جریان وجوه نقـد	۷
پ - یادداشتهای توضیحی :	
تاریخچه فعالیت	۸ - ۹
مبنای تهیه صورتهای مالی	۹
مبانی تلفیق	۹
خلاصه اهم رویه های حسابداری	۹- ۱۱
یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایراطلاعات مالی	۱۲- ۴۱

صورتهای مالی تلفیقی گروه و صورتهای مالی شـــرکت کارخانجات کاشی و ســـرامیک حافظ (سهامی عام) بر اســـاس استانداردهای حسابداری تهیه شده ودر تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۵به تأیید هیأت مدیره رسیده است .

اعضای هیأت مدیره ومدیر عامل	نام نماینده شخص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت آریا شبکه آفاق	شجاع الدین میرطاووسی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت آریا رسانه تدبیر	محمد حسن شانه سازاده	نایب رئیس هیأت مدیره	
شرکت آریا شاتل	محمد علی بلوچی	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گستر آریا	علی دوایی	عضو هیأت مدیره	
شرکت مهندسی تدبیر پرداز دلسا	محمد حسین شانه سازاده	عضو هیأت مدیره	

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

دفتر مرکزی: تهران، خیابان شریعتی- پایین تر از پل صدر- پلاک ۱۶۷۰- طبقه ٤ تلفن: ۲۶۶۰۴۸۷۸-۰۲۱، دورنگار: ۲۲۶۱۶۰۵۸-۰۲۱
کارخانه: کیلومتر ۲۵ جاده شیراز- زرقان، بلوار پاسداران، تلفن: ٤۲۲۶۳۶۸- ٤۲۲۶۳۶۷-٤۲۲۳٤۱۲-٤۲۲۲۸۱۱- ۰۷۱۲، دورنگار: ٤۲۲۲۸۱۷-۰۷۱۲
Website: www.hafeztile.org, Email: info@hafeztile.org

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

تراز نامه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹اسفند ماه ۱۳۹۳

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های جاری :			
موجودی نقـــد	۵	۵۲,۰۷۱	۵۲,۳۳۷
حسابها واسناد دریافتنی تجاری	۶	۱۲۹,۹۹۸	۷۹,۰۲۵
سایر حسابهای دریافتنی	۷	۸۴,۵۷۱	۸۷,۸۱۵
موجودی مواد وکالا	۸	۳۹۹,۵۳۶	۳۸۰,۲۸۵
سفارشات وپیش پرداختها	۹	۱۶۸,۳۸۳	۴۳,۹۲۱
جمع دارایی‌های جاری		۸۳۴,۵۵۹	۶۴۳,۳۸۳
دارایی‌های غیرجاری :			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۲۱۹,۰۴۶	۱۹۹,۰۰۸
دارایی‌های نامشهود	۱۱	۱,۴۷۰	۱,۶۱۸
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۲	۱,۱۱۸	۹,۴۷۳
سایر دارایی‌ها	۱۳	۵,۴۱۵	۵,۳۱۵
جمع دارایی‌های غیر جاری		۲۲۷,۰۴۹	۲۱۵,۴۱۴
جمع دارایی‌ها		۱,۰۶۱,۶۰۸	۸۵۸,۷۹۷

بدهیها وحقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهیهای جاری :			
حسابها واسناد پرداختنی تجاری	۱۴	۸۵,۹۸۷	۱۴۷,۳۵۵
سایرحسابهاواسناد پرداختنی	۱۵	۴۳۴,۰۶۷	۱۴۶,۱۲۹
پیش دریافتها	۱۶	۴,۹۹۹	۷,۰۰۰
ذخیره مالیات	۱۷	۷,۹۰۸	۷,۳۸۱
سود سهام پرداختنی	۱۸	۱۴,۱۳۸	۲۷,۵۳۵
تسهیلات مالی دریافتی	۱۹	۲۵۵,۹۰۷	۲۳۹,۷۲۳
جمع بدهیهای جاری		۸۰۳,۰۰۶	۵۷۵,۱۲۳
بدهیهای غیرجاری :			
تسهیلات بلند مدت بانکی	۱۹	۱۲,۰۶۹	۳۹,۲۱۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۴۱,۱۰۱	۳۹,۴۰۰
جمع بدهیهای غیر جاری		۵۳,۱۷۰	۷۸,۶۱۵
جمع بدهیها		۸۵۶,۱۷۶	۶۵۳,۷۳۸
حقوق صاحبان سهام :			
سرمایه	۲۱	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی	۲۱-۲	(۱۹)	(۱۹)
اندوخته قانونی	۲۲	۱۵,۱۰۶	۱۵,۰۱۵
سایر اندوخته ها	۲۳	۳,۲۶۵	۳,۲۶۵
سود انباشته		۷,۰۴۲	۶,۷۶۰
جمع حقوق صاحبان سهام شرکت اصلی		۲۰۵,۳۹۴	۲۰۵,۰۲۱
سهم اقلیت	۲۴	۳۸	۳۸
جمع حقوق صاحبان سهام		۲۰۵,۴۳۲	۲۰۵,۰۵۹
جمع بدهیها وحقوق صاحبان سهام		۱,۰۶۱,۶۰۸	۸۵۸,۷۹۷

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص	۲۵		۴۸۳,۹۷۹	۳۵۵,۸۱۲
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۶		(۴۴۳,۹۳۳)	(۲۸۸,۳۱۳)
سود ناخالص			۴۰,۰۴۶	۶۷,۴۹۹
هزینه های فروش ، اداری وعمومی	۲۷	(۲۷,۹۸۳)		(۲۴,۶۹۰)
خالص سایر درآمدها وهزینه های عملیاتی	۲۸	۳۴,۹۳۱		(۸,۰۴۷)
			۶,۹۴۸	(۳۲,۷۳۷)
سود عملیاتی			۴۶,۹۹۴	۳۴,۷۶۲
هزینه های مالی	۲۹	(۴۸,۱۲۲)		(۴۲,۱۸۹)
خالص سایر درآمدها وهزینه های غیر عملیاتی	۳۰	۳,۴۶۸		۴,۹۴۷
			(۴۴,۶۵۴)	(۳۷,۲۴۲)
سود قبل از مالیات			۲,۳۴۰	(۲,۴۸۰)
مالیات بر درآمد			(۵۲۷)	(۴۲۰)
سود(زیان) خالص گروه			۱,۸۱۳	(۲,۹۰۰)
سهم اقلیت از سود (زیان) خالص			(۳)	(۲)
سود (زیان)پایه و تقلیل یافته هر سهم فعالیتهای عملیاتی-ریال			۲۶۱	۱۹۳
سود (زیان)پایه و تقلیل یافته هر سهم فعالیتهای غیرعملیاتی-ریال			(۲۴۸)	(۲۰۷)
سود (زیان) پایه و تقلیل یافته هر سهم -سود (زیان)خالص-ریال			۱۰	(۱۶)

گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی

سود (زیان)خالص			۱,۸۱۳	(۲,۹۰۰)
سود انباشته درابتدای سال		۱۰,۸۲۸		۵۹,۵۷۶
تعدیلات سنواتی	۳۱	(۴,۰۶۸)		(۲۱,۷۸۲)
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده			۶,۷۶۰	۳۷,۷۹۴
سود سهام مصوب			(۱,۴۴۰)	(۲۷,۰۰۰)
سود قابل تخصیص			۷,۱۳۳	۷,۸۹۴
تخصیص سود:				
اندوخته قانونی		(۹۱)		(۱,۱۳۴)
			(۹۱)	(۱,۱۳۴)
سود انباشته گروه درپایان سال			۷,۰۴۲	۶,۷۶۰
سهم اقلیت از سود(زیان) انباشته			۰	۰
سود انباشته قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی			۷,۰۴۲	۶,۷۶۰

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع شامل سود(زیان)خالص دوره و تعدیلات سنواتی می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است .

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص ورود (خروج)وجه نقـد ناشی ازفعالیتهای عملیاتی	۳۲		۱۱۴,۴۸۷	(۴۰,۱۰۷)
بازده سرمایه گذاریها وسود پرداختی بابت تأمین مالی :				
سود دریافتی بابت سپرده های کوتاه مدت بانکی		۳۰۵		۱,۵۵۵
سود سهام دریافتی		۲۵۱		۱۹
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(۷۳,۸۸۴)		(۳۰,۷۱۶)
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی		(۱۴,۸۳۷)		(۱۵۰)
جریان خالص (خروج)وجه نقـد ناشی ازبازده سرمایه گذاریها وسود پرداختی بابت تأمین مالی			(۸۸,۱۶۵)	(۲۹,۲۹۲)
مالیات بر درآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی			۰	(۱۴,۲۰۶)
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه(پرداختی)بابت خرید داراییهای ثابت مشهود		(۵۰,۵۸۷)		(۱,۱۸۳)
وجوه دریافتی (پرداختی)بابت فروش داراییهای نامشهود		(۷)		(۲۷۳)
وجوه دریافتی بابت فروش داراییهای ثابت مشهود		۳۱		۸
وجوه دریافتی از بابت سپرده سرمایه گذاریها		۸,۳۵۵		۰
جریان خالص (خروج)وجه نقـد ناشی ازفعالیتهای سرمایه گذاری			(۴۲,۲۰۸)	(۱,۴۴۸)
جریان خالص ورود(خروج)وجه نقـد قبل ازفعالیتهای تأمین مالی			(۱۵,۸۸۶)	(۸۵,۰۵۳)
فعالیتهای تأمین مالی :				
دریافت تسهیلات مالی		۳۱۱,۶۷۷		۲۵۸,۹۳۵
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۲۹۶,۷۶۰)		(۲۰۵,۵۰۹)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقـد ناشی ازفعالیتهای تأمین مالی			۱۴,۹۱۷	۵۳,۴۲۶
خالص افزایش (کاهش) دروجه نقـد			(۹۶۹)	(۳۱,۶۲۷)
مانده وجه نقـد درآغازسال			۵۲,۳۳۷	۸۰,۵۹۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز			۷۰۳	۳,۳۷۳
مانده وجه نقـد درپایان سال			۵۲,۰۷۱	۵۲,۳۳۷

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

تراز نامه

سال مالی منتهی به ۲۹اسفند ماه ۱۳۹۳

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های جاری :			
موجودی نقد	۵	۵۱,۸۶۶	۵۲,۱۳۲
حسابها واسناد دریافتنی تجاری	۶	۱۲۷,۴۵۸	۷۶,۴۸۵
سایر حسابهای دریافتنی	۷	۸۴,۴۴۹	۸۷,۶۹۳
موجودی مواد وکالا	۸	۳۹۹,۴۷۷	۳۸۰,۲۲۶
سفارشات وپیش پرداختها	۹	۱۶۸,۳۲۸	۴۳,۸۶۶
جمع دارایی‌های جاری		۸۳۱,۵۷۸	۶۴۰,۴۰۲
دارایی‌های غیرجاری :			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۲۱۸,۹۷۱	۱۹۸,۹۳۳
دارایی‌های نامشهود	۱۱	۱,۴۶۸	۱,۶۱۶
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۲	۲,۵۸۸	۱۰,۹۴۳
سایر دارایی‌ها	۱۳	۵,۴۱۵	۵,۳۱۵
جمع دارایی‌های غیر جاری		۲۲۸,۴۴۲	۲۱۶,۸۰۷
جمع دارایی‌ها		۱,۰۶۰,۰۲۰	۸۵۷,۲۰۹

بدهیها وحقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهیهای جاری :			
حسابها واسناد پرداختنی تجاری	۱۴	۸۵,۲۱۸	۱۴۶,۵۸۶
سایرحسابها واسناد پرداختنی	۱۵	۴۳۳,۷۳۴	۱۴۵,۷۹۶
پیش دریافتها	۱۶	۴,۹۹۹	۷,۰۰۰
ذخیره مالیات	۱۷	۷,۹۰۸	۷,۳۸۱
سود سهام پرداختنی	۱۸	۱۴,۱۰۸	۲۷,۵۰۵
تسهیلات مالی دریافتی	۱۹	۲۵۵,۹۰۷	۲۳۹,۷۲۳
جمع بدهیهای جاری		۸۰۱,۸۷۴	۵۷۳,۹۹۱
بدهیهای غیرجاری :			
تسهیلات بلندمدت بانکی	۱۹	۱۲,۰۶۹	۳۹,۲۱۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۴۱,۰۷۲	۳۹,۳۷۱
جمع بدهیهای غیر جاری		۵۳,۱۴۱	۷۸,۵۸۶
جمع بدهیها		۸۵۵,۰۱۵	۶۵۲,۵۷۷
حقوق صاحبان سهام :			
سرمایه (۱۸۰میلیون سهم ۱۰۰۰ریالی تماما" پرداخت شده)	۲۱	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۲	۱۴,۹۳۷	۱۴,۸۴۶
سایر اندوخته ها	۲۳	۳,۲۶۵	۳,۲۶۵
سود انباشته		۶,۸۰۳	۶,۵۲۱
جمع حقوق صاحبان سهام		۲۰۵,۰۰۵	۲۰۴,۶۳۲
جمع بدهیها وحقوق صاحبان سهام		۱,۰۶۰,۰۲۰	۸۵۷,۲۰۹

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش خالص	۲۵		۴۸۳,۹۷۹	۳۵۵,۸۱۲
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۶		(۴۴۳,۹۳۳)	(۲۸۸,۳۱۳)
سود ناخالص			۴۰,۰۴۶	۶۷,۴۹۹
هزینه های فروش ، اداری وعمومی	۲۷	(۲۷,۹۸۳)		(۲۴,۶۹۰)
خالص سایر درآمدها وهزینه های عملیاتی	۲۸	۳۴,۹۳۱		(۸,۰۴۷)
			۶,۹۴۸	(۳۲,۷۳۷)
سود عملیاتی			۴۶,۹۹۴	۳۴,۷۶۲
هزینه های مالی	۲۹	(۴۸,۱۲۲)		(۴۲,۱۸۹)
خالص سایر درآمدها وهزینه های غیرعملیاتی	۳۰	۳,۴۶۸		۴,۹۴۷
			(۴۴,۶۵۴)	(۳۷,۲۴۲)
سود قبل از مالیات			۲,۳۴۰	(۲,۴۸۰)
مالیات بردرآمد			(۵۲۷)	(۴۲۰)
سود (زیان)خالص			۱,۸۱۳	(۲,۹۰۰)
سهم اقلیت از سود (زیان) خالص			(۳)	(۲)
سود (زیان) پایه و تقلیل یافته هر سهم فعالیتهای عملیاتی-ریال			۲۶۱	۱۹۳
سود (زیان)پایه و تقلیل یافته هر سهم فعالیتهای غیرعملیاتی-ریال			(۲۴۸)	(۲۰۷)
سود (زیان)پایه و تقلیل یافته هر سهم -سود (زیان)خالص-ریال			۱۰	(۱۶)

گردش حساب سود(زیان) انباشته

سود(زیان) خالص			۱,۸۱۳	(۲,۹۰۰)
سود انباشته درابتدای سال		۱۰,۵۸۹		۵۹,۳۳۷
تعدیلات سنواتی	۳۱	(۴,۰۶۸)		(۲۱,۷۸۲)
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده			۶,۵۲۱	۳۷,۵۵۵
سود سهام مصوب			(۱,۴۴۰)	(۲۷,۰۰۰)
سود قابل تخصیص			۶,۸۹۴	۷,۶۵۵
تخصیص سود:				
اندوخته قانونی		(۹۱)		(۱,۱۳۴)
سود تخصیص داده شده طی سال			(۹۱)	(۱,۱۳۴)
سود انباشته در پایان سال			۶,۸۰۳	۶,۵۲۱

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود وزیان جامع شامل سود (زیان)خالص سال وتعدیلات سنواتی می باشد، لذا صورت سودوزیان جامع ارائه نگردید.

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقـــــد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

	یادداشت	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص ورود (خروج)وجه نقد ناشی ازفعالیتهای عملیاتی	۳۲		۱۱۴,۴۸۷	(۴۰,۱۰۷)
بازده سرمایه گذاریها وسود پرداختی بابت تأمین مالی :				
سود دریافتی بابت سپرده های کوتاه مدت بانکی		۳۰۵		۱,۵۵۵
سود سهام دریافتی		۲۵۱		۱۹
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(۷۳,۸۸۴)		(۳۰,۷۱۶)
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت		(۱۴,۸۳۷)		(۱۵۰)
جریان خالص(خروج) وجه نقـدناشی ازبازده سرمایه گذاریها وسود پرداختی بابت تأمین مالی			(۸۸,۱۶۵)	(۲۹,۲۹۲)
مالیات بر درآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی			۰	(۱۴,۲۰۶)
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود		(۵۰,۵۸۷)		(۱,۱۸۳)
وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت نامشهود		(۷)		(۲۷۳)
وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود		۳۱		۸
وجوه دریافتی بابت سپرده سرمایه گذاری		۸,۳۵۵		۰
جریان خالص (خروج)وجه نقـد ناشی ازفعالیتهای سرمایه گذاری			(۴۲,۲۰۸)	(۱,۴۴۸)
جریان خالص(خروج)وجه نقـد قبل ازفعالیتهای تأمین مالی			(۱۵,۸۸۶)	(۸۵,۰۵۳)
فعالیتهای تأمین مالی :				
دریافت تسهیلات مالی		۳۱۱,۶۷۷		۲۵۸,۹۳۵
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۲۹۶,۷۶۰)		(۲۰۵,۵۰۹)
جریان خالص ورود (خروج)وجه نقـد ناشی ازفعالیتهای تأمین مالی			۱۴,۹۱۷	۵۳,۴۲۶
خالص افزایش(کاهش) دروجه نقد			(۹۶۹)	(۳۱,۶۲۷)
مانده وجه نقد درابتدای سال			۵۲,۱۳۲	۸۰,۳۸۶
تأثیر تغییرات نرخ ارز			۷۰۳	۳,۳۷۳
مانده وجه نقـــد درپایان سال			۵۱,۸۶۶	۵۲,۱۳۲

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱ـ تاریخچه فعالیت

۱ـ۱ـ کلیات

گروه شامل شرکت کارخانجات کاشی وسرامیک حافظ - سهامی عام (شرکت اصلی) و شرکت ریوان سرام به عنوان شرکت فرعی آن است . شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ - سهامی عام در فروردین ماه ۱۳۵۵ به صورت شرکت با مسؤولیت محدود تأسیس و طی شماره ۲۴۶۲۵ مورخ ۱۳۵۵/۰۱/۱۷ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۶۴/۰۵/۲۲ به اداره ثبت شرکتهای شیراز منتقل و تحت شماره ۳۷ انتقالی ثبت گردیده است ومتعاقب آن در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۱۵ به اداره ثبت شرکتهای شهرستان زرقان منتقل و تحت شماره ۵۱ انتقالی ثبت گردیده است . شرکت در تاریخ ۱۳۶۴/۰۴/۱۴ ا ز شرکت با مسئولیت محدود به شرکت سهامی خاص و در تاریخ ۱۳۷۳/۰۴/۰۹ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در سازمان بورس و اوراق بهادار تهران پذیرفته شد و در آذرماه ۱۳۷۸ سهام آن مورد معامله قرار گرفت . مرکز اصلی و محل کارخانه در شهر زرقان ، استان فارس واقع می باشد .

شرکت ریوان سرام (شرکت فرعی) در تاریخ ۱۳۸۶/۰۵/۲۹ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۳۰۲۰۳۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است . مرکز اصلی شرکت ریوان سرام در تهران می باشد .

۲ـ۱ـ فعالیت اصلی شرکت

فعالیت اصلی شرکت اصلی طبق ماده (۲) اساسنامه ، شامل احداث و خرید ، نصب و راه اندازی و بهره برداری کارخانجات ساخت انواع کاشی و سرامیک ، وسایل بهداشتی و چینی و صنایع جانبی و وابسته به آن و به طور کلی هر نوع تأسیسات و تجهیزات و واحدهائی که مربوط به تولیدا ت موضوع شرکت می باشد . همچنین اکتشاف ، استخراج ، بهره برداری و اخذ پروانه بهره برداری برای کلیه معادن مورد نیاز ، تولید انواع مختلف کاشی و سرامیک ، وسایل بهداشتی و چینی ، خرید و تحصیل و واگذاری هر نوع امتیاز و پروانه برای تولید ، بازاریابی ، حمل و نقل ، توزیع و فروش، صادر نمودن ، اراضی، انواع محصولات تولیدی شرکت شرکت و واردات انواع ماشین آلات، مواد اولیه، ابزار وقطعات و تأسیسات و کلیه اقلام مرتبط با موضوع شرکت ، ایجاد ،آزمایشگاه وبهره برداری آن جهت انجام آزمونهای مرتبط با کاشی و سرامیک و ارائه خدمات تخصصی به کلیه متقاضیان ، که محل استقرار آن در کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ باشد. فعالیت شرکت ریوان سرام (فرعی) طبق ماده ۲ اساسنامه آن شرکت شامل خرید وفروش هر گونه اموال اعم از منقول وغیر منقول ونیز کلیه عملیات بازرگانی مرتبط با موضوع شرکت ، صادرات و واردات اقلام مجاز و تشکیل انواع شرکت و مبادرت به هر گونه مشارکت اعم از حقوقی و غیره ، استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانکها و موسسات اعتباری ، اخذ هرگونه نمایندگی مرتبط با موضوع فعالیت شرکت از داخل یا خارج و تعیین و ایجاد شعبه و اعطای نمایندگی در داخل و خارج کشور، اخذ موافقت اصولی بمنظور اجرای طرحهای تولیدی جدید و یا توسعه و تکمیل کارخانجات تولیدی موجود و تشکیل شخصیت حقو قی لازم برای این امر ، تهیه خط مشی و روشهای لازم به منظور اداره ، اصلاح ، ادغام ، توسعه ، انحلال و یا فروش سهام و یا اموال مؤسسات و شرکتهای متعلق به شرکت ، سرمایه گذاری در انجام عملیات ساختمانی منفردا" و یا با فروش مشارکت سایراشخاص حقیقی و یا حقوقی ، انجام مطالعاتی مرتبط با اهداف شرکت ، انجام کلیه عملیاتی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف شرکت لازم ومفید و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۳-۱- تعداد کارکنان:

تعداد کارکنان دائم و موقت در پایان سال به شرح زیر بوده است :

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان دائم	۲۴۵	۲۵۹	۲۴۵	۲۵۹
کارکنان موقت	۲۵۸	۲۲۱	۲۵۸	۲۲۱
	۵۰۳	۴۸۰	۵۰۳	۴۸۰

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساسا" بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و درموارد مقتضی از ارزشهای جاری نیزاستفاده شده

۳- مبانی تلفیق

۱-۳- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام) و شرکت فرعی مشمول تلفیق آن(شرکت ریوان سرام) پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است .

۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت فرعی ، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در ترازنامه سهام تحت سرفصل سهام اصلی در مالکیت شرکتهای فرعی منعکس می گردد.

۳-۳- سال مالی شرکت فرعی در ۲۹ اسفند ماه هرسال خاتمه می یابد، مضافا اینکه شرکت فرعی در دوره مالی منتهی به ۲۹اسفند ماه ۱۳۹۳ فاقد هرگونه لذا مبانی تلفیق صورتهای مالی عملکرد منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ بوده است .

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱-۴- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد وکالا به " اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" تک تک اقلام ارزشیابی می شود.

درصورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی می شود . بهای تمام شده

با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد :

	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای درجریان ساخت	میانگین موزون و سهم مناسبی از دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون و سهم مناسبی از دستمزد و سربار
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
سایر موجودیها	میانگین موزون متحرک

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲ـ۴ـ سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی :	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
سرمایه گذاریهای بلندمدت :		
سرمایه گذاری در شرکت فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش انباشته در ارزش سرمایه گذاری)
سایر سرمایه گذاریهای بلندمدت	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش انباشته در ارزش سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش انباشته در ارزش سرمایه گذاری)
سرمایه گذاری جاری :		
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری
نحوه شناخت درآمد :		
سرمایه گذاری درشرکت فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	درزمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایرسرمایه گذاریهای بلندمدت وسرمایه گذاری جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ ترازنامه)

۳ـ۴ـ داراییهای ثابت مشهود

۱ـ۳ـ۴ـ داراییهای ثابت مشهود ، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود . مخارج بهسازی وتعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب وطی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود . هزینه های نگهداری وتعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری ازاستاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می گردد.

۲ـ۳ـ۴ـ استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید بر آوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) بر اساس نرخها و روشهای صفحه بعد محاسبه می شود :

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

دارائی	نـــرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۷٪ ، ۸٪ ، ۱۰٪	نزولی
تأسیسات	ساله ۱۰ ساله ،۵ ، ۱۲٪	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	ساله ۱۰ ، ۲۵٪، ۱۵٪، ۱۲٪، ۱۰٪	نزولی و خط مستقیم
ابزارآلات	ساله ، ۵ ساله۴، ۱۰٪، ۱۲٪	نزولی و خط مستقیم
کوره ها	۱۰ساله	خط مستقیم
وسائل نقلیه	۲۵٪، ۳۰٪، ۳۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۳ساله ، ۵ساله و ۱۰ساله	خط مستقیم

برای داراییهای ثابتی که در طی مـــــاه تحصیل می شود و مـــورد بهـــره برداری قـــرار می گیـــرد ، استهـــلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظـــور می شود . در مواردی که هـــر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگـــی جهت بهره برداری به علت تعطیل کـار یا عـــلل دیگر برای مدتی مورد استفـاده قـــرار نگیرد ، میـــزان استهلاک آن بـــرای مدت یاد شده معـــادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است .

۴-۴- مخارج تأمین مالی

مخـــا رج تأمین مالی در دوره وقوع به عنـوان هزینه شناســائی می شود ، به استثنای مخـارجی که مستقیما" قـابل انتســاب به تحصیل " داراییهای واجد شرایط " است .

۴-۵- تسعیـــــــر ارز

اقـــلام پولی ارزی با نـرخ رسمی ارز در تـــاریخ تـــرازنامه و اقلام غیـــر پولی که به بهای تمام شـــــده تاریخی بر حســـب ارز ثبت شده است با نرخ ارز درتاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . تفاوتهای ناشی ازتسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی می شود .

۴-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هرســال خدمت آنها محاسبه و درحســابها منظورمی شود .

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۷-۴- سرقفلی

شرکت ریوان سرام توسط شرکت کارخانجات کاشی وسرامیک حافظ تاسیس وثبت شده است ودر نتیجه بابت آن در حساب ها سرقفلی در نظر گرفته نشده است .

۵ـ موجودی نقد

		گروه		شرکت اصلی	
	یاداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانکها- ریالی	۵-۱	۴,۸۳۰	۷,۸۱۰	۴,۶۲۸	۷,۶۰۸
موجودی نزد بانکها- ارزی	۵-۱	۱,۴۶۷	۱۰,۹۴۸	۱,۴۶۷	۱۰,۹۴۸
موجودی صندوق ارزی		۴۹۸	۳,۷۹۰	۴۹۸	۳,۷۹۰
موجودی صندوق ریالی		۶۱۲	۲۵۱	۶۱۲	۲۵۱
اسناد در جریان وصول	۵-۲	۴۴,۶۶۱	۲۹,۵۳۵	۴۴,۶۶۱	۲۹,۵۳۵
تنخواه گردان		۳	۳	-	-
		۵۲,۰۷۱	۵۲,۳۳۷	۵۱,۸۶۶	۵۲,۱۳۲

۵-۱- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه شامل مبلغ ۳۷،۴۰۶/۲۵ دلار آمریکا معادل ۱،۱۹۷ میلیون ریال و مبلغ ۱۱،۲۸۵/۷۱ یورو معادل ۷۶۸ میلیون ریال است که به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر گردیده و سود حاصل ارز و سپرده های بانکی در یادداشت توضیحی ۳۰ منعکس گردیده است .

۵-۲- مبلغ ۱۰۰میلیون ریال از اسناد در جریان وصول تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول گردیده است.

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۶ـ حسابها واسناد دریافتنی تجاری

	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
گروه :			
اسناد دریافتنی تجاری :			
ریالی	۶-۱	۶۶,۲۵۰	۴۸,۲۷۹
حسابهای دریافتنی تجاری :			
ریالی	۶-۲	۴۹,۸۹۸	۱۲,۰۹۱
ارزی	۶-۲	۱۶,۱۳۶	۲۰,۹۴۱
		۶۶,۰۳۴	۳۳,۰۳۲
کسر می شود :			
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۶-۱-۲	(۲,۲۸۶)	(۲,۲۸۶)
		۱۲۹,۹۹۸	۷۹,۰۲۵
شرکت اصلی :			
اسناد دریافتنی تجاری :			
ریالی	۶-۱	۶۴,۳۸۱	۴۶,۴۱۰
حسابهای دریافتنی تجاری :			
ریالی	۶-۲	۴۹,۲۲۷	۱۱,۴۲۰
ارزی	۶-۲	۱۶,۱۳۶	۲۰,۹۴۱
		۶۵,۳۶۳	۳۲,۳۶۱
کسر می شود :			
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۶-۱-۲	(۲,۲۸۶)	(۲,۲۸۶)
		۱۲۷,۴۵۸	۷۶,۴۸۵

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱-۶- اسناد دریافتنی تجاری به شرح زیر می باشند :

نام مشتری	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت آریا رسانه تدبیر	۲۱,۸۰۰	۰	۲۱,۸۰۰	۰
رمضان فرید	۱۰,۴۵۰	۱۰,۴۵۰	۱۰,۴۵۰	۱۰,۴۵۰
زهرا رنجبر گیلوان	۲,۹۰۰	۰	۲,۹۰۰	۰
شرکت کالاآوران صنعت	۱,۹۴۰	۵۰۰	۱,۹۴۰	۵۰۰
جان بلاغی ابوبکر	۱,۴۵۰	۵۵۵	۱,۴۵۰	۵۵۵
قائدی نصراله	۱,۳۹۰	۷,۶۹۰	۱,۳۹۰	۷,۶۹۰
عرب رمضان -اصفهان	۱,۱۹۰	۰	۱,۱۹۰	۰
کالا گستران نوژان	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰
ربیع لاله غلامرضا	۹۷۰	۷۰۷	۹۷۰	۷۰۷
علی خوشحال	۹۴۰	۰	۹۴۰	۰
کوشکی مهدی	۹۱۲	۳۰۹	۹۱۲	۳۰۹
حسینی سید علی	۸۷۴	۸۷۴	۸۷۴	۸۷۴
ذبیح اله طاهری	۷۴۶	۰	۷۴۶	۰
مسعود سرابچی	۷۳۱	۵۴	۷۳۱	۵۴
محمد حسین فرزی	۷۰۰	۰	۷۰۰	۰
شاهکار تجارت آبادگران	۶۵۲	۰	۶۵۲	۰
اسناد دریافتنی شرکت فرعی ریوان سرام از اشخاص	۵۱۰	۵۱۰	۵۱۰	۵۱۰
شرکت ستاره آرمان توس	۴۵۸	۴۵۸	۴۵۸	۴۵۸
پرندوار رضا تهران	۴۱۰	۴۱۰	۴۱۰	۴۱۰
قائدی مجتبی	۴۰۹	۲,۶۴۹	۴۰۹	۲,۶۴۹
شاه حیدری مهدی	۴۰۰	۵۵۰	۴۰۰	۵۵۰
شرکت محکم صنعت یاران	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰
لهونی آزاد	۳۰۰	۸۰۰	۳۰۰	۸۰۰
شرکت صنعت ساختمان آسمانه	۲۵۳	۴۴۹	۲۵۳	۴۴۹
ملکی لک علی	۱۶۰	۵۸۹	۱۶۰	۵۸۹
رحیمی وحید	۱۳۸	۱۳۸	۱۳۸	۱۳۸
صمیمی صادق	۹۵	۲۲۸	۹۵	۲۲۸
شرکت آفاق صنعت کارآفرین	۰	۳,۲۱۳	۰	۳,۲۱۳
مهربان مجتبی	۰	۲,۰۴۹	۰	۲,۰۴۹
سما پرنیان آذرخش	۰	۷۲۰	۰	۷۲۰
سایر	۱۴,۱۷۲	۱۴,۰۷۷	۱۲,۳۰۳	۱۲,۲۰۸
	۶۶,۲۵۰	۴۸,۲۷۹	۶۴,۳۸۱	۴۶,۴۱۰

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳

۱-۱-۶- مبلغ ۴،۷۰۰ میلیون ریال ازاسناد دریافتنی تا تاریخ تائید صورتهای مالی به حیطه وصول درآمـده است.

۲-۱-۶- مبلغ ۹،۰۱۴ میلیون ریال از مبالغ فـوق از طریق مراجع قضایی درحال پیگیری بوده که علیرغم صدور رأی قطعی دربرخی موارد به دلیل عدم دسترسی به اشخاص منجر به وصول مطالبات نگردیده است .مضافا" وثایق وتضامین کافی ازمشتریان شامل چک ، سفته و درمواردی اسناد ملکی اخذ و در شرکت موجود با توجه به توضیحات فوق ولحاظ نمودن شرایط موجود درصنعت و بازاروساختمان و نیز تجربیات گذشته جمعا" مبلغ ۲،۲۸۶ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول جهت اسناد دریافتنی در حسابها ثبت و انعکاس یافته است .

۲-۶- حسابهای دریافتنی تجاری شـــامل اقلام زیر می باشند :

نام مشتری	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت ریوان سرام	۰	۰	۱,۳۸۹	۱,۳۸۹
شرکت کالاگستران نوژان	۸,۱۹۲	۰	۸,۱۹۲	۰
شرکت سما پرنیان آذرخش	۷,۲۴۲	۲۱۱	۷,۲۴۲	۲۱۱
عراق عابد حسین	۷,۱۵۹	۷,۵۶۶	۷,۱۵۹	۷,۵۶۶
اکتشافی سینا تجارت	۳,۷۱۳	۰	۳,۷۱۳	۰
اتحادیه تعاونی مسکن نمونه	۳,۵۵۶	۰	۳,۵۵۶	۰
آزاد لهونی	۳,۱۹۸	۰	۳,۱۹۸	۰
عمران ومسکن اصفهان	۳,۰۵۶	۰	۳,۰۵۶	۰
عبداله حاجی احمد	۲,۹۵۶	۷,۱۱۰	۲,۹۵۶	۷,۱۱۰
شرکت کالاوران صنعت وطن	۲,۳۹۴	۱,۷۸۹	۲,۳۹۴	۱,۷۸۹
شرکت بنیان و توسعه هادی	۲,۰۶۱	۲,۰۶۱	۲,۰۶۱	۲,۰۶۱
شرکت پیشگامان معماری آریا	۱,۵۶۸	۱,۵۶۸	۱,۵۶۸	۱,۵۶۸
شاهکار تجارت آباد گران	۱,۰۶۰	۰	۱,۰۶۰	۰
زهرا رنجبر گیلوان	۱,۰۴۸	۰	۱,۰۴۸	۰
مروارید معرق	۲۳۵	۲۳۵	۲۳۵	۲۳۵
بیستون بشارت	۲۲۴	۵۹	۲۲۴	۵۹
حسین پاکدل	۲۰۱	۲۰۱	۲۰۱	۲۰۱
بهداری کل ناجا	۱۷۸	۱۷۸	۱۷۸	۱۷۸
شوکت صیاد	۱۳۴	۱۳۵	۱۳۴	۱۳۵
رشید رشیدیان	۱۲۳	۱۲۳	۵۳	۵۳
حسن حاتمی	۱۱۳	۳۵	۱۱۳	۳۵
نصراله گنجعلی	۱۰۶	۱۰۶	۱۰۶	۱۰۶
پالت سازی قربانعلی خاصی پور	۹۰	۰	۹۰	۰
مهدی کوشکی	۵۵	۹۰۷	۳۲	۸۸۴
مهدی دادرس	۳۶	۷۹۸	۳۶	۷۹۸
داوود قلعه نویی	۲	۰	۲	۰
مهدی شاه حیدری	۰	۱۴۰	۰	۱۴۰
سایر	۱۷,۳۳۴	۹,۸۱۰	۱۵,۳۶۷	۷,۸۴۳
	۶۶,۰۳۴	۳۳,۰۳۲	۶۵,۳۶۳	۳۲,۳۶۱

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱-۲-۶- مبلغ ۱۸.۲۶۲میلیون ریـــال ازحســـابهای دریافتنی تجاری تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به حیطه وصول درآمـــده است و مابقی مطالبات از قابلیت وصول برخوردار می باشند .

۷ـ سایر حسابهای دریافتنی

	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مانده	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ خالص	۱۳۹۲/۱۲/۲۹ خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
طلب از سایر اشخاص و شرکتها					
فروشگاه صلاحی نیا	۷-۱	۳۵,۱۳۷	۰	۳۵,۱۳۷	۰
شهرداری شیراز		۵,۶۹۶	۰	۵,۶۹۶	۰
شرکت حمل ونقل تهران نسیم		۵,۰۹۹	۰	۵,۰۹۹	۱,۲۳۰
شرکت ستیی بی اند تی		۱,۹۸۶	۰	۱,۹۸۶	۱,۹۸۶
شرکت اینترسر		۱,۲۸۵	۰	۱,۲۸۵	۱,۲۸۵
شرکت اس جی اس		۱,۰۷۹	۰	۱,۰۷۹	۱,۰۷۹
سود سهام دریافتنی		۸۶۷	۰	۸۶۷	۷۲۱
شرکت اس سی اف		۶۹۶	۰	۶۹۶	۱,۳۳۸
شرکت استاریمپر		۰	۰	۰	۳۱,۶۳۹
شرکت رویال وی		۰	۰	۰	۱۰,۵۸۷
شرکت سولار سان		۰	۰	۰	۳,۰۲۵
شرکت آریا شاتل		۰	۰	۰	۷,۷۷۶
کارکنان (وام و مساعده)		۶۶۹	۰	۶۶۹	۱,۴۵۴
بدهکاران راکد		۱,۲۵۷	(۱,۲۵۱)	۶	۸
سایر		۳۱,۹۲۹		۳۱,۹۲۹	۲۵,۵۶۵
شرکت اصلی		۸۵,۷۰۰	(۱,۲۵۱)	۸۴,۴۴۹	۸۷,۶۹۳
مطالبات شرکت ریوان سرام		-	-	-	-
سایر		۱۲۲	-	۱۲۲	۱۲۲
گروه		۸۵,۸۲۲	(۱,۲۵۱)	۸۴,۵۷۱	۸۷,۸۱۵

۱-۷- مانده حساب بابت فروش ضایعات کاشی می باشد که طبق قرارداد در سال بعد تسویه خواهد شد.

۸ـ مـوجـــودی مواد و کالا

	گروه		اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کـــــالای ساخته شده	۲۲۸,۱۹۷	۱۷۸,۸۷۸	۲۲۸,۱۳۸	۱۷۸,۸۱۹
کـــــالای در جریان ساخت	۲,۲۱۹	۱,۸۲۷	۲,۲۱۹	۱,۸۲۷
مـــــواد اولیه و بسته بندی	۱۱۴,۱۵۴	۱۴۵,۰۳۶	۱۱۴,۱۵۴	۱۴۵,۰۳۶
قطعـــات ولـــوازم یدکی	۵۱,۸۲۱	۵۱,۵۳۸	۵۱,۸۲۱	۵۱,۵۳۸
ســـــایر موجودیها	۷,۴۲۸	۷,۲۸۹	۷,۴۲۸	۷,۲۸۹
ذخیره کاهش ارزش موجودیها	(۴,۲۸۳)	(۴,۲۸۳)	(۴,۲۸۳)	(۴,۲۸۳)
	۳۹۹,۵۳۶	۳۸۰,۲۸۵	۳۹۹,۴۷۷	۳۸۰,۲۲۶

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲-۸-موجودی مـــواد اولیه و بسته بندی ، کالای ســـاخته شده ، قطعات و لـــــوازم یدکی در تاریخ تـــرازنامه در مقـــابل خطرات ناشی از سیل ،آتش سوزی ، صاعقه تا مبلغ ۲۴۰،۰۰۰ میلیون ریال بیمه شده است .

۹ـ سفارشات و پیش پرداختها

	یادداشت	گروه		اصلی	
		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سفارشات خارجی :					
مواد اولیه	۹-۲	۱۵,۲۶۲	۲۱,۷۴۷	۱۵,۲۶۲	۲۱,۷۴۷
قطعات و لوازم یدکی	۹-۳	۶,۵۴۰	۴,۱۰۵	۶,۵۴۰	۴,۱۰۵
		۲۱,۸۰۲	۲۵,۸۵۲	۲۱,۸۰۲	۲۵,۸۵۲
پیش پرداختها :					
بیمه دارائیها (پیش پرداخت سال آتی)		۱,۱۳۲	۱,۲۴۸	۱,۱۳۲	۱,۲۴۸
مالیات بر ارزش افزوده		۰	۱,۵۴۴	-	۱,۵۴۴
پیش پرداختها شرکتها و اشخاص :					
شرکت استار یمپایر	۹-۴	۱۱۵,۱۷۸	۰	۱۱۵,۱۷۸	۰
شرکت معدنی خاک استقلال آباده		۳,۵۶۵	۶۸۱	۳,۵۶۵	۶۸۱
شرکت همکاران سیستم		۱,۲۴۴	۴۰۳	۱,۲۴۴	۴۰۳
شرکت بلور و سرامیک		۹۲۲	۱,۲۴۷	۹۲۲	۱,۲۴۷
پروانه عباسعلی		۷۵۶	۷۵۶	۷۵۶	۷۵۶
پروانه عباسعلی		۷۵۶	۷۵۶	۷۵۶	۷۵۶
شرکت نمایندگی پذیرش و پخش پیامهای بازرگانی صدای استانهای		۶۹۸	۶۹۸	۶۹۸	۶۹۸
اداره کل بازرگانی سازمان صدا و سیمای جمهوری اسلامی		۴۹۸	۵۳۱	۴۹۸	۵۳۱
شرکت ایران مهند		۳۹۱	۳۹۱	۳۹۱	۳۹۱
شرکت لما		۱۹۹	۱۹۹	۱۹۹	۱۹۹
شرکت صفا شیمی رادان		۲۱	۳۸۰	۲۱	۳۸۰
شرکت معدنی نسوز سمیرم		۰	۳,۹۳۵	-	۳,۹۳۵
یزدان مهر سروش		۰	۳۷۸	-	۳۷۸
سایر		۲۱,۲۲۱	۴,۹۲۲	۲۱,۱۶۶	۴,۸۶۷
		۱۴۶,۵۸۱	۱۸,۰۶۹	۱۴۶,۵۲۶	۱۸,۰۱۴
		۱۶۸,۳۸۳	۴۳,۹۲۱	۱۶۸,۳۲۸	۴۳,۸۶۶

۱-۹- تا تاریخ تهیه صورتهای مـــالی بخشی از موجودیهای موضوع سفـــارشات خـــارجی تحـــویل انبار گردیده و مراحل ثبت و ریالی نمودن رسید انبارهای مربوطه در حال انجام می باشد .

۲-۹- سفـــــارشات مواد اولیه مربوط به خرید رنگ وکائولن ولعاب می باشد که با توجه به نیـــاز فعالیت تولید خریداری می شود .

۳-۹- سفارشات قطعات شامل قطعات یدکی و لوازم مورد نیاز خطوط تولید کاشی فازهای کف ودیوار می باشد که باتوجه به نیـــاز توسط واحد بازرگانی خریداری گردیده است.

۴-۹- مبلغ پرداختی به شرکت استاریمپایر از بابت خرید مواد اولیه زیرکونیم و خرید ماشین آلات می باشد که ثبت سفارش آن در سال جاری انجام شده است و تا تاریخ تهیه گزارش بخشی از مواد اولیه فوق ترخیص شده است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹اسفند ماه ۱۳۹۳

۱۰ـ داراییهای ثابت مشهود

۱-۱۰- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود گروه به شرح زیر است :

شرح	بهای تمام شده ـــ میلیون ریال					استهلاک انباشته ـــ میلیون ریال					مبلغ دفتری- میلیون ریال	
	مانده درتاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	داراییهای اضافه شده طی دوره	داراییهای فروخته شده طی دوره	نقل و انتقالات و سایرتغییرات	مانده درتاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	مانده در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	استهلاک دوره مالی	استهلاک انباشته دارایی فروخته شده	استهلاک نقل و انتقالات	مانده درتاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
زمین	۲,۶۴۸	۰	۰	۰	۲,۶۴۸	-	۰	۰	۰	-	۲,۶۴۸	۲,۶۴۸
ساختمان	۳۶,۷۸۲	۰	۰	۰	۳۶,۷۸۲	۱۵,۷۸۵	۱,۹۷۱	۰	۰	۱۷,۷۵۶	۱۹,۰۲۶	۲۰,۹۹۷
تأ سیسات	۱۸,۸۱۴	۰	۰	۰	۱۸,۸۱۴	۹,۳۰۱	۱,۱۷۳	۰	۰	۱۰,۴۷۴	۸,۳۴۰	۹,۵۱۳
ماشین آلات و تجهیزات	۲۶۱,۲۷۱	۳۹,۰۶۹	۰	۴۰۹	۳۰۰,۷۴۹	۱۰۴,۳۷۹	۲۴,۹۵۹	۰	۰	۱۲۹,۳۳۸	۱۷۱,۴۱۱	۱۵۶,۸۹۲
ابزار آلات	۸,۵۵۳	۳,۱۷۴	۰	۰	۱۱,۷۲۷	۵,۶۳۶	۳۶۵	۰	۰	۶,۰۰۱	۵,۷۲۶	۲,۹۱۷
کوره ها	۳۷,۵۱۰	۲,۰۳۱	۰	۰	۳۹,۵۴۱	۳۵,۸۴۰	۱,۶۷۰	۰	۰	۳۷,۵۱۰	۲,۰۳۱	۱,۶۷۰
وسائل نقلیه	۱,۷۹۱	۰	(۲)	۰	۱,۷۸۹	۱,۲۶۶	۱۲۲	۰	۰	۱,۳۸۸	۴۰۱	۵۲۵
اثاثه ومنصوبات	۵,۸۱۵	۱۹۸	۰	۰	۶,۰۱۳	۳,۸۹۰	۲۸۷	۰	۰	۴,۱۷۷	۱,۸۳۶	۱,۹۲۵
	۳۷۳,۱۸۴	۴۴,۴۷۲	(۲)	۴۰۹	۴۱۸,۰۶۳	۱۷۶,۰۹۷	۳۰,۵۴۷	۰	۰	۲۰۶,۶۴۴	۲۱۱,۴۱۹	۱۹۷,۰۸۷
سفارشات وپیش پرداختهای سرمایه ای	۲۰۷	۶,۱۱۵	۰	۰	۶,۳۲۲						۶,۳۲۲	۲۰۷
اقلام سرمایه ای نزد انبار	۱,۷۱۴	۰		(۴۰۹)	۱,۳۰۵						۱,۳۰۵	۱,۷۱۴
	۳۷۵,۱۰۵	۵۰,۵۸۷	(۲)	۰	۴۲۵,۶۹۰	۱۷۶,۰۹۷	۳۰,۵۴۷	۰	۰	۲۰۶,۶۴۴	۲۱۹,۰۴۶	۱۹۹,۰۰۸

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹اسفند ماه ۱۳۹۳

۲-۱۰- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته داراییهای ثابت مشهود شرکت اصلی به شرح زیر است :

شرح	بهای تمام شده ـــ میلیون ریال					استهلاک انباشته ـــ میلیون ریال					مبلغ دفتری- میلیون ریال	
	مانده در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	داراییهای اضافه شده طی دوره	داراییهای فروخته شده طی دوره	نقل و انتقالات و سایرتغییرات	مانده درتاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	مانده در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	استهلاک دوره مالی	استهلاک انباشته دارایی فروخته شده	استهلاک نقل و انتقالات	مانده درتاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
زمین	۲,۶۴۸	۰	۰	۰	۲,۶۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۶۴۸	۲,۶۴۸
ساختمان	۳۶,۷۸۲	۰	۰	۰	۳۶,۷۸۲	۱۵,۷۸۵	۱,۹۷۱	۰	۰	۱۷,۷۵۶	۱۹,۰۲۶	۲۰,۹۹۷
تأ سیسات	۱۸,۸۱۴	۰	۰	۰	۱۸,۸۱۴	۹,۳۰۱	۱,۱۷۳	۰	۰	۱۰,۴۷۴	۸,۳۴۰	۹,۵۱۳
ماشین آلات و تجهیزات	۲۶۱,۲۷۱	۳۹,۰۶۹	۰	۴۰۹	۳۰۰,۷۴۹	۱۰۴,۳۷۹	۲۴,۹۵۹	۰	۰	۱۲۹,۳۳۸	۱۷۱,۴۱۱	۱۵۶,۸۹۲
ابزار آلات	۸,۵۵۳	۳,۱۷۴	۰	۰	۱۱,۷۲۷	۵,۶۳۶	۳۶۵	۰	۰	۶,۰۰۱	۵,۷۲۶	۲,۹۱۷
کوره ها	۳۷,۵۱۰	۲,۰۳۱	۰	۰	۳۹,۵۴۱	۳۵,۸۴۰	۱,۶۷۰	۰	۰	۳۷,۵۱۰	۲,۰۳۱	۱,۶۷۰
وسائل نقلیه	۱,۷۲۳	۰	(۲)	۰	۱,۷۲۱	۱,۲۳۲	۱۲۲	۰	۰	۱,۳۵۴	۳۶۷	۴۹۱
اثاثه ومنصوبات	۵,۷۱۸	۱۹۸	۰	۰	۵,۹۱۶	۳,۸۳۴	۲۸۷	۰	۰	۴,۱۲۱	۱,۷۹۵	۱,۸۸۴
	۳۷۳,۰۱۹	۴۴,۴۷۲	(۲)	۴۰۹	۴۱۷,۸۹۸	۱۷۶,۰۰۷	۳۰,۵۴۷	۰	۰	۲۰۶,۵۵۴	۲۱۱,۳۴۴	۱۹۷,۰۱۲
سفارشات وپیش پرداختهای سرمایه ای	۲۰۷	۶,۱۱۵	۰	۰	۶,۳۲۲						۶,۳۲۲	۲۰۷
اقلام سرمایه ای نزد انبار	۱,۷۱۴	۰		(۴۰۹)	۱,۳۰۵						۱,۳۰۵	۱,۷۱۴
	۳۷۴,۹۴۰	۵۰,۵۸۷	(۲)	۰	۴۲۵,۵۲۵	۱۷۶,۰۰۷	۳۰,۵۴۷	۰	۰	۲۰۶,۵۵۴	۲۱۸,۹۷۱	۱۹۸,۹۳۳

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳-۱۰- عمده مبلغ افزایش ماشین آلات مربوط به خرید دو دستگاه ماشین چاپ دیجیتال می باشد.

۴-۱۰- داراییهای ثابت مشهود شرکت اصلی تا ارزش ۴۳۵،۲۶۸ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق ، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۵-۱۰- کلیه اسناد مالکیت زمین و ماشین آلات بابت وام دریافتی خط تولید اکسترودر در رهن بانک ملت شعبه قصرالدشت می باشد.

۱۱-داراییهای نامشهود

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
نرم افزارها	۱,۶۱۴	۱,۶۱۴	۱,۶۱۴	۱,۶۱۴
خطوط تلفن و حق الامتیازها	۲۳۰	۲۲۳	۲۲۸	۲۲۱
استهلاک انباشته	(۳۷۴)	(۲۱۹)	(۳۷۴)	(۲۱۹)
	۱,۴۷۰	۱,۶۱۸	۱,۴۶۸	۱,۶۱۶

۱۲- سرمایه گذاریهای بلند مدت

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت	۱۲-۱	-	۸,۳۵۵	-	۸,۳۵۵
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۲-۲	۱,۱۱۸	۱,۱۱۸	۲,۵۸۸	۲,۵۸۸
		۱,۱۱۸	۹,۴۷۳	۲,۵۸۸	۱۰,۹۴۳

۱-۱۲- مبلغ ۸.۳۵۵ میلیون ریال از سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک صادرات دریافت وبه حساب بانک صادرات منظور گردید

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲-۱۲-سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر تفکیک می شود :

	گروه				شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹				۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	تعداد سهام	ارزش اسمی	بهای تمام شده	خالص	خالص	خالص
شرکتهای پذیرفته شده در بورس :			میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سرمایه گذاری صنعت و معدن	۱۱۳,۸۸۴	۱,۰۰۰	۸۲	۸۲	۸۲	۸۲
شرکت کنتورسازی ایران	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۸	۱۸	۱۸	۱۸
فولاد مبارکه اصفهان	۳۶۴,۲۰۵	۱,۰۰۰	۶۸۹	۶۸۹	۶۸۹	۶۸۹
شرکت بلبرینگ ایران	۶۵۰	۱,۰۰۰	۴	۴	۴	۴
			۷۹۳	۷۹۳	۷۹۳	۷۹۳
سایر شرکتها :						
مجتمع نمایشگاههای بین المللی فارس	۱,۴۱۴	۷۱	۷۱	۷۱	۷۱	۷۱
مرکز آموزش تحقیقات صنعتی ایران	۶,۱۴۲	۱,۰۰۰	۴	۴	۴	۴
شرکت ریوان سرام	۱,۴۷۰	۱,۰۰۰	-	-	۱,۴۷۰	۱,۴۷۰
کارگزاری رسمی بیمه توسعه صنعت و معدن نواندیشان	۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰
			۳۲۵	۳۲۵	۱,۷۹۵	۱,۷۹۵
			۱,۱۱۸	۱,۱۱۸	۲,۵۸۸	۲,۵۸۸

۱-۲-۱۲- بهای تمام شده سرمایه گذاری بلند مدت شرکت اصلی مربوط به سرمایه گذاری در سهام شرکت ریوان سرام به مبلغ ۱,۴۷۰ میلیون ریال (معادل ۹۸ درصد ازسهام دارای حق رأی) که در مراحل تلفیق حذف گردیده است . شرکت مذکور در زمینه خرید و فروش انواع سرامیک فعالیت داشته و توسط شرکت اصلی ایجاد شده به همین دلیل هیچگونه سرقفلی در تهیه صورتهای مالی تلفیقی ایجاد نشده است .

۲-۲-۱۲- ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرا بورس)در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۹۲۵میلیون ریال(سال قبل ۳،۴۶۷ میلیون ریال)می باشد.

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱۳-سایر داراییها

سایر داراییها تماما" مربوط به شرکت اصلی و به شرح زیر است :

شـــــــــــرح	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
زمین واقع در فرودگاه شیراز		۵	۵
موجودیهای سرمایه ای واحدهای متوقف شده	۱۳-۱	۲۵۲	۲۵۲
کسر می شود : ذخیره کاهش ارزش داراییهاوموجودیهای متوقف شده		(۲۵۷)	(۲۵۷)
		-	-
زمین شیراز	۱۳-۲	۳,۹۱۸	۳,۹۱۸
ودیعه دفتر شیراز	۱۳-۳	۳۵۰	۳۵۰
پس انداز بازنشستگی سهم شرکت	۱۳-۴	۱,۱۴۷	۱,۰۴۷
		۵,۴۱۵	۵,۳۱۵

۱-۱۳- داراییهای ثابت واحدهای متوقف شده شامل ساختمان،اثاثه و منصوبات، ماشین آلات و ابزارآلات و موجودیهای سرمایه ای شامل قطعات (آسیاب و کانکسورها، باند لعاب، گسکت پرس، پمپ هیدرولیک ، شیر پمپ وغیره) مربوط به خط تولید کاشی فاز یک (قدیم) می باشد که از استفاده فعال برکنار گردیده و بر اساس مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام سال ۱۳۸۶ شرکت با استفاده از کارشناسان فنی نسبت به گروه بندی داراییهای مذکور به اقلام بازیافت وغیرقابل بازیافت و مصرف اقدام نموده است . لیکن در شرایط حاضر به دلیل عدم استفاده راکد و بلااستفاده می باشد . که دراین خصوص مبلغ ۲۵۲ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش درحسابها منظور شده است .

۲-۱۳- زمین شیراز مربوط به تهاتر مطالبات شرکت از مشتریان بوده که در سال ۱۳۸۶ به نام شرکت گردیده و به دلیل عدم استفاده در سرفصل سایر داراییها طبقه بندی گردیده است .

۳-۱۳- ودیعه دفتر شیراز مر بوط به رهن منزل جهت مدیر عامل سابق شرکت می باشد ، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول نگردیده است.

۴-۱۳- سپرده پس انداز بازنشستگی در ارتباط با سهم شرکت معادل ۱/۲۴ درصد حقوق مبنا پرسنل می باشد که به عنوان سپرده در حساب تحت سرفصل سایر دارائیها منظور گردیده و در نهایت در زمان بازنشستگی به پرسنل پرداخت خواهد شد.

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱۴ـ حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

	یادداشت	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(شده تجدید ارائه) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
گروه :			
اسناد پرداختنی تجاری		۱۷،۱۵۵	۸۴,۳۴۷
اشخاص حقیقی و حقوقی - بابت خرید مواد اولیه		۳۷,۲۳۰	۴۷,۴۲۳
اشخاص حقیقی و حقوقی - بابت خرید لوازم بسته بندی		۳۰,۸۳۳	۱۴,۷۵۹
سایر		۷۶۹	۸۲۶
		۸۵،۹۸۷	۱۴۷,۳۵۵
اصلی :			
اسناد پرداختنی تجاری	۱۴-۱	۱۷،۱۵۵	۸۴,۳۴۷
اشخاص حقیقی و حقوقی - بابت خرید مواد اولیه	۱۴-۲	۳۷,۲۳۰	۴۷,۴۲۳
اشخاص حقیقی و حقوقی - بابت خرید لوازم بسته بندی	۱۴-۳	۳۰,۸۳۳	۱۴,۷۵۹
سایر		-	۵۷
		۸۵،۲۱۸	۱۴۶,۵۸۶

۱-۱۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۷.۰۸۵ میلیون ریال از از اسناد پرداختنی در سررسید مربوط به خرید مواد اولیه وبسته بندی تسویه گردیده است.

۲-۱۴- مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی در ارتباط با خرید مواد اولیه شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد :

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت کیمیا رازی	۱۱,۹۸۳	۱۶,۰۳۴
شرکت لعابیران - خرید لعاب و فلدسپار	۱۱,۷۷۴	۱۶,۵۳۳
شرکت لعاب صدف یزد	۲۶۷	۲۶۷
معدن فریادون - خرید خاک	۸۴	۴۰
شرکت شیمی فر ایران	۲,۲۱۰	۱,۰۸۸
شرکت سراشیم شیمی سان	۱,۶۶۶	۱,۹۸۸
شرکت تولیدی و صنعتی بهنام معدن	-	۲,۵۳۱
لعاب صنعت میبد - خرید لعاب	۳۸	۶۳۸
کائولین خراسان	۹۴۰	۳۳۵
شرکت رایمند صنعت آکام	۴۴۶	۴۴۶
لعاب پاس فارس	۴,۱۸۲	۱,۵۸۶
سایر	۳,۶۴۰	۵,۹۳۷
	۳۷,۲۳۰	۴۷,۴۲۳

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱-۲-۱۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۴،۱۱۱ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی تجاری مربوط به خرید مواد اولیه تسویه گردید .

۳-۱۴- مطالبات اشخاص حقیقی و حقوقی درارتباط با لوازم بسته بندی شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد :

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
فروشگاه احسان اثنی عشری	۱,۲۹۹	۱,۳۰۰
صنایع بسته بندی لوح زرین	۵,۷۵۹	۱,۴۳۰
شرکت کارتن درخشان	۰	۲۵۶
شرکت کارتن ایران	۰	۵۰۹
تعاونی کارتن سازان پیشرو صنعت فارس	۹	۴۱۹
شرکت تولیدی و صنعتی البرز پلاست	۱۶,۳۷۹	۶,۶۱۳
شرکت تکتاز تجارت افلاک	۱,۲۴۴	۲,۳۳۸
سایر	۶,۱۴۳	۱,۸۹۴
	۳۰,۸۳۳	۱۴,۷۵۹

۱-۳-۱۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۸،۲۵۶ میلیون ریال از بدهیهای تجاری مربوط به خرید لوازم بسته بندی تسویه گردید .

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱۵ـ سایر حسابها و اسناد پرداختنی

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختنی غیر تجاری	۱۵-۱	۳۲۴،۱۶۹	۶۶	۳۲۴،۱۶۹	۶۶
سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی و حقوق		۴,۴۰۵	۲,۱۴۶	۴,۳۱۴	۲,۰۵۵
بیمه پرداختنی - کارکنان و پیمانکاران		۳,۷۳۰	۵,۷۶۵	۳,۶۹۱	۵,۷۲۶
سپرده حسن انجام کار - پیمانکاران		۶۴۴	۶۱۱	۶۴۴	۶۱۱
سپرده دریافتی در قبال زمین واقع در شیراز	۱۵-۲	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۴,۵۰۰
ذخیره هزینه عوارض شهرداری		۲۹۰	۸۰۱	۲۹۰	۸۰۱
ذخیره هزینه محیط زیست		۳۳۹	۳۴۱	۳۳۹	۳۴۱
ذخیره مالیات بر ارزش افزوده		۳,۸۷۳	۸,۹۷۱	۳,۷۵۸	۸,۸۵۶
سپرده های دریافتی - بابت مزایده و مناقصه		۴,۸۴۱	۴,۸۰۴	۴,۸۴۱	۴,۸۰۴
مطالبات سهامداران - فروش حق تقدم استفاده نشده		۲۸۸	۲۸۸	۲۸۸	۲۸۸
سپرده پس انداز کارکنان		۱,۷۴۴	۲,۶۲۵	۱,۷۴۴	۲,۶۲۵
شرکت کلوریبا		۱,۱۷۱	۱,۷۴۸	۱,۱۷۱	۱,۷۴۸
شرکت گاز استان فارس		۱,۶۷۷	۶,۰۶۹	۱,۶۷۷	۶,۰۶۹
شرکت اس سی اف		۰	۳,۷۰۲	۰	۳,۷۰۲
شرکت ا ینترسر		۱,۶۴۰	۱,۶۴۰	۱,۶۴۰	۱,۶۴۰
شرکت سرمایه گستر آریا(پاداش اعضای هیأت مدیره)		۱,۳۵۰	۱,۳۵۰	۱,۳۵۰	۱,۳۵۰
شرکت سیتیب و گروه		۱۱۵	۴۰۶	۱۱۵	۴۰۶
شرکت سولارسان		۶,۴۴۹	۴۸,۳۵۰	۶,۴۴۹	۴۸,۳۵۰
شرکت اطلس تریدینگ		۱۵,۱۶۴	۱۶,۸۲۴	۱۵,۱۶۴	۱۶,۸۲۴
شرکت سیبیلکو		۱,۶۸۲	۲,۷۲۲	۱,۶۸۲	۲,۷۲۲
حمل ونقل تهران نسیم		۰	۵,۴۶۵	۰	۵,۴۶۵
شرکت توزیع نیروی برق شیراز		۱,۱۹۳	۱,۲۲۱	۱,۱۹۳	۱,۲۲۱
شرکت اسمالتی		۷,۲۱۸	۱,۱۸۵	۷,۲۱۸	۱,۱۸۵
شرکت به پیشگامان برین بامداد		۱,۲۲۵	۴۶۷	۱,۲۲۵	۴۶۷
شرکت شایگان شیراز		۱۸۴	۳۵۷	۱۸۴	۳۵۷
سایر		۴۶,۱۷۶	۲۳,۷۰۵	۴۶,۰۸۸	۲۳,۶۱۷
		۴۳۴،۰۶۷	۱۴۶,۱۲۹	۴۳۳،۷۳۴	۱۴۵,۷۹۶

۱-۱۵- از بابت مانده پایان دوره اسناد پرداختنی غیر تجاری مبلغ ۱۸۹،۰۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت آرایا رسانه تدبیر و مبلغ ۱۱۱،۵۸۲ میلیون ریال مربوط به آقای محمد حسن شانه ساززاده می باشد.

۲-۱۵- مبلغ ۴،۵۰۰ میلیون ریال مربوط به سپرده زمین واقع در شیراز می باشد که درسال ۱۳۸۵ درقبال بدهی یکی از مشتریان شرکت اخذ گردیده است

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱۶ـ پیش دریافتها

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
نمایندگان فروش	۳,۶۶۵	۴,۵۸۶	۳,۶۶۵	۴,۵۸۶
فروش صادرات	۱,۳۳۴	۲,۴۱۴	۱,۳۳۴	۲,۴۱۴
	۴,۹۹۹	۷,۰۰۰	۴,۹۹۹	۷,۰۰۰

۱۷ـ ذخیره مالیات

۱-۱۷- گردش حساب ذخیره مالیات گروه به قرار زیر است :

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۷,۳۸۱	۲۱,۱۶۷
ذخیره مالیات عملکرد	۵۲۷	۴۲۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۰	۷۸۳
تأدیه شده طی سال	۰	(۱۴,۹۸۹)
	۷,۹۰۸	۷,۳۸۱

- مالیات عملکرد گروه و شرکت اصلی به ترتیب تا پایان سال ۱۳۸۷وسال ۱۳۸۸ قطعی و تسویه گردیده است.

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

شرکت کارخانجات کاشی و سرامیک حافظ (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹اسفند ماه ۱۳۹۳

۲-۱۷-خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت اصلی

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمدمشمول مالیات	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ - میلیون ریال						۱۳۹۲/۱۲/۲۹ ریال میلیون	نحوه تشخیص
			مالیات							
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	تأ دیه شده	مانده ذخیره	مانده ذخیره		
سال ۱۳۸۸	۵۰,۰۶۰	۴۳,۶۸۸	۹,۸۳۰	۱۲,۴۶۸	۱۱,۲۲۱	۱۱,۲۲۱	۵۷۵	۵۷۵		برگ قطعی
سال ۱۳۸۹	۵۰,۶۸۹	۴۸,۲۵۳	۱۰,۸۵۷	۱۴,۹۵۹	۰	۱۲,۴۵۷	۱۰۵	۱۰۵		اعتراض به برگ تشخیص و در حال رسیدگی توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی
سال ۱۳۹۰	۲۵,۲۹۰	۲۲,۷۹۱	۵,۱۲۸	۱۵,۴۳۷	۱۵,۴۳۷	۱۵,۴۳۷	-	۰		برگ قطعی
سال ۱۳۹۱	۴۲,۳۹۷	۶,۴۵۸	۱,۶۱۴	۲۱,۵۹۶	—	۱,۸۶۷	۶,۲۸۱	۶,۲۸۱		در هیئت حل اختلاف مالیاتی
سال ۱۳۹۲	۱,۸۶۸	۱,۸۶۸	۴۲۰	-	۰	۰	۴۲۰	۴۲۰		در دست رسیدگی است ،هنوز برگه تشخیص صادر نشده است .
سال ۱۳۹۳	۲,۳۴۰	۲,۳۴۰	۵۲۷	-	۰	۰	۵۲۷			
							۷,۹۰۸	۷,۳۸۱		

۱-۲-۱۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۸۷قطعی و تسویه گردیده است.

۲-۲-۱۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۸ براساس برگ قطعی به مبلغ ۱۱،۲۲۱ میلیون ریـال تعیین گردیده که تماما توسط شرکت پرداخت و تسویه حساب شده است .

۳-۲-۱۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹براساس برگ تشخیص به مبلغ ۱۴،۵۹۵ میلیون ریال تعیین گردیده ،از مبلغ ذکر شده شرکت ۱۳،۷۹۷ میلیون ریال پرداخت نموده ونسبت به برگ تشخیص به دلیل عدم لحاظ نمودن معافیت ماده ۱۴۳اعتراض نموده که موضوع در حال رسیدگی است .

۴-۲-۱۷- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰قطعی و پرداخت گردیده است .

۵-۲-۱۷- مالیات عملکرد شرکت از طریق علی الرس تشخیص داده شده وبرگ تشخیص به مبلغ۲۱،۹۵۶ میلیون ریال برای شرکت صادر شده،شرکت نسبت به موضوع اعتراض وپرونده مالیاتی در هیئت حل اختلاف مطرح شده ،هیئت حل اختلاف قرار رسیدگی صادر نموده ونظر کارشناسان سازمان امور مالیاتی بابت عملکرد سال مذکور مبلغ ۱۳،۷۹۷میلیون ریال است.

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱۸ـ سود سهام پرداختنی

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۳۹۲	۱,۴۴۰	-	۱,۴۴۰	-
سال ۱۳۹۱	۱۲,۲۲۱	۲۶,۹۶۰	۱۲,۲۲۱	۲۶,۹۶۰
سنوات قبل ۱۳۹۱	۴۷۷	۵۷۵	۴۴۷	۵۴۵
	۱۴,۱۳۸	۲۷,۵۳۵	۱۴,۱۰۸	۲۷,۵۰۵

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱۹- تسهیلات مالی دریافتی

۱-۱۹- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی که صرفا مربوط به شرکت اصلی بوده ، برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۲/۱۲/۲۹
الف - به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملت	۷۱,۹۴۲	۱۰۰,۷۶۳
بانک صادرات	۵۰,۸۰۰	۷۵,۴۳۲
بانک سامان	۵۷,۰۶۶	۵۶,۸۱۸
بانک صنعت و معدن	۲۰,۴۰۳	۵۰,۰۵۱
بانک اقتصاد نوین	۲۲,۸۰۷	۲۲,۸۰۸
رفاه کارگران	۵۹,۴۰۶	۰
توسعه صادرات	۱۶,۹۰۷	۰
کسرمی شود : سود و کارمزد سالهای آتی	(۳۱,۳۵۵)	(۲۶,۹۳۴)
	۲۶۷,۹۷۶	۲۷۸,۹۳۸
حصه بلند مدت	(۱۲,۰۶۹)	(۳۹,۲۱۵)
حصه جاری	۲۵۵,۹۰۷	۲۳۹,۷۲۳

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ب - به تفکیک نرخ سود و کارمزد	میلیون ریال	میلیون ریال
وام با بهره ۲۶ تا ۲۸ درصد	۱۷۳,۴۳۶	۱۰۶,۰۵۴
وام با بهره ۲۳ تا ۲۵ درصد	۴۵,۹۱۰	۳۰,۹۰۸
وام با بهره ۲۱درصد	۱۳,۴۹۵	۶۵,۹۷۶
وام با بهره ۱۱ تا ۲۰درصد	۶۶,۴۹۰	۱۰۲,۹۳۴
	۲۹۹,۳۳۱	۳۰۵,۸۷۲

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ج - به تفکیک زمان بندی پرداخت	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۳۹۲	-	۵۲,۱۸۷
سال ۱۳۹۳	۸,۲۶۴	۱۶۰,۴۶۵
سال ۱۳۹۴	۲۷۸,۹۹۸	۵۴,۰۰۴
سال ۱۳۹۵	۱۲,۰۶۹	۳۹,۲۱۶
	۲۹۹,۳۳۱	۳۰۵,۸۷۲

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
د - به تفکیک نوع وثیقه	میلیون ریال	میلیون ریال
در قبال زمین و ساختمان و ماشین آلات	۱۸۹,۲۴۹	۱۳۳,۹۴۶
در قبال چک ، سفته و سپرده بانکی	۱۱۰,۰۸۲	۱۷۱,۹۲۶
	۲۹۹,۳۳۱	۳۰۵,۸۷۲

سود و کارمزد تسهیلات مذکور تا پایان دوره مالی محاسبه و در یادداشت ۲۹ توضیحی درج گردیده است .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲۰ـ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش ذخیره یاد شده طی دوره به شرح زیر است :

	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای دوره	۳۹,۴۰۰	۳۶,۷۰۴	۳۹,۳۷۱	۳۶,۶۷۵
پرداخت شده طی دوره	(۶,۳۵۵)	(۳,۹۵۰)	(۶,۳۲۴)	(۳,۹۱۹)
ذخیره تأمین شده	۸,۰۵۶	۶,۶۴۶	۸,۰۲۵	۶,۶۱۵
مانده در پایان دوره	۴۱,۱۰۱	۳۹,۴۰۰	۴۱,۰۷۲	۳۹,۳۷۱

۲۱ـ سرمایه

۱-۲۱- سرمایه شرکت اصلی شامل ۱۸۰ میلیون سهام عادی یکهزارریالی تمام پرداخت شده می باشد که سهامداران عمده شرکت اصلی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است .

	یادداشت	تعـــداد سهام	درصـــــد سهام
شرکت سرمایه گستر آریا		۱۷۱,۷۹۱,۵۹۲	۹۵.۴۴
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی		۴۸۸,۵۰۱	۰.۲۷
آریا رسانه تدبیر		۲۸۷,۰۳۳	۰.۱۶
شرکت تدبیر پردازدلسا		۹۱,۵۹۴	۰.۰۵
شرکت آریا شبکه آفاق		۶۱,۰۴۵	۰.۰۳
سرمایه گذاری وخدمات صنایع روستایی		۵۰,۰۰۰	۰.۰۳
ریوان سرام	۲-۲۱	۱۱,۳۳۲	۰.۱۶
سایر سهامداران - اشخاص حقیقی و حقوقی		۷,۲۱۸,۹۰۳	۳.۸۶
		۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲۱- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی مربوط به سهام متعلق به شرکت ریوان سرام می باشد.

۲۲ـ اندوخته قانونی

طبق مفـــاد مـــــواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصـــلا حیه قـــــانون تجـــارت مصـــوب ســـــال ۱۳۴۷ از محـــل سود قابل تخصیص سنوات قبل شـــــرکت اصلی مبلغ ۱۴،۸۴۶ میلیون ریال به اندوخته قـــــانونی منتقل شده است . به موجب مفـــــاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده انـدوخته قانونی به ۱۰ درصد سـرمایه شرکت ، انتقال به اندوخته فـوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی، قـابل انتقال به سرمایه نیست وجـــز در هـنگـام انحلال شـــرکت ، قابل تقسیم بین سهـــامداران نمی باشد .

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۳۹۲/۱۲/۲۹- میلیون ریال
	مانده درابتدای سال	افزایش	مانده درپایان سال	
گروه :				
اندوخته قانونی	۱۵,۰۱۵	۹۱	۱۵,۱۰۶	۱۵,۰۱۵
	۱۵,۰۱۵	۹۱	۱۵,۱۰۶	۱۵,۰۱۵
شرکت اصلی :				
اندوخته قانونی	۱۴,۸۴۶	۹۱	۱۴,۹۳۷	۱۴,۸۴۶

۲۳ـ سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۳،۲۶۵ میلیون ریال مربوط به اندوخته احتیاطی شرکت اصلی می باشد که از سال ۱۳۷۷ در حسابها لحاظ شده است .

۲۴ـ سهم اقلیت

سهم اقلیت در شرکت فرعی از اقلام زیر تشکیل شده است :

	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه	۳۰	۳۰
اندوخته قانونی	۲	۲
سود انباشته	۶	۶
	۳۸	۳۸

شرکت فرعی ریوان سرام توسط شرکت اصلی ایجاد شده ، لذا در صورتهای مالی تلفیقی ، فاقد سرقفلی می باشد .

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲۵ـ فروش خالص

	گروه				شرکت اصلی			
	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)		سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)	
	مترمربع	مبلغ (میلیون ریال)	مترمربع	مبلغ (میلیون ریال)	مترمربع	مبلغ (میلیون ریال)	مترمربع	مبلغ (میلیون ریال)
فروش داخلی :								
فاز ۲ کاشی کف	۶۳۲,۰۹۷	۵۲,۳۶۵	۲۵۰,۷۳۰	۱۹,۵۳۵	۶۳۲,۰۹۷	۵۲,۳۶۵	۲۵۰,۷۳۰	۱۹,۵۳۵
فاز ۴ کاشی کف	۸۳۸,۷۱۶	۷۵,۱۸۱	۵۱۷,۶۸۳	۳۷,۰۵۴	۸۳۸,۷۱۶	۷۵,۱۸۱	۵۱۷,۶۸۳	۳۷,۰۵۴
فاز ۶ کاشی کف	۹۳۶,۵۹۵	۷۹,۸۹۹	۵۸۴,۴۳۶	۴۴,۹۱۵	۹۳۶,۵۹۵	۷۹,۸۹۹	۵۸۴,۴۳۶	۴۴,۹۱۵
فاز ۳ کاشی دیوار	۷۵۶,۷۸۸	۷۶,۸۰۳	۵۵۰,۴۷۹	۴۷,۸۲۵	۷۵۶,۷۸۸	۷۶,۸۰۳	۵۵۰,۴۷۹	۴۷,۸۲۵
فاز ۵ کاشی دیوار	۹۵۷,۲۴۶	۹۴,۲۱۷	۷۵۹,۲۱۶	۶۶,۳۱۲	۹۵۷,۲۴۶	۹۴,۲۱۷	۷۵۹,۲۱۶	۶۶,۳۱۲
فاز۷	۲۳۷,۵۴۵	۹۳,۰۳۳	۱۲۸,۲۸۲	۶۹,۷۱۸	۲۳۷,۵۴۵	۹۳,۰۳۳	۱۲۸,۲۸۲	۶۹,۷۱۸
جمع فروش داخلی	۴,۳۵۸,۹۸۷	۴۷۱,۴۹۸	۲,۷۹۰,۸۲۶	۲۸۵,۳۵۹	۴,۳۵۸,۹۸۷	۴۷۱,۴۹۸	۲,۷۹۰,۸۲۶	۲۸۵,۳۵۹
فروش صادراتی :								
فاز ۷	۱,۰۰۴	۲۴۱	۰	۰	۱,۰۰۴	۲۴۱	۰	۰
کف	۱۹۶,۴۲۴	۱۸,۰۴۲	۳۱۰,۳۹۴	۲۳,۳۱۸	۱۹۶,۴۲۴	۱۸,۰۴۲	۳۱۰,۳۹۴	۲۳,۳۱۸
دیواری	۸۵۳,۸۴۷	۸۱,۸۸۴	۱,۱۷۶,۰۲۲	۹۰,۲۹۲	۸۵۳,۸۴۷	۸۱,۸۸۴	۱,۱۷۶,۰۲۲	۹۰,۲۹۲
جمع فروش صادراتی	۱,۰۵۱,۲۷۵	۱۰۰,۱۶۷	۱,۴۸۶,۴۱۶	۱۱۳,۶۱۰	۱,۰۵۱,۲۷۵	۱۰۰,۱۶۷	۱,۴۸۶,۴۱۶	۱۱۳,۶۱۰
جمع کل	۵,۴۱۰,۲۶۲	۵۷۱,۶۶۵	۴,۲۷۷,۲۴۲	۳۹۸,۹۶۹	۵,۴۱۰,۲۶۲	۵۷۱,۶۶۵	۴,۲۷۷,۲۴۲	۳۹۸,۹۶۹
برگشت از فروش وتخفیفات	(۳,۱۴۱)	(۸۷,۶۸۶)	۰	(۴۳,۱۵۷)	(۳,۱۴۱)	(۸۷,۶۸۶)	۰	(۴۳,۱۵۷)
فروش خالص	۵,۴۰۷,۱۲۱	۴۸۳,۹۷۹	۴,۲۷۷,۲۴۲	۳۵۵,۸۱۲	۵,۴۰۷,۱۲۱	۴۸۳,۹۷۹	۴,۲۷۷,۲۴۲	۳۵۵,۸۱۲

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۱-۲۵- مشتریان عمده محصولات شرکت اصلی بر اساس صورتحسابهای صادره به شرح زیر است:

	سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)	
	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
فروش داخلی دفتر تهران	۳۸۶,۲۱۵	۸۰	۲۰۵,۳۵۰	۵۷
فروش داخلی دفتر شیراز	۰	۰	۴۶,۲۲۱	۱۳
فروش صادرات	۹۷,۷۶۴	۲۰	۱۰۸,۳۴۹	۳۰
	۴۸۳,۹۷۹	۱۰۰	۳۵۹,۹۲۰	۱۰۰

- نحـــوه توزیع محصولات شرکت از طریق نمایندگی های فـــروش در سراسر کشور و با نـرخ های مصوب به مشتریان بوده است .
- فـــروش صادرات شـــرکت درطی دوره منتهی به اسفندماه ۱۳۹۳ شـــامل کشـــورهای عراق ، ترکمنستان ، تاجیکستان ، افغانستان ، گرجستان به میزان جمعا" ۲،۳۰۶،۸۸۲ دلار بوده است .

۲-۲۵- جدول مقایسه ای فروش خالص و بهای تمام شده محصولات شرکت اصلی به شرح زیراست :

	فروش خالص	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص)	درصد سود (زیان) ناخالص به فروش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
کاشی کف	۱۸۶,۵۳۵	(۱۸۵,۲۱۵)	۱,۳۲۰	۰.۷۱
کاشی دیوار	۲۱۴,۴۷۷	(۱۸۴,۸۸۸)	۲۹,۵۸۹	۱۳.۸۰
کاشی اکسترودر	۸۲,۹۶۷	(۷۳,۸۳۰)	۹,۱۳۷	۱۱.۰۱
	۴۸۳,۹۷۹	(۴۴۳,۹۳۳)	۴۰,۰۴۶	

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲۶ـ بهای تمام شده کالای فروش رفته

بهای تمام شده کالای فـــــروش رفته به شرح زیر است :

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۳۹۳	سال۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۹۳	سال۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم مصرفی		۲۶۲,۰۷۰	۲۰۰,۵۰۴	۲۶۲,۰۷۰	۲۰۰,۵۰۴
دستمزد مستقیم	۲۶-۱	۶۴,۸۸۸	۴۸,۱۰۱	۶۴,۸۸۸	۴۸,۱۰۱
سربارتولید	۲۶-۱	۱۷۲,۷۶۵	۱۶۰,۷۵۵	۱۷۲,۷۶۵	۱۶۰,۷۵۵
هزینه های جذب نشده درتولید	۲۸	(۲,۵۲۱)	(۲۳,۱۵۷)	(۲,۵۲۱)	(۲۳,۱۵۷)
جمع هزینه های تولید		۴۹۷,۲۰۲	۳۸۶,۲۰۳	۴۹۷,۲۰۲	۳۸۶,۲۰۳
(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت	۸	(۳۹۲)	۳,۰۴۲	(۳۹۲)	۳,۰۴۲
ضایعات غیرعادی	۲۸	۰	(۱۸,۲۴۹)	۰	(۱۸,۲۴۹)
بهای تمام شده کالای تولید شده		۴۹۶,۸۱۰	۳۷۰,۹۹۶	۴۹۶,۸۱۰	۳۷۰,۹۹۶
(افزایش)کاهش موجودی کالای ساخته شده وخریداری شده	۸	(۴۹,۳۲۰)	(۸۱,۵۳۴)	(۴۹,۳۲۰)	(۸۱,۵۳۴)
کاشی اهدائی ، مصرفی ، داخلی و برگشتی		(۳,۵۵۷)	(۱,۱۴۹)	(۳,۵۵۷)	(۱,۱۴۹)
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۴۴۳,۹۳۳	۲۸۸,۳۱۳	۴۴۳,۹۳۳	۲۸۸,۳۱۳

۲۶-۱- در سال مورد گزارش معادل ۲۸۶،۵۹۷ میلیون ریال (سال قبل ۲۸۹،۹۵۱ میلیون ریال)مواد اولیه توسط شرکت اصلی خریداری شده است.

تامین کنندگان اصلی مواد اولیه بیش از ۳۰درصد به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح ذیل می باشد .

نوع مواد اولیه	کشور تامین کننده	شرکت اصلی	
		میلیون ریال	درصد نسبت به خرید
فریت اپک کیمیارازی _KR۱۱۵۵-A۱۰۸	ایران	۱۵,۲۰۸	۱۷.۳۶
فریت لعابیران -LI۲۴۷۸	ایران	۱۳,۶۰۳	۱۵.۵۳
خاک صنعتی استقلال آباده SP۶۰۰	ایران	۱۰,۶۴۵	۱۲.۱۵
شرکت لعاب یاس Ly ۱۱۹۴E	ایران	۸,۷۴۵	۹.۹۸
پالت چوبی ستونی ۱۰۲x۱۰۲ نو	ایران	۸,۷۱۴	۹.۹۵
رنگ قرمز BOHE۰۰۱۲	چین	۸,۱۳۱	۹.۲۸
رول شرینگ ۹ /۰میکرون عرض cm۵۷	ایران	۷,۸۱۴	۸.۹۲
خاک کائولن چاه باشه (کد KZC۲)	ایران	۷,۴۹۵	۸.۵۸
متاسیلیکات سدیم	ایران	۷,۲۳۰	۸.۲۵
		۸۷,۵۸۵	۱۰۰

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲-۲۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است :

		دستمزد مستقیم		سربار تولید	
		(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)	
	یادداشت	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۶-۲-۱	۴۹,۰۶۵	۳۵,۷۷۷	۴۲,۴۱۰	۳۲,۸۴۶
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۱۱,۴۶۷	۸,۶۸۹	۱۱,۵۳۵	۶,۹۱۵
مزایای پایان خدمت		۴,۳۵۶	۳,۶۳۵	۴,۴۱۳	۳,۵۵۱
آب و برق و سوخت		—	—	۳۶,۹۱۸	۲۶,۰۹۸
بسته بندی و کارتن		—	—	۸۷	۱,۴۷۹
ابزار مصرفی		—	—	۸۹۵	۲۴۵
مواد غیر مستقیم		—	—	۹,۸۲۶	۷,۸۸۷
مواد غذایی رستوران		—	—	۷,۷۰۷	۶,۹۴۴
استهلاک		—	—	۳۰,۰۳۱	۳۰,۹۹۷
لوازم التحریر		—	—	۶۰۲	۴۹۷
سهم هزینه های اداری فروش از سربار تولید		—	—	(۱۰,۹۵۶)	(۹,۷۵۹)
سایر اقلام		—	—	۳۹,۲۹۷	۵۲,۶۳۳
		۶۴,۸۸۸	۴۸,۱۰۱	۱۷۲,۷۶۵	۱۶۰,۳۳۳

۳-۲۶- مقایسه مقدارتولید شرکت دوره مالی مورد گزارش باظرفیت اسمی وظرفیت قابل دسترس، نتایج زیررا نشان می دهد :

نوع محصول	ظرفیت اسمی	ظرفیت قابل دسترس	بودجه سال ۱۳۹۳	تولید سال ۱۳۹۳	تولید سال ۱۳۹۲
	مترمربع	مترمربع	مترمربع	مترمربع	مترمربع
کاشی دیوار	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	۳,۲۵۱,۷۹۲	۲,۹۶۸,۴۳۱	۲,۸۲۴,۲۴۷
کاشی کف	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۲,۹۸۵	۲,۵۱۱,۲۰۳	۱,۷۶۸,۱۸۹
کاشی اکسترودر	۱,۰۰۰,۰۰۰	—	۱۷۱,۴۶۹	۲۳۶,۷۲۵	۲۲۶,۹۶۸
جمع	۷,۵۰۰,۰۰۰	۶,۲۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۶,۲۴۲	۵,۷۱۶,۳۵۹	۴,۸۱۹,۴۰۴

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲۷ـ هزینه های فروش ، عمومی و اداری

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۳,۱۴۹	۱,۶۳۹	۳,۱۴۹	۱,۶۳۹
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۶۵۹	۳۱۲	۶۵۹	۳۱۲
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲۳	۱۰۸	۲۲۳	۱۰۸
شرکت در نمایشگاهها و تبلیغات	۴,۴۰۷	۳,۸۳۳	۴,۴۰۷	۳,۸۳۳
استهلاک دارائی ثابت	۳۶۴	۴۱۷	۳۶۴	۴۱۷
تعمیر و نگهداری دارائیها	۱۴۶	۲۷۳	۱۴۶	۲۷۳
سفـــر و فوق العاده مأموریت	۲,۱۷۹	۹۶۶	۲,۱۷۹	۹۶۶
خرید خدمات - مشاوره وکارشناسی	۶۸۰	۱,۳۰۵	۶۸۰	۱,۳۰۵
سایر	۵,۲۲۰	۶,۰۷۸	۵,۲۲۰	۶,۰۷۸
	۱۷,۰۲۷	۱۴,۹۳۱	۱۷,۰۲۷	۱۴,۹۳۱
سهم از دوایر خدماتی و پشتیبانی	۱۰,۹۵۶	۹,۷۵۹	۱۰,۹۵۶	۹,۷۵۹
	۲۷,۹۸۳	۲۴,۶۹۰	۲۷,۹۸۳	۲۴,۶۹۰

۲۸ـ خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های جذب نشده در تولید(یادداشت ۲۶)	(۲,۵۲۱)	(۲۳,۱۵۷)	(۲,۵۲۱)	(۲۳,۱۵۷)
ضایعات غیرعادی (یادداشت ۲۶)	۰	(۱۸,۲۴۹)	۰	(۱۸,۲۴۹)
سود (زیان) تسعیر دارائیهاوبدهیهای ارزی عملیاتی	(۱,۶۸۵)	۲۴,۹۵۶	(۱,۶۸۵)	۲۴,۹۵۶
فروش ضایعات	۳۶,۸۱۲	۹۳	۳۶,۸۱۲	۹۸
فروش کاشی حاشیه و وارداتی	۰	۹۲	۰	۹۳
خالص کسری و اضافی انبار	۱,۵۵۷	(۱۸۸)	۱,۵۵۷	(۱۸۸)
سایر	۷۶۸	۸,۴۰۶	۷۶۸	۸,۴۰۰
	۳۴,۹۳۱	(۸,۰۴۷)	۳۴,۹۳۱	(۸,۰۴۷)

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۲۹ـ هزینه های مالی

هزینه های مالی تماما" مربوط به شرکت اصلی و ناشی از تسهیلات دریافتی از بانکها و به قـــرار زیر است :

	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تضمین شده تسهیلات دریافتی ازبانکها	۴۳,۸۵۸	۳۹,۶۴۴
هزینه های وکارمزد بانکی	۴,۲۶۴	۲,۵۴۵
	۴۸,۱۲۲	۴۲,۱۸۹

۳۰-خالص سایر درآمدها وهزینه های غیرعملیاتی

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام	۳۹۷	۱۹	۳۹۷	۱۹
سود (زیان)حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود	۲۹	(۷)	۲۹	(۷)
سود حاصل ازفروش ضایعات	۰	۴۸۰	۰	۴۸۰
سود (زیان) حاصل از تسعیر وجوه نقدی ارزی	۷۰۳	۳,۳۷۳	۷۰۳	۳,۳۷۳
سود سپرده کوتاه مدت بانکی	۳۰۴	۵۵۱	۳۰۴	۵۵۱
سایر	۲,۰۳۵	۵۳۱	۲,۰۳۵	۵۳۱
جمع	۳,۴۶۸	۴,۹۴۷	۳,۴۶۸	۴,۹۴۷

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳۱- تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی در طی دوره مالی مورد گزارش مربوط به اصلاح اشتباهات و به شرح زیر است :

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ذخیره مالیات سالهای قبل	۵۲۵	(۱۰,۹۲۰)	۵۲۵	(۱۰,۹۲۰)
اصلاح مانده تسهیلات	۰	(۷,۲۵۵)	۰	(۷,۲۵۵)
بابت احتساب جایزه وتخفیف	(۴,۱۵۱)	۰	(۴,۱۵۱)	۰
اصلاح هزینه های سربار	۴۲۲		۴۲۲	
سایر	(۸۶۴)	(۳,۶۰۷)	(۸۶۴)	(۳,۶۰۷)
	(۴,۰۶۸)	(۲۱,۷۸۲)	(۴,۰۶۸)	(۲۱,۷۸۲)

۳۱-۱به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، برخی اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا" با صورتهای مالی ارائه شده درسال مالی قبل مطابقت ندارد .

۳۲ـ صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود و(خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است :

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۴۶,۹۹۴	۳۴,۷۶۲	۴۶,۹۹۴	۳۴,۷۶۲
هزینه استهلاک	۳۰,۷۰۱	۳۱,۵۰۰	۳۰,۷۰۱	۳۱,۵۰۰
خالص افزایش (کاهش) درذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۷۰۱	۲,۶۹۶	۱,۷۰۱	۲,۶۹۶
کاهش (افزایش) حسابها و اسناد دریافتنی عملیاتی	(۴۷,۸۲۹)	(۸۰,۵۹۳)	(۴۷,۸۲۹)	(۸۰,۵۹۳)
(افزایش) درموجودی مواد و کالا	(۱۹,۲۵۱)	(۱۸۶,۱۷۹)	(۱۹,۲۵۱)	(۱۸۶,۱۷۹)
(افزایش)کاهش سفارشات و پیش پرداختها	(۱۲۴,۴۶۲)	(۲۰,۷۷۰)	(۱۲۴,۴۶۲)	(۲۰,۷۷۰)
افزایش (کاهش) حسابها و اسناد پرداختنی	۲۲۶,۵۷۰	۱۹۹,۷۶۳	۲۲۶,۵۷۰	۱۹۹,۷۶۳
افزایش (کاهش) پیش دریافتهای عملیاتی	(۲,۰۰۱)	(۲۱,۲۸۶)	(۲,۰۰۱)	(۲۱,۲۸۶)
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲,۰۶۴	۰	۲,۰۶۴	۰
	۱۱۴,۴۸۷	(۴۰,۱۰۷)	۱۱۴,۴۸۷	(۴۰,۱۰۷)

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۱-۳۳- .درتاریخ ترازنامه شرکت فاقـد بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال۱۳۴۷ می باشد

۲-۳۳- درتاریخ ترازنامه شرکت مبلغ ۱۷۰،۴۶۰ میلیون ریال نزد بانکها و مبلغ ۱۱۸،۸۶۷ میلیون ریال اسناد نزد شرکتها دارد.

۳-۳۳- حسابهای انتظامی تماما" مربوط به شرکت اصلی و به شرح زیر می باشد :

شرح	سال ۱۳۹۳	سال۱۳۹۲
اسناد دیگران نزد ما :	میلیون ریال	میلیون ریال
چک و سفته مشتریان بابت خرید کاشی	۴۸۶,۵۸۳	۲۹۸,۶۵۰
چک پیمانکاران بابت حسن انجام کار	۹۲,۱۴۷	۹۱,۷۲۵
سفته کارکنان وکار پردازان	۴,۸۵۲	۵,۶۵۳
اوراق سهام	۴۱,۹۷۸	۲۴,۳۹۳
	۶۲۵,۵۶۰	۴۲۰,۴۲۱
اسناد ما نزد دیگران :		
بانکها (چک وسفته بابت وام)	۱۷۰,۴۶۰	۱۳۷,۲۷۳
شرکتها	۱۱۸,۸۶۷	۱۴۳,۸۹۵
	۲۸۹,۳۲۷	۲۸۱,۱۶۸
	۹۱۴,۸۸۷	۷۰۱,۵۸۹

۳۴-رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویدادهایی که دردوره بعـــد از تاریخ تـــرازنامه تا تأیید صورتهای مـــالی رخ داده باشـــد و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده ، رخ نداده است.

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳۵-معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۵- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد رسیدگی

شرح	نام شرکت های گروه وابسته	نوع وابستگی	آیا مشمول ماده ۱۲۹ق .ت می باشد؟	خرید کالا وخدمات	فروش کالاوخدمات	تسهیلات دریافتی	دریافت	پرداخت
شرکت های گروه	شرکت آریا شاتل	سهامدار وعضو هیئت مدیره	بلی	(۱۶۱)	-	-	(۳,۳۰۱)	-
	شرکت آریا رسانه تدبیر	سهامدار وعضو هیئت مدیره	بلی	-	۴۰,۰۰۰	-	(۱۷۹,۳۲۵)	-

معاملات با اشخاص وابسته باشرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت نداشته است .

۲-۳۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

شرح	اشخاص و شرکت های وابسته	دریافتنی های تجاری	دریافتنی های غیر تجاری	پرداختنی های تجاری	پرداختنی های غیر تجاری تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۳۹۳/۱۲/۲۹ خالص		۱۳۹۲/۱۲/۲۹ خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه واشخاص وابسته	شرکت آریا رسانه تدبیر	۴۹,۶۹۱	۳۴	(۱۷,۱۰۰)	(۱۷۱,۹۰۵)	(۴۵)	-	(۱۳۹,۳۲۵)	-	(۵,۰۴۰)
	شرکت آریا شاتل	-	-	-	(۳,۴۶۲)	-	-	(۳,۴۶۲)	۷,۷۱۱	۰
	مهندسی تدبیر پرداز دلسا	-	-	-	(۷,۰۰۰)	(۱۴)	-	(۷,۰۱۴)		۰
	محمد حسن شانه ساززاده	-	۲,۶۷۷	-	(۱۱۱,۵۸۲)	-		(۱۰۸,۹۰۵)	-	۰
	علی دوائی	-	۶,۷۱۰	-	-	-	۶,۷۱۰	۰	-	(۲,۹۶۷)

پیوست گزارش
مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳۶-سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال مورد گزارش در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد:

تکالیف قانونی	مبلغ
	میلیون ریال
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۹۳ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت	۱۸۱

پیشنهاد هیأت مدیره	
سود سهام پیشنهادی هیأت مدیره	۰

۳۷- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو
گروه:			
موجودی نقد	۵	۴۲,۲۹۹	۷۶۸
دریافتنی های تجاری	۶	۴,۷۴۵,۸۸۲	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۴,۷۸۸,۱۸۱	۷۶۸
پرداختنی های غیر تجاری	۱۵	(۱,۳۸۴,۹۱۲)	۰
جمع بدهی های پولی ارزی		(۱,۳۸۴,۹۱۲)	۰
خالص دارایی ها (بدهی ها ی)پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۳,۴۰۳,۲۶۹	۷۶۸
شرکت اصلی :			
موجودی نقد	۵	۴۲,۲۹۹	۷۶۸
دریافتنی های تجاری	۶	۴,۷۴۵,۸۸۲	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۴,۷۸۸,۱۸۱	۷۶۸
پرداختنی های تجاری وغیر تجاری	۱۵	(۱,۳۸۴,۹۱۲)	۰
جمع بدهی های پولی ارزی		(۱,۳۸۴,۹۱۲)	۰
خالص دارایی ها (بدهی ها ی)پولی ارزی در تاریخ۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۳,۴۰۳,۲۶۹	۷۶۸

پیوست گزارش
موسسه حسابرسی کاربرد ارقام