

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت کاشی صدف سهام استقلال آباده (سهامی عام)
به انضمام
صورت‌های مالی میان دوره ای
برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرکت کاشی صدف سهام استقلال آباده (سهامی عام)

فهرست

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) و (۲)
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی	۶ الی ۳۵



شماره:

تاریخ:



مؤسسه حسابرسی آزمون پرواز

(حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**به هیئت مدیره****شرکت کاشی صدف سهام استقلال آباده (سهامی عام)****مقدمه**

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کاشی صدف سهام استقلال آباده (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی یک تا ۳۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

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

تأکید بر مطلب خاص

۴- دارایی های ثابت مشهود شرکت به بهای تمام شده ۳،۲۰۷ میلیارد ریال و مبلغ دفتری ۲،۹۷۵ میلیارد ریال، به ارزش ۲،۳۳۸ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۲) و موجودی مواد و کالا به بهای تمام شده ۷۳۵ میلیارد ریال، به ارزش ۶۸۴ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۶) از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

سایر الزامات گزارشگری

۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت های ثبت شده نزد سازمان یاد شده به شرح زیر رعایت نگردیده است:

موضوع**شماره ماده دستورالعمل****الف) دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان:**

تبصره بند ۳ ماده ۷	افشای صورت های مالی ۶ ماهه حسابرسی نشده به انضمام یادداشت های همراه.
بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه (از خردادماه)، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه.
ماده ۹	افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی عادی.
ماده ۱۰	ارائه صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها.

دفتر مشهد:

بلوار منتظری، نبش منتظری ۷، پلاک ۷۸، ساختمان سایکو، طبقه ۶، کدپستی: ۹۱۷۶۸۷۳۳۳۹، تلفن: ۰۵۱۳-۸۴۴۴۱۸۰

دفتر اصفهان:

چهارراه فلسطین، ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای ۱۹ و ۲۰
تلفن: ۰۳۲۲۰۹۱۸-۳۲۲۲۰۹۱۸
فکس: ۰۳۱-۳۲۲۴۱۸۸۱

میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا،

ساختمان مهیا، پلاک ۲۲، طبقه اول

تلفن: ۰۸۷۰۸۱۷۴-۶ فکس: ۰۸۷۰۴۱۱۲

ایمیل: info@azpar.com

دفتر مرکزی، تهران

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - ادامه
شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

- (ب) دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران:
- ماده ۳ ایجاد، استمرار و تقویت سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی توسط هیات مدیره.
- تبصره ۲ ماده ۳ مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیات مدیره.
- ماده ۸ برقراری ساز و کارهای مناسبی جهت استقرار کنترل داخلی اثر بخش و اطمینان بخشی معقول از حفاظت دارایی ها و منابع شرکت توسط هیات مدیره و تشکیل و ارزیابی واحد حسابرسی داخلی به طور مستقل و تحت نظارت خود مطابق با ضوابط و مقررات سازمان.
- ماده ۱۱ تدوین و اطلاع رسانی ساز و کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیات مدیره و نظارت بر اجرای آن.
- ماده ۱۴ تشکیل کمیته های حسابرسی، انتصابات و ریسک تحت نظر هیات مدیره.
- ماده ۳۹ ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت.
- ۶- مفاد ماده ۲ آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص دارا بودن تحصیلات و سابقه کار مفید مرتبط با موضوع فعالیت شرکت در خصوص ۳ عضو هیئت مدیره (موضوع ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی) رعایت نشده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

تاریخ: ۲۸ آبان ۱۴۰۴

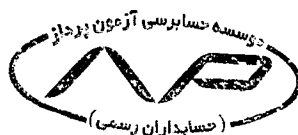
(حسابداران رسمی)

فرشید محبی

رامین حشمتی

شماره عضویت: ۸۶۱۴۷۹

شماره عضویت: ۹۲۲۰۳۰



شماره :

تاریخ :

پیوست :



S A D A F C E R A M T I L E C O

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

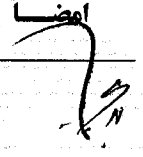
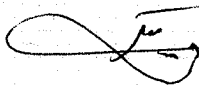
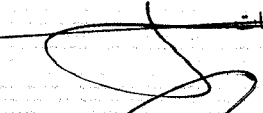
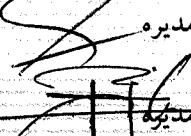
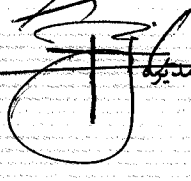
با احترام

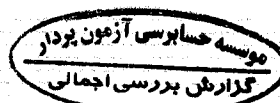
به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجرای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

- ۲ • صورت سود و زیان
- ۳ • صورت وضعیت مالی
- ۴ • صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- ۵ • صورت جریان های نقدی
- ۶-۳۵ • یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۷ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
سید مجید موسوی	-	رئیس هیات مدیره	
محمد مهدی رضانیا	-	نایب رئیس هیات مدیره	
احمد رضا باقری	-	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	
سعید محمدی	-	عضو هیات مدیره	
شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده (سهامی عام)	راحله رستمی	عضو هیات مدیره	



■ آدرس : آباده . کیلومتر ۵ جاده آباده - شیراز . فاز ۲ شهرک صنعتی . کارخانه کاشی صدف سرام استقلال آباده
 ■ تلفن : ۰۷۱-۴۴۳۳۷۲۸۰ / ۰۷۱-۴۴۳۳۷۲۵۰ ■ تلفکس : ۰۷۱-۴۴۳۳۷۲۵۰ ■ کد پستی : ۷۳۹۸۱-۷۸۱۷۳
 ■ سرام آف آفاده

■ www.sadafceram.ir

■ info@sadafceram.ir

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت سود و زیان

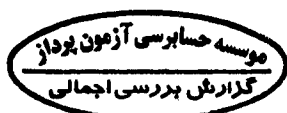
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۱,۴۲۵,۴۱۲	۱,۱۲۲,۲۷۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۸۰,۲۹۰)	(۵۳۱,۹۴۴)
سود ناخالص	۶۴۵,۱۲۲	۵۹۰,۳۲۸
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۱,۳۳۷)	(۵۱,۲۳۲)
سایر هزینه ها	(۱۰,۲۹۱)	-
سود عملیاتی	۵۶۳,۴۹۴	۵۳۹,۰۹۶
هزینه های مالی	(۱۳,۰۳۶)	(۱۳,۹۳۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۴۶	۱۷
سود خالص	۵۵۰,۷۰۴	۵۲۵,۱۷۸
سود هر سهم	۳۹۱	۳۷۴
سود پایه هر سهم:	(۹)	(۹)
عملیاتی - ریال	۳۸۲	۳۶۵
غیرعملیاتی - ریال		
سود پایه هر سهم - ریال		

از آنجا که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

(Handwritten signatures and stamps)



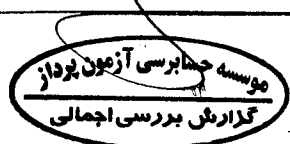
شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۲,۹۷۵,۲۲۲	۲,۸۵۱,۳۷۵
دارایی های نامشهود	۷,۱۴۵	۸,۱۰۳
سرمایه گذاری بلند مدت	۱۳	۱۳
جمع دارایی های غیر جاری	۲,۹۸۲,۳۸۰	۲,۸۵۹,۴۹۱
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۶,۷۶۰	۹,۴۱۸
موجودی مواد و کالا	۷۳۵,۳۱۹	۵۷۰,۵۲۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱,۱۳۷,۳۷۰	۱,۰۴۹,۱۷۳
موجودی نقد	۱۱۸,۳۷۳	۳۴۷,۰۸۵
جمع دارایی های جاری	۱,۹۹۷,۸۲۲	۱,۹۷۶,۲۰۱
جمع دارایی ها	۴,۹۸۰,۲۰۲	۴,۸۳۵,۶۹۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱,۴۴۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۱۵,۲۴۷	۸۷,۷۱۲
سود انباشته	۱,۴۲۳,۰۷۱	۱,۰۰۳,۵۸۲
جمع حقوق مالکانه	۲,۹۷۸,۳۱۸	۲,۵۳۱,۲۹۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۲,۲۱۱	۵۱,۶۷۴
جمع بدهی های غیر جاری	۸۲,۲۱۱	۵۱,۶۷۴
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱,۳۱۹,۷۸۱	۱,۵۰۰,۴۱۳
سود سهام پرداختی	۱۰۸,۷۹۶	۵,۱۴۲
تسهیلات مالی	۴۰۳,۳۰۹	۵۴۴,۷۴۴
پیش دریافت ها	۸۷,۷۸۷	۲۰۲,۴۲۵
جمع بدهی های جاری	۱,۹۱۹,۶۷۳	۲,۲۵۲,۷۲۴
جمع بدهی ها	۲,۰۰۱,۸۸۴	۲,۳۰۴,۳۹۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴,۹۸۰,۲۰۲	۴,۸۳۵,۶۹۲

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



Handwritten signatures of the company's management and the audit firm.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

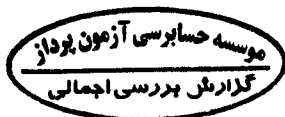
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴			
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱,۴۴۰,۰۰۰	۸۷,۷۱۲	۱,۰۰۳,۵۸۲
۲,۵۳۱,۲۹۴			
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴			
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	۵۵۰,۷۰۴
سود سهام مصوب	-	-	(۱۰۳,۶۸۰)
تخصیص اندوخته قانونی	-	۲۷,۵۳۵	(۲۷,۵۳۵)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۴۴۰,۰۰۰	۱۱۵,۲۴۷	۱,۴۲۳,۰۷۱
۲,۹۷۸,۳۱۸			

-				شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳			
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۳۶۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۱,۱۷۵,۲۱۶	۱,۵۷۱,۲۱۶			
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳							
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	۵۲۵,۱۷۸	۵۲۵,۱۷۸			
سود سهام مصوب	-	-	(۷۴,۱۶۰)	(۷۴,۱۶۰)			
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۶۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۱,۶۲۶,۲۳۴	۲,۰۲۲,۲۳۴			

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



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۶	۸۰,۷۳۲	۴۲۲,۹۴۸
	۸۰,۷۳۲	۴۲۲,۹۴۸
	(۱۱۶,۶۵۲)	(۴۱۲,۰۷۰)
	۳۰	۲۹
	(۱۱۶,۶۲۲)	(۴۱۲,۰۴۱)
	(۳۵,۸۹۰)	۱۰,۹۰۷
	-	۲۵۰,۰۰۰
	(۱۵۳,۹۳۸)	(۴۳,۳۶۶)
	(۳۹,۰۷۴)	(۱۳,۹۳۵)
	(۲۶)	(۲۴۸)
	(۱۹۳,۰۳۸)	۱۹۲,۴۵۱
	(۲۲۸,۹۲۸)	۲۰۳,۳۵۸
	۳۴۷,۰۸۵	۳۸,۳۱۲
	۲۱۶	-
	۱۱۸,۳۷۳	۲۴۱,۶۷۰

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

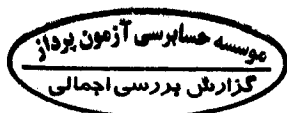
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیرات تغییر نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

(Handwritten signatures and stamps)



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده به شناسه ملی ۱۴۰۰۰۲۹۲۱۰ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۱۰۷۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۴، در اداره ثبت شرکت های شهرستان آباده به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۹ در بازار پایه فرابورس پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده می باشد. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت اصلی آن در شهرستان آباده- شهرک صنعتی- فاز دوم می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

الف- موضوع اصلی:

۱- احداث و بهره برداری از کارخانجات کاشی و سرامیک.

۲- تولید انواع کاشی و سرامیک.

ب- موضوع فرعی:

۱- عرضه تولیدات به بازار مصرف برابر ضوابط قانونی.

۲- هر گونه عملیات بازرگانی و صادرات و واردات کالاهای مجاز در رابطه با موضوع اصلی شرکت و احداث کارخانه و تأمین مواد

مصرفی و عرضه تولیدات و بهره برداری.

۳- سرمایه گذاریها:

۱-۳- سرمایه گذاری در بورس و اوراق بهادار.

۲-۳- سرمایه گذاری در املاک و مستغلات.

۳-۳- سرمایه گذاری و مشارکت طرح ها.

۴- مشارکت در طرحهای در جریان ساخت نیروگاهی و تولید و فروش انرژی برق با خرید، ایجاد و احداث نیروگاه اعم از آبی، بخاری، گازی، سیکل ترکیبی و انرژی های تجدیدپذیر و انرژی های نو، انرژی های خورشیدی، بادی، بیومس، زمین گرمایی، بیوگاز با رعایت قوانین و مقررات و ضوابط مربوطه و با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح.

۵- تولید، فروش و پیش فروش برق در بازار برق و خارج از بازار برق از جمله قراردادهای دوجانبه، قراردادهای تضمینی، فروش گواهی ظرفیت و فروش در بورس انرژی.

۶- تأمین مالی احداث، راه اندازی، بهره برداری و تعمیر و نگهداری نیروگاه.

۷- برون سپاری عملیات اجرایی رقابت پذیر (اعم از بهره برداری، تعمیر و نگهداری، توسعه و بهینه سازی تاسیسات).

۸- انجام کلیه امور و فعالیتهایی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف و موضوع شرکت لازم، مفید، مناسب و یا در جهت تحقق آنها ضرورت داشته باشد با رعایت قوانین و مقررات مصوبه جاری کشور.

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید انواع کاشی و سرامیک کف می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ تعداد ۱۵۶ نفر (شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ تعداد ۱۴۹ نفر) بوده است.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و آثار آن بر صورتهای مالی:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و آثار با اهمیت بر صورتهای مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه و بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲ درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی بر اساس قیمت معامله که به تعهد عملکردی ایفا شده تخصیص یافته است، شناسایی می شود.

۳-۲-۱- قیمت معامله، مبلغ مابه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده مشتری، نسبت به آن محقق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال مالیات بر ارزش افزوده) ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت، متغیر و یا هر دو باشد.

۳-۲-۲- شرکت در آغاز قرارداد، کالا یا خدمت تعهد شده را در قرارداد با مشتری ارزیابی می کند و هر گونه تعهد برای انتقال موارد زیر به مشتری را به عنوان یک تعهد عملکردی تشخیص می دهد:

الف) یک کالا یا خدمت (یا بسته ای از کالاها و خدمات) که متمایز است یا

ب) یک مجموعه ای از کالاها یا خدمات متمایز تا حد زیادی یکسان هستند و الگوی انتقال آنها به مشتری یکسان است.

۳-۲-۳- درآمد حاصل از فروش کالا، در زمان ایفای یک تعهد عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری شناسایی می شود. یک دارایی زمانی (یا در طول زمان) انتقال می یابد که مشتری کنترل آن دارایی را بدست آورد.

۳-۳ تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد و پرداختی های ارزی	دلار	۷۱۹,۳۹۳ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	۸۴۴,۹۷۱ ریال	مقررات بانک مرکزی

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

- الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
- ب - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.
- پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.
- ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به بهترین برآورد مدیریت از الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۲۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۵ و ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۳ و ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۶- دارایی های نامشهود

- ۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.
۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.
۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.
۳-۷-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.
۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

- ۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فرونی 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 شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
سایر موجودی ها	میانگین موزون

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۹- ذخایر

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

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

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

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، شامل مالیات جاری است. مالیات جاری باید در صورت سود و زیان منعکس شود، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشد که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها برآورد ها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ یکسان است.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱	۱,۴۲۵,۴۱۲	۱,۱۲۲,۲۷۲
فروش خالص	۱,۴۲۵,۴۱۲	۱,۱۲۲,۲۷۲

جز

۵-۱-فروش خالص

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
مترمربع	میلیون ریال	مترمربع	میلیون ریال
۱,۰۶۳,۲۸۸	۱,۵۱۶,۱۹۸	۱,۱۷۴,۰۴۲	۱,۱۴۹,۳۶۵
۱,۰۶۳,۲۸۸	۱,۵۱۶,۱۹۸	۱,۱۷۴,۰۴۲	۱,۱۴۹,۳۶۵
-	(۹۰,۷۸۶)	-	(۲۷,۰۹۳)
۱,۰۶۳,۲۸۸	۱,۴۲۵,۴۱۲	۱,۱۷۴,۰۴۲	۱,۱۲۲,۲۷۲
داخلی			
فروش ناخالص			
تخفیفات			

۵-۱-۱- نرخ فروش توسط هیات مدیره و بر اساس شرایط حاکم بر بازار تعیین می گردد. افزایش مبلغ فروش در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره قبل، ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات می باشد.

۵-۱-۲- افزایش میزان تخفیفات اعطایی به مشتریان نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از سیاست های تشویقی جهت ترغیب مشتریان به خرید نقدی طبق صورتجلسات هیات مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۶، ۱۴۰۴/۰۱/۳۰ و ۱۴۰۴/۰۵/۲۰ بوده که هدف از آن، تأمین نقدینگی مورد نیاز شرکت بوده است.

۵-۲-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
میلیون ریال		میلیون ریال	
۱,۴۲۵,۴۱۲	۱۰۰	۱,۱۲۲,۲۷۲	۱۰۰
۱,۴۲۵,۴۱۲	۱۰۰	۱,۱۲۲,۲۷۲	۱۰۰
سایر مشتریان			

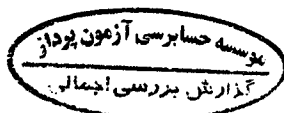
شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	انواع کاشی و سرامیک کف
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۱،۴۲۵،۴۱۲	(۷۸۰،۲۹۰)	۶۴۵،۱۲۲	۴۵	۵۳	
۱،۴۲۵،۴۱۲	(۷۸۰،۲۹۰)	۶۴۵،۱۲۲	۴۵	۵۳	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مواد مستقیم	۲۷۸،۴۳۴	۲۱۴،۹۴۰	۶-۱
دستمزد مستقیم	۱۷۳،۸۹۶	۱۱۱،۰۰۱	۶-۲
سربار ساخت	۴۸۲،۷۰۷	۳۳۶،۷۹۶	۶-۳
جمع هزینه های ساخت	۹۳۵،۰۳۷	۶۶۲،۷۳۷	
کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت	(۱،۶۶۵)	۱۵۵	۱۶
ضایعات غیرعادی	(۱۰،۲۹۱)	-	۸
بهای تمام شده ساخت	۹۲۳،۰۸۱	۶۶۲،۸۹۲	
افزایش موجودی های ساخته شده	(۱۴۲،۳۵۷)	(۱۳۰،۹۴۸)	۱۶
انتقال به دارایی در جریان تکمیل	(۴۳۴)	-	
	۷۸۰،۲۹۰	۵۳۱،۹۴۴	



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۴۵۲,۸۹۷ میلیون ریال (دوره قبل ۲۸۳,۸۴۶ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه	تامین کنندگان
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال			
۲	۶,۷۳۸	-	-	ایران	خاک SP۵۰۰	شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده
۶	۱۷,۲۷۴	۲۱	۹۴,۴۴۴	ایران	کارتن	شرکت کارتن امین یزد
۳۰	۸۵,۵۹۲	۲۵	۱۱۳,۲۴۰	ایران	فریت ترانس	شرکت لعاب صنعت مید
۱۰	۲۸,۱۴۲	۶	۲۶,۳۷۲	ایران	فلدسپات	محمد کاظم منظور الحجه (راه ابریشم)
۶	۱۷,۳۷۳	۴	۱۷,۹۰۲	ایران	رواناساز PSL۲	شرکت شیمیایی بهداشت
۶	۱۶,۲۳۱	۵	۲۳,۶۰۸	ایران	گلوله سرامیکی	شرکت مید سرامیک
-	-	۵	۲۳,۵۳۳	ایران	فریت ترانس	شرکت لعاب درناز اردکان
۲	۶,۵۲۵	۶	۲۷,۴۰۶	ایران	کارتن	کارتن سازی پرشین نیکو
۲۸	۱۰۵,۹۷۱	۲۸	۱۲۶,۳۹۲	ایران	سایر مواد اولیه	سایر تامین کنندگان
۱۰۰	۲۸۳,۸۴۶	۱۰۰	۴۵۲,۸۹۷			

۶-۲- دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶,۱۹۰	۱۱۷,۸۵۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۶,۸۷۸	۲۶,۱۶۵	بیمه سهم کارفرما
۷,۲۹۸	۱۴,۷۱۸	مزایای پایان خدمت کارکنان
۷,۸۹۰	۱۰,۹۱۰	عیدی و پاداش
۲,۷۴۵	۴,۲۴۵	سایر
۱۱۱,۰۰۱	۱۷۳,۸۹۶	

۶-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از افزایش تعداد کارکنان، افزایش دستمزد سالانه طبق قانون کار و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل بوده است.

۶-۳- سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است :

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱۷,۷۶۸	۱۶۹,۰۶۳	مواد مصرفی غیر مستقیم
۷۴,۲۵۴	۱۲۶,۴۰۸	دستمزد غیر مستقیم
۲۹,۶۸۷	۳۰,۳۷۸	استهلاک
۴۰,۶۶۴	۳۵,۲۰۰	ابزار و لوازم مصرفی
۲۰,۳۹۲	۲۱,۸۸۸	تعمیر و نگهداشت دارایی ها
۳۳,۷۴۳	۷۰,۴۹۳	آب و برق و گاز مصرفی
۲۰,۲۸۸	۲۹,۲۷۷	سایر
۳۳۶,۷۹۶	۴۸۲,۷۰۷	

نوسه حسابرسی آزمون پرداخت

فرارشن بررسی انجام

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۴-۶- ظرفیت معمول (عملی) بر اساس میانگین تولید ۳ سال اخیر محاسبه شده است.

۱-۷- افزایش هزینه دستمزد و مزایا ناشی از افزایش دستمزد سالانه طبق قانون کار و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل بوده است.

۱-۸- ضایعات غیرعادی تولید از بابت ضایع شدن بخشی از محصولات در جریان ساخت ناشی از قطع برق می باشد.

شرکت کاشی صدف سرآم استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹- هزینه های مالی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۹۳۵	۱۳,۰۳۶
۱۳,۹۳۵	۱۳,۰۳۶

وام های دریافتی از بانک ها

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲۱۶
۲۹	۳۰
(۱۲)	-
۱۷	۲۴۶

سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات (یادداشت ۱-۱۸)
سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری های بانکی
زیان ناشی از برکناری دارایی های ثابت مشهود

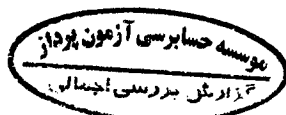
۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۳۹,۰۹۶	۵۶۳,۴۹۴
(۱۳,۹۱۸)	(۱۲,۷۹۰)
۵۲۵,۱۷۸	۵۵۰,۷۰۴

سود عملیاتی
زیان غیر عملیاتی
سود خالص

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد
۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداختهای سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثیه و منقولات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان ها	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۵۲,۰۱۷۱	۴,۰۲۹۶	۹,۴۶۸	۲,۴۰۵,۰۸۰	۶۲۳,۳۲۷	۷۸۲۵	۲۷,۳۵۵	۱۴,۰۶۵	۴۴۳,۵۹۲	۳۷,۳۸۴	۸۴,۷۵۴	۱۸,۳۵۲	بهای تمام شده : مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۱۵۵,۱۹۳	-	۳۴,۳۱۷	۱۱۸,۲۳۳	۲,۵۰۳	۷۱۹	۱,۸۸۳	-	-	-	-	-	افزایش
-	(۷۱)	-	-	۷۱	۲۷	۴۴	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۰۰۷۸۶	۴,۰۲۹۵	۲۴,۷۸۵	۲,۵۲۳,۳۵۳	۶۲۶,۰۰۱	۸,۵۷۱	۲۹,۲۸۲	۱۴,۰۶۵	۴۴۳,۵۹۲	۳۷,۳۸۴	۸۴,۷۵۴	۱۸,۳۵۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۰۰,۸۹۶	-	-	-	۲۰۰,۸۹۶	۷,۲۳۴	۱۲,۱۰۹	۴۰,۵۳	۱۴۸,۴۳۳	۱۴,۳۱۹	۱۴,۶۱۸	-	استهلاك انباشته : مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۳۱,۳۳۶	-	-	-	۳۱,۳۳۶	۵۴۳	۲,۵۲۱	۱,۱۸۸	۲۳,۴۳۷	۱,۹۰۵	۲,۰۵۲	-	استهلاك
۲۳۲,۱۴۲	-	-	-	۲۳۲,۱۴۲	۷,۷۷۷	۱۴,۳۳۰	۵,۲۴۱	۱۷۱,۹۰۰	۱۶,۲۲۴	۱۶,۶۷۰	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲,۹۷۵,۲۲۲	۴,۲۲۵	۴۳,۷۸۵	۲,۵۲۳,۳۵۳	۴,۰۲۳,۵۵۹	۷۸۴	۱۴,۹۵۲	۸,۸۲۴	۲۷۱,۶۹۲	۲۱,۱۶۰	۶۸,۰۸۴	۱۸,۳۵۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲,۵۵۱,۲۷۵	۴,۲۹۶	۹,۴۶۸	۲,۴۰۵,۰۸۰	۴۲۳,۵۳۱	۵۹۱	۱۵,۲۴۶	۱۰,۰۱۲	۲۵۵,۱۲۹	۲۳,۰۶۵	۷۰,۱۲۶	۱۸,۳۵۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱,۰۱۴,۴۴۹	-	۵۲۳,۴۱۸	۳۷,۴۲۴	۵۸۳,۸۰۷	۶,۵۲۶	۲۴,۱۰۴	۱۴,۰۶۵	۴۰,۵۰۴	۳۷,۳۸۴	۷۸,۲۰۲	۱۸,۳۵۲	بهای تمام شده : مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۱۴,۵۷۰	-	۳۹۳,۸۵۸	۶,۲۵۱	۱۴,۳۶۱	۸۵۲	۱,۷۹۴	-	۱۱,۸۷۵	-	-	-	افزایش
(۱۴۳)	-	-	-	(۱۴۳)	(۱۲۸)	-	-	(۱۵)	-	-	-	بر کار شده
(۲,۵۰۰)	-	(۲,۵۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۵۵۶,۳۷۶	-	۹۱۴,۷۷۶	۴۳,۵۷۵	۵۹۸,۰۲۵	۷,۵۳۰	۲۵,۸۹۸	۱۴,۰۶۵	۴۱۶,۷۷۴	۳۷,۳۸۴	۷۸,۲۰۲	۱۸,۳۵۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳۸,۹۷۴	-	-	-	۱۳۸,۹۷۴	۲,۰۱۸۱	۷,۸۸۱	۱,۷۲۳	۱۰۵,۵۶۳	۱۰,۵۸۰	۱۰,۸۴۶	-	استهلاك انباشته : مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۱,۰۱۱	-	-	-	۳۱,۰۱۱	۲,۸۲۴	۲,۱۶۳	۱,۵۸۴	۲۱,۲۲۷	۱,۹۰۰	۱,۹۱۳	-	استهلاك
(۱۳۱)	-	-	-	(۱۳۱)	(۱۲۸)	-	-	(۳)	-	-	-	بر کار شده
۱۶۹,۸۵۴	-	-	-	۱۶۹,۸۵۴	۴,۸۷۷	۱۰,۰۴۴	۲,۹۰۷	۱۲۷,۰۸۷	۱۲,۴۸۰	۱۲,۵۵۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۳۸۶,۴۲۲	-	۹۱۴,۷۷۶	۴۳,۵۷۵	۴۳۸,۰۷۱	۲,۵۲۳	۱۵,۵۵۴	۱۱,۱۵۸	۲۸۹,۶۸۷	۲۴,۹۰۴	۶۵,۵۴۳	۱۸,۳۵۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

موسسه حسابرسی آزمون پرودا
 گواهی درستی اجمالي

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۲,۳۳۸,۱۰۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۲-۲- زمین، ساختمان و ماشین آلات کارخانه در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک صنعت و معدن می باشد.

۱۲-۳- افزایش و سایر نقل و انتقالات و تغییرات ائانه و منصوبات به مبلغ ۱,۹۲۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید چاپگر، کولر آبی و کامپیوتر می باشد.

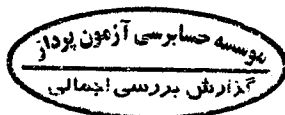
۱۲-۴- افزایش و سایر نقل و انتقالات و تغییرات ابزار آلات به مبلغ ۷۴۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید یک دستگاه برش پلاسم، گیره فکی و غیره می باشد.

۱۲-۵- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
افزایش بهره وری	۳۳,۷۳۹	۳۸,۱۱۲	۴۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶۵	۷۰	احداث ساختمان اداری
افزایش ظرفیت	۲,۳۷۱,۳۴۱	۲,۴۸۵,۲۴۱	۲۵۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۱۰/۰۱	۸۰	۹۰	احداث خط دوم تولید
	۲,۴۰۵,۰۸۰	۲,۵۲۳,۳۵۳	۲۹۰,۰۰۰				

۱۲-۵-۱- مبلغ ۳۸,۵۴۱ میلیون ریال از مخارج تامین مالی به حساب دارایی های در جریان تکمیل منظور شده است. (یادداشت ۲-۲۴)

۱۲-۵-۲- طی سال ۱۴۰۰ هیات مدیره شرکت در راستای توسعه فعالیت و خط تولید شرکت اقدام به خرید خط دوم تولید از شرکت سینکوزای چین نموده است. با توجه به اینکه خط اول نیز از شرکت مزبور خریداری گردیده، جهت هماهنگی لازم بین خطوط تولید فعلی و در دست توسعه، از شرکت سینکوزا و براساس مناقصه محدود اقدام به خرید کرده است. در همین راستا شرکت اقدام به خرید ماشین آلات و تجهیزات خط دوم تولید با ظرفیت اسمی سالانه ۵,۴۰۰,۰۰۰ متر مربع انواع کاشی و سرامیک، جمعاً به مبلغ ۳,۲۳۱,۳۳۹ دلار نموده که مبلغ ۲,۵۵۶,۸۸۹ دلار آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی پرداخت گردیده است. افزایش دارایی های در جریان تکمیل طی دوره عمدتاً بابت نصب قطعات و تجهیزات خط دوم تولید می باشد.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۶- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت سینکوزا - خرید دستگاه اسپری و بالمیل	۷,۹۸۸	۷,۹۸۸
شرکت بازرگانی ایران ترانسفو - خرید ترانسفورماتور برق	۲۱,۲۵۷	-
شرکت ثمین سرچشمه - خرید مخزن گاز فشار قوی	۸,۷۰۰	-
شرکت طراحی مهند ویریه - خرید دستگاه الک برقی	۲,۷۰۰	-
امیرحسین ابوالحسنی - خرید پنجره و شیشه	۱,۶۶۰	-
محسن زینلی (کناف) - اجرای کناف ساختمان اداری	۱,۴۸۰	۱,۴۸۰
	۴۳,۷۸۵	۹,۴۶۸

۱۲-۶-۱- شرکت بمنظور افزایش تولید گرانول اقدام به خرید یک دستگاه اسپری و بالمیل از شرکت سینکوزا به مبلغ ۱,۵۵۰,۰۰۰ دلار نموده است که از این مبلغ ۱۰,۰۰۰ دلار معادل ۷,۹۸۸ میلیون ریال به عنوان پیش پرداخت به شرکت فروشنده در سال قبل پرداخت شده است.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

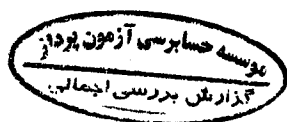
۱۳- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۵۸۳	۷,۹۶۵	۲,۶۱۸
-	-	-
۱۰,۵۸۳	۷,۹۶۵	۲,۶۱۸
۲,۴۸۰	۲,۴۸۰	-
۹۵۸	۹۵۸	-
۳,۴۳۸	۳,۴۳۸	-
۷,۱۴۵	۴,۵۲۷	۲,۶۱۸
۸,۱۰۳	۵,۴۸۵	۲,۶۱۸

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
افزایش
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
استهلاک
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۵,۰۵۶	۲,۴۳۸	۲,۶۱۸
-	-	-
۵,۰۵۶	۲,۴۳۸	۲,۶۱۸
۱,۸۸۰	۱,۸۸۰	-
۴۰۹	۴۰۹	-
۲,۲۸۹	۲,۲۸۹	-
۲,۷۶۷	۱۴۹	۲,۶۱۸

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- سرمایه گذاری بلند مدت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
-	۱۳	-	۱۳	۲۸	۱۳,۹۱۳	شرکت خدماتی شهرک صنعتی آباده
-	۱۳	-	۱۳			

۱۴-۱- شرکت دارای یک عضو هیات مدیره در شرکت خدماتی شهرک صنعتی آباد بوده و درآمد عملیاتی، سود خالص و مانده زیان انباشته شرکت مزبور در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۴۳,۳۹۹، ۱۱۹ و ۳,۹۰۸ میلیون ریال می باشد.

۱۵- پیش پرداخت ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۶۹۱	۳۸۵	شرکت همکاران سیستم فارس - اشتراک ابری نرم افزار راهکاران
۱,۱۴۰	۱,۱۴۰	شیرکوه سنگ شکن - خرید لوازم مصرفی سنگ شکن
۲,۱۰۶	۳,۶۷۷	بیمه دارایی ها و بیمه تکمیلی پرسنل
۱,۶۵۷	۱,۵۵۸	سایر
۱۰,۵۹۴	۶,۷۶۰	
(۱,۱۷۶)	-	تهاتر با اسناد پرداختی (یادداشت ۲-۲۲)
۹,۴۱۸	۶,۷۶۰	

۱۶- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۹۰۴	۱۶۲,۲۶۱	کالای ساخته شده (یادداشت ۲-۱۶)
۳۶۰,۵۸۶	۳۶۵,۹۸۶	موجودی مواد اولیه
۱۷۸,۳۲۵	۱۸۴,۳۶۴	موجودی قطعات و لوازم یدکی
۱۶	۱,۶۸۱	موجودی کالای در جریان ساخت
۱۱,۶۹۴	۲۱,۰۲۷	سایر موجودی ها
۵۷۰,۵۲۵	۷۳۵,۳۱۹	

۱۶-۱- موجودی مواد و کالای شرکت تا مبلغ ۶۸۴,۲۲۵ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۶-۲- موجودی کالای ساخته شده شامل ۲۱۰,۶۸۶ مترمربع (سال قبل ۴۵,۵۶۱ مترمربع) انواع کاشی ۶۰×۶۰ و ۶۰×۱۲۰ می باشد.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- دریافتهای تجاری و سایر دریافتهای

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	تجاری
۱۷-۱	۱,۰۸۵,۰۳۱	۱,۰۴۰,۸۹۰	اسناد دریافتهای سایر مشتریان
۱۷-۲	۳۷,۶۱۷	۱,۵۳۲	حسابهای دریافتهای سایر مشتریان
	۱,۱۲۲,۶۴۸	۱,۰۴۲,۴۲۲	
۱۷-۳	۴,۸۶۱	۴,۸۶۱	سایر دریافتهای حسابهای دریافتهای سایر اشخاص و شرکت ها کارکنان- مساعده و بیمه تکمیلی
	۹,۸۶۱	۱,۸۹۰	
	۱۴,۷۲۲	۶,۷۵۱	
	۱,۱۳۷,۳۷۰	۱,۰۴۹,۱۷۳	

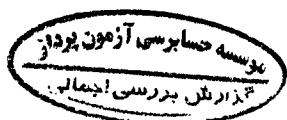
۱۷-۱- مانده اسناد دریافتهای از سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
محمدعلی وهابی میدی	۵۰,۰۰۰	۲۵۶,۷۸۶	میلیون ریال
علیرضا وهابی میدی	۳۲,۵۰۰	۱۲۸,۷۸۶	
محمدتقی وهابی میدی	۲۶۹,۹۵۶	۲۱۰,۰۰۰	
شرکت بین المللی شاهان تجارت اخلاص	۱۱۷,۳۹۰	۱۲۲,۵۰۰	
مهام سرام نوری	۱۸۶,۰۰۰	۲۳۲,۵۰۰	
بازرگانی سجادی برزگری	۱۰۹,۵۰۰	۹۷,۰۰۰	
بازرگانی سرامیک سپهر آرا	۱۷۷,۵۰۰	۴۶,۰۰۰	
عظیمه وهابی میدی	۳۵۲,۰۰۰	-	
سایر	۸۷,۲۷۴	۵۱,۰۸۳	
	۱,۳۸۲,۱۲۰	۱,۱۴۴,۶۵۵	
	(۲۹۷,۰۸۹)	(۱۰۳,۷۶۵)	
	۱,۰۸۵,۰۳۱	۱,۰۴۰,۸۹۰	

تهاتر با پیش دریافت ها (یادداشت ۲۵)

۱۷-۱-۱- اسناد دریافتهای از سایر مشتریان ناشی از فروش محصولات به آنها بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مبلغ ۸۲,۸۶۶

میلیون ریال آن سررسید و وصول گردیده است.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷-۲- مانده حساب دریافتنی از سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۶,۷۰۶	شرکت تعاونی مسکن فجر یاوران فارس - فروش کاشی
۱,۰۹۱	-	شرکت بین المللی شاهان تجارت اخلاص - فروش کاشی
۴۴۱	۹۱۱	سایر
۱,۵۳۲	۳۷,۶۱۷	

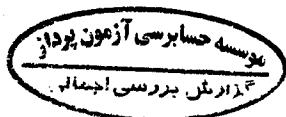
۱۷-۳- مانده حساب سایر اشخاص و شرکت ها به مبلغ ۴,۸۶۱ میلیون ریال، عمدتاً شامل مبلغ ۴,۶۵۲ میلیون ریال سپرده نقدی پرداختی به شرکت حمل و نقل بین المللی تکبار جهت ضمانت عودت کانتینرها می باشد.

۱۸- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۲,۷۸۰	۶۸,۶۵۲	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۷۷	۱۵۶	موجودی نزد بانکها - ارزی
۲,۴۲۸	۲,۵۶۵	موجودی نزد صندوق - ارزی
۲۱۸,۰۰۰	۴۷,۰۰۰	وجوه نقد در راه
۳۴۷,۰۸۵	۱۱۸,۳۷۳	

۱۸-۱- وجوه ارزی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۲,۸۸۰ یورو و ۴۰۰ دلار می باشد که در پایان دوره تسعیر و از این بابت مبلغ ۲۱۶ میلیون ریال سود شناسایی و در حسابها منظور شده است. (یادداشت ۱۰)

۱۸-۲- وجوه نقد در راه، مربوط به چک های منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است و تا تاریخ تهیه این یادداشت ها وصول گردیده است.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۵۲۵	-	۸,۵۲۵	-	-	-	تجاری
۸,۵۲۵	-	۸,۵۲۵	-	-	-	اسناد پرداختنی
						سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۸۱,۳۷۹	-	۲۸۱,۳۷۹	۲۹۷,۵۰۱	-	۲۹۷,۵۰۱	۲۲-۱
۲۸۱,۳۷۹	-	۲۸۱,۳۷۹	۲۹۷,۵۰۱	-	۲۹۷,۵۰۱	حسابهای پرداختنی
۲۸۹,۹۰۴	-	۲۸۹,۹۰۴	۲۹۷,۵۰۱	-	۲۹۷,۵۰۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۶,۶۹۳	-	۳۶,۶۹۳	۷,۱۸۶	-	۷,۱۸۶	۲۲-۲
۳۶,۶۹۳	-	۳۶,۶۹۳	۷,۱۸۶	-	۷,۱۸۶	سایر پرداختنی ها
۳,۹۷۴	-	۳,۹۷۴	۳,۹۷۴	-	۳,۹۷۴	اشخاص وابسته - شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده
۹۳۶,۷۰۵	۷۹۷,۹۱۳	۱۳۸,۷۹۲	۷۱۷,۸۸۰	۴۸۵,۱۹۴	۲۳۲,۶۸۶	۲۲-۳
۱۴۰,۶۳۶	-	۱۴۰,۶۳۶	۱۶۶,۰۸۶	-	۱۶۶,۰۸۶	سایر اشخاص
۲۸,۵۵۶	-	۲۸,۵۵۶	۶۰,۴۶۴	-	۶۰,۴۶۴	۲۲-۴
۵۰,۶۰۰	-	۵۰,۶۰۰	۵۰,۱۷۸	-	۵۰,۱۷۸	اداره امور مالیاتی - حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده
۷,۶۷۲	-	۷,۶۷۲	۱۱,۱۹۳	-	۱۱,۱۹۳	حقوق و مزایای پرداختنی
۵,۴۶۰	-	۵,۴۶۰	۵,۱۰۶	-	۵,۱۰۶	سهامداران - حق تقدم های استفاده نشده
۲۱۳	-	۲۱۳	۲۱۳	-	۲۱۳	۲۲-۵
۱,۱۷۳,۸۱۶	۷۹۷,۹۱۳	۳۷۵,۹۰۳	۱,۰۱۵,۰۹۴	۴۸۵,۱۹۴	۵۲۹,۹۰۰	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۱,۲۱۰,۵۰۹	۷۹۷,۹۱۳	۴۱۲,۵۹۶	۱,۰۲۲,۲۸۰	۴۸۵,۱۹۴	۵۳۷,۰۸۶	هزینه های پرداختنی
۱,۵۰۰,۴۱۳	۷۹۷,۹۱۳	۷۰۲,۵۰۰	۱,۳۱۹,۷۸۱	۴۸۵,۱۹۴	۸۳۴,۵۸۷	سایر

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲-۱- مانده بدهی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۸,۸۵۵	۱۱۵,۵۱۷	شرکت لعاب صنعت میبد- خرید لعاب
۴۲,۱۹۱	۲۰,۹۰۵	شرکت شیمیایی بهدش- خرید فریت
۲۰,۳۴۷	۲۸,۲۷۱	معدن فلدسپات خضر آباد - خرید فلدسپات
۱۵,۹۷۱	۳۰,۳۵۹	شرکت کارتن امین یزد- خرید کارتن
۱۵,۹۰۳	۶,۷۹۶	شرکت لعاب درناز اردکان- خرید لعاب
۸,۷۷۱	۸,۹۰۳	صنایع چوب مهدی- خرید پالت
۷,۰۰۲	۳۲,۲۷۹	شرکت میبد سرامیک- خرید گلوله سرامیکی بال میل
۲۲,۳۳۹	۵۴,۴۷۱	سایر
۲۸۱,۳۷۹	۲۹۷,۵۰۱	

۲۲-۲- مانده اسناد پرداختنی شرکت ها و اشخاص به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۵۳۰	۶,۶۰۰	اداره امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۵۸۶	۵۸۶	شرکت سپاهان سقف گستر- تعمیر سقف سوله
۱۲,۷۵۳	-	سایر
۳۷,۸۶۹	۷,۱۸۶	
(۱,۱۷۶)	-	تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۵)
۳۶,۶۹۳	۷,۱۸۶	

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲-۳- مانده بدهی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱			یادداشت
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۹۷,۹۱۳	۷۹۷,۹۱۳	-	۴۸۵,۱۹۴	۴۸۵,۱۹۴	-	۲۲-۳-۱
۳۷,۲۵۰	-	۳۷,۲۵۰	۶۰,۷۶۶	-	۶۰,۷۶۶	شرکت سینکوزا- خرید ماشین آلات تولید
۱۳,۱۳۱	-	۱۳,۱۳۱	۱۳,۱۳۱	-	۱۳,۱۳۱	شرکت گاز استان فارس- گاز مصرفی کارخانه
۹,۴۲۲	-	۹,۴۲۲	۶,۵۰۴	-	۶,۵۰۴	شرکت کراچت ایتالیا- خرید دستگاه چاپ دیجیتال
۵,۶۹۴	-	۵,۶۹۴	۱۳,۳۴۰	-	۱۳,۳۴۰	عباس حکیمی زاد - خرید قطعات و لوازم خط تولید
۵,۶۹۴	-	۵,۶۹۴	۵,۱۳۱	-	۵,۱۳۱	شرکت توزیع نیروی برق فارس - برق مصرفی
۵,۹۸۷	-	۵,۹۸۷	۶,۵۵۶	-	۶,۵۵۶	شرکت طراحی مهندسی دیرین صنعت باختر - خرید بال میل
۱,۹۸۷	-	۱,۹۸۷	۱۱,۲۴۶	-	۱۱,۲۴۶	محمد اعتصامی- خرید پالت
۵۹,۶۲۷	-	۵۹,۶۲۷	۱۱۶,۰۱۲	-	۱۱۶,۰۱۲	گروه صنعتی پارسا قالب - خرید قالب و پانچ دستگاه پرس
۹۳۶,۷۰۵	۷۹۷,۹۱۳	۱۳۸,۷۹۲	۷۱۷,۸۸۰	۴۸۵,۱۹۴	۲۳۲,۶۸۶	سایر

۲۲-۳-۱- مانده بدهی به شرکت سینکوزا شامل مبلغ ۶۷۴,۴۵۰ دلار ری می باشد.

۲۲-۴- دفاتر شرکت از بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از سال ۱۳۹۰ تا پایان سال ۱۴۰۲، توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که قطعی و تسویه شده است.

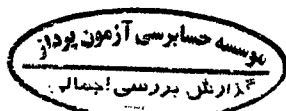
۲۲-۵- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ و همچنین سال ۱۴۰۱ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که قطعی و تسویه شده است. عملکرد سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تا تاریخ تهیه این یادداشت ها رسیدگی نشده است.

۲۳- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		سال ۱۴۰۰ و ماقبل آن
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۵۰	۸۴۹			سال ۱۴۰۱
۱,۳۲۱	۱,۳۱۳			سال ۱۴۰۲
۲,۹۷۱	۲,۹۵۴			سال ۱۴۰۳
-	۱۰۳,۶۸۰			
۵,۱۴۲	۱۰۸,۷۹۶			

۲۳-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۷۲ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۰۶ ریال است.

۲۳-۲- مانده سود سهام پرداختنی سال های قبل از ۱۴۰۳ مربوط به سهامدارانی می باشد که پرداخت آن به دلیل عدم وجود شماره حساب و عدم مراجعه آنها جهت دریافت سود، امکانپذیر نبوده است.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- تسهیلات مالی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۴۴,۷۴۴	۴۰۳,۳۰۹
۵۴۴,۷۴۴	۴۰۳,۳۰۹

تسهیلات دریافتی

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

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۱۸,۵۸۰	۳۶۴,۶۴۱
۵۱۸,۵۸۰	۳۶۴,۶۴۱
(۴۸,۱۴۰)	(۶,۴۸۹)
۷۴,۳۰۴	۴۵,۱۵۷
۵۴۴,۷۴۴	۴۰۳,۳۰۹

بانک صنعت و معدن

سود و کارمزد سال های آتی

سود و کارمزد و جرایم معوق

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۰۵۴	۴,۴۳۳
۱۶,۷۸۲	۳,۳۵۶
۵۰۸,۹۰۸	۳۹۵,۵۲۰
۵۴۴,۷۴۴	۴۰۳,۳۰۹

۱۶ درصد

۱۸ درصد

۲۳ درصد

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال
۴۰۳,۳۰۹
۴۰۳,۳۰۹

۱۴۰۴

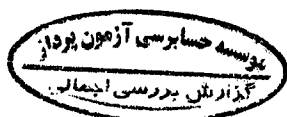
شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره نش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۴۰۳,۳۰۹	زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت، ساختمان اداری شرکت خاک نسوز و سفته
۴۰۳,۳۰۹	

۲-۲۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۵۴۴,۷۴۴	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۱۳,۰۳۶	سود و کارمزد و جرائم - هزینه مالی
۳۸,۵۴۱	سود و کارمزد و جرائم - قابل انتساب به دارایی های ثابت مشهود
(۱۵۳,۹۳۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۹,۰۷۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۴۰۳,۳۰۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۱۲,۳۱۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱۳,۹۳۵	سود و کارمزد و جرائم
(۴۳,۳۶۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۳,۹۳۵)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم
۳۱۸,۹۵۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

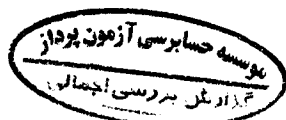
۲۵- پیش دریافت ها

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۹	۱۳۴,۷۵۴	بازرگانی سرامیک سپهر آرا
-	۱۱۰,۷۱۶	عظیمه وهابی میبدی
۱۳۸,۱۵۵	۶۵,۱۹۸	شرکت مهرنگار سرام زارع یزدی
۶۸,۱۳۹	۵,۲۱۵	مهام سرام نوری
۶۴,۲۷۰	۲۲,۳۵۲	مهدی صادقی
۹,۰۱۰	۱۹,۶۷۹	محمد تقی وهابی میبدی
۲۶,۱۶۷	۲۶,۹۶۲	سایر
۳۰۶,۱۹۰	۳۸۴,۸۷۶	
(۱۰۳,۷۶۵)	(۲۹۷,۰۸۹)	تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت ۱-۱۷)
۲۰۲,۴۲۵	۸۷,۷۸۷	

۲۵-۱- پیش دریافت از مشتریان تماماً مربوط به فروش محصولات می باشد.

۲۶- نقد حاصل از عملیات

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۲۵,۱۷۸	۵۵۰,۷۰۴	سود خالص
		تعدیلات
۱۳,۹۳۵	۱۳,۰۳۶	هزینه مالی
۱۲	-	زیان ناشی از برکناری دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۷۰۸	۳۰,۵۳۷	خالص افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۱,۵۲۰	۳۲,۳۰۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۹)	(۳۰)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	(۲۱۶)	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۵۸۳,۳۲۴	۶۲۶,۳۳۵	
(۱۷۵,۷۹۱)	(۸۸,۱۹۷)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
(۱۲۱,۵۵۱)	(۱۶۴,۷۹۴)	افزایش موجودی مواد و کالا
۶,۴۵۶	۲,۶۵۸	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۴۰,۵۸۵	(۱۸,۶۳۲)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۸۹,۹۲۵	(۱۱۴,۶۳۸)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۴۲۲,۹۴۸	۸۰,۷۳۲	نقد حاصل از عملیات



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۷-۱-مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۳۰٪-۳۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱، ۶۳ درصد بوده است که بالای محدوده هدف می باشد.

۲۷-۱-۱-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر می باشد:

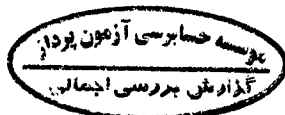
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۳۰۴,۳۹۸	۲,۰۰۱,۸۸۴	جمع بدهی ها
(۳۴۷,۰۸۵)	(۱۱۸,۳۷۳)	موجودی نقد
۱,۹۵۷,۳۱۳	۱,۸۸۳,۵۱۱	خالص بدهی
۲,۵۳۱,۲۹۴	۲,۹۷۸,۳۱۸	حقوق مالکانه
۷۷	۶۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۷-۲-اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی به بازارهای مالی داخلی و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت همواره در تلاش جهت نظارت بهینه بر عملیات شرکت بوده تا بتواند ریسک های یاد شده را در حداقل ممکن داشته باشد به عبارتی شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق کنترل عملیات است.

۲۷-۳-ریسک بازار

آسیب پذیری شرکت از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۳-۲۷- مدیریت ریسک ارز

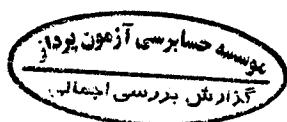
شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۸ ارائه شده است.

۲-۳-۲۷- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند.

۴-۲۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۲۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق تسهیلات بانکی، افزایش سرمایه از محل آورده سهامداران، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

جمع	سررسید بیش از یکسال	سررسید کمتر از یکسال	سررسید شده	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۱۹,۷۸۱	-	۷,۱۸۶	۱,۳۱۲,۵۹۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۰۸,۷۹۶	-	۱۰۳,۶۸۰	۵,۱۱۶	سود سهام پرداختی
۴۰۳,۳۰۹	-	۳۵۸,۱۵۲	۴۵,۱۵۷	تسهیلات مالی
۱,۸۳۱,۸۸۶	-	۴۶۹,۰۱۸	۱,۳۶۲,۸۶۸	

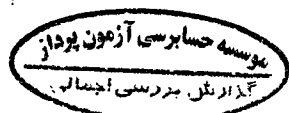
۲۸- وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت	
۲۸۸۰	۴۰۰	۱۸	موجودی نقد
۲۸۸۰	۴۰۰		جمع دارایی های پولی ارزی
-	(۶۷۴,۴۵۰)	۲۲-۳-۱	سایر پرداختی ها
-	(۶۷۴,۴۵۰)		جمع بدهی های پولی ارزی
۲۸۸۰	(۶۷۴,۰۵۰)		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۸۸۰	۵۰۰		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۴۳۳	(۴۸۴,۹۰۶)		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
۱,۹۱۵	۲۸۷		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
-	۱,۵۴۰,۰۰۰	۳۰	تعهدات سرمایه ای ارزی - دلار

۱-۲۸- ارز مصرفی برای واردات به شرح زیر است:

دلار
۴۵۴,۷۲۰
۴۵۴,۷۲۰

تسویه بدهی خرید ماشین آلات



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

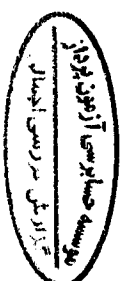
۲۹-معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- شرکت طی دوره مورد گزارش فاقد معامله با اشخاص وابسته بوده است.

۲۹-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		سایر پرداختی ها	نام شخص وابسته	شرح
خالص	طلب	خالص	طلب			
بدهی		بدهی	طلب			
۳,۹۷۴	-	۳,۹۷۴	-	(۳,۹۷۴)	شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده	شرکت اصلی و نهایی
۳,۹۷۴	-	۳,۹۷۴	-	(۳,۹۷۴)	جمع	



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۰-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۲ بالغ بر ۲۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ارزی ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

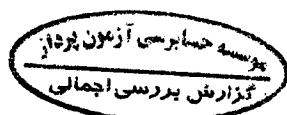
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۲,۲۰۲	-	شرکت سینکوزای چین - خرید ماشین آلات خط دوم تولید
۱,۰۸۸,۲۲۱	۱,۰۱۷,۸۶۵	شرکت سینکوزای چین - خرید ماشین آلات اسپری و بالمیل
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	محسن زینلی - اجرای کثاف ساختمان اداری
۱,۳۱۱,۴۲۳	۱,۰۱۸,۸۶۵	

۳۰-۱-۱- تعهدات سرمایه ای ارزی مربوط به خرید بخشی از ماشین آلات خط دوم تولید و همچنین ماشین آلات اسپری و بالمیل به مبلغ ۱,۵۴۰,۰۰۰ دلار است.

۳۰-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی ها و بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد. سایر بدهی های احتمالی بشرح یادداشت های ۴-۲۲ و ۵-۲۲ صورتهای مالی می باشد. بدین ترتیب احتمال مطالبه مازاد بر مبالغ ثبت شده در حسابها وجود دارد.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

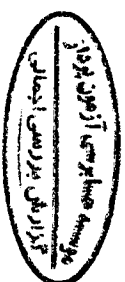
از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچگونه رویداد غیر تعدیلی بااهمیتی به وقوع نپیوسته است.



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲- مالیات پرداختنی

مالیات									
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱							
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیص	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر قطعی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	-	صفر	(۱۵,۸۷۴)	(۱۵,۸۷۴)	(۱۶,۴۶۹)	صفر	(۱۶,۴۶۹)	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر قطعی	-	-	صفر	(۲۲,۵۱۳)	(۲۲,۵۱۳)	(۲۳,۵۴۲)	صفر	(۲۳,۵۴۲)	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر قطعی	-	-	۱۷۴	۱۷۴	۱۷۴	صفر	صفر	۲۴۱,۷۳۲	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر قطعی	-	-	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	۴۶۱,۹۵۹	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر قطعی	-	-	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	۷۳۹,۴۰۲	۱۴۰۲
در حال رسیدگی	-	-	-	-	-	صفر	صفر	۱,۰۳۴,۲۳۸	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	صفر	۵۵۰,۷۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	



۳۲-۱- مالیات بر درآمد فعالیت های عملیاتی شرکت به استناد ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم از ابتدای سال ۱۴۰۰ بدست ۷ سال معاف از مالیات می باشد.

۳۲-۲- از بابت عملکرد سنوات ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۵۸,۶۹۴ میلیون ریال زیان توسط اداره امور مالیاتی تایید گردیده است.