

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۵۸۰,۰۱۸	۳,۳۹۱,۵۸۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۴۲۵,۶۰۶)	(۱,۹۶۷,۷۳۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۵۴,۴۱۲	۱,۴۲۳,۸۵۲		سود ناخالص
(۱۰۵,۸۴۵)	(۲۰۱,۰۵۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۳		۸	سایر درآمدها
(۱,۱۹۸)	(۲۳,۷۱۸)	۹	سایر هزینه ها
۱,۰۴۷,۳۸۲	۱,۱۹۹,۰۷۷		سود عملیاتی
(۲۳,۰۰۵)	(۱۸,۱۱۹)	۱۰	هزینه های مالی
۹,۸۶۱	۳,۳۹۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۰۳۴,۲۳۸	۱,۱۸۴,۳۴۸		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۷۲۷	۸۳۳		عملیاتی - ریال
(۹)	(۱۰)		غیر عملیاتی - ریال
۷۱۸	۸۲۳	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

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

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

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲,۸۵۱,۳۷۵	۴,۳۲۴,۰۸۹	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۸,۱۰۳	۶,۲۳۷	۱۴ دارایی های نامشهود
۱۳	۱۳	۱۵ سرمایه گذاری بلند مدت
۲,۸۵۹,۴۹۱	۴,۳۳۰,۳۳۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۹,۴۱۸	۱۳,۱۴۵	۱۶ پیش پرداخت ها
۵۷۰,۵۲۵	۱,۱۵۹,۰۰۶	۱۷ موجودی مواد و کالا
۱,۰۴۹,۱۷۳	۱,۱۷۱,۴۲۸	۱۸ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۴۷,۰۸۵	۴۳۶,۴۸۲	۱۹ موجودی نقد
۱,۹۷۶,۲۰۱	۲,۷۸۰,۰۶۱	جمع دارایی های جاری
۴,۸۳۵,۶۹۲	۷,۱۱۰,۴۰۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۴۴۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
۸۷,۷۱۲	۱۴۴,۰۰۰	۲۱ اندوخته قانونی
۱,۰۰۳,۵۸۲	۲,۰۲۷,۹۶۲	سود انباشته
۲,۵۳۱,۲۹۴	۳,۶۱۱,۹۶۲	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
		۲۲ تسهیلات مالی بلند مدت
۵۱,۶۷۴	۹۰,۵۶۸	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۱,۶۷۴	۹۰,۵۶۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۵۰۰,۴۱۳	۲,۳۲۰,۳۱۳	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵,۱۴۲	۹,۳۴۸	۲۵ سود سهام پرداختنی
۵۴۴,۷۴۴	۵۲۲,۱۴۵	۲۲ تسهیلات مالی
۲۰۲,۴۲۵	۵۵۶,۰۶۴	۲۶ پیش دریافت ها
۲,۲۵۲,۷۲۴	۳,۴۰۷,۸۷۰	جمع بدهی های جاری
۲,۳۰۴,۳۹۸	۳,۴۹۸,۴۳۸	جمع بدهی ها
۴,۸۳۵,۶۹۲	۷,۱۱۰,۴۰۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۷۱,۲۱۶	۱,۱۷۵,۲۱۶	۳۶,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۱,۰۳۴,۲۳۸	۱,۰۳۴,۲۳۸	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
-	(۱,۰۸۰,۰۰۰)	-	۱,۰۸۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
(۷۴,۱۶۰)	(۷۴,۱۶۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۵۱,۷۱۲)	۵۱,۷۱۲	-	تخصیص اندوخته قانونی
۲,۵۳۱,۲۹۴	۱,۰۰۳,۵۸۲	۸۷,۷۱۲	۱,۴۴۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۴
۱,۱۸۴,۳۴۸	۱,۱۸۴,۳۴۸	-	-	افزایش سرمایه
-	-	-	-	سود سهام مصوب
(۱۰۳,۶۸۰)	(۱۰۳,۶۸۰)	-	-	تخصیص اندوخته قانونی
-	(۵۶,۲۸۸)	۵۶,۲۸۸	-	
۳,۶۱۱,۹۶۲	۲,۰۲۷,۹۶۲	۱۴۴,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۹۴,۵۸۵	۱,۸۷۲,۱۰۸	۲۷
-		
۱,۰۹۴,۵۸۵	۱,۸۷۲,۱۰۸	
(۱,۰۷۴,۵۲۷)	(۱,۵۴۸,۴۳۳)	
(۵,۵۲۷)		
۵۷	۶۳	
(۱,۰۷۹,۹۹۷)	(۱,۵۴۸,۳۷۰)	
۱۴,۵۸۸	۳۲۳,۷۳۸	
۶۰۰,۰۰۰	۵۲۶,۰۰۰	
(۱۸۳,۱۰۵)	(۵۷۵,۳۹۵)	
(۴۹,۲۱۸)	(۸۸,۸۰۰)	
(۷۳,۷۹۵)	(۹۹,۴۷۴)	
۲۹۳,۸۸۲	(۲۳۷,۶۶۹)	
۳۰۸,۴۷۰	۸۶,۰۶۹	
۳۸,۳۱۲	۳۴۷,۰۸۵	
۳۰۳	۳,۳۲۸	
۳۴۷,۰۸۵	۴۳۶,۴۸۲	
-	-	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

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

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

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 سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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:

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

۳-۲- 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 سال مورد گزارش تولید انواع کاشی و سرامیک کف می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تعداد ۱۵۸ نفر (سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ تعداد ۱۵۱ نفر) بوده است.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۱-۲- استانداردهای حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های 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 کالا یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. به موجب استاندارد حسابداری فوق، واحد تجاری باید زمانی (یا در طول زمان) درآمد عملیاتی را شناسایی کند که مشتری کنترل آن دارایی را به دست می آورد. شایان ذکر است براساس برآوردهای مدیریت الزامات این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی ندارد.

۳- اهم روبه های حسابداری

۱-۳- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۳-۱ صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۳- 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	۱,۵۹۲,۸۰۰ ریال	قابل دسترس
موجودی نقد	یورو	۱,۸۰۴,۴۰۰ ریال	قابل دسترس

۲-۳-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 "داراییهای 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 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	۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۶ 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.

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

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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 می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

سایر موجودی ها

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹-۳-ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 اتکاپذیر 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.

۱-۹-۳-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 حساب ها منظور می شود.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها به قصد استفاده مستمر و برای اهداف استراتژیک توسط شرکت نگهداری می شود.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

شرکت فاقد هر گونه برآورد تاثیر گذار بر صورت های مالی می باشد.

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۸۰,۰۱۸	۳,۳۹۱,۵۸۷	۵-۱
۲,۵۸۰,۰۱۸	۳,۳۹۱,۵۸۷	

فروش خالص

۵-۱-فروش خالص

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	متر مربع	میلیون ریال	متر مربع
۲,۶۴۸,۷۳۳	۲,۶۴۴,۰۱۵	۳,۶۹۹,۷۷۳	۲,۳۹۷,۴۴۷
۲,۶۴۸,۷۳۳	۲,۶۴۴,۰۱۵	۳,۶۹۹,۷۷۳	۲,۳۹۷,۴۴۷
(۶۸,۷۱۵)	-	(۳۰۸,۱۸۶)	-
۲,۵۸۰,۰۱۸	۲,۶۴۴,۰۱۵	۳,۳۹۱,۵۸۷	۲,۳۹۷,۴۴۷

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 سال مالی مورد گزارش

نسبت به سال مالی قبل، ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات می باشد.

۵-۱-۲- مطابق مصوبات هیات مدیره، حداکثر معادل ۱۰ درصد فروش نقدی به عنوان تخفیفات اعمال می شود.

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
میلیون ریال		میلیون ریال	
-	-	۱,۱۹۸	
۲,۵۸۰,۰۱۸	۱۰۰	۳,۳۹۰,۳۸۹	۱۰۰
۲,۵۸۰,۰۱۸	۱۰۰	۳,۳۹۱,۵۸۷	۱۰۰

اشخاص وابسته

سایر مشتریان