

گزارش بازرسی قانونی در خصوص افزایش سرمایه

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

به انضمام گزارش توجیهی افزایش سرمایه در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۱۶۱

اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

موسسه حسابرسی و انیایک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	گزارش بازرس قانونی
۱ الی ۳۰	گزارش توجیهی افزایش سرمایه

دوست کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

به نام خدا

گزارش بازرسی قانونی درباره گزارش توجیهی هیات مدیره در خصوص افزایش سرمایه
به مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت بهاررز عالیس چناران (سهامی عام)
در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷

- (۱) گزارش توجیهی مورخ ۲۸ اردیبهشت ۱۴۰۲ هیات مدیره شرکت بهاررز عالیس چناران (سهامی عام) در خصوص افزایش سرمایه آن شرکت از مبلغ ۲.۵۰۰.۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳.۰۰۰.۱۲۰ میلیون ریال (معادل ۵۰۰.۰۲۰ میلیون ریال)، مشتمل بر صورت سود و زیان و سایر اطلاعات فرضی که به پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی «رسیدگی به اطلاعات مالی آتی» مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت گزارش توجیهی مزبور و مفروضات مبنای تهیه آن با هیئت مدیره شرکت است.
- (۲) گزارش مزبور در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت و با هدف توجیه افزایش سرمایه شرکت از محل سود انباشته به منظور اصلاح ساختار مالی و جلوگیری از خروج نقدینگی از شرکت تهیه شده است. این گزارش توجیهی براساس مفروضاتی مشتمل بر مفروضات ذهنی درباره رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت تهیه شده است که انتظار نمی رود لزوماً به وقوع بپیوندد. در نتیجه، به استفاده کنندگان توجه داده می شود که این گزارش توجیهی ممکن است برای هدفهایی جز هدف توصیف شده در بالا مناسب نباشد.
- (۳) براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات و با فرض تحقق مفروضات ذهنی مندرج در گزارش توجیهی، این موسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنایی معقول برای تهیه گزارش توجیهی فراهم نمی کند. به علاوه، به نظر این موسسه، گزارش توجیهی یاد شده براساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
- (۴) در رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار (ابلاغیه شماره ۹۹۱۰۰۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۰۷) سود انباشته بر اساس آخرین صورت های مالی میان دوره ای نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و همچنین تصمیمات مجمع عمومی عادی مورخ ۲۳ مهرماه ۱۴۰۱ صاحبان سهام شرکت جهت افزایش سرمایه از این محل به مبلغ ۵۰۰.۰۲۰ میلیون ریال از کفایت لازم برخوردار است.
- (۵) حتی اگر رویدادهای پیش بینی شده طبق مفروضات ذهنی توصیف شده در بالا رخ دهد، نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.
- (۶) بدیهی است اجرای افزایش سرمایه با رعایت موارد پیش بینی شده در اصلاحیه قانون تجارت، اساسنامه شرکت، کسب مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر قوانین و مقررات موضوعه صورت می پذیرد.

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

۱۰ خرداد ۱۴۰۲

مرتضی سیدآبادی
۹۸۲۶۲۹
سعید نوری
۸۹۱۷۰۱



دوست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

وانیا

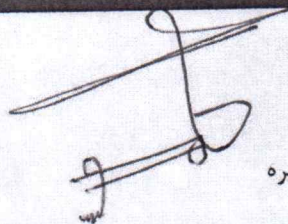
مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

با سلام و احترام؛

در اجرای مفاد تبصره (۲) ماده (۱۶۱) اصلاحیه قانون تجارت و تبصره‌های ذیل آن، گزارش توجیهی مربوط به افزایش سرمایه شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) از مبلغ ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به ۳,۰۰۰,۱۲۰ میلیون ریال از محل سود انباشته به منظور اصلاح ساختار مالی و جلوگیری از خروج وجه نقد شرکت ایفاد میگردد. این گزارش در تاریخ ۲۸ اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۲ توسط هیأت‌مدیره تصویب شده است. مسئولیت تهیه گزارش با هیأت‌مدیره شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) بوده و اعضای هیأت‌مدیره با مشخصات مندرج در صفحه حاضر، مطالب ذیل را تأیید می‌نمایند:

- (۱) تمامی مفروضات بااهمیت لازم در این گزارش افشا گردیده‌اند.
- (۲) مفروضات ارائه شده در این گزارش بر مبنایی معقول و مناسب با هدف گزارش هستند.
- (۳) اطلاعات مالی آتی در این گزارش، بر اساس مفروضات مذکور به نحو مناسبی ارائه گردیده‌اند.
- (۴) اطلاعات مالی آتی متناسب با صورت‌های مالی تاریخی بر اساس الزامات استانداردهای حسابداری مربوطه ارائه شده‌اند.

امضاء	سمت	اعضاء هیأت‌مدیره
-------	-----	------------------



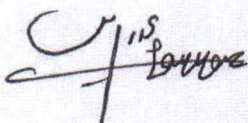
رئیس هیأت‌مدیره

علی اصغر فیاض



نائب رئیس هیأت‌مدیره

محمد تقی فیاض



عضو هیأت‌مدیره و
مدیرعامل

نسرین فیاض



عضو هیأت‌مدیره

محمد رضا فیاض



عضو هیأت‌مدیره

محمدعلی ترابی



فهرست مطالب

صفحه	عنوان
۷ الی ۴	(۱) مشخصات شرکت
۱۲ الی ۹	(۲) صورت‌های مالی حسابرسی شده سنوات اخیر
۱۳	(۳) تشریح طرح افزایش سرمایه
۱۴	(۴) نحوه انجام افزایش سرمایه
۱۹ الی ۱۵	(۵) پیش‌بینی صورت‌های مالی آتی
۲۸ الی ۲۰	(۶) مفروضات پیش‌بینی صورت‌های مالی آتی
۲۸	(۷) تجزیه و تحلیل اهم نسبت‌های مالی
۲۹	(۸) ارزیابی طرح افزایش سرمایه
۳۰	(۹) پیشنهاد هیأت مدیره به مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



فهرست جداول

۵	جدول ۱_ ترکیب سهامداران شرکت
۵	جدول ۲_ تغییرات سرمایه در پنج سال اخیر
۶	جدول ۳_ سرمایه انسانی شرکت اصلی
۶	جدول ۴_ اعضای هیأت مدیره
۷	جدول ۵_ جدول میزان سودآوری و تقسیم سود در سه سال گذشته
۸	جدول ۶_ صورت وضعیت مالی در سالیان اخیر
۹	جدول ۷_ صورت سود و زیان در سالیان اخیر
۱۰	جدول ۸_ صورت تغییرات در حقوق مالکانه سالیان اخیر
۱۱	جدول ۹_ صورت جریانهای نقدی در سالیان اخیر
۱۳	جدول ۱۰_ منابع و مصارف افزایش سرمایه پیشنهادی
۱۴	جدول ۱۱_ صورت سود و زیان پیش بینی شده
۱۵	جدول ۱۲_ صورت تغییرات در حقوق مالکانه پیش بینی شده
۱۶	جدول ۱۳_ صورت وضعیت مالی پیش بینی شده
۱۷	جدول ۱۴_ صورت جریانهای نقدی پیش بینی شده
۱۸	جدول ۱۵_ نقد حاصل از عملیات پیش بینی شده
۱۹	جدول ۱۶_ پیش بینی مقادیر تولید و فروش طی سالهای آتی
۲۰	جدول ۱۷_ پیش بینی مبلغ فروش طی سالهای آتی
۲۱	جدول ۱۸_ پیش بینی بهای تمام شده طی سالهای آتی
۲۲	جدول ۱۹_ پیش بینی هزینههای عمومی، اداری، فروش در سالیان آتی
۲۳	جدول ۲۰_ پیش بینی سایر درآمدها و هزینههای عملیاتی در سالیان آتی
۲۴	جدول ۲۱_ پیش بینی هزینههای مالی و تسهیلات مالی
۲۵	جدول ۲۲_ پیش بینی داراییهای ثابت مشهود، نامشهود، هزینه استهلاک و ارزش دفتری
۲۶	جدول ۲۳_ پیش بینی سایر درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی
۲۸	جدول ۲۴_ پیش بینی نسبت های نقدینگی و اهرمی در سالیان آتی
۲۹	جدول ۲۵_ جریانهای نقدی ورودی و خروجی پیش بینی شده
۲۹	جدول ۲۶_ ارزیابی پروژه

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



مشخصات شرکت

۱-۱) تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت بهاررز عالیس به شناسه ملی ۱۰۳۸۰۵۲۹۹۸۷ و کد اقتصادی ۴۱۱۳۵۹۹۱۶۵۳۳ بر اساس مجوز شماره ۵/۱۲۹۴۷ صادره از سازمان منابع و معادن استان خراسان رضوی به صورت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۷۴۱۳ مورخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات تجاری مشهد به ثبت رسیده است و متعاقباً از تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۰۱ شروع به بهره برداری نموده است. در حال حاضر شرکت بهاررز عالیس چناران شرکت اصلی گروه می باشد. مرکز اصلی شرکت مشهد-احمدآباد-نیش طالقانی ۳-پلاک ۱۰۸ و محل فعالیت اصلی آن واقع در شهرستان چناران-شهرک صنعتی چناران می باشد. ضمناً شرکت در راستای ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم به مدت بیست سال بابت فعالیتهای تولیدی اصلی و سود ابرازی دارای نرخ مالیاتی صفر می باشد.

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۱ نام شرکت از بهاررز چناران به بهار رز عالیس چناران تغییر یافته است.

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۰ و نامه ۱۲۲/۹۳۹۵۳ مورخه ۱۴۰۰/۰۹/۰۱ سازمان بورس و اوراق بهادار نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید.

۱-۲) موضوع فعالیت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تهیه، تولید و توزیع و خرید و فروش انواع نوشیدنیها و فرآوردههای لبنی اعم از (انواع شیر پاستوریزه و طعم دار و شیر کاکائو) و انواع (ماست، خامه، کره، کشک، پنیر پاستوریزه، انواع دوغ وسایر مواد لبنی) و تولید انواع آبیوم و نکتار در بسته بندیهای گوناگون و واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی می باشد.

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۱ موضوع شرکت به شرح ذیل تغییر یافت:

تهیه و تولید و توزیع و خرید و فروش و طراحی و بسته بندی انواع نوشیدنیها و فرآوردههای لبنی اعم از انواع شیر پاستوریزه و شیر استریلیزه و شیرهای طعم دار و شیرهای میوه ای و انواع دوغ و نوشیدنیهای تخمیری در طعمهای مختلف و هرگونه محصولات لبنی، انواع آبیوم و نکتار گازدار و بدون گاز در طعمهای مختلف، انواع نوشابه های گازدار و انواع نوشیدنی مالت و ماءالشعیر با طعمهای مختلف، انواع آب آشامیدنی گازدار و بدون گاز طعم دار و بدون طعم و انواع نوشیدنی انرژی زا در بسته بندی های گوناگون در وزنهای متفاوت، تهیه و توزیع و خرید و فروش و پخش انواع نهاده های دامی و کلیه امور مرتبط، متمم و مکمل در خصوص انواع نوشیدنی و لبنیات و نهاده های دامی. ذخیره سازی و نگهداری انواع مواد غذایی در سردخانه و انبار، خرید و فروش مواد اولیه و مواد بسته بندی و ماشین آلات، تدوین استانداردهای کارخانه ای، ملی و بین المللی و کلیه فعالیتهای تجاری، بازرگانی مجاز داخلی، خارجی و تجارت کلیه کالاهای مجاز. فعالیت در زمینه تجارت هوایی، زمینی، دریایی، خرید، فروش، توزیع، پخش و حق العملکاری



گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت بهار رز عالیس چناران از مبلغ ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳,۰۰۰,۱۲۰ میلیون ریال

کلیه کالاهای، صادرات، واردات و نگهداری و سفارش ترخیص کالا، تهیه کالا از تولید کنندگان و توزیع کالا در سراسر کشور، شرکت در مناقصات و مزایدات، اخذ وام و استفاده از تسهیلات بانکها و موسسات مالی به صورت ارزی و ریالی جهت شرکت، عقد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی، شرکت در نمایشگاههای داخل و خارج از کشور، ایجاد نمایندگی در داخل و خارج از کشور پس از اخذ مجوزهای لازم و ثبت موضوع فعالیت مذکور به منزله اخذ و صدور پروانه فعالیت نمی باشد.

۱-۳ ترکیب سهامداران

آخرین ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ تأیید گزارش توجیهی در خرداد ماه سال ۱۴۰۲ به شرح زیر می باشد.

جدول ۱- ترکیب سهامداران شرکت

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد مالکیت
علی اصغر فیاض	۸۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۳۳/۳۳
محمد تقی فیاض	۸۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۳/۳۳
محمد رضا فیاض	۸۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۳/۳۳
سایر	۱۰۰,۰۰۰	۰/۰۰۵
جمع	۲,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰

آخرین سرمایه شرکت مبلغ ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰ سهم سهم ۱۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد.

۱-۴ تغییرات سرمایه

سرمایه شرکت از بدو تا سیس تا به امروز طی چند مرحله به ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال (شامل ۲,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم ۱۰,۰۰۰ ریال) افزایش یافته است. تغییرات سرمایه شرکت در ۵ سال گذشته به شرح ذیل می باشد:

جدول ۲- تغییرات سرمایه در پنج سال اخیر

تاریخ ثبت افزایش سرمایه	محل افزایش سرمایه	سرمایه جدید (میلیون ریال)	درصد افزایش سرمایه	سرمایه قبلی (میلیون ریال)
۱۳۹۵/۱۰/۰۹	مطالبات سهامداران	۱,۵۰۰,۰۰۰	۴۹,۹۰۰	۳,۰۰۰
۱۳۹۹/۰۶/۲۹	سود انباشته و مطالبات حال شده سهامداران	۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۹/۸/۰۵	مطالبات سهامداران	۲,۵۰۰,۱۰۰	۰,۰۰۴	۲,۵۰۰,۰۰۰



گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت بهار رز عالیس چناران از مبلغ ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳,۰۰۰,۱۲۰ میلیون ریال

۱-۵) سرمایه انسانی

تعداد کارکنان شرکت اصلی در پایان سال ۱۴۰۰ و دوره مالی نه ماهه سال ۱۴۰۱ به شرح زیر بوده است:

جدول ۳_ سرمایه انسانی شرکت اصلی

شرح	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
کارکنان قراردادی - شرکت اصلی	۱۸۱	۱۸۰

۱-۶) مشخصات اعضای هیأت مدیره

به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۳ اسامی اعضای هیأت مدیره به شرح جدول زیر می باشد.

جدول ۴_ اعضای هیأت مدیره

نام	سمت	مدت مأموریت		موظف / غیر موظف
		شروع	خاتمه	
علی اصغر فیاض	رئیس هیأت مدیره	۱۴۰۱/۰۷/۲۳	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	غیر موظف
محمد تقی فیاض	نائب رئیس هیأت مدیره	۱۴۰۱/۰۷/۲۳	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	غیر موظف
نسرین فیاض	عضو هیأت مدیره و مدیرعامل	۱۴۰۱/۰۷/۲۳	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	موظف
محمد رضا فیاض	عضو هیأت مدیره	۱۴۰۱/۰۷/۲۳	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	موظف
محمد علی ترابی	عضو هیأت مدیره	۱۴۰۱/۰۷/۲۳	۱۴۰۳/۰۷/۲۳	غیر موظف

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۱-۷) مشخصات حسابرس و بازرس قانونی شرکت

به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ موسسه وانیا نیک تدبیر به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی اصلی و موسسه ارکان سیستم به عنوان بازرس علی البدل برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ انتخاب گردیده‌اند.

۱-۸) روند سودآوری و تقسیم سود

میزان سود خالص و سود تقسیم شده شرکت طی سه سال مالی اخیر به شرح زیر می‌باشد:

جدول ۵_ جدول میزان سودآوری و تقسیم سود در سه سال گذشته

شرح	منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
سود خالص (میلیون ریال)	۶۳۱,۳۲۸	۱,۵۷۹,۷۰۵	۱,۳۳۲,۳۳۵
سود تقسیمی (میلیون ریال)	-	-	۲,۲۸۷,۲۲۲
سرمایه (میلیون ریال)	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۱۰۰	۲,۵۰۰,۱۰۰

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۲- صورت های مالی حسابرسی شده شرکت بهار رز عالیس چناران

۲_۱) صورت وضعیت مالی

جدول ۶_ صورت وضعیت مالی در سالیان اخیر

ارقام میلیون ریال

شرح	در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
داراییهای ثابت مشهود	۱,۳۳۱,۵۴۳	۱,۲۱۳,۲۷۴	۱,۰۹۷,۷۵۱	۱,۰۳۶,۸۱۰
داراییهای نامشهود	۶,۵۹۰	۶,۵۲۲	۱۱,۵۵۹	۱۱,۵۵۹
سرمایه گذارینهای بلند مدت	.	۱,۳۴۲,۹۹۰	۱,۳۴۲,۹۹۰	۱,۳۴۲,۹۹۰
سایر دارایی ها	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
جمع داراییهای غیر جاری	۱,۳۳۹,۱۳۳	۲,۵۶۳,۷۸۵	۲,۳۹۳,۳۰۰	۲,۳۲۲,۳۵۹
سفارشات و پیش پرداختها	۴۱۸,۱۴۰	۳۳۲,۰۳۴	۲,۷۰۴,۲۰۴	۱,۳۵۰,۱۴۶
موجودی مواد و کالا	۲,۳۳۲,۷۶۸	۳,۸۲۹,۱۹۱	۴,۶۶۵,۶۸۷	۵,۲۷۰,۰۵۲
دریافتیهای تجاری و سایر دریافتنیها	۲۷۵,۰۰۳	۸۵۰,۷۵۵	۱,۱۳۹,۱۳۴	۶,۶۴۴,۴۳۲
موجودی نقد	۶۸,۷۲۷	۱۰۹,۶۰۹	۴۱,۴۳۳	۱۲۴,۳۶۰
جمع داراییهای جاری	۲,۹۹۴,۶۳۸	۵,۱۳۱,۵۸۹	۸,۵۵۰,۴۵۸	۱۳,۳۸۸,۹۹۰
جمع داراییها	۴,۳۳۳,۷۷۱	۷,۵۸۵,۳۷۵	۱۰,۹۰۳,۷۵۸	۱۵,۷۱۱,۳۴۹
سرمایه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۳۲,۰۴۵	۱۱۱,۰۳۰	۱۷۲,۶۴۶	۱۷۲,۶۴۶
سود (زیان) انباشته	۵۹۸,۴۳۷	۱,۷۴۷,۵۵۸	۲,۹۱۸,۲۷۶	۴,۴۳۰,۶۱۰
جمع حقوق مالکانه	۲,۱۳۰,۴۸۲	۴,۳۵۸,۶۸۷	۵,۵۱۸,۹۲۲	۷,۱۰۳,۲۶۲
تسهیلات مالی بلندمدت	۷۸	.	.	.
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۷,۸۴۰	۲۲,۷۱۰	۳۷,۱۵۳	۶۴,۱۷۳
جمع بدهیهای غیر جاری	۱۷,۹۱۸	۲۲,۷۱۰	۳۷,۱۵۳	۶۴,۱۷۳
پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنیها	۱,۵۷۶,۱۲۸	۲,۱۷۵,۳۷۸	۴,۱۵۷,۴۹۷	۴,۲۹۳,۸۴۵
مالیات پرداختنی	۱۱,۸۷۳	.	۳,۴۳۶	.
سود سهام پرداختنی	.	.	.	۲,۲۸۷,۲۲۲
تسهیلات مالی کوتاه مدت	۵۲۶,۵۰۳	۱,۰۲۸,۶۰۰	۱,۱۱۴,۶۴۹	۱,۹۱۸,۳۰۲
پیش دریافتها	۷۰,۸۶۷	.	.	۱۲,۰۰۰
جمع بدهیهای جاری	۲,۱۸۵,۳۷۱	۳,۲۰۳,۹۷۷	۵,۲۷۵,۵۸۲	۸,۵۱۱,۳۶۹
جمع بدهیهای جاری و غیر جاری	۲,۲۰۳,۲۸۹	۳,۲۲۶,۶۸۷	۵,۳۱۲,۷۳۵	۸,۵۷۵,۵۴۲
جمع بدهیها و حقوق مالکانه	۴,۳۳۳,۷۷۱	۷,۵۸۵,۳۷۵	۱۰,۹۰۳,۷۵۸	۱۵,۷۱۱,۳۴۹



۲_۲ صورت سود و زیان

جدول ۷_ صورت سود و زیان در سالیان اخیر

ارقام - میلیون ریال

شرح	منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹	منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدهای عملیاتی	۵,۰۵۵,۱۰۰	۶,۶۵۰,۴۴۷	۷,۰۴۱,۰۰۹	۱۰,۳۷۴,۱۰۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۲۹۰,۹۴۹)	(۵,۰۵۷,۱۹۹)	(۵,۷۲۰,۹۱۷)	(۷,۰۱۴,۶۸۱)
سود (زیان) ناخالص	۱,۷۶۴,۱۵۱	۱,۵۹۳,۲۴۸	۱,۳۲۰,۰۹۲	۳,۳۵۹,۴۲۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۸۱,۹۴۷)	(۱۳۴,۵۸۸)	(۱۶۱,۳۲۸)	(۶۰۲,۱۱۶)
سایر درآمدها	۷۵,۵۵۷	۲۱۷,۰۲۴	۱۰۰,۱۳۷	۱۵۳,۵۱۷
سایر هزینه ها	-	-	(۱۷,۸۸۳)	-
سود (زیان) عملیاتی	۷۵۷,۷۲۱	۱,۶۷۵,۶۸۴	۱,۲۴۱,۰۱۸	۲,۹۱۰,۸۲۵
هزینه های مالی	(۱۰۳,۶۲۶)	(۱۲۸,۴۸۴)	(۱۸۲,۱۶۳)	(۱۹۴,۰۷۸)
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۴۱۴	۳۲,۵۰۵	۱۹۶,۵۳۴	۱,۱۲۰,۹۱۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۶۵۴,۵۰۹	۱,۵۷۹,۷۰۵	۱,۳۵۵,۳۷۹	۳,۸۳۷,۶۶۲
سال جاری	-	-	-	(۳۵,۶۵۵)
سال های قبل	(۳۲,۲۲۱)	-	(۲۲,۰۴۴)	-
سود (زیان) خالص	۶۲۱,۲۲۸	۱,۵۷۹,۷۰۵	۱,۳۳۳,۳۳۵	۳,۸۰۲,۰۰۷

۲-۳ صورت تغییرات در حقوق مالکانه

جدول ۸_ صورت تغییرات در حقوق مالکانه سالیان اخیر

ارقام میلیون ریال

شرح	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸:				
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵۴۸	(۱,۳۹۴)	۱,۴۹۹,۱۵۴
سود خالص در دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۳۰	-	-	۶۳۱,۳۲۹	۶۳۱,۳۲۹
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۳۱,۴۹۷	(۳۱,۴۹۷)	-
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۲,۰۴۵	۵۹۸,۴۳۷	۲,۱۳۰,۴۸۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹:				
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	-	-	۱,۵۷۹,۷۰۵	۱,۵۷۹,۷۰۵
افزایش سرمایه	۱,۰۰۰,۰۱۰۰	-	(۳۵۱,۶۰۰)	۶۴۸,۵۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۷۸,۹۸۵	(۷۸,۹۸۵)	-
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۲,۵۰۰,۰۱۰۰	۱۱۱,۰۳۰	۱,۷۴۷,۵۵۷	۴,۳۵۸,۶۸۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰:				
سودخالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	-	-	۱,۲۳۲,۳۳۴	۱,۲۳۲,۳۳۴
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۶۱,۶۱۶	(۶۱,۶۱۶)	-
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۲,۵۰۰,۰۱۰۰	۱۷۲,۶۴۶	۲,۹۱۸,۲۷۶	۵,۵۹۰,۹۳۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره نه ماهه سال ۱۴۰۱:				
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	-	-	۳,۸۰۲,۰۰۷	۳,۸۰۲,۰۰۷
سود سهام مصوب	-	-	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	(۲,۲۸۷,۲۲۲)
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۲,۵۰۰,۰۱۰۰	۱۷۲,۶۴۶	۴,۴۳۳,۰۶۱	۷,۱۰۵,۸۰۷

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۲_۴ صورت جریان های نقدی

جدول ۹_ صورت جریان های نقدی در سالیان اخیر

ارقام میلیون ریال

صورت جریان های نقدی	منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۳۷۹,۷۷۴)	(۱,۱۹۶,۱۳۸)	۲۱۳,۰۱۲	(۳۶۹,۰۱۷)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۱,۳۴۷)	(۱۱,۸۷۳)	(۱۹,۶۰۸)	(۳۹,۰۹۱)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	(۳۹۱,۱۲۲)	(۱,۲۰۸,۰۱۰)	۱۹۳,۴۰۴	(۴۰۸,۱۰۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:				
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	-	۱,۱۹۳	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۶,۵۹۵)	(۹۷,۲۱۴)	(۹۵,۴۳۶)	(۱۰۰,۰۴۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	-	(۵,۰۴۹)	-
دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر دارایی ها	۱۴,۲۵۰	-	-	-
دریافت های نقدی بابت سود سپرده های بانکی	۲۰	۳۵۸	۵۸۲	۳,۲۶۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۲,۳۲۵)	(۹۶,۸۵۶)	(۹۸,۷۱۰)	(۹۶,۷۷۴)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۴۰۳,۴۴۷)	(۱,۳۰۴,۸۶۶)	۹۴,۶۹۴	(۵۰۴,۸۸۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:				
دریافت های نقدی از سهامداران	۶۸۱,۲۹۶	۱,۵۳۰,۵۴۷	۵۴,۳۳۶	۴۸,۰۰۰
پرداخت های نقدی به سهامداران	(۱۰۵,۱۲۹)	(۵۵۸,۷۵۲)	(۱۲,۰۹۵۲)	(۲۶,۵۶۶)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۹۱۷,۳۳۰	۱,۶۸۹,۹۸۸	۱,۴۹۸,۸۵۶	۲,۲۸۱,۷۹۴
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۹۱۹,۷۷۰)	(۱,۱۸۷,۹۷۰)	(۱,۴۱۲,۹۰۶)	(۱,۴۷۸,۱۴۱)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱۰۳,۶۲۶)	(۱۲۸,۴۸۴)	(۱۸۲,۱۶۳)	(۱۹۴,۰۷۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۴۷۰,۱۱۱)	۱,۳۴۵,۳۲۹)	(۱,۶۲۲,۷۳۰)	۵۸۷,۸۰۹)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۶۶,۶۶۴	۴۰,۴۶۲	(۶۸,۰۳۶)	۸۲,۹۲۷
مانده وجه نقد در ابتدای دوره	۲,۱۸۷	۶۸,۷۲۷	۱۰,۹۶۰,۹	۴۱,۴۳۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۱۲۴)	۴۱۹	(۱۴۱)	-
وجه نقد در پایان دوره	۶۸,۷۲۷)	۱۰,۹۶۰,۹)	۴۱,۴۳۳)	۱۲۴,۳۳۰)
مبادلات غیر نقدی	۳,۹۶۷	۲,۲۳۳,۰۹۰	-	-



۳- تشریح طرح افزایش سرمایه

۳_۱ هدف از انجام افزایش سرمایه

هدف شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) از انجام افزایش سرمایه موضوع این گزارش توجیهی، بطور کلی اصلاح ساختار مالی جهت جلوگیری از خروج وجه نقد می باشد. جزییات هدف از انجام افزایش سرمایه شرکت به شرح ذیل می باشد:

اصلاح ساختار مالی جهت جلوگیری از خروج وجه نقد

مانده سود انباشته شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۹۱۸,۲۷۶ میلیون ریال می باشد که با احتساب مصوبات مجمع مبنی بر تقسیم سود به میزان ۲,۲۸۷,۲۲۲ میلیون ریال، مانده سود انباشته (با اعمال مصوبات مجمع) به مبلغ ۶۳۱,۰۵۴ میلیون ریال بالغ می گردد. شرکت بهار رز عالیس چناران در نظر دارد تا با انجام افزایش سرمایه پیشنهادی از محل حساب مذکور به مبلغ ۵۰۰,۰۲۰ میلیون ریال، نسبت به اصلاح ساختار مالی و تقویت بنیه مالی و جلوگیری از خروج وجه نقد در سالیان آتی کمک نماید زیرا اصولاً حساب سود انباشته با تصویب مجمع عمومی شرکت ها، قابلیت تقسیم به شکل سود نقدی را دارد و انجام این مهم منجر به خروج وجه نقد از شرکت و کاهش نسبت مالکانه خواهد گردید. خروج وجه نقد باعث بروز مشکلات در تامین سرمایه در گردش تولیدات را ایجاد خواهد نمود و در صورت عدم انجام افزایش سرمایه، این شرکت ناگزیر به کاهش تولید و فروش خود در سالیان آتی به میزان ۴ درصد بوده که منتج به کاهش سودآوری نیز خواهد گردید.

لذا رویکرد کلی گزارش توجیهی تدوین شده براین اساس استوار است که شرکت بهار رز عالیس چناران در صورت انجام افزایش سرمایه، نسبت به تولید و فروش خود در سالیان آتی مطابق ظرفیت های تولیدی فعلی اقدام نموده لکن در صورت عدم انجام افزایش سرمایه به دلیل کمبود سرمایه در گردش ناشی از تقسیم سود انباشته ناچار است نسبت به کاهش تولید و فروش به میزان ۴ درصد اقدام نماید که باعث کاهش سودآوری شرکت خواهد گردید.

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۴- نحوه انجام افزایش سرمایه

با عنایت به توضیحات مذکور افزایش سرمایه پیشنهادی در یک مرحله به مبلغ ۵۰۰,۰۲۰ میلیون ریال (معادل ۲۰ درصد)، از محل سودانباشته می‌باشد.

جدول ۱۰- منابع و مصارف افزایش سرمایه پیشنهادی

شرح	آخرین برآورد - میلیون ریال
افزایش سرمایه از محل سودانباشته	۵۰۰,۰۲۰
مجموع منابع	۵۰۰,۰۲۰
اصلاح ساختار مالی جهت جلوگیری از خروج وجه نقد	۵۰۰,۰۲۰
مجموع مصارف	۵۰۰,۰۲۰

۴-۱. مبلغ افزایش سرمایه پیشنهادی و محل تأمین آن
با توجه به برنامه ارائه شده، شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام) در نظر دارد سرمایه خود را از مبلغ ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳,۰۰۰,۱۲۰ میلیون ریال به مبلغ ۵۰۰,۰۲۰ میلیون ریال (معادل ۲۰ درصد)، از محل سودانباشته افزایش دهد.

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۵- پیش بینی صورتهای مالی سالهای آتی

جدول ۱۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده

ارقام میلیون ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۲۹	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۲۹	سود و زیان (میلیون ریال)
	انجام افزایش سرمایه	انجام افزایش سرمایه	انجام افزایش سرمایه	انجام افزایش سرمایه	مشتقی به ۱۴۰۳/۲/۲۹	
	عدم انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه	
درآمدهای عملیاتی	۲۵,۳۳۱,۰۶۲	۲۶,۱۷۲,۸۲۶	۲۵,۱۳۹,۰۹۲	۱۹,۱۷۷,۱۲۷	۱۳,۶۰۹,۴۳۲	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۶,۱۹۰,۰۷۷)	(۱۹,۶۳۹,۷۰۲)	(۱۸,۸۲۶,۸۱۹)	(۱۴,۳۲۸,۸۴۵)	(۹,۷۳۲,۸۳۵)	
سود (زیان) ناخالص	۸۹۳,۰۰۰	۷,۵۳۳,۱۲۴	۶,۳۱۲,۲۷۳	۴,۸۴۸,۲۸۲	۳,۸۷۶,۵۹۷	
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۴۶۳,۶۳۳)	(۱,۱۳۳,۳۱۴)	(۱,۱۳۳,۳۱۴)	(۹۵۱,۱۲۶)	(۸۱۳,۴۱۵)	
سایر درآمدها	۳۲۲,۸۲۷	۳۳۵,۲۶۷	۳۳۵,۲۶۷	۲۵۰,۲۰۵	۲۰۳,۹۱۵	
سایر هزینه ها	-	-	-	-	-	
سود (زیان) عملیاتی	۷۵۹,۱۹۴	۵,۷۳۴,۰۷۷	۵,۴۷۴,۲۲۶	۴,۰۹۷,۳۵۲	۳,۲۶۶,۰۹۷	
هزینه های مالی	(۵۵۶,۹۹۵)	(۴۵۹,۷۱۶)	(۴۵۹,۷۱۶)	(۳۵۸,۴۰۸)	(۲۵۶,۳۸۰)	
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲,۷۵۲,۶۷۲	۲,۰۶۹,۲۶۴	۲,۰۶۹,۲۶۴	۱,۵۵۵,۸۰۱	۱,۱۸۰,۴۹۷	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۰۰۱,۸۷۱,۱۴۱	۷,۳۴۳,۶۲۵	۷,۰۸۴,۷۷۴	۵,۳۹۰,۷۵۵	۴,۱۹۰,۱۹۴	
سال جاری	-	-	-	-	(۴۰,۳۲۸)	
سال های قبل	-	-	-	-	-	
سود (زیان) خالص	۱,۰۰۱,۸۷۱,۱۴۱	۷,۳۴۳,۶۲۵	۷,۰۸۴,۷۷۴	۵,۳۹۰,۷۵۵	۴,۱۴۹,۸۶۶	
سود هر سهم پس از کسر مالیات	۲,۲۹۶	۲,۲۹۳	۲,۲۸۳	۱,۷۶۴	۱,۶۶۰	



جدول ۱۲_ صورت تغییرات در حقوق مالکانه پیش بینی شده

ارقام میلیون ریال		سود انباشته		اندوخته قانونی		سرمایه		انجام افزایش سرمایه		جمع کل		سود انباشته		اندوخته قانونی		سرمایه		عدم انجام افزایش سرمایه	
۵,۵۹۱,۰۲۲	۲,۹۱۸,۲۷۶	۱۷۲,۶۴۶	۲,۹۱۸,۲۷۶	۱۷۲,۶۴۶	۲,۹۱۸,۲۷۶	۵,۵۹۱,۰۲۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۲,۹۱۸,۲۷۶	۱۷۲,۶۴۶	۲,۹۱۸,۲۷۶	۱۷۲,۶۴۶	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۱۷۲,۶۴۶	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹
۴,۱۴۹,۴۶۶	۴,۱۴۹,۴۶۶	-	۴,۱۴۹,۴۶۶	-	۴,۱۴۹,۴۶۶	۴,۱۴۹,۴۶۶	-	سود خالص پیش بینی شده	۴,۱۴۹,۴۶۶	-	۴,۱۴۹,۴۶۶	-	-	سود خالص پیش بینی شده	-	-	-	-	سود خالص پیش بینی شده
(۲,۲۸۷,۲۲۲)	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	-	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	-	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	-	سود سهام مصوب	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	-	(۲,۲۸۷,۲۲۲)	-	-	سود سهام مصوب	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(۷۷,۲۶۴)	۷۷,۲۶۴	(۷۷,۲۶۴)	-	(۷۷,۲۶۴)	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	(۷۷,۲۶۴)	۷۷,۲۶۴	(۷۷,۲۶۴)	۷۷,۲۶۴	-	تخصیص به اندوخته قانونی	۷۷,۲۶۴	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۷,۴۵۲,۲۴۷	۴,۷۰۳,۱۰۷	۲۵۰,۰۰۰	۷,۴۵۲,۲۴۷	۲۵۰,۰۰۰	۴,۷۰۳,۱۰۷	۷,۴۵۲,۲۴۷	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۴,۷۰۳,۱۰۷	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۲,۵۰۰,۰۰۰
۵,۲۹۰,۷۵۵	۵,۲۹۰,۷۵۵	-	۵,۲۹۰,۷۵۵	-	۵,۲۹۰,۷۵۵	۵,۲۹۰,۷۵۵	-	سود خالص پیش بینی شده	۵,۲۹۰,۷۵۵	-	۵,۲۹۰,۷۵۵	-	-	سود خالص پیش بینی شده	-	-	-	-	سود خالص پیش بینی شده
(۳,۷۳۳,۵۱۹)	(۳,۷۳۳,۵۱۹)	-	(۳,۷۳۳,۵۱۹)	-	(۳,۷۳۳,۵۱۹)	(۳,۷۳۳,۵۱۹)	-	سود سهام مصوب	(۳,۷۳۳,۵۱۹)	-	(۳,۷۳۳,۵۱۹)	-	-	سود سهام مصوب	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	(۵۰,۰۰۰)	۵۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰)	-	(۵۰,۰۰۰)	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	(۵۰,۰۰۰)	۵۰,۰۰۰	(۵۰,۰۰۰)	۵۰,۰۰۰	-	تخصیص به اندوخته قانونی	۵۰,۰۰۰	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	(۵۰,۰۰۰)	-	(۵۰,۰۰۰)	-	(۵۰,۰۰۰)	-	۵۰,۰۰۰	افزایش سرمایه	(۵۰,۰۰۰)	-	(۵۰,۰۰۰)	-	-	افزایش سرمایه	-	-	-	-	افزایش سرمایه
۹,۰۰۰,۹۵۰	۵,۷۰۹,۲۷۰	۲۰۰,۰۱۲	۹,۰۰۰,۹۵۰	۲۰۰,۰۱۲	۵,۷۰۹,۲۷۰	۹,۰۰۰,۹۵۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۵,۷۰۹,۲۷۰	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۲,۵۰۰,۰۰۰
۷,۳۳۵,۳۳۵	۷,۳۳۵,۳۳۵	-	۷,۳۳۵,۳۳۵	-	۷,۳۳۵,۳۳۵	۷,۳۳۵,۳۳۵	-	سود خالص پیش بینی شده	۷,۳۳۵,۳۳۵	-	۷,۳۳۵,۳۳۵	-	-	سود خالص پیش بینی شده	-	-	-	-	سود خالص پیش بینی شده
(۴,۷۶۱,۶۷۹)	(۴,۷۶۱,۶۷۹)	-	(۴,۷۶۱,۶۷۹)	-	(۴,۷۶۱,۶۷۹)	(۴,۷۶۱,۶۷۹)	-	سود سهام مصوب	(۴,۷۶۱,۶۷۹)	-	(۴,۷۶۱,۶۷۹)	-	-	سود سهام مصوب	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۱,۰۵۴,۶۵۸	۸,۲۹۳,۴۳۶	۲۰۰,۰۱۲	۱۱,۰۵۴,۶۵۸	۲۰۰,۰۱۲	۸,۲۹۳,۴۳۶	۱۱,۰۵۴,۶۵۸	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۸,۲۹۳,۴۳۶	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۰,۱۸۷,۱۴۶	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	-	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	-	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	-	سود خالص پیش بینی شده	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	-	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	-	-	سود خالص پیش بینی شده	-	-	-	-	سود خالص پیش بینی شده
(۶۶۱,۱۶۱)	(۶۶۱,۱۶۱)	-	(۶۶۱,۱۶۱)	-	(۶۶۱,۱۶۱)	(۶۶۱,۱۶۱)	-	سود سهام مصوب	(۶۶۱,۱۶۱)	-	(۶۶۱,۱۶۱)	-	-	سود سهام مصوب	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۵,۱۶۹,۵۴۳	۱۱,۸۲۹,۴۱۱	۲۰۰,۰۱۲	۱۵,۱۶۹,۵۴۳	۲۰۰,۰۱۲	۱۱,۸۲۹,۴۱۱	۱۵,۱۶۹,۵۴۳	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۱۱,۸۲۹,۴۱۱	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	ماتمه در ۱۴۰/۱/۲۳۹	۲۰۰,۰۱۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰/۱/۲۳۹	۲,۵۰۰,۰۰۰

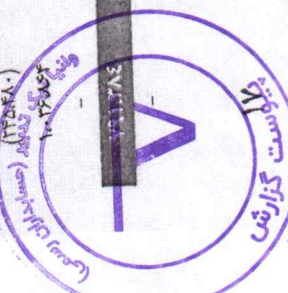
جدول ۱۳_ صورت وضعیت مالی پیش بینی شده

ارقم میلیون ریال	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی
انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	دوره مالی
۷۱۶۶۱۶	۷۳۸۶۶۳	۸۰۹۰۱۵۲	۸۰۹۰۱۵۲	۹۳۳۳۵۰	۱۰۰۳۶۸۱۰	داراییهای ثابت مشهود
۱۱۵۵۹	۱۱۵۵۹	۱۱۵۵۹	۱۱۵۵۹	۱۱۵۵۹	۱۱۵۵۹	داراییهای نامشهود
۱۷۸۹۰۹۶	۱۳۹۱۵۸۸	۱۳۴۲۹۹۰	۱۳۴۲۹۹۰	۱۳۴۲۹۹۰	۱۳۴۲۹۹۰	سرمایه گذارهای بلند مدت
۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	۱۰۰۰۰	سایر دارایی ها
۲۰۵۱۹۰۸۱	۲۳۴۲۸۰۹	۲۰۳۶۷۰۱	۲۰۳۶۷۰۱	۲۰۳۶۷۰۱	۲۰۳۶۷۰۱	جمع داراییهای غیر جاری
۱۸۷۵۳۵	۱۳۳۶۰۷۹	۱۳۳۶۰۷۹	۱۳۳۶۰۷۹	۱۳۳۶۰۷۹	۱۳۳۶۰۷۹	سقف شات و پیش پرداختها
۱۳۶۵۶۳۶	۱۰۳۰۹۰۴	۷۵۶۲۶۳۳	۷۵۶۲۶۳۳	۵۵۷۸۸۵۹	۵۲۷۰۰۵۲	موجودی مواد و کالا
۱۳۷۸۸۳۵	۱۰۴۹۹۱۳	۷۶۰۸۵۱	۷۳۶۹۶۲	۵۴۳۲۶۵	۱۰۱۳۹۰۱۳۴	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۹۱۳۸۴	۵۲۸۹۸۲	۷۳۶۹۲۹	۷۳۶۹۲۹	۸۰۳۱۵	۴۱۴۳۳	موجودی نقد
۳۱۶۰۰۰۰۰	۲۲۶۱۱۰۲۱	۱۷۰۵۲۶۳۹	۱۷۰۵۲۶۳۹	۱۳۰۵۰۰۰۰	۱۳۰۵۰۰۰۰	جمع داراییهای جاری
۳۴۱۱۹۸۸۱	۲۵۰۵۳۸۳۰	۲۴۶۲۱۵۸۰	۲۴۶۲۱۵۸۰	۱۵۳۲۹۰۰۰	۱۵۳۲۹۰۰۰	جمع داراییها
۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	سرمایه
۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	اندوخته قانونی
۱۱۵۶۹۴۱۱	۸۴۳۳۳۶	۸۰۶۳۳۹۹	۸۰۶۳۳۹۹	۳۷۰۲۰۱۵۷	۳۷۰۲۰۱۵۷	سود (زیان) انباشته
۱۵۱۱۹۰۵۳	۱۱۰۵۳۳۰۵۸	۹۰۰۹۰۵۰۲	۸۳۱۸۳۰۲	۷۴۵۳۳۶۷	۷۴۵۳۳۶۷	جمع حقوق مالکانه
۱۸۳۲۸۵	۱۴۰۹۸۸	۱۰۸۴۵۲	۱۰۸۴۵۲	۸۳۴۲۵	۶۴۰۱۷۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۸۳۲۸۵	۱۴۰۹۸۸	۱۰۸۴۵۲	۱۰۸۴۵۲	۸۳۴۲۵	۶۴۰۱۷۳	جمع بدهیهای غیر جاری
۱۴۳۳۲۳۹	۱۰۰۷۶۶۳۳	۷۹۱۰۵۶۵	۷۵۹۵۱۱۷	۵۸۳۷۰۰۱	۱۸۷۹۶۸۸	پروانه های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۹۷۸۵۳۳	۳۲۸۳۶۸	۲۵۶۰۰۵۴	۲۵۶۰۰۵۴	۱۸۳۱۸۸۹	۱۹۱۸۳۰۲	سود سهام پرداختی
۵۳۵۸۲	۳۹۳۵۹	۳۸۷۶۶	۳۸۷۶۶	۱۶۶۵۰	۱۲۰۰۰۰	تسهیلات مالی کوتاه مدت
۱۸۸۷۷۰۵۴	۱۴۱۱۹۲۸۵	۱۰۴۹۹۳۸۵	۱۰۴۹۹۳۸۵	۷۴۹۲۰۷۱۴	۸۰۱۱۳۶۹	پیش دریافت ها
۱۸۹۵۰۳۳۹	۱۴۳۸۱۲۱	۱۰۳۰۷۸۳۸	۱۰۳۰۷۸۳۸	۷۳۷۶۱۳۹	۸۰۱۷۵۵۲	جمع بدهیهای جاری و غیر جاری
۳۴۱۱۹۸۸۱	۳۲۰۳۸۰۳۰	۲۴۶۲۱۵۸۰	۲۴۶۲۱۵۸۰	۱۵۳۲۹۰۰۰	۱۵۳۲۹۰۰۰	جمع بدهیها و حقوق مالکانه



جدول ۱۴_ صورت جریان های نقدی پیش شده

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	۴۴۰.۶۹۱۳	۴.۳۳۱.۵۸۱	۳.۲۰۹.۹۴۱	۲۰.۷۳.۱۶۷	۲.۱۵۶.۶۶۴	۳۶۹.۰۰۱۷
تقد حاصل از عملیات پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-	-	-	-	(۵۰.۷۳)	(۱۹.۶۰۸)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۴۴۰.۶۹۱۳	۴.۳۳۱.۵۸۱	۳.۲۰۹.۹۴۱	۲۰.۷۳.۱۶۷	۲.۱۵۶.۶۶۴	۳۶۹.۰۰۱۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:						
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	-	-	-	(۱۰۰.۰۰۰)	(۹۵.۲۳۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۵۰.۰۰۰)	(۱۵۰.۰۰۰)	(۱۲۰.۰۰۰)	(۱۲۰.۰۰۰)	(۱۰۰.۰۰۰)	(۱۰۰.۰۰۰)
دریافت (پرداخت نقدی) بابت تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت	(۳۹۸.۳۱۸)	(۳۹۸.۳۱۸)	(۳۲۸.۵۹۸)	(۳۲۸.۵۹۸)	-	(۵۰.۲۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ناشهود	-	-	-	-	-	-
دریافت های نقدی بابت سود سپرده های بانکی	-	-	-	-	۳.۲۶۷	۵۸۲
دریافت نقدی بابت سود سهام سرمایه گذاری های بلندمدت	-	-	-	-	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری IFRS	۱.۸۲۰.۹۱۸	۱.۸۲۰.۹۱۸	۱.۳۱۲.۳۱۷	۱.۱۴۵.۱۳۳	۷۹۱.۹۱۳	(۹۸.۷۱۰)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۶.۳۲۷.۸۳۱	۶.۳۲۷.۸۳۱	۴.۹۲۱.۲۵۸	۴.۳۸۱.۲۸۴	۱.۸۱۰.۹۴۵	۹۴.۶۹۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:						
دریافت های نقدی از سهامداران	(۶۴۱.۱۱۶۱)	(۶۳۶.۲۶۶)	(۳۷۶.۶۷۹)	(۳۵۹.۶۱۷)	(۳۸۰.۰۰۰)	(۳۸۰.۰۰۰)
پرداخت های نقدی به سهامداران	۳۹۰.۸۷۳	۳۹۰.۸۷۳	۳۳۰.۰۳۳	۳۳۰.۰۳۳	۲۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	(۳۹۶.۰۰۰)	(۳۹۶.۰۰۰)	(۳۹۶.۰۰۰)	(۳۹۶.۰۰۰)	(۳۹۶.۰۰۰)	(۳۹۶.۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵۵۶.۹۹۵)	(۵۵۶.۹۹۵)	(۳۵۹.۷۱۶)	(۳۵۹.۷۱۶)	(۳۵۹.۷۱۶)	(۳۵۹.۷۱۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)	(۱۰.۳۳۳)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱.۸۲۰.۹۱۸	۱.۸۲۰.۹۱۸	۱.۳۱۲.۳۱۷	۱.۱۴۵.۱۳۳	۷۹۱.۹۱۳	(۹۸.۷۱۰)
مابده وجه نقد در ابتدای دوره	۱۰.۳۳۳	۱۰.۳۳۳	۱۰.۳۳۳	۱۰.۳۳۳	۱۰.۳۳۳	۱۰.۳۳۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز	-	-	-	-	-	-
وجه نقد در پایان دوره	۱۱.۳۳۳	۱۱.۳۳۳	۱۱.۳۳۳	۱۱.۳۳۳	۱۱.۳۳۳	۱۱.۳۳۳
ملاحظات غیر نقدی	-	-	-	-	-	-



جدول ۱۵ - نقد حاصل از عملیات پیش بینی شده

نقد حاصل از عملیات	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام
سود خالص	۱,۳۲۲,۳۳۵	۳,۸۲۰,۰۰۰	۵,۰۲۹,۰۷۵	۷,۳۴۵,۷۳۵	۹,۸۳۰,۹۳۵	۱۰,۱۸۷,۱۶۷
تعدیلات:						
هزینه مالیات بر درآمد	۳۳,۰۲۴	۳۵,۶۵۵	-	-	-	-
هزینه مالی	۱۸۲,۱۶۳	۱۹۴,۰۷۸	۳۵۸,۴۰۸	۴۵۹,۸۱۶	۵۵۶,۹۹۵	۵۵۶,۹۹۵
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴,۴۳۳	۳۷,۰۱۹	۴۶,۲۷۲	۳۲,۳۲۶	۳۲,۳۲۶	۳۲,۳۲۶
هزینه استهلاک دارایی های غیر جاری	۳۱۰,۹۳۳	۱۶۰,۹۸۱	۲۱۴,۴۹۸	۱۹۰,۴۹۰	۱۷۳,۰۴۶	۱۷۳,۰۴۶
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۱,۱۶۶)	-	-	-	-	-
سود سپرده های نزد بانک	(۵۸۲)	(۳,۲۶۷)	-	-	-	-
سود سهام سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	-	-	(۱,۳۳۵,۱۳۳)	(۱,۶۸۰,۸۱۵)	(۲,۱۶۹,۳۳۶)	(۲,۱۶۹,۳۳۶)
خالص سود (زیان) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های غیر مرتبط با عملیات	۱۴۱	-	(۱,۳۳۵,۱۳۳)	(۱,۶۸۰,۸۱۵)	(۲,۱۶۹,۳۳۶)	(۲,۱۶۹,۳۳۶)
جمع تعدیلات	۶۲۸,۹۸۷	۶۱۴,۶۶۷	(۶۲۸,۱۳۸)	(۹۹۸,۱۷۳)	(۹۹۸,۱۷۳)	(۹۹۸,۱۷۳)
تغییرات سرمایه در گردش:						
کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی	(۲۸۸,۳۷۸)	(۵,۵۲۳,۳۹۸)	(۴,۳۰۹,۳۸۶)	(۲,۳۲۷,۱۶۶)	(۲,۶۶۶,۸۵۰)	(۳,۸۱۹,۲۵۱)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۸۳۶,۴۹۷)	(۶۰۴,۳۶۵)	(۹۱۴,۱۷۳)	(۲,۳۰۲,۱۰۵)	(۲,۵۸۲,۳۸۳)	(۳,۰۱۲,۳۳۳)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۲,۳۳۲,۱۷۰)	(۹۲۳,۳۶۱)	۹۷۹,۹۱۶	۹۳۹,۱۶۸	(۶۶۷,۲۸۰)	(۵۰۱,۳۳۷)
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی	۲,۰۲۸,۳۳۵	۲,۴۳۵,۹۱۴	۱,۶۸۲,۲۰۴	۲,۰۷۰,۵۶۴	۲,۷۸۱,۳۳۹	۳,۲۳۸,۶۰۲
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	-	۱۲,۰۰۰	۱۰,۹۶۹	۱۲,۱۱۶	۱۰,۴۴۴	۱۴,۳۲۲
جمع تغییرات سرمایه در گردش	(۱,۴۴۸,۳۱۰)	(۴,۶۰۲,۴۹۰)	(۳,۶۶۷,۰۷۷)	(۱,۰۵۰,۲۳۲)	(۳,۱۳۷,۳۳۱)	(۴,۲۸۲,۳۳۵)
نقد حاصل از عملیات	۲۱۲,۰۱۲	(۳۶۹,۰۱۷)	۱,۱۰۸,۸۳۳	۳,۲۰۸,۰۶۱	۳,۲۰۹,۹۰۴	۴,۴۰۶,۹۱۲

دات کام
حسابداری
 www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom



۶- مفروضات پیش بینی صورت‌های مالی

۶-۱. مقدار و مبلغ فروش

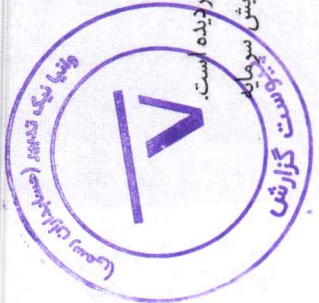
جدول ۱۶- پیش بینی مقادیر تولید و فروش طی سالهای آتی

ارقام هزارلیتر

مقدار فروش	واحد	سال مالی		سال جاری منتهی به		سال مالی منتهی به	
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
گروه محصولات دوغ	هزار لیتر	۷۳۳۸	۴۹۶۵	۶.۷۷۳	۶.۶۲۵	۶.۹۰۱	۷.۳۴۶
گروه محصولات آبیوه	هزار لیتر	۸۸۲۵	۸۴۳۹	۱۰.۴۰۰	۱۱.۰۰۳	۱۱.۴۶۲	۱۲.۰۳۵
گروه محصولات نوشابه	هزار لیتر	۲۲۰۶	۲.۲۵۴	۳.۳۳۳	۳.۶۴۵	۳.۷۹۷	۳.۹۸۷
گروه محصولات شیر طعم دار	هزار لیتر	۱۱.۵۷۹	۱۰.۸۷۵	۱۵.۳۱۲	۱۵.۸۴۵	۱۶.۵۰۵	۱۷.۳۳۰
گروه محصولات مالتشیر	هزار لیتر	۷۸۱۰	۵.۵۶۲	۶.۶۶۵	۷.۱۲۴	۷.۴۳۹	۷.۸۱۱
گروه محصولات شیر	هزار لیتر	۱۱.۳۳۰	۸.۴۱۶	۸.۸۴۱	۸.۸۱۳	۹.۲۰۱	۹.۶۶۱
جمع مقدار فروش داخلی		۴۹.۳۳۸	۴۰.۸۰۱	۵۱.۳۱۴	۵۲.۸۷۶	۵۵.۰۷۹	۵۷.۸۳۳
گروه محصولات دوغ	هزار لیتر	۵۱	۴۴	۴۴	۴۵	۴۵	۴۵
گروه محصولات آبیوه	هزار لیتر	۱۵۹	۳۳	۴۳	۴۴	۴۴	۴۴
گروه محصولات نوشابه	هزار لیتر	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰
گروه محصولات شیر طعم دار	هزار لیتر	۲۵۲	۴۵	۴۵	۴۶	۴۶	۴۶
گروه محصولات مالتشیر	هزار لیتر	۶۵	۲۶	۲۶	۲۷	۲۷	۲۷
گروه محصولات شیر	هزار لیتر	۳۱	۵۲	۵۲	۵۳	۵۳	۵۳
جمع مقدار فروش صادراتی		۵۶۸	۲۱۰	۲۱۰	۲۱۶	۲۲۵	۲۳۷
جمع کل		۴۹.۹۰۶	۴۱.۰۱۱	۵۱.۵۲۴	۵۳.۰۹۲	۵۵.۳۰۵	۵۸.۰۷۰

مقادیر فروش در سال ۱۴۰۱ براساس اطلاعات عملکرد دوازده ماهه واقعی ارائه شده در سامانه جامع ناشران (کدال) لحاظ گردیده است. ✓
 تولید و فروش در تمامی سال‌های پیش‌بینی برابر در نظر گرفته شده است. ✓
 تولید و فروش در سال‌های پس از ۱۴۰۱ برای هر کلام از محصولات شرکت در حالت انجام افزایش سرمایه با توجه به ظرفیت‌های اسمی شرکت، سالانه با افزایش ۵ درصدی لحاظ گردیده است. ✓

در صورت عدم انجام افزایش سرمایه به دلیل کمبود سرمایه به گردش (ناشی از تقسیم سود انباشته) میزان تولید و فروش در سال‌های آتی برای هر سال، ۴ درصد کمتر از حالت انجام افزایش سرمایه در همان سال در نظر گرفته شده است.

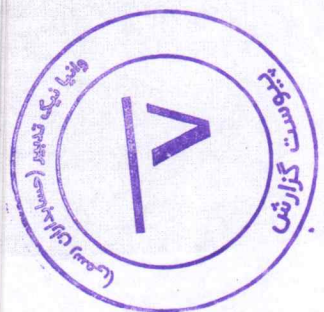


جدول ۱۷- پیش بینی مبلغ فروش طی سالهای آتی

ارقام میلیون ریال

سال مالی مشتی به	سال مالی مشتی به	سال مالی مشتی به	سال مالی مشتی به	سال مالی مشتقی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی مشتی به	سال مالی مشتی به
				انجام	عدم انجام		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	انجام	عدم انجام	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۸۰۹۰۷۹۴	۷۹۵۰۶۴۴	۱۰۱۳۸۰۵۷۱	۱۰۱۳۸۰۵۷۱	۱۵۰۸۰۰۲۷	۱۰۴۴۷۰۰۶	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
۸۶۰۸۰۷۹۲	۲۵۴۴۰۱۲۲	۲۰۲۳۴۸۸۴	۲۰۲۳۴۸۸۴	۴۶۲۰۳۷۲	۴۰۳۲۵۵۵۷	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۰۲۴۵۶۵۴	۷۷۴۸۶۴	۱۰۱۷۳۰۷۵۲	۱۰۱۷۳۰۷۵۲	۱۰۴۱۰۹۵۵	۱۶۷۲۰۳۷۷	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۴۰۵/۱۲/۲۹
۱۱۰۳۳۲۷۸۱	۲۸۳۳۸۴۶	۴۳۰۶۰۴۷۰	۴۳۰۶۰۴۷۰	۶۰۳۳۰۵۸۰	۵۰۷۲۲۰۱۹۷	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	۱۴۰۶/۱۲/۲۹
۴۸۷۳۰۳۷۵	۱۵۸۱۸۲۶	۱۸۰۰۲۵۷۰	۱۸۰۰۲۵۷۰	۲۶۱۵۵۵۹	۲۵۱۰۹۲۶	۱۴۰۷/۱۲/۲۹	۱۴۰۷/۱۲/۲۹
۴۸۳۹۰۷۸۹	۱۸۰۹۶۸۵	۱۹۱۹۰۸۸۹	۱۹۱۹۰۸۸۹	۲۵۹۷۵۲۸	۲۰۴۳۰۲۸۰۰	۱۴۰۸/۱۲/۲۹	۱۴۰۸/۱۲/۲۹
۳۵۱۹۶۱۷۵	۶۰۳۹۰۹۸۷	۱۳۰۶۵۰۱۳۶	۱۳۰۶۵۰۱۳۶	۱۹۰۱۸۰۰۲۱	۱۸۰۲۰۳۰۰۰	۱۴۰۹/۱۲/۲۹	۱۴۰۹/۱۲/۲۹
۱۴۰۹۴۸	۶۰۳۹۰۹۸۷	۶۶۰۳	۶۶۰۳	۸۸۴۵	۸۸۴۵	۱۴۱۰/۱۲/۲۹	۱۴۱۰/۱۲/۲۹
۲۵۰۹۳۰	۱۱۰۴۵۴	۱۱۱۰۴۵۴	۱۱۱۰۴۵۴	۱۵۰۳۳۳	۱۵۰۳۳۳	۱۴۱۱/۱۲/۲۹	۱۴۱۱/۱۲/۲۹
۷۷۰۳۳۴	۲۰۲۸۰	۱۲۰۳۰	۱۲۰۳۰	۱۶۰۱۱۵	۱۶۰۱۱۵	۱۴۱۲/۱۲/۲۹	۱۴۱۲/۱۲/۲۹
۱۳۰۴۴۳	۵۴۰۴۰۴	۵۰۳۲۸	۵۰۳۲۸	۷۰۵۵۴	۷۰۵۵۴	۱۴۱۳/۱۲/۲۹	۱۴۱۳/۱۲/۲۹
۱۸۰۳۳۲	۴۰۳۳۲	۸۰۹۲	۸۰۹۲	۱۰۰۸۴۷	۱۰۰۸۴۷	۱۴۱۴/۱۲/۲۹	۱۴۱۴/۱۲/۲۹
۹۹۰۸۸۸	۱۱۵۰۲۷۶	۴۴۰۱۱۷	۴۴۰۱۱۷	۵۹۰۱۰۵	۵۹۰۱۰۵	۱۴۱۵/۱۲/۲۹	۱۴۱۵/۱۲/۲۹
۳۵۰۷۲۱۰۶۳	۷۰۰۶۱۰۰۸	۱۰۳۷۴۱۰۴	۱۰۳۷۴۱۰۴	۱۹۰۱۷۷۰۳۷	۱۸۰۶۱۲۰۶۰۶	۱۴۱۶/۱۲/۲۹	۱۴۱۶/۱۲/۲۹
	جمع فروش صادراتی						
	۱۱۵۰۲۷۶	۴۴۰۱۱۷	۴۴۰۱۱۷	۵۹۰۱۰۵	۵۹۰۱۰۵		
	جمع کل	۷۰۰۶۱۰۰۸	۷۰۰۶۱۰۰۸	۱۹۰۱۷۷۰۳۷	۱۸۰۶۱۲۰۶۰۶		

✓ مبلغ فروش در ۱۲ ماهه سال ۱۴۰۱ معادل فروش واقعی ۱۲ ماهه گزارش شده در سامانه جامع ناشران (کدال) در نظر گرفته شده است.
 ✓ فروش در سال‌های پس از سال ۱۴۰۱ با افزایش نرخ فروش محصولات به میزان ۳۰ درصد لحاظ گردیده است.
 ✓ سهم صادرات از فروش ناخالص مطابق روند تاریخی آن به صورت متوسط ۰/۴ درصد لحاظ شده است.



۲-۶. بهای تمام شده

جدول ۱۸ - پیش بینی بهای تمام شده طی سال‌های آتی

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۲۹	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام
مواد مستقیم مصرفی	۵۰,۸۱,۸۰۵	۸,۹۳,۲۱۵	۱۲,۳۳۲,۸۳۴	۱۲,۹۹۲,۰۳۴	۱۷,۰۳۳,۳۳۱	۱۷,۳۳۱,۵۰۹	۳۲,۳۳۳,۸۱۹	۱,۸۵,۷۹۳
دستمزد مستقیم تولید	۱۴۸,۱۳۱	۲۶۴,۳۳۷	۳۱۷,۵۷۷	۳۳۰,۷۶۷	۴۳۲,۲۲۶	۴۵۱,۳۴۰	۵۹۱,۵۴۰	۱,۸۵,۷۹۳
سرپار تولید	۴۷۸,۱۷۷	۵۷۴,۳۸۳	۱,۰۱۷,۷۸۳	۱,۰۶۰,۰۵۵	۱,۳۸۹,۰۶۲	۱,۴۴۶,۷۶۲	۱,۸۵,۷۹۳	۱,۸۵,۷۹۳
جمع	۵۷۰,۷۰,۴۱۳	۹,۷۷۳,۸۳۵	۱۳,۸۰۹,۲۰۴	۱۴,۳۸۲,۸۵۵	۱۸,۸۶۶,۸۱۹	۱۹,۲۲۹,۰۷۲	۲۵,۷۲۲,۱۶۲	۳۶,۷۸۰,۷۹۷
کاهش افزایش موجودی های ساخته شده	۱۳,۵۰۴	-	-	-	-	-	-	-
جمع هزینه های تولید	۵۷۰,۷۰,۹۱۷	۹,۷۷۳,۸۳۵	۱۳,۸۰۹,۲۰۴	۱۴,۳۸۲,۸۵۵	۱۸,۸۶۶,۸۱۹	۱۹,۲۲۹,۰۷۲	۲۵,۷۲۲,۱۶۲	۳۶,۷۸۰,۷۹۷

پیش‌بینی بهای تمام شده در سال ۱۴۰۱ متناسب با عملکرد واقعی انجام پذیرفته است. ✓
 کل بهای تمام شده برای سالیان آتی بر اساس میانگین سه سال گذشته نسبت بهای تمام شده به فروش، معادل ۷۵ درصد پیش‌بینی شده است. ✓
 مقدار پیش‌بینی شده برای اجزای بهای تمام شده برای سالیان آتی متناسب با سهم آن‌ها از بهای تمام شده در سنوات پیشین به ترتیب مواد مستقیم مصرفی ۹۰/۳ درصد، دستمزد مستقیم مصرفی ۳۰/۳ درصد و سرپار معادل ۷/۴ درصد لحاظ گردیده است. ✓



۳-۶ هزینه‌های عمومی، اداری، فروش

جدول ۱۹- پیش بینی هزینه‌های عمومی، اداری، فروش در سالیان آتی

شرح	سال مالی ۱۴۰۰/۱۳۹۹		سال مالی ۱۴۰۱/۱۴۰۰		سال مالی ۱۴۰۲/۱۴۰۱		سال مالی ۱۴۰۳/۱۴۰۲	
	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام
حاصل و پارویی محصولات	۴.۷۱۲	۱.۹۷۸	۲.۶۳۱	۲.۳۷۶	۲.۳۷۶	۲.۳۷۶	۴.۳۷۶	۴.۳۷۶
آگهی و تبلیغات	-	۴۲۵.۴۳۹	۵۶۵.۸۳۴	۶۵۰.۲۰۹	۶۵۰.۲۰۹	۷۴۸.۳۱۵	۷۴۸.۳۱۵	۸۶۰.۵۶۳
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۸.۹۳۳	۴۵.۵۵۱	۶۰.۵۸۳	۶۳.۷۷۱	۶۳.۷۷۱	۸۹.۲۸۰	۱۳۴.۹۹۲	۱۳۴.۹۹۲
تعمیر و نگهداری دارایی‌های غیر جاری	۲.۸۳۳	۲.۳۶۸	۲.۱۴۹	۲.۸۸۰	۲.۸۸۰	۳.۱۶۸	۳.۴۸۵	۳.۴۸۵
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۴۶.۴۶۷	۳۰.۳۳۹	۵۳.۵۷۵	۵۳.۵۷۵	۵۳.۵۷۵	۴۷.۶۳۳	۴۳.۰۱۲	۴۳.۰۱۲
ابزار آلات و ملزومات مصرفی	۲.۱۹۷	-	-	-	-	-	-	-
عیدی و پاداش	۲.۵۴۱	۲.۳۹۹	۴.۵۲۱	۶.۳۳۹	۶.۳۳۹	۸.۸۶۱	۱۲.۴۰۵	۱۲.۴۰۵
انتی‌داری و هزینه حمل و باربری	۱.۸۹۳	-	-	۸۰۶	۸۰۶	۸۰۶	۸۰۶	۸۰۶
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳.۳۸۹	۸۰۰.۷۴	۱۰.۷۳۸	۱۵.۰۳۴	۱۵.۰۳۴	۲۱.۰۴۷	۲۹.۴۶۶	۲۹.۴۶۶
اقامت و پذیرایی	۴.۹۸۰	-	-	-	-	-	-	-
هزینه های ثبتی	۱۳.۷۰۵	۲۵.۱۳۱	۳۳.۳۳۴	۴۱.۷۸۰	۴۱.۷۸۰	۵۲.۳۲۵	۶۵.۲۸۲	۶۵.۲۸۲
بیمه دارایی های ثابت	۹.۹۴۷	۱۴.۹۱۸	۱۹.۸۴۱	۳۳.۵۳۹	۳۳.۵۳۹	۴۵.۵۵۴	۶۳.۷۷۶	۶۳.۷۷۶
ملزومات مصرفی	-	۱۰۰.۱۹	۱۳.۳۳۵	۱۸.۶۵۵	۱۸.۶۵۵	۲۶.۱۱۸	۳۶.۵۶۵	۳۶.۵۶۵
بیمه سهم کارفرما	-	۱۰.۰۸۳	۱۳.۹۳۴	۱۴.۶۶۷	۱۴.۶۶۷	۲۰.۵۳۴	۲۸.۷۴۸	۲۸.۷۴۸
سایر	۱۹.۱۳۱	۳۳.۷۰۷	۳۳.۸۶۰	۴۶.۰۰۴	۴۶.۰۰۴	۶۴.۴۰۶	۹۰.۱۶۹	۹۰.۱۶۹
جمع	۱۶۱.۳۳۷	۶۰۲.۱۱۶	۸۱۴.۴۱۵	۹۵۱.۱۳۶	۹۵۱.۱۳۶	۱.۱۳۲.۳۱۴	۱.۳۳۲.۴۶۳	۱.۳۳۲.۴۶۳

✓ هزینه تبلیغات برای ۱۲ ماهه ۱۴۰۱ متناسب با عملکرد واقعی و برای سال‌های آتی با رشد ۱۵ درصد در حساب‌ها پیش‌بینی شده است.

✓ حقوق، دستمزد و مزایای برای سال‌های آتی با توجه به میزان تورم و متوسط افزایش حقوق در سالیان اخیر با نرخ رشد ۴۰ درصدی در حساب‌ها منظور شده است.

✓ سایر اقلام هزینه‌های عمومی اداری در سال جاری متناسب با واقعی و در سالیان آتی با رشد ۴۰ درصد در حساب‌ها لحاظ گردیده است.



۶- سایر درآمدها - سایر هزینه ها

جدول ۲۰- پیش بینی سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی در سالان آتی

ارقام میلیون ریال		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
عده	انجام	عده	انجام	عده	انجام	عده	انجام	عده	انجام
فروش ضایعات	۳۳۲,۸۴۷	۳۳۵,۲۶۷	۳۳۵,۲۶۷	۲۵۰,۲۰۵	۲۵۰,۲۰۵	۱۹۲,۴۶۶	۱۹۲,۴۶۶	۱۴۴,۷۱۱	۱۰۰,۱۳۶
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۴۴۹	۱۱,۴۴۹	۸۸۰۷	۰
جمع کل	۴۳۲,۸۴۷	۳۳۵,۲۶۷	۳۳۵,۲۶۷	۲۵۰,۲۰۵	۲۵۰,۲۰۵	۲۰۳,۹۱۵	۲۰۳,۹۱۵	۱۵۳,۵۱۸	۱۰۰,۱۳۶

- ✓ فروش ضایعات در سال ۱۴۰۱ متناسب با عملکرد واقعی و در سالان آتی با رشد ۳۰ درصدی برای در حسابها منظور شده است. فروش ضایعات شامل خامه و مواد بسته بندی معيوب و غير قابل استفاده شامل بطری، بایون، کارتن، پت و کیسه می باشد.
- ✓ سود(زیان) ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی در سالان آتی در حسابها پیش بینی نگردیده است.



۵-۶. هزینه مالی و تسهیلات مالی دریافتی

جدول ۲۱- پیش بینی هزینه‌های مالی و تسهیلات مالی

شرح - میلیون ریال	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۶/۱۲/۲۹
مانده تسهیلات ابتدای دوره	۱.۰۲۸.۶۰۰	۱.۱۱۴.۶۴۹	۱.۱۱۴.۶۴۹	۱.۸۳۱.۲۸۹	۱.۸۳۱.۲۸۹	۲.۵۶۰.۰۵۴	۲.۵۶۰.۰۵۴
دریافت تسهیلات	۱.۴۹۸.۹۵۶	۲.۲۸۱.۷۹۳	۲.۶۳۴.۰۶۳	۲.۰۱۷.۶۳۳	۲.۰۱۷.۶۳۳	۲.۴۷۰.۳۳۳	۲.۴۷۰.۳۳۳
بازپرداخت تسهیلات	(۱.۳۱۲.۹۰۶)	(۱.۴۲۲.۹۰۶)	(۱.۸۰۷.۴۳۳)	(۲.۲۸۸.۹۰۸)	(۲.۲۸۸.۹۰۸)	(۲.۷۴۶.۶۸۹)	(۲.۷۴۶.۶۸۹)
هزینه مالی تسهیلات	(۷۸۲.۱۶۳)	(۹۹۴.۰۷۸)	(۳۵۶.۲۸۰)	(۳۵۸.۴۰۸)	(۳۵۸.۴۰۸)	(۴۵۹.۷۱۶)	(۴۵۹.۷۱۶)
پرداخت نقدی بابت سود تسهیلات	(۷۸۲.۱۶۳)	(۹۹۴.۰۷۸)	(۳۵۶.۲۸۰)	(۳۵۸.۴۰۸)	(۳۵۸.۴۰۸)	(۴۵۹.۷۱۶)	(۴۵۹.۷۱۶)
مانده تسهیلات انتهای دوره	۱.۱۱۴.۶۴۹	۱.۹۱۸.۳۰۲	۱.۸۳۱.۲۸۹	۲.۵۶۰.۰۵۴	۲.۵۶۰.۰۵۴	۲.۲۸۲.۷۸۸	۲.۲۸۲.۷۸۸
۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳	۳.۹۷۸.۵۳۳

- تسهیلات دریافتی در سال ۱۴۰۱ متناسب با عملکرد واقعی و یکسان در نظر گرفته شده و هزینه مالی آن در کل سال متناسب با هزینه مالی شناسایی شده واقعی، پیش بینی شده است.
- در تمام سال‌های آتی میزان دریافت، پرداخت و مانده تسهیلات در هر دو حالت انجام و عدم انجام افزایش سرمایه برابر در نظر گرفته شده است.
- از آنجا که در عمل دریافت و پرداخت تسهیلات در طی ماه‌های متفاوت سال انجام می‌پذیرد مفروض است هزینه مالی تسهیلات در سال‌های آتی (مطابق با روند تاریخی آن) به طور متوسط ۱۴ درصد تسهیلات ابتدای دوره علاوه بر تسهیلات دریافتی (دریافتی منهای پرداختی) در نظر گرفته شود.
- پرداخت نقدی بابت سود تسهیلات برابر با هزینه مالی در نظر گرفته شده است.

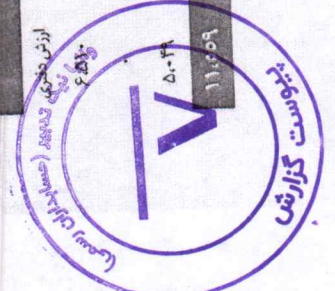


۶-۶-۶. دارایی ثابت مشهود - نامشهود - هزینه استهلاک

جدول ۲۲- پیش بینی دارایی های ثابت مشهود، نامشهود، هزینه استهلاک و ارزش دفتری

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک
زمین	۱,۵۷۷	۰	۱,۵۷۷	۰	۱,۵۷۷	۰	۱,۵۷۷	۰	۱,۵۷۷	۰
ماشین آلات	۱۱,۵۵۸,۳۱۰	۶,۶۷,۹۵۰	۱۱,۳۶۲,۰۰۰	۱۱,۷۵,۵۲۲	۱۱,۳۶۲,۰۰۰	۱۱,۷۵,۵۲۲	۱۱,۳۶۲,۰۰۰	۱۱,۷۵,۵۲۲	۱۱,۳۶۲,۰۰۰	۱۱,۷۵,۵۲۲
وسایل نقلیه	۳۰,۵۱۹	۳۰,۱۱۴	۳۰,۵۱۹	۳۰,۱۱۴	۳۰,۵۱۹	۳۰,۱۱۴	۳۰,۵۱۹	۳۰,۱۱۴	۳۰,۵۱۹	۳۰,۱۱۴
اثاثیه و منقولات	۳۶,۷۷۶	۱۴,۶۹۳	۳۶,۹۰۵	۱۹,۸۸۲	۳۶,۹۰۵	۱۹,۸۸۲	۳۶,۹۰۵	۱۹,۸۸۲	۳۶,۹۰۵	۱۹,۸۸۲
ابزار آلات و تجهیزات	۵۵,۱۹۸	۱۷,۳۳۷	۶۱,۶۵۰	۲۱,۲۲۲	۶۱,۶۵۰	۲۱,۲۲۲	۶۱,۶۵۰	۲۱,۲۲۲	۶۱,۶۵۰	۲۱,۲۲۲
ساختمان	۸۹,۸۱۰	۲۵,۱۲۹	۸۹,۸۱۰	۲۳,۳۲۸	۸۹,۸۱۰	۲۳,۳۲۸	۸۹,۸۱۰	۲۳,۳۲۸	۸۹,۸۱۰	۲۳,۳۲۸
تاسیسات	۳۳۸,۱۹۴	۱۶,۹۰۰	۳۳۷,۶۶۶	۱۳,۵۱۴	۳۳۷,۶۶۶	۱۳,۵۱۴	۳۳۷,۶۶۶	۱۳,۵۱۴	۳۳۷,۶۶۶	۱۳,۵۱۴
چاه ها	۳۰,۵۰۰	۳۳,۸۲۵	۳۰,۵۰۰	۵۰,۳۳۰	۳۰,۵۰۰	۵۰,۳۳۰	۳۰,۵۰۰	۵۰,۳۳۰	۳۰,۵۰۰	۵۰,۳۳۰
جمع	۲,۲۱۹,۳۲۴	۱,۱۲۶,۷۲۰	۲,۲۱۹,۳۲۵	۱,۱۲۶,۳۹۸	۲,۲۱۹,۳۲۵	۱,۱۲۶,۳۹۸	۲,۲۱۹,۳۲۵	۱,۱۲۶,۳۹۸	۲,۲۱۹,۳۲۵	۱,۱۲۶,۳۹۸
پیش پرداخت های سرمایه ای	۵۰,۹۴	۰	۴۵,۰۹۴	۰	۴۵,۰۹۴	۰	۴۵,۰۹۴	۰	۴۵,۰۹۴	۰
جمع	۲,۲۷۰,۲۶۸	۱,۱۲۶,۷۲۰	۲,۲۶۴,۲۱۹	۱,۱۲۶,۳۹۸	۲,۲۶۴,۲۱۹	۱,۱۲۶,۳۹۸	۲,۲۶۴,۲۱۹	۱,۱۲۶,۳۹۸	۲,۲۶۴,۲۱۹	۱,۱۲۶,۳۹۸

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک	ارزش دفتری	هزینه استهلاک
حق امتیاز خدمات عمومی	۶,۵۱۰	۰	۶,۵۱۰	۰	۶,۵۱۰	۰	۶,۵۱۰	۰	۶,۵۱۰	۰
نرم افزار رایانه ای	۵۱۶	۱۲	۵۱۶	۰	۵۱۶	۰	۵۱۶	۰	۵۱۶	۰
جمع	۷,۰۲۶	۱۲	۷,۰۲۶	۰	۷,۰۲۶	۰	۷,۰۲۶	۰	۷,۰۲۶	۰



۶-۷) سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

جدول ۲۳- پیش بینی سایر درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی

ارقام میلیون ریال		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		شرح
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۰		
انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	
۴۷۷,۱۴۱	۴۷۷,۱۴۱	۳۸۱,۷۱۳	۳۸۱,۷۱۳	۳۰۵,۳۷۰	۳۰۵,۳۷۰	۲۴۴,۲۹۶	۱۸۷,۹۲۰	۱۸۷,۹۲۰	۱۸۷,۹۲۰	درآمد اجاره وسائط نقلیه
۸,۲۹۵	۸,۲۹۵	۶,۶۲۶	۶,۶۲۶	۵,۳۰۹	۵,۳۰۹	۴,۲۴۷	۳,۲۶۷	۶,۹۸۳	۶,۹۸۳	سود جبران خسارت بیمه
.	.	.	.	.	.	.	.	۱,۱۶۶	۱,۱۶۶	سود و (زیان) فروش دارایی ثابت
.	.	.	.	.	.	۹,۶۴۱	۷,۴۱۶	۵۹۷	۵۹۷	سود سپرده های نزد بانک
.	.	.	.	.	.	.	.	(۱۴۱)	(۱۴۱)	سود (زیان) تسعیر غیر مرتبط با عملیات
۲,۲۶۹,۲۳۶	۲,۲۶۹,۲۳۶	۱,۶۸۰,۹۱۵	۱,۶۸۰,۹۱۵	۱,۲۴۵,۱۲۳	۱,۲۴۵,۱۲۳	۹۲۲,۳۱۳	۹۲۲,۳۱۳	.	.	درآمد حاصل از سرمایه گذاری
۲,۷۵۴,۶۷۲	۲,۷۵۴,۶۷۲	۲,۰۶۹,۲۶۴	۲,۰۶۹,۲۶۴	۱,۵۵۵,۸۰۱	۱,۵۵۵,۸۰۱	۱,۱۸۰,۴۹۷	۱,۱۳۰,۹۱۶	۱۹۶,۵۲۵	۱۹۶,۵۲۵	جمع کل

✓ درآمد اجاره و سود جبران خسارت بیمه برای سال ۱۴۰۱، متناسب با عملکرد واقعی در نظر گرفته شده و برای سال های آتی نیز با افزایش نرخ ۲۵ درصدی لحاظ شده است.

✓ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری که سود تقسیمی شرکت‌های چشمه نو شان خراسان، نیک رز چناران و توسن پخش ستاره کیش می‌باشد در سال ۱۴۰۱ معادل عملکرد واقعی و در سالیان آتی با رشد ۳۵ درصدی در حساب‌ها منظور گردیده است

۶-۸) مبنای محاسبه سایر اقلام صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان و صورت جریان های نقدی

۱. اندوخته قانونی مطابق قانون تجارت، در حالت انجام افزایش سرمایه معادل ۵ درصد سودخالص دوره تا سقف ۱۰ درصد سرمایه در حساب ها منظور گردیده است. مانده این حساب در انتهای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در حالت انجام افزایش سرمایه به مبلغ ۳۰۰,۰۱۲ میلیون ریال معادل ۱۰ درصد سرمایه بالغ میگردد.
۲. سود تقسیمی در همه سال های آتی در هر دو حالت انجام افزایش و عدم انجام افزایش سرمایه معادل ۹۰ درصد سودخالص منظور گردیده است. فقط صرفاً در حالت عدم انجام افزایش سرمایه در سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ علاوه بر ۹۰ درصد سود خالص، مبلغ ۵۰۰,۰۲۰ میلیون ریال از سود انباشته نیز به عنوان سود تقسیمی در نظر گرفته شده است.
۳. سود تقسیمی هر سال در همان سال به سهامداران پرداخت گردیده و لذا مانده حساب سود پرداختنی در حسابها موضوعیت ندارد.
۴. شرکت در راستای ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم به مدت بیست سال بابت فعالیتهای تولیدی اصلی و سود ابرازی دارای نرخ مالیاتی صفر می باشد.
۵. موجودی مواد و کالا و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها در هر سال، مطابق میانگین روند سه سال گذشته شرکت به ترتیب معادل ۴۱ درصد و ۴۰ درصد فروش همان سال پیش بینی شده است. حساب سفارشات و پیش پرداختها در سال ۱۴۰۱ مطابق با عملکرد واقعی (برگرفته از تراز آزمایشی) معادل ۱,۹۴۶,۵۶۷ میلیون ریال و در سالیان آتی معادل روند تاریخی خود ۷ درصد فروش همان سال در نظر گرفته شده است.
۶. پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها در سال ۱۴۰۱ معادل ۶۰ درصد بهای تمام شده و در سالیان آتی در هر سال معادل ۵۵ درصد بهای تمام شده منظور گردیده است. پیش دریافتها نیز معادل ۰,۲ درصد بهای تمام شده در حسابها لحاظ شده است.
۷. ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در کل سال جاری متناسب با عملکرد واقعی پیش بینی شده است و در سالیان آتی با رشد ۳۰ درصد در حسابها منظور گردیده است.
۸. سرفصل سرمایه گذاری های بلندمدت در سال های منتهی به اسفندماه ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ سالانه ۲۰ درصد بافرض افزایش سرمایه نقدی شرکت های زیرمجموعه افزایش یافته اند.



۷- تجزیه و تحلیل اهم نسبت‌های مالی

جدول ۲۴- پیش بینی نسبت های نقدینگی و اهرمی در سالیان آتی

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام	انجام	عدم انجام
نسبت‌های نقدینگی								
نسبت جاری - درصد	۲۰۹٪	۱۵۷٪	۱۷۰٪	۱۶۲٪	۱۶۷٪	۱۶۴٪	۱۶۷٪	۱۶۸٪
نسبت سریع - درصد	۳۹٪	۸۰٪	۷۲٪	۷۹٪	۸۳٪	۷۹٪	۷۸٪	۸۰٪
نسبت دارایی جاری - درصد	۷۳٪	۸۵٪	۸۶٪	۸۹٪	۸۹٪	۹۱٪	۹۱٪	۹۳٪
سرمایه در گردش - میلیون ریال	۳,۲۷۴,۸۷۵	۴,۸۷۷,۶۲۱	۵,۳۵۷,۶۹۳	۶,۳۶۲,۰۵۳	۷,۰۵۳,۲۵۳	۸,۷۱۱,۶۳۸	۹,۴۹۱,۷۳۷	۱۱,۹۳۲,۳۰۱
نسبت‌های اهرمی								
نسبت مالکانه - درصد	۶۵٪	۴۵٪	۴۹٪	۴۵٪	۴۶٪	۴۴٪	۴۵٪	۴۴٪
نسبت پوشش هزینه های مالی - دفعه	۶/۸	۱۵	۱۲/۷	۱۰/۹	۱۱/۴	۱۱/۹	۱۲/۵	۱۳/۷
نسبت بدهی - درصد	۳۵٪	۵۵٪	۵۱٪	۵۵٪	۵۴٪	۵۶٪	۵۵٪	۵۶٪

نسبت جاری: دارایی‌های جاری تقسیم بر بدهی‌های جاری؛ این نسبت نشان می‌دهد که دارایی‌های جاری تا چه اندازه بدهی جاری را می‌پوشاند که در حالت انجام افزایش سرمایه در مقایسه با حالت عدم انجام افزایش سرمایه وضعیت به مراتب بهتر می‌باشد، علت اصلی این امر، افزایش دارایی‌های جاری در حالت انجام افزایش سرمایه ناشی از تولید و فروش بیشتر و نتیجتاً منابع در دسترس بیشتر و افزایش سرمایه‌گذاری می‌باشد.

نسبت دارایی جاری: دارایی جاری تقسیم بر کل دارایی‌ها؛ این نسبت نشان می‌دهد که دارایی جاری چه قسمت از کل دارایی‌ها را تشکیل می‌دهد که این نسبت نیز مانند نسبت جاری در حالت انجام افزایش سرمایه وضعیت بهتری از حالت عدم انجام افزایش سرمایه دارد.

نسبت مالکانه: حقوق مالکانه تقسیم بر کل دارایی‌ها؛ این نسبت نشان دهنده آن است که چند درصد از کل دارایی‌ها به صاحبان سهام تعلق دارد. با انجام افزایش سرمایه در سال ۱۴۰۱ سهم حقوق مالکانه در ساختار سرمایه شرکت پررنگ‌تر می‌گردد.

نسبت بدهی: بدهی‌ها به کل دارایی‌ها. این نسبت نشان دهنده آن است که اهمیت و نقش بدهی‌های جاری و بلندمدت در تامین و تحصیل جمع دارایی‌های شرکت به چه میزان است و بالاتر بودن این نسبت نشان دهنده مخاطره آمیز بودن شرکت از نظر بستانکاران و بانک‌ها می‌باشد. بعبارت دیگر این نسبت یک منهای نسبت مالکانه می‌باشد.



۸- ارزیابی طرح افزایش سرمایه

۱-۸) جریان‌های نقدی ورودی (خروجی)

جدول ۲۵- جریان‌های نقدی ورودی و خروجی پیش بینی شده

ارقام میلیون ریال	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۲	شرح / سال
	۱۰,۱۸۷,۱۴۶	۷,۳۴۵,۷۳۵	۵,۳۹۰,۷۵۵	سود خالص (انجام افزایش سرمایه)
	۹,۸۳۰,۹۳۵	۷,۰۸۴,۷۷۴	۵,۰۹۹,۵۷۴	سود خالص (عدم انجام افزایش سرمایه)
	۳۵۶,۳۱۲	۳۶۰,۹۶۱	۱۹۱,۱۸۰	خالص تغییرات سود
			(۵۰۰,۰۲۰)	جریان‌های نقدی خروجی
	۳۵۶,۳۱۲	۳۶۰,۹۶۱	(۳۰۸,۸۴۰)	خالص جریان‌های نقدی
	۳۰,۳۳۳	(۴۷,۸۷۹)	(۳۰,۸۴۰)	خالص تجمعی جریان نقد حاصل از افزایش سرمایه
	۲/۲۰	۱/۶۹	۱/۳	فاکتور تنزیل
	۱۶۲,۱۳۶	۱۵۴,۴۱۵	(۲۳۷,۵۶۹)	ارزش فعلی جریان نقد حاصل از افزایش سرمایه
	۷۸,۹۸۱	(۸۳,۱۵۴)	(۲۳۷,۵۶۹)	خالص تجمعی ارزش فعلی جریان نقدی حاصل از افزایش سرمایه

۲-۸) نتیجه ارزیابی

جدول ۲۶- ارزیابی پروژه

نتیجه ارزیابی	معیارهای مالی استفاده شده
ماه ۲۶	دوره برگشت سرمایه ساده- ماه
ماه ۳۰	دوره برگشت سرمایه موزون (تنزیل شده)- ماه
۷۸,۹۸۱	ارزش فعلی خالص (npv)- میلیون ریال
۵۸ درصد	نرخ بازده داخلی IRR- درصد
۳۰ درصد	بازده مورد انتظار- درصد

نرخ بازده مورد انتظار معادل ۳۰ درصد شامل ۲۳ درصد نرخ سود سپرده بانکی (Free Risk) بعلاوه ۷ درصد صرف ریسک در نظر گرفته شده است.

با توجه به مفروضات ذیل ارزش فعلی خالص انجام افزایش سرمایه معادل ۷۸,۹۸۱ میلیون ریال و نرخ بازدهی داخلی آن (IRR) معادل ۵۸ درصد برآورد می‌گردد.



۹- پیشنهاد هیئت مدیره به مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام

در پایان هیئت مدیره امیدوار است با عنایت به توضیحات ارائه شده و محاسبات به عمل آمده، سهامداران محترم با افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۲,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳,۰۰۰,۱۲۰ میلیون ریال معادل ۵۰۰,۰۲۰ میلیون ریال (۲۰ درصد) از محل سود انباشته موافقت نمایند.

هیأت مدیره شرکت بهار رز عالیس چناران (سهامی عام)

دست کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

