

گزارش بازرس قانونی

در خصوص افزایش سرمایه

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

بر اساس گزارش توجیهی مورخ ۶ دی ۱۴۰۴ هیأت مدیره

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بازرس قانونی در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت	(۱)
گزارش توجیهی هیأت مدیره در خصوص افزایش سرمایه	۱ الی ۲۶ ضمیمه

**گزارش بازرس قانونی درباره گزارش توجیهی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه
به مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)
در اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷**

- ۱- گزارش توجیهی مورخ ۶ دی ماه ۱۴۰۴ هیئت مدیره شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) در خصوص افزایش سرمایه آن شرکت از مبلغ ۱,۴۴۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۳۰۴ میلیارد ریال، (خالص افزایش سرمایه به مبلغ ۸۶۴ میلیارد ریال) مشتمل بر صورت سود و زیان فرضی و یادداشت‌های همراه که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه 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 و به منظور اصلاح ساختار مالی شرکت تهیه شده است. این گزارش توجیهی براساس مفروضاتی مشتمل بر مفروضات ذهنی درباره رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت تهیه شده است که انتظار نمی‌رود لزوماً به وقوع بپیوندد. در نتیجه، به استفاده‌کنندگان توجه می‌شود که این گزارش توجیهی ممکن است برای هدفهایی جز هدف توصیف شده در بالا مناسب نباشد.
- ۳- بر اساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات و با فرض تحقق مفروضات مندرج در گزارش توجیهی هیئت مدیره، این مؤسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنایی معقول برای تهیه گزارش توجیهی فراهم نمی‌کند. به علاوه، به نظر این مؤسسه، گزارش توجیهی یاد شده بر اساس مفروضات به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
- ۴- 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 گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.
- ۵- بدیهی است تحقق افزایش سرمایه منوط به کسب مجوزهای لازم از سازمان بورس و اوراق بهادار و با رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت خواهد بود. ضمناً با توجه به مندرجات گزارش حسابرسی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ (و پس از کسر سود تقسیم شده) حداکثر مبلغ قابل انتقال از محل سود انباشته به حساب سرمایه، مبلغ ۸۹۹ میلیارد ریال می باشد.

تاریخ: ۱۴ دی ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

فرشید محبی
شماره عضویت: ۸۶۱۴۷۹

رضا معصوم زاده
شماره عضویت: ۸۰۰۷۴۷

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

دفتر مشهد:	دفتر اصفهان:	میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا، ساختمان مهیا، پلاک ۲۲، طبقه اول تلفن: ۸۸۷۰۸۱۷۴-۶ ایمیل: info@azpar.com	دفتر مرکزی، تهران
بلوار منتظری، نبش منتظری ۷، پلاک ۷۸، ساختمان ساپکو، طبقه ۶، کدپستی: ۹۱۷۶۸۷۳۳۳۹، تلفن: ۰۵۱۳-۸۴۴۴۱۸۰	چهارراه فلسطین، ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای ۱۹ و ۲۰ تلفن: ۳۲۲۲۰۹۱۸، ۳۲۲۲۰۶۰۵۲، فکس: ۰۳۱-۳۲۲۴۱۸۸۱		

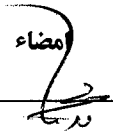
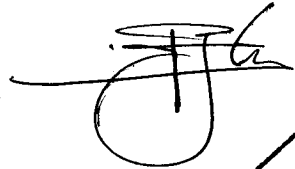
بسمه تعالی

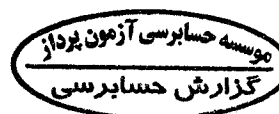
مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

باسلام

احتراماً، به پیوست گزارش توجیهی هیئت مدیره شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) در ارتباط با افزایش سرمایه از مبلغ ۱,۴۴۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۳۰۴ میلیارد ریال از محل سود انباشته که بر اساس تجزیه و تحلیل وضعیت مالی و اقتصادی شرکت تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۶ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است تقدیم می گردد.

به اعتقاد اینجانبان با توجه به کلیه اطلاعاتی که در اختیار ما می باشد، به منظور تصمیم گیری نسبت به گزارش افزایش سرمایه پیوست که در جهت حفظ منافع شرکت و رعایت یکنواخت حقوق هر یک از صاحبان سهام در مطابقت با مقررات و قوانین موضوعه و اساسنامه شرکت تهیه و ارائه گردیده است، افزایش سرمایه ضروری بوده و اطلاعات ارائه شده منطبق با واقعیت های موجود در تاریخ تهیه این گزارش می باشد و اثرات آتی مربوط تا حدی که در موقعیت فعلی قابل پیش بینی می باشد بطور کافی و به نحو معقولی در این گزارش نشان داده شده است. لذا خواهشمند است با تصویب افزایش سرمایه از طریق افزایش تعداد سهام و از محل سود انباشته، شرکت را جهت رسیدن به اهداف تعیین شده یاری فرمایید.

اعضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
سید مجید موسوی	-	رئیس هیئت مدیره	
محمد مهدی رضایا	-	نائب رئیس هیئت مدیره	
احمد رضا باقری	-	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	
سعید محمدی	-	عضو هیئت مدیره	
شرکت تهیه و تولید خاک نسوز	-	عضو هیئت مدیره	
استقلال آباده	راحله رستمی		



۱- مشخصات ناشر

۱-۱- تاریخچه فعالیت :

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- موضوع فعالیت :

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.

به موجب پروانه بهره برداری صادره از سوی اداره کل صنایع و معادن استان فارس، ظرفیت تولید شرکت در سال معادل ۲,۷۰۰,۰۰۰ مترمربع انواع محصولات کاشی و سرامیک می باشد.

۳-۱- بازار سهام شرکت :

سهام شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده سهامی عام، در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۹ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. هم اکنون سهام شرکت با طبقه‌بندی در صنعت کاشی و سرامیک با نماد کصدف و در بازار پایه فرابورس ایران مورد معامله قرار می‌گیرد.

۴-۱- ترکیب سهامداران:

سهامداران شرکت طبق صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به شرح ذیل می‌باشد:

ردیف	نام سهامدار	تعداد سهام	درصد سهام
۱	شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده	۴۵۵,۰۴۹,۰۲۴	۳۰/۵
۲	حسین زارع پور گل کاران	۸۰,۴۵۲,۰۱۱	۵/۷
۳	سایر سهامداران حقیقی	۸۲۵,۸۸۸,۳۰۸	۵۸/۲
۴	سایر سهامداران حقوقی	۷۸,۶۱۰,۶۵۷	۵/۶
	جمع	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

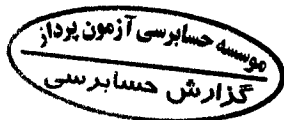
۵-۱- مشخصات اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل:

به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه، مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۳، اشخاص زیر بعنوان اعضای هیئت مدیره به مدت دو سال انتخاب گردیده اند. همچنین براساس مصوبه مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ هیئت مدیره، آقای احمدرضا باقری بعنوان مدیر عامل شرکت انتخاب گردیده است.

نام	سمت	نماینده	مدت ماموریت		موظف/غیرموظف
			شروع	خاتمه	
سید مجید موسوی	رئیس هیئت مدیره	-	۱۴۰۴/۰۴/۱۸	۱۴۰۶/۰۴/۱۸	غیر موظف
محمد مهدی رضایا	نائب رئیس هیئت مدیره	-	۱۴۰۴/۰۴/۱۸	۱۴۰۶/۰۴/۱۸	غیر موظف
احمد رضا باقری	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	-	۱۴۰۴/۰۴/۱۸	۱۴۰۶/۰۴/۱۸	موظف
سعید محمدی	عضو هیئت مدیره	-	۱۴۰۴/۰۴/۱۸	۱۴۰۶/۰۴/۱۸	غیر موظف
شرکت تهیه و تولید خاک نسوز استقلال آباده	عضو هیئت مدیره	راجله رستمی	۱۴۰۴/۰۴/۱۸	۱۴۰۶/۰۴/۱۸	غیر موظف

۶-۱- مشخصات حسابرس و بازرس شرکت :

با توجه به مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۳، موسسه حسابرسی آزمون پرداز به عنوان حسابرس و بازرس اصلی شرکت و موسسه حسابرسی کاربرد تحقیق بعنوان بازرس علی البدل برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ انتخاب گردیده اند. حسابرس و بازرس قانونی شرکت در سال مالی قبل نیز موسسه حسابرسی آزمون پرداز بوده است.



گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

۱-۷- وضعیت سهام شرکت:

وضعیت سهام شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده طی سال جاری و سه سال اخیر به شرح زیر می باشد:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	شرح
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد کل سهام شرکت
۶۵	۶۵	۶۵	۶۵	درصد سهام شناور آزاد
۲۴,۰۰۰	۲۲,۵۰۰	۱۹,۵۲۰	۶,۶۶۰	آخرین قیمت (ریال)

۱-۸- روند سودآوری و تقسیم سود:

میزان سود خالص و سود هر سهم شرکت طی چهار سال مالی اخیر به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرح
۲۴۱,۷۳۱	۴۶۱,۹۵۹	۷۳۹,۴۰۲	۱,۰۳۴,۲۳۸	سود خالص شرکت - میلیون ریال
۱,۰۰۷	۱,۹۲۵	۲,۸۴۴	۷۱۸	سود هر سهم - ریال
۲۰۵	۱۹۳	۲۰۶	۷۲	سود نقدی هر سهم - ریال
۱۲۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	سرمایه - میلیون ریال

۱-۹- نتایج حاصل از آخرین افزایش سرمایه

افزایش سرمایه قبلی شرکت از مبلغ ۳۶۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۴۴۰,۰۰۰ میلیون ریال و از محل سود انباشته بوده است. نتایج حاصل از افزایش سرمایه مزبور که طی تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ تصویب شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ نزد مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده، در جدول ذیل منعکس شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	برآورد انجام شده	اطلاعات واقعی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مبلغ مغایرت
نتیجه	سود انباشته	۱,۰۸۰,۰۰۰	-
	جمع منابع	۱,۰۸۰,۰۰۰	-
مصارف	تامین مخارج سرمایه ای	۱,۰۸۰,۰۰۰	-
	جمع مصارف	۱,۰۸۰,۰۰۰	-

- نتایج حاصل از افزایش سرمایه قبلی با اطلاعات واقعی دارای انحراف با اهمیتی نمی باشد.

۲- رویه های حسابداری

اهم رویه های حسابداری مورد استفاده در این گزارش مطابق با آخرین صورت های مالی حسابرسی شده می باشد.

۳- وضعیت مالی شرکت

صورت وضعیت مالی و سود (زیان) شرکت طی چهار سال اخیر سال به شرح زیر می باشد:

۳-۱- صورت وضعیت مالی ۴ سال گذشته :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۰
دارایی های ثابت مشهود	۲,۸۵۱,۳۷۵	۱,۰۰۵,۴۷۵	۵۵۰,۹۹۵	۵۷۷,۵۰۷
دارایی های نامشهود	۸,۱۰۳	۳,۱۷۶	۳,۹۸۹	۴,۳۴۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۳	۱۳	۱۳	۱۳
جمع دارایی های غیر جاری	۲,۸۵۹,۴۹۱	۱,۰۰۸,۶۶۴	۵۵۵,۰۰۰	۵۸۱,۸۶۵
پیش پرداخت ها	۹,۴۱۸	۱۲,۱۳۷	۱۹,۹۸۶	۷,۷۴۶
موجودی مواد و کالا	۵۷۰,۵۲۵	۴۹۲,۳۱۷	۳۴۹,۰۵۵	۱۸۰,۵۴۲
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱,۰۴۹,۱۷۳	۷۰۴,۰۵۱	۵۴۴,۶۸۹	۸۶,۲۳۹
موجودی نقد	۳۴۷,۰۸۵	۳۸,۳۱۲	۷۳,۱۰۵	۲۳,۵۲۵
جمع دارایی های جاری	۱,۹۷۶,۲۰۱	۱,۲۴۶,۸۱۷	۹۸۶,۸۳۵	۲۸۱,۰۵۲
جمع دارایی ها	۴,۸۳۵,۶۹۲	۲,۲۵۵,۴۸۱	۱,۵۴۱,۸۳۵	۸۶۹,۹۱۷
سرمایه	۱,۴۴۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۸۷,۷۱۲	۳۶,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۱۱,۱۹۹
سود انباشته	۱,۰۰۳,۵۸۲	۱,۱۷۵,۲۱۶	۴۹۴,۱۳۴	۱۸۹,۵۷۵
جمع حقوق مالکانه	۲,۵۳۱,۲۹۲	۱,۵۷۱,۲۱۶	۷۵۸,۱۳۴	۳۲۰,۷۷۴
تسهیلات مالی بلند مدت	-	۳۰,۰۶۰	۱۰۹,۹۹۲	۲۰۴,۴۶۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۱,۶۷۴	۲۹,۸۸۰	۱۵,۹۰۹	۶,۹۸۴
جمع بدهی های غیر جاری	۵۱,۶۷۴	۵۹,۹۴۰	۱۲۵,۹۰۱	۲۱۱,۴۵۰
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱,۵۰۰,۴۱۳	۵۰۶,۸۶۰	۴۷۱,۶۸۳	۲۳۸,۵۹۷
سود سهام پرداختی	۵,۱۴۲	۴,۷۷۷	۳,۴۵۱	۲,۴۸۸
تسهیلات مالی	۵۴۴,۷۴۴	۸۲,۲۵۹	۹۶,۸۲۶	۹۱,۳۹۸
پیش دریافت ها	۲۰۲,۴۲۵	۳۰,۴۲۹	۸۵,۸۴۰	۵,۲۱۰
جمع بدهی های جاری	۲,۲۵۲,۷۲۴	۶۲۴,۳۲۵	۶۵۷,۸۰۰	۳۳۷,۶۹۲
جمع بدهی ها	۲,۳۰۴,۳۹۸	۶۸۴,۲۶۵	۷۸۳,۷۰۱	۵۴۹,۱۴۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴,۸۳۵,۶۹۲	۲,۲۵۵,۴۸۱	۱,۵۴۱,۸۳۵	۸۶۹,۹۱۷

۲-۳- صورت سود و زیان ۴ سال گذشته

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۰
درآمدهای عملیاتی	۲,۵۸۰,۰۱۸	۱,۹۲۹,۷۰۷	۱,۴۰۱,۸۱۳	۷۲۴,۵۹۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۴۲۵,۶۰۶)	(۱,۰۹۶,۷۱۸)	(۸۳۷,۹۹۷)	(۴۰۰,۷۲۹)
سود ناخالص	۱,۱۵۴,۴۱۲	۸۳۲,۹۸۹	۵۶۳,۸۱۶	۳۲۳,۸۶۲
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۰۵,۸۴۵)	(۶۶,۸۵۲)	(۵۲,۳۱۳)	(۲۸,۴۳۵)
سایر درآمدها	۱۳	۲۷	-	۱۱۶
سایر هزینه ها	(۱,۱۹۸)	-	(۶۸,۰۷)	(۱,۰۸۳)
سود عملیاتی	۱,۰۴۷,۳۸۲	۷۶۶,۱۶۴	۵۰۳,۶۹۶	۲۹۴,۴۶۰
هزینه های مالی	(۲۳,۰۰۵)	(۲۷,۷۳۲)	(۴۲,۸۹۵)	(۵۳,۲۸۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹,۸۶۱	۹۷۰	۱۵۸	۵۵۹
سود خالص	۱,۰۳۴,۱۳۸	۷۳۹,۴۰۲	۴۶۱,۹۵۹	۲۴۱,۷۳۱

۳-۳- صورت تغییرات حقوق مالکانه ۴ سال گذشته

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۲۰,۰۰۰	۱۱,۱۹۹	(۴۲,۱۷۶)	۷۹,۰۴۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰				
سود خالص سال ۱۴۰۰	-	-	۲۴۱,۷۳۱	۲۴۱,۷۳۱
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	(۹,۹۸۰)	(۹,۹۸۰)
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۲۰,۰۰۰	۱۱,۱۹۹	۱۸۹,۵۷۵	۳۲۰,۷۷۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱				
سود خالص سال ۱۴۰۱	-	-	۴۶۱,۹۵۹	۴۶۱,۹۵۹
افزایش سرمایه	۱۲۰,۰۰۰	-	(۱۲۰,۰۰۰)	-
سود سهام مصوب	-	-	(۲۴,۶۰۰)	(۲۴,۶۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۲,۸۰۱	(۱۲,۸۰۱)	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۴۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۴۹۴,۱۳۴	۷۵۸,۱۳۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	۷۳۹,۴۰۳	۷۳۹,۴۰۳
افزایش سرمایه	۱۲۰,۰۰۰	-	-	۱۲۰,۰۰۰
سود سهام مصوب	-	-	(۴۶,۳۲۰)	(۴۶,۳۲۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۲,۰۰۰	(۱۲,۰۰۰)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۶۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۱,۱۷۵,۲۱۶	۱,۵۷۱,۲۱۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	۱,۰۳۴,۲۳۸	۱,۰۳۴,۲۳۸
افزایش سرمایه	۱,۰۸۰,۰۰۰	-	(۱,۰۸۰,۰۰۰)	-
سود سهام مصوب	-	-	(۷۴,۱۶۰)	(۷۴,۱۶۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۵۱,۷۱۲	(۵۱,۷۱۲)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	۸۷,۷۱۲	۱,۰۰۳,۵۸۲	۲,۵۳۱,۲۹۴

۴-۳- صورت جریان های نقدی ۴ سال گذشته

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۰
نقد حاصل از عملیات	۱,۰۹۴,۵۸۵	۵۹۱,۸۱۷	۲۴۶,۹۳۸	۲۲۵,۰۳۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-	(۱۷۴)	-	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۰۹۴,۵۸۵	۵۹۱,۶۴۳	۲۴۶,۹۳۸	۲۲۵,۰۳۴
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	-	-	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱,۰۷۴,۵۲۷)	(۵۰۸,۲۶۸)	(۴۱,۵۰۵)	(۱۳۸,۴۱۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۵,۵۲۷)	-	(۴۳۲)	(۱,۷۸۷)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۵۷	۶۲۳	۱۴۲	۲۱
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱,۰۷۹,۹۹۷)	(۵۰۷,۶۴۵)	(۴۱,۷۹۵)	(۱۴۰,۱۷۷)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۱۴,۵۸۸	۸۲,۹۹۸	۲۰۵,۱۴۳	۸۴,۸۵۷
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه	-	۴۸,۰۴۷	-	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۸۳,۱۰۵)	(۸۴,۱۰۴)	(۸۵,۶۰۷)	(۴۰,۵۹۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۹,۲۱۸)	(۳۸,۰۲۶)	(۴۶,۳۳۴)	(۳۷,۸۸۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۷۳,۷۹۵)	(۴۵,۰۵۵)	(۲۳,۶۳۷)	-
تامین مالی توسط سهامداران	-	-	-	(۳۹۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	۲۴۳,۸۸۲	(۱۱۹,۱۳۸)	(۱۵۵,۵۷۸)	(۶۸,۸۷۲)
خالصین افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۰۸,۶۷۷	(۳۵,۱۴۰)	۴۹,۵۶۵	۱۵,۹۸۵
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۸,۳۱۲	۷۳,۱۰۵	۲۳,۵۲۵	۸,۳۷۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳۰۳	۳۴۷	۱۵	(۸۳۷)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۴۷,۰۸۵	۳۸,۳۱۲	۷۳,۱۰۵	۲۳,۵۲۵

۴- تشریح طرح افزایش سرمایه

۱-۴- تشریح جزئیات فعالیت شرکت

حضور صنعت کاشی و سرامیک در میان هفت صنعت دارای اولویت در سند چشم انداز برنامه راهبردی ۱۴۰۴ در کنار صناعی از جمله فولاد و خودروسازی، نشان از پتانسیل بالا و اهمیت این صنعت برای کشور دارد. کسب جایگاه پنجم در جهان با ظرفیت تولید سالانه ۷۵۰ میلیون مترمربع و ۲ میلیارد دلار صادرات، برنامه در نظر گرفته شده برای این بخش تا سال ۱۴۰۴ است. طبق آخرین آمار انجمن صنفی تولیدکنندگان کاشی و سرامیک، ایران در سال ۲۰۲۳ رتبه چهارم دنیا را در تولید این محصولات (به مقدار ۳ درصد از تولید جهانی) داشته است.

آماري که در رابطه با صادرات صنعت کاشی و سرامیک انتشار یافته، روند صعودی صادرات از سال ۱۳۹۰ را نشان می دهد که در سال ۱۴۰۳ به اوج خود رسیده و صادرات ۲۰۲ میلیون مترمربع به ثبت رسیده است. ضمن اینکه مجموع ارزش صادرات کاشی و سرامیک ایران به کشورهای مختلف طی سال ۱۴۰۳ حدود ۴۴۱ میلیون دلار بوده که در مقایسه با سال ۱۴۰۲ که ارزش صادرات حدود ۳۷۰ میلیون دلار بوده، رشد حدود ۱۹ درصدی را تجربه کرده است. صادرات کاشی و سرامیک ایران از رقم ۱۹۴ میلیون مترمربع در سال ۱۴۰۱ به حدود ۲۰۲ میلیون مترمربع در سال ۱۴۰۳ رسیده که حدود ۴/۱ درصد رشد را نشان می دهد. متأسفانه در حال حاضر با توجه به محدودیت های صادراتی به واسطه تحریم های بین المللی و خروج کشور آمریکا از برجام، این صنعت از طرح ها و پروژه های خود عقب مانده است. همان طور که از روند سه ساله مقدار فروش صادرات گروه کاشی و سرامیک مشخص است شرکت کاشی تبریز، کاشی مرجان، مهسرام (الماس کویر یزد)، کاشی البرز و کاشی پرسپولیس بیشترین مقدار فروش صادراتی طی سال های ۱۴۰۰-۱۴۰۲ را به خود اختصاص داده اند.

تولید کاشی و سرامیک کشور در سال ۱۴۰۳، ۵۰۰ میلیون مترمربع بوده که قاعدتاً در سال جاری افزایش می یابد. بیش از ۳۵ تا ۴۰ درصد از محصولات تولیدی ایران در زمینه کاشی و سرامیک صادر می شود و کشور عراق بزرگترین هدف صادراتی کشور (بیش از ۷۶ درصد در سال ۱۴۰۳) برای کاشی و سرامیک است. کشورهای دیگر مانند افغانستان، پاکستان، آسیای میانه، کشورهای حاشیه خلیج فارس و به صورت جزئی کشورهای آفریقایی و اروپایی جزو اهداف صادراتی هستند.

۷۵۰ میلیون مترمربع ظرفیت تولید کاشی و سرامیک در کشور وجود دارد که از این میزان ۵۰۰ میلیون مترمربع تولید انجام شده و حدود نیمی از آن صادر می شود. در دو سال گذشته با ممنوعیت واردات کاشی و سرامیک از چین و سایر کشورها و ارتقای کیفی محصولات داخلی، تولیدکنندگان کاشی و سرامیک توانستند به بازارهای جهانی راه یابند.

ایران جزو پنج کشور نخست تولیدکننده کاشی و سرامیک در جهان است. همچنین ۱۰ کشور نخست واردکننده کاشی و سرامیک در جهان همچون کشورهای عراق و آسیای میانه در همسایگی ما هستند که فرصت مغتنمی برای کشور ایران برای توسعه صادرات این محصولات است. در این صنعت، عموماً میان شرکت ها چه در بازار داخل و چه در بازار صادراتی رقابت هایی وجود دارد تا بتوانند محصول تولیدی خود را به فروش برسانند و بازارهای هدف صادراتی بیشتری پیدا کنند و سهم بازار بیشتری را به خود اختصاص دهند. به طور کلی این صنعت با رونق بخش ساختمان، بیشتر مورد توجه قرار می گیرد؛ ولی به طور کلی عواملی مانند سیاست های دولت (همچون مسکن مهر در گذشته و مسکن ملی در حال حاضر)، افزایش قیمت دلار، رشد نقدینگی، وضعیت اقتصادی، اتفاقات سیاسی در کشورهای منطقه و رونق ساخت و ساز بر این صنعت تاثیرگذار هستند.

در میان شرکت‌های تولیدکننده کاشی و سرامیک، ۷ شرکت با نمادهای «کسعدی»، «کترام»، «کلوند»، «کساوه»، «کحافظ» «کپارس» در بورس پذیرفته شده‌اند و ۳ نماد «کارام»، «کپرسپولیس» و «کصدف» در بازار پایه فرابورس حضور دارند. در فروردین ماه سال جاری شرکت‌های تولیدکننده کاشی و سرامیک نرخ محصولات خود به طور متوسط ۲۵ الی ۳۰ درصد افزایش داده‌اند. قیمت‌گذاری کاشی و سرامیک با توجه به اشباع بودن این صنعت دستوری نیست و بیشتر براساس تصمیمات هیات‌مدیره، صنف و کشش بازار تعیین می‌شود.

۲-۴- هدف از انجام افزایش سرمایه

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)، در راستای تحقق اهداف ذیل، اقدام به افزایش سرمایه نموده است:

الف - جلوگیری از کاهش نقدینگی

هدف شرکت از افزایش سرمایه موضوع این گزارش، جلوگیری از کاهش نقدینگی به منظور حفظ و تقویت سرمایه در گردش مورد نیاز شرکت می‌باشد. وجود سود انباشته در تاریخ صورت وضعیت مالی و احتساب آن در سود قابل تقسیم و احتمال تقسیم آن باعث ایجاد ریسک کسری نقدینگی و سرمایه در گردش مورد نیاز برای شرکت خواهد شد. شرکت جهت برطرف نمودن کسری نقدینگی احتمالی که می‌تواند منجر به عدم اجرای کامل برنامه‌ها و فعالیت‌های پیش‌بینی شده آتی شرکت شود، انجام این موضوع را ضروری می‌داند. مضافاً این امر موجب بهبود نسبت مالکانه شرکت و ارتقاء جایگاه شرکت از لحاظ اعتباری جهت جذب منابع مالی و همچنین تسهیل تامین مالی شرکت می‌گردد.

ب- کاهش هزینه‌های تامین مالی و ارتقای میزان تولید محصولات

شرکت در نظر دارد جهت ارتقا و بهبود توان عملیاتی و راهبری خود، از خروج نقدینگی از شرکت جلوگیری نموده و از این طریق به تامین سرمایه در گردش خود جهت پرداخت مانده بدهی ناشی از تامین ماشین‌آلات و تجهیزات خط دوم تولید و همچنین سایر مخارج تکمیل کمک نماید. در صورت افزایش سرمایه، مخارج تامین مالی کاهش یافته و سود قابل توجهی عاید سهامداران خواهد شد. در صورت خروج نقدینگی از شرکت با توجه به نیاز به سرمایه در گردش، امکان کاهش سطح عملیات شرکت و افزایش هزینه‌های تامین مالی و به طبع آن کاهش سودآوری شرکت وجود دارد. شرکت برای کاهش ریسک نقدینگی انجام افزایش سرمایه را در دستور کار قرار داده است.

۳-۴- سرمایه‌گذاری مورد نیاز و منابع تأمین آن

مبلغ کل سرمایه‌گذاری مورد نیاز جهت اجرای برنامه‌های یاد شده فوق مبلغ ۸۶۴,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که از محل سود انباشته تأمین خواهد شد. لازم به ذکر است که کلیه ماشین آلات تولید خط یک و دو خریداری گردیده و خط یک تولید در سنوات قبل راه اندازی و در حال تولید می باشد. ماشین آلات خط دوم شامل پرس، کوره، درایر، خط لعاب و بسته بندی از کشور چین (شرکت سینکوزا) و دستگاه چاپ دیجیتال از شرکت کراچت ایتالیا خریداری گردیده است که در حال نصب می باشد. مانده بدهی شرکت از بابت خرید خط دوم تولید از شرکت سینکوزای چین می باشد. نظر به بدهی ایجاد شده از بابت خرید ماشین آلات و تجهیزات خط دوم تولید از شرکت سینکوزا و نیاز به نقدینگی جهت تسویه آن و همچنین با توجه به مخارج تکمیل آن، عدم پرداخت سود به سهامداران از محل سود انباشته، شرکت را قادر به تسویه بدهی مزبور می نماید. لازم به ذکر است که مبلغ ۴۵۲,۷۲۰ دلار از مانده بدهی به شرکت سینکوزا در ماه های اخیر پرداخت گردیده و در حال حاضر مانده بدهی به شرکت یاد شده مبلغ ۶۷۴,۴۵۰ دلار می باشد. از این رو تأمین فوری منابع، ریسک افزایش قیمت ارز را کاهش داده و زمینه شروع تولید از ابتدای سال بعد را محقق خواهد نمود.

۴-۴- مبلغ افزایش سرمایه پیشنهادی و محل تأمین آن

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) در نظر دارد سرمایه خود را از مبلغ ۱,۴۴۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۳۰۴ میلیارد ریال از محل سود انباشته به شرح زیر افزایش دهد:

- مبلغ ۸۶۴ میلیارد ریال (معادل ۶۰ درصد) از محل سود انباشته.

شرح	مبلغ - میلیون ریال
سود انباشته طبق صورتهای مالی حسابرسی شده سال ۱۴۰۳	۱,۰۰۳,۵۸۲
سود تقسیم شده بر اساس مصوبه مجمع عمومی	(۱۰۳,۶۸۰)
حداکثر مبلغ قابل انتقال از محل سود انباشته به سرمایه	۸۹۹,۹۰۲
افزایش سرمایه درخواستی هیات مدیره	۸۶۴,۰۰۰

** شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) در نظر دارد سرمایه خود را از مبلغ ۱,۴۴۰ میلیارد ریال به ۲,۳۰۴ میلیارد ریال (به میزان ۶۰٪ سرمایه فعلی) و طی یک مرحله افزایش دهد که محل تأمین منابع مورد نیاز سود انباشته در نظر گرفته شده است.

۵-۴- مصارف برنامه ریزی شده بابت اجرای طرح

مصارف باقیمانده		مصارف انجام شده		آخرین برآورد سال ۱۴۰۴		شرح
درصد	مبلغ (میلیون ریال)	درصد	مبلغ (میلیون ریال)	درصد	مبلغ (میلیون ریال)	
%۹	۲۵۵،۸۱۴	%۹۱	۲،۷۴۴،۱۸۶	%۱۰۰	۳،۰۰۰،۰۰۰	احداث خط دوم تولید
%۹	۲۵۵،۸۱۴	%۹۱	۲،۷۴۴،۱۸۶	%۱۰۰	۳،۰۰۰،۰۰۰	جمع

۶-۴- برنامه زمان بندی تأمین منابع و مصارف مالی طرح :

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)، در نظر دارد مطابق برنامه زمان بندی زیر نسبت به تأمین منابع و مصارف آن اقدام نماید.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۴	جمع
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۸۶۴،۰۰۰	۸۶۴،۰۰۰
جمع منابع	۸۶۴،۰۰۰	۸۶۴،۰۰۰
اصلاح ساختار مالی	۸۶۴،۰۰۰	۸۶۴،۰۰۰
جمع مصارف	۸۶۴،۰۰۰	۸۶۴،۰۰۰

برآورد نصب خط دوم تولید در پایان سال ۱۴۰۴ بوده لذا شروع فعالیت خط دوم تولید از ابتدای سال ۱۴۰۵ خواهد بود.

۵- مبانی و مفروضات افزایش سرمایه

۵-۱- درآمدهای عملیاتی

الف- در هر دو حالت انجام و عدم انجام افزایش سرمایه، نرخ های فروش برای سال های بعد از سال ۱۴۰۴ با فرض ۲۵ درصد افزایش نسبت به متوسط نرخ سال ۱۴۰۴ منظور شده است و تخفیفات فروش نیز متوسط سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳، معادل ۳ درصد فروش کل در نظر گرفته شده است.

ب- مقادیر تولید و فروش در حالت انجام و عدم انجام افزایش سرمایه همانند سال ۱۴۰۴ برای کلیه سال ها برابر در نظر گرفته شده است. در حالت انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه، مقدار تولید خط اول تولید برای سال ۱۴۰۴ (سال انجام افزایش سرمایه) بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد و جهت سال های پس از آن مطابق با سال ۱۴۰۴ پیش بینی گردیده است. لازم به ذکر است که ظرفیت اسمی خط اول تولید ۸،۰۰۰ متر مربع در روز (سالانه معادل ۲،۷۲۰،۰۰۰ متر مربع در ۳۴۰ روز کاری و با ۳ شیفت کار) می باشد. ظرفیت اسمی خط دوم تولید (جدید) ۱۴،۰۰۰ متر مربع در روز (سالانه معادل ۴،۷۶۰،۰۰۰ متر مربع در ۳۴۰ روز کاری و با ۳ شیفت کار) می باشد که در سال ۱۴۰۵ و ۱۴۰۶ و ۱۴۰۷ تولید خط دوم به ترتیب معادل ۷۰، ۹۰ و ۹۸ درصد ظرفیت اسمی و برای سال های بعد معادل سال ۱۴۰۷ پیش بینی گردیده است.

شرح	ظرفیت- در روز	تعداد روز کاری- ۳ شیفت	مقدار تولید اسمی هر خط	پیش بینی مقدار تولید و فروش سال ۱۴۰۴	پیش بینی مقدار تولید و فروش سال ۱۴۰۵	پیش بینی مقدار تولید و فروش سال ۱۴۰۶	پیش بینی مقدار تولید و فروش سال ۱۴۰۷
	متر مربع		متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع	متر مربع
خط اول تولید	۸،۰۰۰	۳۴۰	۲،۷۲۰،۰۰۰	۲،۵۴۷،۸۱۴	۲،۵۴۷،۸۱۴	۲،۵۴۷،۸۱۴	۲،۵۴۷،۸۱۴
خط دوم تولید	۱۴،۰۰۰	۳۴۰	۴،۷۶۰،۰۰۰	-	۳،۳۳۲،۰۰۰	۴،۲۸۴،۰۰۰	۴،۶۶۴،۸۰۰
جمع	۲۲،۰۰۰		۷،۴۸۰،۰۰۰	۲،۵۴۷،۸۱۴	۵،۸۷۹،۸۱۴	۶،۸۳۱،۸۱۴	۷،۲۱۲،۶۱۴

۵-۲- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

الف- هزینه مواد مستقیم و غیرمستقیم سال ۱۴۰۴ (سال انجام افزایش سرمایه) بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد منظور شده و در هر دو حالت انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه در سال ۱۴۰۵ با توجه به افزایش میزان تولید (ناشی از راه اندازی خط دوم تولید) و همچنین افزایش ۲۰ درصدی آن نسبت به سال ۱۴۰۴ و بابت سال های بعد با افزایش ۲۰ درصدی نسبت به سال قبل منظور گردیده است.

ب- هزینه دستمزد مستقیم و غیرمستقیم سال ۱۴۰۴ (سال انجام افزایش سرمایه) بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد، پیش بینی گردیده است. در هر دو حالت انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه، هزینه دستمزد مستقیم و غیرمستقیم در سال ۱۴۰۵ با توجه به راه اندازی خط دوم تولید و نیاز شرکت به استخدام کارکنان جدید با فرض دو برابر شدن تعداد کارکنان و همچنین ۳۰ درصد افزایش حقوق و دستمزد نسبت به سال ۱۴۰۴ پیش بینی گردیده و برای سال های بعد با افزایش ۳۰ درصد نسبت به سال قبل در نظر گرفته شده است.

ج- هزینه استهلاک سال ۱۴۰۴ بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد منظور شده و در هر دو حالت انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه، هزینه استهلاک سال ۱۴۰۵ به بعد با توجه به اضافات ماشین آلات و تجهیزات جدید (انتقال بهای ماشین آلات و تجهیزات خط دوم تولید از دارایی های در جریان تکمیل) و طبق قانون مالیاتهای مستقیم بصورت ۱۰ ساله مستهلک گردیده است.

د- سایر هزینه های تولیدی سال ۱۴۰۴ (سال انجام افزایش سرمایه) بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد منظور شده و در هر دو حالت انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه بابت سال های بعد با افزایش ۲۰ درصدی نسبت به سال قبل منظور گردیده است.

ه- در هر دو حالت، میزان افزایش یا کاهش موجودی در جریان ساخت و ساخته شده ابتدا و پایان سال های ۱۴۰۴ به بعد معادل پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۴ در نظر گرفته شده است. ضایعات غیر عادی در سال ۱۴۰۴ بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد، پیش بینی گردیده و برای سال های بعد و در هر دو حالت، با در نظر گرفتن راه اندازی خط دوم تولید، ۱۰۰ درصد افزایش منظور گردیده است.

۳-۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی

هزینه حقوق و دستمزد و سایر هزینه های سال ۱۴۰۴ (سال انجام افزایش سرمایه) بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد، پیش بینی گردیده است. هزینه حقوق و دستمزد در هر دو حالت انجام و عدم انجام افزایش سرمایه برای سال ۱۴۰۵ به بعد با ۳۰ درصد افزایش نسبت به سال قبل و سایر هزینه ها با رشد ۲۰ درصد نسبت به سال قبل لحاظ شده است.

۴-۵- سایر هزینه ها

سایر هزینه ها مربوط به ضایعات غیر عادی تولید می باشد.

۵-۵- هزینه های مالی

هزینه های مالی سال ۱۴۰۴ (سال انجام افزایش سرمایه) بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد، پیش بینی گردیده است. در صورت عدم انجام افزایش سرمایه، شرکت بمنظور تامین منابع لازم ناگزیر به اخذ وام از سیستم بانکی می باشد و پیش بینی می گردد معادل مبلغ افزایش سرمایه پیشنهادی، وام دریافت نموده و اصل و فرع وام اخذ شده در پایان هر سال استمهال گردد. با توجه به اینکه حدود ۲۵ درصد از مبلغ تسهیلات دریافتی نزد بانک ها سپرده می گردد نرخ موثر جهت محاسبه تسهیلات ۳۱ درصد در نظر گرفته شده است.

۶-۵- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی در سال ۱۴۰۴ بر اساس ۸ ماه واقعی و ۴ ماه برآورد، پیش بینی گردیده و برای سال های بعد با افزایش ۲۰ درصدی منظور شده است.

۷-۵- مالیات

مالیات بر درآمد شرکت طبق مفاد ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم از ابتدای سال ۱۴۰۰ به مدت ۷ سال معاف از مالیات می باشد لذا از این بابت تا پایان سال ۱۴۰۷ مبلغی پیش بینی نگردیده و جهت سال های بعد طبق مفاد ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مالیات محاسبه و منظور گردیده است.

۶- پیش بینی اقلام سود و زیان

۶-۱- پیش بینی درآمدهای عملیاتی در هر دو حالت عدم انجام افزایش سرمایه و انجام افزایش سرمایه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	پیش بینی					
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۹
مقدار فروش (متر مربع)	۲,۵۴۷,۸۱۴	۵,۸۷۹,۸۱۴	۶,۸۳۱,۸۱۴	۷,۲۱۲,۶۱۴	۷,۲۱۲,۶۱۴	۷,۲۱۲,۶۱۴
متوسط نرخ	۱/۴۶	۱/۸۳	۲/۲۹	۲/۸۶	۳/۵۷	۴/۴۶
مبلغ فروش	۳,۷۲۰,۵۲۶	۱۰,۷۶۰,۰۶۰	۱۵,۶۴۴,۸۵۴	۲۰,۶۲۸,۰۷۶	۲۵,۷۴۹,۰۳۲	۳۲,۱۶۸,۲۵۸
تخفیفات فروش	(۲۳۰,۱۰۳)	(۳۲۲,۸۰۲)	(۴۶۹,۳۴۶)	(۶۱۸,۸۴۲)	(۷۷۲,۴۷۱)	(۹۶۵,۰۴۸)
جمع	۳,۴۹۰,۴۲۳	۱۰,۴۳۷,۲۵۸	۱۵,۱۷۵,۵۰۸	۲۰,۰۰۹,۲۳۴	۲۴,۹۷۶,۵۶۱	۳۱,۲۰۳,۲۱۰

۶-۲- پیش بینی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

الف- پیش بینی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی در هر دو حالت عدم انجام افزایش سرمایه و انجام افزایش سرمایه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	پیش بینی						بررسی اجمالی شده
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۹	
مواد مصرفی	۲۷۸,۴۳۴	۵۷۶,۸۷۱	۱,۵۹۷,۵۵۵	۲,۲۲۷,۴۵۸	۲,۸۲۱,۹۳۸	۳,۳۸۶,۳۲۶	۴,۰۶۳,۵۹۱
دستمزد مستقیم	۱۷۳,۸۹۶	۳۴۷,۷۹۲	۹۰۴,۲۵۹	۱,۱۷۵,۵۳۷	۱,۵۲۸,۱۹۸	۱,۹۸۶,۶۵۷	۲,۵۸۲,۶۵۴
سربار تولید:							
مواد مصرفی غیر مستقیم	۱۶۹,۰۶۳	۳۵۰,۲۷۲	۹۷۰,۰۲۴	۱,۳۵۲,۴۹۷	۱,۷۱۳,۴۶۱	۲,۰۵۶,۱۵۳	۲,۴۶۷,۳۸۴
دستمزد غیر مستقیم	۱۲۶,۴۰۸	۲۵۲,۸۱۶	۶۵۷,۳۲۲	۸۵۴,۵۱۹	۱,۱۱۰,۸۷۵	۱,۴۴۴,۱۳۸	۱,۸۷۷,۳۷۹
استهلاک	۳۰,۳۷۸	۶۰,۷۵۶	۳۶۸,۰۴۷	۳۷۶,۲۱۳	۳۸۵,۳۵۹	۳۹۵,۶۰۲	۴۱۹,۹۲۳
سایر هزینه های تولیدی	۱۵۶,۸۵۸	۳۱۳,۷۱۶	۷۵۲,۹۱۸	۹۰۳,۵۰۱	۱,۰۸۴,۲۰۱	۱,۳۰۱,۰۴۰	۱,۵۶۱,۲۴۷
جمع هزینه های ساخت	۹۳۵,۰۳۷	۱,۹۰۲,۲۲۳	۵,۲۵۰,۱۲۵	۶,۸۸۹,۷۲۵	۸,۶۲۴,۰۳۲	۱۰,۵۶۹,۹۱۶	۱۲,۹۷۲,۱۷۸
افزایش موجودی در جریان ساخت	(۱,۶۶۵)	(۱۶)	(۱۶)	(۱۶)	(۱۶)	(۱۶)	(۱۶)
ضایعات غیر عادی	(۱۰,۲۹۱)	(۲۰,۵۸۲)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)
بهای تمام شده ساخت	۹۲۳,۰۸۱	۱,۸۸۱,۶۲۵	۵,۲۰۸,۹۴۵	۶,۸۴۸,۵۴۵	۸,۶۰۲,۸۵۲	۱۰,۵۲۸,۷۳۶	۱۲,۹۳۰,۹۹۸
افزایش موجودی های ساخته شده	(۱۴۲,۳۵۷)	(۱۴۲,۳۵۷)	(۱۴۲,۳۵۷)	(۱۴۲,۳۵۷)	(۱۴۲,۳۵۷)	(۱۴۲,۳۵۷)	(۱۴۲,۳۵۷)
انتقال به دارایی های در جریان تکمیل	(۴۳۴)	-	-	-	-	-	-
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷۸۰,۲۹۰	۱,۷۳۹,۲۶۸	۵,۰۶۶,۵۸۸	۶,۷۰۶,۱۸۸	۸,۴۶۰,۴۹۵	۱۰,۳۸۶,۳۷۹	۱۲,۷۸۸,۶۴۱

۳-۶- پیش بینی هزینه های اداری، عمومی و فروش

هزینه های فروش، اداری و عمومی با فرض انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش بینی						بررسی اجمالی شده	شرح
سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۱۶,۵۹۷	۱۶۶,۶۱۳	۱۲۸,۱۶۴	۹۸,۵۸۸	۷۵,۸۳۷	۵۸,۳۳۶	۲۹,۱۶۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲,۴۴۲	۹,۵۷۱	۷,۳۶۲	۵,۶۶۳	۴,۳۵۶	۳,۳۵۱	۱,۹۳۱	سفر، اقامت و ماموریت
۱۴,۴۸۳	۱۱,۱۴۱	۸,۵۷۰	۶,۵۹۲	۵,۰۷۱	۳,۹۰۱	۱,۶۴۴	ایاب و ذهاب
۶۲,۲۰۸	۵۱,۸۴۰	۴۳,۲۰۰	۳۶,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۷,۱۰۴	هزینه های عام المنفعه
۱۱,۸۳۴	۹,۸۶۲	۸,۲۱۸	۶,۸۴۸	۵,۷۰۷	۴,۷۵۶	۳,۶۷۸	حق حضور و پاداش هیات مدیره
۹,۵۸۳	۷,۹۸۶	۶,۶۵۵	۵,۵۴۶	۴,۶۲۲	۳,۸۵۲	۱,۹۲۶	استهلاک
۷,۱۰۵	۵,۹۲۱	۴,۹۳۴	۴,۱۱۲	۳,۴۲۷	۲,۸۵۶	۱,۴۲۸	ابزار، لوازم و ملزومات مصرفی
۱۷۳,۹۶۴	۱۴۴,۹۷۰	۱۲۰,۸۰۸	۱۰۰,۶۷۳	۸۳,۸۹۴	۶۹,۹۱۲	۲۴,۴۵۸	سایر
۵۰۸,۲۱۶	۴۰۷,۹۰۴	۳۲۷,۹۱۱	۲۶۴,۰۲۲	۲۱۲,۹۱۴	۱۷۱,۹۶۴	۷۱,۳۳۷	جمع

۴-۶- پیش بینی هزینه های مالی

الف - هزینه های مالی با فرض عدم انجام افزایش سرمایه بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش بینی						بررسی اجمالی شده	شرح
سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۵۴۴,۴۷۹	۱,۹۴۲,۳۵۱	۱,۴۸۲,۷۱۰	۱,۱۳۱,۸۴۰	۸۶۴,۰۰۰	۴۰۳,۳۰۹	۴۰۳,۳۰۹	مبلغ تسهیلات طی سال
۷۸۸,۷۸۸	۶۰۲,۱۲۹	۴۵۹,۶۴۰	۳۵۰,۸۷۰	۲۶۷,۸۴۰	۲۹,۰۰۰	۱۳,۰۳۶	هزینه های مالی

ب- هزینه های مالی با فرض انجام افزایش سرمایه بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش بینی						بررسی اجمالی شده	شرح
سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	-	-	-	-	۴۰۳,۳۰۹	۴۰۳,۳۰۹	مبلغ تسهیلات طی سال
-	-	-	-	-	۲۹,۰۰۰	۱۳,۰۳۶	هزینه های مالی

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

۶-۵- پیش بینی سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سایر درآمدهای غیر عملیاتی با فرض انجام افزایش سرمایه و عدم انجام افزایش سرمایه بشرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بررسی اجمالی شده	پیش بینی					
		سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴
سود سپرده های بانکی	۳۰	۱۴۹	۱۲۴	۱۰۳	۸۶	۷۲	۶۰
سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۲۱۶	-	-	-	-	-	۶۵۶
جمع	۲۴۶	۱۴۹	۱۲۴	۱۰۳	۸۶	۷۲	۷۱۶

۶-۶- پیش بینی سود و زیان

الف- حالت انجام افزایش سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	بررسی اجمالی شده	پیش بینی					
		سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴
درآمدهای عملیاتی	۱,۴۲۵,۴۱۲	۳۱,۲۰۳,۲۱۰	۲۴,۹۷۶,۵۶۱	۲۰,۰۰۹,۲۳۴	۱۵,۱۷۵,۵۰۸	۱۰,۴۳۷,۲۵۸	۳,۴۹۰,۴۲۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۸۰,۲۹۰)	(۱۲,۷۸۸,۶۴۱)	(۱۰,۳۸۶,۳۷۹)	(۸,۴۶۰,۴۹۵)	(۶,۷۰۶,۱۸۸)	(۵,۰۶۶,۵۸۸)	(۱,۷۳۹,۲۶۸)
سود ناخالص	۶۴۵,۱۲۲	۱۸,۴۱۴,۵۶۹	۱۴,۵۹۰,۱۸۲	۱۱,۵۴۸,۷۳۹	۸,۴۶۹,۳۲۰	۵,۳۷۰,۶۷۰	۱,۷۵۱,۱۵۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۱,۳۳۷)	(۵۰۸,۲۱۶)	(۴۰۷,۹۰۴)	(۳۲۷,۹۱۱)	(۲۶۴,۰۲۲)	(۲۱۲,۹۱۴)	(۱۷۱,۹۶۴)
سایر هزینه ها	(۱۰,۲۹۱)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۲۰,۵۸۲)
سود عملیاتی	۵۶۳,۴۹۴	۱۷,۸۶۵,۱۸۹	۱۴,۱۴۱,۱۱۴	۱۱,۱۷۹,۶۶۴	۸,۱۶۴,۱۳۴	۵,۱۱۶,۵۹۲	۱,۵۵۸,۶۰۹
هزینه های مالی	(۱۳,۰۳۶)	-	-	-	-	-	(۲۹,۰۰۰)
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۲۴۶	۱۴۹	۱۲۴	۱۰۳	۸۶	۷۲	۷۷۶
سود قبل از مالیات	۵۵۰,۷۰۴	۱۷,۸۶۵,۳۳۸	۱۴,۱۴۱,۲۳۸	۱۱,۱۷۹,۷۶۷	۸,۱۶۴,۲۲۰	۵,۱۱۶,۶۶۴	۱,۵۳۰,۳۸۵
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۴,۴۶۶,۲۹۷)	(۳,۵۳۵,۲۷۹)	-	-	-	-
سود خالص	۵۵۰,۷۰۴	۱۳,۳۹۹,۰۴۱	۱۰,۶۰۵,۹۵۹	۱۱,۱۷۹,۷۶۷	۸,۱۶۴,۲۲۰	۵,۱۱۶,۶۶۴	۱,۵۳۰,۳۸۵

ب- حالت عدم انجام افزایش سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش بینی						بررسی اجمالی شده	شرح
سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۱,۲۰۳,۲۱۰	۲۴,۹۷۶,۵۶۱	۲۰,۰۰۹,۲۳۴	۱۵,۱۷۵,۵۰۸	۱۰,۴۳۷,۲۵۸	۳,۴۹۰,۴۲۳	۱,۴۲۵,۴۱۲	درآمدهای عملیاتی
(۱۲,۷۸۸,۶۴۱)	(۱۰,۳۸۶,۳۷۹)	(۸,۴۶۰,۴۹۵)	(۶,۷۰۶,۱۸۸)	(۵,۰۶۶,۵۸۸)	(۱,۷۳۹,۲۶۸)	(۷۸۰,۲۹۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۸,۴۱۴,۵۶۹	۱۴,۵۹۰,۱۸۲	۱۱,۵۴۸,۷۳۹	۸,۴۶۹,۳۲۰	۵,۳۷۰,۶۷۰	۱,۷۵۱,۱۵۵	۶۴۵,۱۲۲	سود ناخالص
(۵۰۸,۲۱۶)	(۴۰۷,۹۰۴)	(۳۲۷,۹۱۱)	(۲۶۴,۰۲۲)	(۲۱۲,۹۱۴)	(۱۷۱,۹۶۴)	(۷۱,۳۳۷)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۴۱,۱۶۴)	(۲۰,۵۸۲)	(۱۰,۲۹۱)	سایر هزینه ها
۱۷,۸۶۵,۱۸۹	۱۴,۱۴۱,۱۱۴	۱۱,۱۷۹,۶۶۴	۸,۱۶۴,۱۳۳	۵,۱۵۷,۵۵۲	۱,۵۷۹,۶۰۹	۵۶۳,۴۹۲	سود عملیاتی
(۷۸۸,۷۸۸)	(۶۰۲,۱۲۹)	(۴۵۹,۶۴۰)	(۳۵۰,۸۷۰)	(۲۶۷,۸۴۰)	(۲۹,۰۰۰)	(۱۳,۰۳۶)	هزینه های مالی
۱۴۹	۱۲۴	۱۰۳	۸۶	۷۲	۷۷۶	۲۴۶	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۱۷,۰۷۶,۵۵۰	۱۳,۵۳۹,۱۰۹	۱۰,۷۲۰,۱۲۷	۷,۸۱۳,۳۵۰	۴,۸۸۸,۸۱۲	۱,۵۳۰,۳۸۵	۵۵۰,۴۵۶	سود قبل از مالیات
(۴,۲۶۹,۱۰۰)	(۳,۳۸۴,۷۴۶)	-	-	-	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
۱۲,۸۰۷,۴۵۰	۱۰,۱۵۴,۳۶۳	۱۰,۷۲۰,۱۲۷	۷,۸۱۳,۳۵۰	۴,۸۸۸,۸۱۲	۱,۵۳۰,۳۸۵	۵۵۰,۴۵۶	سود خالص

۷-۶- پیش بینی خالص جریان وجه نقد :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۹	سال ۱۴۰۸	سال ۱۴۰۷	سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴	شرح
۱۳,۳۹۹,۰۴۱	۱۰,۶۰۵,۹۵۹	۱۱,۱۷۹,۷۶۷	۸,۱۶۴,۲۲۰	۵,۱۱۶,۶۶۴	۱,۵۳۰,۳۸۵	سود خالص با فرض انجام افزایش سرمایه
۱۲,۸۰۷,۴۵۰	۱۰,۱۵۴,۳۶۳	۱۰,۷۲۰,۱۲۷	۷,۸۱۳,۳۵۰	۴,۸۸۸,۸۱۲	۱,۵۳۰,۳۸۵	سود خالص با فرض عدم انجام افزایش سرمایه
۵۹۱,۵۹۱	۴۵۱,۵۹۶	۴۵۹,۶۴۰	۳۵۰,۸۷۰	۲۶۷,۸۴۰	-	خالص تغییرات سود
-	-	-	-	-	(۸۶۴,۰۰۰)	جریان نقد خروجی
۵۹۱,۵۹۱	۴۵۱,۵۹۶	۴۵۹,۶۴۰	۳۵۰,۸۷۰	۲۶۷,۸۴۰	(۸۶۴,۰۰۰)	خالص جریان نقدی

۷- ارزیابی طرح افزایش سرمایه:

بر اساس جداول فوق و بر معیارهای مختلف ارزیابی طرح جهت تصمیم گیری، به شرح ذیل گزارش می گردد:

الف) دوره بازگشت سرمایه (pp):

دوره بازگشت سرمایه عبارتست از سالهای مورد نیاز برای برگشت سرمایه گذاری اولیه بر اساس جریان وجوه نقد طرح که با توجه به میزان کل سرمایه گذاری اولیه، دوره بازگشت سرمایه حدود ۲ سال و ۷ ماه تعیین می گردد.

ب) خالص ارزش فعلی (NPV):

خالص ارزش فعلی عبارتست از ارزش فعلی جریان وجوه نقد آتی تنزیل شده منهای ارزش فعلی سرمایه گذاری. براساس صورت جریان وجوه تنزیل شده و با لحاظ نرخ تنزیل ۲۷ درصد، خالص ارزش فعلی طرح بالغ ۱۴۱،۴۸۵ میلیون ریال تعیین می گردد.

ج) نرخ بازده داخلی (IRR):

نرخ بازده داخلی عبارتست از نرخ تنزیلی که باعث می شود ارزش فعلی طرح برابر صفر شود، یا به عبارت دیگر ارزش فعلی جریان وجوه نقد ورودی برابر ارزش فعلی جریان نقد خروجی گردد.

بر اساس صورت جریان وجوه نقد آتی تنزیل شده، نرخ بازده طرح بالغ بر ۳۴ درصد تعیین می گردد.

پیشنهاد هیئت مدیره

با توجه به تحلیل های مالی انجام شده در بخش های قبلی، افزایش سرمایه شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) از مبلغ ۱،۴۴۰ میلیارد ریال به ۲،۳۰۴ میلیارد ریال، دارای توجیهات لازم و کافی می باشد. در نتیجه موارد ذیل توسط هیئت مدیره پیشنهاد می گردد:

- با توجه به برنامه ارائه شده، شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام) در نظر دارد سرمایه خود را از مبلغ ۱،۴۴۰ میلیارد ریال به ۲،۳۰۴ میلیارد ریال از طریق صدور سهام جدید و از محل سود انباشته افزایش دهد.

بعد از اجرایی شدن افزایش سرمایه، ماده مربوطه در اساسنامه شرکت به شرح ذیل اصلاح می گردد:

- سرمایه شرکت به مبلغ ۲،۳۰۴ میلیارد ریال منقسم به ۲،۳۰۴ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام که تمامی آن پرداخت گردیده، می باشد.

کاشی صدق سرام استقلال آباده
مرور حساب ها

شماره صفحه ۱ از ۲

ار تاریخ ۱۳۰۲/۰۱/۰۱
از سند ۱
تاریخ ۱۳۰۲/۰۹/۳۰
تا سند ۵۹۰۲

کل:

کد	عنوان	گردش به‌هکار	گردش به‌سازگار	مانده به‌هکار	مانده به‌سازگار
۱۱۱۰	موجودی نقد و بانک	۲,۶۲۹,۰۳۹,۰۸۲,۹۷۴	۲,۲۸۲,۶۹۷,۶۷۸,۶۲۵	۱۵۲,۳۳۱,۴۰۵,۳۳۱	*
۱۱۱۲	اسناد دریافتنی	۲,۲۶۵,۳۷۸,۳۳۲,۷۸۸	۲,۷۹۵,۳۷۹,۶۸۱,۵۰۸	۱,۶۶۹,۹۹۸,۶۲۱,۲۸۰	*
۱۱۱۳	حسابهای دریافتنی تجاری	۲,۷۰۵,۶۶۱,۹۳۹,۷۶۹	۲,۷۰۵,۶۶۱,۹۳۹,۷۶۹	*	*
۱۱۱۴	سایر حسابهای دریافتنی	۲۸۲,۵۶۶,۸۹۸,۰۹۷	۳۳۹,۸۲۶,۷۶۵,۵۲۴	۳۲,۷۲۰,۱۲۲,۵۷۱	*
۱۱۱۶	موجودی مواد و کالا	۲,۵۳۶,۹۱۴,۶۶۰,۸۶۱	۲,۴۰۹,۶۸۸,۹۶۵,۲۹۴	۱,۱۱۷,۲۲۵,۶۹۵,۵۶۵	*
۱۱۱۷	کار در جریان ساخت	۲,۶۰۶,۳۹۵,۷۰۶,۳۳۴	۲,۵۸۸,۲۶۲,۱۲۲,۸۲۲	۱۸,۱۲۲,۵۷۲,۶۰۲	*
۱۱۱۹	پیش پرداخت	۶۷۵,۸۶۲,۸۱۵,۱۰۰	۵۸۷,۲۶۸,۶۵۹,۱۲۴	۸۸,۵۹۵,۱۵۵,۹۶۴	*
۱۲۱۰	دارایی های ثابت مشهود	۶۲۵,۹۹۹,۸۲۹,۳۳۷	۲۳۰,۰۰۰	۶۲۵,۹۹۹,۳۳۷	*
۱۲۱۱	استهلاک انباشته	۲۱۹,۹۹۹	۳۲۵,۵۸۰,۵۶۵,۰۱۹	*	۳۲۵,۵۸۰,۱۲۵,۰۲۰
۱۲۱۳	داراییهای ثابت در جریان تکمیل	۲,۸۲۶,۸۹۷,۳۲۵,۲۴۰	۲۹,۲۱۴,۲۰۸	۲,۸۲۶,۸۵۷,۹۲۱,۰۳۲	*
۱۲۱۴	سرمایه کلاری های بلند مدت	۱۳,۳۷۸,۱۹۰	*	۱۳,۳۷۸,۱۹۰	*
۱۲۳۰	دارایی های نامشهود	۱۰,۵۸۲,۶۱۳,۲۹۲	*	۱۰,۵۸۲,۶۱۳,۲۹۲	*
۲۱۱۰	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۱,۵۴۷,۵۵۲,۳۹۲,۳۰۲	۲,۷۲۸,۱۵۸,۹۵۹,۳۹۴	*	۱,۱۹۰,۶۰۵,۵۶۷,۱۹۴
۲۱۱۱	اسناد پرداختنی کوتاه مدت	۷۹,۰۷۰,۱۷۴,۲۰۰	۸۲,۶۵۶,۲۶۲,۲۰۰	*	۲,۵۸۶,۳۸۸,۰۰۰
۲۱۱۲	سایر حسابهای پرداختنی	۷۰۶,۰۶۹,۰۳۳,۳۹۲	۱,۱۱۵,۸۱۲,۳۳۹,۲۵۰	*	۴۰۹,۷۳۲,۲۱۶,۸۵۸
۲۱۱۴	پیش دریافتها	۶۹۱,۰۶۶,۵۲۸,۸۶۲	۱,۳۷۷,۰۶۸,۶۶۰,۳۶۰	*	۷۸۶,۰۰۲,۱۲۱,۲۹۸
۲۱۱۶	سود سهام پرداختنی و دریافتنی	۱۰۴,۰۵۳,۰۵۶,۳۹۵	۱۱۳,۵۱۱,۶۰۰,۷۸۶	*	۹,۳۵۸,۵۴۴,۲۹۱

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
مجازریش حسابرسی

۲,۶۲۳,۹۷۵,۸۹۲,۸۶۱

۶,۵۶۵,۳۷۸,۰۲۶,۰۷۷

۲۴,۵۷۲,۵۱۵,۱۵۲,۲۱۹

۲۸,۵۰۴,۰۱۷,۲۰۷,۳۳۵

جمع صفحه:

آباده

سرنام

میت

تاریخ: ۱۳۷۱ شمسی

کاشی صدف سهام استقلال آباده
مرور حساب ها

شماره صفحه ۲ از ۳

تاریخ ۱۳۰۲/۰۹/۳۰
تاسند ۵۹۰۳
تاریخ ۱۳۰۲/۰۱/۰۱
از سند ۱
کل:

کد	عنوان	گدش بهکار	گدش بهساکار	مانده بهکار	مانده بهساکار
۳۱۱۲	تسهيلات مالی دریافتی بلند مدت	۵۵۳,۰۳۶,۵۳۵,۵۹۵	۵۹۲,۸۸۲,۱۷۳,۵۷۶	*	۳۸,۸۵۷,۶۳۷,۹۸۱
۳۱۱۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹,۱۹۵,۸۰۷,۱۲۱	۹۳,۸۶۵,۳۳۶,۳۳۹	*	۸۵,۶۶۹,۵۳۹,۱۰۸
۳۱۱۰	سرمایه	*	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	*	۱,۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۱۱۱	اندوخته قانونی	*	۸۷,۷۱۱,۹۱۵,۷۳۶	*	۸۷,۷۱۱,۹۱۵,۷۳۶
۳۱۱۳	سود (زیان) انباشته	۱۰۳,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۳,۵۸۱,۹۱۳,۰۰۸	*	۸۹۹,۹۰۱,۹۱۳,۰۰۸
۴۱۱۰	فروش	*	۲,۶۵۷,۶۰۳,۶۷۱,۶۲۶	*	۲,۶۵۷,۶۰۳,۶۷۱,۶۲۶
۴۱۱۱	برگشت از فروش و تخفیفات	۱۷۸,۶۹۷,۷۹۹,۰۹۵	*	۱۷۸,۶۹۷,۷۹۹,۰۹۵	*
۴۱۱۲	سایر درآمد ها و هزینه های عملیاتی	۱۰,۳۹۰,۶۱۰,۱۵۶	*	۱۰,۳۹۰,۶۱۰,۱۵۶	*
۵۱۱۰	قیمت تمام شده کالای فروش رفته	۷۹۶,۳۵۹,۹۷۰,۹۳۵	۱۶,۰۶۹,۳۶۵,۸۸۳	۷۸۰,۳۹۰,۶۰۵,۰۵۱	*
۶۱۱۰	هزینه های حقوق و دستمزد	۴۹۲,۶۷۳,۹۸۱,۳۸۶	۳۳۵,۰۹۶,۷۵۳,۳۳۱	۱۶۷,۵۷۷,۳۳۸,۰۶۵	*
۶۱۱۱	هزینه های کارکنان	۳۷,۱۳۷,۶۰۳,۳۰۶	۱۹,۱۲۶,۲۰۶,۳۶۰	۷,۹۸۱,۳۹۵,۸۳۶	*
۶۱۱۳	هزینه های عملیاتی	۷۳,۹۶۹,۶۳۷,۷۱۳	۶۵,۳۶۵,۳۸۵,۸۸۳	۹,۷۰۴,۳۵۱,۸۳۰	*
۶۱۱۳	هزینه های استهلاک	۳۳,۳۰۳,۶۸۱,۳۱۸	۲۳,۱۳۹,۰۴۰,۶۷۳	۱۶۴,۶۴۰,۵۳۵	*
۶۱۱۴	هزینه های اداری و تشکیلاتی	۱۵۳,۹۳۴,۱۸۰,۶۶۶	۹۳,۳۸۵,۳۱۳,۹۳۸	۶۱,۳۳۸,۷۶۶,۷۳۸	*
۶۱۱۵	هزینه های بازاریابی و توزیع و فروش	۲,۶۱۹,۳۷۵,۹۰۳	*	۲,۶۱۹,۳۷۵,۹۰۳	*
۶۱۱۶	هزینه های مالی	۱۵,۹۸۳,۵۷۳,۳۳۷	۵,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۹۷۶,۹۷۳,۳۳۷	*
۶۱۱۹	سایر درآمد ها و هزینه	*	۳۳۶,۵۰۳,۸۸۶	*	۳۳۶,۵۰۳,۸۸۶
۸۱۱۱	تسهیم	۵۵۳,۰۱۹,۵۸۶,۶۳۸	۵۱۰,۳۶۰,۱۹۵,۰۷۳	۴۳,۶۵۹,۳۹۱,۵۵۳	*
جمع صفحه:					
۷,۸۳۲,۹۶۸,۰۸۳,۳۰۶		۷,۸۳۲,۸۸۹,۰۸۳,۳۰۶	۲۱,۵۱۱,۹۷۷,۵۳۸,۵۰۳	۲۱,۵۰۹,۸۹۸,۵۳۸,۵۰۳	۷,۸۳۲,۹۶۸,۰۸۳,۳۰۶

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

تاریخ: ۱۳۷۱ سپهاسی عام

سوال ۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

مرور حساب ۶

شماره صفحه ۲ از ۲

15.5/0.9/5.

تاریخ

15.5/0.1/0.1

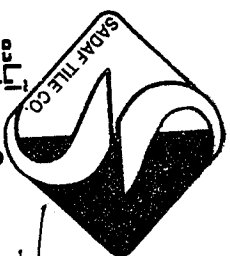
از تاریخ

09.7 New

—

५

کد	عنوان	گرایش بهداشتی	گرایش بهداشتی	ماده بهداشتی	ماده بهداشتی
۸۱۱۲	انتقال هزینه های تبدیل تولید	۲۹۲,۲۵۸,۶۵۶,۹۹۹	۲۹۲,۲۵۸,۶۵۶,۹۹۹	*	*
۹۱۱۰	حسابهای انتظامی به نفع شرکت	۲۰,۴۷,۸۶۰,۰۰۲,۲۶۷	۲۰,۰۰۰,۰۰۲,۲۶۰	۲,۰۳۷,۸۶۰,۰۰۰,۰۰۷	*
۹۱۱۱	حسابهای انتظامی عوده شرکت	۹۰۶,۷۵۹,۲۷۶,۱۲۵	۲۹۲,۲۷۲,۲۵۱,۵۴۹	۵۱۲,۲۸۲,۹۲۳,۵۷۶	*
۹۲۱۱	طرف حسابهای انتظامی	۲۱۳,۲۷۳,۲۵۱,۵۴۹	۲,۹۷۳,۶۱۹,۲۷۶,۱۲۳	*	۲,۵۶۰,۲۳۲,۹۱۳,۵۸۲
۹۲۱۰	ولسط انبار (ندارگت) و اموال	۲,۶۷۲,۰۴۰,۰۰۰	۲,۶۷۲,۰۴۰,۰۰۰	*	*
۹۲۱۱	ولسط خرید و انبار	۱,۲۸۷,۸۴۳,۲۸۷,۳۳۵	۱,۲۸۵,۷۴۳,۲۸۷,۳۳۵	۲,۰۷۹,۰۰۰,۰۰۰	*
۹۲۱۲	ولسط انتقال بین انبارها	۲۰۸,۵۰۹,۹۵۱,۲۹۸	۲۰۸,۵۰۹,۹۵۱,۲۹۸	*	*
جمع کل		۲۷,۲۹۰,۱۷۶,۲۰۴,۱۸۵	۲۷,۲۹۰,۱۷۶,۲۰۴,۱۸۵	۱۰,۲۰۵,۲۱۲,۰۰۷,۷۸۹	۱۰,۲۰۵,۲۱۲,۰۰۷,۷۸۹
ماده				*	*



انجیل

CHAS. MCLEOD

ثبت: ۱۰۷۱: سهامی عام

$1 \cdot 5 \cdot 0, 5) 5, \dots V, VA9$

1. F. D. T. T. . . V. V. A. A.

TV, T9-, 1V5, 5-5, 1A5

TV, 59. 1VF, 5-5, 1AD

!dum gaw:

२५

موسسه حسابرسی آزمون پردا
گزارش حسابرسی

شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

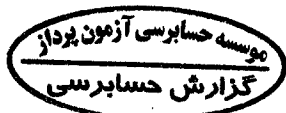
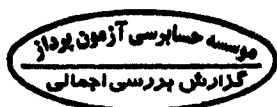
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۱,۴۲۵,۴۱۲	۱,۱۲۲,۲۷۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۸۰,۲۹۰)	(۵۳۱,۹۴۴)
سود ناخالص	۶۴۵,۱۲۲	۵۹۰,۳۲۸
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۱,۳۳۷)	(۵۱,۲۳۲)
سایر هزینه ها	(۱۰,۲۹۱)	-
سود عملیاتی	۵۶۳,۴۹۴	۵۳۹,۰۹۶
هزینه های مالی	(۱۳,۰۳۶)	(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 signature]



شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

پادداشت	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
اندرخته 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

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۴



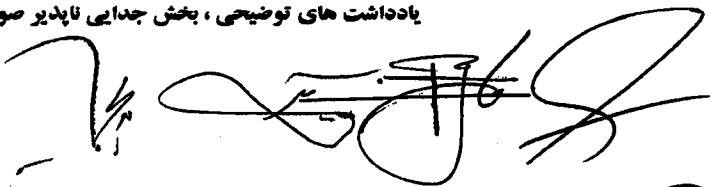
شرکت کاشی صدف سرام استقلال آباده (سهامی عام)

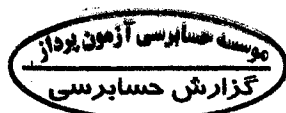
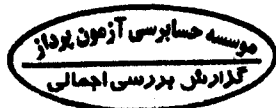
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

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
سود سهام مصوب	-	-	(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
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۸۰,۷۳۲	۴۲۲,۹۴۸
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۸۰,۷۳۲	۴۲۲,۹۴۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۱۶,۶۵۲)	(۴۱۲,۰۷۰)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۳۰	۲۹
جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۱۶,۶۲۲)	(۴۱۲,۰۴۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۳۵,۸۹۰)	۱۰,۹۰۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	-	۲۵۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۵۳,۹۳۸)	(۴۳,۳۶۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۳۹,۰۷۴)	(۱۳,۹۳۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۲۶)	(۲۴۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۱۹۳,۰۳۸)	۱۹۲,۴۵۱
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲۲۸,۹۲۸)	۲۰۳,۳۵۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۳۴۷,۰۸۵	۳۸,۳۱۲
تاثیرات تغییر نرخ ارز	۲۱۶	-
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۱۸,۳۶۳	۲۴۱,۶۷۰

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

(Handwritten signatures and stamps)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش بررسی اجمالی

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵۶

