

بسمه تعالی

اطلاعیه

شماره پیگیری: ۸۹۲۸۲۳

شرکت: زر ماکارون

کد صنعت: ۱۵۴۹۰۰

نماد: غزر

موضوع: پیشنهاد هیئت مدیره به مجمع عمومی فوق العاده در خصوص افزایش سرمایه

با عنایت به ماده ۳ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب ۱۳۹۵/۰۷/۱۷ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) به پیوست گزارش توجیهی هیئت مدیره به منظور پیشنهاد افزایش سرمایه از مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۴,۳۰۳,۲۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به منظور اصلاح ساختار مالی که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۶ به تصویب هیئت مدیره رسیده و جهت اظهارنظر به حسابرس و بازرس قانونی ارسال شده، ارائه می گردد. اظهارنظر بازرس قانونی نسبت به گزارش مذکور متعاقبا اطلاع رسانی می گردد.

بدیهی است انجام افزایش سرمایه یادشده منوط به موافقت سازمان بورس و اوراق بهادار و تصویب مجمع عمومی فوق العاده می باشد.

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

"بسمه تعالی"

مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام

با سلام و احترام؛

به پیوست گزارش افزایش سرمایه موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۱ اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ۱۳۴۷ از مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۴,۳۰۳,۲۲۳ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی داراییها تقدیم میگردد. با توجه به توجیهات ارائه شده در گزارش، هیئت مدیره شرکت پیشنهاد می نماید سهامداران محترم با افزایش سرمایه شرکت موافقت نمایند.

این گزارش در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۶ به تصویب هیئت مدیره شرکت رسیده است.

<u>امضاء</u>	<u>سمت</u>	<u>اعضاء هیئت مدیره</u>
	رئیس هیئت مدیره	آقای مرتضی سلطانی
	نائب رئیس و عضو هیئت مدیره	آقای مهدی امینی
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	آقای محسن امینی
	عضو هیئت مدیره	آقای آرش سلطانی
	عضو هیئت مدیره و نماینده شرکت توسعه صنعتی غذایی زر	آقای رضا مشهدی زاده



گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

ردیف	شرح	صفحه
	بخش اول: معرفی و نگاهی به وضعیت مالی شرکت.....	۳
۱	تاریخچه فعالیت.....	۴
۲	موضوع فعالیت.....	۴
۳	ترکیب سهامداران در تاریخ تهیه گزارش.....	۴
۴	مشخصات اعضای هیئت مدیره.....	۵
۵	مشخصات بازرس/ حسابرس.....	۵
۶	جدول تغییرات سرمایه شرکت.....	۵
۷	روند سود آوری و تقسیم سود.....	۶
۸	وضعیت مالی و عملکرد شرکت.....	۷
	۱-۸ صورت وضعیت مالی ۳ سال گذشته حسابرسی شده	۷
	۸-۲ صورت سود و زیان ۳ سال گذشته حسابرسی شده	۸
	۸-۳ صورت سود و زیان و انباشته ۳ سال گذشته حسابرسی شده	۸
	۸-۴ صورت جریان وجه نقد ۳ سال گذشته حسابرسی شده	۹
	۸-۵ نسبت های مالی سه سال اخیر.....	۱۰
	بخش دوم: تشریح طرح افزایش سرمایه.....	۱۱
۲-۱	هدف از انجام افزایش سرمایه	۱۲
۲-۲	سرمایه گذاری مورد نیاز و منابع تامین آن	۱۲
۲-۳	مبلغ افزایش سرمایه پیشنهادی و محل تامین آن.....	۱۲
۲-۴	اصلاح ساختار مالی از محل اندوخته مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت.....	۱۳
	۲-۴-۱ طبقه ساختمان	۱۳
	۲-۴-۲ طبقه زمین	۱۳
	۲-۴-۳ طبقه تاسیسات	۱۳
	۲-۴-۴ نحوه محاسبه هزینه استهلاک.....	۱۴
۳	پیشنهاد هیئت مدیره	۱۴

بخش اول
معرفی و
نگاهی به وضعیت مالی شرکت

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۱. تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت صنعتی زرماکارون به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۰۴۷۷۷۳ در تاریخ ۱۳۸۰/۰۸/۰۲ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۰۰ مورخ ۱۳۸۰/۰۸/۰۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان ساوجبلاغ به ثبت رسید و متعاقبا از تاریخ ۱۳۸۴/۰۴/۰۱ شروع به بهره برداری نموده است ، و همچنین به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۹۹/۰۲/۰۹ شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده است و از تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۸ به عنوان ۵۳۸ امین شرکت با نماد غزر در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته و درج گردید . نشانی مرکز و محل فعالیت اصلی در استان البرز - شهرستان ساوجبلاغ واقع است .

۲. موضوع فعالیت شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه ، تهیه و تولید و بسته بندی و خرید و فروش انواع ماکارونی های مختلف اعم از ساده و فانتزی و محصولاتی همانند از قبیل انواع رشته و لازانیا و غیره ، اشتغال به امور بازرگانی اعم از بخش واردات و صادرات ، اخذ نمایندگی جهت امور فوق و احداث کارخانه و کارگاه و وارد کردن ماشین آلات و تجهیزات مربوطه ، اخذ لیسانس و دانش فنی ، مشارکت در هر گونه سرمایه گذاری مربوط به موضوعات مذکور ، به طور کلی شرکت می تواند علاوه بر موضوعات فوق نسبت به تهیه و تولید و خرید و فروش هر گونه فعالیت مجاز تولیدی و بازرگانی و کشاورزی در زمینه مواد اولیه و واسطه و کالا و ماشین آلات و تجهیزات مبادرت نماید ضمن اینکه به استناد صورتجلسات مجامع عمومی به موضوع شرکت تضمین دیون اشخاص ثالث ، انواع روغن خوراکی و واردات کلیه کالاهای مرتبط با دام زنده و فرآورده های خام اضافه گردید.

۳. ترکیب سهامداران در تاریخ تهیه گزارش

سهامدار	نماینده	سمت	تعداد سهام	درصد مالکیت
آقای مرتضی سلطانی	-	رئیس هیئت مدیره	۳,۱۸۱,۷۴۲,۵۳۶	۳۹/۷۷
آقای آرش سلطانی	-	عضو هیئت مدیره	۱,۱۱۶,۶۸۹,۷۲۷	۱۳/۹۶
آقای مهدی امینی	-	نائب رئیس هیئت مدیره	۵۱۹,۵۱۵,۰۲۰	۶/۴۹
آقای محسن امینی	-	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	۵۱۹,۵۱۴,۷۷۰	۶/۴۹
شرکت توسعه صنعتی غذایی زر (سهامی عام)	آقای رضا مشهدی زاده	عضو هیئت مدیره	۷۳۵,۱۱۳,۵۰۳	۹/۱۹
سایر سهامداران	-	-	۱,۹۲۷,۴۲۴,۴۴۴	۲۴/۱
جمع				۱۰۰
			۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۴. مشخصات اعضای هیئت مدیره

به استناد صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۹۸/۱۱/۲۳ اشخاص ذیل بعنوان اعضای هیئت مدیره انتخاب شده اند.

نام	سمت	نماینده	کد ملی	مدت ماموریت	
				شروع	خاتمه
آقای مرتضی سلطانی	رئیس هیئت مدیره	-	۰۳۷۰۵۸۶۶۶۲	۱۴۰۰/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۳
آقای محسن امینی	عضو هیئت مدیره و مدیرعامل	-	۰۳۸۴۲۲۴۶۳۶	۱۴۰۰/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۳
آقای مهدی امینی	نایب رئیس هیئت مدیره	-	۰۳۸۴۶۳۸۷۹۱	۱۴۰۰/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۳
آقای آرش سلطانی	عضو هیئت مدیره	-	۰۰۱۵۴۸۹۸۲۵	۱۴۰۰/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۳
شرکت توسعه صنعتی غذایی زر	عضو هیئت مدیره	آقای رضا مشهدی زاده	۱۱۴۰۱۳۵۰۶۶	۱۴۰۰/۱۱/۲۳	۱۴۰۲/۱۱/۲۳

۵. مشخصات حسابرس و بازرس قانونی شرکت

موسسه حسابرسی و خدمات مالی شاخص اندیشان به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۵۷۳۳۲۳ بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۶ به عنوان حسابرس و بازرس قانونی اصلی و موسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی) بعنوان حسابرس و بازرس قانونی علی البدل برای مدت یکسال انتخاب گردیده است.

۶. جدول تغییرات سرمایه شرکت

تغییرات سرمایه شرکت			
محل افزایش سرمایه	سرمایه جدید	درصد افزایش سرمایه	تاریخ افزایش سرمایه
	(میلیون ریال)		
سرمایه اولیه	۱۰	۰	۱۳۸۰
از محل مطالبات حال شده و نقدینگی	۱,۵۰۰	۱۴۹۰۰٪	۱۳۸۳
از محل مطالبات حال شده و نقدینگی	۵۰,۰۰۰	۳۲۳۳٪	۱۳۸۷
از محل مطالبات حال شده و نقدینگی	۲۰۰,۰۰۰	۳۰۰٪	۱۳۹۰
از محل مطالبات حال شده و نقدینگی	۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰٪	۱۳۹۱
از محل تجدید ارزیابی دارایی	۸۰۰,۰۰۰	۶۰٪	۱۳۹۴
از محل مطالبات حال شده و نقدینگی	۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۳٪	۱۳۹۷
از محل مطالبات حال شده	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۳٪	۱۳۹۸
از محل سود انباشته	۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۳۹۹
از محل سود انباشته	۸,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۵۰	۱۴۰۰

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۷. روند سودآوری و تقسیم سود بر اساس سرمایه همگن شده

مبالغ - میلیون ریال

شرح	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷
سود عملیاتی	۶,۹۷۵,۰۱۰	۳,۰۱۵,۳۷۵	۳۲۰,۲۸۴
اثر مالیاتی	(۷۳۸,۹۴۵)	(۶۹۰,۸۴۰)	(۱۰۶,۰۱۵)
زیان غیر عملیاتی	(۴۱۳,۲۵۱)	(۲۷۴,۴۴۵)	(۱۶۶,۳۸۱)
اثر مالیاتی	۵۶,۶۴۴	۱۲۶,۹۷۳	۴۶,۰۱۲
سود قبل از مالیات	۶,۵۶۱,۷۵۹	۲,۷۴۰,۹۳۰	۱۵۳,۹۰۳
اثر مالیاتی	(۶۸۲,۳۰۱)	(۵۶۳,۸۶۷)	(۶۰,۰۰۲)
سود خالص	۵,۸۷۹,۴۵۸	۲,۱۷۷,۰۶۳	۹۳,۹۰۱

شرح	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷
سود واقعی قابل تخصیص هر سهم - ریال	۱,۸۳۷	۷۶۴	۷۲
سود نقدی هر سهم (سود سهام مصوب) - ریال	۲۴۵	۳۶۵	۱۴
سرمایه - میلیون ریال	۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۸. وضعیت مالی و عملکرد شرکت

۸-۱ صورت وضعیت مالی ۳ سال گذشته حسابرسی شده

مبالغ - میلیون ریال

حسابرسی شده			شرح	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹		
۱,۷۷۶,۰۳۷	۱,۱۰۸,۸۵۶	۱,۱۴۴,۷۹۴	دارایی های ثابت مشهود	دارایی های غیر جاری
۱۴,۴۳۶	۱۶,۸۴۰	۲۹,۸۹۹	دارایی های نامشهود	
۲,۳۵۱	۲,۳۵۱	۲,۳۶۳	سرمایه گذاری های بلند مدت	
۱,۷۹۲,۸۲۴	۱,۱۲۸,۰۴۷	۱,۱۷۷,۰۵۵	جمع دارایی های غیر جاری	
۱۶۳,۹۴۴	۱,۸۲۰,۷۹۰	۵,۵۲۲,۷۰۸	پیش پرداخت ها	دارایی های جاری
۸۶۳,۵۶۴	۱,۳۷۴,۱۹۱	۱,۵۵۸,۴۷۱	موجودی مواد و کالا	
۲,۸۴۵,۹۷۷	۲,۶۶۲,۳۶۷	۱۲,۰۰۱,۲۰۰	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	
-	۴۲۲	۸۷,۱۱۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت	
۸۶,۳۱۷	۵۷۶,۶۳۶	۲۵۷,۰۶۵	موجودی نقد	
۳,۹۵۹,۸۰۲	۶,۴۳۴,۴۰۶	۱۹,۴۲۶,۵۵۸	جمع دارایی های جاری	
۵,۷۵۲,۶۲۶	۷,۵۶۲,۴۵۳	۲۰,۶۰۳,۶۱۴	جمع کل دارایی ها	
۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	سرمایه	حقوق صاحبان سهام
۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان	
۳۲,۶۱۸	۱۴۷,۶۲۱	۳۲۰,۰۰۰	اندوخته قانونی	
۲,۶۶۳	۲,۰۴۷,۱۶۲	۵,۵۸۴,۶۴۱	سود انباشته	
۱,۶۳۵,۲۸۱	۳,۷۹۴,۷۸۳	۹,۱۰۴,۶۴۱	جمع حقوق صاحبان سهام	
۲,۰۲۲,۶۹۸	۶۰۳,۵۵۳	۴,۷۳۸,۴۷۴	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	بدهی های جاری
۹۳,۱۰۵	۵۸۴,۳۰۸	۹۶۱,۵۶۰	مالیات پرداختنی	
۵۰,۵۶۱	۱۷,۵۶۱	۱۹,۱۲۵	سود سهام پرداختنی	
۱,۹۴۹,۶۳۰	۲,۵۱۰,۸۷۴	۵,۵۰۲,۸۸۴	تسهیلات مالی	
۱,۳۵۱	۵۱,۳۷۴	۲۷۶,۹۳۰	پیش دریافت ها	
۴,۱۱۷,۳۴۵	۳,۷۶۷,۶۷۱	۱۱,۴۹۸,۹۷۳	جمع بدهی های جاری	
۵,۷۵۲,۶۲۶	۷,۵۶۲,۴۵۳	۲۰,۶۰۳,۶۱۴	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	

نرخ بازده مالکانه ROE در سال ۹۹ (۶۵٪) و نرخ بازده دارایی ها ROA در سال ۹۹ (۲۹٪) می باشد .

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۸-۲. صورت سود و زیان ۳ سال گذشته حسابرسی شده

مبالغ - میلیون ریال

شرح	حسابرسی شده		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹
فروش خالص	۳,۲۵۸,۵۱۰	۹,۷۲۸,۶۰۰	۱۸,۹۸۲,۷۶۴
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۲,۶۵۹,۵۵۱)	(۵,۶۷۲,۹۴۴)	(۱۰,۵۱۹,۳۴۳)
سود ناخالص	۵۹۸,۹۵۸	۴,۰۵۵,۶۵۶	۸,۴۶۳,۴۲۱
هزینه های عمومی، اداری و فروش	(۳۴۳,۷۴۳)	(۱,۱۴۵,۲۹۱)	(۱,۶۹۵,۲۱۵)
سایر درآمدها	۶۸,۵۳۲	۱۰۷,۹۷۵	۲۱۷,۰۷۳
سایر هزینه ها	(۳,۴۶۳)	(۲,۹۶۵)	(۱۰,۲۶۹)
سود عملیاتی	۳۲۰,۲۸۴	۳,۰۱۵,۳۷۵	۶,۹۷۵,۰۱۰
هزینه های مالی	(۲۴۹,۰۶۳)	(۵۷۳,۶۰۷)	(۴۸۰,۷۱۱)
سایر درآمد های غیر عملیاتی	۸۲,۶۸۲	۲۹۹,۱۶۲	۶۷,۴۶۰
سود قبل از کسر مالیات	۱۵۳,۹۰۳	۲,۷۴۰,۹۳۰	۶,۵۶۱,۷۵۹
مالیات بر درآمد	(۶۰,۰۰۲)	(۴۴۰,۸۷۵)	(۶۸۲,۳۰۱)
سود خالص	۹۳,۹۰۱	۲,۳۰۰,۰۵۵	۵,۸۷۹,۴۵۸

۸-۳ صورت سود و زیان انباشته ۳ سال گذشته حسابرسی شده

مبالغ - میلیون ریال

شرح	حسابرسی شده		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹
سود خالص	۹۳,۹۰۱	۲,۳۰۰,۰۵۵	۵,۸۷۹,۴۵۸
سود انباشته ابتدای سال	۱,۲۰۷	۲,۶۶۳	۲,۰۴۷,۱۶۲
تعدیلات	(۳۳,۱۰۳)	(۱۲۲,۹۹۲)	.
سود قابل تخصیص	۶۲,۰۰۵	۲,۱۷۹,۷۲۶	۷,۹۲۶,۶۲۰
سود سهام مصوب	(۵۰,۵۶۱)	(۱۷,۵۶۱)	(۵۶۹,۶۰۰)
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	.	.	(۱,۶۰۰,۰۰۰)
اندوخته قانونی	(۸,۷۸۱)	(۱۱۵,۰۰۳)	(۱۷۲,۳۷۹)
سود انباشته پایان سال	۲,۶۶۳	۲,۰۴۷,۱۶۲	۵,۵۸۴,۶۴۱

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۸-۴ صورت جریان وجه نقد ۳ سال گذشته حسابرسی شده

مبالغ - میلیون ریال

حسابرسی شده			شرح
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹	
۳۷۳,۷۰۶	(۱۰۶,۶۶۹)	۱,۲۲۲,۴۴۷	نقد حاصل از عملیات
(۲۸,۰۳۹)	(۷۲,۶۶۵)	(۳۰۵,۰۴۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۴۵,۶۶۷	(۱۷۹,۳۳۴)	۹۱۷,۴۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۰	۶۶۵,۶۸۴	۷۴۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۶۸۷,۲۳۹)	(۲۰۹,۳۴۵)	(۲۴۳,۹۰۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹۴۹)	(۴,۸۲۱)	(۱۹,۶۸۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۶۱۵)	۰	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۰	۲۸۵,۳۵۴	۲۰۵,۰۲۲	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	(۱۰۸,۰۱۵)	(۲۷۳,۹۷۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷,۶۹۷	۹۹,۷۵۶	۸۲,۷۳۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۶۸۱,۱۰۶)	۷۲۸,۶۱۲	(۲۴۹,۰۶۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۳۵,۴۳۹)	۵۴۹,۲۷۸	۶۶۸,۳۳۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی
۳,۱۰۵,۹۳۳	۵,۲۹۲,۵۵۷	۵,۹۱۲,۴۹۹	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۲,۵۵۷,۵۵۱)	(۴,۸۷۹,۴۴۰)	(۵,۷۹۷,۵۶۸)	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۱۳,۶۴۳)	(۴۲۵,۴۸۰)	(۵۵۷,۹۲۷)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
۰	(۵۰,۵۶۱)	(۵۶۸,۰۳۶)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
۳۳۴,۷۳۹	(۶۲,۹۲۴)	(۱,۰۱۱,۰۳۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۷۰۰)	۴۸۶,۳۵۴	(۳۴۲,۶۹۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۸۰,۲۵۷	۸۶,۳۱۷	۵۷۶,۶۳۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶,۷۶۱	۳,۹۶۵	۲۳,۱۲۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸۶,۳۱۷	۵۷۶,۶۳۶	۲۵۷,۰۶۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۸-۵ نسبتهای مالی سه سال اخیر

ردیف	شرح	۱۳۹۹	۱۳۹۸	۱۳۹۷
۱	نسبت جاری	۱.۶۹	۱.۷۰	۰.۹۶
۲	نسبت آنی	۱.۰۷	۰.۸۶	۰.۷۲
۳	نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام	۱.۲۶	۰.۹۹	۲.۵
۴	نسبت بدهی به دارایی ها	۰.۵۶	۰.۵۰	۰.۷۲
۵	نسبت مالکانه	۰.۴۴	۰.۵۰	۰.۲۸
۶	نسبت حاشیه سود ناخالص	۴۵٪	۴۲٪	۱۸٪

بخش دوم

تشریح طرح افزایش سرمایه

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۲-۱. هدف از انجام افزایش سرمایه

بر اساس استانداردهای حسابداری ایران، شرکتها موظفند تا ارزش دارایی ثابت مشهود و سرمایه گذاری بلند مدت شرکت خود را بر اساس بهای تمام شده تاریخی لحاظ کنند. این در حالی است که کشور ما در طول ۱۵ سال گذشته همواره با تورم ۲ رقمی رو به رو بوده است. این موضوع منجر به این شده است که ارزش افشا شده دارایی ثابت مشهود شرکت در صورتهای مالی طی این سال ها، به خوبی بیانگر ارزش واقعی آن ها نباشد و این امر مانعی برای ارائه تصویر مطلوبی از وضعیت مالی شرکت قلمداد می شود. ارائه گزارش های مالی شفاف و هماهنگ با واقعیات شرکت می تواند منجر به ارتقای سطح کارایی بازار سرمایه و در نهایت باعث افزایش آگاهی و ثروت سهامداران در بازار سرمایه شود. بر اساس استانداردهای مذکور، شرکتها مجاز هستند تا با تجدید ارزیابی دارایی های خود، شرایط مالی شرکت را هماهنگ با واقعیات جامعه به سهامداران ارائه نمایند. بدین منظور شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام) با استفاده از ظرفیت مرکز وکلا کارشناسان رسمی و مشاوران قوه قضائیه اقدام به تجدید ارزیابی دارایی ها به منظور اصلاح ساختار مالی خود نموده است.

۲-۲. سرمایه گذاری مورد نیاز و منابع تأمین آن:

مبلغ کل سرمایه گذاری مورد نیاز جهت اجرای برنامه های یاد شده فوق ۶,۳۰۳,۲۲۳ میلیون ریال و منابع تأمین آن به شرح جدول زیر می باشد.

مبلغ - میلیون ریال	شرح	
۶,۳۰۳,۲۲۳	افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها	منابع
۶,۳۰۳,۲۲۳	جمع منابع	
۶,۳۰۳,۲۲۳	اصلاح ساختار مالی	مصارف
۶,۳۰۳,۲۲۳	جمع مصارف	

۲-۳. مبلغ افزایش سرمایه پیشنهادی و محل تأمین آن

با توجه به برنامه ارائه شده، شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام) در نظر دارد سرمایه خود را از مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۴,۳۰۳,۲۲۳ میلیون ریال، از محل مازاد حاصل از تجدید ارزیابی دارایی ها شامل زمین، ساختمان و تاسیسات به شرح زیر افزایش دهد.

- ۶,۳۰۳,۲۲۳ میلیون ریال (معادل ۷۹ درصد) از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها.

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۲-۴. اصلاح ساختار مالی از محل اندوخته مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت

بر اساس گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری، مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۵ به شماره ۱۴۰۰/۱۱۰/۱۴ ارزش کارشناسی دارایی زمین و ساختمان و تاسیسات به شرح ذیل می باشد:

۲-۴-۱. طبقه ساختمان :

ارقام به میلیون ریال

ردیف	موقعیت ساختمان	مترای اعیانی	بهای تمام شده ساختمان	باقیمانده عمر مفید	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	ارزش کارشناسی	تفاوت ارزش دفتری و ارزش کارشناسی	هزینه استهلاک یک ساله بعد از تجدید ارزیابی	تفاوت هزینه استهلاک یک ساله قبل و بعد از تجدید ارزیابی
۱	ساختمان فلزی و بتونی	۶۲۵۹/۵۶	۲۰۴,۳۳۰	۲۰ و ۲۰ سال	(۶۷,۵۸۹)	۱۳۶,۷۴۱	۳,۱۰۵,۲۷۶	۲,۹۶۸,۵۳۵	۱۳۴,۲۱۱	۱۱۱,۶۰۳
۲	ساختمان آجری و مستحقات		۴۱,۶۶۱		(۲۸,۹۲۶)	۱۲,۷۳۵	۶۳۳,۱۳۹	۶۲۰,۴۰۴	۴۲,۲۰۹	۳۳,۳۰۸
۳	کانکسها		۱,۱۲۰		(۱,۱۰۶)	۱۳	۱۷,۰۱۸	۱۷,۰۰۴	۱,۷۰۲	۱,۶۷۰
	جمع		۲۴۷,۱۱۱		(۹۷,۶۲۲)	۱۴۹,۴۹۰	۳,۷۵۵,۴۳۴	۳,۶۰۵,۹۴۴	۱۶۸,۱۲۲	۱۴۶,۵۸۱

۲-۴-۲. طبقه زمین :

ارقام به میلیون ریال

ردیف	موقعیت زمین	مترای	ارزش دفتری	ارزش کارشناسی	تفاوت ارزش دفتری و ارزش کارشناسی
۱	زمین کارخانه	۵۹۲۳۸/۵۴	۱۸۰,۰۱۶	۲,۳۶۹,۵۴۲	۲,۱۸۹,۵۲۵
	جمع	۵۹۲۳۸/۵۴	۱۸۰,۰۱۶	۲,۳۶۹,۵۴۲	۲,۱۸۹,۵۲۵

۲-۴-۳. طبقه تاسیسات :

ارقام به میلیون ریال

ردیف	نوع	بهای تمام شده	باقیمانده عمر مفید	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	ارزش کارشناسی	تفاوت ارزش دفتری و ارزش کارشناسی	هزینه استهلاک بعد از تجدید ارزیابی	تفاوت هزینه استهلاک قبل و بعد از تجدید ارزیابی	
۱	تاسیسات آب، هواساز، مکانیک و ترانسفورماتورها	۱۲۷,۶۱۷	۲۰ و ۳۱ سال	(۱۱۲,۶۸۴)	۱۴,۹۳۳	۱,۰۳۵,۰۶۴	۱,۰۲۰,۱۳۲	۱۰۳,۵۰۶	۹۲,۷۱۳	
۲	تاسیسات برق	۳۱,۵۹۵		(۲۹,۹۷۲)	۱,۶۲۳	۲۵۶,۲۵۹	۲۵۴,۶۳۶	۳۲,۰۳۲	۲۹,۱۸۵	
۳	اطفای حریق	۲,۶۲۲		(۲,۳۴۵)	۲۷۷	۲۷۷	۲۱,۲۶۶	۲۰,۹۸۹	۴,۲۵۳	۴,۱۴۸
۴	مخازن و تصفیه خانه و آسانسورها	۱۰,۷۷۷		(۷,۹۶۶)	۲,۸۱۱	۳,۸۱۱	۸۷,۴۱۱	۸۴,۶۰۰	۵,۸۲۷	۵,۳۷۸
	جمع	۱۷۲,۶۱۱		(۱۵۲,۹۶۷)	۱۹,۶۴۴	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۳۵۶	۱۴۵,۶۱۹	۱۳۱,۴۲۴	

گزارش توجیهی افزایش سرمایه شرکت صنعتی زرماکارون (سهامی عام)

۲-۴-۴. نحوه محاسبه هزینه استهلاک :

ارقام به میلیون ریال

هزینه استهلاک ۱۴۰۳		هزینه استهلاک ۱۴۰۲		هزینه استهلاک ۱۴۰۱		نرخ استهلاک	مانده	شرح دارایی	ردیف
انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه	انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه	انجام افزایش سرمایه	عدم انجام افزایش سرمایه				
۱۶۸,۱۲۲	۲۱,۵۴۱	۱۶۸,۱۲۲	۲۱,۵۴۱	۱۶۸,۱۲۲	۲۱,۵۴۱	۲۵,۱۵,۱۰ ساله		ساختمان	۱
۱۴۵,۶۱۹	۱۴,۱۹۶	۱۴۵,۶۱۹	۱۴,۱۹۶	۱۴۵,۶۱۹	۱۴,۱۹۶	۱۵,۱۰,۸,۵ ساله		تاسیسات	۲
۳۱۳,۷۴۲	۳۵,۷۳۷	۳۱۳,۷۴۲	۳۵,۷۳۷	۳۱۳,۷۴۲	۳۵,۷۳۷		-	جمع	

۲-۴-۵. به منظور اصلاح مبنای محاسبه استهلاک داراییهای تجدید ارزیابی شده، هزینه استهلاک دارایی به نسبت مزاد ناشی از تجدید ارزیابی دارایی، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد.

۲-۴-۶. در زمان فروش داراییهای تجدید ارزیابی شده، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری مبتنی بر بهای تمام شده دارایی می باشد.

۲-۴-۷. بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۳۵ مالیات بر درآمد، مبلغ مزاد تجدید ارزیابی پس از کسر بدهی مالیات انتقالی به شرح جدول ذیل بحساب سرمایه منظور می گردد.

ارقام به میلیون ریال

شرح	مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها	بدهی مالیات انتقالی	قابل استفاده در افزایش سرمایه
زمین	۲,۱۸۹,۵۲۵	--	۲,۱۸۹,۵۲۵
ساختمان	۳,۶۰۵,۹۴۴	۶۳۱,۰۴۰	۲,۹۷۴,۹۰۴
تاسیسات	۱,۳۸۰,۳۵۶	۲۴۱,۵۶۲	۱,۱۳۸,۷۹۴
جمع	۷,۱۷۵,۸۲۵	۸۷۲,۶۰۳	۶,۳۰۳,۲۲۳

۳. پیشنهاد هیئت مدیره:

با عنایت به موارد فوق الذکر و لزوم رعایت الزامات سازمان بورس و اصلاح ساختار مالی شرکت، هیئت مدیره با افزایش سرمایه به میزان ۶,۳۰۳,۲۲۳ میلیون ریال از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت (زمین، ساختمان، تاسیسات) شرکت بر اساس گزارش کارشناس محترم کانون کارشناسان رسمی دادگستری تعیین شده به سهامداران شرکت پیشنهاد می نماید.

امید است که مجمع عمومی محترم فوق العاده صاحبان سهام ضمن ابلاغ رهنمودهای خود با پیشنهاد ارائه شده موافقت نمایند.

