

شرکت فرآورده ای لینی رامک شیراز (سهامی خاص)
بیانیه ثبت تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه
به همراه
گزارش حسابرس مستقل

بسمه تعالی
مؤسسه حسابرسی کارای پارس (حسابداران رسمی)

شماره صفحات

فهرست مندرجات

(۱ الی ۲)

گزارش حسابرس مستقل

۱ الی ۶۲

بیانیه ثبت اوراق مرابحه



گزارش حسابرس مستقل

درباره بیانیه ثبت تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه

به هیئت مدیره شرکت فرآورده ای لینی رامک شیراز (سهامی خاص)

- ۱- بیانیه ثبت مورخ ۲۸ آبان ۱۴۰۳ هیئت مدیره شرکت فرآورده ای لینی رامک شیراز (سهامی خاص) در خصوص تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۲۰۰۰ میلیارد ریال، مشتمل بر صورت‌های سود و زیان، وضعیت مالی، تغییرات در حقوق مالکانه، جریان های نقدی و سایر اطلاعات مالی فرضی که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی رسیدگی به اطلاعات مالی آئی، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت بیانیه ثبت مزبور و مفروضات منبای تهیه آن با هیئت مدیره شرکت (بانس) است.
- ۲- بیانیه ثبت مزبور در اجرای مفاد قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذر ماه ۱۳۸۴، دستورالعمل انتشار اوراق مرابحه مصوب آذر ماه ۱۳۹۰ و اصلاحات بعدی آن و با هدف توجیه اقتصادی و مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه ۴ ساله با نرخ رسمی ۲۳ درصد به منظور تامین سرمایه در گردش مورد نیاز برای خرید مواد اولیه (شیر خام) محصولات لبنی تهیه شده است. این بیانیه بر اساس مفروضاتی مشتمل بر مفروضات ذهنی درباره رویدادهای آئی 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 بیانیه ممکن است برای هدف هایی نه غیر از هدف توصیف شده در بالا مناسب نباشد.
- ۳- بر اساس رسیدگی به شواهد پشتیبان مفروضات و با فرض تحقق مفروضات هیئت مدیره، این موسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، منبای معقولی برای تهیه بیانیه ثبت فراهم نمی کند. بعلاوه به نظر این موسسه، بیانیه ثبت یاد شده بر اساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استاندارد های حسابداری ارائه شده است.
- ۴- حتی اگر رویدادهای پیش بینی شده طبق مفروضات ذهنی توصیف شده در بالا رخ ندهد، 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.

۵- موارد قابل ذکر در خصوص مفاد دستور العمل انتشار اوراق مرابحه به شرح زیر می باشد:

- ۱-۵- در رعایت کنترل مفاد تبصره یک ماده ۵ دستور العمل انتشار اوراق مرابحه، بانک رفاه کارگران به استناد نامه شماره ۱۳۴۰۰۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۰ پذیرش مسولیت ضمانت انتشار اوراق مرابحه را بعهده داشته که مستقل از شرکت فرآورده های لینی رامک (سهامی خاص) به عنوان بانس انتشار اوراق یاد شده می باشد و بانک رفاه کارگران تحت کنترل شرکت فرآورده های لینی رامک ویا بالعکس نمی باشد.
- ۲-۵- شواهدی مبنی بر عدم رعایت مفاد بند الف ماده ۱۰ دستور العمل مذکور در خصوص شرایط دارایی و نیز سایر مقررات مندرج در دستورالعمل موضوع انتشار اوراق مرابحه برخورد نشده است.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت فرآورده های لبنی راسک شیواز (سهامی خاص)

- ۳-۵- با عنایت به مقررات حاکم بر بازار سرمایه، قطعیت انتشار اوراق مرابحه منوط به موافقت نهایی سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد. همچنین صدور مجوز انتشار اوراق مرابحه منوط به انعقاد قرارداد لازم الاجرا با ارکان انتشار اوراق در چارچوب ضوابط تعیین شده توسط سازمان موضوع ماده ۱۸ دستور العمل، خواهد بود.
- ۴-۵- باینه ثبت تاریخ این گزارش فاقد تایید و امضای ناشر (شرکت واسط مرداد پنجم (با مسوئیت محدود)) به عنوان نهاد واسط می باشد.

۵ آذر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی کارآی پارس

(حسابداران رسمی)

بهزاد کیانی

(۹۰۱۸۲۶)

مجید نیکبخت شیبانی

(۸۱۱۰۹۱)

(جمهور به مهر برجسته این مؤسسه می باشد)

بیانیه ثبت

موضوع ماده ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۱۳۸۴)

بیانیه ثبت اوراق مرابحه
شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)
به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)



دولت ایران و اقتصاد

بانی:

شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

استان فارس، شیراز، شماره ثبت: ۲۵۶۱

آدرس دفتر مرکزی: شیراز، بخش مرکزی، محله ملاصدرا، بلوار کریم خان زند، خیابان فلسطین، پلاک ۱۰

ساختمان دلتا، طبقه ۲، واحد ۵

شماره تلفن: ۰۷۱-۳۳۸۴۴۴۴

کدپستی: ۷۱۳۴۶۹۴۱۴

ناشر:



شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)
شماره ثبت: ۱۱۷۳۹

شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

شماره ثبت: ۱۱۷۳۹

ثبت شده در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳



تذکره:

ثبت اوراق بهادار نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به منظور حصول اطمینان از رعایت مقررات قانونی و مصوبات سازمان و شفافیت اطلاعاتی بوده و به منزله تأیید مزایا، تضمین سودآوری و یا توصیه و سفارشی در مورد شرکت‌ها یا طرح‌های مرتبط با اوراق بهادار توسط سازمان نمی‌باشد.

بیانیه ثبت اوراق مرابحه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی راسک شیراز (سهامی خاص)

این بیانیه ثبت در اجرای ماده ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، به منظور تصمیم‌گیری در خصوص طرح تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی راسک شیراز (سهامی خاص) از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، ۴ ساله و با نرخ اسمی ۲۳٪ به وسیله شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۸ به تأیید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضا	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت‌مدیره	محمد کاظم نصیری
	نائب رئیس هیئت‌مدیره	محمد نصیری
	عضو هیئت‌مدیره و مدیرعامل	هاشم نصیری



شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

۲,۰۰۰,۰۰۰ ورقه مرابحه

این بیانیه در اجرای ماده ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، به منظور انتشار اطلاعات مرتبط با عرضه اوراق مرابحه در دست انتشار شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) (که در این بیانیه نامش نامیده می‌شود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) (که در این بیانیه نامی نامیده می‌شود) بر اساس مجموعه فرم‌ها، اطلاعات، اسناد و مدارکی که در مرحله ثبت به سازمان بورس و اوراق بهادار ارائه شده، توسط نامش و نامی تهیه گردیده‌است. نامی مسئولیت اطلاعات ارائه شده در این بیانیه را برعهده داشته و تأیید می‌نمایند که تمامی اطلاعات تأثیرگذار بر انتشار و عرضه اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را ارائه نموده و هیچگونه اطلاعات با اهمیتی در این خصوص را نادیده نگرفته‌اند. این بیانیه شامل اطلاعات مالی آتی است. این اطلاعات بر مبنای اطلاعات مالی تاریخی و مفروضاتی تهیه شده که در زمان تهیه این بیانیه از مبنای معقولی برخوردار می‌باشند.

سرمایه‌گذاران به منظور دسترسی به اطلاعات مالی مرتبط با اوراق مرابحه تا سررسید این اوراق، می‌توانند به بخش مربوطه در سایت الکترونیکی www.codal.ir یا سایت شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه به آدرس <http://www.sukuk.ir> مراجعه نمایند. آگهی‌های شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) از طریق سایت‌های مذکور به اطلاع عموم خواهد رسید.



فهرست

۶	تشریح طرح انتشار اوراق مباحه
۶	ساختار طرح تأمین مالی
۶	مشخصات دارایی در نظر گرفته‌شده برای خرید
۷	شرایط مباحه
۹	مشخصات اوراق مباحه
۱۳	کارمزد و کالت
۱۳	تعهدات شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)
۱۳	تعهدات دارندگان اوراق مباحه
۱۶	مشخصات شرکت فرآورده‌های لبنی رانک شیراز (سهامی خاص)
۱۶	موضوع فعالیت
۱۶	تاریخچه فعالیت
۱۶	مدت فعالیت
۱۷	سهامداران
۱۷	مشخصات اعضای هیئت‌مدیره و مدیرعامل
۱۷	مشخصات حسابرس/بازرس مالی
۱۸	سرمایه مالی
۱۸	روند سودآوری و تقسیم سود شرکت فرآورده‌های لبنی رانک شیراز (سهامی خاص)
۲۲	وضعیت اعتباری مالی
۲۲	بدهی‌ها
۲۴	مالیات پرداختی
۲۶	نظرس‌ها و بدهی‌های احتمالی
۲۷	مطالبات و ذخایر
۲۸	پیش‌بینی وضعیت مالی آتی مالی
۲۸	صورت سود و زیان پیش‌بینی شده
۲۹	صورت وضعیت مالی پیش‌بینی شده
۳۱	صورت تغییرات حقوق مالکانه پیش‌بینی شده
۳۲	منابع و مصارف پیش‌بینی شده
۳۳	معروضات پیش‌بینی‌ها
۳۳	الف- معروضات کلی
۳۳	ب- معروضات عملیات شرکت
۴۷	ج- معروضات خرید اقساطی دارایی
۴۹	د- معروضات استهلاک
۵۰	مشخصات ناشر
۵۰	موضوع فعالیت
۵۰	تاریخچه فعالیت
۵۰	حسابرس/بازرس شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)
۵۱	عوامل ریسک
۵۲	ارکان انتشار اوراق مباحه
۵۳	ضمیمه



بیانیه است اوراق مرابحه شرکت واسطه مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های آینی وانگ شیراز (سهامی خاص).

۵۷	.....	عامل فروش اوراق
۵۷	.....	عامل پرداخت
۵۸	.....	مشهدین پذیرهنویسی
۵۹	.....	بازارگردان
۶۰	.....	سایر نکات با اهمیت
۶۲	.....	نحوه دسترسی به اطلاعات تکمیلی



تشریح طرح انتشار اوراق مرابحه

ساختار طرح تأمین مالی

هدف از انتشار اوراق مرابحه توسط شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، پرداخت منابع حاصل به شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) می‌باشد. بانی از طرف ناشر وکالت دارد تا نسبت به خرید دارایی موضوع انتشار به صورت نقد و فروش اقساطی آن به خود اقدام نماید. نمودار زیر نحوه ارتباط میان سرمایه‌گذاران، ناشر و بانی را نشان می‌دهد.



مشخصات دارایی در نظر گرفته شده برای خرید

بر اساس برنامه طراحی شده پس از انتشار اوراق مرابحه، شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) به وکالت از ناشر، وجوه حاصل از عرضه اوراق را صرف خرید دارایی یا مشخصات زیر می‌نماید:

(۱) مشخصات دارایی:

ردیف	نوع کالا	فروشنده	واحد	تعداد	قیمت واحد (ریال)	جمع کل (میلیون ریال)
۱	شیر خام	جمعی از دامداران	کیلوگرم	۱۱,۱۲۲,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۲,۰۰۱,۹۶۰
جمع کل						۲,۰۰۱,۹۶۰

ارزش دارایی، ۲,۰۰۱,۹۶۰ میلیون ریال است که مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال آن از طریق انتشار اوراق مرابحه طی دو مرحله و مابقی به مبلغ ۱,۹۶۰ میلیون ریال از طریق منابع داخلی توسط بانی تأمین خواهد شد.

- (۲) مبلغ اوراق مرابحه: ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال،
- مرحله اول ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال،
 - مرحله دوم ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال،
- (۳) ارزش دارایی: ۲,۰۰۱,۹۶۰ میلیون ریال



نحوه تعیین ارزش دارایی‌های موضوع انتشار اوراق مرابحه به شرح زیر است:

ارزش مواد و کالا و خدمات بر اساس رویه متداول در عملیات تجاری بانی، با تأیید حسابرس صورت می‌گیرد.

بنیاد ثبت اوراق مرابحه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بامستولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فراورده‌های آئینی رامک شیراز (سهامی خاص)

(۴) مستندات مربوط به مواد و کالا:

مواد اولیه‌ای که از طریق این روش تأمین مالی تهیه خواهد شد، در تولید محصول نهایی مورد استفاده قرار خواهد گرفت و لزوم تهیه این مواد برای ادامه تولیدات شرکت و فروش محصولات به سایر شرکت‌ها در جهت تکمیل زنجیره تولید و ارزش اموری بسیاری مهم تلقی می‌شود.

شرایط مرابحه

شرایط فروش اقساطی دارایی در نظر گرفته شده به بانی به شرح زیر می‌باشد:

- مرحله اول:

مبالغ پرداختی: عبارت است از بهای اقساطی دارایی به مبلغ کل ۳,۸۴۰,۰۰۰ میلیون ریال طی دو مرحله انتشار اوراق مرابحه (هر مرحله ۱,۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال) که بانی تعهد نموده است مبالغ مربوطه را حداکثر تا هفت روز قبل از مواعد مقرر به شرح زیر به ناشر پرداخت نماید:

جدول پرداخت مرحله اول					
سال	نوبت پرداخت	موعد پرداخت	تعداد روز	مبلغ اقساط به ازای هر ورقه ریال	کل مبلغ پرداختی - ریال
سال ۱	۱	۱۴۰۳/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۵۵۷	۵۶,۵۵۷,۳۷۷,۰۴۹
	۲	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۹۳	۵۷,۸۱۴	۵۷,۸۱۴,۲۰۷,۶۵۰
	۳	۱۴۰۴/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۴۴۳	۵۸,۴۴۳,۶۲۲,۹۵۱
	۴	۱۴۰۴/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۱۸۶	۵۷,۱۸۵,۷۹۲,۳۵۰
سال ۲	۵	۱۴۰۵/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۴	۵۶,۷۱۴,۳۲۸,۷۶۷
	۶	۱۴۰۵/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۷	۱۴۰۵/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۲۹,۷۲۶
	۸	۱۴۰۵/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
سال ۳	۹	۱۴۰۵/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۴	۵۶,۷۱۴,۳۲۸,۷۶۷
	۱۰	۱۴۰۶/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۱۱	۱۴۰۶/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۲۹,۷۲۶
	۱۲	۱۴۰۶/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
سال ۴	۱۳	۱۴۰۶/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۴	۵۶,۷۱۴,۳۲۸,۷۶۷
	۱۴	۱۴۰۷/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۱۵	۱۴۰۷/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۲۹,۷۲۶
	۱۶	۱۴۰۷/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
مجموع					۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



بیانیه ثبت اوراق مراهجه شرکت واسطه مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فراوردههای لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

جدول پرداخت مرحله دوم					
سال	توبت پرداخت	موعد پرداخت	تعداد روز	مبلغ اقساط به ازای هر دوره-ریال	کل مبلغ پرداختی - ریال
سال ۱	۱	۱۴۰۲/۰۳/۰۲	۹۳	۵۷,۸۱۲	۵۷,۸۱۲,۲۰۷,۶۵۰
	۲	۱۴۰۲/۰۶/۰۲	۹۳	۵۸,۲۲۲	۵۸,۲۲۲,۶۲۲,۹۵۱
	۳	۱۴۰۲/۰۹/۰۲	۹۱	۵۷,۱۸۶	۵۷,۱۸۵,۷۹۲,۳۵۰
	۴	۱۴۰۲/۱۲/۰۲	۹۰	۵۶,۵۵۷	۵۶,۵۵۷,۳۷۷,۰۲۹
سال ۲	۵	۱۴۰۵/۰۳/۰۲	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۴۶۵,۷۵۳
	۶	۱۴۰۵/۰۶/۰۲	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۳۹,۷۲۶
	۷	۱۴۰۵/۰۹/۰۲	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۴۶۵,۷۵۳
	۸	۱۴۰۵/۱۲/۰۲	۹۰	۵۶,۷۱۲	۵۶,۷۱۲,۳۲۸,۷۶۷
سال ۳	۹	۱۴۰۶/۰۳/۰۲	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۴۶۵,۷۵۳
	۱۰	۱۴۰۶/۰۶/۰۲	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۳۹,۷۲۶
	۱۱	۱۴۰۶/۰۹/۰۲	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۴۶۵,۷۵۳
	۱۲	۱۴۰۶/۱۲/۰۲	۹۰	۵۶,۷۱۲	۵۶,۷۱۲,۳۲۸,۷۶۷
سال ۴	۱۳	۱۴۰۷/۰۳/۰۲	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۴۶۵,۷۵۳
	۱۴	۱۴۰۷/۰۶/۰۲	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۳۹,۷۲۶
	۱۵	۱۴۰۷/۰۹/۰۲	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۴۶۵,۷۵۳
	۱۶	۱۴۰۷/۱۲/۰۲	۹۰	۵۶,۷۱۲	۵۶,۷۱۲,۳۲۸,۷۶۷
مجموع					۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مواعد و مبالغ اقساط هر دوره براساس تعداد کل روزهای سال و طول دوره به تناسب تعداد روزها در هر دوره از تاریخ انتشار اوراق تعیین می‌گردد. بدیهی است در صورت تغییر تاریخ انتشار اوراق، محاسبات مذکور به نحو پیش گفته بازنگری خواهد شد.
در صورت خرید بخشی از اوراق مراهجه توسط بان، آن اوراق ابطال و از مجموع کسر شده و اقساط لازم‌الاداء به همان میزان تعدیل می‌شود.



مشخصات اوراق مراهجه

به منظور انجام برنامه تشریح شده در بخش قبل، شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) در نظر دارد نسبت به انتشار اوراق مراهجه با مشخصات زیر اقدام نموده و وجوه حاصل از انتشار اوراق را به وکالت از دارندگان اوراق، به بانکی پرداخت خواهد نمود.

مشخصات اوراق مراهجه - مرحله اول

- (۱) موضوع انتشار اوراق مراهجه: خرید مواد اولیه مصرفی (شیر خام).
- (۲) مبلغ اوراق مراهجه در دست انتشار: ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال.
- (۳) مبلغ اسمی هر ورقه مراهجه: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
- (۴) تعداد اوراق مراهجه در دست انتشار: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ورقه.
- (۵) نوع اوراق مراهجه: با نام.
- (۶) شیوه عرضه: به قیمت بازار (به روش حراج).
- (۷) کف قیمت پیشنهادی: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
- (۸) نرخ مراهجه: ۲۳ درصد.

درآمد دارندگان اوراق مراهجه به نسبت مبلغ اسمی اوراق در اختیار به کل مبلغ اسمی اوراق مراهجه منتشرشده می باشد. پس از ۴ سال (۴۸ ماه) از تاریخ انتشار این اوراق، مدت مراهجه خاتمه یافته و آخرین مبالغ اقساط به آخرین دارنده آن پرداخت خواهد شد.

(۹) دوره عمر اوراق: ۴ سال / ۴۸ ماه.

(۱۰) مقاطع پرداخت های مرتبط با اوراق مراهجه: هر ۳ ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق.

(۱۱) تاریخ تقریبی انتشار اوراق: ۱۴۰۳/۰۹/۰۴.

(۱۲) مدت عرضه: ۳ روز کاری.

(۱۳) معاملات ثانویه اوراق مراهجه: شرکت فرابورس ایران.

خرید اوراق از طریق شرکت فرابورس ایران مستلزم وجود کد معاملاتی فعال در سیستم شرکت سیرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و اعلام شماره حساب بانکی متمرکز به نام شخص خریدار اوراق است.

کارمزد و هزینه پذیره نویسی اوراق توسط بانکی اوراق پرداخت خواهد شد. کارگزاران غیر از اصل مبلغ پذیره نویسی اوراق، مبلغ دیگری را تحت عنوان کارمزد از مشتریان اخذ نخواهند نمود. کارمزد معاملات دست دوم اوراق براساس نرخ های کارمزد شرکت فرابورس ایران از خریداران و فروشندگان دریافت خواهد شد.

(۱۴) شیوه بازارگردانی اوراق: به قیمت بازار بر مبنای حراج.



(۱۵) قابلیت تبدیل اوراق در سررسید، وجود ندارد.

(۱۶) ارکان انتشار اوراق مراهجه:

- ناشر: شرکت واسط مالی مراد پنجم (با مسئولیت محدود).
- ضامن: شرکت بانک رفاه کارگران (سهامی عام).
- حسابرس: مؤسسه حسابرسی کارای پارس (حسابداران رسمی).
- عامل فروش: شرکت کارگزاری کاریزما (سهامی خاص).
- عامل پرداخت: شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام).
- بازارگردان: شرکت تأمین سرمایه کردان (سهامی عام).
- متعهدین پذیرهنویسی: متشکل از صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کردان به میزان ۵۰ درصد از حجم کل اوراق به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت تأمین سرمایه کردان (سهامی عام) به میزان ۵۰ درصد از حجم کل اوراق به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال.

(۱۷) مشاور عرضه: شرکت مشاور سرمایه گذاری کاریزما (سهامی خاص).

مشخصات اوراق مراهجه - مرحله دوم

(۱۸) موضوع انتشار اوراق مراهجه: خرید مواد اولیه مصرفی (شیر خام).

(۱۹) مبلغ اوراق مراهجه در دست انتشار: ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال.

(۲۰) مبلغ اسمی هر ورقه مراهجه: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

(۲۱) تعداد اوراق مراهجه در دست انتشار: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ورقه.

(۲۲) نوع اوراق مراهجه: با نام.

(۲۳) شیوه عرضه: به قیمت بازار (به روش حراج).

(۲۴) کف قیمت پیشنهادی: ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

(۲۵) نرخ مراهجه: ۲۳ درصد.



درآمد دارندگان اوراق مراهجه به نسبت مبلغ اسمی اوراق در اختیار به کل مبلغ اسمی اوراق مراهجه منتشرشده می باشد پس از ۴ سال (۴۸ ماه) از تاریخ انتشار این اوراق، مدت مراهجه خاتمه یافته و آخرین مبالغ اقساط به آخرین دارنده آن پرداخت خواهد شد.

(۲۶) دوره عمر اوراق: ۴ سال / ۴۸ ماه.

(۲۷) مقاطع پرداخت های مرتبط با اوراق مراهجه: هر ۳ ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق.

(۲۸) تاریخ تقریبی انتشار اوراق: ۱۴۰۳/۱۲/۰۴.

(۲۹) مدت عرضه: ۳ روز کاری.

(۳۰) معاملات ثانویه اوراق مراهجه: شرکت فرابورس ایران.

بیانیه ثبت اوراق مزایه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی رانک شیراز (سهامی خاص)

خرید اوراق از طریق شرکت فرابورس ایران مستلزم وجود کد معاملاتی فعال در سیستم شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و اعلام شماره حساب بانکی متمرکز به نام شخص خریدار اوراق است.

کارمزد و هزینه پذیرهنویسی اوراق توسط بانی اوراق پرداخت خواهد شد. کارگزاران غیر از اصل مبلغ پذیرهنویسی اوراق، مبلغ دیگری را تحت عنوان کارمزد از مشتریان اخذ نخواهند نمود. کارمزد معاملات دست دوم اوراق براساس نرخ‌های کارمزد شرکت فرابورس ایران از خریداران و فروشندگان دریافت خواهد شد.

(۳۱) شیوه بازارگردانی اوراق: - به قیمت بازار بر مبنای حراج.

(۳۲) قابلیت تبدیل اوراق در سررسید: وجود ندارد.

(۳۳) ارکان انتشار اوراق مزایه:

- ناشر: شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود).
- ضامن: شرکت بانک رفاه کارگران (سهامی عام).
- حسابرس: مؤسسه حسابرسی کارای پارس (حسابداران رسمی).
- عامل فروش: شرکت کارگزاری کاریزما (سهامی خاص).
- عامل پرداخت: شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام).
- بازارگردان: شرکت تأمین سرمایه کارهان (سهامی عام).
- متعهدین پذیرهنویسی: متشکل از صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کاردان به میزان ۵۰ درصد از حجم کل اوراق به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت تأمین سرمایه کاردان (سهامی عام) به میزان ۵۰ درصد از حجم کل اوراق به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال.

(۳۴) مشاور عرضه: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص).



رابطه دارندگان اوراق مرابحه با شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

وکالت نهاد واسط

سرمایه‌گذاران، با واریز وجه به حساب شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، متعهد به مفاد بیانیه ثبت و مقررات قاتونی دیگر شده و در خصوص اجرای طرح موضوع بیانیه ثبت و انجام امور زیر به شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) وکالت بلاعزل می‌دهند:

(۱) پرداخت وجوه ناشی از انتشار اوراق به بانی و اعطای وکالت به وی جهت خرید نقدی دارایی یا اوصاف معین

و قیمت مشخص به شرح زیر و فروش اقساطی آن‌ها به خود (بانی):

نوع	فروشنندگان	واحد	تعداد	قیمت واحد (ریال)	جمع کل (میلیون ریال)
شیر خام	جمعاً از دامداران	کیلوگرم	۱۱،۱۲۲،۰۰۰	۱۸۰،۰۰۰	۲،۰۰۱،۹۶۰
جمع کل					۲،۰۰۱،۹۶۰

• ارزش دارایی ۲،۰۰۱،۹۶۰ میلیون ریال است که مبلغ ۲،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال آن از طریق انتشار اوراق مرابحه طی دو مرحله و مابقی به مبلغ ۱،۹۶۰ میلیون ریال از طریق منابع داخلی توسط بانی تأمین خواهد شد.
(۲) تملیک مبلغ مابه‌التفاوت حاصله از فروش اوراق به قیمت بازار و ارزش دارایی به بانی در صورت فروش اوراق به صرف.

(۳) دریافت مبلغ اقساط تعیین شده برای دارایی فوق‌الذکر و پرداخت آن به دارندذ ورقه مرابحه،

(۴) درخواست صدور برگ اجرایی و تعقیب عملیات آن و اخذ محکوم‌به با حق توکیل به غیر،

(۵) اقامه و دفاع از هر گونه دعوا در مراجع صالحه یا حق توکیل به غیر یا تمامی اختیارات لازمه، به‌ویژه موارد

ذیل:

• اعتراض به رأی، تجدیدنظر، فرجام‌خواهی و اعاده دادرسی،

• مصالحه و سازش،

• ادعای جعل یا انکار و تردید نسبت به سند طرف و استرداد سند،

• تعیین جاعل،

• ارجاع دعوا به داور و تعیین داور،

• توکیل به غیر،

• تعیین مصدق و کارشناس،

• دعوی خسارت،

• استرداد دادخواست یا دعوا،

• جلب شخص ثالث و دفاع از دعوی ثالث،

• ورود شخص ثالث و دفاع از دعوی ورود ثالث،

• دعوی متقابل و دفاع در قبال آن،



بیانیه ثبت اوراق مرباجه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بامسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

• ادعای اعسار.

• درخواست تأمین خواسته، دستور موقت و تأمین دلیل.

• قبول یا رد سوگند.

تبصره: کلیه این اختیارات به صورت وکالت بلاعزل و با حق توکیل به غیر به شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بامسئولیت محدود) اعطا می‌گردد و ضمن سلب حق عزل موکل و حق استعفای وکیل، دارندة ورقه مرباجه حق هرگونه اقدام منافی با موضوع وکالت را از خود سلب می‌نماید.

(۶) سپرده‌گذاری اوراق مرباجه شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) نزد شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه.

کارمزد وکالت

شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) بابت وکالت جهت انجام موضوع طرح مندرج در این بیانیه، مبلغی از دارندگان اوراق مرباجه دریافت نخواهد نمود.

تعهدات شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

تعهدات شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) در اجرای طرح موضوع این بیانیه ثبت به شرح زیر می‌باشد:

(۱) شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) اجازه استفاده از وجوه حاصل از فروش اوراق مرباجه در غیر از طرح موضوع این بیانیه را ندارد.

(۲) حفظ و رعایت مصلحت دارندگان ورقه مرباجه در همه حال.

(۳) پرداخت وجوه دریافتی از شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)، به دارندگان ورقه مرباجه در سررسیدهای مقرر.

تبصره: در زمان تصفیه نهایی اوراق مرباجه، در صورت عدم معرفی شماره حساب یا عدم مراجعه دارندة اوراق تا یک ماه پس از سررسید نهایی، وجوه مربوط به دارندگان مزبور نزد شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه (سهامی خاص) تودیع خواهد شد.

تعهدات بانئ

(۱) انجام کلیه تشریفات لازم جهت انتقال مالکیت دارایی - با مشخصات مذکور در ماده (۳) قرارداد وکالت -

(۲) پرداخت کلیه هزینه‌های انتقال مورد معامله و اخذ مجوزهای مربوطه.

(۳) ضمان درک دارایی موضوع معامله از تاریخ انعقاد قرارداد وکالت به عهده بانئ و ضامن می‌باشد و در صورت مستحق‌الغیر درآمدن دارایی موضوع معامله، آن‌ها متضامناً مکلفاند ضمن استرداد ثمن، کلیه غرامات حاصله به مأخذ بهای سود روزانه اوراق منتشره، تا زمانی که ثمن به طور کامل به ناشر مسترد نشده را به عنوان وجه التزام به ناشر بپردازند.



(۴) اجرای کلیه مقدمات و تمهیدات حقوقی و پرداخت کلیه هزینه‌های مربوط به وصول مطالبات اعم از هزینه‌های نادرسی، اجرائی و اداری و اخذ کلیه مجوزها یا تاییدیه‌های مربوطه از مراجع ذیصلاح قانونی یا قضایی؛

(۵) پرداخت مبالغ اقساط در مواعد مقرر به ناشر؛

(۶) جبران خسارت وارده به دارندگان اوراق به واسطه هر گونه تقصیر، قصور و یا نقض قوانین و مقررات؛

(۷) تخلف توأمان بانی و ضامن در پرداخت هر یک از اقساط، موجب زوال مواعد اقساط و حال شدن دیون می‌شود و ناشر الزامی در انتظار حلول مواعد مقرر در قراردادهای جهت وصول حقوق و مطالبات خود نخواهد داشت؛

(۸) بانی نسبت به عدم وجود اتحاد مالکیتی میان خود و فروشنده اظهار و اقرار نموده و می‌نماید؛

(۹) خرید کالاهای پذیرفته‌شده در شرکت بورس کالای ایران، صرفاً از طریق سامانه معاملاتی شرکت مذکور امکان‌پذیر می‌باشد؛ (در صورتی که قیمت خرید کالا در بورس بیش از مبلغ اوراق منتشره باشد، مابه‌التفاوت توسط بانی تأمین شده و در صورتی که قیمت خرید کالا در بورس کمتر از مبلغ اوراق منتشره باشد، چنانچه خرید واحدهای بیشتر کالا با وجوه در اختیار میسر نباشد، مبلغ مازاد را صرف سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار دارای تضمین اصل مبلغ سرمایه‌گذاری نموده یا به منظور تعلق سود در بانک سپرده‌گذاری نماید سود حاصل از سرمایه‌گذاری وجوه مازاد، متعلق به دارندگان اوراق خواهد بود)؛

(۱۰) پرداخت هرگونه عوارض، مالیات، بدهی و سایر هزینه‌های قانونی مترتب بر انتقال سود ناشی از سپرده‌گذاری وجوه حاصل از فروش؛

(۱۱) خرید دارایی موضوع انتشار اوراق مرابحه ظرف حداکثر ۶ ماه پس از واریز وجوه ناشی از انتشار به حساب بانی و ارائه مدارک مربوطه به‌همراه تأییدیه حسابرس درخصوص آن به ناشر تا زمان بورس و اوراق بهادار الزامی است. خرید تدریجی کالا توسط بانی با رعایت مهلت مقرر در این بند، با استفاده از وجوه جمع‌آوری شده ناشی از انتشار اوراق بلاشکال می‌باشد؛ در این صورت بانی ملزم است وجوه باقیمانده را تا زمان خرید دارایی، صرف سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار دارای تضمین اصل مبلغ سرمایه‌گذاری نموده یا به منظور تعلق سود در بانک سپرده‌گذاری نماید در خرید تدریجی دارایی، نرخ سود مرابحه در زمان انجام هر معامله به اندازه‌ای تعیین شود که نرخ سود آن مرابحه به اضافه نرخ سود سرمایه‌گذاری، نرخ سود اوراق مرابحه را پوشش دهد سود حاصل از سرمایه‌گذاری وجوه مازاد، متعلق به دارندگان اوراق خواهد بود؛

تبعیه ۱: در صورت عدم خرید دارایی ظرف مهلت مقرر در این بند یا عدم سرمایه‌گذاری وجوه باقیمانده تا زمان خرید دارایی، بانی ملزم به پرداخت وجه التزام معادل ۲۹ درصد سالانه بابت هر روز تأخیر به ناشر جهت تخصیص به دارندگان اوراق می‌باشد.

تبصره ۲: در صورتی که پس از واریز وجوه حاصل از انتشار اوراق به حساب بانکی تا خرید دارایی توسط وی، قیمت دارایی به هر علتی از قبیل تورم و غیره افزایش یابد، پرداخت ماهه تفاوت ثمن و هر گونه هزینه مازاد متعلقه بر عهده بانکی است.

تبصره ۳: بانکی همزمان با انعقاد قرارداد وکالت، یک فقره چک صیادی معادل کل مبلغ قرارداد بابت تضمین ایفای تعهدات خود در وجه ناشر صادر و ارائه نمود. بانکی به منظور تضمین بدهی و انجام تعهدات خود به شرح قرارداد وکالت، به صورت غیرقابل برگشت به ناشر حق و اختیار داده که مطالبات خود را از بابت این قرارداد، از محل چک مأخوذه استیفا نماید. چک مزبور، پس از اتمام پرداخت اقساط در مواعد مقرر و ایفای کامل تعهدات قراردادی، به بانکی مسترد می‌گردد.

تعهدات دارندگان اوراق مرابحه

- (۱) خریدار اوراق مرابحه با خرید این اوراق مفاد این بیانیه و قراردادهای موضوع آن را می‌پذیرد.
- (۲) دارنده ورقه مرابحه ضمن عقد خارج لازم، اختیار کلیه تصرفات مادی و حقوقی مستقل از مفاد این قرارداد، عزل وکیل، فسخ وکالت و دخالت در امر اجرای طرح موضوع این بیانیه توسط شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) را از خود سلب نمود.
- (۳) با انتقال اوراق مرابحه رابطه وکالت میان شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) و خریدار برقرار شده و خریدار با همان شرایط و ضوابط دارنده ورقه مرابحه خواهد بود.
- (۴) خریدار اوراق مرابحه در زمان خرید این اوراق باید یک شماره حساب بانکی متمرکز نزد یکی از بانکهای داخلی را جهت واریز وجوه به کارگزار خریدار اعلام نماید.



نقل و انتقال اوراق مرابحه

نقل و انتقال اوراق مرابحه منحصرأ از طریق شرکت فرابورس ایران امکان پذیر است.

سایر موارد

- (۱) اوراق مرابحه موضوع این بیانیه با نام بوده و مالکیت دارندگان اوراق مرابحه براساس مشخصات مندرج در سامانه معاملاتی فرابورس ایران احراز می‌گردد.
- (۲) در فرض حجر خریدار تا زمان تعیین قیمت از طریق مراجع ذیصلاح، حقوق دارنده حسب مورد توسط نهاد واسط یا شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اعمال خواهد شد.
- (۳) در صورت فوت خریدار، تا زمان مراجعه ورثه و تعیین تکلیف ترکه، حسب مورد نهاد واسط یا شرکت سپرده‌گذاری مرکزی، وصی وی در اعمال اختیارات و حقوق ناشی از این اوراق خواهد بود.

مشخصات شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

موضوع فعالیت

مطابق اساسنامه شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)، موضوع فعالیت اصلی به شرح زیر می‌باشد:

الف: تولید، توزیع و فروش لبنیات، انواع فرآورده‌های لبنی، انواع پودر شیرخشک، پودر لاکتوز و پودر حاصل از آب پنیر جهت مکمل‌های غذایی کودکان، دام و طیور.

ب: واردات کلیه مواد اولیه و ماشین‌آلات تولیدی مربوط به بند الف و صادرات کلیه فرآورده‌های تولیدی و کلای مجاز بازرگانی.

ج: واردات دام زنده و فرآورده‌های خام دامی، نهاده‌های خوراکی دام، داروی دامی و تجهیزات مرتبط با رعایت قوانین و مقررات مصوبه جاری کشور.

د: انجام خدمات آزمون شیمیایی و میکروبی برای صنایع غذایی.

فعالیت اصلی شرکت در سال معطوف به تولید و فروش محصولات لبنی است و شرکت فرعی آن عمدتاً در زمینه تولید ماکارونی فعالیت داشته است.

تاریخچه فعالیت

گروه شامل شرکت فرآورده‌های لبنی رامک (شرکت اصلی) و شرکت فرعی آن است. شرکت تولیدی "لبنیات شیراز جنوب" در تاریخ ۱۳۶۳/۰۴/۱۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس و طی شماره ۲۵۶۱ و شناسه ملی ۱۰۵۳۰۱۵۱۲۰۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی شیراز به ثبت رسیده و به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۰/۰۶/۰۳ نام شرکت به فرآورده‌های لبنی رامک شیراز تغییر یافته است. طی سال مالی ۱۳۹۵ شرکت اصلی با هدف توسعه فعالیت‌های خود و افزایش فروش مورگرگی اقدام به خرید ۹۸ درصد سهام شرکت فرعی نموده که مشمول تهیه صورت‌های مالی تلفیقی گردیده است. فعالیت اصلی شرکت در سال معطوف به تولید و فروش محصولات لبنی است و شرکت فرعی آن عمدتاً در زمینه تولید ماکارونی است. لازم به ذکر است که شرکت دنا ماکارون نیز طی سنوات اخیر فاقد فعالیت‌های اصلی عملیاتی (فروش ماکارونی) بوده است.

مدت فعالیت

فعالیت شرکت براساس اساسنامه، از تاریخ ثبت به مدت نامحدود است.



سهامداران

ترکیب سهامداران شرکت، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۸ به شرح زیر می‌باشد.

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد مالکیت
ابراهیم نصیری	۵۸,۲۲۲,۶۰۰	۲۶
محمد نصیری	۶۷,۶۷۰,۴۰۰	۲۷
محسن نصیری	۶۷,۶۷۰,۴۰۰	۲۷
محمد کاظم نصیری	۱۰۰,۳۲۰,۰۰۰	۴۱
هاشم نصیری	۹۸,۶۶۷,۰۰۰	۴۱
حسین نصیری	۸۱,۹۰۹,۰۰۰	۳۸
مسعود نصیری	۶۷,۶۷۰,۴۰۰	۲۷
کمال نصیری	۵۰,۳۹۲,۰۰۰	۲۵
جلال نصیری	۵۰,۱۶۰,۰۰۰	۲۵
سایرین ۱۵ نفر (کمتر از ۵ درصد)	۲۲۲,۱۱۷,۲۰۰	۲۳
جمع	۹۶۶,۷۲۰,۰۰۰	۱۰۰

مشخصات اعضای هیئت‌مدیره و مدیرعامل

به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه، مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۴ اشخاص زیر به عنوان اعضای هیئت‌مدیره انتخاب گردیده‌اند. همچنین براساس مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ هیئت‌مدیره، آقای هاشم نصیری به عنوان مدیرعامل شرکت انتخاب گردیده است.

نام	سمت	مدت تأیید		توضیحات
		شروع	خاتمه	
محمدکاظم نصیری	رئیس هیئت‌مدیره	۱۴۰۲/۰۸/۱۴	۱۴۰۲/۰۸/۱۴	غیر موظف
محمد نصیری	نائب‌رئیس هیئت‌مدیره	۱۴۰۲/۰۸/۱۴	۱۴۰۲/۰۸/۱۴	موظف
هاشم نصیری	عضو هیئت‌مدیره و مدیرعامل	۱۴۰۲/۰۸/۱۴	۱۴۰۲/۰۸/۱۴	موظف

مشخصات حسابرس / بازرس بانی

براساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه، مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۸، مؤسسه حسابرسی کارای پارس به عنوان حسابرس و بازرس قانونی برای مدت یک سال انتخاب گردیده است. حسابرس و بازرس قانونی بانی در سال مالی قبل مؤسسه حسابرسی کارای پارس بوده است.

کاریزما

گروه خدمات مشاوره سرمایه‌گذاری و بازرسی
شماره ثبت: ۳۳۳۳۳



بیانیه ثبت اوراق مراجعه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بااستواریت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

سرمایه بانسی

آخرین سرمایه ثبت‌شده بانسی مبلغ ۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال منقسم به ۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی می‌باشد؛ که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ به ثبت رسیده است. تغییرات سرمایه بانسی طی سه سال اخیر به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ ثبت افزایش سرمایه	سرمایه قبلی	مبلغ افزایش	سرمایه جدید	درصد افزایش	محل افزایش سرمایه
۱۴۰۳/۰۷/۰۸	۹۶۶,۷۲۰	۱,۲۳۳,۲۸۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۱۲۸٪	مطالبات حال‌شده سهامداران

روند سودآوری و تقسیم سود شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

میزان سود (زیان) خالص و سود تقسیم‌شده بانسی طی سه سال مالی اخیر به شرح زیر بوده است:

شرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۰
سود (زیان) واقعی هر سهم شرکت اصلی (ریال)	۱,۱۰۷	۲,۰۱۸	۱۷۹
سود (زیان) واقعی هر سهم گروه (ریال)	۱,۱۰۲	۲,۰۱۵	۱۷۷
سود نقدی هر سهم (ریال)	۱۱۱	۲۲۵	۴۰
درصد تقسیم سود	۸۸٪	۲۴٪	۲۱٪
سرمایه (میلیون ریال)	۹۶۶,۷۲۰	۹۶۶,۷۲۰	۹۶۶,۷۲۰



بیانیه ثبت اوراق مراجعه شرکت واسطه مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی، رامنگ شیراز (سهامی خاص)

وضعیت مالی بانی

صورت سود و زیان، صورت وضعیت مالی و صورت جریان‌های نقدی حسابرسی‌شده سه سال مالی اخیر بانی، به شرح زیر می‌باشد.

صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرح
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
حسابرسی‌شده	حسابرسی‌شده	حسابرسی‌شده	حسابرسی‌شده	
۲۴,۵۹۸,۳۹۵	۷,۹۵۲,۵۰۵	۵۱,۲۰۲,۳۴۴	۷۷,۳۵۵,۸۹۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۹,۹۰۷,۷۱۹)	(۶,۱۱۸,۱۴۰)	(۴۰,۷۴۹,۷۳۳)	(۶۰,۵۷۱,۳۹۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۶۹۰,۶۷۶	۱,۸۳۴,۳۶۵	۱۰,۴۵۲,۶۲۱	۱۶,۷۸۴,۴۹۹	سود ناخالص
(۳,۲۰۶,۸۳۹)	(۱,۲۶۵,۰۰۰)	(۶,۹۵۱,۳۶۸)	(۱۳,۶۷۲,۰۱۳)	هزینه‌های فروش، انباری و عمومی
۲۷,۰۷۷	۶,۶۷۷	۲۳,۶۰۴	۳,۹۰۰	سایر درآمدها
(۳۲,۷۴۶)	(۶۱,۳۰۹)	(۲۹۳,۹۵۲)	(۲۱۴,۳۷۲)	سایر هزینه‌ها
۱,۴۸۸,۱۶۸	۳۳۴,۷۳۳	۳,۲۳۰,۹۰۵	۳,۷۷۷,۹۶۴	سود عملیاتی
(۶۳۴,۴۷۸)	(۱۸۳,۳۰۱)	(۱,۰۱۳,۲۸۴)	(۱,۸۸۵,۳۴۷)	هزینه‌های مالی
۱۰,۱۵۹	۲۳,۴۲۰	(۵۲,۷۴۹)	۲۸۵,۷۴۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۸۶۲,۸۴۱	۱۷۴,۸۵۲	۲,۱۶۴,۶۷۲	۱,۱۷۸,۲۸۴	سود (زیان) عملیاتی قبل از مالیات
(۶۳,۲۷۰)	(۲,۱۷۹)	(۲۱۴,۱۷۷)	(۱۰۸,۱۳۵)	هزینه مالیات بر درآمد
۸۰۰,۳۷۰	۱۷۲,۶۷۳	۱,۹۵۰,۴۹۵	۱,۰۷۰,۳۵۹	سود خالص



بنیاد ثبت اوراق مزایه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بامستولیت محمود) به منظور تأمین مالی شرکت فراورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۳۱	سه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
دارایی‌های ثابت مشهود	۹,۷۹۸,۴۳۰	۷,۰۷۹,۰۶۱	۳,۰۸۳,۷۱۳	۲,۷۷۲,۶۹۱
دارایی‌های نامشهود	۱۰۲,۶۰۷	۹۵,۷۲۶	۶۵,۰۸۵	۳۵,۶۱۰
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۳۷,۷۲۰	۳۷,۷۲۰	۳۷,۷۲۰	۳۷,۷۲۰
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۵,۰۱۲	۵,۰۱۲	۵,۰۱۲	۵,۰۱۲
جمع دارایی‌های غیر جاری	۹,۹۴۳,۷۷۹	۷,۲۱۷,۵۳۹	۳,۱۹۱,۵۴۰	۲,۷۹۱,۰۴۳
پیش‌پرداخت‌ها	۱,۶۳۳,۰۹۹	۲,۲۹۲,۳۲۳	۱,۵۶۸,۸۸۰	۱,۶۰۱,۷۲۶
موجودی مواد و کالا	۷,۵۹۲,۰۶۱	۶,۶۹۶,۳۸۸	۲,۸۰۳,۸۱۱	۲,۵۴۹,۳۲۷
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۷,۲۵۶,۵۸۶	۳,۶۸۹,۸۲۷	۲,۰۰۰,۷۹۰	۱,۹۵۳,۳۶۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۷,۰۹۵	۱۵,۷۷۳	۲,۸۷۸	۲,۲۰۷
موجودی نقد	۲,۳۲۱,۹۸۳	۱,۳۱۲,۳۰۹	۷۳۳,۲۷۰	۶۷۳,۳۲۸
جمع دارایی‌های جاری	۱۸,۷۳۰,۸۲۴	۱۱,۷۰۸,۵۴۰	۷,۱۰۸,۷۲۰	۶,۷۷۶,۹۱۳
جمع دارایی‌ها	۲۸,۶۷۴,۶۰۳	۱۸,۹۲۶,۰۷۹	۱۰,۳۰۰,۲۶۰	۹,۵۶۷,۹۵۵
سرمایه	۹۶۶,۷۲۰	۹۶۶,۷۲۰	۹۶۶,۷۲۰	۹۶۶,۷۲۰
انبوه خنثی	۱۵۳,۷۲۷	۱۵۳,۷۲۷	۵۶,۲۰۲	۲۷,۵۶۸
سود انباشته	۲,۰۱۰,۶۲۷	۱,۸۷۹,۷۲۰	۸۸۷,۱۳۱	۷۳۳,۰۹۱
جمع حقوق مالکانه	۳,۱۳۰,۸۷۴	۳,۰۰۰,۱۶۷	۱,۹۱۰,۰۵۳	۱,۷۲۷,۳۷۹
تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت	۷۵۸,۷۶۵	۹۳۴,۳۳۳	۶۵۵,۹۸۲	۵۰۹,۲۹۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۹۳۲,۲۷۰	۶۶۹,۹۹۴	۳۷۹,۰۶۸	۳۶۷,۰۸۸
جمع بدهی‌های غیر جاری	۱,۶۹۱,۰۳۵	۱,۶۰۴,۳۲۷	۱,۰۳۵,۰۵۰	۸۷۶,۸۸۷
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۱۳,۵۰۸,۰۳۰	۶,۷۵۳,۳۸۸	۳,۶۰۶,۳۹۰	۳,۵۶۰,۶۹۱
مالیات پرداختی	۱۰۸,۱۲۵	۲۱۲,۱۷۷	۶۵,۶۲۹	۸۷,۲۸۷
سود سهام پرداختی	۱۶۹,۲۹۰	۳۶۲,۵۲۰	-	-
تسهیلات مالی	۹,۸۲۴,۰۵۲	۶,۹۹۸,۵۰۶	۳,۷۱۷,۷۸۸	۲,۳۶۹,۱۹۳
پیش‌دریافت‌ها	۲۲۱,۲۱۵	۲۲,۸۹۵	۸۵,۴۲۹	۳۶,۳۱۸
جمع بدهی‌های جاری	۲۳,۸۵۰,۷۱۴	۱۴,۳۲۱,۴۸۶	۷,۵۵۵,۱۷۷	۶,۹۵۳,۶۸۹
جمع بدهی‌ها	۲۵,۵۴۱,۷۲۹	۱۵,۹۲۵,۹۱۳	۸,۵۹۰,۲۲۷	۷,۸۳۰,۵۷۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۸,۶۷۴,۶۰۳	۱۸,۹۲۶,۰۷۹	۱۰,۳۰۰,۲۶۰	۹,۵۶۷,۹۵۵



صورت جریان‌های نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سه ماهه منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرح
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۱,۵۱۵,۸۶۱	(۲۹,۷۰۵)	۳,۷۰۸,۵۲۵	۳,۸۳۴,۶۹۶	نقد حاصل از عملیات
(۲۹,۷۱۲)	-	(۶۵,۴۴۹)	(۱۶۲,۷۷۵)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۴۸۶,۱۴۹	(۲۹,۷۰۵)	۳,۶۴۳,۰۷۶	۳,۶۷۱,۹۲۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
-	-	۱۰۲,۰۷۵	۴۸۸,۱۵۶	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۵۲۸,۲۹۰)	(۱۷۸,۲۸۲)	(۳,۲۲۹,۰۲۰)	(۳,۰۹۱,۵۳۷)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۷,۲۳۲)	(۵۸,۲۳۶)	(۳۱,۰۹۳)	(۱۵,۲۳۵)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
-	-	(۸,۸۲۲)	۸,۸۲۲	پرداخت‌های نقدی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
-	-	(۳,۲۷۷,۸۲۶)	-	پرداخت‌های نقدی بابت وجود فرض‌العسبه اضافی به اشخاص وابسته
-	-	۲,۳۱۷,۶۵۳	(۵,۴۵۲,۱۰۶)	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد وجود فرض‌العسبه اضافی به اشخاص وابسته
۱۷,۳۷۷	۲,۸۷۱	۶۳,۳۹۳	۵,۴۸۳,۵۱۷	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری
(۱,۵۲۸,۰۳۶)	(۱۹۱,۸۱۷)	(۵,۲۷۱,۷۵۹)	۳۳,۷۸۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۳۰۳,۳۳۶)	(۲۹۱,۵۵۵)	(۱,۶۲۸,۸۸۳)	(۳,۵۲۵,۷۹۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد فیصل از فعالیت‌های تأمین مالی
-	-	۹۰,۳۷۵	۱۶۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از وجود فرض‌العسبه دریافتی از اشخاص وابسته
-	-	(۹۰,۳۷۵)	-	پرداخت‌های نقدی بابت بازپرداخت وجود فرض‌العسبه دریافتی از اشخاص وابسته
۵,۷۶۸,۳۴۱	۱,۳۵۱,۲۹۵	۱۱,۰۰۱,۸۲۸	۱۵,۲۷۱,۸۲۸	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۵,۴۸۹,۵۱۷)	(۱,۲۰۲,۰۵۴)	(۷,۳۵۰,۵۰۳)	(۱۲,۸۳۲,۹۰۷)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۵۲,۸۷۰)	(۱۶۰,۷۶۲)	(۱,۰۵۵,۶۶۱)	(۱,۸۱۲,۰۷۲)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
-	-	(۳۱۷,۸۶۱)	(۱۰۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۳۵۶,۱۶۰	-	-	-	دریافت‌های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
۵۰۲۰	-	-	-	دریافت‌های نقدی فرض‌العسبه از اشخاص وابسته
(۳۱,۰۶۲)	-	-	-	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۲۹۸,۸۳۱	۲۹۱,۴۷۷	۲,۱۱۷,۸۲۳	۸۹۲,۶۱۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
(۲,۷۹۶)	۲۹,۹۲۱	۴۸۸,۹۲۰	۱,۰۲۰,۳۲۵	خالص افزایش (کاهش) بر موجودی نقد
-	-	-	۹,۰۲۹	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۶۷۸,۱۴۴	۶۷۲,۳۲۸	۷۲۲,۳۷۰	۱,۲۱۲,۳۰۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۷۲,۳۴۸	۷۲۲,۳۷۰	۱,۲۱۲,۳۰۹	۲,۴۲۱,۸۸۳	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	-	معاملات غیر نقدی



وضعیت اعتباری بانسی

بدهی‌ها

بر اساس آخرین صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، اطلاعات مربوط به وضعیت اعتباری بانسی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مبلغ
حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری کوتاهمدت و بلندمدت	۱۰,۷۸۷,۶۹۶
سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری	۰
حساب‌ها و اسناد پرداختی کوتاهمدت و بلندمدت	۲,۷۲۰,۳۲۴
سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی	۰
پیش‌دریافت‌ها	۲۲۱,۲۱۵
سود سهام پرداختی	۱۶۹,۲۹۰
ذخیره مرایای پایان خدمت کارکنان	۹۳۲,۲۷۰
کوتاهمدت	۹,۸۲۲,۰۵۲
بلندمدت	۷۵۸,۷۲۵
حصة جاری تسهیلات مالی بلندمدت	۰
جریمه‌ها	۲۰۰,۲۷۵
تسهیلات سررسید شده و پرداخت نشده (معوق)	۰
ذخیره مالیات	۱۰۸,۱۲۵

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

۱-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

بانک‌ها	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بانک‌ها	۱۲,۰۷۹,۶۲۲
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۱,۲۹۱,۴۰۹)
سپرده‌های سرمایه‌گذاری	(۳۸۵,۷۰۰)
سود و کارمزد و جرائم معوق	۲۰۰,۲۷۵
جمع کل	۱۰,۶۰۲,۷۹۹
حصة بلندمدت	(۷۵۸,۷۲۵)
حصة جاری	۹,۸۴۴,۰۵۲

۲-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۳/۱۹
۱۸ درصد	۲۳۱,۱۰۸
۲۲ درصد	۵۲,۸۲۲
۲۳ درصد	۱۰,۳۱۸,۸۶۹
مجموع	۱۰,۶۰۲,۷۹۹

۳-۱- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۳/۱۹
۱۴۰۳	۹,۸۲۲,۰۵۴
۱۴۰۴	۳۵۱,۰۶۶
۱۴۰۵	۲۲۶,۵۷۶
۱۴۰۶	۸۲,۴۸۴
۱۴۰۷	۹۸,۶۱۹
مجموع	۱۰,۶۰۲,۷۹۹

۴-۱- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع وثیقه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۳/۱۹
وثیقه ملکی، ماشین آلات و مسدودی	۴,۴۳۳,۴۳۲
چک و سفته و قرارداد داخلی	۳,۸۹۲,۴۱۰
بدون وثیقه یا قرارداد داخلی	۲,۲۷۶,۹۵۷
مجموع	۱۰,۶۰۲,۷۹۹



مطابق تبیغ برای مراجعه شرکت واسطه ملی موباد، پیغام ایستادگی محدوداً به منظور تأمین مالی شرکت در از دستهای امی، ولیکن حتماً استعلامی حتماً

- بر اساس یادداشت توضیحی شماره ۴-۲۸-۲۰۲۰ صورت‌های مالی حسابرس شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل خیریه بود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	شرح
۲,۱۴۲,۶۷۲	۱,۱۷۸,۶۸۲	سود حسابداری قبل از مالیات
۵۲۱,۱۴۸	۲۹۲,۳۲۱	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قبل اعمال ۲۵ درصد (اصل قبل با نرخ مالیات قبل اعمال ۲۵ درصد)
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
-	(۸,۳۳۶)	سود حاصل از سوددهی بانکی
(۱,۶۸,۳۱۴)	(۱,۲۷,۲۹۸)	درآمد حاصل از سامانه‌ها
-	(۳,۰۶۷)	درآمد حاصل از سامانه آزاد
(۱,۱۱۹)	(۳۷۵)	سود اقل بازار گازی
		اثر بخشوده‌گی مالیاتی:
(۵۲,۳۶۷)	-	تخفیف در نرخ بخشوده‌گی مالیاتی
(۵۳,۲۹۱)	(۳۷,۲۱۱)	بخشوده‌گی مالیات موضوع قانون بودجه کلی کشور
۸۸۲,۱۷۷	۲۸۱,۱۲۵	هزینه مالیات بر درآمد



تضمین‌ها و بدهی‌های احتمالی

طبق یادداشت توضیحی شماره ۱-۳۶ صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹، «تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است»:

شرح		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
احداث تأسیسات خطوط تولید	۲۵۶۸۷	
احداث ساختمان خط تولید	۷۵۸,۷۰۱	
مجموع	۷۸۴,۳۸۸	

سایر بدهی‌های احتمالی

طبق یادداشت توضیحی شماره ۲-۳۶ صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹، وضعیت شرکت اصلی برای سال ۱۴۰۱ از لحاظ مالیات حقوق، مالیات تکلیفی، تکالیف موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م و مالیات بر ارزش افزوده و عملکرد مورد رسیدگی قرار نگرفته است.»

طبق یادداشت توضیحی شماره ۴-۳۶ صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹، «دفاتر شرکت توسط سازمان تأمین اجتماعی رسیدگی شده و اعلامیه بدهی برآوردی به مبلغ ۷۷,۳۳۴ میلیون ریال صادر گردیده که با توجه به اسناد و مدارک مشته در هیأت بدوی در جریان دفاع می‌باشد.»

طبق یادداشت توضیحی شماره ۵-۳۶ صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹، «برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ طبق برگ تشخیص مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۳۲۰,۶۸۷ میلیون ریال، توسط ممیزین مالیاتی صادر گردیده است و شرکت نسبت آن اعتراض نموده است. از این بابت ذخائر کافی در دفاتر لحاظ شده است.»

طبق یادداشت توضیحی شماره ۶-۳۶ صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹، «برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مالیات عملکرد به مبلغ ۲۸۱,۷۵۱ میلیون ریال و ماده ۱۶۹ به مبلغ ۳۶۸,۷۵۰ میلیون ریال توسط ممیزین مالیاتی صادر گردیده است و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.»

طبق یادداشت توضیحی شماره ۷-۳۶ صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹، «ترخ فروش محصولات شرکت اصلی بصورت داخلی و بر مبنای سیاست‌های واحد فروش و بازاریابی شرکت تعیین گردیده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی توسط سازمان تعزیرات حکومتی و سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان مورد ابرک قرار نگرفته است. به نظر مدیریت شرکت با توجه به رعایت قوانین و مقررات مربوطه، شرکت از بابت موارد فوق مشمول تعهداتی مازاد بر آنچه در دفاتر منعکس گردیده است، نمی‌باشد.»

مطالبات و ذخایر

بر اساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی‌شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، اطلاعات مربوط به مطالبات و ذخایر شرکت به شرح زیر است.

اصناف به میلیون ریال

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شرح
۱۶,۲۱۱	اسناد دریافتی تجاری
۲,۷۹۵,۰۸۲	حسابهای دریافتی تجاری
۲,۴۴۵,۲۹۳	سایر دریافتی‌ها
۷,۲۵۶,۵۸۶	مجموع



پیش بینی وضعیت مالی آبی بانجی

بر اساس برآوردهای انجام شده در قسمت قبل از طریق تأمین مالی موضوع این بازیه وضعیت مالی آبی شرکت به شرح زیر پیش بینی می گردد:

صورت سود و زیان پیش بینی شده

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح	1398/01/01 - 1398/03/31	1398/04/01 - 1398/06/30	1398/07/01 - 1398/09/30	1398/10/01 - 1398/12/31	1399/01/01 - 1399/03/31	1399/04/01 - 1399/06/30	1399/07/01 - 1399/09/30	1399/10/01 - 1399/12/31	1400/01/01 - 1400/03/31	1400/04/01 - 1400/06/30	1400/07/01 - 1400/09/30	1400/10/01 - 1400/12/31	1401/01/01 - 1401/03/31	1401/04/01 - 1401/06/30	1401/07/01 - 1401/09/30	1401/10/01 - 1401/12/31	1402/01/01 - 1402/03/31
1	ترازهای ابتدایی	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
2	سود عملیاتی	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
3	سود خالص	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
4	ترازهای خاتمه	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000



مفروضات پیش‌بینی‌ها

اطلاعات مالی این پیش‌بینی شده براساس مفروضاتی به شرح زیر می‌باشد:

الف - مفروضات کلی

- نرخ تورم: با توجه به روند کاهش حوزد انتظار برای نرخ تورم و براساس گزارش صندوق بین‌المللی پول (IMF)، نرخ تورم در سال ۱۴۰۴ معادل ۳۲.۵ درصد، در سال ۱۴۰۵ معادل ۲۷.۵ درصد و برای سال‌های ۱۴۰۶ و ۱۴۰۷ معادل ۲۵ درصد در نظر گرفته شده است.
- نرخ تورم دلار: براساس گزارش صندوق بین‌المللی پول (IMF)، نرخ تورم دلار در سال‌های ۱۴۰۳ الی ۱۴۰۷ به شرح جدول زیر است:

سال	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۵	۱۴۰۶	۱۴۰۷
نرخ	۲۱.۶٪	۲۹.۶٪	۲۴.۴٪	۲۲.۳٪	۲۲.۳٪



- نرخ رشد حقوق و دستمزد: با توجه به روند نرخ رشد حقوق و دستمزد ملی سال‌های اخیر، نرخ رشد سالانه معادل ۲.۵ درصد هر سال نسبت به سال قبل در نظر گرفته شده است.

ب- مفروضات عملیات شرکت

- درآمدهای عملیاتی: درآمد عملیاتی شرکت از محل فروش محصولات لبتی مختلف می‌باشد. منابع فروش به شرح جدول زیر برای سال‌های آتی پیش‌بینی شده است. (تایید به میلیون ریال)

نوع	۱۴۰۳/۱۳۰۳	۱۴۰۴/۱۳۰۴	۱۴۰۵/۱۳۰۵	۱۴۰۶/۱۳۰۶	۱۴۰۷/۱۳۰۷	نوع
فروش داخلی	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ	عدد	مبلغ
بیم	۱۳۰,۳۳۳,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۱۳۰,۳۳۳,۳۳۳
خارج	۱۳۰,۳۳۳,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۹۱,۶۰۴,۳۳۳	۱۳۰,۳۳۳,۳۳۳

برای پایه ثبت اوراق سرمایه‌های شرکت واسطه‌های مربوط به پیمان (استواریت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت برای بازسازی ایمن و تکمیل شیوار (سازه‌های بتنی)

شرح	1397-1398	1398-1399	1399-1400	1400-1401	1401-1402	1402-1403	1403-1404	1404-1405	1405-1406	1406-1407	1407-1408	1408-1409	1409-1410	1410-1411	1411-1412	1412-1413	1413-1414	1414-1415
شرح	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار	استمرار	عدم استمرار
سهم	70,289	70,289	70,111	70,111	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110	70,110
جمله	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279	7,279
مانده	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118
گواهی	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118
کسب	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
دیفا	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118
بهره	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118	1,118
سایر محصولات	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جمع فروش داخلی	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833	119,833
فروش صادراتی	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
بهره	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833	8,833
بهره	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108	1,108
سهم	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833
مانده	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833
گواهی	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833
دیفا	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833	1,833
بهره	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جمع فروش صادراتی	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666	13,666

- با توجه به برنامه اعلامی شرکت، مقدار فروش سال‌های آتی محصولات، در سال ۱۴۰۳ مطابق بودجه در نظر گرفته شده است. لازم به ذکر است در حالت عدم استمرار مقادیر محصولات مانده و دیفا به ترتیب معادل ۱۴۰ و ۱۴۰ کمتر از حالت استمرار ترازبی محاسبه گردیده است، چرا که در صورت عدم دریافت مطالب اوراق به دلیل افزایش قیمت مواد اولیه، شرکت توان تولید تا سقف ظرفیت متداول را نخواهد داشت. از سال ۱۴۰۴ الی ۱۴۰۷ مقدار فروش تمامی محصولات، سالانه معادل ۵ درصد رشد

داده شده است



بنا به ثبت اوقاف مراجعه شرکت ولسا مالی مراد پنجم (استواریت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فراوردیندگی اسی رانک شیراز اسیاهی عملی

- بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی؛ بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی شرکت شامل مودک مستقیم، دستمزد مستقیم و سایر ساخت به شرح جدول زیر پیش بینی شده است.

1397-1398		1398-1399		1399-1400		1400-1401		1401-1402		1402-1403		1403-1404		1404-1405		1405-1406	
شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح
131.500.000	مودک مستقیم	132.150.119	100.000.000	97.000.000	97.000.000	97.500.000	98.000.000	98.500.000	99.000.000	99.500.000	100.000.000	100.500.000	101.000.000	101.500.000	102.000.000	102.500.000	103.000.000
200.000	دستمزد مستقیم	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
132.000.000	سایر ساخت	132.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
132.500.000	جمع هزینه های ساخت	132.500.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
133.000.000	تأمین مواد اولیه	133.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
133.500.000	بهای تمام شده در آمد عملیاتی	133.500.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000

• سایر ساخت:

1397-1398		1398-1399		1399-1400		1400-1401		1401-1402		1402-1403		1403-1404		1404-1405		1405-1406	
شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح	شماره	شرح
134.000.000	سایر ساخت	134.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
134.500.000	جمع هزینه های ساخت	134.500.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000

صفحه 2 از 2



بابتاً ثبت اوراق مرابحه شرکت واسطه مالی مراد بنام بانک ملت (مستوفی محض) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده های نسج رنگ شیراز اندامی جنس

- مواد مستوفی: پیش بینی هزینه مواد مستوفی برای سال های ۱۴۰۳ الی ۱۴۰۷ بر اساس نسبت میان مستوفی مصرفی به فرآورده های عملیاتی شرکت در سال ۱۴۰۲، معادل ۴۵ درصد برآورد شده است.

- هزینه دستمزد مستوفی و غیر مستوفی: هزینه دستمزد مستوفی و غیر مستوفی برای سال های ۱۴۰۳ تا ۱۴۰۷ بر اساس روند نرخ رشد حقوق و دستمزد هر سال به میزان ۲۵ درصد نسبت به سال قبل افزایش خواهد یافت.

- مواد غیر مستوفی: هزینه مواد غیر مستوفی با توجه به میانگین روند آن نسبت به مواد مستوفی سال های اخیر به میزان ۰۹ درصد بویک مستوفی همان سال پیش بینی شده است.

- هزینه استهلاک: با توجه به روش محاسبه استهلاک مدیریت در صورت های مالی شرکت، استهلاک به روش خط مستقیم محاسبه گردیده که غیر متغیر ساختمان ۲۵ سال، تاسیسات ۱۰ سال، ماشین آلات و تجهیزات ۱۲ سال، وسایل نقلیه ۴ سال، اثاثه و منقوبات ۱۰ سال و ابزار آلات و قالبها ۴ سال برای پیش بینی های این برآورد شده است. همچنین بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده سال های گذشته، معادل ۴۹ درصد از کل هزینه استهلاک محاسبه شده به حساب بویک تمام شده درآمد عملیاتی و مالی به حساب هزینه های فروش، اداری و عمومی (معادل ۷۸۹ هزینه های توزیع و فروش و ۱۱۱ هزینه های عمومی و اداری) منظور گردیده است.

- سایر هزینه های عملیاتی، تعمیر و نگهداری، آب، برق و گاز با توجه به تغییرات نرخ تورم در سال های این پیش بینی شده است.
- هزینه های فروش، اداری و عمومی: جزئیات هزینه های فروش، اداری و عمومی برای سال های این به شرح جدول زیر پیش بینی شده است.

اصناف به میلیون ریالی

کد	۱۳۹۷/۱۳۹۸		۱۳۹۸/۱۳۹۹		۱۳۹۹/۱۴۰۰		۱۴۰۰/۱۴۰۱		۱۴۰۱/۱۴۰۲		نوع هزینه های فروش، اداری و عمومی
	تعداد	مقدار	تعداد	مقدار	تعداد	مقدار	تعداد	مقدار	تعداد	مقدار	
۱۵.۱۳۷۰-۱۷	۱۵.۱۳۷۰-۱۷	۱۳۱.۰۳۷۷	۱۳۱.۰۳۷۷	۹۵۸۱.۳۴۴	۹.۵۸۱.۳۴۴	۷۲۲۵.۰۰۳	۷۲۲۵.۰۰۳	۶۱۴.۸۰۵	۶۱۴.۸۰۵	۶۱۴.۸۰۵	حقوق و دستمزد و مرابحه
۱.۳۲۳-۳۴	۱.۳۲۳-۳۴	۱.۳۲۷.۳۱۹	۱.۳۲۷.۳۱۹	۱۰.۳۸۰.۹۵	۱۰.۳۸۰.۹۵	۸۱۴.۱۹۴	۸۱۴.۱۹۴	۶۱۴.۸۰۵	۶۱۴.۸۰۵	۶۱۴.۸۰۵	هزینه های مرابحه
۱۱.۱۰۰۲-۳۱۴	۱۱.۱۰۰۲-۳۱۴	۸.۸۸۳.۵۱۴	۸.۸۸۳.۵۱۴	۷۱.۰۴۸۷۵	۷۱.۰۴۸۷۵	۵.۵۷۴.۰۱۹	۵.۵۷۴.۰۱۹	۴۳۰.۶۵۰۷	۴۳۰.۶۵۰۷	۴۳۰.۶۵۰۷	حقوق و توزیع
۱۰.۳۰۱-۱.۵۷۳	۱۰.۳۰۱-۱.۵۷۳	۸.۳۱۷.۵۹۱	۸.۳۱۷.۵۹۱	۶.۵۹۸.۱۲۹	۶.۵۹۸.۱۲۹	۵.۱۷۵.۰۰۳	۵.۱۷۵.۰۰۳	۴۱۰.۵.۳۶۴	۴۱۰.۵.۳۶۴	۴۱۰.۵.۳۶۴	حقوق و عملیات و اداری
۹۳۶-۳۲	۹۳۶-۳۲	۷۳۵.۵۴۰	۷۳۵.۵۴۰	۶۰.۵.۳۶۴	۶۰.۵.۳۶۴	۴۹۳.۵۹۴	۴۹۳.۵۹۴	۳۵۸.۳۹۵	۳۵۸.۳۹۵	۳۵۸.۳۹۵	تعمیر و نگهداری
۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	استهلاک
۳۳۱.۳۹۱	۳۳۱.۳۹۱	۵۱۳.۳۵۳	۵۱۳.۳۵۳	۱۱۰.۵۸۳	۱۱۰.۵۸۳	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	۳۳۶.۳۳۶	بهره، رهن
۱۰۰۰۳۰۴	۱۰۰۰۳۰۴	۸۰۰.۰۰۵	۸۰۰.۰۰۵	۴۰.۵.۳۶۴	۴۰.۵.۳۶۴	۵۰.۴.۳۱۷	۵۰.۴.۳۱۷	۳۷۹.۳۴۴	۳۷۹.۳۴۴	۳۷۹.۳۴۴	سایر
۱۱.۷۷۸.۶۷۰	۱۱.۷۷۸.۶۷۰	۳۴.۰۳۴.۸۰۸	۳۴.۰۳۴.۸۰۸	۳۴.۵۱۴.۳۵۳	۳۴.۵۱۴.۳۵۳	۲۱.۰۳۴.۳۳۹	۲۱.۰۳۴.۳۳۹	۱۶.۵۹.۵۸۷	۱۶.۵۹.۵۸۷	۱۶.۵۹.۵۸۷	جمع هزینه های فروش، اداری و عمومی

بنا به ثبت اوراق مرابحه شرکت مراد بهنام (با مسئولیت محدود) به دستور تأمین مالی شرکت فراورنده های نسج رنگ شیراز اندیشه خاص

اصناف به پیشبرد مالی

1400/01/30	1400/02/29	1400/03/31	1400/04/30	1400/05/31	1400/06/30	1400/07/31	1400/08/31	1400/09/30	1400/10/31	1400/11/30	1400/12/31	مجموع هزینه ها
اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	ریان ناشی از تسعیر دارایی ها و بعضی های ارزی
237,366	571,123	571,123	228,215	228,215	228,215	228,215	228,215	228,215	228,215	228,215	228,215	ریان ناشی از تسعیر دارایی ها و بعضی های ارزی
882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	882,617	خالصی کسری انبار
10,888	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	8,511	تسهیلات تولید
1,820,827	1,692,500	1,188,219	1,196,219	919,425	4,528,888	7,058,887	694,266	579,579	572,722			جمع

• درآمد حاصل از اجاره دستگاه های تولیدی مطابق اعلام نظر شرکت با توجه به تغییرات نرخ تورم در سال های آتی پیش بینی شده است.

• درآمد و هزینه مرتبط با خالص اضافی و کسری انبار با توجه به نسبت حساب های ملگور به موجودی مواد و کالا در سال 1402 به ترتیب معادل 0.9 و 2.5 درصد نسبت به حساب موجودی مواد و کالای هر سال پیش بینی گردیده است.

• زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بعضی های ارزی با توجه به تغییرات نرخ ارز در سال های آتی پیش بینی شده است.

• میانگین نسبت ضایعات تولید به مواد مستقیم معادل سال های 1401 و 1402 به میزان 0.01 درصد برای سال های آتی نیز لحاظ گردیده است.

• هزینه های مالی: هزینه های مالی شرکت برای سال های آتی مربوط به هزینه های سود تسهیلات دریافتی و تأمین مالی از طریق استنار اوراق مرابحه است که به شرح جدول ذیل پیش بینی شده است.

اصناف به پیشبرد مالی

1400/01/30	1400/02/29	1400/03/31	1400/04/30	1400/05/31	1400/06/30	1400/07/31	1400/08/31	1400/09/30	1400/10/31	1400/11/30	1400/12/31	مجموع
اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	اصناف	ریح
1,887,164	1,887,164	1,870,923	1,870,923	1,581,229	1,581,229	1,581,229	1,581,229	1,581,229	1,581,229	1,581,229	1,581,229	هزینه های مالی تسهیلات بانکی
224,508		230,000		230,000		230,000		230,000		230,000		هزینه های اوراق مرابحه اول
3,055,64		230,000		230,000		230,000		230,000		230,000		هزینه های اوراق مرابحه دوم
2,400,328	1,887,164	2,328,923	1,870,923	2,172,229	1,581,229	2,272,229		1,581,229		2,006,113		مجموع هزینه های مالی شرکت

کامپوزیت



- تأمین مالی از طریق تسهیلات: شرکت فرآورده‌های لبنی رانیک شیراز (سهامی خاص) جهت تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز خود، عمدتاً اقدام به اخذ تسهیلات ربانی می‌نماید که برای سال‌های آتی نیز تسهیلات با نرخ اسمی ۲۳ درصد فرض شده است.
- تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه: در حالت انتشار، فرض شده است شرکت فرآورده‌های لبنی رانیک شیراز (سهامی خاص) به منظور تأمین سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه، اقدام به تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۲۰۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال در دو مرحله ۴ ساله و با نرخ ۲۳ درصد سالانه با معاینه پرداخت سه ماهه می‌نماید. سایر هزینه‌های انتشار اوراق شامل هزینه کارمرد ارکان معادل ۱۰ درصد به ماخذ مبلغ اسمی اوراق برآورد شده است. هزینه مالی اوراق مزبور متناسب با تعداد روزها در هر سال محاسبه و لحاظ شده است. هزینه مربوط به بهره تسهیلات و هزینه مالی اوراق مرابحه منتشره در هر سال به حساب هزینه مالی در صورت سود و زیان منظور گردیده است.

- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی: جزئیات سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی برای سال‌های آتی به شرح جدول زیر پیش‌بینی شده است. (مبالغ به میلیون ریال)

سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۱
	تعداد	مجموع	تعداد	مجموع	تعداد	مجموع	تعداد	مجموع	تعداد	مجموع
سود حاصل از سپرده‌های بانکی	۲۹,۸۲۰	۲۹,۸۲۱	۳۶,۰۷۲	۳۶,۰۷۲	۴۲,۸۲۰	۴۲,۸۲۰	۴۹,۳۸۷	۴۹,۳۸۷	۵۶,۳۹۵	۵۶,۳۹۵
سود تسهیلات بانکی از غیر مرتبط با عملیات	۱۰,۹۷۹	۱۰,۹۷۹	۱۴,۳۰۴	۱۴,۳۰۴	۱۷,۶۲۰	۱۷,۶۲۰	۱۷,۶۲۰	۱۷,۶۲۰	۱۷,۶۲۰	۱۷,۶۲۰
سایر	۱۵۱,۸۷۱	۱۵۱,۸۷۱	۲۱۱,۸۲۹	۲۱۱,۸۲۹	۲۷۰,۰۸۳	۲۷۰,۰۸۳	۲۷۰,۰۸۳	۲۷۰,۰۸۳	۲۷۰,۰۸۳	۲۷۰,۰۸۳
جمع			۴۶۲,۹۰۶	۴۶۲,۹۰۶	۴۷۵,۴۷۵	۴۷۵,۴۷۵	۴۷۵,۴۷۵	۴۷۵,۴۷۵	۴۷۵,۴۷۵	۴۷۵,۴۷۵

- سود حاصل از سپرده‌های بانکی: سود حاصل از سپرده‌های بانکی مربوط به ۳۰ درصد منابع مازاد و جیره نقد ابتدای دوره شرکت می‌باشد که سرمایه‌گذاری آن‌ها در سپرده بانکی با نرخ سود ۱۰ درصد برآورد شده است. علت تفاوت این حساب در حالت انتشار و عدم انتشار در هر سال، به دلیل وجه نقد متفاوتی است که انتشار اوراق و عدم انتشار اوراق برای شرکت ایجاد می‌کند.
- سود تسهیلات از غیر مرتبط با عملیات با توجه به تغییرات نرخ ارز در سال‌های آتی پیش‌بینی شده است.

بازاریابان است. مراجعات ادواری در رابطه با حساب مورد بازبینی صورت گرفته است. مطابق با اسناد مالی شرکت گزارش‌دهنده‌های این شرکت را تکمیل کرده است.

- **دارایی ثابت مشهود و نامشهود:** شرکت فرآورده‌های نسبی را تک شرکت (سهامی خاص) در سال ۱۴۰۳ دارای دارایی‌های در جریان تکمیل بوده است که افزایش در دارایی‌های ثابت تا پایان سال ۱۴۰۳ عمدتاً مربوط به پیش‌بینی تکمیل دارایی‌های در جریان تکمیل ابزارهای برآورد مخارج تکمیل صورتهای مالی حسابرسی‌شده منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ و اطلاعات تکمیلی شرکت) بعد از گذر استهلاک دوره می‌باشد که در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان برآورد شده است.

شرح		۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۰۲۶۶۲	۹۵۱۸۱۵	۹۵۱۸۱۵	۹۵۱۸۱۵	۹۵۱۸۱۵	۹۵۱۸۱۵	۹۳۸۵۱۵
دارایی‌های نامشهود	۸۳۵۳	۵۰۰۵	-	-	-	-	-



• **پیش‌برداشت‌ها:** پیش‌برداشت‌های داخلی و خارجی شرکت بابت خرید مواد اولیه، قطعات و لوازم بدگی طی سال‌های آتی براساس نسبت مانده حساب پیش‌برداشت‌های مرور به بهای تمام‌شده درآمد عملیاتی سال ۱۴۰۳ معادل ۰۰۳ درصد محاسبه شده‌اند. یکی از علت‌های تفاوت بین پیش‌برداشت‌ها در حالت عدم انتشار و انتشار مربوط به پیش‌برداشت از کل اوراق می‌باشد که با توجه به تاریخ پیش‌بینی انتشار اوراق ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ پیش‌برداشت هزینه از کل در اول آورده هر سال ایجاد و نه تصدق روز تا پایان سال به حساب هزینه اوراق و باقی‌مانده نیز به حساب پیش‌برداشت (مبلغ ۸۸۰۳۳ میلیون ریال در مرحله اول و ۹۲۶۳۳ میلیون ریال در مرحله دوم) منتقل شده است. همچنین پیش‌برداشت‌های مربوط به مواد اولیه، قطعات و لوازم بدگی، که نسبت به مواد مستقیم مصرفی محاسبه شده‌اند نیز موجب تفاوت در مانده حساب پیش‌برداشت‌ها در حالت عدم انتشار و انتشار گردیده‌اند.

شرح		۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹	۱۴۰۲/۱۱/۲۹
پیش‌برداشت‌های جاری	۱۶۹,۹۱۵	۷۵,۲۹۲	۳۳,۸۱۳	۳۱,۳۷۵	۷۵,۲۹۲	۱۶۹,۹۱۵	۱۶۹,۹۱۵	۱۶۹,۹۱۵	۱۶۹,۹۱۵
انقضی نشده - بدهی اولیه	۵۳۵,۳۳۷	۱,۵۳۹,۲۷۷	۹۱۱,۳۲۱	۸۸۵,۵۰۱	۵۳۵,۳۳۷	۱,۵۳۹,۲۷۷	۱,۵۳۹,۲۷۷	۱,۵۳۹,۲۷۷	۱,۵۳۹,۲۷۷
بدهی مدت مواد اولیه	۳۷۵,۵۲۶	۸۳۲,۸۱۹	۲۹۱,۳۲۰	۲۹۱,۳۲۰	۳۷۵,۵۲۶	۸۳۲,۸۱۹	۸۳۲,۸۱۹	۸۳۲,۸۱۹	۸۳۲,۸۱۹
حاصل‌شده قطعات و لوازم بدگی	۹۲۵,۶۸۹	۲,۰۷۹,۸۶۶	۱,۳۵۳,۸۶۲	۱,۳۵۳,۸۶۲	۹۲۵,۶۸۹	۲,۰۷۹,۸۶۶	۲,۰۷۹,۸۶۶	۲,۰۷۹,۸۶۶	۲,۰۷۹,۸۶۶
جمع پیش‌برداشت جاری	۱,۶۷۱,۴۴۷	۴,۳۹۷,۸۱۶	۲,۷۸۰,۳۲۶	۲,۷۸۰,۳۲۶	۱,۶۷۱,۴۴۷	۴,۳۹۷,۸۱۶	۴,۳۹۷,۸۱۶	۴,۳۹۷,۸۱۶	۴,۳۹۷,۸۱۶
پیش‌برداشت‌های داخلی	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تخصیص یافته	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- کالای ساخته شده هر سال برابر مبلغ کالای ساخته شده سال گذشته، با افزایش یا کاهش موجودی های ساخته شده در همان سال می باشد.
- کالای در جریان ساخت هر سال برابر مبلغ کالای در جریان ساخت سال گذشته، با افزایش یا کاهش موجودی های در جریان ساخت همان سال می باشد.
- پیش بینی سرفصل مواد اولیه در سال های آتی، با توجه به نسبت این سرفصل به مواد مستقیم طی سال ۱۴۰۱، هر سال معادل ۲۷ درصد نسبت به بهای تمام شده محاسبه گردیده است.

- پیش بینی سرفصل لوازم بسته بندی، مطابق میانگین نسبت لوازم بسته بندی به مجموع مواد مستقیم و غیر مستقیم طی ۳ سال گذشته، معادل ۲ درصد این سرفصل نسبت به مواد مصرفی شرکت در همان سال نظر گرفته شده است.

- پیش بینی سرفصل قطعات و لوازم بدگی طی سال های آتی برابر با نسبت آن به مواد مستقیم و غیر مستقیم سال ۱۴۰۲ معادل ۳۵ درصد محاسبه شده است.

- در بافتنی تجاری و سایر در بافتنی های مانده حساب استک در بافتنی تجاری با توجه به نسبت آن به درآمدهای عملیاتی شرکت در سال های گذشته، در سال ۱۴۰۳ معادل ۰۰۲ درصد و در سال های ۱۴۰۴ الی ۱۴۰۷ معادل ۰۰۴ درصد درآمد عملیاتی در نظر گرفته شده است. حسابهای دریافتی تجاری نیز با توجه به نسبت آن به درآمدهای عملیاتی شرکت در سال های گذشته در هر سال بین ۴ الی ۶ درصد درآمد عملیاتی شرکت در همان سال محاسبه گردیده است. سایر حساب های دریافتی با توجه به میزان رشد این سرفصل در سال ۱۴۰۱ معادل ۱۲ درصد، علاوه رشد داده شده است.

(مبلغ به میلیون ریال)

سال	۱۴۰۷/۱۳۳۰	۱۴۰۸/۱۳۴۰	۱۴۰۹/۱۳۴۹	۱۴۱۰/۱۳۵۸	۱۴۱۱/۱۳۶۷	۱۴۱۲/۱۳۷۶	۱۴۱۳/۱۳۸۵	۱۴۱۴/۱۳۹۴	۱۴۱۵/۱۴۰۳	۱۴۱۶/۱۴۱۲	۱۴۱۷/۱۴۲۱	۱۴۱۸/۱۴۳۰	۱۴۱۹/۱۴۳۹	۱۴۲۰/۱۴۴۸
استاک دریافتی	۱۳۰,۳۳۷	۱۷۵,۷۸۸	۹۱,۵۸۸	۱۶,۰۵۶	۷۳,۲۵۷	۵۷,۹۷۶	۵۵,۹۲۰	۲۰,۸۴۷	۲۰,۰۹۹					
حساب های دریافتی تجاری	۱۸,۰۸۰,۰۰۴	۱۷,۳۳۵,۷۵۵	۱۳,۰۶۹,۳۰۷	۸,۳۷۷,۰۰۳	۱۰,۵۳۲,۱۳۷	۶,۳۳۲,۳۷۶	۴,۸۷۵,۷۱۰	۴,۷۷۵,۳۷۰	۴,۷۳۱,۱۲۴					
سایر حساب های دریافتی	۴,۳۷۹,۳۸۰	۴,۳۷۹,۳۸۰	۴,۸۱۷,۵۲۰	۴,۸۱۷,۵۲۰	۴,۴۶۸,۷۵۸	۴,۰۸۷,۱۲۴	۴,۰۸۷,۱۲۴	۲,۳۳۷,۵۲۸	۲,۳۳۷,۵۲۸					
جمع کل	۲۳,۸۸۸,۷۹۸	۳۱,۴۲۰,۸۲۳	۱۶,۰۶۶,۷۷۵	۱۳,۳۷۰,۵۷۸	۱۸,۰۸۶,۹۵۰	۱۰,۹۰۲,۵۳۲	۹,۴۶۷,۹۵۵	۸,۰۹۸,۹۹۲	۶,۷۴۳,۷۱۵	۶,۶۱۸,۷۳۱				

بجایه است اوراق مراجعه شرکت واسطه مالی سرمد پدوم با مسئولیت محدود به منظور تأمین مالی شرکت فراورد سروی اسی رانک شیراز از سهامی خاص

- بر دادخواستی های تجاری و سایر پرداختی ها، تغییرات حسابهای پرداختی شرکت ملی سال های ۱۴۰۳ تا ۱۴۰۷ به شرح جدول ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۳۹۳/۱۳۹۳	۱۳۹۴/۱۳۹۴	۱۳۹۵/۱۳۹۵	۱۳۹۶/۱۳۹۶	۱۳۹۷/۱۳۹۷	۱۳۹۸/۱۳۹۸	۱۳۹۹/۱۳۹۹	۱۴۰۰/۱۴۰۰	۱۴۰۱/۱۴۰۱	۱۴۰۲/۱۴۰۲	۱۴۰۳/۱۴۰۳	۱۴۰۴/۱۴۰۴	۱۴۰۵/۱۴۰۵	۱۴۰۶/۱۴۰۶	۱۴۰۷/۱۴۰۷
اسناد پرداختی تجاری	۱,۶۸۴,۱۵۶	۱,۷۲۴,۷۷۷	۲,۲۴۴,۳۹۸	۲,۶۵۴,۵۵۸	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹	۲,۸۵۹,۲۹۹
حسابهای پرداختی تجاری	۱۵,۴۲۱,۹۵۱	۱۴,۴۴۴,۹۱۵	۱۸,۱۵۴,۰۹۹	۲۰,۴۳۵,۰۴۰	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷	۲۱,۶۹۶,۸۰۷
سایر حسابهای پرداختی	۲,۸۰۸,۶۶۸	۲,۸۰۸,۶۶۸	۵,۳۳۱,۸۵۵	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶	۷,۲۴۴,۵۹۶
جمع کل	۲۰,۹۱۴,۶۰۵	۲۰,۹۳۷,۷۵۰	۲۵,۷۲۹,۳۵۲	۲۵,۳۴۳,۲۵۰	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲	۲۵,۸۰۰,۷۹۲

- مانده اسناد پرداختی تجاری با توجه به نسبت آن به بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شرکت در سال ۱۴۰۲ در هر سال به میزان ۲۳٪ آن سرفصل در هر سال محاسبه شده است.

- مانده حسابهای پرداختی تجاری، برای سالهای آتی بین ۰.۱ تا ۰.۳ بهای تمام شده عملیاتی محاسبه گردیده است.
- سایر حسابهای پرداختی با توجه اعلام نظر شرکت سالانه معادل ۴۰ درصد نسبت به سال قبل رشد داده شده است.
- اندوخته قانونی: اندوخته قانونی بر اساس ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت تا رسیدن اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال یک بیستم از سود خالص هر ساله به اندوخته در نظر گرفته شده است.

- سود تقسیمی: در هر سال بخشی از سود ایشانه سال مالی قبل به عنوان سود تقسیمی در نظر گرفته شده است که در همان سال نیز پرداخت خواهد شد نسبت سود تقسیمی بر اساس سیاست تقسیم سود شرکت در سالهای قبل، ۸۰ درصد در نظر گرفته شده است.
- سود ایشانه: تفاوت سود ایشانه در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار باعث تفاوت در سود ناخالصی، سایر درآمدها، سایر هزینهها و هزینه مالی در هر حالت و همچنین تفاوت حسابهای عملیاتی بوده است.



بجایه ثبت اوراق مرابحه شرکت واسطه مالی مراد پندو (مسئولیت محدود) به منظور تامین مالی شرکت فورالیمهای اسی بانک شیراز (سهامی خاص)

- ذخیره مرابحی پایان خدمت کارکنان: مانده حساب ذخیره تأمین شده مرابحی پایان خدمت کارکنان شرکت در هر سال متناسب با رشد هزینههای مرتبط با حقوق و دستمزد ۲۵ درصد و با توجه به پرداختهای سال گذشته، معادل ۱۱ درصد برای سالهای آتی برآورد شده است که در طی هر سال پرداخت خواهد شد.
اصناف به مبلغ ریالی:

1402/11/30	1402/10/31	1402/09/30	1402/08/31	1402/07/31	1402/06/30	1402/05/31	1402/04/30	1402/03/31	1402/02/29	1402/01/31	1402/12/31
انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار
۲,۰۱۲,۳۲۹	۲,۰۱۲,۳۲۹	۲,۳۳۸,۳۱۲	۱,۳۳۰,۳۳۹	۱,۳۳۰,۳۳۹	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲
(۳۸۲,۲۵۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)	(۳۳۳,۳۳۱)
۱,۳۳۲,۲۵۱	۱,۳۳۲,۲۵۱	۱,۰۰۴,۹۸۱	۹۹۶,۹۸۰	۹۹۶,۹۸۰	۹۹۸,۹۲۱	۹۹۸,۹۲۱	۹۹۸,۹۲۱	۹۹۸,۹۲۱	۹۹۸,۹۲۱	۹۹۸,۹۲۱	۹۹۸,۹۲۱
مجموع در پایان سال											
۲,۳۳۲,۱۵۲	۲,۳۳۲,۱۵۲	۲,۰۱۲,۳۲۹	۲,۳۳۲,۲۵۲	۲,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲	۱,۳۳۲,۲۵۲

- مالیات پرداختنی: مانده حساب مالیات پرداختنی شرکت در سالهای آتی با توجه به روند پرداختی سالهای قبل، حدود ۹ درصد سود قبل از مالیات (بر اساس مالیات مالکانه مانده ۱۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین به استناد شماره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم) و با فرض تسویه مانده سال قبل پیشبینی گردیده و به شرح جدول ذیل میباشد.

1402/11/30	1402/10/31	1402/09/30	1402/08/31	1402/07/31	1402/06/30	1402/05/31	1402/04/30	1402/03/31	1402/02/29	1402/01/31	1402/12/31
انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار
۱,۳۳۸,۳۲۹	۱,۳۳۲,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹
(۱,۳۳۸,۳۲۹)	(۱,۳۳۲,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)	(۹۹۸,۳۲۹)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مجموع در دوره											
۲,۳۳۲,۱۵۲	۱,۳۳۲,۳۲۹	۱,۳۳۲,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹	۹۹۸,۳۲۹

پیش‌دریافت‌ها: بر اساس میانگین نسبت این حساب به فروش سال بعد طی سالهای گذشته، معادل ۰.۱ درصد فروش سال آتی برآورد شده است.

اصناف به مبلغ ریالی:

1402/11/30	1402/10/31	1402/09/30	1402/08/31	1402/07/31	1402/06/30	1402/05/31	1402/04/30	1402/03/31	1402/02/29	1402/01/31	1402/12/31
انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار	عدم انحصار
۲۹۱,۵۵۲	۲۵۲,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲
(۲۹۱,۵۵۲)	(۲۵۲,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)	(۱۹۹,۳۲۲)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مجموع در سال											
۲۹۱,۵۵۲	۲۵۲,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲	۱۹۹,۳۲۲

صفحه ۴ از ۴۲

ج - مفروضات خرید اقساطی دارایی

فرض شده است، شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) با تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در طی دو مرحله جهت تأمین سرمایه در گردش به منظور خرید مواد اولیه تأمین می‌نماید. جزئیات هزینه‌های مالی با نرخ ۲۲٪، سررسید ۴ ساله، پرداخت ۲ ماهه اقساط و تسویه اصل در سررسید به شرح جدول ذیل می‌باشد:

- مرحله اول:

سال	نوبت پرداخت	موعد پرداخت	تعداد روز	مبلغ اقساط به ازای هر دوره ریال	کل مبلغ پرداختی - ریال
سال ۱	۱	۱۴۰۳/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۵۵۷	۵۶,۵۵۷,۳۷۷,۰۴۹
	۲	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۹۲	۵۷,۸۱۴	۵۷,۸۱۴,۳۰۷,۶۵۰
	۳	۱۴۰۴/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۲۲۲	۵۸,۲۲۲,۶۲۲,۹۵۱
	۴	۱۴۰۴/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۱۸۴	۵۷,۱۸۵,۷۹۲,۳۵۰
سال ۲	۵	۱۴۰۴/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۲	۵۶,۷۱۲,۳۲۸,۷۶۷
	۶	۱۴۰۵/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۶۴۵,۷۵۳
	۷	۱۴۰۵/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۹۶۲,۷۲۶
	۸	۱۴۰۵/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۶۴۵,۷۵۳
سال ۳	۹	۱۴۰۵/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۲	۵۶,۷۱۲,۳۲۸,۷۶۷
	۱۰	۱۴۰۶/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۶۴۵,۷۵۳
	۱۱	۱۴۰۶/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۹۶۲,۷۲۶
	۱۲	۱۴۰۶/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۶۴۵,۷۵۳
سال ۴	۱۳	۱۴۰۶/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۲	۵۶,۷۱۲,۳۲۸,۷۶۷
	۱۴	۱۴۰۷/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۶۴۵,۷۵۳
	۱۵	۱۴۰۷/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۹۶۲,۷۲۶
	۱۶	۱۴۰۷/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۲۲	۵۷,۳۲۲,۶۴۵,۷۵۳
مجموع بازپرداخت					۱,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



- مرحله دوم:

سال	نوبت پرداخت	موسد پرداخت	تعداد روز	مبلغ القساط به ازای هر ورقه -ریال	کل مبلغ پرداختی - ریال
سال ۱	۱	۱۴۰۴/۰۳/۰۴	۹۳	۵۷,۸۱۴	۵۷,۸۱۴,۳۰۷,۶۵۰
	۲	۱۴۰۴/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۴۴۳	۵۸,۴۴۳,۶۲۲,۱۵۱
	۳	۱۴۰۴/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۱۸۴	۵۷,۱۸۵,۷۹۲,۳۵۰
	۴	۱۴۰۴/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۵۵۷	۵۶,۵۵۷,۳۷۷,۰۴۹
سال ۲	۵	۱۴۰۵/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۶	۱۴۰۵/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۳۹,۷۲۶
	۷	۱۴۰۵/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۸	۱۴۰۵/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۳	۵۶,۷۱۳,۳۳۸,۷۶۷
سال ۳	۹	۱۴۰۶/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۱۰	۱۴۰۶/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۳۹,۷۲۶
	۱۱	۱۴۰۶/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۱۲	۱۴۰۶/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۳	۵۶,۷۱۳,۳۳۸,۷۶۷
سال ۴	۱۳	۱۴۰۷/۰۳/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۱۴	۱۴۰۷/۰۶/۰۴	۹۳	۵۸,۶۰۳	۵۸,۶۰۳,۷۳۹,۷۲۶
	۱۵	۱۴۰۷/۰۹/۰۴	۹۱	۵۷,۳۴۳	۵۷,۳۴۳,۴۶۵,۷۵۳
	۱۶	۱۴۰۷/۱۲/۰۴	۹۰	۵۶,۷۱۳	۵۶,۷۱۳,۳۳۸,۷۶۷
		جمع			۱,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



د- مفروضات استهلاك

در محاسبه استهلاك دارایی‌ها از روش محاسبه استهلاك در صورت‌های مالی حسابرسی شده سالانه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ استفاده شده است. لازم به ذکر است تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه توسط شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) جهت تأمین سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه می‌باشد. برآورد هزینه استهلاك برای دارایی‌های مشهود و نامشهود به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

استهلاك	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ساختمان	۱۳۷,۸۲۶	۱۳۷,۸۲۶	۱۳۷,۸۲۶	۱۳۷,۸۲۶	۱۳۷,۸۲۶
تأسیسات	۲۷۲,۳۷۲	۲۷۲,۳۷۲	۲۷۲,۳۷۲	۲۷۲,۳۷۲	۲۷۲,۳۷۲
ماشین‌آلات و تجهیزات	۳۰۶,۷۴۱	۳۰۶,۷۴۱	۳۰۶,۷۴۱	۳۰۶,۷۴۱	۳۰۶,۷۴۱
وسایل نقلیه	۲۲۵,۸۱۲	۲۲۵,۸۱۲	۲۲۵,۸۱۲	۲۲۵,۸۱۲	۲۲۵,۸۱۲
انابه و منصوبات	۵۵۲,۸۴۷	-	-	-	-
ابزارآلات و قالبها	۹,۰۴۳	۹,۰۴۳	۹,۰۴۳	۹,۰۴۳	۹,۰۴۳
جمع	۱,۵۰۴,۶۶۲	۹۵۱,۸۱۵	۹۵۱,۸۱۵	۹۵۱,۸۱۵	۹۳۹,۵۱۵



مشخصات ناشر

موضوع فعالیت

مطابق اساسنامه، موضوع فعالیت اصلی شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، «خرید، فروش، اجاره، ساخت و ایجاد دارایی جهت انتشار اوراق بهادار برای تأمین مالی طرح‌های مبتنی بر معاملات موضوع عقود اسلامی، مدیریت وجوه حاصل از انتشار اوراق بهادار و انعقاد قراردادهای مربوطه ضروری در راستای انتشار اوراق بهادار و سایر فعالیت‌هایی که به منظور انجام موضوع فعالیت اصلی شرکت با کسب مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار انجام خواهد شد» می‌باشد.

تاریخچه فعالیت

شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۴ به صورت «شرکت با مسئولیت محدود» تأسیس و با شماره ۵۶۰۲۴۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۲۳۲۸۳۲، نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری در شهر تهران به ثبت رسیده است. از آنجا که این شرکت یکی از نهادهای واسط موضوع بند (د) ماده یک قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم قانون اساسی، مصوب آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی، می‌باشد، به عنوان یک نهاد مالی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳ با شماره ۱۱۷۳۹، نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و تحت نظارت این سازمان فعالیت می‌نماید.

شرکاء

ترکیب شرکای شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به شرح زیر می‌باشد.

نام شریک	نوع شخصیت حقوقی	شماره ثبت	شناسه ملی	درصد مالکیت
شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه	سهامی خاص	۳۹۶۷۵۳	۱۰۳۲۰۴۷۳۵۷۰	٪۹۹
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	سهامی عام	۲۴۲۵۴۹	۱۰۱۰۳۸۰۰۰۵۶	٪۱
جمع				۱۰۰

حسابرس / بازرس شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

براساس صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶، مؤسسه هوشیار ممیز به عنوان حسابرس و بازرس قانونی انتخاب گردیده است.

عوامل ریسک

عوامل ریسک

سرمایه‌گذاری در طرح موضوع انتشار اوراق مرابحه موضوع بیانیه ثبت حاضر، با ریسک‌هایی همراه است. سرمایه‌گذاران باید پیش از تصمیم‌گیری درخصوص سرمایه‌گذاری در این طرح، عوامل مطرح شده را مدنظر قرار دهند. این عوامل عمدتاً مرتبط با ریسک‌های فعالیت بانکی و عملیات اجرایی طرح موضوع انتشار اوراق مرابحه بوده و از ارائه اطلاعات درخصوص عواملی که می‌تواند بر هر ناشر اوراق بهادار مؤثر باشد، خودداری شده است.

• ریسک‌های مرتبط با فعالیت بانکی:

- **ریسک بازار:** فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. آسیب‌پذیری از ریسک بازار یا استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.
- **ریسک ارزی:** شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق فروش‌های صادراتی مدیریت می‌شود.
- **ریسک سایر قیمت‌ها:** شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرارداد، برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله‌ای هدف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت بطور فعال این سرمایه‌گذاری را مبادله نمی‌کند.
- **ریسک اعتباری:** ریسک اعتباری به‌ویژه برای طرفی دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر با اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قرارداد‌های آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قرارداد‌های تأییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

• عوامل ریسک تأمین مالی:

- ریسک عدم استفاده و جوه دریافتی در برنامه تعیین شده
بالی از طرف ناشر وکالت دارد تا نسبت به خرید دارایی موضوع انتشار به صورت نقد و فروش اقساطی آن به خود اقدام نماید. بانی ضمن قراردادهای انتشار اوراق مرابحه، متعهد شده است تا نسبت به انجام مرابحه دارایی با شرایط و در زمان معین اقدام کننده در غیر این صورت ملزم به پرداخت وجه التزام خواهد بود.

- ریسک اعتباری

جهت پوشش این ریسک، شرکت بانگ رفاه کارگران (سهامی عام) طی قرارداد ضمانت، پرداخت ارقام زیر را تضمین نموده است:

• مبالغ اقساط در مواعد مقرر.

• رد ثمن و غرامات حاصله ناشی از مستحق للغير درآمدن منبع.

- ریسک نقد شوندگی

جهت پوشش این ریسک، شرکت تأمین سرمایه کاردان (سهامی عام) به عنوان بازارگردان طی قرارداد سه‌جانبه منعقد شده با شرکت فراورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، مسئولیت بازارگردانی اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته است.



ارکان انتشار اوراق مرابحه

ضامن مرحله اول و دوم انتشار اوراق - شرکت بانک رفاه کارگران (سهامی عام)

براساس توافقات به عمل آمده در فرآیند انتشار اوراق مرابحه، شرکت بانک رفاه کارگران (سهامی عام) به عنوان ضامن انتشار اوراق، مسئولیت تضمین پرداخت مبالغ زیر را در سررسیدهای مقرر بر عهده گرفته است؛ موضوع این قرارداد تضمین پرداخت،

• بهای کل داری به مبلغ ۱,۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در مرحله اول و ۱,۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال در مرحله دوم بابت خرید مدت دار داری موضوع قرارداد فروش اقساطی که بین بانکی و ناشر منعقد گردیده است و بانکی طبق قرارداد مربوطه پرداخت آن به ناشر را تا هفت روز قبل از مواعد مقرر تعهد نموده است.

• رد نمن و غرامات حاصله ناشی از مستحق للغير در آمدن مبيع.

برخی نکات با اهمیت در خصوص تعهدات ضامن در قرارداد ضمانت عبارتند از:

- ۱- در اجرای این قرارداد، ضامن پرداخت مبالغ اقساط را در سررسیدهای مقرر تعهد و تضمین می نماید. ضامن موظف است، در صورت عدم پرداخت مبالغ اقساط توسط بانکی به ناشر در مواعد مقرر براساس قرارداد فی مابین، وجوه مربوطه را حداکثر ظرف مدت چهار روز از تاریخ اعلام ناشر به وی پرداخت نماید. سایر وجوه موضوع ماده ۲ قرارداد نیز باید حسب مورد حداکثر ظرف چهار روز پس از درخواست ناشر پرداخت گردد. تعهدات ضامن در این قرارداد در برابر ناشر از هر حیث بدون قید و شرط بوده و ایرادات راجع به تعهدات بانکی در مقابل ضامن اثری بر اجرای تعهدات این قرارداد توسط ضامن ندارد و ضامن نمی تواند به عذر عدم تأمین وجوه کافی یا عدم پرداخت مبلغ کارمزد یا هر دلیل دیگری انجام تعهدات خود در این قرارداد را به تعویق انداخته یا معلق نماید.
- ۲- در صورت هرگونه تأخیر احتمالی در پرداخت مبالغ اقساط توسط ضامن، وی مکلف به پرداخت وجه التزام به میزان ۳۷ درصد در ازای هر روز تأخیر به ناشر جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود.



بیانیه ثبت اوراق مرابحه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فرآورده‌های لبنی رانک شیراز (سهامی خاص)

سرمایه ضامن

آخرین سرمایه ثبت شده ضامن مبلغ ۶۲۰.۴۸۲.۵۸۳ میلیون ریال می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ به ثبت رسیده است. تغییرات سرمایه شرکت طی سه سال اخیر به شرح زیر بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ ثبت افزایش سرمایه	سرمایه قبلی	مبلغ افزایش	سرمایه جدید	درصد افزایش	محل افزایش سرمایه
۱۴۰۳/۰۱/۲۷	۱۹۲,۶۸۹,۰۰۰	۴۲۷,۷۹۳,۵۸۳	۶۲۰,۴۸۲,۵۸۳	۲۰۲,۲۲	مطالبات حال شده و آورده نقدی



وضعیت مالی ضامن

صورت‌های مالی حسابرسی شده به سال گذشته، اخیر ضامن، به شرح زیر می‌باشد.

صورت سود و زیان بانک رفاه کارگران (سهامی عام)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	شرح
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۲۲۰,۸۹۴,۷۵۰	۲۱۶,۲۸۳,۰۶۱	۲۷۲,۸۱۳,۳۸۱	درآمد تسهیلات اصطالی
۲۱۶,۳۷۹	۱,۳۸۰,۳۲۸	۷,۷۷۲	درآمد سپرده‌گذاری در بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی
۴,۸۲۷,۳۲۱	۹۳۸,۱۵۳	۱,۷۱۹,۳۷۹	درآمد سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی
(۳,۱۰۶,۹۲۵)	۱,۷۸۶,۹۷۹	۵,۲۰۶,۰۹۶	سود (زیان) سرمایه‌گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار
۱,۸۸۱,۹۲۶	۳,۱۹۹,۵۵۸	۳۳۳,۹۰۱	جایزه سپرده قانونی
۲۲۶,۷۳۳,۹۵۱	۳۲۲,۵۷۸,۲۹۹	۲۸۲,۰۸۰,۴۲۹	درآمد عملیاتی
(۱۹۶,۳۳۱,۶۱۵)	(۳۵۱,۳۹۰,۷۰۰)	(۳۱۱,۵۸۱,۹۷۰)	هزینه سود سپرده‌ها
۲۸,۴۰۲,۳۳۶	(۳۸,۹۰۰,۵۷۰)	(۲۹,۵۰۱,۵۴۱)	سود (زیان) ناخالص
۱۷,۹۷۳,۵۲۵	۲۰,۶۷۸,۳۳۵	۳۲,۰۰۲,۹۵۷	درآمد کارمزد
(۵۰,۰۰۳,۵۲۱)	(۶,۳۴۸,۶۸۵)	(۸,۵۲۱,۲۰۸)	هزینه کارمزد
۱۵۰,۳۲۶	(۲۹۹,۳۰۵)	۵۲۰,۸۵۹	سود (زیان) مبادلات و معاملات ارزی
(۵۰,۸۱۹,۹۶۳)	(۱۱۸,۳۳۲,۹۲۰)	(۱۲۸,۱۸۷,۵۵۲)	هزینه‌های انباری عمومی
(۱۱,۵۷۷,۵۹۶)	(۳,۳۲۱,۰۰۰)	(۲۵,۹۷۸,۱۲۰)	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول
۳,۸۷۲,۰۶۵	۶,۰۲۳,۵۹۶	۱۳,۳۲۷,۸۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی
(۷۵,۶۱۰,۸۷۳)	(۱۰۱,۰۰۵,۹۸۱)	(۱۳۶,۷۱۳,۷۷۹)	جمع
(۲۷,۰۰۸,۵۳۷)	(۱۲۹,۹۰۶,۵۵۲)	(۱۶۶,۳۱۵,۳۳۱)	زیان عملیاتی
۱۰۰,۵۹۸,۸۲۳	۱۵۰,۸۸۸,۹۲۷	۲۹۳,۵۲۷,۲۷۶	سود سرمایه‌گذاری‌های مرتبط با فعالیت‌های غیربانکی
(۱۲,۳۲۷,۲۵۳)	(۱۹,۵۷۱,۵۰۴)	(۳۶,۳۲۲,۱۸۳)	هزینه‌های مالی
۲,۰۰۵,۰۶۵	۱۳۰,۱۵۰,۷۰۲	۷,۳۳۲,۶۲۶	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۳,۳۹۷,۹۰۰	۱۳۱,۵۶۱,۵۹۲	۱۰۰,۳۵۳,۶۰۹	سود خالص

کاریزما



آرامگاه مشاور سرمایه‌گذاری مشاورین
تلفن: ۰۲۱۳۳۳۳۳۳۳

صورت وضعیت مالی بانک رفاه کارگران (سهامی عام)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ حسابرسی شده
موجودی نقد	۴۵,۱۹۹,۵۲۳	۴۹,۵۹۲,۹۴۱	۴۱,۱۳۹,۳۳۸
مطالبات از بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی	۸,۱۱۲,۹۶۲	۱۵,۲۰۰,۱۹۶	۲,۳۳۸,۰۱۳
مطالبات از دولت	۱۸۳,۹۸۶,۶۲۱	۹۵,۶۱۰,۷۲۲	۸۳,۶۷۹,۰۷۴
سهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص دولتی	۱۱,۱۲۲,۲۰۴	۵۵,۰۶۵,۰۵۵	۲۹,۵۲۲,۳۲۴
سهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص غیردولتی	۱,۶۶۸,۸۸۱,۰۸۵	۱,۱۷۳,۹۹۲,۶۵۶	۱,۷۸۵,۱۲۹,۱۵۹
مطالبات از شرکت‌های فرعی و وابسته	۵۲۳,۹۹۱,۴۵۲	۳۸۶,۱۳۷,۶۰۹	۱۲۱,۵۶۱,۳۹۳
سایر دریافتی‌ها	۲۸۵,۱۶۹,۳۸۳	۳۲۸,۹۳۶,۸۸۹	۴۰,۳۰۷,۷۵۹
سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	۱,۳۳۵,۷۵۰,۸۱۱	۱,۲۷۲,۲۲۶,۵۹۲	۵۷,۴۸۶,۸۶۱
دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۸,۵۶۲,۱۰۸	۱۶,۶۵۶,۳۹۸	۵,۷۱۷,۷۵۳
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵۲,۲۱۶,۴۱۳	۱۲۶,۳۸۳,۴۸۹	۱۲۵,۳۵۸,۹۸۲
دارایی‌های نامشهود	۲,۱۸۴,۸۹۲	۲,۰۲۵,۳۵۸	۱,۸۷۱,۷۵۲
سپرد قلمی	۴۰۲,۳۹۰,۸۸۵	۳۱۷,۳۲۰,۹۹۵	۲۲۳,۰۹۶,۶۸۵
سایر دارایی‌ها	۵۲,۸۵۹,۲۱۲	۳۱,۰۰۰,۱۲۸	۱۳,۲۰۳,۶۸۶
جمع دارایی‌ها	۴,۸۰۳,۲۲۷,۷۰۰	۴,۱۱۳,۶۹۱,۰۵۱	۴,۵۹۲,۳۲۲,۷۸۰
سپردهای مشتریان	۳,۲۴۵,۲۷۶,۷۳۱	۳,۶۵۲,۸۱۲,۵۹۳	۳,۱۰۲,۳۸۲,۵۱۴
بدهی به بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی	۱۴۱,۰۲۲,۵۳۵	۳۶۱,۶۲۹,۰۱۶	۱۳۰,۰۶۱,۹۹۱
سود سهام پرداختی	۱۷,۵۱۷,۷۶۵	۵,۰۰۹,۹۱۴	-
حالیات پرداختی	۱۰,۵۱۲,۰۶۰	۱۰,۵۱۲,۰۶۰	-
ذخایر و سایر پرداختی‌ها	۳۶۷,۵۱۸,۹۱۱	۳۲۸,۸۶۶,۵۵۱	۹۶,۰۵۹,۹۷۱
ذخیره مزایای پایان خدمت و تعهدات بازمانده کارکنان	۵۶,۲۲۲,۰۱۱	۵۱,۳۶۵,۷۲۲	۳۵,۳۷۲,۷۸۷
جمع بدهی‌ها	۴,۹۳۸,۱۰۰,۰۱۳	۴,۳۳۰,۱۹۵,۸۵۶	۴,۳۶۳,۸۷۹,۳۶۵
سرمایه	۱۹۲,۶۸۹,۰۰۰	۱۹۲,۶۸۹,۰۰۰	۱۹۲,۶۸۹,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲۷,۷۹۳,۵۸۳	۲۲۷,۵۰۰,۰۰۰	-
ذخیره قلمی	۵۱,۳۱۲,۱۸۲	۳۶,۲۹۹,۷۹۳	۹,۸۲۰,۰۹۲
سایر ذخیره‌ها	۱۳,۸۷۰	۱۳,۸۷۰	۱۳,۸۷۰
سود انباشته	۱۹۳,۵۲۸,۰۵۱	۱۲۵,۹۹۲,۵۳۲	۲۵,۹۲۰,۵۵۰
جمع حقوق مالکانه	۸۶۵,۳۳۶,۶۸۸	۷۸۲,۴۹۵,۱۹۵	۲۲۸,۴۲۳,۵۱۵
جمع بدهی‌ها و حقوق مالکانه	۴,۸۰۳,۲۲۷,۷۰۰	۴,۱۱۳,۶۹۱,۰۵۱	۴,۵۹۲,۳۲۲,۷۸۰



بیانیه ثبت اوراق مرابحه شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بامستولیت محدود) به منظور تأمین مالی شرکت فراورده‌های لبنی رانک شیراز (سهامی خاص)

صورت جریان وجه نقد بانک رفاه کارگران (سهامی عام)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۱	شرح
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
(۳,۰۹۶,۰۰۰)	(۳۲۶,۹۳۸,۵۲۹)	۱۷۲,۷۴۴,۸۲۶	نقد حاصل از عملیات
-	-	-	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۳,۰۹۶,۰۰۰)	(۳۲۶,۹۳۸,۵۲۹)	۱۷۲,۷۴۴,۸۲۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۸,۴۱۱,۴۲۶)	(۱۲,۵۸۲,۸۵۶)	(۱۰,۳۱۲,۴۶۰)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود
۳۷,۷۴۱	۱,۴۳۳,۵۵۴	۵۲۲,۴۹۵	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۵۰۳,۵۳۱)	(۲۵۶,۴۸۱)	(۶۰۶,۴۲۶)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل دارایی‌های نامشهود
-	۲۸,۸۲۱,۳۷۵	۶۸۱,۸۵۵	دریافت‌های نقدی حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری‌های مرتبط با فعالیت‌های غیربانکی
-	(۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۲۰,۳۱۳)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های مرتبط با فعالیت‌های بانکی
-	-	۳۲۲,۳۷۷	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
-	-	(۱,۹۰۵,۸۱۰)	پرداخت‌های نقدی حاصل از تحصیل دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
-	۵۶,۳۲۶,۳۳۲	۳۲۲,۳۲۲,۶۱۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام مرتبط با فعالیت‌های غیربانکی
(۱۰۰,۷۶۶,۵۸۶)	(۶۶,۵۲۷,۸۸۰)	۱۰۹,۶۵۸,۳۲۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۱۳,۳۲۶,۱۹۲)	(۱۳۲,۴۸۶,۴۰۹)	۲۸۲,۴۰۳,۲۵۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
-	-	(۵,۰۲۶,۸۲۸)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
-	۲۱۶,۲۱۷,۴۳۷	-	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات دریافتی از بانک مرکزی و سایر بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی
(۱,۱۳۸,۴۳۱)	-	(۲۱۶,۲۱۷,۴۳۷)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات دریافتی از بانک مرکزی و سایر بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی
(۱,۱۳۸,۴۳۱)	۲۱۶,۲۱۷,۴۳۷	(۳۰۱,۲۲۹,۴۸۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۱۲,۲۵۲,۸۴۲)	۲,۷۳۱,۳۲۹	(۱۷,۸۹۱,۲۲۹)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۱,۵۳۲,۳۰۶	۴۱,۱۳۱,۵۳۸	۴۹,۵۹۲,۴۲۱	مابده موجودی نقد در ابتدای سال
۳,۸۷۲,۰۶۵	۵,۳۶۲,۷۷۲	۱۳,۳۲۷,۸۰۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز موجودی نقد
۲۱,۳۲۱,۳۲۹	۴۹,۵۹۲,۴۲۱	۴۵,۱۹۹,۵۲۲	مابده موجودی نقد در پایان سال



عامل فروش اوراق

براساس توافقات انجام شده، شرکت کارگزاری کاریزما (سهامی خاص) به عنوان عامل فروش طی قرارداد سه‌جانبه منعقد شده با شرکت فراورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، مسئولیت عرضه اولیه اوراق مربحه در شرکت فرابورس ایران را بر عهده گرفته است. برخی نکات با اهمیت در خصوص تعهدات عامل فروش در قرارداد یادشده عبارتند از:

(۱) عامل فروش موظف است اوراق مربحه موضوع این قرارداد را براساس شرایط تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برای فروش به عموم عرضه نماید. در صورت عدم فروش تمامی اوراق مربحه عرضه‌شده در مهلت تعیین شده برای عرضه عمومی، عامل فروش باید میزان اوراق مربحه فروش‌نرفته را حداکثر ظرف یک روز پس از اتمام مهلت عرضه عمومی به ناشر و سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام نماید. اوراق فروش‌نرفته توسط شرکت تأمین سرمایه کاردان (سهامی عام) به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال و صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کاردان به مبلغ ۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال، خریداری خواهد شد.

(۲) عامل فروش موظف است کلیه وجوه حاصل از فروش اوراق مربحه در دوره عرضه عمومی و حسب مورد فروش اوراق باقی‌مانده به متعهدین پذیره‌نویسی را به حسابی که توسط ناشر به همین منظور افتتاح گردیده واریز نماید.

تبصره (۱): عامل فروش حق دریافت هیچگونه مبلغی اعم از کارمزد و سایر موارد از خریداران اوراق مربحه را ندارد.

تبصره (۲): برداشت از حساب موضوع بند ۲ این ماده، توسط ناشر با تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار صورت می‌پذیرد.

تبصره (۳): نقض هر یک از تعهدات مذکور در این ماده موجب مسئولیت عامل فروش نسبت به پرداخت ۶۳۰۱،۳۷۰ ریال بابت هر روز تأخیر خواهد بود.

عامل پرداخت

شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام) مسئولیت پرداخت وجوه متعلق به دارندگان اوراق مربحه را بر عهده گرفته است.

متعهدین پذیرهنویسی مرحله اول و دوم انتشار اوراق

براساس توافقات انجام شده، شرکت تأمین سرمایه کارخان (سهامی عام) و صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارخان در مرحله اول و دوم به عنوان متعهدین پذیرهنویسی طی قرارداد سه‌جانبه منعقد با شرکت فراورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) مسئولیت تعهد پذیرهنویسی اوراق مزایچه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته است.

(۱) تعهدات متعهدین پذیرهنویسی در چارچوب قرارداد مذکور به شرح زیر می‌باشد:

در صورتی که اوراق بهادار قابل معامله در روز پذیرهنویسی، کمتر از حداقل تعیین‌شده توسط شرکت فرابورس ایران باشد، عرضه انجام نشده و پذیرهنویسی به روز دیگری موکول می‌گردد. در صورتی که در پایان جلسه معاملاتی روز عرضه اوراق بهادار، بخشی از اوراق بهادار پذیرهنویسی نشده باشد، شرکت فرابورس ایران اقدام به تمدید ساعت معاملاتی نماید به مدت ۱۵ دقیقه می‌نماید طی مدت مذکور خرید صرفاً برای متعهدین پذیرهنویسی امکان‌پذیر است. متعهدین پذیرهنویسی موظف اند با رعایت ضوابط و مقررات ناظر بر عرضه اوراق بهادار، کل اوراق مزایچه باقی‌مانده را در زمان مذکور به قیمت تعیین شده در بازار خریداری نمایند.

تبصره ۱: در صورتی که در پایان مدت عرضه، پذیرهنویسی اوراق بهادار صورت نگیرد، متعهدین پذیرهنویسی مکلف به خرید اوراق بهادار به قیمت هر ورقه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشند.

(۲) متعهدین پذیرهنویسی موظفند وجوه مربوط به خرید اوراق مزایچه موضوع بند (۱) را در زمان انجام تعهد به حسابی که توسط ناشر به همین منظور افتتاح گردیده واریز نمایند.

تبصره ۲: در صورت نقص هر یک از تعهدات مذکور، عضو/اعضای نقض‌کننده موظف به پرداخت وجه التزام معادل درآمد روزشمار اوراق فروش‌رفته معادل ۲۳ درصد سالانه بابت هر روز تأخیر به ناشر جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود. درخصوص اعضای متعهدین پذیرهنویسی، نحوه تسهیم مبلغ وجه‌التزام، به نسبت تعهدات ایفاء نشده هر عضو نقض‌کننده به کل تعهدات ایفاء نشده می‌باشد.

تبصره ۳: به‌منظور تضمین انجام تعهدات، عضو دوم متعهدین پذیرهنویسی چکی به ضمیمه قرارداد صدراشاره به ناشر تسلیم می‌نماید. این چک پس از انجام تعهدات صندوق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت کارخان مسترد می‌گردد. در صورت عدم انجام هر یک از تعهدات موضوع قرارداد مذکور توسط عضو دوم متعهدین پذیرهنویسی، وجه چک توسط ناشر وصول خواهد شد. ناشر مبلغ وجه التزام را بابت روزهای تأخیر کسر و به بانی پرداخت نموده و مابقی را به عضو دوم متعهدین پذیرهنویسی مسترد می‌دارد. در صورتی که به واسطه عدم ایفاء تعهدات عضو دوم متعهدین پذیرهنویسی، انتشار اوراق منتج به نتیجه نگردد تمامی مبلغ وجه التزام به بانی پرداخت خواهد شد.



بازارگردان

براساس توافقات انجام شده، شرکت تأمین سرمایه کردان (سهامی عام) به عنوان بازارگردان مرحله اول و دوم طی قرارداد سه‌جانبه منعقد شده با شرکت فراورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، مسئولیت بازارگردانی اوراق مباحثه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته است.

در اجرای قرارداد بازارگردانی، بازارگردان موظف است ضمن عملیات بازارگردانی، تمامی تقاضاهای فروش اوراق مباحثه موضوع قرارداد مذکور را بر مبنای حراج به قیمت بازار براساس مقررات معاملات اوراق بهادار در شرکت فرابورس ایران خریداری نموده و تقاضاهای خرید اوراق مباحثه موضوع قرارداد مذکور را تا سقف کل اوراق در اختیار به متقاضیان عرضه نماید.

بازارگردان حداقل معاملات روزانه اوراق را به میزان ۱.۵ درصد برای مرحله اول و ۱.۵ درصد برای مرحله دوم از کل اوراق تعهد می‌نماید.

تبصره ۱: در صورت نقض تعهدات مذکور، بازارگردان موظف به پرداخت نرخ وجه التزام معادل سود روزشمار به میزان ۲۲ درصد سالانه نسبت به تعهد ایفا نشده بابت هر روز تأخیر به ناشر جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود.

تبصره ۲: در صورتی که عدم ایفای تعهد بازارگردانی ناشی از تخلف بان باشد، بان در قبال بازارگردان مسئولیت جبران خسارت پرداختی را برعهده دارد.



سایر نکات با اهمیت

هزینه‌های انتشار

هزینه‌های تأمین مالی بانی از طریق انتشار اوراق مراهجه، به شرح جدول زیر می‌باشد:

مبلغ	شرح
۱۰٪ مبلغ کل اسهمی اوراق	هزینه‌های تهیه و رسیدگی به گزارش توجیهی انتشار اوراق مراهجه (توسط حسابرس، مشاوره، کارشناس رسمی دادگستری و ...)
	هزینه جمع‌آوری و طبقه‌بندی اطلاعات
	آگهی و تبلیغات (آگهی برگزاری مجمع، درج آگهی فروش اوراق، تبلیغات، ...)
	هزینه برگزاری مجمع عمومی عادی/ فوق‌العاده
	هزینه آگهی جهت تمدید و یا اصلاح آگهی قبلی
	هزینه‌های ناشی از قرارداد با ارکان (عامل، ضامن، امین، ...)



مشخصات مشاور

شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)، به منظور انجام طرح، تهیه گزارش امکان‌سنجی، طراحی شیوه تأمین مالی و عرضه اوراق مباحثه موضوع بیانیه ثبت حاضر از خدمات مشاور زیر استفاده نموده‌است.

نام مشاور	شخصیت حقوقی	موضوع مشاوره	آدرس کار	شماره تماس و دورنگار
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	سهامی خاص	مشاور عرضه	تهران، خیابان ملاصدرا، خیابان شیراز شمالی، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷، واحد ۴	۰۲۱-۹۱۴۲۶-۷۰۰

حدود مسئولیت مشاور شرکت، بر اساس قرارداد منعقد به شرح زیر است:

- ۱) بررسی برنامه یا طرح موضوع تأمین مالی بانی و ارائه مشاوره در خصوص شیوه تأمین مالی متناسب به مدت ۱۰ روز از تاریخ امضای قرارداد.
- ۲) ارائه مشاوره در خصوص قوانین و مقررات عرضه اوراق بهادار و تکالیف قانونی بانی.
- ۳) ارائه راهنمایی‌های لازم جهت تهیه بیانیه ثبت.
- ۴) بررسی اطلاعات، مدارک و مستندات تهیه بیانیه ثبت و در صورت لزوم اخذ نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی‌صلاح در خصوص گزارش‌های یاد شده به مدت ۱۰ روز از تاریخ امضای قرارداد.
- ۵) تأیید نهایی بیانیه ثبت به استناد رسیدگی و اظهار نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی‌صلاح.
- ۶) تهیه بیانیه ثبت یا درخواست معافیت از ثبت اوراق بهادار در دست انتشار بانی.
- ۷) نمایندگی قانونی بانی نزد مراجع ذی‌صلاح به منظور پیگیری مراحل قانونی انتشار اوراق بهادار.
- ۸) تهیه بیانیه ثبت انتشار اوراق بهادار (اوراق مباحثه) حداکثر تا یک ماه پس از تاریخ عقد قرارداد.



نحوه دستیابی به اطلاعات تکمیلی

سرمایه‌گذاران می‌توانند جهت کسب اطلاعات بیشتر، به آدرس زیر مراجعه یا با شماره تلفن‌های زیر تماس حاصل فرمایند.

آدرس و تلفن مشاور: تهران، خیابان ملاصدرا، خیابان شیراز شمالی، خیابان حکیم اعظم، پلاک ۱۷.

کد پستی: ۱۹۹۱۶۴۷۲۲۲

تلفن: ۰۲۱-۴۵۴۶۲۰۰۰

آدرس و تلفن بان: شیراز، بخش مرکزی، محله ملاصدرا، بلوار کریم خان زند، خیابان فلسطین، پلاک ۰، ساختمان دلتا، طبقه ۲، واحد ۵

کد پستی: ۷۱۳۴۶۹۶۴۱۴

تلفن: ۰۷۱-۳۳۸۴۴۴۴

آدرس ناشر: استان تهران، منطقه ۱۵، شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، محله عباس‌آباد-اندیشه، خیابان کوه نور، خیابان ششم، پلاک ۶

کد پستی: ۱۵۸۷۶۷۳۸۱۵

تلفن: ۰۲۱-۴۲۶۳۲۱۰۰۰



مشاور عرضه	بان	ناشر
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما (سهامی خاص)	شرکت فرآورده‌های لبنی رامک شیراز (سهامی خاص)	شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)
امیرحسین مجیری مدیر عامل و مدیر عامل شرکت مشاور سرمایه‌گذاری کاریزما	رانیه صباغیان کاغذکی رئیس هیئت مدیره	علتم نسیری مدیر عامل و عضو هیئت مدیره
		رضا توهمی ستوده ایلی عضو هیئت مدیره
		محمدحسین حسینی رئیس هیئت مدیره



مهر و امضاء