



تاریخ: ۸۵/۱۰/۱۹

شماره: ۶۰/۱۲۶۶۳

پیوست: دارد

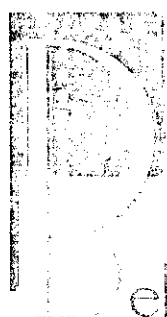
**موضوع: پیش بینی درآمد هر سهم برای سال مالی منتهی به ۸۶/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده)**

به پیوست اطلاعات پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۰۴/۳۱ (حسابرسی شده) و مفروضات مبنای تهیه پیش بینی به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت قند حکمتان (سهامی عام) که طی نامه شماره ۲۸۴ مورخ ۸۵/۱۰/۱۶ ارسال گردیده است ایفاد می گردد.

\*مطابق بند ۴- ب گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده، نرخهای فروش شکر و کارمزد تصفیۀ شکرخام که طبق مقررات جاری، همه ساله توسط شورای اقتصاد تعیین می شود برای شکر تولیدی در بهره برداری سال ۱۳۸۵ و عملیات کارمزدی تصفیۀ شکرخام در نیمۀ دوم سال ۱۳۸۵ و نیمۀ اول سال ۱۳۸۶، تاکنون اعلام نگردیده و لذا در تهیه بودجه عملیاتی سال مالی منتهی به ۸۶/۰۶/۳۱، نرخهای مزبور براساس برآورد بعمل آمده توسط مدیریت شرکت اعمال گردیده است. لذا چنانچه تغییرات قابل توجهی در مقدار و عیار چغندر قند خریداری و نیز نرخهای فروش شکر و عملیات کارمزدی تصفیۀ شکر خام واقع گردد، می بایست بلافاصله نسبت به تعدیل پیش بینی درآمد هر سهم و اعلام بموقع آن به سازمان بورس اوراق بهادار تهران اقدام شود.

\*\* شرکت پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۰۶/۳۱ را در تاریخ ۸۵/۰۶/۲۰ مبلغ ۶۲۵ ریال و در تاریخ ۸۵/۱۰/۱۶ مبلغ ۶۷۳ ریال اعلام نموده است که پیش بینی اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۲۶۵۴ مورخ ۸۵/۱۰/۱۹ به بازار انعکاس یافته است. \*\*\* جهت مزید اطلاع، در اطلاعات مقایسه ای بودجه سال ۸۶ (به شرح پیوست) اطلاعات بودجه قبلی سال مالی ۸۵ به مبلغ ۸۲۵ ریال درج گردیده است که مطابق صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی ۸۵ (طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۲۵۲۷ مورخ ۸۵/۱۰/۱۱ به بازار منعکس شده است) درآمد واقعی هر سهم بالغ بر ۷۸۴ ریال شده است.

مدیریت نظارت بر ناشران اوراق بهادار



نوسه حسابری همت

Behmand

عضو سازمان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸-۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۳-۸۸۳۰۵۳۹۱

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده  
به هیأت مدیره  
شرکت قند حکمتان (سهامی عام)

- ۱- صورت سودوزیان پیش‌بینی شده شرکت قند حکمتان (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که بر اساس نمونه فرمهای اطلاعات مالی مورد نیاز سازمان بورس اوراق بهادار تهران تهیه شده و پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیأت‌مدیره شرکت است.
- ۲- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این مؤسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فراهم نمی‌کند. به علاوه به نظر این مؤسسه، صورت سودوزیان پیش‌بینی شده مزبور براساس مفروضات به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
- ۳- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.
- ۴- در رابطه با مفاد بند (۳) فوق، درج مطالب زیر در این گزارش ضروری بنظر می‌رسد:  
الف- براساس بررسیهای بعمل آمده، مقدار خرید چغندر قند که عبارت از ماده اولیه اصلی برای تولید شکر می‌باشد، همچنین متوسط درصد قند چغندر (عیار) و بهای خرید آن بر مبنای سطح زیر کشت چغندر، طبق پیمانهای منعقد و با فرض متعارف بودن شرایط آب و هوایی مناطق کشت و عدم بروز آفات کشاورزی در مزارع زیر کشت و نهایتاً برداشت و تحویل چغندر به کارخانه در حد متعارف معمول متناسب با سطح زیر کشت تعیین گردیده‌اند (بندهای ۱ و ۲ مفروضات پیوست).

ب - نرخهای فروش شکر و کارمزد تصفیه شکر خام که طبق مقررات جاری، همه ساله توسط شورای اقتصاد تعیین می شود، برای شکر تولیدی در بهره برداری سال ۱۳۸۵ و عملیات کارمزدی تصفیه شکر خام در نیمه دوم سال ۱۳۸۵ و نیمه اول سال ۱۳۸۶، تاکنون اعلام نگردیده و لذا در تهیه بودجه عملیاتی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶، نرخهای مزبور براساس برآورد بعمل آمده توسط مدیریت شرکت اعمال گردیده است (بند ۴ مفروضات پیوست).

بنا به موارد مذکور در بندهای "الف" و "ب" فوق، چنانچه تغییرات قابل توجهی در مقدار و عیار چغندر قند خریداری و نیز نرخهای فروش شکر و عملیات کارمزدی تصفیه شکر خام واقع گردد، می بایست بلافاصله نسبت به تعدیل EPS و اعلام بموقع آن به سازمان بورس اوراق بهادار تهران اقدام شود.

مؤسسه حسابرسی بهمن  
اصغر هشی

تاریخ: ۲۹ آبان ۱۳۸۵

۱- صورت سود(زیان):

شرح	واقعی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۸۵/۶/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۶/۶/۳۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
درآمد حاصل از فروش	113,122	155,350	37.3	افزایش مقدار و نرخ شکر چغندر و کاهش مقدار و افزایش نرخ تصفیه شکر خام
بهای تمام شده کالای فروخته شده	(84,764)	(118,862)	40.2	افزایش نرخ و مقدار چغندر و مواد کمکی خریداری و مصرفی و همچنین دستمزد
سود (زیان) ناخالص	28,358	36,488	28.7	
خالص درآمدها (هزینه ها) عملیاتی	(5,572)	(7,049)	26.5	افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش در نرخ عملیات و همچنین اصلاح در طبقه بندی
سود (زیان) عملیاتی	22,786	29,439	29.2	
هزینه های مالی	(4,307)	(4,800)	11.4	افزایش هزینه مالی بمبلغ ۴۹۳ میلیون ریال ناشی از پیش بینی اخذ تسهیلات
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	224	250	11.6	
خالص درآمدها (هزینه ها) متفرقه *	11,548	950	(91.8)	عمد تابعیت فروش اراضی و کمک بلاعوض بینه سازی سوخت در دوره قبل
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول	30,251	25,839	(14.6)	
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	30,251	25,839	(14.6)	
مالیات **	(5,448)	(5,600)	2.8	
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	24,803	20,239	(18.4)	

نسبت سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات به ف 13 22  
تعداد سهام شرکت - به هزار سهم 30,060 30,060

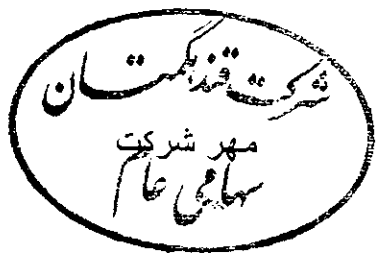
673 ریال

پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۰۶/۳۱  
\* اقلام آماده خالص درآمدها (هزینه ها) متفرقه مشخص گردد.

\*\* در صورتیکه نرخ مالیات شرکت با نرخ مالیات شرکتهای بورسی متفاوت میباشد توضیح در خصوص علت تفاوت ارائه گردد.  
۲- جدول مقداری تولید و فروش (در صورتیکه تنوع تولیدات زیاد است اطلاعات ذیل به پیوست ارسال گردد):

شرح	واحد	واقعی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۸۵/۶/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۶/۶/۳۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
مقدار تولید:					
شکر سفید حاصل از چغندر	تن	13,684	20,825	52.2	افزایش ۷۱۴۱ تن شکر ناشی از افزایش در پیش بینی خرید مقدار ۵۷۲۷۸ تن چغندر
تبدیل شکر خام	تن	70,475	40,000	(43.2)	
	تن	0	0	---	
	تن	0	0	---	
مقدار فروش:					
شکر سفید حاصل از چغندر	تن	13,684	21,725	58.8	
تبدیل شکر خام	تن	70,475	40,000	(43.2)	پیش بینی معقول با عنایت به افزایش تولید شکر از چغندر
	تن	0	0	---	
	تن	0	0	---	
موجودی آماده برای فروش:					
شکر سفید آماده برای فروش	تن	900	0	---	
شکر خام آماده برای تبدیل	تن	0	0	---	
	تن	0	0	---	
	تن	0	0	---	
مبلغ فروش:					
شکر سفید حاصل از چغندر	م. ریال	75,425	130,350	72.8	افزایش فروش شکر ناشی از افزایش در مقدار و نرخ فروش
تبدیل شکر خام	م. ریال	37,697	25,000	(33.7)	پیش بینی معقول با عنایت به افزایش تولید شکر از چغندر
	م. ریال	0	0	---	
	م. ریال	0	0	---	
جمع	م. ریال	113,122	155,350	37	

در صورتیکه در طی سال تغییر نرخ وجود داشته یا پیش بینی می شود، جزئیات ارائه گردد.



امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

توضیحات: (در صورتیکه فروش محصولات شرکت فصلی است به تفکیک فصلها مقدار فروش و درصد آن توضیح داده شود).

3- جدول مقداری و ریالی خرید و مصرف مواد اولیه: (اقلام عمده مواد اولیه کلای ساخته شده به تفکیک نوشته شود):  
(در صورتیکه تنوع مواد اولیه اصلی محصولات زیاد است اطلاعات بند ۳ و ۴ به پیوست ارسال گردد.)

دلایل تغییرات	درصد افزایش (کاهش) نسبت به سال قبل	پیش بینی سال مالی منتهی به 1386 / 06 / 31		پیش بینی / واقعی سال مالی قبل منتهی به 1385 / 06 / 31		واحد	شرح
		مقدار	مبلغ (م.ریال)	مقدار	مبلغ (م.ریال)		
موجودی اول دوره:							
	---	0	0	0	0	تن	چغندر
	---						
	---						
	---	0		0		تن	جمع
خرید طی دوره:							
افزایش ظرفیت کارخانه و برنامه ریزی	59.5	89,707	170,000	56,243	112,622	تن	چغندر
افزایش تولید چغندر	---						
	---						
	---						
	59.5	89,707		56,243		تن	جمع
مصرف طی دوره:							
	59.5	89,707	170,000	56,243	112,622	تن	چغندر
	---						
	---						
	---						
	59.5	89,707		56,243		تن	جمع

توضیح محصولات فرعی:

در پیش بینی منتهی به ۱۳۸۶/۰۶/۳۱ برابر رویه سنواتی شرکت مبلغ ۱۵۵۶۳ میلیون ریال بهای فروش محصولات فرعی (تفاله خشک و تروملاس) و ضایعات چغندری از بهای تمام شده محصولات اصلی کسر و در صورت سود و زیان منظور گردیده است)

4- اقلام عمده مواد اولیه تشکیل دهنده یک واحد کلای ساخته شده:

پیش بینی هزینه برای یک واحد کالا			هزینه برای یک واحد کالا			واحد	شرح
سال مالی منتهی به ۱۳۸۶ / ۰۶ / ۳۱			سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۵ / ۰۶ / ۳۱				
درصد	مبلغ - ریال	مقدار	درصد	مبلغ - ریال	مقدار	کیلو	چغندر با عیار ۱۶ (پایه)
68.20	4,108	8.93	72.10	3,864	9.20		

5- بازار فروش و منابع تامین مواد اولیه (دلایل تغییرات نسبت به سال قبل توضیح داده شود):

دلایل تغییرات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۶ / ۰۶ / ۳۱		سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۵ / ۰۶ / ۳۱		بازار فروش:
	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ - م.ریال	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ - م.ریال	
	84	130,350	67	75,425	داخلی (شکر)
	16	25,000	33	37,697	عملیات تبدیل
	0	0	0	0	خارجی
درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز			درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز		منابع تامین مواد اولیه:
	100	89,707	100	56,243	داخلی
	0	0	0	0	خارجی

مهر شرکت  
سازمان

امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳ / /				واقعی سال مالی قبل منتهی به ۱۳ / /				شرح
مبلغ ریالی (م ریال)	نرخ برابری (ریال)	مبلغ ارزی	نوع ارز	مبلغ ریالی (م ریال)	نرخ برابری (ریال)	مبلغ ارزی	نوع ارز	
منابع ارزی:								
								فروش صادراتی
								ارز تخصیصی
								ارز واریزنامه
0	0	0	0	0	0	0	0	جمع
مصارف ارزی:								
								خرید مواد اولیه
								خرید دارائیهای ثابت
0	0	0	0	0	0	0	0	جمع

6- توضیح در مورد ظرفیت تولیدی که شرکت سود و زیان خود را پیش بینی نموده است :

شرح محصولات	واحد	ظرفیت اسمی	ظرفیت واقعی سال مالی قبل ۸۵/۰۶/۳۱	ظرفیت پیش بینی سال مالی ۸۶/۰۶/۳۱	دلایل تغییرات
تولید قند و شکر از چغندر (روزانه)	تن	3,000	1,586	2,000	افزایش ظرفیت کارخانه
تصفیه شکر خام به شکر سفید (روزانه)	تن	500	446	450	

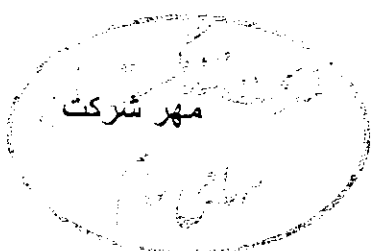
7- تفکیک هزینه های ثابت و متغیر قیمت تمام شده کالای فروش رفته در ظرفیت پیش بینی شده:

شرح هزینه ها	مبلغ به میلیون ریال		متغیر (درصد)		ثابت (درصد)		دلایل تغییرات
	واقعی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۸۵/۶/۳۱	پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۶/۰۶/۳۱	واقعی سال قبل	پیش بینی جاری	واقعی سال قبل	پیش بینی جاری	
مواد مستقیم	56,243	89,707					
دستمزد مستقیم	11,290	14,791					
سربار	33,537	26,019					
جمع قبل از کسر محصولات فرعی :	101,070	130,517					

8- وضعیت مالیاتی سه سال گذشته و وضعیت فعلی:

سال	سود (زیان) ابرازی	درآمد تشخیصی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
81-82	26,213	28,553	5,880	6,424	6,424	6,424	--
82-83	9,250	9,438	739	775	775	764	--
83-84	19,914	--	4,481	--	--	4,481	--

توضیحات:



امضاء مدیر عامل

*(Handwritten signature)*

امضاء مدیر مالی

*(Handwritten signature)*

مورد ندارد .

10- پیش بینی تعدیلات سنواتی: (میزان اثر تعدیل سنواتی بر روی سود انباشته اول دوره مشخص گردد) :

مورد ندارد .

11- طرحهای عمده در دست اجراء، منابع تامین آن ، درصد پیشرفت کار و پیش بینی طرحهای آتی :

(مبلغ به میلیون ریال) (در صورتیکه تاکنون اندوخته طرح و توسعه در حسابها منظور شده ، چگونه مصرف شده است؟)

نام طرح	برآورد هزینه سرمایه گذاری	هزینه های انجام شده تاکنون	درصد پیشرفت کار	تاریخ بهره برداری	اثرات سودآوری بر درآمد هر سهم (ریال)

12- ترکیب صاحبان سهام :

درصد	تعداد سهام	نام سهامدار
76.4	22,960,000	شرکت شکوفه بجنورد
18.0	5,406,650	شرکت توسعه صنایع بهشهر
1.8	532,400	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
1.1	319,924	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر
---	---	سایر سهامداران
2.8	841,026	جمع
100	30,060,000	

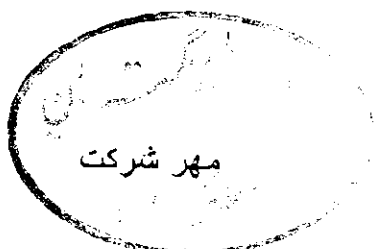
13- پیشنهادات آتی هیئت مدیره :

13-1) پیش بینی افزایش سرمایه (مبلغ و محل تامین آن مشخص شود) :

13-2)

پیشنهاد هیئت مدیره در خصوص تقسیم سود : ( ۹۰٪ سود سال مالی است که موکول به تصمیم مجمع عمومی میباشد ) .

دلائل تغییرات	درصد تغییر	(مبلغ به م.ر.) سال مالی منتهی به ۸۶/۰۶/۳۱	(مبلغ به م.ر.) سال مالی منتهی به ۸۵/۰۶/۳۱	نحوه تخصیص سود :
	(8.4)	23,223	25,344	سود قابل تخصیص (خالص)
	(4.5)	(20,688)	(21,669)	میزان سود تقسیمی (خالص)
	(81.4)	(236)	(1,267)	اندوخته قانونی
	---	0	0	اندوخته طرح و توسعه
	---	0	0	سایر (پاداش هیئت مدیره)



امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

( در صورتیکه شرکتهای مذکور در بورس نیستند ، راجع به وضعیت و روند سود دهی آنها توضیح داده شود . )

دلایل تغییرات	قیمت تمام شده (م.ریال)		درصد سرمایه گذاری		مبلغ سرمایه (م.ریال)	نوع فعالیت	نام شرکت
	86/06/31	85/06/31	سال جاری	سال قبل			
	2,800	2,800	2	2	2,800		شرکت بیمه نوین (سهامی عام)
	1,000	1,000	0.1	0.1	1,000		بانک اقتصاد نوین (سهامی عام)
	66	66	-	-	66		سایر
	3,866	3,866					جمع

توضیحات :

15- سایر موارد: (هرگونه موارد با اهمیتی که در چارچوب فوق وجود نداشته و نیاز به توضیح دارد)

مدیریت شرکت متعهد می گردد در صورت وقوع موارد خاص و یا رویداد با اهمیتی که دارای آثار قابل توجه در وضعیت مالی خصوصاً تاثیرگذار در برآورد سود هر سهم (EPS) هستند از قبیل تغییرات ناشی از نرخ محصولات ، نرخ مواد اولیه ، تولید محصولات جدید ، تخصیص ارز ، تغییر وضعیت بازار و سایر موارد تاثیرگذار در مبانی برآوردهای انجام شده در اسرع وقت اطلاعات لازم را به سازمان اعلام نمایند .

تاریخ تنظیم : ۱۳۸۵/۰۸/۲۵

مهر شرکت

امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

با سلام :

مبانی و مفروضات بودجه عملیات سال مالی منتهی به ۸۵/۶/۳۱ بشرح زیر اعلام میگردد :

- ۱- مقدار خرید چغندر معادل ۱۷۰/۰۰۰ تن که با توجه به ۷۶۰۰ هکتار سطح زیر کشت برآورد گردیده :
- ۲- عیار چغندر خریداری معادل ۱۷/۵٪ میباشد که یادآور میگردد نرخ خرید چغندر با عیار ۱۶٪ از قرار هرتن ۴۶۰/۰۰۰ ریال بوده است .
- ۳- راندمان تولید شکر با توجه به چغندر خریداری شده معادل ۱۲/۲۵٪ میباشد .
- ۴- نرخ فروش شکر از قرار هر کیلو گرم ۶۰۰۰ ریال پیش بینی گردیده .
- نرخ فروش تفاله خشک آزاد هر کیلو گرم ۱۲۰۰ ریال پیش بینی گردیده .
- نرخ فروش ملاس چغندری هر کیلو گرم ۱۰۰۰ ریال  
////////////////////////////////////
- نرخ فروش ملاس تبدیلی هر کیلو گرم ۸۰۰ ریال  
////////////////////////////////////
- نرخ فروش تفاله به چغندر کاران هر کیلو گرم ۲۰ ریال  
////////////////////////////////////
- درآمد تبدیل در سال مذکور از قرار هر کیلو گرم ۶۲۵ ریال تعیین گردیده .
- ۵- خالص درآمدها و هزینه ها ( سایر ) غیر عملیاتی شامل :  
الف ) سود سپرده بانکی ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
ب ) درآمد حاصل از سرمایه گذاری ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
ج ) درآمد فروش دارائی ها ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
د ) درآمد کشت مکانیزه ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
ه ) درآمد لوازم تحویلی به چغندر کاران ۲۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال  
س ) دریافتی از سازمان بهینه سازی سوخت ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- ۶- هزینه حقوق و دستمزد با توجه به افزایش ۲۵٪ محاسبه گردیده :
- ۷- هزینه مواد اولیه و لوازم بسته بندی بشرح :

سنگ آهک از قرار هر کیلو گرم	۴۵ ریال
مازوت از قرار هر لیتر	۱۸۵ ریال
کیسه از قرار هر تخته	۲۶۳۰ ریال
گاز مصرفی از قرار هر متر مکعب	۱۳۸/۵ ریال

۸- سایر هزینه های مربوطه بر اساس ۲۰٪ افزایش نسبت به سال قبل محاسبه گردیده است .

**مدیر عامل**

