



قاتلار اصلى

شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام)

کد: ۲۳-۲۰-۰۳

نماد: شزنگ

تاریخ: ۸۵/۱۰/۰۵

شماره: ۶۰/۱۲۴۵۱

پیوست: دارد

موضوع: پیش‌بینی درآمد هر سهم برای سال مالی منتهی به ۸۶/۰۸/۳۰ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۰۸/۳۰ و مفروضات مبنای تهیه پیش‌بینی (حسابرسی شده) به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام) که طی نامه شماره ۸۵/۲۲۱۰۰۶۴۵ مورخ ۸۵/۱۰/۰۴ ارسال گردیده است ایفاد می‌گردد.

*: جهت مزید اطلاع، شرکت پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۰۸/۳۰ را در تاریخ ۸۵/۱۰/۰۴ مبلغ ۴۵۰ ریال اعلام نموده است که پیش‌بینی اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۲۴۴۷ مورخ ۶۰/۱۲۴۴۷ به بازار انعکاس یافته است.

مدیریت نظارت بر ناشران اوراق بهادار
رئیس

رونوشت:

۱) شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام) - مدیریت محترم عامل، جهت استحضار. مقتضی است بمحض هر گونه تغییر در رقم پیش‌بینی شده درآمد هر سهم این سازمان را فوری مطلع فرمایید.

موسسه حسابرسی محاسب کیش - جهت استحضار

۲) معاون نظارت بر بورسها و ناشران/مدیریت عملیات و نظارت/نظارت بر ناشران اوراق بهادار/پذیرش اوراق بهادار/بازرسی و امور کارگزاران/مرکز توسعه بازار سرمایه/اطلاع رسانی، مستندسازی و آموزش

محاسب کیش

(حسابداران رسمی)

معتمد سازمان بورس اوراق بهادار تهران

قباد مشیر ، رستم وحیدی ،

خسرو هادوی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده
به هیات مدیره شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام)

۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۸۶/۸/۳۰ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش بینی شده که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی « رسیدگی به اطلاعات مالی آتی»، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها، با هیات مدیره شرکت است.

۲- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این موسسه به موازندی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده فراهم نمی کند. به علاوه، به نظر این موسسه، صورت سود و زیان پیش بینی شده مزبور بر اساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۳- 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.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محاسب کیش (حسابداران رسمی)

قباد مشیر رستم وحیدی

تاریخ : ۲۹ آذر ماه ۱۳۸۵

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
محاسب کیش

نشانی: تهران - بزرگراه کردستان - بلوار آزادگان - خیابان دبستان - شماره ۳۴ - واحد ۶۵

تلفن: ۸- ۸۸۳۳۰۹۴۶ تلفکس: ۸۸۳۳۰۹۴۹



Tajhiz Niroye Zangan Co.

Manufacturer of transformer oil industrial oils & solvents

شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام)

تولیککننده روغن ترانسفورماتور و انواع روغن و حلالهای صنعتی

Rfq No.:3646

شماره ثبت: ۲۶۲۶

شماره: ۸۵/۲۲۱۰۰۲۲۶

تاریخ: ۸۵/۹/۲۱

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت محاسب کیش

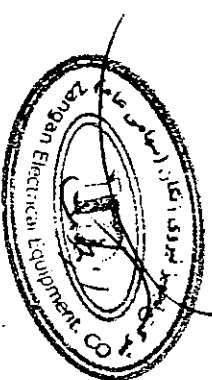
با سلام

احتراما" به پیوست اطلاعات مربوط به برآورد EPS سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۷/۳۰ جهت اظهارنظر برای ارائه به سازمان بورس اوراق بهادار به حضورتان ایفاد می گردد.

رونوشت: سازمان بورس اوراق بهادار تهران

رئیس هیات مدیره

مرتضی کریمی اخضراء



آدرس کارخانه: زنجان، جاده فرودگاه، شهرک صنعتی شماره ۱، فاز ۳، خیابان دی جنوبی
صندوق پستی: ۱۳۲۱-۳۱۱-۴۵-۳۷ تلفن: ۰۲۲۱(۲۲۲۱۰۴۵) فکس: ۰۲۲۱(۲۲۲۱۰۴۸)

Factory Address: Third phase, Zanjan Industrial area, Air port road, Zanjan-Iran
Tel: +98241-2221045-7 Fax: +98241-2221048
Email: info@zangan.com www.zangan.com

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت محاسب کیش

تاریخ:

شماره:

مبالغ به میلیون ریال

نماد معاملاتی: شزنگ کد:

۱- صورت سود(زیان):

شرح	واقعی سال مالی قبل	پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۶/۰۸/۳۰	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
درآمد حاصل از فروش	۲۴,۲۳۴	۶۴,۷۲۰	۸۹,۱	افزایش مقدار فروش
بهای تمام شده کالای فروخته شده	(۲۷,۵۲۱)	(۴۸,۹۶۵)	۷۷,۹	افزایش مقدار فروش
سود (زیان) ناخالص	۶,۷۱۳	۱۵,۷۵۵	۱۳۴,۷	افزایش مقدار فروش
خالص درآمدها(هزینه‌ها)ی عملیاتی	(۳,۳۲۲)	(۳,۲۳۶)	(۲,۶)	
سود (زیان) عملیاتی	۳,۳۹۱	۱۲,۵۱۹	۲۶۹,۲	
هزینه‌های مالی	(۱۸)	(۱,۱۲۰)	۶,۱۲۲,۲	اخذ تسهیلات بانکی جدید
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	۲,۵۲۸	۲,۵۰۰	(۱,۱)	
خالص درآمدها(هزینه‌ها)ی متفرقه *	۳۹۹	۰	---	
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری	۶,۳۰۰	۱۳,۸۹۹	۱۲۰,۶	
اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری			---	
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۶,۳۰۰	۱۳,۸۹۹	۱۲۰,۶	
مالیات **	(۲۱۰)	(۱,۲۹۰)	۵۱۴,۳	
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۶,۰۹۰	۱۲,۶۰۹	۱۰۷,۰	

نسبت سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات به فروش

۱۸	۲۸,۰۰۰
۱۹	۲۸,۰۰۰

تعداد سهام شرکت - به هزار سهم

پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۰۸/۳۰

۴۵۰ ریال

* اقلام عمده خالص درآمدها(هزینه‌ها)ی 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 سال مالی قبل	پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۶/۰۸/۳۰	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
-----	------	--------------------	-------------------------------------	--------------	---------------

مقدار تولید:

روغن ترانس	کیلوگرم	۴,۵۳۸,۰۰۸	۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۳	
روغن های صنعتی و محصولات فرعی	کیلوگرم	۷,۲۶۵,۳۹۳	۵,۱۵۵,۰۰۰	(۲۹,۰)	

		۱۱,۸۰۳,۴۰۱	۱۲,۱۵۵,۰۰۰	۲,۰	

مقدار فروش:

روغن ترانس	کیلوگرم	۴,۵۱۸,۵۱۵	۷,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۹	
روغن های صنعتی و محصولات فرعی	کیلوگرم	۵,۸۴۸,۹۵۹	۵,۱۵۵,۰۰۰	(۱۱,۹)	

		۱۰,۳۶۷,۴۷۴	۱۲,۱۵۵,۰۰۰	۱۷,۲	

موجودی آماده برای فروش:

روغن ترانس	کیلوگرم			---	
روغن های صنعتی و محصولات فرعی	کیلوگرم			---	

مبلغ فروش:

روغن ترانس	م. ریال	۲۳,۶۳۹	۵۴,۷۲۰	۱۳۱,۵	
روغن های صنعتی و محصولات فرعی	م. ریال	۱۰,۵۹۵	۱۰,۰۰۰	(۵,۶)	
	م. ریال			---	
	م. ریال			---	
جمع	م. ریال	۲۴,۲۳۴	۶۴,۷۲۰	۸۹	

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



امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت مالی سپهر

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

۲- جدول مقداری و ریالی خرید و مصرف مواد اولیه: (اقلام عمده مواد اولیه کالای ساخته شده به تفکیک نوشته شود):

(در صورتیکه تنوع مواد اولیه اصلی محصولات زیاد است اطلاعات بند ۲ و ۴ به پیوست ارسال گردد.)

دلایل تغییرات	درصد افزایش (کاهش) نسبت به سال قبل	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۰۸/۳۰		واقعی سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۵/۰۸/۳۰		واحد	شرح
		مبلغ (م.ریال)	مقدار	مبلغ (م.ریال)	مقدار		
موجودی اول دوره:							
	(۳۴.۶)	۶,۵۲۸	۱,۵۶۲,۵۳۱	۹,۹۸۹	۲,۰۸۰,۷۰۹	لیتر	

	(۳۴.۶)	۶,۵۲۸	۱,۵۶۲,۵۳۱	۹,۹۸۹	۲,۰۸۰,۷۰۹		جمع
خرید طی دوره:							
	۴۱.۹	۲۴,۰۰۰	۱۳,۲۶۳,۷۵۰	۱۶,۹۱۷	۹,۳۰۲,۹۲۰	لیتر	

	۴۱.۹	۲۴,۰۰۰	۱۳,۲۶۳,۷۵۰	۱۶,۹۱۷	۹,۳۰۲,۹۲۰		جمع
مصرف طی دوره:							
	۳۲.۰	۲۶,۸۹۶	۱۳,۹۴۲,۰۰۰	۲۰,۳۷۸	۹,۸۲۱,۰۹۸	لیتر	

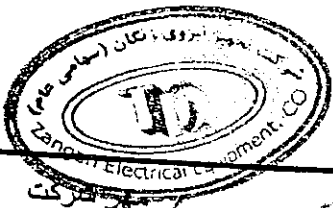
	۳۲.۰	۲۶,۸۹۶	۱۳,۹۴۲,۰۰۰	۲۰,۳۷۸	۹,۸۲۱,۰۹۸		جمع

۴- اقلام عمده مواد اولیه تشکیل دهنده یک واحد کالای ساخته شده:

پیش بینی هزینه برای یک واحد کالا			هزینه برای یک واحد کالا			شرح	واحد
سال مالی منتهی به ۱۳ / /			سال مالی قبل منتهی به ۱۳ / /				
مقدار	مبلغ - ریال	درصد	مقدار	مبلغ - ریال	درصد		

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

دلایل تغییرات	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۰۸/۳۰		سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۵/۰۸/۳۰		بازار فروش:
	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ - م.ریال	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ - م.ریال	
	۶۸	۲۴,۱۰۰	۹۶.۷	۳۳,۱۱۱	داخلی
	۳۲	۲۰,۶۲۰	۳.۳	۱,۱۲۳	خارجی
	درصد نسبت به کل مواد اولیه	مبلغ - م.ریال	درصد نسبت به کل مواد اولیه	مبلغ - م.ریال	منابع تامین مواد اولیه:
	مورد نیاز		مورد نیاز		
	۱۰۰	۲۴,۰۰۰	۶۰	۱۰,۱۲۷	داخلی
			۴۰	۶,۷۹۰	خارجی



امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۰۸/۳۰				واقعی سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۵/۰۸/۳۰				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:								
۲۰۶۲۰	۹۰۲۷۰	۲۰۲۲۴۰۳۸۰	دلار	۱۰۱۲۳	۹۰۵۱۰	۱۱۸۰۱۱۹	دلار	فروش صادراتی
								ارز تخصیصی
								ارز واریزنامه
۲۰۶۲۰	۹۰۲۷۰	۲۰۲۲۴۰۳۸۰	.	۱۰۱۲۳	۹۰۵۱۰	۱۱۸۰۱۱۹	.	جمع
مصارف ارزی:								
				۶۰۷۹۰	۹۰۵۱۰	۷۱۳۰۰۰۰	دلار	خرید مواد اولیه
								خرید داراییهای ثابت
				۶۰۷۹۰	۹۰۵۱۰	۷۱۳۰۰۰۰	.	جمع

۶- 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	ظرفیت پیش بینی سال مالی ۱۳۸۶/۰۸/۳۰	دلایل تغییرات
روغن ترانس	کیلوگرم	۶۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۵۳۸۰۰۰۸	۷۰۰۰۰۰۰۰۰	
روغن های صنعتی و محصولات فرعی	کیلوگرم	۱۴۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۲۶۵۰۳۹۳	۵۰۱۵۵۰۰۰۰	

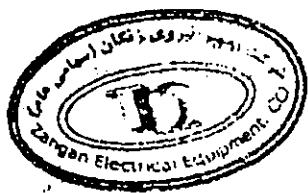
۷- تفکیک هزینه های ثابت و متغیر قیمت تمام شده کالای فروش رفته در ظرفیت پیش بینی شده:

شرح هزینه ها	مبلغ به میلیون ریال		متغیر (درصد)		ثابت (درصد)		دلایل تغییرات
	پیش بینی سال جاری	واقعی سال قبل	پیش بینی سال جاری	واقعی سال قبل	پیش بینی سال جاری	واقعی سال قبل	
مواد مستقیم	۴۰۰۰۰۵	۲۰۰۳۶۴	۸۲	۸۲	.	.	
دستمزد مستقیم	۱۰۱۲۶	۱۰۱۳۲	۲	۲	.	.	
سربار	۷۰۸۳۴	۶۰۰۲۵	۱۳	۱۴	۳	۳	
جمع	۴۸۰۹۶۵	۲۷۰۵۲۱	۹۷	۹۷	۳	۳	

۸- 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
۱۳۸۱	۶۰۵۰۲	۶۰۵۰۲	۳۲۵	۶۹۴	۸۰۹	۷۵۶	۵۴
۱۳۸۲	۱۰۰۳۱۰	۹۸۴۰	۴۱۰	۷۳۳	.	۴۱۰	۱۱۴
۱۳۸۴	۱۰۰۳۶۳	۱۰۰۲۶۸	۳۵۵	.	.	۸۶	۳۴۱

توضیحات:



مهر شرکت

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت محاسب گیش

امضاء مدیر مالی

امضاء مدیر مالی

۱۰- پیش بینی تعديلات سنوآئي (میزان اثر تعديل سنوآئي بر روی سود الباقیته اول دوره مشخص گردد):

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

(در صورت لزوم تاکنون اندوخته طرح و توسعه در حسابها منظور شده، چگونه مصرف شده است؟)

(مبلغ به میلیون ریال)

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

۱۲- ترکیب صاحبان سهام:

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد
شرکت ایران ترانسکو	۶,۳۵۴,۶۳۰	۲۲,۷
بانک کشاورزی	۹۲۴,۶۴۸	۳,۳
شرکت کارکنان برق منطقه ای زنجان	۱,۲۸۹,۳۰۱	۴,۵
شرکت ترانسفورماتور صنعتی ری	۵۱۲,۲۵۳	۱,۸
سایر سهامداران	۱۸,۹۱۴,۲۶۸	۶۷,۵
جمع	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱۳- پیشنهادات آتی هیئت مدیره:

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

۱۳- نحوه تخصیص سود:

سود قابل تقسیم (خالص)	سود قبل (مبلغ)	سال جاری (مبلغ)	درصد تقسیم	دلایل تغییرات
۸,۰۹۰	۱۲,۶۰۹	۱۴۵,۵		
میزان سود تقسیم (خالص)				
آندوخته قانونی	۳۶۴	۳۳۸	(۲,۶۸)	
آندوخته طرح و توسعه				
سایر (پاداشی هیئت مدیره)				



مهر شرکت

فرمانده حسابری و خدمات مدیریت محاسب گیش

امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

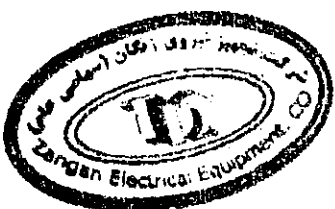
(در صورتیکه شرکتهای مذکور در بورس نیستند، راجع به وضعیت و روند سود دهی آنها توضیح داده شود.)

دلایل تغییرات	قیمت تمام شده (م.ریال)		درصد سرمایه گذاری		مبلغ سرمایه (م.ریال)	نوع فعالیت	نام شرکت
	سال جاری	سال قبل	سال جاری	سال قبل			
	۹۰۰	۹۰۰	۱۰,۵	۱۰,۵	۶۰,۰۰۰	تولید ترانس	شرکت ترانسفورماتورسازی کوشکن
	۲,۹۱۸	۲,۳۷۸	۱۸,۲	۲۱,۵	۱۶,۰۰۰	تولید مفره	شرکت مفره سازی مداف گستر
	۸۰	۸۰	۲۰	۲۰	۴۰۰	خدمات بیمه ای	شرکت خدمات بیمه ای زنجان صبا
	۵۰۰	۱۸۰	۱۲,۵	۱۵	۴,۰۰۰	خدمات حمل و نقل	شرکت حمل و نقل آشنا راه سما
	۷۵۰	۴۹۰	۵	۳,۳	۱۵,۰۰۰	تولید قطعات ترانس	شرکت توسعه پستهای ایران ترانسفو
	۷۰۰	۵۰	۵	۵	۱۴,۰۰۰	فروش ترانسفورماتور	شرکت بازرگانی ایران ترانسفو
جمع	۵,۸۴۸	۴,۰۷۸	۳	۴۵	۱۰۹,۴۰۰		

توضیحات:

۱۵- 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.



سهر شرکت

معاونت مدیریت محاسب کیش

امضاء مدیر مالی

امضاء مدیر مالی

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت محاسب کیش

با سلام

احتراماً نحوه برآورد EPS سال مالی منتهی به ۸۶/۸/۳۰ به شرح زیر بحضورتان ایفاد می گردد:

الف- فروش

طبق قرارداد با شرکتهای ایران ترانسفو و ترانسفوی ری مقدار ۷,۰۰۰ تن روغن ترانس از قرار هر کیلو ۶,۳۰۰ ریال تحویل این شرکتها خواهد شد که مبلغ فروش حاصل از آن ۴۴,۱۰۰ میلیون ریال می باشد. همچنین طبق توافق با خریداران ارمنستانی مقدار ۵,۱۵۵ تن حلال از قرار هر کیلو ۴,۰۰۰ ریال به آن کشور صادرخواهد شد که محموله اول آن به میزان ۱,۰۰۰ تن صادر شده است و مبلغ فروش حاصل از آن بالغ بر ۲۰,۶۲۰ میلیون ریال خواهد شد.

جمع مبلغ فروش $44,100 + 20,620 = 64,720$

ب- بهای تمام شده کالای فروش رفته

به ازای ۵,۰۰۶/۶ ریال هزینه تولید هر واحد روغن ترانس مجموع قیمت تمام شده روغن ترانس بالغ بر ۳۵,۰۴۶/۲ ریال خواهد شد. همچنین طبق برآوردهای بعمل آمده هزینه تولید هر واحد حلال ۲,۷۰۰ ریال می باشد که بر مبنای برآورد ۵,۱۵۵ تن فروش، مجموع قیمت تمام شده حلال برابر با ۱۳,۹۱۸/۵ میلیون ریال خواهد شد. بنابر این خواهیم داشت:

برآورد قیمت تمام شده کالای فروش رفته $35,046/2 + 13,918/5 = 48,965$

لازم به توضیح است که برای تولید روغن ترانس از سه نوع مواد اولیه عمده به نامهای آلکیلات، پارافین و روغن SN به ترتیب با ترکیب ۳۵٪، ۱۵ و ۵۰٪ استفاده می شود که بهای تمام شده متوسط هر کیلو مواد اولیه حدود ۴,۲۲۰ ریال می گردد که از سه خط تولید اسید واش، تقطیر و خنثی سازی و فرمولاسیون عبور می کند که با احتساب هزینه های دستمزد مستقیم و سربار، هزینه تولید هر واحد به ۵,۰۰۶/۶ ریال می رسد.

فرآیند تولید حلال فقط شامل مرحله تقطیر بوده لذا هزینه های تبدیل آنها بسیار کمتر از روغن ترانس می باشد و برای هر واحد حدود ۲۰۰ ریال می باشد و مواد اولیه آن نیز از ضایعات پتروشیمی تامین می گردد که با در نظر گرفتن ضایعات موجود در آن، هزینه هر واحد مواد اولیه بالغ بر ۲,۵۰۰ ریال می گردد که با احتساب هزینه تبدیل به ۲,۷۰۰ ریال خواهد رسید.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت محاسب کیش

ج- هزینه های عملیاتی

با توجه به تعدیل ۲۰ درصدی پرسنل شرکت و بدلیل عدم ارتباط مستقیم هزینه های اداری و فروش با میزان فروش انتظار می رود که در سال آتی اینگونه هزینه ها در کل کاهش یابند که البته در بخش تولید نیز تعدیل پرسنل تولید در کاهش هزینه های دستمزد موثر خواهد بود.

د- هزینه های مالی

با توجه به دریافت مبلغ ۸ میلیارد ریال تسهیلات ۱۴٪ از بانک ملی به هزینه مالی سال آتی از رابطه زیر بدست آمده است:

$$۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴\% = ۱,۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

ه- مالیات

با توجه به آنکه فروش صادراتی (حلال) معاف از مالیات می باشد مبلغ فروش، هزینه ها و سود خالص روغن ترانس و حلال به شرح جدول زیر تفکیک و مالیات شرکت محاسبه شده است:

جمع	حلال	روغن ترانس	
۶۴,۷۲۰	۲۰,۶۲۰	۴۴,۱۰۰	فروش
(۴۸,۹۶۵)	(۱۳,۹۱۸/۵)	(۳۵,۰۴۶/۵)	قیمت تمام شده
(۳,۲۳۶)	(۱,۰۳۶)	(۲,۲۰۰)	سهم از هزینه های عملیاتی
(۱,۱۲۰)	۰	(۱,۱۲۰)	هزینه های مالی
۱۱,۳۹۹	۵,۶۶۵/۵	۵,۷۳۳/۵	سود مشمول مالیات
۱,۲۹۰	۰	۱,۲۹۰	مالیات ۲۲/۵٪

با توجه به آنکه درآمد حاصل از سرمایه گذاری کلا "معاف از مالیات می باشد مبلغ آن در محاسبه مالیات لحاظ نشده است.

در پایان خاطر نشان می سازد که در سال مالی منتهی به ۸۵/۸/۳۰ بدلیل سوء مدیریت آقای احمدی (مدیر عامل سابق) میزان تولید و فروش شرکت بطور غیر عادی کاهش یافته بطوریکه طی شش ماه اول سال مالی سود هر سهم به ۵۹/۷ ریال رسیده بود که این امر منجر به تصمیم شرکتهای ایران ترانسفو و ترانسفوی ری مبنی بر تغییر نمایندگان خود در هیات مدیره و تغییر مدیر عامل شد. هر چند بدلیل مشکلات مالی که از دوره تصدی آقای احمدی باقی مانده بود شرکت همچنان در تامین منابع

محمدعلی احمدی
مدیر عامل

مالی لازم جهت خرید مواد اولیه با چالشهای فراوانی روبرو بود با این وجود توانسته طی شش ماهه دوم سال مالی با افزایش نسبی فروش و کاهش هزینه ها سود هر سهم را به ۲۱۸ ریال برساند یعنی در واقع حدود ۷۳٪ از سود هر سهم در سال جاری طی شش ماهه دوم تحقق یافته است. همچنین با پیگیری های بعمل آمده در خصوص تامین منابع مالی اخیراً مبلغ ۸ میلیارد ریال تسهیلات از بانک ملی اخذ و دو مصوبه تسهیلات بانکی از طریق وزارت صنایع استان زنجان دریافت و در حال پیگیری است.

۱- تاریخچه فعالیت شرکت :

۱-۱- کلیات

شرکت تجهیز نیروی زنجان در تاریخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۳ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۳۶۴۶ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی (زنجان) ... به ثبت رسیده و طی شماره ۴۲۶۵۱ مورخه ۸۱/۱۰/۲۲ اداره ثبت شرکتها، نوع شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل شده است. شرکت از تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۳ به عضویت سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. مرکز اصلی و کارخانه شرکت در شهرستان زنجان شهرک صنعتی غرب زنجان واقع می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه است. به موجب پروانه بهره برداری شماره ۱۱۸۱۶۰۲۳ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۱۹ که توسط سازمان صنایع و معادن استان زنجان صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت ۱۰۰ تن، از تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۱ آغاز شده است و طبق پروانه بهره برداری شماره ۱۱۸/۵۰۵۸ مورخ ۱۳۸۲/۳/۲۴ ظرفیت شرکت به میزان ۲۰۱۰۰ تن انواع فرآورده افزایش یافته است.

۱-۳- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی دوره مالی به شرح زیر بوده است :

سال ۱۳۸۳	سال ۱۳۸۲	
نفر	نفر	
۳۰	۳۰	کارکنان تولید و خدمات
۱۴	۱۰	کارکنان اداری و فروش

۲- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

گروه حسابرسی و خدمات مدیریت مالی
گروه حسابرسی و خدمات مدیریت مالی

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالای اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام مشابه ارزیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین سیال

میانگین بنالانه

میانگین سیال

مواد اولیه اصلی و کمکی و بسته بندی

کالای ساخته شده و نیمه ساخته

اطعامات پختی و ملزومات مصرفی

۳-۲- سرمایه گذاریها:

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکتهای سرمایه پذیر) شناسایی می شود. آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار که بعنوان دارایی جاری طبقه بندی می شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها ارزیابی می گردد. سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزیابی می شود.

۳-۳- داراییهای ثابت مشهود:

۳-۳-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهجن می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

موسسه همکاری و خدمات ایران

۲-۳-۳- استهلاک داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱

قانون مالیاتهای مستقیم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می گردد:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
نزولی	۸ و ۱۰ درصد	ساختمان
نزولی و خط مستقیم	۱۰٪ و ۱۵ ساله	ماشین آلات
نزولی و خط مستقیم	۱۲٪، ۵ ساله و ۱۵ ساله	تاسیسات
نزولی	۳۰٪، ۳۵٪ و ۲۵٪	وسایط نقلیه
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات
خط مستقیم	یکساله	ابزار آلات

۳-۳-۳- برای داراییهای ثابتی که در نیمه اول ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول همان ماه و داراییهایی که در نیمه دوم ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است.

۳-۴- مخارج تامین مالی :

مخارج تامین مالی بعنوان هزینه جاری شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل احتساب به ساخت داراییهای واجد شرایط است.

۳-۵- تسعیر ارز:

معاملات ارزی - ارقام پولی ارزی با نرخ متعارف ارز در تاریخ ترازنامه و ارقام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ متعارف ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یکماه آخرین حقوق و مزایا برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

Handwritten signature and stamp at the bottom left of the page.