



تاریخ: ۸۵/۱۲/۱۶

شماره: ۶۰/۱۳۷۶۹

پیوست: دارد

موضوع: پیش بینی درآمد هر سهم برای سال مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹ و مفروضات مبنای تهیه پیش بینی (حسابرسی شده) به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت بیسکویت گرجی (سهامی عام) که طی نامه شماره ۶۱/۲۶۱ م/م مورخ ۸۵/۱۲/۱۵ ارسال گردیده است ایفاد می گردد.

*: جهت مزید اطلاع، شرکت پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹ را در تاریخ ۸۵/۱۲/۱۵ مبلغ ۱۴۵ ریال اعلام نموده است که پیش بینی اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۳۷۶۳ مورخ ۸۵/۱۲/۱۶ به بازار منعکس شد.

رئیس اداره نظارت بر ناشران بورسی

امیر حمزه مال میر

شرکت افست (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل

و

اطلاعات مالی پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

موسسه حسابرسی فریوران

باسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
به هیات مدیره شرکت افست (سهامی عام)

- ۱- صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت افست (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست است، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسوولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیات مدیره شرکت است.
- ۲- صورت سود و زیان پیش‌بینی شده منحصراً در برگیرنده اطلاعات مالی آتی شرکت اصلی است و صورت سود و زیان پیش‌بینی شده تلفیقی گروه تهیه و ارائه نشده است.
- ۳- بر اساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این موسسه 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 موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ فوق، صورت سود و زیان پیش‌بینی شده مزبور، بر اساس مفروضات به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
- ۴- 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.

موسسه حسابرسی فریوران

۱۲ اسفند ماه ۱۳۸۵

جواد بستانیان
موسسه حسابرسی
فریوران
حسابداران رسمی



شرکت افست (سهامی عام)

اطلاعات مالی پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۶



برآورد بودجه سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

به پیوست صورت سود و زیان برآورد شده منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶ شرکت افست (سهامی عام) تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف - صورت سود و زیان

ب - یادداشتهای توضیحی :

۱ - تاریخچه فعالیت شرکت

۲ - خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳ - مفروضات برآورد بودجه

۳


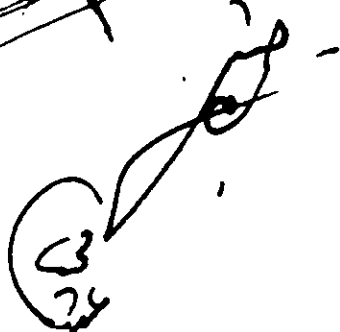

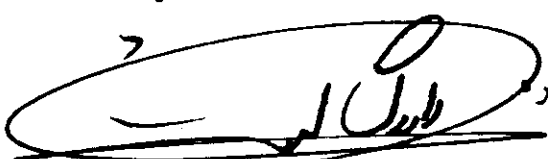

۳

۵

۷-۱۰

یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورت سود و زیان برآورده شده

صورت سود و زیان برآورده شده در تاریخ ۱۳۸۵/۱۱/۲۹ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	۱ - مهندس محسن چینی فروشان
	نایب رئیس هیأت مدیره	۲ - مهندس سید عمادالدین قاضوی
	نماینده سازمان پژوهش	۳ - مهندس محمد صادق عزیزی
	عضو هیأت مدیره	۴ - داود شایسته خصلت
	مدیر عامل	۵ - علی طارمی راد

موسسه حسابرسی فروردین
گزارشگر



شرکت افست (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برآورد برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

یاد داشت	سال ۱۳۸۶		حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵
	ریال	ریال	ریال
۴ درآمد حاصل از ارائه خدمات		۱۸۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۵۸۲,۰۰۰,۰۰۰
۵ بهای تمام شده خدمات ارائه شده		(۱۳۷,۲۴۲,۰۵۰,۰۰۰)	(۱۲۲,۲۵۴,۰۰۰,۰۰۰)
سود ناخالص		۵۰,۲۵۷,۹۵۰,۰۰۰	۵۳,۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۶ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۱,۲۵۷,۹۵۰,۰۰۰)		(۱۰,۰۷۶,۰۰۰,۰۰۰)
۷ خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی	۱۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۷,۲۹۱,۰۰۰,۰۰۰
سود عملیاتی		۶۲,۴۴۲,۰۵۰,۰۰۰	۷,۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰
		۵۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۵۴۳,۰۰۰,۰۰۰
۸ هزینه‌های مالی	(۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۷,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
۹ خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۲۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۲,۷۰۹,۰۰۰,۰۰۰
سود ناشی از فعالیتهای عادی قبل از مالیات		۱۵,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۹,۰۰۰,۰۰۰
مالیات		۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص		(۱۱,۴۱۷,۴۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۷۸۰,۰۵۸,۴۰۰)
سود خالص هر سهم		۶۰,۵۸۲,۶۰۰,۰۰۰	۶۱,۷۷۱,۹۴۱,۶۰۰
		۱۲۱۲	۱۲۳۵

یاد داشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت برآورد بودجه است.

نوسر حسابرسی در دوران
گزارش



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت افست (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۳۶/۴/۱۱ به صورت شرکت سهامی تأسیس و طی شماره ۵۶۸۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. این شرکت در سال ۱۳۵۰ به شرکت سهامی خاص و در سال ۱۳۵۵ به شرکت سهامی عام تبدیل گردیده و در سال ۱۳۵۶ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شد. حدود ۴۲/۵٪ از کل سهام این شرکت، که به سازمان منحل - خدمات اجتماعی - تعلق داشت در سال ۱۳۶۲ به وزارت آموزش و پرورش منتقل گردید و در حال حاضر با مراعات قوانین مربوط به شرکتهای سهامی مندرج در قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷، این شرکت توسط وزارت آموزش و پرورش اداره می‌شود.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارتست از:

- الف: ایجاد و تأسیس چاپخانه و بهره‌برداری از آنها.
- ب: چاپ و نشر کتب و یا مطبوعات و هر گونه عملیات مربوط به چاپ و نشر مطبوعات و کتب و تولید لوازم التحریر و لوازم بسته بندی و عملیات مربوط به آن.
- ج: هر نوع عملیات و فعالیت‌هاییکه برای انجام امور مذکور در بندهای الف و ب فوق لازم یا مفید باشد و مشارکت در شرکتها و شخصیت‌های حقوقی دیگر مشروط بر اینکه هدفها و موضوعات آنها متناسب با هدفهای این شرکت باشد.

۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۲-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزشیابی شده است. نظر به نوع فعالیت این شرکت که خدماتی است بنابراین فاقد کالای نیم ساخته و یا ساخته شده بوده و بهمین لحاظ تغییرات ارزش در آنها مورد ندارد. بهای تمام شده موجودی مواد اولیه و مواد کمکی با بکارگیری روشهای زیر تعیین می‌گردد.

موسسه حسابداری فرزان
گزارش



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

روش مورد استفاده

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

قطعات و لوازم یدکی

۲-۲- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده و پس از کسر هر گونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) شناسائی می شود.

آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارائی 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 ارزشیابی می شود.

۲-۳- دارائیهای ثابت مشهود

الف : دارائیهای 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 دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می شود. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

ب : استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارائیهای
نزولی	۱۰٪ و ۸٪	ساختمان
نزولی و خط مستقیم	۱۰٪ و ۱۵٪ و ۱۰ ساله	ماشین آلات
نزولی و خط مستقیم	۱۵٪ و ۱۲٪، ۲۰٪ و ۵ ساله	تأسیسات
نزولی	۳۰٪، ۳۵٪ و ۲۵٪	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۱۰ و ۵ و ۳ ساله	اثاث و منصوبات
خط مستقیم	۴ ساله	ابزار آلات

موسسه حسابرسی ایران
گزارش



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶

ج : برای دارائیهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول مذکور است.

۲-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی به عنوان هزینه سال شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت دارائیهای واجد شرایط است.

۲-۵- تسعیر ارز

در صورت وجود دارائیهای و بدهیهای ارزی به نرخ ارز مورد معامله در بانک مرکزی در تاریخ ترازنامه تسعیر می‌شود، سود و زیان حاصل از تسعیر دارائیهای ارزی و بدهی ارزی به عنوان درآمد و یا هزینه سال تحقق عمل می‌گردد.

۲-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳- مفروضات برآورد بودجه

۱- ۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات: مبنای برآورد درآمد حاصل از ارائه خدمات صورتحسابهای صادر تا ۱۳۸۵/۱۱/۲۱ و پیش بینی درآمد تا پایان سال ۱۳۸۵ می‌باشد.

۱-۳-۱- حق الزحمه طبع کتب ابتدائی، راهنمایی، متوسطه و مجلات رشد :

حق الزحمه خدمات فوق براساس تیراژ مندرج در توافق نامه با اداره کل چاپ و توزیع سازمان پژوهش، شرکت چاپ و نشر، دفتر انتشارات کمک آموزشی و تعرفه‌های چاپ هر یک از آنها تعیین و در بودجه منظور شده است.

توضیح آنکه : چون طبع کتب درسی اعم از ابتدایی، راهنمایی و متوسطه در دو نیم سال انجام می‌شود. به تبع آن تعرفه خدماتی نیز در نیمه دوم هر سال تعیین می‌گردد. بنابراین پیش بینی درآمد حاصل برای عملکرد سال ۱۳۸۶ از محل سفارشات وزارت آموزش و پرورش و شرکت چاپ و نشر ایران جهت نیمه اول سال ۱۳۸۶ باستناد تعرفه چاپ کتب سال تحصیلی ۸۵ - ۸۶ (سری ۵۱) و برای نیمه دوم (سری ۵۲) آن با توجه به رویه سنواتی با ۵/۵٪ افزایش قیمت در بودجه پیش بینی شده است.



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶

در مورد مجلات رشد به سبب افزایش تیراژ آن در سال ۱۳۸۶ به میزان ۱۰٪ به نسبت سال ۱۳۸۵ و افزایش حق‌الزحمه چاپ آن مانند کتب می‌باشد معادل ۵/۵٪ پیش بینی و در بودجه منظور شده است.

۳-۱-۲- حق‌الزحمه طبع نشریات :

حق‌الزحمه فوق براساس حداقل تیراژ مندرج در مفاد قراردادهای مرتبط با عملکرد سال ۱۳۸۵ با افزایش حدود ۲٪ نرخهای سال ۱۳۸۵ پیش بینی و بودجه سال ۱۳۸۶ برآورد شده است.

۳-۱-۳- حق‌الزحمه سایر سفارشات:

با توجه به مقایسه با دوره های قبل و انجام تعهدات فوق برآورد شده است.

۲-۳- هزینه های دستمزد، مواد و سایر هزینه‌های عملیاتی:

مبنای برآورد هزینه ها برای سال ۸۶ براساس هزینه های واقعی تحقق یافته در ۱۰ ماه سال ۱۳۸۵ و پیش بینی بهمن و اسفند ماه همان سال و به ترتیب زیر بوده است.

شرح	افزایش (کاهش)
هزینه مواد	۹/۷۵٪
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۶/۵٪
سایر هزینه‌ها	۶٪
استهلاک	۳۴/۴٪
اصلاح ذخیره بازخرید	(۹/۵٪)

لازم به ذکر است :

الف : پیش بینی افزایش ۳۴/۴٪ هزینه استهلاک در سال ۸۶ مربوط به خرید ماشین آلات چاپ ورقی می‌باشد که در سال ۱۳۸۶ نصب و بهره برداری خواهد شد.

ب : پیش بینی کاهش هزینه مزایای پایان خدمت به میزان ۹/۵٪ نیز مربوط به کاهش تعداد افراد بازنشسته شده یا بازخریدی در سال ۸۶ نسبت به سال ۸۵ می‌باشد.

موسسه حسابداری فروردین
گزارش



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶

۴ - درآمد حاصل از ارائه خدمات

درآمد حاصل از ارائه خدمات چاپی و صحافی برحسب انواع خدمات انجام شده به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵	برآورد سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	
۸۲۲۹۲۰۰۰۰۰۰۰	۸۷۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقوق الزحمه طبع کتب ابتدائی
۱۱۹۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقوق الزحمه طبع کتب راهنمایی و متوسطه
۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حق الزحمه طبع مجلات رشد
۵۱۸۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۵۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقوق الزحمه طبع نشریات
۱۱۵۶۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	حقوق الزحمه سایر سفارشات
۱۷۵۵۸۲۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	جمع

۵ - بهای تمام شده خدمات ارائه شده

جدول بهای تمام شده خدمات ارائه شده به شرح زیر است:

حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵	برآورد سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	
۲۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰	مواد مستقیم مصرفی
۴۳۵۹۳۰۰۰۰۰۰۰	۴۹۴۶۱۰۰۰۰۰۰۰	هزینه‌های مستقیم تولید (یادداشت ۵-۳)
۵۸۱۶۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۶۵۲۸۰۰۰۰۰۰۰۰	سربار تولید (یادداشت ۵-۳)
۱۲۲۲۵۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۷۲۴۲۰۰۰۰۰۰۰	بهای تمام شده خدمات ارائه شده

۵-۱ - نظر به نوع فعالیت شرکت که در بخش صنعت چاپ قرار دارد، بنابراین فاقد کالای نیم ساخته و یا ساخته شده می‌باشد لذا

جمع هزینه‌های تولید، بهای تمام شده خدمات ارائه شده را تشکیل می‌دهد.

۵-۲ - در سال مورد گزارش برآورد خرید مواد اولیه معادل ۳۸۵۰۰ میلیون ریال (سال قبل ۳۵۰۰۰ میلیون ریال خریداری

شده) است در خصوص تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه به توضیحات ذیل توجه شود.

مؤسسه حسابرسی و
گزارشگری



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

الف: در مورد کاغذ و شومیز کتب درسی به لحاظ آنکه نوع، چگونگی خرید و تهیه ارز آن توسط وزارت آموزش و پرورش تعیین و تأمین می‌گردد و وظیفه این شرکت فقط تصدی خرید در قبال دریافت کارمزد است. هر چند که ارزش این کالا در ردیف موجودیهای شرکت با توجه به نرخ مورد نظر وزارت آموزش و پرورش نگهداری می‌گردد اما چون اصل کالا متعلق به شرکت نبوده و مصارف آن نیز منحصراً برای کتب درسی بوده و در قیمت تمام شده کتب درسی منظور می‌گردد بنابراین جزو خریدهای متعلق به این شرکت نمی‌باشد.

ب: کاغذ و مقوای شرکتی عمدتاً از محل صرفه جوئیها و یا خرید کاغذ متفرقه و مقوا از کارخانجات داخلی است که در هر مورد به تنهایی کمتر از ۱۰٪ خریدها می‌باشد.

ج: مرکب چاپ که عمده‌ترین خرید این شرکت می‌باشد (برآورد سال ۱۳۸۶ بمبلغ ۱۶٫۰۰۰ میلیون ریال و سال ۱۳۸۵ بمبلغ ۱۴٫۵۰۰ میلیون ریال) از شرکت مرکب البرز ایران که بیش از ۸۳٪ سهام آن متعلق به شرکت افست می‌باشد صورت گرفته است.

۳-۵ هزینه‌های مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است.

سربار تولید		هزینه‌های مستقیم		
حسابرسی نشده		حسابرسی نشده		
سال ۱۳۸۵	سال ۱۳۸۶	سال ۱۳۸۵	سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۰٫۹۶۴٫۹۴۰٫۰۰۰	۲۴٫۴۲۳٫۷۰۰٫۰۰۰	۳۱٫۸۴۱٫۲۸۰٫۰۰۰	۳۷٫۰۹۴٫۴۰۰٫۰۰۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۳٫۵۵۸٫۶۵۰٫۰۰۰	۴٫۱۴۵٫۷۵۰٫۰۰۰	۶٫۶۸۸٫۸۸۰٫۰۰۰	۷٫۷۹۲٫۴۰۰٫۰۰۰	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲٫۴۰۷٫۰۰۰٫۰۰۰	۲٫۱۷۵٫۰۰۰٫۰۰۰	۵٫۰۶۳٫۰۰۰٫۰۰۰	۴٫۵۷۵٫۰۰۰٫۰۰۰	مزایای پایان خدمت
۱٫۳۵۸٫۵۶۰٫۷۰۹	۱٫۴۴۰٫۸۲۷٫۳۰۰	-	-	مواد غیر مستقیم
۴٫۹۵۲٫۴۸۰٫۰۰۰	۶٫۶۶۶٫۸۰۰٫۰۰۰	-	-	استهلاک
۵٫۳۶۸٫۵۴۸٫۴۱۱	۵٫۶۹۳٫۶۳۶٫۷۰۰	-	-	تعمیر و نگهداشت
۶٫۳۰۶٫۶۶۴٫۸۰۰	۶٫۶۸۸٫۵۶۰٫۰۰۰	-	-	غذا
۳٫۱۱۱٫۲۸۷٫۹۶۸	۳٫۲۹۹٫۶۸۹٫۶۰۰	-	-	برق و سوخت
۱٫۷۹۴٫۷۷۱٫۶۹۱	۱٫۹۰۳٫۴۵۲٫۷۰۰	-	-	نظافت و بهداشت
۱٫۸۱۸٫۴۲۱٫۶۸۴	۱٫۹۲۸٫۵۳۴٫۸۰۰	-	-	حق بیمه اموال
۴۳۸٫۸۳۸٫۷۵۹	۴۶۵٫۴۱۲٫۳۰۰	-	-	ایاب و ذهاب و مسافرت
۶٫۰۸۰٫۶۷۵٫۹۷۸	۶٫۴۴۸٫۸۸۶٫۶۰۰	-	-	سایر (۱۲ و ۱۸ مورد)
۵۸٫۱۶۰٫۸۴۰٫۰۰۰	۶۵٫۲۸۰٫۲۵۰٫۰۰۰	۴۳٫۵۹۳٫۱۶۰٫۰۰۰	۴۹٫۴۶۱٫۸۰۰٫۰۰۰	

موسسه حسابرسی فزاین
گزارش



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

۴-۵ مقایسه مقدار برآورد تولید شرکت در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و تولید واقعی دوره قبل، نتایج زیر را نشان می‌دهد.

نام محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	برآورد تولید واقعی سال ۱۳۸۶	تولید واقعی حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵
کتاب درسی و مجلات رشد	کاغذ ۷۰ گرمی - کیلو گرم	۲۸,۲۶۶,۰۰۰	۱۹,۵۲۶,۰۰۰	۱۹,۲۷۰,۰۰۰
روزنامه‌ها	“ “ “ “	۱۵,۰۵۶,۰۰۰	۱۱,۳۸۷,۰۰۰	۱۱,۶۳۰,۰۰۰
سایر سفارشات	“ “ “ “	۱,۳۷۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
جمع کل		۴۴,۶۹۲,۰۰۰	۳۲,۲۱۳,۰۰۰	۳۱,۶۰۰,۰۰۰

در هر یک از قسمت‌های فوق‌الذکر ظرفیت‌ها برای ۹ ساعت کار و بطور یکسان در نظر گرفته شده است از طرفی چون ظرفیت اسمی بستگی به شرایط خاص دارد بنابراین ظرفیت اسمی مفید معمولاً ۷۵٪ آن و یا مقدار ۳۳,۵۱۹,۰۰۰ کیلو گرم می‌باشد.

۵-۵ این شرکت محصولی به نام خود تولید نداشته است و بنابراین فروش برابر با مقدار تولید سالیانه می‌باشد.

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

سرفصل فوق متشکل از اقلام زیر می‌باشد.

حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵	برآورد سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	
۵,۳۷۵,۹۸۰,۰۰۰	۶,۲۶۲,۹۰۰,۰۰۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۶۷۰,۲۷۰,۰۰۰	۷۸۰,۸۵۰,۰۰۰	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مزایای پایان خدمت
۲۴۷,۵۲۰,۰۰۰	۳۳۳,۲۰۰,۰۰۰	استهلاک دارائیهای ثابت مشهود
۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۷,۰۰۰,۰۰۰	سفر و فوق‌العاده مأموریت
۲,۶۷۲,۲۳۰,۰۰۰	۲,۸۳۴,۰۰۰,۰۰۰	سایر (۳۳ مورد)
۱۰,۰۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۵۷,۹۵۰,۰۰۰	



یادداشت‌های توضیحی برآورد بودجه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

۷ - خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی

خالص سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی متشکل از اقلام زیر است:

حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵	برآورد سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	
۱۳۱۰۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰	درآمد حاصل از مشارکت طبع کتب درسی
۴۱۹۰۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	فروش پوشال " " "
-	-	فروش کاغذ باطله و کروسط " " "
<u>۱۷۲۹۱۰۰۰۰۰۰</u>	<u>۱۷۵۰۰۰۰۰۰۰۰</u>	

۸ - هزینه‌های مالی

هزینه‌های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵	برآورد سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	
۷۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک صادرات
۷۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	

چون برای افتتاح اعتبارات اسنادی در سال ۱۳۸۶ پیش پرداخت اولیه به میزان ۱۰٪ افزایش خواهد یافت بنابراین سهم استفاده از تسهیلات بانکی کاهش یافته و به همین لحاظ حدود ۱۰٪ کاهش در پیش بینی هزینه مالی لحاظ گردیده است.

۹ - خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است.

حسابرسی نشده سال ۱۳۸۵	برآورد سال ۱۳۸۶	
ریال	ریال	
۱۵۰۸۸۰۰۰۰۰۰۰	۲۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت
۷۶۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰	سایر (۹ مورد)
<u>۲۲۷۰۹۰۰۰۰۰۰</u>	<u>۲۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰</u>	

چون در نظر است که حدود ۴۰ میلیارد ریال در سال ۱۳۸۶ بصورت یکساله سپرده شود بنابراین ۱۷٪ سود حاصل از آن (باگرد کردن رقم) به درآمد سال ۱۳۸۵ اضافه و در بودجه سال ۱۳۸۶ درج گردیده است.

موسسه حسابرسی
گزارش