



بسمه تعالی

تاریخ: ۱۳۸۵/۰۹/۲۸

شماره: ۶۰/۱۲۳۳۷

اطلاعیه

پیوست: دارد

سازمان بورس اوراق بهادار تهران

تالار فرعی

شرکت مهندسی فیروز (سهامی عام)

نماد: تفیرو کد: ۲۹-۱۵-۰۲

موضوع: پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ و مفروضات مبنای تهیه پیش بینی (حسابرسی شده) به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت مهندسی فیروز (سهامی عام) که طی نامه شماره ۵۰۰/۸۵/۲۷۷۴ مورخ ۸۵/۰۹/۱۴ ارسال گردیده است ایفاد می گردد.

***مطابق بند ۳ گزارش حسابرس در خصوص پیش بینی مذکور «همانطوریکه در صورت سود و زیان پیش بینی شده منعکس گردیده، معادل ۳۸/۱ میلیارد ریال (۳۱ درصد) از فروش پیش بینی شده شرکت در دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۵ تحقق یافته است. تحقق مابقی فروش پیش بینی شده بمبلغ ۸۶/۴ میلیارد ریال و سود ناشی از آن منوط به تحقق مفروضات شرکت مبنی بر تکمیل و فروش پروژه های در دست اجراء تا پایان سال مالی شرکت می باشد. همچنین شرکت در پیش بینی خود معتقد است حاشیه سود پروژه های در دست اجراء نسبت به پروژه های فروش رفته در نیمه اول سال مورد گزارش بمیزان ۲ درصد افزایش خواهد یافت».

***مطابق بند ۴ گزارش مذکور «خالص سایر هزینه های متفرقه پیش بینی شده بمبلغ ۱۰۰۰ میلیون ریال عمدتاً بابت زیان تسعیر ارز مربوط به بدهی ارزی به بستانکاران تجاری می باشد. با عنایت به تغییر نرخ برابری ارز (یورو) در مقابل ریال، زیان ناشی از تسعیر بدهی مذکور تا پایان سال مالی شرکت ممکن است لزوماً معادل مبلغ پیش بینی شده، نگردد».

***مطابق بند ۵ گزارش حسابرس «ذخیره مالیات بر درآمد در صورت سود و زیان پیش بینی شده سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی در نظر گرفته شده است. با توجه به رویه مورد عمل اداره امور مالیاتی در تعیین درآمد مشمول مالیات شرکت در سال های اخیر بشرح توضیح ۹ صورت سود و زیان پیش بینی شده پیوست، به نظر این موسسه شرکت متحمل پرداخت مالیات اضافی خواهد شد».

***مطابق بند ۶ گزارش حسابرس در خصوص پیش بینی مذکور، نظرسهامداران به سایر بندهای گزارش حسابرس مستقل در خصوص صورت های مالی دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۵ (موضوع اطلاعیه شماره ۶۰/۱۲۱۶۵ مورخ ۸۵/۰۹/۱۶) که تاکنون رفع نگردیده، جلب شده است.

***مطابق بند ۷ گزارش حسابرس «درآمد هر سهم سال مالی ۸۵ را در تاریخ ۸۴/۱۲/۱۰ مبلغ ۶۷۸ ریال، در تاریخ های ۸۵/۰۵/۰۱ و ۸۵/۰۷/۰۸ مبلغ ۷۷۵ ریال و در تاریخ ۸۵/۰۹/۲۶ مبلغ ۶۷۸ ریال اعلام نموده است که اطلاعات اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۲۳۳۶ مورخ ۸۵/۰۹/۲۸ به بازار منعکس گردید».

سرپرست نظارت بر ناشران اوراق بهادار
ازادو مداحی

رونوشت:

شرکت مهندسی فیروز (سهامی عام) مدیریت محترم عامل - جهت استحضار

موسسه حسابرسی آگاهان و همکاران (حسابرس و بازرسی قانونی شرکت) - جهت استحضار

معاون نظارت بر بورس ها و ناشران / عملیات و نظارت بر بازار / نظارت بر ناشران اوراق بهادار / پذیرش اوراق بهادار / بازرسی و امور کارگزاران / مرکز توسعه بازار سرمایه / اطلاع رسانی، مستندسازی و آموزش

آگاهان و همکاران

حسابداری و مالی

تهران، صندوق پستی ۴۷۳۱-۱۱۳۶۵

خیابان سپهدقربی

خیابان شاداب (نیکو) شماره ۳۲/۱

تهران ۱۵۹۸۹

تلفن : ۸۸۹۰۱۲۴۶/۷/۸/۹

فاکس : ۸۸۹۰۳۸۹۹

پست الکترونیکی : mailroom@agahan.co.ir

شماره ثبت : ۳۵۰۷

کد اقتصادی : ل ۸۷-۶۸۸-۱۱۱

بنام خدا

گزارش رسیدگی به صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت مهندسی فیروز (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۵

جهت ارائه به سازمان بورس و اوراق بهادار تهران "سازمان"

صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت مهندسی فیروز (سهامی عام) "شرکت" برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۵ برطبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت سود و زیان پیش بینی شده و مفروضات مبنای تهیه آن با مدیریت شرکت می باشد.

۲- صورت سود و زیان پیش بینی شده مذکور بازنگری شده صورت سود و زیان پیش بینی شده ای است که مدیریت شرکت در شهریورماه ۱۳۸۵ تهیه و ارائه نموده است.

۳- همانطوریکه در صورت سود و زیان پیش بینی شده منعکس گردیده، معادل ۳۸/۱ میلیارد ریال (۳۱٪) از فروش پیش بینی شده شرکت در دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۵ تحقق یافته است. تحقق مابقی فروش پیش بینی شده بمبلغ ۸۶/۴ میلیارد ریال و سود ناشی از آن منوط به تحقق مفروضات شرکت مبنی بر تکمیل و فروش پروژه های در دست اجراء تا پایان سال مالی شرکت می باشد. همچنین شرکت در پیش بینی خود معتقد است حاشیه سود پروژه های در دست اجراء نسبت به پروژه های فروش رفته در نیمه اول سال مورد گزارش بمیزان ۲٪ افزایش خواهد یافت.

۴- خالص سایر هزینه های متفرقه پیش بینی شده بمبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال عمدتاً بابت زیان تسعیر ارز مربوط به بدهی ارزی به بستانکاران تجاری می باشد. با عنایت به تغییر نرخ برابری ارز (یورو) در مقابل ریال، زیان ناشی از تسعیر بدهی مذکور تا پایان سال مالی شرکت ممکن است لزوماً معادل مبلغ پیش بینی شده، نگردد.

- ۵- ذخیره مالیات بر درآمد در صورت سود و زیان پیش بینی شده سال مورد گزارش براساس سود ابرازی در نظر گرفته شده است. با توجه به رویه مورد عمل اداره امور مالیاتی در تعیین درآمد مشمول مالیات شرکت در سالهای اخیر بشرح توضیح ۹ صورت سود و زیان پیش بینی شده پیوست، به نظر این مؤسسه شرکت متحمل پرداخت مالیات اضافی خواهد شد.
- ۶- همچنین نظر سازمان را نیز به سایر بندهای گزارش بررسی اجمالی جهت دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۵ حسابرس مستقل که تاکنون رفع نگردیده، جلب می نماید.
- ۷- به استثناء اثرات مالی ناشی از موارد مذکور، براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، نظر این مؤسسه به مواردی حاکی از اینکه مفروضات مزبور مبنای معقولی را برای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده فراهم ننماید، جلب نگردیده است. همچنین به نظر این مؤسسه، صورت سود و زیان پیش بینی شده مزبور براساس مفروضات و به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
- ۸- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.

مؤسسه حسابرسی آگاهان و همکاران
(حسابداران رسمی)

تاریخ ۱۱ آذرماه ۱۳۸۵



برآورد (EPS) توسط شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

تاریخ:

شماره:

نماد معاملاتی: تفیرو کد:

مبالغ به میلیون ریال

۱- صورت سود (زیان):

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹		درصد تغییرات سال مالی جاری نسبت به سال قبل
	پیش بینی سالیانه	واقعی تا ۸۵/۰۶/۳۱	پیش بینی سالیانه	واقعی سالیانه	
درآمد حاصل از فروش	۱۲۲,۵۰۰	۳۸,۱۳۸	۳۱,۱	۱۳۱,۲۴۵	(۶,۷)
بهای تمام شده کالای فروخته شده	(۱۰۴,۰۰۰)	(۳۶,۸۸۵)	۳۱,۶	(۱۱۳,۲۴۰)	(۸,۲)
سود (زیان) ناخالص	۱۸,۵۰۰	۵,۲۵۳	۲۸,۴	۱۸,۰۰۵	۲,۷
خالص درآمدها (هزینه‌ها) عملیاتی	(۵,۰۰۰)	(۳,۳۱۳)	۴۶,۳	(۳,۵۳۷)	۴۱,۴
سود (زیان) عملیاتی	۱۳,۵۰۰	۲,۹۴۰	۲۱,۸	۱۴,۴۶۸	(۶,۷)
هزینه‌های مالی (خالص)	(۲,۰۰۰)	(۹۸۹)	۴۹,۵	(۱,۶۵۳)	۲۱,۰
درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری	---	---	---	---	---
خالص درآمدها (هزینه‌ها) متفرقه *	(۱,۰۰۰)	(۱,۱۵۵)	۱۱۵,۵	۱,۳۸۴	---
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تخیر در اصول حسابداری	۱۰,۵۰۰	۷۹۶	۷,۶	۱۴,۱۹۹	(۲۶,۱)
اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری	---	---	---	---	---
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۰,۵۰۰	۷۹۶	۷,۶	۱۴,۱۹۹	(۲۶,۱)
مالیات **	(۲,۳۶۳)	(۱۴۹)	۶,۳	(۳,۱۴۹)	(۳۵,۰)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۸,۱۳۸	۶۴۷	۸,۰	۱۱,۰۵۰	(۲۶,۴)

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

۷ ۲

۱۲,۰۰۰ ۱۲,۰۰۰

تعداد سهام شرکت - به هزار سهم

پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

۶۷۸ ریال

* اقلام عمده خالص درآمدها (هزینه‌ها) 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	سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹		درصد تغییرات سال مالی جاری
		پیش بینی سالیانه	واقعی تا ۸۵/۰۶/۳۱	پیش بینی سالیانه	واقعی سالیانه	

مقدار تولید:

جرثقیل	تن	۱,۰۰۰	۴۷۰	۴۷,۰	۱,۰۰۰	(۹,۱)
کارگاهی	تن	۱۰	۶	۶۰,۰	۱۵	(۳۳,۳)
جمع		۱,۰۱۰	۴۷۶	۴۷,۱	۱,۰۱۵	(۹,۴)

مقدار فروش:

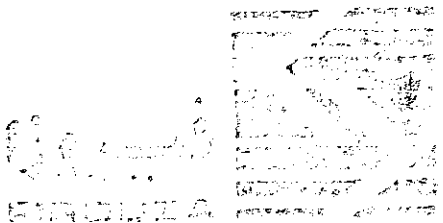
جرثقیل	تن	۱,۰۰۰	۴۷۰	۴۷,۰	---	---
کارگاهی	تن	۱۰	۶	۶۰,۰	---	---
جمع		۱,۰۱۰	۴۷۶	۴۷,۱	---	---

موجودی آماده برای فروش:

مبلغ فروش:

جرثقیل و بالابرو متعلقات	م.ریال	۱۲۱,۶۸۶	۳۷,۸۲۴	۳۱,۱	۱۳۱,۲۴۵	(۷,۳)
طراحی مهندسی و خدمات فنی	م.ریال	۸۱۴	۳۱۴	۳۸,۶	---	---
---	م.ریال	---	---	---	---	---
---	م.ریال	---	---	---	---	---
جمع	م.ریال	۱۲۲,۵۰۰	۳۸,۱۳۸	۳۱,۱	---	---

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



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

فروش شرکت تاحدودی به طرح های عمرانی بستگی دارد.
۳- اهم موارد مغایرت:

(۳-۱)

تغییرات EPS عبارتست از افزایش نرخ برابری یورو در برابر ریال در ۶ ماهه اول سال بوده که موجب زیان تسعیر ارز گردیده است.

تحقق درآمد فروش هر قرارداد منوط به تحویل کامل پروژه میباشد. لذا مجموع درآمد پیش بینی برای یکسال الزاما به تناسب در فواصل میان دوره ای توزیع نمی گردد.

(۳-۲)

۴- جدول مقدرای و ریالی خرید و مصرف مواد اولیه: (اقدام عمده مواد اولیه کالای ساخته شده به تفکیک نوشته شود).

(در صورتیکه تنوع مواد اولیه اصلی محصولات زیاد است، اطلاعات بند ۴ و ۵ به پیوست ارسال گردد).

سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹		دوره مالی منتهی به ۱۳۸۵/۰۶/۳۱		واحد	شرح
مقدار	مبلغ- م. (ریال)	مقدار	مبلغ- م. (ریال)		
موجودی اول دوره:					
۶,۹۰۷		۶,۶۱۸			آهن آلات
۵۱,۸۴۱		۵۴,۶۹۷			قطعات جرتقیل
۱۵۷		۱۲۶			رنگ
۸۷۰		۸۳۳			سایر
۵۹,۷۷۵		۶۲,۲۷۴			جمع
خرید طی دوره:					
۹,۰۲۰		۱,۹۸۷			آهن آلات
۶۲,۷۱۱		۲۳,۳۴۵			قطعات جرتقیل
۵۰۰		۱۰۹			رنگ
۲,۱۲۵		۷۰۰			سایر
۷۴,۳۵۶		۲۶,۱۴۱			جمع
مصرف طی دوره:					
۹,۳۰۹		۲,۴۵۹			آهن آلات
۵۹,۸۵۵		۲۱,۹۹۳			قطعات جرتقیل
۵۳۱		۱۵۰			رنگ
۲,۱۶۲		۶۹۵			سایر
۷۱,۸۵۷		۲۵,۲۹۷			جمع

۵- اقدام عمده مواد اولیه تشکیل دهنده يك واحد کالای ساخته شده مطابق اطلاعات واقعی منتهی به ۱۳ / / :

شرح	واحد	مقدار	درصد	مبلغ-ریال
مصرف برای يك واحد کالا				
هزینه برای يك واحد کالا				

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

سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹		دوره مالی منتهی به ۱۳۸۵/۰۶/۳۱		
درصد نسبت به کل فروش	مبلغ (م.ریال)	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ (م.ریال)	بازار فروش:
۱۰۰	۱۳۱,۲۴۵	۱۰۰	۳۸,۱۳۸	داخلی
				خارجی
درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز	مبلغ (م.ریال)	درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز	مبلغ (م.ریال)	منابع تامین مواد اولیه:
۴۴	۳۲,۵۰۳	۳۹	۱۰,۱۹۷	داخلی
۵۶	۴۱,۸۵۳	۶۱	۱۵,۹۴۴	خارجی

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

ظرفیت تحقق یافته تا تاریخ	ظرفیت پیش بینی شده	ظرفیت اسمی	واحد	شرح محصولات
۱۳۸۵/۰۶/۳۱	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	تن	جرتقیل
۴۷۰				

۸- تفکیک هزینه های ثابت و متغیر در ظرفیت پیش بینی شده :

شرح هزینه ها	مبلغ (م.ریال)	متغیر (درصد)	ثابت (درصد)
مواد مستقیم			
دستمزد مستقیم			
سربار			
جمع			

۹- وضعیت مالیاتی سه سال گذشته و وضعیت فعلی :

مبلغ میلیون ریال

سال	سود (زیان) ابرازی	درآمد تشخیصی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
۱۳۸۱	۷,۶۵۲		۱,۷۳۶		۲,۲۷۱	۲,۲۷۱	
۱۳۸۲	۷,۸۳۰		۱,۷۸۰		۲,۰۸۴	۲,۰۸۴	
۱۳۸۳	۱۲,۵۳۹		۲,۷۴۹		۴,۵۵۹	۲,۷۴۹	۱,۸۱۰
۱۳۸۴	۱۳,۹۹۵		۳,۱۴۹		۳,۱۴۹	۳,۱۴۹	۱,۰۰۰
۱۳۸۵	۷۹۶		۱۴۹				

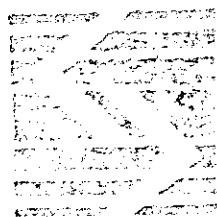
توضیحات:

ذخیره مالیات سال مالی ۱۳۸۳ بر اساس برگ مالیات قطعی در حسابها منظور شده است. مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۸۴ تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است. ذخیره ایجاد شده در حساب کافی بنظر میرسد. مالیات دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۰۶/۳۱ بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی در حسابها منظور شده است.

۱۰- کسری ذخایر و بدهیهای احتمالی :

۱۱- تعدیلات سنواتی: (میزان اثر تعدیل سنواتی بر روی سود انباشته اول دوره بصورت افزایش یا کاهش مشخص گردد) :

ماهه تفاوت مالیات ابرازی و قطعی مورد انتظار مربوط به سالهای مالی ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ از محل سود تقسیم نشده جمعا به مبلغ ۲۸۱۰ میلیون ریال (به شرح بند ۹ فوق) تامین شده است.



(در صورتیکه تاکنون اندوخته طرح و توسعه در حسابها منظور شده، چگونه مصرف شده است، آیا به تائید مراجع ذیصلاح رسیده 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)
انتقال کارخانه	۷۰,۰۰۰	۱,۷۵۷			

وضعیت معاملات سهام :

شرح	سهام معامله شده تعداد - هزار سهم	قیمت سهم در اولین معامله (ریال)	قیمت سهم در آخرین معامله (ریال)	پایینترین قیمت (ریال)	بالترین قیمت (ریال)
سال قبل	۷۸,۷۴۰				
سال جاری تا ۱۳۸۵/۰۶/۳۱	۸۷۰				

۱۴- ترکیب صاحبان سهام :

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد
شرکت تهران شیمی	۱,۰۰۴,۱۶۰	۸,۴
آقای مجتبی تنها	۶۴۱,۹۰۰	۵,۳
سایر سهامداران	۱۰,۳۵۳,۹۴۰	۸۶,۳
جمع	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

حقوق صاحبان سهام با توجه به آخرین مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۲۹ و ماقبل آن مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۶

مجمع عمومی عادی قبل از آخرین مجمع مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۱۶		آخرین مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۵/۰۴/۲۹		شرح
درصد	مبلغ - م.ریال	درصد	مبلغ - م.ریال	
۴۲,۵	۱۲,۰۰۰	۳۷,۳	۱۲,۰۰۰	سرمایه
۲,۸	۷۸۸	۳,۷	۱,۲۰۰	اندوخته قانونی
۲۱,۸	۶,۱۶۴	۱۹,۲	۶,۱۶۴	اندوخته توسعه و تکمیل
۰,۵	۱۳۹	۰,۴	۱۳۹	سایر اندوخته ها
۳۲,۴	۹,۱۳۳	۳۹,۴	۱۲,۶۶۱	سود(زیان) انباشته
۱۰۰,۰	۲۸,۲۲۴	۱۰۰,۰	۳۲,۱۶۴	جمع

پیشنهادات آتی هیئت مدیره :

پیش بینی افزایش سرمایه (مبلغ و محل تامین آن مشخص شود):
هیئت مدیره شرکت برنامه و پیشنهاد افزایش سرمایه شرکت از محل اندوخته توسعه و تکمیل (۶ میلیارد ریال) و سود انباشته (۶ میلیارد ریال) جمعاً ۱۲ میلیارد ریال معادل ۱۰۰ درصد سرمایه فعلی را در دستور کار دارد.

۱۴) پیش بینی تقسیم سود:

بر اساس رویه جاری و برنامه های در دست اقدام شرکت، پیش بینی و پیشنهاد تقسیم سود سال ۱۳۸۵ معادل ۵۰ درصد سود خالص سال می باشد.

