



بسمه تعالی

تاریخ: ۸۷/۱۱/۱۳

اطلاعیه

شماره: ۶۰/۲۷۱۷۳

پیوست: دارد

سازمان بورس و اوراق بهادار

بازار دوم

شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام)

کد: ۳۱-۳۰-۰۴

نماد: بایکا

موضوع: پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۸/۰۹/۳۰ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۸/۰۹/۳۰ و مفروضات مبنای تهیه پیش‌بینی (حسابرسی شده) به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام) که طی نامه شماره ۱۰/۳۳۸/ما مورخ ۸۷/۱۱/۱۲ ارسال گردیده است ایفاد می‌گردد.

*: جهت مزید اطلاع، شرکت پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۸/۰۹/۳۰ را در ۸۷/۱۰/۳۰ مبلغ ۱۷۲ ریال اعلام نموده است که آخرین اطلاعات طی اطلاعیه شماره ۶۰/۲۶۹۳۱ مورخ ۸۷/۱۱/۰۲ به بازار منعکس گردید.

رئیس اداره نظارت بر ناشران بورسی

امیر حمزه مال‌میر

رونوشت:

۱) شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام) مدیریت محترم عامل - جهت استحضار
۲) معاون نظارت بر بورس‌ها و ناشران - شرکت بورس اوراق بهادار تهران - نظارت بر ناشران بورسی - بازرسی امور کارگزاران - پژوهش، توسعه و مطالعات اسلامی

شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
بافضمام صورت سود و زیان پیش‌بینی شده
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۸

شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۲	گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده
ب	صورت سود و زیان پیش بینی شده
(۱) الی (۱۳)	یادداشتهای توضیحی

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده

به هیأت‌مدیره

شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام)

۱ - صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت کارخانجات کابلسازی ایران (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۸، همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی"، مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها، با هیأت‌مدیره شرکت است.

۲ - دلیل فقدان اطلاعات و مستندات لازم در مورد برآورد نرخ خرید مس، سرب و آلومینیوم (علیرغم مبنای قرار گرفته نرخ شناور مواد مزبور در عمده قراردادهای فروش) و روند کاهش نرخ سایر مواد، میزان دقیق تعهدات باقیمانده از قراردادهای فروش منعقد (معادل ۲۴٪ فروش پیش‌بینی شده)، برآورد تقاضای مشتریان و نهایتاً تعیین نرخ فروش محصولات با مبنای قراردادن بهای تمام شده بدون کسر هزینه‌های جذب نشده در تولید، تحقق کامل مفروضات مندرج در بندهای ۳ و ۴ پیوست، مشخص نمی‌باشد.

۳ - همانگونه که در بند ۷ مفروضات مندرج است، به روال دو سال گذشته، فروش قطعاتی از زمینهای شرکت با سودی معادل ۱۶ میلیارد ریال پیش‌بینی شده است. اطلاعات و مستنداتی درخصوص تحقق و تثبیت شرایط اقتصادی حاکم بر فروش اینگونه دارائی، در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۴ - براساس 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 موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ فوق، صورت سود و زیان پیش‌بینی شده مزبور، براساس مفروضات و به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

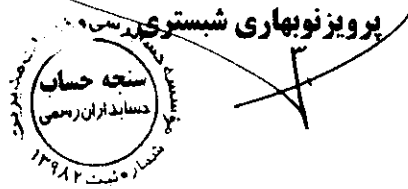
۵ - نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

تاریخ: ۷ بهمن ماه ۱۳۸۷

سجده حساب - حسابداران رسمی

مهران ساگری


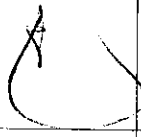





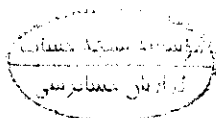
باسلام و احترام ؛

به پیوست گزارش بودجه سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۸ شرکت کارخانجات کابل سازی ایران (سهامی عام) تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده این گزارش به قرارذیل می باشند :

صفحه	عنوان
۱	کلیات
۲	مفروضات و مبانی تهیه بودجه
۳	بودجه تولید و فروش
۶	بودجه مواد مصرفی
۹	بودجه هزینه ها

بودجه سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۸ براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۷/۱۰/۲۲ به تصویب هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری تدبیر به نمایندگی آقای مجید خطیبی
	نایب رئیس هیئت مدیره	آقای نادر جوادی درخانه
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	آقای ابراهیم سعیدنیا
	عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران به نمایندگی آقای محمد صابری
	عضو هیئت مدیره	آقای لهراسب ملک نسب
	عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری پارس توشه به نمایندگی آقای محمدرضا وزوائی



شرکت کارخانجات کابلسازی ایران

صورت سودوزیان پیش بینی شده

برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰

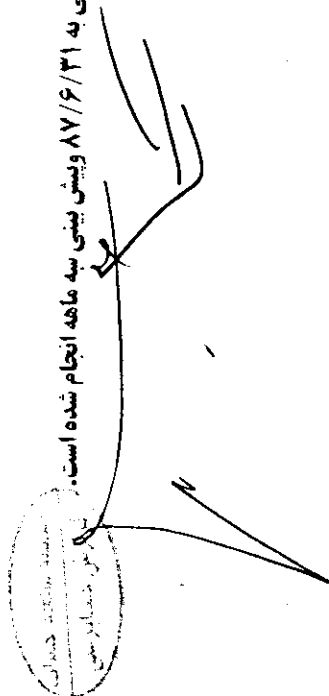
ارقام به میلیون ریال

پیش بینی سال مالی	پیش بینی سال مالی	پیش بینی ۳ ماهه	دوره مالی ۹ ماهه	سال مالی منتهی	فروش خالص
۸۸/۹/۳۰ به منتهی ۸۷/۹/۳۰	۸۷/۹/۳۰ به منتهی ۸۷/۹/۳۰	از ۸۷/۷/۱ تا ۸۷/۹/۳۰	۱۳۸۷/۶/۳۱ به منتهی ۱۳۸۷/۹/۳۰	۱۳۸۶/۹/۳۰ به منتهی ۱۳۸۶/۹/۳۰	بهای تمام شده کلای فروش رفته
۲۱۰،۱۶۴	۲۴۴،۰۵۴	۵۹،۸۸۳	۱۸۴،۱۷۱	۱۸۵،۶۱۴	سود (زیان) ناویژه
(۱۹۴،۳۷۰)	(۳۲۹،۱۲۱)	(۶۴،۷۸۲)	(۱۶۴،۳۳۹)	(۱۶۸،۴۰۸)	کسر شود:
۱۵،۷۹۴	۱۴،۹۳۳	(۴،۸۹۹)	۱۹،۸۳۲	۱۷،۲۰۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۸،۲۷۵)	(۷،۳۸۴)	(۱،۸۴۷)	(۵،۵۳۷)	(۶،۸۶۸)	خالص سایر در آمد (هزینه) های عملیاتی
-	-	-	-	(۱۲،۸۵۰)	سود (زیان) عملیاتی
۷،۵۱۹	۷،۵۴۹	(۶،۷۴۶)	۱۴،۲۹۵	(۲،۵۱۲)	هزینه های مالی
(۱۷،۰۰۰)	(۱۶،۷۸۴)	(۴،۱۹۶)	(۱۲،۵۸۸)	(۱۸،۵۲۹)	خالص سایر در آمد (هزینه) های غیر عملیاتی
۱۶،۰۰۰	۱۶،۲۲۳	-	۱۶،۲۲۳	۱۶،۹۹۶	سود (زیان) خالص
۶،۵۱۹	۶،۹۸۸	(۱۰،۹۴۲)	۱۷،۹۳۰	۱۹،۳۴۵	

۳۷،۸۰۰،۰۰۰ سهم	۳۷،۸۰۰،۰۰۰ سهم	۳۷،۸۰۰،۰۰۰ سهم	۳۷،۸۰۰،۰۰۰ سهم	۳۷،۸۰۰،۰۰۰ سهم	تعداد سهام شرکت
۱۷۲	۱۸۵	(۲۸۹)	۴۷۴	(۵۱۲)	سود (زیان) هر سهم - ریال

توضیح: پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۷/۹/۳۰ بر اساس اطلاعات واقعی دوره نه ماهه منتهی به ۸۷/۶/۳۱ و پیش بینی سه ماهه انجام شده است.

- ب -



۱- کلیات

۱-۱) تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت کارخانجات کابلسازی ایران در تاریخ ۱۳۴۴/۷/۲۴ به صورت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۱۰۱۹۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۷۵/۴/۷ به سهامی عام تبدیل و از دی ماه ۱۳۷۵ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

۱-۲) موضوع فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده دو اساسنامه، عبارت از تولید و تهیه کابل و سیمهای مفتولی و همچنین تجارت مربوط به آن و نصب ماشین آلات مربوطه و بطور کلی کلیه امور مربوط به صنعت سیم و کابل و نیز صادرات محصولات تولیدی به خارج از کشور می باشد.

۱-۳) مبنای تهیه بودجه

اطلاعات مالی مربوط به سالهای مالی منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده و اطلاعات مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰/۹/۱۳۸۸ بر مبنای پیش بینی های به عمل آمده بشرح مفروضات ارائه شده در بندهای آتی بر آورد و انعکاس یافته است.

۲) اهمیت و ضرورت تهیه بودجه

برنامه ریزی و کنترل از وظایف مدیریت هر بنگاه اقتصادی است که بمنظور نیل به اهداف اقتصادی آن بنگاه ضروری است. برنامه ریزی در واقع یک پروسه تصمیم گیری است، تصمیم گیری در ارتباط با میزان تقاضای بازار به منظور تولید شرکت، تهیه و دسترسی به مواد اولیه مورد نیاز، نیروی کار و ماشین آلات و بطور کلی تعیین اهداف شرکت به منظور نیل به آنها. بودجه بندی به عنوان ابزاری است که برای برنامه ریزی و کنترل بکار گرفته می شود و به منظور هدایت شرکت در مسیری مشخص به مدیریت ارائه می شود. به طور خلاصه اهداف اصلی تهیه بودجه بشرح ذیل می باشد:

۱- استفاده بهینه از امکانات، ظرفیت ماشین آلات و نیروی انسانی

۲- ارزیابی فعالیتهای انجام شده سال قبل و آگاهی از اقلام بهای تمام شده برای سال بودجه

۳- هماهنگی ، همکاری و ارتباط بین واحدها در چارچوب یک هدف مشخص و سازمان یافته و عمل نمودن به آن

۴- تهیه و تنظیم جزئیات برنامه های عملیاتی شرکت در قالب اعداد و ارقام برای سال بودجه

۵- فراهم نمودن امکان ارزیابی نتایج مالی رویدادهای شرکت با برنامه ریزی (بودجه) تهیه شده

۶- کنترل هزینه ها و جلوگیری از اتلاف منابع مالی و نیروی انسانی شرکت

۷- تعیین معیار و استانداردهایی برای سنجش کارایی در رسیدن به هدفهای تعیین شده

از آنجا که در تنظیم بودجه به علت مسائل غیر قابل پیش بینی و با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی ، سیاستهای دولت و وقایع خارج از محیط شرکت ، خصوصا " تغییرات جهانی نرخ فلزات ، احتمال انحراف قابل توجه ای وجود دارد ، لازم است در صورت وقوع انحراف قابل توجه ، بودجه اصلاح و پس از انجام تعدیلات لازم مجددا" ارائه گردد . بودجه حاضر برنامه عملیاتی یک ساله شرکت می باشد . این بودجه زمانی مؤثر خواهد بود که ارقام مندرج در آن طبق اصول و با دقت و منطق قابل قبولی تهیه شده باشد و طی دوره نیز کنترل بودجه ای مستمر به مورد اجراء در آمده و انحرافات حاصل بصورت عمقی و بادید موشکافانه مورد بررسی و تحلیل قرار گیرد .

مدیریت و پرسنل شرکت امیدوارند با همدلی ، همفکری ، تلاش خستگی ناپذیر و تعهد بتوانند نسبت به تحقق بودجه گامهای اساسی بردارند .

۳) مفروضات و مبانی پیش بینی اطلاعات

در تهیه بودجه شرکت مهمترین عامل ، تعیین حجم فعالیت شرکت می باشد . باتوجه به مشکلات نقدینگی که در سالهای اخیر گریبانگیر شرکت بوده و همچنین گران بودن صنعت تولید کابل و نقدینگی بالای مورد نیاز امکان تولید و انباشته نمودن محصول در شرکت تا زمان تقاضای بازار وجود ندارد لذا فرض می شود تولید شرکت برابر فروش خواهد بود .

برای تأیید این فرض ، با نگاهی به فروش شرکت در سالهای مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ ، مشاهده می شود که قسمت عمده فروش شرکت به صورت قراردادی (سفارشی) بوده است و بنابر درخواست مشتری و قراردادهای منعقد شده انجام شده است . بنابراین فرض ، میزان موجودیهای محصول ، کاردر جریان ساخت و مواد اولیه در اول و آخر دوره برابر خواهد بود .

در خصوص پیش بینی نرخ مواد اولیه شرکت با توجه به بحران اقتصادی جهانی ، سقوط جهانی بهای نفت و اینکه عمده مواد اولیه عایقها، فیلرها و غلاف نهائی کابل از مشتقات نفتی تشکیل شده و در زمان تهیه بودجه شاهد کاهش بهای اکثر آنها می باشیم پیش بینی می شود نرخ مواد اولیه در سال مالی مورد پیش بینی ۱۰٪ کاهش یابد .

در تهیه بودجه همچنین از روند تغییرات دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱ نسبت به سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰ استفاده گردیده که در موارد مقتضی سیاستهای نیروی انسانی شرکت، پیش بینی تقاضای بازار، سیاستهای توسعه یا عدم توسعه دارائیهای سرمایه ای شرکت، ثابت و متغیر بودن هر عامل، گلوگاهها و محدودیت های تولید و سایر موارد تاثیر گذار بر هر متغیر مد نظر قرار گرفته است.

۴) پیش بینی تولید و فروش

باتوجه به دانش و تجربه مدیریت واحد فروش، شناخت وضعیت عرضه و تقاضای بازار، وضعیت و ظرفیتهای تولیدی رقبا و قیمتهای رقبا در مناقصات مختلف و با مدنظر قراردادن ظرفیت تولیدی شرکت و اعمال گلوگاههای تولید، مقدار و نرخ فروش کابلهایی که پیش بینی می شود در سال مالی آتی موردتقاضای بازار باشند تعیین گردید. باتوجه به وضعیت حاکم بر صنعت سیم و کابل و اینکه قسمت اعظم بهای تمام شده کابل را مفتول مس، سرب و سیم و نوار آلومینیوم تشکیل می دهد و با توجه به اینکه نرخ مواد مذکور تابع قیمتهای جهانی می باشد براساس نرخ هر کیلو مس ۶۵,۰۰۰ ریال، سیم و نوار آلومینیوم ۳۲,۰۰۰ ریال و هر کیلو سرب ۲۲۰۰۰ ریال، نرخ فروش هر کابل مورد محاسبه قرار گرفته است.

لازم به ذکر است با توجه به اینکه در قراردادهای فروش مواد مذکور به صورت شناور دیده می شود، یعنی نرخ فروش هر پارتی محصول بر اساس نرخ مواد مذکور در زمان تحویل کابل به مشتری محاسبه و از مشتری اخذ می گردد لذا نرخ فروش با فرض نرخهای فوق محاسبه گردیده است که بر این اساس فروش شرکت براساس گروههای اصلی بشرح ذیل مورد پیش بینی قرار می گیرد:

نوع محصول	واحد مقدار	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱		پیش بینی از ۸۷/۷/۱ لغایت ۸۷/۹/۳۰		پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۸/۹/۳۰	
		مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال
کابلهای تلفنی (مسی)	MCM	۱۷۸	۲۵,۰۷۳	۳۶۵	۶۰,۴۵۳	۸۴	۲,۴۱۰	۴۴۳	۶۱,۹۳۵
کابلهای فیبر نوری	کیلومتر	۱,۸۶۱	۲۲,۸۸۸	۳,۰۱۷	۳۴,۶۱۱	۱,۰۰۶	۱۱,۷۶۴	۳,۴۸۰	۴۵,۷۹۱
کابلهای برق فشار ضعیف و افشان	کیلوکتر	۱,۳۴۷	۵۴,۱۰۲	۴۷۷	۲۷,۹۹۵	۴۹۵	۲۱,۸۰۲	۷۱۱	۳۱,۴۷۱
کابلهای برق فشار متوسط و قوی	کیلومتر	۵۹۲	۵۲,۰۰۴	۳۵۴	۳۸,۰۹۶	۱۴۸	۱۴,۰۰۹	۸۷۴	۵۹,۲۱۱
کابلهای برق فشار ضعیف مسلح و و سربی	کیلومتر	۲۳۰	۱۹,۷۰۷	۲۲۸	۱۸,۵۵۲	۹۳	۷,۲۲۲	۲۴۶	۱۱,۷۵۶
کابلهای ابزار دقیق	کیلومتر	۱۴۴	۳,۴۴۸	۱۰	۹۷۱	-	-	-	-
سایر کابلها	کیلومتر	۱۳۹	۸,۳۹۲	۹۷	۳,۴۹۲	۲۰۵	۲,۶۷۷	-	-
جمع کل		۱۸۵,۶۱۴		۱۸۴,۱۷۰		۵۹,۸۸۴		۲۱۰,۱۶۴	

باتوجه به وضعیت نامساعد نقدینگی شرکت در سالهای اخیر جهت تامین مواد اولیه مورد نیاز و بمنظور جلوگیری از توقف خط تولید و تحمیل هزینه های ثابت بلا استفاده به شرکت مطابق سنوات قبل پیش بینی می شود برخی کابلهای شرکت در سال مالی ۱۳۸۸ به صورت کارمزدی تولید و فروخته شود. منظور از کابلهای کارمزدی، کابلهایی است که بخشی از مواد اولیه آن توسط سفارش دهنده تامین می شود که این مواد عمدتاً "مفتول مس می باشد. بر این اساس فروش پیش بینی شده هر گروه بر حسب کارمزدی و غیر کارمزدی بشرح ذیل می باشد:

جمع		فروش بصورت غیر کارمزدی		فروش بصورت کارمزدی		واحد	نوع محصول
ریال	مقدار	ریال	مقدار	ریال	مقدار	مقدار	
۶۱,۹۳۵	۴۴۳	۶۱,۹۳۵	۴۴۳	—	—	MCM	کابلهای تلفنی (مسی)
۴۵,۷۹۱	۳,۴۸۰	۴۵,۷۹۱	۳,۴۸۰	—	—	کیلومتر	کابلهای فیبرنوری
۳۱,۴۷۱	۷۱۱	۲۶,۹۸۸	۳۴۰	۴,۴۸۳	۳۷۱	کیلومتر	کابلهای برق فشارضعیف و افشان
۵۹,۲۱۱	۸۷۴	۹,۷۱۰	۸۸	۴۹,۵۰۱	۷۸۶	کیلومتر	کابلهای برق فشارمتوسط و قوی
۱۱,۷۵۶	۲۴۶	۱,۲۷۸	۱۹	۱۰,۴۷۸	۲۲۷	—	کابلهای برق فشارضعیف مسلح و سربیی
۲۱۰,۱۶۴		۱۴۵,۷۰۲		۶۴,۴۶۲		جمع کل	

۴-۱) تجزیه و تحلیل تحقق مقدار فروش پیش بینی شده

در پیش بینی فروش شرکت سعی گردید که محافظه کاری لازم لحاظ گردد، همچنین یکی از عواملی که در پیش بینی مقدار فروش لحاظ گردید قراردادهای و تعهدات موجود می باشد که تا تاریخ ۱۳۸۷/۹/۳۰ نهائی شده اند و نتیجتاً که تولید و فروش آنها در سال مالی ۱۳۸۸ واقع خواهد شد. براین اساس تحقق بخشی از فروش شرکت قطعی به نظر می رسد. براین اساس مقدار و مبلغ فروش قطعی شده هر گروه کابل بشرح جدول ذیل می باشد:

جمع کل		پیش بینی سال آتی		تعهدات و قراردادهای موجود (در جریان)		واحد	نوع محصول
میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	مقدار	
۶۱,۹۳۵	۴۴۳	۵۰,۰۱۴	۳۵۳	۱۱,۹۲۱	۹۰	MCM	کابلهای تلفنی (مسی)
۴۵,۷۹۱	۳,۴۸۰	۳۸,۰۷۷	۲,۸۵۵	۷,۷۱۴	۶۲۵	کیلومتر	کابلهای فیبرنوری
۳۱,۴۷۱	۷۱۱	۱۶,۳۳۳	۳۶۹	۱۵,۱۳۸	۳۴۲	کیلومتر	کابلهای برق فشارضعیف و افشان
۵۹,۲۱۱	۸۷۴	۴۴,۸۵۶	۶۰۳	۱۴,۳۵۵	۲۷۱	کیلومتر	کابلهای برق فشارمتوسط و قوی
۱۱,۷۵۶	۲۴۶	۹,۷۱۰	۱۹۹	۲,۰۴۶	۴۷	کیلومتر	کابلهای برق فشارضعیف مسلح و سربیی
۲۱۰,۱۶۴		۱۵۸,۹۹۰		۵۱,۱۷۴		جمع کل	

همانطور که مشاهده می شود حدود ۲۴٪ فروش ریالی شرکت تا پایان آبان ماه ۸۷ قرارداد مربوط به آنها منعقد شده و در حال اجرا می باشد .

۲-۴) تفکیک افزایش فروش پیش بینی شده سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰ نسبت به سال مالی قبل به عوامل مربوطه

با توجه به اینکه فروش پیش بینی شده برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰ نسبت به سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰ مبلغ ۳۳,۸۹۰ میلیون ریال (حدود ۱۴٪) کاهش نشان می دهد و این کاهش ناشی از دو عامل نرخ و مقدار فروش می باشد. تفکیک این کاهش به دو عامل مذکور در هر گروه از کابلها بشرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

افزایش (کاهش) مبلغ فروش ناشی از تغییر		پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰		واحد	نوع محصول
مقدار فروش	نرخ فروش	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مقدار	
(۳,۰۶۲)	۲,۱۳۴	۶۱,۹۳۵	۴۴۳	۶۲,۸۶۳	۴۴۹	MCM	کابل های تلفنی (مسی)
(۴,۶۴۹)	۴,۰۶۵	۴۵,۷۹۱	۳,۴۸۰	۴۶,۳۷۵	۴,۰۲۳	کیلومتر	کابل های فیبرنوری
(۱۸,۴۰۲)	۷۶	۳۱,۴۷۱	۷۱۱	۴۹,۷۹۷	۹۷۲	کیلومتر	کابل های برق فشار ضعیف و افشان
۱۱,۸۰۶	(۴۷۰۰)	۵۹,۲۱۱	۸۷۴	۵۲,۱۰۵	۵۰۲	کیلومتر	کابل های برق فشار متوسط و قوی
(۱۲,۴۶۰)	(۱,۵۵۸)	۱۱,۷۵۶	۲۴۶	۲۵,۷۷۴	۳۲۱	کیلومتر	کابل های برق فشار ضعیف مسلح و سربی
(۹۷۱)	-	-	-	۹۷۱	۱۰	کیلومتر	کابل های ابزار دقیق
(۶,۱۶۹)	-	-	-	۶,۱۶۹	۳۰۲	کیلومتر	سایر کابلها
(۳۳,۹۰۷)	۱۷	۲۱۰,۱۶۴		۲۴۴,۰۵۴			جمع کل

۵) بهای تمام شده کالای فروش رفته و هزینه های شرکت

بهای تمام شده کالای فروش رفته بر مبنای مقدار تولید پیش بینی شده، به شرح زیر می باشد :

شرح	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱	پیش بینی دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰
هزینه مواد مصرفی	۵_۱	۱۴۱,۰۷۹	۱۲۸,۸۷۲	۴۲,۹۶۰	۱۷۱,۸۳۲	۱۴۱,۵۱۵
هزینه حقوق و دستمزد	۵_۲_۱	۲۰,۵۴۱	۱۸,۷۴۸	۶,۲۵۰	۲۴,۹۹۸	۲۹,۶۹۰
هزینه های کارکنان	۵_۲_۲	۳,۴۸۱	۲,۶۷۸	۸۹۳	۳,۵۷۱	۳,۹۲۸
هزینه های عملیاتی	۵_۲_۳	۳,۸۰۴	۳,۳۰۵	۱,۱۰۲	۴,۴۰۷	۴,۸۴۷
هزینه استهلاک	۵_۲_۴	۱۲,۹۰۳	۱۰,۱۷۶	۳,۳۹۳	۱۳,۵۶۹	۱۳,۵۶۹
هزینه حمل و نقل	۵_۲_۵	۴۲	۱۵	۵	۲۰	۲۲
سایر هزینه ها	۵_۲_۶	۱۳۳	۵۴۵	۱۸۲	۷۲۷	۷۹۹
هزینه های جذب نشده و انحراف نامساعد مواد		(۱۳,۶۷۰)	---	---	---	---
خالص کاهش موجودی کالای ساخته شده و نیمه ساخته		۹۵	---	---	---	---
		۱۶۸,۴۰۸	۱۶۴,۳۳۹	۵۴,۷۸۵	۲۱۹,۱۲۴	۱۹۴,۳۷۰

۵-۱) هزینه مواد مصرفی

همانطور که گفته شد در محاسبات مربوط به بودجه فرض گردید که موجودیهای کالای در جریان ساخت، محصول و مواد اولیه اول و آخر دوره با هم برابر باشد. براین اساس باتوجه به پیش بینی مقدار تولید و فروش هر کابل و ساختار استاندارد و با اعمال درصد ضایعات عادی فرآیند تولید، مواد اولیه مورد نیاز شرکت بشرح جدول صفحه بعد پیش بینی شده، که معادل بهای تمام شده کالای فروش رفته است. در پیش بینی نرخ مواد اولیه، میانگین نرخ حواله های مصرف مواد اولیه برای دوره مالی منتهی به ۸۷/۶/۳۱ با اعمال ۱۰٪ کاهش لحاظ گردید. ضمن اینکه باتوجه به روند جهانی بهای فلزات و سهم بالای مس، آلومینیوم و سرب در ارزش مواد مصرفی شرکت (حدود ۵۱٪)، بهای هر کیلو مس ۶۵,۰۰۰ ریال، هر کیلو آلومینیوم ۳۲,۰۰۰ ریال و هر کیلو سرب ۲۲,۰۰۰ ریال لحاظ گردید و واحد فروش موظف شد نرخ فروش هر کابل را باتوجه به روند تغییر قیمت مواد مذکور تنظیم و به مشتری ارائه نماید. در صفحات بعد مصرف مواد اولیه شرکت در طی دو دوره گذشته و پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰ ارائه شده است.

شرح مواد	واحد	سال مالی منتهی به ۸۶/۹/۳۰		دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱		پیش بینی سه ماهه از ۸۷/۷/۱ لغایت ۸۷/۹/۳۰		پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۷/۹/۳۰ با توجه به اطلاعات نه ماهه و سه ماهه		پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۸/۹/۳۰	
		مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال	مقدار	میلیون ریال
مفتول مس	تن	۱,۰۸۸	۷۶,۵۳۰	۶۵۲	۵۰,۱۳۲	۲۱۷	۱۶,۷۱۱	۸۶۹	۶۶,۸۴۳	۹۳۵	۶۰,۷۴۴
نار NZ	کیلومتر	۲۱,۸۹۹	۵,۳۲۱	۴۱,۴۳۳	۱۲,۲۵۷	۱۳,۸۱۱	۴,۰۸۶	۵۵,۲۴۴	۱۶,۳۴۳	۴۴,۷۲۳	۱۱,۹۰۸
شمش سرب	تن	۱۵۷	۳,۹۶۱	۲۷۱	۶,۷۱۶	۹۰	۲,۲۳۹	۳۶۱	۸,۹۵۵	۲۶۲	۵,۷۷۳
سیم و نوار آلومینیوم	تن	۳۵۳	۱۳,۳۴۶	۲۱۴	۷,۷۱۶	۷۱	۲,۵۷۲	۲۸۵	۱۰,۲۸۸	۱۸۹	۶,۰۳۸
سیم و نوار گالوانیزه	تن	۳۹۹	۴,۹۷۸	۴۱۲	۶,۳۹۵	۱۳۷	۲,۱۳۲	۵۴۹	۸,۵۲۷	۴۴۰	۶,۲۵۷
پلی اتیلن LD مشکی	تن	۱۵۸	۲,۰۸۲	۳۱۰	۵,۴۰۸	۱۰۳	۱,۸۰۳	۴۱۳	۷,۲۱۱	۳۴۴	۵,۳۹۳
پلی اتیلن HD مشکی	تن	۱۶۴	۲,۷۰۳	۲۹۴	۵,۴۸۴	۹۸	۱,۸۲۸	۳۹۲	۷,۳۱۲	۲۷۲	۴,۵۶۷
نوار استیل کویلر	تن	۱۰۲	۲,۰۹۰	۱۶۷	۳,۵۳۳	۵۶	۱,۱۷۸	۲۲۳	۴,۷۱۱	۱۸۸	۳,۵۹۸
پلی اتیلن بیرنگ HD	تن	۱۱۲	۱,۷۷۱	۱۹۷	۳,۶۰۱	۶۶	۱,۲۰۰	۲۶۳	۴,۸۰۱	۲۱۵	۳,۵۴۴
عایق XLPE فشار قوی	تن	۲۲۰	۴,۶۱۶	۱۹۴	۴,۷۲۱	۶۵	۱,۵۷۴	۲۵۹	۶,۲۹۵	۳۳۰	۷,۲۱۸
نار LWP	کیلومتر	۱۸,۷۵۵	۱,۷۰۶	۶,۷۱۰	۶۵۲	۲,۲۳۷	۲۱۷	۸,۹۴۷	۸۶۹	۹,۰۳۳	۷۹۰
عضو استحکام دهنده	کیلومتر	۲,۰۶۰	۹۰۴	۲,۷۳۹	۱,۲۴۱	۹۱۳	۴۱۴	۳,۶۵۲	۱,۶۵۵	۳,۲۲۲	۱,۳۱۴
وازلین ژله	تن	۱۰۷	۱,۸۲۸	۱۹۲	۳,۵۱۷	۶۴	۱,۱۷۲	۲۵۶	۴,۶۸۹	۲۱۹	۳,۶۱۳
عایق معمولی OVC	تن	۳۰۷	۲,۵۶۵	۱۵۲	۱,۲۸۳	۵۱	۴۲۸	۲۰۳	۱,۷۱۱	۱۵۵	۱,۱۷۳
غلاف مشکی PVC	تن	۳۰۲	۲,۴۳۶	۲۱۴	۱,۹۰۰	۷۱	۶۳۳	۲۸۵	۲,۵۳۳	۲۸۳	۲,۲۲۹
گرانول ۹ Type	تن	۲۴۵	۱,۹۶۸	۲۰۸	۱,۸۰۵	۶۹	۶۰۲	۲۷۷	۲,۴۰۷	۲۷۴	۲,۱۹۸
گرانول PBT	تن	۲۳	۷۶۹	۳۳	۱,۲۴۴	۱۱	۴۱۵	۴۴	۱,۶۵۹	۲۹	۹۹۵
مواد نیمه هادی فشار قوی	تن	۸۷	۲,۰۲۹	۵۸	۱,۴۰۹	۱۹	۴۷۰	۷۷	۱,۸۷۹	۱۳۰	۲,۸۳۷
نوار کویلر	تن	۲۰	۷۷۱	۳۵	۱,۶۲۸	۱۲	۵۴۳	۴۷	۲,۱۷۱	۳۹	۱,۶۳۱
ژله Tix	تن	۱۱	۳۳۵	۱۵	۴۹۸	۵	۱۶۶	۲۰	۶۶۴	۱۷	۴۸۷
سایر مواد		-	۸,۳۶۰	-	۷,۷۳۲	-	۲,۵۷۷	-	۱۰,۳۰۹	-	۹,۲۰۸
جمع			۱۴۱,۰۷۹		۱۲۸,۸۷۲		۴۲,۹۶۰		۱۷۱,۸۳۲		۱۴۱,۵۱۵

« گزارش پیش بینی مقداری - ریالی مواد اولیه مورد نیاز شرکت در سال مالی ۱۳۸۸ به تفکیک هر کارخانه »

مجموع کل		ریال		مقدار مورد نیاز		تولیدات کارمندی		تولیدات غیر کارمندی		تولیدات کل		نرخ میانگین		نرخ مورد استفاده		هزینه مواد جهت تحقق بودجه		شرح مواد		مقدار مورد نیاز		نرخ میانگین		نرخ مورد استفاده		هزینه مواد جهت تحقق بودجه		شرح مواد	
درصد	ریال	مقدار	ریال	جمع کل	تولیدات کارمندی	تولیدات غیر کارمندی	جمع کل	نه ماهه	نه ماهه	نه ماهه	نه ماهه	استفاده	درصد	ریال	درصد	ریال	شرح مواد	مقدار	ریال	شرح مواد	مقدار	کیلوگرم	ریال	شرح مواد	مقدار	کیلوگرم	ریال	شرح مواد	
۳۳	۶,۳۳۳,۹۵۰,۰۰۰	۱۳۳,۵۳۳	۶۵,۰۰۰	۳۶,۳۳۰	۳۶,۳۳۰	۰	۳۶,۳۳۰	۷۶,۸۳۳	۷۶,۸۳۳	۷۶,۸۳۳	۶۵,۰۰۰	۳۳	۳۳,۹۸۱,۰۵۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۳۳,۹۸۱,۰۵۰,۰۰۰	۳۳	متنول مس	۵۲,۸۳۳	۳۳,۹۸۱,۰۵۰,۰۰۰	متنول مس	۵۲,۸۳۳	۳۳,۹۸۱,۰۵۰,۰۰۰	۳۳	۵۲,۸۳۳	۳۳,۹۸۱,۰۵۰,۰۰۰	۳۳	متنول مس		
۸	۱۱۹,۰۷۲,۶۸۷	۳۳,۷۳۳	۳۳,۰۰۰	۲۶,۳۳۰	۲۶,۳۳۰	۸,۰۰۸	۳۴,۳۳۰	۳۳,۷۳۰	۳۳,۷۳۰	۳۳,۷۳۰	۳۳,۰۰۰	۹	۵,۷۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	۵,۷۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۹	شش سرب	۳۳,۷۳۳	۱۱۹,۰۷۲,۶۸۷	شش سرب	۳۳,۷۳۳	۱۱۹,۰۷۲,۶۸۷	۱۵	۳۳,۷۳۳	۳۳,۰۰۰	۱۵	شش سرب		
۲	۵,۷۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۲۶,۳۳۰	۳۳,۰۰۰	۱۸,۶۷۸	۱۵,۶۷۷	۳۲,۸۰۲	۴۸,۴۷۹	۳۶,۰۹۹	۳۶,۰۹۹	۳۶,۰۹۹	۳۳,۰۰۰	۱۰	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	۷	سیم و توار آلومینیوم	۲۶,۳۳۰	۵,۷۳۳,۴۰۰,۰۰۰	سیم و توار آلومینیوم	۲۶,۳۳۰	۵,۷۳۳,۴۰۰,۰۰۰	۷	۲۶,۳۳۰	۱۵,۶۷۷	۷	سیم و توار آلومینیوم		
۲	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	۱۸,۶۷۸	۱۳,۶۶۵	۳۱,۱۶۶	۳۰,۰۳۱	۱۰,۸۹۵	۴۰,۹۲۶	۱۵,۵۱۷	۱۵,۵۱۷	۱۵,۵۱۷	۱۳,۶۶۵	۹	۵,۷۳۳,۰۵۶,۵۴۰	۱۳,۶۶۵	۵,۷۳۳,۰۵۶,۵۴۰	۶	سیم و توار کالائز	۱۸,۶۷۸	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	سیم و توار کالائز	۱۸,۶۷۸	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	۶	۱۸,۶۷۸	۱۶,۷۸۰	۶	سیم و توار کالائز		
۲	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	۳۳,۶۰۸	۳۱,۸۹۷	۳۳,۶۳۷	۳۳,۶۳۷	۳,۰۵۳	۳۶,۶۹۰	۳۳,۶۳۰	۳۳,۶۳۰	۳۳,۶۳۰	۳۱,۸۹۷	۱۲	۷,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	۳۱,۸۹۷	۷,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	۵	علاق نیمه هادی	۳۳,۶۰۸	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	علاق نیمه هادی	۳۳,۶۰۸	۶,۰۳۳,۷۳۸,۰۰۰	۵	۳۳,۶۰۸	۱۶,۰۸۱	۵	علاق نیمه هادی		
۲	۵,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	۳۳,۶۰۸	۳۱,۸۹۷	۱۳,۹۷۸	۱۳,۹۷۸	۱۱,۳۰۰	۲۵,۲۷۸	۲۲,۲۸۷	۲۲,۲۸۷	۲۲,۲۸۷	۳۱,۸۹۷	۵	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	۳۱,۸۹۷	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	۲	علاق نیمه هادی	۳۳,۶۰۸	۵,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	علاق نیمه هادی	۳۳,۶۰۸	۵,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	۲	۳۳,۶۰۸	۱۶,۲۸۱	۲	علاق نیمه هادی		
۲	۲,۵۶۶,۳۵۳,۵۹۱	۲۷,۹۷۳	۷,۵۵۳	۱۵,۵۲۰	۱۳,۳۲۱	۳,۲۰۹	۱۸,۷۴۱	۸,۳۲۲	۸,۳۲۲	۸,۳۲۲	۷,۵۵۳	۲	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	۷,۵۵۳	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	۱	علاق معمولی PVC	۲۷,۹۷۳	۲,۵۶۶,۳۵۳,۵۹۱	علاق معمولی PVC	۲۷,۹۷۳	۲,۵۶۶,۳۵۳,۵۹۱	۱	۲۷,۹۷۳	۸,۷۵۱	۱	علاق معمولی PVC		
۲	۲,۵۶۶,۳۵۳,۵۹۱	۱۸,۸۲۸	۷,۸۵۳	۵۵۶,۷۰۶	۳۷۷,۶۰۸	۷۸,۰۹۸	۴۵۶,۷۰۶	۸,۸۲۵	۸,۸۲۵	۸,۸۲۵	۷,۸۵۳	۷	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	۷,۸۵۳	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	۲	علاق نهایی PVC	۱۸,۸۲۸	۲,۵۶۶,۳۵۳,۵۹۱	علاق نهایی PVC	۱۸,۸۲۸	۲,۵۶۶,۳۵۳,۵۹۱	۲	۱۸,۸۲۸	۴,۰۷۳۳	۲	علاق نهایی PVC		
۳	۳,۵۴۴,۱۳۰,۱۱۷	۲۱۵,۳۶۶	۹,۰۳۳	۱۹,۸۲۸	۱۸,۰۳۱	۱,۸۱۷	۲۱,۶۴۵	۱۰,۰۸۰	۱۰,۰۸۰	۱۰,۰۸۰	۹,۰۳۳	۳	۱۸,۰۰۰,۶۲۸,۴۳۳	۹,۰۳۳	۱۸,۰۰۰,۶۲۸,۴۳۳	۵	توار مس	۲۱۵,۳۶۶	۳,۵۴۴,۱۳۰,۱۱۷	توار مس	۲۱۵,۳۶۶	۳,۵۴۴,۱۳۰,۱۱۷	۵	۲۱۵,۳۶۶	۱۶,۵۰۸	۵	توار مس		
۵	۷,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	۳۳,۶۳۷	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۳	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	---	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	۱	سایر مواد	۳۳,۶۳۷	۷,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	سایر مواد	۳۳,۶۳۷	۷,۲۱۸,۳۸۰,۳۵۹	۱	۳۳,۶۳۷	۲۸,۰۶۰	۱	سایر مواد		
۱	۷۹,۰۳۳,۲۳۰	۹,۰۳۳	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۳	۱,۸۷۹,۳۹۷,۰۰۳	---	۱,۸۷۹,۳۹۷,۰۰۳	۲	توار کوبلیم	۹,۰۳۳	۷۹,۰۳۳,۲۳۰	توار کوبلیم	۹,۰۳۳	۷۹,۰۳۳,۲۳۰	۲	۹,۰۳۳	۲۶,۳۳۵	۲	توار کوبلیم		
۱	۱,۳۱۷,۷۸۹,۵۹۲	۳,۳۳۳	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	---	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	۱	علاق معمولی PVC	۳,۳۳۳	۱,۳۱۷,۷۸۹,۵۹۲	علاق معمولی PVC	۳,۳۳۳	۱,۳۱۷,۷۸۹,۵۹۲	۱	۳,۳۳۳	۳۳,۳۳۶	۱	علاق معمولی PVC		
۳	۲,۶۱۳,۳۵۳,۳۳۶	۲۱۸,۸۸۸	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۲	۱,۳۱۷,۷۸۹,۵۹۲	---	۱,۳۱۷,۷۸۹,۵۹۲	۰	علاق معمولی PVC	۲۱۸,۸۸۸	۲,۶۱۳,۳۵۳,۳۳۶	علاق معمولی PVC	۲۱۸,۸۸۸	۲,۶۱۳,۳۵۳,۳۳۶	۰	۲۱۸,۸۸۸	۸,۲۲۶	۰	علاق معمولی PVC		
۱	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	۱۵۵,۲۶۰	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	---	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	۰	علاق معمولی PVC	۱۵۵,۲۶۰	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	علاق معمولی PVC	۱۵۵,۲۶۰	۱,۱۷۳,۳۰۲,۰۰۸	۰	۱۵۵,۲۶۰	۸,۲۲۶	۰	علاق معمولی PVC		
۳	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	۵۵۶,۷۰۶	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۲	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	---	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	۰	علاق معمولی PVC	۵۵۶,۷۰۶	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	علاق معمولی PVC	۵۵۶,۷۰۶	۳,۲۲۶,۶۷۷,۷۵۹	۰	۵۵۶,۷۰۶	۸,۲۲۶	۰	علاق معمولی PVC		
۱	۹۹۵,۰۱۰,۱۹۲	۳۹,۰۴۸	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱	۹۹۵,۰۱۰,۱۹۲	---	۹۹۵,۰۱۰,۱۹۲	۱	گاز ایل	۳۹,۰۴۸	۹۹۵,۰۱۰,۱۹۲	گاز ایل	۳۹,۰۴۸	۹۹۵,۰۱۰,۱۹۲	۱	۳۹,۰۴۸	۲۸,۰۶۰	۱	گاز ایل		
۲	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	۱۳۹,۷۸۱	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۲	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	---	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	۲	مواد نیمه هادی	۱۳۹,۷۸۱	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	مواد نیمه هادی	۱۳۹,۷۸۱	۲,۸۲۶,۷۸۲,۰۳۳	۲	۱۳۹,۷۸۱	۲۶,۳۳۵	۲	مواد نیمه هادی		
۱	۱,۶۳۱,۱۹۰,۶۳۶	۳۹,۱۹۲	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱	۱,۶۳۱,۱۹۰,۶۳۶	---	۱,۶۳۱,۱۹۰,۶۳۶	۱	توار کوبلیم	۳۹,۱۹۲	۱,۶۳۱,۱۹۰,۶۳۶	توار کوبلیم	۳۹,۱۹۲	۱,۶۳۱,۱۹۰,۶۳۶	۱	۳۹,۱۹۲	۲۶,۳۳۵	۱	توار کوبلیم		
۰	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	۱۶,۷۳۳	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۰	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	---	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	۰	علاق معمولی PVC	۱۶,۷۳۳	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	علاق معمولی PVC	۱۶,۷۳۳	۳۸۷,۰۸۱,۷۰۳	۰	۱۶,۷۳۳	۸,۲۲۶	۰	علاق معمولی PVC		
۱	۱,۱۵۳,۹۷۸,۴۸۱	۹۰,۳۵۳	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱	۱,۱۵۳,۹۷۸,۴۸۱	---	۱,۱۵۳,۹۷۸,۴۸۱	۱	توار استیل قلع اندود	۹۰,۳۵۳	۱,۱۵۳,۹۷۸,۴۸۱	توار استیل قلع اندود	۹۰,۳۵۳	۱,۱۵۳,۹۷۸,۴۸۱	۱	۹۰,۳۵۳	۳۰,۱۰۸	۱	توار استیل قلع اندود		
۱	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	۱۹,۸۲۸	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	---	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	۱	توار مس	۱۹,۸۲۸	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	توار مس	۱۹,۸۲۸	۱,۸۰۰,۶۲۸,۴۳۳	۱	۱۹,۸۲۸	۱۳,۱۹۱	۱	توار استیل قلع اندود		
۲	۶,۲۵۲,۸۵۵,۰۶۷	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۲	۶,۲۵۲,۸۵۵,۰۶۷	---	۶,۲۵۲,۸۵۵,۰۶۷	۲	سایر مواد	---	۶,۲۵۲,۸۵۵,۰۶۷	سایر مواد	---	۶,۲۵۲,۸۵۵,۰۶۷	۲	---	---	۲	سایر مواد		
۱۰۰	۱۴,۱۵۱,۴۳۵,۳۰۰	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	۱۰۰	۱۴,۱۵۱,۴۳۵,۳۰۰	---	۱۴,۱۵۱,۴۳۵,۳۰۰	۱۰۰	جمع	---	۱۴,۱۵۱,۴۳۵,۳۰۰	جمع	---	۱۴,۱۵۱,۴۳۵,۳۰۰	۱۰۰	---	---	۱۰۰	جمع		

۲-۵) پیش بینی هزینه ها

۱-۲-۵) هزینه حقوق و دستمزد

با توجه به روند هزینه حقوق و دستمزد شرکت در سال مالی ۱۳۸۶ و هزینه حقوق نه ماهه منتهی به ۸۷/۶/۳۱ و افزایش تولید و فروش محصولات کارمزدی در کارخانه تهران (از لحاظ وزن و زمان استاندارد تولید) و با پیش بینی افزایش حقوق مصوب قانون کار، سیاست نیروی انسانی شرکت و پیش بینی افزایش یا کاهش نیرو در بخشهای مختلف شرکت، هزینه حقوق و دستمزد در سال مالی ۸۸-۱۳۸۷ برای کارخانه تهران ۲۵٪ و برای کارخانه شیراز و واحدهای اداری، فروش و مالی ۱۵٪ افزایش پیش بینی می شود که بر این اساس هزینه حقوق هر بخش بشرح جدول ذیل پیش بینی می شود:

(ارقام به میلیون ریال)

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰ با توجه به اطلاعات نه ماهه	دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱ (حسابرسی نشده)	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰ (حسابرسی شده)	نوع مرکز هزینه
۱۷,۹۱۶	۱۵,۵۷۹	۱۱,۶۸۴	۱۳,۲۸۲	کارخانه شیراز
۱۱,۷۷۴	۹,۴۱۹	۷,۰۶۴	۷,۲۵۹	کارخانه تهران
۲۹,۶۹۰	۲۴,۹۹۸	۱۸,۷۴۸	۲۰,۵۴۱	جمع تولید
۳,۸۲۹	۳,۳۳۰	۲,۴۹۷	۳,۸۷۱	واحدهای اداری و فروش
۳۳,۵۱۹	۲۸,۳۲۸	۲۱,۲۴۵	۲۴,۴۱۲	جمع کل

۲-۲-۵) هزینه کارکنان

این سرفصل هزینه های فوق العاده سفر و مأموریت، غذا و رستوران، ایاب ذهاب، پوشاک و هزینه های غیر نقدی کارکنان می باشد که برای مجموعه شرکت به شرح جدول ذیل، ۱۰٪ افزایش برای آن پیش بینی می شود.

(ارقام به میلیون ریال)

پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰ با استفاده از اطلاعات نه ماهه	دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱ (حسابرسی نشده)	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰ (حسابرسی شده)	نوع مرکز هزینه
۲,۰۱۱	۱,۸۲۸	۱,۳۷۱	۱,۹۱۶	کارخانه شیراز
۱,۹۱۷	۱,۷۴۳	۱,۳۰۷	۱,۵۶۵	کارخانه تهران
۳,۹۲۸	۳,۵۷۱	۲,۶۷۸	۳,۴۸۱	جمع تولید
۸۰۱	۷۲۸	۵۴۶	۴۸۸	واحدهای اداری و فروش
۴,۷۲۹	۴,۲۹۹	۳,۲۲۴	۳,۹۶۹	جمع کل

۳-۲-۵) هزینه عملیاتی

این سرفصل از عواملی چون تعمیر و نگهداری ماشین آلات و دارائیها ، آب و برق ، بیمه دارائیهای ثابت ، پست و مخابرات و ملزومات مصرفی تشکیل یافته است که با توجه به اینکه عمده هزینه های مذکور متغیر می باشند و با توجه به روند گذشته آنها افزایش ۱۰ درصدی برای آن پیش بینی می شود. هزینه مذکور در دو دوره گذشته و پیش بینی سال مالی منتهی به ۸۸/۹/۳۰ بشرح جدول ذیل می باشد.

(ارقام به میلیون ریال)

نوع مرکز هزینه	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰ (حسابرسی شده)	دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱ (حسابرسی نشده)	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰ با توجه به اطلاعات نه ماهه	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰
کارخانه شیراز	۱,۸۶۶	۱,۸۹۴	۲,۵۲۵	۲,۷۷۷
کارخانه تهران	۱,۹۳۸	۱,۴۱۱	۱,۸۸۲	۲,۰۷۰
جمع تولید	۳,۸۰۴	۳,۳۰۵	۴,۴۰۷	۴,۸۴۷
واحدهای اداری و فروش	۷۷۹	۲۹۵	۳۹۳	۴۳۲
جمع کل	۴,۵۸۳	۳,۶۰۰	۴,۸۰۰	۵,۲۷۹

۴-۲-۵) هزینه استهلاک

با توجه به اینکه شرکت هیچگونه برنامه خرید دارائیهای ثابت یا انجام طرحهای توسعه را در برنامه کاری خود ندارد و با توجه به اینکه روش استهلاک مجموعه دارائیهای شرکت مستقیم یا نزولی است لذا هزینه استهلاک شرکت برای سال مالی ۸۸-۸۷ ثابت پیش بینی می شود .

جدول ذیل روند تغییرات و پیش بینی هزینه استهلاک واحدهای مختلف شرکت را نشان می دهد.

(ارقام به میلیون ریال)

نوع مرکز هزینه	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰ (حسابرسی شده)	دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱ (حسابرسی نشده)	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰ با استفاده از اطلاعات نه ماهه	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰
کارخانه شیراز	۶,۴۹۸	۴,۷۷۰	۶,۳۶۱	۶,۳۶۱
کارخانه تهران	۶,۵۰۵	۵,۴۰۶	۷,۲۰۸	۷,۲۰۸
جمع تولید	۱۲,۹۰۳	۱۰,۱۷۶	۱۳,۵۶۹	۱۳,۵۶۹
واحدهای اداری و فروش	۹۲	۹۳	۱۲۴	۱۲۴
جمع کل	۱۲,۹۹۵	۱۰,۲۶۹	۱۳,۶۹۳	۱۳,۶۹۳

(۶) هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

پیش بینی هزینه‌های فروش، عمومی و اداری با توجه به یادداشت ۵ بشرح زیر می‌باشد :

شرح	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۶/۳۱	پیش بینی دوره مالی ۳ ماهه منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰
هزینه حقوق و دستمزد	۵_۲_۱	۳,۸۷۱	۲,۴۹۷	۸۳۳	۳,۳۳۰	۳,۸۲۹
هزینه های کارکنان	۵_۲_۲	۴۸۸	۵۴۶	۱۸۲	۷۲۸	۸۰۱
هزینه های عملیاتی	۵_۲_۳	۷۷۹	۲۹۵	۹۸	۳۹۳	۴۳۲
هزینه استهلاک	۵_۲_۴	۹۲	۹۳	۳۱	۱۲۴	۱۲۴
هزینه های توزیع و فروش	۵_۲_۵	۳۱۸	۵۷۰	۱۹۰	۷۶۰	۸۳۶
سایر هزینه ها	۵_۲_۶	۱,۳۲۰	۱,۵۳۶	۵۱۳	۲,۰۴۹	۲,۲۵۳
		۶,۸۶۸	۵,۵۳۷	۱,۸۴۷	۷,۳۸۴	۸,۲۷۵

(۷) هزینه های مالی

این هزینه از دو قسمت تشکیل شده است: هزینه بهره و جرائم وامها و تسهیلات دریافتی و کارمزد خدمات بانکی. باتوجه به وضعیت بدهیها و تسهیلات دریافتی شرکت پیش بینی می شود هزینه های مالی بالغ بر ۱۷ میلیارد ریال گردد. جدول ذیل روند هزینه های مالی شرکت را در طی دو دوره گذشته و پیش بینی سال مالی ۱۳۸۸ را نشان می دهد.

(ارقام به میلیون ریال)

نوع هزینه	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶/۹/۳۰ (حسابرسی شده)	سال مالی منتهی به ۱۳۸۷/۹/۳۰ (حسابرسی نشده)	پیش بینی سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰
هزینه بهره و جرائم تسهیلات دریافتی	۱۸,۴۸۳	۱۵,۷۲۸	۱۵,۹۳۰
کارمزد خدمات بانکی	۴۶	۱,۰۵۶	۱,۰۷۰
جمع کل	۱۸,۵۲۹	۱۶,۷۸۴	۱۷,۰۰۰

۸) سایر درآمدهای غیر عملیاتی

با توجه به مشکلات نقدینگی شرکت در سالهای اخیر و به منظور تأمین نقدینگی و سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تأمین مواد اولیه، هیئت مدیره درصدد فروش برخی داراییهای غیر مولد شامل بخشی از زمینهای کارخانه شیراز می باشد که بر این اساس در سال های مالی ۱۳۸۶ و ۸۷ قطعاتی از این زمینها به فروش رسید که پیش بینی می شود فروش بخش دیگری از آنها در سال مالی منتهی به ۸۸/۹/۳۰ قطعی شود. بر این اساس سود حاصل از فروش این قطعات ۱۶,۰۰۰ میلیون ریال بر آورد می شود. در پایان هیئت مدیره امیدوار است با برنامه ریزی دقیق و تلاش کلیه پرسنل و همچنین مساعد بودن شرایط بیرون از شرکت ، وضعیتی بهتر از آنچه پیش بینی شده است تحقق یابد.