



## بنام خدا

" واحد صنعتی و صادرکننده نمونه کل کشور در سالهای ۸۶، ۸۹، ۹۰، ۹۱ و ۹۷،  
دارنده نشان برترین کیفیت و صنعت سبز"

## جناب آقای جعفر سلطانی

### ریاست محترم اداره نظارت بر ناشران گروه صنعتی و معدنی

### سازمان بورس و اوراق بهادار

با سلام و احترام

عطف به اطلاعیه و صورت های مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (حسابرسی نشده) و درخواست آن اداره محترم در خصوص ارائه دلیل کاهش درصد حاشیه سود ناخالص شرکت از ۴۲ درصد در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ به ۳۴ درصد برای کل سال مالی ۱۴۰۱ و نیز میزان کاهش پیش بینی شده برای عملکرد تولید و فروش سال ۱۴۰۲ توضیحات ذیل تقدیم حضور گردیده است.

#### الف - توضیحات کاهش درصد حاشیه سود ناخالص از ۴۲ درصد به ۳۴ درصد:

همانگونه که در نامه ارائه توضیحات بدان اشاره گردیده است کاهش درصد حاشیه سود از ۴۲ درصد به ۳۴ درصد ناشی از رشد هزینه های شرکت می باشد. چنانچه درصد حاشیه سود ۹ ماهه شرکت را ملاک تجزیه و تحلیل مربوطه قرار دهیم با درصد حاشیه سود قبلی شرکت بهای تمام شده ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ می بایست در حدود مبلغ ۱۱,۹۱۲,۷۸۷ میلیون ریال و سود ناخالص مربوطه در حدود مبلغ ۸,۴۹۹,۵۳۱ میلیون ریال محقق می گردید. این درحالیست که طبق صورتهای مالی حسابرسی نشده ارائه شده، بهای تمام شده مبلغ ۱۳,۵۰۸,۹۳۰ میلیون ریال و سود ناخالص آن مبلغ ۶,۹۰۳,۳۸۸ میلیون ریال می باشد. به عبارتی بهای تمام شده در حدود ۱,۵۹۶,۱۴۳ میلیون ریال بیشتر بوده که به همین میزان نیز موجب کاهش سود شرکت می گردد. در زیر به عمده مواردی که باعث کاهش سودآوری و از طرفی موجب افزایش بهای تمام شده محصولات فروش رفته شرکت گردیده است اشاره می گردد:

#### ۱- الف) افزایش بهای مواد اولیه مصرفی:

بهای مواد اولیه مصرفی در پی افزایش هزینه های حمل و سطح عمومی قیمت ها که منتج از نوسانات ارزی و ... می باشد در ۳ ماهه پایانی افزایش یافته است. همانگونه که در جدول زیر مشاهده می گردد اثرات ریالی افزایش مربوطه بالغ بر ۱۸۳,۸۳۰ میلیون ریال بوده است.

همچنین چنانچه فرض گردد که ترکیب شارژ ۹ ماهه تولید در ۳ ماهه پایانی سال ۱۴۰۱ رعایت می گردید و ترکیب شارژ کوره ها تغییر نمی نمود، هزینه مواد اولیه مصرفی ۳ ماهه پایانی با نرخهای مصرف ۳ ماهه مزبور بالغ بر ۱,۹۵۲,۶۹۳ میلیون می بایست محقق می گردید این در حالیست که مبلغ مواد اولیه مصرفی ۲,۰۲۵,۳۹۵ میلیون ریال محقق گردیده است. به عبارتی در مقایسه با رقم برآوردی، اختلاف تغییر شارژ کوره مبلغ ۷۲,۷۰۲ میلیون ریال

موجب افزایش هزینه تولید شرکت گردیده است. چنانچه اثرات ریال افزایش نرخ خرید و مصرف مواد و اثرات ریالی تغییر شارژ کوره را با هم جمع نمائیم افزایش هزینه شرکت در این بخش بالغ بر مبلغ ۲۵۶,۵۳۲ میلیون ریال بوده است.

مبالغ میلیون  
ریال

مصرف واقعی ۹ ماهه ۱۴۰۱		مصرف واقعی ۳ ماهه چهارم ۱۴۰۱			تاثیر تغییر بهای مواد مصرفی در ۳ ماهه پایانی		بر آورد انحراف مصرف ۳ ماهه پایانی بر اساس میانگین ۹ ماهه	
مقدار (تن)	نرخ	مبلغ	مقدار (تن)	نرخ	مبلغ	مقدار (تن)	مبلغ مصرف	
۱۱,۴۶۴	۶,۱۴۹	۷۰,۴۹۲	۷۷۵	۷,۷۰۶	۵,۹۷۱	۴,۰۳۱	۳۱,۰۶۱	
۱۵,۴۶۳	۱۵۴,۷۹۹	۲,۳۹۳,۶۱۹	۶,۲۸۴	۱۵۰,۵۹۰	۹۴۶,۳۴۶	۵,۴۳۷	۸۱۸,۷۶۱	
۲۴,۳۵۶	۵۲,۱۳۱	۱,۲۶۹,۶۹۷	۷,۸۹۷	۶۶,۱۲۲	۵۲۲,۱۷۹	۱۱۰,۴۸۴	۵۶۶,۲۶۲	
۶,۱۰۱	۱۰۳,۴۰۸	۶۳۰,۸۷۷	۱,۴۷۱	۱۱۷,۶۹۷	۱۷۳,۱۵۲	۲۱,۰۲۱	۲۵۲,۴۷۹	
۳,۸۳۹	۲۵,۰۹۸	۹۶,۳۵۷	۱,۱۳۲	۲۲,۳۱۲	۲۵,۲۵۰	۳,۱۵۳	۳۰,۱۲۰	
۱۰,۹۸۶	۱۸۲,۰۵۸	۳۶۱,۵۳۸	۱,۱۰۳	۲۴۶,۸۲۹	۲۷۲,۲۹۲	۷۱,۴۵۳	۱۷۲,۳۵۱	
۱۰,۰۲۳	۲۰,۵۲۱	۲۰۵,۶۹۱	۳,۴۶۲	۲۳,۱۶۹	۸۰,۲۰۵	۹,۱۶۸	۸۱,۶۵۹	
۷۳,۲۳۲		۵,۰۲۸,۲۷۰	۲۲,۱۲۴		۲,۰۲۵,۳۹۵	۱۸۳,۷۳۰	۱,۹۵۲,۶۹۳	

## ۲- الف) هزینه برق مصرفی

به استحضار می رساند که تعرفه برق مصرفی کارخانه از دیماه حدود ۲۴ درصد افزایش یافته است. تغییر تعرفه در دی ماه موجب افزایش برق مصرفی کارخانه در حدود مبلغ ۱۱۱,۳۴۵ میلیون ریال و در ماه های بهمن و اسفند به ترتیب مبلغ ۸,۸۵۱ میلیون ریال و مبلغ ۲,۱۱۷ میلیون ریال موجب بالا رفتن هزینه برق کارخانه نسبت به گذشته شده است (جمعاً مبلغ ۱۲۲,۳۱۳ میلیون ریال در سه ماهه زمستان).

لازم به ذکر است با عنایت به اینکه محدودیت برق اعمالی از سوی توانیر موجب خسران و زیان این شرکت و سایر صنایع گردید، شرکتهای زیان دیده به افزایش نرخ برق صورت گرفته معترض و خواهان جبران خسارت وارده از توانیر گردیده اند که با توجه به پیگیری های صورت گرفته از سوی این شرکت و سایر صنایع مرتبط شرکت توانیر در حدود ۱۰۱,۰۰۲ میلیون ریال می باشد که پس از تهیه و انتشار صورتهای مالی حسابرسی نشده به این شرکت ابلاغ گردیده است که این مبلغ در دفاتر سال مالی ۱۴۰۱ ثبت و در صورتهای مالی حسابرسی شده که متعاقباً منتشر خواهد شد اعمال می گردد.





۶-الف) مبلغ ۶۱,۸۸۷ میلیون ریال از هزینه منظور شده در سرفصل هزینه سربار دوره مورد گزارش مرتبط با حق الزحمه قراردادهای منعقد می باشد که در رابطه با مسائل زیست محیطی کارخانه برای اولین بار صورت گرفته است.

۷-الف) لازم به ذکر است که در دوره مورد گزارش بهای فروش محصول صادراتی شرکت افت داشته است با توجه به افت قیمت جهانی فروآلیازها و عرضه فروسیلیس توسط کشور روسیه با قیمت های پایین تر از قیمت شرکتهای ایرانی در بازارهای هدف چون ترکیه، ارمنستان و ... بخشی از بازار صادراتی شرکت از دست رفته است از اینرو مقادیری از محصول صادراتی قابل فروش شرکت در بازار داخلی به فروش رسیده است که بهای آن پایین تر از متوسط قیمت های ۹ ماهه بوده است.

بعنوان مثال می توان به فروش ۱۰۷۵ تن سرباره در ۳ ماهه چهارم اشاره نمود که در بازار داخلی عرضه و با قیمت متوسط هر کیلوگرم ۱۱۶,۳۰۲ ریال به فروش رسیده است. این در حالیست که متوسط نرخ فروش صادراتی محصول یاد شده در ۹ ماهه مورد گزارش از قرار هر کیلوگرم مبلغ ۱۸۱,۴۷۹ ریال بوده است. به عبارتی فروش مزبور صرفاً مبلغ ۷۰,۰۶۵ میلیون ریال موجب کاهش سود ناخالص شرکت گردیده است.

ب) دلایل برآورد کاهش ۱۷ درصدی میزان تولید و ۷ درصدی میزان فروش سال مالی ۱۴۰۲ در خصوص کاهش تولید و فروش پیش بینی شده برای سال مالی ۱۴۰۲ به استحضار می رساند که شرکت اورهال کوره (۲) خود را در پی خواهد داشت کوره مزبور از ۱۴۰۱/۰۳/۲۲ در حدود ۳ ماه خاموش خواهد شد. لذا توقف تولید این کوره کاهش تولید بالغ بر ۵,۴۹۲ تن در پی خواهد داشت.

با احترام  
رضا عابدی جوزم - مدیر عامل  
شرکت صنایع فرو آلیاز ایران  
(سهامی عام)