



بسمه تعالی

سرکار خانم بیانی

مدیریت محترم نظارت بر ناشران درج شده

با سلام و احترام

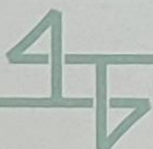
درخصوص نامه واصله بابت ارائه توضیحات صورت مالی سالانه حسابرسی نشده منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴ به استحضار میرساند:

۱- دلیل تغییرات ایجاد شده در اقلام صورت های مالی حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ نسبت اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره حسابرسی نشده ۹ ماهه منتهی ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ به شرح ذیل میباشد:

الف- علت افزایش بیش از ۳۸۳٪ در سایر هزینه ها: شناسایی هزینه در این سرفصل منطبق بر یادداشت ۹ و ۲۳ صورت مالی، در سال مورد گزارش ناشی از تسعیر ارز بدهی ارزی به شرکت Mumbai به میزان ۱۵۶۶۰۷,۹۹ یورو و شرکت لوانت به میزان ۱۰۵۰۰۰ یورو میباشد. علی رغم کاهش در میزان بدهی ارزی به شرکت Mumbai به مقدار ۱۱۱۳۲,۸۹ یورو نسبت به دوره مورد گزارش، لیک به سبب نوسانات ارزی و افزایش نرخ تسعیر مورد شناسایی به میزان ۱۷,۸٪ (از میزان ۹۳۶,۳۰۰ به میزان ۱,۱۰۳,۳۰۰) منجر به افزایش سایر هزینه به میزان ۲۷۸٪ بوده است و مابقی آن مرتبط به شناسایی تسعیر ارز بدهی جدید به شرکت لوانت به مقدار ۱۰۵,۰۰۰ یورو می باشد که در دوره مورد مقایسه، شرکت فاقد آن بدهی بوده است.

ب- علت افزایش ۱۴۱٪ در سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی: عمدتاً ناشی از فروش ضایعات غیر تولیدی (ضایعات مس، پلاستیک، آهن آلات و...) و سایر اقلام همچون درآمد اجاره و سود سپرده بانکی و ... بوده است. البته باید اشاره نمود که مجموع این موارد نسبت به کل مبلغ فروش در سال مالی مذکور حدود ۰,۳ درصد است.

پ- علت افزایش ۸۲٪ موجودی مواد و کالا: افزایش در موجودی مواد و کالا به موجب افزایش ۱۴۷٪ موجودی کالای پایان دوره و ۱۳۴٪ کار در جریان ساخت (موجودی کالای نیمه ساخته) در دوره مورد مقایسه بوده است که منجر به افزایش متوسط موجودی مواد و کالا نسبت به دوره مورد مقایسه گردیده است. بواسطه شرایط جنگ تحمیلی ۱۲ روزه در دوره مذکور شرکت متحمل نگهداشت کالای ساخته شده و کالای نیمه ساخته به جهت رکود بازار به صورت موقت در انبار خود بوده است. این امر منجر به کاهش میزان فروش در دوره مذکور و افزایش کالای پایان دوره و موجودی کالای نیمه ساخته گردیده است؛ البته در ماه های آتی این رقم تعدیل و میزان فروش محصولات افزایش خواهد یافت.





دلیل تغییرات ایجاد شده در اقلام صورت های مالی حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ نسبت اطلاعات و صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی ماهه منتهی ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به شرح ذیل میباشد:

۲- عدم افشاء افزایش نرخ محصولات: افزایش نرخ فروش محصولات اعلامی در یادداشت ۵ صورت های مالی براساس متوسط نرخ فروش محصولات در یک بازه زمانی ۱۲ ماهه در نظر گرفته شده است. با توجه به اینکه نرخ محصولات شرکت در هر ماه توسط اعضای هیأت مدیره تعیین می گردد و نرخ های اعلامی از سوی هیأت مدیره در دوره مذکور عموماً کمتر از ۱۰ درصد نسبت به ماه قبل خود، افزایش داشته است و تنها یک دوره افزایش نرخ ۱۵ درصدی مصوب شده است که طبق مقررات بورس از طریق سامانه کدال افشاء شده است. لذا قوانین سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در این مورد، رعایت شده است.

۳- علت کاهش نسبت سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی نسبت به دوره مشابه سال قبل: تصمیم هیأت مدیره همواره مبتنی بر ایجاد راهکارهایی در جهت حداکثر سازی سود، حفظ بازار فروش، عرضه محصولات با کیفیت و حفظ اعتبار شرکت بوده است در این راستا علی رغم مشکلات تحمیلی پیش رو همچون (تورم، عدم تخصیص بموقع ارز، نوسانات ارز، قطعی برق، گاز و سوخت، تعرفه های جدید دولت جهت افزایش بهای تولید و کمرنگ تر شدن حمایت های دولتی و ...) با سعی در نگهداشت ثابت الگوی مصرف و هزینه های مصرفی و تعدیل قیمت فروش به تناسب آن مبادرت به افزایش در میزان تولید محصولات با کیفیت خود داشته که با افزایش میزان فروش بتواند اهداف مورد نظر را محقق سازد.

لیکن در ماه های پایانی سال مالی مذکور و مصادف شدن همزمان با جنگ تحمیلی و ایجاد رکود موقت در بازار مصرف، میزان فروش شرکت به میزان قابل توجه در ماه های مذکور کاهش یافت و این امر یکی از عمده ترین دلایل کاهش نسبت سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی مشابه سال مالی قبل بوده است و سایر عوامل از جمله عوامل برشمرده در این بند به میزان درصد کمتری منجر به افزایش بهای تمام شده عملیاتی در سال مالی مذکور بوده است.

۴- نحوه فروش ضایعات غیر تولیدی: شرکت از طریق برگزاری مزایده و نشر آگهی در روزنامه کثیرالانتشار برای اشخاص ذیربط (خریداران کالا) از متقاضیان دعوت به عمل خواهد آورد و به بالاترین قیمت پیشنهادی محصول خود را به فروش خواهد رسانید. البته نسبت این مبالغ به کل فروش در دوره مذکور، حدود ۰,۲ درصد است.

۵- تو ضیحات مرتبط با افزایش ماشین آلات (اورهال کردن کوره): کوره یکی از اساسی ترین ماشین آلات تولید لیاف شیشه می باشد و یکی از عمده ترین و اصلی ترین قطعات مصرفی این دستگاه که محل جای گیری آن در کف فورد هارث کوره است بوشینگ نام دارد. به صورت استاندارد در کف کوره محل قرارگیری ۸ عدد بوشینگ است که طی فرایند تولید مواد مذاب داخل کوره از داخل بوشینگ رد شده و به صورت رشته ای در خواهند آمد و دیگر مراحل تولید انجام خواهد پذیرفت.

تعداد بوشینگ موجود در انبار ۱۱ عدد میباشد که در فواصل زمانی معین عموماً سه ماهه و یا حداکثر در بازه زمانی ۶ ماهه به جهت افزایش طول عمر، مورد تعمیر واقع می شوند (چرا که به علت بهای خرید بالا، تعویض آن که دوره مصرف موقت دارند اصلاً مقرون به صرفه





نیست) لذا به محض نیاز به تعمیر پوشینگ توسط پرسنل شرکت با پوشینگ سالم تعویض شده و جهت تعمیر ارسال خواهند شد و ضرورتی برای توقف خط تولید وجود نخواهد داشت. چرا که همیشه پوشینگ یدک در انبار موجود می باشد. به عبارت دیگر تعویض پوشینگ یک فرآیند ضروری و متداول در فرآیند عملیات تولید است.

البته باید اشاره نمود که طول عمر پوشینگ های مذکور، عموماً بیش از ۱,۵ سال است و تعمیرات دوره ای در جهت افزایش بهره روری از آنها انجام می شود و به معنی پایان یافتن عمر مفید آنها نیست.

۶- نحوه فروش شرکت به شرکت کیمیا عایق هیرکان و زرین هدف سپیدار: نحوه فروش این شرکت به متقاضیان کالا با توجه به نوسانات نرخ فروش که عمدتاً افزایشی بوده است به صورت انعقاد قرارداد با مشتریان در اغلب موارد مقرون به صرفه نخواهد بود لذا فروش به صورت موردی و بنا به درخواست مشتری و به نرخ روز مصوب هیات مدیره در قالب فاکتور فروش پس از اخذ استعلامات شخص یا شرکت از سازمان امور مالیاتی و احراز هویت و کد پستی و محل فعالیت و نوع فعالیت و دریافت اسناد تسویه و مبتنی بر سابقه خوش حسابی آنان خواهد بود. علت نشان داده شدن بالاترین وجه بدهی مرتبط به شرکت های نامبرده مطابق یادداشت ۱۸ صورتهای مالی بنا به علت فروش مستمر در فواصل زمانی متعدد پس از تسویه نهایی هر فاکتور به صورت مجزا و در حد اعتبار مصوب به آن شرکت بوده است. لذا میزان ریسک ناشی از آن در کمترین حالت ممکن قرار خواهد گرفت و نیاز به افشاء در سامانه کدال نخواهد بود.

با سپاس و قدردانی از حسن توجه آن سرکارعالی

باتشکر

شرکت مواد ویژه لیا

