



گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در فرابورس

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی دوره سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

فهرست مطالب

۵	مقدمه
۵	۱- ماهیت کسب و کار
۵	۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:
۵	۱-۱-۱- مواد اولیه:
۷	۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:
۷	۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:
۷	۱-۳- جزئیات فروش:
۶	۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:
۶	۱-۳-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:
۶	۱-۳-۳-۱- آثار ناشی از قیمت‌گذاری دستوری (تکلیفی):
۷	۱-۳-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت:
۸	۱-۳-۳-۳- وضعیت مطالبات از دولت:
۸	۱-۳-۳-۴- جزئیات فروش صادراتی:
۹	۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:
۹	۱-۵- وضعیت رقابت:
۹	۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:
۱۰	۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:
۱۰	۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف
۱۰	۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:
۱۱	۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:
۱۱	۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:
۱۲	۲-۴- سیاست‌های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

- ۵-۲ - برنامه شرکت جهت رعایت دستورالعمل پذیرش (مختص شرکتهایی که مشمول ماده ۱۴۱ بوده یا سایر الزامات دستورالعمل پذیرش را رعایت ننموده اند) ۱۲
- ۳-۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسکها و روابط ۱۲
- ۳-۱- منابع: ۱۲
- ۳-۲- مصارف: ۱۳
- ۳-۳- ریسکها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن: ۱۳
- ۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته: ۱۴
- ۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن: ۱۴
- ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها ۱۶
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی: ۱۶
- ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع: ۱۸
- ۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت: ۱۸
- ۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی): ۱۸
- ۵- مهمترین معیارها و شاخصهای عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده.. ۱۸
- ۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی: ۱۸
- ۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتهای: ۲۰
- ۶- جمع بندی..... ۲۰

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آن ها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشند.

{توضیحات: شایان ذکر است اطلاعات ارائه شده در این گزارش با گزارشات ماهانه و فصلی و سایر اطلاعات افشا شده در سامانه کدال تا تاریخ تهیه این گزارش نباید مغایرت داشته باشد.}

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نماینده

اعضاء هیئت مدیره

رئیس هیئت مدیره

سیلویا هارتونیان

مدیرعامل و نایب رئیس هیات مدیره

سهراب مداحی

عضو هیئت مدیره

حمیدرضا رحمانی

نایب رئیس هیئت مدیره

شرلی کاراپطیان

عضو هیئت مدیره

کوروش حسین زاده

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت های مالی است و باید همراه با صورت های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی که در صورت های مالی ارائه نشده اند"، فراهم می کند و همچنین به عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح شود.

۱- ماهیت کسب و کار شرکت

شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین در سال ۱۳۴۴ به منظور تولید رنگ و پوشش های صنعتی و ساختمانی تاسیس گردیده و قادر به تولید انواع رنگ های ساختمانی، صنعتی، پودری، اتومبیلی و کشتیرانی می باشد.

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

شرکت صنعتی شیمیایی رنگین جزو معدود شرکت های بورسی در زمینه تولید رنگ می باشد. این شرکت بخشی از رنگ های شرکت های خودروسازی و لوازم خانگی و همچنین رنگ های ساختمانی را تامین می کند. در سه ماهه سال ۱۴۰۴ آمار تولید شرکت به شرح ذیل می باشد

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید واقعی
۱	محصولات تزئینی	کیلوگرم	۳۷.۷۷۱
۲	محصولات صنعتی	کیلوگرم	۵۵.۴۹۱
۳	محصولات پودری	کیلوگرم	۱۱۹.۲۶۵

ظرفیت اسمی تولید رنگ بر اساس پروانه بهره برداری بشرح جدول ذیل می باشد.

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید واقعی
۱	رنگ های صنعتی و روغنی	۱۳.۱۵۰	تن
۲	رنگ های پلاستیکی	۳.۱۵۰	تن
۳	تینر	۲.۱۰۰	تن
۴	رنگ های پودری	۴.۸۱۰	تن

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۱-۱- مواد اولیه:

عمده مواد مصرفی در سه ماهه سال ۱۴۰۴ به شرح ذیل می باشد.

ردیف	نام ماده اولیه	واحد اندازه گیری	مقدار مصرفی	تامین کننده ها
۱	انواع رزین	کیلوگرم	۱۰۰.۶۳۲	تولید داخل-چسب و بن اصفهان-پترو پوشش خاورمیانه-آرمان شیمی گستر ایرانیان-تدبیرگران کیمیا پیشتاز
۲	ادتیو/فیلر	کیلوگرم	۲۴.۱۳۰	محمدحسن امینی-آناپلیمر راز-آرمان شیمی آوید- کیان رزین-امیا پارس- ارمان تجارت رامین
۳	حلال ها	کیلوگرم	۲۷.۹۳۸	بانیان تجارت حلما-آرنا شیمی گستر ایرانیان-هیربد شیمی برسام-کیمیا تراوا
۴	پیگمنت ها	کیلوگرم	۱.۷۰۹	روی اندیشان گنبد-فرایند پودر الوان-تاک فام
۵	هاردنر	کیلوگرم	۲۱.۸۱۷	رنگ و رزین آمیتس - کیما بسپار نیک اندیشلن - کیمیا تجارت رازی
۶	خشک کن ها	کیلوگرم	۳۵.۶۲۵	صنایع شیمیایی ساوه
۷	تیتان	کیلوگرم	۳۴.۸۹۲	چین - کیمیا تراوا - کالا مهر دنیا
۸	اسیدها	کیلوگرم	۶.۳۷۴	پدیده شیمی جم
۹	بسته بندی	تعداد	۹.۴۱۸	آدا- صباقو طی پرند- اکسیرفلز پارسیان- کارتن توحید

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

عمده خرید مواد اولیه مورد نیاز از شرکت‌های داخلی تامین می‌شود. جهت خرید پس از اخذ استعلام، بر اساس آیین نامه‌های داخلی شرکت، در کمیسیون معاملات مطرح و پس از تصویب اقدام به خرید می‌گردد و شرکت سعی دارد تا به غیر از مواد انحصاری، حداقل سه منبع تامین جهت خریدهای خود در نظر بگیرد.

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در دوره مالی مورد گزارش در بین شرکت‌های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکتهای بورسی این صنعت به ترتیب با حجم فروش ۱۶۳.۹۹۶ معادل مبلغ ۲۸۹.۳۰۷ میلیارد ریال از لحاظ مبلغ فروش قرار دارد.

۱-۳- جزئیات فروش:

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل			
ردیف	نوع محصول	کل مقدار فروش داخلی	سهم شرکت از فروش داخل در بازار محصول
۱	محصولات تزئینی	۲۰,۵۹۹	۲۳,۵۳۳
۲	محصولات صنعتی	۴۹,۳۶۵	۸۵,۰۸۸
۳	محصولات پودری	۹۴,۰۳۲	۱۸۰,۳۷۸
۴	خدمات آزمایشگاهی	۰	۳۰۸
جمع		۱۶۳,۹۹۶	۲۸۹,۳۰۷

قیمت فروش داخلی محصولات تزئینی توسط تعاونی رنگ و رزین تعیین می‌شود

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۳-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)

قیمت فروش رنگ‌های ساختمانی توسط تعاونی رنگ و رزین تعیین می‌گردد. با توجه به اینکه این قیمت‌ها معمولاً در خردادماه هر سال اعلام می‌گردد به علت تورم ماهیانه در ایران و افزایش قیمت مواد اولیه، حاشیه سود فروش در ماه‌های پایانی سال نزدیک به صفر می‌باشد در صورتی که در دومه پایانی سال شرکت‌های رنگسازی بیشترین فروش را دارند و از این نظر متضرر می‌گردند.

۱-۳-۲-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۲۰.۰۰۰	۰	۱۰۰٪	پیش پرداخت
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۰	۱۷.۵۸۹	-۱۰۰٪	عدم پرداخت
۳	بیمه سهم کارفرما	۱۹.۶۴۷	۱۳.۱۱۱	۴۹٪	افزایش حقوق سالیانه
۴	حقوق و عوارض گمرکی	۰	۲۶۰۳	-۱۰۰٪	کاهش واردات
۵	پرداختی بابت انرژی	۲۶۹۰	۱۰۰۸۳	۱۴۸٪	افزایش نرخ
۶	مالیات حقوق	۶۸۴۹	۱.۴۵۰	۳۷۲٪	افزایش حقوق سالیانه و...
جمع		۴۹.۱۸۶	۳۵.۸۳۶	۳۷٪	
مانده پرداختنی					

۱-۳-۲-۳- وضعیت مطالبات از دولت

موردی ندارد

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

موردی ندارد

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله

مؤلفه های اقتصاد کلان:

قوانین و مقررات از سوی بانک مرکزی در مورد عدم تخصیص ارز و عدم همکاری صرافی های داخلی باعث افزایش قیمت تمام شده مواد اولیه و همچنین هزینه های بانکی می گردد.

اجرای سیاست های انقباضی از طرف بانک ها و بالا بردن نرخ تسهیلات باعث افزایش هزینه تامین مالی شرکت ها می گردد.

حذف معافیت مالیاتی شرکت های تولیدی و تغییر شرایط از معافیت افزایش تولید ، موجب ایجاد هزینه برای شرکت های تولیدی و کمبود نقدینگی شرکت ها و موجب عدم سرمایه گذاری در کارهای تولیدی میگردد

۵-۱- وضعیت رقابت :

با توجه به اینکه اکثر شرکت های رنگ سازی سهمی خاص هستند و عضو تعاونی رنگ و رزین نیستند آمار دقیقی از میزان تولید ، فروش و واردات رنگ در دسترس نمی باشد لذا امکان مقایسه شرکت و سهم شرکت از کل تولید امکان پذیر نیست.

۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت:

موردی ندارد

۷-۱- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیر مجموعه:

شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین دارای یک شرکت فرعی به نام شرکت بازرگانی آتیه صبا رنگین می باشد که در سال ۱۳۹۹ تشکیل شده است . عمده فعالیت شرکت در مورد بازارگردانی سهام بود که فروخته شد و همچنین درصد مالکیت در شرکت فرعی ۹۵ درصد می باشد.

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین در حوزه تولید رنگ فعالیت می کند. ماموریت شرکت تولید رنگ های با کیفیت و بروز و با قیمت مناسب و رفع قسمتی از نیاز شهروندان و و شرکت ها و رضایت مشتریان می باشد و در حال توسعه بازار خود و کامل تر کردن سبد محصولات خود می باشد.

چشم انداز: به عنوان اولین شرکت بورسی تولیدکننده انواع رنگ های پودری ، ساختمانی و صنعتی در تلاش هستیم تا سهمی از بازار بزرگ صادراتی را کسب کنیم و میزان تولید و فروش رنگ های پودری و صنعتی به شرکت های بزرگ خودرویی، کشتیرانی و خودروسازی را گسترش دهیم.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

ارزش‌ها :

- ۱- اولویت قراردادن مشتری
- ۲- توسعه و بهبود مستمر و پایدار
- ۳- مسئولیت پذیری
- ۴- بروز نمودن دانش و اطلاعات
- ۵- جلب رضایت سهامداران و مشتریان
- ۶- توسعه ارزشی و فضائل انسانی
- ۷- ارتباط‌گیری دائمی با ذینفعان جامعه هدف
- ۸- افزایش سودآوری

۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

شرکت رنگین طی سال‌های ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲ سرمایه خود را از مبلغ ۴۷ میلیارد ریال به ۱۰۰۰ میلیارد ریال افزایش داده و نسبت به ثبت آن اقدام نموده است و تمام افزایش سرمایه‌های فوق از محل سود انباشته بوده است.

این شرکت از سال ۱۴۰۰ اقدامات خود در جهت پذیرش در بازار دوم فرابورس شروع کرده و در سال ۱۴۰۲ پذیرش و معاملات سهام این شرکت در تیرماه ۱۴۰۳ در تابلوی دوم فرابورس انجام گردید. به منظور توسعه بازار مصرف موفق به اخذ گواهینامه IATF (الزام خودروسازی) و ICS (الزام کشتیرانی) شده‌ایم تا بسترهای لازم را جهت تولید رنگ‌های اتومبیلی و کشتیرانی را فراهم آوریم. شرکت در نظر دارد نسبت به تجهیز هرچه بیشتر آزمایشگاه‌های خود اقدام نماید.

۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

کل محصولات رنگ شامل سه نوع محصول تزئینی، پودری و صنعتی است که شرکت رنگین به عنوان محدود شرکت‌های تولید کننده هر سه نوع رنگ فوق می‌باشد. شرکت با تکمیل و تنوع بخشیدن به محصولات تزئینی تعداد اولیه محصولات را از ۳۹ به بیش از ۷۰ نوع محصول رسانده است و برند جدیدی ثبت و اقدام به تولید محصولات پایه اب نموده است. شرکت رنگین در سال‌های اخیر با اخذ گواهینامه‌های لازم و با بکارگیری نیروهای متخصص در حال جذب مشتریان جدید در عرضه صنایع کشتیرانی و خودروسازی می‌باشد که در این زمینه شرکت‌هایی مثل مهرکام پارس و فنر سازی زر، دمنده، حدید مبتکران، سپهر الکتریک، تراکتور سازی و... را می‌توان نام برد.

شرکت اقداماتی در زمینه صادرات انجام داده است که هنوز به نتیجه نهایی نرسیده است

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

در دوره مورد گزارش مواردی از قبیل عمر مفید دارایی ها، روش ها و سیاست های اساسی حسابداری و استانداردها تغییری رخ نداده است.

شرکت فعلا برنامه ای جهت تجدید ارزیابی دارائی ها ندارد و در صورت انجام قبلا بر اساس ضوابط بورس و از طریق کدال اطلاع رسانی خواهد کرد.

۴-۲- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

۴-۲-۱ وضعیت مصرف انرژی در شرکت

در زمینه مصرف بهینه انرژی اقدام زیر انجام شده است.

- ۱- استفاده از لامپ های کم مصرف جهت روشنایی سالن های تولید
- ۲- عایق کاری راکتور و تاسیسات رزین سازی جهت جلوگیری از اتلاف انرژی حرارتی
- ۳- منطقه بندی سالن های تولیدی و خاموش کردن لامپ های غیر ضروری در مناطقی که عملیات تولید انجام نمی شود.
- ۴- انتقال آب خنک کننده دور راکتور و جلوگیری از هدر رفتن آن

۴-۲-۲ مدیریت پسماند

- ۱- کاهش تولید پسماند
- ۲- امحاء پسماند از طریق عقد قرارداد با شرکت های مورد تایید سازمان محیط زیست
- ۳- تمدید گواهینامه ISO در مورد محیط زیست
- ۴- تفکیک پسماندهای خشک و تر در کلیه واحدهای شرکت
- ۵- ایجاد سیستم تصفیه فاضلاب و استفاده از پساب تصفیه شده برای آبیاری فضای سبز
- ۶- آموزش کارکنان و بازرسی مکرر پسماندهای شیمیایی

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۴-۲ گزارش عملکرد شرکت در رابطه با افزایش سطح رفاهی، بهداشتی و آموزش کارکنان

۱- انجام معاینات دوره‌ای کلیه پرسنل شرکت به صورت سالیانه

۲- اخذ معاینات دوره‌ای حین استخدام پرسنل

۳- ارائه کمک‌های غیر نقدی بصورت فصلی

۴- انجام بیمه تکمیلی کلیه پرسنل و افراد تحت تکفل آن‌ها و تقبل ۷۵ درصد هزینه آن توسط شرکت

۵- زیرپوشش قراردادن کلیه پرسنل در مورد بیمه حوادث و مسئولیت مدنی

۶- انعقاد بیمه کامل آتش‌سوزی به منظور حفظ منافع سهامداران

۷- اخذ گواهی سلامت بهداشت به صورت سالیانه از پرسنل خدمات

۲-۵ - برنامه شرکت جهت رعایت دستورالعمل پذیرش (مختص شرکتهایی که مشمول ماده ۱۴۱ لایحه اصلاحی

قانون تجارت بوده یا سایر الزامات دستورالعمل پذیرش را طی دوره گزارشگری رعایت ننموده اند)

موردی ندارد

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:

منابع	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات نسبت به سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۲۸۹.۳۰۷	۲۰۸.۵۹۹	۳۸٪
سود و زیان عملیاتی	(۸۴.۴۸۸)	(۷۳.۷۴۴)	۱۴٪
درآمدهای غیرعملیاتی	۴۹۹		۱۰۰٪
سود خالص	(۸۸.۲۰۰)	(۷۳.۷۴۴)	۱۹٪
تسهیلات دریافتی	۱۰۶.۰۰۰	۲۵.۰۰۰	۳۲۴٪

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۲- مصارف:

منابع	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات نسبت به سال ۱۴۰۳
هزینه‌های شرکت	(۳۲۰.۸۶۳)	(۲۳۵.۵۹۱)	۳۶٪
پرداخت سود سهام	۷۶	۱۲.۱۴۹	۱۰۰٪
پرداخت مالیات	۲۰.۰۰۰	۰	۱۰۰٪
بازپرداخت تسهیلات مالی	۹۰.۴۶۶	۲۵.۰۰۰	۲۶۱٪

۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

ردیف	حوزه ریسک	تشریح اقدامات انجام شده در جهت مدیریت ریسک
۱	ریسک‌های کسب و کار	بیش از ۸۰ درصد مواد اولیه صنعت رنگ ادر داخل تولید می‌شود و موارد وارداتی نیز در بازار موجود است که یکی از مواد اصلی رنگ رزین می‌باشد که حدود ۵۵ درصد رنگ‌های ساختمانی را تشکیل می‌دهد و در داخل شرکت رنگین تولید می‌شود. در صورت تخصیص ارز مواد وارداتی قابل سفارش گذاری می‌باشد و قیمت تمام شده آنها کمتر از خرید داخلی می‌باشد. ضمناً شرکت حداقل دوسورس جهت خرید مواد اولیه در نظر گرفته است. افزایش قیمت مواد اولیه یکی از موارد ریسک در این زمینه می‌باشد.
۲	ریسک عملیاتی	با توجه به افزایش مداوم قیمت مواد اولیه، بطور قطعی قیمت تمام شده محصولات افزایش پیدا می‌کند که هم موجب کمبود نقدینگی و هم کاهش فروش و سود عملیاتی می‌گردد. در این راستا شرکت سعی در کنترل هزینه و مدیریت نقدینگی کرده است.
۳	ریسک بازار	با توجه به بالا بودن هزینه‌های زندگی، رنگ از اولویت‌های خانواده‌ها خارج شده است. به علت رکود تقاضا جهت رنگ کاهش پیدا کرده است در این شرایط شرکت ضمن بازاریابی نسبت به شناسایی مشتریان جدید اقدام نموده است.
۴	ریسک نوسانات نرخ ارز	با افزایش نرخ ارز، قیمت مواد اولیه افزایش پیدا می‌کند. با توجه به اینکه حدود ۲۰ درصد از مواد مورد مصرف، منشا خارجی و وارداتی دارند به همان نسبت باعث افزایش قیمت تمام شده می‌گردد.
۵	ریسک‌های محیط زیستی	شرکت نسبت به تمديد ISO ۱۴۰۰۱ (محیط زیست) اقدام نموده است و با تولید محصولات پایه آب، نقش مهمی در عدم آلودگی هوا دارد و پسماندهای شرکت به صورت بهداشتی و از طریق

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

		شرکت‌های مورد تایید محیط زیست دفع می‌گردد و همچنین پسماندها بصورت بهداشتی جداسازی می‌گردد.
۶	ریسک نقدینگی	به علت سیاست‌های انقباضی بانک مرکزی، بانک‌ها در اعطای تسهیلات سخت‌گیری می‌نمایند و نرخ کارمزد را افزایش داده‌اند که علاوه بر تاثیر بر شرکت‌ها در زنجیره فروش و مشتریان نیز تاثیر منفی دارد. شرکت ضمن مدیریت نقدینگی و با کاهش سود سهام مصوب درصدد جبران بخشی از کسری نقدینگی خواهد بود.
۷	ریسک انرژی	یکی از جدید ترین ریسک‌ها، علاوه بر افزایش حامل‌های انرژی، قطعی مکرر برق می‌باشد. با توجه به حساسیت صنف رنگ و قطعی برق موجب تعطیلی خطوط، خرابی محصولات در حین تولید و... می‌گردد و به علت حساسیت فوق شرکت درصدد خرید ژنراتور جهت تامین برق خطوط تولید خود می‌باشد.

۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	دریافت وجه	پرداخت وجه
سهامداران عمده	خانم هارتونیان	رئیس هیئت مدیره	✓		۴۰.۰۰۰	
سایر اشخاص	مسعود مینایی (پخش رنگ پاسارگاد)	سایر- مشتریان عمده			۱۷.۰۰۰	
سایر اشخاص	مهرکام پارس	سایر- مشتریان عمده		۲۸.۱۷۵	۶۷.۰۰۰	
سایر اشخاص	مهندسی و تامین قطعات تراکتورسازی	سایر- مشتریان عمده		۱۱.۶۳۹	۳.۰۰۰	
جمع						

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

ردیف	موضوع (خواسته یا شکایت)	تاریخ دعاوی	له	مرجع رسیدگی	ارزش ریالی (میلیون ریال)	آخرین وضعیت رسیدگی (رای صادره)	خلاصه ای از رای صادره	توضیحات
۱	طلب و چک برگشتی	شهریور ۱۴۰۲	حسین حدادان و بهبودیان	دادگاه تبریز	۵۳.۰۰۰	بدوی	ارجاع به کارشناس	
۲						قطعی		

چند فقره از چک‌های بنکدار شرکت آقای حسین حدادان وصول نشده است و با برگشت خوردن چک‌ها مراتب به امور حقوقی ارجاع و از طریق ایشان پیگیری می‌شود. تضامین کافی از نامبرده اخذ شده است و پرونده از طریق دادگاه به کارشناس رسمی دادگستری ارجاع شده است و از طریق واحد حقوقی در حال پیگیری است.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

جداگانه

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد تغییرات نسبت به دوره مشابه قبل
درآمدهای عملیاتی	۲۸۹.۳۰۷	۲۰۸.۵۹۹	٪۳۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۲۰.۸۶۳)	(۲۳۵.۵۹۱)	٪۲۶
سود ناخالص	(۳۱.۵۶۶)	(۲۶.۹۹۲)	٪۱۴
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۵۲.۹۳۲)	(۴۶.۷۵۲)	٪۱۱
سایر هزینه ها			
سود عملیاتی	(۸۴.۴۸۸)	(۷۳.۷۴۴)	٪۱۲
هزینه های مالی	(۴.۲۱۱)	۰	٪۱۰۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۴۹۹	۰	
سود قبل از مالیات	(۸۸.۲۰۰)	(۷۳.۷۴۴)	٪۱۶
هزینه مالیات بر درآمد			
سود خالص	(۸۸.۲۰۰)	(۷۳.۷۴۴)	٪۱۶
سود پایه هر سهم عملیاتی -ریال	(۸۴)	(۷۴)	٪۱۲
سود پایه هر سهم غیرعملیاتی-ریال	(۴)		٪۱۰۰
سود پایه هر سهم-ریال	(۸۸)	(۷۴)	٪۱۶

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۴-۱ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی شرح جدول ذیل می‌باشد.

مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

نام حساب		جداگانه	
		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
حقوق و مزایا		۲۰.۴۶۵	۲۲.۶۷۳
بیمه سهم کارفرما		۴.۴۴۸	۴.۴۷۵
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۳.۸۸۲	۴.۱۹۴
مزایای غیر نقدی کارکنان		۰	۳۱۳
استهلاک دارایی‌ها		۹۳۱	۳.۲۳۲
تعمیر و نگهداری دارایی‌ها		۱۷۲	۳۷۸
نوشت افزار، مازومات و نشریات		۰	۱.۴۲۹
تبلیغات، نمایشگاه و سمینار		۲۷۶	۱۳۴
کرایه حمل پیک		۴۷۹	۸۲۹
حق حضور هیأت مدیره		۳۶۰	۰
ایاب ذهاب و اجاره وسائط نقلیه		۷۸۰	۸۳۳
آب و برق و سوخت		۵۵۳	۹۵۴
بیمه دارایی‌ها		۴۹۳	۳۰۳
غذای کارکنان		۲۹۳	۱.۱۱۶
بیمه تکمیلی کارکنان		۲۱۸۵	۱.۵۵۷
حق مشاوره		۱۲.۹۱۸	۱.۷۸۸
حسابرسی		۰	۲۰۰
عوارض و عملیات		۰	۲۲۲
پشتیبانی نرم افزارها		۲.۰۹۳	۱.۸۲۵
حق عضویت‌ها		۷۰۰	۲۴۶
پاداش هیئت مدیره		۰	۰
سایر		۳.۹۷۶	۱۲
جمع		۵۲.۹۳۲	۴۶.۷۵۲

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

سال مالی	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره	سود مصوب مجمع	درصد تقسیم شده به سود پیشنهادی	پرداختی از طریق	سود پرداختی تا ۳۱ خرداد ۱۴۰۴	دلایل عدم پرداخت کامل سود سهام
۱۴۰۳	۴۰	-	-	-	-	سود سهام پیشنهادی
۱۴۰۲	۶۰	۶۰	۱۰۰	۵۵.۷۴۵	۵۶.۹۷۴	عدم ارائه شماره حساب یا عدم ثبت نام در سجام
۱۴۰۱	۲۸۰	۳۰۰	۱۰۷	۱۰۴۴۳۱	۲۸۱.۱۸۶	عدم ارائه شماره حساب یا عدم ثبت نام در سجام
۱۴۰۰	۴۴۰	۴۴۰	۱۰۰	۴۰۹۳۳	۴۱.۰۹۰	عدم ارائه شماره حساب یا عدم ثبت نام در سجام

۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب دارایی ها و وضعیت شرکت:

در سال ۱۴۰۳ تغییر خاصی در پرتفوی شرکت صورت نگرفته است. فقط در سال ۱۴۰۳ شرکت فرعی بازرگانی آتیه صبا رنگین کل داراییها سهام مربوط به نماد شرنگی فروخته است

۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):

حدود ۲۵ درصد از مصارف مواد اولیه شرکت از محل واردات می باشد و حدود ۲۰ درصد از مواد اولیه محصول اصلی شرکت که رنگهای روغنی براق می باشند از محل واردات تامین میگردد. البته از بازارهای داخلی هم قابل تهیه است ولی منشا آن خارجی می باشد. نوسان نرخ ارز حدود ۲۰ درصدی بر قیمت محصول اصلی شدت تاثیر گذار می باشد. معمولاً با افزایش نرخ ارز؛ بتدریج نرخ مواد اولیه داخلی نیز افزایش می یابد.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام

شده

۵-۱- شاخص‌ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

عنوان	نسبت	نحوه محاسبه	واحد	عملکرد ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	عملکرد ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
فقدان	جاری	دارایی‌های جاری بدهی‌های جاری	مرتبه	۲.۹۲	۳.۱۲
	آنی	دارایی جاری - (موجودی مواد و کالا + پیش پرداخت) بدهی‌های جاری	مرتبه	۱.۸۷	۱.۹۴
مالکانه	بدهی	کل بدهی‌ها کل دارایی‌ها	درصد	۰.۳۳	۰.۳۱
	نسبت مالکانه	حقوق مالکانه دارایی‌ها	درصد	۰.۶۶	۰.۶۸
	بدهی به ارزش ویژه	بدهی‌ها حقوق مالکانه	مرتبه	۰.۴۹	۱.۴۶
سودآوری	قیمت تمام شده به فروش	قیمت تمام شده فروش	درصد	۰.۸۸	۰.۹۰
	سود ناویژه فروش	سود ناویژه فروش	درصد	۰.۳۵	۰.۲۹
	سود خالص به فروش	سود خالص فروش	درصد	۳۵	۰.۳۰
	هزینه مالی به فروش	هزینه مالی فروش	درصد	۰	۰.۱۴
	بازده دارایی‌ها	سود خالص کل دارایی‌ها	درصد	۰.۰۲۶	۰.۰۳۳
	بازده ارزش ویژه	سود خالص حقوق مالکانه	درصد	۰.۴۰	۰.۴۹
	سود هر سهم EPS	سود خالص پس از کسر مالیات تعداد سهام در پایان دوره	ریال	(۷۴)	(۸۴)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵-۲- عملکرد بخش‌ها یا فعالیت‌ها:

شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین هیچ شعبه‌ای در داخل ایران و یا خارج ندارد.

۱- جمع بندی

شرکت صنعتی و شیمیایی رنگین با وجود رقبا افزایش مداوم قیمت مواد اولیه و عدم تخصیص ارزاز طرف بانکها و شرایط نا مساعد اقتصادی به فعالیت خود ادامه داده است و بعلت اشباء بازار رنگ وعدم تعیین تکلیف قیمت رنگهای ساختمانی وقطعی مکرر برق و.... با کاهش فروش رنگهای ساختمانی مواجه شد که باتلاش وهمت مدیریت وکارکنان درشش ماهه دوم سال جبران خواهد شد.