

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
ناشر پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران
گزارش تفسیری مدیریت
پیوست صورت‌های مالی دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
تاریخ تهیه: ۱۴۰۴/۰۷/۲۹

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

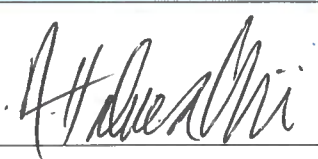
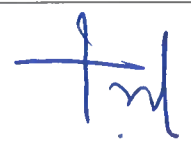
شماره صفحه	فهرست مطالب
۴	مقدمه
۴	ماهیت کسب و کار
۴	ماهیت شرکت و صنعت
۵	مواد اولیه
۵	نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت
۶	جایگاه شرکت در صنعت
۶	جزئیات فروش
۶	جزئیات فروش در داخل
۷	مراودات شرکت با دولت و نهاد های وابسته به دولت
۷	آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)
۸	وضعیت پرداخت های به دولت
۹	وضعیت مطالبات از دولت
۱۰	جزئیات فروش صادراتی
۱۰	قوانین و مقررات موثر بر فعالیت شرکت
۱۰	وضعیت رقابت و صنعت
۱۱	اطلاعات بازار گردان شرکت
۱۱	لیست به روز شده در شرکت های فرعی
۱۲	اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت
	اهداف کلان و برنامه های بلندمدت و کوتاه مدت
	برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع
۱۴	رویه های مهم حسابداری برآوردها و قضاوت ها
۱۴	سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی
۱۴	برنامه شرکت جهت رعایت دستورالعمل پذیرش
۱۷	مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط
	منابع
	مصارف
	ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل های آن
۱۹	اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته
۲۱	دعای حقوقی له یا علیه شرکت
۲۴	نتایج عملیات و چشم اندازها
	نتایج عملکرد مالی و عملیاتی
۲۶	جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام
۲۶	تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب دارایی ها و وضعیت شرکت
۲۷	تحلیل حساسیت
	مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی واحد تجاری
۲۸	شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی
	عملکرد بخشها و فعالیتها
	جمع بندی

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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 شده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت غذایی مدرن به طعم رویان کاوه (سهامی خاص)	محمد الحلواچی	رئیس هیئت مدیره	
شرکت سینتا بهشهر (سهامی خاص)	حمیدرضا صفر شریف	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	
شرکت شکر سورن بهشهر (سهامی خاص)	مهدی میرزائی	نایب رئیس هیئت مدیره	
شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامی خاص)	فیصل فاروق	عضو هیئت مدیره - موظف (معاونت مالی گروه)	
شرکت طلوع پخش آفتاب (سهامی خاص)	محمود شه رضایی	عضو هیئت مدیره	

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع‌رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت‌های مالی است و باید همراه با صورت‌های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم‌انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی که در صورت‌های مالی ارائه نشده‌اند"، فراهم می‌کند و همچنین به‌عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می‌رود. 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 بهشهر (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۲۱۸۰۳۴ در تاریخ ۱۳۳۰/۰۱/۱۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۳۴۷۹ مورخ ۱۳۳۰/۰۲/۰۱ تحت نام شرکت پنبه پاک کنی بهشهر در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده و متعاقباً در تاریخ ۱۳۳۳/۱۱/۲۵ به شرکت صنعتی بهشهر (سهامی خاص) تغییر نام یافت. شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۱۱/۱۸ به شرکت به سهامی عام تبدیل گردیده و در تاریخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت صافولا بهشهر (سهامی خاص) می‌باشد. این شرکت در حال حاضر محصولات خود را با نام‌های تجاری لادن، لادن طلایی، لادن آبی، بهار، بهار الماس و نسترن تولید و عرضه می‌نماید.

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت

روغن خوراکی به عنوان یکی از کالاهای اساسی کشور و یکی از مهم‌ترین نیازهای مصرفی هر صنعت/خانواده به شمار می‌رود. شرکت صنعتی بهشهر با هدف تولید و توزیع انواع روغن‌های گیاهی مایع و نیمه جامد و جامد باکیفیت را با استفاده از مرغوب‌ترین مواد اولیه و در بسته‌بندی‌ها و ظرفیت‌های متنوع، تولید کرده و در اختیار صنایع و خانواده‌های ایرانی قرار داده است. این شرکت ضمن دریافت گواهی‌نامه‌ها و استانداردهای بین‌المللی حوزه سلامت، همواره تلاش دارد تا با استفاده از به‌روزترین تکنولوژی‌های حوزه تولید روغن، محصولات و سبد تولیدی خود را توسعه دهد. مقدار تولید واقعی در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر می‌باشد.

جدول میزان تولید واقعی طی دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴			
ردیف	نوع محصول (اصلی و فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید واقعی
۱	روغن خوراکی مایع	تن	۱۳۶,۴۵۶
۲	روغن خوراکی جامد	تن	۸۹,۳۱۶
۳	روغن صنف و صنعت	تن	۶۸,۳۱۲
۴	روغن نباتی کارمزدی	تن	۱۵,۲۵۸
۵	روغن ۱۶ کیلویی	تن	۱۴,۳۳۹
۶	مارگارین	تن	۹۰۶
۷	روغن لادن آفتابگردان فله	تن	۷۳۵
۸	روغن سویا نسترن فله	تن	۱۷۵
۹	شورتینگ فله	تن	۹۶
			۳۲۵,۰۸۳

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱-۱- مصرف مواد اولیه

مصرف روغن خام برای سال مالی جاری به شرح جدول زیر می باشد:

جدول میزان مصرف روغن خام طی دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴				
ردیف	نام مواد اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرف	تامین کنندگان عمده
۱	روغن خام	تن	۳۳۵,۱۹۴	شرکت کشت و صنعت مدلل ماهیدشت، شرکت بازرگانی دولتی، شرکت ترنس گلوبال، شرکت نابادانه شرکت لودستار
۲	مواد بسته بندی	مختلف	مختلف	شرکت دنوکس شرکت فولاد توان آور آسیا شرکت لاسنور
۳	مواد شیمیایی	مختلف	مختلف	شرکت پارس اداک شرکت آرون شیمی
			۳۳۵,۱۹۴	

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

عمده مواد اولیه شرکت روغن خام می باشد که از منابع داخلی و خارجی تهیه می گردد و همواره شرکت های تولیدکننده با ریسک تغییر نرخ ارز و هزینه بالای انتقال ارز به دلیل تحریم های بین المللی روبه رو می باشند. خرید مواد اولیه به تفکیک عمده تامین کنندگان به شرح جدول زیر می باشد.

جدول خرید مواد اولیه طی دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نوع	مبلغ-میلیون ریال
مواد شیمیایی	۵,۴۵۶,۰۸۷
مواد بسته بندی	۲۰,۴۴۵,۱۹۸
دانه	۳,۰۳۵,۳۱۷
روغن خام	۱۵۹,۵۱۸,۲۰۰
	۱۸۸,۴۵۴,۸۰۲

نحوه قیمت گذاری مواد اولیه: عمده مواد اولیه خریداری شده سهم روغن خام می باشد که شامل خرید از داخل و خارج از کشور می شود. سهم خرید از خارج از کشور بر مبنای نرخ ارز کالای اساسی و سهم خرید داخلی تماماً بر مبنای قیمت های مورد مصوب وزارت صمت صورت می پذیرد. لذا، عوامل تاثیرگذار بر قیمت خرید مواد اولیه شامل نرخ جهانی روغن خام، نرخ ارز، تورم کشورهای مبدا و ... می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

جدول تأمین کنندگان عمده مواد اولیه طی دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

ردیف	نوع تأمین کننده	نام تأمین کننده	مبلغ-میلیون ریال
۱	خارجی	شرکت بین المللی هورایزن	۲۸,۵۷۹,۴۶۵
۲	داخلی	مجتمع کشت و صنعت مدلل شمال	۲۸,۱۷۳,۴۸۰
۳	داخلی	شرکت روغنکشی نابدانه مدلل	۲۸,۱۳۸,۷۷۶
۴	داخلی	شرکت مجتمع کشت و صنعت مدلل ماهیدشت	۲۶,۳۲۴,۵۴۹
۵	داخلی	بازرگانی دولتی ایران	۱۶,۹۸۶,۹۹۰
۶	خارجی	لمور آگرو لیمیتد	۱۲,۸۱۰,۹۱۳
۷	خارجی	شرکت ترانس گلوبال	۹,۸۳۴,۸۸۴
۸	داخلی	اتحادیه شرکتهای تعاونی روستایی استان خوزستان(دانه)	۳,۰۳۵,۳۱۷
۹	داخلی	شرکت آریا سبز طارم	۱,۰۱۰,۴۱۱
۱۰	داخلی-خارجی	سایر	۶,۵۵۴,۷۲۱
			۱۶۲,۵۵۳,۵۱۷

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت

شرکت در سال مالی مورد گزارش در بین شرکتهای فعال در این صنعت با حجم فروش ۳۲۷,۷۰۸ تن معادل مبلغ ۲۱۷,۵۱۶ میلیارد ریال جزء برجستهترینها از لحاظ مبلغ فروش قرار دارد.

۱-۳- جزئیات فروش

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل

فروش خالص سال مالی شرکت به تفکیک گروه کالا به شرح جدول زیر می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

جدول. وضعیت فروش خالص شرکت طی دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

ردیف	نوع محصول	کل مقدار	سهم شرکت از فروش داخل در بازار محصول	کل مقدار فروش داخلی در بورس کالا	مقدار فروش شرکت در بورس کالا	سهم شرکت از تعداد فروش در بورس کالا	کل مبلغ فروش داخلی در بورس کالا	مبلغ فروش شرکت در بورس کالا	سهم شرکت از مبلغ فروش
		فروش داخلی							
۱	روغن خوراکی مایع	۱۳۵,۵۶۶	۱۰۰,۵۷۷,۸۹۹	.	.	.	.	.	.
۲	روغن خوراکی جامد	۸۸,۱۸۸	۶۷,۲۸۰,۰۳۵	.	.	.	.	.	.
۳	روغن صنف و صنعت	۶۵,۷۱۰	۴۰,۱۹۰,۱۰۵	.	.	.	.	.	.
۴	روغن نباتی کارمزدی	۱۵,۰۹۹	۱,۷۰۸,۱۵۵	.	.	.	.	.	.
۵	روغن ۱۶ کیلویی	۱۴,۰۴۱	۹,۴۵۵,۵۹۰	.	.	.	.	.	.
۶	مارگارین	۹۲۴	۸۷۶,۵۱۷	.	.	.	.	.	.
۷	روغن لادن آفتابگردان فله	۷۳۵	۴۲۷,۶۳۵	.	.	.	.	.	.
۸	روغن سویا نسترن فله	۱۷۵	۹۱,۵۸۱	.	.	.	.	.	.
۹	روغن شوربتینگ فله	۹۶	۵۰,۱۹۲	.	.	.	.	.	.
۱۰	دانه های روغنی	۷,۱۷۴	۱,۷۵۷,۵۶۹	.	.	.	.	.	.
	تخفیفات فروش		(۴,۸۹۹,۱۱۱)	.	.	.	.	.	.
	جمع خالص		۲۱۷,۵۱۶,۱۶۷	.	.	.	.	.	.

نرخهای فروش محصولات براساس نرخهای مصوب سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان به کسر هزینههای توزیع و فروش، حاشیه سود متعارف و مفاد قرارداد منعقد شده با شرکت طلوع پخش آفتاب تعیین می شود. همچنین، پیرو بخشنامه مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۸ ابلاغی از سوی وزارت صمت (ممنوعیت صادرات انواع روغن خوراکی)، شرکت فاقد هرگونه فروش صادراتی است. از سویی شرکت هیچ گونه فروش در بورس کالا نداشته است. نرخهای مصوب محصولات این شرکت در سامانه ۱۲۴ در دسترس می باشد.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۲-۳-۱- مرادفات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت

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

نرخ فروش محصولات گروه روغن با قیمت بهای تمام شده خرید و با نظارت سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان و با حداکثر حاشیه سود ۱۶ درصد ناخالص تعیین می گردد. در این راستا، در سال مالی جاری بابت نرخ های فروش محصولات فوق، هیچگونه تکلیفی از جانب سازمان مذکور جهت تعدیل نرخ ابلاغ نشده است.

ردیف	نام محصول/خدمت	مبلغ فروش محصول/درآمد حاصل از ارائه خدمات طی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (واقعی)	مبلغ فروش محصول/درآمد حاصل از ارائه خدمات طی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (فرضی)	میانگین نرخ فروش محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (واقعی)	میانگین نرخ فروش محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (فرضی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ (فرضی)
۱	روغن خوراکی مایع	۱۰۰,۵۷۷,۸۹۹	۰	۷۴۱,۹۱۰,۹۴۴	۰	۸۲,۲۳۵,۲۳۱
۲	روغن خوراکی جامد	۶۷,۲۸۰,۰۳۵	۰	۷۶۲,۹۱۵,۹۸۶	۰	۵۴,۵۵۴,۰۴۰
۳	روغن صنف و صنعت	۴۰,۱۹۰,۱۰۵	۰	۶۱۱,۶۲۸,۴۴۳	۰	۳۵,۶۷۹,۶۸۹
۴	روغن ۱۶ کیلویی	۹,۴۵۵,۵۹۰	۰	۶۷۳,۴۲۷,۱۰۶	۰	۸,۴۹۱,۰۴۵
۵	روغن نباتی کارمزدی	۱,۷۰۸,۱۵۵	۰	۱۱۳,۱۳۰,۳۴۰	۰	۱,۲۶۳,۶۶۵
۶	مارگارین	۸۷۶,۵۱۷	۰	۹۴۸,۶۱۱,۴۷۲	۰	۶۲۱,۲۰۹
۷	روغن لادن آفتابگردان فله	۴۲۷,۶۳۵	۰	۵۸۱,۸۱۶,۳۲۷	۰	۳۹۶,۸۵۸
۸	روغن سویا نسترن فله	۹۱,۵۸۱	۰	۵۲۳,۳۲۰,۰۰۰	۰	۹۲,۸۵۶
۹	روغن شورتنینگ فله	۵۰,۱۹۲	۰	۵۲۲,۸۳۳,۳۳۳	۰	۵۳,۳۲۵
۱۰	دانه های روغنی	۱,۷۵۷,۵۶۹	۰	۲۴۴,۹۹۱,۴۹۷	۰	۱,۷۵۷,۵۶۹

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۳-۲- وضعیت پرداخت‌ها به دولت

خلاصه وضعیت پرداخت‌های شرکت به دولت به شرح جدول زیر ارائه شده است.

جدول وضعیت پرداخت‌ها به دولت

ردیف	شرح	دوره مالی	دوره مالی	دلایل تغییرات
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		میلیون ریال		
۱	مالیات عملکرد	۲,۵۱۵,۸۵۸	۱,۲۹۴,۱۰۳	تسویه عملکرد سنوات گذشته برای سال های ۱۳۹۹ - ۱۴۰۱ و پرداخت بخشی از عملکرد سال ۱۴۰۳
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۴۱۴,۳۴۰	۸۳۹,۲۴۲	کاهش فروش محصولات مشمول ارزش افزوده و واردات نسبت به دوره مشابه
۳	بیمه سهم کارفرما	۵۴۹,۹۸۱	۴۳۷,۱۷۰	افزایش حقوق سالانه کارکنان نسبت به دوره مشابه گذشته
۴	حقوق و عوارض گمرکی	۲,۲۸۳,۲۱۷	۱,۱۲۲,۴۵۵	افزایش نیاز به واردات مواد اولیه و بسته بندی
۵	پرداخت مابه‌التفاوت قیمت روغن و ارز	۰	۹۲۳,۷۶۳,۴۰۴	پس از حذف ارز ترجیحی در اردیبهشت سال ۱۴۰۱، بانک‌ها و ارگان‌های دولتی درخواست پرداخت مابه‌التفاوت قیمت تخصیص ارز قدیم و جدید روغن خام و محصولات را از شرکت نموده‌اند (در دوره ۹ ماهه ۱۴۰۲ پرداختی قطعی از این بابت صورت نپذیرفته).
۶	پرداختی بابت انرژی	۱,۴۳۹,۲۷۳	۵۲۷,۸۱۲	افزایش نرخ انرژی نسبت به دوره مشابه گذشته

۱-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره مالی ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	دوره مالی ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	دوره مالی ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
۱	تخفیفات (عوارض - گمرک و ...)	۰	۰	۰	۰	
۲	ارز ترجیحی	۰	۰	۰	۰	
۳	نرخ خوراک یا مواد اولیه ارزان تر	۰	۰	۰	۰	

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴	درآمد ناشی از کارمزد خدمات ارائه شده به دولت	.	.	.	.
جمع					
مانده مطالبات					

مطالبات شرکت از دولت به شرح ذیل می‌باشد:-

- مانده مطالبات از شرکت به پخش از بابت اعطای محصولات به صورت کوپنی در سنوات قبل معادل ۱۱۰ میلیارد ریال است که برای آن ذخیره کافی در حساب‌ها موجود می‌باشد.
- مانده مطالبات از شرکت برق منطقه‌ای تهران بابت فروش برق، معادل مبلغ ۱۶,۷۲۷ میلیون ریال در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ می‌باشد.

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی

پیرو بخشنامه مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۸ ابلاغی از سوی وزارت صمت (ممنوعیت صادرات انواع روغن خوراکی)، شرکت فاقد هرگونه فروش صادراتی است.

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

شرکت صنعتی بهشهر تمامی فعالیت‌ها و عملکرد خویش را با قوانین و مقررات موضوعه کشور و آیین‌نامه‌های مصوب منطبق نموده و همواره قوانین یاد شده، به ویژه قوانین مشروحه زیر بر رویه کسب‌وکار شرکت حاکم می‌باشد.

- مجموعه قوانین، مقررات و بخشنامه‌های مالیات بر عملکرد، قانون دایمی مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین مرتبط.
- مجموعه قوانین و مقررات تجارت و مفاد اساسنامه و مصوبات مجامع عمومی.
- قوانین کار و تأمین اجتماعی.
- قوانین بودجه کل کشور برای هر سال.
- قوانین گمرک در خصوص واردات مواد اولیه و بخشنامه‌های مرتبط.
- قوانین ارزی بانک مرکزی ج.ا.ا.
- مجموعه قوانین و مقررات وزارت جهاد کشاورزی، وزارت صمت و قوانین قیمت‌گذاری و منع صادرات محصولات روغن خوراکی از سوی سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان.
- مقررات سازمان غذا و دارو در خصوص تولید و پخش مواد غذایی.
- استانداردهای حسابداری و مجموعه قوانین و بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار تهران.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۵- وضعیت رقابت

شرکت بابت تولید روغن نباتی با سهم بازار حدود ۲۲/۹ درصد مصرف‌کننده در بین برجسته‌ترین شرکت‌های تولیدکننده می‌باشد. همچنین، میزان سهم از بازار در قسمت روغن صنف و صنعت در حدود ۱۴/۱ درصد می‌باشد.

۱-۶- اطلاعات بازار گردان شرکت

طی سنوات قبل شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با شرکت صندوق بازارگردانی اختصاصی تاک دانا نمود. قرارداد مذکور تا ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ برقرار می‌باشد.

جدول. مشخصات و عملکرد بازارگردان

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	تاک دانا
۲	آغاز دوره بازارگردانی	اسفند ماه ۱۳۹۹
۳	پایان دوره بازارگردانی	۳۱ خرداد ۱۴۰۵
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۱۱۲,۰۰۰
۵	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۱۶۳,۲۹۲
۶	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۱۰۹,۰۶۸
۷	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	(۳,۱۲۹)
۸	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۶۹,۵۴۷,۸۷۹
۹	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۴۹,۲۶۴,۷۶۷
۱۰	تعداد مانده سهام نزد بازارگردان	۴۰,۴۸۷,۵۴۱

با توجه به اهمیت روزافزون الزامات نقدشوندگی بازار و لزوم تنظیم عرضه و تقاضای بازار به موجب آئین نامه حفظ ثبات بازار سرمایه و صیانت از حقوق سرمایه‌گذاران و سهامداران، مصوب ۱۳۹۹/۰۶/۲۰ شورای عالی بورس و اوراق بهادار، شرکت موظف به انتخاب و معرفی بازارگردان فعال و موثر جهت انجام امور مربوط به بازارگردانی شد. لذا در اسفند ماه ۱۳۹۹ اولین قرارداد بازارگردانی سهام این شرکت با صندوق بازارگردانی اختصاصی تاک دانا منعقد شده و عملیات بازارگردانی از همان مقطع آغاز گردید.

۱-۷- لیست به روز شده از شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق

لیست شرکت‌های فرعی به شرح جدول زیر ارائه شده است.

جدول. شرکت‌های فرعی در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

ردیف	شرکت	ناشر	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	سال مالی
۱	محصولات دریایی طعم آفرین صبا (سهامی خاص)	غیر بورسی	۱,۹۹۹,۹۹۹,۸۰۰	٪ ۱۰۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲	روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهامی خاص)	غیر بورسی	۱۹,۹۹۹,۹۹۸	٪ ۱۰۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

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

نام طرح های عمده در دست اجرا	سرمایه گذاری مورد نیاز طرح طبق برآورد اولیه	مخارج برآوردی نهایی		مخارج انجام شده تا پایان ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ (میلیون ریال)	درصد پیشرفت کار تا پایان سال مالی ۱۴۰۴	مخارج برآورد باقیمانده تا تکمیل طرح	منابع تامین مالی	تاریخ شروع	برآورد تاریخ بهره برداری	اثرات سودآوری هر سهم (ریال)	تشریح خروجی مورد انتظار طرح
		ریالی	ارزی								
نصب و راه اندازی پلنت هیدروژناسیون	۲,۷۲۲,۶۴۶	-	یورو	۱,۴۳۳,۱۳۰	%۷۰	۱۴۰,۸۶۱	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	-	افزایش ظرفیت هیدروژناسیون روغن
نوسازی سیستم خلا بی بو	۱,۴۰۰,۲۱۸	-	یورو	۳۷۲,۳۳۲	%۹۵	۱۳۲,۸۴۱	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت	۱۳۹۸/۱۰/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	افزایش ظرفیت بی بو و کاهش مصرف انرژی
اتوماسیون پر کبی و بسته بندی خط بطری ۳ لیتری	۱,۴۰۹,۹۴۲	-	یورو	۶۲۸,۱۱۲	%۷۰	۵۱۶,۹۶۳	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت		۱۴۰۵/۰۳/۳۱	-	افزایش ظرفیت بسته بندی روغن ۳ لیتری
راه اندازی و نصب خط شرودر قدیم	۸۲۴,۰۸۷	-	یورو	۳۲۱,۹۴۹	%۹۰	۸۴,۹۶۶	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت	۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	افزایش ظرفیت تولید
خرید دستگاه تزریق و دمنده بطری	۱,۵۵۵,۷۹۸	-	یورو	۱,۰۲۳,۷۳۱	%۸۰	۳۳,۷۳۸	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت	۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		افزایش ظرفیت تولید بطری
چیلر جذبی ۴۵۰ تن برای پلنت فرکشن	۸۲۶,۵۱۷	-	یورو	۲۸۷,۰۹۴	%۹۰	۳۳۶,۷۸۹	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت	۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		کمک به سیستم خنک کننده و تولید روغن
سایر پروژه ها	-	-	-	۹۳۴,۶۵۷	-	-	وجوه نقد ورودی حاصل از فعالیت های عملیاتی شرکت				
جمع	۸,۷۳۹,۲۰۸			۵,۰۰۱,۰۰۵		۱,۳۴۶,۱۵۷					

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

تأثیرات اجرای پروژه های عمرانی فوق الذکر به شرح ذیل می باشد:

- گسترش بازارهای فروش محصولات از طریق شرکت طلوع پخش آفتاب
- ارائه محصولات جدید در روغن های خانوار مایع، کره گیاهی از طریق فرمولهای جدید و دانش فنی و تکنولوژی روز دنیا
- تلاش در جهت افزایش سهم بازار در گروه روغن های مایع و نیمه جامد
- افزایش تولید روغن های صنف و صنعت متناسب با نیازهای صنایع مختلف
- حفظ و ارتقا منابع انسانی با ارزش شرکت
- بهینه سازی مصرف انرژی

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

با توجه به قدمت شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) در تولید محصولات روغن خوراکی و پیشگام در بهره گیری از فناوری های جدید در تولید محصولات سلامت محور، همواره توسعه محصولات و ورود به بازارهای جدید از سوی شرکت گروه و مدیران در برنامه شرکت قرار داده می شود.

۲-۳- رویه ها و قضاوت ها و تأثیرات تغییرات آن ها بر نتایج گزارش شده

تمامی رویه ها و قضاوت های افشا شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ به وقت خود باقیست و تغییری در آن ها نسبت به دوره مالی مشابه قبل رخ نداده است.

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

الف - گزارش پایداری شرکتی

- تداوم مدیریت اصولی پسماند های صنعتی از طریق عقد قرارداد با شرکت معتمد سازمان حفاظت محیط زیست و منطبق بر الزامات و استانداردهای زیست محیطی.
- رعایت کردن موازین و استانداردهای زیست محیطی در خصوص آلاینده های آب و هوا (خروجی پساب تصفیه شده و خروجی دودکش ها) از طریق اجرای مدون خود اظهاری و پایش تحت نظارت آزمایشگاه معتمد سازمان حفاظت محیط زیست به صورت فصلی.
- کنترل و بهبود واحد تصفیه پساب و اجرای فرآیندهای تصفیه مقدماتی و فیزیکی، تصفیه شیمیایی، بیولوژیکی و گندزدایی برای اطمینان از استاندارد بودن خروجی تصفیه شده.
- کاهش مصرف انرژی و کاهش حجم ضایعات و استفاده مجدد از آب از طریق مجهز نمودن واحد تصفیه پساب شرکت به دستگاه فیلتر دیسکی به منظور آب گیری لجن پساب و تبدیل آن به کیک خشک.
- کالبره کردن سیستم مانیتورینگ و پایش لحظه ای پارامترهای پساب.
- پایش آلودگی آب های زیرزمینی مطابق الزامات سازمان حفاظت محیط زیست و از طریق آزمایشگاه معتمد به صورت هر شش ماه یکبار.
- کنترل دستگاه آنالایزر گازهای خروجی از دودکش ها و پایش آنها به صورت ادواری به منظور کنترل و نظارت منظم بر پارامترهای آلاینده کننده هوا.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

- بهره‌مندی و استفاده از لیفتراک‌های سوخت پاک (برقی و گازی) در راستای کاهش آلاینده‌گی هوا.
- اجرای برنامه صرفه جویی در مصرف انرژی از طریق کاهش آب مصرفی دیگ بخار به منظور کاهش مصرف آب و سوخت.
- بازیافت و استفاده مجدد از گازهای ضایعاتی در پلنت ۱۷۰۰ مترمکعبی واحد گاز پلنت در راستای کاهش مصرف گاز طبیعی، جلوگیری از انتشار گازهای هیدروکربنی و کنترل گازهای گلخانه‌ای.
- تدوین و اجرای دستورالعمل مدیریت پسماندها و ضایعات به منظور تفکیک پسماندها از مبدا، استفاده از روش‌های مدیریت کاهش، بازیافت و مصرف مجدد ضایعات تولیدی.
- نگهداری و حفاظت از فضای سبز شرکت.
- خرید، نصب و راه‌اندازی دستگاه بی‌بو کننده روغن با تکنولوژی سال ۲۰۱۸ اروپا به منظور کاهش بوی مربوط به فرآیند تصفیه روغن به همراه مصرف کمتر آب، بخار آب و استفاده از چیلرهای هوای خنک‌کننده و آب برج خنک‌کننده تمیز.
- تایید بودجه و اجرای طرح برج‌های خنک‌کننده تمیز به جای سیستم قدیمی برای کاهش بوی متصاعد شده از فرآیند تصفیه روغن.
- استفاده از ژنراتور گازی تولید برق برای شرکت بابت کمک به شرکن برق منطقه‌ای در ساعات پیک مصرف انرژی.
- بکارگیری از سیستم اُسْمُز معکوس دو مرحله‌ای به منظور کاهش حداقل ۱۵٪ مصرف آب چاه.

ب- راهبری شرکتی

رویه‌های کارآمد راهبری شرکتی برای عملکرد صحیح بازار سرمایه و کل اقتصاد کشور حیاتی و لازمه جلب و حفظ اعتماد عمومی است. راهبری شرکتی موجب جلب اعتماد تمامی ذینفعان خواهد شد که به نوبه خود می‌تواند منجر به حمایت مالی و رشد شرکت شود. در حقیقت، شرکت علاوه بر مسئولیت در قبال سهامداران، در قبال سرمایه‌گذاران و سایر اشخاص نیز مسئولیت دارد. شرکت صنعتی بهشهر در راستای تحقق بالاترین استانداردهای اخلاقی، اطلاع‌رسانی، شفافیت و رعایت کامل قوانین و مقررات موضوعه، افزون بر رعایت ساختار و شرایط راهبری شرکتی گروه صافولا بهشهر (سهامدار اصلی خارجی) در سطح بین‌المللی که از گذشته تاکنون رعایت گردیده، پیاده‌سازی برخی از الزامات و آیین‌نامه‌های سازمان بورس در دستور کار شرکت قرار دارد.

در این راستا، شایان ذکر است اقدامات زیر طی سال مالی جاری صورت پذیرفته است:

۱. معاملات با اشخاص وابسته سال مالی جاری جهت بررسی و اظهارنظر ابتدأً به کمیته حسابرسی ارجاع و سپس به هیات مدیره.
۲. تهیه و تنظیم منشور کمیته حسابرسی براساس الزامات بورس اوراق بهادار تهران در تاریخ ۲۶ فروردین ۱۴۰۳.
۳. تشکیل کمیته ریسک و انتصابات براساس منشور پیشنهادی سازمان بورس اوراق بهادار در دست اقدام توسط هیات مدیره قرار دارد.

پ- کمک‌های عام المنفعه

- با توجه به مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ مبلغ ۱۵ میلیارد ریال بابت کمک‌های عام المنفعه برای سال مالی جاری تصویب گردید. لیکن از تاریخ ۱ دی ماه ۱۴۰۳ تا ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ مبلغ ۷,۰۰۰ میلیون ریال هزینه کمک‌های عام المنفعه گردید است.

ت- گواهی‌نامه‌های شرکت در راستای حمایت از حقوق مصرف‌کنندگان

- گواهی‌نامه استاندارد محصول از شرکت SGS بر مبنای استاندارد بین‌المللی Codex Alimentarius
- گواهی‌نامه ایزو ۱۷۰۲۵ آزمایشگاه از مرکز ملی تایید صلاحیت ایران (NACI)
- گواهی‌نامه ایزو ۲۲۰۰۰ (سیستم ایمنی مواد غذایی) از شرکت TUV اتریش
- تندیس طلایی از جشنواره صنعت سلامت محور.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

ث- بهداشت و سلامت پرسنل

- انجام معاینات قبل از استخدام (از طریق یکی از شرکتهای دارای مجوز وزارت بهداشت) برای کلیه متقاضیان استخدامی شرکت بمنظور تعیین سطح سلامتی کارکنان در زمان استخدام، آگاهی و اطلاع از سوابق بیماری های محتمل همراه، اطمینان از تحت کنترل و تحت درمان بودن عوارض و اختلالات محتمل، ارزیابی سلامت جسمی و روحی متقاضیان استخدام برای کار محوله متناسب با تواناییهای آنان با رویکرد سیاست تناسب شغلی، تشکیل پرونده و ثبت سوابق سلامت افراد، درمان بموقع و جلوگیری از بروز بیماریهای شغلی، حفظ سرمایه و صنعت و غیره.
- انجام معاینات دوره ای/سالانه (از طریق یکی از شرکتهای دارای مجوز وزارت بهداشت) برای کلیه کارکنان شرکت بطور هر ساله بمنظور ارزیابی و پایش دوره ای سلامت کارکنان، ارزیابی دوره ای سلامتی کارکنان و بررسی سوابق پزشکی، تشخیص زودهنگام بیماریها و عوارض، درمان بهنگام بیماریها و اختلالات محتمل و جلوگیری از تشدید عوارض، پیشگیری از بروز بیماریهای حرفه ای، اتخاذ تدابیر کنترلی/مدیریتی برای کنترل و کاهش عوارض و اختلالات با برقراری و اجرای سیاستهای مختلف نظیر تغییر شغل / ایجاد برخی محدودیتهای و یا تسهیلات شغلی/ شیفی و غیره.
- صدور کارت بهداشت و سلامت برای کارکنان مشمول از طریق وزارت بهداشت.
- صدور گواهینامه ویژه آموزش بهداشت (صنوف) برای کارکنان مشمول از طریق یکی از شرکتهای دارای مجوز وزارت بهداشت.
- اجرای سیاستهای احتیاطی/مراقبتی/ کنترلی برای کلیه کارکنان در برابر بیماریهای مسری و واگیر نظیر بیماری کرونا شامل: تدوین پروتکلهای پیشگیرانه و کنترلی کرونا، تشکیل کمیته تخصصی کرونا، آموزشها و اطلاع رسانی های بروز و مداوم به کارکنان، غربالگری روزانه، توزیع مستمر اقلام حفاظتی کرونا بین کلیه کارکنان، نظارت و پایش عملکرد کارکنان در اجرای پروتکل های بهداشتی، برقراری و ایجاد سیاستهای حمایتی کارفرما از بیماران کرونایی شامل ارائه بسته های مرخصی حمایتی کارفرما به افراد بیمار و نیز به افراد با سابقه مواجهه نزدیک با بیمار، ارائه پک های بهداشتی رایگان به کارکنان در دوره های مختلف اعم از پایان سال، دوره ایزولاسیون و قرنطینگی، رصد و پایش دوره ای بیماران در دوران ایزولاسیون و استراحت و غیره.
- اتخاذ تدابیر پیشگیرانه و کنترلی برای کارکنان در برابر سایر بیماری های واگیردار نظیر آنفولانزا، وبا، آبله میمون، تب کریمه کنگو و غیره از طریق تدوین و ابلاغ دستورالعمل ها و پمفلت های آموزشی به کارکنان در خصوص آشنایی با ویروس، راههای سرایت و انتقال، روشهای پیشگیری، مراقبت و غیره.
- پایش، سنجش و ارزیابی دوره ای (سالانه) آلاینده های محیط کار از طریق یکی از شرکتهای دارای مجوز وزارت بهداشت به جهت ارزیابی محیطهای کاری، ارزیابی سطح سلامت و ایمنی محیطهای کاری از ابعاد عوامل محیطی، پیگیری و مرتفع سازی نواقص موجود، بهسازی محیطهای کاری و غیره.
- تامین و برقراری خدمات بهداشتی به کلیه کارکنان طی ۳ شیفت کاری در تمام ایام سال (بدون تعطیل) از طریق ایجاد مرکز بهداشت مجهز به آمبولانس دارای مجوز، مجهز به حضور پرستار و راننده در هر سه شیفت در تمام ایام سال، با حضور پزشک، تامین برخی اقلام دارویی و اقلام کمکهای اولیه برای کلیه مراجعین/مصدومین و بیماران محتمل، مساعدت با کارکنان بیمار در تحویل برخی اقلام و تجهیزات حمایتی از قبیل: تحویل ویلچر، عصای بیمارستانی، دستگاه اکسیژن طبی، ویزیت رایگان مراجعین و بیماران از طریق پزشک مستقر در شرکت، تجویز و تخصیص نسخه و دارو و غیره.
- هماهنگی و تعامل مستمر/سالانه با سازمان انتقال خون استان تهران جهت استقرار تیم خونگیری در محل شرکت برای اجرای برنامه اهدای خون، تامین بستر لازم و فرهنگ سازی جهت تشویق کارکنان برای شرکت در امر خدایسندانه اهدای خون از طریق

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

اطلاع رسانی همچنین تخصیص بسته های اهدایی از سوی کارفرما به اهداکنندگان خون به پاس قدردانی از اهتمام کارکنان و تشویق سایرین به مشارکت در برنامه اهدای خون و غیره.

- تلاش و اهتمام مستمر در جهت بهبود شرایط محیط کار و نیز تامین ایمنی و سلامت کارکنان از طریق اجرای سیاستهای کنترلی و پیشگیرانه از قبیل: اجرای SOP, JSA, BOS، برگزاری ماهیانه کمیته های تخصصی حفاظت فنی و بهداشت کار در شرکت و نظایر آن
- کسب عنوان برتر کمیته حفاظت فنی و بهداشت کار استان تهران از سوی اداره کل تعاون، کار و رفاه اجتماعی استان تهران در سی و چهارمین جشنواره امتنان از نخبگان جامعه کار و تولید.

ج- آموزش پرسنل

واحد آموزش و توسعه سازمانی در راستای بهبود فرهنگ سازمانی و ایجاد محیطی پویا، هر ساله دوره های آموزشی و توسعه ای متنوع و گسترده ای را برای تمام سطوح پرسنل (کارگران، کارشناسان و مدیران) برگزار می کند. اهداف آموزشی در راستای افزایش بهره وری و توانمند سازی، شایستگی های فردی و سازمانی تعریف گردیده است. در سال گذشته دوره های گسترده ای برای تمام واحدهای ستادی و تولیدی سازمان در سطوح مختلف برگزار گردیده است. از جمله دوره های فوق به موارد ذیل می توان اشاره نمود:-

- توسعه مدیران و رهبران
- دوره های ایمنی مواد غذایی
- دوره شناسایی ریسک
- دوره شش سیگما
- دوره های ایزو
- دوره های ایمنی
- دوره سرپرستی امور مالی

این شرکت برای ادامه مسیر رشد و بهره وری همچنان در نظر دارد در سال جاری برنامه های جانشین پروری، برنامه توسعه فردی، برنامه مدل بلوغ خط تولید، و غیره برگزار نماید.

چ- عملکرد اقتصادی

در دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، رخدادهای اقتصادی جهانی، تحریم های اقتصادی ظالمانه بین المللی، تغییر در قیمت های جهانی انواع روغن خام، اثرات مستقیم با اهمیتی بر سودآوری شرکت داشته است. از این رو، اهم موارد موثر بر سودآوری شرکت به شرح زیر می باشد:

- عدم تخصیص به موقع و با کیفیت ارز و هزینه های هنگفت تبدیل و انتقال ارزهای تخصیص یافته.
- کاهش اعتبار نزد تامین کنندگان خارجی به دلیل عدم انتقال به موقع ارز مواد اولیه خریداری شده.
- افزایش نرخ ارزی خرید مواد بسته بندی و شیمیایی.
- افزایش هزینه های سربار ناشی از تورم داخلی.
- سیاست انقباضی بانک مرکزی در تخصیص به موقع ارز بابت خرید مواد اولیه.

ح- اعضای کمیته حسابرسی

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

- آقای فیصل فاروق (رئیس کمیته)
- آقای علی میرعلی مرتضایی (عضو)
- آقای حسن منتصری آستانه (عضو)
- خانم سمیرا وثاقتی عزت (عضو)
- آقای علیرضا بهرامی نهاد (عضو)

در این راستا، لازم به توضیح است که تشکیل سایر کمیته‌ها براساس آیین‌نامه‌های سازمان بورس در دستور کار شرکت قرار دارد.

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)

۳-۳ - مهم‌ترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱-۱- منابع

عمده منابع شرکت طی سال مالی جاری به شرح زیر است:

- الف. منابع حاصل از درآمدهای عملیاتی (روغن ساخته شده و کارمزدی) و دریافت مطالبات از مشتریان،
- ب. منابع حاصل از سایر درآمدهای عملیاتی (فروش ضایعات)،
- پ. منابع حاصل از سایر درآمدهای غیرعملیاتی (بهره تسهیلات پرداختی، اجاره، فروش برق و غیره)،
- ت. منابع حاصل از اخذ تسهیلات ریالی از بانک‌های داخلی.

۳-۲-۲- مصارف

عمده مصارف شرکت طی سال مالی جاری به شرح زیر است:

- الف. مصارف مالی (پرداخت‌های نقدی جهت سرمایه در گردش و اعطای تسهیلات عقود مشارکتی به شرکت فرعی)،
- ب. مصارف غیرمالی (تأمین مواد اولیه و سایر موجودی‌ها، خرید دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود و غیره)،
- پ. مصارف جهت پرداخت بدهی‌ها و هزینه‌های شرکت.

۳-۳-۳- ریسک‌ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن

عمده ریسک‌های شرکت طی سال مالی جاری به شرح زیر است:

- ریسک نوسانات و تأمین نرخ ارز: قیمت تمام شده مواد اولیه خریداری شده، تابع قیمت جهانی روغن و نرخ ارز ترجیحی برای روغن خام و نرخ تابلو اول نیما برای مواد بسته‌بندی می‌باشد. همچنین، مشکل تأمین و تخصیص ارز و ارسال به‌موقع به فروشندگان به دلیل تحریم‌های بین‌المللی و سهمیه بندی ارز توسط دولت، پرداخت هزینه‌های تبدیل ارز و عدم همکاری بانک‌های خارجی با شرکت، مشکلاتی بابت تأمین ارز جهت تأمین مواد اولیه بوجود می‌آورد. در حال حاضر نرخ ارز برای واردات روغن خام ۲۸۵،۰۰۰ ریال به ازای هر دلار می‌باشد که هر گونه تغییر در این نرخ، منجر به تغییر قیمت تمام شده روغن تصفیه شده می‌گردد.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

- ریسک ناشی از عدم افزایش قیمت محصولات: با توجه به ماهیت صنعت، قیمت محصولات روغن توسط سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرفکنندگان تعیین و ابلاغ می‌گردد. لذا، با افزایش بهای جهانی خرید مواد اولیه، نرخ ارز، نرخ تورم موثر بر سربار تولید، لزوماً مجوز افزایش قیمت محصولات به موقع صادر نمی‌شود و در مقاطعی حاشیه سود شرکت به شدت متاثر می‌گردد.
- ریسک سهم بازار: ظهور تولیدکنندگان و برندهای جدید داخلی که بعضاً برای کسب سهم بازار حاضر به فروش در نقطه سربسر می‌باشند، ریسک عدم ثبات و سهم بازار برای محصولات تولیدی این شرکت به وجود می‌آورد.
- ریسک انرژی: با توجه به کمبود منابع انرژی طی فصول مختلف سال، ریسک تأمین گاز در فصل سرد سال و تأمین برق در فصل گرم سال برای شرکت وجود دارد.
- ریسک اعتباری: ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت از طریق شرکت طلوع پخش آفتاب تنها با شرکتهایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شرکت پخش شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. مرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف‌های قرارداد از ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند.
- ریسک نقدینگی: شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی (در موارد ضروری)، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته

- معاملات با اشخاص وابسته طی سال مالی جاری به شرح جدول زیر قرار دارد.

میلیون ریال									
شرح	نام شرکت	نوع وابستگی	خرید کالا، خدمات و اجاره	فروش کالا	اجاره و خدمات	سود و کارمزد تسهیلات اعطایی	تأمین مالی / اعطای تسهیلات	سایر	مشمول ماده ۱۲۹
شرکتهای همگروه / تحت کنترل واحد	شرکت طلوع بخش آفتاب	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۲۱۵,۲۴۱,۸۳۴	۵۱,۳۱۶	۰	۰	۱,۳۲۶	بله
	شرکت محصولات دریایی	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۱۸۳,۷۵۴	۵۸۰,۴۶۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۰	بله
	طعم آفرین صبا	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۰۷۶	بله
	شرکت روشن نیای بهشهر	عضو هیات مدیره مشترک	۱,۸۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	بله
	منطقه آزاد اروند	شرکت مدین به طعم رویان	۰	۰	۲۸۵	۰	۰	۰	بله
سایر اشخاص	شرکت گندم طلایی نوتریکا	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۳,۶۸۳	۰	۰	۹۵,۶۴۵	بله
	شرکت ای وی جی	شرکت عضو گروه	۱,۵۱۴,۶۶۸	۰	۰	۰	۰	۰	خیر
جمع									
			۱,۵۱۶,۵۴۲	۲۱۵,۲۴۱,۸۳۴	۳۳۹,۰۳۸	۵۸۰,۴۶۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۰۴۷	

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

- مانده حساب با اشخاص وابسته طی سال مالی جاری به شرح جدول انعکاس داده شده است.

افلام به میلیون ریال		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		اصل تسهیلات اعطایی	سایر پرداختی ها	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	نام شرکت	شرح
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب						
	خالص بدهی								
•	•	•	۲۳۲	•	•	•	۲۳۲	شرکت مدرن به طعم روان کاره	شرکتهای همگروه تحت کنترل واحد
•	۱۹,۴۰۷,۳۳۷	•	۴۶,۶۱۴	•	•	•	۴۶,۶۱۴	شرکت طلوع بخش آفتاب	
•	۱۱,۱۴۱	•	•	•	•	•	•	شرکت صافولا بهشهر	
•	۲,۸۵۰,۹۶۴	•	۳,۲۶۵,۰۴۳	۳,۲۰۰,۰۰۰	•	•	۶۵,۰۴۳	شرکت محصولات دریایی طعم آفرین صبا	
•	۲۰۵	•	۳۰۲,۴۹۴	•	•	•	۳۰۲,۴۹۴	شرکت گندم طلایی نوزیکا	شرکت شکر صافولا بهشهر
•	۴۸	•	۸۴	•	•	•	۸۴	شرکت شکر صافولا بهشهر	
•	۹,۳۳۸	•	۱۷,۲۰۲	•	•	۱۷,۲۰۲	•	شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند	
•	•	۱,۵۱۴,۶۶۸	•	•	۱,۵۱۴,۶۶۸	•	•	شرکت ای وی جی	سایر اشخاص
۱۵۶,۸۳۲	•	•	۱۱۴,۲۸۹	•	•	۱۱۴,۲۸۹	•	شرکت عافیه عربستان	
۱۵۶,۸۳۲	۲۲,۳۷۸,۹۳۳	۱,۵۱۴,۶۶۸	۳,۷۴۵,۹۵۸	۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۱۴,۶۶۸	۱۳۱,۴۹۲	۴۱۴,۴۶۷	جمع کل	

سیاست و رویه های کلی شرکت در خصوص بررسی و تأیید معاملات با اشخاص وابسته از طریق تصویب در جلسات هیات مدیره مطابق با الزامات مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و الزامات بورس و اوراق بهادار می باشد. دلیل اصلی معامله با اشخاص وابسته، استفاده از زیرساخت ها و ظرفیت مناسب موجود درون گروهی جهت جلوگیری از خروج سرمایه، ایجاد سرمایه سود مناسب تر و غیره می باشد. شایان ذکر است در پایان سال مالی با برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام شرکت، کلیه معاملات با اشخاص وابسته به تنفیذ مجتمع مزبور خواهد رسید.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۳-دعای حقوقی له یا علیه شرکت و انزات 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	مطالبه وجه (Comat)	۱۳۹۹	له	دادگاه چین	۴۳۹۵۲۳۵۵ یوان چین	بدوی	شرکت صنعتی بهشهر از طریق وکلای چینی اقدام به ثبت مطالبات شرکت در صف غرما نمود اما مدیر تصفیه شرکت مزبور تنها اصل مطالبات شرکت صنعتی بهشهر بابت کالای تحویل نشده بهلاوه ۱۰٪ جریمه تاخیر مندرج در قرارداد را پذیرفته است و شرکت صنعتی بهشهر بابت رقم خسارات اعتراض خود را ثبت نمود.	بابت خسارات دیگر شامل جریمه بانک مرکزی، افت تولید و ... پرونده در حال رسیدگی می باشد. برای پیگیری پرونده در چین شرکت صنعتی بهشهر اقدام به استخدام وکلای چینی نموده است.
۲	مطالبه وجه (بگانه خور)	۱۳۹۵	له	شعبه ۴۰ دادگاه حقوقی شهید صدر	۵۷,۱۷۹,۶۴۲,۰۸۰	قضی - اجرای احکام	محکومیت شرکت بگانه خور و آقای بهمن احسانی بگانه به پرداخت مطالبات شرکت. نامبرده در زندان است و درخواست اعسار داده که مورد قبول قرار گرفته و باید بدهی خود را به صورت اقساط پرداخت نماید اما تاکنون پرداختی انجام نشده است.	محکوم علیه (شرکت بگانه خور) با احتساب جریمه تاخیر تادیه محکوم ۲۳۳۲,۴۴۰,۸۰۰,۰۰۰ ریال به صنعتی بهشهر بدهکار است.
۳	مطالبه وجه (علی اکبر آزاد)	۱۳۸۵	له	شعبه ۱۰۳۶ دادگاه عمومی	۵۳۶۸۶۶۱,۳۳۰	قضی - اجرای احکام	با توجه به رای دادگاه شرکت شکوفه یاس و علی اکبر آزاده به پرداخت رقم مطالبات صنعتی بهشهر محکوم شدند.	صدر چک برگشتی بابت اجاره بهای مخازن توسط علی اکبر آزاد- حکم جلب سیار صادر شده اما شخص مورد نظر هنوز پیدا نشده است. با احتساب خسارت تاخیر تادیه ۱۸۱,۷۳۵,۸۷۶,۶۶۲ ریال به شرکت بدهکار است. اما اموالی از ایشان جهت توقیف شناسایی نشده است.
۴	مطالبه وجه (پوشش اطلسی)	۱۳۸۷	له	شعبه ۸۷ دادگاه حقوقی عمومی	۱۷۹,۶۵۴,۷۰۰	قضی - اجرای احکام	محکوم شده به پرداخت مطالبات شرکت	صنعتی بهشهر مطالبی را به عنوان پیش پرداخت خرید دستگاه های بسته بندی و لیبیل زنی به شرکت پوشش اطلسی پرداخت کرده. شرکت فروشنده به تعهدات خود عمل نکرده و ستواری شده و تاکنون اموالی از آنها پیدا نشده است.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

آقای حیدر پور مشتری خرید ضایعات بوده که بار را تحویل گرفته اما چک های ایشان وصول نشده است - چک ها برگشتی بودند .	مطابق رای صادره آقای حیدرپور محکوم به پرداخت مطالبات شرکت شده. اعصار او هم پذیرفته شده و باید بدهی خود را به صورت اقساط در وجه صنعتی بهشهر پرداخت نماید. اما موازی شده و اموالی از ایشان جهت توقیف شناسایی نشده است.	اجرای قضایی- احکام	۱۹۱۵۱۰۰۰۰	شعبه ۱۹۰ حقوقی شهید مطهری تهران	۱۳۸۹	مطالبه وجه (رمضان حیدر پور)	۵
حکم جلب صادقی نژاد صادر شده است ولی اموالی از ایشان بابت توقیف شناسایی نشده است.	محمدرضا صادقی نژاد اقدام به آتش سوزی در شرکت نمود که بخشی از خسارت از بیمه دریافت شد و بابت الباقی علیه صادقی نژاد دادخواست ضرر و زیان مطرح شده است که در نهایت ایشان محکوم شده است.	اجرای قضایی- احکام	۳۳۷۰.۹۸۰۰۰۰	شعبه ۱۱۳۵ کیفری ۲	۱۳۹۸	مطالبه ضرر و زیان (صادقی نژاد)	۶
در سال ۱۳۵۶ قرارداد وام بین صنعتی بهشهر و بانک کردیت سونیس منعقد شد که تنها بخشی از اقساط بازپرداخت شده است. تاکنون بانک کردیت سونیس اقدام به صدور اجراییه جدید به منظور وصول مطالبات خود نکرده است.	شرکت صنعتی بهشهر محکوم به پرداخت مطالبات بانک کردیت سونیس شده است. اجراییه صادره منقضی شده و پرونده همچنان در مراجع قضایی ایران در حال تعلیق می باشد.	معلق	۷۵۰۰۰۰ فرانک سونیس	دیوان عالی کشور	۱۳۷۰	مطالبه وجه (بانک کردیت سونیس)	۷
با توجه به اینکه حل و فصل این دعوی از طریق داوری پیش بینی شده است لذا مراتب به داور مرضی الطرفین جهت انجام داوری ارجاع شده است و داور بعد از انجام تشریفات داوری شرکت آتی تانیاک سیند را بدوا به تحویل موضوع قرارداد و به موجب بند ۲- ۸- از ماده ۸ قرارداد به مبلغ ۱۲۶۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال محکوم می نماید که این جریمه مطابق قرارداد تا زمان اجرا قابل محاسبه می باشد رای داوری به تازگی ابلاغ شده است و در حال پیگیری جهت صدور اجراییه هستیم. طی مذاکراتی که با مدیرعامل شرکت آتی تانیاک سیند (آقای ماکومیا) انجام شد، در حال رابزنی جهت حل و فصل موضوع به صورت دوستانه و دریافت مطالبات و خسارت وارده هستیم.	شرکت صنعتی بهشهر قراردادی با شرکت آتی تانیاک سیند به شماره ۲۲-بی ال-۱۵۵ منعقد می نماید و این شرکت در زمان مقرر نسبت به انجام تعهدات قراردادی خود اقدامی به عمل نبوده است.	ابلاغ رای داوری	۸۶۷۰.۰۲۰۸۰۰ ریال پیش پرداخت	داوری	۱۴۰۳	داوری شرکت آتی تانیاک سیند	۸
راننده تانکر رضا محمودوند دادخواست مطالبه وجه و اجرامثل ایام توقیف تانکر ثبت نموده است که در حال رسیدگی می باشد در حال حاضر پرونده جهت انجام کارشناسی به کارشناس رسمی دادگستری ارجاع شده است.	در حال رسیدگی	در حال رسیدگی	مقوم به ۲۰۱.۰۰۰.۰۰۰ تومان	شعبه ۱۹۱ حقوقی	۱۴۰۳	طرح دادخواست مطالبه اجرت المثل و توسط رضا محمود وند	۹
با توجه به اینکه حل و فصل این دعوی از طریق داوری پیش بینی شده است لذا مراتب به داور مرضی الطرفین جهت انجام داوری ارجاع شده است و داور بعد از انجام تشریفات داوری شرکت آتی تانیاک سیند را بدوا به تحویل موضوع	شرکت صنعتی بهشهر قراردادی با شرکت آتی تانیاک سیند به شماره ۲۲-بی ال-۱۸۰ منعقد می نماید و این شرکت در زمان مقرر نسبت به انجام تعهدات قراردادی خود اقدامی به عمل نبوده است.	ابلاغ رای داوری	۹.۹۹۴۳۹۷.۷۶۰ ریال پیش پرداخت	داوری	۱۴۰۳	داوری شرکت آتی تانیاک سیند	۱۰

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

قرارداد و به موجب بند ۲۰-۸ از ماده ۸ قرارداد به مبلغ ۹۰.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال محکوم می نماید که این جریمه مطابق قرارداد تا زمان اجرا قابل محاسبه می باشد رای داوری به تاریخی ابلاغ شده استو در حال پیگیری جهت صدور اجراییه هستیم. طی مذاکراتی که با مدیرعامل شرکت آتی تابناک سپید (آقای ماکویی) انجام شد در حال رانزنی جهت حل و فصل موضوع به صورت دوستانه و دریافت مطالبات و خسارت وارده هستیم.	این شرکت در زمان مقرر نسبت به انجام تعهدات قراردادی خود اقدامی به عمل نمی آورد .			
این دعوا جهت رسیدگی به شعبه ۸۵۳ شورای حل اختلاف تهران ارجاع داده شد که این شعبه به علت عدم صلح و سازش پرونده را به دادگاه ارسال نموده است و منتظر تعیین شعبه و ابلاغ وقت رسیدگی هستیم.	شرکت احیا گستر سبز کرچ دعوائی علیه شرکت صنعتی بهشهر مبنی بر الزام این شرکت به پرداخت سهم ۴ درصد بیمه سخت و زیان آور نیروی کار مطرح نموده است. که در حال رسیدگی میباشد و منتهی به صدور رای نشده است.	در حال رسیدگی	مقوم به ۱۰۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۱۱ طرح دادخواست الزام به ایفای تعهد مالی (شرکت احیا گستر سبز کرچ)
دفاعیات لازم مبنی بر این که موضوع دادخواست متوجه شرکت صنعتی بهشهر نمی باشد انجام شد. منتظر تصمیم گیری توسط مرجع قضایی هستیم.	کراکاران شهر نورآباد ممسنی به اشتباه بازده دادخواست علیه شرکت صنعتی بهشهر مطرح نموده اند که این پرونده ها برای رسیدگی به شعبه اول و دوم دادگاه صلح شهر نورآباد ممسنی ارجاع داده شد که در حال رسیدگی میباشد و منتهی به صدور رای نشده است.	در حال رسیدگی	حدود ۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	۱۲ مطالبات کراکاران شهر نورآباد ممسنی
این پرونده جهت رسیدگی به شعبه سوم حقوقی دادگاه شهید بهشتی جهت رسیدگی ارجاع شد. وقت رسیدگی تعیین و دفاعیات لازم انجام شد. منتظر تصمیم گیری توسط قاضی دادگاه هستیم.	دادخواستی از طرف شرکت صنعتی بهشهر علیه خواندگان و به آقای احمد لادن مقدم مبنی بر حکم به ابطال جزئی اظهارنامه ثبت تجاری ثبت گردید که در حال رسیدگی میباشد و منتهی به صدور رای نشده است.	در حال رسیدگی	بدون مبلغ	۱۳ ابطال گواهینامه ثبت علامت تجاری

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی

درصد تغییرات		اطلاعات مالی			
نسبت ۱۴۰۲	نسبت ۱۴۰۳	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرح
%۵۴	%۵۸	۱۴۱,۳۲۶,۵۷۰	۱۳۷,۸۶۳,۳۴۳	۲۱۷,۵۱۶,۱۶۷	درآمدهای عملیاتی (داخلی)
%۰	%۰	۰	۰	۰	درآمدهای عملیاتی (صادراتی)
%۵۴	%۵۸	۱۴۱,۳۲۶,۵۷۰	۱۳۷,۸۶۳,۳۴۳	۲۱۷,۵۱۶,۱۶۷	جمع درآمدهای عملیاتی
%۵۰	%۵۰	(۱۲۳,۴۱۵,۹۴۲)	(۱۲۳,۲۶۳,۸۰۵)	(۱۸۵,۱۴۵,۴۸۶)	بهای تمام شده
%۱۰۰	%۶۴	(۳,۳۵۶,۲۹۶)	(۴,۱۱۱,۰۴۵)	(۶,۷۲۶,۶۹۷)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
%۲۴۳۱	%۵۶-	۲۷,۱۹۱	۱,۵۶۴,۲۷۰	۶۸۸,۳۲۸	سایر درآمدها
%۱۰۰	%۱۰۰	۰	۰	(۱,۱۰۱,۹۱۳)	سایر هزینه ها

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

اطلاعات مالی		اطلاعات مالی		اطلاعات عملکرد مالی شرکت طی دوره (میلیون ریال)
نسبت ۱۴۰۳	نسبت ۱۴۰۲	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۸٪	۵۴٪	۲۱۷,۵۱۶,۱۶۷	۱۴۱,۳۲۶,۵۷۰	درآمدهای عملیاتی
۱۰۹٪	۷۳٪	۲۵,۲۳۰,۴۰۰	۱۴,۵۸۱,۵۲۳	سود عملیاتی
-۱۵۹٪	۷۴٪	(۳۲۴,۴۳۶)	(۱۸۶,۳۹۲)	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۲۲٪	۷۴٪	۱۲,۴۸۲,۲۳۰	۷,۱۹۲,۹۵۰	سود خالص - پس از کسر مالیات
-۹۹۷٪	۵۱۱٪	۵۸,۴۶۶,۴۱۱	۹,۵۶۲,۵۶۰	وجوه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

اطلاعات وضعیت مالی در طی دوره
(میلیون ریال)

اطلاعات مالی		اطلاعات مالی		اطلاعات مالی
نسبت ۱۴۰۳	نسبت ۱۴۰۲	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۴٪	۴۸٪	۱۶۲,۰۱۱,۹۷۶	۱۰۹,۴۵۶,۵۱۲	جمع دارایی ها
۹٪	۶۰٪	۱۰۵,۳۵۷,۲۷۳	۶۵,۶۵۴,۷۲۷	جمع بدهی ها
۰٪	۱۹٪	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۰۰,۰۰۰	سرمایه ثبت شده
۲۲٪	۲۹٪	۵۶,۶۵۴,۷۰۱	۴۳,۸۰۱,۷۸۵	جمع حقوق مالکانه

اطلاعات مربوط به هر سهم (ریال)

اطلاعات مالی		اطلاعات مالی		اطلاعات مالی
نسبت ۱۴۰۳	نسبت ۱۴۰۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۲۲٪	۴۶٪	۳۵۷	۱۶۱	سود هر سهم - ریال
۳٪	-۵٪	۱,۱۶۱	۱,۰۶۹	تعداد کارکنان - نفر

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

سود سهام مصوب سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ طبق آگهی زمانبندی پرداخت سود سهام (منتشر شده در سامانه کدال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۷) در تاریخ ۲۸ مرداد ۱۴۰۴ از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به حساب تمامی سهامدارانی که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودند واریز گردیده است. همچنین، لازم به توضیح است که مانده سود سهام پرداخت نشده مربوط به سهامدارانی است که تاکنون در سامانه مذکور ثبت نام ننموده‌اند. لیکن، شرکت پس از احراز و دریافت مشخصات فردی و اطلاعات بانکی این سهامداران اقدام به پرداخت سود ایشان خواهد نمود.

سال مالی	مانده سود سهام پرداختنی در ۱ دی ۱۴۰۳	سود سهام مصوب	سود سهام پرداخت شده	مانده سود سهام پرداختنی در ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
سود سهام پرداختنی سال ۱۳۹۷ به قبل	(۱۵,۹۶۶)	-	۲	(۱۵,۹۶۴)
سود سهام پرداختنی سال ۱۳۹۸	(۳۲,۹۱۷)	-	۱,۲۶۵	(۳۱,۶۵۱)
سود سهام پرداختنی سال ۱۳۹۹	(۱۰,۷۴۰)	-	۵	(۱۰,۷۳۵)
سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۰	(۳,۱۴۶)	-	۸	(۳,۱۳۸)
سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۱	(۲۶,۹۸۵)	-	۱۴,۳۶۵	(۱۲,۶۲۰)
سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۲	(۴,۶۴۵)	-	۵۷۰	(۴,۰۷۵)
سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۳	-	(۴۵۵,۰۰۰)	۴۵۳,۰۸۴	(۱,۹۱۶)
	(۹۴,۳۹۹)	(۴۵۵,۰۰۰)	۴۶۹,۳۰۱	(۸۰,۰۹۸)

۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه‌گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح جدول زیر قرار دارد.

تعداد سهام	سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	انباشته	میلیون ریال
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس:				
شرکت سهلی عام مارگارین	۱,۷۶۹,۰۷۸	۰	۱۵۶	(۱۵۶)
سایر شرکت‌ها (غیر بورس):				
شرکت محصولات دریایی طعم آفرین صبا(سهلی خاص)	۱,۹۹۹,۹۹۹,۸۰۰	۱۰۰٪	۲,۶۲۶,۹۵۳	۲,۶۲۶,۹۵۳
شرکت روغن نباتی بهشهر منطقه آزاد اروند (سهلی خاص)	۱۹,۹۹۹,۹۹۸	۱۰۰٪	۱۸,۱۳۶	(۱۸,۱۳۶)
شرکت سهلی خاص توسعه کشت دانه های روغنی	۲۰,۳۳۹,۱۹۹	۲۴٪	۷,۹۵۷	(۷,۹۵۷)
شرکت تعاونی کارخانجات فرآوری روغن ودانه های روغنی	۲,۶۴۷	۴٪	۲,۶۴۷	۰
شرکت سرمایه گذاری کارکنان توسعه صنایع بهشهر	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲٪	۸۵۵	(۸۵۵)
سایر سرمایه گذاریها	۰٪	۲۱۷	(۱۲۰)	۹۷
جمع شرکت‌های غیربورسی			۲,۶۵۶,۷۶۵	(۲۷,۰۶۸)
جمع کل			۲,۶۵۶,۹۲۱	(۲۷,۲۲۴)

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۴-تحلیل حساسیت

	سود هر سهم				
متوسط قیمت جهانی روغن خام (دلار)	۱,۰۶۴	۱,۱۸۳	۱,۳۱۴	۱,۴۴۵	۱,۵۹۰
مبلغ بدون ارز ترجیحی (سناریو یک) هر دلار ۲۳۰ هزار ریال)	۴۱۰	۴۱۸	۴۲۷	۴۳۶	۴۴۶
مبلغ بدون ارز ترجیحی (سناریو دو) هر دلار ۲۵۶ هزار ریال)	۴۱۸	۴۲۷	۴۳۷	۴۴۷	۴۵۸
مبلغ بدون ارز ترجیحی (سناریو سه) هر دلار ۲۸۵ هزار ریال) (محتمل ترین)	۴۳۲	۴۴۲	۴۵۳	۴۶۴	۴۷۶
مبلغ بدون ارز ترجیحی (سناریو چهار) هر دلار ۳۱۴ هزار ریال)	۴۳۸	۴۴۹	۴۶۱	۴۷۳	۴۸۷
مبلغ بدون ارز ترجیحی (سناریو پنج) هر دلار ۳۴۵ هزار ریال)	۴۴۶	۴۵۸	۴۷۱	۴۸۴	۴۹۹

مفروضات به شرح ذیل می باشد:

- متوسط قیمت جهانی روغن خام برای سال مالی معادل ۱,۳۱۵ دلار در هر تن در نظر گرفته شده است.
- عوارض و حقوق گمرکی ۱٪ و مالیات بر ارزش افزوده روغن خام ۱۰٪ و هزینه انتقال ارز بالغ بر ۲/۵٪ و سایر هزینه ها ۱/۵٪ در نظر گرفته شده است.
- درصد حاشیه سود ناخالص در نظر گرفته شده برای همه سناریوها ۱۳٪ ثابت در نظر گرفته شده است.
- مبلغ موجودی اول دوره و پایان دوره موجودی ها مساوی در نظر گرفته شده است.
- هزینه های عمومی و اداری ۵۵٪ و سربار و دستمزد مستقیم با ۶۷٪ افزایش نسبت به سال قبل فرض گردیده است.

شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- مهم ترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده
۵-۱- شاخص ها و معیار های عملکرد برای ارزیابی

جدول. شاخص ها و معیارهای عملکرد در دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرح	شاخص اندازه گیری			دلیل انحراف
	هزار تن	هزار تن	تولید واقعی	
روغن خوراکی مایع	۲۰۰	۲۰۰	۱۳۶,۴۵۵	عمده دلایل به شرح زیر می باشد: الف. عدم تامین به موقع ارز تخصیصی جهت خرید مواد اولیه. ب. عدم ترخیص به موقع مواد اولیه از گمرکات و تامین تخصیص ارز. پ. عدم نیاز به تعمیر و نگهداری ماشین آلات تولید در روزهای تولید. ت. اجتناب از اعطای تخفیفات فروش خارج از عرف سازمان حمایت و حفظ جایگاه محصولات شرکت نزد مشتریان. ث. استفاده از ظرفیت تولید روغن ۱۶ کیلویی برای تولید محصولات خوراکی جامد و صنف و صنعت. ج. تاثیر محدودیت در مصرف انرژی در برخی از فصول سال بر ظرفیت عملی و واقعی.
روغن خوراکی جامد	۱۳۰	۱۱۰	۹۰,۲۲۳	
روغن صنف و صنعت	۱۱۰	۱۱۰	۸۴,۵۷۷	
روغن ۱۶ کیلوگرمی	۶۰	۶۰	۱۴,۳۲۸	
	۵۰۰	۴۸۰	۳۲۵,۵۸۳	

۵-۲- خلاصه نتایج عملکرد و نسبت های مالی

خلاصه نتایج عملکرد شرکت طی سه سال اخیر به همراه نسبت های مالی به شرح جدول زیر انعکاس یافته است.

شاخص	۳۱ شهریور ۱۴۰۴	۳۱ شهریور ۱۴۰۳	۳۱ شهریور ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۲۵,۲۳۰,۴۰۰	۱۲,۰۵۲,۷۶۳	۱۴,۵۸۱,۵۲۳
سود خالص	۱۲,۴۸۲,۲۳۰	۵,۶۲۶,۷۷۶	۷,۱۹۲,۹۵۰
جمع کل دارایی ها	۱۶۲,۰۱۱,۹۷۶	۱۴۲,۴۶۲,۰۳۱	۱۰۹,۴۵۶,۵۱۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	۵۸,۴۶۶,۴۱۱	۵,۴۷۰,۲۰۳	(۶,۵۱۸,۳۸۵)

شرکت صنعتی پتروشهر (سهامی عام)
گزارش تفسیری مدیریت
دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نسبت‌ها	شرح	نحوه محاسبه	دلایل تغییرات سال ۱۴۰۴ نسبت به ۱۴۰۳					
			۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۰	
نسبت‌های نقدینگی	نسبت جاری	دارایی‌های جاری به بدهی‌های جاری	۱.۲۳	۱.۱۸	۱.۲۱	۱.۲۶	۱.۲۹	
	نسبت آنی	{(اموودی کالا + پیش‌پرداخت‌ها) - دارایی‌های جاری} به بدهی‌های جاری	۰.۶۰	۰.۵۲	۰.۴۵	۰.۲۳	۰.۳۳	
	دارایی‌های جاری به کل دارایی‌ها	دارایی‌های جاری به کل دارایی‌ها	۰.۷۸	۰.۷۱	۰.۷۲	۰.۷۳	۰.۵۶	
	کل دارایی‌ها	خالص سرمایه در گردش (میلیارد ریال)	۲۳,۶۵۴	۱۲,۳۳۶	۱۳,۹۲۳	۱۵,۳۶۷	۷,۱۵۷	
نسبت‌های اهرمی	نسبت بدهی	کل بدهی‌ها به کل دارایی‌ها	۰.۶۵	۰.۶۱	۰.۶۱	۰.۵۹	۰.۴۴	
	نسبت بدهی به حقوق مالکانه	کل بدهی‌ها به حقوق مالکانه	۱.۸۶	۱.۵۹	۱.۵۶	۱.۴۶	۰.۷۸	
	نسبت مالکانه	حقوق مالکانه به کل دارایی‌ها	۰.۳۵	۰.۳۹	۰.۳۹	۰.۴۱	۰.۵۶	
نسبت‌های سودآوری	نرخ بازده دارایی‌ها	سود عملیاتی به میانگین مجموع دارایی‌ها	۰.۱۶	۰.۱۴	۰.۱۵	۰.۲۰	۰.۲۱	
	نسبت بازده فروش	سود عملیاتی به فروش	۰.۱۲	۰.۰۸	۰.۰۹	۰.۱۱	۰.۱۵	
	نرخ بازده حقوق مالکانه	سود عملیاتی به حقوق مالکانه	۰.۳۲	۰.۳۶	۰.۳۹	۰.۴۴	۰.۴۲	