

اطلاعات نمایش داده شده با اطلاعات امضا شده مطابقت دارد 

شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان - نماد: غشهداب

موضوع: توضیحات در خصوص اطلاعات و صورت های مالی منتشر شده

در خصوص اطلاعیه منتشر شده با شماره پیگیری 1472959 در تاریخ 1404/10/30 به استحضار می رساند وضیحات تکمیلی در خصوص چشم انداز وضعیت عملیاتی و مالی شرکت در گزارش تفسیری پیوست ارائه گردید.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در فرابورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی دوره نه ماهه مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

تبرک

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

فهرست مطالب

۵	مقدمه
۵	۱- ماهیت کسب و کار
۵	۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:
۷	۱-۱-۱- مواد اولیه:
۸	۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:
۸	۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت:
۸	۳-۱- جزئیات فروش:
۸	۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل:
۸	۲-۳-۱- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:
۸	۱-۲-۳-۱- آثار ناشی از قیمت‌گذاری دستوری (تکلیفی):
۹	۱-۲-۳-۱- وضعیت پرداخت های به دولت:
۹	۱-۳-۲-۳- وضعیت مطالبات از دولت:
۹	۱-۳-۳-۱- جزئیات فروش صادراتی:
۹	۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:
۱۰	۵-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت:
۱۱	۶-۱- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:
۱۱	۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف
۱۱	۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:
۱۲	۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:
۱۲	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:
۱۳	۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط
۱۳	۳-۱- منابع:

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- ۳-۲- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن: ۱۴
- ۳-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته: ۱۴
- ۳-۴- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن: ۱۵
- ۴- نتایج عملیات و چشم‌اندازها ۱۶
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی: ۱۶
- ۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت: ۱۹
- ۴-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی): ۱۹
- ۵- مهمترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده: ۲۰
- ۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی: ۲۱
- ۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتها: ۲۲
- ۶- جمع بندی ۲۲





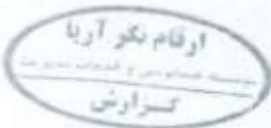
گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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 آنها 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.

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 ۱۴۰۵/۰۲/۰۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

عضای هیات مدیره و مدیر عامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	صفت
شرکت گروه کارخانجات صنعتی تبرک (سهامی عام)	آقای مهدی بوستانی	رئیس هیات مدیره
شرکت توسعه صنعت و عمران تبرک خاورمیانه (سهامی خاص)	آقای محمدرضا بیرجندی	نایب رئیس هیات مدیره
آقای محمدرضا برنار	-	عضو هیات مدیره
آقای سعیدقبادی	-	عضو هیات مدیره
خانم مهسا بوستانی	-	عضو هیات مدیره
آقای عبدالکریم حلقه اکبریان جهانی	-	مدیر عامل



info@tabarak.com



شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام)

مشهد، کیلومتر ۳۰ بزرگراه آستین تلفن: (۰۵۱) ۳۷۵۰۰۱
دفتر مرکزی تهران تلفنکس: ۰۲۱ ۵۶۱۹۸۰۹-۵۶۲۳۵۲۵

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

تاریخچه فعالیت:

گروه شامل شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) در تاریخ ۲۴/۰۵/۱۳۶۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۱۷۵۲۱ و شناسه ملی به شماره ۱۰۳۸۱۰۲۲۲۷۶۸ مورخ ۱۳۸۱/۰۲/۱۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی مشهد به ثبت رسیده است و شرکت در تاریخ ۱۰/۱۱/۱۳۹۲ طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام به سهامی عام تبدیل و تغییرات آن طی آگهی به شماره ۸۳۵۹۳/۹۲/۱۰۰ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۱۷ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت کشت و صنعت بهاران گلپهار (سهامی عام) و شرکت بهینا (سهامی خاص) جز شرکت های فرعی، شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت گروه کارخانجات صنعتی تبرک (سهامی عام) است. مرکز اصلی شرکت واقع در مشهد، بلوار سجاد، چهار راه بهارستان، بهارستان ۲ پلاک ۴ طبقه ۳ می باشد و محل فعالیت اصلی آن در شهر مشهد واقع است.

با در نظر گرفتن قیمت رب گوجه فرنگی و محصولات کشاورزی می توان به اهمیت تقویت صنایع تبدیلی و شناسایی، تقویت و توسعه قطب های تولید کشاورزی پی برد و می توان با چند قطبی کردن اقتصاد کشور و بهره مندی از قابلیت های راکد موجود در همه حوزه ها به ویژه بخش کشاورزی، از توان بالای کشور برای رقابت با دیگر کشورهای توسعه یافته در این صنعت بهره برد.

موضوع فعالیت:

موضوع فعالیت شرکت اصلی

تولید انواع محصولات کشاورزی و غذایی توسط کارخانجات وابسته به شرکت و مجتمع های کشاورزی و خرید و فروش محصولات غذایی و پروتئینی و کشاورزی و تولید، خرید و فروش انواع فرآورده های لبنی و پاستوریزه و خرید و فروش انواع میوه و سبزیجات و بسته بندی و تولید انواع محصولات صنایع تبدیلی غذایی و تولید انواع نوشابه های گاز دار و بدون گاز آب آشامیدنی و معدنی و انواع محصولات کشاورزی و باغی و تولید و استحصال انواع پوره و کنسانتره و شهد میوه جات و تولید و بسته بندی انواع میوه جات

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

و سبزیجات و خرید و فروش صادرات و واردات انواع محصولات کشاورزی و ماشین آلات وابسته به صنایع فوق و انواع مواد اولیه و لوازم یدکی وابسته به صنایع غذایی و تولید و خرید و فروش انواع دانه های روغنی و انواع روغن های خوراکی و دستگاههای مربوط و اخذ تسهیلات بانکی و اعتباراسنادی و ضمانتنامه های بانکی از موسسات بانکی و مالی و اعتباری جهت شرکت. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش تولید و فروش رب گوجه فرنگی و سس مایونز و کچاپ بوده است.

موضوع فعالیت شرکت های فرعی:

موضوع فعالیت شرکت بهاران گلبهار (سهامی عام)

موضوع فعالیت شرکت بهاران گلبهار (سهامی عام) طبق ماده ۲ اساسنامه تهیه و تولید رب گوجه فرنگی، بسته بندی اسپتیک، آبلیمو و انواع کمپوت، مربا و انواع سس، تهیه و تولید انواع کنسرو، تهیه و تولید انواع آبمیوه و ترشیجات و کنسانتره و پوره میوه و اخذ وام از بانکهای معتبر، اخذ و اعطای نمایندگی، صادرات و واردات کالای مجاز بازرگانی و خرید و فروش مواد اولیه و قطعات و دستگاه های مربوط می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و فروش رب، کنسرو، کمپوت و مربا بوده است. شرکت دارای جواز تاسیس شماره ۹/۱۱۸۵/ب تاریخ ۱۳۷۵/۱۲/۲۳ و پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۷۶/۰۳/۲۷ از وزارت جهاد کشاورزی - صنایع روستایی است.

موضوع فعالیت شرکت بهینا (سهامی خاص)

موضوع فعالیت شرکت بهینا طبق ماده ۲ اساسنامه ساخت و تولید ترشیجات، شوربجات، سرکه، آبغوره، آبلیمو و انواع سس مایونز و کچاپ می باشد. شرکت دارای جواز تاسیس شماره ۱۴۴۴۵/۲ تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۰۷ و پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۲ از وزارت صنعت معدن و تجارت است. پروانه بهره برداری شرکت با توجه به میزان تولید در حال اصلاح می باشد. فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش تولید سس کچاپ بوده است.

محصولات و خدمات اصلی شرکت:

به طور کلی محصولات شرکت به سه دسته رب و سس و سرکه تقسیم می شود که درصد تولید آنها به شرح جدول ذیل می باشند:

محصولات	سهم از تولید	انواع محصولات تولیدی
رب	۳۷٪	تولید رب در بسته بندی های مختلف (شیشه و قوطی و...)
سس	۴۹٪	تولید سس در بسته بندی های مختلف (شیشه و پت و ...)
سرکه	۱۴٪	تولید سرکه در بسته بندی های مختلف (دبه)

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مقایسه مقدار تولید محصولات طی ۴ سال گذشته:

محصولات	بودجه سال ۱۴۰۴	سال		
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۱
رب	۱۲,۰۰۰	۱۰,۳۳۲	۱۶,۱۳۷	۱۷,۲۹۴
سس	۱۲,۰۰۰	۱۱,۴۱۴	۱۲,۲۷۵	۱۰,۷۸۳
سرکه	۳,۰۰۰	۲,۵۹۴	۳,۱۲۵	۱,۴۳۲

۱-۱-۱- مواد اولیه:

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰												واحد	شرح		
موجودی اول دوره			خرید طی دوره			مصرف			موجودی پایان دوره						
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار				
میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال					
															مواد اولیه داخلی:
۴۴۲,۴۸۵	۱۰,۸۶۰,۰۱۷	۴۰,۸۳۵۹	۵۵۸۱,۶۰۹	۲۲۱,۵۰۰	۲۴,۱۱۰,۶۴۲	۵,۷۷۳,۲۱۹	۲۴,۱۶۳	۲۴,۱۳۹,۲۶۹	۲۵۱,۸۷۵	۶۶۲,۲۹۵	۳۷۹,۷۳۲	کیلوگرم	مواد اولیه		
۷۹۱,۵۴۷	۲۷,۶۶۹	۲۸۶۰,۷۸۳۳	۲۰,۲۰,۹۲۱	۳۱,۲۴۷	۶۶,۶۷۶,۹۲۱	۲,۵۴۵,۶۶۹	۳۴,۹۶۸	۷۲,۸۰۰,۵۹۹	۲۶۶,۸۰۹	۱۳,۰۲۵	۲۰,۴۸۴,۱۶۵	عدد	مواد بسته بندی		
۱,۲۳۵,۰۳۲		۷۶۰,۲۵۴۰			۸,۳۱۸,۸۸۸				۵۱۸,۶۸۴						جمع مواد اولیه داخلی

برآورد دوره ۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹												واحد	شرح		
موجودی اول دوره			خرید طی دوره			مصرف			موجودی پایان دوره						
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار				
میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال					
															مواد اولیه داخلی:
۱۵۴,۱۲۲	۳۹۷,۵۶۶	۳۸۷,۶۶۴	۲,۸۸۷,۳۱۲	۳۹۷,۵۶۶	۷,۲۶۲,۲۷۶	۲,۵۹۷,۹۹۹	۲۵۸,۷۴۴	۷,۲۴۹,۱۷۸	۴۴۲,۴۸۵	۱۰,۸۶۰,۰۱۷	۴۰,۸۳۵۹	کیلوگرم	مواد اولیه		
۶۸۳,۱۹۵	۳۳,۸۵۶	۲۰,۱۷۹,۲۰۶	۱۰,۲۴,۷۹۳	۳۳,۸۵۶	۳۰,۳۶۸,۸۰۷	۹۱۶,۴۴۱	۴۱,۹۶۱	۲۱,۸۴۰,۱۸۰	۷۹۱,۵۴۷	۲۷,۶۶۹	۲۸۶۰,۷۸۳۳	عدد	مواد بسته بندی		
۸۳۷,۳۱۷		۳,۹۱۲,۱۰۵			۳,۵۱۴,۳۹۰				۱,۲۳۵,۰۳۲						جمع مواد اولیه داخلی

برآورد سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹												واحد	شرح		
موجودی اول دوره			خرید طی دوره			مصرف			موجودی پایان دوره						
مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار	مبلغ	نرخ	مقدار				
میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال					
															مواد اولیه داخلی:
۴۰۴,۷۸۶	۴۴۹,۹۹۳	۸۹۹,۵۴۰	۲۰,۵۸۳,۰۸۱	۴۵۳,۲۸۴	۴۵,۴۰۸,۷۸۴	۲۰,۶۴۴,۱۰۷	۴۴۹,۹۹۳	۴۵,۸۷۶,۵۲۵	۳۴۲,۷۶۰	۷۹۶,۱۴۸	۴۲۱,۷۷۹	کیلوگرم	مواد اولیه		
۲,۳۳۳,۵۲۸	۱۲۷,۲۹۴	۱۶,۹۹۶,۵۶۰	۹,۳۳۵,۹۷۷	۱۱۰,۷۹۶	۸۴,۱۷۱,۹۲۴	۱۱۰,۶۶۷,۷۹۳	۱۲۲,۴۲۲	۷۷,۶۹۸,۵۶۲	۵۹۲,۶۸۲	۲۵,۲۵۳	۲۳,۴۶۹,۹۲۳	عدد	مواد بسته بندی		
۲,۷۳۸,۳۱۴		۱۷,۸۹۶,۱۰۰	۲۹,۹۰۹,۰۵۸		۱۲۹,۵۸۰,۷۰۸	۳۱,۷۱۰,۹۰۰		۱۲۳,۵۷۵,۱۰۷	۹۳۶,۴۴۲		۲۳,۹۰۱,۷۰۲				جمع مواد اولیه داخلی

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

شرکت در دوره مورد گزارش مواد اولیه را که عمدتاً گوجه فرنگی می باشد از شرکت اخشان خراسان و کشاورزان طبق نرخ بازار خریداری نموده است و همچنین سایر مواد اولیه خریداری شده طبق نظر هیئت مدیره می باشد. همچنین با توجه به شرایط اقلیمی مساعد و بارندگی های کافی در فصل زراعی اخیر، پیش بینی می شود عرضه گوجه فرنگی مورد نیاز برای تولید رب در سطح کشور پایدار و کافی باشد. شرکت در حال حاضر با تأمین کنندگان اصلی خود در مناطق عمده تولید گوجه فرنگی روابط بلندمدت دارد که این امر، اطمینان از تأمین مستمر و با کیفیت مواد اولیه را فراهم می آورد.

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در دوره مالی مورد گزارش در بین شرکت های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکتهای بورسی این صنعت به ترتیب با حجم فروش ۱۴,۳۵۰ تن معادل مبلغ ۱۰,۶۲۹ میلیارد ریال در رده بالا از لحاظ مبلغ فروش قرار دارد.

۱-۳-۱ جزئیات فروش:

۱-۳-۱-۱ جزئیات فروش در داخل:

نوع کالا	واحد	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰				برآورد دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹				برآورد سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹					
		تعداد فروش	مبلغ فروش	تعداد تولید	نرخ فروش	مبلغ فروش	تعداد فروش	تعداد تولید	نرخ فروش	مبلغ فروش	تعداد فروش	تعداد تولید	نرخ فروش	مبلغ فروش			
فروش داخلی:																	
رب بسته بندی	تن	۶,۷۳۸	۳,۳۵۰,۸۱۶	۶,۴۸۴	۶,۳۰۵	۷۳۳,۳۶۹,۳۸۹	۴,۶۲۳,۸۹۴	۶۰۰,۵۹۹	۲,۱۶۱	۲,۶۵۶	۷۴۷,۹۴۷,۶۶۶	۱,۹۸۶,۵۴۹	۸,۳۱۶	۸,۳۱۶	۱,۱۸۵,۹۳۶	۹,۸۶۲,۲۴۴	
سس بسته بندی	تن	۸۱۰۸	۲,۰۶۹,۳۱۴	۶,۸۰۶	۶,۷۶۱	۸۶۸,۰۵۳,۸۰۳	۵,۸۶۸,۹۰۵	۲۰,۳۸۹,۰۵	۱,۹۳۹	۲,۱۶۸	۱,۵۹۳,۱۳۳,۳۸۰	۳,۲۵۳,۹۱۱	۸,۹۴۱	۸,۹۴۱	۲,۸۸۱,۵۴۹	۲۵,۷۶۳,۹۳۳	
سایر	تن	۱,۱۹۲	۱۰۱,۳۱۱	۲,۳۵۲	۱,۳۸۴	۱۰۶,۳۴۱,۱۲۱	۱۳۶,۵۴۲	۶,۵۹۱	۸۱۱	۴۶۸	۱۲۹,۶۱۱,۱۱۱	۶۰,۶۵۸	۳۰,۶۹	۳۰,۶۹	۱۶۸,۷۳۳	۳۸۶,۹۹۷	
جمع فروش داخلی		۱۶,۰۳۸	۷,۵۲۱,۳۴۱	۱۴,۳۵۰	۱۴,۳۵۰	۱,۰۶۲۹,۳۴۱	(۷,۹۸۳,۳۶۶)	۲,۶۴۶,۰۹۵	۴,۹۱۱	۵,۲۹۲	۹,۷۴۰,۹۱۱	۵,۵۰۱,۱۱۸	۲۰,۳۲۶	۲۰,۳۲۶	۱۸,۹۵۸	۳۵,۹۱۳,۱۷۲	

قیمت فروش داخلی محصولات توسط هیئت مدیره تعیین می شود.

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

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

در دوره مورد گزارش، مورد ذکر شده شامل حال شرکت نمی باشد.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
۱	مالیات عملکرد	۲۰,۵۷۷	۱۰,۸۷۴	۸۹
۲	مالیات ارزش افزوده	۷۱۰,۸۶۰	۱۰۷,۳۸۷	۵۶۲
۳	حق بیمه کارگر	۱۰۱,۰۲۵	۶۲,۸۲۲	۶۱
۴	پرداختی بابت انرژی	۱۰۲,۷۵۴	۴۷,۳۸۷	۱۱۷
	جمع	۹۳۵,۲۱۶	۲۲۸,۴۷۰	
	مانده پرداختنی	۸,۰۰۰	۷,۹۴۶	

۱-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت

در دوره مورد گزارش، مورد ذکر شده شامل حال شرکت نمی باشد.

۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

شرکت در دوره مورد گزارش فروش صادراتی نداشته است.

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

های اقتصاد کلان:

مهمترین قوانین، مقررات و عوامل حاکم بر فعالیت شرکت عبارت است از:

قوانین عام:

قوانین تجارت

قانون مالیاتهای مستقیم.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

قوانین و مقررات وزارت کار و امور اجتماعی.

قوانین و مقررات اعلامی و ابلاغی از سوی سازمان بورس اوراق بهادار تهران.

قوانین و مقررات اعلامی و ابلاغی از سوی سازمان محیط زیست.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

قوانین وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی.

سایر قوانین موضوعه

قوانین داخلی :

اساسنامه شرکت به عنوان مهمترین رکن ناظر بر فعالیت شرکت بوده است.

مصوبات مجمع عمومی

مصوبات هیئت مدیره، آیین نامه ها و دستورالعمل های داخلی

۱-۵- اطلاعات بازارگردان شرکت:

بازارگردانی:

خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان شرکت کشت و صنعت بهاران گل‌بهار خراسان (سهامی عام) به شرح جدول ذیل می باشد:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	معیار
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۴۰۴/۰۶/۰۵
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۵/۰۶/۰۵
۴	منابع تخصیص یافته از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال / تعداد سهام)	۱۲,۵۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ میلیون ریال
۵	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۴۶۸
۶	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۷,۲۹۵
۷	سود (زیان) بازار گردانی (میلیون ریال)	(۱۲,۶۳۱)
۸	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۱۱۳,۴۶۹
۹	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۱,۳۴۲,۸۸۷
۱۰	مانده سهام نزد بازارگردان	۷,۳۲۹,۸۱۵

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱-۶- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:

نام شرکت	نوع شرکت	دوره مالی	درصد مالکیت
شرکت کشت و صنعت بهاران گلپهار خراسان	تولیدی	۱۴۰۴	۷۴
شرکت بهینا	تولیدی	۱۴۰۴	۹۹,۵

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

فعالیت در بازار فرابورس و هموار نمودن مسیر جهت راهیابی به بازار اول بورس اوراق بهادار از برنامه های اصلی این شرکت می باشد که هیئت مدیره با جدیت هرچه تمام تر در این راستا تلاش خواهد کرد.

شرکت در راستای توسعه فعالیتها در سال ۱۳۹۶ اقدام به خرید واحد صنعتی کشت و صنعت بهاران گلپهار خراسان (سهامی عام) با ظرفیت ۱,۵۰۰ تن مصرف گوجه فرنگی در شبانه روز نمود. هم چنین سهام شرکت بهاران گلپهار خراسان (سهامی عام) طبق برنامه ریزی های سنوات گذشته در بازار پایه عرضه گردیده است. شرکت طی سال ۱۳۹۹ اقدام به خرید بیش از ۹۹ درصد سهام شرکت بهینا با فعالیت در زمینه تولید انواع سس های مایونز و کچاپ نموده است.

شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) با پشتوانه و برخورداری از دانش فنی، فن آوری و نیروهای متخصص خود همواره در صدد است تا با عنایت به جایگاه خود بعنوان یکی از پیشروان در صنایع غذایی ایران، بهترین تجربه ها را به مشتریان کالاهای تولید شده ارائه دهد و محصولات را به گونه ای طراحی کند که دارای بهترین کیفیت و بیشترین تاثیر گذاری باشند.

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

- توانایی تولید بابه های تمام شده پایین و کیفیت بالا شرکت را قادر نموده است که به سهم بازار مناسب رسیده و برای افزایش سهم بازار هم چنان تلاش نماید.
- ساختار فعلی شرکت و زنجیره تولید آن توان شرکت را برای حداقل سازی هزینه های تولید افزایش می دهد.
- کاهش هزینه های سر بار تولیدی شرکت را قادر می سازد که قیمت محصولات خود را ثابت نگه داشته و همزمان کیفیت محصولات را حفظ نماید.
- قدمت بالای شرکت در صنعت باعث افزایش در توان شرکت در شناخت بازار و نیازهای مشتریان شده است.
- استفاده از برند (تبرک) جهت تولید محصولات سبب شده است که مشتریان اطمینان کامل به کیفیت محصولات داشته باشند.
- توانایی شناخت بازار به شرکت امکان داده که بتواند روندهای بازار در خصوص مشتریان، عرضه کنندگان مواد اولیه و رقبا را به خوبی بشناسد، و لذا شرکت خود را قادر سازد با نیازهای جدید بازار و مشتریانش وفق دهد.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- انجام مطالعات و ورود به عرصه بازارهای جدید خصوصا بازارهای صادراتی
- گزارش دهی به موقع به سازمان بورس و رعایت کامل شفافیت اطلاعات و اطلاع رسانی
- تمرکز شرکت بر بهینه‌سازی ذخایر استراتژیک، مدیریت مصرف انرژی، و ارتقای بهره‌وری خطوط تولید است تا امکان تداوم تولید محصولات غذایی در شرایط اضطراری و محدودیت‌های احتمالی فراهم باشد.
- با توجه به ماهیت عملیات تولیدی شرکت که عمدتاً وابسته به منابع داخلی و زنجیره تامین داخلی پایدار است، و همچنین عدم وابستگی مستقیم به واردات مواد اولیه کلیدی پیش بینی می‌شود شرایط بحرانی منطقه ای یا جنگی تاثیر قابل ملاحظه ای بر فرایندهای تولید و عرضه محصولات شرکت نخواهد داشت.

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

با بهبود شرایط تأمین مواد اولیه و مساعدت‌های حاصل از آن، شرکت قادر است تا با ظرفیت عملیاتی کامل، نیازهای رو به رشد بازار داخلی را پوشش داده و فرصت‌های جدیدی برای عرضه محصولات داخلی و توسعه سبد محصولات فراهم آورد. همچنین، در راستای رشد پایدار، برنامه‌ریزی برای ورود به بازارهای صادراتی و بهره‌مندی از مزیت‌های رقابتی حاصل از تأمین پایدار و کیفیت ارتقاء یافته در دستور کار قرار گرفته است.

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

در سال مورد گزارش هیچگونه تغییر رویه ای یا رویدادی با اهمیتی در شرکت رخ نداده است.

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

گزارش عملکرد اجتماعی شرکت (گزارشگری پایداری):

- تولید، تامین و عرضه فرآورده های غذایی برای پاسخ گویی به نیازهای غذایی کشور.
- برنامه سال آینده در خصوص مسولیت اجتماعی، حفظ وضعیت موجود، بهبود و استمرار آن همچنین توجه شرکت به مسؤلیتهای اجتماعی در راستای چشم انداز آتی.
- شرکت همواره سعی نموده تا برای عملکرد خود در قبال ذی نفعان و گستره جامعه ، شفاف و پاسخگو بوده و فعالانه از تمایل به فراتر رفتن از رعایت قوانین و مقررات پشتیبانی کند.
- برگزاری کلاس های آموزشی در خصوص عملیات شرکت
- دادن پاداش به کارکنان
- برگزاری مراسم جشن به منظور افزایش نشاط و روحیه کاری پرسنل
- همکاری با اساتید دانشگاه ها در جذب کارآموز در رشته های مختلف

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- فرهنگ سازی و آگاهی مستمر به پرسنل در خصوص صرفه جویی انرژی
- جایگزین نمودن لامپ های کم مصرف به جای لامپ های پرمصرف در سالن های تولید و انبار
- بررسی کلیه نشتی های تاسیساتی مجموعه با توجه به لیست های مربوطه
- شناسایی نقاط پر مصرف انرژی به منظور مدیریت در ساعات پیک مصرف

۳-مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط

۳-۱-منابع:

منابع در دسترس شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) شامل منابع مالی و غیر مالی است. منابع مالی در سال ۱۴۰۳ عمدتاً شامل وجوه نقد حاصل از فروش و تسهیلات دریافتی از بانک ها می باشد. مهمترین مصارف منابع مالی تهیه مواد اولیه جهت تولید و بازپرداخت تسهیلات و هزینه های جاری شرکت می باشد. منابع غیر مالی شرکت شامل منابع انسانی، برند تبرک و سایر دارایی های غیر مالی می باشد.

مشارکت کارکنان:

داشتن نیروهای متخصص و کارآمد در صنعت غذایی از مهمترین ارکان به جهت رسیدن به اهداف سازمان می باشد. از این رو شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) با برگزاری کلاس های آموزشی و بهداشتی همواره در نظر داشته تا سرمایه نیروی انسانی خود را در بالاترین جایگاه جهت میل به اهداف سازمان نگه دارد.

اطلاعات و ترکیب نیروی انسانی:

آمار کارکنان شرکت اصلی در پایان دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ بر حسب میزان تحصیلات و نوع قرارداد بشرح جدول ذیل می باشد

اطلاعات نیروی انسانی شرکت					
از نظر نوع قرارداد			از نظر تحصیلات		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	نوع قرارداد	تعداد	تعداد	تحصیلات
۲۵۰	۲۶۲	قراردادی	۱	۲	فوق لیسانس
۲	۲	رسمی	۶۵	۷۰	لیسانس
			۳۶	۳۸	دیپلم و فوق دیپلم
			۱۵۰	۱۵۴	زیر دیپلم
۲۵۲	۲۶۴	جمع	۲۵۲	۲۶۴	جمع

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳-۲-ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

فعالیت در بازار رقابتی برای هر شرکت تولیدی شرایطی را فراهم می آورد که به عنوان ریسکهای فراروی شرکت مورد توجه قرار می گیرند ریسکهای عمده ای که این شرکت با آن مواجه می باشد را می توان به شرح زیر تقسیم بندی نمود :

ریسک قیمت نهاده های تولید :

با توجه به اجرای قانون هدفمند کردن یارانه ها و افزایش نرخ حاملهای انرژی و هزینه حمل و نقل به طور مستقیم بر نهاده های تولیدی شرکت های غذایی تاثیر گذار بوده و باعث افزایش قابل ملاحظه ای بهای تمام شده محصولات خواهد شد و این امر میتواند تاثیر بسزایی در بازار مصرف و تولید صنایع غذایی داشته باشد. این شرکت برای مقابله با این امر و توانایی بالقوه بالای خود اقدام به کاشت و برداشت گوجه فرنگی که مهمترین نهاده تولیدی خود نموده تا هم استقلال نسبی خود را حفظ کند و هم باعث کاهش ریسک قیمت نهاده های تولیدی گردد .

ریسک کاهش قیمت محصولات :

با توجه به افزایش میزان تولید مواد غذایی در کشور و بهره برداری از طرح های توسعه و خطوط تولید جدید و رقابت شرکت ها در تخصیص سهم بیشتری از بازار مصرف و حضور بیش از پیش رقبا در بازارهای محلی که این امر باعث ارائه تخفیفات فروش توسط شرکت های فعال در صنعت مواد غذایی شده و به نرخ فروش کمتر از نرخ مصوب انجمن صنفی صنایع غذایی گردیده است و ادامه این امر باعث کاهش میزان سودآوری و بهای سهام شرکت های تولید کننده مواد غذایی خواهد شد . ولی با توجه به وجود برند معتبر (تبرک) بازار مصرف تمایل به خرید از تبرک را با توجه به سایر رقبا در چند سال اخیر نشان داده و سهم تبرک از بازار علی رغم بالا رفتن قیمت محصولات افزایش یافته است.

ریسک نوسانات نرخ بهره:

نرخ بهره به عنوان یکی از عوامل مهم و تاثیرگذار در صحنه اقتصاد کلان از دیرباز مورد توجه بوده است. در حقیقت نرخ بهره می تواند شیوه تامین مالی را در یک اقتصاد تحت تاثیر قرار دهد. برای مثال با افزایش نرخ سود سپرده ها ، منابع مالی از سایر بخش های مولد اقتصاد به سوی موسسات سپرده پذیر، نظیر بانک ها و موسسات مالی و اعتباری هدایت میشود. با توجه به سیاست بازار پولی کشور مبنی بر کاهش نرخ سود سپرده های بانکی، نرخ سود تسهیلات متعاقبا کاهش یافته و در نتیجه نرخ تامین مالی برای شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان نسبت به قبل روند نزولی را تجربه خواهد نمود.

ریسک نرخ ارز:

با توجه به روند افزایش نرخ ارز در دوره اخیر و پیش بینی تداوم این روند و با عنایت به امکان صدور محصولات شرکت به کشورهای نظیر افغانستان، عراق و کشورهای مشترک المنافع، پیش بینی میشود این تغییرات تاثیر مناسبی بر درآمدهای شرکت در صورت برنامه ریزی صادرات داشته باشد. از سوی دیگر به دلیل تاثیر نرخ ارز بر مواد اولیه مورد نیاز از جمله روغن و ماشین آلات وارداتی ، افزایش نرخ ارز باعث بالا رفتن بهای تمام شده محصولات خواهد شد.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ریسک امنیت غذایی، دسترسی به منابع و تامین مواد اولیه بسته بندی:

در شرایط بحرانی (جنگ، خشکسالی و ...)، تامین امنیت غذایی کشور به اولویت اصلی دولت تبدیل می شود. این وضعیت می تواند منجر به محدودیت های شدیدتر در تخصیص منابعی مانند آب، زمین و سوخت برای شرکت ها شده و حتی به اولویت دهی یا مداخله مستقیم در تولید برخی محصولات منجر شود. همچنین ریسک بروز ناآرامی های اجتماعی ناشی از کمبود یا افزایش قیمت مواد غذایی نیز مطرح است. با این حال، شرکت به واسطه برنامه ریزی های پیشگیرانه و مدیریت منسجم زنجیره تامین، از آمادگی لازم برای تداوم تولید برخوردار بوده و حتی در صورت تداوم شرایط جنگی یا بحرانی، هیچ گونه خللی در تامین مواد اولیه مورد نیاز خطوط تولید و عرضه محصولات غذایی به مصرف کنندگان نهایی ایجاد نخواهد شد. در حوزه ملزومات بسته بندی، شرکت از پشتیبانی شرکت نوید خاوران (زیرمجموعه هلدینگ تبرک) که تولیدکننده پت های بسته بندی است، بهره مند است. این هم افزایی درون گروهی موجب شده که تامین ظروف پت مورد نیاز با حداقل ریسک اختلال انجام شود. همچنین در صورت بروز هرگونه محدودیت در تامین ظروف پت یا قوطی فلزی، شرکت دارای سناریوی جایگزین عملیاتی بوده و امکان تغییر سریع به بسته بندی شیشه ای برای جلوگیری از توقف تولید و عرضه وجود دارد.

ریسک قطعی برق و راهکارهای مدیریتی:

شرکت مجهز به ژنراتورهای برق اضطراری (دیزل) با ظرفیت کافی است که قادر به تامین برق مورد نیاز بخش های حیاتی خط تولید و عملیات در زمان قطعی برق شبکه سراسری می باشند. این ژنراتورها به طور منظم سرویس و تست می شوند تا از عملکرد مطمئن آنها اطمینان حاصل گردد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	حق استفاده از برند تبرک	فروش کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	خرید کالا و خدمات	فروش ضایعات
شرکت اصلی	شرکت گروه کارخانجات صنعتی تبرک (سهامی عام)	شرکت اصلی	✓	۱۰۶,۲۹۳	۰	۰	۰	۰
شرکت های فرعی	شرکت کنت و صنعت بهاران گلپایه خراسان (سهامی عام)	شرکت فرعی	✓	۰	۴۸,۵۹۰	۷۶,۷۲۶	۲۲,۳۶۳	۰
	شرکت بهینا (سهامی خاص)	شرکت فرعی	✓	۰	۱۱۸,۳۲۱	۵۷,۳۸۹	۱۷,۳۹۳	۰
سهامداران	شرکت توسعه گردشگری تخت جمشید شادبیز (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱,۹۲۴	۴۸	۰	۰
	شرکت پادراطوس (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۲۰۶	۱۱,۴۹۴	۹,۰۲۷	۰
	شرکت پخش سراسری محصولات تبرک (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۲۳,۲۵۷	۰	۰	۰
	شرکت اخشان خراسان (سهامی عام)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۲	۱	۱۸۰,۱۶۱	۱۱,۲۷۶
	شرکت صنایع بسته بندی نوید خاوران (سهامی خاص)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۶۷۸,۳۱۳	۷۴۴
	شرکت نوش پونه مشهد (سهامی عام)	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۲,۳۱۸,۸۱۳	۰
سهامداران	مهدی بوستانی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۱۰	۰	۰	۰
	علیرضا بوستانی	عضو هیئت مدیره	✓	۰	۹۹	۰	۰	۰
جمع				۱۰۶,۲۹۳	۲۹۲,۴۱۹	۳۰۰,۱۹۸	۳,۲۲۶,۰۷۹	۱۲,۰۲۰

۳-۴- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

در دوره مورد گزارش، مورد ذکر شده شامل حال شرکت نمی باشد.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۴- نتایج عملیات و چشم‌اندازها

یادآور می‌شود که جملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باور ها یا پیش بینی های جاری از رویداد ها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک ها، عدم قطعیت ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

صورت های مالی اساسی شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) برای دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است. صورت های مالی مزبور شامل اقلام مقایسه ای دوره مشابه می باشد که در سامانه کدال سازمان بورس و اوراق بهادار به نشانی www.codal.ir منتشر گردیده و در دسترس است.

هیئت مدیره شرکت اعتقاد دارد که نتایج عملکرد نشان دهنده اجرای موفقیت آمیز راهبردهای مطرح شده قبلی در بخش تجاری است. شرکت کشت و صنعت شهداب ناب خراسان (سهامی عام) در حال حاضر دارای ظرفیت خالی شیفت شب خط تولید سس می باشد بطوریکه قادر است با برنامه ریزی مناسب در آینده ظرفیت تولید خود را افزایش دهد. با توجه به اینکه این تغییرات با برنامه ریزی در آینده صورت خواهد گرفت ظرف یک سال آینده برای شرکت در پی نخواهد داشت.

طی سال مالی ۱۳۹۶ شرکت اقدام به خرید سهام شرکت کشت و صنعت بهاران گلپه‌ار خراسان (سهامی عام) از شرکت گروه کارخانجات صنعتی تبرک (سهامی عام) نموده است که نحوه تسویه آن به صورت سه ساله (در صورت افزایش سرمایه....) در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۶ به تصویب رسیده است. همچنین شرکت طی سال مالی ۱۳۹۹ اقدام به خرید بیش از ۹۹ درصد سهام شرکت بهینا (سهامی خاص) با فعالیت در زمینه تولید انواع سس نموده است.

اطلاعات مالی شرکت:

خلاصه سود و زیان شرکت:

تغییرات	برآورد سال منتهی به				
	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	سال ۱۴۰۳	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۱	۳۵,۹۱۳,۱۷۲	۱۱,۳۷۷,۰۴۷	۷,۵۲۱,۳۴۱	۱۰,۶۲۹,۳۴۱	درآمدهای عملیاتی
۲۸	(۳۱,۱۴۸,۷۱۰)	(۸,۷۷۶,۱۱۶)	(۶,۲۱۴,۶۸۹)	(۷,۹۸۳,۲۴۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۸	(۸۸۶,۷۱۰)	(۴۱۸,۷۱۶)	(۲۹۷,۰۰۴)	(۴۶۹,۶۳۰)	هزینه فروش، اداری و عمومی
۳۷	۳۴,۳۳۰	۲۳,۲۱۱	۲۲,۹۴۲	۳۱,۳۷۲	سایر اقلام عملیاتی
(۱۹)	(۱۰,۱۵۹۴)	(۱۱۸,۲۷۷)	(۹۳,۳۳۱)	(۷۵,۶۵۲)	هزینه مالی
(۶۱)	۹۸,۵۵۰	۲۴۵,۰۶۳	۱۳۴,۴۹۵	۵۱,۹۰۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۰۳	۳,۹۰۹,۰۳۸	۲,۳۳۲,۲۱۲	۱,۰۷۳,۷۵۴	۲,۱۸۴,۰۸۵	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۱۰۳	۳,۹۰۹,۰۳۸	۲,۳۳۲,۲۱۲	۱,۰۷۳,۷۵۴	۲,۱۸۴,۰۸۵	سود خالص
۱۰۳	۴۴۲	۲۶۳	۱۲۲	۲۴۷	سود پایه هر سهم

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

درآمدهای عملیاتی نه ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۴ مبلغ ۱۰,۶۲۹,۳۴۱ میلیون ریال بوده که نسبت به دوره مشابه سال ۱۴۰۳ افزایش ۴۱ درصدی داشته است که عمده افزایش از بابت افزایش نرخ محصولات بوده است.

سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی نه ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۴ نسبت به دوره مشابه سال ۱۴۰۳ کاهش ۶۱ درصدی داشته است .

روند فروش و بهای تمام شده در ۵ سال اخیر

کلیمه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹
مبلغ فروش	۲,۵۳۹,۳۳۷	۵,۹۹۸,۱۸۷	۹,۳۵۱,۸۲۵	۱۱,۰۷۷,۳۷۷	۱۱,۳۷۷,۰۴۷	۱۰,۶۲۹,۳۴۱	۵۵۰۱,۱۱۸	۳۵,۹۱۳,۱۷۲
مبلغ بهای تمام شده	(۲,۱۱۸,۰۷۰)	(۴,۵۲۶,۹۷۸)	(۷,۹۸۱,۲۶۱)	(۹,۲۵۰,۰۲۸)	(۸,۷۷۶,۱۱۶)	(۷,۹۸۳,۲۴۶)	(۴,۳۳۳,۶۹۳)	(۳۱,۱۴۸,۷۱۰)

بهای تمام شده

شرح	سال مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	برآورد دوره ۳ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹
مواد مستقیم مصرفی	۸,۳۱۴,۶۷۸	۷,۶۰۲,۵۴۰	۳,۹۱۲,۱۰۵	۲۹,۹۰۹,۰۲۸
دستمزد مستقیم تولید	۲۷۵,۳۴۷	۳۲۶,۲۱۶	۱۰۸,۷۳۹	۶۷۵,۴۱۸
سربار تولید	۲۵۳,۱۸۴	۲۷۸,۵۲۲	۹۲,۸۴۱	۵۷۸,۷۳۳
جمع	۸,۸۴۳,۲۰۹	۸,۲۰۷,۲۷۸	۴,۱۱۳,۶۸۵	۳۱,۱۶۳,۱۷۹
هزینه جذب نشده در تولید	(۶,۲۰۹)	.	.	.
جمع هزینه های تولید	۸,۸۳۷,۰۰۰	۸,۲۰۷,۲۷۸	۴,۱۱۳,۶۸۵	۳۱,۱۶۳,۱۷۹
خالص موجودی کالای در جریان ساخت
ضایعات غیرعادی
بهای تمام شده کالای تولید شده	۸,۸۳۷,۰۰۰	۸,۲۰۷,۲۷۸	۴,۱۱۳,۶۸۵	۳۱,۱۶۳,۱۷۹
موجودی کالای ساخته شده اول دوره	۳۰۱,۱۴۹	۲۴۸,۶۸۹	۶۱۸,۷۲۸	۳۴۲,۳۴۹
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره	(۲۴۸,۶۸۹)	(۶۱۸,۷۲۸)	(۳۵۷,۳۶۹)	(۳۴۲,۳۴۹)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۸,۸۸۹,۴۶۰	۷,۸۳۷,۲۳۹	۴,۳۷۵,۰۴۴	۳۱,۱۶۳,۱۷۹
بهای تمام شده خدمات ارایه شده	(۱۱۳,۳۴۴)	۱۴۶,۰۰۷	(۵۱,۳۵۱)	(۱۴,۴۶۹)
جمع بهای تمام شده	۸,۷۷۶,۱۱۶	۷,۹۸۳,۲۴۶	۴,۳۳۳,۶۹۳	۳۱,۱۴۸,۷۱۰

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

نقدینگی و جریان های نقدی شرکت

تغییرات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۷۳	۲۴۱,۸۹۵	۳,۰۸۰,۰۱۲	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۱,۲۴۱)	۲۱۸,۱۳۶	(۲,۴۸۹,۷۰۱)	جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹)	(۴۷۲,۲۴۹)	(۵۱۳,۶۰۸)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های تأمین مالی

سرمایه در گردش شرکت

تغییرات	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۳)	۱۰,۳۹۸,۵۲۷	۹,۰۷۵,۱۳۳	دارایی های جاری
(۳۱)	۲,۵۷۹,۱۲۹	۱,۷۶۹,۱۲۴	بدهی های جاری
	۷,۸۱۹,۳۹۸	۷,۳۰۶,۰۰۹	سرمایه در گردش

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی شرکت:

تغییرات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۳)	۵۳۹,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	دریافت تسهیلات طی دوره
(۴۴)	(۸۴۴,۸۷۷)	(۴۷۴,۷۵۳)	پرداخت اصل و بهره تسهیلات طی دوره
(۱۹)	(۹۳,۳۳۱)	(۷۵,۶۵۲)	هزینه مالی طی دوره

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

خلاصه جدول مالیاتی شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	دوره / سال مالی
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۰,۷۲۵	۶۰,۷۲۵	۷۹,۸۲۴	۶۲,۳۲۰	۲۸۳,۰۲۸	۱,۴۸۴,۶۱۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۱۸,۴۱۶	۱۸,۴۱۶	۲۳,۸۲۰	۰	۱,۱۹۳,۰۲۵	۱,۳۵۲,۶۵۹	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۲۷,۲۴۵	۲۷,۲۴۵	۴۶,۳۸۵	۰	۹۷۵,۳۴۱	۱,۲۵۷,۶۸۸	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۲۸,۵۷۷	۸,۰۰۰	۲۰,۵۷۷	۲۸,۵۷۷	۴۲,۴۴۲	۰	۱,۳۱۴,۷۲۳	۱,۶۱۲,۹۲۸	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۴۷,۶۶۹	۲,۳۳۲,۲۱۲	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۴۵,۲۸۱	۲,۱۸۴,۰۸۵	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	۲۸,۵۷۷	۸,۰۰۰							

۳-۴- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاریها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت:

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		نام شرکت
بهای تمام شده	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درصد مالکیت	
۳,۶۹۱,۷۳۱	۷۴	۳,۴۹۶,۰۴۴	۷۴	شرکت بهاران گلپهار خراسان
۸۰۴,۹۳۴	۹۹,۵	۸۰۴,۹۳۴	۹۹,۵	شرکت بهینا

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

تحلیل حساسیت سود هر سهم با توجه به تغییرات نرخ دلار و رب گوجه فرنگی بعنوان محصول اصلی											
نرخ دلار موثر بر سود هر سهم عملیاتی (ریال)											قیمت هر کیلو فروش رب گوجه فرنگی
۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	
۲۴۰	۲۲۵	۲۱۰	۱۹۵	۱۸۰	۱۶۵	۱۵۰	۱۳۵	۱۲۰	۱۰۵	۹۰	۴۵۰,۰۰۰
۲۵۳	۲۳۸	۲۲۲	۲۰۶	۱۹۰	۱۷۴	۱۵۸	۱۴۳	۱۲۷	۱۱۱	۹۵	۴۷۵,۰۰۰
۲۶۷	۲۵۱	۲۳۴	۲۱۷	۲۰۱	۱۸۴	۱۶۷	۱۵۰	۱۳۴	۱۱۷	۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۲۸۲	۲۶۵	۲۴۷	۲۲۹	۲۱۲	۱۹۴	۱۷۶	۱۵۹	۱۴۱	۱۲۳	۱۰۵	۵۲۵,۰۰۰
۲۹۸	۲۷۹	۲۶۱	۲۴۲	۲۲۳	۲۰۵	۱۸۶	۱۶۸	۱۴۹	۱۳۰	۱۱۰	۵۵۰,۰۰۰
۳۱۴	۲۹۵	۲۷۵	۲۵۶	۲۳۶	۲۱۶	۱۹۷	۱۷۷	۱۵۷	۱۳۸	۱۱۵	۵۷۵,۰۰۰
۳۳۲	۳۱۱	۲۹۰	۲۷۰	۲۴۹	۲۲۸	۲۰۷	۱۸۷	۱۶۶	۱۴۵	۱۲۰	۶۰۰,۰۰۰

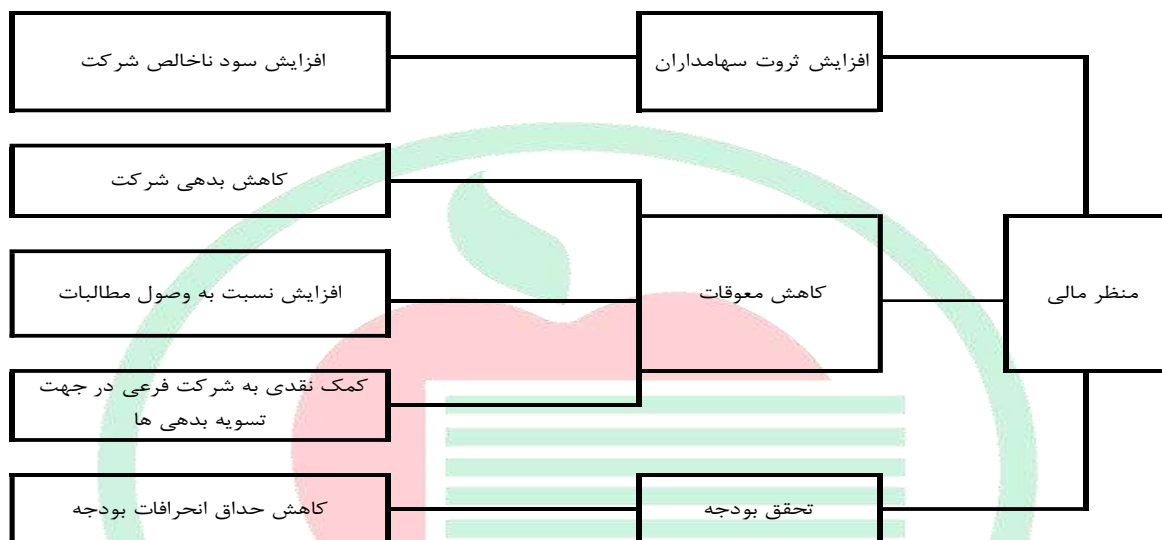
گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

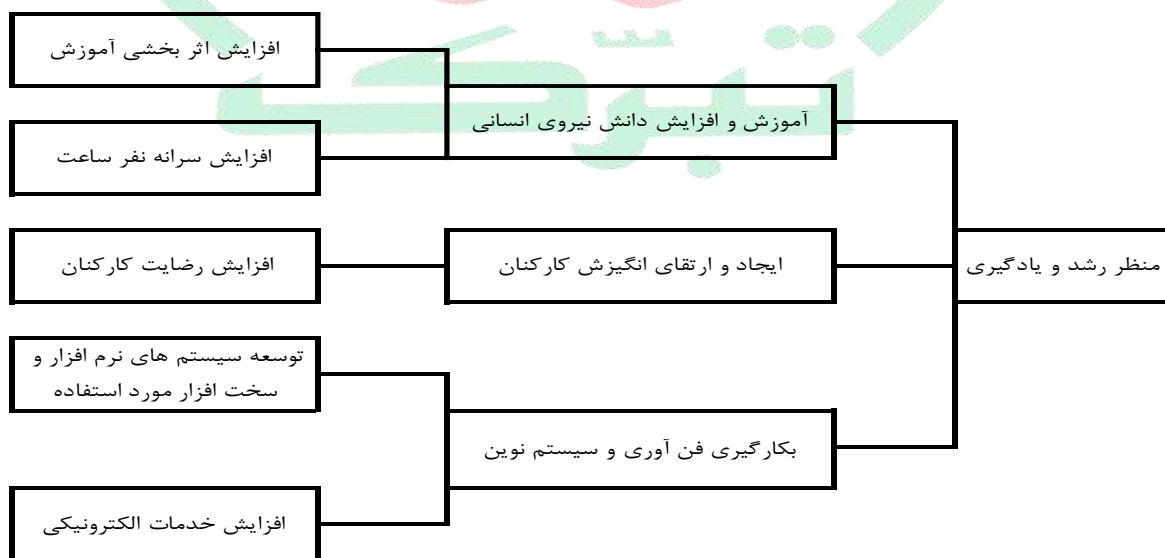
۵- مهم ترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده

شرکت کشت و صنعت شهداد ناب خراسان (سهامی عام) با توجه به خط مشی کیفیت و نقشه استراتژیک، اهداف کلان و سازمان، شاخص و معیارهای عملکرد را در حوزه های زیر تعریف نموده که بطور مستمر پایش و اندازه گیری می شوند، شاخص ها و معیارهای مذکور متناسب با اهداف استراتژیک شرکت و طبق خط مشی کیفیت در حوزه های مختلف تشریح می گردد:

شاخص ها و معیارهای عملکرد مالی:



شاخص و معیار های عملکرد در خصوص افزایش و انگیزه نیروی انسانی :



گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱-۵- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

نسبت های مالی شرکت :

(الف)نسبت فعالیت (میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۶,۲۱۴,۶۸۹	۷,۹۸۳,۲۴۶	۱۸	نسبت گردش موجودی ها = بهای تمام شده کالای فروش رفته / متوسط موجودی کالا
۵۲۶,۹۹۹	۴۳۳,۷۰۹		

این نسبت به صورت مرتبه بیان می شود. بالا بودن چنین نسبتی نشانگر توان شرکت در گرداندن موجودی کالای آن و بعبارت بهتر توان شرکت در فروش کالاهای آن است. کم بودن این نسبت نشان میدهد شرکت در فروش کالاهای خود دشواری مواجه است یا اینکه کالای مازاد نگهداری می نماید.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۷,۳۸۹,۷۴۰	۷,۹۸۳,۷۶۴	۲۰۷	متوسط دوره وصول مطالبات = متوسط حسابها و اسناد دریافتی تجاری / میانگین فروش روزانه
۳۷,۳۵۱	۳۸,۵۱۲		

این نسبت معرف روز است. این نسبت نشان می دهد که حسابهای دریافتی تجاری معادل چند روزانه فروش می باشد. بالا بودن چنین نسبتی بیانگر آنست که شرکت کالاهای خود را با شرایط نسیه قابل ملاحظه می فروشد و یا در وصول مطالبات خود پی گیری موثری انجام نمی رساند.

(ب)نسبت نقدینگی (میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۰,۳۹۸,۵۲۷	۹,۰۷۵,۱۳۳	۵	نسبت جاری = دارایی جاری / بدهی های جاری
۳,۵۷۹,۱۳۹	۱,۷۶۹,۱۳۴		

نسبت جاری به صورت مرتبه بیان می شود. این نسبت توان پاسخگویی به تعهدات شرکت در کوتاه مدت (یک سال) را منعکس می سازد. این نسبت نشان میدهد که در کوتاه مدت چگونه شرکت می تواند بدهی خود را از طریق تبدیل دارایی های جاری به نقد پاسخگو باشد.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۹,۴۹۷,۵۱۱	۶,۷۵۰,۰۸۸	۴	نسبت آتی = دارایی جاری پس از کسر موجودی کالا و سفارشات / بدهی های جاری
۳,۵۷۹,۱۳۹	۱,۷۶۹,۱۳۴		

این نسبت توانایی شرکت در پرداخت های فوری بدهی های جاری آن نشان می دهد. در محاسبه این نسبت قیمت تمام شده موجودی های جنسی و سفارشات از دارایی های جاری کسر شده است، زیرا این تصویر کلی وجود دارد که در شرایط اضطراری که شرکت ناگزیر از پرداخت فوری بدهی های جاری خود می باشد، فروش موجودی های جنسی با سرعت امکان پذیر نیست.

(ج)نسبت اهرمی (میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۲,۶۷۵,۴۱۴	۱,۹۱۲,۶۰۵	۱۲	نسبت بدهی = بدهی های جاری و بلند مدت / جمع دارایی ها
۱۵,۱۱۰,۱۳۲	۱۶,۳۹۲,۵۴۳		

این نسبت به صورت درصد بیان می شود. این نسبت نشان دهنده اهمیت و نقش بدهی های جاری و بلند مدت در تامین و تحصیل جمع دارایی های شرکت است. هر چه نسبت بالاتر باشد نشان دهنده گرای شرکت در تامین منابع مالی آن از خارج از شرکت است. بالاتر بودن این نسبت نشان دهنده مخاطره آمیز بودن شرکت از دیدگاه بستانکاران و بانکهایی است که وام می دهند.

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۲,۴۳۴,۷۰۸	۱۴,۳۷۹,۹۳۸	۸۸	نسبت مالکانه = جمع حقوق صاحبان سهام / جمع دارایی ها
۱۵,۱۱۰,۱۳۲	۱۶,۳۹۲,۵۴۳		

نسبت مالکانه بیانگر نسبت سهم صاحبان سهام از کل دارایی های شرکت است. این نسبت مکمل نسبت بدهی است و بالا بودن آن نمایانگر اتکای کمتر شرکت به منابع مالی خارج از شرکت می باشد.

(د)نسبت سودآوری (میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۰,۷۳,۷۵۴	۲,۱۸۴,۰۸۵	۱۴	نسبت بازده دارایی ها = سود خالص / متوسط دارایی ها
۱۳,۴۷۵,۳۶۰	۱۵,۷۰۱,۳۳۳		

این نسبت نشان دهنده آن است که کل دارایی در اختیار شرکت است چه بازدهی برای شرکت به ارمغان آورده است نسبت بالاتر علامت موفقیت در استفاده در دارایی می باشد.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۰,۷۳,۷۵۴	۲,۱۸۴,۰۸۵	۱۵	نسبت بازده حقوق صاحبان سهام = سود خالص / متوسط حقوق صاحبان سهام
۱۱,۳۳۱,۵۵۱	۱۴,۳۷۹,۹۳۸		

حقوق صاحبان سهام نشانگر مجموع سرمایه ای است که در اختیار شرکت بوده است، چنین نسبتی نشانگر خالص بازده دارایی های شرکت و یا بازده حقوق صاحبان سهام شرکت است. این نسبت بیشتر نشانگر موفقیت در تحصیل سود بیشتر برای سهامداران است.

گزارش تفسیری مدیریت

دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۵-۲- عملکرد بخش‌ها یا فعالیت‌ها:

تولیدات شرکت نسبت به دوره مالی گذشته از افزایش حجم تولید برخوردار بوده و همچنین شرکت در دوره جاری به تولید رب و سس پرداخته است. همچنین با توجه به وضعیت رو به رشد و مناسب بازار سهام در بورس اوراق بهادار به فعالیت در بورس پرداخته است.

۶- جمع بندی

باتوجه به عملکرد شرکت در دوره مالی مورد گزارش هیات مدیره شرکت اعتقاد دارند که نتایج حاصل از انعقاد قراردادهای جدید و تغییر روش در سیاست های تولید و فروش و بازرگانی، موفقیت آمیز بوده است. انتظار می رود در سال آتی نیز تولید و فروش با تنوع بیشتر محصولات ادامه یابد. شرکت برای دوره های مالی آینده، به دنبال راه اندازی خطوط تولیدی جدید و اخذ مجوزهای لازم جهت تولید محصولات متنوع میباشد.

