



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

شرکت پاکسان (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

فهرست مطالب

۱.....	مقدمه
۱.....	۱- ماهیت کسب و کار شرکت
۱.....	۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:
۲.....	۱-۱-۱- مواد اولیه:
۲.....	۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:
۳.....	۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:
۳.....	۱-۳- جزئیات فروش:
۴.....	۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:
۵.....	۱-۵- وضعیت رقابت:
۶.....	۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:
۶.....	بازارگردانی:
۷.....	۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:
۷.....	۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف
۷.....	۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:
۷.....	۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:
۷.....	۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:
۸.....	۲-۴- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:
۱۱.....	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)
۱۱.....	۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط
۱۱.....	۳-۱- منابع:
.....	۳-۲- مصارف:

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۱

- ۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن: ۱۱
- ۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته: ۱۳
- ۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن: ۱۴
- ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها ۱۵
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی: ۱۵
- ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع: ۱۵
- ۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاریها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت: ۱۵
- ۴-۴- هزینه اداری تشکیلاتی و فروش ۱۶
- ۵- مهمترین معیارها و شاخص های 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 فعالیتها: ۱۹
- ۶- جمع بندی ۲۰

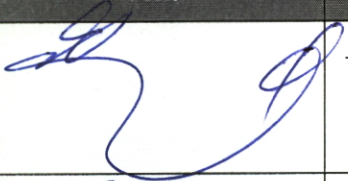
شرکت پاکسان (سهامی عام)

گزارش تفسیری مدیریت

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲



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. 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 ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده	سمت	امضاء
شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	آقای سید صدرالدین حسینی	رئیس هیأت مدیره - غیر موظف	
شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین (سهامی خاص)	آقای شهریار محمدی راد	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	
شرکت مدیریت صنعت شوینده توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)	آقای مهدی اصفهانی	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	
شرکت خدمات بیمه ای پوشش توسعه بهشهر (سهامی خاص)	آقای علی رضا دمیرچی	عضو هیأت مدیره - غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)	آقای بیژن قنبری	عضو هیأت مدیره - موظف	



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

مقدمه

صورت‌های مالی تمام اطلاعات مورد نیاز استفاده کنندگان را جهت اتخاذ تصمیمات اقتصادی فراهم نمی آورند، زیرا صورتهای مالی عمدتاً بیانگر آثار مالی رویدادهای گذشته است و دربرگیرنده معیارهای غیرمالی عملکرد، یا چشم اندازها و برنامه های آتی نیست . گزارش تفسیری مدیریت یک گزارش توصیفی است که زمینه ای را برای تفسیر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری فراهم می آورد. گزارش تفسیری مدیریت همچنین این فرصت را برای مدیر فراهم می آورد تا به تشریح اهداف و راهبردهای خود جهت دستیابی به آن اهداف بپردازد. به طور معمول، استفاده کنندگان، از اطلاعات ارائه شده در گزارش تفسیری مدیریت، برای ارزیابی چشم انداز واحد تجاری و ریسک های عمومی آن و همچنین موفقیت راهبردهای مدیر برای دستیابی به اهداف تعیین شده، استفاده می کنند. گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع رسانی به بازار سرمایه و همچنین مکمل و متمم صورتهای مالی است.

۱- ماهیت کسب و کار شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت تهیه و تولید انواع مواد شوینده و پاک کننده، محصولات بهداشتی و آرایشی ، کارهای تولیدی و بازرگانی ، سرمایه گذاری ، صادرات ، واردات

موضوع فعالیت فرعی شرکت شامل تولید و فروش نیروی برق توسط مولد مقیاس کوچک، انجام خدمات فنی و آزمایشگاهی، و سرمایه گذاری و انجام هر نوع عملیات و معاملاتی که به صورت مستقیم یا غیر مستقیم مرتبط با موضوع فعالیت شرکت باشد.

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

شرکت پاکسان به عنوان یکی از قدیمی ترین و بزرگترین شرکتهای تولید کننده در کشور و دارای سبد کامل محصولات شوینده و بهداشتی مالک برندهای مشهور و با سابقه ، با بیش از ۱۵۰ کد کالا (SKU) در حوزه مذکور به فعالیت می پردازد . برند سپید در بخش پودرهای ماشینی ، برند برف ، کیمیا و ارکید در قسمت پودرهای دستی ، برند سیو ، گلنار و عروس در حوزه صابون بهداشتی و حمام و همچنین مواد اولیه محصولات صنعتی مثل گلیسرین ، اسید چرب ، اسید سولفونیک و سدیم لوریل اتر سولفات با نام تجاری پاکساپون از عمده محصولات این شرکت می باشد . این شرکت با توجه به پتانسیل بالای تولید اقلام فوق بخشی از ظرفیت تولید خود را به فروش محولات مذکور به سایر تولید کنندگان محصولات نهایی اختصاص داده است .

مالکیت برندهای شبنم ، گلی نیز در اختیار پاکسان قرار دارد. تولید محصولات مربوط به برندهای گلی، شبنم، سپید، سیو، گلنار و برف تحت لیسانس شرکت پاکسان و در شرکتهای ساین و گلتاش که از شرکتهای مجموعه مدیریت صنعت شوینده می باشند ، تولید می گردد و بابت آنها حق لیسانس دریافت می نماید. لازم به توضیح است مالکیت برندهای پونه و نسیم تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ در اختیار پاکسان بوده است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	مقیاس تولید/نوع تولید	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱	پودرها	تن / گسسته	۵۴,۲۷۲
۲	صابونها	تن / گسسته	۱۴,۷۶۴
۳	محصولات صنعتی / گسسته	تن / پیوسته	۲۰,۰۰۴
۴	پودر کفشی و پوش	تن / گسسته	۴,۹۲۵
۵	صابون دترجنت	تن / گسسته	۶۶۷

۱-۱-۱- مواد اولیه:

تامین مواد اولیه شوینده ها از بازارهای داخلی و بعضی از این محصولات از خارج به داخل وارد می شوند. به همین دلیل قیمت مواد اولیه شوینده نیز باتوجه به نوسانات دلار و یا سیاست های واردات و صادرات همواره در حال تغییر می باشد. استفاده از مواد اولیه شوینده باعث می شود تا صابون ها و دیگر شوینده ها دارای خواص و ویژگی های منحصر به فرد و خاصی باشند.				
ردیف	نام ماده اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	ال ای بی	تن	۹,۱۹۷	شرکت های پتروشیمی داخلی
۲	چربی ها	تن	۱۱,۵۸۶	از شرکتهای داخل و کشور مالزی
۳	سدیم سولفات	تن	۱۹,۵۲۵	شرکت املاح معدنی
۴	سدیم کربنات	تن	۵,۹۱۳	شرکتهای معدنی داخلی
۵	انواع اسانس	تن	۲۱۲	واردات از کشورهای سوئیس-هند-

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

- نحوه قیمت گذاری محصولات داخلی شامل دو بخش می باشد
- الف- محصولاتی که توسط بورس کالا به روش حراج قیمت گذاری می گردد مانند مواد ال ای بی، سود کاستیک، سولفات سدیم
- ب- سایر محصولات بر اساس کمیون معاملات که با توجه به مبالغ خرید شامل مناقصه یا استعلام خرید میگردد.
- نحوه قیمت گذاری محصولات خارجی براساس نرخ های جهانی و نرخ تبدیل ارز مشخص می گردد مانند مواد پالم- اسانس-آنزیم-فتی الکل- کرود

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در سال مالی مورد گزارش در بین شرکت‌های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکت‌های بورسی این صنعت به ترتیب با حجم فروش ۹۷،۲۳۱ تن معادل مبلغ ۲۶،۶۴۸ میلیارد ریال در رده سوم از لحاظ مبلغ فروش قرار دارد. لازم به ذکر است جایگاه شرکت با توجه به اطلاعات مندرج در سامانه کدال می باشد.

۱-۳- جزئیات فروش:

ردیف	نوع محصول	کل مقدار فروش داخلی	سهم شرکت از فروش داخل در بازار محصول
۱	پودرها	۲۷،۵۹۸	۹٪
۲	صابون	۱۶،۳۰۶	۲۴.۳٪
۳	محصولات صنعتی	۸،۲۶۸	-
۴	انواع کفشویی	۲،۵۷۷	-
جمع	کارمزدی سایر	۱۱،۱۵۲	-

قیمت فروش داخلی محصولات با تایید انجمن شرکت های آخرین افزایش قیمت های مصوب برای هر (کیلو واحد مورد استفاده) محصولات پودرها و صابونها و سایر محصولات ۱۵ درصد می باشد. و محصولات صنعتی توسط کمیته فروش با تایید مدیر عامل ابلاغ می گردد.

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

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

ردیف	نام محصول/خدمت	مبلغ فروش محصول/درآمد حاصل از ارائه خدمات طی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (واقعی)	مبلغ فروش محصول/درآمد حاصل از ارائه خدمات طی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (فرضی)	میانگین نرخ فروش محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (واقعی)	میانگین نرخ فروش محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (فرضی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (واقعی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (فرضی)
۱	انواع پودر	۷،۰۲۴،۴۱۸	۸،۶۱۱،۰۶۰	۲۵۴،۵۲۳	۳۱۲،۰۱۸	۶،۳۶۹،۵۲۳	۶،۳۶۹،۵۲۳
۲	انواع صابون	۹،۶۲۴،۴۶۷	۱۱،۵۵۱،۸۸۸	۵۹۳،۸۷۳	۷۱۲،۸۱۵	۸،۵۴۴،۸۲۷	۸،۵۴۴،۸۲۷
۳	سایر	۴۴۶،۸۵۲	۴۳۵،۶۶۶	۱۷۱،۲۳۱	۱۶۶،۹۲۲	۳۲۲،۲۵۸	۳۲۲،۲۵۸
جمع		۱۷،۰۹۵،۷۳۷	۲۰،۵۹۸،۶۱۴			۱۵،۲۳۶،۶۰۸	۱۵،۲۳۶،۶۰۸

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی ۱۴۰۱	درصد تغییرات	دلایل تغییرات *
۱	مالیات عملکرد	۳۰.۶۹۶	۲۲۸.۱۷۰	٪۱۳	افزایش سود
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۴۲۴.۱۰۰	۳۹۷.۰۶۲	٪۷	افزایش در فروش نسبت به دوره قبل
۳	بیمه سهم کارفرما	۵۶۷.۱۳۳	۴۴۱.۳۴۹	٪۲۸	افزایش سالیانه در حقوق و دستمزد
۴	حقوق و عوارض گمرکی	۵۵.۹۲۲	۹۵.۵۶۱	(٪۴۱)	
۶	پرداختی بابت انرژی	۱۳۶.۱۶۶	۱۳۳.۷۳۶	٪۲	فروش برق به اداره برق
جمع		۱,۲۱۴,۰۱۷	۱,۲۹۵,۸۷۸	(٪۶)	

۱-۳-۲- جزئیات فروش صادراتی:

قیمت صادراتی فروش محصولات به دلیل شرایط تحریمی و عدم دسترسی به قیمتهای مقایسه ای برای محصولات صادراتی، نرخ آن محصولات با توجه به وضعیت و کشش بازار و قیمت تمام شده محصولات توسط کمیته های فروش محصولات صادراتی تعیین و با تایید مدیر عامل ابلاغ می گردد. که با نرخ ارز سنا محاسبه و از خریدار دریافت شده است.

ردیف	نوع محصول	کل مبلغ فروش صادراتی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (دلار)	نرخ فروش - دلار	کل مبلغ فروش صادراتی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ (دلار)	نرخ فروش - دلار	درصد تغییرات نرخ فروش
۱	محصولات صادراتی	۱۲,۶۴۱,۹۵۲	۳۹۱.۷۳۷	۱۷,۲۹۹,۹۵۲	۲۹۲.۳۳۲	۳۴

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

اقتصاد کلان:

از مهمترین قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت شرکت، اهم ضوابط و مقررات وضع شده طی دوره جاری که تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر فعالیت شرکت داشته و یا انتظار می‌رود تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر فعالیت شرکت داشته باشند، اثرات قوانین در قیمت گذاری محصولات، تغییر در نرخ خوراک پتروشیمی - تغییر در تعرفه های گمرکی صادرات می توان اشاره نمود.

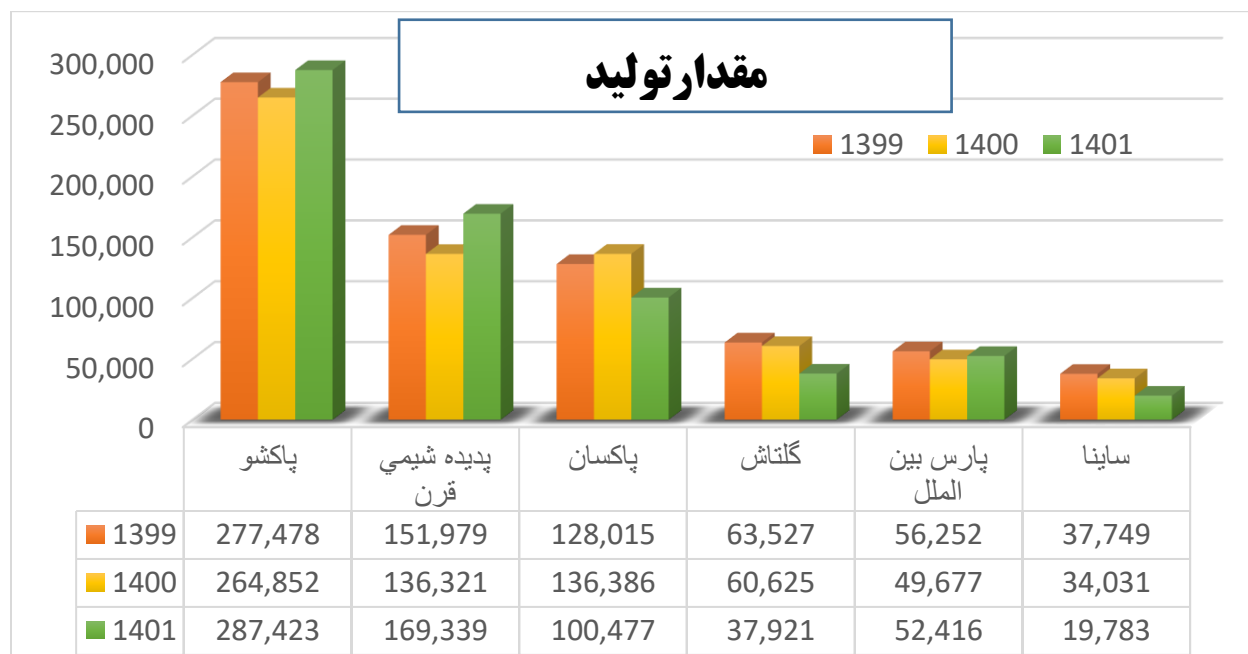
گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱-۵- وضعیت رقابت :

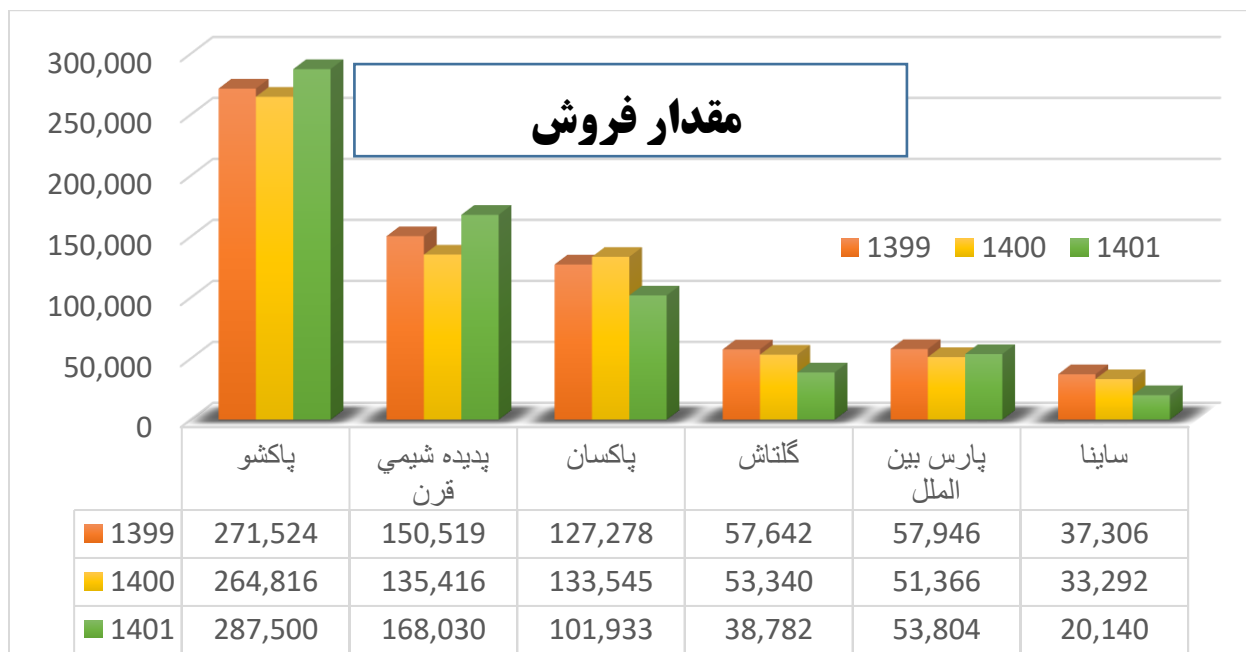
یک واحد اقتصادی زمانی دارای توان رقابتی است که بتواند به دلایل خاصی که ناشی از ویژگیهای آن واحد است (مانند وضعیت مکانی، فناوری، پرسنلی و...) به طور مدام تولیدات خود را نسبت به رقبای خود با هزینه پایینتر و کیفیت بالاتر عرضه کند. از جمله مزایای رقابتی شرکت از نظر مکانی می توان نزدیک بودن به پایتخت ، تنوع برند، سبد متنوع محصولات، تولید مواد اولیه صنعت از جمله اسید سولفوریک، تگزاپون اشاره کرد و با توجه به تغییر نگرش مدیریت جدید شرکت پاکسان در مسیر جدید با رویکرد کاهش هزینه ها و بهره بروری نیروی انسانی در ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ گامهای مفید جهت افزایش تولید و فروش برداشته که در گزارشات تفسیری و صورتهای مالی افشا گردیده است.

لازم به ذکر است که با توجه به اینکه شرکتهای فعال در صنعت شوینده دارای سالهای مالی متفاوت می باشد و با عنایت به اینکه از نظر تولید و فروش قابل مقایسه ای باشد تولید و فروش سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در گزارش ارایه گردیده است.



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲



۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:

خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد:

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	شرکت سرمایه گذاری توسعه بهشهر (وصنا)
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۴۰۲/۰۸/۰۳
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۳/۰۸/۰۳
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۰
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال / تعداد سهم)	۵۰ میلیارد ریال
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۱۴۸,۵۴۶
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۱۳۹,۶۲۷
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۸,۹۱۹
۹	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۳۰,۸۶۴,۹۲۰
۱۰	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۳۸,۳۱۸,۶۳۳
۱۱	مانده سهام نزد بازارگردان	

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

قرارداد بازارگردانی شرکت پاکسان توسط سهامدار عمده شرکت شوینده توسعه صنایع بهشهر منعقد گردیده است.

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

شرکت دارای شرکتهای فرعی نمی باشد.

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

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

اجرای طرح توسعه پلنت سولفوناسیون

در تکنولوژی Cascade سولفوناتورهای آبشاری نقشی حیاتی دارند که متأسفانه این بخش از پلنت دچار آسیب های جدی گردیده است و همین امر علاوه بر توقفات متعدد در زمان تولید، تاثیر بسزایی در بی کیفیت شدن محصول تولیدی نیز دارد. پوشیدگی های متعدد در بخش Piping نیز یکی دیگر از دلایل توقفات پر شمار و بی کیفیت شدن محصول خروجی می باشد که در حال حاضر با انجام تعمیرات متعدد مجبور به بهره برداری از پلنت می باشیم. به دلیل تکنولوژی قدیمی بکار رفته، هزینه های انرژی فرایند تولید قابل تامل است که بعد از اجرای طرح این هزینه ها کاهش خواهد داشت و مقادیر صرفه جویی شده در این بخش ها در بررسی مالی ذکر خواهد شد. همچنین به دلیل مشکلات کیفی در هنگام راه اندازی پلنت، بخشی از تولید ابتدایی در هر بار راه اندازی فاقد کیفیت مطلوب می باشد که با صرف هزینه و دوبار کاری تبعات آن کنترل می گردد.

مجموعه اقدامات تعریف شده در خصوص تعمیرات اساسی پلنت قدیم، شامل بازسازی رادیاتور آب و رادیاتور ضد یخ، فیلتر ۳SO، ساخت و نصب فیلم راکتور ۳ تن در ساعت، تجهیزات ابزار دقیق مشتمل بر فلومتر جرمی، کنترل والو و ...، فیلتر الکترو استاتیک (ESP)، تعویض لوله های فرایندی و عایق کاری، کولینگ تاور، سیستم مانیتورینگ (PLC)، سیکلون و سپراتور، استابلایزر و اجینگ، استراکچر تجهیزات و پمپ های انتقال اسید و گوگرد (با احتساب یدک)، فیلتر LAB، دمونتاز سولفو ناتورها و نصب تجهیزات جدید، ساخت اتاق ایزوله جهت نصب بلوور و جدا سازی تابلو برق سولفوناسیون قدیم و جدید می باشد. بخش قابل توجهی از تجهیزات ذکر شده، از قبل ساخته و آماده می گردد و در فواصل زمانی معین جهت نصب، پلنت متوقف و کار نصب و راه اندازی آن انجام می گردد.

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

طراحی و تولید پودر های ممتاز شوینده ی ماشینی با کیفیت برتر جهت بازارهای داخلی
طراحی و تولید مایع لباسشویی شوینده ی با کیفیت برتر جهت بازارهای داخلی
طراحی و تولید صابونهای جدید با ارتقای بهداشت فردی و مراقبت از پوست با کیفیت برتر

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

مورد با اهمیتی وجود ندارد.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

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

گزارش پایداری شرکتی:

شرکت پاکسان با رویکرد توسعه پایدار و ایجاد ساز و کاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در کوتاه مدت و بلند مدت اطلاعات لازم در زمینه مسائل اقتصادی، مالی، زیست محیطی و اجتماعی را تحت عنوان گزارش پایداری به شرح ذیل بیان می نماید:

بعد زیست محیطی:

۱- رعایت کردن کلیه الزامات زیست محیطی که گواه آن استاندارد بودن کلیه پارامترهای زیست محیطی با توجه به بازدیدهای مکرر، سر زده، و دوره ای خود اظهاری می باشد (درخواست گواهینامه صنعت سبز با توجه به آنالیزهای استاندارد و غیر آلاینده متوالی این واحد تولیدی، از طرف این سازمان در حال پیگیری می باشد)

۲- در حال حاضر با توجه به آزمایشات، تجربه کاری و استفاده از مشاوره های اساتید، پروژه ای در شش بخش، تحت عنوان گانت چارت پروژه بهینه سازی تصفیه خانه صنعتی تعریف و در دستور کار قرار گرفته است که هدف آن تامین کیفیت آب تصفیه شده به بهترین نحو و سعی در برگشت دادن آب تصفیه شده تا حد امکان به بخش های تولیدی و انتقال مازاد آن جهت آبیاری باغچه ها و یا استفاده در شستشو های سطحی (جهت صرفه جویی در مصرف آب، جلوگیری از آلودگی های زیست محیطی و کم کردن هدر رفت انرژی) می باشد.

۳- تغییر در مواد اولیه مصرفی جهت تصفیه آب ورودی، تغییر مسیر فرآیند ساخت در بخش تصفیه شیمیایی (بدلیل حذف پمپ ها و جلوگیری از مصرف بیش از حد ماده) موجب صرفه جویی بالایی در هزینه و انرژی این بخش گردیده است.

۴- استفاده از نانو ذراتی مانند گرافن اکساید ها علاوه بر تاثیر مثبت در فرآیند تولید، قابلیت تصفیه پذیری پساب حاصله را از نظر کاهش پارامترهای حیاتی زیست محیطی بیشتر می کند.

۵- استفاده از پلیمر های طبیعی در بسته بندی های تولید که قابلیت زیست تخریب پذیری بیشتری در محیط زیست داشته و از ایجاد آلودگی های زیست محیطی جلوگیری می کند.

۶- نوآوری در سیستم خنک کن دستگاه ها، که با افزایش سطح مقطع نسبت به حجم قطرات موجبات افزایش راندمان کولین تاور ها با حجم بیشتر، مصرف برق یکسان و توان سرمایشی بسیار بالاتر را فراهم نموده و از سویی موجب صرفه جویی در مصرف آب و انرژی می شود.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۷-اورهال دوره ای و ایجاد تغییرات عمده ساختاری تجهیزات، تعمیر قطعات معیوب و نصب پایه های ضد ارتعاش، جهت جلوگیری از آلودگی های صوتی زیست محیطی

۸-شرکت پاکسان درخصوص حمل پسماند، قرارداد سالیانه با شرکت های معتمد محیط زیست تحت نظارت مستقیم آن اداره منعقد نموده است (حمل توسط خودروهای ترانزیت سر پوشیده صورت می گیرد)

۹-آلاینده سنجی از محل کلیه برون ریزهای سازمان توسط شرکت های مورد تایید سازمان محیط زیست جهت اعلام خود اظهاری هر ۳ ماه یکبار.

۱۰- نمونه برداری و تست ۲ ماه یکبار از آب شرب شرکت، توسط آزمایشگاه های معتمد وزارت بهداشت.

سم پاشی ماهیانه کلیه اماکن سازمان توسط شرکت های مورد تایید وزارت بهداشت.

۱۱-طعمه گذاری اماکن شرکت هر ۳ ماه یکبار در راستای حذف جانوران موذی، توسط شرکت های مورد تایید وزارت بهداشت.

۱۲-اندازه گیری سالیانه عوامل زیان آور محیط کار توسط شرکت های معتمد وزارت بهداشت.

بعد مسئولیت اجتماعی:

مسئولیت اجتماعی بنگاه های اقتصادی تعهد مستمری است که توسط بنگاه با هدف رفتار اخلاقی و مشارکت در توسعه اقتصادی با تأکید بر بهبود کیفیت زندگی نیروی کار و جامعه بطور کلی اجرا می شود که به شرح ذیل می باشد:

۱-انجام آزمایشات و معاینات سالیانه کلیه پرسنل در راستای پایش وضعیت سلامت جسمانی ایشان توسط مراکز معتمد وزارت بهداشت.

۲-انجام آزمایشات و دریافت کارت سلامت جهت پرسنل قسمت های ذیل:

الف) پرسنل خدمت رسان در آبدارخانه ها.

ب) پرسنل طبخ و توزیع غذا در رستوران.

ج) پرسنل صابون گیر واحدهای تولید صابون و واحد دترجت (تماس مستقیم دست با محصول دارند)

برنامه ریزی و اجرای دوره / همایش / کارگاه تخصصی - کاربردی در مرکز آموزش پاکسان در راستای ارتقای سطح دانش و مهارت تخصصی نیروی انسانی شرکت، برحسب نیازسنجی آموزشی بعمل آمده ۸۴۹۲ نفر/ ساعت همکاران آموزش دیده در کلیه سطوح مدیریتی، کارشناسی، سرپرستی، کارمندی و کارگری ۵۲۷ نفر می باشد.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

کمکهای انجام شده در جهت مسئولیت اجتماعی:

ردیف	موضوع	مبلغ (میلیون ریال)	جزئیات اقدامات انجام شده
۱	کمک هزینه پرداختی به خانواده شهدا و جانبازان	۶,۷۵۰	
۲	تهیه بسته فرهنگی به خانواده های کارگری	۱۵۰	
	جمع	۶,۹۰۰	

بعد اقتصادی:

پایداری اقتصادی مستلزم آن است که یک کسب و کار از منابع خود به طور مؤثر و مسئولانه استفاده کند تا بتواند به شیوه ای پایدار برای تولید مداوم سود کار کند. بدون سود، یک کسب و کار نمی تواند فعالیت های خود را حفظ کند. شاخص های اقتصادی و بهره وری به شرح ذیل می باشد:

سهم بازار:

سال	سال مالی منتهی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
پودر دستی	۱۲.۲%	۱۵.۹%
پودر ماشینی	۶.۷%	۴.۶%
صابون	۳۸.۱%	۳۴.۲%

شاخص های مالی:

سال	مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار تولید	سود ناویژه
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۷,۱۹۹	۲۶,۶۴۸,۳۷۰	۹۴,۶۳۲	۴,۳۰۰,۶۹۹
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۰۱,۹۳۳	۲۲,۲۶۶,۳۸۰	۱۰۰,۴۷۹	۱,۰۲۴,۹۸۶
مقدار رشد	(۴,۷۰۴)	۴,۳۸۱,۹۸۱	(۵,۸۴۷)	۳,۲۷۵,۶۸۳
درصد رشد	(۵)	۲۰	(۶)	۳۲۰

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

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)

مورد با اهمیتی وجود ندارد

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:

مهمترین منابع شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ عبارت است:

- ۱- تسهیلات مالی که شامل ۱۷,۸۵۸ میلیارد ریال می باشد.
- ۲- دریافت مطالبات از مشتریان که شامل ۱۴,۴۶۵ میلیارد ریال
- ۳- سود دریافتی از بابت سپرده بانکی شامل ۳۳ میلیارد ریال می باشد.
- ۴- فروش برندهای پونه ونسیم به مبلغ ۱,۶۴۵ میلیارد ریال می باشد

۳-۲- مصارف:

مهمترین مصارف شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ عبارت است:

- ۲- پرداخت تسهیلات به مبلغ ۱۸,۹۸۹ میلیارد ریال
- کاهش ۸۰ درصدی هزینه های انبار داری نسبت به دوره مشابه
- ۴- پرداخت ۸۱۰ میلیارد ریال سود پرداختی سهامدار عمده

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

مدیریت ریسک	شرح
ریسک بازار	فعایت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. لیکن فرایند تعیین نرخ فروش محصولات به گونه ای است که معمولاً این گونه نوسانات را پوشش می دهد. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است. برای کنترل ریسک نوسانات نرخ ارز، مدیریت شرکت تلاش می کند در ایفای تعهدات مربوط به فروش های صادراتی، ارزهای حاصل را از طریق صرافی ملی (سامانه سنا) به فروش رساند و با پیروی از قوانین و مقررات ارزی، نسبت به ایفای کامل تعهدات ارزی بنماید.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

ریسک ارز	شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تسویه حسابهای ارزی در بازه های زمانی کوتاه، مدیریت می شود.
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 طرف قرارداد های 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 تنها با شرکتهایی معامله میکند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی می کند. دریافتنی های تجاری عمدتاً شرکت های هم گروه و شرکت های صنعت شوینده می باشند لذا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط شرکتهای مزبور پایین می باشد. شرکت به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود، تضامین معتبر همچون استفاده از اعتبارات اسنادی داخلی - ریالی بابت فروش محصولات استفاده میکند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد.
ریسک نقدینگی	شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.
تحریم های بین المللی	بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سالهای اخیر، فروشهای صادراتی و خریدهای خارجی حسب مورد بدون تشریفات معمول مشتمل بر انجام معاملات خارجی از طریق اعتبارات اسنادی انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت کنترل در انتخاب اشخاص و شرکتهای خارجی طرف معامله

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

و تعیین قیمت های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً پرداختهای ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، نقل و انتقال ارز از طریق صرافی های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است. همچنین وجوه حاصل از صادرات به صورت نقد دریافت و از طریق صرافی بانک ملی و بانک ملی (سامانه سنا) و یا از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

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

- در پایان سال مالی قبل، با توجه به مصوبات هیات مدیره شرکت و براساس دو فقره گزارش هیات کارشناس رسمی منتخب شرکت متشکل از کارشناسان رسمی قوه قضاییه (دو نفره در رشته امور اقتصادی و بازرگانی و رشته حسابداری و حسابرسی) از طریق ترک تشریفات و بدون برگزاری مزایده (به استناد آیین نامه معاملاتی شرکت) به شرح دلایل: (الف) تمرکز ماشین آلات و ادوات تولید محصول خمیر دندان (برندهای پونه و نسیم) در شرکت همگروه گلتاش؛ (ب) مدیریت بازار فروش و تولید محصول خمیر دندان بیش از یک دهه اخیر با شرکت گلتاش بوده؛ (ج) کلیه طرح های توسعه و ارتقا محصول در شرکت گلتاش تعریف گردیده؛ (د) براساس تصمیمات سهامدار عمده (شرکت اصلی) و شرکت توسعه صنایع بهشهر (شرکت نهایی) حفظ برندها در گروه مورد تاکید بوده، دو فقره علامت و نام تجاری (برند) پونه و نسیم به موجب دو قرارداد جداگانه منعقد در دوره مالی جاری به شرکت همگروه گلتاش (اشخاص وابسته) جمعاً به مبلغ ۲.۳۵۰ میلیارد ریال واگذار گردید.
- همزمان با انعقاد قراردادها، ۱۰ درصد از مبلغ کل قراردادها به مبلغ ۲۳۵ میلیارد ریال بعنوان پیش پرداخت از طرف گلتاش پرداخت گردد.
- ۳- الباقی مبالغ قراردادها طی ۶ فقره چک به ترتیب زیر از طرف گلتاش به پاکسان پرداخت شود:
- ۱-۳- دو فقره چک به مبالغ ۳۷۵ و ۳۳۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۰.
- ۲-۳- دو فقره چک به مبالغ ۳۷۵ و ۳۳۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰.
- ۳-۳- دو فقره چک به مبالغ ۳۷۵ و ۳۳۰ میلیارد ریال به تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۰.
- در این خصوص با توجه به اینکه مبالغ پیش بینی شده اقساط، همزمان با انعقاد قرارداد و قسط های مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ و ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دریافت شده و برطبق متمم قراردادهای منعقد مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ طرفین به هیچ عنوان و تحت هیچ شرایطی حق فسخ قرارداد را نداشته و این حق ارا از خود ساقط می نمایند، شرایط شناسایی درآمد در طی سال مالی جاری فراهم گردیده است.
- با توجه به تعلق بخش عمده ای از عملیات اجرای شرکت مدیریت یاران توسعه به شرکت پاکسان و در رعایت صرفه و صلاح شرکت بر طبق مصوبه هیات مدیره به تاریخ ۱۳/۰۶/۱۴۰۲ شرکت پاکسان در مزایده فروش کلیه سهام شرکت مذکور برنده شده است دراین خصوص بر طبق نظریه کارشناسی مورخ ۳۱/۰۶/۱۴۰۲ و قرار داد مورخ ۲۵/۰۹/۱۴۰۲ سهام شرکت مذکور به مبلغ

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۴۰۴،۹۰۱ ریال به شرکت پاکسان پس از پرداخت کامل ثمن معامله انتقال خواهد یافت بر این اساس مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال به شرکت مدیریت شوینده بهشهر پرداخت شده و فرایند انتقال سهام مذکور در جریان می باشد.

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

مرجع رسیدگی کننده	خواهان/ شاکی	خوانده/ مشتکی عنه	وکیل / نماینده حقوقی	موضوع دعوی	ارش مالی دعوی	آخرین وضعیت پرونده
شعبه ۱۰۲۶ دادگاه عمومی تهران	شرکت پاکسان	نقی صادقی	آقای حسینیان	صدور چک بلامحل	۱،۸۷۵	حکم محکومیت متهم به صورت قطعی صادر گردید که متهم فعلا متواری می باشد.
شعبه ۱۱۳۶- ۱۱۳۸ و ۱۱۴۰ مجتمع شهید مطهری تهران	شرکت پاکسان	شرکت پاک زیست تدبیر	آقای حسینیان	صدور چک بلامحل	۶۳۰	حکم محکومیت متهم به صورت قطعی صادر گردید .
شعبه یک بازپرسی دادسرای عمومی و انقلاب بروجرد	شرکت پاکسان	آقای حصیرکار و رانندگان	آقای حسینیان	خیانت در امانت	طبق نظر کارشناس	پرونده با قرار کیفرخواست به دادگاه کیفری ارسال گردیده است.
شعبه ۳ دادگاه کیفری استان تهران	شرکت پاکسان	بانک رسالت - بانک صادرات	آقای حسینیان	جعل و کلاهبرداری	کیفری	پرونده با قرار کیفرخواست به دادگاه کیفری ارسال گردیده است.
شعبه دادگاه تجدید نظر استان تهران	شرکت پاکسان	بانک رسالت - بانک صادرات	آقای حسینیان	درخواست مطالبه وجه	۹۲۰۰	با توجه به صدور رای محکومیت متهمین در دادگاه کیفری، قرار رد دعوی صادر گردید.
شعبه ۲۷۸ دادگاه حقوقی مجتمع شهید مفتح	شرکت توسعه بهینه ساز اروند	شرکت پاکسان	آقای حسینیان	مطالبه ضرر و زیان	طبق نظر کارشناس	دادگاه قرار عدم استماع دعوی صادر نمود.
شعب ۳۹ دادگاه حقوقی نظر	آقای حسن اسدی	شرکت پاکسان	آقای حسینیان	تقاضای ابطال وکالتنامه و سند رهنی		رای دادگاه بدوی و تجدید نظر به نفع خواهان صادر گردید، لذا شرکت به این رای اعتراض خواهد نمود.
دیوان عدالت اداری	پاکسان	هیئت تجدید نظر سازمان تامین اجتماعی	آقای حسینیان	اعتراض به رای هیئت تجدید نظر بیمه ای سال ۱۳۹۸		شعبه ۱۳ تجدید نظر دیوان عدالت اداری، رای قطعی به نفع شرکت پاکسان مبنی بر نقض رای هیئت تجدید نظر تامین اجتماعی صادر نمود
شعبه ۴۷ دادگاه حقوقی مجتمع صدر	پاکسان	حسن و کپاشا اسدی	آقای حسینیان	تخلیه ملک		قرار رد دعوی به دلیل عدم قبولی امضا اعضا هیئت مدیره شرکت صادر گردید که به این رای اعتراض شد.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	درصد تغییرات نسبت به دوره مشابه قبل
درآمدهای عملیاتی (داخلی)	۲۱,۶۹۶,۷۴۸	۱۷,۴۹۷,۹۰۷	۲۱,۸۴۴,۴۴۸	۲۴٪
شرح	سال مالی ۱۴۰۲	سال مالی ۱۴۰۱	سال مالی ۱۴۰۰	درصد تغییرات نسبت به سال مشابه قبل
درآمدهای عملیاتی (داخلی)	۲۱,۶۹۶,۷۴۸	۱۷,۴۹۷,۹۰۷	۲۱,۸۴۴,۴۴۸	۲۴٪
درآمدهای عملیاتی (صادراتی)	۴,۹۵۱,۶۲۲	۴,۷۸۶,۴۷۳	۳,۲۱۱,۶۰۱	۳٪
جمع درآمدهای عملیاتی	۲۶,۶۴۸,۳۷۰	۲۲,۲۶۶,۳۸۰	۲۵,۰۵۶,۰۴۹	۲۰٪
بهای تمام شده	۲۲,۳۴۷,۷۰۱	۲۱,۲۴۱,۳۹۴	۲۱,۸۹۷,۴۴۹	۵٪
هزینه های فروش، اداری و عمومی**	۱,۸۹۶,۰۹۳	۱,۵۷۷,۸۷۸	۱,۴۹۱,۴۳۷	۲۲٪
سایر درآمدها	۷۷۰,۱۱۲	۵۷۰,۰۱۰	۶۳۳,۷۵۴	۳۵٪
سایر هزینه ها	(۱,۱۲۹,۵۸۸)	(۷۳۶,۶۶۹)	(۴۴,۸۸۵)	۲۰٪
هزینه مالی	(۱,۴۹۶,۳۰۵)	(۱,۳۹۷,۳۴۲)	(۱,۰۶۶,۶۴۴)	۱۱
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲,۵۸۱,۹۸۵	۳۴,۹۳۳	۵۶,۵۰۴	۳,۲۹۴
سود و زیان قبل از مالیات	۳,۳۱۰,۷۸۰	(۲,۰۸۱,۹۵۹)	۱,۲۴۵,۸۹۲	
مالیات	(۶۲۴,۹۷۷)	(۸۵,۶۲۴)	(۴۳,۷۱۹)	
سود خالص	۲,۵۰۵,۸۰۳	(۲,۱۶۷,۵۸۳)	۱,۲۰۲,۱۷۳	

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

با توجه به اینکه در آخرین مجمع سالیانه که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ برگزار گردیده است و با عنایت به اینکه شرکت در آخرین سال مالی زیانده و سود سهام نقدی در ارتباط با عملکرد سال مالی قبل وجود نداشته ولیکن در ارتباط با سود سهام پرداختنی مصوب سنوات قبل مبلغ ۸۴۰ میلیارد ریال طی دوره مالی جاری پرداخت شده است.

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

با توجه به اینکه سهام موجود در پرتفوی این شرکت صرفاً جنبه مدیریتی داشته است. و تغییر با اهمیتی در این مورد در دوره مالی گزارش وجود ندارد.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۴-۴- هزینه اداری تشکیلاتی و فروش

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	درصد تغییرات نسبت به سال مشابه قبل
هزینه حقوق و دستمزد	۱,۱۵۷,۹۳۵	۹۵۰,۴۳۹	۶۲۶,۷۶۱	۲۲٪
هزینه استهلاک	۱۳,۴۳۷	۱۶,۰۸۹	۱۴,۰۴۹	(۱۷)
هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت)	۳,۴۹۱	۱,۳۵۸	۱,۱۱۶	۱۵۷
هزینه مواد مصرفی	۴,۲۰۴	۷,۳۰۶	۲۸,۹۸۵	(۴۲)
هزینه تبلیغات	۵۰,۳۱۲	۷۲,۲۲۰	۴۶۸,۱۶۶	(۳۱)
هزینه حمل و نقل و انتقال	۳۶۰,۲۷۹	۲۵۵,۰۹۲	۱۷۸,۹۹۶	۴۱
سایر هزینه ها	۳۰۶,۴۳۵	۲۷۵,۳۷۳	۱۷۳,۳۶۴	۷۶
جمع	۱,۸۹۶,۰۹۳	۱,۵۷۷,۸۷۸	۱,۴۹۱,۴۳۷	۲۰

۴-۵- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):

مفروضات تحلیل منتهی به آذر ماه ۱۴۰۳:

نرخ برابری دلار معادل ۴۳۰,۰۰۰ ریال در نظر گرفته شده است.

نرخ متوسط پودر صادراتی ۳۰۷ دلار بر هر تن در نظر گرفته شده است.

مقدار مواد مصرفی بر اساس BOM محصول در نظر گرفته شده است.

نرخ مواد اولیه آخرین نرخ خرید در نظر گرفته شده است.

نرخ هزینه های پرسنلی و بر اساس بر آورد دوره نه ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ با افزایش ۲۵ درصد و هزینه های حمل ۳۵ درصد در نظر گرفته شده و بقیه هزینه ها از بر آورد نه ماهه قبل با افزایش ۳۵ درصد برای سال مالی ۱۴۰۳ در نظر گرفته شده است. مقدار تولید را برای سال مالی منتهی به آذر ۱۴۰۳ ۱۴۰,۰۰۰ تن در نظر گرفته شده است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم شرکت پاکسان
نرخ تبدیل دلار بر درآمدها عملیاتی

۴۸۰,۰۰۰	۴۷۰,۰۰۰	۴۶۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰		
۴۳۸	۴۳۳	۴۲۹	۴۲۴	۴۲۰	۴۱۶	۳۹۳	۳۸۵	۳۸۰	۳۷۶	۳۶۷	۳۸۵	متوسط نرخ هر تن پودر صادراتی
۴۱۸	۴۱۴	۴۱۰	۴۰۶	۴۰۲	۳۹۸	۳۷۸	۳۷۰	۳۶۶	۳۶۲	۳۵۴	۳۷۵	
۳۹۹	۳۹۵	۳۹۲	۳۸۸	۳۸۵	۳۸۱	۳۶۳	۳۵۶	۳۵۲	۳۴۸	۳۴۱	۳۶۵	
۳۸۰	۳۷۷	۳۷۳	۳۷۰	۳۶۷	۳۶۴	۳۴۸	۳۴۱	۳۳۸	۳۳۵	۳۲۸	۳۵۵	
۳۶۰	۳۵۸	۳۵۵	۳۵۲	۳۴۹	۳۴۶	۳۳۲	۳۲۷	۳۲۴	۳۲۱	۳۱۵	۳۴۵	
۲۸۳	۲۸۲	۲۸۱	۲۸۰	۲۷۸	۲۷۷	۲۷۱	۲۶۹	۲۶۸	۲۶۶	۲۶۴	۳۰۵	
۲۰۶	۲۰۶	۲۰۷	۲۰۷	۲۰۸	۲۰۸	۲۱۰	۲۱۱	۲۱۱	۲۱۲	۲۱۲	۲۶۵	
۱۲۹	۱۳۱	۱۳۳	۱۳۵	۱۳۷	۱۳۹	۱۴۹	۱۵۳	۱۵۵	۱۵۷	۱۶۱	۲۲۵	
۵۱	۵۵	۵۹	۶۲	۶۶	۷۰	۸۸	۹۵	۹۹	۱۰۲	۱۰۹	۱۸۵	
-۲۶	-۲۱	-۱۵	-۱۰	-۵	۰	۲۷	۳۷	۴۲	۴۷	۵۸	۱۴۵	

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

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:

شرح	شاخص اندازه گیری	عملکرد واقعی سال مالی منتهی به آذر ۱۴۰۲	دلایل انحراف
مقدار تولید پودرها	میانگین سه سال گذشته تولید ۶۴,۶۳۵ تن	۵۴,۲۷۲	کاهش ۱۶ درصدی تولید پودر سهمیه بندی شدن مواد اولیه سولفات می باشد
مقدار تولید صابونها	میانگین سه سال گذشته تولید ۲۲,۱۳۷ تن	۱۴,۷۶۴	کاهش ۳۳ درصد تولید صابون کمبود نقدینگی و نوسانات نرخ مواد اولیه پالم و پیه صنعتی می باشد
مقدار فروش پودر	میانگین سه سال گذشته فروش ۶۴,۵۲۷ تن	۵۴,۵۷۴ تن	کاهش صادرات منجر به کاهش ۱۶ درصدی در فروش پودر نسبت به میانگین ۳ ساله گذشته می باشد
مقدار فروش صابون	میانگین سه سال گذشته فروش ۲۱,۵۳۸ تن	۱۶,۷۸۵ تن	کاهش ۲۲ درصد فروش صابون عمداً به دلیل کمبود نقدینگی و متناسب نبودن افزایش نرخ محصول و نرخ مواد اولیه می باشد.
مبلغ فروش پودر ناخالص	۸,۲۷۹ میلیارد ریال دوره مشابه سال قبل	۱۰,۹۸۳ میلیارد ریال	افزایش ۳۳ درصدی نسبت به دوره مشابه عمدتاً مربوط به تغییر در ترکیب فروش و افزایش نرخ محصولات داخلی می باشد
مبلغ فروش صابون ناخالص	۷,۵۹۴ میلیارد ریال دوره مشابه سال قبل	۱۰,۲۹۸ میلیارد ریال	افزایش ۳۵ درصدی عمدتاً مربوط به تغییر در ترکیب فروش و افزایش نرخ صابون از اردیبهشت می باشد
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۱,۲۴۱ میلیارد ریال دوره مشابه سال قبل	۲۲,۳۴۸	افزایش ۵ درصد نسبت دوره مشابه عمدتاً افزایش در نرخ مواد می باشد.
حاشیه سود ناخالص	متوسط صنعت معادل ۲۱ درصد می باشد	۱۶٪	عدم مجوز متناسب سازی جهت فروش محصولات و ترکیب فروش محصولات با حاشیه سود پایین علت کاهش ۵ درصد حاشیه سود ناخالص نسبت به صنعت می باشد.
هزینه های مالی به فروش	متوسط صنعت معادل ۶ درصد فروش می باشد	۷٪	

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

شرح	شاخص اندازه گیری	عملکرد واقعی سال مالی منتهی به آذر ۱۴۰۲	دلایل انحراف
حاشیه سود خالص	متوسط صنعت ۱۰ درصد می باشد	٪۱۰	فروش برندهای پونه و نسیم علت افزایش حاشیه سود خالص نسبت به صنعت می باشد.
نسبت بازده دارایی ها	نسبت بازده دارایی نسبت به سال مالی قبل ۹-	٪۱۰	علت افزایش بازده دارایی خارج شدن شرکت از زیان می باشد.
نسبت بازده حقوق صاحبان سهام	نسبت بازده نسبت به سال مالی قبل ۲۰-	٪۲۳	علت افزایش نسبت حقوق صاحبان سهام خارج شدن شرکت از زیان می باشد.

۵-۲- عملکرد بخش ها یا فعالیت ها:

پیش بینی آتی فروش به شرح جدول ذیل می باشد:
پیش بینی فروش سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

فروش داخلی	مقدار-تن	نرخ-ریال	مبلغ
پودر	۴۱،۴۰۰	۳۷۷،۰۱۸	۱۵،۶۰۸،۵۵۸
صابون	۲۳،۲۰۰	۸۱۱،۵۱۴	۱۸،۸۲۷،۱۱۹
محصولات صنعتی	۱۳،۵۸۰	۶۰۶،۰۰۶	۸،۲۲۹،۵۶۳
سایر	۳،۹۰۰	۳۹۱،۳۰۴	۱،۵۲۶،۰۸۵
جمع	۸۲،۰۸۰		۴۴،۱۹۱،۳۲۶
تخفیفات			(۸۸۱،۱۴۱)
جمع فروش داخلی	۸۲،۰۸۰		۴۳،۳۱۰،۱۸۵
فروش صادراتی			
پودر	۳۷،۱۰۰	۱۴۸،۴۰۸	۵،۵۰۵،۹۳۰
صابون	۱،۴۰۰	۴۹۵،۶۸۰	۶۹۳،۹۵۲
محصولات صنعتی	۴،۲۲۰	۵۶۵،۱۰۸	۲،۳۸۴،۷۵۵
سایر محصولات	۳،۰۰۰	۲۰۲،۷۶۸	۶۰۸،۳۰۵
جمع فروش صادراتی	۴۵،۷۲۰		۹،۱۹۲،۹۴۲
جمع درآمد خدمات	۱۲،۲۰۰	۸۹،۰۰۶	۱،۰۸۵،۸۷۵
جمع کل	۱۴۰،۰۰۰		۵۳،۵۸۹،۰۰۲

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۶- جمع بندی

برنامه های استراتژیک و چشم انداز شرکت برای سال مالی آتی

- ✓ تامین نقدینگی
- ✓ کاهش دوره وصول مطالبات از ۱۰۶ روز به ۷۵ روز بر اساس توافقات صورت گرفته با شرکت بهپخش
- ✓ توسعه خرید های مواد اولیه با استفاده از اعتبار اسنادی داخلی
- ✓ بهره گیری از امکانات بازار سرمایه (اوراق مرابحه)
- ✓ افزایش حد ریالی تسهیلات بانکی
- ✓ خرید بهینه
- ✓ توسعه تامین کنندگان جدید هم راستا با سیاست های شرکت
- ✓ بررسی فنی بازارهای مواد اولیه برای دستیابی به نقطه بهینه قیمت خرید (مهندسی خرید)
- ✓ کاهش بهای تمام شده
- ✓ اصلاح فرمولاسیون محصولات جاری با رویکرد حفظ کیفیت و جایگزینی مواد اولیه ارزان قیمت
- ✓ بهبود، اصلاح و بهینه سازی ساختار سازمانی و فرایندهای کسب و کار
- ✓ بهینه سازی سبد محصولات
- ✓ کاهش و حذف محصولات کم بازده در سبد محصولات داخلی
- ✓ توسعه فروش محصولات بسته بندی شده جایگزین با محصولات فله صادراتی (۲۰ و ۱۰ کیلویی)
- ✓ بهربرداری بهینه از ظرفیت های تولید
- ✓ برنامه ریزی برای تولید حداکثری محصولات صنعتی
- ✓ پیگیری اصلاح قیمت های محصولات داخلی به نفع تولید و مصرف کنندگان