

گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

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

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

فهرست مطالب

.....	مقدمه	۵
.....	۱- ماهیت کسب و کار	۵
.....	۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت	۵
.....	۱-۱-۱- مواد اولیه	۹
.....	۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت	۹
.....	۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت	۹
.....	۳-۱- جزئیات فروش	۱۰
.....	۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل	۱۰
.....	۲-۳-۱- مراودات شرکت با دولت و نهاد های وابسته به دولت	۱۰
.....	۱-۲-۳-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)	۱۰
.....	۲-۲-۳-۱- وضعیت پرداخت های به دولت	۱۰
.....	۳-۲-۳-۱- وضعیت مطالبات از دولت	۱۱
.....	۳-۳-۱- جزییات فروش صادراتی	۱۱
.....	۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی موثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مولفه های اقتصاد کلان	۱۱
.....	۵-۱- وضعیت رقابت	۱۲
.....	۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت	۱۲
.....	۷-۱- لیست به روز شده از شرکت های فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه	۱۲
.....	۲- اهداف مدیریت و راهبرد های مدیریت برای دستیابی به آن اهداف	۱۲
.....	۱-۲- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت	۱۲
.....	۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازار های جدید توزیع	۱۳
.....	۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآورد ها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده	۱۳
.....	۴-۲- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن	۱۵
.....	۵-۲- برنامه شرکت جهت رعایت دستورالعمل پذیرش (مختص شرکت هایی که مشمول ماده ۱۴۱ بوده یا سایر الزامات دستورالعمل پذیرش را رعایت ننموده اند)	۲۰
.....	۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط	۲۰
.....	۱-۳- منابع مالی	۲۰
.....	۲-۳- مصارف	۲۱
.....	۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن	۲۱
.....	۴-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته	۲۵

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- ۳-۵- دعاوی حقوقی له و علیه شرکت و اثرات ناشی از آن..... ۲۶
- ۴- نتایج عملیات و چشم انداز..... ۲۶
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی..... ۲۶
- ۴-۲- جزییات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع..... ۲۷
- ۴-۳- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب دارایی ها و وضعیت شرکت ها..... ۲۷
- ۴-۴- تحلیل حساسیت..... ۲۸
- ۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده..... ۲۹
- ۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی..... ۲۹
- ۵-۲- عملکرد بخش ها یا فعالیت ها..... ۲۹
- ۶- جمع بندی..... ۳۰

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

با احترام،

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 هیأت 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 ۱۴۰۴/۱۰/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

### اعضاء هیأت مدیره

امضا	سمت	نماینده شخص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیات مدیره	سید محمد باقر فاضلیان	شرکت گروه صنعتی گلرنگ
	نایب رئیس هیات مدیره	محمد عالمی	شرکت گروه صنعتی پاکشو
	عضو هیات مدیره و معاونت توسعه کسب و کار	محمد شنوائی زارع	شرکت پدیده شیمی قرن
	عضو هیات مدیره	سید شهاب الدین فاضلیان	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع پایدار
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	ناصر گورابی	شرکت گروه سرمایه گذاری کوروش

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی 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. لذا برخی از عواملی که می‌تواند باعث تفاوت نتایج واقعی با برنامه‌ها و اهداف شرکت گردند به شرح ذیل است:

۱- تغییر در شرایط اقتصادی و صنایع وابسته به صنعت مورد فعالیت

۲- تغییرات نرخ ارز

۳- افزایش نرخ مواد اولیه و انرژی

۴- افزایش درصد بهره تسهیلات

۵- اقدامات رقبا و توانایی شرکت برای انجام واکنش سریع

### ۱- ماهیت کسب و کار شرکت :

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید توزیع خرید فروش واردات و صادرات مواد اولیه و کلیه محصولات و فرآورده های دارویی آرایشی بهداشتی شیمیایی مکملهای غذایی و تجهیزات وابسته اجرای طرحهای تحقیقاتی پژوهشی توسعه به طور مستقیم و یا از طریق اشخاص ثالث در ارتباط با کلیه ترکیبات دارویی شیمیایی بیولوژیکی بیوتکنولوژی گیاهی مکمل های غذایی آرایشی بهداشتی داروهای انسانی و دامی واردات صادرات ماشین آلات و ادوات مرتبط با صنایع دارویی اخذ نمایندگی از کمپانی های تولیدی تحقیقاتی و یا تامین کننده مواد اولیه و محصولات دارویی و تولید کارمزد و یا تحت لیسانس محصولات دارویی و سایر عملیات تولیدی و تجاری و بازرگانی مربوط به حوزه دارو و مکملهای غذایی.

### ۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت :

گروه صنعتی آریان کیمیا تک، مجموعه بزرگ تولیدی و موفق ایرانی است که با بیش از ۲۲ سال سابقه در زمینه محصولات دارویی، آرایشی و بهداشتی فعالیت می‌کند. تولید محصولات دارویی، آرایشی و مراقبتی پوست و مو در شرکت آریان کیمیا تک بر اساس استانداردهای روز دنیا انجام می‌شود که عمده فعالیت‌های این شرکت را به خود اختصاص داده است. شرکت آریان کیمیا تک از معدود تولیدکنندگان لوازم آرایشی و بهداشتی محسوب می‌شود که دارای مجوز تولید دارو و محصولات دارویی است.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### ❖ محصولات "مای فارما"

محصولات "مای فارما" تخصصی ترین محصول دارویی شرکت در حوزه مراقبت از پوست است. متخصصان شرکت بعد از سالها تجربه و تحقیق محصولاتی را تولید کرده‌اند تا با استفاده اکتیوهای موثر به سلامت پوست کمک دو چندانی کنند. انواع محصولات دارویی از برند مای فارما که تا کنون وارد بازار شده‌اند:

- کرم‌های ضد آفتاب فاقد چربی مخصوص پوست‌های چرب
- کرم‌های ضد آفتاب مناسب و سازگار با تمامی انواع پوست به همراه ویتامین E و گلیسیرین
- کرم‌های ضد آفتاب مینرال مای فارما دارای خاصیت ضد التهابی مخصوص پوست‌های حساس
- کرم ژل ضد آفتاب آکنه سلوشن و ژل ضد جوش آکنه سلوشن
- کرم مرطوب کننده آکنه سلوشن و فوم شستشوی آکنه سلوشن
- کرم‌های جوان کننده پوست برند مای فارما و کرم‌های نرم کننده ریلیف سلوشن

### ❖ محصولات "شون"

برند "شون" با تولید محصولات گیاهی و دوستدار محیط زیست در حال افزایش سهم قابل توجه در بازار ایران می باشد. "شون" در زبان آلمانی به معنای زیبایی است. زیبایی طبیعی و ماندگار، زیبایی برخواسته از طبیعت است. بر اساس این ایده محصولات گیاهی "Schon" با بهره گیری از عصاره گیاهان و میوه ها و خواص مرتبط با آنان خلق شده اند. این محصولات به صورت محصولی مشترک از کشور ایران و آلمان، با همکاری شرکت کریس اند کارل آلمان (ارائه فرمولاسیون و تهیه مواد اولیه) و



شرکت آریان کیمیا تک ایران در کشورمان به بازار عرضه می گردند. محصولات گیاهی "شون" با استفاده از مؤثرترین عصاره گیاهان و میوه ها، منطبق با خواسته تمام کسانی هستند که دوستدار طبیعت و محصولات طبیعی می باشند و هم اکنون در انواع محصولات مراقبت از مو، مراقبت از پوست، مراقبت از بدن و محافظ آفتاب به مصرف کنندگان عرضه می گردند.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰



### ❖ محصولات "الارو"

سالها تجربه و دانش روز اروپا در زمینه محصولات مراقبت از پوست الهام بخش محققین لابراتوار وناژ در خلق محصولات الارو بوده است. "الارو" در ژانویه ۲۰۰۷ در بهترین شهر فرانسه برای زندگی، آنژه متولد شد. شعار این برند از دو نماد اصلی آنژه یعنی زیبایی و سلامتی گرفته شده است. نام "الارو" مخفف سه لغت فرانسوی زن، هنر و آب است. تمامی محصولات "الارو" مورد تأیید درماتولوژیست ها و متخصصان پوست هستند. برای ساخت محصولات "الارو" مرغوب ترین و با کیفیت ترین مواد اولیه استفاده می شود و کلیه مواد به کار رفته در الارو سازگار با نوع پوست افراد انتخاب می شود.

### ❖ محصولات "کالیستا"

"کالیستا" نیز برندی محبوب در بین دختران نوجوان و جوان ایرانی می باشد. "کالیستا" به معنی زیباترین است و نام مجموعه ای رنگارنگ و متنوع از لوازم آرایشی است که از ویژگی های منحصر به فرد آن، کیفیت برتر، قیمت بسیار مناسب، و گوناگونی بی نظیر رنگ ها است. طراحی و تولید محصولات برند کالیستا، بر اساس نیاز دنیای مدرن امروز و با هدف نمایان تر ساختن زیبایی چهره و فزون بخشی شادی و نشاط و اعتماد به نفس بانوان صورت گرفته است.



### ❖ محصولات "نئودرم"



"نئودرم" دارای گواهینامه های معتبر از مراجع ذیصلاح است. محصولات این برند در مدرن ترین مجتمع تولیدی و تحقیقاتی محصولات آرایشی و بهداشتی خاورمیانه تولید می شود. این محصولات توسط بسیاری از پزشکان پوست و مو تجویز می گردد. برند نئودرم دارای گواهینامه ISO ۲۲۷۱۶ از شرکت DQS آلمان است. محل تولید این محصولات دارای GMP از وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی است. این برند در حال حاضر دارای سی محصول است و در آینده نزدیک سبد کالای این برند افزایش خواهد یافت.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

انواع گروه محصولات تولیدی شرکت به شرح ذیل می باشند:

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید ( نه ماهه نخست سال ۱۴۰۴)
۱	مراقبت از پوست	عدد	۱۵,۳۵۸,۷۵۲
۲	بهداشتی	عدد	۳۰,۷۶۹,۹۴۶
۳	آرایشی	عدد	۴,۳۳۲,۴۱۲

### مکان های فعالیت شرکت

دفتر مرکزی: شرکت دارای یک دفتر مرکزی در تهران می باشد.

کارخانه: کارخانه و تمامی خطوط تولید شرکت در منطقه ویژه اقتصادی سلفچگان قرار دارد.

شعب: در اکثر استان های کشور شرکت دارای شعب جهت پخش مویرگی می باشد. لیست شعب به شرح ذیل ارائه می گردد:

نام شعبه	نام شعبه
اصفهان	شمال تهران
قم (بروجرد)	مشهد
مازندران	تبریز
اهواز	کرمانشاه
کرج	تهران مرکز
ارومیه	اردبیل
گیلان	بازار تهران
کرمان	شیراز
شرق تهران	غرب تهران

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مواد اولیه مصرفی و تأمین کنندگان عمده (داخلی و خارجی) بشرح جدول ذیل می باشند:

### ۱-۱-۱- مواد اولیه :

ردیف	نام ماده اولیه	واحد	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	اکتیو ها	کیلوگرم	۱۰۶,۰۳۱	PAREX اتریش و سایر تامین کنندگان
۲	پودرها	کیلوگرم	۸,۸۶۲	PG chemical سوییس و سایر تامین کنندگان
۳	اسانس ها	کیلوگرم	۴۷۷,۷۹۱	شیمی غرب و سایر تامین کنندگان
۴	حلال ها و روغن ها	کیلوگرم	۵۲۶,۴۳۶	الکل خاتم و سایر تامین کنندگان
۵	مواد بسته بندی	متعدد	۲۲۹,۶۱۸,۸۹۶	Hogda چین و سایر تامین کنندگان

- لازم به ذکر است موارد بالا بخش عمده مواد اولیه مصرفی در تولید شرکت را پوشش داده و از ذکر نام تمامی مواد اولیه و همچنین تمامی تامین کنندگان و کشور های آنها صرفه نظر شده است.

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

تامین مواد اولیه و ملزومات مورد نیاز جهت تولید محصولات شرکت به نسبت تقریباً ۵۴ درصد وارداتی و ۴۶ درصد داخلی می باشد. مواد وارداتی شرکت از کشورهای خارجی (عمدتاً ترکیه، چین، آلمان، سوئیس، اتریش و ...) و از شرکتهای معتبر و با رعایت صرفه و صلاح اقتصادی شرکت تامین می گردد و با توجه به اینکه مواد اولیه مورد نیاز شرکت از جمله کالاهای تحریمی نیست شرکت مشکلی در تامین مواد اولیه وارداتی خود ندارد و مستقیماً از طریق دریافت پرفرما از تامین کنندگان اقدام به خرید مواد اولیه می نماید.

### ۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت :

شرکت در دوره مالی مورد گزارش با حجم فروش ۵۱,۴۷۴,۱۳۰ عدد، فروش خود را به مبلغ ۵۴,۰۸۱ میلیارد ریال محقق نموده است. هر چند با توجه اینکه گروه محصولات تولیدی شرکت همچنین آحاد مورد استفاده با سایر شرکتهای بورسی متفاوت می باشد، لذا امکان تعیین رده در بین شرکت های بورسی که اطلاعات آنها در دسترس می باشد، مقدور نمی باشد. لیکن وضعیت در رقابت با سایر شرکت ها در جدول ۱-۵ توصیف شده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### ۱-۳-۳- جزئیات فروش :

#### ۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل :

۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل									
ردیف	نوع محصول	کل مقدار فروش داخلی (تعداد)	سهم شرکت از فروش داخلی در بازار محصول (میلیون ریال)	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 در بورس کالا
۱	مراقبت از پوست	۱۵,۲۵۰,۵۱۰	۱۶,۷۱۰,۰۹۹	-	-	-	-	-	-
۲	بهداشتی	۳۰,۸۳۲,۴۸۲	۲۸,۰۳۶,۳۳۰	-	-	-	-	-	-
۳	آرایشی	۳,۶۴۰,۴۷۹	۸,۰۷۶,۰۵۹	-	-	-	-	-	-
	جمع	۴۹,۷۲۳,۴۷۱	۵۲,۸۲۲,۴۸۸	-	-	-	-	-	-

با توجه به اینکه کالاهای محصولات شرکت در دسته کالاهای اساسی نمی باشند در نتیجه قیمت گذاری محصولات تولیدی شرکت در هر مقطع زمانی با در نظر داشتن بهای تمام شده تولید محصول و از طریق مذاکره با انجمن صنایع شوینده آرایشی و بهداشتی ایران و تایید آن انجام 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)

مورد ندارد.

### ۱-۳-۲-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
۱	مالیات عملکرد	۴۲۴,۴۸۴	۹۹,۱۲۳	٪۳۲۸	-
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۱,۴۸۰,۹۷۲	۱,۹۱۵,۳۵۳	-٪۲۳	-
۳	بیمه سهم کارفرما	۱,۰۹۳,۴۰۱	۱,۰۲۳,۷۱۶	-٪۳۰	-
۴	حقوق و عوارض گمرکی	۹۵,۷۴۶	۷۴,۲۹۰	٪۲۹	-
۶	پرداختی بابت انرژی	۴۶,۵۷۴	۸۲,۴۲۷	-٪۴۳	-
	جمع	۳,۱۴۱,۱۷۷	۳,۱۹۴,۹۰۹	-٪۲	-

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### ۱-۳-۲-۳- وضعیت مطالبات از دولت

برای این شرکت مورد ندارد.

### ۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی :

مبلغ فروش محصولات صادراتی، ۱,۲۵۸,۷۴۱ میلیون ریال می باشد.

تغییرات نرخ	دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳			دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴			فروش صادراتی
	میلیون ریال	نرخ	تعداد	میلیون ریال	نرخ	تعداد	
درصد							
٪۵۲	۱,۰۶۷,۸۰۰	۴۷۲,۵۸۴	۲,۲۵۹,۴۹۱	۱,۲۵۸,۷۴۱	۷۱۹,۰۱۰	۱,۷۵۰,۶۵۹	

### 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 و مقررات حاکم بر فعالیت شرکت دارویی، آرایشی و بهداشتی آریان کیمیا تک به شرح زیر است:

- قانون کار و تامین اجتماعی
- مقررات مندرج در اصلاحیه قانون تجارت
- قوانین و بخشنامه های مالیاتی
- مقررات وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
- ضوابط و مقررات سازمان غذا و دارو
- قوانین و مقررات حاکم بر کیفیت دارو
- استانداردهای ملی ایران
- قوانین و مقررات مناطق ویژه اقتصادی و قوانین گمرکی
- قانون مبارزه با پولشویی
- استانداردهای زیست محیطی مربوط به فرآیند تولید
- مقررات و مصوبات وزارت صنعت، معدن و تجارت
- استانداردها و مقررات حسابداری و حسابرسی ایران
- قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران
- مصوبات و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و شرکت بورس اوراق بهادار تهران
- مقررات مندرج در اساسنامه شرکت

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### ۱-۵- وضعیت رقابت :

شرکت های رقیب شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک مطابق تارنمای کدال، به شرح ذیل می باشد:  
با عنایت به اینکه ظرفیت تولید شرکت های رقیب بر اساس واحد " تن " بوده و ظرفیت تولید این شرکت بر اساس "تعداد" می باشد، اطلاعات میزان تولید شرکت ها با شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک قابل مقایسه نمی باشد.

نام شرکت
گروه صنعتی پاکشو
پدیده شیمی قرن
پاکسان
گلناتاش
ساینا

### ۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت :

طبق قرارداد منعقد شده سهامدار عمده با بازارگردان (صندوق سرمایه گذاری توازن کوروش) عملیات بازارگردانی سهام شرکت از طریق صندوق مذکور در حال انجام است.

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

شرکت آراین تجارت رایحه آفرین	درصد مالکیت: ۷۰ درصد	مشمول تلفیق
شرکت آوین شیمی پلاست	درصد مالکیت: ۳۰ درصد	مشمول ارزش ویژه

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

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

- ♦ افزایش فروش و توسعه سهم بازار
- ♦ افزایش سودآوری و بازده سرمایه گذاری
- ♦ افزایش ظرفیت های تولیدی
- ♦ توسعه محصولات جدید دارویی، بهداشتی و آرایشی
- ♦ مدیریت نقدینگی جهت استفاده بهینه از وجوه
- ♦ گسترش بازارهای صادراتی فروش
- ♦ حذف فعالیت های فاقد ارزش افزوده در راستای کاهش هزینه ها
- ♦ افزایش رضایت ذینفعان

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

هیأت مدیره شرکت توسعه سبد محصولات خود را در خصوص توسعه انواع محصولات مراقبت از پوست، انواع محصولات آرایشی و بهداشتی و علی الخصوص محصولات عطر را در دستور کار خود قرار داده است، بطوریکه برنامه تولید انواع محصولات جدید در لاین مراقبت از پوست، بهداشتی و آرایشی را تدوین نموده است. لذا اهم برنامه های توسعه اس شرکت در این خصوص:

- با توجه به افزایش سهم بازار محصولات شرکت در سالهای اخیر و همچنین رشد اندازه بازار محصولات، هدف شرکت کسب سهم بازار ۱۵ درصدی از فروش محصولات آرایشی و بهداشتی می باشد
- بهره گیری حداکثری از ظرفیتهای واحد R&D شرکت جهت جایگزینی مناسب مواد اولیه
- توسعه لاین صادراتی نسبت به سنوات گذشته

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

#### \* درآمد عملیاتی:

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود. درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

#### \* تسعیر ارز:

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و ارقام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود.

#### \* مخارج تأمین مالی:

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

#### \* داراییهای ثابت مشهود:

داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شوند. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارایی های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای ثابت مربوط مستهلک می شود. هزینه های تعمیرات و نگهداری جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می شود.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### \* داراییهای نامشهود:

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

### \* موجودی کالا:

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می گردد.

### \* ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان هر ماه در حسابها منظور می شود.

### \* زیان کاهش ارزش داراییها:

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه هایی دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته:

مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود. زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

**قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری:**

کنترل بر شرکت آراین تجارت رایحه آفرین:

شرکت آراین تجارت رایحه آفرین شرکت فرعی گروه است، گروه ۷۰ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت آراین تجارت رایحه آفرین را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد. شرکت مذکور در دی ماه سال ۱۴۰۰ تحصیل شده است.

نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت آوین شیمی پلاست:

شرکت آوین شیمی پلاست شرکت وابسته است، گروه ۳۰ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد و به موجب آنکه حداقل یک نفر از پنج نفر اعضای هیات مدیره را داشته، نفوذ قابل ملاحظه دارد. شرکت مذکور در آذر ماه سال ۱۴۰۰ تحصیل شده است.

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

به منظور کنترل هزینه های تولید و متعاقب آن نظارت دقیق بر مقادیر تولید و خروج کالا از شرکت با استفاده از سیستم های موجود و سعی در استفاده کامل از این سیستم ها، اصلاح سیستم های کنترل داخلی شرکت تداوم دارد. انتظار می رود با ارجاع فرآیند های پیش بینی شده امکان برنامه ریزی دقیق برای منابع در اختیار شرکت فراهم گردد و ضمن امکانپذیر ساختن اعمال سیاست های مورد نظر مدیریت، زمینه استقرار هرچه کامل تر دستورالعمل حاکمیتی از طریق استقرار کمیته های تخصصی فراهم گردد.

در ضمن به منظور رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت های پذیرفته شده سازمان بورس و اوراق بهادار، با تصویب هیات مدیره، کمیته انتصابات، کمیته ریسک و کمیته حسابرسی به همراه منشور هیات مدیره تصویب و ساز و کارهای آن در حال انجام می باشد.

### گزارش پایداری شرکت:

این شرکت با توجه به تولید محصولات شوینده و بهداشتی همواره خود را متعهد به ارتقاء سطح بهداشت و سلامت جامعه و همکاران میداند. همچنین خود را در قبال جامعه و همکاران مسئول دانسته و همواره فعالیت در زمینه های مختلف مسئولیت های اجتماعی اعم از فرهنگ، اقتصاد، سلامت، ورزش، علم و دانش، حفظ محیط زیست و ... را وظیفه خود می داند.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ماموریت شرکت دارویی، آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک به شرح زیر است :

- افزایش رضایتمندی مشتریان از طریق شناسایی و برآورده سازی نیازمندی آنها و ارتقاء سطح کمی و کیفی محصولات
- افزایش میزان دانش و آگاهی و توانمندسازی کارکنان به عنوان با ارزشترین سرمایه های سازمان
- افزایش سطح کیفیت محصولات
- بسترسازی مناسب جهت استفاده بهینه از منابع و افزایش بازدهی تولید
- جلوگیری از وقوع آسیب، حادثه و کاهش بیماری های شغلی و نیز تبعیت از قوانین و مقررات ایمنی و بهداشت حرفه ای مرتبط
- پیشگیری، کنترل و کاهش آلاینده های زیست محیطی و پیروی از قوانین و مقررات زیست محیطی مرتبط
- افزایش سهم شرکت در بازارهای داخلی و خارجی
- همانطور که از بیان ماموریت مشخص است، علاوه بر مسائل اقتصادی مسائل مربوط به محیط زیست و مسئولیت اجتماعی نیز حائز اهمیت است و شرکت نیز تلاش نموده است تا رسالت خود را در این زمینه ها به نحو احسن انجام دهد. در این خصوص برخی موارد انجام شده تشریح می گردد

### مدیریت مصرف انرژی:

شرکت جهت استفاده بهینه از انرژی، از بهترین و بروزترین ماشین آلات و تکنولوژی ها در زمینه ی صنعت شوینده استفاده کرده است. همچنین در مواردی چون عایق بندی کردن لوله های انتقال گرما، استفاده از کابل های باکیفیت، استفاده از پنجره های دوجداره، استفاده از مواد ساختمانی عایق حرارتی مرغوب، سرویس به موقع لوازم گرمایشی و تلاش در بهینه کردن سیستم لجستیک سعی در مصرف بهینه انرژی دارد.

### عملکرد زیست محیطی:

یکی از منحصر به فرد ترین ویژگی های کارخانه آریان کیمیا تک تصفیه خانه آن میباشد. بدیهی است پساب های حاصل از فرآیندهای کارخانه ای حاوی مواد آلوده و مضر برای محیط زیست هستند. تصفیه خانه ی واحد تولیدی شرکت آریان کیمیا تک واقع در استان قم مطابق با استانداردهای روز جهانی به همت و تلاش متخصصان و همکاران در واحد تولیدی سلفچگان و همکاری متخصصان فعال در این حوزه به ویژه پژوهشگاه مواد و انرژی، طراحی شده و مورد بهره برداری قرار گرفته است. تصفیه خانه واحد تولیدی شرکت آریان کیمیا تک با هدف حفظ محیط زیست، حرکت در راستای توسعه پایدار و مسئولیت های اجتماعی خود با طراحی به روز و منحصر به فرد موفق شد خروجی پساب کارخانه را طبق یک فرآیند مطابق با استانداردهای جهانی تصفیه و برای آبیاری و پرورش ماهی استفاده کند. قابل ذکر است که در کارخانه مایعات قم شرکت آریان کیمیا تک، آب مورد استفاده میتواند پس از تصفیه به چرخه تولید برگشته و مجدد از آن استفاده کرد.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### اهم اقدامات زیست محیطی توسط شرکت:

- رعایت قوانین ملی در زمینه کنترل آلاینده های زیست محیطی
- تصفیه فاضلاب صنعتی و رساندن آب جهت آبیاری فضای سبز
- حفظ و توسعه منابع طبیعی و گسترش فضای سبز با کاشت ۵۰۰ اصله درخت کاج و اکالیپتوس
- کاهش پسماند ناشی از فرآیند تولید
- نظارت بر فرآیند تولید، جمع آوری و امحاء پسماند با سیستم کوره صنعتی با فیلتراسیون
- عقد قرارداد با شرکت DQS بابت اخذ گواهینامه ایزو ۱۴۰۰۱ و OHSAS
- حفظ بهداشت و سلامت عمومی پرسنل
- آمادگی برای مقابله با بحرانهای زیست محیطی
- توسعه فضای سبز در قسمت های مختلف شرکت
- کاهش ضریب شدت و تکرار حوادث و آگاه سازی پرسنل
- تفکیک پسماندهای شرکت در واحدهای مختلف مطابق طبقه بندی سازمان محیط زیست
- تهیه برنامه عملیاتی مدیریتی اجرائی پسماند جهت امحاء پسماندهای ویژه
- انجام معاینات ادواری در مورد تمامی پرسنل شرکت جهت بررسی وضعیت سلامتی افراد
- انجام دوره ای تست میکروبی و شیمیایی آب شرب شرکت در قسمت های مختلف
- تهیه و توزیع تجهیزات حفاظت فردی متناسب با شغل و ریسک هر واحد

### اهم اقدامات مسئولیتهای اجتماعی شرکت:

- کمک به صندوقهای خیریه
- کمک به افراد بی سرپرست
- کمک به مراکز توانبخشی و معلولان ذهنی
- کمک به مراکز توانبخشی به افراد نابینا، کم بینا و کم شنوا
- کمک به مراکز فرهنگی، علمی و تعلیم و تربیت

مبلغ (میلیون ریال)	شرح	ردیف
۹,۹۹۹	کمک به موسسات خیریه و نیکوکاری	۱
۱,۳۰۰	کمک به مواکب اهل بیت (ع)	۲
۱۱,۲۹۹	جمع	

آخرین ترکیب و اعضای کمیته های شرکت

## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

به منظور رعایت دستور العمل حاکمیت شرکتی شرکت هایی پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار، با تصویب هیئت مدیره، کمیته انتصابات و کمیته حسابرسی و همچنین منشور های مربوطه تصویب گردید ساز و کارهای مربوطه جاری گردید. اهم وظایف و اعضای کمیته ها به شرح ذیل می باشد:

#### کمیته ریسک

وظایف کمیته به شرح زیر می باشد:

- همیاری و تلاش موثر در جهت تحقق و اهداف شرکت
- تهیه و پیشنهاد راهبردی مدیریت ریسک شرکت برای تصویب در هیات مدیره
- بررسی، اظهار نظر و یا ارائه پیشنهاد برای کاهش یا برطرف کردن ریسک هایی که تشخیص داده می شوند.

نام و نام خانوادگی	سمت	سمت در کمیته	رشته تحصیلی	مقطع تحصیلی	تاریخ عضویت در کمیته
آقای سید شهاب الدین فاضلیان	عضو موظف هیات مدیره و معاونت کسب و کار	رییس کمیته	مدیریت بازرگانی	کارشناسی ارشد	۱۴۰۴/۰۶/۳۰
آقای ابوالفضل جعفرآبادی	مدعو	عضو کمیته	مهندسی صنایع	کارشناسی ارشد	۱۴۰۴/۰۶/۳۰
آقای هادی قانع رضائی مقدم	مدعو	عضو کمیته	مدیریت بازرگانی	کارشناسی ارشد	۱۴۰۴/۰۶/۳۰

#### کمیته انتصابات

وظایف کمیته به شرح زیر می باشد :

- بررسی و احراز شرایط مقرر برای نامزدهای هیات مدیره
- پیشنهاد انتصاب و برکناری مدیر عامل و مدیران اصلی به هیات مدیره
- پیشنهاد نامزدهایی برای عضویت در کمیته های تخصصی به هیات مدیره

نام و نام خانوادگی	سمت در کمیته	سمت اجرایی در شرکت	سمت در هیات مدیره	رشته و مدرک تحصیلی	تاریخ عضویت در کمیته
سید محمد باقر فاضلیان	رئیس کمیته	رئیس هیات مدیره	رئیس هیات مدیره	لیسانس شیمی	۱۴۰۳/۰۵/۱۰
کوروش شاپان	عضو کمیته	مدعو	عضو مستقل	دکترای حسابداری	۱۴۰۳/۰۵/۱۰
حمزه شهیدی	عضو کمیته	مدعو	عضو مستقل	کارشناس ارشد مدیریت	۱۴۰۳/۱۱/۰۲

#### کمیته حسابرسی

- وظایف کمیته به شرح زیر می باشد:

## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- مسئولیت استقرار و به کارگیری کنترل های داخلی مناسب و اثر بخش به منظور:
- دستیابی به اطمینان معقول از قابلیت اتکا و به موقع بودن گزارشگری مالی
- نگهداری مستندات مناسب در خصوص معاملات
- منطقی بودن اطلاعات مالی پیش بینی شده

نام و نام خانوادگی	سمت	سمت در کمیته	رشته تحصیلی	مقطع تحصیلی	تاریخ عضویت در کمیته
سید شهاب الدین فاضلیان	عضو غیر موظف هیات مدیره	رئیس کمیته	مدیریت بازرگانی	کارشناسی ارشد	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
عبدالکریم ملک نیا	عضو مستقل	عضو کمیته	حسابداری	دکترا	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
رامین جعفری علمداری	عضو مستقل	عضو کمیته	حسابداری	دکترا	۱۴۰۳/۱۱/۰۲
نادر رضایی	عضو مستقل	عضو کمیته	مهندسی مالی	دکترا	۱۴۰۳/۱۱/۰۲
کاوه مهرانی	عضو مستقل	عضو کمیته	حسابداری	دکترا	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
محسن نجاری	مدیر حسابرسی داخلی	دبیر کمیته	حسابداری	کارشناسی ارشد	۱۴۰۳/۰۲/۱۶

### گزارش اقدامات انجام شده در رابطه با موضوع ماده ۳۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی:

- هیات مدیره از زمان ابلاغ و تصویب دستورالعمل حاکمیت شرکتی، خود را موظف به رعایت مفاد آن دانسته و از این رو اقداماتی به شرح ذیل انجام پذیرفت:
- تشکیل کمیته های ریسک، انتصابات، حسابرسی و ... و پایش وظایف و عملکرد آن ها
- تصویب منشور های کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی، هیات مدیره، بیانیه رفتاری و ارزش های سازمانی، کمیته ریسک و...
- تعیین دبیر هیات مدیره و ابلاغ وظایف ایشان
- تعیین و تصویب تاریخ جلسات هیات مدیره برای دوره حداقل شش ماهه در اولین جلسه هیات مدیره هر سال
- اقدامات لازم در جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش به منظور اطمینان بخشی معقول از حفاظت از دارایی ها و منابع شرکت، کیفیت گزارشگری مالی و غیر مالی و رعایت قوانین و مقررات
- طراحی و پیاده سازی ساز و کارهای مناسب جهت رعایت کلیه قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی
- کنترل های لازم و مناسب در خصوص متعارف و منصفانه بودن معاملات انجام شده با اشخاص وابسته و افشای کامل آن و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته
- طراحی و پیاده سازی ساز و کارهای مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت
- طراحی و اجرای مناسب ساز و کارهای برقراری روابط مؤثر با سرمایه گذاران
- انتقال یافته های جدید مالی و حقوقی به اعضاء هیات مدیره از طریق مشاوران خبره
- تنظیم صورت خلاصه مذاکرات و مصوبات هیات مدیره و پیگیری نتایج آن
- برگزاری جلسات منظم ماهیانه و نظام مند نمودن فرآیند تصویب صورتجلسات

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- درج اطلاعات لازم و کافی در پایگاه اینترنتی شرکت شامل معرفی شرکت، اعضاء هیات مدیره، مدیر عامل و مدیران ارشد به همراه رزومه کاری و تحصیلی آن ها، معرفی کمیته های تخصصی، گزارشات مالی و سایر موارد قانونی
- تصویب و برنامه ریزی لازم در خصوص پرداخت سود سهام و رعایت کامل حقوق و منافع سهامداران اقلیت
- پاسخگویی لازم به سهامداران و ذینفعان به طرق ممکن
- بررسی و پیگیری لازم در خصوص تصمیمات و تکالیف مجمع
- بررسی و ارزیابی میزان تحقق برنامه های راهبردی و اقدامات شرکت در رابطه با رعایت مفاد و اصول حاکمیت شرکتی
- حفظ محیط زیست با توجه به رعایت الزامات مربوطه
- انجام مسئولیت های اجتماعی در سطح منطقه و کشور
- تهیه گزارشات پایداری در ابعاد محیط زیست، مسئولیت های اجتماعی و اقتصادی

### 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)

برای این شرکت موردی ندارد.

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

#### ۳-۱- منابع مالی:

سیاست ها و برنامه های کلی مدیریت جهت تامین منابع مالی به شرح ذیل می باشد:

- ۱- منابع حاصل از فعالیت اصلی شرکت و سایر درآمد های عملیاتی و غیر عملیاتی
- ۲- منابع حاصل از صادرات
- ۳- اخذ تسهیلات مالی از بانک ها
- ۴- منابع حاصل از سرمایه گذاری

#### ۳-۲- مصارف:

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سیاست ها و برنامه های کلی مدیریت جهت مصارف با هدف حفظ تولید، ایجاد طرح توسعه، جلوگیری از تضییع حقوق کارکنان، ذینفعان و دولت به شرح ذیل می باشد:

- ۱- خرید مواد اولیه تولیدی و قطعات و هزینه های انرژی
- ۲- پرداخت هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان
- ۳- پرداخت هزینه های تحقیق و توسعه
- ۴- پرداخت بابت بیمه ها و مالیات
- ۵- پرداخت هزینه های گمرکی
- ۶- پرداخت سود سهامداران
- ۷- بازپرداخت تسهیلات

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

شرکت داروئی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام) در راستای فعالیتهای خود اقدام به شناسایی ریسکهای پیشرو به شرح جدول زیر پرداخته است.

شرکت برنامه های مقابله با این ریسکها را بشرح نیز بررسی نموده است.

ردیف	نوع ریسک	شرح ریسک	برنامه های پیشگیری از ریسک
۱	محیط داخلی	کمبود نقدینگی	پیگیری مستمر وصول مطالبات از مشتریان تغییر زمان بندی پرداخت اقساط وام های دریافتی از بانکها استفاده از پرداختهای اعتباری بلند مدت تر در خریدهها
۲	محیط خارجی	ورود شرکتهای رقیب داخلی و خارجی به بازار داخل کشور	توسعه سبد محصولات شرکت، توسعه ارتباط با مشتریان، توسعه شاخص های کیفی محصولات، بهبود زمان توزیع و تحویل کالا به مشتریان. ارتقاء سطح آگاهی از برندهای شرکت
		نوسانات ارز	جهت مقابله با افزایش هزینه های ناشی از افزایش نرخ ارز، شرکت استراتژی جایگزینی تامین کنندگان داخلی مواد و ملزومات بسته بندی را در پیش گرفته است که طی سال های جاری با انجام این استراتژی صرفه جویی های مطلوبی در هزینه های تامین مواد و ملزومات بسته بندی محقق گردیده است.

در طی دوره مالی مورد گزارش با توجه به شرایط اقتصادی حاکم وجود ریسکهای مالی و غیر مالی غیر قابل انکار است که می توان به تعدادی از اهم این ریسکها بشرح زیر اشاره نمود:

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

- کمبود و افزایش شدید قیمت مواد اولیه
- نوسانات نرخ ارز و مشکلات تخصیص و خرید ارز مورد نیاز
- اعمال تحریمهای اقتصادی و عدم امکان مبادله مستقیم با کشورهای خارجی
- کاهش قدرت خرید مردم در سالهای اخیر
- ورود برخی از کالاها بصورت قاچاق و عدم امکان رقابت قیمتی با آنها
- شرایط جنگی

با در نظر گرفتن ریسکهای مذکور، در این راستا تلاش مدیریت شرکت همواره بر آن است که با شناسایی ریسکهای احتمالی پیش بینی های لازم درخصوص نحوه رفع آنها بعمل آورد.

### ریسک سیستماتیک یا غیر قابل اجتناب:

این گروه از ریسک ها متأثر از اقتصاد و سیاست های کلان بوده که در اختیار شرکت نبوده و شرکت تحت تاثیر بازار و اقتصاد کلان کشور قرار می گیرد. از جمله این گروه از ریسک ها می توان به موارد ذیل اشاره نمود:

- ریسک نوسانات نرخ ارز
- ریسک نرخ بهره
- ریسک تعرفه های گمرکی چه در زمینه واردات و چه در زمینه صادرات
- ریسک افزایش نرخ برق
- ریسک قطعی اجباری برق

### ریسک های غیر سیستماتیک یا قابل اجتناب:

ریسک کاهش تولید ناشی از تعمیرات، برق، مکانیک، تأسیسات و...

مناسب ترین رفتار در این گروه از ریسک ها نگهداری و تعمیرات مستمر و برنامه ریزه شده و آموزش تکنسین ها و اپراتورهای تولید در جهت کاهش تعداد خرابی ها و کاهش زمان تعمیرات و توقفات تولید به حداقل می باشد.

اطلاعات مربوط به ریسک ها، آسیب پذیری و برنامه ها و راهبردهای مدیریت برای مقابله با ریسک ها:

## گزارش تفسیری مدیریت

### دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

با توجه به مطالعه صورت گرفته و بررسی های به عمل آمده، وجود ریسک های زیر محتمل و راهبرد های شرکت در تقابل با این ریسک ها و کاهش خطر پذیری، به شرح ذیل می باشد:

کمیتته بررسی ریسک ها در شرکت تشکیل و انواع مختلف ریسک ها و اندازه گیری آن ها، پایش می گردد.

#### ریسک قطعی برق:

با عنایت به کاهش دستوری توان برق به حمایت از مصارف خانگی، احتمال کاهش تولید و متعاقباً کاهش فروش متصور می باشد.

#### ریسک بازار:

ریسک بازار ریسکی است که ارزش منصفانه جریان های نقدی آتی یک دارایی به دلیل تغییر در قیمت بازار نوسان پیدا می کنند. قیمت های بازار شامل سه نوع ریسک هستند: ریسک نرخ بهره، ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت مانند: ریسک ارزش حقوق مالکانه و ریسک قیمت کالا

ابزارهای مالی تحت تاثیر ریسک بازار شامل وام ها و استقراض می باشند و به زبان ساده، ریسک بازار در اثر نوسانات قیمت دارایی ها در بازار ایجاد می شود.

#### ریسک نرخ ارز:

ریسک ارزی ریسکی است که ارزش منصفانه یا جریان های نقدی آتی مرتبط به یک ابزار مالی به دلیل تغییرات در نرخ های برابری ارزهای خارجی نوسان پیدا می کنند. میزان در معرض بودن شرکت به ریسک تغییرات در نرخ تسعیر ارز در درجه اول مربوط به فعالیت های سرمایه گذاری شرکت می باشد.

شرکت بخشی از تأمین مالی خریدهای سرمایه ای خود را از طریق منابع داخلی و بخش دیگری را از طریق استقراض انجام می دهد. برنامه ریزی و بودجه بندی یک سال زودتر از ایجاد تعهدات انجام می شود. در این پیش بینی ها نوسانات ارزی بررسی می شود.

#### ریسک اعتباری:

ریسک اعتباری ریسکی است که طرف معامله به تعهدات خود که در قالب ابزارهای مالی یا قرارداد مشتری مشخص شده است، در سررسید عمل نمی نماید. این مسئله منجر به زیان مالی خواهد شد. شرکت از بابت فعالیت های خود در معرض ریسک اعتباری است. (مخصوصاً برای دریافتنی های تجاری) و فعالیت های تأمین مالی خود که شامل سپرده های بانکی و موسسات اعتباری می باشد.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده دریافتنی ها در درجه اول مربوط به محصولات می باشد. مدیران، ریسک اعتباری را در خصوص دریافتنی های تجاری ارزیابی و لحاظ نموده و اعتقاد ندارند که ریسک بالایی داشته باشند.

ریسک تعرفه حقوق و عوارض گمرکی:

با توجه به وضع قوانین گمرکی و تغییر مبنای نرخ ارز جهت محاسبه حقوق ورودی کالاهای وارداتی به نرخ سامانه مرکز مبادله ارز و طلای ایران و افزایش تعرفه ها، مبالغ حقوق و عوارض گمرکی خرید مواد اولیه وارداتی افزایش قابل ملاحظه ای خواهد داشت که باعث افزایش بهای تمام شده تولید و سایر هزینه های مرتبط می گردد.

ریسک نقدینگی:

ریسک نقدینگی ریسکی است که شرکت نتواند در موعد مقرر تعهدات مالی خود را ایفا کند.

کمبود منابع نقدی مشتریان بر مبنای نقدینگی شرکت تاثیر گذار است، این مسئله در سال جاری نسبت به سال قبل نسبتاً بهبود یافته است. شرکت جریان وجوه حساب شده و ترکیب مناسبی از وجوه، استقراض ها، تعهدات بانکی و سایر وام ها برای ایفاء تعهدات کوتاه مدت و بلند مدت را در اختیار دارد. شرکت به طور مداوم پیش بینی جریان وجوه نقدی آتی و وضعیت سررسید تعهدات و بررسی امکان تامین منابع لازم برای بازپرداخت آن ها را انجام دهد.

شرکت اطمینان حاصل می کند که منابع لازم برای بازپرداخت دیون به مبنای پیش نیازهای سرمایه در گردش همیشه در دسترس می باشد.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مبالغ به میلیون ریال

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و مواد و بسته بندی	فروش کالا	فروش مواد اولیه	وجوه قرض الحسنه پرداختی	عودت وجوه قرض الحسنه پرداختی	
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	عضو مشترک هیئت مدیره و سهامدار اصلی	۸۴۲,۶۸۹	۲۵۱,۶۵۷	۰	۴۰۸,۰۰۰	۶۰,۶۰۰	
			جمع	۸۴۲,۶۸۹	۲۵۱,۶۵۷	۰	۴۰۸,۰۰۰	۶۰,۶۰۰
شرکت اصلی	شرکت های اصلی و نهایی	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	۰	۴,۱۳۳	۰	۲,۵۳۳,۰۰۰	۰	
			جمع	۰	۴,۱۳۳	۰	۲,۵۳۳,۰۰۰	۰
شرکت وابسته	شرکت های وابسته	عضو مشترک هیئت مدیره و نفوذ قابل ملاحظه	۲,۹۹۷,۲۵۲	۰	۰	۰	۰	
			جمع	۲,۹۹۷,۲۵۲	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت های همگروه	عضو مشترک هیئت مدیره	۲۸,۳۵۳	۰	۰	۰	۰	
			شرکت گروه صنعتی پاکشو	۲۹۲,۲۸۴	۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
			شرکت پدیده شیمی قرن	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	۰	۴,۵۸۴,۷۹۲	۰	۰	۰
			شرکت گلرنگ پخش	۱۲,۰۳۹	۹,۹۱۸,۸۸۶	۰	۰	۰
			شرکت گل پخش اول	۱,۲۱۸	۰	۰	۰	۰
			شرکت پدیده شیمی پایدار	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت تحقیقاتی آرین گستر	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت پدیده شیمی غرب	۷۴۶,۱۸۲	۰	۰	۰	۰
			شرکت مارینا پخش هستی	۹۲۰	۰	۰	۰	۰
			فروشگاه زنجیره ای فامیلی مدرن	۴,۷۲۵	۴۸۹,۳۰۱	۰	۰	۰
			شرکت پدیده شیمی جم	۱,۸۰۱,۱۶۳	۰	۰	۰	۰
			شرکت آزما نانو سیستم	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت پاکان پلاستکار	۲۱,۴۳۹	۰	۰	۰	۰
			شرکت گندم طلانی کوروش	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت گلرنگ سیستم	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت پاکان به شو	۰	۰	۰	۰	۰
			شرکت مدیریت سرمایه پدیده پایدار	۰	۰	۰	۰	۰
			سایر اشخاص وابسته	۰	۰	۰	۰	۰
			جمع	جمع کل		۲,۹۰۸,۳۳۳	۱۴,۹۹۲,۹۷۹	۰
			۳,۷۵۱,۰۲۳	۱۵,۲۴۸,۷۶۹	۰	۴,۹۴۱,۰۰۰	۱,۳۶۰,۶۰۰	

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

موردی ندارد.

### ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

#### ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی :

(مبالغ به میلیون ریال)

#### اطلاعات صورتهای مالی جداگانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییرات نسبت به دوره مشابه قبل	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	شرح
۴۷,۰۷۳,۰۰۱	۵۰٪	۳۵,۱۸۴,۵۰۰	۵۲,۸۲۲,۴۸۸	درآمدهای عملیاتی (داخلی)
۱,۸۸۷,۲۳۲	۱۸٪	۱,۰۶۷,۸۰۰	۱,۲۵۸,۷۴۱	درآمدهای عملیاتی (صادراتی)
۴۸,۹۶۰,۲۳۴	۴۹٪	۳۶,۲۵۲,۳۰۰	۵۴,۰۸۱,۲۲۹	جمع درآمدهای عملیاتی
۱۸,۶۳۱,۸۶۰	۴۲٪	۱۴,۲۵۶,۸۲۶	۲۰,۱۸۷,۱۴۷	مواد مستقیم مصرفی
۶۷۰,۵۹۵	۵۰٪	۵۱۷,۷۲۰	۷۷۵,۹۸۹	دستمزد مستقیم
۳۰,۹۱۶,۶۲۵	۳۷٪	۲,۰۶۲,۲۰۹	۲,۸۳۵,۲۶۶	سربار ساخت
۲۳,۴۴۵,۲۸۶	۳۱٪	۱۷,۷۱۸,۷۱۱	۲۳,۱۶۳,۴۰۶	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹,۹۱۸,۶۱۷	۳۷٪	۷,۱۵۱,۲۳۵	۹,۸۲۰,۸۵۴	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸۶۳۶	-	۸۳,۲۱۷	۰	سایر درآمدها
۳۰,۱۵۱۹	-	۰	۱۰۵,۱۲۵	سایر هزینه ها
۳,۳۵۹,۷۷۵	۱۴۰٪	۲,۰۰۹,۳۸۳	۴,۸۲۰,۹۹۴	هزینه های مالی
۲۸۰,۲۲۹	-۱۱٪	۱۵۸,۶۱۵	۱۴۰,۵۵۳	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۶۹۶,۲۳۲	۱۵۵٪	۴۷۶,۴۰۵	۱,۲۱۲,۸۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱,۶۲۷,۶۶۹	۶۵٪	۹,۱۳۸,۴۰۰	۱۵,۰۹۸,۵۷۶	سود خالص

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

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

با توجه به برگزاری مجمع عمومی عادی شرکت در تاریخ ۱۶ تیر ماه ۱۴۰۴ و تصویب پرداخت سود نقدی به ازای هر سهم ۶۰۰ ریال و پیرو اطلاع رسانی زمانبندی پرداخت سود سهام در سامانه کدال، سود سهامداران حقیقی سجامی، سید گردان ها و صندوق ها از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی در تاریخ ۱۳ مهر ۱۴۰۴ پرداخت گردید و سود سهامداران حقوقی سجامی در تاریخ ۱۳ آبان ۱۴۰۴ پرداخت گردید؛ همچنین سود سهامداران حقیقی غیر سجامی از طریق شعب بانک ملت در تاریخ ۱۳ آبان ماه ۱۴۰۴ پرداخت شد.

همچنین سود سهامداران حقوقی غیر سجامی در تاریخ ۱۶ آبان ماه ۱۴۰۴ با ارسال درخواست به شرکت و اعلام شماره حساب بانکی به همراه شماره شبا و تصویر مجوز فعالیت پرداخت شد.

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

(میلیون ریال)

نام شرکت	دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴		دوره مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		درصد مالکیت
	بهای تمام شده	درآمد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	درآمد سرمایه گذاری	
شرکت آراین تجارت رایحه آفرین	۲۰۹,۹۹۱	۰	۲۰۹,۹۹۱	۰	۷۰
شرکت آوین شیمی پلاست	۳۶۳,۰۰۰	۰	۳۶۳,۰۰۰	۰	۳۰

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

## ۴-۴- تحلیل حساسیت:

مقدار فروش (میلیون عدد)							درصد تغییر	میانگین نرخ فروش (ریال)
۶۶.۳۰	۶۱.۲۰	۵۶.۱۰	۵۱.۰۰	۴۵.۹۰	۴۰.۸۰	۳۵.۷۰		
۳۰٪	۲۰٪	۱۰٪	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	-۱۰٪	-۲۰٪	-۳۰٪		
۲,۲۵۷	۲,۰۸۴	۱,۹۱۰	۱,۷۳۷	۱,۵۶۳	۱,۳۸۹	۱,۲۱۶	۱۵٪	۱,۲۰۸,۲۴۵
۲,۱۵۹	۱,۹۹۳	۱,۸۲۷	۱,۶۶۱	۱,۴۹۵	۱,۳۲۹	۱,۱۶۳	۱۰٪	۱,۱۵۵,۷۱۳
۲,۰۶۱	۱,۹۰۳	۱,۷۴۴	۱,۵۸۶	۱,۴۲۷	۱,۲۶۸	۱,۱۱۰	۵٪	۱,۱۰۳,۱۸۰
۱,۹۶۳	۱,۸۱۲	۱,۶۶۱	۱,۵۱۰	۱,۳۵۹	۱,۲۰۸	۱,۰۵۷	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۰۵۰,۶۴۸
۱,۸۶۵	۱,۷۲۱	۱,۵۷۸	۱,۴۳۵	۱,۲۹۱	۱,۱۴۸	۱,۰۰۴	-۵٪	۹۹۸,۱۱۶
۱,۷۶۷	۱,۶۳۱	۱,۴۹۵	۱,۳۵۹	۱,۲۲۳	۱,۰۸۷	۹۵۱	-۱۰٪	۹۴۵,۵۸۳
۱,۶۶۹	۱,۵۴۰	۱,۴۱۲	۱,۲۸۴	۱,۱۵۵	۱,۰۲۷	۸۹۸	-۱۵٪	۸۹۳,۰۵۱

## مفروضات تحلیلی:

مقدار فروش شرکت بر اساس فروش واقعی در ۹ ماهه اول سال ۱۴۰۴ در نظر گرفته شده است و نرخ های بالاتر و پایین تر نیز در تحلیلی حساسیت بکار گرفته شده است.

میانگین نرخ فروش بر اساس میانگین نرخ واقعی فروش شرکت در ۹ ماهه دوره گزارش در نظر گرفته شده است و علاوه بر آن نرخ های متفاوت نیز مورد تحلیل قرار گرفته است.

میزان مواد مستقیم مصرفی، میزان تولید، بهای تمام شده و سایر هزینه ها و اطلاعات واقعی ۹ ماهه اول سال ۱۴۰۴ جهت محاسبه سود هر سهم در نظر گرفته شده است و با در نظر گرفتن نرخ های مختلف در تحلیل فوق، به نسبت تغییرات نرخ اطلاعات ورودی نیز تغییر کرده اند.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی 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

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

شرح	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
فروش خالص ( میلیارد ریال )	۵۴,۰۸۱	۳۶,۲۵۲
سود ناخالص ( میلیارد ریال )	۳۰,۹۱۸	۱۸,۵۳۳
سود عملیاتی ( میلیارد ریال )	۲۰,۹۹۲	۱۱,۴۶۵
سود خالص ( میلیارد ریال )	۱۵,۰۹۹	۹,۱۳۸
فروش خالص ( عدد )	۵۱,۴۷۴,۱۳۰	۵۳,۶۱۴,۱۴۴
سود پایه هر سهم	۱,۵۱۰	۹۱۴
بازده فروش خالص	%۲۸	%۲۵
بازده دارایی (ROA)	%۱۷	%۱۸
بازده حقوق صاحبان سهام (ROE)	%۴۶	%۴۳
نسبت دارایی ثابت به ارزش ویژه	%۹	%۱۲
نسبت مالکانه	%۳۸	%۴۲
نسبت بدهی	%۶۲	%۵۸

۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتها :

برای این شرکت موردی ندارد.

## گزارش تفسیری مدیریت

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

### ۶- جمع بندی

نتیجه گیری کلی:

تمرکز اصلی شرکت در دوره جاری و همچنین سال آتی بر محوریت اهداف کلان زیر قرار گرفته که به شرح زیر تدوین شده است:

- توسعه کمی و کیفی و تنوع تولیدات
- توسعه سیستم مدیریت
- نهادینه سازی مسئولیت های اجتماعی و فرهنگ سازی آن
- بهبود شاخصهای مالی به ویژه شاخصهای عملکردی
- بهبود و توسعه زنجیره ارزش
- بهبود مدیریت منابع انسانی
- دستیابی به یادگیری سازمانی

لازم به توضیح است که همواره عواملی وجود دارد که اندازه گیری و پیش بینی دقیق آن کاملاً از کنترل شرکت خارج است. به عنوان مثال ارز و یا نرخ تامین مالی و سایر موارد خارج از کنترل شرکت موضوعاتی است که کاملاً بر سودآوری شرکت تاثیر مستقیم داشته و مدیریت آن در اختیار شرکت نیست.