



سازمان حسابرسی

تاییدیه مدیران شرکت

احتراما"

این تاییدیه در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ با هدف اظهارنظر نسبت به این که صورت های مالی مزبور از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد حسابداری، به نحو منصفانه تهیه شده است یا خیر، تهیه شده است. اینجانبان بر حسب اطلاع و اعتقاد خود و بررسی هایی که به منظور ارائه آگاهانه این تاییدیه انجام آن را ضروری تشخیص داده ایم موارد زیر را تأیید می کنیم.

صورت های مالی

- ۱- مسئولیت های خود را برای تهیه صورت های مالی، طبق مفاد قرارداد حسابرسی به شماره ۱۷۲۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۷ انجام داده ایم، به ویژه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه تهیه شده و با سوابق مالی شرکت منطبق است.
- ۲- رویه های حسابداری بکار گرفته شده در تهیه صورت های مالی به شرح مندرج در یادداشت های توضیحی صورت های مالی، طبق استانداردهای حسابداری است و به جز موارد ذکر شده در یادداشت های مزبور، یکنواخت با سال مالی قبل می باشد.
- ۳- مفروضات عمده مورد استفاده در برآوردهای حسابداری شامل مواردی که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده اند، معقول هستند.
- ۴- هویت اشخاص وابسته و روابط و معاملات با آنها طبق الزامات استانداردهای حسابداری به نحو مناسب مشخص و در صورت های مالی افشا شده است. به استثنای موارد زیر، بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی وجود نداشته است و اطلاعات ارائه شده به آن سازمان درباره اشخاص وابسته، کامل است.
- ۵- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ محدود به مواردی است که در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا شده است. معاملات مزبور از طریق اخذ رای و بدون شرکت مدیر ذینفع در رای گیری به تصویب هیأت مدیره رسیده است.



تأییدیه کتبی مدیران در حسابرسی (ادامه)

- ۶- تمام رویدادهای پس از تاریخ صورت های مالی که طبق استانداردهای حسابداری تعدیل یا افشاء در صورت های مالی را ایجاد می کنند، اعمال شده اند.
- ۷- صورتهای مالی، عاری از اشتباه یا تقلب با اهمیت است. آثار تحریف های اصلاح نشده، به تنهایی و در مجموع، بر صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، بی اهمیت است. فهرست تحریف های اصلاح نشده به پیوست این تأییدیه ارائه شده است.
- ۸- برنامه اقدامات آتی مدیریت با توجه به تردید عمده درباره توانایی شرکت به ادامه فعالیت در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی افشاء شده است.

اطلاعات ارائه شده

- ۹- موارد زیر برای آن سازمان فراهم شده است:
- دسترسی به تمام اطلاعاتی که بنابر آگاهی اینجانبان در تهیه صورتهای مالی، مربوط محسوب می شود نظیر سوابق، مستندات و سایر اطلاعات.
 - اطلاعات بیشتری که برای مقاصد حسابرسی، درخواست کرده اید.
 - دسترسی نامحدود به آن دسته از کارکنان شرکت که به نظر آن سازمان باید از آنها، شواهد حسابرسی کسب شود.
- ۱۰- تمام معاملات و رویدادهای مالی از جمله دریافت ها و پرداخت ها، در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت های مالی منعکس شده است.
- ۱۱- تمام خریدهای خارجی و داخلی انجام شده طی دوره پس از کسر هرگونه تخفیف یا کمیسیون دریافتی از این بابت به طور کامل و صحیح در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت های مالی منعکس شده است.
- ۱۲- هیچگونه تعهد یا قراردادی که خلاف مصالح شرکت باشد وجود نداشته است.
- ۱۳- هیأت مدیره می پذیرد که مسئول طراحی و برقراری سیستم های حسابداری و کنترل های داخلی به منظور پیشگیری و کشف اشتباه و تقلب است.
- ۱۴- نتایج ارزیابی اینجانبان از خطر تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورت های مالی، برای آن سازمان افشاء شده است. (مورد ندارد)



۱۵- تمام اطلاعات مربوط به موارد تقلب یا مشکوک به تقلب که از آنها مطلع شده ایم و بر شرکت تاثیرگذار است و اشخاص زیر درگیر آن بوده اند، برای آن سازمان افشا شده است. (مورد ندارد)

- مدیران اجرایی (مورد ندارد)
- کارکنان دارای نقش کلیدی در کنترل های داخلی
- سایر اشخاص، در مواردی که تقلب می تواند اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی داشته باشد. (مورد ندارد)

۱۶- تمام اطلاعات مرتبط با هرگونه تقلب، یا موارد مشکوک به تقلب، موثر بر صورتهای مالی شرکت که توسط کارکنان فعلی، کارکنان قبلی، تحلیل گران، مراجع نظارتی یا سایر اشخاص اطلاع رسانی شده است را برای آن سازمان افشا کرده ایم. (مورد ندارد)

۱۷- تمام موارد مشخص شده مربوط به عدم رعایت یا موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات که آثار آنها باید در تهیه صورت های مالی مورد توجه قرار گیرد را برای آن سازمان افشا کرده ایم.

۱۸- تمام معاملات و فعالیت های شرکت با رعایت قوانین و مقررات کشور انجام شده و هیچگونه رویداد یا معامله ای که منشا و ماهیت غیرقانونی داشته و عدم افشای آن، صورت های مالی را همراه کننده سازد وجود نداشته است.

۱۹- در معاملات و فعالیت های انجام شده، قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی بطور کامل رعایت شده و هیچگونه رویداد یا معامله ای به منظور پولشویی صورت نپذیرفته است یا در صورت وجود هرگونه معاملات و عملیات مشکوک به پولشویی، موارد در اسرع وقت به مرکز اطلاعات مالی گزارش شده است.

۲۰- اطلاعات مربوط به دعاوی حقوقی و ادعاهای واقعی یا ممکن شناخته شده ای که هنگام تهیه صورت های مالی، آثار آنها باید مورد توجه قرار گیرد را افشا کرده ایم.

دارایی ها

۲۱- تمام دارایی های متعلق به شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت های مالی منعکس شده است.

۲۲- دارایی های منعکس شده در صورت های مالی، در تاریخ صورت وضعیت مالی در مالکیت شرکت بوده و تماماً در اختیار شرکت قرار داشته و هرگونه ترهین دارایی، محدودیت در استفاده از دارایی یا اعمال حقوق مالکانه بر آن، در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شده است.

۲۳- مخارجی که انتظار می رود دارای منافع اقتصادی آتی باشد به حساب دارایی منظور شده و مخارج فاقد منافع اقتصادی آتی، به حساب هزینه منظور شده است.



ISO 9001:2015



ISO 14001:2015



ISO 45001:2018

۲۴- نرخ ها و روش های استهلاك چنان تعيين شده است كه مبلغ دفتری هر يك از اقلام دارایی در پایان عمر مفید آن، معادل ارزش باقیمانده دارایی شود.

۲۵- تعدیلات لازم بابت بهای تمام شده/مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاك انباشته تمام دارایی هایی كه تا تاریخ صورت وضعیت مالی فروخته شده، اسقاط شده، به قصد فروش نگهداری شده یا قابل استفاده نیست، به عمل آمده است.

۲۶- موارد عمده عدم استفاده از دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود همراه با علت و مدت عدم استفاده و مبلغ دفتری دارایی در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا شده است.

۲۷- در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات شرکت در رابطه با انجام مخارج سرمایه ای و تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت عمده به نحو مناسب در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا شده است.

۲۸- مالکیت شرکت نسبت به سرمایه گذاری ها از نظر حقوقی قطعی بوده و سرمایه گذاری های مزبور تماماً در صورت های مالی منظور و هرگونه کاهش ارزش لازم برای آنها در نظر گرفته شده است.

۲۹- موجودی مواد و کالا در صورت وضعیت مالی، تمام موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی را (صرفنظر از محل نگهداری آنها) در بر می گیرد، لیکن موجودی های متعلق به اشخاص ثالث كه به طور امانی نگهداری می گردد را شامل نمی شود.

۳۰- به استثنای کالای امانی نزد اشخاص ثالث، مقادیر موجودی مواد و کالا از طریق شمارش در پایان سال تعیین شده است.

۳۱- کالاهای امانی نزد اشخاص ثالث، در مالکیت شرکت می باشد و بدون محدودیت می تواند در اختیار شرکت قرار گیرد.

۳۲- برای تمام سفارشات اجرا شده و پیمان های تکمیل شده، صورتحساب صادر و برای مشتریان ارسال شده است. در هیچ يك از این موارد، بهای تمام شده کالا و خدمات مربوط، جزء موجودی محسوب نشده است.

۳۳- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" ارزیابی شده است. بهای تمام شده موجودی مواد و کالا طبق رویه های حسابداری مندرج در یادداشت های توضیحی صورت های مالی تعیین شده است.

۳۴- در مورد پیمان های بلندمدت در جریان تکمیل، سود مربوط با توجه به درصد تکمیل هر پیمان، تعیین شده و در صورت لزوم برای زیان های احتمالی آتی تمام پیمان ها (شامل پیمان های منعقد شده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی آغاز نشده است) بر اساس برآورد مخارج تا خاتمه کار (شامل برآورد هزینه های جبران نقایص، تعمیرات و نگهداری، جرایم و سایر هزینه های اضافی که طبق شرایط پیمان قابل بازیافت نیست) ذخیره کافی در نظر گرفته شده است.

(مورد ندارد)

۳۵- تمام حساب های بانکی مربوط به فعالیت های شرکت در داخل و خارج کشور به نام شرکت است.
۳۶- عملیات تمام حساب های بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی سال مالی مورد گزارش اعم از فعال و راكد (شامل حساب هایی که طی سال مسدود شده است) در سوابق مالی شرکت به ثبت رسیده است.
۳۷- حداقل مبلغی که در جریان عادی فعالیت شرکت از تبدیل سایر دارایی های جاری به وجه نقد عاید شرکت خواهد شد، مبلغی است که بابت دارایی های مزبور در صورت های مالی منعکس شده است.

بدهی ها و تعهدات

۳۸- تمام بدهی های شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت های مالی منعکس شده است. بخصوص در رابطه با خریدهایی که مالکیت اقلام خریداری شده قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت منتقل شده (شامل موجودی بین راهی) و تمامی هزینه هایی که تعلق گرفته و تا تاریخ صورت وضعیت مالی پرداخت نشده، بدهی های مربوط در صورت های مالی منظور شده است.

۳۹- تمام بدهی های منعکس در صورت های مالی مبین تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.
۴۰- مالیات پرداختنی منظور شده در صورت وضعیت مالی از بابت عملکرد سنوات مالی مختلف و مالیات های تکلیفی، برای تامین تمام بدهی های مالیاتی شرکت کفایت می کند.

۴۱- در مقابل تمام مطالبات قطعی سازمان تامین اجتماعی و همچنین مطالبات ناشی از رسیدگی های سازمان مزبور، حسب مورد ذخیره لازم در صورت های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است.

۴۲- در مقابل تمام زیان های با اهمیتی که در نتیجه عملیات شرکت تا تاریخ صورت وضعیت مالی از طریق اقدامات حقوقی یا غیر حقوقی، متوجه شرکت شده یا انتظار می رود متوجه شرکت گردد، حسب مورد ذخیره کافی در صورت های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است.

تاریخ : ۱۴۰۲/۱۲/۱۹

شماره : ۱۴۰۲/۵۷۷۰/ص

پیوست :



شماره ثبت: ۱۰۰۸۰
شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۸۲۴۳۹۸

شرکت های مام منتهی

کیمیدارو

۴۳- در قبال تمام تعهدات عمده مرتبط با موارد زیر که به نظر هیأت مدیره با احتمال زیاد منجر به ایجاد بدهی خواهد شد، ذخیره کافی در صورت های مالی منظور شده است یا چنانچه احتمال ایجاد بدهی کم اما بعید نباشد، موضوع در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شده است:

الف) تعهدات ارزی ناشی از صادرات یا واردات

ب) تضمین محصولات.

پ) دعاوی مربوط به کالاهای معیوب.

ت) دعاوی مربوط به نقض قراردادهای.

ث) تضمین بدهی ها و تعهدات شرکت های فرعی، مدیران و کارکنان.

ج) تضمین بدهی های اشخاص ثالث.

چ) فروش دین و تنزیل اسناد.

۴۴- هیچگونه تعهد قابل ملاحظه ای مبنی بر خرید مواد اولیه یا اقلام دیگر به نرخى بیش از قیمت رایج بازار یا اضافه بر نیاز عادى شرکت و یا فروش محصولات شرکت به نرخى کمتر از قیمت رایج بازار وجود ندارد.

۴۵- هیچگونه تعهدی در رابطه با فروش سرمایه گذاری ها وجود ندارد.

۴۶- تمام قراردادهایی که به موجب آن، پرداخت یکی از بدهی های شرکت مقدم بر پرداخت بدهی دیگری باشد، در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شده است.

سایر موارد

۴۷- در حد اطلاع هیأت مدیره، هیچ یک از بدهکاران شرکت، اولویت قراردادی برای اشخاص ثالث در مقایسه با مطالب قابل پرداخت به شرکت قائل نشده است.

۴۸- به استثنای موارد شناسایی شده در صورت های مالی هیچگونه تخلفی در مورد مقررات، تعهدات یا قراردادهای که منجر به تحمیل جرایم با اهمیت یا حال شدن دیون گردد رخ نداده است.

۴۹- به استثنای مواردی که در صورت های مالی افشاء شده، هیچ یک از عوامل زیر تاثیر با اهمیتی بر نتیجه عملیات نداشته است:

الف) معاملاتی به جز معاملات عادى شرکت.

ب) وضعیت های استثنایی به لحاظ ماهیت یا وقوع.

ج) هزینه یا درآمدهای سنوات قبل.



ISO 9001:2015



ISO 14001:2015



ISO 45001:2018



د) تغییر در رویه های حسابداری.

۵۰- هیچ برنامه یا قصدی (از جمله در مورد توقف خطوط تولید) که بتواند بر مبلغ دفتری یا طبقه بندی دارایی ها و بدهی های منعکس در صورت های مالی اثر با اهمیتی داشته باشد وجود ندارد.

۵۱- در سال مورد گزارش، تمام دارایی ها و حوزه های پر مخاطره فعالیت شرکت (از جمله خسارت به اشخاص ثالث) که قابل بیمه شدن می باشد به نحو مطلوبی تحت پوشش بیمه ای قرار داشته و بیمه نامه های مربوط، در تاریخ صورت وضعیت مالی معتبر بوده است.

۵۲- صورت جلسات هیأت مدیره ارائه شده به حسابرسان ۱۱ جلسه می باشد. (از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۸ لغایت ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ و شماره های ۱۴۰۲/۱ الی ۱۴۰۲/۱۱)

۵۳- اطلاعات مربوط به اعضای هیئت مدیره، به شرح زیر است:

نام و نام خانوادگی	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	حقوق و مزایا طی سال - میلیون ریال		
			حقوق و مزایا	حق حضور در جلسات	پاداش مجمع
محمدرضا نیکبخت	سرمایه گذاری شفا دارو	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره - موظف	۲,۲۸۷	-	-
سید حمیدرضا بهشتی	تجهیزات پزشکی پوراطب	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	-	۷۲۰	-
مجید مجراییان	داروسازی راموفارمین	رئیس هیئت مدیره - موظف	۳,۸۳۹	۱۸۰	-
مهدی قلیلوی تبریزی	داروسازی جابرین حیان	معاون مالی و اقتصادی - عضو موظف هیئت مدیره	-	-	-
فاقد نماینده	داروسازی اسوه	عضو هیئت مدیره	-	-	-

۵۴- اعضای غیر موظف هیئت مدیره در قبال سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند ۵۳ که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده اند.

۵۵- مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره شرکت هیچگونه وام یا اعتباری از شرکت دریافت نکرده و شرکت هیچ یک از دیون آنها را تضمین یا تعهد نکرده است.

۵۶- مدیر عامل شرکت طی دوره تصدی خود، مدیریت عامل هیچ شرکت دیگری را به عهده نداشته است.



- ۵۷- اعضای هیأت مدیره طی دوره تصدی خود اصالتاً یا به نمایندگی از شخص حقوقی، همزمان سمت عضو هیأت مدیره را در بیش از یک شرکت که تمام یا بخشی از سرمایه آن متعلق به دولت یا نهادها یا موسسات عمومی غیردولتی است به عهده نداشته اند.
- ۵۸- مدیر عامل و اعضای هیأت مدیره شرکت، هیچگونه معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد، انجام نداده اند.
- ۵۹- به نظر هیأت مدیره، شرکت برای تامین فعالیت های عملیاتی و تعهدات خود طی ۱۲ ماه آتی (از تاریخ صورت وضعیت مالی)، منابع مالی کافی در اختیار خواهد داشت.
- ۶۰- شرکت طی سال مورد گزارش، در زمینه توزیع و فروش کالای خود، تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان خاصی نبوده و ضوابط توزیع و فروش مصوب هیأت مدیره به طور کامل رعایت شده است.

تاریخ : ۱۴۰۲/۱۲/۱۹
شماره : ۱۴۰۲/۵۷۷۰ ص
پیوست :



شماره ثبت: ۱۰۰۸۰
شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۸۲۴۳۹۸

کیمیدارو
شرکت سهامی عام منقذ

[اسامی و امضای تمامی اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل طی دوره جاری طبق بند ت-۱۸ استاندارد حسابرسی ۵۸۰ تاییدیه کتبی مدیران (یا سایر ارکان راهبری مشابه)]

امضاء

اعضای هیئت مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت
شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	محمد رضا نیکبخت	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره - موظف
شرکت تجهیزات پزشکی پوراطب	سیدحمید رضا بهشتی	عضو هیئت مدیره - غیر موظف
شرکت داروسازی راموفارمین	مجید محرابیان	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف
شرکت داروسازی جابرین حیان	مهدی قلیلوی تبریزی	معان مالی و اقتصادی عضو هیئت مدیره - موظف
شرکت داروسازی اسوه	-	عضو هیئت مدیره



ISO 9001:2015



ISO 14001:2015



ISO 45001:2018