

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

به انضمام

صورت‌های مالی مجموعه و شرکت اصلی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۴	صورت‌های مالی اساسی مجموعه و شرکت اصلی و یادداشتهای توضیحی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی مجموعه و شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو شامل ترازنامه‌ها به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (یادداشت توضیحی ۲۴) شامل مبلغ ۱۷/۴ میلیارد ریال سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت داروسازی دانا (یادداشت توضیحی ۸) مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۳ شرکت مذکور می‌باشد که برخلاف استانداردهای حسابداری در حسابهای سال مورد گزارش ثبت شده است. در صورت اصلاح حسابها از این بابت حسابهای دریافتی تجاری و غیرتجاری و سود سال مالی مورد گزارش هر یک به میزان مبلغ فوق کاهش خواهد یافت.

۵- با عنایت به یادداشت توضیحی ۱۳، جهت عملکرد سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل براساس سود ابرازی و با در نظر گرفتن معافیت‌های قانونی، ذخیره در حسابها منظور شده است. همچنین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ بر اساس برگ قطعی صادره مبلغ ۱۵/۲ میلیارد ریال تعیین شده که ضمن اعتراض صرفاً مبلغ ۵/۴ میلیارد ریال از این بابت محاسبه و پرداخت شده است. با توجه به موارد فوق و وجود برخی هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی و رویه معمول سنوات اخیر، احتساب مالیات بیش از مبلغ ذخیره شده در حسابها ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن در حال حاضر برای این سازمان امکانپذیر نمی‌باشد.

اظهارنظر مشروط

۶- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مجموعه و شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳، عملکرد مالی و جریانهای نقدی مجموعه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۷ - دارائیهایی در جریان تکمیل (یادداشت توضیحی ۱۰) به مبلغ ۹۱/۹ میلیارد ریال مربوط به پروژه احداث ساختمان جدید داروئی می باشد که عملیات اجرائی آن عمدتاً از سال ۱۳۹۰ متوقف شده و اقدامات انجام شده جهت تکمیل و بهره برداری از آن تا کنون به نتیجه نرسیده است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۸ - موجودی مواد و کالا (کالای در راه) و دارائیهایی ثابت آسیب پذیر شرکت (یادداشت‌های توضیحی ۳-۶ و ۱۰) از پوشش بیمه‌ای مناسب برخوردار نبوده است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۹ - فروش خالص و هزینه‌های فروش، اداری و عمومی (یادداشت‌های توضیحی ۱۹ و ۲۱) به ترتیب شامل مبالغ ۱۶۸/۷ میلیارد ریال (سال قبل ۲۴ میلیارد ریال) و ۲۳ میلیارد ریال (سال قبل ۳۸ میلیارد ریال) تخفیفات فروش، پاداش و جوایز جنسی اعطا شده به شرکتهای پخش می باشد که مبانی محاسبه مبالغ فوق برای این سازمان مشخص نمی باشد. همچنین مفاد قراردادهای منعقد شده با شرکتهای پخش در خصوص احتساب جریمه تأخیر بابت عدم پرداخت به موقع وجوه مربوط به فروشهای اعتباری به طور کامل رعایت نشده است.

۱۰ - با توجه به مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و به منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به آثار بندهای ۴ و ۵ این گزارش جلب می نماید.

۱۱ - مفاد مواد ۱۰۷ و ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت (مواد ۲۷ و ۲۸ اساسنامه) در خصوص تعداد اعضاء هیئت مدیره رعایت نشده است.

۱۲ - مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانونی به طور کامل رعایت نشده است.

۱۳ - اقدامات هیئت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۱ خردادماه ۱۳۹۳ صاحبان سهام در خصوص بند ۹ این گزارش، به نتیجه قطعی نرسیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

۱۴- معاملات مندرج در بند "الف" یادداشت توضیحی ۲۸ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت شده لیکن عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نگردیده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و درروال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۵- گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- ضوابط و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار به شرح زیر رعایت نشده است:

- حداقل مبلغ سرمایه ثبت شده طبق مصوبه مورخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱ سازمان بورس به میزان ۱۰۰۰ میلیارد ریال.

- ارائه صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده و پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر.

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور، آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت موارد مربوط به تدوین رویه قابل اتکا و ابلاغ آن به کارکنان و تهیه دستورالعمل های لازم جهت اجرای قانون مزبور، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۱۸ خرداد ۱۳۹۴

محمد نوری حسین آبادی

مرتضی محسن زاده گلجی

تاریخ: ۱۳۹۴/۰۲/۲۸

شماره: ۱۳۹۴/۶۲۵/ص

پیوست:



شرکت سهامی عام صنعتی
کیمیادارو

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه به همراه صورت های مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورتهای مالی مجموعه

۲

ترازنامه مجموعه

۳

صورت سود و زیان مجموعه - گردش حساب سود (زیان) انباشته مجموعه

۴

صورت جریان وجوه نقد مجموعه

الف - صورتهای مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو

۵

ترازنامه

۶

صورت سود و زیان

۶

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۷

صورت جریان وجوه نقد

یادداشت های توضیحی:

۸

تاریخچه و فعالیت

۸-۱۰

اهم رویه های حسابداری

۱۱-۳۴

یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورت های مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۸ به تأیید و امضاء هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیئت مدیره

رئیس هیئت مدیره - عضو غیر موظف

نائب رئیس هیئت مدیره - عضو غیر موظف

عضو غیر موظف

مدیر عامل - عضو موظف

عضو غیر موظف

شرکت دارو سازی اسوه

به نمایندگی آقای حسین وطن پور

شرکت دارو سازی رامو فارمین

به نمایندگی آقای فرید باران پوریان

شرکت دارو سازی جابر ابن حیان

به نمایندگی آقای منوچهر خانی

شرکت سرمایه گذاری شفا دارو

به نمایندگی آقای محمد شیرینی

شرکت گروه سرمایه گذاری تدبیر

به نمایندگی

گزارش
سازمان حسابرسی



ISO 9001:2008



ISO 14001:2004



OHSAS 18001:2007



HSE-MS



ISO/IEC 17025 : 2005

شرکت سهامی عام صنعتی گیمداو

ترازنامه مجموعه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	یادداشت	داراییها
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
۱۲۷۶۹۷	۲۴۳,۱۷۷	۱۲	۱۲	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	داراییهای جاری :
۶۷۶۵۱	۶۶,۱۳۳	۱۳	۴	بدهیهای جاری :	موجودی نقد
۸۰,۳۹۲	۱۸۶,۷۴۹	۱۴	۵	بدهیهای غیر جاری :	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰۰,۵۲۱	۲۲۸,۳۳۷	۱۵	۶	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
			۷	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	موجودی مواد و کالا
				بدهیها و حقوق صاحبان سهام	پیش پرداختها
۵۷۶,۳۶۱	۸۲۴,۳۹۶			بدهیها و حقوق صاحبان سهام	جمع داراییهای جاری
۱۶,۱۱۳	۲۱۶۰۲	۱۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	داراییهای غیر جاری :
۵۹۲,۳۷۴	۸۴۵,۹۹۸			بدهیها و حقوق صاحبان سهام	سرمایه گذاری های بلند مدت
				بدهیها و حقوق صاحبان سهام	داراییهای نامشهود
۳۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۱۷	۹	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	داراییهای ثابت مشهود
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۱۸	۱۰	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	سایر داراییها
۳۶۲,۴۷۸	۵۴۴,۳۳۸			بدهیها و حقوق صاحبان سهام	جمع داراییهای غیر جاری
۶۲۶,۴۷۸	۸۰۸,۳۳۸			بدهیها و حقوق صاحبان سهام	جمع داراییها
۱,۲۱۸,۸۵۲	۱,۶۵۴,۳۳۶			بدهیها و حقوق صاحبان سهام	جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان مجموعه

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

یادداشت	۱۳۹۳ (میلیون ریال)	۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده) (میلیون ریال)
۱۹	۱,۰۴۲,۹۰۲	۹۲۶,۹۶۵
۲۰	(۵۷۶,۱۹۱)	(۴۲۲,۳۰۵)
	۴۶۶,۷۱۱	۵۰۴,۶۶۰
۲۱	(۵۹,۳۳۲)	(۶۷,۷۹۲)
۲۲	(۴,۴۳۷)	۶۸۰
	(۶۳,۷۶۹)	(۶۷,۱۱۲)
	۴۰۲,۹۴۲	۴۳۷,۵۴۸
۲۳	(۷۵,۵۴۱)	(۹۶,۸۷۴)
۲۴	۱۳۶,۵۹۲	۷۴,۳۶۷
	۶۱,۰۵۱	(۲۲,۵۰۷)
	۴۶۳,۹۹۳	۴۱۵,۰۴۱
	(۶۶,۱۳۳)	(۶۶,۳۳۵)
	۳۹۷,۸۶۰	۳۴۸,۷۰۶
	۱,۳۴۳	۱,۴۵۸
	۳۱۵	(۶)
۲۵	۱,۶۵۸	۱,۴۵۴

گردش حساب سود (زیان) انباشته مجموعه

	۳۹۷,۸۶۰	۳۴۸,۷۰۶	سود خالص سال
	۳۷۸,۷۹۶	۸۷,۹۱۷	سود انباشته در ابتدای سال
۲۶	(۱۶,۳۱۸)	(۵۰,۱۴۵)	تعدیلات سنواتی
	۳۶۲,۴۷۸	۳۷,۷۷۲	سود انباشته تعدیل شده ابتدای سال
	(۲۱۶,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰)	سود سهام مصوب
	۱۴۶,۴۷۸	۱۳,۷۷۲	
	۵۴۴,۳۳۸	۳۶۲,۴۷۸	سود انباشته قابل انتصاب به صاحبان سهام

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است .

تجزیه و تحلیل
سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت جریان وجوه نقد مجموعه

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۳۳۷,۲۱۸	۱۴۸,۹۲۷	۲۷
۱,۹۳۸	۲,۵۱۵	
(۹۳,۷۴۴)	(۶۱,۶۱۵)	
(۳۴,۰۹۹)	(۱۰۹,۶۴۳)	
(۱۲۵,۹۰۵)	(۱۶۸,۷۴۳)	
(۲۹,۰۳۶)	(۶۷,۶۵۱)	
(۱,۴۶۳)	(۴,۴۲۸)	
(۱,۴۶۳)	(۴,۴۲۸)	
۱۸۰,۹۱۴	(۹۱,۸۹۵)	
۶۳۳,۴۳۸	۶۱۳,۶۴۰	
(۷۶۵,۱۳۴)	(۵۹۵,۵۵۶)	
(۱۳۱,۶۹۶)	۱۸,۰۸۴	
۴۹,۳۱۸	(۷۳,۸۱۱)	
۲۹,۱۱۰	۷۸,۳۲۸	
۷۸,۳۲۸	۴,۵۱۷	
۱۴,۵۲۴	۰	

فعالیت‌های عملیاتی :

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :

سوددریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری

سودپرداختی بابت تسهیلات مالی

سود سهام پرداختی

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی

مالیات بردرآمد:

مالیات بر درآمد پرداختی

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :

وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای ثابت مشهود

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

فعالیت‌های تامین مالی :

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی

جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش)وجه نقد

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

گزارش
سازمان حسابرسی

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است .

شرکت سهامی عام صنعتی گنبدارو

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)	
۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
(میلون ریال)	(میلون ریال)	(میلون ریال)	(میلون ریال)
			دارائیهها
			دارائیههای جاری:
			۳ موجودی نقد
			۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
			۵ دریافتی های تجاری و غیر تجاری
			۶ موجودی مواد و کالا
			۷ پیش پرداختها
			جمع دارائیههای جاری
۵۷۶,۲۶۱	۸۲۴,۳۹۶	۹۰۱,۷۰۵	۱,۳۹۸,۶۵۴
			دارائیههای غیر جاری:
			۸ سرمایه گذاری های بلند مدت
			۹ دارائیههای نامشهود
			۱۰ دارائیههای ثابت مشهود
			۱۱ سایر دارائیهها
۱۶,۱۱۳	۲۱۶,۰۰۲	۷۰,۷۵۲	۷۱,۷۲۷
۵۹۲,۳۷۴	۸۴۵,۹۹۸	۳۲۸	۳۲۸
			جمع دارائیههای غیر جاری
۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۱۸۱,۳۲۳	۱۷۸,۰۰۰
۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۶,۴۷۹	۲۶,۹۰۸
۳۰۴,۲۱۳	۴۶۵,۶۱۹		
۵۵۸,۲۱۳	۷۲۹,۶۱۹	۲۵۸,۸۸۲	۲۷۶,۹۶۳
۱,۱۶۰,۵۸۷	۱,۵۷۵,۶۱۷	۱,۱۶۰,۵۸۷	۱,۵۷۵,۶۱۷
			جمع دارائیهها

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

یادداشت	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۲ (تجدید ارائه شده)
درآمدهای عملیاتی	۱,۰۴۲,۹۰۲	۹۲۶,۹۶۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۷۶,۱۹۱)	(۴۲۲,۳۰۵)
سود ناخالص	۴۶۶,۷۱۱	۵۰۴,۶۶۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۵۹,۳۳۲)	(۶۷,۷۹۲)
سایر اقلام عملیاتی	(۴,۴۳۷)	۶۸۰
سود عملیاتی	(۶۳,۷۶۹)	(۶۷,۱۱۲)
هزینه های مالی	۴۰۲,۹۴۲	۴۳۷,۵۴۸
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۷۵,۵۴۱)	(۹۶,۸۷۴)
سود قبل از مالیات	۱۱۶,۱۳۸	۵۱,۲۹۶
مالیات بر درآمد	۴۰,۵۹۷	(۴۵,۵۷۸)
سود خالص	۴۴۳,۵۳۹	۳۹۱,۹۷۰
سود (زیان) پایه هر سهم :	(۶۶,۱۳۳)	(۶۶,۳۳۵)
عملیاتی-ریال	۳۷۷,۴۰۶	۳۲۵,۶۳۵
غیر عملیاتی-ریال	۱,۳۴۳	۱,۴۵۸
سود پایه هر سهم-ریال	۲۲۹	(۱۰۲)
	۱,۵۷۳	۱,۳۵۷

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص سال	۳۷۷,۴۰۶	۳۲۵,۶۳۵
سود انباشته ابتدای سال	۳۲۰,۵۳۱	۵۲,۷۲۳
تعدیلات سنوالات	(۱۶,۳۱۸)	(۵۰,۱۴۵)
سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده	۳۰۴,۲۱۳	۲,۵۷۸
سود سهام مصوب	(۲۱۶,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰)
سود انباشته قابل انتصاب به صاحبان سهام	۸۸,۲۱۳	(۲۱,۴۲۲)
	۴۶۵,۶۱۹	۳۰۴,۲۱۳

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنوالاتی است ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است .

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمدارو

صورت جریان وجوه نقد

برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۳	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
		فعالیت‌های عملیاتی :
۳۳۷,۲۱۸	۱۴۸,۹۲۷	۲۷ جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۱,۹۳۸	۲,۵۱۵	سوددریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار
(۹۳,۷۴۴)	(۶۱,۶۱۵)	سودپرداختی بابت تسهیلات مالی
(۳۴,۰۹۹)	(۱۰۹,۶۴۳)	سود سهام پرداختی
(۱۲۵,۹۰۵)	(۱۶۸,۷۴۳)	جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی مالیات بر درآمد:
(۲۹,۰۳۶)	(۶۷,۶۵۱)	مالیات بر درآمد پرداختی
		فعالیت‌های سرمایه گذاری :
(۱,۳۶۳)	(۴,۴۲۸)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۳۶۳)	(۴,۴۲۸)	جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری
۱۸۰,۹۱۴	(۹۱,۸۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		فعالیت‌های تامین مالی :
۶۳۳,۴۳۸	۶۱۳,۶۴۰	دریافت تسهیلات مالی
(۷۶۵,۱۳۴)	(۵۹۵,۵۵۶)	بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
(۱۳۱,۶۹۶)	۱۸,۰۸۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۴۹,۲۱۸	(۷۳,۸۱۱)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲۹,۱۱۰	۷۸,۳۲۸	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۷۸,۳۲۸	۴,۵۱۷	مانده وجه نقد در پایان سال
۱۴,۵۲۴	۰	مبادلات غیر نقدی

یادداشت‌های توضیحی همراه ، بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است .

گزارش
سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ با نام شرکت سهامی صنعتی هوخست، تأسیس و تحت شماره ۱۰۰۸۰ مورخ ۱۳۴۴/۰۶/۰۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۴۴/۰۶/۰۸ شروع به بهره برداری نموده است نام نوع شرکت ابتدا به شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی خاص) تغییر یافته و متعاقب آن و بر مبنای مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۰۸/۲۸ به شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو تبدیل و در آذر ماه ۱۳۷۰ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن واقع در تهران، کیلومتر ۳ جاده ابعلی می باشد.

ضمناً با توجه به تعلق حدود ۵۴٪ سرمایه کیمیدارو به شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی خاص)، شرکت کیمیدارو از جمله شرکتهای فرعی آن شرکت تلقی می گردد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه درج گردیده است، به موجب مفاد ماده مذکور، اهم موضوعات شرکت شامل تولید و توزیع انواع محصولات دارویی، آرایشی، بهداشتی، شیمیایی و گازها، تولید نیمه صنعتی و صنعتی مواد اولیه محصولات مذکور، واردات مواد اولیه، بسته بندی و مواد شیمیایی، محصولات و لوازم یدکی مورد نیاز، صادرات مواد اولیه محصولات، خرید و فروش سهام و هرگونه عملیات دیگر که با موضوع شرکت ارتباط دارد میباشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۳۶	۳۱	
۳۸۰	۴۰۰	کارکنان قراردادی
۴۱۶	۴۳۱	

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

مبنای روش ارزش ویژه :

در روش ارزش ویژه، مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت وابسته، به میزان سهم واحد سرمایه گذار از سود یا زیان واحد سرمایه پذیر، بعد از تاریخ تحصیل و پس از حذف سود یا زیان معاملات فی مابین، افزایش یا کاهش می یابد و به عنوان خالص تعدیلات ناشی از اعمال روش ارزش ویژه در سایر درآمدهای غیر عملیاتی منظور می شود.

۲-۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام اندازه گیری 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 موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :

روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده
 میانگین موزون سالانه
 میانگین موزون سالانه
 میانگین موزون سالانه

مواد اولیه بسته بندی
 کالای در جریان ساخت
 کالای ساخته شده
 قطعات و لوازم یدکی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه ارزیابی	صورت های مالی تهیه شده به روش ارزش ویژه	صورت های مالی جداگانه شرکت اصلی
	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)
	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)
	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذارها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذارها
	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذارها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذارها
	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

نحوه ارزیابی و شناخت :
 سرمایه گذاری های بلند مدت :
 سرمایه گذاری در شرکت وابسته
 سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
 سرمایه گذاری های جاری :
 سرمایه گذاری سریع معامله
 سایر سرمایه گذاری کوتاه مدت
 نحوه شناخت درآمد :

سرمایه گذاری در شرکت وابسته
 سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و جاری

۲-۴- دارایی های نامشهود

۲-۴-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود

۲-۵- دارائیهای ثابت مشهود

۲-۵-۱-

دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی ها مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۵-۲-

استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
نزولی	۱۰٪، ۸٪، ۷٪	ساختمان ها
خط مستقیم	۱۰ ساله	تأسیسات
خط مستقیم	۱۰ ساله	ماشین آلات
نزولی	۱۰٪، ۱۲٪	ابزار آلات
نزولی	۳۰٪، ۲۵٪	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۳ و ۱۰ ساله	اثاثیه و منصوبات

۲-۵-۳-

برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود .

۲-۷- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۷-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۷-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۲-۸- 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 .

۲-۹- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۳- موجودی نقد

یادداشت	۱۳۹۳	۱۳۹۲
موجودی نزد بانکها	۳-۱	
موجودی صندوق و تنخواه گردانها		
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
	۱,۸۰۸	۵۵,۷۲۰
	۷۰۹	۵۴۰
	۲,۵۱۷	۵۶,۲۶۰
وجوه در راه	۳-۲	
جمع		
	۲,۰۰۰	۲۲,۰۶۸
	۴,۵۱۷	۷۸,۳۲۸

۳-۱- موجودی نزد بانکها شامل حسابهای ارزی به مبلغ ۴۱,۵۸۲/۸۱ یورو و مبلغ ۱۷,۸۴۶/۶۹ دلار و مبلغ ۱,۰۱۴۸ درهم که به ترتیب با نرخهای ۳۰۱۵۶ ریال ۳۲,۳۲۰ ریال و ۹,۲۰۰ ریال جمعاً به مبلغ ۱,۰۱۸۱ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱,۳۳۹ میلیون ریال) تسعیر شده است .

۳-۲- وجوه در راه مربوط به چک دریافتی از شرکت دانا به تاریخ ۹۳/۱۲/۲۸ می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده و در تاریخ ۹۴/۰۱/۱۸ وصول شده است.

۴- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس در تاریخ ترازنامه شامل موارد زیر است :

نام شرکت	۱۳۹۳ - میلیون ریال			
	تعداد سهام	ارزش بازار (میلیون ریال)	بهای تمام شده (میلیون ریال)	خالص
بانک کار آفرین	۷۲۸,۵۶۸	۱,۷۰۳	۷۱۳	۷۱۳
دارو سازی جابر ابن حیان	۲۷۸,۸۲۶	۲,۴۲۰	۳۹۱	۳۹۱
بانک صادرات ایران	۶۸۷,۹۷۱	۵۷۹	۲۰۱	۲۰۱
دارو سازی اسوه	۴۲,۶۹۸	۷۰۰	۱۰۰	۱۰۰
جمع	۱,۷۳۸,۰۶۳	۵,۴۰۲	۱,۴۰۵	۱,۴۰۵

۴-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری کوتاه مدت مربوط به سال ۱۳۹۳ بالغ بر ۶۷۳ میلیون ریال بوده که جزء درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۲۴) ارائه گردیده است .

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو
بادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۵- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۵-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

سال ۱۳۹۲ - میلیون ریال		۱۳۹۳ - میلیون ریال		یادداشت
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ناخالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
تجاری :				
اسناد دریافتنی :				
۰	۳,۲۲۳	۰	۳,۲۲۳	۵-۱-۱
۹۱,۷۸۷	۱۶۰,۵۱۹	۰	۱۶۰,۵۱۹	۵-۱-۱
۹۱,۷۸۷	۱۶۳,۷۴۲	۰	۱۶۳,۷۴۲	
حسابهای دریافتنی :				
۱۶۲,۹۳۸	۲۳۷,۱۱۹	۰	۲۳۷,۱۱۹	۵-۱-۲
۱۴۲,۳۷۴	۱۷۸,۷۳۵	۰	۱۷۸,۷۳۵	۵-۱-۲
۳۰۵,۲۱۲	۴۱۵,۸۵۴	۰	۴۱۵,۸۵۴	
۳۹۶,۹۹۹	۵۷۹,۵۹۶	۰	۵۷۹,۵۹۶	
غیر تجاری :				
اسناد دریافتنی				
۵۶,۶۵۱	۱۴۹,۶۰۷	۰	۱۴۹,۶۰۷	۵-۱-۳
سود سهام دریافتنی				
۰	۰	۰	۰	
اشخاص وابسته				
۷,۳۸۳	۶,۵۱۸	۰	۶,۵۱۸	کارکنان (وام و مساعده)
۵۸۴	۲,۵۶۳	(۳,۵۲۶)	۶,۰۸۹	سایر
۶,۸۲۸	۳۰	۰	۳۰	سپرده های موقت
۷۱,۴۴۶	۱۵۸,۷۱۸	(۳,۵۲۶)	۱۶۲,۲۴۴	
۴۶۸,۴۴۵	۷۳۸,۳۱۴	(۳,۵۲۶)	۷۴۱,۸۴۰	

۵-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری کوتاه مدت بشرح ذیل می باشد :

۱۳۹۳ - میلیون ریال

شرح	مبلغ
شرکت پخش ممتاز	۸۴,۸۵۹
شرکت بهرسان دارو	۴۲,۷۵۸
شرکت دارو گستر میهن	۱۶,۰۷۲
شرکت مهیان دارو	۳,۶۱۱
شرکت پخش رازی	۳,۲۲۳
شرکت مهرورزان درمان	۲,۶۶۷
شرکت تابان پخش نیکان	۱,۸۰۲
سایر	۸,۷۵۰
جمع	۱۶۳,۷۴۲

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۵۶,۳۵۳ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول گردیده است.

۵-۱-۲- حساب های دریافتنی تجاری کوتاه مدت بشرح ذیل می باشد :

۱۳۹۳ - میلیون ریال

شرح	۱۳۹۳ - میلیون ریال	۱۳۹۲ - میلیون ریال
شرکت پخش رازی	۲۳۷,۱۱۹	۱۶۲,۹۳۸
پخش هجرت	۳۶,۰۸۴	۵۰,۸۵۹
شرکت بهرسان دارو	۳۵,۲۴۸	۱۹,۳۸۷
پخش فردوس	۳۲,۹۰۷	۲۲,۴۲۵
تابان پخش نیکان	۱۶,۱۵۰	۰
شرکت پخش البرز	۱۵,۵۵۳	۰
پخش ممتاز	۱۴,۷۶۲	۱۲,۸۴۲
جهان فارمد	۷,۱۱۹	۲,۵۲۴
پاراطب ثامن	۶,۹۰۵	۱۳,۰۳۶
شرکت پخش ایران دراگ	۴,۰۵۴	۴,۰۵۴
سایر	۹,۹۵۲	۱۷,۱۴۷
جمع	۴۱۵,۸۵۴	۳۰۵,۲۱۲

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۱۲,۴۶۴ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی تجاری وصول گردیده است.

۵-۱-۳- گردش حساب شرکت پخش رازی به شرح زیر است.

پخش رازی	ماتده ابتدای سال
(میلیون ریال)	
۱۶۲,۹۳۸	خالص فروش
۵۲۸,۵۳۴	وصولی طی دوره
(۴۵۷,۹۰۷)	اسناد دریافتنی
۳,۲۲۳	مانده پایان دوره
۲۴۰,۲۴۲	

شرکت سهامی عام صنعتی کمندارو

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۴-۱-۵- سود سهام دریافتی به مبلغ ۱۴۹,۶۰۷ میلیون ریال مربوط به شرکت رازی به مبلغ ۱۱۶,۹۹۹ میلیون ریال و شرکت دانا به مبلغ ۳۲,۲۰۰ میلیون ریال، شرکت جابراین حیان ۳۳۵ میلیون ریال و سایر شرکتهای به مبلغ ۷۳ میلیون ریال می باشد.

۶- موجودی مواد و کالا

	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده
مواد اولیه و بسته بندی	۱۳۲,۱۴۰	(۳,۸۵۹)	۲۱۳,۱۱۱
کالای در جریان ساخت	۳۱,۴۱۲	(۱,۳۹۴)	۳۱,۳۸۲
کالای ساخته شده	۳۴,۶۱۶	(۱,۵۹۹)	۵۶,۲۰۳
قطعات و لوازم یدکی	۱۹,۸۲۷	۰	۲۳,۲۶۷
	۲۱۷,۹۹۵	(۶,۸۵۲)	۳۲۳,۹۶۳
کالای در راه	۵۹,۰۱۹	۰	۱۶۶,۷۱۶
جمع	۲۷۷,۰۱۴	(۶,۸۵۲)	۴۹۰,۶۷۹

۶-۱- ذخیره کاهش ارزش موجودیها مرتبط با مواد و کالای ساخته شده ضایعاتی و غیر قابل بازیافت می باشد.

۶-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، زلزله، طوفان، سیل و غیره بیمه شده است.

۶-۳- کالای در راه به مبلغ ۱۶۶,۷۱۶ م ریال شامل مبلغ ۴۹,۲۱۶ م ریال سفارشات موجود در گمرک و مبلغ ۱۱۷,۵۰۰ م ریال که شامل موجودی مواد اولیه رانیتیدین، آزیترومایسین، لوزارتان، آویسل و موجود در انبار قرنطینه شرکت در پایان سال مورد گزارش می باشد که تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی ۷۷ درصد از کالاهای فوق مورد تأیید آزمایشگاه قرار گرفته و رسید صادر گردیده است.

گردش حساب ذخیره کاهش ارزش موجودیها بشرح زیر می باشد:

	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
مانده ابتدای دوره	۳,۳۵۹	۸,۸۸۲	
ذخیره ایجاد	۶,۵۴۳	۷,۰۲۸	
برگشت ذخیره	(۱,۰۲۰)	(۹,۰۵۸)	
	۸,۸۸۲	۶,۸۵۲	

۷- پیش پرداخت ها

	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
پیش پرداخت های خارجی:			
سفارشات مواد اولیه	۴۸,۶۱۵	۳۲,۱۸۲	۷-۱
سفارشات مواد بسته بندی	۳,۱۱۰	۷,۱۱۲	
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۳,۲۲۰	۴,۴۲۳	
	۵۴,۹۴۵	۴۳,۷۱۷	
پیش پرداخت های داخلی:			
خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی	۱۲,۷۳۹	۱۴,۱۰۳	۷-۲
خرید قطعات و لوازم یدکی	۳,۳۱۷	۵,۴۱۳	
بیمه دارایی ها	۳۹	۳۰۰	
سایر	۵,۴۷۳	۷,۰۵۸	
	۲۱,۵۶۸	۲۶,۸۷۴	
جمع	۷۶,۵۱۳	۷۰,۵۹۱	

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۰,۸۵۸ میلیون ریال از پیش پرداخت ها تسویه شده است

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

- ۷-۱- سفارشات مواد اولیه به مبلغ ۲۲,۱۸۲ م ریال عمدتاً مربوط به سفارش رانیتیدین به مبلغ ۱۴,۵۲۸ میلیون ریال ، سولفامتوکسازول به مبلغ ۵,۹۳۵ میلیون ریال ، هیدروکسی پروپیل متیل به مبلغ ۵,۲۳۷ میلیون ریال ، بیسموت به مبلغ ۲,۴۵۶ میلیون ریال می باشد.
- ۷-۲- خرید مواد اولیه و بسته بندی به مبلغ ۱۴,۱۰۳ میلیون ریال عمدتاً بابت خرید وینیل استات به مبلغ ۸,۱۹۸ میلیون ریال ، خرید سلوکسیب به مبلغ ۲,۲۱۶ میلیون ریال ، خرید تری متویریم به مبلغ ۱,۲۴۴ میلیون ریال می باشد.
- ۸- سرمایه گذاریهای بلند مدت

یادداشت	۱۳۹۳		۱۳۹۲	
	مجموعه	شرکت اصلی	مجموعه	شرکت اصلی
۸-۱ سرمایه گذاری در شرکت وابسته پخش رازی (۳۰٪ سهام)	۱۱۵,۴۴۰	۳۶,۷۲۱	۹۴,۹۸۶	۳۶,۷۲۱
۸-۲ سرمایه گذاری سهام سایر شرکت ها	۳۵,۰۰۶	۳۵,۰۰۶	۳۴,۰۳۱	۳۴,۰۳۱
جمع	۱۵۰,۴۴۶	۷۱,۷۲۷	۱۲۹,۰۱۷	۷۰,۷۵۲

- ۸-۱- شرکت کیمیدارو ۳۰ درصد سهام شرکت پخش رازی را در اختیار دارد. فعالیت شرکت فوق پخش محصولات دارویی این شرکت و سایر شرکتهای دارویی است. ۳۰ درصد سهام شرکت مزبور در اختیار شرکت داروسازی جابرابن حیان و ۲۰ درصد در اختیار شرکت اسوه (شرکتهای گروه) می باشد. در تاریخ ترازنامه دارائیهابندهیها و حقوق صاحبان سهام شرکت پخش رازی به ترتیب مبلغ ۹۵۳۰ میلیارد ریال، ۸۰۹۸۶ میلیارد ریال و ۶۴۴ میلیارد ریال و عملیات شرکت شامل درآمدها و سود به ترتیب ۱۴,۹۸۶ میلیارد ریال و ۳۶۱ میلیارد ریال بوده است. ارزش سرمایه گذاری بابت اعمال روش ارزش ویژه در شرکت وابسته پخش رازی بشرح زیر می باشد:

	۱۳۹۳	۱۳۹۲
بهای تمام شده سرمایه گذاری	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
سهام از سود انباشته ابتدای سال	۳۶,۷۲۱	۳۶,۷۲۱
سهام از تعدیلات سنواتی	(۱۱,۳۵۲)	(۷,۹۵۱)
سهام از اندوخته ها	۶,۰۰۰	۲,۷۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	-	(۱۸,۰۰۰)
سهام از سود خالص سال جاری	۱۰۸,۲۱۸	۶۱,۹۹۵
سود سهام دریافتی سال جاری (مصوب)	(۸۴,۰۰۰)	(۳۳,۰۰۰)
خالص تعدیلات ناشی از حذف معاملات فی مابین	(۳,۷۶۴)	(۵,۹۲۵)
خالص سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه	۱۱۵,۴۴۰	۹۴,۹۸۶

- ۸-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر قابل تفکیک می شود:

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۳۹۳			۱۳۹۲		
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
سایر شرکت ها:							
دارو سازی دانا	۳	۳۳,۹۴۴	-	۳۳,۹۴۴	۳۳,۹۴۴	۳۳,۹۴۴	
فوریتهای دارویی پخش رازی	۵	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۵	
شهرک صنعتی شهید مدرس	-	۱۳۰	(۱۳۰)	-	-	-	
توسعه بازرگانی پخش رازی	۵	۵۰	-	۵۰	۵۰	۵۰	
پترو کیمیا تجارت	۰/۳۵	۱۰	-	۱۰	۱۰	۱۰	
دارو آفرین شفا	۱	۲	-	۲	۲	۲	
جمع		۳۵,۱۳۶	(۱۳۰)	۳۵,۱۳۶	۳۴,۰۳۱	۳۴,۰۳۱	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۹- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری		بهای تمام شده		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	مانده در پایان سال	مانده در ابتدای سال	
۱۹۲	۱۹۲	۱۹۲	۱۹۲	حق انشعاب آب ، برق و گاز
۷۱	۷۱	۷۱	۷۱	نرم افزار
۶۵	۶۵	۶۵	۶۵	حق الامتیاز ۵۲ خط تلفن
۳۲۸	۳۲۸	۳۲۸	۳۲۸	جمع

شرکت سهامی عام صنعتی کسپماژو
بازداشت های توجیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

مبلغ دفتری			استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته			بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی			شرح اقلام
۱۳۹۲	۱۳۹۳	مانده در پایان سال	استهلاک و کاهش ارزش	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	فصل و انتقالات و سایر تغییرات	افزایش	مانده در ابتدای سال	
۱۱۳	۱۱۳	۰	۰	۰	۱۱۳	۰	۰	۱۱۳	زمین
۲۴,۵۹۶	۲۲,۶۷۵	۱۴,۱۵۰	۱,۹۲۱	۱۲,۲۲۹	۲۶,۸۲۵	۰	۰	۲۶,۸۲۵	ساختمان
۸,۵۵۵	۸,۷۰۸	۱۱,۰۱۳	۱,۰۷۳	۹,۹۴۰	۱۹,۷۲۱	۰	۱,۲۲۶	۱۸,۴۹۵	تاسیسات
۵۱,۴۶۸	۴۳,۷۷۹	۵۱,۷۲۱	۸,۸۴۰	۴۲,۸۸۱	۹۵,۵۰۰	۰	۱,۱۵۱	۹۴,۳۴۹	ماشین آلات
۲,۷۲۵	۲,۳۷۵	۴,۳۰۳	۴۰۶	۳,۸۹۷	۷,۶۷۸	۰	۵۶	۷,۶۲۲	ابزار آلات
۱,۳۲۰	۱,۰۱۲	۲,۲۹۲	۲۰۹	۱,۹۸۳	۲,۳۰۴	۰	۰	۲,۳۰۴	وسایط نقلیه
۴,۵۰۲	۴,۹۳۱	۹,۲۱۶	۹۰۵	۸,۳۱۱	۱۴,۱۴۷	۰	۱,۳۳۴	۱۲,۸۱۳	اثاثه و منسوبات
۹۴,۲۷۹	۸۴,۵۹۳	۹۲,۶۹۵	۱۲,۴۵۴	۷۹,۲۴۱	۱۷۷,۲۸۸	۰	۲,۷۶۷	۱۷۳,۵۲۱	
۸۲,۷۳۸	۹۱,۹۷۴				۹۱,۹۷۴	۲,۵۲۴	۵,۷۰۲	۸۴,۲۳۸	داراییهای در جریان تکمیل
۴,۳۰۶	۱,۴۳۳				۱,۴۳۳	(۳,۵۲۴)	۶۶۱	۴,۳۰۶	سفرات و پیش پرداختهای سرمایه ای
۸۷,۰۴۴	۹۳,۴۰۷				۹۳,۴۰۷	۰	۶,۳۶۳	۸۷,۰۴۴	
۱۸۱,۳۳۳	۱۷۸,۰۰۰	۹۲,۶۹۵	۱۲,۴۵۴	۷۹,۲۴۱	۲۷۰,۶۹۵	۰	۱۰,۱۳۰	۲۶۰,۵۶۵	

دارایی های ثابت شرکت در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار ، صاعقه ، زلزله ، طوفان ، سیل و ترکیدگی لوله به مبلغ ۲۰۴,۱۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است .
 - دارایی های در جریان تکمیل مربوط به هزینه های ساخت ساختمان جدید تولید از سال ۱۳۸۹ می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۱- سایر دارایی ها

۱۳۹۲		۱۳۹۳	
شرکت اصلی	مجموعه	شرکت اصلی	مجموعه
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۵,۵۹۷	۵,۵۹۷	۲۶,۰۹۷	۲۶,۰۹۷
۸۸۲	۸۸۲	۸۱۱	۸۱۱
۶,۴۷۹	۶,۴۷۹	۲۶,۹۰۸	۲۶,۹۰۸

سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانکها
حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۱-۱- سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانکها بابت تضمین تسهیلات دریافتی از بانکها می باشد که تا زمان تسویه امکان برداشت وجوه مقدور نمی باشد.

۱۲- پرداختی های تجاری و غیر تجاری

پرداختی های کوتاه مدت :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۲۲,۲۹۹	۱۷,۲۳۶	۱۲-۱
۲۲,۲۹۹	۱۷,۲۳۶	
۳۴,۶۹۰	۱۶۹,۴۸۵	۱۲-۲
۳۴,۶۹۰	۱۶۹,۴۸۵	
۵۶,۹۸۹	۱۸۶,۷۲۱	
۴,۱۰۴	۱۱,۱۲۷	
۲,۱۳۸	۵,۹۲۹	
۱۹,۸۱۵	۹,۷۶۷	۱۲-۳
۱۶,۶۷۷	۶,۹۱۸	۱۲-۴
۶,۸۰۵	۶,۸۰۵	
۴,۳۶۴	۴,۵۲۰	۱۲-۵
۴,۱۲۶	۳,۷۷۷	۱۲-۶
۲,۲۸۲	۳,۰۳۹	
۲,۵۶۱	۲,۰۲۶	
۱,۳۴۷	۱,۶۴۴	
۵,۶۷۰	۴۶۲	
۸۱۹	۴۴۲	
۷۰,۷۰۸	۵۶,۴۵۶	
۱۲۷,۶۹۷	۲۴۳,۱۷۷	

تجاری :

اسناد پرداختی :

سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات

حسابهای پرداختی :

سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات

غیر تجاری :

مطالبات پیمانکاران و اشخاص

شرکت شفا دارو

اسناد پرداختی

ذخیره هزینه های پرداختی

نیم درصد عوارض فروش قانونی بازآموزی و نوآموزی

کالای امانی دیگران نزد ما

سپرده بیمه و حسن انجام کار

صندوق رفاه کارکنان

جاری کارکنان

سازمان تأمین اجتماعی - حق بیمه های پرداختی

اداره امور مالیاتی - مالیات تکلیفی پرداختی

سایر

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱-۱۲- اسناد پرداختی تجاری به مبلغ ۱۷,۲۳۶ میلیون ریال بشرح ذیل بابت ۱۰ فقره چک صادره می باشد که در سال ۹۴ پرداخت خواهد شد

مبلغ	تاریخ	شرح
(میلیون ریال)		
۳,۷۷۷	۱۳۹۴-۲۰-۵	شرکت پتروشیمی سازند
۳,۷۷۷	۱۳۹۴-۰۳-۱۹	شرکت پتروشیمی سازند
۲,۶۰۸	۱۳۹۴-۰۲-۲۵	شفا فارمد
۲,۲۱۶	۱۳۹۴-۰۲-۱۵	شرکت ارسطو
۱,۵۱۲	۱۳۹۴-۰۱-۳۱	چاپ آریا نقش
۱,۲۴۶	۱۳۹۴-۰۲-۱۵	شرکت بهداشت کار
۸۱۰	۱۳۹۴-۰۶-۰۹	شرکت دارسواپن پارس
۶۰۰	۱۳۹۴-۰۴-۰۶	شرکت نگین صنعت کیان
۵۸۳	۱۳۹۴-۰۱-۳۱	شرکت مهپان شیمی
۱۰۷	۱۳۹۴-۰۲-۰۳	شرکت نادای پلاستیک آریا
۱۷,۲۳۶		

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۲,۰۴۸ میلیون ریال از اسناد پرداختی تجاری تسویه گردیده است .

۲-۱۲- مانده حسابهای پرداختی تجاری (سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات) به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
.	۶۹,۰۷۰	شرکت ساراکا
.	۱۳,۱۸۶	شرکت تولید مواد اولیه داروئی البرز بالک - خرید مواد اولیه داروئی
.	۱۱,۹۲۸	شرکت هوپری
.	۹,۶۸۱	شرکت بیژینگ
۲,۲۶۸	۸,۸۶۳	شرکت مهپان شیمی - خرید گلی بن کلامید
۷,۲۸۲	۶,۱۵۱	شرکت پارس آمپول - خرید پوکه آمپول
.	۴,۵۸۹	شرکت تماد - خرید مواد اولیه داروئی
۴,۵۷۶	۴,۲۲۴	شرکت دارو پات شرق - خرید PVC
.	۳,۳۲۳	شرکت البرز بالک
۲۰,۵۶۴	۲۸,۴۷۰	سایر
۳۴,۶۹۰	۱۶۹,۴۸۵	

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۳,۶۸۳ میلیون ریال از بدهی به تأمین کنندگان کالا و خدمات تسویه شده است .

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۲-۳- اسناد پرداختی غیرتجاری به مبلغ ۹,۷۶۷ میلیون ریال بشرح ذیل بابت ۴ فقره چک صادره می باشد که در سال ۹۴ پرداخت خواهد شد

مبلغ	تاریخ	شرح
(میلیون ریال)		
۶,۰۰۰	۱۳۹۳/۱۲/۱۱	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
۳,۵۰۰	۱۳۹۴/۰۳/۱۶	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
۲۶۷	۱۳۹۳/۱۲/۱۷	سایر
۹,۷۶۷		

۱۲-۴- مبلغ تشکیل دهنده ذخیره هزینه های پرداختی شامل اقلام زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۵,۶۲۵	۶,۳۳۲	۱۲-۴-۱
۱۱,۰۳۶	۰	هزینه های معوق
۱۶	۵۸۶	ادعای حقوقی صنایع دفاع
		سایر
۱۶,۶۷۷	۶,۹۱۸	

۱۲-۴-۱- مبالغ تشکیل دهنده حساب ذخیره هزینه های معوق شامل اقلام زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۳,۶۹۶	۳,۳۹۷	ذخیره پاداش بهره وری معادل یک ماه حقوق
۱,۱۰۹	۱,۵۲۷	ذخیره هزینه خدمات قراردادی (غذا و سرویس پرسنل)
۳۵۶	۸۵۰	ذخیره هزینه حسابرسی
۴۶۴	۵۵۸	ذخیره آب ، برق ، تلفن و گاز مصرفی
۵,۶۲۵	۶,۳۳۲	

۱۲-۵- مانده فوق شامل مبلغ ۴,۲۲۳ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از سازمان صنایع دفاع - مهمات سازی در سنوات قبل می باشد.

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۲,۰۹۲	۲,۰۹۲	ویکتور اسداللهی - پیمانکار پروژه
۲۴۶	۳۷۵	شرکت ارشیا ترابران پارسا - پیمانکار سرویس رفت و آمد
۱۴۷	۱۴۷	نادر طلوعی - تخریب بنا و ساخت واحد دارو
۱۲۲	۱۲۲	شرکت مهندسین مشاور صنایع - پیمانکار ناظر پلنت دارویی جدید
۱۰۷	۱۰۷	شرکت فرامیر راهبر تهران - پیمانکار خدمات HSE
۱,۴۱۲	۹۳۴	سایر
۴,۱۲۶	۳,۷۷۷	

۱۲-۶- اهم مبالغ تشکیل دهنده حساب سپرده دریافتی از پیمانکاران و اشخاص شامل اقلام زیر است:

شرکت سهامی عام صنعتی کمنبارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۳- مالیات پرداختنی

نحوه ی تشخیص	۱۳۹۲ - میلیون ریال		۱۳۹۳ - میلیون ریال						
	مالیات	درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی	مالیات پرداختنی	ماده	ماده پرداختنی		
ماده پرداختنی									
رسیدگی به دفاتر	۱,۳۱۶	۰	۵,۴۱۵	۱۵,۱۷۴	۱۷,۸۷۶	۲,۶۳۲	۱۳,۱۶۰	۵۶,۹۹۳	۱۳۹۱
رسیدگی نشده است	۶۶,۳۳۵	۰	۶۶,۳۳۵	۰	۶۶,۳۳۵	۳۳۱,۶۷۶	۳۳۱,۶۷۶	۲۹۷,۲۴۵	۱۳۹۲
رسیدگی نشده است	۰	۶۶,۱۳۳	۰	۰	۰	۶۶,۱۳۳	۳۳۴,۱۶۴	۴۴۷,۰۳۹	۱۳۹۳
	۶۷,۶۵۱	۶۶,۱۳۳							

۱۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۱ قطعی و تسویه شده است.

۱۳-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۱ اعتراض نموده و نهایتاً برگ قطعی به مبلغ ۱۵,۱۵۴ م ریال مالیات صادر شده که مبلغ ۵,۴۱۵ م ریال از آن پرداخت شده است همچنین با ارائه یک فقره ضمانت نامه بانکی به شماره ۱۰۶۰۳ صادره از بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۱۱,۹۸۰ م ریال نسبت به برگ قطعی صادره اعتراض نموده و موضوع توسط شورا عالی مالیاتی در درست رسیدگی می باشد.

۱۳-۳- مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ پس از کسر معافتهای قانونی محاسبه شده است در ضمن تا زمان تهیه صورتهای مالی جهت سال ۱۳۹۲ برگ تشخیص صادر نشده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۴- سود سهام پرداختنی

	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
	۰	۲۱۶,۰۰۰	سال ۱۳۹۲
	۲۴,۰۰۰	۶۸,۴۷۵	سال ۱۳۹۱
	۸۹,۲۹۱	۱۱,۹۱۷	سالهای قبل از ۱۳۹۰
	۱۱۳,۲۹۱	۲۹۶,۳۹۲	
	(۳۲,۸۹۹)	(۱۰۹,۶۴۳)	پرداخت سود سهام
	۸۰,۳۹۲	۱۸۶,۷۴۹	

۱۴-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۹۰۰ ریال است.

تفکیک سود سهام پرداختنی مربوط به سهامداران بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۳	شرح
(میلیون ریال)	
۱۱۶,۶۴۹	شرکت شفا دارو
۳۰,۸۶۲	سرمایه گذاری تدبیر
۶,۹۳۹	شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین (سهامی عام)
۷۹۱	شرکت پخش فردوس (سهامی خاص)
۶۳۰	سرمایه گذاری ارزش آفرینان
۶۱۰	کارگزاری جهان سهم
۳۲۴	شرکت گسترش سرمایه گذاری سبا
۳۲۴	سازمان خصوصی سازی (وکالتی)
۲۹,۶۲۰	سایر
۱۸۶,۷۴۹	جمع

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۱۹۶ میلیون ریال از سود سهام پرداختنی تسویه شده است .

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۵- تسهیلات مالی

۱۳۹۲	۱۳۹۳
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۳۰۰,۵۲۱	۳۲۸,۳۳۷
۳۰۰,۵۲۱	۳۲۸,۳۳۷

تسهیلات مالی دریافتی (کوتاه مدت)

۱۵-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف :
 ۱۵-۱-۱ به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

۱۳۹۲	۱۳۹۳
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۳۲۸,۲۶۵	۳۵۱,۴۸۴
۳۲۸,۲۶۵	۳۵۱,۴۸۴
(۲۷,۷۴۴)	(۲۳,۱۴۷)
۳۰۰,۵۲۱	۳۲۸,۳۳۷

بانک ها

سود و کارمزد سال های آتی

۱۵-۱-۲ به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۳۹۲	۱۳۹۳
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
۱۹۱,۰۸۳	۲۸۴,۳۳۷
۱۰۹,۴۳۸	۴۴,۰۰۰
۳۰۰,۵۲۱	۳۲۸,۳۳۷

بیش از ۲۵ درصد
 ۲۰ تا ۲۵ درصد

۱۵-۱-۳ به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۳۹۳
(میلیون ریال)
۳۲۸,۳۳۷
۳۲۸,۳۳۷

۱۳۹۴

۱۵-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه :

۱۳۹۳
(میلیون ریال)
۳۲۸,۳۳۷
۳۲۸,۳۳۷

چک و سفته

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۵-۲- خلاصه وضعیت تسهیلات دریافتی از بانکها به شرح زیر می باشد:

میانگین اول سال :	اقتصاد نوین شعبه	سپه - انقلاب	کار آفرین - مرکزی	تجارت - سه راه ارتباطی	جاده طائران	سینا	ملت - بل	کشاورزی	جمع	مانده اول سال :	
										مدارود	(میلیون ریال)
اصل و سود تسهیلات دریافتی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصل تسهیلات دریافتی	۰
سود سال آتی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود سال آتی	۰
عملیات طی سال :	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود تسهیلات ابتدای سال	۰
اصل تسهیلات دریافتی	۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۱۷۵,۸۰۰	۲۵,۰۰۰	۱۴۳,۹۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۶۱۳,۶۰۰	اصل تسهیلات دریافتی	۵۰,۰۰۰
سود تسهیلات دریافتی سال جاری	۶,۶۸۲	۴,۴۷۸	۱۳,۹۷۰	۶,۳۳۴	۳,۶۴۱	۲۱,۹۱۰	۴,۳۸۲	۵,۵۰۰	۶۶,۷۴۷	سود تسهیلات دریافتی سال جاری	۶,۶۸۲
بازپرداخت طی سال	۰	(۱۷,۳۱۴)	(۱۷۱,۳۰۸)	(۱۶۳,۰۳۴)	(۳۳,۰۳۱)	(۱۷۷,۴۸۶)	(۵۸,۵۵۹)	(۲۷,۶۴۶)	(۶۵۷,۱۶۸)	بازپرداخت طی سال	۰
سود سهم سال آتی	(۶۷۳)	(۱,۷۰۲)	(۴,۳۸۸)	۰	(۱,۱۵۴)	(۱۱,۴۷۳)	(۱,۰۶۰)	(۲,۶۹۷)	(۳۳,۱۴۷)	سود سهم سال آتی	(۶۷۳)
مانده پایان سال (تسهیلات کوتاه مدت)	۵۶,۰۰۰	۱۵,۵۱۲	۳۸,۳۷۴	۰	۱۶,۱۹۷	۱۴۸,۸۰۵	۲۵,۶۳۶	۲۷,۸۰۴	۳۷۸,۳۳۷	مانده پایان سال (تسهیلات کوتاه مدت)	۵۶,۰۰۰
نرخ سود	۲۷ درصد	۲۶ درصد	۲۸ درصد	۲۳ درصد	۲۵ درصد	۲۶ درصد	۲۷ درصد	۲۲ درصد	۰	نرخ سود	۲۷ درصد

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
	۱۴,۹۱۸	۱۶,۱۱۳	مانده ابتدای سال
	(۵,۱۷۶)	(۲,۳۷۱)	مبالغ پرداخت شده طی سال
	۶,۳۷۱	۷,۸۶۰	ذخیره تأمین شده طی سال
	۱۶,۱۱۳	۲۱,۶۰۲	جمع

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۴۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲۴۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۲		۱۳۹۳		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۵۴%	۱۲۹,۶۰۷,۹۴۲	۵۴%	۱۲۹,۶۰۷,۹۴۲	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
۱۴%	۳۴,۲۹۱,۴۵۴	۱۴%	۳۴,۲۹۱,۴۵۴	شرکت دارویی و تجهیزات طبی پورا طب
۳%	۷,۷۰۹,۹۹۱	۳%	۷,۷۰۹,۹۹۱	شرکت سرمایه گذاری هامون شمال
۲۹%	۶۸,۳۹۰,۶۱۳	۲۹%	۶۸,۳۹۰,۶۱۳	سایرین (۷,۳۴۸ نفر اشخاص حقیقی و حقوقی)
۱۰۰%	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰%	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع کل (۷,۳۵۱ سهامدار)

شرکتهای داروسازی اسوه ، جابر ابن حیان و راموفارمین بعنوان اعضای هیئت مدیره و سهامدار هستند.

۱۸- اندوخته قانونی

طبق مصوبه مجمع عمومی در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ میلیون ریال معادل ۵ درصد از سود خالص سالانه شرکت در سالهای قبل ، به عنوان اندوخته قانونی در حسابها منظور شده است ، به موجب مفاد ماده ۱۴۰ فوق الذکر در نظر گرفتن اندوخته قانونی تا زمانی که جمع آن به ۱۰ درصد سرمایه شرکت برسد الزامی می باشد . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
بادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۹- درآمد های عملیاتی

۱۳۹۲		۱۳۹۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
				فروش خالص:
				داخلی:
۶۶۶,۷۷۲	۱,۵۴۸,۲۶۰,۰۰۷	۸۹۱,۴۳۷	۱,۹۲۲,۹۷۰,۶۷۸	قرص و درازه (عدد)
۱۵۹,۵۶۱	۱۰۵,۹۸۷,۲۸۲	۱۵۹,۵۲۳	۸۳,۶۲۶,۰۳۰	کپسول (عدد)
۷۰,۹۶۰	۱۰,۶۱۲,۰۰۰	۵۹,۵۵۷	۸,۱۸۹,۶۹۹	آمپول (عدد)
۹,۱۰۱	۸۹۰,۳۱۷	۴۹,۲۱۲	۲,۳۴۱,۲۹۳	قطره (شیشه)
۲۵,۱۶۲	۹۷۷,۲۷۱	۳۴,۷۹۶	۱,۲۷۷,۳۱۸	سوسپانسیون (شیشه)
۴۹۹	۱۴,۷۹۰	۵۱	۱,۳۵۴	محصولات شیمیایی (کیلوگرم)
<u>۹۳۲,۰۵۵</u>		<u>۱,۱۹۴,۵۷۶</u>		
				صادراتی:
۱۰,۰۸۴	۴,۵۹۷,۶۷۰	۱۱,۳۷۱	۴۴,۴۱۰,۹۲۰	قرص و درازه (عدد)
۲,۷۵۹	۳,۵۹۴,۶۹۰	۴,۶۳۸	۹,۹۲۰,۸۴۲	کپسول (عدد)
۹,۰۰۹	۳,۲۶۳,۵۹۰	۲,۹۶۲	۷۹۸,۳۵۰	آمپول (عدد)
۳,۵۵۷	۷۶۱,۳۹۰	۱,۰۵۳	۱۱۱,۵۳۰	قطره (شیشه)
۹۶۸	۳۹,۹۴۶	۲۷۶	۱۲,۰۰۰	سوسپانسیون (شیشه)
<u>۲۶,۳۷۷</u>		<u>۲۰,۳۰۰</u>		
<u>۹۵۸,۴۳۲</u>		<u>۱,۲۱۴,۸۷۶</u>		فروش ناخالص
(۲۴,۴۳۸)		(۱۶۸,۶۸۹)		تخفیفات فروش
(۷,۰۲۹)		(۳,۲۸۵)	(۴۸۴,۰۸۰)	برگشت از فروش
<u><u>۹۲۶,۹۶۵</u></u>		<u><u>۱,۰۴۲,۹۰۲</u></u>		فروش خالص

۱-۱۹- درآمد های عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۲		۱۳۹۳		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	(میلیون ریال)		(میلیون ریال)	
۵۴	۵۰۱,۹۴۲	۵۲	۵۳۸,۵۳۴	اشخاص وابسته
۴۶	۴۲۵,۰۲۳	۴۸	۵۰۴,۳۶۸	سایر مشتریان
<u>۱۰۰</u>	<u>۹۲۶,۹۶۵</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۱,۰۴۲,۹۰۲</u>	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۱۹-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

	۱۳۹۳		۱۳۹۲		
درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص
		(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
فروش خالص :					
قرص و درازه		۳۶۷,۳۱۶	۴۱۴,۵۳۰	۷۸۱,۸۴۶	۵۶٪
کپسول		۴۳,۵۰۲	۸۴,۹۲۰	۱۲۸,۴۲۲	۶۰٪
آمپول		۲۴,۶۳۰	۲۶,۳۷۰	۶۱,۰۰۰	۵۳٪
قطره		۲۰,۸۸۶	۱۷,۵۵۵	۳۸,۴۴۱	۹٪
سوسپانسیون		۳۷۲	۳۲,۷۷۰	۳۳,۱۴۲	۱۳٪
محصولات شیمیایی		۵	۴۶	۵۱	۱٪
		۴۶۶,۷۱۱	۵۷۶,۱۹۱	۱,۰۴۲,۹۰۲	۵۵٪
					۴۵٪

افزایش تعداد و نرخ فروش محصولات، سبب تغییر در ترکیب فروش و افزایش میزان ناخالص فروش محصولات دارویی گردیده است که این افزایش فروش طی سال جاری به مبلغ ۲۵۶,۴۴۴ میلیون ریال (۲۶/۰۷ درصد) نسبت به سال مشابه سال قبل گردیده است. افزایش میزان تخفیفات طی سال جاری بنا به شرایط موجود و بازار رقابتی شدید نسبت به سال مشابه افزایش داشته است.

تفکیک خالص فروش محصولات دارویی بر اساس خریداران بشرح زیر می باشد :

	مبلغ - میلیون ریال	درصد به کل
شرکت پخش رازی	۵۳۸,۵۳۴	۵۲٪
شرکت بهرسان دارو	۱۳۵,۹۴۲	۱۳٪
شرکت پخش هجرت	۴۲,۲۱۸	۴٪
شرکت یارا طب ثامن	۳۱,۹۴۲	۳٪
شرکت پخش فردوس	۵۴,۳۷۴	۵٪
شرکت دارو گستر میهن	۲۴,۶۳۸	۲٪
شرکت پخش ممتاز	۱۳۹,۵۳۶	۱۳٪
شرکت مهرورزان دارو	۱۹,۱۰۵	۲٪
شرکت مهپان دارو	۱۴,۷۹۶	۱٪
تابان پخش نیکان	۱۸,۰۰۸	۲٪
شرکت پخش البرز	۱۵,۵۵۳	۱٪
سایر	۸,۲۵۶	۱٪
	۱,۰۴۲,۹۰۲	۱۰۰٪

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۰- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
فروش	فروش	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
۳۰۵,۱۸۹	۴۱۸,۶۱۴	مواد مستقیم مصرفی
۳۲,۵۲۸	۳۹,۶۹۹	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت : ۲۰-۱
۴۳,۹۶۲	۵۵,۰۹۵	دستمزد غیر مستقیم
۷,۱۳۴	۷,۴۸۹	مواد غیر مستقیم
۸,۹۱۲	۱۱,۵۱۸	رستوران
۱۲,۸۲۷	۱۲,۶۳۶	استهلاک
۲۴,۵۲۱	۳۴,۵۳۰	سایر(کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۴۳۵,۰۷۳	۵۷۹,۵۸۱	جمع هزینه های ساخت
(۲۷,۷۰۹)	۱,۴۲۴	(افزایش)کاهش موجودی های در جریان ساخت
۲,۱۸۵	(۲,۹۶۰)	خالص تعدیلات و نقل و انتقال بین موجودیها
۴۰۹,۵۴۹	۵۷۸,۰۴۵	بهای تمام شده ساخت
۱,۱۵۷	(۱۹,۹۸۸)	(افزایش)کاهش موجودی های ساخته شده
۱۱,۵۹۹	۴۲۶	سایر اقلام انبار محصول
۴۲۲,۳۰۵	۵۵۸,۴۸۳	بهای تمام شده کالای آماده برای فروش
۰	۱۷,۷۰۸	بهای تمام شده کالای بازرگانی
۴۲۲,۳۰۵	۵۷۶,۱۹۱	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۰-۱- مواد اولیه و بسته بندی خریداری شده طی سال ، عمدتاً از طریق فروشندگان زیر تأمین شده است :

۱۳۹۲		۱۳۹۳		شرکت و کشور فروشنده :	نوع مواد
درصد به کل خرید سال	مبلغ - میلیون ریال	درصد به کل خرید سال	مبلغ - میلیون ریال		
۲۲	۶۶,۷۴۲	۲۴	۱۱۹,۴۳۵	هندوستان	فوروزماید قرص ، سولفامتاکسازول قرص ، پنتوپرازول سدیم ، ملوکسیکام ، رانیتیدین دی سی ، مزالازین ، امپرازول پلت ، اورلی استات پلت ، تامسولوسین پلت ، پری گابالین ، سولفامتاکسازول آمپول ، فرمینگ استامینوفن ، سایمتیدین ، سوکرالفیت ، کلاریترومایسین ، آزیترومایسین ، مفنمیک اسید ، فنو باربیتال ، هپارین ، بیروکسیکام آمپول ، فویل
۱	۴,۳۸۴	۱۱	۵۶,۸۱۴	چین	آزیترومایسین و آزیترومایسین قرص ، آزیترومایسین کپسول ، آزیترومایسین هیدروکلراید ، آریترومایسین سوسپانسیون
۷	۲۱,۰۲۰	۱۰	۴۸,۴۲۰	شفا فارمد	متفورمین هیدرو کلراید ، لوزارتان پتاسیم ، ناپروکسن
۶	۱۸,۷۱۹	۸	۴۰,۹۳۹	البرز بالک	فاموتیدین ، گلی بن کلامید ، متفورمین هیدرو کلراید
۷	۲۲,۴۲۲	۵	۲۵,۲۵۷	مهبان شیمی	بیسموت ساب سیترات ، آویسل ، اودراژیت
۰	۰	۵	۲۴,۴۴۷	آلمان	استامینوفن قرص ، استامینوفن DDC ، رانیتیدین دی سی ، سلوکسیب ، امپرازول پلت ، مگلوپین
۷	۲۲,۱۲۲	۳	۱۶,۱۸۷	تماد دارو پخش	جمبه ، بروشور و لیبل
۰	۰	۳	۱۵,۶۸۷	شرکت چاپ آریا نقش	ایوپروفن کپسول ، تیامین ، پیریدکسین هیدروکلراید ، هیوسین ، ایروزیل ، هیدروکسی پروپیل آویسل پ هلس ۱۰۲
۳	۹,۷۶۶	۳	۱۲,۶۴۹	شرکت اکبره	پوکه آمپول ، قطره چکان
۲	۵,۲۳۲	۲	۱۲,۳۶۱	پارس آمپول	بی وی سی ، بی وی دی سی
۲	۶,۲۳۴	۲	۱۰,۶۵۲	دارو پات شرق	فویل
۱	۲,۵۷۵	۲	۹,۰۲۴	کیمیا کالا	پوکه آمپول
۰	۰	۱	۶,۸۲۵	دارو شیشه	جمبه
۰	۰	۱	۶,۰۸۰	شرکت ترسیم نگار	آلپورینول ، تریمتوپریم
۱	۲,۶۳۰	۱	۵,۶۱۵	شرکت بهداشت کار	شیشه کپسول و قطره
۰	۰	۱	۵,۱۴۶	شرکت شیشه رازی	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است :

یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)
حقوق ، دستمزد و مزایا	۳۱,۴۷۹	۲۳,۵۵۷	۴۲,۵۶۸	۳۲,۷۳۰
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۱۷۵	۲,۱۷۴	۴,۸۳۴	۳,۶۸۶
حق بیمه سهم کارفرما	۶,۰۴۵	۴,۱۱۷	۷,۶۹۳	۵,۹۰۳
حق الزحمه تامین نیروی انسانی	۳۹,۶۹۹	۲۹,۸۴۸	۵۵,۰۹۵	۴۳,۳۱۹
	۰	۲,۶۸۰	۰	۶۴۳
حق الزحمه خدمات قراردادی	۳۹,۶۹۹	۳۲,۵۲۸	۵۵,۰۹۵	۴۳,۹۶۲
استهلاک دارائیهای ثابت			۲,۱۲۸	۱,۵۵۶
لوازم ، ابزار و مواد غیر مستقیم مصرفی			۱۲,۶۳۶	۱۲,۸۲۷
رستوران			۷,۴۸۹	۷,۱۳۴
تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت			۱۱,۵۱۸	۸,۹۱۲
سفر ، مأموریت ، ایاب و ذهاب کارکنان			۸,۸۶۸	۷,۱۰۰
آب ، برق ، تلفن و سوخت			۸,۶۱۳	۴,۵۹۱
بیمه دارائیهای ثابت			۵,۵۹۶	۴,۲۷۲
سایر			۵۲۸	۵۲۴
جمع کل			۱۶,۰۱۱	۱۰,۶۹۲
			۷۲,۳۸۷	۵۷,۶۰۸
سهم دوایر اداری و فروش از سربار			۱۲۸,۴۸۲	۱۰۱,۵۷۰
			(۷,۲۱۴)	(۴,۲۱۴)
	۳۹,۶۹۹	۳۲,۵۲۸	۱۲۱,۲۶۸	۹۷,۳۵۶

مقادیر تولید سال جاری و سال قبل به همراه وضعیت مقایسه ای آن با ظرفیت اسمی و بودجه سالانه شرکت بشرح زیر می باشد :

واحد	محصولات داروئی						محصولات شیمیائی	
	قرص و درازژ	آمپول	کپسول	سوسپانسیون	قطره	رزین	نساجی	واحد
	(هزار عدد)	(هزار عدد)	(هزار عدد)	(هزار شیشه)	(هزار شیشه)	(تن)	(تن)	
ظرفیت اسمی	۲,۱۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۰۰	۴,۰۰۰	۳۴,۰۰۰	۵,۸۰۰	
ظرفیت بودجه	۲,۰۱۰,۶۱۰	۸,۶۴۹	۹۴,۸۶۷	۱,۳۵۵	۲,۸۲۱	.	.	
تولید سال ۱۳۹۳	۱,۹۸۶,۷۴۲	۹,۳۵۳	۹۰,۰۴۶	۱,۲۸۶	۳,۱۱۰	۷	۲۰	
تولید سال ۱۳۹۲	۱,۵۶۹,۹۵۴	۹,۳۹۴	۱۱۰,۶۳۷	۱,۰۸۶	۱,۱۹۱	۷	۲۰	
درصد افزایش (کاهش) تولید نسبت به سال قبل	۲۷	(۰)	(۱۹)	۱۸	۱۶۱	.	.	
درصد تولید به ظرفیت اسمی	۹۵	۱۷	۲۳	۸	۷۸	.	.	
درصد تولید به ظرفیت بودجه	۹۹	۱۰۸	۹۵	۹۵	۱۱۰	.	.	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۱- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

	۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت	
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
	۹,۱۷۹	۱۴,۸۶۹	۲۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
	۳۸,۲۵۸	۲۳,۲۱۵		بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه
	۱,۲۰۰	۳,۵۰۰		پاداش هیئت مدیره
	۱,۸۲۸	۱,۲۸۵		حق الزحمه حسابرس مالی
	۶,۰۳۶	۰		تفاوت قیمت کالای امانی از سازمان صنایع دفاع
	۹۶۹	۸۱۷		استهلاک
	۴,۲۱۴	۷,۲۱۴		سهم از سربار
	۶,۱۰۸	۸,۴۳۲		سایر
	۶۷,۷۹۲	۵۹,۳۳۲		

۲۱-۱- حقوق و دستمزد و مزایا به مبلغ ۱۴,۸۶۹ م ریال بابت حقوق ثابت، بیمه سهم کارفرما، مزایای پایان خدمت و ... می باشد.

۲۲- سایر اقلام عملیاتی

	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
	(۳۰۴)	(۳۱۹)		هزینه مصرف داخلی محصولات
	۳۱۳	۱۳		درآمد ارائه خدمات
	۴۸۱	(۳۱)		سود (زیان) تسعیر ارز
	(۵,۵۲۳)	(۷,۰۲۸)		زیان کاهش ارزش موجودیها
	۲۹۷	۱۰۵		خالص کسری و اضافی انبار
	۵,۴۱۶	۲,۸۲۳		سایر اقلام
	۶۸۰	(۴,۴۳۷)		

۲۳- هزینه های مالی

	۱۳۹۲	۱۳۹۳		
	(میلیون ریال)	(میلیون ریال)		
	۹۵,۶۱۲	۷۵,۳۳۵		وام های دریافتی :
	۱,۲۶۲	۲۰۶		بانک ها
	۹۶,۸۷۴	۷۵,۵۴۱		سایر اشخاص
				جمع

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۴- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	یادداشت
(میلیون ریال) ۵۰,۰۵۸	(میلیون ریال) ۱۰۲,۰۷۴	سود سهام ۲۴-۱
۱,۶۸۰	۱,۸۴۱	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۴۲)	۱۲,۲۲۳	سایر اقلام ۲۴-۲
۵۱,۲۹۶	۱۱۶,۱۳۸	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی شرکت اصلی
۲۳,۰۷۱	۲۰,۴۵۴	خالص مجموع تعدیلات ناشی از اعمال روش ارزش ویژه ۲۴-۳
۷۴,۳۶۷	۱۳۶,۵۹۲	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی مجموعه

- ۲۴-۱- سود سهام عمدتاً بابت درآمد سرمایه گذاری در شرکتهای پخش رازی به مبلغ ۸۴ میلیارد ریال و شرکت دانا به مبلغ ۱۷/۴ میلیارد ریال می باشد.
- ۲۴-۲- سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی به مبلغ ۱۲,۲۲۳ میلیون ریال عمدتاً "مربوط به برگشت ذخیره صنایع دفاع و فروش ضایعات می باشد.
- ۲۴-۳- نحوه محاسبه تعدیلات ناشی از اعمال روش ارزش ویژه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
(میلیون ریال) ۶۱,۹۹۶	(میلیون ریال) ۱۰۸,۲۱۸	سهم از سود خالص سال جاری
(۳۳,۰۰۰)	(۸۴,۰۰۰)	سهم از سود تقسیمی سال ۱۳۹۳
(۵,۹۲۵)	(۳,۷۶۴)	خالص تعدیلات ناشی از حذف معاملات فی مابین
۲۳,۰۷۱	۲۰,۴۵۴	

۲۵- سود و زیان پایه هر سهم

شرکت اصلی		مجموعه		
۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۳	
۴۳۷,۵۴۸	۴۰۲,۹۴۲	۴۳۷,۵۴۸	۴۰۲,۹۴۲	سود عملیاتی-میلیون ریال
(۸۷,۵۱۰)	(۸۰,۵۸۸)	(۸۷,۵۱۰)	(۸۰,۵۸۸)	مالیات سود عملیاتی-میلیون ریال
۳۵۰,۰۳۸	۳۲۲,۳۵۴	۳۵۰,۰۳۸	۳۲۲,۳۵۴	خالص سود عملیاتی-میلیون ریال
۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	تعداد سهام (میلیون عدد)
۱,۴۵۸	۱,۳۴۳	۱,۴۵۸	۱,۳۴۳	سود عملیاتی هر سهم - ریال
(۴۵,۵۷۸)	۴۰,۵۹۷	(۲۲,۵۰۷)	۶۱,۰۵۱	سود (زیان) غیر عملیاتی -میلیون ریال
۲۱,۱۷۵	۱۴,۴۵۶	۲۱,۱۷۵	۱۴,۴۵۶	صرفه جوئی مالیاتی-میلیون ریال
(۲۴,۴۰۳)	۵۵,۰۵۳	(۱,۳۳۲)	۷۵,۵۰۷	خالص سود (زیان) غیر عملیاتی -میلیون ریال
۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	تعداد سهام (میلیون عدد)
(۱۰۲)	۲۲۹	(۶)	۳۱۵	سود (زیان) غیر عملیاتی هر سهم - ریال
۱,۳۵۷	۱,۵۷۳	۱,۴۵۴	۱,۶۵۸	سود پایه هر سهم - ریال

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۶- تعدیلات سنواتی

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
(میلیون ریال)	(میلیون ریال)	
(۷۰۶)	(۷۰۶)	اصلاح جواز جنسی سنواتی
(۳,۷۱۱)	(۳,۷۱۱)	خالص برگشت از فروش سنواتی
(۲,۷۲۵)	(۲,۷۲۵)	مالیات عملکرد ۱۳۹۱
(۳۲۱)	(۳۲۱)	اصلاح حساب خرید بودر رانیتیدین و اورلیستات
(۱,۶۶۲)	(۱,۶۶۲)	جریمه تقسیط و برگه تشخیص مالیات تکلیفی ۱۳۹۱
(۸,۰۱۵)	(۷۴۶)	برگه قطعی مالیات عملکرد، حقوق ۱۳۸۹ - ۱۳۷۷
(۴۲۲)	(۴۲۲)	اصلاح سود سهام دارو سازی دانا و شفا دارو ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱
(۱,۹۵۰)	(۱,۹۵۰)	اصلاح بازخرید خدمت کارکنان سنواتی
.	(۴,۰۷۵)	اصلاح افزایش نرخ فروش سال ۹۲
(۱۸,۳۰۹)	.	مالیات قطعی عملکرد، حقوق ۱۳۹۰
(۸,۳۵۶)	.	خالص برگشت از فروش سال ۱۳۹۱
(۳,۱۳۲)	.	برگه قطعی مالیات تکلیفی ۱۳۹۰
۲,۸۷۶	.	تعدیلات بسته بندی آمپول دیازپام ۱۰ سال ۱۳۹۱
(۲,۲۸۶)	.	مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۸۹
۲,۱۰۱	.	ضایعات آمپول کلیندامایسین سال ۱۳۹۱
(۳,۵۲۷)	.	سایر
(۵۰,۱۴۵)	(۱۶,۳۱۸)	

۲۶-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اقلام مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای شرکت اصلی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

ارقام به میلیون ریال		ماتده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹		ماتده در ۱۳۹۳/۰۱/۰۱		تعدیلات سنواتی
بد (بس)	بس	بد	بس	بد (بس)	بس	
۴۶۸,۴۴۵	۹,۲۳۵			۴۷۷,۶۸۰		حسابها و اسناد دریافتی تجاری و غیر تجاری
(۱۲۷,۶۹۷)	۵,۱۳۳			(۱۲۷,۵۶۴)		حسابها و اسناد پرداختی تجاری و غیر تجاری
(۱۶,۱۱۳)	۱,۹۵۰			(۱۴,۱۶۳)		ذخیره بازخرید خدمت کارکنان
(۳۰۴,۲۱۳)		۱۶,۳۱۸		(۳۲۰,۵۳۱)		سود (زیان) انباشته
۲۰,۴۲۲	۱۶,۳۱۸	۱۶,۳۱۸		۲۰,۴۲۲		

۲۷- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی مجموعه و شرکت اصلی به شرح زیر است :

۱۳۹۲	۱۳۹۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۷,۵۴۸	۴۰۲,۹۴۲	سود عملیاتی
۱۳,۷۹۷	۱۳,۴۵۴	استهلاک دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۹۵	۵,۴۸۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۵۰,۴۰۱)	(۲۰۶,۸۱۳)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴۵,۱۱۰)	۵,۹۲۲	(افزایش) کاهش پیش پرداختها
(۳۰,۶۶۳)	(۱۶۷,۴۹۴)	(افزایش) کاهش حسابهای دریافتی عملیاتی
-	(۲۰,۴۲۹)	(افزایش) کاهش سایر داراییها
۹,۸۴۵	۱۱۵,۷۴۲	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی عملیاتی
۱,۰۰۷	۱۱۴	خالص سایر درآمدها و هزینه ها
۳۳۷,۲۱۸	۱۴۸,۹۲۷	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

شرکت سهامی عام صنعتی کمیندرو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

ارقام به میلیون ریال

الف- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	معاملات مشمول ماه ۱۳۹۳	فروش	حسابهای دریافتی	حسابهای پرداختی	سود حاصل از سرمایه گذاریها	سود سهام پرداختی	تضمین بعهده شرکت	تضمین به نفع شرکت	۱۳۹۳ خالص		۱۳۹۲ خالص		
										طلب	بدهی	طلب	بدهی	
واحد تجاری اصلی و نهایی	شفا دارو	✓	۰	۰	(۱۵,۴۲۹)	۰	(۱۱۶,۶۳۹)	۴۸,۲۰۰	۰	۰	(۱۳۲,۰۷۸)	۰	(۳,۷۷۷)	
			پخش رازی	۵۳۸,۵۳۴	۲۵۷,۹۵۸	۰	(۸۴,۰۰۰)	۲,۴۷۲,۷۰۰	۱۸۸,۵۸۴	۰	۲۵۷,۹۵۸	۰	۱۶۲,۹۳۸	۰
شرکت های وابسته	جابر ابن حیان	✓	۰	۶۹۸	۰	(۳۳۴)	۰	۲۶۷,۳۸۰	۱۴۴,۰۰۴	۰	۰	۰	۱۷	۰
			اسوه	۰	۴۲۸	(۷۶۴)	(۵۱)	۰	۹۶,۲۹۵	۱۷۴,۱۱۰	۰	(۳۳۶)	۰	(۱۵۸)
شرکت های تحت کنترل - مشترک	دانا	✓	۱۰۵	۲,۵۶۴	(۹۶۳)	(۱۷,۴۰۰)	۰	۰	۰	۰	۱,۶۰۱	۰	۵۰	۰
			جمع	۱۰۵	۳,۶۹۰	(۱,۷۲۷)	(۱۷,۷۸۵)	۰	۲,۶۳۵,۷۷۵	۳۱۸,۱۱۴	۰	۲,۲۹۹	(۳۳۶)	۶۷
جمع کل			۵۳۸,۶۳۹	۲۶۱,۶۳۸	(۱۷,۱۵۶)	(۱۰,۱۷۸۵)	(۱۱۶,۶۳۹)	۳,۸۸۶,۴۷۵	۵۰۶,۶۹۸	۰	۲۶۰,۴۵۷	(۱۳۲,۴۱۴)	۱۶۲,۰۰۵	(۳,۹۳۵)

ب- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمدارو
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۳

۲۹- تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی

۲۹-۱ شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای بوده است.

۲۹-۲ بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر است.

مبلغ
میلیون ریال
۱,۱۰۲,۵۱۳
۵۱۳,۵۳۹
۱,۶۱۶,۰۵۲
۱۱,۰۳۵
۱۱,۰۳۵

تضمین وام شرکت به بانکها
 تضمین وام شرکت (عهده شرکتهای گروه به بانکها)

سایر بدهی های احتمالی :
 دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

بعد از تاریخ ترازنامه و تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء باشد، رخ نداده است .

۳۱- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد :

مبلغ
میلیون ریال
۳۷,۷۴۱
۱۸۸,۷۰۳

تکالیف قانونی

تقسیم حداقل ۱۰٪ سود خالص سال ۱۳۹۳ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت

پیشنهاد هیئت مدیره

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره - (۵۰٪ EPS پیش بینی شده)

۳۲- وضعیت ارزی

دلار	یورو	درهم
۱۷,۸۴۷	۴۱,۵۸۳	۱,۱۴۸
۱۷,۸۴۷	۴۱,۵۸۳	۱,۱۴۸

موجودی نقد ارزی

خالص داراییها(بدهیهای) پولی ارزی

۳۲-۱ ارز مورد مصرف برای واردات بشرح زیر است :

دلار
۱۷,۷۸۶,۲۸۵
۱۷,۷۸۶,۲۸۵

خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات یدکی-سالانه