

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

به انضمام صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ الی ۷
صورت‌های مالی میان دوره‌ای مجموعه و جداگانه	(۱) الی (۴۷)



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

مقدمه

۱ - صورت‌های وضعیت مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - به استثنای محدودیت مندرج در بند ۵، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد حسابرسی بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳ - به شرح یادداشت توضیحی ۲۷، مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ بر اساس برگ‌های تشخیص و رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی صادره جمعاً مبلغ ۱۱۳۷ میلیارد ریال تعیین شده که از این بابت مبلغ ۶۶۶ میلیارد ریال پرداخت یا بدهی در حساب‌ها منظور شده است و به دلیل اعتراض شرکت، بدهی بیشتر از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. ضمناً برای سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش، بدهی مالیاتی بر اساس سود ابرازی در حساب‌ها منظور گردیده که با توجه به هزینه‌های قابل قبول مالیاتی، بدهی لازم از این بابت در حساب‌ها لحاظ نشده

است. همچنین از بابت مالیات بر ارزش افزوده برای سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، بر اساس برگ‌های مطالبه، مبلغ ۵۹۱ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۴۶۴ میلیارد ریال جریمه) و بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم برای سال‌های مالی ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مبلغ ۷۹ میلیارد ریال مطالبه گردیده که بدلیل اعتراض شرکت، بدهی در حساب‌ها منظور نگردیده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۴ - پیش پرداخت‌ها، موجودی مواد و کالا و دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها (یادداشت‌های توضیحی ۱۸، ۱۹ و ۲۰) شامل مبلغ ۲۶۳ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی می‌باشد، که از بابت آن‌ها در مجموع مبلغ ۱۲۸ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده است. مضافاً طی دوره مورد گزارش، هزینه جذب نشده تولید محاسبه نشده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد فوق ضروری است. لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد. همچنین مبلغ ۱۸۱ میلیارد ریال از جرائم مربوط به سفارشات خارجی با ماهیت هزینه به سرفصل پیش‌پرداخت‌ها منظور شده است. در صورت اصلاح حساب‌ها، سرفصل‌های پیش‌پرداخت‌ها و سود دوره مورد گزارش شرکت به مبلغ مزبور کاهش خواهد یافت.

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۸، درخصوص بخشی از سفارشات خارجی نزد بانک‌های مختلف (عمدتاً بانک اقتصاد نوین) به مبلغ ۴/۳ میلیون یورو تا تاریخ این گزارش، رفع تعهد ارزی صورت نگرفته است. به دلیل عدم ارائه مستندات و اطلاعات لازم از جمله نرخ تسعیر ارز، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع تعهدات مذکور، بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نشده است.

نتیجه‌گیری مشروط

۶ - بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بند ۵ ضرورت می‌یافت، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

ابهام بااهمیت

۷ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۴-۳۵ و ۱-۲-۱-۲۶، به ترتیب در خصوص تصرف حدود ۳۲۱۴ متر از املاک محصور و ثبت‌شده توسط شهرداری و همچنین دعاوی حقوقی بانک اقتصاد نوین جلب می‌نماید.

سایر اطلاعات

۸ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه‌گیری این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی و یا در مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این سازمان، براساس کار انجام شده به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی نتیجه‌گیری مشروط عنوان گردید، در تاریخ صورت وضعیت مالی این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات از بابت مالیات پرداختنی و ارقام راکد سرفصل‌های پیش‌پرداخت‌ها، موجودی مواد و کالا، دریافتنی‌های تجاری و هزینه جذب نشده به شرح بندهای ۳ و ۴ تحریف شده است.

همچنین این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد کافی و مناسب در خصوص مطالب مندرج در بند ۵ این گزارش به دست آورد. از این رو، این سازمان نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوع فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

سایر الزامات گزارشگری

۹ - ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات بندهای ۱ الی ۴ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت‌مدیره به مجمع سال مالی قبل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام و اطلاعات و صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۳ و ۶ ماهه حسابرسی نشده و ۶ ماهه حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر.
ماده ۸	انتشار اطلاعیه لغو مجمع در روزنامه کثیرالانتشار منتخب مجمع، قبل از درج در سامانه کدال.
تبصره ماده ۹	افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت‌مدیره.
ماده ۱۰	ارائه نسخه‌ای از صورتجلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف ۱۰ روز بعد از تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
ماده ۱۲	افشای جدول زمان‌بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت‌مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
ماده ۱۳	افشای فوری دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرح	شماره بند و ماده
رعایت نسبت ۱۵ درصد حقوق صاحبان سهام به کل دارایی‌ها.	دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار بند ۴ ماده ۱۱
اعلام صورتجلسه اسامی اشخاص تعیین شده برای امضای اوراق، قراردادها و اسناد تعهدآور شرکت توسط هیئت‌مدیره به اداره ثبت شرکت‌ها، جهت درج در روزنامه رسمی.	اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ماده ۴۴
ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران توسط مدیر عامل، اعضای هیئت‌مدیره و مدیر مالی به سازمان بورس اوراق بهادار تهران.	ابلاغیه‌های ۵۷/ب/۴۴۰/۰۵۵ الی ۹۹ الی ۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹
انجام وظایف کمیته حسابرسی به طور کامل از جمله مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی، نظارت بر انجام آزمون‌های کنترلی، اقدام لازم جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرس داخلی، تنظیم مکانیزم‌هایی برای کسب اطمینان معقول از اثر بخشی حسابرسی داخلی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی.	دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بندهای ۱۰ الی ۱۳
تشکیل جلسات هیئت‌مدیره به صورت مستمر و تایید و ابلاغ صورتجلسات مذکور توسط اعضای هیئت‌مدیره در زمان مناسب و مقتضی (ماده ۲۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی).	بندهای ۳۰ و ۳۱
استفاده از پرسنل با تجربه و دارای آموزش کافی در واحد حسابرسی داخلی، مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی، انجام آزمون‌های محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حساب‌ها و استفاده از برنامه و کاربرگ حسابرسی برای مستندسازی، طراحی و اجرای آزمون‌ها توسط واحد حسابرسی داخلی.	بندهای ۶۱ الی ۶۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ماده ۴	افشای سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده با هریک و اقلام مقایسه ای سال قبل، شامل مانده حساب و سود (زیان) معامله.
آئین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوط اجزای ۱، ۲، ۴ و ۶ بند ۶ و بند ۷ ضوابط تبصره ماده (۲) آئین نامه	دارا بودن مدارک قابل قبول تحصیلی و حرفه ای از بازار سرمایه دال بر آشنایی با مبانی مدیریت، اقتصاد، حسابداری و قوانین و مقررات مرتبط توسط مدیر عامل شرکت.
بند ۸	احراز صلاحیت مدیر عامل مطابق ضوابط این آیین نامه و نگهداری اسناد، مدارک و مستندات مربوط نزد شرکت توسط هیئت مدیره نزد شرکت.
دستورالعمل حاکمیت شرکتی ماده ۳ و تبصره ۲ آن	اقدام به ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثر بخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
ماده ۴ و تبصره های (۱) و (۲) و (۳) آن	دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم در حوزه فعالیت شرکت، ارائه اقرارنامه مبنی بر دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم و عدم محکومیت قطعی کیفری یا انضباطی موثر به کمیته انتصابات، غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره و ارائه اقرارنامه مکتوب در خصوص عدم همزمانی عضویت در بیش از سه شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهادهای مالی و پذیرش تعهدات و مسئولیت ها به کمیته انتصابات توسط هیئت مدیره.
ماده ۶ تبصره (۵) ماده ۷	ایجاد ساز و کار مناسب جهت اطمینان از رعایت یکسان حقوق سهامداران. اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته.
ماده ۸	ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیئت مدیره.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرح	شماره بند و ماده
طراحی و پیاده سازی ساز و کارهای لازم جهت حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره.	ماده ۱۰
تعیین حقوق و مزایای اعضای هیئت مدیره و مدیران ارشد اجرایی متناسب با عملکرد آنان و مطابق با قوانین و مقررات و یا مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام.	ماده ۱۲
رعایت نصاب تعداد اعضای کمیته‌های حسابرسی، انتصابات و ریسک (۳ یا ۵ نفر)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک توسط حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک و ارائه اقرارنامه در خصوص عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته به کمیته انتصابات.	تبصره‌های (۱)، (۵) و (۶) ماده ۱۴
ارائه اقرارنامه توسط هیئت مدیره در خصوص آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت‌های خود.	ماده ۱۶
افشای گزارش پایداری.	ماده ۴۰

سازمان حسابرسی

۱۸ آبان ۱۴۰۴

ایرج کهراری

سپیده شیخ حسنی

سازمان حسابرسی



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو
صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

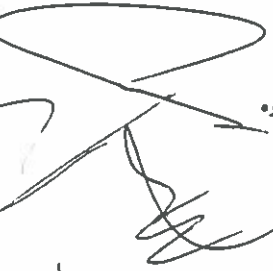

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی مجموعه

۲	• صورت سود و زیان مجموعه
۳	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
۵	• صورت جریان های نقدی مجموعه
	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان های نقدی جداگانه

ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۰ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	آقای مهدی قلیلوی تبریزی	شرکت داروسازی جابر ابن حیان سهامی عام
	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره -موظف	خانم دکتر مژگان آقاجانی	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو سهامی عام
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	آقای دکتر سید حمیدرضا بهشتی	شرکت تجهیزات پزشکی پورا طب (سهامی خاص)
	معاونت مالی و عضو هیئت مدیره -موظف	آقای کمال حاجتی	شرکت داروسازی اسوه سهامی عام
	عضو هیئت مدیره	-	شرکت پخش رازی سهامی عام

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی



ISO 9001 2015



ISO 14001 2015



ISO 45001 2018

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان مجموعه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
۴,۱۰۴,۴۲۹	۳,۹۶۰,۸۷۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۲۵۰,۰۵۱)	(۲,۶۶۵,۶۶۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۵۴,۳۷۸	۱,۲۹۵,۲۱۷		سود ناخالص
(۳۴۶,۱۹۹)	(۳۲۷,۱۲۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۸,۰۴۷	۴,۸۵۰	۸	سایر درآمدها
(۱۲,۶۳۱)	-	۹	سایر هزینه ها
۵۱۳,۵۹۵	۹۷۲,۹۳۸		سود عملیاتی
(۷۴۸,۶۶۱)	(۵۷۴,۵۰۴)	۱۰	هزینه های مالی
۵۸,۱۷۲	(۶۱,۱۵۳)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱۷۶,۸۹۵)	۳۳۷,۲۸۱		سود(زیان) قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۲۹۳,۹۴۷	(۱۴,۰۰۷)	۱۵	سهم از سود (زیان) شرکت وابسته
۱۱۷,۰۵۲	۳۲۳,۲۷۴		سود قبل از مالیات
-	(۵۰,۳۷۷)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱۷,۰۵۲	۲۷۲,۸۹۷		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۷۱۴	۱,۴۳۸		عملیاتی - ریال
(۵۱۱)	(۹۶۳)		غیر عملیاتی - ریال
۲۰۳	۴۷۵	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۵۲۵,۴۰۲	۵۲۷,۹۹۹	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۴۱,۸۲۱	۴۶,۵۶۹	۱۴ دارایی های نامشهود
۱,۱۷۴,۴۹۲	۱,۱۶۰,۴۸۵	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۴۰,۲۱۳	۵۰,۸۹۲	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۱۷۵,۰۰۰	۱۷ سایر دارایی ها
۱,۷۸۱,۹۲۹	۱,۹۶۰,۹۴۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۸۱۲,۷۱۱	۱,۸۵۶,۹۸۰	۱۸ پیش پرداخت ها
۳,۲۷۳,۶۹۳	۳,۱۹۲,۵۰۶	۱۹ موجودی مواد و کالا
۵,۴۱۸,۴۱۱	۶,۸۱۴,۵۰۴	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱۳,۵۹۴	۱۷۶,۸۲۰	۲۱ موجودی نقد
۹,۶۱۸,۴۱۰	۱۲,۰۴۰,۸۱۰	جمع دارایی های جاری
۱۱,۴۰۰,۳۳۹	۱۴,۰۰۱,۷۵۵	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۳۳۴	۳۳۴	صرف سهام خزانه
۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۱,۹۴۲,۵۳۴	۲,۲۱۵,۴۳۱	سود انباشته
(۳۱,۵۰۳)	(۳۱,۵۰۳)	۲۴ سهام خزانه
۲,۵۴۴,۹۶۴	۲,۸۱۷,۸۶۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۸۵,۱۸۳	۷۲۸,۹۲۸	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۸۵,۱۸۳	۷۲۸,۹۲۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۲۳۶,۲۰۴	۴,۴۳۹,۸۸۳	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۹۱,۸۹۸	۱۷۴,۲۲۰	۲۷ مالیات پرداختنی
۲,۴۵۴,۹۹۸	۲,۰۲۱,۴۹۷	۲۸ سود سهام پرداختنی
۲,۴۳۳,۳۱۰	۳,۷۹۸,۷۵۴	۲۹ تسهیلات مالی
۵۳,۷۸۳	۲۰,۶۱۲	۳۰ پیش دریافت ها
۸,۲۷۰,۱۹۲	۱۰,۴۵۴,۹۶۷	جمع بدهی های جاری
۸,۸۵۵,۳۷۵	۱۱,۱۸۳,۸۹۵	جمع بدهی ها
۱۱,۴۰۰,۳۳۹	۱۴,۰۰۱,۷۵۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
۲.۵۴۴.۹۶۴	(۳۱.۵۰۳)	۱.۹۴۲.۵۳۴	۵۷.۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۲۷۲.۸۹۷	-	۲۷۲.۸۹۷	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
۲.۸۱۷.۸۶۳	(۳۱.۵۰۳)	۲.۲۱۵.۴۳۱	۵۷.۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶.۰۰۰	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
						مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳.۱۲۷.۱۰۹	(۳۶.۱۶۰)	۲.۵۱۹.۴۸۷	۵۷.۶۰۰	۱۸۲	۵۷۶.۰۰۰	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
						مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۱۷.۰۵۲	-	۱۱۷.۰۵۲	-	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
(۸۶۴,۰۰۰)	-	(۸۶۴,۰۰۰)	-	-	-	سود سهام مصوب
(۱۷,۷۵۲)	(۱۷,۷۵۲)	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۱۳.۴۰۲	۱۳.۲۵۰	-	-	۱۵۲	-	فروش سهام خزانه
۲.۳۷۵.۸۱۱	(۳۰.۶۶۲)	۱.۷۷۲.۵۳۹	۵۷.۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت جریان های نقدی مجموعه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۶۶۱,۶۸۴	(۴۲۷,۸۷۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۹۴,۴۷۱)	(۳۵,۷۲۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۵۶۷,۲۱۳	(۴۶۳,۶۰۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۴۸,۴۲۲)	(۱۹,۸۳۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۲۶۹	(۱۱,۱۴۴)
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	۱۱۶,۷۴۳	۴۷۰,۰۰۰
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲,۴۰۲	۸۶۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۹,۰۰۸)	۴۳۹,۸۸۰
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۵۳۸,۲۰۵	(۲۳,۷۲۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی از سهامدار عمده	-	۱۰۰,۰۰۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۱۳,۲۵۰	-
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه	(۱۷,۷۵۲)	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۲,۶۴۴,۸۹۱	۴,۰۱۸,۳۳۸
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳,۵۲۸,۱۸۳)	(۳,۳۱۹,۶۹۷)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۵۵,۳۷۹)	(۲۷۹,۲۲۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۵۱,۸۷۹)	(۴۳۳,۵۰۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۳۹۵,۰۵۲)	۸۵,۹۱۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۸۵۶,۸۴۷)	۶۲,۱۹۹
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	-	۱,۰۳۱
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۲۸,۵۵۸	۱۷۶,۸۲۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت سود و زیان جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
۴,۱۰۴,۴۲۹	۳,۹۶۰,۸۷۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۲۵۰,۰۵۱)	(۲,۶۶۵,۶۶۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۵۴,۳۷۸	۱,۲۹۵,۲۱۷		سود ناخالص
(۳۴۶,۱۹۹)	(۳۲۷,۱۲۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۸,۰۴۷	۴,۸۵۰	۸	سایر درآمدها
(۱۲,۶۳۱)	-	۹	سایر هزینه ها
۵۱۳,۵۹۵	۹۷۲,۹۳۸		سود عملیاتی
(۷۴۸,۶۶۱)	(۵۷۴,۵۰۴)	۱۰	هزینه های مالی
۵۸,۱۷۲	(۶۱,۱۵۳)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۱۷۶,۸۹۵)	۳۳۷,۲۸۱		سود(زیان) قبل از مالیات
-	(۵۰,۳۷۷)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
(۱۷۶,۸۹۵)	۲۸۶,۹۰۴		سود(زیان) خالص
			سود(زیان) هر سهم
			سود(زیان) پایه هر سهم:
۷۱۳	۱,۴۳۸		عملیاتی (ریال)
(۱,۰۲۱)	(۹۳۹)		غیر عملیاتی (ریال)
(۳۰۸)	۴۹۹	۱۲	سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است. سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
۵۲۵,۴۰۲	۵۲۷,۹۹۹	۱۳ دارایی های غیر جاری
۴۱,۸۲۱	۴۶,۵۶۹	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۲۵۲,۶۰۵	۲۵۲,۶۰۵	۱۵ دارایی های نامشهود
۴۰,۲۱۳	۵۰,۸۹۲	۱۶ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
-	۱۷۵,۰۰۰	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸۶۰,۰۴۲	۱,۰۵۳,۰۶۵	۱۷ سایر دارایی ها
		جمع دارایی های غیر جاری
۸۱۲,۷۱۱	۱,۸۵۶,۹۸۰	۱۸ دارایی های جاری
۳,۲۷۳,۶۹۳	۳,۱۹۲,۵۰۶	۱۹ پیش پرداخت ها
۵,۴۱۸,۴۱۱	۶,۸۱۴,۵۰۴	۲۰ موجودی مواد و کالا
۱۱۳,۵۹۴	۱۷۶,۸۲۰	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹,۶۱۸,۴۱۰	۱۲,۰۴۰,۸۱۰	۲۱ موجودی نقد
۱۰,۴۷۸,۴۵۲	۱۳,۰۹۳,۸۷۴	جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۳۳۴	۳۳۴	۲۳ صرف سهام خزانه
۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	اندوخته قانونی
۱,۰۲۰,۶۴۷	۱,۳۰۷,۵۵۰	سود انباشته
(۳۱,۵۰۳)	(۳۱,۵۰۳)	۲۴ سهام خزانه
۱,۶۲۳,۰۷۷	۱,۹۰۹,۹۸۱	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۵۸۵,۱۸۳	۷۲۸,۹۲۸	۲۵ بدهی های غیر جاری
۵۸۵,۱۸۳	۷۲۸,۹۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
۳,۲۳۶,۲۰۳	۴,۴۳۹,۸۸۳	۲۶ بدهی های جاری
۹۱,۸۹۸	۱۷۴,۲۲۰	۲۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲,۴۵۴,۹۹۸	۲,۰۲۱,۴۹۷	۲۷ مالیات پرداختی
۲,۴۳۳,۳۱۰	۳,۷۹۸,۷۵۴	۲۸ سود سهام پرداختی
۵۳,۷۸۳	۲۰,۶۱۲	۲۹ تسهیلات مالی
۸,۲۷۰,۱۹۲	۱۰,۴۵۴,۹۶۷	۳۰ پیش دریافت ها
۸,۸۵۵,۳۷۵	۱۱,۱۸۳,۸۹۵	جمع بدهی های جاری
۱۰,۴۷۸,۴۵۲	۱۳,۰۹۳,۸۷۴	جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴
۱,۶۲۳,۰۷۷	(۳۱,۵۰۳)	۱,۰۲۰,۶۴۷	۵۷,۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۲۸۶,۹۰۴	-	۲۸۶,۹۰۴	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱,۹۰۹,۹۸۱	(۳۱,۵۰۳)	۱,۳۰۷,۵۵۰	۵۷,۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۲,۵۸۹,۵۳۸	(۳۶,۱۶۰)	۱,۹۸۱,۹۱۶	۵۷,۶۰۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
(۱۷۶,۸۹۵)	-	(۱۷۶,۸۹۵)	-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
(۸۶۴,۰۰۰)	-	(۸۶۴,۰۰۰)	-	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
(۱۷,۷۵۲)	(۱۷,۷۵۲)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
۱۳,۴۰۲	۱۳,۲۵۰	-	-	۱۵۲	-	خرید سهام خزانه
۱,۵۴۴,۲۹۳	(۳۰,۶۶۲)	۹۴۱,۰۲۱	۵۷,۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶,۰۰۰	فروش سهام خزانه مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سازمان حسابرسی
 گزارش بررسی اجمالی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت جریان های نقدی جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی بد ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۶۶۱,۶۸۴	(۴۲۷,۸۷۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۹۴,۴۷۱)	(۳۵,۷۲۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۵۶۷,۲۱۳	(۴۶۳,۶۰۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۴۸,۴۲۲)	(۱۹,۸۳۹)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	(۱۱,۱۴۴)
دریافت نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت	۲۶۹	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	۱۱۶,۷۴۳	۴۷۰,۰۰۰
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۲,۴۰۲	۸۶۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲۹,۰۰۸)	۴۳۹,۸۸۰
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۵۳۸,۲۰۵	(۲۳,۷۲۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافتهای نقدی از سهامداران عمده	-	۱۰۰,۰۰۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۱۳,۲۵۰	-
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه	(۱۷,۷۵۲)	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۲,۶۴۴,۸۹۱	۴۰۱۸,۳۳۸
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳,۵۲۸,۱۸۳)	(۳,۳۱۹,۶۹۷)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۵۵,۳۷۹)	(۲۷۹,۲۲۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۵۱,۸۷۹)	(۴۳۳,۵۰۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۳۹۵,۰۵۲)	۸۵,۹۱۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۸۵۶,۸۴۷)	۶۲,۱۹۹
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴
تأثیر تغییرات نرخ ارز	-	۱,۰۳۱
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۲۸,۵۵۸	۱۷۶,۸۲۱

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو 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 و 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. در حال حاضر شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو با شماره شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۲۴۴۹۸ جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام) متعلق به شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا می باشد که این شرکت نیز در زمره شرکت های تابعه بانک ملی ایران می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن واقع در تهران، کیلومتر ۳ جاده آبدلی است.

۱-۲- به استناد صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۰ و آگهی منتشره در روزنامه اطلاعات به شماره ۲۸۴۷۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۶ سال مالی شرکت از اول دی ماه هر سال تا پایان آذر ماه بعد می باشد. در این رابطه ماده ۴۸ اساسنامه شرکت نیز اصلاح شده است.

۱-۳- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، 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 و محصولات، خرید و فروش سهام و هرگونه عملیات دیگر که با موضوع شرکت ارتباط دارد می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و توزیع انواع محصولات دارویی و شیمیایی بوده است.

۱-۴- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام، طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
نفر	نفر
۳	۳
کارکنان رسمی	
۴۵۹	۴۱۵
کارکنان قراردادی	
۴۶۲	۴۱۸

۲- یکبارگیری استانداردهای حسابداری جدید :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره اهمیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مایه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد و بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی مجموعه و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه یکنواخت با رویه های به کار گرفته شده در صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه یکنواخت با رویه های به کار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲-۳- درآمد عملیاتی

۲-۳-۱- 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.

۲-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۳-۳- تخفیفات و بازاریابی و فروش با توجه به شرایط رقابتی بازار و حفظ سهم شرکت از بازار دارویی اعمال می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است: (صرفاً موجودی ارزی صندوق)

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی	دلار	۷۱۳,۷۳۹	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	یورو	۸۲۳,۲۱۶	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	درهم	۱۹۴,۳۴۷	مقررات بانک مرکزی

خرید های خارج از کشور مواد اولیه مورد نیاز عمده با نرخ ارز نیمایی تسعیر شده است.

۲-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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.

۲-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۴-۳- 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.

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۵-۳-۱- 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 های 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.

۵-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ق.م.م.مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰،۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴، ۸ و ۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاث و منصوبات	۵ ساله	مستقیم

۵-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انعام 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 با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای 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.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.

بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	صورت های مالی جداگانه
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

زمان شناخت درآمد

نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	صورت های مالی جداگانه
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و جاری در سهام سایر شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۰-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

- ۳-۱۰-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- ۳-۱۰-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی 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.
- ۳-۱۰-۱-۳- 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 خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه گذار یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۰-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحویل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، هر گونه مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم سرمایه گذار از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۰-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص خاتمه می یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می شود. زمانی که سرمایه گذار منافی را در شرکت های وابسته یا مشارکت های خاص پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، سرمایه گذار منافع باقیمانده را در صورت های مالی مجموعه به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می شود.
- علاوه بر این، سرمایه گذار تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص را براساس همان منبایی که شرکت های وابسته یا مشارکت های خاص در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در حساب سود و زیان دوره ای سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.
- ۳-۱۰-۱-۶- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت وابسته یا مشارکت های خاص استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت های خاص باشد، شرکت های وابسته یا مشارکت خاص، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.
- ۳-۱۰-۱-۷- زمانی که سرمایه گذار، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام میدهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته و مشارکت های خاص در صورت های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص شناسایی می شود. سهم سرمایه گذار از سودها یا زیان های شرکت های وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می شود.
- ۳-۱۰-۱-۸- زمانی که سرمایه گذار، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام میدهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته و مشارکت های خاص در صورت های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته در شرکت های وابسته شناسایی می شود. سهم سرمایه گذار از سودها یا زیان های شرکت های وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می شود.
- ۳-۱۰-۱-۹- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته یا مشارکت های خاص که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویداد های قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت های خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره گزارشگری در دوره های مختلف، یکسان است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی میشود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه میشود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمیشود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «سود» (کسر) سهام خزانه «شناسایی و ثبت می شود».

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «سود (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «سود سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل میشود.

۳-۱۱-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته شناسایی می شود، به استثناء زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمامی تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های وابسته، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاریها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآورد ها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای دوره مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴، یکسان است. تنها استثناء برآورد مالیات است که در صورتهای مالی میان دوره ای با اعمال میانگین نرخ موثر برآوردی مالیات بر درآمد سالانه در سود قبل از مالیات دوره میانی تعیین شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)				
۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
فروش خالص:				
داخلی:				
۲,۹۸۴,۰۱۵	۴۴۰,۱۶۷,۱۲۹	۲,۴۲۴,۸۸۵	۲۷۸,۲۷۰,۱۸۶	قرص و درازه - عدد
۳۷۰,۳۰۶	۲۷,۸۹۳,۴۶۲	۲۶۷,۴۱۳	۱۴,۴۰۴,۴۶۲	کپسول - عدد
۹۶۷,۶۷۹	۱۴,۲۹۷,۲۵۵	۱,۲۷۶,۶۳۱	۱۶,۷۸۵,۴۹۶	آمپول - عدد
۶۶,۳۲۹	۳۹۷,۹۸۰	۱۳,۲۵۲	۱۱۵,۵۶۴	قطره - عدد
۱۹۰,۷۴۶	۸۸۶,۲۷۰	۵۷,۵۱۶	۲۱۶,۳۵۴	سوسپانسیون - عدد
۲۹۶,۰۳۶	۵۱۲,۵۳۰	۴۲۱,۳۴۲	۵۲۸,۵۲۶	محصولات شیمیایی - کیلوگرم
<u>۴,۸۷۵,۱۱۰</u>		<u>۴,۴۶۱,۰۳۹</u>		
صادراتی:				
۷,۶۰۰	۲۰۰,۰۰۰	-		آمپول - عدد
<u>۷,۶۰۰</u>		-		
۴,۸۸۲,۷۱۰		۴,۴۶۱,۰۳۹		فروش ناخالص
(۵,۶۶۳)	(۱۱۲,۳۵۰)	(۱۱۰,۴۸۴)	(۲۱,۲۶۴,۰۹۴)	برگشت از فروش - عدد
(۷۷۲,۶۱۸)		(۳۸۹,۶۷۶)		تخفیفات
<u>۴,۱۰۴,۴۲۹</u>		<u>۳,۹۶۰,۸۷۹</u>		فروش خالص

۵-۱- کلیه نرخ های فروش محصولات بر اساس نرخ های مصوب ارائه شده توسط سازمان غذا و دارو در سه ماهه چهارم منتهی به سال ۱۴۰۳ و دوره مالی سه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ می باشد. ضمناً شرایط فروش بر اساس اختیارات تفویض شده به مدیر عامل و مصوبات هیئت مدیره تعیین می گردد.

۵-۲- علت کاهش تخفیفات اعطایی با توجه به سبد محصول و انتخاب محصول برای فروش مطابق با شرایط بازار و رقابت و با توجه به تشخیص مدیرعامل می باشد.

۵-۳- برگشت از فروش عمدتاً مربوط به شرکت های بهرسان دارو به مبلغ ۹۰,۸۶۳ میلیون ریال و همچنین شرکت پخش اوه سینا به مبلغ ۱۹,۶۲۰ میلیون ریال می باشد و علت برگشت از فروش بابت تعطیلی شرکت های مزبور می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۴-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۴					
درصد نسبت به کل	مبلغ خالص	درصد نسبت به کل	مبلغ خالص	کسر می شود برگشت از فروش	کسر می شود تخلفات		
۵۴٪	۲,۲۲۷,۸۶۵	۵۳٪	۲,۰۸۹,۷۳۹	-	۲۵۱,۵۰۱	۲,۳۴۱,۲۴۰	اشخاص وابسته:
۲٪	۶۵,۷۷۶	۲٪	۸۴,۲۲۵	-	۷,۸۱۹	۹۲,۰۴۴	شرکت پخش رازی
۵۶٪	۲,۲۹۳,۶۴۱	۵۵٪	۲,۱۷۳,۹۶۴	-	۲۵۹,۳۱۹	۲,۴۳۳,۲۸۳	پورا پخش
						سایر:	
۱٪	۲۷,۷۲۰	۵٪	۱۹۲,۸۷۶	-	۱۰,۸۸۳	۲۰۳,۷۵۹	شرکت پخش سپا هلال
۲٪	۹۰,۸۶۱	۵٪	۱۸۱,۷۲۳	-	۸,۷۷۶	۱۹۰,۴۹۹	سلامت پخش هستی
۳٪	۱۰۵,۸۹۷	۴٪	۱۶۳,۹۰۸	-	۷,۳۵۲	۱۷۱,۲۶۰	پخش هجرت
۲٪	۹۸,۰۸۵	۴٪	۱۵۹,۰۰۰	-	۱۷,۴۰۰	۱۷۶,۴۰۰	پخش محیا دارو
-	-	۴٪	۱۵۶,۹۹۴	-	-	۱۵۶,۹۹۴	داروسازی البرز
۶٪	۲۶۴,۰۹۱	۳٪	۱۰۹,۷۷۸	-	۱۹,۴۱۴	۱۲۹,۱۹۳	سیناپخش زن
۴٪	۱۴۳,۸۲۲	۳٪	۱۰۹,۲۶۶	-	۱۳,۷۸۰	۱۲۳,۰۴۶	دی دارو امید
۴٪	۱۸۳,۹۷۷	۲٪	۸۹,۳۸۶	-	۵,۵۴۳	۹۴,۹۲۹	شرکت پخش مشاء طب
۲٪	۶۲,۴۰۳	۲٪	۸۹,۳۳۷	-	۱۰,۱۸۶	۹۹,۵۲۳	داروگستر بارپج اسانس
-	-	۲٪	۷۶,۸۲۸	-	۷,۷۰۲	۸۴,۵۳۰	محمد ابراهیم منصوب کارخانه چی
۲٪	۸۵,۹۷۲	۲٪	۶۷,۰۶۱	-	۹,۶۲۷	۷۶,۶۸۸	شرکت بهستان پخش
-	-	۱٪	۴۷,۶۲۵	-	-	۴۷,۶۲۵	شرکت کارخانجات داروپخش
-	-	۱٪	۳۹,۱۳۰	-	۴,۳۴۸	۴۳,۴۷۷	شرکت پخش ممتاز
۱۰,۹۱۴	۱٪	۲۷,۸۹۰	-	۱,۲۳۱	۲۹,۱۲۰	سپا سروش نوین آسمان	
۶٪	۲۴۵,۵۹۶	۱٪	۲۲,۴۳۱	-	۴,۹۲۴	۲۷,۳۵۵	پخش البرز
۱۲٪	۴۹۱,۴۴۹	۶٪	۲۵۳,۶۸۱	۱۱۰,۴۸۴	۹,۱۹۱	۳۷۳,۳۵۶	سایر مشتریان
۱۰۰٪	۴,۱۰۴,۴۲۹	۱۰۰٪	۳,۹۶۰,۸۷۹	۱۱۰,۴۸۴	۳۸۹,۶۷۶	۴,۴۶۱,۰۳۹	

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)				۶ ماهه منتهی به ۳۱/۳/۱۴۰۴				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
۲۳٪	۵۶۳,۴۲۱	۱,۹۲۳,۵۰۶	۲,۴۸۶,۹۲۷	۳۳٪	۶۸۳,۳۳۳	۱,۳۶۳,۶۲۹	۲,۰۴۶,۹۶۲	فروش خالص
(۳۱٪)	(۶۹,۱۲۷)	۲۹۲,۸۰۷	۲۲۳,۶۷۹	۲۱٪	۵۰,۴۲۰	۱۹۵,۴۸۴	۲۴۵,۹۰۴	قرص و درازه
۳۹٪	۳۴۹,۶۴۴	۵۴۱,۸۹۲	۸۹۱,۵۳۷	۵۰٪	۶۰۰,۴۵۳	۵۹۶,۰۸۹	۱,۱۹۶,۵۴۲	کپسول
(۴٪)	(۱,۲۷۷)	۳۶,۶۴۶	۳۵,۳۶۹	(۶٪)	(۸۴۳)	۱۴,۰۵۵	۱۳,۲۱۲	آمپول
۴۴٪	۸۳,۹۴۶	۱۰۶,۸۰۰	۱۹۰,۷۴۶	۱٪	۶۹۲	۵۲,۲۴۰	۵۲,۹۳۲	قطره
(۲۶٪)	(۷۲,۲۳۹)	۳۴۸,۳۹۹	۲۷۶,۱۶۰	(۱۰٪)	(۳۸,۸۳۸)	۴۴۴,۱۶۵	۴۰۵,۳۲۷	سوسپانسیون
۲۱٪	۸۵۴,۳۷۸	۳,۲۵۰,۰۵۱	۴,۱۰۴,۴۲۹	۳۳٪	۱,۲۹۵,۲۱۷	۲,۶۶۵,۶۶۲	۳,۹۶۰,۸۷۹	شیمیایی

۵-۶- علت افزایش حاشیه سود نسبت به دوره مشابه قبل به دلیل اخذ قیمت جدید از سازمان غذا دارو می باشد، که دوره مشابه قبل مورد نداشته است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
مواد مستقیم	۱,۶۵۴,۴۰۱	۱,۸۱۸,۱۵۱
دستمزد مستقیم	۴۲۴,۵۵۱	۳۶۰,۴۹۴
سربار ساخت		
دستمزد غیر مستقیم	۵۵۵,۲۱۲	۴۱۲,۱۷۹
مواد غیر مستقیم	۱۳,۴۴۹	۱۸,۵۷۶
استهلاک	۲۶,۸۲۹	۲۰,۹۴۹
رستوران	۳۶,۷۱۱	۳۹,۵۵۴
ایاب و ذهاب	۱۰۹,۲۰۹	۸۷,۳۱۸
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت	۵۴,۷۷۹	۳۸,۱۷۳
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	۲۰۵,۰۲۴	۳۱۹,۷۲۶
	۱,۰۰۱,۲۱۳	۹۳۶,۴۷۶
۷ سهم دوایر اداری و فروش از مراکز خدماتی	(۱۰۰,۶۹۴)	(۴۴,۸۳۳)
جمع هزینه های ساخت	۲,۹۷۹,۴۷۱	۳,۰۷۰,۲۸۸
کاهش (افزایش) موجودی در جریان ساخت	(۲۸۸,۶۱۶)	۱۴۵,۸۹۷
بهای تمام شده ساخت	۲,۶۹۰,۸۵۵	۳,۲۱۶,۱۸۵
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۲۵,۱۹۴)	۳۳,۸۶۶
	۲,۶۶۵,۶۶۲	۳,۲۵۰,۰۵۱

۶-۱- گردش مواد اولیه بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره	میلیون ریال	میلیون ریال
خرید مواد اولیه طی دوره	۱,۷۰۴,۷۰۱	۱,۶۹۱,۴۲۷
کاهش ارزش موجودی مواد	۱,۶۶۳,۰۹۸	۳,۱۷۸,۶۲۱
مواد اولیه مصرفی طی دوره	(۱,۶۵۴,۴۰۱)	(۱۷۱,۹۷۳)
سایر مصرف ها	(۱,۷۸۴)	(۲,۹۹۳,۳۷۴)
موجودی مواد اولیه در پایان دوره	۱,۷۱۱,۶۱۴	۱,۷۰۴,۷۰۱

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
حقوق، دستمزد و مزایا	۲۶۳,۷۰۹	۲۴۰,۱۵۳	۳۶۶,۸۶۴	۲۸۱,۰۴۰
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۰۷,۴۹۸	۷۰,۸۹۳	۱۱۲,۷۷۳	۷۱,۱۲۱
حق بیمه سهم کارفرما	۵۳,۳۴۵	۴۹,۴۴۸	۷۵,۵۷۵	۶۰,۰۱۸
	۴۲۴,۵۵۱	۳۶۰,۴۹۴	۵۵۵,۲۱۲	۴۱۲,۱۷۹

۶-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد	محصولات دارویی						
	قرص و درازه (هزار عدد)	آمپول (هزار عدد)	کپسول (هزار عدد)	سوسپانسیون (هزار شیشه)	قطره (هزار شیشه)	رزین (تن)	نساجی (تن)
ظرفیت اسمی	۲,۶۰۰,۰۰۰	۵۳,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۴,۹۰۰	۴۵,۰۰۰	۵,۸۰۰
معادل ۵۰٪ ظرفیت اسمی	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۶,۵۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰	۷,۴۵۰	۲۲,۵۰۰	۲,۹۰۰
ظرفیت بودجه سال ۱۴۰۴	۵۳۵,۸۰۰	۱۴,۸۲۹	۴۳,۳۱۰	۳۲۸	۵۲۶	۷۱۰	۱۸
ظرفیت عملی (متوسط تولید ۵ سال گذشته)	۹۷۶,۶۸۸	۲۲,۸۴۸	۵۵,۷۵۷	۱,۰۹۷	۷۹۵	۱,۲۰۶	۲۴
معادل ۵۰٪ ظرفیت عملی	۴۸۸,۳۴۴	۱۱,۴۲۴	۲۷,۸۷۹	۵۴۹	۳۹۸	۶۰۳	۱۲
معادل آحاد تولید منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۲۵۸,۷۴۶	۱۶,۳۷۹	۱۳,۴۳۹	۹۰	-	۵۴۴	۱۷
معادل آحاد تولید منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۴۱۹,۶۴۱	۱۶,۰۲۰	۱۸,۴۶۵	۹۵۲	۵۳۰	۵۲۶	۱۴
درصد تولید به ۵۰٪ ظرفیت اسمی	۲۰٪	۶۳٪	۷٪	۳٪	-	۲٪	۱٪
درصد تولید به ظرفیت بودجه	۴۸٪	۱۱۰٪	۳۱٪	۲۷٪	-	۷۷٪	۹۴٪
درصد تولید به ۵۰٪ ظرفیت عملی	۵۳٪	۱۴۳٪	۴۸٪	۱۶٪	-	۹۰٪	۱۴۲٪

۶-۳-۱- ظرفیت اسمی و عملی به صورت سالیانه ارائه شده و جهت مقایسه تولید ۶ ماهه باید نیمی از آن در نظر گرفته شود. همچنین علت کاهش میزان تولید محصولات با توجه به مشکلات تامین نقدینگی در تامین ملزومات و مواد اولیه با تاخیر صورت می پذیرد.

۶-۳-۲- مقدار تولیدات شش ماهه با ارائه خدمات قراردادی می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
		هزینه های فروش
۱۰,۲۸۷	۱۵,۳۴۶	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵۱,۳۵۵	-	۷-۲ بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه
۲,۷۳۶	۶,۵۷۶	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۱۷۶	۳,۳۳۳	حق بیمه سهم کارفرما
۱۱۸	۸۶۲	استهلاک
۱۵,۷۷۸	۶,۷۴۹	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع)
۱۸۲,۴۵۰	۳۲,۸۶۶	
		هزینه های اداری و عمومی
۴۱,۰۵۷	۷۰,۹۷۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲,۰۳۵	۱۵,۷۶۹	مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۵۴۲	۱۱,۸۰۵	حق بیمه سهم کارفرما
۳,۸۷۱	۱۶,۵۲۳	استهلاک
۵,۰۰۰		پاداش هیئت مدیره
۴۸,۴۱۳	۷۸,۵۰۱	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)
۱۱۸,۹۱۷	۱۹۳,۵۶۸	
۴۴,۸۳۳	۱۰۰,۶۹۴	۷-۳ سهم دوایر اداری و فروش از مراکز خدماتی
۱۶۳,۷۵۰	۲۹۴,۲۶۳	
۳۴۶,۱۹۹	۳۲۷,۱۲۹	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا بر اساس افزایش حقوق طبق قانون وزارت کار و مزایای غیر نقدی پرسنل در دوره مورد گزارش می باشد.

۷-۲- درخصوص کاهش هزینه های بازاریابی بانوجه به تصمیم مدیریت جهت حفظ نگهداشت اصالت محصولات و تغییر سیاست فروش می باشد.

۷-۳- افزایش سهم هزینه اداری نسبت به سال قبل ناشی از اصلاح ساختار مراکز هزینه(از جمله حفاظت و انتظامات و واحد IT) و انتقال آن ها از ردیف اداری دوره سال قبل به ردیف خدماتی در سال جاری بوده است.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۷,۹۴۸	۴,۸۵۰	فروش ضایعات
۹۹	-	خالص اضافی (کسری) انبار
۱۸,۰۴۷	۴,۸۵۰	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۱,۴۵۱	-	زیان کاهش ارزش موجودی ها
۱,۱۸۰	-	کسری انبار
۱۲,۶۳۱	-	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۵۹۶,۱۹۲	۲۷۹,۲۲۱	بهره تسهیلات مالی دریافتی
۱۵۱,۰۷۷	۲۸۲,۷۲۶	جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی
۱,۳۹۳	۱۲,۵۵۷	کارمزد و حواله بانکی
۷۴۸,۶۶۱	۵۷۴,۵۰۴	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
مجموعه و شرکت		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
۱۶۸,۲۳۹	۵	۱۱-۱ اشخاص وابسته سود سهام
۲,۴۰۲	۸۶۳	سایر اشخاص سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۱,۰۳۱	سود ناشی از تسعیر یا تسویه وجوه نقد ارزی
(۱۱۱,۳۰۸)	-	هزینه مالیات و بیمه سنوات - پخش رازی
(۴,۵۰۱)	(۶۴,۵۸۶)	۱۱-۲ جرایم تأمین اجتماعی و سایر
۳,۳۳۹	۱,۵۳۵	سایر
(۱۱۰,۰۶۷)	(۶۱,۱۵۷)	
۵۸,۱۷۲	(۶۱,۱۵۳)	

۱۱-۱- سود سهام به مبلغ ۵ میلیون ریال ، شامل سود سهام سال ۱۴۰۳ داروسازی جابر بن حیان می باشد و کاهش آن ناشی از سود سال ۱۴۰۲ داروسازی دانا بوده که در دوره مورد گزارش مورد نداشته است.

۱۱-۲- مبلغ ۶۴,۵۸۶ میلیون ریال، بابت جرایم بیمه و مالیات حقوق سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شرکت می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۵۱۳,۵۹۵	۹۷۲,۹۳۸	۵۱۳,۵۹۵	۹۷۲,۹۳۸	سود عملیاتی
(۱۰۲,۷۱۹)	(۱۴۵,۹۴۰)	(۱۰۲,۷۱۹)	(۱۴۵,۹۴۲)	اثر مالیاتی
۴۱۰,۸۷۶	۸۲۶,۹۹۸	۴۱۰,۸۷۶	۸۲۶,۹۹۶	
(۶۹۰,۴۹۰)	(۶۲۵,۶۵۷)	(۳۹۶,۵۴۲)	(۶۴۹,۶۴۴)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۱۰۲,۷۱۹	۹۵,۵۶۳	۱۰۲,۷۱۹	۹۵,۵۶۵	صرفاً جویی مالیاتی
(۵۸۷,۷۷۱)	(۵۴۰,۰۹۴)	(۲۹۳,۸۲۳)	(۵۵۴,۰۹۹)	
(۱۷۶,۸۹۵)	۳۳۷,۲۸۱	۱۱۷,۰۵۲	۳۳۳,۲۷۴	سود قبل از مالیات
-	(۵۰,۳۷۷)	-	(۵۰,۳۷۷)	اثر مالیاتی
(۱۷۶,۸۹۵)	۲۸۶,۹۰۴	۱۱۷,۰۵۲	۲۷۲,۸۹۸	سود خالص
۵۷۶	۵۷۶	۵۷۶	۵۷۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی (میلیون سهم)
(۱)	(۱)	(۱)	(۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه (میلیون سهم)
۵۷۵	۵۷۵	۵۷۵	۵۷۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته (میلیون سهم)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

جمع	در انبار	پیش برداشت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختن	زمین	بهای تمام شده:
۸۵۸,۰۸۸	۲۰,۶۲۳	۱,۴۳۳	۱۴۶,۲۶۸	۶۸۹,۷۶۵	۵۶,۶۱۸	۱۱۸,۵۶۱	۷۳,۹۵۸	۲۶۰,۷۶۷	۷۷,۴۵۴	۱۰۲,۳۹۴	۱۱۳	مانده در ابتدای ۱۴۰۳/۱۰/۱
۴۰,۴۱۵	۲۰,۵۷۶	-	۱۵,۴۰۸	۴,۴۳۰	۲,۴۴۲	۸۲۴	-	۲۱۳	۹۵۲	-	-	افزایش
۸۹۸,۵۰۲	۴۱,۱۹۹	۱,۴۳۳	۱۶۱,۵۷۷	۶۹۴,۱۹۵	۵۹,۰۶۰	۱۱۹,۳۸۵	۷۳,۹۵۸	۲۶۰,۹۸۰	۷۸,۴۰۵	۱۰۲,۳۹۴	۱۱۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳۳۲,۶۸۶	-	-	-	۳۳۲,۶۸۶	۲۵,۲۶۸	۶۴,۸۹۷	۱۶,۶۴۱	۱۵۳,۴۱۱	۳۸,۴۱۸	۳۴,۰۵۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۳۷,۸۱۸	-	-	-	۳۷,۸۱۸	۳,۷۵۸	۱۱,۱۷۸	۱۰,۸۲۶	۸,۱۱۸	۱,۹۰۹	۲,۰۲۹	-	استهلاک
۳۷,۵۰۴	-	-	-	۳۷,۵۰۴	۲۹,۰۲۶	۷۶,۰۷۵	۲۷,۴۶۷	۱۶۱,۵۲۹	۴۰,۳۲۷	۲۶,۰۸۰	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۵۲۷,۹۹۹	۴۱,۱۹۹	۱,۴۳۳	۱۶۱,۵۷۷	۳۳۲,۶۹۱	۳۰,۰۳۴	۴۳,۳۱۰	۴۶,۴۹۱	۱۰۷,۳۵۶	۳۸,۰۷۹	۶۶,۳۱۵	۱۱۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۵۲۵,۴۰۲	۲۰,۶۲۳	۱,۴۳۳	۱۴۶,۲۶۸	۳۵۷,۰۷۹	۳۱,۳۵۰	۵۳,۶۶۴	۵۷,۳۱۷	۲۶۰,۷۶۷	۳۹,۰۳۶	۶۸,۳۲۴	۱۱۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷۱۹,۱۳۳	۲۰,۷۹۲	۱,۴۳۳	۹۴,۳۷۳	۶۰۲,۵۲۴	۵۳,۰۰۵	۱۱۰,۴۲۲	۷۳,۹۵۸	۲۰۴,۰۱۲	۷۷,۴۵۴	۸۳,۵۷۰	۱۱۳	بهای تمام شده:
۱۴۸,۱۸۹	(۲۳۳)	-	۵۱,۸۹۵	۹۶,۵۲۷	۱,۰۴۲	۵,۸۰۹	۹۳۱	۷۳,۱۱۶	۵۰۶	۱۵,۱۲۳	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۸۶۷,۳۲۱	۲۰,۵۵۹	۱,۴۳۳	۱۴۶,۲۶۸	۶۹۹,۰۶۱	۵۴,۰۶۶	۱۱۶,۳۳۱	۷۴,۸۸۸	۲۷۷,۱۲۸	۷۷,۹۵۰	۹۸,۶۹۴	۱۱۳	نقل و انتقالات
۲۸۴,۷۳۵	-	-	-	۲۸۴,۷۳۵	۲۱,۹۱۰	۴۷,۶۵۸	۸,۶۷۴	۱۴۱,۱۱۹	۳۴,۹۴۵	۳۰,۴۲۹	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۲۴,۹۳۸	-	-	-	۲۴,۹۳۸	۲,۳۳۲	۹,۶۷۲	۶۹۹	۸,۷۹۲	۱,۷۸۹	۱,۶۶۵	-	استهلاک
۳۰۹,۶۷۳	-	-	-	۳۰۹,۶۷۳	۲۴,۲۳۲	۵۷,۳۳۰	۹,۳۷۳	۱۴۹,۹۱۰	۳۶,۷۳۴	۳۲,۰۹۴	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۵۵۷,۶۴۸	۲۰,۵۵۹	۱,۴۳۳	۱۴۶,۲۶۸	۲۸۹,۳۸۸	۲۹,۸۱۴	۵۸,۹۰۲	۶۵,۵۱۶	۱۲۷,۳۱۸	۴۱,۲۲۶	۶۶,۶۰۰	۱۱۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی
۵۰,۱۳۰	۴۰,۵۳۹	۹,۵۹۱
۱۱,۱۴۴	۱۱,۱۴۴	-
۶۱,۲۷۵	۵۱,۶۸۴	۹,۵۹۱
۸,۳۰۹	۸,۳۰۹	-
۶,۳۹۶	۶,۳۹۶	-
۱۴,۷۰۵	۱۴,۷۰۵	-
۴۶,۵۶۹	۳۶,۹۷۸	۹,۵۹۱
۴۱,۸۲۱	۳۲,۲۳۰	۹,۵۹۱

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
افزایش طی دوره
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
استهلاک طی دوره
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه
ارزش ویژه	۱,۱۷۴,۴۹۲	ارزش ویژه	۱,۱۶۰,۴۸۵				
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	بورس			
مبلغ ارزش بازار	۴,۰۶۰,۶۵۴	مبلغ ارزش بازار	۴,۶۴۴,۹۷۹	شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس	۲۶۹,۲۷۴,۱۳۱	۲۶,۹۲	۲۵۲,۶۰۵
	۲۵۲,۶۰۵		۲۵۲,۶۰۵	بورس			

صورت های مالی مجموعه

پخش رازی

صورت های مالی جداگانه

پخش رازی

۱۵-۱- صورت مالی شرکت پخش رازی با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی مجموعه به حساب منظور شده است. فعالیت اصلی شرکت وابسته عمدتاً پخش و توزیع هر نوع کالا و هرگونه خدمات بازرگانی می باشد. محل شرکت و فعالیت آن در ایران است و نیز ارزش بازار براساس آخرین نرخ معامله در بورس اوراق بهادار در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۱۵-۱-۱ ارزش سرمایه گذاری بابت اعمال روش ارزش ویژه در شرکت وابسته پخش رازی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۵,۵۲۵,۲۲۶	۱,۲۴۴,۰۱۱
۷۷۳,۱۷۰	۱,۱۷۴,۴۹۳
۳۸۴,۳۱۷	(۱۴,۰۰۷)
۱۷,۰۰۶	
۱,۱۷۴,۴۹۳	۱,۱۶۰,۴۸۵

خالص دارایی ها

سهام از خالص دارایی ها در ابتدای دوره
سهام از سود (زیان) خالص طی دوره
سایر تعدیلات
مبلغ دفتری

۱۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

پخش رازی	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۱۳,۲۵۰,۹۰۸	۱۱۸,۱۸۱,۶۰۵
۱,۵۷۰,۵۶۸	۱,۵۴۳,۷۶۷
(۱۰۸,۳۵۶,۶۳۸)	(۱۱۷,۱۴۲,۱۸۸)
(۹۳۹,۶۱۲)	(۱,۳۳۹,۱۷۲)
۶۹,۹۳۵,۴۴۴	۵۹,۰۱۷,۵۹۸
۱,۵۲۳,۶۹۳	(۶۸۹,۶۳۵)
۱,۱۶۹,۷۰۶	(۶۸۹,۶۳۵)
۱,۱۶۹,۷۰۶	(۶۸۹,۶۳۵)

دارایی های جاری

دارایی های غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

درآمد عملیاتی

(زیان) عملیات در حال تداوم

(زیان) قبل از کسر مالیات

(زیان) خالص

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 بادداشت های توجیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		بادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	بهای تمام شده	
۳۷,۸۳۸	۳۷,۸۳۸	(۱۳۰)	۳۷,۹۶۸	۱۶-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲,۳۷۵	۱۳,۰۵۵	-	۱۳,۰۵۵	۱۶-۲ سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
۴۰,۲۱۳	۵۰,۸۹۳	(۱۳۰)	۵۱,۰۲۳	

۱۶-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس یا		سریع معامله:			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری		تعداد سهام		
۱۸,۷۲۷,۴۳۵	۳۱,۵۹۰	۳۱,۵۹۰	۲,۰۸۷,۱۶۲	-	۳۱,۵۹۰	۳	۱۷۰,۹۳۸,۷۲۵	فرا بورس	دارو سازی دانا
-	۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	-	-	۲,۴۵۰	۲	۱۰۰,۰۰۰	-	فوریهای دارویی بخش رازی
۲,۸۴۲	۱۰	۱۰	۲,۷۷۶	-	۱۰	کمتر از ۱٪	۸۷,۷۱۰	بورس	داروسازی اسوه
۲۷	۳	۳	۳۲	-	۳	کمتر از ۱٪	۳,۰۰۰	بورس	داروسازی جابراین حیان
-	۱	۱	-	-	۱	-	۳۱	-	راهو فارمن
	۳۴,۰۵۴	۳۴,۰۵۴	۲,۰۸۹,۹۷۰	-	۳۴,۰۵۴	-			
سایر شوکت ها:									
-	-	-	-	-	-	-	۱۷,۹۵۷,۷۵۰	بورس	سرمایه گذاری در سهام شرکت بخش رازی - بازارگردان
-	۳,۷۰۸	۳,۷۰۸	-	-	۳,۷۰۸	-	۷,۱۷۱,۱۹۶	بورس	سرمایه گذاری در سهام شرکت داروسازی دانا - بازارگردان
-	-	-	-	-	-	-	۱۵۶,۷۴۸	-	صندوق سرمایه گذاری بارلد بانمار سپهر - بازارگردان
-	-	-	-	-	-	-	۵۹,۳۰۹	-	صندوق سرمایه گذاری سید دماوند - بازارگردان
-	-	-	-	(۱۳۰)	۱۳۰	-	۴۵۹	-	گروه صنایع دارویی و شیمیایی و فلزاتی شهید مدرس
-	۱۰	۱۰	-	-	۱۰	-	۱	-	بنرو کسما تجارت
-	۶۶	۶۶	-	-	۶۶	۱۰	۵۰,۰۰۰	-	دارو آفرین شفا
-	-	-	-	-	-	-	۱	-	پارس پامحال
	۳,۷۸۴	۳,۷۸۴	-	(۱۳۰)	۳,۹۱۴	-			
	۳۷,۸۳۸	۳۷,۸۳۸	-	(۱۳۰)	۳۷,۹۶۸	-			

۱۶-۱-۱- سهام شرکت داروسازی دانا طی قرارداد منعقد شده در سال ۱۴۰۱ در اختیار صندوق بازارگردانی توسعه ملی قرار گرفته است. لذا در صورت لغات سیدگردانی، سود یا زیان حاصل از فروش در دفاتر مالی شناسایی و ثبت می گردد.

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
-	۱۷۵,۰۰۰
-	۱۷۵,۰۰۰

وجه بانکی مسدود شده

۱۷-۱- وجه بانکی مسدود شده نزد بانک اقتصاد نوین بابت دعاوی حقوقی تفاوت نرخ ارز می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت	
۲۹۳,۶۸۰	۳۸۹,۴۰۹	-	۳۸۹,۴۰۹	۱۸-۱	پیش پرداخت های خارجی :
۴۵۸	۸,۸۹۳	-	۸,۸۹۳	۱۸-۲	سفارشات مواد اولیه
۲۹۴,۱۳۷	۳۹۸,۳۰۲	-	۳۹۸,۳۰۲		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۴۰۲,۲۹۲	۱,۰۸۰,۱۱۳	(۱۴,۴۷۸)	۱,۰۹۴,۵۹۱	۱۸-۳	پیش پرداخت های داخلی:
۴۴,۲۰۷	-	(۱۵,۹۵۵)	۱۵,۹۵۵		خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی
-	۴۱,۵۹۸	-	۴۱,۵۹۸	۱۸-۴	خرید قطعات و لوازم یدکی
۲۵,۹۳۹	۶۳,۹۰۹	-	۶۳,۹۰۹		خرید مواد اولیه شیمیایی
۱۴,۲۴۲	۱۴,۲۴۲	-	۱۴,۲۴۲		بیمه دارایی ها و کارکنان
۴۶,۱۳۶	۲۶۱,۵۱۵	(۵,۲۶۲)	۲۶۶,۷۷۷		سازمان امور مالیاتی
۵۳۲,۸۱۶	۱,۴۶۱,۳۷۷	(۳۵,۶۹۶)	۱,۴۹۷,۰۷۳		سایر
(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)	-	(۱۴,۲۴۲)		مالیات پرداختنی
-	۱۲,۹۷۵	-	۱۲,۹۷۵		سرمایه گذاری بلند مدت بانکی
-	(۱,۴۳۳)	-	(۱,۴۳۳)		پیش پرداخت های سرمایه ای
۵۱۸,۵۷۴	۱,۴۵۸,۶۷۸	(۳۵,۶۹۶)	۱,۴۹۴,۳۷۳		
۸۱۲,۷۱۱	۱,۸۵۶,۹۸۰	(۳۵,۶۹۶)	۱,۸۹۳,۶۷۵		

۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه دارویی به مبلغ ۳۸۹,۴۰۹ میلیون ریال که شامل بانکراتین، ایتراکونازول، بیسموت ساب سیترات می باشد.

۱۸-۲- سفارشات قطعات و لوازم یدکی به مبلغ ۸,۸۹۳ میلیون ریال شامل ساینزپارت ماشین آمبول می باشد.

۱۸-۳- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی به مبلغ ۱,۰۸۰,۱۱۳ میلیون ریال می باشد که عمدتاً مربوط به فرآیند شیمی حکیم

۱۴۳,۷۱۵ پارس آمبول ۱۲۴,۹۸۳ میلیون ریال شیمی دارویی دارو بخش ۱۲۰,۸۹۳ میلیون ریال می باشد.

۱۸-۴- پیش پرداخت خرید مواد اولیه شیمیایی به مبلغ ۴۱,۵۹۸ میلیون ریال که عمدتاً مربوط به وینیل استات از پتروشیمی اراک می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۷۰,۳۴۹	۶۹۵,۵۴۳	-	۶۹۵,۵۴۳	کالای ساخته شده
۱۴۹,۲۰۷	۴۳۷,۸۲۳	-	۴۳۷,۸۲۳	کالای در جریان ساخت
۱,۷۰۴,۷۰۱	۱,۷۱۱,۶۱۴	-	۱,۷۱۱,۶۱۴	مواد اولیه و بسته بندی
۱۴۵,۹۹۷	۲۲۰,۵۵۵	-	۲۲۰,۵۵۵	قطععات و لوازم یدکی
۲,۶۷۰,۲۵۴	۳,۰۶۵,۵۳۴	-	۳,۰۶۵,۵۳۴	
(۲۰,۶۲۳)	(۲۰,۵۷۶)	-	(۴۱,۱۹۹)	اقلام سرمایه ای نزد انبار
۱۶۷,۸۱۴	۱۶۸,۱۷۰	-	۱۶۸,۱۷۰	مواد اولیه امانی نزد سایر شرکت ها
۴۵۶,۲۴۸	-	-	-	کالای در راه
۳,۲۷۳,۶۹۳	۳,۱۹۲,۵۰۶	-	۳,۱۹۲,۵۰۶	

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطععات و لوازم یدکی تا سقف ۵,۵۹۳,۶۳۴ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، زلزله و سایر پوشش های لازم به صورت شناور بیمه شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۰-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
خالص	خالص				
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۸۰,۰۰۰	۱,۶۷۵,۰۰۰	-	۱,۶۷۵,۰۰۰	۲۰-۱-۱	اشخاص وابسته
۶۰۰,۱۱۵	۳۳۹,۵۷۸	(۲۹,۲۶۱)	۳۶۸,۸۳۹	۲۰-۱-۲	سایر مشتریان
۶۸۰,۱۱۵	۲,۰۱۴,۵۷۸	(۲۹,۲۶۱)	۲,۰۴۳,۸۳۹		
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۱,۴۱۳,۷۷۰	۱,۷۲۷,۶۴۴	(۶,۷۴۷)	۱,۷۳۴,۳۹۱	۲۰-۱-۳	اشخاص وابسته
۱,۶۲۳,۷۳۵	۲,۱۸۷,۹۷۳	(۵۷,۷۳۵)	۲,۲۴۵,۷۰۸	۲۰-۱-۴	سایر مشتریان
۳,۰۳۷,۵۰۵	۳,۹۱۵,۶۱۷	(۶۴,۴۸۲)	۳,۹۸۰,۰۹۹		
۳,۷۱۷,۶۲۱	۵,۹۳۰,۱۹۴	(۹۳,۷۴۳)	۶,۰۲۳,۹۳۸		
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
۳۴۰,۰۰۰	-	-	-	۲۰-۱-۵	اشخاص وابسته
حساب های دریافتنی					
-	۲۸,۱۷۹	-	۲۸,۱۷۹		اشخاص وابسته (عمدتاً ، پخش رازی و داروسازی اسوه)
۳۵,۰۴۵	۷,۴۷۴	-	۷,۴۷۴		اشخاص وابسته (شفا دارو)
۷,۴۴۳	۱۶,۵۰۸	(۲,۲۱۲)	۱۸,۷۲۰		سایر
۸۹,۷۸۰	۷۳,۶۲۴	(۷۵۶)	۷۴,۳۸۰		کارکنان (وام و مساعده)
۱,۲۲۸,۵۲۲	۷۵۸,۵۲۷	-	۷۵۸,۵۲۷	۲۰-۱-۶	سود سهام دریافتنی (اشخاص وابسته)
۱,۳۶۰,۷۹۰	۸۸۴,۳۱۲	(۲,۹۶۸)	۸۸۷,۳۴۰		
۵,۴۱۸,۴۱۱	۶,۸۱۴,۵۰۴	(۹۶,۷۱۱)	۶,۹۱۱,۲۱۸		

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۰-۱-۱ اسناد دریافتنی کوتاه مدت به مبلغ ۱,۶۷۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت پخش رازی می باشد.

۲۰-۱-۲ اسناد دریافتنی کوتاه مدت سایر مشتریان بشرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
خالص	خالص	
۷۶,۲۵۶	۱۲۶,۴۹۰	محیا دارو
۱۰,۰۰۰	۶۰,۴۶۰	سپا هلال
۸۵,۰۰۰	۵۶,۴۹۱	دی دارو امید
۲۲,۶۴۵	۵۴,۲۱۹	سلامت پخش هستی
۳۸,۴۱۸	۲۶,۴۳۵	مشاء طب
۲۰,۰۰۰	۲۰,۵۹۲	بهبستان پخش
۱۲,۳۵۱	۱۲,۳۵۱	داروگستر میهن - حقوقی
۳,۹۱۴	۳,۹۱۴	اسناد واخواست شده
۳۶۰,۷۹۳	۷,۸۸۸	سایر
۶۲۹,۳۷۶	۳۶۸,۸۳۹	
(۲۹,۲۶۱)	(۲۹,۲۶۱)	کاهش ارزش
۶۰۰,۱۱۵	۳۳۹,۵۷۸	

۲۰-۱-۲-۱ اسناد دریافتنی به مبلغ ۳۶۸,۸۳۹ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۴,۱۰۶ میلیون ریال اسناد سررسید گذشته شرکت ها عمدتاً مربوط به داروگستر میهن به مبلغ ۱۲,۳۵۱ میلیون ریال (که در شعبه ۲۱۵ دادگستری شعبه مفتوح در حال رسیدگی می باشد) و توسعه تجارت جلال آرا به مبلغ ۳۰,۲۵ میلیون ریال و شرکت آبادیس پرگاس به مبلغ ۷۵۳ میلیون ریال و همچنین مبلغ ۳,۹۱۴ میلیون ریال سایر شرکت ها توسط واحد حقوقی در حال پیگیری است.

۲۰-۱-۲-۲ تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۶۹,۹۰۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱-۲- حساب های دریافتنی تجاری اشخاص وابسته شامل موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
خالص	خالص	
۱,۳۶۶,۸۱۰	۱,۶۳۱,۶۴۰	بخش رازی
۴۴,۱۳۶	۹۵,۷۴۰	پورا بخش
۴,۳۹۲	۶,۶۳۸	داروسازی اسوده
۴,۹۹۲	-	داروسازی راموفارمین
۱۵۴	۱۵۴	داروسازی دانا
۳۲	۲۱۸	مهرورزان درمان
۱,۴۲۰,۵۱۷	۱,۷۳۴,۳۹۱	
(۶,۷۴۷)	(۶,۷۴۷)	کاهش ارزش
۱,۴۱۳,۷۷۰	۱,۷۲۷,۶۴۴	

۴-۱-۲- حساب های دریافتنی تجاری کوتاه مدت سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
خالص	خالص	
۱۹۷,۸۴۷	۳۴۱,۹۷۶	بخش هجرت
۲۹۵,۴۷۴	۳۱۹,۴۵۲	سینا بخش ژن
۱۵۹,۴۳۹	۱۶۲,۹۲۹	بخش البرز
۱۶۰,۶۸۵	۱۶۰,۵۶۹	دی دارو امید
۹۷,۳۰۹	۱۲۹,۹۳۲	شرکت بخش محیا دارو
۴۶,۹۵۷	۱۱۸,۹۲۶	بخش سها هلال
۱۶,۷۹۵	۱۰۶,۱۳۱	داروگستر باریج اسانس
۱۳,۷۲۰	۱۰۰,۹۵۱	شرکت بخش اوسینا
۵۴,۹۴۶	۹۲,۹۵۲	سلامت بخش هستی
۵۳,۳۷۶	۷۶,۵۰۲	شرکت بهستان بخش
۴۶,۴۶۴	۷۳,۰۴۶	بخش ممتاز
۱۷,۱۶۷	۶۸,۵۳۳	شرکت بخش مشاء طب
۶۵,۲۰۲	۶۵,۲۰۲	بخش آرمان سلامت فازابی
۱۶۱,۷۶۰	۴۸,۰۲۴	شرکت بهرسان دارو
۴۳,۴۸۴	۳۶,۷۹۵	شرکت مکتاف
۲۰,۱۹۸	۳۶,۶۰۸	محمد ابراهیم منصوب کارخانه چی
۲۱,۰۵۸	۳۵,۱۳۸	شیمیایی کیان برزن
۱۹,۱۳۲	۱۹,۱۳۲	تابان بخش نیکان
۱۶,۵۴۶	۱۶,۵۴۶	توسعه تجارت جلال آرا
-	۱۹,۷۲۱	حمید بخشنده
۱۴,۱۶۶	۱۴,۱۶۶	پارس بهروزان جم
-	۱۳,۶۵۵	باستان پلیمر کویر
۴۹,۱۲۷	۱۲,۱۰۲	شرکت کارخانجات داروپخش
-	۱۱,۷۵۹	شرکت شیمی رزین پلیمر خوزستان
۱۰,۸۹۳	۱۰,۸۹۳	داروگستر میهن
۱۳,۵۵۳	۱۰,۴۸۳	پویا رزین نانو پارس
۴,۹۰۹	۴,۹۰۹	بخش فردوس
۸۱,۲۶۳	۱۳۸,۷۷۶	سایر
۱,۶۸۱,۴۷۰	۲,۲۴۵,۷۰۸	
(۵۷,۷۳۵)	(۵۷,۷۳۵)	کاهش ارزش
۱,۶۲۳,۷۳۵	۲,۱۸۷,۹۷۳	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۰-۱-۵- اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
خالص	خالص	
۳۰۵,۰۰۰		پخش رازی
۳۵,۰۰۰	-	داروسازی دانا
۳۴۰,۰۰۰	-	

۲۰-۱-۶- سود سهام دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
خالص	خالص	
۹۳۸,۴۹۳	۴۶۸,۴۹۳	پخش رازی (وابسته)
۲۸۸,۸۱۷	۲۸۸,۸۱۷	داروسازی دانا (وابسته)
۵۵۳	۵۵۸	داروسازی جابراین حیان (وابسته)
۶۰۵	۶۰۵	داروسازی اسوه (وابسته)
۳۱	۳۱	بانک صادرات ایران
۲۲	۲۲	سرمایه گذاری توسعه ملی (وابسته)
۱,۰۲۶,۰۰۰	۱	راموفارمین (وابسته)
۱,۲۲۸,۵۲۲	۷۵۸,۵۲۷	

۲۰-۱-۷- تمام حسابهای دریافتنی فوق که معوق شده اند قابلیت باز یافت داشته و کاهش ارزش ندارد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۶۲,۸۲۰	۱۱۵,۵۹۶	بانک ها - ریالی
۳۶,۳۳۵	۳۷,۶۸۲	بانک ها - ارزی
۱,۰۹۸	۱۱,۷۸۲	صندوق و تنخواه - ریالی
۱۳,۳۴۱	۱۱,۷۶۰	صندوق - ارزی
۱۱۳,۵۹۴	۱۷۶,۸۲۰	

۲۱-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۱۱۷۵۰.۶۸ دلار با نرخ ۷۱۳.۷۳۹ ریال و ۳۵۵۸۶.۴۷ یورو با

نرخ ۸۲۳.۲۱۶ ریال می باشد، که مطابق با یادداشت ۱-۳-۳ تسعیر شده است.

۲۱-۲- موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۷,۴۲۹ دلار با نرخ ۷۱۳.۷۳۹ ریال و ۶۶۴۰ یورو با نرخ

۸۲۳.۲۱۶ ریال و ۵,۱۰۰ درهم با نرخ ۱۹۴,۳۴۷ ریال می باشد، که مطابق با یادداشت ۱-۳-۳ تسعیر شده است.

۲۱-۳- موجودی صندوق شامل ۶ میلیون ریال اوراق بهادار (سفته) نزد صندوق می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مبلغ ۵۷۶,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۵۷۶ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
میزان مالکیت	تعداد سهام	میزان مالکیت	تعداد سهام	
۵۳,۷۵%	۳۰,۹۶۰,۳۹۵	۵۳,۷۵%	۳۰,۹۶۰,۳۹۵	سرمایه گذاری شفا دارو
۱۴,۲۹%	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	۱۴,۲۹%	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	دارویی و تجهیزات طبی پورا طب
۲,۴۰%	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	۲,۴۰%	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	سرمایه گذاری دارویی پورادارو ایرانیان
۰%	۹,۶۰۰	۰,۰۰%	۹,۶۰۰	داروسازی جابر ابن حیان
۰%	۴,۸۰۰	۰,۰۰%	۴,۸۰۰	داروسازی اسوه
۰%	۴,۸۰۰	۰,۰۰%	-	داروسازی راموفارمین
۰%	-	۰,۰۰%	۴,۸۰۰	داروسازی رازی
۱,۰۹%	۶,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۹%	۶,۳۰۰,۰۰۰	رادیس (سهامی خاص)
۱,۰۷%	۶,۱۵۵,۹۶۱	۱,۰۷%	۶,۱۵۵,۹۶۱	بانک ملی ایران
۲۷,۴۰%	۱۵۷,۷۹۶,۱۲۵	۲۷,۴۰%	۱۵۷,۷۹۶,۱۲۵	سایر اشخاص حقیقی و حقوقی
۱۰۰%	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰%	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲-۱- شرکت های داروسازی اسوه، سرمایه گذاری شفا دارو، داروسازی جابر ابن حیان و بخش رازی و دارویی و تجهیزات طبی پوراطب به عنوان اعضاء هیئت مدیره و سهامدار هستند.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۵۷,۶۰۰ میلیون ریال معادل ۵ درصد از سود خالص سالانه شرکت در سال های قبل از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده و به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم	
۲۶,۱۶۰	۸۳۶,۶۰۲	۳۱,۵۰۳	۹۹۸,۵۲۸	مانده ابتدای دوره
۱۸,۵۹۳	۵۸۰,۵۶۵	-	-	خرید طی دوره
(۱۳,۲۵۰)	(۴۱۸,۶۳۹)	-	-	فروش طی دوره
۳۱,۵۰۳	۹۹۸,۵۲۸	۳۱,۵۰۳	۹۹۸,۵۲۸	مانده پایان دوره

۲۴-۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۹۴,۳۱۸	۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	مانده در ابتدای دوره
(۱۱,۳۱۵)	(۷,۰۴۲)	(۹۷,۴۵۳)	پرداخت شده طی دوره
۲۰۳,۱۸۰	۱۵۶,۷۸۵	۲۴۱,۱۹۹	ذخیره تأمین شده
<u>۵۸۵,۱۸۳</u>	<u>۵۴۴,۰۶۱</u>	<u>۷۲۸,۹۲۸</u>	مانده در پایان دوره

۲۵-۱ افزایش ذخیره تأمین شده ناشی از افزایش سالانه حقوق و مزایا می باشد.

۳۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
 ۳۶-۱-۱ پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
			تجاری
			اسناد پرداختنی
۱۱,۵۲۴	۱۴۳,۷۱۵	۲۶-۱-۱	اشخاص وابسته-فراپند شیمی حکیم خرید مواد اولیه دارویی
۱,۳۲۸,۱۳۳	۲,۲۹۱,۱۴۶	۲۶-۱-۲	سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
<u>۱,۳۳۹,۶۵۶</u>	<u>۲,۴۳۴,۸۶۱</u>		
			حسابهای پرداختنی
۶۹۸,۱۰۱	۵۸۳,۷۶۴	۲۶-۱-۳	سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
<u>۲,۰۳۷,۷۵۷</u>	<u>۳,۰۱۸,۶۲۵</u>		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
۳۰,۰۰۰	-		اشخاص وابسته- پخش رازی
۱۸۹,۴۷۸	۵۲,۲۶۳	۲۶-۱-۴	سایر اشخاص
<u>۲۱۹,۴۷۸</u>	<u>۵۲,۲۶۳</u>		
			حساب های پرداختنی
۱۰۹,۳۸۲	۲۱۶,۵۳۰	۲۶-۱-۵	اشخاص وابسته
۲۶۴,۸۴۵	۳۱۶,۹۲۲	۲۶-۱-۶	مطالبات پیمانکاران و اشخاص
-	۷۰,۷۲۸		حقوق و دستمزد پرداختنی
۵۳,۵۴۶	۲۰۵,۸۵۲	۲۶-۱-۷	مالیات های پرداختنی
۱۶۲,۷۹۴	۱۶۲,۱۸۶	۲۶-۱-۸	حق بیمه های پرداختنی
۹۸,۱۲۷	۱۰۴,۳۲۵	۲۶-۱-۹	سپرده حسن انجام کار ، بیمه و ودایع
۸,۵۶۰	۵۰,۰۶۹	۲۶-۱-۱۰	کالای امانی دیگران نزد ما
۹۰,۱۶۵	۵۴,۸۱۷	۲۶-۱-۱۱	هزینه های پرداختنی
۸۴,۶۳۵	۱۲۸,۳۵۷		مالیات بر ارزش افزوده
-	۵۶,۱۳۷		سپرده صندوق رفاه کارکنان
-	۳,۰۷۲		حق عضویت تعاونی
۱۰۶,۹۱۵	-		سایر
<u>۹۷۸,۹۶۸</u>	<u>۱,۳۶۸,۹۹۶</u>		
<u>۱,۱۹۸,۴۴۶</u>	<u>۱,۴۲۱,۲۵۸</u>		
<u>۲,۲۳۶,۲۰۴</u>	<u>۴,۴۳۹,۸۸۳</u>		

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۱-۲۶- اسناد پرداختنی تجاری (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۱,۵۲۴	۱۴۳,۷۱۵	فرآیند شیمی حکیم - خرید مواد اولیه دارویی
۱۱,۵۲۴	۱۴۳,۷۱۵	

۱-۲-۲۶- اسناد پرداختنی تجاری سایر مشتریان بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۱,۳۳۸	۱۳۰,۳۴۵	تجارت گسترپایا - مواد اولیه دارویی
۱۵,۵۱۸	۱۱۵,۲۷۳	پارس آمپول - مواد بسته بندی
۶۲,۱۹۲	۱۲۰,۳۵۰	شیمی دارویی داروپخش - مواد اولیه دارویی
۱۸۱,۵۰۰	۱۱۳,۷۴۰	ثمین دارو ایرانیان - مواد اولیه دارویی
۱,۹۳۷	۸۷,۸۳۸	دومان صنعت غرب - مواد بسته بندی
۷,۰۱۳	۷۸,۵۳۰	شرکت آیدانار - مواد بسته بندی
-	۵۱,۷۵۲	شرکت داروسازی رویان دارو - مواد اولیه دارویی
۳,۳۷۵	۵۱,۴۸۰	سانا تجارت آکام - مواد اولیه دارویی
-	۴۰,۵۴۱	البرز پالک - مواد اولیه دارویی
۷,۰۹۵	۳۸,۹۱۸	سروش مانا فارمد - مواد اولیه دارویی
۳۵,۷۵۰	۳۸,۰۰۰	پوشینه توسعه کسری - مواد بسته بندی دارویی
-	۳۴,۸۸۲	شرکت بهان سار - مواد اولیه دارویی
-	۳۳,۷۰۰	سفارشات خارجی - بانک توسعه تعاون
۷۵۹,۴۰۷	۹۲۰,۲۰۷	سفارشات خارجی - بانک اقتصاد نوین
-	۳۳,۲۵۴	بهینه پوشش جم - مواد بسته بندی دارویی
-	۳۰,۸۰۰	کیمیگران امروز - مواد اولیه دارویی
۲۵,۴۶۱	۲۰,۱۸۴	چاپ ترسیم نگار - مواد بسته بندی
۱۹۷,۵۴۸	۳۵۱,۳۵۰	سایر (۲۰ مورد)
۱,۳۲۸,۱۳۳	۲,۲۹۱,۱۴۶	

۱-۲-۲۶- طی سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ شرکت بابت ما التفاوت نرخ ارز ترجیحی سفارشات خارجی ۱۵ فقره چک به مبلغ ۹۲۰,۲۰۷ میلیون ریال به بانک اقتصاد نوین تحویل داده لیکن تا کنون پرداخت نشده است. لذا بانک طی شکواییه شماره ۱۴۰۳۴۸۱۰۰۰۵۴۱۴۳۰۶۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ در شعبه ۱۲ بازرسی دادرسی عمومی اقامه دعوی نموده است.

۱-۲-۲۶- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۳۲۳,۸۳۲ میلیون ریال اسناد پرداختنی تجاری تسویه گردیده است.

۱-۳-۲۶- حساب های پرداختنی تجاری (سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۰۳,۸۰۱	۹۸,۳۲۷	بهینه پوشش جم
۹۳,۹۶۷	۹۶,۰۹۳	پارس آمپول
-	۶۹,۷۵۳	رویان دارو
۵۰,۵۱۱	۵۰,۵۱۱	Zoxus Global - (ریالی)
۱۵,۸۰۰	۳۸,۵۰۰	شرکت هستی آریا شیمی
۱۴,۸۹۰	۳۵,۳۳۹	رایان برتر ایرانیان
۱۳,۹۴۶	۱۲,۹۴۶	پارس بهروزان جم
۱۲,۴۸۸	۲۹,۸۳۸	آیدانار
۱۳,۱۴۴	۲۹,۸۲۱	شرکت بیمه نوین نمایندگی ۲۲۲۲
۵,۳۴۱	۲۷,۸۱۵	بورس کالا
۱۸,۰۰۰	۲۳,۷۶۰	سانا تجارت آکام
۱,۶۵۵	۱۱,۵۲۴	شرکت چاپ و بسته بندی دانش فر فیدار
۲۳,۹۰۳	۱۰,۴۸۸	داروپات شرق
-	۹,۹۹۹	شرکت پخش اوسینا
۱۱,۳۵۷	۹,۶۶۰	آلومینیوم پوشش پیرا پارس
۸,۸۸۰	۱۵,۱۷۳	شرکت رایکا نقش صنوبر (پیام نگاران صنوبر)
۳۱۱,۴۱۸	۱۴,۳۱۶	سایر
۶۹۸,۱۰۱	۵۸۳,۷۶۴	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۴-۲۶- اسناد پرداختی غیر تجاری اشخاص وابسته و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۰,۰۰۰	-	اشخاص وابسته
		بخش رازی
		سایر اشخاص :
۱۱,۰۳۵	۱۱,۰۳۵	حسام سیر تصمیمات
۵۷,۵۸۰	-	سازمان امور مالیاتی
۱۱۱,۰۰۰	-	بانک شهر
-	۶,۷۹۸	سیستم پناه همکاران
-	۵,۷۷۴	شرکت پارت دارو الوند
-	۴,۶۱۲	بازرگانی اشجع باتری
۹,۸۶۳	۲۴,۰۴۵	سایر
۱۸۹,۴۷۸	۵۲,۲۶۳	

۱-۵-۲۶- حساب های پرداختی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۹۷,۸۲۲	۲۰۴,۹۷۱	سرمایه گذاری شفا دارو
۷,۰۷۳	۷,۰۷۳	داروسازی دانا
۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	سرمایه گذاری نور کوثر ایرانیان
۱,۳۴۵	۱,۳۴۵	حمید رضا بهشتی
۹۶۸	۹۶۸	داروسازی اسوه
۳۰۰	۳۰۰	داروسازی جابرین حیان
۵۴	۵۴	حسین وطن پور
۱۰۹,۳۸۲	۲۱۶,۵۳۰	

۱-۵-۲۶-۱- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری شفا دارو به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۷۳,۶۲۴	۹۷,۸۲۲	مانده اول دوره
۱۴,۷۳۴	۱۰۰,۰۰۰	تامین مالی
۴,۳۷۵	-	یاداش هیأت مدیره سنوات قبل
۳,۶۴۱	-	نمایشگاه ایران فارما
۱,۴۴۸	۷,۱۴۸	سایر موارد
۹۷,۸۲۲	۲۰۴,۹۷۱	مانده در پایان دوره

۱-۶-۲۶- مانده مطالبات پیمانکاران و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۷۲,۲۸۱	۸۲,۲۱۲	شهرداری
۲۰,۹۰۱	۸۱,۶۹۹	بیمه نوین نمایندگی ۲۲۲۲
-	۷۲,۴۵۵	شرکت مسافربری اتو شاهین
۷۶,۷۵۰	۶۱,۵۵۰	راهیان امین اسلامشهر
۲۴,۳۲۱	-	پارت دارو
-	۱۳,۳۱۸	شرکت برق تهران بزرگ
-	۵,۶۸۹	تعاونی مصرف کیمیدارو
۷۰,۵۹۲	-	سایر
۲۶۴,۸۴۵	۳۱۶,۹۲۲	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۶-۱-۷- مبلغ ۲۰۵,۸۵۲ میلیون ریال بابت مالیات حقوق می باشد که از فروردین ماه ۱۴۰۳ تا کنون با توجه به کمبود نقدینگی پرداخت نشده است.

۲۶-۱-۸- حق بیمه پرداختنی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۱۶۲,۱۸۶ میلیون ریال بابت حق بیمه پرسنل در اردیبهشت و خرداد ماه ۱۴۰۳ بوده که در تیر و مرداد ماه ۱۴۰۴ پرداخت شده است.

۲۶-۱-۹- مبالغ تشکیل دهنده حساب سپرده بیمه ، سپرده حسن انجام کار ، مناقصه دریافتی از پیمانکاران و اشخاص شامل اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۹,۸۰۵	۹,۸۰۵	راهیان امین اسلامشهر
-	۵,۹۱۰	شرکت مسافری اتوشاهین
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	هیرادصنعت هونام پاریس
۴,۲۴۷	-	شرکت حسام سیر شمیرانات
۳,۱۷۰	۳,۱۷۰	مسعود اصفهانی
۲,۲۴۱	۲,۲۸۲	شیمی رزین پلیمر خوزستان
۲,۰۹۳	۲,۱۹۷	صنایع نانو عایق اکسون
۵۲,۰۳۷	۷۵,۴۲۶	ودایع
۱۹,۵۳۵	۵۳۵	سایر
۹۸,۱۲۷	۱۰۴,۳۲۵	

۲۶-۱-۱۰- کالای امانی دیگران نزد ما به مبلغ ۵۰,۰۶۹ میلیون ریال عمدتاً به مبلغ ۳۹,۶۰۰ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از شرکت دارو سازی دانا ، مبلغ ۲,۲۳۶ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از داروسازی ابوریحان، مبلغ ۱,۸۷۳ میلیون ریال کالای امانی دریافتی داروسازی اسوه و مبلغ ۱,۶۵۱ میلیون ریال کالای امانی دریافتی داروسازی البرز دارو می باشد .

۲۶-۱-۱۱- مبلغ تشکیل دهنده هزینه های پرداختنی شامل اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۸۴,۴۸۲	۴۷,۰۰۹	هزینه پاداش و عیدی پایان سال
	۶,۸۴۴	هزینه حسابرسی
۵,۶۸۴	۹۶۵	برق ، آب ، تلفن و گاز مصرفی
۹۰,۱۶۵	۵۴,۸۱۷	

۲۶-۱-۱۲- مبلغ ۱,۹۱۰,۲۰۳ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورت های مالی از بدهی ها تسویه گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۷- مالیات پرداختی

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عناوه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	عناوه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳۰۲,۹۸۶	۳۰۲,۹۸۶	۱۰۶,۱۴۰
-	-	۶۷,۶۶۷
-	۲۰,۸۱۰	۵۰,۳۷۷
(۱۹۶,۸۴۶)	(۱۹۰,۳۷۰)	(۳۵,۷۲۳)
۱۰۶,۱۴۰	۱۳۲,۴۲۶	۱۸۸,۴۶۲
(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)
۹۱,۸۹۸	۱۱۹,۱۸۴	۱۷۴,۲۲۰

مانده در ابتدای دوره
اصلاح ذخیره مالیات سنوات قبل
ذخیره طی دوره
پرداختی طی دوره

بیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۸)

۲۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات							
		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱						
نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیص	ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دلتان	-	-	-	۱۴۲,۰۷۶	-	۴۸۲,۳۷۳	۱۴۴,۰۷۶	۹۰۳,۱۸۶	۱۴۰۰
رسیدگی به دلتان	-	-	-	۲۱۱,۰۰۸	-	۳۵۰,۲۷۷	۲۰۵,۵۹۴	۱,۴۳۲,۰۳۳	۱۴۰۱
رسیدگی به دلتان	۱۰۶,۱۴۰	۱۳۸,۰۸۵	۱۷۲,۸۳۰	-	-	۴۲۹,۲۶۶	۱۶۸,۰۷۹	۶۷۴,۳۳۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
در حال رسیدگی	-	-	-	-	-	-	-	۸۲,۳۰۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	۵۰,۳۷۷	-	-	-	-	۵۰,۳۷۷	۳۳۶,۴۱۳	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	۱۰۶,۱۴۰	۱۸۸,۴۶۲						۳۳۷,۲۸۱	
	(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)							
	۹۱,۸۹۸	۱۷۴,۲۲۰							

بیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۸)

۲۷-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۴- بر اساس برگ تشخیص صادره برای عملکرد سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸۲,۳۷۳ میلیون ریال از شرکت مطالبه شده که نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده، که بر اساس رای هیئت اختلاف مالیاتی بدوی به مبلغ ۳۵۷,۲۴۰ میلیون ریال تعیین شده، که شرکت نسبت به رای مذکور نیز اعتراض نموده است.

۲۷-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس برگ تشخیص به مبلغ ۳۵۰,۲۷۷ میلیون ریال تعیین گردیده که با توجه به اعتراض نسبت به برگ مذکور ذخیره در حساب ها منظور نگردیده است.

۲۷-۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس برگ تشخیص به مبلغ ۴۲۹,۲۶۶ میلیون ریال (شامل ۱۱,۸۳۰ میلیون ریال جریمه) تعیین گردیده که با توجه به اعتراض نسبت به برگ مذکور ذخیره در حساب ها منظور نگردیده است.

۲۷-۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۴۷۰,۸۸۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی و رای هیئت حل اختلاف مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

مالیات	مالیات	مالیات
پرداختی و پرداختی	تشخیصی / قطعی	مزداد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۶۶۵,۹۹۹	۱,۱۳۶,۸۸۳	۴۷۰,۸۸۴

۲۷-۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
(۱۷۶,۸۹۵)	۳۳۷,۲۸۲
-	۸۴,۳۳۰
(۶۰۰)	(۲۱۶)
(۴۲,۰۶۰)	(۱)
-	۸۴,۱۰۳
-	(۱۶,۸۶۳)
-	(۱۶,۸۶۳)
-	۵۰,۳۷۷

سود عملیات در حال تناوم قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تناوم با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد)
اثر درآمدهای معاف از مالیات :
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۲۵ درصد
تعدیل بابت معافیت شرکت های تولیدی در قانون بودجه
تعدیل بابت معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات (۱۵ درصد)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
سال های قبل از ۱۳۹۸	۶۱,۲۷۵	-	۶۱,۲۷۵	۶۱,۲۷۳	-	۶۱,۲۷۳
سال ۱۳۹۸	۱۴۷,۱۶۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۱۶۰	۱۴۷,۱۶۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۱۶۰
سال ۱۳۹۹	۲۹۹,۸۶۸	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۵۷۰	۲۹۹,۸۶۸	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۵۷۰
سال ۱۴۰۰	۲۰۴,۰۹۵	-	۲۰۴,۰۹۵	۲۰۰,۰۶۴	-	۲۰۰,۰۶۴
سال ۱۴۰۱	۸۷۸,۶۰۰	۵۰,۹۴۴	۸۲۷,۶۵۶	۶۰۰,۵۳۵	۵۰,۹۴۴	۵۴۹,۵۹۱
سال ۱۴۰۲	۸۶۴,۰۰۰	-	۸۶۴,۰۰۰	۷۱۲,۵۹۷	-	۷۱۲,۵۹۷
	<u>۲,۴۵۴,۹۹۸</u>	<u>۴۱۸,۲۴۲</u>	<u>۲,۰۳۶,۷۵۶</u>	<u>۲,۰۲۱,۴۹۷</u>	<u>۴۱۸,۲۴۲</u>	<u>۱,۶۰۳,۲۵۵</u>

۲۸-۱- برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۰ سود تقسیمی مصوب نگردید.

۲۸-۲- تفکیک سود سهام پرداختنی مربوط به سهامداران بشرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
شفادارو (وابسته)	۱,۴۱۹,۳۰۴	۱,۴۱۹,۳۰۴
داروئی و تجهیزات پزشکی بورا طب	۱۷۵,۴۴۵	۱۷۵,۴۴۵
رادیس	۲۴,۵۷۰	۹,۴۴۹
سایر	۸۳۵,۶۷۹	۴۱۷,۲۹۸
	<u>۲,۴۵۴,۹۹۸</u>	<u>۲,۰۲۱,۴۹۷</u>

۲۸-۲-۱- سود سهام شرکت سرمایه گذاری شفادارو(سهامدار عمده) که مبلغ ۱,۴۱۹,۳۰۴ میلیون ریال مربوط به سود سهام سال ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد و همچنین مبلغ شرکت داروئی و تجهیزات پزشکی بورا طب می باشد که طی ۲ فقره چک پرداخت گردیده است.

۲۸-۲- گردش حساب سود سهام پرداختنی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
مانده ابتدای سال	۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸
سود سهام مصوب (۱۴۰۲/۰۹/۳۰)	۸۶۴,۰۰۰	-
پرداخت طی سال	(۴۰۷,۷۱۱)	(۴۳۳,۵۰۱)
مانده در پایان سال	<u>۲,۴۵۴,۹۹۸</u>	<u>۲,۰۲۱,۴۹۷</u>

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	۲,۴۳۳,۳۱۰	۳,۷۹۸,۷۵۴

تسهیلات دریافتی

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۹-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	۳,۶۲۸,۰۵۵	۴,۴۷۶,۶۹۱
	(۱,۲۰۸,۸۰۰)	(۲۵۴,۰۰۰)
	(۲۷۳,۹۴۲)	(۴۲۳,۹۳۷)
	۲۸۷,۹۹۷	-
	۲,۴۳۳,۳۱۰	۳,۷۹۸,۷۵۴

بانک ها
سپرده بانکی بلوکه شده
سود و کارمزد سال های آتی
سود و کارمزد جرائم معوق

۲۹-۱-۱-۱- سپرده بانکی مسدود شده به منظور دریافت تسهیلات از سیستم بانکی می باشد.

۲۹-۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	۳,۶۲۸,۰۵۵	۳,۹۶۲,۶۷۱
	-	۵۱۴,۰۲۰
	-	۴,۴۷۶,۶۹۱

۲۳ درصد

۳۹ درصد

۲۹-۱-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱
میلیون ریال
۴,۰۲۴,۳۷۹
۴۵۲,۳۱۲
۴,۴۷۶,۶۹۱

سال ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۵

۲۹-۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱
میلیون ریال
۴,۴۷۶,۶۹۱

چک و سفته

۲۹-۱-۴-۱- طی سال مبلغ ۸,۳۸۴,۰۰۰ میلیون ریال از تسهیلات دریافتی از بانکها توسط شرکت بخش رازی ۰ مبلغ ۹۳۰,۰۰۰ میلیون ریال توسط شرکت داروسازی اسوه و همچنین مبلغ ۱,۰۰۱,۰۰۰ میلیون ریال داروسازی جابراین حیان ضمانت شده است.

۲۹-۱-۴-۲- تسهیلات دریافتی از برخی از بانک ها مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۳ درصد در بانک اقتصادنوین و ۳۹ درصد در بانک ملی می باشد.

۲۹-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	تسهیلات مالی
	۲,۴۳۳,۳۱۰
	۴,۰۱۸,۳۳۸
	۵۶۱,۹۴۷
	(۳,۳۱۹,۶۹۷)
	(۲۷۹,۲۲۱)
	۳۸۴,۰۷۷
	۳,۷۹۸,۷۵۴
	۵,۴۳۴,۸۱۰
	۲,۶۴۴,۸۹۱
	۷۴۸,۶۶۱
	(۳,۵۲۸,۱۸۳)
	(۴۵۵,۳۷۹)
	(۱۱۶,۳۴۴)
	۴,۷۲۸,۴۵۶

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

سایر تغییرات غیرنقدی (کاهش سپرده های بانکی مسدودی)

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

سایر تغییرات غیرنقدی (کاهش سپرده های بانکی مسدودی)

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۲,۱۵۳	۱۹,۷۱۲	فروش شیمیائی
۲۱,۶۳۰	۹۰۰	فروش داروئی
<u>۵۳,۷۸۳</u>	<u>۲۰,۶۱۲</u>	

۳۰-۱- مانده حساب پیش دریافت تولید شیمیایی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۸,۲۶۵	۸,۲۶۵	تیوا شیمی
۳,۹۲۹	۳,۹۲۹	شرکت مطالعاتی نانو پودر توس
۹,۹۷۹	۱,۰۸۰	مجید حاجی محمد
۲,۰۰۰	-	نانو بسپار آروم فار
-	۸۱۰	جواد افراشته
-	۷۸۹	شرکت شیمیایی نوین آتش
۳,۴۶۸	-	رنگسازی الوان پارس ایران
-	۷۰۰	شرکت برادران جامی
-	۶۴۶	بهرروز جنت اسکوئی(شرکت)
۴,۵۱۳	۳,۴۹۳	سایر
<u>۳۲,۱۵۳</u>	<u>۱۹,۷۱۲</u>	

۳۰-۲- پیش دریافت فروش محصولات دارویی به مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به بهداشت درمان پاسارگاد جابر و مبلغ ۸,۲۶۵ میلیون ریال مربوط به تیوا شیمی می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
شماره منتهی به	شماره منتهی به	شماره منتهی به	شماره منتهی به	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
(۱۷۶,۸۹۵)	۲۸۶,۹۰۴	۱۱۷,۰۵۲	۲۷۲,۸۹۷	سود(زیان) خالص
				تعدیلات:
-	۵۰,۳۷۷	-	۵۰,۳۷۷	هزینه مالیات بر درآمد
۷۴۸,۶۶۱	۵۷۴,۵۰۴	۷۴۸,۶۶۱	۵۷۴,۵۰۴	هزینه های مالی
۱۴۹,۷۴۳	۱۴۳,۷۴۶	۱۴۹,۷۴۳	۱۴۳,۷۴۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۴,۹۳۸	۴۴,۱۳۴	۲۴,۹۳۸	۴۴,۱۳۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۲۹۳,۹۴۷)	۱۴,۰۰۷	سهم از سود (زیان) شرکت های وابسته
(۱۶۸,۲۳۹)	(۵)	(۱۶۸,۲۳۹)	(۵)	سود سهام شرکت های وابسته و سایر شرکت ها
(۲,۴۰۲)	(۸۶۳)	(۲,۴۰۲)	(۸۶۳)	سود سپرده های سرمایه گذاری و بانکی
۷۵۲,۷۰۰	۸۱۱,۸۹۳	۴۵۸,۷۵۳	۸۲۵,۹۰۰	
(۶۰۱,۴۰۵)	(۱,۸۸۳,۰۶۹)	(۶۰۱,۴۰۵)	(۱,۸۶۹,۰۶۲)	(افزایش)کاهش دریافتی های عملیاتی
۱۰۵,۴۱۳	۸۱,۱۸۷	۱۰۵,۴۱۳	۸۱,۱۸۷	کاهش موجودی مواد و کالا
۳۲,۴۵۶	(۱,۰۴۴,۲۶۸)	۳۲,۴۵۶	(۱,۰۴۴,۲۶۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۵۲۴,۰۱۹	۱,۵۱۱,۲۶۳	۵۲۴,۰۱۹	۱,۵۱۱,۲۶۳	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۵,۳۹۷	(۳۳,۱۷۱)	۲۵,۳۹۷	(۳۳,۱۷۱)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	(۱۷۵,۰۰۰)	-	(۱۷۵,۰۰۰)	(افزایش) سایر دارایی ها
-	۱۶,۳۸۲	-	۲,۳۷۵	کاهش سرمایه گذاری بلند مدت
۶۶۱,۶۸۴	(۴۲۷,۸۷۹)	۶۶۱,۶۸۴	(۴۲۷,۸۷۹)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت در دوره جاری نسبت به سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر حداقل سرمایه ثبت شده در تابلوی اصلی بازار اول به مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال می باشد.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. مدیریت شرکت تلاش دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی اصلاح نماید.

۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۸,۸۵۵,۳۷۵	۱۱,۱۸۳,۸۹۵	۸,۸۵۵,۳۷۵	۱۱,۱۸۳,۸۹۵	جمع بدهی ها
(۱۱۳,۵۹۴)	(۱۷۶,۸۲۰)	(۱۱۳,۵۹۴)	(۱۷۶,۸۲۰)	موجودی نقد
۸,۷۴۱,۷۸۱	۱۱,۰۰۷,۰۷۶	۸,۷۴۱,۷۸۱	۱۱,۰۰۷,۰۷۶	خالص بدهی
۱,۶۲۳,۰۷۷	۱,۹۰۹,۹۸۱	۲,۵۴۴,۹۶۴	۲,۸۱۷,۸۶۳	حقوق مالکانه
۵۳۹	۵۷۶	۳۴۳	۳۹۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۲-۲-۱- ریسک بازار

با توجه به اینکه عمده مواد اولیه دارویی در گروه یک محصولات جهت تخصیص ارز قرار دارند و ارز مصرفی شرکت تابع سیاست های ارزی دولت در خصوص تخصیص ارز به کالاهای اساسی می باشد و از طرفی دارو در گروه کالاهای اساسی کشور بوده تغییر در نرخ ارز با توجه به سیاست های دولت موجب افزایش در قیمت دارو می گردد. لذا شرکت در این خصوص منعطف عمل می نماید و به منظور مدیریت کردن آسیب های ناشی از ریسک بازار داخلی و افزایش قیمت ها مدیریت شرکت با استقراض از سیستم بانکی حدوداً برای یک سال مواد اولیه برای محصولات استراتژیک خریداری کرده است تا ریسک مربوط به افزایش قیمت ها در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است و همچنین نرخ های فروش محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو و ... تعیین می گردد.

۲۲-۲-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود.

۲۲-۲-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دلار، روپیه و یوان به دلیل تامین اقلام مواد اولیه و جانبی از خارج کشور قرار دارد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

۲۲-۲-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارند.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۲-۴ - مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان خالص کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت پخش رازی	۱,۶۳۱,۶۴۰	-	-
شرکت پخش هجرت	۳۴۱,۹۷۶	-	-
شرکت سینا پخش زن	۳۱۹,۳۵۲	-	-
شرکت پخش البرز	۱۶۲,۹۲۹	-	-
شرکت دی دارو امید	۱۶۰,۵۶۹	-	-
سایر	۱,۲۴۴,۴۸۷	۴۳۰,۸۶۴	(۹۱,۸۱۴)
دریافتنی های تجاری	۳,۸۶۰,۹۵۳	۴۳۰,۸۶۴	(۹۱,۸۱۴)

۳۲-۵ - مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تعیین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	جمع
پرداختنی های تجاری	۷۳۸,۷۹۷	۷۰۷,۹۵۵	۱,۵۷۱,۸۷۳	۳,۰۱۸,۶۳۵
سایر پرداختنی ها	۷۸۵,۵۰۹	۱۹۰,۷۲۵	۴۴۵,۰۲۴	۱,۴۲۱,۲۵۸
تسهیلات مالی	-	-	۳,۷۹۸,۷۵۴	۳,۷۹۸,۷۵۴
مالیات پرداختنی	-	-	۱۷۴,۲۲۰	۱۷۴,۲۲۰
سود سهام پرداختنی	۲۰,۲۱,۴۹۷	-	-	۲۰,۲۱,۴۹۷
	۳,۵۴۵,۸۰۲	۵,۹۸۹,۸۷۱	۵,۹۸۹,۸۷۱	۱۰,۴۴۴,۳۵۳

۳۳ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	درهم
۲۱	۱۹,۱۷۹/۶۹	۴۲,۲۲۶/۴۷	۵,۱۰۰
موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۳,۶۸۹	۳۴,۷۶۲	۹۹۱
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۹,۲۵۴/۶۹	۴۳,۷۳۶/۴۷	۵,۱۰۰
موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۲,۹۴۶	۳۵,۶۵۸	۱,۰۷۲
معادل ریالی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			

۳۳-۱ - ارز مورد مصرف برای واردات طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

درهم	یورو
-	۷۱۲,۰۱۵
-	۴۷۹,۲۸۹
	۱,۱۹۱,۳۰۴

خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات یدکی - دوره ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
 معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

۳۳-۱-۱ - مبالغ پرداختی فوق بابت اعتبارات اسنادی گشایش شده طی دوره مالی ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	تامین مالی	تضمین دریافتی	تضمین اعطایی	فروش کالا و خدمات (خالص)	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۲۶-۱-۵-۱	۱۰۰,۰۰۰	-	۲۹۹,۵۷۴	-	✓	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	سرمایه گذاری شفا دارو	شرکت اصلی و نهایی
۵-۴	-	۲۷,۲۵۵,۷۰۰	۴۲,۵۴۱,۲۶۰	۲,۰۸۹,۷۳۹	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پخش رازی	شرکت های وابسته
۵-۴	-	۳۰,۰۰۰	-	۸۴,۲۲۵	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پورپخش	سایر اشخاص وابسته
	۱۰۰,۰۰۰	۲۷,۲۸۵,۷۰۰	۴۲,۵۴۱,۲۶۰	۲,۱۷۳,۹۶۴			جمع کل	

۳۴-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی ندارد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت بازسازی و احداث پلنت دارویی ساختمان قدیم مبلغ ۲۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲۶,۷۵۵,۷۰۰	۲۷,۳۵۵,۷۰۰	بخش رازی - واحد تجاری وابسته
۱۳,۴۹۳,۰۰۰	۱۳,۴۹۳,۰۰۰	داروسازی جابر ابن حیان - وابسته
<u>۳۹,۲۴۸,۷۰۰</u>	<u>۳۹,۷۴۸,۷۰۰</u>	

۳۵-۲-۱- مبالغ فوق بابت تضمین تسهیلات دریافتی شرکت های فوق از بانکها، توسط شرکت می باشد.

۳۵-۳- سایر بدهی های احتمالی

تا تاریخ تهیه صورت های مالی، شرکت فاقد هرگونه بدهی احتمالی می باشد.

۳۵-۴- سایر دارایی های احتمالی

به گزارش هیأت کارشناسان رسمی دادگستری در سنوات قبل از پلاک های ثبتی این شرکت و مطابق عکس و نقشه های هوایی مشخص گردید که مساحت پلاک های ثبتی با اصلاحیه هایی جهت تعریض خیابان دماوند مواجه شده است، لذا شرکت جهت صحت این ادعاو نیز پیگیری احقاق حقوق حقه شرکت با عنایت به ماده واحده قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری ها اقدام به اخذ نظریه کارشناس ثبتی نمودیم که مشخص گردید شهرداری تهران حدود ۳,۲۱۴ مترمربع از املاک محصور و ثبت شده و دارای سند مالکیت رسمی این شرکت را تخریب و تصرف مورد تملک و آن را زیربنای خیابان دماوند قرار داده است. که مقرر گردید دعوایی جهت احقاق حقوق حقه شرکت به طرفیت شهرداری تهران مطرح گردد. با انتخاب وکیل دادگستری خبره و انعقاد قرارداد وکالت موضوع در حال انجام مراحل اداری و قضایی می باشد. که با سایر بدهی های احتمالی قابلیت تهاتر دارد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۶-۱- از تاریخ بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی، رویداد های غیر تعدیلی با اهمیتی، به وقوع نپیوسته است.