

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۰)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۱	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه



سازمان حسابرسی



گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۲۷، مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ بر اساس برگ‌های تشخیص و رای هیئت حل اختلاف مالیاتی صادره جمعاً مبلغ ۱۲۴۱۲ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۱۶۷ میلیارد ریال جریمه) تعیین شده که از این بابت مبلغ ۶۴۹ میلیارد ریال پرداخت یا بدهی در حساب‌ها منظور شده است. ضمناً برای سال مالی مورد گزارش، بدهی مالیاتی بر اساس سود ابرازی با در نظر گرفتن معافیت‌های مالیاتی در حساب‌ها منظور گردیده که با توجه به سوابق مالیاتی و هزینه‌های قابل قبول، احتساب بدهی مالیاتی بیشتر ضرورت دارد. همچنین از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳، بر اساس برگ‌های مطالبه، مبلغ ۹۳۶ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۷۱۳ میلیارد ریال جریمه) و بابت جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم برای سال‌های مالی ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ مبلغ ۲۴۹ میلیارد ریال مطالبه گردیده که از این بابت مبلغ ۱۸۵ میلیارد ریال بدهی شناسایی شده و بابت مابقی، 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.

۳- در سال مالی گذشته مبلغ ۸۹۹ میلیارد ریال تخفیفات، به دوره مالی قبل از آن (۱۴۰۲/۰۹/۳۰) منظور شده که ماهیت تعدیلات سنواتی نداشته است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت مورد فوق ضروری است، در صورت انجام تعدیلات، اقلام مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و سود سال مالی قبل به مبلغ فوق کاهش خواهد یافت.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱۸، درخصوص بخشی از سفارشات خارجی نزد بانک‌های مختلف (عمدتاً بانک اقتصاد نوین) مبلغ ۴/۱ میلیون یورو تا تاریخ این گزارش، رفع تعهد ارزی صورت نگرفته است. به دلیل عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات لازم، آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع تعهدات مذکور، بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نشده است.

۵- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۶- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته است و از این رو اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل مندرج در بندهای ۲ الی ۴ مبنای اظهار نظر مشروط موضوعات صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:



مسائل عمده حسابرسی

شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش

تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی (به مبلغ ۱,۶۸۲ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۵) به شرکت‌های پخش، عمدتاً پخش رازی، سینا پخش زن، پخش البرز و پخش مشاء طب به‌عنوان اصلی‌ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات به‌منظور کسب سهم مناسبی از بازار است.

اقلام مذکور به‌طور هم‌زمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یادشده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقات بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. با توجه به اینکه مقدار برگشت از فروش و تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی در هر دوره گزارشگری به‌طور دقیق قابل برآورد نیست، این برآوردها به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

معاملات با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴,۹۸۸ میلیارد ریال معادل ۴۱ درصد از محصولات فروش‌رفته (شامل مبالغ فروش و تخفیفات اعطایی)، به اشخاص وابسته صورت گرفته است.

نحوه برخورد حسابرس

روش‌های حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش شامل موارد زیر است اما محدود به آن‌ها نیست:

- کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.
- انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، به‌منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و ریالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم‌افزاری.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت‌شده در حساب‌ها.
- محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبات رویه شرکت طی سنوات اخیر.
- بررسی مستندات پشتیبان ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزات مربوطه در این خصوص.

روش‌های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.



مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۰ مانده دریافتی‌های تجاری از اشخاص وابسته به مبلغ ۴,۲۸۱ میلیارد ریال معادل ۵۳ درصد کل دریافتی‌های تجاری است.	• طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
با توجه به عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ناشی از آن، که مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد، شناخت درآمد، چگونگی افزایش روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور نیز به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.	• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش دارو با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: - بررسی قراردادهای فی مابین. - بررسی نرخ فروش محصول که مشابه سایر مشتریان بوده است. - بکارگیری روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و افشا نشده با اشخاص وابسته.

تاکید بر مطلب خاص

۷- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۷-۱- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۴-۳۶، در خصوص تصرف حدود ۳,۲۱۴ متر از املاک محصور و ثبت‌شده شرکت توسط شهرداری و اقدامات انجام شده جهت احقاق حقوق شرکت جلب می‌نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۷-۲- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۱-۱-۲۶ جلب می‌نماید که طی آن دعوی حقوقی بانک اقتصاد نوین علیه شرکت توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۸- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر 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 بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و

یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در مبانی "اظهار نظر مشروط" عنوان گردید، این سازمان به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات در رابطه با مالیات پرداختنی و درآمدهای عملیاتی و سود سال مالی قبل به شرح بندهای ۲ و ۳ تحریف شده است. همچنین این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد کافی و مناسب در خصوص رفع تعهدات ارزی سفارشات خارجی به شرح بند ۴ به دست آورد. لذا این سازمان نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوع فوق حاوی تحریف بااهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.



- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
 - به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

۱۱- توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به آثار مالی مطالب مندرج در بند ۲ این گزارش جلب می‌نماید.

۱۲- مفاد مواد ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۸ اساسنامه مبنی بر معرفی یک نفر شخص حقیقی به عنوان نماینده شخصی حقوقی عضو هیئت‌مدیره در خصوص شرکت‌های پخش رازی- سهامی عام (از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۳ الی ۱۴۰۴/۰۹/۱۷) و تجهیزات پزشکی و داروئی پوراطب (سهامی خاص) رعایت نشده است.

۱۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ فروردین ۱۴۰۴ صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای ۲، ۳، ۱-۷، ۲-۷، ۱۲ و ۱۶ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۵، معاملات با اشخاص وابسته در روال خاص صورت پذیرفته است.

۱۵- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، 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 با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند ۲ این گزارش، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات
۱۶-۱	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.
۱۶-۲	بند ۶ مکرر ماده ۷	افشای فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هر ماه. (آذر ماه).
۱۶-۳	تبصره (۵) ماده ۷	افشای صورت‌های مالی سالانه و میان دوره ای حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت‌مدیره.
۱۶-۴	ماده ۸	انتشار اطلاعیه لغو مجمع در روزنامه کثیرالانتشار منتخب مجمع، قبل از درج در سامانه کدال.
۱۶-۵	تبصره ماده ۹	افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت‌مدیره.
۱۶-۶	ماده ۱۰	ارائه نسخه‌ای از صورتجلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل جلسه، به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای آن حداکثر یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
۱۶-۷	ماده ۱۲	افشای جدول زمان‌بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت‌مدیره، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۶-۸	ماده ۱۳	افشای فوری دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات.



ردیف	شماره بند و ماده	شرح
		دستورالعمل کنترل های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران
۱۶-۹	بندهای ۱۰ الی ۱۳	نظارت بر مستندسازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی توسط کمیته حسابرسی، اقدام لازم جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرسی داخلی، تنظیم مکانیزم هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی.
۱۶-۱۰	بندهای ۵۶ الی ۵۸	تشکیل واحد حسابرسی داخلی زیر نظر کمیته حسابرسی و انتصاب مدیر حسابرسی داخلی با پیشنهاد کمیته حسابرسی و تصویب هیئت مدیره.
۱۶-۱۱	بندهای ۶۱ الی ۶۴	بهره مندی واحد حسابرسی داخلی از پرسنل باتجربه و دارای آموزش کافی در مقطعی از سال، مستندسازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی، انجام آزمون های محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حسابها و استفاده از برنامه و کاربرگ حسابرسی برای مستندسازی، طراحی و اجرای آزمون ها توسط واحد حسابرسی داخلی.
		آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید ضوابط مربوط
۱۶-۱۲	اجزای ۱، ۲ و ۴ بند ۱ ماده ۲	دارا بودن مدرک تحصیلی کارشناسی مرتبط، سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر توسط یکی از اعضای هیئت مدیره.
۱۶-۱۳	اجزای ۱، ۲ و ۴ بند ۶ و بند ۷ ضوابط تبصره ماده (۲) آیین 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.
۱۶-۱۴	بند ۸	احراز صلاحیت مدیر عامل مطابق ضوابط این آیین نامه توسط هیئت مدیره و نگهداری اسناد، مدارک و مستندات مربوط نزد شرکت.
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی
۱۶-۱۵	ماده ۳ و تبصره (۲) آن	اقدام به ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
۱۶-۱۶	ماده ۴ و تبصره های (۱)، (۲) و (۳) آن و ماده ۱۶	دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم در حوزه فعالیت شرکت، غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره، ارائه اقرارنامه های مربوطه به کمیته انتصابات توسط هیئت مدیره.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (۱۵امه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱۶-۱۷	تبصره (۵) ماده ۷	اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته و افشا در گزارش فعالیت هیئت مدیره.
۱۶-۱۸	ماده ۸	تشکیل و ارزیابی واحد حسابرسی داخلی به طور مستقل توسط هیئت مدیره و ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیئت مدیره. (از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱).
۱۶-۱۹	ماده ۱۰	طراحی و پیاده سازی ساز و کارهای لازم جهت حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره.
۱۶-۲۰	تبصره های (۳)، (۵) و (۶) ماده ۱۴	اقدام کمیته حسابرسی بر اساس حدود وظایف و اختیارات تعیین شده در دستورالعمل، 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.

۱۷- در سال مالی مورد گزارش، میانگین دوره وصول مطالبات ۲۰۱ روز بوده و شرکت به منظور جبران کمبود نقدینگی خود از تسهیلات مالی بانکی استفاده نموده که این امر منجر به تحمل هزینه های مالی گردیده است. بنابراین ضروری است تمهیدات لازم نسبت به وصول سریع مطالبات اتخاذ گردد.

سازمان حسابرسی

۲۹ فروردین ۱۴۰۵

ایرج کهراری

سپیده شیخ حسنی

سازمان حسابرسی



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف - صورت های مالی اساسی مجموعه

• 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 کیمیدارو

۶

• صورت سود و زیان جداگانه

۷

• صورت وضعیت مالی جداگانه

۸

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۹

• صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۵۱

ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۷ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیئت مدیره

مدیر عامل و نائب رئیس هیئت مدیره

مزگان آقاجانی

شرکت سرمایه گذاری شفاء دارو (سهامی عام)

- موظف

رئیس هیئت مدیره

آرش سیاوشی نژاد

شرکت داروسازی جابر ابن حیان (سهامی عام)

- غیر موظف

عضو هیئت مدیره

کیوان مرآتی

شرکت پخش رازی (سهامی عام)

- موظف (معاونت مالی)

فاقد نماینده

شرکت تجهیزات پزشکی و دارویی پورا طب (سهامی خاص)

عضو هیئت مدیره
گزارش حسابرسی

نازنین پیله وری سلماسی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)



ISO 9001:2015



ISO 14001:2015



ISO 45001:2018

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۱۰,۱۶۱,۷۹۵	۶,۹۲۵,۰۶۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷,۲۷۶,۴۳۴)	(۵,۱۱۴,۸۶۵)
سود ناخالص	۲,۸۸۵,۳۶۱	۱,۸۱۰,۲۰۳
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۱۳۳,۱۱۵)	(۹۱۲,۰۰۱)
سایر درآمدها	۶۸,۵۶۱	۲۸,۰۹۳
سایر هزینه ها	(۲۱,۴۱۱)	(۴۱۸)
سود عملیاتی	۱,۷۹۹,۳۹۶	۹۲۵,۸۷۷
هزینه های مالی	(۱,۵۲۰,۳۲۳)	(۱,۳۷۵,۵۱۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۴۰,۱۹۰	۲۸۹,۴۹۱
سود (زیان) قبل از احتساب سهم از سود (زیان) شرکت وابسته	۶۱۹,۲۶۳	(۱۶۰,۱۴۵)
سهم از سود (زیان) شرکت وابسته	۶۸۳,۹۵۷	(۳۱,۴۰۲)
سود (زیان) قبل از مالیات	۱,۳۰۳,۲۲۰	(۱۸۱,۵۴۶)
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۴,۷۶۷)	-
سود (زیان) خالص	۱,۲۵۸,۴۵۳	(۱۸۱,۵۴۶)
سود (زیان) هر سهم		
سود (زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۲,۴۵۸	۱,۳۱۷
غیر عملیاتی (ریال)	(۲۷۳)	(۱,۶۳۲)
سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)	۲,۱۸۵	(۳۱۵)



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

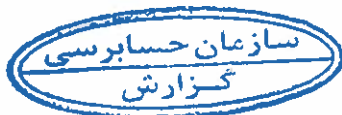
شرکت سهامی عام صنعتی کمندارو

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)				
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
				دارایی ها
				دارایی های غیر جاری
۴۳۴,۳۹۸	۵۲۵,۴۰۲	۵۰۶,۳۶۶	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۹,۵۹۱	۴۱,۸۲۱	۲۹,۴۳۷	۱۴	دارایی های نامشهود
۶۸۵,۳۶۷	۴۳۸,۶۲۴	۷۴۵,۵۹۸	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۷,۸۶۲	۴۰,۲۱۳	۶۳,۱۱۸	۱۶	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	۱۴۲,۶۲۵	۱۷	سایر دارایی ها
<u>۱,۱۸۷,۲۱۸</u>	<u>۱,۰۴۶,۰۶۱</u>	<u>۱,۴۸۷,۱۴۴</u>		جمع دارایی های غیر جاری
				دارایی های جاری
۱,۱۶۲,۷۰۴	۸۱۲,۷۱۱	۴۲۹,۷۹۸	۱۸	پیش پرداخت ها
۳,۵۹۶,۸۵۱	۳,۲۷۳,۶۹۳	۲,۲۰۱,۳۱۹	۱۹	موجودی مواد و کالا
۶,۶۸۵,۶۱۵	۵,۴۱۸,۴۱۴	۹,۵۹۶,۴۵۰	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	۱۹۲,۶۲۴	۲۱	موجودی نقد
<u>۱۲,۴۳۰,۵۷۵</u>	<u>۹,۶۱۸,۴۱۲</u>	<u>۱۲,۴۲۰,۱۹۲</u>		جمع دارایی های جاری
<u>۱۳,۶۱۷,۷۹۳</u>	<u>۱۰,۶۶۴,۴۷۳</u>	<u>۱۳,۹۰۷,۳۳۶</u>		جمع دارایی ها
				حقوق مالکانه و بدهی ها
				حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۱۸۲	۳۳۴	-		صرف سهام خزانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۳	اندوخته قانونی
۲,۲۵۲,۲۱۳	۱,۲۰۶,۶۶۵	۲,۴۵۱,۷۵۵		سود انباشته
(۳۶,۱۶۰)	(۳۱,۵۰۳)	(۲۴۴)	۲۴	سهام خزانه
<u>۲,۸۵۹,۸۳۵</u>	<u>۱,۸۰۹,۰۹۶</u>	<u>۳,۰۸۵,۱۱۱</u>		جمع حقوق مالکانه
				بدهی ها
				بدهی های غیر جاری
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	۷۲۹,۹۱۴	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۳۹۴,۳۱۸</u>	<u>۵۸۵,۱۸۳</u>	<u>۷۲۹,۹۱۴</u>		جمع بدهی های غیر جاری
				بدهی های جاری
۲,۶۱۲,۳۵۸	۳,۲۳۶,۲۰۴	۳,۵۳۱,۵۸۲	۲۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۸۸,۷۴۵	۹۱,۸۹۸	۱۵۶,۷۶۰	۲۷	مالیات پرداختی
۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸	۱,۸۹۵,۹۷۹	۲۸	سود سهام پرداختی
۵,۴۳۴,۸۱۰	۲,۴۳۳,۳۱۰	۴,۴۶۸,۹۱۱	۲۹	تسهیلات مالی
۲۹,۰۱۹	۵۳,۷۸۳	۳۹,۰۷۸	۳۰	پیش دریافت ها
<u>۱۰,۳۶۳,۶۴۱</u>	<u>۸,۲۷۰,۱۹۳</u>	<u>۱۰,۰۹۲,۳۱۱</u>		جمع بدهی های جاری
<u>۱۰,۷۵۷,۹۵۹</u>	<u>۸,۸۵۵,۳۷۶</u>	<u>۱۰,۸۲۲,۲۲۵</u>		جمع بدهی ها
<u>۱۳,۶۱۷,۷۹۳</u>	<u>۱۰,۶۶۴,۴۷۳</u>	<u>۱۳,۹۰۷,۳۳۶</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سهامی عام صنعتی گممدارو
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مبالغ به میلیون ریال	جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۲,۹۴۷,۶۳۸	(۲۶,۱۶۰)	۲,۳۴۰,۰۱۶	۵۷۶,۰۰۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰	-
(۸۷۸,۰۳)	-	(۸۷۸,۰۳)	-	-	-	-
۲,۸۵۹,۸۳۵	(۲۶,۱۶۰)	۲,۲۵۲,۲۱۳	۵۷۶,۰۰۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰	-
۴۶۶,۵۱۷	-	۴۶۶,۵۱۷	-	-	-	-
(۴۴۸,۰۶۵)	-	(۴۴۸,۰۶۵)	-	-	-	-
(۱۸۱,۵۴۸)	-	(۱۸۱,۵۴۶)	-	-	-	-
(۸۶۴,۰۰۰)	-	(۸۶۴,۰۰۰)	-	-	-	-
(۱۸,۵۹۳)	(۱۸,۵۹۳)	-	-	-	-	-
۱۳,۴۰۲	۱۳,۲۵۰	-	-	۱۵۲	-	-
۱,۸۰۹,۰۹۶	(۳۱,۵۰۳)	۱,۲۰۶,۶۶۵	۵۷۶,۰۰۰	۲۳۴	۵۷۶,۰۰۰	-
۱,۳۵۸,۴۵۳	-	۱,۳۵۸,۴۵۳	-	-	-	-
۱۷,۵۶۳	۳۱,۲۶۰	(۱۳,۲۴۳)	-	(۳۳۴)	-	-
۳,۰۸۵,۱۱۱	(۲۴۴)	۲,۴۵۱,۷۵۵	۵۷۶,۰۰۰	-	۵۷۶,۰۰۰	-

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

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ اصلاح استیماهای (یادداشت ۳۱)
 مانده تجدید ارزیابی شده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۳
 اصلاح استیماهای (یادداشت ۳۱)
 زیان خالص تجدید ارزیابی شده در سال ۱۴۰۳
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 مانده تجدید ارزیابی شده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
 سود خالص سال ۱۴۰۴
 فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت جریان های نقدی مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
		جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های عملیاتی
۳,۷۸۰,۰۸۱	(۶۴۸,۷۷۴)	۳۲
(۱۹۶,۸۴۶)	(۳۵,۷۲۲)	۲۷
۳,۵۸۳,۲۳۴	(۶۸۴,۴۹۶)	
		جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۸,۹۵۶)	(۵۰,۰۹۷)	۱۳
(۴۰,۵۳۹)	(۴۹۵)	۱۴
۲,۵۱۹	-	
۲۸۴,۸۶۶	۵۷۰,۰۰۰	
۲,۳۲۵	۵,۱۹۲	
۲۱۱,۳۱۵	۵۲۴,۶۰۰	
۳,۷۹۴,۴۵۰	(۱۵۹,۸۹۶)	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۱۰۰,۰۰۰	۲۶-۱-۵
۱۵۲	-	
۱۳,۳۵۰	۳۱,۳۵۹	۲۴
(۱۸,۵۹۳)	-	
-	۱۰۰,۰۰۰	۲۹-۲
(۱۰۴,۳۴۴)	-	۲۹-۲
۳,۵۲۱,۲۸۴	۳,۵۹۹,۳۲۳	۲۹-۲
(۶,۴۶۷,۷۲۲)	(۳,۷۰۵,۴۹۷)	۲۹-۲
(۱,۲۲۱,۸۸۷)	(۳۸۹,۳۴۸)	۲۹-۲
(۴۰۷,۷۱۱)	(۴۲۲,۱۱۳)	۲۸-۳
(۴,۶۸۵,۵۷۱)	۲۲۴,۴۲۴	
(۸۹۱,۱۳۱)	۶۴,۵۲۷	
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	
۱۹,۳۱۱	۱۴,۵۰۳	
۱۱۳,۵۹۴	۱۹۲,۶۲۴	

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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۶,۹۲۵,۰۶۸	۱۰,۱۶۱,۷۹۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵,۱۱۴,۸۶۵)	(۷,۲۷۶,۴۳۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۸۱۰,۲۰۳	۲,۸۸۵,۳۶۱		سود ناخالص
(۹۱۲,۰۰۱)	(۱,۱۳۳,۱۱۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۸,۰۹۳	۶۸,۵۶۱	۸	سایر درآمدها
(۴۱۸)	(۲۱,۴۱۱)	۹	سایر هزینه ها
۹۲۵,۸۷۷	۱,۷۹۹,۳۹۶		سود عملیاتی
(۱,۳۷۵,۵۱۳)	(۱,۵۲۰,۳۲۳)	۱۰	هزینه های مالی
۵۳۱,۸۳۸	۷۱۷,۱۷۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۸۲,۲۰۲	۹۹۶,۲۴۶		سود قبل از مالیات
-	(۴۴,۷۶۷)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۸۲,۲۰۲	۹۵۱,۴۸۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۱,۳۱۴	۲,۴۵۸	۱۲	عملیاتی (ریال)
(۱,۱۷۲)	(۸۰۶)	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
۱۴۲	۱,۶۵۲	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۵۲۵,۴۰۲	۵۰۶,۳۶۶	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۴۱,۸۲۱	۲۹,۴۳۷	۱۴ دارایی های نامشهود
۲۵۲,۶۰۵	۲۵۲,۶۰۵	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۴۰,۲۱۳	۶۳,۱۱۸	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۱۴۲,۶۲۵	۱۷ سایر دارایی ها
۸۶۰,۰۴۲	۹۹۴,۱۵۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۸۱۲,۷۱۱	۴۲۹,۷۹۸	۱۸ پیش پرداخت ها
۳,۲۷۳,۶۹۳	۲,۲۰۱,۳۱۹	۱۹ موجودی مواد و کالا
۵,۴۱۸,۴۱۴	۹,۵۹۶,۴۵۰	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۱۳,۵۹۴	۱۹۲,۶۲۴	۲۱ موجودی نقد
۹,۶۱۸,۴۱۲	۱۲,۴۲۰,۱۹۲	جمع دارایی های جاری
۱۰,۴۷۸,۴۵۳	۱۳,۴۱۴,۳۴۴	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۳۳۴	-	صرف سهام خزانه
۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۱,۰۲۰,۶۴۷	۱,۹۵۸,۷۶۴	سود انباشته
(۳۱,۵۰۳)	(۲۴۴)	۲۴ سهام خزانه
۱,۶۲۳,۰۷۷	۲,۵۹۲,۱۲۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۸۵,۱۸۳	۷۲۹,۹۱۴	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۸۵,۱۸۳	۷۲۹,۹۱۴	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۲۳۶,۲۰۴	۳,۵۳۱,۵۸۲	۲۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹۱,۸۹۸	۱۵۶,۷۶۰	۲۷ مالیات پرداختی
۲,۴۵۴,۹۹۸	۱,۸۹۵,۹۷۹	۲۸ سود سهام پرداختی
۲,۴۳۳,۳۱۰	۴,۴۶۸,۹۱۱	۲۹ تسهیلات مالی
۵۳,۷۸۳	۳۹,۰۷۸	۳۰ پیش دریافت ها
۸,۲۷۰,۱۹۳	۱۰,۰۹۲,۳۱۰	جمع بدهی های جاری
۸,۸۵۵,۳۷۶	۱۰,۸۲۲,۲۲۴	جمع بدهی ها
۱۰,۴۷۸,۴۵۳	۱۳,۴۱۴,۳۴۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سهامی عام صنعتی کمدارو

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود ایبایت	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۲۴۱۰۰۰۶۷	(۲۶,۱۶۰)	۱,۸۰۲,۴۴۵	۵۷,۶۰۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰
۸۲,۲۰۲	-	۸۲,۲۰۲	-	-	-
(۸۶۴,۰۰۰)	-	(۸۶۴,۰۰۰)	-	-	-
(۱۸,۵۹۳)	(۱۸,۵۹۳)	-	-	-	-
۱۳,۴۰۲	۱۳,۴۵۰	-	-	۱۵۲	-
۱,۶۳۳,۰۷۷	(۳۱,۵۰۳)	۱,۰۴۰,۶۴۷	۵۷,۶۰۰	۳۳۴	۵۷۶,۰۰۰
۹۵۱,۴۸۰	-	۹۵۱,۴۸۰	-	-	-
۱۷,۵۶۳	۳۱,۳۶۰	(۱۳,۳۶۳)	-	(۳۳۴)	-
۲,۵۹۳,۱۳۰	(۲۴۴)	۱,۹۵۸,۷۶۴	۵۷,۶۰۰	-	۵۷۶,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰



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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های عملیاتی
۳,۷۸۰,۰۸۱	(۶۴۸,۷۷۴)	۳۳ نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات
(۱۹۶,۸۴۶)	(۳۵,۷۲۲)	۳۷ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۵۸۳,۲۳۴	(۶۸۴,۴۹۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۸,۹۵۶)	(۵۰,۰۹۷)	۱۳ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴۰,۵۳۹)	(۴۹۵)	۱۴ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲,۵۱۹	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۸۴,۸۶۶	۵۷۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۳,۳۲۵	۵,۱۹۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده سرمایه گذاری های بانکی
۲۱۱,۲۱۵	۵۲۴,۶۰۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳,۷۹۴,۴۵۰	(۱۵۹,۸۹۶)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۱۰۰,۰۰۰	۲۶-۱-۵ دریافت های نقدی بابت وجوه واریزی توسط سهامدار
۱۵۲	-	دریافت های نقدی ناشی از صرف سهام
۱۳,۲۵۰	۳۱,۲۵۹	۲۴ دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه
(۱۸,۵۹۳)	-	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
-	۱,۰۱۰,۸۰۰	۲۹-۲ دریافت های نقدی بابت سپرده های مسدودی
(۱۰۴,۳۴۴)	-	۲۹-۲ پرداخت های نقدی بابت سپرده های مسدودی
۳,۵۲۱,۲۸۴	۳,۵۹۹,۳۲۳	۲۹-۲ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۶,۴۶۷,۷۲۲)	(۳,۷۰۵,۴۹۷)	۲۹-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۲۲۱,۸۸۷)	(۳۸۹,۳۴۸)	۲۹-۲ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۰۷,۷۱۱)	(۴۲۲,۱۱۳)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴,۶۸۵,۵۷۱)	۲۲۴,۴۲۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۸۹۱,۱۲۱)	۶۴,۵۲۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۹,۳۱۱	۱۴,۵۰۳	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱۳,۵۹۴	۱۹۲,۶۲۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ با نام شرکت سهامی صنعتی هوشمند، 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 تغییر یافته و در آذر ماه سال ۱۳۷۰ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو با شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۲۴۳۹۸ جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام) است. عمده سهام 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. مرکز اصلی شرکت در تهران، کیلومتر ۳ جاده ابطلی واقع شده است.

۱-۲- به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۰ و آگهی منتشره در روزنامه اطلاعات به شماره ۲۸۴۷۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ و مجوز شماره ۱۳۶۵۵/۱۲۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ سازمان بورس و اوراق بهادار، سال مالی شرکت از اول دی ماه هر سال تا پایان آذر ماه سال بعدی می باشد. بر این اساس مفاد ماده ۴۸ اساسنامه نیز اصلاح شده است.

۱-۳- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از " 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 " می باشد.

۱-۴- کارکنان

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۳	۳	کارکنان رسمی
۴۴۹	۳۹۶	کارکنان قراردادی
<u>۴۵۲</u>	<u>۳۹۹</u>	

۱-۴-۱- کاهش پرسنل قراردادی به دلیل بازنشسته شدن کارکنان بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید :

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده 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 تمهید شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق 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. براساس 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 اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۱- 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 تبات 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 (تعمیل 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 کیمدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- 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.

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

۳-۲-۳- تخفیفات و بازریایی 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 سال 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:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی	دلار	۱,۲۹۸,۱۰۰	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	دلار	۷۷۴,۵۷۴	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	یورو	۱,۵۲۰,۴۰۰	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	یورو	۹۰۷,۲۴۲	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	درهم	۳۵۳,۵۰۰	مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- 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.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ 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.

۳-۴- 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.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 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.

۳-۵-۲- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان ها	۲۵ ساله	مستقیم
تأسیات	۱۰، ۱۵ و ۲۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴، ۸ و ۱۰ ساله	مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	مستقیم

۳-۵-۳- 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 حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی 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 بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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

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

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 کمیدارو
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

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	سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری های بلند مدت
	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	سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری های بلند مدت
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پورتفوی) سرمایه گذاری ها	ارزش بازار مجموعه (پورتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری های جاری
	سایر سرمایه گذاری جاری	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد

نوع سرمایه گذاری		صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه	
انواع سرمایه گذاری ها	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)	سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری های بلند مدت
	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و جاری در سهام شرکتها	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 های بلند مدت	سرمایه گذاری های بلند مدت
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تعیین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تعیین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری های بلند مدت

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 سرمایه گذار از زیان های شرکت های وابسته بیش از منافع سرمایه گذار در شرکت های وابسته گردد (شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری در شرکت های وابسته می باشد)، در صورت های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر متوقف می شود. زیان های احتمالی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه گذار یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت های وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۱۰-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت های وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های وابسته، مزایای بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم سرمایه گذار از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرافقی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مزایای 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 یا زیان دورای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۰-۱-۵- زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می شود. زمانی که سرمایه گذار منفعی را در شرکت های وابسته 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 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، 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 را بر اساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در حساب سود و زیان دوره یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۳-۱۰-۱-۶- زمانی که سرمایه گذار، عملاتی را با یک شرکت وابسته انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته 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.

۳-۱۰-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۰-۱-۸- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته 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 با رویدادهای 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 و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. 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 «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (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 «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

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

۳-۱۲-۲- 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 اعلام 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 می شوند. مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبلغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های 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 دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

هیات 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 پرتفوی از سرمایه گذاریها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
				داخلی:
۵,۰۶۵,۴۵۸	۷۲۹,۴۹۲,۴۹۳	۷,۴۳۷,۱۹۹	۷۰۴,۵۷۴,۴۵۵	قرص و درازه - عدد
۵۱۳,۶۶۹	۳۸,۰۶۹,۱۱۴	۸۹۷,۷۳۵	۶۱,۱۶۲,۷۴۲	کپسول - عدد
۲,۰۴۱,۶۲۵	۲۸,۹۷۲,۰۹۰	۲,۸۲۵,۹۴۳	۳۳,۶۵۱,۸۶۵	آمپول - عدد
۴۸,۰۷۷	۴۳۶,۷۹۳	۷۰,۴۱۶	۴۲۵,۶۸۹	قطره - عدد
۶۱۱,۰۱۳	۹۸۹,۸۹۴	۷۵۳,۸۴۷	۸۶۵,۲۵۰	محصولات شیمیایی - کیلوگرم
۲۲۵,۲۷۲	۱,۰۴۰,۴۵۹	۸۶,۹۳۱	۲۸۵,۹۳۶	سوسپانسیون - عدد
<u>۸,۵۰۵,۱۱۴</u>		<u>۱۲,۰۷۲,۰۷۲</u>		
				صادراتی:
۲۶,۷۰۰	۶۰۰,۰۰۰	-	-	آمپول - عدد
<u>۲۶,۷۰۰</u>		<u>-</u>		
۸,۵۳۱,۸۱۴		۱۲,۰۷۲,۰۷۲		فروش ناخالص
(۵,۶۶۳)	(۱۱۲,۳۵۰)	(۲۲۸,۲۷۸)	(۶۰۹,۷۸۵)	برگشت از فروش
(۱,۶۰۱,۰۸۳)		(۱,۶۸۱,۹۹۹)		تخفیفات
<u>۶,۹۲۵,۰۶۸</u>		<u>۱۰,۱۶۱,۷۹۵</u>		فروش خالص

۵-۱- کلیه نرخ های فروش محصولات بر اساس نرخ های مصوب ارائه شده توسط سازمان غذا و دارو تعیین می گردد. مضافاً افزایش فروش نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ محصولات بر اساس مصوبات نهاد های های مربوطه می باشد. ضمناً شرایط فروش بر اساس اختیارات تفویض شده به مدیر عامل و مصوبات هیات مدیره می باشد. مضافاً افزایش فروش نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ محصولات می باشد.

۵-۲- برگشت از فروش مربوط به شرکت های بهرسان دارو به مبلغ ۱۵۱,۱۱۲ میلیون ریال، پخش اوه سینا به مبلغ ۷۲,۸۲۶ میلیون ریال و بهستان پخش به مبلغ ۴,۳۴۰ میلیون ریال می باشد که علت آن به دلیل تعطیلی شرکت های مذکور و عودت کالا فروش رفته به آن ها می باشد. مضافاً بر اساس صورتجلسه تنظیمی با شرکت بهرسان دارو به مبلغ ۱۲,۳۹۰ میلیون ریال به عنوان درآمد ناشی از برگشت کالاها به عنوان ضرر و زیان از آن شرکت دریافت و تحت سرفصل سایر درآمدها (یادداشت ۸) شناسایی شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کمندار و
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

ردیف	۱۴۰۳		۱۴۰۴				اشخاص وابسته:
	مبلغ خالص میلیون ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ خالص میلیون ریال	برگشت از فروش میلیون ریال	تخفیفات میلیون ریال	مبلغ ناخالص میلیون ریال	
۵۲	۳,۶۳۵,۶۲۳	۳۸	۳,۸۳۲,۶۹۵	-	۱,۱۵۵,۹۱۶	۴,۹۸۸,۶۱۱	شرکت پخش رازی
۲	۱۱۶,۷۰۰	۳	۳۳۶,۵۶۷	-	۳۸,۵۶۱	۳۷۵,۱۲۹	شرکت پورا پخش
۵۴	۳,۷۵۲,۳۲۳	۴۱.۰	۴,۱۶۹,۲۶۲	-	۱,۱۹۴,۴۷۷	۵,۳۶۳,۷۳۹	سایر:
.	-	۱۲	۱,۲۶۳,۳۷۲	-	-	۱,۲۶۳,۳۷۲	سازمان غذا و دارو
۷	۴۹۲,۱۲۸	۶	۵۹۸,۰۹۶	-	۱۱۳,۶۱۴	۷۱۰,۷۱۰	شرکت سیناپخش زن
۲	۱۱۹,۷۱۰	۴	۳۸۲,۱۴۷	۴,۳۳۹	۵۳,۲۸۲	۴۳۹,۷۶۸	شرکت بهستان پخش
۳	۱۹۶,۹۵۸	۴	۳۶۴,۴۳۸	-	۳۰,۸۰۸	۳۹۵,۲۴۵	شرکت پخش هجرت
۲	۱۵۷,۶۵۲	۴	۳۶۱,۴۲۶	-	۲۸,۴۶۸	۳۸۹,۸۹۴	شرکت سلامت پخش هستی
۴	۲۴۵,۹۲۶	۳	۳۳۵,۰۴۴	-	۵۳,۲۷۷	۳۸۸,۳۲۱	شرکت پخش محیا دارو
۲	۱۱۷,۲۲۵	۳	۳۲۸,۱۸۴	-	۳۷,۱۴۱	۳۶۵,۳۲۵	شرکت پخش سها هلال
۳	۲۴۱,۲۰۸	۳	۳۲۱,۶۸۳	-	۳۰,۵۲۲	۳۵۲,۲۰۵	شرکت پخش مشاه طب
۳	۱۹۷,۰۰۴	۲	۱۹۳,۱۸۶	-	۳۶,۴۸۹	۲۲۹,۶۷۶	شرکت دی دارو امید
۶	۳۹۵,۳۲۳	۲	۲۰۳,۳۷۰	-	۲۵,۷۶۵	۲۲۹,۱۳۵	شرکت پخش البرز
.	۳,۴۱۴	۲	۱۶۱,۷۸۲	-	۲۵,۷۸۵	۱۸۷,۵۶۷	شرکت پخش ممتاز
۱	۹۴,۲۷۳	۲	۱۵۳,۶۱۰	-	۲۵,۰۴۹	۱۷۸,۶۵۹	شرکت داروگستر باربع اسانس
.	-	۲	۱۷۵,۳۶۲	-	-	۱۷۵,۳۶۲	شرکت داروسازی لقمان
.	-	۲	۱۵۹,۳۹۴	-	-	۱۵۹,۳۹۴	شرکت داروسازی البرز
۲	۱۲۳,۴۳۶	۱	۱۲۴,۱۵۴	-	۹,۵۱۶	۱۳۳,۶۷۰	آقای محمدابراهیم منصوب کارخانه چی
.	-	۱	۱۲۱,۱۶۸	-	-	۱۲۱,۱۶۸	شرکت رویان دارو
۱	۵۷,۲۲۷	۱	۹۰,۸۰۸	-	۴,۰۵۸	۹۴,۸۶۶	شرکت شیمیایی کیان برزن
.	-	۱	۸۳,۶۱۷	-	-	۸۳,۶۱۷	شرکت کارخانجات داروپخش
.	۲۲,۲۸۵	۱	۷۹,۹۰۹	-	۳,۴۹۵	۸۳,۴۰۵	شرکت پخش سها سروش نوین آسمان
.	-	۱	۵۶,۶۰۵	-	۲,۸۵۱	۵۹,۴۵۶	شرکت نوش دارو مداوا
.	-	.	۴۱,۳۰۰	-	-	۴۱,۳۰۰	شرکت رنگ و رزین فراز پیشه
.	۶,۹۱۰	.	۳۷,۷۵۸	-	۳۳۰	۳۸,۰۸۸	آقای حمید بخشنده
۱	۴۳,۲۶۶	.	۳۲,۰۰۶	-	-	۳۲,۰۰۶	شرکت پویا رزین نانو پارس
.	۱۹,۵۵۶	.	۲۹,۳۱۲	-	-	۲۹,۳۱۲	آقای هادی خادمی
۱	۴۰,۰۳۹	.	۱۳,۴۰۳	-	۱,۴۸۹	۱۴,۸۹۲	شرکت شیمیایی رنگ آور
.	۲,۵۷۴	.	۸,۰۰۰	-	-	۸,۰۰۰	آقای توحید تقی زاده کلشلو
۹	۵۹۶,۶۱۲	۲	۲۷۳,۴۰۰	۲۲۳,۹۳۹	۶,۵۸۱	۵۰۳,۹۲۰	سایر
	۶,۹۲۵,۰۶۸		۱۰,۱۶۱,۷۹۵	۲۲۸,۲۷۸	۱,۶۸۱,۹۹۹	۱۲,۰۷۲,۰۷۲	

۵-۴-جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
سود (زیان) ناخالص	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد های عملیاتی
به درآمدهای عملیاتی	به درآمدهای عملیاتی	درآمد های عملیاتی	درآمد های عملیاتی
درصد	درصد	میلون ریال	میلون ریال
۲۶	۲۸	۱,۶۴۷,۴۸۰	۵,۹۵۲,۲۱۷
۵۵	۳۹	۱,۰۴۳,۲۵۹	۲,۶۴۶,۶۲۵
(۱۸)	۲۰	۱۳۵,۱۰۷	۶۸۹,۰۷۴
(۴۰)	۱۰	۷۶,۲۸۰	۷۳۲,۷۵۰
۳	(۱۱)	(۸,۷۳۸)	۸۰,۳۲۵
(۶۷)	(۱۳)	(۸,۰۳۶)	۶۰,۸۰۴
۲۶	۲۸	۲,۸۸۵,۳۶۱	۱۰,۱۶۱,۷۹۵
		(۷,۲۷۶,۴۳۴)	

قرص و درازه
 آمبول
 کپسول
 شیمیایی
 سوسپانسیون
 قطره

۵-۴-۱- نوسان حاشیه سود محصولات شیمیایی و کپسول عمدتاً به دلیل تغییر و اصلاح مراکز توزیع و همچنین افزایش نرخ محصولات می باشد. مضافاً علت زیان ده بودن محصولات مانند قطره و سوسپانسیون عمدتاً به علت تخفیفات اعطایی به مشتریان به منظور حفظ سهم بازار می باشد.

۵-۴-۲- افزایش سود ناخالص به درآمد های عملیاتی نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ محصولات می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۲,۹۹۳,۳۷۴	۴,۰۸۴,۲۶۳		مواد مستقیم
۵۱۳,۳۹۵	۷۳۸,۳۶۷	۶-۲	دستمزد مستقیم
سربار ساخت:			
۹۰۲,۰۸۵	۱,۲۶۱,۴۴۵	۶-۲	دستمزد غیر مستقیم
۴۱,۴۸۷	۵۳,۸۹۰		استهلاک
۱۱۳,۸۶۷	۲۱۸,۲۶۲		آیاب و ذهاب
۷۸,۴۶۸	۱۰۳,۷۰۶		تعمیر و نگهداری دارایی ها
۲۹۳,۶۴۷	۵۶۴,۵۹۷		سایر
۱,۴۲۹,۵۵۴	۲,۲۰۱,۹۰۰		
(۲۵,۳۸۳)	(۲۵۰,۹۰۰)	۷	سهم دوایر فروش، اداری و عمومی
(۴,۸۷۵)	(۲۱,۳۷۵)	۹	هزینه های جذب نشده
۴,۹۰۵,۹۶۵	۶,۷۵۲,۲۵۴		جمع هزینه های ساخت
(۳۶,۵۸۳)	-	۷	انتقال به هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۵۰,۴۶۴	(۴۰,۱۸۰)	۱۹	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۵,۰۱۹,۸۴۶	۶,۷۱۲,۰۷۵		بهای تمام شده ساخت
۹۵,۰۱۹	۵۶۴,۳۵۹	۱۹	کاهش موجودی های ساخته شده
۵,۱۱۴,۸۶۵	۷,۲۷۶,۴۳۴		

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۶-۱ افزایش مواد مصرفی نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه و بسته بندی میباشد

۲-۶-۱ اقلام تشکیل دهنده هزینه های دستمزد مستقیم و سربار به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار		دستمزد مستقیم		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۵۷۶,۳۵۱	۸۴۸,۸۸۶	۴۲۵,۴۱۱	۶۱۶,۷۴۵	۶-۲-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۱۰۲,۳۰۶	۱۳۱,۶۴۸	۸۷,۸۸۵	۱۲۱,۶۲۱		مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۲۳,۴۲۹	۲۸۰,۹۱۱	-	-		حق بیمه سهم کارفرما
۹۰۲,۰۸۵	۱,۲۶۱,۴۴۵	۵۱۳,۲۹۵	۷۳۸,۳۶۷		
۴۱,۴۸۷	۵۳,۸۹۰				استهلاک دارایی ها
۷۸,۴۶۸	۱۰۳,۷۰۶				تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۱۳,۸۶۷	۲۱۸,۲۶۲			۶-۲-۳	ایاب و ذهاب کارکنان
۳۶,۲۱۴	۶۶,۸۲۴				آب ، برق ، تلفن و سوخت
۱۲۵,۸۰۷	۱۶۱,۷۷۶			۶-۲-۲	مزایا و کمک های غیر نقدی
۱۳۱,۶۲۵	۳۳۵,۹۹۶			۶-۲-۳	سایر
۵۲۷,۴۶۸	۹۴۰,۴۵۵				
۱,۴۲۹,۵۵۴	۲,۲۰۱,۹۰۰				

۱-۲-۶-۱ افزایش هزینه های دستمزد مستقیم عمدتاً به دلیل افزایش حقوق و دستمزد پرسنل براساس مصوبات قانون وزارت کار و تغییر و اصلاح مراکز هزینه می باشد.

۲-۲-۶-۲ کمک های غیر نقدی پرسنل بر اساس مصوبات هیئت مدیره در مناسبت ها و اعیاد می باشد.

۳-۲-۶-۳ افزایش ایاب و ذهاب و سایر هزینه ها نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۶- مقایسه مقدار تولید با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) به شرح زیر می باشد:

محصولات شیمیایی		محصولات دارویی					واحد
نماجی	رزین	قطره	سوسپانسیون	کپسول	امپول	قرص و درازه	
(تن)	(تن)	(هزار شیشه)	(هزار شیشه)	(هزار عدد)	(هزار عدد)	(هزار عدد)	
۵۸۰۰	۴۵،۰۰۰	۱۵،۰۰۰	۱۲،۰۰۰	۴۰۰،۰۰۰	۵۳،۹۰۰	۲،۶۰۰،۰۰۰	ظرفیت اسمی
۱۸۵	۱،۳۴۷	۸۵۳	۱،۲۱۰	۷۴،۷۵۰	۳۰،۶۲۰	۱،۱۰۹،۳۷۵	ظرفیت بودجه سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۱	۱،۰۶۱	۶۰۳	۷۹۳	۴۶،۶۰۲	۲۷،۶۴۷	۷۵۹،۴۶۹	ظرفیت عملی سالانه
۲۲	۸۴۱	۹۸	۹۰	۴۹،۳۷۹	۳۳،۴۸۵	۶۴۳،۵۷۳	معادل احاد تولید سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۴	۹۷۱	۷۵۸	۱،۲۳۶	۳۱،۳۴۳	۲۸،۲۳۳	۶۸۳،۹۵۸	معادل احاد تولید سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۰٪	۲٪	۱٪	۱٪	۱۳٪	۶۲٪	۲۵٪	درصد تولید به ظرفیت اسمی
۱۲٪	۶۳٪	۱۱٪	۷٪	۶۶٪	۱۰۹٪	۵۸٪	درصد تولید به ظرفیت بودجه
۷۱٪	۷۹٪	۱۶٪	۱۱٪	۱۰۶٪	۱۲۱٪	۸۵٪	درصد تولید به ظرفیت عملی

۳-۶-۱- ظرفیت اسمی و عملی به صورت سالبانه ارائه شده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	بندت
هزینه های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۵،۵۶۵	۳۷،۴۵۷	
بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه	۲۴۱،۸۶۴	۳۰۴،۵۹۴	۷-۱
استهلاک	۵۰۵	۱،۱۱۱	
سایر	۹،۸۳۰	۱۴۸،۲۲۰	
	<u>۲۸۷،۷۶۵</u>	<u>۴۹۱،۳۸۲</u>	
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۵۸،۴۹۶	۲۱۴،۶۷۴	
استهلاک	۱۴،۲۶۹	۲۷،۱۶۱	
سایر	۳۸۹،۵۰۵	۱۴۸،۹۹۹	
جمع	<u>۵۶۲،۲۷۰</u>	<u>۳۹۰،۸۳۳</u>	
سهام دوایر فروش ، اداری و عمومی	۶۱،۹۶۶	۲۵۰،۹۰۰	۶
	<u>۶۲۴،۲۳۷</u>	<u>۶۴۱،۷۳۳</u>	
	<u><u>۹۱۲،۰۰۱</u></u>	<u><u>۱،۱۳۳،۱۱۵</u></u>	

۷-۱- افزایش هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه مربوط به شرکت های پخش بر اساس مکاتبات صورت پذیرفته و نامه های ارسالی به منظور حفظ سهم بازار که عمدتاً مربوط به شرکت های پخش باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۲۸,۰۹۳	۱۵,۷۸۷		فروش ضایعات
-	۱۷,۷۲۰	۸-۱	خدمات آزمایشگاهی
-	۱,۴۲۲		اضافات انبارگردانی
-	۱۷,۹۵۶	۸-۲	برگشت تفاوت نرخ ارز سفارشات
-	۱۲,۳۹۰	۵-۳	درآمدها کالاهای مرجوعی
-	۳,۲۸۶		سایر
۲۸,۰۹۳	۶۸,۵۶۱		

۸-۱- درآمدهای خدمات آزمایشگاهی بابت انجام تست آنالیز میکروبی عمدتاً برای شرکت های رویان دارو ، داروسازی لقمان و ... می باشد.

۸-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به برگشت نرخ ارز سفارشات خارجی لاکتوز و و-او -وا می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۲۱,۳۷۵	هزینه های جذب نشده در تولید
-	۳۶	کسری انبارگردانی
۴۱۸	-	سایر
۴۱۸	۲۱,۴۱۱	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۲۸۶,۵۴۱	۱,۲۰۵,۸۷۲	سود و کارمزد تسهیلات بانکی
۶۲,۴۱۱	۲۹۰,۳۹۱	جریمه دیرکرد تسهیلات بانکی
۲۶,۵۶۱	۲۴,۰۶۱	کارمزدهای بانکی
۱,۳۷۵,۵۱۳	۱,۵۲۰,۳۲۴	

۱۰-۱- سود و کارمزد تسهیلات بانکی مربوط به تسهیلات دریافتی (یادداشت ۲۹) می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت

شرکت		مجموعه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۲۴۲,۳۴۷	۳۷۶,۹۸۴	-	-		اشخاص وابسته
					سود سهام
					سایر اشخاص
۲۸۸,۷۱۸	۳۲۰,۵۱۵	۲۸۸,۷۱۸	۳۲۰,۵۱۵	۱۱-۱	سود سهام سایر شرکت ها
۱۹,۳۱۱	۱۴,۵۰۳	۱۹,۳۱۱	۱۴,۵۰۳	۲۱-۱	تسمیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۳۲۵	۵,۱۹۲	۳,۳۲۵	۵,۱۹۲		سود سپرده گذاری های بانکی
۶,۵۱۳	-	۶,۵۱۳	-		سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
(۲۸,۳۷۵)	(۲۰)	(۲۸,۳۷۵)	(۲۰)		سایر
۲۸۹,۴۹۱	۳۴۰,۱۹۰	۲۸۹,۴۹۱	۳۴۰,۱۹۰		
۵۳۱,۸۳۸	۷۱۷,۱۷۴	۲۸۹,۴۹۱	۳۴۰,۱۹۰		

۱۱-۱- مبلغ فوق مربوط به سود سهام شرکت های داروسازی دانا به مبلغ ۳۲۰,۵۱۰ میلیون ریال و داروسازی جابر ابن حیان به مبلغ ۵ میلیون ریال می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)				
صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۹۲۵,۸۷۷	۱,۷۹۹,۳۹۶	۹۲۵,۸۷۷	۱,۷۹۹,۳۹۶	سود ناشی از عملیات - عملیاتی
(۱۶۸,۷۳۵)	(۳۸۳,۷۷۷)	(۱۶۸,۷۳۵)	(۳۸۳,۷۷۷)	اثر مالیاتی
۷۵۷,۱۴۲	۱,۴۱۵,۶۱۹	۷۵۷,۱۴۲	۱,۴۱۵,۶۱۹	
(۸۴۳,۶۷۵)	(۸۰۳,۱۵۰)	(۱,۱۰۷,۴۲۳)	(۴۹۶,۱۷۶)	(زیان) ناشی از عملیات - غیر عملیاتی
۱۶۸,۷۳۵	۳۳۹,۰۱۰	۱۶۸,۷۳۵	۳۳۹,۰۱۰	صرفه جویی مالیاتی
(۶۷۴,۹۴۰)	(۴۶۴,۱۳۹)	(۹۳۸,۶۸۸)	(۱۵۷,۱۶۶)	
۸۲,۲۰۲	۹۹۶,۲۴۶	(۱۸۱,۵۴۶)	۱,۳۰۳,۳۲۰	سود (زیان) قبل از مالیات
-	(۴۴,۷۶۷)	-	(۴۴,۷۶۷)	اثر مالیاتی
۸۲,۲۰۲	۹۵۱,۴۸۰	(۱۸۱,۵۴۶)	۱,۲۵۸,۴۵۳	سود (زیان) خالص
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵۷۶	۵۷۶	۵۷۶	۵۷۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۱)	(۱)	(۱)	(۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۵۷۵	۵۷۶	۵۷۵	۵۷۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سهامی عام صنعتی کمنبارو
 تاداشته های توضیحی صورت های مالی، مالی،
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده	مشین آلات و تجهیزات		وسایط نقلیه		اتاقه و مسکنات		ابزار آلات		جمع		تاریخ تصفح		بیش برآورد شده		جمع	تاریخ سررسید برآورد	جمع	
	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات	تجهیزات				
ماده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۱۳	۸۳۵۷۰	۷۷۴۵۴	۲۰۴۰۱۲	۷۳۹۵۸	۱۱۰۴۲۲	۵۳۰۰۵	۶۰۲۵۲۴	۱۴۳۳	۹۴۳۷۲	۲۰۷۹۲	۷۱۹،۱۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳
افزایش	-	۱۸،۷۲۴	-	۵۶۵۸۵	-	۸،۱۳۹	۳۶۱۳	۸۷،۰۶۱	-	۵۱،۸۹۵	-	۱۳۸،۹۵۶	-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات	-	-	-	۱۶۹	-	-	-	۱۶۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ماده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۱۳	۱۰۲،۲۹۴	۷۷،۴۵۴	۲۰،۷۶۷	۷۳،۹۵۸	۱۱۸،۵۶۱	۵۶،۶۱۸	۶۸۹،۷۶۵	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۲۰۶۲۳	۸۵۸،۰۸۸	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳
افزایش	-	-	۵،۹۱۶	۳۳،۷۹۳	-	۲،۵۲۵	۲۴،۶۸۹	۱۵،۴۰۸	-	-	-	۵۰،۰۱۷	-	-	-	-	-	-
سایر نقل و انتقالات	-	-	-	-	-	-	-	۵۱،۸۹۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ماده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۱۳	۱۵۴،۱۸۹	۸۳،۳۷۰	۷۸۴،۵۶۰	۷۳،۹۵۸	۱۲۱،۰۸۶	۵۹،۰۷۲	۷۷۶،۳۳۹	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۲۰۶۲۳	۹۰۸،۱۸۶	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳	۱۴۳۳
بلند در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۳۴،۳۲۹	۳۴،۳۲۵	۱۴۱،۱۱۹	۸،۴۷۴	۲۷،۶۵۸	۲۱،۹۱۰	۷۸۴،۷۳۵	-	-	-	۲۸۴،۷۳۵	-	-	-	-	-	-
استهلاک	-	۳۶۲۲	۳،۴۷۳	۱۲،۲۹۲	۷،۹۶۷	۱۷،۲۳۹	۲،۳۵۸	۲۷،۹۵۱	-	-	-	۲۷،۹۵۱	-	-	-	-	-	-
ماده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۳۴،۰۵۱	۳۸،۴۱۸	۱۵۳،۴۱۱	۱۶،۴۰۱	۶۴،۸۹۷	۲۵،۱۶۸	۳۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۳۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶
استهلاک	-	۴۰۰۶	۳،۸۴۶	۱۵،۷۰۴	۱۷،۲۶۸	۲۰،۶۵۳	۷،۶۵۶	۶۹،۱۳۴	-	-	-	۶۹،۱۳۴	-	-	-	-	-	-
ماده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۳۸،۰۵۷	۴۲،۲۶۴	۱۶۹،۱۱۶	۳۳،۹۰۹	۸۵،۵۵۱	۳۲،۹۲۴	۴۰۱،۸۲۰	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۳۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶	۲۳۲،۶۸۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۱۳	۱۱۶،۱۳۳	۴۱،۱۰۵	۱۱۵،۴۴۵	۴۰،۴۸۸	۲۵،۵۲۶	۲۴،۱۴۹	۳۷۴،۵۲۹	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۲۰،۶۲۳	۵۰۶،۳۶۶	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۱۳	۶۸،۳۴۴	۳۹،۰۳۶	۱۰۷،۳۵۶	۵۷،۳۱۷	۵۳،۶۶۴	۲۱،۳۵۰	۳۵۷،۰۷۹	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۲۰،۶۲۳	۵۷۵،۴۰۲	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳	۱،۴۳۳

۱- ۱۳-۱ - دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۱۰،۲۹۸،۵۵۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.
 ۲- ۱۳-۲ - افزایش ابزارآلات عمدتاً مربوط به خرید کمپول و دامپنج می باشد.
 ۳- ۱۳-۳ - افزایش تاسیسات عمدتاً مربوط به خرید دستگاه هوا ساز و الکترومپ می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
		امتیاز خدمات		
جمع	نرم افزارها	عمومی		
				بهای تمام شده
۱۱,۹۸۰	۲,۳۸۹	۹,۵۹۱		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۰,۵۳۹	۴۰,۵۳۹	-		افزایش
۵۲,۵۱۹	۴۲,۹۲۹	۹,۵۹۱		مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۹۵	۴۹۵	-		افزایش
۵۳,۰۱۴	۴۳,۴۲۴	۹,۵۹۱		مانده در پایان سال ۱۴۰۴
				استهلاک انباشته
۲,۳۸۹	۲,۳۸۹	-		مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۸,۳۰۹	۸,۳۰۹	-		افزایش
۱۰,۶۹۸	۱۰,۶۹۸	-		مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۲,۸۷۹	۱۲,۸۷۹	-		افزایش
۲۳,۵۷۷	۲۳,۵۷۷	-		مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۲۹,۴۳۷	۱۹,۸۴۷	۹,۵۹۱		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۴۱,۸۲۱	۳۲,۲۳۰	۹,۵۹۱		مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱۴- افزایش نرم افزارها بابت اضافه کردن مازول مودیان در نرم افزار راهکاران سیستم می باشد.
 ۲-۱۴- افزایش استهلاک نسبت به سال قبل بابت بهره برداری نرم افزار راهکاران سیستم در تاریخ ۱۳/۰۴/۱۴۰۳ می باشد.

دستف به میلیون ریال
 ۱۴۰۲/۰۹۳۰

۱۴۰۲/۰۹۳۰

ارزش بازار	ارزش دفتری	مبلغ دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه پایهای	درصد سرمایه	تعداد سهام	بورسی غیربورسی	بورسی
۴۰۶۰۶۵۴	۲۳۸۶۲۵	۴۱۱۱۸۱۶	۷۴۵۵۹۱۸	-	-	۸۸۰۰۰۱۲	۲۶۹۱۳	۲۶۹۱,۲۷۴,۱۳۱	۲۶۹۱,۲۷۴,۱۳۱	بورسی	بورسی
۴۰۶۰۶۵۴	۲۵۲۶۰۵	۴۱۱۱۸۱۶	۲۵۲۶۰۵	-	-	۲۵۲۶۰۵	۲۶۹۱۳	۲۶۹,۱۲۷,۴۱۳	۲۶۹,۱۲۷,۴۱۳	بورسی	بورسی

مورد های مالی جداگانه

۱۵-۱ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی طبق درخواست شرکت کیمیاورد در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۳ تعداد ۱۷,۹۵۷,۷۵۰ سهم شرکت بخش رازی نزد خود را ابطال و به کد سهامداری شرکت کیمیاورد منتقل گردید.

نسبت منابع مالکیت / حق رأی	محل فعالیت	نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی
۱۴۰۲/۰۹۳۰	ایران	شرکت بندر رازی بندر	توزیع و پخش دارو
۲۶۹۱۳			

۱۵-۳ خلاصه

۱۵-۳-۱ خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته بخش رازی) به شرح ذیل است :

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت بخش رازی

۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰
۱۱۳,۱۵۰,۹۰۸	۱۴۰,۳۲۴,۵۵۷	۱۴۰,۳۲۴,۵۵۷	۱۴۰,۳۲۴,۵۵۷
۱,۶۰۲,۳۳۸	۱,۵۹۱,۰۰۰	۱,۵۹۱,۰۰۰	۱,۵۹۱,۰۰۰
(۱۱۱,۱۳۰,۸۳۵)	(۱۱۶,۶۰۲,۶۰۵)	(۱۱۶,۶۰۲,۶۰۵)	(۱۱۶,۶۰۲,۶۰۵)
(۹۳۹,۶۱۲)	(۱,۳۶۴,۴۰۰)	(۱,۳۶۴,۴۰۰)	(۱,۳۶۴,۴۰۰)
۱۱۸,۸۵۶,۱۴۱	۱۱۸,۱۲۸,۳۳۴	۱۱۸,۱۲۸,۳۳۴	۱۱۸,۱۲۸,۳۳۴
۴۴۳,۳۰۵	۹۳۰,۱۵۸	۹۳۰,۱۵۸	۹۳۰,۱۵۸
(۱۶۷,۵۴۴)	۱,۸۳۴,۸۳۶	۱,۸۳۴,۸۳۶	۱,۸۳۴,۸۳۶
(۳۰۰,۲۹۷)	۱,۵۳۴,۵۳۹	۱,۵۳۴,۵۳۹	۱,۵۳۴,۵۳۹
۲۴۳,۳۳۶	۳۷۶,۸۸۴	۳۷۶,۸۸۴	۳۷۶,۸۸۴

۱۵-۳-۲ ارزش سرمایه گذاری پایت اعمال روش ارزش ویژه در شرکت وابسته بخش رازی شرح زیر می باشد.

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت

۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰
۲,۷۸۲,۷۰۶	۳,۸۱۶,۵۲۳	۳,۸۱۶,۵۲۳	۳,۸۱۶,۵۲۳
۶۸۵,۳۶۷	۶۸۵,۶۲۵	۶۸۵,۶۲۵	۶۸۵,۶۲۵
(۴,۴۳۳)	۶۸۳,۹۵۷	۶۸۳,۹۵۷	۶۸۳,۹۵۷
(۳۴۲,۳۷۰)	(۳۷۶,۱۸۴)	(۳۷۶,۱۸۴)	(۳۷۶,۱۸۴)
۴۳۸,۶۲۵	۷۴۵,۵۹۸	۷۴۵,۵۹۸	۷۴۵,۵۹۸

۱۵-۳-۳-۱ سهم از سودهای (بازده) سرمایه گذاری وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰	۱۴۰۲/۰۹۳۰
۴۵۸,۷۵۲	۵۱۸,۰۸۹	۵۱۸,۰۸۹	۵۱۸,۰۸۹
(۴۴۸,۰۶۵)	-	-	-
۱۸۴,۹۴۰	۱۶۵,۸۶۸	۱۶۵,۸۶۸	۱۶۵,۸۶۸
(۴,۳۷۲)	۶۸۳,۹۵۷	۶۸۳,۹۵۷	۶۸۳,۹۵۷

۱۵-۳-۳-۲ سایر تعدیلات عمدتاً مربوط به حذف سهم سود محقق نشده جاری و برگشت محقق نشده سال قبل محصولات فروش رفته به شرکت بخش رازی می باشد.

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مبلغ به سلون ریال)	مبلغ دفتری	کامی ارزش اکتافه	مبلغ دفتری
۳۷۸۲۸	۳۷۸۲۸	(۱۳۰)	۳۷۹۶۸
۱,۳۵۶,۷۷۸	۲۳۳,۳۸۰	-	۲۳۳,۳۸۰
۱,۳۲۴,۶۱۶	۲۶۱,۱۱۸	(۱۳۰)	۲۶۱,۳۴۸
(۱,۳۰۸,۸۰۰)	(۱۹۸,۰۰۰)	-	(۱۹۸,۰۰۰)
(۴۵۶۰۳)	-	-	-
۴۰,۳۱۳	۶۳,۱۱۸	(۱۳۰)	۶۳,۳۴۸

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
۱,۷۷۷,۷۶۳	۳۱,۵۹۰	۲,۷۹۳,۱۳۹	۳۱,۵۹۰
-	۲,۴۵۰	-	۲,۴۵۰
۲,۹۲۳	۱۰	۲,۷۹۴	۱۰
۳۷	۳	۴۵	۳
-	۱	-	۱
۱,۷۸۰,۷۳۳	۲۴,۰۵۴	۲۴,۰۵۴	۲۴,۰۵۴

کامی ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه	تعداد سهام	بورسی / غیربورسی	توضیحات
-	۳۱,۵۹۰	۳	۱۷۰,۹۳۸,۷۲۵	بورسی	شرکت داروسازی دانا
-	۲,۴۵۰	۳	۱۰۰,۰۰۰	-	شرکت فوریت های دارویی پخش رازی
-	۱۰	٪۱ کمتر از ٪۱	۸۷,۷۱۰	بورسی	شرکت داروسازی اسوه
-	۳	کمتر از ٪۱	۳,۰۰۰	بورسی	شرکت داروسازی جابرین جهان
-	۱	-	۹	-	شرکت رامو فارمین
-	۲۴,۰۵۴	-	-	-	سایر شرکت ها :
-	۳,۷۰۸	-	۷,۱۷۱,۱۹۶	بورسی	سرمایه گذاری در سهام شرکت داروسازی دانا - بازار
(۱۳۰)	۱۳۰	-	۴۵۹	-	گروه صنایع دارویی و شیمیایی وقتایی شهید مدرس
-	۶۶	۱۰	۵۰,۰۰۰	-	شرکت دارو آفرین شفا
-	۱۰	-	۱	-	شرکت پترو کیمیا تجارت
-	-	-	۱	-	شرکت پارس پلمچال
-	۳,۷۸۴	(۱۳۰)	۳,۹۱۴	-	
-	۳۷,۸۳۸	(۱۳۰)	۳۷,۹۶۸	-	

۱۶-۱-۱ از مبلغ ۳۷,۹۶۸ میلیون ریال سایر سرمایه گذاری ها مبلغ ۲,۷۰۸ میلیون ریال مربوط به شرکت داروسازی دانا می باشد که طی قرارداد در سال ۱۴۰۱ در اختیار صندوق بازرگانی توسعه ملی واگذار و در ازای پرداخت تعداد ۲,۷۲۴,۶۱۶ سهم از سهام شرکت داروسازی دانا تعداد ۲۱۷,۹۳۲ واحد سرمایه گذاری عالی به قیمت ۱۰,۱۷۰,۲۹۶ ریال به مبلغ ۲,۲۴۱ میلیون ریال می باشد که سود یا زیان حاصله در زمان فروش شناسایی و ثبت می گردد

۱۶-۲ سرمایه های سرمایه گذاری بانکی شامل مبلغ ۲۳۳,۳۷۸ میلیون ریال که عمدتاً شامل مبلغ ۱۹۸,۰۰۰ میلیون ریال و وجه مسدودی نزد بانک اقتصاد نوین بوده که در رعایت اسناد رسمی حسابری با سر فصل تسهیلات مالی (باندها) ثبت شده است

۱۶-۳ سایر دارایی ها

۱۶-۴ سر فصل سایر دارایی ها به مبلغ ۱۴۲,۶۲۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به وجه مسدود شده نزد بانک اقتصاد نوین بابت تعاقب حقوقی تفاوت نرخ ارزی باشد

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
	خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	یادداشت
پیش پرداخت های خارجی					
مواد اولیه	۲۹۳,۶۸۰	۱۸۴,۵۳۱	(۸۱۹)	۱۸۵,۳۵۱	۱۸-۱
قطعات و لوازم یدکی	۴۵۸	۸,۶۳۵	(۲۸۳)	۸,۹۱۸	
	<u>۲۹۴,۱۳۷</u>	<u>۱۹۳,۱۶۶</u>	<u>(۱,۱۰۲)</u>	<u>۱۹۴,۲۶۹</u>	
پیش پرداخت های داخلی					
مواد اولیه و بسته بندی	۴۰۲,۲۹۲	۴۳۹,۰۹۲	(۳۱,۴۰۹)	۴۷۰,۵۰۲	۱۸-۲
قطعات و لوازم یدکی	۴۴,۲۰۷	۴,۲۲۹	(۱۵,۹۵۵)	۲۰,۱۸۴	
سازمان امور مالیاتی	۱۴,۲۴۲	۱۴,۲۴۲	-	۱۴,۲۴۲	
سایر	۷۲,۰۷۵	۷۵,۶۷۴	(۴,۱۶۰)	۷۹,۸۳۴	
	<u>۵۳۲,۸۱۶</u>	<u>۵۳۳,۲۳۷</u>	<u>(۵۱,۵۲۵)</u>	<u>۵۸۴,۷۶۲</u>	
	-	(۲۸۲,۳۶۳)	-	(۲۸۲,۳۶۳)	انتقال به اسناد پرداختی (یادداشت ۲۶)
	<u>(۱۴,۲۴۲)</u>	<u>(۱۴,۲۴۲)</u>	-	<u>(۱۴,۲۴۲)</u>	انتقال به مالیات پرداختی (یادداشت ۲۷)
	<u>۵۱۸,۵۷۴</u>	<u>۲۳۶,۶۳۲</u>	<u>(۵۱,۵۲۵)</u>	<u>۲۸۸,۱۵۷</u>	
	<u>۸۱۲,۷۱۱</u>	<u>۴۲۹,۷۹۸</u>	<u>(۵۲,۶۲۷)</u>	<u>۴۸۲,۴۲۵</u>	

۱۸-۱- پیش پرداخت مواد اولیه عمدتاً شامل وجوه پرداختی به منظور تامین مواد اولیه فاموتیدین به مبلغ ۱۲۷,۸۲۹ میلیون ریال، لاکتوز به مبلغ ۱۷,۴۷۹ میلیون ریال و ماینوسایکلین به مبلغ ۲۷,۳۳۷ میلیون ریال می باشد. لازم به ذکر است ارزش سفارشات خارجی مبلغ ۴۴۵,۰۰۰ یورو می باشد.

۱۸-۲- پیش پرداخت مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً شامل وجوه پرداختی به شرکت های ایماژن، فرآیند شیمی حکیم، پوشینه توسعه کسری، سروش مانافارمد، کیمیا کالا و سانا تجارت آکام می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
		کاهش ارزش		
خالص	خالص	انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
۱,۶۴۲,۰۷۰	۱,۶۳۹,۱۴۴	-	۱,۶۳۹,۱۴۴	مواد اولیه و بسته بندی
۱۴۵,۹۹۷	۱۹۳,۵۵۶	-	۱۹۳,۵۵۶	قطعات و لوازم یدکی
۱۴۹,۲۰۷	۱۸۹,۳۸۶	-	۱۸۹,۳۸۶	موجودی کالای در جریان ساخت
۶۸۵,۵۲۲	۱۲۱,۱۶۴	-	۱۲۱,۱۶۴	کالای ساخته شده
۲,۶۲۲,۷۹۷	۲,۱۴۳,۲۵۰	-	۲,۱۴۳,۲۵۰	
(۲۰,۶۲۳)	(۲۰,۵۷۶)	-	(۲۰,۵۷۶)	۱۳ اقلام سرمایه ای نزد انبارانتقال به دارایی های ثابت مشهود
۲۱۵,۲۷۲	۷۸,۶۴۶	-	۷۸,۶۴۶	مواد اولیه امانی
۴۵۶,۲۴۸	-	-	-	کالای در راه
۳,۲۷۳,۶۹۳	۲,۲۰۱,۳۱۹	-	۲,۲۰۱,۳۱۹	

۱-۱۹- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۵,۳۳۹,۹۰۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله و... بصورت شناور از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
خالص	خالص				
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۸۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	-	۱,۷۰۰,۰۰۰	۲۰-۱-۱	اشخاص وابسته
۶۰۰,۱۱۵	۶۹۳,۰۳۶	(۲۹,۲۶۱)	۷۲۳,۲۹۷	۲۰-۱-۲	سایر مشتریان
۶۸۰,۱۱۵	۲,۳۹۳,۰۳۶	(۲۹,۲۶۱)	۲,۴۲۳,۲۹۷		
حساب های دریافتنی					
۱,۴۱۳,۷۲۸	۲,۵۸۰,۹۴۸	(۶,۷۴۷)	۲,۵۸۷,۶۹۵	۲۰-۱-۳	اشخاص وابسته
۱,۶۲۳,۷۶۷	۳,۰۴۸,۷۵۷	(۵۷,۷۳۵)	۳,۱۰۶,۴۹۳	۲۰-۱-۴	سایر مشتریان
۳,۰۳۷,۵۰۵	۵,۶۲۹,۷۰۵	(۶۴,۴۸۲)	۵,۶۹۴,۱۸۸		
۳,۷۱۷,۶۲۱	۸,۰۲۲,۷۴۲	(۹۳,۷۴۳)	۸,۱۱۶,۴۸۵		
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
۳۴۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	-	۷۵,۰۰۰	۲۰-۱-۵	اشخاص وابسته
حساب های دریافتنی					
۱,۲۲۸,۵۲۲	۱,۳۵۶,۰۲۱	-	۱,۳۵۶,۰۲۱	۲۰-۱-۶	سود سهام دریافتنی
-	۴۵,۴۰۰	-	۴۵,۴۰۰		ضمانتنامه بانکی نزد بانک شهر
۴۹,۱۷۳	۳۸,۴۸۷	(۲,۸۷۷)	۴۱,۳۶۴		کارکنان (وام مساعده)
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰		شرکت پخش رازی (اشخاص وابسته)
۱,۰۷۹	۱۷,۷۱۸	-	۱۷,۷۱۸	۲۰-۱-۷	صندوق بازارگردان توسعه ملی
۷,۵۷۲	۹,۴۲۲	-	۹,۴۲۲		شرکت داروسازی اسوه (اشخاص وابسته)
۳۵,۰۴۵	-	-	-		شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (اشخاص وابسته)
۱۹,۴۰۲	۱۱,۶۵۹	-	۱۱,۶۵۹		سایر
۱,۳۶۰,۷۹۳	۱,۴۹۸,۷۰۸	(۲,۸۷۷)	۱,۵۰۱,۵۸۵		
۵,۴۱۸,۴۱۴	۹,۵۹۶,۴۵۰	(۹۶,۶۲۰)	۹,۶۹۳,۰۷۰		

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی کوتاه مدت (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰

شرکت پخش رازی

۱-۱-۱-۲۰- اسناد دریافتنی از شرکت پخش رازی شامل ۳۴ فقره چک دریافتی می باشد. لازم به توضیح است که سررسید آخرین چک ۱۴۰۴/۰۸/۰۷ می باشد و تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از اسناد فوق وصول شده است.

۱-۱-۲۰- اقلام تشکیل دهنده اسناد دریافتنی کوتاه مدت سایر مشتریان بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۰,۰۰۰	۱۶۱,۴۱۶	شرکت بهستان پخش
-	۱۰۰,۰۰۰	شرکت پخش هجرت
۸۵,۰۰۰	۹۳,۹۸۲	شرکت پخش دی دارو امید
۲۲,۶۴۵	۸۴,۷۲۱	شرکت سلامت پخش هستی
۷۶,۲۵۶	۸۳,۹۴۶	شرکت محیا دارو
۳۸,۴۱۸	۷۲,۴۹۴	شرکت مشاء طب
۱۰,۰۰۰	۵۷,۰۰۰	شرکت سها هلال
۱۹۸,۵۱۲	۳۱,۹۵۸	شرکت پخش البرز
-	۱۶,۴۸۷	شرکت داروگستر باریج اسانس
۱۲,۳۵۱	۱۲,۳۵۱	شرکت داروگستر میهن - حقوقی
۱۰۹,۹۲۸	-	شرکت پخش شیمی درمان اوسینا
۱۴,۱۶۵	-	شرکت کیمیاگران امروز
۹,۹۸۹	-	شرکت ممتاز بل گستر - شیمیایی
۴,۰۶۴	-	شرکت پخش ممتاز
۴,۰۶۳	-	شرکت رنگسازی آیریا نقش لیماک - حقوقی
۳,۹۱۴	۳,۹۱۴	اسناد واخواست شده
۲۰,۰۷۱	۴,۰۲۹	سایر
۶۲۹,۳۷۶	۷۲۲,۲۹۷	
(۲۹,۲۶۱)	(۲۹,۲۶۱)	کاهش ارزش انباشته
۶۰۰,۱۱۵	۶۹۳,۰۳۶	

۱-۱-۲۰-۲- اسناد دریافتنی شامل مبلغ ۱۶,۳۷۹ میلیون ریال اسناد سررسید گذشته عمدتاً مربوط به شرکت های داروگستر میهن به مبلغ ۱۲,۳۵۱ میلیون ریال (که در شعبه ۲۱۵ دادگستری شعبه مفتوح در حال رسیدگی می باشد) و آبادیس پراگاس به مبلغ ۷۵۳ میلیون ریال که وصول آنها توسط واحد حقوقی در حال پیگیری می باشد. لازم به توضیح است سررسید آخرین چک ۱۴۰۵/۰۸/۲۵ می باشد.

۱-۲-۲۰- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۹,۳۶۸ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
دادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۰-۱-۳- حساب های دریافتنی تجاری اشخاص وابسته شامل موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱,۳۶۶,۸۱۰	۲,۳۴۳,۷۷۹	شرکت پخش رازی
۴۴,۱۳۶	۲۳۳,۸۸۲	شرکت پورا پخش
۴,۹۹۲	۴,۹۹۲	شرکت راموفارمین
۴,۳۹۲	۴,۸۸۷	شرکت داروسازی اسوه
۱۵۴	۱۵۴	شرکت داروسازی دانا
<u>۱,۴۲۰,۴۸۵</u>	<u>۲,۵۸۷,۶۹۵</u>	
(۶,۷۴۷)	(۶,۷۴۷)	کاهش ارزش
<u>۱,۴۱۳,۷۳۸</u>	<u>۲,۵۸۰,۹۴۸</u>	

۲۰-۱-۴- حساب های دریافتنی تجاری کوتاه مدت سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۹۵,۴۷۴	۶۶۸,۴۸۹	شرکت سینا پخش
-	۳۱۵,۱۹۰	سازمان غذا و دارو
۱۹۷,۸۴۷	۲۷۳,۱۷۳	شرکت پخش هجرت
۱۵۹,۴۳۹	۲۶۲,۱۷۹	شرکت پخش البرز
۵۴,۹۴۶	۱۹۱,۱۱۲	شرکت سلامت پخش هستی
۵۳,۳۷۶	۱۸۲,۶۲۸	شرکت بهستان پخش
۱۷,۱۶۷	۱۷۵,۷۸۸	شرکت پخش مشاء طب
۴۶,۴۶۴	۱۶۸,۴۴۶	شرکت پخش ممتاز
۴۶,۹۵۷	۱۶۵,۵۸۰	شرکت پخش سها هلال
۹۷,۳۰۹	۱۱۹,۲۲۶	شرکت پخش محیا دارو
۱۶,۷۹۵	۷۴,۹۹۰	شرکت داروگستر باریج اسانس
۱۶۰,۶۸۵	۷۱,۰۸۸	شرکت دی دارو امید
۶۵,۲۰۲	۶۵,۲۰۲	شرکت پخش آرمان سلامت فارابی
-	۳۷,۵۶۷	شرکت پخش اوسینا
۲۱,۰۵۸	۳۴,۴۱۴	شرکت شیمیایی کیان برزن
۴۳,۴۸۴	۲۸,۷۹۵	شرکت مکتاف
-	۲۴,۴۲۰	شرکت رنگ ورزش فرازپیشه
۱۹,۱۳۲	۱۹,۱۳۲	شرکت تابان پخش نیکان
۱۶,۵۴۶	۱۶,۵۴۶	شرکت توسعه تجارت جلال آرا
۱۳,۵۵۳	۱۳,۱۹۰	شرکت پویا رزین نانو پارس
۲۰,۱۹۸	۱۰,۱۰۸	آقای محمد ابراهیم منصوب کارخانه چی
۱۳,۹۵۵	۶,۷۱۷	شرکت توحید رحمان پور اوزان
۴,۹۰۹	۴,۹۰۹	شرکت پخش فردوس
۱۴,۱۶۶	۱,۴۱۹	شرکت پارس بهروزان جم
<u>۳۰۲,۸۴۱</u>	<u>۱۷۶,۳۸۵</u>	سایر
۱,۶۸۱,۵۰۳	۳,۱۰۶,۴۹۳	
(۵۷,۷۳۵)	(۵۷,۷۳۵)	کاهش ارزش
<u>۱,۶۲۳,۷۶۷</u>	<u>۳,۰۴۸,۷۵۷</u>	

۲۰-۱-۴-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۹۳۸,۵۹۷ میلیون ریال از حساب های دریافتنی تجاری وصول شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۱-۲۰- سایر اسناد دریافتنی کوتاه مدت (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۰۵,۰۰۰	۲,۱۰۵,۰۰۰	۲۰-۱-۵-۱
۳۵,۰۰۰	-	شرکت پخش رازی
۳۴۰,۰۰۰	۲,۱۰۵,۰۰۰	شرکت داروسازی دانا
-	(۲,۰۳۰,۰۰۰)	انتقال از اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۶)
۳۴۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	

۵-۱-۲۰-۱- اسناد دریافتی فوق شامل ۴۷ فقره چک دریافتی بوده که سررسید آخرین چک ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ می باشد. لازم به توضیح است که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از اسناد مذکور وصول شده است.

۶-۱-۲۰- سود سهام دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹۳۸,۴۹۳	۸۴۵,۴۷۷	شرکت پخش رازی (وابسته)
۲۸۸,۸۱۷	۵۰۹,۳۲۷	شرکت داروسازی دانا (وابسته)
۶۰۵	۶۰۵	شرکت داروسازی اسوه (وابسته)
۵۵۳	۵۵۸	شرکت داروسازی جابراین حیان (وابسته)
۳۱	۳۱	بانک صادرات ایران
۲۲	۲۲	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
۱	۱	شرکت داروسازی راموفارمین (وابسته)
۱,۲۲۸,۵۲۲	۱,۳۵۶,۰۲۱	

۷-۱-۲۰- وجوه نزد صندوق سرمایه گذاری بازارگردان توسعه ملی مربوط به باقیمانده وجوهی است که هنوز توسط آن صندوق در بازارگردان صرف نشده است. لازم به ذکر است که عملیات آن صندوق بابت بازارگردانی سهام تحت سرفصل سهام خزانه (یادداشت ۲۴) انعکاس یافته است.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶۲,۸۲۰	۱۰۸,۴۱۰	موجودی نزد بانک های ریالی
۳۶,۳۳۵	۴۱,۳۸۸	موجودی نزد بانک های ارزی
۱,۰۹۸	۱,۸۹۰	تنخواه گردان ها
۱۳,۳۴۱	۴۰,۹۳۷	موجودی نزد صندوق ارزی
۱۱۳,۵۹۴	۱۹۲,۶۲۴	

۱-۲۱- موجودی ارزی نزد بانک ها و صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۴۲,۱۷۶/۹۴ یورو، ۳۴,۱۸۰ دلار و ۵,۱۰۰ درهم بوده که با نرخ ارز در دسترس تسعیر و تفاوت آن با مانده دفتری به مبلغ ۱۴,۵۰۳ میلیون ریال به عنوان تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) منعکس شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ مبلغ ۵۷۶,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۵۷۶ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران شامل تعداد سهام و درصد مالکیت آنها به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۳.۷۵	۳۰۹,۶۰۰,۳۹۵	۵۳.۷۵	۳۰۹,۶۰۰,۳۹۵	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی خاص)
۱۴.۲۹	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	۱۴.۲۹	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	شرکت تجهیزات پزشکی و دارویی پورا طب (سهامی خاص)
۲.۴	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	۲.۴۰	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	شرکت سرمایه گذاری دارویی پورادارو ایرانیان (سهامی خاص)
۱.۱	۶,۳۰۰,۰۰۰	۰.۸۷	۵,۰۳۷,۰۹۰	شرکت رادیس (سهامی خاص)
۱.۱	۶,۱۵۵,۹۶۱	۰.۹۵	۵,۴۷۵,۰۷۶	بانک ملی ایران
۰.۰۰	۹,۶۰۰	۰.۰۰	۹,۶۰۰	شرکت داروسازی جابر ابن حیان (سهامی عام)
۰.۰۰	۴,۸۰۰	۰.۰۰	۹,۶۰۰	شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
۰.۰۰	۴,۸۰۰	۰.۰۰	۴,۸۰۰	شرکت داروسازی راموفارمین
۰.۰۰	۲,۴۰۰	۰.۰۰	۲,۴۰۰	شرکت پخش رازی (سهامی عام)
۲۷.۳۹	۱۵۷,۷۹۳,۷۲۵	۲۷.۷۳	۱۵۹,۷۳۳,۷۲۰	سایر
۱۰۰	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	

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 از محل سود قابل تخصیص، به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. 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		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم	
۲۶,۱۶۰	۸۳۶,۶۰۲	۳۱,۵۰۳	۹۹۸,۶۲۸	مانده ابتدای سال
۱۸,۵۹۳	۵۸۰,۵۶۵	-	-	خرید طی سال
(۱۳,۲۵۰)	(۴۱۸,۶۳۹)	(۳۱,۲۵۹)	(۹۹۰,۸۹۴)	فروش طی سال
۳۱,۵۰۳	۹۹۸,۵۲۸	۲۴۴	۷,۷۳۴	مانده پایان سال

۱- ۲۴- 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
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	مانده در ابتدای سال
(۱۱,۳۱۵)	(۱۴۶,۹۸۱)	پرداخت شده طی سال
۲۰۲,۱۸۰	۲۹۱,۷۱۲	ذخیره تأمین شده
<u>۵۸۵,۱۸۳</u>	<u>۷۲۹,۹۱۴</u>	مانده در پایان سال

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
			تجاری
			اسناد پرداختنی
۱۱,۵۲۴	۳۶,۵۲۵	۲۶-۱-۱	شرکت فرآیند شیمی حکیم(اشخاص وابسته) - خرید مواد اولیه دارویی
۱,۳۲۸,۱۲۳	۱,۳۴۵,۲۷۶	۲۶-۱-۱	سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
<u>۱,۳۳۹,۶۵۶</u>	<u>۱,۳۸۱,۸۰۱</u>		
			حسابهای پرداختنی
			سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۶۹۸,۱۰۱	۸۱۵,۱۰۱	۲۶-۱-۲	
<u>۲,۰۳۷,۷۵۷</u>	<u>۲,۱۹۶,۹۰۲</u>		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
			اشخاص وابسته
۳۰,۰۰۰	۲,۰۳۰,۰۰۰	۲۶-۱-۳	شرکت پخش رازی
۲۳۹,۴۷۸	۲۱۸,۸۲۲	۲۶-۱-۴	سایر اشخاص
<u>۲۶۹,۴۷۸</u>	<u>۲,۲۴۸,۸۲۲</u>		
-	(۲,۰۳۰,۰۰۰)		انتقال به اسناد دریافتی (یادداشت ۵-۱-۲۰)
<u>۲۶۹,۴۷۸</u>	<u>۲۱۸,۸۲۲</u>		
			حساب های پرداختنی
			اشخاص وابسته
۶۰,۰۰۷	۸۵,۰۹۰	۲۶-۱-۵	مطالبات پیمانکاران و اشخاص
۲۶۴,۸۴۵	۲۴۸,۵۲۷	۲۶-۱-۶	اداره دارایی - مالیات های حقوق پرسنل
۵۳,۵۴۶	۵۵,۲۳۰		حق بیمه های پرداختنی
۳۸,۴۳۵	۳۰,۹۹۹	۲۶-۱-۷	سپرده حسن انجام کار و بیمه پیمانکاران
۱۳۵,۱۰۹	۱۲۰,۷۲۵	۲۶-۱-۸	هزینه های پرداختنی
۹۰,۱۶۵	۱۸۴,۷۰۷	۲۶-۱-۹	سپرده های دریافتی
۸۶,۳۷۷	۴۱,۳۳۴	۲۶-۱-۱۰	اداره دارایی - مالیات بر ارزش افزوده
۸۴,۶۳۵	۱۸۵,۴۷۴	۲۶-۱-۱۱	حقوق و مزایا پرسنل
۵۲,۷۴۷	۱۱۷,۸۹۹		سایر
۶۳,۱۰۲	۴۵,۸۶۳		
<u>۹۲۸,۹۶۹</u>	<u>۱,۱۱۵,۸۵۹</u>		
<u>۱,۱۹۸,۴۴۷</u>	<u>۱,۳۳۴,۶۸۱</u>		
<u>۳,۲۳۶,۲۰۴</u>	<u>۳,۵۳۱,۵۸۲</u>		

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۱,۵۲۴	۱۰۰,۰۰۰
-	(۶۳,۴۷۵)
۱۱,۵۲۴	۳۶,۵۲۵

شرکت فرآیند شیمی حکیم - خرید مواد اولیه دارویی
انتقال به پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۸)

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۷۵۹,۴۰۷	۸۸۹,۴۰۷	۲۶-۱-۱-۱
۳۱,۳۳۸	۱۵۱,۲۵۰	
۷,۰۹۵	۸۹,۴۶۳	
۷۳	۹۳,۵۰۰	
-	۶۱,۶۱۲	
۳,۳۹۶	۳۷,۱۸۰	
۷,۰۱۳	۳۰,۲۵۰	
۱۵,۵۱۸	۲۵,۴۹۰	
-	۲۲,۷۱۵	
-	۱۴,۷۲۰	
۱,۱۶۸	۱۰,۱۳۳	
۱,۹۳۷	۹,۵۷۵	
۸,۰۰۸	۸,۰۰۸	
۱۸۱,۵۰۰	-	
۶۲,۱۹۲	-	
۳۵,۷۵۰	-	
۲۵,۴۶۱	-	
۱۸۸,۲۷۷	۱۲۰,۸۶۱	
۱,۳۲۸,۱۳۳	۱,۵۶۴,۱۶۳	
-	(۲۱۸,۸۸۸)	
۱,۳۲۸,۱۳۳	۱,۳۴۵,۲۷۶	
۱,۳۳۹,۶۵۶	۱,۳۸۱,۸۰۱	

بانک اقتصاد نوین - سفارشات خارجی
شرکت تجارت گسترپایا - مواد اولیه دارویی
شرکت سروش مانا فارمد - مواد اولیه دارویی
شرکت ایمازن - خرید مواد اولیه
شرکت آیدنار - خرید PVC
شرکت بهداشت کار - خرید مواد اولیه
شرکت ره آورد تامین - خرید مواد اولیه
شرکت پارس آمپول - مواد بسته بندی
شرکت کیمیاگران امروز - مواد اولیه دارویی
شرکت سانا تجارت آکام - خرید مواد اولیه
شرکت چاپ و بسته بندی دانش فر فیدار- چاپ و بسته بندی
شرکت دومان صنعت غرب - خرید مواد اولیه (پوکه آمپول)
شرکت چاپ خودکار- مواد بسته بندی دارویی
شرکت ثمین دارو ایرانیان- مواد اولیه دارویی
شرکت شیمی دارویی داروپخش- مواد اولیه دارویی
شرکت پوشینه توسعه کسری - مواد بسته بندی دارویی
شرکت چاپ ترسیم نگار - مواد بسته بندی
سایر

انتقال به پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۸)

۱-۱-۲۶- طی سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ شرکت بابت ما به التفاوت نرخ ارز ترجیحی سفارشات خارجی ۱۲ فقره چک به مبلغ ۸۸۹,۴۰۷ میلیون ریال به بانک اقتصاد نوین تحویل داده لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه نشده است. لذا بانک طی شکواییه شماره ۱۴۰۳۶۴۱۰۰۵۴۱۴۳۰۶۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ در شعبه ۱۲ بازپرسی دادسرای عمومی اقامه دعوی نموده است.(یادداشت ۱-۳-۳۶)

۱-۱-۲۶- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۹۹,۶۵۹ میلیون ریال از اسناد پرداختنی تجاری تسویه شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۱-۲- حساب های پرداختی تجاری (تأمین کنندگان کالا و خدمات) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۰۳,۸۰۱	۱۶۰,۳۷۸	شرکت بهینه پوشش جم
۹۹,۲۲۰	۹۱,۸۲۳	شرکت تجارت گستر پایا
-	۹۱,۵۰۵	شرکت فوریت های دارویی و بازرگانی پخش رازی(اشخاص)
-	۸۱,۲۴۷	شرکت رویان دارو
۶۲۶	۷۹,۴۵۸	شرکت بهان سار
۹۳,۹۶۷	۵۹,۵۰۰	شرکت پارس آمپول
۱,۷۶۳	۲۸,۶۴۴	شرکت شیمی دارویی داروپخش
۸,۸۸۰	۲۸,۳۵۹	شرکت رایکا نقش صنوبر
-	۳۹,۶۰۰	شرکت سروش مانا فارمد
۱۲,۴۸۸	۱۰,۷۸۷	شرکت آیدانار
-	۱۰,۰۰۰	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش
۱۱,۳۵۷	۹,۶۶۰	شرکت آلومینیوم پوشش پیرا پارس
۲,۰۸۰	۹,۳۹۳	شرکت کیمیا پارس نوین
-	۸,۵۶۹	شرکت البرز بالک
-	۷,۳۵۰	شرکت پردازش تصویر رایان
۸۰,۰۹۶	۵,۰۵۲	شرکت دومان صنعت غرب
۳۳,۳۵۳	۱۳۵	شرکت کیمیاگران امروز
۲۳,۹۰۳	-	شرکت داروپات شرق
۱۲,۹۴۶	-	شرکت پارس بهروزان جم
۱۱,۵۹۲	-	شرکت شیمی گستر اتحاد
۸,۳۶۴	-	شرکت داروسازی نیکان اکسیر باختر
۸,۰۴۰	-	شرکت نایلون سامان پیام فردا
۶,۹۹۴	-	شرکت میران تجارت رسام
۶,۷۱۱	-	شرکت صنایع شیمیائی و داروئی تبریز
۶,۱۶۰	-	شرکت چاپ خودکار
۶,۱۲۷	-	شرکت چاپ آبان
۵,۳۲۷	-	شرکت ره آورد تامین
۵,۳۱۳	-	شرکت پوشینه توسعه کسری
۱۴۸,۹۹۶	۹۳,۶۴۰	سایر
۶۹۸,۱۰۱	۸۱۵,۱۰۱	

۲-۱-۲-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳۶۹,۸۱۲ میلیون ریال از حساب های پرداختی تجاری تسویه شده است.

۲-۱-۲-۳- اسناد دریافتی فوق مربوط به چک های دریافتی از شرکت پخش رازی بابت تسهیلات دریافتی از بانک ها (یادداشت ۲۹) می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۱-۲۶- اسناد پرداختی غیرتجاری سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری شفادارو
-	۴۶,۸۰۰	شرکت بیمه نوین - بیمه درمان پرسنل
۵۷,۵۸۰	-	سازمان امور مالیاتی
۱۱۱,۰۰۰	-	بانک شهر
۱۱,۰۳۵	-	شرکت حسام سیر شمیرانات
۹,۸۶۳	۲۲,۰۲۲	سایر
۲۳۹,۴۷۸	۲۱۸,۸۲۲	

۴-۱-۲۶- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴.۸۷۹ میلیون ریال از اسناد پرداختی غیرتجاری تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۴۷,۸۲۲	۷۲,۹۰۵	۲۶-۱-۵-۱	شرکت سرمایه گذاری شفادارو
۷,۰۷۳	۷,۰۷۳		شرکت داروسازی دانا
۱,۸۱۹	۱,۸۱۹		شرکت سرمایه گذاری نور کوثر ایرانیان
۱,۳۴۵	۱,۳۴۵		آقای حمید رضا بهشتی
۹۶۸	۹۶۸		شرکت داروسازی اسوه
۶۲۵	۶۲۵		شرکت دارویی و تجهیزات پزشکی پورا طب
۳۰۰	۳۰۰		شرکت داروسازی جابرین حیان
۵۴	۵۴		آقای حسین وطن پور
۶۰,۰۰۷	۸۵,۰۹۰		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۳,۶۲۴	۴۷,۸۲۲	مانده اول سال
۱۴,۷۳۴	۱۶,۳۳۳	هزینه حقوق
	۱۰۰,۰۰۰	دریافت وجه
	(۱۰۰,۰۰۰)	عودت وجه
۴,۳۷۵	۱۰۰	یادداشت هیأت مدیره سنوات قبل
۳,۶۴۱	۶,۸۵۶	نمایشگاه ایران فارما
-	۱۰,۰۰۰	معاونت علمی دانش بنیان ریاست جمهوری
۱,۴۴۸	(۸,۲۰۶)	سایر
۴۷,۸۲۲	۷۲,۹۰۵	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۷۶,۷۵۰	-		شرکت راهیان امین اسلامشهر-ایاب و ذهاب پرسنل
۷۲,۲۸۱	۶۹,۹۵۵	۱۳-۸	شهرداری منطقه ۱۳
	۱۲۶,۷۹۶		شرکت مسافربری اتو شاهین - ایاب ذهاب
-	۱۳,۲۳۰		تولیدی برنج تحفه گیلان
۲۰,۹۰۱	۲۹,۷۲۲		شرکت بیمه نوین نمایندگی بیمه دارایی ها و کارکنان
۹۴,۹۱۳	۸,۸۲۴		سایر
۲۶۴,۸۴۵	۲۴۸,۵۳۷		

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو
بادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۷-۲۶- حق بیمه پرداختنی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۳۰,۹۹۹ میلیون ریال بابت حق بیمه معوق پرسنل در سال مالی ۱۴۰۴ می باشد.

۱-۸-۲۶- مبالغ تشکیل دهنده سپرده بیمه و حسن انجام کار به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۴,۶۰۸	۱۴,۶۰۸	شرکت بهینه پوشش جم
۱۱,۶۸۴	۱۱,۶۸۴	شرکت مسافربری اتو شاهین
۱۰,۲۳۴	۱۰,۲۳۴	شرکت راهیان امین اسلامشهر
۸,۰۲۸	۸,۰۲۸	شرکت پارس آمبول
۷,۳۶۵	۷,۳۶۵	موسسه کیان گرافیک تبلیغ
۵,۱۰۰	۵,۱۰۰	شرکت پوشینه توسعه کسری
۱,۸۶۱	۳,۶۵۶	شرکت میران تجارت
۳,۳۱۸	۳,۳۱۸	شرکت ترسیم نگار
۳,۱۸۳	۳,۱۸۳	شرکت چاپ و طرح پیام رسان فردا ایرانیان
۶۹,۷۲۷	۵۳,۵۴۸	سایر
۱۳۵,۱۰۹	۱۲۰,۷۲۵	

۱-۹-۲۶- اقلام تشکیل دهنده هزینه های پرداختنی شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۴,۴۸۲	۱۰۱,۴۲۶	عیدی
-	۱۵,۵۷۲	حسابرسی
۵,۶۸۴	۶۷,۷۰۹	سایر (برق و گاز و...)
۹۰,۱۶۵	۱۸۴,۷۰۷	

۱-۱۰-۲۶- سپرده های دریافتی عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی از مشتریان فروش محصولات شیمیایی (بشکه ها) که پس از دریافت بشکه امانی وجوه مذکور به آنها عودت داده خواهد شد.

۱-۱۱-۲۶- مالیات بر عوارض و ارزش افزوده مربوط به فصل سوم سال ۱۴۰۴ می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کسپدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۰۲,۹۸۷	۱۰۶,۱۴۰
-	۴۴,۷۶۷
-	۵۵,۸۱۷
(۱۹۶,۸۴۶)	(۳۵,۷۳۲)
۱۰۶,۱۴۰	۱۷۱,۰۰۲
(۱۴,۲۴۳)	(۱۴,۲۴۳)
۹۱,۸۹۸	۱۵۶,۷۶۰

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
------------	------------

نوعه تشخیص	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال / دوره مالی
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۴۴,۰۷۶	-	۲۸۵,۸۸۰	۱۴۴,۰۷۶	۹۰۳,۱۸۶	۱,۷۴۴,۵۷۸	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۰۵,۶۰۴	-	۲۰۵,۶۰۴	۲۰۵,۵۹۴	۱,۴۳۲,۰۳۳	۲,۳۴۲,۶۲۷	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	۱۰۶,۱۴۰	۱۲۶,۲۳۵	۱۷۲,۸۳۰	-	۲۷۵,۲۵۸	۱۶۸,۰۷۹	۶۷۴,۳۳۹	۱,۳۹۵,۷۷۳	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۲۷۸,۹۹۵	-	-	۸۲,۲۰۲	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	۴۴,۷۶۷	-	-	-	۴۴,۷۶۷	۲۹۳,۵۵۶	۹۹۶,۲۴۶	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	۱۰۶,۱۴۰	۱۷۱,۰۰۲	-	-	-	-	-	-	-
	(۱۴,۲۴۳)	(۱۴,۲۴۳)	-	-	-	-	-	-	-
	۹۱,۸۹۸	۱۵۶,۷۶۰	-	-	-	-	-	-	-

بیش پرداخت های مالیات (زادداشت ۱۸)

گردش حساب مالیات پرداختی به شرح زیر می باشد :

۲۷- مالیات پرداختی
 گردش حساب مالیات پرداختی به شرح زیر می باشد :
 مانده در ابتدای سال
 ذخیره مالیات عملکرد سال
 تبدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
 پرداختی طی سال
 بیش پرداخت ها (زادداشت ۱۸)

شرکت سهامی عام صنعتی کمنسارو

ماددانشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۲ برای مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ طبق برگ تشخیص اعلامی مبلغ ۲۸۵۸۸۰ میلیون ریال مطالعه شده که شرکت نسبت به آن اعتراض و پرونده در حال رسیدگی می باشد. لازم به ذکر است بر اساس آخرین رای هیات حل اختلاف بدوی مالیات متناهی مبلغ ۲۵۷۲۳۰ میلیون ریال تعیین شده که شرکت نسبت آن نیز اعتراض نموده است.

۲۷-۲-۳ برای مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص اعلامی مبلغ ۲۰۵۶۰۴ میلیون ریال مطالعه شده که شرکت بدوی مذکور را پرداخت نموده است. مضافاً بر اساس آخرین رای، قرار رسیدگی مجدد تعیین شده است.

۲۷-۲-۴ برای مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ طبق برگ تشخیص اعلامی مبلغ ۳۷۵۲۵۸ میلیون ریال مطالعه شده که شرکت نسبت به رای صادره اعتراض و پرونده در حال رسیدگی می باشد.

۲۷-۲-۵ برای عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ بر اساس برگ تشخیص اعلامی مبلغ ۲۷۸۰۹۹۵ میلیون ریال به شرکت ابلاغ که نسبت به رای صادره اعتراض شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مبالغ به میلیون ریال	مطالبه	مطالبه مورد مطالبه
۵۹۴.۹۹۳	اداره امور مالیاتی	مطالبه
۱.۲۴۵.۷۲۸	تنخیص/قطعی	مالیات
۶۴۸.۷۲۵	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات پرداختی و پرداختنی

۲۷-۲-۶ جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۵۹۴.۹۹۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط اعتراض قرار گرفته ، لذا بدوی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

۲۷-۳ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۹/۳۰	۱۴۰۴/۹/۳۰
۸۲.۳۰۲	۹۹۶.۳۴۶	۹۹۶.۳۴۶
۳۰.۵۵۰	۲۴۹.۰۶۲	۲۴۹.۰۶۲
(۸۳۱)	(۱.۳۹۸)	(۱.۳۹۸)
(۱۳۲.۷۶۶)	(۱۳۷.۶۱۹)	(۱۳۷.۶۱۹)
(۱.۶۳۸)	-	-
(۱۱۴.۶۷۵)	۱۱۰.۱۴۵	۱۱۰.۱۴۵
-	(۳۲.۵۲۷)	(۳۲.۵۲۷)
-	(۳۱.۸۵۱)	(۳۱.۸۵۱)
-	۴۴.۷۶۷	۴۴.۷۶۷

سود عملیات در حال تنادم قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تنادم

محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال مالی قبل با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد :

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.۰)

درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها (تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.۰)

درآمد ناشی از فروش سرمایه گذاری ها

معافیت پذیرش در بورس (ماده ۱۴۳ ق.م.م.۰)

تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مؤثر مالیات ۱۵.۲۵ درصد

شرکت سهامی عام صنعتی کمندارو
 یادداشت های تفضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	سنوات قبل از	
۶۱,۲۷۵	-	۶۱,۲۷۵	۶۱,۲۶۵	-	۶۱,۲۶۵	۱۳۹۸	
۱۴۷,۱۶۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۱۶۰	۱۴۷,۱۵۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۱۵۰	سال ۱۳۹۸	
۲۹۹,۸۶۸	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۵۷۰	۲۹۹,۸۵۹	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۵۶۱	سال ۱۳۹۹	
۲۰۴,۰۹۵	-	۲۰۴,۰۹۵	۱۹۹,۴۷۷	-	۱۹۹,۴۷۷	سال ۱۴۰۰	
۸۷۸,۶۰۰	۵۰,۹۴۴	۸۲۷,۶۵۶	۵۷۵,۱۴۳	-	۵۷۵,۱۴۳	سال ۱۴۰۱	
۸۴۴,۰۰۰	-	۸۴۴,۰۰۰	۶۱۳,۰۸۵	۲,۱۶۷	۶۰۹,۹۱۸	سال ۱۴۰۲	
۲,۴۵۴,۹۹۸	۶۱۸,۲۳۲	۲,۰۳۶,۷۶۶	۱,۸۹۵,۹۷۹	۳۷۰,۴۶۵	۱,۵۲۵,۵۱۴		

۲۸-۱- برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ به استاد ممزوه مجتمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ سود تقسیمی مربوط نگریده است.
 ۲۸-۲- تفکیک سود سهام پرداختنی مربوط به سهامداران به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
شرکت سرمایه گذاری کمندارو	۱,۴۱۹,۳۰۴	۱,۴۱۹,۳۰۴	۱,۴۱۹,۳۰۴
شرکت دارویی و تجهیزات پزشکی پورا طب	۱۷۵,۴۴۵	۳۷,۹۷۵	۳۷,۹۷۵
سایر	۸۴۰,۳۴۹	۴۳۸,۷۰۰	۴۳۸,۷۰۰
	۲,۴۵۴,۹۹۸	۱,۸۹۵,۹۷۹	۱,۸۹۵,۹۷۹

۲۸-۱- سود سهام شرکت سرمایه گذاری کمندارو (سهامدار عمده) مبلغ ۱,۴۱۹,۳۰۴ میلیون ریال مربوط به سود سهام سال مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ می باشد.
 ۲۸-۲- گردش حساب سود سهام پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
مانده ابتدای سال	۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸	۲,۴۵۴,۹۹۸
سود سهام مصوب	۸۴۴,۰۰۰	-	-
تفاوت با حساب های دریافتی	(۳۰۷,۷۱۱)	(۳۲۲,۱۱۳)	(۳۰۷,۷۱۱)
پرداخت طی سال	۲,۴۵۴,۹۹۸	۱,۸۹۵,۹۷۹	۱,۸۹۵,۹۷۹

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۹- تسهیلات مالی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	بانک ها
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۳,۶۲۸,۰۵۵	۴,۷۰۸,۷۰۶		سپرده بانکی بلوکه شده
(۱,۲۰۸,۸۰۰)	(۱۹۸,۰۰۰)	۱۶	سود و کارمزد سال های آتی
(۲۷۳,۹۴۲)	(۲۰۰,۶۰۷)		سود و کارمزد جرائم مموق
۲۸۷,۹۹۷	۱۵۸,۸۱۲		
۲,۴۲۳,۳۱۰	۴,۴۶۸,۹۱۱		

۲۹-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۳ درصد	۳۹ درصد
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۴۲۳,۳۱۰	۳,۴۸۲,۷۵۷		
-	۹۸۶,۱۵۴		
۲,۴۲۳,۳۱۰	۴,۴۶۸,۹۱۱		

۲۹-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

سال		۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۵
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
میلیون ریال	میلیون ریال			
۱,۷۷۶,۱۱۵	-			
۶۵۷,۱۹۵	۳,۳۹۰,۷۲۸			
-	۱,۰۷۸,۱۸۲			
۲,۴۳۳,۳۱۰	۴,۴۶۸,۹۱۱			

۲۹-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

چک و سفته	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲,۴۲۳,۳۱۰	۴,۴۶۸,۹۱۱

۲۹-۱-۴-۱- در طی سال مبلغ ۴۵۰,۴۲,۲۶۰ میلیون ریال از تسهیلات دریافتی از بانکها توسط شرکت پخش رازی، مبلغ ۵,۵۸۷,۵۹۴ میلیون ریال توسط شرکت داروسازی اسوه و همچنین مبلغ ۵,۲۲۴,۸۶۰ میلیون ریال شرکت 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 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	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۲,۴۲۳,۳۱۰	دریافت های نقدی
۳,۵۹۹,۳۲۳	دریافت های نقدی بابت سپرده تسهیلات
۱,۰۱۰,۸۰۰	سود و کارمزد و جرائم
۱,۵۲۰,۳۲۳	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳,۷۰۵,۴۹۷)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم
(۳۸۹,۳۴۸)	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۴,۴۶۸,۹۱۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۵,۲۳۰,۴۶۶	دریافت های نقدی اصل تسهیلات
۳,۵۲۱,۲۸۴	سود و کارمزد و جرائم
۱,۳۷۵,۵۱۳	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶,۴۶۷,۷۲۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱,۲۳۱,۸۸۷)	سایر تغییرات غیرنقدی (کاهش سپرده های بانکی مسدودی و سایر اقلام)
(۱۰۴,۳۴۴)	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۴۲۳,۳۱۰	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۳۲,۱۵۳	۱۸,۲۷۹	۳۰-۱	تولید شیمیایی
۲۱,۶۳۰	۲۰,۷۹۹	۳۰-۲	تولید دارویی
۵۳,۷۸۳	۳۹,۰۷۸		

۳۰-۱- اقلام تشکیل دهنده پیش دریافت های شیمیایی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸,۲۶۵	۸,۲۶۵	شرکت تیوا شیمی
۳,۹۲۹	۳,۹۲۹	شرکت مطالعاتی نانو بودر توس
۳,۴۶۸	-	شرکت رنگازی الوان پارس ایران
۲,۰۰۰	-	شرکت نانو بسپار اروم فار
۱۴,۴۹۲	۶,۰۸۶	سایر
۳۲,۱۵۳	۱۸,۲۷۹	

۳۰-۲- پیش دریافت تولید دارویی عمدتاً مربوط به شرکت سرویس پرهام به مبلغ ۱۹,۴۷۲ میلیون ریال می باشد.

۳۱- اصلاح اشتباهات

اقلام تشکیل دهنده سرفصل فوق مربوط به شرکت پخش رازی (شرکت وابسته) به شرح زیر میباشد:

صورت های مالی مجموعه		
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	(۸۷,۸۰۳)	مالیات عملکرد و ارزش افزوده سنوات قبل
-	(۶,۸۵۴)	مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲
-	(۶۴۱,۲۱۱)	اصلاح بدهی سال ۱۴۰۲
-	(۷۳۵,۸۶۸)	

۳۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۱-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی مجموعه سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات		
(۲۱,۴۰۲)	(۶۴۸,۰۶۵)	۶۲۶,۶۶۳	صورت سود و زیان سهام از سود (زیان) شرکت وابسته
۴۳۸,۶۲۴	(۷۳۵,۸۶۸)	۱,۱۷۴,۴۹۲	صورت وضعیت مالی سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۲۵۲,۲۱۳	(۸۷,۸۰۳)	۲,۳۴۰,۰۱۶	سود انباشته ابتدای سال ۱۴۰۳
			۳۱-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی مجموعه سال ۱۴۰۲
۶۸۵,۳۶۷	(۸۷,۸۰۳)	۷۷۳,۱۷۰	صورت وضعیت مالی سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۲۵۲,۲۱۳	(۸۷,۸۰۳)	۲,۳۴۰,۰۱۶	سود انباشته

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۲- نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۲,۲۰۲	۹۵۱,۴۸۰	(۱۸۱,۵۴۶)	۱,۲۵۸,۴۵۳	سود (زیان) خالص
				تعدیلات
-	۴۴,۷۶۷	-	۴۴,۷۶۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۷۵,۵۱۳	۱,۵۲۰,۳۲۳	۱,۳۷۵,۵۱۳	۱,۵۲۰,۳۲۳	هزینه های مالی
(۳۴۲,۳۴۷)	(۳۷۶,۹۸۴)	-	-	سود سهام شرکت وابسته
۱۹۰,۸۶۵	۱۴۴,۷۳۱	۱۹۰,۸۶۵	۱۴۴,۷۳۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۶,۲۶۱	۸۲,۰۱۲	۵۶,۲۶۱	۸۲,۰۱۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۶,۵۱۳)	-	(۶,۵۱۳)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(۲۸۸,۷۱۸)	(۳۲۰,۵۱۵)	(۲۸۸,۷۱۸)	(۳۲۰,۵۱۵)	سود سهام سایر شرکت ها
-	-	۲۱,۴۰۲	(۶۸۳,۹۵۷)	سهام از سود(زیان) شرکت وابسته
(۱۹,۳۱۱)	(۱۴,۵۰۳)	(۱۹,۳۱۱)	(۱۴,۵۰۳)	سود تسمیر یا تسویه دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳,۳۲۵)	(۵,۱۹۲)	(۳,۳۲۵)	(۵,۱۹۲)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱,۰۶۲,۴۲۵	۱,۰۷۴,۶۴۰	۱,۳۲۶,۱۷۳	۷۶۷,۶۶۶	
۱,۴۱۹,۹۱۳	(۴,۰۶۴,۲۳۳)	۱,۴۱۹,۹۱۳	(۴,۰۶۴,۲۳۳)	افزایش(کاهش) دریافتی های عملیاتی
۳۲۳,۳۲۷	۱,۰۷۲,۳۷۴	۳۲۳,۳۲۷	۱,۰۷۲,۳۷۴	کاهش موجودی مواد و کالا
۲۴۳,۷۷۳	۳۸۲,۹۱۳	۲۴۳,۷۷۳	۳۸۲,۹۱۳	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۶۲۳,۶۷۷	۱۱۴,۲۸۸	۶۲۳,۶۷۷	۱۱۴,۲۸۸	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۴,۷۶۴	(۱۴,۷۰۵)	۲۴,۷۶۴	(۱۴,۷۰۵)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	(۱۶۵,۵۳۱)	-	(۱۶۵,۵۳۱)	افزایش سایر دارایی ها
۳,۶۹۷,۸۷۸	(۱,۶۰۰,۲۵۴)	۳,۹۶۱,۶۲۷	(۱,۹۰۷,۲۲۷)	
۳,۷۸۰,۰۸۱	(۶۴۸,۷۷۴)	۳,۷۸۰,۰۸۱	(۶۴۸,۷۷۴)	نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۲- مدیریت ریسک و سرمایه

۱-۲۳- مدیریت ریسک

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفمان از طریق بهینه سازی تبادله 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 سال جاری نسبت به سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت و 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 بمنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. مدیریت شرکت تلاش دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی اصلاح نماید.

۱-۱-۲۳-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مجموعه		
جداگانه				
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸,۸۵۵,۳۷۶	۱۰,۸۲۲,۲۲۴	۸,۸۵۵,۳۷۶	۱۰,۸۲۲,۲۲۵	جمع بدهی ها
(۱۱۳,۵۹۴)	(۱۹۲,۶۲۴)	(۱۱۳,۵۹۴)	(۱۹۲,۶۲۴)	موجودی نقد
۸,۷۴۱,۷۸۱	۱۰,۶۲۹,۶۰۰	۸,۷۴۱,۷۸۱	۱۰,۶۳۹,۶۰۰	خالص بدهی
۱,۶۲۳,۰۷۷	۲,۵۹۲,۱۲۰	۱,۸۰۹,۰۹۶	۳,۰۸۵,۱۱۱	حقوق مالکانه
۵۳۹	۴۱۰	۴۸۳	۳۴۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲-۲۳-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 مربوطه 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 میباشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳-۲۳-ریسک بازار

با توجه به اینکه عمده مواد اولیه دارویی در گروه یک محصولات جهت تخصیص ارز قرار دارند و ارزش 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 منتطف 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 نهاده 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.

۱-۴-۲۳-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.

۱-۱-۳۳-تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دلار به دلیل تامین اقلام مواد اولیه و جانی 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.

۲-۲-۲۳-ریسک سایر قیمت ها

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

شرکت سهامی عام صنعتی کمندارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۲۲-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 گروه شود. شرکت سیاستی مبتنی 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 شرکت های پخش را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که در صنعت خوشنام بوده و از اعتبار بالایی جهت پرداخت دیون برخوردار باشند.

نام مشتری	میزان مطالبات تجاری		میزان مطالبات سررسید شده	
	سررسید نشده	سررسید شده	کاهش ارزش	(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت پخش رازی	۶۳۰,۷۷۹	۲,۴۱۴,۰۰۰	-	-
شرکت پوراپخش	-	۲۲۳,۸۸۲	-	-
شرکت پخش البرز	۱۹۳,۶۷۰	۶۸,۵۰۹	-	-
سایر	۳,۱۲۲,۹۳۵	۴۵۳,۷۱۰	(۹۳,۷۴۳)	(۹۳,۷۴۳)
	۳,۹۴۷,۳۸۴	۴,۱۶۹,۱۰۱		

۵-۲۳-مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین 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 بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

سال ۱۴۰۴	عندالمطالعه			بین ۳ تا ۱۲ ماهه		جمع
	کمز از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	جمع	جمع	جمع	
پرداختی های تجاری	۱,۰۲۲,۳۵۳	۶۱۵,۷۷۶	۵۵۸,۷۷۲	۲,۱۹۶,۹۰۱		
سایر پرداختی ها	۶۸۱,۳۵۷	۴۰۹,۶۵۶	۲۴۳,۶۶۷	۱,۳۳۴,۶۸۱		
تسهیلات مالی	۳,۱۶۹,۹۶۰	۴۳۹,۱۰۰	۸۵۹,۸۵۲	۴,۴۶۸,۹۱۱		
مالیات پرداختی	۱۱۱,۹۹۳	-	۴۴,۷۶۷	۱۵۶,۷۶۰		
سود سهام پرداختی	۱,۸۹۵,۹۷۹	-	-	۱,۸۹۵,۹۷۹		
	۶,۸۸۱,۶۴۲	۱,۴۶۴,۵۳۲	۱,۷۰۷,۰۵۹	۱۰,۰۵۳,۲۳۳		

۴-۲۴- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات
موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۱	۴۲,۱۷۶	۵,۱۰۰
مبادل رهایی موجودی نقد در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۱	۴۲,۳۰۵	۱,۸۰۳
موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۱	۴۳,۷۳۶/۴۷	۵,۱۰۰
مبادل رهایی موجودی نقد در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۱	۳۵,۶۵۸	۱۰,۷۲

۱-۲۴-۳-ارز مورد مصرف برای واردات طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات یدکی - سال ۱۴۰۴	یورو	روپیه	یوآن	درهم
مبادل رهایی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۴۲۴,۲۳۳	-	-	-
خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات یدکی - سال ۱۴۰۳	۸۸۵,۸۶۶	-	-	-
مبادل رهایی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۰۶۷,۴۸۹	-	-	۵۹۰,۸۵۲
	۸۵۳,۳۵۱	-	-	۱۲۴,۱۹۱

۲-۲۴-۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

واردات

نوع ارز	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	کل تعهدات	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا شده
یورو	۱,۴۲۴,۲۳۳	۱,۲۵۰,۰۶۴	۱۷۴,۱۶۹	۱۲,۱۰۶
درهم	-	-	۵۹۰,۸۵۲	-

۱-۲۴-۳-۱- تعهدات ارزی ایفا نشده در رابطه با واردات شرکت عمدتاً مربوط به سفارشات ماینو سایکلین، بیزو پرولولو، بیسموت و دومپریدون می باشد که از طرف شرکت در حال پیگیری جهت رفع تعهدات می باشد.

۲-۲۴-۳-۲- بر اساس بخشنامه و مصوبات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در تاریخ ۱۵ دی ماه ۱۴۰۴ مقرر گردید نرخ تالار اول (حواله) به نرخ تالار دوم تغییر نماید که این موضوع تاثیری بر ارقام صورت های مالی سال مورد گزارش نخواهد داشت.

۴-۲۴-۳-۳- ارتباط با ارز تخصیصی به منظور واردات کالا شرکت موظف است به منظور رفع تعهد ارزی ایجاد شده ناشی از این موضوع بر اساس مصوبات هیئت وزیران و دستورالعمل ها و بخشنامه های بانک مرکزی تعهدات خود را در سامانه های مربوطه رفع نماید. در این خصوص علی رغم اینکه شرکت نسبت به رفع تعهد ارزی واردات خود تا تاریخ صورت های مالی اقدام نموده است لیکن بخشی از رفع تعهد مربوط به صادرات به مبلغ ۴,۱ میلیون یورو کماکن رفع نشده و رفع تعهدات ارزی از طرف شرکت در جریان میباشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۵-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مستول ماده ۱۲۹	تاسین مالی	تسهیلات دریافتی	بازرگانی و تبلیغات	فروش کالا	تخفیفات	تفاسین اعطایی	تظمین دریافتی
واحد تجاری اصلی	شرکت سرمایه گذاری شنا دارو	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲۹۹,۵۷۴	-
شرکت های وابسته	شرکت پخش رازی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۶۴۱,۷۴۷	۴,۹۸۸,۶۱۱	۱,۱۵۵,۹۱۶	۴۵,۰۴۳,۳۶۰	۲۷,۲۵۵,۷۰۰
شرکت های همگروه	داروسازی اسوه	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	۵,۵۸۷,۵۹۴	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت پورابخش	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۱۲,۳۵۰	۳۷۵,۱۲۹	۲۸,۵۶۱	-	۳۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت داروسازی جابرین حیان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	۵,۳۳۴,۸۶۰	۵,۵۱۲,۸۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت داروسازی دانا	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	۴۵۰,۰۰۰	-
سایر اشخاص وابسته	بانک ملی ایران	تحت کنترل مشترک	-	۶۷۴,۰۲۰	-	-	-	-	۱,۳۳۸,۰۰۰	-
جمع کل				۱۰۰,۰۰۰	۶۷۴,۰۲۰	۶۵۴,۰۹۷	۵,۳۶۳,۷۳۹	۱,۹۹۴,۴۷۷	۵۸,۰۴۳,۳۸۹	۳۳,۷۹۸,۵۰۰
		یادداشت	۲۶-۱-۵	۲۹	۷	۵-۴	۵-۴	۵-۴	۲۹-۱-۴	۲۶-۲

۳۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته در روال خاص صورت پذیرفته است.

۳۵-۱-۲- لازم به توضیح است سود ناشی از فروش به شرکت های پخش رازی و پورا پخش به ترتیب به مبلغ ۶۷۵ و ۷۰۶ میلیون ریال می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کسمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۶-۱- تعهدات سرمایه ای:

۳۶-۱-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت بازسازی و احداث پلنت دارویی ساختمان قدیم مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳۶-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۶,۷۵۵,۷۰۰	۲۷,۲۵۵,۷۰۰
۱۲,۴۹۳,۰۰۰	۵,۵۱۲,۸۰۰
۳۹,۲۴۸,۷۰۰	۳۲,۷۶۸,۵۰۰

شرکت پخش رازی - وابسته

شرکت داروسازی جابراین حیان - وابسته

۳۶-۲-۱- مبالغ فوق بابت تضمین تسهیلات دریافتی شرکت های فوق از بان کها بوده که توسط شرکت چک و سفته به عنوان تضمین تسهیلات پرداخت شده است.

۳۶-۳- بدهی های احتمالی:

۳۶-۳-۱- ۳۶-۳-۱- طی سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ شرکت بابت ما به التفاوت نرخ ارز ترجیحی سفارشات خارجی ۱۲ فقره چک به مبلغ ۸۸۹,۴۰۷ میلیون ریال به بانک اقتصاد نوین تحویل داده لیکن تا کنون پرداخت نشده است. لذا بانک طی شکواییه شماره ۱۴۰۳۶۸۱۰۰۰۵۴۱۴۳۰۶۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۴ در شعبه ۱۲ بازرسی دادرسی عمومی اقامه دعوی نموده است. (یادداشت ۱-۱-۱-۲۶)

۳۶-۴- 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 ۲,۲۱۴ مترمربع از املاک محصور و ثبت شده و دارای سند مالکیت رسمی این شرکت را تخریب و تصرف تملک نموده و آن را زیربنای خیابان دماوند قرار داده است. در نهایت 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 در صورت حصول نتیجه، مطالبات شرکت از این بابت با سایر بدهی های احتمالی قابلیت تهاتر دارد.

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۷-۱- بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد های غیر تعدیلی با اهمیتی به وقوع نپیوسته است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۹۵,۱۴۸ میلیون ریال (به ازای هر سهم ۱۶۵ ریال) است.