

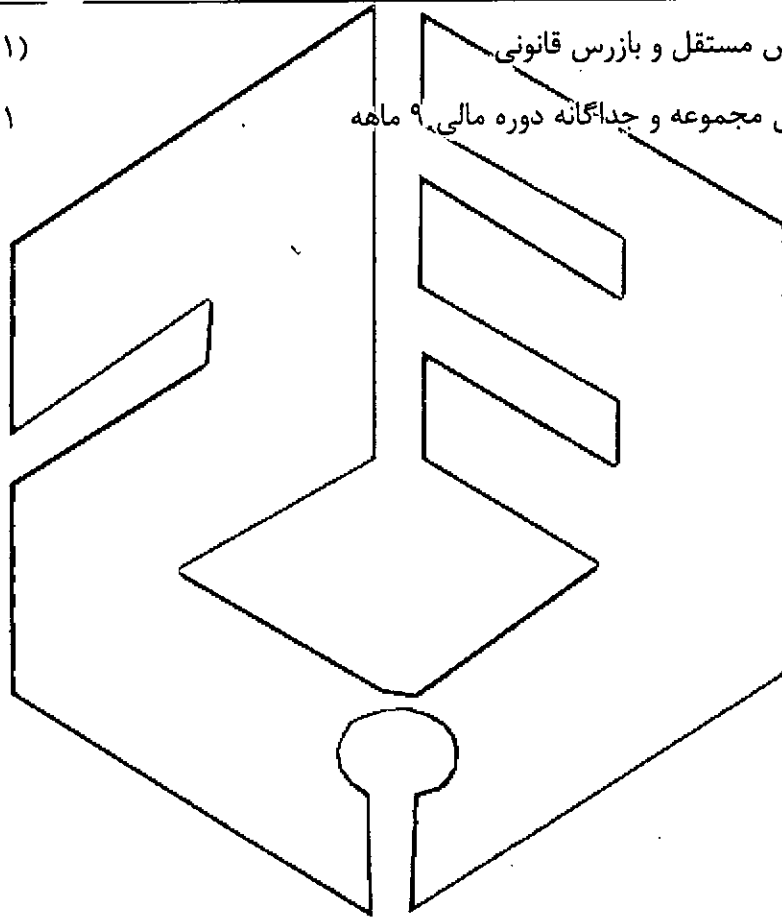
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۰)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۵	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه دوره مالی ۹ ماهه



سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهاری نظر مشروط

۱- صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- بشرح یادداشت توضیحی ۲۶، به موجب بزرگ تشخیص صادره، مالیات عملکرد شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال بیش از بدهی منظور شده در حساب ها مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت، از این بابت بدهی در حسابها منظور نشده است. ضمناً از بابت مالیات عملکرد سال مالی قبلی و دوره مالی مورد گزارش بر اساس درآمد ابرازی با در نظر گرفتن معافیت های مالیاتی، بدهی مالیاتی لحاظ گردیده که با توجه به سوابق مالیاتی و وجود برخی هزینه های غیر قابل قبول احتساب بدهی مالیاتی بیش از مبالغ منظور شده در حسابها از این بابت برای سنوات مزبور ضرورت دارد. همچنین به موجب برگ های مطالبه واصله مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ شرکت به ترتیب مبالغ ۱۳۸ میلیارد ریال و ۲۵ میلیارد ریال مطالبه شده که بدلیل اعتراض شرکت، بدهی در حسابها منظور نگردیده است. تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان مشخص نمی باشد.

۳- 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

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره 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. موضوع زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

- | | |
|---|---|
| <p>روش‌های حسابرسی برای برآورد ارقام کاهنده فروش</p> <p>- کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.</p> <p>- انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، بمنظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.</p> <p>- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و ریالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم‌افزاری.</p> <p>- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت‌شده در حساب‌ها.</p> <p>- محاسبات مربوطه به ارقام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.</p> <p>- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.</p> <p>- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبات رویه شرکت طی سنوات اخیر.</p> <p>- بررسی مستندات پشتیبان ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزات مربوطه در این خصوص.</p> | <p>شناسایی فروش - برآورد ارقام کاهنده فروش</p> <p>تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً پخش رازی، بهرسان دارو، دی دارو امید و پخش البرز) بعنوان اصلی‌ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات بمنظور کسب سهم مناسبی از بازار است.</p> <p>ارقام مذکور به طور 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 یاد شده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقی‌های 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 به طور دقیق قابل برآورد نیست، این برآوردها بعنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره مالی مورد گزارش تعیین شده است.</p> |
|---|---|

فروش به اشخاص وابسته

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

- مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش دارو با اجرای روش های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قراردادهای فی مابین.
 - بررسی نرخ های فروش محصولات
 - اخذ تأییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.
 - روش های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۴۶۸۳ میلیارد ریال معادل ۶۱ درصد از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته می باشد.

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۹ مانده دریافتی های تجاری از اشخاص وابسته به مبلغ ۴۱۱۸ میلیارد ریال معادل ۶۴ درصد کل دریافتی های تجاری است.

با توجه به این موارد، عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افزایش روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی دوره مالی مورد گزارش تعیین شده است.

تاکید بر مطلب خاص

۵- وضعیت دارایی در جریان تکمیل

بشرح یادداشت های توضیحی ۴-۱۳، ۱-۳-۳۴ و ۴-۳۴، به موجب رای دیوان عدالت اداری بابت اضافه بنای دارایی در جریان تکمیل به مساحت ۵۷۱۵ متر مربع، شرکت محکوم به پرداخت جریمه به میزان سه برابر ارزش معاملاتی ساختمان در سال احداث بنا، طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری و تامین پارکینگ در محوطه از طریق پارکینگ مکانیزه هوشمند گردیده است. علاوه بر این به دلیل تصرف حدود ۳۲۱۴ متر از املاک محصور و ثبت شده توسط شهرداری ادعایی جهت احقاق حقوق شرکت مطرح گردیده که موضوع در جریان رسیدگی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۶- سازمان حسابرسی
تغییر سال مالی

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱ و به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۰ شهریور ۱۴۰۲، سال مالی شرکت از پایان اسفند به پایان آذر تغییر یافته است. در همین راستا، صورت های سود و زیان و جریان های نقدی دوره مالی مورد گزارش به صورت ۹ ماهه ارائه گردیده است. لذا در هنگام مقایسه با اقلام مشابه سال مالی قبل، توجه به این نکته ضرورت دارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بند ۲ بخش مبنای اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این سازمان به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت مالیات پرداختنی تحریف شده است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

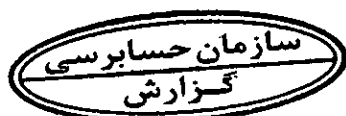
در تهیه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، 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 یا 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.
 - بر مبنای 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 متصفانه 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 دوره 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 اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی 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

۱۰- نظر 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.

۱۱- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۲۸ اساسنامه) در خصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره.

۱۱-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (تفسیر ماده ۲ ماده ۱۸ اساسنامه)، در خصوص پرداخت

سود سهام مصوب ظرف مهلت مقرر.

۱۱-۳- اقدامات هیئت مدیره به منظور انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵

اردیبهشت ۱۴۰۲ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۲-۱۱، ۱۴ و ۱۵ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف قطعات و ماشین‌آلات را که به نتیجه قطعی نرسیده است.

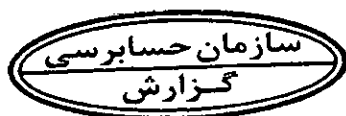
۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ و بند ۵ تأییدیه مدیران، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره 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 رسیدگی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

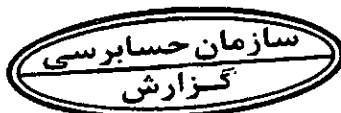
۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	
ماده ۲ مکرر ۳	افشای گزارش شفاف سازی، اطلاعات و توضیحات کافی در خصوص شفاف سازی علت نوسان قیمت سهام.
بندهای ۱، ۲ و ۴ ماده ۷	افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره به مجمع سال مالی قبل حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام و اطلاعات و صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده دوره جاری ظرف مهلت قانونی مقرر.
بند ۶ مکرر ماده ۷ تبصره ماده ۹	افشای فوری اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ۵ روز کاری بعد از پایان هرماه. افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیئت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و تغییر مدیر عامل بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره.
ماده ۱۰	ارائه نسخه ای از صورت جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف ۱۰ روز بعد از تشکیل به اداره ثبت شرکت ها.

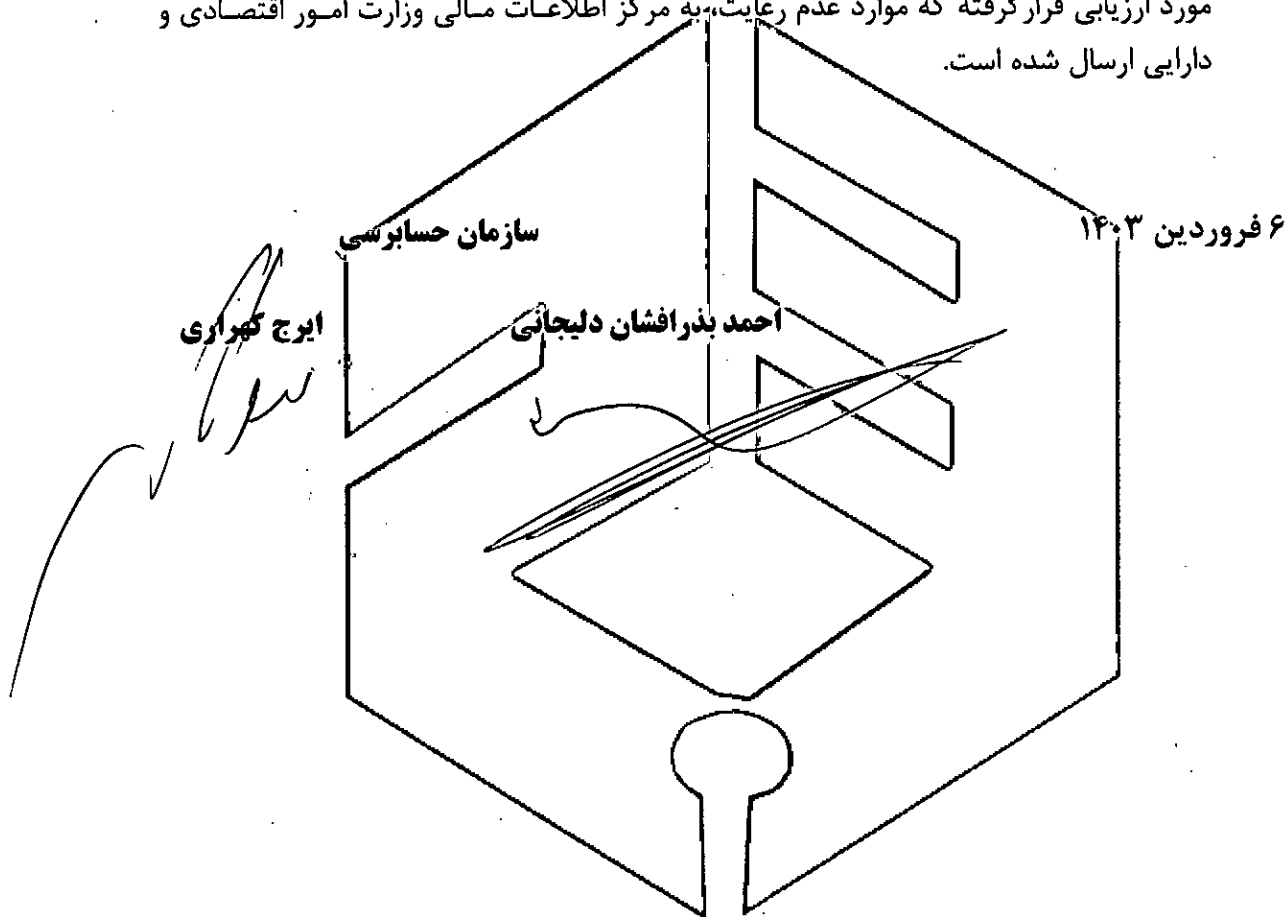


شماره بند و ماده	شرح
ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات در خصوص دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات، معاملات ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، پذیرش تعهدات جدید یا اتمام تعهدات قبلی در خصوص تضمین تسهیلات مالی و دعاوی مهم مطروحه له شرکت.
دستورالعمل انضباطی ناشران	
ماده ۵ و تبصره ۲ آن	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی سنوات قبل ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده در خصوص اشخاص حقوقی (در راستای اجرای ماده ۱۵ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید).
ماده ۱۷	افشای حداکثر سود قابل تقسیم با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود، با ارائه دلایل و توضیحات کافی در گزارش تفسیری مدیریت.
دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار	
بند ۷ ماده ۵	اساسنامه ناشر منطبق با اساسنامه نمونه مصوب هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار.
ماده ۱۰	حداقل سرمایه ثبت شده یا ارزش بازار سهام شرکت.
دستورالعمل الزام افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته	
ماده ۴	افشای سود و زیان ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده با هر یک.
دستورالعمل کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی	
تبصره ب ماده ۴، ماده ۵، بند الف ماده ۶ و مواد ۷ الی ۱۳	انجام وظایف کمیته حسابرسی، شامل کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و شناسایی ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسکهای تجاری شرکت و فرصتها و تهدیدها و کنترل و پیگیری مناسب انحرافات مصرف موجودی مواد و کالا، هزینه جذب نشده، سیستم بهای تمام شده.
سازمان	عدم انجام فعالیت مدیر حسابرسی داخلی طبق ضوابط تعیین شده از جمله آموزش مستمر و مناسب پرسنل و ارزشیابی دوره ای آنها، شناسایی انحرافات عملکرد از پیش بینی های صورت گرفته از طریق روش ها و سیستم های مورد استفاده و انجام آزمون محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حسابها و ارائه گزارش فعالیت کمیته به همراه مدارک و مستندات مربوط به هیئت مدیره.
دستورالعمل حاکمیت شرکتی	
ماده ۳ و تبصره های ۲ و ۴ آن	ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستند سازی آن توسط هیئت مدیره و تصمیم گیری نسبت به آن پس از استماع گزارش بالاترین مقام مالی شرکت و انعکاس موضوع در صورتجلسات هیئت مدیره.

شماره بند و ماده	شرح
تبصره های ۱، ۲ و ۴ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره و ارائه اقرارنامه مکتوب در خصوص عدم همزمانی عضویت در بیش از سه شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهادهای مالی و پذیرش تعهدات و مسئولیت ها به کمیته انتصابات و وجود حداقل یک عضو غیرموظف دارای تحصیلات مالی و با تجربه مرتبط.
ماده ۶	اتخاذ رویه های مناسب در چارچوب قوانین و مقررات در خصوص پرداخت به موقع سود سهام.
تبصره ۵ ماده ۷	اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته و انعکاس فهرست معاملات مذکور به هیئت مدیره و امضای آن.
ماده ۸	عدم ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه به هیئت مدیره.
ماده ۱۰	طراحی و پیاده سازی سازو کارهای لازم جهت حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره.
ماده ۱۱	تدوین و اطلاع رسانی سازو کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیئت مدیره و نظارت بر اجرای آن.
تبصره های ۱ و ۶ ماده ۱۴	تصویب منشور کمیته انتصابات و ریسک و ارائه اقرارنامه در خصوص عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته به کمیته انتصابات.
ماده ۱۶	ارائه اقرارنامه مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت های خود توسط هیئت مدیره.
ماده ۱۸	تصویب نامه هیئت مدیره در خصوص وظایف، اختیارات و مسئولیت های رئیس هیئت مدیره، مدیر عامل و سایر اعضای هیئت مدیره و نحوه تصمیم گیری در قالب منشور هیئت مدیره.
ماده ۲۳	تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره برای دوره های شش ماهه و درج تعداد جلسات هیئت مدیره و کمیته های تخصصی و دفعات حضور هریک از اعضای هیئت مدیره در جلسات در گزارش سالانه خود به مجمع عمومی صاحبان سهام.
ماده ۳۷	افشاء و به روز رسانی مشخصات کامل، تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه ای اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل، کمیته های تخصصی هیئت مدیره و اعضای آن ها، موظف یا غیر موظف بودن آن ها، عضویت در هیئت مدیره سایر شرکت، رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران و هیئت مدیره به نحو مناسب در تارنمای رسمی شرکت و در یادداشت جداگانه گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره.
ماده ۳۹	ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت.



۱۵- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مباره با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.



سازمان حسابرسی



شماره ثبت: ۱۰۰۸۰
شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۸۲۳۳۸

شرکت سهامی عام منق
کیمیادارو

تاریخ :
شماره :
پیوست :

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو

صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

الف- صورت های مالی اساسی مجموعه

- صورت سود و زیان مجموعه
- صورت وضعیت مالی مجموعه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
- صورت جریان های نقدی مجموعه

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان های نقدی جداگانه

ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰-۴۵

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت
شرکت سرمایه گذاری شفادارو سهامی عام	محمد رضا نیکبخت	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره - موظف
شرکت تجهیزات پزشکی پوراطب سهامی خاص	سید حمیدرضا بهشتی	عضو هیئت مدیره - غیر موظف
شرکت داروسازی راموفارمین سهامی خاص	مجید محرابیان	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف
شرکت داروسازی جابر ابن حیان سهامی عام	مهدی قلیلوی تبریزی	معاون مالی و اقتصادی عضو هیئت مدیره - موظف
شرکت داروسازی اسوه سهامی عام		عضو هیئت مدیره



ISO 9001:2015



ISO 14001:2015

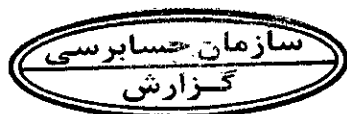


ISO 45001:2018

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت سود و زیان مجموعه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۹,۰۰۴,۳۹۳	۷,۷۰۹,۷۳۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۳۹۸,۳۱۷)	(۵,۴۳۷,۹۸۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۶۰۶,۰۷۶	۲,۲۷۱,۷۵۴		سود ناخالص
(۶۵۵,۶۹۳)	(۳۵۸,۷۰۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۴,۳۲۸	۱۳,۹۶۵	۸	سایر درآمدها
(۹۰,۳۵۶)	(۴۹,۹۳۹)	۹	سایر هزینه ها
۱,۸۷۴,۳۵۵	۱,۸۷۷,۰۷۹		سود عملیاتی
(۸۹۸,۰۰۴)	(۱,۰۳۰,۶۲۵)	۱۰	هزینه های مالی
۸۲۸,۴۴۶	۲۹۲,۹۷۶	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۸۰۴,۷۹۷	۱,۱۳۹,۴۳۱		سود قبل از احتساب سهم مجموعه از سود شرکت وابسته
۶۸۵,۷۳۶	۳۰۱,۹۵۴	۱۵	سهم از سود شرکت وابسته
۲,۴۹۰,۵۳۳	۱,۴۴۱,۳۸۴		سود قبل از مالیات
(۳۲۶,۵۶۴)	(۱۵۷,۵۷۵)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۱۶۳,۹۶۹	۱,۲۸۳,۸۱۰		سود خالص
سود پایه هر سهم			
سود هر سهم :			
۲,۵۱۸	۳,۱۵۲		عملیاتی (ریال)
۱,۲۳۹	(۹۲۴)		غیر عملیاتی (ریال)
۳,۷۵۷	۲,۲۲۹	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)



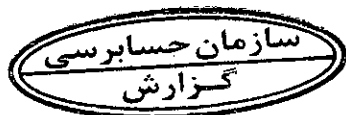
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت وضعیت مالی مجموعه
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲۸۰,۲۱۳	۴۳۴,۳۹۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۹۸۰	۹,۵۹۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۷۲۷,۴۳۷	۷۷۳,۱۷۰	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۶,۳۰۹	۵۷,۸۶۲	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۱۷۵,۸۳۹	۱,۲۷۵,۰۲۱	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷۴۹,۵۶۱	۱,۲۱۳,۰۲۱	۱۷ پیش پرداخت ها
۳,۰۸۶,۶۴۲	۳,۵۹۶,۸۵۱	۱۸ موجودی مواد و کالا
۷,۶۳۰,۵۱۵	۷,۶۴۴,۴۸۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۴۹,۵۷۴	۹۸۵,۴۰۵	۲۰ موجودی نقد
۱۱,۹۱۶,۲۹۲	۱۳,۴۳۹,۷۶۲	جمع دارایی های جاری
۱۳,۰۹۲,۱۳۱	۱۴,۷۱۴,۷۸۴	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۱ سرمایه
-	۱۸۲	صرف سهام خزانه
۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۳,۴۴۷,۶۷۴	۳,۳۴۹,۲۰۴	سود انباشته
-	(۲۶,۱۶۰)	۲۳ سهام خزانه
۴,۰۸۱,۲۷۴	۳,۹۵۶,۸۲۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳۰۲,۱۳۰	۳۹۴,۳۱۸	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۲,۱۳۰	۳۹۴,۳۱۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۵۳۲,۳۸۱	۲,۶۱۲,۳۵۸	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۵۶,۹۱۷	۲۸۸,۷۴۵	۲۶ مالیات پرداختی
۱,۲۴۲,۴۹۵	۱,۹۹۸,۷۰۹	۲۷ سود سهام پرداختی
۵,۴۶۸,۵۱۱	۵,۴۳۴,۸۱۰	۲۸ تسهیلات مالی
۱۰۸,۴۴۵	۲۹,۰۱۹	۲۹ پیش دریافت ها
۸,۷۰۸,۷۲۹	۱۰,۳۶۳,۶۴۰	جمع بدهی های جاری
۹,۰۱۰,۸۵۸	۱۰,۷۵۷,۹۵۸	جمع بدهی ها
۱۳,۰۹۲,۱۳۱	۱۴,۷۱۴,۷۸۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

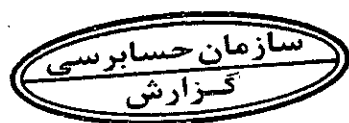
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

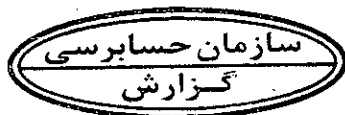
جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
۲,۹۷۷,۱۴۴	-	۲,۳۴۳,۵۴۴	۵۷,۶۰۰	-	۵۷۶,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
						تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۲,۱۶۳,۹۶۹	-	۲,۱۶۳,۹۶۹	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
(۱,۰۵۹,۸۴۰)	-	(۱,۰۵۹,۸۴۰)	-	-	-	سود سهام مصوب
۴,۰۸۱,۲۷۴	-	۳,۴۴۷,۶۷۴	۵۷,۶۰۰	-	۵۷۶,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
						تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۲۸۳,۸۱۰	-	۱,۲۸۳,۸۱۰	-	-	-	سود خالص دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۱,۳۸۲,۲۸۰)	-	(۱,۳۸۲,۲۸۰)	-	-	-	سود سهام مصوب
(۴۶,۰۳۵)	(۴۶,۰۳۵)	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۲۰,۰۵۷	۱۹,۸۷۵	-	-	۱۸۲	-	فروش سهام خزانه
۳,۹۵۶,۸۲۶	(۲۶,۱۶۰)	۳,۳۴۹,۲۰۴	۵۷,۶۰۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت جریان های نقدی مجموعه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۱,۲۶۴,۰۱۴)	۲,۴۷۴,۲۶۷	۳۰ نقد حاصل از عملیات
(۱۷۴,۱۷۵)	(۲۱۱,۵۰۶)	۲۶ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۴۳۸,۱۸۹)	۲,۲۶۲,۷۶۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۵,۶۶۳)	(۹۰,۳۸۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۹۷۴)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۴,۹۱۸	۵۸,۶۶۳	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
۱۰,۴۵۰	۹,۰۲۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت
(۱۰,۳۲۱)	(۱,۶۵۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۲۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۹,۷۹۴	۱۳,۹۱۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۹۳,۷۹۷)	(۱۰,۴۳۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۵۳۱,۹۸۶)	۲,۲۵۲,۳۲۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
-	۱۸۲	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
-	۱۹,۸۷۵	۲۳ دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
-	(۴۶,۰۳۵)	۲۳ پرداختهای نقدی برای خرید سهام خزانه
۴,۱۹۹,۰۲۵	۵,۶۸۵,۸۰۳	۲۸-۲ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۱۲۹,۴۴۷)	(۵,۹۷۸,۲۴۷)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۹۴,۴۴۲)	(۷۷۱,۸۸۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۸۵,۸۷۶)	(۶۲۶,۱۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۷۸۹,۲۶۲	(۱,۷۱۶,۴۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۵۷,۲۷۵	۵۳۵,۸۳۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۹۲,۳۰۰	۴۴۹,۵۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۴۹,۵۷۴	۹۸۵,۴۰۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

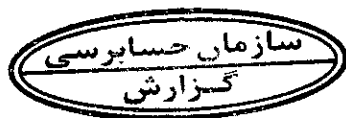


یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 صورت سود و زیان جداگانه
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۹,۰۰۴,۳۹۳	۷,۷۰۹,۷۳۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۳۹۸,۳۱۷)	(۵,۴۳۷,۹۸۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۶۰۶,۰۷۶	۲,۲۷۱,۷۵۴		سود ناخالص
(۶۵۵,۶۹۳)	(۳۵۸,۷۰۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۴,۳۲۸	۱۳,۹۶۵	۸	سایر درآمدها
(۹۰,۳۵۶)	(۴۹,۹۳۹)	۹	سایر هزینه ها
۱,۸۷۴,۳۵۵	۱,۸۷۷,۰۷۹		سود عملیاتی
(۸۹۸,۰۰۴)	(۱,۰۳۰,۶۲۵)	۱۰	هزینه های مالی
۱,۳۸۶,۲۷۷	۵۴۹,۳۱۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۳۶۲,۶۲۸	۱,۳۹۵,۷۷۳		سود قبل از مالیات
(۳۲۶,۵۶۴)	(۱۵۷,۵۷۵)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۰۳۶,۰۶۴	۱,۲۳۸,۱۹۹		سود خالص
			سود پایه هر سهم
			سود هر سهم:
۲,۵۱۸	۳,۱۵۲		عملیاتی (ریال)
۱,۰۱۷	(۱,۰۰۳)		غیر عملیاتی (ریال)
۳,۵۳۵	۲,۱۵۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

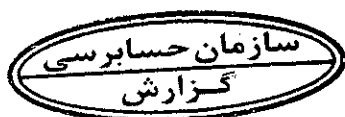


یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ بد میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲۸۰,۲۱۳	۴۳۴,۳۹۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۱,۹۸۰	۹,۵۹۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۲۳۵,۶۰۰	۲۳۵,۶۰۰	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۶,۲۰۹	۵۷,۸۶۲	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۶۸۴,۰۰۲	۷۳۷,۴۵۱	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷۴۹,۵۶۱	۱,۲۱۳,۰۲۱	۱۷ پیش پرداخت ها
۳,۰۸۶,۶۴۲	۳,۵۹۶,۸۵۱	۱۸ موجودی مواد و کالا
۷,۶۳۰,۵۱۵	۷,۶۴۴,۴۸۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۴۹,۵۷۴	۹۸۵,۴۰۵	۲۰ موجودی نقد
۱۱,۹۱۶,۲۹۲	۱۳,۴۳۹,۷۶۲	جمع دارایی های جاری
۱۲,۶۰۰,۲۹۴	۱۴,۱۷۷,۲۱۳	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۱ سرمایه
-	۱۸۲	صرف سهام خزانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۲,۹۵۵,۸۳۵	۲,۸۱۱,۶۳۳	سود انباشته
-	(۲۶,۱۶۰)	۲۳ سهام خزانه
۳,۵۸۹,۴۳۵	۳,۴۱۹,۲۵۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳۰۲,۱۳۰	۳۹۴,۳۱۸	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۲,۱۳۰	۳۹۴,۳۱۸	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۵۳۲,۳۸۱	۲,۶۱۲,۳۵۸	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۵۶,۹۱۷	۲۸۸,۷۴۵	۲۶ مالیات پرداختی
۱,۲۴۲,۴۹۵	۱,۹۹۸,۷۰۹	۲۷ سود سهام پرداختی
۵,۴۶۸,۵۱۱	۵,۴۳۴,۸۱۰	۲۸ تسهیلات مالی
۱۰۸,۴۲۵	۲۹,۰۱۹	۲۹ پیش دریافت ها
۸,۷۰۸,۷۲۹	۱۰,۳۶۳,۶۴۰	جمع بدهی های جاری
۹,۰۱۰,۸۵۹	۱۰,۷۵۷,۹۵۸	جمع بدهی ها
۱۲,۶۰۰,۲۹۴	۱۴,۱۷۷,۲۱۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۲,۶۱۳,۲۱۱	-	۱,۹۷۹,۶۱۱	۵۷,۶۰۰	-	۵۷۶,۰۰۰
۲,۰۳۶,۰۶۴	-	۲,۰۳۶,۰۶۴	-	-	-
(۱,۰۵۹,۸۴۰)	-	(۱,۰۵۹,۸۴۰)	-	-	-
۳,۵۸۹,۴۳۵	-	۲,۹۵۵,۸۳۵	۵۷,۶۰۰	-	۵۷۶,۰۰۰
۱,۲۳۸,۱۹۹	-	۱,۲۳۸,۱۹۹	-	-	-
(۱,۳۸۲,۴۰۰)	-	(۱,۳۸۲,۴۰۰)	-	-	-
(۴۶,۰۳۵)	(۴۶,۰۳۵)	-	-	-	-
۲۰,۰۵۷	۱۹,۸۷۵	-	-	۱۸۲	-
۳,۴۱۹,۲۵۵	(۲۶,۱۶۰)	۲,۸۱۱,۶۳۳	۵۷,۶۰۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

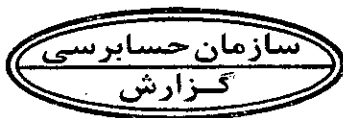
سود خالص دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

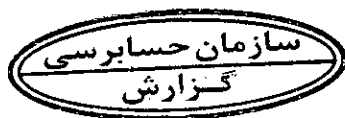
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت جریان های نقدی جداگانه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
(۱,۲۶۴,۰۱۴)	۲,۴۷۴,۲۶۷	۳۰
(۱۷۴,۱۷۵)	(۲۱۱,۵۰۶)	۲۶
(۱,۴۳۸,۱۸۹)	۲,۲۶۲,۷۶۱	
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۵,۶۶۳)	(۹۰,۳۸۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۹۷۴)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۴,۹۱۸	۵۸,۶۶۳	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
۱۰,۴۵۰	۹,۰۲۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت
(۱۰,۳۲۱)	(۱,۶۵۳)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۲۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۹,۷۹۴	۱۳,۹۱۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۹۳,۷۹۶)	(۱۰,۴۳۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۵۳۱,۹۸۵)	۲,۲۵۲,۳۲۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۱۸۲	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
-	۱۹,۸۷۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
-	(۴۶,۰۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۴,۱۹۹,۰۲۵	۵,۶۸۵,۸۰۳	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۱۲۹,۴۴۷)	(۵,۹۷۸,۲۴۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۹۴,۴۴۲)	(۷۷۱,۸۸۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۸۵,۸۷۶)	(۶۲۶,۱۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۷۸۹,۲۶۱	(۱,۷۱۶,۴۹۱)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۵۷,۲۷۵	۵۳۵,۸۳۳	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۹۲,۳۰۰	۴۴۹,۵۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۴۹,۵۷۴	۹۸۵,۴۰۵	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
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ با نام شرکت سهامی صنعتی هوخست، تأسیس و تحت شماره ۱۰۰۸۰ مورخ ۱۳۴۴/۰۶/۰۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۴۴/۰۶/۰۸ شروع به بهره برداری نموده است. نام و نوع شرکت ابتدا به شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی خاص) تغییر یافته و متعاقب آن و بر مبنای مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۰۸/۲۸ به شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو تبدیل و در آذر ماه ۱۳۷۰ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو با شماره شناسه ملی ۱۰۸۶۱۸۲۴۳۹۸ جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام) متعلق به شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا می باشد که این شرکت نیز در زمره شرکت های تابعه بانک ملی ایران می باشد. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن واقع در تهران، کیلومتر ۳ جاده آبدلی 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 ۱۴۰۲/۰۶/۰۶، سال مالی شرکت از اول دی ماه هر سال تا پایان آذر ماه بعد می باشد. در این رابطه ماده ۴۸ اساسنامه شرکت نیز اصلاح شده است.

شایان ذکر است در همین راستا صورت های مالی برای سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ به صورت ۹ ماهه (از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ الی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰) ارائه شده و ارقام قابلیت مقایسه ندارند.

۱-۳- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، شرکت شامل تولید و توزیع انواع محصولات دارویی، آرایشی، بهداشتی، شیمیایی و گازها، تولید نیمه صنعتی و صنعتی مواد اولیه محصولات مذکور، واردات مواد اولیه، بسته بندی و مواد شیمیایی، محصولات و لوازم یدکی مورد نیاز، صادرات مواد اولیه و محصولات، خرید و فروش سهام و هرگونه عملیات دیگر که با موضوع شرکت ارتباط دارد می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید و توزیع انواع محصولات دارویی و شیمیایی بوده است.

۱-۴- کارکنان

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۳	۳
۴۶۰	۴۶۰
۴۶۳	۴۶۳

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است: 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 اطاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره اهمیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ 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.

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

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

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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در

تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی	دلار	۴۲۹,۵۱۵	ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	دلار	۳۸۶,۹۵۴	ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	یورو	۴۷۰,۵۹۴	ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	یورو	۵۴۵,۳۷۰	ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	درهم	۱۳۶,۴۶۰	ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی	دلار	۴۹۷,۵۰۰	ریال	مقررات بانک مرکزی

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.

۳-۳-۲- 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- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن

آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ق.م.م. مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر

اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان ها	۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۰، ۱۵ و ۲۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۸، ۴ و ۱۰ ساله	مستقیم
وسایل 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، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی

که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت

چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك

دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 اندازه گیری می شود. در صورت فروزی 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	
اولین صادره ازاولین وارده	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 دوره خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

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

شناخت در آمد

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

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

۳-۱۰-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۳-۱۰-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۱۰-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۱۰-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، هر گونه مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

۳-۱۰-۱-۵- برای بکارگیری روش ارزش ویژه از آخرین صورت های مالی شرکت وابسته استفاده می شود.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۱۱- سهام خزانه

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

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «**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 میشود.

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

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۲-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خاص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۲-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقدامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
				فروش خالص:
				داخلی:
۶,۳۹۵,۹۶۸	۱,۲۲۹,۸۶۸,۰۵۸	۵,۳۳۲,۶۲۵	۸۶۶,۹۲۳,۵۸۴	قرص و درازه - عدد
۴۸۲,۴۲۸	۷۱,۱۱۲,۰۰۸	۳۲۱,۹۹۵	۳۳,۸۲۹,۸۴۴	کپسول - عدد
۱,۶۶۵,۱۶۹	۳۰,۷۰۱,۳۳۳	۱,۳۸۸,۶۷۵	۲۱,۸۰۶,۶۹۴	آمپول - عدد
۷۴,۷۷۳	۱,۰۷۳,۹۶۴	۷۷,۳۱۰	۹۷۶,۲۶۶	قطره - عدد
۲۵۳,۲۳۲	۱,۶۰۳,۲۵۷	۲۵۲,۴۸۳	۱,۰۷۱,۰۹۲	سوسپانسیون - عدد
۷۷۲,۲۸۷	۱,۵۸۰,۲۳۷	۷۷۹,۰۳۲	۱,۴۶۴,۰۲۹	محصولات شیمیایی - کیلوگرم
<u>۹,۶۴۳,۸۵۷</u>		<u>۸,۱۵۲,۱۲۰</u>		
۸۵۰	۵۰,۰۰۰	-	-	صادراتی:
<u>۹,۶۴۴,۷۰۷</u>		<u>۸,۱۵۲,۱۲۰</u>		آمپول - عدد
(۲۲,۸۳۹)	(۱,۵۵۰,۹۷۰)	(۵,۲۶۳)	(۴۱,۳۲۸)	فروش ناخالص
(۶۱۷,۴۷۵)		(۴۳۷,۱۲۰)		برگشت از فروش
<u>۹,۰۰۴,۳۹۳</u>		<u>۷,۷۰۹,۷۳۶</u>		تخفیفات
				فروش خالص

۵-۱- کلیه نرخ های فروش محصولات بر اساس نرخ های مصوب ارائه شده توسط سازمان غذا و دارو در سال ۱۴۰۲ می باشد. ضمناً شرایط فروش بر اساس اختیارات تفویض شده به مدیر عامل و مصوبات هیات مدیره تعیین می گردد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵-۳ - خالص درآمد های عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

سال ۱۴۰۱		۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲					
درصد نسبت به کل	مبلغ خالص	درصد نسبت به کل	مبلغ خالص	برگشت از فروش	تخفیقات	مبلغ ناخالص	
	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰	۴,۴۹۶,۸۳۱	۵۸	۴,۴۴۸,۵۷۲	۳,۶۹۶	۲۴۱,۳۶۵	۴,۶۹۳,۶۳۳	اشخاص وابسته:
۵	۴۲۱,۱۰۴	۳	۲۳۴,۱۶۷	-	۶,۹۲۰	۲۴۱,۰۸۶	پخش رازی
-	۲,۲۶۰	-	-	-	-	-	پورا پخش
۵۵	۴,۹۲۰,۱۹۵	۶۱	۴,۶۸۲,۷۳۸	۳,۶۹۶	۲۴۸,۲۸۵	۴,۹۳۴,۷۱۹	داروسازی اسوه
۱۰	۹۰۳,۴۳۴	۸	۵۸۰,۵۶۵	-	۲۲,۱۲۴	۶۰۲,۶۸۹	سایر:
۵	۴۶۵,۶۵۷	۴	۲۸۳,۹۸۲	-	۱۵,۷۷۰	۲۹۹,۷۵۱	بهرسان دارو
۹	۸۳۳,۳۰۴	۳	۲۲۷,۳۷۹	-	۲۸,۲۱۹	۲۵۵,۵۹۸	پخش البرز
۲	۲۲۰,۱۷۳	۳	۲۰۹,۷۹۹	-	۱,۲۹۸	۲۱۱,۰۹۷	دی دارو امید
۳	۳۰۵,۸۳۴	۲	۱۸۶,۱۴۷	-	۱,۹۸۵	۱۸۸,۱۳۲	پخش ممتاز
۱	۷۶,۵۳۳	۲	۱۷۰,۸۳۶	-	۵,۳۲۱	۱۷۶,۱۵۷	پخش مشاء طب
۱	۴۶,۹۲۲	۲	۱۵۴,۹۲۷	۱۲۸	۱۰,۴۳۰	۱۶۵,۴۸۴	پخش محیا دارو
-	-	۲	۱۳۶,۳۵۹	-	۶,۴۵۸	۱۴۲,۸۱۷	داروگستر باریج اسانس
-	-	۲	۱۳۳,۷۳۶	-	۱۶,۴۰۴	۱۵۰,۱۴۰	بهستان پخش
۲	۱۸۸,۴۴۵	۲	۱۲۸,۰۸۷	-	۱,۸۷۴	۱۲۹,۹۶۲	محمدابراهیم منصوب کارخانه چی
-	-	۲	۱۲۴,۳۶۰	-	۵,۹۷۷	۱۳۰,۳۳۷	سلامت پخش هستی
-	-	۱	۹۶,۴۵۸	-	۱۴,۹۶۸	۱۱۱,۴۲۵	پخش اوه سینا
-	-	۱	۵۰,۸۷۴	-	۷,۷۷۶	۵۸,۶۵۰	شیمیایی کیان برزن
-	-	۱	۵۰,۵۸۲	-	۶,۲۱۰	۵۶,۷۹۲	اطلس قام یاسین
-	-	۱	۵۰,۳۳۹	-	۷,۹۳۷	۵۸,۱۷۶	شیمیایی روناس
-	۲۳,۱۴۴	۱	۴۷,۲۱۲	-	-	۴۷,۲۱۲	ممتاز بیل گستر
-	-	۱	۴۳,۷۵۸	-	۵,۹۶۷	۴۹,۷۲۵	پارس بهروزان جم
۱	۱۳۲,۴۳۲	۱	۴۰,۷۶۹	-	۵۸۶	۴۱,۳۵۵	توحید تقی زاده کلشلو
۱	۱۳۵,۰۶۴	-	۳۲,۳۶۴	-	-	۳۲,۳۶۴	مکتاف
-	-	-	۸,۹۵۸	-	۱,۴۹۶	۱۰,۴۵۴	مهبان دارو
۸	۷۵۳,۳۶۷	۳	۲۶۹,۸۰۹	۱,۲۲۰	۲۸,۰۳۸	۲۹۹,۲۸۶	آرمان سلامت فارابی
۱۰۰	۹,۰۰۴,۳۹۳	۱۰۰	۷,۷۰۹,۷۳۶	۵,۳۶۳	۴۳۷,۱۲۰	۸,۱۵۲,۱۲۰	سایر مشتریان

۵-۴ - جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

سال ۱۴۰۱		۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
فروش خالص				
قرص و درازه	۵۰,۴۱,۸۸۰	۳,۴۴۸,۲۶۱	۱,۵۹۳,۶۱۹	۳۲
کپسول	۳۰,۶۶۳۰	۲۵۸,۱۵۰	۴۸,۴۸۰	۱۶
آمپول	۱,۳۴۳,۱۶۵	۷۷۵,۴۰۷	۵۶۷,۷۵۹	۴۲
قطره	۷۷,۳۸۶	۸۳,۴۶۱	(۶,۱۷۶)	(۸)
سوسپانسیون	۲۵۰,۴۸۲	۱۷۳,۳۲۲	۷۷,۱۵۰	۳۱
شیمیایی	۶۹۰,۳۹۳	۶۹۹,۳۷۰	(۹۰,۷۷)	(۱)
			۲,۲۷۱,۷۵۴	۲۹
			۵,۴۳۷,۹۸۲	
			۷,۷۰۹,۷۳۶	

۵-۴-۱ - باتوجه به عدم افزایش قیمت برخی از داروها توسط سازمان غذا و دارو، بخشی از محصولات قطره دارای زیان می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴,۴۸۲,۱۵۸	۳,۸۶۳,۱۵۹	مواد مستقیم
۴۴۰,۴۹۵	۵۰۹,۱۵۴	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۵۸۴,۳۷۰	۵۸۳,۹۱۳	دستمزد غیر مستقیم
۱۲۶,۳۴۶	۲۸,۷۴۰	مواد غیر مستقیم
۲۹,۸۲۷	۲۷,۲۲۲	استهلاک
۸۷,۸۲۸	۷۸,۵۴۴	رستوران
۷۴,۸۰۰	۶۸,۰۱۰	ایاب و ذهاب
۱۰۹,۷۷۸	۱۳۴,۰۳۵	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۱۷۱,۸۸۰	۲۶۳,۶۱۷	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۱,۱۸۴,۸۲۹	۱,۱۸۴,۰۸۰	
(۶۲,۹۳۷)	(۳۳,۵۹۰)	سهم دوایر اداری و فروش از مراکز خدماتی
۶,۰۴۴,۵۴۵	۵,۵۲۲,۸۰۳	جمع هزینه های ساخت
۳۸۱,۸۲۶	۲۵۵,۵۶۱	کاهش موجودی در جریان ساخت
۶,۴۲۶,۳۷۱	۵,۷۷۸,۳۶۴	بهای تمام شده ساخت
(۲۸,۰۵۴)	(۳۴۰,۳۸۲)	(انزایش) موجودی کالای ساخته شده
۶,۳۹۸,۳۱۷	۵,۴۳۷,۹۸۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۴۹۲,۸۹۱	۱,۶۱۲,۶۶۲	موجودی مواد اولیه و امانی نزد دیگران در ابتدای سال
۴,۷۶۳,۶۵۵	۳,۹۹۳,۹۹۰	خرید مواد اولیه طی سال
(۱۶۱,۷۲۷)	(۱۶۱,۴۱۸)	کاهش ارزش موجودی مواد
(۴,۴۸۲,۱۵۸)	(۳,۷۵۳,۸۰۸)	مواد اولیه مصرفی طی سال
۱,۶۱۲,۶۶۲	۱,۶۹۱,۴۲۷	موجودی مواد اولیه در پایان سال

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۶- در دوره ۹ ماهه مورد گزارش مبلغ ۳,۹۹۳,۹۹۰ میلیون ریال (دوره مشابه قبل ۴,۷۶۳,۶۵۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. کلیه خریدها بر اساس کمیسیون معاملات و مصوبه هیئت مدیره انجام شده است.

افزایش نرخ مواد اولیه ناشی از عدم تخصیص ارز مرجع به مواد اولیه ای می باشد که در داخل کشور نیز تولید می شوند ولیکن به علت عدم پوشش کافی تولیدات مواد اولیه در داخل کشور، شرکت مجبور به خرید مواد اولیه مورد نیاز از خارج از کشور با نرخ ارز نیمایی شده است. همچنین آثار تورم بر روی خریدها باعث افزایش نرخ خرید مواد اولیه و افزایش بهای تمام شده گردیده است.

تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مبلغ ارز	نوع ارز	کشور فروشنده	نام فروشنده	نوع مواد اولیه
						خرید خارجی
۱,۳۱۷,۱۹۳	۱,۳۴۶,۵۰۵	۱۱,۴۷۵,۴۲۸	یورو - روبیه	هندوستان	hangzhou kingboo - On Call-Access Pharma-cocoroco-vahid trading-	هپارین سدیم (آمبول)-متفورمین هیدروکلراید-ناپروکسن - آزیترومایسین قرص-پنتوپرازول سزکویی هیدرات سدیم- و او-ا- پوتیل اکریلات- گلیکلایزید
۴۸۹,۵۵۱	۲۶۲,۴۳۸	۱۱۳,۴۷۲,۷۳۹	روپیه - یورو - درهم	چین	exmed - unicornice-Hetero - SH -Chemical - RF pharma	هیدروکسی پروپیل متیل سلولوز(HPMC Kps)-ساینوسایکلین هیدروکلراید -پانکراتین-لوئیسکول کا ۹۰-فکسوفنادین هیدروکلراید-لو-ترستام
۱,۲۳۱,۱۳۷	۱۱۸,۰۰۰	۷,۵۲۰,۵۶۰	یورو	امارات - ترکیه	-NANTONG CHENGI -NOBLAZE ALINAYAPI-ALCON	پوتیل دی گلیکول استات - فلوفنازین دکانات آمبول - سولفامتوکسازول قرص - زولیدیم تارترات - میکروکریستالین سلولز PH ۱۰۲ - Avicel - آکدی سل (کراس کارملوز سدیم) - ریزاتریپتان بنزوات
۱۳۰,۷۷۶	۵۴,۵۲۸	۱,۴۲۱,۸۴۷	درهم-یورو	ایتالیا-آلمان- هنگ کنگ		سایر
۳,۱۵۸,۶۵۷	۱,۷۸۱,۴۷۲					
						خرید داخلی
۱۶۳,۱۳۲	۲۰۷,۵۸۴	-	ریال	ایران	هستی آریا شیمی - تهران شیمی	فاموتیدین
۱۵۵,۱۰۳	۱۵۷,۱۴۳	-	ریال	ایران	پتروشیمی شازند	وینیل استات
۱۵۳,۳۲۵	۱۱۹,۸۳۳	-	ریال	ایران	تماد دارو پخش - کیمیاگران امروز - سهبان شیمی	متفورمین هیدروکلراید
۸۶,۹۸۹	۱۰۵,۴۱۲	-	ریال	ایران	پارس بهروزان	ارسوداکسی کولیک اسید
۹۶,۱۶۳	۸۳,۵۱۹	-	ریال	ایران	آیدانار - بهینه پوشش جم	پی وی سی شفاف بیرنگ ۲۸۹ میلیمتری ۲۵۰ میکرون
۵۸,۸۴۵	۶۹,۷۸۷	-	ریال	ایران	بهاتسار	بیسموت ساب سیترات
۵۶,۲۳۴	۶۷,۷۶۰	-	ریال	ایران	کیمیاگران امروز - تماد داروپخش	استامینوفن قرص
۵۴,۴۳۲	۶۶,۴۶۸	-	ریال	ایران	ره آورد تامین	پلی وینیل پیرولیدون (پویدون PVP K۳۰)
۵۳,۶۰۹	۵۷,۰۹۵	-	ریال	ایران	آیدانار - بهینه پوشش جم	پی وی سی شفاف بیرنگ ۹۹ میلیمتری ۲۵۰ میکرون
۴۰,۱۶۵	۵۴,۳۸۷	-	ریال	ایران	آروین کالا کیمیا البرز	لاکتوز منوهیدرات ۲۰۰ مش
۲۰۸,۴۱۴	۴۰۲,۰۲۰	-	ریال	ایران		سایر
۴۷۸,۵۸۷	۸۲۱,۵۱۰			سایر		مواد اولیه (تعداد ۲۰ شرکت)
۱,۶۰۴,۹۹۸	۲,۲۱۲,۵۱۸					
۴,۷۶۳,۶۵۵	۳,۹۹۳,۹۹۰					

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴۲۷,۸۵۰	۴۴۴,۰۸۴	۳۲۳,۰۶۰	۳۸۵,۷۴۲	حقوق، دستمزد و مزایا
۷۲,۹۹۵	۵۳,۷۷۹	۵۴,۷۳۲	۴۷,۵۶۵	مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۳,۵۲۵	۸۶,۰۵۰	۶۲,۷۰۴	۷۵,۸۴۸	حق بیمه سهم کارفرما
۵۸۴,۳۷۰	۵۸۳,۹۱۳	۴۴۰,۴۹۵	۵۰۹,۱۵۴	
۱۲۶,۳۴۶	۷۹,۳۸۱			لوازم ، ابزار و مواد غیر مستقیم مصرفی
۲۹,۸۲۷	۲۷,۲۲۲			استهلاک دارائی های ثابت
۸۷,۸۲۸	۷۸,۵۴۴			رستوران
۱۰۹,۷۷۸	۱۳۴,۰۳۵			تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت
۷۴,۸۰۰	۶۸,۰۱۰			ایاب و ذهاب کارکنان
۱۴,۷۶۳	۱۶,۰۳۱			آب ، برق ، تلفن و سوخت
۱۲۵,۷۹۶	۱۲۶,۶۲۲			مزایا و کمک های غیر نقدی
۳۱,۳۲۲	۷۵,۵۸۶			سایر
۶۰۰,۴۵۸	۶۰۵,۴۳۱			
۱,۱۸۴,۸۲۹	۱,۱۸۹,۳۴۴			

۶-۲-۱- افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیرمستقیم عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد پرسنل که طی دو مرحله در سال جاری، مرحله اول براساس قانون وزارت کار و مرحله دوم براساس مصوبه هیأت مدیره شرکت در تیر ماه انجام گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

واحد	محصولات دارویی						محصولات شیمیایی
	قرص و درازه (هزار عدد)	آمپول (هزار عدد)	کپسول (هزار عدد)	سوسپانسیون (هزار شیشه)	قطره (هزار شیشه)	رزین (تن)	
ظرفیت اسمی	۲,۱۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۶,۵۰۰	۴,۰۰۰	۳۴,۰۰۰	۵,۸۰۰
ظرفیت بودجه دوره ۹ ماهه مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۰۲,۷۳۹	۲۷,۳۳۶	۶۹,۵۰۳	۱,۴۱۵	۱,۰۴۹	۱,۸۶۵	۷۰
ظرفیت عملی سالانه (متوسط تولید ۵ سال گذشته)	۱,۲۱۶,۹۹۷	۱۳,۶۵۳	۵۷,۹۴۲	۹۶۰	۱,۱۶۲	۸۶۰	۲۴
معادل آحاد تولید دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۵۰,۸۷۷	۲۱,۲۲۱	۵۸,۴۸۴	۱,۰۵۲	۹۵۳	۱,۳۷۱	۵۷
معادل آحاد تولید سال ۱۴۰۱	۱,۰۹۱,۲۲۲	۲۹,۲۷۹	۶۷,۱۴۵	۱,۵۶۱	۱,۰۴۵	۱,۵۰۷	۳۷
درصد تولید به ظرفیت اسمی	۴۵%	۳۹%	۱۵%	۶%	۲۴%	۴%	۱%
درصد تولید به ظرفیت بودجه	۱۰۵%	۷۸%	۸۴%	۷۴%	۹۱%	۲۴%	۸۱%
درصد تولید به ظرفیت عملی	۷۸%	۱۵۵%	۱۰۱%	۱۱۰%	۸۲%	۱۵۹%	۲۳۸%

۶-۳-۱- لازم به ذکر است ظرفیت اسمی و عملی به صورت سالیانه ارائه شده است.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
		هزینه های فروش و توزیع
۱۷,۳۲۶	۱۷,۴۲۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۳۵,۶۸۹	۱۰۹,۶۱۲	بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه
۱۲۱	۱۱۰	استهلاک
۳۶,۲۱۶	۵,۶۱۰	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع)
۲۸۹,۳۵۲	۱۳۲,۷۵۲	
		هزینه های اداری و عمومی
۱۳۰,۲۱۴	۹۶,۷۹۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۵۰۰	۳,۰۰۰	پاداش هیات مدیره
۴,۰۵۴	۱۱,۲۵۶	استهلاک
۱۶۷,۶۳۶	۸۱,۳۰۵	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)
۳۰۳,۴۰۵	۱۹۲,۳۵۹	جمع
۶۲,۹۳۷	۳۳,۵۹۰	سهم دوایر اداری و فروش از مراکز خدماتی
۳۶۶,۳۴۱	۲۲۵,۹۴۹	
۶۵۵,۶۹۳	۳۵۸,۷۰۱	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۴,۳۲۸	۱۳,۹۶۵

فروش ضایعات

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۰,۰۳۱	۱۰,۶۳۲
۹,۱۴۷	-
۵۰,۰۰۰	-
۱,۱۷۸	۳۰,۵۴۸
-	۸,۷۵۹
۹۰,۳۵۶	۴۹,۹۳۹

زیان کاهش ارزش موجودی ها
ضایعات غیرعادی تولید
زیان کاهش ارزش حساب های دریافتی و پیش پرداخت ها
خالص (کسری) انبار
سایر

۹-۱- زیان کاهش ارزش موجودی ها بابت ضایعات مواد می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۸۳۷,۸۳۲	۹۶۹,۷۳۷
۵۴,۹۰۹	۵۴,۹۰۹
۵,۲۶۳	۵,۹۷۹
۸۹۸,۰۰۴	۱,۰۳۰,۶۲۵

هزینه بهره تسهیلات مالی دریافتی
هزینه جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی
کارمزد و حواله بانکی

۱۰-۱- علت افزایش هزینه های مالی عمدتاً بابت تامین نقدینگی جهت خرید مواد اولیه در سال جاری و شناسایی سود اقساط سررسید شده و یا پرداخت شده می باشد. همچنین هزینه های مالی فاقد هرگونه مبالغ غیر نقدی است.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		مجموعه	
سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۶۴۱,۵۹۹	۴۹۱,۸۱۵	۲۰۱,۷۹۵	۲۳۵,۴۷۲
۸,۰۹۰	۹,۰۲۰	۸,۰۹۰	۹,۰۲۰
۱,۷۰۳	۴,۸۹۶	۱,۷۰۳	۴,۸۹۶
۱۸,۶۶۱	۱,۱۷۹	۱۸,۶۶۱	۱,۱۷۹
(۱,۸۸۴)	۱۴,۲۲۳	(۱,۸۸۴)	۱۴,۲۲۳
(۱۵,۸۹۸)	(۴۶,۰۰۶)	(۱۵,۸۹۸)	(۴۶,۰۰۶)
۷۷۷,۳۷۶	۵۸,۶۶۳	۷۴۳,۴۶۵	۵۸,۶۶۳
(۴۳,۳۷۱)	۱۵,۵۲۹	(۱۲۷,۴۸۷)	۱۵,۵۲۹
۷۴۴,۶۷۸	۵۷,۵۰۴	۶۲۶,۶۵۱	۵۷,۵۰۴
۱,۳۸۶,۳۷۷	۵۴۹,۳۱۹	۸۲۸,۴۴۶	۲۹۲,۹۷۶

اشخاص وابسته

سود سهام

سایر اشخاص

سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
سود ناشی از تسعیر یا تسویه وجوه نقد ارزی
سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه
جرایم مالیات عملکرد و بیمه تامین اجتماعی و سایر
سود ناشی از فروش سرمایه گذاریها
سایر

خالص بهای درآمدها و هزینه ها

۱۱-۱- سود ناشی از فروش سرمایه گذاری های شرکت به مبلغ ۵۸,۶۶۳ میلیون ریال، مربوط به عرضه و فروش بخشی از سهام شرکت های پخش رازی به مبلغ ۷,۳۸۱ میلیون ریال و داروسازی دانا به مبلغ ۵۱,۲۸۳ میلیون ریال می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه	
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۸۷۴,۳۵۵	۱,۸۷۷,۰۷۹	۱,۸۷۴,۳۵۵	۱,۸۷۷,۰۷۹
(۴۲۴,۳۱۹)	(۶۱,۳۱۴)	(۴۲۴,۳۱۹)	(۶۱,۳۱۴)
۱,۴۵۰,۱۳۶	۱,۸۱۵,۷۶۶	۱,۴۵۰,۱۳۶	۱,۸۱۵,۷۶۶
۴۸۸,۲۷۳	(۴۸۱,۳۰۶)	۶۱۶,۱۷۸	(۴۳۵,۶۹۵)
۹۷,۶۵۵	(۹۶,۲۶۱)	۹۷,۶۵۵	(۹۶,۲۶۱)
۵۸۵,۹۲۷	(۵۷۷,۵۶۷)	۷۱۳,۸۲۳	(۵۳۱,۹۵۶)
۲,۴۶۲,۶۲۸	۱,۳۹۵,۷۷۳	۲,۴۹۰,۵۳۳	۱,۴۴۱,۳۸۴
(۳۲۶,۵۶۴)	(۱۵۷,۵۷۵)	(۳۲۶,۵۶۴)	(۱۵۷,۵۷۵)
۲,۰۳۶,۰۶۴	۱,۲۳۸,۱۹۹	۲,۱۶۳,۹۶۸	۱,۲۸۳,۸۱۰
۵۷۶	۵۷۶	۵۷۶	۵۷۶

سود ناشی از عملیات - عملیاتی

اثر مالیاتی

سود (زیان) ناشی از عملیات - غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

میانگین موزون تعداد سهام - میلیون سهم

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

جمع	پیش برآورد	افزایش سرمایه ای	در ایثار	جمع	ایزالات	اتاقه و مصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختن	زمین	بهای تمام شده
۲۹۷,۳۳۵	۲۰,۵۵۰	۱,۴۳۳	۱۰۱,۶۶۴	۳۲۳,۵۸۸	۳۵,۳۳۱	۲۸۱,۲۵۶	۱۴,۱۴۵	۱۷۰,۷۱۸	۶۵,۹۶۴	۳۹,۱۴۱	۱۱۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۳۱,۹۶۴	۹	-	۳۷۸	۱۳۱,۵۷۷	۱۵,۷۱۲	۲۳,۸۶۸	۶,۳۷۸	۷۵,۶۹۶	۵,۶۴۸	۳۳,۷۸۵	-	اخرین
۶۲۹,۱۹۹	۲۰,۵۵۹	۱,۴۳۳	۱۰۲,۰۴۲	۵۰۵,۱۶۵	۵۰,۹۳۳	۲۸۳,۳۸۴	۲۰,۸۸۲	۱۹۶,۰۲۴	۷۱,۶۱۳	۷۲,۹۲۷	۱۱۳	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۹۰,۳۸۵	۲۳۳	-	۹۰,۱۵۲	۲۰,۷۷۲	۱۸,۱۳۸	۵۳,۵۲۶	۷۵,۹۹۱	۵۸,۴۲۳	۲,۹۷۵	۲,۹۷۵	-	اخرین
(۳۵۱)	-	-	(۳۵۱)	-	-	-	(۳۵۱)	-	-	-	-	واقار شده
-	-	-	(۷,۶۶۹)	۷,۶۶۹	-	-	-	-	-	۷,۶۶۹	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۷۱۹,۱۳۳	۲۰,۷۸۲	۱,۴۳۳	۹۲,۳۷۳	۶۰۲,۵۳۴	۵۲,۰۰۵	۱۱۰,۴۲۲	۷۳,۹۵۸	۲۰۴,۰۱۳	۷۷,۶۵۴	۸۳,۵۷۰	۱۱۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۱۶,۳۳۳	-	-	-	۲۱۶,۳۳۳	۱۴,۸۷۵	۲۶,۰۹۹	۵,۲۴۳	۱۱۸,۶۶۰	۳۵,۵۰۷	۷۵,۹۴۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۲,۶۶۴	-	-	-	۲۲,۶۶۴	۳,۵۳۰	۸,۶۳۲	(۳۱۶)	۱۱,۷۷۵	۶,۸۳۰	۲,۲۱۲	-	استهلاک
۳۲۸,۹۸۷	-	-	-	۳۲۸,۹۸۷	۱۸,۴۰۵	۳۲,۷۶۱	۶,۹۲۷	۱۳۰,۴۳۵	۳۲,۳۳۷	۲۸,۱۵۲	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۶,۱۹۸	-	-	-	۳۶,۱۹۸	۳,۵۰۵	۱۲,۹۲۷	۶,۱۹۸	۱۰,۶۸۳	۳,۶۰۸	۲,۲۷۷	-	استهلاک
(۳۵۱)	-	-	-	(۳۵۱)	-	-	(۳۵۱)	-	-	-	-	فروش
۲۸۴,۷۳۵	-	-	۲۸۴,۷۳۵	۲۸۴,۷۳۵	۲۱,۹۱۰	۲۷,۶۵۸	۸,۶۳۴	۱۶۱,۱۱۹	۲۴,۹۴۵	۳۰,۴۲۹	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۳۴,۳۹۸	۲۰,۷۸۲	۱,۴۳۳	۹۴,۳۷۳	۳۱۷,۸۰۰	۳۱,۰۹۵	۲۶,۳۶۴	۶۵,۳۸۴	۶۳,۸۸۴	۶۳,۵۰۹	۵۳,۱۳۲	۱۱۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳۸۰,۳۱۳	۲۰,۵۵۹	۱,۴۳۳	۱۰۲,۰۴۲	۳۵۶,۱۷۸	۳۲,۵۲۸	۵۷,۵۵۴	۱۵,۹۵۵	۶۵,۹۷۸	۲۹,۳۷۵	۴۴,۷۷۵	۱۱۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود در تاریخ صورت وضعیت مالی تا ارزش ۱۲,۳۷۶,۱۹۹ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سون و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲- افزایش دارایی های ثابت طی دوره عمدتاً بابت خرید دو دستگاه خودرو سراتو و رنا پلاس ، تابلورق ، دستگاه الکترومب و پمپ ، اتانله و مصوبات بابت خرید استورج، دستگاه دوخت وی پک، دستگاه قتیوکی و لوازم و قطعات کامپیوتر می باشد.

۱۳-۳- بابت ۱,۷۵۰ متر مربع اضافه بنا از ساختمان های تولید دارویی و شیمیایی از سوی کیمیدارو در ۱۰۰ در سال ۱۳۹۷ حکم تخریب صادر گردید که پس از قطعی شدن و توقفات انجام شده مطابق با بخشنامه های شهرداری مبلغ ۳۳۸,۱۰ میلیون ریال جهت تثبیت بنا و خارج نمودن پرونده از اجرائی احکام به حساب شهرداری منطقه ۱۳ واريز گردید که بابت لو حکم تخریب و در حال طی مسیر دریافت پایان کار می باشد.

۱۳-۴- بابت اضافه بنا دارایی های در جریان تکمیل جمعاً به مساحت ۵,۷۱۵ مترمربع ، موضوع پرونده شهرسازی به شماره ۳۳۴-۶ پلاک ثبتی ۹۰-۸۵ در تاریخ ۱۳۷۰/۰۵/۱۷ براساس اجطاریه شماره ۲۴-۲۴/۱۳۴۰-۵۱۷ که مورد شکایت در دیوان عدالت اداری قرار گرفت. دیوان طی دادنامه شماره ۶۳۸-۹۵۵۷۰۰-۹۹۰۹۹۱۷ در تاریخ ۱۳۱۰-۰۲/۰۲/۲۱ رأی را نقض و جهت رسیدگی مجدد به کیمیدارو صادره ۷ ماده ۱۰۰ در اسفند ماه ۱۳۹۹ و پس از بررسی مجدد کارشناس رسمی دادگستری مجدداً اقدام به صدور رأی قطع و وقع بنای سازمان به شماره ۱۴۰۱-۰۷/۱۲/۲۴ مورخ ۱۴۰۱-۰۷/۱۲/۲۱ می نماید. شرکت جهت دفاع از حقوق خود دوباره اقدام به طرح دعوی در دیوان عدالت اداری به خواسته نقض و ابطال رأی کیمیدارو نمود که پرونده شماره ۱۰ دیوان عدالت اداری ارجاع که نتیجه مذکور اقدام به صدور قرار دستور سبوت مبنی بر اجرای حکم تخریب نموده که در نهایت و پس از بررسی پرونده حکم بر رد شکایت شرکت و ابطال رأی متخیر شده گردید که در مهلت قانونی نسبت به رأی صادره اعتراض و هم اکنون پرونده در شعبه ۲ تجدیدنظر دیوان عدالت اداری با توجه به پیگیری های مستمر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۳ طی دادنامه شماره ۱۳۱۳۵۱۹-۰۰۰۲۱۳۱۲۹۰۰۰ مورخ تخریب محرز بوده و به استناد ماده ۷۱ قانون دیوان عدالت اداری تجدیدنظر خواهی موجه تشخیص و رأی شعبه بدوی و رأی کیمیدارو ماده صد نقض و به استناد تبصره های ماده صد شهرتاریها و ماده ۷۸ قانون تشکیلات مزبور در ماده ۶۳ همان قانون ناشی از راه پرداخت جریمه به میزان ۳ برابر ارزش سلعایی ساختمان در سال اصحات بنا طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری و ناشی از کینک در محوطه از طریق پارکینگ مکانیزه هوشمند (چرخ فلکی) مسکوم می نمایند. رأی صادره قطعی است.

۱۳-۵- پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به شرکت های آی سان کیمیدارو، کریم حسین پور بابت ساخت دارایی های در جریان تکمیل از سال ۱۳۸۹ می باشد.

۱۳-۶- صورت ریز زمین و ساختمان های شرکت به شرح زیر است :

شرح دارایی	بهای تمام شده	استهلاک ریالی	استهلاک ایمنی	ارزش دفتری	نوع کاربری	وضعیت مالکیت	ساز - متر مربع
زمین	۱۱۳	-	-	۱۱۳	صنعتی	فراک - مغازه دار	۷۲۰۲۲۲
ساختن های اداری و تولید	۸۳۵۷۰	۲۰,۴۲۹	۵۳,۱۴۲	۲۰,۴۲۹	صنعتی اداری	فراک - مغازه دار	۲۸۷۲۳

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۱,۹۸۰	۲,۳۸۹	۹,۵۹۱
(۲,۳۸۹)	(۲,۳۸۹)	-
(۲,۳۸۹)	(۲,۳۸۹)	-
۹,۵۹۱	-	۹,۵۹۱

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
استهلاک
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

صورت های مالی مجموعه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
بهره	ارزش ویژه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	پخش رازی
۷۷۳,۱۷۰	۷۷۳,۱۷۰	۲۵,۱۳	۲۵۱,۳۱۶,۳۸۱	بورس	
۲۳۵,۶۰۰	۲۳۵,۶۰۰	۲۵,۱۳	۲۵۱,۳۱۶,۳۸۱	بورس	

صورت های مالی جداگانه

۱۵-۱- شرکت فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی مجموعه به حساب منظور شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سهم از خالص دارایی ها در ابتدای سال	۷۷۳,۲۳۷	۶۴۰,۶۴۳
کاهش بابت واگذاری سهام	-	(۵۷,۷۳۴)
کاهش بابت واگذاری سهام به صندوق بازارگردانی و طبقه بندی سهام	-	(۱۷,۲۸۸)
سهم از سود خالص دوره جاری	۳۰۱,۹۵۴	۶۸۵,۷۳۶
سود سهام دریافتی سال جاری (مصوب)	(۲۵۶,۲۲۳)	(۴۳۹,۸۰۴)
خالص تعدیلات ناشی از تعدیلات سنواتی	-	(۵۵,۶۹۵)
خالص تعدیلات ناشی از حذف معاملات فی مابین	-	(۲۸,۴۲۱)
خالص سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه	۷۷۳,۱۷۰	۷۷۳,۲۳۷

سهم از خالص دارایی ها در ابتدای سال
کاهش بابت واگذاری سهام
کاهش بابت واگذاری سهام به صندوق بازارگردانی و طبقه بندی سهام
سهم از سود خالص دوره جاری
سود سهام دریافتی سال جاری (مصوب)
خالص تعدیلات ناشی از تعدیلات سنواتی
خالص تعدیلات ناشی از حذف معاملات فی مابین
خالص سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه

۱۵-۱-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)	
پخش رازی	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۷۴,۰۷۲,۸۹۴	۹۶,۹۰۲,۴۵۸
۱,۳۸۹,۳۷۵	۱,۵۰۹,۳۴۵
(۶۹,۹۵۳,۶۰۸)	(۹۲,۸۶۶,۸۶۱)
(۵۳۹,۸۱۶)	(۷۰۳,۲۱۵)
۸۳,۷۷۹,۰۹۹	۸۰,۳۳۱,۸۲۹
۴,۹۴۱,۷۲۳	۴,۱۸۹,۶۵۸
۳,۴۲۹,۶۹۰	۲,۲۲۲,۳۱۰
۲,۶۹۷,۸۳۴	۱,۶۸۸,۱۰۳

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری

درآمد عملیاتی
سود عملیات در حال تداوم
سود قبل از کسر مالیات
سود خالص

شرکت سهامی غام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۲۴,۰۵۴	۲۴,۰۵۴	-	۲۴,۰۵۴
۲۱,۶۵۵	۲۳,۳۰۸	(۱۳۰)	۲۳,۴۳۸
۱,۶۲۶,۹۲۱	۱,۴۶۰,۲۵۹	-	۱,۴۶۰,۲۵۹
۱,۶۸۲,۶۳۰	۱,۵۱۷,۶۲۲	(۱۳۰)	۱,۵۱۷,۷۵۲
(۱,۶۲۶,۴۲۱)	(۱,۴۵۹,۷۵۹)	-	(۱,۴۵۹,۷۵۹)
۵۶,۲۰۹	۵۷,۸۶۲	(۱۳۰)	۵۷,۹۹۲

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی

انتقال به تسهیلات مالی و سفارشات

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۳۱,۵۹۰	۳۱,۵۹۰	-	۳۱,۵۹۰	۳	۵۶,۹۷۹,۳۲۲
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	-	۲,۴۵۰	۲	۱۰۰,۰۰۰
۱۰	۱۰	-	۱۰	کمتر از ۱٪	۸۷,۷۱۰
۳	۳	-	۳	کمتر از ۱٪	۳,۰۰۰
۱	۱	-	۱	-	۹
۲۴,۰۵۴	۲۴,۰۵۴	-	۲۴,۰۵۴	-	-
سایر شرکت ها:					
۱۷,۳۸۸	۱۷,۰۰۶	-	۱۷,۰۰۶	-	۱۸,۴۳۶,۲۱۱
۴,۲۹۱	۳,۷۰۸	-	۳,۷۰۸	-	۶,۶۹۲,۷۳۵
-	۱,۵۱۹	-	۱,۵۱۹	-	۱۵۶,۷۴۸
-	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	-	۵۹,۳۰۹
-	-	(۱۳۰)	۱۳۰	-	۴۵۹
۶۶	۶۶	-	۶۶	۱۰	۵۰,۰۰۰
۱۰	۱۰	-	۱۰	-	۱
-	-	-	-	-	۱
۲۱,۶۵۵	۲۳,۳۰۸	(۱۳۰)	۲۳,۴۳۸	-	-
۵۵,۷۰۹	۵۷,۳۶۲	(۱۳۰)	۵۷,۴۹۲	-	-

۱-۱-۱۶- از مبلغ ۵۷,۳۶۲ میلیون ریال سایر سرمایه گذاری ها مبلغ ۲۰,۷۱۳ میلیون ریال، مربوط به شرکت های پخش رازی و داروسازی دانا می باشد که طی قرارداد در سال ۱۴۰۱ در اختیار صندوق

بازارگردانی توسعه ملی واگذار و در ازای پرداخت تعداد ۱۸,۷۴۲,۷۴۶ سهم از سهام شرکت پخش رازی، تعداد ۸۷,۵۵۰ واحد سرمایه گذاری عادی به قیمت واحد ۳,۹۸۵,۹۱۰ ریال به مبلغ ۶,۷۷۶ میلیون ریال و تعداد ۷,۷۴۴,۶۹۹ سهم از سهام شرکت داروسازی دانا، تعداد ۲۱۷,۹۲۱ واحد سرمایه گذاری عادی به قیمت ۱,۱۷۰,۳۹۶ ریال به مبلغ ۲,۳۴۱ میلیون ریال می باشد، که سود یا زیان حاصله در زمان فروش شناسایی و ثبت می گردد.

۱۶-۲- سپرده های بلند مدت بانکی شامل مبلغ ۱,۳۱۳,۴۱۴ میلیون ریال نزد بانک اقتصاد نوین، که طبق قرارداد فی مابین بابت دریافت تسهیلات مراحه می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	
۲۸۹,۷۸۶	۱۹۰,۱۸۵	(۸۱۹)	۱۹۱,۰۰۴	پیش پرداخت های خارجی
۵۷,۵۷۱	۷۵	-	۷۵	سفارشات مواد اولیه
۳,۳۵۸	۲۱,۶۱۷	(۲۸۳)	۲۱,۹۰۰	سفارشات مواد بسته بندی
۷۴,۲۳۲	۱۰۴,۰۹۵	-	۱۰۴,۰۹۵	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۴۲۴,۹۴۷	۳۱۵,۹۷۲	(۱,۱۰۲)	۳۱۷,۰۷۵	سفارشات مواد اولیه شیمیایی
۸۱,۷۴۲	۶۷۴,۶۱۶	(۱۴,۴۷۸)	۶۸۹,۰۹۴	پیش پرداخت های داخلی
۱۱۹,۲۲۶	۱۰۲,۷۴۰	(۱۱,۳۹۱)	۱۱۴,۱۳۱	خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی
۶۳,۳۲۵	۸,۴۶۲	-	۸,۴۶۲	خرید قطعات و لوازم یدکی
۳۵,۲۷۰	۶۳,۹۶۱	-	۶۳,۹۶۱	خرید مواد اولیه شیمیایی
۱۴,۲۴۲	۱۴,۲۴۲	-	۱۴,۲۴۲	بیمه دارایی ها و کارکنان
۲۵,۰۵۱	۴۷,۲۷۱	(۸,۷۲۴)	۵۵,۹۹۵	سازمان امور مالیاتی
۳۳۸,۸۵۶	۹۱۱,۲۹۱	(۳۴,۵۹۳)	۹۴۵,۸۸۴	سایر
(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)	-	(۱۴,۲۴۲)	مالیات پرداختنی
۳۲۴,۶۱۴	۸۹۷,۰۴۹	(۳۴,۵۹۳)	۹۳۱,۶۴۲	
۷۴۹,۵۶۱	۱,۲۱۳,۰۲۱	(۳۵,۶۹۶)	۱,۲۴۸,۷۱۷	

۱۷-۱- پیش پرداخت های داخلی

۱۷-۱-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی به مبلغ ۶۷۴,۶۱۶ میلیون ریال عمدتاً شامل شرکت پارس آمبول به مبلغ ۲۰۸,۲۰۰ میلیون ریال، شرکت کیمیاگران امروز به مبلغ ۸۰,۹۵۳ میلیون ریال، شرکت شیمی دارویی دارویخش به مبلغ ۷۳,۹۷۷ میلیون ریال، شرکت تجارت گستر پایا به مبلغ ۶۲,۶۷۵ میلیون ریال و شرکت تسکین گستر فارمد به مبلغ ۴۵,۷۸۰ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۱-۲- پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی به مبلغ ۱۰۲,۷۴۰ میلیون ریال عمدتاً شامل شرکت آذرین سیوند به مبلغ ۵۱,۸۹۴ میلیون ریال شرکت پارت دارو الوند به مبلغ ۱۷,۸۱۵ میلیون ریال می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۴۲۴,۹۸۷	۷۶۵,۳۶۸	(۱۰۸,۷۴۶)	۸۷۴,۱۱۴	کالای ساخته شده
۵۵۵,۲۳۱	۲۹۹,۶۷۱	(۶۰۵)	۳۰۰,۲۷۵	کالای در جریان ساخت
۱,۵۷۳,۵۸۱	۱,۶۷۰,۹۴۵	(۵۲,۰۶۷)	۱,۷۲۳,۰۱۳	مواد اولیه و بسته بندی
۱۲۶,۱۸۱	۱۴۳,۷۷۹	-	۱۴۳,۷۷۹	قطعات و لوازم یدکی
۲,۶۷۹,۹۸۱	۲,۸۷۸,۷۶۳	(۱۶۱,۴۱۸)	۳,۰۴۰,۱۸۱	
(۲۰,۵۶۰)	(۲۰,۷۹۲)	-	(۲۰,۷۹۲)	اقدام سرمایه ای نزد انبار
۳۹,۰۸۱	۲۰,۴۸۱	-	۲۰,۴۸۱	مواد اولیه امانی نزد سایر شرکت ها
۳۸۸,۱۴۱	۷۱۸,۳۹۹	-	۷۱۸,۳۹۹	کالای در راه
۳,۰۸۶,۶۴۲	۳,۵۹۶,۸۵۱	(۱۶۱,۴۱۸)	۳,۷۵۸,۲۶۹	

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۴,۷۴۱,۴۷۰ ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، زلزله و سایر پوشش های لازم به صورت شناور بیمه شده است.

۱۸-۲- کالاهای در راه عمدتاً شامل فاموتیدین، متفورمین، کلاریترومایسین، گلیکلازید، آلپورینول، ملوکسیکام، فوروزامید، ممانتین، جنتامایسین، سلکوکسیب می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	ریالی	
خالص	خالص			
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۲,۲۱۲,۷۷۷	۱,۷۴۶,۹۹۵	-	۱,۷۴۶,۹۹۵	اشخاص وابسته
۱,۶۰۶,۱۳۱	۹۲۵,۷۸۶	(۲۹,۲۶۱)	۹۵۵,۰۴۷	سایر مشتریان
۳,۸۱۸,۹۰۷	۲,۶۷۲,۷۸۱	(۲۹,۲۶۱)	۲,۷۰۲,۰۴۲	
حساب های دریافتنی				
۱,۵۶۱,۸۳۲	۲,۳۷۱,۰۹۷	(۶,۷۴۷)	۲,۳۷۷,۸۴۴	اشخاص وابسته
۹۲۶,۹۴۷	۱,۳۷۹,۵۸۲	(۵۷,۷۳۵)	۱,۴۳۷,۳۱۸	سایر مشتریان
۲,۴۸۸,۷۷۹	۳,۷۵۰,۶۸۰	(۶۴,۴۸۲)	۳,۸۱۵,۱۶۲	
۶,۳۰۷,۶۸۷	۶,۴۲۳,۴۶۰	(۹۳,۷۴۳)	۶,۵۱۷,۲۰۳	
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی				
۶,۳۱۱	۶,۳۱۱	-	۶,۳۱۱	(اشخاص وابسته) شفا دارو
۱۷۱,۷۵۴	۱۶,۴۳۸	(۲,۲۱۲)	۱۸,۶۵۰	سایر اشخاص
۱۰۲,۵۸۰	۸۵,۸۱۹	(۷۵۶)	۸۶,۵۷۵	کارکنان (وام مساعده)
۱,۰۴۲,۱۸۲	۱,۱۱۲,۴۵۸	-	۱,۱۱۲,۴۵۸	سود سهام دریافتنی
۱,۳۲۲,۸۲۸	۱,۲۲۱,۰۲۵	(۲,۹۶۸)	۱,۲۲۳,۹۹۳	
۷,۶۳۰,۵۱۵	۷,۶۴۴,۴۸۵	(۹۶,۷۱۱)	۷,۷۴۱,۱۹۶	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتی کوتاه مدت (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۷,۸۲۴,۳۲۲	۲,۸۹۴,۵۱۱	پخش رازی
۲۳۶,۰۴۱	۲۲,۴۸۴	پوراپخش
۲,۴۱۴	-	به پخش دارو به شهر
۸,۰۶۲,۷۷۷	۲,۹۱۶,۹۹۵	
(۵,۸۵۰,۰۰۰)	(۱,۱۷۰,۰۰۰)	اسناد پرداختی (یادداشت ۱-۱-۲۵)
۲,۲۱۲,۷۷۷	۱,۷۴۶,۹۹۵	

۱-۱-۱-۱۹- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۹۶,۳۱۲ میلیون ریال از اسناد پخش رازی و مبلغ ۲۲,۴۸۴ میلیون ریال از اسناد پورا پخش وصول گردیده است.

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتی سایر مشتریان کوتاه مدت بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۵۵,۳۱۳	۱۰۹,۴۲۹	بهرسان دارو
۶۴,۵۳۱	۹۶,۲۴۸	مجیا دارو
۱۳,۸۰۲	۸۶,۶۱۸	داروگستر باریج اسانس
-	۸۲,۴۳۵	پخش البرز
۹۵,۹۲۶	۶۷,۵۹۵	پخش مشا طب
۵۰۸,۶۵۲	۵۷,۵۹۳	دی دارو امید
-	۵۵,۵۹۷	پخش شیمی درمان اوسینا
-	۵۰,۰۰۰	محمد ابراهیم مندوب کارخانه چی - شیمیایی
۷۲,۴۹۱	۴۷,۳۵۰	سلامت پخش هستی
۴۶,۰۱۵	۴۶,۱۲۸	کیان برزن - شیمیایی
۶۲,۵۹۸	۴۵,۲۹۸	پخش ممتاز
۲۱,۴۲۲	۳۵,۶۴۹	رزین پلیمر - شیمیایی
۲۲,۱۹۰	۲۸,۸۲۴	انلس فام یاسین - شیمیایی
-	۲۵,۲۵۱	توحید تقی زاده کلشلو - شیمیایی
۳۲,۰۳۹	۱۶,۵۲۸	تولیدی و شیمیایی روناس - شیمیایی
۴۵,۹۸۹	۱۳,۴۹۹	ممتاز بل گستر - شیمیایی
-	۱۳,۴۷۶	صنابع نانو عایق اکسون - شیمیایی
۱۲,۳۵۱	۱۲,۳۵۱	داروگستر مین - حقوقی
۲۵,۱۶۴	۹,۴۴۲	پویا رزین نانو پارس - شیمیایی
-	۵,۷۳۹	کاسپین شیمی تجارت رادکان - شیمیایی
۸۰,۶۶۵	-	مهبان دارو
۴۲,۸۹۹	۴,۳۰۸	مکتاف
۳,۹۱۴	۳,۹۱۴	اسناد واخواست شده
۱۲۹,۴۲۱	۴۱,۷۶۴	سایر
۱,۶۳۵,۳۹۲	۹۵۵,۰۴۷	
(۲۹,۲۶۱)	(۲۹,۲۶۱)	کاهش ارزش
۱,۶۰۶,۱۳۱	۹۲۵,۷۸۶	

۱-۱-۱۹-۲- اسناد دریافتی به مبلغ ۲,۷۰۲,۰۴۲ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۰۰,۰۴۳ میلیون ریال اسناد سررسید گذشته شرکت ها عمدتاً مربوط به داروگستر مین به مبلغ

۱۲,۳۵۱ میلیون ریال (که در شعبه ۲۱۵ دادگستری شعبه مفتوح در حال رسیدگی می باشد) و توسعه تجارت جلال آرا به مبلغ ۳۰۰,۲۵۰ میلیون ریال و شرکت آبادیس پیرگاس به مبلغ ۷۵۳ میلیون ریال و همچنین مبلغ ۲,۹۱۴ میلیون ریال سایر شرکت ها توسط واحد حقوقی در حال پیگیری است.

۱-۱-۱۹-۲- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۵۶۸,۷۱۰ میلیون ریال از اسناد دریافتی وصول گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹-۱-۳- حساب های دریافتی تجاری اشخاص وابسته شامل موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۴۸۱,۸۲۵	۲,۲۱۶,۲۱۳	بخش رازی
۷۶,۵۱۵	۱۵۳,۳۲۷	پورا بخش
۱,۳۱۰	۴,۹۹۲	راموفارمین
-	۳,۱۲۶	داروسازی اسود
-	۱۵۴	داروسازی دانا
-	۳۲	مهرورزان درمان
۸,۹۲۹	-	اندیشه شفاطب
۱,۵۶۸,۵۷۹	۲,۳۷۷,۸۴۴	
(۶,۷۴۷)	(۶,۷۴۷)	کاهش ارزش
۱,۵۶۱,۸۳۲	۲,۳۷۱,۰۹۷	

۱۹-۱-۳-۱- گردش حساب شرکت بخش رازی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۳۳۱,۳۰۸	۱,۴۸۱,۸۲۵	مانده ابتدای سال
۴,۴۹۶,۸۳۱	۴,۴۴۸,۵۷۲	خالص فروش
(۲,۲۱۶,۷۰۵)	(۱,۹۰۴,۹۲۶)	وصولی طی سال
(۱,۹۷۴,۳۲۳)	(۱,۷۲۴,۵۱۱)	استاد دریافتی
(۱۳۶,۹۷۰)	(۷۹,۵۵۲)	پاداش ترویج و اهداف فروش پلکانی
	(۱۴,۴۱۹)	هزینه مالی بابت فروش اوراق گام
(۱۳,۳۱۸)	۱۴,۲۲۴	اصلاح و حساب سال قبل و ضایعات
(۵۰,۰۰۰)	(۵۰,۰۰۰)	مشارکت در همایش سالیانه مدیران در جزیره کیش
۱,۴۸۱,۸۲۵	۲,۲۱۶,۲۱۳	مانده پایان سال

۱۹-۱-۴- حساب های دریافتی تجاری کوتاه مدت سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۷۷,۹۷۹	۴۰۰,۹۳۳	شرکت بهرسان دارو
۴۷۴,۸۹۲	۳۶۱,۷۱۶	بخش البرز
-	۱۳۶,۳۵۹	شرکت بهستان بخش
۹۷,۲۲۲	۱۳۰,۵۱۷	دی دارو امید
۳۰,۹۸۴	۱۲۲,۰۰۴	بخش ممتاز
۱۳,۲۸۵	۵۱,۶۲۷	سلامت بخش هستی
-	۳۸,۴۵۱	شرکت بخش اوه سینا
-	۳۵,۴۹۰	شرکت بخش محیا دارو
-	۳۴,۸۱۰	محمد ابراهیم منصوب کارخانه چی
۲۹,۴۸۴	۲۸,۲۷۵	شرکت مکتاف
-	۲۲,۴۴۵	توحید تقی زاده کلشلو
۱۹,۱۳۲	۱۹,۱۳۲	تایان بخش نیکان
۳۵,۴۷۹	۱۷,۹۳۶	بخش متاه طب
-	۱۷,۵۹۹	سبده رز بطنپانی
۱۶,۵۴۶	۱۶,۵۴۶	توسعه تجارت جلال آرا
۱۰,۸۹۳	۱۰,۸۹۳	داروگستر میهن
-	۹,۹۸۹	شرکت ممتاز بل گستر
۸۲,۲۶۳	۹,۳۷۵	بخش سها هلال
-	۸,۹۵۸	بخش آرمان سلامت فارابی
۳۳,۱۲۰	۶,۴۲۱	داروگستر بارپج اسانس
۴,۹۰۹	۴,۹۰۹	بخش فردوس
۹۰,۹۱	۴,۱۳۲	میان دارو
۴۹,۴۰۴	۴۸,۷۸۹	سایر
۹۸۴,۶۸۲	۱,۴۳۷,۳۱۸	
(۵۷,۷۳۵)	(۵۷,۷۳۵)	کاهش ارزش
۹۲۶,۹۴۷	۱,۳۷۹,۵۸۳	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۹-۱-۵- لازم به ذکر است که طی سال جاری هیچگونه کاهش ارزش با اهمیتی موضوعیت نداشته و شناسایی نشده است.

۱۹-۱-۶- سود سهام دریافتی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۵۹,۷۸۸	۶۹۶,۱۴۶	پخش رازی (وابسته)
۱۸۱,۶۰۰	۴۱۵,۲۱۵	داروسازی دانا
۵۴۸	۵۵۱	داروسازی جابراین حیان (وابسته)
۱۹۳	۴۹۱	داروسازی اسوه (وابسته)
۳۱	۳۱	بانک صادرات ایران
۲۲	۲۲	سرمایه گذاری توسعه ملی
۱,۰۴۲,۱۸۲	۱,۱۱۲,۴۵۸	

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴۲۲,۳۷۰	۹۵۳,۳۶۸	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲۰,۴۸۱	۲۱,۴۸۶	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱,۴۹۱	۱۵۱	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۵,۲۳۳	۱۰,۴۰۱	موجودی صندوق - ارزی
۴۴۹,۵۷۴	۹۸۵,۴۰۵	

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۳۵,۶۳۱,۶۹ یورو با نرخ ۴۷۰,۵۹۴ ریال و ۱۱,۷۵۰,۶۹ دلار با نرخ های ۴۲۹,۵۱۵ ریال و ۳۸۶,۹۵۴ ریال می باشد.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۱۰,۹۵۰ یورو با نرخ ۵۴۵,۳۷۰ ریال و ۷,۵۰۴ دلار با نرخ ۴۹۷,۵۰۰ ریال و ۵,۱۰۰ درهم با نرخ ۱۳۶,۴۶۰ ریال می باشد.

۲۰-۳- موجودی صندوق شامل ۶ میلیون ریال اوراق بهادار (سفته) نزد صندوق می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۵۷۶,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۵۷۶ میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۴	۳۰۹,۶۰۰,۳۹۵	۵۴	۳۰۹,۶۰۰,۳۹۵	سرمایه گذاری شفا دارو
۱۴	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	۱۴	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	دارویی و تجهیزات طبی پورا طب
۲	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	۲	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	سرمایه گذاری دارویی پورادارو ایرانیان
-	۹,۶۰۰	۰	۹,۶۰۰	داروسازی جابر ابن حیان
-	۴,۸۰۰	۰	۴,۸۰۰	داروسازی اسوه
-	۴,۸۰۰	۰	۴,۸۰۰	داروسازی راموفارمین
-	-	۱	۷,۲۸۵,۹۶۶	چوادی اسدی
۱	۶,۳۰۰,۰۰۰	۱	۶,۳۰۰,۰۰۰	رادیس (سهامی خاص)
۱	۶,۱۵۵,۹۶۱	۱	۶,۱۵۵,۹۶۱	بانک ملی ایران
۲۸	۱۵۷,۷۹۶,۱۲۵	۲۷	۱۵۰,۵۱۰,۱۵۹	سایرین (۱۷,۲۵۴ نفر اشخاص حقیقی و حقوقی)
۱۰۰	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۱- شرکت های داروسازی رامو فارمین، داروسازی اسوه، سرمایه گذاری شفا دارو، داروسازی جابر ابن حیان و دارویی و تجهیزات طبی پوراطب به عنوان اعضاء هیئت مدیره و سهامدار هستند.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۵۷,۶۰۰ میلیون ریال معادل ۵ درصد از سود خالص سالانه شرکت در سال های قبل از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده و به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- سهام خزانه

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
تعداد	مبلغ	
سهم	میلیون ریال	
۱,۴۶۶,۳۹۶	۴۶,۰۳۵	خرید طی دوره
(۶۲۹,۷۹۴)	(۱۹,۸۷۵)	فروش طی دوره
۸۳۶,۶۰۲	۲۶,۱۶۰	مانده پایان دوره

۲۳-۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت میتواند 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 آییننامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت میگیرد. 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 نمیگیرد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۶۳,۱۹۳	۳۰۲,۱۳۰
(۸,۴۲۸)	(۲۱,۳۷۲)
۱۴۷,۳۶۵	۱۱۳,۵۶۰
۳۰۲,۱۳۰	۳۹۴,۳۱۸

مانده در ابتدای دوره
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان دوره

۲۴-۱- افزایش مبلغ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد پرسنل که طی دو مرحله در دوره جاری، مرحله اول براساس قانون وزارت کار و مرحله دوم براساس مصوبه هیأت مدیره شرکت در تیر ماه انجام گردیده است.

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۰۳۳,۴۹۸	۱,۳۴۴,۰۹۷
۲۵,۲۸۲	۲۱۵,۷۲۳
۱,۰۶۸,۷۸۰	۱,۵۵۹,۸۲۱
۵۰,۳۰۱	۳۲۳,۰۲۱
۵۵,۵۳۶	۷۷,۶۲۲
۱۱۵,۲۱۶	۲۰۱,۳۳۶
۶,۹۳۶	۴,۱۶۵
۳۱,۰۶۱	۴۱,۷۳۶
۸۵,۳۸۷	۲۰۰,۸۰۴
۹,۴۳۱	۸,۵۶۰
۵۱,۷۳۹	۹۳,۵۶۱
۱۵,۷۹۴	۴۲,۰۸۶
۴۲,۲۰۰	۵۹,۶۴۶
۴۱۳,۳۰۰	۷۲۹,۵۱۶
۴۶۳,۶۰۱	۱,۰۵۲,۵۳۷
۱,۵۳۲,۳۸۱	۲,۶۱۲,۳۵۸

تجاری
اسناد پرداختنی
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
حسابهای پرداختنی
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
سایر پرداختنی ها
اسناد پرداختنی
سایر اشخاص
حساب های پرداختنی
اشخاص وابسته
مطالبات پیمانکاران و اشخاص
مالیات های پرداختنی
حق بیمه های پرداختنی
سپرده حسن انجام کار، بیمه و ودایع بشکه
کالای امانی دیگران نزد ما
هزینه های پرداختنی
مالیات بر ارزش افزوده
سایر

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱-۲۵- اسناد پرداختی تجاری (اشخاص وابسته):

(مبلغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵,۸۵۰,۰۰۰	۱,۱۷۰,۰۰۰
(۵,۸۵۰,۰۰۰)	(۱,۱۷۰,۰۰۰)
-	-

بخش رازی
اسناد دریافتی (بادداشت ۱-۱۹)

بابت اسناد متقابل با شرکت پخش رازی جهت دریافت تسهیلات می باشد، که از مابین محل مبلغ ۲۲۵,۰۰۰ میلیون ریال نزد بانک ملی جهت دریافت تسهیلات می باشد.

۱-۱-۲۵- اسناد پرداختی تجاری سایر مشتریان بشرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۲۰۱,۷۳۹	پارس آمپول - مواد بسته بندی
-	۱۲۲,۶۲۵	شیچی دارویی داروپخش - مواد اولیه دارویی
-	۴۰,۸۷۵	کیمیگران امروز - مواد اولیه دارویی
-	۳۱,۳۳۸	تجارت گستر پایا - مواد اولیه دارویی
-	۲۶,۷۰۵	داروسازی فاران شیچی - مواد اولیه دارویی
-	۲۳,۹۸۰	ره آورد تامین - مواد اولیه دارویی
-	۲۳,۹۸۰	ارسطو - مواد اولیه دارویی
-	۲۳,۳۸۱	مچبان شیچی - مواد اولیه دارویی
-	۱۷,۴۴۰	نیکان اکسیر باختر - مواد اولیه
-	۱۵,۰۲۹	دارویات شرق - مواد بسته بندی
-	۱۲,۴۳۵	بهبینه پوشش جم - مواد بسته بندی
-	۱۰,۰۰۰	پارس بهروزان جم - مواد اولیه دارویی
-	۹,۸۱۰	تمام - مواد اولیه دارویی
-	۸,۸۴۰	سیماب نوین آزما پارسه - مواد اولیه دارویی
-	۷,۴۰۹	الماس فیلم آذربایجان - مواد بسته بندی
۹۵۶,۹۵۷	۷۳۴,۹۰۷	سفارشات خارجی - بانک اقتصاد نوین
۲۸,۵۹۲	-	آیدانار - مواد بسته بندی دارویی
۱۸,۲۷۷	-	کیان گرافیک تبلیغ - مواد بسته بندی دارویی
۲۹,۶۷۲	۳۳,۶۰۵	سایر
۱,۰۲۳,۴۹۸	۱,۳۴۴,۰۹۷	

۱-۱-۲۵- اسناد پرداختی سفارشات به مبلغ ۷۳۴,۹۰۷ میلیون ریال که طی ۸ فقره صادر شده که عمده اسناد به مبلغ ۶۰۶,۵۰۷ میلیون ریال (۳ فقره) آن بابت ناپروکسن می باشد.

۱-۱-۲۵- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۵۰۶,۱۰۴ میلیون ریال اسناد پرداختی تجاری تسویه گردیده است.

۱-۱-۲۵- حساب های پرداختی تجاری (سایر تامین کنندگان کالا و خدمات) به شرح زیر می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۹۳,۹۸۳	بهبینه پوشش جم
-	۱۹,۴۸۱	پارس بهروزان جم
۸۷۵	۱۷,۵۴۶	چاب ترسیم نگار
-	۱۰,۹۸۴	رایکا نقش صنوبر
-	۱۰,۱۵۸	کیان گرافیک تبلیغ
-	۸,۴۲۸	دارویات شرق
-	۸,۱۳۷	تولید مواد اولیه داروپخش-تمام
-	۶,۴۷۰	صنایع شیمیایی و دارویی تبریز
-	۶,۴۸۶	چاب آبان
-	۳,۹۰۸	تبلیغات و چاپ مجتمع حجسته نو
۱,۳۸۰	۳,۸۶۱	صنایع پلاستیک پارسین لیدوما البرز
۲,۵۲۶	۲,۵۲۶	شرکت دارو پلاستیک پارس
۲۰,۵۰۰	۲۳,۷۵۵	سایر
۲۵,۲۸۲	۲۱۵,۷۲۳	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۵-۱-۴- اسناد پرداختی غیرتجاری سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۲۲۵,۰۰۰	بخش رازی
۷,۲۷۶	۷۲,۲۰۹	سازمان امور مالیاتی
-	۱۰,۰۰۰	شرکت راهیان امین اسلامشهر
۶,۵۱۳	۷,۵۷۷	تسویه سنوات پرسنل (۱۱ فقره)
۴,۶۶۶	۴,۰۷۶	بیمه نوین
-	۱,۸۶۳	فروشگاه آریا صنعت
۲,۳۸۲	-	روپوش پزشکی سینا
۲,۹۴۶	-	پارت دارو الوند
۲۵,۵۱۸	۲,۳۹۶	سایر (۶ فقره)
۵۰,۳۰۱	۳۲۳,۰۲۱	

۲۵-۱-۵- حساب های پرداختی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵۰,۷۲۶	۷۲,۶۲۴	سرمایه گذاری شغادارو
۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	سرمایه گذاری نور کوثر ایرانیان
۱,۵۹۷	۴۸۶	حمید رضا بهشتی
۸۷۸	۹۶۸	داروسازی اسوه
۵۱۷	۶۷۲	داروسازی دانا
-	۵۴	حسین وطن پور
۵۵,۵۳۶	۷۷,۶۲۴	

۲۵-۱-۵-۱- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری شغادارو به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۶۶,۳۵۰	۵۰,۷۲۶	مانده اول سال
۱۸,۶۳۱	۱۹,۳۷۲	هزینه حقوق اعضای موظف هیات مدیره و سایر هزینه ها
۱,۰۰۰	-	پاداش هیات مدیره سنوات قبل
(۳۶,۴۸۶)	-	پرداخت وجه بابت هزینه ها
۱,۲۲۵	۳,۵۲۶	سایر موارد
۵۰,۷۲۶	۷۲,۶۲۴	مانده در پایان دوره

۲۵-۱-۶- مانده مطالبات پیمانکاران و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۸,۲۸۹	۷۰,۱۰۰	بیمه نوین نمایندگی ۲۲۲۲
-	۲۱,۱۱۲	راهیان امین اسلامشهر
۶,۲۱۹	-	شهرداری
۳,۷۲۸	-	شرکت آریو پژوهان فارمد
۷۶,۹۸۰	۱۱۰,۱۲۴	سایر
۱۱۵,۲۱۶	۲۰۱,۳۳۶	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۷-۲۵- مبلغ ۴,۱۶۵ میلیون ریال عمدتاً بابت مالیات حقوق آذر ماه می باشد که در دی ماه ۱۴۰۲ پرداخت شده است.

۱-۸-۲۵- حق بیمه پرداختنی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۲۳,۵۷۵ میلیون ریال بابت حق بیمه پرسنل در آذر ماه ۱۴۰۲ بوده که در دی ماه ۱۴۰۲ پرداخت شده است و بابت حسابرسی تامین اجتماعی از تاریخ ۱۳۸۴/۰۱/۰۱ لغایت ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ به مبلغ ۴۴,۱۷۴ میلیون ریال می باشد که به موجب حکم شماره ۱۶۰۹۶۰۳۱۶۳۲۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۹ به شرکت اعلام و پرداخت شده است. با توجه به شکایت و ارائه مستندات به دیوان عدالت اداری و رأی صادر شده به شماره دادنامه ۲۹۵۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۰۶ دیوان عدالت اداری رأی به محکومیت سازمان تامین اجتماعی صادر و اعلامیه صادر شده توسط سازمان تامین اجتماعی را فاقد وجهت قانونی دانسته و شرکت درخواست استرداد کلیه وجوه پرداخت شده را نموده است. همچنین بابت سال های مالی ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۹ کلیه مبلغ اعلام شده توسط موسسه حسابرسی بیمه پرداخت و تسویه شده است. بابت رسیدگی سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۲۵,۲۱۴ میلیون ریال می باشد که کلیه مبلغ به جز قسط اسفند ماه به مبلغ ۶,۰۵۳ ریال پرداخت شده است.

۱-۹-۲۵- مبالغ تشکیل دهنده حساب سپرده بیمه و مناقصه دریافتی از پیمانکاران و اشخاص شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۳,۹۲۹	۱۸,۷۱۲	آیدانار
-	۱۴,۶۰۸	شرکت بهینه پوشش جم
۸,۰۲۸	۸,۰۲۸	پارس آمبول
۲,۹۰۸	۷,۷۲۹	دارویات شرق
۵,۸۳۸	۷,۳۶۵	موسسه کیان گرافیک تبلیغ
۴,۹۲۳	۴,۹۲۳	پوشینه توسعه کسری
-	۴,۲۴۷	شرکت حسام سیر شمیرانات
۳,۴۱۵	۳,۴۱۵	کارستان پیواژ نیاز - خدمات چاپ
۳,۳۱۸	۳,۳۱۸	چاپ ترسیم نگار
-	۳,۲۷۸	چاپ و طرح پیام رسان فردا ایرانیان
۲,۵۱۱	۳,۱۶۳	چاپ و بسته بندی دانش فر فیدار
۲,۱۵۴	-	ارشیا ترابران پاسارگاد
-	۷۵,۶۵۵	ودایع بشکه
۳۸,۳۶۳	۴۶,۳۶۳	سایر
۸۵,۳۸۷	۲۰۰,۸۰۴	

۱-۱۰-۲۵- کالای امانی دیگران نزد ما به مبلغ ۸,۵۶۰ میلیون ریال عمدتاً به مبلغ ۴,۰۱۶ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از شرکت داروسازی رستاژن و مبلغ ۲,۸۴۳ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از داروسازی اسوه می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۲۱۸,۷۶۹	۳۵۶,۹۱۷		مانده در ابتدای دوره
۳۲۶,۵۶۴	۱۵۷,۵۷۵		ذخیره مالیات عملکرد دوره
(۱۷۴,۱۷۵)	(۳۱۱,۵۰۶)		پرداختنی طی دوره
۳۷۱,۱۵۹	۳۰۲,۹۸۷		پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)
(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)		
۳۵۶,۹۱۷	۲۸۸,۷۴۵		

۲۶-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات					
		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختنی	مانده پرداختنی
۱۴۰۰	۱,۵۱۱,۹۶۳	۱,۷۴۴,۵۷۷	۱۴۴,۰۷۶	۳۸۵,۸۸۱	-	۱۴۴,۰۷۶	-
۱۴۰۱	۲,۳۶۲,۶۲۸	۲,۳۶۲,۶۲۷	۳۲۶,۵۶۴	-	-	۱۸۱,۱۵۳	۱۴۵,۴۱۲
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۳۹۵,۷۷۳	۱,۳۹۵,۷۷۳	۱۵۷,۵۷۵	-	-	-	۱۵۷,۵۷۵
						۳۰۲,۹۸۷	۳۷۱,۱۵۹
						(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)
						۲۸۸,۷۴۵	۳۵۶,۹۱۷

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

۲۶-۳ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۴ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۴۴,۰۷۶ میلیون ریال براساس سود ابرازی و معافیت های مالیاتی محاسبه شده که از این بابت مبلغ ۶۸,۴۳۶ میلیون ریال به صورت نقد پرداخت و مابقی آن طی ۴ فقره چک به مبلغ ۷۵,۶۴۰ میلیون ریال در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردید. و با توجه به اعتراض شرکت نسبت به مبلغ برگ تشخیص از این بابت ذخیره ای در حساب ها در نظر گرفته نشده است.

۲۶-۵ مالیات عملکرد دوره مالی ۹ ماهه مورد گزارش براساس سود ابرازی و معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم محاسبه گردید.

۲۶-۶ مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۳۲۶,۵۶۴ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۷۷,۰۹۸ میلیون ریال به صورت نقد و مبلغ ۱۴۲,۰۳۱ میلیون ریال به صورت اسناد پرداختنی در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است.

۲۶-۷ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۲,۳۶۲,۶۲۷	۱,۳۹۵,۷۷۳		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۵۹۰,۶۵۷	۳۴۸,۹۴۲		هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۴۲۶)	(۱,۳۲۴)		سود حاصل از سیرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۶۱,۶۸۸)	(۱۲۲,۹۵۴)		درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
-	(۱۴,۶۶۶)		فروش سرمایه گذاری
۴۲۸,۵۴۳	۲۱۰,۱۰۰		مالیات ۳درهزار اتاق بازرگانی
۵,۱۵۸	-		ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم
(۸۵,۷۰۸)	(۴۲,۰۲۰)		تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲
(۲۱,۴۲۷)	(۱۰,۵۰۵)		هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مؤثر مالیات ۲۱/۴۷ درصد
۳۲۶,۵۶۴	۱۵۷,۵۷۵		

۲۶-۸ جمع مبالغ پرداختنی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲۴۱,۸۰۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات	
مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیص/قطعی	مالیات پرداختنی و پرداختنی	
(۲۴۱,۸۰۵)	۳۸۵,۸۸۱	۱۴۴,۰۷۶	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۶۴,۱۶۰	-	۶۴,۱۶۰	۶۱,۵۹۳	-	۶۱,۵۹۳	سنوات قبل از ۱۳۹۸
۲۱۸,۷۷۵	۱۸۰,۰۰۰	۳۸,۷۷۶	۱۴۷,۲۷۵	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۲۷۵	سال ۱۳۹۸
۲۹۷,۸۹۴	۲۵۷,۲۹۸	۴۰,۵۹۶	۳۰۰,۲۰۱	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۹۰۳	سال ۱۳۹۹
۶۶۱,۶۶۶	-	۶۶۱,۶۶۶	۲۰۵,۵۵۴	-	۲۰۵,۵۵۴	سال ۱۴۰۰
-	-	-	۱,۲۸۴,۰۸۵	۱۴۷,۵۳۱	۱,۱۳۶,۵۵۴	سال ۱۴۰۱
۱,۲۴۲,۴۹۵	۴۳۷,۲۹۸	۸۰۵,۱۹۸	۱,۹۹۸,۷۰۹	۵۱۴,۸۲۹	۱,۴۸۳,۸۸۰	

۲۷-۱- سود تقسیمی هر سهم برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۵ مبلغ ۲,۴۰۰ ریال (سال مالی قبل ۱,۸۴۰ ریال) تعیین شده است.

۲۷-۲- تفکیک سود سهام پرداختنی مربوط به سهامداران بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۰۰۱,۸۴۸	۱,۳۵۴,۹۰۴	شفادارو (وابسته)
-	۱۴۷,۵۳۱	دارویی و تجهیزات پزشکی پورا طب (وابسته)
۱۱,۵۹۲	۱۵,۱۲۰	رادیس
۲۲۹,۰۵۶	۵۸۱,۱۵۳	سایر
۱,۲۴۲,۴۹۵	۱,۹۹۸,۷۰۹	

۲۷-۲-۱- سود سهام شرکت سرمایه گذاری شفافدارو (سهامدار عمده) که مبلغ ۳۶۷,۲۹۸ میلیون ریال مربوط به سود سهام سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ می باشد که طی ۴ فقره چک پرداخت گردیده است و همچنین مبلغ ۱۴۷,۵۳۱ میلیون ریال سود سهام سال ۱۴۰۱ شرکت دارویی و تجهیزات پزشکی پورا طب می باشد که طی ۳ فقره چک پرداخت گردیده است.

۲۷-۳- گردش حساب سود سهام پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۶۸,۵۳۱	۱,۲۴۲,۴۹۵	مانده ابتدای سال
۱,۰۵۹,۸۴۰	۱,۳۸۲,۴۰۰	سود سهام مصوب
(۶۸۵,۸۷۶)	(۶۲۴,۱۸۷)	پرداخت طی سال
۱,۲۴۲,۴۹۵	۱,۹۹۸,۷۰۹	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	۵,۴۳۴,۸۱۰	۵,۴۶۸,۵۱۱

تسهیلات دریافتی

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱- به تفکیک نامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
بانک ها	۷,۲۵۷,۶۴۶	۷,۵۶۳,۹۹۵
سپرده بانکی بلوکه شده	(۱,۳۱۳,۱۴۴)	(۱,۵۴۴,۵۷۰)
سود و کارمزد سال های آتی	(۷۴۸,۴۰۷)	(۸۲۲,۴۷۰)
سود و کارمزد جرائم معوق	۲۳۸,۷۱۵	۲۷۱,۵۵۶
حصه جاری	۵,۴۳۴,۸۱۰	۵,۴۶۸,۵۱۱

۲۸-۱-۱-۱- سپرده بانکی مسدود شده به منظور دریافت تسهیلات از سیستم بانکی می باشد

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	۷,۲۵۷,۶۴۶	۷,۵۶۳,۹۹۵

۱۸ درصد

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۷,۲۵۷,۶۴۶

۱۴۰۲

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۷,۲۵۷,۶۴۶

چک و سفته

۲۸-۱-۴-۱- در طی سال مبلغ ۹,۷۴۷,۴۱۰ میلیون ریال از تسهیلات دریافتی از بانکها توسط شرکت پخش رازی و همچنین مبلغ ۲,۰۹۷,۸۵۴ میلیون ریال توسط شرکت داروسازی اسوه ضمانت شده است.

۲۸-۱-۴-۲- 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

۲۸-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در پهنی های حاصل از فعالیت های نامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)
تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
سایر تغییرات غیرنقدی (کاهش سپرده های بانکی مسدودی و سایر اقلام)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۰۰,۸۰۱	۲۷,۶۳۷	تولید شیمیایی
۷,۰۸۳	۸۴۱	تولید دارویی
۵۴۱	۵۴۱	تولید قراردادی
۱۰۸,۴۲۵	۲۹,۰۱۹	

۲۹-۱- مانده حساب پیش دریافت تولید شیمیایی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	۱۲,۰۶۰	شرکت شیمی روزین پلیمر خوزستان
-	۶,۵۷۶	مجید حاجی محمد
۵,۴۳۶	۴,۰۱۹	شرکت معالمانی نانو پودر توس
-	۱,۳۹۷	تولیدی و صنعتی ساند
۲۵,۶۵۲	-	شیمیایی کیان برزن
۲۱,۱۹۰	-	اطلس قام یاسین
۱۲,۸۷۱	-	شرکت تولیدی ظریف مصور
۹,۸۸۸	-	رنگ و روزین فرازپیشه
۵۰,۲۵	۸۰	شرکت رنگسازی ارزنگ سپیدار
۲۰,۷۲۹	۳,۵۰۴	سایر
۱۰۰,۸۰۱	۲۷,۶۳۷	

۲۹-۲- پیش دریافت فروش محصولات دارویی به مبلغ ۸۴۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت برادران جامی به مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
مجموعه و شرکت		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۱۶۳,۹۶۹	۱,۳۸۳,۸۱۰	سود خالص مجموعه
(۱۲۷,۹۰۵)	(۴۵,۶۱۱)	کسر می شود سود ناشی از اعمال روش ارزش ویژه
۲,۰۳۶,۰۶۵	۱,۳۳۸,۱۹۹	سود خالص
		تعدیلات:
۲۲۶,۵۴۴	۱۵۷,۵۷۵	هزینه مالیات بر درآمد
۸۹۸,۰۰۴	۱,۰۳۰,۶۲۵	هزینه های مالی
(۷۲۳,۴۶۵)	(۵۸,۶۶۳)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۱۳۸,۹۳۷	۹۲,۱۸۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۲,۰۰۳	۳۸,۵۸۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴۲۱,۵۹۹)	(۴۹۱,۸۱۵)	سود ناشی از سرمایه گذاری ها
(۳۰,۳۶۳)	۳۵,۰۳۳	خالص سایر درآمدها و هزینه ها (سود سپرده بانکی و تسعیر موجودی نقد)
(۷,۹۱۹)	۸۰۳,۵۳۰	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۳,۷۲۹,۵۳۸)	۴۷۷,۸۴۴	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۴۹۳,۸۱۳	(۵۱۰,۲۰۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۰۶,۸۶۸)	(۴۶۳,۴۶۱)	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۸۱,۸۹۹	۱,۰۰۷,۷۶۸	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۶۸,۵۳۵	(۷۹,۴۰۶)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۲۶۴,۰۱۴)	۲,۴۷۴,۲۶۷	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت در سال جاری نسبت به سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض الزامات سرمایه تحصیل شده از خارج از شرکت از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار مبتنی 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 بتواند نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. مدیریت شرکت تلاش دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی اصلاح نماید.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

شرکت		مجموعه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹۰۰۱۰۸۵۹	۱۰۰۷۵۷۹۵۸	۹۰۰۱۰۸۵۹	۱۰۰۷۵۷۹۵۸	جمع بدهی
(۴۴۹,۵۷۴)	(۹۸۵,۴۰۵)	(۴۴۹,۵۷۴)	(۹۸۵,۴۰۵)	موجودی نقد
۸,۵۶۱,۳۸۵	۹,۷۷۲,۵۵۳	۸,۵۶۱,۳۸۵	۹,۷۷۲,۵۵۳	خالص بدهی
۳,۵۸۹,۴۳۵	۳,۴۱۹,۲۵۵	۴,۰۸۱,۲۷۴	۳,۹۵۶,۸۲۶	حقوق مالکانه
۲۲۹	۲۸۶	۲۱۰	۲۴۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۱-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه عمده مواد اولیه دارویی در گروه یک محصولات جهت تخصیص ارز قرار دارند و ارز مصرفی شرکت تابع سیاست های ارزی دولت در خصوص تخصیص ارز به کالاهای اساسی می باشد و از طرفی دارو در گروه کالاهای اساسی کشور بوده تغییر در نرخ ارز با توجه به سیاست های دولت موجب افزایش در قیمت دارو می گردد. لذا شرکت در این خصوص منعطف عمل می نماید و به منظور مدیریت کردن آسیب های ناشی از ریسک بازار داخلی و افزایش قیمت ها مدیریت شرکت با استقراض از سیستم بانکی حدوداً برای یک سال مواد اولیه برای محصولات استراتژیک خریداری کرده است تا ریسک مربوط به افزایش 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.

۳۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

۳۱-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

۳۱-۳-۲- ریسک مایو قیمت ها

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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد منسب 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت پخش رازی	۳,۹۴۰,۷۲۴	۱,۷۲۴,۵۱۱	-
یوراپخش	۱۷۵,۸۱۱	۲۲,۴۸۴	-
پخش البرز	۳۴۴,۱۵۱	۸۲,۴۲۵	-
سایر	۲,۰۵۶,۵۱۸	۸۷۲,۶۱۲	(۹۳,۷۴۲)
	۶,۵۱۷,۲۰۳	۲,۷۰۲,۰۴۲	(۹۳,۷۴۲)

۳۱-۵- 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 بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	جمع
پرداختی های تجاری	۵۴۸,۷۹۸	۴۴۵,۰۹۵	۵۶۵,۹۲۸	۱,۵۵۹,۸۲۱
سایر پرداختی ها	۳۲۳,۰۲۱	۴۱۴,۳۵۵	۳۱۵,۲۶۱	۱,۰۵۲,۵۳۷
تسهیلات مالی	-	۶۲۰,۵۵۷	۴,۸۱۴,۳۵۳	۵,۴۳۴,۸۱۰
مطالبات پرداختی	-	-	۲۸۸,۷۴۵	۲۸۸,۷۴۵
سود سهام پرداختی	-	۱,۹۹۸,۷۰۹	-	۱,۹۹۸,۷۰۹
جمع	۸۷۱,۸۱۹	۳,۴۷۸,۶۱۵	۵,۹۸۴,۱۸۷	۱۰,۳۳۴,۶۲۱

۳۲- وضعیت ارزی

بادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات
۲۱	۱۹,۲۵۴,۶۶۹	۴۶,۵۸۱,۶۹۰	۵,۱۰۰
موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۸,۴۵۱	۲۲,۷۴۰	۶۹۶
موجودی نقد ریالی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۷,۶۵۵	۴۰,۴۰۶,۰۰۶	۶۴۳
موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۷,۸۹۹	۱۷,۷۳۲	۸۲

۳۲-۱- ارز مورد مصرف برای واردات ملی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

یورو	روپیه	یونان	درهم
۴,۸۲۲,۱۶۹	-	-	۲,۹۴۸,۳۸۷
۲,۳۵۴,۰۴۶	-	-	۵۳۸,۷۹۷
۵,۳۶۱,۳۶۹	۲۸,۹۶۴,۹۵۰	۴۷۴,۳۳۱	۹,۲۴۶,۴۰۸
۱,۴۵۵,۱۷۰	۱۶۵,۲۲۵	۱۹,۶۷۰	۶۵۰,۱۷۵

۳۲-۱-۱- مبالغ پرداختی فوق بابت اعتبارات اسنادی گشایش شده طی سال ۱۴۰۲ می باشد.

۳۲-۱-۲- ارز مورد نیاز بابت خرید مواد اولیه و قطعات به مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیون دلار در سال مالی آتی از طریق سیستم بانکی تامین خواهد شد

۳۲-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

واردات

نوع ارز	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
یورو	۴,۸۲۲,۱۶۹	۲,۳۶۱,۶۳۵	۲,۴۶۰,۵۳۴	۵,۳۶۱,۳۶۹	۲,۳۳۴,۶۲۲	۲,۱۲۶,۷۴۷
یونان	-	-	-	۴۷۴,۳۳۱	۴۷۴,۳۳۱	-
روپیه	-	-	-	۲۸,۹۶۴,۹۵۰	۳۳,۲۹۶,۳۰۰	۵,۶۶۸,۶۵۰
درهم	۲,۹۴۸,۳۸۷	۳,۶۷۸,۶۴۲	۲۶۹,۷۴۵	۹,۲۴۶,۴۰۸	۸,۴۶۱,۲۶۴	۷۸۵,۱۴۴

۳۲-۲-۱- تعهدات ارزی ایفا نشده در رابطه با واردات شرکت عمدتاً به دلیل در حال حمل و یا منتظر حمل بودن کالاها در مبدأ، در جریان بودن تشریفات گمرکی و ترخیص کالا در گمرکات و کامل نبودن مدارک جهت ارائه به بانک، تغییر اولویت در گروه کالایی محموله های وارداتی و تسویه نشدن موارد مطالبه شده بانک در این خصوص می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

تضامین دریافتی	تضامین اعطایی	فروش کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۱۶,۶۳۳,۷۰۰	۱۶,۶۳۳,۷۰۰	۴,۴۴۸,۵۷۲	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	بخش رازی	شرکت های وابسته
-	۳۰,۰۰۰	۲۳۴,۱۶۷	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پورایبخش	سایر اشخاص وابسته
۱۶,۶۳۳,۷۰۰	۱۶,۶۶۳,۷۰۰	۴,۶۸۲,۷۳۸				جمع کل

۳۳-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳-۲- مانده حساب های نهایی انحصاس وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سود سهام برداشتی	سایر برداشتی ها	سود سهام دریافتی	سایر دریافتی ها	دریافتی ها	نام شخص وابسته	شرح
خالص	طلب	خالص	طلب							
۱۰,۴۶,۲۳۲	-	۱,۳۲۲,۲۱۶	-	۱,۲۵۴,۹۰۴	۷۳,۶۲۴	۶۹۶,۱۴۶	۶,۳۱۲	-	سرمایه گلزاری شفا دارو	واحد تجاری اصلی
-	۱۰,۱۶۵,۹۳۵	-	۵,۵۸۱,۸۷۰	-	۱,۳۹۵,۰۰۰	۴۹۱	۱,۱۷۰,۰۰۰	۵,۱۱۰,۷۲۴	پخش رازی	شرکت وابسته
-	۵,۳۲۶	۲,۶۲۸	-	۲۱	۹۶۸	۵۵۱	-	۲,۱۲۶	داروسازی آسوه	شرکت وابسته
-	۵۰۵	-	۱۸۶	۶۵	۳۰۰	-	-	-	داروسازی جابر ابن حنان	شرکت وابسته
-	۸,۹۲۹	-	-	-	-	-	-	-	اندیشه شفا طب	شرکت وابسته
-	۱۸۱,۲۳۳	-	۴۱۴,۶۸۸	۱۰	۶۷۲	۴۱۵,۳۱۵	-	۱۵۴	داروسازی دانا	شرکت های همگروه
-	۱,۳۰۰	-	۲,۹۷۱	۲۱	-	-	-	۴,۹۹۲	راشوقارمنی	شرکت های همگروه
-	۱۹۱,۴۶۲	-	۴۱۹,۶۵۹	۲۱	۶۷۲	۴۱۵,۳۱۵	-	۵,۱۲۷	جمع	
-	۲,۳۱۴	-	-	-	-	-	-	-	به پیش داروی بهشدر	
۲,۳۲۹	-	۲,۳۲۹	-	۱,۴۱۰	۱,۸۱۹	-	-	-	سرمایه گلزاری نور کوثر ایرانیان	
-	-	۵۴	-	-	۵۴	-	-	-	حسین وطن پور	
-	-	۱۴۷,۵۳۱	-	۱۴۷,۵۳۱	-	-	-	-	تجهیزات پزشکی پورالطب	
-	۳۱۲,۵۵۶	-	۱۷۵,۸۱۱	-	-	-	-	۱۷۵,۸۱۱	پورا پخش	سایر اشخاص وابسته
-	۲۲	-	۲۲	-	-	-	-	-	سرمایه گلزاری توسعه ملی	
۴,۳۲۶	-	۲,۳۲۵	-	۲,۳۲۹	۴۸۶	-	-	-	سید حمیدرضا بهشتی	
۱,۹۰۱	-	۱,۹۰۱	-	۱,۹۰۱	-	-	-	-	سید امیر کا بهشتی	
۳۸,۷۳۵	۳۱۴,۹۹۳	۱۵۵,۹۴۱	۱۷۵,۸۱۳	۱۵۳,۵۸۲	۲,۳۵۹	۲۲	-	۱۷۵,۸۱۱	جمع	
۱۰,۸۴,۹۹۷	۱۰,۶۷۸,۳۲۱	۱,۴۷۵,۵۴۹	۶,۱۷۷,۵۴۸	۱,۴۰۸,۶۰۴	۱,۴۷۲,۹۲۳	۱,۱۱۲,۴۳۷	۱,۱۷۶,۳۱۲	۵,۲۴۴,۸۰۷	جمع کل	

۳۳-۳-۱ کل تضامین واگذاری به شرکتهای گروه به شرح یادداشت ۱-۳۳ می باشد.

۳۳-۳-۲ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات با اشخاص وابسته به جز اندیشه شفا طب در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ و دوره مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ شناسایی نشده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت بازسازی واحداث پلنت دارویی ساختمان قدیم مبلغ ۳۹۰۰۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳۴-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۲,۰۹۰,۷۰۰	۱۶,۶۳۳,۷۰۰
-	۵,۶۵۸,۰۰۰
۱۲,۰۹۰,۷۰۰	۲۲,۲۹۱,۷۰۰

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

پخش رازی - وابسته

داروسازی جابراین حیان - وابسته

۳۴-۲-۱- مبالغ فوق بابت تضمین تسهیلات دریافتی شرکت های فوق از بانکها، توسط شرکت میباشد.

۳۴-۳- سایر بدهی های احتمالی

۳۴-۳-۱- بابت اضافه بنا دارایی های در جریان تکمیل جمعاً به مساحت ۵,۷۱۵ مترمربع، موضوع پرونده شهرسازی به شماره ۳۷۴۰۶ پلاک ثبتی ۹۰/۷۵ در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۷ براساس اخطاریه شماره ۵۱۳۷۴۰/۱۴۰۲۴ که مورد شکایت در دیوان عدالت اداری قرار گرفت، دیوان طی دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۵۵۷۰۰۶۳۸ در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۰ رای را نقض و جهت رسیدگی مجدد به کمیسیون ماده ۱۰۰ ارجاع گردید. کمیسیون شماره ۷ ماده ۱۰۰ در اسفند ماه ۱۳۹۹ و پس از بررسی مجدد کارشناس رسمی دادگستری مجدداً اقدام به صدور رای قلع و قمع بنای مازاد به شماره ۱۴۰۱/۰۷/۱۴۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ می نماید. شرکت جهت دفاع از حقوق خود دوباره اقدام به طرح دعوی در دیوان عدالت اداری به خواسته نقض و ابطال رای کمیسیون نموده که پرونده شعبه ۱۰ دیوان عدالت اداری ارجاع که شعبه مذکور اقدام به صدور قراردادستور موقت مبنی بر اجرای حکم تخریب نموده که در نهایت و پس از بررسی پرونده، حکم بر رد شکایت شرکت و ابرام رای معترض عنه گردید که در مهلت قانونی نسبت به رای صادره اعتراض و هم اکنون پرونده در شعبه ۳ تجدیدنظر دیوان عدالت اداری با توجه به پیگیری های مستمر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ طی دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۳۱۳۳۵۱۹ ضرورت تخریب محرز نبوده و به استناد ماده ۷۱ قانون دیوان عدالت اداری تجدیدنظر خواهی موجه تشخیص و رای شعبه بدوی و رای کمیسیون ماده صد نقض و به استناد تبصره های ماده صد شهرداریها و ماده ۷۸ قانون تشکیلات مزبور به ماده ۶۳ همان قانون شاکای را به پرداخت جریمه به میزان سه برابر ارزش معاملاتی ساختمان در سال احداث (۱۳۸۸) بنا طبق نظریه کارشناس رسمی دادگستری و تامین پارکینگ در محوطه از طریق پارکینگ مکانیزه هوشمند (چرخ فلکی) محکوم می نماید رای صادره قطعی است.

۳۴-۳-۲- بیمه تامین اجتماعی عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲۰,۴۰۴ میلیون ریال و سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۹,۳۷۶ میلیون ریال تعیین و اعلام نموده که شرکت کیمیدارو نسبت به همه موارد اعتراض نموده است، که از این بابت مبلغ ۶,۸۶۶ میلیون ریال پرداخت شده است.

۳۴-۳-۳- مبلغ ۵,۸۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت ضمانت خرید دین چک های پخش رازی توسط این شرکت تضمین گردیده که در قبال آن شرکت پخش رازی به میزان مبلغ مذکور چک ضمانت به این شرکت ارائه نموده است.

۳۴-۴- 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 تعریف خیابان دماوند مواجه شده است، لذا شرکت جهت صحت این ادعاو نیز پیگیری احقاق حقوق حقه شرکت با عنایت به ماده واحده قانون تعیین وضعیت املاک واقع در طرح های دولتی و شهرداری ها اقدام به اخذ نظریه کارشناس ثبتی نمودیم که مشخص گردید شهرداری تهران حدود ۳,۲۱۴ مترمربع از املاک محصور و ثبت شده و دارای سند مالکیت رسمی این شرکت را تخریب و تصرف مورد تملک و آن را زیربنای خیابان دماوند قرار داده است. که مقرر گردید دعوایی جهت احقاق حقوق حقه شرکت به طرفیت شهرداری تهران مطرح گردد. با انتخاب وکیل دادگستری خبره و انعقاد قرارداد وکالت موضوع در حال انجام مراحل اداری و قضایی می باشد. که با سایر بدهی های احتمالی قابلیت تهاتر دارد.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۵-۱- بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشای آن در یادداشت های توضیحی باشد رخ نداده است.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۲۸,۳۸۱ میلیون ریال (به ازای هر سهم ۲۲۳ ریال) است.