

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۱۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۴۷	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه



سازمان حسابرسي



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به موجب برگ تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ (به شرح یادداشت توضیحی ۲۶)، مبلغ ۲۴۲ میلیارد ریال بیش از بدهی منظور شده در حساب‌ها مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت، از این بابت بدهی در حساب‌ها منظور نشده است. همچنین از بابت مالیات عملکرد دوره مالی قبل بر اساس سود ابرازی با در نظر گرفتن معافیت‌های مالیاتی، بدهی مالیاتی لحاظ گردیده، که با توجه به سوابق مالیاتی و هزینه‌های قابل قبول، احتساب بدهی مالیاتی بیشتر ضرورت دارد. همچنین به موجب برگ‌های مطالبه واصله مالیات بر ارزش افزوده و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم برای سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ شرکت به ترتیب مبالغ ۱۳۸ میلیارد ریال و ۳۴۷ میلیارد ریال مطالبه شده که بدلیل اعتراض شرکت، بدهی در حساب‌ها منظور نگردیده است. تعدیل صورت‌های مالی از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر، برای این سازمان امکانپذیر نمی‌باشد.

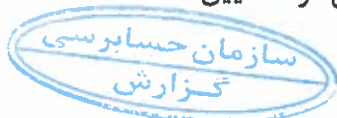
۳ - با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۳۰-۱-۱ و ۳۰-۱-۳، مبلغ ۸۴۹ میلیاردریال بابت اصلاح تخفیفات دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و ۵۰ میلیاردریال تحت عنوان اصلاح پیش‌پرداخت‌ها به سرفصل اصلاح اشتباهات (تعدیلات سنواتی) منظور شده است، که ماهیت تعدیلات سنواتی ندارد. اصلاح حساب‌ها از بابت موارد فوق ضروریست. تعدیل لازم از این بابت موجب افزایش سود انباشته ابتدای سال و کاهش سود سال مالی مورد گزارش هر یک به مبلغ ۸۹۹ میلیاردریال خواهد شد.

۴ - پاسخ تاییدیه‌های درخواستی درخصوص حساب‌های دریافتنی به مبلغ ۲۷۷ میلیاردریال تا تاریخ این گزارش دریافت نشده و به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم اثبات موارد فوق از طریق سایر روش‌های حسابرسی نیز قابل اثبات نبوده است. لذا تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه‌های مذکور بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت در شرایط حاضر برای این سازمان امکانپذیر نیست.

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

مسائل عمده حسابرسی

۶ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته است و از این رو اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل مندرج در بندهای ۲ و ۳ مبنای اظهارنظر مشروط موضوعات زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:



مسائل عمده حسابرسی

شناسایی فروش - برآورد ارقام کاهنده فروش

تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی (به مبلغ ۱۶۰۱ میلیارد ریال به شرح یادداشت ۵) به شرکت های پخش، عمدتاً پخش رازی، سینا پخش زن، پخش البرز و پخش مشاء طب بعنوان اصلی ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات بمنظور کسب سهم مناسبی از بازار است. ارقام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می شوند که عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یادشده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقی های بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورت های 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.

فروش به اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۳۷۵۲ میلیارد ریال معادل ۵۴ درصد از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته می باشد.

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۹ مانده دریافتنی های تجاری از اشخاص وابسته به مبلغ ۱۴۹۳ میلیارد ریال معادل ۴۰ درصد کل دریافتنی های تجاری است.

نحوه برخورد حسابرسی

روش های حسابرسی برای برآورد ارقام کاهنده فروش:

- کسب شناخت از سیستم کنترل های داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه هایی از سیستم کنترل های داخلی.

- انجام آزمون های محتوا برای نمونه های مشابه، بمنظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.

- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و ریالی در سال گذشته با داده های موجود در بسترهای نرم افزاری.

- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب ها.

- محاسبات مربوط به ارقام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.

- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.

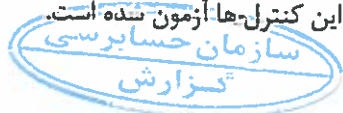
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبات رویه شرکت طی سنوات اخیر.

- بررسی مستندات پشتوانه ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزات مربوطه در این خصوص.

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.



مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرسی
با توجه به این موارد، عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی دوره مالی مورد گزارش تعیین شده است.	• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش دارو با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: - بررسی قراردادهای فی مابین. - بررسی نرخ‌های فروش محصولات - اخذ تأییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته. - روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.

تاکید بر مطلب خاص

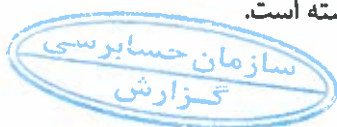
۷ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۷-۱- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۴-۳۵، در خصوص تصرف حدود ۳۲۱۴ متر از املاک محصور و ثبت شده توسط شهرداری و اقدامات انجام شده جهت احقاق حقوق شرکت جلب می‌نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۷-۲- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۲-۱-۱-۲۵ جلب می‌نماید که طی آن دعاوی حقوقی بانک اقتصاد نوین توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۸ - تغییر سال مالی

همان گونه که در یادداشت توضیحی ۲-۱ صورت‌های مالی منعکس گردیده است، به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۰، سال مالی شرکت از پایان اسفندماه هر سال به پایان آذر ماه تغییر یافته است. در همین راستا اقلام مقایسه‌ای صورت‌های سود و زیان و جریان‌های نقدی مجموعه و جداگانه به صورت ۹ ماهه ارائه شده و قابلیت مقایسه ندارد. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.



سایر اطلاعات

۹ - 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 مبانی "اظهار نظر مشروط" عنوان گردید، این سازمان به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات از بابت مالیات پرداختنی، سود انباشته ابتدای سال و سود سال مالی مورد گزارش به شرح بندهای ۲ و ۳ تحریف شده است.

همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص حساب های دریافتنی به شرح بند ۴ دریافت کند، لذا این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۱۰ - 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

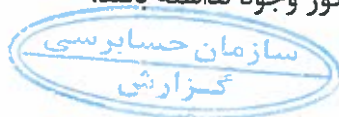
مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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 مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات

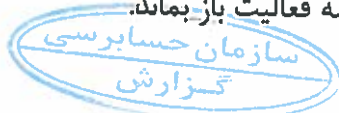
آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- 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 منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

۱۲- نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به آثار مالی مطالب مندرج در بندهای ۲ و ۳ این گزارش جلب می‌نماید.

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

۱۳-۱- مفاد ماده ۱۰۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص انتخاب رئیس

هیئت مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی.



۱۳-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره. (شرکت داروسازی اسوه)

۱۳-۳- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تطبیق مبلغ پرداختی بابت حق حضور جلسه با تعداد شرکت در جلسات.

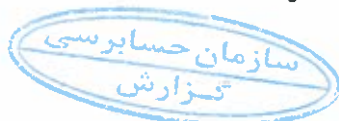
۱۳-۴- مفاد ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص در اختیار بازرس قرار دادن اسناد و مدارک و اطلاعات مربوط به شرکت برای انجام هرگونه رسیدگی و بازرسی، از جمله ارائه صورت ریز اسناد انتظامی و میزان حقوق و مزایای اعضای محترم هیئت مدیره به انضمام احکام حقوقی ایشان).

۱۳-۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت مقرر پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود.

۱۳-۶- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۵ فروردین ۱۴۰۳ صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای ۲، ۱-۷، ۲-۱۳، ۵-۱۳ و ۱۷ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف قطعات و ماشین‌آلات راکد به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۴- مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد در خصوص تایید اصالت نرم‌افزارهای مالی و اداری مورد استفاده در سازمان فناوری اطلاعات ایران رعایت نگردیده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال 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.



۱۶- 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 با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهای ۲ و ۳ این گزارش، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

شرح	شماره بند و ماده
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 ۳ و ۶ ماهه حسابرسی نشده و ۶ ماهه حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر.	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات بندهای ۱ الی ۴ ماده ۷
افشای صورت های مالی حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت مدیره.	تبصره (۵) ماده ۷
تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق با ضوابط سازمان بورس (۱۴ مکرر).	تبصره (۸) ماده ۷
افشای تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره.	تبصره ماده ۹
ارائه نسخه ای از صورت جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام به مرجع ثبت شرکت ها و افشای آن حداکثر یک هفته پس از ابلاغ ثبت.	ماده ۱۰
افشای فوری اطلاعات درخصوص تعدیلات سنواتی و دعاوی حقوقی.	ماده ۱۳
پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت مقرر و طبق برنامه اعلام شده (در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام) و پرداخت سود مصوب توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی.	دستورالعمل انضباطی ناشران ماده ۵ و تبصره های (۲) و (۳) آن

سازمان حسابرسی
گزارش

شرح	شماره بند و ماده
ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران توسط مدیر عامل، اعضای هیئت مدیره و مدیر مالی به سازمان بورس اوراق بهادار تهران.	ابلاغیه ها ۱۳۹۹/۰۵/۱۹ مورخ ۵۷ الی ۹۹/ب/۴۴۰/۰۵۵
انجام وظایف کمیته حسابرسی به طور کامل از جمله مستندسازی ساختار کنترل های داخلی، نظارت بر انجام آزمون های کنترلی، اقدام لازم جهت پیگیری و رسیدگی به موارد مطرح شده در گزارش حسابرس داخلی، تنظیم مکانیزم هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی.	دستورالعمل کنترل های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بندهای ۱۰ الی ۱۳
ابلاغ شرح وظایف که به درستی وظایف مخصوص هریک از کارکنان به همراه ضوابط و چگونگی گزارشگری نتیجه عملکرد و ارتباط با سایر بخشها و کارکنان را ترسیم کرده باشد به کارکنان.	بند ۲۵
تهیه دستورالعمل مربوط به نحوه استفاده از کامپیوترها.	بند ۴۲
بهره مندی واحد حسابرسی داخلی از پرسنل باتجربه و دارای آموزش و مستندسازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی، انجام آزمون های محتوا در مورد داد و ستدها و مانده حسابها و استفاده از برنامه و کاربرگ حسابرسی برای مستندسازی، طراحی و اجرای آزمون ها توسط واحد حسابرسی داخلی.	بندهای ۶۱ الی ۶۴
دارا بودن سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر توسط یکی از اعضای هیئت مدیره طبق ضوابط مقرر.	آئین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید ضوابط مربوط اجزای ۲ و ۴ بند ۱
دارا بودن مدارک قابل قبول تحصیلی و حرفه ای از بازار سرمایه دال بر آشنایی با مبانی مدیریت، اقتصاد، حسابداری و قوانین و مقررات مرتبط توسط مدیر عامل ناشر.	اجزای ۱، ۲ و ۴ بند ۶ و بند ۷ ضوابط تبصره ماده (۲) آئین نامه
ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از تحقق شدن اصول حاکمیت شرکتی توسط هیئت مدیره و مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ماده ۳ و تبصره (۲) آن
دارا بودن تحصیلات و تجربه لازم در حوزه فعالیت شرکت، غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره و ارائه اقرارنامه های مربوطه به کمیته انتصابات توسط هیئت مدیره.	ماده ۴ و تبصره های (۱)، (۲) و (۳) آن ماده ۱۶

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

شماره بند و ماده	شرح
ماده ۶	برقراری ساز و کار مناسب جهت اطمینان از رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام.
تبصره (۵) ماده ۷	اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته و افشا در گزارش فعالیت هیئت مدیره.
ماده ۸	ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیئت مدیره به طور کامل.
ماده ۱۰	طراحی و پیاده سازی ساز و کارهای لازم جهت حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات در خصوص دارندگان اطلاعات نهانی توسط هیئت مدیره.
تبصره های (۱)، (۵) و (۶) ماده ۱۴	رعایت نصاب تعداد اعضای کمیته های حسابرسی و ریسک (۳ یا ۵ نفر)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک توسط حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک و ارائه اقرارنامه درخصوص عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته به کمیته انتصابات.
ماده ۳۲	حضور مدیر عامل و رئیس کمیته حسابرسی در مجمع عمومی سالانه.
ماده ۳۷	به روزرسانی و افشای تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه ای اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل، کمیته های تخصصی هیئت مدیره و اعضای آنها، در پایگاه اینترنتی شرکت و در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت به طور کامل.
ماده ۳۹	ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت.
ماده ۴۰ و تبصره آن	افشای گزارش پایداری.
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.

سازمان حسابرسی

۱۰ فروردین ۱۴۰۴

ایرج کهراری

سپیده شیخ حسینی



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو
صورت های مالی مجموعه و جداگانه
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف- صورت های مالی اساسی مجموعه
۲	• صورت سود و زیان مجموعه
۳	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
۵	• صورت جریان های نقدی مجموعه
	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۴۷	ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۷ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره - موظف	مزگان آقاجانی	شرکت سرمایه گذاری شفادارو سهامی عام
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	حمید ازدری	شرکت تجهیزات پزشکی پوراطب سهامی خاص
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	مجید محرابیان	شرکت داروسازی راموفارمین سهامی خاص
	عضو هیئت مدیره - موظف	مهدی قلیلوی تبریزی	شرکت داروسازی جابر ابن حیان سهامی عام
	عضو هیئت مدیره	-	شرکت داروسازی اسوه سهامی عام



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

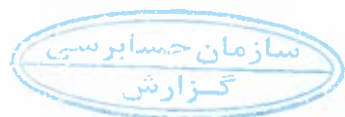
۹ ماهه منتهی به

یادداشت	سال ۱۴۰۳	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۶,۹۲۵,۰۶۸	۷,۷۰۹,۷۳۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵,۱۱۴,۸۶۵)	(۵,۴۳۷,۹۸۲)
سود ناخالص	۱,۸۱۰,۲۰۳	۲,۲۷۱,۷۵۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۹۱۲,۰۰۱)	(۳۵۸,۷۰۱)
سایر درآمدها	۲۸,۰۹۳	۱۳,۹۶۵
سایر هزینه ها	(۴۱۸)	(۴۹,۹۳۹)
سود عملیاتی	۹۲۵,۸۷۶	۱,۸۷۷,۰۷۹
هزینه های مالی	(۱,۳۷۵,۵۱۳)	(۱,۰۳۰,۶۲۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵۳۱,۸۳۸	۲۹۲,۹۷۶
سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته	۸۲,۲۰۱	۱,۱۳۹,۴۳۱
سهم از سود شرکت وابسته	۳۸۴,۳۱۷	۳۰۱,۹۵۴
سود قبل از مالیات	۴۶۶,۵۱۷	۱,۴۴۱,۳۸۴
هزینه مالیات بر درآمد	.	(۱۵۷,۵۷۵)
سود خالص	۴۶۶,۵۱۷	۱,۲۸۳,۸۱۰

سود پایه هر سهم

سود هر سهم:

عملیاتی (ریال)	۱,۳۱۴	۳,۱۵۲
غیر عملیاتی (ریال)	(۵۰۵)	(۹۲۴)
سود پایه هر سهم (ریال)	۸۱۰	۲,۲۲۹



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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت وضعیت مالی مجموعه
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

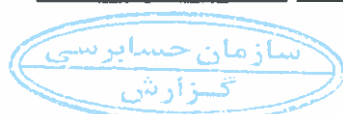
۹ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت

			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴۳۴,۳۹۸	۵۲۵,۴۰۲	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۹,۵۹۱	۴۱,۸۲۱	۱۴	دارایی های نامشهود
۷۷۳,۱۷۰	۱,۱۷۴,۴۹۲	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۷,۸۶۲	۴۰,۲۱۳	۱۶	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۲۷۵,۰۲۱	۱,۷۸۱,۹۲۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۱۶۲,۷۰۴	۸۱۲,۷۱۱	۱۷	پیش پرداخت ها
۳,۵۹۶,۸۵۱	۳,۲۷۳,۶۹۳	۱۸	موجودی مواد و کالا
۶,۶۸۵,۶۱۵	۵,۴۱۸,۴۱۱	۱۹	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	۲۰	موجودی نقد
۱۲,۴۳۰,۵۷۴	۹,۶۱۸,۴۱۰		جمع دارایی های جاری
۱۳,۷۰۵,۵۹۶	۱۱,۴۰۰,۳۳۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۱۸۲	۳۳۴		صرف سهام خزانه
۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۲۲	اندوخته قانونی
۲,۳۴۰,۰۱۶	۱,۹۴۲,۵۳۴		سود انباشته
(۲۶,۱۶۰)	(۳۱,۵۰۳)	۲۳	سهام خزانه
۲,۹۴۷,۶۳۸	۲,۵۴۴,۹۶۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۶۱۲,۳۵۸	۳,۲۳۶,۲۰۴	۲۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۸۸,۷۴۵	۹۱,۸۹۸	۲۶	مالیات پرداختنی
۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸	۲۷	سود سهام پرداختنی
۵,۴۳۴,۸۱۰	۲,۴۳۳,۳۱۰	۲۸	تسهیلات مالی
۲۹,۰۱۹	۵۳,۷۸۳	۲۹	پیش دریافت ها
۱۰,۳۶۳,۶۴۰	۸,۲۷۰,۱۹۲		جمع بدهی های جاری
۱۰,۷۵۷,۹۵۸	۸,۸۵۵,۳۷۵		جمع بدهی ها
۱۳,۷۰۵,۵۹۶	۱۱,۴۰۰,۳۳۹		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
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

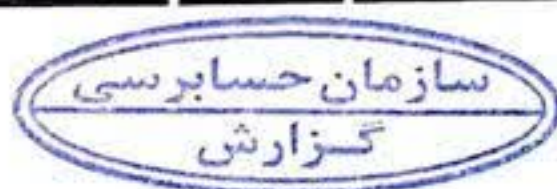
(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۵۷۶,۰۰۰	-	۵۷,۶۰۰	۳,۴۴۷,۶۷۴	-
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	-	-	۴,۰۸۱,۲۷۴
سود خالص دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	-	-	۱,۲۸۳,۸۱۰
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	-	-	(۱,۰۰۹,۱۸۷)
سود خالص تجدید لرائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۷۶,۰۰۰	-	۵۷,۶۰۰	۳,۷۲۲,۲۹۶	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۱,۳۸۲,۲۸۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	(۴۶,۰۳۵)
فروش سهام خزانه	-	۱۸۲	-	-	۲۰,۰۵۷
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۷۶,۰۰۰	۱۸۲	۵۷,۶۰۰	۲,۳۴۰,۰۱۶	(۲۶,۱۶۰)

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
 سود خالص دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
 اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)
 سود خالص تجدید لرائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	-	-	۴۶۶,۵۱۷
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	-	-	(۸۶۴,۰۰۰)
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۱۸,۵۹۳)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	۱۳,۴۰۲
فروش سهام خزانه	-	۱۵۲	-	-	۱۳,۲۵۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۷۶,۰۰۰	۳۳۴	۵۷,۶۰۰	۱,۹۴۲,۵۳۴	(۳۱,۵۰۳)

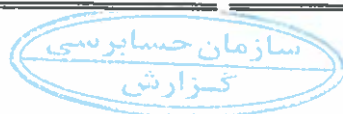
تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت جریان های نقدی مجموعه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۹ ماهه منتهی به	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۴۷۴,۲۶۷	۳,۷۸۰,۲۵۲	۳۱ نقد حاصل از عملیات
(۲۱۱,۵۰۶)	(۱۹۶,۸۴۶)	۲۶ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۲۶۲,۷۶۱	۳,۵۸۳,۴۰۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹۰,۳۸۳)	(۱۳۹,۱۲۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۴۰,۵۳۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۵۸,۶۶۳	۲,۵۱۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
۹,۰۲۰	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت
(۱,۶۵۳)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
-	-	دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
-	۳۸۴,۸۶۶	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱۳,۹۱۶	۳,۳۲۵	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۰,۴۳۸)	۲۱۱,۰۴۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۲۵۲,۳۲۳	۳,۷۹۴,۴۵۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۸۲	۱۵۲	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
۱۹,۸۷۵	۱۳,۲۵۰	۲۳ دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۴۶,۰۳۵)	(۱۸,۵۹۳)	۲۳ پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۵,۶۸۵,۸۰۳	۳,۴۱۶,۹۴۰	۲۸-۲ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۵,۹۷۸,۲۴۷)	(۶,۴۶۷,۷۲۲)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷۷۱,۸۸۲)	(۱,۲۲۱,۸۸۷)	۲۸-۲ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۲۶,۱۸۷)	(۴۰۷,۷۱۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۷۱۶,۴۹۱)	(۴,۶۸۵,۵۷۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۳۵,۸۳۳	(۸۹۱,۱۲۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۴۹,۵۷۴	۹۸۵,۴۰۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
-	۱۹,۳۱۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	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
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)
۹ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۷,۷۰۹,۷۳۶	۶,۹۲۵,۰۶۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۵,۴۳۷,۹۸۲)	(۵,۱۱۴,۸۶۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۲۷۱,۷۵۴	۱,۸۱۰,۲۰۳		سود ناخالص
(۳۵۸,۷۰۱)	(۹۱۲,۰۰۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۳,۹۶۵	۲۸,۰۹۳	۸	سایر درآمدها
(۴۹,۹۳۹)	(۴۱۸)	۹	سایر هزینه ها
۱,۸۷۷,۰۷۹	۹۲۵,۸۷۶		سود عملیاتی
(۱,۰۳۰,۶۲۵)	(۱,۳۷۵,۵۱۳)	۱۰	هزینه های مالی
۵۴۹,۳۱۹	۵۳۱,۸۳۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۳۹۵,۷۷۳	۸۲,۲۰۱		سود قبل از مالیات
(۱۵۷,۵۷۵)	۰	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۲۳۸,۱۹۹	۸۲,۲۰۱		سود خالص
سود پایه هر سهم			
سود هر سهم:			
۳,۱۵۲	۱,۳۱۴		عملیاتی (ریال)
(۱,۰۰۳)	(۱,۱۷۳)		غیر عملیاتی (ریال)
۲,۱۵۰	۱۴۳	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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۹ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۴۳۴,۳۹۸	۵۲۵,۴۰۲	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۹,۵۹۱	۴۱,۸۲۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۲۳۵,۶۰۰	۲۵۲,۶۰۵	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۷,۸۶۲	۴۰,۲۱۳	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۷۳۷,۴۵۱	۸۶۰,۰۴۲	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۱۶۲,۷۰۴	۸۱۲,۷۱۱	۱۷ پیش پرداخت ها
۳,۵۹۶,۸۵۱	۳,۲۷۳,۶۹۳	۱۸ موجودی مواد و کالا
۶,۶۸۵,۶۱۵	۵,۴۱۸,۴۱۱	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	۲۰ موجودی نقد
۱۲,۴۳۰,۵۷۴	۹,۶۱۸,۴۱۰	جمع دارایی های جاری
۱۳,۱۶۸,۰۲۶	۱۰,۴۷۸,۴۵۲	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۵۷۶,۰۰۰	۵۷۶,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۱۸۲	۳۳۴	صرف سهام خزانه
۵۷,۶۰۰	۵۷,۶۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۱,۸۰۲,۴۴۶	۱,۰۲۰,۶۴۷	سود انباشته
(۲۶,۱۶۰)	(۳۱,۵۰۳)	۲۳ سهام خزانه
۲,۴۱۰,۰۶۸	۱,۶۲۳,۰۷۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲,۶۱۲,۳۵۸	۳,۲۳۶,۲۰۴	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۸۸,۷۴۵	۹۱,۸۹۸	۲۶ مالیات پرداختنی
۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸	۲۷ سود سهام پرداختنی
۵,۴۳۴,۸۱۰	۲,۴۳۳,۳۱۰	۲۸ تسهیلات مالی
۲۹,۰۱۹	۵۳,۷۸۳	۲۹ پیش دریافت ها
۱۰,۳۶۳,۶۴۰	۸,۲۷۰,۱۹۲	جمع بدهی های جاری
۱۰,۷۵۷,۹۵۸	۸,۸۵۵,۳۷۵	جمع بدهی ها
۱۳,۱۶۸,۰۲۶	۱۰,۴۷۸,۴۵۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

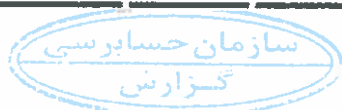


یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	-	۵۷۶,۰۰۰	۲,۹۵۵,۸۳۵	-	۳,۵۸۹,۴۳۵
تغییرات حقوق مالکانه دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	-	-	-
سود خالص دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	۱,۲۳۸,۱۹۹	-	۱,۲۳۸,۱۹۹
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۰)	-	-	(۱,۰۰۹,۱۸۷)	-	(۱,۰۰۹,۱۸۷)
سود خالص تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۵۷۶,۰۰۰	۳,۱۸۴,۸۴۶	-	۳,۸۱۸,۴۴۶
سود سهام مصوب	-	-	(۱,۳۸۲,۴۰۰)	-	(۱,۳۸۲,۴۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۴۶,۰۳۵)	(۴۶,۰۳۵)
فروش سهام خزانه	۱۸۲	-	-	۱۹,۸۷۵	۲۰,۰۵۷
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۸۲	۵۷۶,۰۰۰	۱,۸۰۲,۴۴۶	(۲۶,۱۶۰)	۲,۴۱۰,۰۶۸
تغییرات حقوق مالکانه سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	-	-	-
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	۸۲,۲۰۱	-	۸۲,۲۰۱
سود سهام مصوب	-	-	(۸۶۴,۰۰۰)	-	(۸۶۴,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۱۸,۵۹۳)	(۱۸,۵۹۳)
فروش سهام خزانه	۱۵۲	-	-	۱۳,۲۵۰	۱۳,۴۰۲
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۳۳۴	۵۷۶,۰۰۰	۱,۰۲۰,۶۴۷	(۳۱,۵۰۳)	۱,۶۲۳,۰۷۷



شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

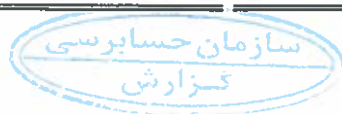
۹ ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سال ۱۴۰۳

یادداشت

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۳,۷۸۰,۲۵۲
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۶	(۱۹۶,۸۴۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۳,۵۸۳,۴۰۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۳۹,۱۲۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۴۰,۵۳۹)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت		۲,۵۱۹
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت		-
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		(۱,۶۵۳)
دریافت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		۲۸۴,۸۶۶
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۳,۳۲۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۲۱۱,۰۴۵
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۳,۷۹۴,۴۵۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام		۱۵۲
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۲۳	۱۳,۲۵۰
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۳	(۱۸,۵۹۳)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۲۸-۲	۳,۴۱۶,۹۴۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۸-۲	(۶,۴۶۷,۷۲۲)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۸-۲	(۱,۲۲۱,۸۸۷)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۴۰۷,۷۱۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۴,۶۸۵,۵۷۲)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۸۹۱,۱۲۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۹۸۵,۴۰۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۱۹,۳۱۱
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱۱۳,۵۹۴



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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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. نشانی مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن واقع در تهران، کیلومتر ۳ جاده ابدلی 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 مبالغ مقایسه ای 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 مبالغ قابلیت مقایسه ندارند.

۱-۳- فعالیت اصلی

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

۱-۴- کارکنان

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

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۳	۳	کارکنان رسمی
۴۶۰	۴۴۹	کارکنان قراردادی
۴۶۳	۴۵۲	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش 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. آثار استاندارد مذکور بر صورت های مالی مجموعه و جداگانه توسط مدیریت در دست بررسی است.

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
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ارای 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 :

ماده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی	دلار	آزاد	۷۶۶,۸۰۰ ریال
موجودی ارزی	دلار	نیمایی	۶۲۱,۶۷۵ ریال
موجودی ارزی	یورو	آزاد	۷۹۹,۴۰۰ ریال
موجودی ارزی	درهم	آزاد	۲۱۰,۱۹۰ ریال
موجودی ارزی	دلار	آزاد	۷۶۶,۸۰۰ ریال

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

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

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

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " دارایی های واجد شرایط " است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن

آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه 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 استهلاک	روش استهلاک
ساختمان ها	۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۰، ۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴، ۸ 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، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی

که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

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

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

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت 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	مواد اولیه و بسته بندی
اولین صادره ازاولین وارده	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 اتکایذیر 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 حساب ها منظور می شود.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

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

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

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

- ۳-۱۰-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- ۳-۱۰-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.
- ۳-۱۰-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه گذار یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۰-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان 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 و مازاد سهم سرمایه گذار از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.
- ۳-۱۰-۱-۵- برای بکارگیری روش ارزش ویژه از آخرین صورت های مالی شرکت وابسته استفاده می شود.

- ۳-۱۰-۱-۶- زمانی که سرمایه گذار، معاملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت های خاص انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته و مشارکت های خاص در صورت های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته در شرکت های وابسته و مشارکت های خاص شناسایی می شود. سهم سرمایه گذار از سودها یا زیان های شرکت های وابسته یا مشارکت های خاص که ناشی از این معاملات است، حذف می شود.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 میلی 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 اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها 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 دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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 میزان 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 خالص، 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 اقداسی 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
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال ۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال		میلیون ریال		
				فروش خالص
				داخلی:
۵,۳۳۲,۶۲۵	۸۶۶,۹۲۳,۵۸۴	۵,۰۶۵,۴۵۸	۷۲۹,۴۹۲,۴۹۳	قرص و درازه - عدد
۳۲۱,۹۹۵	۳۳,۸۲۹,۸۴۴	۵۱۳,۶۶۹	۳۸,۰۶۹,۱۱۴	کیسول - عدد
۱,۳۸۸,۶۷۵	۲۱,۸۰۶,۶۹۴	۲,۰۴۱,۶۲۵	۲۸,۹۷۲,۰۹۰	آمیول - عدد
۷۷,۳۱۰	۹۷۶,۲۶۶	۴۸,۰۷۷	۴۳۶,۷۹۳	قطره - عدد
۲۵۲,۴۸۳	۱,۰۷۱,۰۹۲	۲۲۵,۲۷۲	۱,۰۴۰,۴۵۹	سوسپانسیون - عدد
۷۷۹,۰۳۲	۱,۴۶۴,۰۲۹	۶۱۱,۰۱۳	۹۸۹,۸۹۴	محصولات شیمیایی - کیلوگرم
۸,۱۵۲,۱۲۰		۸,۵۰۵,۱۱۴		
				صادراتی:
-	-	۲۶,۷۰۰	۶۰۰,۰۰۰	آمیول - عدد
۸,۱۵۲,۱۲۰		۸,۵۳۱,۸۱۴		فروش ناخالص
(۵,۲۶۳)	(۴۱,۳۲۸)	(۵,۶۶۳)	(۱۱۲,۳۵۰)	برگشت از فروش
(۴۳۷,۱۲۰)		(۱,۶۰۱,۰۸۳)		تخفیفات
۷,۷۰۹,۷۳۶		۶,۹۲۵,۰۶۸		فروش خالص

۵-۱- کلیه نرخ های فروش محصولات بر اساس نرخ های مصوب ارائه شده توسط سازمان غذا و دارو در سال ۱۴۰۳ می باشد. ضمناً شرایط فروش بر اساس اختیارات تفویض شده به مدیر عامل و مصوبات هیات مدیره تعیین می گردد.

۵-۲- تخفیفات اعطایی به شرکت های بخش شامل تخفیفات اهداف ریالی، جنسی و موردی براساس امارهای گردآوری شده فروش از شرکت های بخش و با توجه به شرایط قراردادی. توافق، مصوبات هیات مدیره، مصوبه کمیته فروش و تخفیفات، شناسایی و ثبت می شوند. علت افزایش تخفیفات نسبت به دوره ۹ ماهه گذشته متناسب با شرایط بازار و به جهت حفظ سهم بازار از محصولات و همچنین زنجیرک بودن محصولات شرکت کیمیدارو می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال ۱۴۰۳					اشخاص وابسته:
درصد نسبت به کل	مبلغ خالص	درصد نسبت به کل	مبلغ خالص	برگشت از فروش	تخفیفات	مبلغ ناخالص	
	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۸	۴,۴۴۸,۵۷۲	۵۲	۳,۶۳۵,۶۲۳	-	۹۵۸,۸۵۷	۴,۵۹۴,۴۸۰	بخش رازی
۳	۲۳۴,۱۶۷	۲	۱۱۶,۷۰۰	-	۲۷,۸۹۶	۱۴۴,۵۹۶	پورا بخش
۶۱	۴,۶۸۲,۷۳۸	۵۴	۳,۷۵۲,۳۲۳	-	۹۸۶,۷۵۳	۴,۷۳۹,۰۷۶	
-	-	۷	۴۹۲,۱۲۸	-	۱۲۳,۸۳۴	۶۱۵,۹۶۱	سایر:
۴	۲۸۳,۹۸۲	۶	۳۹۵,۳۴۳	-	۵۰,۸۱۶	۴۴۶,۱۵۹	سینا بخش زن
۲	۱۷۰,۸۳۶	۴	۲۴۵,۹۲۶	۵,۲۱۱	۶۱,۵۴۳	۳۱۲,۶۸۰	بخش البرز
۲	۱۸۶,۱۴۷	۳	۲۴۱,۲۰۸	-	۸۸,۴۶۴	۳۲۹,۶۷۲	بخش محیا دارو
۳	۲۲۷,۳۷۹	۳	۱۹۷,۰۰۴	-	۷۴,۸۹۷	۲۷۱,۹۰۲	بخش مشاء حلب
-	-	۳	۱۹۶,۹۵۸	۴۵۲	۱۶,۷۴۳	۲۱۴,۱۵۳	دی دارو امید
۲	۱۲۸,۰۸۷	۲	۱۵۷,۶۵۲	-	۱۲,۵۳۱	۱۷۰,۱۸۳	بخش هجرت
۲	۱۳۳,۷۳۶	۲	۱۲۳,۴۳۶	-	۱۶,۵۷۴	۱۴۰,۰۱۰	سلامت بخش هستی
۲	۱۳۶,۳۵۹	۲	۱۱۹,۷۱۰	-	۵۸,۳۸۱	۱۷۷,۹۹۱	محمدابراهیم منصوب کارخانه چی
-	-	۲	۱۱۷,۲۲۵	-	۹,۴۹۳	۱۲۶,۷۱۸	شرکت بهستان بخش
۲	۱۲۴,۲۶۰	۲	۱۱۱,۷۶۶	-	۱۲,۴۲۵	۱۲۴,۱۹۱	شرکت بخش سها هلال
۲	۱۵۴,۹۲۷	۱	۹۴,۲۷۳	-	۴۵,۶۴۹	۱۳۹,۹۲۲	بخش آوه سینا
۱	۸,۹۵۸	۱	۵۶,۳۲۲	-	۴,۵۳۸	۶۰,۷۶۹	دارو گستر باریج اسانس
۱	۹۶,۴۵۸	۱	۵۷,۲۲۷	-	۲,۴۱۴	۵۹,۶۴۰	بخش ارمان سلامت فارابی
۱	۵۰,۵۸۲	۱	۴۸,۳۶۰	-	۷,۵۴۰	۵۵,۹۰۰	شیمیایی کیان برزن
۱	۴۰,۷۶۹	۱	۴۳,۳۵۹	-	۴,۴۴۸	۴۷,۸۰۷	شیمیایی روناس
-	-	۱	۴۳,۲۶۶	-	۲۳۴	۴۳,۵۰۰	مکتاف
-	-	۱	۴۰,۰۳۹	-	۴,۹۶۹	۴۵,۰۰۸	بويا رزین نانو پارس
۱	۵۰,۸۷۴	۰	۱۷,۹۴۰	-	۱,۵۶۰	۱۹,۵۰۰	شیمیایی رنگ اور
۳	۳۰۹,۷۹۹	۰	۳,۴۱۴	-	۹,۵۰۵	۱۲,۹۱۹	اطلس قام یاسین
۱	۴۳,۷۵۸	۰	۲,۵۷۴	-	۳۵۱	۲,۹۲۵	بخش ممتاز
۰	-	۰	۲۶,۷۰۰	-	-	۲۶,۷۰۰	توحید تقی زاده کلشلو
۱۳	۹۸۰,۰۸۸	۵	۳۴۱,۰۰۷	-	۷,۵۲۱	۳۴۸,۵۲۸	فروش صادراتی
۱۰۰	۷,۷۰۹,۷۳۶	۱۰۰	۶,۹۲۵,۰۶۸	۵,۶۶۳	۱,۶۰۱,۰۸۳	۸,۵۳۱,۸۱۴	سایر مشتریان

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

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال ۱۴۰۳			فروش خالص
درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص	درآمد سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲	۲۶	۱,۰۲۳,۷۱۵	۲,۸۴۶,۹۳۱	۳,۸۷۰,۶۴۶	قرص و درازه
۱۶	(۱۸)	(۴۷,۱۵۶)	۳۱۲,۸۶۵	۲۶۵,۷۰۹	کپسول
۴۳	۵۵	۱,۰۸۰,۲۶۶	۸۸۶,۲۹۰	۱,۹۶۶,۵۵۶	آمبول
(۸)	(۶۷)	(۳۶,۱۳۸)	۶۴,۸۹۳	۳۸,۷۵۵	قطره
۳۱	۳	۵,۶۷۵	۲۰۶,۱۳۸	۲۱۱,۸۱۳	سوسپانسیون
(۱)	(۴۰)	(۲۳۶,۱۶۰)	۷۹۷,۷۴۹	۵۷۱,۵۸۹	شیمیایی
۲۹	۲۶	۱,۸۱۰,۲۰۳	۵,۱۱۴,۸۶۵	۶,۹۲۵,۰۶۸	

۵-۴-۱- علت زیان ده بودن فروش کپسول، قطره بابت عدم افزایش قیمت برخی از داروها توسط سازمان غذا و دارو و رقابتی بودن فروش محصولات شیمیایی می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۳,۸۶۳,۱۵۹	۲,۹۹۳,۳۷۴	۶-۲	مواد مستقیم
۸۱۹,۸۰۰	۹۱۶,۰۵۰		دستمزد مستقیم
			سربرار ساخت:
۲۷۳,۲۶۷	۲۹۸,۸۶۸		دستمزد غیر مستقیم
۲۸,۷۴۰	۳۴,۵۰۳		مواد غیر مستقیم
۲۷,۲۲۲	۴۱,۴۸۷		استهلاک
۷۸,۵۴۴	۹۴,۹۱۷		رستوران
۶۸,۰۱۰	۱۱۳,۸۶۷		ایاب و ذهاب
۱۳۴,۰۳۵	۷۸,۴۶۸		تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۲۸۰,۰۷۹	۳۵۹,۸۱۳		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربرار تولید)
۸۸۹,۸۹۷	۱,۰۲۱,۹۲۴		
(۳۳,۵۹۰)	(۲۵,۲۸۳)	۷-۴	سهم دواير اداری و فروش از مراکز خدماتی
۵,۵۳۹,۲۶۶	۴,۹۰۵,۹۶۵		جمع هزینه های ساخت
(۱۶,۴۶۲)	(۳۶,۵۸۳)	۷-۱	انتقال به هزینه های بازاریابی و فروش
۲۵۵,۵۶۱	۱۵۰,۴۶۴	۱۸	کاهش موجودی در جریان ساخت
۵,۷۷۸,۳۶۴	۵,۰۱۹,۸۴۶		بهای تمام شده ساخت
(۳۴۰,۳۸۲)	۹۵,۰۱۹	۱۸	(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
۵,۴۳۷,۹۸۲	۵,۱۱۴,۸۶۵		

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱,۶۱۲,۶۶۲	۱,۶۹۱,۴۲۷		موجودی مواد اولیه و امانی نزد دیگران در ابتدای سال
۴,۱۰۳,۳۴۱	۳,۱۷۸,۶۲۱	۶-۱-۱	خرید مواد اولیه طی سال
(۱۶۱,۴۱۸)	(۱۷۱,۹۷۳)		کاهش ارزش موجودی مواد
(۳,۸۶۳,۱۵۹)	(۲,۹۹۳,۳۷۴)		مواد اولیه مصرفی طی سال
۱,۶۹۱,۴۲۷	۱,۷۰۴,۷۰۱	۱۸	موجودی مواد اولیه در پایان سال

۶-۲- کاهش مصرف مواد مستقیم در سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از کاهش ظرفیت تولید به شرح یادداشت ۴-۶ می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۳,۱۷۸,۶۲۱ میلیون ریال (دوره ۹ ماهه قبل ۲,۱۰۳,۳۴۱ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. کلیه خریدها بر اساس کیسبون 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 بوده است. همچنین آثار تورم بر روی خرید ها باعث افزایش نرخ خرید مواد اولیه و افزایش بهای تمام شده گردیده است.

نامی کنندگان اصلی مواد اولیه (بهش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۹ ماهه منتهی به							
سال ۱۴۰۳		درصد سهم					
نوع مواد اولیه	نام فروشنده	کشور فروشنده	نوع ارز	مبلغ ارز	صندوق ریال	به کل خرید سال	صندوق ریال
خرید خارجی							
متفورمین هیدروکلراید-ناپروکسن - و او - گلیکلازید - ساسینیدین - کلاریترومایسین - الوپورینول	hangzhou kingboo - On Call-Access Pharma-CUZZEL	ترکیه - هند - چین	ریال	۱,۲۱۷,۵۲۸	۴۶۱,۰۰۶	۱۵٪	۷۸۵,۱۴۵
نشاسته ذرت - پاکلیتاید - کلیندامایسین - سمگیتین - طوروز - زاماد - ملوکسیگام - کلیدون سی ال - الوپورینول - بلی وینیل الکل - فکسوفنادین - لورازپام	exmed - unicornice-Hetero - ALINA - YAPI- ATA	چین - یورو - درهم	ریال	۸۳۳,۸۰۴	۲۶۳,۶۱۷	۸٪	۱۲۸,۱۵۲
فلوتناید - جلیزولید - حنتمایسین - سلکوکسیب - طوروز - ریامید - لودول - کلسیم - حنتمایسین - جاپوکسیس	AIRPHARM-COCOROCO -SYNERGEN-ALINAYAPI-ALCON ZOXUS	ایران - ترکیه - یورو	ریال	۲۱,۴۴۷	۱۶۱,۲۹۳	۵٪	۹۹,۰۶۵
سایر							
۷۶۹,۱۱۰							
۱,۷۸۱,۴۷۲							
خرید داخلی							
ناپروکسن	شیمی دارویی دارو پخش-تسکین فارمد	ایران	ریال	-	۳۹۵,۷۷۵	۱۳٪	-
مترونیدازول	کیمیاگران امروز - آرسین سلامت فارمد	ایران	ریال	-	۱۰۷,۱۴۱	۳٪	۲۰,۶۶۲
وینیل استات	پتروشیمی سازند	ایران	ریال	-	۸۷,۶۸۵	۳٪	۱۵۷,۱۴۳
پوکه آمپول - دکزامتازون ۲ میلی لیتر درب بسته با شماره سری ساخت	پارس آمپول - دومان صنعت غرب	ایران	ریال	-	۸۰,۲۸۰	۳٪	۱,۳۷۵
و او - وا	پویا تجارت عرفان - شیمی گستر اتحاد	ایران	ریال	-	۸۰,۱۷۱	۳٪	۲۳,۳۱۰
تیامین هیدروکلراید (ویتامین ب۱) قرص	شیمی دارویی دارو پخش طاران شیمی - اکبریه	ایران	ریال	-	۷۴,۸۰۱	۲٪	۳۲,۳۲۷
آزیترومایسین قرص	پارس بهروزان - شمین دارو	ایران	ریال	-	۷۲,۶۰۰	۲٪	۳۸۷,۰۴۰
بیسموت ساب سیترات	بهائسار	ایران	ریال	-	۵۹,۴۴۳	۲٪	۶۹,۷۸۷
استامینوفن قرص	کیمیاگران امروز - تماد داروپخش	ایران	ریال	-	۵۲,۹۷۴	۲٪	۶۷,۷۶۰
بلی وینیل پیرولیدون (پویدون PVP K۳۰)	ره آورد تامین	ایران	ریال	-	۴۲,۱۸۵	۱٪	۶۶,۴۶۸
لاکتوز منوهیدرات ۲۰۰ مش	آروین کالا کیمیا گبرز	ایران	ریال	-	۲۵,۰۸۰	۱٪	۵۴,۳۸۷
دونیزیل هیدروکلراید	داروسازی نیکان اکسیر باختر	ایران	ریال	-	۴۲,۵۰۱	۱٪	۱۳,۲۰۰
متفورمین هیدروکلراید	کیمیاگران امروز - تماد دارو پخش سهیلان شیمی	ایران	ریال	-	۳۹,۴۵۸	۱٪	۶۷,۷۶۰
باکلوفن	شیمی دارویی داروپخش	ایران	ریال	-	۲۴,۸۲۹	۱٪	۱۶,۷۰۰
مسور استایرن	سنا تجارت اکام - شیمی گستر اتحاد	ایران	ریال	-	۲۸,۶۷۷	۱٪	۲۴,۳۸۰
پوکه آمپول دکسیانتول	شرکت دومان صنعت غرب	ایران	ریال	-	۲۲,۲۵۶	۱٪	۱۲,۳۰۰
سایر مواد اولیه (تعداد ۲۰ شرکت)				-	۱,۰۵۶,۸۲۸	۳۳٪	۱,۳۰۷,۲۶۲
				-	۲,۲۹۲,۷۰۶	۷۲٪	۲,۳۲۱,۸۶۹
				-	۳,۱۷۸,۶۲۱	۱۰۰٪	۴,۱۰۳,۳۴۱

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		
۹ ماهه منتهی به		۹ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۳	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۳	
۲۰۷,۸۲۸	۲۲۰,۵۲۱	۶۲۱,۰۹۱	۶۶۸,۸۰۳	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۵,۱۶۸	۳۱,۸۷۷	۷۶,۵۸۵	۱۱۴,۰۰۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۰,۲۷۱	۴۶,۴۷۱	۱۲۲,۱۲۴	۱۳۳,۲۴۳	حق بیمه سهم کارفرما
۲۷۳,۲۶۷	۲۹۸,۸۶۸	۸۱۹,۸۰۰	۹۱۶,۰۵۰	
۷۹,۳۸۱	۳۴,۵۰۳			مواد غیر مستقیم مصرفی
۲۷,۲۲۲	۴۱,۴۸۷			استهلاک
۷۸,۵۴۴	۹۴,۹۱۷			رستوران
۱۳۴,۰۳۵	۷۸,۴۶۸			تعمیر و نگهداری دارائیهای ثابت
۶۸,۰۱۰	۱۱۳,۸۶۷			ایاب و ذهاب کارکنان
۱۶,۰۳۱	۳۶,۲۱۴			آب ، برق ، تلفن و سوخت
۱۲۶,۶۲۲	۱۲۵,۸۰۷			مرايا و کمک های غیر نقدی
۸۶,۷۸۵	۱۹۷,۷۹۲			سایر
۶۱۶,۶۳۰	۷۲۳,۰۵۵			
۸۸۹,۸۹۷	۱,۰۲۱,۹۲۴			

۱-۳-۶- افزایش هزینه های دستمزد مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و دستمزد پرسنل براساس قانون وزارت کار انجام گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

محصولات دارویی							محصولات شیمیایی
واحد	قرص و درازه	آمبول	کپسول	سوسپانسیون	قطره	رزین	نساجی
	(هزار عدد)	(هزار عدد)	(هزار عدد)	(هزار شیشه)	(هزار شیشه)	(تن)	(تن)
ظرفیت اسمی	۲۶۰,۰۰۰	۵۳,۹۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۵,۸۰۰
ظرفیت بودجه سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۱۰۹,۳۷۵	۳۰,۶۲۰	۷۴,۷۵۰	۱,۲۱۰	۸۵۳	۱,۳۴۷	۱۸۵
ظرفیت عملی سالانه (متوسط تولید ۵ سال گذشته)	۹۷۶,۶۸۸	۲۲,۸۴۸	۵۵,۷۵۷	۱,۰۹۷	۷۹۵	۱,۲۰۶	۲۴
معادل احاد تولید سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶۸۳,۹۵۸	۲۸,۲۳۳	۳۱,۳۴۳	۱,۲۳۶	۷۵۸	۹۷۱	۱۴
معادل احاد تولید دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۵۰,۸۷۷	۲۱,۲۲۱	۵۸,۴۸۴	۱,۰۵۲	۹۵۳	۱,۳۷۱	۵۷
درصد تولید به ظرفیت اسمی	۲۶٪	۵۲٪	۸٪	۱۰٪	۵٪	۲٪	۰٪
درصد تولید به ظرفیت بودجه	۶۲٪	۹۳٪	۴۲٪	۱۰۲٪	۸۹٪	۷۲٪	۸٪
درصد تولید به ظرفیت عملی	۷۰٪	۱۲۴٪	۵۶٪	۱۱۳٪	۹۵٪	۸۱٪	۵۸٪

۶-۴-۱- 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)		
هزینه های فروش	سال ۱۴۰۳	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۳,۶۳۶	۱۷,۴۲۱
بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه	۲۴۱,۸۶۴	۱۰۹,۶۱۲
استهلاک	۵۰۵	۱۱۰
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)	۱۱,۷۶۰	۵,۶۱۰
	۲۸۷,۷۶۵	۱۳۲,۷۵۲
هزینه های اداری و عمومی		
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۳۳,۶۱۳	۹۶,۷۹۷
پاداش هیات مدیره	۵,۰۰۰	۳,۰۰۰
استهلاک	۱۴,۲۶۹	۱۱,۲۵۶
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)	۳۴۵,۹۷۱	۸۱,۳۰۵
جمع	۵۹۸,۸۵۳	۱۹۲,۳۵۹
سهم دوایر اداری و فروش از مراکز خدماتی	۲۵,۳۸۳	۲۳,۵۹۰
	۶۲۴,۲۳۷	۲۲۵,۹۴۹
	۹۱۲,۰۰۱	۳۵۸,۷۰۱

۷-۱- عمده افزایش هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاه به جهت حفظ سهم بازار از محصولات شرکت و همچنین ترغیب فروشندگان بخش ها صورت گرفته است، لازم به ذکر است مبلغ ۳۶,۵۸۳ میلیون ریال بابت نمونه های محصولات جهت بازاریابی می باشد.

۷-۲- عمده افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از افزایش سالانه حقوق و مزایا می باشد.

۷-۳- سایر هزینه های اداری و عمومی عمدتاً شامل هزینه عوارض شهرداری به مبلغ ۶۰۱,۱۸۴ میلیون ریال، هزینه خدمات قراردادی به مبلغ ۱۵,۹۴۱ میلیون ریال، حمل و نقل به مبلغ ۹,۵۵۱ میلیون ریال و هزینه های آب، برق و گاز به مبلغ ۸,۶۸۷ میلیون ریال می باشد.

۷-۴- مبلغ مذکور بابت سهم دوایر اداری و فروش از واحد های خدمات دهنده به دوایر شرکت می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۹ ماهه منتهی به	سال ۱۴۰۳
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۳,۹۶۵	۲۸,۰۹۳

فروش ضایعات

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۹ ماهه منتهی به	سال ۱۴۰۳
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۰,۶۳۲	۱۹۱
۳۰,۵۴۸	-
۸,۷۵۹	۲۲۸
۴۹,۹۳۹	۴۱۸

زیان کاهش ارزش موجودی 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)	
۹ ماهه منتهی به	سال ۱۴۰۳
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۹۶۹,۷۳۷	۱,۲۸۶,۵۴۱
۵۴,۹۰۹	۶۲,۴۱۱
۵,۹۷۹	۲۶,۵۶۱
۱,۰۳۰,۶۲۵	۱,۳۷۵,۵۱۳

هزینه بهره تسهیلات مالی دریافتی

هزینه جریمه دیرکرد تسهیلات مالی دریافتی

کارمزد و حواله بانکی

۱۰-۱- علت افزایش هزینه های مالی نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً بابت افزایش بهره و جرائم بانکی تسهیلات بوده است و همچنین شناسایی سود اقساط سررسید شده و یا پرداخت نشده می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه	
۹ ماهه منتهی به	سال ۱۴۰۳	۹ ماهه منتهی به	سال ۱۴۰۳
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴۹۱,۸۱۵	۵۳۱,۰۶۵	۲۳۵,۴۷۲	۵۳۱,۰۶۵
۹,۰۲۰	-	۹,۰۲۰	-
۴,۸۹۶	۳,۳۲۵	۴,۸۹۶	۳,۳۲۵
۱,۱۷۹	۱۹,۳۱۱	۱,۱۷۹	۱۹,۳۱۱
۱۴,۲۲۳	-	۱۴,۲۲۳	-
(۴۶,۰۰۶)	(۴۴,۵۵۴)	(۴۶,۰۰۶)	(۴۴,۵۵۴)
۵۸,۶۶۳	۶,۵۱۳	۵۸,۶۶۳	۶,۵۱۳
۱۵,۵۲۹	۱۶,۱۷۸	۱۵,۵۲۹	۱۶,۱۷۸
۵۷,۵۰۴	۷۷۳	۵۷,۵۰۴	۷۷۳
۵۴۹,۳۱۹	۵۳۱,۸۳۸	۲۹۲,۹۷۶	۵۳۱,۸۳۸

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 حاصل از فروش مواد اولیه

جرایم مالیات ارزش افزوده و بیمه تامین اجتماعی

سود ناشی از فروش سرمایه گذاریها

سایر

خالص سایر درآمدها و هزینه ها

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۸۷۷,۰۷۹	۹۲۵,۸۷۶	۱,۸۷۷,۰۷۹	۹۲۵,۸۷۶
(۶۱,۳۱۴)	(۱۶۸,۷۳۵)	(۶۱,۳۱۴)	(۱۶۸,۷۳۵)
۱,۸۱۵,۷۶۶	۷۵۷,۱۴۱	۱,۸۱۵,۷۶۶	۷۵۷,۱۴۱
(۴۸۱,۳۰۶)	(۸۴۳,۶۷۵)	(۴۳۵,۶۹۵)	(۴۵۹,۳۵۸)
(۹۶,۲۶۱)	۱۶۸,۷۳۵	(۹۶,۲۶۱)	۱۶۸,۷۳۵
(۵۷۷,۵۶۷)	(۶۷۴,۹۴۰)	(۵۳۱,۹۵۶)	(۲۹۰,۶۲۳)
۱,۳۹۵,۷۷۳	۸۲,۲۰۱	۱,۴۴۱,۳۸۴	۴۶۶,۵۱۷
(۱۵۷,۵۷۵)	-	(۱۵۷,۵۷۵)	-
۱,۲۳۸,۱۹۹	۸۲,۲۰۱	۱,۲۸۳,۸۰۹	۴۶۶,۵۱۷
۳,۱۵۲	۱,۳۱۴	۳,۱۵۲	۱,۳۱۴
(۱,۰۰۳)	(۱,۱۷۲)	(۹۲۴)	(۵۰۵)
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

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام - میلیون سهم

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۳ بابت اضافه بنای دارایی های در جریان تکمیل جماً به مساحت ۵۷۱۵ مترمربع شهر داری منطقه ۱۳ طرح دعوا نموده است و پس از مراحل قانونی و شکایت در دیوان عدالت اداری توسط شرکت رای صادر شده است. پس از اعتراض به رای کمیسیون ماده ۱۰۰ در دیوان عدالت اداری، منجر به صدور رای منفی بر پرداخت جریمه گردید و با توجه به دادنامه صادره، شهر داری تهران اقدام به صدور قبض عوارض به مبلغ ۶۰۰۱۸۴ میلیون ریال نموده است که مبلغ ۵۴۷۷ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ بابت جریمه کمیسیون ماده صد پرداخت گردیده است.

۱۳-۴ پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به شرکت های آری سان کیمیا، تکنوفارما، کریم حسین پور بابت ساخت دارایی های در جریان تکمیل از سال ۱۳۸۹ می باشد.

۱۳-۵ صورت ریز زمین و ساختمان های شرکت به شرح زیر است :

شرح دارایی	بهای تمام شده میلیون ریال	استهلاک انباشته میلیون ریال	ارزش دفتری میلیون ریال	نوع کاربری	وضعیت مالکیت	موقعیت مکانی	متر از - متر مربع
زمین	۱۱۳	-	۱۱۳	صنعتی	کفایت - سگوله دار	تهران - کیلومتر ۲ جاده ابدی	۷۷/۳۴۲
ساختمان های اداری و تولید	۱۰۲۲۹۴	۳۴۰۵۱	۶۸۲۴۴	صنعتی - اداری	کفایت - سگوله دار	تهران - کیلومتر ۲ جاده ابدی دمشکان ناحیه ۵ بخش ۷ خرسهر	۲۸۸۷۳۳

۱۳-۶ دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)						
تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
افزایش ظرفیت	۹۴,۳۷۳	۹۴,۳۷۳	۳۵,۰۰۰	-	۷۰	۷۰
جهت دریافت مجوز GMP	۵۱,۸۹۵	۵۱,۸۹۵	۲۱,۳۰۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۸۰	۸۰
	۱۴۶,۲۶۸	۱۴۶,۲۶۸				
احداث خط تولید دارویی بازسازی اتاق های روکش قرص						

۱-۶-۱۳ پروژه احداث خط تولید دارویی به مدت سیزده سال، راكد بوده و در نتیجه انجام برآورد مشخصی از تاریخ بهره برداری و مخارج تکمیل تا زمان رفع مشکلات مذکور میسر نمی باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی های نامشهود

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار	جمع
۹.۵۹۱	۲.۳۸۹	۱۱.۹۸۰
-	۴۰.۵۳۹	۴۰.۵۳۹
۹.۵۹۱	۴۲.۹۳۹	۵۲.۵۳۰
-	۲.۳۸۹	۲.۳۸۹
-	۲.۳۸۹	۲.۳۸۹
-	۸.۳۰۹	۸.۳۰۹
-	۱۰.۶۹۹	۱۰.۶۹۹
۹.۵۹۱	۳۲.۲۳۰	۴۱.۸۲۱
۹.۵۹۱	-	۹.۵۹۱

بهای تمام شده
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
استهلاک سال ۱۴۰۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱-۱۴- افزایش دارایی های نامشهود بابت خرید سیستم نرم افزار راهکاران سیستم می باشد، که در سال ۱۴۰۳ راه اندازی شده است.

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
بورسی غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه
بورسی	۲۶۹,۲۷۴,۱۳۱	۲۶/۹۳	۷۷۳,۱۷۰

صورت های مالی مجموعه

شرکت پخش رازی

صورت های مالی جداگانه

بورسی غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
بورسی	۲۶۹,۲۷۴,۱۳۱	۲۶/۹۳	۲۵۲,۶۰۵	۴۰۰,۶۵۴	۲۳۵,۶۰۰	۵,۷۴۹,۰۰۳

بخش رازی

۱-۱۵- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی طبق درخواست شرکت کیمیدارو در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۳ تعداد سهام ۱۷,۹۵۷,۷۵۰ سهم شرکت پخش رازی نزد خود راه کد سهامداری شرکت کیمیدارو منتقل گردید.

۲-۱۵- صورت مالی شرکت پخش رازی با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی مجموعه به حساب منظور شده است. فعالیت اصلی شرکت وابسته عمدتاً پخش و توزیع هر نوع کالا و هر گونه خدمات بازرگانی می باشد، محل شرکت و فعالیت آن در ایران است.

۱-۱۵-۲- ارزش سرمایه گذاری بابت اعمال روش ارزش ویژه در شرکت وابسته پخش رازی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵,۵۲۵,۲۲۶	۴,۸۴۱,۷۲۷
۷۷۳,۱۷۰	۷۲۷,۴۳۷
۲۸,۳۱۷	۳۰,۱۹۵
-	-
۱۷,۰۰۶	(۲۵۶,۲۲۳)
۱,۱۷۴,۴۹۲	۷۷۳,۱۷۰

خالص دارایی ها

سهم از خالص دارایی ها

تعدیلات ارزش متصفانه خالص دارایی ها

سرقفلی

سایر تعدیلات

مبلغ دفتری

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
بخش رازی	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۱۳,۲۵۰,۹۰۸	۹۶,۹۰۲,۴۵۸
۱,۵۷۰,۵۶۸	۱,۵۰۹,۳۴۵
(۱۰۸,۳۵۶,۶۳۸)	(۹۲,۸۶۶,۸۶۱)
(۹۳۹,۶۱۲)	(۷۰۳,۲۱۵)
۱۱۸,۷۸۶,۱۴۱	۸۰,۳۳۱,۸۲۹
۲,۴۲۳,۲۰۵	۴,۱۸۹,۶۵۸
۲,۲۱۳,۶۹۴	۲,۲۳۲,۳۱۰
۱,۷۰۳,۴۹۹	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 عام صنعتی کیمیدارو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش اثباته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
۱۶-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۳۷,۹۶۸	(۱۳۰)	۳۷,۸۳۸	۵۷,۳۶۲
۱۶-۲ سبده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی	۱,۲۵۶,۷۷۸	-	۱,۲۵۶,۷۷۸	۱,۴۶۰,۲۵۹
	۱,۲۹۴,۷۴۶	(۱۳۰)	۱,۲۹۴,۶۱۶	۱,۵۱۷,۶۲۱
انتقال به تسهیلات مالی	(۱,۳۰۸,۸۰۰)	-	(۱,۳۰۸,۸۰۰)	(۱,۳۱۳,۱۲۴)
انتقال به سفارشات	(۴۵,۶۰۳)	-	(۴۵,۶۰۳)	(۱۴۶,۶۱۵)
	۴۰,۳۴۳	(۱۳۰)	۴۰,۴۱۳	۵۷,۸۶۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

بورسی / غیربورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
بورسی	۱۷۰,۹۳۸,۷۲۵	۲	۳۱,۵۹۰	-	۳۱,۵۹۰	۱۸,۷۲۷,۳۳۵	۳۱,۵۹۰	۸,۹۷۴,۲۸۲
-	۱۰۰,۰۰۰	۲	۲,۴۵۰	-	۲,۴۵۰	-	۲,۴۵۰	-
بورسی	۸۷,۷۱۰	کستر از ۱/۱	۱۰	-	۱۰	۲,۹۲۳	۱۰	۳,۶۵۸
بورسی	۳,۰۰۰	کستر از ۱/۱	۳	-	۳	۳۷	۳	۵۲
-	۹	-	۱	-	۱	-	۱	-
			۳۴,۰۵۴	-	۳۴,۰۵۴	-	۳۴,۰۵۴	-
سایر شرکت ها:								
بورسی	۷,۱۷۱,۱۹۶	-	۳,۷۰۸	-	۳,۷۰۸	-	۳,۷۰۸	-
-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۱۹	-
-	۵۹,۳۰۹	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-
-	۴۵۹	-	۱۳۰	(۱۳۰)	-	-	-	-
-	۵۰,۰۰۰	۱۰	۶۶	-	۶۶	-	۶۶	-
-	۱	-	۱۰	-	۱۰	-	۱۰	-
-	۱	-	-	-	-	-	-	-
بورسی	۱۷,۹۵۷,۷۵۰	-	-	-	-	-	۱۷,۰۰۶	-
			۳,۹۱۴	(۱۳۰)	۳,۷۸۴	-	۲۳,۳۰۸	-
			۳۷,۹۶۸	(۱۳۰)	۳۷,۸۳۸	-	۵۷,۳۶۲	-

۱۶-۱-۱ از مبلغ ۳۷,۹۶۸ میلیون ریال سایر سرمایه گذاری ها مبلغ ۳,۷۰۸ میلیون ریال، مربوط به شرکت داروسازی دانا می باشد که طی قرارداد در سال ۱۴۰۱ در اختیار صندوق بازارگردانی توسعه ملی واگذار و در ازای پرداخت 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- سبده های بلند مدت بانکی شامل مبلغ ۱,۲۵۶,۷۷۸ میلیون ریال که مبلغ ۱,۳۰۸,۸۰۰ میلیون ریال نزد بانک اقتصاد نوین، که طبق قرارداد فی مابین بابت دریافت تسهیلات مرابحه می باشد و مبلغ ۴۵,۶۰۳ میلیون ریال بابت سفارشات خارجی نزد بانک اقتصادنوین مسدود می باشد.

۱۶-۳- شرکت داروسازی دانا در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ از محل سود اثباته ۳۰۰ درصد افزایش سرمایه داشته است.

۱۶-۴- ارزش بازار بر مبنای سطح یک مطابق با یادداشت ۱-۳- صورت های مالی محاسبه شده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۱۳۹,۸۶۸	۲۹۳,۶۸۰	(۸۱۹)	۲۹۴,۴۹۹
۷۵	-	-	-
۲۱,۶۱۷	۴۵۸	(۲۸۳)	۷۴۱
۱۰۴,۰۹۵	-	-	-
۲۶۵,۶۵۵	۲۹۴,۱۳۷	(۱,۱۰۲)	۲۹۵,۲۴۰
۶۸۳,۰۷۷	۴۰۲,۲۹۲	(۱۴,۴۷۸)	۴۱۶,۷۷۰
۱۰۲,۷۴۰	۴۴,۲۰۷	(۱۵,۹۵۵)	۶۰,۱۶۲
۶۳,۹۶۱	۲۵,۹۳۹	-	۲۵,۹۳۹
۱۴,۲۴۲	۱۴,۲۴۲	-	۱۴,۲۴۲
۴۷,۲۷۱	۴۶,۱۳۶	(۴,۱۶۰)	۵۰,۲۹۶
۹۱۱,۲۹۱	۵۳۲,۸۱۶	(۳۴,۵۹۳)	۵۶۷,۴۰۹
(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)	-	(۱۴,۲۴۲)
۸۹۷,۰۴۹	۵۱۸,۵۷۴	(۳۴,۵۹۳)	۵۵۳,۱۶۸
۱,۱۶۲,۷۰۴	۸۱۲,۷۱۱	(۳۵,۶۹۶)	۸۴۸,۴۰۷

پیش پرداخت های خارجی

سفارشات مواد اولیه

سفارشات مواد بسته بندی

سفارشات قطعات و لوازم یدکی

سفارشات مواد اولیه شیمیایی

پیش پرداخت های داخلی

خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی

خرید قطعات و لوازم یدکی

بیمه دارایی ها و کارکنان

سازمان امور مالیاتی

سایر

مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۶)

۱۷-۱ پیش پرداخت های خارجی

۱۷-۱-۱ پیش پرداخت خرید مواد اولیه دارویی به مبلغ ۲۹۳,۶۸۰ میلیون ریال عمدتاً شامل ثبت سفارش ماده اولیه متفورمین هیدروکلراید به مبلغ ۱۸۴,۷۲۴ میلیون ریال و ماده اولیه آزیتروماکسین به مبلغ ۶۸۲ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۲ پیش پرداخت های داخلی

۱۷-۲-۱ پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی به مبلغ ۴۰۲,۲۹۲ میلیون ریال عمدتاً شامل شرکت ثمین دارو ایرانیان به مبلغ ۱۰۸,۹۰۰ میلیون ریال، شرکت پارس آمپول به مبلغ ۳۳,۴۲۷ میلیون ریال، شرکت پوشینه توسعه کسری به مبلغ ۳۱,۸۵۷ میلیون ریال، شرکت بیمه نوین به مبلغ ۲۵,۹۳۷ میلیون ریال و شرکت تجارت گستر پایا به مبلغ ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۷۶۵,۳۶۸	۶۷۰,۳۴۹	(۱۰۸,۷۴۶)	۷۷۹,۰۹۴
۲۹۹,۶۷۱	۱۴۹,۲۰۷	(۶,۵۷۴)	۱۵۵,۷۸۱
۱,۶۷۰,۹۴۵	۱,۷۰۴,۷۰۱	(۵۶,۶۵۳)	۱,۷۶۱,۳۵۴
۱۴۲,۷۷۹	۱۴۵,۹۹۷	-	۱۴۵,۹۹۷
۲,۸۷۸,۷۶۳	۲,۶۷۰,۲۵۴	(۱۷۱,۹۷۳)	۲,۸۴۲,۲۲۷
(۲۰,۷۹۲)	(۲۰,۶۲۳)	-	(۲۰,۶۲۳)
۲۰,۴۸۱	۱۶۷,۸۱۴	-	۱۶۷,۸۱۴
۷۱۸,۳۹۹	۴۵۶,۲۴۸	-	۴۵۶,۲۴۸
۳,۵۹۶,۸۵۱	۳,۲۷۳,۶۹۳	(۱۷۱,۹۷۳)	۳,۴۴۵,۶۶۶

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۵,۵۹۳,۶۴۳ میلیون 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، لاکتوز مش ۸۰، گرمکن بالا و پایین اولمن، سایز پارت ماشین آمپول و HPCSL می باشد.

۱۸-۳- کاهش ارزش موجودی مواد و کالا عمدتاً بابت محصول ریکال شده رانیتیدین در سنوات قبل می باشد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۱,۷۴۶,۹۹۵	۸۰,۰۰۰	-	۸۰,۰۰۰	۱۹-۱-۱ اشخاص وابسته
۹۲۵,۷۸۶	۶۰۰,۱۱۵	(۲۹,۲۶۱)	۶۲۹,۳۷۶	۱۹-۱-۲ سایر مشتریان
۲,۶۷۲,۷۸۱	۶۸۰,۱۱۵	(۲۹,۲۶۱)	۷۰۹,۳۷۶	
حساب های دریافتنی				
۱,۶۳۷,۴۸۰	۱,۴۱۳,۷۷۰	(۶,۷۴۷)	۱,۴۲۰,۵۱۷	۱۹-۱-۳ اشخاص وابسته
۱,۱۵۴,۳۲۹	۱,۶۲۳,۷۳۵	(۵۷,۷۳۵)	۱,۶۸۱,۴۷۱	۱۹-۱-۴ سایر مشتریان
۲,۷۹۱,۸۰۹	۳,۰۳۷,۵۰۵	(۶۴,۴۸۲)	۳,۱۰۱,۹۸۸	
۵,۴۶۴,۵۹۰	۳,۷۱۷,۶۲۱	(۹۳,۷۴۳)	۳,۸۱۱,۳۶۴	
سایر دریافتنی ها				
اسناد دریافتنی				
-	۳۴۰,۰۰۰	-	۳۴۰,۰۰۰	۱۹-۱-۵ اشخاص وابسته
حساب های دریافتنی				
۶,۳۱۱	۳۵,۰۴۵	-	۳۵,۰۴۵	شفا دارو (اشخاص وابسته)
۱۶,۴۳۸	۷,۴۴۳	(۲,۲۱۲)	۹,۶۵۵	سایر اشخاص
۸۵,۸۱۹	۸۹,۷۸۰	(۷۵۶)	۹۰,۵۳۶	کارکنان (وام مساعده)
۱,۱۱۲,۴۵۸	۱,۲۲۸,۵۲۲	-	۱,۲۲۸,۵۲۲	۱۹-۱-۷ سود سهام دریافتنی
۱,۳۲۱,۰۲۵	۱,۷۰۰,۷۹۰	(۲,۹۶۸)	۱,۷۰۳,۷۵۸	
۶,۶۸۵,۶۱۵	۵,۴۱۸,۴۱۱	(۹۶,۷۱۱)	۵,۵۱۵,۱۲۲	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتنی کوتاه مدت (اشخاص وابسته)

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۰,۰۰۰	۲,۸۹۴,۵۱۱	پخش رازی
-	۲۲,۴۸۴	پورپخش
۸۰,۰۰۰	۲,۹۱۶,۹۹۵	
-	(۱,۱۷۰,۰۰۰)	اسناد پرداختنی (یادداشت ۱-۱-۲۵)
۸۰,۰۰۰	۱,۷۴۶,۹۹۵	

۱-۱-۱-۱۹- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از اسناد پخش رازی وصول گردیده است.

۱-۱-۱۹-۲- اسناد دریافتنی کوتاه مدت سایر مشتریان بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۹۸,۵۱۲	۸۲,۴۳۵	پخش البرز
۱۰۹,۹۲۸	۵۵,۵۹۷	پخش شیمی درمان اوسینا
۸۵,۰۰۰	۵۷,۵۹۳	دی دارو امید
۷۶,۲۵۶	۹۶,۲۴۸	مجیا دارو
۳۸,۴۱۸	۶۷,۵۹۵	مشاء طب
۲۲,۶۴۵	۴۷,۳۵۰	سلامت پخش هستی
۲۰,۰۰۰	-	بهستان پخش
۱۴,۱۶۵	-	کیمیگران امروز
۱۲,۳۵۱	۱۲,۳۵۱	داروگستر میهن - حقوقی
۱۰,۶۱۰	۹,۴۴۲	پویا رزین نانو پارس - شیمیایی
۱۰,۰۰۰	-	سپا هلال
۹,۹۸۹	۱۳,۴۹۹	ممتاز پل گستر - شیمیایی
۴,۰۶۴	۴۵,۲۹۸	پخش ممتاز
۴,۰۶۳	-	رنگسازی ایریا نقش لیماک - حقوقی
-	۱۰۹,۴۲۹	بهرسان دارو
-	۸۶,۶۱۸	داروگستر بارپج اسانس
-	۵۰,۰۰۰	محمد ابراهیم منصوب کارخانه چی - شیمیایی
۳,۹۱۴	۳,۹۱۴	اسناد واخواست شده
۹,۴۶۱	۲۱۷,۶۷۸	سایر
۶۲۹,۳۷۶	۹۵۵,۰۴۷	
(۲۹,۲۶۱)	(۲۹,۲۶۱)	کاهش ارزش
۶۰۰,۱۱۵	۹۲۵,۷۸۶	

۱-۱-۲-۱- اسناد دریافتنی به مبلغ ۶۲۹,۳۷۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۴,۱۰۶ میلیون ریال اسناد سررسید گذشته شرکت ها عمدتاً مربوط به داروگستر میهن به مبلغ ۱۲,۳۵۱ میلیون ریال (که در شعبه ۲۱۵ دادگستری شعبه مفتوح در حال رسیدگی می باشد) و رنگسازی ایریا نقش لیماک به مبلغ ۴,۰۶۳ میلیون ریال و توسعه تجارت جلال آرا به مبلغ ۳,۰۲۵ میلیون ریال و شرکت آبادیس پرگاس به مبلغ ۷۵۳ میلیون ریال و همچنین مبلغ ۳,۹۱۴ میلیون ریال سایر شرکت ها توسط واحد حقوقی در حال پیگیری است.

۱-۱-۲-۲- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۶۶,۲۷۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۴۹۷,۰۶۴	۱,۳۶۶,۸۱۰	بخش رازی
۱۳۸,۸۵۹	۴۴,۱۳۶	پورا بخش
۴,۹۹۲	۴,۹۹۲	راموفارمین
۳,۱۲۶	۴,۳۹۲	داروسازی اسوه
۱۵۴	۱۵۴	داروسازی دانا
۳۲	۳۲	مهرورزان درمان
۱,۶۴۴,۳۳۷	۱,۴۲۰,۵۱۷	
(۶,۷۴۷)	(۶,۷۴۷)	کاهش ارزش
۱,۶۳۷,۴۸۰	۱,۴۱۳,۷۷۰	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۲۹۵,۴۷۴	سیناپخش ژن
-	۱۹۷,۸۴۷	بخش هجرت
۳۰۵,۵۱۶	۱۶۱,۷۶۰	شرکت بهرسان دارو
۱۲۹,۴۶۲	۱۶۰,۶۸۵	دی دارو امید
۲۰۰,۴۷۹	۱۵۹,۴۳۹	بخش البرز
۲۳,۰۹۵	۹۷,۳۰۹	شرکت پخش محیا دارو
۸,۹۵۸	۶۵,۲۰۲	بخش آرمان سلامت فارابی
۱۳۶,۳۵۹	۵۳,۳۷۶	شرکت بهستان پخش
۹,۳۷۵	۴۶,۹۵۷	بخش سها هلال
۱۰۸,۶۲۲	۴۶,۴۶۴	بخش ممتاز
۴۵,۳۰۶	۵۴,۹۴۶	سلامت پخش هسنی
۲۷,۹۳۹	۴۳,۴۸۴	شرکت مکتاف
-	۲۱,۰۵۸	شیمیایی کیان برزن
۳۴,۸۱۰	۲۰,۱۹۸	محمد ابراهیم منصوب کارخانه چی
۱۹,۱۳۲	۱۹,۱۳۲	تابان پخش نیکان
۲۴,۱۹۵	۱۷,۱۶۷	شرکت پخش مشاء طب
-	۱۶,۷۹۵	داروگستر یاریج اسانس
۱۶,۵۴۶	۱۶,۵۴۶	توسعه تجارت جلال ارا
-	۱۵,۶۶۹	شیمیایی چسب پارس
-	۱۴,۱۶۶	پارس بهروزان جم
-	۱۳,۹۵۵	توحید رحمان پور اوزان
-	۱۳,۵۵۳	پویا رزین نانو پارس
۲۲,۴۴۵	۱۲,۰۰۰	توحید تقی زاده کلشلو
۱۰,۸۹۳	۱۰,۸۹۳	داروگستر میهن
-	۱۰,۷۳۴	اطلس قام یاسین
-	۱۰,۴۸۹	شرکت نامی گستر دیا
۴,۹۰۹	۴,۹۰۹	بخش فردوس
۸۴,۰۲۱	۸۱,۲۶۳	سایر
۱,۲۱۲,۰۶۵	۱,۶۸۱,۴۷۱	
(۵۷,۷۳۵)	(۵۷,۷۳۵)	کاهش ارزش
۱,۱۵۴,۳۲۹	۱,۶۲۳,۷۳۵	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹-۱-۵- سایر اسناد دریافتنی کوتاه مدت (اشخاص وابسته):

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۳۰۵,۰۰۰	بخش رازی
-	۳۵,۰۰۰	داروسازی دانا
-	۳۴۰,۰۰۰	

۱۹-۱-۶- لازم به ذکر است که طی سال جاری هیچگونه کاهش ارزش با اهمیتی موضوعیت نداشته و شناسایی نشده است.

۱۹-۱-۷- سود سهام دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۶۹۶,۱۴۶	۹۳۸,۴۹۳	بخش رازی (وابسته)
۴۱۵,۳۱۵	۲۸۸,۸۱۷	داروسازی دانا
۵۵۱	۵۵۳	داروسازی جابراین حیان (وابسته)
۴۹۱	۶۰۵	داروسازی اسوه (وابسته)
۳۱	۳۱	بانک صادرات ایران
۲۲	۲۲	سرمایه گذاری توسعه ملی
-	۱	داروسازی راموفارمین (وابسته)
۱,۱۱۲,۴۵۸	۱,۲۲۸,۵۲۲	

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹۵۳,۳۶۸	۶۲,۸۲۰	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲۱,۴۸۶	۳۶,۳۳۵	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱۵۱	۱,۰۹۸	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۱۰,۴۰۱	۱۳,۳۴۱	موجودی صندوق - ارزی
۹۸۵,۴۰۵	۱۱۳,۵۹۴	

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۲۵,۵۸۶,۴۷۷ یورو با نرخ ۷۹۹,۴۰۰ ریال و ۱۱,۷۵۰,۶۹۰ دلار با نرخ ۷۶۶,۸۰۰ ریال می باشد.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۸,۱۵۰ یورو با نرخ ۷۹۹,۴۰۰ ریال و ۷,۵۰۴ دلار با نرخ ۷۶۶,۸۰۰ ریال و ۵,۱۰۰ درهم با نرخ ۲۱۰,۱۹۰ 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
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۵۷۶,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۵۷۶ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۲۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۳.۷۵	۳۰۹,۶۰۰,۳۹۵	۵۳.۷۵	۳۰۹,۶۰۰,۳۹۵	سرمایه گذاری شفا دارو
۱۴.۲۹	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	۱۴.۲۹	۸۲,۳۰۴,۵۹۱	دارونی و تجهیزات طبی پورا طب
۲.۴۰	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	۲.۴۰	۱۳,۸۲۳,۷۲۸	سرمایه گذاری دارویی پورادارو ایرانیان
-	۹,۶۰۰	-	۹,۶۰۰	داروسازی جابر ابن حیان
-	۴,۸۰۰	-	۴,۸۰۰	داروسازی اسوه
-	۴,۸۰۰	-	۴,۸۰۰	داروسازی راموفارمین
۱.۰۹	۶,۳۰۰,۰۰۰	۱.۰۹	۶,۳۰۰,۰۰۰	رادیس (سهامی خاص)
۱.۰۷	۶,۱۵۵,۹۶۱	۱.۰۷	۶,۱۵۵,۹۶۱	بانک ملی ایران
۲۷.۴۰	۱۵۷,۷۹۶,۱۲۵	۲۷.۴۰	۱۵۷,۷۹۶,۱۲۵	سایرین (۱۲,۹۱۳ نفر اشخاص حقیقی و حقوقی)
۱۰۰	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۷۶,۰۰۰,۰۰۰	

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

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۵۷۶۰۰ 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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهم	میلیون ریال	سهم	
-	-	۲۶,۱۶۰	۸۳۶,۶۰۲	مانده ابتدای سال
۴۶,۰۳۵	۱,۴۶۶,۳۹۶	۱۸,۵۹۳	۵۸۰,۵۶۵	خرید طی سال
(۱۹,۸۷۵)	(۶۲۹,۷۹۴)	(۱۳,۲۵۰)	(۴۱۸,۶۳۹)	فروش طی سال
۲۶,۱۶۰	۸۳۶,۶۰۲	۳۱,۵۰۳	۹۹۸,۵۲۸	مانده پایان سال

۱- ۲۳- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، قاعد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۰۲,۱۳۰	۳۹۴,۳۱۸	مانده در ابتدای سال
(۲۱,۳۷۲)	(۱۱,۳۱۵)	پرداخت شده طی سال
۱۱۳,۵۶۰	۲۰۲,۱۸۰	ذخیره تأمین شده
۳۹۴,۳۱۸	۵۸۵,۱۸۳	مانده در پایان سال

۲۴-۱ افزایش ذخیره تأمین شده ناشی از افزایش سالانه حقوق و مزایا می باشد.

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		تجاری
		اسناد پرداختنی
-	۱۱,۵۲۴	۲۵-۱-۱ اشخاص وابسته-فرآیند شیمی حکیم خرید مواد اولیه دارویی
۱,۳۴۴,۰۹۷	۱,۳۲۸,۱۳۳	۲۵-۱-۱-۱ سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۱,۳۴۴,۰۹۷	۱,۳۳۹,۶۵۶	
		حسابهای پرداختنی
۲۱۵,۷۲۳	۶۹۸,۱۰۱	۲۵-۱-۲ سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۱,۵۵۹,۸۲۱	۲,۰۳۷,۷۵۷	
		سایر پرداختنی ها
		اسناد پرداختنی
۲۲۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	اشخاص وابسته- بخش رازی
۹۸,۰۲۱	۱۸۹,۴۷۸	۲۵-۱-۴ سایر اشخاص
۳۲۳,۰۲۱	۲۱۹,۴۷۸	
		حساب های پرداختنی
۷۷,۶۲۲	۱۰۹,۳۸۲	۲۵-۱-۵ اشخاص وابسته
۲۰۱,۳۳۶	۲۶۴,۸۴۵	۲۵-۱-۶ مطالبات پیمانکاران و اشخاص
۴,۱۶۵	۵۳,۵۴۶	۲۵-۱-۷ مالیات های پرداختنی
۴۱,۷۳۶	۱۶۲,۷۹۴	۲۵-۱-۸ حق بیمه های پرداختنی
۲۰۰,۸۰۴	۹۸,۱۲۷	۲۵-۱-۹ سپرده حسن انجام کار ، بیمه و ودایع بشکه
۸,۵۶۰	۸,۵۶۰	۲۵-۱-۱۰ کالای امانی دیگران نزد ما
۹۳,۵۶۱	۹۰,۱۶۵	۲۵-۱-۱۱ هزینه های پرداختنی
۴۲,۰۸۶	۸۴,۶۳۵	مالیات بر ارزش افزوده
۵۹,۶۴۶	۱۰۶,۹۱۵	سایر
۷۲۹,۵۱۶	۹۷۸,۹۶۸	
۱,۰۵۲,۵۳۷	۱,۱۹۸,۴۴۶	
۲,۶۱۲,۳۵۸	۳,۲۳۶,۲۰۴	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
فرآیند شیمی حکیم - خرید مواد اولیه دارویی	۱۱,۵۲۴	-
بخش رازی	-	۱,۱۷۰,۰۰۰
لساد دریافتی (پاددلت ۱-۱۹۰)	-	(۱,۱۷۰,۰۰۰)
	۱۱,۵۲۴	-

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سفارشات خارجی - بانک اقتصاد نوین	۷۵۹,۴۰۷	۷۲۴,۹۰۷
تسین دارو ایران - مواد اولیه دارویی	۱۸۱,۵۰۰	-
شیمی دارویی داروپخش - مواد اولیه دارویی	۶۳,۱۹۲	۱۲۳,۶۲۵
پوشینه توسعه کسری - مواد بسته بندی دارویی	۳۵,۷۵۰	-
تجارت گستر پاپا - مواد اولیه دارویی	۳۱,۳۳۸	۳۱,۳۳۸
چاپ ترسیم نگار - مواد بسته بندی	۲۵,۴۶۱	-
تساد - مواد اولیه دارویی	۲۰,۰۲۰	۹,۸۱۰
نیکان اکسیر باختر - مواد اولیه دارویی	۱۶,۸۴۰	-
پارس آمبول - مواد بسته بندی	۱۵,۵۱۸	۲۰۱,۷۳۹
خجسته نو - مواد بسته بندی دارویی	۱۳,۹۴۵	-
پتروشاران - مواد اولیه دارویی	۹,۱۱۸	-
چاپ خودکار - مواد بسته بندی دارویی	۸,۰۰۸	-
کیمیاپوند تندرست - مواد اولیه دارویی	۷,۸۴۸	-
پارس بهروزان جم - مواد اولیه دارویی	۷,۵۴۶	-
سروش ملنا فارمد - مواد اولیه دارویی	۷,۰۹۵	-
میران تجارت رسام - مواد بسته بندی دارویی	۷,۰۸۳	-
کیمیاگران امروز - مواد اولیه دارویی	-	۴۰,۸۷۵
سایر	۱۱۹,۴۶۴	۲۰۲,۸۰۳
	۱,۳۲۸,۱۳۳	۱,۳۴۴,۰۹۷

۲۵-۱-۱-۲ طی سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ شرکت باست ما به اختلاف نرخ ارز ترجیحی سفارشات خارجی مواد اولیه ۱۰ فقره چک حصاً به مبلغ ۷۵۹,۴۰۷ میلیون ریال به بانک اقتصاد نوین تحویل داده که تا کنون پرداخت نشده است. لذا بانک ملی شکوایه شماره ۵۲۱۲۲۰۶۶-۵۲۱۲۲۰۶۶-۱۲۰۳۶۸۱۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۸/۱۴ در شصه ۱۴ با بررسی دلسرایی عمومی قانقه دعوی نموده است

۲۵-۱-۲ تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۸۸,۰۵۷ میلیون ریال اسناد پرداختی تجاری تسویه گردیده است

۲۵-۱-۳ حساب های پرداختی تجاری (سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بهینه پوشش جم	۱۰۳,۸۰۱	۹۳,۹۸۳
تجارت گستر پاپا	۹۹,۲۴۰	-
پارس آمبول	۹۳,۹۶۷	-
شرکت دومان صنعت غرب	۸۰,۰۹۶	-
Zoxus Global	۵۰,۵۱۱	-
کیمیاگران امروز	۳۳,۳۵۳	-
داروپات شرق	۳۳,۹۰۳	۸,۴۲۸
پارس بهروزان جم	۱۲,۹۴۶	۱۹,۴۸۱
ایندثار	۱۲,۴۸۸	-
شیمی گستر اتحاد	۱۱,۵۹۲	-
آلومینیوم پوشش پیرا پارس	۱۱,۳۵۷	-
شرکت راهکار نقش صنوبر	۸,۸۸۰	۱۰,۹۸۴
داروسازی نیکان اکسیر باختر	۸,۳۶۴	-
نایلون سامان پیام فردا	۸,۰۴۰	-
میران تجارت رسام	۶,۹۹۴	-
صنایع شیمیایی و دارویی تبریز	۶,۷۱۱	۶,۴۷۰
چاپ خودکار	۶,۱۶۰	-
چاپ آبان	۶,۱۲۷	۶,۴۸۶
ره آورد تامین	۵,۳۳۷	-
شرکت پوشینه توسعه کسری	۵,۳۱۳	-
سایر	۱۰۲,۱۵۲	۶۹,۸۹۲
	۶۹۸,۱۰۱	۲۱۵,۷۲۳

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سازمان امور مالیاتی	۵۷,۵۸۰	۷۲,۲۰۹
بانک شهر	۱۱۱,۰۰۰	-
حسام سیر شمیرانات	۱۱۰,۳۵	-
سایر (۶ فقره)	۹,۸۶۳	۲۵,۸۱۲
	۱۸۹,۴۷۸	۹۸,۰۲۱

۴-۱-۲۵-۱- اسناد پرداختی بانک شهر به مبلغ ۱۱۱,۰۰۰ میلیون ریال طی یک فقره چک بابت علی الحساب مابه التفاوت نرخ ارز ماده اولیه متفورمین می باشد که با توجه به ترخیص ماده فوق چک مربوطه در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۵ عودت و ابطال گردید.

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری شفا دارو	۹۷,۸۲۲	۷۳,۶۲۴
داروسازی دانا	۷,۰۷۳	۶۷۲
سرمایه گذاری نور کوثر ایرانیان	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹
حمید رضا بهشتی	۱,۳۴۵	۴۸۶
داروسازی اسوه	۹۶۸	۹۶۸
داروسازی جابربن حیان	۳۰۰	-
حسین وطن پور	۵۴	۵۴
	۱۰۹,۳۸۲	۷۷,۶۲۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده اول سال	۷۳,۶۲۴	۵۰,۷۲۶
هزینه حقوق اعضای موظف هیأت مدیره و سایر هزینه ها	۱۴,۷۳۴	۱۹,۳۷۲
پاداش هیأت مدیره سنوات قبل	۴,۳۷۵	-
نمایشگاه ایران فارما	۳,۶۴۱	-
سایر موارد	۱,۴۴۸	۳,۵۲۶
مانده در پایان سال	۹۷,۸۲۲	۷۳,۶۲۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
راهیان امین اسلام شهر	۷۶,۷۵۰	۲۱,۱۱۲
شهرداری	۷۲,۲۸۱	-
پارت دارو	۲۴,۳۲۱	-
بیمه نوین نمایندگی ۲۲۲۲	۲۰,۹۰۱	۷۰,۱۰۰
سایر	۷۰,۵۹۲	۱۱۰,۱۳۴
	۲۶۴,۸۴۵	۲۰۱,۳۳۶

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵-۱-۷ - مبلغ ۵۳,۵۴۶ میلیون ریال بابت مالیات حقوق می باشد که از دی ماه ۱۴۰۲ تا کنون با توجه به کمبود نقدینگی پرداخت نشده است.

۲۵-۱-۸ - حق بیمه پرداختنی به سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۴۸,۲۴۶ میلیون ریال بابت حق بیمه پرسنل در مهر، آبان و آذر ماه ۱۴۰۳ بوده که در دی و بهمن ماه ۱۴۰۳ پرداخت شده است و همچنین بابت حسابرسی تامین اجتماعی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰,۴۳۲ میلیون ریال از شرکت کیمیدارو مطالبه شده است که با توجه به اعتراض شرکت، مبلغ فوق تقسیم و تا تاریخ این گزارش ۳ قسط آن به مبلغ ۲۶,۰۹۰ میلیون ریال پرداخت شده است. همچنین بابت سال های مالی ۱۳۹۶ لغایت ۱۴۰۰ کلیه مبلغ اعلام شده توسط موسسه حسابرسی بیمه پرداخت و تسویه شده است.

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

(مانع به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۹,۸۰۵	راهیان امین اسلامشهر
-	۵,۰۰۰	هیراد صنعت هونام پارسین
۴,۲۴۷	۴,۲۴۷	شرکت حسام سیر شمیرانات
-	۳,۱۷۰	مسعود اصفهانی
-	۲,۲۴۱	شیمی روزین پلیمر خوزستان
-	۲,۰۹۳	صنایع ناتو عایق اکوون
۷۵,۶۵۵	۵۲,۰۳۷	وداع بشکه
۱۲۰,۹۰۲	۱۹,۵۳۵	سایر
۲۰۰,۸۰۴	۹۸,۱۲۷	

۲۵-۱-۱۰ - کالای امانی دیگران نزد ما به مبلغ ۸,۵۶۰ میلیون ریال عمدتاً به مبلغ ۲,۲۲۷ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از شرکت داروسازی ابوریحان ، مبلغ ۱,۶۱۶ میلیون ریال کالای امانی دریافتی از داروسازی اسوه ، رستاژن به مبلغ ۱,۶۰۳ میلیون ریال و پورسینا به مبلغ ۹۵۴ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۱-۱۱ - مبلغ تشکیل دهنده هزینه های پرداختنی شامل اقلام زیر است :

(مانع به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه بادلش و عیدی پایان سال
۸۰,۷۲۳	۸۴,۴۸۲	
۱۲,۸۲۷	-	هزینه حسابرسی
۱۱	۵,۶۸۴	برق ، آب ، تلفن و گاز مصرفی
۹۳,۵۶۱	۹۰,۱۶۵	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۰۲,۹۸۷	۳۵۶,۹۱۷	مانده در ابتدای سال
-	۱۵۷,۵۷۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
(۱۹۶,۸۴۶)	(۲۱۱,۵۰۶)	پرداختی طی سال
۱۰۶,۱۴۰	۳۰۲,۹۸۷	
(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)	پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)
۹۱,۸۹۸	۲۸۸,۷۴۵	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات						سود ابرازی	درآمد مشمول	سال مالی
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۴۴,۰۷۶	-	۳۸۵,۸۸۱	۱۴۴,۰۷۶	۱,۷۴۴,۵۷۷	۱,۵۱۱,۹۶۳	۱۴۰۰	
رسیدگی به دفاتر	۱۴۵,۴۱۲	-	۲۰۵,۵۹۴	-	۲۰۵,۵۹۴	۳۲۶,۵۶۴	۲,۳۶۲,۶۲۷	۲,۳۶۲,۶۲۷	۱۴۰۱	
در حال رسیدگی	۱۵۷,۵۷۵	۱۰۶,۱۴۰	۱۶۸,۱۱۰	-	-	۱۶۸,۰۷۹	۱,۳۹۵,۷۷۳	۱,۳۹۵,۷۷۳	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۸۲,۲۰۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	۳۰۲,۹۸۷	۱۰۶,۱۴۰								
	(۱۴,۲۴۲)	(۱۴,۲۴۲)								
	۲۸۸,۷۴۵	۹۱,۸۹۸								

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 مبلغ فوق به صورت کامل 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.

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

۲۶-۵ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲۰۵,۵۹۴ میلیون ریال می باشد که مبلغ فوق به صورت کامل در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت گردید

۲۶-۶ مالیات پرداختنی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ به مبلغ ۱۶۸,۰۷۹ میلیون ریال می باشد که مبلغ ۱۳۲,۳۸۸ میلیون ریال تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ پرداخت شده و مبلغ ۳۵,۷۲۲ میلیون ریال به صورت استناد پرداختنی طی دو فقره چک در وجه سازمان امور مالیاتی، در دی ماه سال ۱۴۰۳ در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت و تسویه گردید.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۲,۲۰۱	۱,۳۹۵,۷۷۳	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۲۰,۵۵۰	۳۴۸,۹۴۳	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
(۸۳۱)	(۱,۲۲۴)	محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
(۱۳۲,۷۶۶)	(۱۲۲,۹۵۴)	اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد
(۱,۶۲۸)	(۱۴,۶۶۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۱۴,۶۷۵)	۲۱۰,۱۰۰	درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
-	(۴۲,۰۲۰)	فروش سرمایه گذاری
-	(۱۰,۵۰۵)	ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم
-	۱۵۷,۵۷۴	تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۱/۴۷ درصد

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۶۱,۵۹۳	-	۶۱,۵۹۳	۶۱,۲۷۵	-	۶۱,۲۷۵	سنوات قبل از ۱۳۹۸
۱۴۷,۲۷۵	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۲۷۵	۱۴۷,۱۶۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۷,۱۶۰	سال ۱۳۹۸
۳۰۰,۲۰۱	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۹۰۳	۲۹۹,۸۶۸	۲۵۷,۲۹۸	۴۲,۵۷۰	سال ۱۳۹۹
۲۰۵,۵۵۴	-	۲۰۵,۵۵۴	۲۰۴,۰۹۵	-	۲۰۴,۰۹۵	سال ۱۴۰۰
۱,۲۸۴,۰۸۵	۱۴۷,۵۳۱	۱,۱۳۶,۵۵۴	۸۷۸,۶۰۰	۵۰,۹۴۴	۸۲۷,۶۵۶	سال ۱۴۰۱
-	-	-	۸۶۴,۰۰۰	-	۸۶۴,۰۰۰	سال ۱۴۰۲
۱,۹۹۸,۷۰۹	۵۱۴,۸۲۹	۱,۴۸۳,۸۸۰	۲,۴۵۴,۹۹۸	۴۱۸,۲۴۲	۲,۰۳۶,۷۵۶	

۲۷-۱- سود تقسیمی هر سهم برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۵ مبلغ ۱,۵۰۰ ریال (سال مالی قبل ۲,۴۰۰ ریال) تعیین شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۴۵۴,۹۰۴	۱,۴۱۹,۳۰۴	شفا دارو (وابسته)
۱۴۷,۵۳۱	۱۷۵,۴۴۵	دارویی و تجهیزات پزشکی پورا طب
۱۵,۱۲۰	۲۴,۵۷۰	رادیس
۵۸۱,۱۵۳	۸۲۵,۶۷۹	سایر
۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸	

۲۷-۲-۱- سود سهام شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (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 ۵۰,۹۴۴ میلیون ریال سود سهام سال ۱۴۰۱ شرکت دارویی و تجهیزات پزشکی پورا طب می باشد که طی ۱ فقره چک پرداخت گردیده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۲۴۲,۴۹۵	۱,۹۹۸,۷۰۹	مانده ابتدای سال
۱,۳۸۳,۴۰۰	۸۶۴,۰۰۰	سود سهام مصوب
(۶۲۶,۱۸۷)	(۴۰۷,۷۱۱)	پرداخت طی سال
۱,۹۹۸,۷۰۹	۲,۴۵۴,۹۹۸	مانده در پایان سال

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵,۴۳۴,۸۱۰	۲,۴۳۳,۳۱۰	

تسهیلات دریافتی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۷,۲۵۷,۶۴۶	۳,۶۲۸,۰۵۵	
(۱,۳۱۳,۱۴۴)	(۱,۳۰۸,۸۰۰)	
(۷۴۸,۴۰۷)	(۲۷۳,۹۴۲)	
۲۳۸,۷۱۵	۲۸۷,۹۹۷	
۵,۴۳۴,۸۱۰	۲,۴۳۳,۳۱۰	

بانک ها
سپرده بانکی بلوکه شده
سود و کارمزد سال های آتی
سود و کارمزد جبرانم مموق
حمه جاری

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)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۷,۲۵۷,۶۴۶	۳,۶۲۸,۰۵۵	

۲۳ درصد

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال
۲,۹۷۰,۸۶۰
۶۵۷,۱۹۵
۳,۶۲۸,۰۵۵

سال ۱۴۰۳
سال ۱۴۰۴

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
میلیون ریال
۳,۶۲۸,۰۵۵

چک و سفته

۲۸-۱-۴-۱- در طی سال مبلغ ۸,۱۲۶,۰۰۰ میلیون ریال از تسهیلات دریافتی از بانکها توسط شرکت پخش رازی، مبلغ ۶۴۹,۰۰۰ میلیون ریال توسط شرکت داروسازی اسوه و همچنین مبلغ ۱,۶۷۵,۰۰۰ میلیون ریال داروسازی جابراین حیان 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 بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
تسهیلات مالی	دریافت های نقدی
۵,۴۳۴,۸۱۰	سود و کارمزد و جرائم
۳,۴۱۶,۹۴۰	پرداخت های نقدی بابت اصل
۱,۳۷۵,۵۱۳	پرداخت های نقدی بابت سود
(۶,۴۶۷,۷۲۲)	سایر تغییرات غیرنقدی (کاهش سپرده های بانکی مسدودی)
(۱,۳۲۱,۸۸۷)	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۱۰۴,۳۴۴)	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۲,۴۳۳,۳۱۰	دریافت های نقدی
۵,۴۶۸,۵۱۱	سود و کارمزد و جرائم
۵,۶۸۵,۸۰۴	پرداخت های نقدی بابت اصل
۱,۰۳۰,۶۲۵	پرداخت های نقدی بابت سود
(۵,۹۷۸,۲۴۷)	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(۷۷۱,۸۸۲)	
۵,۴۳۴,۸۱۰	

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۲۷,۶۳۷	۳۲,۱۵۳	۲۹-۱	تولید شیمیایی
۸۴۱	۲۱,۶۳۰	۲۹-۲	تولید دارویی
۵۴۱	-		تولید قراردادی
۲۹,۰۱۹	۵۳,۷۸۳		

۲۹-۱- مانده حساب پیش دریافت تولید شیمیایی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۶,۵۷۶	۹,۹۷۹	مجید حاجی محمد
-	۸,۲۶۵	تیوا شیمی
۴,۰۱۹	۳,۹۲۹	شرکت مطالعاتی ناتو پودر توس
-	۳,۴۶۸	رنگسازی الوان پارس ایران
-	۲,۰۰۰	ناتو بسیار آروم فار
۱۲,۰۶۰	-	شرکت شیمی رزین پلیمر خوزستان
۴,۹۸۱	۴,۵۱۳	سایر
۲۷,۶۳۷	۳۲,۱۵۳	

۲۹-۲- پیش دریافت فروش محصولات دارویی به مبلغ ۲۱,۶۳۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به شرکت کارخانجات داروپخش به مبلغ ۱۴,۸۰۵ میلیون ریال می باشد.

۳۰- اصلاح اشتباهات

۳۰-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
(۸۴۹,۳۶۲)	۳۰-۱-۱	اصلاح تخفیفات
(۱۰,۹۵۰۸)	۳۰-۱-۲	هزینه های غیرعملیاتی
(۵۰,۳۱۷)	۳۰-۱-۳	اصلاح پیش پرداخت ها
(۹۰۰,۹۰۸۷)		

۳۰-۱-۱- اصلاح تخفیفات به مبلغ ۸۴۹,۳۶۲ میلیون ریال مربوط به سه ماهه پایانی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ می باشد، که با توجه به زمان ارسال اعلامیه توسط پخش ها در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ تجدید ارائه شده است

۳۰-۱-۲- اصلاح هزینه های غیرعملیاتی به مبلغ ۱۰,۹۵۰۸ میلیون ریال مربوط به نامه شماره ۰۲/۷/۱۰۰۰۶۸۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ فراپورس ایران سهم شرکت بابت هزینه بیمه و مالیات شرکت پخش رازی در زمان قبل از پذیرش شرکت مذکور در فرا بورس در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به حساب تعدیلات سنواری منتقل شده است

۳۰-۱-۳- اصلاح پیش پرداخت به مبلغ ۵۰,۳۱۷ میلیون ریال مربوط به سفارشات خارجی راکد و سنواری که عمدتاً مربوط به رانتیجیدین به علت ریکال شدن به مبلغ ۱۵,۴۶۰ میلیون ریال در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ تجدید ارائه شده است.

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)		اشتباهات حسابناری		
		بستهکار	پدکار	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
(تجدید ارائه شده)				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
۶,۶۸۵,۶۱۵	۹,۵۸,۸۷۰	-	-	۷,۶۴۴,۲۸۵
۱,۱۶۲,۷۰۴	۵۰,۳۱۷	-	-	۱,۲۱۳,۰۲۱
۱,۸۰۲,۴۴۶	-	-	۱,۰۰۹,۱۸۷	۲,۸۱۱,۶۳۳

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

پیش پرداخت ها

سود کسبشده

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه	
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود خالص	۴۶۶,۵۱۷	۱,۲۸۳,۸۱۰	۱,۲۳۸,۱۹۹
تعدیلات:			
هزینه مالیات بر درآمد	-	۱۵۷,۵۷۵	۱۵۷,۵۷۵
هزینه های مالی	۱,۳۷۵,۵۱۳	۱,۰۳۰,۶۲۵	۱,۰۳۰,۶۲۵
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	(۶,۵۱۳)	(۵۸,۶۶۳)	(۵۸,۶۶۳)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹۰,۸۶۵	۹۲,۱۸۸	۹۲,۱۸۸
استهلاک دارایی های غیر جاری	۵۶,۲۶۱	۳۸,۵۸۸	۳۸,۵۸۸
سهم از سود شرکت های وابسته	(۳۸۴,۳۱۷)	(۴۵,۶۱۱)	-
سود سهام شرکت های وابسته و سایر شرکت ها	(۵۳۱,۰۶۵)	(۴۹۱,۸۱۵)	(۴۹۱,۸۱۵)
(سود) تسعیر یا تسویه داراییها و بدهیهای ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱۹,۳۱۱)	-	-
سود سپرده های سرمایه گذاری و بانکی	(۳,۳۲۵)	۳۵,۰۳۳	۳۵,۰۳۳
	۶۷۸,۱۰۹	۷۵۷,۹۱۹	۸۰۳,۵۳۰
(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی	۱,۴۱۴,۷۲۴	۴۷۷,۸۴۴	۴۷۷,۸۴۴
کاهش موجودی مواد و کالا	۳۲۳,۳۲۷	(۵۱۰,۲۰۸)	(۵۱۰,۲۰۸)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	۲۴۳,۷۷۳	(۴۶۳,۴۶۱)	(۴۶۳,۴۶۱)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۶۲۳,۸۴۶	۱,۰۰۷,۷۶۸	۱,۰۰۷,۷۶۸
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۲۴,۷۶۴	(۷۹,۴۰۶)	(۷۹,۴۰۶)
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	۲,۶۳۵,۶۲۶	۴۳۲,۵۳۸	۴۳۲,۵۳۸
نقد حاصل از عملیات	۳,۷۸۰,۲۵۲	۲,۴۷۴,۲۶۷	۲,۴۷۴,۲۶۷

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 تحمیل شده از خارج از شرکت از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر حداقل سرمایه ثبت شده در تابلوی اصلی بازار اول به مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال می باشد.

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

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است.

	مجموعه		جدداگانه	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جمع بدهی ها	۸,۸۵۵,۳۷۵	۱۰,۷۵۷,۹۵۸	۸,۸۵۵,۳۷۵	۱۰,۷۵۷,۹۵۸
موجودی نقد	(۱,۱۳۵,۹۶۴)	(۹۸۵,۴۰۵)	(۱,۱۳۵,۹۶۴)	(۹۸۵,۴۰۵)
خالص بدهی	۸,۷۴۱,۷۸۱	۹,۷۷۲,۵۵۳	۸,۷۴۱,۷۸۱	۹,۷۷۲,۵۵۳
حقوق مالکانه	۲,۵۴۴,۹۶۴	۳,۹۴۷,۶۳۸	۱,۶۲۳,۰۷۷	۲,۴۱۰,۰۶۸
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۳۴۳	۳۳۲	۵۳۹	۴۰۵

۳۲-۲- 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.

۳۲-۳- 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.

۳۲-۳-۱- 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.

۳۲-۳-۱-۱- تجربه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی، یورو، دلار 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. لازم به ذکر است تمامی سفارشات خارجی به صورت ریالی تسویه و پرداخت می گردد.

۳۲-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

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

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲-۴ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. شرکت سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی (در موارد مقتضی) را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط شرکت های پخش را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که در صنعت خوشنام بوده و از اعتبار بالایی جهت پرداخت دیون برخوردار باشند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	سورسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت پخش رازی	۱,۴۴۶,۸۱۰	۸۰,۰۰۰	-
پوراپخش	۴۴,۱۳۶	-	-
پخش البرز	۳۵۷,۹۵۱	۱۹۸,۵۱۲	-
سایر	۱,۹۶۲,۴۶۷	۴۳۰,۸۶۴	(۹۳,۷۴۳)
	۳,۸۱۱,۳۶۴	۷۰۹,۳۷۶	(۹۳,۷۴۳)

۳۲-۵ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تأمین 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 ۱۴۰۳	عندالمطالعه	کمتر از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	جمع
پرداختی های تجاری	۵۴۸,۷۹۸	۴۴۵,۰۹۵	۱۰,۴۳,۸۶۴	۲,۰۳۷,۷۵۷
سایر پرداختی ها	۱۸۹,۴۷۸	۶۲۷,۱۸۶	۳۸۱,۷۸۳	۱,۱۹۸,۴۴۶
تسهیلات مالی	-	۶۲۰,۵۵۷	۱,۸۱۲,۷۵۳	۲,۴۳۳,۳۱۰
مالیات پرداختی	-	-	۹۱,۸۹۸	۹۱,۸۹۸
سود سهام پرداختی	-	۲,۴۵۴,۹۹۸	-	۲,۴۵۴,۹۹۸
جمع	۷۳۸,۲۷۶	۴,۱۴۷,۸۳۵	۳,۲۳۰,۲۹۹	۸,۲۱۶,۴۱۰

۳۳ وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو	درهم امارات
۱۹,۲۵۴/۶۹	۲۳,۷۳۶/۴۷	۵,۱۰۰
۱۲,۹۴۶	۳۵,۶۵۸	۱,۰۷۲
۱۹,۲۵۴/۶۹	۲۶,۵۸۱/۶۹	۵,۱۰۰
۸,۴۵۱	۲۲,۷۴۰	۶۹۶

موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

موجودی نقد ریالی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

موجودی نقد ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

موجودی نقد ریالی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

یورو	روپیه	یوان	درهم
۱,۰۶۷,۴۸۹	-	-	۵۹۰,۸۵۲
۸۵۳,۳۵۱	-	-	۱۲۴,۱۹۱
۵,۳۴۱,۳۶۹	۳۸,۹۶۴,۹۵۰	۴۷۴,۳۳۱	۹,۲۴۶,۴۰۸
۲,۲۵۴,۰۴۶	-	-	۵۳۸,۷۹۷

خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات یدکی- سال ۱۴۰۳

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات یدکی- سال ۱۴۰۲

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۳۳-۱-۱ مبالغ پرداختی فوق بابت اعتبارات اسنادی گشایش شده طی سال ۱۴۰۳ می باشد.

۳۳-۱-۲ ارز مورد نیاز بابت خرید مواد اولیه و قطعات به مبلغ ۱۰ میلیون دلار در سال مالی آتی از طریق سیستم بانکی تأمین خواهد شد

۳۳-۲ تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

واردات

نوع ارز	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
یورو	۱,۰۶۷,۴۸۹	۱۲,۱۰۶	۱,۰۵۵,۳۸۳	۴,۸۳۲,۱۶۹/۲۰	۲,۳۶۱,۶۳۵	۲,۴۶۰,۵۳۴/۲
درهم	۵۹۰,۸۵۲	-	۵۹۰,۸۵۲	۳,۹۴۸,۳۸۷	۳,۶۷۸,۶۴۲	۲۶۹,۷۴۵

۳۳-۲-۱ 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 مازاد مطالبه شده بانک در این خصوص می باشد

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت های وابسته	بخش رازی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۳۶۳۵۶۳۳	۲۶,۷۵۵,۷۰۰	۱۰,۱۲۲,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	پورایخش	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۱۶,۷۰۰	۳۰,۰۰۰	-
جمع کل				۳,۷۵۲,۳۳۳	۲۶,۷۸۵,۷۰۰	۱۰,۱۲۲,۰۰۰

۳۴-۲- 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
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۳/۹/۳۰		۱۴۰۲/۹/۳۰		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	پرداختنی ها	سود سهام دریافتنی	سایر دریافتنی ها	دریافتنی ها	نام شخص وابسته	شرح
	خالص	طلب	خالص	طلب								
واحد تجاری اصلی	۱,۳۲۲,۳۱۶	-	۱,۵۰۹,۶۵۴	-	۱,۴۱۹,۳۰۴	۹۷,۸۲۲	-	-	۷,۴۷۳	-	سرمایه گذاری شفا دارو	
شرکت وابسته	-	۵,۵۸۱,۸۷۰	-	۲,۶۸۰,۳۸۳	۲۰	۳۰,۰۰۰	-	۹۳۸,۴۹۳	۲۳۵,۰۰۰	۱,۴۴۶,۸۱۰	بخش رازی	
	۲,۶۲۸	-	-	۱۱,۵۷۳	۲۸	۹۶۸	-	۶۰۵	۷,۵۷۲	۴,۳۹۲	دارو سازی لسوه	
	-	۱۸۶	-	۱۷۳	۸۰	(۳۰۰)	-	۵۵۳	-	-	دارو سازی جابر ابن حیان	
	-	۴۱۴,۶۸۸	-	۳۱۶,۸۸۴	۱۴	۷۰,۷۳	-	۲۸۸,۸۱۷	۲۵۰,۰۰۰	۱۵۴	دارو سازی دانا	
شرکت های همگروه	-	۴,۹۷۱	-	۴,۹۶۵	۲۸	-	-	۱	-	۴,۹۹۲	رامقارمین	
	-	۴۱۹,۵۵۹	-	۳۲۱,۸۴۹	۴۲	۷۰,۷۳	-	۲۸۸,۸۱۸	۳۵۰,۰۰۰	۵,۱۴۷	جمع	
	۳,۲۲۹	-	۵,۵۵۲	-	۲,۷۲۳	۱,۸۱۹	-	-	-	-	سرمایه گذاری نور کوثر ایرتیلین	
	۵۴	-	۵۴	-	-	۵۴	-	-	-	-	حین وطن بور	
سایر اشخاص وابسته	۱۴۷,۵۳۱	-	۱۷۵,۴۴۵	-	۱۷۵,۴۴۵	-	-	-	-	-	تجهیزات پزشکی پورطلب	
	-	۱۷۵,۸۱۱	-	۴۴,۱۳۶	-	-	-	-	-	۴۴,۱۳۶	پورا پخش	
	-	۲۲	-	۲۲	-	-	-	۲۲	-	-	سرمایه گذاری توسعه ملی	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فرزند نسیمی حکیم	
جمع	۲,۳۲۵	-	۹,۴۱۵	-	۸,۰۷۰	۱,۳۴۵	-	-	-	-	سید حمیدرضا بهشتی	
	۱,۹۰۱	-	۵,۶۲۱	-	۵,۶۲۱	-	-	-	-	-	سید امیر کیا بهشتی	
	۱۵۵,۹۴۱	۱۷۵,۸۲۳	۱۹۶,۰۸۷	۴۴,۱۵۹	۱۹۳,۸۶۹	۳,۳۱۸	۱۱,۵۲۴	۲۲	-	۴۴,۱۳۶	جمع	
جمع کل	۱,۴۷۵,۵۳۹	۶,۱۷۷,۵۴۸	۱,۷۰۵,۷۴۱	۳,۰۵۸,۰۳۷	۱,۶۱۲,۳۴۴	۱۳۲,۹۸۲	۱۱,۵۲۴	۱,۳۲۸,۴۹۱	۳۷۵,۰۴۵	۱,۵۰۰,۶۸۵	جمع کل	
یادداشت												

۳۴-۳-۱ کل تفاسیم واگذاری به شرکتهای گروه به شرح یادداشت ۳۴-۱ می باشد.

۳۴-۳-۲- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات با اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰ و دوره مالی ۱۴۰۲/۹/۳۰ شناسایی نشده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بابت بازسازی و احداث بلنت دارویی ساختمان قدیم مبلغ ۳۹۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۶،۷۵۵،۷۰۰	۱۶،۶۳۳،۷۰۰
۱۲،۴۹۳،۰۰۰	۵،۶۵۸،۰۰۰
۳۹،۲۴۸،۷۰۰	۲۲،۲۹۱،۷۰۰

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

بخش رازی - وابسته

داروسازی جابران حیان - وابسته

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

۳۵-۳- سایر بدهی های احتمالی

۳۵-۳-۱- بیمه تامین اجتماعی عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۱۰۰،۴۳۲ میلیون ریال تعیین و اعلام نموده که شرکت کیمیدارو نسبت به آن اعتراض نموده است، که از این بابت مبلغ ۲۶،۰۹۰ میلیون ریال تا زمان تهیه این گزارش پرداخت شده است.

۳۵-۴- سایر دارایی های احتمالی

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

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۶-۱- بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تأیید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۸،۲۲۰ میلیون ریال (به ازای هر سهم ۱۴ ریال) است.