

سازمان حسابرسی

# گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

به انضمام

صورت‌های مالی مجموعه و شرکت اصلی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱

تهران - خیابان شهید احمد قصیر - خیابان شهید احمدیان - پلاک ۷ - صندوق پستی ۱۴۳۳۵/۴۷۹

تلفن: ۸۲۱۸۲۱۰۰ - فاکس: ۸۸۷۲۲۴۲۵

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۹	صورت‌های مالی اساسی مجموعه و شرکت اصلی و یادداشتهای توضیحی



وزارت امور اقتصادی و دارائی  
سازمان حسابرسی

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

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی مجموعه و شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو شامل ترازنامهها به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن

رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

#### مبانی اظهارنظر مشروط بر صورتهای مالی

۴ - به شرح یادداشت توضیحی ۲۹ همراه صورتهای مالی، مبلغ ۲۳/۵ میلیارد ریال کسری انبار سنوات قبل عمدتاً در سال مالی ۱۳۹۱ شناسایی و در سود و زیان سنواتی منعکس گردیده است. که در رابطه با کسری فوق مدارک و مستندات لازم به این سازمان ارائه نشده است.

۵ - تأییدیه‌های درخواستی از ۱۱ فقره از حسابهای بانکی (شامل بانکهای، صادرات، تجارت، ملت، اقتصاد نوین، پست بانک و سینا) و همچنین تأییدیه‌های درخواستی از ۱۰ فقره از حسابهای دریافتنی (عمدتاً شرکتهای پخش دارو) و ۴ فقره از حسابهای پرداختنی به ترتیب به مبلغ ۱۵۸ و ۲۶/۶ میلیارد ریال، تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است. لذا تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تأییدیه‌های فوق و رفع مغایرات مذکور بر صورتهای مالی ضرورت می‌یافت برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

#### اظهارنظر مشروط

۶ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مجموعه و شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی مجموعه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش  
سازمان حسابرسی

تاکید بر مطلب خاص

- ۷- طبق صورتجلسه مورخ ۱۴ بهمن ماه ۱۳۹۱ هیأت مدیره شرکت، در سال مالی ۱۳۸۶ مقدار ۵۲۶۸۹ کیلوگرم مقوای بسته بندی در اختیار چاپخانه های اورامان، رازی و خودچسب قرار گرفته و در همان سال به حساب هزینه منعکس گردیده است. لیکن طبق بررسیهای انجام شده در سال مالی مورد گزارش مقوای فوق بصورت امانی در اختیار چاپخانه های مذکور قرار گرفته است. بخشی از کالای مذکور نیز توسط شرکت دریافت شده و از این بابت ثبتی در حسابها بعمل نیامده است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
- ۸- عملیات اجرائی احداث پروژه ساختمان جدید دارویی به لحاظ برخی بازنگری ها، از اوایل سال مالی قبل متوقف شده و در طی سال مالی مورد گزارش نیز پیشرفت قابل ملاحظه ای نداشته است. با توجه به برنامه زمانبندی احداث و بهره برداری از پروژه مزبور، تمهیدات لازم در خصوص جلوگیری از افزایش هزینه های پروژه و تسریع در جهت بهره برداری از آن مورد تأکید است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
- ۹- بدلیل فروشهای اعتباری شرکت که موجب شده وصول مطالبات در دوره طولانی صورت گیرد و همچنین بعلت نامناسب بودن نقدینگی از این بابت، شرکت به ناچار اقدام به اخذ تسهیلات مالی از بانکها در سنوات قبل و معوق شدن اقساط تسهیلات دریافتی تا پایان سال جاری و تحمل هزینه های بیشتری (شامل سود و جرائم) نسبت به سال مالی قبل به شرح یادداشت توضیحی ۲۷ همراه صورتهای مالی گردیده است. لذا ضروری است با اتخاذ و تمهیدات مناسب و انجام بررسیهای لازم، راهکارهای مناسبی برای خروج از وضعیت فعلی و بهبود گردش نقدینگی شرکت اجرا گردد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.
- ۱۰- به شرح یادداشتهای ۲۳ و ۲۵ همراه صورتهای مال، مبانی تخفیفات فروش، پاداش و جوایز جنسی (منعکس تحت سرفصل بازاریابی و تبلیغات و نمایشگاه) به شرکتهای پخش در طی سال مالی مورد گزارش در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش  
سازمان حسابرسی

**سایر بندهای توضیحی**

۱۱- صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۰ شرکت توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱ آن مؤسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور "نظر مقبول" اظهار شده است.

۱۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰ صورتهای مالی، سفارشات ارزی خرید مواد اولیه داروئی جمعاً به مبلغ ۳۰۲۱۰۰۰۰ روپیه با نرخ ارز مرجع در حسابها منعکس گردیده است. با توجه به بخشنامه شماره ۹۲/۱۶۲۴۶ مورخ ۲۶ فروردین ماه ۱۳۹۲ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، توجه شرکت را به این نکته جلب می‌نماید که روش شرکت در رابطه با نرخ ارز می‌بایستی برحسب سیاستهای بانک مرکزی در حسابها اعمال گردد.

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

۱۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام حداکثر ظرف ۸ ماه از تاریخ تصویب آن در مجمع عمومی بطور کامل رعایت نگردیده است.

۱۴- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با ارائه صورتهای مالی و فعالیت و وضع عمومی شرکت ۲۰ روز قبل از مجمع عمومی عادی سالانه به بازرس قانونی، رعایت نگردیده است.

۱۵- علیرغم صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۰ مبنی بر انتخاب اعضای حقوقی هیأت‌مدیره شرکت، شرکت سرمایه‌گذاری شفا دارو (سهامدار اصلی) مالک ۵۴ درصد سهام شرکت، از تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۱ در رعایت مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت فاقد نماینده در هیأت‌مدیره شرکت بوده، لذا صورتجلسات هیأت‌مدیره از تاریخ فوق و صورتهای مالی، بدون امضای شرکت سرمایه‌گذاری شفا دارو تهیه و تأیید شده است.

۱۶- پیگیری شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

- اصلاح ساختار مالی و رعایت صرفه و صلاح شرکت در اجرای پروژه ساختمانی جدید دارویی تا پایان شهریور ماه ۱۳۹۱.

- واگذاری داراییهای غیر مولد با صلاحدید هیأتمدیره و با هماهنگی شرکت شفا دارو.
- فروش سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس با هماهنگی شرکت شفا دارو.

۱۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۳ به عنوان کلیه معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

**گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۹- مفاد قانونی مبارزه با پولشویی، آیین نامه اجرایی آن و دستورالعمل های مرتبط (به ترتیب مصوب ۲ بهمن ماه ۱۳۸۶ مجلس شورای اسلامی و ۱۱ شهریور ماه ۱۳۸۸ شورایعالی مبارزه با پولشویی) مبنی بر تشکیل واحد مبارزه با پولشویی در شرکت و معرفی آن به دبیرخانه ذیربط رعایت نشده و در نتیجه درخصوص موارد پیش بینی شده در قوانین و مقررات یاد شده، اقدامی بعمل نیامده است.

۲۰- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در ارتباط با حداقل مبلغ سرمایه ثبت شده طبق مصوبه مورخ ۳۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۱، رعایت نگردیده است.

سازمان حسابرسی

۱۸ اردیبهشت ماه ۱۳۹۲

مهوش کبیری

سیدصمد میر حسینی مطلق

تاریخ :  
شماره :  
پیوست :



شرکت سهامی عام  
**کیمیادارو**

## شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو

### صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۱

## مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

### الف- صورت‌های مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو

ترازنامه

صورت سود و زیان

صورت جریان وجوه نقد

ب - تاریخچه فعالیت شرکت

پ - مبنای تهیه صورت‌های مالی

ت - خلاصه اهم رویه های حسابداری

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

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۶

۹ - ۳۴

صورت‌های مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیادارو بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۰۲ به تأیید و امضاء هیأت مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

اعضای هیأت مدیره

شرکت مدیریت توسعه نگاه پویا

به نمایندگی آقای دکتر حسین وطن پور

شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

به نمایندگی آقای دکتر ابوالفضل روغنی گلپایگانی

شرکت گروه سرمایه گذاری تدبیر

به نمایندگی آقای مجتبی تقی پور

شرکت دارو سازی جابر ابن حیان

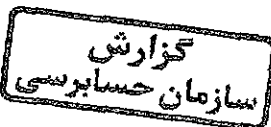
به نمایندگی آقای محمد شیری

رئیس هیأت مدیره - عضو غیر موظف

نائب رئیس هیأت مدیره - عضو غیر موظف

عضو غیر موظف

مدیر عامل - عضو موظف





شرکت سهامی عام صنعتی گنبدکوارو

ترازنامه مجموعه در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

(توضیح: ارزش نسبی)		(توضیح: ارزش نسبی)	
۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۳۹,۳۲۹,۹۰۹,۹۱۹	۴۸,۳۷۹,۵۷۶,۹۵۸	۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹	۲۹,۱۰۹,۹۷۲,۴۴۱
۵۵,۴۰۸,۸۹۳,۱۷۵	۴۱,۲۶۰,۴۲۰,۴۰۶	۲,۱۰۵,۱۴۱,۵۵۶	۲,۱۰۵,۱۴۱,۵۵۶
۲۱,۶۲۵,۹۵۶,۷۰۷	۱۲,۴۰۹,۵۸۷,۸۹۴	۲۸۶,۹۳۳,۰۲۰	۲۱۸,۷۵۸,۷۷۷,۱۵۴
۹۲,۲۲۲,۵۱۳,۳۷۲	۸۹,۲۹۱,۲۸۴,۳۱۸	۸۴,۵۷۸,۰۶۵,۷۲۰	۸۸,۶۱۹,۲۳۲,۰۹۴
۳۹۸,۰۱۳,۰۵۳,۹۸۸	۴۲۹,۰۸۵,۵۲۷,۴۶۹	۱۸۹,۰۴۶,۰۲۲,۳۶۴	۳۲۱,۵۵۱,۷۱۶,۷۶۳
۷۰۶,۸۹۹,۵۰۸,۲۶۱	۶۲۰,۴۲۶,۳۹۷,۰۴۵	۵۵,۷۴۲,۶۸۷,۹۸۸	۳۲,۴۳۲,۵۹۲,۱۵۰
۱۲,۱۳۶,۵۱۸,۹۵۸	۱۲,۹۶۸,۴۱۲,۳۶۷	۳۲۸,۵۲۰,۸۰۹,۳۱۳	۶۹۲,۵۷۷,۴۳۲,۱۵۸
۱۲,۱۳۶,۵۱۸,۹۵۸	۱۲,۹۶۸,۴۱۲,۳۶۷	۱۹۷,۸۵۹,۱۶۵,۰۲۸	۱۹۴,۹۲۷,۰۶۹,۳۷۷
۷۱۹,۰۳۶,۰۲۷,۲۱۹	۶۳۳,۳۹۴,۸۰۹,۴۱۲	۱,۱۱۸,۱۲۳,۰۳۵	۳۲۷,۹۱۱,۰۷۶
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۴۲۷,۲۴۶,۸۳۵	۹۶,۳۱۹,۸۱۵,۷۱۸
۲۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۶۹,۵۶۱,۳۸۱	۱,۱۵۹,۷۹۰,۱۰۹
۳۹,۵۴۸,۸۷۸,۳۷۳	۸۷,۹۱۷,۲۰۹,۰۲۶	۲۸۱,۱۷۴,۰۹۶,۲۷۹	۲۹۲,۲۳۴,۵۸۶,۲۸۰
۳۰,۶۵۸,۸۷۸,۳۷۳	۳۵۱,۹۱۷,۲۰۹,۰۲۶		
۱,۰۱۹,۶۴۹,۹۰۵,۵۹۲	۹۸۵,۳۱۲,۰۱۸,۴۳۸	۱,۰۱۹,۶۴۹,۹۰۵,۵۹۲	۹۸۵,۳۱۲,۰۱۸,۴۳۸

گزارش سازمان حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۸ تا ۱۹ جزء لاینفک صورت‌های مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان مجموعه

برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

یادداشت	سال ۱۳۹۱ ریل	سال ۱۳۹۰ ریل	(تجدید ارائه شده)
خالص فروش	۴۷۶,۴۸۷,۷۱۳,۷۱۰	۵۲۵,۵۲۷,۲۹۶,۸۲۸	
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۳۱۴,۰۰۵,۲۸۴,۹۴۷)	(۲۵۴,۷۱۱,۰۴۷,۰۴۹)	
سود ناخالص	۱۶۲,۴۸۲,۴۲۸,۷۶۳	۱۷۰,۸۱۶,۲۴۹,۷۷۹	
هزینه های عمومی ، اداری و فروش	(۴۵,۸۸۱,۹۱۸,۷۸۹)	(۴۷,۶۷۹,۸۸۴,۵۹۱)	
خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۴۵,۸۳۴,۰۸۲,۱۳۴	۱۱,۹۶۴,۵۴۲,۰۰۰	
سود عملیاتی	۱۶۲,۴۳۴,۵۹۲,۱۰۸	۱۳۵,۱۰۰,۹۰۷,۱۸۸	
هزینه های مالی	(۱۰۰,۹۶۰,۲۰۳,۶۳۱)	(۹۱,۰۴۷,۸۵۳,۳۴۵)	
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۲,۴۱۱,۶۷۸,۸۵۳	۵,۱۳۰,۹۹۷,۶۵۰	
سود قبل از مالیات	۷۳,۸۸۶,۰۶۷,۳۳۰	۴۹,۱۸۴,۰۵۱,۴۹۳	
ذخیره مالیات	(۲,۶۳۲,۱۸۱,۱۲۲)	(۱۱,۲۹۶,۹۴۴,۲۳۵)	
سود خالص	۷۱,۲۵۳,۸۸۶,۲۰۸	۳۷,۸۸۷,۱۰۷,۲۵۸	
سود عملیاتی هر سهم	۵۸۵	۴۳۹	
زیان غیر عملیاتی هر سهم	(۲۸۸)	(۲۸۱)	
سود پایه هر سهم	۲۹۷	۱۵۸	

گردش حساب سود (زیان) انباشته مجموعه

سود خالص سال	۷۱,۲۵۳,۸۸۶,۲۰۸	۳۷,۸۸۷,۱۰۷,۲۵۸	
سود انباشته در ابتدای سال	۱۰۲,۳۹۵,۹۲۳,۷۷۳	۱۲۵,۲۰۹,۵۳۴,۹۳۴	
تعدیلات سنواتی	(۶۲,۸۴۷,۰۴۵,۴۰۰)	(۳۵,۴۳۷,۷۶۳,۸۱۹)	۲۹
سود انباشته تعدیل شده ابتدای سال	۳۹,۵۴۸,۸۷۸,۳۷۳	۸۹,۷۷۱,۷۷۱,۱۱۵	
سود قابل تخصیص	۱۱۰,۸۰۲,۷۶۴,۵۸۱	۱۲۷,۶۵۸,۸۷۸,۳۷۳	
تخصیص سود :			
اندوخته قانونی	(۲,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	
سود سهام مصوب سال قبل	(۱۹,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۸
پاداش عملکرد سال قبل هیئت مدیره	(۵۵۵,۵۵۵,۵۵۵)	(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	
سود تخصیص داده شده طی سال	(۲۲,۸۸۵,۵۵۵,۵۵۵)	(۸۸,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	
سود انباشته در پایان سال	۸۷,۹۱۷,۲۰۹,۰۲۶	۳۹,۵۴۸,۸۷۸,۳۷۳	

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع شرکت محدود به همان اجزاء مندرج در صورت سود و زیان سال و تعدیلات سنواتی است لذا ارائه سود و زیان بعنوان صورت سود و زیان جامع ، موردی نداشته است

گزارش سازمان حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۸ تا ۴۹ جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت جریان وجوه نقد مجموعه

برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۰,۷۱۶,۱۴۴,۲۹۸	۱۳۱,۹۲۴,۰۲۸,۰۹۹	۳۱
۹۷۶,۵۲۶,۳۱۴	۱,۳۸۷,۱۷۴,۲۸۰	
۳۴۶,۹۸۵,۸۱۰	۴۳,۵۹۶,۱۳۰,۹۵۰	
(۵۰,۲۶۸,۴۳۰,۵۸۴)	(۶۹,۴۳۴,۰۵۴,۰۴۵)	
(۴۰,۲۹۶,۸۶۹,۰۲۶)	(۲۲,۳۷۱,۲۲۹,۱۵۴)	
(۸۹,۲۴۱,۷۸۷,۴۸۶)	(۴۶,۸۲۱,۹۷۷,۹۶۹)	
(۲۲,۶۳۸,۹۸۹,۶۳۳)	(۱۱,۸۴۸,۵۴۹,۹۳۶)	
(۷,۷۱۹,۶۱۰,۱۲۳)	(۱۰,۹۵۴,۷۰۰,۷۵۵)	
(۱۲۸,۵۷۱,۰۰۰)	—	
(۷۱,۰۸۶,۲۰۰)	—	
۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۷,۸۰۸,۱۴۵	
(۷,۷۶۴,۲۶۷,۳۲۳)	(۹,۶۳۶,۸۹۲,۶۱۰)	
(۱۱۹,۶۴۵,۰۴۴,۴۴۲)	(۶۸,۳۰۷,۴۲۰,۵۱۵)	
۸۳۳,۱۳۹,۲۱۹,۴۸۰	۲۹۴۶۰۳,۹۵۴,۸۳۸	
(۸۱۷,۱۱۱,۲۹۵,۲۶۴)	(۳۴۹,۲۴۱,۶۸۹,۸۲۰)	
۱۶,۰۲۷,۹۲۴,۱۱۶	(۵۴,۶۳۷,۷۳۴,۹۸۲)	
۱۵,۴۹۹,۰۷۳,۱۹۷	۸,۹۷۸,۸۷۲,۶۰۲	
(۴,۰۸۷,۹۹۵,۱۹۸)	۱۵,۲۲۸,۷۰۰	
۸,۷۰۴,۷۹۳,۱۴۰	۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹	
۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹	۲۹,۱۰۹,۹۷۲,۴۴۱	

فعالیت‌های عملیاتی :

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی : سود دریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه مدت

سود سهام دریافتی

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی

سود سهام پرداختی

مالیات بردرآمد:

مالیات عملکرد پرداختی

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری :

وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری کوتاه مدت

وجوه پرداختی جهت خرید دارائیهای نامشهود

وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود

جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

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

فعالیت‌های تامین مالی :

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی

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

خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

تأثیر ناشی از تسعیر نرخ ارز

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

گزارش  
سازمان حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۸ تا ۳۹ جزء لاینفک صورتهای مالی است .

شیرکت سهامی عام صنعتی گنبدکاو

ترازنامه در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

(توضیح ارائه شده)		(توضیح ارائه شده)			
۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰		
ریال	ریال	ریال	ریال		
۱۳۹,۶۲۹,۰۹۰,۹۱۹	۴۸,۳۷۹,۵۷۶,۹۵۸	۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹	۲۹,۱۰۹,۹۷۲,۴۴۱	۵	داراییهای جاری
۵۵,۴۰۸,۸۹۳,۱۷۵	۴۱,۲۶۰,۴۳۰,۴۰۶	۲,۱۰۵,۱۴۱,۵۵۶	۲,۱۰۵,۱۴۱,۵۵۶	۶	موجودی نقد
۲۱,۶۲۵,۹۵۶,۷۰۷	۱۲,۴۰۹,۵۸۷,۸۹۴	۲۸۶,۹۳۳,۰۲۰,۵۴۶	۳۱۸,۷۵۸,۷۷۷,۱۵۴	۷	سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
۹۲,۲۲۲,۵۱۲,۴۷۲	۸۹,۲۹۱,۲۸۴,۳۱۸	۸۴,۵۷۸,۰۶۵,۷۲۰	۸۸,۶۱۹,۳۳۲,۰۹۴	۷	حسابها و اسناد دریافتی، تجاری
۳۹۸,۰۱۳,۰۵۲,۹۸۸	۴۲۹,۰۸۵,۵۲۷,۴۶۹	۱۸۹,۰۴۶,۰۲۲,۳۶۴	۲۲۱,۵۵۱,۷۱۶,۷۶۳	۸	سایر حسابها و اسناد دریافتی
۷۰,۶۸۹,۵۰۸,۲۶۱	۶۲۰,۴۲۶,۳۹۷,۰۴۵	۵۵,۷۴۲,۶۸۷,۹۸۸	۲۲,۴۳۲,۵۹۲,۱۵۰	۹	موجودی مواد و کالا
۱۲,۱۳۶,۵۱۸,۹۵۸	۱۲,۹۶۸,۴۱۲,۳۶۷	۷۳۸,۵۲۰,۸۰۹,۳۱۳	۶۹۲,۵۷۷,۴۳۲,۱۵۸	۱۰	سفارشات و پیش پرداختها
۱۲,۱۳۶,۵۱۸,۹۵۸	۱۲,۹۶۸,۴۱۲,۳۶۷	۱۹۷,۸۵۹,۱۶۵,۰۲۸	۱۹۴,۹۲۷,۰۶۹,۳۷۷	۱۱	جمع داراییهای جاری
۷۱۹,۰۳۶,۰۲۷,۲۱۹	۶۳۳,۳۹۴,۸۰۹,۴۱۲	۱,۱۱۸,۱۲۳,۰۳۵	۳۲۷,۹۱۱,۰۷۶	۱۲	داراییهای ثابت مشهود
۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۱۲۴,۸۵۰,۶۵۵	۶۱,۱۲۴,۸۵۰,۶۵۵	۱۳	داراییهای نامشهود
۲۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۶۹,۵۶۱,۳۸۱	۱,۱۵۹,۷۹۰,۱۰۹	۱۴	سرمایه گذارینهای بلندمدت
۲۱,۳۴۶,۳۸۲,۱۹۳	۵۲,۷۲۲,۳۴۳,۹۶۳	۲۶۲,۸۷۱,۷۰۰,۰۹۹	۲۵۷,۵۳۹,۶۲۱,۲۱۷		سایر داراییها
۲۸۲,۳۵۶,۳۸۲,۱۹۳	۲۱۶,۷۲۲,۳۴۳,۹۶۳				جمع داراییهای غیر جاری
۱,۰۰۱,۳۹۲,۵۰۹,۴۱۲	۹۵۰,۱۱۷,۰۵۳,۳۷۵	۱,۰۰۱,۳۹۲,۵۰۹,۴۱۲	۹۵۰,۱۱۷,۰۵۳,۳۷۵		جمع داراییها

گزارش سازمان حسابرسی

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ مندرج در صفحات ۸ تا ۲۹ جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت سود و زیان

برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت
ریال	ریال	
۵۲۵,۵۲۷,۲۹۶,۸۲۸	۴۷۶,۴۸۷,۷۱۳,۷۱۰	۲۳ خالص فروش
(۳۵۴,۷۱۱,۰۴۷,۰۴۹)	(۳۱۴,۰۰۵,۲۸۴,۹۴۷)	۲۴ بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱۷۰,۸۱۶,۲۴۹,۷۷۹	۱۶۲,۴۸۲,۴۲۸,۷۶۳	سود ناخالص
(۴۷,۶۷۹,۸۸۴,۵۹۱)	(۴۵,۸۸۱,۹۱۸,۷۸۹)	۲۵ هزینه های عمومی، اداری و فروش
۶,۶۴۸,۱۰۱,۹۵۳	۲۸,۹۴۱,۵۱۳,۲۵۱	۲۶ خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
۱۲۹,۷۸۴,۴۶۷,۱۴۱	۱۴۵,۵۴۲,۰۲۳,۲۲۵	سود عملیاتی
(۹۱,۰۴۷,۸۵۳,۳۴۵)	(۱۰۰,۹۶۰,۲۰۳,۶۳۱)	۲۷ هزینه های مالی
۵,۱۳۰,۹۹۷,۶۴۹	۱۲,۴۱۱,۶۷۸,۸۵۳	۲۸ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۳,۸۶۷,۶۱۱,۴۴۵	۵۶,۹۹۳,۴۹۸,۴۴۷	سود قبل از مالیات
(۱۱,۲۹۶,۹۴۴,۲۳۵)	(۲,۶۳۲,۱۸۱,۱۲۲)	۱۷ ذخیره مالیات
۳۲,۵۷۰,۶۶۷,۲۱۰	۵۴,۳۶۱,۳۱۷,۳۲۵	سود خالص
۴۱۷	۵۱۵	سود عملیاتی هر سهم
(۲۸۱)	(۲۸۸)	زیان غیر عملیاتی هر سهم
۱۳۶	۲۲۷	۳۰ سود پایه هر سهم

گردش حساب سود (زیان) انباشته

۳۲,۵۷۰,۶۶۷,۲۱۰	۵۴,۳۶۱,۳۱۷,۳۲۵	سود خالص سال
۱۱۲,۲۲۳,۵۷۸,۸۰۲	۸۴,۰۹۳,۵۲۷,۵۹۳	سود انباشته در ابتدای سال
(۳۵,۴۳۷,۷۶۳,۸۱۹)	(۶۲,۸۴۷,۰۴۵,۴۰۰)	۲۹ تعدیلات سنواتی
۷۶,۷۸۵,۸۱۴,۹۸۳	۲۱,۲۴۶,۴۸۲,۱۹۳	سود انباشته تعدیل شده ابتدای سال
۱۰۹,۳۵۶,۴۸۲,۱۹۳	۷۵,۶۰۷,۷۹۹,۵۱۸	سود قابل تخصیص
		تخصیص سود:
(۳,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	اندوخته قانونی
(۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰)	۱۸ سود سهام مصوب سال قبل
(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵۵,۵۵۵,۵۵۵)	پاداش عملکرد سال قبل هیئت مدیره
(۸۸,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۸۸۵,۵۵۵,۵۵۵)	سود تخصیص داده شده طی سال
۲۱,۲۴۶,۴۸۲,۱۹۳	۵۲,۷۲۲,۲۴۳,۹۶۳	سود انباشته در پایان سال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع شرکت محدود به همان اجزاء مندرج در صورت سود و زیان سال و تعدیلات سنواتی است لذا ارائه سود و زیان بعنوان صورت سود و زیان جامع، موردی نداشته است

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۸ تا ۴۴ جزء لاینفک صورتهای مالی است. گزارش  
سازمان حسابرسی

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

صورت جریان وجوه نقد

برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

(تجدید ارائه شد)

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۱۰,۷۱۶,۱۴۴,۲۹۸	۱۳۱,۹۲۴,۰۲۸,۰۹۹	۳۱
۹۷۶,۵۲۶,۳۱۴	۱,۳۸۷,۱۷۴,۲۸۰	
۳۴۶,۹۸۵,۸۱۰	۴۳,۵۹۶,۱۳۰,۹۵۰	
(۵۰,۲۶۸,۴۲۰,۵۸۴)	(۶۹,۴۳۴,۰۵۴,۰۴۵)	
(۳۰,۲۹۶,۸۶۹,۰۲۶)	(۲۲,۳۷۱,۲۲۹,۱۵۴)	
(۸۹,۲۴۱,۷۸۷,۴۸۶)	(۴۶,۸۲۱,۹۷۷,۹۶۹)	
(۲۲,۶۳۸,۹۸۹,۶۳۳)	(۱۱,۸۴۸,۵۴۹,۹۳۶)	
(۷,۷۱۹,۶۱۰,۱۲۳)	(۱۰,۹۵۴,۷۰۰,۷۵۵)	
(۱۲۸,۵۷۱,۰۰۰)	—	
(۷۱,۰۸۶,۲۰۰)	—	
۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۷,۸۰۸,۱۴۵	
(۷,۷۶۴,۲۶۷,۳۲۳)	(۹,۶۳۶,۸۹۲,۶۱۰)	
(۱۱۹,۶۴۵,۰۴۴,۴۴۲)	(۶۸,۳۰۷,۴۲۰,۵۱۵)	
۸۳۳,۱۳۹,۲۱۹,۳۸۰	۲۹۴,۶۰۳,۹۵۴,۸۳۸	
(۸۱۷,۱۱۱,۲۹۵,۲۶۴)	(۳۴۹,۲۴۱,۶۸۹,۸۲۰)	
۱۶,۰۲۷,۹۲۴,۱۱۶	(۵۴,۶۳۷,۷۳۴,۹۸۲)	
۱۵,۴۹۹,۰۷۳,۱۹۷	۸,۹۷۸,۸۷۲,۶۰۲	
(۴,۰۸۷,۹۹۵,۱۹۸)	۱۵,۲۳۸,۷۰۰	
۸,۷۰۴,۷۹۲,۱۴۰	۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹	
۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹	۲۹,۱۰۹,۹۷۲,۴۴۱	

فعالیت‌های عملیاتی:

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی  
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:  
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت

سود سهام دریافتی

سود پرداختی بابت تسهیلات مالی

سود سهام پرداختی

مالیات پرداختی:

مالیات عملکرد پرداختی

فعالیت‌های سرمایه گذاری:

وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت مشهود

وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نامشهود

وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری

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

فعالیت‌های تامین مالی:

دریافت تسهیلات مالی

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی

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

خالص افزایش (کاهش) وجه نقد

تأثیر ناشی از تسعیر نرخ ارز

مانده وجه نقد در آغاز سال

مانده وجه نقد در پایان سال

گزارش  
سازمان حسابداری

یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۸ تا ۳۹ جزء لاینفک صورتهای مالی است

## شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

### بازداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

#### ۱- تاریخچه فعالیت

##### ۱- کلیات

شرکت در تاریخ ۱۳۴۴/۰۵/۳۱ با نام شرکت سهامی صنعتی هوخست، تأسیس و تحت شماره ۱۰۰۸۰ مورخ ۱۳۴۴/۰۶/۰۸ در اداره ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده 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 گردیده است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن واقع در تهران، کیلومتر ۳ جاده ابعلی می باشد، توضیح آن که سهام شرکت از دی ماه سال ۱۳۷۰ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است و ضمناً با توجه به تعلق حدود ۵۴٪ سرمایه کیمیدارو به شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی خاص)، شرکت کیمیدارو از جمله شرکت های فرعی آن سرمایه گذاری تلقی می گردد.

##### فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه درج گردیده است، به موجب مفاد ماده مذکور، اهم موضوعات شرکت شامل تولید و توزیع انواع محصولات دارویی، آرایشی، بهداشتی، شیمیایی و گازها، تولید نیمه صنعتی و صنعتی مواد اولیه محصولات مذکور، واردات مواد اولیه و بسته بندی و مواد شیمیایی، محصولات و لوازم یدکی مورد نیاز، صادرات مواد اولیه و محصولات و همچنین خرید و فروش سهام و هرگونه عملیات دیگر که با موضوع شرکت بستگی دارد. لازم به توضیح است از مرداد ماه سال ۱۳۹۰ فعالیت مربوط به تولید و توزیع انواع محصولات شیمیایی موقتا متوقف گردیده است.

#### ۱-۳ وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان شرکت در طی و پایان سال بشرح زیر می باشد:

سال ۱۳۹۰	سال ۱۳۹۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۷۶	۶۰	کارکنان قراردادی
۳۱۵	۳۰۵	کارکنان پارس پاکان
۱۶۰	۱۱۳	جمع کل
۵۵۱	۴۷۸	

شرکت سهامی عام صنعتی کمیدارو

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

**۲- مبنای تهیه صورتهای مالی**

صورتهای مالی مجموعه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است .

**۳- مبانی روش ارزش ویژه**

توضیحات مربوط به مبانی ارزش ویژه بشرح زیر است :

۱- مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت وابسته و سود و زیان آن ، به میزان سهم واحد سرمایه گذار از سود یا زیان خالص واحد سرمایه پذیر افزایش یا کاهش می یابد .

۲- سهم واحد سرمایه گذار از سود یا زیان تحقق نیافته حاصل از معاملات با واحد تجاری وابسته حذف می گردد .

۳- هرگونه تفاوت بین بهای تمام شده سرمایه گذاری و سهم واحد سرمایه گذار از خالص ارزش منصفانه دارائیهها و بدهی های قابل تشخیص واحد تجاری وابسته، در زمان تحصیل سرمایه گذاری، به عنوان سرقتلی شناسائی و در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و استهلاک آن به روش مستقیم و ۲۰ ساله محاسبه می شود .

۴- سال مالی شرکت اصلی و شرکت وابسته آن (شرکت پخش رازی) از ابتدای فروردین هر سال شروع و در پایان اسفند همان سال خاتمه می یابد .

**خلاصه اهم رویه های حسابداری**

**۱-۴- موجودی مواد و کالا**

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام / گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، ما به التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :

روش مورد استفاده

اولین صادره ازاولین وارده	مواد اولیه بسته بندی
میانگین سالانه معادل احاد تکمیل شده محصولات	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون سالانه	قطعات و لوازم یدکی



**شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدار و**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱**

**۲-۴- دارائیهای ثابت مشهود**

دارائیهای ثابت مشهود بهای تمام شده در دفاتر ثبت شده و محاسبه استهلاک آنها بر اساس مبانی مالیاتی و نرخهای مربوطه طبق جدول استهلاکات مذکور در قانون مالیات های مستقیم می باشد. نرخها و روش محاسبه استهلاک دارائیهای ثابت به شرح زیر است:

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

مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی و عمر مفید دارائیهای ثابت می گردد، بعنوان مخارج سرمایه ای تلقی و به بهای تمام شده دارائی ثابت مربوطه منظور می شود. مخارج نگهداری و تعمیرات جزئی در هنگام وقوع بعنوان هزینه جاری محسوب و در حساب سود و زیان دوره انعکاس می یابد.

**۳-۴- سرمایه گذاریها**

عنوان سرمایه گذاری

نحوه ارزیابی

عنوان سرمایه گذاری	نحوه ارزیابی
نحوه ارزیابی سرمایه گذاریهای کوتاه مدت:	صورت های مالی جداگانه شرکت اصلی
سرمایه گذاری سریع معامله	صورت های مالی تهیه شده بر اساس ارزش ویژه
سرمایه گذاری کوتاه مدت	تقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها
سرمایه گذاریهای بلند مدت:	تقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه
سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)
نحوه شناخت درآمد:	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری)
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	روش ارزش ویژه
سرمایه گذاریهای بلند مدت و جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

**شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱**

**۵- موجودی نقد**

تفکیک موجودی نقد مندرج در ترازنامه بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۴,۲۲۷,۹۱۵,۰۷۱	۲۴,۱۸۹,۵۵۳,۵۸۹	۵-۱ موجودی حساب های جاری ریالی
۴۱۱,۰۳۶,۴۳۶	۲,۴۶۸,۲۴۸,۶۳۷	۵-۱ موجودی سپرده های کوتاه مدت ریالی
۸۹۸,۷۹۲,۲۵۷	۶۰۱,۳۹۷,۶۱۵	۵-۱ موجودی حساب های ارزی
۱۰۶,۷۲۷,۳۷۴	۸۲۵,۶۶۲,۶۰۰	سندوق ارزی
۱۶,۴۴۰,۰۰۰	۲۵,۱۱۰,۰۰۰	اوراق بهادار
۱۵,۶۶۰,۹۲۱,۱۳۸	۲۹,۱۰۹,۹۷۲,۴۴۱	
۴,۴۵۴,۹۵۰,۰۰۱	۰	اسناد در جریان وصول
<b>۲۰,۱۱۵,۸۷۱,۱۳۹</b>	<b>۲۹,۱۰۹,۹۷۲,۴۴۱</b>	

۵-۱- مانده حساب های جاری ریالی نزد بانک ها شامل ۲۲ فقره حساب جاری ریالی و مانده حساب های ارزی شامل ۷ فقره حساب جاری ارزی نزد شعب بانک های مختلف می باشد. موجودی سپرده های کوتاه مدت ریالی نیز عبارت از وجه ۱۰ فقره سپرده نزد بانک های مختلف بوده و سود متعلقه آن به مبلغ ۸۸۵,۰۸۰,۰۸۰ ریال بشرح یادداشتهای ۲-۱۳ و ۲۸ جزو درآمدهای غیر عملیاتی لحاظ شده است.

**۶- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت**

تفکیک مبلغ مندرج در ترازنامه تحت سرفصل فوق بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۴۰۵,۱۴۱,۵۵۶	۱,۴۰۵,۱۴۱,۵۵۶	۶-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶-۲ سپرده کوتاه مدت بانکی
<b>۲,۱۰۵,۱۴۱,۵۵۶</b>	<b>۲,۱۰۵,۱۴۱,۵۵۶</b>	

۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس در تاریخ ترازنامه شامل موارد زیر است :

سال ۱۳۹۰	۱۳۹۱/۱۲/۳۰		نام شرکت
	بهای تمام شده	ارزش بازار	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	
۷۱۲,۳۱۲,۶۸۷	۶۷۴,۶۱۲,۰۳۷	۲۸۵,۷۱۳	بانک کار آفرین
۳۹۱,۲۹۴,۱۹۶	۷۱۴,۰۷۲,۳۸۶	۲۷۸,۸۲۶	دارو سازی جابر ابن حیان
۲۰۱,۲۳۱,۰۳۰	۲۷۲,۶۴۲,۰۰۰	۲۷۲,۶۴۳	بانک صادرات ایران
۱۰۰,۳۰۳,۶۴۳	۲۰۲,۴۰۷,۹۵۸	۱۸,۴۴۶	دارو سازی آسوه
<b>۱,۴۰۵,۱۴۱,۵۵۶</b>	<b>۱,۸۶۳,۷۳۶,۳۸۱</b>	<b>۹۵۵,۶۲۸</b>	

۶-۱-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های فوق مربوط به سال ۱۳۹۱ بالغ بر ۲۳۵,۴۱۸,۲۰۰ ریال بوده که جزء سایر درآمدهای غیر عملیاتی منظور و بشرح یادداشت ۲۸ ارائه گردیده است.

۶-۲- سپرده فوق بعنوان سپرده اعتبارات اسنادی گشایش یافته نزد بانک تجارت بوده و سود متعلقه آن به مبلغ ۹۴,۱۳۰,۳۶۰ ریال جزء سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی منظور و به شرح یادداشت ۲۸ ارائه گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۷- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۸۶,۴۸۵,۸۴۰,۵۸۰	۹۵,۹۵۰,۰۱۸,۶۰۶	۷-۱
۱۱۳,۵۷۲,۶۱۱,۶۴۵	۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲۰۰,۰۵۸,۴۵۲,۲۲۵	۹۹,۷۰۰,۰۱۸,۶۰۶	

طلب از شرکتهای وابسته:

شرکت پخش رازی (حسابهای دریافتنی)

شرکت پخش رازی (اسناد دریافتنی)

حسابهای دریافتنی:

۶,۴۶۹,۳۰۰,۵۶۲	۵۳,۷۴۵,۴۹۴,۹۸۵	۷-۱	شرکت پخش هجرت
۳۲,۷۱۸,۴۸۴,۲۶۵	۳۷,۴۲۵,۷۵۲,۲۷۲	۷-۱	شرکت آدورا طب
۴۲,۶۷۹,۹۱۸,۰۰۴	۲۹,۲۸۸,۹۹۶,۹۰۶	۷-۱	شرکت پخش ممتاز
.	۲۷,۵۱۴,۹۷۶,۸۰۹		شرکت بهرسان دارو
۳۱,۰۳۹,۳۸۶,۸۲۴	۱۶,۲۵۱,۷۳۷,۸۴۶	۷-۱	شرکت جهان فارمد
۵,۶۲۹,۱۶۸,۷۴۶	۱۳,۳۳۷,۹۰۲,۶۴۱		شرکت پخش فردوس
۴,۰۵۴,۲۲۸,۸۱۶	۴,۰۵۴,۲۲۸,۸۱۶		شرکت پخش ایران دراگ
۳,۴۵۵,۵۴۴,۴۰۶	۳,۸۶۶,۹۳۶,۸۷۷		شرکت مهیان دارو
.	۲,۷۷۷,۲۵۳,۹۰۴		شرکت دارو گستر میهن
۹,۹۰۸,۷۹۱,۴۲۰	۲,۵۴۹,۷۹۳,۱۲۰		شرکت پخش مکتاف
۱,۵۱۰,۹۶۱,۷۶۶	۱,۳۶۹,۸۱۰,۳۸۰		سایر اقلام
۱۳۷,۴۶۵,۷۸۴,۸۰۹	۱۹۲,۰۸۲,۸۸۴,۵۵۷		

اسناد دریافتنی:

.	۶,۷۳۳,۴۸۹,۵۸۵		شرکت بهرسان دارو
۲,۳۷۴,۳۴۴,۴۱۴	۵,۴۷۴,۱۸۹,۷۰۴		شرکت آدورا طب
۹,۳۱۶,۱۷۵,۲۸۳	۱,۸۰۷,۸۹۲,۳۸۹		شرکت مهیان دارو
۱۰,۹۳۷,۷۸۷,۳۴۲	۱,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰		شرکت پخش ممتاز
۱۲,۶۸۷,۷۶۲,۰۱۰	.		شرکت جهان فارمد
.	۳۳۰,۱۶۷,۲۱۰		شرکت یارا طب ثامن
۴,۱۰۶,۷۲۹,۲۰۴	۱۳۲,۳۴۹,۳۰۰		شرکت پخش مکتاف
۹,۹۸۵,۹۸۵,۱۵۹	۱۰,۷۵۳,۷۸۵,۸۰۳		سایر اقلام
۴۹,۴۰۸,۷۸۲,۵۱۲	۲۶,۹۷۵,۸۷۳,۹۹۱		
۳۸۶,۹۳۳,۰۲۰,۵۴۶	۳۱۸,۷۵۸,۷۷۷,۱۵۴		

۷-۱- گردش حساب شرکتهای پخش، خریدار و توزیع کننده محصولات دارویی شرکت بشرح زیر است:

پخش هجرت	جهان فارمد	آدورا طب	پخش ممتاز	پخش رازی	مانده ابتدای سال
۶,۴۷۶,۶۵۶,۱۵۷	۴۲,۷۲۳,۷۴۲,۸۴۷	۲۵,۱۱۹,۳۰۲,۸۹۱	۵۰,۵۶۲,۵۰۶,۰۸۵	۹۸,۰۳۰,۸۶۴,۳۹۱	۹۸,۰۳۰,۸۶۴,۳۹۱
۶۷,۹۸۰,۹۱۶,۶۶۶	۱۴,۱۶۷,۹۷۲,۳۷۸	۶۵,۱۱۵,۳۹۸,۴۴۳	۳۳,۴۰۷,۵۵۷,۷۷۷	۲۰۹,۷۸۰,۹۷۳,۶۸۲	خالص فروش
(۳۰,۷۱۲,۰۷۷,۸۲۸)	(۳۱,۶۳۹,۹۷۷,۳۷۹)	(۵۷,۳۳۴,۷۵۹,۳۵۷)	(۵۷,۹۳۷,۰۶۶,۹۵۶)	(۳۰۸,۱۱۱,۸۱۹,۴۶۷)	وصولی طی دوره
.	.	(۵,۴۷۴,۱۸۹,۷۰۴)	(۱,۷۴۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	اسناد دریافتنی
۵۳,۷۴۵,۴۹۴,۹۸۵	۱۶,۲۵۱,۷۳۷,۸۴۶	۳۷,۴۲۵,۷۵۲,۲۷۲	۲۹,۲۸۸,۹۹۶,۹۰۶	۹۵,۹۵۰,۰۱۸,۶۰۶	مانده پایان دوره

تا تاریخ این گزارش مبلغ ۴۶۱۱۳ میلیون ریال از مطالبات وصول شده است.

**شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱**

**۸- سایر حسابها و اسناد دریافتی**

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۴۸,۴۳۱,۷۴۵,۰۲۰	۴۷,۲۸۱,۰۳۲,۲۷۰	۸-۱ سود سهام دریافتی
.	۲۹,۷۶۶,۸۰۳,۴۲۴	۸-۲ اسناد دریافتی نزد بانکها
۱۳,۱۶۹,۰۱۴,۱۶۲	۸,۱۸۹,۳۵۷,۱۰۲	۸-۳ اقلام راکد و سنواتی
۱,۹۷۴,۵۷۸,۶۵۲	۶,۳۱۲,۹۷۰,۸۵۷	بدهی کارکنان
۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۸-۴ شرکت پخش رازی
۱,۹۳۳,۲۳۱,۴۹۳	۷,۹۹۹,۵۷۲,۰۴۸	سایر اقلام
۹۵,۵۰۸,۵۶۹,۳۲۷	۹۹,۵۴۹,۷۳۵,۷۰۱	
(۱۰,۹۳۰,۵۰۳,۶۰۷)	(۱۰,۹۳۰,۵۰۳,۶۰۷)	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۸۴,۵۷۸,۰۶۵,۷۲۰	۸۸,۶۱۹,۲۳۲,۰۹۴	

۸-۱- مانده سود سهام دریافتی مربوط به عملکرد سنوات قبل شرکت های سرمایه پذیر بشرح زیر می باشد:

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	
ریال	ریال	
۴۰,۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پخش رازی
۷,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت دارو سازی دانا
۱۲۵,۴۲۱,۷۰۰	۲۶۴,۳۸۴,۷۰۰	شرکت دارو سازی جلبر این حیان
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت فوریت های پزشکی پخش رازی
۸۱,۲۲۲,۳۲۰	۱۱۱,۶۴۷,۵۷۰	سایر اقلام
۴۸,۴۳۱,۷۴۵,۰۲۰	۴۷,۲۸۱,۰۳۲,۲۷۰	

۸-۲- مبلغ فوق چک های دریافتی از مشتریان بابت فروش می باشد که به جهت خرید دین ، نزد بانک تجارت شعبه سه راه آزمایش به ودیعه گذارده شده است .

۸-۳- نسبت به آن بخش از مطالبات راکد و سنواتی که مشکوک الوصول بنظر می رسد ، ذخیره لازم بشرح مبلغ فوق در حساب های سنوات قبل لحاظ شده است .

۸-۴- مبلغ فوق مربوط به بهای فروش یک باب انبار احدائی در زمین مجاور کارخانه به شرکت پخش رازی در سنوات قبل بوده که با توجه با انتقال سند مالکیت انبار فوق در سال جاری، مبلغ تسویه گردیده است.

شرکت سهامی عام صنعتی گیمیندارو

بایداداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

**۹- موجودی مواد و کالا**

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت
ریال	ریال	
۱۳۲,۹۶۴,۵۲۸,۱۳۶	۱۴۳,۷۳۵,۶۱۷,۰۴۷	مواد اولیه و بسته بندی
۲۱,۶۹۰,۳۳۶,۷۷۵	۵,۳۰۱,۱۰۸,۱۶۸	کالای در جریان ساخت
۲۲,۴۴۴,۵۴۹,۰۷۱	۳۷,۵۵۰,۴۹۶,۴۱۱	کالای ساخته شده
۱۶,۹۳۱,۸۶۰,۶۶۷	۱۸,۷۴۸,۳۷۸,۱۶۵	موجودی قطعات و لوازم فنی
(۱۷,۹۵۵,۵۱۸,۳۸۷)	.	تعدیلات پایان دوره
۴,۶۳۸,۹۴۷,۲۸۲	۱۹,۵۷۴,۹۰۹,۰۳۶	۹-۱ کالای در راه
۱۹۰,۷۱۴,۷۰۳,۵۴۴	۲۲۴,۹۱۰,۴۰۸,۸۲۷	
(۱,۶۶۸,۶۸۱,۱۸۰)	(۳,۳۵۸,۶۹۲,۰۶۴)	۹-۲ ذخیره کاهش ارزش موجودیها
۱۸۹,۰۴۶,۰۲۲,۳۶۴	۲۲۱,۵۵۱,۷۱۶,۷۶۳	

۹-۱- مبلغ ۱۹,۵۷۵ میلیون ریال کالای در راه مربوط به خریدهای خارجی شرکت بوده که بدلیل بخشنامه جدید بانک مرکزی در سال مالی ۱۳۹۲ و تغییر نرخ های خرید مواد اولیه از ارز مرجع به مبادله ای و اثرات مربوط به آن و همچنین تاخیر در ابلاغ بخشنامه فوق الذکر تا بحال امکان ترخیص کالا از گمرک فراهم نگردیده است.

۹-۲- گردش حساب ذخیره کاهش ارزش موجودیها بشرح زیر می باشد :

۱۳۹۱/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	
۱,۶۶۸,۶۸۱,۱۸۰	مانده ابتدای دوره
۲,۳۹۵,۴۶۶,۰۰۶	ذخیره ایجادی
(۶۰۵,۴۵۵,۱۲۲)	برگشت ذخیره
۳,۳۵۸,۶۹۲,۰۶۴	مانده پایان سال

۹-۲-۱- موجودیهای شرکت در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار ، صاعقه ، زلزله ، طوفان ، سیل و غیره از پوشش بیمه ای کافی برخوردار است

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدازو

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

۱۰- سفارشات و پیش پرداختها

مانده حساب سفارشات و پیش پرداختها شامل اقلام زیر است :

۱۳۹۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	یادداشت	سفارشات :
ریال	ریال		
۱۴,۴۱۵,۴۸۲,۹۵۴	۱۳,۹۲۲,۵۷۶,۶۳۸	۱۰-۱	مواد اولیه دارویی
			پیش پرداختها :
۲۰,۹۵۷,۹۳۱,۱۴۴	۶,۹۵۶,۲۳۵,۱۰۴		خرید مواد اولیه و بسته بندی دارویی
۴,۳۹۵,۶۵۸,۷۱۹	۱,۹۲۲,۸۸۴,۷۹۴		خرید قطعات و لوازم فنی
۷,۶۹۰,۵۳۰,۸۳۰	۳,۵۱۵,۷۰۴,۰۷۵		خرید خدمات
۸,۲۸۳,۰۸۴,۳۴۱	۶,۱۱۵,۱۹۱,۵۳۹		سایر اقلام
<u>۵۵,۷۴۲,۶۸۷,۹۸۸</u>	<u>۳۲,۴۳۲,۵۹۲,۱۵۰</u>		

۱۰-۱- مانده حساب سفارشات مربوط به مخارج انجام شده بابت اعتبارات اسنادی گشایش شده تا پایان اسفند ۱۳۹۱ بوده که کالای موضوع آنها تا تاریخ مذکور به شرکت نرسیده است. تعهدات ارزی شرکت در تاریخ ترازنامه از بابت بخش واریز نشده اعتبارات اسنادی مزبور و کالای در راه (یادداشت ۱۵) مبلغ ۶۴ میلیون ریال می باشد و تعهدات مذکور تا تاریخ تهیه این گزارش به علت تغییر نرخ ارز مرجع به مبادله ای تا کنون واریز نگردیده است.