

شرکت داروئی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه میاندوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

به همراه

گزارش بررسی اجمالی صورت های مالی

مؤسسه حسابرسی رایمنسد و همکاران

(حسابداران رسمی)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

- گزارش بررسی اجمالی صورت های مالی ۱-۳

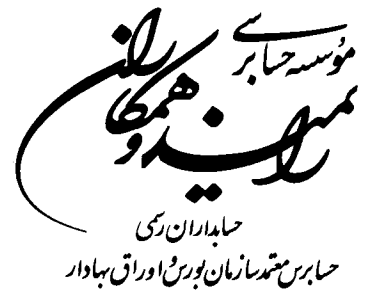
بخش دوم:

- تأییدیه هیئت مدیره ۱
- صورت سود و زیان تلفیقی ۲
- صورت وضعیت مالی تلفیقی ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی ۴
- صورت جریان های نقدی تلفیقی ۵
- صورت سود و زیان جداگانه ۶
- صورت وضعیت مالی جداگانه ۷
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه ۸
- صورت جریان های نقدی جداگانه ۹
- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی ۱-۵۲

بخش سوم:

- گزارش تفسیری مدیریت ۱-۳۱

شماره ثبت: ۱۳۲۷۲
تلفن: ۰۲۱-۲۲۱۳۷۷۰۷
فکس: ۰۲۱-۲۲۱۳۷۷۰۸
سعادت آباد، بلوار ۳۴ متری (استاد محمد علی کشاورز)
شماره ۸- طبقه سوم تهران ۱۹۹۸۶۹۶۶۴۷
www.rymand.com



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳) براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یادشده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

ابهام با اهمیت

۴) نتایج ناشی از اعتراض به نحوه تشخیص مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و مازاد مالیات مورد مطالبه و عدم پذیرش معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم و نرخ صفر مرتبط با بند ۲ تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در ارتباط با افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده سال ۱۴۰۱ تا تاریخ این گزارش نامشخص می باشد. با توجه به پذیرش معافیت ماده مذکور توسط سازمان امور مالیاتی در سال ۱۳۹۹ و سنوات گذشته به اعتقاد مدیریت، تعلق معافیت و عدم پرداخت مازاد مورد مطالبه به شرح یادداشت توضیحی ۵-۳-۲۷ و ۶-۳-۲۷ مورد انتظار است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر اطلاعات

۵) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶) ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارجوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مرجع	موضوع
۱	ماده ۱۲	افشای اصلاحیه جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع
۲	ماده ۱۳	افشای معاملات موضوع ماده ۱۳۹ اصلاحیه قانون تجارت با اشخاص وابسته
۳	ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب سنواتی (عدم پرداخت، عدم ثبت نام سهامدار در سامانه سجام و عدم اعلام شماره حساب بانکی عنوان شده است.)
۴	۱۳۹/۱۶/۱۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹	افشای علل تغییر بیش از ۳۰ درصدی سود عملیاتی ناشر نسبت به دوره میانی قبل ابلاغیه ها

۷) صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش تفسیری مدیریت به امضای ۳ عضو از ۵ عضو هیئت مدیره رسیده است.

مؤسسه حسابرسی رایمند و همکاران
(حسابداران رسمی)

۶ آذر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رایمند و همکاران
Raymand and Company
محمد باقر یوز صالحی ۹۸۲۶۴۹
مجید محمدی ۹۰۱۸۴۱

MBP/SHG

تاریخ:

شماره:

پیوست:



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک

سهامی عام - شماره ثبت: ۱۹۱۵۸۱

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۲	۱- صورت سود و زیان تلفیقی
۳	۲- صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	۴- صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب: صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
۶	۱- صورت سود و زیان جداگانه
۷	۲- صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	۴- صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۵۲	ب: یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه صنعتی گلرنگ	سید محمد باقر فاضلیان	رئیس هیات مدیره	
شرکت گروه صنعتی پاکشو	محمد عالمی	نایب رئیسی هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع پایدار	سید شهاب الدین فاضلیان	عضو هیات مدیره	
شرکت پدیده شیمی قرن	محمد شوابی رازع	عضو هیات مدیره و معاونت توسعه کسب و کار	
شرکت گروه سرمایه گذاری گنارووش	ناصر گورابی	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	

شرکت گروه سرمایه گذاری گنارووش
ترازش بررسی احتمالی
موسسه حسابداری رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه



تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان شهید سلطانی، پلاک ۶۸، تلفن: ۰۲۱ ۲۳۵۷۶۱۰۱ - فکس: ۰۲۱ ۲۳۵۷۶۵۰۳ - کدپستی: ۱۹۶۷۷۱۴۵۵۱

No. 68, Shahid Soltani St, Nelson Mandela Blvd, Tehran Tel: +98 2123576101 Fax: +98 2123576503 Postal code: 1967714551

شرکت دارویی آرايشی بهداشتی آريان کيميا تک (سهامي عام)

صورت سود و زيان تلفيقي

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهر يور ۱۴۰۳

(مبالغ به ميليون ريال)

(تجدید ارائه شده)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۷,۴۵۵,۴۱۴	۲۲,۰۸۸,۵۵۹	۴	درآمدهای عملیاتی
(۸,۷۰۳,۳۷۹)	(۱۰,۰۰۷,۹۹۷)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۷۵۲,۱۳۵	۱۲,۰۸۰,۵۶۲		سود ناخالص
(۲۴۸,۳۹۸)	(۳۶۹,۶۳۷)	۶-۱	هزینه های اداری و تشکیلاتی
(۲,۹۹۲,۰۳۲)	(۴,۰۲۴,۲۵۰)	۶-۲	هزینه های توزیع و فروش
(۳,۲۴۰,۴۳۰)	(۴,۳۹۳,۸۸۸)		
.	۸۳,۲۱۷	۷	سایر درآمدها
(۴۹,۳۳۴)	(۵۵۹)	۸	سایر هزینه
۵,۴۶۲,۳۷۱	۷,۷۶۹,۳۳۳		سود عملیاتی
(۹۵۰,۸۹۶)	(۱,۲۳۱,۱۲۰)	۹	هزینه های مالی
۸۳,۲۵۱	۱۸۰,۶۵۴	۱۰	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴,۵۹۴,۷۲۶	۶,۷۱۸,۸۶۷		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۲۹,۵۴۹	۲۸,۷۲۴	۱۵	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۴,۶۲۴,۲۷۵	۶,۷۴۷,۵۹۱		سود عملیات قبل از مالیات
(۲۸۹,۱۷۸)	(۴۹۰,۸۱۶)	۲۷-۲	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۳۳۵,۰۹۷	۶,۲۵۶,۷۷۵		سود خالص
			قابل انتساب به:
۴,۳۱۰,۵۰۷	۶,۲۸۵,۱۵۸		مالکان شرکت اصلی
۲۴,۵۹۰	(۲۸,۳۸۳)		منافع فاقد حق کنترل
۴,۳۳۵,۰۹۷	۶,۲۵۶,۷۷۵		
۸۴۸	۱,۱۸۵		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی:
(۱۳۱)	(۱۳۸)		عملیاتی (ریال)
۲۱			غیر عملیاتی (ریال)
۷۱۸	۱,۰۴۸	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی:

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص تلفیقی دوره است، لذا صورت سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.

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

گزارش بررسی اجتنالی
موسسه حسابرسی رایسند و همکاران
از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص تلفیقی دوره است، لذا صورت سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.



شرکت دارویی آراشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۵۶۹,۴۷۰	۱,۶۲۸,۷۹۸	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۲۲,۳۵۶	۲۲,۴۱۱	۱۳ دارایی های نامشهود
۳۶۵,۴۲۲	۳۸۳,۱۰۲	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۲۴۰	۲۴۰	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۲۲۶,۶۷۵	۲۳۴,۲۷۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۱۸۴,۱۶۳	۳,۲۶۸,۸۲۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۳,۳۷۵,۹۸۲	۳,۵۲۶,۰۶۹	۱۷ پیش پرداخت ها
۱۳,۳۴۴,۵۲۲	۱۸,۲۵۱,۲۳۶	۱۸ موجودی مواد و کالا
۲۰,۳۱۴,۰۱۷	۲۱,۲۹۸,۳۲۷	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۴۲,۱۸۹	۲۳۴,۲۸۵	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۶۴۱,۷۱۶	۱,۳۲۹,۴۸۱	۲۱ موجودی نقد
۳۸,۹۱۸,۴۲۶	۴۴,۶۳۹,۳۹۷	جمع دارایی های جاری
۴۱,۱۰۲,۵۹۰	۴۶,۹۰۸,۲۲۳	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۶۰۹,۲۴۳	۶۱۲,۵۸۷	۲۳ اندوخته قانونی
۱۰,۴۴۲,۱۴۶	۱۱,۶۲۳,۹۶۰	سود انباشته
۱۷,۰۵۱,۳۸۹	۱۸,۲۳۶,۵۴۷	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۵۴,۳۴۱	۱۱۹,۹۵۷	۲۴ منافع فاقد حق کنترل
۱۷,۲۰۵,۷۳۰	۱۸,۳۵۶,۵۰۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۹ تسهیلات مالی
۶۰۵,۰۰۵	۸۴۶,۶۸۶	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۶۰۵,۰۰۵	۳,۸۴۶,۶۸۶	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۱,۹۴۶,۸۴۷	۱۲,۱۲۴,۰۳۰	۲۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۱۴۴,۹۳۷	۱,۴۹۳,۰۵۵	۲۷ مالیات پرداختی
۷۳,۳۱۹	۴,۴۳۸,۵۹۶	۲۸ سود سهام پرداختی
۸,۱۳۶,۷۵۲	۷,۶۴۹,۳۵۲	۲۹ تسهیلات مالی
۲۱,۲۹۱,۸۵۵	۲۵,۷۰۵,۰۳۳	جمع بدهی های جاری
۲۳,۸۹۶,۸۶۰	۲۸,۵۵۱,۷۱۹	جمع بدهی ها
۴۱,۱۰۲,۵۹۰	۴۶,۹۰۸,۲۲۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۷,۲۰۵,۷۳۰	۱۵۴,۳۴۱	۱۷,۰۵۱,۳۸۹	۱۰,۴۴۲,۱۴۶	۶۰۹,۲۴۳	۶,۰۰۰,۰۰۰
۶,۳۵۶,۷۷۵	(۲۸,۳۸۳)	۶,۳۸۵,۱۵۸	۶,۳۸۵,۱۵۸	.	.
(۵,۱۰۶,۰۰۱)	(۶,۰۰۱)	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	.	.
.	.	.	(۳,۳۴۴)	۳,۳۴۴	.
۱۸,۳۵۶,۵۰۴	۱۱۹,۹۵۷	۱۸,۲۳۶,۵۴۷	۱۱,۶۲۳,۹۶۰	۶۱۲,۵۸۷	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۵۳۰,۹۲۶	۳۷,۳۵۳	۱۰,۴۹۳,۵۷۳	۶,۰۹۰,۹۷۸	۴۰۲,۵۹۵	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴,۳۳۵,۰۹۶	۲۴,۵۹۰	۴,۳۱۰,۵۰۶	۴,۳۱۰,۵۰۶	.	.
(۳,۶۰۰,۰۰۰)	.	(۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۳,۶۰۰,۰۰۰)	.	.
.	.	.	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	.	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۱,۲۶۶,۰۲۲	۶۱,۹۴۳	۱۱,۲۰۴,۰۷۹	۴,۸۰۱,۴۸۴	۴۰۲,۵۹۵	۶,۰۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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

تقریرات بررسی حسابهای مالی و حقوقی
پوشش حسابرسی راکنده و حقوقی
در بخش اول این محاسبه



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۳۸۹,۳۳۴	۲,۲۸۶,۱۳۰
	(۴۱,۲۹۶)	(۱۴۲,۶۹۸)
	۳۴۸,۰۳۸	۲,۱۴۳,۴۳۲
	۴,۳۳۴	۵,۰۰۰
	(۱۳۷,۶۷۳)	(۱۸۴,۳۴۷)
	(۳۰۵)	(۵۵)
	۶۰۴	۳۳,۴۹۳
	۵,۴۷۷	۱۲,۰۳۷
	(۱۲۷,۵۶۴)	(۱۳۳,۸۷۲)
	۲۲۰,۴۷۴	۲,۰۰۹,۵۶۱
	۱۰,۰۸۳,۸۸۲	۶,۱۰۴,۸۴۲
	(۷,۸۸۴,۰۶۴)	(۶,۴۷۱,۰۱۵)
	(۹۸۷,۹۴۰)	(۱,۳۰۳,۵۵۷)
	(۱,۵۲۰,۶۶۵)	(۷۳۴,۷۳۳)
	(۳۰۸,۷۸۷)	(۲,۴۰۲,۴۵۴)
	(۸۸,۳۱۳)	(۳۹۴,۸۹۳)
	۱,۴۱۲,۵۸۸	۱,۶۴۱,۷۱۶
	(۴۹,۳۳۴)	۸۲,۶۵۸
	۱,۳۶۳,۲۵۴	۱,۷۲۴,۳۷۴
	۶۳,۰۰۰	۰

۳۲

معاملات غیر نقدی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاریها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

گزارش بررسی اجتناب از یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

۵

گزارش بررسی اجتناب از یادداشت
موسسه حسابرسی رایسند و همکاران
در بخش اول این مجموعه



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شرکت دارویی آراش بی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)			
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۹,۰۵۱,۶۵۸	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	۴	درآمدهای عملیاتی
(۱۰,۵۱۳,۷۱۸)	(۱۱,۱۸۴,۸۶۷)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۵۳۷,۹۴۱	۱۱,۹۲۹,۵۲۲		سود ناخالص
(۲۱۹,۰۷۶)	(۳۳۱,۶۴۰)	۶-۱	هزینه های اداری و تشکیلاتی
(۲,۹۱۵,۸۸۳)	(۳,۸۲۵,۱۰۸)	۶-۲	هزینه های توزیع و فروش
(۳,۱۳۴,۹۵۹)	(۴,۱۵۶,۷۴۸)		
۰	۸۳,۲۱۷	۷	سایر درآمدها
(۴۹,۳۳۴)	۰	۸	سایر هزینه
۵,۳۵۳,۶۴۷	۷,۸۵۵,۹۹۱		سود عملیاتی
(۹۲۰,۲۱۱)	(۱,۱۹۳,۶۱۹)	۹	هزینه های مالی
۹۵,۰۹۳	۱۸۱,۳۵۸	۱۰	سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی
۴,۵۲۸,۵۲۹	۶,۸۴۳,۷۳۱		سود عملیات قبل از مالیات
(۲۶۶,۳۱۶)	(۴۵۸,۰۳۷)	۲۷-۲	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۲۶۲,۲۱۳	۶,۳۸۵,۶۹۴		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۸۱۱	۱,۲۰۲		عملیاتی (ریال)
(۱۰۱)	(۱۳۸)		غیر عملیاتی (ریال)
۷۱۱	۱,۰۶۴	۱۱	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

گزارش بررسی اجتنالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۲ ۱,۶۰۱,۲۵۱	۱,۵۴۳,۵۸۰
دارایی های نامشهود	۱۳ ۲۲,۴۱۱	۲۲,۳۵۶
سرمایه گذاری در شرکت فرعی	۱۴ ۲۰۹,۹۹۱	۲۰۹,۹۹۱
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۵ ۳۶۳,۰۰۰	۳۶۳,۰۰۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶ ۲۴۰	۲۴۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۹ ۲۳۴,۲۷۵	۲۳۶,۶۷۵
جمع دارایی های غیر جاری	۲,۴۳۱,۱۶۸	۲,۳۶۵,۸۴۲
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۷ ۳,۴۰۱,۵۹۷	۳,۳۷۵,۳۳۴
موجودی مواد و کالا	۱۸ ۱۶,۵۰۹,۰۰۳	۱۲,۵۷۵,۸۱۳
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۹ ۲۲,۶۶۲,۵۶۸	۲۰,۵۵۴,۲۸۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰ ۲۳۴,۲۸۵	۲۴۲,۱۸۹
موجودی نقد	۲۱ ۱,۳۰۸,۹۹۷	۱,۶۲۷,۳۸۵
جمع دارایی های جاری	۴۴,۱۱۶,۴۵۱	۳۸,۳۷۵,۰۰۸
جمع دارایی ها	۴۶,۵۴۷,۶۱۹	۴۰,۷۴۰,۸۵۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۲ ۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۳ ۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۱۱,۹۲۰,۱۳۹	۱۰,۶۳۴,۴۴۵
جمع حقوق مالکانه	۱۸,۵۲۰,۱۳۹	۱۷,۲۳۴,۴۴۵
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
تسهیلات مالی	۲۹ ۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵ ۸۳۵,۱۴۳	۵۹۵,۷۲۳
جمع بدهی های غیر جاری	۲,۸۳۵,۱۴۳	۲,۵۹۵,۷۲۳
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲۶ ۱۱,۸۶۹,۱۷۱	۱۱,۸۳۰,۷۸۹
مالیات پرداختی	۲۷ ۱,۴۶۰,۹۷۴	۱,۱۰۲,۰۶۱
سود سهام پرداختی	۲۸ ۴,۴۳۸,۵۹۶	۷۳,۳۱۹
تسهیلات مالی	۲۹ ۷,۴۲۳,۵۹۵	۷,۹۰۴,۵۱۳
جمع بدهی های جاری	۲۵,۱۹۲,۳۳۶	۲۰,۹۱۰,۶۸۲
جمع بدهی ها	۲۸,۰۲۷,۴۷۹	۲۳,۵۰۶,۴۰۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۶,۵۴۷,۶۱۹	۴۰,۷۴۰,۸۵۰

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



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۷,۲۳۴,۴۴۵	۱۰,۶۳۴,۴۴۵	۶۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۶,۳۸۵,۶۹۴	۶,۳۸۵,۶۹۴	.	.
(۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	.	.
۱۸,۵۲۰,۱۳۹	۱۱,۹۲۰,۱۳۹	۶۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۶۲۶,۸۳۰	۶,۲۲۶,۸۳۰	۴۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۴,۲۶۲,۲۱۳	۴,۲۶۲,۲۱۳	.	.
(۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۳,۶۰۰,۰۰۰)	.	.
.	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	.	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۱,۲۸۹,۰۴۳	۴,۸۸۹,۰۴۳	۴۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده ۱۴۰۳/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده ۱۴۰۲/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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

گزارش بررسی احتمالی
عوضه حسابرسی رایسند و همکاران
در بخش اول این مجموعه



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۱	۲,۱۹۷,۹۶۵	۲۳۹,۱۹۷
	(۹۹,۱۲۳)	(۲۹,۲۲۶)
	۲,۰۹۸,۸۴۲	۲۰۹,۹۷۱
	۵,۰۰۰	۴,۳۳۴
	(۱۷۸,۷۴۶)	(۱۳۲,۶۸۹)
	(۵۵)	(۳۰۵)
	۳۳,۴۹۳	۶۰۴
	۱۲,۰۲۷	۵,۴۷۷
	(۱۲۸,۲۷۱)	(۱۲۲,۵۷۹)
	۱,۹۷۰,۵۷۱	۸۷,۳۹۲
	۶,۰۱۲,۸۴۲	۹,۹۸۳,۸۹۲
	(۶,۳۷۱,۰۱۵)	(۷,۶۶۶,۳۶۶)
	(۱,۲۷۹,۲۷۹)	(۹۵۷,۲۵۶)
	(۷۳۴,۷۲۳)	(۱,۵۲۰,۶۶۵)
	(۲,۳۷۲,۱۷۵)	(۱۶۰,۳۹۵)
	(۴۰۱,۶۰۵)	(۷۳,۰۰۳)
	۱,۶۲۷,۳۸۵	۱,۳۷۹,۹۰۷
	۸۳,۲۱۷	(۴۹,۳۳۴)
	۱,۳۰۸,۹۹۷	۱,۲۵۷,۵۷۰
	۰	۹۷,۹۹۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاریها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

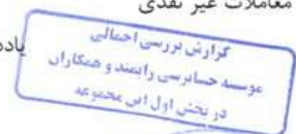
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

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



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام) و شرکت فرعی آن است. شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۳۳۵۴۶۰ در تاریخ یازدهم شهریورماه ۱۳۸۱ تاسیس و تحت شماره ۱۹۱۵۸۱ بنام "شرکت آریان کیمیا تک" (سهامی خاص) در اداره ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسید و کد اقتصادی شرکت نزد سازمان امور مالیاتی ۴۱۱۱۳۴۸۸۵۴۸۹ می باشد. طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۸/۰۶/۳۰ محل قانونی شرکت به آدرس تهران، خ جردن، خ سایه، پلاک ۶۸ منتقل گردید. که تا این زمان محل قانونی، آدرس فوق می باشد. همچنین طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۶ نام شرکت به "شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک" تغییر و موضوع فعالیت شرکت اصلاح گردید. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۷ و تائیدیه شماره ۱۲۲/۷۴۵۹۱ سازمان بورس و اوراق بهادار و مکاتبه شماره ۱۲۲/۶۶۶۲۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۰ معاونت محترم حقوقی و نامه شماره ۱۲۲/۶۵۹۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ مدیریت نظارت بر بازار اولیه نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و موضوع در مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۶ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید. متعاقباً در تاریخ ۱۷ شهریور ماه ۱۴۰۰ شرکت، در بازار دوم بورس تحت نماد "کیمیانتک" عرضه گردید. شرکت در حال حاضر جزء واحدهای فرعی گروه صنعتی گلرنگ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه، تولید، توزیع، خرید، فروش، واردات و صادرات مواد و کلیه محصولات و فرآورده های دارویی، آرایشی، بهداشتی، شیمیایی، مکملهای غذایی و تجهیزات وابسته، اجرای طرحهای تحقیقاتی پژوهشی توسعه به طور مستقیم و یا از طریق اشخاص ثالث در ارتباط با کلیه ترکیبات دارویی، شیمیایی، بیولوژیکی، بیوتکنولوژی، گیاهی، مکملهای غذایی، آرایشی، بهداشتی، داروهای انسانی و دامی، واردات و صادرات ماشین آلات و ادوات مرتبط با صنایع دارویی، اخذ نمایندگی از کمپانی های تولیدی تحقیقاتی و یا تامین کننده مواد اولیه و محصولات دارویی و تولید کارمزد و یا تحت لیسانس محصولات دارویی و سایر عملیات تولیدی و تجاری و بازرگانی مربوط به حوزه دارو و مکملهای غذایی، تولید، توزیع، خرید، فروش، واردات و صادرات مواد اولیه و کلیه محصولات و فرآورده های تجهیزات پزشکی، ملزومات دارویی است فعالیت اصلی شرکت طی دوره میانی تولید و فروش محصولات آرایشی، بهداشتی، و دارویی (مراقب پوست) بوده است.

۱-۲-۱- فعالیت های فرعی

خرید و فروش سهام و سایر اوراق بهادار، اخذ وام، تسهیلات و اعتبارات از بانکها و مؤسسات مالی و انجام امور مربوط به تأمین مالی در چارچوب قوانین و مقررات مربوط و انتشار اوراق تأمین مالی در جهت منافع شرکت.

۱-۳- کارکنان

میانگین تعداد کارکنان گروه و شرکت طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	کارکنان تولیدی
۲۳۷	۲۱۶	۲۴۴	۲۲۳	
۲۹۴	۲۹۸	۲۹۴	۲۹۸	کارکنان سلفچگان
۱۳۳۴	۱۲۸۰	۱۲۸۳	۱۳۱۹	کارکنان غیرتولیدی
۱۷۶۵	۱۷۹۴	۱۸۲۱	۱۸۴۰	

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ لازم الاجرا است اجرای استاندارد فوق الذکر در شرایط حاضر تاثیر یا اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکتوخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار به روش ارزش بازار

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

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

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

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

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست میدهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور میکند.

۳-۲-۳- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه میشود.

۳-۲-۴- تغییر منافع مالکیت در شرکتهای فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکتهای فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته میشود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکتهای فرعی، تعدیل میشود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثر معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایمنند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرابشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	تمام ارزها	نرخ سایت سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی- ارز قابل دسترس
پرداختنی ارزی	تمام ارزها	نرخ سایت سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی- ارز قابل دسترس
موجودی نقد	تمام ارزها	نرخ سایت سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی- ارز قابل دسترس

نوع ارز	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	لیبر ترکیه	یوان چین	ین ژاپن	پوند انگلیس	وون کره	ریال قطر
نرخ تسعیر (ریال)	۴۶۰,۵۶۶	۵۱۴,۲۵۶	۱۲۵,۴۰۹	۱۳,۵۰۹	۶۵,۲۹۴	۳,۲۰۱	۶۱۳,۴۱۹	۴۵۰	۱۶۹,۴۰۰

نوع ارز	روبل روسیه	دلار کانادا
نرخ تسعیر (ریال)	۶,۴۵۰	۳۳۹,۳۷۱

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها 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 - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.
- پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.
- ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.
- ۳-۴-۳- 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.

۳-۵- 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.

۳-۶- داراییهای ثابت مشهود

۳-۶-۱- داراییهای ثابت مشهود با در نظر داشتن مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۶-۳ 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.

۳-۶-۲- زمین و ساختمانهای شرکت به موجب ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و آئین نامه اجرایی آن طی سال ۱۳۹۲ توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مازاد تجدید ارزیابی به موجب قانون مذکور به حساب سرمایه منظور شده است.

۳-۶-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۱ ساله	خط مستقیم
تجهیزات آزمایشگاهی	۸ ساله	خط مستقیم

گزارش بررسی احتمالی
عوضه حسابرسی رامند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

۳-۶-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کسما تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۷-۲- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب 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.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	سه ساله	خط مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای 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.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- 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.

۳-۸-۴- 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 صورت 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.

۳-۸-۵- 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 یا فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت 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 گردد.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
		سرمایه گذاری در شرکت فرعی	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	روش ارزش ویژه	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	
ارزش بازار مجموعه سرمایه گذاری ها	ارزش بازار مجموعه سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری جاری
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
		سرمایه گذاری در شرکت فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورتهای مالی)	روش ارزش ویژه	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتهای	
در زمان تحقق سود تضمین شده		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

این سند در تاریخ ۱۳ شهریور ۱۴۰۳ در دفتر حسابرسی و حسابرسی صورت گرفته است.

شرکت دارویی آراش بیهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱ موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک ارقام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	اقلام موجودی
میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین	کالای ساخته شده

۳-۱۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در پایان هر ماه در حسابها منظور می‌شود.

۳-۱۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

- ۳-۱۳-۱ حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.
- ۳-۱۳-۲ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.
- ۳-۱۳-۳ زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.
- ۳-۱۳-۴ سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته یا محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۴- مالیات بر درآمد

- ۳-۱۴-۱ هزینه مالیات مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۱۵- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۳-۱۵-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۳-۱۵-۱-۱- کنترل بر شرکت آراین تجارت رایحه آفرین

شرکت آراین تجارت رایحه آفرین شرکت فرعی گروه است، گروه ۷۰ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیتهای مربوط به شرکت آراین تجارت رایحه آفرین را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد. شرکت مذکور در دی ماه سال ۱۴۰۰ تحصیل شده است.

۳-۱۵-۱-۲- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت آوین شیمی پلاست

شرکت آوین شیمی پلاست شرکت وابسته گروه است، گروه ۳۰ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، گروه به موجب آنکه توانایی حداقل یک نفر از پنج نفر اعضای هیات مدیره را دارد، نفوذ قابل ملاحظه دارد. شرکت مذکور در آذر ماه سال ۱۴۰۰ تحصیل شده است.

گزارش بررسی اجتنابی
موسسه حسابرسی رایمند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴- درآمدهای عملیاتی
گروه

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص
۱۷,۰۸۴,۹۹۷	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۱۸,۷۱۹,۵۶۳	۲۱,۳۸۴,۱۳۳	(۲,۰۲۸,۲۱۳)	۲۳,۴۱۲,۳۲۶
۳۷۰,۴۱۷	-	۳۷۰,۴۱۷	۷۰۴,۴۳۶	(۵۴,۹۱۰)	۷۵۹,۳۴۵
۱۷,۴۵۵,۴۱۴	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۱۹,۰۸۹,۹۷۹	۲۲,۰۸۸,۵۵۹	(۲,۰۸۳,۱۲۳)	۲۴,۱۷۱,۶۸۱

فروش داخلی
فروش صادراتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص
۱۸,۶۸۱,۲۴۲	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۲۰,۳۱۵,۸۰۷	۲۲,۴۰۹,۹۵۳	(۱,۸۹۱,۰۲۰)	۲۴,۳۰۰,۹۷۳
۳۷۰,۴۱۷	-	۳۷۰,۴۱۷	۷۰۴,۴۳۶	(۵۴,۹۱۰)	۷۵۹,۳۴۵
۱۹,۰۵۱,۶۵۸	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۲۰,۶۸۶,۲۲۴	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	(۱,۹۴۵,۹۲۹)	۲۵,۰۶۰,۳۱۸

فروش داخلی
فروش صادراتی

۴-۱- فروش به تفکیک طبقه محصول به شرح زیر است:
گروه

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	تعداد	فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	تعداد
۵,۱۶۹,۸۸۱	(۴۱۵,۱۰۱)	۵,۵۸۴,۹۸۱	۹,۳۳۱,۴۴۷	۶,۶۳۹,۸۶۵	(۵۹۹,۶۲۳)	۷,۲۳۹,۴۸۸	۹,۱۶۰,۲۶۰
۹,۶۳۶,۹۱۵	(۶۱۴,۷۸۴)	۱۰,۲۵۱,۶۹۹	۱۸,۶۷۴,۳۵۳	۱۰,۹۴۲,۶۴۸	(۷۳۵,۹۶۱)	۱۱,۶۷۸,۶۰۹	۲۰,۵۴۱,۱۵۲
۲,۶۴۸,۶۱۸	(۶۰۴,۶۸۱)	۳,۲۵۳,۲۹۸	۵,۱۳۱,۳۱۲	۴,۵۰۶,۰۴۶	(۷۲۷,۵۳۹)	۵,۲۳۳,۵۸۵	۴,۸۶۵,۷۲۶
۱۷,۴۵۵,۴۱۴	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۱۹,۰۸۹,۹۷۹	۲۳,۱۲۷,۰۱۲	۲۲,۰۸۸,۵۵۹	(۲,۰۸۳,۱۲۳)	۲۴,۱۷۱,۶۸۱	۲۴,۵۶۷,۱۳۸

دارویی (مراقبت پوست)
بهداشتی
آرایشی
جمع

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	تعداد	فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	تعداد
۵,۱۶۹,۸۸۱	(۴۱۵,۱۰۱)	۵,۵۸۴,۹۸۱	۹,۳۳۱,۴۴۷	۶,۶۳۹,۸۶۵	(۵۹۹,۶۲۳)	۷,۲۳۹,۴۸۸	۹,۱۶۰,۲۶۰
۹,۶۳۶,۹۱۵	(۶۱۴,۷۸۴)	۱۰,۲۵۱,۶۹۹	۱۸,۶۷۴,۳۵۳	۱۱,۱۵۷,۷۹۲	(۷۳۵,۹۶۱)	۱۱,۸۹۳,۷۵۲	۲۰,۵۴۱,۱۵۲
۴,۲۴۴,۸۶۳	(۶۰۴,۶۸۱)	۴,۸۴۹,۵۴۳	۵,۴۸۶,۹۱۳	۵,۳۱۶,۷۳۲	(۶۱۰,۳۴۶)	۵,۹۲۷,۰۷۸	۴,۸۴۱,۲۲۷
۱۹,۰۵۱,۶۵۸	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۲۰,۶۸۶,۲۲۴	۲۳,۴۹۲,۶۱۳	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	(۱,۹۴۵,۹۲۹)	۲۵,۰۶۰,۳۱۸	۲۴,۵۴۲,۶۳۹

دارویی (مراقبت پوست)
بهداشتی
آرایشی
جمع

۴-۱-۱- از مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات شرکت طی دوره جاری، مبلغ ۱,۰۸۵,۹۴۱ میلیون ریال برگشت از فروش و مبلغ ۸۵۹,۹۸۸ میلیون ریال تخفیفات می باشد، همچنین مبلغ دوره مشابه به میزان ۹۲۵,۸۴۶ میلیون ریال برگشت از فروش و ۷۰۸,۷۲۰ میلیون ریال تخفیفات می باشد.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

طبقه محصول	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص				
گروه:							
دارویی (مراقبت پوست)	۶,۶۳۹,۸۶۵	۶۰٪	۳,۹۶۸,۸۶۵	(۲,۶۷۱,۰۰۰)			۵۱٪
بهداشتی	۱۰,۹۴۲,۶۴۸	۴۰٪	۴,۳۳۹,۲۷۶	(۶,۶۰۳,۳۷۲)			۴۸٪
آرایشی	۴,۵۰۶,۰۴۶	۸۴٪	۳,۷۷۲,۴۲۱	(۷۳۳,۶۲۵)			۵۷٪
	۲۲,۰۸۸,۵۵۹	۵۵٪	۱۲,۰۸۰,۵۶۲	(۱۰,۰۰۷,۹۹۷)			۵۰٪
شرکت:							
دارویی (مراقبت پوست)	۶,۶۳۹,۸۶۵	۶۰٪	۳,۹۶۸,۸۶۵	(۲,۶۷۱,۰۰۰)			۵۱٪
بهداشتی	۱۱,۱۵۷,۷۹۲	۳۹٪	۴,۳۴۶,۳۸۳	(۶,۸۱۱,۴۰۹)			۴۸٪
آرایشی	۵,۳۱۶,۷۳۲	۶۸٪	۳,۶۱۴,۲۷۴	(۱,۷۰۲,۴۵۸)			۳۰٪
	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	۵۲٪	۱۱,۹۲۹,۵۲۲	(۱۱,۱۸۴,۸۶۷)			۴۵٪

۴-۲-۱- با توجه به رشد فروش تعدادی، مدیریت هزینه ها و همچنین استفاده از دلار نیامی بابت تامین مواد اولیه حاشیه سود شرکت نسبت به دوره مشابه بهبود یافته است.

۴-۲-۲- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد نسبت به کل	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			درصد نسبت به کل	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
	فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش		فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش
	۳,۳۷۰,۸۹۹	(۱۵۳,۱۴۷)	۲,۵۲۴,۰۴۶	۲,۵۷۷,۵۱۰	(۲۱۱,۷۶۱)	۲,۷۸۹,۲۷۱	اشخاص وابسته:
	۱,۲۵۰,۹۸۱	(۴۶,۱۴۷)	۱,۳۹۷,۱۲۸	۱,۸۲۲,۴۴۴	(۱۳۰,۰۱۷)	۱,۸۴۵,۴۶۱	گلرنگ پخش
	۹۶	-	۹۶	-	-	-	فروشگاه زنجیره ای افق کوروش
	(۷۹۹)	(۵,۳۰۵)	۴,۵۰۶	۷۳۳	(۵۲۳)	۱,۲۵۵	گروه صنعتی پاکشو
	-	-	-	۱,۷۴۰	-	۱,۷۴۰	گروه صنعتی گلرنگ
	۸۵,۲۴۲	(۱۱,۷۵۷)	۹۶,۹۹۹	۱۵۶,۴۸۹	(۳,۳۴۰)	۱۵۹,۸۳۰	اوپن شیمی پلاست
	۱,۱۵۷,۰۴۵	(۳۰,۵۱)	۱,۱۶۰,۰۹۶	۲۷۸,۲۸۰	(۱۲,۶۰۹)	۲۹۰,۸۸۹	فروشگاه زنجیره ای فامیلی مدرن
	۱,۷۰۸,۲۹۰	(۳۵,۷۶۱)	۱,۷۴۴,۰۵۱	۱,۲۸۶,۷۳۱	(۹,۱۰۱)	۱,۲۹۵,۸۳۲	گل پخش اول
۳۴,۵٪	۶,۵۷۱,۷۵۴	(۲۵۵,۱۶۸)	۶,۸۲۶,۹۲۲	۶,۱۳۳,۹۲۷	(۲۵۰,۳۵۱)	۶,۳۸۴,۲۷۸	آرین تجارت رایحه آفرین
	۱۲,۴۷۹,۹۰۴	(۱,۳۷۹,۳۸۸)	۱۳,۸۵۹,۳۰۲	۱۶,۹۸۰,۴۶۱	(۱,۶۹۵,۵۷۹)	۱۸,۶۷۶,۰۴۰	سایر شرکتهای وابسته:
۶۵,۵٪							سایر اشخاص و شرکتهای وابسته:
۱۰۰٪	۱۹,۰۵۱,۶۵۸	(۱,۶۳۴,۵۶۶)	۲۰,۶۸۶,۲۲۴	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	(۱,۹۴۵,۹۲۹)	۲۵,۰۶۰,۳۱۸	

۴-۳-۱- از مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات در شرکت اصلی مربوط به اشخاص وابسته، مبلغ ۲۴۸,۹۱۴ میلیون ریال برگشت از فروش و مبلغ ۱,۴۳۷ میلیون ریال تخفیفات طی دوره بررسی باشد.

مؤسسه حسابرسی رایمنند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		شش ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۶,۷۱۶,۹۱۵	۹,۰۹۷,۴۶۹				مانده ابتدای دوره
۸,۸۱۹,۱۰۳	۱۳,۰۷۸,۶۳۵	۵-۲			خرید طی دوره
۱۵,۵۳۶,۰۱۸	۲۲,۱۷۶,۱۰۴				موجودی آماده برای مصرف
(۷,۹۰۵,۳۴۴)	(۱۱,۵۵۳,۳۱۶)				مانده پایان دوره
۷,۶۳۰,۶۷۵	۱۰,۶۲۳,۷۸۷				مواد مستقیم مصرفی
۴,۴۳۳,۶۷۸	۶,۰۹۲,۷۲۷				مواد اولیه مستقیم مصرفی
۳,۱۹۶,۹۹۷	۴,۵۳۱,۰۶۰				مواد بسته بندی مستقیم مصرفی
۷,۶۳۰,۶۷۵	۱۰,۶۲۳,۷۸۷				مستقیم مصرفی تولیدی
۲۷۷,۴۹۵	۳۷۳,۶۷۳	۵-۳			دستمزد مستقیم
					سربار ساخت
۴۲۱,۵۱۸	۵۶۵,۲۴۹	۵-۴			هزینه دستمزد غیرمستقیم
۵۲۵,۵۰۴	۷۴۵,۳۱۶	۵-۵			هزینه های عمومی و سربار
۹۴۷,۰۲۲	۱,۳۱۰,۵۶۵				
۸,۸۵۵,۱۹۲	۱۳,۳۰۸,۰۲۶				جمع هزینه های تولیدی
۲,۲۹۶,۹۵۴	۳,۷۹۹,۲۲۲				موجودی کالای اول دوره
۲۳۳,۵۰۸	۱۲۲,۹۲۲				خرید محصول طی دوره - بازرگانی
(۲,۸۶۴,۵۳۶)	(۶,۲۲۸,۶۹۸)				مانده پایان دوره محصولات
۱۸۳,۱۶۰	۶,۵۲۴				بهای تمام شده مواد خام فروش رفته
۸,۷۰۳,۲۷۹	۱۰,۰۰۷,۹۹۷				بهای تمام شده کالای فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)		شش ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۶,۷۱۰,۵۹۷	۸,۲۲۴,۵۹۳				مانده ابتدای دوره
۷,۸۱۷,۹۴۴	۱۱,۵۵۵,۶۰۲				خرید طی دوره
۱۴,۵۲۸,۵۴۱	۱۹,۷۸۰,۱۹۵				موجودی آماده برای مصرف
(۶,۷۷۶,۱۳۷)	(۹,۸۴۶,۳۲۴)				مانده پایان دوره
۷,۷۵۲,۴۰۳	۹,۹۳۳,۸۷۱				مواد مستقیم مصرفی
۴,۷۶۵,۸۸۷	۵,۸۸۴,۹۵۰				مواد اولیه مستقیم مصرفی
۲,۹۸۶,۵۱۶	۴,۰۴۸,۹۳۱				مواد بسته بندی مستقیم مصرفی
۷,۷۵۲,۴۰۳	۹,۹۳۳,۸۷۱				مستقیم مصرفی تولیدی
۲۶۵,۶۵۳	۳۶۰,۹۴۴	۵-۳			دستمزد مستقیم
					سربار ساخت
۴۲۱,۵۱۸	۵۶۲,۹۲۴	۵-۴			هزینه دستمزد غیرمستقیم
۴۳۴,۰۴۷	۷۲۴,۷۲۸	۵-۵			هزینه های عمومی و سربار
۸۵۵,۵۶۵	۱,۲۸۷,۶۵۲				
۸,۸۷۳,۶۲۲	۱۱,۵۸۲,۴۶۷				جمع هزینه های تولیدی
۲,۴۰۹,۶۱۵	۳,۸۶۸,۰۴۱				موجودی کالای اول دوره
۸۷۶,۰۰۷	۶۹۵,۱۲۰				خرید محصول طی دوره - بازرگانی
(۳,۰۵۳,۵۶۵)	(۶,۱۲۱,۲۸۵)				مانده پایان دوره محصولات
۱,۴۰۸,۰۳۹	۱,۱۶۰,۵۲۴				بهای تمام شده مواد خام فروش رفته
۱۰,۵۱۴,۷۱۸	۱۱,۱۸۴,۸۶۷				بهای تمام شده کالای فروش رفته

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۱- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی	شش ماهه منتهی به	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	گروه محصولات:
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	عماهه			
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			عدد	دارویی (مراقبت پوست)
۹,۶۱۵,۵۴۹	۱۰,۸۰۳,۰۱۶	۸,۵۲۰,۲۷۹	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	عدد	بهداشتی
۱۷,۴۷۸,۷۰۱	۲۴,۹۸۲,۷۲۷	۱۷,۸۰۳,۶۲۷	۵۷,۰۰۰,۰۰۰	عدد	آرایشی
۴,۷۱۷,۶۵۸	۴,۹۲۰,۰۶۴	۴,۴۰۷,۴۱۱	۴۳,۰۰۰,۰۰۰	عدد	

۵-۲- اطلاعات مربوط به خرید مواد اولیه داخلی و خارجی به شرح زیر است.

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	گروه:
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		مواد مصرفی:
۵,۰۹۵,۲۰۱	۷,۸۰۰,۵۱۱		خرید خارجی
۳,۷۲۳,۹۰۲	۵,۲۷۸,۱۲۴		خرید داخلی
۸,۸۱۹,۱۰۳	۱۳,۰۷۸,۶۳۵		مواد فروش رفته:
۱۸۲,۱۶۰	۶,۵۲۴		خرید خارجی
۱۸۲,۱۶۰	۶,۵۲۴		شرکت:
۵,۰۹۵,۲۰۱	۷,۵۱۳,۵۹۰		خرید خارجی
۲,۷۲۲,۷۴۳	۴,۰۴۲,۰۱۲	۵-۲-۱	خرید داخلی
۷,۸۱۷,۹۴۴	۱۱,۵۵۵,۶۰۲		مواد فروش رفته:
۱,۴۰۸,۰۳۹	۱,۱۶۰,۵۲۴		خرید خارجی
۱,۴۰۸,۰۳۹	۱,۱۶۰,۵۲۴		

۵-۲-۱- کشورهای تامین کننده شرکت به شرح زیر است:

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه:
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	مواد مصرفی:
۲,۷۲۳,۷۴۳	۴,۰۴۲,۰۱۲	ایران
۲۴۰,۳۷۰	۴۵۴,۳۸۲	آلمان
۱,۲۳۷,۰۹۷	۱,۴۴۳,۲۹۸	چین
۱,۵۹۸,۰۵۴	۲,۹۵۷,۸۰۱	ترکیه
۵۸۶,۸۵۴	۵۲,۵۸۵	سوئیس
۱,۴۳۲,۸۲۶	۲,۶۰۵,۵۲۳	سایر کشورها
۷,۸۱۷,۹۴۴	۱۱,۵۵۵,۶۰۲	مواد فروش رفته:
۱,۴۰۸,۰۳۹	۱,۱۶۰,۵۲۴	سایر کشورها
۱,۴۰۸,۰۳۹	۱,۱۶۰,۵۲۴	

۵-۳- هزینه های دستمزد مستقیم به شرح زیر است:

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه:
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۴۴,۳۸۶	۱۲۸,۸۰۷	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴۱,۸۳۲	۵۴,۹۷۳	بازخرید سنوات
۳۹,۱۲۴	۴۲,۵۷۹	عیدی و پاداش
۲۶,۳۱۸	۲۰,۶۱۷	سایر
۲۵,۸۳۵	۱۲۶,۶۹۷	
۲۷۷,۴۹۵	۳۷۳,۶۷۳	

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شرکت:
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳۲,۸۹۶	۱۲۲,۶۸۵	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۷,۸۳۲	۵۳,۳۸۰	بازخرید سنوات
۳۶,۱۲۴	۴۱,۹۰۶	عیدی و پاداش
۱۵,۲۱۸	۱۹,۹۰۳	سایر
۴۳,۵۸۳	۱۲۳,۰۷۰	
۲۶۵,۶۵۳	۳۶۰,۹۴۴	

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در پختن اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۵- هزینه های دستمزد غیر مستقیم به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۵۵.۲۱۹	۲۹۷.۴۵۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۶.۷۴۰	۷۷.۹۸۶	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۵۸.۶۹۹	۶۸.۰۱۱	بازخرید سنوات
۴۴.۹۲۵	۴۹.۵۴۳	حق مسکن و خواربار
۲۱.۱۳۱	۲۸.۱۷۰	عیدی و پاداش
۸۴.۸۰۵	۴۴.۰۸۸	سایر
۴۲۱.۵۱۸	۵۶۵.۲۴۹	
(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شرکت:
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۵۵.۲۱۹	۲۹۶.۸۸۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۶.۷۴۰	۷۷.۷۳۳	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۵۸.۶۹۹	۶۷.۹۶۹	بازخرید سنوات
۴۴.۹۲۵	۴۹.۵۰۷	حق مسکن و خواربار
۲۱.۱۳۱	۲۸.۰۹۷	عیدی و پاداش
۸۴.۸۰۵	۴۲.۷۲۹	سایر
۴۲۱.۵۱۸	۵۶۲.۹۲۴	

۴-۵-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اجرای بخش نامه وزارت کار . افزایش شیفت کاری در راستای افزایش تولید طی دوره می باشد.

۵-۵- هزینه های سربار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه:
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۵.۴۱۷	۳۳.۹۸۴	هزینه گمرکی
۵۳.۰۱۲	۱۶۴.۵۸۶	ابزار و ملزومات مصرفی
۷۳.۱۱۱	۱۱۷.۴۲۵	ایاب ذهاب
۶۲.۸۶۲	۱۰۰.۶۶۰	استهلاک
۶۸.۷۸۳	۹۹.۷۹۷	هزینه غذا و پذیرایی
۲۱۲.۳۱۸	۲۲۸.۸۶۴	سایر
۵۲۵.۵۰۴	۷۴۵.۳۱۶	
(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شرکت:
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۵.۴۱۷	۳۳.۹۸۴	هزینه گمرکی
۴۷.۶۲۲	۱۶۱.۰۴۱	ابزار و ملزومات مصرفی
۷۰.۳۳۸	۱۱۶.۶۵۳	ایاب ذهاب
۵۷.۸۶۲	۱۰۰.۴۱۲	استهلاک
۵۹.۷۸۳	۹۹.۰۷۲	هزینه غذا و پذیرایی
۱۴۳.۰۲۵	۲۱۳.۶۶۸	سایر
۴۳۴.۰۴۷	۷۲۴.۷۲۸	

گزارش بررسی اجتنالی
عوسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۱- هزینه های اداری تشکیلاتی

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۱۰.۵۱۲	۱۷۷.۵۶۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۰.۸۶۶	۳۴.۷۲۸	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۱.۴۹۴	۳۲.۲۸۷	مزایای پایان خدمت
۸.۰۹۹	۱۱.۳۶۶	عیدی و پاداش
۷.۱۹۵	۸.۳۳۸	هزینه اقامت و مأموریت
۱۴.۷۴۰	۲۲.۰۷۳	رستوران و آبدارخانه
۳.۹۹۴	۵.۱۵۵	ایاب و ذهاب
۹۱۱	۸.۸۲۹	ابزار و ملزومات مصرفی
۷.۴۸۳	۱۰.۵۱۶	استهلاک
۱.۳۰۴	۲.۶۳۶	تعمیرات نگهداری اثاثیه و منصوبات
۴.۳۹۸	۴.۳۹۸	پست و تلفن - تلگراف
۹۳۸	۱.۲۷۲	سوخت وسایط نقلیه
۴۶.۴۶۲	۵۰.۴۷۶	سایر
۲۴۸.۳۹۸	۳۶۹.۶۳۷	

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹۶.۶۷۴	۱۵۸.۴۶۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۹.۳۵۲	۳۱.۵۱۹	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۱.۴۹۴	۳۰.۴۴۴	مزایای پایان خدمت
۶.۷۰۴	۹.۸۰۳	عیدی و پاداش
۷.۱۹۵	۷.۲۹۱	هزینه اقامت و مأموریت
۱۴.۷۴۰	۲۱.۷۳۲	رستوران و آبدارخانه
۳.۹۹۴	۴.۸۶۹	ایاب و ذهاب
۹۱۱	۸.۵۶۸	ابزار و ملزومات مصرفی
۶.۱۸۴	۸.۶۵۶	استهلاک
۱.۳۰۴	۲.۵۷۲	تعمیرات نگهداری اثاثیه و منصوبات
۴.۳۹۸	۴.۳۹۵	پست و تلفن
۹۳۸	۱.۱۸۴	سوخت وسایط نقلیه
۳۵.۱۸۸	۴۲.۱۴۶	سایر
۲۱۹.۰۷۶	۳۳۱.۶۴۰	

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و شنگاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۶-۲- هزینه های توزیع و فروش	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	گروه:
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱,۳۸۷,۳۲۰	۱,۷۷۵,۲۳۶		حقوق و دستمزد و مزایا
۴۸۹,۵۳۰	۷۸۹,۴۵۲	۶-۲-۱	آگهی و تبلیغات
۲۰۲,۷۹۶	۲۹۰,۹۲۳		حمل و نقل
۱۶۰,۰۱۰	۲۳۱,۵۵۸		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۹,۷۱۸	۱۱۶,۳۷۲		عیدی پاداش
۹۷,۷۷۵	۱۲۸,۹۸۳		مزایای پایان خدمت
۱۵,۸۴۶	۱۳,۹۸۰		کمکهای غیرنقدی
۸۶,۷۰۸	۱۴۴,۸۲۲		اجاره محل
۷,۸۴۴	۵۵,۰۸۸		ملزومات و نوشت افزار
۳۹,۷۳۵	۶۵,۵۳۵		هزینه اقامت
۲۲,۰۹۴	۴۲,۴۰۳		پذیرایی و جشنها
۴۵,۸۲۹	۶۵,۸۳۷		غذا
۶,۴۷۴	۲۲,۱۴۳		استهلاک
۷۶,۷۵۵	۱۹۲,۰۸۲		ایاب و ذهاب
۲۸۳,۵۹۸	۸۹,۸۳۷		سایر
۲,۹۹۲,۰۳۲	۴,۰۲۴,۲۵۰		
(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت:	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱,۳۵۱,۸۵۷	۱,۷۴۸,۳۷۹		حقوق و دستمزد و مزایا
۴۵۴,۰۶۶	۶۸۷,۶۱۱		آگهی و تبلیغات
۲۰۲,۷۹۶	۲۸۹,۷۴۴		حمل و نقل
۱۶۰,۰۱۰	۲۲۶,۹۳۲		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۹,۷۱۸	۹۶,۱۴۳		عیدی پاداش
۹۷,۷۷۵	۱۲۶,۸۰۶		مزایای پایان خدمت
۱۵,۸۴۶	۱۱,۴۷۶		کمکهای غیرنقدی
۸۶,۷۰۸	۱۳۵,۰۰۶		اجاره محل
۷,۸۴۴	۵۱,۰۹۵		ملزومات و نوشت افزار
۳۹,۷۳۵	۶۲,۳۴۸		هزینه اقامت
۲۲,۰۹۴	۴۰,۵۱۵		پذیرایی و جشنها
۴۵,۸۲۹	۶۵,۷۳۲		غذا
۶,۴۷۴	۹,۳۶۳		استهلاک
۷۶,۷۵۵	۱۹۲,۰۸۲		ایاب و ذهاب
۲۷۸,۳۷۶	۸۱,۸۷۶		سایر
۲,۹۱۵,۸۸۳	۳,۸۲۵,۱۰۸		

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی وایسند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

۶-۲-۱- هزینه های تبلیغات عمدتاً بابت مبالغ پرداختی به فروشگاه های زنجیره ای و تابلوهای تبلیغاتی بابت

محصولات شرکت می باشد.

۶-۲-۲- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اجرای بخش نامه وزارت کار و افزایش پورسانت به دلیل

افزایش میزان فروش است.

شرکت دارویی آراش بیهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
-	۸۳,۳۱۷	۷- سایر درآمدها	
-	۸۳,۳۱۷	گروه:	
		سود ناشی از تسعیر ارز	
		شرکت:	
		سود ناشی از تسعیر ارز	
		۸- سایر هزینه ها	
		گروه:	
		(زیان) ناشی از تسعیر ارز	
		شرکت:	
		(زیان) ناشی از تسعیر ارز	
		۹- هزینه های مالی	
		گروه:	
		هزینه سود و کارمزد تسهیلات دریافتی	
		هزینه مالی اوراق مرابحه	
		کارمزد بانکی	
		سایر هزینه های مالی	
		شرکت:	
		هزینه سود و کارمزد تسهیلات دریافتی	
		هزینه مالی اوراق مرابحه	
		کارمزد بانکی	
		سایر هزینه های مالی	
		۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
		گروه:	
		سود حاصل از سپرده های بانکی	
		سود حاصل از فروش و افزایش ارزش سرمایه گذاریها	
		سود حاصل از فروش دارایی های ثابت	
		سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز	
		سایر	
		شرکت:	
		سود حاصل از سپرده های بانکی	
		درآمد حاصل از سود سهام	
		سود حاصل از فروش و افزایش ارزش سرمایه گذاریها	
		سود حاصل از فروش دارایی های ثابت	
		سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز	
		سایر	

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آراش بیهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۵,۴۶۲,۳۷۱	۷,۷۶۹,۳۳۳	سود عملیاتی	
(۳۴۶,۸۹۰)	(۶۸۶,۶۵۰)	اثر مالیاتی	
(۲۴,۵۹۰)	۲۸,۳۸۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان (سود) عملیاتی	
۵,۰۹۰,۸۹۱	۷,۱۱۱,۰۶۷	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
(۸۶۷,۶۴۵)	(۱,۰۲۱,۷۴۲)	زیان غیر عملیاتی	
۵۷,۷۱۲	۱۹۵,۸۳۴	اثر مالیاتی	
-	-	سهم منافع فاقد حق کنترل غیر عملیاتی	
(۸۰۹,۹۳۳)	(۸۲۵,۹۰۸)	سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
۴,۶۲۴,۲۷۵	۶,۷۴۷,۵۹۱	سود قبل از مالیات	
(۲۸۹,۱۷۸)	(۴۹۰,۸۱۶)	اثر مالیاتی	
(۲۴,۵۹۰)	۲۸,۳۸۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	
۴,۳۱۰,۵۰۷	۶,۲۸۵,۱۵۸	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۵,۳۵۳,۶۴۷	۷,۸۵۵,۹۹۱	سود عملیاتی	
(۴۸۴,۹۲۹)	(۶۴۵,۰۵۴)	اثر مالیاتی	
۴,۸۶۸,۷۱۸	۷,۲۱۰,۹۳۷	زیان غیر عملیاتی	
(۸۲۵,۱۱۸)	(۱,۰۱۳,۲۶۰)	اثر مالیاتی	
۲۱۸,۶۱۳	۱۸۷,۰۱۷	سود خالص	
(۶۰۶,۵۰۵)	(۸۲۵,۲۴۳)	اثر مالیاتی	
۴,۵۲۸,۵۲۹	۶,۳۸۳,۷۳۱		
(۲۶۶,۳۱۶)	(۴۵۸,۰۳۷)		
۴,۲۶۲,۲۱۳	۶,۳۸۵,۶۹۴		

گزارش ترویس احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در ریزش اول این مجموعه

شرکت		گروه	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

شرکت دارویی آراش بهداشتی آران کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

گروه:

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

جمع	افلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و قالبها	اثانه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲,۳۲۵,۷۵۰	۸۵,۴۸۹	۳۶,۶۷۱	۲۰۲,۶۶۸	۲,۰۰۰,۹۲۲	۲۵۶,۶۹۴	۲۸۱,۵۵۹	۴۴,۰۴۵	۴۹۲,۱۳۳	۱۴۹,۷۲۳	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۱۸۴,۳۴۷	۴۲,۸۱۷	۳۲,۶۷۶	۵۰,۸۹۴	۵۷,۹۶۱	۱۶,۰۵۴	۳۳,۱۳۳	۷,۷۵۰	-	۱,۰۲۴	-	-
(۳,۸۰۰)	-	-	-	(۳,۸۰۰)	-	-	(۳,۸۰۰)	-	(۰)	-	-
-	(۱۰,۳۲۳)	(۷,۲۰۸)	۱۷,۵۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۵۰۶,۳۹۷	۱۱۷,۹۸۳	۶۲,۱۳۹	۲۷۱,۰۹۲	۲,۰۵۵,۰۸۳	۲۷۲,۷۴۷	۳۱۴,۶۹۳	۴۷,۹۹۵	۴۹۲,۱۳۳	۱۵۰,۷۴۷	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۷۵۶,۳۸۰	-	-	-	۷۵۶,۳۸۰	۱۵۷,۵۵۰	۱۸۶,۰۶۷	۱۱,۱۸۲	۲۰۶,۰۹۱	۴۱,۷۷۶	۱۵۳,۶۱۴	-
۱۲۲,۳۷۴	-	-	-	۱۲۲,۳۷۴	۳۵,۵۳۶	۳۶,۰۰۴	۳,۵۵۰	۲۷,۰۶۸	۸,۲۸۳	۱۱,۸۳۳	-
(۱,۰۵۶)	-	-	-	(۱,۰۵۶)	-	-	(۱,۰۵۶)	-	-	-	-
۸۷۷,۴۹۹	-	-	-	۸۷۷,۴۹۹	۱۹۳,۰۸۶	۲۲۳,۰۷۲	۱۳,۶۷۷	۲۳۳,۱۵۸	۵۰,۰۵۹	۱۶۵,۴۴۷	-
۱,۶۳۸,۷۹۸	۱۱۷,۹۸۳	۶۲,۱۳۹	۲۷۱,۰۹۲	۱,۱۷۷,۵۸۴	۷۹,۶۶۱	۹۲,۶۲۱	۳۴,۳۱۸	۲۵۸,۹۷۴	۱۰۰,۶۸۸	۲۵۸,۳۱۹	۳۵۳,۰۰۳
۱,۵۶۹,۴۷۰	۸۵,۴۸۹	۳۶,۶۷۱	۲۰۲,۶۶۸	۱,۲۴۴,۶۴۲	۹۹,۱۴۴	۹۵,۴۹۲	۳۲,۸۶۲	۲۸۶,۰۴۲	۱۰۷,۹۴۷	۲۷۰,۱۵۲	۳۵۳,۰۰۳
۱,۸۹۳,۰۸۶	۷۲,۳۹۸	۶۴,۶۹۴	۴۳,۵۱۹	۱,۷۱۲,۴۷۵	۱۴۲,۹۷۶	۲۱۱,۲۹۳	۳۱,۲۰۴	۴۴۶,۷۰۶	۱۰۳,۵۳۰	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۱۳۷,۶۷۳	-	۲۷,۳۷۳	۸۷,۵۷۷	۲۲,۷۲۳	۲۸۰	۹,۴۳۴	۹۵۰	-	۱۲,۰۵۹	-	-
(۵,۲۵۳)	-	-	-	(۵,۲۵۳)	-	(۲۵۳)	(۵,۰۰۰)	-	-	-	-
-	(۱۰,۹۲۰)	(۴۶,۴۹۶)	-	۵۷,۴۱۵	۱۵,۹۶۸	۲۱,۰۳۰	-	۹,۳۱۱	۱۱,۱۰۷	-	-
۲,۰۲۵,۵۰۶	۶۱,۴۷۹	۴۵,۵۷۱	۱۳۱,۰۹۵	۱,۷۸۷,۳۶۱	۱۵۹,۳۲۳	۲۴۱,۵۰۴	۲۷,۱۵۴	۴۵۶,۰۱۷	۱۲۶,۶۹۶	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۵۹۳,۳۱۲	-	-	-	۵۹۳,۳۱۲	۱۱۰,۹۵۶	۱۳۷,۲۴۳	۷,۸۷۸	۱۶۹,۱۹۱	۳۰,۹۵۶	۱۳۷,۰۸۸	-
۸۸,۹۹۶	-	-	-	۸۸,۹۹۶	۲۶,۳۷۳	۳۵,۹۳۹	۲,۱۲۵	۱۴,۴۹۱	۲,۳۰۶	۷,۷۶۲	-
(۱,۱۰۱)	-	-	-	(۱,۱۰۱)	-	(۱۱۳)	(۹۹۰)	-	-	-	-
۶۸۱,۲۰۷	-	-	-	۶۸۱,۲۰۷	۱۳۷,۳۲۹	۱۷۳,۰۰۷	۹,۰۱۳	۱۸۳,۶۸۲	۳۳,۲۶۲	۱۴۴,۸۵۰	-
۱,۳۴۴,۳۹۹	۶۱,۴۷۹	۴۵,۵۷۱	۱۳۱,۰۹۵	۱,۱۰۶,۱۵۴	۲۱,۸۹۴	۶۸,۴۳۳	۱۸,۱۴۰	۲۷۲,۳۳۵	۹۳,۴۳۳	۲۷۸,۹۱۶	۳۵۳,۰۰۳

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
افزایش
واکنش شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
استهلاک
واکنش شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
افزایش
واکنش شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
استهلاک:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
استهلاک
واکنش شده
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

گزارش بررسی احتسابی
موسسه حسابداری وایمند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آراش ی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	افلام سرمایه ای در ابزار	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و متصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲,۲۹۰,۶۶۰	۸۵,۴۸۹	۳۶,۶۷۱	۲۰۲,۶۶۸	۱,۹۶۵,۸۳۲	۲۵۶,۶۹۴	۲۶۶,۷۸۳	۴۴,۰۴۵	۴۷۱,۸۱۹	۱۴۹,۷۲۳	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۱۷۸,۷۴۶	۴۲,۸۱۷	۳۲,۶۷۶	۵۰,۸۹۴	۵۲,۳۶۰	۱۴,۰۸۵	۲۹,۵۰۱	۷,۷۵۰	-	۱,۰۲۴	-	-
(۳,۸۰۰)	-	-	-	(۳,۸۰۰)	-	-	(۳,۸۰۰)	-	(۰)	-	-
-	(۱۰,۳۲۳)	(۷,۲۰۸)	۱۷,۵۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۴۶۵,۶۰۶	۱۱۷,۹۸۳	۶۲,۱۳۹	۲۷۱,۰۹۲	۲,۰۱۴,۳۹۲	۲۷۰,۷۷۸	۲۹۶,۲۸۵	۴۷,۹۹۵	۴۷۱,۸۱۹	۱۵۰,۷۴۷	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۷۴۷,۰۸۰	-	-	-	۷۴۷,۰۸۰	۱۵۷,۵۵۰	۱۷۹,۳۵۳	۱۱,۱۸۲	۲۰۳,۶۰۵	۴۱,۷۷۶	۱۵۳,۶۱۴	-
۱۱۸,۳۳۰	-	-	-	۱۱۸,۳۳۰	۳۵,۴۹۹	۳۳,۱۳۲	۳,۵۵۰	۲۶,۰۳۳	۸,۲۸۳	۱۱,۸۳۳	-
(۱,۰۵۶)	-	-	-	(۱,۰۵۶)	-	-	(۱,۰۵۶)	-	-	-	-
۸۶۴,۳۵۴	-	-	-	۸۶۴,۳۵۴	۱۹۳,۰۴۹	۲۱۲,۴۸۶	۱۳,۶۷۷	۲۲۹,۶۳۷	۵۰,۰۵۹	۱۶۵,۴۴۷	-
۱,۶۰۱,۲۵۱	۱۱۷,۹۸۳	۶۲,۱۳۹	۲۷۱,۰۹۲	۱,۱۵۰,۰۲۷	۷۷,۷۲۹	۸۳,۷۹۹	۳۴,۲۱۸	۲۴۲,۱۸۱	۱۰۰,۶۸۸	۳۵۸,۳۱۹	۳۵۳,۰۰۳
۱,۵۴۳,۵۸۰	۸۵,۴۸۹	۳۶,۶۷۱	۲۰۲,۶۶۸	۱,۲۱۸,۷۵۲	۹۹,۱۴۴	۸۷,۴۳۰	۳۲,۸۶۲	۲۶۸,۲۱۴	۱۰۷,۹۴۷	۲۷۰,۱۵۲	۳۵۳,۰۰۳
۱,۸۶۸,۳۴۹	۷۲,۳۹۸	۶۴,۶۹۴	۴۳,۵۱۹	۱,۶۸۷,۷۳۹	۱۴۲,۹۷۶	۲۰۶,۸۷۰	۳۱,۲۰۴	۴۲۶,۳۹۲	۱۰۳,۵۳۰	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۱۳۲,۶۸۹	-	۲۷,۳۷۳	۸۷,۵۷۷	۱۷,۷۳۹	۳۸۰	۴,۴۵۰	۹۵۰	-	۱۲,۰۵۹	-	-
(۵,۲۵۳)	-	-	-	(۵,۲۵۳)	-	(۲۵۳)	(۵,۰۰۰)	-	-	-	-
-	(۱۰,۹۲۰)	(۴۶,۴۹۶)	-	۵۷,۴۱۵	۱۵,۹۶۸	۲۱,۰۳۰	-	۹,۳۱۱	۱۱,۱۰۷	-	-
۱,۹۹۵,۷۸۵	۶۱,۴۷۹	۴۵,۵۷۱	۱۳۱,۰۹۵	۱,۷۵۷,۶۴۰	۱۵۹,۲۳۳	۲۳۲,۰۹۷	۲۷,۱۵۴	۴۳۵,۷۰۳	۱۲۶,۶۹۶	۴۲۳,۷۶۵	۳۵۳,۰۰۳
۵۹۰,۶۰۲	-	-	-	۵۹۰,۶۰۲	۱۱۰,۹۵۶	۱۳۴,۹۸۷	۷,۸۷۸	۱۶۸,۷۳۷	۳۰,۹۵۶	۱۳۷,۰۸۸	-
۸۶,۳۳۸	-	-	-	۸۶,۳۳۸	۲۶,۳۷۳	۳۴,۳۱۶	۲,۱۲۵	۱۳,۴۵۵	۲,۳۰۶	۷,۷۶۲	-
(۱,۱۰۱)	-	-	-	(۱,۱۰۱)	-	(۱۱۳)	(۹۹۰)	-	-	-	-
۶۷۵,۸۳۸	-	-	-	۶۷۵,۸۳۸	۱۳۷,۳۲۹	۱۶۹,۱۹۲	۹,۰۱۳	۱۸۲,۱۹۲	۳۳,۲۶۲	۱۴۴,۸۵۰	-
۱,۳۱۹,۹۴۷	۶۱,۴۷۹	۴۵,۵۷۱	۱۳۱,۰۹۵	۱,۰۸۱,۸۰۲	۲۱,۸۹۴	۶۲,۹۰۵	۱۸,۱۴۰	۲۵۳,۵۱۱	۹۳,۴۳۳	۲۷۸,۹۱۶	۳۵۳,۰۰۳

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

شرکت:

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

استهلاک:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

گزارش ترمیمی احتمالی
مؤسسه حسابرسی و انبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آران‌شی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۸,۳۱۳ میلیارد ریال و شرکت اصلی بمیزان ۱۸,۲۶۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۲-۲- زمین ، ساختمان و ماشین آلات شرکت اصلی در قبال تسهیلات دریافتی در رهن بانک ملت و صادرات و صنعت و معدن میباشد همچنین ۳ فقره قطعه زمین خریداری شده در منطقه ویژه ای اقتصادی سلفچگان به علت عدم ایجاد بنا در زمین های اشاره شده دارای سند تک برگی نمی باشند.

۱۲-۳- دارایی در جریان تکمیل شرکت مربوط به ساخت انبار محصول در شهرک صنعتی سلفچگان و همچنین بازسازی ساختمان دفتر مرکزی شرکت می باشد.

۱۲-۴- پیش پرداخت سرمایه ای عمدتاً بابت خرید قطعات ماشین آلات و تجهیزات می باشد.

۱۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه و شرکت:
۱۱,۱۵۲	۸,۷۶۲	۱۱,۲۰۶	حق ثبت علامت تجاری
۹,۸۹۴	۹,۸۹۴	۹,۸۹۴	حق الاشتراک برق و آب
۱۹۰	۱۹۰	۱۹۰	ودایع خط تلفن همراه و ثابت
۲,۷۸۰	۲,۰۸۰	۲,۷۸۰	نرم افزارها
(۱,۶۶۰)	(۱,۴۴۱)	(۱,۶۶۰)	کسر می شود استهلاك نرم افزارها
۲۲,۳۵۶	۱۹,۴۸۶	۲۲,۴۱۱	

۱۴- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۱۴- سرمایه گذاری در شرکت فرعی
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت آراین تجارت رایجه آفرین
۲۰,۹۹۹۱	۲۰,۹۹۹۱	۰	۲۰,۹۹۹۱	۷۰٪	۲۰,۹۹۹۱,۰۰۰	غیر بورسی
۲۰,۹۹۹۱	۲۰,۹۹۹۱	۰	۲۰,۹۹۹۱			

۱۴-۱- شرکت در سال ۱۴۰۰ با پرداخت ۷۰۰ میلیون ریال ۷۰ درصد سهام با حق رای شرکت آراین تجارت رایجه آفرین (سهامی خاص) را خریداری نمود. شرکت مذکور در زمینه خرید و فروش محصولات عطر در ایران فعالیت دارد. طی سال ۱۴۰۲ سرمایه شرکت آراین تجارت رایجه آفرین از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال به ۳۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ نزد اداره ثبت شرکتهای به ثبت رسیده است.

۱۴-۲- اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیست و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل	سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	منافع فاقد حق کنترل انباشته	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شرکت آراین تجارت رایجه آفرین	ایران - تهران	۳۰٪	(۲۸,۳۸۳)	۲۴,۵۹۰	۱۵۴,۳۴۱	۱۱۹,۹۵۷
			(۲۸,۳۸۳)	۲۴,۵۹۰	۱۵۴,۳۴۱	۱۱۹,۹۵۷

گزارش بررسی حسابرسی
حسابرسی را انجام دادیم و نتایج آن را در پیشینگی اول این صورتیه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن بااهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت آریین تجارت رایحه آفرین

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۷۰۱,۹۶۶	۳,۱۴۱,۶۴۰	دارایی های جاری
۲۵,۸۹۰	۲۷,۵۴۷	دارایی های غیر جاری
۱,۲۰۴,۱۴۵	۲,۵۶۷,۶۷۰	بدهی های جاری
۹,۲۸۲	۱۱,۵۴۲	بدهی های غیر جاری
۱,۸۶۴,۹۴۲	۸۵۰,۶۶۵	درآمد عملیاتی
۱۸۹,۹۳۱	۹۵,۵۴۶	سود (زیان) خالص

توزیع آرایشی بهداشتی در بخش اول اسامی محصولات
پوشاک حمام و آرایشی و بهداشتی در بخش دوم اسامی محصولات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۵- سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه/بهای تمام شده	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	گروه:
۳۶۵,۴۲۲	۳۰٪	۸۹,۹۹۹,۹۸۸	۳۸۳,۱۰۲	-	۳۸۳,۱۰۲	غیر بورسی	شرکت آوین شیمی (سهامی خاص)
۳۶۵,۴۲۲			۳۸۳,۱۰۲	-	۳۸۳,۱۰۲		شرکت:
۳۶۳,۰۰۰	۳۰٪	۸۹,۹۹۹,۹۸۸	۳۶۳,۰۰۰	-	۳۶۳,۰۰۰	غیر بورسی	شرکت آوین شیمی (سهامی خاص)
۳۶۳,۰۰۰			۳۶۳,۰۰۰	-	۳۶۳,۰۰۰		

۱۵-۱- شرکت در سال ۱۴۰۰ با پرداخت ۳۰۰ میلیارد ریال ۳۰ درصد سهام با حق رای شرکت آوین شیمی پلاست (سهامی خاص) را خریداری نمود. شرکت مذکور در زمینه تولید محصولات پلیمری در ایران فعالیت دارد. هم اکنون شرکت آوین شیمی تامین کننده بخشی از ظروف محصولات شرکت می باشد. شرکت آوین شیمی با استفاده از روش ارزش ویژه در صورتهای مالی تلفیقی به حساب منظور شده است.

شرکت دارویی آرابیسی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۱۵۲,۹۶۵	۲,۲۸۵,۹۰۲
۷۴,۱۹۶	۱۳۱,۰۳۳
(۱,۶۹۲,۱۰۰)	(۱,۸۸۴,۸۲۸)
(۳۴,۲۲۳)	(۴۰,۸۹۹)
۳,۲۳۱,۳۴۲	۲,۰۰۹,۸۴۲
۱۷۰,۳۶۱	۱۱۰,۳۷۰
۳۶,۰۰۰	.

۱۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری
درآمد عملیاتی
سود (زیان) خالص
سود دریافتی از شرکتهای وابسته

۱۵-۳- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورتهای مالی تلفیقی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵۰۰,۸۳۶	۴۹۱,۲۰۷
۱۵۲,۷۲۵	۱۸۱,۴۴۹
۲۱۲,۶۹۷	۲۰۱,۶۵۳
۳۶۵,۴۲۲	۳۸۳,۱۰۲

خالص دارایی ها
سهم گروه از خالص دارایی ها
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
مبلغ دفتری منافع گروه

۱۵-۴- سهم از سود واحد تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۹,۵۴۹	۲۸,۷۲۴
۲۹,۵۴۹	۲۸,۷۲۴

سود خالص
سهم از سود واحد تجاری وابسته

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری		
۲۴۰	۲۴۰	.	۲۴۰
.	.	.	.
۲۴۰	۲۴۰	.	۲۴۰

شرکت آزما نانو سیستم

شرکت گلرنگ سیستم (سهامی خاص)

۱۶-۱- بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت گلرنگ سیستم کمتر از یک میلیون ریال می باشد.

گزارش بررسی اجتنالی
موسسه حسابرسی وایمند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداخت ها

گروه:

سفارشات و پیش پرداختهای خارجی:

سفارشات مواد اولیه خارجی

سفارشات بسته بندی خارجی

سفارشات و پیش پرداختهای داخلی:

پیش پرداختهای داخلی

پیش پرداخت خرید مواد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱.۸۳۱.۵۲۳	۲.۰۵۲.۹۱۷
۱.۲۵۵.۰۶۵	۷۵۵.۱۴۶
<u>۳.۰۸۶.۵۸۸</u>	<u>۲.۸۰۸.۰۶۳</u>
۲۰۳.۸۸۴	۲۸۱.۱۰۰
۸۵.۵۱۰	۴۳۶.۹۰۶
<u>۲۸۹.۳۹۴</u>	<u>۷۱۸.۰۰۶</u>
<u>۳.۳۷۵.۹۸۲</u>	<u>۳.۵۲۶.۰۶۹</u>

گزارش بررسی اجتنالی
موسسه حسابرسی رایمند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	۱۷- پیش پرداخت ها
					شرکت:
					سفارشات و پیش پرداختهای خارجی:
		۱.۸۳۱.۵۲۳	۱.۹۷۱.۲۶۶		سفارشات مواد اولیه خارجی
		۱.۲۵۵.۰۶۵	۷۳۳.۸۲۲		سفارشات بسته بندی خارجی
		۳.۰۸۶.۵۸۸	۲.۷۰۵.۰۸۸	۱۷-۱	
					سفارشات و پیش پرداختهای داخلی:
		۲۰۳.۲۳۵	۲۵۹.۶۰۳	۱۷-۲	پیش پرداختهای داخلی
		۸۵.۵۱۰	۴۳۶.۹۰۶	۱۷-۳	پیش پرداخت خرید مواد
		۲۸۸.۷۴۵	۶۹۶.۵۰۹		
		۳.۳۷۵.۳۳۴	۳.۴۰۱.۵۹۷		

۱۷-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی بالغ بر ۴۲۰ میلیارد ریال از سفارشات خارجی تحویل شرکت شده است.

۱۷-۱-۱- سفارشات مواد اولیه خارجی در پایان دوره معادل ۳.۸۳۳.۲۳۹ یورو و سفارشات بسته بندی خارجی معادل ۱.۴۲۶.۹۵۸ یورو می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۷-۲- پیش پرداخت خرید خدمات
		۵۸.۱۹۶	۸۸.۷۷۳	آرمان اندیش
		.	۲۴.۰۰۰	صنایع بهداشتی آرایشی کامل طلایی
		.	۹.۳۴۲	افق هوشمند ستاره پارس
		۴.۶۳۵	۴.۶۳۵	مجتمع تجاری فرهنگی کوروش
		۲۴.۴۹۵	.	خدمات بازرگانی تصویر گر تهران
		۱۵.۷۰۳	.	جام الکترونیک ایرانیان
		۱۰۰.۲۰۶	۱۳۲.۸۵۳	سایر
		۲۰۳.۲۳۵	۲۵۹.۶۰۳	

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۷-۳- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی داخلی
		۱۸.۱۰۶	۴۷.۷۳۱	تولیدی خاتم طب نوین
		۱۲.۱۴۷	۵۰.۳۲۷	جهان شیمی دکتر کامکار
		۵۵.۲۵۷	۳۳۸.۸۴۸	سایر
		۸۵.۵۱۰	۴۳۶.۹۰۶	

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در یختی اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	گروه:
۳,۷۹۹,۲۲۲	۶,۲۲۸,۶۹۸	۱۸-۱	کالای ساخته شده
۹,۰۹۷,۴۶۹	۱۱,۵۵۲,۳۱۶		موجودی مواد اولیه بسته بندی
۴۴۶,۰۲۷	۴۶۹,۰۰۵		موجودی قطعات و ملزومات انبار فنی
۲۳۹	۹۰۶		موجودی مواد امانی
۱,۵۶۵	۳۱۱		سایر اقلام
۱۳,۳۴۴,۵۲۲	۱۸,۲۵۱,۲۳۶		
شرکت:			
۳,۸۶۸,۰۴۱	۶,۱۲۱,۲۸۵	۱۸-۱	کالای ساخته شده
۸,۲۲۴,۵۹۳	۹,۸۴۶,۳۲۴	۱۸-۲	موجودی مواد اولیه بسته بندی
۴۸۲,۶۸۸	۵۴۰,۲۳۷		موجودی قطعات و ملزومات انبار فنی
۲۳۹	۹۰۶		موجودی مواد امانی
۲۵۲	۲۵۲		سایر اقلام
۱۲,۵۷۵,۸۱۳	۱۶,۵۰۹,۰۰۳		

۱۸-۱- با توجه به پیش بینی افزایش میزان فروش در نیمه دوم سال ۱۴۰۳ و جلوگیری از فروش از دست رفته، برنامه ریزی های لازم جهت تولید محصولات صورت پذیرفته که این موضوع موجب افزایش میزان کالای ساخته شده در پایان دوره مالی گردیده است.

۱۸-۲- موجودی مواد اولیه بسته بندی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	مواد اولیه
۵,۱۳۸,۵۶۷	۶,۴۳۰,۲۳۲	ملزومات بسته بندی
۳,۰۸۶,۰۲۵	۳,۴۱۶,۰۹۱	
۸,۲۲۴,۵۹۳	۹,۸۴۶,۳۲۴	

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

۱۸-۳- موجودی های گروه به ارزش ۲۸,۴۱۲ میلیارد ریال و شرکت اصلی بمیزان ۲۵,۹۵۴ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای می باشد.

شرکت دارویی آرابیسی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

گروه:

تجاری:

اسناد دریافتنی از مشتریان داخلی

سر رسید تا سه ماه بعد

سر رسید تا شش ماه بعد

سر رسید تا نه ماه بعد

سر رسید تا یکسال بعد

حسابهای دریافتنی

مشتریان صادراتی

مشتریان داخلی

سایر دریافتنی ها:

اشخاص وابسته

سپرده ها

سایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۴,۲۷۴,۹۸۹	۴,۳۰۱,۴۹۳	
۱,۴۵۷,۵۹۳	۹۹۳,۵۲۲	
۵۸,۶۴۸	۸,۷۰۴	
۱۷۸	.	
۵,۷۹۱,۴۰۸	۵,۳۰۳,۷۱۹	
۸۷۷,۴۱۹	۷۱۰,۳۹۹	۱۹-۱-۱
۱۳,۰۲۱,۰۶۰	۱۴,۴۲۶,۸۷۲	
۱۳,۸۹۸,۴۷۹	۱۵,۱۳۷,۲۷۱	
۱۹,۶۸۹,۸۸۷	۲۰,۴۴۰,۹۸۹	
۶۴,۲۷۲	۶۴,۷۸۲	۱۹-۱-۴
۸۴,۷۲۲	۳۲,۱۱۳	
۴۷۵,۱۳۶	۷۶۰,۴۴۳	۱۹-۱-۵
۶۲۴,۱۳۰	۸۵۷,۳۳۸	
۲۰,۳۱۴,۰۱۷	۲۱,۲۹۸,۳۲۷	

گزارش بررسی اجزائی
عوضه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخشی اول این مجموعه

۱۹-۱-۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری ارزی عمدتاً از بابت صادرات به عراق، افغانستان و ... معادل ۱,۵۴۱,۴۹۰ میلیون دلار می باشد

۱۹-۱-۲- سیاست اعتباری شرکت در خصوص مشتریان با توجه به اعتبار سنجی انجام شده از آنها و براساس سوابق بدست آمده انجام میگردد و عمدتاً تسویه مبالغ دریافتی تا ۹۰ روز در نظر گرفته میشود.

۱۹-۱-۳- مانده مطالبات سررسید گذشته که نیاز به اخذ کاهش ارزش نمی باشند بمیزان ۴,۰۷۶,۹۸۴ میلیون ریال می باشد.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	شرکت:
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		تجاری:
			اسناد دریافتنی از مشتریان داخلی
۴,۱۰۳,۹۹۶	۴,۰۸۲,۳۷۹		سر رسید تا سه ماه بعد
۱,۴۵۷,۵۹۳	۹۹۳,۵۲۲		سر رسید تا شش ماه بعد
۵۸,۶۴۸	۸,۷۰۴		سر رسید تا نه ماه بعد
۱۷۸	.		سر رسید تا یکسال بعد
۵,۶۲۰,۴۱۵	۵,۰۸۴,۶۰۴	۱۹-۲-۱	
			حسابهای دریافتنی
			مشتریان صادراتی
۸۷۷,۴۱۹	۷۱۰,۳۹۹		مشتریان داخلی
۱۳,۶۵۵,۴۱۲	۱۶,۲۲۱,۳۰۴	۱۹-۲-۲	
۱۴,۵۳۲,۸۳۱	۱۶,۹۳۱,۷۰۳		
۲۰,۱۵۳,۲۴۶	۲۲,۰۱۶,۳۰۷		
			سایر دریافتنی ها
۶۴,۲۷۲	۶۴,۷۸۲	۱۹-۱-۴	اشخاص وابسته
۸۸۸۵	۱۱,۶۱۳		سپرده ها
۳۲۷,۸۸۴	۵۶۹,۸۶۶	۱۹-۱-۵	سایر
۴۰۱,۰۴۱	۶۴۶,۲۶۱		
۲۰,۵۵۴,۲۸۷	۲۲,۶۶۲,۵۶۸		

۱۹-۳- دریافتنی های بلند مدت

گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۸۶,۶۷۵	۹۴,۲۷۵		ودایع اجاره محل دفاتر شرکت و شعب
۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۱۹-۳-۱	صندوق آرمان اندیش - بازارگردان اوراق مریحه
۲۲۶,۶۷۵	۲۳۴,۲۷۵		

۱۹-۲-۲ مشتریان داخلی شرکت

مانده حساب مشتریان داخلی شرکت به تفکیک گروه مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۴,۵۹۸,۵۴۵	۵,۵۶۱,۰۱۷		گلرنگ پخش - اشخاص وابسته
۲,۴۳۴,۱۱۱	۲,۵۷۷,۹۹۶		فروشگاه های زنجیره ای
۲۱۰,۱۴۲	۱۸۷,۰۵۴		فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن - اشخاص وابسته
۳۱۳,۸۵۵	۱,۲۷۱,۹۱۸		داروخانه ها
۳۴۱,۴۸۸	۲,۹۹۳,۷۳۳		فروشگاه ها
۹۶۵,۱۱۴	۹۱۴,۳۸۲		گل پخش اول - اشخاص وابسته
۸۲۲,۹۷۳	۲,۰۵۴,۹۷۴		آرین تجارت رایحه آفرین - اشخاص وابسته
۳,۹۶۹,۱۸۴	۶۶۰,۲۳۰		سایر
۱۳,۶۵۵,۴۱۲	۱۶,۲۲۱,۳۰۴		

گزارش بررسی احتمالی
در بخش اول این مجموعه
وابسته و وابستگان
و همکاران

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶۴,۲۷۲	۶۴,۷۸۲
۶۴,۲۷۲	۶۴,۷۸۲

۱۹-۱-۴- اشخاص وابسته:

گروه و شرکت:
ویوناسان

۱۹-۲-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی بالغ بر ۱,۹۵۸ میلیارد ریال از اسناد دریافتی سررسید شده، وصول شده است.

۱۹-۲-۲ از مجموع حسابهای دریافتی تجاری تا تاریخ تایید صورتهای مالی بالغ بر ۶,۱۸۲ میلیارد ریال از مطالبات فوق وصول شده است.

۱۹-۱-۵ عمده مبلغ سایر دریافتی های گروه و شرکت مربوط به وام و علی الحساب های دریافتی از کارکنان می باشد. همچنین از این مبلغ بمیزان ۴۲,۱۰۳ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته شرکت زیر مجموعه (به شرح یادداشت ۲-۳۵) می باشد.

۱۹-۳-۱ پیرو مجوز مورخ ۲۳ اسفند ماه ۱۴۰۱ سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص پذیره نویسی انتشار اوراق مرابحه به منظور تامین مالی شرکت به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال، مبلغ فوق در چارچوب قرارداد بازارگردانی اوراق مرابحه پرداخت گردیده است. توضیح اینکه پذیره نویسی اوراق در تاریخ ۲۷ اسفند ماه ۱۴۰۱ انجام گردیده، لیکن وجوه حاصل از فروش اوراق مرابحه در تاریخ ۷ فروردین ماه ۱۴۰۲ به حساب شرکت واریز شده است.

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۶۴,۴۰۵	۱۸,۶۸۵	۲۰-۱
۱۷۷,۷۸۴	۲۱۵,۶۰۰	
۲۴۲,۱۸۹	۲۳۴,۲۸۵	

گروه و شرکت:

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار
سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس
سپرده های بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تعداد	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	تعداد
۱۴,۲۰۵	۱,۸۱۸,۰۰۰	۱۴,۲۰۵	۱,۸۱۸,۰۰۰
۱,۹۷۲	۱,۵۶۵,۲۶۹	۱,۹۷۲	۱,۵۶۵,۲۶۹
۳۳,۲۸۲	۲,۹۶۶,۶۶۵	۰	-
۱۲,۵۹۰	۷۵۶,۴۷۱	۰	-
۲,۳۵۶		۲,۵۰۸	۶۱۷,۴۴۲
۶۴,۴۰۵		۱۸,۶۸۵	

۲۰-۱- سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس:

شرکت پدیده شیمی قرن
شرکت پلی اکریل ایران
شرکت فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش
صندوق سرمایه گذاری زرین کوروش
فولاد خوزستان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۵۱۸,۰۳۳	۱,۱۱۸,۸۶۸
۶,۶۰۰	۷,۱۶۴
۱۱۰,۹۴۸	۱۵۷,۱۷۰
۶,۱۳۵	۴۶,۲۷۹
۱,۶۴۱,۷۱۶	۱,۳۲۹,۴۸۱

۲۱- موجودی نقد

گروه
موجودی نزد بانکها - ریالی
موجودی بانکها - ارزی
صندوق ارزی
تنخواه گردانها و صندوق ریالی

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	شرکت:	۲۱- موجودی نقد
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۱.۵۰۳.۷۰۲	۱.۰۹۹.۵۴۷			موجودی نزد بانکها - ریالی
۶۶۰۰	۷.۱۶۴	۲۱-۱		موجودی بانکها - ارزی
۱۱۰.۹۴۸	۱۵۷.۱۷۰	۲۱-۲		صندوق ارزی
۶.۱۳۵	۴۵.۱۱۶			تنخواه گردانها و صندوق ریالی
۱.۶۲۷.۳۸۵	۱.۳۰۸.۹۹۷			

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نوع ارز	۲۱-۱- موجودی بانکها - ارزی
میلیون ریال	معادل ارزی	میلیون ریال	معادل ارزی		
۲.۵۶۵	۵.۴۴۱	۴.۴۲۹	۸.۶۱۱	یورو	بانک ملت
۲۷۸	۵۹۰	۳۰۲	۵۸۷	یورو	بانک پاسارگاد
۳.۷۵۷		۲.۴۳۳			سایر
۶.۶۰۰		۷.۱۶۴			

۲۱-۲- موجودی صندوق ارزی عمدتاً شامل ۲۴۱,۰۵۳ دلار آمریکا، ۱۰,۰۸۵ یورو و ۳۲,۱۳۳ درهم امارات و ... می باشد.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۶,۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۱,۷۴۹,۵۷۲,۶۸۳	۲۹,۳٪	۱,۷۷۸,۵۸۸,۷۱۱	۲۹,۶٪	گروه صنعتی گلرنگ
۱,۲۴۵,۵۰۲,۵۸۳	۲۰,۸٪	۱,۲۴۵,۵۰۲,۵۸۳	۲۰,۸٪	شرکت فروشگاه‌های زنجیره‌ای افق کوروش
۱,۰۲۲,۱۹۹,۱۷۲	۱۷,۰٪	۱,۰۲۱,۲۶۷,۲۶۰	۱۷,۰٪	گروه صنعتی پاکشو
۳۰۰,۷۵۱,۴۳۵	۵,۰٪	۶۰,۶۱۲,۵۷۶	۱,۰٪	شرکت پدیده شیمی قرن
۶۶۹,۷۶۵	۰,۰٪	۶۶۹,۷۶۵	۰,۰٪	گروه مدیریت صنعت خرده فروشی کوروش
۱۰۳,۳۴۷,۲۳۴	۱,۷٪	۱۰۳,۳۴۷,۲۳۴	۱,۷٪	کیان الماس مهر
۲۸۳,۰۴۳,۷۲۴	۴,۷٪	۲۵۴,۰۲۷,۶۹۶	۴,۲٪	گروه سرمایه گذاری کوروش
۲۰۹,۴۸۸,۶۷۱	۳,۵٪	۲۰۹,۴۸۸,۶۷۱	۳,۵٪	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع پایدار
۱,۰۸۵,۴۲۴,۷۳۳	۱۸,۱٪	۱,۳۲۶,۴۹۵,۵۰۴	۲۲,۱٪	سایر اشخاص
۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت، مبلغ ۶۱۲,۵۸۷ میلیون ریال بابت گروه و مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت شرکت اصلی به اندوخته قانونی منتقل شده است. تا زمان رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده 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 سهام داران نیست.

۲۴- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹۰,۰۰۹	۹۰,۰۰۹	سرمایه
۳,۹۹۱	۵,۳۳۶	اندوخته قانونی
۶۰,۳۴۱	۲۴,۶۱۲	سود انباشته
۱۵۴,۳۴۱	۱۱۹,۹۵۷	

گزارش بررسی اجتنالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۳۷.۱۶۲	۶۰۵.۰۰۵
(۴۳.۵۴۰)	(۳۶.۹۴۳)
۲۰۶.۵۲۸	۲۷۸.۰۶۴
۶۰۰.۱۵۰	۸۴۶.۶۸۶
۴۳۴.۴۷۷	۵۹۵.۷۲۳
(۴۳.۵۰۲)	(۳۴.۰۸۶)
۲۰۳.۹۳۰	۲۷۳.۵۰۶
۵۹۴.۹۰۵	۸۳۵.۱۴۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۲.۲۱۲.۷۴۱	۱.۳۶۶.۱۲۴
	۱.۳۶۲.۹۹۴	۹۶۱.۳۹۶
	۱.۴۳۷.۶۵۰	۱.۳۵۹.۳۶۰
	۲.۸۰۰.۶۴۴	۲.۳۲۰.۷۵۶
	۵۰۱۳.۳۸۵	۳.۶۸۶.۸۸۰
۲۶-۱	۳.۲۸۰.۴۱۴	۵.۹۳۴.۷۶۲
	۲.۹۱۷.۹۳۴	۱.۸۹۲.۰۷۲
	۳۴۷.۱۷۸	۴۳.۷۰۳
	۹۱.۱۳۸	۷۰.۴۷۵
	۳.۷۷۳	۳۷.۶۹۶
	۲۴۹.۴۰۱	۱۰۵.۴۲۶
	۲۲۰.۸۰۶	۱۷۵.۸۳۳
	۷.۱۱۰.۶۴۵	۸.۲۵۹.۹۶۷
	۱۲.۱۲۴.۰۳۰	۱۱.۹۴۶.۸۴۷

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گروه:

مانده در ابتدای دوره
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تامین شده
مانده در پایان دوره
شرکت:
مانده در ابتدای دوره
پرداخت شده طی دوره
ذخیره تامین شده
مانده پایان دوره

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی کوتاه مدت گروه:

تجاری:

اسناد پرداختنی

سایر اشخاص-بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی

حسابهای پرداختنی

سایر تامین کنندگان داخلی

تامین کنندگان خارجی

سایر پرداختنی ها:

اشخاص وابسته
مالیات پرداختنی
حقوق و مزایای پرداختنی
حق بیمه های پرداختنی
مالیات تکلیفی و حقوق
ذخایر
سایر اشخاص:

سایر

گزارش بررسی اجتنابی
مؤسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
۱,۳۶۱,۱۲۴	۲,۱۶۴,۲۴۰	
۸۸۰,۰۴۲	۱,۲۲۱,۱۸۸	۲۶-۳
۱,۳۵۹,۳۶۰	۱,۴۳۱,۴۲۵	۲۶-۴
۲,۲۳۹,۴۰۲	۲,۶۵۲,۶۱۴	
۳,۶۰۰,۵۲۶	۴,۸۱۶,۸۵۴	
۵,۹۳۴,۴۹۹	۳,۲۸۰,۱۳۰	۲۶-۲
۱,۸۹۲,۰۷۲	۲,۹۱۷,۹۳۴	
۴۳,۲۵۲	۳۴۶,۸۱۴	
۶۶,۴۶۷	۸۸,۳۱۵	
۳۶,۵۲۳	۲,۴۵۲	
۱۰۴,۳۱۸	۲۴۴,۲۸۴	
۱۵۳,۱۳۲	۱۷۲,۳۸۷	
۸,۲۳۰,۲۶۳	۷,۰۵۲,۳۱۷	
۱۱,۸۳۰,۷۸۹	۱۱,۸۶۹,۱۷۱	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۸۴۱,۷۱۳	۲۷۶,۶۴۷
۱,۶۷۷,۰۲۹	۴۵۰,۹۱۵
۹۴۲,۵۰۷	۵۳۵,۴۱۴
۴۵۵,۶۳۴	۸۸۸,۵۳۹
۴۹۲,۸۷۱	۲۲۶,۸۶۲
۴۴۸,۱۱۸	۴۴۸,۱۱۸
۲۰۸,۹۷۵	.
۱۱۹,۹۴۵	۱۹۰,۴۸
۲۵۷,۷۵۳	۲۶۲,۴۴۰
۲۰۱,۴۵۳	۸۰,۴۵۳
۵۹,۱۳۱	۶۳۰,۸۱
۱۶,۶۵۲	۱۱,۳۰۴
۸,۸۱۴	۸,۸۱۴
۲۰۴,۱۶۷	.
.	۸,۷۷۷
۵,۹۳۴,۷۶۲	۳,۲۸۰,۴۱۴

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی کوتاه مدت شرکت

تجاری:

اسناد پرداختنی

سایر اشخاص-بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی

حسابهای پرداختنی

سایر تامین کنندگان داخلی

تامین کنندگان خارجی

سایر پرداختنی ها:

اشخاص وابسته

مالیات پرداختنی

حقوق و مزایای پرداختنی

حق بیمه های پرداختنی

مالیات تکلیفی و حقوق

ذخایر

سایر اشخاص:

سایر

۲۶-۱- اشخاص وابسته گروه:

گروه صنعتی گلرنگ

فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش

پاکشو

آوین شیمی پلاست

پدیده شیمی جم

گسترش آریان پیشرو سلامت

شرکت گروه سرمایه گذاری کوروش

پدیده شیمی غرب

پدیده شیمی قرن

توسعه صنایع پایدار

گلرنگ سیستم

سپهر پلاستیک پدیده

موسسه ویدئو رسانه گلرنگ رسانه

شرکت گروه مدیریت صنعت خرده فروشی کوروش

سایر شرکتهای وابسته

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۸۴۱,۷۱۳	۲۷۶,۶۴۷
۱,۶۷۷,۰۲۹	۴۵۰,۹۱۵
۹۴۲,۲۵۱	۵۳۵,۱۵۸
۴۵۵,۶۲۶	۸۸۸,۵۱۲
۴۹۲,۸۷۱	۲۲۶,۸۶۲
۴۴۸,۱۱۸	۴۴۸,۱۱۸
۲۰۸,۹۷۵	.
۱۱۹,۹۴۵	۱۹,۰۴۸
۲۵۷,۷۵۳	۲۶۲,۴۴۰
۲۰۱,۴۵۳	۸۰,۴۵۳
۵۹,۱۳۱	۶۳,۰۸۱
۱۶,۶۵۲	۱۱,۳۰۴
۸,۸۱۴	۸,۸۱۴
۲۰۴,۱۶۷	.
.	۸,۷۷۷
۵,۹۳۴,۴۹۹	۳,۲۸۰,۱۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
.	۵۴,۲۹۴
۱۱,۶۰۶	۲۸,۷۸۴
۶۷۲	۶۷۲
۳۹۹	۳۹۹
۲,۳۸۲	.
۸۶۴,۹۸۴	۱,۱۳۷,۰۴۰
۸۸۰,۰۴۲	۱,۲۲۱,۱۸۸

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نوع ارز
میلیون ریال	میلیون ریال	مبلغ ارزی	
۱۴۱,۱۴۷	۱۹۸,۸۸۱	۳۸۶,۷۳۶	یورو
۱۳۹,۰۳۸	۱۱۸,۱۳۰	۲۲۹,۷۱۰	یورو
۱۳۰,۶۶۰	۱۱۶,۸۸۴	۲۲۷,۲۸۸	یورو
۱۲۰,۶۶۶	۲۷,۹۶۸	۵۴,۳۸۶	یورو
۷۳,۶۳۳	۱,۲۰۱	۲,۳۳۵	یورو
۵۰,۷۲۵	۷,۴۴۷	۱۴,۴۸۲	یورو
۱۵,۶۹۵	۹,۵۱۲	۱۸,۴۹۷	یورو
۶۸۷,۷۹۷	۹۵۱,۴۰۲		
۱,۳۵۹,۳۶۰	۱,۴۳۱,۴۲۵		

۲۶-۲ اشخاص وابسته شرکت:

گروه صنعتی گلرنگ
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
پاکشو
آوین شیمی پلاست
پدیده شیمی جم
گسترش آریان پیشرو سلامت
شرکت گروه سرمایه گذاری کوروش
پدیده شیمی غرب
پدیده شیمی قرن
توسعه صنایع پایدار
گلرنگ سیستم
سپهر پلاستیک پدیده
موسسه ویدئو رسانه گلرنگ رسانه
شرکت گروه مدیریت صنعت خرده فروشی کوروش
سایر شرکتهای وابسته

۲۶-۳ سایر تامین کنندگان داخلی

شرکت:
رز پلیمر
آراپوش گستر
شرکت حمل و نقل بین المللی تیزیر
هوپاد
آریا شیمی رایکا
سایر

۲۶-۴ تامین کنندگان خارجی

شرکت:

FRAGRANCE SCIENCE
Kale Care Chemicals Kimyevi Maddeler
Iberchem
SHAOXING SHANGYU HONGDA PLASTIC
INDUSTRY CO
Eurofragrance
FIRMENICH
Satco tek

سایر

گزارش بررسی احتمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

رس آرمی
۲۶-۱
رایبند و همکاران
رایبند و همکاران
رایبند و همکاران

میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۰ روز است. گروه رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختیها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

شرکت دارویی آراش یهداشتی آران کسما تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	ذخیره	لسان پرداختنی	جمع	ذخیره	لسان پرداختنی	جمع
گروه	۱,۴۹۳,۰۵۵	-	۱,۴۹۳,۰۵۵	۱,۱۴۴,۹۲۷	-	۱,۱۴۴,۹۲۷
شرکت	۱,۴۶۰,۹۷۴	-	۱,۴۶۰,۹۷۴	۱,۱۰۲,۰۶۱	-	۱,۱۰۲,۰۶۱

۲۷-۱ مالیات عملکرد گروه و شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تا تاریخ تایید صورتهای مالی تماما تسویه شده است.

۲۷-۲ گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده ابتدای دوره	۱,۱۴۵,۵۰۹	۴۰۲,۶۲۱	۱,۱۰۲,۶۲۲	۳۷۷,۹۰۶
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۲۹۰,۱۱۸	۲۸۷,۳۸۰	۴۵۸,۰۳۷	۲۶۶,۳۱۶
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل	۶۹۸	۱,۸۹۸	-	-
پرداختنی طی دوره	(۱۴۳,۶۹۸)	(۴۱,۲۹۶)	(۹۹,۱۲۳)	(۲۹,۲۲۶)
نقل از پیش پرداختها	۱,۴۹۳,۶۲۷	۶۵۰,۵۰۳	۱,۴۶۱,۵۴۶	۶۱۴,۹۹۶
	(۵۷۲)	-	(۵۷۲)	-
	۱,۴۹۳,۰۵۵	۶۵۰,۵۰۳	۱,۴۶۰,۹۷۴	۶۱۴,۹۹۶

۲۷-۳ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	آخرین وضعیت
سال مالی	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۲
درآمد مشمول مالیات	۲,۰۵۲,۰۰۳	۲,۰۵۴,۳۵۶	۲,۷۶۶,۵۷۸	۴,۵۲۸,۵۲۹
سود ابرازی	۳,۸۰۱,۱۴۱	۴,۳۴۰,۱۰۴	۶,۸۲۳,۷۳۱	۱۰,۹۹۸,۴۲۱
برابری	۱۹۲,۰۶۸	۱۸۱,۲۷۴	۲۲۱,۳۲۶	۲۹۰,۷۸۷
تشخیصی	۲۲۹,۹۴۲	۴۸۱,۹۶۰	۸۵۴,۰۶۵	-
قطعی	۲۲۹,۹۴۲	۴۸۱,۹۶۰	-	-
پرداختی	۲۲۹,۹۴۲	۲۲,۱۵۱	۶۶۶,۰۰۴	۹۹,۱۲۳
مانده پرداختنی	-	۱۵۷,۱۲۳	۱۵۴,۷۲۲	۶۹۱,۶۶۴
مالیات پرداختنی	-	۱۵۷,۱۲۳	۱۵۴,۷۲۲	۶۹۱,۶۶۴
مجموع	۲,۰۵۲,۰۰۳	۲,۰۵۴,۳۵۶	۲,۷۶۶,۵۷۸	۴,۵۲۸,۵۲۹
پیش پرداخت مالیات	(۵۷۲)	(۵۷۲)	(۵۷۲)	(۵۷۲)
	۱,۴۹۳,۰۵۵	۶۵۰,۵۰۳	۱,۴۶۰,۹۷۴	۶۱۴,۹۹۶

۲۷-۳-۱ مطابق برگ تشخیص صادره جهت سال ۱۴۰۰، مالیات به مبلغ ۴۸۱,۹۶۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً بابت عدم پذیرش معافیت مالیاتی ماده ۱۲۲ ق.م.م و عدم پذیرش بخشی از معافیت بند ف تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور (افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده) می باشد. در این ارتباط شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و موضوع پس از طرح در شورای عالی مالیاتی به علت عدم رعایت مقررات قانونی در برگزاری جلسه رسیدگی هیات برگزار شده، به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردیده است. به اعتقاد هیات مدیره با توجه به میانی محاسباتی و استفاده از معافیتهای قانونی در محاسبه درآمد مشمول مالیات نیازی به اخذ ذخیره مازاد بابت مالیات سال مورد اشاره در صورتهای مالی نمی باشد.

۲۷-۳-۲ مطابق برگ تشخیص صادره جهت سال ۱۴۰۱، مالیات به مبلغ ۸۵۴,۰۶۵ میلیون ریال تعیین گردیده است. تفاوت مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً بابت عدم پذیرش معافیت مالیاتی ماده ۱۲۲ ق.م.م و عدم پذیرش معافیت افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده می باشد. در این ارتباط شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و موضوع به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی در دست رسیدگی است. به اعتقاد هیات مدیره با توجه به میانی محاسباتی و استفاده از معافیتهای قانونی در محاسبه درآمد مشمول مالیات نیازی به اخذ ذخیره مازاد بابت مالیات سال مورد اشاره در صورتهای مالی نمی باشد.

۲۷-۳-۳ مالیات ابرازی سال ۱۴۰۲ و شش ماهه سال جاری با در نظر گرفتن معافیتهای مقرر در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۱۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه گردیده است. با توجه به رشد درآمد مشمول مالیات شرکت نسبت به دوره های قبل، مشمول معافیت ماده ۱۲۲ می باشد.

گزارش بررسی حسابهای
برجسته حسابرسی، رأی‌بندی و همکاران
در بخش اول این خبریه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷-۳-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	۴.۵۲۸.۵۲۹	۶.۸۴۳.۷۳۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۱.۱۳۲.۱۳۲		۱.۷۱۰.۹۳۳	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
	(۲.۵۹۰.۱۳۶)	(۳.۷۳۳.۲۹۶)	درآمدهای مشمول ماده ۱۳۲ ق. م. م
	*	(۱۲.۰۳۷)	سود حاصل از سپرده های بانکی
	(۱.۲۱۲)	(۲۶.۲۹۲)	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام
	(۱۶۱.۷۴۲)	(۴۵۴.۷۵۴)	درآمد حاصل از صادرات
	(۲.۷۵۳.۰۹۰)	(۴.۲۲۶.۳۷۹)	
(۶۸۸.۲۷۲)	(۱.۰۵۶.۵۹۵)		اثر درآمدهای معاف از مالیات با نرخ ۲۵ درصد
(۸۸.۷۷۲)	(۶۵.۴۳۴)		بخشودگی ماده ۱۴۳ ق.م.م پذیرش در بورس
(۸۸.۷۷۲)	(۱۳۰.۸۶۸)		بخشودگی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م
۲۶۶.۳۱۶	۴۵۸.۰۳۷		
۵.۸۸%	۶.۶۹%		

۲۷-۳-۵- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی بابت سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۹۳۴,۴۲۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
میزان مورد معافیت اداره		
امور مالیاتی	مالیات تشخیصی/قطعی	مالیات پرداختی و پرداختی
۹۳۳.۴۲۵	۱.۳۳۶.۰۲۵	۴۰۲.۶۰۰

۲۷-۳-۶- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

سازمان امور مالیاتی در سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ معافیت مربوط به مفاد ماده ۱۳۲ ق. م. م شرکت را پذیرفته و در محاسبه مالیات لحاظ نموده است. لذا در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ این معافیت را مشمول شرکت ندانسته و مالیات شرکت را بدون در نظر گرفتن این ماده محاسبه و ابلاغ نموده است. لذا با توجه به شواهد و مدارک موجود شرکت اعتقاد دارد می توان از این معافیت استفاده نماید.

شرکت اعتقاد دارد با توجه به اینکه در محاسبات مالیات سال ۱۴۰۲ در صورتهای مالی معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته به میزان ۶۹۱,۶۶۴ میلیون ریال در نظر گرفته نشده و با توجه به پیشنهاد هیات مدیره در خصوص افزایش سرمایه از محل سود انباشته و اخذ نظر بازرسی قانونی در این خصوص و مراحل پایانی اخذ مجوز از طرف سازمان بورس و پیش بینی برگزاری مجمع و تصویب افزایش سرمایه از محل مذکور، همچنین پیرو بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور به شماره ۲۳۰/۳۷۴۴۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷، نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۲ اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری به میزان ۵ درصد کاهش یافت که با توجه به محاسبه مجدد مالیات سال قبل ۲۲۵,۹۳۹ میلیون ریال کاهش خواهد داشت که فعلا با توجه به وجود پرونده های باز برای شرکت بعنوان مزیت مالیاتی در سال جاری لحاظ نگردیده است. نهایتا شرکت اعتقاد دارد با توجه به موارد اشاره شده نیاز به در نظر گرفتن ذخیره مالیات دیگری نمی باشد.

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بحث اول این مجموعه

شرکت دارویی آراش بی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۸- سود سهام پرداختنی
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	گروه و شرکت:
۷۳,۳۱۹	۷۳,۳۱۹	سال ۱۴۰۱
.	۴,۳۶۵,۲۷۷	سال ۱۴۰۲
۷۳,۳۱۹	۴,۴۳۸,۵۹۶	

۲۸-۱ براساس تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۳ تیر ماه ۱۴۰۳، سود نقدی مصوب هر سهم برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۸۵۰ ریال تعیین که وفق رعایت اصلاحیه قانون تجارت و برنامه زمان بندی اعلامی، در تاریخ مقرر با همکاری شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه و از طریق سامانه جامع اطلاعات مشتریان (سجام) در تاریخ بعد از صورت وضعیت مالی پرداخت گردید.

۲۹- تسهیلات مالی					
۲۹-۱ گروه:					
(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۸,۱۲۶,۷۵۲	.	۸,۱۲۶,۷۵۲	۷,۶۴۹,۳۵۲	.	۷,۶۴۹,۳۵۲
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	.
۱۰,۱۲۶,۷۵۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۱۲۶,۷۵۲	۹,۶۴۹,۳۵۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۶۴۹,۳۵۲

۲۹-۱-۱ بابت تسهیلات دریافتی فوق، زمین و ساختمان شرکت در وثیقه بانک می باشد.

۲۹-۱-۲ نرخ بهره وامهای دریافت شده ۲۳ درصد است.

۲۹-۱-۳ تسهیلات فوق در سررسیدهای شش ماهه و یکساله بازپرداخت می گردد.

۲۹-۱-۴ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از تسهیلات مالی دریافتی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۴۱۹,۴۷۰	۸,۱۲۶,۷۵۲	مانده در ابتدای دوره تسهیلات بانکی
.	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ابتدای دوره اوراق مرابحه
۱۰,۰۸۳,۸۸۲	۶,۱۰۴,۸۴۲	دریافت های نقدی تسهیلات بانکی
۶۳۱,۱۹۸	۹۸۳,۵۵۷	سود و کارمزد و جرائم تسهیلات بانکی
۲۹۷,۸۷۱	۲۰۸,۷۷۴	سود و کارمزد اوراق مرابحه
(۷,۸۸۴,۰۶۴)	(۶,۴۷۱,۰۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۹۰,۰۶۹)	(۱,۰۹۴,۷۸۳)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
(۲۹۷,۸۷۱)	(۲۰۸,۷۷۴)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مرابحه
۸,۵۶۰,۴۱۷	۹,۶۴۹,۳۵۲	مانده در پایان دوره

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۶,۸۷۸,۷۴۵

۲,۷۷۰,۶۰۶

۹,۶۴۹,۳۵۲

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

۲۹-۱-۵ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گزارش بررسی اجمالی
عوضه حسابرسی رایسند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرابیسی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۹- تسهیلات مالی

۲۹-۲- شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۷,۹۰۴,۵۱۳	۰	۷,۹۰۴,۵۱۳	۷,۴۲۳,۵۹۵	۰	۷,۴۲۳,۵۹۵
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
۹,۹۰۴,۵۱۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۰۴,۵۱۳	۹,۴۲۳,۵۹۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۲۳,۵۹۵

تسهیلات دریافتی از بانکها

اوراق مرابحه

۲۹-۲-۱- بابت تسهیلات دریافتی فوق، زمین و ساختمان شرکت در وثیقه بانک می باشد.

۲۹-۲-۲- نرخ بهره وامهای دریافت شده ۲۳ درصد است.

۲۹-۲-۳- تسهیلات فوق در سررسیدهای شش ماهه و یکساله بازپرداخت می گردد.

۲۹-۲-۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از تسهیلات مالی دریافتی به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۱۱۳,۰۸۲	۷,۹۰۴,۵۱۳	مانده در ابتدای دوره تسهیلات بانکی
۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ابتدای دوره اوراق مرابحه
۹,۹۸۳,۸۹۲	۶,۰۱۲,۸۴۲	دریافت های نقدی تسهیلات بانکی
۶۰۰,۵۱۴	۹۴۷,۷۶۱	سود و کارمزد و جرائم تسهیلات بانکی
۲۹۷,۸۷۱	۲۰۸,۷۷۴	سود و کارمزد اوراق مرابحه
(۷,۶۶۶,۳۶۶)	(۶,۳۷۱,۰۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۵۹,۳۸۵)	(۱,۰۷۰,۵۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم تسهیلات
(۲۹۷,۸۷۱)	(۲۰۸,۷۷۴)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مرابحه
۸,۳۷۱,۷۳۷	۹,۴۲۳,۵۹۵	مانده در پایان دوره

۲۹-۲-۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۶,۸۷۸,۷۴۵		
۲,۵۴۴,۸۵۰		
۹,۴۲۳,۵۹۵		

۲۹-۳- به منظور تامین سرمایه در گردش و نقدینگی لازم جهت خرید بخشی از مواد اولیه مورد نیاز محصولات تولیدی شرکت، بر اساس مجوز شماره ۶۰-۱۱ DPM-IOP- مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۳ شرکت مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال اوراق مرابحه با نرخ ۱۸ درصد به مدت ۳ سال (بدون ضامن و با تکیه بر رتبه اعتباری) در تاریخ ۷ فروردین ۱۴۰۲ صادر نموده است. تویج اینکه مقاطع پرداخت سود اوراق هر سه ماه یکبار می باشد که در طی دوره مالی مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال سود پرداخت شده است.

۳۰- تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از نتایج عملیات، اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در دوره مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۰-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ گروه:

(مبلغ به میلیون ریال)	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید طبقه بندی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	صورت سود و زیان
(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳۳,۹۱۶	۴۹,۳۳۴	سایر درآمدها و هزینه ها غیر عملیاتی
۸۳,۲۵۱	۰	(۴۹,۳۳۴)	سایر هزینه ها

۳۰-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ شرکت:

(مبلغ به میلیون ریال)	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید طبقه بندی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	صورت سود و زیان
(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۴۵,۷۵۹	۴۹,۳۳۴	سایر درآمدها و هزینه ها غیر عملیاتی
۹۵,۰۹۳	۰	(۴۹,۳۳۴)	سایر هزینه ها

گزارش بررسی احتمالی
عوضه حسابداری را بنمید و همکاران
در بخشی اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		۳۱- نقد حاصل از عملیات
		گروه:
		سود خالص
		تعدیلات:
۴,۳۳۵,۰۹۶	۶,۲۵۶,۷۷۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲۸۹,۱۷۸	۴۹۰,۸۱۶	هزینه های مالی
۹۲۹,۰۶۹	۱,۱۹۲,۳۳۱	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۸۲)	(۲,۲۵۶)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۶۲,۹۸۸	۲۴۱,۶۸۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
۸۹,۱۷۸	۱۲۲,۲۷۴	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۵,۴۷۷)	(۱۲,۰۳۷)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۴۹,۳۳۴	(۸۲,۶۵۸)	زیان (سود) فروش سرمایه گذاریها
-	(۲۵,۵۸۸)	جمع تعدیلات
۱,۵۱۴,۰۸۸	۱,۹۲۴,۵۶۳	تغییرات در سرمایه در گردش:
(۲,۴۶۲,۷۴۶)	(۹۹۱,۹۱۰)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۲,۰۱۹,۸۳۳)	(۴,۹۰۶,۷۱۴)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۳۵,۸۹۵)	(۱۷۳,۷۶۷)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۸۴۱,۳۷۶)	۱۷۷,۱۸۴	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۵,۴۵۹,۸۵۰)	(۵,۸۹۵,۲۰۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۳۸۹,۳۳۴	۲,۲۸۶,۱۳۰	نقد حاصل از عملیات
		شرکت:
		سود خالص
		تعدیلات:
۴,۴۶۲,۲۱۳	۶,۳۸۵,۶۹۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲۶۶,۳۱۶	۴۵۸,۰۳۷	هزینه های مالی
۸۹۸,۳۸۵	۱,۱۵۶,۵۳۵	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۸۲)	(۲,۲۵۶)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۶۰,۴۲۷	۲۳۹,۴۲۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۸۶,۵۱۹	۱۱۸,۳۳۰	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲,۶۲۷)	(۱۲,۰۳۷)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۴۹,۳۳۴	(۸۳,۲۱۷)	زیان (سود) فروش سرمایه گذاریها
(۲,۸۵۰)	(۲۵,۵۸۸)	جمع تعدیلات
۱,۴۵۵,۳۲۳	۱,۸۴۹,۲۲۴	تغییرات در سرمایه در گردش:
(۳,۳۱۱,۸۵۳)	(۲,۱۱۵,۸۸۱)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۷۴۵,۴۴۳)	(۳,۹۲۳,۱۹۰)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۲۷,۸۷۹)	(۲۶,۲۶۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۲۹۳,۱۶۴)	۳۸,۴۸۲	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۵,۴۷۸,۳۳۹)	(۶,۰۳۶,۹۵۳)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲۳۹,۱۹۷	۲,۱۹۷,۹۶۵	نقد حاصل از عملیات

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی وایمنند و همکاران
در پختی اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶۳.۰۰۰	.
۶۳.۰۰۰	.

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۴.۹۹۹	.
۶۳.۰۰۰	.
۹۷.۹۹۹	.

۳۲- معاملات غیر نقد

گروه:

انتقال سود سهام پرداختنی به حساب های پرداختنی

شرکت:

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده
سایر

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه:

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۳-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۳.۵۰۶.۴۰۵	۲۸.۰۲۷.۴۷۹
(۱.۶۲۷.۳۸۵)	(۱.۳۰۸.۹۹۷)
۲۱.۸۷۹.۰۲۰	۲۶.۷۱۸.۴۸۲
۱۷.۲۳۴.۴۴۵	۱۸.۵۲۰.۱۳۹
۱۲۷%	۱۴۴%

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت 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 برحسب 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، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳-۳-۴- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، بخشی از واردات را از محل ارز حاصل از صادرات تامین می نماید.

۳-۳-۴-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه 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 تامین ارز نیمایی جهت خرید مواد اولیه و از حاصل ارز صادرات مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۳-۳-۴-۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار و یورو قرار دارد. افزایش نرخ دلار و یورو وبا بالا بردن بهای تمام شده مواد اولیه مورد نیاز باعث افزایش بهای کالای تولید شده شرکت می شود. شرکت تلاش می کند بررسی های لازم را برای کنترل این حساسیت که باعث تغییر در سود و حقوق مالکانه و نتایج عملیات قبل از کسر مالیات می شود را انجام دهد. به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت گروه به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل تامین ارز نیمایی کاهش یافته است.

شرکت دارویی آرايشی بهداشتی آريان کيما تک (سهامي عام)

يادداشتهاي توضیحي صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳-۵- مدیریت ريسک اعتباری

ريسک اعتباری به ريسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ريسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ريسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطبق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ريسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. توضیح اینکه شرکت فاقد مطالبات سوخت شده و کاهش ارزش در ارتباط با حسابهای دریافتی از مشتریان می باشد، ضمناً مانده مطالبات سررسید گذشته به شرح يادداشت ۱۹-۱-۳ به مبلغ ۴,۰۷۶ میلیارد ریال می باشد.

۳۳-۶- مدیریت ريسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ريسک نقدینگی، یک چهارچوب ريسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ريسک 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیشتر از یک سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴,۸۱۶,۸۵۴	۰	۲,۶۵۲,۶۱۴	۲,۱۶۴,۲۴۰	پرداختی های تجاری
۷,۰۵۲,۳۱۷	۰	۶,۷۰۵,۵۰۳	۳۴۶,۸۱۴	سایر پرداختی ها
۹,۴۲۳,۵۹۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۲۳,۵۹۵	۰	تسهیلات مالی
۱,۴۶۰,۹۷۴	۰	۱,۴۶۰,۹۷۴	۰	مالیات پرداختی
۴,۴۳۸,۵۹۶	۰	۰	۴,۴۳۸,۵۹۶	سود سهام پرداختی
۲۷,۱۹۲,۳۳۶	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۴۲,۶۸۶	۶,۹۴۹,۶۵۰	جمع

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- وضعیت ارزی

ریال قطر	یوان چین	بن زاین	لیبر ترکیه	درهم امارات	دلار آمریکا	یورو	یادداشت
							گروه و شرکت
۰	۰	۲۰.۵۰۱	۳۰۰	۱۱.۱۶۶	۳.۳۰۴	۷.۶۶۵	۲۱ موجودی بانکهای ارزی
۸۵	۱۱.۲۱۰	۰	۲۱.۷۷۴	۳۲.۱۳۳	۲۴۱.۰۵۳	۱۰۰.۰۸۵	۲۱ صندوق ارزی
۰	۰	۰	۰	۰	۱.۵۴۱.۴۹۰	۸۵۸	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۸۵	۱۱.۲۱۰	۲۰.۵۰۱	۲۲.۰۷۴	۴۲.۲۹۹	۱.۷۸۵.۸۴۷	۱۸.۶۰۸	جمع دارایی های پولی ارزی
۰	(۳۸.۸۸۵)	(۲.۱۰۰.۰۰۰)	۰	(۲۰.۴۵.۸۵۴)	(۸۳۸.۰۷۱)	(۱.۵۱۵.۹۹۴)	۲۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۰	(۳۸.۸۸۵)	(۲.۱۰۰.۰۰۰)	۰	(۲۰.۴۵.۸۵۴)	(۸۳۸.۰۷۱)	(۱.۵۱۵.۹۹۴)	جمع بدهی های پولی ارزی
۸۵	(۲۷.۶۷۵)	(۲.۰۷۹.۴۹۹)	۲۲.۰۷۴	(۲۰.۰۲.۵۵۵)	۹۴۷.۷۷۶	(۱.۴۹۷.۳۸۷)	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
۱۴	(۱.۸۰۷)	(۶.۶۵۶)	۲۹۸	(۲۵۱.۱۳۸)	۴۳۶.۵۱۴	(۷۷۰.۰۴۰)	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی - میلیون ریال
۸۵	(۲۷.۶۷۵)	۲۰.۵۰۱	۱۱.۲۹۴	(۵۱۶.۳۶۷)	۶۵۷.۹۹۵	(۱.۱۹۸.۴۹۰)	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۰	(۱.۶۶۵)	۶۰	۱۵۲	(۶۰.۸۴۹)	۲۸۴.۷۵۹	(۵۶۴.۹۴۵)	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ - میلیون ریال

۲۴-۱ در تاریخ تایید صورتهای مالی شرکت مانده رفع نشده تعهدات ارزی به میزان ۱۰۷۷.۴۱۸ یورو می باشد.

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابداری و حسابرسی
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱- معاملات انجام شده گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	علی الحساب دریافتی (پرداختی)	فروش کالا و خدمات	تضامین دریافتی	
شرکت اصلی و نهایی	گروه صنعتی گلرنگ	سهامدار و عضو هیئت مدیره	بله	۰	۰	۷۳۳	۱.۲۸۴.۳۰۰	
شرکتهای همگروه	پاکشو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	بله	۹۴.۸۴۴	۰	۷۶۲	۰	
	افق کوروش	سهامدار و عضو هیئت مدیره	بله	۵۰۱.۳۵۴	۰	۱.۸۳۲.۴۴۴	۰	
	گلرنگ پخش	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۲۰۴۶	۰	۲.۵۷۷.۵۱۰	۰	
	پدیده شیمی پایدار	سهامدار و عضو هیئت مدیره	بله	۳۲۹	۰	۱.۹۴۲	۰	
	تحقیقاتی آرین گستر	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۲۹۴	۰	۰	۰	
	پدیده شیمی غرب	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۳۹۳.۸۱۵	۰	۰	۰	
	مارینا پخش هستی	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۱.۷۴۸	۰	۰	۰	
	فروشگاه زنجیره ای فامیلی مدرن	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۰	۱۵۶.۴۸۹	۰	
	پدیده شیمی جم	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۴۸۸.۳۸۲	۰	۰	۰	
	گل پخش اول	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۳۱	۰	۲۷۸.۲۸۰	۰	
	گلبرگ غذایی کوروش	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۰	۴۰۱	۰	
	سپهر پلاستیک پدیده	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۰	۳۰۷	۰	
	صنایع غذایی کیلوس	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۰	۲۷۱	۰	
	سپهرباک آمیزه های پلیمری	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۰	۴۸	۰	
	گلرنگ سیستم	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۰	۰	۰	
	شرکت ایرانداز	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۱۹.۲۵۱	۰	۰	۰	
	آزما نانو سیستم	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۸.۲۱۶	۰	۰	۰	
شرکت پاکان پلاسکار	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۲.۳۰۶	۰	۰	۰		
سایر اشخاص وابسته	احمد محمدتقی	سایر اشخاص وابسته	بله	۰	(۶۱.۷۹۱)	۵۰۵	۰	
	سورنا کوثر	سایر اشخاص وابسته	بله	۰	(۲۳.۱۴۷)	۰	۰	
شرکت سرمایه پذیر	آوین شیمی پلاست	-	خیر	۱.۳۹۰.۷۴۵	۰	۱.۷۴۰	۰	
جمع کل							۴.۸۵۱.۴۳۳	۱.۲۸۴.۳۰۰

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۵-۲ - مانده حساب نهایی اشخاص وابسته در گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	مانده حساب (طلب - بدهی)	مانده حساب (طلب - بدهی)	
شرکت اصلی و نهایی	گروه صنعتی گلرنگ	۰	۰	۱,۵۱۱,۸۰۰	۲۷۶,۶۴۷	(۱,۷۸۸,۴۴۸)	(۱,۷۸۸,۴۴۸)	
شرکتهای همگروه	گلرنگ پخش	۵,۵۶۱,۰۱۷	۰	۰	۰	۵,۵۶۱,۰۱۷	۵,۵۶۱,۰۱۷	
	گل پخش اول	۹۱۴,۳۸۲	۰	۰	۰	۹۱۴,۳۸۲	۹۱۴,۳۸۲	
	فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن	۱۸۷,۰۵۴	۰	۰	۰	۱۸۷,۰۵۴	۱۸۷,۰۵۴	
	آزما نانو سیستم	۲۱,۳۶۶	۰	۰	۰	۲۱,۳۶۶	۲۱,۳۶۶	
	صنایع سلولزی ماریناسان	۱۳,۳۸۳	۰	۰	۰	۱۳,۳۸۳	۱۳,۳۸۳	
	پاکشو	۰	۰	۸۶۸,۸۶۹	۵۳۵,۴۱۴	(۱,۴۰۴,۲۸۴)	(۱,۴۰۴,۲۸۴)	
	فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	۰	۰	۱,۰۵۸,۶۷۷	۴۵۰,۹۱۵	(۱,۵۰۹,۵۹۲)	(۱,۵۰۹,۵۹۲)	
	پدیده شیمی قرن	۰	۰	۵۱,۶۹۱	۲۶۲,۴۴۰	(۳۱۴,۱۳۱)	(۳۱۴,۱۳۱)	
	پدیده شیمی غرب	۰	۰	۰	۱۹,۰۴۸	(۱۹,۰۴۸)	(۱۹,۰۴۸)	
	پدیده شیمی جم	۰	۰	۰	۲۲۶,۸۶۲	(۲۲۶,۸۶۲)	(۲۲۶,۸۶۲)	
	گسترش آریان پیشرو سلامت	۲	۰	۰	۴۴۸,۱۱۸	(۴۴۸,۱۱۶)	(۴۴۸,۱۱۶)	
	گروه سرمایه گذاری سپهر پلاستیک پدیده	۰	۰	۲۱۵,۹۲۰	۰	(۲۱۵,۹۲۰)	(۲۱۵,۹۲۰)	
	توسعه صنایع پایدار	۰	۰	۱۷۸,۰۶۲	۸۰,۴۵۳	(۲۵۸,۵۱۵)	(۲۵۸,۵۱۵)	
	موسسه ویدئو رسانه	۰	۰	۰	۸,۸۱۴	(۸,۸۱۴)	(۸,۸۱۴)	
	خرده فروشی کوروش	۰	۰	۵۶۹	۰	(۵۶۹)	(۵۶۹)	
	گلرنگ سیستم	۰	۰	۰	۶۳,۰۸۱	(۶۳,۰۸۱)	(۶۳,۰۸۱)	
	تحقیقاتی آریین گستر	۰	۰	۰	۶,۳۳۳	(۶,۳۳۳)	(۶,۳۳۳)	
	سایر شرکتهای وابسته ۳۷ مورد	۰	۰	۰	۲,۴۴۴	(۲,۴۴۴)	(۲,۴۴۴)	
	سایر اشخاص وابسته	احمد محمدتقی	۰	۳۰,۷۴۷	۰	۰	۳۰,۷۴۷	۳۰,۷۴۷
		سورنا کوثر	۰	۸,۱۸۰	۰	۰	۸,۱۸۰	۸,۱۸۰
رضا ملک محمدی		۰	۳,۱۷۶	۰	۰	۳,۱۷۶	۳,۱۷۶	
ویوناسان		۰	۶۴,۲۷۴	۰	۰	۶۴,۲۷۴	۶۴,۲۷۴	
شرکت وابسته	آوین شیمی پلاست	۵۰۰	۰	۰	۰	(۸۸۸,۰۱۲)	(۸۸۸,۰۱۲)	
جمع کل		۶,۶۹۷,۷۰۴	۱۰۶,۳۷۷	۳,۸۸۵,۵۸۹	۳,۲۸۰,۳۸۷	(۳,۶۱۸,۹۵)	(۳,۶۱۸,۹۵)	

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳۵- معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تضامین دریافتی
شرکت فرعی	آرین تجارت رایحه آفرین	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۵۸۹,۳۰۲	۱,۲۸۶,۷۳۱	
شرکت اصلی و نهایی	گروه صنعتی گلرنگ	سهامدار و عضو هیئت مدیره	بله	۰	۷۳۳	۱,۲۸۴,۳۰۰
شرکتهای همگروه	پاکشو	سهامدار و عضو هیئت مدیره	بله	۹۴,۸۴۴	۰	۰
	افق کوروش	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۵۰۱,۳۵۴	۱,۸۳۲,۴۴۴	۰
	گلرنگ پخش	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۲,۰۴۶	۲,۵۷۷,۵۱۰	۰
	پدیده شیمی پایدار	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۳۳۹	۰	۰
	تحقیقاتی آرین گستر	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۲۹۴	۰	۰
	پدیده شیمی غرب	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۳۹۳,۸۱۵	۰	۰
	مارینا پخش هستی	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۱,۷۴۸	۰	۰
	فروشگاه زنجیره ای فامیلی مدرن	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۰	۱۵۶,۴۸۹	۰
	پدیده شیمی جم	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۴۸۸,۳۸۲	۰	۰
	شرکت ایرانداد	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۱۹,۲۵۱	۰	۰
	آزما نانو سیستم	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۸,۲۱۶	۰	۰
	گل پخش اول	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۳۱	۲۷۸,۲۸۰	۰
	شرکت پاکان پلاسکار	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۲,۳۰۶	۰	۰
شرکت وابسته	آوین شیمی پلاست	عضو مشترک هیئت مدیره	بله	۱,۳۹۰,۷۴۵	۱,۷۴۰	۰
جمع کل						
				۳,۴۹۲,۶۶۳	۶,۱۳۳,۹۲۷	۱,۲۸۴,۳۰۰

۳-۳۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵-۴ - مانده حساب نهایی اشخاص وابسته در شرکت به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	مانده حساب طلب - (بدهی)	مانده حساب طلب - (بدهی)
شرکت فرعی	آرین تجارت رایحه آفرین	۲,۰۵۴,۹۷۴	.	.	۲,۰۵۴,۹۷۴	۸۲۲,۹۷۳
شرکت‌های همگروه	گروه صنعتی گلرنگ	.	۱,۵۱۱,۸۰۰	۲۷۶,۶۴۷	(۱,۷۸۸,۴۴۸)	(۸۴۱,۷۱۳)
	گلرنگ پخش	۵,۵۶۱,۰۱۷	.	.	۵,۵۶۱,۰۱۷	۴,۵۹۸,۵۴۵
	گل پخش اول	۹۱۴,۳۸۲	.	.	۹۱۴,۳۸۲	۹۶۵,۱۱۴
	آزما نانو سیستم	۲۱,۳۶۴	.	.	۲۱,۳۶۴	۲۶,۲۷۱
	فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن	۱۸۷,۰۵۴	.	.	۱۸۷,۰۵۴	۲۱۰,۱۴۲
	صنایع سلولزی ماریناسان	۱۳,۳۸۳	.	.	۱۳,۳۸۳	۱۳,۳۸۳
	پاکشو	.	۸۶۸,۸۶۹	۵۳۵,۱۵۸	(۱,۴۰۴,۰۲۸)	(۹۴۲,۲۵۱)
	فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	.	۱,۰۵۸,۶۷۷	۴۵۰,۹۱۵	(۱,۵۰۹,۵۹۲)	(۱,۶۷۷,۰۲۹)
	پدیده شیمی قرن	۵۱,۶۹۱	.	۲۶۲,۴۴۰	(۳۱۴,۱۳۱)	(۲۵۷,۷۵۳)
	پدیده شیمی غرب	.	.	۱۹۰,۰۴۸	(۱۹۰,۰۴۸)	(۱۱۹,۹۴۵)
	گسترش آریان پیشرو سلامت	.	.	۴۴۸,۱۱۸	(۴۴۸,۱۱۸)	(۴۴۸,۵۵۵)
	پدیده شیمی جم	.	.	۲۲۶,۸۶۲	(۲۲۶,۸۶۲)	(۴۹۲,۸۷۱)
	سپهر پلاستیک پدیده	.	.	۱۱,۳۰۴	(۱۱,۳۰۴)	(۱۶,۶۵۲)
	توسعه صنایع پایدار	.	۱۷۸,۰۶۲	۸۰,۴۵۳	(۲۵۸,۵۱۵)	(۲۰۱,۴۵۳)
	موسسه ویدئو رسانه	.	.	۸,۸۱۴	(۸,۸۱۴)	(۸,۸۱۴)
	گروه سرمایه گذاری کوروش	.	۲۱۵,۹۲۰	.	(۲۱۵,۹۲۰)	(۲۰۸,۹۷۵)
	خرده فروشی کوروش	.	۵۶۹	.	(۵۶۹)	(۲۰۴,۱۶۷)
	گلرنگ سیستم	.	.	۶۳,۰۸۱	(۶۳,۰۸۱)	(۵۹,۱۳۱)
	تحقیقاتی آرین گستر	.	.	۶,۳۳۳	(۶,۳۳۳)	.
	سایر شرکت‌های وابسته ۳۷ مورد	.	.	۲,۴۴۴	(۲,۴۴۴)	.
شرکت سرمایه پذیر	آوین شیمی پلاست	.	.	۸۸۸,۵۱۲	(۸۸۸,۵۱۲)	(۴۵۵,۶۲۶)
سایر اشخاص وابسته	ویوناسان	۶۴,۲۷۲	.	.	۶۴,۲۷۲	۶۴,۲۷۲
جمع کل		۸,۸۱۶,۴۴۶	۳,۸۸۵,۵۸۹	۳,۲۸۰,۱۳۰	۱,۶۵۰,۷۲۷	۷۶۵,۷۶۴

۳۶- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

شرکت فاقد تعهدات و بدهی‌ها احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و داراییهای احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۶-۱ - گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۶-۲ - دفاتر شرکت جهت سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در فاصله بین تاریخ صورت وضعیت مالی و تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.