

شرکت داروئی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت های مالی میاندوره ای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

به همراه

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

مؤسسه حسابرسی رایمنند و همکاران

(حسابداران رسمی)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

بخش اول:

❖ گزارش بررسی اجمالی صورت‌های مالی ۱-۳

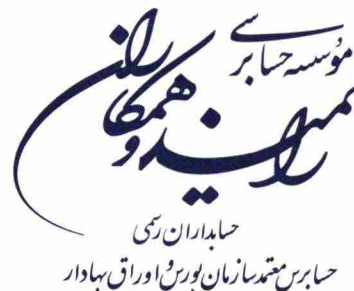
بخش دوم:

- ❖ 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
- ❖ یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی ۱۰-۵۷

بخش سوم:

❖ گزارش تفسیری مدیریت ۱-۳۱

شماره ثبت: ۱۳۲۷۲
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۶۶۵۳
فکس: ۰۲۱-۸۸۱۹۷۳۶۱
کد پستی: ۱۵۱۷۶۳۳۵۱۹
کادیمی، خیابان پنجم، پلاک ۳۴، طبقه چهارم، واحد شماره ۸
www.rymand.com
Email: info@rymand.com



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

ابهام با اهمیت

۴) توجه استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی را به یادداشت توضیحی ۷-۳-۲۷ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که در آن، ابهام مربوط به نتایج ناشی از اعتراض به نحوه تشخیص مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ توصیف شده است. نتیجه‌گیری این مؤسسه 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. نتیجه‌گیری این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ‌نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت 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 چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان در موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مرجع	موضوع
۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان	افشای شرکت در مناقصه و معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت با اشخاص وابسته و تغییرات بیشتر از ۱۰ درصد در نرخ فروش محصولات
۲	ابلاغیه‌ها	ارسال گواهی دریافت ابلاغیه‌ها و اصول رفتاری مدیران ناشر غیر نهاد مالی برخی از اعضای هیئت مدیره

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)
شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

۷) کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست ابلاغی و دستورالعمل حاکمیت شرکتی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، تدوین آیین‌نامه معاملات و سایر آیین‌نامه‌های مورد لزوم، اجرای سایر فعالیت‌های کنترلی لازم جهت استقرار کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی متناسب با نوع عملیات شرکت و عدم تناسب حجم عملیات شرکت با سیستم‌های نرم افزاری مورد استفاده، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

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

مؤسسه حسابرسی رایمنند و همکاران
(حسابداران رسمی)

۱۲ آذر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رایمنند و همکاران
Majid and Company
محمدباقر پورصالحی
مجید محمدی

MBP/SHV

۹۰۱۸۲۱

۹۸۲۶۴۹

تاریخ:

شماره:

پیوست:



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک / Arian Chimia Tech Co.

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 ۱۴۰۴

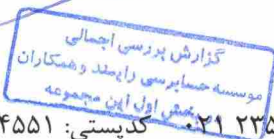
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب: صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۵۷	پ: یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۹ به تائید هیأت مدیره رسیده است.

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



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

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۲,۰۸۸,۵۵۹	۳۰,۹۶۸,۶۰۸	۴
(۱۰,۰۰۷,۹۹۷)	(۱۳,۲۸۴,۹۲۲)	۵
۱۲,۰۸۰,۵۶۲	۱۷,۶۸۳,۶۸۶	
(۳۶۹,۶۳۷)	(۶۷۱,۷۹۱)	۶-۱
(۴,۰۲۴,۲۵۰)	(۶,۰۰۹,۶۰۶)	۶-۲
(۴,۳۹۳,۸۸۸)	(۶,۶۸۱,۳۹۷)	
۸۳,۲۱۷	۰	۷
(۵۵۹)	(۹۶,۲۶۰)	۸
۷,۷۶۹,۳۳۳	۱۰,۹۰۶,۰۲۹	
(۱,۲۳۱,۱۲۰)	(۳,۱۳۹,۱۳۸)	۹
۱۸۰,۶۵۴	۵۰,۲۳۸	۱۰
۶,۷۱۸,۸۶۷	۷,۸۱۷,۱۲۹	
۲۸,۷۲۴	۸۰,۷۸۰	۱۵
۶,۷۴۷,۵۹۱	۷,۸۹۷,۹۰۹	
(۴۹۰,۸۱۶)	(۵۴۱,۲۵۵)	۲۷-۱
۶,۲۵۶,۷۷۵	۷,۳۵۶,۶۵۴	
۶,۲۸۵,۱۵۸	۷,۳۵۳,۲۹۶	
(۲۸,۳۸۳)	۳,۳۵۸	
۶,۲۵۶,۷۷۵	۷,۳۵۶,۶۵۴	
۷۱۱	۱,۰۰۳	
(۸۳)	(۲۶۸)	
۶۲۸	۷۳۵	۱۱

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های اداری و تشکیلاتی

هزینه های توزیع و فروش

سایر درآمدها

سایر هزینه ها

سود عملیاتی

هزینه های مالی

سایر درآمد ها و هزینه های غیرعملیاتی

سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکتهای وابسته

سهم گروه از سود شرکتهای وابسته

سود عملیات قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سود خالص

قابل انتساب به:

مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل

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 دوره است، لذا صورت سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.

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

از ارتقا بررسی اجزای
صورت سود و زیان جامع تلفیقی
در تاریخ ۱۵ شهریور ۱۴۰۴

۲

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
شماره ثبت ۱۹۱۵۸۱

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
		دارایی ها	
		دارایی های غیر جاری	
۲,۴۱۸,۰۹۷	۲,۸۴۵,۹۳۵	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۳۳,۴۶۰	۴۴,۴۰۷	۱۳	دارایی های نامشهود
۳۶۹,۱۶۶	۴۴۹,۹۴۶	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۲۴۰	۲۴۰	۱۶	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۰۵,۴۲۵	۱۰۲,۵۷۵	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۹۲۶,۳۸۹	۳,۴۴۳,۱۰۳		جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری	
۵,۵۷۸,۵۹۴	۸,۲۶۱,۵۷۲	۱۷	پیش پرداخت ها
۲۰,۰۰۵,۳۸۸	۲۲,۸۱۲,۳۱۰	۱۸	موجودی مواد و کالا
۲۹,۵۸۸,۲۷۷	۳۹,۴۷۳,۶۲۳	۱۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۰۱,۸۵۶	۴۱۲,۱۶۱	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۷۹۷,۸۶۶	۵,۳۶۲,۵۲۱	۲۱	موجودی نقد
۵۸,۵۷۱,۹۸۱	۷۶,۳۲۲,۱۸۶		جمع دارایی های جاری
۶۱,۴۹۸,۳۷۰	۷۹,۷۶۵,۲۹۰		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها	
		حقوق مالکانه	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۱,۰۲۰,۹۳۰	۱,۰۲۰,۹۳۰	۲۳	اندوخته قانونی
۱۳,۰۰۶,۲۹۵	۱۴,۳۵۹,۵۹۱		سود انباشته
۲۴,۰۲۷,۲۲۶	۲۵,۳۸۰,۵۲۱		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۳۰,۴۳۴	۲۱۸,۴۹۲	۲۴	منافع فاقد حق کنترل
۲۴,۲۵۷,۶۶۰	۲۵,۵۹۹,۰۱۳		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها	
		بدهی های غیر جاری	
۸,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۹	تسهیلات مالی
۸۸۳,۱۴۸	۱,۳۷۷,۱۰۹	۲۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۸۸۳,۱۴۸	۶,۳۷۷,۱۰۹		جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری	
۱۶,۳۸۰,۴۵۱	۱۷,۰۴۴,۸۷۰	۲۶	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۷۶۵,۰۳۸	۱,۸۱۷,۶۷۶	۲۷	مالیات پرداختی
۴۷۳,۷۶۰	۶,۳۷۰,۸۰۳	۲۸	سود سهام پرداختی
۹,۷۳۸,۳۱۳	۲۲,۵۵۵,۸۱۸	۲۹	تسهیلات مالی
۲۸,۳۵۷,۵۶۲	۴۷,۷۸۹,۱۶۷		جمع بدهی های جاری
۳۷,۳۴۰,۷۱۰	۵۴,۱۶۶,۲۷۶		جمع بدهی ها
۶۱,۴۹۸,۳۷۰	۷۹,۷۶۵,۲۹۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

گزارش بررسی اجمالی
سند حسابداری را میبندد و همکاران
در بخش اول این مجموعه



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۲۴,۲۵۷,۶۶۰	۲۳۰,۴۳۴	۲۴,۰۲۷,۲۲۵	۱۳,۰۰۶,۲۹۵	۱,۰۲۰,۹۳۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۷,۳۵۶,۶۵۴	۳,۳۵۸	۷,۳۵۳,۲۹۶	۷,۳۵۳,۲۹۶	.	.
(۶,۰۱۵,۳۰۰)	(۱۵,۳۰۰)	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	.	.
۲۵,۵۹۹,۰۱۴	۲۱۸,۴۹۲	۲۵,۳۸۰,۵۲۱	۱۴,۳۵۹,۵۹۱	۱,۰۲۰,۹۳۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷,۲۰۵,۷۳۰	۱۵۴,۳۴۱	۱۷,۰۵۱,۳۸۹	۱۰,۴۴۲,۱۴۶	۶۰۹,۲۴۳	۶,۰۰۰,۰۰۰
۶,۲۵۶,۷۷۵	(۲۸,۳۸۳)	۶,۲۸۵,۱۵۸	۶,۲۸۵,۱۵۸	.	.
(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

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

گزارش بررسی اجزائی
 موسسه حسابرسی رایفید و همکاران
 در بخش اول این مجموعه



(Handwritten signature and scribbles)

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

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


شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۲,۶۲۱,۲۴۷	۲,۲۸۶,۱۳۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۸۸,۶۱۸)	(۱۴۲,۶۹۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲,۱۳۲,۶۲۹	۲,۱۴۳,۴۳۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۵۵۴	۵,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۶۸,۱۲۷)	(۱۸۴,۳۴۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱۰,۹۴۷)	(۵۵)
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته	(۴,۵۲۳,۰۰۰)	.
دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته	۱,۳۰۰,۰۰۰	.
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۹۲,۴۲۲	۳۳,۴۹۳
دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاریها	۲۹,۳۵۵	۱۲,۰۳۷
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳,۵۸۹,۷۴۲)	(۱۳۳,۸۷۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۴۵۷,۱۱۳)	۲,۰۰۹,۵۶۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۸,۷۱۳,۹۳۲	۶,۱۰۴,۸۴۲
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۹,۵۳۱,۹۱۹)	(۶,۴۷۱,۰۱۵)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات	(۱,۹۸۳,۰۲۵)	(۱,۳۰۳,۵۵۷)
پرداخت نقدی به اشخاص وابسته	(۳,۰۶۰,۰۰۰)	.
پرداختهای نقدی بابت سود سهام	(۱۰۲,۹۵۷)	(۷۳۴,۷۲۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۴,۰۳۶,۰۳۱	(۲,۴۰۴,۴۵۴)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲,۵۷۸,۹۱۸	(۳۹۴,۸۹۳)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲,۷۹۷,۸۶۶	۱,۶۴۱,۷۱۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۱۴,۲۶۲)	۸۲,۶۵۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۵,۳۶۲,۵۲۲	۱,۳۲۹,۴۸۱

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

گزارش بررسی انجمنی
 موسسه حسابرسی وایمنند و همکاران
 در بخش اول این مجموعه


 آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 شماره ثبت ۱۹۱۵۸۱

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
درآمدهای عملیاتی	۳۰,۱۹۰,۵۴۶	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۳,۲۳۵,۲۰۴)	(۱۱,۱۸۴,۸۶۷)	۵
سود ناخالص	۱۶,۹۵۵,۳۴۳	۱۱,۹۲۹,۵۲۲	
هزینه های اداری و تشکیلاتی	(۶۱۸,۸۸۰)	(۳۳۱,۶۴۰)	۶-۱
هزینه های توزیع و فروش	(۵,۴۹۷,۳۸۲)	(۳,۸۲۵,۱۰۸)	۶-۲
	(۶,۱۱۶,۲۶۱)	(۴,۱۵۶,۷۴۸)	
سایر درآمدها	۰	۸۳,۲۱۷	۷
سایر هزینه ها	(۹۲,۲۲۶)	۰	۸
سود عملیاتی	۱۰,۷۴۶,۸۵۶	۷,۸۵۵,۹۹۱	
هزینه های مالی	(۳,۰۵۲,۹۷۸)	(۱,۱۹۳,۶۱۹)	۹
سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی	۴۷,۲۶۲	۱۸۱,۳۵۸	۱۰
سود عملیات قبل از مالیات	۷,۷۴۱,۱۳۹	۶,۸۴۳,۷۳۱	
هزینه مالیات بر درآمد	(۴۶۵,۰۱۲)	(۴۵۸,۰۳۷)	۲۷-۱
سود خالص	۷,۲۷۶,۱۲۷	۶,۳۸۵,۶۹۴	
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	۹۹۹	۷۲۱	
غیر عملیاتی (ریال)	(۲۷۲)	(۸۲)	
سود پایه هر سهم (ریال)	۷۲۸	۶۳۹	۱۱

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

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

توزیع و توزیع اجمالی
رایزنی رایزنتد و همکاران
شماره ثبت ۱۹۱۵۸۱

دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
شماره ثبت ۱۹۱۵۸۱

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

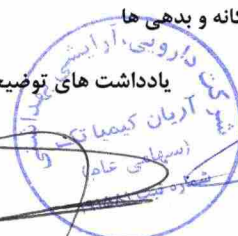
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲,۳۷۵,۶۵۱	۲,۷۹۷,۳۳۲	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۳۳,۴۶۰	۴۴,۴۰۷	۱۳ دارایی های نامشهود
۲۰۹,۹۹۱	۲۰۹,۹۹۱	۱۴ سرمایه گذاری در شرکت فرعی
۳۶۳,۰۰۰	۳۶۳,۰۰۰	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت وابسته
۲۴۰	۲۴۰	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۰۵,۴۲۵	۱۰۲,۵۷۵	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳,۰۸۷,۷۶۸	۳,۵۱۷,۵۴۵	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۴,۷۲۰,۱۳۳	۷,۴۹۷,۲۷۷	۱۷ پیش پرداخت ها
۱۸,۲۰۲,۵۳۴	۱۹,۸۳۸,۲۵۵	۱۸ موجودی مواد و کالا
۳۰,۹۴۰,۹۲۹	۴۰,۸۵۶,۴۶۹	۱۹ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶۰۱,۸۵۶	۴۱۲,۱۶۱	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۷۱۶,۸۶۳	۵,۳۰۱,۴۱۲	۲۱ موجودی نقد
۵۷,۱۸۲,۳۱۴	۷۳,۹۰۵,۵۷۴	جمع دارایی های جاری
۶۰,۲۷۰,۰۸۲	۷۷,۴۲۳,۱۱۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۱۲,۷۶۲,۱۱۵	۱۴,۰۳۸,۲۴۲	سود انباشته
۲۳,۷۶۲,۱۱۵	۲۵,۰۳۸,۲۴۲	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۸,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۹ تسهیلات مالی
۸۶۳,۹۹۴	۱,۳۳۶,۶۳۵	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۸۶۳,۹۹۴	۶,۳۳۶,۶۳۵	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱۵,۹۴۷,۰۱۶	۱۵,۸۶۲,۷۵۴	۲۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۶۹۹,۱۶۹	۱,۷۴۲,۰۰۵	۲۷ مالیات پرداختی
۴۷۳,۷۶۰	۶,۳۷۰,۸۰۳	۲۸ سود سهام پرداختی
۹,۵۲۴,۰۲۸	۲۲,۰۷۲,۶۷۸	۲۹ تسهیلات مالی
۲۷,۶۴۳,۹۷۳	۴۶,۰۴۸,۲۴۱	جمع بدهی های جاری
۳۶,۵۰۷,۹۶۷	۵۲,۳۸۴,۸۷۶	جمع بدهی ها
۶۰,۲۷۰,۰۸۲	۷۷,۴۲۳,۱۱۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایسند و همکاران
در پخش اول این مجموعه



Handwritten signatures and dates in blue ink, including a date '۷' and a signature.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	سود انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴			
۲۳,۷۶۲,۱۱۵	۱۲,۷۶۲,۱۱۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده ۱۴۰۴/۰۱/۰۱			
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴			
۷,۲۷۶,۱۲۷	۷,۲۷۶,۱۲۷	.	.
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴			
(۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	.	.
سود سهام مصوب			
۲۵,۰۳۸,۲۴۲	۱۴,۰۳۸,۲۴۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳			
۱۷,۲۳۴,۴۴۵	۱۰,۶۳۴,۴۴۵	۶۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
مانده ۱۴۰۳/۰۱/۰۱			
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳			
۶,۳۸۵,۶۹۴	۶,۳۸۵,۶۹۴	.	.
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳			
(۵,۱۰۰,۰۰۰)	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	.	.
سود سهام مصوب			
۱۸,۵۲۰,۱۳۹	۱۱,۹۲۰,۱۳۹	۶۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			

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

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایبند 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۳,۱۰۰,۳۲۹	۲,۱۹۷,۹۶۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۲۲,۱۷۶)	(۹۹,۱۲۳)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲,۶۷۸,۱۵۳	۲,۰۹۸,۸۴۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۵۵۴	۵,۰۰۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۵۵,۶۴۱)	(۱۷۸,۷۴۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱۰,۹۴۷)	(۵۵)
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته	(۴,۹۴۱,۰۰۰)	.
دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته	۱,۳۶۰,۶۰۰	.
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۹۲,۴۲۲	۳۳,۴۹۳
دریافت های نقدی حاصل از سایر سرمایه گذاریها	۲۶,۶۶۷	۱۲,۰۳۷
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳,۹۲۷,۳۴۴)	(۱۲۸,۲۷۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۲۴۹,۱۹۱)	۱,۹۷۰,۵۷۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۸,۴۶۳,۹۳۲	۶,۰۱۲,۸۴۲
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات	(۹,۵۳۱,۹۱۹)	(۶,۳۷۱,۰۱۵)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات	(۱,۹۲۱,۰۵۱)	(۱,۲۷۹,۲۷۹)
پرداخت نقدی به اشخاص وابسته	(۳,۰۶۰,۰۰۰)	.
پرداختهای نقدی بابت سود سهام	(۱۰۲,۹۵۷)	(۷۳۴,۷۲۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۳,۸۴۸,۰۰۴	(۲,۳۷۲,۱۷۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲,۵۹۸,۸۱۴	(۴۰۱,۶۰۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲,۷۱۶,۸۶۳	۱,۶۲۷,۳۸۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۱۴,۲۶۲)	۸۳,۲۱۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۵,۳۰۱,۴۱۴	۱,۳۰۸,۹۹۷

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

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

۹

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه

۱-۱- تاریخچه و فعالیت

گروه شامل شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیاتک (سهامی عام) و شرکت فرعی آن است. شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۳۳۵۴۶۰ 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 تأییدیه 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 "کیمیاتک" 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، مکمل های 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، مکمل های 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 (مراقبت از 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.

همچنین موضوع فعالیت شرکت فرعی طبق اساسنامه عبارتست از بازاریابی غیر شبکه ای و هرمی، خرید و فروش، تولید توزیع و پخش، واردات و صادرات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی اعم از مواد اولیه و محصولات شیمیایی و سلولزی و پلیمری محصولات بهداشتی، آرایشی، دارویی، مواد غذایی، بسته بندی، تجهیزات و لوازم پزشکی، آزمایشگاهی داخل و خارج از کشور، انبارداری اخذ نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی خرید سهام سایر شرکتهای تولیدی و بازرگانی داخلی و خارجی و سرمایه گذاری در شرکتهای دیگر، اخذ کارت بازرگانی و ترخیص کالا از گمرکات داخلی و خارجی و بین المللی، گشایش حساب اعتبار اسنادی، تسهیلات و اعتبارات ریالی و ارزی ضمانتنامه ها و حوالجات، فاینانس و ریفاینانس، گشایش اعتبارات و ال سی نزد بانکها، خرید و فروش کلیه کالاهای مجاز، انجام امور بازرگانی صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی، شرکت در مناقصات و مزایدهات، اخذ و اعطای نمایندگی از شرکت ها و مؤسسات داخلی و خارجی و مشارکت و شرکت در نمایشگاههای بین المللی تخصصی و غیر تخصصی داخل و خارج کشور و انجام سایر امور تجاری مجاز در کلیه زمینه های فعالیت شرکت می باشد. فعالیت اصلی شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ خرید و فروش و تولید انواع عطر و تولید استند بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

گروه	شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
کارکنان تولیدی	نفر	نفر
	۲۳۹	۲۰۵
کارکنان سلفچگان	نفر	نفر
	۲۸۳	۲۷۸
کارکنان غیرتولیدی	نفر	نفر
	۱۳۳۳	۱۲۷۸
	نفر	نفر
	۱۸۵۵	۱۷۶۱
	۱۸۴۰	۱۷۹۴

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسي، رايمنند و همکاران
در پيش، اوله اين مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که بکارگیری آن از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد. توضیح اینکه بکارگیری استاندارد مذکور فاقد تاثیر با اهمیت بر صورت های مالی است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد 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 معاملهای 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- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های 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 شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- پایان سال مالی شرکت فرعی همانند شرکت اصلی پایان اسفند ماه هر سال است.

۳-۲-۴- 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 می شود.

۳-۲-۵- 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 می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکتهای فرعی، تعدیل می شود. 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 "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه های همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمدهای عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد، از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری، شناسایی می شود. این درآمد مابه ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محقق می باشد. (به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود) ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر یا هر دو باشد.

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی 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 و معاملات مرتبط	نوع ارز		نرخ ریال	دلیل استفاده از نرخ
	دلار امریکا	توافقی		
دریافتنی های ارزی	دلار امریکا	توافقی	۱,۰۴۰,۰۰۰	نرخ قابل دسترس
	یورو	توافقی	۱,۲۲۶,۴۰۰	
پرداختنی های ارزی	دلار امریکا	مرکز مبادله ارزی	۶۹۸,۴۴۰	نرخ قابل دسترس
	یورو	مرکز مبادله ارزی	۸۲۰,۳۶۰	
	درهم امارات	مرکز مبادله ارزی	۱۹۰,۱۸۱	
	یوان چین	مرکز مبادله ارزی	۹۸,۱۵۶	
	ین ژاپن	مرکز مبادله ارزی	۴,۷۲۷	
	دلار آمریکا	توافقی	۱,۰۴۰,۰۰۰	
بانک ها و صندوق های ارزی	یورو	توافقی	۱,۲۲۶,۴۰۰	نرخ قابل دسترس
	درهم امارات	توافقی	۲۸۴,۲۱۰	
	وون کره جنوبی	توافقی	۷۵۰	
	یوان چین	توافقی	۱۴۶,۲۰۰	
	ریال قطر	توافقی	۲۷۶,۸۰۰	
	دینار عراق	توافقی	۷۹۵	
	ین ژاپن	توافقی	۷,۰۴۰	
	لیبر ترکیه	توافقی	۲۵,۲۰۰	
	روبل روسیه	توافقی	۱۲,۴۹۰	

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 حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

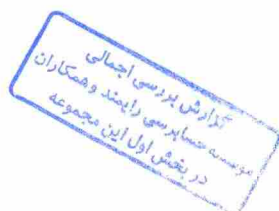
پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

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 تامین مالی

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



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ 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 استهلاک	روش استهلاک
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

۳-۶-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- 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	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

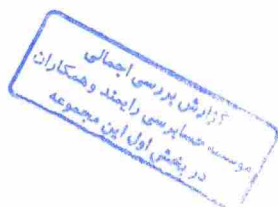
۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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 بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در 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.



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۰-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زبان‌های 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 زبان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زبان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۰-۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته 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 سرفلزی 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.

۳-۱۰-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

۳-۱۰-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۳-۱۰-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کنند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۱۰-۱-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۳-۱۱- اوراق مرابحه

۳-۱۱-۱- اوراق مرابحه منتشر شده به ارزش اسمی، بر مبنای روش «ناخالص» در حساب‌ها ثبت می‌گردد. مبلغ هزینه بهره اوراق مرابحه در مقاطع سررسید پرداخت سود شناسایی می‌گردد.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس 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.

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

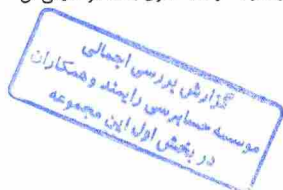
بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزان آن تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

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

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

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

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



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۱۳-۳- 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 می شود.

۱۴-۳- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۱۴-۳- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۱۴-۳- 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.

۲-۱-۱۴-۳- 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.

۳-۱-۱۴-۳- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۱۴-۳- برآورد مدیریت در خصوص مطالبات و عدم نیاز به کاهش ارزش

با توجه به اینکه شرکت اقدام به اعتبار سنجی مستمر مشتریان، اخذ ذخیره پورسانت از بابت فروش های نسبه و همچنین اخذ اسناد معتبر لازم از مشتریان می نماید، لذا وصول تمامی اسناد و مطالبات از مشتریان مورد انتظار بوده و در این خصوص نیازی به اخذ کاهش ارزش دریافتی ها نمی باشد.

۲-۱۴-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۱۴-۳- قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، یکسان است.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴- درآمدهای عملیاتی
گروه

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
فروش خالص	برگشت از فروش	تخفیفات	فروش	فروش خالص	برگشت از فروش	تخفیفات	فروش	
۲۱,۳۸۴,۱۲۳	(۱,۰۸۹,۳۲۰)	(۹۳۸,۹۹۳)	۲۳,۴۱۲,۳۳۶	۳۰,۰۹۳,۳۳۴	(۲,۴۹۹,۳۶۲)	(۷۴۶,۵۳۲)	۲۳,۳۲۹,۱۲۸	فروش داخلی
۷۰۴,۴۳۶	(۲۷,۰۸۲)	(۲۷,۸۲۸)	۷۵۹,۳۴۵	۸۷۵,۲۷۴	(۴۸۵)	(۱۰,۶۳۱)	۸۸۶,۳۸۹	فروش صادراتی
۲۲,۰۸۸,۵۵۹	(۱,۱۱۶,۴۰۲)	(۹۶۶,۸۲۱)	۲۴,۱۷۱,۶۸۱	۳۰,۹۶۸,۶۰۸	(۲,۴۹۹,۷۴۷)	(۷۵۷,۱۶۳)	۲۴,۲۲۵,۵۱۷	شرکت

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
فروش خالص	برگشت از فروش	تخفیفات	فروش	فروش خالص	برگشت از فروش	تخفیفات	فروش	
۲۲,۴۰۹,۹۵۳	(۱,۰۵۸,۶۰۰)	(۸۳۲,۱۶۰)	۲۴,۳۰۰,۹۷۳	۲۹,۳۱۵,۲۷۳	(۲,۳۸۹,۶۴۰)	(۶۹۴,۳۱۶)	۲۳,۲۲۹,۱۲۸	فروش داخلی
۷۰۴,۴۳۶	(۲۷,۰۸۲)	(۲۷,۸۲۸)	۷۵۹,۳۴۵	۸۷۵,۲۷۴	(۴۸۵)	(۱۰,۶۳۱)	۸۸۶,۳۸۹	فروش صادراتی
۲۳,۱۱۴,۳۸۹	(۱,۰۸۵,۹۴۱)	(۸۵۹,۹۸۸)	۲۵,۰۶۰,۳۱۸	۳۰,۱۹۰,۵۴۶	(۲,۲۹۰,۱۲۴)	(۷۰۴,۸۴۶)	۲۳,۱۸۵,۵۱۷	شرکت

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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				طبقه محصول
فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش	تعداد	فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش	تعداد	
۶,۶۳۹,۸۶۵	(۵۹۹,۶۲۳)	۷,۲۳۹,۴۸۸	۹,۱۶۰,۲۶۰	۹,۷۳۴,۵۰۱	(۸۱۴,۴۳۱)	۱۰,۵۴۸,۹۳۲	۸,۵۲۵,۵۸۳	دارویی (مراقبت پوست)
۱۰,۹۴۲,۶۴۸	(۷۳۵,۹۶۱)	۱۱,۶۷۸,۶۰۹	۳,۰۵۴۱,۱۵۳	۱۶,۰۴۴,۸۱۵	(۱,۳۲۰,۷۷۵)	۱۷,۳۶۵,۵۹۰	۱۸,۱۰۷,۴۳۶	بهداشتی
۴,۴۵۶,۱۴۷	(۵۷۳,۱۶۴)	۵,۰۲۹,۳۱۱	۴,۸۱۷,۰۲۶	۴,۹۵۹,۹۷۰	(۱,۰۷۴,۵۶۱)	۶,۰۳۴,۵۳۱	۱,۸۰۲,۹۴۵	آرایشی
۴۹,۸۹۹	(۱۷۴,۲۷۵)	۲۲۴,۱۷۴	۴۸,۷۰۰	۲۲۹,۳۲۲	(۴۴,۶۹۷)	۲۷۴,۰۱۹	۴۹۸,۳۹۲	بازرگانی
۲۲,۰۸۸,۵۵۹	(۲,۰۸۳,۱۲۲)	۲۴,۱۷۱,۶۸۱	۳۴,۵۶۷,۱۳۸	۳۰,۹۶۸,۶۰۸	(۳,۲۵۴,۴۶۵)	۳۴,۲۲۳,۰۷۲	۲۸,۹۲۴,۳۵۶	جمع

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				طبقه محصول
فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش	تعداد	فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش	تعداد	
۶,۶۳۹,۸۶۵	(۵۹۹,۶۲۳)	۷,۲۳۹,۴۸۸	۹,۱۶۰,۲۶۰	۹,۷۳۴,۵۰۱	(۸۱۴,۴۳۱)	۱۰,۵۴۸,۹۳۲	۸,۵۲۵,۵۸۳	دارویی (مراقبت پوست)
۱۰,۶۸۷,۷۹۴	(۶۹۳,۹۷۵)	۱۱,۳۸۰,۷۶۹	۱۹,۵۷۰,۱۰۸	۱۶,۰۴۴,۸۱۵	(۱,۳۲۰,۷۷۵)	۱۷,۳۶۵,۵۹۰	۱۸,۱۰۷,۴۳۶	بهداشتی
۳,۸۷۵,۵۵۹	(۵۰۳,۶۱۷)	۴,۳۷۹,۱۷۶	۳,۸۸۴,۶۹۹	۳,۷۸۷,۴۸۹	(۷۴۳,۵۱۲)	۴,۵۳۱,۰۰۱	۱,۶۴۱,۰۶۰	آرایشی
۱,۹۱۱,۱۷۱	(۱۴۹,۷۱۴)	۲,۰۶۰,۸۸۵	۱,۹۳۷,۵۷۲	۶۲۳,۷۴۲	(۱۱۶,۳۵۱)	۷۳۹,۹۹۳	۶۶۰,۲۷۷	بازرگانی
۲۳,۱۱۴,۳۸۹	(۱,۹۴۵,۹۲۹)	۲۵,۰۶۰,۳۱۸	۳۴,۵۶۷,۶۳۹	۳۰,۱۹۰,۵۴۶	(۲,۹۹۴,۹۷۰)	۳۳,۱۸۵,۵۱۷	۲۸,۹۲۴,۳۵۶	جمع

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

طبقه محصول	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص						درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه:									
دارویی (مراقبت پوست)	۹,۷۳۴,۵۰۱	(۳,۹۷۶,۴۸۰)	۵,۷۵۸,۰۲۱	۵۹٪	۶۰٪				
بهداشتی	۱۶,۰۴۴,۸۱۵	(۷,۹۵۶,۶۶۹)	۸,۰۸۸,۱۴۶	۵۰٪	۴۰٪				
آرایشی	۴,۹۵۹,۹۷۰	(۱,۱۵۷,۲۱۴)	۳,۸۰۲,۷۵۶	۷۷٪	۸۴٪				
بازرگانی	۲۲۹,۳۲۲	(۱۹۴,۵۵۹)	۳۴,۷۶۳	۱۵٪	۲۰٪				
	۳۰,۹۶۸,۶۰۸	(۱۳,۲۸۴,۹۲۲)	۱۷,۶۸۳,۶۸۶	۵۷٪	۵۵٪				
شرکت:									
دارویی (مراقبت پوست)	۹,۷۳۴,۵۰۱	(۳,۹۷۶,۴۸۰)	۵,۷۵۸,۰۲۱	۵۹٪	۶۰٪				
بهداشتی	۱۶,۰۴۴,۸۱۵	(۷,۹۵۶,۶۶۹)	۸,۰۸۸,۱۴۶	۵۰٪	۳۹٪				
آرایشی	۳,۷۸۷,۴۸۹	(۷۳۶,۹۳۷)	۳,۰۵۰,۵۵۱	۸۱٪	۶۸٪				
بازرگانی	۶۲۳,۷۴۲	(۵۶۵,۱۲۸)	۵۸,۶۱۴	۹٪	۳۰٪				
	۳۰,۱۹۰,۵۴۶	(۱۳,۲۳۵,۲۰۴)	۱۶,۹۵۵,۳۴۲	۵۶٪	۵۲٪				

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

۴-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص گروه و شرکت:

گروه	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل	مبلغ - میلیون ریال	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۷,۸۸۹,۷۱۱	۲۵٪	۵,۱۰۸,۰۹۷	۲۳٪
سایر اشخاص	۲۳,۰۷۸,۸۹۷	۷۵٪	۱۶,۹۸۰,۴۶۱	۷۷٪
	۳۰,۹۶۸,۶۰۸		۲۲,۰۸۸,۵۵۹	
شرکت:				
اشخاص وابسته	۷,۶۱۴,۶۴۹	۲۵٪	۶,۱۳۳,۹۲۷	۲۷٪
سایر اشخاص	۲۲,۵۷۵,۸۷۴	۷۵٪	۱۶,۹۸۰,۴۶۱	۷۳٪
	۳۰,۱۹۰,۵۴۶		۲۳,۱۱۴,۳۸۹	

۴-۳-۱ فروش خالص به تفکیک اشخاص شرکت:

اشخاص وابسته:	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
	فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص	درصد نسبت به کل	فروش	برگشت از فروش و تخفیفات	فروش خالص
گلرنگ پخش	۴,۷۲۸,۲۶۸	(۲۳۳,۴۱۳)	۴,۵۰۴,۸۵۵	۲۵٪	۲,۷۸۹,۲۷۱	(۲۱۱,۷۶۱)	۲,۵۷۷,۵۱۰
فروشگاه زنجیره ای الف کوروش	۲,۸۰۴,۷۵۷	(۲۳۴,۴۲۳)	۲,۵۷۰,۳۳۴	۱۳٪	۱,۸۴۵,۴۶۱	(۱۳۰,۱۷)	۱,۸۳۲,۴۴۴
گروه صنعتی پاکشو	۶۶۸	-	۶۶۸	۰٪	-	-	-
گروه صنعتی گلرنگ	۳,۵۴۵	(۱,۳۴۱)	۲,۲۰۴	۱٪	۱,۲۵۵	(۵۲۳)	۷۳۲
آوین شیمی پلاست	۷,۹۹۹	-	۷,۹۹۹	۴٪	۱,۷۴۰	-	۱,۷۴۰
فروشگاه زنجیره ای قامیلی مدرن	۳۱۸,۲۸۰	(۲۸,۰۸۰)	۲۹۰,۲۰۰	۱٪	۱۵۹,۸۳۰	(۳,۳۴۰)	۱۵۶,۴۸۹
گل پخش اول	-	-	-	۰٪	۲۹۰,۸۸۹	(۱۳,۶۰۹)	۲۷۸,۲۸۰
آرین تجارت رایحه آفرین	۲۳۸,۸۸۷	(۴۲۷)	۲۳۸,۴۶۰	۱٪	۱,۲۹۵,۸۲۲	(۹,۱۰۱)	۱,۲۸۶,۷۲۱
سایر شرکتهای وابسته:	۸,۱۰۲,۴۰۳	(۴۸۷,۷۵۴)	۷,۶۱۴,۶۴۹	۲۵٪	۶,۳۸۴,۲۷۸	(۲۵۰,۳۵۱)	۶,۱۳۳,۹۲۷
سایر اشخاص و شرکتهای:	۲۵,۰۸۳,۱۱۴	(۲,۵۰۷,۳۳۹)	۲۲,۵۷۵,۸۷۴	۷۴٪	۱۸,۶۷۶,۰۴۰	(۱,۶۹۵,۵۷۹)	۱۶,۹۸۰,۴۶۱
	۳۳,۱۸۵,۵۱۷	(۲,۹۹۴,۹۷۰)	۳۰,۱۹۰,۵۴۶	۱۰۰٪	۲۳,۱۱۴,۳۸۹	(۱,۹۴۵,۹۲۹)	۲۱,۱۶۸,۴۶۰

۴-۳-۲ از مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات در شرکت اصلی مربوط به اشخاص وابسته، مبلغ ۴۸۷,۳۳۵ میلیون ریال برگشت از فروش و مبلغ ۴۱۹ میلیون ریال تخفیفات طی دوره می باشد.

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۹,۰۹۷,۴۶۹	۱۳,۲۴۰,۲۰۰		مانده ابتدای دوره
۱۳,۰۸۵,۱۵۹	۱۲,۳۴۲,۷۴۵	۵-۲	خرید طی دوره
۲۲,۱۸۲,۶۲۸	۲۵,۵۸۲,۹۴۵		موجودی آماده برای مصرف
	(۱۳۴,۷۶۷)		موجودی کالای امانی
(۶,۵۲۴)	(۱۰۵)		مواد اولیه فروش رفته
(۱۱,۵۵۲,۳۱۶)	(۱۳,۲۲۵,۹۲۹)		مانده پایان دوره
۱۰,۶۲۳,۷۸۷	۱۲,۲۲۲,۱۴۳		مواد مستقیم مصرفی
۶,۰۹۲,۷۲۷	۷,۷۴۵,۰۲۹		مواد اولیه مستقیم مصرفی
۴,۵۳۱,۰۶۰	۴,۴۷۷,۱۱۴		مواد بسته بندی مستقیم مصرفی
۱۰,۶۲۳,۷۸۷	۱۲,۲۲۲,۱۴۳		مستقیم مصرفی تولیدی
۳۷۳,۶۷۳	۵۰۲,۹۶۷	۵-۳	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۵۶۵,۲۴۹	۸۳۵,۷۶۷	۵-۴	هزینه دستمزد غیرمستقیم
۷۴۵,۳۱۶	۱,۱۰۵,۷۹۴	۵-۵	هزینه های عمومی و سربار
۱,۳۱۰,۵۶۵	۱,۹۴۱,۵۶۰		
۱۲,۳۰۸,۰۲۶	۱۴,۶۶۶,۶۷۰		جمع هزینه های تولیدی
۳,۷۹۹,۲۲۲	۶,۱۶۰,۳۱۱		موجودی کالای اول دوره
۱۲۲,۹۲۲	۱,۱۴۶,۶۰۷		خرید محصول طی دوره - بازرگانی
(۶,۲۲۸,۶۹۸)	(۸,۶۸۸,۷۷۱)		مانده پایان دوره محصولات
۶,۵۲۴	۱۰۵		بهای تمام شده مواد خام فروش رفته
۱۰,۰۰۷,۹۹۷	۱۳,۲۸۴,۹۲۲		بهای تمام شده کالای فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۸,۲۲۴,۵۹۳	۱۲,۰۱۲,۸۹۴		مانده ابتدای دوره
۱۲,۷۱۶,۱۲۶	۱۱,۵۲۹,۵۲۰		خرید طی دوره
۲۰,۹۴۰,۷۱۹	۲۳,۵۴۲,۴۱۴		موجودی آماده برای مصرف
(۱,۱۶۰,۵۲۴)	(۲۳۸,۸۸۷)		مواد اولیه فروش رفته
(۹,۸۴۶,۳۲۴)	(۱۱,۷۰۴,۰۴۱)		مانده پایان دوره
۹,۹۳۳,۸۷۱	۱۱,۵۹۹,۴۸۶		مواد مستقیم مصرفی
۵,۸۸۴,۹۵۰	۷,۵۳۹,۰۱۸		مواد اولیه مستقیم مصرفی
۴,۰۴۸,۹۲۱	۴,۰۶۰,۴۶۸		مواد بسته بندی مستقیم مصرفی
۹,۹۳۳,۸۷۱	۱۱,۵۹۹,۴۸۶		مستقیم مصرفی تولیدی
۳۶۰,۹۴۴	۴۶۶,۵۴۷	۵-۳	دستمزد مستقیم
			سربار ساخت
۵۶۲,۹۲۴	۸۲۱,۷۷۳	۵-۴	هزینه دستمزد غیرمستقیم
۷۲۴,۷۲۸	۱,۰۳۸,۷۳۴	۵-۵	هزینه های عمومی و سربار
۱,۲۸۷,۶۵۲	۱,۸۶۰,۵۰۷		
۱۱,۵۸۲,۴۶۷	۱۳,۹۲۶,۵۴۰		جمع هزینه های تولیدی
۳,۸۶۸,۰۴۱	۵,۶۱۸,۷۷۰		موجودی کالای اول دوره
۶۹۵,۱۲۰	۸۲۶,۶۷۴		خرید محصول طی دوره - بازرگانی
(۶,۱۲۱,۳۸۵)	(۷,۲۷۵,۶۶۷)		مانده پایان دوره محصولات
۱,۱۶۰,۵۲۴	۲۳۸,۸۸۷		بهای تمام شده مواد خام فروش رفته
۱۱,۱۸۴,۸۶۷	۱۳,۲۳۵,۲۰۴		بهای تمام شده کالای فروش رفته

گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابداری رایمند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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	ظرفیت عملی ۶ماهه	ظرفیت اسمی سالانه	واحد اندازه گیری	گروه محصولات:
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			دارویی (مراقبت پوست)
۱۰,۸۰۰,۰۰۰	۸,۱۱۳,۸۴۳	۱۰,۱۲۲,۹۲۳	عدد	بهداشتی
۲۴,۹۸۲,۲۲۷	۱۸,۷۰۵,۸۰۷	۲۰,۹۶۵,۱۰۰	عدد	آرایشی
۴,۹۲۰,۰۰۰	۱,۶۵۶,۰۷۸	۴,۴۷۹,۶۲۳	عدد	

۵-۱-۱- ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید واقعی ۳ دوره میانی مشابه محاسبه شده است.

۵-۱-۲- در دوره میانی مورد گزارش مقدار تولید نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل بدلیل وقوع جنگ و قطعی برق کاهش یافته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	گروه:
			مواد مصرفی:
۷,۸۰۷,۰۳۵	۶,۱۴۵,۸۸۷		خرید خارجی
۵,۲۷۸,۱۲۴	۶,۱۹۶,۸۵۸		خرید داخلی
<u>۱۳,۰۸۵,۱۵۹</u>	<u>۱۲,۳۴۲,۷۴۵</u>		
			مواد فروش رفته:
۶,۵۲۴	۱۰۵		خرید خارجی
<u>۶,۵۲۴</u>	<u>۱۰۵</u>		
			شرکت:
۸,۶۷۴,۱۱۴	۵,۸۵۸,۹۶۶	۵-۲-۱	خرید خارجی
۴,۰۴۲,۰۱۲	۵,۶۷۰,۵۵۴	۵-۲-۱	خرید داخلی
<u>۱۲,۷۱۶,۱۲۶</u>	<u>۱۱,۵۲۹,۵۲۰</u>		
			مواد فروش رفته:
۱,۱۶۰,۵۲۴	۲۳۸,۸۸۷		خرید خارجی
<u>۱,۱۶۰,۵۲۴</u>	<u>۲۳۸,۸۸۷</u>		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				مواد مصرفی:
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۴,۰۴۲,۰۱۲	۵,۶۷۰,۵۵۴	۱۱,۵۲۳,۰۱۰	۵,۸۶۳,۳۷۹	ایران
	۴۵۳,۳۸۲	۳۸۳,۱۱۹	.	۳۸۳,۱۱۹	آلمان
	۱,۴۴۳,۲۹۸	۸۴۶,۶۲۶	۱,۵۵۲,۱۴۸	۹۴۹,۵۵۵	چین
	۲,۹۵۷,۸۰۱	۲,۶۲۷,۸۲۸	.	۲,۶۸۹,۷۵۴	ترکیه
	۵۲,۵۸۵	۱۱۶,۲۱۵	.	.	سوئیس
	۳,۷۶۶,۰۴۷	۱,۸۸۵,۱۷۸	.	۲,۴۵۶,۹۳۷	سایر کشورها
	<u>۱۲,۷۱۶,۱۲۶</u>	<u>۱۱,۵۲۹,۵۲۰</u>	<u>۱۳,۰۸۵,۱۵۹</u>	<u>۱۲,۳۴۲,۷۴۵</u>	
					مواد فروش رفته:
	۱,۱۶۰,۵۲۴	۲۳۸,۸۸۷	۶,۵۲۴	۱۰۵	سایر کشورها
	<u>۱,۱۶۰,۵۲۴</u>	<u>۲۳۸,۸۸۷</u>	<u>۶,۵۲۴</u>	<u>۱۰۵</u>	

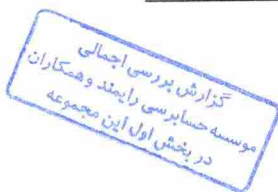
۵-۳- هزینه های دستمزد مستقیم به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	گروه
۱۲۸,۸۰۷	۲۷۴,۳۵۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۴,۹۷۳	۶۶,۸۲۲	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴۲,۵۷۹	۸۲,۶۳۳	بازخرید سنوات
۲۰,۶۱۷	۲۴,۳۵۰	عیدی و پاداش
۱۲۶,۶۹۷	۵۴,۸۱۲	سایر
<u>۳۷۳,۶۷۳</u>	<u>۵۰۲,۹۶۷</u>	

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرکت:
۱۲۲,۶۸۵	۲۴۵,۳۷۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۳,۳۸۰	۶۲,۰۱۲	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴۱,۹۰۶	۸۰,۰۰۰	بازخرید سنوات
۱۹,۹۰۳	۲۴,۳۵۰	عیدی و پاداش
۱۲۳,۰۷۰	۵۴,۸۱۲	سایر
<u>۳۶۰,۹۴۴</u>	<u>۴۶۶,۵۴۷</u>	



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۹۷,۴۵۲	۴۳۴,۳۲۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۷۷,۹۸۶	۱۰۱,۰۸۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۸,۰۱۱	۱۴۷,۲۴۷	بازخرید سنوات
۴۹,۵۴۳	۵۸,۳۳۷	حق مسکن و خواربار
۲۸,۱۷۰	۳۴,۵۳۷	عیدی و پاداش
۴۴,۰۸۸	۶۰,۲۳۸	سایر
۵۶۵,۲۴۹	۸۳۵,۷۶۷	

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شرکت:
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۹۶,۸۸۸	۴۲۲,۳۵۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۷۷,۷۳۳	۹۹,۱۶۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۶۷,۹۶۹	۱۴۷,۲۴۷	بازخرید سنوات
۴۹,۵۰۷	۵۸,۳۳۷	حق مسکن و خواربار
۲۸,۰۹۷	۳۴,۵۳۷	عیدی و پاداش
۴۲,۷۲۹	۶۰,۲۳۸	سایر
۵۶۲,۹۲۴	۸۲۱,۷۷۳	

۴-۱-۵ افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اجرای بخش نامه وزارت کار می باشد.

۵-۵- هزینه های سر بار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه:
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۳,۹۸۴	۴۸,۵۶۹	هزینه گمرکی
۱۶۴,۵۸۶	۳۲۰,۱۱۵	ابزار و ملزومات مصرفی
۱۱۷,۴۲۵	۱۶۴,۶۹۸	ایاب ذهاب
۱۰۰,۶۶۰	۹۲,۹۳۰	استهلاک
۹۹,۷۹۷	۱۶۷,۷۷۱	هزینه غذا و پذیرایی
۲۲۸,۸۶۴	۳۱۱,۷۱۲	سایر
۷۴۵,۳۱۶	۱,۱۰۵,۷۹۴	

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شرکت:
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۳,۹۸۴	۴۸,۵۶۹	هزینه گمرکی
۱۶۱,۰۴۱	۲۸۰,۴۲۳	ابزار و ملزومات مصرفی
۱۱۶,۶۵۳	۱۶۴,۶۹۸	ایاب ذهاب
۱۰۰,۳۱۲	۹۱,۷۰۹	استهلاک
۹۹,۰۷۲	۱۵۹,۱۶۴	هزینه غذا و پذیرایی
۲۱۳,۶۶۸	۲۹۴,۱۷۲	سایر
۷۲۴,۷۲۸	۱,۰۳۸,۷۳۴	

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

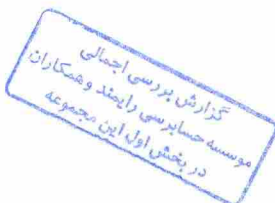
۶-۱- هزینه های اداری و تشکیلاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه:
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۷۷,۵۶۴	۲۷۳,۴۴۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۴,۷۲۸	۵۶,۵۹۹	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۲,۲۸۷	۸۶,۳۷۵	مزایای پایان خدمت
۱۱,۳۶۶	۱۸,۳۴۶	عیدی و پاداش
۸,۳۳۸	۱۲,۶۱۰	هزینه اقامت و ماموریت
۲۲,۰۷۳	۲۹,۳۹۴	رستوران و آبدارخانه
۵,۱۵۵	۷,۹۰۴	ایاب و ذهاب
۸,۸۲۹	۱۶,۴۴۷	ابزار و ملزومات مصرفی
۱۰,۵۱۶	۲۲,۳۱۱	استهلاک
۲,۶۳۶	۲,۰۰۷	تعمیرات نگهداری اثاثیه و منصوبات
۴,۳۹۸	۴,۵۲۰	پست و تلفن - تلگراف
۱,۲۷۲	۱,۳۹۶	سوخت و وسایط نقلیه
۵۰,۴۷۶	۱۴۰,۴۳۱	سایر
۳۶۹,۶۳۷	۶۷۱,۷۹۱	

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۵۸,۴۶۰	۲۳۹,۰۴۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۱,۵۱۹	۵۱,۱۷۳	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۰,۴۴۴	۷۹,۰۹۶	مزایای پایان خدمت
۹,۸۰۳	۱۸,۳۴۶	عیدی و پاداش
۷,۲۹۱	۱۲,۶۱۰	هزینه اقامت و ماموریت
۲۱,۷۳۲	۲۹,۳۹۴	رستوران و آبدارخانه
۴,۸۶۹	۷,۹۰۴	ایاب و ذهاب
۸,۵۶۸	۱۶,۳۵۹	ابزار و ملزومات مصرفی
۸,۶۵۶	۲۰,۳۸۵	استهلاک
۲,۵۷۲	۱,۹۶۹	تعمیرات نگهداری اثاثیه و منصوبات
۴,۳۹۵	۴,۵۲۰	پست و تلفن
۱,۱۸۴	۱,۳۹۶	سوخت و وسایط نقلیه
۴۲,۱۴۶	۱۳۶,۶۷۸	سایر
۳۳۱,۶۴۰	۶۱۸,۸۸۰	

۱-۱-۶- علت افزایش هزینه های اداری تشکیلاتی، عمدتاً بابت افزایش هزینه های حقوق و دستمزد می باشد.



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

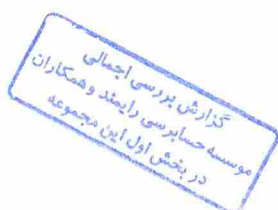
۶-۲- هزینه های توزیع و فروش

(مبالغ به میلیون ریال)					
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	گروه:		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
۱,۷۷۵,۲۳۶	۲,۹۱۲,۲۳۵	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا		
۷۸۹,۴۵۲	۷۲۴,۱۰۴	۶-۲-۲	آگهی و تبلیغات		
۲۹۰,۹۲۳	۴۳۶,۴۰۶		حمل و نقل		
۲۳۱,۵۵۸	۳۵۵,۸۷۵		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		
۱۱۶,۳۷۲	۱۴۱,۸۵۳		عیدی پاداش		
۱۲۸,۹۸۳	۲۸۰,۵۱۹		مزایای پایان خدمت		
۱۳,۹۸۰	۹,۲۲۴		کمکهای غیرنقدی		
۱۴۴,۸۲۲	۱۸۰,۳۶۳		اجاره محل		
۵۵,۰۸۸	۱۳۸,۷۲۳		ملزومات و نوشت افزار		
۶۵,۵۳۵	۶۹,۳۶۷		هزینه اقامت		
۴۲,۴۰۳	۴,۶۸۴		پذیرایی و جشنها		
۶۵,۸۳۷	۱۲۷,۱۵۷		غذا		
۲۲,۱۴۳	۲۲,۷۸۴		استهلاک		
۱۹۲,۰۸۲	۲۷۱,۸۱۶		ایاب و ذهاب		
۸۹,۸۳۷	۳۳۴,۴۹۷		سایر		
۴,۰۲۴,۲۵۰	۶,۰۰۹,۶۰۶				

(مبالغ به میلیون ریال)					
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	شرکت:		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
۱,۷۴۸,۳۷۹	۲,۷۶۴,۸۸۹	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا		
۶۸۷,۶۱۱	۵۰۰,۶۷۳	۶-۲-۲	آگهی و تبلیغات		
۲۸۹,۷۴۴	۴۱۹,۵۱۲		حمل و نقل		
۲۲۶,۹۳۲	۳۳۷,۶۶۹		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		
۹۶,۱۴۳	۱۴۱,۸۵۳		عیدی پاداش		
۱۲۶,۸۰۶	۲۶۹,۵۱۳		مزایای پایان خدمت		
۱۱,۴۷۶	۹,۲۲۴		کمکهای غیرنقدی		
۱۳۵,۰۰۶	۱۴۵,۹۶۳		اجاره محل		
۵۱,۰۹۵	۱۳۱,۳۴۲		ملزومات و نوشت افزار		
۶۲,۳۴۸	۶۹,۳۶۷		هزینه اقامت		
۴۰,۵۱۵	۴,۶۸۴		پذیرایی و جشنها		
۶۵,۷۳۲	۱۲۷,۱۵۷		غذا		
۹,۳۶۳	۱۹,۶۰۶		استهلاک		
۱۹۲,۰۸۲	۲۷۱,۸۱۶		ایاب و ذهاب		
۸۱,۸۷۶	۲۸۴,۱۱۳		سایر		
۳,۸۲۵,۱۰۸	۵,۴۹۷,۳۸۲				

۶-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد عمدتاً بابت اجرای بخش نامه وزارت کار و افزایش پورسانت به دلیل افزایش میزان فروش است.

۶-۲-۲- هزینه های تبلیغات شامل هزینه های بیلبورد، تبلیغات محیطی و سایر کانال های تبلیغاتی می باشد.

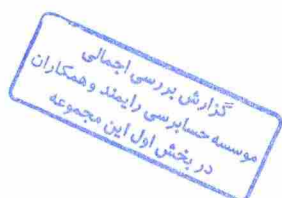


شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷- سایر درآمدها					
گروه:					
سود ناشی از تسعیر ارز		۰		۰	
۸۳,۲۱۷		۰		۸۳,۲۱۷	
شرکت:					
سود ناشی از تسعیر ارز		۰		۰	
۸۳,۲۱۷		۰		۸۳,۲۱۷	
۸- سایر هزینه ها					
گروه:					
(زیان) ناشی از تسعیر ارز		(۹۶,۲۶۰)		(۵۵۹)	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹۸۳,۵۵۷		۱,۳۸۰,۰۲۰		۲۰۸,۷۷۴	
۲۰۸,۷۷۴		۱,۳۳۸,۴۹۷		۲۹,۰۳۲	
۲۹,۰۳۲		۷۵,۳۲۲		۹,۷۵۷	
۹,۷۵۷		۴۴۵,۳۰۰		۱,۳۳۱,۱۲۰	
۱,۳۳۱,۱۲۰		۳,۱۳۹,۱۳۸		۰	
شرکت:					
(زیان) ناشی از تسعیر ارز		(۹۲,۲۲۶)		(۹۲,۲۲۶)	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۰	
۰		(۹۲,۲۲۶)		۰	
۹- هزینه های مالی					
گروه:					
هزینه سود و کارمزد تسهیلات دریافتی		۱,۳۸۰,۰۲۰		۹۸۳,۵۵۷	
هزینه مالی اوراق مرابحه		۱,۳۳۸,۴۹۷		۲۰۸,۷۷۴	
کارمزد بانکی		۷۵,۳۲۲		۲۹,۰۳۲	
سایر هزینه های مالی		۴۴۵,۳۰۰		۹,۷۵۷	
۱,۳۳۱,۱۲۰		۳,۱۳۹,۱۳۸		۱,۳۳۱,۱۲۰	
شرکت:					
هزینه سود و کارمزد تسهیلات دریافتی		۱,۳۳۸,۴۹۷		۹۴۷,۷۶۱	
هزینه مالی اوراق مرابحه		۱,۳۳۸,۴۹۷		۲۰۸,۷۷۴	
کارمزد بانکی		۶۹,۹۹۰		۲۷,۳۲۷	
سایر هزینه های مالی		۴۴۵,۳۰۰		۹,۷۵۷	
۱,۱۹۳,۶۱۹		۳,۰۵۲,۹۷۸		۱,۱۹۳,۶۱۹	
۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی					
گروه:					
سود حاصل از سپرده های بانکی		۲۹,۳۵۵		۱۲,۰۳۷	
سود حاصل از فروش و افزایش ارزش سرمایه گذاریها		۲,۷۲۷		۳۵,۵۸۸	
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت		۲۵۶		۲,۲۵۶	
سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز		(۱۴,۲۶۲)		۱۸,۰۷۹	
سایر		۳۲,۱۶۲		۱۲۲,۶۹۴	
۱۸۰,۶۵۴		۵۰,۲۳۸		۱۸۰,۶۵۴	
شرکت:					
سود حاصل از سپرده های بانکی		۲۶,۶۶۷		۱۲,۰۳۷	
درآمد حاصل از سود سهام		۰		۷۰۴	
سود حاصل از فروش و افزایش ارزش سرمایه گذاریها		۲,۷۲۷		۳۵,۵۸۸	
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت		۲۵۶		۲,۲۵۶	
سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز		(۱۴,۵۵۱)		۱۸,۰۷۹	
سایر		۳۲,۱۶۲		۱۲۲,۶۹۴	
۱۸۱,۳۵۸		۴۷,۳۶۲		۱۸۱,۳۵۸	



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم
گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۷۶۹,۳۳۳		۱۰,۹۰۶,۰۲۹		سود عملیاتی	
(۶۸۶,۶۵۰)		(۸۴۸,۲۱۵)		اثر مالیاتی	
۲۸,۳۸۳		۲۳,۱۴۳		سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان (سود) عملیاتی	
۷,۱۱۱,۰۶۷		۱۰,۰۳۴,۶۷۱		سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
(۱,۰۲۱,۷۴۲)		(۳,۰۰۸,۱۲۰)		زیان غیر عملیاتی	
۱۹۵,۸۳۴		۳۰۶,۹۶۰		اثر مالیاتی	
.		(۱۹,۷۸۵)		سهم منافع فاقد حق کنترل غیر عملیاتی	
(۸۲۵,۹۰۸)		(۲,۶۸۱,۳۷۵)		سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
۶,۷۴۷,۵۹۱		۷,۸۹۷,۹۰۹		سود قبل از مالیات	
(۴۹۰,۸۱۶)		(۵۴۱,۲۵۵)		اثر مالیاتی	
۲۸,۳۸۳		۳,۳۵۸		سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	
۶,۲۸۵,۱۵۸		۷,۳۵۳,۲۹۶		سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	
شرکت:					
(مبالغ به میلیون ریال)		شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۸۵۵,۹۹۱		۱۰,۷۴۶,۸۵۶		سود عملیاتی	
(۶۴۵,۰۵۴)		(۷۵۴,۷۴۰)		اثر مالیاتی	
۷,۲۱۰,۹۳۷		۹,۹۹۲,۱۱۶		زیان غیر عملیاتی	
(۱,۰۱۲,۲۶۰)		(۳,۰۰۵,۷۱۷)		اثر مالیاتی	
۱۸۷,۰۱۷		۲۸۹,۷۲۸		سود خالص	
(۸۲۵,۲۴۳)		(۲,۷۱۵,۹۸۹)		اثر مالیاتی	
۶,۸۴۳,۷۳۱		۷,۷۴۱,۱۳۹		سود خالص	
(۴۵۸,۰۳۷)		(۴۶۵,۰۱۲)		اثر مالیاتی	
۶,۳۸۵,۶۹۴		۷,۲۷۶,۱۲۷			
شرکت		گروه			
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تعداد		تعداد		تعداد	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
				۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

۱۱-۱- به دلیل افزایش سرمایه از محل سود انباشته طی سال مالی ۱۴۰۳ اقلام مقایسه ای سود هر سهم تجدید ارائه و بر مبنای تعداد سهام جدید محاسبه گردیده است.

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آرمان کیمیا تک (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و قالبها	اثاث و مصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمن
۳۴۷۵.۴۳	۶۵.۳۳۶	۲۳۴۴۲۸	۱۸۹.۳۴۰	۲۹۸۵.۴۴۹	۲۹۱.۷۵۰	۵۵۷.۰۰۲	۹۰.۷۹۵	۹۱۳.۵۰۸	۱۵۸.۳۴۵	۶۳۳.۵۴۶	۳۵۳.۰۰۳
۵۶۸.۱۳۷	.	۳.۳۳۲	۱۸۵.۰۳۳	۳۷۹.۸۷۳	۶۸.۵۷۷	۷۱.۳۴۸	.	۱۹۸	۳۳۹.۶۵۰	.	.
(۳.۹۹۵)	.	.	.	(۳.۹۹۵)	.	(۳.۱۶۵)	.	(۸۳.۰)	.	.	.
.	(۱.۳۳۰)	.	.	۱.۳۳۰	۱.۳۳۰	.	.	.	.	.	.
۴.۳۹۱.۱۷۵	۶۴.۰۹۶	۲۳۷۶۵۰	۳۷۴.۳۷۳	۳۳۶۳.۰۵۷	۳۶۱.۵۵۷	۶۵۵.۳۸۵	۹۰.۷۹۵	۹۱۱.۸۷۶	۳۹۷.۹۹۵	۶۳۳.۵۴۶	۳۵۳.۰۰۳
۱.۰۵۶.۹۴۵	.	.	.	۱.۰۵۶.۹۴۵	۲۷۱.۲۸۳	۲۸۵.۳۳۹	۳۰.۴۹۸	۲۴۹.۷۰۸	۵۸.۳۰۶	۱۷۱.۵۱۰	.
۱۳۹.۷۳۷	.	.	.	۱۳۹.۷۳۷	۳۳.۸۴۰	۳۵.۶۷۳	۲.۴۷۳	۳۴.۳۹۷	۶.۹۸۰	۲۷.۴۷۵	.
(۳.۴۴۱)	.	.	.	(۳.۴۴۱)	.	.	.	(۳.۴۴۱)	.	.	.
۱.۱۹۲.۲۴۱	.	.	.	۱.۱۹۲.۲۴۱	۳۰۴.۱۳۳	۳۲۱.۴۱۱	۲۲.۹۷۱	۲۸۰.۵۶۴	۶۵.۱۸۶	۱۹۸.۹۸۵	.
۲۸۶۵.۹۳۵	۶۴.۰۹۶	۲۳۷۶۵۰	۳۷۴.۳۷۳	۲.۱۶۹.۸۱۶	۵۷.۴۳۴	۳۰۳.۸۷۴	۶۷.۸۲۴	۶۳۱.۳۱۱	۳۳۳.۸۰۹	۴۳۳.۵۶۱	۳۵۳.۰۰۳
۲.۴۱۸.۰۹۷	۶۵.۳۳۶	۲۳۴.۴۲۸	۱۸۹.۳۴۰	۱.۹۲۹.۰۰۴	۲۰.۳۶۷	۲۷۱.۲۶۳	۷۰.۹۹۷	۶۶۲.۷۹۹	۱۰۰.۱۳۹	۴۵۱.۰۳۶	۳۵۳.۰۰۳
۲.۳۳۵.۷۵۰	۸۵.۴۸۹	۲۶.۶۷۱	۲۰۲.۶۶۸	۲.۰۰۰.۹۳۳	۲۵۶.۹۴۴	۲۸۱.۵۵۹	۴۴.۰۴۵	۴۹۲.۱۳۳	۱۴۹.۷۳۳	۴۳۳.۷۶۵	۳۵۳.۰۰۳
۱۸۴.۳۳۸	۴۲.۸۱۷	۳۳.۶۷۶	۵۰.۸۹۴	۵۷.۹۶۱	۱۶.۰۵۴	۳۳.۱۳۳	۷.۷۵۰	.	۱.۰۲۴	.	.
(۳.۸۰۰)	.	.	.	(۳.۸۰۰)	.	.	(۳.۸۰۰)	.	.	.	.
.	(۱۰.۳۳۳)	(۷.۲۰۸)	۱۷.۵۳۱	.	۲۷۲.۷۴۸	۳۱۴.۶۹۲	۲۷.۹۹۵	۴۹۲.۱۳۳	۱۵۰.۷۴۷	۴۳۳.۷۶۵	۳۵۳.۰۰۳
۲.۵۰۶.۴۹۸	۱۱۷.۹۸۳	۶۲.۱۳۹	۲۷۱.۰۹۳	۲.۰۵۵.۰۸۳	۲۷۲.۷۴۸	۳۱۴.۶۹۲	۲۷.۹۹۵	۴۹۲.۱۳۳	۱۵۰.۷۴۷	۴۳۳.۷۶۵	۳۵۳.۰۰۳
۷۵۶.۲۸۰	.	.	.	۷۵۶.۲۸۰	۱۵۷.۵۵۰	۱۸۶.۰۶۷	۱۱.۱۸۲	۲۰.۶۰۹	۴۱.۷۷۶	۱۵۳.۶۱۴	.
گزارش بررسی پروژهای مالی	.	.	.	۱۳۲.۲۷۴	۳۵.۵۳۶	۳۶.۰۰۴	۳.۵۵۰	۲۷.۰۶۸	۸.۲۸۳	۱۱.۸۳۳	.
موسسه حسابرسی (۵۶۵) و همکاران	.	.	.	(۱۰.۵۶)	.	.	(۱۰.۵۶)	۳۳۳.۱۵۹	۵۰.۰۵۹	۱۶۵.۴۲۷	.
در پیش از تاریخ ۸۷۷.۴۹۴.۳۰۳	.	.	.	۸۷۷.۴۹۸	۱۹۲.۰۸۶	۲۲۲.۰۷۱	۱۲.۶۷۶	۲۵۸.۹۷۴	۱۰۰.۶۸۸	۲۵۸.۳۱۸	۳۵۳.۰۰۳
۱.۶۲۸.۸۰۰	۱۱۷.۹۸۳	۶۲.۱۳۹	۲۷۱.۰۹۳	۱.۱۷۷.۵۵۵	۹۶.۶۶۳	۹۲.۶۲۱	۲۴.۳۱۹	۲۵۸.۹۷۴	۱۰۰.۶۸۸	۲۵۸.۳۱۸	۳۵۳.۰۰۳

گروه: بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ افزایش واگذار شده سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ استهلاک:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ استهلاک واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش واگذار شده سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴ استهلاک واگذار شده مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آرمان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

مبالغ به میلیون ریال)		جمع		تغییرات		نسبتات		ساختمان		زمن		
جمع	افلام سرمایه ای در انتظار	پیش بر داشت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	تغییرات	نقد و شبه نقد	تغییرات	تغییرات	تغییرات	تغییرات	تغییرات	تغییرات	
۲,۴۷۲,۱۸۳	۵۵,۳۲۶	۲۳۴,۴۷۸	۱۸۹,۳۳۰	۲,۹۸۳,۰۸۹	۷۸۹,۷۸۲	۵۳۳,۳۳۷	۹۰,۴۹۵	۸۷۷,۹۹۳	۱۵۸,۳۳۶	۲۳۹,۶۵۰	۶۸۰,۱۳۴	۲۵۳,۰۰۳
۵۵۵,۶۳۱		۳,۲۲۲	۱۸۵,۰۳۳	۳۶۷,۳۸۶	۶۸,۵۷۷	۵۹,۱۵۹						
(۳,۹۹۵)				(۳,۹۹۵)		(۳,۱۶۵)		(۸۳۰)				
(-)	(۱,۳۳۰)			۱,۳۳۰	۱,۳۳۰							
۴,۰۲۲,۸۲۹	۶۴,۰۹۶	۲۳۷,۶۵۰	۳۷۴,۳۶۳	۳,۳۷۷,۷۱۰	۲۵۹,۵۸۹	۵۸۹,۳۳۱	۹۰,۴۹۵	۸۷۷,۱۶۳	۳۹۷,۹۹۶	۶۸۰,۱۳۴	۲۵۳,۰۰۳	

استهلاک:

۱,۰۹۶,۵۳۰				۱,۰۹۶,۵۳۰	۳۷۱,۱۳۶	۲۷۲,۸۸۷	۲۰,۴۹۳	۲۴۴,۷۱۹	۵۸,۲۰۶	۲۲۹,۰۹۹	
۱۳۳,۴۰۷				۱۳۳,۴۰۷	۳۳,۷۱۴	۳۱,۳۲۷	۲,۴۵۸	۳۳,۵۵۴	۶,۹۸۰	۲۷,۴۷۵	
(۳,۴۴۱)				(۳,۴۴۱)				(۳,۴۴۱)			
۱,۲۲۶,۴۹۶				۱,۲۲۶,۴۹۶	۳۰۳,۸۵۴	۲۰۴,۱۱۴	۲۲,۹۵۱	۲۷۲,۸۳۳	۶۵,۱۸۷	۲۵۶,۵۷۴	
۲,۷۹۷,۳۳۳	۶۴,۰۹۶	۲۳۷,۶۵۰	۳۷۴,۳۶۳	۲,۱۲۱,۲۱۴	۵۵,۷۴۹	۷۵,۵۲۷	۶۷,۵۴۴	۶۰۳,۳۳۱	۳۳۲,۸۰۹	۴۲۳,۵۶۱	۲۵۳,۰۰۳
۲,۳۷۵,۵۵۱	۵۵,۳۲۶	۲۳۴,۴۲۸	۱۸۹,۳۳۰	۱,۸۸۶,۵۵۹	۱۸,۶۵۶	۲۶,۰۴۰	۷۰,۰۰۲	۶۳۳,۲۷۳	۱۰۰,۱۳۰	۴۵۱,۰۳۶	۲۵۳,۰۰۳

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۱

بهای تمام شده:

۲,۲۹۰,۶۶۰	۸۵,۴۸۹	۲۶,۶۷۱	۲۰۲,۶۶۸	۱,۹۶۵,۸۳۳	۲۵۶,۶۹۴	۲۶۶,۷۸۳	۴۴,۰۴۵	۴۷۱,۸۱۹	۱۶۹,۷۲۳	۴۲۳,۷۶۵	۲۵۳,۰۰۳
۱۷۸,۷۴۶	۴۲,۸۱۷	۳۳,۶۷۶	۵۰,۸۹۴	۵۲,۳۶۰	۱۴,۰۸۵	۲۹,۵۰۱	۷,۷۵۰		۱,۰۲۴		
(۳,۸۰۰)				(۳,۸۰۰)			(۳,۸۰۰)		(-)		
	(۱۰,۳۳۳)	(۹,۳۰۸)	۱۷,۵۳۱								
۲,۲۶۵,۴۰۶	۱۱۷,۹۸۳	۶۲,۱۲۹	۲۷۱,۰۹۲	۲,۰۱۲,۲۹۳	۲۷,۰۷۸	۲۹۰,۳۸۵	۴۲,۹۹۵	۴۷۱,۸۱۹	۱۵۰,۷۴۷	۴۲۳,۷۶۵	۲۵۳,۰۰۳

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

وگانر شده

سایر نقل و اتصالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک:

۲۴۷,۰۸۰				۲۴۷,۰۸۰	۱۵۷,۵۵۰	۱۷۹,۳۵۳	۱۱,۱۸۳	۲۰۳,۶۰۵	۴۱,۷۷۶	۱۵۳,۶۱۴	
۱۱۸,۳۳۰				۱۱۸,۳۳۰	۳۵,۴۹۹	۳۳,۱۳۳	۳,۵۵۰	۲۶,۰۳۳	۸,۲۸۳	۱۱,۸۳۳	
(۱۰,۵۶)				(۱۰,۵۶)							
۸۶۴,۳۵۴				۸۶۴,۳۵۴	۱۹۳,۰۴۹	۲۱۲,۴۸۶	۱۲,۶۷۷	۲۲۹,۶۳۷	۵۰,۰۵۹	۱۶۵,۴۲۷	
۱,۶۰۰,۱۵۱	۱۱۷,۹۸۳	۶۲,۱۲۹	۲۷۱,۰۹۲	۱,۱۵۰,۰۰۷	۷۷,۷۲۹	۸۲,۷۹۹	۳۳,۳۱۸	۴۴۲,۱۸۱	۱۰۰,۶۸۸	۲۵۸,۳۱۹	۲۵۳,۰۰۳

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

وگانر شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

گزارش بررسی اجناس
موسسه حسابرسی راهبند و شکاران
در بخش اول این مجموعه

تاثیر پروژه بر عملیات

مخارج انباشته

برآورد مخارج تکمیل

برآورد تاریخ بهره برداری

درصد تکمیل

۱۲-۱-۱ گروه و شرکت

احداث انبار محصول

پارسازی ساختمان دفتر مرکزی

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

- ۱۲-۲- دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۸.۳۱۳ میلیارد ریال و شرکت اصلی به میزان ۱۸.۲۶۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۲-۳- 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 برگ نمی باشند.
- ۱۲-۴- دارایی در جریان تکمیل شرکت مربوط به ساخت انبار محصول در شهرک صنعتی سلفچگان و همچنین بازسازی ساختمان دفتر مرکزی شرکت می باشد.
- ۱۲-۵- پیش پرداخت سرمایه ای عمدتاً بابت خرید قطعات ماشین آلات و تجهیزات می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های نامشهود گروه و شرکت

بهای تمام شده	حق ثبت علامت تجاری	حق اشتراک برق و آب	ودایع خط تلفن همراه و ثابت	نرم افزارها	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۲۱,۱۱۶	۹,۸۹۴	۱۹۰	۳,۹۲۰	۳۵,۱۲۱
افزایش	۱۰,۹۴۶	.	.	.	۱۰,۹۴۶
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۲,۰۶۲	۹,۸۹۴	۱۹۰	۳,۹۲۰	۴۶,۰۶۷
استهلاک انباشته	.	.	.	.	.
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	.	.	.	۱,۶۶۰	۱,۶۶۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	.	.	.	۱,۶۶۰	۱,۶۶۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۲,۰۶۲	۹,۸۹۴	۱۹۰	۲,۲۶۰	۴۴,۲۰۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۱,۱۱۶	۹,۸۹۴	۱۹۰	۲,۲۶۰	۳۳,۴۶۰
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۱,۱۵۲	۹,۸۹۴	۱۹۰	۲,۷۸۰	۲۴,۰۱۶
افزایش	۵۵	.	.	.	۵۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۱,۲۰۶	۹,۸۹۴	۱۹۰	۲,۷۸۰	۲۴,۰۷۱
استهلاک انباشته	.	.	.	.	.
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	.	.	.	۱,۶۶۰	۱,۶۶۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	.	.	.	۱,۶۶۰	۱,۶۶۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۱,۲۰۶	۹,۸۹۴	۱۹۰	۱,۱۲۰	۲۲,۴۱۱



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس
۲۰۹,۹۹۱	۲۰۹,۹۹۱	۰	۲۰۹,۹۹۱	۷۰٪	۲۰۹,۹۹۱,۰۰۰	غیر بورسی
۲۰۹,۹۹۱	۲۰۹,۹۹۱	۰	۲۰۹,۹۹۱			شرکت آرین تجارت رایحه آفرین

۱۴-۱- شرکت در سال ۱۴۰۰ با پرداخت ۷۰۰ میلیون ریال ۷۰ درصد سهام با حق رای شرکت آرین تجارت رایحه آفرین (سهامی خاص) را خریداری نمود. شرکت مذکور در زمینه خرید و فروش محصولات عطر در ایران فعالیت دارد. طی سال ۱۴۰۲ سرمایه شرکت آرین تجارت رایحه آفرین از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال به ۳۰۰ میلیارد ریال ۰ از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

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

نام واحد تجاری فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه
شرکت آرین تجارت رایحه آفرین	فعالیت اصلی شرکت تولید و فروش انواع عطر و اسفند	ایران - تهران	۷۰٪

۱۴-۳- اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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
شرکت آرین تجارت رایحه آفرین	ایران - تهران	۳۰٪	۳,۳۵۸	۲۳۰,۴۳۴
			(۲۸,۳۸۳)	۲۱۸,۴۹۲

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

شرکت دارویی آراش بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت می باشد به شرح ذیل می باشد این اطلاعات قبل از حذف معاملات درون گروهی می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت آرش تجارت اربعه آفرین	
	۱۴۰۲/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
دارایی های جاری	۴۸۰.۹۳۶۲	۶.۴۷۳.۸۳۰	دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری	۴۲.۴۴۶	۴۸.۶۰۷	دارایی های غیر جاری
بدهی های جاری	(۳.۸۴۷.۴۹۵)	۵۵۰.۳۲۱۰	بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری	(۱۹.۱۵۴)	۴۰.۴۷۴	بدهی های غیر جاری
حقوق مالکانه قابل انساب به مالکان شرکت	۷۵۴.۷۳۵	۶۸۵.۱۲۷	حقوق مالکانه قابل انساب به مالکان شرکت
منافع فاقد حق کنترل	۲۳۰.۴۳۴	۲۹۲.۶۲۵	منافع فاقد حق کنترل
درآمد عملیاتی	۲.۷۳۵.۳۰۲	۱.۳۷۶.۷۵۰	درآمد عملیاتی
سود (زیان) خالص	۴۹۰.۷۳۰	۴۴.۵۹۴	سود (زیان) خالص
سود (زیان) قابل انساب به مالکان شرکت	۴۰.۸۶۳۷	۳۱.۲۱۵	سود (زیان) قابل انساب به مالکان شرکت
سود (زیان) قابل انساب به منافع فاقد حق کنترل	۸۲۰.۹۴	۱۳.۳۷۸	سود (زیان) قابل انساب به منافع فاقد حق کنترل
سود سهم برداشت شده به منافع فاقد حق کنترل			سود سهم برداشت شده به منافع فاقد حق کنترل
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی	(۱.۳۷۹.۴۴۶)	(۱۹۵.۷۳۳)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۳۵.۳۵۹)	(۱۲.۴۸۶)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تأمین مالی	۱.۴۷۱.۴۷۷	۱۸۸۰.۲۶	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تأمین مالی
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)	۶۶.۶۷۳	(۲۰.۱۸۲)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
 (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
مبلغ دفتری	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری
۲۶۹.۱۶۶	۳۰٪	۸۹.۹۹۹.۹۸۸	۳۰٪
۲۶۹.۱۶۶		۴۴۹.۹۴۶	
۲۶۹.۱۶۶		۴۴۹.۹۴۶	
۲۶۳.۰۰۰	۳۰٪	۸۹.۹۹۹.۹۸۸	۳۰٪
۲۶۳.۰۰۰		۴۴۹.۹۴۶	
۲۶۳.۰۰۰		۴۴۹.۹۴۶	

گزارش بررسی اجزای مورسسه حسابرسی و همکاران در بخش اول این مجموعه

۱۵-۱- شرکت در سال ۱۴۰۰ با پرداخت ۳۰۰ میلیارد ریال ۳۰ درصد سهام با حق رأی 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 تأمین کننده بخشی از ظروف محصولات شرکت می باشد شرکت آوین شیمی با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده است.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

۱۵-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۸۷۴,۶۲۴	۲,۵۹۹,۰۲۵	دارایی های جاری
۱۲۲,۷۵۹	۱۱۶,۴۶۲	دارایی های غیر جاری
(۱,۳۵۵,۱۹۷)	۱,۸۶۹,۹۷۵	بدهی های جاری
(۴۶,۲۴۲)	۷۲,۴۸۹	بدهی های غیر جاری
۴,۱۷۸,۵۷۰	۲,۵۳۵,۲۹۶	درآمد عملیاتی
۲۱۵,۱۰۷	۳۰۶,۰۸۰	سود خالص
۳۸,۷۱۹	.	سود دریافتی از شرکتهای وابسته

۱۵-۳- سهم از سود واحد تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۸,۷۲۴	۹۱,۸۲۴	سود خالص
.	(۱۱,۰۴۴)	استهلاک تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
۲۸,۷۲۴	۸۰,۷۸۰	سهم از سود واحد تجاری وابسته

۱۵-۴- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی

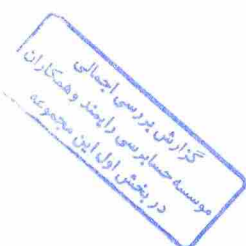
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵۹۵,۹۴۴	۷۷۳,۰۲۴	خالص دارایی ها
۱۷۸,۷۸۳	۲۳۱,۹۰۷	سهم گروه از خالص دارایی ها
۱۹۰,۳۸۳	۲۱۸,۰۳۹	تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
۳۶۹,۱۶۶	۴۴۹,۹۴۶	مبلغ دفتری منافع گروه

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۲۴۰	۲۴۰	.	۲۴۰	شرکت آزما نانو سیستم
.	۱	.	۱	شرکت گلرنگ سیستم (سهامی خاص)
۲۴۰	۲۴۰	.	۲۴۰	

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



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- پیش پرداخت ها
گروه و شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پیش پرداخت های خارجی:
۲,۴۴۴,۳۵۶	۵,۵۱۰,۴۷۰	۳,۲۸۷,۸۰۴	۶,۲۱۴,۵۵۴	سفارشات مواد اولیه
۸۴۷,۳۹۰	۱,۵۱۹,۱۶۴	۸۴۷,۳۹۰	۱,۵۱۹,۱۶۴	سفارشات بسته بندی
۳,۲۸۱,۷۴۶	۷,۰۲۹,۶۳۳	۴,۱۳۵,۱۹۵	۷,۷۳۳,۷۱۷	
۳۶,۷۱۸	۱۳۳,۴۵۵	۳۶,۷۱۸	۱۳۳,۴۵۵	۱۷-۲ پیش پرداخت های داخلی:
۱,۴۰۱,۶۶۹	۳۳۴,۱۸۹	۱,۴۰۶,۶۸۱	۳۹۴,۴۰۰	پیش پرداخت های داخلی
۱,۴۴۸,۳۸۷	۴۶۷,۶۴۴	۱,۴۴۳,۴۰۰	۵۲۷,۸۵۵	پیش پرداخت خرید مواد
۴,۷۲۰,۱۳۳	۷,۴۹۷,۲۷۷	۵,۵۷۸,۵۹۴	۸,۲۶۱,۵۷۲	

۱۷-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی بخش عمده ای از موضوع سفارشات خارجی تحویل شرکت شده است.

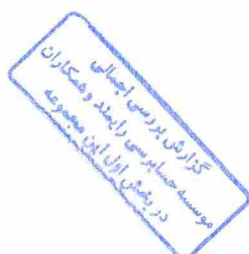
۱۷-۱-۱ سفارشات مواد اولیه خارجی در پایان دوره معادل ۶,۷۱۷,۱۳۶ یورو و سفارشات بسته بندی خارجی معادل ۱,۸۵۱,۸۲۶ یورو می باشد.

۱۷-۲ پیش پرداخت خرید خدمات:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳,۴۷۲	۵,۵۸۶
۰	۱۸,۰۳۸
۴,۶۳۵	۴,۶۳۵
۰	۴۰,۰۰۰
۰	۵,۷۱۳
۲۸,۶۱۱	۵۹,۴۸۳
۳۶,۷۱۸	۱۳۳,۴۵۵

صنایع بهداشتی آرایشی کامل طلایی
صنایع شیشه سها زرین جام
مجمع تجاری فرهنگی کوروش
آرمان اندیش
فیدار ماهون گستر ایرانیان
سایر



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸- موجودی مواد و کالا

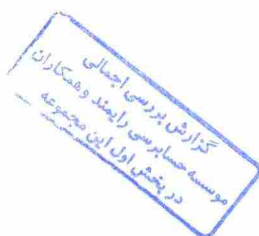
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶,۱۹۳,۲۶۸	۸,۶۸۸,۷۷۱	گروه:
۱۳,۲۴۰,۲۰۰	۱۳,۲۲۵,۹۲۹	کالای ساخته شده
۵۷۰,۳۴۸	۷۴۵,۸۷۴	موجودی مواد اولیه و بسته بندی
۲۷۰	۱۵۱,۴۸۳	موجودی قطعات و ملزومات انبار فنی
۱,۳۰۲	۲۵۲	موجودی مواد امانی
		سایر اقلام
<u>۲۰,۰۰۵,۳۸۸</u>	<u>۲۲,۸۱۲,۳۱۰</u>	

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	شرکت:
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۵,۶۱۸,۷۷۰	۷,۳۷۵,۶۶۷		کالای ساخته شده
۱۲,۰۱۲,۸۹۴	۱۱,۷۰۴,۰۴۱	۱۸-۱	موجودی مواد اولیه و بسته بندی
۵۷۰,۳۴۸	۷۴۱,۵۷۹		موجودی قطعات و ملزومات انبار فنی
۲۷۰	۱۶,۷۱۶		موجودی مواد امانی
۲۵۲	۲۵۲		سایر اقلام
<u>۱۸,۲۰۲,۵۳۴</u>	<u>۱۹,۸۳۸,۲۵۵</u>		

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۷,۹۲۹,۶۵۷	۷,۶۲۵,۹۲۶	مواد اولیه
۴,۰۸۳,۲۳۷	۴,۰۷۸,۱۱۵	ملزومات بسته بندی
<u>۱۲,۰۱۲,۸۹۴</u>	<u>۱۱,۷۰۴,۰۴۱</u>	

۱۸-۲- موجودی های گروه به ارزش ۲۴.۸۰۵ میلیارد ریال و شرکت اصلی بمیزان ۲۱.۲۷۷ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای می باشد.



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه:
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		تجاری:
			اسناد دریافتنی از مشتریان داخلی
۶,۷۱۴,۷۳۸	۷,۶۹۸,۴۴۳		سر رسید تا سه ماه بعد
۱,۹۲۶,۴۲۱	۱,۲۶۴,۹۲۹		سر رسید تا شش ماه بعد
۱۹۱,۴۹۲	۶۰,۵۴۰		سر رسید تا نه ماه بعد
۷۲۲	۲,۱۰۰		سر رسید تا یکسال بعد
۸,۸۳۳,۳۷۴	۹,۰۲۶,۰۱۳		
			حسابهای دریافتنی
۱,۶۵۴,۹۱۸	۲,۰۴۳,۰۱۵	۱۹-۱-۱	مشتریان صادراتی
۱۶,۷۷۰,۵۰۰	۲۰,۲۳۷,۳۱۹		مشتریان داخلی
۱۸,۴۲۵,۴۱۸	۲۲,۲۸۰,۳۳۵		
۲۷,۲۵۸,۷۹۱	۳۱,۳۰۶,۳۴۷		
			سایر دریافتنی ها:
۶۱۷,۹۵۹	۴,۶۵۶,۵۵۱	۱۹-۱-۲	اشخاص وابسته
۸,۹۴۱	۳۰,۱۱۲		سپرده ها
۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰		صندوق آرمان اندیش - بازارگردان اوراق مراهب
۱,۵۶۲,۵۸۷	۳,۳۴۰,۶۱۲		سایر
۲,۳۲۹,۴۸۶	۸,۱۶۷,۲۷۵		
۲۹,۵۸۸,۲۷۷	۳۹,۴۷۳,۶۲۳		

۱۹-۱-۱- مانده حسابهای دریافتنی تجاری ارزی عمدتاً از بابت صادرات به عراق، افغانستان و ... معادل ۲۲۸,۹۴۸ یورو و ۱,۶۹۴,۴۵۵ میلیون دلار می باشد.

۱۹-۱-۲- اشخاص وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه:
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
.	۲,۶۵۴,۲۹۸	۱۹-۱-۲-۱	گروه صنعتی گلرنگ
.	۱,۴۸۳,۲۷۳	۱۹-۲-۳	گروه صنعتی پاکشو
۱۸۲,۶۱۶	.		شرکت پدیده شیمی پایدار
۳۳,۳۱۶	۲۷,۸۸۵		آزمائاتو سیستم
۶۴,۷۸۲	۱۹۵,۲۴۵		ویوناسان
۳۸,۷۰۰	.		آوین شیمی پلاست
۲۶,۳۸۸	۲۵,۰۹۴		احمد محمد تقی
۱۰,۱۸۰	۱,۰۰۰		سورنا کوثر
۵,۶۷۶	۳,۸۴۰		رضا ملک محمدی
۳۶۱,۵۵۸	۴,۳۹۰,۶۳۴		
۲۵۶,۴۰۱	۲۶۵,۹۱۷		سایر اشخاص
۶۱۷,۹۵۹	۴,۶۵۶,۵۵۱		

۱۹-۱-۲-۱- طلب از گروه صنعتی گلرنگ بابت مرادفات غیر تجاری می باشد.

۱۹-۱-۲-۳- عمده مبلغ سایر دریافتنی های گروه و شرکت مربوط طلب از اشخاص وابسته شرکت زیر مجموعه (به شرح یادداشت ۲-۲۳) می باشد. مابقی مبلغ بابت وام کارکنان و علی الحساب های کارکنان می باشد.

۱۹-۱-۴- 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 تا ۱۲۰ روز در نظر گرفته می شود.

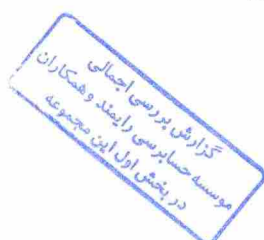
۱۹-۱-۵- مانده مطالبات سررسید گذشته اسناد دریافتنی که نیاز به اخذ کاهش ارزش نمی باشند بمیزان ۷۴۳,۶۷۹ میلیون ریال می باشد.

۱۹-۱-۶- تا تاریخ تایید صورتهای مالی بالغ بر ۳,۹۷۳ میلیارد ریال از اسناد دریافتنی سررسید شده، وصول شده است.

۱۹-۱-۷- از مجموع حسابهای دریافتنی تجاری تا تاریخ تایید صورتهای مالی بالغ بر ۸,۸۸۱ میلیارد ریال از مطالبات فوق وصول شده است.

۱۹-۱-۸- صورت ریز مطالبات از اشخاص وابسته گروه (تجاری) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳۳ می باشد.

۱۹-۱-۹- مانده ارزی سایر دریافتنی ها به مبلغ ۱,۴۲۷,۵۸۹ میلیون دلار می باشد.



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

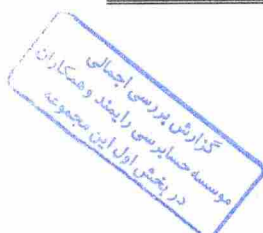
۱۹-۲- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
		شرکت:
		تجاری:
		اسناد دریافتنی از مشتریان داخلی
۶,۴۹۲,۳۱۲	۶,۸۷۵,۳۱۴	سر رسید تا سه ماه بعد
۱,۶۴۰,۴۴۵	۱,۲۶۴,۹۲۹	سر رسید تا شش ماه بعد
۶۴,۳۹۲	۶۰,۵۴۰	سر رسید تا نه ماه بعد
۷۲۲	۲,۱۰۰	سر رسید تا یکسال بعد
۸,۱۹۷,۸۷۱	۸,۲۰۲,۸۸۴	
		حسابهای دریافتنی
۱,۶۵۴,۹۱۸	۲,۰۴۳,۰۱۵	۱۹-۱-۱ مشتریان صادراتی
۱۸,۳۰۷,۸۲۰	۲۰,۴۸۹,۵۳۳	۱۹-۲-۱ مشتریان داخلی
۱۹,۹۶۲,۷۳۸	۲۲,۵۳۲,۵۴۹	
۲۸,۱۶۰,۶۰۹	۳۰,۷۳۵,۴۴۳	
		سایر دریافتنی ها
۱,۹۱۴,۴۸۳	۶,۷۱۳,۹۲۳	۱۹-۲-۲ اشخاص وابسته
۸,۹۴۱	۵,۱۱۲	سپرده ها
۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	صندوق آرمان اندیش - بازارگردان اوراق مرباحه
۷۱۶,۸۹۵	۳,۲۶۲,۰۰۱	۱۹-۲-۳ سایر
۲,۷۸۰,۳۱۹	۱۰,۱۲۱,۰۳۶	
۳۰,۹۴۰,۹۲۹	۴۰,۸۵۶,۴۶۹	

۱۹-۲-۱ مشتریان داخلی شرکت

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		اشخاص وابسته
		گلرنگ پخش
۴,۰۱۱,۵۰۵	۵,۷۶۲,۱۵۷	فروشگاه های زنجیره ای فامیلی مدرن
۵۰۹,۹۶۸	۶۴۹,۲۴۶	گل پخش اول
۵۲۶,۵۰۱	.	آرین تجارت رایحه آفرین
۱,۵۷۴,۴۳۵	۱,۶۹۳,۹۱۱	شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
۲,۳۱۹,۱۹۴	۲,۷۲۰,۳۳۴	شرکت تحقیقاتی آرین گستر
۲۳۵,۱۶۹	۱۲۹,۳۴۵	شرکت گندم طلایی کوروش
۴۴,۲۳۴	۷۷,۵۵۲	آریان لیان پخش
۷۲,۱۱۰	۷۲,۲۱۸	صنایع سلولزی ماریناسان
۷,۸۹۱	۱۰,۲۴۵	سایر اشخاص وابسته
۴,۶۵۲	۲,۹۱۹	
۹,۳۰۵,۶۵۹	۱۱,۱۱۷,۹۲۸	
		سایر اشخاص
۲,۵۳۳,۸۸۱	۳,۲۵۶,۶۹۲	فروشگاه های زنجیره ای
۱,۱۱۴,۷۳۲	۱,۹۸۷,۹۷۵	داروخانه ها
۱,۳۲۲,۲۲۶	۲,۸۷۶,۹۵۹	فروشگاه ها
۴,۰۳۱,۳۲۲	۱,۲۴۹,۹۷۹	سایر
۹,۰۰۲,۱۶۱	۹,۳۷۱,۶۰۴	
۱۸,۳۰۷,۸۲۰	۲۰,۴۸۹,۵۳۳	



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۲-۲- اشخاص وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرکت:
.	۲,۶۵۴,۲۹۸	گروه صنعتی گلرنگ
.	۱,۴۸۳,۲۷۲	گروه صنعتی پاکشو
۱,۵۹۵,۱۷۰	۲,۰۵۷,۳۱۰	آرین تجارت رایحه آفرین
۱۸۲,۶۱۶	.	شرکت پدیده شیمی پایدار
۳۳,۲۱۶	۲۷,۸۸۵	آزمانانو سیستم
۶۴,۷۸۲	۱۹۵,۲۴۵	ویوناسان
.	۹۷,۳۵۹	سرمایه گذاری توسعه صنایع پایدار
.	۱۹۵,۱۳۷	پدیده شیمی پایدار
.	۳,۳۴۸	سپهر پلاستیک پدیده
.	۶۹	مدیریت سرمایه پدیده پایدار
۳۸,۷۰۰	.	آوین شیمی پلاست
۱,۹۱۴,۴۸۳	۶,۷۱۳,۹۲۳	

۱۹-۲-۳- مبلغ ۱,۲۵۰,۷۴۳ از حساب پیش پرداخت خرید مواد از گروه صنعتی پاکشو به سایر حسابهای دریافتی منتقل شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۹-۳- دریافتنی های بلند مدت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	گروه و شرکت:
۱۰۵,۴۲۵	۱۰۲,۵۷۵	ودایع اجاره محل دفاتر شرکت و شعب
۱۰۵,۴۲۵	۱۰۲,۵۷۵	

گزارش بررسی اجمالی
 بررسی حسابرسی رایتند و همکاران
 در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌های
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۰-۱	۱۸,۶۸۵	۱۸,۶۸۵
	۳۹۳,۴۷۶	۵۸۳,۱۷۱
	۴۱۲,۱۶۱	۶۰۱,۸۵۶

گروه و شرکت:

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سرمایه های بانکی

۲۰-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها :

ارزش بازار	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شرکت های پذیرفته شده در بورس/فرابورس
	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	
۲۳,۱۴۳	۱۴,۲۰۵	۲۱,۵۴۳	۱۴,۲۰۵	۰	بورس
۱,۳۵۴	۱,۹۷۲	۲,۳۶۲	۱,۹۷۲	۰	فرابورس
۱,۴۳۴	۲,۵۰۸	۷۰۶	۲,۵۰۸	۰	بورس
۲۵,۹۳۱	۱۸,۶۸۵	۲۴,۶۱۱	۱۸,۶۸۵	۰	

گروه و شرکت:

شرکت پدیده شیمی قرن

شرکت پلی آکریل ایران

فولاد خوزستان

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	۲۱- موجودی نقد
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲,۶۰۳,۵۰۲	۵,۱۵۱,۵۶۰	۲,۶۸۴,۳۹۶	۵,۲۰۴,۹۳۴		موجودی نزد بانکها - ریالی
۱۵,۶۰۶	۱۷,۲۱۰	۱۵,۶۰۶	۱۷,۲۱۰	۲۱-۱	موجودی بانکها - ارزی
۸۷,۵۳۲	۹۷,۷۴۲	۸۷,۵۳۲	۹۷,۷۴۲	۲۱-۲	صندوق ارزی
۱۰,۲۲۲	۳۴,۹۰۱	۱۰,۳۳۲	۴۲,۶۲۵		تنخواه گردانها و صندوق ریالی
۲,۷۱۶,۸۶۳	۵,۳۰۱,۴۱۲	۲,۷۹۷,۸۶۶	۵,۳۶۲,۵۲۱		

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		نوع ارز	۲۱-۱- موجودی بانکها - ارزی
میلیون ریال	معادل ارزی	میلیون ریال	معادل ارزی		
۸,۹۷۰	متعدد	۴,۴۲۹	۲۹,۶۴۶	متعدد	بانک ملت
۶۳۵	۵۹۰	۳۰۲	۵۹۰	یورو	بانک پاسارگاد
۶,۰۰۱		۱۲,۴۷۹			سایر
۱۵,۶۰۶		۱۷,۲۱۰			

۲۱-۲- موجودی صندوق ارزی عمدتاً شامل ۵۲,۱۹۴ دلار آمریکا، ۶,۸۱۷ یورو و ۱,۳۸۵ درهم امارات و ... می باشد.

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲۸.۷٪	۲,۸۷۲,۹۹۲,۶۱۲	۲۸.۷٪	۲,۸۷۲,۹۹۲,۶۱۲	گروه صنعتی گلرنگ
۲۰.۸٪	۲,۰۷۵,۸۳۷,۶۳۰	۲۰.۸٪	۲,۰۷۵,۸۳۷,۶۳۰	شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
۱۴.۷٪	۱,۴۷۲,۲۴۹,۵۲۹	۱۴.۸٪	۱,۴۷۶,۹۲۹,۵۲۹	گروه صنعتی پاکشو
۱.۰٪	۱۰۱,۰۲۰,۹۵۹	۵.۰٪	۵۰۱,۰۲۰,۹۵۶	شرکت پدیده شیمی قرن
۰.۰٪	۱,۱۱۶,۲۷۴	۰.۰٪	-	گروه مدیریت صنعت خرده فروشی کوروش
۱.۷٪	۱۷۲,۲۴۵,۳۸۹	۱.۷٪	۱۷۲,۲۴۵,۳۸۹	کیان الماس مهر
۴.۲٪	۴۲۳,۳۷۹,۴۹۱	۴.۲٪	۴۲۳,۳۷۹,۴۹۱	گروه سرمایه گذاری کوروش
۳.۵٪	۳۴۹,۱۴۷,۷۸۳	۳.۵٪	۳۴۹,۱۴۷,۷۸۳	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنایع پایدار
۲۵.۳٪	۲,۵۳۲,۰۱۰,۳۳۳	۲۱.۳٪	۲,۱۲۸,۴۴۶,۶۱۰	سایر اشخاص
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت، مبلغ ۱,۰۲۰,۹۳۰ میلیون ریال بابت گروه و مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت شرکت اصلی می باشد. همچنین 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)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۹۰,۰۰۹	۹۰,۰۰۹	سرمایه
۹,۰۰۱	۹,۰۰۱	اندوخته قانونی
۱۳۱,۴۲۴	۱۱۹,۴۸۲	سود انباشته
۲۳۰,۴۳۴	۲۱۸,۴۹۲	

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	گروه:
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶۰۵,۰۰۵	۸۸۳,۱۴۸	مانده در ابتدای دوره
(۳۶,۹۴۳)	(۹۸,۸۶۹)	پرداخت شده طی دوره
۲۷۸,۶۲۴	۵۹۲,۸۳۰	ذخیره تامین شده
۸۴۶,۶۸۶	۱,۳۷۷,۱۰۹	مانده در پایان دوره
شرکت:		
۵۹۵,۷۲۳	۸۶۳,۹۹۴	مانده در ابتدای دوره
(۳۶,۰۸۶)	(۹۸,۱۷۵)	پرداخت شده طی دوره
۲۷۳,۵۰۶	۵۷۰,۸۱۶	ذخیره تامین شده
۸۳۵,۱۴۳	۱,۳۳۶,۶۳۵	مانده پایان دوره

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	تجاری:
۲,۹۳۷,۸۰۶	۱,۳۳۹,۶۸۷		اسناد پرداختنی
			سایر اشخاص-بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی
۲,۱۳۵,۳۲۰	۴,۵۳۹,۷۴۲	۲۶-۱-۱	حسابهای پرداختنی
۳,۶۹۷,۳۷۴	۴,۸۰۷,۶۸۰		سایر تامین کنندگان داخلی
۵,۸۳۲,۶۹۴	۹,۳۴۷,۴۲۳		تامین کنندگان خارجی
۸,۷۷۰,۵۰۰	۱۰,۶۸۷,۱۰۹		
۳,۵۱۲,۹۷۹	۵۵۶,۱۸۱	۲۶-۱-۲	سایر پرداختنی ها:
۳,۶۸۵,۰۸۱	۴,۹۵۱,۸۱۱		اشخاص وابسته
۸۰,۶۲۴	۱۳,۱۳۲		مالیات پرداختنی (ارزش افزوده)
۹۴,۶۹۴	۱۲۵,۲۵۶		حقوق و مزایای پرداختنی
۱۵,۴۷۷	۲۲,۱۳۴		حق بیمه های پرداختنی
۱۰۳,۴۴۵	۳۱۷,۷۵۹		مالیات تکلیفی و حقوق
			ذخایر
۱۱۷,۶۵۰	۳۷۱,۴۸۹		سایر اشخاص:
۷,۶۰۹,۹۵۰	۶,۳۵۷,۷۶۱		سایر
۱۶,۳۸۰,۴۵۱	۱۷,۰۴۴,۸۷۰		

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱-۲۶- سایر تامین کنندگان داخلی گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		اشخاص وابسته
۱۱۳,۹۱۰	۵۸۹,۰۹۷	آوین شیمی پلاست
۹۳۹,۴۴۰	۱,۶۱۷,۷۴۵	پدیده شیمی جم
۶۹۷,۹۶۹	۷۵۶,۲۴۶	پدیده شیمی غرب
۱۸,۷۴۷	۱۹,۴۲۴	پدیده شیمی قرن
۳۸,۸۴۴	۲۵,۷۳۰	سایر اشخاص وابسته (یادداشت ۲-۳۳)
۱,۸۰۸,۹۱۰	۳,۰۰۸,۲۴۳	
		سایر اشخاص
۲۶,۰۳۶	۳۲,۳۷۵	رز پلیمر
۳۰,۵۱۸	۸۱,۱۹۴	آراپوش گستر
۶۷۲	۶۷۲	شرکت حمل و نقل بین المللی تیزپر
۳۹۹	۳۹۹	هوپاد
۰	۸۱,۰۳۲	کامل برچسب پرند
۲۶۸,۷۸۶	۱,۳۳۵,۸۲۷	سایر
۳۲۶,۴۱۰	۱,۵۳۱,۴۹۹	
۲,۱۳۵,۳۲۰	۴,۵۳۹,۷۴۲	

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۱-۲۶- اشخاص وابسته گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۸۹۶,۹۲۹	۷۶۹	گروه صنعتی گلرنگ
۴۴۸,۱۱۸	۴۴۷,۳۸۴	گسترش آریان پیشرو سلامت
۱۳۵,۳۰۲	۹۷,۲۱۶	گلرنگ سیستم
۸,۸۱۴	۸,۸۱۴	موسسه ویدئو رسانه گلرنگ رسانه
۱۸,۹۴۸	.	شرکت مدیریت سرمایه پدیده پایدار
۱,۵۲۰	.	آزما نانو سیستم
۳,۳۴۷	۱,۹۹۸	سایر
۳,۵۱۲,۹۷۹	۵۵۶,۱۸۱	

۲-۲-۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
پرداختنی کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
			تجاری:
			اسناد پرداختنی
۲,۸۴۱,۴۵۵	۱,۲۰۸,۹۵۱		سایر اشخاص-بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی
			حسابهای پرداختنی
۲,۰۲۴,۹۵۲	۵,۲۸۱,۴۳۰	۲۶-۲-۲	سایر تامین کنندگان داخلی
۳,۶۸۰,۸۱۳	۳,۱۷۱,۳۴۷	۲۶-۲-۳	تامین کنندگان خارجی
۵,۷۰۵,۷۶۴	۸,۴۵۲,۷۷۷		
۸,۵۴۷,۲۱۹	۹,۶۶۱,۷۲۸		

سایر پرداختنی ها:

		۲۶-۲-۱	
۳,۵۱۱,۳۲۳	۵۵۳,۴۱۴		اشخاص وابسته
۳,۶۰۰,۱۳۹	۴,۹۰۷,۱۸۳		مالیات پرداختنی (ارزش افزوده)
۷۶,۷۶۳	۱۲,۱۳۴		حقوق و مزایای پرداختنی
۹۰,۷۹۸	۱۱۷,۲۴۳		حق بیمه های پرداختنی
۱۲,۸۴۵	۲۰,۳۶۱		مالیات تکلیفی و حقوق
۱۰۱,۸۴۵	۳۰۱,۰۲۶		ذخایر
۶۰۰۸۴	۲۸۹,۶۶۳		سایر
۷,۳۹۹,۷۹۷	۶,۲۰۱,۰۲۴		
۱۵,۹۴۷,۰۱۶	۱۵,۸۶۲,۷۵۲		

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲-۱- اشخاص وابسته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲,۸۹۶,۷۹۲	.
۴۴۸,۱۱۸	۴۴۷,۲۸۴
۱۳۵,۳۰۲	۹۷,۲۱۶
۳,۳۴۸	.
۸,۸۱۴	۸,۸۱۴
۱۸,۹۴۸	.
۳,۵۱۱,۳۲۳	۵۵۳,۴۱۴

گروه صنعتی گلرنگ
 گسترش آریان پیشرو سلامت
 گلرنگ سیستم
 سپهر پلاستیک پدیده
 موسسه ویدئو رسانه گلرنگ رسانه
 مدیریت سرمایه پدیده پایدار

۲-۲-۲- سایر تامین کنندگان داخلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۱۳,۱۱۴	۵۸۹,۰۹۷
۹۳۹,۴۴۰	۱,۶۱۷,۷۴۵
۶۹۷,۹۶۹	۷۵۶,۲۴۶
۱۸,۷۴۷	۱۹,۴۲۴
۲۷,۲۷۹	.
۱۱,۱۶۱	۸,۰۴۰
۳۹۱	۱۷,۶۹۱
۱,۸۰۸,۱۰۱	۳,۰۰۸,۲۴۳

شرکت:

اشخاص وابسته

آوین شیمی پلاست
 پدیده شیمی جم
 پدیده شیمی غرب
 پدیده شیمی قرن
 پاکان به شو
 پاکان پلاستکار
 شرکت ایراندار

سایر اشخاص

رز پلیمر
 آرابوش گستر
 شرکت حمل و نقل بین المللی تیزپر
 هوپاد
 کامل برجسب پرند
 کارتن سازی محمود زرکش و شرکا
 سایر

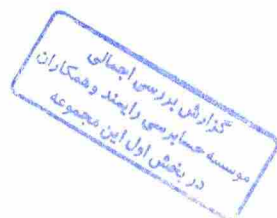
۲-۲-۳- تامین کنندگان خارجی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مبلغ ارزی	نوع ارز
.	۸۹,۰۲۵	۱۰۸,۵۲۰	یورو
.	۱۱۸,۸۲۹	۱۴۵,۲۵۸	یورو
.	۷۷,۶۵۳	۹۴,۶۵۷	یورو
.	۱۴۳,۱۹۹	۱۷۴,۵۵۶	یورو
۱۰۷,۶۱۵	۱۳۹,۴۷۸	۱۷۰,۰۲۰	یورو
۱۴,۳۶۵	۱۷,۳۱۴	۲۱,۱۰۵	یورو
۱۴,۲۴۱	۱۸,۴۵۷	۲۲,۴۹۹	یورو
۳,۵۴۴,۵۹۲	۲,۵۶۷,۳۹۲		
۳,۶۸۰,۸۱۳	۳,۱۷۱,۳۴۷		

شرکت:

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

۲-۲-۴- 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 پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
۱,۸۱۷,۶۷۶	۰	۱,۸۱۷,۶۷۶	۱,۸۱۷,۶۷۶	۰	۱,۸۱۷,۶۷۶
۱,۷۴۲,۰۰۵	۰	۱,۷۴۲,۰۰۵	۱,۷۴۲,۰۰۵	۰	۱,۷۴۲,۰۰۵

گروه
شرکت

۲۷-۱ اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۴۵۸,۰۲۷	(۷۳۳,۵۰۰)	(۴۹۰,۱۱۸)	(۷۵۸,۶۶۷)
۰	۰	(۶۹۸)	(۵۲,۰۷۶)
۰	۲۶۹,۴۸۸	۰	۲۶۹,۴۸۸
۴۵۸,۰۲۷	(۴۶۴,۰۱۲)	(۴۹۰,۸۱۶)	(۵۴۱,۲۵۵)

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
تعدیل مالیات سنوات قبل

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱,۱۰۲,۶۳۲	۱,۶۹۹,۷۴۱	۱,۱۴۵,۵۰۹	۱,۷۶۵,۶۱۱
۴۵۸,۰۲۷	۷۳۳,۵۰۰	۴۹۰,۱۱۸	۷۵۸,۶۶۷
۰	(۲۶۹,۴۸۸)	۶۹۸	(۲۱۷,۴۱۲)
(۹۹,۱۳۳)	(۴۲۳,۱۷۷)	(۱۴۲,۶۹۸)	(۴۸۸,۶۱۸)
۱,۴۶۱,۵۲۶	۱,۷۴۳,۵۷۶	۱,۴۹۳,۶۳۷	۱,۸۱۸,۲۴۸
(۵۷۲)	(۵۷۲)	(۵۷۲)	(۵۷۲)
۱,۴۶۰,۹۷۴	۱,۷۴۲,۰۰۵	۱,۴۹۳,۰۶۵	۱,۸۱۷,۶۷۶

مانده ابتدای دوره
ذخیره مالیات عملکرد دوره
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
پرداختی طی دوره
نقل از پیش پرداختها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

آخرین وضعیت	میلیون ریال	میلیون ریال					درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفتر - هیات بدوی	۱۵۷,۱۲۳	۱۵۷,۱۲۳	۲۴,۱۵۱	۴۸۱,۹۶۰	۴۸۱,۹۶۰	۱۸۱,۳۷۴	۲,۰۵۳,۳۵۶	۲,۳۴۰,۱۰۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفتر - هیات بدوی	۱۵۴,۷۲۲	۱۵۴,۷۲۲	۶۶,۶۰۴	۸۵۴,۰۶۵	۸۵۴,۰۶۵	۲۲۱,۳۲۶	۲,۷۶۶,۵۷۸	۶,۳۹۱,۵۴۲	۱۴۰۱
ابرازی	۶۹۱,۶۶۴	۰	۵۲۱,۲۹۹	۵۲۳,۶۰۷	۵۲۳,۶۰۷	۷۹۰,۷۸۷	۴,۵۰۷,۶۹۰	۱۰,۹۹۹,۸۴۱	۱۴۰۲
	۶۹۶,۲۳۲	۶۹۶,۲۳۲	۰	۰	۰	۶۹۶,۲۳۲	۴,۱۵۸,۵۴۶	۱۲,۳۳۳,۹۰۱	۱۴۰۳
	۰	۷۳۳,۵۰۰	۰	۰	۰	۷۳۳,۵۰۰	۴,۳۳۹,۹۵۶	۷,۷۴۱,۱۳۹	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۱,۶۹۹,۷۴۱	۱,۷۴۳,۵۷۷							
	(۵۷۲)	(۵۷۲)							
	۱,۶۹۹,۱۶۹	۱,۷۴۲,۰۰۵							

پیش پرداخت مالیات

۲۷-۳-۱ مالیات عملکرد شرکت به استثنای سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و سال ۱۴۰۳ قطعی و تسویه می باشد.

۲۷-۳-۲ 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 ۱۳۲ 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 مبانی 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 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 ۱۳۲ 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 مبانی 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.

۲۷-۳-۴ مالیات ابرازی سال ۱۴۰۳ و شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور سال ۱۴۰۴ با در نظر گرفتن معافیتهای مقرر در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه گردیده است. با توجه به رشد درآمد مشمول تبصره ۷ ماده ۱۰۵ گردیده است.

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۷-۳-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۷,۷۴۱,۱۳۹
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده	۱,۹۳۵,۲۸۵
پا نرخ مالیات ۲۵ درصد	۱,۷۱۰,۹۳۳
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:	
درآمدهای مشمول ماده ۱۳۲ ق. م. م.	(۳,۷۳۳,۲۹۶)
سود حاصل از سپرده های بانکی	(۱۲,۰۳۷)
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام	(۲۶,۲۹۲)
درآمد حاصل از صادرات	(۴۵۴,۷۵۴)
	(۴,۲۲۶,۳۷۹)
اثر درآمدهای معاف از مالیات با نرخ ۲۵ درصد	(۸۷۵,۲۹۶)
بخشودگی ماده ۱۳۳ ق. م. م. پذیرش در بورس	(۶۵,۴۳۴)
بخشودگی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق. م. م.	(۲۶۰,۰۵۵)
	۷۳۴,۵۰۰
	۴۵۸,۰۳۷
	۶۶۹%
	۹۴۹%

۲۷-۳-۶- 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 برگه های 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)		
ماليات پرداختی و پرداختی	ماليات تشخیصی/قطعی	امور مالیاتی
۴۰۲,۶۰۰	۱,۳۳۶,۰۲۵	۹۳۳,۴۲۵

۲۷-۳-۷- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی/قطعی به شرح زیر است:

سازمان امور مالیاتی در سالهای ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ معافیت مربوط به مفاد ماده ۱۳۲ ق. م. م. شرکت را پذیرفته و در محاسبه مالیات لحاظ نموده است، لیکن 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. در این خصوص 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 بنده تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ در ارتباط با افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده سال ۱۴۰۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی نامشخص می باشد. با توجه به پذیرش معافیت ماده مذکور توسط سازمان امور مالیاتی در سالهای ۱۴۰۲ و ۱۳۹۹ و سنوات گذشته به اعتقاد مدیریت، تعلق معافیت و عدم پرداخت مازاد مورد مطالبه مورد انتظار است.

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۷۰,۸۰۳
۴۷۳,۷۶۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۴۷۳,۷۶۰	۶,۳۷۰,۸۰۳

سود سهام پرداختنی

گروه و شرکت:

سال ۱۴۰۲ و ما قبل
سال ۱۴۰۳

۲۸-۱ براساس تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۶ تیر ماه ۱۴۰۴، سود نقدی مصوب هر سهم برای عملکرد سال ۱۴۰۳ مبلغ ۶۰۰ ریال تعیین که وفق رعایت اصلحیه 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. همچنین طی اطلاع رسانی صورت گرفته در سامانه کدال سود سهام اشخاص ثبت نام نشده از طریق شعب بانک ملت در سراسر کشور قابل پرداخت بوده و تامین وجه نیز از این بابت صورت گرفته است.

۲۹- تسهیلات مالی

گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
	جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
تسهیلات دریافتی	۷,۴۷۶,۵۲۶	-	۷,۴۷۶,۵۲۶	۱۶,۷۲۵,۸۱۸	-	۱۶,۷۲۵,۸۱۸
اوراق مرابحه	۷,۰۷۷,۵۹۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۷,۵۹۵	۷,۲۵۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰
اوراق سلف مواری استناددار	۳,۱۸۴,۱۹۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۱۹۲	۳,۵۸۰,۰۰۰	-	۳,۵۸۰,۰۰۰
	۱۷,۷۳۸,۳۱۲	۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۳۸,۳۱۲	۲۷,۵۵۵,۸۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۵۵۵,۸۱۸
شرکت	۷,۲۶۲,۲۴۲	-	۷,۲۶۲,۲۴۲	۱۶,۴۹۲,۶۷۸	-	۱۶,۴۹۲,۶۷۸
تسهیلات دریافتی	۷,۰۷۷,۵۹۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۷,۵۹۵	۷,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
اوراق مرابحه	۳,۱۸۴,۱۹۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۱۹۲	۳,۵۸۰,۰۰۰	-	۳,۵۸۰,۰۰۰
اوراق سلف مواری استناددار	۱۷,۵۲۴,۰۲۸	۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۲۴,۰۲۸	۲۷,۰۷۲,۶۷۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۷۲,۶۷۸

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

۲۹-۱-۱ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

شرکت	گروه	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
بانکها	۹,۰۶۶,۹۵۷	۱۸,۳۹۱,۷۴۵
سایر اشخاص	-	-
اوراق مرابحه	۱۰,۸۸۷,۵۹۵	۱۰,۰۴۶,۷۴۹
اوراق سلف مواری استناددار	۴,۴۸۹,۱۹۱	۳,۷۲۵,۰۰۰
سود و کارمزدهای سایر اشخاص	۲۴,۴۴۳,۷۴۳	۳۲,۰۶۳,۴۹۴
سود و کارمزدهای سایر اشخاص	(۸,۰۱۱,۳۷۰)	(۴,۸۴۴,۷۰۱)
سود و کارمزدهای سایر اشخاص	(۱,۴۹۴,۴۴۲)	(۱,۱۰۵,۲۳۵)
سود و کارمزدهای سایر اشخاص	۲,۵۸۶,۰۹۶	۹۵۹,۱۲۱
حده بلندمدت	۱۷,۵۲۴,۰۲۷	۲۷,۰۷۲,۶۷۸
حده جاری	۸,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
	۹,۵۲۴,۰۲۷	۲۲,۰۷۲,۶۷۸

۲۹-۱-۲ به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

شرکت	گروه	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۱۷,۵۲۴,۰۲۸	۲۷,۰۷۲,۶۷۸
	۱۷,۷۳۸,۳۱۲	۲۷,۵۵۵,۸۱۸

۲۰ تا ۲۵ درصد

۲۹-۱-۳ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

گروه	شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۴
	۲۲,۰۷۲,۶۷۸	۲۲,۵۵۵,۸۱۸
	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
	۲۷,۰۷۲,۶۷۸	۲۷,۵۵۵,۸۱۸

سال ۱۴۰۴
سال ۱۴۰۵

۲۹-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه:

گروه	شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۴
	۵,۱۲۱,۸۰۳	۵,۱۲۱,۸۰۳
	۱۱,۹۵۰,۸۷۵	۱۲,۴۳۴,۰۱۵
	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۷,۰۷۲,۶۷۸	۲۷,۵۵۵,۸۱۸

زمین، ساختمان و ماشین آلات
چک و سفته
بدون تضمین

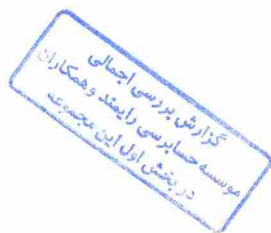
گزارش بررسی اجمالی
موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

۲۹-۲ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مراهجه	اوراق سلف موازی استاندارد	جمع	گروه
۷,۴۷۶,۵۲۷	۷,۰۷۷,۵۹۵	۳,۱۸۴,۱۹۲	۱۷,۷۳۸,۳۱۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۱۸,۳۲۴,۷۲۵	.	.	۱۸,۳۲۴,۷۲۵	دریافت های نقدی
۱,۳۸۰,۰۲۰	۸۴۲,۶۸۸	۳۹۵,۸۰۸	۲,۶۱۸,۵۱۶	سود و کارمزد و جرائم
(۹,۵۳۱,۹۱۹)	.	.	(۹,۵۳۱,۹۱۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۱۴۰,۳۳۷)	(۸۴۲,۶۸۸)	.	(۱,۹۸۳,۰۲۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۸۹,۲۰۷	.	.	۳۸۹,۲۰۷	خالص سپرده تسهیلات اعطایی
۱۶,۸۹۸,۲۲۳	۷,۰۷۷,۵۹۵	۳,۵۸۰,۰۰۰	۲۷,۵۵۵,۸۱۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸,۱۲۶,۷۵۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰,۱۲۶,۷۵۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۶,۱۰۴,۸۴۲	.	.	۶,۱۰۴,۸۴۲	دریافت های نقدی
۹۸۳,۵۵۷	۲۰۸,۷۷۴	.	۱,۱۹۲,۳۳۱	سود و کارمزد و جرائم
(۶,۴۷۱,۰۱۵)	.	.	(۶,۴۷۱,۰۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۰۹۴,۷۸۳)	(۲۰۸,۷۷۴)	.	(۱,۳۰۳,۵۵۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
۷,۶۴۹,۳۵۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۹,۶۴۹,۳۵۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شرکت				
۷,۲۶۲,۲۴۲	۷,۰۷۷,۵۹۵	۳,۱۸۴,۱۹۲	۱۷,۵۲۴,۰۲۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
۱۸,۰۷۴,۷۲۵	.	.	۱۸,۰۷۴,۷۲۵	دریافت های نقدی
۱,۲۹۹,۱۹۲	۸۴۲,۶۸۸	۳۹۵,۸۰۸	۲,۵۳۷,۶۸۸	سود و کارمزد و جرائم
(۹,۵۳۱,۹۱۹)	.	.	(۹,۵۳۱,۹۱۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۰۷۸,۳۶۳)	(۸۴۲,۶۸۸)	.	(۱,۹۲۱,۰۵۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
۳۸۹,۲۰۷	.	.	۳۸۹,۲۰۷	خالص سپرده تسهیلات اعطایی
۱۶,۴۱۵,۰۸۴	۷,۰۷۷,۵۹۵	۳,۵۸۰,۰۰۰	۲۷,۰۷۲,۶۷۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸,۱۲۶,۷۵۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۰,۱۲۶,۷۵۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۶,۱۰۴,۸۴۲	.	.	۶,۱۰۴,۸۴۲	دریافت های نقدی
۹۸۳,۵۵۷	۲۰۸,۷۷۴	.	۱,۱۹۲,۳۳۱	سود و کارمزد و جرائم
(۶,۴۷۱,۰۱۵)	.	.	(۶,۴۷۱,۰۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۰۹۴,۷۸۳)	(۲۰۸,۷۷۴)	.	(۱,۳۰۳,۵۵۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
۷,۶۴۹,۳۵۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	۹,۶۴۹,۳۵۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		۳۰- نقد حاصل از عملیات
		گروه:
		سود خالص
		تعدیلات:
۶,۲۵۶,۷۷۵	۷,۳۵۶,۶۵۴	هزینه مالیات بر درآمد
		هزینه های مالی
۴۹۰,۸۱۶	۵۴۱,۳۵۵	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۹۲,۳۳۱	۲,۶۱۸,۵۱۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
(۲,۲۵۶)	(۲۵۶)	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۴۱,۶۸۱	۴۹۳,۹۶۱	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۱۲۲,۲۷۴	۱۳۹,۷۳۷	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
.	(۸۰,۷۸۰)	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
(۱۲,۰۳۷)	(۲۹,۳۵۵)	زیان (سود) فروش سرمایه گذاریها
(۸۲,۶۵۸)	۱۴,۲۶۲	جمع تعدیلات
(۲۵,۵۸۸)	(۲,۷۲۷)	تغییرات در سرمایه در گردش:
<u>۱,۹۲۴,۵۶۳</u>	<u>۳,۶۹۴,۶۱۴</u>	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
		کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۹۹۱,۹۱۰)	(۳,۵۸۹,۴۹۶)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۴,۹۰۶,۷۱۴)	(۲,۸۰۶,۹۲۲)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۱۷۳,۷۶۷)	(۲,۶۸۲,۹۷۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۷۷,۱۸۴	۶۴۹,۳۷۵	نقد حاصل از عملیات
(۵,۸۹۵,۲۰۸)	(۸,۴۳۰,۰۲۰)	شرکت:
<u>۲,۲۸۶,۱۳۰</u>	<u>۲,۶۲۱,۲۴۷</u>	سود خالص
		تعدیلات:
		هزینه مالیات بر درآمد
۶,۳۸۵,۶۹۴	۷,۲۷۶,۱۲۷	هزینه های مالی
		سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۵۸,۰۳۷	۴۶۵,۰۱۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱,۱۵۶,۵۳۵	۲,۵۳۷,۶۸۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲,۲۵۶)	(۲۵۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۳۹,۴۲۰	۴۷۲,۶۴۱	خالص (سود) / زیان تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۱۱۸,۳۳۰	۱۳۴,۴۰۷	زیان (سود) فروش سرمایه گذاریها
(۱۲,۰۳۷)	(۲۶,۶۶۷)	جمع تعدیلات
(۸۳,۲۱۷)	۱۴,۲۶۲	تغییرات در سرمایه در گردش:
(۲۵,۵۸۸)	(۲,۷۲۷)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
<u>۱,۸۴۹,۲۲۴</u>	<u>۳,۵۹۴,۳۶۱</u>	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
		کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲,۱۱۵,۸۸۱)	(۶,۳۳۳,۰۳۲)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۳,۹۳۳,۱۹۰)	(۱,۶۳۵,۷۲۱)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۲۶,۲۶۴)	(۲,۷۷۷,۱۴۴)	نقد حاصل از عملیات
۳۸,۳۸۲	۲,۹۷۵,۷۳۹	
(۶,۰۳۶,۹۵۳)	(۷,۷۷۰,۱۵۹)	
<u>۲,۱۹۷,۹۶۵</u>	<u>۳,۱۰۰,۳۲۹</u>	

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

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه:

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۶,۵۰۷,۹۶۷	۵۲,۳۸۴,۸۷۶	جمع بدهی ها
۲,۷۱۶,۸۶۳	۵,۳۰۱,۴۱۲	موجودی نقد
۳۳,۷۹۱,۱۰۴	۴۷,۰۸۳,۴۶۴	خالص بدهی
۲۳,۷۶۲,۱۱۵	۲۵,۰۳۸,۲۴۲	حقوق مالکانه
۱۴۳٪	۱۸۸٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱-۳- 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.

۳۱-۴- 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.

۳۱-۴-۱- 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 ارز حاصل از صادرات مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۳۱-۴-۲- 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 آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای 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 ریسک 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 ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطقه 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 ریسک 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 اسناد دریافتی به شرح یادداشت ۵-۱-۱۹ که نیاز به اخذ کاهش ارزش نمی باشند بمیزان ۷۴۳.۶۷۹ میلیون ریال می باشد.

۳۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع 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	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹,۶۶۱,۷۲۸	.	۸,۴۵۲,۷۷۷	۱,۲۰۸,۹۵۱	پرداختی های تجاری
۶,۲۰۱,۰۲۴	.	۶,۱۸۸,۸۹۰	۱۲,۱۳۴	سایر پرداختی ها
۲۷,۰۷۲,۶۷۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۵۹,۸۸۵	۲,۳۱۲,۷۹۳	تسهیلات مالی
۱,۷۴۲,۰۰۵	.	۱,۷۴۲,۰۰۵	.	مالیات پرداختی
۶,۳۷۰,۸۰۳	.	.	۶,۳۷۰,۸۰۳	سود سهام پرداختی
۵۱,۰۴۸,۲۳۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۱۴۳,۵۵۷	۹,۹۰۴,۶۸۲	جمع

شرکت دارویی آریسنی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲- وضعیت ارزی

رویه	روان	ریال قطر	دینار عراق	یونان	بن داین	لیبر ترکیه	درهم امارات	دلار آمریکا	یورو	یادداشت
۴۸,۹۴۹	۵۸۰,۹۸۶	۰	۰	۰	۲۰,۵۰۱	۳۰۰	۱۱,۱۶۶	۳,۳۰۴	۷,۶۶۵	۲۱
۴,۵۷۰	۱۰,۳۰۰	۸۵	۱۰۰,۲۵۰	۱۵,۱۶۶	۰	۲۰,۸	۳,۴۵۰	۸۲,۵۱۶	۷,۲۰۷	۲۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۹۴,۴۵۵	۳۳۸,۹۴۸	۱۹
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۳۷,۵۸۹	۰	۱۹
۵۳,۵۱۹	۵۹۱,۲۸۶	۸۵	۱۰۰,۲۵۰	۱۵,۱۶۶	۲۰,۵۰۱	۵۰۸	۱۳,۶۱۶	۳,۳۰۷,۸۶۴	۳۳۳,۸۲۰	جمع دارایی های پوی ارزی
۰	۰	۰	۰	(۳۴,۶۰۰)	(۳,۱۰۰,۰۰۰)	۰	(۸۶۳,۸۱۸)	(۱,۰۹۶,۰۵۷)	(۳,۸۷۱,۰۹۱)	پرواختی های تجاری و سایر پرواختی ها
۰	۰	۰	۰	(۳۴,۶۰۰)	(۳,۱۰۰,۰۰۰)	۰	(۸۶۳,۸۱۸)	(۱,۰۹۶,۰۵۷)	(۳,۸۷۱,۰۹۱)	جمع بدهی های پوی ارزی
۵۳,۵۱۹	۵۹۱,۲۸۶	۸۵	۱۰۰,۲۵۰	(۱۹,۴۳۴)	(۳,۰۷۹,۴۹۹)	۵۰۸	(۸۵۰,۳۰۲)	۲,۱۱۱,۸۰۷	(۲,۶۳۷,۲۷۱)	خالص دارایی ها (بدهی های) پوی ارزی
۶۶۸	۴۴۳	۳۴	۸۰	(۱,۱۷۹)	(۹,۷۸۳)	۱۳	(۱۶۰,۴۱۱)	۳,۲۰۸,۷۴۵	(۲,۰۵۶,۳۰۷)	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پوی ارزی - میلیون ریال

۳۳-۱ در تاریخ پایتد صورت های مالی شرکت ماقده رفع تشده تههات ارزی بهیزان ۱,۸۶۹,۰۴۳ یورو می باشد.

۳۳-۲ آرز حاصل از صادرات آرز مصرفی برای واردات و سایر پرواختی های دوره به شرح زیر است:

۱۴,۰۲۶/۳۳۱	واردات خرید مواد اولیه
دلار	صادرات فروش محصولات
۱۰,۶۳۷,۳۱۰	
۸۸۸,۸۸۲	

گزارش بررسی اجامی
موسسه حسابرسی رایمنگ و همکاران
در بخش اول این مجموعه

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره عالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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

وجود قرض الحسنه پرداختی	فروش مواد اولیه	فروش کالا	فروش اولیه و بسته بندی	خرید کالا	خرید مواد اولیه و بسته بندی	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح	شرکت اصلی
۲,۵۲۳,۰۰۰	۰	۲,۸۸۹	۰	۰	۰	عموم مشترک هیئت مدیره و سهامدار اصلی	آرین تجارت رایجه افورین	شرکت های فروش	شرکت های فروش
۲,۵۲۳,۰۰۰	۰	۲,۸۸۹	۰	۰	۰	عموم هیئت مدیره و سهامدار اصلی	جمع	جمع	جمع
۰	۰	۸,۰۳۹	۰	۱,۵۵۴,۳۳۹	۰	عموم مشترک هیئت مدیره و نفوذ قابل ملاحظه	شرکت آریون شیمی پلاست	شرکت های وابسته	شرکت های وابسته
۰	۰	۸,۰۳۹	۰	۱,۵۵۴,۳۳۹	۰	جمع	جمع	جمع	جمع
۰	۰	۰	۰	۱۶,۰۶۱	۰	عموم مشترک هیئت مدیره	شرکت ابرتادار	شرکت ابرتادار	شرکت ابرتادار
۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۶۶۸	۰	۳۹۲,۰۰۲	۰	عموم هیئت مدیره	شرکت گروه صنعتی پاکسو	شرکت گروه صنعتی پاکسو	شرکت گروه صنعتی پاکسو
۰	۰	۲,۹۵۲	۰	۰	۰	عموم هیئت مدیره	شرکت پدیدده شیمی قران	شرکت پدیدده شیمی قران	شرکت پدیدده شیمی قران
۰	۰	۲,۵۷۰,۲۴۳	۰	۲۸۹,۳۲۹	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش	شرکت فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
۰	۰	۴۵۰,۶۴۰۹	۰	۶۶۰۰۵	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت گلرنگ پخش	شرکت گلرنگ پخش	شرکت گلرنگ پخش
۰	۰	۵۰۰,۴۹۸	۰	۲۵۴,۲۸۴	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت گل پخش آران	شرکت گل پخش آران	شرکت گل پخش آران
۰	۰	۰	۰	۱۷۲	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت پدیدده شیمی پایدار	شرکت پدیدده شیمی پایدار	شرکت پدیدده شیمی پایدار
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت تحقیقاتی آریون گستر	شرکت تحقیقاتی آریون گستر	شرکت تحقیقاتی آریون گستر
۰	۰	۰	۰	۶۵۳,۰۷۹	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت پدیدده شیمی غرب	شرکت پدیدده شیمی غرب	شرکت پدیدده شیمی غرب
۰	۰	۰	۰	۹۲۰	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت آریون پخش هستی	شرکت آریون پخش هستی	شرکت آریون پخش هستی
۰	۰	۳۹۰,۳۰۰	۰	۱۵۰,۴۳	۰	سایر اشخاص وابسته	فروشگاه زنجیره ای فاطمی مدرن	فروشگاه زنجیره ای فاطمی مدرن	فروشگاه زنجیره ای فاطمی مدرن
۰	۰	۰	۰	۱,۰۸۶,۱۶۳	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت پدیدده شیمی جم	شرکت پدیدده شیمی جم	شرکت پدیدده شیمی جم
۰	۰	۰	۰	۱۲,۳۱۷	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت آریون لائو سیستم	شرکت آریون لائو سیستم	شرکت آریون لائو سیستم
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت پاکان پلاستکار	شرکت پاکان پلاستکار	شرکت پاکان پلاستکار
۰	۰	۰	۰	۱۰,۵۰۹	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت گندم علانی کوروش	شرکت گندم علانی کوروش	شرکت گندم علانی کوروش
۰	۰	۰	۰	۱,۵۲۳	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت گلرنگ سیستم	شرکت گلرنگ سیستم	شرکت گلرنگ سیستم
۰	۰	۰	۰	۶۷,۷۱۲	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت پاکان به شو	شرکت پاکان به شو	شرکت پاکان به شو
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت سرمایه پدیدده پایدار	شرکت مدیریت سرمایه پدیدده پایدار	شرکت مدیریت سرمایه پدیدده پایدار
۰	۰	۰	۰	۳,۷۲۸	۰	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته
۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷,۱۰۷	۰	۳,۷۲۸	۰	جمع	جمع	جمع	جمع
۰	۰	۷,۸۷۸,۱۲۷	۰	۲,۷۰۹,۲۵۶	۰	مدیران اصلی شرکت فروش	احمد محمدنصی	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته
۰	۰	۶۶۶	۰	۰	۰	مدیران اصلی شرکت فروش	سوزنا کوثر	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته
۰	۰	۰	۰	۰	۰	سهامدار شرکت فروش	رویا ملک محمدی	سایر اشخاص وابسته	سایر اشخاص وابسته
۰	۰	۶۶۶	۰	۰	۰	جمع	جمع	جمع	جمع
۴,۵۲۳,۰۰۰	۰	۷,۸۸۹,۷۱۱	۰	۴,۲۶۲,۷۷۷	۰	جمع کل	جمع کل	جمع کل	جمع کل

گزارش بررسی اجزای
 موسسه حسابرسی رایزند و همکاران
 در بخش اول این صورت حساب

شرکت دارویی آرایشی بهداشتی آریان کیمیا تک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۴- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

۳۴-۱- شرکت فاقد تعهدات و بدهی ها احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و داراییهای احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۴-۲- به استثنای تعهدات سرمایه ای مرتبط با دارایی های در جریان تکمیل به مبلغ ۱۹,۵۰۰ میلیون ریال، گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۳۴-۳- دفاتر شرکت جهت سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی جهت بیمه و مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

به استثنای شناسایی سود سهام مصوب شرکت فرعی و وابسته، از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.