شماره : ۵/۱۴۰۳_۲۵۵۳
تاریخ : ۱۴۰۳/۱۲/۲۷
پیوست :

بسمه تعالی

آقای دبیر محاسبه

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

آدرس : تهران . میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۶
صورت های مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریانهای نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶ الی ۴۹
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است . مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر ، کافی و مناسب است .

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی ، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس ، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده اند . این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی ، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود . مسئله مندرج در زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می شود ، تعیین شده است .

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
تلفن : ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر : ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی ۱۵۱۳۸۱۶۰۰۰ Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
فروش به اشخاص وابسته : • به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ صورت های مالی ، طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱٫۲۴۸/۵ میلیارد ریال (معادل ۳۴ درصد) فروش محصولات به شرکت پخش البرز (اشخاص وابسته) صورت گرفته است . • به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۶ ، مانده مطالبات از بابت موضوع فوق به مبلغ ۱٫۶۲۲/۳ میلیارد ریال و حدود ۳۳ درصد کل دریافتنی‌های تجاری است . • با توجه به این موارد ، عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی دوره جاری تعیین شده است.	روش های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست : • مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی ، مطابق با استانداردهای حسابداری ، ارزیابی شده است . • طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش و ارزیابی این کنترل ها آزمون شده است . - بررسی قرارداد فی مابین . - بررسی نرخ های فروش محصولات . - اخذ تاییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته . - روشهای تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و شناسایی موارد افشا نشده احتمالی .

تاکید بر مطلب خاص

۴- تغییر سال مالی

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱ صورت های مالی ، به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۵ ، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه هر سال به پایان آذر ماه تغییر یافته است ، لذا اقلام صورت‌های مالی برای دوره مالی مورد گزارش مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

۵- سود خالص شرکت

نتیجه عملیات شرکت در دوره مورد گزارش منجر به زیان شده و به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱۱ و ۳-۱۱ صورت های مالی ، سود خالص دوره مورد گزارش مربوط به سود فروش دارایی ها و درآمد جریمه تاخیر و صول طلب سنواتی بوده است . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

۶- ابهام نسبت به بدهی مالیاتی

به شرح یادداشت های توضیحی ۷-۲-۲۸ و ۸-۲-۲۸ صورت های مالی ، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ و دوره مورد گزارش بر اساس سود ابرازی در حسابها انعکاس یافته است . با توجه به تفاوت مالیات های ابرازی و قطعی سنوات

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

قبل ، نتیجه آن منوط به ر سیدگی و اعلام نظر سازمان امور مالیاتی می با شد . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه ، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد . در صورتی که این مو سسه ، بر ا ساس کار انجام شده ، به این نتیجه بر سد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد ، باید آن را گزارش کند . در این خ صوص ، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد .

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود . اطمینان معقول ، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت ، در صورت وجود ، کشف نشود . تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند ، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند .

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است ، همچنین :

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود . از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است .

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می‌شود .

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود .
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه‌گیری می‌شود . اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود ، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد . نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت بازبماند .
- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت های مالی ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی ، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می‌گردد .

افزون بر این ، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی ، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود .
به علاوه ، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود ، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی ، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد .

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری ، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود . این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند ، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات ، افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی‌که ، در شرایط بسیار نادر ، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد .

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- اقدامات هیئت مدیره جهت اجرای تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۳/۵ صاحبان سهام ، در خصوص بند ۱-۱۴ این گزارش ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ صورت های مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . معاملات مذکور ، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری ، انجام شده و به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۵ ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نپذیرفته باشد ، جلب نشده است .

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است .

۱۳- مفاد ماده ۲۹ آیین نامه معاملات شرکت در خصوص انعقاد قرارداد و اخذ تضمین بابت پیش پرداختهای انجام شده طی دوره ، رعایت نگردیده است .

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

۱-۱۴- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری سالانه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۷) و پرداخت سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب مجمع عمومی (تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه) ، با تأخیر انجام گردیده و ماده ۵ دستورالعمل انضباطی و ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و رعایت یکسان حقوق سهامداران در پرداخت به موقع سود ، رعایت نشده است .

۲-۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده ، مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . در این خصوص ، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد ، برخورد نکرده است .

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۳-۱۴- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، چک لیست مزبور مورد برر سی و تکمیل قرار گرفته ا ست . بر ا ساس چک لیست تکمیل شده ، در سال مالی مورد گزارش ، این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ، برخورد نکرده است .

۲۱ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

ایمان پوریا

شماره عضویت : ۸۹۱۶۸۶

قاسم محبی

شماره عضویت : ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۳۱۰۷۷NB-C-۰۱M

شماره : .....

تاریخ : .....

پیوست : .....

بسمه تعالی

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود .
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۴۹

صورت های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۱ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	مهران میراب زاده اردکانی	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	محمد حسین نصیری	نایب رئیس هیئت مدیره(غیر موظف)	
شرکت البرز دارو (سهامی عام)	حامد دارابی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت ایران دارو (سهامی عام)	محمد رضا رادپور	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	ارسلان کریمی	عضو هیئت مدیره و معاونت مالی اقتصادی	

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) ثبت ۲۴۹۶۱۹

مؤسسه حسابرسی رهنمود راهبر

پیوست گزارش

تهران ، ابتدای جاده ساوه ، خیابان شهید یادگار، کدپستی : ۱۳۷۱۶۱۶۳۱۴

تلفن : ۶۱۱۷۰۰۰۰ دورنگار : ۶۶۶۲۰۱۷۵

www.toliddaru.ir

phtd@toliddaru.ir

IMS OHSAS 18001 ISO 14001 ISO 9001

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدهای عملیاتی	۵	۳,۷۲۲,۳۳۶	۶,۹۲۰,۵۹۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳,۲۰۰,۴۱۵)	(۴,۹۶۰,۹۹۹)
سود ناخالص		۵۲۱,۹۲۱	۱,۹۵۹,۵۹۹
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۴۴۹,۰۵۵)	(۴۶۳,۸۳۴)
سایر درآمدها	۸	۲,۱۶۸	۹,۱۵۰
سایر هزینه ها	۹	(۲۸۲,۲۱۴)	(۹۰,۰۰۰)
سود (زیان) عملیاتی		(۲۰۷,۱۸۰)	۱,۴۱۴,۹۱۵
هزینه های مالی	۱۰	(۷۶۶,۴۱۲)	(۶۲۹,۷۳۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱,۰۱۱,۶۷۹	۱۰۲,۴۵۰
سود قبل از مالیات		۳۸,۰۸۷	۸۸۷,۶۳۳
هزینه مالیات بر درآمد	۲۸	(۱۳,۶۳۸)	(۱۵۲,۸۳۳)
سود خالص		**۲۴,۴۴۹**	**۷۳۴,۸۰۰**
سود(زیان) هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم :			
عملیاتی- ریال		(۷۱)	۴۸۴
غیر عملیاتی - ریال		۸۱	(۱۷۹)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۲	**۱۰**	**۳۰۵**

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره / سال می باشد ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۲,۴۶۶,۵۶۵	۷۶۸,۵۵۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۹,۳۷۱	۹۷۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۳۱,۸۴۶	۷۴,۴۲۸
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۷,۵۵۴	۱۶,۶۵۱
سایر دارایی ها	۱۷	۰	۰
جمع دارایی های غیر جاری		**۲,۵۱۵,۳۳۶**	**۸۶۰,۶۰۸**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۸	۳۱۷,۷۴۴	۵۰۴,۲۸۰
موجودی مواد و کالا	۱۹	۲,۰۱۵,۴۶۵	۱,۹۵۲,۷۷۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۶,۳۸۷,۶۷۲	۴,۶۶۱,۱۴۷
موجودی نقد	۲۰	۳۸۱,۹۶۱	۱۷۸,۵۹۷
		۹,۱۰۲,۸۴۲	۷,۲۹۶,۷۹۸
دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۱	۰	۵۷,۳۳۶
جمع دارایی های جاری		**۹,۱۰۲,۸۴۲**	**۷,۳۵۴,۱۳۴**
جمع دارایی ها		**۱۱,۶۱۸,۱۷۸**	**۸,۲۱۴,۷۴۲**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه		۰	۲۱,۸۲۴
اندوخته قانونی	۲۳	۱۱۴,۶۲۳	۱۱۳,۴۰۱
سود انباشته		۳۰۸,۷۱۹	۸۰۲,۱۸۲
سهام خزانه	۲۴	(۹۲,۴۸۲)	(۶۴,۴۷۱)
جمع حقوق مالکانه		**۳,۳۳۰,۸۶۰**	**۲,۰۷۲,۹۳۶**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های بلند مدت	۲۵	۱,۵۱۰,۵۸۱	۳۴۶,۹۴۷
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۶	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷	۲۷۹,۷۲۸	۲۳۰,۸۶۷
جمع بدهی های غیر جاری		**۲,۹۹۰,۳۰۹**	**۱,۷۷۷,۸۱۴**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۲,۵۳۷,۴۷۸	۱,۴۰۵,۸۸۷
مالیات پرداختنی	۲۸	۱۷۳,۲۱۵	۳۱۳,۳۷۳
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۳۴,۱۷۶	۶۱۰,۴۵۲
تسهیلات مالی	۲۶	۲,۴۳۹,۰۵۱	۱,۹۳۷,۰۹۰
پیش دریافت ها	۳۰	۱۳,۰۸۹	۹۷,۱۹۰
جمع بدهی های جاری		**۵,۲۹۷,۰۰۹**	**۴,۳۶۳,۹۹۲**
جمع بدهی ها		**۸,۲۸۷,۳۱۸**	**۶,۱۴۱,۸۰۶**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۱,۶۱۸,۱۷۸**	**۸,۲۱۴,۷۴۲**

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

شرکت داروسازی تولیددارو ثبت: ۲۴۹۶۱۹ (سهامی عام)

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۸۵۰,۰۰۰	۰	۷۶,۶۶۱	۳۵۶,۳۵۶	(۷۴,۳۲۴)	۱,۲۰۸,۶۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲						
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۷۳۴,۸۰۰	۰	۷۳۴,۸۰۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲۵۵,۰۰۰)	۰	(۲۵۵,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۳۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۳۵۰,۰۰۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	(۵۱۸,۳۵۳)	(۵۱۸,۳۵۳)
فروش سهام خزانه	۰	۲۱,۸۲۴	۰	۲,۷۶۶	۵۲۸,۲۰۶	۵۵۲,۷۹۶
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۳۶,۷۴۰	(۳۶,۷۴۰)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱,۲۰۰,۰۰۰**	**۲۱,۸۲۴**	**۱۱۳,۴۰۱**	**۸۰۲,۱۸۲**	**(۶۴,۴۷۱)**	**۲,۰۷۲,۹۳۶**
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰						
سود خالص دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۲۴,۴۴۹	۰	۲۴,۴۴۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۵۱۶,۰۰۰)	۰	(۵۱۶,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۰۰,۰۰۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	(۱۴۶,۰۹۵)	(۱۴۶,۰۹۵)
فروش سهام خزانه	۰	(۲۱,۸۲۴)	۰	(۶۹۰)	۱۱۸,۰۸۴	۹۵,۵۷۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱,۲۲۲	(۱,۲۲۲)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۳,۰۰۰,۰۰۰**	**۰**	**۱۱۴,۶۲۳**	**۳۰۸,۷۱۹**	**(۹۲,۴۸۲)**	**۳,۳۳۰,۸۶۰**

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

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۱	(۹۰,۸۹۸)	(۱۱۹,۵۲۰)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۸-۱	(۱۵۳,۷۹۶)	(۱۶۴,۸۱۴)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲۴۴,۶۹۴)	(۲۸۴,۳۳۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳	(۲۴,۷۰۵)	(۳۰۵,۲۸۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱۴	۰	(۲۶۷)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۷۸,۰۶۳	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	(۳۱,۷۲۷)	(۷۴,۳۳۹)
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۱	۱,۲۳۶	۱۴,۳۰۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**۲۲,۸۶۷**	(۳۶۵,۵۸۷)
جریان خالص(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲۲۱,۸۲۷)	(۶۴۹,۹۲۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه	۲۲-۱	۲۹۸,۰۷۵	۷۵,۸۴۶
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه		۹۵,۵۷۰	۵۵۲,۷۹۶
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۴	(۱۴۶,۰۹۵)	(۵۱۸,۳۵۳)
قرض الحسنه دریافتی از دیگران		۷۳۷,۳۲۲	۱۶۰,۰۰۰
باز پرداخت قرض الحسنه دریافتی		(۱۲۲,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)
دریافت های ناشی از تسهیلات	۲۶-۲	۲,۲۲۷,۶۲۶	۲,۸۳۰,۹۷۱
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۶-۲	(۱,۷۴۲,۱۷۳)	(۱,۹۹۰,۸۱۵)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۶-۲	(۷۱۹,۱۱۶)	(۴۵۷,۸۵۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۲۰۵,۶۹۳)	(۷۱,۱۸۱)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۴۲۳,۵۱۶**	**۴۹۱,۴۱۲**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۲۰۱,۶۸۹	(۱۵۸,۵۰۹)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره / سال	۲۰	۱۷۸,۵۹۷	۳۱۳,۷۵۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۱,۶۷۵	۲۳,۳۵۵
مانده موجودی نقد در پایان دوره / سال	۲۰	**۳۸۱,۹۶۱**	**۱۷۸,۵۹۷**
معاملات غیر نقدی	۳۲	**۹۵۷,۷۵۱**	**۲۷۴,۱۵۴**

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر
شرکت داروسازی تولیددارو
ثبت: ۲۴۹۶۱۹ (سهامی عام)

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت داروسازی تولیددارو به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۰۱۱۰۲ در تاریخ ۱۳۸۴/۰۴/۰۸ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۲۴۹۶۱۹ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۰۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۸۹/۰۵/۰۹ شروع به بهره‌برداری نموده است.
شرکت در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۹ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۴ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۴ در فرابورس ایران پذیرفته شده است . در حال حاضر ، شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه ، شرکت گروه دارویی برکت است . نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران ، ابتدای جاده ساوه واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از : تأسیس هر قسم کارخانه یا موسسات دارویی و تولید ، توزیع و صادرات محصولات دارویی ، مکمل ، مکمل های تغذیه ای ، داروهای گیاهی ، فراورده های طبیعی و سنتی ، غذای ویژه ، ملزومات دارویی ، محصولات آرایشی و بهداشتی و همچنین تولید مواد اولیه دارویی و مکمل ، مکمل های تغذیه ای ، داروهای گیاهی ، فراورده های طبیعی و سنتی ، غذای ویژه ، ملزومات دارویی ، محصولات آرایشی و بهداشتی و واردات هر قسم محصولات و مواد اولیه دارویی و مکمل ، مکمل های تغذیه ای ، داروهای گیاهی ، فراورده های طبیعی و سنتی ، غذای ویژه ، ملزومات دارویی ، محصولات آرایشی و بهداشتی ساخته شده و فروش ، توزیع و صادرات آن ها و واردات کلیه ماشین آلات مربوط به تولید ، اصلاح و یا تغییر صنعتی مواد دارویی مزبور و همچنین واردات کلیه مواد اولیه و قطعات یدکی مورد احتیاج صنایع و محصولات مذکور و انجام معاملات مربوطه و متفرعات آن و مشارکت در شرکت های دیگر و خرید سهام آنها و همچنین کلیه عملیات مجاز بازرگانی ، حسب مورد با کسب مجوز از مراجع ذیصلاح .

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش ، تولید و فروش انواع محصولات دارویی بوده است.

۱-۳- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۵ ، سال مالی شرکت از ۲۹ اسفند ماه هر سال به ۳۰ آذر ماه تغییر یافته است. لذا اقلام صورت های مالی دوره مورد گزارش مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با اقلام مقایسه ای عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد.

۱-۴- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند ، طی دوره / سال به شرح زیر بوده است :

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱۲	۱۴
کارکنان قراردادی	۱۶۴	۱۷۹
	۱۷۶	۱۹۳
کارکنان شرکت های خدماتی	۲۱۷	۲۱۴
	۳۹۳	**۴۰۷**

۱-۴-۱- طی دوره مورد گزارش تعدادی از کارکنان قراردادی و رسمی مستعفی یا بازنشسته شده و با توجه به عدم مجوز استخدام نیروی قراردادی توسط ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره) ، نیروی جایگزین جذب نگردیده است..

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد جدید حسابداری ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" ، که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌باشد. بر اساس ارزیابی ها و برآورد های شرکت ، آثار بکارگیری استاندارد مذکور در زمان بکارگیری آن مشخص خواهد شد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده و تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

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

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	سنا - ۷۶۷،۵۵۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	سنا - ۸۰۱،۶۰۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

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

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

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش ، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد ، تا سقف مبلغ قابل بازیافت ، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز ، از نرخی 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 .

۴-۳-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.

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۵-۳- 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 باقی مانده 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 .

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود ، باتوجه به الگوی مصرف منافـع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات هـای مستقیم مصـوب اسفنـد ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله و ۷ درصد	خط مستقیم و نزولی
تاسیسات	۶ ، ۵ ، ۸ و۱۰ساله و ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۶ ، ۷ ، ۸ ، ۱۰و ۱۵ساله و ۱۵ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله و ۲۵ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ ، ۵ ، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۳ ، ۶ ، ۱۰ و۱۲ ساله و ۱۰ درصد	خط مستقیم و نزولی

۱-۲-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها 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 مـاه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نـرخ استهـلاک منعـکس در جـدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ٪۷۰ مـدت زمـانی که دارایی مـورد استفاده قـرار نگـرفته است ، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۶-۳- دارایی های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی های نامشهود ، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات ، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان ، و مخارج اداری ، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود ، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است ، متوقف می‌شود. بنابراین ، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۶-۳-استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵ ساله	خط مستقیم

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۳- درپایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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 .

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

۵-۷-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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.

۸-۳- موجودی مواد وکالا

۱-۸-۳- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	اولین صادره از اولین وارده

۹-۳- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۱-۹-۳-دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان « دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۹-۳-دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به « قل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۰-۳- ذخایر

ذخایر ، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد های 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 سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شود و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱-۳- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق‌بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه‌گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱۲-۳- سهام خزانه

۱-۱۲-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید ، فروش ، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت ، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۲-۳- هنگام فروش سهام خزانه ، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب " صرف (کسر) سهام خزانه " شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری ، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته ، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه » در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه ، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود .

۴-۱۲-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه ، واگذار شود ، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود .

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۳-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات ، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شود ، مگر در مواردی که 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 می شوند .

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۱۳-۳- مالیات انتقالی

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

۳-۱۳-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند 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.

۴-۱۳-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند ، که در این خصوص ، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
فروش خالص	۵-۱	۳,۶۴۲,۷۸۳	۶,۷۸۶,۰۳۵
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۷۹,۵۵۳	۱۳۴,۵۶۳
		۳,۷۲۲,۳۳۶	۶,۹۲۰,۵۹۸

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع محصول	یادداشت	واحد اندازه گیری	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
			مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
داخلی :						
شربت		شیشه	۶,۵۱۵,۴۹۶	۱,۰۲۶,۰۸۹	۱۸,۴۷۳,۹۲۲	۲,۵۴۹,۵۲۳
قرص و دراژه		بسته	۳,۷۵۷,۹۷۹	۱,۱۴۹,۵۸۳	۶,۸۳۵,۱۸۵	۱,۸۵۸,۶۱۱
کپسول		بسته	۱,۱۴۹,۳۲۸	۶۴۶,۴۳۷	۲,۰۱۸,۲۴۲	۱,۱۱۱,۳۷۶
پماد دارویی و قلم بینی		تیوپ	۲,۳۱۰,۰۶۷	۶۸۷,۵۴۹	۲,۶۴۳,۳۰۸	۶۷۸,۳۵۹
سوسپانسیون مایع		شیشه	۱,۰۶۳,۴۳۰	۲۹۹,۴۵۵	۲,۴۵۴,۱۹۱	۶۴۸,۳۴۸
محلولهای ضدعفونی کننده (otc)		عدد	۴۰۴,۸۱۴	۱۸۵,۴۲۶	۹۲۱,۹۵۰	۳۶۳,۲۵۶
آمپول		بسته	۱۸۶,۶۱۱	۷۲,۸۷۳	۴۵۹,۵۴۲	۱۹۵,۵۱۸
شیاف		بسته	۱۹۵,۲۳۴	۳۵,۷۳۳	۱,۱۲۰,۹۴۵	۱۷۹,۸۲۶
قطره خوراکی		شیشه	۱,۸۸۹,۱۸۰	۲۶۲,۴۲۶	۱,۹۸۹,۶۶۲	۱۷۳,۱۵۹
قطره استریل		عدد	۴۵,۴۸۹	۳,۰۴۴	۸۵,۹۰۵	۴,۴۷۱
				۴,۳۶۸,۶۱۵		۷,۷۶۲,۴۴۷
صادراتی:						
قرص و دراژه	۵-۱-۲	بسته	۱۶۰,۰۰۰	۴۰,۲۳۷	۴۰,۰۰۰	۹,۴۴۲
فروش ناخالص				**۴,۴۰۸,۸۵۲**		**۷,۷۷۱,۸۸۹**
تخفیفات فروش	۵-۱-۳			(۷۰۴,۵۶۰)		(۸۸۱,۰۵۶)
برگشت از فروش				(۶۱,۵۰۹)		(۱۰۴,۷۹۸)
فروش خالص				**۳,۶۴۲,۷۸۳**		**۶,۷۸۶,۰۳۵**

۵-۱-۱- فروش محصولات دارویی مطابق نرخهای مصوب وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی (سازمان غذا و دارو) و با اعمال کنترل ستادهای کنترل توزیع داروی آن وزارتخانه صورت می پذیرد. کاهش فروش عمده محصولات نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از کاهش مقدار فروش با توجه به کاهش تولید ناشی از کمبود نقدینگی جهت تامین مواد اولیه می باشد.

۵-۱-۲- مبلغ فوق مربوط به صادرات دارو (قرص و دراژه) به کشور عراق به مبلغ ۸۰،۰۰۰ دلار می باشد .

۵-۱-۳- شرکت جهت حفظ سهم بازار ، اقدام به اعطای تخفیفات به مشتریان نموده است. کاهش تخفیفات نسبت به سال قبل به علت کاهش دوره فعالیت شرکت ناشی از تغییر سال مالی و کاهش فروش می باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خدمات کارمزدی:	واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
شربت	شیشه	۲۹۲,۳۷۸	۱۲,۳۱۳	۲,۲۲۴,۲۲۷	۷۰,۳۷۹
کپسول غیر آنتی بیوتیک	عدد	۳۵,۴۴۷	۷,۹۳۷	۱۵۵,۴۷۴	۲۴,۵۲۶
پماد دارویی	تیوپ	۱۳۸,۱۳۲	۱۷,۳۵۳	۳۰۷,۴۵۷	۲۳,۳۷۸
قرص و دراژه	بسته	۲۵,۲۲۱	۵,۱۱۴	۴۹,۳۸۷	۷,۱۷۹
آمپول	بسته	۳۱۶,۰۵۱	۳۲,۶۲۹	۴۸,۹۰۲	۴,۸۹۰
شیاف	بسته	۱۸,۲۱۴	۴,۲۰۷	۲۱,۹۴۰	۳,۸۹۵
قطره	عدد	۰	۰	۹,۵۶۲	۳۱۶
			۷۹,۵۵۳		۱۳۴,۵۶۳

۱-۲-۵- مبالغ فوق مربوط به ارائه خدمات کارمزدی تولید و بسته بندی دارو جهت مشتریان (۹ شرکت) طبق قراردادهای فی مابین می باشد . کاهش مبلغ فوق نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از کاهش تقاضای مشتریان به علت عدم تامین مواد اولیه توسط آنها می باشد.

۳-۵- فروش و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
اشخاص وابسته :	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
پخش البرز	۱,۲۴۸,۵۷۴	۳۴	۲,۵۶۹,۶۱۶	۳۷
ایران دارو	۶,۹۰۰	۰	۱۲,۷۲۰	۰
	۱,۲۵۵,۴۷۴	۳۴	۲,۵۸۲,۳۳۶	۳۷
سایر اشخاص (شرکتهای پخش):				
سیناپخش ژن	۶۸۴,۱۲۹	۱۸	۱,۳۷۷,۵۹۱	۲۰
سها هلال	۳۹۷,۶۱۸	۱۱	۲۳۴,۲۱۹	۳
دارو گستر نخبگان	۲۰۶,۰۸۸	۶	۲۵۷,۷۳۹	۴
محیا دارو	۱۵۰,۰۹۹	۴	۲۶۱,۷۹۶	۴
پخش قاسم ایران	۱۲۴,۰۳۷	۳	۰	۰
سلامت پخش هستی	۱۱۹,۲۷۸	۳	۲۸۵,۵۳۱	۴
درمان یاب پخش مهر آریا	۱۰۸,۹۶۰	۳	۴۰,۱۸۰	۱
شرکت داروگستر طوبی	۸۸,۲۳۰	۲	۰	۰
نیک فردای سالم (نفس)	۸۷,۹۹۰	۲	۱۲۵,۵۰۹	۲
پخش ممتاز	۷۱,۲۲۶	۲	۱۴۱,۵۲۳	۲
پخش هجرت	۶۴,۷۷۸	۲	۱۰۸,۹۱۴	۲
تابناک تجارت دامون	۴۸,۳۰۱	۱	۰	۰
داروگستر ارمغان طبیعت سبز	۴۶,۰۸۳	۱	۱۵۸,۳۴۱	۲
تجهیز گران طب نوین	۳۴,۷۹۰	۱	۱۰۷,۹۹۱	۲
شرکت نوآوریهای دارویی رایا	۳۲,۶۲۹	۱	۰	۰
مکتاف	۳۱,۶۹۴	۱	۳۳,۳۸۰	۰
پورا پخش	۳۰,۴۹۰	۱	۲۵۹,۱۶۴	۴
مشاء طب	۲۷,۳۴۹	۱	۲۹۳,۲۹۳	۴
بهستان پخش	۲۶,۲۰۷	۱	۲۸۰,۶۵۵	۴
ژرف اندیشان نوید سلامت (ژانوس)	۱۵,۹۹۷	۰	۱۹,۳۴۵	۰
تولید دارویی بهداشتی لیوار	۱۱,۴۹۵	۰	۳۱,۷۰۵	۰
پخش شیمی اوسینا	۶,۵۲۷	۰	۱۸۳,۲۹۰	۳
سایر(۹ مورد)	۵۲,۸۶۷	۱	۱۳۸,۰۹۶	۲
	۲,۴۶۶,۸۶۲	۶۶	۴,۳۳۸,۲۶۲	۶۳
	۳,۷۲۲,۳۳۶	۱۰۰	۶,۹۲۰,۵۹۸	۱۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
قرص و دراژه	۹۲۷,۷۴۳	(۸۳۲,۳۶۶)	۹۵,۳۷۷	۱۰	۱۸
کپسول	۵۳۹,۴۷۵	(۵۰۵,۲۹۴)	۳۴,۱۸۱	۶	۲۰
محلولهای ضدعفونی کننده (otc)	۱۴۲,۸۵۲	(۱۱۲,۷۳۱)	۳۰,۱۲۱	۲۱	۲۲
پماد دارویی و قلم بینی	۶۰۰,۸۶۴	(۴۸۶,۷۲۴)	۱۱۴,۱۴۰	۱۹	۶۲
شربت	۸۴۸,۹۱۰	(۷۷۱,۰۴۸)	۷۷,۸۶۲	۹	۲۸
سوسپانسیون مایع	۲۶۱,۸۲۵	(۲۴۵,۳۳۵)	۱۶,۴۹۰	۶	۲۸
شیاف	۳۰,۰۶۵	(۲۷,۲۰۸)	۲,۸۵۷	۱۰	۵۸
قطره خوراکی	۲۳۰,۵۱۷	(۱۳۵,۳۸۷)	۹۵,۱۳۰	۴۱	۲۷
آمپول	۵۸,۰۵۸	(۴۳,۶۹۴)	۱۴,۳۶۴	۲۵	۳۳
قطره استریل	۲,۴۷۴	(۲,۳۷۱)	۱۰۳	۰	۳
	۳,۶۴۲,۷۸۳	(۳,۱۶۲,۱۵۸)	۴۸۰,۶۲۵	۱۳	۲۸
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۷۹,۵۵۳	(۳۸,۲۵۷)	۴۱,۲۹۶	۵۲	۶۹
	۳,۷۲۲,۳۳۶	**(۳,۲۰۰,۴۱۵)**	**۵۲۱,۹۲۱**	**۱۴**	**۲۸**

۱-۴-۵- کاهش درصد حاشیه سود ناخالص به درآمد عملیاتی عمده محصولات نسبت به سال قبل ناشی از افزایش بهای تمام شده تولید(دستمزد و سربار) و عدم افزایش نرخ فروش محصولات متناسب با افزایش بهای تمام شده می باشد .

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۱,۵۷۱,۳۸۸	۰	۱,۵۷۱,۳۸۸	۳,۰۰۹,۸۸۲	۰	۳,۰۰۹,۸۸۲
دستمزد مستقیم	۶-۲	۴۷۳,۹۱۵	۱۷,۶۱۰	۴۹۱,۵۲۵	۵۲۲,۲۳۶	۱۳,۹۲۷	۵۳۶,۱۶۳
سربار ساخت	۶-۲	۱,۳۲۸,۴۱۳	۲۰,۶۴۷	۱,۳۴۹,۰۶۰	۱,۴۳۸,۵۴۷	۲۷,۶۲۹	۱,۴۶۶,۱۷۶
		۳,۳۷۳,۷۱۶	۳۸,۲۵۷	۳,۴۱۱,۹۷۳	۴,۹۷۰,۶۶۵	۴۱,۵۵۶	۵,۰۱۲,۲۲۱
هزینه های جذب نشده	۹-۲	(۲۳۰,۰۰۰)	۰	(۲۳۰,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)	۰	(۹۰,۰۰۰)
جمع هزینه های ساخت		۳,۱۴۳,۷۱۶	۳۸,۲۵۷	۳,۱۸۱,۹۷۳	۴,۸۸۰,۶۶۵	۴۱,۵۵۶	۴,۹۲۲,۲۲۱
کاهش(افزایش) موجودی های در جریان ساخت	۱۹	۳۲,۷۶۲	۰	۳۲,۷۶۲	(۶۱,۷۳۳)	۰	(۶۱,۷۳۳)
بهای تمام شده ساخت		۳,۱۷۶,۴۷۸	۳۸,۲۵۷	۳,۲۱۴,۷۳۵	۴,۸۱۸,۹۳۲	۴۱,۵۵۶	۴,۸۶۰,۴۸۸
کاهش (افزایش) موجودی های ساخته شده	۱۹	(۱۴,۳۲۰)	۰	(۱۴,۳۲۰)	۱۰۰,۵۱۱	۰	۱۰۰,۵۱۱
		۳,۱۶۲,۱۵۸	**۳۸,۲۵۷**	**۳,۲۰۰,۴۱۵**	**۴,۹۱۹,۴۴۳**	**۴۱,۵۵۶**	**۴,۹۶۰,۹۹۹**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۱،۶۳۹،۲۸۷ میلیون ریال (سال قبل ۳،۵۸۲،۹۰۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	کشور	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		مبلغ	درصدنسبت به کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
خرید خارجی :					
سیپروفلوکساسین هیدروکلراید	چین	۱۱۴,۳۷۹	۷	۰	۰
پلی وینیل پیرولیدون	هند	۹۶,۴۶۶	۶	۱۴۲,۹۶۲	۴
گلیسرین	مالزی	۹۳,۹۹۲	۶	۱۲۲,۶۷۷	۳
جم فیبروزیل	چین	۷۶,۸۹۳	۵	۴۱,۰۸۲	۱
سورربیتول مایع غیر کریستالی	هندوستان	۷۶,۱۰۴	۵	۰	۰
آموکسی سیلین تری هیدرات کمپکت	چین	۵۵,۳۴۳	۳	۶۸,۴۰۸	۲
کلونیدین هیدروکلراید۱۰۰	هندوستان	۲۶,۳۹۶	۲	۰	۰
بیزاکودیل	هندوستان	۷,۱۸۲	۰	۲۸,۵۳۲	۱
سایر		۵۲,۲۸۰	۳	۲۶۵,۰۷۴	۷
		۵۹۹,۰۳۵	۳۷	۶۶۸,۷۳۵	۱۹
خرید داخلی :					
شیشه قهوه ای ۶۰ میلی لیتری	ایران	۱۲۲,۹۲۴	۷	۲۱۶,۵۱۱	۶
آزیترومایسین دی هیدرات	ایران	۲۰۳,۷۷۵	۱۲	۲۰۶,۲۲۶	۶
ید	ایران	۵۰,۸۶۵	۳	۰	۰
جعبه ژل لوبریکانت	ایران	۲۳,۱۲۳	۱	۹,۵۳۹	۰
تیوپ آلومینیومی کرم	ایران	۲۹,۶۷۱	۲	۱۳,۴۱۶	۰
قطره چکان ۱۸ سی سی	ایران	۱۳,۶۲۱	۱	۱۵,۳۴۹	۰
شیشه قهوه ای ۱۲۰میلی لیتری با دهانه ۲۸میلی متری پیلفرپروف	ایران	۲۵,۵۱۲	۲	۶۹,۹۴۴	۲
خمیرمنیزیم هیدروکساید۳۰ درصد	ایران	۲۹,۴۲۶	۲	۶۹,۱۴۷	۲
استامینوفن	ایران	۳۹,۷۶۵	۲	۷۰,۵۴۱	۲
شکر(ساکاروز)	ایران	۲۸,۵۳۰	۲	۶۷,۹۴۴	۲
دهانه پلاستیکی سفید ۲۸ میلیمتری	ایران	۴۰,۸۵۸	۲	۵۲,۶۳۴	۱
شیشه ۳۰ میلی لیتری	ایران	۱۱,۱۳۴	۱	۷,۸۳۶	۰
تیوب ژل لوبریکانت ۸۲ گرمی	ایران	۴۳,۳۵۲	۳	۴۵,۱۱۴	۱
آسپرین (گرانول)	ایران	۱۱,۴۶۳	۱	۲۲,۲۰۷	۱
پوکه کپسول شماره صفر پایه بلند(خاکستری،سبزتیره) آموکسی سیلین ۵۰۰	ایران	۱۷,۹۰۶	۱	۳۶,۲۲۹	۱
شیشه ۱۸ میلی لیتری قهوه ای	ایران	۱۸,۶۲۹	۱	۲۵,۵۸۴	۱
فیلم پی وی سی	ایران	۱۱,۳۹۳	۱	۱۱۷,۳۹۲	۳
ظرف چاپی محلول موضعی تولیدین ® ۱۰ درصد ۶۰ میلی لیتری	ایران	۱۴,۶۶۳	۱	۲۴,۴۳۹	۱
سدیم سیترات - دی هیدرات	ایران	۱۴,۳۰۶	۱	۲۳,۸۴۲	۱
کافئین انیدر	ایران	۱۴,۲۰۷	۱	۲۳,۶۷۷	۱
سایر		۲۷۵,۱۲۹	۱۷	۱,۷۹۶,۵۹۹	۵۰
		۱,۰۴۰,۲۵۲	۶۳	۲,۹۱۴,۱۷۰	۸۱
		۱,۶۳۹,۲۸۷	۱۰۰	۳,۵۸۲,۹۰۵	۱۰۰

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۶-دستمزد مستقیم و سربار ساخت به شرح ذیل تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

		دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۲۸۵,۲۰۱	۳۳۸,۸۶۲	۳۰۵,۳۵۱	۲۲۱,۸۰۱
مزایای غیر نقدی		۷۴,۱۵۱	۵۳,۵۰۷	۱۱۸,۹۰۴	۱۰۸,۰۲۶
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۵۶,۹۶۹	۵۵,۰۳۴	۲۲۴,۴۰۶	۲۴۰,۸۰۴
اضافه کار		۲۳,۵۰۲	۲۴,۴۷۹	۸۶,۴۹۷	۹۵,۲۹۸
عیدی و پاداش		۴,۹۹۵	۱۵,۹۳۰	۱۹,۱۹۷	۳۶,۴۸۱
بیمه سهم کارفرما		۱۷,۹۳۰	۱۸,۶۱۴	۷۳,۹۵۰	۷۸,۰۶۰
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی کارکنان		۱۲,۲۰۰	۱۵,۵۱۸	۵۴,۱۰۷	۶۴,۰۳۱
سایر		۱۶,۵۷۷	۱۴,۲۱۹	۸۱,۰۱۹	۸۲,۵۰۴
		۴۹۱,۵۲۵	۵۳۶,۱۶۳	۹۶۳,۴۳۱	۹۲۷,۰۰۵
اجاره محل	۶-۲-۳	۰	۰	۱۱۲,۵۰۰	۱۱۴,۰۰۰
رستوران و مواد غذایی		۰	۰	۱۲۹,۸۷۵	۲۵۹,۰۰۸
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۰	۰	۳۰,۷۳۹	۵۵,۸۱۳
ایاب و ذهاب و سرویس کارکنان		۰	۰	۷۵,۸۳۵	۷۷,۷۶۷
استهلاک		۰	۰	۳۰,۸۱۸	۲۷,۹۵۰
ملزومات مصرفی		۰	۰	۲۲,۲۳۲	۴۶,۲۳۳
آب ، برق و سوخت		۰	۰	۳۵,۷۳۸	۱۸,۷۴۸
مواد غیر مستقیم مصرفی		۰	۰	۲۹,۰۹۳	۳۳,۸۷۲
تحقیقات و آزمایشگاه		۰	۰	۲,۳۳۱	۸,۴۰۱
سایر		۰	۰	۲,۳۳۹	۲۲,۹۳۰
		۰	۰	۴۷۱,۵۰۰	۶۶۴,۷۲۲
		۴۹۱,۵۲۵	۵۳۶,۱۶۳	۱,۴۳۴,۹۳۱	۱,۵۹۱,۷۲۷
سهم اداری و عمومی و فروش از سربار	۷	۰	۰	(۸۵,۸۷۱)	(۱۲۵,۵۵۱)
		۴۹۱,۵۲۵	۵۳۶,۱۶۳	۱,۳۴۹,۰۶۰	۱,۴۶۶,۱۷۶

۱-۲-۶- مبلغ فوق مربوط به حق الزحمه کارکنان برون سپار طبق قرارداد فی مابین با شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی و مهندسی مدبر(اشخاص وابسته) می‌باشد.

۲-۲-۶- حقوق و دستمزد و مزایا ، طبق بخشنامه وزارت کار در دوره مورد گزارش افزایش یافته است.

۳-۲-۶- مبلغ فوق مربوط به هزینه اجاره محل کارخانه طبق قرارداد با شرکت تولید دارو (همگروه) ، به شرح یادداشت توضیحی۳-۱۳ صورتهای مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی ۹ ماهه مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد:

گروه محصول	یادداشت	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول سالیانه (عملی ۵ ساله)	تولید واقعی دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شربت	۶-۳-۱	شیشه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۹۴,۲۷۱	۶,۶۱۵,۲۸۶	۲۰,۲۴۴,۰۷۵
قرص و دراژه	۶-۳-۱	بسته	۹,۲۶۰,۰۰۰	۷,۹۶۷,۰۶۹	۳,۸۷۲,۸۹۹	۶,۵۸۸,۳۵۷
پماد دارویی	۶-۳-۱	تیوپ	۴,۲۰۰,۰۰۰	۳,۸۲۶,۲۹۲	۲,۱۲۶,۶۷۴	۲,۷۸۰,۸۲۱
سوسپانسیون	۶-۳-۱	شیشه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۸,۷۵۱	۱,۰۶۳,۴۳۰	۲,۳۲۹,۹۹۹
کپسول	۶-۳-۱	بسته	۱۱,۴۵۰,۰۰۰	۳,۹۶۳,۴۰۲	۱,۲۰۲,۶۷۰	۲,۰۰۹,۰۰۶
قطره خوراکی		شیشه	۹,۵۲۰,۰۰۰	۳,۱۱۶,۹۴۳	۱,۸۲۸,۳۷۶	۱,۷۹۴,۰۰۴
شیاف	۶-۳-۱	بسته	۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۶,۸۷۵	۲۱۲,۱۱۰	۱,۱۲۴,۴۱۶
آمپول	۶-۳-۱	بسته	۱,۹۰۰,۰۰۰	۵۳۱,۲۷۴	۵۲۴,۹۴۶	۹۲۹,۶۶۲
محلولهای ضد عفونی کننده	۶-۳-۱	عدد	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵,۶۱۴	۳۷۷,۱۹۳	۸۲۸,۱۷۷
قطره استریل	۶-۳-۱	عدد	۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۲۷۲	۴۵,۴۸۹	۷۵,۷۸۰
قلم بینی		عدد	۸۰۰,۰۰۰	۵۰۲,۴۲۶	۲۳۲,۴۶۴	۰

۶-۳-۱-شرکت در دوره مورد گزارش طی یک شیفت کاری فعالیت داشته است.کاهش تعداد تولید عمده محصولات به شرح جدول فوق ناشی عدم تامین به هنگام مواد اولیه جهت تولید محصولات به علت کمبود نقدینگی شرکت می باشد.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
هزینه های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۶,۹۳۲	۵,۶۲۶
بیمه سهم کارفرما		۲,۰۱۸	۱,۵۸۷
عیدی و پاداش		۵۹۸	۸۸۱
اضافه کار		۲,۰۰۴	۱,۲۰۱
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۷۷۹	۱,۱۶۹
سایر		۲۳,۱۷۲	۱۱,۳۰۳
		۳۵,۵۰۳	**۲۱,۷۶۷**
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۷۸,۳۲۲	۷۷,۷۲۲
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۳۶,۴۲۸	۴۸,۰۳۴
مزایای غیر نقدی		۲۵,۵۶۰	۲۴,۶۷۹
بیمه سهم کارفرما		۱۵,۳۴۱	۱۶,۰۷۳
عیدی و پاداش		۱۱,۹۱۶	۱۴,۷۱۴
اضافه کار		۱۴,۷۲۱	۱۵,۰۱۱
استهلاک		۱۱,۱۳۶	۱۲,۷۵۶
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۹,۶۴۵	۱۲,۴۰۰
کاهش ارزش دریافتنی ها	۳-۱۶	۳۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰
کاهش ارزش موجودی مواد و کالا		۱۵,۰۰۰	۰
ایاب و ذهاب و سرویس کارکنان		۱۴,۱۳۰	۹,۳۶۴
حسابرسی		۱۱,۴۶۶	۷,۶۵۸
پذیرایی و آبدارخانه		۵,۷۷۳	۶,۴۹۴
ملزومات مصرفی		۶,۸۹۵	۵,۸۰۵
حق الزحمه ، حق المشاوره و حق عضویت		۷۷۶	۴,۶۵۴
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۲,۵۳۸	۳,۷۱۹
حق حضور در جلسات هیات مدیره و کمیته های تخصصی		۵,۶۵۰	۵,۸۴۰
سایر (عمدتاً شامل بیمه تکمیلی پرسنل ، آموزش و ...)		۳۲,۳۸۴	۳۴,۵۹۳
		۳۲۷,۶۸۱	۳۱۶,۵۱۶
سهم از سربار	۶-۲	۸۵,۸۷۱	۱۲۵,۵۵۱
		۴۴۹,۰۵۵	**۴۶۳,۸۳۴**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
خالص اضافی انبار	۰	۶,۴۳۹
سایر	۲,۱۶۸	۲,۷۱۱
	۲,۱۶۸	**۹,۱۵۰**

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی	۹-۱	۳۴,۴۱۵	۰
هزینه های جذب نشده در تولید	۹-۲	۲۳۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
هزینه ضایعات	۹-۳	۱۱,۷۹۷	۰
خالص کسری انبار		۶,۰۰۲	۰
		۲۸۲,۲۱۴	**۹۰,۰۰۰**

۹-۱- مبلغ فوق مربوط به زیان تسعیر عودت مبلغ ۱۲۰،۰۰۰ دلار پیش دریافت ارزی(دریافت شده در سال مالی قبل از شرکت سایوفارما کشور عراق) با توجه به عدم تامین مواد اولیه جهت تولید و فروش محصول به شرکت مذکور و تسعیر بدهی های ارزی در پایان دوره می باشد.

۹-۲- هزینه های جذب نشده بر اساس مقایسه سطح ظرفیت عملی تولید با تولید واقعی شرکت طی دوره مورد گزارش ، محاسبه و شناسایی شده است.

۹-۳- مبلغ فوق مربوط به هزینه ضایعات مربوط به انقضای تاریخ مصرف محصولات فروخته شده نزد شرکت پخش البرز(اشخاص وابسته) ، طبق قرارداد فیمابین می‌باشد که توسط شرکت مذکور امحاء گردیده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
وام های دریافتی			
بانک ها		۴۲۳,۷۸۳	۵۵۸,۷۹۱
سایر اشخاص - اوراق مرابحه	۱۰-۱	۲۰۸,۹۴۲	۴۴,۳۷۳
کارمزد اوراق مرابحه	۱۰-۱	۱۰۲,۸۹۹	۲۱,۹۹۶
سایر (عمدتاً خرید سفته و تمبر و کارمزد خدمات بانکی)	۱۰-۲	۳۰,۷۸۸	۴,۵۷۲
		۷۶۶,۴۱۲	**۶۲۹,۷۳۲**

۱۰-۱- مبالغ مذکور مربوط به هزینه بهره تسهیلات دریافتی و کارمزد بازارگردانی اوراق توسط شرکت تامین سرمایه تمدن و کارمزد پرداختی بابت ضمانت بازپرداخت اوراق توسط بانک ملی می باشد که در بهمن ماه سال ۱۴۰۲ اخذ گردیده است.

۱۰-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به هزینه خدمات و کارشناسی بانکی جهت اخذ تسهیلات می باشد که در سال مالی قبل موضوعیت نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته:			
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۱-۱	۴۲۸,۷۲۶	۰
سود ناشی از فروش ملک خیابان دماوند	۱۱-۱	۲۳۰,۰۸۴	۰
درآمد اجاره	۱۱-۲	۶۸,۵۱۲	۷۰,۶۰۱
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۲۴,۸۸۱	۲,۳۸۴
		۷۵۲,۲۰۳	**۷۲,۹۸۵**
سایر اقلام:			
درآمد وصول طلب سنواتی از شرکت بهپخش داروی بهشهر	۱۱-۳	۲۵۱,۴۹۱	۰
فروش ضایعات (بشکه و کارتن)		۶,۷۰۰	۲۳,۹۵۹
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		۳,۷۵۴	۰
سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط عملیات		۱,۶۷۵	۲۳,۳۵۵
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۱,۲۳۶	۱۴,۳۰۱
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۹۴	۱۱,۲۰۹
مالیات های حقوق ، تکلیفی و ماده ۱۶۹		(۳,۳۳۱)	(۱۶,۶۴۵)
حسابرسی بیمه ای		۰	(۲۸,۰۰۰)
سایر		(۲,۱۴۳)	۱,۲۸۶
		۲۵۹,۴۷۶	**۲۹,۴۶۵**
		۱,۰۱۱,۶۷۹	**۱۰۲,۴۵۰**

۱-۱۱- مبالغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش زمین خیابان دماوند تهران(دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش) به سازمان اموال و املاک ستاد اجرایی فرمان حضرت امام(ره) و فروش ماشین آلات و تجهیزات در اختیار شرکت سلتک فارمد می باشد که تماماً به قیمت کارشناسی انجام شده ، به فروش رسیده است.

۲-۱۱- مبلغ فوق مربوط به درآمد اجاره ساختمان و سالن به شرکت های بیوسان فارمد و سل تک فارمد طبق قراردادهای فیمابین می باشد.

۳-۱۱- مبلغ فوق مربوط به درآمد حاصل از وصول مطالبات سنواتی از شرکت بهپخش داروی بهشهر به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۱-۱۶ می باشد که در دوره مورد گزارش به حساب شرکت واریز گردیده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود (زیان) عملیاتی	(۲۰۷,۱۸۰)	۱,۴۱۴,۹۱۵
اثر مالیاتی	۳۶,۲۵۷	(۲۴۷,۶۱۰)
	(۱۷۰,۹۲۳)	۱,۱۶۷,۳۰۵
سود (زیان) غیر عملیاتی	۲۴۵,۲۶۷	(۵۲۷,۲۸۲)
اثر مالیاتی	(۴۹,۸۹۵)	۹۴,۷۷۷
	۱۹۵,۳۷۲	(۴۳۲,۵۰۵)
سود قبل از مالیات	۳۸,۰۸۷	۸۸۷,۶۳۳
اثر مالیاتی	(۱۳,۶۳۸)	(۱۵۲,۸۳۳)
سود خالص	**۲۴,۴۴۹**	**۷۳۴,۸۰۰**

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۲,۴۱۰,۵۹۷,۵۸۲	۲,۴۲۰,۱۰۳,۰۹۳
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۱۱,۷۲۴,۲۹۲)	(۷,۲۱۵,۹۷۱)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	**۲,۳۹۸,۸۷۳,۲۹۰**	**۲,۴۱۲,۸۸۷,۱۲۲**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و قالبها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع کل
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۳۷۳,۴۶۷	۹۴,۵۲۸	۷۲,۷۱۸	۱۳,۳۷۰	۴۷,۰۷۴	۱۴,۴۹۶	۶۱۵,۶۵۳	۱۵,۲۱۸	۵۸,۲۲۰	۶۸۹,۰۹۱
افزایش	۰	۴۱,۷۱۴	۳۲,۲۲۲	۸,۸۷۸	۲,۶۹۳	۱۳,۰۰۰	۷,۲۸۰	۱۰۵,۷۸۷	۵۵,۸۶۳	۱۴۳,۶۳۲	۳۰۵,۲۸۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۴۳,۱۴۸	۱۰,۵۰۷	۲۸,۴۶۰	۰	۲۰,۷۶۷	۰	۱۰۲,۸۸۲	(۴۱,۷۱۴)	(۶۱,۱۶۸)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۴۵۸,۳۲۹	۱۳۷,۲۵۷	۱۱۰,۰۵۶	۱۶,۰۶۳	۸۰,۸۴۱	۲۱,۷۷۶	۸۲۴,۳۲۲	۲۹,۳۶۷	۱۴۰,۶۸۴	۹۹۴,۳۷۳
افزایش	۲۶۰,۰۰۰	۱,۱۵۰,۴۰۰	۲۶۸,۷۰۰	۵۸,۲۰۰	۰	۵,۶۶۸	۱۸	۱,۷۴۲,۹۸۶	۱۸,۶۱۹	۰	۱,۷۶۱,۶۰۵
واگذار شده	۰	۰	(۳۱,۴۲۸)	(۱۹۳)	۰	۰	۰	(۳۱,۶۲۱)	۰	۰	(۳۱,۶۲۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸,۴۹۴	(۳۸,۴۹۴)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۶۰,۰۰۰	۱,۶۰۸,۷۲۹	۳۷۴,۵۲۹	۱۶۸,۰۶۳	۱۶,۰۶۳	۸۶,۵۰۹	۲۱,۷۹۴	۲,۵۳۵,۶۸۷	۸۶,۴۸۰	۱۰۲,۱۹۰	۲,۷۲۴,۳۵۷
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۵۴,۰۵۶	۴۶,۴۷۵	۴۸,۵۹۸	۵,۹۸۱	۲۱,۹۹۱	۸,۴۳۳	۱۸۵,۵۳۴	۰	۰	۱۸۵,۵۳۴
استهلاک	۰	۱۵,۳۶۲	۸,۵۳۸	۴,۴۵۰	۱,۸۰۹	۹,۰۳۱	۱,۰۹۰	۴۰,۲۸۰	۰	۰	۴۰,۲۸۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۰	۶۹,۴۱۸	۵۵,۰۱۳	۵۳,۰۴۸	۷,۷۹۰	۳۱,۰۲۲	۹,۵۲۳	۲۲۵,۸۱۴	۰	۰	۲۲۵,۸۱۴
استهلاک	۰	۱۴,۸۳۳	۹,۵۲۴	۵,۳۱۰	۱,۸۵۶	۹,۳۳۰	۱,۳۷۲	۴۲,۲۲۵	۰	۰	۴۲,۲۲۵
واگذار شده	۰	۰	(۱۰,۲۰۵)	(۴۲)	۰	۰	۰	(۱۰,۲۴۷)	۰	۰	(۱۰,۲۴۷)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۸۴,۲۵۱	۵۴,۳۳۲	۵۸,۳۱۶	۹,۶۴۶	۴۰,۳۵۲	۱۰,۸۹۵	۲۵۷,۷۹۲	۰	۰	۲۵۷,۷۹۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۶۰,۰۰۰	۱,۵۲۴,۴۷۸	۳۲۰,۱۹۷	۱۰۹,۷۴۷	۶,۴۱۷	۴۶,۱۵۷	۱۰,۸۹۹	۲,۲۷۷,۸۹۵	۸۶,۴۸۰	۱۰۲,۱۹۰	۲,۴۶۶,۵۶۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۳۸۸,۹۱۱	۸۲,۲۴۴	۵۷,۰۰۸	۸,۲۷۳	۴۹,۸۱۹	۱۲,۲۵۳	۵۹۸,۵۰۸	۲۹,۳۶۷	۱۴۰,۶۸۴	۷۶۸,۵۵۹

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۴،۶۰۹،۹۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل ، زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۲-۱۳- طی دوره مورد گزارش ، کلیه دارایی های کارخانه شرکت هربی فارمد(اشخاص وابسته) شامل زمین ، ساختمان ، تاسیسات و ماشین آلات کارخانه و... واقع در شهرستان گچساران به ارزش کارشناسی ۱،۷۴۵،۴۰۰ میلیون ریال طبق مبایعه نامه فیمابین مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ خریداری شده و مقرر گردید پس از اورهال کردن کارخانه در سال مالی بعد خط تولید آن (تولید گیاهان دارویی) راه اندازی شود.

۳-۱۳- زمین و ساختمان محل کارخانه ، تحت مالکیت شرکت تولیددارو (همگروه) بوده که طبق قرارداد اجاره بلند مدت ۱۰ ساله (تا پایان ۱۴۱۱/۰۹/۳۰) اجاره شده است.

۴-۱۳- کاهش دارایی های ثابت مشهود طی دوره مورد گزارش ناشی از فروش ماشین آلات و تجهیزات و تاسیسات در اختیار شرکت سل تک فارمد(مستاجر شرکت) به قیمت کارشناسی انجام شده و طبق مصوبه هیئت مدیره می‌باشد.

۵-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیراست:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ	برآورد مخارج			
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بهره برداری	تکمیل	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تاثیرپروژه برعملیات
پروژه بازسازی ساختمان نیمه جامدات (اصلاح GMP)	۱۵	۷	شهریور۱۴۰۴	۲۱۰،۵۲۰	۸۶،۴۸۰	۲۹،۳۶۷	افزایش ظرفیت تولید

۶-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به پیش پرداخت به شرکت آرتا صنعت گاتا(پیمانکار پروژه بازسازی ساختمان نیمه جامدات) به مبلغ ۱۰۲،۱۹۰ میلیون ریال بر اساس قرارداد منعقده می باشد که با انجام مخارج در سال مالی بعد تسویه خواهد شد.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۱	۶,۸۶۰	۶,۸۷۱
افزایش	۰	۲۶۷	۲۶۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	**۱۱**	**۷,۱۲۷**	**۷,۱۳۸**
افزایش	۸,۵۰۰	۰	۸,۵۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۸,۵۱۱**	**۷,۱۲۷**	**۱۵,۶۳۸**
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۵,۸۱۸	۵,۸۱۸
استهلاک	۰	۳۵۰	۳۵۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	**۰**	**۶,۱۶۸**	**۶,۱۶۸**
استهلاک	۰	۹۹	۹۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۰**	**۶,۲۶۷**	**۶,۲۶۷**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۸,۵۱۱**	**۸۶۰**	**۹,۳۷۱**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱۱**	**۹۵۹**	**۹۷۰**

۱-۱۴- افزایش دارایی های نامشهود مربوط به خرید حق امتیاز های خدمات عمومی (آب ، برق ،گاز) از شرکت هربی فارمد به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ به قیمت کارشناسی می باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و صندوق های سرمایه گذاری	۱۵-۱	۳۱,۸۴۶	۰	۳۱,۸۴۶	۷۴,۴۲۸
سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی	۱۵-۲	۰	۰	۰	۷۰,۰۰۰
		۳۱,۸۴۶	۰	۳۱,۸۴۶	۱۴۴,۴۲۸
تهاتر با تسهیلات مالی دریافتی	۲۶-۱-۱	۰	۰	۰	(۷۰,۰۰۰)
		۳۱,۸۴۶	**۰**	**۳۱,۸۴۶**	**۷۴,۴۲۸**

۱-۱۵- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
				بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرا بورسی):									
افرا نماد پایدار (افران)	۱۵-۱-۱	۷۹۸,۴۷۳	-	۲۴,۷۷۹	۰	۲۴,۷۷۹	۲۴,۸۰۷	۰	۰
صندوق ارزش پاداش	۱۵-۱-۱	۴۱۶,۰۰۰	-	۶,۹۳۸	۰	۶,۹۳۸	۶,۹۴۳	۰	۰
داروسازی سبحان آنکولوژی	۱۵-۱-۲	۲,۰۰۰	۰	۲۱	۰	۲۱	۸	۲۱	۱۰
گروه دارویی سبحان	۱۵-۱-۲	۵,۰۶۷	۰	۱۱	۰	۱۱	۳۱	۱۱	۴۱
پخش البرز	۱۵-۱-۲	۳,۹۹۷	۰	۴	۰	۴	۲۲	۴	۳۲
اوراق اخزا	۱۵-۱-۱	۵۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷,۶۶۵	۴۸,۱۹۶
صندوق اعماد آفرین پارسیان	۱۵-۱-۱	۴۱۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۶۴۴	۲۷,۸۸۰
				۳۱,۷۵۳	۰	۳۱,۷۵۳	۳۱,۸۱۱	۷۴,۳۴۵	۷۶,۱۵۹
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها:									
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز		۸۴	۰	۹۳	۰	۹۳		۸۳	
				۳۱,۸۴۶	**۰**	**۳۱,۸۴۶**		**۷۴,۴۲۸**	

۱-۱-۱۵- مبالغ فوق سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت افرا نماد پایدار و صندوق ارزش پاداش در دوره جاری و اوراق اخزا و واحدهای صندوق با درآمد ثابت اعتماد آفرین پارسیان در سال قبل از طریق صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیر گران فردا (اشخاص وابسته) بوده که اوراق اخزا و صندوق اعتماد آفرینان پارسیان در دوره مورد گزارش به ارزش بازار به فروش رسیده است.

۲-۱-۱۵- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پخش البرز ، گروه داروی سبحان و سبحان آنکولوژی بابت عضویت در هیات مدیره شرکتهای مذکور می باشد .

۲-۱۵- سرفصل فوق مربوط به سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک ملی با نرخ سود علی الحساب ۲۰/۵ درصد سالانه بوده که در دوره مورد گزارش جهت تامین نقدینگی شرکت بسته شده است.

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۶- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ریالی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ کاهش ارزش	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۲	۵۳۸,۳۷۷	۰	۵۳۸,۳۷۷	۷۶۷,۲۵۱
سایر مشتریان	۱۶-۱-۳	۴۴۱,۳۳۵	۰	۴۴۱,۳۳۵	۳۵۴,۰۵۲
		۹۷۹,۷۱۲	**۰**	**۹۷۹,۷۱۲**	**۱,۱۲۱,۳۰۳**
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۲	۱,۱۴۴,۰۷۸	۰	۱,۱۴۴,۰۷۸	۱,۰۵۶,۴۱۸
سایر مشتریان	۱۶-۱-۳	۲,۸۵۹,۹۳۶	(۳۹,۷۷۱)	۲,۸۲۰,۱۶۵	۲,۰۷۰,۰۵۴
		۴,۰۰۴,۰۱۴	**(۳۹,۷۷۱)**	**۳,۹۶۴,۲۴۳**	**۳,۱۲۶,۴۷۲**
		۴,۹۸۳,۷۲۶	**(۳۹,۷۷۱)**	**۴,۹۴۳,۹۵۵**	**۴,۲۴۷,۷۷۵**
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴	۱۳۷,۶۸۴	۰	۱۳۷,۶۸۴	۱۳۷,۶۸۴
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴	۶۶۹,۲۰۰	۰	۶۶۹,۲۰۰	۱۵۵,۳۰۲
سهامداران	۱۶-۱-۵	۵۴۴,۱۷۴	۰	۵۴۴,۱۷۴	۰
کارکنان (وام)		۳۱,۶۷۲	۰	۳۱,۶۷۲	۴۹,۵۱۹
مالیات و عوارض ارزش افزوده مکمل ها		۵۰,۶۲۲	۰	۵۰,۶۲۲	۵۲,۶۵۰
سایر(شامل ۳۹ مورد)		۱۷,۶۶۳	(۷,۲۹۸)	۱۰,۳۶۵	۱۸,۲۱۷
		۱,۳۱۳,۳۳۱	**(۷,۲۹۸)**	**۱,۳۰۶,۰۳۳**	**۲۷۵,۶۸۸**
		۱,۴۵۱,۰۱۵	**(۷,۲۹۸)**	**۱,۴۴۳,۷۱۷**	**۴۱۳,۳۷۲**
		۶,۴۳۴,۷۴۱	**(۴۷,۰۶۹)**	**۶,۳۸۷,۶۷۲**	**۴,۶۶۱,۱۴۷**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۱۶- سیاست فروش اعتباری شرکت بر اساس کشش بازار و نوع محصول فروش رفته بین ۳۰ الی ۱۸۰ روز متغیر می باشد.

۲-۱-۱۶- مانده حسابها و اسناد دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۹/۳۰					۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
		حسابهای دریافتنی					حسابهای دریافتنی				
	یادداشت	اسناد دریافتنی	ریالی	کاهش ارزش	خالص	جمع	اسناد دریافتنی	ریالی	کاهش ارزش	خالص	جمع
پخش البرز	۱-۲-۱-۱۶	۵۳۵,۱۶۴	۱,۰۸۷,۲۱۲	۰	۱,۰۸۷,۲۱۲	۱,۶۲۲,۳۷۶	۷۶۴,۳۴۷	۱,۰۵۳,۸۱۴	۰	۱,۰۵۳,۸۱۴	۱,۸۱۸,۱۶۱
برکت الصحه		۰	۱۵,۵۸۲	۰	۱۵,۵۸۲	۱۵,۵۸۲	۰	۰	۰	۰	۰
ایران دارو		۳,۲۱۳	۴۱,۲۸۴	۰	۴۱,۲۸۴	۴۴,۴۹۷	۲,۹۰۴	۲,۶۰۴	۰	۲,۶۰۴	۵,۵۰۸
		۵۳۸,۳۷۷	**۱,۱۴۴,۰۷۸**	**۰**	**۱,۱۴۴,۰۷۸**	**۱,۶۸۲,۴۵۵**	**۷۶۷,۲۵۱**	**۱,۰۵۶,۴۱۸**	**۰**	**۱,۰۵۶,۴۱۸**	**۱,۸۲۳,۶۶۹**

۱-۲-۱-۱۶- مبلغ فوق طلب از شرکت پخش البرز بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعداد ۵ فقره اسناد دریافتنی به مبلغ ۲۳۱,۶۸۰ میلیون ریال و حساب های دریافتنی به مبلغ ۵۰,۲۴۱ میلیون ریال وصول شده است.گردش حساب فی مابین طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای دوره	۱,۸۱۸,۱۶۱
فروش کالا	۱,۲۴۸,۵۷۴
مالیات ارزش افزوده فروش	۳,۹۶۳
دریافت نقدی بابت فروش محصولات	(۱,۲۱۴,۹۰۵)
خرید اقلام مصرفی	(۱۷۰,۰۶۰)
تخفیفات	(۵۱,۵۶۰)
ضایعات فروش	(۱۱,۷۹۷)
	۱,۶۲۲,۳۷۶

۳-۱-۱۶- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان از اقلام ذیل تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰					۱۴۰۲/۱۲/۲۹				
		اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی			جمع	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی			جمع
			ریالی	کاهش ارزش	خالص			ریالی	کاهش ارزش	خالص	
سینا پخش ژن		۰	۸۸۱,۱۹۱	۰	۸۸۱,۱۹۱	۸۸۱,۱۹۱	۰	۶۵۸,۳۱۴	۰	۶۵۸,۳۱۴	۶۵۸,۳۱۴
سها هلال		۳۸,۰۰۰	۴۰۵,۲۳۳	۰	۴۰۵,۲۳۳	۴۴۳,۲۳۳	۰	۱۱۵,۱۲۱	۰	۱۱۵,۱۲۱	۱۱۵,۱۲۱
دارو گستر نخبگان		۰	۳۳۳,۵۷۸	۰	۳۳۳,۵۷۸	۳۳۳,۵۷۸	۴۴,۲۴۷	۲۱۴,۱۴۵	۰	۲۱۴,۱۴۵	۲۵۸,۳۹۲
سلامت پخش هستی		۵۵,۴۲۲	۱۹۵,۸۰۸	۰	۱۹۵,۸۰۸	۲۵۱,۲۳۰	۰	۲۰۷,۳۳۱	۰	۲۰۷,۳۳۱	۲۰۷,۳۳۱
بهستان پخش		۰	۲۱۳,۹۰۳	۰	۲۱۳,۹۰۳	۲۱۳,۹۰۳	۰	۲۳۹,۹۹۹	۰	۲۳۹,۹۹۹	۲۳۹,۹۹۹
محیا دارو		۹۰,۰۰۰	۱۰۱,۸۰۲	۰	۱۰۱,۸۰۲	۱۹۱,۸۰۲	۹۰,۹۲۶	۶۶,۶۹۱	۰	۶۶,۶۹۱	۱۵۷,۶۱۷
قاسم ایران		۴۳,۰۲۴	۹۲,۰۱۴	۰	۹۲,۰۱۴	۱۳۵,۰۳۸	۰	۶,۵۶۲	۰	۶,۵۶۲	۶,۵۶۲
نیک فردای سالم (نفس)		۲۱,۹۵۴	۱۰۳,۹۳۱	۰	۱۰۳,۹۳۱	۱۲۵,۸۸۵	۱۹,۳۰۱	۸۵,۰۳۶	۰	۸۵,۰۳۶	۱۰۴,۳۳۷
پخش ممتاز		۱۲,۸۶۸	۸۲,۸۸۶	۰	۸۲,۸۸۶	۹۵,۷۵۴	۹,۱۶۶	۶۲,۶۸۹	۰	۶۲,۶۸۹	۷۱,۸۵۵
پخش شیمی اوسینا		۶۵,۱۷۴	۲۶,۵۹۶	۰	۲۶,۵۹۶	۹۱,۷۷۰	۴۷,۵۵۰	۵۳,۹۰۳	۰	۵۳,۹۰۳	۱۰۱,۴۵۳
شرکت داروگستر طوبی		۰	۸۸,۴۶۶	۰	۸۸,۴۶۶	۸۸,۴۶۶	۰	۰	۰	۰	۰
درمان یاب پخش مهر آریا		۲۱,۴۵۶	۶۲,۱۵۷	۰	۶۲,۱۵۷	۸۳,۶۱۳	۰	۴۰,۱۹۵	۰	۴۰,۱۹۵	۴۰,۱۹۵
پخش هجرت		۲۰,۰۰۰	۶۱,۷۷۶	۰	۶۱,۷۷۶	۸۱,۷۷۶	۰	۱۱۳,۲۸۵	۰	۱۱۳,۲۸۵	۱۱۳,۲۸۵
پورا پخش		۴۴,۲۴۹	۵,۵۱۵	۰	۵,۵۱۵	۴۹,۷۶۴	۰	۷۰,۵۶۴	۰	۷۰,۵۶۴	۷۰,۵۶۴
تجهیز گران طب نوین		۱۲,۴۰۸	۳۶,۸۷۵	۰	۳۶,۸۷۵	۴۹,۲۸۳	۱۷,۱۳۷	۲۷,۹۸۹	۰	۲۷,۹۸۹	۴۵,۱۲۶
داروگستر ارمغان طبیعت سبز		۸,۷۴۷	۳۳,۷۹۶	۰	۳۳,۷۹۶	۴۲,۵۴۳	۲۳,۹۸۸	۲۷,۹۸۳	۰	۲۷,۹۸۳	۵۱,۹۷۱
مکتاف		۰	۴۲,۰۴۲	۰	۴۲,۰۴۲	۴۲,۰۴۲	۰	۲۱,۲۸۸	۰	۲۱,۲۸۸	۲۱,۲۸۸
پخش سراسری مشاء طب		۰	۴۱,۰۵۵	۰	۴۱,۰۵۵	۴۱,۰۵۵	۳۳,۷۸۱	۱۳,۷۰۶	۰	۱۳,۷۰۶	۴۷,۴۸۷
داروبهداشت شفا آراد		۰	۱۲,۳۴۱	(۱۲,۳۴۱)	۰	۰	۰	۱۲,۳۴۱	۰	۱۲,۳۴۱	۱۲,۳۴۱
پخش دایا دارو		۰	۱۰,۳۶۱	(۱۰,۳۶۱)	۰	۰	۰	۱۰,۳۶۱	۰	۱۰,۳۶۱	۱۰,۳۶۱
شرکت نوآوریهای دارویی رایا		۴,۹۸۵	۰	۰	۰	۴,۹۸۵	۷,۷۲۲	۰	۰	۰	۷,۷۲۲
بهپخش داروی بهشهر	۱۶-۱-۳-۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱,۰۱۲	(۵۱,۰۱۲)	۰	۰
داروگستر رازی	۱۶-۱-۳-۳	۰	۱۴,۱۵۳	(۱۴,۱۵۳)	۰	۰	۰	۱۳,۷۱۸	(۱۳,۷۱۸)	۰	۰
سایر(۲۳ مورد)		۳,۰۴۸	۱۴,۴۵۷	(۲,۹۱۶)	۱۱,۵۴۱	۱۴,۵۸۹	۶۰,۲۳۴	۲۶,۴۵۰	(۳,۸۹۹)	۲۲,۵۵۱	۸۲,۷۸۵
		۴۴۱,۳۳۵	۲,۸۵۹,۹۳۶	(۳۹,۷۷۱)	۲,۸۲۰,۱۶۵	۳,۲۶۱,۵۰۰	۳۵۴,۰۵۲	۲,۱۳۸,۶۸۳	(۶۸,۶۲۹)	۲,۰۷۰,۰۵۴	۲,۴۲۴,۱۰۶

۱-۳-۱-۱۶- مبالغ فوق طلب از سایر مشتریان بابت فروش محصولات بوده است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی ۱۶ فقره اسناد دریافتنی به مبلغ ۲۴۹,۲۳۹ میلیون ریال و حسابهای دریافتنی به مبلغ ۵۳۴,۳۷۱ میلیون ریال وصول شده است.

۲-۳-۱-۱۶-پیگیری های حقوقی انجام شده بابت مطالبات سنواتی از شرکت به پخش داروی بهشهر به مبلغ ۵۱,۰۱۲ میلیون ریال (مربوط به سال های ۱۳۹۷و ۱۳۹۸) منجر به صدور رای قطعی به نفع شرکت شده و مبلغ ۳۱۳,۷۰۳ میلیون ریال به حساب شرکت واریز و تسویه گردیده است.

۳-۳-۱-۱۶-پیگیری های حقوقی انجام شده بابت مطالبات سنواتی از شرکت دارو گستر رازی بابت فروش محصولات در سال ۱۳۹۸ ، منجر به صدور رای به نفع شرکت و توقیف اموال شرکت مزبور شده و مراحل اخذ مجوزهای لازم جهت انجام مزایده عمومی و فروش اموال توقیفی در جریان می باشد. به نظر واحد حقوقی شرکت ، پیش بینی می شود مطالبات مذکور تا پایان سال ۱۴۰۳ به حیطه وصول درآید.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۱۶- سایر اسناد و حساب های دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
		اسناد دریافتنی	حساب های دریافتنی	جمع	اسناد دریافتنی	حساب های دریافتنی	جمع
شرکت سل تک فارمد	۱۶-۱-۴-۱	۱۳۷,۶۸۴	۵۷۶,۲۳۸	۷۱۳,۹۲۲	۱۳۷,۶۸۴	۸۰,۷۰۶	۲۱۸,۳۹۰
شرکت بیوسان فارمد	۱۶-۱-۴-۲	۰	۶۶,۸۵۱	۶۶,۸۵۱	۰	۴۹,۱۵۵	۴۹,۱۵۵
ژن سازه آمن		۰	۱۰,۰۳۴	۱۰,۰۳۴	۰	۷,۴۶۶	۷,۴۶۶
بنیاد احسان ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)		۰	۷,۴۸۵	۷,۴۸۵	۰	۷,۴۸۵	۷,۴۸۵
البرز دارو		۰	۶,۴۶۲	۶,۴۶۲	۰	۰	۰
صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا		۰	۲,۰۶۹	۲,۰۶۹	۰	۶,۲۴۷	۶,۲۴۷
داروسازی سبحان آنکولوژی		۰	۳۷	۳۷	۰	۳۷	۳۷
ایران دارو		۰	۱۰	۱۰	۰	۱,۰۶۲	۱,۰۶۲
تعاونی مصرف تولیدارو		۰	۱۰	۱۰	۰	۰	۰
کارگزاری تدبیرگران فردا		۰	۴	۴	۰	۴	۴
سبحان دارو		۰	۰	۰	۰	۳,۱۴۰	۳,۱۴۰
		۱۳۷,۶۸۴	۶۶۹,۲۰۰	۸۰۶,۸۸۴	۱۳۷,۶۸۴	۱۵۵,۳۰۲	۲۹۲,۹۸۶

۱-۴-۱-۱۶- مطالبات از شرکت سل تک فارمد بابت بهای فروش ماشین آلات و تاسیسات در سال ۱۴۰۰ و دوره مورد گزارش و همچنین بابت هزینه های تامین انرژی ، تامین غذای کارکنان شرکت مذکور و مراودات فی مابین می باشد که تاکنون وصول نشده است .

۲-۴-۱-۱۶- مطالبات از شرکت بیوسان فارمد عمدتاً بابت هزینه های تامین انرژی، تامین غذای کارکنان شرکت مذکور و مراودات فی مابین می باشد که تاکنون وصول نشده است.

۵-۱-۱۶- مبلغ فوق طلب از سهامداران بابت فروش حق تقدم استفاده نشده آنان بابت افزایش سرمایه شرکت می باشد که در سال مالی بعد به حساب شرکت واریز شده است .

۲-۱۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مطالبات معوق سنواتی	۳۴,۲۰۵	۶۴,۷۳۰
میانگین مدت زمان (روز)	۲,۰۹۶	۱,۸۲۰

۱-۲-۱۶- این دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۳-۱۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره / سال		۶۸,۶۲۹	۵۱,۶۲۹
زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها	۷	۳۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰
برگشت زیان های کاهش ارزش		(۵۱,۵۶۰)	۰
مانده در پایان دوره / سال		**۴۷,۰۶۹**	**۶۸,۶۲۹**

۴-۱۶- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
سایر دریافتنی ها				
حساب دریافتنی				
کارکنان (وام)	۷,۵۵۴	۰	۷,۵۵۴	۱۶,۶۵۱

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
وجوه بانکی مسدود شده		۶۱۹,۱۴۴	۲۷۳,۱۲۱
تهاتر سپرده های مسدودی باتسهیلات مالی	۲۶-۱-۱	(۶۱۹,۱۴۴)	(۲۷۳,۱۲۱)
		۰	۰

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش پرداخت های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱۸-۱	۸۶,۸۱۵	۲۵۴,۰۵۶
پیش پرداخت های داخلی			
خرید مواد اولیه دارویی	۱۸-۲	۲۵۱,۸۷۴	۱۱۶,۲۸۸
خرید مواد بسته بندی	۱۸-۳	۲۸۰,۵۷۴	۳۰۵,۰۶۰
کارمزد دریافت تسهیلات اوراق مرابحه	۱۸-۴	۳۸۶,۳۰۵	۴۸۹,۲۰۴
قطعات و ملزومات		۱۴,۳۰۱	۱۰,۱۶۷
خرید خدمات		۱۵,۴۶۶	۱۴,۵۴۵
مالیات بر درآمد		۱۸,۴۳۶	۲,۵۸۸
سایر (۳۰ مورد)		۷,۱۱۶	۲۳,۸۹۷
		۹۷۴,۰۷۲	۹۶۱,۷۴۹
تهاتر با حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۲۵-۱	(۳۴۹,۵۸۷)	(۳۲۵,۲۷۸)
تهاتر با سایر اسناد پرداختنی	۲۵-۱	۰	(۸,۵۳۹)
تهاتر با تسهیلات مالی دریافتی	۲۶-۱-۱	(۳۷۵,۱۲۰)	(۳۷۵,۱۲۰)
تهاتر با مالیات پرداختنی	۲۸-۱	(۱۸,۴۳۶)	(۲,۵۸۸)
		۲۳۰,۹۲۹	**۲۵۰,۲۲۴**
		۳۱۷,۷۴۴	**۵۰۴,۲۸۰**

۱-۱۸- سفارشات خارجی مواد اولیه متشکل از اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام کالا	شماره ثبت سفارش	کشور فروشنده	مبلغ ارزی کل سفارش	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
گلیسیرین	۲۲۴۰۵۳۹۱	امارات	۴۲۰،۰۰۰ یورو	۶۱,۳۳۴
جمفیبروزیل	۲۴۷۱۶۲۱۷	ترکیه	۲۴۵،۰۰۰یورو	۲۸,۰۶۸
گایافنزین	۲۷۳۵۱۸۶	ترکیه	۱۸،۸۰۰یورو	۶,۵۳۴
گایافنزین	۲۵۱۴۸۳۴۶	عراق	۹۰،۰۰۰یورو	۲۸,۷۶۶
کلینداماسین	۲۶۱۳۰۳۴۸	عراق	۱۷۰،۰۰۰یورو	۳۶,۹۷۵
فاویپیراویر	۷۰۵۲۵۴۰۷	چین	۱،۰۹۷،۵۰۰ یوان	۹,۲۵۹
آموکسی سیلین	۲۵۴۳۸۸۱۳	چین	۱۴۷،۵۰۰یورو	۴۶,۳۵۶
سیتی کولین	۲۴۷۶۵۵۷۴	امارات	۷۷،۶۰۰یورو	۳۶,۵۸۵
سایمتیکن ۳۰٪	۹۳۴۵۸۱۳۰	هند	۳،۳۵۰،۰۰۰ روپیه	۶,۸۷۳
سایمتیکن ۳۰٪	۱۶۷۹۰۲۱۱	امارات	۲۱،۳۰۰ یورو	۳,۴۸۶
سایر اقلام				۷,۰۴۷
				۲۷۱,۲۸۳
کالای در راه (یادداشت ۱۹)				(۱۸۴,۴۶۸)
				۸۶,۸۱۵

۱-۱-۱۸- مبلغ ۱۸۴،۴۶۸ میلیون ریال از سفارشات خارجی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رسید انبار یا وارد گمرک شده و دارای پروانه سبز گمرکی می‌باشد و به حساب موجودی مواد و کالا (کالای در راه) منتقل شده است .

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۱۸- پیش پرداخت خرید مواد اولیه دارویی متشکل از اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	نوع مواد	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شورابه ید گلستان	ید	۵۰,۸۲۰	۰
تولید ژلاتین کپسول ایران	پوکه	۴۶,۱۳۱	۹,۶۱۹
ثمین دارو ایرانیان	آزیترومایسین	۳۴,۲۰۱	۰
بهداشت کار (سهامی خاص)	فنیل آفرین	۲۶,۹۰۶	۶,۵۰۷
بهرام زارعی	شیرآبه آنغوزه	۱۸,۶۰۰	۰
صنایع شیمی دارویی دکتر مجللی	سدیم اوریل سولفات	۱۲,۲۴۷	۱۲,۱۶۸
تولید مواد اولیه دارو پخش - تماد	استامینوفن	۸,۸۸۸	۲۳,۴۷۲
آنتی بیوتیک سازی ایران	آزیترومایسین	۱۰,۰۶۱	۱۰,۰۶۱
صنایع شیمیایی دارویی تبریز	سدیم ساخارین	۶,۲۳۳	۴,۴۴۷
شیمی دارویی داروپخش	استامینوفن	۵,۴۹۳	۹,۶۲۹
اشخاص وابسته- البرز بالک	متوپرولول تارترات	۴,۵۶۷	۴,۵۶۷
دارویی ره آورد تامین	پودر پویدون	۴,۳۷۱	۱۴,۳۷۱
سایر(۳۱ مورد)	متعدد	۲۳,۳۵۶	۲۱,۴۴۷
		۲۵۱,۸۷۴	**۱۱۶,۲۸۸**

۱-۲-۱۸- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۹۱،۹۴۶ میلیون ریال پیش پرداخت خرید مواد اولیه دارویی ، رسید انبار و تسویه شده است.

۳-۱۸- پیش پرداخت خرید مواد بسته بندی متشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	نوع مواد	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مفید شیشه	شیشه شربت	۸۴,۸۶۴	۱۰۷,۹۱۲
تعاونی تک نگار امروز	جعبه	۵۵,۱۹۸	۷۸,۷۷۵
دارو پوش	تیوپ	۶۹,۵۸۳	۱۲,۹۸۱
محمد باقر صدر سلفی	بطری	۲۵,۴۲۰	۲۵,۴۲۰
شفا گستران مهررضا(سلطانی طب ایرانیان)	اپلیکا تور پلاستیکی	۶,۴۳۰	۱۸,۸۸۱
دومان صنعت غرب	پوکه	۱۸,۹۵۳	۳۴
صنعتی جام دارو	دهانه پلاستیکی	۹,۴۰۲	۳,۱۵۷
نایلون باستان پارس	بطری	۴,۴۴۸	۰
سایر (۴ مورد)	متعدد	۶,۲۷۶	۵۷,۹۰۰
		۲۸۰,۵۷۴	**۳۰۵,۰۶۰**

۱-۳-۱۸- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۴،۲۶۷ میلیون ریال پیش پرداخت خرید مواد بسته بندی ، رسید انبار و تسویه شده است.

۴-۱۸- مبلغ فوق مربوط به ۳ فقره چک پرداخت شده به بانک ملی بابت ضمانت پرداخت اوراق مرابحه (معادل ۱۲/۶٪ مبلغ تسهیلات) و ۳ فقره چک پرداخت شده به شرکت تامین سرمایه تمدن بابت حق الزحمه بازارگردانی و انتشار اوراق مرابحه (معادل ۳۰٪ مبلغ تسهیلات) منتشر شده به سررسید سال های ۱۴۰۳ الی ۱۴۰۵جهت اخذ تسهیلات مالی به مبلغ ۱،۲۰۰،۰۰۰ می باشد. که پیش پرداخت های مذکور به طرفیت تسهیلات مالی(مانده اسناد پرداختنی) در صورتهای مالی تهاتر شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده		۷۱,۶۸۰	(۱۸,۰۳۴)	۵۳,۶۴۶	۳۹,۳۲۶
کالای در جریان ساخت		۷۳,۴۵۰	۰	۷۳,۴۵۰	۱۰۶,۲۱۲
مواد اولیه و بسته بندی		۱,۶۱۹,۷۵۲	(۲۳,۴۸۰)	۱,۵۹۶,۲۷۲	۱,۵۴۳,۳۷۳
کالای امانی ما نزد دیگران		۳,۳۶۹	۰	۳,۳۶۹	۲۲,۸۷۸
قطعات ، لوازم یدکی و ملزومات		۱۰۴,۲۶۰	۰	۱۰۴,۲۶۰	۱۱۳,۶۵۸
		۱,۸۷۲,۵۱۱	(۴۱,۵۱۴)	۱,۸۳۰,۹۹۷	۱,۸۲۵,۴۴۷
کالای در راه	۱-۱۸	۱۸۴,۴۶۸	۰	۱۸۴,۴۶۸	۱۲۷,۳۲۷
		۲,۰۵۶,۹۷۹	**(۴۱,۵۱۴)**	**۲,۰۱۵,۴۶۵**	**۱,۹۵۲,۷۷۴**

۱-۱۹- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۲،۴۳۵،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از زلزله ، آتش سوزی ، انفجار ، صاعقه و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۰-۱	۳۷۵,۸۶۵	۱۲۱,۱۷۱
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۰-۲	۵,۸۸۸	۵۷,۰۶۶
موجودی صندوق - ارزی	۲۰-۲	۲۰۸	۳۶۰
		۳۸۱,۹۶۱	**۱۷۸,۵۹۷**

۱-۲۰- موجودی ریالی نزد بانکها شامل ۲۹ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانک های ملی ، ملت ، صادرات ، اقتصاد نوین و ... می باشد.

۲-۲۰- موجودی ارزی نزد بانکها (۵ فقره حساب ارزی نزد بانکهای کارآفرین ، ملی ، اقتصاد نوین و پارسیان) و صندوق شامل ۷،۸۲۶ دلار و ۱۱۰ یورو می‌باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز آزاد تسعیر شده است.

۲۱- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
زمین تهرانپارس	۲۱-۱	۰	۵۷,۳۳۶

۱-۲۱- مبلغ فوق مربوط به بهای کارشناسی۰/۴۱۰۶ سهم از ۶ دانگ یک قطعه زمین به مساحت ۶،۳۰۹ متر مربع ، واقع در خیابان دماوند تهرانپارس بوده که در سال ۱۳۹۸ در ازای طلب از شرکت توسعه دارویی رسا تحصیل گردیده و در دوره مورد گزارش ، به قیمت کارشناسی ۲۸۷،۴۲۰ میلیون ریال به سازمان اموال و املاک ستاد به فروش رسیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به مبلغ ۳،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال ، شامل تعداد ۳،۰۰۰ میلیون سهم ۱،۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد . ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
گروه سرمایه گذاری البرز (سهام عام)	۱،۶۱۶،۹۵۳،۸۳۲	۵۴	۶۴۷،۹۳۸،۳۹۳	۵۴
سرمایه گذاری اعتلای البرز (سهام عام)	۶۳،۹۳۴،۶۵۰	۲	۵،۲۲۱،۶۲۴	۰
گروه دارویی سبحان (سهام عام)	۲۳،۰۵۲	۰	۹،۲۲۱	۰
ایران دارو (سهام عام)	۱۳۸،۰۸۲	۰	۵۵،۲۳۳	۰
البرزدارو (سهام عام)	۱،۰۰۹،۹۸۵	۰	۳،۹۹۴	۰
سایر سهامداران(کمتر از ۵ درصد)	۱،۳۱۷،۹۴۰،۳۹۹	۴۴	۵۴۶،۷۷۱،۵۳۵	۴۶
	۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۱،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۱-۲۲- طی دوره مالی مورد گزارش ، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ ، از محل آورده نقدی(مبلغ ۸۴۲،۲۴۹ میلیون ریال که مبلغ ۲۹۸،۰۷۵ میلیون ریال آن در دوره مورد گزارش و مبلغ ۵۴۴،۱۷۴ میلیون ریال آن در سال مالی بعد وصول شده است) و مطالبات حال شده سهامداران(مبلغ ۹۵۷،۷۵۱ میلیون ریال) به مبلغ ۱،۸۰۰،۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۵۰ درصد) افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده۵۱ اساسنامه ، مبلغ ۱۱۴،۶۲۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص ، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ
مانده ابتدای دوره / سال	۶،۰۶۴،۴۸۹	۶۴،۴۷۱	۷،۴۹۴،۷۳۶	۷۴،۳۲۴
خرید طی دوره/ سال	۳۶،۸۶۶،۲۴۲	۱۴۶،۰۹۵	۴۱،۰۵۶،۶۰۳	۵۱۸،۳۵۳
فروش طی دوره/ سال	(۲۰،۸۰۷،۶۹۱)	(۱۱۸،۰۸۴)	(۴۲،۴۸۶،۸۵۰)	(۵۲۸،۲۰۶)
مانده پایان دوره / سال	۲۲،۱۲۳،۰۴۰	۹۲،۴۸۲	۶،۰۶۴،۴۸۹	۶۴،۴۷۱

۱-۲۴- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیری و ارتقای نظام مالی کشور ، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید ، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد . شرکت نسبت به سهام خزانه ، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی را ندارد . به سهام خزانه در موقع تقسیم سود ، سودی تعلق نمی گیرد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۵- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته		۰	۱,۲۹۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۱-۱	۶۰۹,۱۵۱	۶۵۰,۴۵۸
		۶۰۹,۱۵۱	**۶۵۱,۷۵۵**
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۵-۱-۲	۲۳,۱۲۴	۲۳,۱۲۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۱-۳	۳۹۹,۸۵۴	۲۴۱,۷۰۰
		۴۲۲,۹۷۸	**۲۶۴,۸۲۴**
		۱,۰۳۲,۱۲۹	۹۱۶,۵۷۹
تهاتر با پیش پرداختها	۱۸	(۳۴۹,۵۸۷)	(۳۲۵,۲۷۸)
		۶۸۲,۵۴۲	**۵۹۱,۳۰۱**
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۵-۱-۴	۷۶۷,۶۹۲	۳۲۰,۲۱۲
سایر اشخاص	۲۵-۱-۵	۱۵,۰۰۳	۳۶,۵۲۳
		۷۸۲,۶۹۵	۳۵۶,۷۳۵
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۸	۰	(۸,۵۳۹)
		۷۸۲,۶۹۵	۳۴۸,۱۹۶
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۵-۱-۴	۶۱۴,۴۶۵	۲۰۱,۲۹۳
هزینه های پرداختنی	۲۵-۱-۶	۲۲۶,۶۵۲	۱۳۳,۷۶۲
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۲۵-۱-۷	۹۴,۲۰۰	۵۸,۶۲۵
حق تقدم و اضافه واریزی سهامداران	۲۵-۱-۸	۲۸,۴۰۹	۲۸,۴۲۳
بیمه پرداختنی		۱۵,۹۵۰	۱۱,۹۳۴
مالیات حقوق		۲۱,۱۴۸	۵,۰۵۳
سایر (۱۳۱ مورد)		۷۱,۴۱۷	۲۷,۳۰۰
		۱,۰۷۲,۲۴۱	**۴۶۶,۳۹۰**
		۱,۸۵۴,۹۳۶	**۸۱۴,۵۸۶**
		۲,۵۳۷,۴۷۸	**۱,۴۰۵,۸۸۷**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۲۵- اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مفید شیشه	۱۱۰,۳۰۴	۵۱,۶۵۶
ثمین دارو ایرانیان	۸۷,۳۹۱	۰
بهینه پوشش جم	۶۴,۸۹۱	۱۶,۰۳۴
آرتا هنر هخامنش	۴۳,۲۲۹	۰
دارو پوش	۳۸,۳۱۷	۷,۷۴۶
تعاونی تک نگار امروز	۳۱,۳۷۲	۱۰۶,۸۱۳
دومان صنعت غرب	۲۵,۹۱۹	۲۲,۲۶۰
بهداشت کار (سهامی خاص)	۲۳,۵۵۱	۱۵,۳۴۱
کارستان پیواژ نیاز	۲۰,۷۴۹	۱۷,۱۱۱
کیمیاگران امروز	۲۰,۵۴۳	۰
تولید ژلاتین کپسول ایران	۱۸,۹۱۱	۰
بازرگانی صباحی	۱۵,۷۵۲	۱۳,۸۳۳
چاپ ترسیم نگار	۱۴,۲۳۳	۰
شرکت راگا پلاست سیمین پوشش	۱۱,۰۱۷	۶۰,۰۰۰
صنعتی جام دارو	۷,۹۳۶	۰
کالا برچسب	۵,۸۲۱	۰
آماد پلیمر	۴,۱۸۰	۱۵,۴۵۴
سایر(۲۳ مورد)	۶۵,۰۳۵	۳۲۴,۲۱۰
	۶۰۹,۱۵۱	**۶۵۰,۴۵۸**

۱-۱-۱-۲۵- مبالغ فوق شامل ۱۰۶ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی تعداد ۲۸ فقره آن به مبلغ ۸۷،۵۵۰ میلیون ریال سررسید و تسویه شده است.

۲-۱-۲۵-مبلغ فوق بدهی به اشخاص وابسته (شرکت گروه صنایع شفا فارمد به مبلغ ۱۹،۰۷۰ میلیون ریال و البرز دارو به مبلغ ۴،۰۵۴ میلیون ریال) بابت خرید مواد اولیه می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۳-۱-۲۵- حسابهای پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت فارمازون(۱۸۹،۲۰۰ یورو)	۱۱۲,۳۸۲	۰
بهینه پوشش جم	۵۹,۴۴۹	۱۱۱,۹۹۳
دارو پوش	۷۹,۷۷۷	۱۴,۳۷۶
چاپ ترسیم نگار	۲۶,۹۱۵	۴,۵۰۳
دارویی تهران شیمی	۲۲,۱۷۶	۰
تعاونی تک نگار امروز	۱۴,۶۴۵	۸,۱۲۱
شرکت خجسته کیا پارس	۱۱,۶۹۸	۰
شرکت راشا تجارت	۱۱,۲۷۱	۰
دارو پلاستیک پارس	۷,۸۱۶	۲۰۳
مجتمع صنایع شیمی دارویی دکتر مجللی	۱۰,۴۴۵	۱۸,۴۹۲
بهانسار (سهامی خاص)	۸,۸۰۷	۲۵,۹۴۴
سایر (۶۴ مورد)	۳۴,۴۷۳	۵۸,۰۶۸
	۳۹۹,۸۵۴	**۲۴۱,۷۰۰**

۱-۳-۱-۲۵- مبالغ فوق بدهی به سایر تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی مبلغ ۲۳،۴۹۵ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۲۵- سایر اسناد و حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	یادداشت	اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	جمع	اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	جمع
گروه سرمایه گذاری البرز	۲۵-۱-۴-۱	۲۲۶,۱۵۴	۰	۲۲۶,۱۵۴	۲۸۴,۰۰۰	۰	۲۸۴,۰۰۰
هربی فارمد	۲۵-۱-۴-۲	۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
بانک پارسیان (بابت تفاوت نرخ ارز)	۲۵-۱-۴-۳	۰	۱۵۱,۵۲۷	۱۵۱,۵۲۷	۰	۱۵۱,۵۲۷	۱۵۱,۵۲۷
گروه سلامت و دارویی برکت	۲۵-۱-۴-۴	۵۰۲,۰۰۰	۰	۵۰۲,۰۰۰	۰	۰	۰
توسعه منابع انسانی و خدمات مدبر		۰	۷۹,۲۰۷	۷۹,۲۰۷	۱۰,۷۰۰	۲۰,۲۸۶	۳۰,۹۸۶
گروه دارویی برکت	۲۵-۱-۴-۵	۳۹,۰۰۰	۱۸,۵۴۴	۵۷,۵۴۴	۲۰,۰۰۰	۲۲,۹۵۵	۴۲,۹۵۵
کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت		۹	۴۱,۷۵۲	۴۱,۷۶۱	۵,۵۱۲	۳,۴۷۶	۸,۹۸۸
سبحان دارو		۰	۱۸,۴۸۴	۱۸,۴۸۴	۰	۰	۰
البرز دارو		۰	۳,۷۰۸	۳,۷۰۸	۰	۱,۶۶۲	۱,۶۶۲
کی بی سی		۰	۴۲۶	۴۲۶	۰	۴۲۶	۴۲۶
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر		۰	۴۲۵	۴۲۵	۰	۳۷۹	۳۷۹
گروه دارویی سبحان		۰	۵۵	۵۵	۰	۵۸	۵۸
صندوق پرشین داروی البرز		۰	۳۳۷	۳۳۷	۰	۰	۰
خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر		۰	۰	۰	۰	۵۱۹	۵۱۹
تعاونی مصرف تولید دارو		۵۲۹	۰	۵۲۹	۰	۵	۵
		۷۶۷,۶۹۲	**۶۱۴,۴۶۵**	**۱,۳۸۲,۱۵۷**	**۳۲۰,۲۱۲**	**۲۰۱,۲۹۳**	**۵۲۱,۵۰۵**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
همراست گزارش

۱-۴-۱-۲۵- گردش حساب فی مابین با شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) طی دوره به شرح زیر است:

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		میلیون ریال
مانده در ابتدای دوره / سال		۶۳۰,۹۴۷
اجاره محل کارخانه از شرکت تولید دارو		۱۱۲,۵۰۰
اجاره محل کارخانه به شرکتهای سل تک فارمد و بیوسان فارمد		(۶۸,۵۱۲)
پرداخت مالیات اجاره بیوسان فارمد و سل تک فارمد		۱۵,۸۴۸
فروش زمین خیابان دماوند تهرانپارس		(۲۸۷,۴۲۰)
دریافت قرض الحسنه		۱۱۳,۳۲۲
افزایش سرمایه		(۱۷۱,۱۶۷)
پرداخت قسمتی از بدهی		(۵۴,۲۰۰)
سایر هزینه ها		۱۷
		۲۹۱,۳۳۵
پرداختنی های بلند مدت	۲-۲۵	(۶۵,۱۸۱)
		۲۲۶,۱۵۴

۲-۴-۱-۲۵- مبالغ فوق بدهی به شرکت هربی فارمد بابت خرید کارخانه تولید گیاهان دارویی به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۳ می باشد که در سال مالی بعد طی ۵ فقره اسناد پرداختنی به سررسید سال های ۱۴۰۴ الی ۱۴۰۶ تسویه شده است .

۳-۴-۱-۲۵- مبلغ فوق مربوط به مانده بدهی به بانک پارسیان بابت تفاوت نرخ ارز واردات مواد اولیه در سنوات قبل طبق اعلامیه های بانک می‌باشد که طبق درخواست مجدد بانک و تعیین مبلغ نهایی آن پرداخت می شود.

۴-۴-۱-۲۵- مبلغ فوق شامل ۴ فقره اسناد پرداختنی به شرکت گروه سلامت و دارویی برکت بابت تامین مالی شرکت در دوره مورد گزارش می باشد که تاکنون سررسید و تسویه نشده است .

۵-۴-۱-۲۵- بدهی به شرکت گروه دارویی برکت بابت حسابهای فی مابین و عمدتاً بابت تامین مالی شرکت در دوره مورد گزارش و سنوات قبل و پرداخت حقوق و مزایای مدیران شرکت می باشد .

۵-۱-۲۵- مبلغ فوق شامل ۹ فقره اسناد پرداختنی (عمدتاً بابت خدمات سرویس ایاب و ذهاب کارکنان به مبلغ ۱۲,۱۲۲ میلیون ریال) می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی تعداد ۸ فقره آن به مبلغ ۱۴,۸۲۱ میلیون ریال سررسید و تسویه شده است.

۶-۱-۲۵- هزینه های پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیمانکاران		۵۳,۹۹۹	۱۹,۰۱۶
حسابرسی بیمه ای	۱-۶-۱-۲۵	۵۱,۲۰۰	۶۸,۲۹۷
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۳,۰۱۸	۶,۳۴۴
حسابرسی		۸,۶۴۲	۴,۹۶۷
عیدی کارکنان		۲۷,۸۰۴	۰
آب ، برق وگاز		۱۸,۶۲۰	۴۳۶
مزایای غیر نقد کارکنان		۳۷,۶۰۱	۰
سایر ذخایر		۲۵,۷۶۸	۳۴,۷۰۲
		۲۲۶,۶۵۲	**۱۳۳,۷۶۲**

۱-۶-۱-۲۵- مبلغ فوق مربوط به برآورد و اخذ ذخیره حسابرسی بیمه ای سال های رسیدگی نشده ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد .

۷-۱-۲۵- سپرده های بیمه و حسن انجام کار شامل مبلغ ۶۳,۴۶۰ میلیون ریال سپرده مکسوره از صورت وضعیت های اشخاص وابسته و ۳۰,۷۴۰ میلیون ریال سایر اشخاص بابت خدمات دریافتی می باشد که با ارائه مفاصا حساب تسویه خواهد شد.

۸-۱-۲۵- مبلغ مذکور مربوط به حق تقدم و اضافه واریزی سهامداران بابت افزایش سرمایه سنوات قبل می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۲-۲۵- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته - شرکت هربی فارمد	۲-۴-۱-۲۵	۱,۴۴۵,۴۰۰	۰
اشخاص وابسته - شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	۱-۴-۱-۲۵	۶۵,۱۸۱	۳۴۶,۹۴۷
		۱,۵۱۰,۵۸۱	**۳۴۶,۹۴۷**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۲,۱۷۱,۶۲۶	۰	۲,۱۷۱,۶۲۶	۱,۷۳۶,۳۸۸	۰	۱,۷۳۶,۳۸۸
اوراق مرابحه	۴۶,۶۹۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۶,۶۹۳	۴۴,۳۷۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۴,۳۷۳
اوراق خرید دین	۲۲۰,۷۳۲	۰	۲۲۰,۷۳۲	۱۵۶,۳۲۹	۰	۱۵۶,۳۲۹
	۲,۴۳۹,۰۵۱	**۱,۲۰۰,۰۰۰**	**۳,۶۳۹,۰۵۱**	**۱,۹۳۷,۰۹۰**	**۱,۲۰۰,۰۰۰**	**۳,۱۳۷,۰۹۰**

۱-۲۶- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بانک ها		۲,۷۰۷,۱۹۹	۱,۹۷۰,۰۰۰
اشخاص وابسته - بانک پارسیان		۳۰۵,۶۲۶	۹,۰۵۹
سایر بانکها		۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
سود کارمزد و جرائم		۱,۳۹۵,۳۷۷	۱,۸۵۳,۶۰۸
		۵,۶۰۸,۲۰۲	۵,۰۳۲,۶۶۷
سود و کارمزد سال های آتی		(۹۷۴,۸۸۷)	(۱,۱۷۷,۳۳۶)
تهاتر با سپرده های سرمایه گذاری	۱۵	۰	(۷۰,۰۰۰)
تهاتر با وجوه مسدودی نزد بانکها	۱۷	(۶۱۹,۱۴۴)	(۲۷۳,۱۲۱)
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۸	(۳۷۵,۱۲۰)	(۳۷۵,۱۲۰)
		۳,۶۳۹,۰۵۱	۳,۱۳۷,۰۹۰
حصه بلند مدت		(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)
حصه جاری		**۲,۴۳۹,۰۵۱**	**۱,۹۳۷,۰۹۰**

۱-۱-۱-۲۶- شرکت در بهمن ماه سال مالی قبل اقدام به تامین نقدینگی از طریق انتشار اوراق مرابحه از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با بازپرداخت اصل در تاریخ ۱۴۰۶/۱۰/۱۸ و سود علی الحساب ۲۳ درصد اسمی سالانه با پرداخت هر سه ماه یکبار نموده است .

۲-۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲,۴۳۹,۰۵۱	۱,۹۳۷,۰۹۰
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
۳,۶۳۹,۰۵۱	**۳,۱۳۷,۰۹۰**

۲۳ درصد

۳۴ درصد

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال
۱۴۰۳	۱,۵۴۶,۹۹۴
۱۴۰۴	۸۹۲,۰۵۷
۱۴۰۶	۱,۲۰۰,۰۰۰
	۳,۶۳۹,۰۵۱

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	میلیون ریال
چک و سفته	۳,۶۳۹,۰۵۱

۲-۲۶- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی	اوراق مرابحه	خرید دین	جمع
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۷۱۹,۰۴۲	۰	۴۱۰,۵۸۴	۲,۱۲۹,۶۲۶
دریافتهای نقدی	۵۹۹,۴۶۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۱,۵۱۱	۲,۸۳۰,۹۷۱
سود و کارمزد و جرائم	۴۸۰,۵۴۳	۶۶,۳۶۹	۷۸,۲۴۸	۶۲۵,۱۶۰
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۷۰۴,۵۵۱)	۰	(۱,۲۸۶,۲۶۴)	(۱,۹۹۰,۸۱۵)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۳۵۸,۱۰۶)	(۲۱,۹۹۶)	(۷۷,۷۵۰)	(۴۵۷,۸۵۲)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	**۱,۷۳۶,۳۸۸**	**۱,۲۴۴,۳۷۳**	**۱۵۶,۳۲۹**	**۳,۱۳۷,۰۹۰**
دریافتهای نقدی	۱,۷۶۰,۰۵۵	۰	۴۶۷,۵۷۱	۲,۲۲۷,۶۲۶
سود و کارمزد و جرائم	۳۸۹,۹۱۴	۳۱۱,۸۴۱	۳۳,۸۶۹	۷۳۵,۶۲۴
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۱,۱۵۴,۱۶۱)	(۶۹,۰۰۰)	(۵۱۹,۰۱۲)	(۱,۷۴۲,۱۷۳)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۳۶۸,۷۳۱)	(۳۱۰,۸۴۴)	(۳۹,۵۴۱)	(۷۱۹,۱۱۶)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۲,۳۶۳,۴۶۵**	**۱,۱۷۶,۳۷۰**	**۹۹,۲۱۶**	**۳,۶۳۹,۰۵۱**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره / سال	۲۳۰,۸۶۷	۱۶۲,۲۷۹
ذخیره تأمین شده	۷۰,۲۱۰	۸۷,۹۰۰
پرداخت شده طی دوره/ سال	(۲۱,۳۴۹)	(۱۹,۳۱۲)
مانده در پایان دوره/ سال	**۲۷۹,۷۲۸**	**۲۳۰,۸۶۷**

۲۸- مالیات پرداختنی/ هزینه مالیات بر درآمد

۱-۲۸- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
مانده در ابتدای دوره/ سال		۳۱۵,۹۶۱	۳۲۷,۹۴۲
ذخیره مالیات عملکرد دوره/ سال	۲۸-۴	۱۳,۴۹۷	۱۵۲,۸۳۳
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل		۱۴۱	۰
پرداختی طی دوره/ سال		(۱۳۷,۹۴۸)	(۱۶۴,۸۱۴)
		۱۹۱,۶۵۱	۳۱۵,۹۶۱
پیش پرداخت های مالیات	۱۸	(۱۸,۴۳۶)	(۲,۵۸۸)
		۱۷۳,۲۱۵	**۳۱۳,۳۷۳**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۲۸- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره / سال مالی	درآمد مشمول مالیات		مالیات							
	ابرازی	سود ابرازی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰						۱۴۰۲/۱۲/۲۹	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی		
۱۳۹۶	۱۵۵,۸۳۸	۱۶۸,۵۷۹	۳۶,۸۹۵	۹۹,۵۶۱	۸۲,۱۰۷	۸۲,۱۰۷	۰	۳۲,۳۱۰	قطعی و تسویه شده	
۱۳۹۸	۶۵۹,۶۶۸	۶۷۳,۳۰۱	۱۱۱,۱۳۹	۱۹۳,۸۱۵	۱۴۲,۱۱۹	۱۳۹,۰۵۹	۰	۲۴,۳۷۸	قطعی شده	
۱۳۹۹	۷۲۹,۷۷۴	۷۴۰,۸۵۹	۱۲۹,۵۳۵	۱۸۲,۰۳۸		۱۲۹,۵۳۵	۷۱,۹۹۴	۷۱,۹۹۴	رسیدگی به دفاتر	
۱۴۰۰	۷۸,۳۰۶	۹۰,۹۶۱	۱۲,۸۳۰	۳۷,۰۳۸	۳۸,۰۲۷	۳۸,۰۲۷	۰	۱,۲۱۱	قطعی و تسویه شده	
۱۴۰۱	۴۴۰,۰۶۰	۴۵۲,۳۶۸	۵۸,۲۹۹	۱۰۶,۴۴۵		۶۱,۵۳۴	۳۰,۰۰۰	۳۳,۲۳۵	رسیدگی به دفاتر	
۱۴۰۲	۸۷۳,۳۳۲	۸۸۷,۶۳۳	۱۵۲,۸۳۳			۷۶,۶۷۳	۷۶,۱۶۰	۱۵۲,۸۳۳	در حال رسیدگی	
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۳۶,۸۵۱	۳۸,۰۸۷	۱۳,۴۹۷			۰	۱۳,۴۹۷	۰	رسیدگی نشده	
							۱۹۱,۶۵۱	۳۱۵,۹۶۱		
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸ توضیحی)							(۱۸,۴۳۶)	(۲,۵۸۸)		
							۱۷۳,۲۱۵	۳۱۳,۳۷۳		

۲-۱-۲۸- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۱ (به استثنای سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹) قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۸- طبق برگ قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی ، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ مبلغ ۸۲،۱۰۷ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۳،۵۲۵ میلیون ریال جریمه) تعیین و پرداخت و تسویه شده است.

۲-۳-۲۸-مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ طبق برگ قطعی سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱۴۲،۱۱۹ میلیون ریال تعیین شده که از این بابت مبلغ ۱۳۹،۰۵۹ میلیون ریال ذخیره در حسابها اعمال و پرداخت و شده است.

۲-۴-۲۸- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۲۰۲،۵۹۷ میلیون ریال تعیین شده که از این بابت مبلغ ۲۰۱،۵۲۹ میلیون ریال ذخیره در حساب ها انعکاس و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده که طبق رای هیات حل اختلاف بدوی مبلغ ۱۸۲،۰۳۸ میلیون ریال تعیین شده و تاکنون برگ قطعی آن صادر نشده است . همچنین مبلغ ۱۲۹،۵۳۵ میلیون ریال مالیات ابرازی سال مزبور ، در سنوات قبل پرداخت شده است.

۲-۵-۲۸- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مالیاتی مبلغ ۳۸،۰۲۷ میلیون ریال (شامل ۲،۶۸۳ میلیون ریال جریمه) تعیین و پرداخت شده است.

۲-۶-۲۸-مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱۱۶،۹۸۰ میلیون ریال تعیین شده از این بابت مبلغ ۹۱،۵۳۴ میلیون ریال ذخیره در حساب ها انعکاس و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و طبق رای هیات ۲۳۸ مالیاتی مبلغ ۱۰۶،۴۴۵ میلیون ریال تعیین شده و تاکنون برگ قطعی آن صادر نشده است . همچنین مبلغ ۶۱،۵۳۴ میلیون ریال مالیات ابرازی سال مزبور تاکنون پرداخت گردیده است. .

۲-۷-۲۸-مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ تاکنون مورد بررسی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته و بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های مربوطه ذخیره در حساب ها انعکاس یافته و مبلغ ۷۶،۶۷۳ میلیون ریال آن طی دوره مورد گزارش پرداخت و مبلغ ۳۹،۰۲۱ میلیون ریال آن نیز طی ۳ فقره اسناد پرداختنی به سررسید سال مالی بعد پرداخت شده است.

۲-۸-۲۸-مالیات عملکرد دوره مورد گزارش بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های مربوط شامل معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت سود سپرده های بانکی محاسبه و در حسابها منعکس شده است.

۲۸-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱،۵۲۰ میلیون ریال بیشتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد (کسری) مورد مطالبه اداره مالیاتی
۱۳۹۸	۱۳۹,۰۵۹	۱۴۲,۱۱۹	۳,۰۶۰
۱۳۹۹	۲۰۱,۵۲۹	۱۸۲,۰۳۸	(۱۹,۴۹۱)
۱۴۰۱	۹۱,۵۳۴	۱۰۶,۴۴۵	۱۴,۹۱۱
	۴۳۲,۱۲۲	۴۳۰,۶۰۲	(۱,۵۲۰)

۲۸-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیاتی قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود حسابداری قبل از مالیات	۳۸,۰۸۷	۸۸۷,۶۳۳
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۹,۵۲۲	۲۲۱,۹۰۸
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
سود سپرده های بانکی	(۳۰۹)	(۳,۵۷۵)
معافیت ناشی از پذیرش در فرابورس اوراق بهادار (۲/۵ درصد)	(۹۵۲)	(۲۱,۸۳۳)
معافیت قانون بودجه دولت (۵ درصد)	(۱,۹۰۴)	۰
معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم (۵ درصد)	۰	(۴۳,۶۶۷)
سایر اقلام(عمدتاً هزینه های برگشتی)	۷,۱۴۱	۰
هزینه مالیات بر درآمد	۱۳,۴۹۷	۱۵۲,۸۳۳

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال ۱۳۹۶ و سنوات قبل از آن	۱۴,۰۰۸	۰	۱۴,۰۰۸	۱۴,۰۱۱	۰	۱۴,۰۱۱
سال ۱۳۹۷	۶,۵۱۷	۰	۶,۵۱۷	۶,۸۱۸	۰	۶,۸۱۸
سال ۱۳۹۸	۷۸,۰۲۴	۰	۷۸,۰۲۴	۷۸,۹۱۷	۲۶,۵۸۸	۱۰۵,۵۰۵
سال ۱۳۹۹	۳۱,۸۷۸	۸۶۴	۳۲,۷۴۲	۵۴,۷۹۶	۲۶۶,۵۰۰	۳۲۱,۲۹۶
سال ۱۴۰۰	۶۵	۰	۶۵	۶۵	۲۰,۷۸۷	۲۰,۸۵۲
سال ۱۴۰۱	۲۰۶	۰	۲۰۶	۲۱۷	۱۴۱,۷۵۳	۱۴۱,۹۷۰
سال ۱۴۰۲	۲,۶۱۴	۰	۲,۶۱۴	۰	۰	۰
	۱۳۳,۳۱۲	۸۶۴	۱۳۴,۱۷۶	۱۵۴,۸۲۴	۴۵۵,۶۲۸	۶۱۰,۴۵۲

۲۹-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۳۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۰۰ ریال است.

۲۹-۲- مانده سود سهام پرداختنی به مبلغ۱۳۳،۳۱۲ میلیون ریال مربوط به مانده پرداخت نشده سود سهام اشخاصی می باشد که در سامانه سجام ثبت نام ننموده اند و پیگیری‌های شرکت جهت پرداخت سود سهام به آنها تاکنون به نتیجه نرسیده است . ضمناً حساب بانکی جهت دریافت سود سهام نیز از طرف شرکت از طریق سامانه کدال معرفی شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پیش دریافت از مشتریان:		
مشتریان خارجی		
تابناک تجارت دامون (افغان) - افغانستان	۸,۱۹۹	۴۲,۰۰۰
شرکت سایوفارما - عراق	۰	۴۴,۵۷۰
اشخاص وابسته - شرکت برکه الصحه	۰	۵,۰۱۱
سایر اشخاص	۴,۸۹۰	۵,۶۰۹
	۱۳,۰۸۹	**۹۷,۱۹۰**

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود خالص	۲۴,۴۴۹	۷۳۴,۸۰۰
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۱۳,۶۳۸	۱۵۲,۸۳۳
هزینه های مالی	۷۳۵,۶۲۴	۶۲۵,۱۶۰
(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۴۲۸,۷۲۶)	۰
(سود) ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	(۲۳۰,۰۸۴)	۰
(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۳,۷۵۴)	۰
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۸,۸۶۱	۶۸,۵۸۸
استهلاک دارایی های غیر جاری	۴۲,۳۲۴	۴۰,۶۳۰
(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱,۲۳۶)	(۱۴,۳۰۱)
(سود) تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱,۶۷۵)	(۲۳,۳۵۵)
	۱۹۹,۴۲۱	**۱,۵۸۴,۳۵۵**
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۷۲۳,۱۵۴)	(۱,۱۸۳,۷۷۹)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۶۲,۶۹۱)	(۷۰۲,۲۶۳)
کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	۱۸۶,۵۳۶	۶۱,۱۸۰
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۳۹۳,۰۹۱	۳۸,۲۷۵
(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی	(۸۴,۱۰۱)	۸۲,۷۱۲
	(۹۰,۸۹۸)	**(۱۱۹,۵۲۰)**

۳۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی دوره/ سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	۲۲-۱	**۹۵۷,۷۵۱**	**۲۷۴,۱۵۴**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۳-مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت در دوره مورد گزارش تغییر محسوسی نیافته است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد ، شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰۰-۳۰۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی درتاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به نرخ ۲۳۷ درصد و پایین تر از محدوده هدف می باشد.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره/ سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی ها	۸,۲۸۷,۳۱۸	۶,۱۴۱,۸۰۶
موجودی نقد	(۳۸۱,۹۶۱)	(۱۷۸,۵۹۷)
خالص بدهی	۷,۹۰۵,۳۵۷	۵,۹۶۳,۲۰۹
حقوق مالکانه	۳,۳۳۰,۸۶۰	۲,۰۷۲,۹۳۶
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۲۳۷	۲۸۸

۳۳-۲- 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 ریسک سایر قیمت ها) ، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد ، به صورت ماهانه به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسکها می باشد. رعایت سیاستها و محدودیتهای آسیب پذیر ، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۳-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت ، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت ، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی دوره را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت ، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار ، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۳-۳۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه ، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی و ارز مصرفی برای واردات شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پول دلار ، یورو ، یوآن و روپیه قرار دارد . جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه ، یک اثر قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول یورو	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود یا زیان	۶۰۱	۵,۷۳۵	(۱۱,۲۲۹)	۷
حقوق مالکانه	۶۰۱	۵,۷۳۵	(۱۱,۲۲۹)	۷

۴-۳۳- 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 فصلی توسط کمیته اعتباری مشتریان بررسی و تأیید می شود ، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعدادی از مشتریان (شرکتهای پخش دارو) است . ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت چک تضمین به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
پخش البرز	۱,۶۲۲,۳۷۶	۰	۰
سینا پخش ژن	۸۸۱,۱۹۱	۰	۰
سها هلال	۴۴۳,۲۳۳	۰	۰
دارو گستر نخبگان	۳۳۳,۵۷۸	۰	۰
سلامت پخش هستی	۲۵۱,۲۳۰	۰	۰
بهستان پخش	۲۱۳,۹۰۳	۰	۰
محیا دارو	۱۹۱,۸۰۲	۰	۰
قاسم ایران	۱۳۵,۰۳۸	۰	۰
نیک فردای سالم (نفس)	۱۲۵,۸۸۵	۰	۰
پخش ممتاز	۹۵,۷۵۴	۰	۰
سایر مشتریان	۶۸۹,۷۳۶	۴۵,۰۹۹	(۳۹,۷۷۱)
	۴,۹۸۳,۷۲۶	۴۵,۰۹۹	(۳۹,۷۷۱)

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵-۳۳- 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 سپرده 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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۱۱۱,۰۴۵	۵۷۱,۴۹۷		۶۸۲,۵۴۲
سایر پرداختنی ها	۰	۱۹۶,۸۵۱	۱,۶۵۸,۰۸۵	۱,۵۱۰,۵۸۱	۳,۳۶۵,۵۱۷
تسهیلات مالی	۰	۰	۲,۴۳۹,۰۵۱	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳,۶۳۹,۰۵۱
مالیات پرداختنی	۱۵۹,۷۱۸	۰	۱۳,۴۹۷	۰	۱۷۳,۲۱۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۲۷۹,۷۲۸	۲۷۹,۷۲۸
سود سهام پرداختنی	۱۳۴,۱۷۶	۰	۰	۰	۱۳۴,۱۷۶
	۲۹۳,۸۹۴	۳۰۷,۸۹۶	۴,۶۸۲,۱۳۰	۲,۹۹۰,۳۰۹	۸,۲۷۴,۲۲۹

۳۴ - وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار	یورو
موجودی نقد	۲۰-۲	۷,۸۲۶	۱۱۰
حسابهای پرداختنی تجاری ارزی	۳-۱-۲۵	۰	(۱۸۹,۲۰۰)
خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی در۱۴۰۳/۰۹/۳۰(میلیون ریال)		**۷,۸۲۶**	**(۱۸۹,۰۹۰)**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در۱۴۰۳/۰۹۲/۳۰(میلیون ریال)		**۶,۰۰۸**	**(۱۱۲,۲۹۴)**
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		**۹۴,۱۰۵**	**۱۱۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		**۵۷,۳۵۴**	**۷۲**

۱-۳۴- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی سال به شرح زیر بوده است:

	یورو نیمایی	دلار
صادرات محصول	۰	۸۰,۰۰۰
خرید مواد اولیه	۶۶۶,۸۷۸	۲۹۳,۵۶۵

۱-۱-۳۴-تعهدات ارزی طی دوره مورد گزارش تماماً در سامانه جامع تجارت ثبت و رفع تعهد گردیده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۵-معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	خرید کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	درآمد اجاره محل کارخانه	هزینه اجاره محل	خرید دارایی های ثابت	فروش دارایی های ثابت	سایر	دریافت تسهیلات	قرض الحسنه دریافتی	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت های اصلی و نهایی	گروه دارویی برکت	سهامدار نهایی	*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲.۰۹۲	۰	۰	۰	۰
	گروه سلامت و دارویی برکت	سهامدار نهایی	*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۲۴.۰۰۰	۰	۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷	۰	۱۱۳.۳۲۲	۵.۵۷۹.۹۴۶	۰
	جمع			۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲.۱۰۹	۰	۷۳۷.۳۲۲	۵.۵۷۹.۹۴۶	۰
شرکتهای همگروه	ایران دارو	عضو هیئت مدیره و عضو مشترک هیئت مدیره	*	۶.۹۰۰	۶.۲۴۳	۴۰.۶۱۲	۰	۰	۰	۰	۱.۸۹۸	۰	۰	۰	۰
	البرز دارو	عضو هیئت مدیره و عضو مشترک هیئت مدیره	*	۰	۱.۲۳۰	۷.۵۶۹	۰	۰	۰	۰	۱۷۱	۰	۰	۰	۰
	تولید دارو	عضومشترک هیئت مدیره	*	۰	۰	۰	۰	۱۱۲.۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	پخش البرز	عضو هیات مدیره و عضو مشترک هیات مدیره	*	۱.۲۴۸.۵۷۴	۱۷۰.۰۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	البرز بالک	عضو مشترک هیئت مدیره	*	۰	۱.۰۹۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سبحان دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	*	۰	۰	۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱.۷۴۰.۹۰۰	۴.۳۸۰.۰۰۰
	جمع			۱.۲۵۵.۴۷۴	۱۷۸.۶۲۳	۴۸.۲۵۶	۰	۱۱۲.۵۰۰	۰	۰	۲.۰۶۹	۰	۰	۱.۷۴۰.۹۰۰	۴.۳۸۰.۰۰۰
اشخاص وابسته سایر	سل تک فارمد	سایر	-	۰	۱۱۰	۵۲۰	۳۵.۹۸۷	۰	۰	۴۵۰.۱۰۰	۴۴.۸۳۹	۰	۰	۰	۰
	هربی فارمد	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۱.۷۴۵.۴۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	توسعه منابع انسانی مدبر	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۹۱.۵۶۲	۰	۰	۰	۰
	تعاونی مصرف تولید دارو	سایر	-	۰	۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شفا فارمد	سایر	-	۰	۰	۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سازمان اموال و املاک ستاد اجرایی	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۷.۴۲۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ژن سازه آمن	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲.۵۶۸	۰	۰	۰	۰
	برکه الصحه	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	سایر	-	۰	۲.۵۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	سایر	-	۰	۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	صندوق پرشین داروی البرز	سایر	-	۰	۳۳۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	سایر	-	۰	۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بانک پارسیان	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳۷.۶۰۰	۰	۰	۰
	کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت	سایر	-	۰	۱۳۳.۹۲۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بیوسان فارمد	سایر	-	۰	۰	۱۸۴	۴۲.۵۲۵	۰	۰	۰	۱۷.۵۱۱	۰	۰	۰	۰
	جمع			۰	۱۳۷.۰۷۹	۷۵۹	۶۸.۵۱۲	۰	۱.۷۴۵.۴۰۰	۷۳۷.۵۲۰	۶۵۶.۴۸۰	۳۳۷.۶۰۰	۰	۰	۰
جمع کل				۱.۲۵۵.۴۷۴	۳۱۵.۷۰۲	۴۹.۰۱۵	۶۸.۵۱۲	۱۱۲.۵۰۰	۱.۷۴۵.۴۰۰	۷۳۷.۵۲۰	۶۹۰.۶۵۸	۳۳۷.۶۰۰	۷۳۷.۳۲۲	۷.۳۲۰.۸۴۶	۴.۳۸۰.۰۰۰

۱-۱-۳۵- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای اجاره محل کارخانه به شرکتهای بیوسان فارمد و سل تک فارمد بدون قیمت کارشناسی ، قرض الحسنه دریافتی از سهامداران اصلی ونهایی و تضمین تسهیلات شرکتهای همگروه ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲-۳۵- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداختها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سپرده بیمه و حسن انجام کار پرداختنی	پرداختنی های بلندمدت	تسهیلات مالی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص طلب	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص بدهی	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص طلب	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۵۷,۵۴۴	۰	۰	۰	۰	۵۷,۵۴۴	۰	۴۲,۹۵۵
	گروه سلامت و دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۵۰۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۲,۰۰۰	۰	۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	۰	۰	۰	۰	۲۲۶,۱۵۴	۰	۶۵,۱۸۱	۰	۰	۲۹۱,۳۳۵	۰	۱,۰۸۶,۵۷۵
جمع		۰	۰	۰	۰	۷۸۵,۶۹۸	۰	۶۵,۱۸۱	۰	۰	۸۵۰,۸۷۹	۰	۱,۱۲۹,۵۳۰
شرکتهای همگروه	ایران دارو	۴۴,۴۹۷	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴,۵۰۷	۰	۶,۵۷۰	۰
	البرز دارو	۰	۶,۴۶۲	۰	۴,۰۵۴	۳,۷۰۸	۳۰۰	۰	۰	۰	۱,۶۰۰	۰	۵,۷۱۶
	پخش البرز	۱,۶۲۲,۳۷۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۶۲۲,۳۷۶	۰	۱,۸۱۸,۱۶۱	۰
	کی بی سی	۰	۰	۰	۰	۴۲۶	۰	۰	۰	۰	۴۲۶	۰	۴۲۶
	البرز بالک	۰	۰	۴,۵۶۷	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۵۶۷	۰	۳,۲۷۰	۰
	گروه دارویی سبحان	۰	۰	۰	۰	۵۵	۰	۰	۰	۰	۵۵	۰	۵۸
	داروسازی سبحان آنکولوژی	۰	۳۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷	۰	۳۷	۰
	سبحان دارو	۰	۰	۰	۰	۱۸,۴۸۴	۰	۰	۰	۰	۱۸,۴۸۴	۳,۱۴۰	۰
جمع		۱,۶۶۶,۸۷۳	۶,۵۰۹	۴,۵۶۷	۴,۰۵۴	۲۲,۶۷۳	۳۰۰	۰	۰	۱,۶۷۱,۴۸۷	۲۰,۵۶۵	۱,۸۳۱,۱۷۸	۶,۲۰۰
سایر اشخاص وابسته	توسعه منابع انسانی وخدمات مدبر	۰	۰	۰	۰	۷۹,۲۰۷	۶۲,۵۱۷	۰	۰	۰	۱۴۱,۷۲۴	۰	۳۰,۹۸۶
	شفا فارمد	۰	۰	۰	۱۹,۰۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۰۷۰	۰	۱۹,۰۷۰
	هربی فارمد	۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۱,۴۴۵,۴۰۰	۰	۰	۱,۷۴۵,۴۰۰	۰	۰
	تعاونی مصرف تولیدارو	۰	۱۰	۰	۰	۵۲۹	۰	۰	۰	۰	۵۱۹	۰	۵
	برکه الصحه	۱۵,۵۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵,۵۸۲	۰	۰	۵,۰۱۱
	ژن سازه آمن	۰	۱۰,۰۳۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۳۴	۰	۷,۴۶۶	۰
	بنیاد احسان ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)	۰	۷,۴۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۴۸۵	۰	۷,۴۸۵	۰
	کارگزاری تدبیرگران فردا	۰	۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴	۰	۴	۰
	بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۱۵۱,۵۲۷	۰	۰	۳۰۵,۶۲۶	۰	۴۵۷,۱۵۳	۰	۱۶۰,۸۴۱
	صندوق پرشین داروی البرز	۰	۰	۰	۰	۳۳۷	۰	۰	۰	۰	۳۳۷	۰	۰
	صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا	۰	۲,۰۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۰۶۹	۰	۶,۲۴۷	۰
	خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۱	۰	۰	۰	۱۳۱	۰	۵۱۹
	کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت	۰	۰	۰	۰	۴۱,۷۶۱	۰	۰	۰	۰	۴۱,۷۶۱	۰	۸,۹۸۸
	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۰	۰	۰	۰	۴۲۵	۱۶۲	۰	۰	۰	۵۸۷	۰	۳۷۹
	دیدگاهان جاوید	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵۰	۰	۰	۰	۳۵۰	۰	۰
	بیوسان فارمد	۰	۶۶,۸۵۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶,۸۵۱	۰	۴۹,۱۵۵	۰
	سل تک فارمد	۰	۷۱۳,۹۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۳,۹۲۲	۰	۲۱۸,۳۹۰	۰
جمع		۱۵,۵۸۲	۸۰۰,۳۷۵	۰	۱۹,۰۷۰	۵۷۳,۷۸۶	۶۳,۱۶۰	۱,۴۴۵,۴۰۰	۳۰۵,۶۲۶	۸۱۵,۹۴۷	۲,۴۰۷,۰۳۲	۲۸۸,۷۴۷	۲۲۵,۷۹۹
جمع کل		۱,۶۸۲,۴۵۵	۸۰۶,۸۸۴	۴,۵۶۷	۲۳,۱۲۴	۱,۳۸۲,۱۵۷	۶۳,۴۶۰	۱,۵۱۰,۵۸۱	۳۰۵,۶۲۶	۲,۴۸۷,۴۳۴	۳,۲۷۸,۴۷۶	۲,۱۱۹,۹۲۵	۱,۳۶۱,۵۲۹

۱-۲-۳۵- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره مورد گزارش و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
بیوست گزارش

۳۶- تعهدات سرمایه ای ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۶- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تضمین وام شرکت سبحان دارو	۹,۲۶۴,۰۰۰	۷,۵۲۳,۱۰۰
تضمین وام شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۱۷,۸۲۸,۱۰۳	۱۲,۲۴۸,۱۵۷
تضمین وام شرکت پخش البرز	۱۷,۰۸۴,۳۸۲	۱۷,۰۸۴,۳۸۲
	۴۴,۱۷۶,۴۸۵	**۳۶,۸۵۵,۶۳۹**

۲-۳۶- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی دیگری می باشد.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان سال گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد ، اتفاق نیفتاده است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۲۲،۰۰۴ میلیون ریال (۷ ریال برای هرسهم) می باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش