بسمه تعالی

شماره : ۰/۱۴۰۰-۴۸۸

تاریخ : ۱۴۰۰/۳/۱۹

پیوست :

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

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

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

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

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

شرکت داروسازی تولیددارو (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 جریان های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶ الی ۵۰
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

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

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 ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷ 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 ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمـام 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 صفحه بعد 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: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
فروش به اشخاص وابسته: • به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ صورت های مالی، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲،۰۲۱،۴۰۸ میلیون ریال معادل ۳۷ درصد محصولات فروش رفته به شرکت پخش البرز (اشخاص وابسته)، صورت گرفته است. • به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۶، مانده مطالبات از بابت فوق به مبلغ ۱،۹۰۴،۷۶۴ میلیون ریال و حدود ۴۴ درصد کل دریافتنی‌های تجاری است. • با توجه به 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. • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش با اجرای روش های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته 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.

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 مقایسه ای صورت‌های مالی مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال مورد گزارش، را ندارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۵- ابهام نسبت به بدهی های مالیاتی

به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۵-۱-۲۴، ۵-۲-۲۷ و ۶-۲-۲۷ صورتهای مالی، مالیات عملکرد دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳، طبق برگ تشخیص مبلغ ۲۸،۷۳۹ میلیون ریال تعیین شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و از این بابت مبلغ ۲۵،۹۳۵ میلیون ریال ذخیره در حسابها منعکس شده است. همچنین مالیاتهای عملکرد، ارزش افزوده، حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۴، تا کنون رسیدگی نشده است. آثار مالی احتمالی موارد مذکور، منوط به اعلام نظر سازمان امور مالیاتی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۶- آثار جنگ بر فعالیت شرکت

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۶ صورت های مالی، وقوع جنگ تحمیلی رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ موجب کاهش فعالیت تولید در شرایط جنگی شده است. این شرایط می تواند بر محدودیت واردات مواد اولیه دارویی و به تبع آن میزان تولید و فروش شرکت تاثیر گذاشته و توانایی شرکت جهت دستیابی به اهداف درآمدی سال مالی آتی را با مشکل مواجه کند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۷- پوشش بیمه ای دارایی ها

به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱۳ و ۱-۱۹ صورت های مالی، دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالای شرکت فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۸- 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 صورت‌های 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 موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۹- 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 موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، 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

۱۰- 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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

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 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 هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

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

۱۱- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۰ صاحبان سهام در خصوص انعقاد قرارداد و اخذ تضمین بابت پیش پرداختها و بندهای ۱-۱۷ و ۲-۱۷ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۲- بودجه مصوب (مقداری و ریالی) سال مورد گزارش شرکت، تحقق نیافته و عملکرد سال مورد گزارش منجر به مبلغ ۱٫۳۵۶٫۴۵۸ میلیون ریال زیان عملیاتی گردیده است. همچنین علاوه بر کاهش نسبت های سودآوری ، میزان تولید و فروش محصولات نسبت به ظرفیت معمول (عملی) نیز کاهش چشمگیری داشته، هزینه های جذب نشده معادل ۲۴۸ درصد نسبت به دوره مالی قبل افزایش یافته، پروژه بازسازی ساختمان نیمه جامدات، طبق برنامه زمانبندی اولیه، تکمیل نشده و کارخانه تولید گیاهان دارویی گچساران (خریداری از شرکت هربی فارمد در دوره قبل)، تا کنون به بهره برداری نرسیده است. مضافاً مبلغ ۳۸٫۳۳۶ میلیون ریال هزینه های کارخانه تولید گیاهان دارویی گچساران و مبالغ ۲۶٫۴۴۸ میلیون ریال کسری و ۱۴٫۷۴۶ میلیون ریال اضافات انبارگردانی پایان سال مورد گزارش، توجیه نشده است.

۱۳- الزامات بخشنامه بانک مرکزی در خصوص رفع تعهدات ارزی واردات مواد اولیه در سامانه جامع تجارت، به طور کامل رعایت نشده است. همچنین خریدهای خارجی شرکت (بدون گشایش اعتبارات اسنادی و اخذ ضمانت نامه)، از طریق واسطه ها انجام و پرداخت وجوه مربوط نیز از طریق صرافی بانکها صورت پذیرفته که طبق اعلام مدیریت، به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی بوده است.

۱۴- مفاد ماده ۲۹ آیین نامه معاملات در خصوص انعقاد قرارداد و اخذ تضمین بابت پیش پرداخت های انجام شده، رعایت نشده است. همچنین مبلغ ۲۵۳٫۵۰۲ میلیون ریال هزینه مطالبات سوخت شده شناسایی گردیده و مبلغ ۷۹۴،۰۲۰ میلیون ریال مطالبات سنواتی از ۳ شرکت وابسته بابت فروش تاسیسات و تجهیزات و سایر حسابهای فی مابین، تا کنون تسویه نشده و مبلغ ۵۳،۰۷۵ میلیون ریال از موجودی مواد اولیه و محصولات راکد و بلا استفاده تاریخ انقضا گذشته (دارای ذخیره کاهش ارزش در حسابها)، امحاء نگردیده است.

۱۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ 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 ۱-۱-۳۴ صورت های مالی، 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۱۶- 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی، در موارد ذیل رعایت نشده است:

۱-۱۷- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، با تاخیر انجام شده و پرداخت مطالبات سنوات قبل سهامداران مشتمل بر سود سهام پرداختنی و حق تقدم استفاده نشده، از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (ابلاغیه های مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ سازمان بورس)، رعایت نگردیده است.

۲-۱۷- ماده ۶ الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی، در خصوص برقراری ساز و کار مناسبی جهت اطمینان از رعایت یکسان حقوق سهامداران (بخش آخر موضوع بند فوق)، رعایت نگردیده است.

۳-۱۷- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران 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 و در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۴-۱۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس 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.

۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

عبدالعلی محسنی
شماره عضویت : ۹۵۲۲۸۹

قاسم محبی
شماره عضویت ۸۰۰۶۹۲

۱۴۰۵۱۰۷۷N-C۰۱M

شماره : .....

تاریخ : .....

پیوست: .....

بسمه تعالی

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ 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**	۶-۵۰

صورت های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۹ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	حامد محمدپور	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	مهران میراب زاده اردکانی	نایب رئیس هیئت مدیره(غیر موظف)	
شرکت البرز دارو (سهامی عام)	مهدی مهدی نیا	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت ایران دارو (سهامی عام)	محمدرضا رادپور	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	جعفر سلیمان نژاد	عضو هیئت مدیره و معاونت مالی اقتصادی	

تولیدارو

داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۵	۵,۵۰۹,۲۱۱	۳,۷۲۲,۳۳۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴,۸۹۳,۸۷۲)	(۳,۲۰۰,۴۱۵)
سود ناخالص		۶۱۵,۳۳۹	۵۲۱,۹۲۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۱,۱۶۱,۵۰۳)	(۴۴۹,۰۵۵)
سایر درآمدها	۸	۱,۴۰۸	۲,۱۶۸
سایر هزینه ها	۹	(۸۱۱,۷۰۲)	(۲۸۲,۲۱۴)
(زیان) عملیاتی		(۱,۳۵۶,۴۵۸)	(۲۰۷,۱۸۰)
هزینه های مالی	۱۰	(۱,۱۵۱,۱۴۵)	(۷۶۶,۴۱۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۲,۸۶۹,۵۸۶	۱,۰۱۱,۶۷۹
سود قبل از مالیات		۳۶۱,۹۸۳	۳۸,۰۸۷
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷-۱	(۳۳۳,۲۷۱)	(۱۳,۶۳۸)
سود خالص		**۲۸,۷۱۲**	**۲۴,۴۴۹**
سود(زیان) هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم :			
عملیاتی- ریال		(۴۶۷)	(۷۱)
غیر عملیاتی - ریال		۴۷۷	۸۱
سود پایه هر سهم - ریال	۱۲	۱۰	۱۰

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

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

شرکت داروسازی تولیددارو
(سهامی عام)

۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۲,۳۶۶,۳۵۱	۲,۴۶۶,۵۶۵
دارایی های نامشهود	۱۴	۲۰,۵۸۶	۹,۳۷۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۱۳۴	۳۱,۸۴۶
دریافتنی های بلند مدت	۱۶-۴	۷,۱۹۸	۷,۵۵۴
سایر دارایی ها	۱۷	۰	۰
جمع دارایی های غیر جاری		**۲,۳۹۴,۲۶۹**	**۲,۵۱۵,۳۳۶**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۸	۸۱۸,۶۱۳	۳۱۷,۷۴۴
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱,۹۸۱,۰۷۴	۲,۰۱۵,۴۶۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۹,۰۰۵,۴۲۶	۶,۳۸۷,۶۷۲
موجودی نقد	۲۰	۳۰۹,۱۰۵	۳۸۱,۹۶۱
جمع دارایی های جاری		**۱۲,۱۱۴,۲۱۸**	**۹,۱۰۲,۸۴۲**
جمع دارایی ها		**۱۴,۵۰۸,۴۸۷**	**۱۱,۶۱۸,۱۷۸**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۲	۱۱۶,۰۵۹	۱۱۴,۶۲۳
سود انباشته		۲۵۵,۹۲۸	۳۰۸,۷۱۹
سهام خزانه	۲۳	(۱۱,۷۱۱)	(۹۲,۴۸۲)
جمع حقوق مالکانه		**۳,۳۶۰,۲۷۵**	**۳,۳۳۰,۸۶۰**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های بلند مدت	۲۴-۲	۱,۳۹۶,۶۰۴	۱,۵۱۰,۵۸۱
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶	۳۵۳,۶۹۴	۲۷۹,۷۲۸
جمع بدهی های غیر جاری		**۲,۹۵۰,۲۹۸**	**۲,۹۹۰,۳۰۹**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۵,۰۳۸,۹۳۷	۲,۵۳۷,۴۷۸
مالیات پرداختنی	۲۷	۴۴۶,۹۹۱	۱۷۳,۲۱۵
سود سهام پرداختنی	۲۸	۱۴۱,۲۵۲	۱۳۴,۱۷۶
تسهیلات مالی	۲۵	۱,۷۴۵,۱۷۶	۲,۴۳۹,۰۵۱
پیش دریافت ها	۲۹	۸۲۵,۵۵۸	۱۳,۰۸۹
جمع بدهی های جاری		**۸,۱۹۷,۹۱۴**	**۵,۲۹۷,۰۰۹**
جمع بدهی ها		**۱۱,۱۴۸,۲۱۲**	**۸,۲۸۷,۳۱۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۴,۵۰۸,۴۸۷**	**۱۱,۶۱۸,۱۷۸**

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

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	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 گزارش شده در صورت های مالی 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**
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۴						
سود خالص سال مالی ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۲۸,۷۱۲	۰	۲۸,۷۱۲
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲۴,۰۰۰)	۰	(۲۴,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	(۱۸۴,۲۲۵)	(۱۸۴,۲۲۵)
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	(۵۶,۰۶۸)	۲۶۴,۹۹۶	۲۰۸,۹۲۸
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱,۴۳۶	(۱,۴۳۶)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	**۳,۰۰۰,۰۰۰**	**۰**	**۱۱۶,۰۵۹**	**۲۵۵,۹۲۸**	**(۱۱,۷۱۱)**	**۳,۳۶۰,۲۷۵**

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

شرکت داروسازی تولیددارو
(سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد مصرف شده در عملیات	۳۰	(۲۲۸,۵۵۷)	(۹۰,۸۹۸)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۷-۱	(۶۳,۷۹۳)	(۱۵۳,۷۹۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲۹۲,۳۵۰)	(۲۴۴,۶۹۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳	(۸۷,۵۲۵)	(۲۴,۷۰۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱۴	(۱۶,۴۳۴)	۰
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۳۱,۷۱۷	۷۸,۰۶۳
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	(۵)	(۳۱,۷۲۷)
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۱	۳۰۵	۱,۲۳۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۷۱,۹۴۲)	۲۲,۸۶۷
جریان خالص(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۳۶۴,۲۹۲)	(۲۲۱,۸۲۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه	۱۶-۱-۶	۵۴۴,۱۷۴	۲۹۸,۰۷۵
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه		۲۰۸,۹۲۸	۹۵,۵۷۰
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۳	(۱۸۴,۲۲۵)	(۱۴۶,۰۹۵)
قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته	۳۴-۱	۱,۹۴۷,۰۶۳	۷۳۷,۳۲۲
باز پرداخت قرض الحسنه دریافتی		(۴۰۰,۰۰۰)	(۱۲۲,۰۰۰)
دریافت های ناشی از تسهیلات	۲۵-۲	۲,۴۵۵,۱۹۱	۲,۲۲۷,۶۲۶
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۵-۲	(۳,۶۸۲,۹۷۷)	(۱,۷۴۲,۱۷۳)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۵-۲	(۵۸۵,۳۳۵)	(۷۱۹,۱۱۶)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۱۶,۹۲۴)	(۲۰۵,۶۹۳)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۲۸۵,۸۹۵	۴۲۳,۵۱۶
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۷۸,۳۹۷)	۲۰۱,۶۸۹
مانده موجودی نقد در ابتدای سال/دوره مالی	۲۰	۳۸۱,۹۶۱	۱۷۸,۵۹۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۵,۵۴۱	۱,۶۷۵
مانده موجودی نقد در پایان سال/دوره مالی	۲۰	۳۰۹,۱۰۵	۳۸۱,۹۶۱
معاملات غیر نقدی	۳۱	۰	۹۵۷,۷۵۱

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

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 سال 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 سال مورد گزارش قابلیت مقایسه با اقلام مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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 سال/دوره به شرح زیر بوده است :

	سال ۱۴۰۴	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۷	۱۲
کارکنان قراردادی	۱۵۰	۱۶۴
	۱۵۷	۱۷۶
کارکنان شرکت های خدماتی	۲۱۴	۲۱۷
	۳۷۱	۳۹۳

۱-۴-۱- طی سال 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 حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا نبوده اند ، لیکن به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲ صورت های مالی پیش از تاریخ مقرر و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا گردیده اند ، به شرح ذیل می باشد:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" مصوب سال ۱۴۰۱ که الزامات آن برای کلیه صورتهای مالی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است، لیکن به دنبال درخواست واحد کنترل کننده نهایی در خصوص یکنواختی در تهیه صورت های مالی تلفیقی و تائید آن از سوی سازمان حسابرسی(طی نامه شماره ۴۲۶۹۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹) نسبت به بکارگیری الزامات مقرر در استاندارد مذکور از مقطع زمانی ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ (پیش از تاریخ الزام بکارگیری استاندارد مذکور) ، اقدام گردیده است.

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری جدید شماره ۴۴ با عنوان "اجاره ها" که الزامات آن برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد آن شروع می شود لازم الاجرا است. اجرای استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی سال مورد گزارش نداشته است.

۳-۱-۲- استاندارد حسابداری تجدید نظر شده شماره ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری ها" که الزامات آن برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد آن شروع می شود لازم الاجرا است. اجرای استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی سال مورد گزارش نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست ۲

۲-۳- درآمد عملیاتی

۱-۲-۳- در آمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، شناسایی می شود. این درآمد مابه ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می باشد. مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۲-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا ، در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان ، 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 سال 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	۱،۳۱۲،۲۵۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	۱،۵۳۷،۱۰۰	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 و ۱۲ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله و ۱۵ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ ، ۵ ، ۶ ، ۱۰، ۱۲ و ۱۴ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۳ ، ۶ ، ۱۰ و۱۲ و ۱۴ 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 شفید راهبر

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 باید. 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
کالای ساخته شده	میانگین
قطعات و لوازم یدکی	اولین صادره از اولین وارده

۹-۳- 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.

۱-۹-۳- 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.

۲-۹-۳- ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان بخش تولید و فنی بر اساس میانگین حقوق و مزایای مشمول بیمه دو سال گذشته آنها برای هر سال محاسبه و در حسابها منظور می شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۰-۳- 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)

۱۱-۳- سهام خزانه

۱-۱۱-۳- 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.

۲-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۳- 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 .

۴-۱۱-۳- 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 .

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- 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 شهید راهبر
پیوست گزارش

۲-۱۲-۳- 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 .

۳-۱۲-۳- 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.

۴-۱۲-۳- 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.

موسسه حسابرسی شفید راهبر
پیوست گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
فروش خالص	۵-۱	۵,۳۵۷,۰۵۶	۳,۶۴۲,۷۸۳
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۱۵۲,۱۵۵	۷۹,۵۵۳
		۵,۵۰۹,۲۱۱	۳,۷۲۲,۳۳۶

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع محصول	یادداشت	واحد اندازه گیری	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
			مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
داخلی :						
شربت		شیشه	۳,۶۰۸,۷۲۲	۷۵۹,۸۱۳	۶,۵۱۵,۴۹۶	۱,۰۲۶,۰۸۹
قرص و دراژه		بسته	۴,۰۴۳,۸۸۶	۱,۹۹۶,۳۷۳	۳,۷۵۷,۹۷۹	۱,۱۴۹,۵۸۳
کپسول		بسته	۲,۲۱۲,۹۵۰	۱,۵۴۰,۲۹۰	۱,۱۴۹,۳۲۸	۶۴۶,۴۳۷
پماد دارویی و قلم بینی		تیوپ	۱,۷۸۸,۶۰۵	۸۷۴,۱۳۱	۲,۳۱۰,۰۶۷	۶۸۷,۵۴۹
سوسپانسیون مایع		شیشه	۶۲۴,۰۸۶	۱۸۸,۸۶۸	۱,۰۶۳,۴۳۰	۲۹۹,۴۵۵
محلولهای ضدعفونی کننده (otc)		عدد	۲۸۶,۶۵۳	۹۹۹,۰۲۸	۴۰۴,۸۱۴	۱۸۵,۴۲۶
آمپول		بسته	۴۲۴,۱۵۶	۷۶۴,۷۹۴	۱۸۶,۶۱۱	۷۲,۸۷۳
شیاف		بسته	۶۵۳,۱۴۸	۲۰۶,۳۱۹	۱۹۵,۲۳۴	۳۵,۷۳۳
قطره خوراکی		شیشه	۱,۰۲۸,۴۸۴	۱۸۶,۱۲۰	۱,۸۸۹,۱۸۰	۲۶۲,۴۲۶
قطره استریل		عدد	۲۴۱,۸۸۳	۴۷,۳۱۶	۴۵,۴۸۹	۳,۰۴۴
				۷,۵۶۳,۰۵۲		۴,۳۶۸,۶۱۵
صادراتی:						
قرص و دراژه	۵-۱-۲	بسته	۳۴۰,۱۰۳	۱۴۷,۸۸۶	۱۶۰,۰۰۰	۴۰,۲۳۷
شربت	۵-۱-۲	شیشه	۴,۰۰۰	۶۷۵	۰	۰
کپسول	۵-۱-۲	بسته	۱۰,۰۰۰	۶,۰۹۱	۰	۰
سوسپانسیون مایع	۵-۱-۲	شیشه	۳۰,۰۰۰	۷,۶۰۲	۰	۰
پماد دارویی	۵-۱-۲	تیوپ	۴,۸۰۰	۱,۸۵۶	۰	۰
شیاف	۵-۱-۲	بسته	۱,۰۰۰	۳۹۵	۰	۰
				۱۶۴,۵۰۵		۴۰,۲۳۷
فروش ناخالص				۷,۷۲۷,۵۵۷		۴,۴۰۸,۸۵۲
تخفیفات فروش	۵-۱-۳			(۲,۳۱۱,۸۶۰)		(۷۰۴,۵۶۰)
برگشت از فروش				(۵۸,۶۴۱)		(۶۱,۵۰۹)
فروش خالص				۵,۳۵۷,۰۵۶		۳,۶۴۲,۷۸۳

۵-۱-۱- شرکت درآمدهای خود را از طریق قراردادهای منعقد شده با مشتریان برای انتقال کالاها و خدمات در یک نقطه از زمان کسب می کند. 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. افزایش فروش عمده محصولات نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش می باشد. همچنین کاهش مقدار فروش برخی محصولات نسبت به دوره قبل ناشی از کاهش مقدار تولید به شرح یادداشت توضیحی ۳-۶ صورتهای مالی می باشد.

۵-۱-۲-فروش های صادراتی شامل مبلغ ۱۵۹،۹۵۶ دلار صادرات دارو به کشورهای عراق و افغانستان می باشد. افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش صادرات دارو به کشورهای عراق و افغانستان با توجه به درخواست مشتریان می باشد.

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر
گزارش

۳-۱-۵- شرکت جهت حفظ سهم بازار ، اقدام به اعطای تخفیفات به مشتریان نموده است. افزایش تخفیفات نسبت به دوره ۹ ماهه قبل به علت افزایش میزان فروش و ارائه تخفیفات با توجه به شرایط رقابتی بازار دارو و دوره وصول مطالبات از مشتریان و اجرای استاندارد حسابداری ۴۳، پس از تصویب هیئت مدیره می باشد.

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
خدمات کارمزدی:	واحداندازه گیری	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
شربت	شیشه	۲۶۸,۲۳۱	۲۵,۵۸۶	۲۹۲,۳۷۸	۱۲,۳۱۳
کپسول غیر آنتی بیوتیک	عدد	۲۲,۴۲۸	۹,۵۶۵	۳۵,۴۴۷	۷,۹۳۷
پماد دارویی	تیوپ	۲۸۱,۸۴۲	۴۲,۲۱۴	۱۳۸,۱۳۲	۱۷,۳۵۳
قرص و دراژه	بسته	۷۸۴,۹۸۱	۳۸,۷۶۰	۲۵,۲۲۱	۵,۱۱۴
آمپول	بسته	۲۹۳,۱۷۵	۲۲,۳۷۴	۳۱۶,۰۵۱	۳۲,۶۲۹
شیاف	بسته	۳۷,۷۰۳	۱۳,۶۵۶	۱۸,۲۱۴	۴,۲۰۷
			۱۵۲,۱۵۵		۷۹,۵۵۳

۱-۲-۵- مبالغ فوق مربوط به ارائه خدمات کارمزدی تولید و بسته بندی دارو جهت مشتریان (۸ شرکت) طبق قراردادهای فی مابین می باشد . افزایش مبلغ فوق نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از افزایش مقدار خدمات ارائه شده با توجه به تقاضای مشتریان می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
اشخاص وابسته :	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
پخش البرز	۲,۰۲۱,۴۰۸	۳۷	۱,۲۴۸,۵۷۴	۳۴
ایران دارو	۳۵,۴۸۳	۱	۶,۹۰۰	۰
	۲,۰۵۶,۸۹۱	۳۷	۱,۲۵۵,۴۷۴	۳۴
سایر اشخاص (شرکتهای پخش):				
سازمان غذا و دارو	۷۳۴,۱۸۴	۲۱	۰	۰
دارو گستر نخبگان	۳۸۶,۴۷۰	۱۱	۲۰۶,۰۸۸	۸
سها هلال	۳۳۹,۴۱۵	۱۰	۳۹۷,۶۱۸	۱۶
محیا دارو	۲۶۵,۳۶۶	۸	۱۵۰,۰۹۹	۶
داروگستر طوبی	۲۴۹,۰۷۳	۷	۸۸,۲۳۰	۴
نیک فردای سالم (نفس)	۲۰۱,۷۱۹	۶	۸۷,۹۹۰	۴
سیناپخش ژن	۴۴۴,۷۲۰	۱۳	۶۸۴,۱۲۹	۲۸
یارا طب ثامن	۱۴۹,۹۱۷	۴	۰	۰
پخش هجرت	۱۲۷,۹۳۰	۴	۶۴,۷۷۸	۳
درمان یاب پخش مهر آریا	۱۲۷,۷۶۷	۴	۱۰۸,۹۶۰	۴
سلامت پخش هستی	۱۰۳,۱۲۷	۳	۱۱۹,۲۷۸	۵
داروگستر ارمغان طبیعت سبز	۱۰۵,۵۲۳	۳	۴۶,۰۸۳	۲
تابناک تجارت دامون(افغانستان)	۳۶,۵۷۶	۱	۴۸,۳۰۱	۲
پورا پخش	۱۰۶,۸۸۲	۳	۳۰,۴۹۰	۱
مشاء طب	۴۶,۸۱۹	۱	۲۷,۳۴۹	۱
سایر(۱۲ مورد)	۲۶,۸۳۲	۱	۴۰۷,۴۶۹	۱۷
	۳,۴۵۲,۳۲۰	۶۳	۲,۴۶۶,۸۶۲	۶۶
	۵,۵۰۹,۲۱۱	۱۰۰	۳,۷۲۲,۳۳۶	۱۰۰

مؤسسه حسابرسی شفیع راهبر
پیشگزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰				دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
قرص و دراژه	۱,۳۵۹,۳۵۴	(۱,۲۲۱,۶۳۷)	۱۳۷,۷۱۷	۱۰	۱۰
کپسول	۱,۱۴۴,۰۲۸	(۱,۰۵۹,۰۴۰)	۸۴,۹۸۸	۷	۶
محلولهای ضدعفونی کننده (otc)	۸۰۸,۹۸۵	(۷۱۲,۷۵۵)	۹۶,۲۳۰	۱۲	۲۱
پماد دارویی و قلم بینی	۵۶۳,۹۶۲	(۴۸۳,۳۸۸)	۸۰,۵۷۴	۱۴	۱۹
شربت	۵۷۳,۸۸۴	(۵۲۱,۹۹۷)	۵۱,۸۸۷	۹	۹
سوسپانسیون مایع	۱۵۹,۷۶۸	(۱۵۷,۴۷۳)	۲,۲۹۵	۱	۶
شیاف	۱۵۷,۱۷۸	(۱۴۰,۶۹۴)	۱۶,۴۸۴	۱۰	۱۰
قطره خوراکی	۱۱۸,۱۷۰	(۸۴,۷۶۵)	۳۳,۴۰۵	۲۸	۴۱
آمپول	۴۵۰,۰۴۵	(۳۸۴,۲۸۲)	۶۵,۷۶۳	۱۵	۲۵
قطره استریل	۲۱,۶۸۲	(۲۰,۱۸۱)	۱,۵۰۱	۷	۰
	۵,۳۵۷,۰۵۶	(۴,۷۸۶,۲۱۲)	۵۷۰,۸۴۴	۱۱	۱۳
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۱۵۲,۱۵۵	(۱۰۷,۶۶۰)	۴۴,۴۹۵	۲۹	۵۲
	۵,۵۰۹,۲۱۱	**(۴,۸۹۳,۸۷۲)**	**۶۱۵,۳۳۹**	**۱۱**	**۱۴**

۱-۴-۵- کاهش درصد حاشیه سود ناخالص به درآمد عملیاتی عمده محصولات نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش بهای تمام شده و عدم افزایش نرخ فروش محصولات متناسب با افزایش بهای تولید و همچنین افزایش تخفیفات فروش با توجه به اجرای استاندارد حسابداری ۴۳ در سال مورد گزارش می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۲،۶۲۱،۷۵۳	۰	۲،۶۲۱،۷۵۳	۱،۵۷۱،۳۸۸	۰	۱،۵۷۱،۳۸۸
دستمزد مستقیم	۶-۲	۷۱۹،۰۰۴	۳۶،۲۰۴	۷۵۵،۲۰۸	۴۷۳،۹۱۵	۱۷،۶۱۰	۴۹۱،۵۲۵
سربار ساخت	۶-۲	۲،۴۱۴،۶۴۱	۶۱،۴۵۶	۲،۴۷۶،۰۹۷	۱،۳۲۸،۴۱۳	۲۰،۶۴۷	۱،۳۴۹،۰۶۰
		۵،۷۵۵،۳۹۸	۹۷،۶۶۰	۵،۸۵۳،۰۵۸	۳،۳۷۳،۷۱۶	۳۸،۲۵۷	۳،۴۱۱،۹۷۳
هزینه های جذب نشده	۹-۱	(۸۰۰،۰۰۰)	۰	(۸۰۰،۰۰۰)	(۲۳۰،۰۰۰)	۰	(۲۳۰،۰۰۰)
جمع هزینه های ساخت		۴،۹۵۵،۳۹۸	۹۷،۶۶۰	۵،۰۵۳،۰۵۸	۳،۱۴۳،۷۱۶	۳۸،۲۵۷	۳،۱۸۱،۹۷۳
(افزایش)کاهش موجودی های در جریان ساخت	۱۹	(۸۸،۳۹۰)	۰	(۸۸،۳۹۰)	۳۲،۷۶۲	۰	۳۲،۷۶۲
بهای تمام شده ساخت		۴،۸۶۷،۰۰۸	۹۷،۶۶۰	۴،۹۶۴،۶۶۸	۳،۱۷۶،۴۷۸	۳۸،۲۵۷	۳،۲۱۴،۷۳۵
(افزایش) موجودی های ساخته شده	۱۹	(۷۰،۷۹۶)	۰	(۷۰،۷۹۶)	(۱۴،۳۲۰)	۰	(۱۴،۳۲۰)
		۴،۷۹۶،۲۱۲	۹۷،۶۶۰	۴،۸۹۳،۸۷۲	۳،۱۶۲،۱۵۸	۳۸،۲۵۷	۳،۲۰۰،۴۱۵

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۲،۵۴۷،۰۰۳ میلیون ریال (دوره ۹ ماهه قبل مبلغ ۱،۶۳۹،۲۸۷ 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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		مبلغ	درصدنسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره
خرید خارجی :					
آموکسی سیلین تری هیدرات کمپکت	چین	۱۱۶،۵۹۶	۵	۵۵،۳۴۳	۴
گلیسرین	مالزی	۷۰،۷۷۲	۳	۹۳،۹۹۲	۶
بیزاکودیل	مالزی	۳۹،۱۵۸	۲	۷،۱۸۲	۰
کلینداماپسین هیدروکلراید	هندوستان	۳۷،۹۰۱	۱	۰	۰
سیتی کولین منو سدیم سالت	چین	۳۶،۵۸۵	۱	۰	۰
جم فیبروزیل	چین	۲۸،۹۳۴	۱	۷۶،۸۹۳	۵
سایر	–	۸۲،۸۶۵	۳	۳۶۵،۶۲۵	۳
		۴۱۲،۸۱۱	۱۶	۵۹۹،۰۳۵	۳۷
خرید داخلی :					
آزیترومایسین دی هیدرات	ایران	۴۶۷،۸۷۶	۱۸	۲۰۳،۷۷۵	۱۲
ید	ایران	۳۳۲،۶۵۳	۱۳	۵۰،۸۶۵	۳
آموکسی سیلین کمپکت	ایران	۱۳۸،۳۷۰	۵	۴۵،۱۸۶	۳
شیشه قهوه ای ۶۰ میلی لیتری	ایران	۹۴،۲۷۸	۴	۱۲۲،۹۲۴	۷
پی کا ۳۰	ایران	۷۲،۹۰۰	۳	۳۶،۲۵۹	۲
پوکه کپسول آموکسی سیلین	ایران	۵۵،۴۲۰	۲	۱۷،۹۰۶	۱
خمیر منیزیم هیدروکساید	ایران	۵۲،۰۸۱	۲	۲۹،۴۲۶	۲
پوکه آمپول	ایران	۴۹،۶۰۰	۲	۳۸،۵۸۴	۲
تیوب ژل لوبریکانت	ایران	۴۹،۱۹۱	۲	۴۳،۳۵۲	۳
ارلیستات	ایران	۳۲،۰۰۰	۱	۲۹،۸۶۰	۲
آسپرین (گرانول)	ایران	۳۱،۹۰۷	۱	۱۱،۴۶۳	۱
دهانه پلاستیکی سفید	ایران	۲۵،۴۲۱	۱	۴۰،۸۵۸	۲
تیوپ آلومینیومی کرم موضعی کالامین	ایران	۲۲،۱۳۰	۱	۲۹،۶۷۱	۲
شکر(ساکاروز)	ایران	۲۱،۵۰۶	۱	۲۸،۵۳۰	۲
فیلم پی وی سی	ایران	۲۰،۷۵۵	۱	۱۱،۳۹۳	۱
شیشه قهوه ای ۱۲۰میلی لیتری	ایران	۱۴،۰۹۸	۱	۲۵،۵۱۲	۲
سرترالین هیدروکلراید	ایران	۱۰،۲۳۴	۰	۰	۰
قطره چکان ۱۸ سی سی کاوردار	ایران	۴،۴۲۲	۰	۱۳،۶۲۱	۱
کافئین انیدر	ایران	۴،۰۵۶	۰	۱۴،۲۰۷	۱
جعبه ژل لوبریکانت	ایران	۲،۱۹۹	۰	۲۳،۱۲۳	۱
ظرف چاپی محلول موضعی تولیدین	ایران	۱،۷۰۴	۰	۱۴،۶۶۳	۱
استامینوفن گرید شیاف	ایران	۱،۶۹۷	۰	۳۹،۷۶۵	۲
سایر	ایران	۶۲۹،۶۹۴	۲۵	۱۶۹،۳۰۹	۱۰
		۲،۱۳۴،۱۹۲	۸۴	۱،۰۴۰،۲۵۲	۶۳
		۲،۵۴۷،۰۰۳	۱۰۰	۱،۶۳۹،۲۸۷	۱۰۰

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۴۱۳,۴۸۸	۲۸۵,۲۰۱	۴۷۲,۳۴۲	۲۷۹,۹۳۴
مزایای غیر نقدی	۶-۲-۲	۱۶۳,۳۰۶	۷۴,۱۵۱	۲۵۹,۷۳۸	۱۱۸,۹۰۴
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۳	۶۹,۵۴۶	۵۶,۹۶۹	۳۶۹,۴۳۱	۲۳۶,۲۱۶
اضافه کار		۳۰,۹۰۳	۲۳,۵۰۲	۱۴۳,۶۴۳	۸۶,۴۹۷
عیدی و پاداش		۲۱,۳۹۴	۴,۹۹۵	۵۴,۷۳۳	۱۹,۱۹۷
بیمه سهم کارفرما		۲۲,۱۸۶	۱۷,۹۳۰	۱۱۳,۶۹۴	۷۳,۹۵۰
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۶-۲-۴	۰	۰	۵۴,۶۷۹	۱۳,۴۴۲
سنوات خدمت و مرخصی کارکنان		۲۱,۶۲۹	۱۲,۲۰۰	۱۳۴,۵۸۵	۵۴,۱۰۷
سایر		۱۲,۸۵۶	۱۶,۵۷۷	۵۷,۳۷۶	۲۹,۱۳۵
		۷۵۵,۲۰۸	۴۹۱,۵۲۵	۱,۶۶۰,۲۲۱	۹۱۱,۳۸۲
اجاره محل	۶-۲-۵	۰	۰	۱۷۸,۱۲۵	۱۱۲,۵۰۰
رستوران و مواد غذایی		۰	۰	۲۵۱,۰۷۵	۱۲۹,۸۷۵
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۰	۰	۶۸,۰۰۵	۳۰,۷۳۹
ایاب و ذهاب و سرویس کارکنان		۰	۰	۱۳۵,۶۶۶	۷۵,۸۳۵
جابجایی و حمل و نقل		۰	۰	۵۶,۳۱۹	۲۵,۴۱۷
استهلاک		۰	۰	۴۰,۷۱۲	۳۰,۸۱۸
ملزومات مصرفی		۰	۰	۲۵,۴۴۹	۲۲,۲۳۲
آب ، برق و سوخت		۰	۰	۵۳,۷۹۰	۳۵,۷۳۸
مواد غیر مستقیم مصرفی	۶-۲-۶	۰	۰	۷۴,۲۹۲	۲۹,۰۹۳
تحقیقات و آزمایشگاه		۰	۰	۶,۱۸۸	۲,۳۳۱
سایر		۰	۰	۴۲,۲۲۱	۲۸,۹۷۱
		۰	۰	۹۳۱,۸۴۲	۵۲۳,۵۴۹
		۷۵۵,۲۰۸	۴۹۱,۵۲۵	۲,۵۹۲,۰۶۳	۱,۴۳۴,۹۳۱
سهم اداری و عمومی و فروش از سربار	۷	۰	۰	(۱۱۵,۹۶۶)	(۸۵,۸۷۱)
		۷۵۵,۲۰۸	۴۹۱,۵۲۵	۲,۴۷۶,۰۹۷	۱,۳۴۹,۰۶۰

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. افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش ناشی از دوره فعالیت شرکت می باشد.

۲-۲-۶- افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش مزایای غیر نقد شامل شارژ کارت غیرنقدی بابت مناسبتها و اعیاد مختلف، ارزاق و سایر رفاهیات طبق جدول ابلاغی ستاد اجرایی فرمان حضرت امام(ره) می باشد.

۳-۲-۶- حقوق و دستمزد و مزایا ، طبق بخشنامه وزارت کار در سال مورد گزارش افزایش یافته است.

۴-۲-۶-افزایش مبلغ فوق مربوط به احتساب حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور کارکنان خط تولید و فنی می باشد که در دوره مشابه قبل بابت تمامی کارکنان مشمول مشاغل سخت، در حسابها منعکس نشده است.

۵-۲-۶- مبلغ فوق مربوط به هزینه اجاره محل کارخانه طبق قرارداد با شرکت تولید دارو (همگروه) ، به شرح یادداشت توضیحی۲-۱۳ صورتهای مالی می‌باشد.

۶-۲-۶- مواد غیر مستقیم مصرفی شامل فیلتر ممبران، پلی وینیل، پیرولیدون و... می باشد. افزایش مبلغ فوق ناشی از افزایش نرخ و میزان مواد مصرفی با توجه به افزایش دوره فعالیت شرکت می باشد.

موسسه حسابرسی پیوست گزار

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

گروه محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول سالیانه (عملی ۵ ساله)	تولید واقعی سال مالی منتهی به۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تولید واقعی دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
شربت	شیشه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۰۸,۹۱۴	۳,۸۰۵,۳۰۱	۶,۶۱۵,۲۸۶
قرص و دراژه	بسته	۹,۲۶۰,۰۰۰	۷,۴۷۷,۶۷۹	۵,۲۴۷,۵۲۳	۳,۸۷۲,۸۹۹
پماد دارویی	تیوپ	۴,۲۰۰,۰۰۰	۳,۷۱۳,۲۵۴	۱,۹۰۷,۸۹۷	۲,۱۲۶,۶۷۴
سوسپانسیون	شیشه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۴۵,۸۷۹	۶۵۳,۲۷۰	۱,۰۶۳,۴۳۰
کپسول	بسته	۱۱,۴۵۰,۰۰۰	۳,۶۷۷,۴۸۷	۲,۲۵۸,۲۴۶	۱,۲۰۲,۶۷۰
قطره خوراکی	شیشه	۹,۵۲۰,۰۰۰	۲,۷۴۸,۱۶۰	۱,۰۲۸,۴۸۴	۱,۸۲۸,۳۷۶
شیاف	بسته	۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۳۳,۲۱۶	۷۴۹,۲۰۶	۲۱۲,۱۱۰
آمپول	بسته	۱,۹۰۰,۰۰۰	۵۳۵,۱۲۹	۶۸۲,۳۲۱	۵۲۴,۹۴۶
محلولهای ضد عفونی کننده	عدد	۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۸,۰۵۴	۳۰۲,۲۵۸	۳۷۷,۱۹۳
قطره استریل	عدد	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۵,۶۷۱	۲۴۱,۸۸۳	۴۵,۴۸۹
قلم بینی	عدد	۸۰۰,۰۰۰	۶۹۰,۳۶۴	۱۹۷,۱۰۰	۲۳۲,۴۶۴

۱-۳-۶-شرکت در سال مورد گزارش طی یک شیفت کاری فعالیت داشته است. افزایش(کاهش) تعداد تولید محصولات به شرح جدول فوق ناشی از کمبود نقدینگی جهت تامین مواد اولیه بابت تولید کل محصولات شرکت بوده و نقدینگی به تامین مواد اولیه بابت تولید محصولاتی تخصیص یافته که شرایط بازار فروش مناسب تری دارند.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
هزینه های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۳	۱۱,۱۸۶	۶,۹۳۲
بیمه سهم کارفرما		۳,۲۳۷	۲,۰۱۸
کمکهای غیر نقدی	۶-۲-۲	۹,۱۶۸	۳,۹۳۹
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۹,۳۸۱	۵,۶۱۶
عیدی و پاداش		۱,۰۷۴	۵۹۸
اضافه کار		۲,۲۷۳	۲,۰۰۴
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۱,۶۳۵	۷۷۹
تبلیغات و بازاریابی		۷,۹۲۲	۹,۲۵۰
سایر		۸,۳۹۰	۴,۳۶۷
		۵۴,۲۶۶	**۳۵,۵۰۳**
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۳	۱۴۷,۵۵۱	۷۸,۳۲۲
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۱۰۵,۴۳۱	۳۶,۴۲۸
مزایای غیر نقدی	۶-۲-۲	۷۳,۹۷۸	۲۵,۵۶۰
بیمه سهم کارفرما		۲۶,۰۰۸	۱۵,۳۴۱
عیدی و پاداش		۱۴,۹۱۴	۱۱,۹۱۶
اضافه کار		۲۳,۷۱۷	۱۴,۷۲۱
استهلاک	۷-۱	۱۱۰,۹۸۱	۱۱,۱۳۶
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان	۷-۲	۵۵,۵۵۶	۹,۶۴۵
کاهش ارزش دریافتنی ها و مطالبات سوخت شده	۷-۳	۲۵۳,۵۰۲	۳۰,۰۰۰
کاهش ارزش موجودی مواد و کالا		۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
ایاب و ذهاب و سرویس کارکنان		۲۲,۴۸۷	۱۴,۱۳۰
حسابرسی		۱۶,۳۰۲	۱۱,۴۶۶
پذیرایی و آبدارخانه		۱۶,۵۲۴	۵,۷۷۳
ملزومات مصرفی		۴,۰۶۴	۶,۸۹۵
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۷,۲۷۰	۲,۵۳۸
حق حضور در جلسات هیات مدیره و کمیته های تخصصی		۷,۹۲۳	۵,۶۵۰
سایر (عمدتاً شامل بیمه تکمیلی پرسنل ، آموزش و ...)		۹۰,۰۶۳	۳۳,۱۶۰
		۹۹۱,۲۷۱	۳۲۷,۶۸۱
		۱,۰۴۵,۵۳۷	۳۶۳,۱۸۴
سهم از سربار	۶-۲	۱۱۵,۹۶۶	۸۵,۸۷۱
		۱,۱۶۱,۵۰۳	**۴۴۹,۰۵۵**

۷-۱- افزایش استهلاک، ناشی از مبلغ ۹۰،۷۸۳ میلیون ریال استهلاک ساختمان، ماشین آلات و تاسیسات و تجهیزات کارخانه گچساران (خرید شده در آذرماه ۱۴۰۳) می باشد که در دوره مالی قبل موضوعیت نداشته است.

۷-۲-افزایش سرفصل فوق ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و نیز اخذ ذخیره بابت مرخصی استفاده نشده کارکنان به مبلغ ۳۵،۲۰۵ میلیون ریال می باشد که در دوره قبل موضوعیت نداشته است.

۷-۳-افزایش هزینه مذکور مربوط به عدم تسویه بخشی از مطالبات به دلیل برخی ادعاهای مشتریان (شرکتهای پخش دارو) بابت تخفیفات و تعدیلات بوده که در سال مورد گزارش مورد پذیرش شرکت قرار گرفته و از مطالبات کسر شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید
پیوست گز

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
ارائه خدمات آزمایشگاهی	۱,۴۰۸	۲,۱۶۸

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
هزینه های جذب نشده در تولید	۹-۱	۸۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰
زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی	۹-۲	۰	۳۴,۴۱۵
هزینه ضایعات		۰	۱۱,۷۹۷
خالص کسری انبار گردانی		۱۱,۷۰۲	۶,۰۰۲
		۸۱۱,۷۰۲	۲۸۲,۲۱۴

۹-۱- هزینه های جذب نشده بر اساس سطح ظرفیت عملی تولید با تولید واقعی شرکت طی سال مورد گزارش ، محاسبه شده است. افزایش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش هزینه ها با توجه به افزایش دوره فعالیت شرکت و کاهش مقدار تولید محصولات به شرح یادداشت توضیحی۱-۳-۶ صورت های مالی می باشد.

۹-۲- سرفصل فوق مربوط به زیان تسعیر عودت مبلغ ۱۲۰،۰۰۰ دلار پیش دریافت ارزی دریافت شده 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 قبل می باشد که در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
وام های دریافتی			
اشخاص وابسته- بانک پارسیان		۸۶,۲۴۴	۶,۷۹۳
اشخاص وابسته- صندوق پرشین داروی البرز		۲۴,۸۰۱	۰
سایر بانک ها		۵۸۲,۶۵۷	۴۱۶,۹۹۰
سایر اشخاص - اوراق مرابحه	۱۰-۱	۲۹۶,۲۰۲	۲۰۸,۹۴۲
کارمزد اوراق مرابحه	۱۰-۱	۱۲۹,۳۴۲	۱۰۲,۸۹۹
سایر (عمدتاً خرید سفته و تمبر و کارمزد خدمات بانکی)	۱۰-۲	۳۱,۸۹۹	۳۰,۷۸۸
		۱,۱۵۱,۱۴۵	۷۶۶,۴۱۲

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(تسهیلات اوراق مرابحه دریافت شده در بهمن ماه سال ۱۴۰۲) می باشد.

۱۰-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به هزینه تنزیل اوراق گام دریافتی طی سال از شرکت پخش البرز در قبال مطالبات می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
اشخاص وابسته:			
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۱-۱	۳,۲۴۴,۸۹۳	۴۲۸,۷۲۶
درآمد اجاره	۱۱-۲	۹۰,۱۳۱	۶۸,۵۱۲
سود ناشی از فروش ملک خیابان دماوند		۰	۲۳۰,۰۸۴
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۲۶,۵۳۱	۲۴,۸۸۱
		۳,۳۶۱,۵۵۵	**۷۵۲,۲۰۳**
سایر اقلام:			
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۲,۴۲۸	۹۴
فروش ضایعات (بشکه و کارتن)		۹,۵۹۴	۶,۷۰۰
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۳۰۵	۱,۲۳۶
سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط عملیات		۵,۵۴۱	۱,۶۷۵
حسابرسی بیمه ای	۱۱-۳	(۱۰۲,۸۸۵)	۰
مالیات های ارزش افزوده ، حقوق ، تکلیفی و ماده ۱۶۹	۱۱-۴	(۴۱۰,۸۵۷)	(۳,۳۳۱)
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		۰	۳,۷۵۴
درآمد وصول طلب سنواتی از شرکت بهپخش داروی بهشهر		۰	۲۵۱,۴۹۱
سایر		۳,۹۰۵	(۲,۱۴۳)
		(۴۹۱,۹۶۹)	**۲۵۹,۴۷۶**
		۲,۸۶۹,۵۸۶	**۱,۰۱۱,۶۷۹**

۱-۱۱- مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش تجهیزات و تاسیسات به شرکت بیوسان فارمد(در اختیار و مورد استفاده شرکت مذکور) به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۳ صورت های مالی می باشد.

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

۳-۱۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه حسابرسی بیمه ای سال ۱۴۰۱ طبق برگ مطالبه سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۴۴,۹۰۷ میلیون ریال و سال های رسیدگی نشده ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ می‌باشد.

۴-۱۱- مبلغ فوق مربوط به مالیات های ارزش افزوده، حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳ طبق برگ های مطالبه سازمان امور مالیاتی و برآورد موارد مذکور جهت سال ۱۴۰۴ می باشد. همچنین مالیاتهای ارزش افزوده، حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۴ تاکنون توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و اعلام نظر نشده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
(زیان) عملیاتی	(۱,۳۵۶,۴۵۸)	(۲۰۷,۱۸۰)
اثر مالیاتی	(۳۲,۶۲۰)	۳۶,۲۵۷
	(۱,۳۸۹,۰۷۸)	(۱۷۰,۹۲۴)
سود غیر عملیاتی	۱,۷۱۸,۴۴۱	۲۴۵,۲۶۷
اثر مالیاتی	(۳۰۰,۶۵۱)	(۴۹,۸۹۵)
	۱,۴۱۷,۷۹۰	۱۹۵,۳۷۲
سود قبل از مالیات	۳۶۱,۹۸۳	۳۸,۰۸۷
اثر مالیاتی	(۳۳۳,۲۷۱)	(۱۳,۶۳۸)
سود خالص	**۲۸,۷۱۲**	**۲۴,۴۴۹**

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۰,۵۹۷,۵۸۲
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۲۶,۴۸۹,۶۳۹)	(۱۱,۷۲۴,۲۹۲)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	**۲,۹۷۳,۵۱۰,۳۶۱**	**۲,۳۹۸,۸۷۳,۲۹۰**

موسسه حسابرسی نوید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید رهبر
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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	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
افزایش	۰	۰	۴۱,۴۹۰	۲,۰۲۵	۰	۶,۴۶۹	۱,۲۰۹	۵۱,۱۹۳	۰	۳۶,۳۳۲	۸۷,۵۲۵
واگذار شده	۰	(۵۹,۲۵۳)	(۱۷,۳۷۸)	۰	۰	(۱,۴۸۵)	(۲,۵۷۵)	(۸۰,۶۹۱)	۰	۰	(۸۰,۶۹۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۲,۵۰۲	(۹۲,۵۰۲)	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۶۰,۰۰۰	۱,۵۴۹,۴۷۶	۳۹۸,۶۴۱	۱۷۰,۰۸۸	۱۶,۰۶۳	۹۱,۴۹۳	۲۰,۴۲۸	۲,۵۰۶,۱۸۹	۱۷۸,۹۸۲	۴۶,۰۲۰	۲,۷۳۱,۱۹۱
استهلاک انباشته											
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	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
استهلاک	۰	۶۴,۶۴۹	۵۳,۳۶۱	۱۲,۷۱۰	۲,۳۳۲	۱۱,۷۴۰	۱,۸۴۰	۱۴۶,۶۳۲	۰	۰	۱۴۶,۶۳۲
واگذار شده	۰	(۲۴,۳۳۹)	(۱۲,۹۹۳)	۰	۰	(۱,۳۸۲)	(۸۷۰)	(۳۹,۵۸۴)	۰	۰	(۳۹,۵۸۴)
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱۲۴,۵۶۱	۹۴,۷۰۰	۷۱,۰۲۶	۱۱,۹۷۸	۵۰,۷۱۰	۱۱,۸۶۵	۳۶۴,۸۴۰	۰	۰	۳۶۴,۸۴۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۶۰,۰۰۰	۱,۴۲۴,۹۱۵	۳۰۳,۹۴۱	۹۹,۰۶۲	۴,۰۸۵	۴۰,۷۸۳	۸,۵۶۳	۲,۱۴۱,۳۴۹	۱۷۸,۹۸۲	۴۶,۰۲۰	۲,۳۶۶,۳۵۱
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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۴،۴۶۷،۶۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل ، زلزله ،طوفان، صاعقه و آتشفشان از پوشش بیمه ای برخوردار است . همچنین دارایی های ثابت مشهود فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد.

۲-۱۳- 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.

۳-۱۳- افزایش دارایی های ثابت مشهود شامل تاسیسات مربوط به خرید باکس اتاق تمیز و دوربین مداربسته ،ماشین آلات مربوط به خرید دستگاه های دیپلیسترینگ بسته بندی محصول و سیل القایی برای حفاظت از دارو و اثاثه و منصوبات مربوط به خرید کامپیوتر، کولرگازی و صندلی گردان می باشد.

۴-۱۳- کاهش دارایی های ثابت مشهود طی سال مورد گزارش ناشی از فروش تاسیسات و تجهیزات در اختیار شرکت بیوسان فارمد(مستاجر شرکت) براساس مزایده عمومی برگزار شده از طریق درج در جراید، اخذ قیمت کارشناسی ، اخذ مجوز هیئت مدیره و بالاتر از قیمت کارشناسی انجام شده صورت گرفته و موضوع در سامانه کدال افشا شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	درصد تکمیل - ریالی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	درصد تکمیل - ریالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تاثیرپروژه برعملیات
بازسازی ساختمان نیمه جامدات (اصلاح GMP)	۱-۵-۱۳	۵۰	۱۵	شهریور۱۴۰۵	۱۸۲،۵۶۱	۱۷۸،۹۸۲	۸۶،۴۸۰	افزایش ظرفیت تولید

۱-۵-۱۳- مخارج انجام شده طی سال مورد گزارش بابت بازسازی ساختمان نیمه جامدات عمدتاً شامل خرید و تحویل برخی اقلام اتاق تمیز پروژه، توسط شرکت آرتا صنعت گاتا(پیمانکار پروژه) می‌باشد.

۶-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به پیش پرداخت به شرکت آرتا صنعت گاتا(پیمانکار پروژه بازسازی ساختمان نیمه جامدات) به مبلغ ۴۶،۰۲۰ میلیون ریال بر اساس قرارداد منعقده می باشد که با انجام مخارج و ارائه صورت وضعیت 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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۱	۷,۱۲۷	۷,۱۳۸
افزایش	۸,۵۰۰	۰	۸,۵۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۸,۵۱۱**	**۷,۱۲۷**	**۱۵,۶۳۸**
افزایش	۱۶,۴۳۴	۰	۱۶,۴۳۴
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	**۲۴,۹۴۵**	**۷,۱۲۷**	**۳۲,۰۷۲**
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰	۶,۱۶۸	۶,۱۶۸
استهلاک	۰	۹۹	۹۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۰**	**۶,۲۶۷**	**۶,۲۶۷**
استهلاک	۵,۱۲۰	۹۹	۵,۲۱۹
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	**۵,۱۲۰**	**۶,۳۶۶**	**۱۱,۴۸۶**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	**۲۴,۹۴۵**	**۷۶۱**	**۲۰,۵۸۶**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۸,۵۱۱**	**۸۶۰**	**۹,۳۷۱**

۱-۱۴- افزایش حق امتیاز خدمات عمومی مربوط به خرید حق انشعاب فاضلاب کارخانه تولید دارو می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و صندوق های سرمایه گذاری	۱۵-۱	۱۳۴	۰	۱۳۴	۳۱,۸۴۶

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	۱۴۰۴/۰۹/۳۰				۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
				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	-	۰	۰	۰	۰	۲۴,۷۷۹	۲۴,۸۰۷
صندوق ارزش پاداش	۱۵-۱-۱	۴۱۶,۰۰۰	-	۰	۰	۰	۰	۶,۹۳۸	۶,۹۴۳
داروسازی سبحان آنکولوژی	۱۵-۱-۲	۶,۲۷۹	۰	۲۵	۰	۲۵	۱۲	۲۱	۸
گروه دارویی سبحان	۱۵-۱-۲	۵,۰۶۷	۰	۱۲	۰	۱۲	۱۶	۱۱	۳۱
پخش البرز	۱۵-۱-۲	۱۴,۳۸۶	۰	۴	۰	۴	۱۱۲	۴	۲۲
				۴۱	۰	۴۱	۱۴۰	۳۱,۷۵۳	۳۱,۸۱۱
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها:									
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز		۸۴	۰	۹۳	۰	۹۳		۹۳	
				۱۳۴	۰	۱۳۴		۳۱,۸۴۶	

۱-۱-۱۵- سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت افرا نماد افران و صندوق ارزش پاداش طی سال مورد گزارش از طریق صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا(اشخاص وابسته) به ارزش بازار به فروش رسیده است.

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

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۶- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰ ریالی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰ کاهش ارزش	۱۴۰۴/۰۹/۳۰ خالص	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۲	۱,۳۷۳,۸۷۷	۰	۱,۳۷۳,۸۷۷	۵۳۸,۳۷۷
سایر مشتریان	۱۶-۱-۳	۳۱۲,۸۳۸	۰	۳۱۲,۸۳۸	۴۴۱,۳۳۵
		۱,۶۸۶,۷۱۵	**۰**	**۱,۶۸۶,۷۱۵**	**۹۷۹,۷۱۲**
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۲	۶۲۴,۸۷۱	۰	۶۲۴,۸۷۱	۱,۱۴۴,۰۷۸
سایر مشتریان	۱۶-۱-۳	۲,۰۷۷,۱۹۰	(۴۷,۰۶۹)	۲,۰۳۰,۱۲۱	۲,۸۲۰,۱۶۵
		۲,۷۰۲,۰۶۱	**(۴۷,۰۶۹)**	**۲,۶۵۴,۹۹۲**	**۳,۹۶۴,۲۴۳**
		۴,۳۸۸,۷۷۶	**(۴۷,۰۶۹)**	**۴,۳۴۱,۷۰۷**	**۴,۹۴۳,۹۵۵**
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴	۳,۷۵۲,۲۸۴	۰	۳,۷۵۲,۲۸۴	۱۳۷,۶۸۴
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴	۷۷۲,۵۶۰	۰	۷۷۲,۵۶۰	۶۶۹,۲۰۰
کارکنان (وام)		۲۹,۲۷۳	۰	۲۹,۲۷۳	۳۱,۶۷۲
سپرده های دریافتنی	۱۶-۱-۵	۸۴,۶۱۳	۰	۸۴,۶۱۳	۰
سهامداران	۱۶-۱-۶	۰	۰	۰	۵۴۴,۱۷۴
سایر(۱۰۲ مورد)		۲۴,۹۸۹	۰	۲۴,۹۸۹	۶۰,۹۸۷
		۹۱۱,۴۳۵	**۰**	**۹۱۱,۴۳۵**	**۱,۳۰۶,۰۳۳**
		۴,۶۶۳,۷۱۹	**۰**	**۴,۶۶۳,۷۱۹**	**۱,۴۴۳,۷۱۷**
		۹,۰۵۲,۴۹۵	**(۴۷,۰۶۹)**	**۹,۰۰۵,۴۲۶**	**۶,۳۸۷,۶۷۲**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مؤسسه حسابرسی
پیوست گزارش

۱-۱-۱۶- سیاست فروش اعتباری شرکت بر اساس کشش بازار و نوع محصول فروش رفته بین ۳۰ الی ۱۶۰ 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)

		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
		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	۱,۳۷۰,۶۶۴	۵۳۴,۱۰۰	۰	۵۳۴,۱۰۰	۱,۹۰۴,۷۶۴	۵۳۵,۱۶۴	۱,۰۸۷,۲۱۲	۰	۱,۰۸۷,۲۱۲	۱,۶۲۲,۳۷۶
ایران دارو	۲-۲-۱-۱۶	۳,۲۱۳	۵۹,۷۸۶	۰	۵۹,۷۸۶	۶۲,۹۹۹	۳,۲۱۳	۴۱,۲۸۴	۰	۴۱,۲۸۴	۴۴,۴۹۷
برکت الصحه		۰	۳۰,۹۸۵	۰	۳۰,۹۸۵	۳۰,۹۸۵	۰	۱۵,۵۸۲	۰	۱۵,۵۸۲	۱۵,۵۸۲
		۱,۳۷۳,۸۷۷	**۶۲۴,۸۷۱**	**۰**	**۶۲۴,۸۷۱**	**۱,۹۹۸,۷۴۸**	**۵۳۸,۳۷۷**	**۱,۱۴۴,۰۷۸**	**۰**	**۱,۱۴۴,۰۷۸**	**۱,۶۸۲,۴۵۵**

۱-۲-۱-۱۶- مبلغ فوق طلب از شرکت پخش البرز بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعداد ۱۲ فقره اسناد دریافتنی به مبلغ ۱,۰۵۴,۶۹۹ میلیون ریال و حسابهای دریافتنی به مبلغ ۵۸۸,۸۲۶ میلیون ریال وصول شده است.گردش حساب فی مابین طی سال/ دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		میلیون ریال
مانده در ابتدای سال/ دوره		۱,۶۲۲,۳۷۶
فروش کالا		۲,۰۲۱,۴۰۸
مالیات ارزش افزوده فروش		۶,۲۵۹
دریافت نقدی بابت فروش محصولات		(۱,۳۹۹,۴۲۷)
خرید اقلام مصرفی و سایر		(۱۵۵,۴۱۸)
دریافت اوراق گام		(۱۶۰,۹۹۴)
کارمزد اوراق گام		(۲۹,۴۴۰)
		۱,۹۰۴,۷۶۴

۲-۲-۱-۱۶- طلب از شرکت ایران دارو بابت ارئه خدمات کارمزدی محصولات دارویی و فروش مواد اولیه دارویی در سنوات قبل و سال مورد گزارش می باشد که تاکنون وصول نشده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
			حسابهای دریافتنی					حسابهای دریافتنی			
	یادداشت	اسناد دریافتنی	ریالی	کاهش ارزش	خالص	جمع	اسناد دریافتنی	ریالی	کاهش ارزش	خالص	جمع
سینا پخش ژن		۰	۶۶۳,۸۰۲	۰	۶۶۳,۸۰۲	۶۶۳,۸۰۲	۰	۸۸۱,۱۹۱	۰	۸۸۱,۱۹۱	۸۸۱,۱۹۱
پخش دارو گستر نخبگان		۰	۳۸۵,۹۰۹	۰	۳۸۵,۹۰۹	۳۸۵,۹۰۹	۰	۳۳۳,۵۷۸	۰	۳۳۳,۵۷۸	۳۳۳,۵۷۸
پخش سها هلال		۶۰,۰۰۰	۲۰۹,۲۸۸	۰	۲۰۹,۲۸۸	۲۶۹,۲۸۸	۳۸,۰۰۰	۴۰۵,۲۳۳	۰	۴۰۵,۲۳۳	۴۴۳,۲۳۳
نیک فردای سالم (نفس)		۰	۱۵۹,۸۴۹	۰	۱۵۹,۸۴۹	۱۵۹,۸۴۹	۲۱,۹۵۴	۱۰۳,۹۳۱	۰	۱۰۳,۹۳۱	۱۲۵,۸۸۵
سلامت پخش هستی		۲۳,۵۲۶	۱۰۷,۷۶۲	۰	۱۰۷,۷۶۲	۱۳۱,۲۸۸	۵۵,۴۲۲	۱۹۵,۸۰۸	۰	۱۹۵,۸۰۸	۲۵۱,۲۳۰
پخش هجرت		۸۰,۰۰۰	۷۱,۲۷۷	۰	۷۱,۲۷۷	۱۵۱,۲۷۷	۲۰,۰۰۰	۶۱,۷۷۶	۰	۶۱,۷۷۶	۸۱,۷۷۶
شرکت داروگستر طوبی		۵۲,۸۵۳	۶۴,۲۸۶	۰	۶۴,۲۸۶	۱۱۷,۱۳۹	۰	۸۸,۴۶۶	۰	۸۸,۴۶۶	۸۸,۴۶۶
محیا دارو		۶۷,۶۶۸	۳۱,۱۳۴	۰	۳۱,۱۳۴	۹۸,۸۰۲	۹۰,۰۰۰	۱۰۱,۸۰۲	۰	۱۰۱,۸۰۲	۱۹۱,۸۰۲
پخش سراسری مشاء طب		۰	۹۶,۷۵۳	۰	۹۶,۷۵۳	۹۶,۷۵۳	۰	۴۱,۰۵۵	۰	۴۱,۰۵۵	۴۱,۰۵۵
بهستان پخش		۱۹,۰۷۴	۶۶,۲۷۵	۰	۶۶,۲۷۵	۸۵,۳۴۹	۰	۲۱۳,۹۰۳	۰	۲۱۳,۹۰۳	۲۱۳,۹۰۳
درمان یاب پخش مهر آریا		۰	۴۹,۶۲۵	۰	۴۹,۶۲۵	۴۹,۶۲۵	۲۱,۴۵۶	۶۲,۱۵۷	۰	۶۲,۱۵۷	۸۳,۶۱۳
مکتاف		۰	۱۳,۰۰۰	۰	۱۳,۰۰۰	۱۳,۰۰۰	۰	۴۲,۰۴۲	۰	۴۲,۰۴۲	۴۲,۰۴۲
قاسم ایران		۰	۲۴,۶۱۳	۰	۲۴,۶۱۳	۲۴,۶۱۳	۴۳,۰۲۴	۹۲,۰۱۴	۰	۹۲,۰۱۴	۱۳۵,۰۳۸
داروگستر ارمغان طبیعت سبز		۹,۷۱۷	۱۲,۲۵۲	۰	۱۲,۲۵۲	۲۱,۹۶۹	۸,۷۴۷	۳۳,۷۹۶	۰	۳۳,۷۹۶	۴۲,۵۴۳
تجهیز گران طب نوین		۰	۱۹,۳۷۲	۰	۱۹,۳۷۲	۱۹,۳۷۲	۱۲,۴۰۸	۳۶,۸۷۵	۰	۳۶,۸۷۵	۴۹,۲۸۳
پخش ممتاز		۰	۹,۲۲۰	۰	۹,۲۲۰	۹,۲۲۰	۱۲,۸۶۸	۸۲,۸۸۶	۰	۸۲,۸۸۶	۹۵,۷۵۴
داروگستر رازی	۱۶-۱-۳-۲	۰	۱۴,۱۵۳	(۱۴,۱۵۳)	۰	۰	۰	۱۴,۱۵۳	(۱۴,۱۵۳)	۰	۰
سایر(۱۱ مورد)		۰	۷۸,۶۲۰	(۳۲,۹۱۶)	۴۵,۷۰۴	۴۵,۷۰۴	۱۱۷,۴۵۶	۸۳,۴۲۳	(۳۹,۷۷۱)	۴۳,۶۵۲	۱۶۱,۱۰۸
		۳۱۲,۸۳۸	۲,۰۷۷,۱۹۰	(۴۷,۰۶۹)	۲,۰۳۰,۱۲۱	۲,۳۴۲,۹۵۹	۴۴۱,۳۳۵	۲,۸۷۴,۰۸۹	(۵۳,۹۲۴)	۲,۸۲۰,۱۶۵	۳,۲۶۱,۵۰۰

۱-۳-۱-۱۶- مبالغ فوق طلب از سایر مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی، اسناد دریافتنی به مبلغ ۱۲۹,۳۱۶ میلیون ریال و حسابهای دریافتنی به مبلغ ۱،۲۷۱،۱۳۳ میلیون ریال وصول شده است.

۲-۳-۱-۱۶-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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
		اسناد دریافتنی	حساب های دریافتنی	جمع	اسناد دریافتنی	حساب های دریافتنی	جمع
بیوسان فارمد	۱۶-۱-۴-۱	۳,۶۱۴,۶۰۰	۹۴,۰۹۰	۳,۷۰۸,۶۹۰	۰	۶۶,۸۵۱	۶۶,۸۵۱
سلتک فارمد	۱۶-۱-۴-۲	۱۳۷,۶۸۴	۶۰۷,۶۹۵	۷۴۵,۳۷۹	۱۳۷,۶۸۴	۵۷۶,۲۳۸	۷۱۳,۹۲۲
صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا	۱۶-۱-۴-۳	۰	۵۸,۴۸۹	۵۸,۴۸۹	۰	۲,۰۶۹	۲,۰۶۹
ژن سازه آمن		۰	۱۰,۷۱۷	۱۰,۷۱۷	۰	۱۰,۰۳۴	۱۰,۰۳۴
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر		۰	۵۵۷	۵۵۷	۰	۰	۰
داروسازی سبحان آنکولوژی		۰	۳۷	۳۷	۰	۳۷	۳۷
کارگزاری تدبرگران فردا		۰	۴	۴	۰	۴	۴
سبحان دارو		۰	۹۷۱	۹۷۱	۰	۰	۰
بنیاد احسان ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)		۰	۰	۰	۰	۷,۴۸۵	۷,۴۸۵
البرز دارو		۰	۰	۰	۰	۶,۴۶۲	۶,۴۶۲
ایران دارو		۰	۰	۰	۰	۱۰	۱۰
تعاونی مصرف تولیدارو		۰	۰	۰	۰	۱۰	۱۰
		۳,۷۵۲,۲۸۴	۷۷۲,۵۶۰	۴,۵۲۴,۸۴۴	۱۳۷,۶۸۴	۶۶۹,۲۰۰	۸۰۶,۸۸۴

۱-۴-۱-۱۶- مطالبات از شرکت بیوسان فارمد عمدتاً بابت بهای فروش تجهیزات و تاسیسات در سال ۱۴۰۴ به مبلغ ۳,۶۱۴,۶۰۰ میلیون ریال و همچنین هزینه های تامین انرژی، تامین غذای کارکنان شرکت مذکور و مراودات فی مابین در سنوات قبل و سال مورد گزارش می باشد که طبق توافق نامه فیمابین با شرکتهای سرمایه گذاری البرز و بیوسان فارمد در سال مالی بعد مقرر گردید مبلغ مطالبات از بیوسان فارمد بابت فروش تجهیزات و تاسیسات مذکور از محل بدهی به شرکت سرمایه گذاری البرز تسویه گردد.

۲-۴-۱-۱۶- مطالبات از شرکت سل تک فارمد بابت بهای فروش ماشین آلات و تاسیسات در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ و همچنین بابت هزینه های تامین انرژی ، تامین غذای کارکنان شرکت مذکور و مراودات فی مابین در سنوات قبل و سال مورد گزارش می باشد که تاکنون وصول نشده است .

۳-۴-۱-۱۶- مطالبات از صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا بابت مانده وجوه نقد نزد صندوق مذکور جهت بازارگردانی سهام شرکت می‌باشد که با خرید سهام خزانه تسویه می‌گردد.

۵-۱-۱۶- سرفصل فوق عمدتاً شامل مبلغ ۸۰,۶۴۰ میلیون ریال سپرده نقدی نزد صندوق های پژوهش و فناوری غیردولتی فناوری های غذا و سلامت و پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز (اشخاص وابسته به مبلغ ۳۲,۰۱۵ میلیون ریال) بابت صدور ضمانت نامه جهت ارائه به سازمان غذا و دارو بابت پیش دریافت فروش محصولات دارویی می باشد.

۶-۱-۱۶- مبلغ مذکور مربوط به طلب از سهامداران بابت افزایش سرمایه در دوره قبل طبق پاسخ به پرسشهای فنی شماره ۱۰۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ سازمان حسابرسی می باشد، که طی سال مورد گزارش با وصول وجه نقد، تسویه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مطالبات معوق سنواتی	۰	۳۴,۲۰۵
میانگین مدت زمان (روز)	۰	۲,۰۹۶

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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال/دوره		۴۷,۰۶۹	۶۸,۶۲۹
زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها	۷	۰	۳۰,۰۰۰
برگشت زیان های کاهش ارزش		۰	(۵۱,۵۶۰)
مانده در پایان سال/دوره		۴۷,۰۶۹	۴۷,۰۶۹

۴-۱۶- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
سایر دریافتنی ها				
حساب دریافتنی				
کارکنان (وام)	۷,۱۹۸	۰	۷,۱۹۸	۷,۵۵۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
وجوه بانکی مسدود شده		۲۶۰،۱۲۰	۶۱۹،۱۴۴
تهاتر سپرده های مسدودی با تسهیلات مالی	۱-۱-۲۵	(۲۶۰،۱۲۰)	(۶۱۹،۱۴۴)
		۰	۰

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
پیش پرداخت های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱-۱۸	۲۳۳,۷۹۷	۸۶,۸۱۵
پیش پرداخت های داخلی			
خرید مواد اولیه دارویی	۲-۱۸	۳۵۴,۱۷۳	۲۵۱,۸۷۴
خرید مواد بسته بندی	۳-۱۸	۱۹۲,۱۱۵	۲۸۰,۵۷۴
کارمزد دریافت تسهیلات اوراق مرابحه	۴-۱۸	۲۹۴,۹۶۳	۳۸۶,۳۰۵
خرید قطعات و ملزومات و خدمات		۲۳,۳۶۰	۲۹,۷۶۷
مالیات بر درآمد		۱۴,۱۳۸	۱۸,۴۳۶
سایر(۹۶ مورد)		۳۲,۰۳۹	۷,۱۱۶
		۹۱۰,۷۸۸	۹۷۴,۰۷۲
تهاتر با حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۱-۲۴	(۶۷،۲۷۴)	(۳۴۹،۵۸۷)
تهاتر با تسهیلات مالی دریافتی	۱-۱-۲۵	(۲۴۴،۵۶۰)	(۳۷۵،۱۲۰)
تهاتر با مالیات پرداختنی	۱-۲۷	(۱۴،۱۳۸)	(۱۸،۴۳۶)
		۵۸۴,۸۱۶	۲۳۰,۹۲۹
		۸۱۸,۶۱۳	۳۱۷,۷۴۴

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

نام کالا	شماره ثبت سفارش	کشور فروشنده	مبلغ ارزی کل سفارش	مبلغ ارزی پرداخت شده	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
					میلیون ریال
آزیترومایسین	۵۹۲۷۰۵۲۲	امارات	۶۵۰،۰۰۰ یورو	۶۵۰،۰۰۰ یورو	۲۲۳،۴۸۸
جم فیبروزیل	۵۶۱۲۷۱۹۸	ترکیه	۱۱۱،۸۴۰یورو	۱۱۱،۸۴۰یورو	۴۳،۲۲۷
جم فیبروزیل	۵۶۶۲۰۵۹۸	ترکیه	۱۱۱،۸۴۰یورو	۱۱۱،۸۴۰یورو	۳۸،۹۰۶
آموکسی سیلین	۵۹۲۷۴۰۰۱	عراق	۱۳۱،۵۰۰ یورو	۱۳۱،۵۰۰ یورو	۳۱،۴۹۶
گایافنزین	۲۵۱۴۸۳۴۶	عراق	۹۰،۰۰۰ یورو	۹۰،۰۰۰ یورو	۲۲،۸۱۱
آکاسیا	۳۸۲۸۶۷۱۴	چین	۲۶،۰۰۰ یورو	۲۶،۰۰۰ یورو	۱۷،۹۶۸
آموکسی سیلین	۵۹۲۴۱۵۱۲	چین	۱۳۱،۵۰۰ یورو	۱۳۱،۵۰۰ یورو	۱۳،۹۰۶
روغن کبد ماهی	۴۴۲۰۴۶۱۳	امارات	۱۷،۶۴۰یورو	۱۷،۶۴۰یورو	۱۲،۸۴۰
فاویپیراویر	۷۰۵۲۵۴۰۷	هند	۱،۰۹۷،۵۰۰ یوان	۱،۰۹۷،۵۰۰ یوان	۹،۲۵۹
سیلوستازول	۶۶۵۸۶۹۵۵	امارات	۲۱،۰۷۰ یورو	۲۱،۰۷۰ یورو	۷،۲۷۸
سایر اقلام					۲۶،۹۲۶
					۴۴۸،۱۰۵
کالای در راه (یادداشت ۱۹)					(۲۱۴،۳۰۸)
					۲۳۳,۷۹۷

۱-۱-۱۸- مبلغ ۲۱۴،۳۰۸ 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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داروپی ره آورد تامین	پودر پویدون	۱۷۰,۴۰۸	۴,۳۷۱
تولید ژلاتین کپسول ایران	پوکه	۳۸,۴۹۶	۴۶,۱۳۱
اشخاص وابسته- مواد اولیه البرز بالک	دارویی	۵۳,۷۳۷	۴,۵۶۷
تولید مواد اولیه دارو پخش - تماد	استامینوفن	۲۷,۶۷۷	۸,۸۸۸
بهرام زارعی	شیرآبه آنغوزه	۱۸,۶۰۰	۱۸,۶۰۰
بهداشت کار (سهامی خاص)	فنیل آفرین	۳,۲۰۷	۲۶,۹۰۶
شورابه ید گلستان	ید	۹۰۰	۵۰,۸۲۰
ثمین دارو ایرانیان	آزیترومایسین	۷۹۸	۳۴,۲۰۱
آنتی بیوتیک سازی ایران	آزیترومایسین	۶۰۷	۱۰,۰۶۱
مجتمع صنایع شیمی دارویی دکتر مجللی	سدیم اوریل سولفات	۱۲,۳۹۳	۱۲,۲۴۷
سایر(۲۹ مورد)	متعدد	۲۷,۳۵۰	۳۵,۰۸۲
		۳۵۴,۱۷۳	**۲۵۱,۸۷۴**

۱-۲-۱۸- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۸۹,۴۹۷ 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	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارو پوش	تیوپ	۱۴,۴۳۴	۶۹,۵۸۳
تعاونی تک نگار امروز	جعبه	۳۹,۸۸۰	۵۵,۱۹۸
مفید شیشه	شیشه شربت	۴۵,۳۴۷	۸۴,۸۶۴
محمد باقر صدر سلفی	بطری	۲۶,۸۸۲	۲۵,۴۲۰
صنعتی جام دارو	دهانه پلاستیکی	۶۹۵	۹,۴۰۲
شفا گستران مهررضا(سلطانی طب ایرانیان)	اپلیکا تور پلاستیکی	۵,۴۱۲	۶,۴۳۰
دومان صنعت غرب	پوکه	۴,۹۹۸	۱۸,۹۵۳
سایر (۱۶ مورد)	متعدد	۵۴,۴۶۷	۱۰,۷۲۴
		۱۹۲,۱۱۵	**۲۸۰,۵۷۴**

۱-۳-۱۸- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۸۳,۴۵۲ میلیون ریال پیش پرداخت خرید مواد بسته بندی ، رسید انبار و تسویه شده است.

۴-۱۸- مبلغ فوق مربوط به ۲ فقره چک پرداخت شده به بانک ملی بابت ضمانت پرداخت اوراق مرابحه (معادل ۱۲/۶٪ مبلغ تسهیلات) و ۲ 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 ۱۴۰۴و 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده		۱۴۲,۴۷۶	(۱۸,۰۳۴)	۱۲۴,۴۴۲	۵۳,۶۴۶
کالای در جریان ساخت		۱۶۱,۸۴۰	۰	۱۶۱,۸۴۰	۷۳,۴۵۰
مواد اولیه و بسته بندی		۱,۴۰۵,۲۱۸	(۳۸,۵۷۹)	۱,۳۶۶,۶۳۹	۱,۵۹۶,۲۷۲
کالای امانی ما نزد دیگران	۱۹-۲	۱۴,۸۸۹	۰	۱۴,۸۸۹	۳,۳۶۹
قطعات ، لوازم یدکی و ملزومات		۹۸,۹۵۶	۰	۹۸,۹۵۶	۱۰۴,۲۶۰
		۱,۸۲۳,۳۷۹	(۵۶,۶۱۳)	۱,۷۶۶,۷۶۶	۱,۸۳۰,۹۹۷
کالای در راه	۱۸-۱	۲۱۴,۳۰۸	۰	۲۱۴,۳۰۸	۱۸۴,۴۶۸
		۲,۰۳۷,۶۸۷	**(۵۶,۶۱۳)**	**۱,۹۸۱,۰۷۴**	**۲,۰۱۵,۴۶۵**

۱-۱۹- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۲،۵۱۰،۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل ، زلزله ،طوفان، صاعقه و آتشفشان از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ

۲-۱۹- کالای امانی ما نزد دیگران مربوط به موجودی مواد اولیه و بسته بندی نزد شرکتهای همگروه طبق درخواست آنها و سایر اشخاص بابت انجام تغییرات بر روی آنها می باشد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۰-۱	۳۰۶,۵۰۴	۳۷۵,۸۶۵
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۰-۲	۲,۲۴۴	۵,۸۸۸
موجودی صندوق - ارزی	۲۰-۲	۳۵۷	۲۰۸
		۳۰۹,۱۰۵	**۳۸۱,۹۶۱**

۱-۲۰- موجودی ریالی نزد بانکها شامل ۲۲ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانک های ملی ، ملت ، صادرات، توسعه تعاون ، کارآفرین ، پارسیان و ... می باشد.

۲-۲۰- موجودی ارزی نزد بانکها (۴ فقره حساب ارزی نزد بانکهای کارآفرین ، ملی ، اقتصاد نوین و پارسیان) و صندوق شامل مبلغ ۲،۰۶۰ دلار و ۱۱۰ یورو(دوره قبل ۷،۸۲۶ دلار و ۱۱۰ یورو) می‌باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز آزاد تسعیر شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارس

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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 :

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
گروه سرمایه گذاری البرز (سهام عام)	۱،۴۳۰،۵۴۷،۹۱۵	۴۸	۱،۶۱۶،۹۵۳،۸۳۲	۵۴
سرمایه گذاری اعتلای البرز (سهام عام)	۷۱،۶۸۶،۶۵۰	۲	۶۳،۹۳۴،۶۵۰	۲
گروه دارویی سبحان (سهام عام)	۲۳،۰۵۲	۰	۲۳،۰۵۲	۰
ایران دارو (سهام عام)	۱۳۸،۰۸۲	۰	۱۳۸،۰۸۲	۰
البرزدارو (سهام عام)	۱۰۹،۲۳۲	۰	۱،۰۰۹،۹۸۵	۰
سایر سهامداران(کمتر از ۵ درصد)	۱،۴۹۷،۴۹۵،۰۶۹	۵۰	۱،۳۱۷،۹۴۰،۳۹۹	۴۴
	۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۱-۲۱- صورت تطبیق تعداد سهام طی سال/دوره به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال/دوره	۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	۰	۹۵۷،۷۵۱،۰۰۰
افزایش سرمایه نقدی	۰	۸۴۲،۲۴۹،۰۰۰
مانده در پایان سال/دوره	۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده۵۱ اساسنامه ، مبلغ ۱۱۶،۰۵۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل و سال جاری، 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.

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ
مانده ابتدای سال/دوره	۲۲،۱۲۳،۰۴۰	۹۲،۴۸۲	۶،۰۶۴،۴۸۹	۶۴،۴۷۱
خرید طی سال/دوره	۶۳،۴۷۰،۳۴۷	۱۸۴،۲۲۵	۳۶،۸۶۶،۲۴۲	۱۴۶،۰۹۵
فروش طی سال/دوره	(۸۱،۰۵۶،۵۵۷)	(۲۶۴،۹۹۶)	(۲۰،۸۰۷،۶۹۱)	(۱۱۸،۰۸۴)
مانده پایان سال/دوره	۴،۵۳۶،۸۳۰	۱۱،۷۱۱	۲۲،۱۲۳،۰۴۰	۹۲،۴۸۲

۱-۲۳- 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 نوآرش

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته - البرز بالک		۵۴,۴۵۰	۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۴-۱-۱	۱۴۹,۹۱۹	۶۰۹,۱۵۱
		۲۰۴,۳۶۹	**۶۰۹,۱۵۱**
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۲	۱۲۸,۶۴۴	۲۳,۱۲۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۴-۱-۲	۴۷,۶۱۸	۳۹۹,۸۵۴
		۱۷۶,۲۶۲	**۴۲۲,۹۷۸**
		۳۸۰,۶۳۱	۱,۰۳۲,۱۲۹
تهاتر با پیش پرداختها	۱۸	(۶۷,۲۷۴)	(۳۴۹,۵۸۷)
		۳۱۳,۳۵۷	**۶۸۲,۵۴۲**
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۳	۱,۸۹۲,۰۰۹	۷۶۷,۶۹۲
سایر اشخاص	۲۴-۱-۴	۴۰,۲۳۵	۱۵,۰۰۳
		۱,۹۳۲,۲۴۴	۷۸۲,۶۹۵
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۳	۱,۴۴۷,۴۰۰	۶۱۴,۴۶۵
هزینه های پرداختنی	۲۴-۱-۵	۷۰۰,۴۴۶	۲۲۶,۶۵۲
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۲۴-۱-۶	۸۱,۶۳۳	۹۴,۲۰۰
حق تقدم و اضافه واریزی سهامداران	۲۴-۱-۷	۳۵,۳۳۰	۲۸,۴۰۹
حق بیمه پرداختنی		۱۶,۹۹۹	۱۵,۹۵۰
مالیات (حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده)	۲۴-۱-۸	۳۰۲,۱۰۴	۲۱,۱۴۸
سایر	۲۴-۱-۹	۲۰۹,۴۲۴	۷۱,۴۱۷
		۲,۷۹۳,۳۳۶	**۱,۰۷۲,۲۴۱**
		۴,۷۲۵,۵۸۰	**۱,۸۵۴,۹۳۶**
		۵,۰۳۸,۹۳۷	**۲,۵۳۷,۴۷۸**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۲۴- اسناد پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مفید شیشه	۲۶,۶۹۸	۱۱۰,۳۰۴
آماد پلیمر	۱۳,۶۰۷	۴,۱۸۰
شرکت راگا پلاست سیمین پوشش	۱۱,۰۱۷	۱۱,۰۱۷
کیمیاگران امروز	۹,۷۷۶	۲۰,۵۴۳
دومان صنعت غرب	۸,۳۳۵	۲۵,۹۱۹
بازرگانی صباحی	۳,۱۹۹	۱۵,۷۵۲
آنتی بیوتیک سازی ایران	۵۱,۲۹۵	۰
سایر(۶ مورد)	۲۵,۹۹۲	۴۲۱,۴۳۶
	۱۴۹,۹۱۹	**۶۰۹,۱۵۱**

۱-۱-۱-۲۴- مبالغ فوق شامل ۲۰ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی مبلغ ۲۴،۲۱۷ میلیون ریال آن سررسید و تسویه شده است.

۲-۱-۲۴- حسابهای پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته و سایر تامین کنندگان کالا خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
اشخاص وابسته:		
گروه صنایع شفا فارمد	۸۴,۷۴۶	۱۹,۰۷۰
البرز دارو	۳۱,۹۸۹	۴,۰۵۴
البرز بالک	۱۰,۱۹۷	۰
ایران دارو	۱,۵۷۷	۰
سبحان دارو	۱۳۵	۰
	۱۲۸,۶۴۴	**۲۳,۱۲۴**
سایر اشخاص:		
بهانسار	۱۰,۶۴۲	۸,۸۰۷
دارو پلاستیک پارس	۱,۹۵۶	۷,۸۱۶
بهینه پوشش جم	۳,۷۶۶	۵۹,۴۴۹
چاپ ترسیم نگار	۲,۶۳۹	۲۶,۹۱۵
شرکت راشا تجارت	۷۹	۱۱,۲۷۱
شرکت خجسته کیا پارس	۱۸۶	۱۱,۶۹۸
شرکت فارمازون(۱۸۹،۲۰۰ یورو)	۰	۱۱۲,۳۸۲
سایر(۶۰ مورد)	۲۸,۳۵۰	۱۶۱,۵۱۶
	۴۷,۶۱۸	**۳۹۹,۸۵۴**
	۱۷۶,۲۶۲	**۴۲۲,۹۷۸**

۱-۲-۱-۲۴- مبالغ فوق بدهی به تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی مبلغ ۳۴،۰۲۷ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همیست گزارش

۳-۱-۲۴- سایر اسناد و حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
		اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	جمع	اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	جمع
سرمایه گذاری البرز	۲۴-۱-۳-۱	۰	۸۶۴,۵۱۰	۸۶۴,۵۱۰	۲۲۶,۱۵۴	۰	۲۲۶,۱۵۴
گروه سلامت و دارویی برکت	۲۴-۱-۳-۲	۱,۸۷۲,۰۰۰	۹۷,۰۶۳	۱,۹۶۹,۰۶۳	۵۰۲,۰۰۰	۰	۵۰۲,۰۰۰
گروه دارویی برکت	۲۴-۱-۳-۳	۲۰,۰۰۰	۷۵,۹۱۵	۹۵,۹۱۵	۳۹,۰۰۰	۱۸,۵۴۴	۵۷,۵۴۴
کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت	۲۴-۱-۳-۴	۹	۱۲۵,۰۳۳	۱۲۵,۰۴۲	۹	۴۱,۷۵۲	۴۱,۷۶۱
بانک پارسیان (بابت تفاوت نرخ ارز)	۲۴-۱-۳-۵	۰	۱۵۱,۵۲۷	۱۵۱,۵۲۷	۰	۱۵۱,۵۲۷	۱۵۱,۵۲۷
توسعه منابع انسانی وخدمات فنی مهندسی مدبر		۰	۱۲۱,۱۲۲	۱۲۱,۱۲۲	۰	۷۹,۲۰۷	۷۹,۲۰۷
هربی فارمد		۰	۵,۹۹۳	۵,۹۹۳	۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
سبحان دارو		۰	۳,۶۹۱	۳,۶۹۱	۰	۱۸,۴۸۴	۱۸,۴۸۴
ایران دارو		۰	۳۶۰	۳۶۰	۰	۰	۰
تعاونی مصرف تولیدارو		۰	۱,۵۰۸	۱,۵۰۸	۵۲۹	۰	۵۲۹
کی بی سی		۰	۴۲۶	۴۲۶	۰	۴۲۶	۴۲۶
گروه دارویی سبحان		۰	۴۵	۴۵	۰	۵۵	۵۵
البرز دارو		۰	۰	۰	۰	۳,۷۰۸	۳,۷۰۸
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر		۰	۰	۰	۰	۴۲۵	۴۲۵
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز		۰	۲۰۷	۲۰۷	۰	۳۳۷	۳۳۷
		۱,۸۹۲,۰۰۹	۱,۴۴۷,۴۰۰	۳,۳۳۹,۴۰۹	۷۶۷,۶۹۲	۶۱۴,۴۶۵	۱,۳۸۲,۱۵۷

موسسه حسابرسی مفید راهبر
دیده بست گزارش

۱-۳-۱-۲۴- گردش حساب فی مابین با شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) طی سال/دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال/دوره		۲۹۱,۳۳۵	۶۳۰,۹۴۷
اجاره محل کارخانه از شرکت تولید دارو		۱۷۵,۷۸۱	۱۱۲,۵۰۰
اجاره محل کارخانه به شرکتهای سل تک فارمد و بیوسان فارمد		(۹۰,۱۳۱)	(۶۸,۵۱۲)
پرداخت مالیات اجاره بیوسان فارمد و سل تک فارمد		۱۱,۵۵۱	۱۵,۸۴۸
بابت تهاتر بدهی به شرکت هربی فارمد جهت خرید کارخانه گیاهان دارویی گچساران		۱,۷۴۵,۴۰۰	۰
دریافت قرض الحسنه		۱۸۰,۰۰۰	۱۱۳,۳۲۲
پرداخت قسمتی از بدهی		(۱۰۴,۲۰۰)	(۵۴,۲۰۰)
افزایش سرمایه		۰	(۱۷۱,۱۶۷)
فروش زمین خیابان دماوند تهرانپارس		۰	(۲۸۷,۴۲۰)
سایر		(۳,۳۰۱)	۱۷
		۲,۲۰۶,۴۳۵	۲۹۱,۳۳۵
پرداختنی های بلند مدت	۲۴-۲	(۱,۳۴۱,۹۲۵)	(۶۵,۱۸۱)
		۸۶۴,۵۱۰	**۲۲۶,۱۵۴**

۲-۳-۱-۲۴- مبلغ فوق شامل ۱۳ فقره اسناد پرداختنی و حسابهای پرداختنی به شرکت گروه سلامت و دارویی برکت بابت تامین مالی شرکت در سنوات قبل و سال مورد گزارش می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۳-۳-۱-۲۴- بدهی به شرکت گروه دارویی برکت بابت حسابهای فی مابین و عمدتاً بابت انجام هزینه و پرداخت حقوق و مزایای مدیران شرکت در سال مورد گزارش و سنوات قبل می باشد که تا کنون تسویه نشده است.

۴-۳-۱-۲۴- بدهی به کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت بابت بیمه دارایی ها و عمر و حوادث و تکمیلی کارکنان می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۵،۳۴۷ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۵-۳-۱-۲۴- 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.

۴-۱-۲۴- مبلغ فوق شامل ۵ فقره اسناد پرداختنی عمدتاً به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات حقوق کارکنان و شرکت آرتا صنعت گاتا(پیمانکار پروژه در جریان نیمه جامدات) می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی یک فقره آن به مبلغ ۲۰،۰۰۰ میلیون ریال سررسید و تسویه شده است.

۵-۱-۲۴- هزینه های پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مالیات(حقوق، تکلیفی، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹)	۲۴-۱-۵-۱	۲۸۰,۶۸۵	۰
پیمانکاران		۹۸,۷۴۸	۵۳,۹۹۹
حسابرسی بیمه ای	۱۱-۳	۱۵۴,۰۸۵	۵۱,۲۰۰
مرخصی استفاده نشده کارکنان	۷-۳	۳۶,۷۹۱	۳,۰۱۸
عیدی کارکنان		۳۵,۴۵۵	۲۷,۸۰۴
حق الزحمه حسابرسی		۹,۵۴۸	۸,۶۴۲
مزایای غیر نقد کارکنان		۰	۳۷,۶۰۱
سایر ذخایر		۸۵,۱۳۴	۴۴,۳۸۸
		۷۰۰,۴۴۶	**۲۲۶,۶۵۲**

۱-۵-۱-۲۴- مبلغ فوق مربوط به اخذ ذخیره بابت مالیاتهای ارزش افزوده، حقوق ، تکلیفی، ماده ۱۶۹ و... بابت دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳ طبق برگ مطالبه های سازمان امور مالیاتی و مبلغ برآوردی بابت سال رسیدگی نشده ۱۴۰۴ به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱۱ صورتهای مالی می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۱-۲۴- سپرده های بیمه و حسن انجام کار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
اشخاص وابسته:		
توسعه منابع انسانی وخدمات فنی مهندسی مدبر	۴۲،۸۰۳	۶۲،۵۱۷
البرز دارو	۳۰۰	۳۰۰
ایران دارو	۱۶	۰
خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	۱۳۱	۱۳۱
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۱۹۲	۱۶۲
دیدگاهان جاوید	۰	۳۵۰
	۴۳،۴۴۲	**۶۳،۴۶۰**
سایر اشخاص:		
سبز راهان البرز	۸،۲۲۳	۶،۱۱۱
آنتی بیوتیک سازی ایران	۹،۱۸۶	۹،۱۸۶
سایر(۸۳ مورد)	۲۰،۷۸۲	۱۵،۴۴۳
	۳۸،۱۹۱	**۳۰،۷۴۰**
	۸۱،۶۳۳	**۹۴،۲۰۰**

۷-۱-۲۴- مبلغ مذکور مربوط به حق تقدم و اضافه واریزی سهامداران بابت افزایش سرمایه سنوات قبل می باشد که تاکنون تسویه نشده است.

۸-۱-۲۴- مبلغ مذکور بدهی بابت مالیات ارزش افزوده سال مورد گزارش(شامل مبلغ ۳۲۸،۴۰۰ میلیون ریال مالیات ارزش افزوده فروش دارایی های ثابت مشهود و مبلغ ۳۰،۹۱۲ میلیون ریال اعتبار ارزش افزوده خرید مواد اولیه مکمل های دارویی) و مالیات حقوق آذر ماه سال ۱۴۰۴ می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مالیات حقوق پرداخت شده است.

۹-۱-۲۴- سایر حسابهای پرداختنی به سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
گروه پیشتازان محیط زیست آسیا(امحاء پسماند)	۶،۲۰۴	۰
شهرداری منطقه ۱۸تهران(عوارض سالانه)	۱۱،۲۵۰	۷،۶۰۳
توزیع برق نیروی برق تهران بزرگ	۱۰،۴۲۲	۱۲،۷۴۱
آب و فاضلاب منطقه پنج شهر تهران	۴،۹۳۰	۰
شرکت پارس شاهان(خرید مازوت)	۳۶،۸۶۳	۰
ایرانیان ترابر آسیا(خدمات جابجایی لیفتراک)	۶،۷۲۵	۰
سایر(۲۰۵ مورد)	۱۳۳،۰۳۰	۵۱،۰۷۳
	۲۰۹،۴۲۴	**۷۱،۴۱۷**

۲-۲۴- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته - شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	۲۴-۱-۳-۱	۱،۳۴۱،۹۲۵	۶۵،۱۸۱
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۷-۲	۵۴،۶۷۹	۰
اشخاص وابسته - شرکت هربی فارمد		۰	۱،۴۴۵،۴۰۰
		۱،۳۹۶،۶۰۴	**۱،۵۱۰،۵۸۱**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

۲۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۱,۴۳۴,۲۹۲	۰	۱,۴۳۴,۲۹۲	۲,۱۷۱,۶۲۶	۰	۲,۱۷۱,۶۲۶
اوراق مرابحه	۱۷۴,۲۷۲	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۷۴,۲۷۲	۴۶,۶۹۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۶,۶۹۳
خرید دین	۱۳۶,۶۱۲	۰	۱۳۶,۶۱۲	۲۲۰,۷۳۲	۰	۲۲۰,۷۳۲
	۱,۷۴۵,۱۷۶	**۱,۲۰۰,۰۰۰**	**۲,۹۴۵,۱۷۶**	**۲,۴۳۹,۰۵۱**	**۱,۲۰۰,۰۰۰**	**۳,۶۳۹,۰۵۱**

۱-۲۵- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سایر بانک ها		۲,۵۹۹,۰۵۹	۳,۹۰۷,۱۹۹
اشخاص وابسته - بانک پارسیان		۳۲۷,۰۵۲	۳۰۵,۶۲۶
اشخاص وابسته - صندوق پرشین داروی البرز		۱۳۶,۰۰۰	۰
سود کارمزد و جرائم		۱,۰۶۷,۲۶۹	۱,۳۹۵,۳۷۷
		۴,۱۲۹,۳۸۰	۵,۶۰۸,۲۰۲
سود و کارمزد سال های آتی		(۶۷۹,۵۲۴)	(۹۷۴,۸۸۷)
تهاتر با وجوه مسدودی نزد بانکها	۱۷	(۲۶۰,۱۲۰)	(۶۱۹,۱۴۴)
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۸	(۲۴۴,۵۶۰)	(۳۷۵,۱۲۰)
		۲,۹۴۵,۱۷۶	۳,۶۳۹,۰۵۱
حصه بلند مدت		(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)
حصه جاری		**۱,۷۴۵,۱۷۶**	**۲,۴۳۹,۰۵۱**

۱-۱-۱-۲۵- شرکت در بهمن ماه سال مالی ۱۴۰۲ 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 .

۲-۱-۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۳ درصد اسمی	۱,۷۴۵,۱۷۶	۲,۴۳۹,۰۵۱
۲۳ درصد اسمی(۳۴ درصد موثر)	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
	۲,۹۴۵,۱۷۶	**۳,۶۳۹,۰۵۱**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
نسخه گزارش

۳-۱-۲۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	میلیون ریال
سال ۱۴۰۴	۹۷۴,۶۳۶
سال ۱۴۰۵	۷۷۰,۵۴۰
سال ۱۴۰۶	۱,۲۰۰,۰۰۰
	۲,۹۴۵,۱۷۶

۴-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	میلیون ریال
چک و سفته	۲,۹۴۵,۱۷۶

۲-۲۵- 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 دریافتی	اوراق مرابحه	خرید دین	جمع
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	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**
دریافتهای نقدی	۲,۱۷۲,۸۱۰	۰	۲۸۲,۳۸۱	۲,۴۵۵,۱۹۱
سود و کارمزد و جرائم	۶۶۸,۹۰۱	۴۲۵,۵۴۴	۲۴,۸۰۱	۱,۱۱۹,۲۴۶
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۳,۴۳۷,۳۸۰)	۰	(۲۴۵,۵۹۷)	(۳,۶۸۲,۹۷۷)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۳۳۳,۵۰۴)	(۲۲۷,۶۴۲)	(۲۴,۱۸۹)	(۵۸۵,۳۳۵)
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	**۱,۴۳۴,۲۹۲**	**۱,۳۷۴,۲۷۲**	**۱۳۶,۶۱۲**	**۲,۹۴۵,۱۷۶**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال/دوره	۲۷۹,۷۲۸	۲۳۰,۸۶۷
ذخیره تأمین شده	۱۲۸,۹۹۸	۷۰,۲۱۰
پرداخت شده طی سال/دوره	(۵۵,۰۳۲)	(۲۱,۳۴۹)
مانده در پایان سال/دوره	**۳۵۳,۶۹۴**	**۲۷۹,۷۲۸**

۲۷- مالیات پرداختنی/ هزینه مالیات بر درآمد

۱-۲۷- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال/دوره		۱۹۱,۶۵۱	۳۱۵,۹۶۱
ذخیره مالیات عملکرد سال/دوره	۲۷-۴	۳۳۳,۲۷۱	۱۳,۴۹۷
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل		۰	۱۴۱
پرداختی طی سال/دوره		(۶۳,۷۹۳)	(۱۳۷,۹۴۸)
		۴۶۱,۱۲۹	۱۹۱,۶۵۱
پیش پرداخت های مالیات	۱۸	(۱۴,۱۳۸)	(۱۸,۴۳۶)
		۴۴۶,۹۹۱	**۱۷۳,۲۱۵**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۲۷- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره / سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات							نحوه تشخیص
			۱۴۰۴					۱۴۰۳		
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی		
سال مالی ۱۳۹۹	۷۴۰,۸۵۹	۷۲۹,۷۷۴	۱۲۹,۵۳۵	۱۸۲,۰۳۸		۱۲۹,۵۳۵	۵۲,۵۰۳	۷۱,۹۹۴		رسیدگی به دفاتر
سال مالی ۱۴۰۱	۴۵۲,۳۶۸	۴۴۰,۰۶۰	۵۸,۲۹۹	۱۰۶,۴۴۵		۶۱,۵۳۴	۴۴,۹۱۱	۳۰,۰۰۰		رسیدگی به دفاتر
سال مالی ۱۴۰۲	۸۸۷,۶۳۳	۸۷۳,۳۳۲	۱۵۲,۸۳۳	۳۰۸,۴۳۶	۱۴۴,۹۷۵	۱۳۲,۴۹۳	۱۲,۴۸۲	۷۶,۱۶۰		قطعی شده
دوره مالی ۹ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۳۸,۰۸۷	۳۶,۸۵۱	۱۳,۴۹۷	۲۸,۷۳۹		۷,۹۷۳	۱۷,۹۶۲	۱۳,۴۹۷		رسیدگی به دفاتر
سال مالی ۱۴۰۴	۳۶۱,۹۸۳	۳۶۱,۶۷۸	۳۳۳,۲۷۱		۰		۳۳۳,۲۷۱	۰		رسیدگی نشده
							۴۶۱,۱۲۹	۱۹۱,۶۵۱		
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸ توضیحی)							(۱۴,۱۳۸)	(۱۸,۴۳۶)		
							۴۴۶,۹۹۱	۱۷۳,۲۱۵		

۱-۲-۲۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۳ (به استثنای سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱) قطعی و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.

۲-۲-۲۷- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۲۰۲,۵۹۷ میلیون ریال تعیین شده که شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و طبق رای هیات تجدید نظر به مبلغ ۱۸۲,۰۳۸ میلیون ریال کاهش یافته که از این بابت ذخیره در حسابها منعکس 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.

۳-۲-۲۷- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۱۱۶,۹۸۰ میلیون ریال تعیین شده که شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و طبق رای هیات تجدید نظر به مبلغ ۱۰۶,۴۴۵ میلیون ریال کاهش یافته که از این بابت ذخیره در حسابها منعکس شده و تاکنون برگ قطعی آن صادر نشده است . همچنین مبلغ ۶۱,۵۳۴ میلیون ریال مالیات ابرازی سال مزبور ، در سنوات قبل پرداخت گردیده است.

۴-۲-۲۷-مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ طبق برگ قطعی مالیاتی مبلغ ۱۴۴,۹۷۵ ریال تعیین شده که مبلغ ۱۳۲,۴۹۳ میلیون ریال آن در سنوات قبل و سال مورد گزارش و مابقی در سال مالی بعد پرداخت و تسویه شده است.

۵-۲-۲۷-مالیات عملکرد دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳ طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۲۸,۷۳۹ میلیون ریال تعیین شده که از این بابت مبلغ ۲۵,۹۳۵ میلیون ریال ذخیره (از محل مالیات ابرازی دوره قبل و مازاد تخصیص یافته سنوات قبل به سال ۱۴۰۳) در حساب ها انعکاس و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و در مرحله هیات ۲۳۸ مالیاتی بوده و تاکنون برگ قطعی آن صادر نشده است. همچنین مبلغ ۷,۹۷۳ میلیون ریال مالیات ابرازی دوره مذکور پرداخت شده است.

۶-۲-۲۷-مالیات عملکرد سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های مربوط شامل معافیت های ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم، قانون بودجه دولت و سود سپرده های بانکی، با اعمال اثر هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی، محاسبه و در حسابها منعکس شده است.

۳-۲۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲،۸۰۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته ، لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال /دوره مالی	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره مالیاتی
دوره مالی ۹ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۵،۹۳۵	۲۸،۷۳۹	۲،۸۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود حسابداری قبل از مالیات	۳۶۱،۹۸۳	۳۸،۰۸۷
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۹۰،۴۹۶	۹،۵۲۲
اثر درآمدهای معاف از مالیات :		
سود سپرده های بانکی	(۷۶)	(۳۰۹)
معافیت ناشی از پذیرش در فرابورس اوراق بهادار (۲/۵ درصد)	(۹،۰۵۰)	(۹۵۲)
معافیت قانون بودجه دولت (۵ درصد)	(۱۸،۰۹۹)	(۱،۹۰۴)
معافیت ناشی از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم (۵ درصد)	۰	۷،۱۴۱
اثر هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی	۲۷۰،۰۰۰	۰
هزینه مالیات بر درآمد	**۳۳۳،۲۷۱**	**۱۳،۴۹۸**

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال ۱۳۹۷ و سنوات قبل از آن	۱۹،۰۰۸	۰	۱۹،۰۰۸	۱۹،۰۰۸	۰	۱۹،۰۰۸
سال ۱۳۹۸	۷۱،۱۷۶	۰	۷۱،۱۷۶	۷۱،۱۷۶	۰	۷۱،۱۷۶
سال ۱۳۹۹	۴۱،۱۰۷	۰	۴۰،۲۴۳	۴۰،۲۴۳	۸۶۴	۴۱،۱۰۷
سال ۱۴۰۰	۶۲	۰	۶۲	۶۵	۰	۶۵
سال ۱۴۰۱	۱۷۸	۰	۱۷۸	۲۰۶	۰	۲۰۶
سال ۱۴۰۲	۲،۳۶۸	۰	۲،۳۶۸	۲،۶۱۴	۰	۲،۶۱۴
دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳	۸،۲۱۷	۰	۸،۲۱۷	۰	۰	۰
	۱۴۲،۱۱۶	**۰**	**۱۴۱،۲۵۲**	**۱۳۳،۳۱۲**	**۸۶۴**	**۱۳۴،۱۷۶**

۱-۲۸- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳ مبلغ ۷ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۳۰ ریال است.

۲-۲۸- مانده سود سهام پرداختنی به مبلغ ۱۴۱،۲۵۲ 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
پیش دریافت از مشتریان:	
۶۹۶,۰۶۰	۰
۱۲۹,۴۹۸	۸,۱۹۹
۰	۴,۸۹۰
۸۲۵,۵۵۸	**۱۳,۰۸۹**

سازمان غذا و دارو
تابناک تجارت دامون - افغانستان
سایر اشخاص

۲۹-۱- مبالغ فوق پیش دریافت از مشتریان بابت فروش محصولات می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۶۵،۳۸۷ میلیون ریال آن با تحویل محصولات دارویی تسویه شده است.

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۸,۷۱۲	۲۴,۴۴۹
تعدیلات	
۳۳۳,۲۷۱	۱۳,۶۳۸
۱,۱۱۹,۲۴۶	۷۳۵,۶۲۴
(۳,۲۴۴,۸۹۳)	(۴۲۸,۷۲۶)
۰	(۲۳۰,۰۸۴)
۰	(۳,۷۵۴)
۷۳,۹۶۶	۴۸,۸۶۱
۱۵۱,۸۵۱	۴۲,۳۲۴
(۳۰۵)	(۱,۲۳۶)
(۵,۵۴۱)	(۱,۶۷۵)
(۱,۵۴۳,۶۹۳)	**۱۹۹,۴۲۱**
۱۲۴,۴۲۸	(۷۲۳,۱۵۴)
۳۴,۳۹۱	(۶۲,۶۹۱)
(۴۹۶,۵۷۱)	۱۸۶,۵۳۶
۸۴۰,۴۱۹	۳۹۳,۰۹۱
۸۱۲,۴۶۹	(۸۴,۱۰۱)
(۲۲۸,۵۵۷)	**(۹۰,۸۹۸)**

سود خالص
هزینه مالیات بر درآمد
هزینه های مالی
(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(سود) ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
استهلاک دارایی های غیر جاری
(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(سود) تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
کاهش(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
کاهش(افزایش) موجودی مواد و کالا
(افزایش)کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
افزایش پرداختنی های عملیاتی
افزایش(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

۳۱- معاملات غیر نقدی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۰	**۹۵۷,۷۵۱**

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۲-مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده 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 ۲۵۰-۳۵۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی درتاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ به نرخ ۳۲۳ درصد و در محدوده هدف می باشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جمع بدهی ها	۱۱,۱۴۸,۲۱۲	۸,۲۸۷,۳۱۸
موجودی نقد	(۳۰۹,۱۰۵)	(۳۸۱,۹۶۱)
خالص بدهی	۱۰,۸۳۹,۱۰۷	۷,۹۰۵,۳۵۷
حقوق مالکانه	۳,۳۶۰,۲۷۵	۳,۳۳۰,۸۶۰
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۳۲۳	۲۳۷

۳۲-۲- 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.

۳۲-۳- 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.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۳-۳۲- 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 ۳۳ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۲- 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.

۴-۳۲- 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	۱,۹۰۴,۷۶۴	۰	۰
سینا پخش ژن	۶۶۳,۸۰۲	۰	۰
پخش دارو گستر نخبگان	۳۸۵,۹۰۹	۰	۰
پخش سها هلال	۲۶۹,۲۸۸	۰	۰
نیک فردای سالم (نفس)	۱۵۹,۸۴۹	۰	۰
سلامت پخش هستی	۱۳۱,۲۸۸	۰	۰
پخش هجرت	۱۵۱,۲۷۷	۰	۰
شرکت داروگستر طوبی	۱۱۷,۱۳۹	۰	۰
محیا دارو	۹۸,۸۰۲	۰	۰
داروگستر رازی	۱۴,۱۵۳	۱۴,۱۵۳	(۱۴,۱۵۳)
سایر مشتریان	۴۹۲,۵۰۵	۳۲,۹۱۶	(۳۲,۹۱۶)
	۴,۳۸۸,۷۷۶	۴۷,۰۶۹	(۴۷,۰۶۹)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۲-۵- 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)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۱۴۴,۲۳۱	۱۶۹,۱۲۶	۰	۳۱۳,۳۵۷
سایر پرداختنی ها	۰	۱,۰۷۸,۹۸۱	۳,۶۴۶,۵۹۹	۱,۳۹۶,۶۰۴	۶,۱۲۲,۱۸۴
تسهیلات مالی	۰	۰	۱,۷۴۵,۱۷۶	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲,۹۴۵,۱۷۶
مالیات پرداختنی	۱۱۳,۷۲۰	۰	۳۳۳,۲۷۱	۰	۴۴۶,۹۹۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۳۵۳,۶۹۴	۳۵۳,۶۹۴
سود سهام پرداختنی	۱۴۱,۲۵۲	۰	۰	۰	۱۴۱,۲۵۲
بدهی های احتمالی	۰	۰	۲۸,۲۶۲,۹۶۷	۰	۲۸,۲۶۲,۹۶۷
	۲۵۴,۹۷۲	۱,۲۲۳,۲۱۲	۳۴,۱۵۷,۱۳۹	۲,۹۵۰,۲۹۸	۳۸,۵۸۵,۶۲۱

۳۳ - وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار	یورو
موجودی نقد	۲-۲۰	۲,۰۶۰	۱۱۰
خالص دارایی های پولی ارزی در۱۴۰۴/۰۹/۳۰		**۲,۰۶۰**	**۱۱۰**
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در۱۴۰۴/۰۹/۳۰(میلیون ریال)		**۲,۰۹۱**	**۵۱۰**
خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		**۷,۸۲۶**	**(۱۸۹,۰۹۰)**
معادل ریالی خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)		۶,۰۰۸	(۱۱۲,۲۹۴)

۳۳-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی سال به شرح زیر بوده است:

	یورو نیمایی	دلار
صادرات محصول	۰	۱۵۹,۹۵۶
خرید مواد اولیه	۱,۳۸۷,۴۵۴	۰

۳۳-۱-۱-تعهدات ارزی طی سال مورد گزارش تماماً در سامانه جامع تجارت ثبت و عمدتاً رفع تعهد گردیده و موارد رفع تعهد نشده در سال مالی بعد در جریان است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۴-معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	خرید کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	درآمد اجاره محل کارخانه	هزینه اجاره محل کارخانه	فروش دارایی های ثابت	سایر	تهاتر حسابهای فی مابین	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	۷۸,۱۶۷	۰	۰	۰	۰	۰
	گروه سلامت و دارویی برکت	سهامدار نهایی	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰۰	۰	۰	۱,۷۶۷,۰۶۳	۰	۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	•	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۰۱	۱,۷۴۵,۴۰۰	۰	۱۸۰,۰۰۰	۲,۱۹۴,۰۰۰	۰
	جمع			۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱,۴۶۸	۱,۷۴۵,۴۰۰	۰	۱,۹۴۷,۰۶۳	۲,۱۹۴,۰۰۰	۰
شرکتهای همگروه	ایران دارو	عضو هیئت مدیره و عضو مشترک هیئت مدیره	•	۳۵,۴۸۳	۲۴,۸۰۰	۶۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	البرز دارو	عضو هیئت مدیره و عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۲۳,۲۲۴	۱۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تولید دارو	عضومشترک هیئت مدیره	•	۰	۰	۰	۰	۱۷۸,۱۲۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	پخش البرز	عضو هیات مدیره و عضو مشترک هیات مدیره	•	۲,۰۲۱,۴۰۸	۱۵۵,۴۱۸	۰	۰	۰	۰	۱۹۰,۴۳۴	۰	۰	۰	۳۷۱,۱۵۰	۰
	البرز بالک	عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۳۷۵,۲۸۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سبحان دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۰	۲۲,۰۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۳,۰۰۰	۳۸۱,۰۰۰
	جمع			۲,۰۵۶,۸۹۱	۵۷۸,۷۲۹	۲۲,۹۳۵	۰	۱۷۸,۱۲۵	۰	۱۹۰,۴۳۴	۰	۰	۰	۶۸۴,۱۵۰	۳۸۱,۰۰۰
اشخاص وابسته سایر	سل تک فارمد	سایر	-	۰	۰	۰	۲۲,۸۰۰	۰	۰	۳۱,۴۵۶	۰	۰	۰	۰	۰
	توسعه منابع انسانی مدبر	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۷۷,۳۸۱	۰	۰	۰	۰	۰
	تعاونی مصرف تولید دارو	سایر	-	۰	۹۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شفا فارمد	سایر	-	۰	۷۵,۷۸۷	۳,۵۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ژن سازه آمن	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸۳	۰	۰	۰	۰	۰
	هربی فارمد	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۴۵,۴۰۰	۰	۰	۰	۰
	خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۵۲۲	۰	۰	۰	۰	۰
	صندوق پرشین داروی البرز	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲,۱۴۵	۰	۲۸۲,۳۸۱	۰	۰	۰
	مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
	کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت	سایر	-	۰	۳۸۲,۵۸۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بیوسان فارمد	سایر	-	۰	۰	۰	۶۷,۳۳۱	۰	۳,۲۸۶,۰۰۰	۳۹,۰۶۲	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع			۰	۴۵۹,۳۴۱	۳,۵۹۶	۹۰,۱۳۱	۰	۳,۲۸۶,۰۰۰	۱,۰۸۶,۱۰۳	۱,۷۴۵,۴۰۰	۲۸۲,۳۸۱	۰	۰	۰
جمع کل				۲,۰۵۶,۸۹۱	۱,۰۳۸,۰۷۰	۲۶,۵۳۱	۹۰,۱۳۱	۱۷۸,۱۲۵	۳,۲۸۶,۰۰۰	۱,۳۵۸,۰۰۵	۳,۴۹۰,۸۰۰	۲۸۲,۳۸۱	۱,۹۴۷,۰۶۳	۲,۸۷۸,۱۵۰	۳۸۱,۰۰۰

۳۴-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای اجاره محل کارخانه به شرکتهای بیوسان فارمد و سل تک فارمد بدون قیمت کارشناسی ، عدم برگزاری مناقصه در خصوص انتخاب شرکت تامین نیروی انسانی مدبر، قرض الحسنه دریافتی از سهامداران اصلی و نهایی، عدم وصول مطالبات سنواتی از شرکتهای بیوسان فارمد، سل تک فارمد و ژن سازه آمن و تضمین تسهیلات شرکتهای همگروه ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی نفیذ راهبر
پیوست گزارش

۲-۳۴- 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	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰ خالص بدهی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰ خالص طلب	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص بدهی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص طلب
شرکت های اصلی و نهایی	گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۹۵,۹۱۵	۰	۰	۰	۰	۹۵,۹۱۵	۰	۵۷,۵۴۴	۰
	گروه سلامت و دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۱,۹۶۹,۰۶۳	۰	۰	۰	۰	۱,۹۶۹,۰۶۳	۰	۵۰۲,۰۰۰	۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	۰	۰	۰	۰	۸۶۴,۵۱۰	۰	۱,۳۴۱,۹۲۵	۰	۶,۷۱۴	۲,۲۱۳,۱۴۹	۰	۲۹۱,۳۳۵	۰
	جمع	۰	۰	۰	۰	۲,۹۲۹,۴۸۸	۰	۱,۳۴۱,۹۲۵	۰	۶,۷۱۴	۴,۲۷۸,۱۲۷	۰	۸۵۰,۸۷۹	۰
شرکتهای همگروه	ایران دارو	۶۲,۹۹۹	۰	۰	۱,۵۷۷	۳۶۰	۱۶	۰	۰	۰	۰	۶۱,۰۴۶	۴۴,۵۰۷	۰
	البرز دارو	۰	۰	۰	۳۱,۹۸۹	۰	۳۰۰	۰	۰	۰	۳۲,۲۸۹	۰	۰	۱,۶۰۰
	پخش البرز	۱,۹۰۴,۷۶۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۰۴,۷۶۴	۱,۶۲۲,۳۷۶	۰
	کی بی سی	۰	۰	۰	۰	۴۲۶	۰	۰	۰	۰	۴۲۶	۰	۰	۴۲۶
	البرز بالک	۰	۰	۵۳,۷۳۷	۶۴,۶۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۹۱۰	۰	۴,۵۶۷	۰
	گروه دارویی سبحان	۰	۰	۰	۰	۴۵	۰	۰	۰	۰	۴۵	۰	۰	۵۵
	داروسازی سبحان آنکولوژی	۰	۳۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷	۳۷	۰
	سبحان دارو	۰	۹۷۱	۰	۱۳۵	۳,۶۹۱	۰	۰	۰	۰	۲,۸۵۵	۰	۰	۱۸,۴۸۴
	جمع	۱,۹۶۷,۷۶۳	۱,۰۰۸	۵۳,۷۳۷	۹۸,۳۴۸	۴,۵۲۲	۳۱۶	۰	۰	۰	۴۶,۵۲۵	۱,۹۶۵,۸۴۷	۱,۶۷۱,۴۸۷	۲۰,۵۶۵
سایر اشخاص وابسته	توسعه منابع انسانی وخدمات مدبر	۰	۰	۰	۰	۱۲۱,۱۲۲	۴۲,۸۰۳	۰	۰	۰	۱۶۳,۹۲۵	۰	۰	۱۴۱,۷۲۴
	شفا فارمد	۰	۰	۰	۸۴,۷۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۸۴,۷۴۶	۰	۰	۱۹,۰۷۰
	هربی فارمد	۰	۰	۰	۰	۵,۹۹۳	۰	۰	۰	۰	۵,۹۹۳	۰	۰	۱,۷۴۵,۴۰۰
	تعاونی مصرف تولیدارو	۰	۰	۰	۰	۱,۵۰۸	۰	۰	۰	۰	۱,۵۰۸	۰	۰	۵۱۹
	برکه الصحه	۳۰,۹۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰,۹۸۵	۱۵,۵۸۲	۰
	ژن سازه آمن	۰	۱۰,۷۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۷۱۷	۱۰,۰۳۴	۰
	بنیاد احسان ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۴۸۵	۰
	کارگزاری تدبیرگران فردا	۰	۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴	۴	۰
	بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۱۵۱,۵۲۷	۰	۰	۳۷۸,۶۵۶	۰	۵۳۰,۱۸۳	۰	۰	۴۵۷,۱۵۳
	صندوق پرشین داروی البرز	۰	۳۲,۰۱۵	۰	۰	۲۰۷	۰	۰	۱۵۵,۰۰۰	۰	۱۲۳,۱۹۲	۰	۰	۳۳۷
	صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا	۰	۵۸,۴۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۸,۴۸۹	۲,۰۶۹	۰
	خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۱	۰	۰	۰	۱۳۱	۰	۰	۱۳۱
	کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت	۰	۰	۰	۰	۱۲۵,۰۴۲	۰	۰	۰	۰	۱۲۵,۰۴۲	۰	۰	۴۱,۷۶۱
	مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۰	۵۵۷	۰	۰	۰	۱۹۲	۰	۰	۰	۰	۳۶۵	۰	۵۸۷
	دیدگاهان جاوید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵۰
	بیوسان فارمد	۰	۷۴۵,۳۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۴۵,۳۷۹	۶۶,۸۵۱	۰
	سل تک فارمد	۰	۳,۷۰۸,۶۹۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۰۸,۶۹۰	۷۱۳,۹۲۲	۰
	جمع	۳۰,۹۸۵	۴,۵۵۵,۸۵۱	۰	۸۴,۷۴۶	۴۰۵,۳۹۹	۴۳,۱۲۶	۰	۵۳۳,۶۵۶	۰	۱,۰۳۴,۷۲۰	۴,۵۵۴,۶۲۹	۸۱۵,۹۴۷	۲,۴۰۷,۰۳۲
	جمع کل	۱,۹۹۸,۷۴۸	۴,۵۵۶,۸۵۹	۵۳,۷۳۷	۱۸۳,۰۹۴	۳,۳۳۹,۴۰۹	۴۳,۴۴۲	۱,۳۴۱,۹۲۵	۵۳۳,۶۵۶	۶,۷۱۴	۵,۳۵۹,۳۷۲	۶,۵۲۰,۴۷۶	۲,۴۸۷,۴۳۴	۳,۲۷۸,۴۷۶

۱-۲-۳۴- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مورد گزارش و دوره مالی ۹ ماهه ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

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

۱-۳۵- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تضمین وام شرکت سبحان دارو	۶,۳۹۰,۰۳۱	۹,۲۶۴,۰۰۰
تضمین وام شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۲۰,۹۲۹,۳۹۵	۱۷,۸۲۸,۱۰۳
تضمین وام شرکت پخش البرز	۹۴۳,۵۴۱	۵۷۲,۳۹۱
	۲۸,۲۶۲,۹۶۷	**۲۷,۶۶۴,۴۹۴**

۲-۳۵- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی دیگری می باشد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۱-۳۶- علیرغم وقوع جنگ تحمیلی رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ ، کارخانه تعطیل نشده و صرفاً فعالیت تولید در شرایط جنگی کاهش یافته است.افزایش یا کاهش این تنش می تواند بر محدودیت واردات مواد اولیه دارویی و به تبع آن میزان تولید و فروش شرکت اثر گذارد. شرایط مذکور می تواند توانایی شرکت را جهت دستیابی به اهداف درآمدی سال آتی ، با چالش مواجه کند.

۲-۳۶- طی سال مالی مورد گزارش ، مصوبه هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۳،۰۰۰ میلیارد به مبلغ ۶،۵۰۰ میلیارد ریال به صورت نقدی و محل مطالبات حال شده سهامدارن به تصویب رسیده است، که مجوز بورس در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۶ در این خصوص اخذ شده و پیگیری های لازم جهت برگزاری مجمع فوق العاده و اعلامیه پذیره نویسی سهام در جریان می باشد.

۳-۳۶- به استثنای موارد ذکر شده در بالا، از تاریخ پایان گزارشگری مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیت دیگری که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد ، اتفاق نیفتاده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۲،۸۷۱ میلیون ریال (۱ ریال برای هرسهم) می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش