بسمه تعالی

شماره : ۱۱۹۲-۱۴۰۴

تاریخ : ۳۰ خرداد ۱۴۰۴

پیوست :

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

شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد 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

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

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

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

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست ، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است . مسئولیت این موسسه ، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، است .

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ ، انجام شده است . بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو ، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است . دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه ، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است ، آگاه می‌شود و از این رو ، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند .

نتیجه گیری

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

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۴- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است .

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای ، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به " سایر اطلاعات " نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود .

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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای ، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات " به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صور های مالی میان دوره ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا در مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد . در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در " سایر اطلاعات " وجود دارد ، باید این موضوع را گزارش کند . در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد .

۲۲ شهریور ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی مفید راهبر

عبدالعلی محسنی

شماره عضویت : ۹۲۲۸۹

قاسم محبی

شماره عضویت ۶۹۳

۱۴۰۴۱۰۷۷N-C۰۳M

شماره : .....
تاریخ : .....
پیوست: .....

بسمه تعالی

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)
صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

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

صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ **۱۴۰۴/۰۶/۲۲** به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام) ثبت: ۲۴۹۶۱۹

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۲,۷۰۴,۱۷۴	۲,۳۵۵,۳۱۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲,۴۱۵,۵۹۵)	(۲,۰۵۸,۱۳۴)
سود ناخالص		۲۸۸,۵۷۹	۲۹۷,۱۸۳
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۴۱۲,۳۶۵)	(۲۵۷,۸۰۱)
سایر درآمدها	۸	۶۱۶	۱,۴۲۶
سایر هزینه ها	۹	(۲۶۰,۰۸۴)	(۱۴۰,۲۳۳)
(زیان) عملیاتی		(۳۸۳,۲۵۴)	(۹۹,۴۲۵)
هزینه های مالی	۱۰	(۶۲۴,۳۵۴)	(۵۱۶,۷۳۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۲۶,۳۴۶	۳۴۴,۲۲۲
(زیان) قبل از مالیات		(۹۸۱,۲۶۲)	(۲۷۱,۹۳۷)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	۰	(۴,۵۸۸)
(زیان) خالص		**(۹۸۱,۲۶۲)**	**(۲۷۶,۵۲۵)**
سود(زیان) هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم :			
عملیاتی- ریال		(۱۲۹)	(۵۵)
غیر عملیاتی - ریال		(۲۰۱)	(۹۹)
(زیان) پایه هر سهم - ریال	۱۲	**(۳۳۰)**	**(۱۵۴)**

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به (زیان) خالص دوره می باشد ، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

شرکت داروسازی تولیددارو
ثبت: ۴۴۹۶۱۹ (سهامی عام)
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۲,۴۹۷,۸۵۰	۲,۴۶۶,۵۶۵
دارایی های نامشهود	۱۴	۲۵,۶۸۸	۹,۳۷۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۱۳۴	۳۱,۸۴۶
دریافتنی های بلند مدت	۱۶	۳,۹۷۱	۷,۵۵۴
سایر دارایی ها	۱۷	۰	۰
جمع دارایی های غیر جاری		**۲,۵۲۷,۶۴۳**	**۲,۵۱۵,۳۳۶**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۸	۷۴۹,۲۶۰	۳۱۷,۷۴۴
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱,۸۸۴,۵۵۲	۲,۰۱۵,۴۶۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۶,۳۸۱,۸۴۲	۶,۳۸۷,۶۷۲
موجودی نقد	۲۰	۱۰۵,۱۳۵	۳۸۱,۹۶۱
جمع دارایی های جاری		**۹,۱۲۰,۷۸۹**	**۹,۱۰۲,۸۴۲**
جمع دارایی ها		**۱۱,۶۴۸,۴۳۲**	**۱۱,۶۱۸,۱۷۸**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۲	۱۱۴,۶۲۳	۱۱۴,۶۲۳
(زیان) انباشته		(۷۱۳,۵۵۱)	۳۰۸,۷۱۹
سهام خزانه	۲۳	(۱۰۶,۳۵۱)	(۹۲,۴۸۲)
جمع حقوق مالکانه		**۲,۲۹۴,۷۲۱**	**۳,۳۳۰,۸۶۰**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های بلند مدت	۲۴	۸۰۵,۰۰۰	۱,۵۱۰,۵۸۱
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۵	۱,۲۶۳,۲۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶	۳۲۳,۸۴۵	۲۷۹,۷۲۸
جمع بدهی های غیر جاری		**۲,۳۹۲,۰۶۵**	**۲,۹۹۰,۳۰۹**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۴,۸۳۹,۲۶۷	۲,۵۳۷,۴۷۸
مالیات پرداختنی	۲۷	۱۵۰,۲۱۴	۱۷۳,۲۱۵
سود سهام پرداختنی	۲۸	۱۵۸,۱۷۶	۱۳۴,۱۷۶
تسهیلات مالی	۲۵	۱,۷۴۶,۶۱۲	۲,۴۳۹,۰۵۱
پیش دریافت ها	۲۹	۶۷,۳۷۷	۱۳,۰۸۹
جمع بدهی های جاری		**۶,۹۶۱,۶۴۶**	**۵,۲۹۷,۰۰۹**
جمع بدهی ها		**۹,۳۵۳,۷۱۱**	**۸,۲۸۷,۳۱۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱۱,۶۴۸,۴۳۲**	**۱۱,۶۱۸,۱۷۸**

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

شرکت داروسازی تولیددارو
ثبت: ۲۴۹۶۱۹ (سهامی عام)
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	(زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴						
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۱۴,۶۲۳	۳۰۸,۷۱۹	(۹۲,۴۸۲)	۳,۳۳۰,۸۶۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴						
(زیان) خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰	۰	۰	(۹۸۱,۲۶۲)	۰	(۹۸۱,۲۶۲)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲۴,۰۰۰)	۰	(۲۴,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	(۱۱۸,۵۹۶)	(۱۱۸,۵۹۶)
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	(۱۷,۰۰۸)	۱۰۴,۷۲۷	۸۷,۷۱۹
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۱۴,۶۲۳	(۷۱۳,۵۵۱)	(۱۰۶,۳۵۱)	۲,۲۹۴,۷۲۱
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳						
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۱,۸۲۴	۱۱۳,۴۰۱	۸۰۲,۱۸۲	(۶۴,۴۷۱)	۲,۰۷۲,۹۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳						
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	(۲۷۶,۵۲۵)	۰	(۲۷۶,۵۲۵)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۵۱۶,۰۰۰)	۰	(۵۱۶,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	(۱۰۳,۱۴۶)	(۱۰۳,۱۴۶)
فروش سهام خزانه	۰	(۱۴,۸۷۸)	۰	۰	۵۲,۷۱۴	۳۷,۸۳۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۲۰۰,۰۰۰	۶,۹۴۶	۱۱۳,۴۰۱	۹,۶۵۷	(۱۱۴,۹۰۳)	۱,۲۱۵,۱۰۱

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
لیوست گزارش

شرکت داروسازی تولیددارو
ثبت: ۲۴۹۶۴۹ (سهامی عام)

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

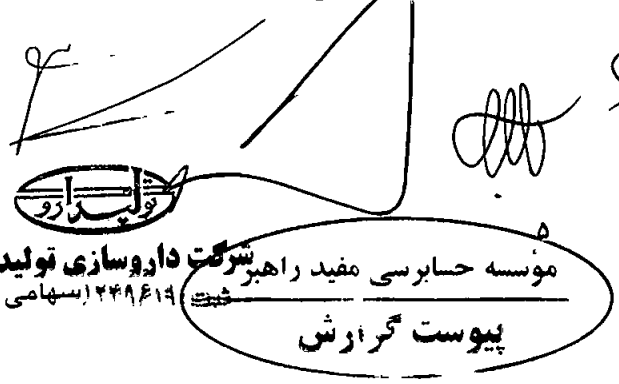
صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۰	(۷۶۵,۴۷۲)	(۱۰۸,۶۸۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۱-۲۷	(۳۶,۱۹۲)	(۱۰۶,۳۰۰)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۸۰۱,۶۶۴)	(۲۱۴,۹۸۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳	(۱۰۴,۶۱۰)	(۴۷,۱۶۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۱۴	(۱۶,۴۳۳)	۰
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۳۱,۷۱۲	۷۷,۹۳۲
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۵	۰	(۱۲,۴۶۷)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۱	۱۲۹	۳۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۸۹,۲۰۲)	۱۸,۳۴۱
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۸۹۰,۸۶۶)	(۱۹۶,۶۴۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه	۱۶-۱-۵	۵۴۴,۱۷۴	۰
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه		۸۷,۷۱۹	۳۷,۸۳۶
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۳	(۱۱۸,۵۹۶)	(۱۰۳,۱۴۶)
دریافت قرض الحسنه		۱,۷۴۷,۰۶۳	۴۲۲,۰۰۰
بازپرداخت قرض الحسنه		(۴۰۰,۰۰۰)	(۲۲,۰۰۰)
دریافت های ناشی از تسهیلات	۲۵-۲	۱۲۸,۳۸۱	۱,۳۷۲,۱۰۸
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۵-۲	(۷۳۰,۶۹۸)	(۱,۱۱۱,۳۲۷)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۵-۲	(۶۴۴,۰۰۳)	(۴۷۲,۳۲۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		۰	(۱,۵۳۴)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۶۱۴,۰۴۰	۱۲۱,۶۰۸
خالص (کاهش) در موجودی نقد		(۲۷۶,۸۲۶)	(۷۵,۰۴۰)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۰	۳۸۱,۹۶۱	۱۷۸,۵۹۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲۰	**۱۰۵,۱۳۵**	**۱۰۳,۵۵۷**

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



شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد 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 دوره مورد گزارش ، تولید و فروش انواع محصولات دارویی بوده است.

۱-۳- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۵ ، سال مالی شرکت از ۲۹ اسفند ماه هر سال به ۳۰ آذر ماه تغییر یافته است. لذا اقلام مقایسه ای مربوط به عملکرد ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ می باشد.

۱-۴- تعداد کارکنان

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

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۷	۱۲
کارکنان قراردادی	۱۵۵	۱۵۹
	۱۶۲	۱۷۱
کارکنان شرکت های خدماتی	۲۱۶	۲۱۴
	۳۷۸	۳۸۵

۱-۴-۱-علت کاهش کارکنان رسمی و قراردادی نسبت به دوره مشابه قبل ناشی از مستعفی و بازنشسته شدن پرسنل و عدم استخدام نیروی جایگزین در دوره مورد گزارش می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا نبوده اند ، لیکن به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲ صورت های مالی پیش از تاریخ مقرر و از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ 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 که بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی دوره مورد گزارش نداشته است .

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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 حاصل از ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	سنا ۷۰۷،۳۱۵	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	سنا ۸۱۵،۸۰۷	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 .

مؤسسه حسابرسی سهند راهبر
پیوست گزارش

۲-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود ، باتوجه به الگوی مصرف منافع 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 های مستقیم مصوب اسفند 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	۵ ، ۶ ، ۸ ، و ۱۰ ساله و ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۶ ، ۷ ، ۸ ، ۱۰و ۱۵ ساله و ۱۲ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله و ۲۵ درصد نزولی	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ ، ۵ ، ۶ و۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۳ ، ۶ ، ۱۰ و۱۲ ساله و ۱۰ درصد	خط مستقیم و نزولی

۱-۲-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر(به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته 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

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 می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

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 معتبر راهبر
پیوند گزارش

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی ، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است ، می باشد .

۳-۷-۴- 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.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری 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.

۳-۸- موجودی مواد وکالا

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

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

۳-۹- 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 دوره 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.

۳-۹-۱- 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

[redacted]	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازگیری
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
[redacted]	**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 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 معیر 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 فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات 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.

۲-۴-قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها ، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان‌دوره‌ای ، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها ، با قضاوت‌ها ، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ یکسان است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
فروش خالص	۵-۱	۲,۶۵۱,۱۸۹	۲,۲۹۰,۹۷۵
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۵۲,۹۸۵	۶۴,۳۴۲
		۲,۷۰۴,۱۷۴	۲,۳۵۵,۳۱۷

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع محصول	یادداشت	واحد اندازه گیری	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مقدار	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مبلغ	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مقدار	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ
داخلی :						
قرص و دراژه		بسته	۲,۰۱۷,۰۸۴	۸۲۲,۳۲۹	۲,۱۸۶,۸۳۳	۶۵۰,۸۵۰
کپسول		بسته	۱,۰۹۷,۷۷۸	۶۲۴,۳۷۸	۴۹۵,۱۰۲	۳۸۱,۲۲۶
محلولهای ضدعفونی کننده (otc)		عدد	۱۲۱,۶۵۳	۴۹۵,۳۷۷	۲۵,۷۲۸	۸,۵۰۷
شربت		شیشه	۲,۲۸۰,۱۷۶	۴۳۶,۰۲۱	۵,۳۹۷,۴۳۵	۸۵۰,۴۲۵
پماد دارویی و قلم بینی		تیوپ	۸۳۴,۶۷۰	۳۱۲,۷۴۹	۱,۳۵۲,۰۹۹	۳۱۴,۹۵۲
آمپول		بسته	۲۰۵,۶۴۷	۳۱۳,۲۶۹	۱۲۶,۳۱۱	۴۴,۶۷۱
قطره خوراکی		شیشه	۶۹۹,۴۴۴	۱۰۵,۱۹۳	۱,۳۵۹,۳۸۱	۱۷۴,۴۶۱
سوسپانسیون مایع		شیشه	۲۵۶,۲۶۷	۱۰۹,۵۷۹	۹۷۸,۰۱۳	۲۷۴,۵۶۶
شیاف		بسته	۱۷۳,۷۸۵	۴۷,۸۹۵	۱۴۰,۰۹۴	۲۳,۹۸۸
قطره استریل		عدد	۰	۰	۰	۰
				۳,۲۶۶,۷۹۰		۲,۷۲۳,۶۴۶
صادراتی:						
کپسول		بسته	۲,۰۰۰	۲,۲۷۴	۰	۰
قرص و دراژه		بسته	۶۰۰	۱۷۴	۰	۰
				۲,۴۴۸		۰
فروش ناخالص				۳,۲۶۹,۲۳۸		۲,۷۲۳,۶۴۶
تخفیفات فروش	۵-۱-۲			(۵۶۵,۸۱۷)		(۴۱۸,۵۵۳)
برگشت از فروش	۵-۱-۳			(۵۲,۲۳۲)		(۱۴,۱۱۸)
فروش خالص				۲,۶۵۱,۱۸۹		۲,۲۹۰,۹۷۵

۵-۱-۱- فروش محصولات دارویی مطابق نرخهای مصوب وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی (سازمان غذا و دارو) و با اعمال کنترل ستادهای کنترل توزیع داروی آن وزارتخانه صورت می پذیرد. کاهش مقدار فروش عمده محصولات نسبت به دوره قبل عمدتاً بابت کاهش تولید ناشی از کمبود نقدینگی جهت تامین مواد اولیه می باشد . همچنین افزایش مقدار فروش کپسول ، محلول های ضد عفونی کننده، آمپول و شیاف ناشی از افزایش میزان تولید و تقاضای مشتریان می باشد . شرکت درآمدهای خود را از طریق قراردادهای منعقد شده با مشتریان برای انتقال کالاها و خدمات در یک نقطه از زمان حسب مورد کسب می کند .فروش های شرکت تماماً به صورت قطعی بوده و بدون حق برگشت توسط مشتریان می باشد.

۵-۱-۲- شرکت جهت حفظ سهم بازار ، اقدام به اعطای تخفیفات به مشتریان نموده است. افزایش تخفیفات نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش مبلغ فروش و سیاست های شرکت در اعطای تخفیفات به مشتریان جهت فروش محصولات تولیدی می باشد.

۵-۱-۳- افزایش برگشت از فروش عمدتاً بدلیل برگشت از فروش محصولات توسط شرکتهای پخش دارو با توجه به عدم توانایی فروش محصولات و فروش محصولات برگشت شده به سایر شرکتهای پخش دارو می باشد.

مؤسسه حسابرسی بهمند راهبر
پیوست گزارش

۲-۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
خدمات کارمزدی:	واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
پماد دارویی	تیوپ	۱۴۲,۶۲۰	۱۸,۳۳۹	۱۲۸,۳۶۱	۱۶,۱۵۱
آمپول	بسته	۲۴۴,۵۶۵	۱۷,۷۵۶	۲۲۵,۴۱۱	۲۳,۵۶۵
شیاف	بسته	۳۳,۰۹۵	۱۱,۷۲۰	۱۸,۲۱۴	۴,۲۰۷
شربت	شیشه	۴۰,۳۹۱	۵,۱۷۰	۲۹۲,۳۷۸	۱۲,۳۱۳
کپسول غیر آنتی بیوتیک	عدد	۰	۰	۳۲,۵۳۴	۵,۲۳۵
قرص و دراژه	بسته	۰	۰	۱۳,۸۶۹	۲,۸۷۱
			۵۲,۹۸۵		**۶۴,۳۴۲**

۱-۲-۵- مبالغ فوق مربوط به ارائه خدمات کارمزدی تولید و بسته بندی دارو جهت مشتریان (۴ شرکت) طبق قراردادهای فی مابین می باشد . کاهش مبلغ فوق عمدتاً ناشی از کاهش تقاضای مشتریان می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
اشخاص وابسته :	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
پخش البرز	۹۹۱,۱۰۰	۳۷	۹۲۰,۷۹۳	۳۹
ایران دارو	۰	۰	۶,۹۰۰	۰
	۹۹۱,۱۰۰	۳۷	۹۲۷,۶۹۳	۳۹
سایر اشخاص (شرکتهای پخش):				
سیناپخش ژن	۴۰۰,۸۲۰	۱۵	۴۶۲,۸۶۷	۲۰
سها هلال	۲۴۲,۰۹۹	۹	۲۱۴,۱۴۱	۹
دارو گستر نخبگان	۲۵۲,۴۸۹	۹	۷۵,۹۳۹	۳
شرکت داروگستر طوبی	۱۷۳,۹۱۱	۶	۰	۰
محیا دارو	۱۵۵,۷۲۷	۶	۸۹,۳۸۹	۴
نیک فردای سالم (نفس)	۱۳۷,۵۹۰	۵	۴۶,۵۰۴	۲
درمان یاب پخش مهر آریا	۸۳,۴۶۳	۳	۴۹,۰۴۷	۲
داروگستر ارمغان طبیعت سبز	۶۶,۶۶۸	۲	۱۹,۷۷۸	۱
سلامت پخش هستی	۵۹,۶۳۷	۲	۷۳,۰۲۵	۳
مشاء طب	۳۷,۸۷۶	۱	۱۵,۱۱۰	۱
پخش ممتاز	۲۸,۶۸۹	۱	۱۳,۲۹۹	۱
ژرف اندیشان نوید سلامت (ژانوس)	۱۵,۷۲۶	۱	۱۴,۷۹۵	۱
مکتاف	۱۰,۶۱۶	۰	۲۵,۶۴۵	۱
پخش قاسم ایران	۴,۹۸۷	۰	۱۲۷,۸۲۲	۵
سایر(۱۰ مورد)	۳۹,۵۱۰	۱	۲۰۰,۲۶۳	۹
	۱,۷۱۳,۰۷۴	۶۳	۱,۴۲۷,۶۲۴	۶۱
	۲,۷۰۴,۱۷۴	**۱۰۰**	**۲,۳۵۵,۳۱۷**	**۱۰۰**

مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱				۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
قرص و دراژه	۶۱۸,۹۷۵	(۵۵۷,۳۶۲)	۶۱,۶۱۳	۱۰	۱۳
کپسول	۵۴۰,۴۴۰	(۵۰۵,۸۰۱)	۳۴,۶۳۹	۶	۱۰
محلولهای ضدعفونی کننده (otc)	۴۴۴,۵۲۸	(۳۹۷,۴۷۹)	۴۷,۰۴۹	۱۱	۸
پماد دارویی و قلم بینی	۲۵۴,۱۶۴	(۲۲۷,۵۹۶)	۲۶,۵۶۸	۱۰	۱۲
شربت	۳۷۲,۵۷۶	(۳۲۸,۲۳۷)	۴۴,۳۳۹	۱۲	۱۲
سوسپانسیون	۸۶,۶۳۰	(۷۷,۸۱۲)	۸,۸۱۸	۱۰	۸
شیاف	۳۷,۰۱۷	(۳۱,۹۰۳)	۵,۱۱۴	۱۴	۱۰
قطره خوراکی	۷۲,۳۰۸	(۶۳,۸۳۰)	۸,۴۷۸	۱۲	۲۰
آمپول	۲۲۴,۵۵۱	(۱۹۲,۸۴۱)	۳۱,۷۱۰	۱۴	۴
	۲,۶۵۱,۱۸۹	(۲,۳۸۲,۸۶۲)	۲۶۸,۳۲۷	۱۰	۱۲
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۵۲,۹۸۵	(۳۲,۷۳۳)	۲۰,۲۵۲	۳۸	۱۸
	۲,۷۰۴,۱۷۴	**(۲,۴۱۵,۵۹۵)**	**۲۸۸,۵۷۹**	**۱۱**	**۱۳**

۱-۴-۵- تغییرات درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی گروه محصولات نسبت به دوره قبل ناشی از تغییر در ترکیب تولید و فروش محصولات می باشد.

۲-۴-۵-افزایش سود ناخالص به درآمد ارائه خدمات عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خدمات ارائه شده طبق قرارداد با مشتریان می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۱،۲۵۶،۸۶۰	۰	۱،۲۵۶،۸۶۰	۱،۰۱۱،۱۵۱	۰	۱،۰۱۱،۱۵۱
دستمزد مستقیم	۶-۲	۳۴۹،۵۳۸	۱۰،۸۳۷	۳۶۰،۳۷۵	۳۰۲،۴۱۴	۱۶،۶۹۷	۳۱۹،۱۱۱
سربار ساخت	۶-۲	۱،۱۱۴،۹۲۰	۲۱،۸۹۶	۱،۱۳۶،۸۱۶	۷۹۸،۱۷۶	۳۶،۳۱۹	۸۳۴،۴۹۵
		۲،۷۲۱،۳۱۸	۳۲،۷۳۳	۲،۷۵۴،۰۵۱	۲،۱۱۱،۷۴۱	۵۳،۰۱۶	۲،۱۶۴،۷۵۷
هزینه های جذب نشده	۹	(۲۶۰،۰۸۴)	۰	(۲۶۰،۰۸۴)	(۱۱۰،۰۰۰)	۰	(۱۱۰،۰۰۰)
جمع هزینه های ساخت		۲،۴۶۱،۲۳۴	۳۲،۷۳۳	۲،۴۹۳،۹۶۷	۲،۰۰۱،۷۴۱	۵۳،۰۱۶	۲،۰۵۴،۷۵۷
(افزایش)کاهش موجودی های در جریان ساخت	۱۹	(۴۰،۱۴۱)	۰	(۴۰،۱۴۱)	۳۴،۸۰۵	۰	۳۴،۸۰۵
بهای تمام شده ساخت		۲،۴۲۱،۰۹۳	۳۲،۷۳۳	۲،۴۵۳،۸۲۶	۲،۰۳۶،۵۴۶	۵۳،۰۱۶	۲،۰۸۹،۵۶۲
(افزایش) موجودی های ساخته شده	۱۹	(۳۸،۲۳۱)	۰	(۳۸،۲۳۱)	(۳۱،۴۲۸)	۰	(۳۱،۴۲۸)
		۲،۳۸۲،۸۶۲	**۳۲،۷۳۳**	**۲،۴۱۵،۵۹۵**	**۲،۰۰۵،۱۱۸**	**۵۳،۰۱۶**	**۲،۰۵۸،۱۳۴**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۱،۱۹۱،۴۰۷ میلیون ریال (دوره مشابه قبل ۱،۲۳۲،۹۰۷ 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	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		مبلغ	درصدنسبت به کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره
خرید های خارجی :					
گلیسرین	مالزی	۷۰،۷۷۲	۶	۲۸،۹۷۲	۲
کلینداماپسین هیدروکلراید	چین	۳۷،۹۰۱	۳	۰	۰
سیتی کولین منو سدیم سالت	ژاپن	۳۶،۵۸۵	۳	۰	۰
بیزاکودیل	هند	۳۵،۶۴۵	۳	۷،۱۸۲	۱
جم فیبروزیل	چین	۲۸،۹۳۴	۲	۱۹،۹۰۷	۲
گایا فنزین	هند	۶،۳۷۸	۱	۰	۰
سایر	متعدد	۰	۰	۳۱۳،۹۳۱	۲۵
		۲۱۶،۲۱۶	۱۸	۳۶۹،۹۹۳	۳۰
خرید های داخلی :					
آزیترومایسین دی هیدرات	ایران	۲۲۵،۹۹۲	۱۹	۲۰۳،۷۷۵	۱۷
ید	ایران	۲۰۴،۹۲۲	۱۷	۰	۰
آموکسی سیلین تری هیدرات کمپکت	ایران	۱۰۵،۳۲۷	۹	۲۲،۲۲۱	۲
شیشه قهوه ای ۶۰ میلی لیتری	ایران	۴۴،۲۰۰	۴	۹۴،۳۹۶	۸
پوکه آمپول موکولین ۲ میلی لیتری چاپی قهوه ای گلوئی سفید	ایران	۳۵،۵۴۱	۳	۰	۰
پوکه آمپول چاپی بیرنگ۲میلی لیتری خط گردن مشکی سیکلومین	ایران	۲۷،۵۱۰	۲	۰	۰
شکر(ساکاروز)	ایران	۲۰،۶۹۱	۲	۲۳،۷۷۷	۲
خمیرمنیزیم هیدروکساید۳۰ درصد	ایران	۱۹،۰۱۴	۲	۲۹،۴۲۶	۲
دهانه آلومینیومی پیلفرپروف ۲۸ میلیمتری	ایران	۱۷،۱۱۲	۱	۰	۰
لاکتوزمنوهیدرات مش ۲۰۰	ایران	۱۶،۷۴۰	۱	۱،۸۶۸	۰
پوکه کپسول شماره صفر(سفید , قرمزتیره) جم فیبروزیل۳۰۰ م.گ	ایران	۱۴،۵۱۸	۱	۰	۰
آسپرین (گرانول)	ایران	۱۴،۰۰۶	۱	۹،۴۸۳	۱
پوکه کپسول شماره صفر پایه بلند(خاکستری،سبزتیره) آموکسی سیلین	ایران	۱۳،۷۳۹	۱	۱۷،۹۰۶	۱
تیوب آ لومینیومی پماد ویتامین آ+ د۳۰ گرمی	ایران	۱۳،۴۴۲	۱	۰	۰
دهانه پلاستیکی سفید ۲۸ میلیمتری	ایران	۱۱،۷۰۷	۱	۳۶،۱۲۸	۳
سرترالین هیدروکلراید	ایران	۱۰،۲۳۴	۱	۰	۰
جعبه کرم موضعی کالامین ۸ درصد ۳۰ گرمی	ایران	۱۰،۲۱۷	۱	۴،۲۴۰	۰
پروپیلن گلیکول	ایران	۸،۴۵۲	۱	۰	۰
فیلم پی وی سی ۲۵۰ میکرون ۱۷۶ میلیمتر بیرنگ	ایران	۸،۲۹۸	۱	۵،۱۵۸	۰
پسودوافدرین هیدروکلراید	ایران	۷،۷۷۰	۱	۰	۰
جعبه پماد ویتامین آ+ د	ایران	۶،۸۴۶	۱	۳،۴۷۰	۰
فنیل افرین هیدروکلراید	ایران	۶،۷۶۶	۱	۰	۰
سایر(شامل ۱۱۹ مورد)	ایران	۱۳۲،۱۴۹	۱۱	۴۱۱،۰۶۶	۳۳
		۹۷۵،۱۹۱	۸۲	۸۶۲،۹۱۴	۷۰
		۱،۱۹۱،۴۰۷	۱۰۰	۱،۲۳۲،۹۰۷	۱۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۱۸۹,۱۶۶	۲۰۱,۲۸۵	۲۳۷,۴۵۰	۲۲۰,۵۷۳
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۳۴,۳۲۲	۳۶,۸۰۱	۱۷۴,۱۷۶	۱۴۹,۶۲۰
عیدی و پاداش		۷,۷۳۰	۳,۳۵۷	۲۱,۵۲۹	۱۲,۹۷۷
مزایای غیر نقدی	۶-۲-۳	۷۸,۲۱۶	۴۱,۱۰۴	۱۲۴,۲۵۶	۶۹,۲۹۶
اضافه کار		۱۳,۹۶۷	۱۴,۸۸۸	۶۱,۱۶۰	۵۴,۷۴۹
بیمه سهم کارفرما		۱۱,۱۹۶	۱۱,۹۶۸	۵۳,۹۹۷	۴۷,۴۲۷
سنوات خدمت و مرخصی کارکنان	۶-۲-۴	۱۵,۷۸۶	۳,۸۷۷	۱۱۰,۰۴۹	۲۱,۲۰۸
سایر		۹,۹۹۲	۵,۸۳۱	۳۵,۴۹۰	۳۲,۷۸۰
		۳۶۰,۳۷۵	۳۱۹,۱۱۱	۸۱۸,۱۰۷	۶۰۸,۶۳۰
اجاره محل	۶-۲-۵	۰	۰	۸۴,۳۷۵	۷۵,۰۰۰
رستوران و مواد غذایی		۰	۰	۱۲۸,۹۵۵	۷۵,۶۵۲
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۰	۰	۲۸,۰۷۴	۲۰,۸۰۹
ایاب و ذهاب و سرویس کارکنان	۶-۲-۶	۰	۰	۷۰,۰۹۵	۴۳,۷۹۷
استهلاک		۰	۰	۲۰,۳۲۸	۱۹,۹۷۸
ملزومات مصرفی		۰	۰	۷,۷۰۵	۸,۳۶۱
آب ، برق و سوخت		۰	۰	۹,۵۲۲	۱۲,۴۵۳
مواد غیر مستقیم مصرفی		۰	۰	۲۳,۵۱۸	۱۸,۹۴۰
سایر		۰	۰	۱۴,۸۶۲	۴,۵۶۶
		۰	۰	۳۸۷,۴۳۴	۲۷۹,۵۵۶
		۳۶۰,۳۷۵	۳۱۹,۱۱۱	۱,۲۰۵,۵۴۱	۸۸۸,۱۸۶
سهم اداری و عمومی و فروش از سربار	۷	۰	۰	(۶۸,۷۲۵)	(۵۳,۶۹۱)
		۳۶۰,۳۷۵	۳۱۹,۱۱۱	۱,۱۳۶,۸۱۶	۸۳۴,۴۹۵

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) می باشد. کاهش نسبت به دوره قبل ناشی از کاهش سایر مزایای کارکنان با توجه به کاهش تولید و کاهش ساعات کاری آنها می باشد.

۲-۲-۶- حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان طبق بخشنامه وزارت کار افزایش یافته است . کاهش حقوق و دستمزد مستقیم ناشی از کاهش تعداد کارکنان به علت بازنشستگی پرسنل نسبت به دوره قبل می باشد.

۳-۲-۶- افزایش مبلغ فوق مربوط به افزایش پرداخت های غیر نقدی بابت مناسبت ها و اعیاد طبق مصوبه ستاد اجرای فرمان حضرت امام (ره) در دوره مورد گزارش (بن غیر نقدی عید نوروز و ماه مبارک رمضان) که در دوره قبل موضوعیت نداشته است.

۴-۲-۶- افزایش سنوات خدمت و مرخصی کارکنان ناشی از افزایش حقوق و مزایای مبنای محاسبه سنوات خدمت و پرداخت سنوات باز نشستگی تعداد ۸ نفر از پرسنل رسمی شرکت با توجه به تسری سنوات خدمت آنها به گذشته می باشد.

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 می باشد. افزایش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش مبلغ اجاره بها می باشد.

۶-۲-۶- مبلغ فوق مربوط به ایاب و ذهاب پرسنل شرکت طبق قرارداد با موسسه سبز راهان البرز (تامین خودروهای سواری ، مینی بوس و اتوبوس) می باشد . افزایش نسبت به دوره مشابه قبل ناشی از افزایش نرخ حق الزحمه طبق قرارداد فیمابین می باشد.

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

گروه محصول	یادداشت	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت معمول(عملی) شش ماهه	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شربت	۶-۳-۱	شیشه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۹۷۴,۴۵۷	۲,۲۹۹,۶۶۸	۵,۵۰۱,۸۵۸
قرص و دراژه	۶-۳-۱	بسته	۹,۲۶۰,۰۰۰	۳,۶۶۵,۳۶۲	۲,۰۱۵,۸۷۶	۲,۱۷۶,۹۳۹
کپسول		بسته	۱۱,۴۵۰,۰۰۰	۱,۷۷۰,۹۰۱	۱,۱۳۲,۷۹۴	۶۸۱,۶۶۶
پماد دارویی	۶-۳-۱	تیوپ	۴,۲۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۳,۳۸۴	۹۷۶,۳۷۹	۱,۱۸۰,۳۵۴
سوسپانسیون	۶-۳-۱	شیشه	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۷۱,۲۰۹	۲۸۵,۴۵۱	۹۷۸,۰۱۳
قطره خوراکی	۶-۳-۱	شیشه	۹,۵۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۶,۱۶۱	۶۹۹,۴۴۴	۱,۳۱۸,۵۹۳
شیاف		بسته	۲,۶۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۶۴۵	۲۰۱,۱۴۵	۱۶۰,۰۱۶
محلولهای ضد عفونی کننده		عدد	۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۴,۹۲۴	۱۱۹,۵۸۲	۱۵,۳۲۰
قلم بینی	۶-۳-۱	عدد	۸۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۷۰۶	۰	۲۰۲,۹۲۸
آمپول		بسته	۱,۹۰۰,۰۰۰	۲۱۱,۶۴۵	۴۱۵,۲۰۲	۳۹۰,۶۹۲
قطره استریل		عدد	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۴۱	۰	۰

۱-۳-۶-کاهش تعداد تولید عمده محصولات به شرح جدول فوق ، ناشی عدم تامین به هنگام مواد اولیه جهت تولید محصولات به علت کمبود نقدینگی شرکت می باشد.

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۵,۱۲۵	۴,۶۴۴
بیمه سهم کارفرما		۱,۴۶۰	۱,۳۱۰
عیدی و پاداش		۵۶۶	۴۲۲
اضافه کار		۱,۰۵۷	۱,۰۴۷
سنوات خدمت و مرخصی کارکنان		۶۴۷	۳۳۵
سایر(عمدتا شامل مزایا غیر نقدی، بیمه تکمیلی و...)		۱۸,۳۷۶	۱۰,۹۲۱
		۲۷,۲۳۱	۱۸,۶۷۹
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲-۲	۶۳,۵۵۰	۵۴,۶۸۳
عیدی و پاداش		۶,۰۶۰	۲,۵۷۳
حق الزحمه کارکنان برون سپار	۶-۲-۱	۲۷,۱۴۶	۲۴,۳۰۵
بیمه سهم کارفرما		۱۲,۲۳۹	۱۰,۲۳۵
اضافه کار		۱۱,۱۰۳	۹,۵۶۲
مزایای غیر نقدی	۶-۲-۳	۲۷,۷۴۵	۱۳,۶۰۰
استهلاک	۷-۱	۵۳,۰۳۹	۶,۳۷۹
سنوات خدمت و مرخصی کارکنان	۶-۲-۴	۸,۸۴۹	۳,۳۸۳
رستوران و مواد غذایی		۴,۸۰۰	۴,۱۷۹
ملزومات مصرفی		۱,۴۸۳	۲,۵۳۳
ایاب و ذهاب و سرویس کارکنان	۶-۲-۶	۹,۶۹۷	۸,۳۷۶
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۲,۳۷۳	۱,۶۷۳
کاهش ارزش دریافتنی ها و پیش پرداختها		۴۰,۲۵۲	۲۰,۰۰۰
سایر (عمدتاً شامل تمدید کارت بازرگانی ، بیمه تکمیلی و...)		۴۸,۰۷۳	۲۳,۹۵۰
		۳۱۶,۴۰۹	۱۸۵,۴۳۱
		۳۴۳,۶۴۰	۲۰۴,۱۱۰
سهم از سربار	۶-۲	۶۸,۷۲۵	۵۳,۶۹۱
		۴۱۲,۳۶۵	**۲۵۷,۸۰۱**

۱-۷- افزایش هزینه استهلاک نسبت به دوره قبل ناشی از استهلاک ساختمان و تجهیزات سایت گچساران (خریداری شده در آذر ماه ۱۴۰۳) به مبلغ ۴۸،۳۰۲ میلیون ریال می باشد که در دوره قبل موضوعیت نداشته است .

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سایر (عمدتاً ارائه خدمات آزمایشگاه)	۶۱۶	۱,۴۲۶

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی	۹-۱	۰	۳۰,۲۳۳
هزینه های جذب نشده در تولید	۹-۲ و ۶	۲۶۰,۰۸۴	۱۱۰,۰۰۰
		۲۶۰,۰۸۴	۱۴۰,۲۳۳

۹-۱- مبلغ فوق مربوط به زیان عودت پیش دریافت ارزی (دریافت شده در سنوات قبل از شرکت سایو فارما کشور عراق) با توجه به عدم تامین مواد اولیه جهت تولید و فروش محصول و زیان تسعیر مانده بدهی به شرکت مزبور می باشدکه در دوره مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۹-۲- هزینه های جذب نشده براساس مقایسه سطح ظرفیت معمول (عملی) تولید ۵ دوره گذشته با تولید واقعی دوره مورد گزارش محاسبه و شناسایی شده است. افزایش نسبت به دوره مشابه قبل ناشی از کاهش مقدار تولید می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
وام های دریافتی			
اشخاص وابسته		۲۳,۶۴۷	۰
بانک ها		۳۷۷,۴۳۵	۲۷۷,۲۸۷
سایر اشخاص - اوراق مرابحه	۱۰-۱	۱۴۷,۷۹۳	۱۴۰,۶۴۱
کارمزد اوراق مرابحه	۱۰-۱	۶۸,۲۲۶	۶۹,۳۴۵
		۶۱۷,۱۰۱	۴۸۷,۲۷۳
سایر (عمدتاً خرید سفته و تمبر و کارمزد خدمات بانکی)	۱۰-۲	۷,۲۵۳	۲۹,۴۶۱
		۶۲۴,۳۵۴	۵۱۶,۷۳۴

۱۰-۱- مبالغ مذکور مربوط به هزینه بهره تسهیلات دریافتی و کارمزد بازارگردانی اوراق توسط شرکت تامین سرمایه تمدن و کارمزد پرداختی بابت ضمانت باز پرداخت اوراق توسط بانک ملی می باشد.

۱۰-۲-کاهش مبلغ فوق، عمدتاً بابت هزینه خدمات و کارشناسی بانکی جهت اخذ تسهیلات در دوره قبل می باشد که در دوره مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
اشخاص وابسته:			
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۱۱-۱	۱,۶۹۰	۲۴,۸۸۱
درآمد اجاره	۱۱-۲	۴۹,۳۴۲	۴۵,۸۳۳
		۵۱,۰۳۲	**۷۰,۷۱۴**
سایر اقلام:			
فروش ضایعات(بشکه و کارتن)		۴,۹۹۰	۵,۹۳۲
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۳,۷۱۷	۹۹۵
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۱۲۹	۳۶
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		۰	۳,۶۲۳
وصول طلب سنواتی از شرکت بهپخش داروی بهشهر	۱۱-۳	۰	۲۶۵,۷۰۷
حسابرسی بیمه ای	۱۱-۴	(۲۰,۰۰۰)	۰
مالیات های حقوق و تکلیفی	۱۱-۵	(۱۴,۸۳۷)	(۳,۰۹۳)
سایر		۱,۳۱۵	۳۰۸
		(۲۴,۶۸۶)	**۲۷۳,۵۰۸**
		۲۶,۳۴۶	**۳۴۴,۲۲۲**

۱-۱۱- مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش مواد اولیه به اشخاص وابسته (شرکت های ایران دارو ، سبحان دارو و گروه صنایع شفا فارمد) می باشدکه نرخ فروش طبق مصوبه هیات مدیره با لحاظ نمودن حاشیه سود مناسب با توجه به شرایط نرخ بازار تعیین گردیده است کاهش نسبت به دوره قبل ناشی از کمبود مواد اولیه می باشد.

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

۳-۱۱- مبلغ فوق مربوط به درآمد حاصل از وصول مطالبات سنواتی از شرکت بهپخش داروی بهشهر در دوره قبل می باشد که در دوره مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۴-۱۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه حسابرسی بیمه ای بابت سال های اعلام نظر نشده ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ توسط سازمان تامین اجتماعی ، با توجه به سوابق حسابرسی بیمه ای شرکت می باشد.

۵-۱۱-مبلغ فوق مربوط به جرائم مالیاتهای حقوق ، تکلیفی و ماده ۱۶۹ سال ۱۳۹۸ طبق فرگ قطعی مالیاتی و سال های اعلام نظر نشده ۱۳۹۹ به بعد توسط سازمان امور مالیاتی می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود (زیان) عملیاتی	(۳۸۳,۲۵۴)	(۹۹,۴۲۵)
اثر مالیاتی	۰	۰
	(۳۸۳,۲۵۴)	(۹۹,۴۲۵)
(زیان)غیر عملیاتی	(۵۹۸,۰۰۸)	(۱۷۲,۵۱۲)
اثر مالیاتی	۰	(۴,۵۸۸)
	(۵۹۸,۰۰۸)	(۱۷۷,۱۰۰)
(زیان) قبل از مالیات	(۹۸۱,۲۶۲)	(۲۷۱,۹۳۷)
اثر مالیاتی	۰	(۴,۵۸۸)
(زیان) خالص	(۹۸۱,۲۶۲)	(۲۷۶,۵۲۵)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۲,۴۵۶,۹۰۳
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۲۸,۷۷۶,۹۹۵)	(۱۲,۰۴۵,۶۳۲)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۲,۹۷۱,۲۲۳,۰۰۵	۱,۷۹۰,۰۰۲,۸۷۱

بررسی حسابرس

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
بهای تمام شده											
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	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	۰	۰	۰	۳۹۹	۱,۲۰۹	۱,۶۰۸	۵۰,۹۱۹	۵۲,۰۸۳	۱۰۴,۶۱۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۲۷۶	(۱۰,۲۷۶)	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۲۶۰,۰۰۰	۱,۶۰۸,۷۲۹	۳۷۴,۵۲۹	۱۶۸,۰۶۳	۱۶,۰۶۳	۸۶,۹۰۸	۲۳,۰۰۳	۲,۵۳۷,۲۹۵	۱۴۷,۶۷۵	۱۴۳,۹۹۷	۲,۸۲۸,۹۶۷
استهلاک انباشته											
مانده در۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۰	۸۴,۲۵۱	۵۴,۳۳۲	۵۸,۳۱۶	۹,۶۴۶	۴۰,۳۵۲	۱۰,۸۹۵	۲۵۷,۷۹۲	۰	۰	۲۵۷,۷۹۲
استهلاک	۰	۳۲,۳۲۴	۲۶,۶۱۷	۶,۳۲۸	۱,۱۶۶	۵,۹۹۹	۸۹۱	۷۳,۳۲۵	۰	۰	۷۳,۳۲۵
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰	۱۱۶,۵۷۵	۸۰,۹۴۹	۶۴,۶۴۴	۱۰,۸۱۲	۴۶,۳۵۱	۱۱,۷۸۶	۳۳۱,۱۱۷	۰	۰	۳۳۱,۱۱۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	**۲۶۰,۰۰۰**	**۱,۴۹۲,۱۵۴**	**۲۹۳,۵۸۰**	**۱۰۳,۴۱۹**	**۵,۲۵۱**	**۴۰,۵۵۷**	**۱۱,۲۱۷**	**۲,۲۰۶,۱۷۸**	**۱۴۷,۶۷۵**	**۱۴۳,۹۹۷**	**۲,۴۹۷,۸۵۰**
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**
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۴۵۸,۳۲۹	۱۳۷,۲۵۷	۱۱۰,۰۵۶	۱۶,۰۶۳	۸۰,۸۴۱	۲۱,۷۷۶	۸۲۴,۳۲۲	۲۹,۳۶۷	۱۴۰,۶۸۴	۹۹۴,۳۷۳
افزایش	۰	۴۰۰	۰	۰	۰	۴,۷۵۴	۱۸	۵,۱۷۲	۷,۸۵۶	۳۴,۱۳۲	۴۷,۱۶۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۴۵۸,۷۲۹	۱۳۷,۲۵۷	۱۱۰,۰۵۶	۱۶,۰۶۳	۸۵,۵۹۵	۲۱,۷۹۴	۸۲۹,۴۹۴	۳۷,۲۲۳	۱۷۴,۸۱۶	۱,۰۴۱,۵۳۳
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۶۹,۴۱۸	۵۵,۰۱۳	۵۳,۰۴۸	۷,۷۹۰	۳۱,۰۲۲	۹,۵۲۳	۲۲۵,۸۱۴	۰	۰	۲۲۵,۸۱۴
استهلاک	۰	۹,۴۸۷	۵,۹۴۲	۳,۵۲۱	۱,۲۵۱	۶,۲۴۲	۹۲۶	۲۷,۳۶۹	۰	۰	۲۷,۳۶۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۷۸,۹۰۵	۶۰,۹۵۵	۵۶,۵۶۹	۹,۰۴۱	۳۷,۲۶۴	۱۰,۴۴۹	۲۵۳,۱۸۳	۰	۰	۲۵۳,۱۸۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	**۳۷۹,۸۲۴**	**۷۶,۳۰۲**	**۵۳,۴۸۷**	**۷,۰۲۲**	**۴۸,۳۳۱**	**۱۱,۳۴۵**	**۵۷۶,۳۱۱**	**۳۷,۲۲۳**	**۱۷۴,۸۱۶**	**۷۸۸,۳۵۰**

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۴،۴۳۸،۸۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل ، زلزله و... از پوشش بیمه ای برخوردار است .

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- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیراست:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یاداشت	درصد تکمیل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	درصد تکمیل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج طی دوره	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تاثیرپروژه برعملیات
پروژه بازسازی ساختمان نیمه جامدات (اصلاح GMP)	۱-۳-۱۳	۲۲	۱۵	پایان سال ۱۴۰۴	۲۲۰،۰۰۰	۲۵،۰۰۹	۱۱۱،۴۸۹	۸۶،۴۸۰	افزایش ظرفیت تولید
پروژه گیاهان دارویی سایت گچساران	۲-۳-۱۳	۲	۰	پایان سال ۱۴۰۵	۱،۰۴۰،۳۵۰	۳۶،۱۸۶	۳۶،۱۸۶	۰	افزایش ظرفیت تولید
					۱،۲۶۰،۳۵۰	۶۱،۱۹۵	۱۴۷،۶۷۵	۸۶،۴۸۰	

۱-۳-۱۳- مخارج انجام شده طی دوره مورد گزارش بابت بازسازی ساختمان نیمه جامدات عمدتاً شامل خرید و تحویل برخی اقلام اتاق تمیز پروژه ، توسط شرکت آرتا صنعت گاتا (پیمانکارپروژه) می باشد.

۲-۳-۱۳- مخارج انجام شده طی دوره مورد گزارش بابت هزینه حقوق و دستمزد پرسنل مستقر در سایت گچساران و هزینه های تعمیرات و نگهداری برخی اقلام در سایت مذکور می باشد.

۴-۱۳- پیش پرداختهای سرمایه ای تماماً مربوط به پیش پرداخت به شرکت آرتا صنعت گاتا (پیمانکار پروژه بازسازی ساختمان نیمه جامدات) بر اساس قرارداد فی مابین جهت پروژه نیمه جامدات می باشد، که با انجام مخارج در سال مالی بعد تسویه خواهد شد.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات		
	عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۸,۵۱۱	۷,۱۲۷	۱۵,۶۳۸
افزایش	۱۶,۴۳۳	۰	۱۶,۴۳۳
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۲۴,۹۴۴	۷,۱۲۷	۳۲,۰۷۱
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۰	۶,۲۶۷	۶,۲۶۷
استهلاک	۰	۱۱۶	۱۱۶
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰	۶,۳۸۳	۶,۳۸۳
مبلغ دفتری در۱۴۰۴/۰۳/۳۱	**۲۴,۹۴۴**	**۷۴۴**	**۲۵,۶۸۸**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۸,۵۱۱**	**۸۶۰**	**۹,۳۷۱**
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال۱۴۰۳	۱۱	۷,۱۲۷	۷,۱۳۸
افزایش	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۱	۷,۱۲۷	۷,۱۳۸
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال۱۴۰۳	۰	۶,۱۶۸	۶,۱۶۸
استهلاک	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۶,۱۶۸	۶,۱۶۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۱۱**	**۹۵۹**	**۹۷۰**

۱-۱۴- افزایش حق امتیاز خدمات عمومی طی دوره مورد گزارش مربوط به خرید حق انشعاب فاضلاب شهری کارخانه می باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			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	۱۴۰۴/۰۳/۳۱				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	-	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۷۷۹	۲۴,۸۰۷
صندوق ارزش پاداش	۱۵-۱-۱	-	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۹۳۸	۶,۹۴۳
داروسازی سبحان آنکولوژی	۱۵-۱-۲	۶,۲۷۹	۰	۲۶	۰	۲۶	۱۳	۲۱	۸
گروه دارویی سبحان	۱۵-۱-۲	۵,۰۶۷	۰	۱۱	۰	۱۱	۲۶	۱۱	۳۱
پخش البرز	۱۵-۱-۲	۱۴,۳۸۸	۰	۴	۰	۴	۸۴	۴	۲۲
				۴۱	۰	۴۱	۱۲۳	۳۱,۷۵۳	۳۱,۸۱۱
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها:									
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز		۸۳	۰	۹۳	۰	۹۳		۹۳	
				۱۳۴	۰	۱۳۴		۳۱,۸۴۶	

۱-۱-۱۵- مبالغ فوق مربوط به سرمایه گذاری در صندوق های با درآمد ثابت افرا پایدار و ارزش پاداش در دوره قبل، از طریق صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا (اشخاص وابسته) بوده که در دوره مورد گزارش به ارزش بازار به فروش رسیده است.

۲-۱-۱۵- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای گروه دارویی سبحان ، پخش البرز و سبحان آنکولوژی 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	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ ریالی	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۲	۸۱۸,۴۶۱	۰	۸۱۸,۴۶۱	۵۳۸,۳۷۷
سایر مشتریان	۱۶-۱-۳	۷۹۹,۰۳۶	۰	۷۹۹,۰۳۶	۴۴۱,۳۳۵
		۱,۶۱۷,۴۹۷	**۰**	**۱,۶۱۷,۴۹۷**	**۹۷۹,۷۱۲**
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۲	۷۵۹,۱۳۲	۰	۷۵۹,۱۳۲	۱,۱۴۴,۰۷۸
سایر مشتریان	۱۶-۱-۳	۳,۱۰۲,۴۵۷	(۴۸,۰۲۳)	۳,۰۵۴,۴۳۴	۲,۸۲۰,۱۶۵
		۳,۸۶۱,۵۸۹	**(۴۸,۰۲۳)**	**۳,۸۱۳,۵۶۶**	**۳,۹۶۴,۲۴۳**
		۵,۴۷۹,۰۸۶	**(۴۸,۰۲۳)**	**۵,۴۳۱,۰۶۳**	**۴,۹۴۳,۹۵۵**
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴	۱۳۷,۶۸۴	۰	۱۳۷,۶۸۴	۱۳۷,۶۸۴
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۶-۱-۴	۶۸۹,۳۷۱	۰	۶۸۹,۳۷۱	۶۶۹,۲۰۰
سهامداران	۱۶-۱-۵	۰	۰	۰	۵۴۴,۱۷۴
کارکنان (وام)		۳۱,۵۳۲	۰	۳۱,۵۳۲	۳۱,۶۷۲
مالیات و عوارض ارزش افزوده مکمل ها		۸۴,۹۵۹	۰	۸۴,۹۵۹	۵۰,۶۲۲
سایر(شامل ۱۸ مورد)		۲۴,۵۳۱	(۱۷,۲۹۸)	۷,۲۳۳	۱۰,۳۶۵
		۸۳۰,۳۹۳	**(۱۷,۲۹۸)**	**۸۱۳,۰۹۵**	**۱,۳۰۶,۰۳۳**
		۹۶۸,۰۷۷	**(۱۷,۲۹۸)**	**۹۵۰,۷۷۹**	**۱,۴۴۳,۷۱۷**
		۶,۴۴۷,۱۶۳	**(۶۵,۳۲۱)**	**۶,۳۸۱,۸۴۲**	**۶,۳۸۷,۶۷۲**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار پذیرفته شده

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱					۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
			حسابهای دریافتنی					حسابهای دریافتنی			
		اسناد دریافتنی	ریالی	کاهش ارزش	خالص	جمع	اسناد دریافتنی	ریالی	کاهش ارزش	خالص	جمع
پخش البرز	۱-۲-۱-۱۶	۸۱۵,۲۴۸	۷۱۸,۱۵۱	۰	۷۱۸,۱۵۱	۱,۵۳۳,۳۹۹	۵۳۵,۱۶۴	۱,۰۸۷,۲۱۲	۰	۱,۰۸۷,۲۱۲	۱,۶۲۲,۳۷۶
برکت الصحه		۰	۱۴,۰۴۶	۰	۱۴,۰۴۶	۱۴,۰۴۶	۰	۱۵,۵۸۲	۰	۱۵,۵۸۲	۱۵,۵۸۲
ایران دارو		۳,۲۱۳	۲۶,۹۳۵	۰	۲۶,۹۳۵	۳۰,۱۴۸	۳,۲۱۳	۴۱,۲۸۴	۰	۴۱,۲۸۴	۴۴,۴۹۷
		۸۱۸,۴۶۱	۷۵۹,۱۳۲	۰	۷۵۹,۱۳۲	۱,۵۷۷,۵۹۳	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 باشدکه تا تاریخ تهیه صورت های مالی حساب های دریافتنی به مبلغ ۲۷,۷۸۶ میلیون ریال وصول شده است. گردش حساب فی مابین طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۱,۰۸۷,۲۱۲
فروش کالا	۹۹۱,۱۰۰
مالیات ارزش افزوده فروش	۳,۶۰۴
دریافت نقدی بابت فروش محصولات	(۱,۲۸۲,۴۹۰)
خرید اقلام مصرفی	(۷۵,۲۱۴)
سایر (کارمزد اوراق)	(۶,۰۶۱)
	۷۱۸,۱۵۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱					۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
		اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی			جمع	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی			جمع
			ریالی	کاهش ارزش	خالص			ریالی	کاهش ارزش	خالص	
سینا پخش ژن		۰	۱,۱۵۳,۲۷۳	۰	۱,۱۵۳,۲۷۳	۱,۱۵۳,۲۷۳	۰	۸۸۱,۱۹۱	۰	۸۸۱,۱۹۱	۸۸۱,۱۹۱
دارو گستر نخبگان		۰	۴۸۵,۸۵۱	۰	۴۸۵,۸۵۱	۴۸۵,۸۵۱	۰	۳۳۳,۵۷۸	۰	۳۳۳,۵۷۸	۳۳۳,۵۷۸
بهستان پخش		۳۳,۵۳۷	۱۳۶,۵۸۰	۰	۱۳۶,۵۸۰	۱۷۰,۱۱۷	۰	۲۱۳,۹۰۳	۰	۲۱۳,۹۰۳	۲۱۳,۹۰۳
سلامت پخش هستی		۵۸,۳۷۷	۱۷۰,۹۶۴	۰	۱۷۰,۹۶۴	۲۲۹,۳۴۱	۵۵,۴۲۲	۱۹۵,۸۰۸	۰	۱۹۵,۸۰۸	۲۵۱,۲۳۰
محیا دارو		۱۱۷۶۵۲	۶۹,۸۷۷	۰	۶۹,۸۷۷	۱۸۷,۵۲۹	۹۰,۰۰۰	۱۰۱,۸۰۲	۰	۱۰۱,۸۰۲	۱۹۱,۸۰۲
سها هلال		۲۷۵,۴۴۱	۳۰۳,۴۲۶	۰	۳۰۳,۴۲۶	۵۷۸,۸۶۷	۳۸,۰۰۰	۴۰۵,۲۳۳	۰	۴۰۵,۲۳۳	۴۴۳,۲۳۳
پخش هجرت		۰	۲۶,۱۰۶	۰	۲۶,۱۰۶	۲۶,۱۰۶	۲۰,۰۰۰	۶۱,۷۷۶	۰	۶۱,۷۷۶	۸۱,۷۷۶
نیک فردای سالم (نفس)		۷۲,۷۹۷	۱۶۸,۷۷۵	۰	۱۶۸,۷۷۵	۲۴۱,۵۷۲	۲۱,۹۵۴	۱۰۳,۹۳۱	۰	۱۰۳,۹۳۱	۱۲۵,۸۸۵
پخش شیمی اوسینا		۰	۲۴,۰۱۶	۰	۲۴,۰۱۶	۲۴,۰۱۶	۶۵,۱۷۴	۲۶,۵۹۶	۰	۲۶,۵۹۶	۹۱,۷۷۰
پخش ممتاز		۸۴,۰۹۵	۲۷,۴۷۷	۰	۲۷,۴۷۷	۱۱۱,۵۷۲	۱۲,۸۶۸	۸۲,۸۸۶	۰	۸۲,۸۸۶	۹۵,۷۵۴
شرکت داروگستر طوبی		۷۰,۵۹۴	۱۲۲,۰۴۷	۰	۱۲۲,۰۴۷	۱۹۲,۶۴۱	۰	۸۸,۴۶۶	۰	۸۸,۴۶۶	۸۸,۴۶۶
پورا پخش		۰	۵,۵۱۵	۰	۵,۵۱۵	۵,۵۱۵	۴۴,۲۴۹	۵,۵۱۵	۰	۵,۵۱۵	۴۹,۷۶۴
داروگستر ارمغان طبیعت سبز		۱۶,۲۴۵	۵۴,۹۴۶	۰	۵۴,۹۴۶	۷۱,۱۹۱	۸,۷۴۷	۳۳,۷۹۶	۰	۳۳,۷۹۶	۴۲,۵۴۳
پخش سراسری مشاء طب		۰	۷۸,۹۳۱	۰	۷۸,۹۳۱	۷۸,۹۳۱	۰	۴۱,۰۵۵	۰	۴۱,۰۵۵	۴۱,۰۵۵
تجهیز گران طب نوین		۱۵,۴۳۳	۲۱,۹۴۷	۰	۲۱,۹۴۷	۳۷,۳۸۰	۱۲,۴۰۸	۳۶,۸۷۵	۰	۳۶,۸۷۵	۴۹,۲۸۳
درمان یاب پخش مهر آریا		۲۶,۷۹۸	۷۱,۷۹۳	۰	۷۱,۷۹۳	۹۸,۵۹۱	۲۱,۴۵۶	۶۲,۱۵۷		۶۲,۱۵۷	۸۳,۶۱۳
مکتاف		۰	۳۷,۳۵۸	۰	۳۷,۳۵۸	۳۷,۳۵۸	۰	۴۲,۰۴۲		۴۲,۰۴۲	۴۲,۰۴۲
رادین آهو بر			۲۸,۳۰۹		۲۸,۳۰۹	۲۸,۳۰۹	۰	۰	۰	۰	۰
داروگستر رازی	۱۶-۱-۳-۲	۰	۱۴,۱۵۳	(۱۴,۱۵۳)	۰	۰	۰	۱۴,۱۵۳	(۱۴,۱۵۳)	۰	۰
داروبهداشت شفا آراد		۰	۱۲,۳۴۱	(۱۲,۳۴۱)	۰	۰	۰	۱۲,۳۴۱	(۱۲,۳۴۱)	۰	۰
پخش دایا دارو		۰	۱۰,۳۶۱	(۱۰,۳۶۱)	۰	۰	۰	۱۰,۳۶۱	(۱۰,۳۶۱)	۰	۰
قاسم ایران		۲۵,۳۳۰	۵۶,۶۷۲		۵۶,۶۷۲	۸۲,۰۰۲	۴۳,۰۲۴	۹۲,۰۱۴	۰	۹۲,۰۱۴	۱۳۵,۰۳۸
سایر(۱۴ مورد)		۲,۷۳۷	۲۱,۷۳۹	(۱۱,۱۶۸)	۱۰,۵۷۱	۱۳,۳۰۸	۳,۰۴۸	۱۴,۴۵۷	(۲,۹۱۶)	۱۱,۵۴۱	۱۴,۵۸۹
		۷۹۹,۰۳۶	۳,۱۰۲,۴۵۷	(۴۸,۰۲۳)	۳,۰۵۴,۴۳۴	۳,۸۵۳,۴۷۰	۴۴۱,۳۳۵	۲,۸۵۹,۹۳۶	(۳۹,۷۷۱)	۲,۸۲۰,۱۶۵	۳,۲۶۱,۵۰۰

۱-۳-۱-۱۶- مبالغ فوق طلب از سایر مشتریان بابت فروش محصولات بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تعداد ۱۹ فقره اسناد دریافتنی به مبلغ ۱۶۷,۴۲۰ میلیون ریال و حسابهای دریافتنی به مبلغ ۵۱۸,۱۱۱ 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. به نظر واحد حقوقی شرکت ، پیش بینی می شود مطالبات مذکور تا پایان سال ۱۴۰۴ به حیطه وصول درآید.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ اسناد دریافتنی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ حساب های دریافتنی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ جمع	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ اسناد دریافتنی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ حساب های دریافتنی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ جمع
سل تک فارمد	۱۶-۱-۴-۱	۱۳۷،۶۸۴	۵۸۴،۳۰۵	۷۲۱،۹۸۹	۱۳۷،۶۸۴	۵۷۶،۲۳۸	۷۱۳،۹۲۲
بیوسان فارمد	۱۶-۱-۴-۲	۰	۷۶،۳۱۳	۷۶،۳۱۳	۰	۶۶،۸۵۱	۶۶،۸۵۱
ژن سازه آمن		۰	۱۰،۷۱۷	۱۰،۷۱۷	۰	۱۰،۰۳۴	۱۰،۰۳۴
بنیاد احسان ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)		۰	۰	۰	۰	۷،۴۸۵	۷،۴۸۵
البرز دارو		۰	۶،۴۶۲	۶،۴۶۲	۰	۶،۴۶۲	۶،۴۶۲
صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا	۱۶-۱-۴-۳	۰	۲،۹۰۸	۲،۹۰۸	۰	۲،۰۶۹	۲،۰۶۹
هربی فارمد		۰	۴،۳۷۶	۴،۳۷۶	۰	۰	۰
سبحان دارو		۰	۴،۲۴۹	۴،۲۴۹	۰	۰	۰
تعاونی مصرف تولیدارو		۰	۰	۰	۰	۱۰	۱۰
ایران دارو		۰	۰	۰	۰	۱۰	۱۰
داروسازی سبحان آنکولوژی		۰	۳۷	۳۷	۰	۳۷	۳۷
کارگزاری تدبیرگران فردا		۰	۴	۴	۰	۴	۴
		۱۳۷،۶۸۴	۶۸۹،۳۷۱	۸۲۷،۰۵۵	۱۳۷،۶۸۴	۶۶۹،۲۰۰	۸۰۶،۸۸۴

۱-۴-۱-۱۶- مطالبات از شرکت سل تک فارمد بابت بهای فروش ماشین آلات و تاسیسات در سال های۱۴۰۰و ۱۴۰۳و همچنین بابت هزینه های مشترک ، تامین غذای کارکنان شرکت مذکور و مراودات فی مابین می باشد که تاکنون وصول نشده است .

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

۳-۴-۱-۱۶- مبلغ فوق مربوط به مانده وجوه نزد صندوق مذکور بابت بازارگردانی سهام شرکت طبق قرارداد منعقده فی مابین می باشد که با خرید سهام خزانه تسویه خواهد شد.

۵-۱-۱۶- مبلغ ۵۴۴،۱۷۴ میلیون ریال مربوط به طلب از سهامداران بابت افزایش سرمایه می باشد که طی دوره 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)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تا ۱،۰۹۲ روز	۰	۳۴،۲۰۵
تا ۱،۲۷۵ روز	۱۱،۶۷۷	۰
جمع	۱۱،۶۷۷	۳۴،۲۰۵
میانگین مدت زمان (روز)	۱،۲۷۵	۱،۰۹۲

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)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۴۷،۰۶۹	۶۸،۶۲۹
زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها	۱۸،۲۵۲	۲۰،۰۰۰
برگشت زیان های کاهش ارزش	۰	(۵۱،۵۶۰)
مانده در پایان دوره	۶۵،۳۲۱	۳۷،۰۶۹

۱-۳-۱۶- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری ، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۲-۳-۱۶-کاهش ارزش شامل دریافتنی های تجاری حاصل از قرارداد با مشتریان است.کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی ها وثیقه دریافت نشده است.

۴-۱۶- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ ریالی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ کاهش ارزش	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ خالص	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص
سایر دریافتنی ها				
حساب دریافتنی				
کارکنان (وام)	۳،۹۷۱	۰	۳،۹۷۱	۷،۵۵۴

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
وجوه بانکی مسدود شده		۲۶۰،۱۲۰	۶۱۹،۱۴۴
تهاتر سپرده های مسدودی باتسهیلات مالی	۲۵-۱-۱	(۲۶۰،۱۲۰)	(۶۱۹،۱۴۴)
		۰	۰

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
پیش پرداخت های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱۸-۱	۳۸۸,۷۳۱	۸۶,۸۱۵
پیش پرداخت های داخلی			
خرید مواد اولیه دارویی	۱۸-۲	۴۹۰,۸۸۳	۲۵۱,۸۷۴
خرید مواد بسته بندی	۱۸-۳	۱۸۵,۲۷۷	۲۸۰,۵۷۴
کارمزد دریافت تسهیلات اوراق مرابحه	۱۸-۴	۳۱۸,۰۷۸	۳۸۶,۳۰۵
قطعات و ملزومات		۸,۰۴۵	۱۴,۳۰۱
خرید خدمات		۲۴,۰۴۲	۱۵,۴۶۶
مالیات بر درآمد		۵,۲۴۵	۱۸,۴۳۶
سایر		۱۴۸,۳۱۸	۷,۱۱۶
		۱,۱۷۹,۸۸۸	۹۷۴,۰۷۲
تهاتر با اسناد پرداختنی تجاری	۲۴-۱	(۵۶۴,۵۶۷)	(۳۴۹,۵۸۷)
تهاتر با سایر اسناد پرداختنی	۲۴-۱	(۴,۹۸۷)	۰
تهاتر با تسهیلات دریافتنی	۲۵-۱-۱	(۲۴۴,۵۶۰)	(۳۷۵,۱۲۰)
تهاتر با مالیات پرداختنی	۲۷-۱	(۵,۲۴۵)	(۱۸,۴۳۶)
		۳۶۰,۵۲۹	۲۳۰,۹۲۹
		۷۴۹,۲۶۰	**۳۱۷,۷۴۴**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام کالا	شماره ثبت سفارش	کشور فروشنده	مبلغ ارزی کل سفارش	درصد پرداخت شده	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
آزیترومایسین	۵۹۲۷۰۵۲۲	چین	۶۵۰,۰۰۰ یورو	۱۰۰	۱۹۷,۲۷۸
آموکسی سیلین	۲۵۳۹۶۷۲۱	چین	۱۷۷,۵۰۰یورو	۱۰۰	۵۳,۹۸۷
آموکسی سیلین	۲۵۴۳۸۸۱۳	چین	۱۴۷,۵۰۰یورو	۱۰۰	۴۶,۳۵۶
آکاسیا	۳۸۲۸۶۷۱۴	عراق	۲۶,۰۰۰یورو	۱۰۰	۱۷,۹۶۸
گایافنزین	۲۵۱۴۸۳۴۶	عراق	۹۰,۰۰۰یورو	۱۰۰	۲۲,۸۱۱
پلت فنوفیبرات	۲۶۰۰۵۳۷۷	هند	۶۱,۰۸۵یورو	۱۰۰	۱۸,۷۰۴
هاردفت اچ	۳۷۷۳۷۰۲۱	چین	۵۱,۶۰۰یورو	۱۰۰	۱۷,۳۸۰
جینکو بیلو	۴۴۵۵۴۶۶۳	چین	۱۷,۷۸۰یورو	۱۰۰	۱۳,۲۴۵
روغن کبد ماهی	۴۴۲۰۴۶۱۳	عراق	۱۷,۶۴۰یورو	۱۰۰	۱۲,۶۷۰
گایافنزین	۲۷۳۵۱۸۶	امارات	۱۸,۸۰۰یورو	۱۰۰	۶,۶۸۹
سایمتیکون ۳۰٪	۱۶۷۹۰۲۱۱	امارات	۲۱,۳۰۰ یورو	۱۰۰	۱۱,۱۲۸
فاوپیپراوبر	۷۰۵۲۵۴۰۷	هند	۳۳,۷۳۲ یورو	۱۰۰	۹,۲۵۹
سایمتیکن ۳۰٪	۹۳۴۵۸۱۳۰	هند	۳,۵۰۰,۰۰۰ روپیه	۱۰۰	۶,۸۷۳
سایر اقلام (۲۱ قلم)	-	متعدد	-	-	۵۶,۰۹۱
					۴۹۰,۴۳۹
کالای در راه (یادداشت ۱۹)					(۱۰۱,۷۰۸)
					۳۸۸,۷۳۱

مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر
همکار گزارشگر

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
اشخاص وابسته- البرز بالک	آزیترومایسین	۲۶۵,۶۵۰	۴,۵۶۷
آنتی بیوتیک سازی ایران	آموکسی سلین	۴۳,۳۴۷	۱۰,۰۶۱
تولید ژلاتین کپسول ایران	پوکه	۱۹,۳۶۸	۴۶,۱۳۱
کیمیا سام فارمد	لاکتور	۴۶,۷۵۰	۰
تولید مواد اولیه دارو پخش - تماد	آسپرین	۱۹,۳۹۶	۸,۸۸۸
بهرام زارعی	شیرآبه آنغوزه	۱۸,۶۰۰	۱۸,۶۰۰
صنایع شیمی دارویی دکتر مجللی	استونیتریل	۷,۰۵۳	۱۲,۲۴۷
کیمیاگران امروز	پی ای جی و پروپلین	۱۴,۶۶۸	۰
آروین کالا کیمیا البرز	لاکتوز - هیدرو کسی متیل	۱۲,۹۸۵	۰
بهانسار (سهامی خاص)	خمیر منیزیم هیدروکساید	۷,۲۴۴	۰
صنایع شیمیایی دارویی تبریز	کالامین	۵,۱۵۱	۶,۲۳۳
شیمی دارویی داروپخش	پروپرانول	۵,۴۹۳	۵,۴۹۳
بهداشت کار (سهامی خاص)	فنیل آفرین -متوکلوپرامید	۳,۲۰۷	۲۶,۹۰۶
ثمین دارو ایرانیان	آزیترومایسین	۷۹۸	۳۴,۲۰۱
سایر(۳۴ مورد)	متعدد	۲۱,۱۷۳	۷۸,۵۴۷
		۴۹۰,۸۸۳	**۲۵۱,۸۷۴**

۱-۲-۱۸- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۱۱،۴۹۴ 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	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارو پوش	تیوپ	۲۸,۶۵۸	۶۹,۵۸۳
تعاونی تک نگار امروز	جعبه	۳۹,۹۴۴	۵۵,۱۹۸
محمد باقر صدر سلفی	بطری - دهانه	۲۳,۲۹۰	۲۵,۴۲۰
کیمیا کالا	فویل	۲۲,۸۲۵	۰
نایلون باستان پارس	کیسه	۱۷,۴۲۶	۴,۴۴۸
مفید شیشه	شیشه شربت	۱۳,۹۹۶	۸۴,۸۶۴
آماد پلیمر	دهانه پلاستیکی	۱۳,۶۷۶	۰
صنعتی جام دارو	تیوپ	۶۹۶	۹,۴۰۲
شفا گستران مهررضا(سلطانی طب ایرانیان)	قاشق پلاستیکی	۶,۴۳۰	۶,۴۳۰
بهرنگ تجارت خلاق	سینی	۶,۴۲۶	۰
سایر (۱۶ مورد)	متعدد	۱۱,۹۱۰	۲۵,۲۲۹
		۱۸۵,۲۷۷	**۲۸۰,۵۷۴**

۱-۳-۱۸- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۶،۹۲۸ 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 کارمزد ضمانت پرداخت اوراق مرابحه (معدل 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 ۱۴۰۴ و ۱۴۰۵ جهت اخذ تسهیلات مالی به مبلغ ۱،۲۰۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشدکه مبلغ ۲۴۴،۵۶۰ میلیون ریال از پیش پرداخت های مذکور به طرفیت تسهیلات مالی (یادداشت ۱-۱-۲۵ توضیحی) در صورت های مالی تهاتر شده است.

توسعه - بررسی معید راهبر
پیوست گزارش

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده		۱۰۹,۹۱۱	(۱۸,۰۳۴)	۹۱,۸۷۷	۵۳,۶۴۶
کالای در جریان ساخت		۱۱۳,۵۹۱	۰	۱۱۳,۵۹۱	۷۳,۴۵۰
مواد اولیه و بسته بندی		۱,۴۹۳,۵۶۶	(۲۳,۴۸۰)	۱,۴۷۰,۰۸۶	۱,۵۹۶,۲۷۲
کالای امانی ما نزد دیگران		۵,۸۲۰	۰	۵,۸۲۰	۳,۳۶۹
قطعات ، لوازم یدکی و ملزومات		۱۰۱,۴۷۰	۰	۱۰۱,۴۷۰	۱۰۴,۲۶۰
		۱,۸۲۴,۳۵۸	(۴۱,۵۱۴)	۱,۷۸۲,۸۴۴	۱,۸۳۰,۹۹۷
کالای در راه	۱-۱۸	۱۰۱,۷۰۸	۰	۱۰۱,۷۰۸	۱۸۴,۴۶۸
		۱,۹۲۶,۰۶۶	**(۴۱,۵۱۴)**	**۱,۸۸۴,۵۵۲**	**۲,۰۱۵,۴۶۵**

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

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۲۰-۱	۸۶,۷۶۱	۳۷۵,۸۶۵
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۰-۲	۱۵,۳۲۶	۵,۸۸۸
موجودی صندوق - ارزی	۲۰-۲	۲۰۸	۲۰۸
موجودی تنخواه گردان		۲,۸۴۰	۰
		۱۰۵,۱۳۵	**۳۸۱,۹۶۱**

۱-۲۰- موجودی ریالی نزد بانکها شامل ۳۵ فقره حساب جاری و سپرده پشتیبان نزد بانک های ملی، ملت، صادرات، اقتصاد نوین و ... می باشد.

۲-۲۰- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق شامل ۱۹،۲۸۶ دلار و ۱۱۰ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به علت کم اهمیت بودن تسعیر نشده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ به مبلغ ۳،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال ، شامل تعداد ۳،۰۰۰ میلیون سهم ۱،۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد .
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
گروه سرمایه گذاری البرز (سهام عام)	۱,۵۱۸,۵۴۱,۱۴۱	۵۱	۱,۶۱۶,۹۵۳,۸۳۲	۵۴
سرمایه گذاری اعتلای البرز (سهام عام)	۶۵,۰۰۱,۶۵۰	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)	۱,۴۱۶,۱۸۶,۸۴۳	۴۷	۱,۳۱۷,۹۴۰,۳۹۹	۴۴
	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲-۲۳- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای دوره	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه نقدی	۰	۸۴۲,۲۴۹,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	۰	۹۵۷,۷۵۱,۰۰۰
مانده پایان 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 ۱۱۴،۶۲۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل ، 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)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ
مانده ابتدای دوره	۲۲،۱۲۳،۰۴۰	۹۲،۴۸۲	۶،۰۶۴،۴۸۹	۶۴،۴۷۱
خرید طی دوره	۳۳,۹۰۷,۷۸۹	۱۱۸,۵۹۶	۳۶,۸۶۶,۲۴۲	۱۴۶,۰۹۵
فروش طی دوره	(۲۶,۶۳۰,۵۷۳)	(۱۰۴,۷۲۷)	(۲۰,۸۰۷,۶۹۱)	(۱۱۸,۰۸۴)
مانده پایان دوره	۲۹,۴۰۰,۲۵۶	۱۰۶,۳۵۱	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 گزارش

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته -البرز بالک	۲۴-۱-۱	۴۲۱,۰۸۰	۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۴-۱-۲	۶۵۱,۷۶۳	۶۰۹,۱۵۱
		۱,۰۷۲,۸۴۳	۶۰۹,۱۵۱
تهاتر با پیش پرداختها	۱۸	(۵۶۴,۵۶۷)	(۳۴۹,۵۸۷)
		۵۰۸,۲۷۶	۲۵۹,۵۶۴
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته- البرز بالک		۱۰,۱۹۷	۰
اشخاص وابسته- شفا فارمد		۲۱,۰۷۰	۱۹,۰۷۰
اشخاص وابسته- البرزدارو		۰	۴,۰۵۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۴-۱-۳	۱۱۶,۴۶۳	۳۹۹,۸۵۴
		۱۴۷,۷۳۰	۴۲۲,۹۷۸
		۶۵۶,۰۰۶	۶۸۲,۵۴۲
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۴	۲,۹۷۳,۷۱۱	۷۶۷,۶۹۲
سایر اشخاص	۲۴-۱-۵	۱۳۰,۵۰۷	۱۵,۰۰۳
		۳,۱۰۴,۲۱۸	۷۸۲,۶۹۵
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۸	(۴,۹۸۷)	۰
		۳,۰۹۹,۲۳۱	۷۸۲,۶۹۵
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۴	۶۴۴,۰۴۹	۶۱۴,۴۶۵
هزینه های پرداختنی	۲۴-۱-۶	۹۲,۰۴۹	۱۷۲,۶۵۳
سپرده بیمه و حسن انجام کار		۸۹,۱۳۲	۹۴,۲۰۰
حق تقدم و اضافه واریزی سهامداران	۲۴-۱-۷	۳۵,۶۶۶	۲۸,۴۰۹
بیمه پرداختنی		۴۰,۱۰۰	۱۵,۹۵۰
مالیات (حقوق و تکلیفی)		۱۶,۳۲۸	۲۱,۱۴۸
سایر (شامل ۱۶ مورد)		۱۶۶,۷۰۶	۱۲۵,۴۱۶
		۱,۰۸۴,۰۳۰	۱,۰۷۲,۲۴۱
		۴,۱۸۳,۲۶۱	۱,۸۵۴,۹۳۶
		۴,۸۳۹,۲۶۷	**۲,۵۳۷,۴۷۸**

مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۲۴-مبلغ مذکور شامل ۷ فقره اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته - شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک بابت خرید مواد اولیه دارویی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی سررسید و تسویه نشده است.

۲-۱-۲۴- اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
آنتی بیوتیک سازی ایران	۹۵,۵۷۷	۰
بهینه پوشش جم	۶۴,۸۹۱	۶۴,۸۹۱
کیمیا سام فارمد	۴۶,۷۵۰	۰
دومان صنعت غرب	۴۱,۵۳۵	۲۵,۹۱۹
مفید شیشه	۲۹,۹۴۲	۱۱۰,۳۰۴
ثمین دارو ایرانیان	۲۸۶۵۸	۸۷,۳۹۱
شرکت خجسته کیا پارس	۲۷,۷۵۷	۰
چاپ ترسیم نگار	۲۶,۴۰۶	۱۴,۲۳۳
دارو پلاستیک پارس	۲۵,۰۳۹	۰
بهانسار (سهامی خاص)	۲۵,۰۰۰	۰
تولید مواد اولیه دارو پخش - تماد	۲۴,۳۵۵	۰
کیمیا کالا	۲۲,۶۰۰	۰
کیمیاگران امروز	۲۰,۲۵۴	۲۰,۵۴۳
آماد پلیمر	۱۹,۳۱۰	۴,۱۸۰
دارو شیشه	۱۷,۲۰۸	۰
آروین کالا کیمیا البرز	۱۶,۵۹۹	۰
تعاونی تک نگار امروز	۱۵,۵۰۰	۳۱,۳۷۲
تولید ژلاتین کپسول ایران	۱۵,۴۷۴	۱۸,۹۱۱
شرکت راگا پلاست سیمین پوشش	۱۱,۰۱۷	۱۱,۰۱۷
بازرگانی صباحی	۱۰,۸۸۱	۱۵,۷۵۲
بهداشت کار (سهامی خاص)	۷,۲۱۲	۲۳,۵۵۱
آرتا هنر هخامنش	۲,۹۳۰	۴۳,۲۲۹
سایر(۲۱ مورد)	۵۶,۸۶۸	۱۳۷,۸۵۸
	۶۵۱,۷۶۳	۶۰۹,۱۵۱

۱-۲-۱-۲۴- مبالغ فوق شامل ۹۳ فقره اسناد پرداختنی به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی تعداد ۱۸ فقره آن به مبلغ ۱۱۹،۱۵۲ میلیون ریال سررسید و تسویه شده است.

۳-۱-۲۴- حسابهای پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارو پوش	۳۶,۰۷۷	۷۹,۷۷۷
رامتین اصغرپور (چاپ)	۱۶,۵۱۸	۰
مفید شیشه	۱۴,۰۶۶	۰
آروین کالا کیمیا البرز	۱۳,۰۰۲	۰
بهینه پوشش جم	۹,۰۷۳	۵۹,۴۴۹
چاپ گلفام نوین (پیمان اسمعیلی ایبازنی)	۷,۰۹۴	۰
بهانسار (سهامی خاص)	۵,۸۰۷	۸,۸۰۷
سایر (۶۲ مورد)	۱۴,۸۲۶	۲۵۱,۸۲۱
	۱۱۶,۴۶۳	۳۹۹,۸۵۴

مؤسسه حسابرسی معید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۲۴- سایر اسناد و حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
		اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	جمع	اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	جمع
گروه سلامت و دارویی برکت	۲۴-۱-۴-۱	۱,۵۷۲,۰۰۰	۱۹۷,۰۶۳	۱,۷۶۹,۰۶۳	۵۰۲,۰۰۰	۰	۵۰۲,۰۰۰
گروه سرمایه گذاری البرز	۲۴-۱-۴-۲	۱,۳۶۰,۹۲۵	۰	۱,۳۶۰,۹۲۵	۲۲۶,۱۵۴	۰	۲۲۶,۱۵۴
بانک پارسیان (بابت تفاوت نرخ ارز)	۲۴-۱-۴-۳	۰	۲۲۱,۱۹۶	۲۲۱,۱۹۶	۰	۱۵۱,۵۲۷	۱۵۱,۵۲۷
کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت		۹	۷۰,۲۰۱	۷۰,۲۱۰	۹	۴۱,۷۵۲	۴۱,۷۶۱
توسعه منابع انسانی و خدمات مدبر	۲۴-۱-۴-۴	۰	۸۹,۵۲۶	۸۹,۵۲۶	۰	۷۹,۲۰۷	۷۹,۲۰۷
گروه دارویی برکت	۲۴-۱-۴-۵	۲۰,۰۰۰	۵۵,۶۴۲	۷۵,۶۴۲	۳۹,۰۰۰	۱۸,۵۴۴	۵۷,۵۴۴
سبحان دارو		۲۰,۷۷۷	۰	۲۰,۷۷۷	۰	۱۸,۴۸۴	۱۸,۴۸۴
البرز دارو		۰	۷,۱۸۳	۷,۱۸۳	۰	۳,۷۰۸	۳,۷۰۸
هربی فارمد		۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰
خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر		۰	۱,۴۷۸	۱,۴۷۸	۰	۰	۰
تعاونی مصرف تولید دارو		۰	۴۹۲	۴۹۲	۵۲۹	۰	۵۲۹
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر		۰	۴۶۰	۴۶۰	۰	۴۲۵	۴۲۵
کی بی سی		۰	۴۲۶	۴۲۶	۰	۴۲۶	۴۲۶
صندوق پرشین داروی البرز		۰	۳۳۷	۳۳۷	۰	۳۳۷	۳۳۷
گروه دارویی سبحان		۰	۴۵	۴۵	۰	۵۵	۵۵
		۲,۹۷۳,۷۱۱	۶۴۴,۰۴۹	۳,۶۱۷,۷۶۰	۷۶۷,۶۹۲	۶۱۴,۴۶۵	۱,۳۸۲,۱۵۷

۱-۴-۱-۲۴- در دوره مورد گزارش مبلغ ۱،۵۶۷،۰۶۳ میلیون ریال بابت تامین مالی شرکت از شرکت گروه سلامت و دارویی برکت دریافت و مبلغ ۳۰۰،۰۰۰ میلیون ریال آن طی دوره پرداخت گردیده است. مانده حساب فوق شامل ۱۲ فقره اسناد پرداختنی و حساب های پرداختنی بابت قرض الحسنه دریافتی می باشد.

۲-۴-۱-۲۴- گردش حساب فیمابین با شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) به شرح زیر است:

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
		میلیون ریال
مانده در ابتدای دوره	۲۴-۱-۴ و ۲۴-۲	۲۹۱,۳۳۵
اجاره محل کارخانه از شرکت تولید دارو		۸۴,۳۷۵
اجاره محل کارخانه به شرکتهای سل تک فارمد و بیوسان فارمد		(۴۹,۳۴۲)
پرداخت مالیات اجاره بیوسان فارمد و سل تک فارمد		۲,۶۵۸
بابت تهاتر بدهی به شرکت هربی فارمد جهت خرید کارخانه گیاهان دارویی گچساران		۱,۷۴۵,۴۰۰
دریافت قرض الحسنه		۱۸۰,۰۰۰
پرداخت قسمتی از بدهی		(۱۰۰,۰۰۰)
سایر		۱۱,۴۹۹
		۲,۱۶۵,۹۲۵
پرداختنی های بلند مدت	۲۴-۲	(۸۰۵,۰۰۰)
		۱,۳۶۰,۹۲۵

۳-۴-۱-۲۴- مبلغ فوق مربوط به مانده بدهی به بانک پارسیان بابت تفاوت نرخ ارز واردات مواد اولیه در سنوات قبل و دوره مورد گزارش طبق اعلامیه های بانک می باشد که طبق درخواست مجدد بانک و تعیین مبلغ نهایی آن پرداخت می شود.

۴-۴-۱-۲۴-بدهی به شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات مدبر بابت حقوق و دستمزد خرداد ماه پرسنل قراردادی شرکت مزبور(کارکنان برون سپار) می باشدکه در دوره بعد پرداخت و تسویه شده است.

۵-۴-۱-۲۴- بدهی به شرکت گروه دارویی برکت بابت حسابهای فی مابین و عمدتاً بابت تامین مالی در سنوات قبل و پرداخت حقوق و مزایای مدیران شرکت می باشد .

۵-۱-۲۴- مبلغ فوق شامل ۲۲ فقره اسناد پرداختنی (عمدتاً شرکت سبز راهان البرز، شرکت گاتا صنعت بابت بازسازی خط نیمه جامدات ، سازمان امور مالیاتی تقسیط مالیات حقوق سال ۱۴۰۳ و ارزش افزوده سال ۱۴۰۲و ...) می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی تعداد ۱۱ فقره آن به مبلغ ۴۳،۴۷۳ میلیون ریال سررسید و تسویه شده است.

۶-۱-۲۴- هزینه های پرداختنی به شرح ذیل می باشد:

	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
حسابرسی بیمه ای	۲۴-۱-۶-۱	۷۱,۲۰۰	۵۱,۲۰۰
عیدی کارکنان		۱۲,۲۶۸	۲۷,۸۰۴
مرخصی استفاده نشده کارکنان		۱,۶۸۷	۳,۰۱۸
آب ، برق وگاز		۳۵۶	۱۸,۶۲۰
سایر ذخایر		۶,۵۳۸	۷۲,۰۱۱
		۹۲,۰۴۹	۱۷۲,۶۵۳

۱-۶-۱-۲۴- مبلغ فوق مربوط به ذخیره اخذ شده جهت حسابرسی بیمه سال های ۱۴۰۱ الی۱۴۰۳ شرکت می باشد. بابت حسابرسی بیمه ای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۶،۷۰۳ میلیون ریال مورد مطالبه سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته که شرکت نسبت به آن اعتراض نمود که تاکنون به نتیجه نرسیده است . همچنین سال ها ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تاکنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد حسابرسی بیمه ای قرار نگرفته است .

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.

موسسه حسابرسی ... راهبر
پیوست گزارش

۲-۲۴- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته - شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	۲۴-۱-۴-۲	۸۰۵,۰۰۰	۶۵,۱۸۱
اشخاص وابسته - شرکت هربی فارمد		۰	۱,۴۴۵,۴۰۰
		۸۰۵,۰۰۰	۱,۵۱۰,۵۸۱

۲۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۱,۵۶۸,۱۱۷	۱۳۲,۲۲۰	۱,۷۰۰,۳۳۷	۲,۱۷۱,۶۲۶	۰	۲,۱۷۱,۶۲۶
اوراق مرابحه	۴۶,۷۵۴	۱,۱۳۱,۰۰۰	۱,۱۷۷,۷۵۴	۴۶,۶۹۳	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۴۶,۶۹۳
اوراق خرید دین	۱۳۱,۷۴۱	۰	۱۳۱,۷۴۱	۲۲۰,۷۳۲	۰	۲۲۰,۷۳۲
	۱,۷۴۶,۶۱۲	۱,۲۶۳,۲۲۰	۳,۰۰۹,۸۳۲	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	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
بانک ها		۱,۴۹۳,۸۴۴	۲,۷۰۷,۱۹۹
اشخاص وابسته -بانک پارسیان		۲۹۷,۷۲۶	۳۰۵,۶۲۶
اشخاص وابسته - صندوق پرشین داروی البرز		۱۲۷,۳۸۱	۰
سایر بانکها		۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
سود کارمزد و جرائم		۱,۲۶۹,۰۰۶	۱,۳۹۵,۳۷۷
		۴,۳۸۷,۹۵۷	۵,۶۰۸,۲۰۲
سود و کارمزد سال های آتی		(۸۷۳,۴۴۵)	(۹۷۴,۸۸۷)
تهاتر با وجوه مسدودی نزد بانکها	۱۷	(۲۶۰,۱۲۰)	(۶۱۹,۱۴۴)
تهاتر با پیش پرداخت ها	۱۸	(۲۴۴,۵۶۰)	(۳۷۵,۱۲۰)
		۳,۰۰۹,۸۳۲	۳,۶۳۹,۰۵۱
حصه بلند مدت		(۱,۲۶۳,۲۲۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)
حصه جاری		۱,۷۴۶,۶۱۲	۲,۴۳۹,۰۵۱

۲-۱-۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۳ درصد	۱,۷۴۶,۶۱۲	۲,۴۳۹,۰۵۱
۳۴ درصد	۱,۲۶۳,۲۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
	۳,۰۰۹,۸۳۲	۳,۶۳۹,۰۵۱

مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر
پیوست گزارش

۳-۱-۲۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	میلیون ریال
۱۴۰۴	۱,۷۴۶,۶۱۲
۱۴۰۵	۱۳۲,۲۲۰
۱۴۰۶	۱,۱۳۱,۰۰۰
	۳,۰۰۹,۸۳۲

۴-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه:

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	میلیون ریال
چک و سفته	۳,۰۰۹,۸۳۲

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 مالی	اوراق مرابحه	خرید دین	جمع
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۲,۳۶۳,۴۶۵	۱,۱۷۶,۳۷۰	۹۹,۲۱۶	۳,۶۳۹,۰۵۱
دریافتهای نقدی	۱,۰۰۰	۰	۱۲۷,۳۸۱	۱۲۸,۳۸۱
سود و کارمزد و جرائم	۳۸۸,۶۲۱	۲۱۶,۰۱۹	۱۲,۴۶۱	۶۱۷,۱۰۱
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۶۳۷,۴۵۶)		(۹۳,۲۴۲)	(۷۳۰,۶۹۸)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۴۱۵,۲۹۳)	(۲۱۴,۶۳۵)	(۱۴,۰۷۵)	(۶۴۴,۰۰۳)
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	**۱,۷۰۰,۳۳۷**	**۱,۱۷۷,۷۵۴**	**۱۳۱,۷۴۱**	**۳,۰۰۹,۸۳۲**
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۷۳۶,۳۸۸	۱,۲۴۴,۳۷۳	۱۵۶,۳۲۹	۳,۱۳۷,۰۹۰
دریافتهای نقدی	۱,۱۳۰,۰۰۱	۰	۲۴۲,۱۰۷	۱,۳۷۲,۱۰۸
سود و کارمزد و جرائم	۲۵۶,۷۰۵	۲۰۹,۹۸۶	۲۰,۵۸۲	۴۸۷,۲۷۳
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۶۷۹,۸۷۲)	(۶۹,۰۰۰)	(۳۶۲,۴۵۵)	(۱,۱۱۱,۳۲۷)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۲۳۷,۳۱۷)	(۲۰۶,۹۶۸)	(۲۸,۰۴۴)	(۴۷۲,۳۲۹)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۲,۲۰۵,۹۰۵**	**۱,۱۷۸,۳۹۱**	**۲۸,۵۱۹**	**۳,۴۱۲,۸۱۵**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۲۷۹,۷۲۸	۲۳۰,۸۶۷
ذخیره تأمین شده	۹۰,۶۰۴	۲۲,۹۷۹
پرداخت شده طی دوره	(۴۶,۴۸۷)	(۱۵,۶۳۰)
مانده در پایان دوره	**۳۲۳,۸۴۵**	**۲۳۸,۲۱۶**

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	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		۱۹۱,۶۵۱	۳۱۵,۹۶۱
ذخیره مالیات عملکرد دوره		۰	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل		۰	۴,۵۸۸
پرداختی طی دوره		(۳۶,۱۹۲)	(۱۰۶,۳۰۰)
		۱۵۵,۴۵۹	۲۱۴,۲۴۹
پیش پرداخت های مالیات	۱۸	(۵,۲۴۵)	(۲,۵۸۸)
		۱۵۰,۲۱۴	**۲۱۱,۶۶۱**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود(زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۹	۷۴۰,۸۵۹	۷۲۹,۷۷۴	۱۲۹,۵۳۵	۱۸۲,۰۳۸		۱۲۹,۵۳۵	۷۱,۹۹۴	۷۱,۹۹۴	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۴۵۲,۳۶۸	۴۴۰,۰۶۰	۵۸,۲۹۹	۱۰۶,۴۴۵		۶۱,۵۳۴	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۸۸۷,۶۳۳	۸۷۳,۳۳۲	۱۵۲,۸۳۳	۳۰۸,۴۳۶	۱۴۴,۹۷۵	۱۰۴,۸۹۰	۴۷,۹۴۱	۷۶,۱۶۰	قطعی شده
۱۴۰۳	۳۸,۰۸۷	۳۶,۸۵۱	۱۳,۴۹۷			۷,۹۷۳	۵,۵۲۴	۱۳,۴۹۷	رسیدگی نشده
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	(۹۸۱,۲۶۲)	۰	۰			۰	۰	۰	رسیدگی نشده
							۱۵۵,۴۵۹	۱۹۱,۶۵۱	
پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۸ توضیحی)							(۵,۲۴۵)	(۱۸,۴۳۶)	
							۱۵۰,۲۱۴	۱۷۳,۲۱۵	

۱-۲-۲۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۱ (به استثنای سال ۱۳۹۹) قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۷- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ طبق برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۱۸۲،۰۳۸ میلیون ریال تعیین شده که از این بابت مبلغ ۲۰۱،۵۲۹ میلیون ریال ذخیره و یا پرداخت شده و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و در مرحله هیات تجدید نظر بوده و تاکنون برگ قطعی آن صادر نشده است .

۳-۲-۲۷-مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۱۰۶،۴۴۵ میلیون ریال تعیین شده از این بابت مبلغ ۹۱،۵۳۴ میلیون ریال ذخیره در حساب ها انمکاس و نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و در مرحله هیات ۲۳۸ مالیاتی بوده 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 میلیون ریال تعیین شده که مبلغ ۱۰۴،۸۹۰ میلیون ریال آن تاکنون پرداخت داده شده است.

۵-۲-۲۷-مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های مربوط شامل معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت سود سپرده های بانکی محاسبه و در حسابها منعکس شده است و عملکرد سال مذکور تا کنون توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۶-۲-۲۷- بابت مالیات عملکرد دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱، با توجه به زیان ده بودن نتیجه عملیات شرکت، ذخیره مالیات در حساب ها منعکس نشده است.

۳-۲۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱۲،۴۳۶ میلیون ریال بیشتر از مجموع برگ های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که سال ۱۴۰۱مورد اعتراض قرار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی /قطعی	مازاد (کسری) مورد مطالبه اداره مالیاتی
۱۳۹۹	۲۰۱،۵۲۹	۱۸۲،۰۳۸	(۱۹،۴۹۱)
۱۴۰۱	۹۱،۵۳۴	۱۰۶،۴۴۵	۱۴،۹۱۱
۱۴۰۲	۱۵۲،۸۳۱	۱۴۴،۹۷۵	(۷،۸۵۶)
	۴۴۵،۸۹۴	۴۳۳،۴۵۸	(۱۲،۴۳۶)

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال ۱۳۹۶ و سنوات قبل از آن	۱۴،۰۰۸	۰	۱۴،۰۰۸	۱۴،۰۰۸	۰	۱۴،۰۰۸
سال ۱۳۹۷	۶،۵۱۷	۰	۶،۵۱۷	۶،۵۱۷	۰	۶،۵۱۷
سال ۱۳۹۸	۷۸،۰۲۴	۰	۷۸،۰۲۴	۷۸،۰۲۴	۰	۷۸،۰۲۴
سال ۱۳۹۹	۳۲،۷۴۲	۰	۳۲،۷۴۲	۳۱،۸۷۸	۸۶۴	۳۲،۷۴۲
سال ۱۴۰۰	۶۵	۰	۶۵	۶۵	۰	۶۵
سال ۱۴۰۱	۲۰۶	۰	۲۰۶	۲۰۶	۰	۲۰۶
سال ۱۴۰۲	۲،۶۱۴	۰	۲،۶۱۴	۲،۶۱۴	۰	۲،۶۱۴
سال ۱۴۰۳	۲۴،۰۰۰	۰	۲۴،۰۰۰	۰	۰	۰
	۱۵۸،۱۷۶	۰	۱۵۸،۱۷۶	۱۳۰،۶۹۸	۸۶۴	۱۳۴،۱۷۶

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

۲-۲۸- مانده سود سهام پرداختنی شامل مبلغ ۲۴،۰۰۰ میلیون ریال بدهی بابت سود دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ می باشد که با توجه به تاریخ برگزاری مجمع و جدول زمانبندی ارائه شده از طریق سامانه سجام پرداخت خواهد شد و مبلغ ۱۳۴،۴۹۲ میلیون ریال مربوط به مانده سود سهام پرداخت نشده اشخاصی می باشد که در سامانه سجام ثبت نام ننموده اند و پیگیری های 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 ... رسی ... راهبر
پیوست گزارش

۲۹- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
پیش دریافت از مشتریان			
تابناک تجارت دامون (افغان) - افغانستان	۲۹-۱	۲۳,۱۹۹	۸,۱۹۹
خوش شیمی فارمد		۲۵,۷۳۶	۰
شرکت راسن فارمد پارسیان		۹,۴۳۸	۰
سایر اشخاص		۹,۰۰۴	۴,۸۹۰
		۶۷,۳۷۷	**۱۳,۰۸۹**

۲۹-۱- مبلغ فوق پیش دریافت از شرکت تابناک تجارت دامون (افغان) از کشور افغانستان بابت فروش دارو می باشد که تا تاریخ تهیه صورت مالی مبلغ ۱۷،۱۵۱ میلیون ریال آن با فروش محصولات تسویه شده است.

۳۰- نقد حاصل از(مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
(زیان) خالص	(۹۸۱,۲۶۲)	(۲۷۶,۵۲۵)
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۰	۴,۵۸۸
هزینه های مالی	۶۱۷,۱۰۱	۴۸۷,۲۷۳
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۴,۱۱۷	۷,۳۴۹
استهلاک دارایی های غیر جاری	۷۳,۴۴۱	۲۷,۳۶۹
(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۰	(۳,۶۲۳)
(سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۱۲۹)	(۳۶)
	(۲۴۶,۷۳۲)	**۲۴۶,۳۹۵**
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۵۳۴,۷۶۱)	(۴۵۷,۲۹۶)
کاهش(افزایش) موجودی مواد و کالا	۱۳۰,۹۱۳	(۴۶۹,۱۶۸)
(افزایش)کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	(۴۱۸,۳۲۵)	۲۹۸,۶۴۱
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۲۴۹,۱۴۵	۲۸۰,۵۲۸
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۵۴,۲۸۸	(۷,۷۸۹)
	(۷۶۵,۴۷۲)	**(۱۰۸,۶۸۹)**

مؤسسه حسابرسی سعید راهبر
پیوست گزارش

۳۱-مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت 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 ۶۰۰-۳۵۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی درتاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ به نرخ ۴۰۳ درصد و پایین تر از محدوده هدف می باشد.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جمع بدهی ها	۹,۳۵۳,۷۱۱	۸,۲۸۷,۳۱۸
موجودی نقد	(۱۰۵,۱۳۵)	(۳۸۱,۹۶۱)
خالص بدهی	۹,۲۴۸,۵۷۶	۷,۹۰۵,۳۵۷
حقوق مالکانه	۲,۲۹۴,۷۲۱	۳,۳۳۰,۸۶۰
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۴۰۳	۲۳۷

۳۱-۲- 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.

۳۱-۳- ریسک بازار

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

مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر
پیوست گزارش

۱-۳-۳۱- 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 ۳۲ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول یورو	
	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود یا زیان	۱،۵۴۵	۱۸۹	۹	۷
حقوق مالکانه	۱،۵۴۵	۱۸۹	۹	۷

۴-۳۱- 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،۵۳۳،۳۹۹	۰	۰
سینا پخش ژن	۱،۱۵۳،۲۷۳	۰	۰
دارو گستر نخبگان	۴۸۵،۸۵۱	۰	۰
بهستان پخش	۱۷۰،۱۱۷	۰	۰
سلامت پخش هستی	۲۲۹،۳۴۱	۰	۰
محیا دارو	۱۸۷،۵۲۹	۰	۰
سها هلال	۵۷۸،۸۶۷	۰	۰
پخش هجرت	۲۶،۱۰۶	۰	۰
نیک فردای سالم (نفس)	۲۴۱،۵۷۲	۰	۰
پخش شیمی اوسینا	۲۴،۰۱۶	۲۴،۰۱۶	۰
سایر مشتریان	۸۴۹،۰۱۵	۴۷،۶۱۷	(۴۸،۰۲۳)
	۵،۴۷۹،۰۸۶	۷۱،۶۳۳	(۴۸،۰۲۳)

۵-۳۱- 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)

۱۴۰۴/۰۳/۳۱	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۴۱۲,۴۹۵	۲۴۳,۵۱۱	۰	۶۵۶,۰۰۶
سایر پرداختنی ها	۰	۱۲۵,۱۲۵	۴,۰۵۸,۱۳۶	۸۰۵,۰۰۰	۴,۹۸۸,۲۶۱
تسهیلات مالی	۰	۳۶۹,۱۲۹	۱,۳۷۷,۴۸۳	۱,۲۶۳,۲۲۰	۳,۰۰۹,۸۳۲
مالیات پرداختنی	۰	۱۵۰,۲۱۴	۰	۰	۱۵۰,۲۱۴
سود سهام پرداختنی	۱۳۴,۱۷۶	۲۴,۰۰۰	۰	۰	۱۵۸,۱۷۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۳۲۳,۸۴۵	۳۲۳,۸۴۵
بدهی های احتمالی	۰	۰	۲۶,۵۳۱,۲۲۲	۰	۲۶,۵۳۱,۲۲۲
	۱۳۴,۱۷۶	۱,۰۸۰,۹۶۳	۳۲,۲۱۰,۳۵۲	۲,۳۹۲,۰۶۵	۳۵,۸۱۷,۵۵۶

۳۲ - وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار	یورو
موجودی نقد	۲۰-۲	۱۹,۲۸۶	۱۱۰
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۹,۲۸۶	۱۱۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در۱۴۰۴/۰۳/۳۱(میلیون ریال)		۱۵,۴۴۶	۸۸
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۲,۸۲۶	۱۱۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)		۱,۸۸۵	۷۲

۱-۳۲- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات طی دوره به شرح زیر بوده است:

	یورو	دلار
خرید مواد اولیه	۹۵۲,۳۹۳	۶۳,۳۳۰
صادرات محصول	۰	۲,۹۶۰

مؤسسه حسابرسی معید راهبر
گزارش

۳۳-معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	درآمد اجاره محل کارخانه	هزینه اجاره محل کارخانه	قرض الحسنه دریافتی	قرض الحسنه پرداختی	دریافت تسهیلات	هزینه های مالی	خرید سهام خزانه	فروش سهام خزانه	سایر	تضامین	
																اعطایی	دریافتی
شرکت های اصلی و نهایی	گروه سلامت و دارویی برکت	سهامدار نهایی	-	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۶۷,۰۶۳	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	•	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۴۹۹	۰	۳,۷۹۱,۲۴۶
	جمع			۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۴۷,۰۶۳	۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۱,۴۹۹	۰	۳۷۹۱۲۴۶
شرکتهای همگروه	ایران دارو	عضو هیئت مدیره و عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۱۷,۸۹۳	۱,۸۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	البرز دارو	عضو هیئت مدیره و عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۲۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تولید دارو	عضومشترک هیئت مدیره	•	۰	۰	۰	۰	۸۴,۳۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	پخش البرز	عضو هیات مدیره و عضو مشترک هیات مدیره	•	۹۹۱,۱۰۰	۳۹,۴۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۰۸۹	۰	۰
	البرز بالک	عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۲۰۶,۲۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سبحان دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	•	۰	۰	۳,۲۸۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۳۲,۷۰۰	۳,۶۷۲,۷۰۰
	جمع			۹۹۱,۱۰۰	۲۶۳,۸۳۹	۵,۱۰۲	۰	۸۴,۳۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۰۸۹	۸۳۲,۷۰۰	۳,۶۷۲,۷۰۰
اشخاص وابسته سایر	سل تک فارمد	سایر	-	۰	۰	۰	۱۷,۴۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۰۶۶	۰	۰
	توسعه منابع انسانی مدبر	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۶,۳۰۹	۰	۰
	شفا فارمد	سایر	-			۳,۱۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ژن سازه آمن	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸۳	۰	۰
	بازارگردانی تدبیرگران فردا	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۸,۵۹۶	۱۰۴,۷۲۷	۰	۰	۰
	صندوق پرشین داروی البرز	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۱,۵۶۰	۴,۳۶۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بانک پارسیان	سایر	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۲۸۷	۰	۰	۶۹,۶۶۹	۰	۰
	بیوسان فارمد	سایر	-	۰	۰	۰	۳۱,۸۹۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۴۶۲	۰	۰
	جمع			۰	۰	۳,۱۹۶	۴۹,۳۴۲	۰	۰	۰	۱۵۱,۵۶۰	۲۳,۶۴۷	۱۱۸,۵۹۶	۱۰۴,۷۲۷	۵۵۴,۱۸۹	۰	۰
جمع کل				۹۹۱,۱۰۰	۲۶۳,۸۳۹	۸,۲۹۸	۴۹,۳۴۲	۸۴,۳۷۵	۱,۷۴۷,۰۶۳	۴۰۰,۰۰۰	۱۵۱,۵۶۰	۲۳,۶۴۷	۱۱۸,۵۹۶	۱۰۴,۷۲۷	۵۷۱,۷۷۷	۳,۶۷۲,۷۰۰	۴,۶۲۳,۹۴۶

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای اجاره محل کارخانه به شرکتهای بیوسان فارمد و سل تک فارمد بدون قیمت کارشناسی و تضمین تسهیلات شرکتهای گروه سرمایه گذاری البرز و سبحان دارو ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت داروسازی تولیددارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲-۳۳- 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	پرداختنی های بلندمدت	سود سهام پرداختنی	تسهیلات مالی	۱۴۰۴/۰۳/۳۱ خالص		۱۴۰۳/۰۹/۳۰ خالص	
										طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت مادر اصلی و نهایی	گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۷۵,۶۴۲	۰	۰	۰	۰	۷۵,۶۴۲		۵۷,۵۴۴
	گروه سلامت و دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۱,۷۶۹,۰۶۳	۰	۰	۰	۰	۱,۷۶۹,۰۶۳		۵۰۲,۰۰۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	۰	۰	۰	۰	۱,۳۶۰,۹۲۵	۸۰۵,۰۰۰	۱۲,۵۹۲	۰	۰	۲,۱۷۸,۵۱۷		۲۹۱,۳۳۵
جمع		۰	۰	۰	۰	۳,۲۰۵,۶۳۰	۸۰۵,۰۰۰	۱۲,۵۹۲	۰	۰	۴,۰۲۳,۲۲۲	۰	۸۵۰,۸۷۹
شرکتهای همگروه	ایران دارو	۳۰,۱۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰,۱۴۸	۰	۰	۴۴,۵۰۷	۰
	البرز دارو	۰	۶,۴۶۲	۰	۰	۷,۱۸۳	۰	۰	۰	۷۲۱		۰	۱,۶۰۰
	پخش البرز	۱,۵۳۳,۳۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۳۳,۳۹۹	۰	۰	۱,۶۲۲,۳۷۶	۰
	کی بی سی	۰	۰	۰	۰	۴۲۶	۰	۰	۰	۴۲۶	۰	۰	۴۲۶
	سرمایه گذاری اعتلای البرز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	البرز بالک	۰	۰	۲۶۵,۶۵۰	۴۳۱,۲۷۷	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۵,۶۲۷	۴,۵۶۷	۰
	گروه دارویی سبحان	۰	۰	۰	۰	۴۵	۰	۰	۰	۰	۴۵	۰	۵۵
	داروسازی سبحان آنکولوژی	۰	۳۷	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷	۰	۰	۳۷	۰
	سبحان دارو	۰	۴,۲۴۹	۰	۰	۲۰,۷۷۷	۰	۰	۰	۰	۱۶,۵۲۸	۰	۱۸,۴۸۴
جمع		۱,۵۶۳,۵۴۷	۱۰,۷۴۸	۲۶۵,۶۵۰	۴۳۱,۲۷۷	۲۸,۴۳۱	۰	۰	۱,۵۶۳,۵۸۴	۰	۱۸۳,۳۴۷	۱,۶۷۱,۴۸۷	۲۰,۵۶۵
سایر اشخاص وابسته	توسعه منابع انسانی وخدمات مدبر	۰	۰	۰	۰	۸۹,۵۲۶	۰	۰	۰	۰	۸۹,۵۲۶	۰	۱۴۱,۷۲۴
	شفا فارمد	۰	۰	۰	۲۱,۰۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱,۰۷۰	۰	۱۹,۰۷۰
	تعاونی مصرف تولیدارو	۰	۰	۰	۰	۴۹۲	۰	۰	۰	۰	۴۹۲	۰	۵۱۹
	برکه الصحه	۱۴,۰۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۰۴۶	۰	۰	۱۵,۵۸۲	۰
	ژن سازه آمن	۰	۱۰,۷۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۷۱۷	۰	۰	۱۰,۰۳۴	۰
	شرکت هربی فارمد	۰	۴,۳۷۶	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۳۷۶	۰	۰	۰	۱,۷۴۵,۴۰۰
	بنیاد احسان ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ره)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۴۸۵	۰
	کارگزاری تدبیرگران فردا	۰	۴	۰	۰	۰	۰	۰	۴	۰	۰	۴	۰
	بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	۲۲۱,۱۹۶	۰	۰	۳۳۵,۷۴۶	۰	۵۵۶,۹۴۲	۰	۴۵۷,۱۵۳
	صندوق پرشین داروی البرز	۰	۰	۰	۰	۳۳۷	۰	۰	۱۵۱,۵۷۰	۰	۱۵۱,۹۰۷	۰	۳۳۷
	صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا	۰	۲,۹۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۰۸	۰	۲,۰۶۹	۰
	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۰	۰	۰	۰	۴۶۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۰	۰	۵۸۷
	کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برکت	۰	۰	۰	۰	۷۰,۲۱۰	۰	۰	۰		۷۰,۲۱۰	۰	۴۱,۷۶۱
	خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	۰	۰	۰	۰	۱,۴۷۸	۰	۰	۰	۰	۱,۴۷۸	۰	۱۳۱
	دیدگاهان جاوید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵۰
	بیوسان فارمد	۰	۷۶,۳۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶,۳۱۳	۰	۰	۶۶,۸۵۱	۰
	سل تک فارمد	۰	۷۲۱,۹۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲۱,۹۸۹	۰	۰	۷۱۳,۹۲۲	۰
جمع		۱۴,۰۴۶	۸۱۶,۳۰۷	۰	۲۱,۰۷۰	۳۸۳,۶۹۹	۰	۰	۴۸۷,۳۱۶	۸۳۰,۳۵۳	۸۹۲,۰۸۵	۸۱۵,۹۴۷	۲,۴۰۷,۰۳۲
جمع کل		۱,۵۷۷,۵۹۳	۸۲۷,۰۵۵	۲۶۵,۶۵۰	۴۵۲,۳۴۷	۳,۶۱۷,۷۶۰	۸۰۵,۰۰۰	۱۲,۵۹۲	۴۸۷,۳۱۶	۲,۳۹۳,۹۳۷	۵,۰۹۸,۶۵۴	۲,۴۸۷,۴۳۴	۳,۲۷۸,۴۷۶

۱-۲-۳۳- هیچ گونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره مورد گزارش و دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ شناسایی نشده است.

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

۱-۳۴- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تضمین وام شرکت پخش البرز	۱۷,۰۸۴,۳۸۲	۱۷,۰۸۴,۳۸۲
تضمین وام شرکت سبحان دارو	۹,۴۴۶,۸۴۰	۹,۲۶۴,۰۰۰
	۲۶,۵۳۱,۲۲۲	**۲۶,۳۴۸,۳۸۲**

۲-۳۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی ، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی دیگری می باشد.

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۱-۳۵- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی ، به استثنای مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۸ در خصوص افزایش سرمایه شرکت به مبلغ ۳،۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران ، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد ، اتفاق نیفتاده است.

مؤسسه حسابرسی معتمد راهبر