موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورت‌های مالی اساسی تلفیقی و جداگانه شرکت و یادداشت های توضیحی همراه آن

برای دوره‌ی مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

نشانی: بزرگراه شهید آیت‌الله سعیدی، مجتمع شقایق، خیابان پنج تن، خیابان شهید فروزنده، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴
تلفن: ۱۰ خط ۴۲۸۴۶۶۰۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

نشانی: بزرگراه شهید آیت‌الله سعیدی، نبش شمالی خیابان پنج تن، خیابان شهید فروزبهر، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴
تلفن: ۴۲۸۴۶۶۰۱-۱۰ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیأت مدیره
شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه شرکت برای دوره‌ی میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیأت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره‌ی صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۷-۲-۳ آمده است، باتوجه به تحصیل شرکت فرعی "پارس پوش فارمد (سهامی خاص)"، به تاریخ ۲۶ اسفند سال ۱۴۰۳، اقلام مقایسه‌ای تلفیقی مربوط به دوره مالی مشابه سال قبل صرفاً شامل اطلاعات جداگانه شرکت اصلی می‌باشد.

۵- توجه استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را به موارد گفته شده در زیر، مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷، جلب می‌نماید:

- "عدم پذیرش شمول معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم بر عملکرد شرکت از سوی سازمان امور مالیاتی" و لیکن قابلیت استفاده از "معافیت مالیاتی ناشی از افزایش سرمایه از محل سود انباشته" در "احتساب ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ ".
- لحاظ معافیت مالیاتی موضوع "قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان".

مفاد بندهای ۴ و ۵ بالا، تأثیری بر نتیجه‌گیری این مؤسسه نداشته است.

نشانی: بزرگراه شهید آوشان، سوار بخش شمالی، خیابان نیچ تن، خیابان شهید نوروزیان، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۲
تلفن: ۱۰-۴۲۸۴۶۶۰۱ صندوق پستی: ۱۴۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه‌گیری این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به "سایراطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر موارد گزارشگری

۷- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

۱-۷- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:

مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل، موضوع: افشای اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر طی ۵ روز کاری (گزارش فعالیت شهریور).

۲-۷- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران:

مفاد ماده ۵ دستورالعمل، موضوع: پرداخت سود مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت مقرر.

۳-۷- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار:

مفاد تبصره ۴ ماده ۴ و ماده ۲۸ دستورالعمل. موضوع به ترتیب:

- "حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیأت‌مدیره، می‌بایست دارای تحصیلات مالی (حسابداری، اقتصاد و ...) و تجربه مرتبط باشد".
- "ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و یا غیرمستقیم توسط شرکت‌های گروه".

۴-۷- آیین‌نامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار:

مفاد بند ب ماده ۲ آیین‌نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوط: موضوع: "رایه مدارک قابل قبول در حوزه‌های اقتصاد، حسابداری و مدیریت در رابطه با مدیرعامل شرکت".

حسابرس مستقل
مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)
علی اسلامی گنزق — سید حسین عرب زاده
شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۰ — شماره عضویت: ۸۰۰۵۲۸

تاریخ : ۹ آذر ۱۴۰۴

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه **شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)** مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام)	
• صورت سود و زیان جداگانه	۶
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
• صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۹
ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۰-۵۲

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
ارسلان پاشاپور	-	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره- موظف	
مریم پاشاپور	-	رئیس هیات مدیره- غیر موظف	
محمد رمضان زارع	-	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت آپرین سما فارمد	سید محمد شاه چراغ	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت پارس پوش فارمد	حدیث نوروزی جوبی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZ
شرکت داروسازی
کیمیا کالای رازی

آدرس دفتر مرکزی:
تهران، خیابان سید جمال الدین اسدآبادی (یوسف آباد)، نبش خیابان ۵۴، پلاک ۴۱۲، طبقه اول
کدپستی: ۱۴۳۶۸۹۳۶۵۴

آدرس کارخانه:
استان مرکزی، شهرستان زرندیه، شهرک صنعتی مأمونیه، بلوار صنعت، خیابان ۳۵، قطعه F719
کدپستی: ۳۹۴۱۸۹۱۱۳۸

تلفن دفتر مرکزی: ۰۲۱۸۸۰۳۹۴۸۹
۰۲۱۸۸۰۳۹۶۵۱
فکس: ۰۲۱۸۸۰۴۴۳۹۰
تلفن کارخانه: ۰۸۶۴۵۲۵۱۰۹۵

www.kimiakalarazi.com
info@kimiakalarazi.com

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۳,۹۲۴,۴۳۷	۲,۰۲۴,۷۱۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱,۹۶۶,۸۳۱)	(۱,۲۶۵,۷۱۰)
سود ناخالص		۱,۹۵۷,۶۰۶	۷۵۹,۰۰۳
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۳۸۲,۱۴۴)	(۲۱۲,۷۲۰)
سایر درآمدها	۸	۵۳۰	۱۵۳
سایر هزینه ها	۹	(۲۰,۰۲۴)	(۱,۹۴۲)
سود عملیاتی		۱,۵۵۵,۹۶۸	۵۴۴,۴۹۴
هزینه های مالی	۱۰	(۸۳,۹۳۱)	(۱۳۴,۰۵۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۶,۲۶۷	۱۴,۶۳۴
سود قبل از مالیات		۱,۴۷۸,۳۰۴	۴۲۵,۰۷۴
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۲۴۶,۱۷۵)	(۱۸,۷۳۳)
سود خالص		**۱,۲۳۲,۱۲۸**	**۴۰۶,۳۴۱**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱,۲۲۷,۶۸۹	۴۰۶,۳۴۱
منافع فاقد حق کنترل		۴,۴۴۰	
		۱,۲۳۲,۱۲۸	**۴۰۶,۳۴۱**
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
			(تجدید ارائه شده)
عملیاتی (ریال)		۲,۴۳۸	۱,۱۱۷
غیرعملیاتی (ریال)		(۱۲۲)	(۲۴۴)
سود پایه هر سهم(ریال)	۱۲	۲,۳۱۶	۸۷۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

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

موسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZI
شرکت کیمیا کالای رازی

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۱،۴۰۶،۳۱۹	۱،۱۸۷،۹۵۴
سرقفلی	۱۴	۱۹۵،۵۴۴	۲۰۰،۵۵۸
دارایی‌های نامشهود	۱۵	۹۰،۰۴۹	۶۵،۷۶۳
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۱،۶۹۱،۹۱۲**	**۱،۴۵۴،۲۷۵**
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۷	۵۸۰،۰۰۲	۲۴۱،۶۶۵
موجودی مواد و کالا	۱۸	۵۶۶،۴۱۱	۵۲۰،۶۱۵
دریافتنی‌های تجری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۳،۱۵۶،۴۱۰	۱،۵۱۸،۹۴۸
موجودی نقد	۲۰	۶۰،۵۵۱	۱۴۲،۴۹۸
جمع دارایی های جاری		**۴،۳۶۳،۳۷۴**	**۲،۴۲۳،۷۲۶**
جمع دارایی ها		**۶،۰۵۵،۲۸۷**	**۳،۸۷۸،۰۰۱**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۵۳۵،۰۰۰	۱۶۳،۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲	۰	۳۷۲،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۳	۵۳،۵۰۰	۱۶،۳۰۰
سود انباشته		۲،۲۹۰،۹۵۲	۱،۲۱۸،۶۹۹
حقوق مالکانه قابل انتسب به مالکن شرکت اصلی		۲،۸۷۹،۴۵۲	۱،۷۶۹،۹۹۹
منافع فاقد حق کنترل	۲۴	۱۳،۰۳۵	۱۹،۰۹۵
جمع حقوق مالکانه		**۲،۸۹۲،۴۸۷**	**۱،۷۸۹،۰۹۴**
بدهی ها			
بدهی های غیرجاری			
پرداختنی های بلند مدت	۲۶	۲۱،۷۶۲	۳۲،۶۴۳
تسهیلات مالی بلندمدت	۲۸	۱۰،۸۱۸	۶،۸۲۲
ذخیره مزایای پایان حدمت کارکنان	۲۵	۷۳،۳۹۸	۴۲،۰۷۳
جمع بدهی های غیرجاری		**۱۰۵،۹۷۸**	**۸۱،۵۳۸**
بدهی های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۶	۱،۴۶۲،۰۸۵	۹۷۶،۵۵۸
مالیات پرداختنی	۲۷	۲۳۶،۹۱۴	۲۸،۰۶۸
تسهیلات مالی	۲۸	۸۸۵،۱۲۱	۷۸۵،۱۹۶
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۳۰،۲۰۶	۱،۴۷۱
پیش دریافت ها	۳۰	۳۴۲،۴۹۵	۲۱۶،۰۷۶
جمع بدهی های جاری		**۳،۰۵۶،۸۲۲**	**۲،۰۰۷،۳۶۹**
جمع بدهی ها		**۳،۱۶۲،۸۰۰**	**۲،۰۸۸،۹۰۷**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۶،۰۵۵،۲۸۷**	**۳،۸۷۸،۰۰۱**

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

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZI
شرکت دارویی
کیمیا کالای رازی

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴							
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۶۳،۰۰۰	۳۷۲،۰۰۰	۱۶،۳۰۰	۱،۲۱۸،۶۹۹	۱،۷۶۹،۹۹۹	۱۹،۰۹۵	۱،۷۸۹،۰۹۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱							
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۱،۲۲۷،۶۸۹	۱،۲۲۷،۶۸۹	۴،۴۴۰	۱،۲۳۲،۱۲۸
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱۱۸،۲۳۵)	(۱۱۸،۲۳۵)	(۱۰،۵۰۰)	(۱۲۸،۷۳۵)
افزایش سرمایه	۳۷۲،۰۰۰	(۳۷۲،۰۰۰)	۰		۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۳۷،۲۰۰	(۳۷،۲۰۰)	۰	۰	۰
مانده در۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۵۳۵،۰۰۰	۰	۵۳،۵۰۰	۲،۲۹۰،۹۵۲	۲،۸۷۹،۴۵۲	۱۳،۰۳۵	۲،۸۹۲،۴۸۷
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳							
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۱۰،۰۰۰	۰	۱۱،۰۰۰	۳۷۸،۷۰۴	۴۹۹،۷۰۴	۰	۴۹۹،۷۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰		۰	۰	۰
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۴۰۶،۳۴۱	۴۰۶،۳۴۱	۰	۴۰۶،۳۴۱
افزایش سرمایه	۵۳،۰۰۰	۰	۰	۰	۵۳،۰۰۰	۰	۵۳،۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۵،۳۰۰	(۵،۳۰۰)	۰	۰	۰
مانده در۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۶۳،۰۰۰	۰	۱۶،۳۰۰	۷۷۹،۷۴۵	۹۵۹،۰۴۵	۰	۹۵۹،۰۴۵

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

KIMAZI
شرکت کیمیا کالای رازی

شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از (مصرف در) فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف در) عملیات	۳۱	۷۴،۰۲۴	(۴۲۷،۲۳۳)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۷،۳۳۰)	(۱۳،۹۸۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۳۶،۶۹۴	(۴۴۱،۲۱۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲۳۲،۷۲۳)	(۹۳،۸۶۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳۰،۰۰۶)	(۱۶،۰۰۲)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲،۰۹۰	۵،۱۰۹
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۶۰،۶۳۹)	(۱۰۴،۷۵۴)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲۲۳،۹۴۵)	(۵۴۵،۹۶۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:			
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۹۸۸،۰۰۱	۱،۳۸۴،۵۲۳
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۷۴۴،۶۰۲)	(۶۷۱،۴۰۱)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۱۲۵،۳۵۲)	(۱۲۸،۸۴۸)
تغییرات سپرده مسدودی تسهیلات		۲۴،۱۰۰	(۲۷،۵۷۴)
دریافت نقدی بابت افزایش سرمایه		-	۱،۹۰۶
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۱۴۲،۱۴۷	۵۵۸،۶۰۷
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۸۱،۷۹۷)	۱۲،۶۳۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱۴۲،۴۹۸	۳۵،۰۵۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز		(۱۵۰)	۴،۶۳۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۶۰،۵۵۱	۵۲،۳۳۳
معاملات غیرنقدی	۳۲	۱۴۷،۸۵۷	۶۸۸،۹۲۶

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZI
شرکت دارویی
کیمیا کالای رازی

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۳,۹۲۴,۰۲۸	۲,۰۲۴,۷۱۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲,۰۰۱,۷۴۸)	(۱,۲۶۵,۷۱۰)
سود ناخالص		۱,۹۲۲,۲۸۱	۷۵۹,۰۰۳
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۳۶۳,۴۶۲)	(۲۱۲,۷۲۰)
سایر درآمدها	۸	۵۰۷	۱۵۳
سایر هزینه ها	۹	(۲۰,۰۲۲)	(۱,۹۴۲)
سود عملیاتی		۱,۵۳۹,۳۰۴	۵۴۴,۴۹۴
هزینه های مالی	۱۰	(۸۳,۹۳۱)	(۱۳۴,۰۵۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۶,۲۴۹	۱۴,۶۳۴
سود قبل از مالیات		۱,۴۶۱,۶۲۲	۴۲۵,۰۷۴
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۲۳۲,۱۹۹)	(۱۸,۷۳۳)
سود خالص		**۱,۲۲۹,۴۲۲**	**۴۰۶,۳۴۱**
سود پایه هر سهم			(تجدید ارائه شده)
عملیاتی (ریال)		۲,۴۴۹	۱,۱۱۷
غیرعملیاتی (ریال)		(۱۳۰)	(۲۴۴)
سود پایه هر سهم(ریال)	۱۲	۲,۳۱۹	۸۷۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZ
شرکت دارویی
کیمیا کالای رازی

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۱،۳۱۰،۶۶۶	۱،۱۵۱،۳۵۸
دارایی‌های نامشهود	۱۵	۹۰،۰۳۴	۶۵،۷۳۳
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	۱۶	۲۲۰،۶۱۳	۲۲۰،۶۱۳
جمع دارایی‌های غیر جاری		**۱،۶۲۱،۳۱۳**	**۱،۴۳۷،۷۰۴**
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۷	۶۰۹،۷۸۹	۲۴۰،۲۳۵
موجودی مواد و کالا	۱۸	۵۶۸،۲۴۸	۵۱۸،۲۱۸
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۳،۱۹۴،۶۳۶	۱،۵۵۳،۸۵۰
موجودی نقد	۲۰	۵۶،۲۸۵	۱۴۰،۳۶۴
جمع دارایی های جاری		**۴،۴۲۸،۹۵۸**	**۲،۴۵۲،۶۶۷**
جمع دارایی ها		**۶،۰۵۰،۳۷۲**	**۳،۸۹۰،۳۷۱**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۵۳۵،۰۰۰	۱۶۳،۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲	۰	۳۷۲،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۳	۵۳،۵۰۰	۱۶،۳۰۰
سود انباشته		۲،۲۹۲،۶۸۶	۱،۲۱۸،۶۹۹
جمع حقوق مالکانه		**۲،۸۸۱،۱۸۶**	**۱،۷۶۹،۹۹۹**
بدهی ها			
بدهی های غیرجاری			
پرداختنی های بلند مدت	۲۶	۲۱،۷۶۲	۳۲،۶۴۳
تسهیلات مالی بلندمدت	۲۸	۱۰،۸۱۸	۶،۸۲۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵	۷۱،۰۳۳	۴۰،۸۲۷
جمع بدهی های غیرجاری		**۱۰۳،۶۱۳**	**۸۰،۲۹۲**
بدهی های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۶	۱،۴۹۶،۱۰۲	۱،۰۱۰،۴۸۸
مالیات پرداختنی	۲۷	۲۲۲،۰۴۹	۲۶،۸۴۹
تسهیلات مالی	۲۸	۸۸۵،۱۲۱	۷۸۵،۱۹۶
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۱۹،۷۰۶	۱،۴۷۱
پیش دریافت ها	۳۰	۳۴۲،۴۹۵	۲۱۶،۰۷۶
جمع بدهی های جاری		**۳،۰۶۵،۴۷۳**	**۲،۰۴۰،۰۸۰**
جمع بدهی ها		**۳،۱۶۹،۰۸۶**	**۲،۱۲۰،۳۷۳**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۶،۰۵۰،۳۷۲**	**۳،۸۹۰،۳۷۱**

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

موسسه حسابرسی دش و همکاران
«حسابداران رسمی»
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZI
شرکت دارویی
کیمیا کالای رازی

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴					
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۶۳،۰۰۰	۳۷۲،۰۰۰	۱۶،۳۰۰	۱،۲۱۸،۶۹۹	۱،۷۶۹،۹۹۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱					۰
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				۱،۲۲۹،۴۲۲	۱،۲۲۹،۴۲۲
افزایش سرمایه	۳۷۲،۰۰۰	(۳۷۲،۰۰۰)			۰
سود سهام مصوب				(۱۱۸،۲۳۵)	(۱۱۸،۲۳۵)
تخصیص به اندوخته قانونی			۳۷،۲۰۰	(۳۷،۲۰۰)	۰
مانده در۱۴۰۴/۰۶/۳۱	**۵۳۵،۰۰۰**	**۰**	**۵۳،۵۰۰**	**۲،۲۹۲،۶۸۶**	**۲،۸۸۱،۱۸۶**
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳					
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۱۰،۰۰۰		۱۱،۰۰۰	۳۷۸،۷۰۴	۴۹۹،۷۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					۰
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۴۰۶،۳۴۱	۴۰۶،۳۴۱
افزایش سرمایه	۵۳،۰۰۰				۵۳،۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی			۵،۳۰۰	(۵،۳۰۰)	۰
مانده در۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۱۶۳،۰۰۰**	**۰**	**۱۶،۳۰۰**	**۷۷۹،۷۴۵**	**۹۵۹،۰۴۵**

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

شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

	یادداشت	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان های نقدی حاصل از (مصرف در) فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف در) عملیات	۳۱	۸،۷۳۷	(۴۲۷،۲۳۳)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۷،۰۰۰)	(۱۳،۹۸۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲۸،۲۶۳)	(۴۴۱،۲۱۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۶۹،۸۹۷)	(۹۳،۸۶۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳۰،۰۰۶)	(۱۶،۰۰۲)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲،۰۹۰	۵،۱۰۹
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۹۷،۸۱۳)	(۱۰۴،۷۵۴)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲۲۶،۰۷۶)	(۵۴۵،۹۶۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:			
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۹۸۸،۰۰۱	۱،۳۸۴،۵۲۳
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۷۴۴،۶۰۲)	(۶۷۱،۴۰۱)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات		(۱۲۵،۳۵۲)	(۱۲۸،۸۴۸)
تغییرات سپرده مسدودی تسهیلات		۲۴،۱۰۰	(۲۷،۵۷۴)
دریافت نقدی بابت افزایش سرمایه		-	۱،۹۰۶
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۱۴۲،۱۴۷	۵۵۸،۶۰۷
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۸۳،۹۲۹)	۱۲،۶۳۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱۴۰،۳۶۴	۳۵،۰۵۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز		(۱۵۰)	۴،۶۳۸
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۵۶،۲۸۵	۵۲،۳۳۳
معاملات غیرنقدی	۳۲	۱۴۷،۸۵۷	۶۸۸،۹۲۶

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی وش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

KIMAZ
شرکت دارویی
کیمیا کالای رازی

شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-تاریخچه وفعالیت

۱-۱-تاریخچه

گروه شمل شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام) و شرکت فرعی آن است. شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۸۷۵۰۱۱۳۶ در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۰۶ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تأسیس شد و ص شماره ۵۰۵۴۸۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۷/۰۶ در اداره ثبت شرکتها استان تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۵ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲ به شرکت سهامی خاص تغییر یافت و طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۳ به شرکت سهامی عام تغییر یافت. مرکز اصلی شرکت واقع درشهر تهران، محله یوسف آباد، خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی، خیابان پنجاه و ششم، پلاک ۴۱۲ و کد پستی ۱۴۳۶۸۹۳۶۵۴ می‌باشد. محل فعالیت اصلی : استان مرکزی، شهرستان زرندیه، شهرک صنعتی مامونیه می باشد.

۱-۱-۱- در خصوص پذیرش شرکت اصلی در بازار نوآفرین فرابورس، شرکت فرابورس ایران طبق نامه شماره ۱۲۲/۱۸۰۴۷۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۰ با پذیرش موافقت نموده و نزد آن سازمان به عنوان ناشر اوراق بهادار ثبت گردیده است.

۲-۱-فعالیت اصلی

الف - موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

انجام کلیه امور بازرگانی، تهیه، تولید، پخش، خرید و فروش در زمینه دارو، ملزومات پزشکی و دارویی، مکمل های دارویی و غذایی، لوازم و تجهیزات پزشکی، واکسن، فرآورده های خونی، آزمایشگاهی، آرایشی، بهداشتی، شیمیایی، محصولات بیوتکنولوژی و دانش بنیان جهت تمام فرآورده‌های دارویی در تمام مراحل ساخت اعم از مواد اولیه تا تولید محصولات بسته‌بندی محصولات نهایی و ثبت دارو و مکمل‌های دارویی غذایی و لوازم و تجهیزات پزشکی آرایشی و کلیه امور مربوط به دارو کشور، انجام کلیه مطالعات در این زمینه و ارائه خدمات فنی مشاوره و انتقال تکنولوژی و واردات و صادرات دارو، محصولات بیوتکنولوژی و دانش بنیان، ملزومات پزشکی و دارویی، مکمل‌های دارویی و غذایی، لوازم و تجهیزات پزشکی و کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و اخذ نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی، احداث کارخانه داروسازی و تولیدی مرتبط پس از اخذ مجوزهای لازم از وزرات بهداشت و سایر مراجع ذیصلاح، تولید و واردات و صادرات و تهیه و توزیع و پخش و بسته‌بندی کلیه کالاهای بازرگانی، ترخیص کالا از گمرکات داخلی، اخذ و اعطاء نمایندگی حقیقی و حقوقی خرجی و داخلی، برپایی غرفه و شرکت در نمایشگاه‌های داخلی و خارجی، اخذ وام و تسهیلات و اعتبارات به صورت ارزی و ریالی از کلیه بانکها و موسسات مالی و اعتباری داخلی و خارجی، شرکت در کلیه مناقصت و مزایدات دولتی و خصوصی اعم از داخلی و خارجی، ایجاد و راه اندازی داروخانه و قبول پیمانکاری کلیه داروخانه‌های مجاز بعد از اخذ مجوزهای لازم از وزارت بهداشت و آموزش پزشکی

ب - موضوع فعالیت شرکت فرعی طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

فعالیت اصلی شرکت انجام کلیه امور بازرگانی تهیه ، تولید ، توزیع ، پخش و خرید و فروش انواع مواد اولیه و ظروف بسته بندی پلاستیکی، پت، شیشه، فلز، فویل ، پی وی سی ، پوکه کپسول ، صادرات و واردات و توزیع و پخش و خرید وفروش کلیه کالاهای مجاز بازرگانی ، انجام کلیه مطالعات در این زمینه و ارائه خدمات فنی مشاوره و انتقال تکنولوژی و شرکت در مناقصات ومزایده های دولتی و غیردولتی، اخذ و تضمین، وام و تسهیلات ریالی و ارزی از کلیه بانکهای دولتی و خصوصی و موسسات مالی واعتباری داخلی و خارجی، شرکت در نمایشگاههای بین المللی تخصصی وغیر تخصصی داخل و خارج کشور. اخذ نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی ، ایجاد شعب ودفاتر نمایندگی در زمینه موضوع فعالیت شرکت در داخل و خارج از کشور، احداث کارخانه تولید انواع ظروف بسته بندی در زمینه موضوع فعالیت شرکت پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیصلاح، انعقاد هر گونه قرارداد با اشخاص و شرکتهای داخلی و خارجی در زمینه موضوع فعالیت شرکت، خرید و فروش ماشین آلات مربوط به موضوع فعالیت شرکت ، ترخیص کالا از گمرکات داخلی.

پروانه های بهره برداری شرکت اصلی و فرعی:

۱-۲-۱- بر اساس پروانه بهره برداری به شماره ۳۳۶۳۳۶۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۹ از سوی وزارت صنعت، معدن و تجارت، شرکت کیمیا کالای رازی(سهامی عام) با ظرفیتهای ذیل به بهره برداری رسیده است:

	واحد شمارش	ظرفیت اسمی سالیانه تولید در ۳ شیفت
انواع دهانشویه ها (محلول موضعی)	عدد	۱,۴۴۰,۰۰۰
انواع شامپوها به جز شامپو طبی	تن	۷۵۰
شامپو طبی	تن	۷۵۰
محصولات و فرآورده های آرایشی پوست	تن	۱۲۰
انواع داروهای پوستی به شکل پماد و کرم	عدد	۲,۰۰۰,۰۰۰
انواع قرص قلبی و عروقی	عدد	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
انواع داروهای دستگاه گوارشی به شکل کپسول	عدد	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
انواع مکمل دارویی و غذایی انسان به شکل قرص	عدد	۳۲۴,۰۰۰,۰۰۰
انواع مکمل دارویی و غذایی انسان به شکل کپسول	عدد	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
انواع مکمل دارویی و غذایی انسان به شکل پودر	عدد	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۲-۲-۱- بر اساس پروانه بهره برداری به شماره ۲۰۵۶۹۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۶ از سوی وزارت صنعت، معدن و تجارت، شرکت فرعی پارس پوش فارمد(سهامی خاص) با ظرفیتهای ذیل به بهره برداری رسیده است:

	واحد شمارش	ظرفیت سالیانه تولید در ۳ شیفت
انواع بطری ز پت	تن	۱۴۴
انواع در پوش و سرپوش پلاستیکی	تن	۱۴۰

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۳-۱-تعداد کارکنان

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

گروه		شرکت	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۱۱	۱۰۰	۱۰۵	۱۰۰

۲-استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده

۲-۲-آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا هستند به شرح ذیل است:

۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " :

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد تهیه صورت های مالی که دوره مالی آن از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی میان دوره ای نداشته است.

۳-اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه میان دوره ای مشابه مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی شده است.

۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۳-۲-۲- در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور مؤثر به شرکت اصلی منتقل می‌شود و در مورد شرکت‌های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می‌گردد.

۳-۲-۳-سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت فرعی در پایان اسفند هر سال خاتمه می‌یابد ،و صورت‌های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. با این وجود در صورت وقوع هرگونه رویداد تا تاریخ تایید صورت های مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق تعدیلات لازم در اقلام صورت های مالی به حساب گرفته شده است .

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۶- دوره مالی میان دوره ای شش ماهه شرکت فرعی ۳۱ شهریور هر دوره می باشد.

۳-۲-۷ با توجه به آنکه شرکت فرعی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶ تحصیل شده است ،اقلام مقایسه ای صورت سود و زیان تلفیقی و جریانهای نقدی تلفیقی و حقوق مالکانه تلفیقی ،صرفا" اقلام شرکت اصلی می باشد.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود.سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هرگونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هرگونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل(در ترکیب های مرحله ای) بر خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- منافع فاقد کنترل در تاریخ تحصیل ، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص به واحد تحصیل شده اندازه گیری می شود.

۳-۴-درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲-درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کلا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۴-۳- بخشی از محصولات شرکت تحت عنوان کالاهای امانی نزد شرکت های پخش می باشد و در حساب موجودی کالای امانی نگهداری می شود . در زمان فروش به مصرف کنندگان با توجه به تعداد کالای فروش رفته طبق گزارشات ارائه شده توسط شرکت های پخش (به صورت ماهانه) اقدام به صدور فاکتور قطعی و شناسائی فروش می گردد.

۳-۴-۴- تخفیفات فروش با توجه به شرایط رقابتی بازار و حفظ سهم شرکت از بازار دارویی و طبق رویه صنعت اعمال می گردد.

۳-۵-تسعیر ارز

۳-۵-۱-اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.
نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	آزاد	۱,۱۵۰,۰۰۰ (ریال)	ارز در دسترس
موجودی نقد	دلار	آزاد	۱,۰۳۰,۰۰۰ (ریال)	ارز در دسترس

۳-۵-۲-تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود .

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۶-۳-مخارج تامین مالی

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

۷-۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۳-داراییهای ثابت مشهود برمبنای 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 شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۲-۷-۳-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 ۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ و ۸ و ۱۰ ساله، ۱۵٪	مانده نزولی و خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار و لوازم آزمایشگاهی	۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۵ ، ۵ ، ۱۰ و ۱۵ ساله، ۱۵٪	مانده نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ ، ۵ ، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۳ ، ۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۲-۷-۳- برای دارایی‌های 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 داراییهای 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 مورداستفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک مندرج در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۸-۳-دارایی های نامشهود

۱-۸-۳-داراییهای نامشهود برمبنای بهای‌تمام‌شده اندازه‌گیری و در حساب ها ثبت می‌شود. 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 نمشهود، 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.

۲-۸-۳- استهلاک دارایی های نامشهود به عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم
دانش فنی	۵ ساله	خط مستقیم

۹-۳-موجودی مواد وکالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

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

۱۰-۳-ذخایر

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

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

۱-۱۰-۳-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۱-۳- سرمایه گذاری ها

نحوه ارزیابی سرمایه گذاری ها به شرح زیر می باشد:

شرح سرمایه گذاری ها	تلفیق گروه	شرکت اصلی
سرمایه گذاری های بلند مدت:		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده(به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها)	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری:		
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (برنقوی)سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (برنقوی)سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک سرمایه گذاری ها
نحوه شناخت درآمد :		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ تایید صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود موثر)

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 می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها 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 مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴-قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

۱-۱-۴- هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری برخوبی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای ، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها ، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه حسابرسی شده برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ یکسان است.

موسسه حسابرسی دانش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۵-درآمدهای عملیاتی

۱-۵- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
گروه	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
فروش داخلی	۳,۸۶۵,۲۶۷	۴,۰۳۳,۸۰۶	۲,۴۶۷,۴۹۹	۲,۱۰۸,۲۹۷
فروش صادرتی	۵۹,۹۶۹	۳۵,۳۳۴	۸۴,۱۹۷	۱۷,۳۴۱
فروش ناخالص	۳,۹۲۵,۲۳۶	۴,۰۶۹,۱۴۰		۲,۱۲۵,۶۳۷
کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات	(۱۴,۵۱۰)	(۱۴۴,۷۰۳)	(۹,۵۳۵)	(۱۰۰,۹۲۴)
فروش خالص	۳,۹۱۰,۷۲۶	۳,۹۲۴,۴۳۷	۲,۵۴۲,۱۶۱	۲,۰۲۴,۷۱۴
شرکت				
فروش داخلی	۳,۸۵۱,۲۶۷	۴,۰۳۳,۳۹۷	۲,۴۶۷,۴۹۹	۲,۱۰۸,۲۹۷
فروش صادرتی	۵۹,۹۶۹	۳۵,۳۳۴	۸۴,۱۹۷	۱۷,۳۴۱
فروش ناخالص	۳,۹۰۱,۲۳۶	۴,۰۶۸,۷۳۱	۲,۵۵۱,۶۹۶	۲,۱۲۵,۶۳۷
کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات	(۱۴,۵۱۰)	(۱۴۴,۷۰۳)	(۹,۵۳۵)	(۱۰۰,۹۲۴)
فروش خالص	۳,۸۹۶,۷۲۶	۳,۹۲۴,۰۲۸	۲,۵۴۲,۱۶۱	۲,۰۲۴,۷۱۴

۱-۱-۵ فروش خالص شرکت نسبت به دوره مشابه قبل ۹۴ درصد افزایش یافته است که این افزایش ناشی از افزایش در مقدار فروش محصولات و نرخ فروش محصولات و تغییر در سبد محصولات و فروش محصولاتی است که دارای حاشیه سود بیشتری می باشند.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲-۵- تفکیک فروش محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	واحد شمارش	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
گروه					
فروش داخلی :					
اقلام دارویی	عدد	۲,۷۹۰,۵۰۷	۱,۸۷۹,۰۳۷	۱,۷۸۴,۸۸۳	۱,۰۲۹,۶۶۷
مکمل های خوراکی	عدد	۴۳۸,۰۷۳	۶۴۸,۷۰۷	۲۲۹,۷۵۵	۲۳۰,۰۴۲
اقلام بهداشتی و آرایشی	عدد	۶۰۸,۱۷۷	۵۵۱,۸۶۵	۴۴۳,۳۲۶	۲۳۵,۳۹۶
درب	عدد	۹,۰۰۰	۷۵	۰	۰
شانه	عدد	۵,۰۰۰	۳۳۴	۰	۰
		۳,۸۵۰,۷۵۷	۳,۰۸۰,۰۱۸	۲,۴۵۷,۹۶۴	۱,۴۹۵,۱۰۵
فروش مواد اولیه		۰	۸۰۹,۰۸۵	۰	۵۱۲,۲۶۸
		۳,۸۵۰,۷۵۷	۳,۸۸۹,۱۰۳	۲۴۵۷,۹۶۴	۲,۰۰۷,۳۷۳
فروش صادراتی :					
اقلام دارویی	عدد	۲۴,۰۰۰	۱۳,۸۲۲	۵۱,۷۹۸	۱۱,۴۰۹
مکمل های خوراکی	عدد	۱,۰۵۶	۲۰,۸۱۴	۱۰,۲۱۳	۸۵۱
اقلام بهداشتی و آرایشی	عدد	۳۴,۹۱۳	۶۹۸	۲۲,۱۸۶	۵,۰۸۰
		۵۹,۹۶۹	۳۵,۳۳۴	۸۴,۱۹۷	۱۷,۳۴۱
		۳,۹۱۰,۷۲۶	۳,۹۲۴,۴۳۷	۲,۵۴۲,۱۶۱	۲,۰۲۴,۷۱۴

		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	واحد شمارش	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
شرکت					
فروش داخلی :					
اقلام دارویی	عدد	۲,۷۹۰,۵۰۷	۱,۸۷۹,۰۳۷	۱,۷۸۴,۸۸۳	۱,۰۲۹,۶۶۷
مکمل های خوراکی	عدد	۴۳۸,۰۷۳	۶۴۸,۷۰۷	۲۲۹,۷۵۵	۲۳۰,۰۴۲
اقلام بهداشتی و آرایشی	عدد	۶۰۸,۱۷۷	۵۵۱,۸۶۵	۴۴۳,۳۲۶	۲۳۵,۳۹۶
		۳,۸۳۶,۷۵۷	۳,۰۷۹,۶۰۹	۲,۴۵۷,۹۶۴	۱,۴۹۵,۱۰۵
فروش مواد اولیه		۰	۸۰۹,۰۸۵	۰	۵۱۲,۲۶۸
		۳۸۳۶,۷۵۷	۳,۸۸۸,۶۹۴	۲۴۵۷,۹۶۴	۲,۰۰۷,۳۷۳
فروش صادراتی :					
اقلام دارویی	عدد	۲۴,۰۰۰	۱۳,۸۲۲	۵۱,۷۹۸	۱۱,۴۰۹
مکمل های خوراکی	عدد	۱,۰۵۶	۲۰,۸۱۴	۱۰,۲۱۳	۸۵۱
اقلام بهداشتی و آرایشی	عدد	۳۴,۹۱۳	۶۹۸	۲۲,۱۸۶	۵,۰۸۰
		۵۹,۹۶۹	۳۵,۳۳۴	۸۴,۱۹۷	۱۷,۳۴۱
		۳,۸۹۶,۷۲۶	۳,۹۲۴,۰۲۸	۲,۵۴۲,۱۶۱	۲,۰۲۴,۷۱۴

۱-۲-۵- نرخ فروش محصولات دارویی بر اساس نرخهای مصوب سازمان غذا و دارو صورت پذیرفته است.

۲-۲-۵- نرخ فروش محصولات آرایشی و بهداشتی ، مکمل های خوراکی و همچنین مواد اولیه بر اساس مصوبه هیئت مدیره و با توجه به صرفه صلاح شرکت و شرایط حاکم بر بازار صورت پذیرفته است.

۳-۲-۵- فروش صادراتی به کشور افغانستان به مبلغ ۴۵,۳۰۰ دلار می باشد.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۳-۵-فروش خالص به تفکیک وابستگی مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
گروه	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته:				
سرو سبز بهداشت و درمان	۲۱,۱۶۵	۱٪	۰	۰٪
	۲۱,۱۶۵		۰	
سایر مشتریان:				
ترکیبات شیمیایی کاسپین	۵۴۸,۳۸۵	۱۴٪	۳۰۲,۰۱۲	۱۵٪
توزیع داروپخش	۳۹۹,۶۵۳	۱۰٪	۴۷۴,۵۴۳	۲۳٪
پخش هجرت	۳۸۷,۷۰۵	۱۰٪	۱۳۹,۶۵۵	۷٪
شرکت توزیع دارویی پور پخش	۳۸۵,۴۵۵	۱۰٪	۸۳,۰۲۵	۴٪
پخش فردوس	۳۶۸,۵۴۱	۹٪	۱۳۹,۹۵۰	۷٪
داروگستر باریج سانس	۳۲۴,۷۲۶	۸٪	۰	۰٪
سلامت پخش هستی	۲۷۴,۵۴۷	۷٪	۱۲۳,۴۷۶	۶٪
داروگستر نخبگان	۲۳۵,۳۷۵	۶٪	۰	۰٪
تولید ترکیب های شیمیایی اکسین	۲۳۲,۱۲۹	۶٪	۱۶۹,۴۲۶	۸٪
پخش شفا آراد	۱۹۵,۳۹۵	۵٪	۳۷۶,۲۹۸	۱۹٪
دی دارو	۱۹۴,۰۴۲	۵٪	۰	۰٪
بهستان پخش	۱۵۳,۷۹۰	۴٪	۱۱۱,۴۱۲	۶٪
کیمیاگر توس فرداد ایرانیان	۸۰,۲۹۰	۲٪	۰	۰٪
دارو گستر طوبی	۵۶,۷۴۴	۱٪	۰	۰٪
فروش صادراتی	۳۵,۳۳۴	۱٪	۱۷,۳۴۱	۱٪
سایر	۳۱,۱۶۱	۱٪	۸۷,۵۷۶	۴٪
	۳,۹۰۳,۲۷۳		۲,۰۲۴,۷۱۴	
	۳,۹۲۴,۴۳۷		۲,۰۲۴,۷۱۴	

شرکت				
اشخاص وابسته:				
سرو سبز بهداشت و درمان	۲۱,۰۹۰	۱٪	-	۰٪
	۲۱,۰۹۰		-	
سایر مشتریان:				
ترکیبات شیمیایی کاسپین	۵۴۸,۳۸۵	۱۴٪	۳۰۲,۰۱۳	۱۵٪
توزیع داروپخش	۳۹۹,۶۵۳	۱۰٪	۴۷۴,۵۴۳	۲۳٪
پخش هجرت	۳۸۷,۷۰۵	۱۰٪	۱۳۹,۶۵۵	۷٪
شرکت توزیع دارویی پور پخش	۳۸۵,۴۵۵	۱۰٪	۸۳,۰۲۵	۴٪
پخش فردوس	۳۶۸,۵۴۱	۹٪	۱۳۹,۹۵۰	۷٪
داروگستر باریج اسانس	۳۲۴,۷۲۶	۸٪	۰	۰٪
سلامت پخش هستی	۲۷۴,۵۴۷	۷٪	۱۲۳,۴۷۶	۶٪
داروگستر نخبگان	۲۳۵,۳۷۵	۶٪	۰	۰٪
تولید ترکیب های شیمیایی اکسین	۲۳۲,۱۲۹	۶٪	۱۶۹,۴۲۶	۸٪
پخش شفا آراد	۱۹۵,۳۹۵	۵٪	۳۷۶,۲۹۸	۱۹٪
دی دارو	۱۹۴,۰۴۲	۵٪	۰	۰٪
بهستان پخش	۱۵۳,۷۹۰	۴٪	۱۱۱,۴۱۲	۶٪
کیمیاگر توس فرداد ایرانیان	۸۰,۲۹۰	۲٪	۰	۰٪
دارو گستر طوبی	۵۶,۷۴۴	۱٪	۰	۰٪
فروش صادراتی	۳۵,۳۳۴	۱٪	۱۷,۳۴۱	۱٪
سایر	۳۰,۸۲۷	۱٪	۸۷,۵۷۶	۴٪
	۳,۹۰۲,۹۳۸		۲,۰۲۴,۷۱۴	
	۳,۹۲۴,۰۲۸		۲,۰۲۴,۷۱۴	

موسسه حسابرسی دانش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۴-۵-جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده برای دسته محصولات به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه:					
فروش خالص					
اقلام دارویی	۱،۸۹۲،۸۵۸	(۹۷۳،۳۶۲)	۹۱۹،۴۹۶	۴۹٪	۴۲٪
مکمل های خوراکی	۶۶۹،۵۲۱	(۲۰۳،۵۷۶)	۴۶۵،۹۴۵	۷۰٪	۶۵٪
اقلام بهداشتی و آرایشی	۵۵۲،۵۶۴	(۱۷۱،۹۲۰)	۳۸۰،۶۴۳	۶۹٪	۶۰٪
درب	۷۵	(۶۸)	۶	۸٪	۰٪
شانه	۳۳۴	(۸۷)	۲۴۸	۷۴٪	۰٪
مواد اولیه	۸۰۹،۰۸۵	(۶۱۷،۸۱۷)	۱۹۱،۲۶۹	۲۴٪	۶٪
	۳،۹۲۴،۴۳۷	(۱،۹۶۶،۸۳۱)	۱،۹۵۷،۶۰۶	۵۰٪	۳۷٪

	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
شرکت :					
فروش خالص					
اقلام دارویی	۱،۸۹۲،۸۵۸	(۱،۰۰۸،۴۳۴)	۸۸۴،۴۲۴	۴۷٪	۴۲٪
مکمل های خوراکی	۶۶۹،۵۲۱	(۲۰۳،۵۷۶)	۴۶۵،۹۴۵	۷۰٪	۶۵٪
اقلام بهداشتی و آرایشی	۵۵۲،۵۶۴	(۱۷۱،۹۲۰)	۳۸۰،۶۴۳	۶۹٪	۶۰٪
مواد اولیه	۸۰۹،۰۸۵	(۶۱۷،۸۱۷)	۱۹۳،۵۳۵	۲۴٪	۶٪
	۳،۹۲۴،۰۲۸	(۲،۰۰۱،۷۴۸)	۱،۹۲۲،۲۸۱	۴۹٪	۳۷٪

موسسه حسابرسی دانش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۶-بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مواد مستقیم مصرفی	۶-۱	۹۷۶,۳۶۹	۵۲۱,۸۸۳	۱,۰۳۲,۶۳۳	۵۲۱,۸۸۳
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱۴۳,۱۴۰	۲۷,۵۰۶	۱۳۲,۴۱۱	۲۷,۵۰۶
سربار ساخت	۶-۲	۱۵۴,۳۲۱	۱۵۱,۹۳۴	۱۴۳,۷۸۳	۱۵۱,۹۳۴
جمع هزینه های ساخت		۱,۲۷۳,۸۳۱	۷۰۱,۳۲۲	۱,۳۰۸,۸۲۷	۷۰۱,۳۲۲
(افزایش) کاهش موجودی کالای درجریان ساخت		۲,۷۱۸	(۳۱۶)	۲,۷۱۸	(۳۱۶)
بهای تمام شده ساخت		۱,۲۷۶,۵۴۹	۷۰۱,۰۰۶	۱,۳۱۱,۵۴۵	۷۰۱,۰۰۶
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده		۸۲,۴۰۰	۸۵,۵۹۶	۸۲,۳۲۰	۸۵,۵۹۶
(کسری) اضافی انبارگردانی		۰	۷۹	۰	۷۹
ضایعات	۹	(۷,۴۲۸)	(۴۴۱)	(۷,۴۲۸)	(۴۴۱)
سایر مصارف (نمونه و آزمایشگاه)		(۲,۵۰۶)	(۳,۶۰۷)	(۲,۵۰۶)	(۳,۶۰۷)
بهای تمام شده فروش مواد اولیه		۶۱۷,۸۱۷	۴۸۳,۰۷۸	۶۱۷,۸۱۷	۴۸۳,۰۷۸
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۱,۹۶۶,۸۳۱	۱,۲۶۵,۷۱۰	۲,۰۰۱,۷۴۸	۱,۲۶۵,۷۱۰

۶-۱-بهای تمام شده مواد مستقیم مصرفی شرکت بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره		۲۹۵,۷۱۸	۱۸۳,۰۷۹	۲۹۳,۴۳۵	۱۸۳,۰۷۹
خرید	۶-۱-۱	۱,۷۰۹,۳۸۲	۱,۰۳۴,۲۳۳	۱,۷۶۹,۸۰۰	۱,۰۳۴,۲۳۳
مواد اولیه آماده برای مصرف		۲,۰۰۵,۱۰۰	۱,۲۱۷,۳۱۲	۲,۰۶۳,۲۳۶	۱,۲۱۷,۳۱۲
کسر می شود : موجودی پایان دوره		(۴۰۹,۰۷۱)	(۲۱۰,۶۱۴)	(۴۱۰,۹۴۳)	(۲۱۰,۶۱۴)
(کسری) اضافات انبارگردانی		۰	۷۴	۰	۷۴
کسر می شود: ضایعات	۹	۰	(۱,۳۶۳)	۰	(۱,۳۶۳)
سایر مصارف (نمونه و آزمایشگاه)		(۱,۸۴۳)	(۴۴۸)	(۱,۸۴۳)	(۴۴۸)
کسر می شود: بهای تمام شده فروش مواد اولیه		(۶۱۷,۸۱۷)	(۴۸۳,۰۷۸)	(۶۱۷,۸۱۷)	(۴۸۳,۰۷۸)
مواد مستقیم مصرفی		۹۷۶,۳۶۹	۵۲۱,۸۸۳	۱,۰۳۲,۶۳۳	۵۲۱,۸۸۳

موسسه حسابرسی دانش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱-۶-در دوره مورد گزارش مبلغ ۱,۷۰۹,۳۸۲ میلیون ریال (دوره قبل ۱,۰۳۴,۲۳۳ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۱,۷۶۹,۸۰۰ میلیون ریال (دوره قبل ۱,۰۳۴,۲۳۳ میلیون ریال) تو سط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ از هریک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نوع مواد اولیه	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
مواد اولیه و بسته بندی	چین	۷۲۹,۲۴۷	۴۳٪	۵۹۴,۷۸۴	۵۸٪
مواد اولیه و بسته بندی	ایران	۶۷۹,۳۱۸	۴۰٪	۲۲۵,۳۳۲	۲۲٪
مواد اولیه و بسته بندی	هندوستان	۱۶۸,۸۴۶	۱۰٪	۷۸,۶۵۳	۸٪
مواد اولیه و بسته بندی	انگلستان	۳۱,۹۷۴	۲٪	۶۷,۴۴۹	۷٪
مواد اولیه و بسته بندی	آلمان	۳۱,۷۳۷	۲٪	۱۱,۴۴۷	۱٪
مواد اولیه و بسته بندی	امارات	۶۶,۸۹۶	۴٪	۰	۰٪
مواد اولیه و بسته بندی	چک	۱,۳۶۴	۰٪	۰	۰٪
سایر		۰	۰/۰۰٪	۵۶,۵۶۹	۵٪
		۱,۷۰۹,۳۸۲	۱۰۰٪	۱,۰۳۴,۲۳۳	۱۰۰٪

شرکت

		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نوع مواد اولیه	کشور	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
مواد اولیه و بسته بندی	چین	۷۲۹,۲۴۷	۴۱٪	۵۹۴,۷۸۴	۵۸٪
مواد اولیه و بسته بندی	ایران	۷۳۹,۷۳۶	۴۲٪	۲۲۵,۳۳۲	۲۲٪
مواد اولیه و بسته بندی	هندوستان	۱۶۸,۸۴۶	۱۰٪	۷۸,۶۵۳	۸٪
مواد اولیه و بسته بندی	انگلستان	۳۱,۹۷۴	۲٪	۶۷,۴۴۹	۷٪
مواد اولیه و بسته بندی	آلمان	۳۱,۷۳۷	۲٪	۱۱,۴۴۷	۱٪
مواد اولیه و بسته بندی	امارات	۶۶,۸۹۶	۴٪	۰	۰٪
مواد اولیه و بسته بندی	چک	۱,۳۶۴	۰٪	۰	۰٪
سایر		۰		۵۶,۵۶۹	۵٪
		۱,۷۶۹,۸۰۰	۱۰۰٪	۱,۰۳۴,۲۳۳	۱۰۰٪

موسسه حسابرسی دانش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه :	یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
کارمزد تولید قراردادی		۰	۰	۱،۸۵۸	۳۴،۹۹۴
حقوق و دستمزد و مزایا		۱۰۰،۳۶۲	۱۸،۸۶۲	۳۰،۲۷۹	۲۹،۴۱۲
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۲۱،۶۲۵	۴،۰۶۸	۶،۴۵۴	۵،۹۸۴
عیدی وپاداش		۸،۹۱۶	۱،۸۳۸	۲،۵۸۵	۳،۶۴۹
مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۰،۲۴۳	۱،۲۴۷	۳،۷۷۲	۳،۲۲۶
کمکهای غیرنقدی	۶-۲-۱	۱،۹۹۳	۸۴۰	۴۴۹	۷۴۶
استهلاک دارایی های ثابت		۰	۰	۲۹،۷۴۲	۲۰،۳۰۳
مواد و ملزومات مصرفی		۰	۰	۳،۱۶۶	۵،۵۲۰
حمل و بارگیری		۰	۰	۸،۹۶۵	۷،۶۰۹
غذا و رستوران		۰	۰	۹،۳۲۷	۴،۶۰۳
یاب و ذهاب و پیک و پست		۰	۰	۱۳،۹۰۰	۳،۴۳۶
جاره محل	۶-۲-۲	۰	۰	۸،۶۸۲	۲،۸۲۵
حق الزحمه مساورین		۰	۰	۸۵۳	۸۳۵
آبدارخانه و نظافت		۰	۰	۶،۹۸۳	۹۰۰
هزینه های کارکنان		۰	۶۵۰	۲،۸۳۲	۵۷۸
تعمیر و نگهدری دارایی های ثابت		۰	۰	۱،۳۱۳	۲،۴۶۷
آب و برق و گاز مصرفی		۰	۰	۳۹۱	۰
سایر		۰	۰	۲۲،۷۷۰	۲۴،۸۴۸
		۱۴۳،۱۴۰	۲۷،۵۰۶	۱۵۴،۳۲۱	۱۵۱،۹۳۴

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت :	یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار ساخت	
		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
کارمزد تولید قراردادی		۰	۰	۱،۸۵۸	۳۴،۹۹۴
حقوق و دستمزد و مزایا		۹۲،۶۹۱	۱۸،۸۶۳	۳۰،۲۷۹	۲۹،۴۱۲
بیمه سهم کرفرما و بیمه بیکاری		۱۹،۹۲۷	۴،۰۶۸	۶،۴۵۴	۵،۹۸۴
عیدی وپاداش		۸،۲۹۵	۱،۸۳۸	۲،۵۸۵	۳،۶۴۹
مزایای پایان خدمت کارکنان		۹،۵۰۶	۱،۲۴۷	۳،۷۷۲	۳،۲۲۶
کمکهای غیرنقدی	۶-۲-۱	۱،۹۹۳	۸۴۰	۴۴۹	۷۴۶
استهلاک دارایی های ثابت		۰	۰	۲۶،۱۷۳	۲۰،۳۰۳
مواد و ملزومات مصرفی		۰	۰	۲،۷۹۵	۵،۵۲۰
حمل و بارگیری		۰	۰	۷،۸۷۹	۷،۶۰۹
غذا و رستوران		۰	۰	۸،۸۳۰	۴،۶۰۳
ایاب و ذهاب و پیک و پست		۰	۰	۱۳،۶۶۷	۳،۴۳۶
اجاره محل	۶-۲-۲	۰	۰	۴،۵۱۶	۲،۸۲۵
حق الزحمه مشاورین		۰	۰	۸۵۳	۸۳۵
آبدارخانه و نظافت		۰	۰	۶،۸۵۸	۹۰۰
هزینه های کارکنان		۰	۶۵۰	۲،۸۳۲	۵۷۸
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت		۰	۰	۱،۲۷۱	۲،۴۶۷
سایر		۰	۰	۲۲،۷۱۳	۲۴،۸۴۸
		۱۳۲،۴۱۱	۲۷،۵۰۶	۱۴۳،۷۸۳	۱۵۱،۹۳۴

۱-۲-۶- افزایش در سرفصل کمک های غیرنقدی عمدتا" بابت هدایای مناسبتی مانند روز کارگر،عید غدیر،عیدقربان و... می باشد.

۲-۲-۶- از مانده حساب اجاره محل مبلغ ۱،۴۷۰ میلیون ریال مربوط به اجاره انبار از شرکت فرعی پارس پوش فارمد می باشد.

۳-۶- مقایسه مقدار تولید گروه و شرکت:

	واحد اندازه گیری	سالانه		تولید واقعی شش ماهه ۱۴۰۴	تولید واقعی شش ماهه ۱۴۰۳
		ظرفیت اسمی (بر اساس سه شیفت)	ظرفیت معمول (عملی) بر اساس یک شیفت		
گروه					
انواع شمپوها به جز شامپوی طبی	کیلوگرم	۷۵۰،۰۰۰	۹۳،۷۵۰	۴۴،۴۰۷	۳۴،۹۲۳
انواع داروهای پوستی به شکل پماد، کرم، ژل و لوسیون	عدد	۲،۰۰۰،۰۰۰	۲۵۰،۰۰۰	۴۱۶،۵۹۱	۳۱،۱۷۴
دهانشویه (محلول های موضعی)	عدد	۱،۴۴۰،۰۰۰	۱۸۰،۰۰۰	۲۳۲،۴۰۴	۵۳۰،۳۵۶
شامپوهای طبی	کیلوگرم	۷۵۰،۰۰۰	۹۳،۷۵۰	۱۱۱،۷۱۴	۹۷،۱۹۳
داروهای دستگاه گوارش به شکل پودر و کپسول	عدد	۲۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۲۷،۰۰۰،۰۰۰	۳۱،۹۶۰،۴۰۴	۱۲،۵۵۱،۷۰۰
انواع مکمل غذا و دارو به شکل کپسول و پودر	عدد	۳۲۴،۰۰۰،۰۰۰	۲۹،۶۱۲،۹۰۳	۹،۲۴۸،۵۲۰	۰
بطری	عدد	۹،۶۰۰،۰۰۰	۱،۲۲۳،۰۱۴	۱،۷۱۵،۴۶۸	۱،۱۰۹،۲۹۸
درب	عدد	۲۳،۳۳۳،۳۳۳	۲،۹۷۲،۶۰۳	۹۴۳،۴۳۸	۰
شرکت					
انواع شامپوها به جز شامپوی طبی	کیلوگرم	۷۵۰،۰۰۰	۹۳،۷۵۰	۴۴،۴۰۷	۳۴،۹۲۳
انواع داروهای پوستی به شکل پماد، کرم، ژل و لوسیون	عدد	۲،۰۰۰،۰۰۰	۲۵۰،۰۰۰	۴۱۶،۵۹۱	۳۱،۱۷۴
دهانشویه (محلول های موضعی)	عدد	۱،۴۴۰،۰۰۰	۱۸۰،۰۰۰	۲۳۲،۴۰۴	۵۳۰،۳۵۶
شامپوهای طبی	کیلوگرم	۷۵۰،۰۰۰	۹۳،۷۵۰	۱۱۱،۷۱۴	۹۷،۱۹۳
داروهای دستگاه گوارش به شکل پودر و کپسول	عدد	۲۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۲۷،۰۰۰،۰۰۰	۳۱،۹۶۰،۴۰۴	۱۲،۵۵۱،۷۰۰
انواع مکمل غذا و دارو به شکل کپسول و پودر	عدد	۳۲۴،۰۰۰،۰۰۰	۲۹،۶۱۲،۹۰۳	۹،۲۴۸،۵۲۰	۰

۱-۳-۶- مبنای محاسبه ظرفیت عملی براساس ۷۵ درصد ظفیت اسمی و تولید برای یک شیفت و شش ماه محاسبه شده است.

۲-۳-۶- به منظور امکان مقایسه مقدار تولید واقعی با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول(عملی) مقادیر تولید(تن/عدد) به مقادیر ظرفیت(عدد/کیلوگرم) تبدیل شده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۷-هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا		۱۴۸،۹۸۳	۹۲،۹۷۹	۱۴۲،۲۴۵	۹۲،۹۷۹
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۲۸،۹۴۳	۱۷،۵۸۴	۲۷،۴۵۴	۱۷،۵۸۴
عیدی وپادش		۲۰،۲۰۳	۱۳،۶۱۰	۱۹،۷۰۴	۱۳،۶۱۰
مزایای پایان خدمت کارکنان		۲۲،۳۳۰	۱۰،۷۵۶	۲۱،۶۴۵	۱۰،۷۵۶
ایاب و ذهاب و پیک و پست		۷،۸۹۰	۶،۲۱۷	۷،۶۹۲	۶،۲۱۷
اجاره محل	۷-۱	۸،۵۵۴	۶،۵۲۵	۸،۴۵۴	۶،۵۲۵
هزینه های کرکنان		۲،۰۴۵	۱،۶۰۳	۲،۰۱۶	۱،۶۰۳
استهلاک دارایی های ثابت		۲۱،۰۵۰	۱۰،۲۱۲	۱۵،۸۲۳	۱۰،۲۱۲
سمینار و نمایشگاه	۷-۲	۹،۲۵۰	۷،۵۳۶	۹،۲۵۰	۷،۵۳۶
هزینه حسبرسی		۵،۴۰۰	۲،۷۲۴	۴،۶۰۰	۲،۷۲۴
ثبتی و حقوقی		۱۰،۸۳۶	۰	۱۰،۷۲۹	۰
مواد و ملزومات مصرفی	۷-۳	۲۷،۸۳۴	۳،۶۸۳	۲۷،۸۲۴	۳،۶۸۳
تبلیغات و بازاریابی	۷-۴	۴۰۲	۴،۲۸۲	۴۰۲	۴،۲۸۲
حمل و بارگیری	۷-۵	۳،۵۸۱	۵،۲۷۶	۳،۴۶۵	۵،۲۷۶
کارمزد بانکی		۳،۰۳۱	۲،۳۷۰	۲،۹۴۷	۲،۳۷۰
کمکهای غیرنقدی		۲،۴۶۱	۱،۳۴۹	۲،۲۹۶	۱،۳۴۹
آبدارخانه و نظافت		۳،۹۸۹	۱،۸۶۹	۳،۹۸۹	۱،۸۶۹
پشتیبانی نرم افزار		۵،۰۹۷	۱،۶۶۷	۴،۸۹۷	۱،۶۶۷
حق الزحمه مشاورین		۲،۵۵۰	۲،۰۳۶	۱،۲۵۰	۲،۰۳۶
هتل و اقامت		۱،۴۹۲	۰	۱،۴۹۳	۰
غذا و رستوران		۱،۵۳۰	۱،۴۰۰	۱،۲۱۷	۱،۴۰۰
تلفن و اینترنت		۱۹۹	۰	۰	۰
سایر		۴۴،۵۰۶	۱۹،۰۴۳	۴۴،۰۷۳	۱۹،۰۴۳
		۳۸۲،۱۴۴	۲۱۲،۷۲۰	۳۶۳،۴۶۳	۲۱۲،۷۲۰

۷-۱- افزایش در سرفصل هزینه اجاره بابت هزینه اجاره دفتر مرکزی و اجاره انبار در شهرک صنعتی مامونیه می باشد.

۷-۲- افزایش در سرفصل سمینار و نمایشگاه عمدتا بابت شرکت در کنگره های بین المللی و تجهیزات نمایشگاهی می باشد.

۷-۳- افزایش در سرفصل مواد و ملزومات مصرفی بابت افزایش مصارف ملزومات پرسنلی و داری می باشد.

۷-۴- هزینه تبلیغات و بازاریابی عمدتا مربوط به معرفی نمونه محصولات شرکت توسط پرسنل بازاریابی می باشد که علت افزایش آن معرفی برخی از محصولات تولید شده در شش ماهه ۱۴۰۴ می باشد.

۷-۵- افزایش در حمل و بارگیری ناشی از افزایش فروش محصولات می باشد.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
خالص اضافی تبا. مواد اولیه	۲۳	۷۴	۰	۷۴
خالص اضافی تبا. محصولات	۴۸۴	۷۹	۴۸۴	۷۹
خالص اضافات تبر. ملزومات مصرفی	۲۳	۰	۲۳	۰
	۵۳۰	۱۵۳	۵۰۷	۱۵۳

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ضایعات محصول	۷،۴۲۸	۴۴۱	۷،۴۲۸	۴۴۱
ضایعات مواد	۰	۱،۳۶۳	۰	۱،۳۶۳
خالص کسری انبار مواد اولیه و بسته بندی	۲،۳۲۸	۰	۲،۳۲۸	۰
خالص کسری انبار محصولات	۲	۰	۰	۰
سایر	۱۰،۲۶۶	۱۳۸	۱۰،۲۶۶	۱۳۸
	۲۰،۰۲۴	۱،۹۴۲	۲۰،۰۲۲	۱،۹۴۲

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بهره تسهیلات مالی دریافتی	۸۳،۹۳۱	۱۳۴،۰۵۴
	۸۳،۹۳۱	۱۳۴،۰۵۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شخاص وابسته :					
فروش ملزومات مصرفی - آپرین سما فارمد		۱۰،۴۸۸	۲،۶۱۴	۱۰،۴۸۸	۲،۶۱۴
بهای تمام شده حاصل از فروش ملزومات مصرفی- آپرین سما فارمد		(۸،۲۲۲)	(۲،۶۱۴)	(۸،۲۲۲)	(۲،۶۱۴)
		۲،۲۶۷	۰	۲،۲۶۷	۰
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۲،۰۹۰	۵،۱۰۹	۲،۰۹۰	۵،۱۰۹
سود تسعیر ارز	۱۱-۱	(۱۵۰)	۴،۶۳۸	(۱۵۰)	۴،۶۳۸
سایر		۲،۰۶۰	۴،۸۸۷	۲،۰۴۲	۴،۸۸۷
		۴،۰۰۱	۱۴،۶۳۴	۳،۹۸۲	۱۴،۶۳۴
		۶،۲۶۷	۱۴،۶۲۴	۶،۲۴۹	۱۴،۶۳۴

۱۱-۱- مبلغ فوق بابت تسعیر ارز مبالغ نزد صندوق ارزی و سپرده های ارزی موجود نزد بانک با نرخ یورو ۱،۱۵۰،۰۰۰ ریال و دلار ۱،۰۳۰،۰۰۰ریال می باشد.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۲- سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود عملیاتی	۱،۵۵۵،۹۶۸	۵۴۴،۴۹۴	۱،۵۳۹،۳۰۴	۵۴۴،۴۹۴
اثر مالیاتی	(۲۵۹،۱۰۸)	(۲۴،۸۱۵)	(۲۴۱،۰۵۱)	(۲۴،۸۱۵)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۳،۶۷۳)	۰	۰	۰
سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱،۲۹۲،۱۸۷	۵۱۹،۶۷۹	۱،۲۹۸،۲۵۲	۵۱۹،۶۷۹
(زیان) غیر عملیاتی	(۷۳،۶۶۴)	(۱۱۹،۴۲۰)	(۷۷،۶۸۲)	(۱۱۹،۴۲۰)
اثر مالیاتی	۱۲،۹۳۳	۶،۰۸۲	۸،۸۵۲	۶،۰۸۲
سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی	۲۳۳	۰	۰	۰
سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به ملکان شرکت اصلی	(۶۴،۴۹۸)	(۱۱۳،۳۳۸)	(۶۸،۸۳۰)	(۱۱۳،۳۳۸)
سود قبل از مالیات	۱،۴۱۸،۳۰۴	۴۲۵،۰۷۴	۱،۴۶۱،۶۲۲	۴۲۵،۰۷۴
اثر مالیاتی	(۲۴۶،۱۷۵)	(۱۸،۷۳۳)	(۲۳۲،۱۹۹)	(۱۸،۷۳۳)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۹،۴۴۰)	۰	۰	۰
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱،۲۲۷،۶۸۹	۴۰۶،۳۴۱	۱،۲۲۹،۴۲۳	۴۰۶،۳۴۱

(تجدید ارائه شده)

	گروه و شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۵۳۰،۰۷۰،۳۹۵	۴۶۵،۱۶۳،۹۶۸

۱-۱۲- میانگین موزون تعداد سهام عادی از بابت افزایش سرمایه از محل سود انباشته ، برای دوره مالی قبل تجدید ارائه شده است.

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۳-دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۳- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته گروه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	ابزار و لوازم آزمایشگاهی	تاسیسات	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده:													
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۱۷۵.۳۷۴	۴۲.۲۰۲	۵۳.۹۶۵	۲۹۰.۸۵۲	۶۸.۱۵۳	۸.۷۱۰	۸۷۳.۰۲۲	۴۱۳.۵۲۶	۸.۴۴۶	۴.۷۳۹	۱.۲۹۹.۷۳۳
افزایش	۰	۰	۲۹.۹۸۳	۲۶.۴۵۰	۱.۳۴۰	۴۴.۴۳۸	۱۱.۳۶۹	۶.۷۰۴	۱۲۰.۲۸۴	۶۹.۴۵۶	۶۲.۷۷۲	۶.۶۵۳	۲۵۹.۱۶۴
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۱۶۰	۰	۰	۰	۳.۰۴۰	۰	۳.۲۰۰	۰	۰	(۳.۲۰۰)	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۲۰۵.۵۱۷	۶۸.۶۵۲	۵۵.۳۰۵	۳۳۵.۲۹۱	۸۲.۵۶۲	۱۵.۴۱۳	۹۹۶.۵۰۶	۴۸۲.۹۸۲	۷۱.۲۱۸	۸.۱۹۱	۱.۵۵۸.۸۹۷
استهلاک انباشته:									۰				۰
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۰	۸.۳۰۴	۱۴.۵۵۱	۱۲.۲۸۱	۷.۳۱۵	۳۷.۷۹۹	۳۰.۹۹۹	۵۳۰	۱۱۱.۷۷۹	۰	۰	۰	۱۱۱.۷۷۹
استهلاک	۰	۲.۷۱۶	۹.۷۹۱	۴.۳۵۲	۱.۸۶۰	۱۲.۵۴۲	۷.۸۰۸	۱.۷۳۰	۴۰.۷۹۸	۰	۰	۰	۴۰.۷۹۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۱۱.۰۲۰	۲۴.۳۴۲	۱۶.۶۳۳	۹.۱۷۴	۵۰.۳۴۰	۳۸.۸۰۷	۲.۲۶۱	۱۵۲.۵۷۸	۰	۰	۰	۱۵۲.۵۷۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۱.۴۶۱	۱۸۱.۱۷۵	۵۲.۰۱۹	۴۶.۱۳۱	۲۸۴.۹۵۱	۴۳.۷۵۵	۱۳.۱۵۳	۸۴۳.۹۲۸	۴۸۲.۹۸۲	۷۱.۲۱۸	۸.۱۹۱	۱.۴۰۶.۳۱۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۴.۱۷۷	۱۶۰.۸۲۳	۲۹.۹۲۱	۴۶.۶۵۰	۲۵۳.۰۵۴	۳۷.۱۵۴	۸.۱۷۹	۷۶۱.۲۴۳	۴۱۳.۵۲۶	۸.۴۴۶	۴.۷۳۹	۱.۱۸۷.۹۵۴
بهای تمام شده:													
مانده در ابتدای ۱۴۰۳	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۳۹.۲۹۹	۴۲.۲۰۲	۳۷.۰۱۵	۲۸۱.۷۸۷	۵۷.۶۶۸	۳۷۵	۶۹۲.۱۱۱	۲۷۸.۳۴۴	۲.۹۸۶	۲۲.۰۴۰	۹۹۵.۴۸۱
افزایش	۰	۰	۱۴.۰۷۲	۰	۱۶.۲۷۴	۷۴۰	۱.۸۷۶	۵	۳۳.۹۶۶	۱۰۵.۳۹۷	۱.۹۸۰	۶۸۶	۱۴۱.۰۳۰
سایر نقل و انتقالات	۰	۰	۱۹.۸۲۸	۰	۰	۰	۱.۷۸۲	۰	۲۱.۶۱۰	۰	۰	(۲۱.۶۱۰)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۷۳.۱۹۸	۴۲.۲۰۲	۵۳.۲۸۸	۲۸۲.۵۲۷	۶۱.۲۲۶	۳۷۹	۷۴۶.۶۸۷	۳۸۲.۷۴۱	۴.۹۶۶	۱.۱۱۶	۱.۱۳۶.۵۱۰
استهلاک انباشته:													
مانده در ابتدای ۱۴۰۳	۰	۳.۰۱۸	۳.۹۹۷	۵.۲۶۷	۴.۰۴۹	۱۲.۰۶۷	۱۸.۵۳۵	۸۱	۴۷.۰۱۴	۰	۰	۰	۴۷.۰۱۴
استهلاک	۰	۲.۶۹۴	۲.۴۲۳	۳.۵۷۵	۱.۵۲۵	۱۲.۲۷۲	۶.۴۲۶	۳۶	۲۸.۹۵۱	۰	۰	۰	۲۸.۹۵۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۵.۷۱۱	۶.۴۲۰	۸.۸۴۱	۵.۵۷۴	۲۴.۳۴۰	۲۴.۹۶۱	۱۱۷	۷۵.۹۶۵	۰	۰	۰	۷۵.۹۶۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۶.۷۶۹	۶۶.۷۷۸	۳۳.۳۶۱	۴۷.۷۱۴	۲۵۸.۱۸۸	۳۶.۳۶۵	۲۶۲	۶۷۰.۷۲۳	۳۸۳.۷۴۱	۴.۹۶۶	۱.۱۱۶	۱.۰۶۰.۵۴۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۹.۴۶۳	۳۵.۳۰۲	۳۶.۹۳۶	۳۲.۹۶۶	۲۶۹.۷۲۰	۳۹.۱۳۳	۲۹۳	۶۴۵.۰۹۷	۲۷۸.۳۴۴	۲.۹۸۶	۲۲.۰۴۰	۹۴۸.۴۶۷

موسسه حسابرسی وشی و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-دارایی های ثابت مشهود

۱۳-۲- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته شرکت به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	ابزار و لوازم آزمایشگاهی	تاسیسات	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده:													
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۱۵۲.۹۶۹	۴۲.۲۰۲	۵۳.۹۶۵	۲۸۲.۸۷۲	۶۶.۴۱۹	۵۲۴	۸۳۲.۷۱۶	۴۱۳.۵۲۶	۶.۳۴۶	۴.۷۳۹	۱.۲۵۷.۳۲۸
افزایش	-	-	۱۶.۴۰۳	۲۶.۴۵۰	۱.۳۴۰	۴۴.۴۳۸	۹.۵۵۶	۱۷۴	۹۸.۳۶۰	۶۹.۴۵۶	۲۱.۸۷۰	۶.۶۵۳	۱۹۶.۳۳۸
سایر نقل و انتقالات و تعهدات	-	-	۱۶۰	-	-	-	۳.۰۴۰	-	۳.۲۰۰	-	-	(۳.۲۰۰)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۱۶۹.۵۳۲	۶۸.۶۵۲	۵۵.۳۰۵	۳۲۷.۳۱۱	۷۹.۰۱۵	۶۹۷	۹۳۴.۲۷۷	۴۸۳.۹۸۲	۲۸.۲۱۶	۸.۱۹۱	۱.۴۵۳.۶۶۶
استهلاک انباشته:									-				-
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	-	۸.۳۰۴	۱۱.۱۶۵	۱۲.۲۸۱	۷.۳۱۵	۳۶.۱۸۰	۳۰.۵۷۱	۱۵۴	۱۰۵.۹۶۹	-	-	-	۱۰۵.۹۶۹
استهلاک	-	۲.۷۱۶	۸.۳۶۶	۴.۳۵۲	۱.۸۶۰	۱۲.۰۸۹	۷.۵۹۵	۵۳	۳۷.۰۳۱	-	-	-	۳۷.۰۳۱
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۱۱.۰۲۰	۱۹.۵۳۱	۱۶.۶۳۳	۹.۱۷۴	۴۸.۲۶۹	۳۸.۱۶۶	۲۰۷	۱۴۳.۰۰۰	-	-	-	۱۴۳.۰۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۱.۴۶۱	۱۵۰.۰۰۱	۵۲.۰۱۹	۴۶.۱۳۱	۲۷۹.۰۴۲	۴۰.۸۴۹	۴۹۰	۷۹۱.۲۷۷	۴۸۳.۹۸۲	۲۸.۲۱۶	۸.۱۹۱	۱.۳۱۰.۶۶۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۴.۱۷۷	۱۴۱.۸۰۴	۲۹.۹۲۱	۴۶.۶۵۰	۲۴۶.۶۹۳	۳۵.۸۴۸	۳۶۹	۷۲۶.۷۴۷	۴۱۳.۵۲۶	۶.۳۴۶	۴.۷۳۹	۱.۱۵۱.۳۵۸
بهای تمام شده:													
مانده در ابتدای ۱۴۰۳	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۳۹.۲۹۹	۴۲.۲۰۲	۳۷.۰۱۵	۲۸۱.۷۸۷	۵۷.۶۶۸	۳۷۵	۶۱۲.۱۱۱	۲۷۸.۲۴۴	۲.۹۸۶	۲۲.۰۴۰	۹۹۵.۲۸۱
افزایش	-	-	۱۴.۰۷۲	-	۱۶.۲۷۴	۷۴۰	۱.۸۷۶	۵	۳۲.۹۶۶	۱۰۵.۲۹۷	۱.۹۸۰	۶۸۶	۱۴۱.۰۳۰
سایر نقل و انتقالات	-	-	۱۹.۸۲۸	-	-	-	۱.۷۸۲	-	۲۱.۶۱۰	-	-	(۲۱.۶۱۰)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۳۲.۴۸۱	۷۳.۱۹۸	۴۲.۲۰۲	۵۳.۲۸۸	۲۸۲.۵۲۷	۶۱.۲۲۶	۳۷۹	۷۴۶.۶۸۷	۳۸۳.۷۴۱	۴.۹۶۶	۱.۱۱۶	۱.۱۳۶.۵۱۰
استهلاک انباشته:													
مانده در ابتدای ۱۴۰۳	-	۳.۰۱۸	۳.۹۹۷	۵.۲۶۷	۴.۰۴۹	۱۲.۰۶۷	۱۸.۵۳۵	۸۱	۴۷.۰۱۴	-	-	-	۴۷.۰۱۴
استهلاک	-	۲.۶۹۴	۲.۴۲۳	۳.۵۷۵	۱.۵۲۵	۱۲.۲۷۲	۶.۴۲۶	۳۶	۳۸.۹۵۱	-	-	-	۳۸.۹۵۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	۵.۷۱۱	۶.۴۲۰	۸.۸۴۱	۵.۵۷۴	۲۴.۳۴۰	۲۴.۹۶۱	۱۱۷	۷۵.۹۶۵	-	-	-	۷۵.۹۶۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۶.۷۶۹	۶۶.۷۷۸	۳۳.۳۶۱	۴۷.۷۱۴	۲۵۸.۱۸۸	۳۶.۲۶۵	۲۶۲	۶۷۰.۷۲۲	۳۸۳.۷۴۱	۴.۹۶۶	۱.۱۱۶	۱.۰۶۰.۵۴۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰۱.۲۸۴	۱۲۹.۴۶۳	۲۵.۳۰۴	۳۶.۹۲۶	۲۲.۹۶۶	۲۶۹.۷۲۰	۳۹.۱۳۳	۲۹۳	۶۶۵.۰۷۷	۲۷۸.۲۴۴	۲.۹۸۶	۲۲.۰۴۰	۹۲۸.۴۶۷

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۳.۸۴۷.۴۸۶ ریال و شرکت تا ارزش ۳.۴۲۰.۴۸۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمال ناشی از حریق و سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- افزایش در سرفصل ماشین آلات و تجهیزات عمدتا" بابت خرید لیبل زن ،شیرینگ،جت پرینتر،الک ویبره برقی و...می باشد.

۱۳-۵- افزایش در سرفصل وسایل نقلیه بابت خرید ناسیونت می باشد.

۱۳-۶-افزایش در سرفصل ابزار ولوازم آزمایشگاهی عمدتا بابت خرید ترازو سه صفر ،ترازو دوصفر،هدایت سنج پرتابل و... می باشد.

۱۳-۷-افزایش در سرفصل تاسیسات عمدتا بابت رترافیو، الکتروکلی،دمجر، کاوتیل ،سامپلیور،ملکنده و... می باشد.

۱۳-۸-افزایش در سرفصل اثاثه و منصوبات عمدتا بابت کمدسایزپارت،UPS،TDE،کمدبایگانی،لب تاپ و کیس و... می باشد.

۱۳-۹-افزایش در سرفصل ابزارآلات عمدتا بابت مخزن برقی،دریل برقی،دستگاه اره عمودبرو... می باشد.

۱۳-۱۰- شرکت بابت زمین مرتبط با کارخانه شماره ۲ به مبلغ ۹۶.۷۲۱ میلیون ریال دارای دفترچه شهرک صنعتی مامونیه می باشد و پس از تکمیل خط تولید و شروع بهره برداری اقدامات مرتبط با صدور سند مالکیت انجام خواهد گردید.

۱۳-۱۱- پیش پرداخت‌های سرمایه ای به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

موضوع		گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت شهرک های صنعتی استان مرکزی	خرید زمین کارخانه پارس پوش فارمد	۱۲۰,۰۱۱	۰		۰
یاسین نوین کیمیا	قرارداد ساخت سوله کارخانه شماره ۲	۳۹,۳۰۰	۰	۳۹,۳۰۰	۰
نقش قرار سپید	خرید دستگاه لیبل چسبان و جت پرینتر	۳,۶۰۲	۰	۳,۶۰۲	۰
امیر حسین حق وردی	خرید حروف استیل و تابلو	۳۴۵	۰	۳۴۵	۰
پردیس پژوهش آرما	متر رومیزی ۱۲۱ خرید دستگاه	۳۳۰	۰	۳۳۰	۰
مکا رایان نواو	خرید پرینتر	۲۱۵	۰	۲۱۵	۰
محتبی اشرفی برادران اشرفی)	قرارداد تهیه و اجرای فونداسیون ساختمان	۰	۱۱,۰۰۰	۰	۱۱,۰۰۰
صنایع ماشین سازی خرم نگار ایرانیان	خرید دستگاه پرس فارو، درب بند لیبل زن	۰	۸,۲۷۲	۰	۸,۲۷۲
گشتا صنعت مشهد	خرید دستگاه لیبل زنی	۰	۵۳۹	۰	۵۳۹
امیر میرگاویبت (نوین چوب)	طراحی، ساخت و نصب پرینت و کابینت	۰	۲۶۹	۰	۲۶۹
سامان آلیاژ حد رمیانه	خرید پالت	۰	۵۸	۰	۵۸
حامی آلیاژ آسا	خرید تیر آهن و ورق	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵
مهرگان دانش پژوه (سهمنا)	خرید تجهیزات	۱۱	۱۱	۱۱	۱۱
داریوش مرادی	خرید قالب	۱۹,۰۰۰	۳,۱۰۰	۰	۰
سایر		۱	۲	۱	۲
		۱۸۲,۸۴۰	۲۲,۲۷۶	۴۳,۸۲۹	۲۰,۹۷۶
نهاتر می شود: اسناد پرداختنی غیرتجاری (یادداشت ۳-۱-۲۶)		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
نهاتر می شود: اسناد پرداختنی بلند مدت (یادداشت ۳-۲۶)		[illegible]	۰	۰	۰
		۷۱,۳۱۸	۸,۴۴۶	۲۸,۳۱۶	۶,۳۴۶

۱۳-۱۲-دارایی های در جریان تکمیل گروه و شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح پروژه	یادداشت	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	گروه و شرکت: مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
پروژه خط تولید جدید کارخانه ۱	۱۳-۱۲-۳	۹۶٪	۹۵٪	۱۴۰۴	۲۰,۰۰۰	۴۴۶,۴۶۷	۴۰۱,۵۹۱	افزایش ظرفیت و تولید محصولات جدید
پروژه کارخانه ۲	۱۳-۱۲-۴	۲٪	۲٪	۱۴۰۶	۲,۱۳۳,۵۰۰	۳۶,۵۱۴	۱۱,۹۳۵	افزایش ظرفیت و تولید محصولات جدید
						۴۸۲,۹۸۲	۴۱۳,۵۲۶	

۱۳-۱۲-۱- احداث خط تولید کارخانه در جریان تکمیل موجب افزایش ظرفیت تولید و همچنین محصولات جدید شرکت می گردد و برآورد تاریخ بهره برداری خط تولید مذکور تا پایان سال ۱۴۰۴ می باشد.

۱۳-۱۲-۲- تاریخ برآوردی بهره برداری از کارخانه شماره دو در شهرک صنعتی مامونیه سال ۱۴۰۶ می باشد.

۱۳-۱۲-۳ مخارج پروژه کارخانه جدید در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد.

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پروژه ساختمان کارخانه	۳۳۹,۴۰۵	۳۱۲,۷۰۵
تاسیسات برق کارخانه	۴۲,۹۶۴	۴۲,۹۶۴
پروژه کارخانه شماره دو در جریان تکمیل	۳۱,۶۱۶	۳۱,۰۹۷
تاسیسات کانال هوا	۱۸,۴۵۰	۱۸,۴۴۹
تاسیسات فواسار تاخته	۲,۴۳۴	۲,۴۳۴
اتاق تبرید	۱,۰۳۱	۱,۰۳۱
محوطه کارخانه	۱,۰۱۳	۱,۰۱۳
تجهیزات آشپزخانه مفرم اداری کارخانه	۶۰۰	۶۰۰
عمومی پروژه ها	۹۶۴	۳۰۸
	۴۴۶,۴۶۷	۴۰۱,۵۹۱

۱۳-۱۲-۴ مخارج پروژه کارخانه شماره دو در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد.

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پروژه ساختمان کارخانه	۲۷,۷۶۹	۳,۸۹۹
محوطه کارخانه	۸,۶۱۵	۷,۸۸۷
پروژه کارخانه شماره دو در جریان تکمیل	۱۳۰	۵۰
	۳۶,۵۱۴	۱۱,۹۳۵

۱۳-۱۲-۵- طی دوره مورد گزارش مبلغ ۷۴۰ میلیون ریال هزینه استهلاک به بهای تمام شده دارایی در جریان انتقال یافته است.

۱۴- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ابتدای سال دوره	۲۰۰,۵۵۸	۰
سرقفلی تحصیل شده طی سال دوره	-	۲۰۰,۵۵۸
بهای تمام شده در پایان سال دوره	۲۰۰,۵۵۸	۲۰۰,۵۵۸
استهلاک انباشته در ابتدای سال دوره	-	۰
استهلاک طی سال دوره	۵,۰۱۴	۰
استهلاک انباشته در پایان سال دوره	۵,۰۱۴	-
مبلغ دفتری	۱۹۵,۵۴۴	۲۰۰,۵۵۸

۱۴-۱- استهلاک سرقفلی ۲۰ ساله و برای شش ماه در نظر گرفته شده است.

موسسه حسابرسی آش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۵-دارایی های نامشهود

۱-۱۵- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته گروه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۱,۶۸۴	۵۴,۷۸۴	۷,۹۰۸	۷۴,۳۷۶
افزایش	۰	۲۹,۳۵۶	۱,۴۳۰	۳۰,۷۸۶
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۶۸۴	۸۴,۱۴۰	۹,۳۳۸	۱۰۵,۱۶۲
استهلاک انباشته:				
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۰	۴,۳۵۷	۴,۲۵۷	۸,۶۱۴
افزایش	۰	۵,۴۷۸	۱,۰۲۱	۶,۵۰۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۹,۸۳۶	۵,۲۷۸	۱۵,۱۱۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۶۸۴	۷۴,۳۰۵	۴,۰۶۰	۹۰,۰۴۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۶۸۴	۵۰,۴۲۷	۳,۶۵۱	۶۵,۷۶۳

بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای ۱۴۰۳	۱,۶۸۴	۲۱,۷۸۵	۵,۸۶۴	۳۹,۳۳۳
افزایش	۰	۱۶,۱۸۴	۱۵۰	۱۶,۳۳۴
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۶۸۴	۳۷,۹۷۰	۶,۰۱۴	۵۵,۶۶۷
استهلاک انباشته:				۰
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۰	۰	۲,۳۶۴	۲,۳۶۴
افزایش	۰	۲,۱۷۹	۸۶۱	۳,۰۴۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۲,۱۷۹	۳,۲۲۵	۵,۴۰۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۶۸۴	۳۵,۷۹۱	۲,۷۸۸	۵۰,۲۶۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۶۸۴	۲۱,۷۸۵	۳,۴۵۰	۳۶,۹۶۹

۲-۱۵- جدول بهای تمام شده و استهلاک نباشته شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۱۱,۶۸۴	۵۴,۷۸۴	۷,۶۷۶	۷۴,۱۴۵
افزایش	۰	۲۹,۳۵۶	۱,۴۳۰	۳۰,۷۸۶
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۱,۶۸۴	۸۴,۱۴۰	۹,۱۰۶	۱۰۴,۹۳۰
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۰	۴,۳۵۷	۴,۰۵۵	۸,۴۱۲
افزایش	-	۵,۴۷۸	۱,۰۰۶	۶,۴۸۴
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۹,۸۳۶	۵,۰۶۱	۱۴,۸۹۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۱,۶۸۴	۷۴,۳۰۵	۴,۰۴۶	۹۰,۰۳۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱,۶۸۴	۵۰,۴۲۷	۳,۶۲۲	۶۵,۷۳۳

بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای ۱۴۰۳	۱۱,۶۸۴	۲۱,۷۸۵	۵,۸۶۴	۳۹,۳۳۳
افزایش	۰	۱۶,۱۸۴	۱۵۰	۱۶,۳۳۴
مانده در ۳/۰۶/۳۱ ۱۴	۱۱,۶۸۴	۳۷,۹۷۰	۶,۰۱۴	۵۵,۶۶۷
استهلاک انباشته				۰
مانده در ابتدای ۱۴۰۴	۰	۰	۲,۳۶۴	۲,۳۶۴
فزیش	۰	۲,۱۷۹	۸۶۱	۳,۰۴۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۲,۱۷۹	۳,۲۲۵	۵,۴۰۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۱,۶۸۴	۳۵,۷۹۱	۲,۷۸۸	۵۰,۲۶۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۱,۶۸۴	۲۱,۷۸۵	۳,۴۵۰	۳۶,۹۶۹

۱-۲-۱۵- افزایش در نرم افزار بابت خرید ماژول های جدید سیستم Bi می باشد.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

شرکت کیمیا کالای رازی (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۵- بهای تمام شده دانش فنی گروه وشرکت که مربوط به مخارج ساخت و تولید اقلام دارویی و مکمل های خوراکی می باشد، به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام محصول	نوع مجوز	تاریخ اخذ	روش کسب دانش فنی	درصد پیشرفت فیزیکی تا تاریخ صورت وضعیت مالی	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	افزایش	استهلاک	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱	ساشه فسفومایسین	دارای پروانه	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱۵۴		۱۹	۱۳۵
۲	کپسول مانوسایکلین	دارای پروانه - نوآفرین	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۵۱۳		۶۴	۴۴۹
۳	قطره ایبو بروفن	دارای پروانه	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۷۶۹		۹۶	۶۷۳
۴	آموروفین	دارای پروانه - دانش بنیان/نوآفرین	۱۴۰۳	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۲،۰۵۰		۲۵۶	۱،۷۹۴
۵	ساشه سدیم پلی استایرن سولفونات	دارای پروانه	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱۰۳		۱۳	۹۰
۶	قطره نانولیپوزومال آهن لیپیفر	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱،۵۳۸		۱۹۲	۱،۳۴۶
۷	قطره نانولیپوزومال آهن لیپیفر فورت	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱،۵۳۸		۱۹۲	۱،۳۴۶
۸	سوسپانسیون نانولیپوزومال آهن لیپیفر	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱،۵۳۸		۱۹۲	۱،۳۴۶
۹	کپسول نانولیپوزومال آهن لیپیفر	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱،۵۳۸		۱۹۲	۱،۳۴۶
۱۰	سوسپانسیون نانولیپوزومال کلسیم لیپوکلسید	دارای تاییدیه نانو - دانش بنیان	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۳،۰۷۶		۳۸۴	۲،۶۹۱
۱۱	کپسول نانولیپوزومال کلسیم لیپوکلسید	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۲،۰۵۰		۲۵۶	۱،۷۹۴
۱۲	کپسول نانولیپوزومال زینک لیپی زینک	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۵۱۳		۶۴	۴۴۹
۱۳	سوسپانسیون نانولیپوزومال زینک لیپی زینک	دارای تاییدیه نانو	۱۴۰۲	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۲،۰۵۰		۲۵۶	۱،۷۹۴
۱۵	اسپری لیدوکائین ۱۰٪ - ۲۰میلی لیتر	دارای پروانه	۱۴۰۳	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۳،۳۰۰	۲،۹۳۶	۳۳۰	۵،۹۰۵
۱۶	اسپری لیدوکائین ۱۰٪ - ۵۰میلی لیتر	دارای پروانه	۱۴۰۳	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۳،۳۰۰	۲،۹۳۶	۳۳۰	۵،۹۰۵
۱۷	سوسپانسیون خوراکی تیستانین ۱ میلی لیتر	دارای پروانه	۱۴۰۳	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۶،۶۰۰	۵،۸۷۱	۶۶۰	۱۱،۸۱۱
۱۸	ساشه سوربیتول ۵ گرمی	دارای پروانه	۱۴۰۳	دانش فنی داخلی	۱۰۰	۱،۳۲۰	۱،۱۷۴	۱۳۲	۲،۳۶۲
۱۹	پچ پوستی فنتالین	در شرف اخذ پروانه		دانش فنی داخلی	۳۰	۳،۹۶۰	۳،۵۲۳	۳۹۶	۷،۰۸۷
۲۰	پچ پوستی گرانیسترون	در شرف اخذ پروانه		دانش فنی داخلی	۳۰	۲،۶۴۰	۲،۳۴۸	۲۶۴	۴،۷۲۴
۲۱	شربت لاکتوز	در شرف اخذ پروانه		دانش فنی داخلی	۲۰	۴،۶۲۰	۴،۱۱۰	۴۶۲	۸،۲۶۸
۲۲	کپسول فلوکسین	در سرف اخذ پروانه		دانس فنی داخلی	۲۰	۳،۹۶۰	۱،۵۱۲	۱۱۶	۷،۰۸۷
۲۳	۴ محصول دیگر (به علت محرمانگی افشا نگردیده است).	در شرف اخذ پروانه		دانش فنی داخلی	۲۰	۳،۳۰۰	۲،۹۳۶	۳۳۰	۵،۹۰۵
	جمع					۵۰،۴۲۷	۲۹،۳۵۶	۵،۴۷۸	۷۴،۳۰۵

۳-۱۵-۱- استهلاک دانش فنی محصولات فوق، با روش خط مستقیم و نرخ ۵ ساله محاسبه و به حساب هزینه منظور می گردد.

۳-۱۵-۲- افزایش در دانش فنی بابت محصولاتی بوده که در شش ماهه ۱۴۰۴ و سال ۱۴۰۳ در حال توسعه بوده اند.

۳-۱۵-۳- طی دوره مورد گزارش مبلغ ۷۸۰ میلیون ریال هزینه استهلاک به بهای تمام شده دانش فنی انتقال یافته است

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه گذاری در شرکت فرعی - پارس پوش فارمد	۱۶-۱	۲۲۰،۶۱۳	۲۲۰،۶۱۳
		۲۲۰،۶۱۳	۲۲۰،۶۱۳

۱-۱۶- تحصیل شرکت فرعی:

عطف به قرارداد منعقده در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶ به میزان ۷۰ درصد سهام آقای ارسلان پاشاپور در شرکت پارس پوش فارمد براساس گزارش کارشناسی شرکت تامین سرمایه لوتوس به مبلغ ۳۵۹،۱۱۳،۲۷۵،۵۵۸ ریال به شرکت کیمیا کالای رازی واگذار شده و همچنین طلب آقای ارسلان پاشاپور به مبلغ ۱۴ میلیارد ریال طبق قرارداد فیمابین به شرکت کیمیا کالای رازی انتقال یافته که به منظور بازیافت بهای تمام شده سرمایه گذاری در نظر گرفته شده است همچنین طبق مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۳شرکت پارس پوش فارمد مبلغ ۳۵ میلیارد ریال از سود شرکت فرعی تقسیم گردیده است که معادل ۷۰ درصد آن به مبلغ۲۴/۵ میلیارد ریال به عنوان بازیافت بهای تمام شده سرمایه گذاری شناسایی و در دفاتر ثبت گردیده است.اطلاعات واحد تحصیل شده و مابه ازای انتقال یافته به قرار زیر است.

۱-۱-۱۶- مشخصات کلی:

نام شرکت	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پارس پوش فارمد	تولید انواع بطری درپوش و سرپوش پلاستیکی	ایران	۷۰٪	۷۰٪

۲-۱-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	پارس پوش فارمد	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی های جاری	۹۰،۵۵۵	۷۶،۱۹۱
دارایی های غیر جاری	۹۵،۶۶۸	۳۶،۶۲۵
بدهی های جاری	۱۴۰،۴۰۹	۴۷،۹۲۱
بدهی های غیرجاری	۲،۳۶۶	۱،۲۴۶
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۳۰،۴۱۴	۰
منافع فاقد حق کنترل	۱۳،۰۳۵	۰
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
درآمد عملیاتی	۱۰۳،۶۴۳	۱۴۲،۶۸۸
سود خالص	۱۴،۷۹۹	۳۹،۲۹۱
سود قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۰،۳۵۹	۰
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۴،۴۴۰	۳۹،۲۹۱
خالص جریان های نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی	۶۵،۲۸۷	۱،۷۲۶
خالص جریان های نقدی(خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۲،۸۲۵)	(۱۱،۴۵۹)
خالص جریان های نقدی ورودی ناشی از فعالیتهای تامین مالی	۰	۱۰،۸۱۶

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۷-پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت های خرجی:					
گلیسرین		۲۱۳،۰۸۳	۰	۲۱۳،۰۸۳	۰
مایتوکسیدیل		۸۱،۹۳۴	۶۲،۲۵۶	۸۱،۹۳۴	۶۲،۲۵۶
فسفومایسین		۸۴،۹۶۷	۵۸،۵۳۶	۸۴،۹۶۷	۵۸،۵۳۶
آمور.لفین		۲۸،۰۷۲	۲۷،۳۷۹	۲۸،۰۷۲	۲۷،۳۷۹
مایتوسایکلین		۶۲،۰۷۸	۲۷،۱۹۳	۶۲،۰۷۸	۲۷،۱۹۳
سلنیوم سولفاید		۳۷،۸۸۸	۰	۳۷،۸۸۸	۰
نیستاتین		۱۲،۹۸۶	۰	۱۲،۹۸۶	۰
آس امپرازول		۱۰،۰۵۰	۰	۱۰،۰۵۰	۰
پرمترین		۶،۱۰۱	۰	۶،۱۰۱	۰
آنتیل		۳،۹۶۷	۰	۳،۹۶۷	۰
سان اکتیو		۳،۶۳۴	۰	۳،۶۳۴	۰
لیبوفر		۷،۱۹۷	۲۶،۱۸۵	۰	۲۶،۱۸۵
تی تری اویل		۰	۱۶،۱۱۰	۰	۱۶،۱۱۰
اریترومایسین		۰	۹،۹۳۱	۰	۹،۹۳۱
کلیندامایسین		۰	۶،۸۷۸	۰	۶،۸۷۸
سایر		۰	۲،۳۲۹	۷،۱۹۷	۲،۳۲۹
		۵۵۱،۹۵۶	۲۳۶،۷۹۸	۵۵۱،۹۵۶	۲۳۶،۷۹۸
پیش پرداخت های داخلی:					
پیش پرداخت اجاره	۱۷-۲	۱،۱۳۴	۱۶۴	۱،۱۳۴	۰
پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی	۱۷-۳	۱۲،۱۲۴	۲،۸۲۲	۴۱،۹۹۱	۱،۶۳۶
پیش پرداخت هزینه	۱۷-۴	۱۴،۷۸۷	۱،۸۸۱	۱۴،۷۰۷	۱،۸۰۱
		۲۸،۰۴۶	۴،۸۶۶	۵۷،۸۳۳	۳،۴۳۷
		۵۸۰،۰۰۲	۲۴۱،۶۶۵	۶۰۹،۷۸۹	۲۴۰،۲۳۵

۱-۱۷- پیش پرداخت های خرید خارجی در رابطه با خرید مواد اولیه از منابع خارجی بوده که مبالغ ارزی آن از طریق تخصیص و خرید ارز از مرکز مبادله طلا و ارز تامین گردیده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱۷- مانده حساب پیش پرداخت اجاره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت اجاره	۱۱،۰۷۷	۱۴،۵۴۸	۴،۵۹۷	۱۳،۷۳۴
تهاتر می‌شود: اسناد پرداختنی (محمد مهدی ررین-موجر دفتر تهران) (یادداشت ۳-۱-۲۶)	(۳،۴۶۴)	(۱۲،۹۸۴)	(۳،۴۶۳)	(۱۲،۹۸۴)
اسناد پرداختنی (پارس پوش فارمد-موجر انبار مامونیه) (یادداشت ۳-۱-۲۶)	۰	۰	۰	(۷۵۰)
اسناد پرداختنی (محرم احمد نان اجاره سوله)(یادداشت ۳-۱-۲۶)	(۶،۴۰۰)	(۱،۴۰۰)	۰	۰
	۱،۱۳۴	۱۶۴	۱،۱۳۴	۰

۳-۱۷-مانده حساب پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پارس پوش فارمد - اشخاص وابسته - خرید ملزومات بسته بندی	۰	۰	۳۰،۰۰۰	۰
پدیده شیمی غرب - بابت مواد اولیه	۱۷،۴۴۶	۰	۱۷،۴۴۶	۰
پلاس موژن - بابت خرید ملزومات بسته بندی	۱۶،۱۴۰	۰	۱۶،۱۴۰	۰
طرح گستر الوند - بابت خرید مزومات بسته بندی	۱۳،۰۳۵	۰	۱۳،۰۳۵	۰
پلاستیک ماشین الوان- بابت ملزومات بسته بندی	۶،۵۳۴	۰	۶،۵۳۴	۰
مفید شیشه - بابت ملزومات بسته بندی	۵،۶۵۶	۰	۵،۶۵۶	۰
البرز بانک - بابت خرید مواد اولیه	۳،۳۰۰	۰	۳،۳۰۰	۰
توسعه بهینه ساز تجارت پیشاهنگ - بابت خرید مواد اولیه	۲،۳۱۴	۰	۲،۳۱۴	۰
صنایع شیمیایی داروئی ارسطو - بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی	۲،۱۴۵	۰	۲،۱۴۵	۰
الین الکل کاسپین - بابت خرید مواد اولیه	۲،۰۰۱	۰	۲،۰۰۱	۰
سینا پیشگام دارو نوین - بابت خرید مواد اولیه	۰	۵،۸۰۸	۰	۵،۸۰۸
آر پوش گستر - بابت خرید اقلام بسته بندی	۰	۵۹۲	۰	۵۹۲
نادر زند(صنایع بسته بندی پیلانو) - بابت خرید اقلام بسته بندی	۵۱۳	۵۱۳	۵۱۳	۵۱۳
دا وبی ره آورد تامین - بابت خرید مواد اولیه	۳۹۴	۳۹۴	۳۹۴	۳۹۴
توسیدی پایدار سبز بروجرد-خرید درب و پری فروم	۰	۳،۹۶۰	۰	۰
صنایع غذایی هومن زنجان-خرید درب و پری فروم	۰	۳،۲۵۱	۰	۰
سایر	۷،۵۷۸	۹۸۲	۶،۹۷۵	۹۸۴
	۷۷،۰۵۶	۱۵،۵۰۰	۱۰۶،۴۵۳	۸،۲۹۲
تهاتر می شود: اسناد پرداختنی تجاری (یادداشت ۱-۱-۲۶)	(۶۴،۹۳۲)	(۱۲،۶۷۸)	(۶۴،۴۶۲)	(۶،۶۵۶)
	۱۲،۱۲۴	۲،۸۲۲	۴۱،۹۹۱	۱،۶۳۶

۴-۱۷-مانده حساب پیش پرداخت هزینه های جاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
همکاران سیستم پناه تهران - بابت پشتیبانی سیستم حسابداری	۶،۸۹۷	۱،۳۱۵	۶،۸۹۷	۱،۲۱۵
حامی سیستم همکاران - راه اندازی سیستم تولید	۲،۰۹۲	۰	۲،۰۹۲	۰
صندوق سرمایه گذاری لوتوس	۲،۰۰۰	۰	۲،۰۰۰	۰
مهدی زنگنه	۶۱۳	۰	۶۱۳	۰
تبزیع نیروی برق استان تهران	۵۰۴	۰	۵۰۴	۰
ایده گزین ارتباطات روماک	۵۰۰	۰	۵۰۰	۰
شرکت شهرک صنعتی استان تهران	۴۰۰	۰	۴۰۰	۰
بیمه دانا-پیش پرداخت بیمه تکمیلی	۱،۴۰۴	۰	۱،۴۰۴	۰
سایر	۲،۲۱۳	۱،۰۴۴	۲،۱۳۳	۹۶۴
	۱۶،۶۲۳	۲،۲۵۹	۱۶،۵۴۳	۲،۱۷۹
تهاتر می شود: حسابهای پرداختنی غیرتجاری (یادداشت ۵-۱-۲۶)	(۱،۸۳۶)	(۳۵۳)	(۱،۸۲۶)	(۳۵۳)
تهاتر می شود: حسابهای پرداختنی تجاری (یادداشت ۲-۱-۲۶)	۰	(۲۵)	۰	(۲۵)
	۱۴،۷۸۷	۱،۸۸۱	۱۴،۷۰۷	۱،۸۰۱

۵-۷ -مبلغ ۸،۷۲۶ میلیون ریال از مانده پیش پرداختهای داخلی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مستهلک گردیده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۸-موجودی مواد ء کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مواد اولیه و بسته بندی		۴۰۴,۷۵۳	۲۶۰,۹۷۷	۴۰۶,۷۲۱	۲۵۸,۶۹۴
کالای ساخته شده		۱۰۶,۰۳۲	۸۹,۴۷۵	۱۰۵,۹۹۸	۸۹,۳۶۱
کالای در جریان ساخت		۴	۲,۷۲۲	۴	۲,۷۲۲
کالای ساخته شده امانی	۱۸-۲	۱۱,۶۰۹	۱۱۰,۵۶۵	۱۱,۶۰۹	۱۱۰,۵۶۵
مواد اولیه و بسته بندی امانی	۱۸-۳	۴,۳۱۸	۳۴,۷۴۱	۴,۲۲۲	۳۴,۷۴۱
ملزومات مصرفی		۳۹,۶۹۵	۲۲,۱۳۴	۳۹,۶۹۵	۲۲,۱۳۴
		۵۶۶,۴۱۱	۵۲۰,۶۱۵	۵۶۸,۲۴۸	۵۱۸,۲۱۸

۱-۱۸-موجودی های مواد و کالا تا ارزش ۱,۳۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق،سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۸- بخشی از موجودی کالای ساخته شده به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه وشرکت	
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
کالای ساخته شد	توزیع درو پخش	فروش امانی	۷۷۰	۱۸,۸۶۲
کالای ساخته شد	بهستان پخش	فروش امانی	۶,۷۹۸	۲۱,۴۵۵
کالای ساخته شد	دارو بهداشت شفا آراد	فروش امانی	۶۶۰	۵۸۲
کالای ساخته شد	توزیع دارویی پوراپخش	فروش امانی		۸۳۸
کالای ساخته شد	پخش فردوس	فروش امانی	۲	۲۳,۴۱۴
کالای ساخته شد	پخش هجرت	فروش امانی	۲۶	۱۴
کالای ساخته شد	سلامت پخش هستی	فروش امانی	۲,۸۶۸	۱۱,۵۹۸
کالای ساخته شد	پخش داروگستر نخبگان	فروش امانی	۴۸۵	۳۳,۸۰۲
			۱۱,۶۰۹	۱۱۰,۵۶۵

۳-۱۸- بخشی از موجودی مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه	
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مواد اولیه و بسته بندی	شرکتهای تولید کننده	تولید قراردادی	۴,۳۱۸	۳۴,۷۴۱
			۴,۳۱۸	۳۴,۷۴۱

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	شرکت	
			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مواد اولیه و بسته بندی	شرکتهای تولید کننده	تولید قراردادی	۴,۲۲۲	۳۴,۷۴۱
			۴,۲۲۲	۳۴,۷۴۱

۴-۱۸- اقلام موجودی کالای ساخته شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
اقلام دارویی	۸۵,۸۰۲	۱۰۷,۴۳۲	۸۵,۸۰۲	۱۰۷,۴۳۲
مکمل های خوراکی	۲۵,۱۶۱	۷۰,۹۴۷	۲۵,۱۶۱	۷۰,۹۴۷
اقلام بهداشتی و آرایشی	۶,۶۴۴	۲۱,۵۴۷	۶,۶۴۴	۲۱,۵۴۷
شانه ضد شپش	۳۴	۱۱۳	۰	۰
درب	۰	۱	۰	۰
	۱۱۷,۶۴۱	۲۰۰,۰۴۰	۱۱۷,۶۰۷	۱۹۹,۹۲۶

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۱۹-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
شرکتها و شخاص	۱۹-۱	۶۰۵,۶۵۷	۶۴۶,۰۳۲	۶۰۵,۶۵۷	۶۴۶,۰۳۲
اشخاص وبسته-سروسبز بهداشت درمان		۱۳۷	۰	۰	۰
اسناد درجریان وصول		۱,۸۵۰	۰	۱,۸۵۰	۰
اسناد تنزیلی نزد بانکها	۱۹-۲	۷۶,۳۰۲	۰	۷۶,۳۰۲	۰
		۶۸۳,۹۴۶	۶۴۶,۰۳۲	۶۸۳,۸۰۹	۶۴۶,۰۳۲
حساب های دریافتنی:					
شرکتها و شخاص	۱۹-۳	۲,۴۰۴,۰۰۲	۸۱۴,۶۷۱	۲,۴۰۴,۰۰۲	۸۱۴,۳۴۱
اشخاص وبسته-سروسبز بهداشت درمان		۲۳,۱۹۹	۰	۲۳,۱۹۹	۰
اشخاص وبسته-آیرین سما فارمد		۵,۱۳۰	۵,۱۳۰	۵,۱۳۰	۵,۱۳۰
		۲,۴۳۲,۳۳۲	۸۱۹,۸۰۱	۲,۴۳۲,۳۳۲	۸۱۹,۴۷۱
		۳,۱۱۶,۲۷۸	۱,۴۶۵,۸۳۴	۳,۱۱۶,۱۴۱	۱,۴۶۵,۵۰۴
سایر دریافتنی ها:					
اشخاص وابسته :					
آیرین سما فارمد - بابت حسابهای فی مابین		۵,۶۸۹	۱۲,۶۵۷	۵,۶۸۹	۱۲,۶۵۷
پرس پوش فارمد - بابت حسابهای فی مابین		۰	۰	۴۱,۸۰۵	۵۹,۱۰۶
سرو سبز بهداشت و درمان - بابت فروش دارایی ثابت		۱,۴۰۱	۱,۱۲۰	۱,۴۰۱	۱,۰۶۵
ارسلان پاتاپور		۱۰۴	۱۰۴	۱۰۴	۱۰۴
تهاتر می شود با حسابهای پرداختنی تجاری(یادداشت شماره ۱-۲۶)					(۲۰,۶۰۶)
تهاتر می شود با سایر حسابهای پرداختنی غیر تجری (یادداشت۵-۱-۲۶)		(۱۰۴)	(۱۰۴)	(۱۰۴)	(۱۰۴)
		۷,۰۹۱	۱۳,۷۷۸	۴۸,۸۹۶	۵۲,۲۲۳
سایر حسابهای دریافتنی :					
حسابهای دریافتنی غیر تجاری		۳۲۸	۱,۲۸۰	۳۲۸	۳۱۷
اعتبار مالیاتی		۰	۱۸,۹۰۴	۰	۱۸,۹۰۴
سپرده ضمانت نامه بانکی		۱۱,۵۱۸	۶۵	۱۱,۵۱۸	۶۵
ودایع دریافتنی -بابت اجاره محل دفتر و انبار		۱۲,۵۰۰	۱۱,۵۰۰	۱۰,۰۰۰	۹,۲۵۰
اعتبار لحاظ نشده در سامانه مودیان- به دلیل مشکل در سامانه		۰	۴,۹۷۷	۰	۴,۹۷۷
سپرده حسن انجام کار دریافتنی		۳,۰۲۳	۰	۳,۰۲۳	۰
وام ضروری کارکنان		۲,۴۳۳	۸۱۵	۲,۴۳۳	۸۱۵
صلب از کارکنان		۲,۲۵۴	۱,۴۴۳	۲,۲۵۴	۱,۴۴۳
سپرده های مسدودی نزد بانکها- بابت سفارشات		۴۳	۴۳	۴۳	۴۳
مساعده کارکنان		۰	۲۵۰	۰	۲۵۰
سایر		۹۴۲	۶۰	۰	۰
		۳۳,۰۴۲	۳۹,۳۳۸	۲۹,۵۹۹	۳۶,۰۶۴
		۴۰,۱۳۲	۵۳,۱۱۵	۷۸,۴۹۵	۸۸,۲۸۷
		۳,۱۵۶,۴۱۰	۱,۵۱۸,۹۴۸	۳,۱۹۴,۶۳۶	۱,۵۵۳,۸۵۰

۱-۱۹- ماندهٔ اسناد دریافتنی از شرکتها و اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
توزیع دارو پخش	۷۰,۰۰۰	۲۰۵,۲۲۶	۷۰,۰۰۰	۲۰۵,۲۲۶
سلامت پخش هستی	۱۲۸,۲۶۱	۱۱۶,۳۶۸	۱۲۸,۲۶۱	۱۱۶,۳۶۸
بهستان پخش	۶۰,۶۴۳	۱۱۱,۳۰۷	۶۰,۶۴۳	۱۱۱,۳۰۷
پخش شفا آرد	۲۸,۵۵۶	۵۶,۳۲۲	۲۸,۵۵۶	۵۶,۳۲۲
دارو گستر نخستگان	۳۸,۰۱۳	۴۴,۵۸۸	۳۸,۰۱۳	۴۴,۵۸۸
توزیع داروئی پورا پخش	۹۵,۵۱۱	۴۲,۶۶۸	۹۵,۵۱۱	۴۲,۶۶۸
دارو گستر باریج اسانس	۸۶,۶۷۴	۰	۸۶,۶۷۴	۰
دارو گستر طبیبی	۲۸,۹۲۱	۳۱,۴۸۹	۲۸,۹۲۱	۳۱,۴۸۹
کیمیاگر توس فرداد ایرانیان	۵۳,۹۷۰	۲۶,۹۳۵	۵۳,۹۷۰	۲۶,۹۳۵
مبین بهداشت پخش مسعود	۸,۶۹۰	۸,۷۲۷	۸,۶۹۰	۸,۷۲۷
ونوس پیشداد پارتاک	۳۵۷	۱,۳۴۸	۳۵۷	۱,۳۴۸
سایر	۶,۰۶۱	۱,۱۱۴	۶,۰۶۱	۱,۱۱۴
	۶۰۵,۶۵۷	۶۴۶,۰۹۲	۶۰۵,۶۵۷	۶۴۶,۰۹۲

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)

گزارش بررسی اجمالی

۲-۱۹- مانده اسناد تنزیلی نزد بانکها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پخش شفا آراد	۲۵،۶۵۳	۰
کیمیاگر توس فرداد یرانیان	۱۰،۰۹۱	۰
توزیع داروئی پورا پخش	۴۰،۵۵۸	۰
	۷۶،۳۰۲	۰

۳-۱۹-حسابهای دریافتنی تجاری از شرکتها و اشخاص به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
توزیع داروئی پورا پخش	۴۰۱،۹۲۴	۱۴۵،۴۳۱	۴۰۱،۹۲۴	۱۴۵،۴۳۱
پخش هجرت	۳۱۹،۷۳۹	۳	۳۱۹،۷۳۹	۳
پخش فردوس	۲۹۸،۱۹۱	۱۴۲،۲۸۷	۲۹۸،۱۹۱	۱۴۲،۲۸۷
سلامت پخش هستی	۲۸۳،۰۲۱	۱۲۵،۰۸۵	۲۸۳،۰۲۱	۱۲۵،۰۸۵
داروگستر پاریج اسانس	۲۴۰،۴۹۰	۱۰۰،۱۲۵	۲۴۰،۴۹۰	۱۰۰،۱۲۵
پخش شفا آراد	۱۸۶،۲۹۴	۹۴،۶۴۸	۱۸۶،۲۹۴	۹۴،۶۴۸
توزیع دارو پخش	۱۷۳،۰۹۹	۷۱،۵۵۹	۱۷۳،۰۹۹	۷۱،۵۵۹
دارو گستر نخبگان	۱۷۰،۰۵۵	۶۲،۹۴۵	۱۷۰،۰۵۵	۶۲،۹۴۵
بهستان پخش	۱۴۷،۱۸۴	۵۴،۶۷۴	۱۴۷،۱۸۴	۵۴،۶۷۴
مبین بهداشت پخش مسعود	۱۰۰،۴۸۷	۶،۸۳۵	۱۰۰،۴۸۷	۶،۸۳۵
بازرگانی پزشکی دکتر متقی بهبود دارو	۲۹،۶۳۴	۵،۷۰۶	۲۹،۶۳۴	۵،۷۰۶
توسعه و ارزش آفرینی نور	۲۳،۱۹۹	۲،۶۰۶	۲۳،۱۹۹	۲،۶۰۶
زیما سپهر دریا	۱۵،۹۱۲	۱،۳۲۰	۱۵،۹۱۲	۱،۳۲۰
سایر	۱۴،۷۷۲	۲،۳۵۲	۱۴،۷۷۲	۲،۰۲۲
	۲،۴۰۴،۰۰۲	۸۱۵،۵۷۶	۲،۴۰۴،۰۰۲	۸۱۵،۲۴۶
تهاتر می شود : بابت پیش دریافتها(یادداشت ۳۰)	۰	(۹۰۵)	۰	(۹۰۵)
	۲،۴۰۴،۰۰۲	۸۱۴،۶۷۱	۲،۴۰۴،۰۰۲	۸۱۴،۳۴۱

۱-۳-۱۹-میانگین دوره اعتباری فروش محصولات ۱۱۷ روز است. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می پردازد. 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.

۱۹-۴- مانده اسناد دریافتنی تجاری مبلغ ۲۸۲/۸۵۰ میلیون ریل تا زمان تایید صورتهای مالی دریافت شده است.

۱۹-۵- مانده حسابهای دریافتنی تجاری به مبلغ ۳۳۲/۴۲۸ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول گردیده است.

۱۹-۶- هیچگونه مطالبات ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی وجود ندارد.

۱۹-۷- هیچگونه کاهش ارزش در رابطه با دریافتنی های تجاری و غیرتجاری در حسابها لحاظ نگردیده است.

موسسه حسابرسی وش دانشکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲۰-موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بانکها ـ ریالی	۲۰-۱	۵۴،۲۹۳	۱۲۸،۶۰۹	۵۰،۱۰۶	۱۲۶،۴۷۵
صندوق ـ ارزی	۲۰-۲	۲،۲۴۳	۶،۷۲۳	۲،۲۴۳	۶،۷۲۳
بانکها ـ ارزی	۲۰-۳	۱،۳۸۶	۱،۱۸۴	۱،۳۸۶	۱،۱۸۴
تنخواه گردان ـ ریالی		۲،۶۲۹	۰	۲،۵۵۱	۰
وجوه نقد در راه		۰	۵،۹۸۲	۰	۵،۹۸۲
		۶۰،۵۵۱	۱۴۲،۴۹۸	۵۶،۲۸۵	۱۴۰،۳۶۴

۲۰-۱-مانده موجودی نزد بانکهای ـ ریالی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سپه	۲،۲۷۹	۵۶،۴۹۵	۲،۲۷۴	۵۶،۴۷۲
ملی	۱،۴۸۶	۳۵،۰۶۷	۱،۴۸۶	۳۵،۰۶۷
شهر	۳۵،۳۸۲	۳۰،۰۸۴	۳۱،۱۹۹	۲۷،۹۷۳
رفاه	۱۰۸	۳،۵۹۶	۱۰۸	۳،۵۹۶
تجارت	۱،۰۶۳	۱،۲۶۲	۱،۰۶۳	۱،۲۶۲
خاورمیانه	۸،۸۳۲	۹۱۴	۸،۸۳۲	۹۱۴
مهر ایران	۴،۶۱۷	۸۹۴	۴،۶۱۷	۸۹۴
اقتصاد نوین	۱۱۹	۱۱۹	۱۱۹	۱۱۹
صادرات	۳۶	۹۲	۳۵	۹۱
آینده	۴	۵۱	۴	۵۱
کارآفرین	۲۸	۲۳	۲۸	۲۳
سامن	۳۳۸	۹	۳۳۸	۹
کشاورزی	۱	۲	۱	۲
اقتصاد	۰	۱	۰	۱
	۵۴،۲۹۳	۱۲۸،۶۰۹	۵۰،۱۰۶	۱۲۶،۴۷۵

۲۰-۲-مانده صندوق ارزی گروه و شرکت به مبلغ ۲/۱۷۸ دلار می باشد که با نرخ ۱/۰۳۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ تسعیر شده است .

۲۰-۳-مانده موجودی ارزی نزد بانکها درگروه و شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	مانده ارزی	مانده ریالی	مانده ارزی	مانده ریالی
بانک سپه انتصاریه ۱۰۵۶۴۱۰۰۰۰۳۰۳	۳۰۰ دلار	۳۰۹	۳۰۰ دلار	۲۷۰
بانک ملی خجسته ۰۷۹۹۱۰۰۰۲۴۶۳	۲۰۰ دلار	۲۰۶	۲۰۰ دلار	۱۸۰
بانک سامان فطمی ۸۱۰-۷۴۱-۲۹۰۵۶۳۹-۱	۱۸۰ یورو	۲۰۷	۱۸۰ یورو	۱۷۵
بانک ملی خجسته ۰۷۹۹۱۰۰۰۲۴۶۱	۱۵۱ یورو	۱۷۴	۱۵۱ یورو	۱۴۶
بانک سپه انتصاریه ۱۰۵۶۴۱۰۰۰۰۲۴۴	۱۱۶ یورو	۱۳۳	۱۱۶ یورو	۱۱۳
بانک خاورمیانه زعفرانیه ۰۰۰۰۰۰۰۰۹۰-۰۱۷-۱۱-۱۰۰۸	۱۰۸ یورو	۱۲۴	۱۰۸ یورو	۱۰۵
بانک شهر کامرانیه شمالی ۴۰۹۱۰ ۱۷۴۶۷۹۷	۱۰۲ یورو	۱۱۷	۱۰۲ یورو	۹۹
بانک تجارت وبی عصر ۴۱۸۸۲۳۸۱۵۲	۱۰۰ یورو	۱۱۵	۱۰۰ یورو	۹۷
		۱،۳۸۶		۱،۱۸۴

موسسه حسابرسی دش و نگاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۲۱-سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۳۵,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت‌مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
ارسلان پاشاپور	۴۵۲,۲۹۶,۴۹۶	۸۴/۵٪	۱۳۷,۸۰۳,۰۷۳	۸۴/۵٪
مریم پاشاپور	۲۵,۶۸۷,۰۸۶	۴/۸٪	۷,۸۲۶,۱۵۹	۴/۸٪
سیده مریم حسینی	۱۷,۷۱۵,۲۳۳	۳/۳٪	۵,۳۹۷,۳۵۰	۳/۳٪
محمد رمضان ارع	۲,۴۹۶,۹۷۹	۰/۵٪	۷۶۰,۷۶۲	۰/۵٪
آپرین سما فارمد	۱,۰۰۰	۰/۰٪	۱۰	۰/۰٪
پارس پوش فارمد	۱,۰۰۰	۰/۰٪	۱۰	۰/۰٪
سایر (کمتر از ۷ درصد)	۳۶,۸۰۲,۲۰۷	۶/۹٪	۱۱,۲۱۲,۶۳۵	۶/۹٪
	۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱-۲۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال/ دوره و پایان سال/دوره

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده در ابتدای سال/دوره	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه ازمحل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران	۳۸,۲۰۷,۳۸۰	۵۳,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه ازمحل سود انباشته	۳۳۳,۷۹۲,۶۲۰	
مانده پایان سال /دوره	۵۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۳,۰۰۰,۰۰۰

۲۲-افزایش سرمایه در جریان

طی دوره مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده به مبلغ ۳۸,۲۰۷ میلیون ریال و از محل سود انباشته به مبلغ ۳۳۳,۷۹۳ میلیون ریال صورت پذیرفت و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۲۳-اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه ، مبلغ ۵۳/۵۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه	۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
اندوخته قانونی	۳۰۰	۳۰۰
سود انباشته	۹,۷۳۵	۱۵,۷۹۵
	۱۳,۰۳۵	۱۹,۰۹۵

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه			شرکت		
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال/دوره	۴۲,۰۷۳	۲۳,۴۸۹	۲۳,۴۸۹	۴۰,۸۲۷	۲۳,۴۸۹	۲۳,۴۸۹
اضافات ناشی ز تحصیل شرکت فرعی	۰	۳۲۹	۰	۰	۰	۰
پرداخت شده طی سال/دوره	(۸,۹۰۱)	(۲۱,۴۸۵)	(۱۳,۹۳۶)	(۸,۶۷۸)	(۲۱,۱۱۹)	(۱۳,۹۳۶)
ذخیره تامین شده	۴۰,۳۰۶	۳۹,۷۴۰	۱۸,۴۹۸	۳۸,۸۸۳	۳۸,۴۵۷	۱۸,۴۹۸
مانده در پایان سال/دوره	۷۳,۳۶۸	۴۲,۰۷۳	۲۸,۰۵۲	۷۱,۰۳۳	۴۰,۸۲۷	۲۸,۰۵۲

موسسه حسابرسی دش و نگاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲۶-پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	گروه ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرکت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرکت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تجاری:					
اسناد پرداختنی:					
اشخاص وابسته - پارس پوش فارمد		۰	۰	۲۰,۹۶۵	۰
تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱-۱	۳۸۵,۱۲۵	۲۳۴,۸۶۱	۳۷۹,۹۴۸	۲۳۲,۹۹۱
		۳۸۵,۱۲۵	۲۳۴,۸۶۱	۴۰۰,۹۱۳	۲۳۲,۹۹۱
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته - پارس پوش فارمد- بابت خرید مواد ومازومات بسته بندی		۰	۰	۵۵,۶۲۵	۶۱,۷۱۷
تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱-۲	۴۷۸,۶۱۵	۲۳۳,۵۵۷	۴۷۷,۷۳۱	۲۳۳,۴۷۵
		۴۷۸,۶۱۵	۲۳۳,۵۵۷	۵۳۳,۳۵۶	۲۹۵,۱۹۲
تهاتر می شود با حسابدی دریافتنی غیرتجاری (یادداشت ۱۹)		۰	۰	۰	(۲۰,۰۰۰)
		۸۶۳,۷۴۰	۴۶۸,۴۱۸	۹۳۴,۲۶۹	۵۰۷,۵۷۷
سایر پرداختنی ها:					
اسناد پرداختنی:					
شرکتها و اشخاص	۲۶-۱-۳	۶,۱۲۱	۵۳,۴۳۹	۴,۶۲۴	۷۰,۷۹۴
حسابهای پرداختنی					
حسابهای پرداختنی غیرتجاری	۲۶-۱-۵	۳۲۱,۵۳۹	۲۸۳,۲۹۶	۳۱۱,۸۶۴	۲۷۷,۲۷۴
مالیات بر ارزش افزوده فروش	۲۶-۱-۸	۱۲۸,۵۰۶	۱۰۴,۳۹۹	۱۱۶,۷۱۶	۹۵,۸۴۶
سپرده های بیمه پرداختنی	۲۶-۱-۴	۳۵,۷۵۲	۳۰,۹۲۳	۳۵,۷۵۰	۳۰,۹۴۱
حق بیمه پرداختنی حقوق		۱۵,۳۹۲	۸,۱۶۸	۱۴,۷۱۸	۷,۷۲۹
حسابهای پرداختنی - کالای امانی دیگران نزد ما		۱,۰۲۳	۴,۶۹۷	۱,۰۲۳	۴,۶۹۷
ذخیره پرداختنی	۲۶-۱-۶	۲۲,۰۱۴	۶,۶۱۵	۲۲,۰۱۴	۵,۶۱۵
حقوق تسویه ای کارکنان		۹,۶۷۸	۳,۴۱۲	۹,۶۷۸	۳,۴۱۲
مالیات پرداختنی حقوق		۳,۱۶۳	۳,۵۲۸	۳,۰۵۸	۳,۳۷۵
مالیات تکلیفی		۲,۳۷۸	۱,۶۵۹	۲,۳۷۸	۱,۶۵۹
بدهی به کارکنان		۴,۹۷۲	۱,۳۶۶	۴,۸۲۳	۱,۳۲۴
خالص حقوق پرداختنی		۴۴,۸۵۲	۵,۵۲۳	۳۳,۷۷۱	۱۳۲
عیدی و پاداش پرداختنی		۱,۳۸۰	۵۵	۱,۳۸۰	۵۵
مالیات پرداختنی حق الزحمه ها		۱,۵۷۳	۱,۰۳۱	۳۷	۳۷
		۵۹۲,۳۳۴	۴۵۴,۷۰۱	۵۵۷,۳۰۹	۲۳۲,۱۱۷
		۵۹۸,۲۴۵	۵۰۸,۱۴۰	۵۶۱,۸۳۳	۵۰۲,۹۱۱
		۱,۴۶۲,۰۸۵	۹۷۶,۵۵۸	۱,۴۹۶,۱۰۲	۱,۰۱۰,۴۸۸

۲۶-۱-۱-مانده حساب اسناد پرداختنی تجری به شرکتها و اشخاص به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	گروه ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شرکت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شرکت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
هزارنقش آریا بابت خرید مواد بسته بندی	۷۹,۷۰۷	۴۴,۷۰۶	۷۹,۷۰۷	۴۴,۷۰۶
فن آوران پایا اکسیر جاوید-بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی	۴۴,۳۸۵	-	۴۴,۳۸۵	۰
پلاس موژن سلامت جابت خرید ملزومت بسته بندی	۴۳,۲۹۲	۰	۴۳,۲۹۲	-
پدیده شیمی غرب - بابت خرید مواد اولیه	۲۳,۹۲۰	۳,۴۱۵	۲۳,۹۲۰	۳,۴۱۵
زرین پلاست آذین بابت مواد اولیه و بسته بندی	۲۱,۴۷۷	۲۴,۰۹۶	۲۱,۴۷۷	۲۴,۰۹۶
آروین کالا کیمیا البرز - بابت خرید مواد اولیه	۱۵,۰۶۹	۵,۰۲۲	۱۵,۰۶۹	۵,۰۲۲
پاسین نوین کاوه - ساخت سوله کارخانه شماره ۲	۱۳,۱۰۰	۰	۱۳,۱۰۰	۰
صفر تا صد تجارت ایرانیان - بابت مواد اولیه و بسته بندی	۱۲,۸۱۰	۲۱,۳۸۴	۱۲,۸۱۰	۲۱,۳۸۴
گروه صنعتی طرح گستر الوند - بابت خرید ملزومات بسته بندی	۱۱,۲۴۰	۰	۱۱,۲۴۰	۰
شیمیایی بهداشتی - بابت خرید مواد اولیه	۱۰,۹۴۷	۰	۱۰,۹۴۷	۰
صنایع شیمیایی داریش ارسطو - بابت خرید مواد اولیه	۹,۱۳۰	۳,۶۹۶	۹,۱۳۰	۳,۶۹۶
سیدحامد حسینی ماهیسی(کانون آگهی و تبلیغات پدیده سما) بابت ملزومات بسته بندی	۹,۰۲۳	-	۹,۰۲۳	۰
کامل برچسب برند - بابت خرید ملزومت بسته بندی	۷,۵۲۳	۰	۷,۵۲۳	۰
ترکیبات شیمیایی تاسپین - بابت خرید مواد اولیه	۷,۳۹۷	۰	۷,۳۹۷	۰
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز - بابت خرید مواد اولیه	۷,۱۴۴	۰	۷,۱۴۴	۰
پلاستیک ماشین گوی - بابت خرید ملزومات بسته بندی	۶,۵۳۴	۰	۶,۵۳۴	۰
تولید مواد اولیه داروئی البرز پالک- بابت خرید مواد اولیه	۶,۱۶۰	۰	۶,۱۶۰	۰
ترینا تجارت آریا - بابت خرید مواد اولیه	۵,۹۴۰	۰	۵,۹۴۰	۰
ابعاد زن - بابت خرید مواد اولیه	۵,۷۷۵	۰	۵,۷۷۵	۰
نوریا درمان پاسارگاد - بابت خرید مواد اولیه	۵,۶۹۳	۰	۵,۶۹۳	۰
مفید شیشه - بابت خرید ملزومات بسته بندی	۵,۶۵۶	۰	۵,۶۵۶	۰
پاد الوان پاک - بابت خرید ملزومات بسته بندی	۵,۴۸۰	۴,۸۲۲	۵,۴۸۰	۴,۸۲۲
پرژمان شیمی صنعت شرق - بابت خرید مواد اولیه	۵,۱۹۲	-	۵,۱۹۲	۰
علی محمدی نسب حنایخانه ارسباران) - بابت خرید ملزومات بسته بندی	۴,۷۰۸	-	۴,۷۰۸	۰
محیط سازه پویش زما - بابت خرید مواد اولیه	۴,۳۹۰	-	۴,۳۹۰	۰
دکستروز ایران - بابت خرید مواد اولیه	۴,۲۹۰	۰	۴,۲۹۰	۰
بازرگانی جاوید نوسر خراسان - بابت خرید مواد اولیه	۴,۰۹۶	۰	۴,۰۹۶	۰
نوین سازان ماشین رهام البرز - بابت خرید دستگاه	۳,۷۴۸	-	۳,۷۴۸	۰
محمدمهدی زرین - بابت اجاره دفتر مرکزی	۳,۴۶۳	۰	۳,۴۶۳	۰
تولیدی پایدار سبز پرجود - بابت خرید مواد اولیه	۳,۱۸۸	-		۰
صفا رایحه آفرین نوس - بابت خرید مواد اولیه	۳,۰۴۶	-	۳,۰۴۶	۰
آریو شیمی تاو مهام - بابت خرید مواد اولیه	۲,۹۲۶	۰	۲,۹۲۶	۰
خوش شیمی تجارت - بابت خرید مواد اولیه	۲,۸۶۰	۰	۲,۸۶۰	۰
صنایع غذایی هومن زنجان - بابت خرید مواد اولیه	۱,۲۸۷	۰	۰	۰
آرمین پلیمر تهران - بابت خرید مواد اولیه	۱,۱۷۳	۰	۰	۰
پارس صدرا فناور بابت مواداولیه و بسته بندی	-	۱۴,۵۳۷	۰	۱۴,۵۳۷
آریو شیمی تاو مهام بابت مواد اولیه و بسته بندی	۰	۱۳,۱۸۴	۰	۱۳,۱۸۴
دریک مواد و تجارت بابت مواد اولیه و بسته بندی	۰	۱۱,۸۸۲	۰	۱۱,۸۸۲
کیمیا نگر سلامت بابت مواد اولیه و بسته بندی	۰	۱۰,۷۸۰	۰	۱۰,۷۸۰
لابراتوار های دنیای بهداشت بابت خرید کارمزدی	۰	۱۰,۱۱۸	۰	۱۰,۱۱۸
سینا پیشگام دارو نوین	۰	۸,۴۴۸	۰	۸,۴۴۸
اکبریه	۰	۶,۲۱۵	۰	۶,۲۱۵
شیمیایی بهداشتی	۰	۵,۹۷۳	۰	۵,۹۷۳
فرآزما تحقیق	۰	۴,۶۰۵	۰	۴,۶۰۵
بازرگانی زکیه تجارت	۰	۳,۹۰۵	۰	۳,۹۰۵
صنایع چاپ مادرول غرب	۰	۳,۴۴۸	۰	۳,۴۴۸
صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۰	۳,۷۲۵	۰	۳,۷۲۵
محمدرضا اکرمی خاتمی (ماشین سازی پی ویژان صنعت)	۰	۳,۳۹۸	۰	۳,۳۹۸
سایر	۴۸,۲۸۶	۳۹,۷۸۰	۴۸,۲۸۶	۳۱,۸۸۸
	۴۵۰,۰۵۷	۲۴۷,۵۳۹	۴۴۴,۴۰۹	۲۳۹,۶۴۷
تهاتر می شود پیش پرداخت خرید داخلی (یادداشت ۱۷-۳)	(۶۴,۲۳۱)	(۱۲,۶۷۸)	(۶۴,۴۶۳)	(۶,۶۵۶)
	۳۸۵,۱۲۵	۲۳۴,۸۶۱	۳۷۹,۹۴۸	۲۳۲,۹۹۱

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱-۲۶-مانده حسابهای پرداختنی تجاری به شرکتها و اشخاص به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
H.W.C.P.C	۹۴,۷۹۶	۷۹,۳۶۰	۹۴,۷۹۶	۷۹,۳۶۰
FGIG	۶۶,۴۹۷	۰	۶۶,۴۹۷	۰
S.A.P.S	۴۷,۷۹۲	۰	۴۷,۷۹۲	۰
H.C.T.C.LTD	۳۵,۰۸۱	۰	۳۵,۰۸۱	۰
C.C	۳۴,۹۸۹	۰	۳۴,۹۸۹	۰
A.D.L	۲۶,۲۳۹	۱۷,۴۴۱	۲۶,۲۳۹	۱۷,۴۴۱
اریو شیمی تاو مهام	۲۴,۲۲۵	۰	۲۴,۲۲۵	۰
پدیده شیمی غرب	۱۷,۴۵۲	۰	۱۷,۴۵۲	۰
کیمیای نقش الماس	۱۲,۵۰۲	۰	۱۲,۵۰۲	۰
پلاس موژن سلامت	۱۱,۶۰۲	۰	۱۱,۶۰۲	۰
H.S.X.G	۹,۴۲۴	۰	۹,۴۲۴	۰
A.I.C.LTD	۸,۹۵۶	۰	۸,۹۵۶	۰
گروه صنعتی طرح گستر آیند	۷,۶۵۶	۰	۷,۶۵۶	۰
مفید شیشه	۵,۹۹۹	۰	۵,۹۹۹	۰
زرین پلاست آذین	۵,۸۱۴	۸,۱۱۸	۵,۸۱۴	۸,۱۱۸
نوریا درمان پاسارگاد	۴,۹۵۰	۰	۴,۹۵۰	۰
اکسریه	۴,۵۱۰	۶,۲۱۵	۴,۵۱۰	۶,۲۱۵
آروین کالا کیمیا البرز	۴,۱۰۵	۶,۶۵۰	۴,۱۰۵	۶,۶۵۰
علی محمدی نسب (چاپخته رسالان)	۳,۶۸۸	۰	۳,۶۸۸	۰
صنایع چاپ مادرول غرب	۳,۶۲۴	۰	۳,۶۲۴	۰
کامل برچسب پرند	۳,۲۵۸	۰	۳,۲۵۸	۰
بازرگانی زکیه تجارت	۴۳	۳,۸۷۱	۴۳	۳,۸۷۱
مهدی جستجانی	۰	۷,۰۹۷	۰	۷,۰۹۷
H.LTD	۰	۵۹,۲۰۷	۰	۵۹,۲۰۷
صفر تا صد تجارت ایرانیان	۰	۶,۴۲۴	۰	۶,۴۲۴
بازرگانی جاوید توس خراسان	۰	۵,۴۵۵	۰	۵,۴۵۵
کیهان دارو شیمی	۰	۴,۳۵۶	۰	۴,۳۵۶
ترکیبات شیمیایی کاسپین	۰	۳,۹۶۱	۰	۳,۹۶۱
محیط سازه پویش آزما	۰	۳,۲۶۷	۰	۳,۲۶۷
پارت شمیم دارو	۰	۲,۶۷۹	۰	۲,۶۷۹
گروه فنی و مهندسی پارت دارو الوند	۰	۱۶,۶۴۳	۰	۱۶,۶۴۳
سایر	۴۵,۴۱۶	۲,۸۴۰	۴۴,۵۲۲	۲,۷۵۸
تهاتر می شود با پیش پرداخت هزینه های جاری(یادداشت ۴-۱۷)	۰	(۳۵)	۰	(۳۵)
	۴۷۸,۶۱۵	۲۳۳,۵۵۷	۴۷۷,۷۳۱	۲۳۳,۴۷۵

۳-۱-۲۶-مانده اسناد پرداختنی غیرتجاری به شرکتها و اشخاص به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت شهرکهای صنعتی استان مرکزی	۲۶-۱-۳-۱	۶۱,۷۶۶	۲۷,۲۰۳	۲۱,۷۶۲	۲۷,۲۰۳
احمدیان محرم - بابت اجاره سوله		۶,۴۸۰	-	۰	۰
سازمان امور مالیاتی شمال تهران- بابت مالیات ارزش افزوده		۱,۰۲۷	۰	۰	۰
رسول تیموری - بابت خرید دارایی ثابت		۴۷۰	۰	۰	-
موسی سلماتی		۱۴۵	۱۴۵	۱۴۵	۱۴۵
محمدمهدی زرین - سرجو دفتر مرکزی		-	۱۳,۸۵۰	۰	۱۳,۸۵۰
پارس پوش فارمد - سرکت فرعی		۰	۰	۰	۱۶,۷۰۵
صنایع ماشین سازی خرم نگار ایرانیان بابت خرید دارایی ثابت		۰	۱۸,۱۷۵	۰	۱۸,۱۷۵
گروه فنی و مهندسی پارت دارو الوند بابت دستگاه		۰	۱۳,۸۹۸	۰	۱۳,۸۹۸
مجتبی اشرفی(برادران اشرفی) بابت اجرای عملیات فونداسیون		۰	۵,۵۰۰	۰	۵,۵۰۰
سایر		۱,۷۹۲	۲,۸۸۳	۱,۷۹۲	۲,۸۸۳
		۷۱,۶۸۱	۸۱,۶۵۳	۲۳,۷۰۰	۹۸,۳۵۸
تهاتر می شود: پیش پرداخت اجاره (یادداشت ۲-۱۷)		(۹,۵۶۳)	(۱۲,۳۸۲)	(۳,۶۲۷)	(۱۲,۷۲۲)
تهاتر می شود: پیش پرداخت سرمایه ای (یادداشت ۱۱-۱۳)		(۵۵,۹۱۷)	(۱۳,۸۲۰)	(۱۵,۶۰۳)	(۱۳,۸۲۰)
		۶,۱۲۱	۵۳,۴۳۹	۴,۶۲۴	۷۰,۷۹۴

۱-۳-۱-۲۶- اسناد فوق شامل چک های به سررسید ۱۴۰۴/۰۹/۱۰ ، ۱۴۰۴/۱۲/۱۰ ، ۱۴۰۵/۰۳/۱۰ و ۱۴۰۵/۰۶/۱۰ می باشد

۴-۱-۲۶- مانده حساب سپرده بیمه پرداختنی به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
هزارنقش آریا	۱۱,۷۱۳	۵,۶۳۰	۱۱,۷۱۳	۵,۶۳۰
لابراتوار های دنیای بیماست	۳,۱۳۶	۵,۸۲۶	۳,۱۳۶	۵,۸۲۶
کیهان دارو شیمی	۱,۷۸۵	۱,۶۶۹	۱,۷۸۵	۱,۶۶۹
گروه صنعتی طرح گستر الوند	۱,۷۳۷	۹۲۳	۱,۷۳۷	۹۲۳
زرند پیمان تجهیز	۱,۶۳۳	۸۰۰	۱,۶۳۳	۸۰۰
حمل ونقل تهران حامی پویا	۱,۵۰۲	۷۵۴	۱,۵۰۲	۷۵۴
سیدحامد حسینی ماهینی(کانون آگهی و تبلیغات پدیده سما)	۱,۲۲۶	۰	۱,۲۲۶	۰
کامل برچسب پرند	۱,۱۹۹	۱,۱۲۹	۱,۱۹۹	۱,۱۲۹
پاد الوان پاک	۱,۰۹۹	-	۱,۰۹۹	-
سیمرغ داروی عطار	۹۲۳	۱,۰۶۶	۹۲۳	۱,۰۶۶
داروسازی جالینوس	۷۹۶	۸۸۲	۷۹۶	۸۸۲
صفر تا صد تجارت ایرانیان	۵۲۸	۳,۷۵۶	۵۲۸	۳,۷۵۶
داروسازی بهوزان	۰	۷۹۶	۰	۷۹۶
سایر	۸,۴۷۳	۷,۷۱۲	۸,۴۷۱	۷,۷۱۰
	۳۵,۷۵۲	۳۰,۹۴۳	۳۵,۷۵۰	۳۰,۹۴۱

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۵-۱-۲۶-مانده حساب سایر حسابهای پرداختنی به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
اشخاص وابسته - ارسلان پاشاپور عمدت" بابت خرید سهام پارس پوش فارمد	۲۰۹,۱۸۵	۲۶۷,۱۳۵	۲۰۹,۱۸۵	۲۶۷,۱۳۵
اشخاص وابسته حدیث نوروزی جوبی	۱,۸۰۰	۱,۶۰۰	۰	۰
اشخاص وابسته محمد رمضان زارع	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰	۰
اشخاص وابسته علی رضا حیدری ترشی	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰	۰
اشخاص وابسته شیرین طاهرلو	۱,۰۰۰	۴۰۰	۰	۰
اشخاص وابسته - پارس پوش فارمد	۰	۰	۷۲۰	۰
اشخاص وابسته - آپرین سما فارمد	۲,۵۰۰	۰	۰	۰
بانک شهر شعبه سعادت آباد - بابت صدور ضمانتنامه بانکی	۶۴,۷۰۳	۰	۶۴,۷۰۳	۰
بانک سپه شعبه انتصاریه - بابت صدور ضمانتنامه بانکی	۷,۲۹۷	۹۱۱	۷,۲۹۷	۹۱۱
بیمه داد	۲,۸۰۶	۷۷۳	۲,۸۰۶	۷۷۳
محمد تنها (فروشگاه مواد غذایی تنها)	۱,۱۷۹	۶۰۱	۱,۱۷۹	۶۰۱
فرضعلی یعقوب زاده هره دشت- بابت خرید مواد نهار کارخانه	۰	۱,۴۹۶	۰	۱,۴۹۶
حمل ونقل تهران حامی پویا	۰	۱,۱۶۷	۰	۱,۱۶۷
ثنا فارمد آزما	۰	۵۶۱	۰	۵۶۱
دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی، درمانی آذربایجان غربی	۰	۴۰۰	۰	۴۰۰
حسین رنگنه	۰	۲۷۰	۰	۲۷۰
بانک خاورمیانه شعبه زعفرانیه	۰	۲۴۵	۰	۲۴۵
ایده گزین ارتباطات روماک	۰	۲۴۲	۰	۲۴۲
سایر	۲۹,۰۰۹	۳,۹۵۵	۲۷,۹۱۴	۳,۹۳۳
	۳۲۳,۴۷۹	۲۸۳,۷۵۳	۳۱۳,۸۰۴	۲۷۷,۷۳۱
تهاتر می شود با پیش پرداخت هزینه های جاری(یادداشت ۱۷-۴)	(۱,۸۳۶)	(۲۵۳)	(۱,۸۳۶)	(۳۵۳)
تهاتر می شود با حسابهای دریافتنی غیرتجاری(یادداشت ۱۹)	(۱۰۴)	(۱۰۴)	(۱۰۴)	(۱۰۴)
	۳۲۱,۵۳۹	۲۸۳,۲۹۶	۳۱۱,۸۶۴	۲۷۷,۲۷۴

۶-۱-۲۶-مانده حساب ذخیره هزینه های پرداختنی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ذخیره حسابرسی	۴,۶۰۰	۶,۶۰۰	۴,۶۰۰	۵,۶۰۰
سایر	۱۷,۴۱۴	۱۵	۱۷,۴۱۴	۱۵
	۲۲,۰۱۴	۶,۶۱۵	۲۲,۰۱۴	۵,۶۱۵

۷-۱-۲۶-مبلغ ۲۲۶,۰۷۵ میلیون ریال از مانده حسابهای پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه گردیده است.

۸-۱-۲۶-مبلغ مذکور عمدتا بابت ارزش افزوده های دوره بهار و تابستان ۱۴۰۴ می باشد.همچنین آخرین وضعیت رسیدگی به مالیات بر ارزش افزوده شرکت در یادداشت ۱-۳-۲۶ افشا گردیده است.

۲-۲۶-پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی :					
شرکت شهرک های صنعتی استان مرکزی	۲۶-۳-۱	۷۷,۷۶۷	۳۲,۶۴۳	۲۱,۷۶۲	۳۲,۶۴۳
تهاتر می شود : پیش پرداخت سرمایه ی یادداشت ۱۱-۱۳		(۵۶,۰۰۵)			
		۲۱,۷۶۲	۳۲,۶۴۳	۲۱,۷۶۲	۳۲,۶۴۳

۱-۲-۲۶- سررسید اسناد پرداختنی بلندمدت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
سال	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۴۰۵	۱۸,۸۸۲	۲۱,۷۶۲	۱۰,۸۸۱	۲۱,۷۶۲
۱۴۰۶	۴۲,۸۸۴	۱۰,۸۸۱	۱۰,۸۸۱	۱۰,۸۸۱
۱۴۰۷	۱۶,۰۰۱	۰	-	-
	۷۷,۷۶۷	۳۲,۶۴۳	۲۱,۷۶۲	۳۲,۶۴۳

۱-۱-۲-۲۶-مانده اسناد پرداختنی شرکت مربوط به اسناد پرداختنی به شرکت شهرک صنعتی استان مرکزی بابت خرید زمین کارخانه شماره ۲ به شماره قطعه زمین۶۷۱۶ در شهرک صنعتی ماموئیه می باشد.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲۷ -مالیات پرداختنی

۱-۲۷-گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه			شرکت		
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده در ابتدای سال /دوره	۲۸,۰۶۸	۳۲,۵۰۳	۳۴,۹۰۲	۲۶,۸۴۹	۳۲,۵۰۳	۳۲,۵۰۳
ذخیره مالیات عملکرد سال/دوره	۱۷۰,۸۷۷	۰	۸۸۹	۱۶۶,۵۶۰	۰	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۷۵,۲۹۹	۱۸,۷۳۳	۱۸,۸۷۱	۶۵,۶۳۸	۱۸,۷۳۳	۱۸,۷۳۳
پرداختی طی سال/دوره	(۳۷,۳۳۰)	(۱۳,۹۸۲)	(۲۶,۵۹۴)	(۳۷,۰۰۰)	(۱۳,۹۸۲)	(۲۴,۳۸۷)
	۲۳۶,۹۱۴	۳۷,۲۵۵	۲۸,۰۶۸	۲۲۲,۰۴۹	۳۷,۲۵۵	۲۶,۸۴۹

۲-۲۷-خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال / دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					۱۴۰۳/۱۲/۳۰		نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی		
۱۳۹۸	۵۶,۱۷۳	۵۵,۱۸۱	۱۰,۷۹۰	۱۱,۸۱۰	۱۱,۸۱۰	۱۱,۸۱۰	۰	۰		قطعی و تسویه شده
۱۳۹۹	۱۱۶,۰۷۰	۱۱۳,۰۲۹	۱۸,۰۳۰	۳۵,۱۳۹	۲۵,۰۷۸	۲۵,۰۷۸	۰	۰		قطعی و تسویه شده
۱۴۰۰	۷۸,۱۹۴	۷۴,۴۷۵	۱۴,۸۹۵	۳۲,۹۰۵	۳۲,۹۰۵	۳۲,۹۰۵	۰	۰		قطعی و تسویه شده
۱۴۰۱	۱۹۵,۳۰۱	۱۸۶,۴۸۹	۲۶,۷۴۹	۵۶,۶۶۹	۴۵,۴۸۲	۴۵,۴۸۲	۰	۰		قطعی و تسویه شده
۱۴۰۲	۳۶۷,۸۳۶	۲۳۷,۴۶۰	۳۲,۵۰۳	۲۰۸,۴۱۶	۹۸,۱۴۲	۴۲,۶۵۴	۵۵,۴۸۸	۲۶,۸۴۹		قطعی و در حال تسویه
۱۴۰۳	۱,۱۹۷,۸۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		رسیدگی نشده
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۴۶۱,۶۲۲	۱,۲۱۱,۳۵۰	۱۶۶,۵۶۱	۰	۰	۰	۱۶۶,۵۶۱	۰		رسیدگی نشده
							۲۲۲,۰۴۹	۲۶,۸۴۹		

۳-۲۷- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۳ قطعی و در حال تسویه می باشد. شایان ذکر است پیگیری شرکت جهت استفاده از معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار نگرفت

۴-۲۷- مالیات عملکرد دوره جاری با در نظر گرفتن معافیت ماده ۱۴۱ ، ۱۴۳ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم و با پیش بینی بخشودگی ۵درصدی در بودجه، محاسبه و اعمال گردیده است.

۵-۲۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ با پیش بینی معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم ابراز گردیده بود که مورد موافقت سازمان امورمالیاتی واقع نگردیده، لیکن با توجه به افزایش سرمایه از محل سود انباشته، شرکت دارای معافیت مالیاتی استفاده نشده به مبلغ ۷۸,۳۳۷ میلیون ریال می باشد، لذا کسری ذخیره با اهمیتی در این ارتباط وجود ندارد.

۶-۲۷- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مالیات دوره جاری	۱۶۶,۵۶۱	۰	۰
مالیات سال های قبل	۶۵,۶۳۸	۱۸,۷۳۳	۱۸,۷۳۳
	۲۳۲,۱۹۹	۱۸,۷۳۳	۱۸,۷۳۳

۸-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود حسابداری قبل از مالیات	۱,۴۶۱,۶۲۲	۴۲۵,۰۷۴	۱,۱۹۷,۸۲۰
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۳۶۵,۴۰۵	۱۰۶,۲۶۹	۲۹۹,۴۵۵
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۲,۰۹۰)	(۵,۱۰۹)	(۷,۸۰۸)
معافیت ناشی از فروش محصولات دانش بنیان	(۲۳۵,۰۲۱)	(۲۹,۴۸۷)	(۹۳,۷۵۳)
جمع درآمدهای معاف	(۲۳۷,۱۱۱)	(۳۴,۵۹۶)	(۱۰۱,۵۶۱)
درآمدمشمول مالیات	۱,۲۲۴,۵۱۱	۷۱,۶۷۲	۱,۰۹۶,۲۵۹
کسر می شود درآمدهای مشمول نرخ صفر مالیاتی:			
سود حاصل از صادرات بنده ۱۴۱ ق.م.م	(۱۳,۱۶۱)	۰	
درآمد مشمول مالیات موضوع بند د ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم	۰	(۴۰۰,۱۷۳)	(۱,۰۷۰,۵۰۲)
درآمد مشمول مالیات با نرخ ۲۵ درصد	۱,۲۱۱,۳۵۰	(۳۲۸,۵۰۱)	۲۵,۷۵۷
هزینه مالیات بردرآمد با نرخ ۲۵ درصد	۳۰۲,۸۳۷	۰	۶,۴۳۹
بخشودگی ها و مشوق های مالیاتی:			
معافیت حاصل از افزایش سرمایه از محل سود سال قبل - بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساختها	۰	۰	(۵,۱۵۱)
معافیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس-ماده ۱۴۳ ق.م.م	(۱۵,۱۴۲)	۰	۰
تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم	(۶۰,۵۶۷)	۰	۰
مشوق مالیاتی -تخفیف در نرخ	(۶۰,۵۶۷)	۰	(۱,۲۸۸)
هزینه مالیات بر درآمد	۱۶۶,۵۶۱	۰	۰
نرخ موثر - درصد	۱۱/۴٪	۰/۰٪	۰٪

موسسه حسابرسی دانش و نگاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۲۸-تسهیلات مالی

تسهیلات مالی گروه و شرکت به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۸۸۵,۱۲۱	۱۰,۸۱۸	۸۹۵,۹۳۹	۷۸۵,۱۹۶	۶,۸۲۲	۷۹۲,۰۱۷
	۸۸۵,۱۲۱	۱۰,۸۱۸	۸۹۵,۹۳۹	۷۸۵,۱۹۶	۶,۸۲۲	۷۹۲,۰۱۷

۲۸-۱-تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱-به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بانک خاورمیانه	۷۶,۳۰۲	۰
بانک آینـه شعبه گاندی بیمه رازی	۰	۷۷,۳۳۳
صندوق سلامت ثامن	۱,۲۰۰	۲,۱۰۰
بانک تجرت شعبه فاطمی سـزمان آب	۰	۱,۲۱۲
بانک صادرات ایران	۲,۵۰۰	۴,۳۰۰
صندوق پژوهش و فناوری دانشگاه تهران	۱۸,۱۴۰	۲۹,۵۶۸
بانک شهر	۸۹,۲۶۱	۱۵,۹۵۴
بانک ملی	۱۴۷,۳۶۶	۳۴۹,۸۲۶
بانک سپه	۵۰۸,۹۲۳	۳۷۰,۲۴۵
صندوق صحا	۱۱۶,۳۰۶	۳۷,۲۱۸
	۹۵۹,۹۹۷	۸۸۷,۷۵۶
اسناد پرداختنی:		
صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی دانشگاه تهران	۱۸,۱۴۰	۲۹,۵۶۸
صندوق پژوهش و فناوری سلامت ثامن	۱,۲۰۰	۲,۱۰۰
صندوق صادرات و فناوری شریف	۰	۴۰,۰۰۰
صندوق صحا	۱۱۶,۳۰۶	۳۷,۲۱۸
	۱۳۵,۶۴۵	۱۰۸,۸۸۶
کسر میشود: سپرده های مسدودی بابت تسهیلات		
بانک آینـه	-	(۲۴,۱۰۰)
	۰	(۲۴,۱۰۰)
کسر میشود: پیش پرداخت تسهیلات	(۱۳۵,۶۴۵)	(۱۰۸,۸۸۶)
کسر میشود: سود و کارمزد سال های آتی	(۶۴,۰۵۸)	(۷۱,۶۳۹)
	۸۹۵,۹۳۹	۷۹۲,۰۱۷
حصه بلندمـت	(۱۰,۸۱۸)	(۶,۸۲۲)
حصه جاری	۸۸۵,۱۲۱	۷۸۵,۱۹۶

موسسه حسابرسی دانش و رهکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱-۲۸-به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۹ درصد	۰	۱۰۸,۳۱۶
۸ تا ۲۳ درصد	۸۸۸,۶۴۰	۶۷۹,۵۳۴
۰ تا ۱۶ درصد	۳,۶۰۰	۰
۱ تا ۱۰ درصد	۲,۵۰۰	۴,۱۶۷
بدون سود و کارمزد	۱,۲۰۰	۰
	۸۹۵,۹۳۹	۷۹۲,۰۱۷

۳-۱-۲۸-به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۴۰۴	۸۸۵,۱۲۱	۷۸۵,۱۹۶
۱۴۰۵	۱۰,۸۱۸	۶,۸۲۲
	۸۹۵,۹۳۹	۷۹۲,۰۱۷

۴-۱-۲۸- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ساختمان	۷۱۷,۸۱۵	۵۱۴,۳۶۶
چک و سفته	۱۷۸,۱۲۴	۲۷۷,۶۵۲
	۸۹۵,۹۳۹	۷۹۲,۰۱۷

۱-۴-۱-۲۸-وثایق ساختمان شامل آپارتمن مامونیه و ملک شخصی آقای ارسلان پاشاپور می باشد.

۲-۲۸-تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه و شرکت		
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال/ دوره	۷۹۲,۰۱۷	۱,۳۷۹,۰۴۰	۱,۳۷۹,۰۴۰
دریافتهای نقدی	۹۸۸,۰۰۱	۱,۸۱۷,۴۵۲	۱,۳۸۴,۵۲۳
سود و کارمزد و جرائم	۸۳,۹۳۱	۲۵۱,۸۶۸	۱۳۴,۰۵۴
هزینه مالی تخصیص یافته به دارایی در جریان تکمیل	۲۵,۷۰۰	۹۰,۰۳۸	۴۶,۰۲۵
تغییرات سپرده مسدودی تسهیلات	۲۴,۱۰۰	۱۴۲,۵۰۸	(۲۷,۵۷۴)
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۷۴۴,۶۰۲)	(۱,۳۶۳,۳۲۴)	(۶۷۱,۴۰۱)
پرداختهای نقدی بابت سود و جرائم	(۱۲۵,۳۵۲)	(۲۷۴,۱۳۲)	(۱۲۸,۸۴۸)
سایر تغییرات غیر نقدی	(۱۴۷,۸۵۷)	(۱,۲۵۱,۴۲۲)	(۶۲۷,۸۳۲)
مانده در پایان سال/ دوره	۸۹۵,۹۳۹	۷۹۲,۰۱۷	۱,۴۷۷,۹۸۷

موسسه حسابرسی وش وشاگردان
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۲۹-سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سال ۱۴۰۱	۱،۴۷۱	۱،۴۷۱	۱،۴۷۱	۱،۴۷۱
سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۰
سال ۱۴۰۳	۱۲۸،۷۳۵	۱۱۸،۲۳۵	۱۱۸،۲۳۵	۱۱۸،۲۳۵
	۱۳۰،۲۰۶	۱،۴۷۱	۱۱۹،۷۰۶	۱،۴۷۱

۲۹-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱،۰۰۰ ریال، برای سال ۱۴۰۲ طبق صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۷ سودی تقسیم نشده و برای سال ۱۴۰۳ طبق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۸ سود نقدی هر سهم ۲۲۱ ریال بوده است .

۳۰-پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تولید ترکیب های شیمیایی اکسیژن	۳۲۳،۶۵۱	۱۰۹،۱۳۶	۳۲۳،۶۵۱	۱۰۹،۱۳۶
ترکیبات شیمیایی کاسپین	۱۸،۵۸۷	۱۰۶،۶۶۷	۱۸،۵۸۷	۱۰۶،۶۶۷
روشا زیست پارسین	۰	۹۱۸	۰	۹۱۸
تدبیر دارو سلامت	۱۷۸	۱۷۸	۱۷۸	۱۷۸
تعاونی قندهای رژیمی پرارین پارس	۴۴	۴۴	۴۴	۴۴
ساپونین ایران	۱۶	۱۶	۱۶	۱۶
فیروزه قشونی		۱۱		۱۱
علی اصغر مظفری(داروخانه بیمارستان تخصصی بینا)	۷	۷	۷	۷
داروسازی فارما شیمی	۴	۴	۴	۴
سایر	۷	۰	۷	۰
	۳۴۲،۴۹۵	۲۱۶،۹۸۱	۳۴۲،۴۹۵	۲۱۶،۹۸۱
تهاتر می شود: حسابهای دریافتنی (یادداشت ۱۹-۳)	۰	(۹۰۵)	۰	(۹۰۵)
	۳۴۲،۴۹۵	۲۱۶،۰۷۶	۳۴۲،۴۹۵	۲۱۶،۰۷۶

۳۱- نقد حاصل از (مصرف در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود خالص	۱،۲۳۳،۱۲۸	۴۰۶،۳۴۱	۱،۲۲۹،۴۲۳	۴۰۶،۳۴۱
تعدیلات:				
هزینه مالیات بر درآمد	۲۴۶،۱۷۶	۱۸،۷۲۳	۲۳۲،۱۹۹	۱۸،۷۲۳
هزینه های مالی	۸۳،۹۳۱	۱۳۴،۰۵۴	۸۳،۹۳۱	۱۳۴،۰۵۴
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱،۳۲۵	۴،۵۶۳	۳۰،۲۰۵	۴،۵۶۳
استهلاک دارایی های غیر جاری	۵۰،۷۹۲	۳۰،۵۱۵	۴۱،۹۹۴	۳۰،۵۱۵
(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۲،۰۹۰)	(۵،۱۰۹)	(۲،۰۹۰)	(۵،۱۰۹)
سود(زیان) تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱۵۰	(۴،۶۳۸)	۱۵۰	(۴،۶۳۸)
	۱،۶۴۲،۴۱۱	۵۸۴،۴۵۸	۱،۶۱۵،۸۱۳	۵۸۴،۴۵۸
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۱،۷۲۸،۳۱۹)	(۱،۱۵۳،۵۲۲)	(۱،۷۸۸،۶۴۳)	(۱،۱۵۳،۵۲۲)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۴۵،۷۹۴)	۴۷،۵۲۰	(۵۰،۰۳۰)	۴۷،۵۲۰
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۳۲۸،۳۳۷)	(۹۹،۰۴۲)	(۲۶۹،۵۵۴)	(۹۹،۰۴۲)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۴۷۴،۶۴۶	۱۶۳،۱۱۳	۴۷۴،۷۲۳	۱۶۳،۱۱۳
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۱۲۶،۴۱۹	۳۰،۲۴۹	۱۲۶،۴۱۹	۳۰،۲۴۹
نقد حاصل از (مصرف در) عملیات	۷۴،۰۲۴	(۲۲۷،۲۳۳)	۸،۷۳۷	(۴۲۷،۲۳۳)

۳۱-۱-به منظور رعایت پاسخ به پرسش های فنی شماره ۷۶ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۹ کمیته فنی سازمان حسابرسی، مبلغ ۱۴۷،۸۵۷ میلیون ریال از بازپرداخت اصل و فرع تسهیلات خرید دین دریافتی از محل تنزیل اسناد دریافتنی، در تغییرات دریافتنی های عملیاتی در صورت تطبیق جریان‌های نقدی، منعکس شده است.

۳۲- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
حصه تسویه شده تسهیلات از محل وصول اسناد دریافتنی توسط بانک ها(تنزیل اسناد دریافتنی)	۱۴۷،۸۵۷	۶۳۷،۸۳۳	۱۴۷،۸۵۷	۶۳۷،۸۳۳
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	۰	۵۱،۰۹۴	۰	۵۱،۰۹۴
	۱۴۷،۸۵۷	۶۸۸،۹۲۶	۱۴۷،۸۵۷	۶۸۸،۹۲۶

موسسه حسابرسی وش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۳۳- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا طمینان 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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. سرمایه شرکت در مرحله اول طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۹ از محل آورده نقدی و مطالبات حل شده سهامداران به مبلغ ۵۳ میلیارد ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۹ در مرجع ثبت شرکتها به ثبت رسیده و همچنین افزایش سرمایه در مرحله دوم طبق مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۵ از محل سود انباشته و آورده نقدی و مطالبات حل شده سهامداران به مبلغ ۳۷۲ میلیارد ریال که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ در مرجع ثبت شرکتها ثبت شده است. هدف شرکت مدیریت نسبت اهرمی بوده است.

۱-۱-۳۳- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در تاریخ گزارشگری به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی ها	۳,۱۶۲,۸۰۰	۲,۰۸۸,۹۰۷	۳,۱۶۹,۰۸۶	۲,۱۲۰,۳۷۳
موجودی نقد	(۶۰,۵۵۱)	(۱۴۲,۴۹۸)	(۵۶,۲۸۵)	(۱۴۰,۳۶۴)
حالص بدهی	۳,۱۰۲,۲۴۸	۱,۹۴۶,۴۰۹	۳,۱۱۲,۸۰۰	۱,۹۸۰,۰۰۹
حقوق مالکانه	۲,۸۹۲,۴۸۷	۱,۷۸۹,۰۹۴	۲,۸۸۱,۱۸۶	۱,۷۶۹,۹۹۹
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۰۷	۱۰۹	۱۰۸	۱۱۲

۲-۳۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

واحدهای مدیریتی 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 داخلی که آسیب پذیری را برحسب ماهیت کلی ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می نماید. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. واحدهای مدیریتی شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت دوره ای و در صورت نیاز به هیئت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق استفاده بهینه از موجودی نقد و اخذ تضامین کافی از طرف های معامله با شرکت است.

۳-۳۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد :

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 سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۱-۴-۳۳ ارائه شده است.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴-۳۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق خریدهای خارجی مواد اولیه با ارز نیمایی، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۱-۴-۳۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی دلار و یورو قرار دارد. بهای خرید محصول داخلی و خارجی به شدت متاثر از نوسانات نرخ ارز بوده است. بخش عمده خرید مواد اولیه طی دوره مورد گزارش شامل خریدهای خارجی و به نرخ سامانه نظام یکپارچه معاملات ارزی (نیما) و بازار توافقی صورت پذیرفته است. در صورت افزایش نرخ ارز و به تبع آن افزایش بهای تمام شده کالای خریداری شده و هزینه‌ها از طریق افزایش نرخ فروش محصول جبران خواهد شد. در صورت عدم افزایش قیمت فروش متناسب با رشد نرخ ارز، این موضوع می‌تواند باعث افزایش بهای تمام شده محصولات تولیدی و کاهش سود خالص گردد.

موسسه حسابرسی هاشم و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی

۵-۳۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مستریان 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. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیدی از مشتریان است که در بین اشخاص و شرکتهای پخش دارو و سایر شرکتها و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر ساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه (چکهای تضمین طبق قرارداد) یا سایر روشهای افزایش اعتبار 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 طرفهای قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	گروه		شرکت	
	میزان کل مطالبات جاری	میزان مطالبات سر رسید شده	میزان کل مطالبات جاری	میزان مطالبات سر رسید شده
مشتریان تجاری-اسناد	۶۸۳,۹۴۶	۰	۶۸۳,۸۰۹	۰
مشتریان تجاری-حسابها	۲,۴۳۲,۳۳۲	۴۸۱,۸۲۷	۲,۴۳۲,۳۳۲	۴۸۱,۸۲۷
دریافتنی های غیرتجاری	۴۰,۱۳۲	۱۰۵,۲۰۶	۷۸,۴۹۵	۱۲۸,۲۲۴
جمع	۳,۱۵۶,۴۱۰	۵۸۷,۰۳۳	۳,۱۹۴,۶۳۶	۶۱۰,۰۵۱

۶-۳۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سررسید شده	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بالاتر از یک سال	جمع
پرداختنی های تجاری-اسناد	۳,۸۶۵	۲۶۸,۳۷۱	۱۲۸,۵۸۷	۹۰	۴۰۰,۹۱۳
پرداختنی های تجاری	۰	۱۴۹,۳۴۰	۳۸۴,۰۱۷	۰	۵۳۳,۳۵۶
سایر پرداختنی ها-اسناد	۰	۴,۷۱۴		۲۱,۶۷۲	۲۶,۳۸۶
سایر پرداختنی ها	۰	۱۳۸,۰۰۰	۵۵۲,۰۰۲	۰	۵۵۷,۲۰۹
تسهیلات مالی	۰	۵۵۳,۴۰۸	۳۳۱,۷۱۳	۱۰,۸۱۸	۸۹۵,۹۳۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۷۱,۰۳۳	۷۱,۰۳۳
مالیات پرداختنی	۵۵,۴۸۸	۰	۱۶۶,۵۶۱	۰	۲۲۲,۰۴۹
سود سهام پرداختنی	۰	۱۱۹,۷۰۶	۰	۰	۱۱۹,۷۰۶
پیش دریافتها	۰	۳۴۲,۴۹۵	۰	۰	۳۴۲,۴۹۵
جمع	۵۹,۳۵۳	۱,۵۷۶,۰۳۵	۱,۵۶۲,۸۷۹	۱۰۳,۶۱۳	۳,۱۶۹,۰۸۶

موسسه حسابرسی وش دانشگاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۳۴- وضعیت ارزی

گروه و شرکت:

	شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو
موجودی نقد	۲۰	۲,۶۷۸	۷۵۷
جمع دارایی های پولی ارزی		۲,۶۷۸	۷۵۷
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱- میلیون ریال		۲,۷۵۸	۸۷۱
خالص دارایی ها (بدهی ها)ی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۷,۹۷۰	۷۵۷
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها)ی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰- میلیون ریال		۷,۱۷۳	۷۳۴

۳۴-۱ - ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	گروه و شرکت مبلغ یورو
فروش محصولات (نرخ تبدیل دلار به یورو ۰/۸۶ می باشد)	۳۹,۱۵۵
خرید مواد اولیه	۱,۸۱۷,۱۷۶

۳۴-۲ - تعهدات ارزی سررسید شده شرکت طبق سامانه جامع تجارت از بابت صادرات و واردات به صورت ۱۰۰ درصد رفع تعهد گردیده است.

موسسه حسابرسی وش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۳۵-معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	اجاره	فروش کالا
مدیران اصلی واحد تجاری	آپرین سما فارمد - سایر اشخاص	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۱۰,۴۸۸
	سرو سبز بهداشت و درمان- سایر اشخاص	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۲۱,۱۶۵
جمع				۰	۰	۳۱,۶۵۳

۳۵-۲- معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا	اجاره	فروش کالا
مدیران اصلی واحد تجاری	پارس پوش فارمد - سایر اشخاص	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۰۳,۲۳۴	۱,۴۷۰	۰
	آپرین سما فارمد - سایر اشخاص	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۱۰,۴۸۸
	سرو سبز بهداشت و درمان- سایر اشخاص	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۲۱,۰۹۰
جمع				۱۰۳,۲۳۴	۱,۴۷۰	۳۱,۵۷۸

۳-۳۵- معاملات با اشخاص وابسته طبق روال عادی عملیات شرکت بوده و شرایط حاکم بر آن ها با معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
گزارش بررسی اجمالی

۴-۳۵- مانده حساب تجاری گروه با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ خالص		۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
آپرین سما فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	۵,۱۳۰	۵,۶۸۹	۲,۵۰۰	۰	۸,۳۲۰	۰	۱۷,۷۸۸	۰
پارس پوش فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرو سبز بهداشت درمان	عضو هیات مدیره مشترک	۲۳,۳۳۶	۱,۴۰۱	۰	۰	۲۴,۷۳۸	۰	۱,۱۲۰	۰
ارسلان پاشاپور	عضو هیات مدیره و سهامدار		۱۰۴	۲۰۹,۱۸۵	۹۹,۹۵۸		(۳۰۹,۰۳۸)	۰	(۲۶۷,۰۳۰)
مریم پاشاپور	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۰	۵,۶۷۷	۰	(۵,۶۷۷)	۰	۰
راضیه رمضانی	سهامدار	۰	۰	۰	۱,۴۶۷	۰	(۱,۴۶۷)	۰	(۶۸۴)
مینا ضیاء کام	سهامدار	۰	۰	۰	۴,۳۳۵	۰	(۴,۳۳۵)	۰	(۷۸۸)
محمدرمضان زارع	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۲,۰۰۰	۴,۰۵۲	۰	(۶,۰۵۲)	۰	۰
علی رضا حیدری تفرشی	سهامدار	۰	۰	۲,۰۰۰	۳,۵۰۰	۰	(۵,۵۰۰)	۰	۰
شیرین طاهرلو	سهامدار	۰	۰	۱,۰۰۰	۷۰۰	۰	(۱,۷۰۰)	۰	۰
حدیث نوروزی جوبی	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۱,۸۰۰	۲,۸۷۹	۰	(۴,۶۷۹)	۰	۰
علی فلاح پور	سهامدار	۰	۰	۰	۸۹	۰	(۸۹)	۰	۰
سیده حمدرضا حسینی نژاد	سهامدار	۰	۰	۰	۲,۹۲۶	۰	(۲,۹۲۶)	۰	۰
بنیامین نعیم آبادی	سهامدار	۰	۰	۰	۷۰۹	۰	(۷۰۹)	۰	۰
سیده مریم حسینی	سهامدار	۰	۰	۰	۳,۹۱۵	۰	(۳,۹۱۵)	۰	۰
جمع کل		۲۸,۴۶۷	۷,۱۹۵	۲۱۳,۶۸۵	۱۳۰,۲۰۶	۳۳,۰۵۸	(۳۴۶,۰۸۷)	۱۸,۹۰۸	(۲۶۸,۵۰۲)

۵-۳۵- مانده حساب تجاری شرکت با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت	حسابهای پرداختنی تجاری	سایر پرداختنی ها	اسناد پرداختنی تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ خالص		۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
آپرین سما فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	۵,۱۳۰	۵,۶۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۸۲۰	۰	۱۷,۷۸۸	۰
پارس پوش فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	۰	۴۱,۸۰۵	۳۰,۰۰۰	۵۵,۶۲۵	۷۲۰	۲۰,۹۶۵	۰	۰	(۷۷,۳۱۱)	۰	(۱۸,۵۶۶)
سرو سبز بهداشت درمان	عضو هیات مدیره مشترک	۲۳,۱۹۹	۱,۴۰۱	۰	۰	۰	۰		۲۴,۶۰۱	۰	۱,۰۶۵	۰
ارسلان پاشاپور	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۱۰۴	۰	۰	۲۰۹,۱۸۵	۰	۹۹,۹۵۸	۰	(۳۰۹,۱۴۳)	۰	(۲۶۷,۰۳۰)
مریم پاشاپور	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۶۷۷	۰	(۵,۶۷۷)	۰	۰
راضیه رمضانی	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۴۶۷	۰	(۱,۴۶۷)	۰	(۶۸۴)
مینا ضیاء کام	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۳۳۵	۰	(۴,۳۳۵)	۰	(۷۸۸)
حدیث نوروزی جوبی	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹	۰	(۷۹)	۰	۰
علی فلاح پور	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۹	۰	(۸۹)	۰	۰
سیده حمدرضا حسینی نژاد	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۲۶	۰	(۲,۹۲۶)	۰	۰
محمدرمضان زارع	عضو هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۵۲	۰	(۵۵۲)	۰	۰
بنیامین نعیم آبادی	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰۹	۰	(۷۰۹)	۰	۰
سیده مریم حسینی	سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۹۱۵	۰	(۳,۹۱۵)	۰	۰
جمع کل		۲۸,۳۳۰	۴۹,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۵۵,۶۲۵	۲۰۹,۹۰۵	۲۰,۹۶۵	۱۱۹,۷۰۶	۳۵,۴۲۰	(۴۰۶,۲۰۲)	۱۸,۸۵۳	(۲۸۷,۰۶۸)

۳۶- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی احتمالی

۱-۳۶-اسناد انتظامی شرکت نزد دیگران موضوع ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ شرکت اصلی درتاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
اسناد نزد اشخاص بابت تضمین خرید کالا و خدمت	۱۷۶,۲۱۷
اسناد تضمین نزد بانک ها بابت سفارشات	۳,۴۱۲,۲۸۱
اسناد وثیقه (شامل اسناد مالکیت و چک)نزد بانکها در قبال تسهیلات	۳,۷۷۸,۲۸۳
	۷,۳۶۶,۷۸۰

۲-۳۶- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی وجود نداشته است.

۳-۳۶- بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱-۳-۳۶- مالیات بر ارزش افزوده شرکت از ابتدا تا پایان سال ۱۳۹۸ و سال۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. و سالهای ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۲-۳-۳۶- با توجه به اینکه حسابهای سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت توسط سازمان تامین اجتماعی مورد حسابرسی قرار نگرفته است، و سال ۱۴۰۲ توسط سازمان تامین اجتماعی در جریان رسیدگی می باشد و با توجه به آن که شرکت تکالیف قانونی خود را در این ارتباط انجام می دهد احتمال وجود بدهی با اهمیت در این راستا متصور نمی باشد.

۳-۳-۳۶- مالیات عملکرد برای سال ۱۴۰۳ و دوره مالی مورد گزارشگری رسیدگی نشده است.

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشا در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش بررسی اجمالی