اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: دارويي پخش رازي	سرمایه ثبت شده: 125,000
نماد: سرمايه گذاري شفا دارو3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
دارويي پخش رازي

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي شركت دارويي پخش رازي (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1403وصورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه ، و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 30، توسط اين موسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 2-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه ، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 3-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

عدم اظهار نظر

4. عدم اظهار نظر

4-اين موسسه نسبت به صورتهاي مالي اظهار نظري نميكند به دليل اساسي بودن آثار احتمالي ابهام توصيف شده در بندهاي2 و 3 مباني عدم اظهار نظر ،به رغم كسب شواهد كافي ومناسب در خصوص ابهام ياد شده ،اظهار نظر نسبت به صورتهاي ميسر نيست .

مبانی عدم اظهارنظر

5. مباني عدم اظهار نظر

5-به شرح يادداشت توضيحي 1-1-12 و1-1-11 صورت هاي مالي در ارتباط با حسابهاي دريافتني تجاري و ساير دريافتني ها (اقلام راكد سنواتي)وپيش پرداختها وسفارشات مواد وكالا به ترتيب شامل مبالغ 22.422 و46.975 ميليون ريال مي باشد لازم به ذكر است در سال 1400 شركت اقدام به سفارش 10,000 عدد داروي IVIG (مربوط به خون) از شركت هندي PV PHARMA با برند تجاري گريفولز اسپانيا از طريق واسطه گري شخصي با نام علي موسوي به مبلغ 1,280,000 يورو با نرخ 53,844 ريال نموده كه تامين ارز مربوطه از طريق دريافت نقدي اسكناس از شركت نفت نيكو از محل ارز ترجيحي داروي بانک مركزي و از طريق بانک پاسارگاد و تحويل اسكناس به شخص واسطه گر در كشور تركيه به تاريخ 20/09/2021 جهت پرداخت به شركت هندي نموده كه طبق ادعاي شركت تعداد 3,000 عدد از كالاي مورد سفارش به ارزش 384,000 يورو به ايران وارد و عمدتا در همان سال 1400 به فروش رسيده است. طبق ادعاي مديريت قبلي شركت مقرر گرديده كه از بابت باقيمانده مطالبات نزد واسطه گر به مبلغ 896,000 يورو، مقدار 5,000 كيلوگرم مواد سفازولين سديم از شركت چيني United Pharma Industries Co Ltd (به اختصارUPI) بر اساس پيش فاكتور شماره UPI08B01-PRP014 مورخ 01/08/2022 و به سررسيد 28/11/2022 سفارش داده شده كه تا تاريخ رسيدگي اين موسسه دريافت نشده و سفارش مذكور منقضي شده است. در ارتباط با مبلغ 650,000 يورو از مطالبات فوق شركت اقدام به طرح دعوا عليه شركت PV PHARMA ، آقاي علي موسوي (واسطه گر معامله) و آقاي پانكاج پاتال از كشور هندوستان نموده كه راي دادگاه مبني بر استرداد مبلغ 650,000 يورو به شركت توسط آقاي علي موسوي صادر گرديده است. لازم به ذكر مي باشد نامبرده متواري واعلان قرمز (جلب بين المللي) انجام شده است بر اساس ادعاي مديريت قبلي شركت از اين بابت يک دستگاه آپارتمان به ارزش تقريبي 260 ميليارد ريال نزد دادستاني توقيف گرديده است و همچنين مدعي دريافت مبلغ 43,000 يورو به صورت نقدي از واسطه گر معامله و پرداخت آن به نمايندگي شركت UPI در كشور تركيه مي باشد. در تاريخ 23/08/1402 نيز شركت از بابت مبلغ 203,000 يورو باقيمانده اقدام به طرح دعوي برعليه آقاي موسوي نموده است.نتيجتا حكم محكوميت متهم به حبس و استرداد مال منجر گرديده است با توجه به مراتب فوق و عدم انتقال مالكيت ملک توقيف شده به نام شركت و عدم ارايه مدارک مرتبط با دريافت مبلغ 43,000 يورو توسط شركت UPIو همچنين عدم ارايه مستنداتي در خصوص چگونگي توافق با بانک مركزي جهت رفع تعهد ارزي مربوطه (كه بر اساس تاييديه دريافتي از بانک پاسارگاد از بابت حواله ارزي بانكي به ميزان 1.280.000 يورو مبلغ 874.000 يورو رفع تعهد ارزي نشده ضمن آنكه مبالغ 144.063 و 6.000 ميليون ريال بابت ثبت سفارش 86381524 مسدود شده است) و پاسخ تاييديه درخواستي موسسه از اشخاص و شركتهاي ياد شده دريافت نشده است .لازم به ذكر ميباشد از بابت تتمه مطالبات معادل ارزي 43.000 يورو اقدام حقوقي در تاريخ 13/11/1403 انجام شده است .به نظر اين موسسه با توجه به مراتب فوق به دليل نامشخص بودن قابليت بازيافت مبلغ دفتري به ميزان 69.397 ميليون ريال و بدهي احتمالي ناشي از تعهدات ارزي به ميزان 874.000 يورو سفارشات مربوطه (به علت كمبود منابع مالي)ويا دريافت سفارش اقلام سفارش داده شده عليرغم محكوميت كيفري حكم استرداد وجوه به ميزان 650.000 يورو كه موكول به صدور راي دادگاه تجديد نظر در صورت اعتراض خوانده ميباشد وهمچنين 203.000 يورو محكوميت متهم به حبس و استرداد مال بدليل نامشخص بودن ملک توقيفي و همچنين طرح دعواي حقوقي اخير به ميزان 43.000 يورو اين موسسه مواجه با ابهام اساسي روبرو بوده وحل وفصل موضوعات فوق منوط به رسيدگي مراجع ذيصلاح وتوافقات رفع تعهدات ارزي درآينده خواهد بود.

6. 6-با عنايت به يادداشت توضيحي 6-20 همراه صورتهاي مالي در سال مورد گزارش شركت اقدام به خريد گاز Hfa134 به ميزان 120.000 ميليون ريال از شركت Trity Group LTD از كشور چين از طريق انعقاد قرارداد با نمايندگي Trity Group LTD در ايران نموده كه اجناس خريداري واصل و فروخته شده ، لكن براساس سامانه جامع تجارت كالاي مزبور ترخيص نشده است . عليهذا مغايرت مزبور با مدارک گمركي داراي مغايرت مي باشد . بدليل مطلب فوق عليرغم پيگيري هاي شركت بعلت ابهام در خصوص لزوم رفع تعهد ارزي تعيين تاثير احتمالي مورد مزبور براي اين موسسه مشخص نمي باشد .

سایر محدودیت ها و تحریف ها

7. تحریف ها

7-بشرح يادداشت توضيحي 21 بر اساس برگ هاي تشخيصي صادره ،ماليات عملكرد سالهاي 1399،1400 ،1401و1402 به ترتيب مبالغ 4.826 ميليون ريال ،6.161 ميليون ريال ،3.167 ميليون ريال و28.401 ميليون ريال مازاد بر مبالغ پرداختي يا پرداختني به شركت اعلام گرديده كه اين موضوع به استثناي عملكرد 1402 مورد اعتراض شركت قرار گرفته است ضمن آنكه برگ تشخيص ماليات حقوق صادر شده در 7/11/1403 حاكي از مبلغ 3.811 ميليون ريال از بابت ماليات و جرائم حقوق متعلقه ميباشد با توجه به سوابق مالياتي شركت ونحوه عمل سازمان امور مالياتي وجود بدهي از بابت موارد فوق محتمل بوده ، ليكن ذخيره اي از اين بابت در حسابها اعمال نشده است.در صورت اعمال تعديلات لازم ،سود انباشته و ماليات پرداختني ،هر يک در حدود مبلغ 46.366 ميليون ريال به ترتيب كاهش وافزايش خواهند يافت.

8. 8-در رعايت مفاد ماده 169 قانون مالياتها شركت بايستي معاملات فصلي خود را نسبت به ثبت و ارسال اطلاعات خريد وفروش وهمچنين پرداخت ودريافت بابت قراردادها ووارادات اقدام نمايدلكن انجام امر فوق در سال قبل وسال مورد گزارش انجام نگرفته است از اينرو از بابت سال 1402 بر اساس برگ مطالبه جرائم موضوع ماده 169 قانون مزبور جمعا مبلغ 32.136 ميليون ريال مورد مطالبه قرار گرفته است ضمن آنكه از بابت سال مورد گزارش به دليل عدم دسترسي به اطلاعات سامانه موديان تعيين مبلغ آن بطور دقيق امكانپذير نبوده است عليهذا در صورت اصلاح حسابها از بابت سال 1402 سود سال و حسابهاي پرداختني به ترتيب به مبلغ 32.136 ميليون ريال كاهش و افزايش خواهند يافت.

سایر بندهای توضیحی

9. 9-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است.مسئوليت هاي موسسه طبق اين استاندارد در بخش مسئوليت هاي حسابرسي در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است.اين موسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي ،مستقل از شركت پخش رازي (سهامي خاص)است وساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است.

تاکید بر مطالب خاص

10. تاکید بر مطلب خاص

10-با توجه به موانع ناشي از تحريم هاي بانکي و مشکلات شديد در فرآيند تخصيص ارز داروهاي فوريتي و منابع مالي محدود، طي دوسال گذشته و سال مالي مورد گزارش شرکت نتوانسته است به نحو مناسب ، موضوع فعاليت اصلي خود را محقق سازد. همچنين با توجه به مشکلات ايجاد شده در رابطه با سفارش داروي IVIG از شرکت PV PHARMA و عدم ايفاي تعهدات واسطه گر و يا شرکت تامين کننده و عدم دستيابي به منابع ناشي از راي دادگاه (از واسطه گر مربوطه) باعث محدود شدن منابع مالي شرکت و ايجاد ترديد قابل ملاحظه در تداوم فعاليت شرکت شده است. اقدامات مديريت به منظور برون رفت از اين شرايط در يادداشت توضيحي 1-2-4 صورت هاي مالي درج شده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه تاثيري نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. گزارش در مورد ساير الزامات قانوني و مقرراتي
ساير وظايف بازرس قانوني

11-در ارتباط با موضوع تكاليف هيات مديره مقرر شده توسط مجمع عمومي عادي ساليانه مورخ 26/12/1402 در خصوص ارائه برنامه هاي عملياتي و راهكارهاي لازم جهت برون رفت از وضعيت فعلي ، پيگيري دعواي حقوقي و مالياتي شركت لازم بذكر مي باشد اقدامات انجام شده به نتيجه نهايي نرسيده است .
12. 12-نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به اين نكته جلب مي نمايد با عنايت به بندهاي گزارش سود قابل تخصيص طبق صورتهاي مالي كمتر از سود قابل تقسيم طبق صورتهاي مالي است از اينرو هنگام تصميم گيري نسبت به تقسيم سود سهام به منظور جلوگيري از تقسيم منافع موهوم توجه به اين موضوع در نظر داشته باشند.
13. 13-صورتهاي مالي سال منتهي به 30 آذر 1403 شركت ،تاييديه مديران و گزارش فعاليت هيئت مديره از 3 نفر از اعضاي هيئت مديره تنها به امضاي 2 نفر از اعضاي هيئت مديره رسيده است.
14. 14-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي شماره 27 ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره شركت در زمان رسيدگي به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري رعايت نشده است. مضافا نظر اين موسسه ،به استثناي معاملات انجام شده با شركت داروسازي جابرابن حيان(سهامي عام) فروش گاز، پخش رازي(سهامي عام) فروش تجهيزات پزشكي و سرمايه گذاري شفادارو (سهامي عام) فروش ساختمان يادداشت توضيحي 1-27 به شواهدي حاكي از اينكه ساير معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد،جلب نشده است.
15. 15-گزارش هيئت مديره ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت ، درباره فعاليت و وضع عمومي شركت دارويي پخش رازي (سهامي خاص) كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام تنظيم گرديده ،مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است.باتوجه به رسيدگي هاي انجام شده ، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد ، جلب نشده است.
16. ساير مسئوليت‌هاي قانوني و مقرراتي حسابرس

16-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات قانون مبارزه با پولشويي وتامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري وموسسات غير تجاري،موضوع ماد (46)آيين نامه اجرايي ماده (14)الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ،رعايت مفاد قانون ومقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط واستانداردهاي حسابرسي ،در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت ،به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي ودارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات آرمان نوين رسيدگي

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شريک موسسه آرمان نوين رسيدگي	[Mohsen Ganji [Sign	800676	1403/12/22 10:50:38
شريک موسسه آرمان نوين رسيدگي	Davood Marefati Tarani [[Sign		1403/12/23 11:44:04
مدير موسسه آرمان نوين رسيدگي	[Darab Nazemi [Sign	800813	1403/12/25 09:40:16

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۴۶۱,۳۳۱	۱۴,۶۶۰	۳,۰۴۷
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳۶۱,۲۲۱)	(۸۶۰)	(۴۱,۹۰۲)
سود(زیان) ناخالص	۱۰۰,۱۱۰	۱۳,۸۰۰	۶۲۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۹۹,۸۰۸)	(۲۹,۱۰۳)	(۲۴۳)
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	۳۰۲	(۱۵,۳۰۳)	--
هزینه های مالی	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۸۷,۶۷۷	۷,۴۴۷	۲,۴۲۰
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۸۷,۹۷۹	(۷,۸۵۶)	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۷۶)	۰	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۸۷,۹۰۳	(۷,۸۵۶)	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۸۷,۹۰۳	(۷,۸۵۶)	--
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	۱۵,۰۳۲	(۶۲۸)	--
سرمایه	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر

شرح	دوره مالي شش ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره مالي شش ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۱۸۷,۹۰۳	(۷,۸۵۶)	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۱۸۷,۹۰۳	(۷,۸۵۶)	--
توضیحات			

صورت وضعيت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييهاي ثابت مشهود	۱,۰۱۵	۶۳۹	۲۳۷	۵۹
سرمايهگذاري در املاک	۰	۰	۱۳,۱۷۳	۰
داراييهاي نامشهود	۲۰۷	۴۰۶	۶	(۴۹)
سرمايهگذاريهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي غيرجاري	۱,۲۲۲	۱,۰۴۵	۱۳,۴۱۶	۱۷
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيشپرداختها	۵۲,۷۹۵	۱۱۳,۸۴۳	۴۹,۰۳۹	(۵۴)
موجودي مواد و کالا	۳۹,۳۵۱	۰	۰	
دريافتنيهاي تجاري و ساير دريافتنيها	۴۳۴,۹۵۰	۷۱,۳۰۴	۲۶,۱۸۹	۵۱۰
سرمايهگذاريهاي کوتاهمدت	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۰
موجودي نقد	۷۷,۹۰۷	۱۳۰,۲۸۹	۸,۶۰۹	(۴۰)
	۶۳۵,۰۰۳	۳۴۵,۴۳۶	۱۴۳,۸۳۷	۸۴
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۱۲,۸۹۱	۰	--
جمع داراييهاي جاري	۶۳۵,۰۰۳	۳۵۸,۳۲۷	۱۴۳,۸۳۷	۷۷
جمع داراييها	۶۳۶,۲۲۵	۳۵۹,۳۷۲	۱۵۷,۲۵۳	۷۷
حقوق مالکانه و بدهيها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۰,۶۶۶	۲,۵۹۱	۲,۵۹۱	۳۱۲

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۱۵۳,۴۳۷	(۲۶,۳۹۱)	(۱۸,۵۳۵)	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۲۸۹,۱۰۳	۱۰۱,۲۰۰	۱۰۹,۰۵۶	۱۸۶
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۴۸۶	۲,۷۵۹	۲,۲۴۵	۲۶
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳,۴۸۶	۲,۷۵۹	۲,۲۴۵	۲۶
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۴۳,۵۵۵	۲۵۲,۴۷۸	۴۳,۰۱۷	۳۶
مالیات پرداختنی	۸۱	۲,۹۳۵	۲,۹۳۵	(۹۷)
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۳۴۳,۶۳۶	۲۵۵,۴۱۳	۴۵,۹۵۲	۳۵
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۳۴۳,۶۳۶	۲۵۵,۴۱۳	۴۵,۹۵۲	۳۵
جمع بدهی‌ها	۳۴۷,۱۲۲	۲۵۸,۱۷۲	۴۸,۱۹۷	۳۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۶۳۶,۲۲۵	۳۵۹,۳۷۲	۱۵۷,۲۵۳	۷۷

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۵۹۱	۰	۰	۰	(۱۵,۶۰۶)	۰	۱۱۱,۹۸۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۹۲۹)	۰	(۲,۹۲۹)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۵۹۱	۰	۰	۰	(۱۸,۵۳۵)	۰	۱۰۹,۰۵۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۷,۸۵۶)		(۷,۸۵۶)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۸۵۶)	۰	(۷,۸۵۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۸۵۶)	۰	(۷,۸۵۶)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۹۱	۰	۰	۰	(۲۶,۳۹۱)	۰	۱۰۱,۲۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۱۸۷,۹۰۳		۱۸۷,۹۰۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰							۰	۰	۱۸۷,۹۰۳		۱۸۷,۹۰۳
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۸,۰۷۵				(۸,۰۷۵)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰,۶۶۶	۰	۰	۰	۱۵۳,۴۳۷	۰	۲۸۹,۱۰۳

صورت جریان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
نقد حاصل از عمليات	(۵۶,۴۹۲)	(۶۴,۶۴۳)	۱۳
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۲,۹۳۰)	۰	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۵۹,۴۲۲)	(۶۴,۶۴۳)	۸
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۵۲۷)	(۱,۱۲۴)	۵۳
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۳۰,۰۰۰	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۷,۵۶۷	۷,۴۴۷	۲
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۷,۰۴۰	۳۶,۳۲۳	(۸۱)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۵۲,۳۸۲)	(۲۸,۳۲۰)	(۸۵)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۱۵۰,۰۰۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	درصد تغییر
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۰	۱۵۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۵۲,۳۸۲)	۱۲۱,۶۸۰	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۳۰,۲۸۹	۸,۶۰۹	۱,۴۱۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پایان سال	۷۷,۹۰۷	۱۳۰,۲۸۹	(۴۰)
معاملات غیرنقدي	۱۹۳,۰۰۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
داروسازي جابرابن حيان	داروسازي جابرابن حيان	10100339921	سيدمحمود خدائي	سيدمحمود خدائي	0067124992	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مديريت بازرگاني	خير
سرمايه گذاري شفادارو	سرمايه گذاري شفادارو	10102784472	ميثم احساني تيلمي	ميثم احساني تيلمي	5779896747	مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت صنعتي	بله