

شرکت به پخش داروی بهشهر

(سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرسان مستقل

همراه با صورتهای مالی و یادداشتهای پیوست

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

مقدمه

۱ - صورت خالص ارزش دارایی های شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است. صورت های مالی طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در یادداشت ۱-۳ توضیحی، تهیه شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - به استثنای محدودیت های مندرج در بند ۶، بررسی اجمالی این موسسه براساس *استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰*، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳ - سازمان امور مالیاتی کشور، طبق برگ های صادره، از بابت اصل و جرائم مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲، مالیات تکلیفی سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱، مالیات حقوق سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۲، انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ و ۱۳۹۴ و ۱۳۹۷ تا ۱۴۰۲، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۲ (به جزء دوره چهارم ۱۴۰۲) و بیمه سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱، جمعاً مبلغ ۱۲۲،۰۰۴ میلیون ریال مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و از بابت آنها بدهی در حساب ها منظور نشده است. در صورت انجام تعدیلات مورد لزوم از این بابت، زیان انباشته ابتدای دوره - تعدیل شده، مالیات پرداختنی و سایر پرداختنی ها هریک به ترتیب به مبلغ ۱۲۲،۰۰۴ میلیون ریال، ۱۸،۲۴۳ میلیون ریال و ۱۰۳،۷۶۲ میلیون ریال، افزایش می یابد. همچنین به دلیل زیان ابرازی بابت مالیات بر درآمد عملکرد دوره مورد گزارش و سال مالی قبل بدهی در حساب ها منظور نشده است. مضافاً وضعیت شرکت از لحاظ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض از سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۱ تاکنون (به جزء سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ تا ۱۴۰۱ و دوره اول تا سوم سال ۱۴۰۲)، مالیات تکلیفی از سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تاکنون، مالیات حقوق و انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش و بیمه سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و دوره مالی مورد گزارش، تاکنون مورد رسیدگی سازمان های ذیربط قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و شواهد موجود، اعمال تعدیلات از بابت موارد یاد شده ضروری بوده لیکن تعیین میزان دقیق آنها موکول به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان های مذکور می باشد.

موسسه حسابرسی شاهدان
گزارش

۴- بنا بر تصمیم سهامدار عمده (یادداشت ۴-۱ توضیحی)، مبنی بر توقف عملیات شرکت در راستای موضوع فعالیت اصلی طبق مفاد اساسنامه و علیرغم تهیه صورت های مالی با فرض توقف عملیات، ارزش جاری دارایی ها و بدهی ها به تاریخ گزارشگری در صورت های مالی پیوست منظور نگردیده است. ضروریست در شرایط مزبور و طبق استانداردهای حسابداری، صورت های مالی براساس فرض توقف فعالیت که مبتنی بر ارزیابی دارایی ها به ارزش های جاری و بدهی ها به مبالغ قابل پرداخت می باشد، تهیه گردد. با توجه به آثار بندهای همین گزارش و به دلیل نبود اطلاعات کافی در خصوص ارزش های جاری دارایی ها و بررسی میزان قابلیت پرداخت بدهی ها، تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات مورد لزوم بر صورت های مالی گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها (یادداشت های ۱۰ و ۱۱ توضیحی) جمعاً شامل مبلغ ۴۴۲,۲۹۷ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی است. بر اساس گزارش دریافتنی از واحد حقوقی شرکت، بابت مبلغ ۳۱۳,۰۰۳ میلیون ریال از مطالبات مذکور در مراجع قضایی طرح دعوی گردیده و برای مابه التفاوت آن صرفاً مبلغ ۷۳,۵۲۶ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها شناسایی شده است. در صورت انجام تعدیلات لازم، زیان انباشته ابتدای سال - تعدیل شده به مبلغ ۵۵,۷۶۸ میلیون ریال افزایش و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها هر یک به ترتیب به مبالغ ۴۷,۶۶۷ میلیون ریال و ۸,۱۰۱ میلیون ریال، کاهش می یابد.

۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (یادداشت ۱۳ توضیحی) جمعاً شامل مبلغ ۷۵۴,۰۲۰ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی بوده که تاکنون اقدامی جهت تعیین وضعیت تعهدات مذکور صورت نگرفته و اطلاعاتی در خصوص شرایط تسویه و چگونگی زمانبندی پرداخت آنها نیز در دسترس نمی باشد. همچنین تا تاریخ این گزارش، پاسخ تاییدیه درخواستی از سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه، دریافت نشده است. این موسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی آثار احتمالی ناشی از تعیین وضعیت تعهدات و دریافت پاسخ تاییدیه مزبور بر صورت های مالی مورد گزارش را تعیین کند.

نتیجه گیری مشروط

۷- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ تا ۵ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت های مندرج در بند ۶ ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق ضوابط گزارشگری مالی مندرج در یادداشت ۱-۳ توضیحی باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۸- طبق یادداشت های ۱-۲-۱ و ۱۱-۲-۲ و ۲۱-۲-۲ توضیحی، در سنوات مالی اخیر یکی از وکلای سابق شرکت (آقای قربانی) بابت عدم دریافت حق الزحمه پرونده های حقوقی از شرکت شکایت کرده است. بر اساس رای صادره از مراجع قضایی، مبلغ ۲۲,۰۸۴ میلیون ریال از حساب های بانکی شرکت برداشت و به ایشان پرداخت گردیده و همچنین تعداد ۱۹,۹۵۰ فقره از اسناد خزانه اسلامی به نفع نامبرده نیز توقیف شده است. در این خصوص، شرکت در سنوات مالی قبل دعوای با خواسته ای به مبلغ ۱۳,۰۰۰ میلیون ریال علیه آقای قربانی مطرح نموده که در مراجع قضایی در جریان رسیدگی است. همچنین برخی از اشخاص و شرکت ها به شرح یادداشت ۳-۲-۲۱ توضیحی، علیه شرکت در مراجع قضایی اقامه دعوی نموده اند که موضوع در حال بررسی می باشد. با توجه به مراتب فوق، نتیجه اقدامات انجام شده منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مراجع قضایی می باشد.

سایر الزامات گزارشگری

۹- صورت های مالی و تاییدیه مدیران توسط ۲ نفر از اعضای هیات مدیره شرکت امضاء شده است.

۲۸ مرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی شاهدان
دیاکو زارعی منصور شمس احمدی
۸۰۰۴۴۰ ۹۶۲۳۵۵


تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- صورت سود و زیان ۲
- صورت خالص ارزش داراییها ۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۴
- صورت جریان‌های نقدی ۵
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی ۶-۲۵

صورت‌های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	مدیر عامل و نایب رئیس هیات مدیره	امید سعیدی نژاد	شرکت زرین پخش بهشهر (سهامی خاص)
	رئیس هیات مدیره	علی مهتدی جعفری	شرکت بازرگانی بین الملل به پخش (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	-	شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش (سهامی خاص)

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
(۲,۱۸۶)	(۲,۵۹۵)	۵	هزینه‌های اداری و عمومی
(۲,۱۸۶)	(۲,۵۹۵)		زیان عملیاتی
-	۱,۶۱۲	۶	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
(۲,۱۸۶)	(۹۸۳)		زیان قبل از مالیات
-	-	۱۴	هزینه مالیات بر درآمد
(۲,۱۸۶)	(۹۸۳)		زیان خالص

توسعه حساسیتی شاهدان
گزارش

از آنجاکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

به پخش داروی بهشهر

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

صورت خالص ارزش داراییها

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۰۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		یادداشت
(تجدید/ارائه شده)		(تجدید/ارائه شده)				
ارزش دفتری	ارزش جاری	ارزش دفتری	ارزش جاری	ارزش دفتری	ارزش جاری	
۹۳	۹۳	۹۳	۹۳	۹۳	۹۳	۷ دارایی ها
۲۷۸	۲۷۸	۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹	۸ دارایی های نامشهود
۶۸,۱۸۷	۶۸,۱۸۷	۶۱,۸۲۰	۶۱,۸۲۰	۶۳,۴۳۰	۶۳,۴۳۰	۹ سرمایه گذاری های بلند مدت
۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	۱۰ سایر دارایی ها
۴۲۱,۰۴۳	۴۲۱,۰۴۳	۳۸۵,۵۵۶	۳۸۵,۵۵۶	۳۸۰,۳۰۶	۳۸۰,۳۰۶	۱۱ پیش پرداخت ها
-	-	-	-	-	-	۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۹۷,۷۰۲	۴۹۷,۷۰۲	۴۶۶,۰۴۰	۴۶۶,۰۴۰	۴۶۲,۳۹۹	۴۶۲,۳۹۹	موجودی نقد
						جمع دارایی ها
۷۵۶	۷۵۶	۷۵۶	۷۵۶	-	-	۱۳ بدهی ها
۲,۰۳۵,۷۰۰	۲,۰۳۵,۷۰۰	۲,۰۰۷,۷۸۱	۲,۰۰۷,۷۸۱	۲,۰۰۵,۸۷۹	۲,۰۰۵,۸۷۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳	۱۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۱۱۳,۰۰۹	۲,۱۱۳,۰۰۹	۲,۰۸۵,۰۹۰	۲,۰۸۵,۰۹۰	۲,۰۸۲,۴۳۱	۲,۰۸۲,۴۳۱	۱۵ مالیات پرداختنی
(۱,۶۱۵,۳۰۷)	(۱,۶۱۵,۳۰۷)	(۱,۶۱۹,۰۵۰)	(۱,۶۱۹,۰۵۰)	(۱,۶۲۰,۰۳۲)	(۱,۶۲۰,۰۳۲)	جمع بدهی ها
						مازاد بدهی ها بر دارایی ها

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

توسعه حسابرسی ساهندان
گزارش

به بخش داروی

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
(۱,۰۳۱,۵۸۹)	(۱,۰۹۳,۳۶۱)	۱,۷۷۲	۶۰,۰۰۰
(۵۸۷,۴۶۰)	(۵۸۷,۴۶۰)	-	-
(۱,۶۱۹,۰۵۰)	(۱,۶۸۰,۸۲۲)	۱,۷۷۲	۶۰,۰۰۰
(۹۸۳)	(۹۸۳)	-	-
(۱,۶۲۰,۰۳۲)	(۱,۶۸۱,۸۰۴)	۱,۷۷۲	۶۰,۰۰۰
(۱,۰۲۷,۸۴۶)	(۱,۰۸۹,۶۱۸)	۱,۷۷۲	۶۰,۰۰۰
(۵۸۷,۴۶۰)	(۵۸۷,۴۶۰)	-	-
(۱,۶۱۵,۳۰۶)	(۱,۶۷۷,۰۷۸)	۱,۷۷۲	۶۰,۰۰۰
(۲,۱۸۶)	(۲,۱۸۶)	-	-
(۱,۶۱۷,۴۹۳)	(۱,۶۷۹,۲۶۵)	۱,۷۷۲	۶۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۶)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۶)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

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

نوسنده حسابرسی شاهدان
گزارش

به ریاست هیئت مدیره

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
-	(۱,۶۱۰)	۱۷	نقد حاصل از عملیات
-	(۱,۶۱۰)		جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۱,۶۱۰		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
-	۱,۶۱۰		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	-		خالص (کاهش) در موجودی نقد
-	-		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
-	-		مانده موجودی نقد در پایان دوره

توسعه حسابرسی و مشاوره
تهران

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

به بخش داروی بهشهر

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۵۸۲۴۵۴ در تاریخ ۱۳۸۶/۱۲/۲۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۳۲۱۲۷۴ مورخ ۱۳۸۶/۱۲/۲۷ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. در حال حاضر، شرکت به پخش داروی بهشهر جزو شرکت های فرعی شرکت به پخش می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران، خیابان آزادی، بلوار استادمعین، شماره ۱۷۲ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل خرید، بسته بندی و توزیع و فروش انواع کالاهای مجاز خصوصاً داروئی، بهداشتی و آرایشی در داخل و خارج از کشور حق العمل کاری، واردات و صادرات انواع کالاهای مجاز، اخذ نمایندگی انحصاری کالاهای مجاز داخلی و خارجی، سرمایه گذاری در سهام شرکت ها، بانک ها و موسسات اقتصادی و هر نوع معاملات مجاز مالی و بازرگانی مربوط به موضوع شرکت ایجاد نمایشگاه، فروشگاه، نمایندگی و شعبه در داخل و خارج از کشور جهت عرضه مربوط به موضوع شرکت ایجاد نمایشگاه، فروشگاه، نمایندگی و شعبه در داخل و خارج از کشور جهت عرضه توزیع و فروش انواع کالا به صورت عمده و خرده و همچنین انجام فعالیت های فروش در راستای موضوع شرکت تصدی هرگونه عملیات مالی و بازرگانی مجاز در جهت تحقق اهداف شرکت. شرکت طی دوره مورد گزارش هیچ گونه فعالیتی عملیاتی نداشته است.

۱-۳- کارکنان

شرکت در دوره مورد گزارش و دوره مشابه قبل فاقد پرسنل بوده و امور جاری شرکت توسط مدیرعامل انجام شده است.

۱-۴- توقف فعالیت شرکت

بنا به تصمیم کمیته بودجه شرکت توسعه صنایع بهشهر و مدیرعامل شرکت به پخش در تاریخ های ۱۴۰۲/۰۹/۰۴ و ۱۴۰۲/۰۹/۱۹، مقرر گردید که به دلیل عدم فعالیت شرکت در سنوات مالی اخیر و زیان های وارده توقف فعالیت شرکت اعلام صورت های مالی بر مبنای فرض توقف فعالیت تهیه گردد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید

۲-۱- آثار احتمالی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از مشتریان

۲-۲- استاندارد مذکور که الزامات آن درمورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان از صورت های مالی درباره ماهیت، زمانبندی و عدم اطمینان درآمدهای عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است برای دستیابی این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمات متعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالا یا خدمات نسبت به آن محقق شود. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد درمورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی ازجمله درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای برصورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- در رعایت اصول حسابداری، صورت خالص ارزش دارایی ها بر اساس فرض توقف فعالیت تهیه و تنظیم شده است. بنابراین دارایی ها و بدهی های شرکت براساس خالص ارزش مبالغی که انتظار می رود در جریان توقف عاید یا پرداخت شود، اندازه گیری می شود. خالص ارزش دارایی ها پس از کسر هزینه های تکمیل نقل و انتقال و حراج ارزیابی و محاسبه می شود.

۳-۱-۳- برآورد ارزش جاری دارایی ها و بدهی ها

کلیه دارایی ها و بدهی هاشرکت به مبلغ دفتری در صورت های مالی افشا شده است. از بابت ارزش های جاری تعدیلی در دفاتر شرکت انجام پذیرفته و شناسایی سود و زیان مربوطه نیز به زیان تحقق تفاوت ارزش دفتری و جاری موقوف گردیده است.

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۱-۴- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- دارایی های نامشهود

۳-۲-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۲-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شود.

۳-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۳-۲- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

۳-۳-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، ارزش دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد.

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

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۳-۴ - سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
زمان شناخت درآمد

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر
(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۵ - مالیات بر درآمد

۳-۵-۱ - هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۴ - قضاوت های مدیریت در فرآیند بکار گیری رویه های حسابداری

۴-۱ - قضاوت در فرآیند بکار گیری رویه های حسابداری

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

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

این سند حسابداری شاهدان
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۵- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۵۹	۷۹	ایاب و ذهاب، سفر و مأموریت
۶۱	-	هدایا و کمک های نقدی و غیر نقدی
۶۶	۲۴۱	حق الوکاله و عوارض دولتی
۱,۰۳۰	۱,۳۰۰	حق الزحمه حسابرسی
۸۷۰	۹۷۵	سایر (عمدتاً هزینه پرسنل سنوات مالی قبل)
۲,۱۸۶	۲,۵۹۵	

۶- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
-	۱,۶۱۰	سایر اشخاص
-	۳	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	۱,۶۱۲	سود سهام

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۷- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳,۵۶۱	۳,۴۶۸	۹۳	بهای تمام شده
-	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۳,۵۶۱	۳,۴۶۸	۹۳	افزایش / کاهش
			مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳,۴۶۸	۳,۴۶۸	-	استهلاک انباشته
-	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۳,۴۶۸	۳,۴۶۸	-	استهلاک
			مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۹۳	-	۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۹۳	-	۹۳	ارزش جاری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۹۳	-	۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۳	-	۹۳	ارزش جاری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار ها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۳,۵۶۱	۳,۴۶۸	۹۳	بهای تمام شده
-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۳,۵۶۱	۳,۴۶۸	۹۳	افزایش / کاهش
			مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳,۴۶۸	۳,۴۶۸	-	استهلاک انباشته
-	-	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۳,۴۶۸	۳,۴۶۸	-	استهلاک
			مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۹۳	-	۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۹۳	-	۹۳	ارزش جاری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۹۳	-	۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۹۳	-	۹۳	ارزش جاری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۸- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ارزش جاری	مبلغ دفتری	ارزش جاری	مبلغ دفتری
۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۸-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
مبلغ دفتری -	مبلغ دفتری -	درصد سرمایه	تعداد سهام
ارزش جاری	ارزش جاری	گذاری	
۲	۲	۰٪	۲,۰۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۸۹	۰.۸۹	۰٪	۵۴,۷۲۶
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱٪	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰۰	۳۰۰	۰٪	۳۰۰,۰۰۰
۲۰	۲۰	۰٪	۱۰,۰۰۰
۲.۵	۲.۵	۱٪	۶,۰۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۰.۱	۰.۱	۰٪	۱۰۰
۷۰	۷۰	۰٪	-
۳۸	۳۸	۰٪	۷۰,۴۰۰
۳۴	۳۴	۰٪	۶۸۰,۰۰۰
۱۰,۴۶۹	۱۰,۴۶۹		

سایر شرکت ها

شرکت بازرگانی به بخش
 شرکت به بخش خراسان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش آذربایجان شرقی (سهامی خاص)
 شرکت به بخش اصفهان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش گیلان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش فارس (سهامی خاص)
 شرکت ساختمان و خدمات مهندسی به بخش (سهامی خاص)
 شرکت به بخش خوزستان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش همدان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش کرمانشاه (سهامی خاص)
 شرکت به بخش یزد (سهامی خاص)
 شرکت به بخش کرمان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش قزوین (سهامی خاص)
 شرکت به بخش زنجان (سهامی خاص)
 شرکت به بخش آذربایجان غربی (سهامی خاص)
 شرکت به بخش مازندران (سهامی خاص)
 شرکت به بخش اردبیل (سهامی خاص)
 شرکت کشت و صنعت چین چین (سهامی عام)
 شرکت آروین ملل زرین
 گروه تولیدی آریا ملل زرین (سهامی خاص)
 فروشگاه زنجیره ای فرا صرفه (سهامی خاص)
 شرکت زرین بهشهر (سهامی خاص)
 شرکت به بخش تهران (سهامی خاص)
 توسعه فروشگاههای زنجیره ای ۵۵ (سهامی خاص)
 شرکت به بخش البرز (سهامی خاص)
 شرکت به بخش استان مرکزی (سهامی خاص)
 شرکت حمل و نقل به بخش (سهامی خاص)
 بازرگانی بین المللی به بخش (سهامی خاص)
 شرکت توسعه صنایع غذایی به بخش (سهامی خاص)

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۹- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
ارزش دفتری-	ارزش دفتری-		
ارزش جاری	ارزش جاری		
۲۱۹	۲۱۹	ودایع	
۶۱,۶۰۱	۶۳,۲۱۱	۹-۱	وجوه بانکی مسدود شده و ودایع بانک ها
۶۱,۸۲۰	۶۳,۴۳۰		

۹-۱- وجوه بانکی مسدود شده، وجوهی است که به موجب شکوائیه های ارائه شده به مراجع قضائی توسط تعدادی از داروخانه ها و شرکت ها از حساب های بانکی شرکت مسدود گردیده است و انتظار نمیرود ظرف یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی قابل دسترس باشد. افزایش نسبت به سال مالی قبل مربوط به سود سپرده بانکی بوده که در یادداشت ۶ توضیحی شناسایی شده است.

۱۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
ارزش دفتری-	ارزش دفتری-		
ارزش جاری	ارزش جاری		
۷,۵۵۵	۷,۵۵۵	پیش پرداخت های داخلی	
۵۴۶	۵۴۶	پیش پرداخت های حق الوکاله	
۸,۱۰۱	۸,۱۰۱	سایر پیش پرداخت ها	

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۱-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		یادداشت
خالص ارزش دفتری- ارزش جاری	خالص ارزش دفتری- ارزش جاری	کاهش ارزش	ریالی	
تجاری				
اسناد دریافتنی				
سایر مشتریان	۲,۶۴۲	-	۲,۶۴۲	۱۱-۱-۱
اسناد خزانه اسلامی	۱۸,۱۶۶	-	۱۸,۱۶۶	۱۱-۱-۲
	۲۰,۸۰۸	-	۲۰,۸۰۸	
حساب‌های دریافتنی				
داروخانه‌ها، بیمارستان‌ها و ...	۳۴۱,۷۳۶	(۷۳,۴۴۷)	۴۱۰,۴۵۸	۱۱-۱-۱
	۳۴۱,۷۳۶	(۷۳,۴۴۷)	۴۱۰,۴۵۸	
	۳۶۲,۵۴۴	(۷۳,۴۴۷)	۴۳۱,۲۶۶	
سایر دریافتنی‌ها				
حساب دریافتنی				
اشخاص وابسته	۱۹۹	-	۱۹۹	۱۹
سایر اشخاص و سازمان‌ها	۲۲,۸۱۳	(۷۹)	۲۲,۳۶۶	۱۱-۱-۳
	۲۳,۰۱۳	(۷۹)	۲۲,۵۶۵	
	۳۸۵,۵۵۶	(۷۳,۵۲۶)	۴۵۳,۸۳۲	

۱۱-۱-۱- بخش عمده از مطالبات سنواتی مشتریان شرکت از طریق وکلاء حقوقی و واحد حقوقی در مراجع قضائی مطرح و در حال پیگیری است. در سال مورد گزارش مبلغ ۴,۲۸۶ میلیون ریال از مطالبات مذکور از طریق مراجع قضائی وصول گردیده و مبلغ ۴۱۳ میلیون ریال نیز خسارت تاخیر در تادیه از این بابت دریافت که در سر فصل اصلاح اشتباهات شناسایی شده است. لازم به ذکر است از مانده حساب دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها مبلغ ۳۱۳,۰۰۴ میلیون ریال توسط واحد حقوقی، دادخواست حقوقی صادر شده و در حال رسیدگی در مراجع قضائی می باشد.

۱۱-۱-۲- اسناد خزانه اسلامی

اسناد خزانه اسلامی با سررسید های مختلف از مشتریان شرکت دریافت و به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مبلغ دفتری-	مبلغ دفتری-	مبلغ دفتری-	مبلغ دفتری-	ارزش جاری	ارزش جاری
اسناد خزانه اسلامی به بهای اسمی	۱۹,۹۵۰	۱۹,۹۵۰	۱۹,۹۵۰	۱۹,۹۵۰	
کسر می شود : سود تحقق نیافته سنوات آتی	(۱,۷۸۴)	(۱,۷۸۴)	(۱,۷۸۴)	(۱,۷۸۴)	
خالص اسناد خزانه اسلامی	۱۸,۱۶۶	۱۸,۱۶۶	۱۸,۱۶۶	۱۸,۱۶۶	
اسناد خزانه اسلامی بلند مدت	-	-	-	-	
اسناد خزانه اسلامی کوتاه مدت	۱۸,۱۶۶	۱۸,۱۶۶	۱۸,۱۶۶	۱۸,۱۶۶	

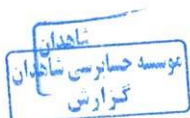
شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۱-۱۱- اقلام تشکیل دهنده اوراق خزانه اسلامی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره	نوع سررسید	تاریخ سررسید	تاریخ تحویل	نماد	تعداد اوراق	مبلغ اسمی هر برگ اوراق	مبلغ اسمی اوراق	مبلغ بدهی مشتری	سرک	سرک تحقق یافته اول دوره	باقیمانده سرک محاسبه شده	ارزش بازار هر برگ اوراق	ارزش کل بازار اوراق
۲۲۳۹۴۱۴۹	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۹/۰۶	۱۳۹۸/۱۲/۲۰	اخزا ۸۲۱	۱۱,۸۰۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۱	۷,۴۹۳	۴,۳۰۸	۳,۲۲۶	۱,۰۸۳	-	-
۲۲۹۷۶۱۵۷	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۹/۰۶	۱۳۹۸/۱۲/۲۱	اخزا ۸۲۱	۱۶۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸	۱۰۷	۶۱	۴۶	۱۵	-	-
۲۲۴۴۶۸۳۸	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۹/۰۶	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	اخزا ۸۲۱	۶,۰۷۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۷۹	۳,۸۵۹	۲,۲۲۰	۱,۶۹۷	۵۲۳	-	-
۲۲۸۱۰۶۶۵	کوتاه مدت	۱۴۰۲/۰۹/۰۶	۱۳۹۹/۰۱/۳۱	اخزا ۸۲۱	۱,۹۰۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۲	۱,۲۰۸	۶۹۴	۵۳۱	۱۶۳	-	-
جمع													-
							۱۹,۹۵۰	۱۲,۶۶۶	۷,۲۸۴	۵,۵۰۰	۱,۷۸۴		

۱-۱-۱۱-۱ طبق نامه شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به شماره ۱۵/۹۵۹۷۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۴ اوراق خزانه اسلامی به شرح فوق به دستور مرجع قضایی (بابت پرونده حقوقی آقای قربانی) توقیف گردیده است.



شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۱-۱-۳- سایر اشخاص و سازمان ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
خالص ارزش	خالص ارزش	ریالی	کاهش ارزش
دفتری - ارزش جاری	دفتری - ارزش جاری		
۶,۷۰۱	۶,۱۶۷	۶,۱۶۷	-
۸۴	۸۴	۸۴	-
۳۹	۳۹	۳۹	-
۶۸	۶۸	۶۸	-
۳۳	۳۳	۳۳	-
۸۴۱	۸۴۱	۸۴۱	-
۱۱۰	۱۱۰	۱۱۰	-
۱,۴۶۹	۱,۴۶۹	۱,۴۶۹	-
۲,۰۰۹	۲,۱۲۳	۲,۱۲۳	-
۱۱,۴۶۰	۱۱,۳۵۲	۱۱,۴۳۱	(۷۹)
۲۲,۸۱۳	۲۲,۲۸۷	۲۲,۳۶۶	(۷۹)

۱۱-۲- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
۷۳,۵۲۶	۷۳,۵۲۶	مانده در ابتدای دوره / سال	
-	-	زیان های کاهش ارزش دریافتی ها	
۷۳,۵۲۶	۷۳,۵۲۶	مانده در پایان دوره / سال	

۱۱-۳- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی های تجاری، هر گونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مدنظر قرار می گیرد.

۱۱-۴- کاهش ارزش شامل دریافتی های تجاری است که به مبلغ ۷۳,۵۲۶ میلیون ریال در شرکت کاهش ارزش یافته اند، کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است، برای این دسته از دریافتی ها وثیقه دریافت نشده است.

توسعه حسابرسی ساهندان
گزارش

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ارزش دفتری -	ارزش دفتری -	
ارزش جاری	ارزش جاری	
۶۱,۶۰۱	۶۳,۲۱۱	۱۲-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی
(۶۱,۶۰۱)	(۶۳,۲۱۱)	۹ انتقال وجوه بانکی مسدود شده به سایر دارایی ها
-	-	

۱۲-۱- موجودی نزد بانک ها - ریالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ارزش دفتری -	ارزش دفتری -	
ارزش جاری	ارزش جاری	
۳,۷۲۸	۳,۸۸۰	بانک اقتصاد نوین
۴۲,۱۹۹	۴۳,۳۹۰	بانک صادرات
۲,۵۷۴	۲,۵۷۷	بانک ملی
۲,۱۵۳	۲,۱۶۰	بانک سپه
۹,۶۷۳	۹,۸۹۶	بانک تجارت
۶۴۶	۶۶۵	بانک ملت
۶۱۶	۶۳۱	بانک رفاه
۱۱	۱۱	بانک قرض الحسنه
۶۱,۶۰۱	۶۳,۲۱۱	

۱۲-۱-۱- مانده حساب های بانکی ریالی شرکت مربوط به ۴۸ فقره حساب جاری به مبلغ ۲۰,۹۲۲ میلیون ریال و تعداد ۲۶ فقره وجوه پشتیبان حساب ها به مبلغ ۴۲,۲۸۹ میلیون ریال بوده است که سود حاصل از سپرده های پشتیبان تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی انعکاس یافته است.

توسعه حسابرسی شهادت
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
ارزش دفتری -	ارزش دفتری -	
ارزش جاری	ارزش جاری	
۸۴۳	۸۴۳	۱۹
۴۶۶,۵۲۷	۴۶۶,۵۲۷	۱۳-۱-۱
۴۶۷,۳۷۰	۴۶۷,۳۷۰	
۲۶۱	۲۶۱	۱۹
۲۸۶,۲۱۶	۲۶۸,۰۶۳	۱۳-۱-۲
۲۸۶,۴۷۷	۲۶۸,۳۲۳	
۷۵۳,۸۴۷	۷۳۵,۶۹۳	
۷۶,۳۲۲	۷۶,۳۲۲	۱۳-۱-۳
۷۶,۳۲۲	۷۶,۳۲۲	
۱,۱۵۷,۷۴۰	۱,۱۷۳,۷۵۹	۱۹
۱۹,۸۷۲	۲۰,۱۰۴	۱۳-۱-۵
۱,۱۷۷,۶۱۲	۱,۱۹۳,۸۶۴	
۱,۲۵۳,۹۳۴	۱,۲۷۰,۱۸۵	
۲,۰۰۷,۷۸۱	۲,۰۰۵,۸۷۹	

تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته - پاکستان

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی ها

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته - سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (یادداشت ۱۹)

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص و سازمان ها

۱۳-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱
ارزش دفتری -	ارزش دفتری -
ارزش جاری	ارزش جاری
۲۴۸,۷۵۵	۲۴۸,۷۵۵
۲۱۶,۵۰۶	۲۱۶,۵۰۶
۱,۲۶۷	۱,۲۶۷
۴۶۶,۵۲۷	۴۶۶,۵۲۷

جابرین حیان

داروسازی دانا

داروسازی خوارزمی

۱۳-۱-۱-۱- کلیه اسناد پرداختنی مندرج در جدول فوق سررسید شده اند.

شرکت به پخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۳-۱-۲- حساب های پرداختنی تجاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
ارزش دفتری -	ارزش دفتری -	
ارزش جاری	ارزش جاری	
۱۵۶,۶۲۱	۱۵۶,۶۲۱	داروسازی جابر ابن حیان
۳۸۳	۳۸۳	داروسازی خوارزمی
۴۸,۳۲۴	۴۸,۳۲۴	اسوه
۹,۴۶۹	۹,۴۶۹	داروسازی دانا
۲۵,۶۳۲	۲۵,۶۳۲	راموفارمین
۲۷۴	۲۷۴	نگارین گستر کیمیا
۱۸,۱۵۳	-	کوثر ۱۳-۱-۲-۱
۲۴	۲۴	نوتک فار
۱,۸۷۲	۱,۸۷۲	شفا
۲۵,۴۶۳	۲۵,۷۲۴	سایر
۲۸۶,۲۱۶	۲۶۸,۳۲۳	

۱۳-۱-۲-۱- مانده حساب داروسازی کوثر به مبلغ ۱۸,۱۵۳ میلیون ریال طی دوره مورد گزارش توسط شرکت به پخش به عنوان شرکت اصلی پرداخت و تسویه شده است.

۱۳-۱-۳- در سنوات قبل ده فقره چک های صادره در وجه شرکت های دانا و پخش رازی جمعاً به مبلغ ۸۲,۵۹۴ میلیون ریال سررسید گذشته طی توافق نامه ای به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی منتقل شده، که تا پایان سال مالی قبل یکی از چک های مزبور به مبلغ ۶,۲۷۳ میلیون ریال تسویه و الباقی نه فقره چک به مبلغ ۷۶,۳۲۲ میلیون ریال در جدول فوق منعکس شده است. توافق نامه ای در خصوص نحوه تسویه آن با شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی تنظیم نشده است.

۱۳-۱-۴- حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت
ارزش دفتری -	ارزش دفتری -	
ارزش جاری	ارزش جاری	
۱,۱۵۷,۶۹۱	۱,۱۷۳,۷۱۰	شرکت به پخش ۱۳-۱-۴-۱
۴۹	۴۹	گلتنش
۱,۱۵۷,۷۴۰	۱,۱۷۳,۷۵۹	

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱-۴-۱۳- مانده طلب شرکت به بخش (سهامی عام) عمدتاً مربوط به دریافت وجه بابت جبران کسری نقدینگی در سنوات قبل و همچنین بابت برخی از هزینه های فی مابین در دوره مالی جاری می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ارزش دفتری - ارزش جاری	ارزش دفتری - ارزش جاری	
۶۸۱,۶۰۰	۱,۱۵۷,۶۹۱	مانده در ابتدای دوره / سال
(۲۶,۱۵۴)	(۴,۷۰۰)	وصول مطالبات به نیابت از شرکت
۵۰۲,۲۴۶	۲۰,۷۱۹	تسویه بدهی از طرف شرکت
۱,۱۵۷,۶۹۱	۱,۱۷۳,۷۱۰	مانده در پایان دوره / سال

۵-۱-۱۳- حساب های پرداختنی به سایر اشخاص و سازمان ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
ارزش دفتری - ارزش جاری	ارزش دفتری - ارزش جاری	
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	نیارش بنایارینا
۱,۵۵۲	۱,۵۵۲	ذخیره تمدید کارت بازرگانی
۱۱۲	۱۱۲	ذخیره بیمه حقوق
۹,۴۷۰	۹,۴۷۰	بستانکاران متفرقه و اضافه واریزی
۷,۷۳۸	۷,۹۷۱	سایر
۱۹,۸۷۲	۲۰,۱۰۴	

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۴- مالیات پرداختنی

۱۴-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱					
	مانده پرداختنی ارزش جاری- ارزش دفتری	مانده پرداختنی ارزش جاری- ارزش دفتری	مالیات			درآمد مشمول مالیات ابرازی	زیان ابرازی	سال مالی
			پرداختنی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۳۳,۹۱۱	۳۳,۹۱۱	۴۷۴	-	۳۳,۹۱۱	-	(۱۰۶,۴۷۲)	۱۳۹۷/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۲۹,۷۱۲	۲۹,۷۱۲	-	-	۲۹,۷۱۲	-	(۲۶۳,۲۲۹)	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۹,۲۳۶	۹,۲۳۶	-	-	۹,۲۳۶	-	(۱۷۱,۶۱۷)	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۲,۹۴۹	۲,۹۴۹	-	-	۲,۹۴۹	-	(۹۸,۳۷۷)	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	۷۴۵	۷۴۵	-	-	۷۴۵	-	(۴۷,۳۵۷)	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	-	-	-	-	۱۸,۲۴۳	-	(۳۹,۷۴۰)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر - اعتراض	-	-	-	-	-	-	(۳,۷۴۳)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	(۹۸۳)	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
	۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳						

۱-۱-۱۴- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

۱-۱-۲- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ و ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ اعتراض نموده و هیأت حل اختلاف مالیاتی از بابت سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۸ رای به رسیدگی مجدد صادر نموده و از بابت سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۷ در حال رسیدگی است. دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی با مالیات تشخیصی عمدتاً بابت عدم پذیرش مازاد اشانتیون پرداختی و همچنین عدم پذیرش ضایعات می باشد.

۱-۱-۳- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ اعتراض نموده که رای هیأت حل اختلاف بدوی، درآمد مشمول مالیات برگ تشخیص را تایید نموده است و شرکت نسبت به رای صادره اعتراض خود را اعلام نموده که در هیأت حل اختلاف تجدیدنظر رای به قرار به کارشناسی مجدد صادره شده است و موضوع در حال رسیدگی می باشد.

۱-۱-۴- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ اعتراض نموده و و هیأت حل اختلاف مالیاتی از بابت سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ رای به رسیدگی مجدد صادر نموده و از بابت سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ در حال رسیدگی است. دلایل اصلی اختلاف مالیات ابرازی با مالیات تشخیصی عمدتاً عدم پذیرش بخشی از هزینه های شرکت به دلیل عدم فعالیت شرکت در سال های مذکور می باشد.

۱-۱-۵- از بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ برگ تخیص به مبلغ ۱۸,۲۴۳ میلیون ریال صادر شده که شرکت نسبت به برگ مذکور اعتراض خود را اعلام نموده است. لازم به ذکر است دلایل اختلاف مالیات ابرازی و تشخیصی عمدتاً ناشی از انتقال اموال شرکت به مبلغ دفتری به شرکت اصلی به بخش (سهامی عام) و جریمه تاخیر در تادیه وصول مطالبات شرکت از طریق مراجع قضایی از مشتریان بوده است.

۱-۱-۶- از بابت سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ و دوره مورد گزارش تا کنون توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۱۴-۲- جمع مبالغ پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۱۸,۲۴۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

مالیات پرداختنی و پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۸,۲۴۳	۱۸,۲۴۳
-	۱۸,۲۴۳	۱۸,۲۴۳

توسط حسابرسی ساهندان
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۵- مازاد بدهی ها به دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	یادداشت	
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۱۵-۱	سرمایه
۱,۷۷۲	۱,۷۷۲	۱۵-۲	انداخته قانونی
(۱,۶۸۰,۸۲۲)	(۱,۶۸۱,۸۰۴)		زیان انباشته
(۱,۶۱۹,۰۵۰)	(۱,۶۲۰,۰۳۲)		کسری غیر قابل پرداخت به سهامداران به ارزش دفتری
-	-		مازاد ارزش های جاری به بهای دفتری خالص دارایی ها
(۱,۶۱۹,۰۵۰)	(۱,۶۲۰,۰۳۲)		مازاد کسری غیر قابل پرداخت به سهامداران به ارزش جاری

۱۵-۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۶۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹.۹۴	۵۹,۹۶۴,۰۰۰	۹۹.۹۴	۵۹,۹۶۴,۰۰۰	شرکت به بخش
۰.۰۱	۶,۰۰۰	۰.۰۱	۶,۰۰۰	شرکت خدمات بیمه پوشش توسعه صنایع بهشهر
۰.۰۱	۶,۰۰۰	۰.۰۱	۶,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری ساختمان گروه صنایع بهشهر
۰.۰۱	۶,۰۰۰	۰.۰۱	۶,۰۰۰	شرکت زرین بخش بهشهر
۰.۰۱	۶,۰۰۰	۰.۰۱	۶,۰۰۰	شرکت بازرگانی بین الملل به بخش
۰.۰۱	۶,۰۰۰	۰.۰۱	۶,۰۰۰	شرکت توسعه صنایع غذایی به بخش
۰.۰۱	۶,۰۰۰	۰.۰۱	۶,۰۰۰	شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۱۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۵-۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۱.۷۷۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

توسعه صنایع بهشهر
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۶- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
(۷۳,۴۴۷)	-	-	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول سنوات مالی قبل
(۷۶,۵۵۳)	-	-	ذخیره مالیات عملکرد سنوات مالی قبل
(۷,۵۸۷)	-	-	حسابرسی بیمه عملکرد ۱۳۹۸/۰۹/۳۰
(۲۰,۵۱۱)	-	-	جرائم تاخیر در پرداخت به پستانکاران (داروسازی ثامن)
(۶۰,۵۳۷)	-	-	واگذاری اوراق خزانه اسلامی به داروسازی ثامن (بابت جرائم تاخیر تسویه بدهی)
(۲۸۳,۵۲۱)	-	-	جرائم تاخیر در پرداخت به پستانکاران (تولید دارو)
(۸۸,۰۹۰)	(۸۸,۰۹۰)	-	جرائم تاخیر در پرداخت به پستانکاران (کاسپین دارو)
(۳,۲۱۴)	(۳,۲۱۴)	-	نیم عشر دولتی پرونده های حقوقی علیه شرکت (کاسپین دارو و شیمی دارو)
۵,۱۱۰	-	-	سود حاصل از سپرده بانکی و سهام
۱,۴۸۳	۱,۴۸۳	-	جرائم تاخیر وصول مطالبات مربوط به ودایع (مهدی امینی)
۱۶,۰۳۴	۱۶,۰۳۴	۴۱۴	جرائم تاخیر وصول مطالبات از بیمارستان و داروخانه ها
۲,۹۵۹	۲,۹۵۹	-	سایر
(۵۸۷,۸۷۴)	(۷۰,۸۲۸)	۴۱۴	

۱۶-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اصلاحات مقایسه ای مربوطه در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال قبل مطابقت ندارد.

۱۶-۱-۱- اصلاح مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
			صورت وضعیت مالی
۳۸۵,۵۵۷	۴۱۴	۳۸۵,۱۴۳	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
(۱,۶۸۰,۸۲۱)	۴۱۴	(۱,۶۸۱,۲۳۵)	زیان انباشته

۱۶-۱-۲- اصلاح مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
			صورت وضعیت مالی
۴۲۱,۰۴۳	(۱۱۳,۶۶۴)	۵۳۴,۷۰۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۸,۱۸۷	۲,۷۲۱	۶۵,۴۶۶	سایر دارایی ها
۲,۰۳۵,۷۰۰	۳۹۹,۹۶۴	۱,۶۳۵,۷۳۶	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۶,۵۵۳	۷۶,۵۵۳	-	مالیات پرداختنی
(۱,۶۷۷,۰۷۸)	(۵۸۷,۴۶۰)	(۱,۰۸۹,۶۱۸)	زیان انباشته

مؤسسه حسابرسی شاهدان
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
(۲,۱۸۶)	(۹۸۳)	زیان خالص
-	(۳)	تعدیلات
-	(۱,۶۱۰)	سود سهام
(۲,۱۸۶)	(۲,۵۹۵)	سود ناشی از سپرده های بانکی
۱۳,۶۱۳	۵,۲۵۳	کاهش دریافتنی های عملیاتی
(۱۳,۷۱۰)	(۱,۹۰۲)	(افزایش) پرداختنی های عملیاتی
۲,۲۸۳	(۱,۶۱۰)	(افزایش) کاهش در سایر دارایی ها
-	(۷۵۶)	(کاهش) ذخایر
-	(۱,۶۱۰)	نقد حاصل از عملیات

۱۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۸-۱- مدیریت سرمایه

در خصوص اهداف مدیریت ریسک مالی، ریسک بازار و مدیریت ریسک ارز به دلیل اینکه شرکت توقف فعالیت اعلام نموده و تداوم فعالیت آن مشخص نیست در معرض آسیب پذیر این ریسک ها قرار ندارد. در خصوص ریسک سایر قیمت ها با توجه به اینکه شرکت برنامه ای جهت خرید و فروش سرمایه گذاری ها ندارد و هدف شرکت فعلاً نگهداری اوراق بهادار مالکانه بر همین منوال می باشد. عمده مطالبات شرکت راكد و سنواتی بوده كه بخش عمده ای از آنها مورد پیگیری واحد حقوقی شرکت می باشد و آسیب پذیری ریسک اعتباری از بابت سایر مطالبات سنواتی به شرح یادداشت ۱۱ توضیحی می باشد. همچنین شرکت از محل وجوه دریافتی از سهامدار عمده ریسک نقدینگی را کنترل می کند.

فعالیت شرکت در سال مورد گزارش متوقف گردیده و ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. شرکت نسبت اهرمی هدف تدوین ننموده، لیکن نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ به شرح زیر می باشد:

۱۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۲,۰۸۵,۰۹۰	۲,۰۸۲,۴۳۱	جمع بدهی ها
-	-	موجودی نقد
۲,۰۸۵,۰۹۰	۲,۰۸۲,۴۳۱	خالص بدهی
(۱,۶۱۹,۰۵۰)	(۱,۶۲۰,۰۳۲)	مازاد بدهی ها بر دارایی ها
(۱۲۹)	(۱۲۹)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

توسعه حسابرسی ساهندان
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۱۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱۹-۱- معاملات انجام شده و مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	معاملات انجام شده		مانده حساب های نهایی		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
				تسویه بدهی از طرف واحد تجاری	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	طلب	بدهی	طلب	بدهی	طلب
شرکت اصلی	شرکت به بخش	سهامدار عمده	-	۲۰,۷۱۹	-	(۱,۱۷۳,۷۱۰)	-	(۱,۱۷۳,۷۱۰)	-	(۱,۱۵۷,۶۹۱)	-
	جمع			۲۰,۷۱۹	-	(۱,۱۷۳,۷۱۰)	-	(۱,۱۷۳,۷۱۰)	-	(۱,۱۵۷,۶۹۱)	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت گلناش	شرکتهای همگروه	-	-	-	(۴۹)	-	(۴۹)	-	(۴۹)	-
	شرکت پاکسان	شرکتهای همگروه	-	-	-	(۱,۱۰۴)	-	(۱,۱۰۴)	-	(۱,۱۰۴)	-
	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	شرکتهای همگروه	-	-	-	(۷۶,۳۲۲)	-	(۷۶,۳۲۲)	-	(۷۶,۳۲۲)	-
	شرکت آروین ملل زرین	شرکتهای همگروه	-	-	۱۹۰	-	۱۹۰	-	۱۹۰	-	-
	شرکت آریا ملل زرین	شرکتهای همگروه	-	-	۹	-	۹	-	۹	-	-
	جمع			-	۱۹۹	(۷۷,۴۷۵)	۱۹۹	(۷۷,۴۷۵)	۱۹۹	(۷۷,۴۷۵)	۱۹۹
	جمع کل			۲۰,۷۱۹	۱۹۹	(۱,۲۵۱,۱۸۵)	۱۹۹	(۱,۲۵۱,۱۸۵)	۱۹۹	(۱,۲۳۵,۱۶۶)	۱۹۹

۲۰- تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۰-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۰-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

۱۴۰۴/۰۳/۳۱

میلیون ریال

۴۸۹,۹۱۰

۲۶۳,۰۰۰

۳۲۰

۷۵۳,۲۳۰

تضمین وام شرکت به بخش

تامین کنندگان کالا

بانک اقتصاد نوین - شعبه کارگر شمالی

توسعه حسابرسی ساهادان
گزارش

شرکت به بخش داروی بهشهر (سهامی خاص) - در حال توقف
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

۲۱-۲-۱- موضوع اسناد انتظامی شرکت نزد دیگران عمدتاً در پایان دوره مورد گزارش خاتمه یافته و مراحل دریافت آنها در دست اقدام می باشد.

۲۱-۲-۲- در سنوات مالی اخیر و به موجب شکایت یکی از وکلای سابق شرکت (آقای قربانی) مبنی بر عدم دریافت حق الزحمه پرونده های حقوقی، طبق رای صادره توسط مراجع قضایی مبلغ ۲۲,۰۸۴ میلیون ریال از حساب های بانکی شرکت برداشت و به ایشان پرداخت گردیده است. همچنین بشرح یادداشت ۱-۲-۱-۱۱ توضیحی اوراق خزانه اسلامی به مبلغ ۱۹,۹۵۰ میلیون ریال بابت دعوی حقوقی آقای قربانی به نفع ایشان توقیف می باشد. در این خصوص شرکت در سال های مالی قبل دعوای با خواسته ای به مبلغ ۱۳,۰۰۰ میلیون ریال علیه آقای قربانی مطرح نموده که موضوع توسط مراجع مذکور در جریان رسیدگی می باشد.

۲۱-۲-۳- شرکت داروسازی بهوزان و بیمارستان سازمان تامین اجتماعی ساری بابت مطالبات خود جمعاً به مبلغ ۴۵۱ میلیون ریال علیه شرکت اقدام به به طرح دعوای نموده اند که بدهی آن ها تاکنون تسویه نشده است. همچنین آقایان خلج زاده، علیزاده و حیدری اقدام به طرح دعوی از نوع کیفری علیه شرکت نموده اند. لازم به ذکر است پرونده های دعوی به شرح فوق توسط واحد حقوقی در جریان می باشد.

۲۱-۳- وضعیت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، مالیات حقوق، مالیات تکلیفی، انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م و بیمه به شرح زیر است :

۲۱-۳-۱- وضعیت شرکت از لحاظ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض از سال ۱۳۹۱ تا دوره مورد گزارش بجز سال های ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ (بجز دوره ۴) که به ترتیب مبالغ ۱,۵۱۷، ۹,۰۳۱، ۲۴۸ و ۱۸,۸۷۵ میلیون ریال برگه مطالبه و قطعی صادر شده و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که نتیجه اعتراض تا دوره مورد گزارش بر این اساس می باشد که هیات حل اختلاف بدوی برای سال ۱۴۰۰ رای به رسیدگی مجدد صادر نموده و از بابت سال ۱۴۰۱ در هیات مذکور در حال رسیدگی می باشد، مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۱-۳-۲- مالیات حقوق سال های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که از این بابت طبق برگ تشخیص به ترتیب مبالغ ۱۲,۶۶۷، ۴,۶۷۵، ۱,۸۷۵، ۶۴۱ و ۲۳۱ میلیون ریال از بابت اصل و جرائم مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و موضوع تحت بررسی است. از بابت مبالغ یاد شده بدهی در حساب ها شناسایی نشده است. عملکرد سال ۱۴۰۳ و دوره مورد گزارش، مورد رسیدگی سازمان یاد شده قرار نگرفته است.

۲۱-۳-۳- مالیات تکلیفی سال های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که از این بابت طبق برگ تشخیص به ترتیب مبالغ ۱۷۸، ۴۵۹ و ۴۱۴ میلیون ریال از بابت اصل و جرائم مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و موضوع تحت بررسی است. از بابت مبالغ یاد شده بدهی در حساب ها شناسایی نشده است. عملکرد سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و همچنین دوره مورد گزارش، مورد رسیدگی سازمان یاد شده قرار نگرفته است.

۲۱-۳-۴- طبق برگ مطالبه از بابت انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م سال های ۱۳۹۴، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبالغ ۳,۰۱۴، ۴۸۱، ۳۹,۴۸۲، ۳,۲۷۱، ۱,۵۳۳، ۱۲۷ و ۱,۶۸۷ میلیون ریال که جمعاً معادل مبلغ ۴۹,۵۹۴ میلیون ریال از سوی سازمان امور مالیاتی کشور مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و موضوع تحت بررسی می باشد. لازم به ذکر است که بنا به رای هیات حل اختلاف برای سال ۱۴۰۰ رسیدگی مجدد صورت گیرد. از بابت مبالغ یاد شده بدهی در حساب ها منظور نگردیده است. همچنین عملکرد سال ۱۴۰۳ و دوره مورد گزارش، مورد رسیدگی سازمان یاد شده قرار نگرفته است.

۲۱-۳-۵- از بابت سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ حسابرسی بیمه ای شرکت، طبق اعلامیه بدهی به ترتیب مبالغ ۱۰,۶۹۳ و ۲۵۰ میلیون ریال از سوی سازمان تامین اجتماعی مطالبه شده که مبلغ ۷,۵۸۷ میلیون ریال توسط سازمان ذیربط از حساب های بانکی برداشت شده و از بابت الباقی بدهی در حساب ها شناسایی نگردیده است. سال ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۳ و دوره مورد گزارش نیز مورد رسیدگی سازمان مذکور قرار نگرفته است.

در خصوص بندهای ۱-۲۱ تا ۵-۲۱ در صورت رسیدگی و اعلام نتیجه اعتراض های صورت گرفته ممکن است شرکت متحمل مبالغ اضافی از سوی سازمان های ذیربط گردد.

۲۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد بالهیمیتی که مستلزم تعدیل یا افشا اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

