



Shehood Amin
Certified Public Accountants

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
عضو هیات مدیران رسمی ایران
مستند سازمان بورس و اوراق بهادار * کنشستی ۱۳۸۱۸۷۵۲۵۹ ، شناسه ملی ۱۰۱۰۳۱۵۶۱۶

تاریخ:

شماره:

پیت:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

فهرست مندرجات

صفحه	شرح
۱-۲	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	صورت های مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۴	یادداشت های توضیحی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)**

**گزارش نسبت به صورت های مالی
مقدمه**

۱- صورت های مالی شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه، الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی بمنظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه بعنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
اظهاری نظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- بدون تأثیر بر اظهارنظر این مؤسسه، توجه صاحبان سهام را به موضوعات مندرج در یادداشت های توضیحی ۳-۱۳ و ۵-۲۳ درخصوص قابلیت بازیافت دارایی های در جریان تکمیل (دانش فنی) و وضعیت مالیات بر ارزش افزوده شرکت و همچنین یادداشت توضیحی ۲۴ درخصوص امکان استفاده شرکت از معافیت مالیاتی شرکتهای دانش بنیان جهت عملکرد سالهای ۱۳۹۶ الی سال مورد گزارش جلب می نماید.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۷۲ اساسنامه) درخصوص پرداخت سود سهام سال ۱۳۹۷ به صاحبان سهام رعایت نگردیده است.

۷- تا تاریخ این گزارش اقدامات انجام شده درخصوص تکلیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۲۲ اردیبهشت ۱۳۹۸، مبنی بر پیگیری جهت بهره مندی شرکت از معافیت مالیاتی شرکتهای دانش بنیان به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها موضوع یادداشت توضیحی ۴-۱۵ شامل مطالبات از شرکت زهراوی (اشخاص وابسته) بابت حق السهم از فروش محصولات می باشد که در مواعد مقرر طبق قراردادهای مربوط تسویه نگردیده است. وصول به موقع مطالبات طبق شرایط پیش بینی شده در قراردادهای نقش مؤثری در کنترل و مدیریت نقدینگی شرکت و موفقیت در دستیابی به اهداف خواهد شد.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۱، بعنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت، که در جریان رسیدگی ها به اطلاع این مؤسسه رسیده، موردبررسی قرار گرفته است. درخصوص معاملات مذکور مفاد ماده فوق درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت شده است. در این خصوص به استثنای تامین مالی انجام شده بصورت قرض الحسنه، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که بمنظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالاهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

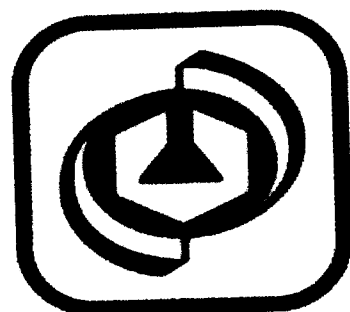
۱۱- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط از سوی شرکت، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و به مورد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت برخورد نشده است.

شماره هودامین
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت (حسابداران رسمی)
محمد صفا دهقان
(ش.ع: ۸۱۱۰۱۲)
ایرج تیموری
(ش.ع: ۹۴۳۱۸۷)
مهر بر چسبته

۲۴ اردیبهشت ۱۳۹۹

توفیق دارو

شرکت تحقیقاتی و مهندسی



(سهامی خاص)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۳۴

• صورت سود و زیان

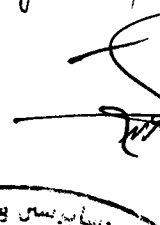
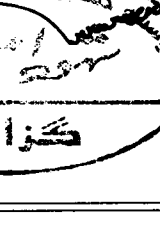
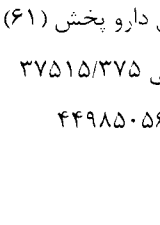
• صورت وضعیت مالی

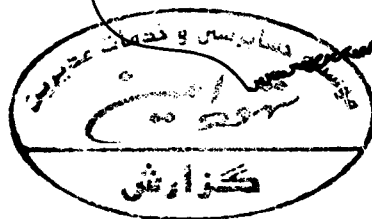
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره و مدیرعامل	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)	دکتر علی خلیج	رئیس هیئت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین (سهامی عام)	دکتر محمدامین رضوانفر	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	
شرکت شیمیایی ره آورد تامین (سهامی عام)	دکتر تهمینه اکبر زاده	نایب رئیس هیئت مدیره	
شرکت اوزان (سهامی خاص)	دکتر هما عزیزیان	عضو هیئت مدیره	
شرکت کاسپین تامین (سهامی عام)	مهدی ناجی	عضو هیئت مدیره (موظف)	



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تداوم:		
درآمدهای عملیاتی	۴۶۵,۵۷۹	۵۳۹,۳۱۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۱۹,۶۳۷)	(۸۶,۰۴۴)
سود ناخالص	۳۴۵,۹۴۲	۴۵۳,۲۷۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۱۴۱,۷۳۴)	(۱۱۶,۳۱۶)
سایر درآمدها	۱۰,۵۲۲	-
سایر هزینه ها	(۱۳۲,۷۵۳)	(۴۸,۸۸۷)
سود عملیاتی	۸۱,۹۷۷	۲۸۸,۰۶۸
هزینه های مالی	(۳۸,۰۳۱)	(۸,۲۷۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۸۸۲)	(۶۷,۵۱۲)
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۳,۰۶۴	۲۱۲,۲۷۷
هزینه مالیات بر درآمد:		
دوره جاری	-	-
سود خالص عملیات در حال تداوم	۴۳,۰۶۴	۲۱۲,۲۷۷

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

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

گزارش



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





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مازاد تجدید
ارزیابی دارایی

سرمایه	اندوخته قانونی	ها	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۴۲,۸۰۲	۴۸۷,۴۳۳	۸۶۰,۲۳۵
۳۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۴۲,۸۰۲	۴۸۷,۴۳۳	۸۶۰,۲۳۵
-	-	-	۲۱۲,۲۷۷	۲۱۲,۲۷۷
۳۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۴۲,۸۰۲	۶۹۹,۷۱۰	۱,۰۷۲,۵۱۲
-	-	-	(۲۵۵,۰۰۰)	(۲۵۵,۰۰۰)
۱۵۰,۰۰۰	-	-	-	۱۵۰,۰۰۰
-	-	(۸۰۲)	۸۰۲	-
-	۱۰,۶۱۴	-	(۱۰,۶۱۴)	-
۴۵۰,۰۰۰	۴۰,۶۱۴	۴۲,۰۰۰	۴۳۴,۸۹۸	۹۶۷,۵۱۲
-	-	-	۴۳,۰۶۴	۴۳,۰۶۴
۴۵۰,۰۰۰	۴۰,۶۱۴	۴۲,۰۰۰	۴۷۷,۹۶۲	۱,۰۱۰,۵۷۶
-	-	-	(۱۸۹,۰۰۰)	(۱۸۹,۰۰۰)
-	۲,۱۵۳	-	(۲,۱۵۳)	-
۴۵۰,۰۰۰	۴۲,۷۶۷	۴۲,۰۰۰	۲۸۶,۸۰۹	۸۲۱,۵۷۶

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷

سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۳۹۷

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص سال ۱۳۹۸

تجدید ارائه شده

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

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

گزارش



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۳,۷۱۷	۱۳,۰۳۵	۲۷
(۱,۱۷۹)	-	
۱۴۲,۵۳۸	۱۳,۰۳۵	
۲۱۴	۱,۱۳۴	
(۵۳,۷۱۷)	(۱۸,۹۰۴)	
(۱۱۳,۸۲۴)	(۸۴,۶۴۷)	
(۱)	-	
۱,۶۵۶	۶۵۷	
(۱۶۵,۶۷۲)	(۱۰۱,۷۶۰)	
(۲۳,۱۳۴)	(۸۸,۷۲۵)	
۹۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	
(۲۰,۰۰۰)	(۸۰,۰۰۰)	
(۲,۲۱۳)	(۲۰,۶۳۱)	
(۴۵,۳۴۲)	(۲,۷۱۰)	
۲۲,۴۴۵	۱۰۶,۶۵۹	
(۶۸۹)	۱۷,۹۳۴	
۲۲,۹۵۴	۲۲,۳۱۹	
۵۴	۱,۰۴۳	
۲۲,۳۱۹	۴۱,۲۹۶	
۴۹۱,۸۰۱	۰	۲۸

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو در تاریخ ۱۳۷۷/۱۰/۲۲ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۴۹۹۹۴ مورخ ۱۳۷۸/۲/۹ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است و دارای شناسه ملی به شماره ۱۰۱۰۱۹۲۸۱۸۹ می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران ۱۸ کیلومتر تهران- کرج، خیابان ۶۱ (داروپخش) واقع است. به موجب صورتجلسه مورخ ۱۳۸۳/۷/۱۸ مجمع عمومی فوق العاده اساسنامه جدید شرکت در ۹ بخش، مشتمل بر ۷۴ ماده و ۱۴ تبصره به تصویب رسید و نام شرکت نیز به شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص) تغییر یافت. کنترل کننده اصلی شرکت، شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین و کنترل کننده نهایی شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا) می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شرکت عبارت است از:

تحقیق و توسعه در حوزه علوم و فناوری دارویی اعم از تحقیقات شیمیایی گیاهی و بیوتکنولوژی نانو تکنولوژی و کلیه تکنولوژی های نوین و دارویی انجام کلیه فعالیتهای در زمینه تولید، خرید، توزیع، فروش و بازاریابی و صادرات و واردات مواد اولیه دارویی و انواع محصولات دارویی و مکمل های غذایی فرآورده های آرایشی و بهداشتی تجهیزات پزشکی و کیت های تشخیصی مواد شیمیایی بیولوژیک بیمارستانی آزمایشگاهی اقلام وابسته و نتایج تحقیق و فن آوریهای مرتبط با موضوع فوق. تهیه، تولید و توزیع ماشین آلات و تجهیزات مرتبط با تولید انواع دارو و ارائه خدمات فنی مهندسی انتقال تکنولوژی آزمایشگاهی کنترل کیفی و فرمولاسیون در کلیه زمینه های غذا و دارو اعم از مواد اولیه محصولات نیمه ساخته و تمام شده مواد غذایی و آرایشی و بهداشتی و مواد شیمیایی و اخذ و اعطای نمایندگی داخلی و خارجی، اخذ وام و تسهیلات ریالی و ارزی از کلیه بانکها و موسسات مالی و اعتباری دولتی و خصوصی داخلی و خارجی، طراحی و مشاوره نظارت و تأسیس واحدهایی برای تولید بسته بندی انواع مواد اولیه دارویی انواع فرآورده های دارویی، غذایی، آرایشی، بهداشتی، تجهیزات پزشکی، آزمایشگاهی مواد شیمیایی و بیولوژیکی مشارکت و سرمایه گذاری و سرمایه پذیری در سایر شرکتهای داخلی و خارجی از طریق تأسیس و یا تعهد سهام شرکتهای جدید و خرید تعهد سهام شرکتهای موجود و مبادرت به انجام کلیه عملیات صنعتی و بازرگانی و معاملات مالی، تجاری مرتبط با موضوعات مشروحه فوق. در سال مورد گزارش فعالیت اصلی شرکت تحقیق و توسعه در حوزه علوم و فناوری دارویی، تولید و فروش محصولات دانش بنیان و غیره بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

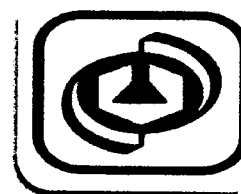
میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام بشرح زیر بوده است:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
نفر	نفر
۱۷۳	۱۶۴
۱۷۳	۱۶۴

کارکنان قراردادی



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲- استاندارد های حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

۲-۱- مالیات بر درآمد

آثار با اهمیتی ناشی از اجرای استاندارد مزبور بر مالیات شرکت وجود ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزشهای جاری استفاده شده است .

الف- زمین و ساختمان بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۲) .

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات

اندازه گیری می شود .

الف : درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

ب : درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۲-۲- نحوه شناسایی درآمد حاصل از پروژه های دانش فنی

الف- فروش دانش فنی .

ب- واگذاری دانش فنی به شرکتهای گروه به صورت مقطعی و دریافت سهم از فروش محصولات مربوطه طبق قراردادهای منعقد شده فیما بین.

ج- واگذاری دانش فنی و تأمین مواد اولیه داروی مزبور توسط این شرکت و دریافت سهم از فروش محصولات مربوطه طبق

قراردادهای منعقد شده فیما بین.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی

اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
بانکهای ارزی	دلار	نیمایی ۹۰,۰۰۰ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	دلار	آزاد ۱۵۰,۴۸۰ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	یورو	آزاد ۱۶۶,۵۰۸ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	یوان	آزاد ۱۹,۱۳۵ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	روپیه اندونزی	آزاد ۱۰ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی
صندوق ارزی	کرون نروژ	آزاد ۱۴,۸۲۷ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختی های ارزی	یوان	آزاد ۱۹,۱۳۵ ریال	قوانین و مقررات بانک مرکزی



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳-۳-۲: 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.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" باشد

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

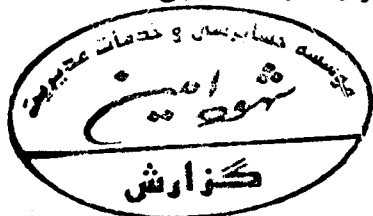
۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود به استثنای زمین و ساختمان (یادداشت توضیحی ۲-۵-۳) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- زمین و ساختمان شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها منعکس شده است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۲ توسط کارشناس مستقل (کارشناس رسمی دادگستری) انجام پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۵-۳- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاك داراییها، موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
مستقیم و نزولی	۱۰ و ۸ ساله و ۱۰٪	ماشین آلات
نزولی و مستقیم	۱۰٪، ۱۲٪، ۱۵٪ و ۱۵ ساله	تأسیسات
مستقیم	۵ ساله	اثاثه و منصوبات
مستقیم و نزولی	۴ و ۱۰ ساله و ۱۰٪ و ۱۲٪	ابزار آلات و قالبها
مستقیم	۶ و ۴ ساله	وسایل نقلیه

۳-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳-۵-۵- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی) ، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود .

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است در این صورت این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی میشود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است در این صورت این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷- داراییهای نامشهود:

۳-۷-۱- داراییهای نامشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمیشود

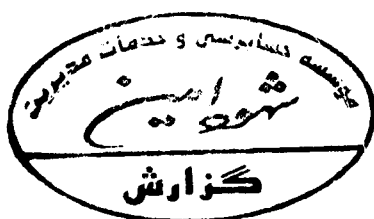
۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و برآوردهای مدیریت از تاریخ بهره برداری (دانش فنی) و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۴ ساله از تاریخ بهره برداری	مستقیم
نرم افزار رایانه ای	۵ ساله	مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میگردد .

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین ، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش ، بطور سالانه انجام میشود .



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳-۸-۳- مبلغ بازایفتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است میباشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی 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 بابت آن تعدیل نشده است، میباشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازایفتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازایفتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازایفتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) میباشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازایفتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در اینصورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به 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 کلیه موجودی ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین میگردد.

۳-۱۰- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً 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 اِتِکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان 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.

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برابر یکماه آخرین حقوق و مزایای ثابت و مزایای مستمر هریک از کارکنان به ازاء هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور میشود.

۳-۱۱- سرمایه گذاریها

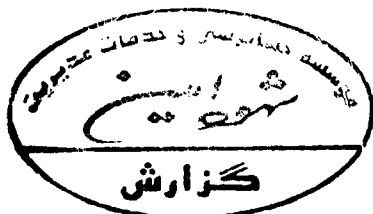
سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت هنگام تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

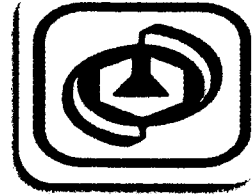
۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی دانش فنی

هیأت مدیره باتوجه به ماهیت تحقیقاتی شرکت، قصد دارد پس از تبدیل پروژه های تحقیقاتی به دانش فنی در سرفصل دارایی نامشهود نگهداری نماید و طبق رویه های مندرج در یادداشت ۲-۷-۳ پس از بهره برداری دانش های فنی را مستهلک نماید.



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



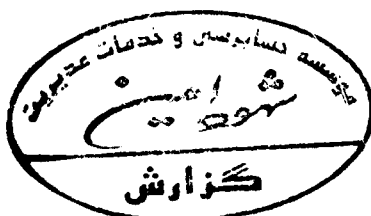
۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- مالیات عملکرد

به استناد دستورالعمل و آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان، شرکتهای دانش بنیان تا ۱۵ سال از معافیت مالیاتی برخوردار می باشند لیکن اعطای معافیت مزبور منوط به ارزیابی کارگروه مربوطه می باشد. هیأت مدیره شرکت اعتقاد دارد مشمول کلیه معافیت های متعلقه به شرکتهای دانش بنیان بوده و در این خصوص مکاتبات و پیگیریهای لازم از مراجع ذیربط جهت دریافت معافیت مذکور انجام داده است. براین اساس و همچنین دریافت معافیت مزبور برای عملکرد سالهای ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۵، جهت عملکرد سال ۱۳۹۷ و سال مورد گزارش مالیات پرداختنی با اعمال معافیت مزبور برآورد گردیده است.

۲-۲-۴- تجدید ارزیابی زمین و ساختمان

زمین و ساختمان شرکت در سال ۱۳۹۵ بر اساس گزارش مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۲ کارشناس رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۴۳,۶۱۸ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی داراییها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. تا پایان سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۶۱۸ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی ساختمان طی فرآیند استهلاک به حساب سود انباشته منتقل شده است.





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
مبلغ	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲۲,۱۱۲	۱۹۱,۰۷۰
۲۱۳,۸۴۳	۲۹۵,۶۶۱
۵۳۵,۹۵۵	۴۸۶,۷۳۱
(۱,۳۷۸)	(۲۱,۵۲۳)
۵۳۴,۵۷۷	۴۶۵,۲۰۸
۴,۷۳۸	۳۷۱
۵۳۹,۳۱۵	۴۶۵,۵۷۹

فروش خالص:

داخلی:

حق السهم از فروش محصولات دارویی

فروش مواد اولیه دارویی

فروش ناخالص

برگشت از فروش

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

۵-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی میلیون ریال	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی میلیون ریال
۶۱٪	۳۳۰,۱۵۷	۴۸٪	۲۲۴,۸۵۱
۳۹٪	۲۰۹,۱۵۸	۵۲٪	۲۴۰,۷۲۸
۱۰۰٪	۵۳۹,۳۱۵	۱۰۰٪	۴۶۵,۵۷۹

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

۵-۲-درآمد ارائه خدمات:

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰	۳۷۱
۴,۷۱۸	-
۴,۷۳۸	۳۷۱

درآمد ارائه خدمات

حق السهم تامین دانشهای فنی





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۴٪	۹۳٪	۱۷۷,۶۱۸	۱۳,۴۵۲	۱۹۱,۰۷۰
۶۸٪	۶۱٪	۱۶۷,۹۵۳	۱۰۶,۱۸۵	۲۷۴,۱۳۸
۸۴٪	۷۴٪	۳۴۵,۵۷۱	۱۱۹,۶۳۷	۴۶۵,۲۰۸

فروش خالص:

حق السهم از فروش محصولات دارویی
فروش مواد اولیه دارویی

درآمد ارائه خدمات:

درآمد ارائه خدمات آزمایشگاهی
حق السهم تامین دانشهای فنی

- ۴-۵- نرخ گذاری محصولات براساس مقررات سازمان غذا و دارو ، بازار رقابتی و قراردادهای منعقد شده طبق مصوبات هیأت مدیره می باشد.
- ۵-۵- دلایل افزایش برگشت از فروش مربوط به برگشت از فروش ۴ کیلوگرم گلاتیرآمراستات به شرکت اکتورکو و ۴ کیلوگرم آتراکوریوم به شرکت داروسازی کاسپین تأمین می باشد.





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷			سال ۱۳۹۸			
ارائه			ارائه			
جمع	خدمات	فروش	جمع	خدمات	فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳,۸۹۰	-	۳۳,۸۹۰	۱۲۹,۳۵۴	-	۱۲۹,۳۵۴	مواد مستقیم
۱۲,۹۲۹	-	۱۲,۹۲۹	۱۴,۸۶۰	-	۱۴,۸۶۰	دستمزد مستقیم
۴۴,۸۴۹	-	۴۴,۸۴۹	۷۸,۷۶۴	-	۷۸,۷۶۴	سربار تولید
۹۱,۶۶۸	-	۹۱,۶۶۸	۲۲۲,۹۷۸	-	۲۲۲,۹۷۸	جمع هزینه‌های ساخت
(۲,۵۴۶)	-	(۲,۵۴۶)	(۲۸,۸۳۲)	-	(۲۸,۸۳۲)	(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
۸۹,۱۲۲	-	۸۹,۱۲۲	۱۹۴,۱۴۶	-	۱۹۴,۱۴۶	بهای تمام شده ساخت
۳,۳۹۸	-	۳,۳۹۸	(۶۵,۱۵۴)	-	(۶۵,۱۵۴)	(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
(۱,۴۲۰)	-	(۱,۴۲۰)	(۹,۰۴۰)	-	(۹,۰۴۰)	سایر مصارف
-	-	-	(۳۱۵)	-	(۳۱۵)	انتقال به کار در جریان ساخت (افزایش)
(۵,۰۵۶)	-	(۵,۰۵۶)	-	-	-	انتقال به دارایی نامشهود
۸۶,۰۴۴	-	۸۶,۰۴۴	۱۱۹,۶۳۷	-	۱۱۹,۶۳۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱ در سال مورد گزارش مبلغ ۱۵۰.۸۹۵ میلیون ریال (سال قبل ۸۰.۰۲۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۶٪	۱۲,۷۲۲	۱۳٪	۱۸,۹۲۱	ایران	مواد اولیه تولید و تحقیقات
۳۳٪	۲۶,۱۶۵	۷۷٪	۱۱۶,۸۲۵	چین	مواد اولیه تولید و تحقیقات
۴۸٪	۳۸,۳۴۰	۰٪	-	امارات	مواد اولیه تولید و تحقیقات
۴٪	۲,۸۰۱	۱۰٪	۱۵,۱۴۹	سایر - خارجی	مواد اولیه تولید و تحقیقات
۱۰۰٪	۸۰,۰۲۸	۱۰۰٪	۱۵۰,۸۹۵		

۶-۱-۱ علت رشد مواد مصرفی، افزایش در میزان تولید و تغییر ترکیب و افزایش نرخ مواد می باشد





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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

دستمزد مستقیم

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۰۳۵	۱۰,۹۵۱	۲۲,۴۹۹	۱۳,۳۰۶
۲,۸۲۵	۱,۹۷۸	۴,۵۱۰	۲,۴۵۴
-	-	۳,۹۷۵	۱,۵۲۷
-	-	۳,۹۳۸	۲,۶۷۸
-	-	۲,۵۵۷	۱,۴۹۱
-	-	۲,۱۷۹	۱,۳۶۴
-	-	۳,۸۹۵	۱,۹۶۹
-	-	۱۶۵	۱۲
-	-	۳,۹۰۴	۱,۴۴۰
-	-	۲,۸۲۴	۹۴۵
-	-	۲,۹۲۴	۲,۲۹۰
-	-	۴,۷۰۷	۲,۱۱۶
-	-	۱۲,۱۰۴	۱۱,۴۳۰
-	-	۸,۵۸۳	۱,۸۲۷
۱۴,۸۶۰	۱۲,۹۲۹	۷۸,۷۶۴	۴۴,۸۴۹

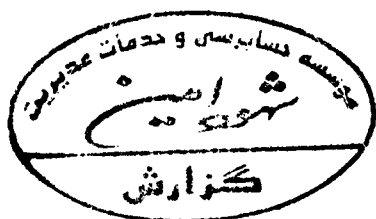
۲-۶-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایا در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش طبق پخشنامه وزرات کارو امور در سال ۹۸ ، استفاده از نیروی کارآمد و متخصص و افزایش در تولید محصولات می باشد.

۲-۶-۳- سایر مصارف عمدتاً مربوط به ارسال نمونه محصولات به آزمایشگاههای کنترل کیفیت و تحقیقات برای آزمایش و آنالیز می باشد

۲-۶-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	ظرفیت معمولی (عملی)	واحد اندازه گیری	
۶۲۶	۲۶۰	۲۶۳	گرم	مواد اولیه و محصولات پیتیدی (یک شیف)
۲,۳۹۲	۴,۶۰۲	۲,۱۸۵	گرم	مواد اولیه داروئی نارکوتیکی (یک شیف)
۷,۰۲۳	۱,۶۶۹	۸۸۶	کیلوگرم	مواد اولیه کم حجم داروئی با ارزش بالا (یک شیف)

۲-۶-۴-۱- تولید محصولات شرکت براساس نیاز سنجی بازار مشتریان و تصمیمات مدیریت در دوره های مختلف تعیین و انجام می گیرد



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	هزینه‌های فروش و توزیع
۲,۳۸۸	۴,۱۰۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۶	۳۴	استهلاک داراییهای ثابت مشهود
۲۴۸	۳۵۴	مزایای پایان خدمت
۸۶	۱۶۰	غذا و آبدارخانه
۹۳	۱۷۱	ایاب و ذهاب کارکنان
۱۸۵	۲۹۲	بن و کمکهای غیر نقدی کارکنان
۱,۱۷۳	۶۲۸	حمل و نقل
۸۲۷	۴۰۴	هزینه‌های نمایشگاهی
۴۶۰۲	۳,۱۲۲	هزینه‌های فروش
۹,۶۳۸	۹,۲۷۳	
		هزینه‌های اداری و عمومی
۵۱,۷۲۲	۷۰,۹۲۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۴۷۴	۴,۹۳۷	استهلاک داراییهای ثابت مشهود
۵,۲۵۳	۶,۹۶۸	مزایای پایان خدمت
۳,۸۸۹	۶,۰۶۲	غذا و آبدارخانه
۹۴۴	۲,۶۵۱	تعمیر و نگهداری
۳,۰۸۷	۳,۸۰۲	ایاب و ذهاب کارکنان
۵,۴۹۱	۷,۹۲۹	بن و کمکهای غیر نقدی کارکنان
۷۹۷	۱,۰۶۹	آب، برق، گاز، تلفن
۵,۹۳۹	۸,۷۸۵	آزمایش و آنالیز
۲,۷۹۶	۱,۰۱۵	کارشناسی و مشاوره
۳,۱۸۱	۴,۱۲۹	ابزار، مواد و لوازم مصرفی
۲۷۳	۵۰	کتاب و ملزومات
۱,۷۵۸	۶۰۷	هزینه کامپیوتر
۲۱۹	۲۲۰	برگزاری دوره‌های آموزش
۹۷۴	۸۲۸	حق عضویت و اشتراک
۶۴۰	۶۵۰	هزینه حسابرسی
۹۳۹	۹۱۴	پوشاک و لوازم ایمنی
۱,۰۵۸	۱,۲۷۲	حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته حسابرسی
۵۶۳	۷	باغبانی و فضای سبز
۴۷۴	۴۶۳	بیمه داراییهای ثابت
۱۱,۲۰۷	۹,۱۸۱	سایر
۱۰۶,۶۷۸	۱۳۲,۴۶۱	
۱۱۶,۳۱۶	۱۴۱,۷۳۴	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایا طبق بخشنامه وزارت کار و امور در سال ۹۸ و همینطور استفاده از نیروی کارآمد و متخصص می باشد.

۷-۲- کاهش استهلاک مربوط به تصحیح روش استهلاک داراییهای ثابت طبق آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم از نیمه دوم سال ۱۳۹۷ می باشد



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۸- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۰,۵۲۲	۹-۳
-	۱۰,۵۲۲	

خالص اضافی انبار

۹- سایر هزینه‌ها

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۵۲۹	۲۴,۹۵۲	
۲۶,۳۵۸	۴۰,۷۵۳	۹-۱
-	۶۲,۰۳۸	۹-۲
-	۴,۶۸۸	۹-۳
-	۳۲۲	
۴۸,۸۸۷	۱۳۲,۷۵۳	

هزینه استهلاک دانش فنی

تخفیفات جنسی کوپامر و فینگولیمد

عدم بازیافت دانش فنی داروهای های نوکلونیدی

خالص کسری انبار

سایر

۹-۱- تخفیفات و جوایز جنسی مربوط به تخفیفات سال ۹۶ به مبلغ ۱۵,۵۴۲ میلیون ریال و سال ۹۷ به مبلغ ۲۵,۲۱۱ میلیون ریال

شرکت زهراوی می باشد.

۹-۲- با توجه به بررسی واحد تحقیقات و فرمولاسیون، دانش فنی پروژه داروهای نوکلونیدی (ضد سرطان) محقق نشده و هزینه‌های

انجام شده قابل بازیافت نبوده و لذا به عنوان هزینه سال منظور میگردد.

۹-۳- در راستای کنترل مناسب و اصلاح انبارش موجودی مواد اولیه، تسهیل توزین و جمع‌آوری کلیه اقلام در انبار، در سال جاری ضمن

تغییر واحد سنجش از حجم به جرم (وزن)، نسبت به اصلاح فرآیند تولید اقدام، که منجر به اضافی و کسری انبار گردیده است.

۱۰- هزینه‌های مالی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۲۷۹	۳۸,۰۳۱
۸,۲۷۹	۳۸,۰۳۱

وام‌های دریافتی:

بانک‌ها

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی بابت افزایش وام‌های دریافتی از بانکهای انصار، توسعه صادرات و رفاه کارگران جهت تامین سرمایه در گردش

می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۶۵۶	۶۵۷
۱۸۹	۱,۱۳۴
۵۴	۱,۰۴۳
(۶۹,۰۳۱)	-
(۳۸۰)	(۳,۷۱۶)
(۶۷,۵۱۲)	(۸۸۲)

سود سپرده بانکی

سود و (زیان) فروش اموال

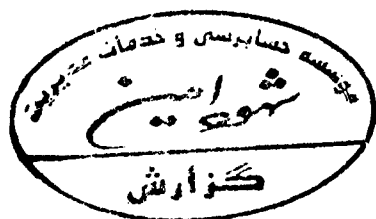
سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات

هزینه‌های احتمالی

سایر اقلام

۱۱-۱- مبلغ ۳,۵۱۸ میلیون ریال از سایر اقلام از بابت حق بیمه سالهای ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۶ براساس حسابرسی بیمه ای انجام شده می

باشد





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲-۶ داراییهای در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخرج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۳۹۷	۱۳۹۸			۱۳۹۷	۱۳۹۸	
رعایت الزام محیط زیست	۱۲۵	۵,۶۹۴	-	۱۳۹۸	۵	۱۰۰	پروژه تصفیه خانه
افزایش کیفی محصولات	-	۲۵,۳۰۴	۱۲,۰۰۰	۱۳۹۹/۳	-	۲۰	پروژه آبساز
	۱۲۵	۳۰,۹۹۸					

۱۲-۶-۱ پروژه تصفیه خانه با توجه به تکمیل، در مرحله اخذ مجوز لازم از سازمان محیط زیست توسط پیمانکار مربوطه جهت استفاده و بهره برداری می باشد. بر همین اساس با وجود تکمیل ساخت به سرفصل مربوطه انتقال نیافته است.

۱۳- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

داراییهای در	حق امتیاز	جریان تکمیل	نرم افزار	جمع	
داراییهای در	حق امتیاز	جریان تکمیل	نرم افزار	جمع	
(دانش فنی)	خدمات عمومی	(دانش فنی)	رایانه ای		
					بهای تمام شده:
۱۲۵,۰۴۶	۳۲۴	۱۷۷,۴۸۳	۱,۸۹۵	۳۰۴,۷۴۸	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱۰۹,۵۷۷	۲,۸۲۷	۱,۴۲۰	-	۱۱۳,۸۲۴	افزایش
(۲۵,۴۱۳)	-	۲۵,۴۱۳	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۰۹,۳۱۰	۳,۱۵۱	۲۰۴,۳۱۶	۱,۸۹۵	۴۱۸,۵۷۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۸۴,۵۸۷	-	-	۶۰	۸۴,۶۴۷	افزایش
(۷۹,۴۱۸)	-	۱۷,۳۸۰	-	(۶۲,۰۳۸)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۱۴,۳۷۹	۳,۱۵۱	۲۲۱,۶۹۶	۱,۹۵۵	۴۴۱,۱۸۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
					استهلاک انباشته:
-	-	۱۰۶,۸۴۵	۱,۲۰۹	۱۰۸,۰۵۴	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
-	-	۳۳,۶۷۹	۲۸۰	۳۳,۹۵۹	استهلاک
-	-	۱۴۰,۵۲۴	۱,۴۸۹	۱۴۲,۰۱۳	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
-	-	۳۶,۸۸۴	۱۷۱	۳۷,۰۵۵	استهلاک
-	-	۱۷۷,۴۰۸	۱,۶۶۰	۱۷۹,۰۶۸	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۲۱۴,۳۷۹	۳,۱۵۱	۴۴,۲۸۸	۲۹۵	۲۶۲,۱۱۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۲۰۹,۲۱۰	۳,۱۵۱	۶۳,۷۹۲	۴۰۶	۲۷۶,۵۵۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۳-۱- نقل وانتقالات دارایی در جریان تکمیل (دانش فنی) شامل مبلغ ۱۷.۳۸۰ میلیون ریال مربوط به پروژه هایی است که از نظر مطالعات آزمایشگاهی تکمیل و به سرفصل دانش فنی انتقال یافته اند در خصوص سایر تغییرات به مبلغ ۶۲۰.۳۸ میلیون ریال لازم بذکر است که با توجه به بررسی واحد تحقیقات و فرمولاسیون، دانش فنی پروژه داروهای نوکلئیدی (ضد سرطان) محقق نشده و هزینه های انجام شده قابل بازیافت نبوده و لذا به عنوان هزینه سال منظور گردید.

۱۳-۲- ارزش دفتری دانش فنی بمبلغ ۴۴.۲۸۸ میلیون ریال در پایان سال مورد گزارش مربوط به دانش فنی تولید ماده موثره و فرمولاسیون تولید، عمدتاً مربوط به گروه های دارویی ضد سرطان، ام اس و برخی دیگر از بیماریهای خاص می باشد که با توجه به نیاز دارویی و تحقیقات صورت گرفته و مصرف قابل توجه آن، از اهمیت بسزایی برای تولید در داخل کشور برخوردار میباشد. در راستای استفاده تجاری از دانشهای مزبور اقدامات لازم مشتمل بر مذاکره با شرکتهای گروه وسایر شرکتهای جهت تولید در داخل کشور و برخی از شرکتهای خارجی (شرکتهایی از کشور ترکیه و بلاروس) برای تولید و بازاریابی صورت گرفته و در برخی از موارد نیز نتیجه بخش بوده است. بر این اساس و با عنایت به شرایط بازار و رقبای تجاری، تغییرات تکنولوژی و مدت استفاده موثر از فرمولاسیون، نرخ و روش استهلاك دانش فنی بشرح یادداشت توضیحی ۲-۷-۳ صورتهای مالی تعیین گردیده است. به نظر هیئت مدیره شرکت، مبالغ دانش فنی دارای قابلیت بازیافت می باشند.

۱۳-۳- طبقه بندی دارائیهای در جریان تکمیل (دانش فنی) بر مبنای تقسیم بندی ساختاری بشرح ذیل می باشد:

شرح	مبلغ - میلیون ریال
داروهای بیولوژیک : شامل اثر بخشی در سطح سلولی، اثر بخشی در سطح ژن، اثر بخشی در سطح پروتئین	۱۵,۱۱۰
داروهای شیمیایی	۱۵۷,۷۷۵
داروهای گیاهی	۸,۵۵۱
دانش نانو تکنولوژی و حاملهای دارویی	۱۱,۹۲۵
تجهیزات پزشکی	۲۱,۰۱۸
	<u>۲۱۴,۳۷۹</u>

۱۳-۳-۱- باتوجه پیشرفت حاصل شده در ایجاد دانش فنی تولیدگروههای دارویی فوق الذکر(منطبق با اهداف پیش بینی شده برنامه اجرایی) ابهامی در قابلیت بازیافت مخارج انجام شده طی سالهای آتی وجود ندارد.

۱۴- سرمایه گذاریهای بلند مدت

سرفصل مزبور بابت یک سهم ده هزار ریالی شرکت دارویی آتراه، نهصد و نود و پنج سهم هزارریالی شرکت شیمیایی ره آورد تأمین، یک سهم ده هزارریالی شرکت کلر پارس، دویست سهم یکهزار ریالی شرکت دانا و یکصد و پنجاه سهم یکهزار ریالی شرکت داروسازی شهید قاضی می باشد. قابل ذکر اینکه درصد سرمایه گذاری در سهام شرکتهای مزبور کمتر از ۱ درصد می باشد.





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۹,۴۵۸	۲۱,۶۵۵	-	۲۱,۶۵۵	-	۲۱,۶۵۵	۱۵-۱-۱ اشخاص وابسته
۲۴,۹۵۰	۱۶,۹۲۳	-	۱۶,۹۲۳	-	۱۶,۹۲۳	۱۵-۱-۱ سایر مشتریان
۷۴,۴۰۸	۳۸,۵۷۸	-	۳۸,۵۷۸	-	۳۸,۵۷۸	

تجاری:

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

حساب‌های دریافتنی:

اشخاص وابسته

۱۸۶,۱۰۴	۲۸۷,۵۲۷	-	۲۸۷,۵۲۷	-	۲۸۷,۵۲۷	شرکت داروسازی زهراوی
۳,۳۴۷	۲۱۱	-	۲۱۱	-	۲۱۱	شرکت داروبخش
۱۶,۴۹۳	۲۵,۸۱۲	-	۲۵,۸۱۲	-	۲۵,۸۱۲	شرکت ابوریحان
۱۹,۸۶۰	۳,۸۶۰	-	۳,۸۶۰	-	۳,۸۶۰	شرکت داروسازی آترا
۲۰,۴۳۸	۱۸,۹۶۴	-	۱۸,۹۶۴	-	۱۸,۹۶۴	شرکت کاسپین تامین
۱۲,۰۱۷	۲۴۷	-	۲۴۷	-	۲۴۷	داروسازی اکسیر
۲۴۹	۹۹	(۳۱)	۱۳۰	-	۱۳۰	سایر
۲۵۸,۵۰۸	۳۳۶,۷۲۰	(۳۱)	۳۳۶,۷۵۱	-	۳۳۶,۷۵۱	

سایر مشتریان

۲۶,۳۶۱	۴۴,۵۹۷	-	۴۴,۵۹۷	-	۴۴,۵۹۷	شرکت سینازن
۷۷,۴۴۳	۶۵,۱۶۸	-	۶۵,۱۶۸	-	۶۵,۱۶۸	۱۵-۱-۲ سبحان انکولوژی
-	۲۲,۸۹۰	-	۲۲,۸۹۰	-	۲۲,۸۹۰	شرکت داروسازی عبیدی
-	۱۹,۶۲۰	-	۱۹,۶۲۰	-	۱۹,۶۲۰	شرکت کوشان فارمد
۴,۶۳۷	۵۸	-	۵۸	-	۵۸	سایر
۱۰۸,۴۴۱	۱۵۲,۳۳۳	-	۱۵۲,۳۳۳	-	۱۵۲,۳۳۳	
۴۴۱,۳۵۷	۵۲۷,۶۳۱	(۳۱)	۵۲۷,۶۶۲	-	۵۲۷,۶۶۲	

سایر دریافتنی‌ها:

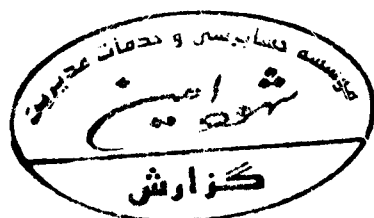
حساب‌های دریافتنی:

۵,۵۹۸	۴,۰۲۸	-	۴,۰۲۸	-	۴,۰۲۸	کارکنان (وام و مساعده)
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	-	۱,۶۰۰	-	۱,۶۰۰	سپرده‌های موقت (ودیعه اجاره)
۷,۱۹۸	۵,۶۲۸	-	۵,۶۲۸	-	۵,۶۲۸	
۴۴۸,۵۵۵	۵۳۳,۲۵۹	(۳۱)	۵۳۳,۲۹۰	-	۵۳۳,۲۹۰	

۱۵-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته و سایر مشتریان شامل ۱۴ فقره چک دریافتی (سررسید تا مرداد ۱۳۹۹) می‌باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵۰۰۰ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱۵-۱-۲- مطالبات از شرکت مزبور بابت حق السهم فروش محصول بورتزومیب می‌باشد. تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۱,۴۹۳ میلیون ریال وصول شده است

۱۵-۱-۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۴,۳۴۰ میلیون ریال از کل مطالبات تجاری وصول شده است





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۱۷۸	۴,۵۵۳	-	۴,۵۵۳
۷,۱۷۸	۴,۵۵۳	-	۴,۵۵۳

حساب های دریافتنی:

کارکنان (وام و مساعده)

۱۵-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۳۸۰ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، به طور متوسط دریافتنیها پس از گذشت ۱۵۰ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست لکن باتوجه به اینکه عمده فروش محصولات به شرکتهای گروه بوده و طبق سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، برای هیچ یک از مطالبات کاهش ارزش در نظر گرفته نمی شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری میپردازد.

۱۵-۴- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۰,۱۱۹	۶۵	تا ۱۰۰ روز
۵۱,۹۶۱	۴۰,۰۲۴	از ۱۰۰ تا ۲۰۰ روز
-	۱۳۶,۱۸۶	از ۲۰۰ تا ۳۶۵ روز
۱۹,۸۶۰	۹۴,۵۶۶	بیش از یکسال
۱۱۱,۹۴۰	۲۷۰,۸۴۱	

۱۵-۵- کاهش ارزش دریافتنی ها مربوط به سال های قبل بوده و تغییری در سال مورد گزارش نداشته است. 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 میگیرد.

۱۶- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴,۰۶۷	۴۴,۹۰۰	-	۴۴,۹۰۰
۴۴,۰۶۷	۴۴,۹۰۰	-	۴۴,۹۰۰
۲,۷۵۸	۲,۹۲۵	-	۲,۹۲۵
۴,۴۱۴	۱۰,۴۷۴	-	۱۰,۴۷۴
۲۶۵	۳۸۸	-	۳۸۸
۶۱	۸۸	-	۸۸
۵۰۰	۱۵	(۶۷۵)	۶۹۰
۷,۹۹۸	۱۳,۸۹۰	(۶۷۵)	۱۴,۵۶۵
۵۲,۰۶۵	۵۸,۷۹۰	(۶۷۵)	۵۹,۴۶۵

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات مواد اولیه و لوازم آزمایشگاهی

پیش پرداخت های داخلی:

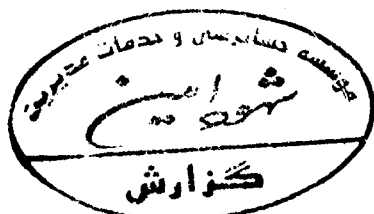
پیش پرداخت بیمه عمر، حادثه و درمان گروهی کارکنان

پیش پرداخت خرید خدمات و کالا

بیمه داراییها

پیش پرداخت مالیات

سایر پیش پرداختها



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۶-۱- پیش پرداخت‌های خارجی عمدتاً پیش پرداخت خرید مواد اولیه محصولات تولیدی شرکت از کشورهای چین و کره جنوبی (معادل ۱۵۹ هزار یورو و ۵/۱ میلیون یوان چین) میباشد. تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ مزبور تغییری نداشته است.

۱۶-۲- پیش پرداخت داخلی خرید کالا و خدمات عمدتاً بابت قرارداد توسعه داروهای ویروسی و گرفت استخوان به ترتیب به مبلغ ۳.۰۰۰ میلیون ریال با شرکت دارو سازی ابوریحان و مبلغ ۲.۰۰۰ میلیون ریال با شرکت مد زیست سامانه پیشرو می باشد. تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ مزبور تغییری نداشته است.

۱۷- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۹,۱۹۷	۸۷,۹۸۱		۸۷,۹۸۱
۳۸,۴۴۸	۱۰۲,۰۰۳	-	۱۰۲,۰۰۳
۲۷,۱۷۹	۵۶,۳۲۵	-	۵۶,۳۲۵
۱,۸۱۴	۳,۴۱۳	-	۳,۴۱۳
۷۳	۲۸۲	-	۲۸۲
۲۲	۲۹۶	-	۲۹۶
۱۳۶,۷۳۳	۲۵۰,۳۰۰	-	۲۵۰,۳۰۰

مواد اولیه و بسته بندی

کالای ساخته شده

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده امانی نزد دیگران

موجودی تجهیزات آزمایشگاهی و لوازم یدکی

موجودی ملزومات اداری و مصرفی

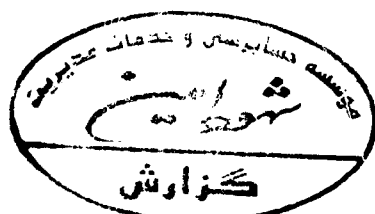
۱۷-۱- موجودی کالای امانی عمدتاً مربوط به محصول گلاتیرامر، زولدرونیک اسید و فینگولیمید نزد شرکتهای داروسازی اکسیر، داروسازی ابوریحان و داروسازی زهراوی به منظور ساخت محصول نهایی طبق قرارداد فیما بین می باشد.

۱۷-۲- موجودیهای مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی تا ۳۰۲,۶۳۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل و زلزله و حریق از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۸- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱,۶۵۶	۳۸,۷۸۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۴۳۲	۹۵۳	موجودی نزد بانکها - ارزی
۱۸۹	۳۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۴۲	۱,۵۲۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۲۲,۳۱۹	۴۱,۲۹۶	

۱۸-۱- موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق در تاریخ ترازنامه شامل ۱۳,۸۵۶/۷ دلار، ۶,۱۱۵/۲ یورو، ۴۰۰ یوان، ۸۹۶,۵۰۰ روپیه اندونزی و ۲۰ کرون نروژ می باشد.



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال شامل ۴۵۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹.۹۹۹۹۹۹۱	۴۴۹,۹۹۹,۹۹۶	۹۹.۹۹۹۹۹۹۱	۴۴۹,۹۹۹,۹۹۶	شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین
۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	شرکت سرمایه گذاری صبا تأمین
۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	شرکت کاسپین تأمین
۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	شرکت شیمیایی ره آورد تأمین
۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	۰.۰۰۰۰۰۰۰۰۲	۱	شرکت اوزان
۱۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۰ اساسنامه در سالهای قبل و سال مورد گزارش، مبلغ ۴۲.۷۶۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص 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.

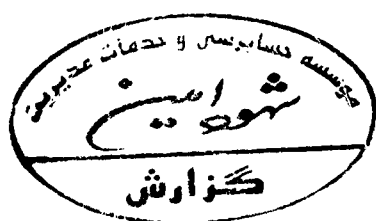
۲۱- مازاد تجدید ارزیابی داراییها

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
مانده در ابتدای سال	انتقال به سود انباشته	مانده در ابتدای سال	انتقال به سود انباشته
۴۲,۰۰۰	-	۴۲,۰۰۰	-
۴۲,۰۰۰	-	۴۲,۰۰۰	-

زمین

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۳۰,۶۴۴	۳۹,۶۴۷	پرداخت شده طی سال
(۲,۶۴۳)	(۱۰,۴۱۰)	ذخیره تأمین شده
۱۱,۶۴۶	۱۵,۷۳۹	مانده در پایان سال
۳۹,۶۴۷	۴۴,۹۷۶	



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
پرداختنی کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۳۹۸		یادداشت
۱۳۹۷	جمع	ارزی	ریالی	
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۲,۴۲۰	۲,۵۴۳	-	۲,۵۴۳	۲۳-۱ اشخاص وابسته
۱۱,۵۵۵	۱۳,۲۰۰	۴,۶۰۰	۸,۶۰۰	۲۳-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۳,۹۷۵	۱۵,۷۴۳	۴,۶۰۰	۱۱,۱۴۳	

تجاری:
حسابهای پرداختنی:

سایر پرداختنی‌ها:
اسناد پرداختنی:

-	-	-	-	اشخاص وابسته
۸,۱۲۴	۴,۰۹۹	-	۴,۰۹۹	۲۳-۳ سایر اشخاص
۸,۱۲۴	۴,۰۹۹	-	۴,۰۹۹	

حساب‌های پرداختنی:

۱۴,۶۳۶	۱۶,۱۰۵	-	۱۶,۱۰۵	۲۳-۴ اشخاص وابسته
۴,۰۷۶	۶,۶۵۹	-	۶,۶۵۹	۲۳-۵ سازمان امور مالیاتی
۲,۱۷۶	۶,۵۸۷	-	۶,۵۸۷	۲۳-۶ حق بیمه‌های پرداختنی
۲,۳۰۷	۱,۵۳۵	-	۱,۵۳۵	سپرده بیمه بیمانکاران
۸۵	۸۵	-	۸۵	سپرده حسن انجام کار
۶۹,۰۳۱	۶۹,۰۳۱	-	۶۹,۰۳۱	ذخیره هزینه احتمالی
۱,۷۵۱	۱۱,۶۵۸	-	۱۱,۶۵۸	۲۳-۷ سایر
۹۴,۰۶۲	۱۱۱,۶۶۰	-	۱۱۱,۶۶۰	
۱۰۲,۱۸۶	۱۱۵,۷۵۹	-	۱۱۵,۷۵۹	
۱۱۶,۱۶۱	۱۳۱,۵۰۲	۴,۶۰۰	۱۲۶,۹۰۲	

- ۲۳-۱- پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته شامل بدهی به شرکت شیمی دارویی داروبخش بابت حق السهم فروش سیتاگلیپتین می باشد. تا تاریخ تالیف صورت‌های مالی تغییری در مانده فوق رخ نداده است.
- ۲۳-۲- عمده مبلغ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات شامل مبلغ ۵.۱۸۰ میلیون ریال طلب آقای دکتر ولف از سبابت سه درصد سهم ایشان از مبلغ فروش کل گلاتیرامرستات طبق قراردادی می بین می باشد که پس از فوت دکتر ولف نماینده قانونی ایشان پیگیر مطالبات وی بوده و در سال مورد گزارش مبلغ ۲.۵۰۰ میلیون ریال و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱.۵۰۰ ریال به وکیل ایشان پرداخت شده است.
- ۲۳-۳- سایر اسناد پرداختنی شامل ۱۶ فقره چک صادره (سررسید تا پایان فروردین ماه ۱۳۹۹) می باشد تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ اسناد پرداختنی ۳.۵۲۵ میلیون ریال تسویه شده است.
- ۲۳-۴- پرداختنی غیر تجاری به اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری دارویی تأمین بابت انتقال بدهی به سازمان تأمین اجتماعی (درخصوص تهاجر تسهیلات بانک انصار) و نیز بدهی به بیمه تأمین آینده بابت حق بیمه های عمر ، حادثه ، درمان گروهی و تکمیلی می باشد . تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱.۱۷۵ میلیون ریال آن پرداخت شده است.
- ۲۳-۵- سرفصل مذکور عمدتاً مربوط به مالیات ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۳۹۸ می باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسویه نشده است. قابل ذکر اینکه عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۲ در سالهای قبل مورد حسابرسی ارزش افزوده قرار گرفته و تعدیلات لازم در حسابها انجام شده است . عملکرد سال ۱۳۹۳ لغایت پایان سال ۱۳۹۷ تاکنون مورد بررسی قرار نگرفته ولیکن به نظر مدیریت با توجه به رعایت مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده بدهی با اهمیتی برای شرکت متصور نمی باشد.
- ۲۳-۶- مانده مزبور مربوط به بیمه حقوق اسفند ماه کارکنان می باشد. قابل ذکر اینکه عملکرد سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۶ شرکت مورد حسابرسی بیمه ای واقع و پس از اعتراض شرکت به بدهی اولیه بیمه و ارائه لایحه دفاعیه خود در هیات بدوی ، به ترتیب مبلغ ۳.۹۵۲ میلیون ریال برای سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ و مبلغ ۱.۱۸۷ میلیون ریال برای عملکرد سال ۱۳۹۶ تعیین و نهایی گردیده که تعدیلات لازم از این بابت در حسابها اعمال شده است. قابل ذکر اینکه شرکت پس از تقسیت بدهی، تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۱.۵۲۷ میلیون ریال از بدهی را پرداخت نموده است. قابل ذکر است عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ تاکنون مورد حسابرسی بیمه قرار نگرفته است. به نظر مدیریت با توجه به رعایت مفاد قانون تأمین اجتماعی بدهی با اهمیتی برای شرکت وجود ندارد.
- ۲۳-۷- سایر حسابهای پرداختنی عمدتاً بابت بدهی به کارکنان مستعفی شرکت می باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۷۷۰ میلیون ریال آن پرداخت شده است.
- ۲۳-۸- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۲۷ روز است. مدیریت شرکت با اعمال رویه هایی اطمینان حاصل می نماید تا کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.





۲۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان)	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات				نحوه تشخیص	
			۱۳۹۸		۱۳۹۷			
			مانده	مانده	پرداختنی	پرداختنی		
			ابrazی	قطعی	پرداختنی	پرداختنی		
۱۳۹۲	۵۰,۹۶۸	۱۲,۹۸۰	۳,۲۴۵	۲,۷۲۷	۱,۷۱۰	۱,۹۵۴	-	در حال رسیدگی
۱۳۹۶	۲۷۹,۵۳۲	-	-	۷۴,۹۲۷	-	-	-	در حال رسیدگی
۱۳۹۷	۲۱۲,۲۷۷	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده
۱۳۹۸	۴۳,۰۶۴	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده

۲۴-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۵ (به استثناء سال ۱۳۹۲) قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲- از بابت مالیات سال ۱۳۹۲ با توجه به اینکه طبق رای هیئت تجدید نظر و برگ قطعی مالیات، مالیات مطالبه شده بیش از مالیات مورد نظر شرکت طبق گزارش حسابرسی مالیاتی بوده، با وجود پرداخت مالیات سال مزبور نسبت به برگ قطعی اعتراض شده که مراتب جهت بررسی به شورای عالی مالیاتی ارجاع و شورای عالی مالیاتی رای به بررسی مجدد صادر و موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی همعرض ارجاع و در سال ۱۳۹۸ جلسه هیأت در دو مرحله با ارائه لایحه دفاعیه برگزار ولیکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی رای هیأت حل اختلاف مالیاتی اعلام نشده است.

۲۴-۳- در اجرای ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری و اختراعات، موضوع تصویب نامه شماره ۱۴۱۶۰۲/ت/۴۶۵۱۳ مورخ ۱۳۹۱/۸/۲۱ هیأت محترم وزیران و دستورالعمل اجرایی مربوطه، براساس اعلام کارگروه ارزیابی و تشخیص شرکتها و موسسات دانش بنیان و نظارت بر اجرای آنها، مالیات عملکرد شرکت از تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۶ بمدت دو سال از پرداخت مالیات معاف گردیده، که در این راستا بخشی از عملکرد سال ۱۳۹۳ و مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ با اعمال معافیت مزبور توسط حوزه مالیاتی تعیین و به شرکت ابلاغ شد که مراتب پس از پذیرش شرکت پرداخت شده است.

۲۴-۴- عملکرد سال ۱۳۹۶ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته است و به دلیل عدم پذیرش معافیت مالیاتی شرکت های دانش بنیان و عدم قبول بخشی از هزینه ها مبلغ ۷۴,۹۴۷ میلیون ریال مالیات تعیین و طی برگ تشخیص مالیاتی به شرکت ابلاغ شد. باتوجه به اعتراض شرکت نسبت به مبالغ تعیین شده مراتب جهت رسیدگی به هیأت بدوی ارجاع و جلسه هیأت با ارائه لایحه دفاعیه برگزار گردیده و رای به بررسی کارشناسی مجدد صادر شد لکن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی کارشناسی مجدد انجام نشده است.

۲۴-۵- عملکرد سال ۱۳۹۷ تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.

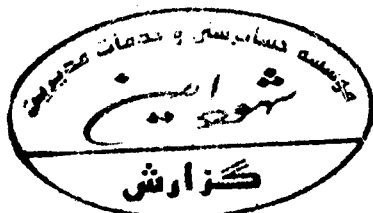
۲۴-۶- به استناد دستورالعمل و آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان، شرکتهای دانش بنیان تا ۱۵ سال از معافیت مالیاتی برخوردار می باشند لیکن اعطای معافیت مزبور منوط به ارزیابی کارگروه مربوطه می باشد. همچنین به استناد بند ۱۰ قانون فهرست نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۹ سازمان تامین اجتماعی به عنوان نهاد عمومی غیر دولتی معرفی گردیده است. لیکن در تبصره (۱) این قانون موسسه وابسته به نهادهای عمومی غیردولتی، واحد سازمانی مشخصی است که بصورت غیر شرکت و برای مقاصد غیر تجاری و غیر انتفاعی توسط یک یا چند موسسه یا نهاد عمومی غیر دولتی تاسیس و اداره می شود و به نحوی مالکیت آن متعلق به یک یا چند موسسه یا نهاد غیر دولتی است، با توجه به توضیحات فوق شرکت مشمول کلیه معافیت های متعلقه به شرکتهای دانش بنیان بوده و در این خصوص مکاتبات و پیگیریهای لازم از مراجع ذیربط جهت دریافت معافیت مذکور در دست انجام می باشد. قابل ذکر اینکه نتیجه ارزیابی کارگروه جهت عملکرد سال ۱۳۹۷ مشخص شده و معافیت مربوطه اعطا شده است. بر این اساس مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ با اعمال معافیت مزبور محاسبه و براین اساس ذخیره ای از بابت مالیات عملکرد در حسابها اعمال نشده است. به استناد مطالب فوق ذخیره ای جهت عملکرد سال مورد گزارش نیز در حسابها لحاظ نشده است.

۲۵- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۱۰	-
-	۱۸۹,۰۰۰
۲,۷۱۰	۱۸۹,۰۰۰

سود سهام سال ۱۳۹۶

سود سهام سال ۱۳۹۷



۲۵-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۷ مبلغ ۴۲۰ ریال بوده است.

شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۶- تسهیلات مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸,۹۶۲	۲۴۱,۶۳۶	تسهیلات دریافتی از بانکها
(۴,۵۳۶)	(۹,۸۱۰)	سود سالهای آتی
۸۴,۴۲۶	۲۳۱,۸۲۶	
-	-	حصة بلند مدت
۸۴,۴۲۶	۲۳۱,۸۲۶	حصة جاری

۲۶-۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۱,۸۵۸	۱۹۶,۲۰۵	۱۸ درصد
۴۲,۵۶۸	۳۵,۶۲۱	۱۲ درصد
۸۴,۴۲۶	۲۳۱,۸۲۶	

۲۶-۲- در قبال تسهیلات دریافتی مبلغ ۵۵۲.۶۰۰ میلیون ریال چک و سفته و نیز قراردادهای لازم الاجرا بعنوان تضمین تسهیلات ارائه شده است.



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



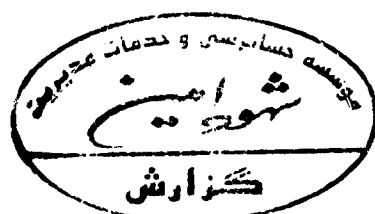
۲۷- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۲,۲۷۷	۴۳,۰۶۴	سود خالص
		تعدیلات:
۸,۲۷۹	۳۸,۰۳۱	هزینه های مالی
(۱۸۹)	(۱,۱۳۴)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۹,۰۰۳	۵,۳۲۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۵۳,۵۸۲	۵۴,۴۳۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	۶۲,۰۳۸	انتقال دارایی نامشهود به هزینه
(۱,۶۵۶)	(۶۵۷)	سود سایر سرمایه گذاری ها
(۵۴)	(۱,۰۴۳)	زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های غیر مرتبط با عملیات
۶۸,۹۶۵	۱۵۷,۰۰۱	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۱۳۳,۶۹۳)	(۸۲,۰۷۹)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۳۶,۴۱۴)	(۱۱۳,۵۶۷)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴۵,۴۸۲)	(۶,۷۲۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۷۸,۰۶۴	۱۵,۳۴۱	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۱۳۷,۵۲۵)	(۱۸۷,۰۳۰)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱۴۳,۷۱۷	۱۳,۰۳۵	نقد حاصل از عملیات

۲۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۸۰۰	-	تسویه تسهیلات (اصل و فرع) به طرفیت افزایش پرداختنی ها
۳۳۰,۰۰۰	-	کاهش سود سهام پرداختنی به طرفیت کاهش دریافتنی ها
۱۵۰,۰۰۰	-	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۱	-	افزایش سرمایه گذاری بلند مدت به طرفیت افزایش پرداختنی ها
۴۹۱,۸۰۱	-	



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱ مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و حقوق مالکانه قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت نسبت به سالیهای قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت و همینطور حقوق مالکانه شرکت در معرض هیچگونه تهدیدی از بابت بیماری اخیر (کرونا) نیست.

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به میزان ۶۸ درصد و کمتر از محدوده هدف بوده و باتوجه به صورتهای مالی، در صدد است تا پایان سال مالی آتی به محدوده هدف بازگردد.

۱-۱-۲۹- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۲۴۲,۹۴۴	۵۹۷,۳۰۴	موجودی نقد
(۲۲,۳۱۹)	(۴۱,۲۹۶)	خالص بدهی
۲۲۰,۶۲۵	۵۵۶,۰۰۸	حقوق مالکانه
۹۶۷,۵۱۲	۸۲۱,۵۷۶	
۲۳٪	۶۸٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۹-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

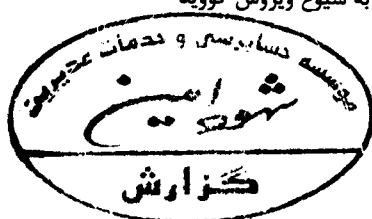
مدیریت ریسک در جهت کاهش ضایعات و خسارات ناشی از خطرات، فعالیت میکند و در واقع نقش اصلی آن کاهش ضرر است، نه افزایش سود. مدیریت ریسک علاوه بر کاهش هزینه های ناشی از ریسک، به شناخت ریسک هایی که پذیرفتن آنها بازده نصیب شرکت میکند نیز کمک مینماید. اهداف مدیریت ریسک در جهت حداکثر سازی ارزش شرکت گام برمیدارد و با آن سازگار است. این سازگاری بین مدیریت ریسک و حداکثر سازی ارزش به اشکال مختلف است که می توان به نظارت و کنترل دارائیهای در معرض ریسک شرکت به منظور افزایش توان شرکت برای ایفای تعهدات، کنترل و کاهش هزینه ها در افزایش منافع سهامداران نام برد و همینطور مدیریت ریسک مالی از کاهش درآمد شرکت در مقابل خسارت های پیش بینی نشده نظیر بیماری اخیر (کرونا) جلوگیری نموده و به رشد آن کمک می نماید در این ارتباط به جهت تامین منابع مالی در نظر دارد با تشکیل کمیته مطالبات نسبت به وصول هر چه سریعتر و به روز تر مطالبات اقدام نماید همینطور خدماتی را برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی برنامه ریزی خواهد نمود.

۲۹-۳ ریسک بازار

شرکت در حال حاضر عمدتاً از نرخ های ارزی ترجیحی و در دسترس استفاده می نماید لکن امکان حذف ارزی ترجیحی و تخصیص ارز مبادله ای توسط دولت برای صنایع تولید محصولات دارویی وجود داشته لذا شرکت را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد.

آسیب پذیری از ریسک ارز 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 و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار (ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها (به ویژه با توجه به شیوع ویروس کووید ۱۹ - کرونا-)، رخ نداده است.





شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۲۹- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق اخذ تخصیص ارز دولتی باتوجه به حساسیت وضعیت دارو برای سازمان غذا و داروی کشور منبعت از شرایط تحریم مدیریت می‌شود. شرکت تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی در ارتباط با شیوع ویروس کرونا با مشکلی مواجهه نگردیده است.

۱-۴-۲۹- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی یوان چین و یورو اروپا قرار دارد. لیکن با توجه به استفاده از ارز با نرخ های ترجیحی (دولتی) در معرض حساسیت و نوسانات شدید نرخ ارز تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی نبوده است

۵-۲۹- 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 می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را ارزیابی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و ارزیابی اعتباری طرف قرارداد های آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی‌کند.

به غیر از شرکت زهراوی، بزرگترین مشتری شرکت، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط به شرکت زهراوی از ۳۰ درصد ناخالص داراییهای پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی‌کند. شرکت تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی در ارتباط با شیوع ویروس کرونا با مشکلی مواجهه نگردیده است.

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت داروسازی زهراوی	۲۸۷,۵۲۷	۲۳۰,۳۲۷	-
شرکت ابوریحان	۲۵,۸۱۲	-	-
شرکت کاسپین تامين	۱۸,۹۶۴	۱,۶۶۰	-
شرکت داروسازی آترا	۳,۸۶۰	۳,۸۶۰	-
شرکت سبحان آنکولوژی	۶۵,۱۶۸	۳۴,۹۲۹	-
شرکت داروسازی سینازن	۴۴,۵۹۷	۵	-
شرکت داروسازی عبیدی	۲۲,۸۹۰	-	-
شرکت کوشان فارمد	۱۹,۶۲۰	-	-
سایر	۶۴۶	۶۰	(۳۱)
جمع	۴۸۹,۰۸۴	۲۷۰,۸۴۱	(۳۱)

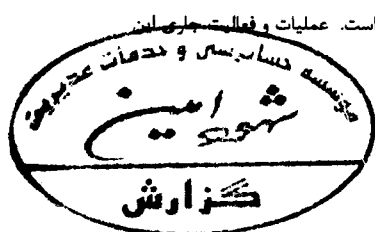
۶-۲۹- مدیریت ریسک نقدینگی

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 سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

یادداشت	عندالمطالبه	کمتر از یکسال	بیشتر از یکسال	جمع
حسابهای پرداختنی	۴,۰۹۹	۱۲۷,۴۰۳	-	۱۳۱,۵۰۲
سود سهام	۱۸۹,۰۰۰	-	-	۱۸۹,۰۰۰
تسهیلات مالی	-	۲۳۱,۸۲۶	-	۲۳۱,۸۲۶
بدهی احتمالی	-	-	۲,۱۸۴,۰۱۹	۲,۱۸۴,۰۱۹
جمع کل	۱۹۳,۰۹۹	۳۵۹,۲۲۹	۲,۱۸۴,۰۱۹	۲,۷۳۶,۳۴۷

۷-۲۹- ریسک فراگیر عملیات

در اواخر سال ۱۳۹۸ سازمان بهداشت جهانی شیوع ویروس کووید ۱۹ را به عنوان یک بیماری همه گیر اعلام کرد که همچنان در حال گسترش است. عملیات و فعالیت جاری این شرکت با وجود این موضوع در معرض و تحت تأثیر هیچگونه ریسکی قرارنگرفته و در فعالیت شرکت هیچ تغییری، ایجاد نخواهد کرد.



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳۰- وضعیت ارزی

کرون نروژ	روپیه اندونزی	یوان	یورو	دلار آمریکا	شماره یادداشت
۲۰	۸۹۵,۶۰۰	۴۰۰	۶,۱۱۵	۱۳,۸۵۷	۱۸
۲۰	۸۹۵,۶۰۰	۴۰۰	۶,۱۱۵	۱۳,۸۵۷	
-	-	(۲۲۸,۲۹۰)	-	-	۲۳
-	-	(۲۲۸,۲۹۰)	-	-	
۲۰	۸۹۵,۶۰۰	(۲۲۷,۸۹۰)	۶,۱۱۵	۱۳,۸۵۷	
-	۹	(۴,۵۹۲)	۱,۰۱۸	۱,۴۴۴	
۲۰	-	-	۱۰	۱۰,۵۹۹	
-	-	-	۱	۴۷۲	

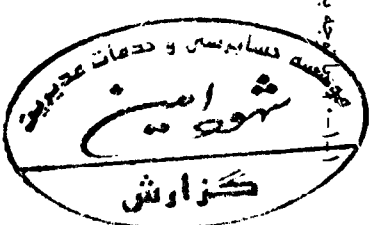
۳۰-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

موجودی نقد
جمع دارایی های پولی ارزی
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
جمع بدهی های پولی ارزی
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
مبادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال)
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
مبادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

مبلغ

وون کره	یوان چین	یورو	دلار آمریکا	خرید مواد اولیه	خرید ماشین آلات و تجهیزات
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۷۲,۱۴۵	۳۴۲,۴۸۷	۷۲۰		
-	۱۴۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۶۱	-		

۳۰-۱-۱- توجه به اینکه فعالیت شرکت در زمره تامین دارو بوده لذا طبق مصوبات قانونی، ارز مورد نیاز عمدتاً با نرخ تعیین شده (دلار ۴۲,۰۰۰ ریال و یورو معادل ۵۲,۰۰۰ ریال) تامین میشود.





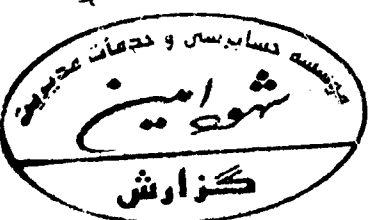
شرکت تحقیقاتی، مهندسی، توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۱ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۱-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

مبالغ به میلیون ریال									
شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	قرارداد مشارکت	تأمین مالی (دریافت وجه قرض الحسنه)	تفاهیم دریافتی	تفاهیم اعطایی
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین	سهامدار اصلی - عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	-
	جمع			-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی لپوریمان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۵۱,۹۲۳	۲,۰۰۰	-	-	-
	شرکت کارخانجات داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۷۸	۵,۱۵۰	-	-	-	-
	شرکت داروسازی زهرآوی	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۸۹,۴۲۳	-	-	-	-
	شرکت کاسپین تأمین	عضو هیات مدیره	✓	۵	۲۴,۷۱۰	-	-	-	-
	کارگزاری بیمه تأمین آینده	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۴,۴۳۷	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱۲,۵۰۹	-	-	-	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۴,۷۰۷	-	-	۱۰,۰۰۰	۷۵۴,۰۰۰	۱۹۶,۸۱۰
	شرکت آتی بیوتک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۹۰۵,۵۱۴	۶۸۴,۷۰۵
	شرکت کلر پارس	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۳۹	-	-	-	-	-
	شرکت نمداد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۵۲	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت داروسازی رازک	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۲۵۰	-	-	-	-
	جمع			۹,۸۱۸	۱۸۴,۰۷۵	۲,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱,۶۵۹,۵۱۴	۸۸۱,۵۱۵
	سازمان تأمین اجتماعی	-	-	-	-	-	-	-	-
	جمع کل			۹,۸۱۸	۱۸۴,۰۷۵	۲,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱,۶۵۹,۵۱۴	۸۸۱,۵۱۵

۳۱-۲ - به استثناء تأمین مالی انجام شده، معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



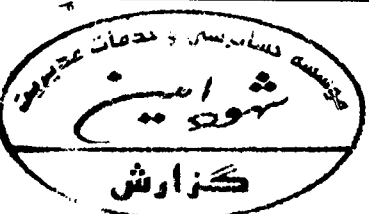


شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۱-۳ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
		دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی
شرکت اصلی	جمع	-	-	(۱۱,۸۰۰)	(۱۸۹,۰۰۰)
		-	-	(۱۱,۸۰۰)	(۱۸۹,۰۰۰)
		۲۸۷,۵۲۷	-	-	-
		۴۰,۳۱۲	۲,۰۰۰	-	-
		۲۱۱	-	(۱۹۷)	-
		۳,۸۴۰	-	-	-
		-	۲,۹۲۵	(۲,۹۱۲)	-
		۱۸,۹۴۴	-	(۴۵)	-
		۱۱۹	-	(۲,۵۴۳)	-
		-	-	-	-
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت زهرروی	۲۸۷,۵۲۷	-	-	-
	شرکت داروسازی ابرویحان	۴۰,۳۱۲	۲,۰۰۰	-	-
	شرکت کارخانجات داروپخش	۲۱۱	-	(۱۹۷)	-
	شرکت دارویی آترا	۳,۸۴۰	-	-	-
	کارگزاری بیمه تامین آینده	-	۲,۹۲۵	(۲,۹۱۲)	-
	شرکت کلبشین تامین	۱۸,۹۴۴	-	(۴۵)	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	۱۱۹	-	(۲,۵۴۳)	-
	شرکت نماد	-	-	-	-
	شرکت داروسازی اکسیر	۷,۴۰۲	-	-	-
	شرکت اتنی بیوتیک سازی ایران	۱۱	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت کلر پارس	-	-	(۱۵۱)	-
	شرکت ولاتین کیمول ایران	-	-	-	-
	شرکت پارس دارو	-	-	-	-
	جمع	۳۵۸,۴۰۶	۵,۹۲۵	(۴,۸۴۸)	-
	جمع	-	-	-	-
	جمع کل	۳۵۸,۴۰۶	۵,۹۲۵	(۴,۸۴۸)	(۱۸۹,۰۰۰)
	جمع کل	۳۵۸,۴۰۶	۵,۹۲۵	(۴,۸۴۸)	(۱۸۹,۰۰۰)
	جمع کل	۳۵۸,۴۰۶	۵,۹۲۵	(۴,۸۴۸)	(۱۸۹,۰۰۰)
	جمع کل	۳۵۸,۴۰۶	۵,۹۲۵	(۴,۸۴۸)	(۱۸۹,۰۰۰)
	جمع کل	۳۵۸,۴۰۶	۵,۹۲۵	(۴,۸۴۸)	(۱۸۹,۰۰۰)



شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



۳۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۲-۱- تعهدات سرمایه ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۶۰	۱۶۰	خرید و راه اندازی سیستم فاضلاب
۹۷	۹۷	خرید آسانسور
۳,۶۷۳	۲۹۴	تجهیزات سیستم آبخاز
۴,۵۳۰	۵۵۱	

۳۲-۲- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می باشد.

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۵۱,۳۳۱	۲,۱۸۴,۰۱۹	تضمین اعتبارات و تسهیلات شرکتهای گروه
۱,۰۵۱,۳۳۱	۲,۱۸۴,۰۱۹	

۳۲-۳- به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۴-۲۴ در خصوص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶، شرکت فاقد سایر بدهیهای احتمالی با اهمیت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تائید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد، بوقوع نپیوسته است.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

- ۳۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴.۵۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱۰ ریال برای هر سهم) است.
- ۳۴-۲- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سالهای گذشته، وضعیت پرداخت سود در سالهای گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سالهای گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سالهای گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۴-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی تامین خواهد شد.

