





موسسه جاری دشت و همکاران
«میدان دشت»

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)

گزارش یافته‌های عینی



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(محدود مسئولیت)

((معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار))

تاریخ:

گزارش یافته‌های عینی درباره صورت سود و زیان و اوراق تأمین مالی جمعی

به هیأت مدیره

شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)

هدف گزارش روش‌های توافقی رسیدگی

۱- هدف این گزارش صرفاً کمک به شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام) برای پی بردن به این سؤال است که آیا محاسبات و اطلاعات ارائه شده در صورت مالی طرح تأمین مالی جمعی (نماد کارنفارا) برای تولید و فروش محلول همودیالیز برای دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱، مطابق با اطلاعات ارائه شده توسط شرکت و استانداردهای حسابداری می باشد یا خیر و ممکن است استفاده از این گزارش برای مقاصد دیگر مناسب نباشد. این گزارش صرفاً برای شرکت نامبرده و شرکت دانش‌بنیان گروه پیشگامان کارآفرینی کارن (سهام خاص) تهیه شده است و نباید توسط سایر اشخاص مورد استفاده قرار گیرد.

مسئولیت‌های هیأت مدیره شرکت

۲- هیأت مدیره شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام) تأیید کرده که "روش‌های توافقی رسیدگی"، برای دستیابی به اهداف مورد نظر، مناسب هستند.

مسئولیت‌های حسابرس

۳- "روش‌های توافقی رسیدگی" با رعایت الزامات استاندارد حسابرسی خدمات مرتبط ۴۴۰۰ اجرا شده است. اجرای "روش‌های توافقی رسیدگی"، مستلزم ایفای تعهدات حسابرس طبق مندرجات ماده ۲ قرارداد منعقد شده بین این مؤسسه و شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام) در این ارتباط، به شرح زیر بوده است:

- مطابقت درآمد فروش محصول محلول همودیالیز با صورتحساب‌های فروش ارائه شده شرکت.
- مطابقت بهای تمام شده کالای فروش رفته با BOM ارائه شده شرکت.
- مطابقت محاسبه هزینه بازاریابی با نسبت‌های اعلامی شرکت.
- بررسی محاسبات هزینه مالی و هزینه کارمزد طرح.
- بررسی انطباق صورت سود و زیان طرح مالی جمعی با استانداردهای حسابداری.

گزارش یافته‌ها، نتایج حاصل از اجرای این روش‌ها می باشد.

روش‌های توافقی رسیدگی، جزو خدمات اطمینان بخشی نیست و بنابراین اظهارنظر یا نتیجه‌گیری اطمینان بخشی ارائه نمی شود.

اگر حسابرس روش‌های رسیدگی را گسترش می داد ممکن بود با مسایل دیگری مواجه می گردید که گزارش آن‌ها ضرورت می یافت.



مؤسسه حسابرسی دانش و همکاران
(محدود مسئولیت)

اجرای روش های توافقی

مکان: بزرگراه شیبان، سروش، تهران، خیابان شیبان، پلاک ۲۲، طبقه ۳

تلفن: ۰۲۱-۲۲۸۲۶۶۰۰۰، ۲۲۸۲۶۶۰۰۱

www.dashi.acpa.com Email: info@dashi.acpa.com



گزارش یافته‌های عینی درباره صورت مالی اوراق تأمین مالی جمعی (ادامه)

شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)

اخلاق حرفه‌ای و کنترل کیفیت

۴- حسابرس، "الزامات اخلاقی و استقلال" طبق آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران را رعایت کرده است. حسابرس، "استاندارد کنترل کیفیت ۱ با عنوان کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه‌کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات مرتبط" را رعایت کرده است و از یک سیستم کنترل کیفیت جامع شامل سیاست‌ها و روش‌های مدون برای رعایت الزامات اخلاقی، استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و مقرراتی مربوط بهره می‌برد.

روش‌ها و یافته‌ها

۵- حسابرس در خصوص صورت سود و زیان اوراق تأمین مالی جمعی دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، روش‌های منعکس در جدول زیر را که در مورد آن‌ها با شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام) توافق شده، اجرا نموده و یافته‌های حاصل از اجرای این روش‌ها در مقابل آن درج شده است:

روش‌ها	یافته‌ها
مطابقت درآمد فروش محصول محلول همودیالیز با صورت‌حساب‌های فروش ارایه شده شرکت	درآمد فروش محصول محلول همودیالیز منعکس در صورت سود و زیان، با صورت‌حساب‌های فروش، تطبیق داده شد و مورد خاصی مشاهده نگردید.
مطابقت بهای تمام شده کالای فروش رفته با BOM ارایه شده توسط شرکت	ارقام بهای تمام شده کالای فروش رفته با BOM ارایه شده توسط شرکت (بر حسب مواد مستقیم مصرفی، دستمزد مستقیم و سربار ساخت) مطابقت داده شد و مورد خاصی مشاهده نگردید.
مطابقت محاسبه هزینه بازاریابی با نسبت‌های اعلامی شرکت	محاسبه هزینه بازاریابی بر اساس نسبت‌های اعلامی شرکت، بررسی و مورد خاصی مشاهده نگردید.
بررسی محاسبات هزینه مالی و هزینه کارمزد طرح	محاسبات هزینه مالی و هزینه کارمزد طرح منعکس در صورت سود و زیان، بررسی و مورد خاصی مشاهده نگردید.
بررسی انطباق صورت سود و زیان طرح مالی جمعی با استانداردهای حسابداری	انطباق مورد نظر صورت گرفت و مورد خاصی مشاهده نشد.

تاریخ: ۴ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

سعید ربیعی

شماره عضویت: ۹۱۷۹۱

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۸۰۵۲۸

۵۰۱



شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)
صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

به هیئت مدیره

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام) برای دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزا تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:
 اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

۳-۷

• صورت سود و زیان

• یادداشتهای توضیحی

صورت مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۶ به تایید هیأت مدیره رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری دارویی گلرنگ	آقای قاسمعلی آشفته	رئیس هیئت مدیره	غیرموظف
شرکت پدیده شیمی نیلی	آقای مهرداد والی نژاد	نائب رئیس هیئت مدیره	غیرموظف
شرکت گسترش سروش مانا فارمد	آقای محمد هاشمی	عضو هیئت مدیره	غیرموظف
شرکت تیوان تامین پارس	آقای شایان فراهانی	عضو هیئت مدیره و مدیر تحقیق و توسعه	موظف
شرکت گسترش هستی آریا شیمی	آقای علی اکبر مولائی	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	موظف



شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)

صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴	یادداشت	
میلیون ریال		
۳,۶۲۳,۵۶۴	۴	درآمدهای عملیاتی
(۲,۷۵۸,۲۷۹)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۶۵,۲۸۵		سود ناخالص
(۳۷,۲۵۹)	۶	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸۲۸,۰۲۶		سود عملیاتی
(۱۰۵,۰۰۰)	۷	هزینه های مالی
۷۲۳,۰۲۶		سود عملیات قبل از مالیات
.	۸	هزینه مالیات بر درآمد
۷۲۳,۰۲۶		سود خالص

چشم

نمونه سپاری و شش و یک کاران

((مبارک ان ری))

اجرای روش های توانشی



شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)
یادداشت توضیحی صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۲۰۰۱۹۳۸۵، در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۳ به صورت شرکت تعاونی تأسیس گردیده و طی شماره ثبت ۳۲۲ در اداره ثبت شرکت‌های تویسرکان به ثبت رسیده است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۱ و تأییدیه شماره ۱۲۷۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۲ اداره تعاون کار و رفاه اجتماعی شهرستان تویسرکان و مجوز شماره ۱۲۰۵۴۴/۱۲۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، نام شرکت از تولیدی فاران شیمی تویسرکان به داروسازی فاران شیمی تغییر یافت. همچنین نوع شرکت از تعاونی به سهامی عام تغییر یافت و اساسنامه جدید شرکت مشتمل بر ۵۵ ماده و ۱۱ تبصره نیز به تصویب رسید. مرکز اصلی شرکت واقع در تویسرکان - کیلومتر ۷ جاده کرمانشاه - شهرک صنعتی تویسرکان و همچنین نشانی دفتر مرکزی شرکت واقع در تهران کیلومتر ۱۱۷ توبان تهران - کرج بلوار پژوهش، خپاهان دانش، پژوهشگاه شیمی و مهندسی شیمی کد پستی ۱۴۹۷۷۱۶۳۲۱ می باشد.

۱-۱- فعالیت اصلی شرکت

انجام تمام فعالیت های سرمایه گذاری، تولیدی، تجاری، بازرگانی، خرید و فروش اعم از تولید و فرآوری، ایجاد سایت تولیدی، توزیع، خرید و فروش، صادرات و واردات، بسته بندی، نگهداری و انبارش، حمل و نقل درون شهری، پخش، عرضه و خرده فروشی تمام کالاها و خدمات مجاز مخصوصاً مواد اولیه و مؤثره و کلیه محصولات و فرآورده های آماده مصرف دارویی، شیمیایی، آرایشی و بهداشتی، شوینده، ضدعفونی کننده، تمیز کننده و شیمیایی، انواع کرم ها، مکمل های غذایی و رژیمی، شیرخشک و غذاهای ویژه و عملکرد، مواد و فرآورده های غذایی و آشامیدنی، فرآورده های طبیعی و سنتی، گیاهی و ارگانیک، داروهای انسانی و دامی، مواد و داروهای تحت کنترل، مواد و داروهای بیولوژیک و سلول درمانی، لوازم و تجهیزات پزشکی و درمانی مصرفی و غیرمصرفی، مواد و لوازم تجهیزات آزمایشگاهی و درمانی، ضدعفونی کننده های بیمارستانی و دامپزشکی، فرآورده های مرتبط حاصل از فن آوری های نوین و بیوتکنولوژی و انتقال تکنولوژی و اقلام بسته بندی و مواد اولیه آنها - واردات تجهیزات و دستگاه های مورد نیاز تولید و فروش مواد و محصولات ذکر شده - اخذ و اعطای نمایندگی از کارخانجات و شرکت های معتبر تولیدی، تحقیقاتی و یا تأمین کنندگان مواد اولیه داخلی و خارج از کشور و خرید و فروش آنها، فعالیت های حق العمل کاری و پذیرش نمایندگی های فروش در صورت لزوم پس از اخذ مجوز های لازم از مراجع ذیربط - تولید و فروش قراردادی، کارمزدی و یا تحت لیسانس داخلی و خارجی مواد اولیه و مؤثره و محصولات و فرآورده های موضوع شرکت - بازاریابی و فروش مواد اولیه، مواد مؤثره و محصولات مجاز سایر شرکت های داخلی و خارجی - انجام تحقیقات علمی، اقتصادی و بازرگانی در خصوص ایجاد و انتقال دانش فنی و تولید مواد و فرآورده های فوق الذکر - انجام پروژه های مطالعات بازار، تحقیقات بازاریابی، توسعه محصول، مطالعات فنی و اقتصادی، خرید و فروش حق الامتیاز، سرقتی، مالکیت معنوی در خصوص موضوع شرکت - برگزاری دوره های آموزشی در خصوص محصولات شرکت و انجام امور پژوهشی در خصوص موضوع شرکت - انجام تمامی امور مجازی و دیجیتال مارکتینگ به استثناء بازاریابی هرمی که به موضوع شرکت مرتبط باشد. اخذ وام و تسهیلات بانکی به صورت ارزی و ریالی از کلیه بانک ها و موسسات مالی و اعتباری؛

انجام و دریافت حوالجات بانکی و ال سی و ضمانت نامه های بانکی؛

شرکت در مناقصات، مزایده ها و پیمان های دولتی با خصوصی؛

برپایی همایش ها و سمینارهای مرتبط، شرکت در نمایشگاه های بین المللی یا داخلی و برپایی غرفه؛

ترخیص کالا از کلیه گمرکات داخلی و همچنین ایجاد شعب در خارج و داخل کشور؛

انفاد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی و انجام هرگونه فعالیت مجاز مرتبط با موضوع شرکت به طور مستقیم و یا غیر مستقیم؛

خرید و فروش هرگونه اوراق بهادار (شامل: سهام، اسناد خزانه و ...)

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت سود و زیان اساساً " بر مبنای بهای تمام شده تاریخی " تهیه شده است .

۲-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ماهه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۲-۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته

بهای تمام شده کالای فروش رفته براساس هزینه استاندارد (BOM) هر واحد محصول فروش رفته از نظر مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار ساخت محاسبه شده است.

۲-۴- مالیات پردرآمد

با توجه به استفاده شرکت از معافیت شرکتهای دانش بنیان عملکرد آن مشمول مالیات نمی باشد.

-۳-

شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)
یادداشت توضیحی صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳- مشخصات طرح های تامین مالی استفاده شده توسط شرکت به شرح زیر است:

جدول خلاصه طرح-میلیون ریال

نام شرکت	شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)
موضوع طرح	تامین هزینه های تولید جهت تولید و فروش دارو محلول همودیالیز
مبلغ تامین مالی	۲۵۰,۰۰۰
سود خالص پیش بینی شده طرح	۱,۸۳۹,۳۴۱
بهای تمام شده درآمد عملیاتی پیش بینی شده طرح	۸۴۸,۵۰۲
درآمدهای عملیاتی پیش بینی شده طرح	۳,۱۱۱,۶۹۳
دوره سرمایه گذاری	۱۲ ماهه
شیوه پرداخت سود علی الحساب مشارکت	فصلی
سود علی الحساب دوره مشارکت	۴۲ درصد سالیانه
تعداد فروش محصول طبق طرح (گالن)	۲,۰۷۴,۴۶۲

دش
SASH

نمونه چاپی دش و همکاران
 ((حامیان رسمی))
 اجرای روش های توانمندی



(سهامی عام)
 شماره ثبت ۳۲۷

شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)
یادداشت توضیحی صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴- درآمدهای عملیاتی

درآمد های عملیاتی طرح تامین مالی در طول دوره طرح بشرح زیر است:

دوره مالی یکساله منتهی به ۳۱
شهریورماه ۱۴۰۴

طرح تولید و فروش همودیالیز

درآمد های عملیاتی

میلیون ریال

۳,۶۲۳,۵۶۴

۳,۶۲۳,۵۶۴

۴-۱ درآمد های عملیاتی طرح تامین مالی جمعی بر حسب گروه محصولات بشرح زیر است:

نام گروه محصولات	تعداد (عدد)	مبلغ-میلیون ریال
همودیالیز	۲,۰۲۸,۴۱۷	۳,۶۲۳,۵۶۴
	۲,۰۲۸,۴۱۷	۳,۶۲۳,۵۶۴

۴-۲ جدول مقایسه ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۲۳,۵۶۴	۲,۷۵۸,۲۷۹	۸۶۵,۲۸۵	۲۳.۸۸
۳,۶۲۳,۵۶۴	۲,۷۵۸,۲۷۹	۸۶۵,۲۸۵	

همودیالیز

۴-۳ فروش هر کدام از طرح های تامین مالی در دوره های سه ماهه گزارش شده :

طرح تولید و فروش همودیالیز

زمان بندی

سه ماهه اول طرح

سه ماهه دوم طرح

سه ماهه سوم طرح

سه ماهه چهارم طرح

میلیون ریال

۸۰۱,۵۲۷

۸۶۴,۹۳۸

۸۹۹,۰۴۵

۱,۰۵۸,۰۵۳

۳,۶۲۳,۵۶۴



نمونه چاپی دشت و مکاران
((مادران ری))
اجرای روش های توافقی



شرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)
یادداشت توضیحی صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی
دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

طرح تولید و فروش همودیالیز

میلیون ریال
۲,۲۵۳,۷۱۱
۲۰۱,۸۲۷
۳۰۲,۷۴۱
۲,۷۵۸,۲۷۹

مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

۵-۱- بهای تمام شده براساس تعداد فروش محقق شده (۲,۰۲۸,۴۱۷ عدد) و نرخ استاندارد هر واحد (BOM) از نظر مواد مستقیم، دستمزد مستقیم و سربار به ترتیب، ۱,۱۱۱,۰۶۹، ۹۹,۵۰۰ و ۱۴۹,۲۵۰ ریال محاسبه شده است

۵-۲- جدول مقایسه درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده طرح های تامین مالی جمعی در طول دوره طرح به شرح زیر است:

طرح تولید و فروش همودیالیز

میلیون ریال
۳,۶۲۳,۵۶۴
(۲,۷۵۸,۲۷۹)
۸۶۵,۲۸۵
۲۳,۸۸

درآمد عملیاتی

بهای تمام شده

نسبت سود ناخالص به درآمد عملیاتی

۶- هزینه های فروش، اداری، عمومی و توزیع به شرح زیر می باشد:

طرح تولید و فروش همودیالیز

میلیون ریال
۲۲,۷۵۹
۱۴,۵۰۰
۳۷,۲۵۹

هزینه بازاریابی

هزینه کارمزد

۶-۱- هزینه بازاریابی حدود ۰.۰۰۶ درآمد در نظر گرفته شده است. هزینه کارمزد نیز مبالغ و مخارج جانبی مربوط به انتشار اوراق تامین مالی جمعی است.

۷- هزینه های مالی

طرح تولید و فروش همودیالیز

میلیون ریال
۱۰۵,۰۰۰
۱۰۵,۰۰۰

هزینه بهره تامین مالی دریافت شده

۸- هزینه مالیات

نوسر سپاریش و همکاران
(حسابداران رسمی)
اجرای روش های توانشی





نمونه‌های پزشکی و دندان پزشکی

((سازمان رعی))

اجرای روش های توانشی

سرکت داروسازی فاران شیمی (سهامی عام)

یادداشت توضیحی صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی

دوره مالی ۱۲ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۹-سقایسه عملکرد طرح تامین مالی از شرکت مشاور سرمایه گذاری آرمان آتی با طرح توجیهی اولیه به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال											
ردیف	شرح کالا	فروش		بهای تمام شده		سود ناخالص		هزینه مالی		سود خالص	
		واقعی (صورتح مالی)	برآوردی (قرارداد)	واقعی (صورتح مالی)	برآوردی (قرارداد)	واقعی (صورتح مالی)	برآوردی (قرارداد)	واقعی (صورتح مالی)	برآوردی (قرارداد)	واقعی (صورتح مالی)	برآوردی (قرارداد)
۱	محلول همودیالیز	۳,۶۲۳,۵۶۴	۳,۱۱۱,۶۹۳	(۲,۷۵۸,۲۷۹)	(۸۴۸,۵۰۲)	۸۶۵,۲۸۵	۲,۲۶۳,۱۹۱	(۱۰۵,۰۰۰)	(۱۰۵,۰۰۰)	۷۲۳,۰۲۶	۱,۸۳۹,۳۴۱
		۳,۶۲۳,۵۶۴	۳,۱۱۱,۶۹۳	(۲,۷۵۸,۲۷۹)	(۸۴۸,۵۰۲)	۸۶۵,۲۸۵	۲,۲۶۳,۱۹۱	(۱۰۵,۰۰۰)	(۱۰۵,۰۰۰)	۷۲۳,۰۲۶	۱,۸۳۹,۳۴۱

