گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) الی (۲)
صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای	۱ الی ۴۲

سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
بسم الله الرحمن الرحیم

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت‌مدیره
شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد "بررسی اجمالی ۲۴۱۰"، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه‌گیری این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت‌های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

سایرالزامات گزارشگری

۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره بند یا ماده	موضوع
	دستورالعمل انضباطی ناشران	
۵-۱	ماده (۵)	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی سال‌های قبل ظرف مهلت قانونی (در اجرای جزء ۵ ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه).
	اساسنامه نمونه	
۵-۲	تبصره ماده ۲۸	بلاتصدی ماندن پست نماینده حقیقی یک عضو حقوقی هیئت‌مدیره .
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	
۵-۳	تبصره (۱) ماده (۴)	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت‌مدیره (۲ عضو از ۴ عضو هیئت‌مدیره موظف هستند).
۵-۴	ماده (۸)	ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر سه ماه یکبار به هیئت‌مدیره (به‌رغم وجود واحد حسابرسی داخلی از خرداد ۱۴۰۴).
۵-۵	تبصره (۳) ماده (۱۴)	تصویب تعداد جلسات و زمان تشکیل آنها در اولین جلسه کمیته حسابرسی.

۲۴ آبان ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

علی مزین **صدیقه میرجعفری**

تاریخ :

شماره :

پیوست :

اکسیر
شرکت داروسازی (سهامی عام)
سلامتی رویا نیست

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) مربوط به دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۶-۴۲

صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	دکتر لاله بیرامی	رییس هیات مدیره - غیرموظف	
شرکت داروپخش	دکتر عاصم عبداله پور	مدیر عامل و نایب رییس هیات مدیره - موظف	
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش	دکتر وحیده چالاکی	عضو هیات مدیره – غیر موظف	
شرکت داروسازی کاسپین تامین	محمد پرتوی شایان	معاون مالی اقتصادی و عضو هیات مدیره - موظف	
شرکت دارویی ره آورد تامین	فاقد نماینده		

• دفتر مرکزی
تلفن : ۴۴۹۸۳۳۹۵ نمابر : ۴۴۹۸۶۹۰۶
• تهران : کیلومتر ۱۸ جاده مخصوص تهران - کرج خیابان داروپخش - درب شماره ۲ (درب مقابل) کارخانه داروپخش - ۱۳ پستی : ۱۳۹۷۱۱۶۳۹۶

• کارخانه
تلفن : ۹-۴۸-۴۲۶۰۰۰-۰۶۶ نمابر : ۴۲۶۰۶۰۲۲-۰۶۶
• بروجرد : کیلومتر ۲ جاده کمربندی
کد پستی : ۶۹۱۸۹۸۳۱۱۱

• شناسه ملی : ۱۰۱۰۰۹۹۹۶۵۹
• شماره ثبت : ۵۴۸۴۴
• www.exir.co.ir
• Info@exir.co.ir

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۲۸,۳۷۳,۳۴۳	۲۳,۲۰۱,۱۷۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱۵,۴۶۲,۳۶۴)	(۱۳,۸۸۴,۸۵۷)
سود ناخالص		۱۲,۹۱۰,۹۷۹	۹,۳۱۶,۳۱۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۸۳۳,۸۹۲)	(۶۲۶,۴۲۶)
سایر درآمدها	۸	۱۱,۲۴۴	۳۱,۳۹۳
سایر هزینه‌ها	۹	(۹۸,۴۸۰)	(۲۶,۶۸۱)
سود عملیاتی		۱۱,۹۸۹,۸۵۱	۸,۶۹۴,۶۰۵
هزینه‌های مالی	۱۰	(۲,۳۸۶,۱۷۹)	(۲,۲۳۰,۳۴۶)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۱۸۴,۱۶۱	۴۹۴,۲۷۳
سود عملیات قبل از مالیات		۹,۷۸۷,۸۳۳	۶,۹۵۸,۵۳۲
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۲,۲۶۴,۹۱۴)	(۱,۵۰۷,۹۸۱)
سود خالص		۷,۵۲۲,۹۱۹	۵,۴۵۰,۵۵۱
سود هر سهم			
سود پایه هرسهم:			
عملیاتی (ریال)		۹۹۱	۷۲۶
غیر عملیاتی (ریال)		(۱۷۵)	(۱۳۵)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۸۱۶	۵۹۱

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۶,۷۰۶,۶۰۱	۶,۷۰۵,۷۷۶
دارایی‌های نامشهود	۱۴	۲,۸۲۸	۳,۵۹۵
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۱۰۹,۵۹۷	۹۳,۸۳۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۳۰,۸۷۵	۲۳,۵۸۱
سایر دارایی‌ها	۱۷	۶۵۱	۶۵۱
جمع دارایی‌های غیر جاری		۶,۸۵۰,۵۵۲	۶,۸۲۷,۴۳۸
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۱۸	۴,۴۳۶,۶۶۸	۳,۳۸۰,۹۱۷
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱۰,۸۵۸,۲۶۷	۱۲,۲۸۶,۴۴۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۴۳,۳۵۵,۰۴۴	۳۳,۹۸۶,۳۷۵
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۲۰	۱۶,۹۷۹	۳۷,۷۸۱
موجودی نقد	۲۱	۱,۱۸۵,۹۳۳	۱,۰۵۹,۶۸۱
جمع دارایی‌های جاری		۵۹,۸۵۲,۸۹۱	۵۰,۷۵۱,۱۹۴
جمع دارایی‌ها		۶۶,۷۰۳,۴۴۳	۵۷,۵۷۸,۶۳۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۹,۲۱۷,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲-۲	۲,۱۵۰,۰۰۰	-
اندوخته قانونی	۲۳	۶۰۱,۱۴۶	۲۲۵,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		۳۳۰	۳,۳۶۷,۳۳۰
سود انباشته		۹,۶۸۹,۲۵۲	۱۴,۱۳۷,۰۳۰
سهام خزانه	۲۴	(۵۸,۴۴۰)	(۳۰,۹۴۶)
جمع حقوق مالکانه		۲۱,۵۹۹,۲۸۸	۱۹,۹۴۸,۴۱۴
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۸	۷۹۹,۲۹۶	۵۳۵,۸۱۹
جمع بدهی‌های غیر جاری		۷۹۹,۲۹۶	۵۳۵,۸۱۹
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۵	۹,۵۳۵,۶۶۵	۶,۴۲۵,۱۷۶
مالیات پرداختنی	۲۷	۴,۴۰۹,۸۴۴	۳,۱۲۴,۶۵۷
سود سهام پرداختنی	۲۹	۱۳,۵۳۳,۰۴۲	۹,۳۳۱,۴۵۳
تسهیلات مالی	۲۶	۱۶,۶۱۱,۶۴۹	۱۸,۱۵۷,۵۸۰
پیش دریافت‌ها	۳۰	۲۱۴,۶۵۹	۵۵,۵۳۳
جمع بدهی‌های جاری		۴۴,۳۰۴,۸۵۹	۳۷,۰۹۴,۳۹۹
جمع بدهی‌ها		۴۵,۱۰۴,۱۵۵	۳۷,۶۳۰,۲۱۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۶۶,۷۰۳,۴۴۳	۵۷,۵۷۸,۶۳۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴							
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۲,۲۵۰,۰۰۰	-	۲۲۵,۰۰۰	۳,۳۶۷,۳۳۰	۱۴,۱۳۷,۰۳۰	(۳۰,۹۴۶)	۱۹,۹۴۸,۴۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴							
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	-	-	۷,۵۲۲,۹۱۹	-	۷,۵۲۲,۹۱۹
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۷,۹۹۸,۷۵۰)	-	(۷,۹۹۸,۷۵۰)
افزایش سرمایه	۶,۹۶۷,۰۰۰	-	-	(۳,۳۶۷,۰۰۰)	(۳,۶۰۰,۰۰۰)	-	-
افزایش سرمایه در جریان	-	۲,۱۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲,۱۵۰,۰۰۰
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۳۳,۰۲۴)	(۳۳,۰۲۴)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	۴,۱۹۹	۵,۵۳۰	۹,۷۲۹
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۳۷۶,۱۴۶	-	(۳۷۶,۱۴۶)	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹,۲۱۷,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰	۶۰۱,۱۴۶	۳۳۰	۹,۶۸۹,۳۵۲	(۵۸,۴۴۰)	۲۱,۵۹۹,۲۸۸
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳							
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۲۵۰,۰۰۰	-	۲۲۵,۰۰۰	-	۱۰,۸۶۱,۱۴۱	(۲۲,۸۰۵)	۱۳,۳۱۳,۳۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳							-
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	-	-	۵,۴۵۰,۵۵۱	-	۵,۴۵۰,۵۵۱
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۷,۰۲۰,۰۰۰)	-	(۷,۰۲۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۳,۹۶۴)	(۳,۹۶۴)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۲۵۰,۰۰۰	-	۲۲۵,۰۰۰	-	۹,۲۹۱,۶۹۲	(۲۶,۷۶۹)	۱۱,۷۳۹,۹۲۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۶,۱۷۳,۷۶۷	۳,۶۷۳,۸۹۱
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بردرآمد	۲۷	(۹۷۹,۷۲۷)	(۵۹۳,۴۳۵)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۵,۱۹۴,۰۴۰	۳,۰۸۰,۴۵۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	(۲۰۰,۴۲۵)	(۶۰۳,۴۶۴)
دریافت‌های نقدی برای فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۷,۵۲۰	۶,۴۰۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۱۴	-	(۳,۳۰۷)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱	۳۰۸	۱,۰۰۷
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۱۹۲,۵۹۷)	(۵۹۹,۳۶۴)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۵,۰۰۱,۴۴۳	۲,۴۸۱,۰۹۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۲۴	۹,۷۲۹	-
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۴	(۳۳,۰۲۴)	(۳,۹۶۴)
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات	۲۶	۶,۲۰۰,۰۰۰	۱۵,۷۲۸,۸۱۵
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۶	(۸,۵۸۴,۳۰۳)	(۱۶,۷۳۲,۴۲۷)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۶	(۱,۹۰۸,۸۰۷)	(۲,۲۹۴,۰۸۸)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۶۴۷,۱۶۱)	(۷۶۱,۱۶۴)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۴,۹۶۳,۵۶۶)	(۴,۰۶۲,۸۲۸)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد		۳۷,۸۷۷	(۱,۵۸۱,۷۳۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۱	۱,۰۵۹,۶۸۱	۲,۱۷۴,۰۴۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۸۸,۳۷۵	۸۶,۵۰۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۲۱	۱,۱۸۵,۹۳۳	۶۷۸,۸۰۸
معاملات غیر نقدی	۳۱-۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	-

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی احمالی

شرکت داروسازی اکسیر(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱-تاریخچه

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۹۹۹۶۵۹ در تاریخ ۱۳۶۳/۱۰/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۵۴۸۴۴ مورخ ۱۳۶۳/۱۰/۱۷ در اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقبا از سال ۱۳۷۳، شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۷/۱۰/۲۳ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده به شرکت سهامی عام تبدیل و درتاریخ ۱۳۷۹/۰۳/۲۳ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت داروسازی اکسیر جزو شرکت‌های فرعی شرکت دارویخش و شرکت نهایی گروه، سازمان تامین اجتماعی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران کیلومتر ۱۸ جاده مخصوص کرج و محل فعالیت اصلی آن در شهر بروجرد واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه مصوب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۶ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۰۷۸۷۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار، احداث و بهره برداری از کارخانجات تولید انواع داروهای انسانی، داروهای حیوانی، فرآورده‌های دارویی، خونی، واکسن، بیولوژیک، بیوتکنولوژیک، شیمیایی، غذایی، طبیعی و سنتی با منشاء گیاهی و حیوانی، غذای ویژه، مکمل‌های غذایی و دارویی و ورزشی، ملزومات و تجهیزات دارویی و پزشکی، محلول‌های پوستی و ضدعفونی، بهداشتی و آرایشی، شیر خشک و غذای کودک و صنایع جنبی بمنظور تهیه، تولید، بسته بندی، توزیع، فروش، واردات و صادرات انواع اقلام فوق و مواد اولیه و بسته بندی مربوط به آن می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید داروهای انسانی بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی و تولیدی شرکت را به عهده دارند طی دوره به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر		نفر
۴	کارکنان رسمی	۴
۸۰۴	کارکنان قراردادی	۸۳۵
۸۰۸		۸۳۹
۱۷۲	کارکنان شرکت‌های خدماتی	۱۶۰
۹۸۰		۹۹۹

۱-۳-۱- علت کاهش تعداد کارکنان بازنشستگی و قطع همکاری برخی از پرسنل و عدم جذب نیروی جایگزین می‌باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا شد و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی داشته است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمد های کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. لیکن شرکت در اجرای استاندارد مذکور،طبق رویه افشا شده در (یادداشت ۴-۴-۱۶) اقدام نموده است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره‌ای

۳-۱-۱-اقلام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می‌شود.

۳-۱-۲-صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکارگرفته شده در صورت‌های‌مالی سالانه برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنا مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می‌شود.

الف- دارایی‌های ثابت مشهود (طبقه زمین) بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۵-۲)

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، به طور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۳- درآمدهای عملیاتی

۱-۲-۳- درآمد حاصل از فروش محصولات و خدمات زمانی شناسایی می‌شود که تعهد عملکردی با انتقال کنترل بر کالاها و خدمات به مشتری، بطور کامل انجام شده باشد که عمدتا در زمان حمل کالاها یا دریافت محصولات توسط مشتری یا زمانی که خدمات ارائه می‌شود تحقق می‌یابد. در موارد تحویل محصولات با حق برگشت یا تجدید موجودی در مورد تاریخ انقضای محصول، میزان درآمدی که باید شناسایی شود بر اساس مبلغی که شرکت انتظار دارد در قبال کالاها و خدمات خود دریافت کند، تعیین می شود. اگر یک قرارداد شامل بیش از یک تعهد عملکردی باشد مبلغ در نظر گرفته شده بر اساس قیمت فروش مستقل هر تعهد عملکردی تخصیص داده می‌شود. ما به‌ازای متغیر شامل تخفیف‌های نقدی و حجمی می‌باشد. مبالغ مربوط به این اقلام به عنوان کاهش مستقیم حساب‌های دریافتنی تجاری و درآمد ثبت می‌گردد. برآورد مربوط به تخفیف‌های نقدی و حجمی (جوایز جنسی) بر اساس شرایط قراردادهای فروش با مشتریان، تحلیل فاکتورهای پرداخت نشده وتجربه‌ی تاریخی پرداخت ها انجام می‌شود.

۳-۳- تسعیرارز

۱-۳-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی‌های تجاری	یورو	حواله	۸۱۲,۹۷۷	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۶۹۲,۱۵۴	قوانین بانک مرکزی
موجودی نقد	روپیه هند	نرخ ارز	۶,۴۹۷	قوانین بانک مرکزی
	یورو	حواله	۸۱۲,۹۷۷	قوانین بانک مرکزی
	یورو	حواله فروش کالای اساسی	۳۳۴,۷۵۰	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۶۹۲,۱۵۴	قوانین بانک مرکزی
پرداختنی‌های تجاری	یورو	حواله فروش کالای اساسی	۳۳۴,۷۵۰	قوانین بانک مرکزی
	یورو	اسکناس	۸۴۴,۹۷۱	عدم تخصیص ارز دولتی
	یوان	اسکناس	۱۰۱,۱۰۱	عدم تخصیص ارز دولتی
پیش دریافت‌ها	دلار	حواله	۶۹۲,۱۵۴	قوانین بانک مرکزی

۲-۳-۳- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلا به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۳-۳- درصورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۴-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل « دارایی‌های واجد شرایط» است.

۵-۳ -دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود، (به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی۲-۵-۳) بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در استاندارد مقایسه با 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 می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۳-در سال مالی قبل به استناد اصلاحیه ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، دارایی‌های ثابت مشهود (طبقه زمین) مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است و مازاد حاصل از تجدید ارزیابی به استناد ماده ۱۴ قانون « حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی » به حساب سرمایه منظورخواهد شد.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله و ۱۲٪ نزولی	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	یک ساله	خط مستقیم
تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله و ۱۰٪نزولی	خط مستقیم و نزولی

۱-۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرارمی‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. درمواردی که هریک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی دریک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶-۳-مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۱-۶-۳-افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن(درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. 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 به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۲-۶-۳-کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.هر گاه 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 تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

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 شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور می‌شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک 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.

۷-۳ -دارایی‌های نامشهود

۱-۷-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری 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 می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۷-۳ - استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	مستقیم

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

۲-۸-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی 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.

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

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

۹-۳- موجودی مواد وکالا

موجودی مواد وکالا به « اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش » هر یک از اقلام/ گروه اقلام مشابه، ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه	اولین صادره از اولین وارده
مواد بسته بندی	میانگین موزون سالانه
کالای درجریان ساخت	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
سایر موجودی‌ها	میانگین موزون متحرک
ملزومات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۱۰-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. همچنین بابت مرخصی کارکنان مطابق قانون تا ۹ روز ذخیره مرخصی برای هر نفر در سایر حساب‌های پرداختنی (یادداشت ۲۵-۴) منظور می‌شود.

۱۱-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازه‌گیری
سرمایه‌گذاری بلندمدت	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری‌ها
	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری‌ها
	نوع سرمایه‌گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده(با توجه به نرخ سود موثر)

۱۲-۳- سهام خزانه

۱-۱۲-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه درصورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود و زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۲-۱۲-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۴-۱۲-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۳-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۳-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۳-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۳-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره‌جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها برای تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت‌های مالی میان دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، یکسان است.

۵ - درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
فروش خالص	۵-۱	۲۸,۰۷۴,۱۱۳	۲۲,۸۲۵,۱۵۵
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۲۹۹,۲۳۰	۳۷۶,۰۲۱
		۲۸,۳۷۳,۳۴۳	۲۳,۲۰۱,۱۷۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱ - فروش خالص

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
داخلی				
محصولات استریل	۸۵,۷۱۶,۶۹۶	۱۶,۱۶۵,۵۵۵	۸۴,۸۳۵,۹۱۶	۱۰,۶۵۶,۷۵۱
محصولات جامدات	۴۱۲,۳۰۷,۸۲۰	۵,۳۰۴,۴۶۰	۳۹۸,۹۰۲,۶۸۱	۴,۳۷۰,۳۲۱
محصولات سفالسپورین	۵۷,۶۰۹,۰۲۶	۵,۴۴۰,۸۴۲	۷۴,۴۹۱,۴۳۶	۵,۹۵۲,۸۱۰
محصولات شربت	۸,۷۳۴,۲۸۳	۲,۷۷۸,۱۱۰	۱۱,۱۴۳,۲۸۱	۳,۱۲۹,۳۹۷
		۲۹,۶۸۸,۹۶۷		۲۴,۱۰۹,۲۷۹
صادراتی				
محصولات استریل	۱۴,۱۳۱	۱,۱۱۴	۳,۲۵۵,۷۸۰	۱۹۰,۲۵۵
محصولات جامدات	۱,۴۷۱,۴۲۰	۱۳,۰۶۴	۱,۸۱۲,۳۶۸	۲۷,۸۹۵
محصولات سفالسپورین	۷۴۳,۰۰۶	۱۵۹,۸۳۰	۴,۲۳۳,۶۲۶	۳۴۷,۱۷۹
محصولات شربت	-	-	۹۳,۸۱۸	۱۵,۶۸۳
		۱۷۴,۰۰۸		۵۸۱,۰۱۲
فروش ناخالص		۲۹,۸۶۲,۹۷۵		۲۴,۶۹۰,۲۹۱
تخفیفات		(۱,۷۸۸,۸۶۲)		(۱,۸۶۵,۱۳۶)
		۲۸,۰۷۴,۱۱۳		۲۲,۸۲۵,۱۵۵

۵-۱-۱- فروش خالص صادراتی طی دوره جاری معادل مبلغ ۲۵۲.۶۷۰ دلار (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۱.۱۱۷.۳۷۸ دلار) است.

۵-۱-۲- نرخ فروش محصولات داخلی شرکت با مجوز سازمان غذا و دارو و بر اساس آخرین نرخ‌های اعلام شده، قیمت‌گذاری و به فروش می‌رسد.

۵-۲ - درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت تولید محصولات قراردادی برای شرکت‌های آریاتینژن و پادراسرم البرز و سایر شرکت‌ها بوده است.

۵-۳ - کلیه قراردادهای فروش این شرکت با شرکت‌های پخش به صورت فروش قطعی می‌باشد. همچنین اعلام شرایط جوایز کالایی و استهلال دریافت وجه کالاها به صورت یکسان در ابتدای هر ماه برای کلیه پخش‌ها ارسال می گردد. تخفیفات شامل مبلغ ۱.۰۷۹.۱۲۹ میلیون ریال جوایز جنسی طی دوره و مبلغ ۷۰۹.۷۳۲ میلیون ریال تعدیل درآمد عملیاتی بابت جوایز جنسی در پایان دوره می باشد (تعهدات عملکردی سال قبل مبلغ ۹۳۱.۹۱۸ میلیون ریال به عنوان تعدیل درآمد عملیاتی همان سال به حساب منظور شده است).

۵-۴ - علت افزایش فروش داخلی نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل ناشی از افزایش قیمت، بهینه سازی سبد محصولات، تولید به هنگام، افزایش بهره وری، مدیریت و برنامه‌ریزی زنجیره تامین و کشش بازار است. صادرات ۶ ماهه عمدتا مربوط به کشورهای افغانستان و ازبکستان می‌باشد.

۵-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته (۱-۳۴)	۱۴,۶۶۷,۳۳۹	۵۲	۱۳,۵۱۹,۳۸۰	۵۸
سایر اشخاص	۱۳,۷۰۶,۰۰۴	۴۸	۹,۶۸۱,۷۹۶	۴۲
	۲۸,۳۷۳,۳۴۳		۲۳,۲۰۱,۱۷۶	

۶-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص					
محصولات استریل	۱۵,۰۳۷,۳۹۱	۷,۲۱۵,۲۲۴	۷,۸۲۲,۱۶۷	۵۲	۴۴
محصولات جامدات	۴,۸۸۳,۸۷۵	۳,۴۶۴,۴۲۰	۱,۴۱۹,۴۵۵	۲۹	۳۰
محصولات سفالسپورین	۵,۴۳۲,۱۲۴	۳,۰۶۹,۶۳۸	۲,۳۶۲,۴۸۶	۴۳	۳۷
محصولات شربت	۲,۷۲۰,۷۲۳	۱,۵۶۵,۰۷۶	۱,۱۵۵,۶۴۷	۴۲	۴۴
	۲۸,۰۷۴,۱۱۳	۱۵,۳۱۴,۳۵۸	۱۲,۷۵۹,۷۵۵	۴۵	۴۰
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۲۹۹,۲۳۰	۱۴۸,۰۰۶	۱۵۱,۲۲۴	۵۱	۷۰
	۲۸,۳۷۳,۳۴۳	۱۵,۴۶۲,۳۶۴	۱۲,۹۱۰,۹۷۹	۴۶	۴۰

۱-۶-۵-افزایش سود ناخالص فروش محصولات در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دروه میانی سال مالی قبل عمدتا ناشی از افزایش نرخ‌های فروش محصولات متناسب با افزایش هزینه های تولید بوده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
		فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم		۱۰,۵۸۳,۰۸۸	-	۱۰,۵۸۳,۰۸۸	۹,۴۱۳,۲۲۰	-	۹,۴۱۳,۲۲۰
دستمزد مستقیم	۶-۱	۱,۴۳۳,۳۹۴	۵۵,۵۰۲	۱,۴۸۸,۸۹۶	۱,۰۳۶,۵۵۹	۴۲,۳۰۲	۱,۰۷۸,۸۶۲
سربار ساخت							
دستمزد غیرمستقیم	۶-۲	۱,۴۶۵,۸۹۷	-	۱,۴۶۵,۸۹۷	۹۰۲,۶۹۳	-	۹۰۲,۶۹۳
تعمیر و نگهداری دارایی‌ها		۳۰۲,۱۴۱	-	۳۰۲,۱۴۱	۲۴۳,۲۱۶	-	۲۴۳,۲۱۶
برق و سوخت		۱۰۱,۳۲۵	-	۱۰۱,۳۲۵	۴۳,۱۰۵	-	۴۳,۱۰۵
هزینه‌های رستوران		۱۸۴,۵۷۴	-	۱۸۴,۵۷۴	۲۲۸,۸۲۰	-	۲۲۸,۸۲۰
مواد مصرفی آزمایشگاهی		۱۳۸,۴۶۵	-	۱۳۸,۴۶۵	۷۱,۵۹۱	-	۷۱,۵۹۱
بیمه دارایی‌ها		۱۴,۵۱۹	-	۱۴,۵۱۹	۲۲,۰۷۵	-	۲۲,۰۷۵
استهلاک		۱۹۴,۶۶۰	-	۱۹۴,۶۶۰	۱۲۷,۸۵۲	-	۱۲۷,۸۵۲
سایر	۶-۳	۲۰۷,۲۰۸	۹۲,۵۰۴	۲۹۹,۷۱۲	۱۲۳,۲۸۰	۷۰,۵۰۴	۱۹۳,۷۸۴
جمع هزینه‌های ساخت		۱۴,۶۲۵,۲۷۱	۱۴۸,۰۰۶	۱۴,۷۷۳,۲۷۷	۱۲,۲۱۲,۴۱۲	۱۱۲,۸۰۶	۱۲,۳۲۵,۲۱۸
کاهش موجودی‌های در جریان ساخت		۱۱۵,۸۴۳	-	۱۱۵,۸۴۳	۲۵۹,۵۸۹	-	۲۵۹,۵۸۹
بهای تمام شده ساخت		۱۴,۷۴۱,۱۱۴	۱۴۸,۰۰۶	۱۴,۸۸۹,۱۲۰	۱۲,۴۷۲,۰۰۱	۱۱۲,۸۰۶	۱۲,۵۸۴,۸۰۷
کاهش موجودی‌های ساخته شده		۵۷۳,۲۴۴	-	۵۷۳,۲۴۴	۱,۳۰۰,۰۵۰	-	۱,۳۰۰,۰۵۰
		۱۵,۳۱۴,۳۵۸	۱۴۸,۰۰۶	۱۵,۴۶۲,۳۶۴	۱۳,۷۷۲,۰۵۱	۱۱۲,۸۰۶	۱۳,۸۸۴,۸۵۷

۶-۱ دستمزد مستقیم شامل هزینه‌های حقوق و مزایا، بیمه سهم کارفرما، اضافه کاری، مزایای غیرنقدی و سایر هزینه‌های کارکنان است.

۶-۲ افزایش هزینه های دستمزد عمدتا مربوط به افزایش قانونی حقوق و مزایا در سال ۱۴۰۴ بر اساس بخشنامه شورای عالی به میزان ۴۵ درصد برای حداقل حقوق و سایر سطوح ۳۲درصد و افزایش مزایای غیر نقدی، بیمه سهم کارفرما، بن کارگری،حق مسکن،حق اولاد و بیمه تکمیلی کارکنان طی دوره می‌باشد.

۶-۳ سایرسربار شامل هزینه‌های ملزومات اداری، حمل، تنظیفات، فضای سبز،کامپیوتر و ... می باشد.

۶-۴ ـ در دوره مورد گزارش مبلغ ۹.۴۹۶.۹۶۵ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۹.۰۵۶.۱۴۸ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته‌بندی خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه و بسته‌بندی	کشور	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
انواع مواد اولیه	چین	۱,۰۱۹,۲۱۷	۱۱	۱,۴۰۲,۹۴۷	۱۵
انواع مواد اولیه	سایر کشور ها	۹۳۰,۳۲۴	۱۰	۲,۴۹۹,۹۳۴	۲۸
انواع مواد اولیه	ایران	۳,۱۵۰,۴۲۸	۳۳	۲,۶۹۰,۵۷۴	۳۰
انواع مواد بسته‌بندی	ایران	۴,۲۱۱,۶۴۳	۴۴	۲,۳۶۸,۸۶۶	۲۶
انواع مواد بسته‌بندی	چین	۱۸۵,۳۵۳	۲	۹۳,۸۲۷	۱

۶-۴-۱ ـ خرید خارجی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ معادل مبلغ ۶.۵۴۹.۰۸۷ دلار (دوره مشابه سال قبل معادل مبلغ ۱۲.۵۶۲.۸۰۵ دلار) است.

۶-۴-۲- مبلغ ۱,۴۳۹,۴۳۰ میلیون ریال از خرید داخلی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد. (یادداشت ۳۴-۱)

۶-۴-۳- در خصوص خرید خارجی ، مقدار مورد نیاز مواد اولیه و بسته بندی برای شرکت‌های بین المللی و منابع مجاز تامین کننده ارسال و نسبت به اخذ پیش فاکتور از فروشندگان ،تعیین برنده در کمیسیون معاملات خارجی (از لحاظ تایید کیفی و حداقل قیمت) ، ثبت سفارش ، تخصیص ارز و حمل کالا اقدام می‌گردد. خرید داخلی نیز پس از استعلام قیمت و تشکیل کمیسیون معاملات داخلی و تعیین برنده با توجه به تایید کیفی ، حداقل قیمت و صرفه و صلاح شرکت انجام می‌شود.

۶-۵ ـ مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره شش ماهه مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی (یک شیفت)	ظرفیت معمول عملی	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
محصولات استریل	عدد	۳۵,۹۸۵,۰۰۰	۷۷,۸۳۷,۶۳۷	۸۱,۰۰۸,۷۷۴	۸۰,۱۷۶,۱۸۹
محصولات جامدات	عدد	۴۰۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۸۸,۶۷۳,۷۴۱	۳۸۹,۸۵۰,۴۶۶	۳۲۹,۳۲۰,۴۸۱
محصولات سفالسپورین	عدد	۴۰,۶۸۷,۵۰۰	۵۱,۷۱۰,۵۵۱	۵۵,۵۵۵,۵۵۸	۷۱,۱۱۲,۸۷۴
محصولات شربت	عدد	۶,۲۵۰,۰۰۰	۹,۱۳۶,۶۰۵	۸,۱۹۲,۱۵۵	۱۰,۲۱۹,۰۱۱

۶-۵-۱ ـ ظرفیت اسمی بطور ۶ ماهه (یک شیفت) و ظرفیت‌های عملی بر اساس میانگین تولید واقعی (سه شیفت) دوره‌های ۶ ماهه سال‌های ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می‌باشد، به دلیل افزایش نیاز جامعه به دارو وکشش بازار در بخش‌های محصولات استریل، سفالسپورین و جامدات تولید واقعی از ظرفیت معمول بیشتر شده است .

۶-۵-۲ ـ کاهش تولید واقعی بخش شربت منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ نسبت به میانگین سه سال گذشته بابت جایگزینی محصولات پرتیراژ با حاشیه سود پایین با محصولات کم تیراژ و مورد نیاز شرکت‌های پخش و بازار می‌باشد.

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
هزینه‌های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا		۶۹,۹۵۵	۴۳,۲۵۹
حق العمل‌کاری و کمیسیون فروش	۷-۱	۴۶۳,۲۹۱	۲۷۴,۴۱۵
تبلیغات		۸,۹۴۸	۸,۰۶۹
هزینه‌های صادرات		۶,۸۳۵	۳,۲۰۷
		۵۴۹,۰۲۹	۳۲۸,۹۵۰
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا		۲۰۵,۱۳۸	۱۵۴,۸۳۸
استهلاک		۵,۷۰۷	۲,۳۶۴
هزینه حسابرسی		۵,۲۷۸	۶,۳۳۹
حق الزحمه و مشاوره		۳,۴۸۸	۲,۲۰۱
تمدید کارت بازگانی		۱,۱۲۳	۸۱,۹۰۰
ثبت سفارش		۱۲,۹۰۲	۳,۸۱۵
اجاره- (اشخاص وابسته ۱-۳۴)		۸,۳۴۶	۶,۱۸۲
سایر	۷-۲	۴۲,۸۸۱	۳۹,۸۳۷
		۲۸۴,۸۶۳	۲۹۷,۴۷۶
		۸۳۳,۸۹۲	۶۲۶,۴۲۶

۷-۱ ـ علت افزایش کمیسیون فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش فروش بوده است.

۷-۲ ـ سایر هزینه‌ها عمدتاً مبلغ ۸.۰۰۹ میلیون ریال هزینه ایاب و ذهاب، مبلغ ۶.۸۶۹ میلیون ریال هزینه تشریفات، مبلغ ۴.۹۷۴ میلیون ریال بابت هزینه ملزومات، مبلغ ۴.۶۵۶ میلیون ریال هزینه ثبت حقوقی و مبلغ ۴.۵۹۶ میلیون ریال هزینه تعمیر و نگهداری می‌باشد.

۸ـ سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
فروش ضایعات	۹,۶۲۹	۳,۵۴۶
سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	-	۲,۲۲۰
سایر	۱,۶۱۵	۲۵,۶۲۷
	۱۱,۲۴۴	۳۱,۳۹۳

۹- سایر هزینه‌ها

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	۱۱,۶۳۰	-
زیان ناشی از تسعیر بدهی‌های ارزی عملیاتی	۸۶,۸۵۰	۲۶,۶۸۱
	۹۸,۴۸۰	۲۶,۶۸۱

۱۰- هزینه‌های مالی

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
وام‌های دریافتی از بانک‌ها	۲,۲۳۴,۲۷۹	۲,۲۳۰,۳۴۶
سایر اشخاص	۱۵۱,۹۰۰	-
	۲,۳۸۶,۱۷۹	۲,۲۳۰,۳۴۶

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال) ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۱-۱	۲۳۹,۱۲۰	۲۹۰,۶۵۸
اعتبار مالیاتی ارزش افزوده		-	۹۵,۹۹۳
سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات		۸۸,۳۷۵	۸۶,۵۰۰
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۱۱-۴	۲۶,۸۵۴	۱۶,۴۰۱
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۲	۷,۵۲۰	۶,۴۰۰
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی		۳۰۸	۱,۰۰۷
سایر	۱۱-۳	(۱۷۸,۰۱۶)	(۲,۶۸۶)
		۱۸۴,۱۶۱	۴۹۴,۲۷۳

۱-۱۱- عمده درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها مربوط به سود تقسیم شده شرکت پخش دارویی اکسیر به مبلغ۲۳۹.۰۱۴ میلیون ریال می‌باشد.

۲-۱۱- سود حاصل از فروش دارایی ثابت مربوط به فروش یک دستگاه خودروی سواری شرکت می‌باشد.

۳-۱۱- مبلغ مزبورعمدتا بابت ذخیره رسیدگی حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۵۰.۰۵۸ میلیون ریال و جرایم دیرکرد مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰و ۱۴۰۱ شرکت به مبلغ ۱۰۲.۸۹۸ میلیون ریال می باشد.

۴-۱۱- سود حاصل از فروش مواد اولیه عمدتا مبلغ ۱۳.۶۱۲ میلیون ریال بابت فروش معادل ۲۰.۸۱۲ میلیون ریال مواد اولیه به اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۴) می باشد .

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود عملیاتی	۱۱,۹۸۹,۸۵۱	۸,۶۹۴,۶۰۵
اثر مالیاتی	(۲,۸۵۷,۳۳۹)	(۲,۰۰۳,۳۸۳)
	۹,۱۳۲,۵۱۲	۶,۶۹۱,۲۲۲
(زیان)غیرعملیاتی	(۲,۲۰۲,۰۱۸)	(۱,۷۳۶,۰۷۳)
صرفه جویی مالیاتی	۵۹۲,۴۲۵	۴۹۵,۴۰۲
	(۱,۶۰۹,۵۹۳)	(۱,۲۴۰,۶۷۱)
سود قبل از مالیات	۹,۷۸۷,۸۳۳	۶,۹۵۸,۵۳۲
اثر مالیاتی	(۲,۲۶۴,۹۱۴)	(۱,۵۰۷,۹۸۱)
سود خالص	۷,۵۲۲,۹۱۹	۵,۴۵۰,۵۵۱

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	تعداد	تعداد- تعدیل شده
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۹,۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۲,۹۹۴,۱۳۸)	(۲,۳۸۶,۲۱۵)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۹,۲۱۴,۰۰۵,۸۶۲	۹,۲۱۴,۶۱۳,۷۸۵

طبق استاندارد حسابداری سود هر سهم، در مواردی که تعداد سهام عادی بدون تغییر در منابع یا تعهدات افزایش یابد (یادداشت۲-۲۲)، میانگین موزون تعداد سهام عادی برای کلیه دوره هایی که اطلاعات آن ارائه می‌شود باید تعدیل گردد. سود پایه هر سهم در دوره جاری مبلغ ۸۱۶ ریال (دوره مشابه سال قبل تعدیل شده ۵۹۱ ریال) می‌باشد.

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	تجهیزات آزمایشگاهی	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۳,۳۶۷,۵۰۰	۸۴۳,۰۹۷	۱,۱۱۳,۴۷۷	۱,۴۶۲,۲۴۱	۹۶,۰۶۱	۱۵۳,۹۹۲	۲۴۲,۷۳۰	۱۴,۷۵۵	۷,۲۹۳,۸۵۴	۴۱۹,۲۷۹	۷,۷۱۳,۱۳۳
افزایش	-	-	۲۹,۶۶۲	۱۰,۳۲۴	-	۲,۹۳۲	۴۶,۳۵۶	۱,۱۳۶	۹۰,۴۱۰	۱۱۰,۰۱۵	۲۰۰,۴۲۵
واگذار شده	-	-	-	-	(۴۳۷)	-	-	-	(۴۳۷)	-	(۴۳۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳,۳۶۷,۵۰۰	۸۴۳,۰۹۷	۱,۱۴۳,۱۳۹	۱,۴۷۲,۵۶۵	۹۵,۶۲۴	۱۵۶,۹۲۴	۲۸۹,۰۸۶	۱۵,۸۹۱	۷,۳۸۳,۸۳۷	۵۲۹,۲۹۴	۷,۹۱۳,۱۳۱
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	-	۱۵۷,۴۳۶	۲۸۱,۵۶۵	۳۹۱,۴۵۶	۲۴,۹۰۵	۵۱,۹۲۶	۸۵,۹۶۱	۱۴,۱۰۸	۱,۰۰۷,۳۵۷	-	۱,۰۰۷,۳۵۷
استهلاک	-	۶۶,۳۵۴	۵۳,۸۵۰	۵۳,۵۱۴	۹,۲۳۳	۲,۷۶۴	۱۱,۳۰۶	۵۷۸	۱۹۹,۶۰۰	-	۱۹۹,۶۰۰
واگذار شده	-	-	-	-	(۴۳۷)	-	-	-	(۴۳۷)	-	(۴۳۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۲۲۳,۷۹۰	۳۳۶,۴۱۵	۴۴۳,۹۷۰	۳۳,۷۰۱	۵۶,۶۹۰	۹۷,۲۶۷	۱۴,۶۸۶	۱,۲۰۶,۵۲۰	-	۱,۲۰۶,۵۲۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳,۳۶۷,۵۰۰	۶۱۹,۳۰۷	۸۰۶,۷۲۴	۱,۰۲۸,۵۹۵	۶۱,۹۲۳	۱۰۰,۲۳۴	۱۹۱,۸۲۰	۱,۲۰۵	۶,۱۷۷,۳۰۷	۵۲۹,۲۹۴	۶,۷۰۶,۶۰۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳,۳۶۷,۵۰۰	۶۸۵,۶۶۱	۸۳۱,۹۱۲	۱,۰۷۰,۷۸۵	۷۱,۱۵۶	۱۰۲,۰۶۶	۱۵۶,۷۷۰	۶۴۷	۶,۳۸۶,۴۹۷	۴۱۹,۲۷۹	۶,۷۰۵,۷۷۶
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۷۱	۶۲۳,۷۱۴	۷۸۵,۱۰۵	۸۸۵,۹۸۵	۴۴,۸۷۶	۱۴۸,۷۷۰	۱۹۳,۲۹۱	۱۳,۶۹۲	۲,۶۹۵,۶۰۴	۶۵۳,۳۷۰	۳,۳۴۸,۹۷۴
افزایش	-	-	۱۶,۲۲۰	۴۹۵,۴۴۸	-	۳,۳۱۲	۳۲,۰۵۰	۶۸۲	۵۴۷,۶۱۲	۵۵,۸۵۲	۶۰۳,۴۶۴
واگذار شده	-	-	-	-	(۶۲۵)	-	-	-	(۶۲۵)	-	(۶۲۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۹,۳۲۹	۲۸۹,۵۹۳	۳۳,۳۲۶	-	-	-	-	۳۴۲,۲۵۸	(۳۴۲,۲۵۸)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۷۱	۶۴۳,۰۴۳	۱,۰۹۰,۹۱۸	۱,۴۱۴,۷۶۹	۴۴,۲۵۱	۱۵۱,۹۸۲	۲۲۵,۳۴۱	۱۴,۳۷۴	۳,۵۸۲,۸۵۰	۳۶۶,۹۶۳	۳,۹۵۱,۸۱۳
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۱۱۳,۷۸۸	۱۸۳,۷۵۵	۲۹۶,۴۰۸	۱۶,۶۷۵	۴۳,۵۴۳	۶۶,۳۹۱	۱۲,۰۳۵	۷۳۱,۵۹۵	-	۷۳۱,۵۹۵
استهلاک	-	۲۰,۱۵۴	۴۵,۶۶۶	۴۵,۰۸۱	۳,۴۴۸	۴,۷۸۱	۹,۲۸۲	۹۳۱	۱۲۹,۳۴۲	-	۱۲۹,۳۴۲
واگذار شده	-	-	-	-	(۶۲۵)	-	-	-	(۶۲۵)	-	(۶۲۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	۱۳۳,۹۴۲	۲۲۹,۴۲۱	۳۴۱,۴۸۹	۱۹,۴۹۸	۴۷,۳۲۴	۷۵,۶۷۳	۱۳,۹۶۶	۸۶۰,۳۱۲	-	۸۶۰,۳۱۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۷۱	۵۰۹,۱۰۱	۸۶۱,۴۹۷	۱,۰۷۳,۲۸۰	۲۴,۷۵۳	۱۰۴,۶۵۸	۱۴۹,۶۶۸	۱,۴۰۹	۲,۷۲۴,۵۳۷	۳۶۶,۹۶۳	۳,۰۹۱,۵۰۱

۱-۱۳- زمین مهانسرای بروجرد بابت دریافت تسهیلات در رهن بانک ملی است. (یادداشت۳-۲۶)

۲-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل مربوط به ارتقاء GMP جامدات ، پروژه دستگاه چک چشمی، خط پودر، پروژه خط چهارم مایعات خوراکی و بهبود GMP بخش استریل است که تا پایان سال ۱۴۰۴ به اتمام خواهد رسید و برآورد مخارج اتمام پروژه‌ها مبلغ ۳۲۵.۷۰۶ میلیون ریال پیش‌بینی می‌گردد و از این بابت هیچ گونه تعهدات سرمایه‌ای وجود ندارد.

۳-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۲۴.۹۷۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۴-زمین‌های شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۳،۳۶۷،۲۳۰ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبق بندی شده بود که طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴، مبلغ ۳،۳۶۷،۰۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت - طبقه زمین مورد تصویب قرار گرفته. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین‌ها	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳	
	برمبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
	۱۷۱	۳،۳۶۷،۵۰۰	۱۷۱	۳،۳۶۷،۵۰۰

۱۳-۴-۱ تجدید ارزیابی زمین‌های شرکت در تاریخ مرداد سال۱۴۰۳ توسط ارزیابان مرکز وکلا کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده قوه قضاییه انجام شده است. تجدید ارزیابی زمین‌ها با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه ، توسط ارزیابان با استفاده از داده های ورودی سطح دو که شامل قیمت دارایی‌هایی است که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده می باشد انجام شده است. تناوب تجدید ارزیابی با در نظر گرفتن استاندارد حسابداری و تغییرات ارزش منصفانه دارایی تجدید ارزیابی شده بستگی دارد.

۱۳-۵- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳			۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳	
پروژه خط پودر جدید استریل	۶۳	۶۰	۱۴۰۴/۱۲/۰۱	۲۱۹،۷۰۳	۳۸۰،۲۹۷	۳۴۵،۳۶۵	افزایش ظرفیت
پروژه بهبود GMP بخش جامدات	۶۰	۳۷	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۷۲،۳۲۳	۱۰۷،۶۷۷	۵۷،۲۵۰	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه ساخت دستگاه چک چشمی	۷۶	۷۵	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۶،۰۴۳	۱۸،۹۵۷	۱۶،۱۶۶	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه خط چهارم مایعات خوراکی	۲۲	-	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۵،۵۱۴	۴،۴۸۶	۴۹۸	افزایش ظرفیت
پروژه بهبودGMP بخش استریل	۶۰	-	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۱۲،۱۲۳	۱۷،۸۷۷	-	الزامات GMP و بهبود خطوط
				۳۲۵،۷۰۶	۵۲۹،۲۹۴	۴۱۹،۲۷۹	

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۴۰۹	۱۶،۷۱۱	۱۷،۱۲۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۴۰۹	۱۶،۷۱۱	۱۷،۱۲۰
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	-	۱۳،۵۲۵	۱۳،۵۲۵
استهلاک	-	۷۶۷	۷۶۷
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۱۴،۲۹۲	۱۴،۲۹۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۴۰۹	۲،۴۱۹	۲،۸۲۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۰۹	۳،۱۸۶	۳،۵۹۵
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۴۰۹	۱۳،۴۰۴	۱۳،۸۱۳
افزایش	-	۳،۳۰۷	۳،۳۰۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴۰۹	۱۶،۷۱۱	۱۷،۱۲۰
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۱۱،۷۲۵	۱۱،۷۲۵
استهلاک	-	۸۷۳	۸۷۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	۱۲،۵۹۸	۱۲،۵۹۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴۰۹	۴،۱۱۳	۴،۵۲۲

۱۵ - سرمایه گذاری‌های بلند مدت

۱-۱۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی)								
زاگرس فارمد پارس		۷۸,۶۵۵	-	۱۴	۱۴	۳۰۰	۱۴	۱۵۹
داروپخش		۱۹,۵۳۴	-	۱۹	۱۹	۲۵۷	۱۹	۲۴۷
بانک خاورمیانه		۱۶,۶۵۹	-	۵	۵	۳۷	۵	۵۰
پارس دارو		۱,۵۰۰	-	۳۰	۳۰	۳۶	۳۰	۸۵
پارس دارو - حق تقدم		۲,۳۶۸	-	۴۷	۴۷	۴۳	۴۵	۱۰۷
				۱۱۵	۱۱۵		۱۱۳	
سایر شرکت‌ها								
پخش دارویی اکسیر	۱۵-۳	۴۵۰,۹۶۹,۸۳۹	۱۹.۷	۱۰۸,۳۵۰	۱۰۸,۳۵۰		۹۲,۵۹۰	
داروپخش باکو	۱۵-۲	۸۰,۰۰۰	۱۰	۱,۱۳۲	۱,۱۳۲		۱,۱۳۲	
اوزان		۱	-	-	-		-	
				۱۰۹,۴۸۲	۱۰۹,۴۸۲		۹۳,۷۲۲	
				۱۰۹,۵۹۷	۱۰۹,۵۹۷		۹۳,۸۳۵	

۲-۱۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت داروپخش باکو (با مسئولیت محدود) ۱,۱۳۲ میلیون ریال معادل ۱۳۵,۰۰۰ دلار است.

۳-۱۵- سیاست‌گذاری و مدیریت شرکت پخش دارویی اکسیر طی نامه شماره ۹۶/۵۳۵۵/۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶ با اختیارات حضور در کلیه مجامع و معرفی نماینده از طرف این شرکت، مستقیماً به شرکت داروپخش تفویض اختیار شده است. شرکت فاقد نفوذ قابل ملاحظه در شرکت مذکور است لذا صورت‌های مالی مجموعه تهیه نمی‌شود.

۴-۱۵- برای تعیین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ است.

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۶- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۵,۴۵۳,۳۲۲	-	۵,۴۵۳,۳۲۲	-	۵,۴۵۳,۳۲۲	۱,۷۱۶,۹۲۵
اوراق گام	۱۶-۷	۴,۱۲۵,۰۰۰	-	۴,۱۲۵,۰۰۰	-	۴,۱۲۵,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰
سایر مشتریان	۱۶-۴	۳,۴۸۳,۲۹۹	-	۳,۴۸۳,۲۹۹	-	۳,۴۸۳,۲۹۹	۳,۲۹۶,۹۵۸
		۱۳,۰۶۱,۶۲۱	-	۱۳,۰۶۱,۶۲۱	-	۱۳,۰۶۱,۶۲۱	۹,۷۱۳,۸۸۳
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	-	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	-	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	۱۶,۷۵۲,۱۹۶
سایر مشتریان	۱۶-۴	۹,۷۳۵,۳۳۶	۸۹,۹۵۵	۹,۸۲۵,۲۹۱	-	۹,۸۲۵,۲۹۱	۶,۸۰۶,۸۵۷
		۲۹,۱۵۲,۲۶۵	۸۹,۹۵۵	۲۹,۲۴۲,۲۲۰	-	۲۹,۲۴۲,۲۲۰	۲۳,۵۵۹,۰۵۳
		۴۲,۲۱۳,۸۹۶	۸۹,۹۵۵	۴۲,۳۰۳,۸۵۱	-	۴۲,۳۰۳,۸۵۱	۳۳,۲۷۲,۹۳۶
سایر دریافتنی‌ها							
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱,۵۲۴	-	۱,۵۲۴	-	۱,۵۲۴	۲۱۸
کارکنان (وام و مساعده)		۱۱۳,۶۷۷	-	۱۱۳,۶۷۷	-	۱۱۳,۶۷۷	۱۲۱,۶۸۱
سود سهام دریافتنی	۱۶-۶	۵۱۴,۱۰۸	-	۵۱۴,۱۰۸	-	۵۱۴,۱۰۸	۲۹۰,۷۵۰
سپرده‌های موقت		۱۰,۵۶۰	-	۱۰,۵۶۰	-	۱۰,۵۶۰	۱۰,۴۴۳
سایر	۱۶-۵	۴۱۶,۰۷۰	-	۴۱۶,۰۷۰	(۴,۷۴۶)	۴۱۱,۳۲۴	۲۹۰,۳۴۷
		۱,۰۵۵,۹۳۹	-	۱,۰۵۵,۹۳۹	(۴,۷۴۶)	۱,۰۵۱,۱۹۳	۷۱۳,۴۳۹
		۴۳,۲۶۹,۸۳۵	۸۹,۹۵۵	۴۳,۳۵۹,۷۹۰	(۴,۷۴۶)	۴۳,۳۵۵,۰۴۴	۳۴,۹۸۶,۳۷۵

۲-۱۶- دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۰,۸۷۵	۲۳,۵۸۱

کارکنان (وام)

۳-۱۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت توزیع داروپخش - ۲۳۶ روز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۴,۲۶۳
شرکت پخش هجرت - ۳۵۵ روز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۸,۳۰۶
شرکت پخش دارویی اکسیر - ۲۴۱ روز	۹۵۰,۰۰۰	۳,۱۹۱,۷۶۶
سایر شرکتها - ۱۶۱ روز	۳۲۰,۰۰۰	۵۴۹,۴۳۴
جمع	۳,۲۷۰,۰۰۰	۴,۶۷۳,۷۶۹
میانگین مدت زمان (روز)	۲۴۸	۲۴۵

۱-۳-۱۶- دریافتنی‌های تجاری از شرکت‌های توزیع داروپخش، پخش هجرت و پخش دارویی اکسیر (توزیع کننده‌های اصلی محصولات شرکت) به ترتیب مبالغ ۹.۲۸۴.۵۸۳، ۹.۴۴۹.۳۷۹ و۵.۹۶۳.۳۳۹ میلیون ریال است. همچنین دوره وصول مطالبات از شرکت‌های مذکور به ترتیب به مدت ۲۳۶ ، ۳۵۵ و ۲۴۱ روز (طبق قرارداد منعقده۳۰و ۳۰ و ۴۵ روز افزون بر شرایط دریافت وجه از مشتریان) می‌باشد. علل افزایش دوره وصول مطالبات حذف تهاترهای بانکی و مالیاتی در قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و عدم بازپرداخت بدهی دانشگاه‌های علوم پزشکی و مراکز دولتی در سررسید مقرر می‌باشد. ضمنا دوره وصول مطالبات این شرکت در مقایسه با سایر شرکت‌های مشابه صنعت در وضعیت مطلوب و مناسب‌تری قرار دارد.

۲-۳-۱۶- دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

۱۶-۴ - دریافتنی‌های تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	ریالی	ارزی	خالص	خالص
اسناد دریافتنی				
اشخاص وابسته				
شرکت توزیع دارویخش	۲,۶۰۰,۰۰۰	-	۲,۶۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
شرکت پخش هجرت	۲,۳۲۵,۰۰۰	-	۲,۳۲۵,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
شرکت پخش دارویی اکسیر	۵۲۸,۳۲۲	-	۵۲۸,۳۲۲	-
شرکت داروسازی زهراوی	-	-	-	۷,۷۰۰
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	-	-	۷,۷۰۰
شرکت پارس دارو	-	-	-	۱,۵۲۵
	۵,۴۵۲,۳۲۲	-	۵,۴۵۲,۳۲۲	۱,۷۱۶,۹۲۵
اوراق گام ریالی	۴,۱۲۵,۰۰۰	-	۴,۱۲۵,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰
سایر مشتریان				
شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان (ممتاز)	۱,۵۹۲,۳۹۱	-	۱,۵۹۲,۳۹۱	۱,۲۲۸,۶۱۲
شرکت داروسازان الشفاء	۷۰۶,۲۱۷	-	۷۰۶,۲۱۷	۵۱۹,۸۱۱
شرکت مشا طب	۴۹۳,۷۵۹	-	۴۹۳,۷۵۹	۳۷۶,۵۱۴
شرکت بهستان پخش	۳۸۴,۴۳۹	-	۳۸۴,۴۳۹	۳۵۰,۵۵۸
شرکت توزیع دارویی پورایخش	۲۶۸,۵۸۶	-	۲۶۸,۵۸۶	۳۴۸,۵۹۷
شرکت پخش محیا دارو	-	-	-	۱۹۰,۰۰۰
سایر	۳۷,۹۰۷	-	۳۷,۹۰۷	۸۲,۸۶۶
	۳,۲۸۳,۲۹۹	-	۳,۲۸۳,۲۹۹	۳,۲۹۶,۹۵۸
حسابهای دریافتنی				
اشخاص وابسته				
شرکت پخش هجرت	۷,۱۲۴,۳۷۸	-	۷,۱۲۴,۳۷۸	۶,۸۸۰,۱۳۶
شرکت توزیع دارویخش	۶,۶۸۴,۵۸۳	-	۶,۶۸۴,۵۸۳	۵,۱۶۳,۶۸۶
شرکت پخش دارویی اکسیر	۵,۴۳۵,۰۰۷	-	۵,۴۳۵,۰۰۷	۴,۵۵۸,۲۶۸
شرکت کارخدمات دارویخش	۱۵۳,۵۴۹	-	۱۵۳,۵۴۹	۱۴۶,۵۰۳
شرکت داروسازی رازک	۸,۷۹۵	-	۸,۷۹۵	-
شرکت داروسازی ابوریحان	۷,۲۰۵	-	۷,۲۰۵	۷۸۰
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	۲,۶۱۱	-	۲,۶۱۱	-
شرکت داروسازی زهراوی	۸۰۱	-	۸۰۱	۸۰۱
شرکت داروسازی گلسپین تامین	-	-	-	۱,۳۱۹
شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	-	-	-	۷۰۳
	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	-	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	۱۶,۷۵۲,۱۹۶
سایر مشتریان				
شرکت سینا پخش زن	۳,۵۸۵,۴۵۶	-	۳,۵۸۵,۴۵۶	۲,۲۰۶,۶۱۶
شرکت سراسری مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان (ممتاز)	۱,۶۲۳,۲۶۷	-	۱,۶۲۳,۲۶۷	۱,۶۰۲,۲۷۸
سازمان غذا و دارو	۱,۳۲۹,۷۶۷	-	۱,۳۲۹,۷۶۷	-
شرکت داروسازان الشفاء	۶۶۹,۷۱۸	-	۶۶۹,۷۱۸	۴۹۳,۶۵۶
شرکت بهستان پخش	۵۰۶,۸۹۹	-	۵۰۶,۸۹۹	۵۲۱,۷۳۰
شرکت پخش محیا دارو	۴۵۷,۸۳۱	-	۴۵۷,۸۳۱	۱۰۳,۷۴۱
شرکت مشا طب	۴۱۰,۹۹۷	-	۴۱۰,۹۹۷	۱۱۰,۴۷۸
شرکت توزیع دارویی پورایخش	۳۲۳,۸۴۸	-	۳۲۳,۸۴۸	۱۴۳,۲۲۲
شرکت پخش البرز	۳۰۷,۶۰۱	-	۳۰۷,۶۰۱	۸۶,۹۳۲
شرکت پخش شفا آراد	۲۸۳,۴۶۷	-	۲۸۳,۴۶۷	۲۸,۲۱۳
شرکت آریا تهیاتن	۶۸,۶۵۲	-	۶۸,۶۵۲	۱۰۹,۳۸۳
شرکت پخش داروگستر طوبی	۳۰,۲۳۷	-	۳۰,۲۳۷	-
شرکت سها سروش نوین	۲۸,۲۷۰	-	۲۸,۲۷۰	-
شرکت ارشیا داروی نوین (یادداشت ۱۶-۴-۳)	۱۵,۲۶۱	-	۱۵,۲۶۱	۱۶,۹۶۱
شرکت برادران عاملی نوی افشان فارما	-	۷۶,۹۰۲	۷۶,۹۰۲	۷۷,۵۱۱
شرکت آذرفام (آذربایجان)	-	۱۳,۰۱۴	۱۳,۰۱۴	۱۱,۹۱۰
سایر	۹۲,۹۶۵	۳۷	۹۲,۰۰۲	۱۷۳,۱۱۸
	۹,۷۳۵,۳۲۶	۸۹,۹۵۵	۹,۸۲۵,۲۹۱	۶,۸۰۶,۸۵۷
	۳۸,۰۸۸,۸۹۶	۸۹,۹۵۵	۴۳,۳۰۳,۸۵۱	۳۳,۲۷۲,۹۳۶

۱-۴-۱۶- مطلب از شرکت‌های خارجی شامل ۱۱۱,۱۶۲ دلار (نرخ تسعیرارز ۶۹۲,۱۵۲ ریال) و ۱۶,۰۰۷ یورو (نرخ تسعیر ارز ۸۱۲,۹۷۷ ریال) است.

۲-۴-۱۶- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی جمعا ۲,۹۸۹,۶۱۹ میلیون ریال از سازمان غذا و دارو، شرکت‌های پخش دارویی اکسیر، سینا پخش زن، پخش هجرت، پخش ممتاز،توزیع دارو پخش و سایر شرکت ها دریافت گردیده است.

۳-۴-۱۶- شرکت برای مطلب خود از شرکت ارشیا داروی نوین بابت فروش دارو در سنوات قبل، اقامه دعوی نموده که تا کنون مبلغ ۸,۷۰۱ میلیون ریال اخذ و مابقی مطالبات طبق حکم دادگاه در جریان وصول می‌باشد.

۴-۴-۱۶- مبلغ ۷۰۹,۷۳۳ میلیون ریال بابت تمهدات قراردادی فی مابین با شرکت‌های پخش در پایان دوره مورد گزارش از مانده دریافتنی‌های تجاری کسر گردیده است.

۵-۴-۱۶- قراردادهای فی مابین با شرکت‌های توزیع داخلی به صورت ۳۰ روز اقزون بر شرایط دریافت وجه تعیین شده از سوی مشتریان است. لیکن با توجه به شرایط رقابتی بازار و افزایش فروش محصولات، شرایط فروش اعتباری شرکت به صورت یکسان در کلیه پخش‌ها و بر اساس اعلام شرایط در ابتدای هرماه برای محصولات می‌باشد ضمنا با توجه به سیاست‌های اتخاذ شده در قراردادهای فی‌ما بین و اخذ تضامین کافی و همچنین پیگیری‌های مستمر جهت وصول مطالبات از شرکت‌های پخش، این شرکت ریسک کاهش ارزش دارایی‌ها را به حداقل رسانده است.

۶-۴-۱۶- سایر دریافتنی‌ها به مبلغ ۴۱۶,۰۷۰ میلیون ریال عمدتا شامل مطلب از بانک ملت وگمرک به ترتیب مبالغ ۱۵۲,۷۰۰و ۳۲,۹۸۹ میلیون ریال می‌باشد.

۱۶-۵- سود سهام دریافتنی عمدتا شامل مبلغ ۵۱۲,۱۰۳ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته می باشد (یادداشت ۳۴-۳).

۱۶-۶- با توجه به عدم تامین منابع نقدی توسط دولت در وجه سازمان تامین اجتماعی و به تبع آن عدم بازپرداخت بدهی توسط شرکتهای پخش ، این شرکت اوراق گام دریافتنی شرکتهای پخش از دولت را به ترتیب مبالغ ۱,۴۲۵ میلیارد ریال توزیع دارو پخش، ۱,۲۰۰ میلیارد ریال پخش هجرت و ۱,۵۰۰ میلیارد ریال پخش دارویی اکسیر تا سررسید دی ماه ۱۴۰۲دریافت نموده است. شایان ذکر است که کلیه اوراق تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مزد شرکت موجود بوده است .

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
وجوه بانکی مسدود شده	۶۵۱	۶۵۱

موجودی ارزی نزد بانک نوردیا سوئد (۱۴۸،۰۷۵ کرون سوئد و ۳،۰۹۲ یورو) به دلیل تحریم های بین المللی غیر قابل برداشت است.

۱۸- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پیش پرداخت‌های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱۸-۱	۳،۹۸۲،۱۴۴	۱،۷۷۹،۸۶۳
سفارشات مواد بسته‌بندی		۸۷،۵۶۵	۳۸۸،۱۱۱
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		۶۵۹،۷۱۶	۶۶۶،۰۴۵
		۴،۷۲۹،۴۲۵	۲،۸۳۴،۰۱۹
پیش پرداخت‌های داخلی			
خرید مواد اولیه و بسته‌بندی	۱۸-۱	۵۶۲،۳۹۴	۱،۳۲۱،۶۱۶
خرید قطعات و لوازم یدکی		۱۹۲	۱۹۲
بیمه دارایی ها		۹،۵۹۵	۶،۲۵۹
خرید خدمات		۲۷۳،۶۸۸	۲۹۷،۹۴۹
		۸۴۵،۸۶۹	۱،۶۲۶،۰۱۶
اسناد پرداختنی به شرکت نوو نوردیسک	۱۸-۲	(۹۵۰،۸۴۷)	-
اسناد پرداختنی به شرکت وانا دارو گستر	۱۸-۲	(۹۸،۹۱۸)	-
اسناد پرداختنی به شرکت مفید شیشه	۱۸-۲	(۶۶،۸۶۷)	-
اسناد پرداختنی به شرکت سینا شیشه درمان	۱۸-۲	(۱۱،۸۲۷)	-
اسناد پرداختنی به شرکت آنتی بیوتیک سازی	۱۸-۲	-	(۲۷۹،۰۹۲)
اسناد پرداختنی به شرکت تولید مواد اولیه دارویخش	۱۸-۲	-	(۱۴۱،۳۵۰)
اسناد پرداختنی به شرکت داروشیشه	۱۸-۲	-	(۲۳۲،۹۳۵)
سایر شرکت‌ها	۱۸-۲	(۱۰،۱۶۷)	(۴۲۵،۷۴۱)
		(۱،۱۳۸،۶۲۶)	(۱،۰۷۹،۱۱۸)
		۴،۴۳۶،۶۶۸	۳،۳۸۰،۹۱۷

۱-۱۸- سفارشات مواد اولیه خارجی عمدتاً مبلغ ۴۰۳.۷۲۸ میلیون ریال به شرکت NOVOMAX ، مبلغ ۳۹۵.۷۷۱ میلیون ریال به شرکت UTAH ، مبلغ ۳۶۵.۴۲۶ میلیون ریال پرداختی به شرکتRICHWAY ، مبلغ ۲۹۸.۴۹۹ میلیون ریال پرداختی به شرکت EXPERT، می‌باشد و همچنین پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی داخلی شامل مبلغ ۲.۲۹۹ میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته شرکت شهید قاضی (یادداشت ۳۴-۳) است.

۲-۱۸- مانده اسناد پرداختنی در قبال پیش پرداخت‌های خرید مواد اولیه و بسته بندی از تامین کنندگان می‌باشد.

۱۹- موجودی مواد وکالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۲۰,۹۱۴	-	۲۰,۹۱۴	۵۹۴,۱۵۸
کالای در جریان ساخت	۱,۲۸۸,۰۵۳	-	۱,۲۸۸,۰۵۳	۱,۴۰۳,۸۹۶
مواد اولیه و بسته‌بندی	۸,۵۶۳,۶۷۷	-	۸,۵۶۳,۶۷۷	۸,۵۳۹,۸۶۲
ملزومات و لوازم یدکی	۶۲۶,۷۳۶	-	۶۲۶,۷۳۶	۴۳۶,۴۹۰
انبار رستوران	۴۱,۶۳۷	-	۴۱,۶۳۷	۳۴,۵۹۲
کالای امانی دیگران نزد ما	(۳۹,۰۵۰)	-	(۳۹,۰۵۰)	(۳۸,۱۱۴)
کالای امانی ما نزد دیگران	۱۸۳,۷۳۱	-	۱۸۳,۷۳۱	۳۳,۰۴۹
سایر موجودی‌ها	۳۶,۴۲۰	(۳۶,۴۲۰)	-	-
	۱۰,۷۲۲,۱۱۸	(۳۶,۴۲۰)	۱۰,۶۸۵,۶۹۸	۱۱,۰۰۳,۹۳۳
کالای در راه	۱۷۲,۵۶۹	-	۱۷۲,۵۶۹	۱,۲۸۲,۵۰۷
	۱۰,۸۹۴,۶۸۷	(۳۶,۴۲۰)	۱۰,۸۵۸,۲۶۷	۱۲,۲۸۶,۴۴۰

۱-۱۹-موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و ملزومات و قطعات یدکی تا مبلغ ۱۸.۵۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله به صورت شناور بیمه شده است.

۲-۱۹- بخشی از مواد اولیه و بسته‌بندی به مبلغ ۲۴.۲۷۵ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و مبلغ ۱۵۹.۴۵۶ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به صورت کالای امانی نگهداری می‌شود.

۳-۱۹- سایر موجودی‌ها به مبلغ ۳۶.۴۲۰میلیون ریال موجودی ضایعات و کالای ناباب است که عمدتا مربوط به مواد اولیه و بسته‌بندی (مبلغ ۲۹.۸۱۸ میلیون ریال) می‌باشد که به همین میزان در حساب‌ها زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی گردیده است.

۴-۱۹-با توجه به بهینه سازی و تغییر تولید محصولات بر مبنای کشش بازار در شش ماهه اول سال جاری کالای ساخته شده کاهش یافته است.

۵-۱۹- بخشی از موجودی‌ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مواد اولیه و بسته بندی	داروسازی کوثر	تولید کارمزدی	۱۳۶,۸۲۹	-
مواد اولیه	زاگرس فارمد پارس	کالای امانی	۱۹,۲۸۹	۱۹,۲۸۹
مواد اولیه	کارخانجات دارویخش	کالای امانی	۴,۸۰۹	۴,۸۰۹
مواد اولیه	آریاتینازن	کالای امانی	۹۰۹	۹۰۹
مواد اولیه	کاسپین تامین	کالای امانی	۱۷۷	۱۷۷
سایر	سایر	کالای امانی	۲۱,۷۱۸	۷,۸۶۵
			۱۸۳,۷۳۱	۳۳,۰۴۹

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
صندوق با درآمد ثابت	۱۶,۹۷۹	۳۷,۷۸۱

۲۰-۱-سرمایه گذاری فوق توسط صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین انجام شده است.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۱,۵۵۳,۹۷۶	۱,۴۷۳,۰۵۸
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۶۲,۷۳۲	۳۲۰,۷۸۲
وجوه مسدود شده در رابطه با تسهیلات مالی (یادداشت۱-۱-۲۶)	(۵۴۰,۷۲۰)	(۹۰۱,۷۲۰)
وجوه مسدود شده نزد بانک (یادداشت ۱۷)	(۶۵۱)	(۶۵۱)
موجودی صندوق - ریالی	۴,۳۰۱	۷۹
موجودی صندوق - ارزی	۱۰۶,۲۹۵	۱۶۸,۱۳۳
	۱,۱۸۵,۹۳۳	۱,۰۵۹,۶۸۱

۲۱-۱- موجودی نزد بانک‌های ارزی به مبلغ ۶۷.۸۳۹ یورو با نرخ ۸۱۲.۹۷۷ ریال و ۱۲.۰۸۹ یورو با نرخ ارز ۳۳۴.۷۵۰ ریال، ۴.۱۶۴ دلار با نرخ ۶۹۲.۱۵۴ ریال، ۴۵ روپیه نرخ ارز ۶.۴۹۷ ریال،

موجودی نزد صندوق شامل ۱۱۸.۴۲۵ دلار با نرخ ۶۹۲.۱۵۴ ریال و ۲۹.۹۲۳ یورو با نرخ ۸۱۲.۹۷۷ ریال می‌باشد.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۹.۲۱۷ میلیارد ریال، شامل ۹.۲۱۷ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت داروپخش	۴,۸۶۷,۸۴۴,۲۹۴	۵۲.۸۱	۱,۱۸۸,۳۰۹,۶۱۰	۵۲.۸۱
شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۲,۶۱۲,۶۸۵,۰۴۲	۲۸.۳۵	۶۳۷,۷۹۳,۳۵۵	۲۸.۳۵
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۱۲,۲۸۹	-	۳,۰۰۰	-
شرکت دارویی ره آورد تامین	۴۰,۹۶۴	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش(تماد)	۱۲,۲۸۹	-	۳,۰۰۰	-
شرکت داروسازی ابوریحان	۴۰,۹۶۴	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت کارخانجات داروپخش	۴۰,۹۶۴	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت توزیع داروپخش	۴۰,۹۶۴	-	۱۰,۰۰۰	-
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۱,۷۳۶,۲۸۲,۲۳۰	۱۸.۸۴	۴۲۳,۸۵۱,۰۳۵	۱۸.۸۴
	۹,۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۲-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی دوره مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۲،۲۵۰،۰۰۰ میلیون ریال به ۹،۲۱۷،۰۰۰ میلیون ریال معادل ٪۳۰۹/۶ به شرح زیر، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۸ به ثبت رسیده است.

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۲،۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۳۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰	-
افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی	۳،۳۶۷،۰۰۰،۰۰۰	-
	۹،۲۱۷،۰۰۰،۰۰۰	۲،۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰

۲۲-۲-افزایش سرمایه در جریان

با توجه به برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ سرمایه شرکت از مبلغ ۲،۲۵۰ میلیارد ریال به ۹،۲۱۷ میلیارد ریال (مبلغ ۳،۶۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته و مبلغ ۳،۳۶۷ میلیارد ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود - طبقه زمین) مورد تصویب و افزایش قرار گرفت و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسید. افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی معادل مبلغ ۲،۱۵۰ میلیارد ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس و مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۳ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶۰۱،۱۴۶ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هرسال به اندوخته قانونی فوق الذکر الزامی است اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۲۴ - سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ
مانده ابتدای دوره	۲،۵۱۴،۶۷۷	۳۰،۹۴۶	۲،۲۳۵،۷۹۶	۲۲،۸۰۵
خرید طی دوره	۲،۶۴۷،۶۶۲	۳۳،۰۲۴	۱،۰۰۵،۵۴۰	۳۲،۶۳۷
فروش طی دوره	(۱۶۱،۶۵۷)	(۵،۵۳۰)	(۷۲۶،۶۵۹)	(۲۴،۴۹۶)
مانده پایان دوره	۵،۰۰۰،۶۸۲	۵۸،۴۴۰	۲،۵۱۴،۶۷۷	۳۰،۹۴۶

۲۴-۱-پیرو ابلاغیه شماره ۰۶۰/۴۴۰/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس اوراق بهادار در رابطه با لزوم انعقاد قرارداد بازارگردانی، شرکت با کمک سهامدار عمده (شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین) اقدام به انعقاد قرارداد با صندوق اختصاصی بازارگردانی کرده است و معاملات سهام این شرکت توسط صندوق اختصاصی بازارگردانی را طبق دستورالعمل سازمان بورس اوراق بهادار تحت عنوان سهام خزانه شناسایی می‌نماید. در این رابطه شرکت در سال‌های گذشته مبلغ ۹۳ میلیارد ریال در اختیار صندوق قرارداده و در ازای آن ۹۹،۱۹۹ واحد صندوق در اختیار دارد.

۲۴-۲-هنگام فروش سهام خزانه توسط بازارگردان، تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف(کسر)سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.در دوره مورد گزارش، مانده بستانکار صرف سهام خزانه تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظورشده است.

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۲۵- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
اشخاص وابسته		-	-	-	۱۷۷,۷۹۷
سایر تامین کنندگان کالاوخدمات	۲۵-۲	۱,۲۲۵,۴۲۶	-	۱,۲۲۵,۴۲۶	۱,۳۹۵,۱۲۲
		۱,۲۲۵,۴۲۶	-	۱,۲۲۵,۴۲۶	۱,۵۷۲,۹۱۹
حساب‌های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱,۱۸۶,۶۶۹	-	۱,۱۸۶,۶۶۹	۸۶۵,۹۷۰
سایر تامین کنندگان کالاوخدمات	۲۵-۲	۱,۸۱۸,۹۸۸	۱,۱۵۲,۷۰۱	۲,۹۷۱,۶۸۹	۲,۵۲۹,۹۰۲
		۳,۰۰۵,۶۵۷	۱,۱۵۲,۷۰۱	۴,۱۵۸,۳۵۸	۳,۳۹۵,۸۷۲
		۴,۲۳۱,۰۸۳	۱,۱۵۲,۷۰۱	۵,۳۸۳,۷۸۴	۴,۹۶۸,۷۹۱
سایر پرداختنی‌ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		۱۲,۶۲۳	-	۱۲,۶۲۳	۹۰,۵۲۸
حساب‌های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۲۵-۵	۲,۲۴۰,۷۱۹	-	۲,۲۴۰,۷۱۹	۲۱,۴۸۴
هزینه های پرداختنی	۲۵-۴	۷۰۱,۶۲۷	-	۷۰۱,۶۲۷	۵۱۰,۸۷۳
حق بیمه های پرداختنی		۹۰,۶۱۳	-	۹۰,۶۱۳	۹۰,۹۰۶
مالیات بر ارزش افزوده	۲۵-۶	۱۸۲,۳۴۰	-	۱۸۲,۳۴۰	۱۷۴,۹۵۵
مالیات حقوق پرداختنی		۲۰,۶۸۱	-	۲۰,۶۸۱	۳۵,۷۸۸
مالیات تکلیفی		۵,۷۳۳	-	۵,۷۳۳	۴,۴۷۷
سپرده‌های پرداختنی		۲۵,۶۸۹	-	۲۵,۶۸۹	۷,۰۲۰
حقوق پرداختنی		۳۱۱,۷۰۸	-	۳۱۱,۷۰۸	۲,۷۴۱
سایر	۲۵-۸	۵۶۰,۱۴۸	-	۵۶۰,۱۴۸	۵۱۷,۶۱۳
		۴,۱۳۹,۲۵۸	-	۴,۱۳۹,۲۵۸	۱,۳۶۵,۸۵۷
		۴,۱۵۱,۸۸۱	-	۴,۱۵۱,۸۸۱	۱,۴۵۶,۳۸۵
		۸,۳۸۲,۹۶۴	۱,۱۵۲,۷۰۱	۹,۵۳۵,۶۶۵	۶,۴۲۵,۱۷۶

۲۵-۲ - پرداختنی‌های تجاری بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۲۹
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته				
تولید مواد اولیه داروپخش - تماد	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰
آنتی بیوتیک سازی	-	-	-	۷۷,۷۱۷
	-	-	-	۱۷۷,۷۱۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	۴۶۲,۹۰۰	-	۴۶۲,۹۰۰	۴۱۶,۰۷۵
اوین دارو	۲۶۵,۵۶۰	-	۲۶۵,۵۶۰	۱۴۵,۹۴۸
هستی آریا شیمی	۱۴۲,۵۶۰	-	۱۴۲,۵۶۰	-
بهبود فارمد آریا	۹۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰	-
صنایع شیمی کیمیا گران امروز	-	-	-	۱۳۸,۳۵۴
داروپات شرق	-	-	-	۱۰۰,۴۹۶
سایر	۲۶۴,۴۰۶	-	۲۶۴,۴۰۶	۵۹۴,۲۴۹
	۱,۲۲۵,۴۲۶	-	۱,۲۲۵,۴۲۶	۱,۳۹۵,۱۲۲
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته				
شیمی دارویی داروپخش	۷۱۶,۰۸۷	-	۷۱۶,۰۸۷	۱۹,۹۱۴
تولید مواد اولیه داروپخش - تماد	۲۰۴,۴۶۳	-	۲۰۴,۴۶۳	۵۲۰,۸۸۸
تولیدی ژلاتین کپسول ایران	۸۴,۱۳۲	-	۸۴,۱۳۲	۳۴,۵۷۵
آنتی بیوتیک سازی	۳۹,۹۸۱	-	۳۹,۹۸۱	۱۶۹,۰۶۹
توفیق دارو	۳۷,۹۳۳	-	۳۷,۹۳۳	۹۶,۴۷۲
دارویی ره آورد تامین	۳۵,۱۴۵	-	۳۵,۱۴۵	-
اکسیر فارما کانادا	۲۵,۰۵۲	-	۲۵,۰۵۲	۲۵,۰۵۲
داروسازی شهید قاضی	۲۸,۵۷۰	-	۲۸,۵۷۰	-
اوزان	۱۴,۷۲۲	-	۱۴,۷۲۲	-
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۵۸۴	-	۵۸۴	-
	۱,۱۸۶,۶۶۹	-	۱,۱۸۶,۶۶۹	۸۶۵,۹۷۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
یاقوت سبز	۳۰۶,۶۴۲	-	۳۰۶,۶۴۲	۹۳,۴۲۰
پارس آمپول	۲۴۳,۵۵۱	-	۲۴۳,۵۵۱	۱۵,۵۱۴
پرسام رایر	۲۲۶,۰۲۷	-	۲۲۶,۰۲۷	۱۰۴,۰۹۵
مفید شیشه	۱۸۴,۳۲۸	-	۱۸۴,۳۲۸	۲۴,۷۴۰
تجارت گستر پایا	۱۴۰,۳۶۰	-	۱۴۰,۳۶۰	-
تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	۱۳۷,۹۷۴	-	۱۳۷,۹۷۴	۱۷۰,۲۶۶
البرز فارمد	۹۴,۴۹۰	-	۹۴,۴۹۰	۱۰۶,۸۱۰
کیمیا پیوند تندرست	۶۰,۴۷۶	-	۶۰,۴۷۶	-
اکسیر الکل گلدار	۴۶,۸۳۹	-	۴۶,۸۳۹	-
نوو نوردیسک	-	۹۸۹,۶۰۶	۹۸۹,۶۰۶	۱,۲۱۳,۶۲۰
ADM	-	۱۰۵,۴۶۷	۱۰۵,۴۶۷	۱۰۵,۴۶۷
NOVOMAX	-	-	-	۶۱,۹۵۴
سایر	۳۷۸,۳۰۱	۵۷,۶۲۸	۴۳۵,۹۲۹	۶۳۴,۰۱۶
	۱,۸۱۸,۹۸۸	۱,۱۵۲,۷۰۱	۲,۹۷۱,۶۸۹	۲,۵۲۹,۹۰۲
	۴,۲۳۱,۰۸۳	۱,۱۵۲,۷۰۱	۵,۳۸۳,۷۸۴	۴,۹۶۸,۷۹۱

۲۵-۳ - بدهی‌های ارزی شامل شرکت نوونوردیسک ۲.۹۵۶.۲۵۳ یورو (نرخ تسعیر ارز حواله کالاهای اساسی و ضروری ۲۳۴.۷۵۰ ریال)، شرکت ADM معادل ۱۳۶.۶۴۸ یورو با نرخ ۷۷۱.۸۱۶ ریال، سایر شرکت‌ها ۶۶.۷۳۰ یورو (نرخ تسعیر ارز اسکناس ۸۴۲.۹۷۱ ریال) و ۱۲.۲۹۳ یوان چین (نرخ تسعیر ارز اسکناس ۱۰۱.۱۰۱ ریال) است.

۲۵-۴ - هزینه‌های پرداختنی عمدتا شامل ۳۲۱.۰۴۱ میلیون ریال ذخیره مابه التفاوت نرخ ارز دولتی و نیمایی، ۱۱۶.۹۵۲ میلیون ریال ذخیره عیدی پرسنل، ۱۰۲.۱۰۳ میلیون ریال ذخیره مرخصی پرسنل و ۵۰.۰۵۸ میلیون ریال بابت ذخیره حسابرسی بیمه تامین اجتماعی سال۱۴۰۱ می‌باشد

۲۵-۵ - از مبلغ ۲.۲۴۰.۷۱۹ میلیون ریال بدهی به اشخاص وابسته مبلغ ۲.۲۰۸.۵۷۰ میلیون ریال مربوط به استفاده از اوراق گام ارزی طی دوره برای خرید مواد اولیه دارویی و با نرخ ارز ترجیحی (دلار ۲۸۵.۰۰۰ ریال) از بانک رفاه کارگران می باشد

۲۵-۶ - گردش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۷۴,۹۵۵	۲۲۸,۵۶۹	مانده در ابتدای دوره
۴۷,۷۶۸	۴۷,۱۳۶	فروش
(۴۵,۶۸۵)	(۵۰,۴۳۲)	پرداخت شده
۵,۳۰۲	(۹۵,۹۱۳)	تعدیلات
۱۸۲,۳۴۰	۱۲۹,۲۸۰	مانده در پایان دوره

۲۵-۶-۱ - مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی مربوط به فروش مکمل‌هد مواد اولیه و ارایه خدمات می‌باشد ضمنا با توجه به اینکه فروش دارو معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد لذا مبالغ پرداختنی مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید مواد اولیه دارو به بهای تمام شده منظور شده است.

۲۵-۶-۲- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۷ - میانگین دوره اعتباری خرید کالاها به مدت ۱۲۳ روز می‌باشد.

۲۵-۸ - سایر حساب‌های پرداختنی به مبلغ ۵۶۰.۱۴۸ میلیون ریال عمدتا ۱۱۴.۶۶۷ میلیون ریال بابت مطالبات سهامداران از محل فروش حق نقدم سهام سال‌های قبل، ۵۰.۴۶۵ شرکت بیمه دانا بابت بیمه تکمیلی پرسنل و ۴۲.۳۷۸ میلیون ریال شرکت فرا بدیده زمان بابت قرارداد تامین نیروی انسانی می‌باشد.

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تسهیلات دریافتی	۱۶,۶۱۱,۶۴۹	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

۱-۲۶- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ملت	۶,۶۹۰,۰۰۰	۶,۶۹۰,۰۰۰
ملی	۵,۰۸۰,۱۸۹	۴,۹۹۷,۴۳۴
صادرات	۳,۳۴۰,۲۷۴	۳,۳۳۹,۸۵۶
رفاه کارگران	۱,۰۲۶,۷۴۰	۱,۱۶۰,۴۳۸
توسعه صادرات	۸۱۲,۹۴۳	۱,۸۰۸,۹۳۴
صنعت و معدن	۴۰۱,۶۷۶	۶۲۳,۳۶۸
بانک کارآفرین	۳۸۷,۰۷۰	۱,۴۳۴,۵۳۶
شهر	۲۳,۵۱۹	۲۱۰,۰۹۳
	۱۷,۷۶۲,۴۱۱	۲۰,۲۶۴,۶۵۹
سپرده های مسدودی (یادداشت ۲۱)	(۵۴۰,۷۲۰)	(۹۰۱,۷۲۰)
سود و کارمزد سال‌های آتی	(۶۱۰,۰۴۲)	(۱,۲۰۵,۳۵۹)
حصه جاری	۱۶,۶۱۱,۶۴۹	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

۲-۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۱ تا ۲۳ درصد	۱۵,۴۳۱,۰۸۹	۱۸,۲۶۸,۹۲۶
بالاتر از ۲۳ درصد	۲,۳۳۱,۳۲۲	۱,۹۹۵,۷۳۳
	۱۷,۷۶۲,۴۱۱	۲۰,۲۶۴,۶۵۹

نرخ تسهیلات مالی بانک های کارآفرین، ملت، صادرات و صنعت و معدن و شهر ۲۳ درصد، بانک توسعه صادرات ۲۱ و۲۳ درصد و بانک ملی ۲۳ و۳۷ و بانک رفاه کارگران با نرخ ۳۲ درصد است.

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴۰۴	۱۵,۵۸۸,۸۱۰
۱۴۰۵	۲,۱۷۳,۶۰۱
	۱۷,۷۶۲,۴۱۱

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه :

	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
زمین	۳۷۱,۴۲۰
چک و سفته	۱۷,۳۹۰,۹۹۱
	۱۷,۷۶۲,۴۱۱

۲-۲۶- قراردادهای منعقده با بانک‌ها به صورت مرابحه، سلف، و مشارکت مدنی بوده است.
۳-۲۶- به استثنای وثایق تسهیلات دریافتی از بانک ملی که در یادداشت ۱-۱۳ ذکر شده، وثایق نزد سایر بانک‌ها بصورت چک و سفته است.
۴-۲۶- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال) تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۸,۱۵۷,۵۸۰
دریافت‌های نقدی	۶,۲۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۲,۳۸۶,۱۷۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۸,۵۸۴,۳۰۳)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۱,۹۰۸,۸۰۷)
سایر تغییرات ناشی از وجوه مسدودی نزد بانک ها	۳۶۱,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۶,۶۱۱,۶۴۹

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۹,۲۰۴,۰۴۶
دریافت‌های نقدی	۱۵,۷۲۸,۸۱۵
سود و کارمزد و جرائم	۲,۲۳۰,۳۴۶
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۱۶,۷۳۲,۴۲۷)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳,۲۹۴,۰۸۸)
سایر تغییرات ناشی از وجوه مسدودی نزد بانک ها	(۵۲,۳۵۴)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۸,۰۸۴,۳۳۸

۲۷ـ مالیات پرداختنی

۱-۲۷ -گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۳,۱۲۴,۶۵۷	۲,۲۱۴,۵۰۷
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۲,۱۶۸,۲۹۷	۱,۴۶۲,۲۳۴
تعدیل ذخیره مالیات سال‌های قبل	۹۶,۶۱۷	۴۵,۷۴۷
پرداختی طی دوره	(۹۷۹,۷۲۷)	(۵۹۳,۴۳۵)
	۴,۴۰۹,۸۴۴	۳,۱۲۹,۰۵۳

۱-۱-۲۷ -طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت های درآمد صادراتی و ماده ۱۴۳ استفاده نموده است.

۲-۲۷ـ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نحوه تشخیص
۱۴۰۰	۹,۴۴۵,۶۹۲	۸,۸۹۵,۷۱۹	۱,۳۰۵,۰۷۴	۱,۶۶۱,۲۴۹	۱,۳۹۷,۹۲۲	۱,۳۹۷,۹۲۲	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۹,۴۱۱,۷۲۳	۹,۰۸۰,۷۳۵	۱,۴۹۸,۸۹۰	۱,۶۲۲,۳۵۵	۱,۵۶۶,۱۵۸	۱,۵۶۶,۱۵۸	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱۲,۲۸۴,۳۴۸	۱۱,۹۶۲,۶۶۲	۲,۱۶۵,۰۹۸	۲,۷۵۸,۴۵۰	۲,۲۶۱,۶۶۵	۲,۰۸۰,۰۹۸	۸۵,۰۰۰	۹۶۸,۱۱۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۱۲,۴۹۲,۹۳۷	۱۰,۶۲۲,۹۱۴	۲,۱۵۶,۵۴۷	-	-	-	۲,۱۵۶,۵۴۷	۲,۱۵۶,۵۴۷	رسیدگی نشده
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۹,۷۸۷,۸۳۳	۸,۵۷۰,۰۳۷	۲,۱۶۸,۲۹۷	-	-	-	۲,۱۶۸,۲۹۷	-	رسیدگی نشده
							۴,۴۰۹,۸۴۴	۳,۱۲۴,۶۵۷	

۱-۲-۲۷ - مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲۷-مبلغ پرداخت شده طی دوره شامل ۹۶,۶۱۷ میلیون ریال بابت مابه التفاوت مالیات قطعی و عملکرد سال ۱۴۰۱ معادل ۸۸۳.۱۱۰ میلیون ریال بابت بخشی از مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ می باشد.

۳-۲-۲۷ - مالیات پرداختنی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ شامل ۲.۱۴۲.۵۱۰ میلیون ریال مالیات عملکرد و ۲۵.۷۸۷ میلیون ریال بابت ۳ در هزار اتاق بازرگانی است.

۲۷-۳- صورت‌تطبیق هزینه مالیات بردرآمد و حاصل‌ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال به‌شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۹,۷۸۷,۸۳۳	۶,۹۵۸,۵۳۲
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۲,۴۴۶,۹۵۸	۱,۷۳۹,۶۳۳
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود حاصل از صادرات	(۲۲,۵۹۴)	(۳۳,۰۳۱)
سود حاصل از فروش دارایی ثابت	(۱,۸۸۰)	(۱,۶۰۰)
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۷۷)	(۲۵۲)
سایر درآمدهای معاف	(۶۲۳)	(۳۳,۹۹۸)
درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	(۵۹,۷۸۰)	(۷۲,۶۶۵)
سایر درآمدهای معاف (سه در هزار اناق بازرگانی)	(۲۵,۷۸۷)	(۱۹,۲۹۷)
ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم	(۱۶۷,۹۲۰)	(۱۲۶,۵۵۷)
	۲,۱۶۸,۲۹۷	۱,۴۶۲,۲۳۴
تعدیل ذخیره مالیات سال‌های قبل	۹۶,۶۱۷	۴۵,۷۴۷
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۳/۱۵ درصد (دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۲۱/۶۷ درصد)	۲,۲۶۴,۹۱۴	۱,۵۰۷,۹۸۱

۲۸ـ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده ابتدای دوره	۵۳۵,۸۱۹	۳۴۰,۹۹۲
پرداخت شده طی دوره	(۲۴,۳۱۰)	(۱۶,۲۶۷)
ذخیره تامین شده	۲۸۷,۷۸۷	۱۵۵,۵۲۶
مانده پایان دوره	۷۹۹,۲۹۶	۴۸۰,۲۵۱

افزایش ذخیره تامین شده کارکنان نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش حقوق و مزایای مصوب شورای عالی کار به میزان ۴۵ درصد حداقل حقوق و ۳۲ درصد سایر سطوح بوده و همچنین ناشی از متناسب سازی ذخیره با آخرین حقوق می‌باشد.

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سنوات قبل از ۱۴۰۱	۱۹۳,۷۴۸	۱,۶۴۵,۲۰۹	۱,۸۳۸,۹۵۷	۱۸۴,۲۶۷	۲,۸۷۵,۲۱۰	۳,۰۵۹,۴۷۷
سال۱۴۰۲	۹۲۸,۴۰۷	۲,۷۶۶,۹۲۸	۳,۶۹۵,۳۳۵	۴,۵۹۴,۸۶۲	۱,۶۷۷,۱۱۴	۶,۲۷۱,۹۷۶
سال ۱۴۰۳	۷,۹۹۸,۷۵۰	-	۷,۹۹۸,۷۵۰	-	-	-
	۹,۱۲۰,۹۰۵	۴,۴۱۲,۱۳۷	۱۳,۵۳۳,۰۴۲	۴,۷۷۹,۱۲۹	۴,۵۵۲,۳۲۴	۹,۳۳۱,۴۵۳

۲۹-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۳,۵۵۵ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۱۲۰ ریال است.

۲۹-۲- مانده سود سهام پرداختنی سال‌های قبل از ۱۴۰۱ مربوط به سهامداران جزء می‌باشد که به دلیل عدم وجود اطلاعات صحیح حساب بانکی تاکنون پرداخت نگردیده است.

۲۹-۳- از مانده سود سهام پرداختنی ۳,۸۰۴,۰۲۴ میلیون ریال مربوط به سود سهام شرکت‌های سرمایه‌گذاری دارویی تامین و ۸,۳۸۷,۷۸۲ دارویخش، ۶۴۹ میلیون ریال سایر اشخاص وابسته و مابقی مربوط به سهامداران جزء می‌باشد.

۲۹-۴- از سود سهام پرداختنی طی دوره مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اوراق گام ریالی تحویل شرکت دارویخش شده است. (یادداشت ۳-۳۱)

۳۰- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سازمان غذا و دارو	۱۲۳,۷۳۵	-
داروسازی الامین سومالی	۳۴,۶۰۸	-
سابکو یمن	۲۹,۰۷۰	-
فارم هرس ازبکستان	-	۱۱,۹۶۷
سایر مشتریان	۲۷,۲۴۶	۴۳,۵۶۶
	۲۱۴,۶۵۹	۵۵,۵۳۳

بدهی‌های فوق مربوط به فروش محصولات می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۹۱,۶۸۵ میلیون ریال از قراردادهای فوق تسویه شده است. ضمنا مبلغ پیش دریافت‌های ارزی معادل ۹۶,۲۹۰ دلار آمریکا می باشد

۳۱- نقد حاصل از عملیات

۳۱-۱- نقد حاصل از عملیات به روش غیر مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود خالص	۷,۵۲۲,۹۱۹	۵,۴۵۰,۵۵۱
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۲,۲۶۴,۹۱۴	۱,۵۰۷,۹۸۱
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	(۴,۵۲۰)	(۶,۴۰۰)
هزینه های مالی	۲,۳۸۶,۱۷۹	۲,۲۳۰,۳۴۶
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۶۳,۴۷۷	۱۳۹,۲۵۹
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۲۰۰,۳۶۷	۱۳۰,۲۱۶
سود سهام	(۳۳۹,۱۲۰)	(۲۹۰,۶۵۸)
سود تسعیر یا تسویه بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۸۸,۳۷۵)	(۸۶,۵۰۰)
سود حاصل از سپرده های سرمایه‌گذاری بانکی	(۳۰۸)	(۱,۰۰۷)
سایر	۱۷۸,۰۱۶	۲,۶۸۶
	۱۲,۴۸۰,۵۴۹	۹,۰۷۶,۴۷۴
(افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۹,۹۴۸,۸۱۹)	(۱۰,۵۷۱,۱۹۳)
کاهش موجودی مواد و کالا	۱,۴۲۸,۱۷۳	۱,۹۳۷,۵۳۹
کاهش(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی	(۱,۰۵۵,۷۵۱)	۱,۰۱۷,۲۶۳
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۳,۱۱۰,۴۸۹	۲,۲۹۲,۹۶۵
(کاهش) افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی	۱۵۹,۱۲۶	(۷۹,۱۵۷)
نقد حاصل از عملیات	۶,۱۷۳,۷۶۷	۳,۶۷۳,۸۹۱

۳۱-۲- نقد حاصل از عملیات به روش مستقیم

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دریافت های نقدی از مشتریان	۱۵,۵۸۷,۷۵۴	۱۳,۳۲۵,۸۴۸
پرداخت های نقدی به تامین کنندگان و کارکنان	(۹,۴۱۳,۹۸۷)	(۹,۶۵۱,۹۵۷)
نقد حاصل از عملیات	۶,۱۷۳,۷۶۷	۳,۶۷۳,۸۹۱

۳۱-۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تهاتر سود سهام پرداختنی با دریافتنی های تجاری	۲۹-۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	-

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۲-۱- 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 سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰۰٪-۲۳۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ با نرخ ۲۰۳ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر، پس از پایان دوره برگشته است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	۴۵,۱۰۴,۱۵۵	۳۷,۶۳۰,۲۱۸
موجودی نقد	(۱,۱۸۵,۹۳۳)	(۱,۰۵۹,۶۸۱)
خالص بدهی	۴۳,۹۱۸,۲۲۲	۳۶,۵۷۰,۵۳۷
حقوق مالکانه	۲۱,۵۹۹,۲۸۸	۱۹,۹۴۸,۴۱۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۲۰۳	۱۸۳

دلیل افزایش نسبت بدهی به حقوق مالکانه عمدتا بابت افزایش پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها و تصویب سود سهام سال ۱۴۰۳ توسط مجمع عمومی عادی سالیانه می‌باشد.

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق گزارش های ریسک داخلی است. رعایت سیاست ها و محدودیت‌های آسیب پذیری، توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

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

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۲- 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 اختصاص ارز دولتی برای خرید مواد اولیه از طرف بانک مرکزی مدیریت می‌گردید تا در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۳ کلیه ارزهای دولتی تبدیل به ارز نیمایی گردید. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی یورو و دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه ، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت ومانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پولی یورو		اثر واحد پولی یورو	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ -افزایشی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱ -کاهشی	۱۴۰۳ - افزایشی	۱۴۰۳ - کاهشی
سود یا زیان	۷,۴۴۸,۶۳۵	۷,۵۹۷,۲۰۴	۱۰,۲۲۳,۶۵۴	۱۰,۳۵۷,۶۳۰
حقوق مالکانه	۲۱,۵۲۵,۰۰۱	۲۱,۶۷۳,۵۷۰	۱۹,۸۸۱,۴۲۳	۲۰,۰۱۵,۳۹۹

به نظر مدیریت ، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی‌باشد.حساسیت شرکت به نرخ ارز یورو در طول سال جاری عمدتا به دلیل زمان بر بودن تخصیص ارز یورو توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می‌شود . شرکت بطور فعال این سرمایه‌گذاری رو مبادله نمی‌کند.

۱-۲-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره جاری تعیین شده اند . اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ معادل ۳۴ میلیون ریال افزایش / کاهش (۱۴۰۳/۱۲/۳۰ : معادل ۳۲ میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری های جاری سریع المعامله در اوراق بهادار مالکانه ، خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است .

۳۲-۴- 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 برمعامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	مطالبات سررسید شده	(مبالغ به میلیون کاهش ارزش
شرکت توزیع دارویخش	۹,۲۸۴,۵۸۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت پخش هجرت	۹,۴۴۹,۳۷۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت پخش دارویی اکسیر	۶,۴۷۷,۱۶۸	۹۵۰,۰۰۰	-
سایر	۱۸,۱۴۳,۹۱۵	۳۲۰۰۰۰	(۴,۷۴۶)
جمع	۴۳,۳۵۵,۰۴۴	۳,۲۷۰,۰۰۰	(۴,۷۴۶)

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۵,۲۵۱,۶۲۴	۱۳۲,۱۶۰	-	۵,۳۸۳,۷۸۴
سایر پرداختنی ها	۲,۶۳۷,۳۰۵	۱۲,۶۲۳	۱,۵۰۱,۹۵۳	-	۴,۱۵۱,۸۸۱
مالیات پرداختنی	۸۵,۰۰۰	۲,۱۵۶,۵۴۷	۲,۱۶۸,۲۹۷	-	۴,۴۰۹,۸۴۴
سود سهام پرداختنی	۵,۵۳۴,۲۹۲	۴۷۵,۸۶۱	۷,۵۲۲,۸۸۹	-	۱۳,۵۳۳,۰۴۲
تسهیلات مالی	۶,۹۴۸,۲۴۴	۱,۱۵۰,۶۷۸	۸,۵۱۲,۷۲۷	-	۱۶,۶۱۱,۶۴۹
بدهی های احتمالی	-	-	-	۷۴,۱۵۲,۸۱۵	۷۴,۱۵۲,۸۱۵
جمع	۱۵,۲۰۴,۸۴۱	۹,۰۴۷,۳۳۳	۱۹,۸۳۸,۰۲۶	۷۴,۱۵۲,۸۱۵	۱۱۸,۲۴۳,۰۱۵

۳۳ - وضعیت ارزی

	شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	کرون سوئد	یوان چین	روپیه هند
موجودی نقد	۲۱	۱۲۲,۵۸۹	۱۰۹,۸۵۱	-	-	۴۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۱۱۱,۱۶۲	۱۶,۰۰۷	-	-	-
سایر دارایی‌ها	۱۷	-	۳,۰۹۲	۱۴۸,۰۷۵	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی		۲۳۳,۷۵۱	۱۲۸,۹۵۰	۱۴۸,۰۷۵	-	۴۵
پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی‌ها	۲۵	-	(۳,۱۵۹,۶۳۱)	-	(۱۲,۲۹۳)	-
پیش دریافت‌ها	۳۰	(۹۶,۲۹۰)	-	-	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی		(۹۶,۲۹۰)	(۳,۱۵۹,۶۳۱)	-	(۱۲,۲۹۳)	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۳۷,۴۶۱	(۳,۰۳۰,۶۸۱)	۱۴۸,۰۷۵	(۱۲,۲۹۳)	۴۵
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۳۲۴,۳۶۵	(۱,۸۵۹,۰۶۳)	۱۴۸,۰۷۵	(۱۲,۲۹۳)	۴۵
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۹۵,۱۴۴	(۱,۰۵۴,۸۱۲)	۵۴۳	(۱,۲۴۳)	۱
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۶۰,۳۵۲	(۶۰۱,۲۲۶)	۵۴۳	(۸۵۹)	۱

۱-۳۳ - ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است :

	یادداشت	دلار
فروش و ارائه خدمات	۵-۱-۱	۲۵۲,۶۷۰
خرید مواد اولیه	۶-۴-۱	۶,۵۴۹,۰۸۷

۱-۱-۳۳- مبلغ ۲۵۲.۶۷۰ دلار صادراتی به طور کامل رفع تعهد ارزی شده است. این شرکت در تاریخ تایید صورت‌های مالی فاقد هرگونه تعهد ارزی صادراتی می‌باشد.

۲-۳۳ - بدهی‌های ارزی عمدتا به مبلغ ۲.۹۵۶.۲۵۳ یورو با نرخ فروش حواله کالاهای اساسی و ضروری می باشد که از محل منابع داخلی و به صورت ریالی و مابقی به صورت ارزی تسویه خواهد شد.

۳-۳۳- تعهدات ارزی ایفا نشده از محل واردات شرکت به میزان ۱.۵۳۶.۱۹۷ یورو می باشدکه تا پایان سال به صورت کامل رفع تعهد می گردد.

شرکت داروسازی اکسیر(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	فروش مواد اولیه	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
سایر اشخاص وابسته	توزیع دارویخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۶,۲۷۱,۷۴۲	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۸۹,۷۵۰
	پخش هجرت	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۴,۳۲۸,۶۲۸	۰	۰	۰
	پخش دارویی اکسیر	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۴,۰۶۰,۶۰۷	۰	۰	۱,۱۵۵,۷۵۰
	شرکت کلسپین تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	(۱,۹۲۷,۸۹۰)	۱,۷۲۵,۰۷۲
	تولید مواد اولیه دارویخش	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۲۸۳,۵۷۶	۰	۰	۰	۱,۲۳۸,۰۰۰
	ره آورد تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۵۵,۱۴۵	۰	۰	۰	۰
	کارخانجات دارویخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۸,۳۴۶	۶,۳۶۲	۳,۹۶۳	۱۰۹,۰۰۰	۰
	شیمی دارویی دارویخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۷۱۶,۱۷۳	۰	۰	۰	۰
	آنتی بیوتیک سازی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۸۹,۴۰۱	۰	۰	۰	۰
	داروسازی رازک	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۷,۹۹۵	۲,۲۰۰,۰۰۰	۰
	شرکت اوزان	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۳,۹۱۲	۰	۰	۰	۰
	شهید قاضی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۸,۵۷۰	۰	۰	۰	۰
	داروسازی زهراوی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰
	زاگرس فارمد پارس	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۲,۳۷۴	۰	۰
	شرکت ابوریحان	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۶,۴۸۰	۰	۰
	پارس دارو	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۰	۰
	توفیق دارو	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۳۸,۸۵۸	۰	۰	۰	۰
	زلاتین کپسول ایران	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۱۳,۷۹۵	۰	۰	۰	۰
	شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۴,۲۷۵,۰۰۰
	جمع			۱,۴۴۷,۷۷۶	۱۴,۶۶۷,۳۳۹	۲۰,۸۱۲	۲,۳۸۱,۱۱۰	۱۱,۴۸۳,۵۷۲
	شماره یادداشت			۷ و ۶-۴-۲	۵-۵	۱۱-۴		

۳۴-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۳۴-۲-۱ - مانده تضامین اعطایی و دریافتی مربوط به خالص تضامین طی دوره می‌باشد.

شرکت داروسازی اکسیر(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	اسناد دریافتنی	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۲/۰۶/۳۱ خالص		۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت دارویخش	-	-	۵۲	-	-	(۲۲۴)	(۸,۳۸۷,۷۸۲)	-	(۸,۳۸۷,۹۶۴)	-	(۶,۴۲۹,۰۴۸)
	شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	(۵۵۵)	(۳,۸۰۴,۰۲۴)	-	(۳,۸۰۴,۵۷۹)	-	(۲,۲۴۶,۶۷۱)
	جمع	-	-	۵۲	-	-	(۷۸۹)	(۱۲,۱۹۱,۸۰۶)	-	(۱۲,۱۹۲,۵۴۳)	-	(۸,۶۷۵,۷۱۹)
سایر اشخاص وابسته	شرکت توزیع دارویخش	۲,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۸۴,۵۸۳	-	-	-	(۹)	(۱۴۶)	۹,۲۸۴,۴۲۸	-	۶,۶۶۳,۵۵۷	-
	شرکت اکسیر فارما	-	-	-	-	(۲۵,۰۵۲)	(۳,۳۱۹)	-	-	(۲۸,۳۷۱)	-	(۲۸,۳۷۱)
	شرکت کارخانجات دارویخش	-	۱۵۳,۵۴۹	۷۰۳	-	-	(۲۷,۸۸۷)	(۱۴۶)	۱۲۶,۲۱۹	-	۱۲۳,۹۷۰	-
	شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	۲,۶۱۱	۱۹۵	-	-	(۴۱)	(۱۲۷)	۲,۶۳۸	-	۲۶,۹۹۶	-
	شرکت پخش دارویی اکسیر	۵۲۸,۳۳۲	۵,۴۳۵,۰۰۷	۵۱۳,۸۲۹	-	-	-	-	۶,۴۷۷,۱۶۸	-	۴,۸۲۸,۸۴۳	-
	شرکت شیمی دارویی دارویخش	-	-	-	-	(۷۱۶,۰۸۷)	-	-	-	(۷۱۶,۰۸۷)	-	(۱۹,۹۱۴)
	شرکت تولید مواد اولیه دارویخش	-	-	-	-	(۳۰۴,۴۶۳)	(۱۷)	(۱۷)	-	(۳۰۴,۴۹۷)	-	(۶۲۰,۹۱۴)
	شرکت کاسپین تامین	-	-	-	-	(۵۸۲)	-	(۱۷)	-	(۶۰۱)	۱,۴۸۷	-
	شرکت پخش هجرت	۲,۳۲۵,۰۰۰	۷,۱۲۴,۳۷۸	-	-	-	-	-	۹,۴۴۹,۳۷۸	-	۷,۰۸۰,۱۳۶	-
	شرکت داروسازی ابوریحان	-	۷,۲۰۵	۷۰۳	-	-	(۸۷)	(۱۳۹)	۷,۶۸۲	-	۵۷۹	
	شرکت ره آورد تامین	-	-	-	-	(۳۵,۱۴۵)	-	(۵۷)	-	(۳۵,۲۰۲)		(۳۱)
	شرکت توفیق دارو	-	-	-	-	(۳۷,۹۳۳)	-	-	-	(۳۷,۹۳۳)	-	(۹۵,۷۶۹)
	شرکت رازک	-	۸,۷۹۵	-	-	-	-	-	۸,۷۹۵	-	-	-
	شرکت شهید قانعی	-	-	-	۲,۲۹۹	(۲۸,۵۷۰)	-	-	-	(۲۶,۲۷۱)	-	-
	شرکت داروسازی زهراوی	-	۸۰۱	-	-	-	-	-	۸۰۱	-	۸,۵۰۱	-
	شرکت آنتی بیوتیک سازی	-	-	-	-	(۳۹,۹۸۱)	-	-	-	(۳۹,۹۸۱)	-	(۲۴۶,۸۶۶)
	شرکت اوزان	-	-	-	-	(۱۴,۷۲۲)	-	-	-	(۱۴,۷۲۲)	۳,۲۴۰	
	شرکت ژلاتین کپسول	-	-	-	-	(۸۴,۱۲۲)	-	-	-	(۸۴,۱۲۲)	-	(۳۴,۵۷۵)
	شرکت پارس دارو	-	-	۲۴	-	-	-	-	۲۴	-	۱,۵۲۲	-
	بانک رفاه کارگران	-	-	۱۱۸	-	-	(۲,۲۰۸,۵۷۰)	-	-	(۲,۲۰۸,۴۵۲)	۲۱۸	-
	جمع	۵,۴۵۳,۳۳۲	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	۵۱۵,۵۷۲	۲,۲۹۹	(۱,۱۸۶,۶۶۹)	(۳,۲۳۹,۹۳۰)	(۶۴۹)	۲۵,۳۵۷,۱۳۳	(۳,۳۹۶,۲۴۹)	۱۸,۷۶۹,۰۶۱	(۱,۰۴۶,۴۴۰)
جمع کل		۵,۴۵۳,۳۳۲	۱۹,۴۱۶,۹۲۹	۵۱۵,۶۲۴	۲,۲۹۹	(۱,۱۸۶,۶۶۹)	(۳,۲۴۰,۷۱۹)	(۱۲,۱۹۲,۴۵۵)	۲۵,۳۵۷,۱۳۳	(۱۵,۵۸۸,۷۹۳)	۱۸,۷۶۹,۰۶۱	(۹,۷۲۲,۱۵۹)
شماره یادداشت		۴-۱۶	۱-۱۶	۱-۱۶و ۶-۱۶	۱-۱۸	۱-۲۵	۱-۲۵					

۴-۳۴ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ شناسایی نشده است.

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱-۳۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای است.

۲-۳۵-تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تضمین وام شرکت‌های همگروه	۷۴,۱۵۲,۸۱۵	۷۱,۷۷۱,۷۰۵

۱-۲-۳۵- این تعهدات مربوط به ظهرنویسی اسناد تضمین شرکت‌های توزیع داروپخش،کارخانجات داروپخش، پخش دارویی اکسیر، پخش هجرت، داروسازی کاسپین تامین، زاگرس فارمد پارس، شیمی دارویی داروپخش و داروسازی رازک می‌باشد که معادل اسناد ظهرنویسی شده چک تضمین اخذ می گردد.

۳-۳۵- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی است.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی هیچگونه رویداد غیر تعدیلی که مستلزم افشا باشد رخ نداده است.