گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۶)
صورت‌های مالی	۱ الی ۴۳

سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
بسم الله الرحمن الرحیم

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع‌عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت داروسازی اکسیر(سهامی عام)

گزارش حسابرسی‌صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) شامل صورت وضعیت‌مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل مندرج در صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس

معاملات با اشخاص وابسته

- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۲۴٫۴۰۶ میلیارد ریال معادل ۵۸ درصد از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته صورت گرفته است.
- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶، مانده مطالبات از اشخاص وابسته مبلغ ۱۸٫۴۶۹ میلیارد ریال معادل ۵۶ درصد دریافتنی‌های تجاری است.

با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات ناشی از آن، که مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد. شناخت درآمد، افشای روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه فروش، ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرارگرفته است:
  - بررسی قراردادهای فی‌مابین.
  - بررسی نرخ فروش محصول که مشابه سایر مشتریان بوده است.
  - اخذ و بررسی تجزیه سنی حساب‌ها و اسناد دریافتنی.
  - بررسی کفایت کاهش ارزش دریافتنی‌ها طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۶.
  - قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تاییدیه و بررسی صورت‌تطبیق حساب فی‌مابین ارزیابی شده است.

شناسایی فروش ـ برآورد اقلام کاهنده فروش

- جوایز جنسی و تخفیفات ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً پخش هجرت، توزیع داروپخش و پخش اکسیر) به مبلغ ۴٫۲۴۶ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۳-۵)، بعنوان اصلی‌ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار است.
- اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از شرایط رقبا در خصوص محصولات، کشش بازار و در نظر گرفتن حاشیه سود محصولات و شرایط قراردادی است.
- برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق‌های بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. با توجه به اینکه مقدار برگشت محصولات مذکور، قابل برآورد نیست، مبلغ فروش قطعی در دوره گزارشگری با فروش شناسایی شده می‌تواند متفاوت باشد.

روش‌های حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش:

- کسب شناخت از سیستم‌های کنترل داخلی مربوط به برآورد جوایز جنسی و تخفیفات ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.
- انجام آزمون محتوا برای نمونه‌های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده در خصوص جوایز جنسی و تخفیفات ریالی اعطایی.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و وجود ثبات رویه در سنوات اخیر.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و تخفیفات ریالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم افزاری.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها.
- بررسی مستندات پشتوانه ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزهای مربوط.

سازمان حسابرسی
گزارش

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
در نتیجه این برآوردها در حسابرسی سال مالی مورد گزارش به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.	• محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود. • ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.

سایر اطلاعات

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

اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی‌که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی

سازمان حسابرسی
گزارش

می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.

سازمان حسابرسی
گزارش

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر می‌باشد:

۷-۱- مفاد ماده (۱۱۰) اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده (۲۸) اساسنامه شرکت مبنی بر لزوم معرفی شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی عضو هیئت‌مدیره.

۷-۲- مفاد ماده (۲۴۰) اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت به موقع سود سهام مصوب مجمع عمومی در مهلت مقرر (عمدتاً سهامداران عمده).

۷-۳- پی‌گیری‌های هیئت مدیره شرکت برای انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۹ خرداد ۱۴۰۳ در خصوص بندهای ۱-۷، ۲-۷، ۱-۱۰، ۳-۱۰ و ۴-۱۰ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف اقلام راکد و سنواتی و دارایی‌های مازاد (یک باب مغازه تجاری واقع در بزرگراه نواب)، تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۸ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به استثنای تضامین اعطایی، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

سازمان حسابرسی
گزارش

۹ - گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره ماده	موضوع
۱۰-۱	دستورالعمل انضباطی ناشران ماده (۵)	پرداخت سود مصوب مجامع عمومی عادی سال‌های قبل ظرف مهلت قانونی (در اجرای جزء ۵ ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه).
۱۰-۲	اساسنامه نمونه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار مواد (۵۴) و (۵۶)	انطباق اساسنامه ناشر با آخرین تغییرات اساسنامه ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار بطور کامل(در اجرای بند۷ ماده ۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس).
۱۰-۳	دستورالعمل حاکمیت شرکتی تبصره (۱) ماده (۴)	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت‌مدیره (۲ عضو از ۴ عضو هیئت‌مدیره موظف هستند).
۱۰-۴	ماده (۸)	داشتن واحد حسابرسی داخلی(ماده ۱۰ دستورالعمل کنترل‌های داخلی).
۱۰-۵	تبصره (۲) ماده (۱۴)	مستقل و خارج از هیات مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته انتصابات.

۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

علی مزین **صدیقه میرجعفری**

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت سود و زیان جامع	۳
• صورت وضعیت مالی	۴
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۵
• صورت جریان‌های نقدی	۶
• یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی	۷ - ۴۳

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت دارویی ره آورد تامین	دکتر محمد میرزایی	رییس هیات مدیره- غیرموظف	
شرکت داروپخش	دکتر عاصم عبدالله پور	مدیرعامل و نایب رییس هیات مدیره- موظف	
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	دکتر لاله بیرامی	عضو هیات مدیره- غیرموظف	
شرکت کاسپین تامین	محمد پرتوی شایان	معاون مالی اقتصادی و عضو هیات مدیره- موظف	
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش	فاقد نماینده	-	

• دفتر مرکزی
تلفن : ۴۴۹۸۳۳۹۵ نمابر : ۴۴۹۸۶۹۰۶
• تهران : کیلومتر ۱۸ جاده مخصوص تهران - کرج خیابان داروپخش - درب شماره ۲ (درب منازل) کارخانه داروپخش - کد 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

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۱,۸۵۵,۵۸۱	۳۷,۷۰۳,۸۸۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲۴,۰۰۵,۳۴۸)	(۲۱,۰۸۱,۱۲۵)
سود ناخالص		۱۷,۸۵۰,۲۳۳	۱۶,۶۲۲,۷۵۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱,۳۲۰,۷۳۲)	(۸۴۹,۳۷۱)
سایر درآمدها	۸	۸۳,۳۸۹	۳۷,۱۱۶
سایر هزینه‌ها	۹	(۲۲,۱۳۶)	(۵۰,۰۳۷)
سود عملیاتی		۱۶,۵۹۰,۷۵۴	۱۵,۷۶۰,۴۶۵
هزینه‌های مالی	۱۰	(۴,۶۲۶,۳۳۱)	(۳,۷۳۶,۴۲۸)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۵۲۸,۵۱۴	۲۶۰,۳۱۱
سود قبل از مالیات		۱۲,۴۹۲,۹۳۷	۱۲,۲۸۴,۳۴۸
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۲,۲۰۲,۲۹۴)	(۲,۲۷۲,۱۵۷)
سود خالص		۱۰,۲۹۰,۶۴۳	۱۰,۰۱۲,۱۹۱
سود هر سهم			
سود پایه هرسهم:			
عملیاتی (ریال)		۵,۹۹۶	۵,۷۴۱
غیرعملیاتی (ریال)		(۱,۴۱۸)	(۱,۲۴۷)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۴,۵۷۸	۴,۴۹۴

سازمان حسابرسی
گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص		۱۰,۲۹۰,۶۴۳	۱۰,۰۱۲,۱۹۱
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود وزیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود- طبقه زمین	۱۳	۳,۳۶۷,۳۳۰	-
سود جامع		۱۳,۶۵۷,۹۷۳	۱۰,۰۱۲,۱۹۱

سازمان حسابرسی گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۶,۷۰۵,۷۷۶	۲,۶۱۷,۳۸۰
دارایی‌های نامشهود	۱۴	۳,۵۹۵	۲,۰۸۸
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۹۳,۸۳۵	۹۳,۷۷۸
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۲۳,۵۸۱	۲۲,۷۷۰
سایر دارایی‌ها	۱۷	۶۵۱	۶۵۱
جمع دارایی‌های غیرجاری		۶,۸۲۷,۴۳۸	۲,۷۳۶,۶۶۷
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۸	۳,۳۸۰,۹۱۷	۵,۵۴۱,۱۴۰
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱۲,۲۸۶,۴۴۰	۱۰,۷۴۹,۷۱۹
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۳۳,۹۸۶,۳۷۵	۲۳,۱۴۲,۶۵۲
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۲۰	۳۷,۷۸۱	-
موجودی نقد	۲۱	۱,۰۵۹,۶۸۱	۲,۱۷۴,۰۴۴
جمع دارایی‌های جاری		۵۰,۷۵۱,۱۹۴	۴۱,۶۰۷,۵۵۵
جمع دارایی‌ها		**۵۷,۵۷۸,۶۳۲**	**۴۴,۳۴۴,۲۲۲**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۲,۲۵۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۳	۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۳	۳,۳۶۷,۳۳۰	-
سود انباشته		۱۴,۱۳۷,۰۳۰	۱۰,۸۶۱,۱۴۱
سهام خزانه	۲۴	(۳۰,۹۴۶)	(۲۲,۸۰۵)
جمع حقوق مالکانه		۱۹,۹۴۸,۴۱۴	۱۳,۳۱۳,۳۳۶
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۸	۵۳۵,۸۱۹	۳۴۰,۹۹۲
جمع بدهی‌های غیرجاری		۵۳۵,۸۱۹	۳۴۰,۹۹۲
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۵	۶,۴۲۵,۱۷۶	۳,۴۶۷,۵۶۸
مالیات پرداختنی	۲۷	۳,۱۲۴,۶۵۷	۲,۲۱۴,۵۰۷
سود سهام پرداختنی	۲۹	۹,۳۳۱,۴۵۳	۵,۶۹۸,۰۰۷
تسهیلات مالی	۲۶	۱۸,۱۵۷,۵۸۰	۱۹,۲۰۴,۰۴۶
پیش‌دریافت‌ها	۳۰	۵۵,۵۳۳	۱۰۵,۷۶۶
جمع بدهی‌های جاری		۳۷,۰۹۴,۳۹۹	۳۰,۶۸۹,۸۹۴
جمع بدهی‌ها		۳۷,۶۳۰,۲۱۸	۳۱,۰۳۰,۸۸۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۵۷,۵۷۸,۶۳۲**	**۴۴,۳۴۴,۲۲۲**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی گزارش

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲,۲۵۰,۰۰۰	۸۶	۲۲۵,۰۰۰	-	۸,۶۴۹,۳۵۸	(۳۲,۱۲۵)	۱۱,۰۹۲,۳۱۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲							
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲	-	-	-	-	۱۰,۰۱۲,۱۹۱	-	۱۰,۰۱۲,۱۹۱
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۷,۷۸۵,۰۰۰)	-	(۷,۷۸۵,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۱۷,۶۲۶)	(۱۷,۶۲۶)
فروش سهام خزانه	-	(۸۶)	-	-	(۱۵,۴۰۸)	۲۶,۹۴۶	۱۱,۴۵۲
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲,۲۵۰,۰۰۰	-	۲۲۵,۰۰۰	-	۱۰,۸۶۱,۱۴۱	(۲۲,۸۰۵)	۱۳,۳۱۳,۳۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳							
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	۱۰,۲۹۰,۶۴۳	-	۱۰,۲۹۰,۶۴۳
سایر اقلام سود و زیان جامع	-	-	-	۳,۳۶۷,۳۳۰	-	-	۳,۳۶۷,۳۳۰
سود جامع سال ۱۴۰۳	-	-	-	۳,۳۶۷,۳۳۰	۱۰,۲۹۰,۶۴۳	-	۱۳,۶۵۷,۹۷۳
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۷,۰۲۰,۰۰۰)	-	(۷,۰۲۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۳۲,۶۳۷)	(۳۲,۶۳۷)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	۵,۲۴۶	۲۴,۴۹۶	۲۹,۷۴۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲,۲۵۰,۰۰۰	-	۲۲۵,۰۰۰	۳,۳۶۷,۳۳۰	۱۴,۱۳۷,۰۳۰	(۳۰,۹۴۶)	۱۹,۹۴۸,۴۱۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۹,۳۳۲,۲۹۶	۳,۱۷۹,۳۱۴
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بردرآمد	۲۷	(۱,۲۹۲,۱۴۴)	(۱,۱۵۰,۶۹۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۸,۰۴۰,۱۵۲	۲,۰۲۸,۶۱۸
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	(۹۹۷,۴۵۳)	(۱,۱۱۸,۰۹۲)
دریافت‌های نقدی برای فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۶,۴۰۰	-
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۱۴	(۳,۳۰۷)	(۱,۲۹۸)
دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱	۱,۱۸۰	۷,۷۲۱
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۹۹۳,۱۸۰)	(۱,۱۱۱,۶۶۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۷,۰۴۶,۹۷۲	۹۱۶,۹۴۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه	۲۴	۲۹,۷۴۲	۲۶,۹۴۶
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۴	(۳۲,۶۳۷)	(۱۷,۶۲۶)
دریافت‌های ناشی از تسهیلات	۲۶	۳۰,۵۸۵,۹۴۰	۲۸,۶۹۲,۰۰۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۶	(۳۰,۸۶۳,۵۹۶)	(۲۴,۸۴۸,۸۳۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۶	(۴,۵۵۸,۴۲۷)	(۳,۲۷۷,۹۳۸)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۳,۳۸۶,۵۵۴)	(۴,۳۸۱,۱۵۵)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۸,۲۲۵,۵۳۲)	(۳,۸۰۶,۶۰۴)
خالص (کاهش) در موجودی نقد		(۱,۱۷۸,۵۶۰)	(۲,۸۸۹,۶۵۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۱	۲,۱۷۴,۰۴۴	۵,۰۷۲,۶۸۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۶۴,۱۹۷	(۸,۹۸۹)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۱	۱,۰۵۹,۶۸۱	۲,۱۷۴,۰۴۴
معاملات غیر نقدی	۳۱-۱	۱,۴۳۳,۵۵۶	-

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

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 داروپخش 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 سال 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 سال به شرح زیر بوده است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۴	۵
کارکنان قراردادی	۸۳۳	۸۳۶
	۸۳۷	۸۴۱
کارکنان شرکت‌های خدماتی	۱۶۸	۱۳۶
	۱,۰۰۵	۹۷۷

۱-۳-۱- علت افزایش کارکنان عمدتا بابت جذب پرسنل مربوط به رستوران و همچنین افزایش نیروی تولید جهت بسته بندی محصولات و واحد انتظامات بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۱-۲-آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۱-۲-استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان "

این استاندارد الزاماتی را در خصوص حسابداری و افشا ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با مشتریان تعیین کرده است. استاندارد حسابداری شماره ۴۳ از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. به نظر مدیریت اجرای استاندارد فوق آثار با اهمیتی در صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۱-۳- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱-۱-۳-صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده است:
الف- دارایی‌های ثابت مشهود (طبقه زمین) بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۵-۳)

۲-۱-۳- 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 عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش، تخفیفات و جوایز جنسی موجودی نزد شرکت های پخش اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌گردد.

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیرارز

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

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی‌های تجاری	یورو	حواله	۷۴۴,۰۳۶	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۶۸۱,۲۰۳	قوانین بانک مرکزی
موجودی نقد	روپیه هند	نرخ ارز رسمی	۶,۶۸۴	قوانین بانک مرکزی
	یورو	حواله	۷۴۴,۰۳۶	قوانین بانک مرکزی
	یورو	حواله فروش کالای اساسی	۳۱۱,۲۸۸	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۶۸۱,۲۰۳	قوانین بانک مرکزی
پرداختنی‌های تجاری	یورو	حواله فروش کالای اساسی	۳۱۱,۲۸۸	قوانین بانک مرکزی
	یورو	اسکناس	۷۷۱,۸۱۶	عدم تخصیص ارز دولتی
	یوان	اسکناس	۹۷,۷۰۰	عدم تخصیص ارز دولتی
پیش دریافت	دلار	حواله	۶۸۱,۲۰۳	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 می شود.

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 امکان پذیر 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 مورد گزارش 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	۱۵ ساله	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

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 اانعکاس 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 می شود.

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 » گروه اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. 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، بدهی هایی 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 گونه ای 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 می شود.

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 ۴-۲۵) منظور می شود.

۱۱-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

	نوع سرمایه‌گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه‌گذاری های بلند مدت	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه‌گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه‌گذاری ها	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه‌گذاری 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 می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه درصورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود و زیانی در صورت سودو زیان شناسایی نمی شود. 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 می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. 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 می کند 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 می شود، 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 می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها برای تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- ذخیره جوایز جنسی

محاسبه ذخیره جوایز جنسی بر مبنای مانده موجودی نزد شرکت‌های پخش و درصد پیش‌بینی شده به میزان ۱۱٪ (سال قبل ۱۰٪) برای جوایز جنسی در پایان سال درحساب‌ها منظور می‌گردد.

۵ - درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
فروش خالص	۵-۱	۴۱,۱۶۲,۲۱۹	۳۷,۰۱۶,۷۴۰
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۶۹۳,۳۶۲	۶۸۷,۱۴۲
		۴۱,۸۵۵,۵۸۱	۳۷,۷۰۳,۸۸۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱ - فروش خالص

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	مقدار/ عدد	مبلغ	مقدار/ عدد	مبلغ
داخلی				
محصولات استریل	۱۴۷,۶۵۶,۳۸۹	۲۲,۰۶۴,۵۷۰	۱۵۰,۳۱۰,۴۰۱	۱۷,۹۷۲,۹۰۳
محصولات جامدات	۷۲۷,۱۴۴,۵۵۷	۸,۴۲۷,۹۶۶	۷۸۷,۳۲۰,۳۴۸	۷,۴۰۳,۵۳۱
محصولات سفالسپورین	۱۲۵,۸۶۶,۶۱۴	۹,۸۵۹,۹۹۲	۱۰۳,۸۰۹,۱۰۷	۹,۷۱۷,۹۳۹
محصولات شربت	۱۸,۵۱۶,۷۰۹	۵,۱۰۸,۵۳۰	۱۸,۴۳۹,۲۳۲	۴,۳۰۵,۳۴۶
		۴۵,۴۶۱,۰۵۸		۳۹,۳۹۹,۷۱۹
صادراتی				
محصولات استریل	۳,۹۹۴,۰۹۰	۲۳۰,۶۷۸	۱,۵۱۳,۷۵۷	۹۱,۱۰۳
محصولات جامدات	۹,۳۶۲,۸۳۶	۶۱,۶۱۶	۵,۵۳۸,۹۴۰	۲۹,۶۹۰
محصولات سفالسپورین	۶,۳۳۲,۵۲۵	۵۶۳,۷۸۶	۵۵۳,۶۴۲	۹۲,۳۴۳
محصولات شربت	۱۲۳,۷۳۵	۲۲,۶۳۴	۹۰,۸۰۸	۱۵,۸۴۲
		۸۷۸,۷۱۴		۲۲۸,۹۷۸
فروش ناخالص		۴۶,۳۳۹,۷۷۲		۳۹,۶۲۸,۶۹۷
تخفیفات (یادداشت ۵-۳)		(۵,۱۷۷,۵۵۳)		(۲,۶۱۱,۹۵۷)
		۴۱,۱۶۲,۲۱۹		۳۷,۰۱۶,۷۴۰

۵-۱-۱- فروش خالص صادراتی جمعاً معادل مبلغ ۱,۶۳۳,۶۶۶ دلار (سال قبل مبلغ ۵۹۴,۷۶۰ دلار) است.

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

۵-۲ - درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت تولید محصولات قراردادی برای شرکت‌های آریاتیناژن، هما فارمد، روژین فارمد وسایر شرکت ها بوده است.

۵-۳ - تخفیفات شامل مبلغ ۴,۲۴۵,۶۳۵ میلیون ریال جوایز جنسی طی سال و مبلغ ۹۳۱,۹۱۸ میلیون ریال ذخیره جوایز جنسی موجودی نزد شرکت‌های پخش در پایان سال می باشد.

۵-۴ - علت افزایش فروش داخلی نسبت به 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. افزایش فروش صادراتی با توجه به مذاکرات انجام شده با مشتریان معتبر صادراتی و همچنین پیگیری مکرر جهت اخذ مجوز از سازمان غذا و دارو و عمدتا صادرات مربوط به کشورهای افغانستان و تاجیکستان می‌باشد. ضمنا افزایش تخفیفات عمدتا ناشی از افزایش ریالی فروش و همچنین تغییر سیاست شرکت در خصوص کاهش موجودی نزد شرکت‌های پخش بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۴)	۲۴,۴۰۵,۶۳۴	۵۸	۲۳,۴۶۶,۴۸۰	۶۲
سایر اشخاص	۱۷,۴۴۹,۹۴۷	۴۲	۱۴,۲۳۷,۴۰۲	۳۸
	۴۱,۸۵۵,۵۸۱		۳۷,۷۰۳,۸۸۲	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی
فروش خالص					
محصولات استریل	۱۹,۶۱۷,۶۳۷	۱۰,۲۲۶,۹۷۷	۹,۳۹۰,۶۶۰	۴۸	۴۹
محصولات سفالسپورین	۹,۱۹۱,۶۱۱	۵,۶۶۲,۶۶۰	۳,۵۲۸,۹۵۱	۳۸	۳۴
محصولات جامدات	۷,۴۱۹,۱۹۶	۵,۱۵۱,۴۴۵	۲,۲۶۷,۷۵۱	۳۱	۴۱
محصولات شربت	۴,۹۳۳,۷۷۵	۲,۷۷۹,۴۹۹	۲,۱۵۴,۲۷۶	۴۴	۴۵
	۴۱,۱۶۲,۲۱۹	۲۳,۸۲۰,۵۸۱	۱۷,۳۴۱,۶۳۸	۴۲	۴۳
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۶۹۳,۳۶۲	۱۸۴,۷۶۷	۵۰۸,۵۹۵	۷۳	۸۴
	۴۱,۸۵۵,۵۸۱	۲۴,۰۰۵,۳۴۸	۱۷,۸۵۰,۲۳۳	۴۳	۴۴

۱-۶-۵- با توجه به افزایش بهای تمام شده محصولات سفالسپورین از مهرماه ۱۴۰۲ و اقدام به اخذ قیمت مناسب از سازمان غذا و دارو در سال جاری حاشیه سود نسبت به سال قبل افزایش داشته است.

۲-۶-۵- با توجه به افزایش بهای تمام شده محصولات بخش جامدات و عدم افزایش نرخ، متناسب با افزایش بهای تمام شده و همچنین اخذ افزایش قیمت برخی از محصولات بخش جامدات در پایان اسفند ماه ۱۴۰۳ حاشیه سود ناخالص این بخش کاهش پیدا کرده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۱۷,۸۸۱,۴۷۵	-	۱۷,۸۸۱,۴۷۵	۱۶,۹۳۸,۶۵۹	-	۱۶,۹۳۸,۶۵۹
دستمزد مستقیم	۲,۰۶۹,۶۲۹	۶۴,۶۱۵	۲,۱۳۴,۲۴۴	۱,۴۹۴,۰۵۰	۴۱,۴۲۵	۱,۵۳۵,۴۷۵
سربار ساخت						
دستمزد غیر مستقیم	۱,۸۰۰,۹۳۱	-	۱,۸۰۰,۹۳۱	۱,۱۷۸,۰۱۴	-	۱,۱۷۸,۰۱۴
تعمیر و نگهداری دارایی ها	۵۴۵,۳۹۳	-	۵۴۵,۳۹۳	۴۷۶,۶۳۰	-	۴۷۶,۶۳۰
برق و سوخت	۱۵۸,۱۱۷	-	۱۵۸,۱۱۷	۸۸,۷۶۱	-	۸۸,۷۶۱
هزینه‌های رستوران	۴۲۲,۷۲۸	-	۴۲۲,۷۲۸	۳۸۴,۶۶۸	-	۳۸۴,۶۶۸
مواد مصرفی آزمایشگاهی	۲۱۸,۴۷۲	-	۲۱۸,۴۷۲	۱۲۹,۶۴۳	-	۱۲۹,۶۴۳
بیمه دارایی‌ها	۲۲,۱۵۸	-	۲۲,۱۵۸	۱۷,۴۸۱	-	۱۷,۴۸۱
استهلاک	۲۷۲,۷۹۵	-	۲۷۲,۷۹۵	۱۵۵,۱۲۶	-	۱۵۵,۱۲۶
سایر	۴۰۷,۹۰۹	۱۲۰,۱۵۲	۵۲۸,۰۶۱	۲۷۹,۵۵۸	۶۶,۱۱۲	۳۴۵,۶۷۰
جمع هزینه‌های ساخت	۲۳,۷۹۹,۶۰۷	۱۸۴,۷۶۷	۲۳,۹۸۴,۳۷۴	۲۱,۱۴۲,۵۹۰	۱۰۷,۵۳۷	۲۱,۲۵۰,۱۲۷
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۷۱۳,۸۳۲)	-	(۷۱۳,۸۳۲)	(۱۳۵,۵۲۸)	-	(۱۳۵,۵۲۸)
بهای تمام شده ساخت	۲۳,۰۸۵,۷۷۵	۱۸۴,۷۶۷	۲۳,۲۷۰,۵۴۲	۲۱,۰۰۷,۰۶۲	۱۰۷,۵۳۷	۲۱,۱۱۴,۵۹۹
کاهش(افزایش) موجودی کالای ساخته شده	۷۳۴,۸۰۶	-	۷۳۴,۸۰۶	(۳۳,۴۷۴)	-	(۳۳,۴۷۴)
	۲۳,۸۲۰,۵۸۱	۱۸۴,۷۶۷	۲۴,۰۰۵,۳۴۸	۲۰,۹۷۳,۵۸۸	۱۰۷,۵۳۷	۲۱,۰۸۱,۱۲۵

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

۶-۲ـ افزایش هزینه های دستمزد عمدتا مربوط به افزایش قانونی حقوق و مزایا در سال ۱۴۰۳ بر اساس بخشنامه شورای عالی به میزان ۳۵ درصد برای حداقل حقوق و سایر سطوح۲۲ درصد و افزایش مزایای غیر نقدی، بیمه سهم کارفرما، بن کارگری،حق مسکن،حق اولاد، بیمه تکمیلی کارکنان و همچنین افزایش تعداد کارکنان طی سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

۶-۳ـ افزایش استهلاک دارایی‌ها نسبت به سال قبل عمدتا بابت تکمیل و انتقال پروژه تاسیسات دستگاه آبسازی به دارایی‌های شرکت می‌باشد.

۶-۴ـ سایرسربار شامل هزینه‌های ملزومات اداری، حمل، تنظیفات، فضای سبز،کامپیوتر و ... می باشد.

۵-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۹،۴۴۰،۳۵۶ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۷،۹۹۶،۷۲۹ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی توسط شرکت 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 بسته بندی	کشور	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
انواع مواد اولیه	چین	۲,۵۷۵,۸۶۳	۱۳	۴,۱۶۴,۰۲۷	۲۳
انواع مواد اولیه	هند	۳,۰۲۴,۱۲۸	۱۶	۱,۲۰۰,۷۵۹	۷
انواع مواد اولیه- بسته بندی	سایر	۱,۹۰۳,۰۱۳	۹	۸۳۵,۹۱۶	۵
انواع مواد اولیه	ایران	۵,۹۷۲,۰۷۷	۳۱	۵,۳۲۲,۴۶۶	۳۰
انواع مواد بسته بندی	ایران	۵,۹۶۵,۲۷۵	۳۱	۶,۳۳۲,۵۵۹	۳۵

۱-۵-۶- خرید خارجی معادل مبلغ ۲۳،۰۱۷،۷۳۶ دلار (سال قبل معادل مبلغ ۲۳،۸۰۸،۷۱۷ دلار) است.

۲-۵-۶- مبلغ ۳،۲۸۹،۳۴۵ میلیون ریال از خرید داخلی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.(یادداشت ۱-۳۴)

۳-۵-۶- 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.

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

	واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی (یک شیفت)	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
محصولات استریل	عدد	۷۱,۹۷۰,۰۰۰	۱۵۱,۳۰۱,۸۰۰	۱۴۵,۵۶۰,۳۲۰	۱۵۰,۴۰۴,۴۲۰
محصولات جامدات	عدد	۸۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۰,۵۸۱,۰۵۴	۶۹۰,۷۳۴,۷۶۳	۷۶۵,۳۲۷,۹۸۲
محصولات سفالسپورین	عدد	۸۱,۳۷۵,۰۰۰	۸۰,۲۳۰,۷۹۷	۱۲۷,۲۵۳,۹۷۵	۱۰۰,۶۷۶,۲۱۲
محصولات شربت	عدد	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۴,۹۹۳,۱۳۹	۱۷,۹۵۷,۵۳۷	۱۸,۸۰۲,۲۹۷

۱-۶-۶- ظرفیت‌های عملی بر اساس میانگین تولید واقعی سال‌های ۱۴۰۰ ، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد، به دلیل افزایش نیاز جامعه به دارو وکشش بازار در بخش‌های محصولات سفالسپورین و شربت، تولید واقعی از ظرفیت معمول بیشتر شده است.

۲-۶-۶-کاهش تولید واقعی بخش‌های استریل و جامدات منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ نسبت به میانگین سه سال گذشته بابت جایگزینی تولید محصولات پرتیراژ با حاشیه سود پایین با محصولات کم تیراژ با حاشیه سود بالاتر می باشد.

۷- هزینه‌های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه‌های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۹۶,۶۴۷	۵۶,۷۶۸
حق العمل‌کاری و کمیسیون فروش	۷-۱	۶۲۷,۹۷۰	۴۵۴,۲۷۶
تبلیغات		۲۲,۸۱۲	۷,۵۶۸
هزینه‌های صادرات		۴,۹۵۶	۹,۳۵۶
		۷۵۲,۳۸۵	۵۲۷,۹۶۸
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۲۹۶,۸۷۸	۱۸۴,۹۹۶
استهلاک		۵,۳۹۲	۳,۹۶۲
هزینه حسابرسی		۲۱,۱۶۵	۱۳,۶۲۰
حق الزحمه و مشاوره		۴,۶۲۶	۱,۹۲۰
چهار در هزار اتاق بازرگانی	۷-۲	۸۱,۹۰۰	۳۵,۷۵۵
ثبت سفارش	۷-۳	۲۸,۸۳۱	۲۲,۵۵۰
سایر	۷-۴	۱۲۹,۵۵۵	۵۸,۶۰۰
		۵۶۸,۳۴۷	۳۲۱,۴۰۳
		۱,۳۲۰,۷۳۲	۸۴۹,۳۷۱

۷-۱ علت افزایش کمیسیون فروش نسبت به سال قبل بابت افزایش فروش و همچنین تلاش جهت کاهش موجودی نزد شرکت‌های پخش به منظور جلوگیری از انباشتگی و ضایعات محصولات بوده است.

۷-۲ مبلغ ۸۱،۹۰۰ میلیون ریال مربوط به تسویه ۴ در هزار سهم اتاق بازرگانی سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲بابت تمدید کارت بازرگانی می‌باشد.

۷-۳ ـ افزایش هزینه‌های ثبت سفارش نسبت به سال قبل ناشی از تغییر نرخ ارز طبق بخشنامه‌های بانک مرکزی می‌باشد.

۷-۴ ـ سایر هزینه‌ها عمدتاً شامل مبلغ ۳۸،۰۵۳ میلیون ریال هزینه ایاب ذهاب و اقامت، مبلغ ۱۸،۱۰۰ هزینه آزمایشات فراهم زیستی ،مبلغ ۱۳،۷۹۵ میلیون ریال هزینه تشریفات، مبلغ ۹،۳۲۸ میلیون ریال هزینه ثبت حقوقی و مبلغ ۱۲،۳۶۵ میلیون ریال هزینه اجاره (کارخانجات دارو پخش یادداشت ۱- ۳۴) می‌باشد.

۸ـ سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود ناشی از تسعیر دارایی و بدهی‌های ارزی عملیاتی	۵۷,۷۹۳	۱۹,۲۸۶
فروش ضایعات	۱۷,۷۴۰	۱۷,۸۳۰
سایر	۷,۸۵۶	–
	۸۳,۳۸۹	۳۷,۱۱۶

۸-۱-افزایش سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی نسبت به سال قبل بابت فروش ارزهای حاصل از صادرات می‌باشد.

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	۲۲,۰۹۵	۴۸,۶۸۶
سایر	۴۱	۱,۳۵۱
	۲۲,۱۳۶	۵۰,۰۳۷

زیان کاهش ارزش موجودی‌ها عمدتا مربوط به مواد اولیه و بسته بندی می‌باشد.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
وام‌های دریافتی از بانک‌ها	۴,۶۲۶,۳۳۱	۳,۷۳۶,۴۲۸

افزایش هزینه‌های مالی نسبت به سال قبل عمدتا ناشی از تغییر نرخ بهره بانکی می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۱-۱	۲۹۰,۶۵۸	۲۴۹,۶۷۷
اعتبار مالیاتی ارزش افزوده	۱۱-۲	۹۵,۹۹۳	-
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱۱-۳	۶۴,۱۹۷	(۸,۹۸۹)
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۱۱-۵	۶۸,۲۹۷	۴۹,۷۰۹
سود ناشی از فروش صندوق سرمایه گذاری		۱۱,۷۳۰	-
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۴	۶,۴۰۰	-
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی		۱,۱۸۰	۷,۷۲۱
سایر		(۹,۹۴۱)	(۳۷,۸۰۷)
		۵۲۸,۵۱۴	۲۶۰,۳۱۱

۱-۱۱ـ عمده درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها مربوط به سود تقسیم شده شرکت پخش دارویی اکسیر به مبلغ ۲۹۰،۵۷۵ میلیون ریال می‌باشد.

۲-۱۱ـ مبلغ مزبور بابت اعتبار مالیاتی ارزش افزوده تایید شده (مربوط به خرید مواد اولیه) به موجب برگ‌های قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی مربوط به سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ می‌باشد.(۵-۲۵)

۳-۱۱ـ علت افزایش سود تسعیر بالا رفتن نرخ ارز در پایان سال می‌باشد .

۴-۱۱ـ سود حاصل از فروش دارایی ثابت مربوط به فروش ۲ دستگاه خودروی سواری و وانت شرکت می‌باشد.

۵-۱۱ـ سود حاصل از فروش مواد اولیه عمدتا بابت فروش معادل ۱۴۸،۶۳۱ میلیون ریال مواد اولیه به اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۴) می‌باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود عملیاتی	۱۶,۵۹۰,۷۵۴	۱۵,۷۶۰,۴۶۵
اثر مالیاتی	(۳,۱۱۳,۸۵۹)	(۲,۹۵۳,۳۷۴)
	۱۳,۴۷۶,۸۹۵	۱۲,۸۰۷,۰۹۱
زیان غیرعملیاتی	(۴,۰۹۷,۸۱۷)	(۳,۴۷۶,۱۱۷)
صرفه‌جویی مالیاتی	۹۱۱,۵۶۵	۶۸۱,۲۱۷
	(۳,۱۸۶,۲۵۲)	(۲,۷۹۴,۹۰۰)
سود قبل از مالیات	۱۲,۴۹۲,۹۳۷	۱۲,۲۸۴,۳۴۸
اثر مالیاتی	(۲,۲۰۲,۲۹۴)	(۲,۲۷۲,۱۵۷)
سود خالص	۱۰,۲۹۰,۶۴۳	۱۰,۰۱۲,۱۹۱

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۶,۷۷۶,۶۲۶
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۲,۳۶۵,۲۳۷)	(۲,۲۷۲,۷۸۸)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۲,۲۴۷,۶۳۴,۷۶۳	۲,۲۰۴,۵۰۳,۸۳۸

۱-۱۲- با توجه به میانگین موزون تعداد سهام عادی پس از کسر سهام خزانه، سود پایه هر سهم ۴،۵۷۸ ریال (سال قبل ۴،۴۹۴ 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 ۱۴۰۲	۱۷۱	۳۷۴,۱۹۸	۵۱۸,۲۵۵	۶۹۷,۰۹۰	۲۶,۶۵۸	۹۱,۶۶۱	۱۳۲,۶۹۱	۱۱,۵۷۱	۱,۸۵۲,۲۹۵	۳۷۸,۵۸۷	۲,۲۳۰,۸۸۳
افزایش	–	–	۱۵,۷۶۹	۸۵,۶۲۲	۱۸,۲۱۸	۵۷,۱۰۹	۶۰,۶۰۰	۲,۱۲۱	۲۳۹,۴۳۹	۸۷۸,۶۵۳	۱,۱۱۸,۰۹۲
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۲۴۹,۵۱۶	۲۵۱,۰۸۱	۱۰۳,۲۷۳	–	–	–	–	۶۰۳,۸۷۰	(۶۰۳,۸۷۰)	–
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۷۱	۶۲۳,۷۱۴	۷۸۵,۱۰۵	۸۸۵,۹۸۵	۴۴,۸۷۶	۱۴۸,۷۷۰	۱۹۳,۲۹۱	۱۳,۶۹۲	۲,۶۹۵,۶۰۴	۶۵۳,۳۷۰	۳,۳۴۸,۹۷۵
افزایش	–	۱۵۰,۴۳۰	۱۷,۷۲۷	۵۳۴,۲۳۳	۵۱,۸۱۰	۵,۲۲۲	۴۴,۴۵۶	۱,۰۶۳	۸۰۴,۹۴۱	۱۹۲,۵۱۳	۹۹۷,۴۵۳
واگذار شده	–	–	–	–	(۶۲۵)	–	–	–	(۶۲۵)	–	(۶۲۵)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۳,۳۶۷,۳۳۰	–	–	–	–	–	–	–	۳,۳۶۷,۳۳۰	–	۳,۳۶۷,۳۳۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	۶۸,۹۵۳	۳۱۰,۶۴۵	۴۲,۰۲۳	–	–	۴,۹۸۳	–	۴۲۶,۶۰۴	(۴۲۶,۶۰۴)	–
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	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
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	–	۹۰,۲۱۷	۱۳۴,۴۳۳	۲۳۷,۹۸۵	۱۰,۸۴۲	۳۵,۹۴۹	۵۳,۵۹۰	۱۰,۳۱۸	۵۷۳,۳۳۴	–	۵۷۳,۳۳۴
استهلاک	–	۲۳,۵۷۱	۴۹,۳۲۲	۵۸,۴۲۳	۵,۸۳۳	۶,۵۹۴	۱۲,۸۰۱	۱,۷۱۷	۱۵۸,۲۶۱	–	۱۵۸,۲۶۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	–	۱۱۳,۷۸۸	۱۸۳,۷۵۵	۲۹۶,۴۰۸	۱۶,۶۷۵	۴۲,۵۴۳	۶۶,۳۹۱	۱۲,۰۳۵	۷۳۱,۵۹۵	–	۷۳۱,۵۹۵
استهلاک	–	۴۳,۶۴۸	۹۷,۸۱۰	۹۵,۰۴۸	۸,۸۵۵	۹,۴۰۸	۱۹,۵۴۵	۲,۰۷۳	۲۷۶,۳۸۷	–	۲۷۶,۳۸۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	–	–	–	–	–	(۲۵)	۲۵	–	–	–	–
واگذار شده	–	–	–	–	(۶۲۵)	–	–	–	(۶۲۵)	–	(۶۲۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	–	۱۵۷,۴۳۶	۲۸۱,۵۶۵	۳۹۱,۴۵۶	۲۴,۹۰۵	۵۱,۹۲۶	۸۵,۹۶۱	۱۴,۱۰۸	۱,۰۰۷,۳۵۷	–	۱,۰۰۷,۳۵۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۳,۳۶۷,۵۰۰	۶۸۵,۶۶۱	۸۳۱,۹۱۲	۱,۰۷۰,۷۸۵	۷۱,۱۵۶	۱۰۲,۰۶۶	۱۵۶,۷۷۰	۶۴۷	۶,۲۸۶,۴۹۷	۴۱۹,۲۷۹	۶,۷۰۵,۷۷۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۷۱	۵۰۹,۹۲۶	۶۰۱,۳۵۰	۵۸۹,۵۷۷	۲۸,۲۰۱	۱۰۶,۲۲۷	۱۲۶,۹۰۰	۱,۶۵۷	۱,۹۶۴,۰۰۹	۶۵۳,۳۷۰	۲,۶۱۷,۳۸۰

۱-۱۳- زمین مهانسرای بروجرد بابت دریافت تسهیلات در رهن بانک ملی است. (یادداشت۶-۲۶)

۲-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل مربوط به ارتقاء GMP بخش جامدات، پروژه ساخت دستگاه چک جشمی شماره ۲ ، خط پودر و پروژه خط چهارم مایعات خوراکی است که در سال ۱۴۰۴ به اتمام خواهد رسید و برآورد مخارج اتمام پروژه‌ها پیش‌بینی می‌گردد و از این بابت هیچ گونه تعهدات سرمایه‌ای وجود ندارد.

۳-۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۱۵,۹۸۹ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۴-۱۳-زمین‌های شرکت، در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۳،۳۶۷،۳۳۰ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبق بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. طبق مصوبه هیات مدیره شرکت، افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت - طبقه زمین مورد تصویب قرار گرفت. گزارش بازرس قانونی نسبت به گزارش توجیهی هیات مدیره در خصوص افزایش سرمایه مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۶ صادر گردیده و در حال حاضر فرآیند اخذ مجوز افزایش سرمایه از سازمان بورس و اوراق بهادار در دست انجام است. مقایسه مبلغ دفتری زمین های مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین‌ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	برمبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
	۱۷۱	۳،۳۶۷،۵۰۰	۱۷۱	-

۱-۴-۱۳ 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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	براورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۳	۱۴۰۲			۱۴۰۳	۱۴۰۲	
پروژه خط پودر جدید استریل	۶۰	۵۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲۵۴،۶۳۵	۳۴۵،۳۶۵	۲۳۵،۵۳۸	افزایش ظرفیت
پروژه بهبود GMP بخش جامدات	۳۷	-	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۹۲،۷۵۰	۵۷،۲۵۰	-	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه ساخت دستگاه چک چشمی شماره ۲	۷۵	-	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۳،۸۳۴	۱۶،۱۶۶	-	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه خط چهارم مایعات خوراکی	-	-	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۱۹،۵۰۲	۴۹۸	-	افزایش ظرفیت
پروژه ارتقاء GMP بخش کارتریج	۱۰۰	۹۹		-	-	۱۰،۹۱۷	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه آبسازی (افزایش حجم PW)	۱۰۰	۹۲		-	-	۳۰۵،۱۴۴	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه ساخت دستگاه چک چشمی	۱۰۰	۹۹		-	-	۹،۹۴۲	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه ایجاد رختکن جدید	۱۰۰	۹۹		-	-	۶۱،۱۱۵	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه ساخت دستگاه بلیسترینگ بسته بندی استریل	۱۰۰	۹۹		-	-	۲۳،۳۹۴	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه دستگاه کارتونینگ تایلوفن	۱۰۰	۹۲		-	-	۷،۳۲۰	الزامات GMP و بهبود خطوط
				۳۷۰،۷۲۱	۴۱۹،۲۷۹	۶۵۳،۳۷۰	

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۰۹	۱۲،۱۰۶	۱۲،۵۱۵
افزایش	-	۱،۲۹۸	۱،۲۹۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۰۹	۱۳،۴۰۴	۱۳،۸۱۳
افزایش	-	۳،۳۰۷	۳،۳۰۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴۰۹	۱۶،۷۱۱	۱۷،۱۲۰
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۱۰،۸۹۸	۱۰،۸۹۸
استهلاک	-	۸۲۷	۸۲۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۱۱،۷۲۵	۱۱،۷۲۵
استهلاک	-	۱،۸۰۰	۱،۸۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۱۳،۵۲۵	۱۳،۵۲۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۴۰۹	۳،۱۸۶	۳،۵۹۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۴۰۹	۱،۶۷۹	۲،۰۸۸

۱۵ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳					۱۴۰۲	
	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی)								
زاگرس فارمد پارس		۳۲,۰۶۹	-	۱۴	۱۴	۱۵۹	۱۴	۵۳۵
داروپخش		۱۹,۵۳۴	-	۱۹	۱۹	۲۴۷	۱۹	۳۳۵
بانک خاورمیانه		۱۶,۶۵۹	-	۵	۵	۵۰	۵	۱۹
پارس دارو		۱,۵۰۰	-	۳۰	۳۰	۸۵	-	
پارس دارو - حق تقدم		۲,۳۶۸	-	۴۵	۴۵	۱۰۷	-	
				۱۱۳	۱۱۳		۳۸	
سایر شرکت‌ها								
پخش دارویی اکسیر	۱۵-۴	۹۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۹.۷	۹۲,۵۹۰	۹۲,۵۹۰		۹۲,۵۹۰	
داروپخش باکو	۱۵-۲	۸۰,۰۰۰	۱۰	۱,۱۳۲	۱,۱۳۲		۱,۱۳۲	
اکسیر فارما کانادا	۱۵-۳	-	-	-	-		-	
اکسیر فارما پارس	۱۵-۳	-	-	-	-		۱۸	
اوزان		۱	-	-	-		-	
				۹۳,۷۲۲	۹۳,۷۲۲		۹۳,۷۴۰	
				۹۳,۸۳۵	۹۳,۸۳۵		۹۳,۷۷۸	

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

۳-۱۵- با توجه به انحلال شرکت‌های اکسیر فارما کانادا واکسیر فارما پارس، این شرکت ها از سرمایه گذاری های بلند مدت خارج شده است.

۴-۱۵- 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. لذا شرکت فاقد نفوذ قابل ملاحظه در شرکت مذکور است لذا صورت‌های مالی مجموعه تهیه نمی‌شود.

۵-۱۵- 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 ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ است.

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۶- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱,۷۱۶,۹۲۵	-	۱,۷۱۶,۹۲۵	-	۱,۷۱۶,۹۲۵	۶,۷۸۷,۶۰۸
اوراق گام	۱۶-۵	۴,۷۰۰,۰۰۰	-	۴,۷۰۰,۰۰۰	-	۴,۷۰۰,۰۰۰	-
سایر مشتریان	۱۶-۴	۳,۲۹۶,۹۵۸	-	۳,۲۹۶,۹۵۸	-	۳,۲۹۶,۹۵۸	۳,۲۸۰,۷۹۵
		۹,۷۱۳,۸۸۳	-	۹,۷۱۳,۸۸۳	-	۹,۷۱۳,۸۸۳	۱۰,۰۶۸,۴۰۳
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	-	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	-	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	۹,۶۴۷,۸۱۵
سایر مشتریان	۱۶-۴	۶,۶۳۱,۵۶۰	۱۷۵,۲۹۷	۶,۸۰۶,۸۵۷	-	۶,۸۰۶,۸۵۷	۳,۰۶۹,۲۲۴
		۲۳,۳۸۳,۷۵۶	۱۷۵,۲۹۷	۲۳,۵۵۹,۰۵۳	-	۲۳,۵۵۹,۰۵۳	۱۲,۷۱۷,۰۳۹
		۳۳,۰۹۷,۶۳۹	۱۷۵,۲۹۷	۳۳,۲۷۲,۹۳۶	-	۳۳,۲۷۲,۹۳۶	۲۲,۷۸۵,۴۴۲
سایر دریافتنی‌ها							
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۲۱۸	-	۲۱۸	-	۲۱۸	۶۶۲
کارکنان (وام و مساعده)		۱۲۱,۶۸۱	-	۱۲۱,۶۸۱	-	۱۲۱,۶۸۱	۵۶,۹۵۳
سود سهام دریافتنی	۱۶-۶	۲۹۰,۷۵۰	-	۲۹۰,۷۵۰	-	۲۹۰,۷۵۰	۱۹۳
سپرده‌های موقت		۱۰,۴۴۳	-	۱۰,۴۴۳	-	۱۰,۴۴۳	۲۰,۱۰۳
سایر		۲۹۵,۰۹۳	-	۲۹۵,۰۹۳	(۴,۷۴۶)	۲۹۰,۳۴۷	۲۷۹,۲۹۹
		۷۱۸,۱۸۵	-	۷۱۸,۱۸۵	(۴,۷۴۶)	۷۱۳,۴۳۹	۳۵۷,۲۱۰
		۳۳,۸۱۵,۸۲۴	۱۷۵,۲۹۷	۳۳,۹۹۱,۱۲۱	(۴,۷۴۶)	۳۳,۹۸۶,۳۷۵	۲۳,۱۴۲,۶۵۲

۲-۱۶- دریافتنی‌های بلندمدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
کارکنان (وام)	۲۳,۵۸۱	۲۲,۷۷۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت توزیع داروپخش - ۲۳۴ روز (سال قبل ۲۸۶ روز)	۳۹۴,۲۶۳	۱,۴۸۸,۶۲۷
شرکت پخش هجرت - ۳۰۷ روز (سال قبل ۲۲۸ روز)	۵۳۸,۳۰۶	۱,۱۱۴,۷۳۴
شرکت پخش دارویی اکسیر - ۲۴۴ روز (سال قبل ۱۶۳ روز)	۳,۱۹۱,۷۶۶	۱۹۵,۸۵۴
سایر شرکتها - ۱۷۴ روز (سال قبل ۱۳۳ روز)	۵۴۹,۴۳۴	۷۷۲,۲۳۵
جمع	۴,۶۷۳,۷۶۹	۳,۵۷۱,۴۵۰
میانگین مدت زمان (روز)	۲۴۵	۱۸۷

۱-۳-۱۶ - دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مربوط به شرکت‌های توزیع داروپخش، پخش هجرت و پخش دارویی اکسیر (توزیع کنندگان اصلی) به ترتیب به مبالغ ۶،۶۶۳،۶۸۶ ، ۷،۰۸۰،۱۳۶ و ۴،۵۵۸،۲۶۸ میلیون ریال است. همچنین دوره وصول مطالبات از شرکت‌های مذکور به ترتیب به مدت ۲۳۴ ، ۳۰۷ و ۲۴۴ 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.

۴-۱۶ - دریافتنی‌های تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	ریالی	ارزی	خالص	خالص
اسناد دریافتنی				
اشخاص وابسته				
شرکت توزیع دارویخش	۱,۵۰۰,۰۰۰	-	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
شرکت پخش هجرت	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
شرکت داروسازی زهراوی	۷,۷۰۰	-	۷,۷۰۰	-
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	۷,۷۰۰	-	۷,۷۰۰	-
شرکت پارس دارو	۱,۵۲۵	-	۱,۵۲۵	-
شرکت پخش دارویی اکسیر	-	-	-	۳,۵۸۷,۶۰۸
	۱,۷۱۶,۹۲۵	-	۱,۷۱۶,۹۲۵	۶,۷۸۷,۶۰۸
اوراق گام	۴,۷۰۰,۰۰۰	-	۴,۷۰۰,۰۰۰	-
سایر مشتریان				
شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان (ممتاز)	۱,۴۲۸,۶۱۲	-	۱,۴۲۸,۶۱۲	۹۳۱,۵۰۶
شرکت داروسازان النیام	۵۱۹,۸۱۱	-	۵۱۹,۸۱۱	۸۲۳,۲۲۹
شرکت مشا طب	۳۷۶,۵۱۴	-	۳۷۶,۵۱۴	۲۷۳,۲۲۶
شرکت بهستان پخش	۳۵۰,۵۵۸	-	۳۵۰,۵۵۸	-
شرکت توزیع دارویی پورایخش	۳۴۸,۵۹۷	-	۳۴۸,۵۹۷	۶۵۵,۶۴۳
شرکت پخش محیا دارو	۱۹۰,۰۰۰	-	۱۹۰,۰۰۰	۱۷۶,۵۷۸
سایر	۸۲,۸۶۶	-	۸۲,۸۶۶	۴۲۰,۶۱۳
	۳,۲۹۶,۹۵۸	-	۳,۲۹۶,۹۵۸	۳,۲۸۰,۷۹۵
حساب‌های دریافتنی				
اشخاص وابسته				
شرکت پخش هجرت	۶,۸۸۰,۱۳۶	-	۶,۸۸۰,۱۳۶	۴,۷۵۳,۷۱۸
شرکت توزیع دارویخش	۵,۱۶۳,۶۸۶	-	۵,۱۶۳,۶۸۶	۳,۴۱۴,۶۱۳
شرکت پخش دارویی اکسیر	۴,۵۵۸,۲۶۸	-	۴,۵۵۸,۲۶۸	۱,۴۷۸,۲۲۱
شرکت کارخانجات دارویخش	۱۴۶,۵۰۳	-	۱۴۶,۵۰۳	۶۵۷
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۱,۳۱۹	-	۱,۳۱۹	۶۰۶
شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	۷۰۳	-	۷۰۳	-
شرکت ابوریحان	۷۸۰	-	۷۸۰	-
شرکت داروسازی زهراوی	۸۰۱	-	۸۰۱	-
	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	-	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	۹,۶۴۷,۸۱۵
سایر مشتریان				
شرکت سینا پخش ژن	۳,۳۰۶,۶۱۶	-	۳,۳۰۶,۶۱۶	۳۳۵,۷۵۱
شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان (ممتاز)	۱,۶۰۲,۳۷۸	-	۱,۶۰۲,۳۷۸	۷۷۵,۱۵۴
شرکت بهستان پخش	۵۴۱,۷۳۰	-	۵۴۱,۷۳۰	۴۱۵,۳۵۳
شرکت داروسازان النیام	۴۹۳,۶۵۶	-	۴۹۳,۶۵۶	۳۸۴,۰۵۵
شرکت توزیع دارویی پورایخش	۱۳۴,۲۲۲	-	۱۳۴,۲۲۲	۴۶۳,۴۱۴
شرکت مشا طب	۱۱۰,۴۷۸	-	۱۱۰,۴۷۸	۱۴۴,۰۲۳
شرکت پخش محیا دارو	۱۰۳,۷۴۱	-	۱۰۳,۷۴۱	۱۴۶,۹۹۰
شرکت آریا تینازن	۱۰۹,۳۸۳	-	۱۰۹,۳۸۳	۳۶,۴۳۴
شرکت پخش البرز	۸۶,۹۳۲	-	۸۶,۹۳۲	۷۶,۵۲۹
شرکت ارشیا داروی نوین (یادداشت ۳-۴-۱۶)	۱۶,۹۶۱	-	۱۶,۹۶۱	۲۴,۰۶۲
شرکت برادران عاطفی نوی افغان فارما	-	۷۷,۵۱۹	۷۷,۵۱۹	-
شرکت گرین گیت تاجیکستان	-	۸۵,۸۶۸	۸۵,۸۶۸	-
شرکت آذرقام (آذربایجان)	-	۱۱,۹۱۰	۱۱,۹۱۰	۷,۰۰۷
سایر	۱۲۵,۴۶۳	-	۱۲۵,۴۶۳	۲۶۰,۴۵۱
	۶,۶۳۱,۵۶۰	۱۷۵,۲۹۷	۶,۸۰۶,۸۵۷	۳,۰۶۹,۲۲۴
	۲۸,۳۹۷,۶۳۹	۱۷۵,۲۹۷	۲۸,۵۷۲,۹۳۶	۲۲,۷۸۵,۴۴۲

۱-۴-۱۶- طلب از شرکت‌های خارجی شامل ۲۳۹،۸۵۱ دلار (نرخ تسعیرارز ۶۸۱،۲۰۳ ریال) و ۱۶،۰۰۷ یورو (نرخ تسعیر ارز ۷۴۴،۰۳۶ ریال) است.

۲-۴-۱۶- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی جمعا ۱،۶۲۹،۱۱۸ میلیون ریال از شرکت‌های پخش هجرت، توزیع دارویخش، داروسازان النیام، محیا دارو، پورا پخش، پخش ممتاز، پخش آکسیر، سینا پخش ژن و مشاطب دریافت گردیده است.

۳-۴-۱۶- شرکت برای مانده طلب خود از شرکت ارشیا داروی نوین بابت فروش دارو در سنوات قبل اقامه دعوی نموده بود که در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۷،۱۰۱ میلیون ریال وصول شده است و مابقی مطالبات طبق حکم دادگاه در جریان وصول می‌باشد .

۴-۴-۱۶- مبلغ ۹۳۱،۹۱۸ میلیون ریال بابت ذخیره جوایز موجودی نزد شرکت‌های پخش از مانده حساب دریافتنی کسر گردیده است.(یادداشت۳-۵)

۵-۴-۱۶- قراردادهای فی مابین با شرکت‌های توزیع داخلی به صورت ۳۰ روز افزون 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 می باشد. ضمناً با توجه به سیاست‌های اتخاذ شده در قراردادهای فی مابین 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.

۵-۱۶-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 دریافتی شرکت‌های پخش از دولت را به ترتیب مبالغ ۲،۰۰۰ میلیارد ریال توزیع دارو پخش ،۱،۲۰۰ میلیارد ریال پخش هجرت و ۱،۵۰۰ میلیارد ریال پخش دارویی اکسیر با سررسید دی ماه ۱۴۰۴دریافت نموده است.شایان ذکر است که کلیه اوراق تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی نزد شرکت موجود بوده است .

۶-۱۶-سود سهام دریافتنی عمدتا شامل مبلغ ۲۹۰،۷۴۶ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.(یادداشت ۳-۳۴)

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
وجوه بانکی مسدود شده	۶۵۱	۶۵۱

موجودی ارزی نزد بانک نوردیا سوئد (۱۴۸،۰۷۵ کرون سوئد و ۳،۰۹۲ یورو) به دلیل تحریم‌های بین المللی غیرقابل برداشت است.

۱۸- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش‌پرداخت‌های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱۸-۱	۱,۷۷۹,۸۶۳	۴,۱۴۸,۴۲۵
سفارشات مواد بسته بندی	۱۸-۱	۳۸۸,۱۱۱	۹۱,۱۶۵
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		۶۶۶,۰۴۵	۷۸۵,۵۸۰
		۲,۸۳۴,۰۱۹	۵,۰۲۵,۱۷۰
پیش‌پرداخت‌های داخلی			
خرید مواد اولیه و بسته بندی	۱۸-۱	۱,۳۲۱,۶۱۶	۸۰۹,۰۸۱
خرید قطعات و لوازم یدکی		۱۹۲	۱۳,۰۷۲
بیمه دارایی‌ها		۶,۲۵۹	۴,۷۳۹
خرید خدمات		۲۹۷,۹۴۹	۳۴۸,۳۲۴
		۱,۶۲۶,۰۱۶	۱,۱۷۵,۲۱۶
اسناد پرداختنی به شرکت آنتی بیوتیک سازی		(۲۷۹,۰۹۲)	(۲۰,۰۰۰)
اسناد پرداختنی به شرکت تولید مواد اولیه داروپخش		(۱۴۱,۳۵۰)	-
اسناد پرداختنی به شرکت داروشیشه		(۲۳۲,۹۳۵)	(۹۶,۹۶۶)
اسناد پرداختنی به شرکت هستی آریا شیمی		(۱۴۱,۲۰۷)	-
اسناد پرداختنی به شرکت اکو صنعت تجارت آریا		(۱۳۳,۸۴۴)	(۶۵,۱۰۰)
اسناد پرداختنی به شرکت فرآیند شیمی حکیم		(۵۹,۲۹۹)	-
سایر شرکت‌ها		(۹۱,۳۹۱)	(۴۷۷,۱۸۰)
		(۱,۰۷۹,۱۱۸)	(۶۵۹,۲۴۶)
		۳,۳۸۰,۹۱۷	۵,۵۴۱,۱۴۰

۱-۱۸- سفارشات مواد اولیه خارجی و بسته بندی عمدتاً مبلغ ۳۱۳،۹۰۵ میلیون ریال پرداختی به شرکت RICHWAY، مبلغ ۲۹۲،۴۱۵ میلیون ریال به شرکت ZHECHEM، مبلغ ۲۴۸،۶۹۱ میلیون ریال به شرکت UTAH و مبلغ ۲۰۴،۴۹۶ میلیون ریال به شرکت NOYEM می‌باشد لازم به ذکر است از مبلغ پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی مبلغ ۳،۲۴۰ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته شرکت اوزان می باشد. (یادداشت ۳-۳۴)

۲-۱۸- علت کاهش سفارشات مواد اولیه عمدتا ترخیص کالاهای نزد گمرک در پایان سال می‌باشد.

۳-۱۸- مانده اسناد پرداختنی به شرکت‌های آنتی بیوتیک سازی، تولید مواد اولیه دارو پخش و هستی آریا شیمی مربوط به پیش پرداخت خرید مواد اولیه و اسناد پرداختنی به داروشیشه مربوط به پیش پرداخت خرید پوکه و ویال می‌باشد .

۱۹- موجودی مواد وکالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۵۹۴,۱۵۸	-	۵۹۴,۱۵۸	۱,۳۲۸,۹۶۴
کالای در جریان ساخت	۱,۴۰۳,۸۹۶	-	۱,۴۰۳,۸۹۶	۶۹۰,۰۶۴
مواد اولیه و بسته‌بندی	۸,۵۳۹,۸۶۲	-	۸,۵۳۹,۸۶۲	۷,۴۹۶,۲۱۷
ملزومات و لوازم یدکی	۴۳۶,۴۹۰	-	۴۳۶,۴۹۰	۴۴۳,۶۹۶
انبار رستوران	۳۴,۵۹۲	-	۳۴,۵۹۲	-
کالای امانی دیگران نزد ما	(۳۸,۱۱۴)	-	(۳۸,۱۱۴)	(۷,۰۴۷)
کالای امانی ما نزد دیگران	۳۳,۰۴۹	-	۳۳,۰۴۹	۳۰,۵۵۴
سایر موجودی‌ها	۲۶,۴۷۱	(۲۶,۴۷۱)	-	-
	۱۱,۰۳۰,۴۰۴	(۲۶,۴۷۱)	۱۱,۰۰۳,۹۳۳	۹,۹۸۲,۴۴۸
کالای در راه	۱,۲۸۲,۵۰۷	-	۱,۲۸۲,۵۰۷	۷۶۷,۲۷۱
	۱۲,۳۱۲,۹۱۱	(۲۶,۴۷۱)	۱۲,۲۸۶,۴۴۰	۱۰,۷۴۹,۷۱۹

۱-۱۹- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده ، کالای در جریان ساخت و ملزومات و قطعات یدکی تا مبلغ ۱۴.۳۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله به صورت شناور بیمه شده است.

۲-۱۹- افزایش مواد اولیه و بسته‌بندی وکالای در جریان ساخت با توجه به استراتژی شرکت در جهت رسیدن به اهداف بودجه سال آتی و تامین به موقع، تولید و فروش محصولات است.موجودی کالای ساخته شده نیز با توجه به نیاز و کشش بازار کاهش پیدا کرده است.

۳-۱۹- بخشی از مواد اولیه و بسته‌بندی به مبلغ ۲۴،۲۷۵ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و مبلغ ۸،۷۷۴ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به صورت کالای امانی نگهداری می‌شود.

۴-۱۹- سایر موجودی‌ها به مبلغ ۲۶،۴۷۱ میلیون ریال موجودی ضایعات و کالای ناباب است که به همین میزان در حساب‌ها کاهش ارزش موجودی شناسایی گردیده است.

۵-۱۹- بخشی از موجودی‌های شرکت به شرح ذیل نزد دیگران نگهداری می‌شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مواد اولیه	زاگرس فارمد پارس	نگهداری	۱۹,۲۸۹	۱۹,۲۱۱
مواد اولیه	کارخانجات داروپخش	نگهداری	۴,۸۰۹	۴,۸۰۹
مواد اولیه	کاسپین تامین	نگهداری	۱۷۷	۱۷۷
مواد اولیه	آریاتیناژن	نگهداری	۹۰۹	۹۰۹
سایر	سایر	نگهداری	۷,۸۶۵	۵,۴۴۸
			۳۳,۰۴۹	۳۰,۵۵۴

۲۰- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
صندوق با درآمد ثابت	۳۷,۷۸۱	-

۱-۲۰- 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)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۱,۴۷۳,۰۵۸	۱,۸۵۶,۵۱۴
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۳۲۰,۷۸۲	۲۳۰,۳۷۰
وجوه مسدود شده در رابطه با تسهیلات مالی (یادداشت۱-۱-۲۶)	(۹۰۱,۷۲۰)	(۶۵,۰۰۶)
وجوه مسدود شده نزد بانک (یادداشت ۱۷)	(۶۵۱)	(۶۵۱)
موجودی صندوق - ریالی	۷۹	۲,۶۱۱
موجودی صندوق - ارزی	۱۶۸,۱۳۳	۱۵۰,۲۰۶
	۱,۰۵۹,۶۸۱	۲,۱۷۴,۰۴۴

۱-۲۱- مـــــوجودی نزد بانک‌های ارزی به مبلغ ۱۵۹،۶۹۰ یورو با نرخ ۷۴۴،۰۳۶ ریال، ۳،۶۳۹ دلار با نرخ ۶۸۱،۲۰۳ ریال، ۴۵ روپیه با نرخ ۶،۶۸۴ ریال، ۶۳۸،۷۵۷ یورو با نرخ ۳۱۱،۲۸۸ ریال و موجودی نزد صندوق شامل ۲۳۲،۷۸۲ دلار با نرخ ۶۸۱،۲۰۳ ریال و ۱۲،۸۵۰ یورو با نرخ ۷۴۴،۰۳۶ ریال است.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲،۲۵۰ میلیارد ریال، شامل ۲،۲۵۰ میلیون سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت داروپخش	۱,۱۸۸,۳۰۹,۶۱۰	۵۲.۸۱	۱,۲۰۸,۴۸۰,۸۸۴	۵۳.۷۱
شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۶۳۷,۷۹۳,۳۵۵	۲۸.۳۵	۶۵۰,۴۱۱,۲۳۰	۲۸.۹۱
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۳,۰۰۰	-	-	-
شرکت دارویی ره آورد تامین	۱۰,۰۰۰	-	-	-
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش(تماد)	۳,۰۰۰	-	-	-
شرکت داروسازی ابوریحان	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت کارخانجات داروپخش	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-
شرکت توزیع داروپخش	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۴۲۳,۸۵۱,۰۳۵	۱۸.۸۴	۳۹۱,۰۷۷,۸۸۶	۱۷.۳۸
	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱-۲۲- اعضا هیات مدیره شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۹ تغییر و شرکت‌های داروسازی کاسپین تامین، دارویی ره آورد تامین و تولید مواد اولیه داروپخش (تماد) بعنوان اعضای جدید انتخاب و جایگزین شرکت‌های توزیع داروپخش، کارخانجات‌داروپخش و داروسازی‌ابوریحان شده‌اند.

۲-۲۲- گزارش بازرس قانونی در خصوص گزارش توجیهی افزایش سرمایه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵ هیات مدیره شرکت مبنی بر افزایش سرمایه از مبلغ ۲،۲۵۰ به ۱۱،۳۶۷ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی (مبلغ ۲،۱۵۰ میلیارد ریال)، سود انباشته(مبلغ ۳،۶۰۰ میلیارد ریال) و مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثابت مشهود-طبقه زمین (مبلغ ۳،۳۶۷ میلیارد ریال) به منظور اصلاح ساختار مالی و تامین سرمایه در گردش اخذ گردیده و فرآیند اخذ مجوز افزایش سرمایه از سازمان بورس و اوراق بهادار در دست اقدام می‌باشد.

۲۳ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۲۵.۰۰۰ میلیون ریال در سال های قبل از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است.به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ،انتقال یک بیستم از سود خالص هرسال به اندوخته قانونی فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۲۴ - سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ
مانده ابتدای سال	۲,۲۳۵,۷۹۶	۲۲,۸۰۵	۲,۵۵۱,۲۵۲	۳۲,۱۲۵
خرید طی سال	۱,۰۰۵,۵۴۰	۳۲,۶۳۷	۶۰۸,۰۷۸	۱۷,۶۲۶
فروش طی سال	(۷۲۶,۶۵۹)	(۲۴,۴۹۶)	(۹۲۳,۵۳۴)	(۲۶,۹۴۶)
مانده پایان سال	۲,۵۱۴,۶۷۷	۳۰,۹۴۶	۲,۲۳۵,۷۹۶	۲۲,۸۰۵

۱-۲۴-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.

۲-۲۴-هنگام فروش سهام خزانه توسط بازارگردان، تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف(کسر)سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۲۵- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ ریالی	۱۴۰۳ ارزی	۱۴۰۳ جمع	۱۴۰۲ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱۷۷,۷۹۷	-	۱۷۷,۷۹۷	۳۶۴,۵۲۱
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۲	۱,۳۹۵,۱۲۲	-	۱,۳۹۵,۱۲۲	۲۸۳,۸۴۴
		۱,۵۷۲,۹۱۹	-	۱,۵۷۲,۹۱۹	۶۴۸,۳۶۵
حساب‌های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۸۶۵,۹۷۰	-	۸۶۵,۹۷۰	۴۶۱,۹۵۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۲	۱,۰۹۶,۱۵۶	۱,۴۳۳,۷۴۶	۲,۵۲۹,۹۰۲	۶۰۹,۱۵۶
		۱,۹۶۲,۱۲۶	۱,۴۳۳,۷۴۶	۳,۳۹۵,۸۷۲	۱,۰۷۱,۱۰۸
		۳,۵۳۵,۰۴۵	۱,۴۳۳,۷۴۶	۴,۹۶۸,۷۹۱	۱,۷۱۹,۴۷۳
سایر پرداختنی‌ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		۹۰,۵۲۸	-	۹۰,۵۲۸	۶,۹۳۱
حساب‌های پرداختنی					
اشخاص وابسته		۲۱,۴۸۴	-	۲۱,۴۸۴	۲۱۸,۳۹۸
هزینه‌های پرداختنی	۲۵-۴	۵۱۰,۸۷۳	-	۵۱۰,۸۷۳	۵۳۱,۵۴۸
حق بیمه‌های پرداختنی		۹۰,۹۰۶	-	۹۰,۹۰۶	۵۳,۹۴۴
مالیات بر ارزش افزوده	۲۵-۵	۱۷۴,۹۵۵	-	۱۷۴,۹۵۵	۲۲۸,۵۶۹
مالیات حقوق پرداختنی		۳۵,۷۸۸	-	۳۵,۷۸۸	۲,۸۵۳
مالیات تکلیفی		۴,۴۷۷	-	۴,۴۷۷	۲,۱۶۴
سپرده‌های پرداختنی		۷,۰۲۰	-	۷,۰۲۰	۱۲,۷۱۲
سایر	۲۵-۷	۵۲۰,۳۵۴	-	۵۲۰,۳۵۴	۶۹۰,۹۷۶
		۱,۳۶۵,۸۵۷	-	۱,۳۶۵,۸۵۷	۱,۷۴۱,۱۶۴
		۱,۴۵۶,۳۸۵	-	۱,۴۵۶,۳۸۵	۱,۷۴۸,۰۹۵
		۴,۹۹۱,۴۳۰	۱,۴۳۳,۷۴۶	۶,۴۲۵,۱۷۶	۳,۴۶۷,۵۶۸

۲-۲۵ - پرداختنی‌های تجاری بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته				
تولید مواد اولیه دارویخش - تماد	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۱۴,۸۳۹
آنتی بیوتیک سازی	۷۷,۷۹۷	-	۷۷,۷۹۷	۱۳۰,۵۰۶
شیمی دارویی دارویخش	-	-	-	۱۱۹,۱۷۶
	۱۷۷,۷۹۷	-	۱۷۷,۷۹۷	۳۶۴,۵۲۱
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	۴۱۶,۰۷۵	-	۴۱۶,۰۷۵	۷۶۳
اوین دارو	۱۴۵,۹۴۸	-	۱۴۵,۹۴۸	-
صنایع شیمی کیمیا گران امروز	۱۳۸,۳۵۴	-	۱۳۸,۳۵۴	-
دارویات شرق	۱۰۰,۴۹۶	-	۱۰۰,۴۹۶	-
پرسام رابر	۹۰,۰۰۰	-	۹۰,۰۰۰	-
پرند دارو	۸۵,۵۲۵	-	۸۵,۵۲۵	۳,۹۶۰
بهار پویان سپاهان	۶۴,۷۳۲	-	۶۴,۷۳۲	-
تجارت گستر پایا	۴۳,۲۰۰	-	۴۳,۲۰۰	-
یاقوت سبز	۴۱,۲۳۶	-	۴۱,۲۳۶	-
سایر	۲۶۹,۵۵۶	-	۲۶۹,۵۵۶	۲۷۹,۱۲۱
	۱,۳۹۵,۱۲۲	-	۱,۳۹۵,۱۲۲	۲۸۳,۸۴۴
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته				
تولید مواد اولیه دارویخش - تماد	۵۲۰,۸۸۸	-	۵۲۰,۸۸۸	۲۸۲,۳۷۷
آنتی بیوتیک سازی	۱۶۹,۰۶۹	-	۱۶۹,۰۶۹	-
توفیق دارو	۹۶,۴۷۲	-	۹۶,۴۷۲	۷۰,۸۳۷
تولیدی ژلاتین کپسول ایران	۳۴,۵۷۵	-	۳۴,۵۷۵	۳۰,۴۳۳
اکسیر فارما	۲۵,۰۵۲	-	۲۵,۰۵۲	۲۵,۰۵۲
شیمی دارویی دارویخش	۱۹,۹۱۴	-	۱۹,۹۱۴	۵۳,۲۵۳
	۸۶۵,۹۷۰	-	۸۶۵,۹۷۰	۴۶۱,۹۵۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	۱۷۰,۲۶۶	-	۱۷۰,۲۶۶	-
آریا تینا ژن	۱۴۱,۵۱۳	-	۱۴۱,۵۱۳	-
هستی آریا شیمی	۱۴۱,۲۰۷	-	۱۴۱,۲۰۷	-
البرز فارمد	۱۰۶,۸۱۰	-	۱۰۶,۸۱۰	-
پرند دارو	۹۹,۰۰۰	-	۹۹,۰۰۰	-
پرسام رابر	۱۰۴,۰۹۵	-	۱۰۴,۰۹۵	-
یاقوت سبز	۹۳,۴۲۰	-	۹۳,۴۲۰	۹۱,۶۴۰
پوشینه توسعه کسری	۵۲,۱۶۱	-	۵۲,۱۶۱	۷,۲۲۴
ADM	-	۱۰۵,۴۶۷	۱۰۵,۴۶۷	۶۴,۷۰۴
NOVOMAX	-	۶۱,۹۵۴	۶۱,۹۵۴	۳,۷۸۹
نوو نوردیسک	-	۱,۲۱۳,۶۲۰	۱,۲۱۳,۶۲۰	۰
سایر	۱۸۷,۶۸۴	۵۲,۷۰۵	۲۴۰,۳۸۹	۴۴۱,۷۹۹
	۱,۰۹۶,۱۵۶	۱,۴۳۳,۷۴۶	۲,۵۲۹,۹۰۲	۶۰۹,۱۵۶
	۳,۵۳۵,۰۴۵	۱,۴۳۳,۷۴۶	۴,۹۶۸,۷۹۱	۱,۷۱۹,۴۷۳

۳-۲۵ - بدهی‌های ارزی عمدتا مربوط به شرکت نوونوردیسک مبلغ ۳.۸۹۸.۷۰۵ یورو با نرخ ۳۱۱.۲۸۸ ریال (نرخ فروش حواله کالاهای اساسی و ضروری)و سایر شرکت‌ها مبلغ ۱۲.۲۹۳ یوان (نرخ تسعیر ارز اسکناس ۹۷.۷۰۰ ریال) و مبلغ ۲۸۳.۶۴۹ یورو (نرخ تسعیر ارز اسکناس ۷۷۱.۸۱۶ ریال) است.

۴-۲۵- هزینه‌های پرداختنی عمدتاً شامل مبلغ ۲۸۹.۵۰۹ میلیون ریال ذخیره مابه التفاوت نرخ ارز دولتی و نیمایی، مبلغ ۱۰۷.۷۳۴ میلیون ریال ذخیره مرخصی پرسنل، ۴۵.۸۸۵ میلیون ریال ذخیره سهم وزارت بهداشت از داروهای سوء مصرف و شرکت برای سال‌های۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد حسابرسی بیمه قرار نگرفته است.

۵-۲۵- گردش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۳ به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال		۲۲۸,۵۶۹	۲۱۶,۴۱۹
فروش		۹۲,۸۱۱	۸۲,۱۵۰
پرداخت شده		(۵۰,۴۳۲)	(۷۰,۰۰۰)
تعدیلات	۱۱-۲	(۹۵,۹۹۳)	-
مانده پایان سال		۱۷۴,۹۵۵	۲۲۸,۵۶۹

۱-۵-۲۵ - مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی مربوط به فروش مکمل‌ها، مواد اولیه و ارائه خدمات می‌باشد ضمنا با توجه به اینکه فروش دارو معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد لذا مبالغ پرداختی مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید مواد اولیه دارو به بهای تمام شده منظور شده است.

۲-۵-۲۵ - مالیات بر ارزش افزوده شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی شده است.

۶-۲۵ - میانگین دوره اعتباری خرید کالاها به مدت ۶۴ روز می باشد.

۷-۲۵ - سایر حساب‌های پرداختنی به مبلغ ۵۲۰.۳۵۴ میلیون ریال عمدتا شامل۲۶۷.۶۳۵ میلیون ریال بابت مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم سهام سال‌های قبل، ۱۱۲.۲۱۰ میلیون ریال شرکت بیمه دانا بابت بیمه تکمیلی پرسنل می‌باشد.

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	جاری	جاری
تسهیلات دریافتی	۱۸,۱۵۷,۵۸۰	۱۹,۲۰۴,۰۴۶

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

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریالی	ریالی
ملت		۶,۶۹۰,۰۰۰	۶,۶۷۰,۸۳۳
ملی		۴,۹۹۷,۴۳۴	۵,۶۵۶,۳۷۹
صادرات		۳,۳۳۹,۸۵۶	۳,۳۳۹,۷۲۹
توسعه صادرات		۱,۸۰۸,۹۳۴	۲,۵۵۷,۷۱۰
رفاه کارگران		۱,۱۶۰,۴۳۸	-
کارآفرین		۱,۴۳۴,۵۳۶	۱,۴۸۹,۹۶۱
صنعت و معدن		۶۲۳,۳۶۸	۶۷۳,۵۴۰
شهر		۲۱۰,۰۹۳	-
		۲۰,۲۶۴,۶۵۹	۲۰,۳۸۸,۱۵۲
سپرده‌های مربوط به تسهیلات	۲۱	(۹۰۱,۷۲۰)	(۶۵,۰۰۶)
سود و کارمزد سال‌های آتی		(۱,۲۰۵,۳۵۹)	(۱,۱۱۹,۱۰۰)
حصه جاری		۱۸,۱۵۷,۵۸۰	۱۹,۲۰۴,۰۴۶

۲-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۱ تا ۲۳ درصد	۱۶,۱۶۱,۸۴۷	۱۹,۲۰۴,۰۴۶
بالاتر از ۲۳ درصد	۱,۹۹۵,۷۳۳	-
	۱۸,۱۵۷,۵۸۰	۱۹,۲۰۴,۰۴۶

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

۳-۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۳
۱۴۰۳	۱,۹۱۳,۴۷۴
۱۴۰۴	۱۶,۲۴۴,۱۰۶
	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

۴-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه :

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۳
زمین	۳۷۱,۴۲۰
چک و سفته	۱۷,۷۸۶,۱۶۰
	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

۵-۲۶- قرارداد منعقده با بانک‌های توسعه صادرات مرابحه و سلف، بانک‌های صادرات و کارآفرین مرابحه، صنعت و معدن فروش اقساطی، بانک ملت مشارکت مدنی و بانک ملی مشارکت مدنی و سلف است.

۶-۲۶- به استثنای وثیقه نزد بانک ملی که در یادداشت ۱-۱۳ ذکر شده، وثائق نزد سایر بانک‌ها بصورت چک و سفته است.

۷-۲۶- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح ذیل است:

	(مبالغ به میلیون ریال)
	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۴,۷۳۷,۲۹۴
دریافت‌های نقدی	۲۸,۶۹۲,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳,۷۳۶,۴۲۸
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲۴,۸۴۸,۸۳۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳,۲۷۷,۹۳۸)
سایر تغییرات ناشی از وجوه مسدود شده نزد بانک‌ها	۱۶۵,۰۹۳
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۹,۲۰۴,۰۴۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۹,۲۰۴,۰۴۶
دریافت‌های نقدی	۳۰,۵۸۵,۹۴۰
سود و کارمزد و جرائم	۴,۶۲۶,۳۳۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳۰,۸۶۳,۵۹۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴,۵۵۸,۴۲۷)
سایر تغییرات ناشی از وجوه مسدود شده نزد بانک‌ها	(۸۳۶,۷۱۴)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

۲۷ـ مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۲,۲۱۴,۵۰۷	۱,۵۳۸,۰۴۶
ذخیره مالیات عملکرد سال	۲,۱۵۶,۵۴۷	۲,۱۸۲,۷۰۷
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	۴۵,۷۴۷	۸۹,۴۵۰
پرداختی طی سال	(۱,۲۹۲,۱۴۴)	(۱,۱۵۰,۶۹۶)
تهاتر با اوراق خزانه	-	(۴۴۵,۰۰۰)
مانده پایان سال	۳,۱۲۴,۶۵۷	۲,۲۱۴,۵۰۷

۱-۱-۲۷ -طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های درآمد صادراتی، ماده ۱۴۳ و بند ک تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ 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						نحوه تشخیص
			۱۴۰۳					۱۴۰۲	
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	
۱۳۹۹	۴,۶۱۷,۷۵۶	۴,۰۹۰,۳۶۵	۶۳۸,۱۳۴	۶۹۸,۶۰۸	۶۹۰,۷۰۹	۶۹۰,۷۰۹	-	۱,۷۹۹	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	۹,۴۴۵,۶۹۲	۸,۸۹۵,۷۱۹	۱,۳۰۵,۰۷۴	۱,۶۶۱,۲۴۹	۱,۳۹۷,۹۲۲	۱,۳۹۷,۹۲۲	-	۲,۶۷۷	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۹,۴۱۱,۷۲۳	۹,۰۸۰,۷۳۵	۱,۴۹۸,۸۹۰	۱,۶۲۲,۳۵۵	۱,۵۶۶,۱۵۸	۱,۵۶۶,۱۵۸	-	۲۷,۳۲۴	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱۲,۲۸۴,۳۴۸	۱۱,۹۶۲,۶۶۲	۲,۱۶۵,۰۹۸	۲,۷۵۸,۴۵۰	۲,۲۶۱,۶۶۵	۱,۱۹۶,۹۸۸	۹۶۸,۱۱۰	۲,۱۸۲,۷۰۷	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۱۲,۴۹۲,۹۳۷	۱۰,۶۲۲,۹۱۴	۲,۱۵۶,۵۴۷	-	-	-	۲,۱۵۶,۵۴۷	-	رسیدگی نشده
							۳,۱۲۴,۶۵۷	۲,۲۱۴,۵۰۷	

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 سال شامل ۶۸,۷۶۵ میلیون ریال مابه التفاوت مالیات قطعی سال ۱۴۰۱، ۱,۱۷۸,۷۰۹ میلیون ریال بخشی از مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ ، ۴۴,۶۷۰ میلیون ریال ۳ در هزار اتاق بازرگانی سال‌های ۱۳۹۹، ۱۴۰۱و ۱۴۰۲ می‌باشد. مضافا مبلغ ۲۲۷,۳۲۵ میلیون ریال جرایم سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. شایان ذکر است از مانده مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اسناد پرداختی در وجه سازمان امور مالیاتی صادر شده است.

۳-۲-۲۷ - مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۳جمعا معادل ۲.۱۵۶.۵۴۷ میلیون ریال شامل ۲,۱۲۴,۵۸۲ میلیون ریال مالیات عملکرد و ۳۱,۹۶۵ میلیون ریال بابت ۳ در هزار اتاق بازرگانی است.

۳-۲۷- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۲,۴۹۲,۹۳۷	۱۲,۲۸۴,۳۴۸
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)	۳,۱۲۳,۲۳۴	۳,۰۷۱,۰۸۷
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود حاصل از صادرات (ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم)	(۶۲,۰۵۶)	(۱۶,۰۷۲)
سود حاصل از فروش دارایی ثابت	(۱,۶۰۰)	-
سود ناشی از فروش صندوق سرمایه گذاری	(۲,۹۳۳)	-
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۲۹۵)	(۱,۹۳۰)
درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها (یادداشت ۱-۱۱)	(۷۲,۶۶۵)	(۶۲,۴۱۹)
اعتبار مالیات بر ارزش افزوده	(۲۳,۹۹۸)	-
سایر درآمدهای معاف (سه در هزار اتاق بازرگانی)	(۳۱,۹۶۵)	(۳۵,۸۸۸)
تعدیل نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م از ۲۵ به ۲۰ درصد (بند ک تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)	(۴۷۵,۲۰۸)	(۵۹۶,۳۳۹)
ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده در بورس کالا	(۲۹۵,۹۶۹)	(۱۷۵,۷۳۲)
	۲,۱۵۶,۵۴۷	۲,۱۸۲,۷۰۷
مالیات جاری سال های قبل	۴۵,۷۴۷	۸۹,۴۵۰
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۷/۳۰ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ موثر مالیات ۱۷/۷۷ درصد)	۲,۲۰۲,۲۹۴	۲,۲۷۲,۱۵۷

۲۸ـ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۳۴۰,۹۹۲	۲۰۶,۴۸۰
پرداخت شده طی سال	(۲۵,۶۱۷)	(۱۷,۹۳۳)
ذخیره تامین شده	۲۲۰,۴۴۴	۱۵۲,۴۴۵
مانده پایان سال	۵۳۵,۸۱۹	۳۴۰,۹۹۲

۱-۲۸ ـ افزایش ذخیره تامین شده کارکنان نسبت به سال قبل بابت افزایش حقوق و مزایای مصوب شورای عالی کار به میزان ۳۵ درصد حداقل حقوق و ۲۲ درصد سایر سطوح بوده و همچنین ناشی از متناسب سازی ذخیره با آخرین حقوق می باشد.

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سنوات قبل از ۱۳۹۸	۱۴,۱۲۵	-	۱۴,۱۲۵	۱۴,۱۲۵	-	۱۴,۱۲۵
سال ۱۳۹۹	۲۷,۳۹۵	-	۲۷,۳۹۵	۳۱,۰۶۴	-	۳۱,۰۶۴
سال ۱۴۰۰	۳۸,۳۸۶	-	۳۸,۳۸۶	۳۹,۳۸۷	-	۳۹,۳۸۷
سال ۱۴۰۱	۱۰۴,۳۶۱	۲,۸۷۵,۲۱۰	۲,۹۷۹,۵۷۱	۱,۶۵۵,۸۷۵	۳,۹۵۷,۵۵۶	۵,۶۱۳,۴۳۱
سال ۱۴۰۲	۴,۵۹۴,۸۶۲	۱,۶۷۷,۱۱۴	۶,۲۷۱,۹۷۶	-	-	-
	۴,۷۷۹,۱۲۹	۴,۵۵۲,۳۲۴	۹,۳۳۱,۴۵۳	۱,۷۴۰,۴۵۱	۳,۹۵۷,۵۵۶	۵,۶۹۸,۰۰۷

۱-۲۹- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳.۱۲۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳.۴۶۰ ریال است .

۲-۲۹- مانده سود سهام پرداختنی قبل ازسالهای ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ مربوط به سهامداران جزء می‌باشدکه به دلیل عدم وجود اطلاعات صحیح حساب بانکی تا کنون پرداخت نگردیده است .

۳-۲۹- مانده سود سهام پرداختنی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲،۸۷۵،۲۱۰ میلیون ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵،۷۹۹،۷۴۳ مبلغ میلیون ریال مربوط به شرکت‌های داروپخش و سرمایه‌گذاری دارویی تامین و مابقی مربوط به سهامداران جزء می‌باشدکه به دلیل عدم ثبت نام در سامانه سجام تا کنون پرداخت نگردیده است.

۴-۲۹-از سود سهام پرداختنی طی سال مبلغ ۱،۴۳۳،۵۵۶ میلیون ریال با حساب دریافتنی اشخاص وابسته تهاتر شده است. (یادداشت ۱-۳۱)

۳۰- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش‌دریافت از مشتریان		
فارم هرس ازبکستان	۱۱,۹۶۷	-
سالم دارو	۳۴,۰۶۰	-
نوش دارو مداوا بابت محصولات داخلی	-	۵۵,۷۷۶
برادران عاطفی نوی افغان فارما	-	۱۸,۳۴۳
داروسازی الامین سومالی	-	۸,۸۴۰
سایر مشتریان	۹,۵۰۶	۲۲,۵۴۷
	۵۵,۵۳۳	۱۰۵,۵۰۶
سایر پیش‌دریافت‌ها	-	۲۶۰
	۵۵,۵۳۳	۱۰۵,۷۶۶

۱-۳۰- پیش دریافت های ارزی شامل۷۱.۷۸۲ دلار عمدتا بابت پیش فروش محصول به مبلغ ۵۰.۰۰۰ دلار به شرکت سالم دارو و ۱۷.۵۶۸ دلار به شرکت فارم هرس ازبکستان می‌باشد .

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۱۰,۲۹۰,۶۴۳	۱۰,۰۱۲,۱۹۱
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۲,۲۰۲,۲۹۴	۲,۲۷۲,۱۵۷
هزینه‌های مالی	۴,۶۲۶,۳۳۱	۳,۷۳۶,۴۲۸
زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	-	(۱۲)
(سود)ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود	(۶,۴۰۰)	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹۴,۸۲۷	۱۳۴,۵۱۲
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۲۷۸,۱۸۷	۱۵۹,۰۸۸
سود سهام	(۲۹۰,۶۵۸)	(۲۴۹,۶۷۷)
زیان(سود) تسعیر یا تسویه بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۶۴,۱۹۷)	۸,۹۸۹
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۱,۱۸۰)	(۷,۷۲۱)
	۱۷,۲۲۹,۸۴۷	۱۶,۰۶۵,۹۵۵
(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۱۱,۴۲۸,۴۲۸)	(۸,۵۹۷,۶۳۴)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱,۵۳۶,۷۲۱)	(۱,۴۷۷,۹۴۰)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی	۲,۱۶۰,۲۲۳	(۱,۹۰۷,۹۲۲)
افزایش(کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی	۲,۹۵۷,۶۰۸	(۹۸۲,۳۰۹)
(کاهش) افزایش پیش‌دریافت‌های عملیاتی	(۵۰,۲۳۳)	۷۹,۱۶۴
نقد حاصل از عملیات	۹,۳۳۲,۲۹۶	۳,۱۷۹,۳۱۴

۳۱-۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تهاتر سود سهام پرداختنی با دریافتنی‌های تجاری	۲۹-۴	۱,۴۳۳,۵۵۶	-
		۱,۴۳۳,۵۵۶	-

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی 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 ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۱۰٪-۲۳۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۱۸۳ درصد زیر محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر ۱۳ درصد، پس از پایان سال برگشته است که علت آن تجدید ارزیابی زمین می‌باشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی‌ها	۳۷,۶۳۰,۲۱۸	۳۱,۰۳۰,۸۸۶
موجودی نقد	(۱,۰۵۹,۶۸۱)	(۲,۱۷۴,۰۴۴)
خالص بدهی	۳۶,۵۷۰,۵۳۷	۲۸,۸۵۶,۸۴۲
حقوق مالکانه	۱۹.۹۴۸.۴۱۴	۱۳,۳۱۳,۳۳۶
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۸۳	۲۱۷

دلیل کاهش نسبت بدهی به حقوق مالکانه بابت مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها، (طبقه زمین) 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 ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک‌های سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق گزارش‌های ریسک داخلی است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های 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 آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق اختصاص ارز دولتی برای خرید مواد اولیه از طرف بانک مرکزی مدیریت می‌شود تا در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۳ کلیه ارزهای دولتی تبدیل به ارز نیمایی گردید. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های 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 می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ 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	
	۱۴۰۳ - افزایشی	۱۴۰۳ - کاهشی	۱۴۰۲ - افزایشی	۱۴۰۲ - کاهشی
سود یا زیان	۱۰,۲۲۳,۶۵۴	۱۰,۳۵۷,۶۳۰	۱۰,۱۱۵,۵۵۹	۱۰,۰۸۷,۷۲۲
حقوق مالکانه	۱۹,۸۸۱,۴۲۳	۲۰,۰۱۵,۳۹۹	۱۳,۲۹۹,۴۱۷	۱۳,۳۲۷,۲۵۵

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

۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف 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 آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده‌اند. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۳۲ میلیون ریال افزایش / کاهش (۱۴۰۲/۱۲/۲۹ : معادل ۳۴ میلیون ریال افزایش/کاهش) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت، 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 می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، 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 آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت پخش هجرت	۷,۰۸۰,۱۳۶	۵۳۸,۳۰۶	-
شرکت توزیع دارو پخش	۶,۶۶۳,۶۸۶	۳۹۴,۲۶۳	-
شرکت پخش دارویی اکسیر	۴,۵۵۸,۲۶۸	۳,۱۹۱,۷۶۶	-
سایر	۱۵,۶۸۹,۰۳۱	۵۴۹,۴۳۴	(۴,۷۴۶)
جمع	**۳۳,۹۹۱,۱۲۱**	**۴,۶۷۳,۷۶۹**	(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)

سال ۱۴۰۳	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱۲۳,۴۶۸	۲,۲۰۰,۰۸۹	۲,۶۴۵,۲۳۴	-	۴,۹۶۸,۷۹۱
سایر پرداختنی‌ها	۳۰۸,۸۶۷	۷,۰۲۰	۱,۱۴۰,۴۹۸	-	۱,۴۵۶,۳۸۵
تسهیلات مالی	۲,۸۱۶,۵۹۷	۳,۵۰۹,۸۱۱	۱۱,۸۳۱,۱۷۲	-	۱۸,۱۵۷,۵۸۰
مالیات پرداختنی	-	۳۰۰,۰۰۰	۲,۸۲۴,۶۵۷	-	۳,۱۲۴,۶۵۷
سود سهام پرداختنی	۳,۱۵۴,۵۷۶	۱,۶۷۷,۱۱۴	۴,۴۹۹,۷۶۳	-	۹,۳۳۱,۴۵۳
بدهی های احتمالی	-	-	-	۷۱,۷۷۱,۷۰۵	۷۱,۷۷۱,۷۰۵
جمع	**۶,۴۰۳,۵۰۸**	**۷,۶۹۴,۰۳۴**	**۲۲,۹۴۱,۳۲۴**	**۷۱,۷۷۱,۷۰۵**	**۱۰۸,۸۱۰,۵۷۱**

۳۳ - وضعیت ارزی

	شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	کرون سوئد	یوان چین	روپیه هند
موجودی نقد	۲۱	۲۳۶,۴۲۱	۸۱۱,۲۹۷	-	-	۴۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۲۳۹,۸۵۱	۱۶,۰۰۷	-	-	-
سایر دارایی‌ها	۱۷	-	۳,۰۹۲	۱۴۸,۰۷۵	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی		۴۷۶,۲۷۲	۸۳۰,۳۹۶	۱۴۸,۰۷۵	-	۴۵
پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی‌ها	۲۵	-	(۴,۱۸۲,۳۵۴)	-	(۱۲,۲۹۳)	-
پیش‌دریافت‌ها	۳۰	(۷۱,۷۸۲)	-	-	-	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(۷۱,۷۸۲)	(۴,۱۸۲,۳۵۴)	-	(۱۲,۲۹۳)	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۴۰۴,۴۹۰	(۳,۳۵۱,۹۵۸)	۱۴۸,۰۷۵	(۱۲,۲۹۳)	۴۵
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۲۲۵,۹۰۸	۶۸۱,۹۹۳	۱۴۸,۰۷۵	(۱۲,۲۹۳)	۴۵
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۲۷۵,۵۳۹	(۱,۰۹۳,۳۱۴)	۵۴۳	(۱,۲۰۱)	۱
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۹۰,۷۸۷	۱۷۰,۳۴۱	۵۴۳	(۷۴۳)	۱

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

	یادداشت	مبلغ ارزی
		دلار
فروش و ارائه خدمات	۱ - ۱ - ۵	۱,۶۳۳,۶۶۶
خرید مواد اولیه	۱ - ۵- ۶	۲۳,۰۱۷,۷۳۶

۳۳-۱-۱ـ مبلغ ۱.۶۳۳.۶۶۶ دلار صادراتی به طور کامل رفع تعهد ارزی شده است.این شرکت در تاریخ تایید صورت‌های مالی فاقد هرگونه تعهد ارزی صادراتی می‌باشد.

۳۳-۲ - بدهی‌های ارزی عمدتا به مبلغ ۳.۸۹۸.۷۰۵یورو با نرخ فروش حواله کالاهای اساسی و ضروری می باشد که از محل منابع داخلی و به صورت ریالی و مابقی به صورت ارزی در سال ۱۴۰۴ تسویه خواهد شد.

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال 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/(مسترد)	دریافتی/(عودت)
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۹,۴۲۷,۲۹۳	-	۵,۱۴۴,۵۰۰	۱,۹۰۱,۷۵۰
	پخش هجرت	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۷,۷۵۹,۶۰۹	-	۶۴۰,۰۰۰	-
	پخش دارویی اکسیر	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۷,۲۱۷,۵۵۳	-	۱,۶۶۲,۸۰۰	۱,۴۲۰,۷۵۰
	شرکت کاسپین تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	۱,۱۷۹		۹,۰۴۶,۰۰۰	۴,۹۶۹,۹۰۰
	تولید مواد اولیه داروپخش	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۷۶۲,۶۳۶	-	-	-	(۸۹۲,۰۰۰)
	ره آورد تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۱۲,۵۹۲	-	-	-	-
	کارخانجات داروپخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۲,۸۶۰		۱۳۲,۴۳۶	۱,۳۸۰,۸۵۰	(۳۹۶,۰۰۰)
	شیمی دارویی داروپخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۸۱,۰۲۱	-	-	۲,۳۳۶,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
	آنتی بیوتیک سازی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱,۵۹۲,۵۳۶	-	-	-	۲,۱۶۰,۰۰۰
	داروسازی رازک	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	۲,۸۳۲,۰۰۰	(۲,۵۰۶,۶۰۰)
	شرکت اوزان	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۴۲۶,۸۱۳	-	-	-	-
	شهید قاضی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲,۵۰۷	-	-	-	-
	داروسازی زهراوی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۷,۷۳۹	-	-
	زاگرس فارمد پارس	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۷,۰۰۰	-	-
	شرکت ابوریحان	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۷۰	-	-
	پارس دارو	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۱,۳۸۶	-	-
	توفیق دارو	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۰۲,۵۰۹	-	-	-	-
	ژلاتین کپسول ایران	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۰۸,۲۳۶	-	-	-	-
	جمع			۳,۳۰۱,۷۱۰	۲۴,۴۰۵,۶۳۴	۱۴۸,۶۳۱	۲۳,۰۴۲,۱۵۰	۸,۱۵۷,۸۰۰
	شماره یادداشت			۲-۵-۶و ۴-۷	۵-۵	۱۱-۵		

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 سال می باشد.

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	کالای امانی ما نزد دیگران	پیش پرداخت ها	اسناد پرداختنی	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳ خالص		۱۴۰۲ خالص	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت دارویخش	-	-	۲۳	-	-	-	-	(۲۳۴)	(۶,۴۲۸,۸۳۷)	-	(۶,۴۲۹,۰۴۸)	-	(۳,۲۰۸,۰۸۹)
	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	-	-	(۵۵۵)	(۲,۲۴۶,۱۱۶)	-	(۲,۲۴۶,۶۷۱)	-	(۲,۱۵۰,۹۷۸)
	جمع	-	-	۲۳	-	-	-	-	(۷۸۹)	(۸,۶۷۴,۹۵۳)	-	(۸,۶۷۵,۷۱۹)	-	(۵,۳۵۹,۰۶۷)
سایر اشخاص وابسته	شرکت توزیع دارویخش	۱,۵۰۰,۰۰۰	۵,۱۶۳,۶۸۶	-	-	-	-	-	(۹)	(۱۲۰)	۶,۶۶۳,۵۵۷	-	۵,۴۱۴,۵۱۵	-
	شرکت اکسیر فارما کانادا	-	-	-	-	-	-	(۲۵,۰۵۲)	(۳,۳۱۹)	-	-	(۲۸,۳۷۱)	-	(۲۸,۳۷۱)
	شرکت کارخانجات دارویخش	-	۱۴۶,۵۰۳	-	۴,۸۰۹	-	-	-	(۱۷,۲۲۳)	(۱۲۰)	۱۳۳,۹۷۰	-	(۱,۷۹۹)	-
	شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	۷,۷۰۰	-	۱۳۹	۱۹,۲۸۹	-	-	-	(۴۱)	(۹۱)	۲۶,۹۹۶	-	۱۹,۲۰۱	-
	شرکت پخش دارویی اکسیر	-	۴,۵۵۸,۲۶۸	۲۹۰,۵۷۵	-	-	-	-	-	-	۴,۸۴۸,۸۴۳	-	۵,۰۶۵,۸۲۹	-
	شرکت شیمی دارویی دارویخش	-	-	-	-	-	-	(۱۹,۹۱۴)	-	-	-	(۱۹,۹۱۴)	-	(۱۷۱,۶۰۵)
	شرکت تولید مواد اولیه دارویخش	-	-	-	-	-	(۱۰۰,۰۰۰)	(۵۲۰,۸۸۸)	(۱۷)	(۹)	-	(۶۲۰,۹۱۴)	-	(۳۹۷,۲۱۶)
	شرکت دارویی آترا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت کاسپین تامین	-	۱,۳۱۹	-	۱۷۷	-	-	-	-	(۹)	۱,۴۸۷	-	۷۸۳	-
	شرکت پخش هجرت	۲۰۰,۰۰۰	۶,۸۸۰,۱۳۶	-	-	-	-	-	-	-	۷,۰۸۰,۱۳۶	-	۵,۹۵۳,۷۱۸	-
	شرکت داروسازی ابوریحان	-	۷۸۰	-	-	-	-	-	(۸۷)	(۱۱۴)	۵۷۹		-	(۷۸)
	شرکت ره آورد تامین	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳۱)		(۳۱)	-	-
	شرکت توفیق دارو	-	۷۰۳	-	-	-	-	(۹۶,۴۷۲)	-	-	-	(۹۵,۷۶۹)	-	(۷۰,۸۳۷)
	شرکت شهید قاضی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۰۷	-
	شرکت داروسازی زهراوی	۷,۷۰۰	۸۰۱	-	-	-	-	-	-	-	۸,۵۰۱	-	۵۱۲	-
	شرکت آنتی بیوتیک سازی	-	-	-	-	-	(۷۷,۷۹۷)	(۱۶۹,۰۶۹)	-	-	-	(۲۴۶,۸۶۶)	-	(۱۹۴,۷۰۹)
	شرکت اوزان	-	-	-	-	۳,۲۴۰	-	-	-	-	۳,۲۴۰	-	-	(۱۱۴,۳۲۳)
	شرکت ژلاتین کپسول	-	-	-	-	-	-	(۳۴,۵۷۵)	-	-	-	(۳۴,۵۷۵)	-	(۳۱,۴۳۳)
	پارس دارو	۱,۵۲۵	-	۸	-	-	-	-	-	-	۱,۵۳۳	-	-	-
	بانک رفاه کارگران	-	-	۲۱۸	-	-	-	-	-	-	۲۱۸	-	۲۱۸	-
	جمع	۱,۷۱۶,۹۲۵	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	۲۹۰,۹۴۱	۲۴,۲۷۵	۳,۲۴۰	(۱۷۷,۷۹۷)	(۸۶۵,۹۷۰)	(۲۰,۶۹۵)	(۴۹۴)	۱۸,۷۶۹,۰۶۱	(۱,۰۴۶,۴۴۰)	۱۶,۴۵۵,۴۸۴	(۹۹۸,۵۷۱)
جمع کل		۱,۷۱۶,۹۲۵	۱۶,۷۵۲,۱۹۶	۲۹۰,۹۶۴	۲۴,۲۷۵	۳,۲۴۰	(۱۷۷,۷۹۷)	(۸۶۵,۹۷۰)	(۲۱,۴۸۴)	(۸,۶۷۵,۴۴۷)	۱۸,۷۶۹,۰۶۱	(۹,۷۲۲,۱۵۹)	۱۶,۴۵۵,۴۸۴	(۶,۳۵۷,۶۳۸)
شماره یادداشت		۱۶-۱	۱۶-۱	۱۶-۱و ۶-۱۶	۱۹-۵	۱۸-۱	۲۵-۱	۲۵-۱	۲۵-۱					

۴-۳۴ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۳ و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌ها احتمالی

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

۲-۳۵- بدهی‌های احتمالی شامل مورد زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تضمین وام شرکت‌های هم‌گروه	۷۱,۷۷۱,۷۰۵	۴۸,۷۲۹,۴۷۵

۱-۲-۳۵- بدهی‌های احتمالی 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 دارایی‌ها احتمالی است.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۷ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲.۲۵۰.۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۱.۰۰۰ ریال برای هر سهم) است.