گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

به‌انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل مندرج در صفحه بعد به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
معاملات با اشخاص وابسته • به‌شرح یادداشت توضیحی ۵-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۳۴٫۱۴۲ میلیارد ریال معادل ۵۹ درصد از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته صورت گرفته است. • به‌شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶، مانده مطالبات از اشخاص وابسته مبلغ ۲۶٫۰۹۵ میلیارد ریال معادل ۶۵ 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: • ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناسایی درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استانداردهای حسابداری. • ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمدها و حاشیه فروش و آزمون اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها. • ارزیابی مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش‌های زیر: - بررسی قراردادهای فی‌مابین. - مقایسه نرخ فروش محصول مشابه سایر مشتریان. - اخذ و بررسی تجزیه سنی حساب‌ها و اسناد دریافتنی. - بررسی کفایت کاهش ارزش دریافتنی‌ها طبق یادداشت توضیحی ۱-۱۶. - اخذ تاییدیه و بررسی صورت‌تطبیق حساب فی‌مابین.
شناسایی فروش و اقلام کاهنده فروش • تخفیفات اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً پخش هجرت، توزیع داروپخش و پخش اکسیر) به مبلغ ۵٫۲۵۹ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۳-۵)، به‌عنوان اصلی‌ترین مشوق برنامه فروش شرکت به‌منظور کسب سهم مناسبی از بازار است. • مبلغ مذکور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از شرایط رقبا درخصوص محصولات، کشش بازار و در نظر گرفتن حاشیه سود محصولات و شرایط قراردادی است. • تعیین مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، به‌دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق‌های بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. در نتیجه در حسابرسی سال مالی مورد گزارش به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش درنظر گرفته شده است.	روش‌های حسابرسی برای تعیین اقلام کاهنده فروش شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی مربوط به تخفیفات اعطایی شامل نحوه عمل حسابداری و آزمون نمونه‌ای صحت کارکرد آن. • ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات اعطایی و وجود ثبات رویه در سال‌های اخیر. • بررسی مستندات پشتوانه ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزهای مربوط. • ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با تخفیفات اعطایی با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها. • کنترل محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود. • تطبیق آمار گردآوری شده از تخفیفات اعطایی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم افزاری. • ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.

سازمان حسابرسی
گزارش

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 به‌منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به‌نظر 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 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

سازمان حسابرسی
گزارش

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 به‌منظورطراحی 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 هیئت مدیره اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به هیئت‌مدیره 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.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به هیئت‌مدیره، 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.

سازمان حسابرسی
گزارش

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

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 (شرکت دارویی ره‌آورتامین) رعایت نشده است.

۷-۲- مفاد ماده (۱۲۸) اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده (۴۲) اساسنامه مبنی بر ارسال نام و مشخصات مدیرعامل برای ثبت و آگهی در روزنامه‌رسمی به مرجع ثبت شرکت‌ها رعایت نشده است.

۷-۳- مفاد ماده (۲۴۰) اصلاحیه قانون تجارت و تبصره (۲) ماده (۱۸) اساسنامه مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی در مهلت مقرر (عمدتاً سهامداران عمده) رعایت نشده است.

۷-۴- پی‌گیری‌های شرکت برای انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۰ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۳-۷، ۲-۱۰ و ۳-۱۰ این گزارش و همچنین تعیین تکلیف اقلام راکد و سنواتی سرفصل‌های پیش‌پرداخت‌ها، موجودی مواد و کالا و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها 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.

۹- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه شرکت، که به‌منظورتقدیم 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.

سازمان حسابرسی
گزارش

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره ماده	موضوع
۱۰-۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات بند(۴) ماده (۷)	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای حسابرسی شده، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه.
۱۰-۲	دستورالعمل انضباطی ناشران ماده (۵) و تبصره (۲) آن	پرداخت سود مصوب مجامع عمومی عادی سال‌های قبل ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده (در اجرای جزء ۵ ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه).
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)	ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر سه ماه یکبار به هیئت‌مدیره (در ۳ ماه اول رعایت نشده است).

۱۸ خرداد ۱۴۰۵

سازمان حسابرسی

مسعود احمدوند **علی مزین**

سازمان حسابرسی

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های 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 جریان های نقدی	۶
• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۷-۴۳

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۵۷,۹۳۲,۸۱۲	۴۱,۸۵۵,۵۸۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳۱,۸۰۰,۶۳۰)	(۲۴,۰۰۵,۳۴۸)
سود ناخالص		۲۶,۱۳۲,۱۸۲	۱۷,۸۵۰,۲۳۳
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱,۹۴۲,۵۳۵)	(۱,۳۲۰,۷۳۲)
سایر درآمدها	۸	۱۴۵,۷۱۵	۸۳,۳۸۹
سایر هزینه‌ها	۹	(۲۰,۸۷۱)	(۲۲,۱۳۶)
سود عملیاتی		۲۴,۳۱۴,۴۹۱	۱۶,۵۹۰,۷۵۴
هزینه‌های مالی	۱۰	(۴,۵۶۹,۱۵۸)	(۴,۶۲۶,۳۳۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۱	۲۴۶,۸۵۸	۵۲۸,۵۱۴
سود قبل از مالیات		۱۹,۹۹۲,۱۹۱	۱۲,۴۹۲,۹۳۷
هزینه مالیات بر درآمد	۲۷	(۴,۴۹۳,۸۴۸)	(۲,۲۰۲,۲۹۴)
سود خالص		۱۵,۴۹۸,۳۴۳	۱۰,۲۹۰,۶۴۳
سود هر سهم			
سود پایه هرسهم:			
عملیاتی (ریال)		۲,۰۳۸	۱,۴۶۴
غیرعملیاتی (ریال)		(۳۵۴)	(۳۴۶)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۱,۶۸۴	۱,۱۱۸

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص		۱۵,۴۹۸,۳۴۳	۱۰,۲۹۰,۶۴۳
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		۱۵,۴۹۸,۳۴۳	۱۳,۶۵۷,۹۷۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	۸,۱۷۱,۴۳۹	۶,۷۰۵,۷۷۶
دارایی‌های نامشهود	۱۴	۲,۰۶۰	۳,۵۹۵
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۵	۱۰۹,۵۹۷	۹۳,۸۳۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۳۸,۹۸۲	۲۳,۵۸۱
سایر دارایی‌ها	۱۷	۶۵۱	۶۵۱
جمع دارایی‌های غیرجاری		۸,۳۲۲,۷۲۹	۶,۸۲۷,۴۳۸
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۸	۳,۰۳۳,۰۹۸	۳,۳۸۰,۹۱۷
موجودی مواد و کالا	۱۹	۱۲,۵۹۴,۲۸۳	۱۲,۲۸۶,۴۴۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۴۱,۲۰۲,۰۳۵	۳۳,۹۸۶,۳۷۵
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۲۰	۳,۲۸۹	۳۷,۷۸۱
موجودی نقد	۲۱	۹۶۸,۹۲۳	۱,۰۵۹,۶۸۱
جمع دارایی‌های جاری		۵۷,۸۰۱,۶۲۸	۵۰,۷۵۱,۱۹۴
جمع دارایی‌ها		۶۶,۱۲۴,۳۵۷	۵۷,۵۷۸,۶۳۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۲	۹,۲۱۷,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲-۲	۲,۱۵۰,۰۰۰	-
اندوخته قانونی	۲۳	۹۲۱,۷۰۰	۲۲۵,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۱۳-۴	۳۳۰	۳,۳۶۷,۳۳۰
سود انباشته		۱۷,۳۵۸,۱۱۲	۱۴,۱۳۷,۰۳۰
سهام خزانه	۲۴	(۹۱,۵۴۰)	(۳۰,۹۴۶)
جمع حقوق مالکانه		۲۹,۵۵۵,۶۰۲	۱۹,۹۴۸,۴۱۴
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۸	۸۶۲,۳۶۳	۵۳۵,۸۱۹
جمع بدهی‌های غیرجاری		۸۶۲,۳۶۳	۵۳۵,۸۱۹
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۵	۶,۵۵۳,۷۵۸	۶,۴۲۵,۱۷۶
مالیات پرداختنی	۲۷	۵,۱۶۵,۵۵۳	۳,۱۲۴,۶۵۷
سود سهام پرداختنی	۲۹	۷,۷۰۲,۱۱۰	۹,۳۳۱,۴۵۳
تسهیلات مالی	۲۶	۱۶,۰۱۳,۱۸۰	۱۸,۱۵۷,۵۸۰
بدهی ناشی از قراردادها	۳۰	۲۷۱,۷۹۱	۵۵,۵۳۳
جمع بدهی‌های جاری		۳۵,۷۰۶,۳۹۲	۳۷,۰۹۴,۳۹۹
جمع بدهی‌ها		۳۶,۵۶۸,۷۵۵	۳۷,۶۳۰,۲۱۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۶۶,۱۲۴,۳۵۷	۵۷,۵۷۸,۶۳۲

سازمان حسابرسی
گزارش

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	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
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴		-					
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	۱۵,۴۹۸,۳۴۳	-	۱۵,۴۹۸,۳۴۳
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۷,۹۹۸,۷۵۰)	-	(۷,۹۹۸,۷۵۰)
افزایش سرمایه	۶,۹۶۷,۰۰۰	-	-	(۳,۳۶۷,۰۰۰)	(۳,۶۰۰,۰۰۰)	-	-
افزایش سرمایه در جریان	-	۲,۱۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲,۱۵۰,۰۰۰
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۸۵,۹۸۶)	(۸۵,۹۸۶)
فروش سهام خزانه	-		-	-	۱۸,۱۸۹	۲۵,۳۹۲	۴۳,۵۸۱
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۶۹۶,۷۰۰	-	(۶۹۶,۷۰۰)	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹,۲۱۷,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰	۹۲۱,۷۰۰	۳۳۰	۱۷,۳۵۸,۱۱۲	(۹۱,۵۴۰)	۲۹,۵۵۵,۶۰۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۱	۱۳,۱۲۶,۵۶۶	۹,۳۳۲,۲۹۶
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بردرآمد	۲۷	(۲,۴۵۲,۹۵۲)	(۱,۲۹۲,۱۴۴)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۱۰,۶۷۳,۶۱۴	۸,۰۴۰,۱۵۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳	(۱,۸۴۶,۳۵۳)	(۹۹۷,۴۵۳)
دریافت‌های نقدی برای فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۷,۵۲۰	۶,۴۰۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۱۴	-	(۳,۳۰۷)
دریافت‌های ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۴۲,۴۰۵	-
دریافت‌های ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱	۴۲۴	۱,۱۸۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۱,۷۹۶,۰۰۴)	(۹۹۳,۱۸۰)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		۸,۸۷۷,۶۱۰	۷,۰۴۶,۹۷۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های ناشی از فروش سهام خزانه	۲۴	۴۳,۵۸۱	۲۹,۷۴۲
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۲۴	(۸۵,۹۸۶)	(۳۲,۶۳۷)
دریافت‌های ناشی از تسهیلات	۲۶	۱۶,۴۳۳,۹۸۱	۳۰,۵۸۵,۹۴۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۶	(۱۹,۶۱۸,۵۰۰)	(۳۰,۸۶۳,۵۹۶)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۶	(۳,۵۲۰,۹۳۲)	(۴,۵۵۸,۴۲۷)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۲,۴۱۸,۰۹۳)	(۳,۳۸۶,۵۵۴)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۹,۱۶۵,۹۴۹)	(۸,۲۲۵,۵۳۲)
خالص (کاهش) در موجودی نقد		(۲۸۸,۳۳۹)	(۱,۱۷۸,۵۶۰)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۱	۱,۰۵۹,۶۸۱	۲,۱۷۴,۰۴۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۱۹۷,۵۸۱	۶۴,۱۹۷
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۱	۹۶۸,۹۲۳	۱,۰۵۹,۶۸۱
معاملات غیر نقدی	۳۱-۱	۷,۲۱۰,۰۰۰	۱,۴۳۳,۵۵۶

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی اکسیر(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱-تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه : 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:

۱۴۰۴		۱۴۰۳
نفر		نفر
۴	کارکنان رسمی	۴
۸۱۵	کارکنان قراردادی	۸۳۳
۸۱۹		۸۳۷
۱۶۴	کارکنان شرکت‌های خدماتی	۱۶۸
۹۸۳		۱،۰۰۵

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

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا می‌باشد به شرح زیر است :

۲-۱-۱-استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و با توجه به مفاد قراردادهای فروش با شرکت‌های پخش آثار با اهمیت بر صورت‌های مالی نداشته است، لذا تسری به گذشته موضوعیت ندارد.

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

۲-۲-۱-استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره‌ها، در سال ۱۴۰۴ مصوب و جایگزین استاندارد ۲۱ گردیده و ازتاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده در این استاندارد، شامل شناسایی (یک دارایی حق استفاده) و (یک بدهی اجاره) در تاریخ آغاز اجاره به بهای تمام شده توسط اجاره کننده است. لیکن اجاره کننده می‌تواند تصمیم بگیرد که برای اجاره‌های کوتاه مدت یا اجاره‌هایی که ارزش دارایی پایه آنها پایین باشد دارایی حق استفاده و یک بدهی اجاره شناسایی نکند که در این صورت باید پرداخت‌های اجاره را بر مبنای خط مستقیم طی مدت اجاره یا مبنای سیستماتیک دیگری به عنوان هزینه، مشابه رویه معمول توصیه شده در استاندارد حسابداری ۲۱ یاد شده، شناسایی کند. شرکت از رویه‌ی معمول توصیه شده در استاندارد حسابداری ۲۱ استفاده نموده لذا بکارگیری استاندارد ۴۴ تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان حسابداری سرمایه گذاری‌ها در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر و به تصویب رسید و ازتاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می‌شود. مهمترین تغییر به عمل آمده در این استاندارد، الزامات اندازه گیری سرمایه گذاری‌های سریع المعامله جاری است که از روش (ارزش بازار یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش) به ارزش منصفانه تغییر یافته است. این تغییر رویه، تاثیر با اهمیتی بر سرمایه گذاری‌های جاری سریع المعامله منعکس در صورت وضعیت مالی و همچنین بر درآمدهای منعکس در صورت سود و زیان شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱-صورت‌های مالی به استثنای دارایی‌های ثابت مشهود (طبقه زمین) که بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۵-۳) اندازه‌گیری شده ، بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲-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.

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- قیمت معامله مبلغ مابه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمات (فروش دارو و خدمات کارمزدی) تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق باشد، به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود، (برای مثال مالیات بر ارزش افزوده)، ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت به مبلغ متغیر یا هردو باشد.

۳-۲-۲- درآمد های عملیاتی بر اساس تعهد عملکردی ایفا شده و تخصیص یافته از قیمت معامله،شناسایی می‌شود.

۳-۲-۳-درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا(شامل انواع داروهای انسانی براساس قراردادهای منعقده با شرکت‌های پخش کننده دارو) در زمان انتقال کنترل کالا به شرکت‌های پخش شناسایی می‌گردد. نرخ‌های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ‌های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی ملاک عمل قرار می‌گیرد. در موارد تحویل محصولات با حق برگشت یا تجدید موجودی در مورد تاریخ انقضای محصول، میزان درآمدی که باید شناسایی شود بر اساس مبلغی که شرکت انتظار دارد در قبال کالاها و خدمات خود دریافت کند، تعیین می شود. اگر یک قرارداد شامل بیش از یک تعهد عملکردی باشد مبلغ در نظر گرفته شده بر اساس قیمت فروش مستقل هر تعهد عملکردی تخصیص داده می‌شود. ما بمازای متغیر شامل تخفیف‌های نقدی و حجمی می‌باشد. مبالغ مربوط به این اقلام به عنوان کاهش مستقیم حساب‌های دریافتنی تجاری و درآمد ثبت می‌گردد.تخفیفات اعطایی بر اساس شرایط قراردادهای فروش با مشتریان، تحلیل فاکتورهای پرداخت نشده وتجربه‌ی تاریخی پرداخت ها انجام می‌شود.

همچنین در صورت عدم فروش محصولات نزد شرکت‌های پخش تا تاریخ صورت وضعیت مالی در صورتی‌که افزایش نرخی به محصولات فروش نرفته تعلق گیرد مابه التفاوت محاسبه و از شرکت‌های توزیع کننده دریافت خواهد گردید.

۳-۲-۴-درآمد ارائه خدمات، در زمان ایفای تعهدات عملکردی و محرز شدن دریافت ما به ازای خدمات ارائه شده شناسایی می‌گردد.

۳-۲-۵-اگر قبل از انتقال کنترل کالاها (محصولات دارویی) به مشتری، مشتری تمام یا بخشی از ما به ازا را بپردازد شرکت در زمان دریافت(بدهی ناشی از قرارداد) را شناسایی می‌کند، بدهی ناشی از قرارداد، تعهد واحد تجاری برای انتقال کالا به مشتری است که شرکت، بابت آن از مشتری ما به ازا دریافت کرده است.

۳-۲-۶ سایر درآمدهای شناسایی شده از قبیل سود سهام، سود حاصل از سرمایه گذاری و... در دامنه کاربرد استاندارد ۴۳ نبوده و بر اساس سایر استانداردهای مربوط شناسایی شده است.

۳-۳- تسعیرارز

۳-۳-۱- 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	۱,۵۶۸,۷۶۲	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۱,۳۶۲,۳۵۸	قوانین بانک مرکزی
موجودی نقد	روپیه هند	نرخ ارز رسمی	۱۲,۹۸۰	قوانین بانک مرکزی
	یورو	حواله	۱,۵۶۸,۷۶۲	قوانین بانک مرکزی
	یورو	حواله فروش کالای اساسی	۱,۳۸۸,۲۶۴	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۱,۲۰۵,۶۰۹	قوانین بانک مرکزی
	دلار	حواله	۱,۳۶۲,۳۵۸	قوانین بانک مرکزی
پرداختنی‌های تجاری	یورو	حواله	۱,۳۸۸,۲۶۴	عدم تخصیص ارز دولتی
	یوان	حواله	۱۷۵,۲۸۶	عدم تخصیص ارز دولتی
پیش دریافت	دلار	حواله	۱,۳۶۲,۳۵۸	قوانین بانک مرکزی

۳-۳-۲- 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 حقاظی 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.

۳-۴- 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.

۳-۵ -دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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.

۳-۵-۲-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 منظور شده است.

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	۲۵ 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.

۳-۶-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 انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

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

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

۳-۷ -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 انکاپذیر 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	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 سود و 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

تخفیف اعطایی بر مبنای موجودی‌های پایان سال نزد شرکت‌های پخش به میزان ۷.۸٪ (سال قبل ۱۱٪) محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است.

۵ - درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
فروش خالص	۵-۱	۵۷,۰۱۹,۲۳۶	۴۱,۱۶۲,۲۱۹
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۹۱۳,۵۷۶	۶۹۳,۳۶۲
		۵۷,۹۳۲,۸۱۲	۴۱,۸۵۵,۵۸۱

۵-۱ - فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مقدار/ عدد	مبلغ	مقدار/ عدد	مبلغ
داخلی				
محصولات استریل	۱۵۲,۴۱۴,۴۴۲	۳۳,۶۱۰,۱۶۱	۱۴۷,۶۵۶,۳۸۹	۲۲,۰۶۴,۵۷۰
محصولات جامدات	۷۵۴,۰۳۸,۰۲۴	۱۰,۹۳۸,۹۵۲	۷۲۷,۱۴۴,۵۵۷	۸,۴۲۷,۹۶۶
محصولات سفالسپورین	۱۰۰,۸۷۱,۲۰۲	۱۱,۳۴۱,۹۳۸	۱۲۵,۸۶۶,۶۱۴	۹,۸۵۹,۹۹۲
محصولات شربت	۱۵,۸۳۰,۸۴۳	۵,۱۴۲,۴۸۰	۱۸,۵۱۶,۷۰۹	۵,۱۰۸,۵۳۰
		۶۱,۰۳۳,۵۳۱		۴۵,۴۶۱,۰۵۸
صادراتی				
محصولات استریل	۱,۴۴۶,۲۴۱	۱۷۹,۱۵۷	۳,۹۹۴,۰۹۰	۲۳۰,۶۷۸
محصولات جامدات	۱۸,۸۶۴,۰۴۰	۱۱۰,۶۶۵	۹,۳۶۲,۸۳۶	۶۱,۶۱۶
محصولات سفالسپورین	۵,۸۹۱,۵۶۰	۹۱۴,۷۴۴	۶,۳۳۲,۵۲۵	۵۶۳,۷۸۶
محصولات شربت	۱۴۴,۸۱۴	۳۹,۹۴۶	۱۲۳,۷۳۵	۲۲,۶۳۴
		۱,۲۴۴,۵۱۲		۸۷۸,۷۱۴
فروش ناخالص		۶۲,۲۷۸,۰۴۳		۴۶,۳۳۹,۷۷۲
تخفیفات (یادداشت ۵-۳)		(۵,۲۵۸,۸۰۷)		(۵,۱۷۷,۵۵۳)
		۵۷,۰۱۹,۲۳۶		۴۱,۱۶۲,۲۱۹

۵-۱-۱- فروش خالص صادراتی جمعاً معادل مبلغ ۱,۲۹۶,۴۵۹ دلار (سال قبل مبلغ ۱,۶۳۳,۶۶۶ 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 آریاتینازن، هما فارمد، درسا دارو وسایر شرکت ها بوده است.

۵-۳ -کلیه قراردادهای فروش این شرکت با شرکت‌های پخش به صورت فروش قطعی می‌باشد. همچنین اعلام شرایط جوایز کالایی و استمهال دریافت وجه کالاها به صورت یکسان در ابتدای هر ماه برای کلیه پخش‌ها ارسال می گردد.تخفیفات اعطایی به مبلغ ۵,۲۵۸,۸۰۷ میلیون ریال به شرکت‌های پخش می‌باشد.

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 عمده صادرات مربوط به کشورهای افغانستان،یمن، ازبکستان 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)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۴)	۳۴,۱۴۲,۳۲۵	۵۹	۲۴,۴۰۵,۶۳۴	۵۸
سایر اشخاص	۲۳,۷۹۰,۴۸۷	۴۱	۱۷,۴۴۹,۹۴۷	۴۲
	۵۷,۹۳۲,۸۱۲		۴۱,۸۵۵,۵۸۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴				۱۴۰۳
	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	۳۰,۷۰۸,۹۵۶	۱۴,۷۲۵,۷۷۱	۱۵,۹۸۳,۱۸۵	۵۲	۴۸
محصولات سفالسپورین	۱۱,۴۶۸,۷۱۲	۷,۰۰۲,۵۵۴	۴,۴۶۶,۱۵۸	۳۹	۳۸
محصولات جامدات	۹,۸۵۴,۲۲۹	۶,۸۷۴,۵۲۶	۲,۹۷۹,۷۰۳	۳۰	۳۱
محصولات شربت	۴,۹۸۷,۳۳۹	۲,۸۳۷,۱۶۱	۲,۱۵۰,۱۷۸	۴۳	۴۴
	۵۷,۰۱۹,۲۳۶	۳۱,۴۴۰,۰۱۲	۲۵,۵۷۹,۲۲۴	۴۵	۴۲
درآمد ارائه خدمات					
خدمات کارمزدی	۹۱۳,۵۷۶	۳۶۰,۶۱۸	۵۵۲,۹۵۸	۶۱	۷۳
	۵۷,۹۳۲,۸۱۲	۳۱,۸۰۰,۶۳۰	۲۶,۱۳۲,۱۸۲	۴۵	۴۳

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

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
مواد مستقیم		۲۲,۲۷۲,۴۲۴	-	۲۲,۲۷۲,۴۲۴	۱۷,۸۸۱,۴۷۵	-	۱۷,۸۸۱,۴۷۵
دستمزد مستقیم	۶-۱	۲,۹۲۲,۲۸۶	۱۲۲,۶۱۰	۳,۰۴۴,۸۹۶	۲,۰۶۹,۶۲۹	۶۴,۶۱۵	۲,۱۳۴,۲۴۴
سربار ساخت							
دستمزد غیر مستقیم	۶-۱	۳,۲۴۶,۴۹۳	-	۳,۲۴۶,۴۹۳	۱,۸۰۰,۹۳۱	-	۱,۸۰۰,۹۳۱
تعمیر و نگهداری دارایی ها		۷۶۴,۰۹۸	-	۷۶۴,۰۹۸	۵۴۵,۳۹۳	-	۵۴۵,۳۹۳
برق و سوخت		۲۸۱,۹۴۷	-	۲۸۱,۹۴۷	۱۵۸,۱۱۷	-	۱۵۸,۱۱۷
هزینه‌های رستوران		۴۳۶,۹۵۸	-	۴۳۶,۹۵۸	۴۲۲,۷۲۸	-	۴۲۲,۷۲۸
مواد مصرفی آزمایشگاهی		۳۱۰,۶۵۱	-	۳۱۰,۶۵۱	۲۱۸,۴۷۲	-	۲۱۸,۴۷۲
بیمه دارایی‌ها		۲۹,۳۹۶	-	۲۹,۳۹۶	۲۲,۱۵۸	-	۲۲,۱۵۸
استهلاک	۶-۳	۳۷۰,۹۶۵	-	۳۷۰,۹۶۵	۲۷۲,۷۹۵	-	۲۷۲,۷۹۵
سایر	۶-۴	۴۸۳,۴۶۳	۲۳۸,۰۰۸	۷۲۱,۴۷۱	۴۰۷,۹۰۹	۱۲۰,۱۵۲	۵۲۸,۰۶۱
جمع هزینه‌های ساخت		۳۱,۱۱۸,۶۸۱	۳۶۰,۶۱۸	۳۱,۴۷۹,۲۹۹	۲۳,۷۹۹,۶۰۷	۱۸۴,۷۶۷	۲۳,۹۸۴,۳۷۴
کاهش(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	۱۹	۶۸,۹۴۸	-	۶۸,۹۴۸	(۷۱۳,۸۳۲)	-	(۷۱۳,۸۳۲)
بهای تمام شده ساخت		۳۱,۱۸۷,۶۲۹	۳۶۰,۶۱۸	۳۱,۵۴۸,۲۴۷	۲۳,۰۸۵,۷۷۵	۱۸۴,۷۶۷	۲۳,۲۷۰,۵۴۲
کاهش موجودی کالای ساخته شده	۱۹	۲۵۲,۳۸۳	-	۲۵۲,۳۸۳	۷۳۴,۸۰۶	-	۷۳۴,۸۰۶
		۳۱,۴۴۰,۰۱۲	۳۶۰,۶۱۸	۳۱,۸۰۰,۶۳۰	۲۳,۸۲۰,۵۸۱	۱۸۴,۷۶۷	۲۴,۰۰۵,۳۴۸

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

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

۶-۳- افزایش استهلاک دارایی‌ها نسبت به سال قبل عمدتا بابت خرید ماشین آلات و تجهیزات خط تولید می‌باشد.

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

۶-۵- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۲،۴۸۰،۲۰۳ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۹،۴۴۰،۳۵۶ 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	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
انواع مواد اولیه	چین	۲،۹۷۸،۸۵۶	۱۳	۲،۵۷۵،۸۶۳	۱۳
انواع مواد اولیه	هند	۱،۲۱۹،۸۵۵	۵	۳،۰۲۴،۱۲۸	۱۶
انواع مواد اولیه- بسته بندی	سایر	۹۰۵،۵۱۳	۴	۱،۹۰۳،۰۱۳	۹
انواع مواد اولیه	ایران	۵،۵۳۷،۲۷۹	۲۵	۵،۹۷۲،۰۷۷	۳۱
انواع مواد بسته بندی	ایران	۱۱،۸۳۸،۷۰۰	۵۳	۵،۹۶۵،۲۷۵	۳۱

۶-۵-۱- خرید خارجی معادل مبلغ ۱۳،۱۸۷،۹۲۱ دلار (سال قبل معادل مبلغ ۲۳،۰۱۷،۷۳۶ دلار) است.

۶-۵-۲- مبلغ ۲،۸۳۸،۶۸۴ میلیون ریال از خرید داخلی مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد.(یادداشت ۱-۳۴)

۶-۵-۳- در خصوص خرید خارجی ، مقدار مورد نیاز مواد اولیه و بسته بندی برای شرکت‌های بین المللی و منابع مجاز تامین کننده ارسال و نسبت به اخذ پیش فاکتور از فروشندگان ،تعیین برنده در کمیسیون معاملات خارجی (از لحاظ تایید کیفی و حداقل قیمت) ، ثبت سفارش ، تخصیص ارز و حمل کالا اقدام می‌گردد. خرید داخلی نیز پس از استعلام قیمت و تشکیل کمیسیون معاملات داخلی و تعیین برنده با توجه به تایید کیفی ، حداقل قیمت و صرفه و صلاح شرکت انجام می‌شود.

۶-۶- 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 ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
محصولات استریل	عدد	۸۱،۱۷۰،۰۰۰	۱۴۸،۶۰۳،۴۱۱	۱۵۲،۶۷۲،۰۴۵	۱۴۵،۵۶۰،۳۲۰
محصولات جامدات	عدد	۸۱۱،۰۰۰،۰۰۰	۷۹۲،۶۶۵،۱۰۳	۷۶۹،۱۲۴،۸۵۳	۶۹۰،۷۳۴،۷۶۳
محصولات سفالسپورین	عدد	۸۱،۳۷۵،۰۰۰	۱۰۲،۴۲۷،۲۹۲	۱۰۷،۱۹۱،۱۲۸	۱۲۷،۲۵۳،۹۷۵
محصولات شربت	عدد	۱۲،۵۰۰،۰۰۰	۱۶،۹۰۸،۲۶۲	۱۵،۶۰۳،۶۲۵	۱۷،۹۵۷،۵۳۷

۶-۶-۱- ظرفیت‌های عملی بر اساس میانگین تولید واقعی سال‌های ۱۴۰۱ ، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد، به دلیل افزایش نیاز جامعه به دارو وکشش بازار در بخش‌های محصولات سفالسپورین و استریل، تولید واقعی از ظرفیت معمول بیشتر شده است.

۶-۶-۲-کاهش تولید واقعی بخش‌های شربت و جامدات منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ 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	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه‌های فروش			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۱۵۰,۵۳۳	۹۶,۶۴۷
حق العمل‌کاری و کمیسیون فروش	۷-۱	۱,۰۵۹,۶۸۲	۶۲۷,۹۷۰
تبلیغات		۲۴,۳۴۴	۲۲,۸۱۲
هزینه‌های صادرات	۷-۲	۷۱,۱۱۸	۴,۹۵۶
		۱,۳۰۵,۶۷۷	۷۵۲,۳۸۵
هزینه‌های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۴۴۴,۳۷۸	۲۹۶,۸۷۸
استهلاک		۱۱,۲۶۰	۵,۳۹۲
هزینه حسابرسی		۲۵,۲۹۵	۲۱,۱۶۵
حق الزحمه و مشاوره		۷,۷۴۰	۴,۶۲۶
چهار در هزار اتاق بازرگانی		۱,۱۲۳	۸۱,۹۰۰
ثبت سفارش		۳۲,۹۰۶	۲۸,۸۳۱
اجاره- (اشخاص وابسته ۱-۳۴)		۱۶,۶۹۲	۱۲,۳۶۵
سایر	۷-۳	۹۷,۴۶۴	۱۱۷,۱۹۰
		۶۳۶,۸۵۸	۵۶۸,۳۴۷
		۱,۹۴۲,۵۳۵	۱,۳۲۰,۷۳۲

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

۷-۲- هزینه صادرات عمدتا ناشی از مابه التفاوت پرداختی به وزارت امور اقتصاد و دارایی به مبلغ ۴۸،۷۵۵ میلیون ریال بابت اختلاف نرخ ارز دولتی و نیمایی مواد اولیه مصرفی در تولید محصولات صادراتی می‌باشد.

۷-۳- سایر هزینه‌ها عمدتاً شامل مبلغ ۱۸،۶۵۶ میلیون ریال هزینه ایاب ذهاب و اقامت، مبلغ ۱۶،۲۹۵ میلیون ریال هزینه تشریفات، مبلغ ۱۰،۳۸۴ هزینه ملزومات، مبلغ ۹،۷۱۱ هزینه آزمایشات فراهم زیستی و مبلغ ۷،۹۱۷ میلیون ریال هزینه ثبت حقوقی می‌باشد.

۸ـ سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود ناشی از تسعیر دارایی و بدهی‌های ارزی عملیاتی	۸۳,۶۷۵	۵۷,۷۹۳
فروش ضایعات	۳۹,۹۷۳	۱۷,۷۴۰
سایر	۲۲,۰۶۷	۷,۸۵۶
	۱۴۵,۷۱۵	۸۳,۳۸۹

افزایش سود ناشی از تسعیر دارایی و بدهی‌های ارزی عملیاتی نسبت به سال قبل بابت فروش ارزهای حاصل از صادرات می‌باشد.

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
زیان کاهش ارزش موجودی‌ها	۲۰,۸۷۱	۲۲,۰۹۵
سایر	-	۴۱
	۲۰,۸۷۱	۲۲,۱۳۶

زیان کاهش ارزش موجودی‌ها عمدتا مربوط به ضایعات مواد اولیه و بسته بندی می‌باشد که بخشی از آن امحا شده است.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
وام‌های دریافتی از بانک‌ها	۴,۲۸۹,۹۱۰	۴,۶۲۶,۳۳۱
اوراق گام	۲۷۹,۲۴۸	-
	۴,۵۶۹,۱۵۸	۴,۶۲۶,۳۳۱

هزینه اوراق گام عمدتا بابت تنزیل قبل از سررسید به مبلغ ۲۲۳,۹۱۴ میلیون ریال و مابقی مربوط به کارمزد خدمات بانکی و سایر هزینه های مرتبط با اوراق می‌باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها	۱۱-۱	۲۳۹,۱۲۰	۲۹۰,۶۵۸
اعتبار مالیاتی ارزش افزوده		-	۹۵,۹۹۳
سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱۱-۲	۱۹۷,۵۸۱	۶۴,۱۹۷
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۱۱-۳	۸۸,۳۲۳	۶۸,۲۹۷
سود ناشی از فروش صندوق سرمایه گذاری		۷,۹۱۳	۱۱,۷۳۰
سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۴	۷,۵۲۰	۶,۴۰۰
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی		۴۲۴	۱,۱۸۰
سایر	۱۱-۵	(۲۹۴,۰۲۳)	(۹,۹۴۱)
		۲۴۶,۸۵۸	۵۲۸,۵۱۴

۱-۱۱-عمده درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها مربوط به سود تقسیم شده شرکت پخش دارویی اکسیر به مبلغ ۲۳۹,۰۱۴ میلیون ریال می‌باشد.

۲-۱۱- علت افزایش سود تسعیر بالا رفتن نرخ ارز در پایان سال می‌باشد .

۳-۱۱- سود حاصل از فروش مواد اولیه عمدتا معادل مبلغ ۴۶,۱۴۵ میلیون ریال بابت فروش ۵۹,۵۱۲ میلیون ریال مواد اولیه به اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۴) می‌باشد.

۴-۱۱- سود حاصل از فروش دارایی ثابت مربوط به فروش یک دستگاه خودروی سواری شرکت می‌باشد.

۵-۱۱- مبلغ مزبورعمدتا بابت رسیدگی حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۵۰,۰۵۸ میلیون ریال، مبلغ ۳۵,۰۰۰ میلیون ریال بابت مسئولیت‌های اجتماعی ، جرایم مالیات برارزش افزوده سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۲,۹۸۰ میلیون ریال و جرایم دیرکرد مالیات عملکرد سال‌های ۱۴۰۰الی ۱۴۰۲ به مبلغ ۱۷۴,۸۱۳ میلیون ریال می‌باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود عملیاتی	۲۴,۳۱۴,۴۹۱	۱۶,۵۹۰,۷۵۴
اثر مالیاتی	(۵,۵۶۲,۳۲۴)	(۳,۱۱۳,۸۵۹)
	۱۸,۷۵۲,۱۶۷	۱۳,۴۷۶,۸۹۵
زیان غیرعملیاتی	(۴,۳۲۲,۳۰۰)	(۴,۰۹۷,۸۱۷)
صرفه‌جویی مالیاتی	۱,۰۶۸,۴۷۶	۹۱۱,۵۶۵
	(۳,۲۵۳,۸۲۴)	(۳,۱۸۶,۲۵۲)
سود قبل از مالیات	۱۹,۹۹۲,۱۹۱	۱۲,۴۹۲,۹۳۷
اثر مالیاتی	(۴,۴۹۳,۸۴۸)	(۲,۲۰۲,۲۹۴)
سود خالص	۱۵,۴۹۸,۳۴۳	۱۰,۲۹۰,۶۴۳

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	تعداد	تعداد- تعدیل شده
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۹,۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۱۵,۵۱۸,۷۲۴)	(۱۳,۷۲۲,۷۴۶)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۹,۲۰۱,۴۸۱,۲۷۶	۹,۲۰۳,۲۷۷,۲۵۴

با توجه به افزایش سرمایه از محل سود انباشته و مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت (طبقه زمین) در سال مالی مورد گزارش، سود پایه هر سهم اقلام مقایسه‌ای، ارائه مجدد گردیده است. سود پایه هر سهم در سال جاری مبلغ ۱،۶۸۴ ریال(سال قبل ۱،۱۱۸ ریال تعدیل شده) 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 ۱۴۰۳	۱۷۱	۶۲۳,۷۱۴	۷۸۵,۱۰۵	۸۸۵,۹۸۵	۴۲,۸۷۶	۱۴۸,۷۷۰	۱۹۳,۲۹۱	۱۳,۶۹۲	۲,۶۹۵,۶۰۴	۶۵۳,۳۷۰	۳,۳۴۸,۹۷۵
افزایش	-	۱۵۰,۴۳۰	۱۷,۷۲۷	۵۳۴,۲۳۳	۵۱,۸۱۰	۵,۲۲۳	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	۱۵۳,۹۹۳	۲۴۲,۷۳۰	۱۴,۷۵۵	۷,۲۹۳,۸۵۴	۴۱۹,۲۷۹	۷,۷۱۳,۱۳۳
افزایش	-	-	۵۳,۳۸۵	۱,۳۰۹,۸۷۰	۱۵,۵۸۴	۸۱,۰۰۸	۱۱۹,۰۴۲	۴,۹۴۷	۱,۵۸۳,۸۲۶	۲۶۲,۵۱۷	۱,۸۴۶,۳۵۳
واگذار شده	-	-	-	-	(۴۳۷)	-	-	-	(۴۳۷)	-	(۴۳۷)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۰۹,۱۴۲	۵۳,۲۹۱	۱۹,۱۰۶	-	-	-	-	۱۸۱,۵۳۹	(۱۸۱,۵۳۹)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۳,۳۶۷,۵۰۰	۹۵۲,۳۳۹	۱,۲۲۰,۱۵۳	۲,۷۹۱,۲۱۷	۱۱۱,۲۰۸	۲۳۵,۰۰۰	۳۶۱,۷۷۲	۱۹,۷۰۲	۹,۰۵۸,۷۹۲	۵۰۰,۲۵۷	۹,۵۵۹,۰۴۹
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۱۱۳,۷۸۸	۱۸۳,۷۵۵	۲۹۶,۲۰۸	۱۶,۶۷۵	۴۲,۵۴۳	۶۶,۲۹۱	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	-	-	-	-	-	(۳۵)	۳۵	-	-	-	-
واگذار شده	-	-	-	-	(۴۲۵)	-	-	-	(۴۲۵)	-	(۴۲۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۱۵۷,۴۳۶	۲۸۱,۵۶۵	۳۹۱,۴۵۶	۲۴,۹۰۶	۵۱,۹۲۶	۸۵,۹۶۱	۱۴,۱۰۸	۱,۰۰۷,۳۵۷	-	۱,۰۰۷,۳۵۷
استهلاک	-	۸۰,۶۳۲	۱۰۹,۹۸۵	۱۳۴,۰۹۲	۱۸,۲۲۳	۱۰,۱۹۲	۲۵,۴۷۰	۲,۰۹۶	۳۸۰,۶۹۰	-	۳۸۰,۶۹۰
واگذار شده	-	-	-	-	(۴۳۷)	-	-	-	(۴۳۷)	-	(۴۳۷)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۲۳۸,۰۶۸	۳۹۱,۵۵۰	۵۲۵,۵۴۸	۴۲,۶۹۱	۶۲,۱۱۸	۱۱۱,۴۳۱	۱۶,۲۰۴	۱,۳۸۷,۶۱۰	-	۱,۳۸۷,۶۱۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۳,۳۶۷,۵۰۰	۷۱۴,۱۷۱	۸۲۸,۶۰۳	۲,۲۶۵,۶۶۹	۶۸,۵۱۷	۱۷۲,۸۸۲	۲۵۰,۳۴۲	۳,۴۹۸	۷,۶۷۱,۱۸۲	۵۰۰,۲۵۷	۸,۱۷۱,۴۳۹
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

۱-۱۳- زمین مهانسرای بروجرد بابت دریافت تسهیلات در رهن بانک ملی است. (یادداشت۴-۲۶)

۲-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل مربوط به پروژه خط پودر، پروژه خط چهارم مایعات خوراکی و بهبود GMP بخش استریل و احداث پست برق است که تا پایان سال ۱۴۰۵ به اتمام خواهد رسید و برآورد مخارج اتمام پروژه‌ها مبلغ ۷۳۹.۷۴۳ میلیون ریال پیش‌بینی می‌گردد و از این بابت هیچ گونه تعهدات سرمایه‌ای وجود ندارد.

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

۱۳-۴-زمین‌های شرکت، در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۳،۳۶۷،۳۳۰ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده بود که طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴، مبلغ ۳،۳۶۷،۰۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت - طبقه زمین مورد تصویب قرار گرفت (مبلغ ۳۳۰ میلیون ریال ازمازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها به سرفصل سرمایه منتقل نشده است). مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴	۱۴۰۳			۱۴۰۴	۱۴۰۳	
پروژه خط پودر جدید استریل	۶۷	۶۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۹۷،۸۸۴	۴۰۲،۱۱۶	۳۴۵،۳۶۵	افزایش ظرفیت
پروژه بهبود GMP بخش جامدات	۱۰۰	۳۷	-	-	-	۵۷،۲۵۰	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه ساخت دستگاه چک چشمی شماره ۲	۱۰۰	۷۵	-	-	-	۱۶،۱۶۶	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه خط چهارم مایعات خوراکی	۷۰	-	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۲،۱۰۵	۲۷،۸۹۵	۴۹۸	افزایش ظرفیت
پروژه ارتقاء GMP بخش استریل	۳۵	-	۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۱۱۶،۹۳۴	۶۳،۰۶۶	-	الزامات GMP و بهبود خطوط
پروژه احداث پست برق	-	-	۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۳۹۷،۰۳۲	۲،۹۶۸	-	افزایش ظرفیت
دستگاه مونتاژ قلم کارتریج	۲۱	-	۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۱۵،۷۸۸	۴،۲۱۲	-	بهبود خطوط
				۷۳۹،۷۴۳	۵۰۰،۲۵۷	۴۱۹،۲۷۹	

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۴۰۹	۱۳،۴۰۴	۱۳،۸۱۳
افزایش	-	۳،۳۰۷	۳،۳۰۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴۰۹	۱۶،۷۱۱	۱۷،۱۲۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۴۰۹	۱۶،۷۱۱	۱۷،۱۲۰
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۱۱،۷۲۵	۱۱،۷۲۵
استهلاک	-	۱،۸۰۰	۱،۸۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۱۳،۵۲۵	۱۳،۵۲۵
استهلاک	-	۱،۵۳۵	۱،۵۳۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۱۵،۰۶۰	۱۵،۰۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۴۰۹	۱،۶۵۱	۲،۰۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۴۰۹	۳،۱۸۶	۳،۵۹۵

۱۵ - سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴					۱۴۰۳	
	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی)								
زاگرس فارمد پارس		۷۸,۶۵۵	-	۱۴	۱۴	۵۰۳	۱۴	۱۵۹
دارویخش		۱۹,۵۳۴	-	۱۹	۱۹	۵۷۱	۱۹	۲۴۷
بانک خاورمیانه		۲۶,۶۵۴	-	۵	۵	۹۵	۵	۵۰
پارس دارو		۳,۸۶۸	-	۷۷	۷۷	۱۳۷	۳۰	۸۵
پارس دارو - حق تقدم		-	-	-	-	-	۴۵	۱۰۷
				۱۱۵	۱۱۵		۲۱۳	
سایر شرکت‌ها								
پخش دارویی اکسیر	۱۵-۳-	۴۵۰,۹۶۹,۸۳۹	۱۹.۷	۱۰۸,۳۵۰	۱۰۸,۳۵۰		۹۲,۵۹۰	
دارویخش باکو	۱۵-۲	۸۰۰,۰۰۰	۱۰	۱,۱۳۲	۱,۱۳۲		۱,۱۳۲	
اوزان		۱		-	-		-	
				۱۰۹,۴۸۲	۱۰۹,۴۸۲		۹۳,۷۲۲	
				۱۰۹,۵۹۷	۱۰۹,۵۹۷		۹۳,۸۳۵	

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

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

۴-۱۵- برای تعیین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ تایید صورت‌های مالی به تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۳ است.

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱-۱۶- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	۱۴۰۴ خالص	۱۴۰۳ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۵,۶۴۱,۲۵۰	-	۵,۶۴۱,۲۵۰	-	۵,۶۴۱,۲۵۰	۱,۷۱۶,۹۲۵
اوراق گام	۱۶-۳-۳	۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۲,۴۰۰,۰۰۰	-	۲,۴۰۰,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰
سایر مشتریان	۱۶-۴	۳,۸۷۸,۴۵۰	-	۳,۸۷۸,۴۵۰	-	۳,۸۷۸,۴۵۰	۳,۲۹۶,۹۵۸
		۱۱,۹۱۹,۷۰۰	-	۱۱,۹۱۹,۷۰۰	-	۱۱,۹۱۹,۷۰۰	۹,۷۱۳,۸۸۳
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	-	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	-	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	۱۶,۷۵۲,۱۹۶
سایر مشتریان	۱۶-۴	۶,۹۰۰,۵۲۷	۸۰۵,۷۲۱	۷,۷۰۶,۲۴۸	-	۷,۷۰۶,۲۴۸	۶,۸۰۶,۸۵۷
		۲۷,۳۵۴,۲۲۲	۸۰۵,۷۲۱	۲۸,۱۵۹,۹۴۳	-	۲۸,۱۵۹,۹۴۳	۲۳,۵۵۹,۰۵۳
		۳۹,۲۷۳,۹۲۲	۸۰۵,۷۲۱	۴۰,۰۷۹,۶۴۳	-	۴۰,۰۷۹,۶۴۳	۳۳,۲۷۲,۹۳۶
سایر دریافتنی‌ها							
حساب‌های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱۰۲,۵۶۰	-	۱۰۲,۵۶۰	-	۱۰۲,۵۶۰	۲۱۸
کارکنان (وام و مساعده)		۱۰۸,۰۳۸	-	۱۰۸,۰۳۸	-	۱۰۸,۰۳۸	۱۲۱,۶۸۱
سود سهام دریافتنی	۱۶-۵	۵۱۴,۱۰۸	-	۵۱۴,۱۰۸	-	۵۱۴,۱۰۸	۲۹۰,۷۵۰
سپرده‌های موقت		۲۱,۸۴۰	-	۲۱,۸۴۰	-	۲۱,۸۴۰	۱۰,۴۴۳
سایر		۳۷۸,۶۰۴	-	۳۷۸,۶۰۴	(۲,۷۵۸)	۳۷۵,۸۴۶	۲۹۰,۳۴۷
		۱,۱۲۵,۱۵۰	-	۱,۱۲۵,۱۵۰	(۲,۷۵۸)	۱,۱۲۲,۳۹۲	۷۱۳,۴۳۹
		۴۰,۳۹۹,۰۷۲	۸۰۵,۷۲۱	۴۱,۲۰۴,۷۹۳	(۲,۷۵۸)	۴۱,۲۰۲,۰۳۵	۳۳,۹۸۶,۳۷۵

۲-۱۶- دریافتنی‌های بلندمدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کارکنان (وام)	۳۸,۹۸۲	۲۳,۵۸۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت توزیع داروپخش - ۲۰۷ روز (سال قبل ۲۳۴ روز)	۲,۳۴۹,۶۰۸	۳۹۴,۲۶۳
شرکت پخش هجرت - ۳۰۲ روز (سال قبل ۳۰۷ روز)	۲,۴۹۴,۰۷۷	۵۳۸,۳۰۶
شرکت پخش دارویی اکسیر - ۲۰۳ روز (سال قبل ۲۴۴ روز)	۷۵۰,۰۰۰	۳,۱۹۱,۷۶۶
سایر شرکتها - ۱۶۹ روز (سال قبل ۱۷۴ روز)	۲۷۹,۰۰۰	۵۴۹,۴۳۴
جمع	۵,۸۷۲,۶۸۵	۴,۶۷۳,۷۶۹
میانگین مدت زمان (روز)	۲۳۱	۲۴۵

۱-۳-۱۶ - دریافتنی‌های تجاری عمدتاً مربوط به شرکت‌های توزیع داروپخش، پخش هجرت و پخش دارویی اکسیر (توزیع کنندگان اصلی) به ترتیب به مبالغ ۹،۹۸۸،۷۱۴ ، ۱۰،۸۶۴،۵۴۲ و ۵،۰۲۵،۶۲۲ میلیون ریال است. همچنین دوره وصول مطالبات از شرکت‌های مذکور به ترتیب به مدت ۲۰۷ ، ۳۰۲ و ۲۰۳ روز (طبق قرارداد منعقده ۳۰، ۳۰و ۴۵ روز افزون بر شرایط دریافت وجه از مشتریان) 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.

۳-۳-۱۶-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 ۷۰۰ میلیارد ریال توزیع دارو پخش ،۶۰۰ میلیارد ریال پخش هجرت و ۱،۱۰۰ میلیارد ریال پخش دارویی اکسیر با سررسید مرداد ماه ۱۴۰۵دریافت نموده است.شایان ذکر است که کلیه اوراق تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی نزد شرکت موجود بوده است .

۱-۳-۳-۱۶-گردش حساب اوراق گام ارزی و ریالی طی سال مورد گزارش به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۴,۷۰۰,۰۰۰	-
افزایش طی سال	۶,۵۶۲,۵۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰
کاهش طی سال	۸,۸۶۲,۵۰۰	-
	۲,۴۰۰,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۱۶ - دریافتنی‌های تجاری به شرح زیر است:

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	ریالی	ارزی	خالص	خالص
اسناد دریافتنی	۳۰۰,۰۰۰	-	۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
اشخاص وابسته	۵,۱۵۰,۰۰۰	-	۵,۱۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
شرکت توزیع داروپخش	۴۱,۲۵۰	-	۴۱,۲۵۰	۷,۷۰۰
شرکت پخش هجرت	-	-	-	۷,۷۰۰
شرکت داروسازی زهراوی	-	-	-	۱,۵۲۵
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	-	-	-
شرکت پارس دارو	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	-
شرکت کارخانجات داروپخش	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	-
شرکت پخش دارویی اکسیر	۵,۶۴۱,۲۵۰	-	۵,۶۴۱,۲۵۰	۱,۷۱۶,۹۲۵
	۳,۴۰۰,۰۰۰	-	۳,۴۰۰,۰۰۰	۴,۷۰۰,۰۰۰
اوراق گام				
سایر مشتریان	۱,۵۰۳,۶۲۶	-	۱,۵۰۳,۶۲۶	۱,۴۲۸,۶۱۲
شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان (ممتاز)	۵۷۵,۱۷۱	-	۵۷۵,۱۷۱	۵۱۹,۸۱۱
شرکت داروسازان اقتیام	۴۷۳,۲۱۹	-	۴۷۳,۲۱۹	۳۷۶,۵۱۴
شرکت مشا طب	۳۲۵,۳۸۳	-	۳۲۵,۳۸۳	۲۵۰,۵۵۸
شرکت بهستان پخش	۱۹۶,۹۴۱	-	۱۹۶,۹۴۱	۲۴۸,۵۹۷
شرکت توزیع دارویی پورایخش	۲۱۳,۱۸۰	-	۲۱۳,۱۸۰	۱۹۰,۰۰۰
شرکت پخش محیا دارو	۴۰۱,۵۳۶	-	۴۰۱,۵۳۶	۱۵,۵۳۲
شرکت پخش شفا آراد	۱۶۸,۷۴۳	-	۱۶۸,۷۴۳	-
شرکت داروگستر طوبی	۲۰,۶۵۱	-	۲۰,۶۵۱	۶۷,۳۳۴
سایر	۳,۸۷۸,۴۵۰	-	۳,۸۷۸,۴۵۰	۳,۲۹۶,۹۵۸
حساب‌های دریافتنی	۵,۷۱۴,۵۴۲	-	۵,۷۱۴,۵۴۲	۶,۸۸۰,۱۳۶
اشخاص وابسته	۹,۶۸۸,۷۱۴	-	۹,۶۸۸,۷۱۴	۵,۱۶۳,۶۸۶
شرکت پخش هجرت	۴,۹۷۵,۶۲۲	-	۴,۹۷۵,۶۲۲	۴,۵۵۸,۲۶۸
شرکت توزیع داروپخش	۵۶,۹۰۵	-	۵۶,۹۰۵	۱۴۶,۵۰۳
شرکت پخش دارویی اکسیر	۸,۷۹۵	-	۸,۷۹۵	-
شرکت کارخانجات داروپخش	۳,۶۱۱	-	۳,۶۱۱	-
شرکت داروسازی رازک	-	-	-	۱,۳۱۹
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	-	-	۷۰۳
شرکت داروسازی کشپین تامین	-	-	-	۷۸۰
شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	۵,۷۰۵	-	۵,۷۰۵	۸۰۱
شرکت لبوریحان	۸۰۱	-	۸۰۱	۱۶,۷۵۲,۱۹۶
شرکت داروسازی زهراوی	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	-	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	
سایر مشتریان	۳,۰۰۸,۸۹۳	-	۳,۰۰۸,۸۹۳	۳,۳۰۶,۶۱۶
شرکت سینا پخش تامین	۹۳۸,۶۹۶	-	۹۳۸,۶۹۶	۱,۶۰۲,۳۷۸
شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان (ممتاز)	۳۳۲,۹۴۸	-	۳۳۲,۹۴۸	۵۴۱,۷۳۰
شرکت بهستان پخش	۲۰۵,۰۴۰	-	۲۰۵,۰۴۰	۴۹۳,۶۵۶
شرکت داروسازان اقتیام	۵۴۳,۰۵۶	-	۵۴۳,۰۵۶	۸۶,۹۳۲
شرکت پخش البرز	۵۳۳,۰۴۶	-	۵۳۳,۰۴۶	۱۳۴,۳۲۲
شرکت توزیع دارویی پورایخش	۴۳۸,۶۳۱	-	۴۳۸,۶۳۱	۱۱۰,۴۷۸
شرکت مشا طب	۳۵۲,۹۶۵	-	۳۵۲,۹۶۵	-
شرکت داروگستر طوبی	۱۹۳,۳۹۳	-	۱۹۳,۳۹۳	۳۸,۲۱۳
شرکت پخش شفا آراد	۵۰,۸۷۳	-	۵۰,۸۷۳	۱۰۳,۷۴۱
شرکت پخش محیا دارو	۱۳۸,۸۲۲	-	۱۳۸,۸۲۲	۱۰۹,۳۸۳
شرکت آریا تهسازن	۱۴,۳۶۱	-	۱۴,۳۶۱	۱۶,۹۶۱
شرکت ارشیا داروی نوین (یادداشت ۳-۴-۱۶)	-	۷۰۶,۱۰۵	۷۰۶,۱۰۵	۷۷,۵۱۹
شرکت برادران عاطفی نوی افغان فارما	-	۷۴,۵۰۵	۷۴,۵۰۵	۸۵,۸۶۸
شرکت گرین گیت تاجیکستان	-	۲۵,۱۱۱	۲۵,۱۱۱	۱۱,۹۱۰
شرکت آذرفام (آذربایجان)	۱۵۹,۸۰۴	-	۱۵۹,۸۰۴	۸۷,۲۵۰
سایر	۶,۹۰۰,۵۲۷	۸۰۵,۲۲۱	۷,۷۰۶,۲۴۸	۶,۸۰۶,۸۵۷
	۳۹,۲۷۳,۹۲۲	۸۰۵,۲۲۱	۴۰,۰۷۹,۶۴۳	۳۳,۲۷۲,۹۳۶

۱-۴-۱۶- طلب از شرکت‌های خارجی شامل ۵۷۲,۹۸۴ دلار (نرخ تسعیرارز ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال) و ۱۶,۰۰۷ یورو (نرخ تسعیر ارز ۱,۵۶۸,۷۶۳ ریال) است.

۲-۴-۱۶- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی جمعا ۳,۴۶۱,۰۹۰ میلیون ریال از نماینده شرکت افغان فارمد شرکت‌های پخش هجرت، توزیع داروپخش، داروسازان اقتیام، پورا پخش، پخش ممتاز، پخش اکسیر، سینا پخش تامین و مشاطب دریافت گردیده است.

۳-۴-۱۶- شرکت برای مانده طلب خود از شرکت ارشیا داروی نوین بابت فروش دارو در سنوات قبل قائمه دعوی نموده بود که در سال ۱۴۰۴ مبلغ ۲,۶۰۰ میلیون ریال وصول شده است و مابقی مطالبات طبق حکم دادگاه در جریان وصول می‌باشد.

۴-۴-۱۶- تخفیف اعطایی به موجودی نزد شرکت‌های پخش از مانده حساب دریافتنی آن‌ها کسر گردیده است(یادداشت۳-۵)

۵-۴-۱۶- قراردادهای فی مابین با شرکت‌های توزیع داخلی به صورت ۳۰ روز افزون بر شرایط دریافت وجه تعیین‌شده 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.

۱۶-۵-سود سهام دریافتنی عمدتا شامل مبلغ ۱۴,۱۰۰ میلیون ریال مربوط به اشخاص وابسته می‌باشد(یادداشت ۳-۳۴)

۱۷- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
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	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش‌پرداخت‌های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱۸-۱	۱،۷۸۵،۲۹۴	۱،۷۷۹،۸۶۳
سفارشات مواد بسته بندی	۱۸-۱	۸۶،۹۲۸	۳۸۸،۱۱۱
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		۲۶۶،۳۰۰	۶۶۶،۰۴۵
		۲،۱۳۸،۵۲۲	۲،۸۳۴،۰۱۹
پیش‌پرداخت‌های داخلی			
خرید مواد اولیه و بسته بندی	۱۸-۴	۷۱۹،۶۵۶	۱،۳۲۱،۶۱۶
خرید قطعات و لوازم یدکی		-	۱۹۲
بیمه دارایی‌ها		۹،۴۱۷	۶،۲۵۹
خرید خدمات		۳۸۷،۰۳۶	۲۹۷،۹۴۹
		۱،۱۱۶،۱۰۹	۱،۶۲۶،۰۱۶
اسناد پرداختنی به شرکت آنتی بیوتیک سازی		-	(۲۷۹،۰۹۲)
اسناد پرداختنی به شرکت تولید مواد اولیه داروپخش		-	(۱۴۱،۳۵۰)
اسناد پرداختنی به شرکت داروشیشه	۱۸-۳	(۱۱۰،۶۰۰)	(۲۳۲،۹۳۵)
اسناد پرداختنی به شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۱۸-۳	(۴۱،۲۳۵)	(۵،۱۰۴)
اسناد پرداختنی به شرکت هستی آریا شیمی		-	(۱۴۱،۲۰۷)
اسناد پرداختنی به شرکت اکو صنعت تجارت آریا	۱۸-۳	(۲۶،۶۹۲)	(۱۳۳،۸۴۴)
اسناد پرداختنی به شرکت فرآیند شیمی حکیم		-	(۵۹،۲۹۹)
اسناد پرداختنی به سایر شرکت‌ها	۱۸-۳	(۴۳،۰۰۶)	(۸۶،۲۸۷)
		(۲۲۱،۵۳۳)	(۱،۰۷۹،۱۱۸)
		۳،۰۳۳،۰۹۸	۳،۳۸۰،۹۱۷

۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه خارجی عمدتاً مبلغ ۲۶۹،۲۸۲ میلیون ریال پرداختی به شرکت EXPERT، مبلغ ۴۱۰،۹۱۸ میلیون ریال به شرکت NOVOMAX، مبلغ ۳۳۲،۲۲۰ میلیون ریال به شرکت UTAH و مبلغ ۱۵۴،۹۱۷ میلیون ریال به شرکت NOBLAZE می‌باشد.

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

۱۸-۳- مانده اسناد پرداختنی عمدتا مربوط به شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز بابت پیش پرداخت خرید مواد اولیه، اسناد پرداختنی به شرکت داروشیشه مربوط به پیش پرداخت خرید پوکه ویال و شرکت اکو صنعت تجارت آریا مربوط به خرید کپ می‌باشد .

۱۸-۴- از پیش پرداخت‌های داخلی مواد اولیه مبلغ ۲۸۱،۹۴۷ ریال به شرکت تولید مواد اولیه داروپخش پرداخت شده است. (اشخاص وابسته یادداشت ۳۴-۳)

۱۸-۵- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی از محل سفارشات مبلغ ۱۴۰،۰۵۱ میلیون ریال و از محل پیش پرداخت‌های داخلی جمعا مبلغ ۴۷۴،۹۱۶ میلیون ریال کالا دریافت شده است ضمنا کلیه اسناد پرداختنی از محل پیش پرداخت‌های داخلی تسویه شده است.

۱۹- موجودی مواد وکالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۳۴۱,۷۷۵	-	۳۴۱,۷۷۵	۵۹۴,۱۵۸
کالای در جریان ساخت	۱,۳۳۴,۹۴۸	-	۱,۳۳۴,۹۴۸	۱,۴۰۳,۸۹۶
مواد اولیه و بسته‌بندی	۹,۲۰۹,۰۵۴	-	۹,۲۰۹,۰۵۴	۸,۵۳۹,۸۶۲
ملزومات و لوازم یدکی	۷۴۴,۳۱۰	-	۷۴۴,۳۱۰	۴۳۶,۴۹۰
انبار رستوران	۱۰۵,۶۱۷	-	۱۰۵,۶۱۷	۳۴,۵۹۲
کالای امانی دیگران نزد ما	(۳۹,۰۵۰)	-	(۳۹,۰۵۰)	(۳۸,۱۱۴)
کالای امانی ما نزد دیگران	۷۶,۵۳۵	-	۷۶,۵۳۵	۳۳,۰۴۹
سایر موجودی‌ها	۱۱,۶۵۹	(۱۱,۶۵۹)	-	-
	۱۱,۷۸۴,۸۴۸	(۱۱,۶۵۹)	۱۱,۷۷۳,۱۸۹	۱۱,۰۰۳,۹۳۳
کالای در راه	۸۲۱,۰۹۴	-	۸۲۱,۰۹۴	۱,۲۸۲,۵۰۷
	۱۲,۶۰۵,۹۴۲	(۱۱,۶۵۹)	۱۲,۵۹۴,۲۸۳	۱۲,۲۸۶,۴۴۰

۱-۱۹- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده ، کالای در جریان ساخت و ملزومات و قطعات یدکی تا مبلغ ۱۸،۵۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله به صورت شناور بیمه شده است.

۲-۱۹- افزایش مواد اولیه و بسته‌بندی 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 ۵۲،۲۶۰ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به صورت کالای امانی نگهداری می‌شود. (یادداشت ۳-۳۴)

۴-۱۹- سایر موجودی‌ها به مبلغ ۱۱،۶۵۹ میلیون ریال موجودی ضایعات و کالای نایاب 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	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موداد اولیه و بسته بندی	داروسازی کوثر	تولید کارمزدی	۲۶,۰۹۹	-
مواد اولیه	زاگرس فارمد پارس	نگهداری	۱۹,۲۸۹	۱۹,۲۸۹
مواد اولیه	کارخانجات داروپخش	نگهداری	۴,۸۰۹	۴,۸۰۹
مواد اولیه	کاسپین تامین	نگهداری	۱۷۷	۱۷۷
مواد اولیه	آریاتینازن	نگهداری	۹۰۹	۹۰۹
سایر	سایر	نگهداری	۲۵,۲۵۲	۷,۸۶۵
			۷۶,۵۳۵	۳۳,۰۴۹

۲۰- سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
صندوق با درآمد ثابت	۳,۲۸۹	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)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی	۱,۷۰۵,۷۸۷	۱,۴۷۳,۰۵۸
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۱۴۶,۸۹۲	۳۲۰,۷۸۲
وجوه مسدود شده در رابطه با تسهیلات مالی (یادداشت۱-۱-۲۶)	(۹۰۹,۸۲۷)	(۹۰۱,۷۲۰)
وجوه مسدود شده نزد بانک (یادداشت ۱۷)	(۶۵۱)	(۶۵۱)
موجودی صندوق - ریالی	۹,۱۹۴	۷۹
موجودی صندوق - ارزی	۱۷,۵۲۸	۱۶۸,۱۳۳
	۹۶۸,۹۲۳	۱,۰۵۹,۶۸۱

۱-۲۱- موجودی نزد بانک‌های ارزی به مبلغ ۱۰۰,۲۸۲ یورو با نرخ ۱,۳۸۸,۶۲۴ ریال، ۲,۲۳۵ دلار با نرخ ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال، ۳,۲۹۹ دلار با نرخ ۱,۲۰۵,۶۰۹ ریال، ۴۵ روپیه با نرخ ۱۲,۹۸۰ ریال، و موجودی نزد صندوق شامل ۳,۲۸۲ دلار با نرخ ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال و ۸,۳۲۳ یورو با نرخ ۱,۵۶۸,۷۶۳ ریال است.

۲-۲۱- مانده موجودی ریالی نزد بانک رفاه کارگران مبلغ ۵۰,۲۶۲ میلیون ریال می‌باشد. (یادداشت ۳-۳۴)

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۹,۲۱۷ میلیارد ریال، شامل ۹,۲۱۷ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت داروپخش	۴,۸۶۷,۸۴۴,۲۹۴	۵۲.۸۱	۱,۱۸۸,۳۰۹,۶۱۰	۵۲.۸۱
شرکت گروه سرمایه‌گذاری دارویی تامین	۲,۶۱۲,۶۸۵,۰۴۲	۲۸.۳۵	۶۳۷,۷۹۳,۳۵۵	۲۸.۳۵
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۱۲,۲۸۹	۰.۰۰	۳,۰۰۰	-
شرکت دارویی ره آورد تامین	۴۰,۹۶۴	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	-
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش(تماد)	۱۲,۲۸۹	۰.۰۰	۳,۰۰۰	-
شرکت داروسازی ابوریحان	۴۰,۹۶۴	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	-
شرکت کارخانجات داروپخش	۴۰,۹۶۴	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	-
شرکت توزیع داروپخش	۴۰,۹۶۴	۰.۰۰	۱۰,۰۰۰	-
سایرین (کمتر از ۵ درصد)	۱,۷۳۶,۲۸۲,۲۳۰	۱۸.۸۴	۴۲۳,۸۵۱,۰۳۵	۱۸.۸۴
	۹,۲۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

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

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

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۲،۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۳،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰	-
افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی- زمین	۳،۳۶۷،۰۰۰،۰۰۰	-
	۹،۲۱۷،۰۰۰،۰۰۰	۲،۲۵۰،۰۰۰،۰۰۰

۲۲-۲-افزایش سرمایه در جریان

با توجه به برگزاری مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ سرمایه شرکت از مبلغ ۲،۲۵۰ میلیارد ریال به ۹،۲۱۷ میلیارد ریال (مبلغ ۳،۶۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته و مبلغ ۳،۳۶۷ میلیارد ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود - طبقه زمین) مورد تصویب و افزایش قرار گرفت و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۸ در اداره کل ثبت شرکتها به ثبت رسید. ضمنا طبق مصوبه مجمع فوق الذکر اقدامات لازم در خصوص انجام افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده به مبلغ ۲،۱۵۰ میلیارد ریال به مدت دو سال در اختیار هیات مدیره قرار گرفت که در سرفصل افزایش سرمایه در جریان منعکس و مراحل انجام آن در جریان می‌باشد.

۲۳ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۹۲۱،۷۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هرسال به اندوخته قانونی فوق الذکر الزامی است اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۲۴ - سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ
مانده ابتدای سال	۲،۵۱۴،۶۷۷	۳۰،۹۴۶	۲،۲۳۵،۷۹۶	۲۲،۸۰۵
افزایش سرمایه	۱۱،۹۷۶،۵۶۰	-	-	-
خرید طی سال	۸،۱۰۲،۵۸۶	۸۵،۹۸۶	۱،۰۰۵،۵۴۰	۳۲،۶۳۷
فروش طی سال	(۳،۲۱۰،۱۰۱)	(۲۵،۳۹۲)	(۷۲۶،۶۵۹)	(۲۴،۴۹۶)
مانده پایان سال	۱۹،۳۸۳،۷۲۲	۹۱،۵۴۰	۲،۵۱۴،۶۷۷	۳۰،۹۴۶

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

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

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۲۵- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴ ریالی	۱۴۰۴ ارزی	۱۴۰۴ جمع	۱۴۰۳ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۱۸۷,۱۰۷	-	۱۸۷,۱۰۷	۱۷۷,۷۹۷
سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۲	۵۶۷,۳۵۳	-	۵۶۷,۳۵۳	۱,۳۹۵,۱۲۲
		۷۵۴,۴۶۰	-	۷۵۴,۴۶۰	۱,۵۷۲,۹۱۹
حساب‌های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۳۹۲,۸۲۸	-	۳۹۲,۸۲۸	۸۶۵,۹۷۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۵-۲	۳,۰۹۹,۷۰۱	۲۸۴,۴۹۸	۳,۳۸۴,۱۹۹	۲,۵۲۹,۹۰۲
		۳,۴۹۲,۵۲۹	۲۸۴,۴۹۸	۳,۷۷۷,۰۲۷	۳,۳۹۵,۸۷۲
		۴,۲۴۶,۹۸۹	۲۸۴,۴۹۸	۴,۵۳۱,۴۸۷	۴,۹۶۸,۷۹۱
سایر پرداختنی‌ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص		۶۲,۵۷۱	-	۶۲,۵۷۱	۹۰,۵۲۸
حساب‌های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۴-۳	۴۹,۷۷۲	-	۴۹,۷۷۲	۲۱,۴۸۴
هزینه‌های پرداختنی	۲۵-۴	۷۹۶,۰۴۱	-	۷۹۶,۰۴۱	۵۱۰,۸۷۳
حق بیمه‌های پرداختنی		۱۴۲,۰۴۵	-	۱۴۲,۰۴۵	۹۰,۹۰۶
مالیات بر ارزش افزوده	۲۵-۵	۲۱۳,۵۰۶	-	۲۱۳,۵۰۶	۱۷۴,۹۵۵
مالیات حقوق پرداختنی		۲۷,۱۴۵	-	۲۷,۱۴۵	۳۵,۷۸۸
مالیات تکلیفی		۷,۷۲۲	-	۷,۷۲۲	۴,۴۷۷
سپرده‌های پرداختنی		۳۶,۵۲۰	-	۳۶,۵۲۰	۷,۰۲۰
سایر	۲۵-۷	۶۸۶,۹۴۹	-	۶۸۶,۹۴۹	۵۲۰,۳۵۴
		۱,۹۵۹,۷۰۰	-	۱,۹۵۹,۷۰۰	۱,۳۶۵,۸۵۷
		۲,۰۲۲,۲۷۱	-	۲,۰۲۲,۲۷۱	۱,۴۵۶,۳۸۵
		۶,۲۶۹,۲۶۰	۲۸۴,۴۹۸	۶,۵۵۳,۷۵۸	۶,۴۲۵,۱۷۶

۲-۲۵ - پرداختنی‌های تجاری بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته				
تولید مواد اولیه داروپخش - تماد	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰
آنتی بیوتیک سازی	۱۸۷,۱۰۷	-	۱۸۷,۱۰۷	۷۷,۷۹۷
	۱۸۷,۱۰۷	-	۱۸۷,۱۰۷	۱۷۷,۷۹۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
داروبات شرق	۱۴۶,۶۰۹	-	۱۴۶,۶۰۹	۱۰۰,۴۹۶
سلامت سازان آراد دارو	۷۴,۸۰۰	-	۷۴,۸۰۰	-
هستی آریا شیمی	۷۹,۲۰۰	-	۷۹,۲۰۰	-
کیمیا پیوند تندرست	۷۵,۶۸۰	-	۷۵,۶۸۰	۲۹,۸۸۳
تجارت گستر پایا	۳۵,۳۶۰	-	۳۵,۳۶۰	۴۳,۲۰۰
البرز فارمد	۵۵,۰۰۰	-	۵۵,۰۰۰	۱۵,۴۱۰
اکسیر الکل گلدار	۲۸,۲۵۰	-	۲۸,۲۵۰	۱۶,۲۶۰
تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	-	-	-	۴۱۶,۰۷۵
صنایع شیمی کیمیا گران فیروز	-	-	-	۱۳۸,۳۵۴
پرند دارو	-	-	-	۸۵,۵۲۵
سایر	۷۲,۴۵۴	-	۷۲,۴۵۴	۵۴۹,۹۱۹
	۵۶۷,۳۵۳	-	۵۶۷,۳۵۳	۱,۳۹۵,۱۲۲
حساب‌های پرداختنی				
اشخاص وابسته				
تولید مواد اولیه داروپخش - تماد	۱۲۵,۳۳۳	-	۱۲۵,۳۳۳	۵۲۰,۸۸۸
آنتی بیوتیک سازی	۲۳,۵۴۵	-	۲۳,۵۴۵	۱۶۹,۰۶۹
تولیق دارو	۵۹,۹۸۳	-	۵۹,۹۸۳	۹۶,۴۷۲
تولیدی ژلاتین کپسول ایران	۱۱۱,۷۲۱	-	۱۱۱,۷۲۱	۳۴,۵۷۵
کلسین تامین	۵۸۴	-	۵۸۴	-
اکسیر فارما	۲۵,۰۵۲	-	۲۵,۰۵۲	۲۵,۰۵۲
شیمی دارویی داروپخش	۴۶,۶۱۰	-	۴۶,۶۱۰	۱۹,۹۱۴
	۳۹۲,۸۲۸	-	۳۹۲,۸۲۸	۸۶۵,۹۷۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
پارس امپول	۱,۲۲۱,۶۸۲	-	۱,۲۲۱,۶۸۲	-
پرسام رایر	۹۵۶,۷۹۵	-	۹۵۶,۷۹۵	۱۰۴,۰۹۵
یاقوت سبز	۴۸۷,۰۲۹	-	۴۸۷,۰۲۹	۹۳,۴۲۰
دارو بات شرق	۶۳,۴۱۷	-	۶۳,۴۱۷	۹,۰۶۴
بهفر تجارت فارمد	۵۵,۰۰۰	-	۵۵,۰۰۰	-
داروشیمه	۴۷,۶۰۳	-	۴۷,۶۰۳	۳۳,۵۴۸
تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	-	-	-	۱۷۰,۳۶۶
البرز فارمد	-	-	-	۱۰۶,۸۱۰
ADM	-	۱۸۹,۷۰۳	۱۸۹,۷۰۳	۱۰۵,۴۶۷
NOVOMAX	-	-	-	۶۱,۹۵۴
NOVO NORDISK	-	-	-	۱,۲۱۳,۶۲۰
سایر	۲۶۸,۱۷۵	۹۴,۷۹۵	۳۶۲,۹۷۰	۶۳۲,۶۵۸
	۳,۰۹۹,۷۰۱	۲۸۴,۴۹۸	۳,۳۸۴,۱۹۹	۲,۵۲۹,۹۰۲
	۴,۲۴۶,۹۸۹	۲۸۴,۴۹۸	۴,۵۳۱,۴۸۷	۴,۹۶۸,۷۹۱

۲۵-۳ - بدهی‌های ارزی مبلغ ۲۰۳,۳۷۹ یورو با نرخ ۱,۳۸۸,۲۶۴ ریال و سایر شرکتها مبلغ ۱۲,۲۹۳ یوان با نرخ ۱۷۵,۲۸۶ ریال است

۲۵-۴- هزینه‌های پرداختنی عمدتاً شامل مبلغ ۴۷۹,۰۴۱ میلیون ریال ذخیره مابه التفاوت نرخ ارز دولتی و نیمایی، مبلغ ۱۸۱,۲۶۰ میلیون ریال ذخیره مرخصی پرسنل، ۴۵,۸۸۵ میلیون ریال ذخیره سهم وزارت بهداشت از داروهای سوء مصرف و مانده بدهی شرکت بابت حسابرسی بیمه برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۷,۰۶۱ میلیون ریال (سال ۱۴۰۲ در حال رسیدگی) است.

۲۵-۵- گردش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۴ به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۱۷۴,۹۵۵	۲۲۸,۵۶۹
فروش	۱۲۰,۶۹۵	۹۲,۸۱۱
پرداخت شده	(۹۵,۱۲۴)	(۵۰,۴۳۲)
تعدیلات	۱۳,۹۸۰	(۹۵,۹۹۳)
مانده پایان سال	۲۱۳,۵۰۶	۱۷۴,۹۵۵

۲۵-۵-۱ - 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.

۲۵-۵-۲ - مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۶ - میانگین دوره اعتباری خرید کالاها به مدت ۷۷ روز می باشد.

۲۵-۷ - سایر حساب‌های پرداختنی به مبلغ ۶۸۶,۹۴۹ میلیون ریال عمدتا شامل ۱۱۴,۴۹۲ میلیون ریال بابت مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم سهام سال‌های قبل، ۱۵۵,۹۸۱ میلیون ریال شرکت بیمه دانا بابت بیمه تکمیلی پرسنل می‌باشد.

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	جاری	جاری
تسهیلات دریافتی	۱۶,۰۱۳,۱۸۰	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

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

۱-۱-۲۶- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
		ریالی	ریالی
ملت		۶,۰۲۳,۰۰۰	۶,۵۹۴,۰۷۴
ملی		۳,۲۳۶,۸۸۷	۴,۵۸۴,۹۳۶
صادرات		۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۵,۰۳۳
توسعه صادرات		۱,۵۸۴,۲۲۵	۱,۶۹۰,۹۶۵
رفاه کارگران		۱۹۱,۳۱۳	۱,۱۶۰,۴۳۸
کارآفرین		۸۳۸,۴۳۹	۱,۳۱۹,۸۷۹
صنعت و معدن		۲۲۰,۳۳۴	۵۷۱,۷۶۶
شهر		-	۱۹۴,۸۹۲
		۱۵,۰۹۴,۱۹۸	۱۹,۳۰۱,۹۸۳
سپرده‌های مربوط به تسهیلات	۲۱	(۹۰۹,۸۲۷)	(۹۰۱,۷۲۰)
سود و کارمزد سال‌های آتی		(۱۹۶,۹۵۹)	(۱,۲۲۰,۲۲۵)
سود و کارمزد و جرائم معوق		۲,۰۲۵,۷۶۸	۹۷۷,۵۴۲
حصه جاری		۱۶,۰۱۳,۱۸۰	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

۲-۱-۲۶- تسهیلات دریافتی از بانک رفاه کارگران در پایان سال ۱۴۰۴ شامل اصل و فرع به مبلغ ۱۹۷۶۰۷ میلیون ریال می‌باشد.(یادداشت ۱-۳۴)

۲-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲۱ تا ۲۳ درصد	۱۴,۷۴۰,۱۰۹	۱۶,۱۶۱,۸۴۷
بالاتر از ۲۳ درصد	۱,۲۷۳,۰۷۱	۱,۹۹۵,۷۳۳
	۱۶,۰۱۳,۱۸۰	۱۸,۱۵۷,۵۸۰

نرخ تسهیلات مالی بانک‌های کارآفرین، ملت، صادرات ، صنعت و معدن ۲۳ درصد، بانک توسعه صادرات ۲۲ و۲۳ درصد، بانک ملی ۲۳ و۲۷ و بانک رفاه کارگران۳۲ درصد است.

۲۶-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۴
۱۴۰۴	۵,۰۸۰,۵۲۰
۱۴۰۵	۱۰,۹۳۲,۶۶۰
	۱۶,۰۱۳,۱۸۰

۲۶-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

	(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۴
زمین	۳۷۱,۴۲۰
چک و سفته	۱۵,۶۴۱,۷۶۰
	۱۶,۰۱۳,۱۸۰

۲۶-۵- قرارداد منعقده با بانک‌های ملت، صادرات ،کارآفرین، صنعت و معدن مرابحه ، بانک توسعه صادرات مرابحه و خرید دین، بانک رشاه کارگران گواهی سپرده خاص و بانک ملی مرابحه و سلف است.

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

۲۶-۷- 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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۹,۲۰۴,۰۴۶
دریافت‌های نقدی	۳۰,۵۸۵,۹۴۰
سود و کارمزد و جرائم	۴,۶۲۶,۳۳۱
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۳۰,۸۶۳,۵۹۶)
پرداخت‌های 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
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۸,۱۵۷,۵۸۰
دریافت‌های نقدی	۱۶,۴۳۳,۹۸۱
سود و کارمزد و جرائم	۴,۵۶۹,۱۵۸
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۹,۶۱۸,۵۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳,۵۲۰,۹۳۲)
سایر تغییرات ناشی از وجوه مسدود شده نزد بانک‌ها	(۸,۱۰۷)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۶,۰۱۳,۱۸۰

۲۷ـ مالیات پرداختنی

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

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۳,۱۲۴,۶۵۷	۲,۲۱۴,۵۰۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	۴,۳۹۷,۲۳۱	۲,۱۵۶,۵۴۷
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	۹۶,۶۱۷	۴۵,۷۴۷
پرداختی طی سال	(۲,۴۵۲,۹۵۲)	(۱,۲۹۲,۱۴۴)
	۵,۱۶۵,۵۵۳	۳,۱۲۴,۶۵۷

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

(مبالغ به میلیون ریال)

			مالیات						
	۱۴۰۳	۱۴۰۴							
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱,۳۹۷,۹۲۲	۱,۳۹۷,۹۲۲	۱,۶۶۱,۲۴۹	۱,۳۰۵,۰۷۴	۸,۸۹۵,۷۱۹	۹,۴۴۵,۶۹۲	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱,۵۶۶,۱۵۸	۱,۵۶۶,۱۵۸	۱,۶۲۲,۳۵۵	۱,۴۹۸,۸۹۰	۹,۰۸۰,۷۳۵	۹,۴۱۱,۷۲۳	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۹۶۸,۱۱۰	-	۲,۲۴۳,۴۲۶	۲,۲۴۳,۴۲۶	۲,۷۵۸,۴۵۰	۲,۱۶۵,۰۹۸	۱۱,۹۶۲,۶۶۲	۱۲,۲۸۴,۳۴۸	۱۴۰۲
در حال رسیدگی	۲,۱۵۶,۵۴۷	۷۶۸,۳۲۲	۱,۳۸۸,۲۲۵	-	۲,۳۵۶,۸۱۶	۲,۱۵۶,۵۴۷	۱۰,۶۲۲,۹۱۴	۱۲,۴۹۲,۹۳۷	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	۴,۳۹۷,۲۳۱	-	-	-	۴,۳۹۷,۲۳۱	۱۹,۹۸۷,۴۱۴	۱۹,۹۹۲,۱۹۱	۱۴۰۴
	۳,۱۲۴,۶۵۷	۵,۱۶۵,۵۵۳							

۲۷-۲-۱ - مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۲-مبلغ پرداخت شده طی سال شامل ۹۶,۶۱۷ میلیون ریال بابت مابه التفاوت مالیات قطعی و عملکرد سال ۱۴۰۲، مبلغ ۹۶۸,۱۱۰ میلیون ریال بابت تسویه مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲، مبلغ ۱,۳۸۸,۲۲۵ میلیون ریال بابت بخشی از مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

۲۷-۲-۳- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۳ اعتراض نموده و موضوع توسط هیات بدوی حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۷-۲-۴ - مالیات پرداختنی سال مالی۱۴۰۴ شامل ۴,۳۴۴,۹۲۵ میلیون ریال مالیات عملکرد و ۵۲,۲۹۶ میلیون ریال بابت ۳ در هزار اتاق بازرگانی است.

۲۷-۲-۵-جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲۰۰,۲۶۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته. لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/ قطعی	مازاد مورد مطالبه امور مالیاتی
۲,۱۵۶,۵۴۷	۲,۳۵۶,۸۱۶	۲۰۰,۲۶۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۹,۹۹۲,۱۹۱	۱۲,۴۹۲,۹۳۷
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۴,۹۹۸,۰۴۸	۳,۱۲۳,۲۳۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
سود حاصل از صادرات (ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم)	(۱۷۷,۴۴۶)	(۶۲,۰۵۶)
سود حاصل از فروش دارایی ثابت	(۱,۸۸۰)	(۱,۶۰۰)
سود ناشی از فروش صندوق سرمایه گذاری	(۱,۹۷۸)	(۲,۹۳۳)
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۱۰۶)	(۲۹۵)
درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	(۵۹,۷۸۰)	(۷۲,۶۶۵)
اعتبار مالیات بر ارزش افزوده	-	(۲۳,۹۹۸)
سایر درآمدهای معاف (سه در هزار اتاق بازرگانی)	(۵۲,۲۹۶)	(۳۱,۹۶۵)
تعدیل نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م از ۲۵ به ۲۰ درصد (بند ک تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴)	-	(۴۷۵,۲۰۸)
هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی	۸۵,۳۷۴	-
ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده در بورس کالا	(۳۹۲,۷۰۵)	(۲۹۵,۹۶۹)
	۴,۳۹۷,۲۳۱	۲,۱۵۶,۵۴۷
مالیات جاری سال های قبل	۹۶,۶۱۷	۴۵,۷۴۷
هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۲ درصد (سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۱۷ درصد)	۴,۴۹۳,۸۴۸	۲,۲۰۲,۲۹۴

۲۸ـ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۵۳۵,۸۱۹	۳۴۰,۹۹۲
پرداخت شده طی سال	(۳۲,۱۳۱)	(۲۵,۶۱۷)
ذخیره تامین شده	۳۵۸,۶۷۵	۲۲۰,۴۴۴
مانده پایان سال	۸۶۲,۳۶۳	۵۳۵,۸۱۹

۲۸-۱ ـ افزایش ذخیره تامین شده کارکنان نسبت به سال قبل بابت افزایش حقوق و مزایای مصوب شورای عالی کار به میزان ۴۵ درصد حداقل حقوق و ۳۲ درصد سایر سطوح بوده و همچنین ناشی از متناسب سازی ذخیره با آخرین حقوق می باشد.

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سنوات قبل تا سال ۱۴۰۱	۱۷۹,۲۸۹	-	۱۷۹,۲۸۹	۱۸۴,۲۶۷	۲,۸۷۵,۲۱۰	۳,۰۵۹,۴۷۷
سال ۱۴۰۲	۳۸,۶۸۶	۴۶۴,۹۵۳	۵۰۳,۶۳۹	۴,۵۹۴,۸۶۲	۱,۶۷۷,۱۱۴	۶,۲۷۱,۹۷۶
سال ۱۴۰۳	۱,۱۲۰,۳۸۶	۵,۸۹۸,۷۹۶	۷,۰۱۹,۱۸۲	-	-	-
	۱,۳۳۸,۳۶۱	۶,۳۶۳,۷۴۹	۷,۷۰۲,۱۱۰	۴,۷۷۹,۱۲۹	۴,۵۵۲,۳۲۴	۹,۳۳۱,۴۵۳

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

۲۹-۲- مانده سود سهام پرداختنی قبل ازسالهای ۱۴۰۱ مربوط به سهامداران جزء می‌باشدکه به دلیل عدم وجود اطلاعات صحیح حساب بانکی تا کنون پرداخت نگردیده است .

۲۹-۳- مانده سود سهام پرداختنی مبلغ ۶,۹۵۶,۷۴۹ میلیون ریال مربوط به شرکت‌های دارویخش و گروه سرمایه‌گذاری دارویی تامین و مابقی مربوط به سهامداران جزء می‌باشد.

۲۹-۴-از سود سهام پرداختنی طی سال مبلغ ۵,۰۶۰,۰۰۰ میلیون ریال با حساب دریافتنی اشخاص وابسته و مبلغ ۲,۱۵۰,۰۰۰ به حساب افزایش سرمایه در جریان منظور شده است. (یادداشت ۱-۳۱)

۳۰- بدهی ناشی از قراردادها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش‌دریافت از مشتریان		
سازمان غذا و دارو	۲۴۵,۲۵۸	-
فارم هرس ازبکستان	-	۱۱,۹۶۷
سالم دارو	-	۳۴,۰۶۰
سایر مشتریان	۲۶,۵۳۳	۹,۵۰۶
	۲۷۱,۷۹۱	۵۵,۵۳۳

۳۰-۱- مبلغ دریافتی از سازمان غذا و دارو بابت قراداد تامین داروهای ذخایر راهبردی کشور می‌باشد. پیش دریافت ارزی شامل۴,۲۱۴ دلار از نمایندگی ارمنستان می‌باشد.

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود خالص	۱۵,۴۹۸,۳۴۳	۱۰,۲۹۰,۶۴۳
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۴,۴۹۳,۸۴۸	۲,۲۰۲,۲۹۴
هزینه‌های مالی	۴,۵۶۹,۱۵۸	۴,۶۲۶,۳۳۱
سود ناشی از فروش صندوق سرمایه گذاری	(۷,۹۱۳)	-
سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود	(۷,۵۲۰)	(۶,۴۰۰)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲۶,۵۴۴	۱۹۴,۸۲۷
استهلاک دارایی‌های غیرجاری	۳۸۲,۲۲۵	۲۷۸,۱۸۷
سود سهام	(۲۳۹,۱۲۰)	(۲۹۰,۶۵۸)
سود تسعیر یا تسویه بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱۹۷,۵۸۱)	(۶۴,۱۹۷)
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۴۲۴)	(۱,۱۸۰)
	۲۴,۸۱۷,۵۶۰	۱۷,۲۲۹,۸۴۷
افزایش دریافتنی‌های عملیاتی	(۱۲,۰۷۵,۸۱۰)	(۱۱,۴۲۸,۴۲۸)
افزایش موجودی مواد و کالا	(۳۰۷,۸۴۳)	(۱,۵۳۶,۷۲۱)
کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی	۳۴۷,۸۱۹	۲,۱۶۰,۲۲۳
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۱۲۸,۵۸۲	۲,۹۵۷,۶۰۸
افزایش(کاهش) پیش‌دریافت‌های عملیاتی	۲۱۶,۲۵۸	(۵۰,۲۳۳)
نقد حاصل از عملیات	۱۳,۱۲۶,۵۶۶	۹,۳۳۲,۲۹۶

۱-۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تهاتر سود سهام پرداختنی با دریافتنی‌های تجاری	۲۹-۴	۵,۰۶۰,۰۰۰	۱,۴۳۳,۵۵۶
افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده	۲۹-۴	۲,۱۵۰,۰۰۰	-
		۷,۲۱۰,۰۰۰	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 تا سال ۱۴۰۳ ثابت بوده است.طبق مصوبه مجمع به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت (طبقه زمین) و سود انباشته انجام شده و اقدامات لازم در خصوص انجام افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی به مدت دو سال بر عهده هیات مدیره می‌باشد .

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را سه 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. نسبت بدهی به حقوق مالکانه در مقایسه با سال مالی قبل با ۳۵درصد کاهش داشته است که علت آن افزایش سود سال جاری و افزایش سرمایه در جریان از محل بدهی ناشی از سود سهام پرداختنی می‌باشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	۳۶,۵۶۸,۷۵۵	۳۷,۶۳۰,۲۱۸
موجودی نقد	(۹۶۸,۹۲۳)	(۱,۰۵۹,۶۸۱)
خالص بدهی	۳۵,۵۹۹,۸۳۲	۳۶,۵۷۰,۵۳۷
حقوق مالکانه	۲۹,۵۵۵,۶۰۲	۱۹,۹۴۸,۴۱۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۲۰	۱۸۳

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 که در دی ماه سال ۱۴۰۴ همزمان با تغییر و افزایش نرخ ارز بهای تمام شده محصولات دارویی افزایش داشته است . 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	
	۱۴۰۴ - افزایشی	۱۴۰۴ - کاهشی	۱۴۰۳ - افزایشی	۱۴۰۳ - کاهشی
سود یا زیان	۱۵,۵۶۶,۲۶۹	۱۵,۴۳۰,۴۱۹	۱۰,۲۲۳,۶۵۴	۱۰,۳۵۷,۶۳۰
حقوق مالکانه	۲۹,۶۰۸,۱۰۴	۲۹,۵۰۳,۰۹۵	۱۹,۸۸۱,۴۲۳	۲۰,۰۱۵,۳۹۹

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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ معادل ۶۵ میلیون ریال افزایش / کاهش (۱۴۰۳/۱۲/۳۰ : معادل ۳۲ 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.

۴-۳۲- 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	۱۰,۸۶۴,۵۴۲	۲,۴۹۴,۰۷۷	-
شرکت توزیع دارو پخش	۹,۹۸۸,۷۱۴	۲,۳۴۹,۶۰۸	-
شرکت پخش دارویی اکسیر	۵,۰۲۵,۶۲۲	۷۵۰,۰۰۰	-
سایر	۱۵,۳۲۵,۹۱۵	۲۷۹,۰۰۰	(۲,۷۵۸)
جمع	۴۱,۲۰۴,۷۹۳	۵,۸۷۲,۶۸۵	(۲,۷۵۸)

۵-۳۲- 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 ۱۴۰۴	عند المطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۱,۲۶۸,۲۹۲	۲,۶۳۲,۴۷۹	۶۳۰,۷۱۶	-	۴,۵۳۱,۴۸۷
سایر پرداختنی‌ها	۱۷۷,۴۴۰	۲۳۱,۷۶۱	۱,۶۱۳,۰۷۰	-	۲,۰۲۲,۲۷۱
تسهیلات مالی	۵,۲۷۷,۴۷۹	۱۰,۱۱۶,۳۷۱	۶۱۹,۳۳۰	-	۱۶,۰۱۳,۱۸۰
مالیات پرداختنی	-	-	۵,۱۶۵,۵۵۳	-	۵,۱۶۵,۵۵۳
سود سهام پرداختنی	۷,۷۰۲,۱۱۰	-	-	-	۷,۷۰۲,۱۱۰
جمع	۱۴,۴۲۵,۳۲۱	۱۲,۹۸۰,۶۱۱	۸,۰۲۸,۶۶۹	-	۳۵,۴۳۴,۶۰۱

۶-۳۲- ریسک ناشی از جنگ

با توجه به شروع جنگ تحمیلی علیه کشور در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ و محاصره دریایی، واردات مواد اولیه، قطعات و لوازم یدکی کاهش می‌یابد. مدیریت برای کاهش ریسک مذکور به دنبال جایگزین نمودن مسیرهای حمل زمینی و دریایی و انتقال مواد اولیه از طریق کشورهای همسایه همچنین تامین مواد و قطعات از بازارهای داخلی می باشد.

۳۳ - وضعیت ارزی

	شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	کرون سوئد	یوان چین	روپیه هند
موجودی نقد	۲۱	۸,۸۱۶	۱۰۸,۶۰۵	-	-	۴۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۶	۵۷۲,۹۸۴	۱۶,۰۰۷	-	-	-
سایر دارایی‌ها	۱۷	-	۳,۰۹۲	۱۴۸,۰۷۵	-	-
جمع دارایی‌های پولی ارزی		۵۸۱,۸۰۰	۱۲۷,۷۰۴	۱۴۸,۰۷۵	-	۴۵
پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی‌ها	۲۵	-	(۲۰۳,۳۷۹)	-	(۱۲,۲۹۳)	-
پیش‌دریافت‌ها	۳۰	(۴,۲۱۴)	-	-	-	-
جمع بدهی‌های پولی ارزی		(۴,۲۱۴)	(۲۰۳,۳۷۹)	-	(۱۲,۲۹۳)	-
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۵۷۷,۵۸۶	(۷۵,۶۷۵)	۱۴۸,۰۷۵	(۱۲,۲۹۳)	۴۵
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۴۰۴,۴۹۰	(۳,۳۵۱,۹۵۸)	۱۴۸,۰۷۵	(۱۲,۲۹۳)	۴۵
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۷۸۶,۳۶۱	(۱۰۴,۸۴۹)	۵۴۳	(۲,۱۵۵)	۱
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۲۷۵,۵۳۹	(۱,۰۹۳,۳۱۴)	۵۴۳	(۱,۲۰۱)	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	۱,۲۹۶,۴۵۹
خرید مواد اولیه	۱ - ۵ - ۶	۱۳,۱۸۷,۳۲۱

۳۳-۱-۱- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز : دلار

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
صادرات	۱,۲۹۶,۴۵۹	۱,۲۹۶,۴۵۹	-	۱,۶۳۳,۶۶۶	۱,۶۳۳,۶۶۶	-

نوع ارز : یورو

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۱۶,۸۲۳,۹۲۲	۱۰,۹۰۵,۶۵۴	۵,۹۱۸,۲۶۸	۱۳,۳۴۶,۰۶۳	۹,۴۴۷,۳۵۸	۳,۸۹۸,۷۰۵

۳۳-۱-۲- تعهدات ارزی ایفا نشده و سررسید شده از محل واردات شرکت در پایان سال مالی به میزان ۱,۷۲۴,۱۷۱ یورو می باشد که تا پایان سال ۱۴۰۵ به صورت کامل رفع تعهد می گردد.

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	تسهیلات دریافتی	تضامین	
								اعطایی/(مسترد)	دریافتی/(عودت)
شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه سرمایه‌گذاری دارویی تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	۴,۲۷۵,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	توزیع دارویخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۱۴,۶۴۸,۰۴۸	-	-	۸,۰۵۰,۰۰۰	۲,۱۸۰,۱۱۵
	پخش هجرت	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۱۰,۸۴۱,۹۱۲	-	-	(۶۴۰,۰۰۰)	۲۷۸,۰۰۰
	پخش دارویی اکسیر	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۸,۶۳۳,۳۷۳	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۵۱۴,۲۵۰)
	شرکت کاسپین تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۱,۴۴۴,۴۱۰	(۱۴۹,۸۲۸)
	تولید مواد اولیه دارویخش	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۷۳۲,۰۲۸	۹,۴۱۴	-	-	-	(۳,۱۲۲,۰۰۰)
	ره آورد تامین	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۵۵,۱۴۵	-	-	-	-	-
	کارخانجات دارویخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۶,۶۹۲	۹,۵۷۸	۵,۱۶۳	-	(۱,۳۱۱,۱۵۰)	(۸۷۵,۰۰۰)
	شیمی دارویی دارویخش	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱,۱۰۱,۹۶۲	-	-	-	-	(۱,۵۰۰,۰۰۰)
	آنتی بیوتیک سازی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۵۲۳,۰۷۴	-	-	-	-	(۲,۱۶۰,۰۰۰)
	داروسازی رازک	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۷,۹۹۵	-	۳,۹۳۶,۴۸۰	-
	شرکت اوزان	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۳,۹۱۲	-	-	-	-	-
	شهید قاضی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۴۴,۲۷۰	-	-	-	-	-
	داروسازی زهراوی	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۳۷,۵۰۰	-	-	-
	زاگرس فارمد پارس	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۲,۳۷۴	-	-	-
	شرکت ابوریحان	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۶,۴۸۰	-	-	-
	پارس دارو	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-
	توفیق دارو	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۰۶,۹۰۸	-	-	-	-	-
	ژلاتین کپسول ایران	شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۶۱,۳۸۵	-	-	-	-	-
	بانک رفاه کارگران	شرکت همگروه	-	-	-	-	۱۹۷,۶۰۷	(۲۷۵,۳۲۸)	-
جمع				۲,۸۵۵,۳۷۶	۳۴,۱۴۳,۳۲۵	۵۹,۵۱۲	۱۹۷,۶۰۷	۱۴,۲۰۴,۴۱۲	(۴,۵۸۷,۹۶۳)
شماره یادداشت				۲-۵-۶ و ۷	۵-۵	۱۱-۳	۲۶-۱-۲		

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

۳۴-۲-۱ - مانده تضامین اعطایی و دریافتی مربوط به خالص تضامین ملی سال می باشد.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴-۳ - 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	موجودی نقد	اسناد پرداختنی	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	تسهیلات مالی	۱۴۰۴ خالص		۱۴۰۳ خالص	
													طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت دارویخش	-	-	۵۲	-	-	-	-	-	(۲۳۴)	(۳,۲۴۳,۲۷۸)	-	-	(۳,۲۴۳,۴۶۰)	-	(۶,۴۲۹,۰۴۸)
	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	-	-	-	-	(۹,۸۴۹)	(۳,۷۱۳,۴۷۱)	-	-	(۳,۷۲۳,۲۲۰)	-	(۲,۲۴۶,۶۷۱)
	جمع	-	-	۵۲	-	-	-	-	-	(۱۰,۰۸۳)	(۶,۹۵۶,۷۴۹)	-	-	(۶,۹۶۶,۷۸۰)	-	(۸,۶۷۵,۷۱۹)
سایر اشخاص وابسته	شرکت توزیع دارویخش	۳۰۰,۰۰۰	۹,۶۸۸,۷۱۴	-	-	-	-	-	-	(۹)	(۱۵۶)	-	۹,۹۸۸,۵۴۹	-	۶,۶۶۳,۵۵۷	-
	شرکت اکسیر فارما کافادا	-	-	-	-	-	-	-	(۲۵,۰۵۲)	(۳,۳۱۹)	-	-	-	(۲۸,۳۷۱)	-	(۲۸,۳۷۱)
	شرکت کارخانجات دارویخش	۱۰۰,۰۰۰	۵۶,۹۰۵	۹۳۰	۴,۸۰۹	-	-	-	-	(۲۶,۲۲۳)	(۱۵۶)	-	۱۲۶,۲۵۵	-	۱۲۳,۹۷۰	-
	شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	۲,۶۱۱	۱۹۵	۱۹,۲۸۹	-	-	-	-	(۴۱)	(۱۲۷)	-	۲۱,۹۲۷	-	۲۶,۹۹۶	-
	شرکت پخش دارویی اکسیر	۵۰,۰۰۰	۴,۹۷۵,۶۲۲	۵۱۳,۸۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	۵,۵۳۹,۴۵۱	-	۴,۸۴۸,۸۲۳	-
	شرکت شیمی دارویی دارویخش	-	-	-	-	-	-	-	(۴۶,۶۱۰)	-	-	-	-	(۴۶,۶۱۰)	-	(۱۹,۹۱۴)
	شرکت تولید مواد اولیه دارویخش	-	-	۸۰۹	-	۲۸۱,۹۴۷	-	-	(۱۲۵,۳۲۳)	-	(۲۰)	-	۱۵۷,۴۰۳	-	-	(۶۲۰,۹۱۴)
	داروسازی رازک	-	۸,۷۹۵	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰۸,۷۹۵	-	-	-
	شرکت کلسیین تامین	-	-	-	۱۷۷	-	-	-	(۵۸۴)	-	(۲۰)	-	-	(۴۲۷)	۱,۴۸۷	-
	شرکت پخش هجرت	۵,۱۵۰,۰۰۰	۵,۷۱۴,۵۴۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۰,۸۶۴,۵۴۲	-	۷,۰۸۰,۱۳۶	-
	شرکت داروسازی لیوریحان	-	۵,۷۰۵	۷۰۳	-	-	-	-	-	(۸۷)	(۱۴۹)	-	۶,۱۷۲	-	۵۷۹	
	شرکت ره آورد تامین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۶۷)	-	-	(۶۷)		(۳۱)
	شرکت توفیق دارو	-	-	-	-	-	-	-	(۵۹,۹۸۳)	-	-	-	-	(۵۹,۹۸۳)	-	(۹۵,۷۶۹)
	شرکت داروسازی زهراوی	۴۱,۲۵۰	۸۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۲,۰۵۱	-	۸,۵۰۱	-
	شرکت آنتی بیوتیک سازی	-	-	-	-	-	-	(۱۸۷,۱۰۷)	(۲۳,۵۴۵)	-	-	-	-	(۲۱۰,۶۵۲)	-	(۲۴۶,۸۶۶)
	شرکت اوزان	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳,۲۴۰	
	شرکت ژلاتین کپسول	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱۱,۷۲۱)	-	-	-	-	(۱۱۱,۷۲۱)	-	(۳۴,۵۷۵)
	پارس دارو	-	-	۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۴	-	۱,۵۳۳	-
	بانک رفاه کارگران	-	-	۱۱۸	-	-	۵۰,۲۶۲	-	-	-	-	(۱۹۷,۶۰۷)	-	(۱۴۷,۲۲۷)	-	(۱,۱۴۴,۰۷۴)
	جمع	۵,۶۴۱,۲۵۰	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	۶۱۶,۶۰۸	۲۴,۲۷۵	۲۸۱,۹۴۷	۵۰,۲۶۲	(۱۸۷,۱۰۷)	(۳۹۲,۸۲۸)	(۳۹,۶۸۹)	(۶۹۵)	(۱۹۷,۶۰۷)	۲۶,۸۵۵,۱۶۹	(۶۰۵,۰۵۸)	۱۸,۷۶۸,۸۴۳	(۲,۱۹۰,۵۱۴)
جمع کل		۵,۶۴۱,۲۵۰	۲۰,۴۵۳,۶۹۵	۶۱۶,۶۶۰	۲۴,۲۷۵	۲۸۱,۹۴۷	۵۰,۲۶۲	(۱۸۷,۱۰۷)	(۳۹۲,۸۲۸)	(۴۹,۷۷۲)	(۶,۹۵۷,۴۴۴)	(۱۹۷,۶۰۷)	۲۶,۸۵۵,۱۶۹	(۷,۵۷۱,۸۳۸)	۱۸,۷۶۸,۸۴۳	(۱۰,۸۶۶,۲۳۳)
شماره یادداشت		۱۶-۱	۱۶-۱	۱۶-۵ و ۱-۱۶	۱۹-۳	۱۸-۴	۲۱-۲	۲۵-۱	۲۵-۱	۲۵-۱		۲۶-۱-۳				

۳۴-۴ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال ۱۴۰۴ و سال ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌ها احتمالی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت توزیع دارویخش	۲۸,۶۸۸,۰۰۰	۲۰,۶۳۸,۰۰۰
شرکت کاسپین تامین	۱۵,۱۸۲,۹۱۰	۱۳,۷۳۸,۵۰۰
شرکت پخش دارویی اکسیر	۱۴,۷۲۹,۵۰۰	۱۱,۷۲۹,۵۰۰
شرکت داروسازی رازک	۱۱,۵۳۱,۰۴۰	۷,۵۹۴,۵۶۰
شرکت پخش هجرت	۶,۸۷۷,۵۰۰	۷,۵۱۷,۵۰۰
شرکت کارخانجات دارویخش	۶,۶۸۰,۰۱۵	۷,۹۹۱,۱۶۵
شرکت شیمی دارویی دارویخش	۲,۳۳۶,۰۸۰	۲,۳۳۶,۰۸۰
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	۲۲۶,۴۰۰	۲۲۶,۴۰۰
	۸۶,۲۵۱,۴۴۵	۷۱,۷۷۱,۷۰۵

۱-۲-۳۵- بدهی‌های احتمالی مربوط به ظهرنویسی اسناد تضمین شرکت‌های گروه می‌باشد که معادل اسناد ظهرنویسی شده چک تضمین اخذ می‌گردد.

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

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، به استثنای حمله دشمن به برخی شرکت‌ها و منابع که می‌تواند آثار مالی بعدی در استمرار تامین و تولید دارو داشته باشد رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشا در صورت‌های مالی باشد رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۷ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱،۵۵۷،۶۷۳ میلیون ریال (مبلغ ۱۶۹ ریال برای هر سهم) است.