**گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل**

**شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)**

**به انضمام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

سازمان حسابرسی

**شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**


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


سازمان حسابرسی

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

**مقدمه**

۱- صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳، صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

**دامنه بررسی اجمالی**

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

**نتیجه‌گیری**

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

**سایر اطلاعات**

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

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

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

## سایرالزامات گزارشگری

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

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

**۲۰ آبان ۱۴۰۳**

**سازمان حسابرسی**

**علی مزین**

**صدیقه میرجعفری**

**شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)**
**صورت‌های مالی میان دوره‌ای**
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام) مربوط به دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است :


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


صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

| اعضای هیات مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضا |
|---|---|---|---|
| شرکت تولید مواد اولیه دارویخش | دکتر علیرضا یکتا دوست حسینی | رییس هیات مدیره - غیرموظف | |
| شرکت دارویخش | دکتر سید علیرضا دبیر سیاقی | مدیر عامل و نایب رییس هیات مدیره - موظف | |
| شرکت دارویی ره آورد تامین | دکتر محمد میرزایی | عضو هیات مدیره – غیر موظف | |
| شرکت داروسازی کاسپین تامین | محمد پرتوی شایان | معاون مالی اقتصادی و عضو هیات مدیره - موظف | |
| شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین | فاقد نماینده | | |

## شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

## صورت سود و زیان

## دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۲۳,۲۰۱,۱۷۶ | ۱۹,۹۰۴,۶۵۸ |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۶ | (۱۳,۸۸۴,۸۵۷) | (۱۰,۴۹۵,۶۲۶) |
| سود ناخالص | | ۹,۳۱۶,۳۱۹ | ۹,۴۰۹,۰۳۲ |
| هزینه‌های فروش، اداری و عمومی | ۷ | (۶۲۶,۴۲۶) | (۳۷۴,۴۰۱) |
| سایر درآمدها | ۸ | ۳۱,۳۹۳ | ۷,۰۳۷ |
| سایر هزینه‌ها | ۹ | (۲۶,۶۸۱) | (۴۳,۷۹۵) |
| سود عملیاتی | | ۸,۶۹۴,۶۰۵ | ۸,۹۹۷,۸۷۴ |
| هزینه‌های مالی | ۱۰ | (۲,۲۳۰,۳۴۶) | (۱,۶۶۸,۹۵۴) |
| سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی | ۱۱ | ۴۹۴,۲۷۳ | ۳۱۲,۲۴۱ |
| سود عملیات قبل از مالیات | | ۶,۹۵۸,۵۳۲ | ۷,۶۴۱,۱۶۱ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۲۷ | (۱,۵۰۷,۹۸۱) | (۱,۶۷۷,۶۸۱) |
| سود خالص | | ۵,۴۵۰,۵۵۱ | ۵,۹۶۳,۴۷۹ |
| **سود هر سهم** | | | |
| **سود پایه هرسهم:** | | | |
| عملیاتی (ریال) | | ۲,۹۷۷ | ۳,۲۶۷ |
| غیر عملیاتی (ریال) | | (۵۵۲) | (۶۲۳) |
| سود پایه هر سهم (ریال) | ۱۲ | ۲,۴۲۵ | ۲,۶۴۴ |

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

**یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.**

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| **دارایی‌ها** | | | |
| **دارایی‌های غیر جاری** | | | |
| دارایی‌های ثابت مشهود | ۱۳ | ۳,۰۹۱,۵۰۱ | ۲,۶۱۷,۳۸۰ |
| دارایی‌های نامشهود | ۱۴ | ۴,۵۲۲ | ۲,۰۸۸ |
| سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | ۱۵ | ۹۳,۸۵۸ | ۹۳,۷۷۸ |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | ۱۶ | ۱۶,۷۴۷ | ۲۲,۷۷۰ |
| سایر دارایی‌ها | ۱۷ | ۶۵۱ | ۶۵۱ |
| **جمع دارایی‌های غیر جاری** | | ۳,۲۰۷,۲۷۹ | ۲,۷۳۶,۶۶۷ |
| **دارایی‌های جاری** | | | |
| پیش پرداخت‌ها | ۱۸ | ۴,۵۲۳,۸۷۷ | ۵,۵۴۱,۱۴۰ |
| موجودی مواد و کالا | ۱۹ | ۸,۸۱۲,۱۸۰ | ۱۰,۷۴۹,۷۱۹ |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | ۱۶ | ۳۳,۹۲۰,۱۳۷ | ۲۳,۱۴۲,۶۵۲ |
| سرمایه گذاری کوتاه مدت | ۲۰ | ۳۵,۲۶۹ | - |
| موجودی نقد | ۲۱ | ۶۷۸,۸۰۸ | ۲,۱۷۴,۰۴۴ |
| **جمع دارایی‌های جاری** | | ۴۷,۹۷۰,۲۷۱ | ۴۱,۶۰۷,۵۵۵ |
| **جمع دارایی‌ها** | | ۵۱,۱۷۷,۵۵۰ | ۴۴,۳۴۴,۲۲۲ |
| **حقوق مالکانه و بدهی‌ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۲ | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | ۲,۲۵۰,۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۳ | ۲۲۵,۰۰۰ | ۲۲۵,۰۰۰ |
| سود انباشته | | ۹,۲۹۱,۶۹۲ | ۱۰,۸۶۱,۱۴۱ |
| سهام خزانه | ۲۴ | (۲۶,۷۶۹) | (۲۲,۸۰۵) |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۱۱,۷۳۹,۹۲۳ | ۱۳,۳۱۳,۳۳۶ |
| **بدهی‌ها** | | | |
| **بدهی‌های غیر جاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۸ | ۴۸۰,۲۵۱ | ۳۴۰,۹۹۲ |
| **جمع بدهی‌های غیر جاری** | | ۴۸۰,۲۵۱ | ۳۴۰,۹۹۲ |
| **بدهی‌های جاری** | | | |
| پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها | ۲۵ | ۵,۷۶۰,۵۳۳ | ۳,۴۶۷,۵۶۸ |
| مالیات پرداختنی | ۲۷ | ۳,۱۲۹,۰۵۳ | ۲,۲۱۴,۵۰۷ |
| سود سهام پرداختنی | ۲۹ | ۱۱,۹۵۶,۸۴۳ | ۵,۶۹۸,۰۰۷ |
| تسهیلات مالی | ۲۶ | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ | ۱۹,۲۰۴,۰۴۶ |
| پیش‌دریافت‌ها | ۳۰ | ۲۶,۶۰۹ | ۱۰۵,۷۶۶ |
| **جمع بدهی‌های جاری** | | ۳۸,۹۵۷,۳۷۶ | ۳۰,۶۸۹,۸۹۴ |
| **جمع بدهی‌ها** | | ۳۹,۴۳۷,۶۲۷ | ۳۱,۰۳۰,۸۸۶ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها** | | ۵۱,۱۷۷,۵۵۰ | ۴۴,۳۴۴,۲۲۲ |

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

**شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)**

**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | سرمایه | صرف سهام خزانه | اندوخته قانونی | سود انباشته | سهام خزانه | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳** | | | | | | |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | - | ۲۲۵,۰۰۰ | ۱۰,۸۶۱,۱۴۱ | (۲۲,۸۰۵) | ۱۳,۳۱۳,۳۳۶ |
| تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲ | | | | | | |
| سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | - | - | - | ۵,۴۵۰,۵۵۱ | - | ۵,۴۵۰,۵۵۱ |
| سود سهام مصوب | - | - | - | (۷,۰۲۰,۰۰۰) | - | (۷,۰۲۰,۰۰۰) |
| خرید سهام خزانه | - | - | - | - | (۳,۹۶۴) | (۳,۹۶۴) |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | - | ۲۲۵,۰۰۰ | ۹,۲۹۱,۶۹۲ | (۲۶,۷۶۹) | ۱۱,۷۳۹,۹۲۳ |
| **شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲** | | | | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | ۸۶ | ۲۲۵,۰۰۰ | ۸,۶۴۹,۳۵۸ | (۲۲,۱۲۵) | ۱۱,۰۹۲,۳۱۹ |
| تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲ | | | | | | |
| سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | - | - | - | ۵,۹۶۳,۴۷۹ | - | ۵,۹۶۳,۴۷۹ |
| سود سهام مصوب | - | - | - | (۷,۷۸۵,۰۰۰) | - | (۷,۷۸۵,۰۰۰) |
| خرید سهام خزانه | - | - | - | - | (۱۵,۴۴۸) | (۱۵,۴۴۸) |
| فروش سهام خزانه | - | (۸۶) | - | (۳۳,۲۳۹) | ۲۴,۱۹۸ | (۹,۱۲۷) |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | - | ۲۲۵,۰۰۰ | ۶,۷۹۴,۵۹۸ | (۲۳,۳۷۵) | ۹,۲۴۶,۲۲۳ |

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۱ | ۳,۶۷۳,۸۹۱ | ۷۸۳,۵۰۳ |
| پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بردرآمد | | (۵۹۳,۴۳۵) | (۷۹۱,۵۸۳) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی | | ۳,۰۸۰,۴۵۶ | (۸,۰۸۰) |
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری** | | | |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود | | (۶۰۳,۴۶۴) | (۴۳۰,۷۱۲) |
| دریافت‌های نقدی برای فروش دارایی‌های ثابت مشهود | | ۶,۴۰۰ | - |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود | | (۳,۳۰۷) | - |
| دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها | | ۱,۰۰۷ | ۱,۸۰۲ |
| جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | | (۵۹۹,۳۶۴) | (۴۲۸,۹۱۰) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی | | ۲,۴۸۱,۰۹۲ | (۴۳۶,۹۹۰) |
| **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی** | | | |
| دریافت‌های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه | | - | ۲۴,۱۹۸ |
| پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه | | (۳,۹۶۴) | (۱۵,۴۴۸) |
| دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات | | ۱۵,۷۲۸,۸۱۵ | ۱۱,۲۸۶,۰۰۰ |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۱۶,۷۳۲,۴۲۷) | (۸,۱۰۰,۹۳۴) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۲,۲۹۴,۰۸۸) | (۸۷۵,۰۲۸) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام | | (۷۶۱,۱۶۴) | (۱,۵۳۰,۶۲۸) |
| جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی | | (۴,۰۶۲,۸۲۸) | ۷۸۸,۱۶۰ |
| خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد | | (۱,۵۸۱,۷۳۶) | ۳۵۱,۱۷۰ |
| مانده موجودی نقد در ابتدای دوره | | ۲,۱۷۴,۰۴۴ | ۵,۰۷۲,۶۸۸ |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | | ۸۶,۵۰۰ | ۱۹,۰۳۲ |
| مانده موجودی نقد در پایان دوره | | ۶۷۸,۸۰۸ | ۵,۴۴۲,۸۹۰ |

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

**یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.**

## 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 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 می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران کیلومتر ۱۸ جاده مخصوص کرج و محل فعالیت اصلی آن در شهر بروجرد واقع است.

### ۱-۲- فعالیت اصلی

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

### ۱-۳- کارکنان

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

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | نفر | نفر |
| کارکنان رسمی | ۴ | ۵ |
| کارکنان قراردادی | ۸۳۵ | ۸۰۲ |
| | ۸۳۹ | ۸۰۷ |
| کارکنان شرکت‌های خدماتی | ۱۶۰ | ۱۳۴ |
| | ۹۹۹ | ۹۴۱ |

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

## ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

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

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ۱ فروردین ۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجرا 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 از 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 باشدکه واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. آثار بکارگیری استاندارد مزبور توسط مدیریت در دست بررسی است.

## ۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت های‌مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

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

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

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

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

۲-۳- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی‌می‌گردد.

۳-۳- تسعیرارز

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

| مانده‌ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر | | دلیل استفاده از نرخ |
|---|---|---|---|---|
| دریافتنی‌های تجاری | یورو | اسکناس | ۵۴۹,۹۸۴ | قوانین بانک مرکزی |
| | دلار | اسکناس | ۴۹۴,۷۵۸ | قوانین بانک مرکزی |
| موجودی نقد | یورو | نرخ ارز رسمی | ۳۱۶,۸۱۲ | قوانین بانک مرکزی |
| | یورو | اسکناس | ۵۴۹,۹۸۴ | قوانین بانک مرکزی |
| | دلار | اسکناس | ۴۹۴,۷۵۸ | قوانین بانک مرکزی |
| | روپیه هند | نرخ ارز رسمی | ۵,۲۳۷ | قوانین بانک مرکزی |
| | یورو | نیمایی | ۵۰۸,۴۲۸ | قوانین بانک مرکزی |
| | دلار | نیمایی | ۴۵۷,۳۷۴ | قوانین بانک مرکزی |
| پرداختنی‌های تجاری | یورو | نرخ ارز رسمی | ۳۱۶,۸۱۲ | عدم تخصیص ارز دولتی |
| | یورو | اسکناس | ۵۴۹,۹۸۴ | عدم تخصیص ارز دولتی |
| | یوان | اسکناس | ۶۹,۸۶۵ | عدم تخصیص ارز دولتی |

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

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

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

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

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

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

۴-۳- مخارج تامین مالی

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

## ۳-۵ -دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. 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- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

۳-۵-۲-۱- 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 استهلاک‌پذیر ( 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 درصد 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 -دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶-۲ - استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

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

### ۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱-در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

۳-۷-۲- 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.

۳-۷-۳- 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.

۳-۷-۴- 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.

۳-۷-۵- 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.

### ۳-۸- موجودی مواد وکالا

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

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

### ۳-۹- ذخایر

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

#### ۳-۹-۱- 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 می‌شود.

### ۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه درصورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود و زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۴- 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.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۲-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۱۲-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره‌جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت‌های مالی میان دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.

۴-۲-۱- ذخیره جوایز جنسی

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

## ۵ - درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| فروش خالص | ۵-۱ | ۲۲,۸۲۵,۱۵۵ | ۱۹,۶۱۸,۹۰۰ |
| درآمد ارائه خدمات | ۵-۲ | ۳۷۶,۰۲۱ | ۲۸۵,۷۵۸ |
| | | ۲۳,۲۰۱,۱۷۶ | ۱۹,۹۰۴,۶۵۸ |

(مبالغ به میلیون ریال)

### ۵-۱ - فروش خالص

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | مقدار | مبلغ | مقدار | مبلغ |
| **داخلی** | | | | |
| محصولات استریل | ۸۴,۸۳۵,۹۱۶ | ۱۰,۶۵۶,۷۵۱ | ۷۷,۷۹۲,۰۲۹ | ۸,۸۶۰,۹۵۹ |
| محصولات جامدات | ۳۹۸,۹۰۲,۶۸۱ | ۴,۳۷۰,۳۲۱ | ۴۴۸,۴۸۵,۷۲۵ | ۳,۹۸۶,۱۸۰ |
| محصولات سفالسپورین | ۷۴,۴۹۱,۴۳۶ | ۵,۹۵۲,۸۱۰ | ۴۹,۴۳۶,۲۶۶ | ۴,۹۳۳,۳۶۴ |
| محصولات شربت | ۱۱,۱۴۳,۲۸۱ | ۳,۱۲۹,۳۹۷ | ۱۰,۰۴۶,۵۳۷ | ۳,۱۱۰,۶۴۶ |
| | | ۲۴,۱۰۹,۲۷۹ | | ۱۹,۸۹۱,۱۴۹ |
| **صادراتی** | | | | |
| محصولات استریل | ۳,۲۵۵,۷۸۰ | ۱۹۰,۲۵۵ | ۱,۰۹۹,۵۶۱ | ۶۰,۸۸۷ |
| محصولات جامدات | ۱,۸۱۲,۳۶۸ | ۲۷,۸۹۵ | - | - |
| محصولات سفالسپورین | ۴,۲۳۳,۶۲۶ | ۳۴۷,۱۷۹ | - | - |
| مایعات | ۹۳,۸۱۸ | ۱۵,۶۸۳ | - | - |
| | | ۵۸۱,۰۱۲ | | ۶۰,۸۸۷ |
| فروش ناخالص | | ۲۴,۶۹۰,۲۹۱ | | ۱۹,۹۵۲,۰۳۶ |
| تخفیفات | | (۱,۸۶۵,۱۳۶) | | (۳۳۳,۱۳۶) |
| | | ۲۲,۸۲۵,۱۵۵ | | ۱۹,۶۱۸,۹۰۰ |

۵-۱-۱- فروش خالص صادراتی طی دوره جاری معادل مبلغ ۱.۱۱۷.۳۷۸ دلار (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۱۶۳.۴۴۲ دلار) است.

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

۵-۲ - درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت تولید محصولات قراردادی برای شرکت‌های روژین فارمد و آریاتینازن وسایر شرکت‌ها بوده و همچنین استفاده از ظرفیت‌های خالی خطوط تولیدی می‌باشد.

۵-۳ - علت افزایش فروش داخلی نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل ناشی از افزایش قیمت، بهینه سازی سبد محصولات، تولید به هنگام، افزایش بهره وری، مدیریت و برنامه‌ریزی زنجیره تامین و کشش بازار است. افزایش فروش صادراتی با توجه به مذاکرات انجام شده با مشتریان معتبر صادراتی و همچنین پیگیری مکرر جهت اخذ مجوز از سازمان غذا و دارو و عمدتا صادرات ۶ ماهه مربوط به کشورهای افغانستان و تاجیکستان می‌باشد. ضمنا افزایش تخفیفات عمدتا ناشی از افزایش ریالی فروش و همچنین تغییر سیاست شرکت در خصوص کاهش موجودی نزد شرکت‌های پخش بوده است.

۵-۴- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|
| | مبلغ | درصد نسبت به کل | مبلغ | درصد نسبت به کل |
| اشخاص وابسته (۱-۳۴) | ۱۳,۵۱۹,۳۸۰ | ۵۸ | ۱۱,۴۰۳,۵۵۲ | ۵۷ |
| سایر اشخاص | ۹,۶۸۱,۷۹۶ | ۴۲ | ۸,۵۰۱,۱۰۶ | ۴۳ |
| | ۲۳,۲۰۱,۱۷۶ | | ۱۹,۹۰۴,۶۵۸ | |

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|---|---|
| | درآمد عملیاتی | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| فروش خالص | | | | | |
| محصولات استریل | ۱۰,۰۱۷,۷۷۹ | ۵,۶۲۵,۱۰۰ | ۴,۳۹۲,۶۷۹ | ۴۴ | ۵۰ |
| محصولات جامدات | ۴,۱۱۷,۶۵۰ | ۲,۸۷۰,۸۷۳ | ۱,۲۴۶,۷۷۷ | ۳۰ | ۴۵ |
| محصولات سفالسپورین | ۵,۶۴۴,۸۵۲ | ۳,۵۵۷,۸۲۷ | ۲,۰۸۷,۰۲۴ | ۳۷ | ۳۹ |
| محصولات شربت | ۳,۰۴۴,۸۷۴ | ۱,۷۱۸,۲۵۱ | ۱,۳۲۶,۶۲۳ | ۴۴ | ۵۲ |
| | ۲۲,۸۲۵,۱۵۵ | ۱۳,۷۷۲,۰۵۱ | ۹,۰۵۳,۱۰۴ | ۴۰ | ۴۷ |
| درآمد ارائه خدمات | | | | | |
| خدمات کارمزدی | ۳۷۶,۰۲۱ | ۱۱۲,۸۰۶ | ۲۶۳,۲۱۵ | ۷۰ | ۸۰ |
| | ۲۳,۲۰۱,۱۷۶ | ۱۳,۸۸۴,۸۵۷ | ۹,۳۱۶,۳۱۹ | ۴۰ | ۴۷ |

۵-۵-۱- با توجه به افزایش بهای تمام شده محصولات و عدم افزایش نرخ متناسب با افزایش بهای تمام شده و همچنین اخذ افزایش قیمت عمدتا از شهریور ماه ۱۴۰۳ به بعد حاشیه سود ناخالص کاهش پیدا کرده است.

## ۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | فروش | ارائه خدمات | جمع | فروش | ارائه خدمات | جمع |
| مواد مستقیم | | ۹,۴۱۳,۲۲۰ | - | ۹,۴۱۳,۲۲۰ | ۸,۵۱۸,۱۹۳ | - | ۸,۵۱۸,۱۹۳ |
| دستمزد مستقیم | ۶-۲ | ۱,۰۳۶,۵۵۹ | ۴۲,۳۰۲ | ۱,۰۷۸,۸۶۲ | ۷۰۷,۴۰۵ | ۲۱,۶۸۵ | ۷۲۹,۰۹۰ |
| سربار ساخت | | | | | | | |
| دستمزد غیرمستقیم | ۶-۲ | ۹۰۲,۶۹۳ | - | ۹۰۲,۶۹۳ | ۵۴۳,۳۴۸ | - | ۵۴۳,۳۴۸ |
| تعمیر و نگهداری دارایی‌ها | | ۲۴۳,۲۱۶ | - | ۲۴۳,۲۱۶ | ۲۲۱,۶۹۲ | - | ۲۲۱,۶۹۲ |
| برق و سوخت | | ۴۳,۱۰۵ | - | ۴۳,۱۰۵ | ۲۵,۰۷۶ | - | ۲۵,۰۷۶ |
| هزینه‌های رستوران | | ۲۲۸,۸۲۰ | - | ۲۲۸,۸۲۰ | ۱۴۰,۹۵۶ | - | ۱۴۰,۹۵۶ |
| مواد مصرفی آزمایشگاهی | | ۷۱,۵۹۱ | - | ۷۱,۵۹۱ | ۵۵,۰۰۹ | - | ۵۵,۰۰۹ |
| بیمه دارایی‌ها | | ۲۲,۰۷۵ | - | ۲۲,۰۷۵ | ۱۷,۴۸۱ | - | ۱۷,۴۸۱ |
| استهلاک | ۶-۳ | ۱۲۷,۸۵۲ | - | ۱۲۷,۸۵۲ | ۷۶,۸۴۵ | - | ۷۶,۸۴۵ |
| سایر | | ۱۲۳,۲۸۰ | ۷۰,۵۰۴ | ۱۹۳,۷۸۴ | ۱۰۸,۵۶۱ | ۳۴,۲۲۵ | ۱۴۲,۷۸۶ |
| جمع هزینه‌های ساخت | | ۱۲,۲۱۲,۴۱۲ | ۱۱۲,۸۰۶ | ۱۲,۳۲۵,۲۱۸ | ۱۰,۴۱۴,۵۶۷ | ۵۵,۹۱۰ | ۱۰,۴۷۰,۴۷۷ |
| کاهش موجودی‌های در جریان ساخت | | ۲۵۹,۵۸۹ | - | ۲۵۹,۵۸۹ | ۱۸۶,۳۹۰ | - | ۱۸۶,۳۹۰ |
| بهای تمام شده ساخت | | ۱۲,۴۷۲,۰۰۱ | ۱۱۲,۸۰۶ | ۱۲,۵۸۴,۸۰۷ | ۱۰,۶۰۰,۹۵۷ | ۵۵,۹۱۰ | ۱۰,۶۵۶,۸۶۷ |
| (افزایش)کاهش موجودی‌های ساخته شده | | ۱,۳۰۰,۰۵۰ | - | ۱,۳۰۰,۰۵۰ | (۱۶۱,۲۴۱) | - | (۱۶۱,۲۴۱) |
| | | ۱۳,۷۷۲,۰۵۱ | ۱۱۲,۸۰۶ | ۱۳,۸۸۴,۸۵۷ | ۱۰,۴۳۹,۷۱۶ | ۵۵,۹۱۰ | ۱۰,۴۹۵,۶۲۶ |

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

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

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

۶-۴ ـ در دوره مورد گزارش مبلغ ۹،۰۵۶،۱۴۸ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل مبلغ ۷،۲۸۲،۴۰۸ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته‌بندی خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی(بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

| نوع مواد اولیه و بسته‌بندی | کشور | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید دوره | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید دوره |
| انواع مواد اولیه | چین | ۱،۴۰۲،۹۴۷ | ۱۵ | ۱،۸۱۵،۰۹۲ | ۲۵ |
| انواع مواد اولیه | امارات | ۱،۶۸۸،۴۲۶ | ۱۹ | - | - |
| انواع مواد اولیه | سایر کشورها | ۸۱۱،۵۰۸ | ۹ | ۱،۷۲۹،۹۴۴ | ۲۴ |
| انواع مواد اولیه | ایران | ۲،۶۹۰،۵۷۴ | ۳۰ | ۱،۵۲۷،۱۳۷ | ۲۱ |
| انواع مواد بسته‌بندی | ایران | ۲،۳۶۸،۸۶۶ | ۲۶ | ۲،۲۱۰،۲۳۵ | ۳۰ |
| انواع مواد بسته‌بندی | چین | ۹۳،۸۲۷ | ۱ | - | - |

۶-۴-۱ ـ خرید خارجی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ معادل مبلغ ۱۲،۵۶۲،۸۰۵ دلار ( دوره مشابه سال قبل معادل مبلغ ۹،۰۶۶،۷۰۹ دلار ) است.

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

| | واحد اندازه گیری | ظرفیت اسمی ( یک شیفت) | ظرفیت معمول عملی | تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|---|---|
| محصولات استریل | عدد | ۳۵،۹۸۵،۰۰۰ | ۷۵،۹۸۸،۸۰۸ | ۸۰،۱۷۶،۱۸۹ | ۷۷،۵۵۶،۸۴۲ |
| محصولات جامدات | عدد | ۴۰۵،۵۰۰،۰۰۰ | ۴۵۹،۸۸۴،۶۳۱ | ۳۲۹،۳۲۰،۴۸۱ | ۴۱۳،۶۴۹،۴۵۵ |
| محصولات سفالسپورین | عدد | ۴۰،۶۸۷،۵۰۰ | ۳۹،۴۴۰،۸۱۱ | ۷۱،۱۱۲،۸۷۴ | ۴۴،۴۷۸،۴۷۳ |
| محصولات شربت | عدد | ۶،۲۵۰،۰۰۰ | ۸،۶۳۶،۹۲۵ | ۱۰،۲۱۹،۰۱۱ | ۹،۵۷۰،۴۹۹ |

۶-۵-۱ ـ ظرفیت اسمی بطور ۶ ماهه (یک شیفت) و ظرفیت‌های عملی بر اساس میانگین تولید واقعی (سه شیفت) دوره‌های ۶ ماهه سال‌های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می‌باشد، به دلیل افزایش نیاز جامعه به دارو وکشش بازار در بخش‌های محصولات استریل، سفالسپورین و شربت تولید واقعی از ظرفیت معمول بیشتر شده است.

۶-۵-۲ ـ کاهش تولید واقعی بخش جامدات منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ نسبت به میانگین سه سال گذشته بابت جایگزینی محصولات پرتیراژ با حاشیه سود پایین با محصولات کم تیراژ و مورد نیاز شرکت‌های پخش و بازار می‌باشد.

## ۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| **هزینه‌های فروش** | | | |
| حقوق و دستمزد و مزایا | ۶-۲ | ۴۳,۲۵۹ | ۲۹,۱۲۷ |
| حق العمل‌کاری و کمیسیون فروش | ۷-۱ | ۲۷۴,۴۱۵ | ۱۷۳,۳۳۹ |
| تبلیغات | | ۸,۰۶۹ | ۱,۳۸۰ |
| هزینه‌های صادرات | | ۳,۲۰۷ | ۴,۷۲۸ |
| | | ۳۲۸,۹۵۰ | ۲۰۸,۵۷۴ |
| **هزینه‌های اداری و عمومی** | | | |
| حقوق و دستمزد و مزایا | ۶-۲ | ۱۵۴,۸۳۸ | ۸۳,۳۳۶ |
| استهلاک | | ۲,۳۶۴ | ۱,۹۱۴ |
| هزینه حسابرسی | | ۶,۳۳۹ | ۲,۳۰۳ |
| حق الزحمه و مشاوره | | ۲,۲۰۱ | ۱,۲۹۰ |
| تمدید کارت بازرگانی | ۷-۲ | ۸۱,۹۰۰ | ۳۵,۷۵۵ |
| ثبت سفارش | | ۳,۸۱۵ | ۱۶,۰۹۷ |
| سایر | ۷-۳ | ۴۶,۰۱۹ | ۲۵,۱۳۱ |
| | | ۲۹۷,۴۷۶ | ۱۶۵,۸۲۶ |
| | | ۶۲۶,۴۲۶ | ۳۷۴,۴۰۱ |

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

۷-۲ ـ مبلغ ۸۱.۹۰۰ میلیون ریال مربوط به تسویه ۴ در هزار سهم اتاق بازرگانی سال‌های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲بابت تمدید کارت بازرگانی که هر چهارسال یکبار انجام می‌شود، می‌باشد.

۷-۳ ـ سایر هزینه‌ها عمدتاً مبلغ ۱۵.۲۸۰ میلیون ریال هزینه اباب و ذهاب، مبلغ ۶.۱۸۲ میلیون ریال هزینه اجاره، مبلغ ۶.۷۵۸ میلیون ریال هزینه تشریفات، مبلغ ۳.۳۹۰ میلیون ریال هزینه ثبت حقوقی و مبلغ ۳.۹۲۰ میلیون ریال بابت هزینه ملزومات می‌باشد.

## ۸ـ سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| فروش ضایعات | | ۳,۵۴۶ | ۷,۰۳۷ |
| سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی | ۱۱-۳ | ۲,۲۲۰ | - |
| سایر | ۸-۱ | ۲۵,۶۲۷ | - |
| | | ۳۱,۳۹۳ | ۷,۰۳۷ |

۸-۱ ـ سایر درآمدهای عملیاتی بابت برگشت ذخیره کاهش ارزش برخی از موجودی‌ها در سال قبل می‌باشد.

## ۹- سایر هزینه‌ها

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | (مبالغ به میلیون ریال) ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| زیان کاهش ارزش موجودی‌ها | | - | ۴۰,۴۲۱ |
| زیان ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی | ۱۱-۳ | ۲۶,۶۸۱ | ۱,۹۹۹ |
| سایر | | - | ۱,۳۷۵ |
| | | ۲۶,۶۸۱ | ۴۳,۷۹۵ |

## ۱۰- هزینه‌های مالی

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | (مبالغ به میلیون ریال) ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| وام‌های دریافتی از بانک‌ها | ۲,۲۳۰,۳۴۶ | ۱,۶۶۸,۹۵۴ |

افزایش هزینه‌های مالی نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتا ناشی از تغییر نرخ بهره بانکی می‌باشد.

## ۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

| | یادداشت | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | (مبالغ به میلیون ریال) ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|---|
| درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها | ۱۱-۱ | ۲۹۰,۶۵۸ | ۲۴۹,۶۷۷ |
| اعتبار مالیاتی ارزش افزوده | ۱۱-۲ | ۹۵,۹۹۳ | - |
| سود تسعیر یا تسویه دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات | ۱۱-۳ | ۸۶,۵۰۰ | ۱۹,۰۳۳ |
| سود حاصل از فروش مواد اولیه | | ۱۶,۴۰۱ | ۴۰,۲۳۱ |
| سود حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | ۱۱-۴ | ۶,۴۰۰ | - |
| سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | | ۱,۰۰۷ | ۱,۸۰۲ |
| سایر | | (۲,۶۸۶) | ۱,۴۹۹ |
| | | ۴۹۴,۲۷۳ | ۳۱۲,۲۴۱ |

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

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

۱۱-۳ ـ علت افزایش سود تسعیر بالا رفتن نرخ ارز و همچنین فروش مبالغ حاصل از فروش صادراتی با نرخ توافقی در سامانه جامع تجارت می‌باشد .

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

## ۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| سود عملیاتی | ۸,۶۹۴,۶۰۵ | ۸,۹۹۷,۸۷۳ |
| اثر مالیاتی | (۲,۰۰۳,۳۸۳) | (۲,۰۴۲,۸۵۳) |
| | ۶,۶۹۱,۲۲۲ | ۶,۹۵۵,۰۲۰ |
| (زیان)غیرعملیاتی | (۱,۷۳۶,۰۷۳) | (۱,۳۵۶,۷۱۳) |
| صرفه جویی مالیاتی | ۴۹۵,۴۰۲ | ۳۶۵,۱۷۲ |
| | (۱,۲۴۰,۶۷۱) | (۹۹۱,۵۴۱) |
| سود قبل از مالیات | ۶,۹۵۸,۵۳۲ | ۷,۶۴۱,۱۶۰ |
| اثر مالیاتی | (۱,۵۰۷,۹۸۱) | (۱,۶۷۷,۶۸۱) |
| سود خالص | ۵,۴۵۰,۵۵۱ | ۵,۹۶۳,۴۷۹ |

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی | ۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| میانگین موزون تعداد سهام خزانه | (۲,۳۸۶,۲۱۵) | (۲,۳۰۴,۶۰۳) |
| میانگین موزون تعداد سهام عادی | ۲,۲۴۷,۶۱۳,۷۸۵ | ۲,۲۴۷,۶۹۵,۳۹۷ |

با توجه به میانگین موزون تعداد سهام عادی پس از کسر سهام خزانه، سود پایه هر سهم مبلغ ۲.۴۲۵ ریال (دوره مشابه سال قبل۲.۶۴۴ ریال) می‌باشد.

## ۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

( مبالغ به میلیون ریال )

| | زمین | ساختمان | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | تجهیزات آزمایشگاهی | اثاثه و منصوبات | ابزار آلات | جمع | دارایی‌های در جریان تکمیل | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| بهای تمام شده | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | ۱۷۱ | ۶۲۳,۷۱۴ | ۷۸۵,۱۰۵ | ۸۸۵,۹۸۵ | ۴۴,۸۷۶ | ۱۴۸,۷۷۰ | ۱۹۳,۲۹۱ | ۱۳,۶۹۲ | ۲,۶۹۵,۶۰۴ | ۶۵۳,۳۷۰ | ۳,۳۴۸,۹۷۴ |
| افزایش | - | - | ۱۶,۲۲۰ | ۴۹۵,۴۴۸ | - | ۳,۲۱۲ | ۳۲,۰۵۰ | ۶۸۲ | ۵۴۷,۶۱۲ | ۵۵,۸۵۲ | ۶۰۳,۴۶۴ |
| واگذار شده | - | - | - | - | (۶۲۵) | - | - | - | (۶۲۵) | - | (۶۲۵) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | ۱۹,۳۲۹ | ۲۸۹,۵۹۳ | ۳۳,۳۳۶ | - | - | - | - | ۳۴۲,۲۵۸ | (۳۴۲,۲۵۸) | - |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۷۱ | ۶۴۳,۰۴۳ | ۱,۰۹۰,۹۱۸ | ۱,۴۱۴,۷۶۹ | ۴۴,۲۵۱ | ۱۵۱,۹۸۲ | ۲۲۵,۳۴۱ | ۱۴,۳۷۴ | ۳,۵۸۴,۸۵۰ | ۳۶۶,۹۶۳ | ۳,۹۵۱,۸۱۳ |
| استهلاک انباشته | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | - | ۱۱۳,۷۸۸ | ۱۸۳,۷۵۵ | ۲۹۶,۴۰۸ | ۱۶,۶۷۵ | ۴۲,۵۴۳ | ۶۶,۳۹۱ | ۱۲,۰۳۵ | ۷۳۱,۵۹۵ | - | ۷۳۱,۵۹۵ |
| استهلاک | - | ۲۰,۱۵۴ | ۴۵,۶۶۶ | ۴۵,۰۸۱ | ۳,۴۴۸ | ۴,۷۸۱ | ۹,۲۸۲ | ۹۳۱ | ۱۲۹,۳۴۲ | - | ۱۲۹,۳۴۲ |
| واگذار شده | - | - | - | - | (۶۲۵) | - | - | - | (۶۲۵) | - | (۶۲۵) |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | - | ۱۳۳,۹۴۲ | ۲۲۹,۴۲۱ | ۳۴۱,۴۸۹ | ۱۹,۴۹۸ | ۴۷,۳۲۴ | ۷۵,۶۷۳ | ۱۲,۹۶۶ | ۸۶۰,۳۱۲ | - | ۸۶۰,۳۱۲ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۷۱ | ۵۰۹,۱۰۱ | ۸۶۱,۴۹۷ | ۱,۰۷۳,۲۸۰ | ۲۴,۷۵۳ | ۱۰۴,۶۵۸ | ۱۴۹,۶۶۸ | ۱,۴۰۹ | ۲,۷۲۴,۵۳۷ | ۳۶۶,۹۶۳ | ۳,۰۹۱,۵۰۱ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۷۱ | ۵۰۹,۹۲۶ | ۶۰۱,۳۵۰ | ۵۸۹,۵۷۷ | ۲۸,۲۰۱ | ۱۰۶,۲۲۷ | ۱۲۶,۹۰۰ | ۱,۶۵۷ | ۱,۹۶۴,۰۰۹ | ۶۵۳,۳۷۰ | ۲,۶۱۷,۳۸۰ |
| بهای تمام شده | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ | ۱۷۱ | ۳۷۴,۱۹۸ | ۵۱۸,۲۵۵ | ۶۹۷,۰۹۰ | ۲۶,۶۵۸ | ۹۱,۶۶۱ | ۱۳۲,۶۹۱ | ۱۱,۵۷۱ | ۱,۸۵۲,۲۹۵ | ۳۷۸,۵۸۷ | ۲,۲۳۰,۸۸۲ |
| افزایش | - | - | ۹,۸۶۴ | ۶,۷۹۱ | ۱۸,۱۴۹ | ۱۵,۲۵۵ | ۸,۹۲۶ | ۶۷۳ | ۵۹,۶۵۸ | ۳۷۱,۱۵۴ | ۴۳۰,۸۱۲ |
| واگذار شده | - | (۱۰۲) | - | - | - | - | - | - | (۱۰۲) | - | (۱۰۲) |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | - | ۳۴,۹۱۶ | ۳,۱۷۸ | - | - | - | - | - | ۳۷,۰۹۵ | (۳۷,۰۹۵) | - |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۷۱ | ۴۰۹,۰۱۲ | ۵۳۰,۲۹۷ | ۷۰۳,۸۸۱ | ۴۴,۸۰۷ | ۱۰۶,۹۱۶ | ۱۴۱,۶۱۷ | ۱۲,۲۴۴ | ۱,۹۴۸,۹۴۶ | ۷۱۲,۶۴۶ | ۲,۶۶۱,۵۹۲ |
| استهلاک انباشته | | | | | | | | | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ | - | ۹۰,۲۱۷ | ۱۳۴,۴۳۳ | ۲۳۷,۹۸۵ | ۱۰,۸۴۱ | ۳۵,۹۴۹ | ۵۳,۵۹۰ | ۱۰,۳۱۸ | ۵۷۳,۳۳۴ | - | ۵۷۳,۳۳۴ |
| استهلاک | - | ۱۱,۴۳۷ | ۲۵,۰۴۱ | ۲۹,۴۷۲ | ۳,۴۷۲ | ۳,۱۷۵ | ۶,۲۴۱ | ۶۶۲ | ۷۸,۵۰۰ | - | ۷۸,۵۰۰ |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | - | ۱۰۱,۶۵۴ | ۱۵۹,۴۷۴ | ۲۶۷,۴۵۷ | ۱۴,۳۱۳ | ۳۹,۱۲۴ | ۵۹,۸۳۱ | ۱۰,۹۸۰ | ۶۵۱,۸۳۴ | - | ۶۵۱,۸۳۴ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۷۱ | ۳۰۷,۳۵۸ | ۳۷۰,۸۲۳ | ۴۳۶,۴۲۴ | ۳۱,۴۹۴ | ۶۷,۷۹۳ | ۸۱,۷۸۶ | ۱,۲۶۴ | ۱,۲۹۷,۱۱۲ | ۷۱۲,۶۴۶ | ۲,۰۰۹,۷۵۸ |

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

۲-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل مربوط به ارتقاء GMP بخش کارتریج، پروژه دستگاه چک چشمی شماره ۲، خط بودر و ایجاد رختکن جدید، پروژه دستگاه کارتونینگ تابلوفن است که در سال‌های ۱۴۰۳ به اتمام خواهد رسید و برآورد مخارج اتمام پروژه‌ها مبلغ ۳۳۷,۰۲۴ میلیون ریال پیش‌بینی می‌گردد و از این بابت هیچ گونه تعهدات سرمایه‌ای وجود ندارد.

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

۴-۱۳- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | درصد تکمیل | | برآورد تاریخ بهره برداری | برآورد مخارج تکمیل | مخارج انباشته | | تاثیر پروژه بر عملیات |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
| پروژه خط بودر جدید استریل | ۹۰ | ۵۱ | ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ | ۳۲۰,۰۰۰ | ۲۷۶,۳۰۷ | ۲۳۵,۵۳۸ | افزایش ظرفیت |
| پروژه ایجاد رختکن جدید | ۹۹ | ۹۹ | ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ | ۲,۰۰۰ | ۶۱,۱۸۰ | ۶۱,۱۱۵ | الزامات GMP و بهبود خطوط |
| پروژه ارتقاء GMP بخش کارتریج | ۹۹ | ۹۹ | ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ | ۶۵۶ | ۱۵,۸۴۴ | ۱۰,۹۱۷ | الزامات GMP و بهبود خطوط |
| پروژه دستگاه کارتونینگ نایلوفن | ۹۹ | ۹۲ | ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ | ۶۸۰ | ۷,۳۲۰ | ۷,۳۲۰ | افزایش ظرفیت بسته بندی |
| پروژه ساخت دستگاه چک چشمی شماره۲ | ۳۰ | - | ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ | ۱۳,۶۸۸ | ۶,۳۱۲ | - | الزامات GMP و بهبود خطوط |
| پروژه آبسازی (افزایش حجم PW ) | ۱۰۰ | ۹۲ | - | - | - | ۳۰۵,۱۴۴ | الزامات GMP و بهبود خطوط |
| پروژه ساخت دستگاه چک چشمی | ۱۰۰ | ۹۹ | - | - | - | ۹,۹۴۲ | الزامات GMP و بهبود خطوط |
| پروژه بسته‌بندی استریل | ۱۰۰ | ۹۹ | - | - | - | ۲۳,۳۹۴ | الزامات GMP و بهبود خطوط |
| | | | | ۳۳۷,۰۲۴ | ۳۶۶,۹۶۳ | ۶۵۳,۳۷۰ | |

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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۴۰۹ | ۱۶,۷۱۱ | ۱۷,۱۲۰ |
| استهلاک انباشته | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ | - | ۱۱,۷۲۵ | ۱۱,۷۲۵ |
| استهلاک | - | ۸۷۳ | ۸۷۳ |
| مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | - | ۱۲,۵۹۸ | ۱۲,۵۹۸ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۴۰۹ | ۴,۱۱۳ | ۴,۵۲۲ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۴۰۹ | ۱,۶۷۹ | ۲,۰۸۸ |
| بهای تمام شده | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ | ۴۰۹ | ۱۲,۱۰۶ | ۱۲,۵۱۵ |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۴۰۹ | ۱۲,۱۰۶ | ۱۲,۵۱۵ |
| استهلاک انباشته | | | |
| مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ | - | ۱۰,۸۹۸ | ۱۰,۸۹۸ |
| استهلاک | - | ۲۵۹ | ۲۵۹ |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | - | ۱۱,۱۵۷ | ۱۱,۱۵۷ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۴۰۹ | ۹۴۹ | ۱,۳۵۸ |

## ۱۵ - سرمایه گذاری‌های بلند مدت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد سرمایه‌گذاری | بهای تمام شده | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| **سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی)** | | | | | | | |
| زاگرس فارمد پارس | ۳۲,۰۶۹ | - | ۱۴ | ۱۴ | ۳۸۱ | ۱۴ | ۵۳۵ |
| داروپخش | ۱۹,۵۳۴ | - | ۲۰ | ۲۰ | ۲۴۸ | ۱۹ | ۳۳۵ |
| بانک خاورمیانه | ۱۱,۱۰۶ | - | ۱۱ | ۱۱ | ۲۹ | ۵ | ۱۹ |
| پارس دارو | ۱,۵۰۰ | - | ۷۴ | ۷۴ | ۷۴ | - | - |
| | | | ۱۱۹ | ۱۱۹ | | ۳۸ | |
| **سایر شرکت‌ها** | | | | | | | |
| پخش دارویی اکسیر | ۹۸,۵۰۰,۰۰۰ | ۱۹.۷ | ۹۳,۵۹۰ | ۹۳,۵۹۰ | | ۹۳,۵۹۰ | |
| اکسیر فارما کانادا | ۱۷ | ۱۷ | - | - | | - | |
| داروپخش باکو | ۸۰,۰۰۰ | ۱۰ | ۱,۱۳۲ | ۱,۱۳۲ | | ۱,۱۳۳ | |
| اکسیر فارما پارس | ۱۷۰ | ۱۷ | ۱۸ | ۱۸ | | ۱۸ | |
| اوزان | ۱ | - | - | - | | - | |
| | | | ۹۳,۷۳۹ | ۹۳,۷۳۹ | | ۹۳,۷۴۰ | |
| | | | ۹۳,۸۵۸ | ۹۳,۸۵۸ | | ۹۳,۷۷۸ | |

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

۳-۱۵- با توجه به متوقف شدن فعالیت شرکت اکسیر فارما کانادا، سرمایه‌گذاری در شرکت مذکور به ارزش یک دلار در حساب‌ها ثبت شده است و همچنین شرکت اکسیر فارما پارس در سال ۱۳۹۲ با مشارکت شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین، شرکت اکسیر فارما کانادا و شرکت داروسازی اکسیر در راستای سیاست‌های شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین ایجاد شده است.

۴-۱۵- سیاست‌گذاری و مدیریت شرکت پخش دارویی اکسیر طی نامه شماره ۹۶/۵۳۵۵/۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶ با اختیارات حضور در کلیه مجامع و معرفی نماینده از طرف این شرکت ، مستقیما به شرکت داروپخش تفویض اختیار شده است. لذا شرکت فاقد نفوذ قابل ملاحظه در شرکت مذکور است.

۵-۱۵- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری‌های سریع المعامله (بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ است.

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | ریالی | ارزی | جمع | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| **تجاری** | | | | | | |
| **اسناد دریافتنی** | | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | - | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | - | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | ۶,۷۸۷,۶۰۸ |
| سایر مشتریان | ۲,۴۵۸,۴۹۸ | - | ۲,۴۵۸,۴۹۸ | - | ۲,۴۵۸,۴۹۸ | ۳,۲۸۰,۷۹۵ |
| | ۷,۷۴۷,۳۶۱ | - | ۷,۷۴۷,۳۶۱ | - | ۷,۷۴۷,۳۶۱ | ۱۰,۰۶۸,۴۰۳ |
| **حساب‌های دریافتنی** | | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | - | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | - | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | ۹,۶۴۷,۸۱۵ |
| سایر مشتریان | ۷,۴۴۰,۵۶۱ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۷,۵۷۸,۳۷۳ | - | ۷,۵۷۸,۳۷۳ | ۳,۰۶۹,۲۲۴ |
| | ۲۵,۱۵۸,۸۶۰ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۲۵,۲۹۶,۶۷۲ | - | ۲۵,۲۹۶,۶۷۲ | ۱۲,۷۱۷,۰۳۹ |
| | ۳۲,۹۰۶,۲۲۱ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۳۳,۰۴۴,۰۳۳ | - | ۳۳,۰۴۴,۰۳۳ | ۲۲,۷۸۵,۴۴۲ |
| **سایر دریافتنی‌ها** | | | | | | |
| **حساب‌های دریافتنی** | | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۹۵,۶۴۷ | - | ۲۹۵,۶۴۷ | - | ۲۹۵,۶۴۷ | ۶۶۲ |
| کارکنان ( وام و مساعده ) | ۷۱,۲۸۵ | - | ۷۱,۲۸۵ | - | ۷۱,۲۸۵ | ۵۶,۹۵۳ |
| سپرده های موقت | ۲۰,۱۰۳ | - | ۲۰,۱۰۳ | - | ۲۰,۱۰۳ | ۲۰,۱۰۳ |
| سایر | ۴۹۳,۸۱۴ | - | ۴۹۳,۸۱۴ | (۴,۷۴۶) | ۴۸۹,۰۶۸ | ۲۷۹,۴۹۲ |
| | ۸۸۰,۸۴۹ | - | ۸۸۰,۸۴۹ | (۴,۷۴۶) | ۸۷۶,۱۰۴ | ۳۵۷,۲۱۰ |
| | ۳۳,۷۸۷,۰۷۰ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۳۳,۹۲۴,۸۸۲ | (۴,۷۴۶) | ۳۳,۹۲۰,۱۳۷ | ۲۳,۱۴۲,۶۵۲ |

۱-۱-۱۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| شرکت توزیع داروبخش - ۲۵۶ روز | ۲,۲۰۲,۵۵۳ | ۱,۴۸۸,۶۲۷ |
| شرکت پخش هجرت - ۳۴۱ روز | ۲,۳۵۱,۴۱۴ | ۱,۱۱۴,۷۳۴ |
| شرکت پخش دارویی اکسیر - ۲۳۱ روز | ۳,۱۲۳,۹۱۴ | ۱۹۵,۸۵۴ |
| سایر شرکتها - ۱۵۸ روز | ۴۱۴,۷۶۴ | ۷۷۲,۲۳۵ |
| جمع | ۸,۰۹۲,۶۴۵ | ۳,۵۷۱,۴۵۰ |
| میانگین مدت زمان (روز) | ۲۲۴ | ۱۸۷ |

۱-۱-۱-۱۶- دریافتنی‌های تجاری از شرکت‌های توزیع داروبخش، پخش هجرت و پخش دارویی اکسیر (توزیع کننده اصلی محصولات شرکت) به ترتیب مبالغ ۷.۹۰۹.۸۹۶، ۷.۹۱۷.۲۰۵ و۷.۱۰۷.۶۹۲ میلیون ریال است. همچنین دوره وصول مطالبات از شرکت‌های مذکور به ترتیب به مدت ۲۵۶ ، ۳۴۱ و ۲۳۱ روز (طبق قرارداد منعقده۳۰و ۳۰ و ۴۵ روز افزون بر شرایط دریافت وجه از مشتریان) می‌باشد. علل افزایش دوره وصول مطالبات حذف تهاترهای بانکی و مالیاتی در قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و عدم بازپرداخت بدهی دانشگاه‌های علوم پزشکی و مراکز دولتی در سررسید مقرر می‌باشد. ضمنا دوره وصول مطالبات این شرکت در مقایسه با سایر شرکت‌های مشابه صنعت در وضعیت مطلوب و مناسب‌تری قرار دارد.

۲-۱-۱-۱۶- دریافتنی‌های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

۱۶-۱-۲ - دریافتنی‌های تجاری به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| | ریالی | ارزی | خالص | خالص |
| اسناد دریافتنی | | | | |
| اشخاص وابسته | | | | |
| شرکت توزیع دارویخش | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | - | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |
| شرکت پخش هجرت | ۲,۰۱۳,۲۹۴ | - | ۲,۰۱۳,۲۹۴ | ۱,۳۰۰,۰۰۰ |
| شرکت پخش دارویی اکسیر | ۱,۰۲۵,۴۶۹ | - | ۱,۰۲۵,۴۶۹ | ۳,۵۸۷,۶۰۸ |
| | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | - | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | ۶,۷۸۷,۶۰۸ |
| سایر مشتریان | | | | |
| شرکت داروسازی التیام | ۷۹۶,۶۵۹ | - | ۷۹۶,۶۵۹ | ۸۲۳,۳۲۹ |
| شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ابده گستران زمان ( ممتاز) | ۶۴۷,۰۸۸ | - | ۶۴۷,۰۸۸ | ۹۳۱,۵۰۶ |
| شرکت توزیع دارویی پورایخش | ۳۸۷,۵۵۴ | - | ۳۸۷,۵۵۴ | ۶۵۵,۶۲۳ |
| شرکت بهستان پخش | ۲۶۴,۲۳۷ | - | ۲۶۴,۲۳۷ | - |
| شرکت پخش سراسری مینا طب | ۲۱۳,۳۵۰ | - | ۲۱۳,۳۵۰ | ۲۷۳,۲۲۶ |
| شرکت پخش شفاآراد | ۹۰,۹۳۰ | - | ۹۰,۹۳۰ | - |
| شرکت پخش شایان اعتماد | ۲۸,۶۹۰ | - | ۲۸,۶۹۰ | - |
| شرکت پخش محیا دارو | ۱۴,۰۰۰ | - | ۱۴,۰۰۰ | ۱۷۶,۵۷۸ |
| سایر | ۱۵,۹۹۰ | | ۱۵,۹۹۰ | ۴۲۰,۶۱۳ |
| | ۳,۴۵۸,۴۹۸ | - | ۳,۴۵۸,۴۹۸ | ۳,۲۸۰,۷۹۵ |
| | ۷,۷۴۷,۳۶۱ | - | ۷,۷۴۷,۳۶۱ | ۱۰,۰۶۸,۴۰۳ |
| حسابهای دریافتنی | | | | |
| اشخاص وابسته | | | | |
| شرکت پخش دارویی اکسیر | ۶,۰۸۲,۲۲۳ | - | ۶,۰۸۲,۲۲۳ | ۱,۲۷۸,۲۲۱ |
| شرکت پخش هجرت | ۵,۹۰۳,۸۱۲ | - | ۵,۹۰۳,۸۱۲ | ۴,۷۵۳,۷۱۸ |
| شرکت توزیع دارویخش | ۵,۶۵۹,۸۹۷ | - | ۵,۶۵۹,۸۹۷ | ۳,۴۱۲,۶۱۳ |
| شرکت کارخلجات دارویخش | ۷۰,۴۲۲ | - | ۷۰,۴۲۲ | ۶۵۷ |
| شرکت داروسازی کلسپهن تامین | ۱,۹۴۵ | - | ۱,۹۴۵ | ۶۰۶ |
| | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | - | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | ۹,۶۴۷,۸۱۵ |
| سایر مشتریان | | | | |
| شرکت سینا پخش زن | ۲,۰۷۳,۷۸۱ | - | ۲,۰۷۳,۷۸۱ | ۳۳۵,۷۵۱ |
| شرکت پخش سراسری مدیریت منابع تجاری ابده گستران زمان ( ممتاز) | ۱,۹۴۷,۸۷۴ | - | ۱,۹۴۷,۸۷۴ | ۷۷۵,۱۵۴ |
| شرکت بهستان پخش | ۷۴۲,۴۷۵ | - | ۷۴۲,۴۷۵ | ۴۱۵,۳۵۳ |
| شرکت پخش البرز | ۶۳۲,۷۰۱ | - | ۶۳۲,۷۰۱ | ۷۶,۵۲۹ |
| شرکت داروسازی التیام | ۶۰۹,۱۶۲ | - | ۶۰۹,۱۶۲ | ۳۸۴,۰۵۵ |
| شرکت توزیع دارویی پورایخش | ۳۲۸,۴۴۱ | - | ۳۲۸,۴۴۱ | ۴۶۳,۴۱۴ |
| شرکت پخش سراسری مینا طب | ۳۲۷,۲۲۰ | - | ۳۲۷,۲۲۰ | ۱۴۴,۰۲۳ |
| شرکت پخش محیا دارو | ۲۶۰,۵۴۲ | - | ۲۶۰,۵۴۲ | ۱۴۶,۹۹۰ |
| شرکت پخش شفاآراد | ۱۴۰,۱۳۰ | - | ۱۴۰,۱۳۰ | ۵۴,۵۴۴ |
| شرکت آرپا تهتاژن | ۱۳۰,۱۱۸ | - | ۱۳۰,۱۱۸ | ۳۶,۴۳۴ |
| شرکت پخش نوش دارو مدلو | ۶۲,۵۴۸ | - | ۶۲,۵۴۸ | - |
| شرکت روژین فارمد | ۵۸,۸۵۰ | - | ۵۸,۸۵۰ | ۱۷۷,۹۱۷ |
| شرکت داروسازی هما فارمد | ۳۷,۰۸۵ | - | ۳۷,۰۸۵ | ۱۷,۲۸۴ |
| شرکت پخش شایان اعتماد | ۲۶,۲۵۱ | - | ۲۶,۲۵۱ | - |
| شرکت ارشیا داروی نوین | ۲۴,۰۶۲ | - | ۲۴,۰۶۲ | ۲۴,۰۶۲ |
| شرکت تولیدی وارمان فارمد | ۲۱,۷۲۳ | - | ۲۱,۷۲۳ | - |
| شرکت فقان فارما | - | ۱۲۵,۶۳۸ | ۱۲۵,۶۳۸ | - |
| شرکت آذرفام (آذربایجان) | - | ۸,۸۰۴ | ۸,۸۰۴ | ۷,۰۰۷ |
| سایر | ۱۷,۵۹۹ | ۳,۳۷۰ | ۲۰,۹۶۹ | ۱۰,۵۰۵ |
| | ۷,۴۴۰,۵۶۱ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۷,۵۷۸,۳۷۳ | ۳,۰۶۹,۲۲۴ |
| | ۲۵,۱۵۸,۸۶۰ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۲۵,۲۹۶,۶۷۲ | ۱۲,۷۱۷,۰۳۹ |
| | ۳۲,۹۰۶,۲۲۱ | ۱۳۷,۸۱۲ | ۳۳,۰۴۴,۰۳۳ | ۲۲,۷۸۵,۲۴۲ |

۱۶-۱-۲-۱- مطلب از شرکت‌های خارجی شامل ۲۶۰.۳۳۸ دلار (نرخ تسعیرارز اسکناس ۴۹۲.۷۵۸ ریال) و ۱۶.۳۷۷ یورو (نرخ تسعیر ارز اسکناس ۵۴۹.۹۸۴ ریال) است.

۱۶-۱-۲-۲- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی جمعا ۱.۷۱۰.۲۴۱ میلیون ریال از شرکت‌های پخش توزیع دارو پخش، پخش هجرت، پخش اکسیر، پخش ممتاز و سایر شرکت‌های پخش دریافت گردیده است.

۱۶-۱-۲-۳- شرکت برای مانده طلب از شرکت ارشیا داروی نوین (۲۴.۰۶۲ میلیون ریال) مربوط به فروش دارو، اقامه دعوی نموده و حکم جلب دو نفر از اعضای هیات مدیره آن اخذ شده است.

۱۶-۱-۲-۴- مبلغ ۴۸۱.۴۹۸ میلیون ریال بابت ذخیره جوایز موجودی نزد شرکت‌های پخش از مانده دریافتنی‌های تجاری کسر گردیده است.

۱۶-۱-۲-۵- قراردادهای فی مابین با شرکت‌های توزیع داخلی به صورت ۳۰ روز افزون بر شرایط دریافت وجه تعیین شده از سوی مشتریان است. لیکن با توجه به شرایط رقابتی بازار و افزایش فروش محصولات، شرایط فروش اعتباری شرکت به صورت یکسان در کلیه پخش‌ها و بر اساس اعلام شرایط در ابتدای هرساه برای محصولات می‌باشد. ضمنا با توجه به سیاست‌های اتخاذ شده در قراردادهای فی‌ما بین و اخذ تضامین کافی و همچنین پیگیری‌های مستمر جهت وصول مطالبات از شرکت‌های پخش، این شرکت ریسک کاهش ارزش دارایی‌ها را به حداقل رسانده است.

۱۶-۱-۳- سایر دریافتنی‌ها به مبلغ ۴۸۹.۰۶۸ میلیون ریال عمدتا شامل مطلب از بانک ملت وگمرک به ترتیب مبالغ ۱۵۳.۷۰۰ و ۶۹.۶۲۲ میلیون ریال می‌باشد.

۱۶-۲- دریافتنی‌های بلند مدت

| | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| کارکنان (وام) | ۱۶,۷۴۷ | ۲۳,۷۷۰ |

۱۷- سایر دارایی‌ها

| | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| وجوه بانکی مسدود شده | ۶۵۱ | ۶۵۱ |

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

۱۸- پیش پرداخت‌ها

| | یادداشت | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | (مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| پیش پرداخت‌های خارجی | | | |
| سفارشات مواد اولیه | ۱۸-۱ | ۲,۸۵۲,۲۱۲ | ۴,۱۴۸,۴۲۵ |
| سفارشات مواد بسته‌بندی | | ۳۷۷,۶۷۱ | ۹۱,۱۶۵ |
| سفارشات قطعات و لوازم یدکی | | ۶۳۳,۰۰۹ | ۷۸۵,۵۸۰ |
| | | ۳,۸۶۲,۸۹۲ | ۵,۰۲۵,۱۷۰ |
| پیش پرداخت‌های داخلی | | | |
| خرید مواد اولیه و بسته‌بندی | ۱۸-۱ | ۲,۰۲۱,۳۳۹ | ۸۰۹,۰۸۱ |
| خرید قطعات و لوازم یدکی | | ۱۷,۹۰۲ | ۱۳,۰۷۲ |
| بیمه دارایی ها | | ۶,۲۵۹ | ۴,۷۳۹ |
| خرید خدمات | | ۲۱۸,۵۶۴ | ۳۴۸,۳۲۴ |
| | | ۲,۲۶۴,۰۶۴ | ۱,۱۷۵,۲۱۶ |
| اسناد پرداختنی به شرکت دارو شیشه | | (۷۰۷,۰۶۶) | (۹۶,۹۶۶) |
| اسناد پرداختنی به شرکت پارس آمپول | ۱۸-۲ | (۴۹۷,۲۶۹) | - |
| اسناد پرداختنی به شرکت پوشینه توسعه کسری | | (۲۲۶,۹۵۲) | (۳۵۰,۸۹۱) |
| اسناد پرداختنی به شرکت سینا شیشه درمان | | (۸۷,۴۴۱) | - |
| اسناد پرداختنی به شرکت پرسام رفر فارمد | | (۳۹,۸۶۴) | - |
| اسناد پرداختنی به شرکت اکوصنعت تجارت آریا | | (۵,۳۸۱) | (۶۵,۱۰۰) |
| اسناد پرداختنی به شرکت مهیان شیمی | | - | (۲۲,۷۸۱) |
| اسناد پرداختنی به شرکت بهداشت کار | | - | (۲۰,۱۱۷) |
| اسناد پرداختنی به شرکت آتی بیوتیک سازی | | - | (۲۰,۰۰۰) |
| سایر شرکتها | | (۳۹,۱۰۶) | (۸۳,۳۹۱) |
| | | (۱,۶۰۳,۰۷۹) | (۶۵۹,۲۴۶) |
| | | ۶۶۰,۹۸۵ | ۵۱۵,۹۷۰ |
| | | ۴,۵۲۳,۸۷۷ | ۵,۵۴۱,۱۴۰ |

۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه خارجی عمدتاً مبلغ ۴۱۳،۳۵۹ میلیون ریال پرداختی به شرکت EXPERT، مبلغ ۳۴۹،۳۱۸ میلیون ریال به شرکت UNITED PHARMA، مبلغ ۲۴۱،۶۹۲ میلیون ریال به شرکت UTAH می‌باشد و همچنین پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی داخلی شامل مبلغ ۹۲۰۶ میلیون ریال پیش پرداخت به اشخاص وابسته (یادداشت ۳۴-۳ ) است.

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

۱۸-۳- اسناد پرداختنی به شرکت پارس آمپول بابت قرارداد خرید پوکه و ویال برای سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

## ۱۹- موجودی مواد وکالا

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| کالای ساخته شده | ۲۸,۹۱۵ | - | ۲۸,۹۱۵ | ۱,۳۲۸,۹۶۴ |
| کالای در جریان ساخت | ۴۳۰,۴۷۵ | - | ۴۳۰,۴۷۵ | ۶۹۰,۰۶۴ |
| مواد اولیه و بسته‌بندی | ۷,۰۹۶,۹۵۳ | - | ۷,۰۹۶,۹۵۳ | ۷,۴۹۶,۲۱۷ |
| ملزومات و لوازم یدکی | ۴۳۳,۸۱۳ | - | ۴۳۳,۸۱۳ | ۴۴۳,۶۹۶ |
| انبار رستوران | ۵,۴۶۴ | - | ۵,۴۶۴ | - |
| کالای امانی دیگران نزد ما | (۷,۰۶۵) | - | (۷,۰۶۵) | (۷,۰۴۷) |
| کالای امانی ما نزد دیگران | ۳۰,۱۶۰ | - | ۳۰,۱۶۰ | ۳۰,۵۵۴ |
| سایر موجودی‌ها | ۳۲,۱۸۵ | (۳۲,۱۸۵) | - | - |
| | ۸,۰۵۰,۹۰۰ | (۳۲,۱۸۵) | ۸,۰۱۸,۷۱۵ | ۹,۹۸۲,۴۴۸ |
| کالای در راه | ۷۹۳,۴۶۶ | - | ۷۹۳,۴۶۶ | ۷۶۷,۲۷۱ |
| | ۸,۸۴۴,۳۶۶ | (۳۲,۱۸۵) | ۸,۸۱۲,۱۸۰ | ۱۰,۷۴۹,۷۱۹ |

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

۲-۱۹- بخشی از مواد اولیه و بسته‌بندی به مبلغ ۲۴.۷۰۹ میلیون ریال نزد اشخاص وابسته و مبلغ ۵.۴۵۱ میلیون ریال نزد سایر اشخاص به صورت کالای امانی نگهداری می‌شود.

۳-۱۹- سایر موجودی‌ها به مبلغ ۳۲.۸۱۵ میلیون ریال موجودی ضایعات و کالای ناباب است که عمدتا مربوط به مواد اولیه و بسته‌بندی (مبلغ ۲۵.۱۸۹ میلیون ریال) می‌باشد که به همین میزان در حساب‌ها زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی گردیده است.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| نوع موجودی | محل نگهداری | علت | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| مواد اولیه | زاگرس فارمد پارس | نگهداری | ۱۹,۲۱۱ | ۱۹,۲۱۱ |
| مواد اولیه | کارخانجات داروپخش | نگهداری | ۴,۸۰۹ | ۴,۸۰۹ |
| مواد اولیه | آریاتینازن | نگهداری | ۹۰۹ | ۹۰۹ |
| سایر | سایر | نگهداری | ۵,۲۳۲ | ۵,۶۲۵ |
| | | | ۳۰,۱۶۰ | ۳۰,۵۵۴ |

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

| | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| صندوق با درآمد ثابت | ۳۵,۲۶۹ | - |

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

۲۱- موجودی نقد

| | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| موجودی نزد بانک‌ها - ریالی | ۵۸۹,۵۵۹ | ۱,۸۵۶,۵۱۴ |
| موجودی نزد بانک‌ها - ارزی | ۱۰۸,۲۷۷ | ۲۳۰,۳۷۰ |
| وجوه مسدود شده در رابطه با تسهیلات مالی ( یادداشت ۲۶-۱-۱) | (۱۱۷,۳۶۰) | (۶۵,۰۰۶) |
| وجوه مسدود شده نزد بانک ( یادداشت ۱۷) | (۶۵۱) | (۶۵۱) |
| موجودی صندوق - ریالی | ۵۶۱ | ۲,۶۱۱ |
| موجودی صندوق - ارزی | ۹۸,۴۲۲ | ۱۵۰,۲۰۶ |
| | ۶۷۸,۸۰۸ | ۲,۱۷۴,۰۴۴ |

۲۱-۱- موجودی نزد بانک‌های ارزی به مبلغ ۱۱۵.۴۳۰ یورو با نرخ نیمایی ۵۰۸.۴۲۸ ریال و ۱۴۹.۴۴۲ یورو با نرخ ارز رسمی ۳۱۶.۸۱۲ ریال، ۳.۴۸۲ دلار با نرخ نیمایی ۴۵۷.۳۷۴ ریال، ۴۵ روبیه نرخ ارز رسمی ۵.۲۳۷ ریال، موجودی نزد صندوق شامل ۸۶.۷۴۱ دلار با نرخ فروش اسکناس ۴۹۴.۷۵۸ ریال و ۱۰۰.۹۲۵ یورو با نرخ فروش اسکناس ۵۴۹.۹۸۴ ریال می‌باشد.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۲,۲۵۰ میلیارد ریال، شامل ۲,۲۵۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| شرکت داروبخش | ۱,۲۰۸,۴۸۰,۸۸۴ | ۵۳.۷۱ | ۱,۲۰۸,۴۸۰,۸۸۴ | ۵۳.۷۱ |
| شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین | ۶۳۷,۷۹۳,۳۵۵ | ۲۸.۳۵ | ۶۵۰,۴۱۱,۲۳۰ | ۲۸.۹۱ |
| شرکت داروسازی کاسپین تامین | ۳,۰۰۰ | - | - | - |
| شرکت دارویی ره آورد تامین | ۱۰,۰۰۰ | - | - | - |
| شرکت تولید مواد اولیه داروبخش(تماد) | ۳,۰۰۰ | - | - | - |
| شرکت‌توزیع‌داروبخش | ۱۰,۰۰۰ | - | ۱۰,۰۰۰ | - |
| شرکت‌کارخانجات‌داروبخش | ۱۰,۰۰۰ | - | ۱۰,۰۰۰ | - |
| شرکت‌داروسازی‌ابوریحان | ۱۰,۰۰۰ | - | ۱۰,۰۰۰ | - |
| سایرین (کمتر از ۵ درصد) | ۴۰۳,۶۷۹,۷۶۱ | ۱۷.۹۴ | ۳۹۱,۰۷۷,۸۸۶ | ۱۷.۳۸ |
| | ۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ |

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

۲۲-۲- گزارش بازرس قانونی در خصوص گزارش توجیهی افزایش سرمایه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵ هیات مدیره شرکت مبنی بر افزایش سرمایه از مبلغ ۲.۲۵۰ به ۱۱.۳۶۷ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی، سود انباشته و مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثابت مشهود (طبقه زمین) به منظور اصلاح ساختار مالی و تامین سرمایه در گردش اخذ گردیده و افزایش سرمایه در جریان می‌باشد.

## ۲۳ - اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۲۵،۰۰۰ میلیون ریال 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

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| | سهم | میلیون ریال | سهم | میلیون ریال |
| مانده ابتدای دوره | ۲،۲۳۵،۷۹۶ | ۲۲،۸۰۵ | ۲،۵۵۱،۲۵۲ | ۳۲،۱۲۵ |
| خرید طی دوره | ۱۵۰،۴۱۹ | ۳،۹۶۴ | ۶۰۸،۰۷۸ | ۱۷،۶۲۶ |
| فروش طی دوره | - | - | (۹۲۳،۵۳۴) | (۲۶،۹۴۶) |
| مانده پایان دوره | ۲،۳۸۶،۲۱۵ | ۲۶،۷۶۹ | ۲،۲۳۵،۷۹۶ | ۲۲،۸۰۵ |

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می‌تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین‌نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می‌گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد . به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی‌گیرد.

## ۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

### ۲۵-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ریالی | ارزی | جمع | جمع |
| تجاری | | | | | |
| اسناد پرداختنی | | | | | |
| اشخاص وابسته | | ۵۶۱,۲۶۹ | - | ۵۶۱,۲۶۹ | ۳۶۴,۵۲۱ |
| سایر تامین کنندگان کالاوخدمات | | ۲۲۹,۸۰۲ | - | ۲۲۹,۸۰۲ | ۲۸۳,۸۴۴ |
| | | ۷۹۱,۰۷۱ | - | ۷۹۱,۰۷۱ | ۶۴۸,۳۶۵ |
| حساب‌های پرداختنی | | | | | |
| اشخاص وابسته | | ۱,۶۰۹,۳۲۹ | - | ۱,۶۰۹,۳۲۹ | ۴۶۱,۹۵۲ |
| سایر تامین کنندگان کالاوخدمات | | ۶۲۷,۶۱۰ | ۷۷۲,۷۱۵ | ۱,۴۰۰,۳۲۴ | ۶۰۹,۱۵۶ |
| | | ۲,۲۳۶,۹۳۸ | ۷۷۲,۷۱۵ | ۳,۰۰۹,۶۵۳ | ۱,۰۷۱,۱۰۸ |
| | | ۳,۰۲۸,۰۰۹ | ۷۷۲,۷۱۵ | ۳,۸۰۰,۷۲۴ | ۱,۷۱۹,۴۷۳ |
| سایر پرداختنی‌ها | | | | | |
| اسناد پرداختنی | | | | | |
| سایر اشخاص | | ۱۱۳,۰۴۸ | - | ۱۱۳,۰۴۸ | ۶,۹۳۱ |
| حساب‌های پرداختنی | | | | | |
| اشخاص وابسته | | ۲۱۶,۰۸۸ | - | ۲۱۶,۰۸۸ | ۲۱۸,۳۹۸ |
| هزینه های پرداختنی | ۲۵-۴ | ۴۵۸,۹۲۶ | - | ۴۵۸,۹۲۶ | ۵۳۱,۵۴۸ |
| حق بیمه های پرداختنی | | ۱۵۳,۳۷۰ | - | ۱۵۳,۳۷۰ | ۵۳,۹۴۴ |
| مالیات بر ارزش افزوده | ۲۵-۵ | ۱۲۹,۲۸۰ | - | ۱۲۹,۲۸۰ | ۲۲۸,۵۶۹ |
| مالیات حقوق پرداختنی | | ۴۳,۶۸۱ | - | ۴۳,۶۸۱ | ۲,۸۵۳ |
| مالیات تکلیفی | | ۳,۳۹۴ | - | ۳,۳۹۴ | ۲,۱۶۴ |
| سپرده‌های پرداختنی | | ۵,۸۹۸ | - | ۵,۸۹۸ | ۱۲,۷۱۲ |
| سایر | ۲۵-۷ | ۸۳۶,۱۲۴ | - | ۸۳۶,۱۲۴ | ۶۹۰,۹۷۶ |
| | | ۱,۸۴۶,۷۶۱ | - | ۱,۸۴۶,۷۶۱ | ۱,۷۴۱,۱۶۴ |
| | | ۱,۹۵۹,۸۰۹ | - | ۱,۹۵۹,۸۰۹ | ۱,۷۴۸,۰۹۵ |
| | | ۴,۹۸۷,۸۱۸ | ۷۷۲,۷۱۵ | ۵,۷۶۰,۵۳۳ | ۳,۴۶۷,۵۶۸ |

۲۵-۲ - پرداختنی‌های تجاری بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| | ریالی | ارزی | جمع | جمع |
| اسناد پرداختنی | | | | |
| اشخاص وابسته | | | | |
| آشتی بیوتیک سازی | ۵۴۹,۷۲۲ | - | ۵۴۹,۷۲۲ | ۱۳۰,۵۰۶ |
| شیمی دارویی داروپخش | ۱۱,۵۴۸ | - | ۱۱,۵۴۸ | ۱۱۹,۱۷۶ |
| تولید مواد اولیه داروپخش - تمام | - | - | - | ۱۱۴,۸۳۹ |
| | ۵۶۱,۲۶۹ | - | ۵۶۱,۲۶۹ | ۳۶۴,۵۲۱ |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | | | | |
| داروسازی پرند دارو | ۷۵,۶۵۸ | - | ۷۵,۶۵۸ | ۳,۹۵۹ |
| مفید شیشه | ۶۶,۹۵۴ | - | ۶۶,۹۵۴ | - |
| صنعتی آریا شیمی | ۵۰,۰۰۰ | - | ۵۰,۰۰۰ | - |
| جهان الکل طب اراک | ۹,۰۰۸ | - | ۹,۰۰۸ | ۱۱,۷۷۹ |
| سایر | ۲۸,۱۸۳ | | ۲۸,۱۸۳ | ۲۶۸,۱۰۶ |
| | ۲۲۹,۸۰۲ | - | ۲۲۹,۸۰۲ | ۲۸۳,۸۴۴ |
| حسابهای پرداختنی | | | | |
| اشخاص وابسته | | | | |
| لوزان | ۴۳۷,۲۵۸ | - | ۴۳۷,۲۵۸ | - |
| آشتی بیوتیک سازی | ۴۴۹,۶۹۳ | - | ۴۴۹,۶۹۳ | - |
| تولید مواد اولیه داروپخش - تمام | ۴۱۰,۸۴۸ | - | ۴۱۰,۸۴۸ | ۲۸۲,۳۷۷ |
| توفیق دارو | ۹۹,۹۵۰ | - | ۹۹,۹۵۰ | ۷۰,۸۳۷ |
| تولیدی ژلاتین کپسول ایران | ۱۱۰,۰۸۷ | - | ۱۱۰,۰۸۷ | ۳۰,۴۳۳ |
| اکسیر فارما | ۲۵,۰۵۲ | - | ۲۵,۰۵۲ | ۲۵,۰۵۲ |
| شیمی دارویی داروپخش | ۷۶,۴۴۱ | - | ۷۶,۴۴۱ | ۵۳,۲۵۳ |
| | ۱,۶۰۹,۳۲۹ | - | ۱,۶۰۹,۳۲۹ | ۴۶۱,۹۵۲ |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | | | | |
| بالاوت سبز | ۱۴۹,۸۹۹ | - | ۱۴۹,۸۹۹ | ۷۹,۶۴۴ |
| البرز فارمد | ۱۰۲,۴۱۰ | - | ۱۰۲,۴۱۰ | - |
| پارس آمپول | ۸۵,۶۲۱ | - | ۸۵,۶۲۱ | ۳۲۳,۸۴۳ |
| پرسام زاگرس فارمد | ۵۹,۸۶۴ | - | ۵۹,۸۶۴ | - |
| مفید شیشه | ۴۶,۱۶۰ | - | ۴۶,۱۶۰ | - |
| جهان الکل طب اراک | ۳۵,۵۲۸ | - | ۳۵,۵۲۸ | - |
| کیمیا گران امروز | ۲۶,۷۸۴ | - | ۲۶,۷۸۴ | - |
| نوونوردیسک | - | ۶۲۸,۳۵۱ | ۶۲۸,۳۵۱ | - |
| ADM | - | ۷۵,۱۵۴ | ۷۵,۱۵۴ | ۶۴,۷۰۴ |
| RIECKERMANN | - | ۱۶,۴۰۳ | ۱۶,۴۰۳ | ۱۴,۱۲۲ |
| cambrex | - | ۴,۴۰۱ | ۴,۴۰۱ | ۳,۷۸۹ |
| NOVOMAX | - | ۴۴,۱۴۷ | ۴۴,۱۴۷ | - |
| سایر | ۱۲۱,۳۴۴ | ۴,۲۵۸ | ۱۲۵,۶۰۲ | ۱۲۳,۰۵۴ |
| | ۶۲۷,۶۱۰ | ۷۷۲,۷۱۵ | ۱,۴۰۰,۳۲۴ | ۶۰۹,۱۵۶ |
| | ۳,۰۲۸,۰۰۹ | ۷۷۲,۷۱۵ | ۳,۸۰۰,۷۲۴ | ۱,۷۱۹,۴۷۳ |

۲۵-۳ - بدهی‌های ارزی شامل شرکت نوونوردیسک ۱,۹۸۳,۳۵۷ یورو ( نرخ تسعیر ارز حواله کالاهای اساسی و ضروری ۳۱۶,۸۱۲ ریال)، سایر شرکتها ۲۶۰,۹۲۵ یورو ( نرخ تسعیر ارز اسکناس ۵۴۹,۹۸۴ ریال) و ۱۲,۲۹۳ یوان چین ( نرخ تسعیر ارز اسکناس ۶۹,۸۶۵ ریال ) است.

۲۵-۴ - هزینه‌های پرداختنی عمدتا شامل ۱۳۶,۴۰۸ میلیون ریال ذخیره مابه التفاوت نرخ ارز دولتی و نیمایی، ۶۵,۶۱۹ میلیون ریال ذخیره مرخصی پرسنل، ۴۵,۸۸۴ میلیون ریال ذخیره سهم وزارت بهداشت از داروهای سوء مصرف و ۴۳,۰۸۴ میلیون ریال بابت ذخیره حسابرسی بیمه تامین اجتماعی سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۸الی ۱۴۰۰، ۸۵,۰۲۳ میلیون ریال ذخیره عیدی پرسنل و ۶۵,۵۸۹ میلیون ریال سایر ذخایر می‌باشد.

۲۵-۵ - گردش مالیات و عوارض بر ارزش افزوده در دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| مانده در ابتدای دوره | ۲۲۸,۵۶۹ | ۲۱۶,۴۱۹ |
| فروش | ۴۷,۱۳۶ | ۴۰,۹۲۰ |
| پرداخت شده | (۵۰,۴۳۲) | - |
| تعدیلات | (۹۵,۹۹۳) | - |
| مانده در پایان دوره | ۱۲۹,۲۸۰ | ۲۵۷,۳۳۹ |

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

۲۵-۵-۲- مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۶ - میانگین دوره اعتباری خرید کالاها به مدت ۵۷ روز می‌باشد.

۲۵-۷ - سایر حسابهای پرداختنی به مبلغ ۸۳۶,۱۲۴ میلیون ریال عمدتا شامل ۲۱۵,۸۱۰ میلیون ریال بابت حقوق پرداختنی شهریور ماه پرسنل، ۲۷۴,۴۴۸ میلیون ریال بابت مطالبات سهامداران از محل فروش حق تقدم سهام سال‌های قبل، ۷۴,۰۵۰ میلیون ریال شرکت خدمات گستر ترنم بابت قرارداد پیمانکاری تامین و طبخ غذا تا پایان تیر ماه، ۴۰,۱۶۲ میلیون ریال شرکت بیمه دانا بابت بیمه تکمیلی پرسنل و ۳۶,۳۸۹ میلیون ریال شرکت فرا پدیده زمان بابت قرارداد تامین نیروی انسانی می‌باشد.

## ۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| تسهیلات دریافتی | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ | ۱۹,۲۰۴,۰۴۶ |

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| ملت | ۶,۶۹۰,۰۰۰ | ۶,۶۷۰,۸۳۳ |
| ملی | ۵,۲۲۲,۰۷۷ | ۵,۶۵۶,۳۷۹ |
| صادرات | ۳,۲۸۸,۹۴۵ | ۳,۳۳۹,۷۲۹ |
| توسعه صادرات | ۱,۰۸۴,۲۱۹ | ۲,۵۵۷,۷۱۰ |
| بانک کارآفرین | ۱,۶۴۹,۳۵۳ | ۱,۴۸۹,۹۶۱ |
| صنعت و معدن | ۱,۱۵۱,۳۲۹ | ۶۷۳,۵۴۰ |
| پارسیان | ۳۰۷,۳۸۵ | - |
| | ۱۹,۳۹۳,۳۰۸ | ۲۰,۳۸۸,۱۵۲ |
| سپرده های مسدودی (یادداشت ۲۱) | (۱۱۷,۳۶۰) | (۶۵,۰۰۶) |
| سود و کارمزد سال‌های آتی | (۱,۱۹۱,۶۱۰) | (۱,۱۱۹,۱۰۰) |
| حصه جاری | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ | ۱۹,۲۰۴,۰۴۶ |

### ۲-۱-۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| ۲۱ تا ۲۳ درصد | ۱۷,۲۲۵,۱۲۳ | ۱۹,۲۰۴,۰۴۶ |
| بالاتر از ۲۳ درصد | ۸۵۹,۲۱۵ | - |
| | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ | ۱۹,۲۰۴,۰۴۶ |

نرخ تسهیلات مالی بانک های کارآفرین، ملت، صادرات و صنعت و معدن و پارسیان ۲۳ درصد، بانک توسعه صادرات ۲۱ و۲۳ درصد و بانک ملی ۲۳ و۲۷ درصد است.

۳-۱-۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

| | (مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|
| ۱۴۰۳ | ۱۶,۵۶۹,۷۱۷ |
| ۱۴۰۴ | ۱,۵۱۴,۶۲۱ |
| | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ |

۴-۱-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه :

| | (مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ |
|---|---|
| زمین | ۳۷۱,۴۲۰ |
| چک و سفته | ۱۷,۷۱۲,۹۱۸ |
| | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ |

۲-۲۶- قراردادهای منعقده با بانک‌ها به صورت مرابحه، سلف، جعاله، خرید دین و مشارکت مدنی بوده است.

۳-۲۶- به استثنای وثایق تسهیلات دریافتی از بانک ملی که در یادداشت ۱-۱۳ ذکر شده، وثایق نزد سایر بانک‌ها بصورت چک و سفته است.

۴-۲۶- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

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

| | |
|---|---|
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۱۴,۷۳۷,۲۹۴ |
| دریافت‌های نقدی | ۱۱,۲۸۶,۰۰۰ |
| سود و کارمزد و جرائم | ۱,۶۶۸,۹۵۴ |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (۸,۱۰۰,۹۳۴) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (۸۷۵,۰۲۸) |
| سایر تغییرات ناشی از وجوه مسدودی نزد بانک ها | ۱۰۲,۴۰۲ |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۸,۸۱۸,۶۸۸ |

## ۲۷- مالیات پرداختنی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| مانده در ابتدای دوره | ۲,۲۱۴,۵۰۷ | ۱,۵۳۸,۰۴۶ |
| ذخیره مالیات عملکرد دوره | ۱,۴۶۲,۲۳۴ | ۱,۶۷۷,۶۸۱ |
| تعدیل ذخیره مالیات سال‌های قبل | ۴۵,۷۴۷ | - |
| پرداختی طی دوره | (۵۹۳,۴۳۵) | (۷۵۶,۲۴۶) |
| | ۳,۱۲۹,۰۵۳ | ۲,۴۵۹,۴۸۱ |

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی | سود ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | مالیات ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ ابرازی | تشخیصی | قطعی | پرداختی | مانده پرداختی | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مالیات پرداختی | نحوه تشخیص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱۳۹۹ | ۴,۶۱۷,۷۵۶ | ۴,۰۹۰,۳۶۵ | ۶۳۸,۱۳۴ | ۶۹۸,۶۰۸ | ۶۹۰,۷۰۹ | ۶۹۰,۷۰۹ | - | ۱,۷۹۹ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۰ | ۹,۴۴۵,۶۹۲ | ۸,۸۹۵,۷۱۹ | ۱,۳۰۵,۰۷۴ | ۱,۶۶۱,۲۴۹ | ۱,۳۹۷,۲۰۱ | ۱,۳۹۷,۹۲۲ | - | ۲,۶۷۷ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۱ | ۹,۴۱۱,۷۲۳ | ۹,۰۸۰,۷۳۵ | ۱,۴۹۸,۸۹۰ | ۱,۶۲۲,۳۵۵ | ۱,۵۶۶,۱۵۸ | ۱,۵۶۶,۱۵۸ | - | ۲۷,۳۳۴ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۲ | ۱۲,۲۸۴,۳۴۸ | ۱۱,۹۶۲,۶۶۲ | ۲,۱۶۵,۰۹۸ | - | - | ۴۹۸,۲۷۹ | ۱,۶۶۶,۸۱۹ | ۲,۱۸۲,۷۰۷ | رسیدگی نشده |
| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶,۹۵۸,۵۳۲ | ۶,۴۰۸,۷۵۷ | ۱,۴۶۲,۲۳۴ | - | - | - | ۱,۴۶۲,۲۳۴ | - | رسیدگی نشده |
| | | | | | | | ۳,۱۲۹,۰۵۳ | ۲,۲۱۴,۵۰۷ | |

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

۲-۲-۲۷ -مبلغ پرداخت شده طی دوره شامل ۶۸.۷۶۵ میلیون ریال بابت مابه التفاوت مالیات قطعی سال ۱۴۰۱، ۴۸۰.۰۰۰ میلیون ریال بابت بخشی از مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۲ و ۴۴.۶۷۰ میلیون ریال مربوط به ۳ در هزار اتاق بازرگانی سال‌های ۱۴۰۱،۱۳۹۹ و ۱۴۰۲ می‌باشد. مضافا مبلغ ۳۷.۴۴۸ میلیون ریال جرایم سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۳-۲-۲۷- مالیات پرداختنی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ شامل ۱.۴۴۲.۹۳۷ میلیون ریال مالیات عملکرد و ۱۹.۲۹۷ میلیون ریال بابت ۳ در هزار اتاق بازرگانی است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| سود حسابداری قبل از مالیات | ۶,۹۵۸,۵۳۲ | ۷,۶۴۱,۱۶۱ |
| هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد) | ۱,۷۳۹,۶۳۳ | ۱,۹۱۰,۲۹۰ |
| اثر درآمدهای معاف از مالیات: | | |
| سود حاصل از صادرات | (۳۳,۰۳۱) | (۳,۸۴۶) |
| سود حاصل از دارایی فروش دارایی ثابت | (۱,۶۰۰) | - |
| سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی | (۲۵۲) | - |
| سایر درآمدهای معاف | (۲۳,۹۹۸) | - |
| درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها | (۷۲,۶۶۵) | - |
| سایر درآمدهای معاف (سه در هزار اتاق بازرگانی) | (۱۹,۲۹۷) | (۶۲,۴۱۹) |
| ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم | (۱۲۶,۵۵۷) | (۱۶۷,۳۴۴) |
| | ۱,۴۶۲,۲۳۴ | ۱,۶۷۷,۶۸۱ |
| تعدیل ذخیره مالیات سال‌های قبل | ۴۵,۷۴۷ | - |
| هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۱/۶۷ درصد ( دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ با نرخ موثر مالیات ۲۱/۹۶ درصد) | ۱,۵۰۷,۹۸۱ | ۱,۶۷۷,۶۸۱ |
| | ۱,۵۰۷,۹۸۱ | ۱,۶۷۷,۶۸۱ |

۲۸-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| مانده ابتدای دوره | ۳۴۰,۹۹۲ | ۲۰۶,۴۸۰ |
| پرداخت شده طی دوره | (۱۶,۲۶۷) | (۹,۷۵۶) |
| ذخیره تامین شده | ۱۵۵,۵۲۶ | ۹۰,۵۱۲ |
| مانده پایان دوره | ۴۸۰,۲۵۱ | ۲۸۷,۲۳۶ |

افزایش ذخیره تامین شده کارکنان نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش حقوق و مزایای مصوب شورای عالی کار به میزان ۳۵ درصد حداقل حقوق و ۲۲ درصد سایر سطوح بوده و همچنین ناشی از متناسب سازی ذخیره با آخرین حقوق می‌باشد.

## ۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع | مانده پرداخت نشده | اسناد پرداختنی | جمع |
| سنوات قبل از ۱۳۹۷ | ۵,۸۴۴ | - | ۵,۸۴۴ | ۵,۸۴۴ | - | ۵,۸۴۴ |
| سال ۱۳۹۸ | ۴,۷۳۱ | - | ۴,۷۳۱ | ۸,۲۸۱ | - | ۸,۲۸۱ |
| سال ۱۳۹۹ | ۳۰,۹۲۸ | - | ۳۰,۹۲۸ | ۳۱,۰۶۴ | - | ۳۱,۰۶۴ |
| سال ۱۴۰۰ | ۳۵,۳۳۲ | - | ۳۵,۳۳۲ | ۳۹,۳۸۷ | - | ۳۹,۳۸۷ |
| سال ۱۴۰۱ | ۸۴,۶۵۸ | ۴,۷۷۵,۳۵۰ | ۴,۸۶۰,۰۰۸ | ۱,۶۵۵,۸۷۵ | ۳,۹۵۷,۵۵۶ | ۵,۶۱۳,۴۳۱ |
| سال۱۴۰۲ | ۷,۰۲۰,۰۰۰ | - | ۷,۰۲۰,۰۰۰ | - | - | - |
| | ۷,۱۸۱,۴۹۳ | ۴,۷۷۵,۳۵۰ | ۱۱,۹۵۶,۸۴۳ | ۱,۷۴۰,۴۵۱ | ۳,۹۵۷,۵۵۶ | ۵,۶۹۸,۰۰۷ |

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

۲۹-۲- مانده سود سهام پرداختنی سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ مربوط به سهامداران جزء می‌باشد که به دلیل عدم وجود اطلاعات صحیح حساب بانکی تاکنون پرداخت نگردیده است.

۲۹-۳- از مانده سود سهام پرداختنی ۳۶۵۴۶۳۳ میلیون ریال مربوط به سود سهام شرکت‌های سرمایه‌گذاری دارویی تامین و ۶.۷۷۸.۸۳۶ دارویخش، ۴۸۴ میلیون ریال سایر اشخاص وابسته و مابقی مربوط به سهامداران جزء می‌باشد.

## ۳۰- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| **پیش‌دریافت از مشتریان** | | |
| داروسازی الامین | ۸,۷۰۸ | ۸,۸۴۰ |
| نوش دارو مداوا بابت محصولات داخلی | - | ۵۵,۷۷۶ |
| سایر مشتریان | ۱۷,۶۴۱ | ۴۰,۸۹۰ |
| | ۲۶,۳۴۹ | ۱۰۵,۵۰۶ |
| سایر پیش‌دریافت‌ها | ۲۶۰ | ۲۶۰ |
| | ۲۶,۶۰۹ | ۱۰۵,۷۶۶ |

پیش‌دریافت‌های ارزی شامل ۲۶.۱۹۷ دلار آمریکا و ۴۷ یورو است .

## ۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ |
|---|---|---|
| سود خالص | ۵,۴۵۰,۵۵۱ | ۵,۹۶۳,۴۷۹ |
| تعدیلات | | |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۱,۵۰۷,۹۸۱ | ۱,۶۷۷,۶۸۱ |
| سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود | (۶,۴۰۰) | - |
| هزینه های مالی | ۲,۲۳۰,۳۴۶ | ۱,۶۶۸,۹۵۴ |
| خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۱۳۹,۲۵۹ | ۸۰,۷۵۶ |
| استهلاک دارایی‌های غیر جاری | ۱۳۰,۲۱۶ | ۷۸,۷۵۹ |
| سود سهام | (۲۹۰,۶۵۸) | (۲۴۹,۶۷۷) |
| (سود) تسعیر یا تسویه بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات | (۸۶,۵۰۰) | (۱۹,۰۳۲) |
| سود حاصل از سپرده های سرمایه‌گذاری بانکی | (۱,۰۰۷) | (۱,۸۰۱) |
| سایر | ۲,۶۸۶ | - |
| | ۹,۰۷۶,۴۷۴ | ۹,۱۹۹,۱۲۰ |
| (افزایش) دریافتنی های عملیاتی | (۱۰,۵۷۱,۱۹۳) | (۸,۲۰۵,۲۶۶) |
| کاهش موجودی مواد و کالا | ۱,۹۳۷,۵۳۹ | ۱,۰۱۶,۱۲۴ |
| کاهش(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی | ۱,۰۱۷,۲۶۳ | (۹۲۸,۷۸۹) |
| افزایش (کاهش) پرداختنی‌های عملیاتی | ۲,۲۹۲,۹۶۵ | (۳۲۵,۱۲۹) |
| (کاهش) افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی | (۷۹,۱۵۷) | ۲۷,۴۴۳ |
| نقد حاصل از عملیات | ۳,۶۷۳,۸۹۱ | ۷۸۳,۵۰۳ |

## ۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

### ۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۱۰٪-۲۳۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با نرخ ۳۳۰ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر ۱۰ درصد، پس از پایان دوره برگشته است.

### ۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| جمع بدهی‌ها | ۳۹,۴۳۷,۶۲۷ | ۳۱,۰۳۰,۸۸۶ |
| موجودی نقد | (۶۷۸,۸۰۸) | (۲,۱۷۴,۰۴۴) |
| خالص بدهی | ۳۸,۷۵۸,۸۱۹ | ۲۸,۸۵۶,۸۴۲ |
| حقوق مالکانه | ۱۱,۷۳۹,۹۲۳ | ۱۳,۳۱۳,۳۳۶ |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد) | ۳۳۰ | ۲۱۷ |

دلیل افزایش نسبت بدهی به حقوق مالکانه عمدتا بابت کاهش وجه نقد بدلیل بازپرداخت تسهیلات و تصویب سود سهام سال ۱۴۰۲ توسط مجمع عمومی عادی سالیانه می‌باشد.

### ۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

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

### ۳۲-۳- ریسک بازار

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

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

**۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز**

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق اختصاص ارز دولتی برای خرید مواد اولیه از طرف بانک مرکزی مدیریت می‌گردید تا در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۳ کلیه ارزهای دولتی تبدیل به ارز نیمایی گردید. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

**۱-۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی**

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| | اثر واحد پولی یورو | | اثر واحد پولی یورو | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ -افزایشی | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ -کاهشی | ۱۴۰۲- افزایشی | ۱۴۰۲- کاهشی |
| سود یا زیان | ۵,۴۱۶,۴۷۷ | ۵,۴۸۴,۶۲۴ | ۱۰,۱۱۵,۵۵۹ | ۱۰,۰۸۷,۷۲۲ |
| حقوق مالکانه | ۱۱,۷۰۵,۸۴۹ | ۱۱,۷۷۳,۹۹۶ | ۱۳,۲۹۹,۴۱۷ | ۱۳,۳۲۷,۲۵۵ |

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

**۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت ها**

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

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

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان دوره جاری تعیین شده اند . اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر / پایین تر باشد، سود برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ معادل ۳۷ میلیون ریال افزایش / کاهش ( ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ : معادل ۴۴ میلیون ریال افزایش/کاهش ) ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری های جاری سریع المعامله در اوراق بهادار مالکانه ، خواهد داشت و حساسیت شرکت نسبت به قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه از سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است .

### 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 می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| نام مشتری | میزان کل مطالبات | مطالبات سررسید شده | کاهش ارزش |
|---|---|---|---|
| شرکت توزیع دارویخش | ۷,۹۰۹,۸۹۷ | ۳,۲۰۲,۵۵۳ | - |
| شرکت پخش هجرت | ۷,۹۱۷,۲۰۶ | ۳,۳۵۱,۴۱۴ | - |
| شرکت پخش دارویی اکسیر | ۷,۱۰۷,۶۹۲ | ۳,۱۲۳,۹۱۴ | - |
| سایر | ۱۱,۰۰۶,۸۳۴ | ۴۱۴,۷۶۴ | (۴,۷۴۶) |
| جمع | ۳۳,۹۴۱,۶۲۹ | ۸,۰۹۲,۶۴۵ | (۴,۷۴۶) |

### 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)

| ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | عند المطالبه | کمتر از ۳ ماه | بین ۳ تا ۱۲ ماه | بین ۱ تا ۵ سال | جمع |
|---|---|---|---|---|---|
| پرداختنی های تجاری | - | ۱,۶۸۸,۸۹۸ | ۲,۱۱۱,۸۲۶ | - | ۳,۸۰۰,۷۲۴ |
| سایر پرداختنی ها | ۲۲۲,۱۴۸ | ۵۳۵,۴۷۹ | ۱,۲۰۲,۱۸۲ | - | ۱,۹۵۹,۸۰۹ |
| مالیات پرداختنی | - | ۴۵۰,۰۰۰ | ۲,۶۷۹,۰۵۳ | - | ۳,۱۲۹,۰۵۳ |
| سود سهام پرداختنی | ۴۹۹,۳۶۵ | ۷۷۸,۶۹۸ | ۱۰,۶۷۸,۷۸۰ | - | ۱۱,۹۵۶,۸۴۳ |
| تسهیلات مالی | ۱,۱۴۵,۳۳۳ | ۴,۹۹۶,۵۱۹ | ۱۱,۹۴۲,۴۸۶ | - | ۱۸,۰۸۴,۳۳۸ |
| بدهی های احتمالی | - | - | - | ۵۷,۲۶۶,۴۲۵ | ۵۷,۲۶۶,۴۲۵ |
| جمع | ۱,۸۶۶,۸۴۶ | ۸,۴۴۹,۵۹۴ | ۲۸,۶۱۴,۳۲۷ | ۵۷,۲۶۶,۴۲۵ | ۹۶,۱۹۷,۱۹۲ |

## ۳۳ - وضعیت ارزی

| | شماره یادداشت | دلار امریکا | یورو | کرون سوئد | یوان چین | روپیه هند |
|---|---|---|---|---|---|---|
| موجودی نقد | ۲۱ | ۹۰,۲۲۴ | ۳۶۵,۷۹۷ | - | - | ۴۵ |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | ۱۶ | ۲۶۰,۳۳۸ | ۱۶,۳۷۷ | - | - | - |
| سایر دارایی‌ها | ۱۷ | - | ۳,۰۹۲ | ۱۴۸,۰۷۵ | - | - |
| جمع دارایی‌های پولی ارزی | | ۳۵۰,۵۶۲ | ۳۸۵,۲۶۶ | ۱۴۸,۰۷۵ | - | ۴۵ |
| پرداختنی‌های تجاری وسایر پرداختنی‌ها | ۲۵ | - | (۲,۲۴۴,۲۸۲) | - | (۱۲,۲۹۳) | - |
| پیش دریافت ها | ۳۰ | (۲۶,۱۹۷) | (۴۷) | - | - | - |
| جمع بدهی های پولی ارزی | | (۲۶,۱۹۷) | (۲,۲۴۴,۳۲۹) | - | (۱۲,۲۹۳) | - |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۳۲۴,۳۶۵ | (۱,۸۵۹,۰۶۳) | ۱۴۸,۰۷۵ | (۱۲,۲۹۳) | ۴۵ |
| خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | ۱۱۸,۱۰۴ | (۱,۸۲۷,۹۷۷) | ۱۴۸,۰۷۵ | ۲,۴۴۸,۸۱۴ | ۴۵ |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی ( میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۱۶۰,۳۵۲ | (۶۰۱,۲۲۶) | ۵۴۳ | (۸۵۹) | ۱ |
| معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | ۴۳,۸۲۶ | (۵۹۹,۴۱۴) | ۵۴۳ | ۱۲۴,۷۱۸ | ۱ |

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

| | دلار |
|---|---|
| فروش و ارائه خدمات | ۱,۱۱۷,۳۷۸ |
| خرید مواد اولیه | ۱۲,۵۶۲,۸۰۵ |

۳۳-۲ - شرکت فاقد تعهد ارزی صادراتی می‌باشد.

## ۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات | تضامین اعطایی | تضامین دریافتی |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| سایر اشخاص وابسته | توزیع دارویخش | سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | - | ۴,۸۳۱,۵۴۷ | ۹۴۹,۵۰۰ | (۲۷۳,۲۵۰) |
| | پخش هجرت | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | - | ۳,۷۸۶,۹۵۹ | - | ۲,۲۳۰,۰۰۰ |
| | پخش دارویی اکسیر | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | - | ۴,۸۹۹,۶۹۵ | ۳,۵۱۳,۰۰۰ | ۲۴۵,۷۵۰ |
| | کارخانجات دارویخش | سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۴۹۵ | ۶۳,۹۱۰ | ۶۴۹,۴۵۰ | (۳۹۶,۰۰۰) |
| | شرکت کابین تامین | سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | - | ۱,۱۷۹ | ۲,۹۲۵,۰۰۰ | ۱,۳۸۰,۰۰۰ |
| | شیمی دارویی دارویخش | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۱۴۸,۵۲۷ | - | - | ۱,۵۰۰,۰۰۰ |
| | تولید مواد اولیه دارویخش | سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۴۱۰,۸۴۸ | - | - | ۴,۶۸۳,۰۰۰ |
| | داروسازی رازک | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | - | - | ۱,۵۰۰,۰۰۰ | - |
| | شرکت اوزان | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۴۲۲,۹۳۶ | - | - | - |
| | شهید قاضی | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۲,۵۰۷ | - | - | - |
| | توفیق دارو | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۵۹,۱۱۲ | - | - | - |
| | آتی بیوتیک سازی | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۱,۲۹۵,۸۶۷ | - | - | ۱,۵۰۰,۰۰۰ |
| | ژلاتین کپسول ایران | شرکت همگروه و عضو هیات مدیره مشترک | ✓ | ۱۱۸,۹۸۶ | - | - | - |
| | جمع | | | ۲,۴۵۹,۲۷۸ | ۱۳,۵۸۳,۲۹۰ | ۸,۵۳۶,۹۵۰ | ۱۰,۸۶۹,۵۰۰ |

شماره یادداشت ۴-۵و۱۱

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

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

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

( مبالغ به میلیون ریال )

| سرح | نام شخص وابسته | موجودی نقد | اسناد دریافتنی | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | کالای امانی ماانزد دیگران | بیش پرداخت ها | اسناد پرداختنی | پرداختنی های تجاری | سایر پرداختنی ها | سود سهام پرداختنی | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | خالص | | خالص | |
| | | | | | | | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| شرکت‌های اصلی و نهایی | شرکت داروپخش | - | - | - | ۳۱۱ | - | - | - | - | - | (۴,۲۷۸,۸۳۷) | - | (۴,۷۷۸,۵۲۶) | - | (۳,۶۱۳,۹۲۰) |
| | شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین | - | - | - | ۴,۴۴۰ | - | - | - | - | (۲۰۰,۵۵۵) | (۳,۴۵۴,۶۳۳) | - | (۳,۸۵۰,۲۴۸) | - | (۱,۰۹۴,۸۵۵) |
| | جمع | - | - | - | ۴,۷۵۱ | - | - | - | - | (۲۰۰,۵۵۵) | (۱۰,۴۳۳,۴۷۰) | - | (۱۰,۶۲۹,۲۷۴) | - | (۴,۷۰۸,۴۷۵) |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت توزیع داروپخش | | ۲,۲۵۰,۰۰۰ | ۵,۴۵۹,۸۹۷ | - | - | - | - | - | (۹) | (۱۲۰) | ۷,۹۰۹,۷۶۸ | - | ۴,۸۷۳,۱۳۰ | - |
| | شرکت اکسیر فارما | - | - | - | - | - | - | - | (۲۵,۰۵۲) | (۳,۲۱۹) | - | - | (۲۸,۲۷۱) | - | (۲۸,۲۷۱) |
| | شرکت کارخانجات داروپخش | - | - | ۷۰,۴۲۲ | - | ۴,۸۰۹ | - | - | - | (۱۲,۱۹۹) | (۱۲۰) | ۶۲,۹۱۱ | - | ۲,۴۱۵ | - |
| | شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس | - | - | - | ۱۰۳ | ۱۹,۲۱۱ | - | - | - | (۶) | (۹۱) | ۱۹,۲۱۲ | - | ۱۲,۰۷۰ | - |
| | شرکت پخش دارویی اکسیر | - | - | ۶,۰۸۲,۲۲۳ | ۲۹۰,۵۷۵ | - | - | - | - | - | - | ۲,۲۹۸,۲۶۲ | - | ۳,۰۴۳,۶۷۷ | - |
| | شرکت شیمی دارویی داروپخش | - | - | - | - | - | - | (۱۱,۵۲۸) | (۷۶,۴۴۱) | - | - | - | (۸۱,۹۸۹) | - | - |
| | شرکت تولید مواد اولیه داروپخش | - | - | - | - | - | - | - | (۴۱۰,۸۴۸) | - | (۹) | - | (۴۱۰,۸۵۷) | - | (۸۲,۰۱۷) |
| | شرکت دارویی آنرا | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ۳۹ | - |
| | شرکت کلسپین تامین | - | - | ۱,۹۲۵ | - | ۱۷۲ | - | - | - | - | (۲) | - | - | ۹۲۶ | - |
| | شرکت پخش هجرت | - | - | ۵,۹۰۲,۸۱۲ | - | - | - | - | - | - | - | ۷,۹۱۷,۲۰۶ | - | ۴,۱۲۰,۸۹۵ | - |
| | شرکت داروسازی لوریحان | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (۱۰۹) | - | (۱۰۹) | - | (۴۳) |
| | شرکت ره آورد تامین | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (۳۱) | (۳۱) | - | ۱۰۰ | - |
| | شرکت توفیق دارو | - | - | - | - | - | - | - | (۹۹,۹۵۰) | - | - | - | (۹۹,۹۵۰) | - | (۱۱۹,۸۲۱) |
| | شرکت رازک | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | شرکت شهید فلفلی | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | ۳۸ | - |
| | شرکت داروسازی زهراوی | - | - | - | - | ۵۱۲ | - | - | - | - | - | ۵۱۲ | - | - | - |
| | شرکت آسیتی بیوتیک سازی | - | - | - | - | - | - | (۵۴۹,۷۲۲) | (۴۶۹,۶۹۳) | - | - | (۹۹۹,۴۱۵) | - | - | (۲۰۹,۲۸۰) |
| | شرکت اوزان | - | - | - | - | - | - | - | (۴۳۷,۲۵۸) | - | - | (۴۳۷,۲۵۸) | - | - | (۱۴۲,۰۵۸) |
| | شرکت ژلاتین کپسول | - | - | - | - | - | ۹,۲۰۶ | - | (۱۱۰,۰۸۷) | - | - | (۱۰۰,۸۸۱) | - | - | (۲۲,۷۱۶) |
| | بانک رفاه کارگران | ۱۳,۱۴۰ | - | - | ۲۱۸ | - | - | - | - | - | - | ۱۳,۳۵۸ | - | ۱۲۲,۲۸۳ | - |
| | جمع | ۱۳,۱۴۰ | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | ۲۹۰,۸۹۶ | ۲۴,۷۰۹ | ۹,۲۰۶ | (۵۶۱,۲۶۹) | (۱,۶۰۹,۳۲۹) | (۱۵,۵۳۳) | (۴۸۴) | ۲۱,۷۲۰,۷۴۳ | (۵۶۲,۲۴۴) | ۱۳,۱۸۰,۵۷۳ | (۵۹۹,۳۰۶) |
| جمع کل | | ۱۳,۱۴۰ | ۵,۲۸۸,۸۶۳ | ۱۷,۷۱۸,۲۹۹ | ۲۹۵,۶۴۷ | ۲۴,۷۰۹ | ۹,۲۰۶ | (۵۶۱,۲۶۹) | (۱,۶۰۹,۳۲۹) | (۲۱۶,۰۸۸) | (۱۰,۴۳۳,۹۵۳) | ۲۱,۷۲۰,۷۴۳ | (۱۱,۱۹۱,۵۱۸) | ۱۳,۱۸۰,۵۷۳ | (۵,۳۰۷,۷۸۱) |
| شماره یادداشت | | | ۱۶-۱-۲ | ۱۶-۱-۲ | ۱۶-۱ | ۱۹-۲ | ۱۸-۱ | ۲۵-۲ | ۲۵-۲ | ۲۵-۱ | ۲۹ | | | | |

۳۴-۴ - همچنونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ شناسایی نشده است.

## ۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

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

۲-۳۵- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است :

| | (مبالغ به میلیون ریال) | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| تضمین وام شرکت‌های همگروه | ۵۷,۲۶۶,۴۲۵ | ۴۸,۷۲۹,۴۷۵ |

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

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

## ۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نباشد به وقوع نپیوسته است.