



شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

تاریخ:

شماره:

پیوست:

با احترام

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) مربوط به دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی

- صورت سود و زیان تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریان های نقدی تلفیقی

۲

۳

۴

۵

ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام)

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان های نقدی جداگانه

۶

۷

۸

۹

۵۳-۱۰

ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره - عضو غیر موظف

آقای حسین حاجی میری

شرکت سرمایه گذاری
دارویی تامین

مدیرعامل و نایب رئیس هیات مدیره
عضو موظف

آقای محمد احمدی

شرکت دارویی ره آورد
تامین

عضو غیر موظف هیات مدیره

آقای امیر رضا زاده

شرکت داروسازی اکسیر

معاون مالی و اقتصادی - عضو موظف
هیات مدیره

آقای جمال شیرازی

شرکت کاسپین تامین

عضو غیر موظف هیات مدیره

آقای مجید خراسانیان

شرکت دارو پخش

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

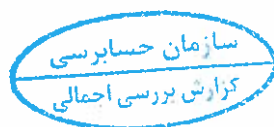
شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۵,۵۱۸,۶۰۶)	(۱۰۰,۳۲۵,۰۱۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۸,۰۲۱,۳۲۳	۱۹,۱۹۴,۳۵۹		سود ناخالص
(۴,۴۸۷,۰۷۴)	(۵,۷۹۵,۵۴۱)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۴,۹۴۵	۳,۳۱۸	۹	سایر درآمدها
(۶۵,۴۹۴)	(۱۱۰,۵۱۰)	۱۰	سایر هزینه‌ها
۱۳,۴۷۳,۷۰۰	۱۳,۲۹۱,۶۲۶		سود عملیاتی
(۱,۳۰۲,۸۰۳)	(۱,۸۴۴,۳۲۹)	۱۱	هزینه‌های مالی
۴۸,۴۸۷	۸۱,۹۴۳	۱۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۳,۲۱۹,۳۸۴	۱۱,۵۲۹,۲۴۰		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۱۹۳,۱۸۱	۱,۰۴۰,۲۵۲	۱۷-۱	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۱۳,۴۱۲,۵۶۵	۱۲,۵۶۹,۴۹۲		سود قبل از مالیات
(۲,۷۹۰,۵۱۰)	(۲,۸۵۲,۵۵۱)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۹,۶۲۲,۰۵۵	۹,۷۱۶,۹۴۱		سود خالص
قابل انتساب به			
۵,۰۸۰,۸۷۷	۴,۷۸۳,۲۷۴		مالکان شرکت اصلی
۴,۵۴۱,۱۷۸	۴,۹۳۳,۶۶۶		منافع فاقد حق کنترل
۹,۶۲۲,۰۵۵	۹,۷۱۶,۹۴۱		
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
۵,۷۷۵	۵,۱۸۱		عملیاتی (ریال)
(۴۲۵)	(۱۴۶)		غیرعملیاتی (ریال)
۵,۳۵۰	۵,۰۳۵	۱۳	سود پایه هر سهم (ریال)



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت یازس دار و (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴	۶,۴۰۷,۶۵۳	۶,۱۰۶,۷۴۸
سرقفلی	۱۵	۳,۳۰۰	۴,۳۰۷
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۱۰۳,۴۶۲	۹۳,۹۷۹
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۷	۱,۱۳۸,۶۶۱	۱,۷۱۱,۳۶۲
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱۸	۴۹,۵۰۷	۴۹,۵۰۸
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۹	۱۰۶,۳۵۱	۲۳۵,۰۰۵
دارایی مالیات انتقالی	۳۵	۱۶,۱۹۶	۱۶,۱۹۶
سایر دارایی‌ها	۲۰	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰
جمع دارایی‌های غیر جاری		۸,۷۷۹,۵۳۰	۹,۱۷۱,۶۰۵
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۲۱	۳,۹۵۶,۱۳۸	۵,۰۹۷,۴۵۷
موجودی مواد و کالا	۲۲	۴۴,۷۵۸,۹۵۰	۴۰,۲۲۶,۲۱۷
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۹	۱۴۲,۰۹۲,۸۵۰	۱۰۴,۳۵۳,۷۷۳
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۳	۹۱,۵۰۵	۹۱,۲۳۴
موجودی نقد	۲۴	۳,۲۹۹,۲۵۳	۴,۵۹۹,۱۲۸
جمع دارایی‌های جاری		۱۹۴,۱۹۸,۶۹۶	۱۵۴,۵۶۷,۸۰۹
جمع دارایی‌ها		۲۰۲,۹۷۸,۲۲۶	۱۶۳,۷۳۹,۴۱۴
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۵	۹۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰
آثار معاملات سهام خزانه فرعی	۲۹	(۶۷,۸۱۱)	(۶۴,۱۵۶)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۳۰	۳۷۹,۲۲۶	(۳۴۹,۹۶۳)
اندوخته قانونی	۲۷	۲۳۴,۵۵۰	۲۳۴,۵۵۰
سایر اندوخته‌ها	۲۸	۲۵۵,۱۱۴	۲۵۵,۱۱۴
سود انباشته		۹,۱۹۷,۱۶۶	۹,۶۸۶,۳۹۱
سهام خزانه	۲۶	(۵۷,۴۴۲)	(۹۳,۳۹۴)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۱۰,۸۹۰,۳۰۳	۱۰,۶۱۸,۵۴۲
منافع فاقد حق کنترل	۳۱	۱۳,۴۵۱,۲۳۱	۱۳,۸۵۲,۶۳۵
جمع حقوق مالکانه		۲۴,۳۴۱,۵۳۴	۲۴,۴۷۱,۱۷۷
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۲	۱۵۲,۱۶۲	۱۱۰,۲۸۱
تسهیلات مالی	۳۳	۴۲۲,۷۱۴	۲۶۹,۸۱۴
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۴	۱,۹۵۷,۹۴۶	۱,۴۰۸,۳۲۲
جمع بدهی‌های غیر جاری		۲,۵۳۲,۸۲۲	۱,۷۸۸,۴۱۷
بدهی‌های جاری			
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۲	۱۳۴,۸۸۲,۳۸۷	۱۰۲,۳۸۴,۴۶۱
مالیات پرداختی	۳۵	۶,۷۳۰,۲۷۵	۶,۳۶۸,۴۵۲
سود سهام پرداختی	۳۶	۲۰,۷۱۶,۰۱۳	۱۲,۱۸۰,۴۷۴
تسهیلات مالی دریافتی	۳۳	۱۳,۰۲۱,۲۹۰	۱۶,۳۰۲,۴۲۳
پیش دریافت‌ها	۳۷	۷۵۳,۹۰۵	۲۴۴,۰۱۰
جمع بدهی‌های جاری		۱۷۶,۱۰۳,۸۷۰	۱۳۷,۴۷۹,۸۲۰
جمع بدهی‌ها		۱۷۸,۶۳۶,۶۹۲	۱۳۹,۶۴۸,۲۳۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۲۰۲,۹۷۸,۲۲۶	۱۶۳,۷۳۹,۴۱۴

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

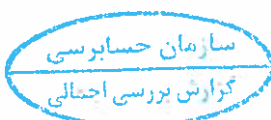
شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

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
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
ورود نقد حاصل از عملیات	۷,۹۹۸,۴۹۶	۶,۱۷۵,۵۰۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۲۴۸,۵۷۸)	(۱,۷۶۰,۰۰۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۶,۷۴۹,۹۱۸	۴,۴۱۵,۵۰۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	-	۱۲۶
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۶۷,۹۳۵)	(۷۳۰,۰۰۶)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	(۹,۴۸۳)	(۱,۰۳۱)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۲۷۰)	۲۰,۰۱۹
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها	۱۸,۴۳۹	۳۰,۰۷۸
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۵۵۹,۲۴۹)	(۶۸۰,۸۱۴)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۶,۱۹۰,۶۶۹	۳,۷۳۴,۶۹۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی حاصل از آثار معاملات سهام خزانه فرعی	(۶۷,۸۱۱)	(۷۰,۱۰۹)
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از در شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)	۷۲۹,۱۸۹	۹۱۶,۹۱۲
دریافت نقدی برای فروش سهام خزانه	۳۵,۴۵۲	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۵,۸۷۰,۶۳۰	۸,۹۹۵,۶۶۴
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۹,۴۲۲,۷۸۱)	(۱۰,۱۶۲,۳۵۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱,۴۲۰,۴۱۰)	(۱,۳۰۲,۸۰۳)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۳۹۶,۶۰۳)	(۷۴۰,۳۱۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۲,۸۴۴,۳۴۱)	(۳۷۰,۷۴۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۷,۵۱۶,۶۷۵)	(۲,۷۳۳,۷۵۵)
خالص افزایش در موجودی نقد	(۱,۳۲۶,۰۰۶)	۱,۰۰۰,۹۳۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۴,۵۹۹,۱۲۸	۵,۳۶۶,۸۸۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۲۶,۱۳۱	۳۷,۹۸۱
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۳,۲۹۹,۲۵۳	۶,۴۰۵,۸۰۶



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت یارس دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۶,۹۲۹,۳۳۷	۷,۴۷۹,۱۵۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۰۷۷,۰۲۳)	(۴,۴۸۳,۱۹۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۸۵۲,۳۱۴	۲,۹۹۵,۹۵۹		سود ناخالص
-	-	۷	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
(۲۴۳,۳۳۶)	(۳۵۳,۶۰۰)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴,۹۴۵	۲,۴۳۱	۹	سایر درآمدها
(۷۱۵)	-	۱۰	سایر هزینه ها
۳,۶۱۳,۲۰۸	۲,۶۴۴,۷۹۰		سود عملیاتی
(۲۸۳,۲۵۹)	(۳۲۱,۴۴۲)	۱۱	هزینه های مالی
۶۲۷	۸۴۷,۰۳۱	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳,۳۳۰,۵۷۶	۳,۱۷۰,۳۷۹		سود قبل از مالیات
(۷۲۶,۸۱۰)	(۵۲۵,۹۳۸)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۵۰۳,۷۶۶	۲,۶۴۴,۴۴۱		سود خالص
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
۲,۹۴۸	۲,۳۵۵		عملیاتی - ریال
(۳۱۲)	۴۲۹		غیر عملیاتی - ریال
۲,۶۳۶	۲,۷۸۴	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴	۵۰۱,۳۱۰	۴۴۲,۸۶۸
دارایی‌های نامشهود	۱۶	۴۷,۴۵۶	۴۴,۸۰۰
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	۱۸	۸۷۸,۳۳۴	۸۹۰,۷۰۳
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۸	۹,۳۶۰	۱۰,۰۳۴
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها	۱۸	۴,۴۸۹	۴,۴۸۹
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۹,۱۲۶	۳,۳۶۷
جمع دارایی‌های غیر جاری		۱,۴۵۰,۰۶۵	۱,۳۹۶,۴۶۲
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۲۱	۱,۰۱۴,۰۸۹	۱,۳۹۶,۱۹۵
موجودی مواد و کالا	۲۲	۴,۲۰۸,۵۷۷	۴,۲۳۶,۰۲۸
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۹	۱۹,۰۶۰,۹۷۶	۱۴,۴۳۱,۱۷۶
موجودی نقد	۲۴	۱۶۹,۴۵۵	۲۲۱,۲۷۷
جمع دارایی‌های جاری		۲۴,۴۵۳,۰۹۷	۲۰,۲۷۴,۶۷۶
جمع دارایی‌ها		۲۵,۹۰۳,۱۶۲	۲۱,۶۷۰,۹۳۸
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۵	۹۵۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰
سهام خزانه	۲۶	(۵۷,۹۴۲)	(۹۳,۳۹۴)
اندوخته قانونی	۲۷	۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰
سود انباشته		۵,۶۹۴,۱۴۰	۸,۳۲۳,۱۹۹
جمع حقوق مالکانه		۶,۶۸۱,۱۹۸	۹,۲۷۳,۸۰۵
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
تسهیلات مالی	۳۳	۲۰۶,۱۴۶	۹,۱۵۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۴	۳۸۵,۰۳۳	۲۶۹,۱۳۷
جمع بدهی‌های غیر جاری		۵۹۱,۱۷۹	۲۷۸,۲۹۳
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۲	۳,۷۶۶,۷۰۷	۲,۰۳۰,۲۵۳
مالیات پرداختنی	۳۵	۸۰۸,۸۴۷	۱,۲۶۹,۲۷۳
سود سهام پرداختنی	۳۶	۱۱,۸۸۴,۶۵۷	۷,۰۰۸,۷۶۰
تسهیلات مالی دریافتی	۳۳	۲,۰۷۱,۶۹۴	۱,۸۰۶,۱۰۳
پیش دریافت‌ها	۳۷	۹۸,۸۸۰	۴,۴۵۰
جمع بدهی‌های جاری		۱۸,۶۳۰,۷۸۵	۱۲,۱۱۸,۸۳۹
جمع بدهی‌ها		۱۹,۲۲۱,۹۶۴	۱۲,۳۹۷,۱۳۲
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		۲۵,۹۰۳,۱۶۲	۲۱,۶۷۰,۹۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	سهام خزانه	انداخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
--------	------------	----------------	-------------	--------

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

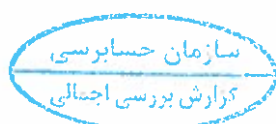
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹۵۰,۰۰۰	(۹۳,۳۹۴)	۹۵,۰۰۰	۸,۳۲۲,۱۹۹	۹,۲۷۳,۸۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۲۷					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	-	۲,۶۴۴,۴۴۱	۲,۶۴۴,۴۴۱
سود سهام مصوب	-	-	-	(۵,۲۷۲,۵۰۰)	(۵,۲۷۲,۵۰۰)
فروش سهام خزانه	-	۳۵,۴۵۲	-	-	۳۵,۴۵۲
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۹۵۰,۰۰۰	(۵۷,۹۴۲)	۹۵,۰۰۰	۵,۶۹۴,۱۴۰	۶,۶۸۱,۱۹۸

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹۵۰,۰۰۰	(۹۳,۳۹۴)	۹۵,۰۰۰	۷,۹۸۸,۷۶۲	۸,۱۴۰,۳۷۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	-	-	۲,۵۰۳,۷۶۶	۲,۵۰۳,۷۶۶
سود سهام مصوب	-	-	-	(۷,۱۹۰,۵۵۰)	(۷,۱۹۰,۵۵۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹۵۰,۰۰۰	(۹۳,۳۹۴)	۹۵,۰۰۰	۳,۳۰۱,۹۸۰	۴,۲۵۳,۵۸۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

(۸)



شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۱,۸۵۱,۴۲۶	(۳۳۳,۳۲۶)	۳۸	ورود نقد حاصل از عملیات
(۵۶۶,۰۲۰)	(۲۴۴,۲۱۳)	۳۵	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۲۸۵,۴۱۶	(۵۷۷,۵۳۹)		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

(۴۴,۱۰۲)	(۹۶,۱۰۲)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۲,۷۰۰)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
	۸۳۲,۸۷۵		دریافت های نقدی حاصل از فروش شرکت های فرعی
۳۱۲	-		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۴۹۳,۰۰۰	۹,۱۸۶		دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۴۴۹,۲۱۰	۷۴۳,۲۵۹		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۷۳۴,۶۲۶	۱۶۵,۷۲۰		جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

-	۳۵,۴۵۳		دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه
۱,۲۲۹,۳۴۰	۱,۲۵۵,۰۰۰	۳۳-۵	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۳۰۹,۹۹۰)	(۷۹۳,۴۱۹)	۳۳-۵	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷۴۰,۳۱۹)	(۳۲۱,۴۴۲)	۳۳-۵	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۸۳,۲۵۹)	(۳۹۶,۶۰۳)		پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱,۳۰۴,۲۲۸)	(۲۳۰,۰۱۱)		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۳۰,۳۹۸	(۵۴,۲۹۱)		خالص افزایش در موجودی نقد
۱۳۸,۶۱۳	۲۳۱,۲۷۷		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳۱۶	۲,۴۶۹		تاثیر تغییرات نرخ ارز
۶۶۹,۳۲۷	۱۶۹,۴۵۵		مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت پارس دارو (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت پارس دارو (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۳۶۹۸۶ در تاریخ ۸ آبانماه ۱۳۳۹ تحت شماره ۷۵۴۶ بنام شرکت بایر فارما ایران (سهامی خاص) در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در اسفند ۱۳۴۱ شروع به بهره‌برداری نموده است و در تاریخ ۷ اردیبهشت ماه ۱۳۶۰ بنام شرکت پارس دارو (سهامی خاص) تغییر یافته است و با تصویب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۱۱/۲۹ به شرکت سهامی عام تبدیل شده و در تاریخ ۵ تیرماه ۱۳۷۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت جز شرکت‌های فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین و واحد نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی و سازمان تامین اجتماعی می‌باشد. مرکز اصلی و مرکز فعالیت شرکت در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تولید و فروش داروهای شیمیایی و گیاهی و همچنین مواد اولیه دارویی، شیمیایی، آرایشی، بهداشتی، تجهیزات پزشکی، تاسیس و ایجاد کارخانجات و لابراتوارهای ساخت و بسته بندی مواد دارویی، تهیه و تدارک و واردات و صادرات داروی ساخته شده و مشارکت در سایر شرکتها است. بهره‌برداری از کارخانه شرکت اصلی به موجب پروانه بهره‌برداری شماره ۲/۱/۴/۲۲/۵۵۴۳۷ مورخ ۱۳۴۱/۱۲/۲۷ که توسط وزارت صنایع و معادن صادر شده در اسفند ۱۳۴۱ آغاز شده که پروانه بهره‌برداری در تاریخ ۱۳۸۱/۰۸/۲۰ مورد بازبینی و بروزرسانی قرار گرفته است. همچنین به موجب پروانه بهره‌برداری شماره ۴۲۱۳۷۹۰ مورخ ۱۳۷۴/۱۰/۲۳ بهره‌برداری از کارخانه شرکت داروسازی فارابی انجام شده است. موضوع فعالیت شرکت‌های فرعی نیز در زمینه تولید و توزیع دارو، به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۸ می‌باشد.

۱-۳- کارکنان

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

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۳۴	۳۴	۹۹	۸۳	کارکنان رسمی (دائم)
۲۸۱	۳۰۳	۲۰۳۶	۲۰۸۸	کارکنان قراردادی (موقت)
۳۱۵	۳۳۷	۲۱۳۵	۲۱۷۱	

۱-۳-۱- علت افزایش نیروی انسانی شرکت اصلی بابت استخدام پرسنل جدید جهت بسته بندی در بخش تولید و گروه بابت استخدام کارکنان جدید در مراکز شرکت پخش هجرت می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آنی 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 شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱۰/۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. 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 مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای مشابه مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی [تولید زلاتین کپسول (سهامی عام) ، داروسازی فارابی (سهامی عام) ، بخش هجرت (سهامی عام)] آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی به بهای تمام شده در حساب‌های منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می‌گردد.

۳-۲-۴- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طو مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۲-۶- دوره مالی میان دوره ای ۶ ماهه تمام شرکت‌های فرعی در ۳۱ شهریور هر دوره است.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص داراییها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم داراییها و بدهیهای مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۳-۳- چنانچه "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله ای) باشد". مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- درآمدهای عملیاتی

۳-۴-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی اندازه‌گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

نرخ تسعیر				
مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	اصلی	گروه	دلایل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	دلار	نیمایی ۴۵۷.۳۷۴ ریال	نیمایی ۴۵۷.۳۷۴ ریال	مقررات بانک مرکزی
	یورو	نیمایی ۵۰۸.۴۲۸ ریال	نیمایی ۵۰۸.۴۲۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
	یوان	نیمایی ۶۴.۵۸۵ ریال	-	مقررات بانک مرکزی
	درهم	-	نیمایی ۱۲۴.۵۴۰ ریال	مقررات بانک مرکزی
	روپیه	-	نیمایی ۵.۴۶۶ ریال	مقررات بانک مرکزی

۳-۵-۱-۱- با توجه به اینکه طی دوره مورد گزارش شرکت اصلی فروش صادراتی نداشته است، لذا در دوره مورد گزارش از نرخ سنا استفاده ننموده و نرخ نیما را منظور نموده است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۵-۳- 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 بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌های 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 حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت به بهای تمام شده دارایی اضافه می‌شود.

پ) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید، باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.
 ت) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ 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 بصورت موقت ممکن نباشد نرخ مورد استفاده، نرخ اولین نرخ تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در سال وقوع بعنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری 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.

۲-۳-۷- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و اضافات ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۵، ۸، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۷-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک 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 در یک سال 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 باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی‌های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود.

۳-۸-۲- 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
قراردادهای فرمولاسیون و دانش فنی	۴ و ۶ ساله	مستقیم
نرم افزارهای رایانه‌ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها (به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۹-۲)، 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 می‌گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- 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، می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه التفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود . بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود :

روش مورد استفاده

میانگین موزون + روش ویژه

میانگین موزون

میانگین موزون

میانگین موزون

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

۱۱-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

اندازه‌گیری

۱۲-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

«گروه»		«شرکت»
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت :		
سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری :		
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت در آمد		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تقسیمی شده و (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تقسیمی شده و (با توجه به نرخ سود موثر)

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱۲-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱۲-۳-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.
۱-۱۲-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته تعدیل می‌شود.

۱-۱۲-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۲-۳-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۲-۳-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۱-۱۲-۳-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۱-۱۲-۳-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۱-۱۲-۳-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳-۳-سهام خزانه

۱-۱۳-۳-سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهش در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۳-۳- 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.

۳-۱۳-۳- 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.

۴-۱۳-۳- 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.

۱۴-۳-آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتی که شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۵-۳-مالیات بر درآمد

۱-۱۵-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۵-۳- مالیات انتقالی

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت های بخش هجرت و تولید ژلاتین کپسول

شرکت های بخش هجرت و تولید ژلاتین کپسول شرکت های فرعی گروه است، هر چند که گروه فقط ۲۸ درصد از مالکیت شرکت بخش هجرت و ۳۴ درصد از مالکیت شرکت تولید ژلاتین کپسول را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت های بخش هجرت و تولید ژلاتین کپسول را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد.

۴-۱-۳- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت داروسازی امین

شرکت داروسازی امین شرکت وابسته گروه است. گروه تنها مالکیت ۱۵ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد و یک نفر از پنج نفر اعضای هیئت مدیره آن شرکت را، شرکت پارس دارو تعیین می نماید.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآوردها عدم اطمینان ها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

ماددانب	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵-۱	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹	۷,۴۷۹,۱۵۷	۶,۹۲۹,۳۳۷
فروش خالص	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹	۷,۴۷۹,۱۵۷	۶,۹۲۹,۳۳۷

نرخ‌های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ‌های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و دارو پس از کسر تخفیفات ملاک عمل قرار می‌گیرد.

۵-۱- فروش خالص «گروه»

(مبلغ به میلیون ریال)

داخلی :	واحد	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
انواع دارو (پخش محترمت)	-	-	۱۰۱,۵۲۹,۵۷۳	-	۸۸,۶۵۷,۴۱۰
انواع قرص	هزار عدد	۷۸۶,۱۹۹	۷,۳۴۹,۴۸۰	۱,۱۸۵,۴۰۳	۶,۶۱۹,۱۹۶
انواع کپسول	هزار عدد	۴۲۲,۹۲۳	۶,۲۵۷,۹۹۱	۳۰۶,۶۹۴	۳,۵۲۳,۵۹۳
انواع شربت پودر	هزار شسته	۶,۳۰۰	۲,۴۰۳,۷۲۸	۱۳,۶۲۲	۲,۷۰۳,۴۰۰
پوکه دارویی	میلیون عدد	۳,۳۱۰	۶,۳۵۶,۲۵۱	۲,۴۶۹	۳,۲۲۷,۶۶۷
انواع کرم درمانی	هزار توب	۱۳,۳۶۹	۱,۹۲۸,۲۱۰	۷,۹۸۳	۹۹۸,۴۶۸
انواع محلول درمانی	هزار فوطی	۱,۲۷۶	۱۶۲,۳۹۹	۵۶۴	۳۱,۸۲۷
			۱۲۳,۸۸۹,۵۲۲		۱۰۵,۹۶۰,۹۱۱
صادراتی :					
انواع قرص	هزار عدد	۱۰,۷۳۰	۲۴,۹۵۲	-	-
انواع کرم درمانی	هزار توب	۵۵۵	۳۸,۲۹۴	-	-
			۶۳,۲۴۸		-
			۱۲۳,۹۵۲,۷۸۰		۱۰۵,۹۶۰,۹۱۱
برگشت از فروش و تخفیفات		(۲۷۰)	(۴,۴۳۳,۴۰۸)	(۲۷۱)	(۳,۴۲۰,۹۸۲)
فروش خالص			۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲		۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹
درآمدهای حتمی			-		-
			۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲		۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹

داخلی :	واحد	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
انواع قرص	هزار عدد	۶۴۶,۵۱۶	۵,۳۹۹,۷۶۲	۱,۰۶۵,۶۱۸	۵,۶۰۵,۴۰۲
انواع کپسول	هزار عدد	۶۸,۲۷۶	۱,۱۲۷,۹۸۵	۷۳,۲۶۵	۱,۰۶۵,۲۰۱
انواع کرم درمانی	هزار توب	۱۳,۳۶۹	۱,۹۲۸,۲۱۰	۷,۹۸۳	۷۸۶,۲۷۱
انواع محلول درمانی	هزار فوطی	۱,۲۷۶	۱۶۲,۳۹۹	۵۶۴	۳۵,۰۴۱
			۸,۶۲۰,۳۵۶		۷,۴۹۱,۹۶۷
صادراتی :					
انواع قرص	هزار عدد	۱۰,۷۳۰	۲۴,۹۵۲	-	-
انواع کرم درمانی	هزار توب	۵۵۵	۳۸,۲۹۴	-	-
			۶۳,۲۴۸		-
			۸,۷۰۳,۵۰۴		۷,۴۹۱,۹۶۷
برگشت از فروش و تخفیفات		(۲۷۰)	(۱,۲۲۷,۳۲۷)	(۲۷۱)	(۵۶۲,۶۳۰)
			۷,۴۷۹,۱۵۷		۶,۹۲۹,۳۳۷

۵-۱-۱ فروش خالص شرکت نسبت به دوره مشابه قبل ۸ درصد افزایش یافته است که ناشی از افزایش در نرخ فروش و تقبیر در سبد محصولات می‌باشد.

۵-۱-۲ علت کاهش مقداری فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل تغییر در ترکیب سبد محصول می‌باشد.

شرکت پارس دارو (سهایی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، چنان‌که دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۱-۴ فروش محصولات به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است :

شماره به میلیون ریال		شماره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شماره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
نسبت به کل	مبلغ فروش	نسبت به کل	مبلغ فروش	نسبت به کل	مبلغ فروش
۸.۲	۸,۵۰۰,۸۴۸	۱۱.۲	۱۳,۳۷۶,۸۶۲	۸.۲	۸,۵۰۰,۸۴۸
۹۱.۸	۹۵,۰۳۹,۰۸۱	۸۸.۸	۱۰۶,۱۴۲,۵۱۰	۹۱.۸	۹۵,۰۳۹,۰۸۱
۱۰۰	۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹	۱۰۰	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۱۰۰	۱۰۳,۵۳۹,۹۲۹

«گروه»

اشخاص وابسته
 سایر اشخاص

«شرکت»

۲۳.۰	۱,۵۹۳,۸۶۰	۱۷.۲	۱,۲۸۸,۸۰۰	۲۳.۰	۱,۵۹۳,۸۶۰
۴۰.۲	۲,۷۸۶,۴۸۵	۴۰.۹	۳,۰۶۱,۷۹۴	۴۰.۲	۲,۷۸۶,۴۸۵
۳۶.۸	۲,۵۴۸,۹۹۲	۴۱.۸	۳,۱۲۸,۵۶۳	۳۶.۸	۲,۵۴۸,۹۹۲
۱۰۰	۶,۹۲۹,۳۳۷	۱۰۰	۷,۴۷۹,۱۵۷	۱۰۰	۶,۹۲۹,۳۳۷

شرکت‌های گروه (بخش هجرت)
 اشخاص وابسته (داروپخش و اکسیر)
 سایر اشخاص

۵-۱-۵ فروش خالص محصولات تولیدی شرکت بر حسب نام مشتری به شرح زیر می‌باشد :

شماره منتهی به	شماره منتهی به	توزیع داروپخش
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۸۲۰,۵۰۶	۲,۱۳۲,۵۴۶	توزیع داروپخش
۱,۵۹۳,۸۶۰	۱,۲۸۸,۸۰۰	بخش هجرت
۲۲۲,۸۱۲	۱۱۳,۹۳۶	بهستان پخش
۹۶۵,۹۷۹	۹۲۹,۲۴۸	بخش اکسیر
۲۶۸,۱۰۸	۲۹,۳۰۱	قاسم ایران
۲۶۴,۶۴۶	۱۸۷,۰۵۹	مهبان دارو
۲۶۶,۱۵۳	۱۵۳,۶۵۹	طب نوین
۲۸۲,۵۴۱	۵۱۰,۶۱۳	داروسازان النیام
۱۰۳,۲۲۲	۱۸۰,۳۷۳	شفا آراد
۲۲۵,۸۴۲	۲۰۵,۲۰۳	سلامت پخش هستی
۹۱۳,۶۶۸	۱,۷۴۸,۴۱۹	سایر
۶,۹۲۹,۳۳۷	۷,۴۷۹,۱۵۷	

۵-۱-۶ جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته شرکت به شرح زیر می باشد :

شماره به میلیون ریال		شماره منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شماره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
سود ناخالص	سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	فروش	
به فروش	به فروش	به فروش			
درصد	درصد	درصد			
۶۱	۲۴	۱,۰۸۶,۰۴۱	۳,۳۸۳,۱۷۹	۴,۴۶۹,۳۲۰	انواع فرص
۴۷	۶۷	۶۶۹,۱۳۸	۳۲۲,۳۵۴	۹۹۱,۴۹۲	انواع کیسول
۳۸	۶۲	۱,۱۵۶,۴۸۲	۷۰۴,۲۵۵	۱,۸۶۰,۷۳۷	انواع کرم درمانی
(۳۴)	۵۳	۸۴,۳۹۸	۷۳,۴۱۰	۱۵۷,۷۰۸	انواع محلول درمانی
۵۶	۴۰	۲,۹۹۵,۹۵۹	۲,۳۸۳,۱۹۸	۷,۴۷۹,۱۵۷	

۵-۱-۷ از کل مبلغ تخفیفات و برگشت از فروش شرکت ۱,۲۱۶,۴۸۷ میلیون ریال تخفیفات و ۷,۸۶۰ میلیون ریال برگشت از فروش می‌باشد.

۵-۱-۸ علت کاهش سود ناخالص به فروش عمدتاً بدلیل حذف ارز ترجیحی و افزایش در نرخ خرید مواد اولیه بوده است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، میان‌دوره‌ای
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مواد مستقیم مصرفی	۱۲,۱۴۵,۶۷۲	۹,۸۵۶,۲۳۰	۳,۳۶۱,۱۷۹	۲,۰۵۶,۷۴۹
کسترد مستقیم	۱,۰۹۷,۸۹۳	۷۳۲,۶۶۲	۱۲۶,۱۲۶	۲۶۶,۲۵۲
سرمایار ساخت	۲,۰۰۳,۲۰۵	۱,۳۸۲,۰۱۲	۶۲۸,۸۷۳	۱۷۵,۱۷۲
هزینه جذب نشده	(۹۱,۲۱۷)	(۳۶,۳۸۲)	-	-
جمع هزینه تولید	۱۵,۱۵۵,۵۵۵	۱۱,۹۳۶,۵۲۲	۴,۱۱۶,۱۷۸	۲,۷۹۸,۲۷۵
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۹۸۳,۶۷۲)	(۷۵,۸۸۰)	(۳۹۳,۷۷۷)	(۳۶,۷۶۳)
بهای تمام شده کالای تولید شده	۱۴,۱۷۱,۸۸۱	۱۱,۸۶۰,۶۴۲	۳,۷۲۲,۴۰۱	۲,۷۶۱,۵۱۲
تعدیلات (ضایعات فارابی)	(۲,۵۶۳)	(۳,۱۶۱)	-	-
خرید کالای ساخته شده	۹۰,۳۸۳,۲۲۸	۷۹,۱۶۵,۳۳۶	-	-
کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۴,۲۲۷,۵۳۳)	(۵,۵۰۴,۲۰۳)	۴۴۰,۷۷۷	۳۱۵,۶۱۱
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۰۰,۳۲۵,۰۱۳	۸۵,۵۱۸,۶۰۶	۴,۱۶۳,۱۷۸	۳,۰۷۷,۰۲۳

۶-۱- افزایش هزینه مواد مصرفی نسبت به دوره مشابه سال قبل، عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه و بسته بندی بوده است.

۶-۱-۲- در دوره مورد گزارش معادل ۸,۵۰۱,۹۰۰ میلیون ریال مواد اولیه و بسته بندی و ۹۰,۳۲۵,۰۱۳ میلیون ریال کالای ساخته شده (سال قبل به ترتیب ۴,۱۶۳,۱۷۸ و ۸۵,۵۱۸,۶۰۶ میلیون ریال) توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	کشور	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شرکت	
		مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل
مواد اولیه و بسته بندی	ایران	۶,۴۹۳,۲۹۶	۷۶,۳۸	۳,۷۵۰,۸۸۵	۸۱,۲۳	۲,۶۰۰,۳۹۵	۸۵,۳۷
مواد اولیه	چین - هند	۲,۰۰۸,۴۰۴	۲۳,۶۲	۸۶۷,۰۰۲	۱۸,۷۷	۴۴۵,۶۹۴	۱۴,۶۳
		۸,۵۰۱,۹۰۰	۱۰۰	۴,۶۱۷,۸۸۷	۱۰۰	۳,۰۴۶,۰۸۹	۱۰۰

نوع مواد اولیه	کشور	شرکت اصلی	
		مبلغ خرید	درصد به کل خرید
نایروکسن	هند	۱۰۰,۶۰۶	۳
اسپیرونولاکتون	ایران	۲۹۱,۴۲۵	۱۶
سفیکسیم	ایران	۴۶۷,۰۹۵	۱۵
مترونیدازول	ایران	۳۲۱,۱۸۲	۱۱
سفالکسین	ایران	۲۳۹,۲۱۱	۸
تیوپ	ایران	۲۲۹,۶۳۹	۸
انواع جیمه	ایران	۹۷,۸۲۷	۳
اپلیکاتور	ایران	۴۷,۴۰۷	۲
سایر	ایران	۷۰,۶۰۹	۲۳
سایر	خارج از کشور	۳۴۵,۰۸۸	۱۱
		۳,۰۴۶,۰۸۹	۱۰۰

۶-۱-۳- نحوه تخصیص ارز بابت واردات براساس تخصیص ارز از طریق وزارت بهداشت صورت می‌پذیرد. همچنین خریدهای داخلی طبق آیین نامه معاملات انجام شده است. لازم به ذکر است نرخ ارز مواد اولیه (گروه و شرکت)، به نرخ ارز رسمی و ارز مواد بسته بندی (در شرکتهای فرعی) به نرخ سامانه نیما تخصیص یافته است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صور تراز مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶-۲ هزینه دستمزد مستقیم تولید بشرح زیر می باشد :

گروه		شرکت	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸۰۱,۱۲۸	۵۶۷,۶۳۲	۱۴۷,۶۴۲	۹۹,۴۲۰
۴۲,۵۲۶	۲۵,۶۵۹	۳۵,۷۶۳	۲۵,۶۵۹
۳۰,۹۰۵	۲۸,۵۱۷	۳۷,۴۷۳	۲۸,۵۱۷
۱۱,۴۳۰	۸,۴۲۶	۱۳,۳۶۴	۸,۴۲۶
۱۲۶,۲۱۲	۱۶,۶۶۲	۱۲۶,۲۱۲	۱۶,۶۶۲
۸۵,۶۸۱	۸۷,۷۶۸	۸۵,۶۸۱	۸۷,۷۶۸
۱,۰۹۷,۸۹۳	۷۳۴,۶۶۴	۴۴۶,۱۲۶	۲۶۶,۴۵۲

۶-۲-۱ افزایش هزینه دستمزد مستقیم در گروه و شرکت عمدتاً ناشی از اعمال افزایش حقوق سالیانه و افزایش تعداد پرسنل بوده است.

۶-۲-۲ علت افزایش هزینه های بسته بندی و تولید قراردادی عمدتاً ناشی از تولید برخی از محصولات نزد شرکت فارابی می باشد.

۶-۳ هزینه سربار ساخت تولید بشرح زیر می باشد :

گروه		شرکت		پاداش
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۲۸۳,۳۹۵	۸۹۳,۰۶۷	۳۷۳,۶۹۳	۲۶۳,۰۰۵	۶-۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰۶,۹۴۶	۹۹,۸۰۱	۳۶,۴۱۲	۳۲,۸۲۹	استهلاک
۳۵۵,۳۴۵	۱۳۰,۸۰۵	۸۶,۹۶۷	۶۸,۸۷۳	۶-۳-۱ تعمیر و نگهداشت
۴۴,۰۶۱	۱۵,۶۱۰	۲۷,۲۲۸	۱۵,۶۱۰	برق و سوجت
۵۶۱,۸۰۱	۴۵۸,۱۵۵	۲۶۱,۸۰۱	۱۸۷,۲۲۴	سایر
(۲۴۸,۲۴۳)	(۲۱۴,۴۲۶)	(۱۵۷,۲۲۸)	(۹۲,۳۶۷)	۶-۳-۲ سهم دوایر غیر تولیدی
۴,۰۰۳,۲۰۵	۱,۳۸۲,۰۱۳	۶۳۸,۸۷۳	۲۷۵,۱۷۴	

۶-۳-۱ علت افزایش هزینه‌های تعمیر و نگهداری و سایر هزینه‌های سربار نسبت به دوره مشابه سال قبل ، به دلیل افزایش قیمت قطعات یدکی گروه و شرکت می‌باشد.

۶-۳-۲ سهم دوایر غیر تولیدی عمدتاً بابت هزینه های پرسنلی و اداری تشکیلاتی که براساس تعداد نفرات و سوخت وانرژی که براساس کیلووات ساعت تسهیم شده است.

۶-۴ علت افزایش هزینه جذب نشده بابت شرکت گروه داروسازی فارابی متأثر از بلا استفاده بودن حدود ۶۲ درصد از خط تولید سفالسیورین و ۴۹ درصد اط خط تولید قرص و ۱۶ درصد اخطوط کپسول می‌باشد.

۶-۵ مقایسه مقدار تولید شرکتهای گروه با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان می‌دهد :

واحد	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	تولید واقعی	تولید واقعی
اندازه گیری	سالانه	(عملی)	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
شرکت پارس دارو - واحد				
گروه قرص	۹۵۵,۰۰۰	۹۳۴,۹۰۸	۵۴۱,۰۱۸	۱,۰۰۵,۷۱۱
گروه کپسول	۲۶۲,۰۰۰	۶۰,۱۳۴	۴۳,۴۱۷	۸۰,۷۹۳
گروه محصولات سوسپانسیون	۱۱,۵۰۰	۸۰	۰	۰
گروه پماد و کرم و ژل	۱۰,۸۰۰	۱۱,۶۵۹	۱۲,۶۸۳	۶,۵۳۸
گروه محلول	۶,۱۷۰	۸۵۰	۱,۳۷۸	۵۶۱
داروسازی فارابی				
گروه کپسول	۹۶۰,۳۳۹	۳۸۷,۱۰۵	۳۳۵,۶۷۹	۲۳۲,۸۷۶
گروه قرص	۴۰۸,۱۶۳	۱۷۲,۲۲۹	۱۰۵,۰۲۶	۱۲۶,۶۸۹
گروه محصولات سوسپانسیون	۲۹,۲۶۱	۱۳,۶۲۴	۵,۱۸۰	۱۳,۴۷۹
ژلاتین کپسول				
گروه پوکه کپسول	۵,۱۹۰	۳,۰۷۵	۳,۲۳۱	۳,۲۰۲

۶-۵-۱ ظرفیت عملی شرکت اصلی میانگین ۵ سال می‌باشد که بدلیل تغییرات سمد محصولات ظرفیت واقعی بیشتر از عملی می باشد.

۶-۵-۲ منظور از ظرفیت اسمی داروسازی فارابی ظرفیت زمان ستجی شده عملی قابل دسترس در یک شیفت کاری می باشد. که براساس ساعت کارکرد ماشین آلات بیشتر از یک شیفت کاری تعدیل می‌گردد.

۷- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

با توجه به شناسایی درآمد سرمایه‌گذاری‌ها در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ و تاجیز بودن مبلغ، مبلغی از این بابت در حسابها منظور نشده است.

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به ملیون ریال)

شرکت	گروه		پاروکشت	
	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به		
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
حقوق و دستمزد و مزایا	۳,۸۰۴,۶۵۷	۲,۸۹۸,۴۱۵		
تعمیر و نگهداری	۱۹۹,۲۶۵	۱۸۲,۱۶۳		
بازاریابی و فروش	۲۳۴,۷۳۵	۷۴,۱۷۵	۸-۱	
آزمایشگاه و تحقیقات	۳,۵۱۰	۳,۵۱۰		
استهلاک	۱۸۱,۱۱۹	۱۳۱,۷۷۷		
سهم از دوبایر خدماتی	۲۴۸,۲۴۳	۱۵۷,۲۴۸		
سایر	۱,۱۲۴,۰۱۲	۹۸۲,۶۰۸	۸-۲	
	۵,۷۹۵,۵۴۱	۴,۴۸۷,۰۷۴		
	۳۵۳,۶۰۰	۲۴۳,۳۳۶		

۸-۱- علت افزایش هزینه بازاریابی و فروش عمدتاً مربوط به پاداش عوامل فروش شرکت داروسازی فارابی بابت حفظ بازار دارو مشتریان فروش می باشد.

۸-۲- سایر هزینه‌ها عمدتاً مربوط به هزینه‌های تعمیر و نگهداری اموال، سوخت وسائط نقلیه اقلام مصرفی و حق حضور می باشد.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی سال دوره ۱۴۰۳
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	-	۵۰۲
۴,۹۴۵	۳۱۱	۴,۹۴۵	۳۱۱
-	۲,۱۱۹	-	۲,۵۰۳
۴,۹۴۵	۲,۴۳۰	۴,۹۴۵	۳,۳۱۸

سود حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی عملیاتی

سود حاصل از فروش مواد اولیه و ضایعات
سایر

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	(۳۶,۳۸۲)	(۹۱,۳۱۷)
(۷۱۵)	-	(۷۱۵)	-
-	-	(۲۸,۳۹۷)	(۱۹,۲۹۳)
(۷۱۵)	-	(۶۵,۴۹۴)	(۱۱۰,۵۱۰)

هزینه جذب نشده تولید

فروش مواد خام و بسته بندی

سایر

۱۰-۱ هزینه جذب نشده تولید بابت شرکت فرعی داروسازی فارابی می باشد.

۱۰-۲ سایر هزینه ها ناشی از کالای معدومی و ضایعاتی ناشی از اتمام تاریخ مصرف موجودی های شرکت فرعی بخش هجرت می باشد.

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۸۰,۴۹۵	۳۱۹,۲۲۷	۱,۳۹۵,۷۵۲	۱,۸۲۲,۱۳۲
۲,۷۶۲	۲,۱۹۵	۷۰۵۱	۲,۱۹۵
۳۸۳,۲۵۹	۳۲۱,۴۲۲	۱,۳۰۲,۸۰۳	۱,۸۲۴,۳۲۹

تسهیلات مالی دریافتی از بانکها

سایر - کارمزد، تمبر سفته

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	۴۳	-
۳۱۱	۹,۱۸۶	۳۰,۰۷۸	۱۸,۴۳۹
-	۸۳۲,۸۷۶	-	-
۳۱۶	۲,۲۴۹	۱۸,۳۶۶	۲۶,۱۳۱
-	۲,۵۰۰	-	۳۷,۳۷۳
۶۲۷	۸۴۷,۰۳۱	۴۸,۴۸۷	۸۱,۹۴۳

سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود

سود سپرده های بانکی

سود فروش سرمایه گذاری ها

سود حاصل از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های غیر عملیاتی

سایر

۱۲-۱ سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها مربوط به فروش بخشی از سهام شرکت های فرعی توسط شرکت اصلی طی دوره می باشد.

۱۳- سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		
		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود عملیاتی		۱۳,۲۹۱,۶۲۶	۱۳,۲۷۳,۷۰۰
اثر مالیاتی		(۳,۲۹۳,۸۶۶)	(۳,۰۸۲,۵۵۸)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی		(۵,۰۷۶,۳۴۹)	(۴,۹۰۳,۲۰۹)
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۴,۹۲۱,۵۱۱	۵,۲۸۷,۹۳۳
سود پایه هر سهم عملیاتی - ریال		۵,۱۸۱	۵,۷۷۵
(وزان) غیر عملیاتی		(۷۲۳,۱۳۴)	(۱,۰۶۹,۱۳۵)
اثر مالیاتی		۴۴۱,۳۱۵	۳۹۴,۰۴۸
سهم منافع فاقد کنترل از زیان غیر عملیاتی		۱۴۲,۵۸۲	۳۶۲,۰۳۰
(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		(۱۳۸,۳۳۶)	(۴۰۵,۰۵۷)
(زیان) خالص هر سهم غیر عملیاتی - ریال		(۱۴۶)	(۴۲۵)
سود پایه هر سهم (خالص) - ریال		۵,۰۳۴	۵,۳۵۰
سود قبل از مالیات		۱۳,۵۶۹,۴۹۲	۱۲,۴۱۲,۵۶۵
اثر مالیاتی		(۲,۸۵۳,۵۵۱)	(۲,۷۹۰,۵۱۰)
سهم منافع فاقد کنترل از سود (زیان) خالص		(۴,۹۳۳,۶۶۶)	(۴,۵۴۱,۱۷۸)
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۴,۷۸۳,۲۷۴	۵,۰۸۰,۸۷۷
گروه	شرکت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میانگین موزون تعداد سهام عادی		۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانة		(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)
میانگین موزون تعداد سهام		۹۴۹,۱۶۹,۲۷۶	۹۴۹,۱۶۹,۲۷۶

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۴-۱ دگروه

بهای تمام شده	زمین	ساخت‌ها و تأسیسات	وسایل نقلیه	عائین آلات	ابزار آلات	انتشبه و مشروبات	جمع	دارایی‌های در حالت تکمیل	مصرف‌های سرمدی	ایلام سرمدی در سال	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۵۳۷,۷۰۵	۳,۱۶۱,۴۳۳	۱,۱۲۶,۱۶۹	۸۳۲,۳۲۷	۲۵۰,۵۱۶	۵۳۲,۴۷۱	۶,۴۳۹,۶۱۱	۸۳۱,۷۲۳	۱,۰۱۳,۹۵۷	۱۳۲,۵۰۱	۸,۳۹۷,۷۱۲
افزایش	-	۲۶,۱۱۹	۴۳,۸۵۹	۶۸۱	۳۸۵	۱۷,۴۷۰	۸۸,۵۱۴	۱۴۸,۷۷۴	۲۳۵,۴۳۹	۱۲۴,۶۶۶	۵۹۷,۳۶۴
تعدیلات	-	(۴۰,۱۶۱)	-	(۳۴,۴۱۲)	(۱۰۱)	(۳,۷۸۱)	(۷۸,۴۵۵)	-	-	۳۴,۰۸۵	(۴۴,۳۷۰)
نقل و انتقالات	-	۵۹۷,۶۶۲	۱۰,۳۹۵	۴۹۷,۶۸۷	۲۴,۸۶۸	۵۹,۱۳۴	۱,۱۸۹,۸۴۶	(۱۵۴,۲۳۵)	(۹۴۶,۱۴۰)	(۸۹,۵۰۱)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۳۷,۷۰۵	۳,۷۲۵,۰۴۳	۱,۱۸۰,۴۲۳	۱,۳۹۶,۳۸۳	۲۸۳,۷۶۸	۵۹۰,۳۹۴	۷,۶۴۹,۵۱۶	۸۱۶,۲۷۲	۳۰۳,۲۶۶	۱۹۱,۷۳۱	۸,۹۵۰,۷۸۵
استهلاک	-	۸۳۰,۷۳۶	۵۴۹,۱۹۴	۴۸۳,۸۹۸	۱۵۷,۷۲۵	۳۲۹,۴۷۰	۲,۳۹۱,۰۴۳	-	-	-	۲,۳۹۱,۰۴۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۱۰۰,۳۲۱	۸۵,۲۷۲	۲۶,۱۲۳	۱۰۰,۵۰۷	۳۶,۱۱۹	۴۸۱,۷۷۲	-	-	-	۴۸۱,۷۷۲
تعدیلات	-	(۲۵,۷۳۸)	-	(۳۲۶)	(۹۲)	(۳,۵۱۱)	(۳۹,۶۵۷)	-	-	-	(۳۹,۶۵۷)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	۷۴,۵۸۳	۸۵,۲۷۲	۲۶,۱۲۳	۱۰۰,۵۰۷	۳۶,۱۱۹	۴۴۲,۱۱۵	-	-	-	۴۴۲,۱۱۵
افزایش	-	۲,۸۴۴,۷۱۴	۵۴۵,۹۵۷	۷۶۸,۳۸۸	۱۱۵,۶۰۸	۲۸۲,۱۱۶	۵,۰۹۶,۳۸۸	۸۱۶,۲۷۲	۳۰۳,۲۶۶	۱۹۱,۷۳۱	۶,۳۰۷,۵۵۵
تعدیلات	-	۲,۳۳۰,۸۵۵	۵۳۲,۷۲۲	۳۳۹,۶۰۵	۱۰۵,۹۹۳	۲۴۰,۱۹۰	۶,۱۳۷,۹۱۳	۸۲۱,۷۲۴	۱,۰۳۴,۶۱۰	۱۲۲,۵۰۱	۶,۰۱۶,۷۴۸
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵۳۷,۷۰۵	۱,۸۹۲,۴۳۳	۱,۰۵۲,۴۴۰	۶۷۹,۶۳۴	۲۲۲,۳۲۲	۲۹۵,۱۴۰	۴,۷۷۹,۶۹۴	۱,۰۷۶,۶۱۸	۶۹۷,۵۲۴	۷۰,۳۴۰	۶,۶۴۴,۰۷۶
افزایش	-	۲۱,۱۱۶	۳۳,۵۱۲	۴,۸۶۱	۴,۸۱۲	۲۵,۰۹۷	۸۹,۳۷۶	۳۳۱,۵۹۳	۳۷۹,۰۰۴	۷۰,۱۵۸	۷۷۰,۳۲۳
تعدیلات	-	(۸,۹۴۶)	(۳,۸۱۲)	(۳۴,۴۳۵)	(۹,۳۱۲)	(۷,۳۶۸)	(۵۳,۰۶۲)	-	-	-	(۵۳,۰۶۲)
فروش	-	-	-	-	-	(۹۸)	(۹۸)	-	-	-	(۹۸)
نقل و انتقالات	-	۵۱۹,۸۲۴	۹,۱۲۶	۱۵,۳۹۱	۱۶,۳۳۰	۶۰,۱۱۵	۶۲,۵۵۶	(۳۹۵,۰۴۴)	(۱۶۷,۸۲۳)	(۵۷,۷۳۹)	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵۳۷,۷۰۵	۲,۴۱۲,۵۰۷	۱,۰۹۱,۱۷۶	۶۷۵,۶۵۱	۲۳۲,۹۱۲	۳۴۲,۷۹۶	۵,۴۳۶,۵۱۷	۹۱۳,۱۷۷	۹۰۸,۷۰۵	۸۲,۶۶۹	۷,۳۴۱,۱۳۸
استهلاک	-	۶۶۹,۶۹۱	۳۱۲,۸۵۳	۴۲۳,۰۱۳	۱۵۱,۳۷۹	۲۱۳,۹۱۵	۱,۸۴۹,۷۵۱	-	-	-	۱,۸۴۹,۷۵۱
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۸۷,۳۹۲	۷۹,۷۲۸	۴۱,۴۷۶	۸,۳۵۲	۳۳,۱۲۷	۲۴۹,۸۷۵	-	-	-	۲۴۹,۸۷۵
واگذار شده	-	-	-	-	-	(۱۵)	(۱۵)	-	-	-	(۱۵)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	-	۷۵۱,۹۱۶	۴۴۹,۸۱۲	۴۵۱,۹۱۲	۱۵۲,۹۷۳	۲۴۰,۸۰۷	۲,۰۶۶,۷۲۰	-	-	-	۲,۰۶۶,۷۲۰
مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵۳۷,۷۰۵	۱,۶۷۲,۵۸۱	۶۴۲,۳۶۴	۲۲۳,۵۳۹	۸۰,۹۹۹	۲۲۳,۶۹۹	۴,۳۶۹,۸۷۷	۹۱۳,۱۷۷	۹۰۸,۷۰۵	۸۲,۶۶۹	۵,۱۷۴,۴۲۸

(۳۶)

۱۴-۲ «شیرکت»

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سفرهای و پیش‌برداشت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	انگانه و منفردات	ابزارآلات	ماشین‌آلات	وسایل نقلیه	ساختمان و تأسیسات	زمین	بهای تمام‌شده
۸۸۴,۷۶۳	۳۵,۱۵۸	۹,۳۸۱	۸۴۰,۳۳۳	۴۷,۷۸۸	۹۰,۱۵۲	۳۹۸,۷۲۷	۶,۹۶۴	۳۹۶,۵۷۰	۲۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۹۶,۱۰۲	۸۳,۹۵۳	۲,۱۶۷	۹,۹۸۳	۸,۶۳۴	۳۸۵	-	-	۹۶۳	-	افزایش
-	(۳,۶۲۷)	-	۲,۶۲۷	-	-	-	-	۲,۶۲۷	-	نقل و انتقالات
۹۸۰,۸۶۴	۱۱۶,۴۸۴	۱۱,۵۴۸	۸۵۲,۸۳۲	۵۶,۴۲۲	۹۰,۵۳۷	۳۹۸,۷۲۷	۶,۹۶۴	۴۰۰,۱۶۰	۲۲	مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۴۱,۸۹۴	-	-	۴۴۱,۸۹۴	۴۱,۶۶۴	۳۶,۴۵۳	۱۸۷,۳۳۱	۵,۸۹۷	۱۷۰,۶۴۹	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۷,۶۵۶	-	-	۳۷,۶۵۶	۲,۸۱۶	۳۰۱	۱۸,۵۲۴	۶۲۲	۱۵,۳۹۳	-	استهلاک
۴۷۹,۵۵۰	-	-	۴۷۹,۵۵۰	۴۴,۴۸۰	۳۶,۷۵۴	۳۰۵,۷۵۵	۶,۵۱۹	۱۸۶,۰۴۲	-	مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵۰۱,۳۱۲	۱۱۶,۴۸۴	۱۱,۵۴۸	۳۷۳,۲۸۲	۱۱,۹۴۳	۵۳,۷۸۳	۹۲,۹۷۲	۴۴۵	۲۱۴,۱۱۸	۲۳	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۴۲,۸۶۸	۳۵,۱۵۸	۹,۳۸۰	۳۹۸,۳۳۰	۶,۱۳۵	۵۳,۶۹۹	(۱۸,۰۳۳)	۱۳۰,۵۹۴	۲۲۵,۹۲۳	۲۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۸۶۸,۷۳۹	۶۷,۳۹۷	۹,۳۲۴	۷۹۲,۰۱۸	۳۷,۶۵۲	۸۸,۴۱۷	۲۸۵,۴۱۹	۶,۹۶۴	۳۷۳,۵۴۴	۲۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۴,۱۳۸	۳۳,۷۰۰	-	۱۰,۴۳۸	۴,۶۱۱	۱,۳۱۱	-	-	۴,۵۱۶	-	افزایش
۹۱۲,۸۷۷	۱۰۱,۰۹۷	۹,۳۲۴	۸۰۲,۴۵۶	۴۲,۳۶۳	۸۹,۷۲۸	۲۸۵,۴۱۹	۶,۹۶۴	۳۷۸,۰۶۰	۲۳	مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۶۶,۳۶۰	-	-	۳۶۶,۳۶۰	۳۹,۸۴۴	۲۴,۵۱۵	۱۵۳,۷۸۸	۴,۸۶۱	۱۴۳,۳۵۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۳,۷۴۴	-	-	۳۳,۷۴۴	۲,۵۷۹	۳۵۳	۱۶,۶۷۶	۵۱۸	۱۳,۶۱۸	-	استهلاک
۴۰۰,۱۰۴	-	-	۴۰۰,۱۰۴	۳۲,۴۲۳	۳۴,۸۶۸	۱۷۰,۴۶۴	۵,۳۷۹	۱۵۶,۹۷۰	-	مانده در پایان ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵۱۲,۷۷۳	۱۰۱,۰۹۷	۹,۳۲۴	۴۰۲,۳۵۳	۹,۸۴۰	۵۴,۸۶۰	۱۱۴,۹۵۵	۱,۵۸۵	۲۲۱,۰۹۰	۲۳	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(۲۷)

استهلاک انباشته

۱۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۳۷,۳۵۸,۵۳۹ میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ ۲,۱۱۵,۱۱۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۴-۴- سفارشات و پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه و شرکت بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سفرشات خارجی	گروه				شرکت
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
Famar - (ماشین بلسترینگ و کارتوئر)	۱۲,۰۲۳	۱,۱۷۶	۱۲,۰۲۳	۱,۱۷۶	۱۲-۴-۱
پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	۱۲,۰۲۳	۱,۱۷۶	۱۲,۰۲۳	۱,۱۷۶	
گروه اطلس ساراوان	۷,۱۳۰	۷,۱۳۱	۷,۱۳۰	۷,۱۳۱	
سایر	۲۸۴,۱۱۳	۱,۰۰۵,۶۵۰	۲۹۱,۲۴۳	۳۳,۹۸۳	۱۴-۴-۲
	۳۰۳,۲۶۶	۱,۰۱۲,۷۸۱	۳۰۳,۲۶۶	۳۵,۱۵۸	
		۱۱۶,۴۸۴			

۱۴-۴-۱- خرید قطعات بدکی عاشین بلسترینگ و کارتوئر از شرکت FAMAR TEC می‌باشد.

۱۴-۴-۲- مانده سایر پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۲۷,۴۹۶	۷۶,۴۸۵	نیاکارا هند - بگدستگاه پابلوت آزمایشگاهی (داروسازی فارابی)
۶,۲۶۲	-	گروه رضایی - کانال کشی (داروسازی فارابی)
۳,۱۳۳	-	شرکت آرتین آزما مهر - وزنه و هات پیلت (داروسازی فارابی)
۱۰,۱۴۲	-	شرکت دژپاد - قفسه بندی انبار مرکز اهواز (پخش هجرت)
۳۳,۸۵۰	۳۳,۸۵۰	پاکاب فراز - خرید دستگاه آیساز (شرکت اصلی)
۱۰,۰۰۰	-	میخک فارمد - خرید پکدستگاه کارتوئرینگ (شرکت اصلی)
۹۳,۲۲۰	۸۹۵,۳۱۵	سایر
۲۱۴,۱۱۳	۱,۰۵۵,۶۵۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴-۵- داراییهای در جریان تکمیل

درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره‌برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درصد	درصد				
۵۵	۵۵	اسفند ۱۴۰۳	-	۸,۲۹۵	۸,۲۹۵
۰	۰			۳,۲۵۳	۱,۰۸۶
				۱۱,۵۴۸	۹,۳۸۱
۴۸	۴۸	نامشخص	۲۸۹,۹۳۲	۱۵۷,۲۲۲	۱۵۷,۲۲۲
۲۴	۲۴	۱۴۰۵	۲,۲۶۵,۲۲۲	۲۶۸,۵۴۲	۲۶۷,۵۵۵
۱۰۰	۹۰	۱۴۰۳	-	۳۱۸,۳۷۱	۳۲۲,۲۶۰
۰	۰			۷۴۴,۲۳۵	۴,۷۱۶
				۷۵۱,۸۵۳	۷۵۱,۸۵۳
۰	۰			۶۰,۴۸۹	۶۰,۴۸۹
				۸۱۶,۲۷۲	۸۲۱,۷۲۳

شرکت اصلی

بخش جدید توزین
سایر

داروسازی فارابی

۱۴-۵-۱- احداث کارخانه تولید و بسته‌بندی داروهای تزریقی
پروژه داروهای خاص
پروژه گرانول داروهای خاص
سایر

پخش هجرت

احداث پايان کار ساختمان مرکز اروسه

۱-۱۴-۵ طرح احداث کارخانه ویالهای تزریقی شرکت فارسی داروسازی فارابی در حال حاضر صرفاً سوله ساختمانی می باشد و به دلیل مشکلات شدید نقدینگی تا کنون به مرحله تکمیل و بهره برداری نرسیده و پس از رفع مشکل نقدینگی در سال‌های بعد فرآیند تکمیل در دستور کار شرکت قرار خواهد گرفت.

۱۵- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۰,۲۸۵	۴۰,۲۸۵
۴۰,۲۸۵	۴۰,۲۸۵
۳۳,۴۶۴	۳۵,۹۷۸
۲,۵۱۴	۱,۰۰۷
۳۵,۹۷۸	۳۶,۹۸۵
۲,۳۰۷	۲,۳۰۰

بهای تمام شده در ابتدای دوره

بهای تمام شده در پایان دوره

استهلاک انباشته در ابتدای دوره

استهلاک دوره

استهلاک انباشته در پایان دوره

مبلغ دفتری

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، سال دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم‌الزار رایانه‌ای	پروانه ساخت دارو	۱۶-۱- «گروه»
۱۳۳,۳۰۳	۶۸,۸۸۹	۵۵,۹۹۴	۸,۴۲۰	بهای تمام شده
-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۳۳,۳۰۳	۶۸,۸۸۹	۵۵,۹۹۴	۸,۴۲۰	افزایش
۱۳۳,۳۰۳	۶۸,۸۸۹	۵۵,۹۹۴	۸,۴۲۰	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۹,۸۴۱	-	۲۷,۴۴۳	۲,۳۹۸	استهلاک انباشته
۲۹,۸۴۱	-	۲۷,۴۴۳	۲,۳۹۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۰۳,۴۶۲	۶۸,۸۸۹	۲۸,۵۵۱	۶,۰۲۲	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۹۳,۹۷۹	۶۸,۷۱۳	۲۳,۷۹۲	۱,۴۷۴	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۹۵,۶۱۲	۶۱,۶۸۷	۲۹,۳۳۱	۴,۵۹۴	بهای تمام شده
۱۵,۱۸۴	۶,۱۳۰	۹,۰۵۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۱۰,۷۹۶	۶۷,۸۱۷	۳۸,۳۸۵	۴,۵۹۴	افزایش
۱۱۰,۷۹۶	۶۷,۸۱۷	۳۸,۳۸۵	۴,۵۹۴	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۸,۶۵۲	-	۱۶,۹۲۹	۱,۷۲۳	استهلاک انباشته
۱,۹۶۴	-	۱,۹۶۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۰,۶۱۶	-	۱۸,۸۹۳	۱,۷۲۳	استهلاک
۹۰,۱۸۰	۶۷,۸۱۷	۱۹,۴۹۲	۲,۸۷۱	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۰,۱۸۰	۶۷,۸۱۷	۱۹,۴۹۲	۲,۸۷۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۶-۲- «شرکت»				
۴۷,۲۰۰	۴۳,۲۹۳	۳,۰۷۵	۸۳۲	بهای تمام شده
۲,۷۰۰	-	-	۲,۷۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۹,۹۰۰	۴۳,۲۹۳	۳,۰۷۵	۳,۵۳۲	افزایش
۴۹,۹۰۰	۴۳,۲۹۳	۳,۰۷۵	۳,۵۳۲	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۴۴۴	-	۲,۴۴۴	-	استهلاک انباشته
۲,۴۴۴	-	۲,۴۴۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۷,۴۵۶	۴۳,۲۹۳	۶۳۱	۳,۵۳۲	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۴,۸۰۰	۴۳,۲۹۳	۶۳۱	۸۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۷,۱۵۷	۴۳,۲۹۳	۳,۰۳۲	۸۳۲	بهای تمام شده
-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴۷,۱۵۷	۴۳,۲۹۳	۳,۰۳۲	۸۳۲	افزایش
۴۷,۱۵۷	۴۳,۲۹۳	۳,۰۳۲	۸۳۲	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۴۰۱	-	۲,۴۰۱	-	استهلاک انباشته
۲,۴۰۱	-	۲,۴۰۱	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴۴,۷۵۶	۴۳,۲۹۳	۶۳۱	۸۳۲	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۴,۷۵۶	۴۳,۲۹۳	۶۳۱	۸۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱۷- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
پایه تمام شده	ارزش بازار	پایه تمام شده	ارزش ویژه	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ارزش ویژه	ارزش بازار	ارزش ویژه	ارزش بازار		
وابسته					
۱,۷۱۱,۳۶۲	۳,۶۳۳,۹۷۳	۱,۱۳۸,۶۶۱	۶,۷۶۵,۰۴۰	۱۶	۸۲۱,۰۰۰,۰۰۰
					✓

- ۱-۱۷- هرچند گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت داروسازی امین و کمتر از ۲۰ درصد حق رای در مجمع آن شرکت را در اختیار دارد لیکن با توجه به حق قراردادی در تعیین ۲ عضو هیئت مدیره در این شرکت نفوذ قابل ملاحظه دارد
- ۱-۱۷-۱ به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله، 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.

۲-۱۷- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
سهام از خالص داراییها	سهام از خالص کل داراییها	سهام از خالص کل داراییها	سهام از خالص کل داراییها
۱,۷۱۱,۳۶۳	۱,۷۱۱,۳۶۳	۱,۷۱۱,۳۶۳	۱,۷۱۱,۳۶۳
۱,۰۴۰,۲۵۲	۱,۰۴۰,۲۵۲	۵۲۰,۱۶۲	۵۲۰,۱۶۲
(۱,۱۰۹,۱۶۳)	(۱,۱۰۹,۱۶۳)	(۸۸,۰۱۱)	(۸۸,۰۱۱)
۱,۶۲۲,۴۵۲	۱,۶۲۲,۴۵۲	۱,۶۲۲,۴۵۲	۱,۶۲۲,۴۵۲

مانده در ابتدای سال
 سهم از سود شرکت‌های وابسته طی سال
 سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال

۳-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته (داروسازی امین) به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
دارایی‌ها	بدهی‌ها	درآمد	سود خالص	دارایی‌ها	بدهی‌ها	درآمد	سود خالص
۲۳,۶۴۴,۰۰۸	۱۲,۶۴۱,۰۴۴	۶,۹۱۱,۱۶۲	۸۵۸,۲۷۸	۲۲,۲۰۷,۰۷۵	۱۱,۵۱۲,۳۸۸	۱۲,۳۹۰,۲۳۴	۲,۸۹۷,۸۶۴

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بهای تمام شده	گامش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
ارزش ویژه	اتفاقی		
۵۰,۰۱۸	(۵۱۱)	۴۹,۵۰۷	۴۹,۵۰۸
*	-	+	*
۵۰,۰۱۸	(۵۱۱)	۴۹,۵۰۷	۴۹,۵۰۸
۸۷۸,۳۲۴	-	۸۷۸,۳۲۴	۸۹۰,۷۰۳
۹,۳۶۰	-	۹,۳۶۰	۱۰,۰۳۴
۵,۰۰۰	(۵۱۱)	۴,۴۸۹	۴,۴۸۹
۸۹۳,۶۸۳	(۵۱۱)	۸۹۳,۱۷۳	۹۰۵,۲۲۶

۱۸-۱- مشخصات شرکت‌های فرعی و وابسته گروه بشرح زیر است:

آفتگاه		درصد سرمایه‌گذاری				فعالیت
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
		گروه	شرکت	گروه	شرکت	
الف - شرکت‌های فرعی :						
بخش هجرت	ایران	۲۷.۸۹	۱۴.۶۹	۲۸.۰۷	۱۵.۰۱	توزیع دارو
داروسازی فارابی	ایران	۵۰.۵۸	۵۰.۵۸	۵۱.۳۵	۵۱.۳۵	تولید داروهای اساسی
تولید ژلاتین کیسول	ایران	۳۳.۷۱	-	۳۴.۱۶	-	تولید ژلاتین کیسول
ب - شرکت‌های وابسته :						
داروسازی امین	ایران	۱۶	۱۶	۱۶	۱۶	تولید داروهای اساسی

۱-۱-۱- گروه مالک ۲۸ درصد از سهام شرکت بخش هجرت می باشد. با این حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه‌گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره را دارد. فعالیت‌های مربوط به شرکت بخش هجرت توسط هیات مدیره شرکت بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت بخش هجرت کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.

۱-۱-۲- گروه مالک ۳۳٪ از سهام شرکت تولید ژلاتین کیسول می باشد. با این حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه‌گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره را دارد. فعالیت‌های مربوط به شرکت تولید ژلاتین کیسول توسط هیات مدیره شرکت بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت تولید ژلاتین کیسول کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.

۱۸-۲- سرمایه‌گذاری شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
پذیرفته‌شده در صورت	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی :						
✓	۸۰۹,۳۳۹,۶۶۴	۵۰.۵۸	۶۸۳,۷۸۶	۲۱,۵۱۷,۶۸۳	۶۹۲,۳۰۲	۲۴,۵۸۴,۸۰۳
✓	۲۳۴,۹۹۲,۰۹۱	۱۴.۶۹	۱۹۴,۵۳۸	۵,۵۹۲,۸۱۳	۱۹۸,۵۰۱	۶,۶۹۸,۳۷۴
			۸۷۸,۳۲۴	۲۷,۱۱۰,۴۹۴	۸۹۰,۷۰۳	۳۱,۲۸۳,۱۷۷
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته :						
✓	۸۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶.۰۰	۹,۳۶۰	۶,۷۶۵,۰۴۰	۱۰,۰۳۴	۵,۱۹۲,۶۴۷
			۹,۳۶۰	۶,۷۶۵,۰۴۰	۱۰,۰۳۴	۵,۱۹۲,۶۴۷
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها :						
	۹,۸۰۰	۴۹.۰۰	۴۹۰	-	۴۹۰	-
	۵۰۱,۵۰۰	۶.۰۰	۴,۴۲۵	-	۴,۴۲۵	-
			۸۵	-	۸۵	-
			۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	-
			۸۹۲,۶۸۴	۲۳,۸۷۵,۵۳۴	۹۰۵,۷۳۷	۳۶,۴۷۵,۸۲۴
			(۵۱۱)	-	(۵۱۱)	-
			۸۹۲,۱۷۳	۲۳,۸۷۵,۵۳۴	۹۰۵,۲۲۶	۳۶,۴۷۵,۸۲۴

کاهش ارزش انباشته سرمایه‌گذاری

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

خالص

خالص

ریالی

آرزی

یادداشت

«گروه»

تجاری:

استاد دریافتنی،

اشخاص وابسته (داروسازی فارابی)

سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی،

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

استاد دریافتنی

سایر

حساب های دریافتنی

بدهی کارکنان

سپرده های دریافتنی

سایر

«شرکت»

تجاری:

استاد دریافتنی،

شرکتهای گروه

اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین

سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی،

شرکتهای گروه

اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

استاد دریافتنی

شرکتهای گروه

اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین

شرکتهای گروه

حساب های دریافتنی

سپرده های دریافتنی

بدهی کارکنان

سایر

(۳۳)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱۹- اسناد دریافتنی گروه از اشخاص وابسته به شرح زیر می‌باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۰,۰۰۰	شرکت توزیع داروپخش
۵۰۰,۰۰۰	۷۳۱,۲۹۷	شرکت بخش اکسیر
۴۵,۳۶۵	۲۳۶,۷۱۹	لابراتوارهای رازک
-	۲۰۱,۸۵۲	کارخانجات داروپخش
۸۸۹,۱۱۰	۷۵۷,۵۶۸	سایر مشتریان
۱,۹۳۴,۳۷۵	۳,۷۸۷,۴۳۶	

۲-۱۹- مانده اسناد دریافتنی تجاری و طلب ریالی گروه از سایر مشتریان به تفکیک شرکت‌های گروه بشرح زیر می‌باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
مانده طلب از مشتریان	کاهش ارزش	طلب از مشتریان	خالص اسناد دریافتنی	کاهش ارزش	اسناد دریافتنی	یادداشت	اسناد دریافتنی از مشتریان
۳,۴۰۲,۵۳۴	-	۳,۴۰۲,۵۳۴	۲,۱۹۰,۰۲۳	(۳۳۲,۰۴۷)	۲,۵۲۳,۰۷۰	۱۹-۱-۲-۱	اسناد دریافتنی فارابی
۶۳,۶۳۸,۹۲۶	(۴۸۳,۴۸۱)	۶۴,۱۲۲,۴۰۷	۴۴,۲۹۷,۹۱۷	-	۴۴,۲۹۷,۹۱۷	۱۹-۱-۲-۱	اسناد دریافتنی هجرت
۲,۶۳۶,۱۹۸	-	۲,۶۳۶,۱۹۸	۱,۲۹۲,۶۴۳	-	۱,۳۴۳,۵۵۵	۱۹-۱-۲-۲	اسناد دریافتنی پارس دارو
۶۹,۶۷۷,۶۵۸	(۴۸۳,۴۸۱)	۷۰,۱۶۱,۱۳۹	۴۷,۷۸۰,۵۸۳	(۳۳۲,۰۴۷)	۴۸,۱۱۲,۶۳۰		

۱-۲-۱۹- از مبلغ ۳۳۴,۱۷۱ میلیون ریال اسناد واخواست شده شرکت فرعی فارابی مبلغ ۳۳۲,۰۴۷ میلیون ریال بابت چک‌های سررسید شده فروش محصولات در سنوات مالی قبل به شرکت بخش سراسری تجارت جلال آرا به صورت اعتباری با سررسید فروردین لغایت تیر ۹۸ بوده که با توجه به عدم پرداخت وجه چک‌های ارائه شده، ادامه دعوی علیه شرکت مزبور انجام شده است. همچنین مبلغ ۲,۱۲۴ میلیون ریال بابت شرکت آوا دارو تدبیر شرق می‌باشد. همچنین ۲,۷۷۵,۸۷۱ میلیون ریال مطالبات شرکت بخش هجرت بابت چک‌های واخواستی (برگشتی) مشتریان می‌باشد که به دلیل عدم کفایت موجودی برگشت شده، که از این مبلغ ۴۸۳,۴۸۱ میلیون ریال تا پایان سال ۱۴۰۱ کاهش ارزش در نظر گرفته شده و تا تاریخ این گزارش مبلغ ۷۱۲,۴۳۷ میلیون ریال آن وصول و مانده توسط واحد حقوق شرکت در حال پیگیری است.

۳-۱۹- حسابهای دریافتنی گروه از اشخاص وابسته به شرح زیر می‌باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶,۳۹۸,۹۲۲	۸,۰۱۵,۵۸۲	شرکت توزیع داروپخش (بابت فروش محصولات)
۴,۴۴۶,۴۲۶	۵,۰۱۷,۸۶۶	شرکت بخش اکسیر (بابت فروش محصولات)
۱,۱۲۷,۱۱۱	۶,۵۵۸,۶۷۰	سایر (لابراتوارهای رازک - کارخانجات داروپخش - داروسازی زهراوی)
۱۱,۹۷۲,۴۵۹	۱۹,۵۹۲,۱۱۸	

۴-۱۹- اسناد دریافتنی شرکت از سایر مشتریان به شرح زیر می‌باشد:

شرکت اصلی		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۵۷۴,۷۵۲	-	«شرکت»
۴۳۰,۰۰۰	-	شرکت‌های گروه - بخش هجرت
۴۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	اشخاص وابسته
		توزیع داروپخش (فروش محصولات)
		بخش اکسیر
		سایر اشخاص
۳۹,۱۹۸	۱۰۴,۶۸۲	بخش البرز
۵۸,۰۹۶	-	پورا بخش
۱۴۴,۰۱۳	۴۰,۷۷۱	میهان دارو
۴۸,۱۴۶	۸۳,۶۱۱	بهداشت شفا آزاد
۳۹,۷۹۷	۱۴,۰۰۰	شیمی درمان اوسینا
۱۱۴,۵۲۷	۱۳۳,۵۵۱	داروگستر طوبی
۱۶۰,۵۰۶	۱۸۸,۳۸۹	بخش قاسم ایران
۷۵,۰۲۶	۳۷,۴۸۴	طب نوین
۱۱۴,۶۱۹	۳۶۸,۵۱۰	داروسازان النیام
۱۲۵,۰۶۳	۱۲۴,۳۵۷	بهستان بخش
۸۲,۲۰۹	۱۲۴,۲۹۱	سلامت بخش هستی
-	۱۵۵,۰۹۷	سایر
۱,۴۴۱,۲۰۰	۱,۵۴۲,۶۴۳	
۲,۴۴۵,۹۵۴	۱,۵۴۲,۶۴۳	

۱-۴-۱۹- تا تاریخ تهیه گزارش از مانده اسناد دریافتنی شرکت اصلی مبلغ ۸۶۷,۴۰۳ میلیون ریال تسویه شده است

۱۹-۱-۵- مانده طلب شرکت از شرکت‌ها بشرح زیر تفکیک می‌گردد:

(اصالح به سلول ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	مبلغ	ذخیره م.م	خالص	خالص	مادون	«شرکت»
۱.۵۱۶,۴۳۹	۳,۲۰۷,۳۸۱	-	-	۳,۲۰۷,۳۸۱	۱۰۵,۸۱۱		شرکتهای گروه - بخش هجرت
	۴,۰۷۳,۵۱۵	-	-	۴,۰۷۳,۵۱۵			شرکتهای گروه - فارابی
							اشخاص وابسته
۱,۸۰۱,۶۴۱	۳,۷۱۱,۳۸۱	-	-	۳,۷۱۱,۳۸۱			توزیع دارو بخش (فروش محصولات)
۱,۱۹۶,۸۹۱	۱,۸۱۷,۱۳۹	-	-	۱,۸۱۷,۱۳۹			بخش اکسیر (فروش محصولات)
۲,۹۹۸,۵۳۲	۵,۵۲۸,۴۲۰	-	-	۵,۵۲۸,۴۲۰			
							سایر اشخاص
-	-	(۱۷۶,۳۰۳)	۱۷۶,۳۰۳	۱۹-۱-۵-۱			بخش توسعه دارویی رسا
۸۴,۱۵۲	۱۶۳,۲۳۵	-	۱۶۳,۲۳۵				شرکت طب نوین
۱۳۱,۷۰۶	۱۱۸,۱۴۰	-	۱۱۸,۱۴۰				بخش اوه سینا
۲۳۲,۹۳۳	۲۲۰,۴۷۰	-	۲۲۰,۴۷۰				بخش البرز
۲,۶۸۸	۲,۶۸۸	-	۲,۶۸۸				بخش دایا دارو
۸۹,۱۹۲	۱۳۷,۹۱۲	-	۱۳۷,۹۱۲				سلامت بخش هستی
۶۶,۳۱۱	۱۲۵,۲۲۶	-	۱۲۵,۲۲۶				دارو گستر ملوبی
-	-	-	-				دارو گستر یاسین
۲,۲۰۲	۱۲۲,۴۲۵	-	۱۲۲,۴۲۵				محیا دارو
۸۳,۷۳۲	۷۰,۳۵۶	-	۷۰,۳۵۶				توزیع دارویی پورا بخش
۱۷۸,۹۴۹	۱۴۹,۵۲۸	-	۱۴۹,۵۲۸				بهستان بخش
۲۱,۵۸۱	۴۱,۲۹۶	-	۴۱,۲۹۶				بخش شفا آراد
۱۴۹,۵۲۶	۳۶۴,۲۷۳	-	۳۶۴,۲۷۳				داروسازان التیام
۱۳۶,۷۶۶	۲۴۵,۲۶۹	-	۲۴۵,۲۶۹				مهیا دارو
۶۸,۷۹۷	۱۹۸,۰۱۷	-	۱۹۸,۰۱۷				بخش قاسم ایران
۶۳,۵۸۸	۶۷۷,۳۶۳	-	۶۷۷,۳۶۳				سایر
۱,۳۹۱,۱۱۴	۲,۶۳۶,۱۹۸	(۱۷۶,۳۰۳)	۲,۸۱۲,۵۰۱				
۵,۹۱۱,۸۹۶	۱۵,۴۴۴,۵۱۴	(۱۷۶,۳۰۳)	۱۵,۶۳۰,۸۱۷				

۱۹-۱-۵-۱- مانده طلب شرکت از بخش توسعه دارویی رسا بمبلغ ۱۷۶,۳۰۳ میلیون ریال چکهای برگشتی و سررسید گذشته می باشد که اقدامات حقوقی بعمل آمده و با توجه به پیگیری حقوقی انجام شده و طرح شکایت کیفری توسط شرکتهای گروه، پرونده کیفری در دادسرای جرائم اقتصادی بصورت ویژه در حال رسیدگی می باشد و از این بابت در سال ۱۴۰۰ ذخیره کاهش ارزش در نظر گرفته شده است.

۱۹-۱-۵-۲- تا تاریخ تنظیم گزارش مبلغ ۱۱,۷۳۹,۳۷۳ میلیون ریال و ۱,۲۳۷,۷۸۵ میلیون ریال به ترتیب از حسابها و اسناد دریافتی شرکت و گروه وصول شده است.

۱۹-۱-۵-۳- سیاستهای فروش اعتباری گروه و شرکت معطوف به انجام معاملات درون گروهی و مشتریان خارج از گروه براساس اعتبار سنجی می باشد. میانگین سال اعتباری فروش کالا (سال وصول مطالبات) برای سال مالی مورد گزارش در شرکت اصلی ۲۶۳ روز می باشد که در سال قبل ۲۰۴ روز بوده است.

۱۹-۲ دریافتنیهای بلند مدت:

اصالح به سلول ریال		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۳۶۷	۹,۱۲۶	۶۳,۹۸۰	۷۲,۱۸۹
-	-	۱۷۱,۰۲۵	۳۴,۰۶۶
۳,۳۶۷	۹,۱۲۶	۲۳۵,۰۰۵	۱۰۶,۲۵۱

غیر تجاری:

حصه بلندمدت وام کارکنان
 سایر مشتریان (بخش هجرت)

۲۰- سایر داراییها

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰
-	-	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰

غیر تجاری:

زمین تصرف شده از محل مطالبات توسعه دارویی رسا (فارابی)

۱-۲۰- مبلغ ۹۵۴,۵۰۰ میلیون ریال سایر دارائیهات متعلق به شرکت داروسازی فارابی بوده که مربوط به یک قطعه واحد تجاری و زمین ما به ازای مطالبات سنواتی از شرکت بخش توسعه دارویی رسا در قبال فروش محصولات می باشد که در سال ۱۳۹۶ معادل مطالبات مذکور (مبلغ ۴۸۰,۶۷۴ م ریال) کاهش ارزش محاسبه و در حسابهای آن شرکت منظور گردیده بود ولی در سال ۱۳۹۷ پیگیریهای انجام شده، مطالبات از طریق انتقال ۴/۱۵ دانگ از شش دانگ یک ملک تجاری و زمین تسویه گردید. بدین جهت ذخیره کاهش ارزش محاسبه شده در سال ۱۳۹۹ برگشت و به عنوان سایر درآمد شناسایی گردید. شایان ذکر است به دلیل مشاع بودن ملک مذکور با سایر شرکتهای همگروه و نیز عدم تحویل ملک موصوف امکان فروش آن مهیا نشده و به این جهت از سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به سرفصل سایر داراییها انتقال یافت.

۲۱- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش پرداخت‌های خارجی	گروه		شرکت		بادداشت
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
سفرهای خارجی					
مواد اولیه و بسته بندی	۲۱-۱	۳,۷۹۶,۶۱۷	۵۰۸,۲۷۲	۴۰۲,۳۴۰	
قطعات و لوازم یدکی		۵۸,۲۷۴	۲۲,۰۸۹	۲۲,۰۴۸	
سایر		۴۸۱	-	-	
		۳,۸۵۵,۳۷۲	۵۳۰,۳۶۲	۴۲۵,۳۸۸	
پیش پرداخت‌های داخلی					
مواد اولیه و بسته بندی		۹۹۹,۵۹۵	۲۲۱,۲۴۲	۸۵۶,۸۲۴	
خرید - آبی		۲۸,۶۹۵	-	-	
بیمه دارایی‌ها		۱۲۲,۱۵۸	-	-	
خرید خدمات		۱۳۹,۲۶۷	-	-	
سایر پیش پرداخت‌ها		۹۸,۰۳۸	۶۲,۴۸۴	۱۱۳,۹۸۳	
		۱,۳۸۷,۷۵۳	۴۸۳,۷۲۶	۹۷۰,۸۰۷	
		۵,۰۹۷,۴۵۷	۱,۰۱۴,۰۸۹	۱,۳۹۶,۱۹۵	

۲۱-۱ مبلغ ۷۷۶,۶۸۷ میلیون ریال از پیش پرداخت‌های خارجی شرکت عمدتاً خرید ناپروکسن، مویروسین، کلوتریمازول، میباشد که به نرخ رسمی (ارز نیکو ۳۱۶,۸۱۲ ریال و نیما ۵۰۸,۴۲۸ ریال) تخصیص یافته است.

۲۲- موجودی مواد و کالا

«گروه»	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			بادداشت
	خالص	کاهش ارزش اثبات‌شده	بهای تمام شده	
کالای ساخته شده	۲۲,۳۰۴,۵۸۷	(۲,۳۱۳)	۴۲,۳۰۶,۹۰۰	
کالای در جریان ساخت	۱,۶۲۷,۹۸۹	-	۱,۶۲۷,۹۸۹	
مواد اولیه، لوازم بسته بندی	۶,۷۹۰,۴۵۹	(۳۲)	۶,۷۹۰,۴۹۱	
قطعات و لوازم یدکی	۵۵۴,۳۵۳	-	۵۵۴,۳۵۳	
کالای امانی شرکت نزد دیگران	۴۱,۸۶۷	-	۴۱,۸۶۷	۲۲-۱
کالای در راه	۱,۰۰۷,۸۶۷	-	۱,۰۰۷,۸۶۷	۲۲-۲
سایر موجودیها	(۷,۵۶۸,۱۷۳)	(۱۹۴)	(۷,۵۶۷,۹۷۸)	
جمع	۴۴,۷۵۸,۹۵۰	(۲,۵۳۹)	۴۴,۷۶۱,۴۸۹	
«شرکت»				
کالای ساخته شده	۶۱۲,۵۴۴	-	۶۱۲,۵۴۴	
کالای در جریان ساخت	۹۳۸,۰۹۲	-	۹۳۸,۰۹۲	
مواد اولیه، لوازم بسته بندی	۲,۲۱۸,۸۴۶	-	۲,۲۱۸,۸۴۶	
قطعات و لوازم یدکی	۱۲۶,۹۴۰	-	۱۲۶,۹۴۰	
کالای امانی شرکت نزد دیگران	۵,۶۹۱	-	۵,۶۹۱	
کالای در راه	۲۵۵,۲۸۳	-	۲۵۵,۲۸۳	
سایر موجودیها	۵۱,۱۸۱	-	۵۱,۱۸۱	
جمع	۴,۲۰۸,۵۷۷	-	۴,۲۰۸,۵۷۷	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲-۱ بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه و شرکت	
			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
مقوا و کاغذ خودچسب	شرکت خودچسب	ساخت همه وانکت	۱۲,۰۷۹	۱۰,۱۳۷
مقوا و کاغذ خودچسب	شرکت کیان مهر	ساخت همه وانکت	۹,۱۹۷	۱۴,۵۷۵
مقوا و کاغذ خودچسب	چاپ ماتریس	ساخت همه وانکت	۳۲	۳۲
سایر عمدتاً مواد اولیه			۲۰,۵۶۸	۱۴,۲۳۴
			۴۱,۸۷۶	۳۸,۹۷۸

۲۲-۲ بخش عمده کالای درراه مربوط به شرکت فرعی داروسازی فارابی بابت ۵ فقره سفارشات خارجی می باشد.

۲۲-۳ موجودی مواد و کالا گروه و شرکت در تاریخ ترازنامه به ترتیب تا مبلغ ۵۵,۷۲۰,۴۱۴ میلیون ریال و ۵,۴۷۷,۲۹۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه کامل بصورت شناور بوده است.

۲۲-۴ کاهش ارزش کالای ساخته شده بابت ذخیره تخفیفات شرکت فرعی داروسازی فارابی موجودی نزد بخش مربوط به سال های قبل می باشد.

۲۲-۵ سایر موجودیهای گروه عمدتاً مربوط به کالای امانی دیگران نزد شرکت بخش هجرب می باشد.

۲۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ارزش دفتری	ارزش دفتری	سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار
۸۲,۷۲۳	۸۲,۷۴۳	صندوق یا درآمد ثابت (بورسی)
۴,۱۸۰	۸,۷۶۲	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکها
۴,۳۰۸	-	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکها - ارزی
۳	-	سرمایه گذاری در سایر شرکتها
۹۱,۲۳۴	۹۱,۵۰۵	

۲۳-۱ سرمایه گذاری فوق مربوط به سرمایه گذاری شرکت پخش هجرت در صندوق‌های با درآمد ثابت بورسی می‌باشد.

۲۳-۲ سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت ارزی نزد بانک تجارت معادل ۱۰,۰۰۰ دلار آمریکا و نرخ تسعیر ۴۵۷,۸۷۵ ریال، مربوط به شرکت داروسازی فارابی می‌باشد.

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۸۳,۰۹۶	۷۳۰,۹۹۱	۴,۲۸۶,۱۳۱	۳,۰۹۶,۲۵۵	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۷,۳۸۲	۱۹,۵۶۶	۱۳۹,۵۸۸	۱۶۰,۹۱۱	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
-	-	۶,۳۱۰	۱۹,۵۳۳	موجودی صندوق و تنخواه گردانها
-	-	۶۴۶,۳۰۰	۸۵۳,۶۵۶	وجوه در راه
۷۰۰,۴۷۸	۷۵۰,۵۵۷	۵,۰۷۸,۳۲۹	۴,۱۳۰,۳۵۵	
(۴۷۹,۳۰۱)	(۵۸۱,۱۰۲)	(۴۷۹,۳۰۱)	(۸۳۱,۰۳۱)	سپرده‌های مسدودی نزد بانک‌ها بابت تسهیلات مالی (یادداشت ۱-۳۳)
۲۲۱,۲۷۷	۱۶۹,۴۵۵	۴,۵۹۹,۱۲۸	۳,۲۹۹,۲۵۳	

۲۴-۱ موجودی ارزی گروه و شرکت به شرح یادداشت ۴۰ صورت‌های مالی می‌باشد.

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۷۰.۹۸	۶۷۴,۳۳۴,۶۸۵	۷۰.۶۶	۶۷۱,۲۳۴,۶۸۵	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۴.۴۶	۴۲,۳۹۶,۹۴۸	۴.۴۶	۴۲,۳۹۶,۹۴۸	موسسه صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر
۳.۵۹	۳۴,۰۹۷,۰۴۸	۳.۵۹	۳۴,۰۹۷,۰۴۸	شرکت داروپخش
۰.۵۸	۵,۵۵۴,۶۵۱	۰.۰۰	۰	شرکت تدبیرگران آتیه ایرانیان
۲.۵۷	۲۴,۳۷۸,۴۳۵	۲.۱۴	۲۰,۳۹۱,۴۳۵	گروه مالی شهر
۱.۸۱	۱۷,۲۲۵,۳۹۰	۱.۷۹	۱۷,۰۲۵,۳۹۰	صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه
۱.۰۱	۹,۵۶۰,۵۸۶	۱.۰۱	۹,۶۳۰,۵۸۶	سرمایه گذاری ارشک
۱۴.۹۹	۱۴۲,۴۵۲,۲۵۷	۱۶.۳۵	۱۵۵,۳۲۳,۹۰۸	سایر - کمتر از ۵ درصد
۱۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۵-۱ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۲,۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران در دست اقدام است.

۲۶- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
۸۶۰,۲۴۰	۹۳,۳۹۴	۸۶۰,۲۴۰	۹۳,۳۹۴	مانده ابتدای
۱,۶۹۷,۴۸۶	۱۰۵,۸۸۸	۰	۰	خرید طی دوره
(۱,۶۹۷,۴۸۶)	(۱۰۵,۸۸۸)	(۳۵,۲۵۲)	(۲۹,۵۱۶)	فروش طی
۸۶۰,۲۴۰	۹۳,۳۹۴	۵۷,۹۲۲	۸۳۰,۷۲۴	مانده پایان

۲۶-۱ شرکت در جهت بازارگردانی سهام خود در بازار بورس و اوراق بهادار اقدام به خرید و فروش سهام از طریق صندوق سرمایه‌گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین به عنوان بازارگردان براساس قرارداد فی‌مابین، نموده است. در همین راستا وجوه پرداخت شده به صندوق مذکور براساس دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار به سهام خزانه منظور گردیده است.

۲۷- اندوخته قانونی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	شرکت
۱۳۹,۵۵۰	۱۳۹,۵۵۰	سهم گروه از اندوخته قانونی شرکتهای فرعی
۲۳۴,۵۵۰	۲۳۴,۵۵۰	

۲۷-۱ طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۲۷ و مفاد اساسنامه شرکتهای گروه مبلغ ۱۳۹,۵۵۰ میلیون ریال و همچنین طبق ماده ۷۰ اساسنامه شرکت مبلغ ۹۵,۰۰۰ میلیون ریال، اندوخته قانونی از محل سود قابل تخصیص به سرفصل مذکور منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی شرکت به ۱۰ درصد سرمایه، انتقال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۸- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال
۲۵۵,۱۱۴	۲۵۵,۱۱۴	-	-	۲۵۵,۱۱۴
۲۵۵,۱۱۴	۲۵۵,۱۱۴	-	-	۲۵۵,۱۱۴

افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل سود انباشته

۲۹- آثار معاملات سهام خزانه فرعی

۲۹-۱ مبلغ ۶۷,۸۱۱ میلیون ریال مربوط به سهم مالکان شرکت اصلی از سهام خزانه شرکت های فرعی می‌باشد. قابل ذکر است کل آثار معاملات سهام خزانه مبلغ ۸۹,۵۱۱ میلیون ریال بوده که سهم منافع فاقد حق کنترل به مبلغ ۲۱,۷۰۰ میلیون ریال (یادداشت ۳۱) می‌باشد. (سال قبل ۱۲۴,۴۳۲ میلیون ریال).

۳۰- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(۱,۱۴۷,۳۵۶)	(۳۴۹,۹۶۳)	مانده ابتدای دوره
۷۹۷,۳۹۳	۷۲۹,۱۸۹	کاهش منافع در شرکتهای فرعی - فارابی و پخش هجرت
(۳۴۹,۹۶۳)	۳۷۹,۲۲۶	

۳۱- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سرمایه	۲,۰۳۱,۸۴۰	۲,۰۳۰,۸۴۰
اندوخته قانونی	۳۱۴,۷۰۹	۲۱۴,۶۱۰
سهام خزانه شرکت فرعی	(۱۰۹,۸۹۵)	(۱۰۰,۵۲۶)
صرف سهام شرکت فرعی	۵۲,۷۷۲	۵۲,۷۷۲
آثار معاملات سهام خزانه فرعی	(۲۱,۷۰۰)	(۳۱,۶۱۰)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۱۰۳,۵۰۷	۶۶,۴۲۰
سود انباشته	۱۱,۱۷۹,۹۹۶	۱۱,۶۱۰,۱۲۷
جمع	۱۳,۴۵۱,۲۳۱	۱۳,۸۵۲,۶۳۵

۳۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت:				
«گروه»				
تجاری:				
اسناد پرداختنی،				
اشخاص وابسته - گروه دارویی نامین	۱۶,۹۶۸,۱۱۷	-	۱۶,۹۶۸,۱۱۷	۱۰,۷۹۱,۹۰۵
سایر اشخاص	۳۱,۲۰۰,۹۶۷	-	۳۱,۲۰۰,۹۶۷	۲۰,۷۹۸,۱۰۸
	۴۸,۱۶۹,۰۸۴	-	۴۸,۱۶۹,۰۸۴	۳۱,۵۹۰,۰۱۳
حسابهای پرداختنی،				
اشخاص وابسته	۳۱,۹۰۰,۵۹۷	-	۳۱,۹۰۰,۵۹۷	۲۸,۶۳۰,۵۷۳
سایر اشخاص	۴۹,۹۴۱,۱۴۴	۵۶,۵۲۸	۴۹,۹۴۱,۱۴۴	۳۷,۲۳۷,۶۶۴
	۸۱,۸۴۱,۷۴۱	۵۶,۵۲۸	۸۱,۸۴۱,۷۴۱	۶۵,۸۶۸,۲۳۷
	۱۳۰,۰۱۰,۸۲۵	۵۶,۵۲۸	۱۳۰,۰۶۷,۳۵۳	۹۷,۴۵۸,۲۵۰
سایر پرداختنی‌ها:				
اسناد پرداختنی غیر تجاری - سایر اشخاص	۹۵۰,۴۰۹	-	۹۵۰,۴۰۹	۱۷۰,۱۷۹
اشخاص وابسته	۱۳۱,۹۰۸	-	۱۳۱,۹۰۸	۲۶,۰۱۶
وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی، ارزش افزوده و حقوق	۲۶۷,۱۲۱	-	۲۶۷,۱۲۱	۱۸۱,۸۵۱
حق بیمه های پرداختنی	۲۷۶,۲۱۱	-	۲۷۶,۲۱۱	۲۰۶,۸۴۴
سپرده های پرداختنی	۸۶,۷۹۳	-	۸۶,۷۹۳	۱۴۳,۳۳۰
هزینه های پرداختنی	۷۸۷,۲۵۱	-	۷۸۷,۲۵۱	۴۳۵,۸۵۷
پذیره نویسی افزایش سرمایه (حق تقدم استفاده نشده سهامداران)	-	-	-	۲۳,۸۵۴
سایر	۲,۳۱۵,۳۴۱	-	۲,۳۱۵,۳۴۱	۳,۷۳۸,۲۸۰
	۴,۸۱۵,۰۳۳	-	۴,۸۱۵,۰۳۳	۴,۹۲۶,۳۱۱
	۱۳۴,۸۲۵,۸۵۹	۵۶,۵۲۸	۱۳۴,۸۸۲,۳۸۷	۱۰۲,۳۸۴,۴۶۱
«شرکت»				
تجاری:				
اسناد پرداختنی،				
اشخاص وابسته - گروه دارویی نامین	۴۱۹,۰۳۹	-	۴۱۹,۰۳۹	۳۰۲,۱۴۸
سایر اشخاص	۹۶۹,۷۴۲	-	۹۶۹,۷۴۲	۵۲۵,۰۷۳
	۱,۳۸۸,۷۸۱	-	۱,۳۸۸,۷۸۱	۸۲۷,۲۲۱
حسابهای پرداختنی،				
شرکتهای گروه	-	-	-	۱۶۶,۱۹۷
اشخاص وابسته	۶۳۵,۰۶۷	-	۶۳۵,۰۶۷	۴۱۷,۶۳۳
سایر اشخاص	۵۰۱,۷۵۷	-	۵۰۱,۷۵۷	۳۸۱,۷۹۱
	۱,۱۳۶,۸۲۴	-	۱,۱۳۶,۸۲۴	۹۶۵,۶۲۱
	۲,۵۲۵,۶۰۵	-	۲,۵۲۵,۶۰۵	۱,۷۹۲,۸۴۲
سایر پرداختنی‌ها:				
اسناد پرداختنی غیر تجاری	۷۴۲,۱۴۹	-	۷۴۲,۱۴۹	۱۹,۳۱۳
اشخاص وابسته	۱۲۷,۸۲۰	-	۱۲۷,۸۲۰	۲۴,۹۶۸
پذیره نویسی افزایش سرمایه	-	-	-	۲۳,۸۵۴
وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی، ارزش افزوده و حقوق	۱۲,۵۱۱	-	۱۲,۵۱۱	۶,۴۶۹
حق بیمه های پرداختنی	۴۶,۶۵۱	-	۴۶,۶۵۱	۵۹,۵۷۱
سپرده های پرداختنی	۵۲,۶۲۹	-	۵۲,۶۲۹	۱۹,۷۰۳
هزینه های پرداختنی	۱۴۹,۱۱۲	-	۱۴۹,۱۱۲	۵۱,۲۸۳
سایر	۱۱۰,۳۳۰	-	۱۱۰,۳۳۰	۳۲,۲۵۰
	۱,۲۴۱,۱۰۲	-	۱,۲۴۱,۱۰۲	۲۳۷,۴۱۱
	۳,۷۶۶,۷۰۷	-	۳,۷۶۶,۷۰۷	۲,۰۳۰,۲۵۳

۱-۱-۲۲- هزینه‌های پرداختنی

(مبلغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	-	-	۳۰۹,۵۳۸
-	۳۴,۵۳۶	-	۱۹۱,۰۳۶
۱۹,۳۳۵	۶۴,۳۶۵	۱۹,۳۳۵	۶۴,۳۶۵
۱۱,۵۰۷	۱۲,۷۰۶	۱۱,۵۰۷	۳۴,۰۷۹
-	-	-	۱۹,۵۸۸
۲۰,۴۴۱	۳۷,۶۰۵	۴۰۵,۰۱۵	۱۶۸,۷۴۵
۵۱,۳۸۳	۱۴۹,۱۱۲	۴۳۵,۸۵۷	۷۸۷,۲۵۱

حقوق پرداختنی

عیدی و پاداش

غذای پرسنل

پاداش افزایش تولید

سه در هزار اتاق بازرگانی

سایر

۲-۲۲- پرداختنی‌های بلند مدت :

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۱۰,۳۸۱	۱۵۲,۱۶۲
۱۱۰,۳۸۱	۱۵۲,۱۶۲

پس انداز کارکنان - ۳ درصد کارکنان و ۳ درصد کارفرما

۳-۳۳- تسهیلات مالی دریافتی

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۱-۲۲-۲۲- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲,۵۲۴,۹۷۸	۳,۱۴۲,۸۲۴	۱۹,۳۹۲,۴۳۴	۱۵,۳۷۶,۵۴۷	بانکها - ریالی
(۲۳۰,۵۱۷)	(۲۸۳,۸۸۱)	(۱,۹۳۶,۵۲۷)	(۱,۳۸۱,۶۱۳)	کسر می شود :
-	-	۲۶۰,۱۹۲	۳۸۶,۱۷۱	سود و کارمزد سنوات آتی
۲,۲۹۴,۴۶۱	۲,۸۵۸,۹۴۳	۱۷,۶۱۶,۰۹۹	۱۴,۳۸۱,۱۰۵	سود و کارمزد موق
(۴۷۹,۲۰۲)	(۵۸۱,۱۰۳)	(۱,۰۴۴,۸۶۲)	(۹۳۷,۱۰۱)	سپرده های مسدودی نزد بانکها بابت تسهیلات مالی
(۹,۱۵۶)	(۲۰۶,۱۴۶)	(۲۶۹,۸۱۴)	(۴۲۲,۷۱۴)	(یادداشت های ۲۳-۲۴)
۱,۸۰۶,۱۰۲	۲,۰۷۱,۶۹۴	۱۶,۳۰۲,۴۲۳	۱۳,۰۲۱,۳۹۰	حصة بلندمدت

۱-۱-۳۳- تسهیلات دریافتی شرکت به مبلغ ۲,۸۵۸,۹۴۳ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد ۵۸۱,۱۰۳ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۱۵ و ۲۰ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن از نرخ سود متعارف بانکی می باشد لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و مبلغ تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است .

۱-۲-۳۳- سپرده های مسدودی نزد بانکها شامل مبلغ ۸۳۱,۱۰۳ میلیون ریال یادداشت ۲۴- و مابقی در یادداشت ۲۳ می باشد.

۲-۲۲-۲۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۸۱۵,۳۵۹	۲,۲۷۷,۸۴۰	۱۶,۵۷۲,۲۲۷	۱۳,۴۴۴,۰۰۳
۱,۸۱۵,۳۵۹	۲,۲۷۷,۸۴۰	۱۶,۵۷۲,۲۲۷	۱۳,۴۴۴,۰۰۳

از ۲۰ تا ۲۵ درصد

۱-۲-۲۲- یا توجه به مسدودی سپرده از بابت تسهیلات دریافتی در شرکتهای گروه و شرکت نرخ بهره موثر تا ۲,۵ درصد افزایش یافته است.

۳-۲۲-۲۲- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبلغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۲,۲۷۷,۸۴۰	۱۳,۴۴۴,۰۰۳	۲,۲۷۷,۸۴۰	۱۳,۴۴۴,۰۰۳
۲,۲۷۷,۸۴۰	۱۳,۴۴۴,۰۰۳	۲,۲۷۷,۸۴۰	۱۳,۴۴۴,۰۰۳

سال ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۵

۴-۲۳- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۲۹۴,۴۶۱	۲,۸۵۸,۹۴۳	۱۵,۱۱۴,۰۹۰	۱۴,۳۸۱,۱۰۵
-	-	۳,۵۰۲,۰۰۹	-
۲,۲۹۴,۴۶۱	۲,۸۵۸,۹۴۳	۱۷,۶۱۶,۰۹۹	۱۴,۳۸۱,۱۰۵

در قبال چک و سفته
 با اعتبار چک‌های دریافتی از مشتریان

۵-۲۳- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی
۱۶,۵۷۲,۷۳۷
۵,۸۷۰,۶۳۰
۱,۸۴۴,۳۳۹
(۹,۴۲۲,۷۸۱)
(۱,۴۲۰,۴۱۰)
۹۳۷,۱۰۰
۱۴,۳۸۱,۱۰۵
۱۳,۷۳۳,۲۵۲
۸,۹۹۵,۶۶۴
۱,۳۰۲,۸۰۳
(۱۰,۱۶۲,۳۵۴)
(۱,۳۰۲,۸۰۳)
(۳,۷۰۴)
۱۳,۵۶۲,۸۵۸

«گروه»

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 دریافت‌های نقدی
 سود و کارمزد و جرائم
 پرداخت‌های نقدی بابت اصل
 پرداخت‌های نقدی بابت سود
 سپرده مسدودی نزد بانکها
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 دریافت‌های نقدی
 سود و کارمزد و جرائم
 پرداخت‌های نقدی بابت اصل
 پرداخت‌های نقدی بابت سود
 سایر تغییرات غیرنقدی - تسهیلات واریزی به حساب فروشندگان
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تسهیلات مالی
۱,۸۱۵,۳۵۹
۱,۲۵۵,۰۰۰
۳۲۱,۴۴۲
(۷۹۳,۴۱۹)
(۳۲۱,۴۴۱)
۵۸۱,۱۰۲
۲,۸۵۸,۹۴۳
۳,۰۵۵,۷۰۷
۱,۲۲۹,۳۴۰
۳۸۳,۲۵۹
(۱,۳۰۹,۹۹۰)
(۷۴۰,۳۱۹)
۵۸۳
۳,۶۱۸,۵۸۰

«شرکت»

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 دریافت‌های نقدی
 سود و کارمزد و جرائم
 پرداخت‌های نقدی بابت اصل
 پرداخت‌های نقدی بابت سود
 سپرده مسدودی نزد بانکها
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 دریافت‌های نقدی
 سود و کارمزد و جرائم
 پرداخت‌های نقدی بابت اصل
 پرداخت‌های نقدی بابت سود
 سایر تغییرات غیرنقدی - تسهیلات واریزی به حساب فروشندگان
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۴-۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۸۱,۱۳۸	۲۶۹,۱۳۷	۱۰۷۸,۷۴۳	۱,۴۰۸,۳۲۲	مانده در ابتدای سال
(۴,۲۱۸)	(۴,۶۹۸)	(۶۲,۴۸۶)	(۴۴,۱۸۸)	پرداخت شده طی سال
۸۱,۳۲۷	۱۳۰,۵۹۴	۴۱۰,۷۱۰	۵۹۳,۸۱۲	۳۴-۱ ذخیره تامین شده
۲۵۸,۲۵۷	۳۸۵,۰۳۳	۱,۴۲۶,۹۶۷	۱,۹۵۷,۹۴۶	مانده در پایان سال

۱-۲۴- افزایش ذخیره تامین شده طی دوره ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان و همچنین افزایش سنوات خدمت کارکنان بوده است

۳۵- مالیات پرداختی

۳۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختی گروه به قرار زیر است :

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷۵۸,۶۱۷	۱,۲۶۹,۳۷۳	۳,۳۷۱,۳۲۳	۶,۳۶۸,۴۵۲	مانده در ابتدای دوره ذخیره مالیات عملکرد دوره تعدیل مالیات سنوات قبل و بهایز گروه تادیه شده طی دوره استناد پرداختی
۷۲۶,۸۱۱	۵۲۵,۹۳۸	۲,۷۹۰,۵۱۰	۲,۸۵۲,۵۵۱	
-	-	-	(۵۰۰,۰۰۱)	
(۵۶۶,۰۳۰)	(۲۴۴,۳۱۲)	(۱,۷۶۰,۰۰۲)	(۱,۲۴۸,۵۷۸)	
۹۱۱,۴۰۸	۱,۵۵۰,۹۹۸	۴,۴۰۱,۸۳۱	۷,۴۷۲,۴۲۴	۳۵-۱-۱
-	(۷۲۲,۱۴۹)	-	(۷۴۲,۱۴۹)	
۹۱۱,۴۰۸	۸۰۸,۸۴۹	۴,۴۰۱,۸۳۱	۶,۷۳۰,۲۷۵	۳۳-۱

۳۵-۱-۱- مبلغ پرداخت شده گروه طی دوره شامل ۱,۲۴۸,۵۷۸ میلیون ریال وجه نقد پرداختی می باشد.

۳۵-۱-۲- ذخیره مالیات عملکرد دوره مورد گزارش جهت شرکت‌های گروه و شرکت پراساس سود ابرازی محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۳۵-۱-۳- طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های گروه در دوره جاری از معافیت‌های ماده ۱۴۱ (درآمد حاصل از صادرات-مالیات بر نرخ صفر)، ماده ۱۴۲ (۱/۱) معافیت سهام شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس)، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها) قانون مالیات‌های مستقیم، ثبت گردیده است. لازم به ذکر است که در این خصوص، مفاد استانداردهای حسابداری شماره ۳۵ رعایت گردیده است.

۳۵-۲ خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت

ادبیات به مسئولین (روای)

نحوه تشخیص

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مالیات

درآمد

سود ابرازی

سال مالی

مانده ذخیره

تادیه شده

تخصیص

ابرازی

مشمول مالیات

۱۸۵,۶۵۲

۱۳۹۶

رسیدگی به دفاتر

۱۸۱,۲۸۷

۱۸۱,۲۸۷

۱۷,۰۰۶

-

۷۵,۹۹۳

۱۷,۷۰۹

۷۸,۷۷۲

۹۸۸,۹۱۴

۱۳۹۷

رسیدگی به دفاتر

۶,۰۳۰

۶,۰۳۰

۹۸,۶۲۵

۹۳,۸۳۵

۱۰۴,۲۸۶

۶۴,۵۷۲

۳۵۴,۵۴۲

۹۸۸,۹۱۴

۱۳۹۷

رسیدگی به دفاتر

۲۵,۸۱۰

۲۵,۸۱۰

۱۷۷,۱۴۹

۱۸۴,۷۴۵

۱۸۹,۲۸۳

۱۵۲,۱۸۰

۱,۰۳۶,۰۰۸

۲,۵۷۴,۹۹۴

۱۳۹۸

رسیدگی به دفاتر

۹۱,۳۵۸

۹۱,۳۵۸

۲۷۲,۳۸۰

۲۷۲,۳۸۰

۲۷۲,۳۸۰

۳۶۴,۹۶۱

۱,۸۴۴,۸۰۴

۲,۸۴۸,۸۰۴

۱۳۹۹

رسیدگی به دفاتر

-

-

۳۸۰,۲۱۴

۴۷۳,۱۰۰

۴۷۳,۱۰۰

۳۰۸,۳۹۹

۱,۵۳۹,۸۷۸

۲,۵۳۹,۸۷۸

۱۴۰۰

رسیدگی به دفاتر

۵۲,۵۰۳

۵۲,۵۰۳

۵۱۳,۸۵۴

۵۱۳,۸۵۴

۵۱۳,۸۵۴

۴۷۸,۰۰۷

۳,۷۰۳,۴۸۷

۸,۵۱۶,۴۶۹

۱۴۰۱

رسیدگی نشده

-

۸۳۱,۰۷۰

۹۸۶,۳۶۳

-

-

۱,۰۷۵,۲۸۴

۴,۸۹۸,۹۲۹

۸,۵۱۶,۴۶۹

۱۴۰۲

۱,۰۷۵,۲۸۵

۵۲۵,۹۳۸

۵۳۵,۹۳۸

۲,۳۳۷,۵۰۴

۳,۱۷۰,۳۸۰

۱۳۳۰/۰۶/۳۱

۱,۲۶۹,۳۷۳

۱,۵۵۰,۹۹۶

استناد پرداختی

(۷۴۲,۱۴۹)

-

۱,۲۶۹,۳۷۳

۸۰۸,۸۴۷

۱,۲۶۹,۳۷۳

۳۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلسه سالهای قبل از ۱۳۹۶ و سال مالی ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۳۵-۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ برگ تشخیص مبلغ ۷۵,۹۹۲ میلیون ریال صادر شده و بدلیل اعتراض شرکت در هیات تجدیدنظر است و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی برگه قطعی صادر نگردیده است.

۳۵-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ در حال رسیدگی به دفاتر می باشد.

۳۵-۲-۴- برای دوره مورد گزارش بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی مبلغ ۵۲۵,۹۳۸ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

(اصاح به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۷۲۶,۸۱۰	۵۲۵,۹۳۸	۲,۷۹۳,۷۲۴	۳,۸۵۳,۵۵۱
-	-	(۳,۲۱۴)	(۱۶,۱۹۶)
-	-	-	۱۶,۱۹۶
۷۲۶,۸۱۰	۵۲۵,۹۳۸	۲,۷۹۰,۵۱۰	۳,۸۵۳,۵۵۱
-	-	-	-
۷۲۶,۸۱۰	۵۲۵,۹۳۸	۲,۷۹۰,۵۱۰	۳,۸۵۳,۵۵۱

۳۵-۳ اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

مالیات جاری
 (درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی
 هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
 هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
 هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
 هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۳۵-۴ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(اصاح به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۲۳۰,۵۷۶	۳,۱۷۰,۳۷۹	۱۲,۶۱۲,۵۶۵	۱۲,۵۶۹,۴۹۲
۸۰۷,۶۴۴	۷۹۲,۵۹۵	۳,۷۰۳,۱۷۵	۳,۵۰۹,۶۲۷
-	-	-	۱۰,۲۳۸
(۷۰)	-	(۷۸۳,۰۰۱)	(۱,۳۹۹)
-	(۱۸۷,۳۹۷)	-	(۱۸۷,۳۹۷)
-	-	-	(۲۶۸,۲۳۹)
-	-	-	(۱,۹۴۰)
(۸۰,۷۶۴)	(۷۹,۲۵۹)	(۸۰,۷۶۴)	(۲۰۸,۱۳۸)
-	-	۲۸,۹۰۰	-
۷۲۶,۸۱۰	۵۲۵,۹۳۸	۲,۷۹۰,۵۱۰	۳,۸۵۳,۵۵۱

سود حسابداری قبل از مالیات
 هزینه مالیات بر درآمد
 مالیات جاری سال‌های قبل
 اثر درآمدهای معاف از مالیات
 سود سهام سرمایه‌گذاری‌ها و سود سپرده‌های بانکی
 سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
 معافیت‌های اعمالی توسط شرکت‌های فرعی
 اثر مالیاتی سه در هزار اتان بازگانی
 معافیت ماده ۱۴۳ مربوط به شرکت‌های بورسی
 هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات
 هزینه مالیات بر درآمد

۳۶- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		«شرکت»
شرکت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	سال ۱۳۹۵ و قبل از آن
۱۹,۴۹۴	۱۹,۴۹۴	۱۹,۴۹۴	۱۹,۴۹۴	سال ۱۳۹۶
۱,۵۳۲	۱,۵۳۲	۱,۵۳۲	۱,۵۳۲	سال ۱۳۹۷
۸,۴۷۳	۸,۴۷۳	۸,۴۷۳	۸,۴۷۳	سال ۱۳۹۸
۱۲,۴۹۲	۱۲,۴۹۲	۱۴,۴۹۲	۱۴,۴۹۲	سال ۱۳۹۹
۴۱,۰۹۳	۴۱,۰۹۳	۴۱,۰۹۳	۴۱,۰۹۳	سال ۱۴۰۰
۳۹,۴۴۸	۳۹,۴۴۸	۳۹,۴۴۸	۳۹,۴۴۸	سال ۱۴۰۱
۴,۰۳۹,۹۷۰	۳,۳۴۱,۸۳۴	۴,۰۳۹,۹۷۰	۴,۰۳۹,۹۷۰	سال ۱۴۰۲
-	۵,۲۷۲,۵۰۰	-	۸,۱۱۱,۳۰۷	استاد پرداختی
۴,۱۶۴,۵۰۲	۸,۷۳۸,۸۶۵	۴,۱۶۴,۵۰۲	۱۲,۲۷۵,۸۰۸	شرکتهای فرعی مربوط به منافع فاقد حق کنترل
۴,۸۲۴,۲۵۸	۲,۱۲۵,۷۹۲	۵,۵۷۵,۸۳۶	۲,۰۸۱,۲۲۲	
۷,۰۰۸,۷۶۰	۱۱,۸۸۴,۶۵۷	۹,۷۴۰,۳۷۱	۱۸,۳۵۷,۰۵۲	
-	-	۲,۴۴۰,۱۰۳	۲,۳۵۸,۹۶۱	
۷,۰۰۸,۷۶۰	۱۱,۸۸۴,۶۵۷	۱۲,۱۸۰,۴۷۴	۲۰,۷۱۶,۰۱۳	

۳۶-۱ سود نقدی هر سهم شرکت در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵,۵۵۰ ریال برای هر سهم (سال ۱۴۰۱ مبلغ ۷,۵۶۹ ریال) بوده است.

۳۷- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	اشخاص وابسته سایر مشتریان
شرکت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
-	-	۳۰,۹۴۵	۹,۵۱۶	۳۷-۱	
۴,۴۵۰	۹۸,۸۸۰	۲۱۳,۰۶۵	۷۴۴,۳۸۹		
۴,۴۵۰	۹۸,۸۸۰	۲۲۴,۰۱۰	۷۵۳,۹۰۵		

۳۷-۱ پیش دریافت از سایر مشتریان گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		اکتوور کو
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۶۷,۶۱۳	۷۷,۳۹۱	زاگرس بهداشت درمان
-	۹۴,۵۷۲	داروسازی دکتر عبیدی
۳۸۶	۶۲,۹۲۷	آرین سلامت سینا
-	۵۵,۴۸۵	داروسازی الحاقی
-	۵۳,۰۴۹	داروسازی تسنیم
-	۵۵,۷۳۲	داروسازی ریحانه اصفهان
-	۲۶,۱۲۲	داروسازی کوثر
۷۸,۴۰۰	۵۶,۰۲۱	زاگرس دارو پارس‌بان
-	۳۷,۵۰۸	داروسازی تولید دارو
-	۱۹,۶۹۹	داروسازی حکیم
۳۲,۱۹۴	۱۷,۰۱۱	تولید مواد دارویی درسا دارو
-	۱۶,۳۱۹	داروسازی سیحان
۳۱,۹۶۷	۲۱,۰۹۸	داروسازی جابر ابن حیان
۲۳,۶۵۶	۱۶,۴۰۲	سایر
۹,۷۹۵	۱۴۴,۶۶۷	
۲۴۴,۰۱۰	۷۵۳,۹۰۵	

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود خالص	۹,۷۱۶,۹۴۱	۹,۶۲۲,۰۵۵
هزینه مالیات بر درآمد	۲,۸۵۲,۵۵۱	۲,۷۹۰,۵۱۰
هزینه‌های مالی	۱,۸۴۴,۳۲۹	۱,۳۰۲,۸۰۳
(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	-	(۴۳)
(سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	-	(۸۱۹,۸۲۳)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۴۹,۶۲۴	۳۴۸,۲۲۴
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۲۸۲,۷۲۹	۲۵۲,۱۳۵
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۱۸,۴۳۹)	(۳۰,۰۷۸)
زیان (سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۲۶,۱۳۱)	(۲,۲۳۶)
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	(۱,۰۴۰,۲۵۲)	(۱۹۳,۱۸۱)
افزایش (کاهش) دریافتی‌های عملیاتی	۱۴,۱۶۱,۳۷۲	۱۴,۰۹۱,۱۸۹
افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا	(۳۴,۷۶۴,۳۰۰)	(۲۶,۷۰۳,۱۵۰)
افزایش (کاهش) پیش پرداخت‌ها	(۴,۳۳۲,۷۳۳)	(۳,۶۸۷,۰۲۷)
افزایش (کاهش) پرداخت‌های عملیاتی	۱,۱۲۱,۳۱۹	(۱,۱۱۴,۶۱۵)
افزایش (کاهش) پرداخت‌های عملیاتی	۳۱,۲۸۲,۹۲۳	۲۳,۳۲۹,۱۳۸
افزایش (کاهش) پرداخت‌های عملیاتی	۵۰۹,۸۹۵	۲۳۹,۹۷۲
	۷,۹۹۸,۴۹۶	۶,۱۷۵,۵۰۹
	۱۸,۵۱۶,۴۳۶	۲۰,۲۶۶,۷۰۶

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

۳۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 بصورت ۵ سال تدوین شده است که از ابتدای سال ۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیات مدیره شرکت ساختار سرمایه را بصورت مداوم بررسی میکند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار میدهد.

شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۰۰٪-۳۰۰٪ در پایان دوره دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ با نرخ ۲۸۵ درصد می‌باشد.

(اصالح به میلیون ریال)

۴۹-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

گروه	شرکت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع بدهی‌ها	۱۷۸,۶۳۶,۶۹۲	۱۳۹,۳۶۸,۲۳۶
موجودی نقد	(۳,۲۹۹,۲۵۳)	(۴,۵۹۹,۱۲۸)
خالص بدهی	۱۷۵,۳۳۷,۴۳۹	۱۳۴,۶۶۹,۱۰۸
حقوق مالکانه	۲۴,۳۴۱,۵۳۲	۲۴,۴۷۱,۱۷۸
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۷۲۰	۵۵۰

۴۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت از طریق بررسی ریسک‌های داخلی آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۴۹-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های گروه در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی (شرکت‌های تابعه) قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارزی، موارد مشروحه را بکار می‌گیرد:

در حال حاضر بخشی از نیازهای گروه در داخل تامین و بخشی نیز به صورت ارزی و با نرخ ارز ترجیحی (دولتی) صورت می‌پذیرد. لذا با آزادسازی نرخ ارز توسط دولت ریسک مربوط به نوسانات نرخ ارز می‌بایست از طریق تغییر در نرخ فروش محصولات مرتفع گردد.

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. سال 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.

۴۹-۴-۱ مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد؛ لیکن در حال حاضر با توجه به استفاده از ارز دولتی در عمده‌مواد، تا قبل از حذف ارز ترجیحی، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار ندارد. در حال حاضر با توجه به استفاده از ارزی نیمایی شرکت مشمول ریسک حاصل از نوسانات نرخ ارز نمی‌باشد.

۴۹-۴-۲ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت فاقد اقلام پولی ارزی با اهمیت بوده و از این بابت هیچگونه ریسکی متوجه شرکت نمی‌شود و در خصوص مانده مطالبات و موجودی نقد ارزی در تاریخ ترازنامه اقدام به تسعیر آن و انعکاس در سود و زیان خود نموده است. مبالغ دفتری دارائیهای پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی گروه در یادداشت ۴۰ ارائه شده است.

جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ارزش ریالی نسبت به ارزش‌های خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده 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 دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال، به میزان ۱۰ درصد درمقابل ارز مربوطه تضعیف شده است. برای ۱۰ درصد تقویت ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

۴۹-۴-۳ 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 به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند.

۲۹-۲-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

با توجه به اینکه سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای هدف استراتژیک نگهداری می شود، و سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه قسمت تمام شده میباشد لذا گروه از بابت ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه هیچگونه برخی تعیین ننموده و سود و زبانی از این بابت شناسایی نمی نماید ریسک قابل توجهی نیز از این بابت پیش بینی نمی گردد.

۲۹-۲-۲ 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 گروه شود. گروه سباستی ممبی بر معامله تنها با طرفهای قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی (چک و سفته)، 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 گروه 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 گروه بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که به عنوان شرکتهای بخش دارو در منطقه تهران و سایر مناطق مشغول فعالیت می باشند. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابه های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور کاهش ریسک های اعتباری، مانند اسفند، مال، خود نگهدار، و، هر کند.

هر چند عمده مطالبات این شرکت از شرکتهای گروه سرمایه گذاری تأمین می باشد و ریسک اعتباری گروه از این بابت در سقف قابل قبول میباشد لیکن با توجه به عدم وصول مطالبات از شرکت دارویی رسا طی سالهای اخیر شرکت با ریسک وصول مطالبات از شرکتهای مذکور مواجه شده که با توجه به پیگیری های به عمل آمده اقدامات در خصوص وصول طلب از شرکتهای یاد شده در جریان میباشد.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده
داروسازی فارابی	۴۰,۷۲,۵۱۵	۴۰,۷۲,۵۱۵
بخش هجرت	۳,۲۰۷,۳۸۱	۳,۲۰۷,۳۸۱
توزیع دارو و بخش	۳,۷۱۱,۳۸۱	۳,۷۱۱,۳۸۱
بخش اکسیر	۲,۰۶۷,۱۳۹	۲,۰۶۷,۱۳۹
بهستان بخش	۲۹۲,۸۸۵	۲۹۲,۸۸۵
محیا دارو	۱۲۲,۴۲۵	۱۲۲,۴۲۵
داروسازان انصام	۶۳۲,۷۸۳	۶۳۲,۷۸۳
بخش البرز	۳۲۵,۱۵۲	۳۲۵,۱۵۲
سلامت بخش هستی	۲۶۲,۲۰۳	۲۶۲,۲۰۳
قاسم ایران	۳۸۶,۳۰۶	۳۸۶,۳۰۶
بهداشت شفا آراد	۱۲۳,۹۰۷	۱۲۳,۹۰۷
دارو گستر طوبی	۲۵۸,۷۷۷	۲۵۸,۷۷۷
طب نوین	۲۰۰,۷۱۹	۲۰۰,۷۱۹
بخش اوه سینا	۱۱۸,۱۴۰	۱۱۸,۱۴۰
مهبان دارو	۲۴۵,۲۶۹	۲۴۵,۲۶۹
سایر	۹۶۰,۲۷۵	۹۶۰,۲۷۵
	۱۶,۹۸۷,۱۵۷	۱۶,۹۸۷,۱۵۷

۲۹-۲-۳ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

دوره	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری	۶۵,۰۰۵,۴۱۳	۶۵,۰۰۵,۴۱۳	۰	۱۳۰,۰۱۰,۸۲۵
سایر پرداختی	۹۷۳,۲۶۸	۲,۰۴۹,۶۵۶	۱,۷۹۱,۹۱۰	۴,۸۱۵,۰۳۴
تسهیلات مالی	۴,۳۴۵,۸۴۸	۴,۴۸۲,۶۱۵	۴,۶۱۵,۵۴۱	۱۳,۴۴۴,۰۰۴
مالیات پرداختی	۱,۵۰۵,۸۹۷	۵,۳۲۴,۲۷۸	۰	۶,۷۳۰,۳۷۵
سود سهام پرداختی	۰	۲۰,۷۱۶,۰۱۳	۰	۲۰,۷۱۶,۰۱۳
جمع	۷۱,۸۳۰,۶۲۶	۹۷,۴۷۸,۰۷۵	۶,۴۰۷,۴۵۱	۱۷۵,۷۱۶,۱۵۱

شکست یابی دارو (سپاسم علم)
مادداتشهای توصیفی صورتهای عالی، میان دوره
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۰- وضعیت ارزی

۲۰۱- داراییها و بدهیهای پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است:

ماه‌دانش	دلار	موزون	رویه	پول	دلار کلان	درهبر	تنگه	درالصلو
۲۳	۵۵,۳۴۰	۳۲۴,۴۶۲	۵۲۰	۳,۰۳۹	۹۰۵	۶,۳۰۰		
۲۲	۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-		
۱۹	۳۶۲	۳۸	-	-	-	-		
	۶۵,۷۰۴	۳۲۴,۵۰۰	۵۲۰	۳,۰۳۹	-	۹۰۵	۶,۳۰۰	
۲۸	-	(۱,۳۴۰)	-	-	(۱۳۴,۹۷۱)	-	-	
	-	(۱,۳۴۰)	-	-	(۱۳۴,۹۷۱)	-	-	
	۶۵,۷۰۴	۳۲۳,۱۶۰	۵۲۰	۳,۰۳۹	(۱۳۴,۹۷۱)	۹۰۵	۶,۳۰۰	
	۲۹,۲۴۸	۱۱۰,۹۹۱	۱	۸۰	(۲۴,۸۹۱)	۱۰۰	۵	
	۶۵,۳۳۲	۲۸۱,۱۱۶	۵۲۰	۱,۲۲۳	(۶۷,۳۹۵)	۹۰۵	۶,۳۰۰	
	۷,۰۰۱	۵۳,۳۶۹	۱	۵۰	(۱۶,۱۰۱)	۶۹	۴	

« شریکت »			۲۳
۱۳۹۴	۱۳۹۳	۱۳۹۲	
۱,۲۳۳	۱۴۲	۴۲,۴۴۷	موجودی نقد
۱,۲۳۳	۱۴۲	۴۲,۴۴۷	جمع دارایی های پولی ارزی
۱,۲۳۳	۱۴۲	۴۲,۴۴۷	خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی)
۸۰	۷۳	۱۹,۶۱۴	خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی) ۱۲۰۳/۶/۳۱
۱,۲۳۳	۱۴۳	۴۱,۴۳۰	خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی) ۱۲۰۲/۶/۳۱
۵۰	۴۰	۹۷۵	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های پولی ارزی) ۱۲۰۲/۶/۳۱ - میلیون ریال

۴۰۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداختها طی سال به شرح زیر است:

گروه	گروه	گروه	شرکت اصلی
دلار کانادا	دلار	دلار	دلار
-	-	۲۳۰,۹۶۷	۲۳۰,۹۶۷
(۱,۴۶۹,۳۷۹)	(۲,۰۰۹,۴۸۴)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۹۹,۱۱۴)
-	-	-	-

۴۰-۱- شرکت تعهدات ارزی خود را بطور کامل انفا کرده است و ذخیره ای از این بابت برای شرکت منظور نمی باشد.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، سال دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱- معاملات با اشخاص وابسته

۴۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و مواد اولیه	فروش کالا	تسهیلین اعتباری	تسهیلین دریافتی
شرکت پارس دارو :						
مدیران اصلی واحد تجاری	شرکت دارویی ره آورد نامین	عضو مشترک هیات مدیره	۱۶۵,۱۸۱	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروبخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲,۱۳۲,۵۴۶	۲۸۸,۸۰۰	۲,۰۶۱,۸۷۵
	بخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۹۳۹,۲۴۸	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۸۱۲
	انتهی بیوتیک سازی	عضو مشترک هیات مدیره	۸۸۲,۵۵۳	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروبخش	عضو مشترک هیات مدیره	۲۸,۶۰۰	-	-	-
	شیمیایی ره آورد نامین	عضو مشترک هیات مدیره	۱۶۵,۱۸۱	-	-	-
جمع						
			۱,۲۴۱,۵۱۵	۳,۰۶۱,۷۹۴	۲۸۸,۸۰۰	۲,۰۶۲,۶۸۷
شرکت داروسازی فارابی :						
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروبخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۳,۸۵۳,۸۶۴	۱,۲۸۵,۰۰۰	-
	بخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱,۹۸۵,۳۸۷	۱,۹۸۱,۰۰۰	-
	شیمی دارویی داروبخش	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۴۹۱,۵۷۹	-	-	-
	داروسازی دانا	عضو مشترک هیات مدیره	-	۵۱,۳۴۵	-	-
	انتهی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۴۶۶,۰۱۶	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروبخش	عضو مشترک هیات مدیره	۸۷۰,۰۰۲	-	-	-
	داروسازی امین	عضو مشترک هیات مدیره	-	۸۶,۶۸۰	-	-
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱۸۷,۸۳۴	-	-
	کارخانجات داروبخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲۱۸,۳۴۹	-	-
	داروسازی زهرآوی	عضو مشترک هیات مدیره	-	۵۱,۰۷۲	-	-
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱۰۵,۶۴۲	-	-
جمع						
			۳,۸۲۷,۵۹۷	۶,۵۴۰,۱۷۳	۳,۲۶۶,۰۰۰	-
شرکت بخش هجرت :						
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	تهران شیمی	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۹۴۲,۲۹۱	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	تهران دارو	عضو مشترک هیات مدیره	۸۳۹,۷۰۹	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک همگروه	۲,۸۱۹,۴۳۲	-	-	-
	گاسپین نامین	عضو مشترک همگروه	۱,۹۶۰,۰۳۸	-	-	-
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک همگروه	۳,۷۱۱,۷۰۲	-	-	۱,۲۱۸,۰۰۰
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک همگروه	۱,۳۵۴,۶۵۶	-	-	-
	داروسازی زهرآوی	عضو مشترک همگروه	۱,۴۹۸,۹۰۱	-	-	-
	کارخانجات داروبخش	عضو مشترک همگروه	۹۱۹,۰۸۱	-	-	-
	اوزان	عضو مشترک همگروه	۱۲۱,۹۶۱	-	-	-
	داروسازی دانا	عضو مشترک همگروه	۶۳۸,۵۰۱	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروبخش	عضو مشترک همگروه	۴۰۳,۹۹۴	-	-	-
	داروسازی افانسی	عضو مشترک همگروه	۹۵۹,۶۶۲	-	-	-
	بیودارو	عضو مشترک همگروه	۱,۵۳۷,۵۱۸	-	-	-
	داروسازی شهید قاضی	عضو مشترک همگروه	۳,۳۷۹,۲۵۸	-	-	-
	زاگرس فارمد	عضو مشترک همگروه	۳۷۲,۶۵۲	-	-	-
	وانا دارو گستر	عضو مشترک همگروه	۶۴۷,۸۸۱	-	-	-
	داروسازی امین	عضو مشترک همگروه	۶۷,۷۲۸	-	-	-
	سایر مشتریان تامین اجتماعی	شرکت همگروه	-	۳,۷۷۴,۸۹۵	-	-
جمع						
			۲۳,۱۷۴,۹۶۵	۳,۷۷۴,۸۹۵	-	۱,۲۱۸,۰۰۰
جمع کل						
			۲۸,۲۴۴,۰۷۷	۱۳,۳۷۶,۸۶۲	۳,۵۵۴,۸۰۰	۳,۲۸۰,۶۸۷

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغه سے ملبوس ہوا)

(Δ.)

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، دوره مالی.

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و مواد اولیه	فروش کالا	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت پارس دارو :							
شرکت‌های فرعی	داروسازی قارایی	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۳۲,۲۲۶	-	۶,۰۰۵,۸۱۵	۱,۷۰۴,۸۲۰
	پخش هجرت	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱,۳۸۸,۸۰۰	۱,۰۹۰,۰۰۰	۴,۱۹۶,۷۶۷
	ژلاتین کپسول	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۹۸,۰۰۱	-	۸۴۳,۵۰۰	۱,۷۳۴,۰۰۰
جمع				۲۲۰,۲۲۷	۱,۳۸۸,۸۰۰	۷,۹۳۹,۳۱۵	۷,۶۳۵,۵۸۷
مدیران اصلی واحد تجاری	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۵,۸۱۶,۳۱۰	۲,۶۱۲,۹۱۳
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	عضو مشترک همگروه	✓	-	۲,۱۳۲,۵۴۶	۲۸۸,۸۰۰	۲,۰۶۱,۸۷۵
	پخش اکسیر	عضو مشترک همگروه	✓	-	۹۳۹,۳۴۸	-	-
	انتی بیوتیک سازی	عضو مشترک همگروه	✓	۸۸۲,۵۵۳	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک همگروه	✓	۲۸۶۰۰	-	-	-
	شیعایی ره آورد تامین	عضو مشترک همگروه	✓	۱۶۵,۱۸۱	-	-	-
جمع				۱,۰۷۶,۲۳۴	۳,۰۶۱,۷۹۴	۶,۱۰۵,۱۱۰	۴,۶۷۴,۷۸۸
جمع کل				۱,۲۹۶,۵۶۱	۴,۳۵۰,۵۹۴	۱۴,۰۴۴,۴۲۵	۱۲,۳۱۰,۳۷۵

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی، دوره ۱۴۰۳
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۱-۴ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتی‌های تجاری	سایر دریافتی‌ها	پیش پرداختها	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	سایر پرداختی‌ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
								حالی	طلب	حالی	طلب
واحد تجاری اصلی و نهایی	سرمایه گذاری دارویی تاسی	-	-	(۱۷۷,۸۲۰)	(۸,۵۱۲,۲۶۷)	-	-	(۹,۰۴۲,۲۸۷)	-	(۲,۴۱۳,۳۹۳)	-
شرکتهای گروه	داروسازی دارابی	-	۵,۳۱۲,۰۰۲	-	۲۹۱,۸۶۹	(۵۲,۷۲۰)	-	۵,۳۱۲,۰۰۴	(۵۲,۷۲۰)	۶,۱۱۴,۶۳۲	-
	بخش هجرب	۳,۳۰۷,۳۸۱	۷۴۲,۲۸۲	-	-	-	-	۳,۹۵۱,۶۶۳	-	۳,۲۵۹,۶۲۳	-
	ژلاتین کیسول	-	-	۲۹,۹۹۹	(۱۱۲,۵۳۳)	-	-	۲۹,۹۹۹	(۱۱۲,۵۳۳)	۶۵,۱۹۲	-
جمع		۳,۳۰۷,۳۸۱	۶,۰۵۸,۲۸۴	۲۹,۹۹۹	(۱۱۲,۵۳۳)	(۵۲,۷۲۰)	-	۹,۳۱۵,۶۶۶	(۱۶۷,۲۵۳)	۸,۶۳۹,۴۶۹	-
شرکت وابسته	داروسازی اسن	-	۸۲,۷۹۵	-	-	-	-	۸۲,۷۹۵	-	۴۵,۰۰۰	-
مدیران اصلی واحد تجاری (اعضاء حقوقی هیئت مدیره)	لایر اتوهای رازک	-	-	-	(۳۸)	-	(۳۹۷)	(۳۳۵)	-	۳,۹۹۶	-
	داروپخش	-	۲	-	-	(۲۲۷,۳۱۹)	-	۲	(۲۲۷,۳۱۹)	(۳۱۱,۹۴۳)	-
	داروسازی کاسپین	-	-	-	-	(۲۲۷)	-	-	(۴۴۷)	-	(۲۰۷)
جمع		-	۲	-	(۳۸)	(۲۲۸,۰۶۳)	-	۲	(۲۲۸,۰۶۳)	۴,۰۰۳	(۳۱۲,۰۹۰)
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	۳,۷۱۱,۲۸۱	-	-	(۲۵)	(۶۶)	-	۳,۷۱۱,۱۹۰	-	۱,۶۷۹,۶۰۳	-
	اوران	-	-	-	(۱۶۵,۶۳۶)	-	-	-	(۱۶۵,۶۳۶)	-	(۲۷۵,۵۰۰)
	ابوریحان	-	۷,۲۰۹	-	(۵,۳۰۷)	-	-	۷,۲۰۹	(۵,۳۰۷)	-	-
	شیمی دارویی داروپخش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	آشنی بیوتک سازی ایران	۶۲۵	۲۴,۳۵۲	-	(۲۸۷,۱۳۷)	-	-	۲۴,۸۷۷	(۲۸۷,۱۳۷)	(۵,۵۹۸)	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	-	-	-	(۲۱۸,۷۶۱)	-	-	-	(۲۱۸,۷۶۱)	(۳۲۰,۳۰۷)	-
	کارخانجات داروپخش	-	۴	-	(۳,۳۱۸)	-	-	۴	(۳,۳۱۸)	(۳,۳۱۶)	-
	توفیق دارو	-	-	-	(۱۱,۲۲۰)	-	-	-	(۱۱,۲۲۰)	۹۳,۳۹۵	-
	شیمیایی وه آورد نامین	-	-	-	(۱۴۵,۵۵۰)	-	-	-	(۱۴۵,۵۵۰)	(۷۵,۰۲۲)	-
	بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز	۵۷,۹۲۱	-	-	-	-	-	۵۷,۹۲۱	-	(۷۵,۰۲۲)	-
بخش اکبر		۲,۰۶۷,۱۳۹	-	-	-	-	-	۲,۰۶۷,۱۳۹	-	۱,۱۳۸,۳۴۱	-
جمع		۵,۷۷۸,۴۲۰	۶۵,۷۷۹	۲۴,۳۵۲	(۱,۰۳۵,۸۲۹)	(۲۵)	(۶۶)	۵,۸۸۸,۳۶۰	(۱,۰۳۵,۸۲۹)	۲,۹۱۱,۳۳۹	(۷۵۳,۶۶۳)
جمع		۸,۹۸۵,۸۰۱	۶,۲۰۶,۸۶۲	۹۴,۳۵۱	(۱,۱۴۸,۴۰۰)	(۱۸۲,۵۴۵)	(۹,۳۴۲,۵۹۶)	۱۵,۲۸۶,۸۲۳	(۱,۰۶۹۳,۴۷۰)	۱۱,۵۹۹,۸۶۵	(۵,۴۰۹,۲۶۷)

۴۱-۵ معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است

۴۱-۶ هیچگونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شناسایی نشده است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی مندرج دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۴۲- تعهدات و بدهی‌ها احتمالی

۴۲-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و معصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

شرکت	موضوع تعهدات سرمایه ای	مبلغ
بخش محرب	بابت قراردادهای منعقد و معصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی	۱۴,۷۹۶
		۱۴,۷۹۶

۴۲-۲- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت معصوب سال ۱۳۹۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

تفصیل (چک) وام شرکتهای گروه سایر تضمین ها	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۴۰,۰۴۰,۳۷۶	۳۷,۲۴۲,۰۹۸	۱۴,۰۴۴,۴۲۵	۷,۴۹۶,۵۲۰
	۵۳,۷۷۲	۴۳,۳۹۶	۵۳,۷۷۲	۲۳,۲۹۶
	۴۰,۰۹۴,۱۴۸	۳۷,۲۶۵,۳۹۴	۱۴,۰۹۸,۱۹۷	۷,۵۱۹,۸۱۶

۴۲-۲- سایر بدهی های احتمالی:

۴۲-۳-۱- شرکت بابت سال ۱۴۰۱ مورد حسابرسی بیمه قرار گرفته است که نتیجه آن تا کنون به شرکت ابلاغ نشده است. همچنین در خصوص شرکت فرعی داروسازی فارابی طرح دعوی علیه شرکت از طرف آقای ابراهیم شرف الدین و شرکاء در مورد ارزش ۴ هکتار از زمین‌های استیجاری صورت گرفته که تا تاریخ تهیه این گزارش رای نهایی از مراجع ذیصلاح صادر نگردیده است .

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده رخ نداده است .