



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) الی (۳)
صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه	۱ الی ۵۶

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورتهای وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۴۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵-۵، فروش خالص گروه و شرکت به ترتیب شامل مبالغ ۷۲۵۰ میلیارد ریال و ۱۴۹۱ میلیارد ریال بابت بخشی از محصولات ارسالی برای شرکتهای توزیع و پخش دارو می باشد که تاکنون به خریداران و مشتریان نهایی تحویل داده نشده است. در این خصوص با توجه به رویه متداول و قراردادهای فیما بین با شرکتهای پخش دارو، مفاد استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان" در رابطه با شناسایی درآمد حاصل از فروش کالا براساس ایفای تعهدات عملکردی ناشی از قراردادها به طور کامل رعایت نشده است. هر چند اصلاح صورتهای مالی از این بابت ضروری است، لیکن بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات لازم، تعیین میزان آن برای این سازمان امکانپذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

۴ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

ابهام با اهمیت

۵ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۲، سرفصل دریافتنی های تجاری گروه شامل مبلغ ۱۹۵۲ میلیارد ریال چکهای برگشتی بدهکاران مربوط به خریداران دارو می باشد که پیگیری های حقوقی، جهت وصول آنها در جریان می باشد.

سایر اطلاعات

۶ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. همانطور که در مبانی نتیجه گیری مشروط عنوان گردیده این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات از بابت شناسایی درآمد عملیاتی به شرح بند ۳ تحریف شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۷ - ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغی آن سازمان به شرح صفحه بعد رعایت نشده است:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

موضوع	شماره بند و ماده
انتشار صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر (۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه).	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات: بند ۴ ماده ۷
افشاء صورتهای میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل در مهلت مقرر.	بند ۱۰ ماده ۷
پرداخت کامل سود سهام تقسیم شده مصوب ظرف مهلت مقرر و برنامه اعلام شده (تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه و ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی).	دستورالعمل انضباطی ناشران: ماده ۵ و تبصره ۲ آن
غیر موظف بودن اکثریت اعضاء هیئت مدیره و داشتن تحصیلات مالی و تجربه مرتبط عضو غیر موظف هیئت مدیره. تعیین نمایندگان شرکت در هیئت مدیره شرکتهای فرعی و وابسته توسط هیئت مدیره. انتخاب اکثریت اعضای کمیته انتصابات خارج از هیئت مدیره.	دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران: تبصره ۱ و ۴ ماده (۴) ماده ۱۳ تبصره ۲ ماده ۱۴

سازمان حسابرسی

۲۸ دی ۱۴۰۴

احسان ایزدپناهی

فاطمه کاظم پور دیزجی

سازمان حسابرسی



تاریخ:

شماره:

پیوست:

به پیوست صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

۲

• صورت سود و زیان تلفیقی

۳

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۵

• صورت جریان های نقدی تلفیقی

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

۶

• صورت سود و زیان جداگانه

۷

• صورت وضعیت مالی جداگانه

۸

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۹

• صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۵۶

پ - یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴ / ۱۰ / ۲۳ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیئت مدیره

رئیس هیات مدیره - عضو غیر موظف

آقای حمید چوبینه

شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین

مدیرعامل و نایب رئیس هیات مدیره -
موظف

آقای محمد احمدی

شرکت دارویی ره آورد تأمین

عضو غیر موظف هیات مدیره

آقای مجید خراسانیان

شرکت داروپخش

معاونت مالی و اقتصادی عضو هیات
مدیره - موظف

آقای جمال شیرازی

شرکت کاسپین تأمین

-

فاقد نماینده

شرکت داروسازی اکسیر

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

(۱)

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۱۵۵,۳۶۶,۵۱۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۰۰,۳۲۵,۰۱۳)	(۱۲۹,۶۰۲,۸۰۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۹,۱۹۴,۳۵۹	۲۵,۷۶۳,۷۱۱		سود ناخالص
(۵,۷۹۵,۵۴۱)	(۸,۸۰۵,۵۴۱)	۸	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۳,۳۱۸	۱۴۷,۵۴۴	۹	سایر درآمدها
(۱۱۰,۵۱۰)	(۱۶۱,۱۷۱)	۱۰	سایر هزینه ها
۱۳,۲۹۱,۶۲۶	۱۶,۹۴۴,۵۴۳		سود عملیاتی
(۱,۸۴۴,۳۲۹)	(۱,۷۶۴,۰۹۰)	۱۱	هزینه های مالی
۸۱,۹۴۳	۱۲۱,۶۵۸	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۱,۵۲۹,۲۴۰	۱۵,۳۰۲,۱۱۱		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۱,۰۴۰,۲۵۲	(۱,۶۱۲)	۱۷-۲	سهم گروه از سود (زیان) شرکت های وابسته
۱۲,۵۶۹,۴۹۲	۱۵,۳۰۰,۴۹۹		سود قبل از مالیات
(۲,۸۵۲,۵۵۱)	(۳,۵۹۳,۹۳۵)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۹,۷۱۶,۹۴۱	۱۱,۷۰۶,۵۶۴		سود خالص

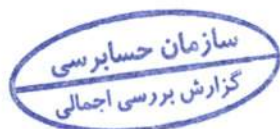
قابل انتساب به

۴,۷۸۳,۲۷۶	۴,۶۸۳,۷۴۸	مالکان شرکت اصلی
۴,۹۳۳,۶۶۵	۷,۰۲۲,۸۱۶	منافع فاقد حق کنترل
۹,۷۱۶,۹۴۱	۱۱,۷۰۶,۵۶۴	

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

۲,۰۶۴	۲,۱۷۲	عملیاتی (ریال)
(۵۸)	(۲۲۹)	غیرعملیاتی (ریال)
۲,۰۰۶	۱,۹۴۲	۱۳ سود پایه هر سهم (ریال)



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
۷,۲۷۶,۶۵۱	۷,۲۶۴,۹۹۰	۱۴	دارایی‌های غیر جاری
۱,۷۹۳	۵۳۶	۱۵	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳۳,۹۲۷	۱۳۲,۶۰۴	۱۶	سرقفلی
۱,۸۷۴,۲۶۵	۱,۸۵۶,۰۶۸	۱۷	دارایی‌های نامشهود
۴۹,۹۳۳	۴۹,۹۳۳	۱۸	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۲۳۲,۵۰۰	۱۴۲,۸۰۸	۱۹	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۲۴,۸۵۵	۲۴,۸۵۵	۳۵	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰	۲۰	دارایی مالیات انتقالی
۱۰,۵۴۸,۴۲۴	۱۰,۴۲۶,۲۹۴		سایر دارایی‌ها
			جمع دارایی‌های غیر جاری
۴,۳۶۲,۸۸۷	۵,۸۰۸,۵۳۰	۲۱	دارایی‌های جاری
۳۶,۰۴۰,۹۹۳	۲۸,۳۷۷,۷۶۶	۲۲	پیش پرداخت‌ها
۱۴۷,۹۸۷,۶۰۳	۱۹۷,۱۴۳,۵۳۲	۱۹	موجودی مواد و کالا
۸۶,۵۹۴	۸۶,۷۱۷	۲۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴,۴۴۲,۱۷۰	۶,۲۵۸,۴۷۵	۲۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۹۲,۹۳۰,۲۴۷	۲۳۷,۶۷۵,۰۲۰		موجودی نقد
۲۰۳,۴۶۸,۶۷۱	۲۴۸,۱۰۱,۳۱۴		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۹۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۵	حقوق مالکانه
۱,۲۶۵,۸۰۰	-		سرمایه
(۷۲,۹۳۷)	(۸۱,۸۱۳)	۲۹	افزایش سرمایه در جریان
۱,۵۲۸,۰۸۷	۱,۵۲۸,۰۸۷	۳۰	آثار معاملات سهام خزانه فرعی
۲۳۴,۵۵۰	۲۳۴,۵۵۰	۲۷	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲۵۵,۱۱۴	۲۵۵,۱۱۴	۲۸	اندوخته قانونی
۱۲,۶۸۷,۶۱۳	۵,۹۲۳,۸۶۱	۲۸	سایر اندوخته‌ها
(۵۷,۹۴۲)	(۵۷,۹۴۲)	۲۶	سود انباشته
۱۶,۷۹۰,۲۸۵	۱۰,۲۵۱,۸۵۷		سهام خزانه
۲۰,۲۲۱,۱۴۹	۲۰,۲۶۰,۹۳۶	۳۱	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳۷,۰۱۱,۴۳۴	۳۰,۵۱۲,۷۹۳		منافع فاقد حق کنترل
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
۱۸۴,۴۵۳	۲۲۸,۷۹۸	۳۲	بدهی‌های غیر جاری
۲۱۷,۲۳۷	۱۸۱,۹۸۹	۳۳	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱,۹۷۱,۲۳۳	۲,۸۳۱,۹۴۰	۳۴	تسهیلات مالی
۲,۳۷۲,۹۱۳	۳,۲۴۲,۷۲۷		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی‌های غیر جاری
۱۳۱,۲۴۹,۷۵۰	۱۵۵,۷۸۸,۸۸۴	۳۲	بدهی‌های جاری
۷,۱۳۸,۱۹۴	۹,۸۹۴,۰۷۱	۳۵	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۶,۱۲۰,۴۰۹	۲۲,۷۹۰,۳۲۹	۳۶	مالیات پرداختنی
۸,۵۸۹,۸۴۵	۱۴,۱۷۰,۶۵۷	۳۳	سود سهام پرداختنی
۹۹۶,۱۳۶	۱,۷۰۱,۸۵۳	۳۷	تسهیلات مالی دریافتی
۱۶۴,۰۸۴,۳۲۴	۲۱۴,۳۴۵,۷۹۴		بدهی‌های ناشی از قراردادهای
۱۶۶,۴۵۷,۲۳۷	۲۱۷,۵۸۸,۵۳۱		جمع بدهی‌های جاری
۲۰۳,۴۶۸,۶۷۱	۲۴۸,۱۰۱,۳۱۴		جمع بدهی‌ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

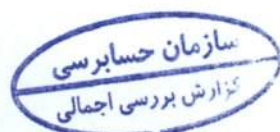
سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	آثار معاملات سهام خزانه فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴										
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۱	۹۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۷۲,۹۳۷)	۱,۵۲۸,۰۸۷	۲۳۴,۵۵۰	۱۲,۶۸۷,۶۱۳	(۵۷,۹۴۲)	۱۶,۷۹۰,۲۸۵	۲۰,۲۲۱,۱۴۹	۳۷,۰۱۱,۴۳۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴										
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	-	-	-	۴,۶۸۳,۷۴۸	-	۴,۶۸۳,۷۴۸	۷,۰۲۲,۸۱۶	۱۱,۷۰۶,۵۶۴
افزایش سرمایه	۲۳۴,۲۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۳۴,۲۰۰	-	۲۳۴,۲۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)	-	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)	(۶,۹۵۵,۲۵۹)	(۱۸,۴۰۲,۷۵۹)
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	(۲۵,۶۴۶)	-	-	-	-	-	(۲۵,۶۴۶)	(۸۰,۲۳۸)	(۱۰۵,۸۸۴)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	۱۶,۷۷۰	-	-	-	-	-	۱۶,۷۷۰	۵۲,۴۶۸	۶۹,۲۳۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲,۴۵۰,۰۰۰	-	(۸۱,۸۱۳)	۱,۵۲۸,۰۸۷	۲۳۴,۵۵۰	۵,۹۲۳,۸۶۱	(۵۷,۹۴۲)	۱۰,۲۵۱,۸۵۷	۲۰,۲۶۰,۹۳۶	۳۰,۵۱۲,۷۹۳
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳										
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳										
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۰۱	۹۵۰,۰۰۰	-	(۶۴,۱۵۶)	(۳۴۹,۹۶۳)	۲۳۴,۵۵۰	۹,۶۸۶,۳۹۱	(۹۳,۳۹۴)	۱۰,۶۱۸,۵۴۲	۱۳,۸۵۲,۶۳۵	۲۴,۴۷۱,۱۷۷
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	-	-	-	-	۴,۷۸۳,۲۷۶	-	۴,۷۸۳,۲۷۶	۴,۹۳۳,۶۶۵	۹,۷۱۶,۹۴۲
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۵,۲۷۲,۵۰۰)	-	(۵,۲۷۲,۵۰۰)	(۶,۵۰۴,۹۸۳)	(۱۱,۷۷۷,۴۸۳)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	۳۵,۴۵۲	-	۳۵,۴۵۲
آثار معاملات سهام خزانه فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	(۹۰)	(۹۰)
واگذاری منافع در شرکتهای فرعی	-	(۳,۶۵۵)	-	۷۲۹,۱۸۹	-	-	-	۷۲۵,۵۳۴	۱,۱۶۹,۰۰۳	۱,۸۹۴,۵۳۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۹۵۰,۰۰۰	-	(۶۷,۸۱۱)	۳۷۹,۲۲۶	۲۳۴,۵۵۰	۹,۱۹۷,۱۶۷	(۵۷,۹۴۲)	۱۰,۸۹۰,۳۰۵	۱۳,۴۵۰,۲۳۰	۲۴,۴۴۰,۵۳۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت جریان های وجوه نقد تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۷,۹۹۸,۴۹۵	۷,۰۱۸,۹۴۴	۳۸ ورود نقد حاصل از عملیات
(۱,۲۴۸,۵۷۸)	(۸۴۸,۱۵۸)	۳۵ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶,۷۴۹,۹۱۷	۶,۱۷۰,۷۸۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۵۶۷,۹۳۵)	(۳۶۵,۶۱۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۷,۴۲۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۹,۴۸۳)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
(۲۷۰)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	۱۶,۵۸۵	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱۸,۴۳۹	۴۰,۵۴۵	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۵۵۹,۲۴۹)	(۳۱۵,۹۱۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۶,۱۹۰,۶۶۸	۵,۸۵۴,۸۷۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
-	۵۷,۰۵۹	دریافت های نقدی بابت افزایش سرمایه
(۶۷,۸۱۱)	(۸,۸۷۶)	پرداخت های نقدی حاصل از آثار معاملات سهام خزانه فرعی
۷۲۹,۱۸۹	-	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)
۳۵,۴۵۲	-	دریافت نقدی از فروش سهام خزانه
۵,۸۷۰,۶۳۰	۹,۱۶۹,۹۹۷	۳۳-۵ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۹,۴۲۲,۷۸۱)	(۸,۰۱۷,۳۰۵)	۳۳-۵ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۴۲۰,۴۱۰)	(۱,۹۸۶,۶۶۴)	۳۳-۵ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۹۶,۶۰۳)	(۲۸۹,۴۲۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۲,۸۴۴,۳۴۱)	(۲,۹۸۹,۴۵۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۷,۵۱۶,۶۷۵)	(۴,۰۶۴,۶۶۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۳۲۶,۰۰۶)	۱,۷۹۰,۲۰۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴,۵۹۹,۱۲۸	۴,۴۴۲,۱۷۰	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۶,۱۳۱	۲۶,۰۹۶	۱۲ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳,۲۹۹,۲۵۳	۶,۲۵۸,۴۷۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره
-	۱۷۷,۱۴۱	۳۸-۱ معاملات غیر نقدی



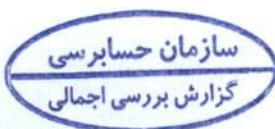
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۷,۴۷۹,۱۵۷	۹,۶۸۸,۹۱۸	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴,۴۸۳,۱۹۸)	(۶,۰۰۶,۵۸۵)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۹۹۵,۹۵۹	۳,۶۸۲,۳۳۳	سود ناخالص
-	۱۶,۵۸۵	۷ درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
(۳۵۳,۶۰۰)	(۵۷۲,۲۶۸)	۸ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲,۴۳۱	۱۵,۳۰۸	۹ سایر درآمدها
-	(۳,۸۴۶)	۱۰ سایر هزینه ها
۲,۶۴۴,۷۹۰	۳,۱۳۸,۱۱۲	سود عملیاتی
(۳۲۱,۴۴۲)	(۳۱۱,۱۱۵)	۱۱ هزینه های مالی
۸۴۷,۰۳۱	۱۷,۲۱۰	۱۲ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳,۱۷۰,۳۷۹	۲,۸۴۴,۲۰۷	سود قبل از مالیات
(۵۲۵,۹۳۸)	(۶۳۲,۵۰۸)	۳۵ هزینه مالیات بر درآمد
۲,۶۴۴,۴۴۱	۲,۲۱۱,۶۹۹	سود خالص
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم		
۹۳۸	۱,۰۱۲	عملیاتی (ریال)
۱۷۲	(۹۴)	غیرعملیاتی (ریال)
۱,۱۱۰	۹۱۷	۱۳ سود پایه هر سهم (ریال)



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت یارس دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
۹۵۰,۴۷۱	۹۶۳,۵۲۰	۱۴	دارایی‌های غیرجاری
۴۷,۴۵۶	۴۷,۵۱۸	۱۶	دارایی‌های ثابت مشهود
۸۳۴,۵۱۵	۸۳۴,۵۱۵	۱۸	دارایی‌های نامشهود
۸,۹۵۶	۸,۹۵۶	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴,۷۵۹	۴,۷۵۹	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۸,۵۹۲	۶,۹۴۲	۱۹	سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
۱,۸۵۴,۷۴۹	۱,۸۶۶,۲۱۰		دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
			جمع دارایی‌های غیرجاری
۱,۲۶۴,۹۲۰	۲,۵۹۹,۹۹۵	۲۱	دارایی‌های جاری
۳,۴۵۶,۰۵۴	۴,۲۹۱,۰۴۳	۲۲	پیش پرداخت‌ها
۲۶,۰۴۴,۱۰۱	۲۷,۷۹۶,۸۳۲	۱۹	موجودی مواد و کالا
۱۵۷,۳۲۲	۲۵۸,۹۹۶	۲۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳۰,۹۲۲,۳۹۷	۳۴,۹۴۶,۸۶۶		موجودی نقد
۳۲,۷۷۷,۱۴۶	۳۶,۸۱۳,۰۷۶		جمع دارایی‌های جاری
			جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۹۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۵	حقوق مالکانه
۱,۲۶۵,۸۰۰	-	۲۵-۱	سرمایه
(۵۷,۹۴۲)	(۵۷,۹۴۲)	۲۶	افزایش سرمایه در جریان
۹۵,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	۲۷	سهم خزانه
۱۴,۸۵۰,۸۰۸	۵,۶۱۵,۰۰۷		اندوخته قانونی
۱۷,۱۰۳,۶۶۶	۸,۱۰۲,۰۶۵		سود انباشته
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
۵,۹۸۸	-	۳۳	بدهی‌های غیرجاری
۴۲۸,۸۴۸	۶۰۵,۶۳۶	۳۴	تسهیلات مالی
۴۴۴,۸۳۶	۶۰۵,۶۳۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی‌های غیرجاری
۳,۹۴۳,۱۰۱	۵,۲۲۵,۷۴۱	۳۲	بدهی‌های جاری
۱,۳۸۷,۴۰۹	۲,۰۱۹,۵۰۵	۳۵	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۸,۸۸۲,۷۴۷	۱۹,۸۶۳,۶۷۹	۳۶	مالیات پرداختنی
۸۲۲,۰۹۳	۷۱۲,۹۹۳	۳۳	سود سهام پرداختنی
۲۰۳,۲۹۴	۲۸۳,۴۶۷	۳۷	تسهیلات مالی دریافتی
۱۵,۲۳۸,۶۴۴	۲۸,۱۰۵,۳۸۵		بدهی‌های ناشی از قراردادها
۱۵,۶۷۳,۴۸۰	۲۸,۷۱۱,۰۱۱		جمع بدهی‌های جاری
۳۲,۷۷۷,۱۴۶	۳۶,۸۱۳,۰۷۶		جمع بدهی‌ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

(۷)

سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴					
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۹۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۵۷,۹۴۲)	۱۴,۸۵۰,۸۰۸	۱۷,۱۰۳,۶۶۶
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴					
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	-	-	۲,۳۱۱,۶۹۹	۲,۳۱۱,۶۹۹
افزایش سرمایه	۲۳۴,۲۰۰	-	-	-	۲۳۴,۲۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۲,۴۵۰,۰۰۰	-	(۵۷,۹۴۲)	۵,۶۱۵,۰۰۷	۸,۱۰۲,۰۶۵
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳					
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۹۵۰,۰۰۰	(۹۳,۲۹۴)	۹۵,۰۰۰	۸,۳۲۲,۱۹۹	۹,۲۷۳,۸۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳					
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)	۵,۶۹۴,۱۴۰	۶,۶۸۱,۱۹۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

(۸)



شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت جریان های وجوه نقد جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۳۸	۷۹۰,۲۰۵	(۳۳۳,۳۲۶)	ورود نقد حاصل از عملیات
۳۵	(۲۰,۵۱۰)	(۲۴۴,۲۱۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	۷۶۹,۶۹۵	(۵۷۷,۵۳۹)	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

	(۴۳,۳۲۵)	(۹۶,۱۰۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
	(۶۲)	(۲,۷۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
	-	۸۳۲,۸۷۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش شرکت های فرعی
۷	۱۶,۵۸۵	-	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۹	۱۶,۴۸۰	۹,۱۸۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
	(۱۰,۳۲۲)	۷۴۳,۲۵۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
	۷۵۹,۳۷۳	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
	۵۷,۰۵۹	-	دریافت های نقدی بابت افزایش سرمایه
۳۳-۵	۲,۱۱۰,۹۵۷	۱,۲۵۵,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۳۳-۵	(۲,۲۲۶,۰۴۵)	(۷۹۲,۴۱۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۳۳-۵	(۳۱۰,۱۱۵)	(۳۲۱,۴۴۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
	(۲۸۹,۴۲۷)	(۳۹۶,۶۰۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
	(۶۵۷,۵۷۱)	(۲۲۰,۰۱۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
	۱۰۱,۸۰۲	(۵۴,۳۹۱)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
	۱۵۷,۳۲۲	۲۲۱,۳۷۷	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۲	(۱۲۸)	۲,۴۶۹	تاثیر تغییرات نرخ ارز
	۲۵۸,۹۹۶	۱۶۹,۴۵۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره

۳۸-۱	۱۷۷,۱۴۱	-	معاملات غیر نقدی
------	---------	---	------------------

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

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

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 ۱۰۱۰۰۳۳۶۹۸۶ در تاریخ ۸ آبانماه ۱۳۳۹ تحت شماره ۷۵۴۶ بنام شرکت بایر فارما ایران (سهامی خاص) در اداره ثبت شرکتهای 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 جزء شرکتهای فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین و واحد نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی و سازمان تامین اجتماعی می باشد. مرکز اصلی شرکت در شهر تهران واقع است..

۱-۲- فعالیت های 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 شرکتهای است. بهرهبرداری از کارخانه شرکت اصلی به موجب پروانه بهرهبرداری شماره ۲/۱/۴/۲۲/۵۵۴۳۷ مورخ ۱۳۴۱/۱۲/۲۷ توسط وزارت صنایع و معادن صادر شده در اسفند ۱۳۴۱ آغاز شده که پروانه بهره برداری در تاریخ ۱۳۸۱/۰۸/۲ 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 می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

گروه	شرکت				
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	نفر	نفر	نفر	نفر	
کارکنان رسمی (دائم)	۶۹	۸۳	۳۴	۳۴	
کارکنان قراردادی (موقت)	۲,۱۱۵	۲,۰۸۸	۳۰۳	۳۲۴	
	۲,۱۸۴	۲,۱۷۱	۳۳۷	۳۵۸	

۱-۳-۱ - در دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ علت افزایش ۲۱ نفر پرسنل قراردادی در شرکت اصلی مربوط به تغییر وضعیت از پرسنل پیمانکاری به قراردادی موقت بوده است. همچنین در گروه شرکت فارابی ۳۷ نفر استخدام قراردادی و ۴۵ نفر از پرسنل بازنشسته یا خاتمه قرارداد داشته اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورتهای مالی میان دوره ای آثار با اهمیتی داشته است:

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱-۳- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان «درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان» این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و آثار با اهمیت بر صورت های مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

- ۱-۱-۳- اقلام صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه مشابه بامبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
- ۲-۱-۳- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سالانه بزمبانی بهای تمامه شده تاریخی تهیه شده است.
- ۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرفنظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیکهای دیگر ارزشیابی برآورد شود؛ منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شود: الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.
- ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.
- ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

- ۱-۲-۳- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی میان دوره ای شرکت و شرکت های فرعی (تولید زلاتین کپسول (سهامی عام)، داروسازی فارابی (سهامی عام)، بخش هجرت (سهامی عام) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.
- ۲-۲-۳- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست میدهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی منظور می کند. سال مالی شرکت های فرعی از ابتدای فروردین تا پایان اسفند ماه هر سال می باشد.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی به بهای تمام شده در حساب های منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.
- ۴-۲-۳- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.
- ۵-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هرگونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هرگونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد حاصل جمع مابه ازای 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 بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا (شامل فروش انواع کپسول، قرص و کرم و پماد براساس قراردادهای منعقد شده با شرکت های پخش کننده دارو) در زمان انتقال کنترل کالا به شرکت های پخش شناسایی می گردد. نرخ های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و دارو و وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی پس از کسر تخفیفات (نسبت به موجودی پایان سال نزد شرکت های پخش ذخیره لازم جهت تخفیفات محاسبه و در حساب ها اعمال می شود) ملاک عمل قرار می گیرد. همچنین در صورت عدم فروش محصولات نزد شرکت های پخش تا تاریخ صورت وضعیت مالی در صورتی که افزایش نرخ به محصولات فروش نرفته تعلق گیرد مابه التفاوت محاسبه و از شرکت های توزیع کننده دریافت خواهد گردید.

۳-۴-۲- درآمدهای عملیاتی براساس تعهد عملکردی ایفا شده و تخصیص یافته از قیمت معامله شناسایی می شود.

۳-۴-۳- قیمت معامله مبلغ مابه ازایی است که واحد تجاری انتظار دارد درقبال انتقال کالا یا خدمات (فروش دارو و خدمات کارمزدی) تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق باشد، به استثنای مبالغی که نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود، (برای مثال مالیات بر ارزش افزوده)، مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبلغ ثابت یا مبلغ متغیر یا هر دو باشد.

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

۳-۴-۵- اگر قبل از انتقال کنترل کالاها (محصولات دارویی) به مشتری، مشتری تمام یا بخشی از ما به ازای ما بپردازد شرکت در زمان دریافت "بدهی ناشی از قرارداد" را شناسایی می کند، بدهی ناشی از قرارداد، تعهد واحد تجاری برای انتقال کالا به مشتری است که شرکت، بابت آن از مشتری مابه ازای دریافت کرده است.

۳-۴-۶- سایر درآمدهای شناسایی شده از قبیل سود سهام، سود حاصل از سرمایه گذاری و ... در دامنه کاربرد استاندارد ۴۳ نبوده و بر اساس سایر استانداردهای مرتبط شناسایی شده است.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

نرخ سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی ETS

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - سامانه معاملات ارزی ETS	دلایل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی بانک	دلار	نرخ حواله ارزی - ۶۹۲,۱۵۴ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی بانک	یورو	نرخ حواله ارزی - ۸۱۲,۹۷۷ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق و تنخواه گردان	دلار	نرخ اسکناس ارزی - ۷۱۲,۹۱۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق	درهم امارات	نرخ اسکناس ارزی - ۱۹۴,۱۲۳ ریال	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	نرخ حواله های ارزی - ۸۱۲,۹۷۷	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ حواله های ارزی - ۸۱۲,۹۷۷	مقررات بانک مرکزی

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف (تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط ، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب (در سایر موارد ، به عنوان درآمد یا هزینه سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز ، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط بر حسب آن تسویه می شود. 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 می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ براساس آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و اضافات ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۲ و ۱۵ و ۲۰ درصد و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین الات و تجهیزات	۱۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۸،۵،۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ و ۴ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۸-۳- دارایی های نامشهود

۸-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۸-۳-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارائی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
قراردادهای فرمولاسیون و دانش فنی	۴ و ۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم

۹-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۹-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۹-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۹-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۹-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۱۰-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون سالانه (با توجه به درصد تکمیل)	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۱۱-۳-ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

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 حساب ها منظور می شود.

۱۱-۳-۲-ذخیره تخفیفات فروش

ذخیره تخفیفات فروش در پایان هرماه بر مبنای مصوبات کمیته فروش شناسایی می گردد. شرکت در پایان هر دوره مالی نیز با دریافت اطلاعات میزان فروش شرکت های توزیع و موجودی های نزد شرکت های مذکور، نسبت به محاسبه ذخیره تخفیفات حسب توافقات صورت گرفته اقدام می نماید.

۱۲-۳-سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
نوع سرمایه گذاری		گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
	سایر سرمایه گذاری بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد			
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)
	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)
	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورتهای مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بها دار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱۲-۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۲-۳-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورتهای مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱۲-۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های 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 می شود.

۱۲-۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۳-۱۲-۱-۴ سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۲-۱-۵ از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافعی باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافعی باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافعی باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافعی در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۳-۱۲-۱-۶ زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافعی سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

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

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

۳-۱۳-سهام خزانه

۳-۱۳-۱ سهام خزانه به روش بهای تمام شده دردفتر شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهش در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی میان دوره ای ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. 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 می شود.

۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۴- 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 دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. 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 می شود.

۳-۱۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتیکه واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل میگردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل میشود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب میشود.

۳-۱۶- مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱- 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.

۳-۱۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۷- بدهی ناشی از قراردادهای

مبلغ دریافتی از مشتریان قبل از ایفای تعهدات قراردادی تحت سرفصل بدهی های ناشی از قراردادهای در صورت های مالی انعکاس می یابد و به تناسب ایفای تعهدات تسویه می گردد.

۴- قضاوت مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت های داروسازی فارابی، پخش هجرت و تولید ژلاتین کپسول

شرکت های داروسازی فارابی، پخش هجرت و تولید ژلاتین کپسول از شرکتهای فرعی گروه است. هر چند که گروه به ترتیب ۴۹/۹ درصد از مالکیت شرکت داروسازی فارابی، ۲۴ درصد از مالکیت شرکت پخش هجرت و ۳۳ درصد از مالکیت شرکت تولید ژلاتین کپسول را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رای غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکتهای مذکور 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. هر چند که گروه تنها مالکیت ۱۴/۲۸ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد ولی گروه به موجب حق قراردادی آن مبنی بر تعیین یک نفر از پنج نفر اعضای هیئت مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ یکسان است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵-۱ فروش خالص	۱۵۵,۳۶۶,۵۱۶	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۹,۶۸۸,۹۱۸	۷,۴۷۹,۱۵۷
	۱۵۵,۳۶۶,۵۱۶	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۹,۶۸۸,۹۱۸	۷,۴۷۹,۱۵۷

نرخ های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و دارو پس از کسر تخفیفات ملاک عمل قرار می گیرد.

۵-۱- فروش خالص

«گروه»

(مبلغ به میلیون ریال)

واحد	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
داخلی :	-	-	۱۲۸,۸۸۹,۵۷۴	-
	هزار عدد	۱,۰۵۹,۰۴۰	۱۱,۵۴۸,۲۰۱	۷۸۶,۱۹۹
	هزار عدد	۳۵۳,۷۱۳	۷,۲۸۰,۹۵۸	۴۲۲,۹۲۳
	هزار شیشه	۹,۲۹۰	۴,۳۶۷,۶۳۷	۶,۳۰۰
	میلیون عدد	۳,۳۷۵	۶,۸۶۰,۳۶۱	۳,۳۱۰
	هزار تیوب	۷,۳۷۱	۳,۰۰۰,۹۸۲	۱۳,۲۶۹
	هزار قوطی	۱,۴۳۱	۴۰۷,۹۶۲	۱,۴۷۶
			۱۶۲,۳۵۵,۶۷۵	
صادراتی :	هزار عدد	۲۱,۶۰۰	۳۵۱,۹۱۳	-
	هزار شیشه	۲۸۰	۴۵,۴۷۸	-
	هزار عدد	۳۳,۷۳۰	۳۱۳,۷۲۶	۱۰,۷۳۰
	هزار قوطی	۲۰۰	۲۸,۰۰۰	-
	هزار تیوب	۷۱۰	۱۱۱,۲۰۰	۵۵۵
			۸۵۰,۳۱۷	
			۱۶۳,۲۰۵,۹۹۲	
			(۷,۸۳۹,۴۷۶)	(۴,۴۳۳,۴۰۸)
برگشت از فروش و تخفیفات			۱۵۵,۳۶۶,۵۱۶	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲
فروش خالص				

صادراتی :

انواع دارو (بخش هجرت)

انواع قرص

انواع کیسول

انواع شربت پودر

پوکه دارویی

انواع کرم درمانی

انواع محلول درمانی

صادراتی :

انواع کیسول

انواع شربت پودر

انواع قرص

انواع محلول درمانی

انواع کرم درمانی

برگشت از فروش و تخفیفات
فروش خالص

«شرکت»

داخلی :

یادداشت	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
داخلی :	هزار عدد	۸۹۶,۷۳۰	۷,۴۱۹,۸۹۶	۶۴۶,۵۱۶
	هزار عدد	۳۵,۴۰۲	۷۸۲,۸۴۹	۶۸,۲۷۶
	هزار تیوب	۷,۳۷۱	۳,۰۲۱,۵۲۹	۱۳,۲۶۹
	هزار قوطی	۱,۴۳۱	۴۱۱,۹۵۱	۱,۴۷۶
صادراتی :	هزار عدد	۳۳,۴۳۰	۳۰۵,۱۹۰	۱۰,۷۳۰
	هزار شیشه	۷,۴۰۰	۱۶۷,۵۰۰	-
	هزار تیوب	۷۱۰	۱۱۱,۲۰۰	۵۵۵
	هزار قوطی	۲۰۰	۲۸,۰۰۰	-
برگشت از فروش و تخفیفات			۶۱۱,۸۹۰	۶۳,۲۴۸
			۱۳,۲۴۸,۱۱۵	۸,۷۰۳,۵۰۴
			(۲,۵۵۹,۱۹۷)	(۱,۲۲۴,۳۴۷)
			۹,۶۸۸,۹۱۸	۷,۴۷۹,۱۵۷

۵-۱-۵

برگشت از فروش و تخفیفات

۵-۱-۱ فروش خالص شرکت نسبت به دوره مشابه ۲۹ درصد افزایش یافته است که ناشی از افزایش در نرخ فروش و تغییر در سبد محصولات می باشد.

۵-۱-۲ علت افزایش (کاهش) مقداری فروش نسبت به دوره مشابه سال قبل تغییر در ترکیب سبد محصول می باشد.

۵-۱-۳ فروش های صادراتی طبق مجوز صادره از وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی به شرکت های صادر کننده بصورت ریالی انجام شده است و به تصویب هیئت مدیره رسیده است.

۵-۱-۴ از کل مبلغ تخفیفات و برگشت از فروش شرکت ۲,۳۱۴,۳۷۷ میلیون ریال تخفیفات و ۲۴۴,۸۲۰ میلیون ریال برگشت از فروش می باشد. که علت افزایش تخفیفات نسبت به سال گذشته ناشی از زمان باقیمانده تا تاریخ انقضا به جهت جلوگیری از امحا و باتوجه به شرایط بازار می باشد. تخفیفات فروش در ابتدای هرماه توسط کمیته فروش تعیین و در صورت حسابهای پایان هرماه اعمال می گردد.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۱-۵ تغلیفات و برگشت از فروش به تفکیک محصول و شرکتهای بخش به شرح زیر می باشد:

مبالغ (میلیون ریال)							
۱۴۰۳/۰۶/۳۱				۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
قرص	کیسول	کرم	پماد	زل	محلول	جمع	جمع
اشخاص وابسته:							
۳۹۷,۰۲۲	۷۷,۲۶۶	۲۰,۳۶۸	۱۲,۸۵۹	۱۳,۷۸۲	۳,۱۶۳	۵۲۴,۴۶۰	۲۲۰,۱۳۵
۵۸۰,۴۸۱	۸۲,۱۳۹	۱۲۱,۴۹۴	۲۷,۲۸۴	۱۲,۸۴۱	۵,۸۲۸	۸۳۰,۰۶۸	۴۷۰,۶۷۷
۳۲۲,۰۴۵	۱۱,۸۴۲	۲۳,۹۵۵	۹,۲۱۴	۶,۶۴۲	۱,۵۷۶	۳۷۵,۲۷۵	۱۹۰,۰۸۴
۱,۲۹۹,۵۴۸	۱۷۱,۲۴۸	۱۶۵,۸۱۷	۴۹,۳۵۷	۳۳,۲۶۵	۱۰,۵۶۷	۱,۷۲۹,۸۰۲	۸۸۰,۸۹۶
سایر اشخاص :							
۲۲,۸۶۴	۱۰,۹۲۷	۶,۰۲۲	۱,۲۷۷	۹۷۵	۵۰۷	۴۲,۵۷۳	۱۳,۶۳۰
۲۳,۴۲۵	۱۰,۰۷۲	۲,۷۶۷	۳۲۷	۴۰۶	۱۹۴	۳۷,۱۹۳	۲۷,۸۵۲
۴۷,۰۲۳	۸,۳۳۵	۲,۷۰۵	۹۴۲	۱,۶۶۵	۹۹۲	۶۱,۶۶۲	۵۹,۰۹۳
۸۷,۲۴۷	۱۳,۵۲۰	۵,۳۲۸	۱,۰۶۵	۱,۱۸۱	۱,۱۴۱	۱۰۹,۴۸۱	-
۱۴,۶۰۲	۱,۳۶۶	۷,۸۳۶	۵۳	۱۲۰	۱,۳۵۹	۲۵,۳۳۶	-
۷۸,۶۳۴	۱۲,۱۴۷	۴,۰۸۹	۱,۲۲۴	۳۴۵	۱,۴۲۹	۹۷,۸۶۹	۶۲,۵۱۴
۶۷,۱۲۷	-	-	۲۸,۲۳۶	-	-	۹۵,۳۶۲	-
۳۰۰,۸۷۵	۲۴۸۳۵	۱۷۸۴۷	۸,۱۴۶	۳۰۸۰	۵۱۳۵	۳۵۹,۹۱۸	۱۸۰,۳۶۲
۶۴۱,۷۹۸	۸۱,۲۰۳	۴۶,۵۹۴	۴۱,۲۷۱	۷,۷۷۳	۱۰,۷۵۷	۸۲۹,۳۹۵	۳۴۳,۴۵۱
جمع سایر اشخاص				۱,۲۲۴,۳۴۷			
				۲,۵۵۹,۱۹۷			

۵-۱-۵-۱ موجودی محصولات نزد شرکتهای بخش در پایان دوره که در حسابهای شرکت و گروه به عنوان فروش تلقی گردیده مبلغ ۷,۲۵۰,۱۳۳ میلیون ریال (مبلغ ۱,۴۹۰,۷۶۱ سهم شرکت اصلی و مبلغ ۵,۷۵۹,۳۷۲ میلیون ریال سهم داروسازی فارابی) می باشد.

۵-۱-۶ فروش محصولات به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت به کل	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		نسبت به کل	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل		مبلغ فروش	درصد نسبت به کل
۱۱	۱۳,۳۷۶,۸۶۳	۱۱.۹	۱۱	۱۸,۴۸۸,۵۸۹	۱۱.۹
۸۹	۱۰۶,۱۴۲,۵۱۰	۸۸.۱	۸۹	۱۳۶,۸۷۷,۹۲۷	۸۸.۱
۱۰۰	۱۱۹,۵۱۹,۳۷۲	۱۰۰	۱۰۰	۱۵۵,۳۶۶,۵۱۶	۱۰۰

«گروه»

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

«شرکت»

شرکت‌های گروه (پخش هجرت)

اشخاص وابسته (داروپخش و اکسیر)

سایر اشخاص

۵-۱-۷ فروش خالص محصولات تولیدی شرکت بر حسب نام مشتری به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۱۳۲,۵۴۶	۱,۹۲۴,۱۱۷
۱,۲۸۸,۸۰۰	۲,۰۸۴,۶۵۳
۹۲۹,۲۴۸	۱,۱۸۱,۵۳۳
-	۵۸۵,۷۹۶
۲۹,۳۰۱	۴۰۴,۰۹۴
۹۶,۱۵۲	۳۷۵,۶۲۳
۱۲۰,۲۲۲	۳۴۲,۴۱۱
۱۸۷,۰۵۹	۳۳۳,۲۵۰
۵۱۰,۶۱۳	۲۸۷,۴۳۹
۱۱۳,۹۳۶	۲۲۸,۴۵۵
۱۵۳,۶۵۹	۰
۱۸۰,۳۷۳	۲۰۴,۵۴۰
۲۰۵,۲۰۳	۲۴۰,۴۴۳
۱,۵۳۲,۰۴۵	۱,۴۹۶,۵۶۵
۷,۴۷۹,۱۵۷	۹,۶۸۸,۹۱۸

پخش هجرت

توزیع داروپخش (همگروه)

پخش اکسیر

سازمان غذا و دارو

قاسم ایران

سینا پخش زن

محیا دارو

مهران دارو

داروسازان التیام

پهستان پخش

طب نوین

شفا آراد

سلامت پخش هستی

سایر

۵-۱-۸ جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی
درصد	درصد	درصد	درصد
۱۰	۱۲,۲۴۵,۳۵۷	۱۰	۱۲,۲۴۵,۳۵۷
۲۳	۳,۹۷۸,۱۵۱	۲۳	۳,۹۷۸,۱۵۱
۳۸	۲,۸۳۷,۵۱۰	۳۸	۲,۸۳۷,۵۱۰
۳۰	۹۹۷,۴۶۴	۳۰	۹۹۷,۴۶۴
۶۸	۴,۴۸۰,۱۲۲	۶۸	۴,۴۸۰,۱۲۲
۶۲	۱,۱۶۶,۸۷۶	۶۲	۱,۱۶۶,۸۷۶
۵۳	۵۸,۲۳۱	۵۳	۵۸,۲۳۱
۱۶	۲۵,۷۶۳,۷۱۱	۱۶	۲۵,۷۶۳,۷۱۱
۲۴	۲,۲۹۹,۹۲۰	۲۴	۲,۲۹۹,۹۲۰
۶۷	۱۵۷,۳۰۶	۶۷	۱۵۷,۳۰۶
۶۲	۱,۱۶۶,۸۷۶	۶۲	۱,۱۶۶,۸۷۶
۵۳	۵۸,۲۳۱	۵۳	۵۸,۲۳۱
۴۰	۳,۶۸۲,۲۳۳	۴۰	۳,۶۸۲,۲۳۳

گروه

انواع دارو (پخش هجرت)

انواع قرص

انواع کیسول

انواع شربت پودر

پوکه دارویی

انواع کرم درمانی

انواع محلول درمانی

شرکت

انواع قرص

انواع کیسول

انواع کرم درمانی

انواع محلول درمانی

۵-۱-۹ علت کاهش سود ناخالص به فروش عمدتاً بدلیل کاهش تخصیص ارز ترجیحی برای خرید خارجی و افزایش در نرخ خرید مواد اولیه داخلی بوده است.

(۲۰)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۶-۱ مواد مستقیم مصرفی	۱۶,۵۹۸,۲۹۷	۱۲,۱۴۵,۶۷۴	۴,۵۵۳,۴۲۲	۳,۳۶۱,۱۷۹
۶-۲ دستمزد مستقیم	۱,۶۴۷,۶۳۱	۱,۰۹۷,۸۹۳	۶۳۹,۱۴۶	۴۴۶,۱۴۶
۶-۳ سرپار ساخت	۳,۲۱۲,۳۹۵	۲,۰۰۳,۲۰۵	۱,۰۷۶,۵۶۲	۶۲۸,۸۷۳
۶-۴ هزینه جذب نشده	(۵۳,۳۸۹)	(۹۱,۲۱۷)	-	-
جمع هزینه تولید	۲۱,۴۰۴,۹۳۴	۱۵,۱۵۵,۵۵۵	۶,۲۶۹,۱۳۰	۴,۴۳۶,۱۹۸
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت	(۸۳۸,۵۷۰)	(۹۸۳,۶۷۴)	(۱۹۵,۷۸۵)	(۲۹۳,۷۷۷)
بهای تمام شده کالای تولید شده	۲۰,۵۶۶,۳۶۴	۱۴,۱۷۱,۸۸۱	۶,۰۷۳,۳۴۵	۴,۱۴۲,۴۲۱
تعدیلات (ضایعات و معارف متفرقه فارابی)	(۱۹,۵۰۲)	(۲,۵۶۳)	-	-
خرید کالای ساخته شده	۱۱۵,۰۸۷,۱۲۴	۹۰,۳۸۳,۲۲۸	-	-
۶-۱-۲ کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۶,۰۳۱,۱۸۱)	(۴,۲۲۷,۵۳۳)	(۶۶,۷۶۰)	۳۴۰,۷۷۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۲۹,۶۰۲,۸۰۵	۱۰۰,۳۲۵,۰۱۳	۶,۰۰۶,۵۸۵	۴,۴۸۳,۱۹۸

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

۶-۱-۱- خرید از اشخاص وابسته گروه و شرکت به ترتیب معادل ۴۸,۹۰۹,۲۱۷ میلیون ریال و ۷۱۸,۲۲۰ میلیون ریال بوده است.

۶-۱-۲- در دوره مورد گزارش معادل ۱۹,۱۵۹,۰۷۰ میلیون ریال مواد اولیه و بسته بندی (دوره مشابه سال قبل ۸,۵۰۱,۹۰۰ میلیون ریال) و ۱۱۵,۰۸۷,۱۲۴ میلیون ریال کالای ساخته شده (دوره مشابه سال قبل ۹۰,۳۸۳,۲۲۸ میلیون ریال) توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی گروه و شرکت به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت		کشور	نوع مواد اولیه
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل
۱۶,۸۳۹,۷۰۱	۸۷/۸۹	۴,۳۶۵,۰۴۶	۸۵/۲۷	ایران	مواد اولیه و بسته بندی
۲,۳۱۹,۳۶۹	۱۲/۱۱	۷۵۳,۷۸۳	۱۴/۷۳	چین - هند	مواد اولیه
۱۹,۱۵۹,۰۷۰	۱۰۰	۵,۱۱۸,۸۲۹	۱۰۰		

شرکت اصلی

نوع مواد اولیه	کشور	مبلغ خرید	درصد به کل خرید
سفیکسیم	ایران	۶۵۸,۸۹۷	۱۳
اسپیرو نولکتون	ایران	۲۶۷,۵۱۳	۵
تیوب	ایران	۳۱۴,۲۰۳	۶
مترنیدازول	ایران	۳۴۳,۴۳۴	۷
انواع جعبه	ایران	۳۰۴,۵۹۹	۶
انواع پی وی سی	ایران	۲۶۸,۳۱۹	۵
انواع فویل چابی و غیر چابی	ایران	۲۶,۸۱۶	۱
کرم و قرص اپلیکاتور	ایران	۱۶۸,۵۶۹	۳
آویسل ۱۰۱	ایران	۲۵,۱۰۶	۰
کیسول	ایران	۱۱۵,۰۰۰	۲
ناپروکسن	ایران	۲۷۸,۷۵۹	۵
استیل سالیسیک اسید	ایران	۱۶۶,۹۳۳	۳
روزوواستاتین	ایران	۲۸۶,۱۸۵	۶
سایر	ایران	۱,۱۴۰,۷۱۳	۲۲
فنوباریتال	خارج از کشور	۲۷۱,۹۷۴	۵
جم فیروزیل	خارج از کشور	۸۷,۶۸۴	۲
کلیندامایسین	خارج از کشور	۷۸,۲۱۱	۲
ناپروکسن	خارج از کشور	۱۸۳,۲۱۸	۴
سایر	خارج از کشور	۱۳۲,۶۹۶	۳
		۵,۱۱۸,۸۲۹	۱۰۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۶-۱-۲-۱- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	گماهه منتهی به	گماهه منتهی به
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۴۷,۶۴۲	۲۶۰,۱۹۲	۸۰۱,۱۲۸
۳۵,۷۶۳	۸۰,۵۴۰	۴۲,۵۲۶
۳۷,۴۷۳	۶۹,۸۸۷	۳۰,۹۰۵
۱۳,۳۶۴	۲۱,۴۱۹	۱۱,۴۳۰
۱۲۶,۲۲۳	-	۱۲۶,۲۲۳
۸۵,۶۸۱	۲۰۷,۱۰۸	۸۵,۶۸۱
۴۴۶,۱۴۶	۶۳۹,۱۴۶	۱,۰۹۷,۸۹۳

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

۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۰۳۳,۱۱۳	۸۰۱,۱۲۸	۲۶۰,۱۹۲	۱۴۷,۶۴۲
	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۱۱۰,۶۶۴	۴۲,۵۲۶	۸۰,۵۴۰	۳۵,۷۶۳
	هزینه مزایای پایان خدمت	۱۰۰,۰۱۱	۳۰,۹۰۵	۶۹,۸۸۷	۳۷,۴۷۳
	عیدی و پاداش	۵۱,۵۳۳	۱۱,۴۳۰	۲۱,۴۱۹	۱۳,۳۶۴
۶-۲-۲	بسته بندی (پیمانکاری) و تولید قراردادی	-	۱۲۶,۲۲۳	-	۱۲۶,۲۲۳
۶-۲-۳	سایر (لباس کارکنان ایاب و ذهاب و رستوران)	۳۵۲,۳۰۰	۸۵,۶۸۱	۲۰۷,۱۰۸	۸۵,۶۸۱
		۱,۶۴۷,۶۳۱	۱,۰۹۷,۸۹۳	۶۳۹,۱۴۶	۴۴۶,۱۴۶

۶-۲-۱ افزایش هزینه دستمزد مستقیم در گروه و شرکت عمدتاً ناشی از اعمال افزایش حقوق سالیانه و تغییر وضعیت پرسنل پیمانکار بخش بسته بندی به قراردادی و همچنین تولید محصولات آنتی بیوتیک در شرکت می باشد.

۶-۲-۲ علت کاهش هزینه های بسته بندی و تولید، تبدیل نیروهای پیمانکاری به قراردادی شرکت اصلی می باشد.

۶-۲-۳ افزایش سایر هزینه های شرکت به دلیل افزایش نرخ قرارداد رستوران و ایاب و ذهاب کارکنان می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	گماهه منتهی به	گماهه منتهی به	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۷۳,۶۹۳	۴۹۲,۷۹۲	۱,۲۸۳,۳۹۵	۱,۸۷۱,۰۸۵
۳۶,۴۱۲	۲۹,۶۵۳	۱۰۶,۹۴۶	۱۷۰,۳۹۳
۸۶,۹۶۷	۲۲۰,۶۵۵	۲۵۵,۲۴۵	۳۶۵,۶۶۱
۲۷,۲۴۸	۴۶,۶۶۰	۴۴,۰۶۱	۸۶,۰۹۴
۲۶۱,۸۰۱	۵۲۷,۶۱۰	۵۶۱,۸۰۱	۱,۱۸۹,۱۲۱
(۱۵۷,۳۴۸)	(۲۴۰,۸۰۸)	(۲۴۸,۲۴۳)	(۴۶۹,۹۵۹)
۶۲۸,۸۷۳	۱,۰۷۶,۵۶۲	۲,۰۰۳,۲۰۵	۳,۲۱۲,۳۹۵

۶-۳-۱ علت افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری و سایر هزینه های سرپار نسبت به دوره مشابه سال قبل، به دلیل افزایش قیمت قطعات بدکی گروه و شرکت می باشد.

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

۶-۳-۳ سایر هزینه های سرپار شرکت عمدتاً شامل هزینه های غیر نقدی می باشد با توجه تورم، افزایش تعداد پرسنل افزایش یافته است.

۶-۴- هزینه جذب نشده بابت شرکت گروه داروسازی فارابی به دلیل عدم استفاده از ظرفیت تولید برخی از محصولات با توجه به ترکیب و تنوع محصولات تولیدی می باشد.

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی گماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	تولید واقعی گماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شرکت پارس دارو				
گروه قرص	۹۵۵,۰۰۰	۹۹۳,۹۸۱	۹۳۴,۷۷۷	۵۴۱,۰۱۸
گروه کپسول	۲۶۴,۰۰۰	۶۶,۸۲۹	۴۲,۶۸۸	۴۳,۳۱۷
گروه محصولات سوسپانسیون	۱۱,۵۰۰	۸۰	-	-
گروه پماد و کرم و ژل	۱۰,۸۰۰	۱۱,۱۴۱	۸,۰۸۸	۱۲,۶۸۳
گروه محلول	۶,۱۷۰	۹۴۰	۱,۶۷۱	۱,۳۷۸
داروسازی فارابی				
گروه کپسول	۷۵۰,۰۰۰	۳۴۷,۱۵۰	۳۳۰,۴۹۷	۳۲۵,۶۷۹
گروه قرص	۳۵۵,۰۰۰	۱۵۸,۶۷۴	۱۴۶,۴۴۴	۱۰۵,۰۲۶
گروه محصولات سوسپانسیون	۲۵,۰۰۰	۱۱,۲۶۴	۹,۰۲۷	۵,۱۸۰
ژلاتین کپسول				
گروه پوکه کپسول	۷,۱۷۳	۳,۵۰۰	۳,۶۷۴	۳,۲۳۱

۶-۵-۱ علت افزایش تولید قرص و محلول و کاهش کپسول و گروه پماد و ژل در شرکت اصلی نسبت به دوره مشابه سال گذشته بدلیل رصد بازار و تغییر سبد محصول از محصولات حاشیه سود کمتر به تولید محصولات با حاشیه سود بیشتر بوده است و این موضوع در خصوص شناسایی هزینه جذب نشده مورد ندارد.

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 می گردد.

۷- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۰	۱۶,۵۸۵	۰	۰
-	۱۶,۵۸۵	-	-

سود سهام شرکت‌های وابسته - داروسازی امین

جمع درآمد سود سهام

۸- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۰۱,۹۸۸	۱۶۵,۷۶۱	۳,۸۰۴,۶۵۷	۵,۲۸۹,۱۲۷	۶-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۳۴۸	۵,۰۱۴	۱۹۹,۲۶۵	۲۷۱,۵۴۱	۸-۱ تعمیر و نگهداری
۳۶,۰۵۲	۶۰,۳۲۵	۲۳۴,۷۳۵	۵۹۶,۴۶۶	۸-۲ بازاریابی و فروش
۳,۵۱۰	۲۰۷	۳,۵۱۰	۲۰۷	آزمایشگاه و تحقیقات
۱,۲۸۸	۶۲۳	۱۸۱,۱۱۹	۲۱۳,۴۸۲	استهلاک
۱۵۷,۲۴۸	۲۴۰,۸۰۸	۲۴۸,۲۴۳	۴۶۹,۹۵۹	۶-۳ سهم از دوایر خدماتی
۴۹,۱۶۶	۹۹,۵۳۰	۱,۱۲۴,۰۱۲	۱,۹۶۴,۷۵۹	۸-۳ سایر
۳۵۳,۶۰۰	۵۷۲,۲۶۸	۵,۷۹۵,۵۴۱	۸,۸۰۵,۵۴۱	

۸-۱- عمده هزینه تعمیر و نگهداری مربوط به هزینه‌های تعمیرات دارایی‌های ثابت بخش هجرت می‌باشد.

۸-۲- علت افزایش هزینه بازاریابی و فروش عمدتاً مربوط به پاداش عوامل فروش شرکت داروسازی فارابی بابت حفظ بازار دارو مشتریان فروش و در شرکت مربوط به برگزاری نمایشگاه و بازاریابی می‌باشد.

۸-۳- سایر هزینه‌ها عمدتاً مربوط به هزینه‌های تعمیر و نگهداری اموال، سوخت و وسایل نقلیه اقلام مصرفی و حق حضور می‌باشد.

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	۵۰۴	۱۲۲,۰۶۵
-	-	-	۶,۶۲۴
۳۱۱	۱۵,۳۰۸	۳۱۱	۱۵,۳۰۸
۲,۱۲۰	-	۲,۵۰۳	۳,۵۴۷
۲,۴۳۱	۱۵,۳۰۸	۳,۳۱۸	۱۴۷,۵۴۴

سود حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی عملیاتی

خالص اضافی ائبار - بخش هجرت

سود حاصل از فروش ضایعات

سایر

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	۹۱,۲۱۷	۵۳,۳۸۹
-	-	-	۹۵,۷۵۷
-	-	-	۱,۲۵۷
-	۳,۸۴۶	-	۳,۸۴۶
-	-	-	۶,۷۸۵
-	-	۱۹,۲۹۳	۱۳۷
-	۳,۸۴۶	۱۱۰,۵۱۰	۱۶۱,۱۷۱

۱۰-۱

هزینه جذب نشده تولید

امحا دارو

استهلاک سرفقلى

خالص كسرى ائبار

تسعير دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی

سایر

۱۰-۱- هزینه جذب نشده تولید بابت شرکت فرعی داروسازی فارابی می باشد که به دلیل عدم استفاده از ظرفیت تولید برخی از محصولات با توجه به ترکیب و تنوع محصولات تولیدی

پوده است . (۴-۶)

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۱۹,۲۴۷	۳۱۰,۱۱۵	۱,۸۴۲,۱۳۴	۱,۵۸۱,۹۲۴
۲,۱۹۵	۱,۰۰۰	۳,۱۹۵	۱۸۲,۱۶۶
۳۲۱,۴۴۲	۳۱۱,۱۱۵	۱,۸۴۴,۳۲۹	۱,۷۶۴,۰۹۰

تسهيلات مالی دریافتی از بانکها

سایر - کارمزد ، تعمیر سفته

۱۲- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به	کماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹,۱۸۶	۱۶,۴۸۰	۱۸,۴۳۹	۲۰,۵۴۵
۸۳۲,۸۷۶	-	-	-
۲,۴۶۹	(۱۲۸)	۲۶,۱۳۱	۲۶,۰۹۶
-	۵۰۶	-	۶۱۰
۲,۵۰۰	۳۵۲	۳۷,۳۷۳	۵۴,۴۰۷
۸۴۷,۰۳۱	۱۷,۲۱۰	۸۱,۹۴۳	۱۲۱,۶۵۸

سود سپرده های بانکی

سود فروش سرمایه گذاری ها

سود حاصل از تسعير دارایی‌ها و بدهی‌های غیر عملیاتی

سودفروش مواد اولیه

سایر

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲,۶۴۴,۷۹۰	۳,۱۳۸,۱۱۲	۱۳,۲۹۱,۶۲۶	۱۶,۹۴۴,۵۴۳
(۴۰۷,۶۸۰)	(۶۹۸,۶۳۷)	(۳,۲۹۳,۸۶۵)	(۳,۹۶۳,۸۴۵)
-	-	(۵,۰۷۶,۲۴۹)	(۷,۷۴۴,۰۴۰)
۲,۲۳۷,۱۱۰	۲,۴۳۹,۴۷۵	۴,۹۲۱,۵۱۲	۵,۲۳۶,۶۵۸
۲,۳۸۵	۲,۴۱۱	۲,۳۸۵	۲,۴۱۱
۹۳۸	۱,۰۱۲	۲,۰۶۴	۲,۱۷۲
۵۲۵,۵۸۹	(۲۹۳,۹۰۵)	(۷۲۲,۱۳۴)	(۱,۶۴۴,۰۴۴)
(۱۱۸,۲۵۸)	۶۶,۱۲۹	۴۴۱,۳۱۶	۳۶۹,۹۱۰
-	-	۱۴۲,۵۸۳	۷۲۱,۲۲۴
۴۱۰,۶۵۴	(۲۲۷,۷۷۶)	(۱۳۸,۲۳۵)	(۵۵۲,۹۱۰)
۲,۳۸۵	۲,۴۱۱	۲,۳۸۵	۲,۴۱۱
۱۷۲	(۹۴)	(۵۸)	(۲۲۹)
۱,۱۱۰	۹۱۷	۲,۰۰۶	۱,۹۴۲
۳,۱۷۰,۳۷۹	۲,۸۴۴,۲۰۷	۱۲,۵۶۹,۴۹۲	۱۵,۳۰۰,۴۹۹
(۵۲۵,۹۳۸)	(۶۳۲,۵۰۸)	(۲,۸۵۲,۵۵۱)	(۳,۵۹۳,۹۳۵)
-	-	(۴,۹۳۳,۶۶۵)	(۷,۰۲۲,۸۱۶)
۲,۶۴۴,۴۴۱	۲,۲۱۱,۶۹۹	۴,۷۸۳,۲۷۶	۴,۶۸۳,۷۴۸

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی

سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

تعداد سهم (میلیون سهم)

سود پایه هر سهم عملیاتی - ریال

سود(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد کنترل از زیان غیر عملیاتی

سود(زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

تعداد سهم (میلیون سهم)

(زیان) خالص هر سهم غیر عملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم (خالص) - ریال

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد کنترل از سود خالص

سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۲,۳۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۱,۳۴۰,۱۷۶	۲,۳۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۱,۳۴۰,۱۷۶
(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)
۲,۳۸۳,۶۶۹,۲۷۶	۲,۴۱۰,۵۰۹,۴۵۲	۲,۳۸۳,۶۶۹,۲۷۶	۲,۴۱۰,۵۰۹,۴۵۲

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۴-۱ «گروه»

بهای تمام شده

زمین	ساختمان و تاسیسات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	ابزار آلات	انسانه و منصوبات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	سفرات و پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در آبرار	جمع
۵۳۷,۷۰۶	۴,۰۰۲,۶۱۳	۱,۳۹۱,۱۸۹	۱,۶۹۸,۹۷۶	۳۱۶,۵۸۳	۶۹۶,۸۲۰	۸,۶۴۳,۸۸۷	۶۵۰,۲۹۳	۶۱۶,۴۹۷	۲۵۸,۲۳۳	۱۰,۱۶۸,۹۱۰
-	۱۳,۷۷۹	۴۶,۸۷۰	۱۵,۷۱۷	۴۰,۷۸	۳۹,۵۰۲	۱۱۹,۹۴۶	۱۱۳,۴۴۳	۱۵,۳۲۵	۱۱۷,۹۰۰	۳۶۵,۶۱۴
-	-	-	-	-	(۴۶)	(۴۶)	-	-	-	(۴۶)
-	۴۸,۷۴۰	(۸۰,۴۲۴)	۱۰۲,۳۳۱	۲,۲۹۰	۶۹۰,۸۰۰	۱۴۲,۰۱۷	(۹,۴۸۲)	(۲۲۱,۲۴۰)	۸۸,۷۰۵	-
۵۳۷,۷۰۶	۴,۰۶۵,۱۳۲	۱,۳۵۷,۶۳۵	۱,۸۱۷,۰۲۴	۳۲۲,۹۵۱	۸۰۵,۳۵۶	۸,۹۰۵,۸۰۴	۷۵۳,۲۵۴	۴۱۰,۵۸۲	۴۶۴,۸۳۸	۱۰,۵۳۴,۴۷۸
-	۱,۰۲۸,۳۰۸	۷۲۴,۱۱۴	۶۰۳,۰۰۴	۱۸۲,۷۲۸	۳۵۴,۱۰۵	۲,۸۹۲,۳۵۹	-	-	-	۲,۸۹۲,۳۵۹
-	۱۳۲,۴۲۹	۱۰۵,۷۲۸	۷۶,۸۷۴	۱۴,۵۴۸	۴۷,۶۸۶	۳۷۷,۲۷۵	-	-	-	۳۷۷,۲۷۵
-	-	(۱۴۸,۹۷۱)	۱۴۸,۹۷۲	(۱)	(۴۶)	(۴۶)	-	-	-	(۴۶)
-	۱,۱۶۰,۷۴۷	۶۸۰,۸۷۱	۸۲۸,۸۵۰	۱۹۷,۲۷۵	۴۰۱,۷۴۵	۳,۲۶۹,۴۸۸	-	-	-	۳,۲۶۹,۴۸۸
۵۳۷,۷۰۶	۲,۹۰۴,۳۸۵	۶۷۶,۷۶۴	۹۸۸,۱۷۴	۱۲۵,۶۷۶	۴۰۳,۶۱۱	۵,۶۳۶,۳۱۶	۷۵۳,۲۵۴	۴۱۰,۵۸۲	۴۶۴,۸۳۸	۷,۲۶۴,۹۹۰
۵۳۷,۷۰۶	۲,۹۷۴,۳۰۵	۵۱۸,۱۰۵	۱,۲۴۴,۹۴۳	۱۳۳,۸۵۵	۳۴۲,۷۱۶	۵,۷۵۱,۶۳۰	۶۵۰,۲۹۳	۶۱۶,۴۹۷	۲۵۸,۲۳۱	۷,۲۷۶,۶۵۱
۵۳۷,۷۰۵	۳,۱۶۱,۴۲۳	۱,۱۲۶,۱۶۹	۸۳۲,۳۲۷	۲۵۸,۵۱۶	۵۲۳,۴۷۱	۶,۴۳۹,۶۱۱	۸۲۱,۷۲۳	۱,۰۱۳,۹۵۷	۱۳۲,۵۰۱	۸,۳۹۷,۷۹۲
-	۲۶,۱۱۹	۴۳,۸۵۹	۶۸۱	۳۸۵	۱۷,۴۷۰	۸۸,۵۱۴	۱۴۸,۷۷۴	۲۳۵,۴۲۹	۱۳۴,۶۴۶	۵۹۷,۳۶۳
-	(۴۰,۱۶۰)	-	(۳۴,۴۱۳)	(۱۰۱)	(۳,۷۸۱)	(۷۸,۴۵۵)	-	-	۳۴,۰۸۵	(۴۴,۳۷۰)
-	۵۹۷,۶۶۲	۱۰,۳۹۵	۴۹۷,۶۸۷	۲۴,۹۶۸	۵۹,۱۳۴	۱,۱۸۹,۸۴۶	(۱۵۴,۴۲۵)	(۹۴۶,۱۲۰)	(۸۹,۵۰۱)	-
۵۳۷,۷۰۵	۳,۷۴۵,۰۴۴	۱,۱۸۰,۴۲۳	۱,۲۹۶,۲۸۳	۲۸۳,۷۶۸	۵۹۶,۲۹۴	۷,۶۳۹,۵۱۶	۸۱۶,۲۷۲	۳۰۳,۲۶۶	۱۹۱,۷۳۱	۸,۹۵۰,۷۸۵
-	۸۲۰,۷۲۶	۵۴۹,۱۹۴	۴۸۳,۸۹۸	۱۵۷,۷۴۵	۲۷۹,۴۷۰	۲,۲۹۱,۰۴۳	-	-	-	۲,۲۹۱,۰۴۳
-	۱۰۵,۳۲۱	۸۵,۳۷۲	۴۴,۴۲۳	۱۰۵,۰۷	۳۶,۲۱۹	۲۸۱,۷۴۲	-	-	-	۲۸۱,۷۴۲
-	(۲۵,۷۲۷)	-	(۳۲۶)	(۹۲)	(۳,۵۱۱)	(۲۹,۶۵۷)	-	-	-	(۲۹,۶۵۷)
-	۹۰۰,۳۳۰	۶۲۴,۴۶۶	۵۲۷,۹۹۵	۱۶۸,۱۶۰	۳۱۲,۱۷۸	۲,۵۴۳,۱۲۸	-	-	-	۲,۵۴۳,۱۲۸
۵۳۷,۷۰۵	۲,۸۴۴,۷۱۴	۵۲۵,۹۵۷	۷۶۸,۲۸۸	۱۱۵,۶۰۸	۲۸۲,۱۱۶	۵,۰۹۶,۳۸۸	۸۱۶,۲۷۲	۳۰۳,۲۶۶	۱۹۱,۷۳۱	۶,۰۷۶,۶۵۳

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
 افزایش
 تعدیلات
 نقل و انتقالات
 مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
 استهلاک انباشته
 مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
 استهلاک
 سایر نقل و انتقالات و تعدیلات
 مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
 مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
 افزایش
 تعدیلات
 نقل و انتقالات
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 استهلاک انباشته
 مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
 استهلاک
 تعدیلات
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

(۲۶)



۱۴-۲ «شرکت»

زمین	ساختمان و تاسیسات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	ابزار آلات	انائنه و منصوبات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	سفرات و بیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع
۲۲	۴۰۰,۱۵۹	۲۸۵,۴۱۹	۷۰,۷۳۴	۹۰,۶۷۸	۶۵,۱۶۲	۹۱۲,۱۷۴	۱۵۸,۹۲۶	۳۹۶,۳۵۰	۱,۴۶۷,۴۵۰
-	۹۰	-	۶۴۶	۹,۷۰۹	۲۱,۶۹۰	۳۲,۱۳۵	-	۱۱,۱۹۰	۴۳,۳۲۵
-	۲۱	(۲۷۸,۴۵۵)	۲۷۷,۸۸۲	۸۱,۹۲۰	-	۸۱,۳۶۸	۹۷,۴۰۵	(۱۷۸,۷۷۳)	-
۲۲	۴۰۰,۲۷۰	۶,۹۶۴	۳۴۹,۲۶۲	۱۸۲,۳۰۷	۸۶,۸۵۲	۱,۰۲۵,۶۷۷	۲۵۶,۳۳۱	۲۲۸,۷۶۷	۱,۵۱۰,۷۷۵
-	۱۹۹,۸۳۷	۱۵۵,۹۳۵	۷۳,۵۳۶	۳۷,۲۱۳	۵۰,۴۵۶	۵۱۶,۹۷۷	-	-	۵۱۶,۹۷۷
-	۱۱,۱۷۷	-	۱۲,۵۷۸	۳,۹۷۸	۲,۵۴۳	۳۰,۲۷۶	-	-	۳۰,۲۷۶
-	-	(۱۴۸,۹۷۱)	۱۴۸,۹۷۲	(۱)	-	-	-	-	-
-	۲۱۱,۰۱۴	۶,۹۶۴	۲۳۵,۰۸۶	۴۱,۱۹۰	۵۲,۹۹۹	۵۴۷,۲۵۳	-	-	۵۴۷,۲۵۳
۲۲	۱۸۹,۲۵۶	-	۱۱۴,۱۷۶	۱۴۱,۱۱۷	۳۳,۸۵۳	۴۷۸,۴۲۴	۲۵۶,۳۳۱	۲۲۸,۷۶۷	۹۶۳,۵۲۰
۲۲	۲۰۰,۳۲۲	۴۳	۱۲۶,۶۴۱	۵۳,۶۶۳	۱۴,۷۰۴	۳۹۵,۱۹۵	۱۵۸,۹۲۶	۳۹۶,۳۵۰	۹۵۰,۴۷۱
۲۲	۳۹۶,۵۷۰	۶,۹۶۴	۲۹۸,۷۲۷	۹۰,۱۵۲	۴۷,۷۸۸	۸۴۰,۲۲۳	۹,۳۸۱	۳۵,۱۵۸	۸۸۴,۷۶۲
-	۹۶۳	-	-	۳۸۵	۸,۶۳۴	۹,۹۸۲	۲,۱۶۷	۸۳,۹۵۳	۹۶,۱۰۲
-	۲,۶۲۷	-	-	-	-	۲,۶۲۷	-	(۲,۶۲۷)	-
۲۲	۴۰۰,۱۶۰	۶,۹۶۴	۲۹۸,۷۲۷	۹۰,۵۳۷	۵۶,۴۲۲	۸۵۲,۸۳۲	۱۱,۵۴۸	۱۱۶,۴۸۴	۹۸۰,۸۶۴
-	۱۷۰,۶۴۹	۵,۸۹۷	۱۸۷,۲۳۱	۳۶,۴۵۳	۴۱,۶۶۴	۴۴۱,۸۹۴	-	-	۴۴۱,۸۹۴
-	۱۵,۳۹۳	۶۲۲	۱۸,۵۲۴	۳۰۱	۲,۸۱۶	۳۷,۶۵۶	-	-	۳۷,۶۵۶
-	۱۸۶,۰۴۲	۶,۵۱۹	۲۰۵,۷۵۵	۳۶,۷۵۴	۴۴,۴۸۰	۴۷۹,۵۵۰	-	-	۴۷۹,۵۵۰
۲۲	۲۱۴,۱۱۸	۴۴۵	۹۲,۹۷۲	۵۳,۷۸۳	۱۱,۹۴۲	۳۷۳,۲۸۲	۱۱,۵۴۸	۱۱۶,۴۸۴	۵۰۱,۳۱۲

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

استهلاک

سایر نقل و انتقالات و تعدیلات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۵۶,۵۵۱,۳۱۹ میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ ۳,۵۵۰,۸۱۵ 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)

پایداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
	۱,۰۶۸	۱,۰۶۸	۱,۰۶۸	۱,۰۶۸
	-	۲۳,۳۳۴	-	۲۳,۳۳۴
	۱,۸۶۴	۱,۸۶۴	۱,۸۶۴	۱,۸۶۴
	۷,۰۹۳	۷,۰۹۳	۷,۰۹۳	۷,۰۹۳
	-	۱,۱۶۵	-	-
	-	۱۰,۹۵۶	-	۱۰,۹۵۶
	۱۱,۱۹۰	۴۴,۳۱۵	۱۱,۱۹۰	۴۴,۳۱۵
	-	۷۲,۶۰۰	-	۷۲,۶۰۰
	۵۱,۱۲۷	۴۳,۶۴۱	۵۱,۱۲۷	۴۳,۶۴۱
	-	۱۴,۴۳۲	-	۱۴,۴۳۲
	-	۱۱,۰۷۴	-	۱۱,۰۷۴
	۷,۱۳۱	۷,۱۳۱	۷,۱۳۱	۷,۱۳۱
	-	۷,۹۰۶	-	۷,۹۰۶
	۲,۳۸۲	۶,۶۱۷	۲,۳۸۲	۶,۶۱۷
	۷۲۵	۲,۴۷۵	۷۲۵	۲,۴۷۵
	۵,۱۲۳	۱,۶۰۷	۵,۱۲۳	۱,۰۳۳
	۱,۰۷۷	۱,۰۷۷	۱,۰۷۷	۱,۰۷۷
	۲۰,۰۲۰	۶۲۵	۲۰,۰۲۰	۲۰,۰۲۰
	۹۸,۶۰۰	۷۵,۴۰۰	۹۸,۶۰۰	۷۵,۴۰۰
	۷,۱۸۷	۳۳۱	۷,۱۸۷	۲,۰۸۰
	۲۷,۲۲۱	۲۳,۹۷۴	۲۷,۲۲۱	-
	۷,۱۳۰	۷,۱۳۰	۷,۱۳۰	۷,۱۳۰
	۱۷۱,۸۶۹	۲۹۶,۱۶۱	۱۷۱,۸۶۹	۷۹,۴۱۹
	۳۹۹,۳۹۲	۵۷۲,۱۸۲	۳۹۹,۳۹۲	۳۵۲,۰۳۵
	۴۱۰,۵۸۲	۶۱۶,۴۹۷	۴۱۰,۵۸۲	۳۹۶,۳۵۰

سفارشات خارجی:

Famar - (ماشین بسترینگ و کارتنر)
 ست ابزار پرس
 سنجه ماتریس لورگا
 سنجه ماتریس اسپرین
 لوازم یدکی نوردن
 ماشین آلات گوک

پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای:

شرکت فن آوری پیشرفته جهان
 گروه اطلس سازه ورنا
 پاکتو آفرینان فروهر
 نورد کاران فولاد غرب
 گروه اطلس ساروان (دودستگاه چیلر)
 آهن کاویان
 پارت دارو الوند
 آپساز فارمد ایرانیان
 دلا بتن آبادانا
 آبنوس سازان مدرن
 اکرو ماشین
 شرکت ساویس صنعت آسیا
 کبیر پائل
 شرکت سارائیل لسیم
 گروه اطلس ساروان
 سایر

۱۴-۴-۱- مانده سایر پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای گروه به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
۱۲۷,۷۷۴	۱۲۷,۷۷۴
-	۴۳,۳۱۲
۲,۹۸۸	۲,۹۸۸
۴۱,۱۰۷	۱۲۶,۰۷۵
۱۷۱,۸۶۹	۲۹۶,۱۶۱

نیاکارا هند - یکدستگاه پابلوت آزمایشگاهی (داروسازی فارابی)
 شرکت تهویه دماوند (فارابی)
 توسعه پوششهای صنعتی مانا پلیمر - کف پوش اپوکسی
 سایر

۱۴-۵- داراییهای در جریان تکمیل

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد تکمیل		بر آورد تاریخ	بر آورد	مخارج الیافته	مخارج تکمیل
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰				
درصد	درصد	بهره برداری	مخارج تکمیل	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰
۹۵	۸۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۳,۵۰۰	۲۵۶,۳۳۲	۱۵۸,۹۲۷
				۲۵۶,۳۳۲	۱۵۸,۹۲۷
۴۸	۴۸	نامشخص	۲۸۹,۹۳۲	۱۵۷,۳۲۲	۱۵۷,۳۲۲
۲۲	۲۲	۱۴۰۵	۲,۲۶۵,۲۲۲	۲۷۴,۲۸۰	۲۶۸,۷۲۳
.	.			۴,۸۳۱	۴,۸۳۱
				۴۳۶,۴۳۳	۴۳۰,۸۷۶
				۶۰,۴۸۹	۶۰,۴۸۹
				۷۵۳,۲۵۴	۶۵۰,۲۹۲

شرکت اصلی:

سایر (احداث خط سفالوسپورین و محلول)

داروسازی فارابی:

احداث کارخانه تولید ویالهای تزریقی
 پروژه داروهای خاص
 سایر

بخش هجرت:

اخذ پایان کار ساختمان مرکز ارومیه

۱۴-۵-۱- طرح احداث کارخانه ویالهای تزریقی شرکت فرعی داروسازی فارابی در حال حاضر صرفا 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 سال های بعد فرآیند تکمیل در دستور کار شرکت قرار خواهد گرفت.

۱۴-۵-۲- پیش پرداخت های سرمایه ای و دارایی های در جریان تکمیل شرکت بابت احداث پروژه های سفالوسپورین و خط محلول می باشد.

۱۵- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۴۰,۲۸۵	۴۰,۲۸۵	بهای تمام شده در ابتدای دوره
۴۰,۲۸۵	۴۰,۲۸۵	بهای تمام شده در پایان دوره
۳۵,۹۷۸	۳۸,۴۹۲	استهلاک انباشته در ابتدای دوره
۲,۵۱۴	۱,۲۵۷	استهلاک دوره
۳۸,۴۹۲	۳۹,۷۴۹	استهلاک انباشته در پایان دوره
۱,۷۹۳	۵۳۶	مبلغ دفتری

۱۶- دارایی‌های نامشهود

۱۶-۱- «گروه»

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه‌ای	پروانه ساخت دارو
۲۷,۰۶۵	۱۷۱,۶۵۲	۷۲,۸۸۱	۶۳,۲۸۶	۸,۴۲۰
-	۷,۴۲۷	-	۷,۴۲۷	-
(۲۷,۰۶۵)	(۲,۴۶۰)	-	۲۴,۶۰۵	-
۲۷,۰۶۵	۱۷۶,۶۱۹	۷۲,۸۸۱	۹۵,۳۱۸	۸,۴۲۰
-	۳۷,۷۲۵	-	۳۴,۶۵۲	۳,۰۷۳
-	۶,۲۹۰	-	۵,۹۵۲	۳۳۸
-	۴۴,۰۱۵	-	۴۰,۶۰۴	۳,۴۱۱
۲۷,۰۶۵	۱۳۲,۶۰۴	۷۲,۸۸۱	۵۴,۷۱۴	۵,۰۰۹
۲۷,۰۶۵	۱۳۳,۹۲۷	۷۲,۸۸۱	۲۸,۶۳۴	۵,۳۴۷

۱۶-۲- «شرکت»

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه‌ای	پروانه ساخت دارو
-	۴۹,۹۰۰	۴۳,۲۹۳	۳,۰۷۵	۳,۵۳۲
-	۶۲	-	۶۲	-
-	۴۹,۹۶۲	۴۳,۲۹۳	۳,۱۳۷	۳,۵۳۲
-	۲,۴۰۱	-	۲,۴۰۱	-
-	۴۳	-	۴۳	-
-	۲,۴۴۴	-	۲,۴۴۴	-
-	۴۷,۵۱۸	۴۳,۲۹۳	۶۹۳	۳,۵۳۲
-	۴۷,۴۵۶	۴۳,۲۹۳	۶۳۱	۳,۵۳۲
-	۴۷,۲۰۰	۴۳,۲۹۳	۳,۰۷۵	۸۳۲
-	۲,۷۰۰	-	-	۲,۷۰۰
-	۴۹,۹۰۰	۴۳,۲۹۳	۳,۰۷۵	۳,۵۳۲
-	۲,۴۴۴	-	۲,۴۴۴	-
-	-	-	-	-
-	۲,۴۴۴	-	۲,۴۴۴	-
-	۴۷,۴۵۶	۴۳,۲۹۳	۶۳۱	۳,۵۳۲

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۷- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس	گروه
ارزش بازار	بهای تمام شده ارزش ویژه	ارزش بازار	بهای تمام شده ارزش ویژه				
۹,۰۴۱,۰۷۰	۱,۸۷۴,۲۶۵	۸,۸۴۴,۶۹۶	۱,۸۵۶,۰۶۸	۱۴/۲۸٪	۷۸۵,۴۹۶,۹۹۹	✓	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
							داروسازی امین

۱۷-۱- با توجه به اینکه عضو هیئت مدیره شرکت داروسازی امین، شرکت فرعی (ژلاتین کپسول) می باشد فلذا شرکت پارس دارو در شرکت داروسازی امین نفوذ قابل ملاحظه داشته و از روش ارزش ویژه استفاده نموده است.

۱۷-۲- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	مانده در ابتدای سال
سهام از خالص داراییها	سهام از خالص داراییها	
۱,۷۱۱,۳۶۲	۱,۸۷۴,۲۶۵	سهم از سود (زیان) شرکت‌های وابسته طی دوره سود سهام دریافتی یا دریافتی طی دوره
۱۶۲,۹۰۳	(۱,۶۱۲)	
-	(۱۶,۵۸۵)	
۱,۸۷۴,۲۶۵	۱,۸۵۶,۰۶۸	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰				۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
سود خالص	درآمد	بدهی‌ها	دارایی‌ها	زیان خالص	درآمد	بدهی‌ها	دارایی‌ها
۱,۱۴۰,۶۴۶	۱۳,۲۱۶,۰۴۲	۱۲,۱۳۳,۶۷۴	۲۳,۱۳۳,۸۶۵	(۱۱,۲۹۱)	۴,۵۷۱,۹۷۹	۱۲,۸۶۳,۹۴۵	۲۳,۷۲۸,۵۶۸

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده ارزش ویژه		
۴۹,۹۳۳	۴۹,۹۳۳	(۵۱۱)	۵۰,۴۴۴		سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
۴۹,۹۳۳	۴۹,۹۳۳	(۵۱۱)	۵۰,۴۴۴		
					«شرکت»
۸۳۴,۵۱۵	۸۳۴,۵۱۵	-	۸۳۴,۵۱۵	۱۸-۲	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۸,۹۵۶	۸,۹۵۶	-	۸,۹۵۶	۱۸-۲	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۴,۷۵۹	۴,۷۵۹	(۵۱۱)	۵,۲۷۰	۱۸-۲	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
۸۴۸,۲۳۰	۸۴۸,۲۳۰	(۵۱۱)	۸۴۸,۷۴۱		

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

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

فعالیت	درصد سرمایه‌گذاری				اقامتگاه	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
توزیع دارو	۱۲.۱۳	۲۴.۲۲	۱۲.۱۳	۲۴.۲۲	ایران	پخش هجرت
تولید داروهای انسانی	۴۹.۹۱	۴۹.۹۱	۴۹.۹۱	۴۹.۹۱	ایران	داروسازی فارابی
تولید ژلاتین کپسول	۰	۳۳.۱۰	۰	۳۳.۱	ایران	تولید ژلاتین کپسول
الف - شرکت‌های فرعی :						
ب - شرکت‌های وابسته :						
تولید داروهای انسانی	۱۴.۲۸	۱۴.۲۸	۱۴.۲۸	۱۴.۲۸	ایران	داروسازی امین

۱۸-۱-۱- گروه مالک ۴۹/۹٪ از سهام شرکت داروسازی فارابی و ۲۴/۲۳ درصد از سهام شرکت پخش 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 های داروسازی فارابی و پخش هجرت توسط هیات مدیره شرکت بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت های مذکور کنترل دارد و در صورتهای مالی تلفیق شده است.

۱۸-۱-۲- گروه مالک ۳۳/۱٪ از سهام شرکت تولید ژلاتین کپسول 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 کپسول توسط هیات مدیره شرکت بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت ژلاتین کپسول کنترل دارد و در صورتهای مالی تلفیق شده است.

۱۸-۱-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرکت پخش هجرت		شرکت داروسازی فارابی			
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارایی های جاری		۱۶۷,۵۳۲,۳۷۵	۱۲۸,۴۹۷,۸۶۲	۵۴,۳۶۳,۹۲۶	۳۸,۵۳۴,۶۱۶
دارایی های غیر جاری		۲۲,۶۹۱,۳۶۵	۲۲,۷۸۳,۲۶۸	۱۸,۲۸۱,۵۴۵	۱۹,۷۲۶,۳۲۹
بدهی های جاری		۱۶۰,۰۲۷,۴۸۰	۱۱۷,۷۹۵,۵۷۸	۴۵,۱۸۸,۴۷۶	۲۷,۵۱۷,۵۶۲
بدهی های غیر جاری		۱,۳۱۰,۸۹۵	۹۰۳,۹۴۴	۱,۳۲۶,۲۰۷	۱,۰۳۴,۱۳۲
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت		۰	۰	۲۳,۵۲۵,۱۵۰	۲۶,۶۷۹,۷۵۸
منافع فاقد حق کنترل		۰	۰	۲,۶۰۵,۶۳۸	۳,۰۲۹,۴۹۲
درآمد عملیاتی		۱۲۴,۸۷۸,۲۸۸	۹۹۲,۵۶۹,۷۶۹	۲۴,۷۹۷,۲۹۷	۱۷,۷۳۹,۹۳۷
سود خالص		۴,۲۹۶,۴۰۵	۳,۸۳۹,۷۵۵	۶,۴۸۴,۷۹۰	۴,۹۵۳,۵۴۳
سود قابل انتساب به مالکان شرکت		-	-	۵,۴۴۵,۴۷۹	۴,۲۷۸,۴۹۹
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل		-	-	۱,۰۳۹,۳۱۱	۶۷۵,۰۴۴
خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت عملیاتی		۳,۰۲۷,۱۶۸	۳,۴۶۷,۳۱۳	۲,۴۰۱,۸۸۰	۲,۴۵۳,۹۶۳
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۱۳۵,۷۵۸)	(۱۱۸,۴۰۹)	(۱۶۹,۸۹۰)	(۲۷۶,۸۹۲)
خالص جریان نقدی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی		(۲,۴۴۷,۲۹۸)	(۳,۵۳۲,۴۹۵)	(۹۸۷,۵۷۰)	(۳,۲۶۵,۱۹۵)
خالص جریان نقدی (خروجی) ورودی		۴۴۴,۱۱۳	(۱۸۳,۵۹۱)	۱,۲۴۴,۴۲۰	(۱,۰۸۸,۱۲۴)

- اطلاعات شرکت داروسازی فارابی براساس صورتهای مالی تلفیقی آن شرکت و شامل شرکت فرعی (ژلاتین کپسول) می باشد.

۱۸-۲ سرمایه‌گذاری شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس	
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی :							
۱۹,۰۸۴,۱۲۸	۶۷۴,۰۱۹	۱۹,۷۴۱,۹۸۲	۶۷۴,۰۱۹	۴۹.۹۱	۴,۵۹۴,۳۶۴,۰۱۸	✓	داروسازی فارابی
۵,۸۰۴,۱۲۲	۱۶۰,۴۹۶	۴,۴۲۶,۹۲۳	۱۶۰,۴۹۶	۱۲.۱۳	۲,۵۰۵,۳۲۲,۷۷۸	✓	پخش هجرت
۲۴,۸۸۸,۲۵۰	۸۳۴,۵۱۵	۲۴,۱۶۸,۹۰۵	۸۳۴,۵۱۵				
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته :							
۹,۰۴۱,۰۷۰	۸,۹۵۶	۸,۸۴۴,۶۹۶	۸,۹۵۶	۱۴/۲۸	۷۸۵,۴۹۶,۹۹۹	✓	داروسازی امین
۹,۰۴۱,۰۷۰	۸,۹۵۶	۸,۸۴۴,۶۹۶	۸,۹۵۶				
سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها :							
-	۴۹۰	-	۴۹۰	۴۹	۹,۸۰۰		سما دارو- راکد
-	۴,۴۲۵	-	۴,۴۲۵	۶	۵۰۱,۵۰۰		مجمع خدماتی صنایع داروسازی
-	۳۵۵	-	۳۵۵				سایر
-	۵,۲۷۰	-	۵,۲۷۰				
۳۳,۹۲۹,۳۲۰	۸۴۸,۷۴۱	۳۳,۰۱۳,۶۰۱	۸۴۸,۷۴۱				
-	(۵۱۱)	-	(۵۱۱)				کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری
۳۳,۹۲۹,۳۲۰	۸۴۸,۲۳۰	۳۳,۰۱۳,۶۰۱	۸۴۸,۲۳۰				

۱۹- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت	گروه
خالص	خالص					تجاری
						اسناد دریافتنی
۶,۱۱۷,۰۱۴	۲,۴۳۱,۶۸۰	-	-	۲,۴۳۱,۶۸۰	۱۹-۱-۱	اشخاص وابسته
۶۲,۶۱۲,۶۲۷	۶۹,۵۵۵,۲۸۷	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۶۹,۸۸۷,۳۳۴	۱۹-۱-۲	سایر مشتریان
۶۸,۷۲۹,۶۴۱	۷۱,۹۸۶,۹۶۷	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۷۲,۳۱۹,۰۱۴		
						حسابهای دریافتنی
۱۱,۴۹۳,۴۷۲	۲۶,۲۹۰,۸۱۷	-	-	۲۶,۲۹۰,۸۱۷	۱۹-۱-۳	اشخاص وابسته
۶۷,۰۲۶,۳۹۶	۹۳,۴۲۲,۲۲۰	(۷۶۷,۴۶۲)	-	۹۴,۱۸۹,۷۸۲	۱۹-۱-۴	سایر مشتریان
(۶۵۲,۲۲۳)	-	-	-	-	۳۷	تهاتر با بدهی‌های ناشی از قراردادهای
۷۷,۸۶۷,۶۴۵	۱۱۹,۷۱۳,۱۳۷	(۷۶۷,۴۶۲)	-	۱۲۰,۴۸۰,۵۹۹		
۱۴۶,۵۹۷,۲۸۶	۱۹۱,۷۰۰,۱۰۴	(۱,۰۹۹,۵۰۹)	-	۱۹۲,۷۹۹,۶۱۳		
						سایر دریافتنی‌ها
۳,۷۲۰	۲,۶۰۰,۲۲۳	-	-	۲,۶۰۰,۲۲۳		اسناد دریافتنی
۱۰۵,۲۲۲	۱,۱۷۲,۲۰۵	-	-	۱,۱۷۲,۲۰۵		شرکتهای وابسته
۳۰۷,۲۲۹	۴۱۵,۴۹۶	-	-	۴۱۵,۴۹۶		بدهی کارکنان
۲۰,۳۶۳	۱۹,۱۷۲	-	-	۱۹,۱۷۲		سپرده‌های دریافتنی
۹۵۳,۷۸۳	۱,۲۳۶,۳۲۲	(۱۱۰,۱۴۵)	-	۱,۳۴۶,۴۶۷		سایر
۱,۳۹۰,۳۱۷	۵,۴۴۳,۴۲۸	(۱۱۰,۱۴۵)	-	۵,۵۵۳,۵۷۳		
۱۴۷,۹۸۷,۶۰۳	۱۹۷,۱۴۳,۵۳۲	(۱,۲۰۹,۶۵۴)	-	۱۹۸,۳۵۳,۱۸۶		

۱۹-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

تجاری

اسناد دریافتنی

۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۰,۰۰۰	-	-	۱,۶۳۰,۰۰۰	۱۹-۲-۱	اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین
۱,۴۷۸,۸۴۱	۱,۹۸۹,۸۱۲	-	-	۱,۹۸۹,۸۱۲	۱۹-۲-۱	سایر مشتریان
۳,۱۷۸,۸۴۱	۳,۶۱۹,۸۱۲	-	-	۳,۶۱۹,۸۱۲		
						حسابهای دریافتنی
۲,۷۹۵,۰۸۷	۲,۷۲۶,۵۱۷	-	-	۲,۷۲۶,۵۱۷	۱۹-۲-۲	شرکتهای گروه
۵,۰۹۶,۴۱۸	۵,۹۶۸,۲۳۶	-	-	۵,۹۶۸,۲۳۶	۱۹-۲-۲	اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین
۳,۷۸۴,۱۵۱	۴,۱۷۴,۳۶۵	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۴,۳۵۰,۶۶۸	۱۹-۲-۲	سایر مشتریان
۱۱,۶۷۵,۶۵۶	۱۲,۸۶۹,۱۱۸	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۱۳,۰۴۵,۴۲۱		
۱۴,۸۵۴,۴۹۷	۱۶,۴۸۸,۹۳۰	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۱۶,۶۶۵,۲۲۳		

سایر دریافتنی‌ها

اسناد دریافتنی

۲,۰۱۹,۸۷۲	۲,۰۳۶,۳۷۲	-	-	۲,۰۳۶,۳۷۲	۴۱-۴	شرکتهای گروه
۳,۷۲۱	۲۳۳	-	-	۲۳۳		سایر
						حسابهای دریافتنی
۸,۹۶۳,۹۱۹	۸,۹۴۷,۵۰۹	-	-	۸,۹۴۷,۵۰۹	۴۱-۴	شرکت‌های گروه
۱۰۳,۴۴۰	۸۹,۶۰۹	-	-	۸۹,۶۰۹	۴۱-۴	شرکتهای وابسته
۱۰,۷۰۸	۸,۶۸۸	-	-	۸,۶۸۸		سپرده‌های دریافتنی
۳۰,۷۶۱	۶۶,۶۱۵	-	-	۶۶,۶۱۵		بدهی کارکنان
۵۷,۱۸۳	۱۵۸,۸۷۶	-	-	۱۵۸,۸۷۶		سایر
۱۱,۱۸۹,۶۰۴	۱۱,۳۰۷,۹۰۲	-	-	۱۱,۳۰۷,۹۰۲		
۲۶,۰۴۴,۱۰۱	۲۷,۷۹۶,۸۲۲	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۲۷,۹۷۳,۱۳۵		

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

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۴,۱۰۰,۰۰۰	-
۷۱۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰
۱,۳۰۷,۰۱۴	۱۸۱,۶۸۰
۶,۱۱۷,۰۱۴	۲,۴۳۱,۶۸۰

شرکت توزیع داروپخش
شرکت پخش اکسیر
سایر مشتریان وابسته

۱۹-۱-۲ مانده اسناد دریافتنی تجاری و طلب ریالی گروه از سایر مشتریان به تفکیک شرکت‌های گروه بشرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
اسناد دریافتنی از مشتریان	یادداشت	اسناد دریافتنی	کاهش ارزش	خالص اسناد دریافتنی	طلب از مشتریان	کاهش ارزش	خالص طلب از مشتریان
اسناد دریافتنی فارابی	۱۹-۱-۲-۱	۶,۹۳۹,۶۰۸	(۳۳۲,۰۴۷)	۶,۶۰۷,۵۶۱	۹,۳۶۸,۸۴۳	-	۹,۳۶۸,۸۴۳
اسناد دریافتنی هجرت	۱۹-۱-۲-۱	۶۰,۹۵۷,۹۱۴	-	۶۰,۹۵۷,۹۱۴	۸۰,۴۷۰,۲۷۱	(۵۹۱,۱۵۹)	۷۹,۸۷۹,۱۱۲
اسناد دریافتنی پارس دارو		۱,۹۸۹,۸۱۲	-	۱,۹۸۹,۸۱۲	۴,۳۵۰,۶۶۸	(۱۷۶,۳۰۳)	۴,۱۷۴,۳۶۵
		۶۹,۸۸۷,۳۳۴	(۳۳۲,۰۴۷)	۶۹,۵۵۵,۲۸۷	۹۴,۱۸۹,۷۸۲	(۷۶۷,۴۶۲)	۹۳,۴۲۲,۳۲۰

۱۹-۱-۲-۱ بخشی از اسناد و حساب‌های دریافتنی گروه به شرح زیر واخواست شده است

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
۳۳۲,۰۴۷	(۳۳۲,۰۴۷)	-	-
فارابی	۱۹-۱-۲-۱-۱	۷۷,۰۹۵	-
فارابی		۲,۱۲۴	۲,۱۲۴
بخش هجرت	۱۹-۱-۲-۱-۲	۳,۶۵۳,۸۸۹	(۵۲۰,۳۲۰)
۳,۹۸۸,۰۶۰	(۸۵۲,۳۶۷)	۳,۱۳۵,۶۹۳	۲,۸۸۸,۶۷۵

۱۹-۱-۲-۱-۱

در سنوات مالی قبل شرکت فارابی اقدام به فروش محصولات به شرکت پخش سراسری تجارت جلال آرا به صورت اعتباری نموده و تعداد ۵۳ فقره چک از بابت فروشهای انجام شده با سررسید فروردین ۹۷ لغایت تیر ماه ۹۸ دریافت کرده، با توجه به عدم پرداخت وجه چک‌های ارائه شده توسط شرکت یاد شده منجر به اقامه دعوی علیه شرکت مزبور در شعب ۳ و ۳۱ دادگاه حقوقی اصفهان و اداره اجرایی ثبت تهران و اقدامات اجرائی و قضایی و توقیف اموال و ممنوع الخروج کردن مدیران شرکت گردیده، متعاقب دعوی علیه شرکت جلال آرا موضوع از طریق توافق نامه مورخ ۹۷/۱۲/۲۷ با شرکت درخصوص بدهیهای ایشان مقرر گردید مانده بدهی شرکت جلال آرا با ارائه ۵۶ فقره چک جدید (جایگزین چک‌های صادره قبلی) بدهی خود را تسویه نماید

با توجه به پی گیری های به عمل آمده در سال های قبل مبلغ ۳۶ میلیارد از مانده بدهی شرکت مذکور وصول و عدم وصول مبلغ ۳۸۱/۹۸۹ میلیون ریال از چک های سررسید شده (مبلغ ۲۸۰٫۰۰۰ میلیون ریال واخواست در سال ۱۳۹۸ و مبلغ ۱۰۱/۹۸۹ میلیون ریال واخواست در سال ۱۳۹۹ انتقال از سرفصل اسناد دریافتنی به سرفصل اسناد واخواست شده) و نیز ۴۱۰ میلیارد ریال تضمین دریافتی از ایشان منجر به اقامه دعوی علیه شرکت مزبور در شعب ۳ و ۳۱ دادگاه حقوقی اصفهان و اداره اجرایی ثبت تهران و اقدامات اجرائی و قضایی و توقیف اموال و ممنوع الخروجی مدیران شرکت یاد شده گردیده (یک قطعه ملک ارزشمند در دزاشیب تهران و اموال متعلق به شرکت دامپروری و کشاورزی افراشیر باختر شده) که در نتیجه فروش و مزایده بخشی از اموال متعلق به شرکت دامپروری و کشاورزی افراشیر باختر در سال مالی ۱۴۰۰، مبلغ ۱۱۷٫۸۰۰ میلیون ریال وصول و به حساب شرکت واریز گردید و در مقابل یک فقره اسناد تضمین به مبلغ ۵۰٫۰۰۰ میلیون ریال عودت و از مانده اسناد واخواستی برگشت شده، مبلغ ۱٫۹۵۰ میلیون ریال مطالبات بابت هزینه دادرسی تسویه و مابقی به مبلغ ۶۵٫۸۵۰ میلیون ریال به عنوان خسارت تاخیر محسوب و تا تعیین تکلیف نهایی به حساب های پرداختنی منظور گردیده‌است

مضافاً نسبت به طرح شکایت کیفری مبنی بر اخلاف در نظام اقتصادی و تحصیل مال از طریق نامشروع در دادرسی انقلاب اصفهان اقدام که به شعبه ۱۱ بازپرسی اصفهان ارجاع و با قرار عدم صلاحیت به دادسرای مفاسد اقتصادی تهران ارسال گردیده است شایان ذکر اینکه ملک توقیف شده در دزاشیب تهران در رهن بانک سامان بوده و مذاکرات با بانک سامان درخصوص مزایده ملک مزبور در جریان پیگیری می باشد قابل ذکر است تا پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۸ میلیون ریال بابت هزینه های حقوقی و کارشناسی اموال مربوط به شکایت مذکور توسط شرکت پرداخت شده که به حساب سایر مطالبات از شرکت مذکور منظور گردیده است لیکن به دلیل اینکه بانک سامان زودتر اقدام به طرح دعوی حقوقی نموده در حال حاضر جهت تصاحب ملک مزبور مقدم بوده که شرکت برای رسیدن به مطالبات خود در نهایت باید با آن بانک تعامل نماید شایان ذکر است از طرفی دیگر وکلای شرکت و هلدینگ با وکیل خانوادگی فقیه ایمانی در سال ۱۴۰۳ جلساتی داشته که اعلام نموده به دنبال عودت اصل بدهی خود به شرکت می باشند با این توضیح بدلیل زمان بر شدن دعوی فوق و متحمل نبودن باز یافت مطالبات شرکت در سال مالی قبل به جهت رعایت حقوق سهامداران اقدام به ذخیره کاهش ارزش مطالبات خود نموده است

۱۹-۱-۲-۱-۲

مبلغ ۳٫۶۵۳٫۸۸۹ میلیون ریال از مطالبات چک های واخواستی (برگشتی) مشتریان خصوصی که به دلیل عدم کفایت موجودی برگشت گردیده که از این مبلغ ۵۲۰٫۳۲۰ میلیون ریال کاهش ارزش در نظر گرفته شده و تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱٫۸۱۷٫۲۴۴ میلیون ریال آن وصول و وصول مابقی مبلغ فوق از طریق پیگیری های حقوقی در جریان می باشد، شایان ذکر است که عمده مبلغ فوق طبق روال گذشته در دوره مالی آتی وصول خواهد شد و به نظر هیات مدیره امکان عدم وصول عمده مبالغ مذکور غیر محتمل می باشد

۱۹-۱-۳- حسابهای دریافتنی گروه از اشخاص وابسته به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
طلب از مشتریان	طلب از مشتریان
۶,۱۳۰,۳۴۷	۷,۵۸۵,۶۳۳
۵,۳۶۳,۱۲۵	۴,۷۷۹,۶۵۷
-	۱۳,۹۲۵,۵۲۷
۱۱,۴۹۳,۴۷۲	۲۶,۲۹۰,۸۱۷

شرکت توزیع داروپخش (بابت فروش محصولات)

شرکت پخش اکسیر (بابت فروش محصولات)

سایر (لابراتوارهای رازک - کارخانجات داروپخش - داروسازی زهراوی)

شرکت اصلی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
*	۱۸۰,۰۰۰
۱,۴۰۰,۰۰۰	*
۳۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۶۳۰,۰۰۰

۱۹-۲-۱- اسناد دریافتنی شرکت از شرکت ها به شرح زیر می‌باشد:

«شرکت»

شرکتهای گروه - پخش هجرت

اشخاص وابسته

توزیع داروپخش (فروش محصولات)

پخش اکسیر

سایر اشخاص:

پخش رازی

پخش البرز

پورا پخش

مهبان دارو

بهداشت شفا آزاد

شیمی درمان اوسینا

داروگستر طبوبی

پخش قاسم ایران

محیا دارو

داروسازان التیام

بهستان پخش

سلامت پخش هستی

سایر

۱۵۵,۰۹۶	۲۸۵,۰۹۶
-	۲۳,۴۰۵
۲۹,۸۶۵	-
۲۲۲,۲۸۰	۲۳۰,۱۳۶
۹۱,۰۳۲	۲۳,۷۱۸
۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰
۱۲۴,۷۶۳	۱۹۳,۸۹۳
۲۵۴,۶۱۱	۲۱۸,۸۹۳
۵۰,۵۶۰	۱۲۰,۳۵۶
۲۷۰,۹۲۹	۳۴۲,۵۷۳
۱۲۵,۵۱۰	۱۶۱,۶۰۴
۷۹,۹۴۰	۸۴,۷۳۳
۶۰,۲۵۵	۳۹۱,۴۰۵
۱,۴۷۸,۸۴۱	۱,۹۸۹,۸۱۲
۳,۱۷۸,۸۴۱	۳,۶۱۹,۸۱۲

۱۹-۲-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی از مانده اسناد دریافتنی شرکت اصلی مبلغ ۷۴۵,۷۳۶ میلیون ریال تسویه شده است

۱۹-۲-۲- مانده طلب شرکت از شرکت‌ها بشرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
خالص	خالص			
۲,۷۹۵,۰۸۷	۲,۷۲۶,۵۱۷	-	۲,۷۲۶,۵۱۷	
۲,۸۹۴,۳۱۰	۴,۳۴۹,۵۹۶	-	۴,۳۴۹,۵۹۶	
۲,۲۰۲,۱۰۸	۱,۶۱۸,۶۴۰	-	۱,۶۱۸,۶۴۰	
۵,۰۹۶,۴۱۸	۵,۹۶۸,۲۳۶	-	۵,۹۶۸,۲۳۶	
۵۶۷,۷۱۴	۷۲۹,۴۸۳	-	۷۲۹,۴۸۳	
۴۰۵,۷۳۳	۵۰۳,۸۴۶	-	۵۰۳,۸۴۶	
۲۱۴,۸۰۸	۳۴۵,۸۲۰	-	۳۴۵,۸۲۰	
۳۰۶,۳۷۵	۲۹۳,۱۳۷	-	۲۹۳,۱۳۷	
۴۶۳,۴۷۰	۲۸۳,۷۷۵	-	۲۸۳,۷۷۵	
۲۱۴,۲۴۵	۲۴۶,۰۹۶	-	۲۴۶,۰۹۶	
۲۸۶,۹۲۱	۲۳۹,۷۱۶	-	۲۳۹,۷۱۶	
-	۲۳۹,۲۴۸	-	۲۳۹,۲۴۸	
۲۴۰,۹۳۱	۲۳۹,۱۰۱	-	۲۳۹,۱۰۱	
۶۸۵,۷۴۵	۲۳۶,۹۹۰	-	۲۳۶,۹۹۰	
۶۶,۹۴۹	۱۸۱,۸۰۱	-	۱۸۱,۸۰۱	
۸۴,۴۲۷	۱۷۱,۱۷۴	-	۱۷۱,۱۷۴	
۱۲۴,۲۷۵	۶۳,۸۸۸	-	۶۳,۸۸۸	
۳۲,۷۷۰	۳۲,۷۷۱	-	۳۲,۷۷۱	
۲۸,۹۶۸	۲۸,۹۷۷	-	۲۸,۹۷۷	
۵۱,۸۰۰	۹,۲۵۲	-	۹,۲۵۲	
۹۰,۲۰۰	۳۲۹,۲۸۹	-	۳۲۹,۲۸۹	
-	-	(۱۷۶,۳۰۳)	۱۷۶,۳۰۳	۱۹-۲-۲-۱
۳,۷۸۴,۱۵۱	۴,۱۷۴,۳۶۴	(۱۷۶,۳۰۳)	۴,۳۵۰,۶۶۷	
۱۱,۶۷۵,۶۵۶	۱۲,۸۶۹,۱۱۸	(۱۷۶,۳۰۳)	۱۳,۰۴۵,۴۲۰	

«شرکت»

شرکتهای گروه - بخش هجرت

اشخاص وابسته:

توزیع داروپخش (فروش محصولات)

بخش اکسیر (فروش محصولات)

سایر اشخاص:

سینا پخش ژن

مهبان دارو

دارو گستر طبوبی

محیا دارو

داروسازان التیام

بهستان پخش

بخش قاسم ایران

مشکات فارمد

سها هلال

بخش رازی

بخش شفا آزاد

سلامت پخش هستی

بخش البرز

شرکت طب نوین

توزیع دارویی پورا پخش

بخش اوه سینا

سایر مشتریان

بخش توسعه دارویی رسا

۱۹-۲-۲-۱- 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.

۱۹-۲-۲-۲- تا تاریخ صورت‌های مالی مبلغ ۶,۱۷۹,۲۷۹ میلیون ریال و ۲۳,۸۴۹,۴۴۹ میلیون ریال به ترتیب از حسابها و اسناد دریافتی شرکت و گروه وصول شده است.

۱۹-۲-۲-۳- 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 دوره مالی مورد گزارش در شرکت اصلی ۳۰۰ روز می باشد که در دوره مشابه سال قبل ۲۶۳ روز بوده است.

۱۹-۳ دریافتنی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸,۵۹۲	۶,۹۴۲	۱۰۱,۰۹۰	۸۲,۶۳۹
-	-	۱۳۱,۴۱۰	۶۰,۱۶۹
۸,۵۹۲	۶,۹۴۲	۲۳۲,۵۰۰	۱۴۲,۸۰۸

غیر تجاری:

حصه بلندمدت وام کارکنان

سایر مشتریان (بخش هجرت)

۲۰- سایر دارایی‌ها

شرکت	گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰
-	-	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰

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

۲۰-۱- مبلغ ۹۵۴,۵۰۰ میلیون ریال سایر دارائیهامتعلق 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 ۲۸۰,۶۷۴ 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 دارایی ها انتقال یافت.

۲۱- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۵۷۳,۹۶۱	۱,۵۰۳,۸۳۰	۲,۹۳۹,۶۶۷	۳,۸۹۳,۶۸۹	۲۱-۱
-	-	۱۱۸,۸۸۵	۶۹,۴۷۷	مواد اولیه و بسته بندی
-	-	۵,۸۳۰	۵,۸۳۰	قطعات و لوازم یدکی
۵۷۳,۹۶۱	۱,۵۰۳,۸۳۰	۳,۰۶۴,۳۸۲	۳,۹۶۸,۹۹۶	سایر
۶۰۳,۶۰۰	۶۴۷,۰۱۹	۷۶۰,۱۰۰	۶۵۷,۱۷۱	پیش پرداخت‌های داخلی:
-	-	۲,۶۷۷	۱۶۹,۹۴۸	مواد اولیه و بسته بندی
-	-	۸۵,۲۱۹	۱۲۹,۶۶۲	خرید - کالا
-	-	۲۱۸,۲۷۴	۳۲۵,۷۸۰	بیمه دارایی‌ها
۸۸,۳۵۹	۴۴۹,۱۴۶	۲۳۲,۲۳۵	۵۵۶,۹۷۳	خرید خدمات
۶۹۰,۹۵۹	۱,۰۹۶,۱۶۵	۱,۲۹۸,۵۰۵	۱,۸۳۹,۵۳۴	سایر پیش پرداخت‌ها
۱,۲۶۴,۹۲۰	۲,۵۹۹,۹۹۵	۴,۳۶۲,۸۸۷	۵,۸۰۸,۵۳۰	

۲۱-۱- مبلغ ۱,۲۵۳,۱۶۴ میلیون ریال از پیش پرداخت‌ها و سفارشات خارجی شرکت عمدتاً خرید چم فیبروزیل، ناپروکسن، سفالکسین و اورسودوکسی، میباشد که به نرخ رسمی (ارز ترجیحی ۳۱۶,۸۱۲ ریال و نیمه ۷۰۰,۰۰۰ ریال) تخصیص یافته است.

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
۳۷,۲۹۳,۱۰۰	۴۳,۳۲۴,۲۸۱	-	۴۳,۳۲۴,۲۸۱		«گروه»
۴۱۳,۷۳۱	۱,۲۵۲,۳۰۱	-	۱,۲۵۲,۳۰۱		کالای ساخته شده
۸,۰۲۶,۴۰۲	۱۰,۵۸۷,۱۷۵	-	۱۰,۵۸۷,۱۷۵		کالای در جریان ساخت
۶۴۹,۶۹۵	۸۱۱,۳۰۵	-	۸۱۱,۳۰۵		مواد اولیه، لوازم بسته بندی
۵۸,۸۹۹	۸۵,۲۶۴	-	۸۵,۲۶۴	۲۲-۱	قطعات و لوازم یدکی
۲۲۷,۹۷۱	۵۰۸,۲۲۷	-	۵۰۸,۲۲۷	۲۲-۲	کالای امانی شرکت نزد دیگران
(۱۰,۶۲۸,۸۰۵)	(۲۸,۱۹۰,۷۸۷)	-	(۲۸,۱۹۰,۷۸۷)	۲۲-۳	کالای در راه
۳۶,۰۴۰,۹۹۳	۲۸,۳۷۷,۷۶۶	-	۲۸,۳۷۷,۷۶۶		سایر موجودیها
					جمع
					«شرکت»
۱۲۵,۷۶۶	۱۹۲,۵۲۵	-	۱۹۲,۵۲۵		کالای ساخته شده
۳۷۹,۷۹۲	۵۷۵,۵۷۸	-	۵۷۵,۵۷۸		کالای در جریان ساخت
۲,۷۴۲,۱۸۸	۳,۳۰۷,۵۹۵	-	۳,۳۰۷,۵۹۵		مواد اولیه، لوازم بسته بندی
۱۳۱,۲۱۵	۱۴۵,۲۱۷	-	۱۴۵,۲۱۷		قطعات و لوازم یدکی
۵,۶۹۱	۵,۶۹۱	-	۵,۶۹۱		کالای امانی شرکت نزد دیگران
۶۳۰	۱۵۷,۶۲۹	-	۱۵۷,۶۲۹		کالای در راه
۷۰,۷۷۲	(۹۳,۱۹۲)	-	(۹۳,۱۹۲)		سایر موجودیها (ضایعات)
۳,۴۵۶,۰۵۴	۴,۲۹۱,۰۴۳	-	۴,۲۹۱,۰۴۳		جمع

(مبالغ به میلیون ریال)

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

گروه و شرکت		علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
۱۳,۳۵۱	۲۷,۶۵۰	ساخت جعبه وانیکت	شرکت خودچسب	مقوا و کاغذ خودچسب
۱۰,۷۱۸	۳۵,۸۰۳	ساخت جعبه وانیکت	شرکت کیان مهر	مقوا و کاغذ خودچسب
۱۴,۸۸۸	-	ساخت جعبه وانیکت	چاپ ماتریس	مقوا و کاغذ خودچسب
۱۹,۹۴۲	۲۱,۸۱۱			سایر عمدتاً مواد اولیه
۵۸,۸۹۹	۸۵,۲۶۴			

۲۲-۲- بخش عمده کالای در راه مربوط به شرکت فرعی داروسازی فارابی بابت یک فقره سفارشات خارجی می باشد.

۲۲-۳- سایر موجودیهای گروه عمدتاً مربوط به کالای امانی دیگران نزد شرکت پخش هجرت می باشد.

۲۲-۴- موجودی مواد و کالا گروه و شرکت در تاریخ ترازنامه به ترتیب تا مبلغ ۶۲,۱۴۹,۲۶۲ میلیون ریال و ۷,۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی

تحت پوشش بیمه کامل بصورت شناور بوده است.

۲۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
ارزش دفتری	ارزش دفتری	
۷۵,۴۰۸	۷۵,۴۰۸	۲۳-۱
۱۱,۱۸۶	۱۱,۳۰۹	
۸۶,۵۹۴	۸۶,۷۱۷	

صندوق با درآمد ثابت (بورسی)

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکها

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

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۸۵,۵۰۵	۴۷۱,۵۸۷	۳,۸۷۳,۷۲۰	۶,۰۳۶,۲۸۹
۲,۱۳۲	۷۲۴	۲۳۱,۰۴۷	۲۵۶,۳۰۲
-	-	۱۹,۳۹۴	۲۴,۷۸۶
-	-	۷۴۹,۳۵۴	۱۵۴,۴۱۳
۳۸۷,۶۳۷	۴۷۲,۳۱۱	۴,۸۷۳,۵۱۵	۶,۴۷۱,۷۹۰
(۲۳۰,۳۱۵)	(۲۱۳,۳۱۵)	(۴۳۱,۳۴۵)	(۲۱۳,۳۱۵)
۱۵۷,۳۲۲	۲۵۸,۹۹۶	۴,۴۴۲,۱۷۰	۶,۲۵۸,۴۷۵

موجودی نزد بانکها - ریالی

موجودی نزد بانکها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردانها

وجوه در راه

سپرده‌های مسدودی نزد بانک‌ها بابت تسهیلات مالی (یادداشت ۱-۲۳)

۲۴-۱- موجوی ارزی نزد بانک‌ها به مبلغ ۲۵۶,۳۰۲ میلیون ریال شامل ۷,۷۴۲ دلار (شرکت ۷۰۶ دلار و شرکت فرعی ۷۰۳۶ دلار) و ۳۲۰,۶۴۲ یورو (شرکت ۱۴۲ یورو و شرکت فرعی ۳۲۰,۶۴۲ یورو) می‌باشد که در پایان سال با نرخ حواله ارزی سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی تسعیر شده است.

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام
۷۰/۳۴	۶۶۸,۱۹۳,۵۴۰	۷۰/۳۲	۱,۷۲۲,۷۸۵,۹۶۵
۴/۴۶	۴۲,۳۹۶,۹۴۸	۴/۴۶	۱۰۹,۳۳۹,۴۹۷
۳/۵۹	۲۴,۰۹۷,۰۴۸	۳/۵۹	۸۷,۹۳۴,۹۹۱
۱/۸۸	۱۷,۸۵۵,۳۷۱	۱/۸۸	۴۶,۰۴۸,۰۶۱
۱/۹۲	۱۸,۲۴۵,۰۷۱	۱/۲۲	۲۹,۸۳۰,۹۸۵
۱/۱۱	۱۰,۵۳۳,۴۳۶	۱/۲۶	۳۰,۸۶۸,۵۷۴
۱۶/۷۰	۱۵۸,۶۷۸,۵۸۶	۱۷/۲۷	۴۲۳,۱۹۱,۹۲۷
۱۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین (سهامی عام)

موسسه صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر

شرکت داروبخش (سهامی عام)

شرکت گروه مالی شهر (سهامی خاص)

صندوق سرمایه گذاری مشترک امید توسعه

سرمایه گذاری ارشک (سهامی عام)

سایرین (کمتر از ۵ درصد)

۲۵-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵، افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۲,۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۵۸ درصد) از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران به تصویب رسیده است که تا ۲۰ مرداد ماه ۱۴۰۴ پذیره نویسی به اتمام رسید و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۰ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره

افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی

مانده پایان دوره



۲۶- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۹۳,۳۹۴	۸۶۰,۲۴۰	۵۷,۹۴۲	۸۳۰,۷۲۴
(۳۵,۴۵۲)	(۲۹,۵۱۶)	-	-
۵۷,۹۴۲	۸۳۰,۷۲۴	۵۷,۹۴۲	۸۳۰,۷۲۴

مانده ابتدای سال

فروش طی دوره

مانده پایان دوره

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

۲۷-۱- طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ 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				
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
مانده در پایان سال	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال	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 ۸۱,۸۱۳ میلیون ریال مربوط به سهم مالکان شرکت اصلی از سهام خزانه شرکت‌های فرعی می‌باشد. قابل ذکر است کل آثار معاملات سهام خزانه مبلغ ۲۶۵,۹۵۳ میلیون ریال بوده که سهم منافع فاقد حق کنترل به مبلغ ۱۸۴,۱۴۰ میلیون ریال (یادداشت ۳۱) می‌باشد. (سال قبل ۱۵۴,۶۹۱ میلیون ریال).

۳۰- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
(۳۴۹,۹۶۳)	۱,۵۲۸,۰۸۷
۱,۸۷۸,۰۵۰	-
۱,۵۲۸,۰۸۷	۱,۵۲۸,۰۸۷

مانده ابتدای دوره

کاهش منافع در شرکت‌های فرعی - قارایی و بخش هجرت (بدون از دست دادن کنترل)

۳۱- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۵,۱۸۲,۲۸۶	۲,۱۱۳,۸۴۵
۴۵۶,۳۱۲	۲۲۳,۲۲۹
(۱۳۳,۷۱۹)	(۱۰۵,۹۴۹)
۵۲۰,۹۶	۵۲۰,۹۶
۱۴,۷۰۳,۹۶۱	۱۷,۹۳۷,۹۲۸
۲۰,۲۶۰,۹۳۶	۲۰,۲۲۱,۱۴۹

سرمایه

اندوخته قانونی

آثار معاملات سهام خزانه فرعی

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

سود انباشته

جمع

۳۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۲-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ریالی	ارزی	خالص	خالص	یادداشت
۲۰,۲۲۶,۲۰۸	۹,۴۰۶,۸۳۳	-	-	۲۰,۲۲۶,۲۰۸	۹,۴۰۶,۸۳۳	۳۲-۱-۲
۶۵,۴۰۹,۲۹۱	۲۴,۸۵۳,۴۳۱	-	-	۶۵,۴۰۹,۲۹۱	۲۴,۸۵۳,۴۳۱	۳۲-۱-۱
۸۵,۶۳۵,۴۹۹	۳۴,۲۶۰,۲۶۴	-	-	۸۵,۶۳۵,۴۹۹	۳۴,۲۶۰,۲۶۴	
۳۷,۶۷۰,۴۴۱	۳۲,۶۲۶,۳۳۶	-	-	۳۷,۶۷۰,۴۴۱	۳۲,۶۲۶,۳۳۶	۳۲-۱-۲
۲۶,۱۹۲,۳۹۳	۵۹,۹۹۵,۸۹۱	۸۴,۷۱۲	-	۲۶,۱۹۲,۳۹۳	۵۹,۹۹۵,۸۹۱	۳۲-۱-۱
۶۳,۸۶۲,۸۳۴	۹۲,۶۲۲,۴۲۷	۸۴,۷۱۲	-	۶۳,۸۶۲,۸۳۴	۹۲,۶۲۲,۴۲۷	
۱۴۹,۴۹۸,۳۳۳	۱۳۶,۸۸۲,۴۹۱	۸۴,۷۱۲	-	۱۴۹,۴۹۸,۳۳۳	۱۳۶,۸۸۲,۴۹۱	
۱,۲۸۳,۳۹۴	۵۹۰,۵۲۳	-	-	۱,۲۸۳,۳۹۴	۵۹۰,۵۲۳	
۳۷,۵۷۱	۶۳۹,۵۴۳	-	-	۳۷,۵۷۱	۶۳۹,۵۴۳	
۵۴۴,۹۲۳	۴۰۵,۹۸۵	-	-	۵۴۴,۹۲۳	۴۰۵,۹۸۵	
۴۷۹,۴۸۶	۲۸۴,۲۳۴	-	-	۴۷۹,۴۸۶	۲۸۴,۲۳۴	
۶۱,۲۷۰	۳۵,۴۸۶	-	-	۶۱,۲۷۰	۳۵,۴۸۶	
۱,۴۹۰,۲۳۳	۳۸۲,۵۰۱	-	-	۱,۴۹۰,۲۳۳	۳۸۲,۵۰۱	۳۲-۱-۳
۶۰,۶۶۲	۲۳,۸۵۴	-	-	۶۰,۶۶۲	۲۳,۸۵۴	
۲,۲۴۸,۳۰۰	۲۰۰۵,۱۳۳	-	-	۲,۲۴۸,۳۰۰	۲۰۰۵,۱۳۳	
۶,۲۰۵,۸۳۹	۴,۳۶۷,۲۵۹	-	-	۶,۲۰۵,۸۳۹	۴,۳۶۷,۲۵۹	
۱۵۵,۷۰۴,۱۷۲	۱۳۱,۲۴۹,۷۵۰	۸۴,۷۱۲	-	۱۵۵,۷۰۴,۱۷۲	۱۳۱,۲۴۹,۷۵۰	

تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین

سایر اشخاص

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی غیرتجاری-سایر اشخاص

اشخاص وابسته

وزارت دارایی-مالیاتهای تکلیفی، ارزش افزوده و حقوق

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

پذیره نویسی افزایش سرمایه (حق تقدم استفاده نشده سهامداران)

سایر

۳۲-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت شرکت

تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین

سایر اشخاص

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی غیر تجاری

اشخاص وابسته

پذیره نویسی افزایش سرمایه

وزارت دارایی-مالیاتهای تکلیفی، ارزش افزوده و حقوق

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

سایر

شرکت پارس دارو (سهایی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱-۳۲ - اسناد و حسابهای پرداختنی تجاری سایر اشخاص به تفکیک شرکتهای گروه به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت
حسابهای پرداختنی سایر اشخاص	اسناد پرداختنی تجاری - سایر اشخاص	حسابهای پرداختنی سایر اشخاص	اسناد پرداختنی تجاری - سایر اشخاص	
۲۴۴,۹۵۲	۲,۰۲۲,۵۴۷	۲۳۰,۰۵۶	۲,۵۹۴,۸۸۶	۳۲-۱-۱-۱ بدهی پارس دارو به اشخاص بدهی پخش هجرت به اشخاص بدهی داروسازی فارابی به اشخاص
۵۹,۴۸۸,۳۲۳	۲۲,۲۴۴,۵۹۵	۲۵,۹۶۲,۳۲۷	۶۱,۱۹۲,۴۴۷	
۲۶۲,۶۰۶	۴۸۶,۲۸۹	۸۴,۷۱۲	۱,۶۲۱,۹۵۸	
۵۹,۹۹۵,۸۹۱	۲۴,۸۵۳,۴۳۱	۲۶,۲۷۷,۱۰۵	۶۵,۴۰۹,۲۹۱	

۱-۱-۳۲ - از کل مبلغ اسناد پرداختنی شامل ۸۶۸ فقره چک کوتاه مدت تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۰,۹۸۶,۷۱۶ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۲-۱-۳۲ - اسناد و حسابهای پرداختنی تجاری شرکت اصلی و شرکتهای گروه به شرح زیر می‌باشد:

گروه				شرکت اصلی	
۱۴۰۴/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
حسابهای پرداختنی - اشخاص وابسته	اسناد پرداختنی تجاری - اشخاص وابسته	حسابهای پرداختنی - اشخاص وابسته	اسناد پرداختنی تجاری - اشخاص وابسته	اسناد پرداختنی تجاری - اشخاص وابسته	اسناد پرداختنی تجاری - اشخاص وابسته
۶,۷۵۱,۱۹۵	۷۲۲,۳۵۳	۵,۶۷۲,۷۲۷	۲,۷۰۰,۰۰۰	-	-
۱,۹۰۹,۵۶۵	۱,۲۵۰,۰۰۰	۳,۵۴۳,۹۴۳	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-
		۵۴۶,۱۵۶	۱,۲۴۵,۰۰۰	-	-
۳,۳۴۹,۹۷۲	۴۲۲,۳۷۴	۲,۶۱۴,۹۰۶	۳,۳۰۰,۰۰۰	-	-
۲,۴۰۶,۳۶۵	۶۵۰,۰۰۰	۱,۸۰۳,۳۵۹	۴۸۷,۸۰۶	-	-
۳۴,۶۷۰	۸۰۳,۱۰۲	۱,۹۱۳,۹۴۹	۱,۹۴۱,۰۱۸	-	-
۸۳۱,۳۸۸	۴۰,۰۰۰	۱,۳۷۶,۸۹۲	۷۰,۰۰۰	-	-
۲,۸۴۴,۴۵۷	۱,۳۹۱,۰۱۹	۵,۰۷۹,۹۸۰	۶۰۰,۰۰۰	-	-
۱۳۰,۵۷۱	-	۳۱۵,۵۰۶	-	-	۱۴۷,۵۰۴
۳,۶۷۸,۷۶۳	۷۲۲,۴۵۷	۶۷۰,۹۰۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	-	-
۳,۳۳۱,۰۰۹	۲۲,۸۱۵	۳,۲۷۴,۰۷۸	۸۰۰,۰۰۰	-	-
	۵۳۴,۹۶۷	۱,۷۷۷,۳۸۶	-	-	-
۷۲۱,۳۹۱	۷,۱۹۴	۲,۰۷۲,۰۲۷	-	-	-
۱۴۹,۶۴۹	-	۲۹۷,۷۷۲	-	-	۲۶,۰۳۷
۵,۳۵۲,۹۱۰	۵۰۰,۰۰۰	۵,۲۶۰,۸۰۵	۲,۵۶۰,۷۳۸	-	۲۲۹,۷۹۹
	۲۳۱,۸۱۲	۱۸۲,۷۹۸	-	-	-
۱,۳۱۹,۷۸۰	-	۱,۰۵۲,۳۰۹	۱,۳۴۴,۰۲۸	-	-
۱۴,۷۵۱	-	۱۴,۷۵۱	-	-	-
		-	۹۷,۶۱۸	-	-
-	۳۴۶,۵۳۱	۲۰۰,۱۹۷	۱۵۰,۰۰۰	-	-
-	۱,۸۶۲,۳۱۹	-	۳۰,۰۰۰	۱۶۵,۶۳۶	۷۵۴
۲۲,۶۲۶,۲۳۶	۹,۴۰۶,۸۳۳	۳۷,۶۷۰,۴۴۱	۲۰,۲۲۶,۲۰۸	۱۶۵,۶۳۶	۴۱۴,۰۹۴

۱-۲-۳۲ - میانگین دوره اعتباری خرید مواد اولیه شرکت ۱۰۷ روز (سال قبل ۱۴۳ روز) می‌باشد.

۱-۳-۳۲ - هزینه‌های پرداختنی

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
-	-	۳۲,۳۶۰	۴۸۱,۱۳۰
-	-	۱۳,۸۴۳	۲۰۰,۰۰۰
۳۰,۸۷۹	۶۲,۹۸۷	۳۰,۸۷۹	۶۲,۹۸۷
-	۵۲,۴۳۸	-	۲۷۲,۰۸۱
-	۱۷,۱۴۹	-	۴۲,۷۷۱
۴۴,۵۰۶	۶۲,۱۵۵	۲۰۵,۴۱۹	۲۵۱,۲۶۴
۷۵,۳۸۵	۱۹۴,۷۲۹	۳۸۲,۵۰۱	۱,۴۹۰,۲۳۳

(مبلغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۸۴,۴۵۳	۲۲۸,۷۹۸
۱۸۴,۴۵۳	۲۲۸,۷۹۸

۲-۳۲ - پرداختنی‌های بلند مدت:

پس انداز کارکنان - ۴ درصد کارکنان و ۳ درصد کارفرما

۳۳- تسهیلات مالی دریافتی

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

۳۳-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
-	۹۹,۶۰۷	-	اشخاص وابسته (بانک رفاه)
۱,۱۵۳,۶۵۵	۹۱۴,۷۱۸	۱۰,۱۸۲,۱۳۰	سایر بانک‌ها - ریالی
۱,۱۵۳,۶۵۵	۱,۰۱۴,۳۲۵	۱۰,۱۸۲,۱۳۰	سود و کارمزد سنوات آنی
(۹۵,۲۵۹)	(۸۸,۰۱۷)	(۱,۱۶۰,۶۲۱)	سپرده های سرمایه گذاری
(۲۳۰,۳۱۵)	(۲۱۳,۳۱۵)	(۴۳۱,۳۴۵)	سود و کارمزد معوق
-	-	۲۱۶,۹۱۸	۳۳-۱-۱
۸۲۸,۰۸۱	۷۱۲,۹۹۳	۸,۸۰۷,۰۸۲	حصة بلندمدت
(۵,۹۸۸)	-	(۲۱۷,۲۳۷)	
۸۲۲,۰۹۳	۷۱۲,۹۹۳	۸,۵۸۹,۸۴۵	
		۱۴,۱۷۰,۶۵۷	

۳۳-۱-۱- تسهیلات دریافتی شرکت به مبلغ ۹۲۶,۳۰۸ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد ۲۱۳,۳۱۵ 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 می‌باشد لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و مبلغ تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.

۳۳-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		از ۱۸ تا ۲۵ درصد
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱,۱۵۳,۶۵۵	۱,۰۱۴,۳۲۵	۱۰,۱۸۲,۱۳۰	۱۵,۸۸۳,۴۶۰
۱,۱۵۳,۶۵۵	۱,۰۱۴,۳۲۵	۱۰,۱۸۲,۱۳۰	۱۵,۸۸۳,۴۶۰

۳۳-۲-۱- با توجه به مسدودی سپرده از بابت تسهیلات دریافتی در شرکت‌های گروه و شرکت نرخ بهره مونر تا ۲۵ درصد افزایش یافته است.

۳۳-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵ الی ۱۴۰۶
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۱,۰۱۴,۳۲۵	۱۵,۷۰۱,۴۷۱	-	۱۸۱,۹۸۹	-
-	-	-	-	-
۱,۰۱۴,۳۲۵	۱۵,۸۸۳,۴۶۰	-	-	-

۳۳-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		در قبال چک و سفته	با اعتبار چک های دریافتی از مشتریان
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۱,۱۵۳,۶۵۵	۱,۰۱۴,۳۲۵	۷,۸۰۷,۷۵۴	۱۵,۸۸۳,۴۶۰	-
-	-	۲,۳۷۴,۳۷۶	-	-
۱,۱۵۳,۶۵۵	۱,۰۱۴,۳۲۵	۱۰,۱۸۲,۱۳۰	۱۵,۸۸۳,۴۶۰	-

۳۳-۵ تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است

تسهیلات مالی		تسهیلات مالی	
(مبالغ به میلیون ریال)		تسهیلات مالی	
		۸,۸۰۷,۰۸۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
		۹,۱۶۹,۹۹۷	دریافت‌های نقدی
		۴,۷۹۷,۶۱۲	دریافت بابت اوراق گام
		۱,۵۸۱,۹۲۴	سود و کارمزد و جرائم
		(۸,۰۱۷,۳۰۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
		(۱,۹۸۶,۶۶۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
		۱۴,۳۵۲,۶۴۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		۱۶,۵۷۲,۲۳۷	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
		۵,۸۷۰,۶۳۰	دریافت‌های نقدی
		۹۳۷,۱۰۰	سپرده مسدودی نزد بانکها
		۱,۸۴۴,۳۲۹	سود و کارمزد و جرائم
		(۹,۴۲۲,۷۸۱)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
		(۱,۴۲۰,۴۱۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
		۱۴,۳۸۱,۱۰۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تسهیلات مالی		تسهیلات مالی	
		۸۲۸,۰۸۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
		۲,۱۱۰,۹۵۷	دریافت‌های نقدی
		۳۱۰,۱۱۵	سود و کارمزد و جرائم
		(۲,۲۲۶,۰۴۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
		(۳۱۰,۱۱۵)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
		۷۱۲,۹۹۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		۱,۸۱۵,۲۵۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
		۱,۲۵۵,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
		۵۸۱,۱۰۲	سپرده مسدودی نزد بانکها
		۳۲۱,۴۴۲	سود و کارمزد و جرائم
		(۷۹۲,۴۱۹)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
		(۳۲۱,۴۴۱)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
		۲,۸۵۸,۹۴۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

«شرکت»

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
 دریافت‌های نقدی
 سود و کارمزد و جرائم
 پرداخت‌های نقدی بابت اصل
 پرداخت‌های نقدی بابت سود
 مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 دریافت‌های نقدی
 سپرده مسدودی نزد بانکها
 سود و کارمزد و جرائم
 پرداخت‌های نقدی بابت اصل
 پرداخت‌های نقدی بابت سود
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گودش حساب مزبور طی سال به شرح زیر است :

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۲۶۹,۱۳۷	۴۲۸,۸۴۸	۱,۴۰۸,۳۲۲	۱,۹۷۱,۲۲۳		مانده در ابتدای سال
(۴,۶۹۸)	(۲۹,۱۲۱)	(۴۴,۱۸۸)	(۱۲۲,۹۹۸)		پرداخت شده طی سال
۱۲۰,۵۹۴	۲۰۵,۸۹۹	۵۹۳,۸۱۲	۹۸۳,۷۱۵	۳۴-۱	ذخیره تامین شده
۳۸۵,۰۳۳	۶۰۵,۶۲۶	۱,۹۵۷,۹۴۶	۲,۸۳۱,۹۴۰		مانده در پایان سال

۳۴-۱ افزایش ذخیره تامین شده طی دوره ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان و همچنین افزایش سنوات خدمت کارکنان بوده است .

۳۵- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی
گروه	۵,۷۴۰,۷۸۵	-	۵,۷۴۰,۷۸۵	۷,۸۷۴,۵۶۶	-	۷,۸۷۴,۵۶۶
شرکت	۱,۳۸۷,۴۰۹	(۸۶,۸۶۸)	۱,۴۷۴,۲۷۷	۲,۰۱۹,۵۰۵	-	۲,۰۱۹,۵۰۵
	۷,۱۲۸,۱۹۴	(۸۶,۸۶۸)	۷,۲۱۵,۰۶۲	۹,۸۹۴,۰۷۱	-	۹,۸۹۴,۰۷۱

(مبالغ به میلیون ریال)

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

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۷,۲۱۵,۰۶۴	۶,۳۶۸,۴۵۲	۱,۴۷۴,۲۷۷	۱,۲۶۹,۲۷۳
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۳,۵۹۳,۹۳۵	۲,۸۵۲,۵۵۱	۶۳۲,۵۰۸	۵۲۵,۹۳۸
تهاتر گروه هجرت	-	(۵۰۰,۰۰۱)	-	-
انتقال به سایر ذخایر	(۶۶,۷۷۰)	-	(۶۶,۷۷۰)	-
پرداختی طی دوره	(۸۴۸,۱۵۸)	(۱,۲۴۸,۵۷۸)	(۲۰,۵۱۰)	(۲۴۴,۲۱۳)
	۹,۸۹۴,۰۷۱	۷,۴۷۲,۴۲۴	۲,۰۱۹,۵۰۵	۱,۵۵۰,۹۹۸
اسناد پرداختنی	-	(۷۴۲,۱۴۹)	-	(۷۴۲,۱۴۹)
	۹,۸۹۴,۰۷۱	۶,۷۳۰,۲۷۵	۲,۰۱۹,۵۰۵	۸۰۸,۸۴۹

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

۳۵-۱-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت‌های گروه در دوره جاری از معافیت‌های ماده ۱۴۳ (۱۰٪ معافیت سهام شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس)، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها) قانون مالیات‌های مستقیم، استفاده نموده است. لازم به ذکر است که در این خصوص مقادیر استانداردهای حسابداری شماره ۳۵ رعایت گردیده است.

۳۵-۲- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۴/۰۶/۳۱						۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات	ابرازی	تشخیصی	قطعی	مالیات پرداختنی	ممانده پرداختنی
رسیدگی به دفاتر	۱۳۹۶	۱۸۵,۶۵۲	۷۸,۷۳۲	۱۷,۷۰۹	۷۵,۹۹۳	-	۵۰,۱۲۹	۵۰,۱۲۹
رسیدگی به دفاتر	۱۴۰۲	۸,۵۱۶,۴۶۹	۴,۸۹۸,۹۲۹	۱,۰۷۵,۲۸۴	۹۲۰,۳۶۸	۹۲۰,۳۶۸	۲۳۲,۰۰۷	۳۱۹,۲۸۶
رسیدگی نشده	۱۴۰۳	۱۲,۹۰۵,۹۷۶	۴,۹۰۰,۲۴۷	۱,۱۰۴,۸۶۲	-	-	۱,۱۰۴,۸۶۲	۱,۱۰۴,۸۶۲
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۲,۸۴۴,۲۰۷	۲,۸۱۱,۱۴۷	۶۳۲,۵۰۸	-	-	۶۳۲,۵۰۸	۶۳۲,۵۰۸
							۲,۰۱۹,۵۰۵	۱,۴۷۴,۲۷۷
							-	(۸۶,۸۶۸)
						اسناد پرداختنی	۲,۰۱۹,۵۰۵	۱,۳۸۷,۴۰۹

۳۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۶ و سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۳۵-۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ برگ تشخیص بمبلغ ۷۵,۹۹۳ 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 ۱۴۰۳ درحال رسیدگی به دفاتر می‌باشد.

۳۵-۲-۴- برای دوره شش ماهه ۱۴۰۴ بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی مبلغ ۶۳۲,۵۰۸ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۵۲۵,۹۳۸	۶۳۲,۵۰۸	۲,۸۵۲,۵۵۱	۳,۵۹۳,۹۳۵
-	-	(۱۶,۱۹۶)	(۲۴,۸۵۵)
-	-	۱۶,۱۹۶	۲۴,۸۵۵
۵۲۵,۹۳۸	۶۳۲,۵۰۸	۲,۸۵۲,۵۵۱	۳,۵۹۳,۹۳۵
-	-	-	-
۵۲۵,۹۳۸	۶۳۲,۵۰۸	۲,۸۵۲,۵۵۱	۳,۵۹۳,۹۳۵

مالیات مربوط به صورت سود و زیان:

مالیات جاری

۳۵-۵

(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:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳,۱۷۰,۳۷۹	۲,۸۴۴,۲۰۷	۱۲,۵۶۹,۴۹۲	۱۵,۳۰۰,۴۹۹
۷۹۲,۵۹۵	۷۱۱,۰۵۲	۳,۵۰۹,۶۲۷	۴,۰۷۶,۲۷۵
-	-	۱۰,۲۳۸	-
-	(۳,۷۰۸)	(۱,۳۹۹)	(۴,۷۴۶)
(۱۸۷,۳۹۷)	-	(۱۸۷,۳۹۷)	-
-	(۳,۷۳۲)	-	(۴,۰۹۱)
-	-	(۲۶۸,۴۳۹)	(۲۲۰,۶۵۲)
-	-	-	(۶,۲۹۷)
-	-	(۱,۹۴۱)	(۲,۶۰۱)
(۷۹,۲۵۹)	(۷۱,۱۰۴)	(۲۰۸,۱۳۸)	(۲۴۳,۹۵۳)
۵۲۵,۹۳۸	۶۳۲,۵۰۸	۲,۸۵۲,۵۵۱	۳,۵۹۳,۹۳۵

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

مالیات جاری سال های قبل

اثر درآمدهای معاف از مالیات :

سود سهام سرمایه گذاری ها و سود سپرده های بانکی

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

سود سهام

معافیت های اعمالی توسط شرکت های فرعی

سود ناشی از تسعیر وجوه ارزی عملیاتی - فارابی

اثر مالیاتی سه در هزار اتاق بازرگانی

معافیت ماده ۱۴۳ مربوط به شرکتهای بورسی

هزینه مالیات بر درآمد

۳۵-۴-۱- هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده گروه و شرکت به ترتیب با نرخ موثر مالیات ۲۳/۴ درصد و ۲۲/۲ درصد (دوره مشابه سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۲۲/۲ درصد و ۱۶/۵ درصد) می باشد.

۳۵-۵- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است :

شرکت		گروه	
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۱۶,۱۹۶	۲۴,۸۵۵
۰	۰	۱۶,۱۹۶	۲۴,۸۵۵

تخفیفات جنسی

۳۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۳,۹۰۸	۱۱۷,۹۰۴	۱۲۴,۰۸۱	۱۱۷,۹۰۴
۱,۹۰۷,۸۸۱	۱,۸۳۵,۲۹۳	۴,۰۳۹,۹۷۰	۲,۸۲۳,۸۴۳
۵,۲۷۲,۵۰۰	۳,۴۷۳,۷۸۳	۸,۱۱۱,۳۰۷	۴,۴۰۴,۴۰۸
-	۱۱,۴۴۷,۵۰۰	-	۱۸,۴۱۴,۷۳۹
۷,۳۰۴,۲۸۹	۱۶,۸۷۴,۴۸۰	۱۲,۲۷۵,۳۵۸	۲۵,۷۶۰,۸۹۴
(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-	(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-
۲,۸۴۴,۲۵۸	۲,۹۸۹,۱۹۹	۲,۸۴۴,۲۵۸	۴,۰۵۹,۳۶۸
۸,۸۸۲,۷۴۷	۱۹,۸۶۳,۶۷۹	۱۳,۸۵۳,۸۱۶	۲۹,۸۲۰,۳۶۲
-	-	۲,۲۶۶,۵۹۳	۲,۹۷۰,۰۶۷
۸,۸۸۲,۷۴۷	۱۹,۸۶۳,۶۷۹	۱۶,۱۲۰,۴۰۹	۳۲,۷۹۰,۳۲۹

سال ۱۴۰۰ و قبل آن

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳

انتقال به افزایش سرمایه در جریان

اسناد پرداختنی

شرکتهای فرعی مربوط به منافع فاقد حق کنترل

۳۶-۱- سود نقدی هر سهم شرکت در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۲۰۵۰ ریال برای هر سهم (سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۵۰ ریال) بوده است.

۳۶-۲- اسناد پرداختنی مربوط به سود سهام به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دی ۱۴۰۲ لغایت بهمن ۱۴۰۳	۲,۹۲۴,۶۲۹
آذر ۱۴۰۲	۲۵,۰۰۰
مهر و آبان ۱۴۰۴	۲۹,۳۵۲
مهر و آبان ۱۴۰۴	۸,۶۰۵
مهر ۱۴۰۴	۱,۵۱۳
	<u>۲,۹۸۹,۱۹۹</u>

سرمایه گذاری دارویی تامین

شرکت داروییخش

سرمایه گذاری امین

تثبیت بازار سرمایه

آوای پردیس سلامت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	-	-	۹۲۲	
۲۰۳,۲۹۴	۲۸۳,۴۶۷	۱,۶۴۸,۳۵۰	۱,۷۰۰,۹۳۱	۳۷-۱
۲۰۳,۲۹۴	۲۸۳,۴۶۷	۱,۶۴۸,۳۵۰	۱,۷۰۱,۸۵۳	
		(۶۵۲,۲۲۴)		۱۹
۲۰۳,۲۹۴	۲۸۳,۴۶۷	۹۹۶,۱۲۶	۱,۷۰۱,۸۵۳	

۳۷- بدهی های ناشی از قراردادها

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

اسناد دریافتنی

۳۷-۱- بدهی های ناشی از قراردادهای مربوط به فروش سایر مشتریان محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۹۴,۵۷۴	۲۰۱,۵۳۵	۹۴,۵۷۴	۲۰۱,۵۳۵
-	-	۲۴۶,۶۶۴	۱۹۲,۳۵۸
-	-	۲۰۵,۴۵۹	۱۱۹,۹۰۹
-	-	۱۲۹,۳۱۴	۷۰,۵۴۹
-	-	-	۸۴,۱۶۱
-	-	-	۶۰,۶۱۵
-	-	۱۱۹,۹۵۹	۷۶,۴۳۱
-	-	۱۱۲,۰۷۶	۳۸,۰۴۱
-	-	۱۲۰,۰۰۰	۳۶,۶۴۴
-	-	-	۲۱,۷۸۱
۱۰۸,۷۲۰	۸۱,۹۳۲	۶۲۰,۳۰۳	۷۷۹,۰۰۸
۲۰۳,۲۹۴	۲۸۳,۴۶۷	۱,۶۴۸,۳۴۹	۱,۷۰۰,۹۳۲
-	-	(۶۵۲,۲۲۳)	-
۲۰۳,۲۹۴	۲۸۳,۴۶۷	۹۹۶,۱۲۶	۱,۷۰۰,۹۳۲

زاگرس بهداشت درمان

اکتوورکو

آرین سلامت سینا

دارو سازی آفا شیمی

داروسازی دکتر عبیدی

حکیمان طب کار

داروسازی گوئر

داروسازی آتوشا

داروسازی الحاقی

داروسازی حکیم

سایر

تهاتر با حسابهای دریافتنی

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۶۴۴,۴۴۱	۲,۲۱۱,۶۹۹	۹,۷۱۶,۹۴۱	۱۱,۷۰۶,۵۶۴	سود خالص
۵۲۵,۹۳۸	۶۳۲,۵۰۸	۲,۸۵۲,۵۵۱	۳,۵۹۳,۹۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۳۲۱,۴۴۲	۳۱۱,۱۱۵	۱,۸۴۴,۳۲۹	۱,۷۶۴,۰۹۰	هزینه‌های مالی
(۸۳۲,۸۷۶)	-	-	-	(سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۱۱۵,۸۹۶	۱۷۶,۷۷۸	۵۴۹,۶۲۴	۸۶۰,۷۱۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۷,۷۰۱	۳۰,۳۱۹	۲۸۲,۷۴۹	۳۸۴,۷۷۶	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
(۹,۱۸۶)	(۱۶,۴۸۰)	(۱۸,۴۳۹)	(۴۰,۵۴۵)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
-	(۱۶,۵۸۵)	-	(۱۶,۵۸۵)	سود سهام سرمایه‌گذاری‌ها
(۲,۴۶۹)	۱۲۸	(۲۶,۱۳۱)	(۲۶,۰۹۶)	زیان (سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	-	(۱,۰۴۰,۲۵۲)	۱,۶۱۲	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۲,۸۰۰,۸۸۷	۳,۳۲۹,۴۸۲	۱۴,۱۶۱,۳۷۲	۱۸,۲۲۸,۴۶۸	
(۴,۶۴۵,۵۵۷)	(۱,۷۵۱,۱۲۴)	(۳۴,۷۶۴,۳۰۰)	(۴۹,۰۶۶,۲۳۷)	(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی
۲۷,۴۵۱	(۸۳۴,۹۸۹)	(۴,۳۳۲,۷۳۳)	۷,۶۶۳,۲۲۶	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۳۸۲,۱۰۶	(۱,۳۳۵,۰۷۵)	۱,۱۴۱,۳۱۹	(۱,۴۴۵,۶۴۳)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت‌ها
۱,۰۰۷,۳۵۸	۱,۳۰۱,۷۳۸	۳۱,۲۸۲,۹۴۳	۳۰,۹۳۳,۴۰۲	افزایش پرداختنی‌های عملیاتی
۹۴,۴۲۹	۸۰,۱۷۳	۵۰۹,۸۹۴	۷۰۵,۷۲۷	افزایش بدهی ناشی از قراردادهای
(۳۳۳,۳۲۶)	۷۹۰,۲۰۵	۷,۹۹۸,۴۹۵	۷,۰۱۸,۹۴۴	

۳۸-۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقد به مبلغ ۱۷۷,۱۴۱ میلیون ریال مربوط به افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران می باشد.

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٪-۴۰۰٪ در پایان دوره دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ با نرخ ۳۵۱ درصد می‌باشد.

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی‌ها	۲۸,۷۱۱,۰۱۱	۱۶۶,۴۵۷,۲۳۷
موجودی نقد	(۲۵۸,۹۹۶)	(۴,۴۴۲,۱۷۰)
خالص بدهی	۲۸,۴۵۲,۰۱۵	۱۶۲,۰۱۵,۰۶۷
حقوق مالکانه	۸,۱۰۲,۰۶۵	۳۷,۰۱۱,۴۳۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۳۵۱	۴۳۸

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۹-۲- 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.

۳۹-۳- 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.

۳۹-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

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

۳۹-۳-۲- 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 مائده 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.

۳۹-۳-۳- 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.

۲۹-۳-۱ 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 قیمت تمام شده میباشد لذا گروه از بابت ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه هیچگونه نرخی تعیین ننموده و سود و زیانی از این بابت شناسایی نمی نماید. ریسک قابل توجهی نیز از این بابت پیش بینی نمی گردد.

۲۹-۳-۲ 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 سیاستی مبنی 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 رتبه‌بندی 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 حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می کند.

هر چند عمده مطالبات این شرکت از شرکتهای گروه سرمایه گذاری تامین 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	(مبالغ به میلیون ریال)
بخش هجرت	۲,۷۲۶,۵۱۷	۲,۷۲۶,۵۱۷
توزیع داروپخش	۴,۳۴۹,۵۹۶	۴,۳۴۹,۵۹۶
شرکت طب نوین	۳۲,۷۷۱	۳۲,۷۷۱
بخش اوه سینا	۹,۲۵۲	۹,۲۵۲
بخش البرز	۶۳,۸۸۸	۶۳,۸۸۸
سینا پخش زن	۷۲۹,۴۸۳	۷۲۹,۴۸۳
سلامت پخش هستی	۱۷۱,۱۷۴	۱۷۱,۱۷۴
دارو گستر طوبی	۳۴۵,۸۲۰	۳۴۵,۸۲۰
بخش رازی	۲۳۶,۹۹۰	۲۳۶,۹۹۰
محیا دارو	۲۹۳,۱۳۷	۲۹۳,۱۳۷
توزیع دارویی پوراپخش	۲۸,۹۷۷	۲۸,۹۷۷
بهستان پخش	۲۴۶,۰۹۶	۲۴۶,۰۹۶
بخش شفا آراد	۱۸۱,۸۰۱	۱۸۱,۸۰۱
داروسازان التیام	۲۸۳,۷۷۵	۲۸۳,۷۷۵
مهبان دارو	۵۰۳,۸۴۶	۵۰۳,۸۴۶
بخش قاسم ایران	۲۳۹,۷۱۶	۲۳۹,۷۱۶
سایر	۲,۴۲۶,۲۷۹	۲,۴۲۶,۲۷۹
(یادداشت ۲-۲-۱۹)	۱۲,۸۶۹,۱۱۸	۱۲,۸۶۹,۱۱۸

۲۹-۳-۳ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای تامین 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

«شرکت»	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۴,۱۶۰,۷۹۷	-	۴,۱۶۰,۷۹۷
سایر پرداختنی	۱,۰۶۴,۹۴۴	-	-	۱,۰۶۴,۹۴۴
تسهیلات مالی	۷۱۲,۹۹۳	-	-	۷۱۲,۹۹۳
مالیات پرداختنی	۶۰۵,۸۵۱	۱,۴۱۳,۶۵۳	-	۲,۰۱۹,۵۰۵
سود سهام پرداختنی	۱۹,۸۶۳,۶۷۹	-	-	۱۹,۸۶۳,۶۷۹
جمع	۲۲,۲۴۷,۴۶۷	۵,۵۷۴,۴۵۰	-	۲۷,۸۲۱,۹۱۸

۴۰- وضعیت ارزی

۴۰-۱- داراییها و بدهیهای پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است:

یادداشت	دلار	یورو	روپیه	یون	دلار کانادا	درهم
«گروه»						
۲۴	۷,۷۴۲	۳۲۰,۶۴۲	۵۲۰	۳,۰۲۹	-	۹۰۵
۱۷	۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
۱۹	۳۶۴	۳۸	-	-	-	-
	۱۸,۱۰۶	۳۲۰,۶۸۰	۵۲۰	۳,۰۲۹	-	۹۰۵
۲۲	-	(۱,۳۳۹)	-	-	(۶۲,۲۹۴)	-
	-	(۱,۳۳۹)	-	-	(۶۲,۲۹۴)	-
	۱۸,۱۰۶	۳۱۹,۳۴۱	۵۲۰	۳,۰۲۹	(۶۲,۲۹۴)	۹۰۵
	۱۴,۳۵۸	۲۶۲,۴۴۸	۱	۳۰۰	(۸۴,۷۱۲)	۱۷۶
	۲۰,۱۷۷	۲۴۳,۴۷۴	۵۲۰	۳,۰۲۹	(۶۲,۲۹۴)	۹۰۵
	۱۶,۳۴۲	۲۳۷,۸۶۶	۱	۲۵۴	(۴۳,۰۲۰)	۱۷۲

«شرکت»

۲۳	۷۰۶	۱۴۲	۱۲۳۳	یون
	۷۰۶	۱۴۲	۱۲۳۳	
	۷۰۶	۱۴۲	۱۲۳۳	
	۴۸۹	۱۱۵	۱۲۰	
	۲,۸۰۴	۱۴۲	۱۲۳۳	
	۱,۹۱۰	۷۲	۸۰	

۴۰-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداختها طی سال به شرح زیر است:

گروه			شرکت
درهم	یورو	یورو	
۱۳,۰۰۰	۹,۵۵۱,۰۹۵	۴,۷۴۵,۶۳۵	خرید مواد اولیه
-	۶۳,۰۴۶	-	قطعات و ماشین آلات
۱۳,۰۰۰	۹,۶۱۴,۱۴۱	۴,۷۴۵,۶۳۵	

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

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	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت پارس دارو:						
مدیران اصلی واحد تجاری	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۵۲۵	-	-	-
	شرکت دارویی ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۱۰۳,۶۷۷	-	۶۱۰,۰۰۰	-
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲,۰۸۴,۶۵۳	۲,۱۵۵,۸۷۵	۲۸۸,۸۰۰
	بخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱,۱۸۱,۵۳۲	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۸۱۲	-
	ژلاتین گپسول	عضو مشترک هیات مدیره	۱۲۳,۶۵۹	-	۳,۲۹۱,۰۰۰	۵۰۷,۴۰۰
	آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۳۰۳,۳۹۸	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۱۸۶,۹۶۱	-	-	-
	جمع		۷۱۸,۲۲۰	۳,۲۶۶,۱۸۵	۶,۰۵۷,۶۸۷	۷۹۶,۲۰۰
شرکت داروسازی فارابی:						
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴,۰۵۶,۶۲۳	۲,۲۲۰,۰۰۰	۶۶۰,۰۰۰
	بخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲,۱۱۲,۷۳۴	-	-
	شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۵۳۱,۰۰۷	-	-	-
	داروسازی دانا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-
	آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۵,۶۰۴,۹۳۲	-	-	۲,۵۴۰,۰۰۰
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۵۴۴,۰۹۹	-	-	-
	ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۴۳,۵۷۴	-	۷۶۶,۰۸۰	۷۰۰,۰۰۰
	داروسازی امین	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱۵,۱۶۲	-	-
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴۰,۶۰۹	-	-
	کارخانجات داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲۱۴,۴۰۱	-	-
	داروسازی زهرای	عضو مشترک هیات مدیره	-	۵۹,۹۰۱	-	-
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۹۷,۷۷۵	-	-
	جمع		۷,۷۲۳,۶۱۲	۶,۹۶۳,۲۰۵	۲,۹۸۶,۰۸۰	۳,۹۰۰,۰۰۰
شرکت پخش هجرت:						
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	تهران شیمی	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۱۵۵,۰۹۱	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	تهران دارو	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۷۶۰,۶۷۳	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۲۹۹,۸۰۴	-	-	-
	کاسپین تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۲,۸۰۲,۹۰۷	-	-	۱,۵۰۰,۰۰۰
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	۲,۸۹۶,۷۶۸	-	-	-
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره	۳۰۸,۷۷۸	-	-	۱,۸۵۵,۰۰۰
	داروسازی زهرای	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۰۳۰,۶۹۰	-	-	-
	کارخانجات داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۲۲۰,۶۱۰	-	-	-
	اوزان	عضو مشترک هیات مدیره	۲۷۶,۳۰۵	-	-	-
	داروسازی دانا	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۰۲۵,۱۱۶	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۹۳۱,۴۳۸	-	-	-
	داروسازی افشیمی	عضو مشترک هیات مدیره	۳,۳۹۶,۲۹۳	-	-	-
	بیونارو	عضو مشترک هیات مدیره	۳۹۱,۰۶۴	-	-	-
	داروسازی شهید قاضی	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۰۰۷,۵۷۳	-	-	-
	زاگرس فارمد	عضو مشترک هیات مدیره	(۷,۴۱۳)	-	-	-
	وانا دارو گستر	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۱۸۸,۰۹۶	-	-	-
	داروسازی امین	عضو مشترک هیات مدیره	۳,۷۴۶	-	-	-
	کلر پارس	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۰۰۵	-	-	-
	شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱,۴۸۰,۹۶۵	-	-
	توفیق دارو	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱,۶۰۰	-	-
	آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	-	۵,۳۱۲	-	-
	ژلاتین گپسول	عضو مشترک هیات مدیره	-	۴,۱۱۶	-	-
	شیرین دارو	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲,۶۱۲	-	-
	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	۳,۱۵۵	-	-
	بخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	۶۱۲	-	-
	سایر مشتریان تامین اجتماعی	شرکت همگروه	-	۶,۷۶۰,۹۲۷	-	-
جمع			۲۹,۶۸۸,۵۴۴	۸,۲۵۹,۱۹۹	-	۳,۳۵۵,۰۰۰
جمع کل			۳۸,۱۳۰,۳۷۶	۱۸,۴۸۸,۵۸۹	۹,۰۴۳,۷۶۷	۸,۰۵۱,۲۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

۴۱-۲

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پیش پرداختها	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	سایر پرداختنی‌ها	تأمین مالی	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	سرمایه گذاری دارویی تأمین	-	۱,۰۶۱,۵۶۲	-	-	(۲۸,۵۳۷)	(۶۰۸,۸۷۳)	(۱۹,۰۶۶,۶۴۱)	-	(۱۸,۶۴۲,۴۸۹)	-	(۱۰,۲۳۴,۷۵۵)
شرکت وابسته	ژلاتین گپسول	-	۴,۱۱۶	-	-	-	-	-	۴,۱۱۶	-	۴۲,۶۳۶	-
	داروسازی آمین	۱,۴۸۰	۱۶,۵۰۳	-	(۳۵۰,۱۹۷)	(۷۴۵)	-	-	-	(۳۳۲,۹۵۹)	۱۰۵,۹۸۰	(۳۴۷,۳۶۶)
	شیمیایی ره آورد تأمین	-	-	-	(۳۱۵,۵۰۶)	-	-	-	-	(۳۱۵,۵۰۶)	-	(۱۳۰,۵۷۱)
جمع		۱,۴۸۰	۱,۰۸۲,۱۸۱	-	(۶۶۵,۷۰۳)	(۲۹,۲۸۲)	(۶۰۸,۸۷۳)	(۱۹,۰۶۶,۶۴۱)	۴,۱۱۶	(۱۹,۲۹۰,۹۵۴)	۱۴۸,۶۱۶	(۱۰,۷۱۲,۵۹۲)
مدیران اصلی واحد تجاری (اعضاء حقوقی هیات مدیره)	داروپخش	-	-	-	-	(۳۶)	-	(۱۰,۸۰۰,۲۲۹)	-	(۱۰,۸۰۰,۲۶۵)	-	(۶۳۰,۱۳۸)
	داروسازی اکسیر	۸۴,۱۳۳	-	-	(۸,۳۲۷,۷۲۷)	-	-	(۲۴)	-	(۸,۳۲۸,۶۱۸)	۴۰,۹۰۲	(۷,۴۷۲,۴۴۸)
	کاسپین تأمین	-	۳,۲۲۴	-	(۳,۸۵۴,۹۶۷)	-	-	(۷۰۳)	-	(۳,۸۵۲,۴۴۶)	۱,۷۸۲	(۲,۶۴۷,۹۸۸)
جمع		۸۴,۱۳۳	۳,۲۲۴	-	(۱۲,۲۲۷,۶۹۴)	(۳۶)	-	(۱۰,۸۰۰,۹۵۶)	-	(۱۳,۲۲۱,۳۲۹)	۴۲,۶۸۴	(۱۰,۷۵۱,۵۷۴)
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	۱۰,۱۴۲,۶۳۹	۳,۱۵۵	-	-	(۱,۷۱۰)	-	(۲۸۶)	۱۰,۱۴۳,۷۹۸	-	۱۰,۲۳۰,۳۴۷	(۴۲۶)
	شیمی دارویی داروپخش	۱,۴۸۰,۹۶۵	-	-	(۲,۳۹۶,۳۳۷)	(۱۱)	-	(۲۱۹)	-	(۹۱۵,۶۰۲)	-	(۱,۳۱۹,۹۵۲)
	داروسازی دانا	-	-	۵۴۰	(۱,۷۹۱,۱۵۶)	-	-	-	-	(۱,۷۹۰,۶۱۶)	۴,۷۹۸	(۲,۲۳۱,۸۸۴)
	لابراتوارهای رازک	۹۰۰,۹۶۷	۶,۱۵۳	-	(۳۰۷۰,۹۰۰)	-	-	(۴۸۴)	-	(۲,۱۶۴,۲۶۴)	۶۶۹,۲۶۶	(۴,۴۰۱,۵۱۵)
	آنتی بیوتیک سازی ایران	-	۵,۲۱۲	-	(۷,۸۵۱,۳۴۸)	-	-	(۴۷)	-	(۷,۸۴۶,۲۰۳)	۸۷۷	(۵,۷۵۲,۹۱۰)
	تولید مواد اولیه داروپخش	-	-	-	(۲۰۷۲,۰۲۷)	(۴۶۰)	-	-	-	(۲۰,۷۲۰,۴۸۷)	-	(۷۳۲,۱۴۵)
	داروسازی زهرآوی	۸۷,۹۵۳	-	-	(۱,۴۴۶,۸۹۲)	-	-	-	-	(۱,۴۴۵,۹۳۹)	۹۷,۰۶۲	(۸۷۱,۳۸۸)
	کارخانجات داروپخش	۲۵۴,۶۲۲	-	-	(۶,۰۴۳,۹۴۳)	(۳۳۲)	-	(۲۳۰)	-	(۵,۷۸۹,۸۸۳)	۳۶۸,۶۶۵	(۳,۱۵۹,۸۴۹)
	داروسازی ابوریحان	۴۲,۸۳۶	۹,۵۱۴	-	(۲,۲۹۱,۱۶۵)	(۵,۱۴۸)	-	-	-	(۲,۲۴۳,۹۶۳)	۳۶,۹۵۵	(۳,۰۶۱,۴۱۳)
	تهران شیمی	-	-	-	(۵,۶۷۹,۹۸۰)	-	-	(۲,۱۳۴,۷۸۵)	-	(۷,۸۱۴,۷۶۵)	-	(۴,۷۸۸,۲۴۴)
	آفا شیمی	-	-	-	(۴,۰۷۴,۰۷۸)	-	-	-	-	(۴,۰۷۴,۰۷۸)	-	(۳,۲۵۲,۸۲۴)
	بیو دارو	-	-	-	(۹۷,۶۱۷)	-	-	-	-	(۹۷,۶۱۷)	-	-
	سرمایه گذاری اعتلا البرز	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱)
	تهران دارو	-	-	-	(۱,۷۷۷,۳۸۶)	-	-	-	-	(۱,۷۷۷,۳۸۶)	-	(۵۳۴,۹۶۷)
	توفیق دارو	-	۱,۶۰۰	۹,۰۰۰	(۱۷۶)	-	-	-	۱۰,۴۲۴	-	-	(۱۴,۷۳۵)
	شستا	-	-	-	-	-	-	(۳)	-	(۳)	-	(۳)
	صبا تأمین	-	-	-	-	-	-	(۲۱)	-	(۲۱)	-	-
	گسترش بازرگانی داروپخش	-	-	-	(۱۴,۷۵۱)	(۵۸۴)	-	-	-	(۱۵,۳۳۵)	-	(۱۴,۷۵۱)
	داروسازی شهید قاسمی	-	-	-	(۵,۹۱۴,۹۰۶)	-	-	-	-	(۵,۹۱۴,۹۰۶)	-	(۱,۵۷۸,۳۲۳)
	مدیریت خدمات پارس دارو	-	-	-	-	(۸)	-	-	-	(۸)	-	(۱۶)
	شیرین دارو	-	۲,۶۱۲	-	-	-	-	-	۲,۶۱۲	-	-	-
	اوزان	-	-	۱,۲۰۰	(۲۹۷,۷۷۲)	-	-	-	-	(۲۹۶,۵۷۲)	۹۹,۳۸۲	(۱۴۹,۶۴۹)
	زاگرس فارمد	-	-	-	(۱۸۲,۷۹۸)	-	-	-	-	(۱۸۲,۷۹۸)	۲۸,۸۱۰	(۲۳۱,۸۱۲)
	سایر مشتریان تأمین اجتماعی	۷,۹۳۹,۸۵۰	-	-	-	-	-	-	۷,۹۳۹,۸۵۰	-	-	-
	بازارگردانی صباگستر نفت و گاز	-	۵۷,۹۴۲	-	-	-	-	-	۵۷,۹۴۲	-	۵۷,۹۴۱	-
	پخش اکسیر	۷,۷۸۷,۰۵۲	۶۱۲	-	-	-	-	-	۷,۷۸۷,۶۶۴	-	۶۰,۷۳,۱۲۵	-
جمع		۲۸,۶۳۶,۸۸۴	۸۶,۸۰۰	۱۰,۷۴۰	(۴۵,۰۰۳,۲۵۲)	(۸,۲۵۳)	-	(۲,۱۳۶,۰۷۵)	۲۵,۹۴۲,۲۹۰	(۴۴,۳۵۵,۴۴۶)	۱۷,۶۶۷,۲۲۸	(۳۲,۰۹۷,۸۰۷)
جمع کل		۲۸,۷۲۲,۴۹۷	۱,۱۷۲,۳۰۵	۱۰,۷۴۰	(۵۷,۸۹۶,۶۴۹)	(۳۷,۵۷۱)	(۶۰۸,۸۷۳)	(۲۲,۲۸۳,۶۷۲)	۲۵,۹۴۶,۴۰۶	(۷۶,۸۶۷,۷۲۹)	۱۷,۸۵۸,۵۲۸	(۵۳,۵۶۱,۹۷۳)

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 دریافتی	تضامین اعطایی
شرکت‌های فرعی	داروسازی فارابی	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۳,۱۵۵,۰۰۰	۱,۱۳۱,۱۸۱
	پخش هجرت	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱,۹۲۴,۱۱۷	۱,۰۹۰,۰۰۰	۱,۹۲۷,۲۶۷
	ژلاتین کپسول	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۲۲,۶۵۹	-	۵۰۷,۴۰۰	۳,۹۲۱,۰۰۰
جمع							
مدیران اصلی واحد تجاری (اعضاء حقوقی هیات مدیره)	شیمیایی ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱۰۳,۶۷۷	-	-	۶۱۰,۰۰۰
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۵۲۵	-	-	-
	کاسپین تامین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-
جمع							
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	۲,۰۸۴,۶۵۳	۲۸۸,۸۰۰	۲,۱۵۵,۸۷۵
	پخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	۱,۱۸۱,۵۳۲	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	-	-	۸۱۲
	انٹی بیوتیک سازی	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	۳۰۳,۳۹۸	-	-	-
	توفیق دارو	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	۱۸۶,۹۶۱	-	-	-
جمع							
جمع کل							
۹,۷۴۶,۱۳۵							
۵,۰۴۱,۲۰۰							
۵,۱۹۰,۳۰۲							
۴۹۰,۳۵۹							
۳,۲۶۶,۱۸۵							
۲,۱۵۶,۶۸۷							
۲۸۸,۸۰۰							

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۱-۴ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پیش پرداختها	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	-	(۲۷,۸۲۳)	(۱۴,۵۶۸,۵۸۱)	-	(۱۴,۵۹۶,۴۰۴)	-	(۷,۶۰۵,۶۵۴)
شرکتهای گروه	داروسازی فارابی	-	۹,۲۰۴,۸۷۸	-	(۲۵۹,۹۵۰)	(۱۴۵,۲۴۸)	-	۸,۷۹۹,۶۸۰	-	۹,۲۰۴,۸۷۸	(۴۰۷,۲۹۴)
	پخش هجرت	۲,۹۰۶,۵۱۷	۱,۷۷۸,۹۱۲	-	-	-	-	۴,۶۸۵,۴۲۹	-	۴,۵۷۳,۹۹۹	-
	زلاتین کپسول	-	۹۰	-	(۱۵۴,۱۲۳)	-	-	-	(۱۵۴,۰۵۳)	۴۲,۶۳۶	(۱۳۲,۹۹۹)
جمع		۲,۹۰۶,۵۱۷	۱۰,۹۸۳,۸۹۰	-	(۴۱۴,۰۹۳)	(۱۴۵,۲۴۸)	-	۱۳,۴۸۵,۱۰۹	(۱۵۴,۰۵۳)	۱۳,۸۲۱,۵۱۳	(۵۴۰,۲۹۳)
شرکت وابسته	داروسازی امین	-	۱۶,۵۰۰	-	-	-	-	۱۶,۵۰۰	-	۸۲,۷۹۵	-
مدیران اصلی واحد تجاری (اعضاء حقوقی هیئت مدیره)	لابراتوارهای رازک	-	۵,۶۵۴	-	-	-	(۴۸۴)	۵,۱۷۰	-	۳,۷۲۴	-
	داروپخش	-	-	-	-	(۳۶)	(۸۲۹,۳۵۱)	-	(۸۲۹,۳۸۷)	۲	(۴۷۲,۲۸۳)
	دارویی ره آورد تامین	-	-	-	(۲۷۱,۲۲۸)	-	(۲۴)	-	(۲۷۱,۳۵۲)	-	(۱۲۹,۸۶۷)
	داروسازی اکسیر	-	-	-	-	-	(۲۴)	-	(۲۴)	-	-
	کاسپین تامین	-	-	-	-	-	(۶۲۹)	-	(۶۲۹)	-	(۴۴۳)
جمع		-	۵,۶۵۴	-	(۲۷۱,۲۲۸)	(۳۶)	(۸۳۰,۵۱۲)	۵,۱۷۰	(۱,۱۰۱,۲۹۳)	۴,۰۲۱	(۶۰۲,۵۹۳)
سایر اشخاص وابسته	توزیع داروپخش	۴,۳۴۹,۵۹۶	-	-	-	-	(۲۸۶)	۴,۳۴۹,۳۱۰	-	۴,۲۹۴,۲۱۹	-
	اوزان	-	-	۱,۲۰۰	(۳۷,۴۸۰)	-	-	-	(۳۶,۲۸۰)	۹۹,۳۸۲	(۱۶۵,۶۶۲)
	ابوریحان	-	۹,۵۱۴	-	-	(۵,۱۴۸)	-	۴,۳۶۶	-	۱۶,۰۶۴	(۵,۱۴۸)
	شیمی دارویی داروپخش	-	-	-	(۱۱)	-	-	-	(۱۱)	-	(۱۰)
	آنتی بیوتیک سازی ایران	-	-	-	(۲۵۷,۹۲۸)	-	-	-	(۲۵۷,۹۲۸)	۸۷۷	(۳۳۸,۴۴۶)
	تولید مواد اولیه داروپخش	-	-	-	(۳۵۳,۷۵۸)	(۴۵۲)	-	-	(۳۵۴,۲۱۰)	-	(۱۳۶,۵۵۷)
	کارخانجات داروپخش	-	-	-	(۴,۲۶۶)	-	-	-	(۴,۲۶۶)	-	(۳,۵۹۶)
	نوفیق دارو	-	-	-	(۱۷۶)	-	-	-	(۱۷۶)	-	(۱۴,۷۳۵)
	بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز	۵۷,۹۴۲	-	-	-	-	-	۵۷,۹۴۲	-	۳,۹۵۵	-
	پخش اکسیر	۳,۰۶۸,۶۴۰	-	-	-	-	-	۳,۰۶۸,۶۴۰	-	۲,۵۰۲,۱۰۸	(۴۴۵)
	جمع	۷,۴۱۸,۲۳۶	۶۷,۴۵۶	۱,۲۰۰	(۶۵۳,۶۱۹)	(۵,۶۰۰)	(۲۸۶)	۷,۴۸۰,۲۵۸	(۶۵۲,۸۷۱)	۶,۹۱۶,۶۰۵	(۶۶۴,۴۴۹)
	جمع	۱۰,۲۲۴,۷۵۳	۱۱,۰۷۳,۴۹۰	۱,۲۰۰	(۱,۳۲۸,۹۴۰)	(۱۷۸,۷۰۷)	(۱۵,۳۹۹,۳۷۹)	۲۰,۹۸۷,۰۲۷	(۱۶,۵۰۴,۶۲۰)	۲۰,۸۲۴,۹۳۴	(۹,۴۱۲,۹۸۹)

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 سال دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شناسایی نشده است.

۴۲- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

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

شرکت	موضوع تعهدات سرمایه ای	مبلغ
پخش هجرت	بابت قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی	۱۴,۷۹۶
		۱۴,۷۹۶

۴۲-۲- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		تضمین (چک) وام شرکتهای گروه سایر تضمین ها
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴,۰۴۴,۴۲۵	۱۲,۷۲۷,۷۳۶	۴۰,۰۴۰,۳۷۶	۴۵,۸۳۰,۶۱۶	
۵۳,۷۷۲	۱,۸۰۶,۳۷۰	۵۳,۷۷۲	۱,۸۰۶,۳۷۰	
۱۴,۰۹۸,۱۹۷	۱۴,۵۳۴,۱۰۶	۴۰,۰۹۴,۱۴۸	۴۷,۶۳۶,۹۸۶	

۴۲-۲- سایر بدهی‌های احتمالی:

۴۲-۳-۱- شرکت بابت سال ۱۴۰۲ 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 شرفالدین 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 .

۴۲-۳-۲- غیر از موارد فوق شرکت فاقد هرگونه بدهی احتمالی دیگری می باشد .

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

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