

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۷	صورتهای مالی مالی تلفیقی و جداگانه



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظہار نظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی

۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته

- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۴۲۳۰۸ میلیارد ریال و ۱۳۵۳۸ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۱۲ درصد و ۵۶ درصد از فروش محصولات گروه و شرکت به اشخاص وابسته بوده است.
 - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۶ طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۱۰۶۱۶۳ میلیارد ریال و ۱۸۵۹ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۳۴ درصد و ۱۶ درصد از خرید گروه و شرکت از اشخاص وابسته صورت گرفته است.
 - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۸ و ۲-۱۸، مانده دریافتی‌های تجاری گروه و شرکت از اشخاص وابسته به ترتیب به مبالغ ۱۹۴۲۹ میلیارد ریال و ۱۲۷۵۷ میلیارد ریال معادل ۹ درصد و ۶۲ درصد کل دریافتی‌های تجاری است.
 - به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۳۱ و ۲-۳۱، مانده پرداختی‌های تجاری گروه و شرکت به اشخاص وابسته هر کدام به مبلغ ۷۳۳۲۶ میلیارد ریال و ۱۸۳۴ میلیارد ریال معادل ۳۵ و ۴۴ درصد کل پرداختی‌های تجاری است.
- باتوجه به موارد فوق، عمده بودن معاملات شرکت، مطالبات و بدهی‌های ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

۳-۲- روش‌های فروش، نحوه شناسایی درآمد و برآورد اقلام کاهنده فروش

- دوره زمانی وصول مطالبات حاصل از فروش محصولات شرکت بر اساس نوع قراردادهای فروش (به دو روش قطعی فروش به مشتریان و سیر فروش متناسب با زمان تحویل کالا توسط شرکت‌های پخش به داروخانه‌ها) متفاوت می‌باشد.

نحوه برخورد حسابرسی

- روش‌های حسابرسی برای معاملات با اشخاص وابسته، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
- ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری گروه و شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی و ثبت خریده‌ها و انعکاس آن در بهای تمام شده درآمد عملیاتی و مناسب بودن و ارائه و افشای مطابق با استانداردهای حسابداری.
 - ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمد، حاشیه سود فروش و خریده‌ها و آزمون اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها.
 - ارزیابی مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی و خرید مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:
 - کامل بودن و کفایت افشا صورت گرفته در خصوص معاملات با اشخاص وابسته مطابق با الزامات استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی.
 - بررسی قراردادهای فی‌مابین.
 - بررسی نرخ‌های فروش محصولات.
 - بررسی نرخ‌های خرید مواد اولیه.
 - بررسی تخفیفات اعطایی.
 - اخذ تاییدیه.
 - اخذ صورت‌تطبق تهیه شده با اشخاص وابسته.

روش‌های حسابرسی در خصوص ایفای تعهدات قراردادی، انتقال کنترل کالاهای فروخته شده و برآورد اقلام احتمالی کاهنده فروش شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹-۵، مبلغ ۱۰٫۸۱۰ میلیارد ریال از درآمدهای عملیاتی گروه (معادل ۳ درصد کل مبلغ فروش) مربوط به موجودی محصولات نزد شرکت‌های پخش (قراردادهای سیر فروش) می‌باشد که تا پایان سال به داروخانه‌ها تحویل نشده است. این موجودی‌ها با توجه به مفاد قراردادهای فیما بین با شرکت‌های پخش به عنوان فروش قطعی تلقی گردیده است. شایان ذکر اینکه چنانچه افزایش نرخ نسبت به موجودی محصولات نزد شرکت‌های پخش توسط سازمان غذا و دارو تصویب شود متعلق به شرکت و همچنین در صورتی که به جهت تسهیل فروش و حفظ سهم بازار تخفیفاتی اعطا شود و یا پاداشی به عوامل فروش تعلق گیرد نیز هزینه شرکت خواهد بود.
- اعطای تخفیفات ربالی به شرکت‌های پخش (عمدتاً اشخاص وابسته از جمله شرکت‌های توزیع دارو پخش، پخش هجرت و پخش اکسیر)، جمعاً به مبلغ ۴٫۵۲۶ میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۱-۹-۵)، به عنوان اصلی‌ترین مشوق‌های فروش شرکت برای محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار در صورت‌های مالی انعکاس یافته است. اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش و یا در پایان سال متناسب با مقادیر موجودی نزد شرکت‌های پخش ثبت می‌شود که عمده‌تاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از شرایط رقبا در خصوص محصولات، کشش بازار، در نظر گرفتن حاشیه سود محصولات و شرایط قراردادی برآورد می‌گردد.
- با توجه به موارد فوق روش‌های فروش، نحوه شناسایی درآمدهای فروش و برآورد اقلام کاهنده فروش، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.
- ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی فروش محصولات مطابق و تخفیفات فروش با استانداردهای حسابداری و رعایت ثبات رویه.
- کسب شناخت از سیستم فروش و شناسایی درآمد در زمان انتقال کنترل محصولات فروخته شده و تعهدات قراردادی مرتبط با فروش محصول و همچنین تخفیفات و جوایز طبق استانداردهای حسابداری.
- کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی مربوط به برآورد تخفیفات ربالی و آزمون سیستم کنترل‌های داخلی مربوط.
- انجام آزمون‌های محتوا جهت فروش محصولات به منظور کسب اطمینان از صحت و کامل بودن شناسایی درآمد از جمله دریافت تاییدیه و صورت تطبیق حساب‌های فیما بین.
- بررسی قراردادهای فروش محصولات به منظور شناسایی تعهدات قراردادی و رعایت آن توسط شرکت.
- تطبیق آمار گردآوری شده از تخفیفات ربالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم‌افزاری.
- بررسی صحت محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود و ردیابی آن با مستندات اقلام کاهنده.
- پی‌گیری فروش موجودی‌های نزد شرکت‌های پخش و میزان تخفیفات اعطایی در دوره مالی بعد.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص رویه‌های فروش، رعایت استانداردهای مرتبط با شناسایی درآمدهای عملیاتی و اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.

سایر اطلاعات

۴ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت های مالی به سایر اطلاعات تشریحی ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

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

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

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پارس دارو (سهامی عام) سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۷-۱- در اجرای ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت سود تقسیمی مصوب مجمع عمومی در موعد مقرر پرداخت نشده است.

۷-۲- در اجرای ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت حقوق صاحبان سهام درخصوص زمانبندی پرداخت سود سهام، بطور یکسان رعایت نشده است.

۷-۳- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۳ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۷-۱ و ۱۰ این گزارش به نتیجه نرسیده است.



۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای تضامین اعطایی و دریافتی شرکت های گروه، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

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

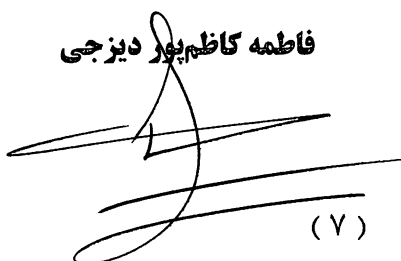
ردیف	شماره بند و ماده	شرح عدم رعایت
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	
۱۰-۱	بند ۴ ماده ۷	انتشار صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر (۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه).
۱۰-۲	بند ۱۰ ماده ۷	افشای صورتهای مالی میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل ظرف مهلت مقرر (۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه).
	دستورالعمل انطباقی ناشران	
۱۰-۳	ماده ۵ و تبصره ۲ آن	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 حاکمیت شرکتی ناشران	
۱۰-۴	ماده ۱۳	تعیین نمایندگان شرکت در هیئت مدیره شرکت های فرعی و وابسته توسط هیئت مدیره.
۱۰-۵	تبصره ۲ ماده ۱۴	اکثریت اعضای کمیته های تخصصی هیئت مدیره (کمیته انتصابات) از اعضای مستقل خارج از هیئت مدیره.
۱۰-۶	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل، کمیته های تخصصی و هیئت مدیره شرکت های فرعی و وابسته بطور کامل و درج نتایج آن در گزارش فعالیت هیئت مدیره.

سازمان حسابرسی

۲۰ مرداد ۱۴۰۵

احسان ایزدپناهی

فاطمه کاظم پور دیزجی



پارس دارو (سهامی عام)

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تاریخ :
شماره :
پیوست :

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی

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

۶
۷
۸
۹

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

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

۱۰-۵۷

پ- یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵ / ۵ / ۱۹ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات 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	خانم سودابه جمشیدی	شرکت داروسازی اکسیر
	عضو غیر موظف هیات مدیره	آقای جمال شیرازی	شرکت کاسپین تأمین

(۱)

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲۶۱,۳۰۲,۹۷۳	۳۶۵,۷۰۴,۲۵۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۱۹,۶۱۷,۱۰۲)	(۳۰۱,۲۵۳,۳۵۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۱,۶۸۵,۸۷۱	۶۴,۴۵۰,۹۰۴		سود ناخالص
(۱۳,۴۷۵,۵۲۰)	(۱۸,۹۵۵,۷۵۷)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۱۵۵,۹۷۸	۳۶۷,۲۱۳	۸	سایر درآمدها
(۳۲۸,۹۳۶)	(۱۹۷,۱۸۳)	۹	سایر هزینه‌ها
۲۸,۰۳۷,۳۹۳	۴۵,۶۶۵,۱۷۷		سود عملیاتی
(۳,۳۹۴,۴۶۱)	(۳,۴۰۵,۳۹۳)	۱۰	هزینه‌های مالی
۱,۵۱۴,۷۱۶	۱۲,۵۲۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۲۶,۱۵۷,۶۴۸	۴۲,۲۷۲,۳۱۳		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۱۶۲,۹۰۴	۱۱۸,۳۲۸	۱۶-۲	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۲۶,۳۲۰,۵۵۲	۴۲,۳۹۰,۶۴۱		سود قبل از مالیات
(۵,۳۸۷,۳۲۰)	(۸,۹۵۶,۴۷۶)	۳۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲۰,۹۳۳,۲۳۲	۳۳,۴۳۴,۱۶۵		سود خالص

قابل انتساب به

۸,۲۷۳,۷۲۲	۱۴,۴۷۰,۲۷۸	مالکان شرکت اصلی
۱۲,۶۵۹,۵۱۰	۱۸,۹۶۳,۸۸۷	منافع فاقد حق کنترل
۲۰,۹۳۳,۲۳۲	۳۳,۴۳۴,۱۶۵	

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

۳,۶۳۷	۶,۵۸۱	عملیاتی (ریال)
(۱۶۷)	(۵۸۰)	غیرعملیاتی (ریال)
۳,۴۷۰	۶,۰۰۱	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت پارس دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
۷,۲۷۶,۶۵۱	۸,۹۹۱,۷۲۲	۱۳	دارایی‌های غیر جاری
۱,۷۹۳	-	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳۳,۹۲۷	۱۰۸,۰۹۴	۱۵	سرقفلی
۱,۸۷۴,۲۶۵	۱,۹۵۱,۳۲۳	۱۶	دارایی‌های نامشهود
۴۹,۹۳۳	۴۹,۹۳۳	۱۷	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۲۳۲,۵۰۰	۱۰۸,۷۰۵	۱۸	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۲۴,۸۵۵	۶,۸۷۳	۳۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰	۱۹	دارایی مالیات انتقالی
۱۰,۵۴۸,۴۲۴	۱۲,۱۷۱,۱۵۰		سایر دارایی‌ها
			جمع دارایی‌های غیر جاری
۴,۳۶۲,۸۸۷	۷,۴۸۷,۵۹۳	۲۰	دارایی‌های جاری
۳۶,۰۴۰,۹۹۳	۶۹,۴۷۵,۹۸۹	۲۱	پیش پرداخت‌ها
۱۴۷,۹۸۷,۶۰۳	۲۱۳,۴۲۹,۹۹۱	۱۸	موجودی مواد و کالا
۸۶,۵۹۴	۹۱,۲۱۲	۲۲	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴,۴۴۲,۱۷۰	۹,۵۱۳,۰۹۶	۲۳	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۹۲,۹۲۰,۲۴۷	۲۹۹,۹۹۷,۸۸۱		موجودی نقد
۲۰۳,۴۶۸,۶۷۱	۳۱۲,۱۶۹,۰۳۱		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۹۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۴	حقوق مالکانه
۱,۲۶۵,۸۰۰	-		سرمایه
(۷۲,۹۳۷)	(۸۱,۸۱۳)	۲۸	افزایش سرمایه در جریان
۱,۵۲۸,۰۸۷	۱,۸۵۵,۶۷۶	۲۹	آثار معاملات سهام خزانه فرعی
۲۳۴,۵۵۰	۳۸۴,۵۵۰	۲۶	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲۵۵,۱۱۴	۲۵۵,۱۱۴	۲۷	اندوخته قانونی
۱۲,۶۸۷,۶۱۳	۱۵,۵۶۰,۳۹۱		سایر اندوخته‌ها
(۵۷,۹۴۲)	(۵۷,۹۴۲)	۲۵	سود انباشته
۱۶,۷۹۰,۲۸۵	۲۰,۳۶۵,۹۷۶		سهام خزانه
۲۰,۲۲۱,۱۴۹	۳۲,۵۸۴,۸۳۸	۳۰	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳۷,۰۱۱,۴۳۴	۵۲,۹۵۰,۸۱۴		منافع فاقد حق کنترل
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
۱۸۴,۴۵۳	۲۶۴,۹۲۸	۳۱	بدهی‌های غیر جاری
۲۱۷,۳۲۷	۹۴۹,۳۲۳	۳۲	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱,۹۷۱,۲۲۳	۲,۹۸۸,۲۱۵	۳۳	تسهیلات مالی
۲,۳۷۲,۹۱۳	۴,۲۰۲,۴۶۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی‌های غیر جاری
۱۳۰,۶۴۰,۸۷۷	۲۱۳,۵۷۶,۶۰۴	۳۱	بدهی‌های جاری
۷,۱۲۸,۱۹۴	۱۱,۸۹۷,۸۳۳	۳۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۶,۱۲۰,۴۰۹	۱۴,۳۱۴,۹۵۲	۳۵	مالیات پرداختنی
۹,۱۹۸,۷۱۸	۱۴,۱۵۳,۸۰۱	۳۲	سود سهام پرداختنی
۹۹۶,۱۲۶	۱,۰۷۲,۵۶۱	۳۶	تسهیلات مالی
۱۶۴,۰۸۴,۳۲۴	۲۵۵,۰۱۵,۷۵۱		بدهی‌های ناشی از قراردادهای
۱۶۶,۴۵۷,۲۳۷	۲۵۹,۲۱۸,۲۱۷		جمع بدهی‌های جاری
۲۰۳,۴۶۸,۶۷۱	۳۱۲,۱۶۹,۰۳۱		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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند 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
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۹۵۰,۰۰۰	۰	(۶۴,۱۵۶)	(۳۴۹,۹۶۳)	۲۳۴,۵۵۰	۲۵۵,۱۱۴	۹,۶۸۶,۳۹۱	(۹۳,۳۹۴)	۱۳,۸۵۲,۶۳۶	۲۴,۴۷۱,۱۷۸
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	-	۰	۸,۲۷۳,۷۲۲	۰	۰	۱۲,۶۵۹,۵۱۰	۲۰,۹۳۳,۲۳۲
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	-	۰	(۵,۲۷۲,۵۰۰)	۰	۰	(۶,۳۴۳,۰۹۳)	(۱۱,۶۱۵,۵۹۳)
افزایش سرمایه در جریان	۱,۲۶۵,۸۰۰	۰	۰	-	-	۰	۰	۰	-	۱,۲۶۵,۸۰۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	(۱۱,۴۱۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۴۱۸)
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	-	-	۰	۰	۰	-	۳۵,۴۵۲
واگذاری منافع در شرکتهای فرعی	۰	۰	۲,۶۳۷	۱,۸۷۸,۰۵۰	۰	۰	۰	۰	۵۲,۰۹۶	۱,۹۳۲,۷۸۳
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۷۲,۹۳۷)	۱,۵۲۸,۰۸۷	۲۳۴,۵۵۰	۲۵۵,۱۱۴	۱۲,۶۸۷,۶۱۳	(۵۷,۹۴۲)	۱۶,۷۹۰,۲۸۵	۳۷,۰۱۱,۴۳۴
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۴										
سود خالص سال ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۴۷۰,۲۷۸	۰	۰	۱۸,۹۶۳,۸۸۷	۳۲,۴۳۴,۱۶۵
افزایش سرمایه	۲۳۴,۲۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۴,۲۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۱,۲۶۵,۸۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)	۰	۰	(۶,۵۷۹,۱۴۰)	(۱۸,۰۲۶,۶۴۰)
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	۰	۰	(۲۵,۶۴۶)	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۰,۲۳۸)	(۱۰۵,۸۸۴)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	۰	۰	۱۶,۷۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲,۴۶۸	۶۹,۲۳۸
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	(۱۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
واگذاری منافع در شرکتهای فرعی	۰	۰	۰	۳۲۷,۵۸۹	۰	۰	۰	۰	۶,۷۱۲	۳۳۴,۳۰۱
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۴۵۰,۰۰۰	۰	(۸۱,۸۱۳)	۱,۸۵۵,۶۷۶	۳۸۴,۵۵۰	۲۵۵,۱۱۴	۱۵,۵۶۰,۳۹۱	(۵۷,۹۴۲)	۲۰,۳۶۵,۹۷۶	۳۲,۵۸۴,۸۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱۹,۶۲۴,۲۵۷	۱۵,۴۸۹,۵۰۸	۳۸ ورود نقد حاصل از عملیات
(۴,۰۴۹,۳۶۸)	(۲,۶۳۶,۱۱۵)	۳۴ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۵,۵۷۴,۸۸۹	۱۲,۸۵۳,۳۹۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۲۴۵	۱۰,۷۰۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۸۰۲,۴۵۷)	(۲,۴۹۴,۴۹۷)	۱۳-۱ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴۹,۲۵۳)	(۳,۰۳۶)	۱۵ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۷۹۳,۷۳۰	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
-	(۵۹)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴۶,۴۶۵	۸۱,۰۷۱	۱۱ دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۰۱۱,۲۷۰)	(۲,۴۰۵,۸۱۲)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۴,۵۶۳,۶۱۹	۱۰,۴۴۷,۵۸۱	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
-	(۸,۸۷۶)	پرداخت های نقدی حاصل از آثار معاملات سهام خزانه فرعی
۱,۹۸۷,۱۴۳	-	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)
۳۵,۴۵۲	-	دریافت نقدی از فروش سهام خزانه
۱۴,۱۳۰,۳۷۸	۲۴,۷۳۱,۴۲۹	۳۲-۵ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۲۱,۶۴۴,۷۲۷)	(۱۹,۲۹۷,۱۱۵)	۳۲-۵ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳,۰۶۴,۳۷۵)	(۳,۱۰۶,۷۵۷)	۳۲-۵ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۷۷۶,۱۶۳)	(۵۰۷,۰۸۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۵,۴۹۶,۶۸۶)	(۷,۴۴۲,۶۸۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۱۴,۸۲۸,۹۷۸)	(۵,۵۸۴,۰۲۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۶۵,۳۵۹)	۴,۸۶۳,۵۵۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴,۵۹۹,۱۲۸	۴,۴۴۲,۱۷۰	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۰۸,۴۰۱	۲۰۷,۳۷۲	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴,۴۴۲,۱۷۰	۹,۵۱۳,۰۹۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱,۲۶۵,۸۰۰	۵۱۱,۴۴۳	۳۷-۱ معاملات غیرنقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۶,۵۴۶,۳۳۹	۲۴,۱۰۴,۷۷۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۹,۹۹۱,۲۳۵)	(۱۴,۵۵۰,۶۰۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۵۵۵,۱۰۴	۹,۵۵۴,۱۷۸		سود ناخالص
(۱,۰۸۹,۸۲۴)	(۱,۵۱۱,۱۶۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵,۳۶۵,۴۱۰	۵,۴۴۸,۱۲۶	۸	سایر درآمدها
(۳۶,۱۹۵)	(۲۶۰)	۹	سایر هزینه ها
۱۰,۷۹۴,۴۹۵	۱۳,۴۹۰,۸۸۱		سود عملیاتی
(۵۸۰,۵۹۴)	(۶۰۵,۶۲۹)	۱۰	هزینه های مالی
۲,۶۹۲,۰۷۰	۲۳۰,۲۹۷	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۲,۹۰۵,۹۷۱	۱۳,۱۱۵,۵۴۹		سود قبل از مالیات
(۱,۱۰۴,۸۶۲)	(۱,۴۶۵,۷۴۹)	۳۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱۱,۸۰۱,۱۰۹	۱۱,۶۴۹,۸۰۰		سود خالص
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
۴,۲۶۳	۴,۹۵۲		عملیاتی (ریال)
۶۸۶	(۱۲۱)		غیرعملیاتی (ریال)
۴,۹۴۹	۴,۸۳۱	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی. بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
۹۵۰,۴۷۱	۱,۶۳۹,۱۵۳	۱۳	دارایی‌های غیر جاری
۴۷,۴۵۶	۳۹,۲۰۵	۱۵	دارایی‌های ثابت مشهود
۸۳۴,۵۱۵	۸۲۷,۸۰۳	۱۷-۲	دارایی‌های نامشهود
۸,۹۵۶	۸,۹۵۶	۱۷-۲	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴,۷۵۹	۴,۷۵۹	۱۷-۲	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۸,۵۹۲	۱۴,۹۶۷	۱۸	سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
۱,۸۵۴,۷۴۹	۲,۵۳۴,۸۴۳		دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
			جمع دارایی‌های غیر جاری
۱,۲۶۴,۹۲۰	۱,۶۴۸,۸۱۶	۲۰	دارایی‌های جاری
۳,۴۵۶,۰۵۴	۴,۶۲۹,۱۳۸	۲۱	پیش پرداخت‌ها
۲۶,۰۴۴,۱۰۱	۳۳,۰۶۲,۵۱۷	۱۸	موجودی مواد و کالا
۱۵۷,۳۲۲	۱۰۳,۱۹۹	۲۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۳۰,۹۲۲,۳۹۷	۳۹,۴۴۳,۶۷۰		موجودی نقد
۳۲,۷۷۷,۱۴۶	۴۱,۹۷۸,۵۱۳		جمع دارایی‌های جاری
			جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۹۵۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۴	حقوق مالکانه
۱,۲۶۵,۸۰۰	-	۲۴-۱	سرمایه
(۵۷,۹۴۲)	(۵۷,۹۴۲)	۲۵	افزایش سرمایه در جریان
۹۵,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰	۲۶	سهام خزانة
۱۴,۸۵۰,۸۰۸	۱۴,۹۰۳,۱۰۸		اندوخته قانونی
۱۷,۱۰۳,۶۶۶	۱۷,۵۴۰,۱۶۶		سود انباشته
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
۵,۹۸۸	۸۰۰,۱۲۵	۳۲	بدهی‌های غیر جاری
۴۲۸,۸۴۸	۶۱۵,۷۴۰	۳۳	تسهیلات مالی
۴۳۴,۸۳۶	۱,۴۱۵,۸۶۵		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی‌های غیر جاری
۳,۹۴۳,۱۰۱	۴,۹۷۱,۱۲۱	۳۱	بدهی‌های جاری
۱,۳۸۷,۴۰۹	۱,۸۶۰,۱۰۶	۳۴	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۸,۸۸۲,۷۴۸	۱۴,۳۳۴,۵۷۶	۳۵	مالیات پرداختنی
۸۲۲,۰۹۳	۱,۴۳۳,۱۳۶	۳۲	سود سهام پرداختنی
۲۰۳,۲۹۳	۴۲۳,۵۴۳	۳۶	تسهیلات مالی
۱۵,۲۳۸,۶۴۴	۲۳,۰۲۲,۴۸۲		بدهی‌های ناشی از قراردادها
۱۵,۶۷۳,۴۸۰	۲۴,۴۳۸,۳۴۷		جمع بدهی‌های جاری
۳۲,۷۷۷,۱۴۶	۴۱,۹۷۸,۵۱۳		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 جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱					
۹۵۰,۰۰۰		(۹۳,۳۹۴)	۹۵,۰۰۰	۸,۳۲۲,۱۹۹	۹,۲۷۳,۸۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	-	۱۱,۸۰۱,۱۰۹	۱۱,۸۰۱,۱۰۹
افزایش سرمایه در جریان	-	۱,۲۶۵,۸۰۰	-	-	۱,۲۶۵,۸۰۰
سود سهام مصوب	-	۰	-	(۵,۲۷۲,۵۰۰)	(۵,۲۷۲,۵۰۰)
فروش سهام خزانه	-	۰	۰	-	۳۵,۴۵۲
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۵۰,۰۰۰	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۵۷,۹۴۲)	۱۴,۸۵۰,۸۰۸	۱۷,۱۰۳,۶۶۶
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۴					
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	-	۱۱,۶۴۹,۸۰۰	۱۱,۶۴۹,۸۰۰
افزایش سرمایه	۲۳۴,۲۰۰	-	-	-	۲۳۴,۲۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱,۲۶۵,۸۰۰	(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۱۵۰,۰۰۰	(۱۵۰,۰۰۰)	-
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)	(۱۱,۴۴۷,۵۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲,۴۵۰,۰۰۰	-	(۵۷,۹۴۲)	۱۴,۹۰۳,۱۰۸	۱۷,۵۴۰,۱۶۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 صورت جریان های نقدی جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
۳۸	۱,۲۶۱,۴۶۹	۱,۰۰۵,۰۸۳	ورود نقد حاصل از عملیات
۳۴	(۹۶۸,۸۲۰)	(۸۹۹,۸۵۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	۲۹۲,۶۴۹	۱۰۵,۲۲۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
۱۳-۲	(۷۷۴,۲۱۷)	(۵۸۲,۶۸۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
	(۱,۰۷۸)	(۲,۷۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
	-	۲,۶۹۰,۶۷۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش شرکت های فرعی
۱۱	۳۴,۵۹۰	۳۰,۲۰۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
	(۷۴۰,۷۰۵)	۲,۱۳۵,۴۸۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
	(۴۴۸,۰۵۶)	۲,۲۴۰,۷۱۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
	-	۳۵,۴۵۲	دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه
	۵۷,۰۵۹	-	دریافت های نقدی بابت افزایش سرمایه
۳۲-۵	۳,۹۰۴,۷۶۲	۲,۳۷۸,۳۳۴	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۳۲-۵	(۲,۴۹۹,۵۸۲)	(۳,۳۶۵,۵۱۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۳۲-۵	(۵۶۹,۸۴۸)	(۵۸۰,۵۹۴)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
	(۵۰۷,۰۸۴)	(۷۷۶,۱۶۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
	۳۸۵,۳۰۷	(۲,۳۰۸,۴۸۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
	(۶۲,۷۴۹)	(۶۷,۷۷۰)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
	۱۵۷,۳۲۲	۲۲۱,۲۷۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۱	۸,۶۲۶	۳,۸۱۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
	۱۰۳,۱۹۹	۱۵۷,۳۲۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۳۷-۱	۵۱۱,۴۴۳	۱,۲۶۵,۸۰۰	معاملات غیرنقدی

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

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 بهره برداری 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 گروه 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، تأسیس 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. بهره برداری از کارخانه شرکت اصلی به موجب پروانه بهره برداری شماره ۲/۱/۴/۲۲/۵۵۴۳۷ مورخ ۱۳۴۱/۱۲/۲۷ که توسط وزارت صنایع و معادن صادر شده در اسفند ۱۳۴۱ آغاز شده که پروانه بهره برداری در تاریخ ۱۳۸۱/۰۸/۲ مورد بازبینی و بروزرسانی قرار گرفته است. همچنین به موجب پروانه بهره برداری شماره ۴۲۱۳۷۹۰ مورخ ۱۳۷۴/۱۰/۲۳ بهره برداری از کارخانه شرکت داروسازی فارابی انجام شده است. موضوع فعالیت شرکتهای فرعی نیز در زمینه تولید و توزیع دارو، به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷ 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 سال به شرح زیر بوده است:

گروه	شرکت		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی (دائم)	۶۴	۸۲	۳۴
کارکنان قراردادی (موقت)	۲،۰۸۸	۲،۰۹۳	۳۰۳
	۲،۱۵۲	۲،۱۷۵	۳۳۷

۱-۳-۱- در سال جاری در شرکتهای گروه ۶۳ نفر نیروی قراردادی استخدام و ۵۸ نفر خاتمه قرارداد و ترک کار داشته و ۲۳ نفر از پرسنل قراردادی بازنشسته شده اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان «درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان» این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ «درآمد عملیاتی»، استاندارد حسابداری ۹ «حسابداری پیمان های بلندمدت» و استاندارد ۲۹ «فعالیت ساخت املاک» شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۴-۳ درج شده است. طبق استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد صرفاً تا میزانی شناسایی می شود که قطعی بوده و به احتمال زیاد در آینده برگشت نخواهد شد. به کارگیری استاندارد مزبور تأثیر بااهمیتی بر صورت های مالی شرکت نداشته است.

۲-۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ «حسابداری سرمایه گذاری ها» (تجدید نظر شده) این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تأثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ «اجاره ها»: این استاندارد حسابداری از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. بکارگیری این استاندارد اثر بااهمیتی بر صورت های مالی آتی شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به 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 شوند:

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 ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت و شرکت های فرعی | تولید ژلاتین 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.

۳-۲-۲- 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 تلفیقی منظور می کند. سال مالی شرکت های فرعی از ابتدای فروردین تا پایان اسفند ماه هر سال می باشد.

۳-۲-۳- سهام تحویل 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.

۳-۲-۴- صورت های مالی 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.

۵-۳-۲ 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.

۶-۳-۲ 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 هر گونه 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 هر گونه 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.

۳-۳-۳ سرقفلی

۱-۳-۳-۳ 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.

۲-۳-۳-۳ 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.

۳-۳-۴ درآمد عملیاتی

۱-۳-۴-۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را به دست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی به دست می آورد.

۲-۳-۴-۳ درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۵-۳-۳ دارایی های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهی های ناشی از قرارداد ارائه می کند. دارایی های حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتنی ارائه می شوند. هر دو طبقه دارایی های حاصل از قرارداد و حساب های دریافتنی، نشان دهنده حق شرکت برای دریافت مابه ازای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه ای که حساب های دریافتنی مشروط به گذر زمان می باشد، در حالی که دارایی های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورت حساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورت حساب برای مشتری به دریافتنی های تجاری تجدید طبقه بندی می شود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص دارایی های حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی های حاصل از قرارداد) و (بدهی های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب 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:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ سامانه مبادلات ارز و طلای ایران	دلایل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی بانک	دلار	نرخ حواله ارزی - ۱۳۶۲,۳۵۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی بانک	یورو	نرخ حواله ارزی - ۱۵۶۸,۷۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق و تنخواه گردان	دلار	نرخ اسکناس ارزی - ۱۳۶۲,۳۵۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق و تنخواه گردان	یورو	نرخ اسکناس ارزی - ۱۵۶۸,۷۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق و تنخواه گردان	تنگه	نرخ اسکناس ارزی - ۲,۸۷۷ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق	روپیه	نرخ اسکناس ارزی - ۴,۲۵ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق	درهم امارات	نرخ اسکناس ارزی - ۲۷۰,۹۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی صندوق	یوان	نرخ اسکناس ارزی - ۱۹۸,۰۷۶ ریال	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	آزاد - ۱,۵۸۹,۰۰۰ ریال	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار کانادا	آزاد - ۱,۱۱۳,۰۰۰ ریال	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	آزاد - ۱,۸۳۴,۵۰۰ ریال	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	آزاد - ۱,۵۸۹,۰۰۰ ریال	مقررات بانک مرکزی

۳-۶-۲- 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.

پ) تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

ت) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

۳-۶-۳- 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.

۳-۷- 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.

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ 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:

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

۳-۸-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- 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 نمیشود شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاک 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:

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

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۰-۲- 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.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است میباشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، میباشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیاب شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) میباشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش مییابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۳-۱۱- 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 بعین زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون سالانه (با توجه به درصد تکمیل)

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

۱۲-۳-ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر 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.

۱-۱۲-۳-ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان (شامل کارکنان رسمی و قراردادی) براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۲-۱۲-۳-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.

۱۳-۳-سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
نوع سرمایه گذاری		گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلندمدت	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			
نوع سرمایه گذاری		گروه	شرکت
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)
	سایر 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)

۱-۱۳-۳-روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱-۱۳-۳-حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورتهای مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱-۱۳-۳-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.

۳-۱-۱۳-۳-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.

۱-۱۳-۳- 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.

۱-۱۳-۳- 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 منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع 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 منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع 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.

۱-۱۳-۳- 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 منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۱-۱۳-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی 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 را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۱-۱۳-۳- 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.

۱۴-۳- سهام خزانه

۱-۱۴-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده دردفتر شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده 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.

۲-۱۴-۳- 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.

۳-۱۴-۳- 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.

۴-۱۴-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۵-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتی که شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری 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.

۱۶-۳- 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.

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۷-۳- مالیات جاری انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

۱۸-۳- 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

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

۱-۴-۱- 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.

۲-۴-۱- 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 ۴۹/۴۱ درصد از مالکیت شرکت داروسازی فارابی، ۲۴/۱۰ 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 رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکتهای مذکور بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد.

۳-۴-۱- 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.

۲-۴-قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- تخفیفات

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل، بازخوردهای دریافت شده از مشتریان و وضعیت فروش محصولات در بازار، اقدام به برآورد تخفیفات فروش موجودی محصولات نزد شرکتهای پخش می نماید که در پایان سال جاری با توجه به افزایش نرخ داروها و بررسی های صورت گرفته پس از سال مالی، موجودی های نزد شرکت های پخش برگشت نگردیده است و به همین منظور ذخیره ای از این بابت در حساب ها شناسایی نگردیده است.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
فروش خالص	۱۶,۵۴۶,۳۳۹	۲۴,۱۰۴,۷۷۹	۵-۱
	۱۶,۵۴۶,۳۳۹	۲۴,۱۰۴,۷۷۹	

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

۵-۱- فروش خالص

«گروه»

داخلی :

واحد	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
انواع دارو (بخش هجرت)	-	۲۹۷,۰۲۸,۳۷۶	-	۲۲,۰۶۳۹,۳۱۸
انواع قرص	۲,۱۲۹,۰۵۷	۲۸,۱۹۹,۷۹۵	۱,۷۱۱,۲۷۶	۱۷,۴۲۳,۰۷۴
انواع کیسول	۷۸۲,۴۲۴	۱۸,۷۹۹,۴۵۳	۸۴۰,۶۲۰	۱۳,۹۶۵,۸۵۶
انواع شربت پودر	۱۷,۸۱۷	۸,۵۳۸,۴۵۶	۱۵,۵۹۸	۶,۳۰۶,۳۰۰
پوکه دارویی	۶,۳۱۵	۱۲,۷۳۵,۸۳۹	۶,۷۳۰	۹,۲۰۹,۴۹۵
انواع گرم درمانی	۱۴,۳۰۴	۵,۴۴۳,۲۸۲	۲۲,۹۵۲	۴,۶۸۱,۴۴۳
انواع محلول درمانی	۱,۹۸۵	۵۸۹,۰۷۷	۲,۵۲۲	۴۱۹,۳۲۲
		۳۷۱,۳۲۴,۳۷۸		۲۷۲,۵۴۴,۷۰۸

صادراتی :

انواع کیسول	هزار عدد	۵۱,۰۳۲	۷۰۹,۱۰۶	۷,۳۵۵	۹۳,۵۹۷
انواع شربت پودر	هزار شیشه	۱,۰۶۳	۱۳۰,۹۵۸	۱۴۸	۴۰,۶۴۷
انواع قرص	هزار عدد	۳۶,۹۰۰	۴۰۵,۱۰۶	۱۱۸,۹۸۲	۲۹۲,۲۱۲
انواع محلول درمانی	هزار قوطی	۲۳۰	۳۱,۹۹۰	۲۰۰	۲۲,۰۰۰
انواع گرم درمانی	هزار تیوب	۸۰۹	۱۳۴,۱۳۱	۱,۴۲۸	۱۲۶,۸۹۴
		۱,۴۱۱,۳۹۱			۵۷۵,۳۵۰
		۳۷۲,۷۳۵,۵۶۹			۲۷۳,۱۲۰,۰۵۸
برگشت از فروش			(۷,۰۳۱,۳۱۰)	-	(۴,۹۴۰,۸۱۷)
تخفیفات			-	-	(۶,۸۷۶,۳۶۸)
فروش خالص			۳۶۵,۷۰۴,۲۵۹		۲۶۱,۳۰۲,۹۷۳

(مبالغ به میلیون ریال)

واحد	۱۴۰۴		۱۴۰۳		یادداشت
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	
انواع قرص	هزار عدد	۱,۸۰۹,۵۲۴	۱۴,۹۲۹,۶۱۷	۱,۴۴۲,۹۳۲	۱۲,۱۰۲,۹۸۸
انواع کیسول	هزار عدد	۱۱۲,۹۱۹	۲,۵۲۲,۳۵۵	۱۵۴,۱۲۳	۲,۴۶۳,۸۲۹
انواع گرم درمانی	هزار تیوب	۱۴,۳۰۴	۵,۶۴۵,۱۴۱	۲۲,۹۵۲	۴,۷۶۶,۲۷۱
انواع محلول درمانی	هزار قوطی	۱,۹۸۵	۶۱۰,۹۲۲	۲,۵۲۲	۴۲۶,۵۷۲
		۲۳,۷۰۸,۰۳۵			۱۹,۷۳۹,۶۶۰
صادراتی :					
انواع قرص	هزار عدد	۳۵,۹۵۰	۳۷۸,۰۶۰	۱۱۸,۵۰۸	۲۷۳,۷۱۴
انواع کیسول	هزار شیشه	۱۳,۱۸۲	۳۰۷,۱۳۵	۵,۹۰۵	۶۸,۰۰۷
انواع گرم درمانی	هزار تیوب	۸۰۹	۱۳۴,۱۳۱	۱,۴۲۸	۱۲۶,۸۹۴
انواع محلول درمانی	هزار قوطی	۲۳۰	۳۱,۹۹۰	۲۰۰	۲۲,۰۰۰
		۸۵۱,۳۱۶			۴۹۰,۶۱۵
		۲۴,۵۵۹,۳۵۱			۲۰,۲۳۰,۳۷۵
برگشت از فروش		۵-۱-۹	(۴۵۴,۵۷۲)		(۵۰۰,۵۰۶)
تخفیفات		۵-۱-۹	-		(۳,۱۸۳,۴۳۰)
فروش خالص			۲۴,۱۰۴,۷۷۹		۱۶,۵۴۶,۳۳۹

۵-۱-۱ فروش خالص شرکت نسبت به سال قبل ۴۶ درصد افزایش یافته است که ناشی از افزایش در نرخ فروش و تغییر در سبد محصولات می‌باشد.

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

۵-۱-۳ فروش‌های صادراتی طبق مجوز صادره از وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی به شرکت‌های صادرکننده بصورت ریالی انجام شده است و به تصویب هیئت مدیره رسیده است.

۵-۱-۴ مبلغ فروش خالص قرص‌ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۲۸ درصد افزایش یافته که ۱۸ درصد ناشی از افزایش مقدار فروش و ۱۰٪ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش قرص‌ها بوده است.

۵-۱-۵ مبلغ فروش خالص کپسول‌ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۳۷ درصد افزایش یافته که تماماً ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش (فروش کپسول‌ها به دلیل تغییر ترکیب فروش) بوده است.

۵-۱-۶ مبلغ فروش خالص کرم‌ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۲۵ درصد افزایش یافته که تماماً ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش بوده است.

۵-۱-۷ مبلغ فروش خالص محلول‌ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۲۹ درصد افزایش یافته که تماماً ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش سوسپانسیون‌ها بوده است.

۵-۱-۸ نرخ‌های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ‌های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و دارو وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی پس از کسر تخفیفات (در صورت نیاز نسبت به موجودی پایان سال نزد شرکت‌های پخش ذخیره لازم جهت تخفیفات محاسبه و در حساب‌ها اعمال می‌شود) ملاک عمل قرار می‌گیرد. شایان ذکر است اینکه تفاوت افزایش نرخ فروش محصولات داخلی شرکت فرعی (فارابی) نسبت به فروش صادراتی عمدتاً ناشی از بدهی‌های ناشی از قراردادهای فروش صادراتی در سنوات قبل و همچنین فروش‌های صادراتی عمدتاً قبل از افزایش نرخ‌های سنواتی بوده است.

۵-۱-۹ تخفیفات و برگشت از فروش شرکت به تفکیک محصول و شرکت‌های پخش به شرح زیر می‌باشد:

مبالغ به (میلیون ریال)								
۱۴۰۳		۱۴۰۴						
جمع	جمع	محلول	ژل	پماد	کرم	کپسول	قرص	
۶۷۵,۳۹۷	۹۵۰,۳۹۹	۸,۶۷۰	۱۴,۸۰۹	۲۲,۹۵۲	۷۹,۹۷۳	۱۲۹,۷۳۲	۶۹۴,۲۶۳	اشخاص وابسته:
۱,۱۵۸,۷۵۴	۱,۳۵۵,۵۴۹	۸,۵۵۵	۲,۹۵۷	۳۳,۷۴۶	۱۹۱,۸۵۳	۱۷۵,۱۹۰	۹۴۳,۲۴۸	پخش هجرت
۵۳۲,۸۲۶	۵۵۴,۸۱۶	۱,۷۹۵	۷,۶۸۴	۲۱,۰۱۰	۳۹,۶۷۶	۵۶,۳۰۴	۴۲۸,۳۴۸	شرکت توزیع داروپخش
۲,۳۶۶,۹۷۸	۲,۸۶۰,۷۶۴	۱۹,۰۲۰	۲۵,۴۴۹	۷۷,۷۰۸	۳۱۱,۵۰۲	۳۶۱,۲۲۶	۲,۰۶۵,۸۵۹	پخش اکسیر
								جمع اشخاص وابسته
								سایر اشخاص :
۶۴,۸۳۸	۱۳۲,۲۲۴	۸۸۶	۲,۹۶۵	۸,۲۷۴	۷,۰۲۴	۷,۸۴۲	۱۰۵,۲۳۲	دارو گستر طبوبی
۶۱,۶۱۸	۱۱۲,۳۸۸	۳,۱۰۰	۱,۶۸۴	۳,۶۱۹	۱۱,۴۵۱	۱۳,۱۲۰	۷۹,۴۱۳	شرکت محیا دارو
۱۹۳,۵۴۱	۲۰۰,۰۲۵	۳,۷۲۵	۴۵۴	۳,۶۲۸	۱۸,۱۲۱	۳۰,۰۵۰	۱۴۴,۰۴۷	شرکت مه‌بان دارو
۱۸۳,۲۰۳	۴۲,۸۵۲	۵۵۸	۲۸۲	۱,۵۰۳	۲,۲۸۳	۸۲۴	۳۷,۴۰۲	شرکت پخش رازی
۳۰,۸۸۳	۷۵,۴۸۰	۱,۶۶۸	۱,۲۹۴	۶۶۵	۲,۳۵۹	۷,۷۳۳	۶۱,۷۶۲	شرکت پخش شفا آراد
۵۶,۵۲۰	۹۸,۳۹۲	۶۶۴	۱,۲۸۸	۲,۶۶۴	۸,۱۴۵	۱۳,۲۵۷	۷۲,۳۷۵	سلامت پخش هستی
۶۳,۳۹۹	۷۸,۱۸۹	۳۵۴	۱۱,۰۸۸	۲,۰۲۲	۵,۶۴۱	۱۶,۸۵۷	۴۲,۲۲۷	بهستان پخش
۱۸۶,۳۸۲	۱۵۷,۶۸۱	۱,۱۳۷	۱,۶۸۱	۷,۲۳۱	۵,۳۳۶	۲۷,۶۹۲	۱۱۴,۶۰۴	شرکت پخش داروسازان التیام
۱۹۴,۱۸۷	۱۹۳,۱۳۴	۱,۷۸۰	۷۴۴	۶,۵۸۹	۱۱,۴۵۲	۲۰,۴۷۸	۱۵۲,۰۹۲	شرکت پخش قاسم ایران
-	۲۵,۱۰۵	۱۰۵	۴۵	۶,۰۷۰	۶۹۵	۴۹۶	۱۷,۶۹۴	مشکات فارمد توزیع
-	۱۸۰,۳۵۰	۸۴,۹۸۸	-	۲۸,۲۳۶	-	-	۶۷,۱۲۷	سازمان غذا و دارو
۷۸,۷۲۶	۲۸۱,۵۱۵	۱,۵۰۱	۱,۳۴۰	۱۴,۳۰۱	۱۰,۵۹۵	۲۹,۴۲۳	۲۲۴,۳۵۵	سینا پخش ژن
۵۲,۲۲۲	۶۲,۰۰۶	۳۱۰	۲۶	۲۶۱	۲,۰۳۳	۷,۱۲۳	۵۲,۲۵۳	شرکت پخش سپا هلال
۱۶,۹۶۹	۲۵,۳۳۶	-	۱۲۰	۵۳	۹,۱۹۴	۱,۳۶۶	۱۴,۶۰۲	شرکت پخش دینا ژن فارمد
۱۳۴,۴۷۰	۳۶۸	-	-	-	-	-	۳۶۸	سایر
۱,۳۱۶,۹۵۸	۱,۶۶۵,۰۴۶	۱۰۰,۷۷۶	۲۳,۰۱۰	۸۵,۱۱۷	۹۴,۳۳۰	۱۷۶,۲۶۱	۱,۱۸۵,۵۵۴	جمع سایر اشخاص
۳,۶۸۳,۹۳۶	۴,۵۲۵,۸۱۰							

۵-۱-۹-۱ موجودی محصولات نزد شرکت‌های پخش در پایان سال که در حساب‌های شرکت و گروه به عنوان فروش تلقی گردیده مبلغ ۱۰,۸۰۹,۶۲۵ میلیون ریال (مبلغ ۴,۵۹۵,۳۵۰ سهم شرکت اصلی و مبلغ ۶,۲۱۴,۲۷۵ میلیون ریال سهم داروسازی فارابی) می‌باشد. که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۹,۴۴۴,۰۸۶ میلیون ریال توسط شرکت‌های پخش به فروش رسیده است.

۵-۱-۹-۲ کلیه قراردادهای فروش این شرکت با شرکت‌های پخش به صورت فروش قطعی می‌باشد. همچنین شرایط جواز کالایی و استمهال دریافت وجه کالاها به صورت یکسان در ابتدای هر ماه برای کلیه پخش‌ها ارسال می‌گردد. تخفیفات اعطایی به مبلغ ۴,۰۷۱,۲۳۸ میلیون ریال به شرکت‌های پخش می‌باشد.

۵-۲ فروش محصولات به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳		۱۴۰۴	
نسبت به کل	مبلغ فروش	درصد نسبت به کل	مبلغ فروش
۱۱/۲	۲۹,۲۳۹,۱۷۷	۱۱/۶	۴۲,۳۰۸,۳۹۰
۸۸/۸	۲۳۲,۰۶۳,۷۹۶	۸۸/۴	۳۲۳,۳۹۵,۸۶۹
۱۰۰	۲۶۱,۳۰۲,۹۷۳	۱۰۰	۳۶۵,۷۰۴,۲۵۹
«گروه»			
			اشخاص وابسته
			سایر اشخاص
«شرکت»			
			شرکت‌های گروه (بخش هجرت)
			اشخاص وابسته
			سایر اشخاص
۱۷	۲,۸۱۲,۴۴۶	۲۱/۶	۵,۲۰۸,۷۹۷
۴۰/۵	۶,۶۹۴,۱۰۰	۳۴/۶	۸,۳۲۸,۹۲۲
۴۲/۵	۷,۰۳۹,۷۹۳	۴۳/۸	۱۰,۵۶۷,۰۶۰
۱۰۰	۱۶,۵۴۶,۳۳۹	۱۰۰	۲۴,۱۰۴,۷۷۹

۵-۳ فروش خالص محصولات تولیدی شرکت بر حسب نام مشتری به شرح زیر می‌باشد :

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۸۱۲,۴۴۶	۵,۲۰۸,۷۹۷		
۴,۴۱۴,۳۵۶	۵,۹۲۱,۷۴۷		
۲,۲۷۹,۷۴۴	۲,۴۰۳,۵۸۹		
۰	۱,۹۵۲		
۰	۱,۶۳۴		
۰	۲,۸۸۷,۸۶۷		
۹۸۵,۸۴۳	۳۹,۲۸۰		
۷۱۶,۳۷۴	۸۱۸,۲۵۰		
۶۶۴,۲۸۱	۱,۲۰۶,۰۵۹		
۰	۳۴۲,۴۱۱		
۶۳۶,۱۳۴	۷۵۱,۸۳۱		
۸۸۰,۷۳۸	۵۹۹,۱۲۷		
۳۲۴,۱۶۴	۳۷۲,۳۶۵		
۳۹۹,۳۸۶	۷۵۰,۸۱۱		
۰	۴۵۱,۱۰۳		
۲۵۱,۴۱۱	۴۷۸,۶۷۷		
۲,۱۸۱,۴۶۲	۱,۸۶۹,۲۷۹		
۱۶,۵۴۶,۳۳۹	۲۴,۱۰۴,۷۷۹		
			بخش هجرت
			توزیع دارو و بخش (همگروه)
			بخش اکسیر
			داروسازی کاسپین تامین
			لابراتوار های رازک
			سازمان غذا و دارو
			بخش رازی
			قاسم ایران
			سینا پخش ژن
			محیا دارو
			مهبان دارو
			داروسازان التیام
			بهستان پخش
			داروگستر طبوبی
			شفا آزاد
			سلامت پخش هستی
			سایر

۵-۴ جدول مقایسه ای فروش و بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی		درآمد عملیاتی	
درصد	درصد			
۱۰	۱۱	۳۳,۰۱۵,۷۱۲	(۲۵۷,۶۰۵,۴۶۵)	۲۹۰,۶۲۱,۱۷۷
۴۲	۳۷	۱۰,۵۵۵,۱۹۱	(۱۷,۸۹۰,۴۳۵)	۲۸,۴۴۵,۶۲۶
۳۸	۴۵	۸,۶۲۵,۹۸۸	(۱۰,۶۵۳,۱۹۸)	۱۹,۲۷۹,۱۸۷
۲۲	۲۶	۲,۲۳۶,۸۷۳	(۶,۴۰۷,۸۵۱)	۸,۶۴۴,۷۲۴
۶۵	۶۱	۷,۷۱۳,۴۹۷	(۵,۰۱۵,۳۴۷)	۱۲,۷۲۸,۸۴۵
۲۲	۳۸	۲,۰۹۸,۰۳۵	(۳,۳۵۲,۵۱۳)	۵,۴۵۰,۵۴۸
۷۶	۳۸	۲۰۵,۶۰۷	(۳۲۸,۵۴۶)	۵۳۴,۱۵۳
۱۶	۱۸	۶۴,۴۵۰,۹۰۴	(۳۰۱,۲۵۳,۳۵۵)	۳۶۵,۷۰۴,۲۵۹
گروه				
				انواع دارو (بخش هجرت)
				انواع قرص
				انواع کپسول
				انواع شربت پودر
				پوکه دارویی
				انواع کرم درمانی
				انواع محلول درمانی
شرکت				
				انواع قرص
				انواع کپسول
				انواع کرم درمانی
				انواع محلول درمانی
۴۸	۴۰	۶,۱۴۱,۵۸۷	(۹,۰۴۰,۱۳۹)	۱۵,۱۸۱,۷۲۶
۳۱	۳۸	۱,۰۳۷,۵۷۹	(۱,۶۷۵,۴۳۵)	۲,۷۱۳,۰۰۴
۲۲	۳۸	۲,۱۶۳,۰۳۵	(۳,۴۹۲,۷۴۸)	۵,۶۵۵,۷۸۳
۷۶	۳۸	۲۱۱,۹۷۷	(۳۴۲,۲۸۹)	۵۵۴,۲۶۶
۴۰	۴۰	۹,۵۵۴,۱۷۸	(۱۴,۵۵۰,۶۰۱)	۲۴,۱۰۴,۷۷۹

۵-۴-۱ سود ناخالص شرکت در سطح کل محصولات تغییری نداشته ولیکن ، علت کاهش سود ناخالص گروه محصولات قرص و محلول ، به فروش عمدتاً بدلیل کاهش تخصیص ارز ترجیحی و همچنین افزایش نرخ سامانه مبادلات ارز برای خرید خارجی و افزایش در نرخ خرید مواد اولیه داخلی بوده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۴۷۷,۳۰۷	۱۰,۴۸۲,۲۳۶	۲۶,۰۸۶,۰۷۱	۳۵,۲۷۲,۸۸۸	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۱,۰۸۵,۳۱۷	۱,۳۶۶,۸۴۵	۲,۴۳۸,۴۷۹	۳,۳۴۵,۲۹۶	۶-۲ دستمزد مستقیم
۱,۳۳۶,۵۳۴	۲,۵۰۷,۱۷۲	۴,۵۵۹,۹۲۹	۷,۴۲۲,۵۴۸	۶-۳ سرپرست ساخت
-	-	(۷۷,۱۸۳)	(۷۷,۵۰۱)	۶-۴ هزینه جذب نشده
۸,۸۹۹,۱۵۸	۱۴,۳۵۶,۲۵۳	۳۳,۰۰۷,۲۹۶	۴۵,۹۶۳,۲۳۱	جمع هزینه تولید
۲۶۴,۵۲۳	۲۴۶,۹۱۴	۲۳۰,۵۸۴	(۷۱۶,۰۸۵)	(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۹,۱۶۳,۶۸۱	۱۴,۶۰۳,۱۶۷	۳۳,۲۳۷,۸۸۰	۴۵,۲۴۷,۱۴۶	بهای تمام شده کالای تولید شده
-	-	(۷۶,۵۴۲)	(۴۰,۴۶۶)	تعدیلات (ضایعات و مصارف متفرقه فارابی)
-	-	۱۸۵,۶۷۱,۸۱۰	۲۷۳,۷۴۵,۲۷۶	۶-۱-۱ خرید کالای ساخته شده
۸۲۷,۵۵۴	(۵۲,۵۶۶)	۷۸۳,۹۵۴	(۱۷,۶۹۸,۶۰۱)	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۹,۹۹۱,۲۳۵	۱۴,۵۵۰,۶۰۱	۲۱۹,۶۱۷,۱۰۲	۳۰۱,۲۵۳,۳۵۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱ افزایش هزینه مواد مصرفی گروه و شرکت، به ترتیب ۳۵٪ و ۶۲٪ نسبت به سال قبل، عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه و بسته بندی بوده است.

۶-۱-۱ در سال مورد گزارش گروه، معادل ۳۷,۸۵۱,۲۵۵ میلیون ریال مواد اولیه و بسته بندی (دوره مشابه سال قبل ۲۴,۷۷۹,۳۷۶ میلیون ریال) و ۲۷۳,۷۴۵,۲۷۶ میلیون ریال کالای ساخته شده (دوره مشابه سال قبل ۱۸۵,۶۷۱,۸۱۰ میلیون ریال) توسط گروه خریداری شده است که خرید از اشخاص وابسته گروه و شرکت به ترتیب معادل ۳۵۱ و ۱۶۳ (۱۰۶ میلیون ریال و ۸۹۱ و ۸۵۸ میلیون ریال)، عمدتاً شامل خرید از شرکت های آنتی بیوتیک سازی ایران، تولید مواد اولیه دارویش، شرکت دارویی ره آورد تامین و ژلاتین کپسول به ترتیب به مبلغ ۹۲۱,۹۹۳ میلیون ریال و ۳۶۷,۹۹۸ میلیون ریال و ۲۶۹,۱۶۷ میلیون ریال و ۲۵۷,۹۰۴ میلیون ریال بوده است.

تامین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی شرکت به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		کشور	نوع مواد اولیه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید	درصد نسبت به کل	مبلغ خرید
۸۳/۸۳	۵,۶۷۸,۳۵۱	۸۰/۹۷	۹,۰۹۲,۲۴۷	۷۷/۱۷	۱۹,۱۲۲,۷۲۱
۱۶/۱۷	۱,۰۹۴,۹۹۰	۱۹/۰۳	۲,۱۳۷,۴۷۰	۲۲/۸۳	۵,۶۵۶,۶۵۵
۱۰۰	۶,۷۷۳,۳۴۱	۱۰۰	۱۱,۲۲۹,۷۱۷	۱۰۰	۲۴,۷۷۹,۳۷۶

شرکت اصلی

شرکت اصلی		کشور	نوع مواد اولیه
درصد به کل خرید	مبلغ خرید		
۱۲	۱,۴۰۳,۲۰۲	ایران	سفیکسیم
۷	۷۴۵,۹۸۰	ایران	انواع جعبه
۵	۵۴۳,۱۱۴	ایران	ناپروکسن
۴	۵۰۵,۳۰۴	ایران	مترونیدازول
۴	۴۹۷,۷۶۵	ایران	تیوب
۴	۴۶۲,۱۳۲	ایران	انواع پی وی سی
۳	۳۸۸,۳۸۴	ایران	انواع فویل چاپی و غیر چاپی
۴	۴۱۳,۶۸۴	ایران	کرم وقرص اپلیکاتور
۳	۳۶۹,۴۸۵	ایران	استیل سالیسیک اسید
۳	۳۲۹,۲۷۸	ایران	کپسول
۲	۲۶۷,۵۱۳	ایران	اسپیرو نولاکتون
۲۸	۳,۱۶۶,۴۰۶	ایران	سایر
۳	۳۹۲,۸۴۱	خارج از کشور	ناپروکسن
۲	۲۷۱,۹۷۴	خارج از کشور	فتوباریتال
۲	۲۵۶,۹۳۵	خارج از کشور	جم فیبروزیل
۲	۲۱۰,۳۱۲	خارج از کشور	کلیندامایسین
۱	۱۰۳,۱۸۲	خارج از کشور	اورسودوکسی اسید
۱	۱۵۶,۲۸۹	خارج از کشور	مویبروسین
۱	۷۴,۸۹۲	خارج از کشور	نیستاتین
۰	۳۴,۵۸۴	خارج از کشور	کلوتریمازول رگولار
۶	۶۳۶,۴۶۲	خارج از کشور	سایر
۱۰۰	۱۱,۲۲۹,۷۱۷		

۶-۱-۲ 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 و ارز ترجیحی تخصیص یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

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

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶-۲-۱	۲,۳۰۴,۳۶۴	۱,۴۲۸,۵۱۹	۵۶۱,۴۴۳	۳۱۰,۹۲۱
	۱۹۶,۰۹۵	۱۲۶,۲۴۹	۱۶۵,۹۷۱	۹۶,۱۲۵
	۱۱۸,۰۵۷	۹۰,۸۵۷	۸۷,۹۳۳	۶۰,۷۳۳
	۷۲,۸۶۶	۵۶,۸۲۰	۴۲,۷۴۲	۲۶,۶۹۶
	-	۲,۳۶۱	-	۲,۳۶۱
	۶۵۳,۹۱۴	۷۳۳,۶۷۲	۵۰۸,۷۵۶	۵۸۸,۴۸۱
	۳,۳۴۵,۲۹۶	۲,۴۳۸,۴۷۹	۱,۳۶۶,۸۴۵	۱,۰۸۵,۳۱۷

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

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

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶-۲-۱	۴,۹۶۰,۵۲۷	۲,۲۷۲,۴۶۳	۱,۵۸۲,۲۳۴	۹۳۸,۸۲۴
	۲۸۲,۹۸۴	۲۳۷,۹۴۴	۸۳,۱۶۴	۷۲,۵۱۲
۶-۳-۱	۵۳۳,۴۰۴	۶۰۰,۴۲۴	۳۸۸,۳۹۸	۲۰۵,۷۴۰
	۱۳۸,۰۹۳	۹۹,۵۹۷	۹۸,۶۵۹	۶۰,۱۶۳
۶-۳-۳	۲,۳۴۸,۷۸۸	۱,۹۳۳,۳۸۶	۶۸۶,۳۳۳	۴۲۹,۷۵۸
۶-۳-۲	(۸۴۱,۲۴۸)	(۵۸۳,۸۸۵)	(۳۳۱,۶۱۶)	(۳۷۰,۴۶۳)
	۷,۴۲۲,۵۴۸	۴,۵۵۹,۹۲۹	۲,۵۰۷,۱۷۲	۱,۳۳۶,۵۳۴

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

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

۶-۳-۳ سایر هزینه‌های سربار شرکت عمدتاً شامل هزینه های غذا و ایاب و ذهاب پرسنل می باشد که با توجه تورم، 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 می‌دهد :

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
شرکت پارس دارو				
گروه قرص	۹۵۵,۰۰۰	۱,۸۱۴,۶۴۲	۱,۸۵۷,۱۴۷	۱,۲۴۲,۰۴۶
گروه کپسول	۲۶۴,۰۰۰	۱۴۰,۰۲۳	۱۲۶,۷۴۸	۱۰۹,۹۰۴
گروه محصولات سوسپانسیون	۱۱,۵۰۰	-	-	-
گروه پماد و کرم وژل	۱۰,۸۰۰	۱۹,۹۱۸	۱۵,۰۹۹	۲۳,۰۵۳
گروه محلول	۶,۱۷۰	۲,۱۳۵	۲,۲۰۲	۲,۵۸۳
داروسازی فارابی				
گروه کپسول	۷۵۰,۰۰۰	۷۳۴,۸۰۲	۷۱۵,۵۸۱	۶۶۶,۰۹۸
گروه قرص	۳۵۵,۰۰۰	۳۱۱,۸۱۹	۳۰۲,۶۱۸	۲۵۷,۲۷۶
گروه محصولات سوسپانسیون	۲۵,۰۰۰	۱۹,۱۸۲	۱۸,۸۰۹	۱۵,۰۰۱
ژلاتین کپسول				
گروه پوکه کپسول	۷,۱۷۳	۷,۰۱۰	۶,۹۱۰	۶,۶۴۷

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

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



(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های فروش				
۷-۱	-	۴۴۹,۶۰۵	-	-
هزینه پاداش عوامل فروش				
۷-۱	-	۳۶۱,۷۹۲	-	-
هزینه تخفیفات پایان سال				
۷-۲	۱۷۴,۷۰۱	۹۶,۷۷۵	۲۷,۸۷۴	۲۱,۵۵۵
هزینه حقوق و دستمزد و مزایا				
	۱۲۰,۱۴۲	۳۶,۷۳۸	۸۴,۵۶۸	۲۶,۸۸۴
هزینه های بازاریابی				
۷-۳	۴۲۸,۴۵۰	۲۷,۵۷۸	۲۳,۶۱۷	۱۲,۰۵۹
هزینه صادرات				
	۶۴,۹۴۴	۱۹,۵۸۸	۱۳,۷۲۸	۱۲,۹۰۳
هزینه اتاق بازرگانی				
	۵۳,۶۶۷	۳۱,۵۲۲	۴۳,۰۶۸	۱۱,۶۵۶
سایر				
	۸۴۱,۹۰۴	۱,۰۲۴,۵۹۸	۱۹۲,۸۵۵	۸۵,۰۵۷
هزینه های اداری و عمومی				
۷-۲	۱۱,۵۴۷,۷۴۸	۷,۹۸۹,۱۴۶	۴۳۳,۱۷۷	۲۴۸,۵۷۴
حقوق و دستمزد و مزایا				
۷-۴	۶۷۲,۵۰۴	۴۸۶,۷۴۶	۱۰,۸۰۲	۵,۱۸۹
تعمیر و نگهداری				
	۷۹,۱۷۱	۲۳,۶۸۴	۷۹,۱۷۱	۲۳,۶۸۴
آزمایشگاه و تحقیقات				
	۵۳۱,۳۷۰	۳۷۶,۷۲۳	۱۱,۶۹۹	۲,۶۱۵
استهلاک				
	۷۱۷,۱۸۹	۳۹۸,۱۰۸	۵۸,۳۲۹	۳۶,۷۹۷
هزینه پذیرایی و رستوران				
	۴۰۰,۰۰۰	۲۹۱,۸۶۴	-	-
هزینه کاهش ارزش				
۷-۵	۳,۳۲۴,۶۲۳	۲,۳۰۱,۷۶۶	۳۹۳,۵۱۴	۳۱۷,۴۴۵
سایر				
	۱۷,۲۷۲,۶۰۵	۱۱,۸۶۸,۰۳۷	۹۸۶,۶۹۲	۶۳۴,۳۰۴
سهم هزینه های عمومی از دایر خدماتی				
۶-۳-۲	۸۴۱,۲۴۸	۵۸۳,۸۸۵	۲۳۱,۶۱۶	۳۷۰,۴۶۳
	۱۸,۱۱۳,۸۵۳	۱۲,۴۵۱,۹۲۲	۱,۳۱۸,۳۰۸	۱,۰۰۴,۷۶۷
	۱۸,۹۵۵,۷۵۷	۱۳,۴۷۵,۵۲۰	۱,۵۱۱,۱۶۳	۱,۰۸۹,۸۲۴

۷-۱- هزینه پاداش عوامل فروش و تخفیفات اعطایی گروه مربوط به شرکت فارابی در سال مالی ۱۴۰۴، ذیل فاکتور درج شده است، شایان ذکر اینکه در پایان سال مالی جاری با توجه به تغییر رویه مدیریت در خصوص عدم ارائه تخفیف و پاداش عوامل فروش و مانده ذخیره استفاده نشده سال مالی قبل از بابت موجودی نزد شرکت‌های بخش هزینه‌ای در حساب‌ها اعمال نگردیده است.

۷-۲- هزینه‌های حقوق و دستمزد کارکنان فروش و اداری گروه که عمدتاً مربوط به شرکت فرعی (فارابی) می‌باشد و شرکت اصلی، نسبت به سال مالی قبل به ترتیب ۸۰ و ۲۴ درصد افزایش داشته است که عمدتاً مربوط به افزایش سالاته حقوق و دستمزد مطابق قانون کار می‌باشد، شایان ذکر اینکه به دلیل انتقال تعدادی از کارکنان اداری به واحدهای فروش، درصد تغییرات حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل متفاوت شده است.

۷-۳- هزینه‌های صادرات گروه عمدتاً مربوط شرکت فرعی (فارابی) که به احتساب مابه‌التفاوت نرخ ارز ترجیحی با نرخ سامانه معاملات طلا و ارز ایران بابت فروش‌های صادراتی می‌باشد، شایان ذکر است با توجه به اینکه ارز تأمین شده جهت خرید مواد اولیه وارداتی با نرخ ترجیحی می‌باشد و نرخ فروش داروهای صادراتی با نرخ سامانه معاملات طلا و ارز ایران محاسبه می‌گردد، لذا مابه‌التفاوت به حساب سازمان غذا و دارو مسترد می‌گردد.

۷-۴- عمده هزینه تعمیر و نگهداری مربوط به هزینه های تعمیرات دارایی های ثابت بخش هجرت می باشد.

۷-۵- سایر هزینه‌ها عمدتاً مربوط به هزینه‌های اقلام مصرفی، حق عضویت، هزینه های ثبتی و حق حضور در کمیته‌های تخصصی شرکت می‌باشد.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۲۵,۳۵۸	-	۲۸۸,۸۲۸	سود حاصل از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی عملیاتی
-	-	۱۱۷,۰۱۸	۳۰,۴۵۶	خالص اضافی ائبار
۵,۳۳۶,۶۱۰	۵,۳۴۶,۳۴۳	۵,۰۱۵	۱۲,۷۷۴	سود سرمایه گذاری
-	۴۱,۲۷۰	-	-	۸-۱ سود سهام شرکتها وابسته - داروسازی امین
۲۷,۰۵۸	۳۲,۲۸۱	۲۷,۰۵۸	۳۲,۲۸۱	سود حاصل از فروش ضایعات
۱,۷۴۲	۲,۸۷۴	۶,۸۸۷	۲,۸۷۴	سایر
۵,۳۶۵,۴۱۰	۵,۴۴۸,۱۲۶	۱۵۵,۹۷۸	۳۶۷,۲۱۳	

۸-۱- مبلغ ۵,۳۳۵,۰۶۰ میلیون ریال سود سهام شرکت که عمدتاً شامل سود سهام سال مالی ۱۴۰۴ شرکت داروسازی فارابی (شرکت فرعی) به مبلغ ۴,۲۳۰,۲۰۸ میلیون ریال مصوب مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۰ و سود سهام سال مالی ۱۴۰۴ شرکت بخش هجرت (شرکت فرعی) به مبلغ ۱,۱۰۴,۸۵۲ میلیون ریال مصوب مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۶ می باشد.

۸-۲- مبلغ ۴۱۲,۲۷۰ میلیون ریال سود سهام شرکت شامل سود سهام سال مالی ۱۴۰۴ شرکت داروسازی امین (شرکت وابسته)، مصوب مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۷۷,۱۸۳	۷۷,۵۰۱	۹-۱ هزینه جذب نشده تولید
۳۶,۱۹۵	-	۱۹۱,۶۷۷	۱۱۷,۶۲۹	امحا دارو
-	-	۲,۵۱۴	۱,۷۹۳	استهلاک سرقفلی
-	۲۶۰	-	۲۶۰	خالص کسری ائبار
-	-	۲۶,۸۵۹	-	تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی
-	-	۳۰,۷۰۳	-	سایر
۳۶,۱۹۵	۲۶۰	۳۲۸,۹۳۶	۱۹۷,۱۸۳	

۹-۱- 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 بوده است.
(۴-۶)

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۴۸,۴۳۱	۵۶۹,۸۴۹	۳,۳۶۲,۲۹۸	۳,۳۶۹,۶۱۳	تسهیلات مالی دریافتی از بانکها
۳۲,۱۶۳	۳۵,۷۸۰	۳۲,۱۶۳	۳۵,۷۸۰	سایر - کارمزد، تغییر سفته
۵۸۰,۵۹۴	۶۰۵,۶۲۹	۳,۳۹۴,۴۶۱	۳,۴۰۵,۳۹۳	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۹۱	۱۰,۵۹۶	سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
۳۰,۲۰۳	۳۴,۵۹۰	۴۶,۴۶۵	۸۱,۰۷۱	سود سپرده های بانکی
۲,۶۳۳,۶۷۷	۳۲۷,۵۸۹	۱,۳۹۵,۵۲۴	-	سود فروش سرمایه گذاری ها
۳,۸۱۵	۸,۶۲۶	۱۰۸,۴۰۱	۲۰۷,۳۷۲	سود حاصل از تسعیر دارایی ها و بدهی های غیر عملیاتی
۱۰,۸۶۰	۳,۱۵۲	۱۳,۶۰۸	۱۲,۵۱۱	سود فروش مواد اولیه
-	(۱۴۹,۷۸۱)	(۱۶,۳۹۱)	(۵۱۸,۱۲۹)	سایر هزینه های متفرقه
۱۳,۵۱۵	۶,۱۲۱	۶۷,۰۱۸	۲۱۹,۱۰۸	۱۱-۱
۲,۶۹۳,۰۷۰	۳۳۰,۲۹۷	۱,۵۱۴,۷۱۶	۱۲,۵۲۹	۱۱-۲ -

۱۱-۱- علت افزایش هزینه های متفرقه گروه عمدتاً مربوط به شرکت داروسازی فارابی (کارمزد کارشناسی وام ها به مبلغ ۱۱۲,۴۶۰ میلیون ریال، هزینه صدور و کارمزد اعتبارات اسنادی داخلی به مبلغ ۱۳۳,۴۳۸ میلیون ریال و جریمه دیرکرد پرداخت سود سهام به مبلغ ۴۰,۲۱۸ میلیون ریال) و هزینه های مالی تاخیر پرداخت سود سهام به مبلغ ۱۴۹,۷۸۱ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی می باشد.

۱۱-۲- سایر درآمد های غیر عملیاتی گروه عمدتاً مربوط به درآمد ناشی از فروش اقلام ضایعاتی (۱۵۲,۸۹۵ میلیون ریال) و درآمد تاخیر تادیه (۲۹,۳۶۰ میلیون ریال) و درآمد اجاره انبار اهواز (۳۶,۸۵۲ میلیون ریال) می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۰,۷۹۴,۴۹۵	۱۳,۴۹۰,۸۸۱	۲۸,۰۳۷,۳۹۳	۴۵,۶۶۵,۱۷۷	سود عملیاتی
(۶۲۹,۷۸۰)	(۱,۵۵۰,۱۹۹)	(۶,۰۸۷,۸۴۹)	(۹,۶۹۳,۲۴۷)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۳,۲۷۷,۱۶۴)	(۲۰,۱۰۲,۳۵۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۱۰,۱۶۴,۷۱۵	۱۱,۹۴۰,۶۸۲	۸,۶۷۲,۳۸۰	۱۵,۸۶۹,۵۷۴	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۱۱۱,۴۷۶	(۳۷۵,۳۳۲)	(۱,۷۱۶,۸۴۱)	(۳,۲۷۴,۵۳۶)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۴۷۵,۰۸۲)	۸۴,۴۵۰	۷۰۰,۵۲۹	۷۳۶,۷۷۱	اثر مالیاتی
-	-	۶۱۷,۶۵۴	۱,۱۳۸,۴۶۹	سهم منافع فاقد کنترل از زیان غیر عملیاتی
۱,۶۳۶,۳۹۴	(۲۹۰,۸۸۲)	(۳۹۸,۶۵۸)	(۱,۳۹۹,۲۹۷)	سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۲,۹۰۵,۹۷۱	۱۳,۱۱۵,۵۴۹	۲۶,۳۲۰,۵۵۲	۴۲,۳۹۰,۶۴۱	سود قبل از مالیات
(۱,۱۰۴,۸۶۲)	(۱,۴۶۵,۷۴۹)	(۵,۳۸۷,۳۲۰)	(۸,۹۵۶,۴۷۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۱۲,۶۵۹,۵۱۰)	(۱۸,۹۶۳,۸۸۷)	سهم منافع فاقد کنترل از سود خالص
۱۱,۸۰۱,۱۰۹	۱۱,۶۴۹,۸۰۰	۸,۲۷۳,۷۲۲	۱۴,۴۷۰,۲۷۸	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲,۳۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۱,۳۴۰,۱۷۶	۲,۳۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۲,۴۱۱,۳۴۰,۱۷۶	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)	(۸۳۰,۷۲۴)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۲,۳۸۳,۶۶۹,۲۷۶	۲,۴۱۰,۵۰۹,۴۵۲	۲,۳۸۳,۶۶۹,۲۷۶	۲,۴۱۰,۵۰۹,۴۵۲	میانگین موزون تعداد سهام

۱۲-۱- با توجه به افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران شرکت در سال مورد گزارش، در محاسبه سود پایه هر سهم اقلام مقایسه‌ای، ارائه مجدد گردیده است.

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۳-۱ «گروه»

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

تعدیلات

فروش

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

تعدیلات

فروش

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

تعدیلات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

نقل و انتقالات و تعدیلات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه‌ای در انبار	سفرها و پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	ماشین آلات	وسایل نقلیه	ساختمان و تاسیسات	زمین
۸,۳۹۷,۷۹۲	۱۲۲,۵۰۲	۱,۰۲۴,۶۱۰	۸۲۱,۷۲۴	۶,۴۲۸,۹۵۶	۵۱۹,۶۶۰	۲۶۳,۷۴۰	۸۲۳,۳۰۲	۱,۱۲۲,۹۱۷	۳,۱۶۱,۶۳۱	۵۳۷,۷۰۶
۱,۸۱۷,۴۰۸	۳۲۷,۲۱۱	۶۳۲,۹۰۰	۳۳۰,۱۵۶	۵۲۷,۱۴۱	۶۶,۸۹۷	۱۸,۷۷۴	۶۷,۰۶۳	۲۳۱,۰۴۳	۱۴۳,۳۶۴	-
(۴۴,۶۴۷)	-	-	(۱۱۵)	(۴۴,۵۳۲)	(۳,۷۸۶)	(۱۵۴)	(۴۵۰)	۱۸	(۴۰,۱۶۰)	-
(۱,۶۴۱)	-	-	-	(۱,۶۴۱)	(۱,۶۴۱)	-	-	-	-	-
-	(۱۹۱,۴۷۹)	(۱,۰۴۱,۰۱۳)	(۵۰۱,۴۷۲)	۱,۷۳۳,۹۶۴	۱۱۵,۶۹۰	۳۴,۲۲۳	۸۰۹,۰۶۲	۳۷,۲۱۱	۷۳۷,۷۷۸	-
۱۰,۱۶۸,۹۱۲	۲۵۸,۲۳۴	۶۱۶,۴۹۷	۶۵۰,۲۹۳	۸,۶۴۳,۸۸۸	۶۹۶,۸۲۰	۳۱۶,۵۸۳	۱,۶۹۸,۹۷۷	۱,۳۹۱,۱۸۹	۴,۰۰۲,۶۱۳	۵۳۷,۷۰۶
۲,۴۹۴,۴۹۷	۳۳۶,۳۳۷	۱,۱۸۳,۵۸۹	۱۳۷,۱۵۸	۸۳۷,۴۱۳	۱۸۶,۲۰۵	۱۱۳,۶۶۱	۱۸,۷۴۲	۲۰۳,۹۲۰	۳۱۲,۶۶۰	۲,۲۲۵
(۹۶۹)	-	-	۱	(۹۷۰)	(۲۲۱)	(۳۲۳)	(۶۵)	-	(۳۶۱)	-
(۴۰۷)	-	-	-	(۴۰۷)	-	-	-	(۴۰۷)	-	-
-	۲۶,۳۹۱	(۴۶۸,۴۴۶)	۸۵,۴۰۳	۳۵۶,۶۵۲	۲۵۶,۶۵۷	۶,۶۴۹	۳۲۸,۲۱۵	(۲۶۹,۵۳۵)	۳۴,۶۶۶	-
۱۲,۶۶۲,۰۳۳	۶۲۰,۹۶۲	۱,۳۳۱,۶۴۰	۸۷۲,۸۵۵	۹,۸۳۶,۵۷۶	۱,۱۳۹,۴۶۱	۴۳۶,۵۷۰	۲,۰۴۵,۸۶۹	۱,۳۲۵,۱۶۷	۴,۳۴۹,۵۷۸	۵۳۹,۹۳۱
۲,۲۹۱,۰۴۰	-	-	-	۲,۲۹۱,۰۴۰	۲۷۹,۴۶۸	۱۵۷,۷۴۵	۴۸۳,۸۹۵	۵۴۹,۱۹۶	۸۲۰,۷۳۶	-
۶۳۲,۴۰۰	-	-	-	۶۳۲,۴۰۰	۸۰,۶۳۵	۲۵,۱۰۹	۱۱۹,۴۳۷	۱۷۷,۹۱۸	۲۲۹,۳۰۱	-
(۱,۴۸۷)	-	-	-	(۱,۴۸۷)	(۱,۴۸۷)	-	-	-	-	-
(۲۹,۶۹۴)	-	-	-	(۲۹,۶۹۴)	(۴,۵۱۱)	(۱۲۶)	(۳۲۸)	(۳,۰۰۰)	(۲۱,۷۲۹)	-
۲,۸۹۲,۲۵۹	-	-	-	۲,۸۹۲,۲۵۹	۳۵۴,۱۰۵	۱۸۲,۷۲۸	۶۰۳,۰۰۴	۷۲۴,۱۱۴	۱,۰۲۸,۳۰۸	-
۷۷۹,۳۱۵	-	-	-	۷۷۹,۳۱۵	۱۰۸,۲۹۳	۵۵,۵۸۷	۱۳۴,۸۴۴	۲۱۱,۱۴۱	۲۶۹,۴۵۰	-
(۱۱۳)	-	-	-	(۱۱۳)	-	-	-	(۱۱۳)	-	-
(۱,۱۵۰)	-	-	-	(۱,۱۵۰)	(۲۳۱)	(۲۶۱)	۱۴۸,۹۰۶	(۱۴۹,۲۱۳)	(۳۶۱)	-
۳,۶۷۰,۳۱۱	-	-	-	۳,۶۷۰,۳۱۱	۴۶۲,۱۷۷	۲۳۸,۰۵۴	۸۸۶,۷۵۴	۷۸۵,۹۲۹	۱,۲۹۷,۳۹۷	-
۸,۹۹۱,۷۲۲	۶۲۰,۹۶۲	۱,۳۳۱,۶۴۰	۸۷۲,۸۵۵	۶,۱۶۶,۲۶۵	۶۷۷,۲۸۴	۱۹۸,۵۱۶	۱,۱۵۹,۱۱۵	۵۳۹,۲۳۸	۳,۰۵۲,۱۸۱	۵۳۹,۹۳۱
۷,۲۷۶,۶۵۱	۲۵۸,۲۳۱	۶۱۶,۴۹۷	۶۵۰,۲۹۳	۵,۷۵۱,۶۳۰	۳۴۲,۷۱۶	۱۳۳,۸۵۵	۱,۲۴۴,۹۴۳	۵۱۸,۱۰۵	۲,۹۷۴,۳۰۵	۵۳۷,۷۰۶

سازمان حساب‌ها
گزارش

زمین	ساختمان و تاسیسات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	سفرشات و پیش پرداختهای سرمایه‌ای	جمع
۲۲	۳۹۶,۵۶۹	۲۸۵,۴۱۹	۲۰,۲۷۳	۹۰,۲۹۳	۴۷,۷۸۸	۸۴۰,۳۶۴	۹,۳۸۰	۳۵,۱۵۸	۸۸۴,۹۰۲
-	۱,۰۸۵	-	۵۰,۴۶۲	۳۸۴	۱۷,۳۷۴	۶۹,۳۰۵	۱۴۹,۵۴۵	۳۶۳,۶۹۷	۵۸۲,۵۴۷
-	۲,۵۰۵	-	-	-	-	۲,۵۰۵	-	(۲,۵۰۵)	-
۲۲	۴۰۰,۱۵۹	۲۸۵,۴۱۹	۷۰,۷۳۵	۹۰,۶۷۷	۶۵,۱۶۲	۹۱۲,۱۷۴	۱۵۸,۹۲۵	۳۹۶,۳۵۰	۱,۴۶۷,۴۴۹
-	۵,۵۸۹	-	۱۲,۲۰۳	۱۰۰,۹۳۶	۱۲۳,۶۹۳	۲۴۲,۴۲۱	۸۷,۲۷۲	۴۴۴,۵۲۴	۷۷۴,۲۱۷
-	۲۱	(۲۷۸,۴۵۶)	۲۷۷,۸۸۲	-	۸۱,۹۲۰	۸۱,۳۶۷	۹۷,۴۰۵	(۱۷۸,۷۷۲)	-
۲۲	۴۰۵,۷۶۹	۶,۹۶۳	۳۶۰,۸۲۰	۱۹۱,۶۱۳	۲۷۰,۷۷۵	۱,۲۳۵,۹۶۲	۳۴۳,۶۰۲	۶۶۲,۱۰۲	۲,۲۴۱,۶۶۶
-	۱۷۰,۶۴۹	۱۵۴,۸۲۵	۳۸,۳۰۳	۳۶,۴۵۳	۴۱,۶۶۴	۴۴۱,۸۹۴	-	-	۴۴۱,۸۹۴
-	۲۹,۱۸۸	۱,۱۱۰	۳۵,۲۳۳	۷۶۰	۸,۷۹۳	۷۵,۰۸۴	-	-	۷۵,۰۸۴
-	۱۹۹,۸۳۷	۱۵۵,۹۳۵	۷۳,۵۳۶	۳۷,۲۱۳	۵۰,۴۵۷	۵۱۶,۹۷۸	-	-	۵۱۶,۹۷۸
-	۲۸,۱۸۷	-	۱۰,۸۹۸	۳۵,۷۹۱	۱۰,۶۵۹	۸۵,۵۳۵	-	-	۸۵,۵۳۵
-	-	(۱۴۸,۹۷۱)	۱۴۸,۹۷۱	۵۵,۵۸۷	۵۵,۵۸۷	۵۵,۵۸۷	-	-	۵۵,۵۸۷
-	۲۲۸,۰۲۴	۶,۹۶۴	۲۳۳,۴۰۵	۱۲۸,۵۹۱	۶۱,۱۱۶	۶۵۸,۱۰۰	-	-	۶۵۸,۱۰۰
۲۲	۱۷۷,۷۴۵	(۱)	۱۲۷,۴۱۵	۶۳,۰۲۲	۲۰۹,۶۵۹	۵۷۷,۸۶۲	۳۴۳,۶۰۲	۶۶۲,۱۰۲	۱,۵۸۳,۵۶۶
۲۲	۲۰۰,۳۲۲	۱۲۹,۴۸۴	(۲,۸۰۲)	۵۳,۴۶۵	۱۴,۷۰۶	۳۹۵,۱۹۵	۱۵۸,۹۲۶	۳۹۶,۳۵۰	۹۵۰,۴۷۱

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳



۱۳-۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۶۸,۱۹۴,۲۰۵ میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ ۳,۵۵۹,۹۸۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۳-۲-۲- به موجب سند اجاره با شناسه ۱۳۹۵۵۱۱۵۵۷۱۱۰۰۰۰۸۸ که تحت شماره ۳۰۲۰۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۱ در دفتر اسناد رسمی ۵۶ شهر اصفهان به ثبت رسیده، حدود ۲۰ هکتار از زمین، از ناحیه وزارت جهاد کشاورزی به مدت ۲ سال و از تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۱ در اختیار شرکت داروسازی فارابی قرار گرفته که مالکیت ۱۶ هکتار از زمین‌های مزبور (در کمیسیون زمین، از ناحیه وزارت جهاد کشاورزی و طرح‌های غیرکشاورزی) در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۸ طی سند مالکیت صادره به نام شرکت انتقال یافته است. لازم به ذکر است مقدار ۴ هکتار از زمین مزبور دارای مدعی خصوصی بوده که موضوع پس از رد ادعاهای مزبور در دادگاه بدوی و تجدید نظر اصفهان به دلیل اعتراض ایشان به دیوان عالی کشور ارجاع و توسط دیوان مزبور دادنامه‌های صادره به شرح فوق نقض و رأی به رسیدگی مجدد صادر شده که در نهایت رأی به نفع شرکت (فرعی) صادر شده است.

۱۳-۲-۳- تعدیلات طی دوره عمدتاً مربوط به دارایی‌های اسقاط شده و از رده خارج به دلیل انجام فرآیند اموال گردانی بوده که به بهای تمام شده به مبلغ ۹۶۹ میلیون ریال و استهلاک انباشته به مبلغ ۹۰۸ میلیون ریال از حساب‌ها خارج و تعدیل شده و تفاوت به مبلغ ۶۱ میلیون ریال به حساب سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی منظور شده است.

۱۳-۲-۴- یک قطعه زمین شرکت فرعی گروه داروسازی فارابی (ژلاتین کپسول) به مساحت ۱۰۹۰ متر مربع با کاربری اداری در ضلع جنوبی شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۸ از کمیته امداد امام خمینی از طریق مزایده خریداری و به دلیل مشکلات تفکیکی سند مذکور، سند به نام شرکت انتقال نیافته است.

۱۳-۲-۵- سایر نقل و انتقالات و تغییرات دارایی‌های ثابت گروه عمدتاً مربوط به شرکت داروسازی فارابی (شرکت فرعی) به مبلغ ۶۵,۸۷۲ میلیون ریال شامل نقل و انتقال یک دستگاه الکتروپمپ به مبلغ ۱,۰۸۵ میلیون ریال، ۶۷ عدد کپسول آتش نشانی به مبلغ ۳,۱۴۸ میلیون ریال، یک دستگاه انگوباتور به مبلغ ۴,۱۴۹ میلیون ریال، تعمیرات اساسی تأسیسات به مبلغ ۵,۷۴۲ میلیون ریال، یک دستگاه کوبیل فشار متوسط برق به مبلغ ۱۳,۵۶۰ میلیون ریال، یک دستگاه رولر کامپکتور به مبلغ ۷,۷۵۵ میلیون ریال، ۴۰ عدد تلویزیون به مبلغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال، ۲۲ مورد دوربین نظارت به مبلغ ۲,۸۰۱ میلیون ریال، یک دستگاه ترازوی دیجیتال به مبلغ ۱,۰۴۲ میلیون ریال و مبلغ ۲۴,۲۹۱ میلیون ریال اقلام جزئی می‌باشد.

۱۳-۴ - سفارشات و پیش پرداختهای سرمایهای گروه و شرکت بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	سفارشات خارجی :
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۰۶۸	۱,۰۶۸	۱,۰۶۸	۱,۰۶۸		Famar - (ماشین پلیسترینگ و کارتنر)
-	۴۷,۰۹۱	-	۴۷,۰۹۱		دستگاه فیلینگ ماشین
-	۸۱,۱۸۰	-	۸۱,۱۸۰		دستگاه کارتونینگ
۲۳,۳۳۴	-	۲۳,۳۳۴	-		ست ابزار پرس
۱,۸۶۴	-	۱,۸۶۴	-		سنبه ماتریس لورگا
۷,۰۹۳	۷,۰۹۳	۷,۰۹۳	۷,۰۹۳		سنبه ماتریس آسیرین
۱۰,۹۵۶	-	۱۰,۹۵۶	-		ماشین آلات گوک
-	۶۰	-	۶۰		سایر
۴۴,۳۱۵	۱۳۶,۴۹۲	۴۴,۳۱۵	۱۳۶,۴۹۲		
-	۱۳۵,۸۲۶	-	۱۳۵,۸۲۶	۱۳-۵-۳	توسعه شبکه فروش همکاران سیستم
-	۹۴,۴۵۷	-	۹۴,۴۵۷	۱۳-۵-۳	بهسازی فرآیند سام سیستم
-	۱,۷۶۱	-	۱,۷۶۱		فناوران توسعه صدرا
-	۲۲,۰۰۴	-	۲۲,۰۰۴		تمام تدبیر
۷۲,۶۰۰	-	۷۲,۶۰۰	-		شرکت فن آوری پیشرفته جهان
۴۳,۶۴۱	۷۲,۳۳۵	۴۳,۶۴۱	۷۲,۳۳۵		گروه اطلس سازه ورنا
۱۴,۴۳۲	-	۱۴,۴۳۲	-		پاکتو آفرینان فروهر
۱۱,۰۷۴	-	۱۱,۰۷۴	-		نورد کاران فولاد غرب
۷,۱۳۱	۶,۳۴۳	۷,۱۳۱	۶,۳۴۳		گروه اطلس ساروان (دودستگاه چیلر)
۷,۹۰۶	-	۷,۹۰۶	-		آهن کاویان
۶,۶۱۷	۲۲,۸۴۹	۶,۶۱۷	۲۲,۸۴۹		پارت دارو الوند
۲,۴۷۵	-	۲,۴۷۵	-		آپساز فارمد ایرانیان
۱,۰۳۳	-	۱,۰۳۳	-		دنا بتن آبادانا
۱,۰۷۷	۱,۰۷۷	۱,۰۷۷	۱,۰۷۷		آپنوس سازان مدرن
۷۵,۴۰۰	۱۱۸,۴۰۰	۷۵,۴۰۰	۱۱۸,۴۰۰	۱۳-۵-۴	شرکت ساویس صنعت آسیا
-	-	۲۳,۹۷۴	۲۷,۲۲۱		شرکت ساراتیل نسیم
۷,۱۳۰	-	۷,۱۳۰	-		گروه اطلس ساروان
۱۰۱,۵۱۹	۵۰,۵۵۷	۲۹۷,۱۱۷	۶۹۳,۸۷۵	۱۳-۴-۱	سایر
۳۵۲,۰۳۵	۵۲۵,۶۰۹	۵۷۲,۱۸۲	۱,۱۹۵,۱۴۸		
۳۹۶,۳۵۰	۶۶۲,۱۰۱	۶۱۶,۴۹۷	۱,۳۳۱,۶۴۰		

۱۳-۴-۱ - مانده سایر پیش پرداخت های سرمایهای گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	سایر
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	۱۶,۱۵۰	-	۱۶,۱۵۰		رایکا صنعت ایرانیان - ساندویچ پنل (فارابی)
-	۱۰,۴۹۴	-	۱۰,۴۹۴		آراد نیک نوتریکا - تجهیز سالن های اداری (فارابی)
-	۶,۱۵۹	-	۶,۱۵۹		کیان پنل (فارابی)
۱۲۷,۷۷۴	-	۱۲۷,۷۷۴	-		نیاکارا هند - یکدستگاه پایلوت آزمایشگاهی (داروسازی فارابی)
۴۲,۳۱۲	-	۴۲,۳۱۲	-		شرکت تهویه دماوند (فارابی)
۲,۹۸۸	۲,۹۸۸	۲,۹۸۸	۲,۹۸۸		توسعه پوششهای صنعتی مانا پلیمر - کف پوش اپوکسی (فارابی)
-	۵۳۲,۳۸۷	-	۵۳۲,۳۸۷	۱۳-۵-۵	خرید ۲۰ دستگاه کامیون ۶ تن (هجرت)
۱۲۷,۰۳۱	۱۲۴,۶۹۷	۱۲۷,۰۳۱	۱۲۴,۶۹۷		
۲۹۷,۱۱۷	۶۹۳,۸۷۵	۲۹۷,۱۱۷	۶۹۳,۸۷۵		

۱۳-۵ - داراییهای در جریان تکمیل

درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد تکمیل	مخارج اثبات شده	شرکت اصلی :
۱۴۰۳	۱۴۰۴				
درصد	درصد				
۸۰	۹۵	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۳,۵۰۰	۳۴۳,۶۰۲	سایر (احداث خط سفالوسپورین و محلول)
۱۵۸,۹۲۶	۳۴۳,۶۰۲				
۱۵۸,۹۲۶	۳۴۳,۶۰۲				
۴۸	۴۸	نامشخص	۲۸۹,۹۳۲	۱۵۷,۳۲۲	داروسازی فارابی :
۲۲	۲۴	۱۴۰۵	۴۰,۵۸,۹۱۷	۲۹۸,۶۸۳	احداث کارخانه تولید ویالهای تزریقی
۰	۰			۲۶۸,۷۲۳	پروژه داروهای خاص
۰	۰			۴,۸۳۳	سایر
۴۳۰,۸۷۸	۴۶۰,۸۳۹				
۱۰۰	۱۰۰	۱۴۰۲	۱۳۶,۰۱۰	-	بخش هجرت :
۱۰۰	۱۰۰	۱۴۰۲	۶۷,۶۰۰	-	احداث مرکز جدید گرگان
۰	۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	-	۶۸,۴۱۴	ساخت هواساز مرکز بخش
۱۰۰	۱۰۰			-	اخذ پایان کار ساختمان مرکز ارومیه
					بازسازی ابنیه و ساخت مرکز گناباد
۶۰,۴۸۹	۶۸,۴۱۴				
۶۵۰,۲۹۳	۸۷۲,۸۵۵				



۱-۵-۱۳ طرح احداث کارخانه ویالهای تزریقی شرکت فرعی داروسازی فارابی در حال حاضر صرفاً سوله ساختمانی می باشد و به دلیل مشکلات شدید نقدینگی تا کنون به مرحله تکمیل و بهره برداری نرسیده و پس از رفع مشکل نقدینگی در سال‌های بعد فرآیند تکمیل در دستور کار شرکت قرار خواهد گرفت.

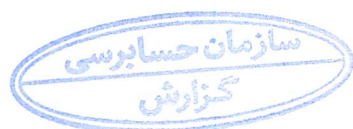
۲-۵-۱۳ براساس مصوبه شماره ۴۵۶ مورخ ۳۱ تیر ۱۳۹۹ هیئت مدیره شرکت داروسازی فارابی (شرکت فرعی) (موضوع افزایش سرمایه ثبت شده در سال مالی ۱۴۰۰) ایجاد طرح تولید داروهای خاص با بهره‌برداری از ابتدای سال ۱۴۰۱ تصویب گردید. با توجه به تأکید هلدینگ تیپیکو بر ادامه فرآیند اجرای پروژه در سال مالی مورد گزارش، علیرغم آنکه برخی محدودیت‌های اجرایی ناشی از شرایط اقتصادی، الزامات جدید فنی و ضرورت بازنگری در مشخصات اجرایی، موجب کندی در پیشبرد بخشی از عملیات اجرایی گردید، اقدامات بنیادین و تعیین‌کننده‌ای در راستای آماده‌سازی پروژه جهت ورود به فاز اجرایی مؤثر انجام پذیرفت. از جمله اقدامات صورت گرفته از سال‌های قبل تا کنون می‌توان به ادامه تکمیل سیستم تهویه ورودی و خروجی، بازنگری و به‌روزرسانی مطالعات امکان‌سنجی فنی و اقتصادی پروژه، بازتعریف مشخصات فنی تجهیزات متناسب با الزامات روز صنعت، اصلاح و بازبینی طراحی‌های اجرایی در بخش‌های تخصصی، انجام هماهنگی‌های فنی و مالی با سهامدار عمده و مراجع ذی‌ربط، پیگیری مسیرهای تأمین مالی پروژه، تکمیل و اصلاح زیرساخت‌های فیزیکی و تأمین نیاز مورد نیاز بازآرایی برنامه زمان‌بندی اجرایی پروژه با هدف کاهش ریسک‌های سرمایه‌گذاری اشاره نمود. هیئت مدیره معتقد است اقدامات انجام شده در این دوره، ضمن جلوگیری از تحمیل هزینه‌های ناشی از تصمیم‌گیری‌های غیرمنطقی با شرایط روز صنعت، بستر لازم برای اجرای هدفمندتر، کم‌ریسک‌تر و اثربخش‌تر این پروژه در سال‌های آتی را فراهم نموده است.

۳-۵-۱۳ پیش پرداخت فوق مربوط به طرح تعویض نرم افزار مالی شرکت به نرم افزار راهکاران سیستم طبق تصمیم مدیریت همچنین به تبع آن ارتقا شبکه و سرور های شرکت می باشد .

۴-۵-۱۳ پیش پرداخت فوق بابت خرید هوا ساز و اگزاست فن های خطوط تولید (پروژه سفالوسپورین و محلول) از شرکت ساویس صنعت آسیا می باشد .

۵-۵-۱۳ پیش پرداخت فوق مربوط به شرکت پخش هجرت (شرکت فرعی) بابت خرید ۲۰ دستگاه کامیون ۶ تن می باشد .

۱۴- سرقفلی		(مبالغ به میلیون ریال)	
		۱۴۰۳	۱۴۰۴
بهای تمام شده در ابتدای سال		۴۰,۲۸۵	۴۰,۲۸۵
بهای تمام شده در پایان سال		۴۰,۲۸۵	۴۰,۲۸۵
استهلاک انباشته در ابتدای سال		۳۵,۹۷۸	۳۸,۴۹۲
استهلاک سال		۲,۵۱۴	۱,۷۹۳
استهلاک انباشته در پایان سال		۳۸,۴۹۲	۴۰,۲۸۵
مبلغ دفتری		۱,۷۹۳	-





(۱۸)

۶۵۳,۷۶	۰	۴۶۱,۳۶	۱۳۶	۱۱۵,۳۶
۳۹,۵۰۸	۰	۳۳۱,۳۶	(۷,۴۶۸)	۴۸,۵۳۳
۱۱,۷۸۱	۰	۰	۱۱,۷۸۳	۰
۹,۳۸۱	۰	۰	۹,۳۸۱	۰
۱,۴۳۵	۰	۰	۱,۴۳۵	۰
۴۶	۰	۰	۴۶	۰
۱,۴۰۱	۰	۰	۱,۴۰۱	۰
۰	۰	۰	۰	۰
۵۰,۷۸۱	۰	۳۳۱,۳۶	۴۱۱,۳۶	۳۸,۵۷۳
(۲۱)	۰	(۸۷)	۰	۰
۱,۰۵۰	۰	۰	۱,۰۵۰	۴۱
۴۹,۹۰۰	۰	۴۳۱,۳۶	۳۰,۷۵۰	۳۸,۵۳۳
۱,۷۴۳	۰	۰	۴۶	۱,۷۰۰
۴۷,۱۵۷	۰	۴۳۱,۳۶	۳۰,۳۲۰	۳۲۷

۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
استهلاکی
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
استهلاکی
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
استهلاکی

استهلاکی

۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
واکسیناسیون
افزایش
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
افزایش
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
افزایش

هزینه های جاری

«توسعه» - ۱۵-۸

جمع	پیش پرداختی های سرمایه ای	خدمات عمومی	حق امتیاز	تأمینات و خدمات
۱۳۳,۹۱۷	۱۷۰,۰۵۵	۱۷۲,۸۸۱	۴۳,۴۳۴	۵,۳۴۷
۱۰۷,۰۹۴	۰	۷۳,۳۶۲	۳,۰۱۹	۴,۷۱۳
۴۴,۱۳۴	۰	۰	۴۰,۳۷۵	۳,۷۵۸
۲۵,۳۰۳	۰	۰	۲۴,۳۶۴	۵۷۶
۱۹,۰۹۵	۰	۰	۱۹,۰۹۵	۳,۰۷۳
۹,۵۷۸	۰	۰	۹,۰۹۳	۵۸۵
۱۹,۳۸۱	۰	۰	۱۹,۳۸۱	۱,۳۸۱
۷۸,۱۲۱	۰	۷۳,۳۶۲	۹,۰۴۰	۷,۴۱۹
(۷,۴۴۰)	(۷,۴۴۰)	۰	۰	۰
۰	(۴۸,۵۰۵)	۰	۲۴,۴۰۵	۰
۳,۰۳۰	۰	۴۸۱	۱,۵۱۴	۴۱
۱۷۱,۴۵۱	۱۷۰,۵۸۱	۱۷۲,۸۸۱	۴۳,۴۳۴	۵,۳۴۷
۴۳,۴۳۴	۱۷۰,۵۸۱	۴۳,۴۳۴	۱۷,۰۹۵	۷۸
۱۳۳,۹۱۷	۰	۴۳,۴۳۴	۴۰,۳۲۰	۱۷,۳۲۷

۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
استهلاکی
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
استهلاکی
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
استهلاکی

استهلاکی

۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
تأمینات
تعمیرات و نگهداری
افزایش
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
افزایش
۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری
افزایش

هزینه های جاری

«توسعه» - ۱۵-۱

هزینه های جاری

۱۴۰۳ سالن به نوبت در هزینه های جاری

استهلاکی

(استهلاکی)

۱۶- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴				
ارزش بازار	بهای تمام شده ارزش ویژه	ارزش بازار	بهای تمام شده ارزش ویژه	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس
«گروه»						
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته :						
۹,۰۴۱,۰۷۰	۱,۸۷۴,۲۶۵	۱۰,۰۴۰,۲۲۳	۱,۹۵۱,۳۲۳	۱۴/۲۸%	۱,۳۰۳,۹۲۵,۰۱۸	✓
				داروسازی امین		

۱۶-۱- با توجه به اینکه عضو هیئت مدیره شرکت داروسازی امین، شرکت فرعی (زلاتین کیسول) می باشد فلذا شرکت پارس دارو در شرکت داروسازی امین نفوذ قابل ملاحظه داشته و از روش ارزش ویژه استفاده نموده است.

۱۶-۲- سرمایه‌گذاری گروه در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	مانده در ابتدای سال
سهام از خالص کل داراییها	سهام از خالص داراییها	
۱,۷۱۱,۳۶۱	۱,۸۷۴,۲۶۵	سهام از سود شرکت‌های وابسته طی سال سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال
۱۶۲,۹۰۴	۱۱۸,۳۲۸	
-	(۴۱,۲۷۰)	
۱,۸۷۴,۲۶۵	۱,۹۵۱,۳۲۳	

۱۶-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته (داروسازی امین) به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳				۱۴۰۴			
سود خالص	درآمد	بدهی‌ها	دارایی‌ها	سود خالص	درآمد	بدهی‌ها	دارایی‌ها
۱,۱۴۰,۶۴۶	۱۳,۲۱۶,۰۴۲	۱۲,۱۳۲,۶۷۴	۲۳,۱۳۳,۸۶۵	۸۲۸,۶۳۵	۸,۹۸۴,۷۵۱	۱۴,۹۰۰,۹۴۵	۲۶,۶۰۵,۴۹۴

۱۷- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده /ارزش ویژه	یادداشت	
«گروه»					
۴۹,۹۳۳	۴۹,۹۳۳	(۵۱۱)	۵۰,۴۴۴		سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
۴۹,۹۳۳	۴۹,۹۳۳	(۵۱۱)	۵۰,۴۴۴		
«شرکت»					
۸۳۴,۵۱۵	۸۲۷,۸۰۳	-	۸۲۷,۸۰۳	۱۷-۲	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۸,۹۵۶	۸,۹۵۶	-	۸,۹۵۶	۱۷-۲	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۴,۷۵۹	۴,۷۵۹	(۵۱۱)	۵,۲۷۰	۱۷-۲	سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها
۸۴۸,۲۳۰	۸۴۱,۵۱۸	(۵۱۱)	۸۴۲,۰۲۹		

۱۷-۱- مشخصات شرکت‌های فرعی گروه بشرح زیر است:

فعالیت		درصد سرمایه‌گذاری				اقامتگاه
		۱۴۰۳		۱۴۰۴		
		شرکت	گروه	شرکت	گروه	
توزیع دارو	۱۲/۱۳	۲۴/۲۲	۱۲/۱۳	۲۴/۱۰	ایران	پخش هجرت
تولید داروهای انسانی	۱۹/۹۱	۴۹/۹۱	۴۹/۴۱	۴۹/۴۱	ایران	داروسازی فارابی
تولید ژلاتین کپسول	-	۳۳/۱	-	۳۲/۷	ایران	تولید ژلاتین کپسول
تولید داروهای انسانی	۱۴/۲۸	۱۴/۲۸	۱۴/۲۸	۱۴/۲۸	ایران	داروسازی امین

۱-۱-۱- گروه مالک، ۴۹/۴۱٪ از سهام شرکت داروسازی فارابی و ۲۴/۱۰ درصد از سهام شرکت پخش هجرت می‌باشد. 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 شرکت‌های 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 شرکت‌های مذکور کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.

۱-۱-۲- گروه مالک ۳۲/۷٪ از سهام شرکت تولید ژلاتین کیسول می‌باشد. با این حال بر طبق توافقات قراردادی صورت گرفته با بقیه سرمایه‌گذاران، گروه توانایی انتخاب و عزل اکثریت اعضای هیات مدیره را دارد. فعالیت‌های مربوط به شرکت تولید ژلاتین کیسول توسط هیات مدیره شرکت بر اساس رای اکثریت تعیین می‌شود. بنابراین، هیات مدیره گروه به این نتیجه رسید که گروه بر شرکت ژلاتین کیسول کنترل دارد و در صورت‌های مالی تلفیق شده است.

۱-۱-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های 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 می‌دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت پخش هجرت		شرکت داروسازی فارابی	
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
دارایی‌های جاری		۲۳۹,۴۳۱,۹۸۴	۱۴۴,۹۵۶,۶۲۹	۵۱,۶۹۷,۴۰۲	۳۸,۵۳۴,۶۱۶
دارایی‌های غیر جاری		۲۳,۱۹۵,۲۹۹	۲۲,۷۸۳,۲۶۸	۱۹,۷۷۲,۵۱۸	۱۹,۷۲۶,۳۲۹
بدهی‌های جاری		۲۲۵,۱۳۴,۷۸۳	۱۳۴,۲۵۴,۳۴۵	۳۲,۹۵۸,۷۰۱	۲۷,۵۱۷,۵۶۲
بدهی‌های غیر جاری		۱,۳۳۵,۹۰۷	۹۰,۳۹۴۴	۱,۴۵۰,۶۹۴	۱,۰۳۴,۱۳۲
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت		۳۶,۱۵۶,۵۹۳	۳۲,۵۸۱,۶۰۸	۳۳,۵۹۱,۴۴۷	۲۶,۶۷۹,۷۵۸
منافع فاقد حق کنترل		-	-	۳,۴۶۹,۰۷۸	۳,۰۲۹,۴۹۲
درآمد عملیاتی		۳۰۱,۵۶۴,۲۴۰	۲۱۵,۰۰۵,۰۵۰	۵۳,۸۰۵,۴۸۵	۳۷,۶۲۰,۹۱۳
سودخالص		۱۲,۱۳۹,۶۳۳	۸,۵۰۱,۸۰۳	۱۷,۴۱۴,۵۲۷	۱۰,۷۱۵,۹۲۳
سود قابل انتساب به مالکان شرکت		-	-	۱۵,۵۱۱,۷۷۶	۹,۲۷۴,۸۱۸
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل		-	-	۱,۹۰۲,۷۵۱	۱,۴۴۱,۱۰۵
خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت عملیاتی		۹,۳۲۸,۸۶۷	۸,۹۷۵,۹۷۷	۷,۰۵۰,۴۱۱	۶,۴۲۸,۰۵۸
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		(۹۵۹,۰۷۰)	(۴۹۷,۰۰۴)	(۷۰۵,۹۸۴)	(۲۰۸,۷۴۳)
خالص جریان نقدی (خروجی) ناشی از فعالیت‌های تامین مالی		(۲,۷۴۷,۹۳۶)	(۹,۱۱۲,۱۹۴)	(۷,۰۳۵,۳۶۵)	(۵,۷۸۳,۶۸۴)
خالص جریان نقدی (خروجی) ورودی		۵,۶۲۱,۸۶۱	(۶۳۳,۲۲۱)	(۶۹۰,۹۳۸)	(۴۳۵,۶۳۱)

۱-۱-۳- اطلاعات شرکت داروسازی فارابی براساس صورت‌های مالی تلفیقی آن شرکت و شامل شرکت فرعی (ژلاتین کیسول) می‌باشد.

۱۷-۲ - سرمایه‌گذاری شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴				
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	بذیرفته‌سده در بورس
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی :						
۱۹,۰۸۴,۱۲۸	۶۷۴,۰۱۹	۲۸,۹۷۴,۶۵۰	۶۶۷,۳۰۷	۴۹/۴۱	۴,۵۴۸,۶۱۰,۷۲۱	✓ داروسازی فارابی
۵,۸۰۴,۱۲۲	۱۶۰,۴۹۶	۶,۹۷۴,۸۴۶	۱۶۰,۴۹۶	۱۲/۱۳	۲,۵۰۵,۳۳۲,۷۷۸	✓ پخش هجرت
۲۴,۸۸۸,۲۵۰	۸۳۴,۵۱۵	۳۵,۹۴۹,۴۹۷	۸۲۷,۸۰۳			
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	۴۴,۷۹۴,۱۹۳	۸۴۲,۰۲۹			
-	(۵۱۱)	-	(۵۱۱)			کاهش ارزش انباشته سرمایه‌گذاری
۳۳,۹۲۹,۳۲۰	۸۴۸,۲۳۰	۴۴,۷۹۴,۱۹۳	۸۴۱,۵۱۸			

۱۷-۲-۱ - تعداد ۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون سهام شرکت داروسازی فارابی بابت دریافت اوراق تبعی به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در نزد صندوق های سرمایه‌گذاری اندیشه ورزان صبا تامین و مختص اوراق دولتی بازده پایه بازار صبا تا زمان سررسید اوراق توثیق شده است

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۸-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه					
«گروه»					
تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۸-۱-۱	۴۶۷,۰۱۹	-	-	۶,۱۱۷,۰۱۴
سایر مشتریان	۱۸-۱-۲	۹۲,۴۷۸,۶۵۹	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۶۲,۶۱۲,۶۲۷
		۹۲,۹۴۵,۶۷۸	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۶۸,۷۲۹,۶۴۱
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۸-۱-۳	۱۸,۹۶۲,۳۳۰	-	-	۱۱,۴۹۳,۴۷۲
سایر مشتریان	۱۸-۱-۲	۱۰۲,۵۷۹,۷۰۹	۵۷۸	(۱,۰۶۷,۴۶۲)	۶۷,۰۲۶,۳۹۶
تهاتر با بدهی‌های ناشی از قراردادهای	۲۶	(۱,۱۷۰,۵۲۹)	-	(۱,۱۷۰,۵۲۹)	(۶۵۲,۲۲۳)
		۱۲۰,۳۷۱,۵۱۰	۵۷۸	(۱,۰۶۷,۴۶۲)	۷۷,۸۶۷,۶۴۵
		۲۱۳,۳۱۷,۱۸۸	۵۷۸	(۱,۳۹۹,۵۰۹)	۱۴۶,۵۹۷,۲۸۶
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی		-	-	-	۳,۷۲۰
شرکتهای وابسته	۴۰-۲	۱۸۳,۳۴۶	۴۵۷,۸۱۵	-	۱۰۵,۲۲۲
بدهی کارکنان		۳۲۲,۳۵۶	-	-	۳۰۷,۲۲۹
سپرده های دریافتنی		۱۹,۳۲۴	-	-	۲۰,۳۶۳
سایر		۶۱۹,۷۱۴	-	(۱۱۰,۱۴۵)	۹۵۳,۷۸۳
		۱,۱۶۴,۰۶۴	۴۵۷,۸۱۵	(۱۱۰,۱۴۵)	۱,۳۹۰,۲۱۷
		۲۱۴,۴۸۱,۲۵۲	۴۵۸,۳۹۳	(۱,۵۰۹,۶۵۴)	۱۴۷,۹۸۷,۶۰۳

۱۸-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

تجاری

اسناد دریافتنی

شرکتهای گروه	۱۸-۲-۱	۱۷۷,۰۰۰	-	-	۰
اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین	۱۸-۲-۱	۱,۷۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۷۰۰,۰۰۰
سایر مشتریان	۱۸-۲-۱	۳,۶۷۰,۳۷۸	-	-	۱,۴۷۸,۸۴۱
		۵,۵۴۷,۳۷۸	-	-	۳,۱۷۸,۸۴۱

حسابهای دریافتنی

شرکتهای گروه	۱۸-۲-۲	۳,۳۵۲,۲۶۶	-	-	۲,۷۹۵,۰۸۷
اشخاص وابسته-گروه دارویی تامین	۱۸-۲-۲	۷,۵۲۷,۳۰۰	-	-	۵,۰۹۶,۴۱۸
سایر مشتریان	۱۸-۲-۲	۴,۲۶۵,۶۵۷	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۳,۷۸۴,۱۵۱
		۱۵,۱۴۵,۲۲۳	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۱۱,۶۷۵,۶۵۶
		۲۰,۶۹۲,۶۰۱	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۱۴,۸۵۴,۴۹۷

سایر دریافتنی‌ها

اسناد دریافتنی

شرکتهای گروه	۴۰-۴	۲,۰۱۹,۸۷۳	-	-	۲,۰۱۹,۸۷۲
سایر		-	-	-	۳,۷۲۱

حسابهای دریافتنی

شرکت های گروه	۴۰-۴	۲۲,۸۷۴	-	-	۸,۹۶۳,۹۱۹
شرکتهای وابسته	۴۰-۴	۱۰,۱۶۹,۷۰۳	-	-	۱۰۳,۴۴۰
سپرده های دریافتنی		۸,۸۴۰	-	-	۱۰,۷۰۸
بدهی کارکنان		۲۹,۶۰۱	-	-	۳۰,۷۶۱
سایر		۲۹۵,۳۲۹	-	-	۵۷,۱۸۳
		۱۲,۵۴۶,۲۱۹	-	-	۱۱,۱۸۹,۶۰۴
		۳۳,۲۳۸,۸۲۰	(۱۷۶,۳۰۳)	-	۳۶,۰۴۴,۱۰۱

شرکت پارس دارو (سهایی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۸- اسناد دریافتنی گروه از اشخاص وابسته به شرح زیر می‌باشد:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت توزیع داروپخش	-	۴,۱۰۰,۰۰۰
شرکت پخش اکسیر	۲۲۷,۰۰۰	۷۱۰,۰۰۰
سایر مشتریان وابسته	۲۴۰,۰۱۹	۱,۳۰۷,۰۱۴
	۴۶۷,۰۱۹	۶,۱۱۷,۰۱۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲-۱۸- مانده اسناد دریافتنی تجاری و طلب ریالی گروه از سایر مشتریان به تفکیک شرکت‌های گروه بشرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴							
اسناد دریافتنی از مشتریان	یادداشت	اسناد دریافتنی	کاهش ارزش	خالص اسناد دریافتنی	طلب از مشتریان	کاهش ارزش	خالص طلب از مشتریان
اسناد دریافتنی فارابی		۶,۷۸۹,۷۲۲	(۳۳۲,۰۴۷)	۶,۴۵۷,۶۷۵	۵,۹۷۷,۱۹۴	-	۵,۹۷۷,۱۹۴
اسناد دریافتنی هجرت		۸۲,۰۱۸,۵۵۹	-	۸۲,۰۱۸,۵۵۹	۹۲,۳۳۷,۴۳۶	(۸۹۱,۱۵۹)	۹۱,۴۴۶,۲۷۷
اسناد دریافتنی پارس دارو		۳,۶۷۰,۳۷۸	-	۳,۶۷۰,۳۷۸	۴,۲۶۵,۶۵۷	(۱۷۶,۳۰۳)	۴,۰۸۹,۳۵۴
		۹۲,۴۷۸,۶۵۹	(۳۳۲,۰۴۷)	۹۲,۱۴۶,۶۱۲	۱۰۲,۵۸۰,۲۸۷	(۱,۰۶۷,۶۶۲)	۱۰۱,۵۱۲,۸۲۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲-۱۸-۱- بخشی از اسناد و حسابهای دریافتنی گروه به شرح زیر وخواست شده است

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت پخش سراسری توسعه جلال آرا	۱۸-۱-۲-۱-۱	فارابی
شیمی درمان اوه سینا	فارابی	-
آوا دارو تدبیر شرق	فارابی	۲,۱۲۴
سایر مشتریان	۱۸-۱-۲-۱-۲	پخش هجرت
	۳,۹۸۷,۹۶۷	۲,۸۸۸,۶۷۵

۱-۲-۱۸-۱-۱- 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 چک های 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 چک های 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 افراشیرباختر 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 دادسرای 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

پردخت 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 دلایل زمان بر شدن دعوی فوق و متحمل نبودن بازپایان مطالبات شرکت در سال مالی قبل به

جهت رعایت حقوق سهامداران اقدام به ذخیره کاهش ارزش مطالبات خود نموده است

۱-۲-۱۸-۱-۲- مبلغ ۳,۹۶۳,۷۹۶ میلیون ریال از مطالبات چک های واخواستی (برگشتی) مشتریان خصوصی که به دلیل عدم کفایت موجودی برگشت گردیده که از این مبلغ ۸۲۰,۳۲۰ میلیون ریال کاهش

ارزش در نظر گرفته شده و تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۸۶۰,۰۷۸ میلیون ریال آن وصول و وصول مابقی مبلغ فوق از طریق مذاکره 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



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

(صالح به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
طلب از مشتریان	طلب از مشتریان
۶,۱۳۰,۳۴۷	۱۲,۰۷۴,۹۶۸
۵,۳۶۳,۱۲۵	۴,۰۸۸,۲۳۰
-	۲,۷۹۹,۱۳۲
۱۱,۴۹۳,۴۷۲	۱۸,۹۶۲,۳۳۰

شرکت توزیع داروپخش (بابت فروش محصولات)

شرکت پخش اکسیر (بابت فروش محصولات)

سایر (لابراتوارهای رازک - کارخانجات داروپخش - داروسازی زهراوی)

(صالح به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
۱,۴۰۰,۰۰۰	۰
۳۰۰,۰۰۰	۱۷۷,۰۰۰
۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۸۷۷,۰۰۰

۱-۲-۱- 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:

۱۲۴,۷۶۳	۴۷۴,۴۲۱
۲۲۲,۲۸۰	۳۱۵,۴۱۱
۲۵۴,۶۱۱	۳۱۳,۵۲۰
۱۲۵,۵۱۰	۲۵۷,۶۵۴
۲۷۰,۹۲۹	۲۳۸,۰۰۶
۱۵۵,۰۹۶	۲۲۵,۰۹۶
-	۱۸۴,۰۰۰
۷۹,۹۴۰	۱۷۰,۴۲۳
۹۱,۰۳۲	۱۶۵,۱۸۹
۵۰,۵۶۰	۱۴۶,۴۵۱
-	۱۳۰,۰۰۰
۲۹,۸۶۵	-
۱۴,۰۰۰	-
-	۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۰,۲۵۵	۵۰,۲۰۷
۱,۴۷۸,۸۴۱	۳,۶۷۰,۳۷۸
۳,۱۷۸,۸۴۱	۵,۵۴۷,۳۷۸

داروگستر طبوبی

مهیان دارو

پخش قاسم ایران

بهستان پخش

داروسازان التیام

پخش رازی

مشکات فارمد توزیع

سلامت پخش هستی

بهداشت شفا آراد

محیا دارو

سپا هلال ایران

پورا پخش

شیمی درمان اوسینا

پاتک رفاه کارگران

سایر

۱-۲-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی از مانده اسناد دریافتنی شرکت اصلی مبلغ ۲۹۴۸۷۸۱ میلیون ریال تسویه شده است

۱۸-۲-۲- مانده طلب شرکت از شرکت‌ها بشرح زیر تفکیک می‌گردد :

مانده طلب شرکت از شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌گردد :

۱۴۰۳				۱۴۰۴				یادداشت	
خالص				خالص					
				کاهش ارزش					
				مبلغ					
۲,۷۹۵,۰۸۷				۳,۳۵۲,۲۶۶					
۲,۸۹۴,۳۱۰				۵,۰۹۲,۶۵۹					
۲,۲۰۲,۱۰۸				۲,۴۳۴,۶۴۱					
۵,۰۹۶,۴۱۸				۷,۵۲۷,۳۰۰					
۵۶۷,۷۱۴				۹۹۱,۲۹۶					
۴۰۵,۷۳۳				۵۵۰,۴۰۲					
۴۶۳,۴۷۰				۴۰۷,۴۵۷					
۳۰۶,۳۷۵				۳۶۷,۴۹۳					
۲۱۴,۸۰۸				۳۱۰,۲۵۵					
۲۸۶,۹۳۱				۲۹۶,۳۵۳					
۶۶,۹۴۹				۲۶۰,۶۷۵					
۶۸۵,۷۴۵				۲۱۰,۰۲۶					
-				(۱۷۶,۳۰۳)				۱۸-۲-۱-۲	
-				۱۹۸,۹۵۵					
۲۱۴,۲۴۵				۱۶۰,۸۵۳					
۸۴,۴۲۷				۱۵۱,۹۲۲					
۲۴۰,۹۳۱				۱۳۱,۸۴۴					
۳۲,۷۷۰				۲۲,۷۷۱					
۱۲۴,۲۷۵				۱۱,۶۹۸					
۲۸,۹۶۸				-					
۵۱,۸۰۰				-					
۹,۰۲۰				۷,۳۵۵					
۳,۷۸۴,۱۵۱				۴,۰۸۹,۳۵۴					
۱۱,۶۷۵,۶۵۶				۱۴,۹۶۸,۹۲۰					

۱۸-۲-۲-۱- 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 ،برونده کیفری در دادسرای جرائم اقتصادی بصورت ویژه درحال رسیدگی می باشد و از این بابت در سال ۱۴۰۰ ذخیره کاهش ارزش درنظر گرفته شده است.

۱۸-۲-۲-۲- تا تاریخ صورتهای مالی مبلغ ۲,۸۸۴,۷۱۷ میلیون ریال و ۳۸,۴۲۸,۹۲۵ میلیون ریال به ترتیب از حسابها و اسناد دریافتنی شرکت و گروه وصول شده است.

۱۸-۲-۲-۳- سیاستهای فروش اعتباری گروه و شرکت معطوف به انجام معاملات درون گروهی ومشتریان خارج از گروه براساس اعتبار سنجی می باشد.میانگین سال اعتباری فروش کالا(سال وصول مطالبات) برای دوره مالی مورد گزارش در شرکت اصلی ۲۶۸ روز می باشد که در دوره مشابه سال قبل ۲۵۴ روز بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

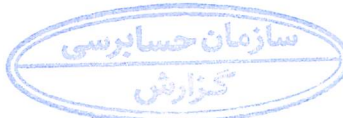
۱۸-۳- دریافتنیهای بلند مدت

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۸,۵۹۲	۱۴,۹۶۷	۱۰۱,۰۹۰	۸۴,۸۵۳
-	-	۱۳۱,۴۱۰	۲۳,۸۵۲
۸,۵۹۲	۱۴,۹۶۷	۲۳۲,۵۰۰	۱۰۸,۷۰۵

غیر تجاری:

حصه بلندمدت وام کارکنان
 سایر مشتریان (بخش هجرت)

۱۹- سایر داراییها



(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	-	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰
-	-	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰

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

۱۹-۱- مبلغ ۹۵۴,۵۰۰ میلیون ریال سایر دارائینها متعلق به شرکت داروسازی فارابی بوده که مربوط به یک قطعه واحد تجاری و زمین ما به ازای مطالبات سنواتی از شرکت بخش توسعه دارویی رسا در قبال فروش محصولات می باشد که در سال ۱۳۹۶ معادل مطالبات مذکور (مبلغ ۴۸۰,۶۷۴ م ریال) کاهش ارزش محاسبه و در حسابهای آن شرکت منظور گردیده بود ولی در سال ۱۳۹۷ پیگیریهای انجام شده ، مطالبات از طریق انتقال ۴/۱۵ دانگ از شش دانگ یک ملک تجاری و زمین تسویه گردید. بدین جهت ذخیره کاهش ارزش محاسبه شده در سال ۱۳۹۹ برگشت و به عنوان سایر درآمد شناسایی گردید. شایان ذکر است به دلیل مشاع بودن ملک مذکور با سایر شرکتهای همگروه و نیز عدم تحویل ملک موصوف امکان فروش آن مهیا نشده و به این جهت از سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به سرفصل سایر داراییها انتقال یافت.

۲۰- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۷۳,۹۶۱	۴۷۹,۸۴۷	۲,۹۳۹,۶۶۷	۵,۷۴۰,۲۶۸
-	-	۱۱۸,۸۸۵	۶۳,۶۶۱
-	-	۵,۸۳۰	۵,۸۳۰
۵۷۳,۹۶۱	۴۷۹,۸۴۷	۳,۰۶۴,۳۸۲	۵,۸۰۹,۷۵۹
۶۰۲,۶۰۰	۱,۱۴۱,۴۵۹	۷۶۰,۱۰۰	۱,۱۴۲,۰۷۱
-	-	۲,۶۷۷	۶۷,۹۲۲
-	-	۸۵,۲۱۹	۱۲۸,۱۷۶
-	-	۲۱۸,۲۷۴	۱۰۵,۹۹۰
۸۸,۳۵۹	۲۷,۵۱۰	۲۳۲,۲۳۵	۲۳۳,۶۷۵
۶۹۰,۹۵۹	۱,۱۶۸,۹۶۹	۱,۲۹۸,۵۰۵	۱,۶۷۷,۸۳۴
۱,۲۶۴,۹۲۰	۱,۶۴۸,۸۱۶	۴,۳۶۲,۸۸۷	۷,۴۸۷,۵۹۳

سفرات خارجي :

مواد اولیه و بسته بندی
قطعات و لوازم یدکی
سایر

پیش پرداختهای داخلی:

مواد اولیه و بسته بندی
خرید - کالا
بیمه داراییها
خرید خدمات
سایر پیش پرداختها

۲۰-۱- پیش پرداختهای خارجی شرکت مربوط به اعتبارات ارزی بابت خرید مواد اولیه می باشد که با نرخ ارز ترجیحی - دولتی گشایش یافته است. علت کاهش پیش پرداختهای خارجی نسبت به سال مالی قبل، به دلیل کاهش خرید مواد اولیه از خارج کشور و تأمین آن از منابع داخلی می باشد. لازم به ذکر است که سفارشات مواد بسته بندی و قطعات به نرخ سامانه مبادلات ارز و طلای ایران گشایش می یابد.

۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	
۳۷,۲۹۳,۱۰۰	۵۴,۹۹۱,۷۰۱	-	۵۴,۹۹۱,۷۰۱
۴۱۳,۷۳۱	۱,۱۲۹,۸۱۶	-	۱,۱۲۹,۸۱۶
۸۰,۲۶,۴۰۲	۱۰,۶۰۴,۷۶۹	-	۱۰,۶۰۴,۷۶۹
۶۴۹,۶۹۵	۸۱۷,۱۳۲	-	۸۱۷,۱۳۲
۵۸,۸۹۹	۷۵,۳۹۳	-	۷۵,۳۹۳
۲۲۷,۹۷۱	۷۸۲,۷۴۶	-	۷۸۲,۷۴۶
(۱۰,۷۸۴,۸۲۹)	۴۴۹,۲۸۰	-	۴۴۹,۲۸۰
۱۵۶,۰۲۴	۶۲۵,۱۵۲	(۳۴,۹۶۸)	۶۶۰,۱۲۰
۳۶,۰۴۰,۹۹۳	۶۹,۴۷۵,۹۸۹	(۳۴,۹۶۸)	۶۹,۵۱۰,۹۵۷
۱۲۵,۷۶۶	۱۷۸,۳۳۲	-	۱۷۸,۳۳۲
۳۷۹,۷۹۲	۱۳۲,۸۷۸	-	۱۳۲,۸۷۸
۲,۷۴۲,۱۸۸	۳,۴۸۹,۶۶۹	-	۳,۴۸۹,۶۶۹
۱۳۱,۳۱۵	۱۵۶,۶۰۲	-	۱۵۶,۶۰۲
۵,۶۹۱	۱۰,۱۷۶	-	۱۰,۱۷۶
۶۳۰	۱۴۵,۵۲۴	-	۱۴۵,۵۲۴
۲۵,۰۷۵	۴۴۹,۲۸۰	-	۴۴۹,۲۸۰
۴۵,۶۹۷	۶۶,۶۷۷	-	۶۶,۶۷۷
۳,۴۵۶,۰۵۴	۴,۶۲۹,۱۳۸	-	۴,۶۲۹,۱۳۸

«گروه»

کالای ساخته شده
کالای در جریان ساخت
مواد اولیه ، لوازم بسته بندی
قطعات و لوازم یدکی
کالای امانی شرکت نزد دیگران
کالای در راه
امانی دیگران نزد شرکت
سایر موجودیها
جمع

«شرکت»

کالای ساخته شده
کالای در جریان ساخت
مواد اولیه ، لوازم بسته بندی
قطعات و لوازم یدکی
کالای امانی شرکت نزد دیگران
کالای در راه
امانی دیگران نزد شرکت
سایر موجودیها (ضایعات)
جمع

۲۱-۱- بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۳,۳۵۱	۲۵,۲۰۸
۱۰,۷۱۸	۲۳,۳۴۷
۱۴,۸۸۸	۲۰,۵۴
۱۹,۹۴۲	۲۴,۷۸۴
۵۸,۸۹۹	۷۵,۳۹۳

علت

ساخت جعبه واتیکت
ساخت جعبه واتیکت
ساخت جعبه واتیکت

محل نگهداری

شرکت خودچسب
شرکت کیان مهر
چاپ ماتریس

نوع موجودی

مقوا و کاغذ خودچسب
مقوا و کاغذ خودچسب
مقوا و کاغذ خودچسب
سایر عمدتاً مواد اولیه

۲۱-۲- سایر موجودیهای گروه عمدتاً مربوط به کالای امانی دیگران نزد شرکت بخش هجرت می باشد.

۲۱-۳- موجودی مواد و کالا گروه و شرکت در تاریخ ترازنامه به ترتیب تا مبلغ ۶۲,۱۶۹,۲۶۲ میلیون ریال و ۷,۵۷۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه کامل بصورت شناور

بوده است .

۲۱-۴- کالای در راه گروه به بهای تمام شده ۷۸۲,۷۴۶ میلیون ریال شامل ۲ فقره سفارشات خارجی جهت خرید ۱۰۰ تن ژلاتین به ارزش ۷۴۸,۰۰۰ یورو از شرکت هتان می باشد. تا تاریخ صورت وضعیت مالی به دلیل جنگ دریایی، تحمیلی صورت گرفته در راه دریایی تحویل انبار شرکت نشده است. تعهدات ارزی مرتبط با سفارشات مزبور طبق مدارک ثبت سفارش جمعاً مبلغ ۷۴۸,۰۰۰ یورو است که معادل ریالی آن تماماً پرداخت گردیده است و در زمان ترخیص کالا و ارائه اسناد به بانک، رفع تعهد آن انجام خواهد شد.



۲۲- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۰	۰	۷۵,۴۰۸	۲۲-۱
۲۳۰,۳۱۵	۱۶۶,۳۱۵	۴۴۲,۵۳۱	صندوق با درآمد ثابت (بورسی)
۰	۰	۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکها
۲۳۰,۳۱۵	۱۶۶,۳۱۵	۵۱۷,۹۳۹	۲۲-۲
(۲۳۰,۳۱۵)	(۱۶۶,۳۱۵)	(۴۳۱,۳۴۵)	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت نزد بانکها - ارزی
۰	۰	۸۶,۵۹۴	۳۲-۱
		۹۱,۲۱۲	سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی دریافتی

- ۲۲-۱- سرمایه گذاری فوق مربوط به سرمایه گذاری شرکت بخش هجرت در صندوق‌های با درآمد ثابت بورسی می‌باشد.
- ۲۲-۲- سپرده کوتاه مدت ارزی مربوط به شرکت فرعی (فارابی) معادل ده هزار دلار آمریکا می‌باشد که به نرخ تسعیر شده است. شایان ذکر اینکه مبلغ ارزی مذکور تنها امکان مصرف توسط شرکت یا شخصی معرفی شده از طرف شرکت را دارد.

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۱۵۵,۱۹۰	۳۹,۲۱۹	۳,۴۴۲,۳۷۵	۲۳-۱
۲,۱۳۲	۸۲۰	۲۳۱,۰۴۷	موجودی نزد بانکها - ریالی
-	۶۳,۱۶۰	۱۹,۳۹۴	موجودی نزد بانکها - ارزی
-	-	۷۵,۵۷۱	۲۳-۲
		۵۴۰,۷۴۸	موجودی صندوق و تنخواه گردانها
۱۵۷,۳۲۲	۱۰۳,۱۹۹	۴,۴۴۲,۱۷۰	وجوه در راه
۱۵۷,۳۲۲	۱۰۳,۱۹۹	۴,۴۴۲,۱۷۰	

- ۲۳-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها به مبلغ ۳۳۲,۴۴۱ میلیون ریال شامل ۲,۴۸۷ دلار (شرکت ۳۰۰ دلار و شرکت فرعی ۱۸۷ دلار) و ۲۰۹,۷۵۸ یورو (شرکت ۲۶۷ یورو و شرکت فرعی ۲۰۹,۴۹۱ یورو) می باشد که در پایان سال با نرخ حواله ارزی سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی تسعیر شده است.
- ۲۳-۲- موجودی ارزی صندوق گروه به مبلغ ۷۵,۵۷۱ شامل مبلغ ۳۰۰۸۸ یورو (شرکت ۵ یورو و شرکت فرعی مبلغ ۳,۰۸۳ یورو) و مبلغ ۲۹,۷۳۷ دلار آمریکا (شرکت مبلغ ۲۸,۰۰۱ دلار و شرکت فرعی مبلغ ۱,۷۳۶ دلار) و ۶,۲۰۰ تنگه قزاقستان (شرکت فرعی)، ۹۰۵ درهم امارات (شرکت فرعی)، ۵۲۰ روپیه پاکستان (شرکت فرعی) و ۳,۰۲۹ یوان چین (شرکت ۱,۲۳۳ یوان و شرکت فرعی ۱,۷۹۶ یوان) می‌باشد که جهت انجام امور جاری خریداری و در پایان سال مالی به نرخ اسکناس در سامانه مبادلات ارز و طلاي ایران تسعیر گردیده است.

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۴۵۰,۰۰۰ 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:

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
۱,۷۲۲,۷۸۵,۹۶۵	۷۰/۳۲	۶۶۸,۱۹۳,۵۴۰	۷۰/۳۴
۱۰۹,۳۳۹,۴۹۷	۴/۴۶	۴۲,۳۹۶,۹۴۸	۴/۴۶
۸۷,۹۳۴,۹۹۱	۳/۵۹	۳۴,۰۹۷,۰۴۸	۳/۵۹
۴۶,۰۴۸,۰۶۱	۱/۸۸	۱۷,۸۵۵,۳۷۱	۱/۸۸
۳۵,۱۷۹,۲۹۹	۱/۰۳	۱۸,۳۴۵,۰۷۱	۱/۹۲
۳۰,۸۶۸,۵۷۴	۱/۲۶	۱۰,۵۳۳,۴۳۶	۱/۱۱
۴۲۷,۸۴۳,۶۱۳	۱۷/۴۶	۱۵۸,۶۷۸,۵۸۶	۱۶/۷۰
۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۴-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

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 (مبلغ ۷۰۵۹ میلیون ریال) به تصویب رسیده است که تا پایان مرداد ماه ۱۴۰۴ پذیره نویسی به اتمام رسید و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۰ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۲,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
 افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی
 مانده پایان سال

(۴۰)

۲۵- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۹۳,۳۹۴	۸۶۰,۲۴۰	۵۷,۹۴۲	۸۳۰,۷۲۴
-	-	۵۰,۸۴۸	۲,۲۰۶,۹۴۶
(۳۵,۴۵۲)	(۲۹,۵۱۶)	(۵۰,۸۴۸)	(۲,۲۰۶,۹۴۶)
۵۷,۹۴۲	۸۳۰,۷۲۴	۵۷,۹۴۲	۸۳۰,۷۲۴

مانده ابتدای

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲۵-۱ 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.

۲۶- اندوخته قانونی

۲۶-۱ 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 ۲۴۵,۰۰۰ 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.

۲۷- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				
۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مانده در پایان سال	مانده در پایان سال	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال
۲۵۵,۱۱۴	۶۳۹,۶۶۴	-	۳۸۴,۵۵۰	۲۵۵,۱۱۴
۲۵۵,۱۱۴	۶۳۹,۶۶۴	-	۳۸۴,۵۵۰	۲۵۵,۱۱۴

افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل سود انباشته

۲۸- آثار معاملات سهام خزانه فرعی

۲۸-۱ 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 می‌باشد. (سال قبل ۱۵۴,۶۵۱ میلیون ریال).

۲۹- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
(۳۴۹,۹۶۳)	۱,۵۲۸,۰۸۷
۱,۸۷۸,۰۵۰	۳۲۷,۵۸۹
۱,۵۲۸,۰۸۷	۱,۸۵۵,۶۷۶

مانده ابتدای سال

کاهش منافع در شرکت‌های فرعی - فارابی (بدون از دست دادن کنترل)



۳۰- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲,۱۱۳,۸۴۵	۵,۲۰۹,۹۸۶
۲۲۳,۲۲۹	۱,۰۶۹,۸۱۰
(۱۰۵,۹۴۹)	(۱۳۳,۷۱۹)
۵۲,۰۹۶	۵۲,۰۹۶
۱۷,۹۳۷,۹۲۸	۲۶,۳۸۶,۶۶۵
۲۰,۲۲۱,۱۴۹	۳۲,۵۸۴,۸۳۸

سرمایه

اندوخته قانونی

آثار معاملات سهام خزانه فرعی

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

سود انباشته

جمع

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	ارزی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص			

۹,۴۰۶,۸۳۳	۳۵,۲۰۰,۴۶۴	-	۳۵,۲۰۰,۴۶۴	۴۰-۲
۲۴,۸۵۳,۴۳۱	۹۶,۹۸۶,۹۹۸	-	۹۶,۹۸۶,۹۹۸	۳۱-۱-۱
۳۴,۲۶۰,۲۶۴	۱۳۲,۱۸۷,۴۶۲	-	۱۳۲,۱۸۷,۴۶۲	
۳۲,۶۲۶,۳۳۶	۳۸,۱۲۶,۱۴۲	-	۳۸,۱۲۶,۱۴۲	۴۰-۲
۵۹,۹۹۵,۸۹۱	۳۸,۴۱۶,۷۳۰	۱۵,۰۹۱,۳۰۱	۲۳,۳۲۵,۴۲۹	۳۱-۱-۱
۹۲,۶۲۲,۹۲۷	۷۶,۵۴۲,۸۷۲	۱۵,۰۹۱,۳۰۱	۶۱,۴۵۱,۵۷۱	
۱۲۶,۸۸۲,۴۹۱	۲۰۸,۷۳۰,۳۳۴	۱۵,۰۹۱,۳۰۱	۱۹۳,۶۳۹,۰۳۳	

تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته - گروه دارویی تامین

سایر اشخاص

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی غیر تجاری - سایر اشخاص

اشخاص وابسته

وزارت دارایی - مالیات تکلیفی

بانک کارآفرین - مابالتفاوت نرخ ارز

وزارت دارایی - مالیات بر ارزش افزوده

وزارت دارایی - مالیات حقوق

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

پذیره نویسی افزایش سرمایه (حق تقدم استفاده نشده سهامداران)

سازمان غذا و دارو

ذخیره تخفیفات فروش

سایر

۵۹۰,۵۲۳	۸۷۸,۹۹۱	-	۸۷۸,۹۹۱	
۶۳۹,۵۴۳	۲۲۹,۷۰۵	-	۲۲۹,۷۰۵	۴۰-۲
-	۶۹,۶۹۸	-	۶۹,۶۹۸	
۵۹۶,۳۵۸	۵۹۶,۳۵۸	-	۵۹۶,۳۵۸	
۲۴۰,۸۱۴	۴۹۲,۷۳۷	-	۴۹۲,۷۳۷	۳۱-۲-۱
۱۷,۷۷۰	۸۹,۵۴۶	-	۸۹,۵۴۶	
۱۷۶,۱۱۸	۳۳۹,۰۰۷	-	۳۳۹,۰۰۷	
۳۵,۴۸۶	۱۰۴,۴۶۰	-	۱۰۴,۴۶۰	
۳۸۲,۵۰۱	۵۱۷,۳۶۳	-	۵۱۷,۳۶۳	۳۱-۱-۲
۲۳,۸۵۴	۶۳,۹۲۷	-	۶۳,۹۲۷	
-	۴۰۴,۸۳۳	-	۴۰۴,۸۳۳	
۳۶۱,۷۹۲	۱۰۰,۰۴۱	-	۱۰۰,۰۴۱	
۶۹۳,۶۲۷	۹۵۹,۶۰۴	-	۹۵۹,۶۰۴	
۳,۷۵۸,۳۸۶	۴,۸۴۶,۳۷۰	-	۴,۸۴۶,۳۷۰	
۱۳۰,۶۴۰,۸۷۷	۲۱۳,۵۷۶,۶۰۴	۱۵,۰۹۱,۳۰۱	۱۹۸,۴۸۵,۳۰۳	

۳۱-۲- 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 ارزش افزوده

وزارت دارایی - مالیات حقوق

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های پرداختنی

کارکنان

هزینه های پرداختنی

سایر

۱۶۵,۶۳۶	۷۰۷,۷۸۹	-	۷۰۷,۷۸۹	۴۰-۴
۲,۰۲۲,۵۴۷	۱,۰۲۸,۳۱۷	-	۱,۰۲۸,۳۱۷	
۲,۱۸۸,۱۸۳	۱,۷۳۶,۱۰۶	-	۱,۷۳۶,۱۰۶	
۱,۱۰۲,۵۸۷	۱,۱۲۶,۴۳۲	-	۱,۱۲۶,۴۳۲	۴۰-۴
۲۴۴,۹۵۲	۱,۲۹۵,۴۸۲	-	۱,۲۹۵,۴۸۲	
۱,۳۴۷,۵۳۹	۲,۴۲۱,۹۱۴	-	۲,۴۲۱,۹۱۴	
۳,۵۳۵,۷۲۲	۴,۱۵۸,۰۲۰	-	۴,۱۵۸,۰۲۰	
۱۳۱,۷۰۱	۱۲۵,۷۲۰	-	۱۲۵,۷۲۰	
۲۷,۸۲۰	۱۸۲,۳۸۷	-	۱۸۲,۳۸۷	۴۰-۴
۲۳,۸۵۴	۶۳,۹۲۷	-	۶۳,۹۲۷	
۹۱۱	۶,۶۴۳	-	۶,۶۴۳	۳۱-۲-۱
۱۶,۶۲۹	۴۷,۲۲۱	-	۴۷,۲۲۱	
۶۱,۴۰۰	۲۲,۹۶۹	-	۲۲,۹۶۹	
۱۵,۵۵۵	۷۰,۳۴۲	-	۷۰,۳۴۲	
-	۳۵,۲۶۳	-	۳۵,۲۶۳	
۷۵,۳۸۵	۱۵۷,۲۰۵	-	۱۵۷,۲۰۵	۳۱-۱-۲
۵۴,۱۲۴	۱۰۱,۴۲۴	-	۱۰۱,۴۲۴	
۴۰۷,۳۷۹	۸۱۳,۱۰۱	-	۸۱۳,۱۰۱	
۲,۹۴۳,۱۰۱	۴,۹۷۱,۱۲۱	۰	۴,۹۷۱,۱۲۱	



۳۱-۱-۱ اسناد و حسابهای پرداختنی سایر اشخاص به تفکیک شرکتهای گروه به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
حسابهای پرداختنی سایر اشخاص	اسناد پرداختنی تجاری - سایر اشخاص	حسابهای پرداختنی سایر اشخاص	اسناد پرداختنی تجاری - سایر اشخاص	
۲۴۴,۹۵۲	۲۰,۲۲,۵۴۷	۱,۲۹۵,۴۸۲	۱,۰۲۸,۳۱۷	بدهی پارس دارو به اشخاص
۵۹,۴۸۸,۳۳۳	۲۲,۳۴۴,۵۹۵	۳۶,۴۲۲,۷۳۴	۹۵,۳۵۴,۷۱۹	بدهی بخش هجرت به اشخاص
۲۶۲,۶۰۶	۴۸۶,۲۸۹	۶۹۸,۵۱۴	۶۰۳,۹۶۲	بدهی داروسازی فارابی به اشخاص
۵۹,۹۹۵,۸۹۱	۲۴,۸۵۳,۴۳۱	۳۸,۴۱۶,۷۳۰	۹۶,۹۸۶,۹۹۸	

۳۱-۱-۱-۱ از کل مبلغ اسناد پرداختنی شامل ۸۶۸ فقره چک کوتاه مدت تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲,۳۴۹,۸۰۲ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۳۱-۱-۲ هزینه‌های پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	ارزش افزوده
-	-	۳۲,۳۶۰	-	حقوق پرداختنی
-	-	۲۷,۶۸۶	۶۴,۶۱۴	بیمه تأمین اجتماعی
۳۰,۸۷۹	۱۰۲,۶۳۱	۳۰,۸۷۹	۱۰۲,۶۳۱	غذای پرسنل
۳,۸۸۸	۱۶,۸۶۷	۳,۸۸۸	۳۷,۱۳۳	آب و برق و سوخت
۱۱,۹۲۸	۱۶,۷۶۵	۳۲,۳۵۰	۴۴,۲۵۷	هزینه حسابرسی صورتهای مالی
۱۴,۵۱۳	۱۷,۸۱۰	۱۴,۵۱۳	۱۷,۸۱۰	بهره وری
۱۴,۱۷۷	۳,۱۳۲	۱۴۰,۸۲۵	۷۰,۹۱۸	سایر
۷۵,۳۸۵	۱۵۷,۲۰۵	۳۸۲,۵۰۱	۵۱۷,۳۶۳	جمع

۳۱-۲-۱ گردش حساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده محصولات به شرح زیر می‌باشد:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۳۹۳	۹۱۱	(۳۶,۵۱۱)	۲۴۰,۸۱۴	مانده در ابتدای سال
(۷۳,۲۷۳)	(۵۲,۸۲۱)	(۱,۶۶۷,۵۲۳)	(۲,۷۸۰,۶۱۰)	پرداخت شده طی سال
۶۷,۸۹۱	۵۸,۵۵۳	۱,۹۴۴,۸۴۸	۳,۰۳۲,۵۲۳	اضافه شدن طی سال از بابت فروش ضایعات
۹۱۱	۶,۶۴۳	۲۴۰,۸۱۴	۴۹۲,۷۳۷	مانده در پایان سال

۳۱-۲-۱-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت مربوط به سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۴ و گروه (داروسازی فارابی) مربوط به سه ماهه اول ۱۴۰۴ و سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۴ می‌باشد که تماماً توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه شده است. همچنین در مورد شرکت بخش هجرت ، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌های قبل از سال ۱۴۰۲ تسویه شده است. بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ طبق برگ تشخیص مبلغ ۵۸۹,۶۶۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۴۷,۴۱۵ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۴۴۲,۲۴۶ میلیون ریال بابت جریمه) مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و موضوع در حال پیگیری است که از این بابت مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها منظور شده است. بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ و دوره مورد گزارش تاکنون برگ مطالبه صادر نگردیده است.

۳۱-۳ پرداختنی‌های بلند مدت:

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۸۴,۴۵۳	۲۶۴,۹۲۸	پس انداز کارکنان - ۳ درصد کارکنان و ۳ درصد کارفرما
۱۸۴,۴۵۳	۲۶۴,۹۲۸	

۳۲- تسهیلات مالی دریافتی

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

۳۲-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۲۹,۲۶۷	۲,۴۹۰,۳۹۱	۳۲۹,۲۶۷	۴,۰۷۵,۸۴۳
		۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳
۸۲۴,۳۸۸	۵۸۳,۸۳۷	۹,۸۵۲,۸۶۳	۱۵,۰۶۸,۵۳۸
۱,۱۵۳,۶۵۵	۳,۰۷۴,۲۲۸	۱۰,۷۹۱,۰۰۳	۱۹,۷۵۳,۲۵۴
-	(۶۲۹,۷۴۴)	-	(۶۲۹,۷۴۴)
(۹۵,۲۵۹)	(۴۴,۹۰۸)	(۱,۱۶۰,۶۲۱)	(۱,۴۶۹,۴۸۵)
(۲۳۰,۳۱۵)	(۱۶۶,۳۱۵)	(۴۳۱,۳۴۵)	(۳,۵۵۴,۹۲۴)
-	-	۲۱۶,۹۱۸	۱,۰۰۴,۰۲۳
۸۲۸,۰۸۱	۲,۲۳۳,۲۶۱	۹,۴۱۵,۹۵۵	۱۵,۱۰۳,۱۲۴
(۵,۹۸۸)	(۸۰۰,۱۲۵)	(۲۱۷,۲۳۷)	(۹۴۹,۳۲۳)
۸۲۲,۰۹۳	۱,۴۳۳,۱۳۶	۹,۱۹۸,۷۱۸	۱۴,۱۵۳,۸۰۱

اشخاص وابسته (بانک رفاه)

اشخاص وابسته (گروه سرمایه گذاری دارویی تامین)

سایر بانک‌ها - ریالی

سود و کارمزد بانک رفاه

سود و کارمزد سنوات آتی

سپرده های مسدودی

سود و کارمزد معوق

۲۲

حصه بلندمدت

۳۲-۱-۱

تسهیلات دریافتی شرکت به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال از بانک توسعه تعاون و ۳۸۱ میلیارد ریال از بانک سینا ، مستلزم ایجاد ۱۶۶,۳۱۵ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۱۵ 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 .

۳۲-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	.	۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳
۸۲۸,۰۸۱	۲,۲۳۳,۲۶۱	۸,۸۰۷,۰۸۲	۱۴,۴۹۴,۲۵۱
۸۲۸,۰۸۱	۲,۲۳۳,۲۶۱	۹,۴۱۵,۹۵۵	۱۵,۱۰۳,۱۲۴

صفر درصد

از ۱۸ تا ۲۵ درصد

۳۲-۲-۱

با توجه به مسدودی سپرده از بابت تسهیلات دریافتی در شرکت‌های گروه و شرکت نرخ بهره موثر تا ۲۰,۵ درصد افزایش یافته است.

۳۲-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت
۱۴۰۵	۱۴,۱۵۳,۸۰۱	۱,۴۳۳,۱۳۶
سال ۱۴۰۶ الی ۱۴۰۷	۹۴۹,۳۲۳	۸۰۰,۱۲۵
	۱۵,۱۰۳,۱۲۴	۲,۲۳۳,۲۶۱

سال ۱۴۰۵

سال ۱۴۰۶ الی ۱۴۰۷

۳۲-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۷,۰۴۱,۵۷۹	۱۰,۵۶۷,۴۴۴	۸۲۸,۰۸۱	۲,۲۳۳,۲۶۱
۲,۳۷۴,۳۷۶	۴,۵۳۵,۶۸۰	-	-
۹,۴۱۵,۹۵۵	۱۵,۱۰۳,۱۲۴	۸۲۸,۰۸۱	۲,۲۳۳,۲۶۱

در قبال چک و سفته

با اعتبار چک های دریافتی از مشتریان

۳۲-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است

«گروه»	
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	تسهیلات مالی
دریافت‌های نقدی	۱۶,۵۷۲,۲۳۷
سود انتقال یافته به دارایی ثابت	۱۴,۱۳۰,۳۷۸
سود و کارمزد و جرائم	۴۴,۳۷۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	۳,۳۷۸,۰۷۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۲۱,۶۴۴,۷۲۷)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(۳,۰۶۴,۳۷۵)
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۹,۴۱۵,۹۵۵
دریافت‌های نقدی	۹,۴۱۵,۹۵۵
سود و کارمزد و جرائم	۲۴,۷۲۱,۴۲۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	۳,۳۶۹,۶۱۲
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۱۹,۲۹۷,۱۱۵)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(۳,۱۰۶,۷۵۷)
	۱۵,۱۰۳,۱۲۴
«شرکت»	
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	تسهیلات مالی
دریافت‌های نقدی	۱,۸۱۵,۲۵۹
سود و کارمزد و جرائم	۲,۳۷۸,۲۳۴
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	۵۸۰,۵۹۴
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳,۳۶۵,۵۱۲)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(۵۸۰,۵۹۴)
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۸۲۸,۰۸۱
دریافت‌های نقدی	۸۲۸,۰۸۱
سود و کارمزد و جرائم	۳,۹۰۴,۷۶۲
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	۵۶۹,۸۴۹
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۲,۴۹۹,۵۸۳)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(۵۶۹,۸۴۸)
	۲,۲۳۳,۲۶۱

۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال به شرح زیر است :

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۶۹,۱۳۷	۴۲۸,۸۴۹	۱,۴۰۸,۳۲۱	۱,۹۷۱,۲۲۳	مانده در ابتدای سال
(۲۶,۱۹۹)	(۶۹,۴۴۹)	(۲۸۰,۷۵۸)	(۳۴۵,۳۶۵)	پرداخت شده طی سال
۱۸۵,۹۱۰	۲۵۶,۳۴۰	۸۴۳,۶۶۰	۱,۳۶۲,۳۵۷	ذخیره تامین شده
۴۲۸,۸۴۸	۶۱۵,۷۴۰	۱,۹۷۱,۲۲۳	۲,۹۸۸,۲۱۵	مانده در پایان سال

۳۳-۱- افزایش ذخیره تامین شده طی دوره ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان و همچنین افزایش سنوات خدمت کارکنان بوده است .

۳۳-۲- مبلغ ۶۹,۴۴۹ میلیون ریال پرداختی به کارکنان مربوط به تسویه حساب پرسنل بازنشسته، خاتمه قرارداد و ترک خدمت گروه می‌باشد.

۳۴- مالیات پرداختنی

۳۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است :

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۲۶۹,۲۷۳	۱,۴۷۴,۲۷۷	۶,۳۷۰,۹۲۳	۷,۲۱۷,۵۳۴	مانده در ابتدای سال
۱,۱۰۴,۸۶۲	۱,۴۶۵,۷۴۹	۵,۳۸۵,۱۴۴	۸,۴۴۷,۹۶۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	-	۲,۱۷۶	۵۰۸,۵۱۱	تعدیل مالیات سنوات قبل
-	-	۸,۶۵۹	-	تهاتر گروه هجرت
-	(۱۱۱,۱۰۰)	-	(۱۳۷,۵۹۱)	انتقال به سایر ذخایر
-	-	(۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	تهاتر با دریافتنی های تجاری
(۸۹۹,۸۵۸)	(۹۶۸,۸۲۰)	(۴,۰۴۹,۳۶۸)	(۲,۶۳۶,۱۱۵)	پرداختی طی سال
۱,۴۷۴,۲۷۷	۱,۸۶۰,۱۰۶	۷,۲۱۷,۵۳۴	۱۱,۹۰۰,۳۰۴	
-	-	(۲,۴۷۱)	(۲,۴۷۱)	پیش پرداختهای مالیاتی
(۸۶,۸۶۸)	-	(۸۶,۸۶۸)	-	اسناد پرداختنی
۱,۳۸۷,۴۰۹	۱,۸۶۰,۱۰۶	۷,۱۲۸,۱۹۵	۱۱,۸۹۷,۸۳۳	

۳۴-۱-۱- ذخیره مالیات عملکرد دوره مورد گزارش جهت شرکت‌های گروه و شرکت براساس سود ابرازی محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۳۴-۱-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت اصلی از معافیت‌های ماده ۱۴۳ (۱۰٪ معافیت سهام شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس)، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها) قانون مالیات‌های مستقیم، و شرکت داروسازی فرابی (شرکت فرعی) از معافیت‌های ماده ۱۴۳ (۲۰ درصد بخشودگی مالیات شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار)، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (مازاد بر ۴۵ درصد افزایش سود مشمول مالیات نسبت به سال قبل به ازای هر ۱۰ درصد کاهش در نرخ مالیات)، ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها (معافیت مالیات افزایش سرمایه از محل سود انباشته) و ماده ۱۴۱ (سود و زیان حاصل از فروش صادراتی)، ماده ۱۴۵ (معافیت سود اوراق سرمایه‌گذاری)، تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (معافیت سود سهام) و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۸۷ مورخ ۱۳۹۶/۶/۷ سازمان امور مالیاتی (معافیت سود ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات) استفاده نموده است. لازم به ذکر است که در این خصوص مفاد استاندارد حسابداری شماره ۳۵ رعایت گردیده است. استفاده نموده است.

۳۴-۲ خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات	۱۴۰۴				مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی		
۱۳۹۶	۱۸۵,۶۵۲	۷۸,۷۳۲	۱۷,۷۰۹	۷۵,۹۹۳	-	۱۷,۰۰۶	۵۰,۱۲۹	۵۰,۱۲۸
۱۴۰۲	۸,۵۹۹,۲۶۹	۴,۸۹۸,۹۲۹	۱,۰۷۵,۲۸۴	۹۲۰,۳۶۸	۹۲۰,۳۶۸	۹۲۰,۳۶۸	۳۱۹,۲۸۶	۱۴۴,۸۲۵
۱۴۰۳	۱۲,۹۰۵,۹۷۶	۴,۹۰۰,۲۴۷	۱,۱۰۴,۸۶۲	۹۳۳,۶۵۵	-	۸۷۹,۷۸۵	۱,۱۰۴,۸۶۲	۱۹۹,۴۰۴
۱۴۰۴	۱۳,۱۱۵,۵۴۹	۶,۵۱۴,۴۴۰	۱,۴۶۵,۷۴۹	-	-	-	-	۱,۴۶۵,۷۴۹
							۱,۴۷۴,۲۷۷	۱,۸۶۰,۱۰۶
							(۸۶,۸۶۸)	-
							۱,۳۸۷,۴۰۹	۱,۸۶۰,۱۰۶

۳۴-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۶ و سال های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۳۴-۲-۲- 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 صادرنگردیده است.

۳۴-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ در سال جاری مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۹۳۳,۶۵۵ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت مبلغ فوق را بصورت مکتوب پذیرفته است.

۳۴-۲-۴- مالیات سال مالی ۱۴۰۴ طبق مفاد قانون مالیات‌های مستقیم و پس از کسر معافیت‌های قانونی مذکور (به شرح یادداشت ۴-۳۳) محاسبه و در صورتهای مالی انعکاس یافته است.

۳-۳۴- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۱۰۴,۸۶۲	۱,۴۶۵,۷۴۹	۵,۳۹۳,۸۰۳	۸,۴۲۹,۹۸۳	مالیات مربوط به صورت سود و زیان:
-	-	(۲۴,۸۵۵)	-	مالیات جاری
-	-	۱۶,۱۹۶	۱۷,۹۸۲	(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی ۳۴-۵
۱,۱۰۴,۸۶۲	۱,۴۶۵,۷۴۹	۵,۳۸۵,۱۴۴	۸,۴۴۷,۹۶۵	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی
-	-	۲,۱۷۶	۵۰۸,۵۱۱	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱,۱۰۴,۸۶۲	۱,۴۶۵,۷۴۹	۵,۳۸۷,۳۲۰	۸,۹۵۶,۴۷۶	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
				هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم

۴-۳۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۲,۹۰۵,۹۷۱	۱۳,۱۱۵,۵۴۹	۲۶,۳۲۰,۵۵۲	۴۲,۳۹۰,۶۴۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۳,۲۲۶,۴۹۳	۳,۲۷۸,۸۸۷	۹,۵۳۰,۸۵۵	۱۳,۱۳۷,۸۶۳	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	-	-	اثر درآمدهای معاف از مالیات :
(۱,۲۰۶,۴۰۴)	(۱,۲۱۹,۹۹۶)	(۲,۴۵۳,۱۰۰)	(۲,۵۸۳,۲۰۹)	سود سهام سرمایه‌گذاری‌ها و سود سپرده‌های بانکی
(۵۹۲,۵۷۷)	(۷۳,۷۰۸)	-	(۷۳,۷۰۸)	سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
-	-	(۵۹۲,۵۷۷)	-	سود سهام
-	-	-	۱۴۵,۳۰۵	معافیت حاصل از زیان صادرات
-	(۱۹۱,۵۴۷)	-	(۱۹۱,۵۴۷)	فروش‌های صادراتی
-	-	(۴۵۷,۸۸۵)	-	معافیت قانون بودجه
-	-	-	(۹۸,۰۷۱)	سود ناشی از تسعیر وجوه ارزی عملیاتی - فارابی
-	-	-	(۹۵)	سایر معافیت‌ها (خرید و فروش صندوق‌های سرمایه‌گذاری)
-	-	(۶,۹۳۰)	(۱۳,۸۵۹)	اثر مالیاتی سه در هزار اتاق بازرگانی
-	-	-	۱۸۶,۹۸۱	مالیات هزینه‌های برگشتی
-	-	-	(۷۷۵,۰۰۰)	ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساخت‌ها
-	-	-	(۴۴۶,۳۴۵)	معافیت تبصره ۷ ماده ۵
(۳۲۲,۶۴۹)	(۳۲۷,۸۸۸)	(۶۲۶,۵۷۰)	(۸۵۸,۳۳۳)	معافیت ماده ۱۴۳ مربوط به شرکت‌های بورسی
۱,۱۰۴,۸۶۲	۱,۴۶۵,۷۴۹	۵,۳۹۳,۸۰۳	۸,۴۲۹,۹۸۳	هزینه مالیات بر درآمد

۱-۴-۳۴- هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده گروه و شرکت به ترتیب با نرخ موثر مالیات ۱۹/۸۸ درصد و ۱۱ درصد (دوره مشابه سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۲۰/۴۹ درصد و ۸/۵ درصد) می‌باشد.

۵-۳۴- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی	تخفیفات جنسی
۰	۰	۲۴,۸۵۵	۶,۸۷۳	
۰	۰	۲۴,۸۵۵	۶,۸۷۳	

۳۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	ملیون ریال	
۱۲۳,۹۰۸	۱۱۷,۸۷۲	۱۲۴,۰۸۱	۱۱۷,۸۷۲	سال ۱۴۰۰ و قبل آن
۱,۹۰۷,۸۸۲	۳۹۱,۵۶۹	۴,۰۳۹,۹۷۰	۱,۳۸۰,۱۱۸	سال ۱۴۰۱
۵,۲۷۲,۵۰۰	۶۳۹,۹۰۳	۸,۱۱۱,۳۰۷	۱,۵۷۰,۵۲۸	سال ۱۴۰۲
-	۹,۱۸۶,۹۱۷	-	۵,۱۵۲,۶۵۰	سال ۱۴۰۳
۷,۳۰۴,۳۹۰	۱۰,۳۳۶,۲۶۱	۱۲,۲۷۵,۳۵۸	۸,۲۳۱,۱۶۸	
(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-	(۱,۲۶۵,۸۰۰)	-	
۲,۸۴۴,۲۵۸	۳,۹۹۸,۳۱۵	۲,۸۴۴,۲۵۸	۵,۰۶۸,۴۸۴	انتقال به افزایش سرمایه در جریان
۸,۸۸۲,۷۴۸	۱۴,۳۳۴,۵۷۶	۱۳,۸۵۳,۸۱۶	۱۳,۲۸۹,۶۵۲	اسناد پرداختنی
-	-	۲,۲۶۶,۵۹۳	۱,۰۲۵,۳۰۰	
۸,۸۸۲,۷۴۸	۱۴,۳۳۴,۵۷۶	۱۶,۱۲۰,۴۰۹	۱۴,۳۱۴,۹۵۲	شرکتهای فرعی مربوط به منافع فاقد حق کنترل

۳۵-۱- سود نقدی هر سهم شرکت در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۲,۰۵۰ ریال برای هر سهم (سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵,۵۵۰ ریال) بوده است.

۳۵-۲- از سود سهام پرداختنی گروه و شرکت به ترتیب مبلغ ۱۱۶,۷۲۷,۷۱۵ ریال و مبلغ ۲۹۶,۲۷۵ ریال متعلق به اشخاص وابسته می باشد. (۴۰-۲ و ۴۰-۴)

۳۵-۳- مبلغ ۳۱۱,۴۴۷ ریال از سود سهام پرداختنی شرکت با مطالبات شرکت های داروسازی فارابی و بخش هجرت به شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین تهران گردیده است

۳۵-۴- اسناد پرداختنی شرکت مربوط به سود سهام به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	۱۴۰۴	
دی ۱۴۰۲ لغایت بهمن ۱۴۰۳	۲,۹۲۴,۶۲۹	گروه سرمایه گذاری دارویی تامین
اردیبهشت ۱۴۰۵ لغایت اسفند ۱۴۰۵	۱,۰۰۰,۱۴۶	صندوق روستاییان و عشایر
اردیبهشت ۱۴۰۵ لغایت تیر ۱۴۰۵	۳۸,۱۵۴	صندوق سرمایه گذاری باقوت آگاه
آذر ۱۴۰۲	۲۵,۰۰۰	شرکت داروبخش
خرداد ۱۴۰۵	۱۰,۳۸۶	گروه مالی شهر
	۳,۹۹۸,۳۱۵	

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	-	۶,۱۱۱	
۲۰۱,۹۶۳	۲۷۱,۴۱۵	۹۴,۵۷۴	۲۷۱,۴۱۵	
-	۱۴۵,۹۶۴	-	۱۴۵,۹۶۴	
-	۵,۳۲۵	-	۵,۳۲۵	
-	-	۲۴۶,۶۶۴	۴۰۷,۴۰۸	
-	-	۲۰۵,۴۵۹	-	
-	-	۱۲۹,۳۱۴	-	
-	-	-	۱۳۱,۵۲۰	
-	-	۱۱۹,۹۵۹	۱۱۶,۴۷۰	
-	-	۱۱۲,۰۷۶	-	
-	-	۱۲۰,۰۰۰	-	
-	-	-	۲۵۶,۱۶۰	
۱,۳۳۰	۸۳۹	۶۲۰,۳۰۴	۹۰۲,۷۱۷	
۲۰۳,۲۹۳	۴۲۳,۵۴۳	۱,۶۴۸,۳۵۰	۲,۲۳۶,۹۷۹	
۲۰۳,۲۹۳	۴۲۳,۵۴۳	۱,۶۴۸,۳۵۰	۲,۲۴۳,۰۹۰	
-	-	(۶۵۲,۲۲۴)	(۱,۱۷۰,۵۲۹)	
۲۰۳,۲۹۳	۴۲۳,۵۴۳	۹۹۶,۱۲۶	۱,۰۷۲,۵۶۱	۱۸-۱

اشخاص وابسته (داروسازی امین)

سایر اشخاص

زاگرس بهداشت درمان

سازمان غذا و دارو

SAVIOURS PHARMA LTD

اکتورکو

آرین سلامت سینا

دارو سازی آفا شیمی

حکیمان طب کار

داروسازی کوثر

داروسازی آنوشا

داروسازی الحاویر

داروسازی تسنیم

سایر مشتریان

تهران با اسناد دریافتنی

۳۷- تجدید طبقه بندی

در خصوص شرکت داروسازی فارابی (شرکت فرعی) در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ وجوه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین به مبلغ ۶۰۸,۸۷۳ میلیون ریال (تامین مالی) که به اشتباه در سرفصل سایر حساب‌های پرداختنی منظور گردیده بود، به حساب تسهیلات مالی انتقال یافت.

۳۷-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۷-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ گروه

صورت وضعیت مالی	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۳۱,۲۴۹,۷۵۰	(۶۰۸,۸۷۳)	۱۳۰,۶۴۰,۸۷۷
تسهیلات مالی	۸,۵۸۹,۸۴۵	۶۰۸,۸۷۳	۹,۱۹۸,۷۱۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۸- نقد حاصل از عملیات

شرکت	گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۴
سود خالص		۳۳,۴۳۴,۱۶۵	۱۱,۶۴۹,۸۰۰
هزینه مالیات بر درآمد		۸,۹۵۶,۴۷۶	۱,۰۴۸,۸۶۲
هزینه‌های مالی		۳,۴۰۵,۳۹۳	۶۰۵,۶۲۹
(سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		(۱۰,۵۹۶)	(۹۱)
(سود) ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها		-	(۳۲۷,۵۸۹)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱,۰۱۶,۹۹۲	۱۸۶,۸۹۱
استهلاک دارایی‌های غیر جاری		۸۱۴,۳۵۴	۹۴,۸۶۳
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی		(۸۱,۰۷۱)	(۳۴,۵۹۰)
سود سهام سرمایه‌گذاری‌ها		(۱۲,۷۷۴)	(۵,۳۸۷,۶۱۳)
(سود) تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات		(۲۰۷,۳۷۲)	(۸,۶۲۶)
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته		(۱۱۸,۳۲۸)	-
(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی		۴۷,۱۹۷,۳۳۹	۸,۲۴۴,۵۱۴
(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا		(۶۵,۳۱۶,۸۰۰)	(۶,۷۶۴,۰۲۳)
(افزایش) کاهش پیش پرداخت‌ها		(۳۳,۴۳۴,۹۹۶)	(۱,۱۷۳,۰۸۴)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی		(۳,۱۲۴,۷۰۶)	(۳۸۳,۸۹۵)
افزایش بدهی ناشی از قراردادها		۷۰,۰۹۲,۳۳۶	۱,۱۱۷,۷۰۹
		۷۶,۴۳۵	۲۲۰,۲۴۸
		۱۵,۴۸۹,۵۰۸	۱,۲۶۱,۴۶۹
		۱۹,۶۲۴,۲۵۷	۱,۲۶۱,۴۶۹
		۱۴۰۳	۱۴۰۴
		۱۷۷,۱۴۱	۱۷۷,۱۴۱
		-	۳۳۴,۳۰۲
		۱,۲۶۵,۸۰۰	۵۱۱,۴۴۳

۳۸-۱- معاملات غیر نقدی

افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده
واگذاری بخشی از سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی بابت سود سهام پرداختنی

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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیأت 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٪-۱۵۰٪ در پایان دوره دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ ۱۳۹ درصد می‌باشد.

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۵,۶۷۳,۴۸۰	۲۴,۴۳۸,۳۴۷	۱۶۶,۴۵۷,۲۳۷	۲۵۹,۲۱۸,۲۱۷
(۱۵۷,۳۲۲)	(۱۰۳,۱۹۹)	(۴,۴۴۲,۱۷۰)	(۹,۵۱۳,۰۹۶)
۱۵,۵۱۶,۱۵۸	۲۴,۳۳۵,۱۴۸	۱۶۲,۰۱۵,۰۶۷	۲۴۹,۷۰۵,۱۲۱
۱۷,۱۰۳,۶۶۶	۱۷,۵۴۰,۱۶۶	۳۷,۰۱۱,۴۳۴	۵۲,۹۵۰,۸۱۴
۹۱	۱۳۹	۴۳۸	۴۷۲

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

جمع بدهی‌ها
موجودی نقد
خالص بدهی
حقوق مالکانه
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 حساب‌برسان 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 با توجه 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 نیمایی 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 مانده مطالبات و موجودی نقد ارزی در تاریخ ترازنامه اقدام به تسعیر آن و انعکاس در سود و زیان خود نموده است. مبالغ دفتری دارائیهای پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی گروه در یادداشت ۴۰ ارائه شده است.

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.

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱-۲-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

همانگونه که در یادداشت ۳-۳-۳۸ فوق اشاره گردیده است، شرکت بنابر دلایل مذکور و همچنین استفاده از روش بهای تمام شده جهت اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (طبق استانداردهای حسابداری)، با تغییرات قیمت اوراق بهادار مالکانه، سود خالص سال مالی تغییری نخواهد داشت.

۲۱-۳-۴ ریسک جنگ رمضان

با توجه به تحولات اخیر منطقه و احتمال گسترش منازعات بین‌المللی و وقوع ناپایداری‌های ایجاد شده متأثر از جنگ تحمیلی رمضان، به‌خصوص در فرآیندهای حمل و نقل و زنجیره تأمین مواد اولیه، شرکت ضمن بررسی ریسک مذکور، فرآیند جایگزینی هر یک از موارد را در نظر گرفته است و به منظور تهیه مواد اولیه، تمرکز بر حمل زمینی و خرید از شرکت‌های داخلی را به منظور کاهش ریسک مذکور مدنظر قرار داده است.

۳۹-۴ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای 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 می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری گروه و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط گروه بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که به عنوان شرکتهای بخش دارو در منطقه تهران و سایر مناطق مشغول فعالیت می‌باشند. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می‌کند.

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

نام مشتری	میزان کل مطالبات	(مبالغ به میلیون ریال) سزآن مطالبات سررسید شده
بخش هجرت	۵۰,۵۲,۲۶۶	۵۰,۵۲,۲۶۶
توزیع داروپخش	۵۰,۹۲,۶۵۹	۵۰,۹۲,۶۵۹
بخش اکسیر	۲,۶۱۱,۶۴۱	۲,۶۱۱,۶۴۱
سینا پخش ژن	۹۹۱,۲۹۶	۹۹۱,۲۹۶
مهبان دارو	۸۶۵,۸۱۳	۸۶۵,۸۱۳
داروسازان التیام	۶۴۵,۴۶۳	۶۴۵,۴۶۳
محیا دارو	۵۱۳,۹۴۴	۵۱۳,۹۴۴
دارو گستر طبوبی	۳۱۰,۲۵۵	۳۱۰,۲۵۵
بخش قاسم ایران	۲۹۶,۳۵۳	۲۹۶,۳۵۳
بخش شفا آزاد	۲۶۰,۶۷۵	۲۶۰,۶۷۵
بخش رازی	۲۱۰,۰۲۶	۲۱۰,۰۲۶
مشکات فارمد	۱۹۸,۹۵۵	۱۹۸,۹۵۵
بهستان پخش	۱۶۰,۸۵۳	۱۶۰,۸۵۳
سلامت پخش هستی	۱۵۱,۹۲۲	۱۵۱,۹۲۲
سها هلال	۱۳۱,۸۴۴	۱۳۱,۸۴۴
شرکت طب نوبین	۳۲,۷۷۱	۳۲,۷۷۱
بخش البرز	۱۱,۶۹۸	۱۱,۶۹۸
سایر مشتریان	۲,۹۷۷,۸۶۵	۲,۹۷۷,۸۶۵
(یادداشت ۱-۲-۱۸)	۳۰,۵۱۶,۲۹۸	۳۰,۵۱۶,۲۹۸

۳۹-۵ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

«شرکت»	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵	جمع
پرداختنی‌های تجاری	-	۴,۱۵۸,۰۲۰	-	۴,۱۵۸,۰۲۰
سایر پرداختنی	۸۱۳,۱۰۱	-	-	۸۱۳,۱۰۱
تسهیلات مالی	۱,۴۳۳,۱۳۶	-	۸۰۰,۱۲۵	۲,۲۳۳,۲۶۱
مالیات پرداختنی	۵۵۸,۰۳۲	۱,۳۰۲,۰۷۴	-	۱,۸۶۰,۱۰۶
سود سهام پرداختنی	۱۴,۳۳۴,۵۷۶	-	-	۱۴,۳۳۴,۵۷۶
جمع	۱۷,۱۳۸,۸۴۵	۵,۴۶۰,۰۹۴	۸۰۰,۱۲۵	۲۲,۳۹۹,۰۶۴

(۵۱)



شرکت پارس دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۰- وضعیت ارزی

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

نکته	درهم	دلار کانادا	یوان	روپیه	یورو	دلار	یادداشت
فغانستان							
							«گروه»
۶,۲۰۰	۹۰۵	-	۳,۰۲۹	۵۲۰	۲۱۲,۸۴۱	۳۲,۲۲۴	۲۳ موجودی نقد
-	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	-	-	-	-	-	۲۸۸,۴۷۹	۱۸ دریافتنی های تجاری و غیرتجاری
۶,۲۰۰	۹۰۵	-	۳,۰۲۹	۵۲۰	۲۱۲,۸۴۱	۳۳۰,۷۰۳	جمع دارایی های پولی ارزی
-	-	(۶۲,۲۹۴)	-	-	(۳۲,۱۸۵)	(۱۳۸,۳۳۹)	۳۱ پرداختنی های تجاری و غیرتجاری
-	-	(۶۲,۲۹۴)	-	-	(۳۲,۱۸۵)	(۱۳۸,۳۳۹)	جمع بدهی های پولی ارزی
۶,۲۰۰	۹۰۵	(۶۲,۲۹۴)	۳,۰۲۹	۵۲۰	۱۸۰,۶۵۶	۱۹۲,۳۶۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
۱۸	۳۲۵	(۷۰,۳۹۲)	۵۹۹	۲۷۴,۷۳۱	(۶۹,۹۷۳)	۲۹۶,۳۲۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ - میلیون ریال
۶,۲۰۰	۹۰۵	(۶۲,۲۹۴)	۳,۰۲۹	۵۲۰	۲۴۳,۴۷۴	۲۰,۱۷۷	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۹	۱۷۲	(۴۳,۰۲۰)	۲۵۴	۱	۲۳۷,۸۶۶	۱۶,۳۴۲	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - میلیون ریال

یوان	یورو	دلار	
۱,۲۳۳	۲۶۷	۲۸,۳۰۱	«شرکت»
۱,۲۳۳	۲۶۷	۲۸,۳۰۱	موجودی نقد
۱,۲۳۳	۲۶۷	۲۸,۳۰۱	جمع دارایی های پولی ارزی
۱,۲۳۳	۲۶۷	۲۸,۳۰۱	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی
۲۴۴	۴۱۹	۳۸,۵۵۶	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱,۲۳۳	۱۴۲	۲,۸۰۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۸۰	۷۲	۱,۹۱۰	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - میلیون ریال

۴۰-۲- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد :

شرکت	دلار	یورو	یوان	دلار	گروه
۱۰۸,۱۳۶	-	-	-	۸۲۹,۳۷۳	فروش محصولات
۳۱۲,۹۲۹	۵,۱۰۵,۸۴۱	۱۹,۹۳۶,۴۲۹	۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۱۳,۵۲۴	تخصیص ارز جهت خرید مواد اولیه
-	-	۶۳,۰۴۶	-	-	تخصیص ارز جهت خرید قطعات و ماشین آلات
-	-	-	-	۲,۹۵۰	هزینه های مأموریت و نمایندگی های خارجی

۴۰-۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
دلار	۳۱۲,۹۲۹	۳۱۲,۹۲۹	-	۳۱۲,۹۲۹	-	-
یورو	۵,۱۵۰,۸۴۱	۵,۱۵۰,۸۴۱	-	۵,۱۵۰,۸۴۱	-	-
دلار	۱۰۸,۱۳۶	۱۰۸,۱۳۶	-	۱۰۸,۱۳۶	-	-

۴۰-۳-۱- شرکت تعهدات ارزی خود را بطور کامل ایفا کرده است و ذخیره ای از این بابت برای شرکت متصور نمی باشد.

(۵۲)



۴۱- معاملات با اشخاص وابسته

۴۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و مواد اولیه	خرید خدمات	فروش کالا و ارائه خدمات	تسهیلات دریافتی	تسویه تسهیلات	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت پارس دارو :									
مدیران اصلی واحد تجاری	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۵۲۵	-	-	-	-	-	-
	کاسپین تامین	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	-	-	۳,۲۲۱,۰۰۰	۱,۳۷۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت دارویی ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۲۶۹,۱۶۷	-	-	-	-	۶۱۰,۰۰۰	-
	بانک رفاه کارگران	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۱,۹۱۳,۹۴۳	۴۸۷,۷۹۴	-	-
	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۵,۹۲۱,۷۴۷	-	-	۲,۱۵۵,۸۷۵	۲۸۸,۸۰۰
	پخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۲,۴۰۳,۵۸۹	-	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره	۴۰۶	-	-	-	-	۸۱۲	-
	آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۹۲۱,۹۹۳	-	-	-	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۳۶۷,۹۹۸	-	-	-	-	-	-
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۱,۶۳۴	-	-	۸۴۱,۴۱۳	۴,۰۱۶,۳۱۰
	داروسازی کاسپین تامین	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۱,۹۵۲	-	-	-	-
	توفیق دارو	عضو مشترک هیات مدیره	۳۹,۸۹۸	-	-	-	-	-	-
جمع			۱,۶۰۰,۹۸۷	-	۸,۳۲۸,۹۲۲	۱,۹۱۳,۹۴۳	۴۸۷,۷۹۴	۶,۸۲۹,۱۰۰	۵,۶۷۵,۱۱۰
شرکت داروسازی فارابی :									
سایر اشخاص وابسته	بانک رفاه	همگروه	-	-	-	۱,۴۸۲,۰۰۰	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۳۰,۹۸۲	-	-	-	-
	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۱۰,۳۶۹,۷۴۶	-	-	۲,۳۷۱,۱۱۱	-
	پخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۴,۷۷۹,۸۳۱	-	-	-	-
	شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۲,۸۴۵,۲۳۹	-	-	-	-	-	-
	داروسازی دانا	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۶۱,۵۰۱	-	-	-	-
	آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیات مدیره	۸,۸۰۹,۵۹۹	-	-	-	-	۷,۱۵۵,۵۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۵۵۱,۱۳۶	-	-	-	-	-	۱,۴۳۳,۰۰۰
	ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۸۹,۱۱۲	-	-	-	-	۶,۱۸۴,۹۵۸	۷۰۰,۰۰۰
	داروسازی امین	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۲۷,۹۸۶	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۵۹۰,۴۵۲	-	-	-	۲۶۹,۴۹۰
	کارخانجات داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۳۰۰	-	۴۱۹,۷۴۳	-	-	-	-
	داروسازی زهراوی	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳۰	-	۱۰۴,۴۶۳	-	-	-	-
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۲۳۱,۹۴۶	-	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۳۰,۹۸۲	-	-	-	-
	جمع		۱۲,۲۹۵,۶۱۶	-	۱۶,۶۴۷,۶۳۲	۱,۴۸۲,۰۰۰	-	۱۵,۷۱۱,۵۶۹	۴,۳۰۲,۴۹۰
شرکت پخش هجرت :									
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	تهران شیمی	عضو مشترک هیات مدیره	۷,۱۹۳,۲۵۶	-	-	-	-	-	-
	بانک رفاه		-	-	-	۱,۹۴۴,۷۶۹	۱,۶۱۰,۸۴۶	-	-
سایر اشخاص وابسته	تهران دارو	عضو مشترک هیات مدیره	۳,۲۷۲,۱۷۰	-	-	-	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک همگروه	۵,۸۷۲,۹۹۷	-	-	-	-	۱,۱۶۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰
	کاسپین تامین	عضو مشترک همگروه	۱۱,۱۲۷,۷۹۶	-	-	-	-	-	۳,۳۰۱,۵۰۰
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک همگروه	۱۰,۸۸۷,۵۹۱	-	-	-	-	-	۶۵۰,۰۰۰
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک همگروه	۴,۰۴۵,۳۳۷	-	-	-	-	-	۱,۸۵۵,۰۰۰
	داروسازی زهراوی	عضو مشترک همگروه	۳,۱۴۶,۳۵۶	-	-	-	-	-	-
	کارخانجات داروپخش	عضو مشترک همگروه	۱۸,۸۱۴,۰۶۶	-	-	-	-	-	-
	اوزان	عضو مشترک همگروه	۲۸۲,۸۱۳	-	-	-	-	-	-
	داروسازی دانا	عضو مشترک همگروه	۳,۹۱۱,۵۲۰	-	-	-	-	-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک همگروه	۲,۵۱۳,۶۵۹	-	-	-	-	-	-
	داروسازی افانیشیمی	عضو مشترک همگروه	۴,۳۵۱,۷۷۸	-	-	-	-	-	-
	بیودارو	عضو مشترک همگروه	۳۹۱,۰۶۴	-	-	-	-	-	-
	داروسازی شهید قاضی	عضو مشترک همگروه	۱۴,۱۴۳,۴۱۲	-	-	-	-	-	-
	زاگرس فارمد	عضو مشترک همگروه	(۷,۳۸۶)	-	-	-	-	-	-
	وانا دارو گستر	عضو مشترک همگروه	۲,۳۰۹,۰۵۵	-	-	-	-	-	-
	داروسازی امین	عضو مشترک همگروه	۱۲,۳۶۴	-	-	-	-	-	-
	کلر پارس	عضو مشترک همگروه	-	۱,۰۰۵	-	-	-	-	-
	شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک همگروه	-	-	-	-	-	-	-
	توفیق دارو	عضو مشترک همگروه	-	-	۱۶۰	-	-	-	-
	آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک همگروه	-	-	۱۶۰	-	-	-	۹۲۰,۰۰۰
	سایر مشتریان تامین اجتماعی	شرکت همگروه	-	-	۱۷,۳۳۱,۵۱۶	-	-	-	-
جمع			۹۲,۲۶۶,۷۴۸	۱,۰۰۵	۱۷,۳۳۱,۸۳۶	۱,۹۴۴,۷۶۹	۱,۶۱۰,۸۴۶	۱,۱۶۰,۰۰۰	۷,۳۷۶,۵۰۰
جمع کل			۱۰۶,۱۶۲,۳۵۱	۱,۰۰۵	۴۲,۳۰۸,۲۹۰	۵,۳۴۰,۷۱۲	۲,۰۹۸,۶۴۰	۲۳,۷۰۰,۶۶۹	۱۷,۳۵۴,۱۰۰

(مبلغ به میلیون ریال)

۴۱-۲ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	سایر پرداختنی‌ها	تسهیلات مالی دریافتی	پیش پرداخت	تامین مالی	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
										طلب	خالص	طلب	خالص
واحد تجاری اصلی	سازمان تامین اجتماعی	-	-	-	(۱۷۵,۰۲۳)	-	-	-	-	(۱۷۵,۰۲۳)	-	-	-
واحد تجاری اصلی	سرمایه گذاری دارویی تامین	-	۵۹,۵۰۹	-	(۴۹,۹۹۱)	-	-	(۶۰۸,۸۷۳)	(۹,۶۸۹,۶۶۹)	-	(۱۰,۳۸۹,۰۲۴)	-	(۱۰,۳۳۴,۷۵۵)
	داروسازی امین	-	۴۱,۳۷۳	(۱۰,۱۹۶)	-	-	-	-	-	-	۳۱,۰۷۷	۱۰۵,۹۸۰	(۳۴۷,۳۶۶)
	شیمیایی ره آورد تامین	-	-	(۲۴۱,۶۰۴)	-	-	-	-	-	-	(۲۴۱,۶۰۴)	-	(۱۳۰,۵۷۱)
جمع													
مدیران اصلی واحد تجاری (اعضا، حقوقی هیات مدیره)	داروبخش	-	-	-	(۳۶)	-	-	-	(۸۲۹,۹۶۳)	-	(۸۲۹,۹۹۹)	-	(۶۳۰,۱۳۸)
	داروسازی اکسیر	۱۱۱,۷۲۱	-	(۱۱,۶۱۰,۴۶۳)	-	-	-	-	(۲۴)	-	(۱۱,۴۹۸,۷۶۵)	۴۰,۹۰۲	(۷,۴۷۲,۴۴۸)
	کاسپین تامین	-	۵,۳۱۲	(۷,۴۶۷,۶۴۸)	(۵۸۴)	-	-	-	(۷۰۲)	-	(۷,۳۶۳,۶۳۳)	۱,۷۸۲	(۲,۶۴۷,۹۸۸)
جمع													
سایر اشخاص وابسته	بانک رفاه کارگران	-	-	-	-	(۴۰,۷۵۵,۸۴۳)	-	-	-	-	(۴۰,۷۵۵,۸۴۳)	-	(۳۲۹,۲۶۷)
	توزیع داروبخش	۱۲,۵۳۹,۸۰۲	۶,۹۵۵	-	(۳,۰۹۹)	-	-	-	-	-	۱۲,۵۴۳,۶۵۸	۱۰,۳۳۰,۳۴۷	(۲۴۶)
	شیمی دارویی داروبخش	-	۲۶,۲۷۶	(۱,۳۶۱,۸۵۱)	(۱۱)	-	-	-	(۲۴)	-	(۱,۳۳۵,۶۱۰)	-	(۱,۳۱۹,۹۵۲)
	داروسازی دانا	۴۲,۹۱۳	۵۴۰	(۳,۶۱۲,۷۴۴)	-	-	-	-	-	-	(۳,۵۶۹,۲۹۱)	۴,۷۹۸	(۲,۳۳۱,۸۸۴)
	لابراتوارهای رازک	۹۸۳,۱۹۶	۶,۱۵۳	(۴,۸۰۲,۰۵۹)	-	-	-	-	(۴۸۳)	-	(۳,۸۱۳,۱۹۳)	۶۶۹,۲۶۶	(۴,۴۰۱,۵۱۵)
	آتسی بیونیک سازی ایران	-	۵,۳۱۲	(۳,۲۷۹,۸۳۵)	-	-	-	-	(۴۷)	-	(۳,۲۷۴,۶۷۰)	۸۷۷	(۵,۷۵۲,۹۱۰)
	تولید مواد اولیه داروبخش	-	-	(۱,۸۱۰,۳۳۶)	(۴۵۳)	-	۶۱۲	-	-	-	(۱,۸۱۰,۱۶۶)	-	(۷۳۳,۱۴۵)
	داروسازی زهرای	۴۰,۱۲۴	-	(۲,۴۹۸,۰۷۸)	-	-	-	-	-	-	(۲,۴۵۷,۹۵۴)	۹۷,۰۶۲	(۸۷۱,۳۸۸)
	کارخانجات داروبخش	۳۲۰,۹۳۳	۴۹۵	(۱۴,۲۹۹,۵۲۵)	(۳۳۳)	-	-	-	-	-	(۱۳,۹۷۸,۳۲۰)	۳۶۹,۶۶۵	(۳,۱۵۹,۸۴۹)
	داروسازی ابوریحان	۴۷,۴۳۰	۹,۵۱۴	(۴,۶۱۵,۱۶۴)	-	-	-	-	-	-	(۴,۵۵۸,۱۳۰)	۳۶,۹۵۵	(۳,۰۶۱,۴۱۳)
	نهران شیمی	-	-	(۵,۳۱۵,۶۱۰)	-	-	-	-	(۶۳۴,۷۸۵)	-	(۵,۹۵۰,۳۹۵)	-	(۴,۷۸۸,۲۴۴)
	آفا شیمی	-	-	(۱,۷۲۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	(۱,۷۲۰,۰۰۰)	-	(۳,۲۵۳,۸۲۴)
	نهران دارو	-	-	(۱,۸۶۰,۵۱۱)	-	-	-	-	-	-	(۱,۸۶۰,۵۱۱)	-	(۵۳۴,۹۶۷)
	نوفین دارو	-	۱۳,۳۱۲	(۳۹,۹۷۲)	(۱۶۶)	-	-	-	-	-	(۲۶,۹۲۶)	-	(۱۴,۷۳۵)
	شستا	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳)
	گسترش بازرگانی داروبخش	-	-	(۱۴,۷۵۱)	-	-	-	-	-	-	(۱۴,۷۵۱)	-	(۱۴,۷۵۱)
	داروسازی شهید قاضی	-	-	(۸,۷۷۰,۴۴۹)	-	-	-	-	-	-	(۸,۷۷۰,۴۴۹)	-	(۱,۵۷۸,۳۳۳)
	مدیریت خدمات پارس دارو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶)
	تسیرین دارو	-	۲,۶۱۲	-	-	-	-	-	-	۲,۶۱۲	-	-	-
	اوزان	-	-	(۸۲,۵۰۰)	-	-	-	-	-	-	(۸۲,۵۰۰)	۹۹,۳۸۲	(۱۴۹,۶۴۹)
	زاگرس فارمد	-	-	(۱۳,۸۲۶)	-	-	-	-	-	-	(۱۳,۸۲۶)	۲۸,۸۱۰	(۲۳۱,۸۱۲)
	بازرگانی میاسنر نفت و گاز	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵۱۷,۰۱۷)	۵۷,۹۴۱	-
	بخش اکسیر	۵,۳۴۳,۲۳۰	۶,۲۸۳	-	-	-	-	-	-	-	۵,۳۴۹,۵۱۳	۶,۰۷۳,۱۲۵	-
جمع													
جمع کل													

یادداشت ۱۸-۱

یادداشت ۱۸-۱

یادداشت ۱۸-۱

یادداشت ۱۸-۱

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴۱- 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 و ارائه خدمات	تسهیلات دریافتی	تفامین دریافتی	تفامین اعطایی
شرکت‌های فرعی	داروسازی فارابی	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۲۲		۲,۵۴۵,۰۰۰	۱,۱۳۱,۱۸۱
	پخش هجرت	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۵,۲۰۸,۷۹۷		۱,۰۹۰,۰۰۰	۱,۲۲۷,۲۶۷
	ژلاتین کپسول	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۵۷,۹۰۴	-		۱,۳۸۹,۴۰۰	۲,۱۳۱,۰۰۰
جمع								
مدیران اصلی واحد تجاری (اعضاء حقوقی هیات مدیره)	شیمیایی ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۶۹,۱۶۷	-		-	۶۱۰,۰۰۰
	داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۱,۵۲۵	-		-	-
	کاسپین تامین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱,۹۵۲		۱,۳۷۰,۰۰۰	۳,۲۲۱,۰۰۰
جمع								
سایر اشخاص وابسته	بانک رفاه	همگروه				۱,۹۱۳,۹۴۳		
	توزیع داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	۵,۹۲۱,۷۴۷		۲۸۸,۸۰۰	۲,۱۵۵,۸۷۵
	پخش اکسیر	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	۲,۴۰۳,۵۸۹		-	-
	داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	۴۰۶	-		-	۸۱۲
	انٹی بیوتیک سازی	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	۹۲۱,۹۹۳	-		-	-
	لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	-	۱,۶۳۴		۴,۰۱۶,۳۱۰	۸۴۱,۴۱۳
	توفیق دارو	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	۳۹,۸۹۸	-		-	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره - همگروه	✓	۳۶۷,۹۹۸	-		-	-
جمع								
جمع کل								
				۱,۸۵۸,۸۹۱	۱۳,۵۳۷,۷۴۱	۱,۹۱۳,۹۴۳	۱۰,۶۹۹,۵۱۰	۱۱,۳۱۸,۵۴۸
			۱,۳۳۰,۲۹۵	۸,۳۲۶,۹۷۰	۱,۹۱۳,۹۴۳	۴,۳۰۵,۱۱۰	۲,۹۹۸,۱۰۰	

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 :
- ۴۲-۱-۱- در سال مالی مورد گزارش شرکت فاقد تعهدات احتمالی ناشی از قراردادهای مصوب میباشد.
- ۴۲-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴,۰۴۴,۴۲۵	۱۰,۶۹۹,۵۱۰	۴۱,۰۳۵,۵۲۸	۵۸,۴۳۰,۱۵۳
۵۳,۷۷۲	۱,۶۵۲,۷۲۱	۵۳,۷۷۲	۱,۶۵۲,۷۲۱
۱۴,۰۹۸,۱۹۷	۱۲,۳۵۲,۲۳۱	۴۱,۰۸۹,۳۰۰	۶۰,۰۸۲,۸۷۴

تضمین (چک) وام شرکت‌های گروه
 سایر تضمین ها

۴۲-۳-۱- بانک کارآفرین، به موجب تأییدیه ارسالی، شرکت فرعی (داروسازی فارابی) را دارای تعهد ارزی به مبلغ ۱۰,۰۲۴,۸۴۳ یوان و مبلغ ۱,۲۹۱,۴۲۸ یورو بابت سفارشات سنوات ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۴ دانسته است (با توجه به نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲,۴۴۷,۳۲۶ میلیون ریال می‌باشد) که شرکت نسبت به آن اعتراض و پرونده مربوط جهت رسیدگی به سازمان تعزیرات حکومتی ارسال خواهد شد. عمده مغایرت‌ها مربوط به مشکلات سیستمی سامانه‌های گمرکی و بازرگانی می‌باشد و قابل رفع است.

۴۲-۳-۲- طرح دعوی علیه شرکت راستین پندار پارسی (تورخیمی کار شرکت ژلاتین کپسول (فرعی) در سال ۱۴۰۵ به دلیل مطالبات وجه مازاد نزد دادسرای عمومی افتتاح گردیده و در مرحله تعیین شعبه و تشکیل جلسه رسیدگی می‌باشد. شرکت مزبور درخواست سازش نموده و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مبلغ ۴,۰۰۰ میلیون ریال آن تسویه و باقی مبلغ در دست بررسی می‌باشد.

۴۲-۳-۳- با توجه به عدم وصول مطالبات آقای رمضانیان توسط شرکت فرعی (ژلاتین کپسول ایران) به مبلغ ۱۱,۹۲۱ میلیون ریال در موعد مقرر، اقدامات حقوقی جهت وصول مطالبات از نامبرده صورت گرفته و رأی دادگاه تجدید نظر به نفع شرکت صادر و در مرحله اجرای احکام می‌باشد.

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

۴۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

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

۴۴- سود سهام پیشنهادی :

۴۴-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۶۴,۹۸۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۸۳ ریال برای هر سهم) است.