

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
همراه با صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۷)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۵۱)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(۱) تا (۴۰)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

\* \* \* \* \*



مؤسسه حسابرسی بهمن

Behmand

(مسابداران رسمی)

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۲-۸۸۳۰۵۳۹۱

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
گزارش حسابرسی صورتهای مالی**

**اظهار نظر**

۱- صورتهای مالی شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورتهای سودوزیان، سودوزیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهار نظر**

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای مسابداران رسمی، مستقل از شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای 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 سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:



شماره ۱۱۴، فیلیان قائم مقام فراهانی

تهران - ایران info@behmand-co.com

www.behmand-co.com

### مسائل عمده حسابرسی

#### شناسایی فروش و برآورد اقلام کاهنده آن:

تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکتهای پخش (عمدتاً توزیع داروپخش، پخش هجرت و پخش اکسیر) به مبلغ ۷,۸۲۴ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۵) به عنوان یکی از عمده‌ترین عوامل ترویج فروش و حفظ و گسترش سهم شرکت در بازار، جزو برنامه‌های اصلی شرکت برای تحقق بودجه فروش در نظر گرفته می‌شود. این اقلام عمدتاً براساس مفاد قراردادهای منعقد و با استفاده از تجربه‌های قبلی و توافقات بعدی فیما بین با مشتریان تعیین و همزمان با فروش شناسایی می‌گردد. برآورد اقلام مرتبط با موارد مذکور به دلیل شرایط بازار و تنوع اقلام و شروط قراردادهای و توافقات بعدی و مواردی از این قبیل، تأثیر حائز اهمیتی بر صورتهای مالی دارد. همچنین با توجه به عدم امکان برآورد مقدار نهایی محصولات برگشتی (عمدتاً اقلام غیرقابل توزیع) وجود تفاوت بین فروش قطعی و فروش شناسایی شده در دوره مورد گزارش محتمل می‌باشد.

بنا به مراتب مزبور برآوردهای فوق جزو مسائل عمده حسابرسی در سال مورد گزارش تعیین شده است.

#### معاملات با اشخاص وابسته:

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ حدود ۶۴,۳۷۹ میلیارد ریال از فروش محصولات در سال مورد گزارش (حدود ۷۵٪ فروش) به اشخاص وابسته صورت گرفته و مانده مطالبات تجاری از اشخاص وابسته در پایان سال به مبلغ ۵۳,۲۸۱ میلیارد ریال، حدود ۸۹٪ از کل مطالبات تجاری را تشکیل داده است.

با توجه به مراتب فوق، عمده بودن فروش محصولات به اشخاص وابسته و مطالبات ایجاد ناشی از آن و چگونگی شناخت درآمد و افشای معاملات و روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

### نحوه برخورد حسابرس

روشهای حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش شامل موارد زیر بوده، ولی محدود به این موارد نیست:

- کسب شناخت از سیستم‌های کنترل داخلی مربوط به برآورد تخفیفات ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.
  - انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، درخصوص جوایز جنسی و تخفیفات ریالی اعطایی.
  - تطبیق آمارهای تهیه شده از مقادیر جوایز جنسی و تخفیفات ریالی در سالهای گذشته با سوابق موجود.
  - بررسی مستندات پشتیبان و مجوزهای مربوطه ارقام کاهنده فروش.
  - آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و انطباق اقلام ثبت شده در حسابها با آمارهای دریافتی از شرکتهای پخش و مطابقت فیما بین.
  - محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- روش‌های حسابداری فروش به اشخاص وابسته شامل موارد زیر بوده ولی محدود به این موارد نیست:
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد فروش محصولات طبق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی ارزیابی شده است.
  - طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمد و فروش و ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترلها آزمون شده است.
  - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد، با اجرای روشهای زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
- بررسی قراردادهای فیما بین
  - بررسی نرخ فروش و مقایسه آن با سایر مشتریان
  - بررسی قابلیت وصول مطالبات از طریق دریافت تأییدیه و صورت تطبیق حساب فیما بین.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۴- وضعیت دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

بشرح مندرجات یادداشت توضیحی ۲۱، براساس بررسی‌های بعمل آمده در سال ۱۴۰۲ پروژه اصلاح و بازسازی کلی بخش نیمه جامدات در رعایت صرفه و صلاح شرکت متوقف و مقرر شده تا پروژه دیگری در سایر بخشهای تولید جایگزین آن گردد. در این خصوص با دریافت گزارش کارشناس رسمی و مصوبه هیأت مدیره تصمیم به فروش تجهیزات پروژه مذکور گرفته شده و به این لحاظ ارزش دفتری پروژه تحت سرفصل دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی گردیده است.

۵- پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه

وضع مالیاتهای عملکرد، ارزش افزوده و تکلیفی و حق بیمه‌های تکلیفی سالهای قبل و مبالغ مطالبه شده و ذخایر منظور شده در حسابها از این بابت در یادداشت‌های توضیحی ۲۸ و ۴-۲۷ انعکاس یافته است. تعیین تکلیف قطعی هر یک از موارد فوق موکول به خاتمه رسیدگی و صدور رای نهایی مراجع قانونی مربوطه می‌باشد.

#### سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری

مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی،

اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.



در تهیه صورت‌های مالی، هیأت 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.

#### مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، 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 با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه، 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 در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

### سایر وظایف بازرس قانونی

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۹-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۲۶، بخشی از سود سهام مصوب سالهای قبل طی مهلت مقرر قانونی پرداخت نشده است. (ماده ۲۴۰ و قسمت اخیر ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت)

۹-۲- نماینده جایگزین یکی از اعضای حقوقی هیأت مدیره از تاریخ ۱۴۰۳/۷/۱ تا ۱۴۰۴/۴/۱۱ معرفی نگردیده و شرکت از ۱۴۰۴/۳/۱۰ تا ۱۴۰۴/۶/۳ فاقد مدیرعامل بوده و امور شرکت در این دوره توسط سرپرست اداره شده است. همچنین حقوق و مزایای مدیرعامل انتخاب شده بعد از تاریخ ۱۴۰۴/۶/۳ نیز توسط هیأت مدیره تعیین نشده و صورتجلسه مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۳ هیأت مدیره در خصوص معرفی نماینده جدید یکی از اعضای حقوقی هیأت مدیره در مرجع ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است. (مواد ۱۱۰، ۱۲۴ و ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ و تبصره ماده ۲۸ اساسنامه)

۹-۳- اقدامات و پیگیریهای انجام شده در رابطه با برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح بندهای (۴)، (۵)، (۱-۹)، (۲-۹) و (۱۲) این گزارش، به نتیجه نهایی و قطعی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت گردیده و به استثنای تضامین دریافتی و اعطایی که در چارچوب روابط تجاری فیما بین در شرکت های هم گروه صورت پذیرفته، این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۱- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- موارد مرتبط با عدم رعایت قوانین و مقررات و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در طی سال مالی مورد گزارش، بشرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران:
۱-۱	ماده ۵ و تبصره های آن	عدم پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل ظرف مهلت قانونی و برنامه اعلام شده از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار.
۲		اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:
۲-۱	تبصره ماده ۲۸	تأخیر در معرفی نماینده یکی از اعضای حقوقی هیأت مدیره.
۳		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:
۳-۱	تبصره ۴ ماده ۴	داشتن حداقل یک عضو غیرموظف هیأت مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط.

۱۳- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی مورد گزارش، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به موردی دال بر وجود نقاط ضعف بااهمیت در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نشده است.

۱۴- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی به اطلاع می رساند، مبلغ ۵۰ میلیارد ریال در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل برای مسئولیت های اجتماعی مصوب گردیده و هزینه های انجام شده در طی سال مورد گزارش که در سرفصل هزینه های مسئولیت های اجتماعی انعکاس یافته، به شرح گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیأت مدیره بالغ بر ۱۶,۳۸۰ میلیون ریال بوده است.

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

رضا آتش (۸۰۰۰۰۳)  
نادر رستگاری (۹۳۲۱۰۶)

۲۶ اردیبهشت ۱۴۰۵



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

## صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



**Darou Pakhsh**  
Pharmaceutical Mfg. Co.





شرکت کارخانجات دارو پخش  
(سهامی عام)

بسم الله

شماره: .....  
تاریخ: .....  
پیوست: .....

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان های نقدی
۷-۵۱	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	آقای محمد همتی	شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	آقای دکتر فرید باقری	شرکت داروپخش (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت مالی و اقتصادی	آقای بهزاد شکوری	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	آقای قاسم جعفری	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	آقای محمد علی محسنی بندپی	شرکت شیمی دارویی داروپخش (سهامی عام)

موسسه حسابرسی بهمن  
گزارش



**Darou Pakhsh**  
Pharmaceutical Mfg. Co

تهران، کیلومتر ۱۸ اتوبان کرج، خیابان داروپخش. تلفن: ۴۴۹۸۶۸۲۳، ۴۴۹۸۶۸۲۹، ۴۴۹۸۶۸۱۵-۱۶ (۰۲۱)  
دورنویس: ۴۴۹۸۷۳۱۴ صندوق پستی: ۴۳۸۸-۱۱۳۶۵ کد پستی: ۱۳۹۷۱۱۶۳۹۶  
www.dppharma.com info@dppharma.com

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۳۷,۱۹۹,۳۶۶	۸۶,۳۶۱,۵۳۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۴,۰۰۶,۵۷۷)	(۴۱,۶۹۲,۳۷۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳,۱۹۲,۷۸۹	۴۴,۶۶۹,۱۶۱		سود ناخالص
(۱,۲۶۸,۷۲۶)	(۲,۱۳۷,۶۱۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۹۴,۶۰۳	۳۰۸,۵۵۸	۸	سایر درآمدها
(۸۳۰,۹۰۷)	(۷۹۷,۳۶۲)	۹	سایر هزینه ها
۱۱,۲۸۷,۷۵۹	۴۲,۰۴۲,۷۴۳		سود عملیاتی
(۴,۲۹۷,۴۵۳)	(۵,۷۶۲,۲۶۹)	۱۰	هزینه های مالی
۱۱,۳۰۴	۱۷۶,۰۳۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷,۰۰۱,۶۱۰	۳۶,۴۵۶,۵۰۹		سود قبل از مالیات
(۱,۵۷۵,۶۹۸)	(۹,۶۲۰,۹۹۵)	۲۸-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۴۲۵,۹۱۲	۲۶,۸۳۵,۵۱۴		سود خالص

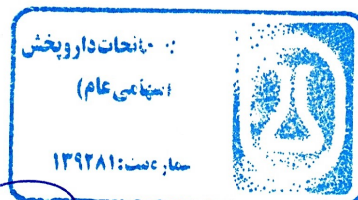
سود پایه هر سهم :

عملیاتی (ریال) ۱۶۳ ۶۰۹

غیر عملیاتی (ریال) (۵۹) (۹۱)

سود پایه هر سهم (ریال) ۱۰۵ ۵۱۸ ۱۲

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



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

موسسه حسابرسی بهمن گزارش

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۵,۴۲۵,۹۱۲	۲۶,۸۳۵,۵۱۴		سود خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
۴۷,۷۹۹,۶۹۴	۴۷,۷۹۹,۶۹۴	۱۳	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود - زمین
۵۳,۲۲۵,۶۰۵	۷۴,۶۳۵,۲۰۸		
-	(۴۷,۷۹۹,۶۹۴)	۲۲	انتقال به حساب سرمایه
۵۳,۲۲۵,۶۰۵	۲۶,۸۳۵,۵۱۴		سود جامع

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



Handwritten signatures and a blue circular stamp that reads "موسسه حسابرسی بهمن گزارش" (Behman Accounting Firm Report).

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۵۱,۳۱۶,۵۹۴	۵۱,۳۵۲,۵۷۰	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۹,۲۷۷	۱۰,۱۷۶	۱۴ دارایی های نامشهود
۶,۹۷۱	۷,۷۷۷	۱۵ سرمایه گذاری بلند مدت
۲۶,۹۳۳	۲۹,۲۶۹	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۸۶۴	۸۶۴	۱۷ سایر دارایی ها
<b>۵۱,۳۶۰,۶۳۹</b>	<b>۵۱,۴۰۰,۶۵۶</b>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
۲,۰۱۹,۸۷۱	۵,۴۷۹,۵۲۶	۱۸ پیش پرداخت ها
۱۲,۹۸۹,۳۹۱	۱۷,۴۹۹,۷۹۵	۱۹ موجودی مواد و کالا
۲۸,۷۶۱,۵۶۵	۶۰,۰۸۴,۸۵۴	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۷۲۳,۳۹۱	۶۶۸,۲۶۸	۲۰ موجودی نقد
<b>۴۴,۴۹۴,۲۱۸</b>	<b>۸۳,۷۳۲,۴۴۲</b>	
۲۹۰,۸۷۸	۲۹۰,۸۷۸	۲۱ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
<b>۴۴,۷۸۵,۰۹۵</b>	<b>۸۴,۰۲۳,۳۲۰</b>	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۹۶,۱۴۵,۷۳۴</b>	<b>۱۳۵,۴۲۳,۹۷۶</b>	<b>جمع دارایی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۲,۶۰۰,۰۰۰	۵۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
-	۳۳,۸۰۶	صرف سهام خزانه
۲۶۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	۲۳ اندوخته قانونی
۴۷,۷۹۹,۶۹۴	-	۱۳ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۶,۹۷۵,۱۴۳	۲۸,۲۵۲,۸۵۰	سود انباشته
(۲۰,۴۱۶)	(۱۰۳,۱۱۰)	۲۴ سهام خزانه
<b>۵۷,۶۱۴,۴۲۱</b>	<b>۸۱,۶۳۳,۵۴۶</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
۳۶۶,۴۷۹	۵۲۳,۷۱۵	۲۹ تسهیلات مالی
۲,۳۹۵,۸۹۰	۳,۵۲۲,۰۱۹	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۲,۷۶۲,۳۶۹</b>	<b>۴,۰۴۵,۷۳۵</b>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
۱۲,۱۷۳,۵۵۳	۱۷,۲۲۴,۴۱۷	۲۷ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۸۵۴,۹۶۱	۹,۵۹۳,۱۳۶	۲۸ مالیات پرداختی
۷,۵۴۰,۷۷۶	۸,۴۰۸,۰۳۰	۲۶ سود سهام پرداختی
۱۴,۱۳۴,۴۸۶	۱۴,۳۹۱,۷۸۵	۲۹ تسهیلات مالی
۶۵,۱۶۹	۱۲۷,۳۲۹	۳۰ پیش دریافت ها
<b>۳۵,۷۶۸,۹۴۴</b>	<b>۴۹,۷۴۴,۶۹۶</b>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۳۸,۵۳۱,۳۱۳</b>	<b>۵۳,۷۹۰,۴۳۱</b>	<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۹۶,۱۴۵,۷۳۴</b>	<b>۱۳۵,۴۲۳,۹۷۶</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>



موسسه حسابرسی بهمن گزارش

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

بهرار

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
۷,۰۰۵,۱۳۴	(۴,۸۲۶)	۴,۱۴۹,۹۶۰	-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲,۶۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
							تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
۵,۴۲۵,۹۱۲	-	۵,۴۲۵,۹۱۲	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۳
۴۷,۷۹۹,۶۹۴	-	-	۴۷,۷۹۹,۶۹۴	-	-	-	سایر اقلام سود و زیان جامع
۵۳,۲۲۵,۶۰۵	-	۵,۴۲۵,۹۱۲	۴۷,۷۹۹,۶۹۴	-	-	-	سود جامع سال ۱۴۰۳
(۲,۶۰۰,۰۰۰)	-	(۲,۶۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
(۳۳,۷۶۴)	(۳۳,۷۶۴)	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۱۷,۴۴۶	۱۸,۱۷۴	(۷۲۸)	-	-	-	-	فروش سهام خزانه
۵۷,۶۱۴,۴۲۱	(۲۰,۴۱۶)	۶,۹۷۵,۱۴۳	۴۷,۷۹۹,۶۹۴	۲۶۰,۰۰۰	-	۲,۶۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
							تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۲۶,۸۳۵,۵۱۴	-	۲۶,۸۳۵,۵۱۴	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۴
(۲,۷۸۲,۰۰۰)	-	(۲,۷۸۲,۰۰۰)	-	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	(۱,۴۰۰,۳۰۶)	(۴۷,۷۹۹,۶۹۴)	-	-	۴۹,۲۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
-	-	(۱,۳۹۰,۰۰۰)	-	۱,۳۹۰,۰۰۰	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
(۲۱۶,۸۶۶)	(۲۱۶,۸۶۶)	-	-	-	-	-	خرید سهام خزانه
۱۸۲,۴۷۷	۱۳۴,۱۷۲	۱۴,۴۹۹	-	-	۳۳,۸۰۶	-	فروش سهام خزانه
۸۱,۶۳۳,۵۴۶	(۱۰۳,۱۱۰)	۲۸,۲۵۲,۸۵۰	-	۱,۶۵۰,۰۰۰	۳۳,۸۰۶	۵۱,۸۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

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



نصر  
باز

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۵,۹۲۳,۷۳۱	۸,۶۰۹,۳۹۴	۳۱ نقد حاصل از عملیات
(۸۴۳,۱۰۱)	(۱,۶۵۱,۳۴۴)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵,۰۸۰,۶۲۹	۶,۹۵۸,۰۵۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴۶۲,۶۵۹)	(۴۵۰,۸۲۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۱,۳۹۸	۹۸۹	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	(۱,۳۷۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۴,۸۵۳	۱۲,۲۳۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۳,۸۲۸	۵,۷۸۲	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۴۲,۵۸۰)	(۴۳۳,۱۹۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۶۳۸,۰۵۰	۶,۵۲۴,۸۵۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۰,۷۱۵,۰۵۰	۲۶,۵۱۰,۴۹۷	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۲۱,۱۵۵,۹۷۶)	(۲۵,۸۱۵,۰۱۶)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳,۸۳۳,۷۰۹)	(۶,۰۴۳,۲۱۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۷۰,۴۵۳)	(۱,۳۱۴,۷۴۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۴,۸۴۵,۰۸۸)	(۶,۶۶۲,۴۷۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۰۷,۰۳۸)	(۱۳۷,۶۲۰)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹۰۰,۶۷۲	۷۲۳,۳۹۱	مانده موجودی نقد ابتدای سال
۲۹,۷۵۸	۸۲,۴۹۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷۲۳,۳۹۱	۶۶۸,۲۶۸	مانده موجودی نقد پایان سال
۳,۲۷۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۳۲ معاملات غیر نقدی



مانده موجودی نقد ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد پایان سال

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

موسسه حسابرسی بهمن گزارش

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام) به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۱۸۲۳۴۳۷ در تاریخ ۱۳۷۷/۱/۲۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۳۹۲۸۱ مورخ ۱۳۷۷/۰۱/۲۴ در اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۹/۶/۲۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۱/۷/۲۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت کارخانجات داروپخش جزو شرکت های فرعی شرکت داروپخش (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی گروه، سازمان تامین اجتماعی می باشد. مرکز اصلی شرکت و کارخانه، در تهران کیلومتر ۱۸ بزرگراه کرج (جاده مخصوص) خیابان داروپخش واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:

الف- موضوع اصلی: تولید، تهیه و واردات داروهای انسانی، دامی، مکمل های دارویی، ملزومات دارویی، شیرخشک، غذای کودک، لوازم درمانی، آرایشی، بهداشتی، آزمایشگاهی، مکمل های تغذیه ای، فرآورده های طبیعی، سنتی و غذاهای ویژه و توزیع و فروش آنها در سراسر کشور و صدور آنها به خارج از کشور و همچنین خرید و فروش مواد اولیه، بسته بندی و ماشین آلات و قطعات و سایر ملزومات

ب- موضوع فرعی: تاسیس و ایجاد و بهره برداری از کارخانه های تولیدی و صنعتی و فروش آنها، مشارکت و سرمایه گذاری و خرید و فروش سهام شرکتها، اقدام به فعالیتهای تحقیقاتی علمی و عملی مربوط به تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی از طریق تهیه و تدارک آنها از شرکتهای داخلی یا خارجی و همچنین هر گونه عملیات تجاری و غیر تجاری مجاز که مرتبط با موارد فوق بطور مستقیم یا غیر مستقیم باشد. پروانه بهره برداری به شماره ۳۰۵۵۸۰ وزارت صنعت، معدن، تجارت و طی شناسه کسب و کار ۱۷۹۹۵۳۷۱۷۵۲۱ بنام شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام) صادر گردیده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام رسمی و قراردادی و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۲۰۴	۱۹۱	کارکنان قراردادی
۹۵۹	۹۷۰	
۱،۱۶۳	۱،۱۶۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۱۸	۶۳	متوسط کارکنان
۱،۱۸۱	۱،۲۲۴	
۱،۱۹۶	۱،۲۵۵	کارکنان در پایان سال

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی داشته اند:

۲-۱-۱- استانداردهای حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، زمانبندی و عدم اطمینان درآمدهای عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد درقبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. این تغییر به نحوه شناسایی و اندازه گیری و افشای درآمد عملیاتی تاثیر گذاشته است. در روش جدید درآمد زمانی شناسایی می شود که کنترل کالا به مشتری منتقل گردیده و اجرای اولیه این استاندارد منجر به تغییر در سود و زیان انباشته ابتدای سال نمی گردد.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "اجاره ها"، در سال ۱۴۰۴ مصوب و جایگزین استاندارد ۲۱ گردیده و از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، بکارگیری استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی پیوست نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری تجدید نظر شده شماره ۱۵ با عنوان "سرمایه گذاری ها"، این استاندارد در سال ۱۴۰۴ مصوب شده و از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، بکارگیری استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی پیوست نخواهد داشت.

۳-۱- مهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. لیکن به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

الف- زمین به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۳)

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- ماهیت قراردادها و حوزه فعالیت شرکت

درآمد شرکت عمدتاً از فروش محصولات دارویی انسانی حاصل می شود.

## ۲-۳- زمان شناسایی درآمد و انتقال کنترل

شرکت زمانی درآمد را شناسایی می کند که کنترل کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتری منتقل شود. درآمد بر اساس مبلغی اندازه گیری میشود که شرکت انتظار دارد در ازای انتقال کالاها یا خدمات به مشتری مستحق دریافت آن باشد. برای تحقق این اصل محوری، شرکت در مورد قراردادهای خود، مدل پنج مرحله ای شناخت درآمد را به شرح زیر اعمال می کند:

۱- تشخیص قرارداد با مشتری

۲- تشخیص تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد

۳- تعیین قیمت معامله

۴- تخصیص قیمت معامله به تعهدات عملکردی شناسایی شده

۵- شناسایی درآمد در زمانی که شرکت هر تعهد عملکردی را ایفا می کند

## ۳-۲-۳- فروش محصولات

برای فروش محصولات شرکت، یک قرارداد با مشتری وجود دارد. در مواردی که قرارداد شامل بیش از یک تعهد عملکردی باشد، شرکت قیمت معامله را بر اساس قیمت فروش مستقل نسبی به هر یک از تعهدات عملکردی متمایز تخصیص می دهد. قیمت معامله همچنین بابت مابه ازای متغیر مطابق الزامات استاندارد ۴۳ تعدیل می گردد که توضیحات آن در بخش مربوطه مطرح شده است. شرکت عموماً درآمد حاصل از فروش محصولات را در یک نقطه زمانی شناسایی می کند؛ یعنی زمانی که کنترل محصول به مشتری منتقل می شود.

## ۴-۲-۳- ما به ازای متغیر و بدهی ناشی از قرارداد

همانگونه که در صنعت داروسازی مرسوم است، فروش ناخالص محصولات در معرض انواع مابه ازای متغیر قرار میگیرد تا فروش خالص گزارش شده در صورت های مالی تعیین شود. قیمت معامله مربوط به فروش محصولات معمولاً بابت مابه ازای متغیر تعدیل می گردد. مابه ازای متغیر می تواند شامل موارد زیر باشد:

تخفیف های نقدی و تخفیف های حجمی

برگشت از فروش

هزینه های توزیع

شرکت با توجه به موارد بالا که موجب متغیر شدن درآمد فروش می شود، باید بهترین برآورد خود از میزان مبلغی که بر اساس شرایط قرارداد مستحق دریافت آن خواهد بود را به عمل آورد. قابل ذکر است مبلغ مابه ازای متغیر شناسایی شده در قیمت معامله محدود می شود؛ به این معنا که تنها بخشی از مابه ازای متغیر در قیمت فروش خالص منظور می گردد که احتمال برگشت آن در دوره های آتی بسیار اندک باشد.

برآورد به عمل آمده در ارتباط با عوامل متغیر شدن مابه ازای که در بالا اشاره شد، هم زمان با شناسایی درآمد فروش ناخالص محصولات شناسایی می شود. این مبالغ (۱) تخفیف های نقدی و تخفیف های حجمی و (۲) هزینه های توزیع که به مشتریان مستقیم پرداخت میشود و (۳) مبالغ مربوط به برگشت از فروش که به مشتریان، مستقیم و غیر مستقیم پرداخت می گردد. شرکت این مبالغ را برآورد می کند تا بهترین برآورد خود از کاهش های مورد انتظار در مبلغ قابل وصول از مشتریان را نشان دهد.

## شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت به طور مستمر مانده مبالغ مرتبط با مابه ازای متغیر را پایش و بازنگری می کند و برآورد های مورد استفاده را با در دسترس قرار گرفتن اطلاعات جدید مجدداً، ارزیابی می نماید. هر زمان که واقعیت ها یا شرایط جدید نشان دهد که تجربیات گذشته دیگر بیانگر نتایج فعلی یا آتی نیست، شرکت تعدیلات لازم را در مانده مبالغ برآوردی اعمال می کند. این تعدیلات در دوره ای شناسایی می شوند که تغییر در برآورد رخ می دهد. شرکت در این زمینه نیازمند اعمال قضاوت های قابل ملاحظه است؛ قضاوت هایی که عمدتاً مبتنی بر ارزیابی شرایط جاری بازار و سطح موجودی کالا در زنجیره تجاری مرتبط با محصولات شرکت است. این برآوردها مستلزم بررسی آثار بالقوه عوامل اقتصاد کلان از جمله نرخ بیکاری و تغییرات در سطح پوشش بیمه درمانی مشتریان، الگوهای رفتاری مشتریان در دوران همه گیری و نیز قوانین و برنامه های حمایتی دولت است که با هدف تضمین دسترسی و فراهم بودن داروهای حیاتی در شرایط بحران بهداشت عمومی تصویب شده اند.

این ارزیابی ها ممکن است منجر به افزایش یا کاهش نرخ های تجربی مورد استفاده برای فروش های جاری و آتی شود، یا ایجاد کند که تعدیلاتی در برآوردهای مربوط به فروش های گذشته اعمال گردد؛ و در برخی موارد هر دو اثر را به همراه داشته باشد. چنانچه روند تحقق یافته مبالغ مابه ازای متغیر با برآوردهای قبلی شرکت تفاوت معنادار داشته باشد، شرکت در صورت اطمینان از پایداری و استمرار این روند، نسبت به تعدیل برآوردهای مربوطه اقدام خواهد کرد.

بنابراین، شرکت تعدیلات لازم را در حساب ها ثبت می کند که این تعدیلات بر درآمد خالص محصولات و در نتیجه بر سود دوره جاری اثر گذار خواهد بود. شرکت، این رویه را برای قراردادهایی با ویژگی های مشابه به صورت یکنواخت و مستمر اعمال می کند. در ادامه، منابع اصلی مابه ازای متغیر در قراردادهای شرکت با مشتریان، و همچنین روش شناسی برآوردها و قضاوت های مدیریتی مورد استفاده در اندازه گیری هر یک از این اقلام، تشریح شده است.

#### ۵-۲-۳- تخفیف های نقدی و تخفیف های حجمی

تخفیف های نقدی به منظور تشویق مشتریان به پرداخت به موقع و تخفیف های حجمی برای خرید های با حجم بالا ارائه می شوند. مبالغ مربوط به این اقلام در زمان فروش برآورد شده و به عنوان کاهش مستقیم حساب های دریافتی تجاری و درآمد ثبت می گردد. مدیریت شرکت، برآورد مربوط به تخفیف های نقدی و تخفیف های حجمی را بر اساس شرایط قراردادهای فروش با مشتریان، تحلیل فاکتورهای پرداخت نشده و تجربه تاریخی پرداخت ها انجام می دهد. برآورد این اقلام معمولاً قابل پیش بینی و کم نیاز به قضاوت است، چرا که مفروضات محدود بوده، تجربه تاریخی یکنواخت است و مبالغ معمولاً ظرف یک ماه پس از ایجاد، تسویه می شوند.

#### ۶-۲-۳- برگشت از فروش

برگشت از فروش عمدتاً بدلیل جابجایی و فروش مجدد بین شرکت های پخش جهت بهبود عملکرد شرکت می باشد، لذا از این بابت تعدیلات حسابها انجام نمیگیرد.

#### ۷-۲-۳- دارایی های حاصل از قرارداد و بدهی های ناشی از قرارداد

در سال جاری، شرکت دارایی حاصل از قرارداد شناسایی نکرده است. بدهی های ناشی از قرارداد نیز شامل درآمدهای معوق می باشد، اما مانده آنها اهمیت قابل توجهی ندارد و اثر بااهمیتی بر صورت های مالی سال جاری ندارد.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس در جدول زیر می باشد:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
حساب های دریافتی تجاری- ارزی	دلار	نیمایی ۱،۳۶۲،۳۵۸	قابلیت وصول و تسویه (سامانه ثنا)
	یورو	نیمایی ۱،۵۶۸،۷۶۲	
حساب های پرداختی تجاری- ارزی	دلار	نیمایی ۱،۳۶۲،۳۵۸	قابلیت وصول و تسویه (سامانه ثنا)
	یورو	نیمایی ۱،۵۶۸،۷۶۲	
	یورو	رسمی ۱،۳۸۸،۲۶۴	
موجودی نقد و بانک ارزی	دلار	نیمایی ۱،۳۶۲،۳۵۸	قابلیت وصول و تسویه (سامانه ثنا)
	دلار	رسمی ۱،۲۰۵،۶۰۹	
	یورو	نیمایی ۱،۵۶۸،۷۶۲	
	یورو	رسمی ۱،۳۸۸،۲۶۴	

۳-۳-۲- 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 - 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 حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر 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.

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

۳-۳-۳- 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 به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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.

۳-۵-۲- در سال مالی مورد گزارش به استناد اصلاحیه ماده ۱۰ آئین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ ق. م. م مصوب ۱۳۶۶/۱۱/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، دارایی های ثابت مشهود (زمین) مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است و مازاد حاصل از تجدید ارزیابی به استناد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولید و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی به حساب سرمایه منظور گردیده است.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید بر آورده) دارایی های مربوطه و با در نظر گرفته آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و نرخ ها و روش های در جدول زیر محاسبه میشود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰، ۱۵، ۱۰ و ۱۵٪	خط مستقیم، نزولی
تاسیسات	۱۰، ۱۵ و ۲۰ ساله و ۱۲٪، ۱۵٪، ۲۰٪ و ۱۰٪	خط مستقیم، نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ ساله و ۱۲٪	خط مستقیم، نزولی
ابزار آلات	۶، ۵، ۴ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی	۶، ۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۰٪	خط مستقیم، نزولی

## شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرید، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

### ۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۳-۶- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود. زمین شرکت در سال ۱۴۰۳ و در اجرای قانون بودجه، تجدید ارزیابی گردیده و مازاد حاصل از تجدید ارزیابی به حساب دارایی مزبور انتقال و طی سال جاری پس از طی تشریفات قانونی و به استناد قانون بودجه به حساب سرمایه منظور گردیده است.

### ۳-۷- دارایی های نامشهود

۱-۳-۷- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۲-۳-۷- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مرتبط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
بهای خرید فرمولاسیون	۲ ساله	خط مستقیم
نرم افزار رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نا معین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
مواد لوازم آزمایشگاهی و ملزومات	میانگین موزون

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۰-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۱- ذخایر

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

۳-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. در آمد حاصل از سرمایه گذاری های بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر) شناسایی می شود.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۳-سهام خزانه

۱-۱۳-۳-سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی 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 باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۲-۱۳-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی می شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری مانده بدهکار در حساب "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

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

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۴-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۴-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

###### ۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

##### ۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورتهای مالی، شامل منابع اصلی برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به استثنای تجدید ارزیابی زمین یکسان است.

###### ۴-۲-۲- تجدید ارزیابی زمین

زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل و بر مبنای ارزش روز دارایی ها صورت پذیرفته و مازاد ناشی از آن به حساب سرمایه منظور گردیده است.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		واحد	گروه محصولات
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
<b>فروش داخلی:</b>					
۱۳,۶۴۵,۵۷۲	۷۷,۶۳۹	۳۱,۰۱۲,۹۴۰	۱۳۷,۱۳۷	هزار عدد	آپمول
۱۱,۹۴۴,۹۵۹	۱,۵۴۸,۱۸۰	۲۶,۹۴۶,۹۷۵	۲,۳۳۸,۵۶۲	هزار عدد	قرص
۷,۲۳۱,۱۰۹	۳۳,۸۷۹	۱۴,۹۵۵,۱۰۵	۳۹,۱۴۱	هزار عدد	سرم
۲,۸۴۲,۱۸۵	۲۶,۱۹۹	۸,۰۹۷,۹۴۰	۴۶,۵۶۰	هزار عدد	کارتریج
۴,۲۱۴,۹۲۳	۱۴,۱۰۲	۶,۲۴۱,۴۱۶	۱۴,۳۵۴	هزار عدد	شریت
۲,۵۶۷,۰۷۰	۲۱۷,۰۸۹	۴,۴۷۱,۵۵۲	۲۸۰,۵۹۲	هزار عدد	کپسول
۲,۴۷۴,۳۶۶	۳,۴۴۳	۲,۷۷۱,۹۷۸	۴,۲۰۳	هزار عدد	ویال های تزریقی
۶۹۵,۹۸۸	۳,۹۹۲	۱,۲۵۸,۶۵۲	۳,۰۶۵	هزار عدد	کرم و پماد و ژل
۱۵۲,۱۹۰	۹۴۲	۳۳۵,۳۴۶	۱,۳۳۸	هزار عدد	قطره های خوراکی
۱۷۶,۶۶۳	۹۲۳	۲۵۴,۵۲۰	۱,۰۷۵	هزار عدد	قطره های چشمی
۲۵۴,۰۲۲	۱۰,۴۳۲	۱۹۲,۲۶۵	۴,۹۷۰	هزار عدد	شیاف
۶۵,۱۱۰	۲۸۵	۳۳,۶۱۹	۳۴۴	هزار عدد	پودرهای خوراکی
۲,۷۸۰	۴۰۰	۱۵,۲۹۶	۷۱۵	کیلو گرم	محصولات نیم ساخته
۴۶,۲۶۶,۹۳۵	۱,۹۳۷,۵۰۵	۹۶,۵۸۷,۶۰۵	۲,۸۷۲,۰۵۵		جمع فروش داخلی محصولات
<b>فروش صادراتی:</b>					
۲۷,۷۵۵	۳۱۶	۷۳,۷۸۳	۵۶۴	هزار عدد	کرم و پماد و ژل
۳۷۷,۹۲۸	۸۲,۵۸۴	۳۱,۰۴۸	۵,۷۲۶	هزار عدد	قرص
۲۴,۱۲۶	۲۱۰	۲۱,۴۵۷	۱۴۰	هزار عدد	سرم
۵۰۸	۶	۲,۵۵۱	۳۴	هزار عدد	آپمول
-	-	۶۶۳	۵	هزار عدد	قطره های چشمی
۴۴,۹۴۲	۱۰۰	-	-	هزار عدد	شریت و سوسپانسیون
۳,۱۱۱	۳۰۰	-	-	هزار عدد	کپسول
۴۷۸,۳۷۱	۸۳,۵۱۶	۱۲۹,۵۰۲	۶,۴۶۸		جمع فروش صادراتی محصولات
<b>درآمد ارایه خدمات:</b>					
۲۷۴,۵۲۷	۲۱,۹۰۵	۲۰۸,۴۶۷	۲۱,۳۱۳	هزار عدد	درآمد ارایه خدمات کارمزدی
۴۷,۰۱۹,۸۳۲	۲,۰۴۲,۹۲۶	۹۶,۹۲۵,۵۷۴	۲,۸۹۹,۸۳۶		فروش ناخالص
(۳,۹۸۲,۴۷۳)	(۲۲۸,۲۹۶)	(۲,۷۳۹,۵۸۷)	(۷۴,۳۵۴)	هزار عدد	برگشت از فروش
(۵,۸۳۷,۹۹۴)	-	(۷,۸۲۴,۴۴۷)	-		تخفیفات
۳۷,۱۹۹,۳۶۶	۱,۸۱۴,۶۳۰	۸۶,۳۶۱,۵۳۹	۲,۸۲۵,۴۸۲		

۵-۱- نرخ فروش داخلی محصولات برای داروهای انسانی طبق مصوبه سازمان غذا و دارو و مطابق با ضوابط اعلام شده از سوی سازمان حمایت تولید کنندگان و مصرف کنندگان، توسط شرکت محاسبه و تعیین می شود. نرخ فروش صادراتی محصولات طبق توافق با خریداران تعیین می گردد. بنا به مراتب فوق افزایش ۱۳۲ درصدی فروش نسبت به سال قبل، بصورت همگن ۵۶ درصد ناشی از مقدار فروش و ۷۶ درصد ناشی از نرخ فروش بوده است.

۵-۲- علت افزایش تخفیفات فروش نسبت به سال قبل مربوط به وجود شرایط رقابتی در بازار برای برخی محصولات دارویی می باشد که با اعطای شرایط مزبور ضمن حفظ سهم شرکت در بازار محصولات مربوطه، تداوم تولید و حضور در بازار را فراهم نموده است. همچنین در اجرای استاندارد حسابداری شماره ۴۳، تعهدات عملکردی مرتبط با فروش بر اساس رویه یادداشت (۲-۳) در حسابها شناسایی و ثبت گردیده است لازم به ذکر است تخفیفات فروش و جوایز جنسی بر اساس سوابق فروش کالا به مشتریان به هنگام فروش محصولات با توجه به موجودی پایان سال نزد شرکت های پخش به مبلغ ۱,۱۷۸ میلیارد ریال در حسابها شناسایی شده است.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
درصد نسبت		درصد نسبت		درصد نسبت	
مبلغ	به کل	مبلغ	به کل	مبلغ	به کل
<b>اشخاص وابسته</b>					
۳۷,۰۰۷,۴۹۲	۴۲/۹	۱۸,۶۷۴,۶۸۴	۵۰	شرکت توزیع داروپخش	
۱۸,۱۳۴,۴۰۵	۲۱	۳,۶۱۳,۰۳۵	۹/۷	شرکت پخش هجرت	
۹,۲۰۴,۴۰۲	۱۰/۷	۳,۱۹۶,۸۷۱	۸/۶	شرکت پخش دارویی آکسیر	
۳۳,۰۶۹	۰/۴	۹۲,۱۳۰	۰/۲	شرکت داروسازی زهرای	
-	-	۳۰,۲۲۱	۰/۱	شرکت دارو سازی ابوریحان	
-	-	۱,۸۰۲	-	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش	
۶۴,۳۷۹,۳۶۷	۷۴/۵	۲۵,۶۰۸,۷۴۳	۶۸/۸		
<b>سایر اشخاص</b>					
۴,۶۲۳,۹۸۱	۵/۴	۲,۶۱۷,۵۸۲	۷	شرکت سلامت گستر شایان اعتماد	
۳,۳۳۵,۵۸۲	۳/۹	۱,۴۹۹,۲۶۵	۴	شرکت سینا پخش تامین	
۳,۱۴۲,۵۹۴	۳/۶	۱,۱۱۱,۰۷۳	۳	شرکت پخش ممتاز	
۲,۵۶۰,۲۶۵	۳	۲,۶۰۸	-	وزارت بهداشت سازمان غذا و دارو	
۱,۶۱۶,۴۲۵	۱/۹	۱,۱۱۸,۷۹۱	۳	شرکت پخش البرز	
۱,۳۰۲,۸۲۷	۱/۵	۳۸۴,۰۵۰	۱	شرکت بهستان پخش	
۱,۲۸۱,۴۴۶	۱/۵	۳۷۷,۹۷۸	۱	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا	
۱,۱۳۲,۴۴۵	۱/۳	۳۳۳,۲۹۹	۰/۹	شرکت پخش پوراپخش	
۱,۰۰۰,۳۰۶	۱/۲	۱,۳۰۵,۱۵۸	۳/۵	شرکت بهداشت شفا آراد	
۶۰۱,۲۹۳	۰/۷	۳۱۹,۰۶۵	۰/۹	شرکت دارو گستر نخبگان	
۳۵۳,۷۹۶	۰/۴	۷۷۳,۸۸۵	۲/۱	شرکت سلامت پخش هستی	
۳۰۱,۰۲۱	۰/۳	۴۷۳,۸۹۶	۱/۳	شرکت پخش قاسم ایران	
۷۳۰,۱۹۱	۰/۸	۱,۲۷۳,۹۷۳	۳	سایر مشتریان	
۲۱,۹۸۲,۱۷۲	۲۵/۵	۱۱,۵۹۰,۶۲۳	۳۱/۲		
۸۶,۳۶۱,۵۳۹	۱۰۰	۳۷,۱۹۹,۳۶۶	۱۰۰		

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
گروه محصولات	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمدهای عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمدهای عملیاتی
آمپول	۲۸,۵۹۹,۶۳۳	۱۰,۶۶۵,۴۶۸	۱۷,۹۳۴,۱۶۵	۶۳	۵۰
قرص	۲۲,۳۲۰,۷۹۰	۱۱,۷۳۴,۶۶۸	۱۰,۵۸۶,۱۲۲	۴۷	۳۰
سرم	۱۴,۲۸۶,۲۷۷	۵,۹۱۵,۳۲۴	۸,۳۷۱,۴۰۳	۵۹	۴۳
کارتریج	۷,۵۰۴,۰۴۳	۲,۸۲۵,۲۷۶	۴,۶۷۸,۷۶۸	۶۲	۵۶
شریت	۵,۵۵۳,۴۴۰	۳,۹۱۰,۱۸۸	۱,۶۴۳,۲۵۲	۳۰	۲۱
کپسول	۳,۱۶۰,۹۱۰	۲,۴۲۵,۰۵۱	۷۳۵,۸۵۹	۲۳	۱۱
ویال های تزریقی	۲,۶۵۷,۲۴۴	۲,۶۶۲,۱۰۰	(۴,۸۵۶)	(۰/۲)	(۲۰)
کرم و پماد و ژل	۱,۲۹۲,۹۰۷	۸۰۱,۹۶۶	۴۹۰,۹۴۰	۳۸	۲۰
قطره های خوراکی	۳۱۸,۳۲۲	۲۱۶,۷۰۲	۱۰۱,۶۲۰	۳۲	(۱۰)
قطره های چشمی	۲۳۹,۵۷۸	۱۲۶,۱۱۴	۱۱۳,۴۶۳	۴۷	۵۱
شیاف	۱۷۳,۱۴۳	۲۰۱,۸۱۷	(۲۸,۶۷۴)	(۱۷)	۲
پودرهای خوراکی	۳۱,۰۴۰	۵۹,۷۹۷	(۲۸,۷۵۷)	(۹۳)	(۵۵)
محصولات نیمه ساخته	۱۵,۲۹۶	۲,۱۴۷	۱۳,۱۴۹	۸۶	۷۶
درآمد ارائه خدمات کارمزدی	۲۰۸,۴۶۷	۱۴۵,۷۶۰	۶۲,۷۰۸	۳۰	۱۶
	۸۶,۳۶۱,۵۳۹	۴۱,۶۹۲,۳۷۸	۴۴,۶۶۹,۱۶۱	۵۲	۳۶

موسسه حسابرسی بهمن گزارش

۵-۴-۱- علت افزایش حاشیه فروش بدلیل مدیریت بهینه منابع، بهبود ترکیب تولید و فروش محصولات و همچنین پیگیری مؤثر در اخذ قیمت برای محصولات زیانده به جهت پوشش افزایش هزینه های تولید نسبت به سال قبل می باشد.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۱۶,۴۶۴,۷۹۳	۲۷,۷۸۰,۸۸۱		مواد مستقیم مصرفی
۳,۵۹۰,۳۸۱	۵,۶۱۸,۹۵۲	۶-۲	دستمزد مستقیم
۲۰,۰۵۵,۱۷۴	۳۳,۳۹۹,۸۳۲		
			سربار ساخت:
۴,۱۵۵,۸۶۰	۶,۶۱۰,۰۸۰	۶-۲	دستمزد غیرمستقیم
۵۳۹,۶۴۹	۷۹۰,۱۸۶		ابزار و لوازم و ملزومات مصرفی
۱۰۲,۵۸۶	۴۱۱,۸۲۱	۶-۳	حق الزحمه خرید خدمات
۳۵۶,۱۳۴	۴۰۰,۳۰۰		استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۲۹,۱۰۶	۳۵۸,۱۱۸		استفاده از خدمات عمومی
۲۱۷,۱۱۰	۳۱۳,۳۳۲		مواد و لوازم آزمایشگاهی
۱۰۶,۸۰۸	۱۷۹,۲۰۸		حمل مواد و قطعات
۷۴,۹۷۶	۱۱۶,۷۱۶		تعمیر و نگهداری دارایی های غیر جاری
۱۶۷,۸۴۴	۳۲۶,۲۸۶		سایر اقلام
(۳۱۸,۵۳۰)	(۴۴۶,۵۸۵)	۷	تسهیم هزینه های خدماتی به اداری و عمومی
۵,۶۳۱,۵۴۴	۹,۰۵۹,۴۶۲		
۲۵,۶۸۶,۷۱۸	۴۲,۴۵۹,۲۹۵		جمع هزینه های ساخت
(۱,۰۲۳,۲۷۰)	۳۷۷,۳۱۳	۱۹	کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
(۵۰۴)	(۱۳,۴۴۱)		ضایعات تولید
۲۴,۶۶۲,۹۴۳	۴۲,۸۲۳,۱۶۷		بهای تمام شده ساخت
(۵۷۷,۰۱۹)	(۹۲۸,۶۶۶)	۱۹	(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
(۶۱,۱۰۱)	(۱۸۴,۸۱۹)		ضایعات محصول
(۱۸,۲۴۶)	(۱۷,۳۰۵)		سایر مصارف
۲۴,۰۰۶,۵۷۷	۴۱,۶۹۲,۳۷۸		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- از بهای تمام شده کالای فروش رفته تولیدی مبلغ ۱۰۰,۵۳۳ میلیون ریال (سال قبل ۳۸۳,۰۲۹ میلیون ریال) مربوط به محصولات تولیدی صادراتی و دستمزد خدمات کارمزدی نیز به مبلغ ۱۴۵,۷۶۰ میلیون ریال (سال قبل ۲۲۹,۵۳۱ میلیون ریال) بوده است.

۶-۲- سرانه حقوق و مزایای کارکنان شرکت شامل دستمزد مستقیم، سربار تولید و عمومی و اداری و فروش در سال جاری در مقایسه با سال قبل حدود ۵۲٪ افزایش یافته که عمدتاً بابت افزایش حقوق کارکنان در راستای مصوبات شورای عالی کار و افزایش سایر مزایای شغلی کارکنان (کمک های غیر نقدی) می باشد.

۶-۳- حق الزحمه خرید خدمات عمدتاً بابت کنترل و چک چشمی تولید آمپول که در سال جاری بخشی از آن توسط شرکت های داروسازی دارای فناوری انجام گردیده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۴- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی (فروشندهگان عمده) به تفکیک مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		نام فروشنده	کشور	نوع مواد
درصد نسبت به کل خرید	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید	مبلغ			
<b>اشخاص وابسته:</b>						
۱۹/۹	۳,۵۷۶,۴۳۰	۱۰/۵	۳,۳۲۲,۶۹۵	تولید مواد اولیه داروپخش	ایران	انواع مواد اولیه
۷/۷	۱,۳۷۷,۵۳۳	۷/۸	۲,۴۶۶,۵۳۳	شیمی دارویی داروپخش	ایران	انواع مواد اولیه
۶/۷	۱,۲۱۲,۸۱۲	۱/۶	۵۱۴,۸۴۰	اوزان	ایران	انواع مواد اولیه و بسته بندی
۲/۵	۴۵۲,۰۵۴	۱/۵	۴۷۰,۵۱۸	تولید ژلاتین کپسول ایران	ایران	انواع مواد اولیه و بسته بندی
۱/۷	۲۹۷,۴۶۰	۱/۳	۴۱۳,۱۱۱	پتروشیمی شازند اراک	ایران	انواع مواد بسته بندی
۱/۹	۳۳۷,۴۹۹	۱/۳	۴۰۳,۹۲۷	پتروشیمی بندر امام	ایران	انواع مواد بسته بندی
۱	۱۸۸,۷۵۳	۱	۳۲۴,۵۳۱	دارویی ره آورد تامین	ایران	انواع مواد اولیه
۱/۲	۲۱۳,۹۵۰	۰/۹	۲۹۰,۶۶۰	تحقیقاتی، مهندسی ترفیق دارو	ایران	انواع مواد اولیه
۰/۱	۹,۳۴۹	۰/۳	۹۰,۳۰۶	کارتن البرز	ایران	انواع مواد بسته بندی
۰/۶	۱۰۷,۲۵۰	۰/۳	۸۴,۷۵۵	آنتی بیوتیک سازی ایران	ایران	انواع مواد بسته بندی
۰/۸	۱۴۵,۵۹۲	۰/۰۲	۵,۶۷۹	داروسازی اکسیر	ایران	انواع مواد اولیه
-	-	۰/۰۰۳	۸۵۷	داروسازی کاسپین تامین	ایران	انواع مواد اولیه
-	-	-	۱۱۲	لابراتوارهای رازک	ایران	انواع مواد بسته بندی
۴۴	۷,۹۱۸,۶۸۲	۲۶/۵	۸,۳۸۸,۵۲۴			
<b>سایر اشخاص:</b>						
۱۴/۵	۲,۶۱۳,۳۱۲	۲۳/۸	۷,۵۲۴,۷۱۴	پارس آمپول	ایران	انواع مواد بسته بندی
-	-	۲/۷	۸۶۷,۹۲۱	بهینه پوشش جم	ایران	انواع مواد بسته بندی
۲	۳۶۸,۰۱۳	۲/۱	۶۶۶,۹۷۲	پوشینه توسعه کسری	ایران	انواع مواد بسته بندی
۱/۳	۲۳۱,۶۴۹	۱/۵	۴۷۹,۰۷۰	United Pharma Industries Co	چین	انواع مواد اولیه
۰/۱	۲۴,۵۸۵	۱/۵	۴۷۸,۴۹۰	باتیان فارمد	ایران	انواع مواد اولیه
-	-	۱/۲	۳۶۴,۷۹۹	اکسیر هیراد	ایران	انواع مواد اولیه
۱/۱	۱۹۴,۰۴۳	۱/۱	۳۶۰,۷۰۸	هزار نقش آریا	ایران	انواع مواد اولیه
۰/۹	۱۵۵,۷۲۹	۱	۳۱۵,۷۷۷	شرکت صادراتی فراورده های شرق میانه	ایران	انواع مواد بسته بندی
۱/۱	۱۹۸,۰۳۲	۱	۳۰۲,۱۷۲	آرمان زوفا (آرمان توسعه تجارت قرن)	ایران	انواع مواد اولیه
-	-	۰/۹	۲۸۳,۸۵۹	DONGYING JIAHUI INTERNATIONAL SOLUTION CO.,LTD	چین	انواع مواد اولیه
۰/۰۱	۱,۷۱۱	۰/۹	۲۷۵,۰۰۰	گروه مهندسی بازرگانی تجارت گستر پایا	ایران	انواع مواد اولیه
-	-	۰/۸	۲۶۵,۵۳۸	Nila General Trading LLC	چین	انواع مواد اولیه
-	-	۰/۸	۲۶۴,۹۴۲	داروگستر تدبیر نیکان	ایران	انواع مواد اولیه
۲/۹	۵۲۰,۲۹۲	۰/۸	۲۶۲,۶۰۴	RICHWAY COOPERATION CO., LIMITED	چین	انواع مواد اولیه و بسته بندی
۱/۲	۲۲۴,۴۰۰	۰/۸	۲۵۹,۱۱۶	آرشا فارمد پارسه	ایران	انواع مواد اولیه
۰/۲	۲۸,۹۱۵	۰/۸	۲۴۷,۲۷۹	اکبریه	ایران	انواع مواد اولیه
۰/۱	۲۰,۱۸۵	۰/۸	۲۴۴,۶۱۳	شیمیایی و دارویی ارسطو	ایران	انواع مواد اولیه
۰/۷	۱۲۲,۷۹۵	۰/۷	۲۱۸,۸۰۳	صنایع بسته بندی آراستخ البرز	ایران	انواع مواد بسته بندی
۰/۷	۱۲۱,۶۴۱	۰/۷	۲۱۷,۲۶۴	اوپن دارو	ایران	انواع مواد بسته بندی
۲۹/۲	۵,۲۴۷,۱۹۰	۲۹/۶	۹,۳۴۴,۵۰۲	سایر	-	انواع مواد اولیه و بسته بندی
۵۶	۱۰,۰۷۲,۴۹۱	۷۳/۵	۲۳,۲۶۴,۱۴۳			
۱۰۰	۱۷,۹۹۱,۱۷۲	۱۰۰	۳۱,۶۵۲,۶۶۷			

۶-۴-۱ افزایش بهای خرید مواد اولیه ناشی از سطح عمومی قیمت ها و همچنین تغییرات در نرخ ارز رسمی ابلاغی بانک مرکزی می باشد.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۴۰۴

۵-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد سنجش	گروه محصولات
۱,۴۵۱,۲۹۱	۲,۳۷۵,۹۷۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزار عدد	قرص
۲۰۶,۵۷۲	۲۷۹,۳۹۱	۲۲۰,۸۵۹	۲۷۶,۰۷۴	هزار پوکه	کپسول
۷۷,۰۱۹	۱۴۰,۷۰۹	۸۸,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	هزار پوکه	آمپول
۱۳,۷۱۲	۱۳,۶۴۷	۲۱,۰۶۰	۲۶,۳۲۵	هزار شیشه	شربت و سوسپانسیون
۲۴,۷۴۳	۴۲,۳۹۶	۱۹,۸۰۰	۲۴,۷۵۰	هزار کارپول	کارتریج
۳,۵۹۵	۳,۷۸۱	۱۳,۳۲۰	۱۶,۶۵۰	هزار تیوب	پماد و کرم و ژل
۳۱,۲۳۷	۳۷,۲۶۶	۱۲,۲۹۱	۱۵,۳۶۴	هزار بطری	سرم
۹,۶۷۶	۴,۵۵۰	۱۰,۸۰۰	۱۳,۵۰۰	هزار عدد	شیاف
۲۸۵	۴۲۰	۷,۷۱۳	۹,۶۴۱	هزار ساشه	پودر های خوراکی
۸۳۴	۱,۴۳۶	۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	هزار شیشه	قطره های خوراکی
۹۲۳	۱,۲۵۶	۳,۶۸۰	۴,۶۰۰	هزار بطری	قطره های چشمی
۳,۱۱۶	۴,۲۸۳	۳,۲۰۰	۴,۰۰۰	هزار پوکه	ویال های تزریقی
۵۰۳	-	۱,۲۰۰	۱,۵۰۰	هزار بطری	لوسیون
۲۲,۱۵۴	۲۱,۰۶۳	-	-	هزار عدد	تولیدات کارمزدی
۴۰۸	۷۰۷	-	-	کیلو گرم	محصول نیمه ساخته
۱,۸۴۶,۰۶۸	۲,۹۲۶,۸۷۵	۲,۰۰۵,۹۲۳	۲,۵۰۷,۴۰۴		

۵-۶- مقدار ظرفیت عملی برای یک شیفت کاری بر اساس ۸۰٪ ظرفیت اسمی محاسبه شده است، لیکن تولید واقعی در یک شیفت کاری و در مورد برخی از گروه محصولات از قبیل قرص، کارتریج، شربت، کپسول، آمپول، کرم و پماد، ویال و سرم در دو الی سه شیفت کاری می باشد. همچنین شرکت در سال جاری معادل ۱۴۶ درصد ظرفیت عملی تولید نموده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
		<b>هزینه های توزیع و فروش:</b>
۱۰۳,۷۶۵	۱۵۸,۳۶۵	۶-۲ حقوق، دستمزد و مزایا
۱۵,۱۱۵	۲۱,۳۹۵	۶-۲ بیمه سهم کارفرما
۲۴,۱۶۴	۲۲,۵۲۵	۶-۲ مزایای پایان خدمت کارکنان
-	۱۲۲,۲۵۷	کارمزد ضمانت نامه بانکی ثبت سفارشات خارجی
۲۷,۸۰۴	۶۸,۶۱۶	بازاریابی و فروش
۵۴۲	۳۱,۹۵۷	سفر و فوق العاده ماموریت
۴,۴۴۰	۲۹,۵۷۳	حمل و نقل
۱۰,۲۳۰	۱۴,۱۸۶	آگهی، تبلیغات و شرکت در نمایشگاه
۴,۴۲۳	۳,۴۴۵	پذیرایی، مراسم و جشن ها
۹۹۴	۶۲۹	استهلاك دارایی های غیر جاری
۳۳,۵۷۶	۴۴,۰۳۱	۶ سهم از هزینه های خدماتی
۱۵,۶۸۵	۹,۶۴۳	سایر اقلام
۲۴۰,۷۳۹	۵۲۶,۶۲۴	
		<b>هزینه های اداری و عمومی:</b>
۴۷۶,۴۱۸	۷۹۳,۳۴۶	۶-۲ حقوق، دستمزد و مزایا
۶۹,۶۸۴	۱۰۲,۰۵۸	۶-۲ بیمه سهم کارفرما
۷۳,۷۵۵	۹۹,۲۹۰	۶-۲ مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۲,۳۸۲	۲۳,۹۱۱	پذیرایی، مراسم و جشن ها
۱۵,۰۶۳	۱۴,۰۵۶	استهلاك دارایی های غیر جاری
۴,۴۴۴	۸,۸۴۴	پاداش هیات مدیره
۲۸۴,۹۵۵	۴۰۲,۵۵۴	۶ سهم از هزینه های خدماتی
۸۱,۲۸۶	۱۶۶,۹۳۳	سایر اقلام
۱,۰۲۷,۹۸۷	۱,۶۱۰,۹۹۱	
۱,۲۶۸,۷۲۶	۲,۱۳۷,۶۱۵	

۷-۱- هزینه های فروش، اداری و عمومی نسبت به سال قبل حدود ۶۸ درصد افزایش یافته که عمده افزایش آن مربوط به حقوق و مزایای کارکنان و افزایش سطح عمومی

قیمت ها بابت پشتیبانی تولید می باشد.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۶۷,۹۱۲	۲۸۶,۵۵۳	۸-۱ فروش ضایعات
-	۱۴,۵۰۴	خالص اضافی انبار گردانی
۲۶,۴۶۶	۷,۵۰۲	درآمد حاصل از خدمات آزمایشگاه کنترل کیفیت
۲۲۵	-	سایر اقلام
<u>۱۹۴,۶۰۳</u>	<u>۳۰۸,۵۵۸</u>	

۸-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل فروش ضایعات پلی اتیلن می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۷۰۴,۱۸۱	۱۲۳,۰۹۷	۲۷-۳ مابه التفاوت نرخ ارز رسمی به نیمایی مواد اولیه سفارشات خارجی
۹۴,۱۵۳	۲۹۱,۱۴۶	۹-۱ ضایعات مواد و محصول
۳۲,۲۴۰	۳۷۴,۴۴۲	زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۳۳۴	-	خالص کسری انبار گردانی
-	۸,۶۷۷	سایر اقلام
<u>۸۳۰,۹۰۷</u>	<u>۷۹۷,۳۶۲</u>	

۹-۱- ضایعات مواد و محصولات عمدتاً شامل مواد اولیه و محصول تاریخ مصرف گذشته و معیوب بوده که در پایان سال با نظارت سازمان غذا و دارو اقدام به امحاء شده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۳,۵۵۳,۹۳۸	۱,۹۴۰,۸۲۴	سود و کارمزد تاخیر تسهیلات دریافتی از بانک ها
۲۹۱,۷۶۷	۲,۸۱۴,۰۳۹	۱۰-۱ سود و کارمزد اوراق خرید دین
-	۵۰۲,۸۲۱	۱۰-۱ سود و کارمزد خرید دین اوراق گام
۴۵۱,۷۴۹	۵۰۴,۵۸۴	سایر هزینه های مرتبط با اخذ تسهیلات
<u>۴,۲۹۷,۴۵۳</u>	<u>۵,۷۶۲,۲۶۹</u>	

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش فروش اعتباری و مطالبات از شرکتهای پخش و اسناد دریافتی شامل اوراق گام یادداشت توضیحی (۱-۱۶) نیاز به دریافت تسهیلات مالی خرید دین جهت تامین نقدینگی لازم برای تحویل به موقع مواد اولیه می باشد. از کل هزینه مالی سال جاری مبلغ ۳,۳۱۷ میلیارد ریال عمدتاً مربوط به اسناد دریافتی و اوراق گام از شرکت های پخش گروه می باشد.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۶۲,۵۱۰	۱۰۵,۸۴۵	درآمد اجاره
۲۹,۷۵۸	۸۲,۴۹۷	سود تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۴,۸۵۳	۱۲,۲۳۱	سود سهام
۳,۸۲۸	۵,۷۸۲	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۸۷۴	۶۵۵	۱۳-۴ سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۹,۳۴۱)	(۱۴,۱۹۲)	زیان حاصل از فروش مواد اولیه
(۷۳,۴۴۳)	(۷,۶۸۱)	۲۷-۴ تفاوت مالیات های تکلیفی و بیمه سال های قبل
(۱۷,۷۳۵)	(۹,۱۰۳)	سایر اقلام
<b>۱۱,۳۰۴</b>	<b>۱۷۶,۰۳۴</b>	

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۱,۲۸۷,۷۵۹	۴۲,۰۴۲,۷۴۳	سود عملیاتی
(۲,۸۲۱,۹۴۰)	(۱۰,۵۱۰,۶۸۶)	اثر مالیاتی
۸,۴۶۵,۸۱۹	۳۱,۵۳۲,۰۵۷	(زیان) غیر عملیاتی
(۴,۲۸۶,۱۴۹)	(۵,۵۸۶,۲۳۴)	اثر مالیاتی
۱,۲۴۶,۲۴۲	۸۹,۶۹۱	سود قبل از مالیات
(۳,۰۳۹,۹۰۸)	(۴,۶۹۶,۵۴۳)	اثر مالیاتی
۷,۰۰۱,۶۱۰	۳۶,۴۵۶,۵۰۹	سود خالص
(۱,۵۷۵,۶۹۸)	(۹,۶۲۰,۹۹۵)	
<b>۵,۴۲۵,۹۱۲</b>	<b>۲۶,۸۳۵,۵۱۴</b>	

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد- سهم	تعداد- سهم	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۵۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
(۲۱,۰۵۷,۳۹۷)	(۳۸,۸۲۶,۵۴۱)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
<b>۵۱,۷۷۸,۹۴۲,۶۰۳</b>	<b>۵۱,۷۶۱,۱۷۳,۴۵۹</b>	

۱۲-۱ با توجه به انجام افزایش سرمایه در سال جاری از محل مازاد تجدید ارزیابی و سود انباشته، در راستای رعایت استاندارد حسابداری شماره ۳۰

اطلاعات سود هر سهم سال مالی قبل تجدید ارائه شده است.



شرکت کارخانجات داروبخش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱,۴۲۸,۰۹۸	۶۳۰,۷۶۱	۱,۷۴۰,۶۰۴	۱۹,۰۹۸	۴۵۵,۵۶۶	۷۲,۱۰۰	۴,۳۶۶,۵۳۵	۳۱۴,۷۶۴	۴۹۸,۳۵۱	۵,۱۷۹,۶۴۹
افزایش	-	-	۲,۶۳۸	-	۶,۳۶۰	۳۶۴	۹,۳۶۲	-	۴۵۳,۲۹۷	۴۶۲,۶۵۹
واگذار و حذف شده	-	(۱,۵۷۲)	(۱۴۰)	(۱)	(۱,۳۰۳)	(۸۶)	(۳,۱۰۱)	-	-	(۳,۱۰۱)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-	-	۴۷,۷۹۹,۶۹۴	-	-	۴۷,۷۹۹,۶۹۴
انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	-	-	-	-	-	-	-	(۲۹۰,۸۷۸)	-	(۲۹۰,۸۷۸)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۲۲,۰۷۸	۱۵,۲۱۹	۴۵۶,۱۳۷	-	۳۹,۳۴۷	-	۵۳۲,۷۸۰	-	(۵۳۲,۷۸۰)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۴۵۰,۱۷۶	۶۴۴,۴۰۹	۲,۱۹۹,۲۳۹	۱۹,۰۹۷	۴۹۹,۹۷۰	۷۲,۳۷۸	۵۲,۷۰۵,۲۶۹	۲۳,۸۸۶	۴۱۸,۸۶۸	۵۳,۱۴۸,۰۲۳
افزایش	-	۱۳۱,۴۲۱	۲۵۰,۷۵۰	-	۱۸,۷۵۲	۷۷۸	۴۳۳,۰۵۹	-	۱۷,۷۶۱	۴۵۰,۸۲۰
واگذار و حذف شده	-	(۳۷۷)	(۸۲)	-	(۱,۶۹۷)	(۱۱۸)	(۲,۲۷۴)	-	-	(۲,۲۷۴)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۳,۰۸۵	۲,۵۷۰	۳۱۳,۵۰۳	-	-	-	۳۱۹,۱۵۸	-	(۳۱۹,۱۵۸)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱,۴۸۴,۶۱۹	۷۷۸,۰۲۴	۲,۷۶۳,۴۱۰	۱۹,۰۹۷	۵۱۷,۰۲۴	۷۳,۰۳۷	۵۳,۴۵۵,۲۱۲	۲۳,۸۸۶	۱۱۷,۴۷۱	۵۳,۵۹۶,۵۶۹
استهلاک انباشته:										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۳۲۶,۴۹۶	۱۸۳,۲۹۹	۶۲۱,۶۲۷	۷,۶۳۴	۲۸۰,۳۶۳	۴۲,۹۶۶	۱,۴۶۲,۳۸۵	-	-	۱,۴۶۲,۳۸۵
استهلاک	۵۵,۸۹۶	۴۹,۶۳۴	۱۷۹,۷۴۶	۲,۲۸۹	۷۰,۹۳۴	۱۳,۰۸۷	۳۷۱,۵۸۶	-	-	۳۷۱,۵۸۶
واگذار و حذف شده	-	(۱,۱۷۹)	(۱۲۳)	(۱)	(۱,۱۵۴)	(۸۶)	(۲,۵۴۲)	-	-	(۲,۵۴۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳۸۲,۳۹۲	۲۳۱,۷۵۵	۸۰۱,۲۴۹	۹,۹۲۲	۳۵۰,۱۴۳	۵۵,۹۶۸	۱,۸۳۱,۴۲۹	-	-	۱,۸۳۱,۴۲۹
استهلاک	۵۴,۸۹۵	۶۰,۱۲۱	۲۱۷,۵۱۰	۲,۲۸۶	۶۶,۸۷۹	۱۲,۸۱۹	۴۱۴,۵۱۰	-	-	۴۱۴,۵۱۰
واگذار و حذف شده	-	(۲۰۴)	(۳۰)	-	(۱,۵۸۸)	(۱۱۸)	(۱,۹۴۰)	-	-	(۱,۹۴۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۴۳۷,۲۸۷	۲۹۱,۶۷۲	۱,۰۱۸,۷۲۹	۱۲,۲۰۸	۴۱۵,۴۳۴	۶۸,۶۶۸	۲,۲۴۳,۹۹۹	-	-	۲,۲۴۳,۹۹۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱,۰۴۷,۳۳۱	۴۸۶,۳۵۱	۱,۷۴۴,۶۸۱	۶,۸۸۹	۱۰۱,۵۹۰	۴,۳۶۹	۵۱,۲۱۱,۲۱۳	۲۳,۸۸۶	۱۱۷,۴۷۱	۵۱,۳۵۲,۵۷۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱,۰۶۷,۷۸۴	۴۱۲,۶۵۴	۱,۳۹۷,۹۸۹	۹,۱۷۶	۱۴۹,۸۱۷	۱۶,۴۱۰	۵۰,۸۷۳,۸۴۰	۲۳,۸۸۶	۴۱۸,۸۶۸	۵۱,۳۱۶,۵۹۴



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۳،۶۷۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.  
 ۱۳-۲- زمین شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۴۷،۷۹۹،۶۹۴ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها، طبق مصوبه مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۵ و روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۰ و مجوز سازمان بورس اوراق بهادار به حساب سرمایه منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	
۴۷,۸۲۰,۰۰۰	۲۰,۳۰۶	۴۷,۸۲۰,۰۰۰	۲۰,۳۰۶	زمین کارخانه
۴۷,۸۲۰,۰۰۰	۲۰,۳۰۶	۴۷,۸۲۰,۰۰۰	۲۰,۳۰۶	

۱۳-۳- اضافات و نقل و انتقال دارایی های ثابت عمدتاً شامل اقلام زیر می باشد:

ساختمان: تعمیرات اساسی ساختمان ها

تاسیسات: عمدتاً خرید کمپرسور اطلس کپکو و الکتروپمپ

ماشین آلات و تجهیزات: عمدتاً خرید پالت تراک، لیفتراک، ریچتراک، سیستم پردازش تصویر، بالابر، پانچ و دای، چک چشمی آمبول و تعمیرات اساسی

اثاثه و ابزارآلات: خرید دستگاه سمپلر جهت نمونه برداری، کامپیوتر، نوت بوک، پنکه، رک و هاب سویچ، تلفن، یخچال، مانیتور، کولر آبی، هارد و ...

۱۳-۴- کاهش دارایی های ثابت مشهود در طی سال جاری بابت اسقاط و از رده خارج نمودن برخی دارایی ها بوده که زیان حاصل از آن در سر فصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) انعکاس یافته است.

۱۳-۵- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	پروژه سیستم اعلام و اطفاء حریق
۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	

۱۳-۵-۱- پروژه مذکور از سال ۱۳۹۵ شروع شده و عملیات اجرایی و ساخت پروژه مذکور همچنان متوقف است.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۶- مانده سرفصل سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای شامل موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
		<b>سفارشات سرمایه ای :</b>
۲۷,۰۵۷	-	دستگاه کنترل ذره چشمی
۴۹۹	-	دستگاه پرس قرص
۷۹	-	سایر
<u>۲۷,۶۳۵</u>	<u>-</u>	
		<b>پیش پرداخت های سرمایه ای :</b>
۸۱,۹۵۰	۸۱,۹۵۰	شرکت صنعت تهویه و یونا- دستگاه چیلر جذبی
۱۹,۷۲۳	۱۹,۷۲۳	شرکت پارس آژیراک خاورمیانه - راه اندازی کامل سیستم اطفای حریق
۳,۶۰۴	۱۰,۳۳۲	شرکت پارس پاد - دستگاه مخزن استیل و ۵ عدد هوزینگ
۷,۱۱۹	۷,۱۱۹	شرکت عمران سازان مهتاب - دستگاه مولد آب
-	۶,۷۲۳	شرکت پایا ساخت و تولید میهن - خرید دستگاه و کیوم پانچ و دای
۵,۷۹۰	۵,۷۹۰	شرکت پولسار - دستگاه کوره پسماند سوز
-	۴,۳۱۰	شرکت ژرف الوان کوشش - تهیه و اجرای اپوکسی
۱,۸۱۵	۱,۱۰۱	شرکت آریا فارمد پوشش - سیستم سورتر و ۸ عدد کپ بند پلاستیکی
۵۱۲	۵۱۲	شرکت متین یدک ایرانیان - خرید یکدستگاه میز بالابر
۳,۹۹۵	-	شرکت دیده بنیان پارس - دستگاه سیستم پردازش تصویر کنترل ذره آمپول
۱۳۹,۳۵۱	-	شرکت آروین پژوهان نور - دستگاه آب مقطر ساز و مولد نیتروژن ساز
۸۵,۰۳۹	-	شرکت سیناراد کالا - دستگاه مخزن آب مقطر ساز و ۳ دستگاه مخزن
۵۱,۹۶۶	-	شرکت کسری صنعت مهر آذین - ۳ دستگاه پالت تراک برقی و ۱ دستگاه لیفتراک برقی
۴,۸۰۰	-	شرکت هوپر آسانبر پارت - دستگاه بالابر هیدرولیکی
۲,۹۰۰	-	پیمانکاری همتی - تهیه و اجرای اپوکسی
۳,۱۵۶	۳۹۹	سایر
<u>۴۱۱,۷۲۰</u>	<u>۱۳۷,۹۵۹</u>	
(۲۰,۴۸۸)	(۲۰,۴۸۸)	۲۷ اسناد پرداختنی به طرفیت پیش پرداخت های سرمایه ای
<u>۳۹۱,۲۳۲</u>	<u>۱۱۷,۴۷۱</u>	
<u>۴۱۸,۸۶۸</u>	<u>۱۱۷,۴۷۱</u>	

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
					بهای تمام شده:
۳۰,۴۴۸	-	۲۳,۲۰۱	۱۶۷	۷,۰۸۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۷۲۲	۱,۷۲۲	-	-	-	افزایش
۳۲,۱۷۱	۱,۷۲۲	۲۳,۲۰۱	۱۶۷	۷,۰۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۳۷۳	۱,۳۷۳	-	-	-	افزایش
۳۳,۵۴۴	۳,۰۹۶	۲۳,۲۰۱	۱۶۷	۷,۰۸۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
					استهلاک انباشته:
۲۲,۲۸۹	-	۲۲,۱۲۲	۱۶۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۶۰۵	-	۶۰۵	-	-	استهلاک
۲۲,۸۹۴	-	۲۲,۷۲۷	۱۶۷	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴۷۵	-	۴۷۵	-	-	استهلاک
۲۳,۳۶۸	-	۲۳,۲۰۱	۱۶۷	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۱۰,۱۷۶	۳,۰۹۶	-	-	۷,۰۸۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۹,۲۷۷	۱,۷۲۲	۴۷۵	-	۷,۰۸۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		بهای تمام شده
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	
۶,۹۷۱	۷,۷۷۷	(۶,۶۲۹)	۱۴,۴۰۶
۶,۹۷۱	۷,۷۷۷	(۶,۶۲۹)	۱۴,۴۰۶

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۷۴	۳۹	۱۱۱	۳۹	-	۳۹	۴۹,۹۹۹
۱۷۷	۱۹	۳۰۴	۱۹	-	۱۹	۱۳,۹۹۸
۳۲۱	۱۶	۳۲۸	۱۶	-	۱۶	۴۰,۹۶۴
۲۲۲	۱۷	۱۷۵	۱۷	-	۱۷	۱۲,۳۷۴
۱۲۶	۹	۱۴۷	۹	-	۹	۷,۷۶۹
۹۲۰	۹۹	۱,۰۶۶	۹۹	-	۹۹	

سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی)

شرکت توزیع داروپخش

شرکت داروپخش

شرکت داروسازی اکسیر

شرکت شیمی دارویی داروپخش

شرکت تولید مواد اولیه داروپخش

سایر شرکت ها :

شرکت پخش دارویی اکسیر

شرکت داروپخش باکو

شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش

شرکت فارم دکتر عبیدی

شرکت گسترش بازرگانی داروپخش

-	۵,۰۰۰	-	۵,۸۰۰	-	۵,۸۰۰	۱	۲۲,۸۹۱,۸۷۰
-	۱,۸۶۸	-	۱,۸۶۸	-	۱,۸۶۸	-	-
-	۵	-	۱۱	-	۱۱	-	۴۳,۷۵۳
-	-	-	-	(۳,۶۲۹)	۳,۶۲۹	۲۰	-
-	-	-	-	(۳,۰۰۰)	۳,۰۰۰	۱۰	۳۰۰,۰۰۰
-	۶,۸۷۳	-	۷,۶۷۸	(۶,۶۲۹)	۱۴,۳۰۷		
۹۲۰	۶,۹۷۱	۱,۰۶۶	۷,۷۷۷	(۶,۶۲۹)	۱۴,۴۰۶		

۱-۱۵- علی رغم دارا بودن یک عضو هیئت مدیره در شرکت های توزیع داروپخش، داروپخش، تولید مواد اولیه داروپخش، شیمی دارویی داروپخش و داروسازی اکسیر و همچنین داروپخش باکو به دلیل عدم وجود نفوذ قابل ملاحظه از روش حسابداری ارزش ویژه استفاده نشده است.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی
<b>تجاری</b>				
<b>اسناد دریافتنی</b>				
<b>اشخاص وابسته</b>				
۷,۶۵۰,۰۰۰	۱۵,۲۰۰,۰۰۰	-	-	۱۵,۲۰۰,۰۰۰
۳۳۰,۰۰۰	۵,۷۰۰,۰۰۰	-	-	۵,۷۰۰,۰۰۰
۱,۵۴۱,۲۹۳	۲,۲۰۶,۶۴۱	-	-	۲,۲۰۶,۶۴۱
۳,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۳۸,۰۰۰	-	-	۱,۲۳۸,۰۰۰
۱۲,۷۲۱,۲۹۳	۲۴,۳۴۴,۶۴۱	-	-	۲۴,۳۴۴,۶۴۱
<b>سایر اشخاص</b>				
۲۵۹,۰۹۶	۹۹۴,۵۳۴	-	-	۹۹۴,۵۳۴
۱۳۷,۸۶۷	۴۰۱,۵۹۵	-	-	۴۰۱,۵۹۵
۴۳۸,۹۱۷	۲۱۱,۷۶۷	-	-	۲۱۱,۷۶۷
۶۶,۳۷۰	۱۱۰,۴۳۳	-	-	۱۱۰,۴۳۳
۱۷۷,۸۷۸	۱۰۶,۵۱۰	-	-	۱۰۶,۵۱۰
۲۴۲,۱۰۹	۹۹,۱۴۱	-	-	۹۹,۱۴۱
۱۵۹,۱۳۰	۸۹,۳۳۸	-	-	۸۹,۳۳۸
۱۷۷,۴۳۱	۶۸,۱۵۸	-	-	۶۸,۱۵۸
-	۱۲,۸۹۰	-	-	۱۲,۸۹۰
۱,۲۸۹,۳۶۷	۱۱,۴۰۲	-	-	۱۱,۴۰۲
۲,۹۴۸,۱۶۳	۲,۱۰۵,۷۶۸	-	-	۲,۱۰۵,۷۶۸
۱۵,۶۶۹,۴۵۷	۲۶,۴۵۰,۴۰۸	-	-	۲۶,۴۵۰,۴۰۸
(۱۸۹,۹۰۵)	-	-	-	-
۱۵,۴۷۹,۵۵۱	۲۶,۴۵۰,۴۰۸	-	-	۲۶,۴۵۰,۴۰۸
<b>پیش دریافت ها به طرفیت اسناد دریافتنی</b>				
<b>جمع اسناد دریافتنی تجاری</b>				
<b>حساب های دریافتنی</b>				
<b>اشخاص وابسته</b>				
۴,۶۷۹,۰۵۲	۱۵,۷۳۴,۸۲۰	-	-	۱۵,۷۳۴,۸۲۰
۲,۴۴۸,۹۹۶	۸,۵۹۵,۲۵۹	-	-	۸,۵۹۵,۲۵۹
۱,۶۲۹,۴۵۸	۴,۵۳۹,۳۱۰	-	-	۴,۵۳۹,۳۱۰
۴۶,۱۰۱	۴۶,۵۰۱	-	-	۴۶,۵۰۱
۲۰,۳۱۲	۲۰,۳۱۲	-	۲۰,۳۱۲	-
۵۴	۵۵	-	-	۵۵
-	-	(۴,۶۳۱)	-	۴,۶۳۱
-	-	(۹,۷۵۶)	-	۹,۷۵۶
۸,۸۲۳,۹۷۳	۲۸,۹۳۶,۲۵۷	(۱۴,۳۸۷)	۲۰,۳۱۲	۲۸,۹۳۰,۳۳۲

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی		
<b>سایر اشخاص</b>					
۱,۲۱۹,۱۷۱	۲,۲۵۳,۵۶۳	-	-	۲,۲۵۳,۵۶۳	شرکت سینا پخش تامین
۴۵۵,۱۹۹	۶۸۳,۷۹۱	-	-	۶۸۳,۷۹۱	شرکت پخش البرز
۱۱۱,۰۴۱	۵۱۱,۸۷۱	-	-	۵۱۱,۸۷۱	شرکت بهستان پخش
۲۱۸,۷۸۹	۴۳۲,۹۹۴	-	-	۴۳۲,۹۹۴	شرکت توزیع دارویی پوراپخش
۴۵۳,۴۴۳	۳۷۵,۶۲۹	-	-	۳۷۵,۶۲۹	شرکت داروگستر نخبگان
۵۱۵,۹۱۵	۳۳۲,۷۱۹	-	-	۳۳۲,۷۱۹	شرکت مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان
۳,۷۹۳	۲۵۳,۹۲۶	-	-	۲۵۳,۹۲۶	شرکت درمان باب پخش مهر آریا
۱۲۴,۶۴۲	۱۹۷,۷۸۰	-	-	۱۹۷,۷۸۰	شرکت زاگرس دارو پارسیان
۴۲۳,۸۴۴	۸۱,۴۵۵	-	-	۸۱,۴۵۵	شرکت سلامت پخش هستی
۲۴۵,۵۲۲	۷۳,۰۵۵	-	-	۷۳,۰۵۵	شرکت داروبهداشت شفا آراد
۴۶,۹۸۸	۴۷,۱۵۶	-	-	۴۷,۱۵۶	شرکت رویان دارو
۱۳۸,۳۹۲	۵۲,۹۲۵	-	-	۵۲,۹۲۵	شرکت پخش قاسم ایران
۲۶۲,۷۲۴	۴۲,۶۰۴	(۸,۹۵۸)	۱۱,۲۸۹	۴۰,۲۷۳	سایر مشتریان
۴,۲۱۹,۴۶۳	۵,۳۳۹,۴۷۰	(۸,۹۵۸)	۱۱,۲۸۹	۵,۳۳۷,۱۳۹	
-	(۱,۱۷۸,۳۵۸)	-	-	(۱,۱۷۸,۳۵۸)	۵-۲ ذخیره تخفیفات جایزه جنسی و نقدی
۲۸,۵۲۲,۹۸۷	۵۹,۵۴۷,۷۷۷	(۲۳,۳۴۵)	۳۱,۶۰۱	۵۹,۵۳۹,۵۲۲	جمع دریافتی های تجاری
<b>سایر دریافتی ها</b>					
۱۲۷,۳۰۳	۹۸,۳۷۹	-	-	۹۸,۳۷۹	۱۶-۱-۶ اشخاص وابسته
-	۲۷۹,۱۵۲	-	-	۲۷۹,۱۵۲	۱۶-۱-۵ سپرده های دیداری مسدودی نزد بانک ها
۸۹,۳۱۲	۱۵۰,۹۲۸	-	-	۱۵۰,۹۲۸	کارکنان (وام و مساعده)
۲۱,۹۶۴	۸,۶۱۷	(۲۱,۳۲۸)	-	۲۹,۹۴۵	۱۶-۱-۷ سایر اشخاص
۲۳۸,۵۷۸	۵۳۷,۰۷۶	(۲۱,۳۲۸)	-	۵۵۸,۴۰۴	
۲۸,۷۶۱,۵۶۵	۶۰,۰۸۴,۸۵۴	(۴۴,۶۷۳)	۳۱,۶۰۱	۶۰,۰۹۷,۹۲۶	

۱-۱-۱۶- با توجه به عدم تامین منابع نقدی توسط دولت در وجه سازمان تامین اجتماعی و به تبع آن عدم باز پرداخت بدهی توسط شرکت های پخش، اوراق گام دریافتی شرکت پخش هجرت از دولت را به مبلغ ۱,۲۳۸ میلیارد ریال به سررسید ۳۰ تیر ۱۴۰۵ دریافت نموده است.

۱-۱-۱۶- سیاست های فروش و وصول مطالبات از مشتریان در چارچوب قراردادهای منعقد با شرکت های پخش گروه و سایر پخش ها مشخص می گردد.

۱-۱-۱۶- تا تاریخ تایید صورت های مالی از مانده اسناد دریافتی فوق مبلغ ۲,۶۸۱ میلیارد ریال و از مانده حساب های دریافتی تجاری که بابت فروش به مشتریان بوده مبلغ ۸۵۶ میلیارد ریال به حیطه وصول درآمده است.

۱-۱-۱۶- دریافتی های ارزی شامل ۸۸۳,۱۱۱ دلار و ۳۲,۱۹۰ یورو که به نرخ ارز نیمایی تسعیر گردیده است.

۱-۱-۱۶- سپرده مسدودی نزد بانک ها عمدتاً بابت چک های برگشتی در پایان سال بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال رفع انسداد گردیده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶-۱-۶- اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی
۹۸,۹۹۱	۶۴,۶۰۲	-	-	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین
۸,۸۶۵	۱۲,۴۱۷	-	-	شرکت لابراتوارهای رازک
۴,۹۸۲	۹,۳۶۹	-	-	شرکت کلر پارس
۴,۴۹۳	۳,۷۷۱	-	-	شرکت پارس دارو
۳,۹۴۵	۳,۴۵۶	-	-	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۱,۵۷۷	۲,۸۷۷	-	-	شرکت داروسازی بیو دارو
-	۱,۵۵۹	-	-	شرکت زاگرس فارمد پارس
۳۶۵	۳۲۸	-	-	شرکت داروسازی فارابی
۱۷	-	-	-	هلدینگ داروپخش
۴,۰۶۸	-	-	-	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین
۱۲۷,۳۰۳	۹۸,۳۷۹	-	-	

۱۶-۱-۷- سایر اشخاص

۱,۴۱۴	۱,۴۱۴	-	-	۱,۴۱۴	شرکت داروسازی سبحان دارو
۱,۱۰۲	۱,۱۰۲	-	-	۱,۱۰۲	شرکت داروسازی خوارزمی
۳۶۶	۱۸۳	-	-	۱۸۳	شرکت ره پویان صالح
۱۹,۰۸۲	۵,۹۱۸	(۲۱,۳۲۸)	-	۲۷,۲۴۶	سایر
۲۱,۹۶۴	۸,۶۱۷	(۲۱,۳۲۸)	-	۲۹,۹۴۵	

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۶,۹۳۳	۲۹,۲۶۹
۲۶,۹۳۳	۲۹,۲۶۹

کارکنان (وام و مساعده)

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۸۱۶	۸۱۶
۴۸	۴۸
۸۶۴	۸۶۴

سپرده نزد صندوق دادگستری  
سپرده شرکت در مناقصه

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۲۲۴,۱۸۲	۴,۱۷۶,۸۱۷	۱۸-۱
۳,۶۰۸	۱۹۳	۱۸-۱
۱,۲۲۷,۷۹۰	۴,۱۷۷,۰۱۰	
۹۴۸,۳۳۴	۲,۴۴۶,۱۹۸	۱۸-۲
۱۹۳,۲۷۹	۲۶۵,۷۷۶	
۱۶,۴۵۸	۸	
۱,۱۵۸,۰۷۱	۲,۷۱۱,۹۸۱	
(۳۶۵,۹۹۰)	(۱,۴۰۹,۴۶۶)	۲۷
۷۹۲,۰۸۱	۱,۳۰۲,۵۱۶	
۲,۰۱۹,۸۷۱	۵,۴۷۹,۵۲۶	

پیش پرداخت های خارجی:  
سفارشات مواد اولیه و بسته بندی  
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی:  
خرید مواد اولیه و بسته بندی  
خرید قطعات، آزمایشگاهی و ملزومات مصرفی  
سایر اقلام

اسناد پرداختی به طرفیت پیش پرداختها

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸-۱- خلاصه وضعیت سفارشات خرید خارجی به شرح ذیل می باشد.

وضعیت سفارش	مبلغ پیش پرداخت			مبلغ سفارش		موضوع و شماره سفارش
	معادل میلیون ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی	نوع ارز	مبلغ ارزی	
در انتظار حمل	۳۸۳,۳۹۸	یورو	۹۴۰,۰۰۰	یورو	۹۴۰,۰۰۰	آبودیکسانول ۱۴۰۴۱۹۰۲۹
در انتظار حمل	۳۸۱,۰۲۳	یورو	۹۴۰,۰۰۰	یورو	۹۴۰,۰۰۰	آبودیکسانول ۱۴۰۴۱۹۰۳۲
در انتظار حمل	۳۸۱,۰۲۳	یورو	۹۴۰,۰۰۰	یورو	۹۴۰,۰۰۰	آبودیکسانول ۱۴۰۴۱۹۰۳۳
در انتظار حمل	۳۸۰,۷۳۹	یورو	۹۴۰,۰۰۰	یورو	۹۴۰,۰۰۰	آبودیکسانول ۱۴۰۴۱۹۰۵۳
در انتظار حمل	۳۴۳,۰۶۷	یورو	۹۸۷,۲۵۰	یورو	۹۸۷,۲۵۰	آبودیکسانول ۱۴۰۳۱۹۱۹۳
در انتظار حمل	۳۳۳,۹۸۰	یورو	۳۸۶,۵۰۰	یورو	۳۸۶,۵۰۰	ارگو تامین ۱۴۰۴۱۹۱۱۷
در جریان	۲۵۰,۱۴۹	یورو	۱۴۶,۸۵۳	یورو	۱۴۶,۸۵۳	رابرپلاتجر کامبسیل ۱۴۰۴۵۹۱۲۱
در جریان	۱۸۳,۴۷۲	یوان	۱,۴۸۲,۰۹۰	یوان	۱,۴۸۲,۰۹۰	کلینداماسین ۱۴۰۴۱۹۰۷۲
در جریان	۱۷۴,۳۴۹	یورو	۴۵۲,۵۰۰	یورو	۴۵۲,۵۰۰	آیوهگزول ۱۴۰۳۱۹۲۲۶
در جریان	۱۷۱,۳۰۸	یورو	۴۱۴,۷۲۰	یورو	۴۱۴,۷۲۰	هاش سی جی ۱۴۰۳۱۹۱۹۹
در انتظار حمل	۱۵۷,۵۰۲	یورو	۴۵۲,۵۰۰	یورو	۴۵۲,۵۰۰	آیوهگزول ۱۴۰۴۱۹۰۱۵
در جریان	۱۴۴,۵۴۴	یورو	۳۵۰,۰۰۰	یورو	۳۵۰,۰۰۰	هاش سی جی ۱۴۰۳۱۹۱۴۰
در جریان	۱۴۴,۳۶۴	یورو	۴۱۴,۷۲۰	یورو	۴۱۴,۷۲۰	هاش سی جی ۱۴۰۳۱۹۲۳۵
در جریان	۱۴۳,۰۸۸	یورو	۴۱۴,۷۲۰	یورو	۴۱۴,۷۲۰	هاش سی جی ۱۴۰۳۱۹۲۳۶
در جریان	۱۰۰,۷۱۹	یورو	۲۴۵,۲۵۰	یورو	۲۴۵,۲۵۰	موپروسین ۱۴۰۳۱۹۱۷۳
در جریان	۹۹,۷۰۶	یورو	۲۴۵,۲۵۰	یورو	۲۴۵,۲۵۰	موپروسین ۱۴۰۳۱۹۰۷۸
در جریان	۸۹,۹۷۶	یورو	۲۲۵,۰۰۰	یورو	۲۲۵,۰۰۰	هاش ام جی ۱۴۰۳۱۹۱۴۷
در جریان	۸۷,۵۳۵	یورو	۲۱۲,۶۰۰	یورو	۲۱۲,۶۰۰	مروینم ۱۴۰۳۱۹۱۹۸
در جریان	۸۶,۹۱۶	یورو	۲۲۷,۰۰۰	یورو	۲۲۷,۰۰۰	دیاتریزوتیک اسید ۱۴۰۴۱۹۰۱۶
در جریان	۸۳,۴۶۹	یورو	۹۷,۶۵۰	یورو	۹۷,۶۵۰	ویتامین د ۱۴۰۳۱۹۲۰۴۳
در جریان	۷۴,۷۲۵	یورو	۲۱۵,۴۶۰	یورو	۲۱۵,۴۶۰	اچ ام جی ۱۴۰۳۱۹۰۴۱
در جریان	۶۰,۱۵۸	یورو	۱۴۶,۹۲۳	یورو	۱۴۶,۹۲۳	سولفات متوکسازول ۱۴۰۳۱۹۰۳۰
در جریان	۵۷,۶۱۲	یورو	۱۳۵,۰۰۰	یورو	۱۳۵,۰۰۰	آیرون سوکروز ۱۴۰۴۱۹۰۴۰
	۳۶۴,۷۵۵					سایر هزینه های مرتبط با سفارشات
	۴,۶۷۷,۵۷۸					
	(۵۰۰,۵۶۹)					کالای در راه (سفارشات که در تاریخ تهیه صورت های مالی رسید انبار شده است) - یادداشت ۳-۱۹
	۴,۱۷۷,۰۱۰					

۱۸-۲- تفکیک پیش پرداخت خرید داخلی مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		نوع کالا	تامین کنندگان
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۹۱,۵۵۲	۵۸۳,۵۲۱	شیشه شربت	شرکت شیشه دارویی رازی
-	۲۹۲,۰۹۴	ماده اولیه	شرکت اکسیر هیراد
۸۹	۲۳۱,۰۳۱	ماده اولیه	شرکت شیمیایی و دارویی ارسطو
۸۱,۸۷۱	۱۷۹,۴۸۸	پلی اتیلن	شرکت پتروشیمی بندر امام خمینی
-	۱۶۴,۸۹۸	پلی اتیلن	شرکت پتروشیمی سازند اراک
۲۱,۰۲۱	۱۶۲,۹۸۸	فویل پی وی سی	شرکت پوشینه توسعه کسری
۶,۲۸۷	۱۰۵,۸۱۲	ماده اولیه	شرکت ترینا تجارت آریا
-	۵۳,۹۹۳	ماده اولیه	شرکت فرایند شیمی حکیم
۷۴۷,۵۱۳	۶۷۲,۳۷۱		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹۴۸,۳۳۴	۲,۴۴۶,۱۹۸		



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده کالای امانی نزد دیگران	بهای تمام شده یادداشت	
۱,۰۱۲,۰۲۸	۱,۹۴۰,۶۹۴	-	-	۱,۹۴۰,۶۹۴	کالای ساخته شده
۱,۲۷۲,۲۹۴	۸۹۴,۹۸۱	-	-	۸۹۴,۹۸۱	کالای در جریان ساخت و نیمه ساخته
۹,۷۰۹,۸۳۷	۱۳,۴۹۷,۷۲۰	(۲۵,۳۴۶)	۲۷۱,۵۵۵	۱۳,۲۵۱,۵۱۲	مواد اولیه و بسته بندی
۳۶۰,۳۲۵	۴۵۵,۴۸۶	-	-	۴۵۵,۴۸۶	قطعات و لوازم یدکی
۱۳۷,۵۲۷	۱۴۵,۷۰۸	-	-	۱۴۵,۷۰۸	سایر موجودی ها
۱۲,۴۹۲,۰۱۱	۱۶,۹۳۴,۵۸۸	(۲۵,۳۴۶)	۲۷۱,۵۵۵	۱۶,۶۸۸,۳۸۰	
۶۲۱,۹۱۹	۸۹۲,۲۲۲	-	-	۸۹۲,۲۲۲	۱۹-۲ کالای در راه
(۱۲۴,۵۳۹)	(۳۲۷,۰۱۶)	-	-	(۳۲۷,۰۱۶)	۱۹-۳ بهای کالای امانی دیگران نزد شرکت
۱۲,۹۸۹,۳۹۱	۱۷,۴۹۹,۷۹۵	(۲۵,۳۴۶)	۲۷۱,۵۵۵	۱۷,۲۵۳,۵۸۶	

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی، لوازم آزمایشگاهی و ملزومات جمعاً به مبلغ ۲۴,۴۶۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات آتش سوزی، انفجار، و صاعقه بیمه شده است.

۱۹-۲- کالای در راه شامل مواد اولیه و بسته بندی سفارشات خارجی به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال و باقیمانده مربوط به خرید داخلی می باشد.

۱۹-۳- در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال از موجودی های شرکت های گروه به صورت امانی نزد شرکت می باشد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۸۹,۸۸۲	۵۸۳,۴۵۳	موجودی نزد بانک ها- ریالی
۱۸,۸۷۷	۸۲,۰۱۹	موجودی نزد بانک ها- ارزی
۱۴,۵۵۴	۲,۷۸۷	موجودی صندوق و تنخواه گردان- ارزی
۷۸	۸	موجودی صندوق و تنخواه گردان- ریالی
۷۲۳,۳۹۱	۶۶۸,۲۶۸	

۲۰-۱- مبلغ ۴,۵۲۸ میلیارد ریال از موجودی بانک ها ناشی از سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی اخذ شده به یادداشت ۲۹، تسهیلات مالی دریافتی منتقل گردیده است.

۲۰-۲- موجودی نزد بانک های ارزی به مبلغ ۵۶,۵۹۴ دلار، ۵,۶۷۸ یورو و موجودی نزد صندوق شامل ۱,۹۴۹ دلار و ۸۴ یورو است.

۲۱- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۹۰,۸۷۸	۲۹۰,۸۷۸	پروژه بازسازی و نوسازی کلی بخش جدید نیمه جامدات
۲۹۰,۸۷۸	۲۹۰,۸۷۸	

۲۱-۱- در رعایت صرفه و صلاح شرکت براساس بررسی های بعمل آمده در سال های قبل، پروژه اصلاح و بازسازی کلی بخش نیمه جامدات متوقف شده و مقرر شده تا پروژه دیگری در سایر بخش های تولید جایگزین آن گردد. و در سال مالی قبل و طبق مصوبه هیات مدیره و با دریافت گزارش کارشناسی رسمی دادگستری تصمیم به فروش آن که شامل یک دستگاه لوسیون پرکن و متعلقات مربوطه بوده گردیده و اولین مزایده نیز برگزار شده است. بنا به مراتب فوق دارایی های مذکور در سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش در سال قبل به شرح فوق، طبقه بندی گردیده است. همچنین دارایی های فوق تا سقف مبلغ ۴۳۵ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی برخوردار بوده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۵۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، شامل ۵۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۲/۲	۲,۱۳۷,۸۰۱,۹۹۴	۸۲/۲۲	۴۲,۵۹۱,۵۹۳,۵۶۶	شرکت داروپخش (سهامی عام)
۴/۶۵	۱۲۱,۰۱۵,۱۰۷	۴/۶۵	۲,۴۱۰,۹۹۳,۲۸۵	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)
۰/۰۰۱	۱۳,۶۴۷	۰/۰۰۱	۲۷۱,۸۹۰	شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)
-	۱۲,۹۹۹	-	۲۵۸,۹۸۰	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (سهامی عام)
-	۶,۴۹۵	-	۱۲۹,۴۰۰	شرکت شیمی دارویی داروپخش (سهامی عام)
۱۰/۲۶	۲۶۶,۷۵۴,۱۷۴	۹/۸۲	۵,۰۸۴,۹۹۰,۹۲۶	سایر سهامداران حقوقی
۲/۸۱	۷۳,۰۷۷,۷۱۳	۳/۲۳	۱,۶۷۴,۶۳۰,۷۷۸	سهامداران حقیقی
۰/۰۵	۱,۳۱۷,۸۷۱	۰/۰۷	۳۷,۱۳۱,۱۷۵	کارکنان شرکت
۱۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۲/۶ میلیارد ریال به ۵۱/۸۰۰ میلیارد ریال معادل (۱/۸۹۲ درصد) از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود (طبقه زمین) و سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۰ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (طبقه زمین)
-	۴۷,۷۹۹,۶۹۴,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
-	۱,۴۰۰,۳۰۶,۰۰۰	مانده پایان سال
۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۱ اساسنامه مبلغ ۱,۶۵۰ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ- میلیون ریال	تعداد سهام	مبلغ- میلیون ریال	تعداد سهام	
۴,۸۲۶	۱۶۶,۶۴۲	۲۰,۴۱۶	۱,۰۵۶,۹۳۵	مانده ابتدای سال
۳۳,۷۶۴	۱,۹۲۳,۵۸۵	۲۱۶,۸۶۶	۷۳,۲۸۶,۸۶۵	خرید طی سال
(۱۸,۱۷۴)	(۱,۰۳۳,۲۹۲)	(۱۳۴,۱۷۲)	(۶۵,۲۹۸,۰۱۸)	فروش طی سال
-	-	-	۲۹,۷۸۰,۷۵۸	افزایش سرمایه
۲۰,۴۱۶	۱,۰۵۶,۹۳۵	۱۰۳,۱۱۰	۲۸,۸۲۶,۵۴۱	مانده پایان سال

۲۴-۱ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار (آیین نامه مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۰ شورای عالی بورس)، شرکت در سال ۱۳۹۹ مبادرت به انعقاد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین به عنوان بازار گردان جهت بازار گردانی سهام شرکت نموده و از این بابت مبلغ ۱۷۶,۲۰۸ میلیون ریال توسط شرکت به حساب صندوق مذکور واریز و آن صندوق ضمن صدور ۱۷۴,۷۴۵ واحد صندوق، اقدام به بازار گردانی سهام شرکت از بازار سرمایه نموده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۶۰۲,۹۰۰	۲,۳۹۵,۸۹۰	مانده در ابتدای سال
(۱۵۶,۹۸۵)	(۳۱۹,۶۷۱)	پرداخت شده طی سال
۹۴۹,۹۷۵	۱,۴۴۵,۸۰۱	ذخیره تامین شده
۲,۳۹۵,۸۹۰	۳,۵۲۲,۰۱۹	مانده در پایان سال

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳				۱۴۰۴				
جمع	تهاتر با مطالبات	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	تهاتر با مطالبات	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۵,۱۴۷,۷۲۲	(۲,۴۰۵,۳۷۵)	۸,۹۳۷	۷,۵۴۴,۱۶۰	۳,۵۳۲,۶۴۳	(۶۰۰,۰۰۰)	۳,۲۷۶,۱۳۷	۸۵۶,۵۰۶	سنوات قبل از ۱۴۰۲
۲,۳۹۳,۰۵۴	(۴,۶۲۵)	۶۰,۴۹۷	۲,۳۳۷,۱۸۲	۲,۲۳۱,۰۳۹	-	۲,۱۵۴,۷۲۳	۷۶,۳۱۶	سال ۱۴۰۲
-	-	-	-	۲,۶۴۴,۳۴۸	-	۲,۳۶۹,۲۸۸	۲۷۵,۰۶۰	سال ۱۴۰۳
۷,۵۴۰,۷۷۶	(۲,۴۱۰,۰۰۰)	۶۹,۴۳۴	۹,۸۸۱,۳۴۲	۸,۴۰۸,۰۳۰	(۶۰۰,۰۰۰)	۷,۸۰۰,۱۴۸	۱,۲۰۷,۸۸۲	

۱-۲۶- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰,۰۷۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال است.

۲-۲۶- اسناد پرداختنی سود سهام مرتبط به شرکت داروپخش به مبلغ ۷,۷۱۸,۳۰۸ میلیون ریال و شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین به مبلغ ۷۹,۴۸۶ میلیون ریال و صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی به مبلغ ۲,۳۵۴ میلیون ریال می باشد.

۳-۲۶- تهاتر مطالبات با سود سهام پرداختنی هلدینگ داروپخش بابت طلب از شرکت پخش هجرت به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال می باشد.

۴-۲۶- مانده پایان سال سود سهام پرداختنی عمدتاً مربوط به سهامدار عمده شرکت و برخی از اشخاص حقوقی می باشد.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
<b>تجاری:</b>				
<b>اسناد پرداختی اشخاص وابسته</b>				
-	۱,۷۲۰,۷۵۷	-	۱,۷۲۰,۷۵۷	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش
-	۱,۴۰۵,۳۹۷	-	۱,۴۰۵,۳۹۷	شرکت شیمی دارویی داروپخش
-	۱۲۰,۰۰۰	-	۱۲۰,۰۰۰	شرکت اوزان
-	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	شرکت داروسازی اکسیر
-	۸۶,۳۵۰	-	۸۶,۳۵۰	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۲۳,۹۸۱	۸۵,۹۸۱	-	۸۵,۹۸۱	شرکت دارویی ره آورد تامین
-	۴۵,۰۹۰	-	۴۵,۰۹۰	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران
-	۴۵,۰۱۹	-	۴۵,۰۱۹	شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران
۲۳,۹۸۱	۳,۶۰۸,۵۹۴	-	۳,۶۰۸,۵۹۴	
<b>سایر اشخاص</b>				
۶۴۰,۰۰۰	۱,۴۰۴,۸۶۰	-	۱,۴۰۴,۸۶۰	شرکت پارس آمپول
-	۷۱۴,۷۰۰	-	۷۱۴,۷۰۰	شرکت شیشه دارویی رازی
-	۳۹۳,۲۶۰	-	۳۹۳,۲۶۰	شرکت بهینه پوشش جم
-	۳۳۰,۴۱۳	-	۳۳۰,۴۱۳	شرکت شیمیایی و دارویی ارسطو
-	۳۱۲,۱۲۵	-	۳۱۲,۱۲۵	شرکت پوشینه توسعه کسری
-	۱۵۴,۴۴۰	-	۱۵۴,۴۴۰	شرکت پرند دارو
۱۹,۷۲۹	۱۰۶,۷۰۰	-	۱۰۶,۷۰۰	شرکت تریتا تجارت آریا
-	۱۰۱,۲۰۰	-	۱۰۱,۲۰۰	شرکت اکسیر هیراد
-	۸۰,۵۲۰	-	۸۰,۵۲۰	شرکت صنایع دارویی سلامت بزرگمهر
-	۶۷,۶۸۹	-	۶۷,۶۸۹	شرکت کارتن البرز
۹۴۲	۴۸,۹۲۸	-	۴۸,۹۲۸	شرکت خیام دارو اسپرلوس
-	۴۳,۱۲۰	-	۴۳,۱۲۰	شرکت بانیان فارمد
-	۳۸,۱۲۰	-	۳۸,۱۲۰	شرکت دارویی البرز فارمد(شیمیایی و دارویی صالحان شیمی)
-	۳۲,۳۵۷	-	۳۲,۳۵۷	شرکت فرآیند شیمی حکیم
-	۲۹,۲۲۶	-	۲۹,۲۲۶	شرکت اکبریه
-	۲۴,۲۰۰	-	۲۴,۲۰۰	شرکت دروند
۶۷,۴۲۷	۱۱۶,۹۹۰	-	۱۱۶,۹۹۰	سایر تامین کنندگان مواد و کالا
۷۲۸,۰۹۸	۳,۹۹۸,۸۴۶	-	۳,۹۹۸,۸۴۶	
۷۵۲,۰۷۹	۷,۶۰۷,۴۴۰	-	۷,۶۰۷,۴۴۰	
(۲۸۷,۱۸۱)	(۱,۴۰۹,۴۶۶)	-	(۱,۴۰۹,۴۶۶)	۱۸ پیش پرداخت ها به طرفیت اسناد پرداختی
۴۶۴,۸۹۸	۶,۱۹۷,۹۷۵	-	۶,۱۹۷,۹۷۵	جمع اسناد پرداختی تجاری

۱- ۲۷- از مانده اسناد پرداختی تجاری تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲,۹۴۶ میلیارد ریال تسویه شده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
<b>حساب های پرداختی</b>				
<b>اشخاص وابسته</b>				
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش	۱,۸۶۴,۰۰۰	-	۱,۸۶۴,۰۰۰	۲,۶۹۴,۴۹۰
شرکت شیمی دارویی داروپخش	۳۶۵,۶۶۸	-	۳۶۵,۶۶۸	۱,۳۶۰,۱۵۵
شرکت ژلاتین کپسول ایران	۲۷۵,۹۰۹	-	۲۷۵,۹۰۹	۶۰,۱۱۹
شرکت دارویی ره آورد تامین	۲۰۸,۳۲۱	-	۲۰۸,۳۲۱	۴۵,۵۳۹
شرکت اوزان	۵۱۵,۶۹۴	-	۵۱۵,۶۹۴	۴۹۸,۵۱۴
شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو	۱۴۷,۸۷۴	-	۱۴۷,۸۷۴	۱۰۶,۳۳۱
شرکت داروسازی زهراوی	۳۱,۵۳۷	-	۳۱,۵۳۷	۷,۹۱۹
شرکت داروسازی اکسیر	۲۰,۵۱۶	-	۲۰,۵۱۶	۱۱۹,۴۰۴
شرکت داروسازی شهیدقاسمی	۴,۷۵۳	-	۴,۷۵۳	۵,۱۱۰
شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	۲,۲۸۶	-	۲,۲۸۶	-
هلدینگ داروپخش	۱۹۷	-	۱۹۷	-
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	-	-	۱۱,۶۳۱
شرکت کارتن البرز	-	-	-	۴,۲۰۶
شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران	-	-	-	۷۲,۰۴۱
	<b>۳,۴۳۶,۷۵۵</b>	<b>-</b>	<b>۳,۴۳۶,۷۵۵</b>	<b>۴,۹۸۵,۴۵۸</b>
<b>سایر اشخاص</b>				
شرکت پارس آمپول	۱,۱۰۸,۸۶۰	-	۱,۱۰۸,۸۶۰	-
شرکت بهینه پوشش جم	۳۳۴,۱۴۸	-	۳۳۴,۱۴۸	-
شرکت Hebei First Rubber	-	۳۲۲,۹۴۹	-	۳۲۲,۹۴۹
شرکت HOPERAY INTERNATIONAL	-	۱۱۵,۱۸۹	-	۱۱۵,۱۸۹
شرکت United pharma	-	۱۰۵,۵۰۱	-	۶۰,۴۶۳
شرکت ریحان داروی خاور زمین	۶۲,۶۸۴	-	۶۲,۶۸۴	۲۱,۳۵۸
شرکت چاپ رفاه (مجتبی مهدیزاده فاضل)	۴۵,۸۵۶	-	۴۵,۸۵۶	۱,۸۲۹
شرکت هزار نقش آریا	۳۶,۹۸۰	-	۳۶,۹۸۰	۱۴,۷۷۹
شرکت مجتمع چاپ پرسیکا	۳۵,۰۳۶	-	۳۵,۰۳۶	۵۲,۳۹۴
شرکت میران تجارت رسام	۳۴,۷۲۸	-	۳۴,۷۲۸	-
شرکت بانیان فارمد	۲۶,۴۴۹	-	۲۶,۴۴۹	۳,۲۴۵
گروه مهندسی بازرگانی تجارت گستر پایا	۲۵,۰۰۰	-	۲۵,۰۰۰	۹۱۳
شرکت تن رزاق تجارت	۲۴,۷۵۰	-	۲۴,۷۵۰	-
شرکت اکبریه	۲۴,۵۲۲	-	۲۴,۵۲۲	-
سایر تامین کنندگان مواد و کالا	۱۳۷,۵۴۶	۱۰,۰۶۲	۱۴۷,۶۰۸	۲۸۵,۷۲۱
	<b>۱,۸۹۶,۵۵۹</b>	<b>۵۵۳,۷۰۱</b>	<b>۲,۴۵۰,۲۶۰</b>	<b>۵۴۰,۷۰۳</b>
جمع پرداختی های تجاری	<b>۱۱,۵۳۱,۲۸۹</b>	<b>۵۵۳,۷۰۱</b>	<b>۱۲,۰۸۴,۹۹۰</b>	<b>۵,۹۹۱,۰۵۸</b>

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
<b>سایر پرداختی ها</b>				
<b>اسناد پرداختی</b>				
۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	اشخاص وابسته - شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین
-	۵۰۴,۹۰۶	-	۵۰۴,۹۰۶	۲۷-۳ بانک مرکزی ایران
-	۸۱,۵۱۸	-	۸۱,۵۱۸	شرکت یکتا پروتئین گستر دارپا
۲,۲۰۰	۶۵,۰۰۰	-	۶۵,۰۰۰	سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی
-	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	شرکت برهان مادر
-	۲۱,۸۶۳	-	۲۱,۸۶۳	شرکت غزال پخش پیشرو
-	۲۰,۴۸۸	-	۲۰,۴۸۸	شرکت صنعت تهویه ویونا
۵۸۲,۹۴۸	-	-	-	سایر
۱,۰۸۵,۱۴۸	۱,۲۴۳,۷۷۵	-	۱,۲۴۳,۷۷۵	
(۹۹,۲۹۷)	(۲۰,۴۸۸)	-	(۲۰,۴۸۸)	۱۳-۶ پیش پرداخت ها به طرفیت اسناد پرداختی
۹۸۵,۸۵۲	۱,۲۲۳,۲۸۸	-	۱,۲۲۳,۲۸۸	
<b>حساب های پرداختی</b>				
۲,۹۶۵,۱۴۴	۹۸۰,۶۴۶	-	۹۸۰,۶۴۶	۲۷-۳ بانک مرکزی ایران
۲۹۷,۶۳۲	۵۵۷,۴۸۸	-	۵۵۷,۴۸۸	۲۷-۴ حق بیمه های پرداختی
۳۴۸,۸۹۰	۵۰۹,۴۸۲	-	۵۰۹,۴۸۲	۲۷-۴ ذخیره هزینه های پرداختی
۳۱۲,۴۰۰	۴۹۸,۶۹۳	-	۴۹۸,۶۹۳	۲۷-۴ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی
۹۰,۳۲۲	۲۷۰,۰۴۳	-	۲۷۰,۰۴۳	اتاق بازرگانی، صنایع و معادن تهران
۲۸۷,۰۲۳	۲۳۷,۱۹۰	-	۲۳۷,۱۹۰	پیمانکاران خدماتی و ساختمانی
۱۸۸,۹۱۷	۲۱۹,۴۰۷	-	۲۱۹,۴۰۷	معاونت سازمان غذا و دارو (فروش داروهای سوء مصرف)
۵۸,۳۹۴	۱۱۳,۷۹۱	-	۱۱۳,۷۹۱	پاداش افزایش تولید و ارزشیابی عملکرد کارکنان
۳۳,۰۶۷	۸۷,۷۷۹	-	۸۷,۷۷۹	۲۷-۴ مالیاتهای حقوق و تکلیفی
۶۳,۶۸۸	۴۳,۸۵۷	-	۴۳,۸۵۷	طلب کارکنان مستعفی
۸۴,۰۴۹	۳۷,۳۵۲	-	۳۷,۳۵۲	سپرده حسن انجام کار، مناقصه و مزایده
۱۲۵,۵۵۴	۲۹,۳۷۶	-	۲۹,۳۷۶	۲۷-۵ حق تقدم های فروخته شده و مطالبات سهامداران
۳۴۱,۵۶۱	۳۳۱,۰۳۵	-	۳۳۱,۰۳۵	سایر اقلام
۵,۱۹۶,۶۴۲	۳,۹۱۶,۱۳۹	-	۳,۹۱۶,۱۳۹	
۶,۱۸۲,۴۹۴	۵,۱۳۹,۴۲۷	-	۵,۱۳۹,۴۲۷	جمع سایر پرداختی ها
۱۲,۱۷۳,۵۵۳	۱۷,۲۲۴,۴۱۷	۵۵۳,۷۰۱	۱۶,۶۷۰,۷۱۵	جمع پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۲-۲۷-از سایر اسناد پرداختی فوق تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۷۰۴ میلیارد ریال تسویه شده است.

۳-۲۷-مانده فوق بابت تفاوت نرخ ارز رسمی به نیمایی مواد اولیه وارداتی در سنوات گذشته می باشد که با پیگیری ها و اقدامات بعمل آمده از طریق دستگاههای اجرائی ذریع در سال مالی قبل، مبلغ قطعی آن مشخص و توسط بانک مرکزی از طرف بانک های عامل کارآفرین، سامان، اقتصاد نوین، و پارسیان به شرکت اعلام و نسبت به تامین کسری بدهی اقدام گردید. با توجه به قبول مبلغ بدهی و آمادگی لازم جهت تامین دیون مزبور طبق توافقات صورت گرفته با بانک مرکزی و بانک، های عامل تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱,۹۸۴ میلیارد ریال نسبت به تسویه بدهی فوق اقدام گردیده است.

۴-۲۷-مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و سایر مالیات های تکلیفی تا پایان سال ۱۴۰۲ مطالبه شده و در برخی موارد قطعی و حسب مورد ذخیره لازم در حساب ها منظور گردیده است. و بابت حق بیمه های تکلیفی سازمان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده و برای سال ۱۴۰۱، مبلغ حدود ۲۰۴ میلیارد ریال از شرکت مطالبه گردیده که نسبت به آن اعتراض شده و با توجه به دفاعیات و لایحه تنظیمی حدود ۵۰ درصد مبلغ فوق بخشوده می گردد و بابت الباقی مطالبه فوق ذخیره لازم در حساب ها لحاظ گردیده است همچنین سال های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۳ رسیدگی نگردیده است.

۵-۲۷-با توجه به پیگیری های شرکت برای پرداخت حق تقدم های فروخته شده سهامداران در سنوات قبل، به دلیل عدم اطلاعات و ثبت نام در سامانه سجام سهامداران امکان پرداخت باقیمانده در حال حاضر وجود ندارد.

۶-۲۷-پرداختی های ارزی شامل ۷,۲۸۶ دلار و ۳۵۵,۲۸۴ یورو که به نرخ ارز نیمایی و رسمی تسعیر گردیده است.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۰۲۶,۱۶۸	۱,۸۵۴,۹۶۱	مانده در ابتدای سال
۱,۲۴۲,۱۸۰	۸,۱۶۳,۱۴۲	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۸۹,۷۱۵	۱,۲۳۵,۵۱۰	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۸۴۳,۱۰۱)	(۱,۶۵۱,۳۴۴)	پرداخت طی سال
۲,۷۱۴,۹۶۱	۹,۶۰۲,۲۶۹	
(۸۶۰,۰۰۰)	(۹,۱۳۳)	پیش پرداخت مالیات
۱,۸۵۴,۹۶۱	۹,۵۹۳,۱۳۶	مانده در پایان سال

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات							درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳	۱۴۰۴			۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۴			
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی				
رسیدگی و قطعی شده	۵۹۳,۵۳۳	۶۲۰,۱۵۱	۱,۳۵۹,۵۳۳	۱,۹۷۹,۶۸۴	۲,۲۲۹,۳۲۲	۱,۳۵۹,۵۳۳	۹,۴۶۹,۶۰۹	۹,۷۹۶,۶۸۰	۱۴۰۱	
رسیدگی و اعتراض شده	۸۷۹,۲۴۸	۸۱۸,۹۷۶	۱,۰۴۶,۰۹۶	-	۱,۹۰۴,۶۳۵	۱,۱۵۳,۷۴۲	۵,۰۰۶,۵۵۸	۵,۰۲۹,۵۶۸	۱۴۰۲	
در جریان رسیدگی	۱,۲۴۲,۱۸۰	-	۱,۳۴۸,۱۳۶	-	-	۱,۳۴۸,۱۳۶	۶,۹۲۱,۷۶۵	۷,۰۰۱,۶۱۰	۱۴۰۳	
رسیدگی نشده	-	۸,۱۶۳,۱۴۲	-	-	-	۸,۱۶۳,۱۴۲	۳۶,۲۸۰,۶۳۳	۳۶,۴۵۶,۵۰۹	۱۴۰۴	
	۲,۷۱۴,۹۶۱	۹,۶۰۲,۲۶۹								
	(۸۶۰,۰۰۰)	(۹,۱۳۳)			پیش پرداخت مالیات					
	۱,۸۵۴,۹۶۱	۹,۵۹۳,۱۳۶								

۲۸-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ در سنوات قبل قطعی و تسویه و حسب مورد ذخیره لازم در حساب ها لحاظ شده است.

۲۸-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به موجب برگ تشخیص صادره به شرح جدول فوق مطالبه گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده امر در هیات حل اختلاف تجدید نظر در جریان رسیدگی می باشد.

۲۸-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ با توجه به رسیدگی مراجع مالیاتی تا تاریخ تایید صورت های مالی به شرکت ابلاغ نگردیده است.

۲۸-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴ بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی با نرخ موضوع ماده ۱۰۵ ق. م. و با اعمال معافیت ماده ۱۴۳ قانون مزبور محاسبه و در حسابها منظور شده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۴۰ میلیارد ریال کمتر از مبلغ برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا قسمتی از بدهی مذکور در حساب ها منظور نشده است

(مبالغ به میلیون ریال)

امور مالیاتی	مالیات تشخیص	مالیات پرداختی و پرداختی	
مازاد مورد مطالبه اداره			عملکرد سال ۱۴۰۲
۳۹,۵۶۳	۱,۹۰۴,۶۳۵	۱,۸۶۵,۰۷۲	
۳۹,۵۶۳	۱,۹۰۴,۶۳۵	۱,۸۶۵,۰۷۲	

۲۸-۳-۱- مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی عمدتاً مربوط به روش رسیدگی و در خصوص عدم تایید تخفیفات فروش و هزینه های جاری می باشد که مدارک مثبت جهت اعتراض ارائه شده است.

۲۸-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷,۰۰۱,۶۱۰	۳۶,۴۵۶,۵۰۹	سود قبل از مالیات
		اثر درآمد های معاف از مالیات:
(۴۵,۵۳۶)	(۲۲,۲۳۳)	درآمد صادراتی
(۱۴,۸۵۳)	(۱۲,۲۳۱)	سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
(۱۵,۶۲۸)	(۲۶,۴۶۱)	معافیت درآمد اجاره (۲۵٪)
(۳,۸۲۸)	(۵,۷۸۲)	سود حاصل از سپرده گذاری بانک ها
۶,۹۲۱,۷۶۵	۳۶,۳۸۹,۸۰۲	درآمد مشمول مالیات
(۲۰,۷۶۵)	(۱۰۹,۱۶۹)	سه در هزار سهم اتاق بازرگانی
۶,۹۰۱,۰۰۰	۳۶,۲۸۰,۶۳۳	خالص درآمد مشمول مالیات
۱,۲۴۲,۱۸۰	۸,۱۶۳,۱۴۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر
۴۳,۸۰۳	۲۲۲,۳۴۳	سهم اتاق بازرگانی
۱,۲۸۵,۹۸۳	۸,۳۸۵,۴۸۵	مالیات بر درآمد سال جاری
۲۸۹,۷۱۵	۱,۲۳۵,۵۱۰	مالیات بر درآمد سال های قبل
۱,۵۷۵,۶۹۸	۹,۶۲۰,۹۹۵	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- تسهیلات مالی

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر اساس مبانی مختلف شرح ذیل است.

۲۹-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	نرخ مؤثر سود و کارمزد	درصد	
۱۲,۷۰۷,۷۶۶	۴,۴۳۴,۵۰۶		۳۵		تسهیلات دریافتی از بانک ها
۷,۵۷۳,۳۷۶	۱۷,۰۸۷,۵۳۱	۱۰-۱	۳۰		اوراق خرید دین
-	۴,۹۶۹,۶۰۰	۲۹-۱-۱-۱	۳۸		انتشار اوراق مرابحه
۲۰,۲۸۱,۱۴۲	۲۶,۴۹۱,۶۳۷				
(۲,۰۲۷,۴۲۱)	(۷,۰۴۸,۵۲۷)				سود و کارمزد سنوات آتی
(۳,۷۵۲,۷۵۷)	(۴,۵۲۷,۶۱۰)				سپرده های مسدودی بابت تسهیلات
۱۴,۵۰۰,۹۶۵	۱۴,۹۱۵,۵۰۰				
(۳۶۶,۴۷۹)	(۵۲۳,۷۱۵)				حصبه بلند مدت
۱۴,۱۳۴,۴۸۶	۱۴,۳۹۱,۷۸۵				حصبه جاری

۲۹-۱-۱-۱- به منظور تامین بخشی از منابع لازم جهت تامین سرمایه در گردش در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۱ و براساس مجوز موافقت اصولی تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه توسط یکی از نهادهای مالی واسطه به شماره ۱۲۲/۱۹۱۹۲۲ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۷ از طرف سازمان بورس اوراق بهادار صادر شده است. شرکت مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه به سررسید ۱۴۰۸/۱۲/۲۳ منتشر نموده است. قابل ذکر است سود اوراق مذکور در مقاطع هر سه ماه یکبار به دارندگان اوراق پرداخت می شود. ارکان انتشار اوراق مرابحه به شرح زیر می باشد.

ارکان اوراق مرابحه:

ناشر: شرکت تامین سرمایه امین (واسطه مالی دی پنجم) (با مسئولیت محدود)

بانی: شرکت کارخانجات داروپخش

حسابرس: موسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

عامل پرداخت: شرکت سپرده گزاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)

بازارگردان: صندوق بازارگردانی صباگستر نفت و گاز تامین

مشاور عرضه، عامل فروش: شرکت کارگزاری صبا تامین (سهامی خاص)

۲۹-۱-۱-۲- اوراق مرابحه ۲۰,۰۰۰ میلیارد ریالی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	کارمزد	سود	اصل	نرخ سود اسمی	مدت	اوراق مرابحه
۴۸,۳۳۹,۲۰۰	۹,۹۳۹,۲۰۰	۱۸,۴۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳٪	۴۸ ماهه	

با توجه به موارد فوق در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۷ مبلغ ۴,۹۷۰ میلیارد ریال بابت کارمزد انتشار اوراق مرابحه مذکور، ۱۴ فقره اسناد پرداختی به سررسید ۱۴۰۴/۱۲/۲۷ تا ۱۴۰۷/۱۲/۲۷ به ارکان اوراق مرابحه (ناشر و بازارگردان) فوق پرداخت گردیده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۱۸، مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال از تسهیلات مذکور دریافت شده است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴,۵۰۰,۹۶۵	۱۴,۹۱۵,۵۰۰	۲۳ درصد
۱۴,۵۰۰,۹۶۵	۱۴,۹۱۵,۵۰۰	

۳-۱-۲۹- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	
۱۴,۳۹۱,۷۸۵	۱۴۰۵
۵۲۳,۷۱۵	۱۴۰۶
۱۴,۹۱۵,۵۰۰	

۴-۱-۲۹- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	
۱۴,۹۱۵,۵۰۰	چک و سفته
۱۴,۹۱۵,۵۰۰	

۵-۱-۲۹- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اوراق خرید دین	تسهیلات مالی	
۱۴,۴۷۸,۱۴۷	۱,۳۵۶,۴۹۶	۱۳,۱۲۱,۶۵۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۲۰,۷۱۵,۰۵۰	۷,۷۲۶,۸۸۳	۱۲,۹۸۸,۱۶۷	دریافت های نقدی
۴,۲۹۷,۴۵۳	۲۹۱,۷۶۷	۴,۰۰۵,۶۸۷	سود و کارمزد و جرائم
(۲۱,۱۵۵,۹۷۶)	(۲,۶۴۷,۴۴۵)	(۱۸,۵۰۸,۵۳۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳,۸۳۳,۷۰۹)	(۲۸۸,۴۷۸)	(۳,۵۴۵,۲۳۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۴,۵۰۰,۹۶۵	۶,۴۳۹,۲۲۳	۸,۰۶۱,۷۴۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۶,۵۱۰,۴۹۷	۱۹,۶۰۷,۸۸۶	۶,۹۰۲,۶۱۱	دریافت های نقدی
۵,۷۶۲,۲۶۹	۳,۳۱۶,۸۶۰	۲,۴۴۵,۴۰۸	سود و کارمزد و جرائم
(۲۵,۸۱۵,۰۱۶)	(۱۳,۴۵۴,۱۴۷)	(۱۲,۳۶۰,۸۶۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶,۰۴۳,۲۱۵)	(۲,۷۰۰,۱۲۱)	(۳,۳۴۳,۰۹۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۴,۹۱۵,۵۰۰	۱۳,۲۰۹,۷۰۲	۱,۷۰۵,۷۹۸	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پریشیا تجهیز
-	۷۳,۱۵۳	وزارت بهداشت سازمان غذا و دارو
-	۳,۰۰۰	داروسازی رستاژن
۶۱	۱,۱۶۵	پخش نوش دارو مداوا
۲۰۵,۰۱۳	۱۰	سایر مشتریان
۲۵۵,۰۷۴	۱۲۷,۳۲۹	
(۱۸۹,۹۰۵)	-	۱۶ اسناد دریافتی به طرفیت پیش دریافت ها
۶۵,۱۶۹	۱۲۷,۳۲۹	

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵,۴۲۵,۹۱۲	۲۶,۸۳۵,۵۱۴	سود خالص
		تعدیلات:
۱,۵۷۵,۶۹۸	۹,۶۲۰,۹۹۵	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۲۹۷,۴۵۳	۵,۷۶۲,۲۶۹	هزینه های مالی
۳۷۲,۱۹۱	۴۱۴,۹۸۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
۷۹۲,۹۹۰	۱,۱۲۶,۱۳۰	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۸۴۰)	(۶۵۵)	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳,۱۲۸)	(۵,۷۸۲)	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۴,۸۵۳)	(۱۲,۲۳۱)	سود سهام
(۲۹,۷۵۸)	(۸۲,۴۹۷)	خالص (سود) زیان تسعیر ارز
۱۲,۴۱۴,۹۶۵	۴۳,۶۵۸,۷۲۷	
(۱,۲۹۷,۱۲۰)	(۳۱,۹۲۵,۶۲۶)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳,۵۴۳,۱۹۶)	(۴,۵۱۰,۴۰۵)	کاهش (افزایش) موجودی و کالا
(۱,۴۵۸,۹۵۸)	(۳,۴۵۹,۶۵۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱۷۸,۹۸۶)	۴,۷۸۴,۱۹۳	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۱۲,۹۷۵)	۶۲,۱۶۰	افزایش (پیش دریافت های عملیاتی)
۵,۹۲۳,۷۳۱	۸,۶۰۹,۳۹۴	نقد حاصل از عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۴۱۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	کاهش سود سهام پرداختی در قبال کاهش مطالبات
۸۶۰,۰۰۰	-	کاهش مالیات پرداختی در قبال کاهش حساب های دریافتی
۳,۲۷۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذی نفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ تشکیل شده است. به عنوان بخشی از این بررسی کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۳۸,۵۳۱,۳۱۳	۵۳,۷۹۰,۴۳۱	جمع بدهی ها
(۷۲۳,۳۹۱)	(۶۶۸,۲۶۸)	موجودی نقد
۳۷,۸۰۷,۹۲۲	۵۳,۱۲۲,۱۶۳	خالص بدهی
۵۷,۶۱۴,۴۲۱	۸۱,۶۲۳,۵۴۶	حقوق مالکانه
۶۶	۶۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۳-۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. با توجه به وارداتی بودن عمده اقلام مواد اولیه و جانبی آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تلاش در جهت تخصیص ارز در اولویت اول به نرخ ارز رسمی و در اولویت دوم ارز نیمایی استفاده بهینه از ارز حاصل صورت می پذیرد و در صورت تغییر نرخ ارز پیگیری لازم جهت اخذ قیمت های فروش جدید از مراجع ذیربط صورت می پذیرد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است.

۳۳-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت بطور عمده در معرض ریسک واحد های پولی یوآن، یورو و روپیه به دلیل اقلام وارداتی مواد اولیه و جانبی قرار دارد. حساسیت شرکت نسبت به افزایش و کاهش ریالی نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تغییرات مثبت ارائه شده نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است و تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه و تضامین کافی، در موارد منتفی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. حدوداً ۷۵ الی ۸۰ درصد معاملات شرکت با شرکتهای هم گروه شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین بوده و مابقی معاملات شرکت تنها با شرکت های غیر گروه معامله می نماید که رتبه اعتباری بالایی در صنعت دارو داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت و پایش شده و ارزش کل معاملات با طرف قرارداد های تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید و کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	مطالبات سررسید شده
شرکت توزیع داروپخش	۳۰,۹۳۴,۸۲۰	۲۰۰,۰۰۰
شرکت پخش هجرت	۱۴,۲۹۵,۲۵۹	۱۵۰,۰۰۰
شرکت پخش دارویی اکسیر	۶,۷۴۵,۹۵۱	۱۰۰,۰۰۰
سایر	۷,۵۷۱,۷۴۷	-
جمع	۵۹,۵۴۷,۷۷۷	۴۵۰,۰۰۰

۳۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را عمدتاً از طریق دریافت مطالبات سررسید شده فعالیت های عملیاتی، اخذ تسهیلات بانکی و از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی و بر اساس گزارشات نقدینگی مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	غندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختی های تجاری	۵,۶۲۴,۶۸۳	۲,۴۰۲,۳۶۳	۴,۰۵۷,۹۴۴	-	۱۲,۰۸۴,۹۹۰
سایر پرداختی ها	۱,۳۲۲,۰۵۸	۱,۱۱۸,۶۹۷	۲,۶۹۸,۶۷۲	-	۵,۱۳۹,۴۲۷
تسهیلات مالی	۲,۹۳۹,۶۸۷	۵,۱۶۲,۰۰۰	۶,۲۹۰,۲۹۸	۵۲۳,۷۱۵	۱۴,۹۱۵,۵۰۰
مالیات پرداختی	۱۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۱۵۱	۹,۱۹۲,۹۸۵	-	۹,۵۹۳,۱۳۶
جمع	۹,۹۸۶,۲۲۸	۸,۹۸۳,۲۱۱	۲۲,۲۳۹,۸۹۸	۵۲۳,۷۱۵	۴۱,۷۳۳,۰۵۲

۳۳-۶- سایر ریسک های عملیاتی

شرکت جهت تولید محصولات خود نیازمند استفاده از آب می باشد که منابع آن از طریق شبکه آبرسانی اداره آب و فاضلاب (منابع آبی سد) و یک حلقه چاه (مستقر در محل شرکت) تامین می گردد. با توجه به شرایط آب و هوایی کشور و به تبع آن محل شرکت، علی رغم تامین منابع آبی توسط شرکت، دارای محدودیت هایی از قبیل مقادیر استفاده از آن در دوره های آبی است. لازم بذکر است در حال حاضر عمده محل تامین منابع آبی شرکت، یک حلقه چاه در محل شرکت بوده که پیگیری های لازم جهت افزایش سقف برداشت در جریان است.

۳۳-۷- ریسک ناشی از شرایط جنگ

ریسک های تداوم کسب و کار (Business Continuity Risk) به مخاطراتی اشاره دارند که می توانند اختلال در عملیات یک سازمان ایجاد کنند و توانایی آن را برای ارائه محصولات یا خدمات تحت تاثیر قرار دهند. یکی از علل مهم بروز ریسک های تداوم کسب و کار، موضوع جنگ و پیامدهای آن است.

وقوع این ریسک در سال ۱۴۰۴ بصورت مستقیم یا غیر مستقیم (نیابتی) در سیگنال های منفی مطالعات آینده پژوهی شناسایی شده است. با توجه به احتمال وقوع بالا و پیامدهای بسیار مهم بر کسب و کار (تأثیر بر زنجیره تامین، توقف یا کاهش تولید، کاهش سود سازمانی و...) شناسایی و ارزیابی ریسک های وقوع جنگ و اقدامات مرتبط در دستور کار مدیریت ریسک سازمانی با همراهی تمامی واحد های شرکت قرار گرفت. در مجموع ۱۵ ریسک شناسایی، تأیید و ارزیابی شد. جزئیات مربوطه در کمیته های مرتبط، مانند کمیته ریسک و تاب آوری هیات مدیره و راهبردی ارائه گردید.

اقدامات مرتبط برای کنترل یا کاهش اثرات پیامدهای جنگ در برنامه اجرایی واحدهای مرتبط تعریف و عملیاتی شده است. با توجه به نگاه ویژه به ریسک های وقوع جنگ و پیامدهای آن در حوزه های مختلف کسب و کار، آمادگی لازم در راستای استمرار تولید در شرایط تنش جنگ در شرکت کارخانجات داروپخش وجود دارد. در سال آتی نیز بازنگری ریسک های مرتبط به حوزه فوق الذکر در دستور کار مدیریت سازمان (ERM) قرار خواهد داشت.

۳۳-۸- مدیریت ریسک تحریم های بین المللی

بنا به شرایط حاکم بر وضعیت کشور ناشی از تحریم های اعمال شده در سال های اخیر، فروش صادراتی و خرید های خارجی حسب مورد بدون تشریفات معمول مشتمل بر انجام معاملات خارجی انجام گردیده، لذا برای مدیریت ریسک مرتبط با اینگونه معاملات حداکثر دقت کنترل در انتخابات اشخاص و شرکت های خارجی طرف معامله و تعیین قیمت های منصفانه معاملاتی صورت گرفته است. مضافاً پرداخت های ارزی ناشی از خریدهای خارجی از طریق صرافی ها انجام گردیده که برای کاهش مخاطرات در این خصوص، نقل و انتقال ارز از طریق صرافی های مجاز (دارای مجوز بانک مرکزی) و معتبر بانکی صورت گرفته است. همچنین وجوه حاصل از صادرات به صورت نقد دریافت، و برای واردات مواد اولیه، قطعات ماشین آلات تولیدی و یا از طریق واردات در مقابل صادرات وارد چرخه اقتصادی کشور شده است.

شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴- وضعیت ارزی

یورو	دلار	یادداشت
۵,۷۶۲	۵۸,۵۴۳	۲۰ موجودی نقد
۳۲,۱۹۰	۸۸۳,۱۱۱	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۳۷,۹۵۲	۹۴۱,۶۵۴	جمع دارایی های پولی ارزی
(۳۵۵,۲۸۴)	(۷,۳۸۶)	۲۷ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
(۳۵۵,۲۸۴)	(۷,۳۸۶)	جمع بدهی های پولی ارزی
(۳۱۷,۳۳۲)	۹۳۴,۲۶۸	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(۵۱۴,۳۲۳)	۳۹۴,۹۴۳	معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
(۱۴۱,۸۹۹)	۹۳۳,۸۳۹	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(۱۷,۴۶۷)	۳۶۲,۱۸۱	معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۳۴-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

۱۴۰۴

یوآن چین	روپیه	یورو	دلار
-	-	-	۱۸۸,۱۹۷
۷,۵۵۷,۱۸۰	۴,۰۸۰,۰۰۰	۱۷,۲۶۲,۱۱۰	-
-	-	۲,۹۰۰	-

۳۴-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز : یورو

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۳,۵۱۹,۹۱۳	۱,۸۰۵,۵۵۷	۵,۳۲۵,۴۷۰	۱۱,۶۴۹,۹۰۶	۲,۹۷۵,۰۹۹	۱۴,۶۲۵,۰۰۵
۷۱۵,۴۳۶	۲,۲۷۵,۸۵۱	۲,۹۹۱,۲۸۷	۱۴۲,۲۷۸	۲,۳۰۱,۳۱۱	۲,۴۴۳,۵۸۹

نوع ارز : روپیه

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۱۴۱,۸۹۱,۲۰۰	۳۵۴,۶۸۷	۱۴۲,۲۴۵,۸۸۷	۷۴,۸۳۲,۲۵۰	۶۸,۲۱۱,۲۰۰	۱۴۳,۰۴۳,۴۵۰

نوع ارز : یوآن چین

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات
۶۵,۰۴۸,۵۴۲	۲۵۲,۰۳۲	۶۵,۳۰۰,۵۷۴	۴۷,۳۱۷,۳۲۵	۱۷,۸۰۶,۵۱۳	۶۵,۱۲۳,۸۳۸

۳۴-۲-۱- تعهدات ایفا نشده سررسید شده واردات شرکت در تاریخ تایید صورت های مالی شامل ۱۶۹,۷۶۴ یورو می باشد که به دلیل بیش بود، کسر تخلیه مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی و نیمایی و مشکلات گمرکی بوده که با توجه به روال معمول این موضوع در جریان عملیات شرکت و با انجام پیگیری های لازم رفع تعهد خواهد شد.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت	فروش کالا و خدمات	فروش خدمات	فروش مواد اولیه	خرید کالا و مواد اولیه	خرید خدمات و پرداخت هزینه های شرکت	وجوه دریافتی	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی (بابت ظهر نویسی تضامین)
واحد تجاری اصلی	شرکت داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	۲۳۴	-	-	-
	شرکت توزیع داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓	۳۷,۰۰۷,۴۹۲	۱,۰۰۰	-	-	۵,۳۷۹	-	۲۷,۸۲۲,۷۰۰	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓	-	۶۵۵	-	۲,۴۶۶,۵۳۳	۳۰	-	-	-
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۱۵	۳,۲۲۲,۶۹۵	-	-	۲,۰۲۴,۴۰۰	-
	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۸۴,۷۵۵	-	-	-	-
	شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت پخش دارویی اکسیر	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۹,۲۰۴,۴۰۲	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت پخش هجرت	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۸,۱۳۴,۴۰۵	۱,۰۰۰	-	-	۲۱,۶۰۰	-	-	-
	شرکت اوزان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۵۱۴,۸۴۰	-	۲۵۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۸۰۰
	شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱۳,۱۸۴	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی اکسیر	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱۷,۹۸۴	-	۵,۶۷۹	۱۱,۳۳۹	-	-	-
	شرکت ژلاتین کپسول ایران	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۶۷۰,۵۱۸	-	-	-	-
	شرکت داروسازی پارس دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت لابراتوارهای رازک	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۴۰۰	۳,۴۲۱	۱۱۲	-	-	-	-
	شرکت داروسازی زهرآوی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۳۳,۰۶۹	-	-	-	۸۳,۲۵۰	-	-	-
	شرکت داروسازی شهید قاضی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی ابوریحان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۴۰۰	-	-	-	-	-	-
	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۸۰۲	-	۲۹۰,۶۶۰	-	-	-	-
	شرکت داروسازی فارابی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت شیمیایی ره آورد تامین	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲۴,۷۲۶	۳۰۱	۳۲۴,۵۳۱	-	-	-	-
	دارو سازی کاسپین تامین	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۳۰۰	-	۸۵۷	۱۲۴,۲۹۵	-	۶۸۰,۰۰۰	-
	شرکت کلرپارس	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۴,۳۸۷	-	-	-	۲۵۰,۰۰۰	-	-
	شرکت یو دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲,۲۳۴	-	-	-	-	-	-
	شرکت شیرین دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-
	کارگزاری بیمه تامین آینده	سایر	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	سایر	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
	شرکت کاروتامین	سایر	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت کارتن البرز	سایر	-	-	-	-	۹۰,۳۰۶	-	-	-	۲۰,۴۵۰
	شرکت پتروشیمی شازند اراک	سایر	-	-	-	-	۴۱۳,۱۱۱	-	-	-	-
	آژانس بین المللی مسافرتی و جهانگردی تامین	سایر	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت پتروشیمی بندر امام خمینی	سایر	-	-	-	-	۴۰۳,۹۲۷	-	-	-	-
جمع کل				۶۴,۳۷۹,۳۶۷	۷۸,۱۳۹	۳,۷۳۶	۸,۳۸۸,۵۲۴	۲۴۶,۳۲۷	۵۰۰,۰۰۰	۳۱,۵۳۷,۱۰۰	۱۲۱,۲۵۰

شرکت های همگروه و تحت کنترل مشترک

۲۵-۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی نداشته است.



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
								طلب	خالص	طلب	خالص
شرکت های همگروه و تحت کنترل مشترک	شرکت داروپخش	-	-	-	(۱۹۷)	-	(۷,۷۱۸,۳۰۸)	-	(۷,۷۱۸,۵۰۵)	-	(۷,۰۰۰,۸۴۳)
	شرکت توزیع داروپخش	۳۰,۹۳۴,۸۲۰	-	-	-	-	-	۳۰,۹۳۴,۸۲۰	-	۱۴,۳۲۹,۰۳۹	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	-	-	-	(۱,۷۷۱,۰۶۵)	(۷)	-	-	(۱,۷۷۱,۰۷۲)	-	(۱,۳۶۰,۱۶۱)
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش	-	-	-	(۳,۵۸۴,۷۵۷)	-	-	-	(۳,۵۸۴,۷۵۷)	-	(۲,۶۹۴,۵۰۳)
	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران	-	-	۴,۷۹۵	(۴۵,۰۹۰)	-	-	-	(۴۰,۲۹۵)	-	(۷۲,۰۴۱)
	شرکت آذرفارم	۲۰,۳۱۲	-	-	-	-	-	-	-	۲۰,۳۱۲	-
	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	-	-	-	(۲,۲۸۶)	(۵۰۰,۰۰۰)	(۷۹,۴۸۶)	-	(۵۸۱,۷۷۳)	-	(۶۱۲,۶۹۱)
	شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش	۵۵	-	-	-	-	-	-	-	۵۴	-
	شرکت پخش دارویی اکسیر	۶,۷۴۵,۹۵۱	-	-	-	-	-	-	-	۳,۱۷۰,۷۵۲	-
	شرکت پخش هجرت	۱۴,۲۹۵,۲۵۹	-	-	-	-	-	-	-	۳,۹۷۸,۹۹۶	-
	شرکت اوزان	-	-	-	(۶۳۵,۶۹۴)	-	-	-	(۶۳۵,۶۹۴)	-	(۴۸۸,۵۱۴)
	شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس	-	۱,۵۵۹	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۶۳۱)
	شرکت داروسازی اکسیر	-	-	-	(۱۲۰,۵۱۶)	-	-	-	(۱۲۰,۵۱۶)	-	(۱۱۹,۴۰۴)
	شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران	-	-	-	(۳۲۰,۹۲۹)	-	-	-	(۳۲۰,۹۲۹)	-	(۶۰,۱۱۹)
	شرکت پارس دارو	-	۳,۷۷۱	-	-	-	-	-	-	-	۴,۴۹۳
	شرکت لابراتوارهای رازک	-	۱۲,۴۱۷	-	-	-	-	-	-	-	۸,۸۶۵
	شرکت داروسازی زهراوی	-	-	-	(۳۱,۵۳۷)	-	-	-	(۳۱,۵۳۷)	-	(۷,۹۱۹)
	شرکت دارو سازی شهید قاضی	-	-	-	(۴,۷۵۳)	-	-	-	(۴,۷۵۳)	-	(۵,۱۱۰)
	شرکت داروسازی ابوریحان	۴۶,۵۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۶,۱۰۱
	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	-	-	-	(۱۴۷,۸۷۴)	-	-	-	(۱۴۷,۸۷۴)	-	(۱۰۶,۳۳۱)
	شرکت شیمیایی ره آورد تامین	-	-	-	(۲۹۴,۳۰۲)	-	-	-	(۲۹۴,۳۰۲)	-	(۶۹,۵۲۰)
	شرکت داروسازی فارابی	-	۳۲۸	-	-	-	-	-	-	-	۳۶۵
	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	-	۶۴,۶۰۲	-	-	-	-	(۱۰۷,۰۸۴)	-	(۴۲,۴۸۲)	۵۵,۷۶۱
	شرکت شیرین دارو	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی کاسپین تامین	۳,۴۵۶	۵,۲۵۹	-	(۸۶,۳۵۰)	-	-	-	(۷۷,۶۳۵)	-	۳,۹۴۵
	شرکت کلپارس	-	۹,۳۶۹	-	-	-	-	-	-	-	۴,۹۸۲
	شرکت بید دارو	-	۲,۸۷۷	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۷۷
	شرکت گسترش بازرگانی داروپخش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	کارتن البرز	-	-	-	۳۹,۷۸۶	-	-	-	-	-	۳۹,۷۸۶
شرکت پتروشیمی سازند اراک	-	-	-	۱۶۴,۸۹۸	-	-	-	-	-	۱۶۴,۸۹۸	
شرکت پتروشیمی بندر امام خمینی	-	-	-	۱۷۹,۴۸۸	-	-	-	-	-	۱۷۹,۴۸۸	
جمع کل	۵۲,۰۴۲,۸۹۸	۹۸,۳۷۹	۳۹۴,۲۲۶	(۷,۰۴۵,۳۵۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	(۷,۹۰۴,۸۸۵)	(۷,۷۱۸,۳۰۸)	(۱۵,۳۷۲,۱۲۳)	۵۲,۴۵۷,۳۹۱	۲۱,۷۰۷,۱۱۲	(۱۲,۶۴۸,۵۵۵)

شرکت های همگروه و تحت کنترل مشترک



شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۶- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۶-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۸۱,۹۵۰	۸۱,۹۵۰	شرکت صنعت تهویه ویونا - خرید ۱ دستگاه چیلر جذبی
۲۳,۶۸۰	۲۳,۶۸۰	شرکت پارس آذیراک خاورمیانه - انجام کلیه خدمات و اقدامات مهندسی پیش طراحی
۲,۴۱۰	۱۴,۷۵۰	شرکت دیده بنیان پارس - خرید سیستم پردازش تصویر ذره
۶,۰۹۰	۸,۱۴۵	شرکت پارس پاد - خرید ۱ دستگاه میکسر ۲۵۰۰ لیتری و هوزینگ فیلتر، کمندو سینک استیل
۴,۷۴۶	۴,۷۴۶	شرکت عمران سازان مهتاب - خرید ۱ دستگاه مولد پی دبلو
-	۴,۳۱۰	شرکت ژرف الوان کوشش - تهیه و اجرای اپوکسی
۱,۶۵۰	۳,۷۴۹	بهار ماشین البرز - تبدیل ۱ دستگاه کپ بند
۳,۵۰۵	۳,۵۰۵	شرکت پیمانکاری همتی - تهیه و اجرای اپوکسی به متر از ۵۰۰ متر
۱,۹۳۰	۱,۹۳۰	شرکت پولسار - خرید ۱ دستگاه کوره پسماند سوز
۱,۸۱۵	۱,۸۱۵	آریا فارمد پوشش - خرید ۱ ست کامل ریل کپ پلاستیکی
۱,۷۸۰	۹۲۵	شرکت پایا ساخت مین - خرید ۱ دستگاه و کیوم اتوفیلد
۲,۶۳۹	-	شرکت سینا راد کالا - خرید ۲ عدد مبذل دما و اصلاح مخزن دوجداره با ظرفیت ۳۵۰۰ لیتری
۱۷,۶۹۸	-	شرکت آروین پژوهان نور - خرید ۱ دستگاه آب مقطر ساز
۱۳,۰۲۲	-	شرکت کسری صنعت مهر آذین - خرید ۳ دستگاه پالت تراک برقی و ۱ دستگاه لیفتراک برقی
۱۰,۱۰۰	-	شرکت سازگر - خرید ۱ دستگاه اتوکلوا ۴۰۰۰ لیتری
۹,۴۵۰	-	شرکت طب فن - خرید ۱۰ دستگاه لامینار
۸,۵۴۰	-	شرکت همکاران سیستم پناه تهران - خرید، نصب، استقرار و آموزش نرم افزار راهکاران سیستم
۱۶,۷۸۹	-	سایر
۲۰۷,۷۹۵	۱۴۹,۵۰۴	جمع

۳۶-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۸,۲۶۵,۵۶۶	۸۶,۰۸۱,۲۶۶	تضمین وام شرکت توزیع داروپخش
۲۵,۸۷۹,۴۵۰	۲۶,۵۵۹,۴۵۰	تضمین وام شرکت داروسازی کاسپین تامین
۱۰,۵۶۵,۸۷۰	۹,۹۳۵,۱۲۰	تضمین وام شرکت داروسازی اکسیر
۵,۴۶۹,۷۳۰	۵,۴۶۹,۴۳۰	تضمین وام شرکت داروسازی زهراوی
۵,۶۰۸,۱۰۱	۵,۰۰۸,۱۰۱	تضمین وام شرکت پخش هجرت
۴,۵۰۰,۸۸۰	۳,۸۶۲,۵۶۵	تضمین وام شرکت پخش دارویی اکسیر
۱,۴۸۸,۷۰۰	۳,۵۲۳,۱۰۰	تضمین وام شرکت تولید مواد اولیه داروپخش
۲,۷۳۱,۷۵۰	۲,۷۳۱,۷۵۰	تضمین وام شرکت شیمی دارویی داروپخش
۱,۸۱۷,۶۰۸	۱,۸۱۲,۵۱۹	تضمین وام شرکت لابراتوارهای رازک
۳۵,۵۰۹	۳۴,۱۲۰	تضمین وام شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس
۱۱۶,۳۶۳,۱۶۵	۱۴۵,۰۲۴,۴۲۲	جمع

۳۶-۲-۱- در رابطه با تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها (موضوع یادداشت ۲۹) جمعاً معادل ۱۵۶,۶۱۶,۹۵۴ میلیون ریال چک و سفته به بانک های ذریعته ارائه شده است.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

به استثنای مورد زیر، از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچگونه رویداد غیر عملیاتی با اهمیتی رخ نداده است:

۳۷-۱- با توجه به شرایط ناشی از جنگ، خرید مواد اولیه از کشورهای خارجی (عمدتاً کشور چین) در زمان انتقال وجه به حساب تامین کنندگان تا ارسال مواد اولیه به داخل کشور از لحاظ زمانی با تاخیر مواجه شده که شرایط مذکور باعث تحمیل هزینه های بیشتر بابت حمل مواد اولیه مذکور خواهد شد.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۳۸-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲,۶۹۳,۶۸۵ میلیون ریال (مبلغ ۵۲ ریال برای هر سهم) است.



\*\*\*\*\*