

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروپخش (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت داروپخش (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۸)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه	۱ الی ۵۳

سازمان حسابرسی



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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروپخش (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان 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 تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به

صورت‌های مالی مذکور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. موضوعات زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۳-۱- شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش: تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی شرکت‌های فرعی به شرکت‌های پخش و از شرکت‌های پخش به داروخانه‌ها و مراکز درمانی (به مبلغ ۵۱,۲۳۸ میلیارد ریال - یادداشت توضیحی ۱-۵) به عنوان عمده‌ترین عوامل ترویج فروش و حفظ و گسترش سهم شرکت‌ها در بازار است. اقلام مذکور به‌طور همزمان با فروش یا سیر فروش شناسایی و ثبت می‌شوند که عمده‌تاً براساس آمارهای گردآوری شده از شرایط رقبا درخصوص محصولات، کشش بازار و در نظر گرفتن حاشیه سود محصولات و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقات بعدی، تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی گروه دارد. در نتیجه به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	روش‌های حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • کسب شناخت از سیستم‌های کنترل داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی. • انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، درخصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی. از جمله آزمون میزان دقت، کامل بودن و مربوط بودن داده‌ها، ارزیابی منبع، محاسبه مجدد برآورد. • آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها. • محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود. • ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص تخفیفات فروش. • مناسب بودن رویه حسابداری شرکت‌های فرعی بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبت رویه شرکت طی سنوات اخیر. • بررسی مستندات پشتیبان ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزهای مربوطه در این خصوص. • تطبیق آمارهای تهیه شده از مقادیر جوایز جنسی و تخفیفات ریالی در سال‌های گذشته با سوابق موجود با داده‌های موجود در بسته‌های نرم‌افزاری. روش‌های حسابرسی برای کنترل فروش محصولات و تسویه دریافتی‌های تجاری شامل موارد زیر بوده، اما محدود به این موارد نیست: • مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات، ارزیابی و مطابقت با استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی. • طراحی و اجرای آزمون‌های کنترلی مربوط به شناخت درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها.
۳-۲- معاملات با اشخاص وابسته - فروش به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۵۸,۸۵۱ میلیارد ریال معادل ۸ درصد از خالص فروش محصولات (مشمول بر مبالغ فروش، تعدیل نرخ فروش و تخفیفات اعطایی) به اشخاص وابسته صورت گرفته است.	

مسائل عمده حسابرسی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۹، مانده اسناد و حسابهای دریافتنیهای تجاری از اشخاص وابسته بالغ بر مبلغ ۳۹,۸۴۴ میلیارد ریال و معادل ۱۱ درصد کل دریافتنیهای تجاری است.

با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات ناشی از اشخاص وابسته، متعارف بودن نرخهای فروش و چگونگی تسویه، شناخت درآمد، افشای روابط و قابلیت وصول مطالبات از اشخاص مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

۳-۳- معاملات با اشخاص وابسته - خرید

• به شرح یادداشت توضیحی ۳-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۹,۰۳۳ میلیارد ریال معادل ۱۲ درصد از مواد اولیه خریداری شده شرکت از اشخاص وابسته صورت گرفته است.

• به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳۴، مانده پرداختنیهای تجاری شرکت به اشخاص وابسته به مبلغ ۷۱,۷۷۴ میلیارد ریال معادل ۲۵ درصد کل پرداختنیهای تجاری است.

• با توجه به این موارد، عمده بودن خریدهای شرکت و بدهیهای ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

- بررسی و ارزیابی تحقق و انعکاس صحیح درآمدهای عملیاتی با اجرای روشهای زیر:
 - بررسی قراردادهای فی مابین.
 - بررسی نرخ فروش محصول مشابه سایر مشتریان.
 - ارائه و افشای مناسب در صورتهای مالی.
- ارزیابی قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تأییدیهها و بررسی صورت تطبیق حسابهای فی مابین.
- اجرای روشهای تحلیلی به منظور نتیجه گیری کلی درباره سازگاری عناصر صورتهای مالی.

روشهای حسابرسی برای خرید مواد اولیه از اشخاص وابسته شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- ارزیابی رویه و فرآیندهای مورد استفاده مدیریت به منظور شناسایی و ثبت معاملات با اشخاص وابسته.
- سند رسی درخصوص مبالغ شناسایی و افشا شده مربوط به معاملات با اشخاص وابسته و واریسیهای لازم، درخصوص مدارک و مستندات پشتوانه اینگونه معاملات از قبیل درخواست خرید، صورت حساب خرید، مستندات حمل کالا، رسید انبار و نحوه دریافت و تسویه، بابت کسب اطمینان معقول از وقوع و صحت افشا معاملات.
- ارسال تأییدیه به منظور حصول اطمینان از وقوع، صحت و کامل بودن معاملات با اشخاص وابسته، برای اشخاص طرف عمده معاملات خرید و تطبیق با پاسخ تأییدیههای درخواستی از دفاتر شرکت.
- بررسی صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته در رابطه با حسابهای فی مابین و نحوه رفع مغایرتهای موجود.
- ارزیابی کامل بودن و کفایت افشا صورت گرفته درخصوص معاملات با اشخاص وابسته مطابق با الزامات استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی.

سایر اطلاعات

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



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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 گروه و 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 و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به‌منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و

عملکرد حسابرسی گروه است، مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت داروپخش (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۷-۱ - مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۲۰ اساسنامه، درخصوص

پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مهلت مقرر قانونی پس از تصمیم مجمع عمومی

راجع به تقسیم سود به صاحبان سهام به‌طور کامل (عمدتاً شرکت‌های سرمایه‌گذاری

دارویی تأمین و سرمایه‌گذاری ملی ایران)، رعایت نشده است.



۷-۲- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۱-۷ و ۱-۱۰ الی ۳-۱۰ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	شماره ماده یا بند	نام دستورالعمل	موارد عدم رعایت
۱۰-۱	بند ۴ ماده ۷	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (انتشار صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه ۳۱ شهریور ۱۴۰۴، به تاریخ ۲ اسفند ۱۴۰۴ می‌باشد).
۱۰-۲	بند ۱۰ ماده ۷	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	افشای صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (جهت شرکت‌های فرعی داروسازی زاگرس فارمد پارس، داروسازی ابوریحان، توزیع داروهای دامی داروپخش و لابراتورهای رازک با تأخیر افشا شده است).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت داروپخش (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	نام دستورالعمل	موارد عدم رعایت
۱۰-۳	تبصره ۱ ماده ۳	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	استقرار کامل سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی توسط هیئت مدیره و نظارت بر اجرای اثربخش آن.
۱۰-۴	بند ۵ ماده ۶، ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۲۰	دستورالعمل حاکمیت شرکتی، دستورالعمل انضباطی ناشران بورس و اساسنامه نمونه شرکت‌های پذیرفته شده	پرداخت سود تقسیم شده مصوب ظرف مهلت قانونی پس از تصمیم مجمع عمومی به‌طور کامل (عمدتاً شرکت‌های سرمایه‌گذاری دارویی تأمین و سرمایه‌گذاری ملی ایران).
۱۰-۵	ماده ۸ و ماده ۱۰	دستورالعمل حاکمیت شرکتی و دستورالعمل کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی	اقدامات لازم جهت بررسی استقرار سازوکارهای کنترل داخلی اثربخش با ایجاد واحد حسابرسی داخلی به‌طور مستقل و تحت نظارت خود و ارزیابی آن.
۱۰-۶	ماده ۱۴	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	تشکیل کمیته‌های انتصابات و ریسک تحت نظر هیئت مدیره.
۱۰-۷	ماده ۲۸ و تبصره آن	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و یا غیرمستقیم توسط شرکت‌های فرعی گروه در تاریخ صورت‌های مالی.
۱۰-۸	بند "د" ماده ۴	دستورالعمل کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی	مشخص نمودن دامنه اختیار، مسئولیت روابط گزارش‌دهی و پاسخگویی در جایگاه سازمانی (مشخص نبودن سمت یکی از اعضای هیئت مدیره).

سازمان حسابرسی

۱۲ مرداد ۱۴۰۵

ایرج جمالی

مجید نیک‌زاد

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروپخش (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی	
• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت داروپخش (سهامی عام)	
• صورت سود و زیان جداگانه	۶
• صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
• صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۹
پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۰-۵۳

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۱۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)	دکتر محمدحسین قهرمانی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)	دکتر منصور سمیعی	نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)	دکتر سید محمد خوانساری	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)	سید نصیب الله فاطمی	عضو هیات مدیره	
شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)	سید آرش مطهری	عضو هیات مدیره - غیر موظف	



شرکت داروپخش (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۴۱۱.۵۳۹.۲۹۷	۷۱۹.۹۳۹.۵۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۳۰.۰۳۹.۴۶۶)	(۵۶۴.۷۰۹.۹۸۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۱.۴۹۹.۸۳۱	۱۵۵.۲۲۹.۵۹۰		سود ناخالص
(۲۶.۱۸۵.۲۱۱)	(۳۸.۵۶۹.۸۷۳)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۶۶۳.۵۲۵	۶۹۹.۳۴۴	۸	سایر درآمدها
(۱.۵۴۲.۱۶۰)	(۱.۴۴۰.۳۵۰)	۹	سایر هزینه ها
۳۱۱.۶۶۹	۹۴۱.۴۴۲	۱۷-۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۵۴.۷۴۷.۶۵۴	۱۱۶.۸۶۰.۱۵۳		سود عملیاتی
(۱۹.۰۱۶.۵۶۷)	(۲۱.۰۳۸.۵۱۸)	۱۰	هزینه های مالی
۹۴۶.۶۷۷	۲.۱۸۲.۰۰۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۶.۶۷۷.۷۶۴	۹۸.۰۰۳.۶۴۰		سود قبل از مالیات
(۸.۲۰۰.۸۵۹)	(۲۳.۰۹۴.۹۳۳)	۳۵-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۲۸.۴۷۶.۹۰۵	۷۴.۹۰۸.۷۰۷		سود خالص
			قابل انتساب به
۲۰.۴۰۴.۹۹۱	۵۵.۷۷۲.۲۳۷		مالکان شرکت اصلی
۸.۰۷۱.۹۱۴	۱۹.۱۳۶.۴۷۰		منافع فاقد حق کنترل
۲۸.۴۷۶.۹۰۵	۷۴.۹۰۸.۷۰۷		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۳.۶۲۱	۷.۹۲۴		سود پایه هر سهم
(۱.۱۸۶)	(۱.۲۶۸)		عملیاتی (ریال)
۲.۴۳۵	۶.۶۵۶	۱۲	غیرعملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت داروپخش (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۳	۱۸.۲۲۱.۵۴۲	۱۳.۷۸۶.۱۲۳
دارایی های ثابت مشهود		
۱۴	۸۷.۶۶۰	۹۵.۹۴۰
سرقفلی		
۱۵	۲۶۹.۳۴۸	۱۸۶.۴۹۳
دارایی های نامشهود		
۱۷	۱.۲۹۶.۵۴۶	۸۴۱.۴۴۴
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		
۱۸	۸۲۷.۲۳۱	۸۴۲.۷۷۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		
۱۹	۴۷۰.۳۳۲	۳۷۶.۷۵۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
۲۰	۱۸۰.۵۲۵	۲۲۴.۷۳۳
سایر دارایی ها		
	۲۱.۳۵۳.۱۸۴	۱۶.۳۵۴.۲۵۳
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۲۱	۱۲.۹۵۷.۴۷۹	۷.۴۵۱.۴۷۴
پیش پرداخت ها		
۲۲	۱۲۸.۹۸۸.۹۵۷	۷۷.۴۵۶.۳۱۷
موجودی مواد و کالا		
۱۹	۳۸۴.۶۲۳.۲۴۳	۲۳۴.۱۰۳.۵۹۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
۲۳	۱۵۰.۴۰۶.۴۷۰	۴.۸۷۵.۹۱۹
موجودی نقد		
	۵۴۱.۹۷۶.۱۴۹	۳۲۳.۸۸۷.۳۰۰
	۵۲۶.۸۸۴	۴۶۹.۸۷۸
۲۴	۵۴۲.۵۰۳.۰۳۳	۳۲۴.۳۵۷.۱۷۸
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
	۵۶۳.۸۵۶.۲۱۷	۳۴۰.۷۱۱.۴۳۱
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۵	۸.۴۰۰.۰۰۰	۸.۴۰۰.۰۰۰
سرمایه		
	۱۶.۶۰۳	۹.۶۴۹
صرف سهام خزانه		
۲۶	(۴۲۵.۴۵۰)	(۲۸۲.۵۲۴)
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی		
۲۷	۱.۵۶۱.۶۵۰	۱.۶۷۲.۹۹۲
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل		
۲۸	۴.۲۱۲.۱۵۱	۱.۸۱۳.۰۵۴
اندوخته قانونی		
۲۹	۷.۲۴۰.۳۰۸	۱.۶۵۲.۱۰۴
سایر اندوخته ها		
	۶۳.۹۶۷.۴۹۰	۲۸.۲۵۹.۶۰۳
سود انباشته		
۳۰	(۳۱۹.۵۱۲)	(۲۷۸.۴۵۵)
سهام خزانه		
	۸۴.۶۵۳.۲۴۰	۴۱.۲۴۶.۴۲۳
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		
۳۱	۲۶.۳۰۹.۰۱۹	۱۳.۰۸۶.۰۴۵
منافع فاقد حق کنترل		
	۱۱۰.۹۶۲.۲۵۹	۵۴.۳۳۲.۴۶۸
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۲	۲.۸۶۷.۲۷۵	۵۸۴.۰۲۹
تسهیلات مالی		
۳۳	۸.۷۹۳.۱۸۸	۵.۹۰۰.۳۱۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
	۱۱.۶۶۰.۴۶۳	۶.۴۸۴.۳۴۲
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۳۴	۳۲۰.۴۶۸.۸۲۳	۱۷۷.۲۵۹.۹۴۶
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
۳۵	۲۶.۵۳۵.۰۷۰	۱۱.۴۷۱.۱۵۶
مالیات پرداختنی		
۳۶	۲۴.۴۴۴.۴۷۲	۲۸.۲۸۶.۵۳۶
سود سهام پرداختنی		
۳۲	۶۸.۸۸۰.۷۳۶	۶۲.۵۹۳.۹۷۳
تسهیلات مالی		
۳۷	۹۰۴.۳۹۴	۲۸۳.۰۱۰
بدهی های ناشی از قرارداد		
	۴۴۱.۲۳۳.۴۹۵	۲۷۹.۸۹۴.۶۲۱
جمع بدهی های جاری	۴۵۲.۸۹۳.۹۵۸	۲۸۶.۳۷۸.۹۶۳
جمع بدهی ها	۵۶۳.۸۵۶.۲۱۷	۳۴۰.۷۱۱.۴۳۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

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



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

سرمایه	صرف سهام خزانة	آثار معاملات سهام خزانة شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	سود انباشته	سهام خزانة	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۸,۴۰۰,۰۰۰	۷,۹۷۸	(۱۷۲,۳۲۲)	(۱۲۳,۸۳۰)	۱,۶۹۹,۸۲۵	۱۸,۱۸۶,۳۳۲	(۲۱۰,۴۵۴)	۲۹,۳۱۸,۸۵۲	۱۰۰,۴۵,۳۷۴	۳۹,۳۶۴,۲۳۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	۲۰,۴۰۴,۹۹۱	-	۲۰,۴۰۴,۹۹۱	۸۰,۷۱,۹۱۴	۲۸,۴۷۶,۹۰۵
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	(۱۰۰,۸۰,۰۰۰)	-	(۱۰۰,۸۰,۰۰۰)	(۵,۲۸۸,۲۲۳)	(۱۵,۳۶۸,۲۲۳)
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳,۱۶۱	۱,۸۱۷,۹۱۷
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی	-	-	-	-	(۱۰,۳۲۶)	-	-	-	(۲۲,۶۸۸)	(۵۱,۴۶۳)
افزایش منافع در شرکت فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۸,۷۷۵)	۳۱۹,۵۲۴
افزایش سرمایه شرکت فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸۷,۹۲۳)
خرید و افزایش سرمایه سهام خزانة (یادداشت ۳۰-۱)	-	-	-	-	-	-	(۸۷,۹۲۳)	(۸۷,۹۲۳)	-	۲۱,۵۹۳
فروش سهام خزانة (یادداشت ۳۰-۱)	-	۱,۶۷۱	-	-	-	-	۱۹,۹۲۲	۲۱,۵۹۳	-	۳,۱۳۲
سایر تغییرات اقلام حقوق مالکانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۳۰,۱۰۰)
خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی	-	-	(۱۵۳,۱۹۹)	-	-	-	-	(۱۵۳,۱۹۹)	(۷۶,۹۰۱)	۶۶,۸۸۱
فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی	-	-	۴۲,۹۹۷	-	-	-	-	۴۲,۹۹۷	۲۳,۸۸۴	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	۱۲۳,۷۴۴	(۱۲۳,۷۴۴)	-	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	-	(۱۳۱,۱۰۷)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۸,۴۰۰,۰۰۰	۹,۶۴۹	(۲۸۲,۵۲۴)	۱,۶۷۲,۹۹۲	۱,۸۱۳,۰۵۴	۲۸,۲۵۹,۶۰۳	(۲۷۸,۴۵۵)	۴۱,۲۴۶,۴۲۳	۱۳۰,۸۶,۰۴۵	۵۴,۳۳۲,۴۶۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	-	۵۵,۷۷۲,۲۲۷	-	۵۵,۷۷۲,۲۲۷	۱۹,۱۳۶,۴۷۰	۷۴,۹۰۸,۷۰۷
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	-	(۱۳۰,۹۶,۰۰۰)	-	(۱۳۰,۹۶,۰۰۰)	(۵,۸۹۴,۸۲۷)	(۱۷,۹۹۰,۸۳۷)
سود سهام مصوب (یادداشت ۲- ۳۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۸,۷۱۲	۴۸,۳۸۷
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی (یادداشت های ۲۸ و ۲۹)	-	-	-	-	(۹۸۳)	-	-	-	(۵,۸۰۸)	(۱۴۹,۴۰۲)
افزایش منافع در شرکت فرعی (یادداشت ۲۷)	-	-	-	-	(۱,۵۹۴)	-	-	-	-	۵۱,۰۴۱
افزایش سرمایه شرکت فرعی (یادداشت ۲۹)	-	-	-	-	-	۵۵,۷۷۰,۰۴۰	-	۵۵,۷۷۰,۰۴۰	۵۱,۰۴۱	(۹۸,۴۲۳)
خرید سهام خزانة (یادداشت ۳۰-۱)	-	-	-	-	-	-	(۹۸,۴۲۳)	(۹۸,۴۲۳)	-	۶۴,۳۲۰
فروش سهام خزانة (یادداشت ۳۰-۱)	-	۶,۹۵۴	-	-	-	-	۵۷,۳۶۶	۶۴,۳۲۰	-	۲۱,۵۲۸
سایر تغییرات اقلام حقوق مالکانه	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۲۲,۶۲۷)	(۶۴۷,۶۶۰)
خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی (یادداشت ۲۶)	-	-	(۴۲۵,۰۳۳)	-	-	-	-	(۴۲۵,۰۳۳)	۱۴۰,۰۲۴	۴۲۲,۱۳۰
فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی (یادداشت ۲۶)	-	-	۲۸۲,۱۰۶	-	-	-	-	۲۸۲,۱۰۶	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	۲,۴۰۰,۶۹۱	(۲,۴۰۰,۶۹۱)	-	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۲۹)	-	-	-	-	-	(۱۲,۱۴۷)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۰۳	(۴۲۵,۴۵۰)	۱,۵۶۱,۶۵۰	۴,۲۱۲,۱۵۱	۷,۲۴۰,۳۰۸	(۳۱۹,۵۱۲)	۸۴,۶۵۳,۲۴۰	۲۶,۳۰۹,۰۱۹	۱۱۰,۹۶۲,۲۵۹

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



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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۴۰.۷۲۸.۱۵۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۵-۱	(۶.۴۳۷.۶۹۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۸.۵۹۵.۱۴۷	۳۴.۲۹۰.۴۶۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۱-۲	۲۰۹.۳۶۳
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۵.۸۵۵.۲۸۶)
دریافت های ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۱-۳	۱۵۴.۶۵۹
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۲۱.۰۳۹)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		۱.۴۳۳.۳۵۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		(۳۹۲.۴۴۴)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		۱۴.۴۹۲
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		-
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		(۲۴۸.۲۹۱)
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		(۵۵.۹۲۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱۱-۳	۳۵.۷۷۰
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۴.۵۲۱.۱۳۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		۲۴.۰۷۴.۰۱۲
دریافت های نقدی ناشی از صرف سهام		۶.۹۵۴
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل		(۱۴۹.۴۰۲)
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)		۹۹.۴۲۸
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه شرکت		۵۷.۳۶۶
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه شرکت فرعی	۲۶	۲۸۲.۱۰۶
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه شرکت	۳۰-۱	(۹۸.۴۲۳)
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه شرکت فرعی		(۴۲۵.۰۳۳)
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم مبالغ فاقد حق کنترل	۲۶	(۲۲۲.۶۲۷)
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم مبالغ فاقد حق کنترل	۲۶	۱۴۰.۰۲۴
دریافت های حاصل از تسهیلات	۳۲-۱-۶	۱۳۳.۰۵۲.۷۸۵
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۲-۱-۶	(۱۰۴.۹۵۳.۵۵۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۳۲-۱-۶	(۲۱.۳۳۱.۴۸۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	۳۶-۲	(۵.۶۹۶.۱۴۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۵.۱۷۹.۸۹۴)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱۴.۴۱۷.۸۹۴)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۹.۶۵۶.۱۱۸
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴.۸۷۵.۹۱۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۸۷۴.۴۳۳
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱۵.۴۰۶.۴۷۰
معاملات غیر نقدی	۳۹	۲۱.۱۲۰.۵۴۴
		۱۰.۵۴۹.۷۳۷

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۳.۶۰۹.۲۴۰	۳۲.۲۷۹.۵۶۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲۵۲.۰۹۷)	(۴۰۸.۴۲۹)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۳.۳۵۷.۱۴۳	۳۱.۸۷۱.۱۳۸		سود عملیاتی
۱.۹۲۶.۱۳۸	۴۹.۲۱۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۵.۲۸۳.۲۸۱	۳۱.۹۲۰.۳۵۶		سود قبل از مالیات
(۱۱.۹۱۳)	(۸۲۴)	۳۵-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱۵.۲۷۱.۳۶۸	۳۱.۹۱۹.۵۳۲		سود خالص

سود هر سهم

سود پایه هر سهم :

۱.۵۹۴	۳.۸۰۴		عملیاتی (ریال)
۲۲۸	۶		غیرعملیاتی (ریال)
۱.۸۲۱	۳.۸۱۰	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت داروپخش (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۲۵,۶۰۵	۳۰,۰۹۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲۰	۲۰	۱۵ دارایی های نامشهود
۷,۶۴۰,۰۹۷	۷,۹۷۰,۹۳۳	۱۶ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۳۱۲,۹۲۰	۳۱۲,۹۲۰	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۱۴,۶۵۲	۵۶۹,۵۲۴	۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۳۸۳	۹۶۷	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۸,۴۹۴,۶۷۷	۸,۸۸۴,۴۶۲	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۲,۷۳۴	-	۲۱ پیش پرداخت ها
۴۴,۲۹۹,۸۸۱	۵۹,۱۵۳,۹۶۱	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۰,۶۷۵	۶,۱۲۳	۲۳ موجودی نقد
۴۴,۳۶۳,۲۹۰	۵۹,۱۶۰,۰۸۴	جمع دارایی های جاری
۵۲,۸۵۷,۹۶۷	۶۸,۰۴۴,۵۴۶	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۸,۴۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۰,۰۰۰	۲۵ سرمایه
۹,۶۴۹	۱۶,۶۰۳	صرف سهام خزانه
۸۴۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰	۲۸ اندوخته قانونی
۲,۱۳۲,۱۱۱	۲,۱۴۴,۲۵۸	۲۹ سایر اندوخته ها
۱۹,۸۳۴,۶۰۳	۳۹,۶۴۵,۹۸۸	سود انباشته
(۲۷۸,۳۶۷)	(۳۱۹,۴۲۴)	۳۰ سهام خزانه
۳۰,۹۳۷,۹۹۶	۵۰,۷۲۷,۴۲۵	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۵,۸۴۵	۴۲,۰۷۱	۳۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵,۸۴۵	۴۲,۰۷۱	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۵۲۲,۴۶۹	۴۷۲,۳۱۰	۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۱,۹۱۳	۳	۳۵-۲ مالیات پرداختنی
۲۱,۳۵۹,۷۴۴	۱۶,۸۰۲,۷۳۷	۳۶ سود سهام پرداختنی
۲۱,۸۹۴,۱۲۶	۱۷,۲۷۵,۰۵۰	جمع بدهی های جاری
۲۱,۹۱۹,۹۷۱	۱۷,۳۱۷,۱۲۱	جمع بدهی ها
۵۲,۸۵۷,۹۶۷	۶۸,۰۴۴,۵۴۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۸,۴۰۰,۰۰۰	۷,۹۷۸	۸۴۰,۰۰۰	۲۷۴,۶۹۸	۱۶,۵۰۰,۶۴۸	(۲۱۰,۳۹۹)	۲۵,۸۱۲,۹۲۵
-	-	-	-	۱۵,۲۷۱,۳۶۸	-	۱۵,۲۷۱,۳۶۸
-	-	-	-	(۱۰,۰۸۰,۰۰۰)	-	(۱۰,۰۸۰,۰۰۰)
-	-	-	-	-	(۸۷,۸۹۰)	(۸۷,۸۹۰)
-	۱,۶۷۱	-	-	-	۱۹,۹۲۲	۲۱,۵۹۳
-	-	-	۱,۸۵۷,۴۱۳	(۱,۸۵۷,۴۱۳)	-	-
۸,۴۰۰,۰۰۰	۹,۶۴۹	۸۴۰,۰۰۰	۲,۱۳۲,۱۱۱	۱۹,۸۳۴,۶۰۳	(۲۷۸,۳۶۷)	۳۰,۹۳۷,۹۹۶
-	-	-	-	۳۱,۹۱۹,۵۳۲	-	۳۱,۹۱۹,۵۳۲
-	-	-	-	(۱۲,۰۹۶,۰۰۰)	-	(۱۲,۰۹۶,۰۰۰)
-	-	-	-	-	(۹۸,۴۲۳)	(۹۸,۴۲۳)
-	۶,۹۵۴	-	-	-	۵۷,۳۶۶	۶۴,۳۲۰
-	-	-	۱۲,۱۴۷	(۱۲,۱۴۷)	-	-
۸,۴۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۰۳	۸۴۰,۰۰۰	۲,۱۴۴,۲۵۸	۳۹,۶۴۵,۹۸۸	(۳۱۹,۴۲۴)	۵۰,۷۲۷,۴۲۵

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



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

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱.۸۳۵.۱۳۵	۵.۹۶۸.۶۸۵	۳۹
-	(۱۲.۷۳۴)	۳۵-۱
۱.۸۳۵.۱۳۵	۵.۹۵۵.۹۵۱	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۱۲.۵۷۱)	(۹.۹۷۱)	۱۳-۲
۱.۹۶۸.۵۵۸	۱۰۴.۹۱۹	
(۷۳.۵۴۸)	(۳۷۷.۷۷۹)	
۵۳.۷۲۵	۲.۵۷۱	۱۱-۴
۱.۹۳۶.۱۶۴	(۲۸۰.۳۶۰)	
۳.۷۷۱.۲۹۹	۵.۶۷۵.۶۹۱	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۱.۶۷۱	۶.۹۵۴	
(۸۷.۸۹۰)	(۹۸.۴۲۳)	۳۰-۱
۱۹.۹۲۲	۵۷.۳۶۶	
(۴.۳۱۲.۴۲۴)	(۵.۶۹۶.۱۴۰)	۳۶-۲
(۴.۳۷۸.۷۲۱)	(۵.۷۳۰.۳۴۳)	
(۶۰۷.۴۲۲)	(۵۴.۵۵۲)	
۶۶۸.۰۹۷	۶۰.۶۷۵	
۶۰.۶۷۵	۶.۱۲۳	
-	۱۱.۰۵۷.۵۶۸	۳۹

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت داروپخش (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت داروپخش (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۸۳۵۲۸۶ در تاریخ ۱۳۳۴/۱۰/۲۳ با عنوان بنگاه خیریه داروپخش تاسیس شد و طی شماره ۳۴۴ مورخ ۱۳۳۵/۱۱/۲۸ در اداره کل ثبت شرکتهای و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسید. پس از پیروزی انقلاب شکوهمند اسلامی ایران شرکت مذکور به صورت شرکت دولتی در تاریخ ۱۳۵۹/۰۵/۰۴ به شماره ۳۸۱۰۹ در اداره کل ثبت شرکتهای و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسید و به استناد مصوبه مورخ ۱۳۷۱/۷/۲۶ مجلس شورای اسلامی مقرر گردید کلیه سهام آن به سازمان تأمین اجتماعی انتقال یابد. شرکت در تاریخ ۱۳۷۳/۴/۲ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۲/۱۲/۱۱ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۲۵ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت داروپخش (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تأمین (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در شهر تهران - خیابان ولیعصر - خیابان ناهید غربی - پلاک ۸۱ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند:

تهیه، تولید، توزیع، واردات و صادرات مواد اولیه دارویی، دارو، محصولات آرایشی و بهداشتی، تجهیزات پزشکی، فرآورده های خونی، مکمل های دارویی و غذایی و فرآورده های بیولوژیکی.

۱-۲-۲- انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱-۲-۱ فوق:

۱-۲-۲-۱- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

۱-۲-۲-۲- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

۱-۲-۲-۳- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

۱-۲-۲-۴- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت؛

۱-۲-۲-۵- تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

۱-۲-۲-۶- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری در خصوص بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر؛

۱-۲-۲-۷- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

۱-۲-۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رأی آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصراً به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند؛

۱-۲-۳-۱- خدمات موضوع بند ۱-۲-۲ فوق؛

۱-۲-۳-۲- حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش سرمایه گذاری در سهام و فعالیت شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های تولید و فروش محصولات دارویی انسانی و دامی به شرح یادداشت ۱-۱۶ است.

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

۳-۱- کارکنان

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

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۴	۴	۴۹۹	۴۵۴	کارکنان رسمی
۱۰	۷	۴.۸۶۶	۴.۹۲۵	کارکنان قراردادی
۱۴	۱۱	۵.۳۶۵	۵.۳۷۹	
-	-	۲۴۸	۲۶۹	کارکنان شرکتهای خدماتی
۱۴	۱۱	۵.۶۱۳	۵.۶۴۸	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمان های بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۴ درج شده است. شرکت استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گذار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت ندارد.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاریها" (تجدیدنظر شده):

این استاندارد به نحوه حسابداری سرمایه گذاریها و الزامات افشای اطلاعات مربوط می پردازد.

حسابداری سرمایه گذاری در کلیه واحدهای تجاری باید طبق الزامات این استاندارد انجام شود. این استاندارد در خصوص نحوه حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکتهای خاص و واحدهای تجاری وابسته در صورتهای مالی جداگانه کاربرد دارد مگر در مواردی که در استاندارد حسابداری ۱۸ صورتهای مالی جداگانه نحوه عمل دیگری تجویز شده باشد.

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاریهای جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاریها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاریهای جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورتهای مالی شرکت تاثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره ها"

این استاندارد اصول شناخت، اندازه گیری، ارائه و افشای اجاره ها را تعیین می کند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان، اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشد. این اطلاعات، مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورتهای مالی قرار می دهد تا تأثیر اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند.

واحد تجاری هنگام بکارگیری این استاندارد، باید مفاد قرارداد و تمام واقعیتهای و شرایط مربوط را مد نظر قرار دهد. واحد تجاری باید این استاندارد را بطور یکنواخت برای قراردادهای دارای ویژگیهای مشابه و در شرایط مشابه بکار گیرد.

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

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود.

بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی آتی شرکت ندارد.

۳ - اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲ - ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲ - مبانی تلفیق

۳-۲-۱ - صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲ - شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳ - سهام تحویل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴ - سال مالی شرکت های فرعی در ۲۹ اسفند هر سال خاتمه می یابد و به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد.

۳-۲-۵ - صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶ - تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

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

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

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

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

۳-۴- درآمدهای عملیاتی

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

۳-۴-۲- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

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

۳-۴-۴- به استناد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت سود خالص حاصل از فروش سرمایه گذاری ها مستقیماً در سرفصل حقوق مالکانه (اندوخته سرمایه ای) منظور می شود.

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

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

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

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر
موجودی نقد	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۶۲,۳۵۸
	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۵۶۸,۷۶۲
	روپیه هند	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱۴,۶۶۸
	یوان	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۸,۰۷۶
دریافتنی های تجاری	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۶۲,۳۵۸
	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۵۶۸,۷۶۲
پرداختنی های تجاری	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۶۲,۳۵۸
	یورو	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۵۶۸,۷۶۲
	یوان	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱۹۸,۰۷۶
پیش دریافت	دلار	نرخ تالار دوم مرکز مبادله ۱,۳۶۲,۳۵۸

۳-۶-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

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

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

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

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۸-۲- زمین و ساختمان برخی از شرکت های گروه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی آنها در سنوات قبل با تاریخ های متفاوت انجام شده است. نظر به تفاوت تاریخ تجدید ارزیابی شرکت های گروه، عدم امکان هماهنگی تاریخ تجدید ارزیابی شرکت های گروه و تناوب آن و همچنین عدم تجدید ارزیابی طبقه مشابه در تعدادی از شرکت های گروه و در چارچوب ایجاد ثبات رویه در صورتهای مالی تلفیقی، آثار تجدید ارزیابی طبقه مربوطه در شرکت های مزبور تعدیل و صورتهای مالی تلفیقی بر مبنای روش بهای تمام شده اندازه گیری شده است.

شرکت دارویخش (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۸-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	ساختمان
نزولی - خط مستقیم	۱۲٪، ۱۵٪ و ۲۰٪ - ۸، ۶، ۵، ۴، ۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۲۰ ساله	تأسیسات
نزولی - خط مستقیم	۱۰٪، ۱۲٪ و ۱۵٪ - ۶، ۱۰ و ۱۵ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۴ و ۶ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	۱، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۲ و ۱۵ ساله	ابزار آلات

۳-۸-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۹-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۲ و ۴ ساله	مستقیم
نرم افزارها	۳ ساله	مستقیم

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه های 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.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- 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.

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

شرکت داروبخش (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون - اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
سایر موجودی ها	میانگین موزون متحرک

۱۲-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۲-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت 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.

۲-۱۲-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۳-۳- 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.

۱-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

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

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱۴-۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴-۳-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱۴-۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۱۴-۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۱۴-۳-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقتی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

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

۵-۱۴-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافع را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۶-۱۴-۳- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۷-۱۴-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱۴-۳- چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی 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 بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مذکور 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.

۱۶-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

۱۷-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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

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

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱- ۱۸-۳- 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 به ارقام 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 شوند.

۲- ۱۸-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۳- ۱۸-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه 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 بقصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴- ۱۸-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

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

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

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
		۱۴۰۳	۱۴۰۴
	فروش خالص	۱۴۰۳	۱۴۰۴
	سود سرمایه گذاری ها	۱۴۰۳	۱۴۰۴
		۱۳,۶۰۹,۲۴۰	۳۲,۲۷۹,۵۶۷
		۱۳,۶۰۹,۲۴۰	۳۲,۲۷۹,۵۶۷

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه داخلی	محصولات		
		۱۴۰۳	۱۴۰۴
توزیع داروپخش	انواع اشکال دارویی تولید داخل و وارداتی (انسانی)	۲۸۰,۲۱۹,۸۸۹	۴۶۶,۲۶۴,۴۸۹
پخش دارویی اکسیر	انواع اشکال دارویی تولید داخل و وارداتی (انسانی)	۷۴,۲۰۹,۲۴۰	۱۰۹,۵۳۸,۹۹۶
داروسازی اکسیر	شریت ، سوسپانسیون ، جامدات ، سفالسیپورین ، استریل و انسولین	۲۹,۵۰۹,۵۷۴	۵۱,۶۱۴,۷۵۸
کارخانجات داروپخش	قرص، کپسول، ویال، سرم، قطره، کاتریج ، لوسیون شربت ویودر	۲۴,۶۶۹,۹۰۷	۷۹,۴۲۳,۸۹۵
توزیع داروهای دامی داروپخش	انواع اشکال دارویی تولید داخل و وارداتی (دامی) و سموم	۱۶,۱۲۲,۲۴۵	۲۲,۵۶۶,۳۱۸
داروسازی ایوریخان	قرص و دراژه ، کپسول، آمپول ، کرم و پماد/زل	۱۳,۶۳۵,۹۳۰	۲۷,۴۵۳,۹۸۲
لابراتوارهای رازک	کپسول ، قرص، پماد و شربت (انسانی) ویال و مکمل (دامی)	۱۰,۳۸۱,۲۷۶	۲۰,۹۰۱,۷۸۳
داروسازی زاگرس فارمد پارس	قرص، انواع محلول ، پودر دامی و پودر تزریقی	۳,۲۱۳,۹۸۷	۶,۳۴۸,۱۰۱
		۴۵۱,۹۶۲,۰۴۸	۷۸۴,۱۱۲,۳۲۲

صادراتی

داروسازی اکسیر	شریت و سوسپانسیون ، جامدات ، سفالسیپورین ، استریل	۸۷۸,۷۱۴	۱,۲۴۴,۵۱۲
داروسازی ایوریخان	قرص، کپسول، آمپول ، ویال، شیفاف، کرم و پماد/زل	۷۳۸,۹۶۱	۲,۲۱۰,۷۱۱
کارخانجات داروپخش	کرم، آمپول، شربت، قطره چشمی و قرص	۴۷۸,۳۷۱	۱۲۹,۵۰۲
داروسازی زاگرس فارمد پارس	قرص، پودر و مایعات دامی	۲۱۶,۹۸۳	۱۹۰,۴۷۴
لابراتوارهای رازک	کپسول ، قرص، پماد و شربت (انسانی) ویال و مکمل (دامی)	-	۶۴,۷۳۶
فروش ناخالص		۲,۳۱۳,۰۲۹	۳,۸۳۹,۹۳۵
برگشت از فروش		۴۵۴,۲۷۵,۰۷۷	۷۸۷,۹۵۲,۲۵۷
تخفیفات		(۱۳,۳۰۵,۰۴۸)	(۱۷,۴۱۴,۰۱۶)
		(۳۰,۴۷۷,۴۲۸)	(۵۱,۲۳۷,۵۷۹)
		۴۱۰,۴۹۲,۶۰۱	۷۱۹,۳۰۰,۶۶۲

۵-۱-۱- افزایش فروش خالص نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ و حجم فروش محصولات، بهینه سازی سبد محصولات، تولید به هنگام، افزایش بهره وری، مدیریت و برنامه ریزی زنجیره تامین در شرکت های فرعی بوده است.

۵-۱-۲- فروش صادراتی گروه معادل ۳.۸۰۹.۱۱۰ دلار بوده است. (یادداشت ۲-۴۱)

۵-۱-۳- برگشت از فروش عمدتا مربوط به شرکتهای توزیع داروپخش و کارخانجات دارو پخش و تخفیفات فروش نیز عمدتا مربوط به شرکتهای فرعی توزیع داروپخش، کارخانجات دارو پخش و رازک بوده که افزایش آن ها نیز ناشی از افزایش فروش می باشد.

۵-۲- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
		۱۴۰۳	۱۴۰۴
سود سهام شرکت های فرعی		۱۳,۲۳۸,۸۳۵	۳۱,۴۰۵,۷۱۶
سود سهام شرکت های وابسته		۳۱,۰۵۲	۲۳۷,۴۱۰
سود سهام سایر شرکت ها		۳۳۹,۳۵۳	۶۳۶,۴۴۱
		۱۳,۶۰۹,۲۴۰	۳۲,۲۷۹,۵۶۷
		۱۳,۶۰۹,۲۴۰	۳۲,۲۷۹,۵۶۷

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

۵-۲-۱- سود سهام شرکت های فرعی، وابسته و سایر شرکت ها به شرح زیر می باشد:

شرکت		شرکت های فرعی
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۲۸۷,۴۴۸	۱۱,۰۷۳,۸۱۴	کارخانجات داروپخش
۳,۹۷۰,۸۵۵	۷,۸۴۶,۶۰۱	توزیع داروپخش
۴,۲۲۴,۴۴۱	۴,۵۷۵,۷۷۴	داروسازی اکسیر
۹۲۸,۳۵۶	۴,۸۳۷,۹۱۳	داروسازی ابوریحان
۱۵۵,۱۸۳	۸۹۴,۴۵۶	لابراتوارهای رازک
۶۹۵,۲۰۳	۱,۰۸۸,۷۱۴	پخش دارویی اکسیر
۶۸۹,۹۶۴	۷۲۳,۹۷۷	زاگرس فارمد پارس
۲۸۷,۳۸۵	۳۶۴,۴۶۷	توزیع داروهای دامی داروپخش
۱۳,۲۲۸,۸۳۵	۳۱,۴۰۵,۷۱۶	
۲۲,۸۳۴	۲۲۱,۲۸۵	شرکت های وابسته
۸,۲۱۸	۱۶,۱۲۵	داروسازی زهراوی
۳۱,۰۵۲	۲۳۷,۴۱۰	بیودارو
۳۳۹,۳۵۳	۶۳۶,۴۴۱	سایر شرکتها
۳۳۹,۳۵۳	۶۳۶,۴۴۱	سایر (یادداشت ۱-۲-۵)
۱۳,۶۰۹,۲۴۰	۳۲,۲۷۹,۵۶۷	

۵-۲-۱-۱- سود سهام سایر شرکت ها مربوط به شرکتهای پارس دارو، داروسازی فارابی، پخش هجرت، تولید مواد اولیه داروپخش و داروسازی کاسپین تامین و غیره (جمعاً ۹ شرکت) می باشد.

۵-۳- فروش محصولات گروه به تفکیک اشخاص به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		گروه
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۷	۳۰,۵۷۴,۰۳۳	۸	۵۸,۸۵۱,۴۵۵	اشخاص وابسته
۹۳	۳۷۹,۹۱۸,۵۶۸	۹۲	۶۶۰,۴۴۹,۲۰۷	سایر اشخاص
	۴۱۰,۴۹۲,۶۰۱		۷۱۹,۳۰۰,۶۶۲	

۵-۳-۱- نرخ فروش داخلی محصولات برای داروهای انسانی طبق مصوبه وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی تعیین می گردد.

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

۱۴۰۳		۱۴۰۴		گروه
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	
۱۹	۲۱	۱۴۶,۸۷۳,۷۲۲	(۵۴۲,۷۴۶,۳۳۸)	محصولات داروهای انسانی
۲۶	۲۶	۷,۷۱۶,۹۵۷	(۲۱,۹۶۳,۶۴۵)	محصولات داروهای دامی
۲۰	۲۱	۱۵۴,۵۹۰,۶۷۹	(۵۶۴,۷۰۹,۹۸۲)	

۵-۴-۱- افزایش حاشیه سود ناخالص به علت عدم تناسب افزایش قیمت فروش محصولات با افزایش قیمت مواد اولیه و بسته بندی و سایر هزینه های تولیدی می باشد.

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

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه:	یادداشت	۱۴۰۴	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳
مواد مستقیم		۷۳,۴۲۳,۲۳۵	۵۱,۴۱۸,۷۰۳
دستمزد مستقیم	۶-۱	۱۲,۰۴۰,۱۲۵	۷,۷۱۴,۳۹۸
سربار ساخت :			
دستمزد غیر مستقیم	۶-۱	۱۶,۹۱۷,۰۰۱	۹,۵۸۷,۳۷۸
مواد غیر مستقیم		۱,۲۰۶,۲۰۳	۹۹۰,۱۶۸
استهلاک		۸۴۰,۱۴۱	۷۱۱,۸۴۱
تعمیر و نگهداری		۱,۳۸۱,۴۸۶	۹۸۶,۷۷۳
برق و سوخت		۷۹۵,۰۹۴	۵۰۰,۱۵۲
ایاب و ذهاب ، حمل و نقل و اجاره		۹۶۴,۹۷۸	۳۸۴,۶۶۸
رستوران		۱,۴۰۵,۶۹۵	۸۹۴,۹۲۰
سایر	۶-۲	۱,۷۰۵,۲۵۳	۲۶۹,۸۵۱
		۱۱۰,۶۷۹,۲۱۱	۷۳,۴۵۸,۸۵۲
هزینه های جذب نشده		-	(۳۸۴,۰۱۲)
جمع هزینه های ساخت		۱۱۰,۶۷۹,۲۱۱	۷۳,۰۷۴,۸۴۰
کاهش (افزایش) موجودی های در جریان ساخت	۲۲	۱۶۵,۰۷۶	(۱,۷۵۲,۸۲۴)
ضایعات غیر عادی	۹-۱	(۲۰۶,۳۱۰)	(۱۷۷,۷۲۹)
بهای تمام شده ساخت		۱۱۰,۶۳۷,۹۷۷	۷۱,۱۴۴,۲۸۷
تعدیلات (سایر مصارف و ...)		(۱,۵۹۲,۶۶۰)	(۸۸۵,۳۸۶)
خرید کالای ساخته شده	۶-۳	۴۹۸,۹۳۳,۴۸۷	۲۶۰,۹۳۰,۲۴۹
(افزایش) موجودی های ساخته شده	۲۲	(۴۳,۲۶۸,۸۲۲)	(۱,۱۴۹,۶۸۴)
بهای تمام شده در آمد های عملیاتی		۵۶۴,۷۰۹,۹۸۲	۳۳۰,۰۳۹,۴۶۶

۶-۱- افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیر مستقیم مربوط به افزایش قانونی حقوق و مزایای پرسنل در سال ۱۴۰۴ بر اساس بخشنامه وزارت کار، تعاون و رفاه اجتماعی و همچنین افزایش هزینه های پاداش ترویج فروش ، کمک های غیر نقدی ، افزایش نفقات کارکنان و بیمه تکمیلی کارکنان است.

۶-۲- سایر هزینه ها عمدتاً بابت هزینه خرید خدمات ، حق بیمه اموال و ملزومات اداری و تنظیفات می باشد که مبالغ عمده مربوط به داروسازی اکسیر ۷۰۵,۸۶۷، لابراتوارهای رازک ۷۹۲,۳۸۲، و داروسازی ابوریحان ۱۹۶,۴۸۶ و زاگرس فارمد ۸۵,۸۱۷ میلیون ریال می باشد.

۶-۳- مبلغ ۸۰,۲۴۵,۷۱۴ میلیون ریال مواد اولیه و بسته بندی و مبلغ ۴۹۸,۹۳۳,۴۸۷ میلیون ریال کالای ساخته شده توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و کالای ساخته شده خریداری به تفکیک شرکتهای گروه و مبلغ خرید از هریک ، به شرح جداول زیر است :

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۴		(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳	
		مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
مواد اولیه وارداتی	چین-هند-امارات	۶,۷۳۶,۸۹۶	۹	۹,۰۸۴,۸۸۵	۱۶
مواد اولیه داخلی	ایران	۲۵,۰۰۷,۱۶۲	۳۱	۱۷,۳۷۸,۰۹۳	۳۱
مواد بسته بندی وارداتی	کشورهای مختلف	۲,۳۴۴,۳۰۹	۳	-	-
مواد بسته بندی داخلی	ایران	۳۷,۱۲۳,۷۳۵	۴۶	۱۴,۲۹۱,۶۲۵	۲۶
مواد اولیه داخلی (گروه دارویی تامین)	ایران	۹,۰۳۳,۶۱۲	۱۱	۱۱,۶۷۶,۹۱۸	۲۱
سایر		-	-	۳,۴۴۵,۸۹۳	۶
		۸۰,۲۴۵,۷۱۴	۱۰۰	۵۵,۸۷۷,۴۱۴	۱۰۰

کالای ساخته شده	کشور	۱۴۰۴		(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳	
		مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
کالای ساخته شده داخلی	ایران	۳۶۵,۱۱۲,۰۳۵	۷۳	۲۳۵,۶۷۶,۲۰۰	۹۰
کالای ساخته شده داخلی (گروه دارویی تامین)	ایران	۱۳۳,۸۲۱,۴۵۲	۲۷	۲۵,۲۵۴,۰۴۹	۱۰
		۴۹۸,۹۳۳,۴۸۷	۱۰۰	۲۶۰,۹۳۰,۲۴۹	۱۰۰

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

۱-۳-۶- خرید مواد اولیه به شرح جدول زیر بوده که خرید مواد اولیه از خارج کشور شامل مبلغ ۱۳.۲۴۶.۳۹۳ دلار و ۲۱.۰۰۹.۳۴۴ یورو می باشد. (یادداشت ۲-۴۱)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال		
۴.۶	۲,۵۷۵,۸۶۳	۶.۲	۴,۹۷۸,۸۵۶	ایران	بسته بندی
۵.۴	۳,۰۲۴,۱۲۸	۵.۳	۴,۲۱۹,۸۵۵	ایران	آمپول و ویال تزریقی
۱۰.۷	۵,۹۷۲,۰۷۷	۱۱.۹	۹,۵۳۷,۲۷۹	ایران	شربت
۱۰.۷	۵,۹۶۵,۲۷۵	۱۴.۸	۱۱,۸۳۸,۷۰۰	ایران	آمپول
۳.۱	۱,۷۲۴,۰۲۸	۴.۶	۳,۷۱۷,۳۱۹	ایران	بسته بندی
۰.۹	۵۱۵,۹۹۰	۰.۵	۴۰۶,۳۴۱	ایران	قرص
۰.۱	۳۲,۰۰۳	۰.۴	۳۴۱,۶۴۱	ایران	کپسول
۵.۶	۳,۱۱۷,۰۰۴	۷.۰	۵,۶۲۲,۲۱۸	چین	سفالسیپورین
۴.۵	۲,۵۳۵,۸۵۹	۶.۳	۵,۰۵۶,۸۰۷	ایران	لوزارتان - سلکوکسیب - گاباپنتین
۰.۶	۳۱۶,۱۴۲	۰.۵	۴۱۱,۸۶۱	کشورهای مختلف	جامدات
۱.۸	۹۷۸,۷۰۲	۲.۳	۱,۸۸۳,۷۵۳	ایران	فلورفنیکل
۶.۴	۳,۵۷۶,۴۳۰	۴.۱	۳,۳۲۲,۶۹۵	چین	پودر خوراکی
۲.۵	۱,۳۷۷,۵۳۳	۳.۱	۲,۴۶۶,۵۳۳	ایران	انواع پوکه
۲.۰	۱,۱۱۹,۵۷۱	۳.۱	۲,۵۲۷,۱۰۴	ایران	انروفلوکساسین
۱۲.۴	۶,۹۱۲,۰۵۶	۱۲.۹	۱۰,۳۴۹,۸۶۰	چین	قطره های خوراکی
۱.۳	۷۵۱,۹۴۱	۱.۶	۱,۲۹۱,۰۷۱	ایران	پلی اتیلن گلیکول ۲۰۰
۱.۹	۱,۰۷۲,۳۴۹	۲.۰	۱,۶۱۸,۳۰۶	چین	بسته بندی
۰.۶	۳۱۰,۸۷۹	۰.۸	۶۶۸,۴۱۶	چین	نیکلوزاماید
۱.۸	۱,۰۰۰,۹۷۰	۰.۳	۲۱۷,۶۸۵	هند	کلوزانتیل سدیم
۱.۱	۶۳۸,۸۰۹	۰.۴	۳۰۸,۷۰۴	چین	قرص و درآژه
۲۲.۱	۱۲,۳۵۹,۸۰۵	۱۱.۸	۹,۴۶۰,۷۱۰	ایران	سایر
۱۰۰	۵۵,۸۷۷,۴۱۴	۱۰۰	۸۰,۲۴۵,۷۱۴		

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

۴-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی					
۱۴۰۳	۱۴۰۴	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
شرکت داروسازی ابوریحان					
۵۳,۱۸۹	۵۲,۷۸۷	۴۸,۹۶۱	۶۰,۰۰۰	هزار عدد	گروه آمپول و ویال تزریقی
۱,۰۷۳,۳۰۸	۱,۱۹۱,۳۹۸	۱,۳۳۴,۱۵۳	۲,۴۰۰,۰۰۰	هزار عدد	گروه قرص و درازة و کپسول
۶,۶۶۸	۶,۶۸۹	۶,۶۳۳	۱۳,۰۰۰	هزار عدد	گروه پماد و کرم و ژل
۹۸,۷۱۶	۱۲۲,۵۹۸	۱۲۹,۰۴۴	۲۰۵,۰۰۰	هزار عدد	گروه شیفاف
۴,۵۷۸	۳,۱۲۶	۳,۷۶۶	۱۲,۰۰۰	هزار عدد	گروه محصولات دامی
داروسازی زاگرس فارمد پارس					
۹۰۶	۹۲۵	۱,۳۶۹	۳,۲۹۸	هزار ساشه ۱۰۰ گرمی	پودر - دامی
۷۹۸	۴۰۰	۷۶۸	۲,۳۳۰	هزار جعبه ۱۰۰ عددی	قرص و بلوس - دامی
۲,۶۵۹	۱,۹۹۵	۲,۰۵۶	۹,۲۶۳	هزار شیشه ۲۵۰ میلی	محلول ها - دامی
۳۹۴	۰	۷۴۱	۱۱,۰۰۰	هزار ویال یک میلی	پودر تزریقی - انسانی
۲۰۲	۲۰۳	۷۸	۱,۷۰۰	هزار ویال ۵۰ میلی	محلول تزریقی - دامی
۱۶	۰	۱۰	۸۵۷	هزار شیشه ۲۸۰ میلی	شامپو حیوان همراه
۰	۱۶	۶۴	۴,۵۶۰	هزار شیشه ۲۵۰ میلی	ژل ضد عفونی - انسانی
شرکت کارخانجات داروپخش					
۱,۴۵۱,۲۹۱	۲,۳۷۵,۹۷۰	۱,۹۹۱,۶۴۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	هزار عدد	قرص
۲۰۶,۵۷۲	۲۷۹,۳۹۱	۲۶۸,۴۵۵	۲۷۶,۰۷۴	هزار پوکه	کپسول
۷۷,۰۱۹	۱۴۰,۷۰۹	۹۶,۴۰۹	۱۱۰,۰۰۰	هزار پوکه	آمپول
۳۱,۲۳۷	۳۷,۲۶۶	۳۴,۴۶۰	۱۵,۳۶۴	هزار بطری	سرم
۲۴,۷۴۳	۴۲,۳۹۶	۳۴,۱۹۸	۲۴,۷۵۰	هزار کارپول	کارتریج
۱۳,۷۱۲	۱۳,۶۴۷	۱۸,۶۱۶	۲۶,۳۲۵	هزار شیشه	شربت
۹,۶۷۶	۴,۵۵۰	۱۰,۲۹۱	۱۳,۵۰۰	هزار عدد	شیفاف
۳,۵۹۵	۳,۷۸۱	۱۰,۵۷۴	۱۶,۶۵۰	هزار تیوپ	پماد و کرم و ژل
۳,۱۱۶	۴,۲۸۳	۴,۳۶۲	۴,۰۰۰	هزار پوکه	ویال تزریقی
۹۲۳	۱,۲۵۶	۶۹۵	۴,۶۰۰	هزار بطری	قطره چشمی
۸۳۴	۱,۴۳۶	۱,۵۷۷	۵,۰۰۰	هزار شیشه	قطره خوراکی
۲۸۵	۴۲۰	۲۸۰	۹,۶۴۱	هزار ساشه	پودر خوراکی
۲۲,۱۵۴	۲۱,۰۶۳	۱۳,۷۸۹	۰	هزار عدد	تولیدات کارمزدی
۵۰۳	۰	۴۰۲	۱,۵۰۰	هزار بطری	لوسیون
۴۰۸	۷۰۷	۴۱۹	۰	کیلوگرم	محصول نیمه ساخته

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

تولید واقعی		ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	شرکت داروسازی اکسیر
۱۴۰۳	۱۴۰۴				
۱۴۵,۵۶۰	۱۵۲,۶۷۲	۱۴۸,۶۰۳	۸۱,۱۷۰	هزار عدد	بخش استریل
۶۹۰,۷۳۵	۷۶۹,۱۲۵	۷۹۲,۶۶۵	۸۱۱,۰۰۰	هزار عدد	بخش جامدات
۱۲۷,۲۵۴	۱۰۷,۱۹۱	۱۰۲,۴۲۷	۸۱,۳۷۵	هزار عدد	بخش سفالسیورین
۱۷,۹۵۸	۱۵,۶۰۴	۱۶,۹۰۸	۱۲,۵۰۰	هزار عدد	بخش شربت
شرکت لابراتوارهای رازک					
۱,۱۹۹,۲۳۱	۱,۲۰۵,۴۰۷	۱,۱۰۵,۵۵۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	هزار عددی	قرص و کپسول
۳,۷۱۱	۲,۷۶۲	۶,۲۲۳	۶,۵۰۰	هزار شیشه	محلول و شربت
۱,۱۸۹	۷,۳۳۰	۴,۰۷۰	۷,۰۰۰	هزار تیوپ	پماد و وزل
۴,۶۱۱	۳,۶۱۱	۳,۴۵۸	۷,۰۰۰	هزار عددی	ویال دامی
۳۸۶	۱۹۹	۲۳۵	۷,۲۰۰	تن	مکمل غذایی دامی

۵-۶ افزایش ظرفیت معمول (عملی) نسبت به ظرفیت اسمی ناشی از افزایش تعداد شیفت های کاری در شرکت های فرعی می باشد. ظرفیت اسمی براساس یک شیفت کاری تعریف شده، در صورتی که ظرفیت معمول (عملی) براساس چند شیفت کاری می باشد.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	هزینه های فروش
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	-	۹,۸۹۰,۵۸۳	۱۲,۷۴۵,۵۶۰	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
-	-	۲,۲۶۰,۶۶۳	۲,۶۱۳,۶۸۸		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
-	-	۷۷۵,۱۳۳	۹۱۰,۹۰۵		مزایای پایان خدمت کارکنان
-	-	۹۶۹,۲۳۸	۳,۷۱۱,۷۶۰	۷-۱	بازاریابی و فروش
-	-	۱,۵۹۰,۳۱۳	۲,۲۶۶,۳۹۵		حمل و نقل
-	-	۶۰۲,۶۱۳	۶۱۲,۶۲۶		استهلاک
-	-	۵۸۹,۰۹۳	۹۶۵,۳۴۶		تعمیر و نگهداری
-	-	۰	۴۹۴,۵۷۵	۷-۲	اجاره محل
-	-	۱,۷۸۹,۳۴۴	۱,۸۷۰,۰۶۸	۷-۳	سایر
-	-	۱۸,۴۶۶,۹۸۰	۲۶,۱۹۰,۹۲۳		
هزینه های اداری و عمومی					
۱۲۹,۹۶۲	۱۴۷,۶۲۱	۲,۱۶۹,۳۰۶	۴,۹۹۱,۴۷۹	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳,۳۸۰	۱۸,۵۳۲	۲۶۶,۲۴۰	۵۹۸,۶۷۳		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱۳,۷۱۷	۲۰,۵۲۶	۱۷۱,۹۹۱	۴۰۰,۳۹۹		مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۸۱۵	۴۲,۹۷۴	۱۸۹,۳۴۵	۳۳۸,۶۷۴		تعمیر و نگهداری
۴,۴۷۵	۵,۴۷۸	۱۲۰,۳۶۹	۲۷۱,۵۹۸		استهلاک
-	-	۳۱۹,۷۹۲	۵۷۱,۲۰۰		اجاره و حمل و نقل
-	-	۳۹۱,۸۰۴	۵۰۰,۳۹۹		کاهش ارزش دریافتنی ها
-	-	۱۱۴,۹۳۶	۱۰,۶۰۲		بیمه اموال
-	-	۱۷۶,۵۵۳	۷۸,۴۱۵	۷-۴	کارمزد بانکی
-	-	۸۷۷,۴۳۹	۴۳۸,۸۲۰	۷-۵	ملزومات مصرفی
-	-	۲۳۱,۰۰۱	۷۹۲,۹۲۹	۷-۶	سهم از مراکز خدمات تولید
۸۵,۷۴۸	۱۷۳,۲۹۸	۲,۶۸۹,۴۵۵	۳,۳۸۵,۷۶۲	۷-۷	سایر
۲۵۲,۰۹۷	۴۰۸,۴۲۹	۷,۷۱۸,۲۳۱	۱۲,۳۷۸,۹۵۰		
۲۵۲,۰۹۷	۴۰۸,۴۲۹	۲۶,۱۸۵,۲۱۱	۳۸,۵۶۹,۸۷۳		

۱-۷ هزینه بازاریابی و فروش عمدتاً مربوط به شرکتهای توزیع داروپخش و اکسیر به ترتیب به مبالغ ۲,۰۹۱,۹۸۱ و ۱,۱۵۵,۱۴۴ میلیون ریال می باشد و افزایش هزینه فوق ناشی از افزایش درآمد در شرکتهای فرعی می باشد.

۲-۷ مبلغ فوق مربوط به شرکت پخش اکسیر بابت اجاره انبارهای استانی می باشد.

۳-۷ سایر هزینه های گروه عمدتاً مربوط به سایر هزینه های شرکتهای توزیع داروپخش بابت ملزومات مصرفی، آب و برق و سوخت، بیمه دارایی های به مبلغ ۱,۴۸۱,۸۸۵ میلیون ریال و پخش دارویی اکسیر به مبلغ ۱۷۴,۷۴۰ میلیون ریال است.

۴-۷ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکتهای توزیع دارو پخش و زاگرس فارمد به ترتیب به مبالغ ۵۷,۹۸۳ میلیون ریال و ۱۷,۱۶۱ میلیون ریال می باشد.

۵-۷ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکتهای توزیع دارو پخش و پخش اکسیر به ترتیب به مبالغ ۲۳۹,۴۰۵ میلیون ریال و ۶۴,۴۳۹ میلیون ریال می باشد.

۶-۷ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکتهای کارخانجات، زاگرس فارمد و رازک می باشد.

۷-۷ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت توزیع داروپخش که مربوط به جرائم تقسیط مالیات و هزینه اشتراک اینترنت و خدمات نرم افزاری و سایر هزینه شرکت عمدتاً مربوط هزینه حقوقی و ثبتی و هزینه پذیرایی و تشریفات می باشد.

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

۸- سایر درآمدها		(مبالغ به میلیون ریال)	
		گروه	
	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
فروش ضایعات		۳۶۷,۱۸۴	۲۱۸,۵۱۷
ارایه خدمات		۷,۵۰۱	۲۶,۴۶۶
جوایز جنسی	۸-۱	۲۳۱,۸۳۵	۱۴۳,۳۳۶
سایر		۹۲,۸۲۴	۲۷۵,۲۰۶
		۶۹۹,۳۴۴	۶۶۳,۵۲۵

۸-۱- درآمد فوق حاصل از دریافت جوایز جنسی از تامین کنندگان و ارائه به مشتریان مربوط به شرکت فرعی پخش دارویی اکسیر می باشد.

۹- سایر هزینه ها		(مبالغ به میلیون ریال)	
		گروه	
	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
استهلاک سرقفلی	۱۴	۸,۲۸۰	۲۱,۵۹۷
زیان کاهش ارزش موجودی ها	۲۲-۴	۲۲,۹۷۳	۱۱۱,۷۳۸
ضایعات غیر عادی تولید	۹-۱	۲۰۶,۳۱۰	۱۷۷,۷۲۹
زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی	۳۴-۱-۲	۵۰۸,۶۶۷	۶۱۰,۴۹۸
هزینه های جذب نشده در تولید		-	۳۸۴,۰۱۲
سایر	۹-۲	۶۹۴,۱۲۰	۲۳۶,۵۸۶
		۱,۴۴۰,۳۵۰	۱,۵۴۲,۱۶۰

۹-۱- هزینه ضایعات غیر عادی عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی کارخانجات داروپخش، توزیع داروپخش و زاگرس فارمد پارس بابت امحاء مواد اولیه تاریخ مصرف گذشته و معیوبی و امحاء دارو می باشد.

۹-۲- سایر هزینه ها عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی ابوریحان، زاگرس فارمد پارس، پخش دارویی اکسیر و کارخانجات داروپخش می باشد.

۱۰- هزینه های مالی		(مبالغ به میلیون ریال)	
		گروه	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳
وام های دریافتی از بانک ها		۲۱,۰۳۸,۵۱۸	۱۹,۰۱۶,۵۶۷

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی ناشی از افزایش دریافت تسهیلات مالی جدید می باشد. (یادداشت ۱-۶-۳۲)

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی		(مبالغ به میلیون ریال)			
		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۱۱-۱	۱,۰۲۵,۳۶۷	۸۰۳,۵۷۳	۱۲,۱۴۷	۱,۸۵۷,۴۱۳
سودناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۱-۲	۲۰۷,۲۷۶	۱۲,۲۲۷	-	-
سودناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۱-۳	۱۵۲,۵۲۸	-	-	-
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۳۵,۷۷۰	۸۷,۱۶۶	۲,۵۷۱	۵۳,۷۲۵
سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱۱-۴	۸۷۴,۴۳۳	۵۹,۹۲۴	-	-
سایر	۱۱-۵	(۱۱۳,۳۶۹)	(۱۶,۲۱۳)	۳۴,۵۰۰	۱۵,۰۰۰
		۲,۱۸۲,۰۰۵	۹۴۶,۶۷۷	۴۹,۲۱۸	۱,۹۲۶,۱۳۸

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

۱۱-۱ سود فروش سرمایه گذاری ها
گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	
۱۴۰۳	سود(زیان) فروش	بهای تمام شده	بهای فروش
-	۶۷۷,۵۱۹	۲۲,۳۱۸	۶۹۹,۷۳۷
-	۱۸۶,۰۳۸	۸,۶۱۶	۱۹۹,۱۳۱
۶۷۰,۸۷۰	۱۰,۲۴۲	۴۳,۰۵۱	۵۳,۲۹۳
۸,۹۷۶	۱,۹۰۵	۴۹,۷۲۱	۵۱,۶۲۶
	۷,۹۱۳	۵۱,۵۷۲	۵۹,۴۸۵
۱۲۳,۷۲۷	۱۴۱,۷۵۰	۲۳۲,۸۰۵	۳۷۴,۵۵۵
۸۰۳,۵۷۳	۱,۰۲۵,۳۶۷	۴۰۷,۹۸۳	۱,۴۳۷,۸۲۷

داروسازی شهید قاضی
داروسازی زهرآوی
داروسازی ابوریحان - شرکت فرعی
داروسازی زاگرس فارمد پارس - شرکت فرعی
صندوق سرمایه گذاری
سایر

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴	
۱۴۰۳	سود فروش	بهای تمام شده	بهای فروش
۶۷۰,۸۷۰	۱۰,۲۴۲	۴۳,۰۵۱	۵۳,۲۹۳
۸,۹۷۶	۱,۹۰۵	۴۹,۷۲۱	۵۱,۶۲۶
۵۷۱,۰۴۱	-	-	-
۲۸۴,۰۶۸	-	-	-
۱۹۱,۳۵۱	-	-	-
۹۳,۵۲۲	-	-	-
۳۷,۵۸۵	-	-	-
۱,۸۵۷,۴۱۳	۱۲,۱۴۷	۹۲,۷۷۲	۱۰۴,۹۱۹

داروسازی ابوریحان - شرکت فرعی
داروسازی زاگرس فارمد پارس - شرکت فرعی
داروسازی اکسیر - شرکت فرعی
کارخانجات داروپخش - شرکت فرعی
توزیع داروپخش - شرکت فرعی
تولید مواد اولیه داروپخش - سایر سرمایه گذاری ها
شیمی دارویی داروپخش - سایر سرمایه گذاری ها

۱۱-۲ سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود ناشی از فروش وسایل نقلیه و لوازم اداری شرکت توزیع داروپخش ، یک دستگاه کامیون بنز شرکت توزیع دامی و یک دستگاه خودرو سواری شرکت دارویی اکسیر به ترتیب به مبالغ ۱۶۱,۵۵۶,۵۵۶ ریال، ۳۸,۲۰۰ میلیون ریال و ۷,۵۲۰ میلیون ریال بوده که از این بابت مبلغ ۲۰۹,۳۶۳ میلیون ریال وجه نقد دریافت گردیده است.

۱۱-۳ سود ناشی از فروش دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش مربوط به فروش زمین دماوند(زراعی) و ملک کرمان شرکت توزیع داروپخش می باشد . که از این بابت مبلغ ۱۵۴,۶۵۹ میلیون ریال وجه نقد دریافت گردیده است.

۱۱-۴ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکتهای داروسازی ابوریحان، زاگرس فارمد و اکسیر به ترتیب به مبالغ ۴۱۰,۷۲۶,۷۲۶ میلیون ریال، ۱۸۳,۰۰۳ میلیون ریال و ۱۹۷,۵۸۱ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۵ مبلغ فوق مربوط به مبلغ ۸۸,۳۲۳ میلیون ریال سود حاصل از فروش مواد اولیه و همچنین مبلغ ۲۹۴,۰۲۳ میلیون ریال هزینه رسیدگی بیمه سال ۱۴۰۱ و مسئولیت اجتماعی شرکت داروسازی اکسیر،مبلغ ۱۰۵,۸۴۵ میلیون ریال درآمد اجاره کارخانجات داروپخش ، مبلغ ۱۰۸,۷۰۱ میلیون ریال مربوط به شرکت زاگرس فارمد پارس بابت جرائم موضوع ماده ۱۰۰ و عوارض بهای خدمات ساختمان می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۳,۳۵۷,۱۴۳	۳۱,۸۷۱,۱۳۸	۵۴,۷۴۷,۶۵۴	۱۱۶,۸۶۰,۱۵۳
-	-	(۱۲,۳۹۴,۴۰۵)	(۲۷,۶۸۰,۱۶۱)
-	-	(۱۲,۰۰۵,۲۳۰)	(۲۲,۷۸۲,۲۶۸)
۱۳,۳۵۷,۱۴۳	۳۱,۸۷۱,۱۳۸	۳۰,۳۴۸,۰۱۹	۶۶,۳۹۷,۷۲۴
۸,۳۸۲	۸,۳۷۷	۸,۳۸۲	۸,۳۷۹
۱,۵۹۴	۳,۸۰۴	۳,۶۲۰	۷,۹۲۴
۱,۹۲۶,۱۳۸	۴۹,۲۱۸	(۱۸,۰۶۹,۸۹۰)	(۱۸,۸۵۶,۵۱۳)
(۱۱,۹۱۳)	(۸۲۴)	۴,۱۹۳,۵۴۶	۴,۵۸۵,۲۲۸
-	-	۳,۹۳۳,۳۱۶	۳,۶۴۵,۷۹۸
۱,۹۱۴,۲۲۵	۴۸,۳۹۴	(۹,۹۴۳,۰۲۸)	(۱۰,۶۲۵,۴۸۷)
۸,۴۰۰	۸,۳۷۷	۸,۴۰۰	۸,۳۷۹
۲۲۸	۶	(۱,۱۸۶)	(۱,۲۶۸)
۱۵,۲۸۳,۲۸۱	۳۱,۹۲۰,۳۵۶	۳۶,۶۷۷,۷۶۴	۹۸,۳۰۳,۶۴۰
(۱۱,۹۱۳)	(۸۲۴)	(۸,۲۰۰,۸۵۹)	(۲۳,۰۹۴,۹۳۳)
-	-	(۸,۰۷۱,۹۱۴)	(۱۹,۱۳۶,۴۷۰)
۱۵,۲۷۱,۳۶۸	۳۱,۹۱۹,۵۳۲	۲۰,۴۰۴,۹۹۱	۵۵,۷۷۲,۲۳۷

سود عملیاتی
اثر مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
تعداد سهم (میلیون سهم)
سود پایه هر سهم عملیاتی - ریال
سود (زیان) غیرعملیاتی
اثر مالیاتی/صرفه جویی مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیرعملیاتی
سود(زیان) غیر عملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
تعداد سهم (میلیون سهم)
سود (زیان) خالص هر سهم غیر عملیاتی - ریال
سود قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۲۱,۰۹۹,۶۵۷)	(۲۲,۵۵۸,۰۳۷)	(۱۷,۸۲۰,۶۸۸)	(۱۷,۷۶۵,۷۶۹)
۸,۳۷۸,۹۰۰,۳۴۳	۸,۳۷۷,۴۴۱,۹۶۳	۸,۳۸۲,۱۷۹,۳۱۲	۸,۳۸۲,۲۳۴,۲۳۱

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)

میانگین موزون تعداد سهام عادی

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

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
۱- ۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات وتجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
۳۸۰,۱۷۶	۴,۱۴۱,۹۸۴	۲,۲۹۹,۸۵۴	۳,۲۴۵,۳۳۱	۱,۶۲۱,۲۳۸	۱,۹۷۲,۰۶۶	۴۳۰,۵۶۲	۱۴,۰۹۱,۲۱۲	۱,۴۱۰,۵۰۸	۱,۰۳۰,۱۸۰	۱۶,۵۳۱,۹۰۰
۷۱۳,۵۶۲	۵۰۷,۳۷۸	۶۵,۱۴۲	۵۴۰,۲۲۱	۲۶۲,۷۶۷	۲۸۱,۴۵۰	۲۵,۹۹۴	۲,۳۹۶,۵۱۴	۴۵۴,۷۳۷	۱,۰۳۳,۵۶۰	۳,۸۸۴,۸۱۱
-	-	(۱,۶۳۹)	(۱۴۰)	(۱,۵۶۷)	(۴,۰۷۶)	(۱۳۴)	(۷,۵۵۶)	-	-	(۷,۵۵۶)
-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۹۰,۸۷۸)	-	(۲۹۰,۸۷۸)
۱۴۸,۳۹۶	۲۱۷,۵۵۷	۴۸۷,۲۴۰	۴۹۸,۹۰۰	۳۶۶,۲۲۶	۷۷,۱۹۵	-	۱,۷۹۵,۵۱۴	(۳۷۷,۱۳۲)	(۱,۴۵۳,۴۱۴)	(۳۵,۰۳۲)
۱,۲۴۲,۱۳۴	۴,۸۶۶,۹۱۹	۲,۸۵۰,۵۹۷	۴,۲۸۴,۳۱۲	۲,۲۴۸,۶۶۴	۲,۳۲۶,۶۳۵	۴۵۶,۴۲۲	۱۸,۲۷۵,۶۸۴	۱,۱۹۷,۲۳۵	۶۱۰,۳۲۶	۲۰,۰۸۴,۲۴۵
۲۱۲	۶۰,۷۷۵	۲۵۰,۴۶۵	۱,۵۷۷,۳۱۳	۵۱۴,۶۲۴	۴۳۲,۵۱۶	۹۱,۲۳۶	۲,۹۲۷,۱۴۱	۲,۴۲۳,۲۳۶	۷۷۰,۷۴۳	۶,۱۲۱,۱۲۰
-	-	(۳۷۷)	(۸۲)	(۸,۳۴۴)	(۳,۳۴۸)	(۱۵۳)	(۱۲,۳۰۴)	-	-	(۱۲,۳۰۴)
۷۳۹,۳۹۴	۸۱۵,۱۱۶	۲۵۹,۱۶۶	۳۳۲,۶۰۸	۱۳۹,۰۱۱	۱۱۰,۳۲۸	۴۸,۱۳۷	۲,۴۴۳,۷۶۰	(۱,۲۲۶,۱۳۶)	(۱,۲۱۷,۶۲۴)	-
۱,۹۸۱,۷۴۰	۵,۷۴۲,۸۱۰	۳,۳۵۹,۸۵۱	۶,۱۹۴,۱۵۱	۲,۸۹۳,۹۵۵	۲,۸۶۶,۱۳۱	۵۹۵,۶۴۲	۲۳,۶۳۴,۲۸۱	۲,۳۹۴,۳۳۵	۱۶۳,۴۴۵	۲۶,۱۹۲,۰۶۱
-	۱,۰۷۵,۸۴۸	۷۷۵,۶۷۸	۱,۳۰۰,۴۵۱	۶۷۰,۸۹۲	۹۲۶,۵۶۵	۱۴۶,۸۸۶	۴,۸۹۶,۳۲۰	-	-	۴,۸۹۶,۳۲۰
-	۲۲۵,۹۱۸	۲۲۲,۶۶۸	۲۷۸,۰۲۳	۳۲۹,۰۵۲	۳۱۶,۹۲۵	۳۴,۰۰۳	۱,۴۰۶,۵۸۹	-	-	۱,۴۰۶,۵۸۹
-	-	(۱,۲۲۹)	(۱۲۳)	(۱,۳۷۵)	(۲,۹۲۷)	(۱۳۲)	(۵,۷۸۶)	-	-	(۵,۷۸۶)
-	-	-	-	-	۲۵	(۲۵)	-	-	-	-
-	۱,۳۰۱,۷۶۶	۹۹۷,۱۱۷	۱,۵۷۸,۳۵۱	۹۹۸,۵۶۹	۱,۲۴۰,۵۸۸	۱۸۰,۷۳۲	۶,۲۹۷,۱۲۳	-	-	۶,۲۹۷,۱۲۳
-	۲۶۵,۸۰۸	۲۷۷,۳۳۹	۴۲۷,۵۴۲	۴۲۱,۷۶۵	۲۵۴,۹۶۵	۳۶,۱۹۴	۱,۶۸۳,۶۱۳	-	-	۱,۶۸۳,۶۱۳
-	-	(۲۰۴)	(۷۰۸)	(۶,۶۴۵)	(۲,۵۰۹)	(۱۵۱)	(۱۰,۲۱۷)	-	-	(۱۰,۲۱۷)
-	(۱)	-	۲۲۷,۸۵۹	۲	(۲۲۷,۸۵۹)	(۱)	۰	-	-	۰
-	۱,۵۶۷,۵۷۴	۱,۲۷۴,۲۵۲	۲,۲۳۳,۰۴۴	۱,۴۱۳,۶۹۱	۱,۲۶۵,۱۸۵	۲۱۶,۷۷۳	۷,۹۷۰,۵۱۹	-	-	۷,۹۷۰,۵۱۹
۱,۹۸۱,۷۴۰	۴,۱۷۵,۲۳۶	۲,۰۸۵,۵۹۹	۳,۹۶۱,۱۰۷	۱,۴۸۰,۲۶۴	۱,۶۰۰,۹۴۶	۳۷۸,۸۶۹	۱۵,۶۶۳,۷۶۲	۲,۳۹۴,۳۳۵	۱۶۳,۴۴۵	۱۸,۲۲۱,۵۴۲
۱,۲۴۲,۱۳۴	۳,۵۶۵,۱۵۳	۱,۸۵۳,۴۸۱	۲,۷۰۵,۹۶۱	۱,۲۵۰,۰۹۶	۱,۰۸۶,۰۴۷	۲۷۵,۶۹۱	۱۱,۹۷۸,۵۶۲	۱,۱۹۷,۲۳۵	۶۱۰,۳۲۶	۱۳,۷۸۶,۱۲۳

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

انتقال به دارایی غیر جاری نگهداری

شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۳

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

۲-۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	
۱۱,۸۲۱	۶,۴۱۱	۱۳۲	۷,۲۵۰	۳,۷۷۱	۲۹,۳۸۵	بهای تمام شده
-	-	-	۱۰,۶۵۰	۱,۹۲۱	۱۲,۵۷۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۳۲۱	(۱,۳۲۱)	-	-	-	-	افزایش
۱۳,۱۴۲	۵,۰۹۰	۱۳۲	۱۷,۹۰۰	۵,۶۹۲	۴۱,۹۵۶	سایر نقل و انتقالات
-	-	-	-	۹,۹۷۱	۹,۹۷۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۳,۱۴۲	۵,۰۹۰	۱۳۲	۱۷,۹۰۰	۱۵,۶۶۳	۵۱,۹۲۷	افزایش
-	۶,۴۱۱	۱۳۲	۳,۵۳۸	۳,۱۱۶	۱۳,۱۹۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
-	-	-	۲,۵۳۲	۱,۹۴۳	۴,۴۷۵	استهلاک انباشته
-	(۱,۳۲۱)	-	-	-	(۱,۳۲۱)	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	۵,۰۹۰	۱۳۲	۶,۰۷۰	۵,۰۵۹	۱۶,۳۵۱	استهلاک
-	-	-	۲,۹۸۳	۲,۴۹۵	۵,۴۷۸	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
-	۵,۰۹۰	۱۳۲	۹,۰۵۳	۷,۵۵۴	۲۱,۸۲۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۳,۱۴۲	-	-	۸,۸۴۷	۸,۱۰۹	۳۰,۰۹۸	افزایش
۱۳,۱۴۲	-	-	۱۱,۸۳۰	۶۳۳	۲۵,۶۰۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
						مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
						مبلغ دفتری پایان سال ۱۴۰۳

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

۱۳-۲- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۸۶.۹۳۳.۳۹۱ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۲۸۱.۶۰۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۱۳-۴- زمین و بخشی از ساختمان ها و ماشین آلات گروه به مبلغ ۶۵۱.۰۴۲ میلیون ریال مطابق با یادداشت توضیحی ۱-۴-۳۲ در قبال تسهیلات دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد.

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

درصد تکمیل			برآورد	برآورد مخارج	(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	تاریخ بهره	تکمیل	۱۴۰۴	۱۴۰۳	تاثیر پروژه بر عملیات
-	-	متوقف	-	۲۳,۸۸۶	۲۳,۸۸۶	افزایش ایمنی
۵	۵	۱۴۰۵	۴۱,۳۵۰	۵,۵۷۰	۵,۵۷۰	افزایش ظرفیت
۱۰۰	-	۱۴۰۵	-	۱۷۸	-	افزایش ظرفیت
-	-	-	-	۲۳۰	۲۳۰	عمرانی
۴۷	۴۷	متوقف	-	۲۱,۳۹۵	۲۱,۳۹۵	افزایش ایمنی
۱۰۰	۹۹	-	-	-	۱۱۶,۹۵۳	افزایش حجم فروش
۵۷	۳۰	۱۴۰۵	۸۹۱,۴۳۴	۵۰۳,۵۶۶	۱۰۱,۱۱۵	افزایش حجم فروش
۱۰۰	۴۲	-	-	-	۲۵۵,۳۶۷	افزایش حجم فروش
۱۰۰	۱۹	-	-	-	۲,۹۹۵	افزایش حجم فروش
۸۵	-	۱۴۰۵	۱۳,۹۰۳	۴۹,۰۹۷	-	افزایش حجم فروش
۹۱	۸۵	۱۴۰۵	۱۰۰,۰۰۰	۲۲۶,۲۳۱	۱۸۸,۸۳۹	افزایش کارایی و کاهش هزینه ها
۵۹	-	۱۴۰۵	۷۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۲,۳۱۹	-	افزایش کارایی و کاهش هزینه ها
۳۵	۳۵	متوقف	۱۷۶,۰۰۰	۶۱,۶۰۶	۶۱,۶۰۶	توسعه تولید
۶۷	۶۰	۱۴۰۵	۱۹۷,۸۸۴	۴۰۲,۱۱۶	۳۴۵,۳۶۵	افزایش ظرفیت
۱۰۰	۳۷	-	-	-	۵۷,۲۵۰	الزامات GMP و بهبود خطوط
۱۰۰	۷۵	-	-	-	۱۶,۱۶۶	الزامات GMP و بهبود خطوط
۷۰	-	۱۴۰۵	۱۲,۱۰۵	۲۷,۸۹۵	۴۹۸	افزایش ظرفیت
۳۵	-	۱۴۰۵	۱۱۶,۹۳۴	۶۳,۰۶۶	-	الزامات GMP و بهبود خطوط
۱	-	۱۴۰۵	۳۹۷,۰۳۲	۲,۹۶۸	-	افزایش ظرفیت
۲۱	-	۱۴۰۵	۱۵,۷۸۸	۴,۲۱۲	-	بهبود خطوط
			۲,۶۶۲,۴۳۰	۲,۳۹۴,۳۳۵	۱,۱۹۷,۲۳۵	

۱۳-۵-۱- با توجه به بروز اختلاف در اجرای مفاد قرارداد فی مابین شرکت توزیع داروپخش و شرکت خدمات کامپیوتری خانه سیستم با موضوع خرید و نصب سیستم دوربین های مدار بسته ، مراتب در مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ به داور منصوب از سوی مدیرحقوقی شرکت توزیع داروپخش جهت رسیدگی ارجاع گردید. رای دآوری به دلیل عدم پذیرش فورس ماژور به نفع این شرکت مبنی بر الزام طرف مقابل به انجام تعهدات و پرداخت خسارات متعلقه صادر گردید که در مورخه ۱۴۰۰/۱۱/۱۶ دادخواست به طرفیت شرکت خانه سیستم با موضوع الزام به ایفای تعهد مالی ثبت جلسه رسیدگی انجام و پرونده توسط دادگاه به کارشناس رسمی دادگستری جهت بررسی ارجاع نظر کارشناسی له این شرکت صادر و رای قطعی به نفع شرکت توزیع داروپخش صادر شده است.در حال حاضر درخواست اصلاح رای جهت درج خسارت تاخیر روزانه انجام قرارداد از تاریخ صدور رای تا تکمیل واقعی پروژه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۵ به شعبه بدوی ارسال گردیده است و پس از اصلاح رای ، مرحله اجرای رای علیه شرکت خانه سیستم صورت خواهد پذیرفت.

۱۳-۵-۲- دارایی های در جریان تکمیل شامل برخی از پروژه ها از جمله اجرای عملیات ساختمانی احداث سوله، اجرای نقشه جهت ساخت و اجرای پروژه جامدات بوده که در برخی موارد بدلیل عدم تامین منابع مالی متوقف شده اند.

۱۳-۶- پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به شرکت فرعی کارخانجات داروپخش به مبلغ ۱۱۷,۴۷۱ میلیون ریال است.

۱۳-۷- افزایش دارایی های ثابت مشهود عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی توزیع داروپخش، کارخانجات داروپخش ، داروسازی اکسیر ، توزیع دامی و پخش اکسیر به ترتیب به مبالغ ۱,۸۱۷,۹۷۶ میلیون ریال، ۴۵۰,۸۲۰ میلیون ریال و ۱,۸۶۴,۳۵۳ میلیون ریال ، ۱۳۴,۹۹۱ میلیون ریال و ۱,۷۶۵,۲۶۰ میلیون ریال بابت خرید ماشین آلات، ساختمان، وسایل نقلیه و اثاثیه و منصوبات به ترتیب به مبالغ ۱,۵۷۷,۳۱۳ میلیون ریال ، ۶۰,۷۷۵ میلیون ریال، ۵۱۴,۶۲۴ میلیون ریال و ۴۳۲,۵۱۶ میلیون ریال است.

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

۱۴- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۳۱,۹۸۵	۴۳۱,۹۸۵
۴۳۱,۹۸۵	۴۳۱,۹۸۵
۳۱۴,۴۴۸	۳۳۶,۰۴۵
۲۱,۵۹۷	۸,۲۸۰
۳۳۶,۰۴۵	۳۴۴,۳۲۵
۹۵,۹۴۰	۸۷,۶۶۰

بهای تمام شده در ابتدای سال
بهای تمام شده در پایان سال
استهلاک انباشته در ابتدای سال
استهلاک سال
استهلاک انباشته در پایان سال
مبلغ دفتری

۱۵- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۲۶۷,۲۸۷	۱۳۴,۰۵۱	۱۱,۲۳۸	۱۲۱,۹۹۸
۴۵,۲۲۹	۳۶,۵۱۷	-	۸,۷۱۲
۳۱۲,۵۱۶	۱۷۰,۵۶۸	۱۱,۲۳۸	۱۳۰,۷۱۰
۱۲۳,۶۰۷	۱۲۲,۸۲۵	-	۷۸۲
-	-	-	-
۴۳۶,۱۲۳	۲۹۳,۳۹۳	۱۱,۲۳۸	۱۳۱,۴۹۲
۹۴,۹۶۲	۸۳,۷۸۰	۱۱,۱۸۲	-
۳۱,۰۶۱	۳۱,۰۰۹	۵۲	-
۱۲۶,۰۲۳	۱۱۴,۷۸۹	۱۱,۲۳۴	-
۴۰,۷۵۲	۴۰,۷۴۸	۴	-
۱۶۶,۷۷۵	۱۵۵,۵۳۷	۱۱,۲۳۸	-
۲۶۹,۳۴۸	۱۳۷,۸۵۶	-	۱۳۱,۴۹۲
۱۸۶,۴۹۳	۵۵,۷۷۹	۴	۱۳۰,۷۱۰

۱۵-۱- گروه

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
افزایش
نقل و انتقالات
مانده در پایان سال ۱۴۰۴
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱-۱۵- افزایش حق امتیاز خدمات عمومی بابت افزایش حق انشعاب آب و گاز مصرفی (شرکت پخش دارویی اکسیر) و افزایش در نرم افزارها بابت خرید نرم افزار شرکت های زاگرس فارمد پارس، پخش دارویی اکسیر، توزیع داروپخش و داروسازی اکسیر می باشد.

۱۵-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱,۱۸۲	۱,۱۶۲	۲۰
۱۱۸۲	۱۱۶۲	۲۰
۱,۱۸۲	۱,۱۶۲	۲۰
۱۱۶۲	۱۱۶۲	۰
۱,۱۶۲	۱,۱۶۲	-
۱۱۶۲	۱,۱۶۲	-
۲۰	-	۲۰
۲۰	-	۲۰

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۴
استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

۱۴۰۳		۱۴۰۴						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی
۳۸,۳۸۸,۰۳۳	۱,۸۵۳,۴۷۱	۱۰۵,۵۸۴,۵۶۰	۱,۸۵۳,۴۷۱	-	۱,۸۵۳,۴۷۱	۸۲.۲۲	۴۲,۵۹۱,۵۹۳,۵۶۶	بورسی
۷,۸۹۹,۲۳۹	۸۷۵,۸۶۴	۱۳,۰۵۰,۱۱۹	۸۷۵,۸۶۴	-	۸۷۵,۸۶۴	۵۱.۳۲	۸,۹۴۴,۵۶۴,۱۱۶	بورسی
۲۱,۳۲۷,۴۹۷	۱,۳۸۴,۰۰۵	۳۸,۰۷۸,۵۹۱	۱,۳۸۴,۰۰۵	-	۱,۳۸۴,۰۰۵	۸۰.۷۱	۱,۴۵۲,۸۲۶,۸۰۹	بورسی
۳۸,۱۶۸,۵۰۴	۱,۲۹۱,۲۴۸	۴۰,۱۱۱,۰۳۷	۱,۲۹۱,۲۴۸	-	۱,۲۹۱,۲۴۸	۵۲.۸۱	۴,۸۶۷,۸۴۴,۲۹۴	بورسی
۳۵,۰۲۴,۳۷۱	۱,۳۰۴,۲۵۰	۵۲,۲۱۵,۵۶۰	۱,۳۰۴,۲۵۰	-	۱,۳۰۴,۲۵۰	۷۹.۲۶	۲۳,۷۷۷,۵۷۷,۴۵۷	بورسی
۴,۸۱۸,۰۶۲	۳۰۶,۳۴۲	۴,۷۹۲,۸۲۴	۳۰۶,۳۴۲	-	۳۰۶,۳۴۲	۲۴.۴۵	۹۷۱,۷۸۱,۱۰۵	بورسی
	۷,۰۱۵,۱۸۰		۷,۰۱۵,۱۸۰	-	۷,۰۱۵,۱۸۰			
-	۲۶۰,۷۱۵	-	۳۰۶,۵۵۵	-	۳۰۶,۵۵۵	۵۷.۳۰	۱,۳۱۱,۷۰۴,۱۵۱	غیر بورسی
-	۱۷۶,۲۸۶	-	۴۰۹,۵۲۶	-	۴۰۹,۵۲۶	۸۳.۳۰	۱,۸۲۲,۳۲۲,۴۴۴	غیر بورسی
	۴۳۷,۰۰۱		۷۱۶,۰۸۱	-	۷۱۶,۰۸۱			
	۷,۴۵۲,۱۸۱		۷,۷۳۱,۲۶۱	-	۷,۷۳۱,۲۶۱			
رداتی سهام شرکتهای فرعی								
۸۰,۹۷۸	۸۸,۸۷۷	۲۰۰,۶۵۰	۱۴۱,۴۹۱	-	۱۴۱,۴۹۱	۰.۴۳	۷,۶۵۵,۴۶۲	بورسی
۹۴,۴۴۶	۹۹,۰۳۹	۸۹,۹۸۲	۹۸,۱۸۱	-	۹۸,۱۸۱	۱.۵۹	۱۸,۲۴۴,۵۱۱	بورسی
	۱۸۷,۹۱۶		۲۳۹,۶۷۲	-	۲۳۹,۶۷۲			
	۷,۶۴۰,۰۹۷		۷,۹۷۰,۹۳۳	-	۷,۹۷۰,۹۳۳			

۱-۱۶- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی گروه در پایان سال به شرح زیر است:

نام واحد تجاری فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۴	۱۴۰۳
کارخانجات داروییخش(سهام عام)	تولید داروهای انسانی	ایران	۸۲.۲۲	۸۲.۲۲
لابراتوارهای رازک(سهام عام)	تولید داروهای انسانی، دامی، مکمل های دام و طیور	ایران	۵۱.۳۲	۵۱.۳۲
داروسازی ابوریحان(سهام عام)	تولید داروهای انسانی و دامپزشکی	ایران	۸۱.۱۰	۸۱.۰۲
داروسازی اکسیر(سهام عام)	تولید داروهای انسانی	ایران	۵۲.۸۱	۵۲.۸۱
بخش دارویی اکسیر(سهام خاص)	تهیه و توزیع داروهای ساخته شده انسانی	ایران	۹۹	۹۹
توزیع داروییخش(سهام عام)	تهیه و توزیع داروهای ساخته شده انسانی	ایران	۷۹.۲۶	۷۹.۲۶
داروسازی زاگرس فارمد پارس(سهام عام)	تولید و واردات داروهای انسانی و دامپزشکی	ایران	۵۹.۷۸	۵۹.۵۷
توزیع داروهای دامی داروییخش(سهام خاص)	تهیه ، تدارک و توزیع داروهای دامپزشکی	ایران	۹۲	۱۰۰

۱-۱۶- در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به ترتیب تعداد ۷,۶۵۵,۴۶۲ و ۱۸,۲۴۴,۵۱۱ سهام شرکتهای داروسازی ابوریحان و زاگرس فارمد پارس نزد صندوق بازارگردان بابت بازارگردانی سهام شرکت های فرعی می باشد.

۲-۱۶- تعیین ارزش بازار سرمایه گذاریهای سریع معامله (بورسی و فرابورسی) بر اساس پاسخ به پرسشهای فنی شماره ۱۳۹ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۸ سازمان محترم حسابرسی و با رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک ، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۹ است.

۲-۱۶- افزایش تعداد سهام شرکت های لابراتوارهای رازک به تعداد ۷,۸۶۶,۹۰۵,۲۹۴ سهم و کارخانجات داروییخش به تعداد ۴۰,۴۵۳,۷۹۱,۵۷۲ سهم و داروسازی اکسیر به تعداد ۳,۶۷۹,۵۳۴,۶۸۴ سهم مربوط به افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی می باشد. شرکت در سال جاری اقدام به خرید سهام شرکت های فرعی داروسازی ابوریحان و زاگرس فارمد پارس از طریق بازار گردان نموده است که در این ارتباط ۴,۴۶۸,۵۷۰ سهم شرکت داروسازی ابوریحان به ارزش ۹۵,۶۶۴ میلیون ریال و ۸,۴۳۸,۵۷۰ سهم شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس به ارزش ۴۸,۸۶۳ میلیون ریال خریداری شده است و همچنین بابت مشارکت در افزایش سرمایه شرکت بخش دارویی اکسیر از محل آورده نقدی و مطالبات و تجدید ارزیابی به ترتیب به تعداد ۱۰,۲۵,۲۰۴,۱۵۱ سهم و توزیع داروییخش به تعداد ۲۲,۳۵۰,۹۲۲,۸۰۹ سهم از محل سود انباشته و تجدید ارزیابی به سهام تحت مالکیت شرکت افزوده شده است.

۳-۱۶- شرکت در سال جاری اقدام به فروش سهام شرکت های فرعی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱ نموده است لازم به ذکر است که با عنایت به میزان مالکیت در سهام شرکتهای مذکور و تعداد سهام واگذار شده ، شرکت همچنان دارای کنترل در شرکتهای فرعی سرمایه پذیر می باشد.

۴-۱۶- علیرغم سرمایه گذاری ۲۴,۴۵ درصد در شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس به دلیل وجود سایر سهامداران (شرکت های فرعی شرکت اصلی) کنترل وجود دارد ، لذا به عنوان شرکت فرعی منظور شده است.

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

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴						۱۴۰۳	
بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه / بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
گروه									
داروسازی زهراوی	بورسی	۳۰.۶۳	۸۴۱,۵۹۰	-	۸۴۱,۵۹۰	۴,۴۸۵,۴۲۳	۳۷۰,۳۶۱	۴,۸۹۴,۵۰۲	
شرکت بیدارو	غیربورسی	۴۰	۴۵۴,۹۵۶	-	۴۵۴,۹۵۶	-	۴۷۱,۰۸۳	-	
			۱,۲۹۶,۵۴۶	-	۱,۲۹۶,۵۴۶		۸۴۱,۴۴۴		
شرکت									
داروسازی زهراوی	بورسی	۱۴.۲۵	۲۱۸,۳۴۶	-	۲۱۸,۳۴۶	۲,۱۷۷,۹۸۷	۲۱۸,۳۴۶	۲,۲۷۷,۸۶۷	
شرکت بیدارو	غیربورسی	۴۰	۹۴,۵۷۴	-	۹۴,۵۷۴	-	۹۴,۵۷۴	-	
			۳۱۲,۹۲۰	-	۳۱۲,۹۲۰		۳۱۲,۹۲۰		

۱-۱۷- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته در پایان دوره گزارش گری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه
داروسازی زهراوی (سهامی عام)	تولید داروهای انسانی	ایران	۳۰.۶۵
شرکت بیدارو (سهامی خاص)	تولید فرآورده های خونی	ایران	۴۰

۱-۱-۱۷- تمام شرکت های فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده اند.

۱-۱-۱۷- افزایش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته به مبلغ ۴۷۱,۲۲۹ میلیون ریال بابت افزایش سهم گروه به روش ارزش ویژه از شرکت های وابسته می باشد. افزایش تعداد سهام عمدتاً بابت افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی در شرکت داروسازی زهراوی به تعداد ۱۰۵۸,۹۷۸,۹۸۳ سهام می باشد.

۲-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۱-۲-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	داروسازی زهراوی		شرکت بیدارو	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
دارایی های جاری	۱۴,۴۹۸,۸۲۳	۷,۳۸۱,۳۳۳	۴,۱۷۵,۸۴۶	۴,۱۷۵,۸۴۶
دارایی های غیر جاری	۱۰,۷۲۸,۱۱۳	۱۰,۵۵۶,۸۷۳	۶۳,۴۱۳	۶۳,۴۱۳
بدهی های جاری	۱۰,۲۲۱,۴۱۲	۶,۰۲۰,۶۸۸	۲,۹۰۱,۴۶۹	۲,۹۰۱,۴۶۹
بدهی های غیر جاری	۱,۱۱۳,۷۱۳	۱,۰۶۸,۰۶۴	۱۶۰,۰۸۳	۱۶۰,۰۸۳
درآمد عملیاتی	۱۵,۲۰۳,۲۷۲	۹,۱۳۲,۳۰۸	۳,۷۰۳,۶۷۳	۳,۷۰۳,۶۷۳
سود خالص	۳,۱۹۸,۱۸۷	۴۹۲,۸۱۱	۴۰۳,۱۵۷	۴۰۳,۱۵۷
سود و زیان جامع	۳,۱۹۸,۱۸۷	۴۹۲,۸۱۱	۴۰۳,۱۵۷	۴۰۳,۱۵۷
سود دریافتی از شرکت های وابسته	۴۵۵,۷۲۲	۴۹,۰۶۳	۱۶,۱۲۶	۸,۲۱۸

۱-۱-۲-۱۷- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۹ است.

۱-۲-۲-۱۷- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسائی شده در صورت های مالی تلفیقی:

	داروسازی زهراوی		شرکت بیدارو		(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	جمع	جمع
خالص دارایی ها	۱۳,۸۹۱,۸۲۱	۱۰,۸۴۹,۴۵۴	۱,۱۷۷,۷۰۷	۱,۱۷۷,۷۰۷	۱۵۰,۰۶۹,۵۲۸	۱۲۰,۲۷,۱۶۱
سهم گروه از خالص دارایی ها	۴,۲۵۴,۵۰۱	۳,۳۲۴,۹۱۸	۴۷۱,۰۸۳	۴۷۱,۰۸۳	۴,۷۲۵,۵۸۴	۳,۷۹۶,۰۰۰
تعدیلات ارزش متصفانه خالص دارایی ها	(۳,۴۱۷,۷۷۵)	(۲,۹۵۷,۹۶۸)	(۱۶,۱۲۶)	(۱۶,۱۲۶)	(۳,۴۳۳,۹۰۱)	(۲,۹۵۷,۹۶۸)
سرقفلی	۴,۸۶۳	۵,۵۸۲	-	-	۴,۸۶۳	۵,۵۸۲
مبلغ دفتری منافع گروه	۸۴۱,۵۹۰	۳۷۲,۵۳۱	۴۵۴,۹۵۷	۴۷۱,۰۸۳	۱,۲۹۶,۵۴۶	۸۴۳,۶۱۴

۳-۱۷- سهم از سود واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی:

	داروسازی زهراوی		شرکت بیدارو		(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	جمع	جمع
سود خالص	۹۴۱,۹۶۴	۱۵۰,۹۲۸	-	-	۹۴۱,۹۶۴	۳۱۲,۹۱۱
استهلاک سرقفلی	(۵۲۲)	(۵۲۲)	-	-	(۵۲۲)	(۵۲۲)
سهم از سود واحد تجاری وابسته	۹۴۱,۴۴۲	۱۵۰,۴۰۶	-	-	۹۴۱,۴۴۲	۳۱۱,۶۶۹

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

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت								
(مبالغ به میلیون ریال)								
یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۴		۱۴۰۳			
			مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ارزش بازار	ارزش بازار	
گروه								
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۸-۱	۸۵۸,۱۵۹	(۳۰,۹۲۸)	۸۲۷,۲۳۱	۸۴۲,۷۷۰			
شرکت								
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۸-۱	۵۸۷,۵۲۴	(۱۸,۰۰۰)	۵۶۹,۵۲۴	۵۱۴,۶۵۲			
۱۸-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها								
(مبالغ به میلیون ریال)								
شرکت های پذیرفته شده در بورس / فراپورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
					مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه:								
پارس دارو	بورسی	۰.۰۴	۲۰۱,۱۹۱	-	۲۰۱,۱۹۱		۱۴۶,۹۹۰	۱,۹۲۸,۸۷۰
داروسازی فارابی	بورسی	۰.۰۱	۶۰,۶۳۲	-	۶۰,۶۳۲		۶۰,۶۳۳	۴۱۴,۱۲۱
تولید مواد اولیه دارویش	بورسی	۰.۰۰	۶,۶۳۱	-	۶,۶۳۱		۶,۶۰۴	۱۱۷,۹۹۶
جابرین حیان	بورسی	۰.۰۰۰۱	۴۲	-	۴۲		۴۲	۱۸۴
کاسپین تامین	بورسی	۰.۰۱	۸۵,۴۶۴	-	۸۵,۴۶۴		۸۵,۴۰۰	۳۷۹,۷۶۲
یخش هجرت	بورسی	۰.۰۱	۱۱۹,۸۰۴	-	۱۱۹,۸۰۴		۱۱۹,۸۰۴	۲۶۱,۶۷۷
داروسازی شهید قاضی	بورسی	۱۴.۰۲	۲۸۲,۶۱۸	-	۲۸۲,۶۱۸		۲۰۸,۵۷۰	۷,۷۱۲,۵۴۱
سایر شرکت های بورسی(۱۹شرکت)	بورسی	۰.۰۰۰۱	۴۷,۱۷۳	-	۴۷,۱۷۳		۱۹,۳۲۱	۲۳,۴۵۹
دارویش باکو	غیربورسی	۱۰۰	۴,۸۹۸	-	۴,۸۹۸		۴,۸۹۷	-
گسترش بازرگانی دارویش	غیربورسی	۸۰	۲۴,۰۰۰	(۲۴,۰۰۰)	۲۴,۰۰۰		-	-
سایر شرکت های غیر بورسی(۴ شرکت)	غیربورسی	۰.۰۰۰۱	۲۵,۷۰۶	(۶,۹۲۸)	۱۸,۷۷۸		۳۲,۸۰۱	-
			۸۵۸,۱۵۹	(۳۰,۹۲۸)	۸۲۷,۲۳۱		۸۴۲,۷۷۰	
شرکت:								
پارس دارو	بورسی	۰.۰۳۶	۲۰۰,۸۴۰	-	۲۰۰,۸۴۰		۱۴۶,۹۹۰	۱,۹۲۸,۸۷۰
داروسازی فارابی	بورسی	۰.۰۱۱	۶۰,۶۳۱	-	۶۰,۶۳۱		۶۰,۶۳۳	۴۱۴,۱۲۱
تولید مواد اولیه دارویش	بورسی	۰.۰۰۳	۶,۶۰۴	-	۶,۶۰۴		۶,۶۰۴	۱۱۷,۹۹۶
جابرین حیان	بورسی	۰.۰۰۰	۴۲	-	۴۲		۴۲	۱۸۴
کاسپین تامین	بورسی	۰.۰۰۷	۸۵,۴۰۰	-	۸۵,۴۰۰		۸۵,۴۰۰	۳۷۹,۷۶۲
یخش هجرت	بورسی	۰.۰۰۵	۱۱۹,۸۰۴	-	۱۱۹,۸۰۴		۱۱۹,۸۰۴	۲۶۱,۶۷۷
شیمی دارویی دارویش	بورسی	۰.۰۰۱	۱,۷۱۴	-	۱,۷۱۴		۱,۷۱۴	۲۱,۸۷۱
داروسازی شهید قاضی	بورسی	۰.۰۰۲	۹۱,۹۷۸	-	۹۱,۹۷۸		۹۰,۹۵۴	۱۱۲,۵۷۸
تولید زلاتین کیسول ایران	بورسی	۰.۰۰۰	۱۰۰	-	۱۰۰		۱۰۰	۸۳۳
داروئی ره آورد تامین	بورسی	۰.۰۰۰	۱۵۳	-	۱۵۳		۱۵۳	۷۵۵
			۵۶۷,۲۶۶	-	۵۶۷,۲۶۶		۵۱۲,۳۹۴	
گسترش بازرگانی دارویش	غیربورسی	۶۰	۱۸,۰۰۰	(۱۸,۰۰۰)	۱۸,۰۰۰		-	-
سایر شرکت های غیربورسی(شرکت های دارویش باکو,لیزینگ صباتامین توسعه صنعت سرمایه گذاری و اکسیر فارما)			۲,۲۵۸	-	۲,۲۵۸		۲,۲۵۸	-
			۲۰,۲۵۸	(۱۸,۰۰۰)	۲,۲۵۸		۲,۲۵۸	
			۵۸۷,۵۲۴	(۱۸,۰۰۰)	۵۶۹,۵۲۴		۵۱۴,۶۵۲	

۱-۱-۱۸- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۳۰,۹۲۸	۳۹,۳۷۵	
-	(۸,۴۴۷)	
۳۰,۹۲۸	۳۰,۹۲۸	

مانده ابتدای سال

برگشت زیان کاهش ارزش

مانده در پایان سال

۲-۱۸- شرکت دارو پخش باکو (کشور آذربایجان- سرمایه گذاری دارویی خارجی) به دلیل عدم فعالیت و شرکت اکسیر فارما (کانادا - خرید و فروش مواد اولیه و محصولات دارویی) و گسترش بازرگانی دارویش(تهران- واردات داروهای انسانی) به دلیل

انحلال و ثبت آنها در اداره ثبت شرکتها از تلفیق مستثنی گردیده اند و در سرفصل سایر سرمایه گذاری ها منظور شده و نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه به ترتیب ۵۱، ۸۰ درصد(مشابه سال قبل) می باشد.

۱-۱۸-۲- به موجب توافق نامه منعقد در سال ۱۳۹۷، فی مابین شرکت دارویش، شرکت داروسازی اکسیر و سرمایه گذار ثالث(آقای جان احمد نژاد) بابت تعیین وضعیت سهامداری و مطالبه حقوق ناشی از آن در شرکت منحل اکسیر فارما مقرر گردیده مبلغ

۲۰۰ میلیارد ریال به عنوان سهم سود سرمایه گذاری از طرف سرمایه گذار ثالث پرداخت گردد که از این بابت مبلغ ۸۷ میلیارد ریال در حساب ها اعمال گردیده لیکن به دلیل اختلافات فی مابین تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است .با توجه به

اقدامات قضایی صورت گرفته در سالهای اخیر بخشی از رای بدوی له شرکت و بخشی علیه شرکت صادر شد (تحت رسیدگی در شعبه ۱۹۵ دادگاه عمومی حقوقی تهران). پرونده در شعبه ۱۲ دادگاه تجدیدنظر تهران تحت رسیدگی قرار گرفت. با توجه

به دفاعیات صورت گرفته، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۷ رای قطعی علیه شرکت صادر شده که موضوع از طریق وکیل پرونده و واحد حقوقی جهت اجرای احکام در دست پیگیری می باشد.

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

۱-۱-۳- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۱۴۶,۴۸۸,۵۹۰ میلیون ریال از کل مطالبات شرکت های توزیع دارویخش، بخش دارویی اکسیر و توزیع داروهای دامی دارویخش وصول شده است. افزایش سایر دریافتنی ها از اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت فرعی توزیع دارویخش بابت دریافت اوراق گام از شرکت های طرف معامله و پرداخت به صندوق سرمایه گذاری بازارگردان می باشد.

۱-۱-۱- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۱۸۲,۲۵۶,۸۲۹ میلیون ریال از مجموع مطالبات و اسناد دریافتنی شرکت های گروه وصول شده است.

۱-۱-۲- مانده طلب از شرکت های گروه دارویی تامین عمدتاً شامل مبالغ ۱۵/۵۶۷/۹۵۸ میلیون ریال، ۱۰/۹۰۶/۵۹۳ میلیون ریال، ۴/۸۰۲/۰۵۹ میلیون ریال و ۳/۸۹۳/۷۶۲ میلیون ریال به ترتیب مربوط به مطالبات شرکت های کارخانجات دارویخش، داروسازی اکسیر، لابراتوارهای رازک و توزیع دارویخش می باشد.

۱-۱-۲- مانده اسناد و حساب های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۴			۱۴۰۳		
مانده خالص حساب های دریافتنی	جمع	مانده خالص اسناد دریافتنی	مانده خالص حساب های دریافتنی	جمع	
۶۷,۰۷۷,۳۷۳	۱۱۹,۴۳۷,۸۸۱	۱۸۶,۵۱۵,۲۵۴	۳۰,۰۳۱,۰۰۵	۶۴,۵۷۸,۹۶۷	۹۴,۶۰۹,۹۷۲
۶۶,۲۲۴,۱۵۳	۹,۰۱۶,۶۲۴	۷۵,۲۴۰,۷۷۷	۲۸,۴۷۴,۵۱۵	۶,۷۷۸,۵۸۸	۳۵,۲۵۳,۱۰۳
۱۴,۴۵۲,۴۳۹	۱۹,۱۲۵,۵۷۱	۳۳,۵۷۸,۰۱۰	۲۸,۲۲۶,۰۷۰	۱۱,۵۷۶,۳۳۲	۳۹,۸۰۲,۴۰۲
۲,۴۹۸,۱۶۰	۱,۲۷۱,۲۱۵	۳,۷۶۹,۳۷۵	۱,۶۸۷,۷۰۸	۲,۱۱۸,۲۹۳	۳,۸۰۶,۰۰۱
-	۳,۰۰۸,۸۹۳	۳,۰۰۸,۸۹۳	-	۳,۲۰۶,۶۱۶	۳,۲۰۶,۶۱۶
۵۹۲,۹۰۵	۱,۱۲۲,۴۸۹	۱,۷۱۵,۳۹۴	۲,۸۵۰	۳۱۲,۲۳۴	۳۱۵,۰۸۴
-	۱,۶۷۷,۶۰۵	۱,۶۷۷,۶۰۵	-	۵۶۴,۵۳۱	۵۶۴,۵۳۱
-	۱,۴۵۸,۶۵۰	۱,۴۵۸,۶۵۰	-	۱,۳۱۹,۱۷۱	۱,۳۱۹,۱۷۱
۳۶۲,۴۲۵	۱,۰۹۴,۸۰۵	۱,۴۵۷,۲۳۰	۴۳۴,۷۴۷	۹۰۷,۰۴۱	۱,۳۴۱,۷۸۸
۱۹,۱۱۴,۴۷۲	۱۲۴۲۸۰۳۳	۳۱,۵۴۲,۵۰۵	۱۷,۸۴۷,۱۲۳	۸,۲۸۲,۷۴۶	۲۶,۱۲۹,۸۶۹
۱۷۰,۳۲۱,۹۲۷	۱۶۹,۶۴۱,۷۶۶	۳۳۹,۹۶۳,۶۹۳	۱۰۶,۷۰۴,۰۱۸	۹۹,۵۴۴,۵۱۹	۲۰۶,۲۴۸,۵۳۷

۱-۲-۱- مانده حساب های دریافتنی تجاری عمدتاً مربوط به دانشگاه های علوم پزشکی و بخش خصوصی سایر مراکز دولتی مربوط به شرکت های بخش می باشد و چک های برگشتی و سررسید شده به مبلغ ۹۲,۵۴۸ میلیون ریال شامل شرکت های لابراتوارهای رازک ۱۳,۲۴۹ میلیون ریال و زاگرس فارمد پارس به مبلغ ۷۹,۲۹۹ میلیون ریال می باشد که از این بابت کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است.

۱-۲-۱- مبالغ فوق عمداً مربوط به شرکت های توزیع دارو، بخش، توزیع دامی و بخش اکسیر می باشد.

۱-۲-۲- دریافتنی های ارزی شرکت شامل ۸۸۳,۱۱۱ دلار و ۳۲,۱۹۰ یورو مربوط به شرکت کارخانجات دارویخش، ۵۷۲,۹۸۴ دلار و ۱۶,۰۰۷ یورو مربوط به شرکت داروسازی اکسیر، ۵۴۷,۴۲۰ دلار مربوط به شرکت داروسازی ابوریحان می باشد

۱-۲-۳- فروش شرکت های تولیدی گروه به شرکت های بخش گروه فاقد کاهش ارزش می باشند. اما با توجه به اینکه فروش شرکت های بخش به مراکز دولتی و خصوصی انجام میشود باید متذکر شد که آن دسته از فروش به مراکز دولتی فاقد کاهش ارزش بوده اما فروش به مراکز خصوصی با توجه به اعتبارسنجی های انجام شده در کمیته های تخصصی شرکت های بخش و اخذ تضامین بصورت ملکی و چک (با تضمین شرکت های هلدینگ بالادستی) عملاً کاهش ارزش وجود نخواهد داشت. (موضوع یادداشت ۴۲-۶)

۱-۱-۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۲۳,۳۰۴,۷۹۹	۱,۹۸۲,۰۳۶	دولتی
۲۴۳,۸۴۱	۵,۳۴۵	۱۰۰۰-۲۵۰ روز
۲۳,۵۴۸,۶۴۰	۱,۹۸۷,۳۸۱	بالای ۱۰۰۰ روز
۴,۴۰۷,۹۴۵	۳,۱۲۰,۱۶۲	خصوصی
۲۸۶,۱۷۵	۱۷۸,۴۲۸	۵۰۰-۱۰ روز
۱۱۵,۱۲۳	۵۰,۶۹۵	۱۰۰۰-۵۰۱ روز
۴,۸۰۹,۲۴۳	۳,۲۴۹,۲۸۵	بالای ۱۰۰۰ روز
۲۸,۳۵۷,۸۸۳	۵,۳۳۶,۶۶۶	

۱-۳-۱- دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان سال گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

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

۲-۱۹- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳	
	ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص	
تجاری					
					(مبالغ به میلیون ریال)
۱-۲-۱۹ اسناد دریافتنی اشخاص وابسته	۱۱,۴۵۲,۵۳۴	-	۱۱,۴۵۲,۵۳۴	۵,۳۵۴,۲۲۶	
	۱۱,۴۵۲,۵۳۴	-	۱۱,۴۵۲,۵۳۴	۵,۳۵۴,۲۲۶	
حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته سایر مشتریان	۴۷,۶۰۲,۵۹۱	(۹,۱۳۲)	۴۷,۵۹۳,۴۵۹	۳۸,۸۱۴,۸۸۲	
	-	-	-	۶۶	
	۴۷,۶۰۲,۵۹۱	(۹,۱۳۲)	۴۷,۵۹۳,۴۵۹	۳۸,۸۱۴,۹۴۸	
	۵۹,۰۵۵,۱۲۵	(۹,۱۳۲)	۵۹,۰۴۵,۹۹۳	۴۴,۱۶۹,۱۷۴	
سایر دریافتنی ها اشخاص وابسته کارکنان سایر	۷۸۲,۵۶۵	(۶۷۷,۹۳۰)	۱۰۴,۶۳۵	۱۲۸,۱۲۷	
	۳,۳۳۳	-	۳,۳۳۳	۲,۵۳۷	
	-	-	-	۴۳	
	۷۸۵,۸۹۸	(۶۷۷,۹۳۰)	۱۰۷,۹۶۸	۱۳۰,۷۰۷	
	۵۹,۸۴۱,۰۲۳	(۶۸۷,۰۶۲)	۵۹,۱۵۳,۹۶۱	۴۴,۳۹۹,۸۸۱	

۲-۱۹-۱ مانده طلب از اشخاص وابسته به شرح زیر تفکیک می گردد:

اشخاص وابسته:	۱۴۰۴				۱۴۰۳			
	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	سایر دریافتنی ها	کاهش ارزش	جمع	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	سایر دریافتنی ها
کارخانجات دارویخش	۷,۷۱۸,۳۰۸	۱۱,۰۷۳,۸۱۴	۲۳۴	-	۱۸,۷۹۲,۳۵۶	-	۹,۲۸۸,۳۰۸	۲۳۴
لابراتوارهای رازک	۵۳۸,۷۵۰	۴,۴۱۰,۲۸۳	۲۳۴	-	۴,۹۴۹,۲۶۷	۵۳۸,۷۵۰	۳,۵۵۵,۷۵۸	۲۳۴
داروسازی ابوریحان	۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۴۶۴,۷۶۵	۳۶۴	-	۱۰,۶۶۵,۱۲۹	۲۰۰,۰۰۰	۶,۱۲۹,۳۵۲	۳۶۳
داروسازی اکسیر	۲,۷۰۰,۰۰۰	۷,۲۶۹,۰۵۱	۲۳۴	-	۹,۹۶۹,۲۸۵	۲,۹۰۰,۰۰۰	۷,۷۵۳,۲۷۹	۲۳۴
بخش دارویی اکسیر	-	۲,۷۳۲,۸۰۴	۲۳۴	-	۲,۷۳۳,۰۳۸	-	۲,۴۱۲,۸۶۹	۲۳۴
توزیع دارویخش	-	۷,۸۴۹,۵۶۹	۱۳,۶۳۸	-	۷,۸۶۳,۲۰۷	۱,۴۰۰,۰۰۰	۷,۰۴۳,۱۸۳	۱۵,۰۰۴
داروسازی زاگرس فارمد پارس	۲۴۰,۴۷۶	۲,۱۹۵,۶۶۱	۲۳۴	-	۲,۴۳۶,۳۷۱	۲۴۰,۴۷۶	۱,۵۷۴,۱۸۳	۲۳۴
توزیع داروهای دامی دارویخش	-	۳۶۴,۴۶۷	-	-	۳۶۴,۴۶۷	-	۲۸۷,۳۸۵	-
پارس دارو	۲۵,۰۰۰	۸۰۴,۳۸۷	-	-	۸۲۹,۳۸۷	۲۵,۰۰۰	۴۴۷,۳۵۵	۴۷۲,۳۵۵
داروسازی زهراوی	۳۰,۰۰۰	۲۳۴,۷۱۲	-	-	۲۶۴,۷۱۲	۵۰,۰۰۰	۲۳,۴۲۷	۷۳,۴۲۷
داروسازی شهید قاضی	-	-	۲۰۱	-	۲۰۱	-	۱۹,۳۱۸	۱۹,۵۱۹
گروه دارویی تامین	-	-	۸۹,۲۶۲	-	۸۹,۲۶۲	-	-	۶۶,۱۸۳
بیو دارو	-	۴۲,۲۶۶	-	-	۴۲,۲۶۶	-	۲۶,۱۳۹	-
اکسیر فارما	-	۸۰۳	-	-	۸۰۳	-	۸۰۳	-
فارابی	-	۱۵۰,۸۷۷	-	-	۱۵۰,۸۷۷	-	۱۵۷,۷۸۳	-
گسترش بازرگانی دارویخش	-	۹,۱۳۲	۶۷۷,۹۳۰	(۶۸۷,۰۶۲)	-	-	-	۴۵,۲۰۶
سایر	-	-	-	-	-	-	۹۵,۷۴۰	-
	۱۱,۴۵۲,۵۳۴	۴۷,۶۰۲,۵۹۱	۷۸۲,۵۶۵	(۶۸۷,۰۶۲)	۵۹,۱۵۰,۶۲۸	۵,۳۵۴,۲۲۶	۳۸,۷۱۹,۱۴۲	۱۲۸,۱۲۷

۱-۲-۱۹- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری طلب از شرکت های وابسته (کارخانجات دارویخش،لابراتوارهای رازک ، داروسازی ابوریحان ، داروسازی اکسیر ، بخش دارویی اکسیر ، توزیع دارویخش و زاگرس فارمد پارس) مربوط به سود سهام و سایر دریافتنی ها مربوط به طلب حساب های فی مابین می باشد.

۲-۲-۱۹- کاهش ارزش دریافتنی های کوتاه مدت مربوط به شرکتهای گسترش بازرگانی دارویخش(در حال تصفیه) و فارم دکتر عبیدی ازبکستان (منحله) و مربوط به سنوات گذشته می باشد

۳-۲-۱۹- تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از مجموع مطالبات و اسناد دریافتنی شرکت وصول شده است.

۳-۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها:

گروه	شرکت		(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حصة بلندمدت وام کارکنان اسناد دریافتنی سپرده ها و ودایع	۲۳۵,۵۵۳	۱۹۴,۳۹۲	۹۶۷	۱,۳۸۳
	۵۱,۷۸۱	۳۷,۹۶۰	-	-
	۱۸۲,۹۹۸	۱۵۴,۳۹۸	-	-
	۴۷۰,۳۳۲	۳۷۶,۷۵۰	۹۶۷	۱,۳۸۳

۱-۳-۱۹- اسناد دریافتنی بلند مدت مربوط به اسناد دریافتنی از سایر مشتریان شرکت توزیع دارویخش می باشد.

۴-۱۹- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

گروه	شرکت		(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها باز یافت شده طی سال مانده در پایان سال	۱,۷۰۳,۵۱۲	۱,۳۱۱,۷۰۸	۶۸۷,۰۶۲	۶۷۷,۹۳۰
	۱,۶۷۶,۶۱۲	۳۹۱,۸۰۴	-	۹,۱۳۲
	(۲۴,۲۵۴)	-	-	-
	۳,۲۵۵,۸۷۰	۱,۷۰۳,۵۱۲	۶۸۷,۰۶۲	۶۸۷,۰۶۲

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۱۹۱,۵۰۱	۲۲۳,۲۱۸	۱-۲۰
۹۶,۳۱۰	-	۲-۲۰
۱,۵۱۵	۱,۵۱۵	۳-۲۰
۲۸۹,۷۳۶	۲۲۴,۷۳۲	
(۱۰۸,۷۰۱)	-	۱-۲۰
۱۸۰,۵۲۵	۲۲۴,۷۳۲	

۳۷

شرکت دارویخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰-۱- مبلغ فوق مربوط به شرکتهای فرعی زاگرس فارمد پارس و لابراتوارهای رازک به ترتیب به مبلغ ۱۰۸.۷۰۱ میلیون ریال و ۸۲.۸۰۰ میلیون ریال است. در شرکت فرعی زاگرس فارمد پارس درخصوص اسناد مالکیت سه قطعه زمین جنب کارخانه به متراژهای ۲۰.۷۹۰، ۴۴۰.۸۲ و ۹۳۱ متر مربع به ارزش ۱۰۸ میلیارد ریال با تصویب قانون جهش تولید مسکن در خرداد ماه سال ۱۴۰۱ ابطال و به نام سازمان ملی زمین و مسکن منتقل گردیده است. که با توجه به شمولیت این قانون در خصوص کلیه وزارتخانه ها ، موسسات و دستگاههای دولتی و همچنین شرکتهایی که ۱۰۰٪ سهام آنها متعلق به دولت است و خارج بودن شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس از شرایط مذکور و اداره شدن آن به صورت سهامی عام این اقدام برخلاف قانون بوده است و در این ارتباط اقدامات قضایی علیه وزارت راه و شهرسازی ، سازمان ملی زمین و مسکن ، اداره کل راه و شهرسازی استان لرستان ، اداره راه شهرسازی شهرستان بروجرد و اداره ثبت اسناد و املاک بروجرد توسط شرکت صورت پذیرفته است که در مرحله نخست و براساس رای دادگاه تجدیدنظر ضمن رد تجدیدنظر خواهی قرار عدم استماع دعوی صادر گردیده است بر همین اساس مجدداً شرکت در ۲۴ اسفند ۱۴۰۲ دادخواست بدوی به دیوان عدالت اداری بعنوان شاکی را ارائه نموده است که به موجب دادنامه صادر شده توسط دیوان عدالت اداری شکایت شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس مجدداً رد دانسته شد بر همین اساس مطابق مصوبه هیات مدیره مبلغ ۱۰۸.۷۱۰ میلیون ریال معادل مبلغ دفتری سه قطعه زمین مزبور ذخیره کاهش ارزش شناسایی گردید. همچنین سایر دارایی های شرکت رازک مربوط به زمین واقع در جاده آبدلی به متراژ ۲۳۵/۷۷ متر مربع می باشد. همچنین بر اساس صورتجلسه تنظیمی شرکت لابراتوارهای رازک با شرکت توسعه دارویی رسا در مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ ، در مقابل طلب و جریمه سنواتی جمعاً به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال زمین واقع در جاده آبدلی به متراژ ۲۳۵/۷۷ متر مربع به به نام شرکت رازک منتقل و بر اساس تصمیم مدیریت مقرر گردیده دارایی مذکور به فروش برسد که بر اساس استاندارد های حسابداری تحت سرفصل فوق طبقه بندی شده است.

۲۰-۲- طی سنوات قبل شرکت زاگرس فارمد اقدام به ضمانت تسهیلات دریافتی شرکت لابراتوارهای رازک (سهامدار اصلی) نموده است.با توجه به عدم ایفای تعهدات توسط آن شرکت در خصوص پرداخت اقساط تسهیلات مزبور، طی سال جاری مبلغ فوق طبق حکم قضایی نزد بانک اقتصاد نوین مسدود شده است.

۲۰-۳- مبلغ سپرده و وادیع مربوط به شرکتهای فرعی کارخانجات دارویخش بابت سپرده نزد صندوق دادگستری و داروسازی اکسیر بابت وجوه بانکی مسدود شده می باشد.

۲۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش پرداخت های خارجی				
سفارشات مواد اولیه	۶,۲۴۵,۸۲۵	۴,۰۶۷,۴۱۰	-	-
محصول ساخته شده	-	-	-	-
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۲۶۶,۴۹۳	۶۶۹,۶۵۳	-	-
	۶,۵۱۲,۳۱۸	۴,۷۳۷,۰۶۳	-	-
پیش پرداخت های داخلی				
اشخاص وابسته	۱,۶۸۸,۷۰۲	۴۵۷,۶۴۷	-	-
خرید مواد اولیه و کالا	۲,۹۴۳,۲۱۶	۱,۰۸۳,۷۶۴	-	-
بیمه دارایی ها	۵۷,۵۲۹	۲۵۵,۴۷۷	-	-
خرید لوازم یدکی	۲۶۵,۷۷۶	۱۹۳,۴۷۱	-	-
سایر	۱,۴۸۹,۹۳۸	۷۲۴,۰۵۲	-	۲,۷۳۴
	۶,۴۴۵,۱۶۱	۲,۷۱۴,۴۱۱	-	۲,۷۳۴
	۱۲,۹۵۷,۴۷۹	۷,۴۵۱,۴۷۴	-	۲,۷۳۴

۲۱-۱- پیش پرداخت های خارجی خرید مواد اولیه عمدتاً شامل مبالغ ۲.۱۳۸.۵۲۲ میلیون ریال ، ۴.۱۷۷.۰۱۰ میلیون ریال، ۶۷.۴۸۲ میلیون ریال ، ۷۹/۸۸۸ میلیون ریال و ۴۹/۴۱۶ میلیون ریال مربوط به شرکتهای داروسازی اکسیر، کارخانجات دارویخش ، ابوریحان، زاگرس فارمد پارس و لابراتوارهای رازک بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی مصرفی می باشد که از منابع اروپایی ، استرالیا ، چین و هند خریداری گردیده اند. تا تاریخ تأیید صورت های مالی جمعاً مبلغ ۱.۱۷۹.۷۵۷ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۲۱-۲- پیش پرداخت های اشخاص وابسته شامل شرکتهای اوزان ، تولید مواد اولیه دارویخش ، آنتی بیوتیک سازی، شیمی داروی دارویخش و سایر شرکتهای وابسته به ترتیب به مبالغ ۱.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، ۲۹۱.۹۶۳ میلیون ریال، ۷.۲۵۵ میلیون ریال، ۵۳ میلیون ریال و ۳۴۴.۲۸۶ میلیون ریال بابت خرید مواد اولیه است.

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه				
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کالای ساخته شده	۹۲,۰۸۰,۰۶۲	(۷۹,۷۷۳)	۹۲,۰۰۰,۲۸۹	۴۸,۷۳۱,۴۶۷	
کالای در جریان ساخت	۳,۴۷۸,۹۹۷	-	۳,۴۷۸,۹۹۷	۳,۶۴۴,۰۷۳	
مواد اولیه و بسته بندی	۳۲,۱۹۰,۰۲۴	(۲۵,۳۴۶)	۳۲,۱۶۴,۶۷۸	۲۵,۳۴۲,۱۹۹	
قطعات و لوازم یدکی	۱,۶۰۳,۰۳۶	-	۱,۶۰۳,۰۳۶	۱,۱۴۵,۴۴۶	
کالای امانی شرکت نزد دیگران	۶۴۹,۷۶۹	-	۶۴۹,۷۶۹	۲۶۸,۱۱۵	
سایر موجودی ها	۷۱۰,۶۸۷	(۱۱,۶۵۹)	۶۹۹,۰۲۸	۶۲۸,۰۰۳	
	۱۳۰,۷۱۲,۴۷۵	(۱۱۶,۷۷۸)	۱۳۰,۵۹۵,۶۹۷	۷۹,۷۵۹,۳۰۳	
کالای در راه	۴,۸۸۱,۴۴۲	-	۴,۸۸۱,۴۴۲	۱,۹۷۵,۷۰۰	
کالای امانی دیگران نزد ما	(۴,۴۸۸,۱۷۲)	-	(۴,۴۸۸,۱۷۲)	(۴,۲۷۸,۶۸۶)	
	۱۲۹,۱۰۵,۷۳۵	(۱۱۶,۷۷۸)	۱۲۸,۹۸۸,۹۵۷	۷۷,۴۵۶,۳۱۷	

۲۲-۱- موجودی مواد و کالا گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۲۱۷.۸۱۶.۶۵۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه کامل بصورت شناور بوده است .

۲۲-۲- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
لابراتوارهای رازک	مواد اولیه	کارخانجات دارویخش:زاگرس فارمد پارس و سایر	۱۵۹,۴۹۹	۴۸,۸۶۰
داروسازی اکسیر	مواد اولیه و بسته بندی	داروسازی کوثر	۱۳۶,۸۲۹	-
داروسازی اکسیر	مواد اولیه	کارخانجات دارویخش:زاگرس فارمد پارس ، کاسپین تامین و سایر	۴۶,۹۰۲	۳۳,۰۴۹
کارخانجات دارویخش	مواد اولیه	داروسازی اکسیر ، زهراوی ، کاسپین تامین	۳۰۶,۵۳۹	۱۸۶,۲۰۶
			۶۴۹,۷۶۹	۲۶۸,۱۱۵

۲۲-۳- کالای در راه شامل اقلام انتقالی از سفارشات خارجی واقلام نزد گرمگ جهت ترخیص می باشند .

۲۲-۴- کاهش ارزش موجودی ها به شرح جدول زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده ابتدای سال	افزایش طی سال	کاهش طی سال	مانده پایان سال
۲۶۲,۳۳۵	۲,۱۰۲	(۱۸۴,۶۶۴)	۷۹,۷۷۳
۵۹,۴۷۰	۲۰,۸۷۱	(۲۴,۱۲۴)	۲۵,۳۴۶
۱۰۵,۷۳۵	-	(۹۴,۰۸۶)	۱۱,۶۵۹
۴۲۷,۵۵۰	۲۲,۹۷۳	(۳۱۲,۸۷۴)	۱۱۶,۷۷۸

۲۲-۴-۱- تغییر کاهش ارزش عمدتاً مربوط به شرکتهای پخش دارویی اکسیر ، کارخانجات دارویخش، داروسازی ابوریحان و داروسازی اکسیر می باشد.

۲۲-۵- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های پخش اکسیر و توزیع دارو های دامی به ترتیب به مبالغ ۳,۲۷۷,۵۳۸ میلیون ریال و ۷۲۲,۰۴۶ میلیون ریال می باشد.

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

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۶۰,۶۷۵	۶,۱۲۳	۴,۱۶۲,۵۷۶	۱۴,۴۰۸,۱۵۳
موجودی نزد بانک ها - ارزی	-	-	۵۱۱,۵۶۶	۵۶۹,۳۴۷
موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی	-	-	۶,۴۰۱	۹,۳۰۸
موجودی وجوه نقد در راه	-	-	-	۲۵۳,۷۶۹
موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی	-	-	۱۹۵,۳۷۶	۱۶۵,۸۹۳
	۶۰,۶۷۵	۶,۱۲۳	۴,۸۷۵,۹۱۹	۱۵,۴۰۶,۴۷۰

۱-۲۳- موجودی ارزی نزد گروه شامل مبالغ ۲۲۵,۴۹۲ دلار ، ۱۴۱,۹۱۵ یورو، ۷۰۴۳ یوان چین ، ۱۴,۶۰۳ روپیه هند و ۲,۳۹۵ لیر می باشد

۲-۲۳- با توجه به وجود چک های برگشتی و شکایت سهامدار حقوقی (شرکت سرمایه گذاری البرز) کلیه حسابهای بانکی شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام) مسدود می باشد و تراکنش ها در دوره جاری توسط شرکت های گروه و چک های انتقالی مشتریان شرکت مزبور انجام گردیده است در تاریخ تائید صورت های مالی رفع مسدودی انجام گردیده است.

۲۴- داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
شرکت کارخانجات داروییخش - پروژه بازسازی و نوسازی کلی بخش جدید نیمه جامدات	۲۴-۱	۲۹۰,۸۷۸	۲۹۰,۸۷۸	۲۴-۱
شرکت توزیع داروهای دامی - ساختمان	۲۴-۲	۱۷۹,۰۰۰	۱۷۹,۰۰۰	۲۴-۲
شرکت توزیع داروییخش - املاک	۲۴-۳	-	۵۷,۰۰۶	۲۴-۳
		۴۶۹,۸۷۸	۵۲۶,۸۸۴	

۱-۲۴- در رعایت صرفه و صلاح شرکت براساس بررسی های به عمل آمده در سال های قبل ، پروژه ی 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 طبق مصوبه هیئت 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 به شرح فوق طبقه بندی گردیده است.

۲-۲۴- دارایی مورد نظر بابت ملک دریافتی از شرکت تلایه داران سلامت فردوس و شرکت کارینا بخش کومش می باشد که در حال مزایده برای فروش می باشد.

۳-۲۴- مبلغ فوق مربوط به املاک زراعی متوجان، داروخانه کرج و زمین ساوجبلاغ مربوط به شرکت توزیع داروییخش بوده که طی سال مبلغ ۲,۱۳۱ میلیون ریال زمین های زراعی دماوند و ملک کرمان (موضوع یادداشت ۲-۱۱) به فروش رسیده است.

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، مبلغ ۸,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۸,۴۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۴		۱۴۰۳		گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۶,۰۳۰,۶۴۰,۳۱۸	۷۱.۷۹	۶,۰۳۰,۶۴۰,۳۱۸	۷۱.۷۹	گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)
۱,۳۶۳,۷۰۵,۴۷۴	۱۶.۲۳	۱,۴۲۲,۳۷۸,۷۶۸	۱۶.۹۳	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۲۳,۹۹۷	۰.۰۰۰۲۹	۲۳,۹۹۷	۰.۰۰	شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
۱۹,۵۳۴	۰.۰۰۰۲۳	۱۹,۵۳۴	۰.۰۰	شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)
۱۳,۹۹۸	۰.۰۰۰۱۷	۱۳,۹۹۸	۰.۰۰	شرکت کارخانجات داروییخش (سهامی عام)
۱۳,۹۹۸	۰.۰۰۰۱۷	۱۳,۹۹۸	۰.۰۰	شرکت توزیع داروییخش (سهامی عام)
۱,۰۰۵,۵۸۲,۷۸۱	۱۱.۹۷	۹۴۶,۹۰۹,۴۸۷	۱۱.۲۷	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۶- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی مربوط به شرکت های فرعی داروسازی اکسیر، داروسازی ابوریحان، کارخانجات داروییخش ، توزیع داروییخش و زاگرس فارمد پارس و به شرح جدول زیر می باشد :

۱۴۰۴		۱۴۰۳		سهم منافع فاقد کنترل	سهم گروه فاقد کنترل	مبلغ	تعداد	سهم منافع فاقد کنترل
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ					
۶۹,۷۵۳,۵۵۰	۴۵۰,۱۱۹	۲۸۲,۵۲۴	۱۶۷,۵۹۵	۳۰,۵۳۶,۱۸۴	۲۸۶,۹۰۰	۱۷۲,۳۲۲	۱۱۴,۵۷۸	آثار معاملات سهام خزانه
۲۰۸,۲۱۴,۵۳۶	۶۴۷,۶۶۰	۴۲۵,۰۳۳	۲۲۲,۶۲۷	۴۳,۲۰۸,۴۴۷	۲۳۰,۱۰۰	۱۵۳,۱۹۹	۷۶,۹۰۱	فرعی ابتدای سال
(۱۴۴,۹۹۱,۵۶۷)	(۴۲۲,۱۳۰)	(۲۸۲,۱۰۶)	(۱۴۰,۰۲۴)	(۳,۹۹۱,۰۸۱)	(۶۶,۸۸۱)	(۴۲,۹۹۷)	(۲۳,۸۸۴)	خرید طی سال
۱۳۲,۹۷۶,۵۱۹	۶۷۵,۶۴۹	۴۲۵,۴۵۰	۲۵۰,۱۹۹	۶۹,۷۵۳,۵۵۰	۴۵۰,۱۱۹	۲۸۲,۵۲۴	۱۶۷,۵۹۵	فروش طی سال

۲۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		مانده در ابتدای سال
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(۱۲۳,۸۳۰)	۱,۶۷۲,۹۹۲	(۱۴۳,۵۹۴)	۱,۸۲۵,۵۹۷	مابه التفاوت بهای تمام شده با حقوق مالکانه تحصیل شده
(۲۸,۷۷۵)	۳۲,۲۵۲	(۲۸,۷۷۵)	۳۲,۲۵۲	مابه التفاوت بهای تمام شده با حقوق مالکانه واگذار شده
۱,۶۷۲,۹۹۲	۱,۵۶۱,۶۵۰	۱,۶۷۲,۹۹۲	۱,۵۶۱,۶۵۰	

۱-۲۷- تغییرات آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل ناشی از خرید و فروش سهام شرکتهای فرعی داروسازی اکسیر، داروسازی ابوریحان، کارخانجات داروییخش ، توزیع داروییخش و زاگرس فارمد پارس و واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی است.

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

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۸ اساسنامه، مبلغ ۴.۲۱۲.۱۵۱ میلیون 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.

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	۸۴۰.۰۰۰	۸۴۰.۰۰۰
	۳.۳۷۲.۱۵۱	۹۷۳.۰۵۴
	۴.۲۱۲.۱۵۱	۱.۸۱۳.۰۵۴

شرکت

سهم گروه از اندوخته قانونی شرکت های فرعی

۱-۲۸- خالص افزایش اندوخته قانونی سهم گروه از اندوخته قانونی شرکت های گروه شامل افزایش مبلغ ۲.۴۰۰.۶۹۱ میلیون ریال تخصیص به اندوخته قانونی و کاهش مبلغ ۱.۵۹۴ میلیون ریال از بابت واگذاری منافع در شرکت های فرعی می باشد.

۲۹- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته سرمایه ای است.مجمع عمومی شرکت به منظور تقویت بنیه مالی شرکت به موجب ماده ۵۸ اساسنامه معادل سود فروش سرمایه گذاری ها را به اندوخته سرمایه ای تخصیص می دهد. گردش حساب اندوخته یاد شده طی دوره به شرح زیر است:

اندوخته سرمایه ای	افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سود انباشته	سهم منافع فاقد حق کنترل از افزایش سرمایه	جمع	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۳
۱.۶۵۲.۱۰۴	۱.۵۳۱.۳۲۳	-	-	۱.۵۳۱.۳۲۳
(۹۸۳)	(۱۰.۳۲۶)	-	-	(۱۰.۳۲۶)
۱۲.۱۴۷	۱۳۱.۱۰۷	-	-	۱۳۱.۱۰۷
۱.۶۶۳.۲۶۸	۱.۶۵۲.۱۰۴	-	-	۱.۶۵۲.۱۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

اندوخته بابت ماده ۵۸ اساسنامه شرکت (سود فروش سرمایه گذاری ها)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲.۱۳۲.۱۱۱	۲۷۴.۶۹۸	-
۱۲.۱۴۷	۱.۸۵۷.۴۱۳	۲.۱۳۲.۱۱۱
۲.۱۴۴.۲۵۸	۲.۱۳۲.۱۱۱	

شرکت

مانده در ابتدای سال

کاهش

افزایش

مانده در پایان سال

۱-۲۹- مبلغ کاهش سایر اندوخته ها مرتبط با واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی و مبلغ ۵.۵۸۹.۱۸۷ میلیون ریال افزایش شامل مبلغ ۵.۵۷۷.۰۴۰ میلیون ریال افزایش سرمایه شرکت فرعی و مبلغ ۱۲.۱۴۷میلیون ریال تخصیص به سایر اندوخته شرکت ها می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۳	تعداد سهم	مبلغ
۲۱.۷۶۸.۹۸۸	۳۱۹.۴۲۴	۲۰.۲۸۳.۴۷۲	۲۷۸.۳۶۷
۷۵.۳۲۷	۸۸	۷۱.۵۲۷	۸۸
۲۱.۸۴۴.۳۱۵	۳۱۹.۵۱۲	۲۰.۳۵۴.۹۹۹	۲۷۸.۴۵۵

۳۰- سهام خزانه

سهام خزانه شرکت

سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی

سهام خزانه گروه

۱-۳۰- سهام خزانه شرکت

۱۴۰۴	۱۴۰۳	تعداد سهم	مبلغ
۲۰.۲۸۳.۴۷۲	۲۷۸.۳۶۷	۱۵.۲۴۸.۰۶۵	۲۱۰.۳۹۹
۵.۳۹۵.۰۵۹	۹۸.۴۲۳	۶.۴۸۷.۰۶۴	۸۷.۸۹۰
(۳.۹۰۹.۵۴۳)	(۵۷.۳۶۶)	(۱.۴۵۱.۶۵۷)	(۱۹.۹۲۲)
۲۱.۷۶۸.۹۸۸	۳۱۹.۴۲۴	۲۰.۲۸۳.۴۷۲	۲۷۸.۳۶۷

مانده ابتدای سال

خرید طی سال

فروش طی سال

مانده پایان سال

۲-۳۰- سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی

۱۴۰۴	۱۴۰۳	درصد مالکیت	تعداد سهام
۰.۰۰۰۲۹	۲۳.۹۹۷	۳۵	۳۵
۰.۰۰۰۲۳	۱۹.۵۳۴	۱۹	۱۹
۰.۰۰۰۱۷	۱۳.۹۹۸	۱۹	۱۹
۰.۰۰۰۱۷	۱۷.۷۹۸	۱۵	۱۵
۰.۰۰۰۸۵	۷۵.۳۲۷	۸۸	۸۸

شرکت فرعی سرمایه گذار

شرکت داروسازی ابوریحان

شرکت داروسازی اکسیر

شرکت کارخانجات داروبخش

شرکت توزیع داروبخش

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

۳۱- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	سرمایه
۳,۳۰۷,۱۵۸	۵,۷۵۹,۹۳۸	اندوخته قانونی
۴۳۱,۱۴۲	۱,۳۲۶,۳۹۸	سهم خزانه شرکت فرعی
(۱۷۰,۷۱۷)	(۲۵۳,۳۱۹)	سود انباشته
۹,۵۱۸,۴۶۱	۱۹,۴۷۶,۰۰۲	
۱۳,۰۸۶,۰۴۴	۲۶,۳۰۹,۰۱۹	

۳۲- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳		
جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع	تسهیلات دریافتی از بانک ها
۶۰,۱۹۵,۳۳۸	۲,۷۱۸,۴۲۵	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۵۶,۴۸۳,۲۴۳	۳۶۶,۴۷۹	۵۶,۸۴۹,۷۲۲	اوراق خرید دین
۸,۶۱۶,۶۹۸	-	۸,۶۱۶,۶۹۸	۶,۰۴۲,۰۳۰	-	۶,۰۴۲,۰۳۰	تعهدات اجاره سرمایه ای
۶۸,۷۰۰	۱۴۸,۸۵۰	۲۱۷,۵۵۰	۶۸,۷۰۰	۲۱۷,۵۵۰	۲۸۶,۲۵۰	
۶۸,۸۸۰,۷۳۶	۲,۸۶۷,۲۷۵	۷۱,۷۴۸,۰۱۱	۶۲,۵۹۳,۹۷۳	۵۸۴,۰۲۹	۶۳,۱۷۸,۰۰۲	

۳۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۳۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۷۰,۰۳۳,۹۰۵	۸۵,۳۱۰,۳۰۴	۳۲-۱-۵	بانک ها
(۴,۴۶۹,۸۸۲)	(۱۰,۴۴۵,۱۷۰)		سود و کارمزد سال های آتی
(۸,۷۱۴,۳۰۱)	(۱۱,۹۵۱,۳۷۱)		سپرده های سرمایه گذاری
۵۶,۸۴۹,۷۲۲	۶۲,۹۱۳,۷۶۳		
(۵۸۴,۰۲۹)	(۲,۷۱۸,۴۲۵)		حصة بلند مدت
۵۶,۲۶۵,۶۹۳	۶۰,۱۹۵,۳۳۸		حصة جاری

۳۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۶,۶۵۱,۰۷۲	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۲۰ تا ۲۵ درصد
۱۹۸,۶۵۰	-	۱۵ تا ۲۰ درصد
۵۶,۸۴۹,۷۲۲	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	

۳۲-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۰,۱۹۵,۳۳۸	۶۰,۱۹۵,۳۳۸	۱۴۰۵
۲,۷۱۸,۴۲۵	۲,۷۱۸,۴۲۵	۱۴۰۶ به بعد
۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	
(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۵۱,۰۴۹	۶۵۱,۰۴۹	در قبال زمین , ساختمان و ماشین آلات
۵۰,۳۱۱,۳۴۳	۵۰,۳۱۱,۳۴۳	در قبال چک و سفته
۱۱,۹۵۱,۳۷۱	۱۱,۹۵۱,۳۷۱	سپرده های سرمایه گذاری
۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	

۳۲-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۵۱,۰۴۹	۶۵۱,۰۴۹	در قبال زمین , ساختمان و ماشین آلات
۵۰,۳۱۱,۳۴۳	۵۰,۳۱۱,۳۴۳	در قبال چک و سفته
۱۱,۹۵۱,۳۷۱	۱۱,۹۵۱,۳۷۱	سپرده های سرمایه گذاری
۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	

۵-۳۲-۱- تسهیلات دریافتی از بانک ها، مستلزم ایجاد مبلغ ۱۱.۹۵۱.۳۷۱ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۲۳ درصد ، عمدتاً مربوط به شرکتهای فرعی کارخانجات دارویخش، توزیع دارویخش، داروسازی ابوریحان و لابراتوارهای رازک بوده که با توجه به اینکه این شرکت در استفاده از سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است ، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است . همچنین

نرخ موثر(واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر با ۲۶ درصد است .

۶-۳۲-۱- 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)		تسهیلات مالی		اوراق خرید دین		تعهدات اجاره سرمایه ای		جمع	
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۷۲,۶۵۲,۶۱۸	۱,۸۳۵,۳۳۳	۰	۷۴,۴۸۷,۹۵۲	۶۰,۱۹۵,۳۳۸	۲,۷۱۸,۴۲۵	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۶۳,۱۷۸,۰۰۲
دریافت های نقدی	۷۲,۶۹۳,۱۹۴	۱۳,۴۵۸,۲۶۵	۰	۸۵,۹۵۱,۴۵۹	۱۹,۰۱۵,۵۶۷	۱,۶۶۷	۰	۲۱,۰۳۳,۹۰۵	۲۱,۰۳۳,۹۰۵
سود و کارمزد و جرائم	۱۸,۳۲۱,۳۹۸	۶۹۲,۵۰۲	۰	۱۹,۰۱۵,۵۶۷	۰	۰	۰	۱۹,۰۱۵,۵۶۷	۱۹,۰۱۵,۵۶۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹۰,۵۲۴,۳۳۸)	(۲,۴۲۸,۹۳۰)	(۲۰۸,۷۵۰)	(۹۳,۱۶۲,۰۱۸)	(۸,۶۴۵,۰۳۱)	(۱,۶۶۷)	(۲۰۸,۷۵۰)	(۹۳,۱۶۲,۰۱۸)	(۹۳,۱۶۲,۰۱۸)
پرداخت های غیرنقد - تهاتر تسهیلات با مطالبات تجاری مشتریان(شرکت توزیع دارویخش- شرکت فرعی)	(۱,۲۴۸,۴۰۵)	(۷,۳۹۶,۶۱۶)	۰	(۸,۶۴۵,۰۳۱)	(۱۵,۹۴۲,۵۰۶)	۴۹۵,۰۰۰	۰	(۱۵,۹۴۲,۵۰۶)	(۱۵,۹۴۲,۵۰۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۵,۸۲۲,۳۱۵)	(۱۱۸,۵۲۴)	۰	۴۹۵,۰۰۰	۹۷۷,۵۷۰	۰	۰	۴۹۵,۰۰۰	۴۹۵,۰۰۰
خرید زمین به صورت اجاره سرمایه ای	۹۷۷,۵۷۰	۰	۰	۹۷۷,۵۷۰	۰	۰	۰	۹۷۷,۵۷۰	۹۷۷,۵۷۰
سپرده های مسدودی	۵۶,۸۴۹,۷۲۲	۶۰,۴۲,۰۳۰	۲۸۶,۲۵۰	۶۳,۱۷۸,۰۰۲	۰	۰	۰	۶۳,۱۷۸,۰۰۲	۶۳,۱۷۸,۰۰۲
دریافت های نقدی	۹۲,۴۲۳,۳۶۹	۳۰,۶۲۹,۴۱۶	۰	۱۲۳,۰۵۲,۷۸۵	۲۱,۰۳۳,۹۰۵	۰	۰	۱۲۳,۰۵۲,۷۸۵	۱۲۳,۰۵۲,۷۸۵
سود و کارمزد و جرائم	۱۹,۴۰۴,۹۶۰	۱,۶۳۱,۵۵۸	۰	۲۱,۰۳۳,۹۰۵	۰	۰	۰	۲۱,۰۳۳,۹۰۵	۲۱,۰۳۳,۹۰۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸۳,۹۹۲,۹۷۸)	(۲۰,۸۹۱,۸۷۶)	(۶۸,۷۰۰)	(۱۰۴,۹۵۳,۵۵۴)	(۹,۲۳۶,۲۵۷)	(۲,۰۰۰)	(۶۸,۷۰۰)	(۱۰۴,۹۵۳,۵۵۴)	(۱۰۴,۹۵۳,۵۵۴)
پرداخت های غیرنقد - تهاتر تسهیلات با مطالبات تجاری مشتریان(شرکت توزیع دارویخش- شرکت فرعی)	(۱,۵۰۶,۱۰۶)	(۷,۷۳۰,۱۵۱)	۰	(۹,۲۳۶,۲۵۷)	(۲۱,۴۳۱,۴۸۴)	۰	۰	(۲۱,۴۳۱,۴۸۴)	(۲۱,۴۳۱,۴۸۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۰,۲۶۵,۲۰۵)	(۱,۰۶۴,۲۷۹)	(۲,۰۰۰)	(۲۱,۴۳۱,۴۸۴)	۰	۰	۰	(۲۱,۴۳۱,۴۸۴)	(۲۱,۴۳۱,۴۸۴)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۲,۹۱۳,۷۶۳	۸,۶۱۶,۶۹۸	۲۱۷,۵۵۰	۷۱,۷۴۸,۰۱۱	۰	۰	۰	۷۱,۷۴۸,۰۱۱	۷۱,۷۴۸,۰۱۱

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

۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	۵,۹۰۰,۳۱۳	۴,۰۵۵,۴۸۳	۲۵,۸۴۵	۲۰,۳۷۳
مانده در ابتدای سال	۵,۹۰۰,۳۱۳	۴,۰۵۵,۴۸۳	۲۵,۸۴۵	۲۰,۳۷۳
پرداخت شده سال	(۸۸۴,۲۹۹)	(۴۴۱,۰۹۵)	(۲,۷۱۲)	(۳,۰۲۹)
ذخیره تامین شده	۳,۷۷۷,۱۷۴	۲,۲۸۵,۹۲۵	۱۸,۹۳۸	۸,۵۰۱
مانده در سال	۸,۷۹۲,۱۸۸	۵,۹۰۰,۳۱۳	۴۲,۰۷۱	۲۵,۸۴۵

۱-۲۳- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان ناشی از افزایش دستمزد و حقوق و مزایا و تعداد کارکنان می باشد.

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۲۴- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	
			۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	۳۴-۱-۱	۲۰,۱۵۴,۹۴۸	-	۲۰,۱۵۴,۹۴۸
سایر اشخاص	۳۴-۱-۲	۱۴۷,۹۳۲,۵۲۰	-	۷۱,۱۰۱,۵۱۴
		۱۶۸,۰۸۷,۴۶۸	-	۸۱,۶۶۲,۳۷۱
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته	۳۴-۱-۱	۵۱,۶۱۹,۳۳۷	-	۵۱,۶۱۹,۳۳۷
سایر اشخاص	۳۴-۱-۲	۷۴,۲۹۳,۶۴۸	۸۳۸,۱۹۹	۷۵,۱۳۱,۸۴۷
		۱۲۵,۹۱۲,۹۸۵	۸۳۸,۱۹۹	۱۲۶,۷۵۱,۱۸۴
		۲۹۴,۰۰۰,۴۵۳	۸۳۸,۱۹۹	۲۹۴,۸۳۸,۶۵۲
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	۳۴-۱-۱	۲,۵۱۹,۴۰۵	-	۲,۵۱۹,۴۰۵
وزارت دارایی- مالیاتهای تکلیفی و حقوق		۲,۱۶۴,۰۰۴	-	۲,۱۶۴,۰۰۴
بانک مرکزی	۳۴-۱-۳	۹۸۰,۶۴۶	-	۹۸۰,۶۴۶
حق بیمه های پرداختنی		۱,۶۷۸,۰۹۲	-	۱,۶۷۸,۰۹۲
سپرده های پرداختنی		۵۰۵,۱۲۰	-	۲۴۴,۱۴۰
هزینه های پرداختنی		۲,۱۱۷,۴۶۷	-	۲,۱۱۷,۴۶۷
وزارت بهداشت و درمان		۱۴,۴۰۲,۹۶۲	-	۱۴,۴۰۲,۹۶۲
سایر	۳۴-۱-۵	۲۵,۶۳۰,۱۷۱	-	۲۵,۶۳۰,۱۷۱
		۳۱۹,۶۳۰,۶۴۴	۸۳۸,۱۹۹	۳۳۰,۴۶۸,۸۲۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴				
	اسناد پرداختنی	حسابهای پرداختنی	سایر پرداختنی ها	جمع	۱۴۰۳
داروسازی دانا	۷,۷۶۵,۷۱۰	۵,۹۷۸,۸۵۶	-	۱۳,۷۴۴,۵۶۶	۹,۳۴۴,۷۳۰
کاسپین تامین	۲,۲۳۶,۳۵۰	۹,۷۴۰,۷۲۷	۵۸۴	۱۱,۹۷۷,۶۶۱	۴,۴۵۹,۶۳۲
داروسازی فارابی	۱,۵۵۰,۰۰۰	۸,۶۳۵,۷۹۸	-	۱۰,۱۸۵,۷۹۸	۷,۴۸۶,۱۶۴
پارس دارو	۳۳۷,۰۰۰	۷,۵۳۶,۹۱۴	-	۷,۸۶۳,۹۱۴	۵,۰۲۰,۴۰۴
داروسازی شهید قاضی	۲,۰۵۰,۰۰۰	۵,۳۷۶,۲۱۸	-	۷,۴۲۶,۲۱۸	۲,۴۰۴,۳۴۳
تولید مواد اولیه داروبخش	۲,۴۸۷,۰۹۴	۲,۷۱۴,۷۷۶	-	۵,۲۰۱,۸۷۰	۵,۲۲۴,۶۵۴
داروسازی زهراوی	۹۲۶,۳۶۶	۴,۱۷۲,۸۴۰	۷	۵,۰۹۹,۲۱۳	۱,۵۱۲,۸۱۱
شیمی دارویی داروبخش	۱,۶۶۵,۵۵۴	۲,۲۳۰,۵۴۳	۱۱	۳,۸۹۶,۱۰۸	۳,۵۹۱,۲۰۳
ره آورد تامین	۲۷۴,۶۵۸	۲,۴۶۴,۰۰۰	-	۲,۷۳۸,۶۵۸	۶۷۳,۳۹۲
اوزان	۵۹۵,۰۰۰	۱,۰۳۰,۴۲۲	-	۱,۶۲۵,۴۲۲	۸۵۸,۵۱۴
تولیدی ژلاتین کیسول ایران	۴۵,۰۱۹	۱,۳۹۸,۲۵۶	۴۹۸	۱,۴۴۳,۷۷۳	۵۵۹,۲۷۲
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	-	۲,۲۸۶	۹۷۸,۷۲۱	۹۸۱,۰۰۷	۱,۲۰۵,۲۹۲
توفیق دارو	-	۲۸۸,۶۳۷	-	۲۸۸,۶۳۷	۳۶۶,۲۶۰
آنتی بیوتیک سازی ایران	۲۳۲,۱۹۷	۲۳,۵۴۵	-	۲۵۵,۷۴۲	۳۱۸,۹۰۷
صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	-	-	۹۸,۶۸۰	۹۸,۶۸۰	۰
گسترش بازرگانی داروبخش	-	-	۷۹,۳۸۳	۷۹,۳۸۳	۷۹,۳۸۳
اکسیر فارما	-	۲۵,۰۵۲	۴,۶۳۵	۲۹,۶۸۷	۲۹,۶۸۷
بیو دارو	-	۴۶۷	۱,۷۹۱	۲,۲۵۸	۴۶۷
داروبخش آذربایجان باکو	-	-	۱,۲۶۸	۱,۲۶۸	۱,۲۶۸
پخش هجرت	-	-	۱,۲۲۳	۱,۲۲۳	۲,۸۵۵
سایر	-	-	۹۵,۶۷۴	۹۵,۶۷۴	۱۳۶,۷۷۶
	۲۰,۱۵۴,۹۴۸	۵۱,۶۱۹,۳۳۷	۱,۲۶۲,۴۷۵	۷۳,۰۳۶,۷۶۰	۴۲,۲۷۵,۹۱۴

۱-۲-۲۴- مبالغ فوق عمدتاً مربوط به شرکتهای توزیع دارو یخش، پخش اکسیر، کارخانجات داروبخش به ترتیب به مبلغ ۳۹,۶۹۳,۴۲۸میلیون ریال، ۱۸,۵۲۰,۴۱۷ میلیون ریال و ۷,۴۲۶,۶۳۶ میلیون ریال می باشد.

۱-۳-۲۴- مانده اسناد و حسابهای پرداختنی تجاری به سایر اشخاص عمدتاً با بت خرید مواد اولیه و بسته بندی شرکتهای تابعه از سایر طرف تجاری شرکت های مذکور می باشد که شامل مبلغ ۷,۱۴۹,۴۵۸ میلیون ریال بدهی ریالی و مبلغ ۲۸۴,۴۹۸ میلیون ریال که بدهی ارزی معادل

۱-۴-۲۴- مانده فوق بابت تفاوت نرخ ارز رسمی به نیمایی ، مواد اولیه وارداتی شرکت فرعی کارخانجات داروبخش در سنوات گذشته می باشد که با پیگیری ها و اقدامات بعمل آمده از طریق دستگاههای اجرایی ذیربط در سال مالی قبل ، مبلغ قطعی آن مشخص و توسط بانک مرکزی از طریق بانک های عامل کار آفرین ، 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 مقرر شد تاتاریخ

تایید صورت های مالی مبلغ ۱,۹۸۴ میلیارد ریال نسبت به تسویه بدهی فوق اقدام گردیده است.

۱-۵-۲۴- سایر پرداختنی ها عمدتاً مربوط به شرکت های کارخانجات داروبخش، داروسازی اکسیر، داروسازی ایوربخان،و توزیع داروبخش، به ترتیب به مبلغ ۵,۱۳۹,۴۲۷ میلیون ریال، ۱,۹۵۹,۷۰۰ میلیون ریال، ۱,۹۶۶,۲۶۲ میلیون ریال و ۱۰۳۱۹,۷۱۸ میلیون ریال می باشد.

۱-۶-۲۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۷۹ روز است. گروه رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده ، پرداخت می شود.

۲-۲۴- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	
			۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایر پرداختنی ها				
سایر اشخاص وابسته				
صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	۴۲-۴	۲۸,۵۰۶	۲۸,۵۰۶	-
شرکت گسترش بازرگانی داروبخش	۴۳-۴	۷۹,۳۸۳	۷۹,۳۸۳	۷۹,۳۸۳
شرکت داروبخش باکو	۴۳-۴	۱,۳۶۸	۱,۳۶۸	۱,۳۶۸
شرکت اکسیر فارما		۱,۳۱۶	۱,۳۱۶	۱,۳۱۶
پخش هجرت		۶۱۲	۶۱۲	۶۱۲
وزارت دارایی- مالیاتهای تکلیفی و حقوق		۱۱۱,۰۸۵	۱۱۱,۰۸۵	۸۲,۵۷۹
سپرده های پرداختنی		۱,۶۹۸	۱,۶۹۸	۲,۱۰۷
ذخیره هزینه های پرداختنی		۱۴۱	۱۴۱	۵۹
سایر	۳۴-۲-۱	۱۷,۸۷۷	۱۷,۸۷۷	۴۹,۶۰۶
		۳۴۱,۵۰۹	۳۴۱,۵۰۹	۳۸۸,۱۱۸
		۴۷۲,۳۱۰	۴۷۲,۳۱۰	۵۲۲,۴۶۹

۱-۲-۲۴- عمدتاً شامل مبلغ ۳۲۳,۰۰۹ میلیون ریال حق تقدم استفاده نشده سهامداران در افزایش سرمایه سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ بوده که با مرور زمان و پیگیری سهامداران، به بانک معرفی و از حساب برداشت می شود.

شرکت داروبخش (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	۲۶,۵۳۵,۰۷۰	۱۱,۴۷۱,۱۵۶
	۳	۱۱,۹۱۳

گروه

شرکت

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

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۱,۴۷۱,۱۵۶	۹,۷۰۷,۹۸۷	۱۱,۹۱۳	-
۲۱,۶۰۵,۹۵۵	۷,۱۷۳,۰۴۷	۸۲۴	۲,۸۱۳
۱,۴۸۸,۹۷۸	۱,۰۲۷,۸۱۲	-	۹,۱۰۰
(۹۰۰,۰۰۰)	-	-	-
(۷,۱۳۱,۰۱۹)	(۶,۴۳۷,۶۹۰)	(۱۲,۷۳۴)	-
۲۶,۵۳۵,۰۷۰	۱۱,۴۷۱,۱۵۶	۳	۱۱,۹۱۳

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل

تسویه (تهاتر) بدهی مالیاتی از محل مطالبات

پرداختی طی سال

۱-۱-۳۵- طبق قوانین مالیاتی ، شرکت های رازک، اکسیر، ابوریحان، توزیع داروبخش و زاگرس فارمد در سال جاری از معافیت های ماده ۱۴۳ (پذیرش سهام شرکت در بورس اوراق بهادار) ، شرکتهای اکسیر، ابوریحان، کارخانجات و توزیع داروبخش از تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر) ، شرکتهای کارخانجات و توزیع داروبخش از ماده ۵۳ (۲۵٪ بخشودگی درآمد اجاره) ، شرکتهای ابوریحان، کارخانجات داروبخش و توزیع داروبخش از ماده ۱۴۵ (معافیت سود سپرده بانکی) و شرکتهای اکسیر ، ابوریحان، کارخانجات و زاگرس فارمد از ماده ۱۴۱ (درآمد حاصل از صادرات) استفاده نموده اند.

۲-۳۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مالیات پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
۹,۱۰۰	-	۹,۹۲۱	۹,۹۲۱	۱۲,۱۹۱	-	-	۲۴,۹۸۱,۹۰۶	۱۴۰۱
-	۳	-	۳	۸۲,۵۶۴	-	-	۱۲,۰۳۷,۹۴۹	۱۴۰۲
۲,۸۱۳	-	۲,۸۱۳	-	-	۲,۸۱۳	۱۵,۰۰۰	۱۵,۲۷۱,۳۶۸	۱۴۰۳
-	-	-	-	-	-	-	۳۱,۹۱۹,۵۳۲	۱۴۰۴
۱۱,۹۱۳	۳							

۱-۲-۳۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است .

۲-۲-۳۵- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ شرکت ، مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ قطعی به مبلغ ۱۲,۱۹۱ میلیون ریال صادر که شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مذکور اعتراض کرده و مبلغ ۹,۱۰۰ میلیون ریال ذخیره مالیات در حسابها اعمال شده است و موضوع توسط هیئت بدوی حل

اختلاف رسیدگی و نهایتا مبلغ ۹,۹۲۱ میلیون ریال پرداخت و پرونده قطعی و تسویه گردید.

۳-۲-۳۵- مالیات بر درآمد سال های ۱۴۰۲ به دلیل وجود درآمدهای معاف از مالیات ، ذخیره ای از این بابت آنها در حسابها منظور نگردیده است و برگ تشخیص به مبلغ ۸۲,۵۶۴ میلیون ریال برای سال مذکور صادر گردیده که مورد اعتراض واقع شده و پس از اعتراض موضوع توسط هیئت بدوی حل اختلاف

مالیاتی شمال مورد رسیدگی و تجدید نظر واقع و پس از پرداخت مبلغ ۳ میلیون ریال پرونده سال مذکور قطعی و تسویه گردید.

۴-۲-۳۵- برای سالهای ۱۴۰۳ در حال رسیدگی و ۱۴۰۴ تا کنون رسیدگی نگردیده است.

۳-۳۵- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر مبلغ ۲,۹۹۴,۵۵۱ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	مالیات پرداختنی	مالیات تشخیص / مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
شرکت فرعی - توزیع داروبخش	۴,۰۹۰,۲۰۸	۴,۲۶۷,۹۷۱
شرکت فرعی - داروسازی ابوریحان	۳,۹۶۴,۸۷۶	۳,۹۷۵,۳۰۱
شرکت فرعی - داروسازی اکسیر	۷,۲۶۴,۰۶۳	۷,۵۶۴,۳۳۲
شرکت فرعی - کارخانجات داروبخش	۳,۸۴۴,۷۵۶	۳,۸۸۴,۳۱۹
شرکت فرعی لابراتوارهای رازک	۱,۷۵۷,۴۵۰	۴,۱۰۶,۹۹۱
شرکت فرعی توزیع داروهای دامی داروبخش	۲۴۸,۱۲۵	۳۶۵,۱۱۵
	۲۱,۱۶۹,۴۷۸	۲۴,۱۶۴,۰۲۹
		۲,۹۹۴,۵۵۱

۱-۳-۳۵- دلیل اختلاف مالیات ابرازی با مالیات تشخیصی شرکت ها عمدتا مربوط به تخفیفات فروش و جواز فروش می باشد که مورد تایید سازمان امور مالیاتی واقع نشده است.

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

۳۵-۴- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۳۵-۴-۱	۲۱,۶۰۵,۹۵۵	۷,۱۷۳,۰۴۷	۸۲۴	۲,۸۱۳
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل		۱,۴۸۸,۹۷۸	۱,۰۲۷,۸۱۲	-	۹,۱۰۰
هزینه مالیات بر درآمد		۲۳,۰۹۴,۹۳۳	۸,۲۰۰,۸۵۹	۸۲۴	۱۱,۹۱۳

۳۵-۴-۱- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
		۹۸,۰۰۳,۶۴۰	۳۶,۶۷۷,۷۶۴	۳۱,۹۲۰,۳۵۶	۱۵,۲۸۳,۲۸۱
سود حسابداری قبل از مالیات		۳۳,۵۹۹,۵۳۱	۱۲,۰۸۱,۵۱۳	۷,۹۸۰,۰۸۹	۳,۸۲۰,۸۲۰
هزینه مالیات پردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۴ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)					
اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد :					
ماده ۱۴۱ (درآمد حاصل از صادرات)		(۷۴۲,۶۳۵)	(۱۱۳,۹۷۹)	*	*
ماده ۱۴۵ (معافیت سود سپرده بانکی)		(۳۵,۷۷۰)	(۸۷,۱۶۶)	(۲,۵۷۱)	(۵۳,۷۲۵)
تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر)		(۱۴۶,۱۱۳)	(۳,۹۷۵,۶۰۴)	(۷,۹۷۶,۶۹۴)	(۳,۷۶۰,۵۳۲)
ماده ۵۳ (۲۵٪ بخشودگی درآمد اجاره)		(۲۹,۶۲۴)	(۱۹,۳۷۸)	*	(۳,۷۵۰)
ماده ۱۴۳ (پذیرش سهام شرکت در بورس اوراق بهادار)		(۱,۱۳۲,۰۳۰)	(۴۶۵,۴۱۰)	*	*
سه در هزار اتاق بازرگانی		(۱۹۶,۱۴۵)	(۵۲,۷۳۰)	*	*
سایر درآمد های معاف		(۹,۷۲۱,۲۵۹)	(۱۹۴,۱۹۹)	*	*
هزینه مالیات پردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۳/۸ درصد (سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ موثر مالیات ۱۲/۵ درصد)		۲۱,۶۰۵,۹۵۵	۷,۱۷۳,۰۴۷	۸۲۴	۲,۸۱۳

۳۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
شرکت		ماتده پرداخت نشده	استناد پرداختنی	جمع	جمع
		۱۵۷,۳۵۸	-	۱۵۷,۳۵۸	۱۱,۹۲۸,۰۰۹
سنوات قبل از ۱۴۰۲		۴,۸۶۰,۹۱۲	۷۴۰,۸۳۹	۵,۶۰۱,۷۵۱	۹,۴۳۱,۷۳۵
سال ۱۴۰۲		۹,۰۱۷,۹۳۲	۲,۰۲۵,۶۹۶	۱۱,۰۴۳,۶۲۸	-
سال ۱۴۰۳		۱۴,۰۳۶,۲۰۲	۲,۷۶۶,۵۳۵	۱۶,۸۰۲,۷۳۷	۲۱,۳۵۹,۷۴۴
گروه		۷,۶۴۱,۷۳۵	-	۷,۶۴۱,۷۳۵	۶,۹۲۶,۷۹۲
شرکتهای فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل		۲۱,۶۷۷,۹۳۷	۲,۷۶۶,۵۳۵	۲۴,۴۴۴,۴۷۲	۲۸,۲۸۶,۵۳۶

۱-۳۶- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۴۴۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۲۰۰ ریال است .

۲-۳۶- گردش سرفصل فوق به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
		۲۸,۲۸۶,۵۳۶	۳۱,۱۶۶,۶۰۹	۲۱,۳۵۹,۷۴۴	۲۲,۳۹۴,۴۸۵
ماتده در ابتدای سال		۱۷,۹۹۰,۸۳۷	۱۵,۳۶۸,۲۲۳	۱۲,۰۹۶,۰۰۰	۱۰,۰۸۰,۰۰۰
سود سهام مصوب		(۱۰,۸۷۶,۰۳۴)	(۱۱,۴۴۵,۹۷۹)	(۵,۶۹۶,۱۴۰)	(۴,۳۱۲,۴۲۴)
سود سهام پرداخت شده		(۱۰,۹۵۶,۸۶۷)	(۶,۸۰۲,۳۱۷)	(۱۰,۹۵۶,۸۶۷)	(۶,۸۰۲,۳۱۷)
تهاتر سود سهام شرکت های گروه (معاملات غیر نقد)	۳۹	۲۴,۴۴۴,۴۷۲	۲۸,۲۸۶,۵۳۶	۱۶,۸۰۲,۷۳۷	۲۱,۳۵۹,۷۴۴
ماتده در پایان سال					

۱-۲-۳۶- مبلغ فوق عمدتاً بابت تهاتر سود سهام پرداختنی به گروه سرمایه گذاری دارویی تامین و سود سهام دریافتنی شامل شرکت های توزیع داروییخش,داروسازی اکسیر,بخش دارویی اکسیر, کارخانجات داروییخش, داروسازی ابوریحان و لابراتوارهای رازک به ترتیب ۵,۶۷۰,۲۱۵ میلیون ریال,۳,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال,۷۰۲,۹۴۰ میلیون ریال,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۴۰۰,۰۰۰میلیون ریال و ۳۹,۹۳۱ میلیون ریال می باشد.

۳-۳۶- از سود سهام پرداختنی گروه و شرکت به ترتیب مبلغ ۳۰,۶۸۵,۲۰۴ میلیون ریال و ۱۶,۱۱۸,۵۹۶ میلیون ریال مربوط به بدهی سود سهام به سهامداران عمده ، شرکت های وابسته ، شرکت های همگروه و سایر اشخاص وابسته می باشد

۷-۳۶- بدهی های ناشی از قراردادهای

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
		۹۰۴,۳۹۴	۲۸۳,۰۱۰		

بدهی های ناشی از قراردادها با مشتریان

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

۳۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۵,۲۷۱,۴۶۸	۳۱,۹۱۹,۵۳۲	۲۸,۴۷۶,۹۰۵	۷۴,۹۰۸,۷۰۷	سود خالص
				تعدیلات
۱۱,۹۱۳	۸۲۴	۸,۲۰۰,۸۵۹	۲۳,۰۹۴,۹۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۱۹,۰۱۶,۵۶۷	۲۱,۰۳۸,۵۱۸	هزینه های مالی
-	-	(۱۲,۲۲۷)	(۲۰۷,۲۷۶)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	-	(۱۵۲,۵۲۸)	(سود) ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۱,۸۵۷,۴۱۳)	(۱۲,۱۴۷)	(۸۰۳,۵۷۳)	(۱,۰۲۵,۳۶۷)	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۵,۴۷۲	۱۶,۲۲۶	۱,۸۴۴,۸۳۰	۲,۸۹۲,۸۷۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۴۷۵	۵,۴۷۸	۱,۴۵۹,۲۴۶	۱,۷۳۲,۶۴۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۳,۷۲۵)	(۲,۵۷۱)	(۸۷,۱۶۶)	(۳۵,۷۷۰)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	(۵۹,۹۲۴)	(۸۷۴,۴۳۳)	(سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	-	(۳۱۱,۶۶۹)	(۹۴۱,۴۴۲)	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۱۳,۳۸۲,۰۹۰	۳۱,۹۲۷,۳۴۲	۵۷,۷۲۳,۸۴۸	۱۲۰,۴۳۰,۸۶۲	جمع تعدیلات
				تغییرات سرمایه در گردش
(۱۱,۵۶۷,۸۰۶)	(۲۵,۹۱۱,۲۳۲)	(۵۱,۹۳۲,۹۵۹)	(۱۷۱,۳۷۲,۱۱۸)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
-	-	(۷,۴۱۹,۱۳۲)	(۵۱,۵۳۲,۶۴۰)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲,۷۳۴)	۲,۷۳۴	۱,۸۳۱,۲۰۲	(۵,۵۰۶,۰۰۵)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۲۳,۵۸۵	(۵۰,۱۵۹)	۴۰,۹۵۳,۲۲۷	۱۴۲,۹۴۰,۴۷۵	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
-	-	۳۱,۵۶۸	۶۲۱,۳۸۴	افزایش بدهی های ناشی از قرارداد
-	-	(۴۵۹,۵۹۵)	۴۴,۲۰۸	(افزایش) کاهش سایر دارایی
(۱۱,۵۴۶,۹۵۵)	(۲۵,۹۵۸,۶۵۷)	(۱۶,۹۹۵,۶۸۹)	(۸۴,۷۰۴,۶۹۶)	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۱,۸۳۵,۱۳۵	۵,۹۶۸,۶۸۵	۴۰,۷۲۸,۱۵۹	۳۵,۷۲۶,۱۶۶	نقد حاصل از عملیات

۳۹- معاملات غیر نقدی

معاملات غیرنقدی طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	-	-	۹۰۰,۰۰۰	۳۵-۱ تسویه مالیات پرداختنی در قبال کاهش حسابهای دریافتنی
-	-	-	۲۷,۴۲۰	تسویه حسابهای دریافتنی در قبال افزایش املک آماده فروش
-	-	۸,۶۴۵,۰۲۱	۹,۲۳۶,۲۵۷	۳۲-۱-۶ تسویه تسهیلات از محل وصول اسناد دریافتنی
-	۱۰,۹۵۶,۸۶۷	۱,۸۸۸,۷۱۸	۱۰,۹۵۶,۸۶۷	۳۶-۲ تسویه مطالبات با سود سهام پرداختنی
-	۱۰۰,۷۰۱	۱۵,۹۹۸	-	کاهش حسابهای دریافتنی در قبال افزایش سرمایه گذاری بلند مدت
-	۱۱,۰۵۷,۵۶۸	۱۰,۵۴۹,۷۳۷	۲۱,۱۲۰,۵۴۴	

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

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

	۱۴۰۴	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳
جمع بدهی ها	۴۵۲,۸۹۳,۹۵۸	۲۸۶,۳۷۸,۹۶۳
موجودی نقد	(۱۵,۴۰۶,۴۷۰)	(۴,۸۷۵,۹۱۹)
خالص بدهی	۴۳۷,۴۸۷,۴۸۸	۲۸۱,۵۰۳,۰۴۴
حقوق مالکانه	۱۱۰,۹۶۲,۲۵۹	۵۴,۳۳۲,۴۶۸
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۳۹۴	۵۱۸

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه 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 قیمت اوراق بهادار)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق تحلیل های بنیادی و تکنیکال است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی (شرکتهای تابعه) قرار می دهد. شرکتهای تابعه به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد مشروحه را به کار می گیرد: مدیریت اخذ تسهیلات ارزی و ایجاد تعهد ارزی خارجی و داخلی، محاسبه تغییرات نرخ ارز بر بهای تمام شده محصولات تولیدی و ارائه مستندات جهت اخذ مجوز افزایش قیمت محصولات تولیدی از وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی دوره را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴۰-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت اصلی فاقد معاملات با ارز می باشد. گروه معاملاتی را به ارز انجام می دهند که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق کاهش واردات مواد اولیه و افزایش صادرات (به منظور ایجاد دارایی ارزی در مقابل بدهیهای ارزی ناشی از واردات

جهت مصون سازی) مدیریت می شوند. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی گروه در یادداشت ۴۲ ارائه شده است.

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

۴-۴-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پول یورو ، دلار، یوان و روپیه قرار دارند. با توجه به وارداتی بودن بخش عمده ای از مواد اولیه ، قطعات ، ماشین آلات جدید و همچنین دانش فنی، هرگونه شرایط محدود کننده از قبیل تحریم های بین المللی یا تغییر در قوانین و مقررات بین المللی می تواند باعث کاهش فعالیتهای تولیدی و عملیاتی شرکتهای تابعه شود و نهایتا کاهش سودآوری شرکت ها را به دنبال داشته باشد. با توجه به اینکه حدود نیمی از مواد اولیه مصرفی شرکت های تابعه خارجی بوده و با ارز معاملاتی و در برخی موارد خاص به صورت ارز آزاد خریداری می گردد لذا می توان نتیجه گرفت که نوسانات ارزی می تواند تاثیر قابل توجهی در سود عملیاتی شرکت های تابعه داشته باشد. مبالغ دفتری داراییهای پولی ارزی و بدهیهای پولی ارزی در یادداشت ۴۲ ارائه شده است

۴-۵-۴ ریسک سایر قیمت ها

گروه در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. همچنین گروه صرفا به لحاظ بازارگردانی اقدام به مبادله سهام می نماید .

۴-۵-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

با توجه به اینکه سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای هدف استراتژیک نگهداری می شود، تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین نمی گردد.

۴-۶-۴ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. گروه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرفهای قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. گروه تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای 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 می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین گروه هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. به غیر از شرکت توزیع داروپخش ، بزرگترین شرکت گروه ، گروه آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
داروپخش	۱,۲۹۷,۱۷۶	-	(۹,۱۳۲)
لابراتوارهای رازک	۱۰,۰۸۶,۷۶۸	۱۶,۱۹۶	(۱۳,۲۴۹)
داروسازی اکسیر	۲۴,۸۹۱,۲۹۱	۵,۵۹۳,۶۸۵	-
داروسازی ابوریحان	۱۲,۳۳۲,۴۱۷	۹۰,۶۳۲	-
کارخانجات داروپخش	۲۳,۰۲۲,۱۵۳	۴۵۰,۰۰۰	(۱,۲۰۱,۷۰۳)
توزیع داروپخش	۲۴۱,۵۸۸,۹۷۸	۴,۲۴۳,۰۰۰	(۱,۰۶۹,۶۴۶)
پخش دارویی اکسیر	۵۸,۹۸۲,۶۳۱	۱۷,۵۷۴,۵۱۰	(۲۷۴,۱۶۰)
توزیع داروهای دامی داروپخش	۱۰,۰۴۳,۴۶۹	۲۶۸,۳۵۶	-
داروسازی زاگرس فارمد پارس	۲۰۹,۶۴۱	۱۲۱,۵۰۴	(۷۹,۲۹۹)
جمع	۳۸۲,۴۵۴,۵۲۴	۲۸,۳۵۷,۸۸۳	(۲,۶۴۷,۱۸۹)

۱۹-۱-۳

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

۷-۴۰- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، 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، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۲۸,۲۷۹,۸۳۸	۱۲۴,۸۳۹,۶۲۶	۱۴۱,۷۱۹,۱۸۸		۲۹۴,۸۳۸,۶۵۲
سایر پرداختنی ها	۱,۷۵۹,۷۴۲	۷,۹۹۰,۴۱۶	۱۵,۸۸۰,۰۱۴		۲۵,۶۳۰,۱۷۱
تسهیلات مالی	۸,۲۱۶,۹۶۶	۳۳,۸۷۸,۹۴۸	۲۶,۷۸۴,۸۲۲	۲,۸۶۷,۲۷۵	۷۱,۷۴۸,۰۱۱
مالیات پرداختنی	۳۸۱,۸۹۴	۳۰۰,۱۵۱	۲۵,۸۵۳,۰۲۵		۲۶,۵۳۵,۰۷۰
سود سهام پرداختنی	۱۱,۴۶۲,۲۶۹	۴۳۸,۶۹۸	۱۲,۵۴۳,۵۰۵		۲۴,۴۴۴,۴۷۲
	۵۰,۱۰۰,۷۰۹	۱۶۷,۴۴۷,۸۳۹	۲۲۲,۷۸۰,۵۵۴	۲,۸۶۷,۲۷۵	۴۴۳,۱۹۶,۳۷۶

۴۱- وضعیت ارزی

۴۱-۱- دارایی ها و بدهی های پولی ارزی در پایان سال به شرح زیر است:

یادداشت	دلار	یورو	کرون	یوان چین	لیر	روپیه هند
گروه:						
۱-۲۳ موجودی نقد	۳۲۵,۴۹۲	۱۴۱,۹۱۵	-	۷,۰۴۳	۲,۳۹۵	۱۴,۶۰۳
۲-۱۹-۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲,۰۰۳,۵۱۵	۴۸,۱۹۷	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی	۲,۳۲۹,۰۰۷	۱۹۰,۱۱۲	-	۷,۰۴۳	۲,۳۹۵	۱۴,۶۰۳
۱-۳۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۷,۳۸۶)	(۵۵۸,۶۶۳)	-	(۱۲,۲۹۳)	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی	(۷,۳۸۶)	(۵۵۸,۶۶۳)	-	(۱۲,۲۹۳)	-	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۲,۳۲۱,۶۲۱	(۳۶۸,۵۵۱)	-	(۵,۲۵۰)	۲,۳۹۵	۱۴,۶۰۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۲,۵۱۰,۹۲۲	(۵۶۵,۹۷۵)	۵۴۳	(۸۸۵)	۴۳	۲۲۴
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ارزی	۱,۸۰۲,۷۹۸	(۳,۵۰۴,۱۳۶)	-	(۵,۲۵۰)	۲,۳۹۵	۱۴,۶۰۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۱۲,۶۹۹	(۱,۱۱۸,۰۵۳)	۵۴۳	۵۱۴	۴۳	۷۷

۴۱-۲- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

یادداشت	دلار	یورو	گروه
۱-۵-۱ فروش و ارائه خدمات	۳,۸۰۹,۱۱۰	-	
۱-۳-۶ خرید مواد اولیه و لوازم یدکی	۱۳,۲۴۶,۲۹۳	۲۱,۰۰۹,۳۴۴	

۴۱-۳- تعهدات ارزی شرکتهای گروه به شرح زیر است:

نوع ارز	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
یورو	۳۶,۴۸۳,۵۸۴	۱۶,۳۴۴,۶۶۲	۲۰,۱۱۸,۹۲۲	۱۱,۵۷۴,۲۳۸	۶,۴۵۳,۴۵۱	۵,۱۲۰,۷۸۷
روپیه	۱۴۳,۰۴۳,۴۵۰	۶۸,۳۱۱,۲۰۰	۷۴,۸۳۲,۲۵۰	۱۴۲,۲۴۵,۸۸۷	۳۵۴,۶۸۷	۱۴۱,۸۹۱,۲۰۰
یوان چین	۶۵,۱۲۳,۸۳۸	۱۷,۸۰۶,۵۱۳	۴۷,۳۱۷,۳۲۵	۶۵,۳۰۰,۵۷۴	۲۵۲,۰۲۲	۶۵,۰۴۸,۵۴۲
یورو	۵,۲۴۵,۱۵۵	۴,۶۶۳,۳۴۳	۵۸۱,۸۱۲	۲,۹۹۱,۲۸۷	۲,۲۷۵,۸۵۱	۷۱۵,۴۳۶
دلار	۶,۸۰۷,۲۹۶	۵,۷۹۵,۲۰۷	۱,۰۱۲,۰۸۹	۲۶۷,۲۳۴	۲۴۱,۵۰۰	۲۵,۷۳۴

۴۱-۳-۱- تعهدات ارزی ایفا نشده مربوط به شرکتهای فرعی کارخانجات داروپخش، داروسازی زاگرس فارمد پارس، داروسازی ابوریحان و داروسازی اکسیر می باشد.

۴۱-۳-۲- در تاریخ تائید صورت های مالی از میزان تعهدات ارزی ایفا نشده وارداتی مبلغ ۱.۴۲۵.۸۹۶ یورو (معادل ریالی مبلغ ۲.۴۸۹.۵۸۹ میلیون ریال) و مبلغ ۱.۱۵۲.۲۵۰ روپیه

(معادل ۱۸.۳۰۲ میلیون ریال) سررسید شده و پرداخت نگردیده است. تعهدات سررسید شده و پرداخت نشده به دلیل تحریم ها، عدم ارسال محموله، افزایش قیمت

جهانی، کسرتخلیه (اختلاف وزن در توزین محموله وارداتی)، مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی، نیمایی و مشکلات گمرکی بوده که اقدامات رفع تعهد در حال انجام می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و مواد اولیه	فروش کالا	خرید خدمات) (هزینه مشترک)	پاداش ترویج فروش	تضامین دریافتی	تضامین اعطایی
شرکت های اصلی و نهایی	گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	عضو مشترک هیات مدیره و عضو هیات مدیره	-	-	۵۴,۹۳۷	-	۴۴,۵۵۹,۳۴۰	۸۸,۳۳۱,۴۴۷
جمع								
شرکت های وابسته	بیو دارو	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۱,۱۱۷	-	-
	داروسازی زهراوی	عضو مشترک هیات مدیره	۶,۴۸۶,۹۴۱	۳۴,۱۳۷	۸۳,۲۵۰	۳۹,۱۰۲	-	-
	بیمارستان های تامین اجتماعی	سایر اشخاص وابسته	-	۱۸,۶۸۰,۰۶۵	-	-	-	-
جمع								
شرکت های همگروه	انتهی بیوتیک سازی	عضو مشترک هیات مدیره	۶۴۷,۳۶۸	-	-	-	-	-
	اوزان	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۶۴۵,۵۲۰	-	۲۱,۶۰۰	-	۱۰۰,۸۰۰	۲,۱۷۰,۵۳۷
	پارس دارو	عضو مشترک هیات مدیره	۸,۹۲۵,۷۰۶	۴۰۶	-	-	-	-
	پخش هجرت	عضو مشترک هیات مدیره	۲۱,۶۰۰	۴۰,۱۲۲,۲۴۴	-	-	-	۴,۱۶۱,۲۰۰
	توفیق دارو	عضو مشترک هیات مدیره	۹۷۲,۰۹۳	-	-	۳۶۵	-	۱,۲۷۵,۰۰۰
	تولید مواد اولیه داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۸,۰۶۱,۳۳۵	۹,۴۲۹	-	-	۶,۹۸۸,۰۰۰	۲,۰۳۴,۴۰۰
	داروسازی دانا	عضو مشترک هیات مدیره	۱۴,۴۰۹,۶۹۴	-	-	-	-	-
	داروسازی شهید قاضی	عضو مشترک هیات مدیره	۱۲,۷۱۴,۶۹۶	-	-	-	-	-
	داروسازی فارابی	عضو مشترک هیات مدیره	۱۵,۲۳۸,۲۴۶	۳۰۱	-	-	۱,۴۲۵,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰
	دارویی ره آورد تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۲,۷۶۶,۸۵۰	-	-	۱۵,۰۵۹	-	۳,۹۶۲,۰۰۰
	ژلاتین کپسول	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۴۲۸,۴۲۶	-	۱۱,۲۳۹	-	-	-
	شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک هیات مدیره	۵,۱۶۱,۴۸۲	-	۳۳۰	۶۴۱	-	۴,۴۰۰,۰۰۰
	کاسپین تامین	عضو مشترک هیات مدیره	۱۹,۳۳۴,۱۳۴	۴,۸۷۳	-	-	۲۹,۱۱۸,۶۸۲	۲۴,۴۳۶,۹۳۶
	کلرپارس	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	۱۲۴,۲۹۵	۲,۶۹۳	-	-
جمع								
سایر اشخاص وابسته	پتروشیمی بندر امام خمینی	همگروه	۴۰۳,۹۲۷	-	-	-	-	-
	پتروشیمی شازند اراک	همگروه	۴۱۳,۱۱۱	-	-	-	-	-
	بانک رفاه	همگروه	-	-	-	-	-	۷۲۴,۶۷۲
	کارتن البرز	همگروه	۹۰,۳۰۶	-	-	-	۲۰,۴۵۰	-
جمع								
جمع کل								
۹۸,۷۲۱,۴۳۵								
۵۸,۸۵۱,۴۵۵								
۲۹۵,۶۵۱								
۵۸,۹۷۷								
۸۲,۲۱۲,۲۷۲								
۱۳۲,۱۱۶,۱۹۲								

یادداشت ۳-۵

۴۲-۱-۱- تضامین مربوط به شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین تماماً مربوط به شرکتهای فرعی می باشد.

۴۲-۱-۲- تضامین مربوط به کاسپین عمدتاً مربوط به شرکتهای توزیع داروپخش، ابوریحان و پخش اکسیر می باشد.

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
								خالص		خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	-	۲۱۴,۰۷۸	-	(۲,۲۸۶)	(۱,۰۱۹,۷۸۲)	(۱۷,۵۵۱,۹۵۹)	-	۱۸,۳۵۹,۹۴۹	۱۱۳,۷۷۱	۱۹,۵۸۰,۲۶۴
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	-	-	-	-	-	(۲,۹۱۴,۴۵۵)	-	۲,۹۱۴,۴۵۵	-	۴,۶۵۸,۷۵۹
شرکت های وابسته	داروسازی زهراوی	۳۰۶,۷۶۳	۲۹۲,۲۲۱	۳۹,۷۸۶	(۵۰,۹۹,۲۰۶)	(۷)	(۴۸,۶۵۳)	-	۴,۵۰۹,۰۹۶	۱۳۹,۷۰۹	۱,۵۲۷,۰۳۸
	بیو دارو	۴۲,۲۶۵	۲,۸۷۷	-	(۳۶۷)	-	-	۴۴,۷۷۵	-	۲۷,۷۱۶	۳۶۷
شرکت های همگروه	جمع	۳۴۹,۰۲۸	۲۹۵,۰۹۸	۳۹,۷۸۶	(۵۰,۹۹,۵۷۳)	(۷)	(۴۸,۶۵۳)	۴۴,۷۷۵	۴,۵۰۹,۰۹۶	۱۶۷,۴۲۵	۱,۵۲۷,۴۰۵
	داروسازی دانا	-	-	-	(۱۳,۷۴۴,۵۶۷)	-	-	-	۱۳,۷۴۴,۵۶۷	-	۸,۳۴۴,۷۳۰
	شیمی دارویی داروپخش	-	۱۰,۶۴۵	۵۳	(۳,۸۹۶,۰۹۷)	(۱۱)	(۲,۵۹۲)	-	۳,۸۸۸,۰۰۲	۳۷,۶۲۸	۳,۵۹۳,۷۸۵
	تولید مواد اولیه داروپخش	-	۲۵۶,۲۷۸	۲۹۱,۹۶۳	(۵,۲۰۱,۸۶۹)	(۴۶,۰۰۰)	(۲۰)	-	۴,۶۹۹,۶۴۸	۲۵۰,۳۱۵	۵,۲۷۲,۸۶۲
	اوزان	-	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	(۱,۶۲۵,۴۲۲)	(۲۸۲)	-	-	۶۲۵,۷۰۴	۱۳۸,۷۳۰	۸۵۸,۵۱۴
	کاسپین تامین	۶۲,۲۶۰	۳,۴۵۶	-	(۱۱,۹۷۷,۰۷۷)	(۵۸۴)	(۲,۰۰۵)	-	۱۱,۹۱۳,۹۵۰	۹۳,۱۱۷	۴,۴۶۰,۵۰۴
	پخش هجرت	۳۴,۵۲۲,۲۹۶	۴۰۰,۰۰۰	-	(۳,۰۱۴)	-	-	۳۴,۹۱۹,۲۸۲	-	۱۹,۶۷۶,۷۳۷	۲,۸۵۴
	ژلاتین کپسول	۳۰,۷۴	-	-	(۱,۴۴۳,۲۷۶)	(۴۹۸)	-	-	۱,۴۴۰,۷۰۰	۱,۸۳۱	۵۶۹,۳۶۵
	پارس دارو	۸۲۹,۳۸۷	۴,۲۸۹	-	(۷,۸۶۳,۹۱۴)	-	-	-	۷,۰۳۰,۲۳۸	۴۷۸۶۷۷	۵۰,۲۴,۶۱۳
	داروسازی فارابی	۱۵۰,۸۷۷	۳۲۸	-	(۱۰,۱۸۵,۸۹۸)	-	-	-	۱۰,۰۳۴,۶۹۳	۱۵۸,۱۴۸	۸,۴۸۶,۱۶۲
	ره آورد تامین	۵۳۰	۱,۶۱۸	-	(۲,۷۳۸,۶۵۸)	-	(۶۹)	-	۲,۷۳۶,۵۷۹	۲,۴۴۱	۶۲۳,۸۴۵
	توفیق دارو	-	۱۶۸,۲۰۹	-	(۲۸۸,۶۳۷)	-	-	-	۱۳۰,۴۲۸	۲,۹۱۳	۳۶۶,۲۶۰
	آنتی بیوتیک سازی	-	۶,۹۰۴	۷,۲۵۵	(۲۵۵,۷۴۲)	-	-	-	۲۴۱,۵۸۳	۲,۱۸۶	۳۱۸,۹۰۷
	سیما سلامت ایرانیان	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۴,۲۵۴	-
	مدیریت تولید و خدمات پارس دارو	۹,۷۵۶	-	-	-	-	-	-	۹,۷۵۶	-	-
داروسازی شهید قاضی	-	۷۲۹,۸۹۳	-	(۷,۴۲۶,۲۱۷)	(۸,۳۳۱)	(۲۶)	-	۶,۷۰۴,۶۸۱	۸۶۷,۳۰۲	۲,۴۰۴,۳۵۷	
جمع	۲۵,۵۷۵,۱۰۶	۱,۵۸۴,۶۹۴	۱,۳۰۴,۵۳۰	(۶۶,۶۴۷,۳۷۴)	(۵۸,۷۲۰)	(۴,۷۱۲)	۳۴,۹۳۴,۲۹۷	۶۳,۱۸۰,۷۷۳	۲۱,۷۳۴,۲۷۹	۴۰,۳۲۶,۷۵۸	
سایر اشخاص وابسته	گسترش بازرگانی داروپخش(در حال تصفیه)	۴,۶۳۱	-	-	-	(۷۹,۳۸۳)	-	-	۷۹,۳۸۳	-	۷۹,۳۸۳
	پخش البرز	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۴۴,۴۸۰	۱,۳۴۵
	سرمایه گذاری البرز	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۷۷	-
	داروپخش آذربایجان باکو	-	-	-	-	(۱,۲۶۸)	-	-	۱,۲۶۸	-	۱,۲۶۸
	شیرین دارو	-	۱,۹۱۰	-	-	-	-	۱,۹۱۰	-	۳۸۸	۴۴
	بیمه تامین آینده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	پتروشیمی سازند اراک	-	-	۱۶۴,۸۹۸	-	-	-	۱۶۴,۸۹۸	-	-	-
	بیمارستان های تحت پوشش تامین اجتماعی	۳,۸۹۳,۷۶۲	-	-	-	-	-	۳,۸۹۳,۷۶۲	-	-	-
	صندوق بازاریگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	-	۱۱۶,۳۰۰	-	-	(۹۸,۶۸۰)	(۱۶۵,۳۷۱)	-	۱۴۷,۷۵۱	۱۹۵,۸۹۵	۱۶۲,۰۵۸
	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	-	-	-	-	-	(۵۴)	-	۵۴	-	۵۳
	پتروشیمی بندر امام	-	۱۷۹,۴۸۸	-	-	-	-	-	۱۷۹,۴۸۸	۸۱,۸۷۱	-
	کارتن البرز	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴,۲۰۵
	آژانس تامین	-	۲۹	-	-	-	-	-	۲۹	۲۹	-
	کار و تامین	-	۱,۳۷۵	-	-	-	-	-	۱,۳۷۵	۱,۳۷۴	۳,۴۰۲
	کارگزاری صبا تامین	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
بانک رفاه	-	۱۱۸	-	-	-	-	-	۱۱۸	۲۱۸	-	
کلرپارس	-	۱۶,۲۳۶	-	-	-	-	-	۱۶,۲۳۶	۱۰,۳۴۴	-	
آذر فارم	۲۰,۳۱۲	-	-	-	-	-	-	۲۰,۳۱۲	-	-	
اکسیر فارما(منحله)	۸۰۳	-	-	(۲۵,۰۵۲)	(۴,۶۳۵)	-	-	-	۲۸,۸۸۴	۸۰۳	
جمع	۳,۹۱۹,۵۰۸	۱۳۵,۹۶۸	۳۴۴,۳۸۶	(۲۵,۰۵۲)	(۱۸۳,۹۶۶)	(۱۶۵,۴۲۵)	۴,۲۸۲,۷۵۹	۲۵۷,۳۴۰	۹۳۵,۸۷۹	۲۸۱,۴۴۵	
جمع	۳۹,۸۴۳,۶۴۲	۲,۳۲۹,۸۳۸	۱,۶۸۸,۷۰۲	(۷۱,۷۷۴,۸۵۵)	(۱,۲۶۲,۴۷۵)	(۲۰,۶۸۵,۲۰۴)	۳۹,۲۶۱,۸۳۱	۸۹,۲۲۱,۶۱۳	۲۲,۹۵۱,۳۵۴	۶۶,۳۷۴,۶۳۱	

یادداشت توضیحی

۳۶-۳

۲۴-۱-۱

۲۴-۱-۱

۲۱-۲

۱۹-۱-۱

۱۹-۱-۱

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

۴۲-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	هزینه مشترک
سایر اشخاص وابسته	سهامدار اصلی	گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	✓	۵۴,۹۳۷

۴۲-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت های گروه	شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
							خالص		خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های فرعی	داروسازی اکسیر	۹,۹۶۹,۰۵۱	۲۳۴	-	(۵۲)	۹,۹۶۹,۲۳۳	۱۰,۶۵۳,۵۱۳	-	-	-
	کارخانجات داروپخش	۱۸,۷۹۲,۱۲۲	۲۳۴	-	(۳۷)	۱۸,۷۹۲,۳۱۹	۹,۲۸۸,۵۴۲	-	-	-
	لابراتوارهای رازک	۴,۹۴۹,۰۳۳	۲۳۴	-	-	۴,۹۴۹,۲۶۷	۴,۰۹۴,۷۴۲	-	-	-
	داروسازی ابوریحان	۱۰,۶۶۴,۷۶۵	۳۶۴	-	(۶۳)	۱۰,۶۶۵,۰۶۶	۶,۳۲۹,۷۱۶	-	-	-
	توزیع داروپخش	۷,۸۴۹,۵۶۹	۱۳,۶۳۸	-	(۳۷)	۷,۸۶۳,۱۷۰	۸,۴۵۸,۱۸۷	-	-	-
	توزیع داروهای دامی داروپخش	۳۶۴,۴۶۷	-	-	-	۳۶۴,۴۶۷	۲۸۷,۳۸۵	-	-	-
	پخش دارویی اکسیر	۲,۷۳۲,۸۰۴	۲۳۴	-	-	۲,۷۳۳,۰۳۸	۲,۴۱۳,۱۰۳	-	-	-
	داروسازی زاگرس فارمد پارس	۲,۴۳۶,۱۳۷	۲۳۴	-	-	۲,۴۳۶,۳۷۱	۱,۸۱۴,۸۹۳	-	-	-
جمع نقل به صفحه بعد		۵۷,۷۵۷,۹۴۸	۱۵,۱۷۲	-	(۱۸۹)	۵۷,۷۷۲,۹۳۱	۴۳,۳۴۰,۰۸۱	-	-	-

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
						خالص		خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
جمع صفحه قبل		۵۷,۷۵۷,۹۴۸	۱۵,۱۷۲	-	(۱۸۹)	۵۷,۷۷۲,۹۳۱	-	۴۳,۳۴۰,۰۸۱	-
شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	-	۸۹,۲۶۲	-	(۱۳,۲۰۳,۸۷۲)	-	۱۳,۱۱۴,۶۱۰	۶۶,۱۸۲	۱۵,۲۳۸,۶۶۶
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	-	-	-	(۲,۹۱۴,۴۵۵)	-	۲,۹۱۴,۴۵۵	-	۵,۸۳۵,۸۴۰
جمع		-	۸۹,۲۶۲	-	(۱۶,۱۱۸,۳۲۷)	-	۱۶,۰۲۹,۰۶۵	۶۶,۱۸۲	۲۱,۰۷۴,۵۰۶
شرکت های وابسته	داروسازی زهراوی	۲۶۴,۷۱۲	-	-	-	۲۶۴,۷۱۲	-	۷۳,۴۲۷	-
	بیو دارو	۴۲,۲۶۶	-	-	-	۴۲,۲۶۶	-	۲۶,۱۳۹	-
جمع		۳۰۶,۹۷۸	-	-	-	۳۰۶,۹۷۸	-	۹۹,۵۶۶	-
شرکت های همگروه	داروسازی فارابی	۱۵۰,۸۷۷	-	-	-	۱۵۰,۸۷۷	-	۱۵۷,۷۸۳	-
	داروسازی پارس دارو	۸۲۹,۳۸۷	-	-	-	۸۲۹,۳۸۷	-	۴۷۲,۳۵۵	-
	داروسازی شهید قاضی	-	۲۰۱	-	(۲۶)	۱۷۵	-	۱۹,۵۱۹	-
	شیمی دارویی داروپخش	-	-	-	-	-	-	۱۹,۳۰۰	-
	تولید مواد اولیه داروپخش	-	-	-	-	-	-	۲۵,۶۷۵	-
	داروسازی کاسپین تامین	-	-	-	-	-	-	۲۳,۴۱۸	-
	پخش هجرت	-	-	(۶۱۲)	-	-	۶۱۲	۲۷,۱۳۰	-
	ره آورد تامین	-	-	-	-	-	-	۹۶	-
	ژلاتین کپسول	-	-	-	-	-	-	۱۲۱	-
	جمع	۹۸۰,۲۶۴	۲۰۱	(۶۱۲)	(۲۶)	۹۸۰,۴۳۹	۶۱۲	۷۴۵,۳۹۷	-
سایر اشخاص وابسته	گسترش بازرگانی داروپخش(در حال تصفیه)	-	-	(۷۹,۳۸۳)	-	-	۷۹,۳۸۳	-	۷۹,۳۸۳
	داروپخش آذربایجان باکو	-	-	(۱,۲۶۸)	-	-	۱,۲۶۸	-	۱,۲۶۸
	اکسیر فارما(منحله)	۸۰۳	-	(۱,۳۱۶)	-	-	۵۱۳	۸۰۳	۱,۳۱۶
	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین	-	-	(۲۸,۵۰۶)	-	-	۲۸,۵۰۶	۴۵,۲۰۶	-
	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	-	-	-	(۵۴)	-	۵۴	-	۹۱
جمع		۸۰۳	-	(۱۱۰,۴۷۳)	(۵۴)	-	۱۰۹,۷۲۴	۴۶,۰۰۹	۸۲,۰۵۸
جمع کل		۵۹,۰۴۵,۹۹۳	۱۰۴,۶۳۵	(۱۱۱,۰۸۵)	(۱۶,۱۱۸,۵۹۶)	۵۹,۰۶۰,۳۴۸	۱۶,۱۳۹,۴۰۱	۴۴,۲۹۷,۲۳۵	۲۱,۱۵۶,۵۶۴
یادداشت توضیحی									

۴۲-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۴۲-۶- کاهش ارزش دریافتنی های تجاری در سال جاری بابت طلب از شرکت گسترش بازرگانی داروپخش بالغ بر ۶۸۷.۰۶۲ میلیون ریال می باشد.

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

۴۳- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۴۳-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای گروه به شرح یادداشت ۵-۱۳ بالغ بر ۲.۶۶۲.۴۳۰ میلیون ریال می باشد. از این بابت تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)			
گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۲۰۷,۷۹۵	۱۴۹,۵۰۴		کارخانجات داروپخش-خرید دستگاه آب مقطر سازو چیلر جذبی و مخازن استیل و لامینار و مخارج پیش طراحی و پالت تراک و لیفتراک برقی
۲۰۳,۲۳۸	۴۲,۹۶۸		پخش دارویی اکسیر-خرید زمین قم ، کامیونت و اتاقک و یخچال مربوطه ، خرید دیزل ژنراتور و مخارج اجرای پروژه کرمان
۴۱۱,۰۳۳	۱۹۲,۴۷۲		

۴۳-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۱۶,۳۶۳,۱۳۵	۱۴۵,۰۲۴,۴۲۲	تضمین وام شرکتهای گروه
۷۱,۷۷۱,۷۰۵	۸۶,۲۵۱,۴۴۵	کارخانجات داروپخش - تضمین وام
۵,۵۶۴,۹۴۱	۱۴,۱۳۶,۴۴۸	داروسازی اکسیر-تضمین وام
۲۵,۷۹۴,۱۲۸	۳۰,۵۶۳,۱۷۳	توزیع داروهای دامی داروپخش-تضمین وام
۱۶,۸۸۵,۲۷۶	۱۰,۲۶۰,۰۰۰	پخش دارویی اکسیر - تضمین وام
۵۷,۰۸۱,۸۰۵	۶۴,۴۵۲,۸۸۰	لابراتوارهای رازک
۲,۲۸۷,۱۵۹	۲,۲۸۷,۱۵۹	توزیع داروپخش- تضمین وام
۱۶,۷۰۱,۶۶۹	۱۰۵,۴۶۱,۹۹۷	زاگرس فارمد پارس
۳۱۲,۴۴۹,۸۱۷	۴۵۸,۴۳۷,۵۲۴	داروسازی ابوریحان - تضمین وام

۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورت های مالی ، اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل در اقلام صورت های مالی نبوده ، به شرح زیر است:

۴۴-۱- با توجه به شرایط ناشی از شرایط جنگ ، خرید مواد اولیه خارجی 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 شرکت های گروه خواهد شد...

۴۴-۲- افزایش عمده غیر متعارف در نرخ ارز بعد از تاریخ گزارشگری شامل مبلغ ۶۷۰ میلیارد ریال از بابت معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های ارزی دلار و مبلغ ۱۷۴ میلیارد ریال از بابت معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی های ارز یورو است.

۴۴- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۳,۱۹۰,۸۲۱ میلیون ریال (مبلغ ۳۸۰ ریال برای هرسهم) است.