



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۸) ۱ الی ۷۱	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

نحوه برخورد حسابرس

مسائل عمده حسابرسی

۳-۱ - معاملات با اشخاص وابسته

• به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵، طی سال مالی مورد روش‌های حسابرسی برای خرید و فروش، شامل موارد زیر

مسائل عمده حسابرسی

- گزارش مبالغ ۱۸,۰۸۹ میلیارد ریال و ۱۶,۶۰۵ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۴۸ درصد و ۵۸ درصد از محصولات فروش رفته گروه و شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.
- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۸-۶ طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۹,۲۸۲ میلیارد ریال و ۱۰,۵۲۸ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۵۱ درصد و ۶۵ درصد از مواد اولیه خریداری شده گروه و شرکت از اشخاص وابسته صورت گرفته است.
- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۸ و ۲-۱۸، مانده دریافتنی‌های تجاری گروه و شرکت از اشخاص وابسته به ترتیب به مبالغ ۱۵,۰۰۲ میلیارد ریال و ۱۳,۶۱۰ میلیارد ریال معادل ۶۲ درصد و ۶۳ درصد کل دریافتنی‌های تجاری است.
- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۳۰ و ۲-۳۰، مانده پرداختنی‌های تجاری گروه و شرکت به اشخاص وابسته هر کدام به مبلغ ۷,۰۰۲ میلیارد ریال معادل ۹۰ و ۹۲ درصد کل پرداختنی‌های تجاری است.
- باتوجه به این موارد، عمده بودن معاملات شرکت، مطالبات و بدهی‌های ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

- بوده اما محدود به این موارد نیست:
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری گروه و شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی فروش محصولات و بهای تمام شده موجودی‌های خریداری مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است.
- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها، حاشیه سود فروش و خریدها و ارزیابی و اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است.
- مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش و خرید مواد اولیه و بسته‌بندی با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
- کامل بودن و کفایت افشا صورت گرفته در خصوص معاملات با اشخاص وابسته مطابق با الزامات استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی.
- بررسی قراردادهای فی‌مابین.
- بررسی نرخ‌های فروش محصولات.
- بررسی نرخ‌های خرید مواد اولیه.
- بررسی تخفیفات اعطایی ضمن سال مالی و همچنین تخفیفات اعطایی برای فروش موجودی نزد اشخاص وابسته در پایان سال مالی.
- اخذ تاییدیه.
- اخذ صورت‌تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.

۲-۳- شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش و هزینه‌های پاداش عوامل فروش، امحا محصولات تاریخ گذشته، ضایعات بسته‌بندی و افزایش دوره وصول مطالبات

- جوایز جنسی و تخفیفات ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً توزیع دارو پخش، پخش هجرت و پخش اکسیر)، پاداش عوامل فروش، هزینه تخفیفات پایان سال، امحا محصولات تاریخ گذشته و ضایعات بسته‌بندی جمعاً به مبلغ ۳,۴۲۱ میلیارد ریال و همچنین افزایش دوره وصول مطالبات از ۱۷۷ روز به ۲۳۳ روز در سال مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۴-۱۵، ۱-۷، ۲-۹، ۱۱-۳ و ۴-۱۸ صورت‌های مالی)، به عنوان اصلی‌ترین روش‌های فروش شرکت برای محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار و همچنین مبالغ قابل بازیافت موجودی‌ها می‌باشد.
- اقلام مذکور عمدتاً به طور همزمان با شناسایی فروش و یا در پایان سال ثبت می‌شود که عمدتاً بر اساس

- 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 جوایز جنسی و تخفیفات ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.
- انجام آزمون محتوا برای نمونه‌های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده در خصوص جوایز جنسی و تخفیفات ریالی اعطایی.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و وجود ثبات رویه در سنوات اخیر.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و تخفیفات ریالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم‌افزاری.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی

- آمارهای گردآوری شده از شرایط رقبا در خصوص محصولات، کسش بازار، در نظر گرفتن حاشیه سود محصولات و شرایط قراردادی و همچنین قابلیت بازیافت موجودی‌ها است.
- برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، به دلیل شروط مندرج در قرارداد ها و توافقنامه‌های بعدی تأثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. با توجه به اینکه مقدار برگشت محصولات مذکور قابل برآورد نیست مبلغ فروش قطعی در دوره گزارشگری با فروش شناسایی شده می‌تواند متفاوت باشد.
- در نتیجه برآوردهای اقلام کاهنده فروش و هزینه‌های پاداش عوامل فروش، امحا محصولات تاریخ گذشته، ضایعات بسته‌بندی و افزایش دوره وصول مطالبات در حسابرسی سال مالی مورد گزارش به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش در نظر گرفته شده است.

۳-۳- تجدید ارزیابی زمین‌های شرکت:

- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵-۱۳ و ۱-۲۴، زمین‌های شرکت طی سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۴۶۰۷ میلیارد ریال تجدید ارزیابی گردیده و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۴۵۰۶ میلیارد ریال به حساب مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها منظور گردیده تا متعاقباً با طی مراحل قانونی به سرمایه شرکت منظور شود.
- ارزیابی زمین‌های شرکت براساس گزارشات کارشناسان رسمی دادگستری صورت گرفته است. تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود از جمله زمین فرآیند پیچیده‌ای است که با استفاده از قضاوت‌ها و مفروضات متعددی محاسبه و برآورد می‌گردد. همچنین حسابداری مربوط به مازاد تجدید ارزیابی نیازمند افشاهای خاصی در این رابطه طبق استانداردهای حسابداری می‌باشد.

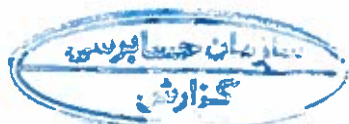
لذا با توجه به موارد فوق و ویژگی‌های فرآیند تجدید ارزیابی، استانداردهای حسابداری و افشاء و همچنین اهمیت این دارایی‌ها این موضوع به عنوان یکی از مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

- ردیابی مبلغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها.
- بررسی مستندات پشتوانه ایجاد ارقام کاهنده فروش و امحا و ضایعات موجودی محصولات و ملزومات بسته‌بندی و مجوزهای مربوط.
- محاسبات مربوط به ارقام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش و هزینه‌های پاداش عوامل فروش، امحا محصولات تاریخ گذشته، ضایعات بسته‌بندی و افزایش دوره وصول مطالبات.

طراحی و اجرای روش‌های حسابرسی برای نحوه ارزشیابی زمین‌های شرکت شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به نحوه شناسایی، بررسی و احراز مالکیت زمین‌های مورد ارزیابی توسط شرکت در سال مالی مورد گزارش.
- بررسی کامل بودن فرآیند ارزیابی زمین‌ها به منظور اطمینان از ارزیابی کلیه املاک واجد شرایط طبقه زمین.
- بررسی و تطبیق جداول مربوط به ارزش‌گذاری با گزارشات ارائه شده از طرف کارشناسان مربوط.
- بررسی گزارش توجیهی هیئت‌مدیره در خصوص افزایش سرمایه و صدور گزارش بازرسی قانونی به منظور انجام فرآیند لازم جهت اخذ مجوز افزایش سرمایه از سازمان بورس و اوراق بهادار.



تاکید بر مطلب خاص

۴ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
توجه مجمع عمومی را به یادداشت‌های توضیحی ۱-۳-۲-۱۸، ۴-۱۳، ۱-۱۹ و ۳-۴۰ صورت‌های مالی جلب می‌کند که در آن‌ها نتیجه اقدامات حقوقی انجام شده به ترتیب در رابطه با وصول مبلغ ۳۳۲ میلیارد ریال اسناد وخواست شده شرکت پخش سراسری توسعه جلال‌آرا بابت مطالبات، محدودیت‌های ایجاد شده در رابطه با تصرف ملک دریافتی از شرکت پخش سراسری توسعه دارویی رسا در سال‌های مالی قبل در ازاء مبلغ ۹۵۴/۵ میلیارد ریال مطالبات شرکت بر اساس آخرین بروزرسانی سال ۱۳۹۹، ادعای بانک کارآفرین مبنی بر عدم رفع تعهدات ارزی سفارشات خارجی سال‌های قبل به مبالغ ۴۰۲٫۳۴۷٫۱۳۴ یورو و ۵۸۵٫۴۷۷٫۶۴۷ یوان و معارضین بخشی از زمین شرکت توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۵ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره 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 نمی‌کند.
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 مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس 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 هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶ - 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، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

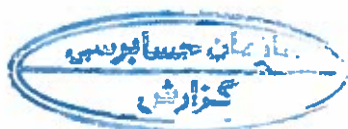
مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، بعنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 به طور 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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف 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 شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که 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، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.



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

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

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

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

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

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۸-۱ - مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب (عمدتاً سهامداران عمده) حداکثر ظرف مهلت مقرر قانونی پس از تصویب مجمع عمومی، رعایت نشده است.

۸-۲ - پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۷ خرداد ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۴، ۸-۱ و ۱۱ این گزارش و همچنین پیگیری اجرای پروژه‌های احداث کارخانه ویال‌های تزریقی و طرح تولید داروهای خاص متناسب با برنامه زمانبندی اولیه (یادداشت‌های توضیحی ۱-۸-۱۳ و ۲-۸-۱۳)، به نتیجه نرسیده است.

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای تضامین اعطایی و دریافتی شرکت‌های گروه، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

سایر معاملات مزبور در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	ماده	موضوع
الف - دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۱۱-۱	بندهای ۱ و ۲ و ماده ۷	افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه و گزارش فعالیت هیئت مدیره به مجامع ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۲.
۱۱-۲	بند ۴ ماده ۷	افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
ب - دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار:		
۱۱-۳	ماده ۵ و تبصره ۲ آن	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی، ظرف مهلت قانونی و طبق جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.
ج - اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۱۱-۴	مواد ۵۴ و ۵۶	اصلاح اساسنامه مطابق با آخرین تغییرات اساسنامه نمونه ابلاغ شده به شماره ۱۲۲/۱۲۵۰۷۴ مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۹ توسط سازمان بورس و اوراق بهادار.
د - دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:		
۱۱-۵	تبصره های ۱ و ۲ ماده ۳	استقرار سازوکار اثربخش جهت کسب اطمینان از تحقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت فرعی و نظارت بر اجرای اثربخش آن و مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
۱۱-۶	ماده ۸	ارائه گزارش ارزیابی کنترل های داخلی توسط واحد حسابرسی داخلی هر ۳ ماه یکبار به هیئت مدیره به طور کامل.
۱۱-۷	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی سالانه هیئت مدیره، مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیئت مدیره



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

ردیف	ماده	موضوع
		و اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت‌های فرعی و وابسته توسط هیئت مدیره شرکت و انعکاس نتایج در یک سرفصل جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره.

۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

ناصر دیانتی

مصطفی صمیمی فرد

سازمان حسابرسی

داروسازی فارابی

(شرکت سهامی عام)

شماره: تاریخ: پیوست:

مجمع عمومی صاحبان سهام
با احترام
به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

- صورت سود و زیان تلفیقی ۲
- صورت سود و زیان جامع تلفیقی ۳
- صورت وضعیت مالی تلفیقی ۴
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی ۵
- صورت جریان های نقدی تلفیقی ۶

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

- صورت سود و زیان جداگانه ۷
- صورت سود و زیان جامع جداگانه ۸
- صورت وضعیت مالی جداگانه ۹
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه ۱۰
- صورت جریان های نقدی جداگانه ۱۱

۱۲-۷۱

پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت پارس دارو (سهامی عام)	سید احمد حسینی	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت داروبخش (سهامی عام)	دستجردی	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	
شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)	عبدالعلی رجائی بروچی	عضو هیئت مدیره (موظف) و معاونت مالی اقتصادی	
شرکت سرمایه گذاری دارویی ناس (سهامی عام)	ذبیح اله صادقی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت شیمی داروئی دارو بخش (سهامی عام)	محسن همدانی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
	سعد میرزائی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۳۲,۰۴۰,۵۸۳	۳۷,۶۲۰,۹۱۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۸,۵۰۸,۲۲۳)	(۲۴,۲۴۲,۳۸۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳,۵۳۲,۳۶۰	۱۳,۳۷۸,۵۳۱		سود ناخالص
(۱,۳۴۷,۴۳۵)	(۲,۲۴۷,۷۲۰)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸۸,۲۰۸	۹۵,۹۳۶	۸	سایر درآمدها
(۶۵,۳۳۰)	(۲۱۱,۲۸۷)	۹	سایر هزینه‌ها
۱۲,۲۰۷,۸۰۳	۱۱,۰۱۵,۴۶۰		سود عملیاتی
(۱,۲۱۳,۴۱۷)	(۱,۶۳۷,۱۵۴)	۱۰	هزینه‌های مالی
(۲۴۴,۴۹۸)	۵۹۶,۶۷۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱۰,۷۴۹,۸۸۸	۹,۹۷۴,۹۷۶		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت وابسته
۱,۴۳۶,۳۶۰	۲,۳۸۲,۸۲۸	۱۶-۳-۱	سهم گروه از سود شرکت وابسته
۱۲,۱۸۶,۲۴۸	۱۲,۳۵۷,۸۰۴		سود قبل از مالیات
(۲,۲۶۱,۰۵۱)	(۱,۶۴۱,۸۸۱)	۳۲-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۹,۹۲۵,۱۹۷	۱۰,۷۱۵,۹۲۳		سود خالص
			قابل انتساب به
۸,۷۷۰,۶۲۷	۹,۲۷۴,۸۱۸		مالکان شرکت اصلی
۱,۱۵۴,۵۷۰	۱,۴۴۱,۱۰۵		منافع فاقد حق کنترل
۹,۹۲۵,۱۹۷	۱۰,۷۱۵,۹۲۳		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم
۵,۴۹۴	۴,۸۰۰		عملیاتی (ریال)
(۳)	۱,۰۰۷		غیر عملیاتی (ریال)
۵,۴۹۱	۵,۸۰۷	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۹,۹۲۵,۱۹۷	۱۰,۷۱۵,۹۲۳	سود خالص
-	۷,۵۷۹,۸۳۰	سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :
-	۴,۷۴۲,۷۹۸	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود گروه - زمین ۱۲-۵
-	۱۲,۳۲۲,۶۲۸	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود شرکت وابسته - زمین ۱۶-۱
۹,۹۲۵,۱۹۷	۲۳,۰۳۸,۵۵۱	سود جامع
۸,۷۷۰,۶۲۷	۲۰,۵۶۳,۴۳۹	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۱۵۴,۵۷۰	۲,۴۷۵,۱۱۲	منافع فاقد حق کنترل
۹,۹۲۵,۱۹۷	۲۳,۰۳۸,۵۵۱	

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

شرکت داروسازی فارابی
سال ۱۴۰۳



شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۲,۷۹۳,۰۲۰
دارایی های نامشهود	۱۴	۲۹,۱۹۱
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۶	۱,۹۲۶,۶۳۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷	۴۴,۸۶۸
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۸-۳	۴۷,۵۴۹
دارایی مالیات انتقالی	۳۲-۶	۱۶,۱۹۶
سایر دارایی ها	۱۹	۹۵۴,۵۰۰
جمع دارایی های غیر جاری		۵,۸۲۱,۹۵۴
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۰	۳,۷۹۹,۵۷۲
موجودی مواد و کالا	۲۱	۸,۶۶۶,۴۳۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۱۸-۱	۱۷,۰۰۶,۴۲۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۸,۴۹۱
موجودی نقد	۲۳	۲,۰۷۶,۹۵۴
جمع دارایی های جاری		۳۱,۵۵۷,۸۶۹
جمع دارایی ها		۳۷,۳۷۹,۸۲۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۱,۶۰۰,۰۰۰
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	۲۵	(۲۵,۶۹۲)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۶	۱۳۶,۲۵۴
اندوخته قانونی	۲۷	۱۸۳,۶۴۵
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۳-۵	۶,۵۴۵,۸۲۳
سهام از سایر اقلام حقوق مالکانه شرکت وابسته	۱۶-۱	۴,۷۴۲,۷۹۸
سود انباشته		۱۳,۵۲۱,۲۳۶
سهام خزانه	۲۸	(۱۰۰,۳۸۴)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۱۱,۶۴۰,۲۴۱
منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۱,۳۳۹,۵۲۲
جمع حقوق مالکانه		۱۲,۹۷۹,۷۶۳
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۰-۳	۱۱۰,۲۸۱
تسهیلات مالی	۳۴	۲۶۰,۶۵۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۴۴۴,۱۰۳
جمع بدهی های غیر جاری		۸۳۵,۰۴۲
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۰-۱	۸,۸۹۹,۸۰۹
مالیات پرداختی	۳۲	۲,۴۰۱,۲۹۸
سود سهام پرداختی	۳۳	۴,۱۸۶,۸۵۰
تسهیلات مالی	۳۴	۷,۷۸۵,۸۳۴
پیش دریافت ها	۳۵	۲۹۱,۲۲۷
جمع بدهی های جاری		۲۳,۵۶۵,۰۱۸
جمع بدهی ها		۲۴,۴۰۰,۰۶۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۸,۳۶۰,۹۴۵

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

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	آثار معاملات	آثار معاملات با	منافع فاقد	حق کنترل	اندوخته قانونی	ارزایی دارایی ها	حقوق مالکانه	سهم از سایر اقلام	سود انباشته	سهم خزانة	حقوق مالکان	منافع فاقد حق	جمع حقوق مالکانه
۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۳۶,۲۵۴	۱۸۳,۶۴۵	۱۸۳,۶۴۵	۱۸۳,۶۴۵	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۳۶,۲۵۴	۱۸۳,۶۴۵	۱۸۳,۶۴۵	۱۸۳,۶۴۵	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴	۱۳۶,۲۵۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲													
سود خالص گزارش شده در صورت مالی مالی ۱۴۰۲													
سود سهام مصوب													
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹													
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۲													
سود خالص سال ۱۴۰۲													
سایر اقلام سود و زیان جمعی													
سود جمعی سال ۱۴۰۲													
سود سهام مصوب													
واگذاری منافع در شرکت فرعی													
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۳۰													

محمدعلی میرزایی
مدیر عامل



شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۹۴۷,۴۵۴	۸,۶۱۳,۶۴۷	نقد حاصل از عملیات
(۹۵۹,۳۲۳)	(۱,۵۷۶,۷۱۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲,۹۸۸,۱۳۱	۷,۰۳۶,۹۳۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۰۵۰,۷۴۰)	(۷۵۱,۲۹۱)	پرداخت نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۶۶۲)	(۴۲,۳۸۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
-	(۲,۶۹۵)	پرداخت های نقدی بابت سایر سرمایه گذاریها
۲,۰۲۳,۳۶۰	-	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
-	(۱,۱۰۴)	پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل سایر سرمایه گذاری بلند مدت
-	۵۷۲,۶۳۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
۲۷,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
۴۰,۰۲۱	۱۶,۱۰۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱,۰۳۶,۹۷۹	(۲۰۸,۷۴۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴,۰۲۵,۱۱۰	۶,۸۲۸,۱۸۸	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
-	۹۰,۱۹۹	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
-	-	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)
۱۰,۱۴۴,۱۹۶	۷,۰۹۲,۵۴۱	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۷,۲۶۱,۴۶۳)	(۹,۷۵۵,۳۵۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷۳۷,۳۷۵)	(۱,۴۴۴,۱۸۴)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۶,۵۴۵)	-	جرایم نقدی ناشی از عدم پرداخت به موقع سود سهام
(۶,۲۹۸,۷۴۳)	(۱,۶۱۱,۸۵۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۸۰۶,۴۵۳)	(۷۶۳,۹۰۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۴,۹۹۶,۳۸۳)	(۶,۳۹۲,۵۵۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۹۷۱,۲۷۳)	۴۳۵,۶۳۱	خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
۲,۰۳۳,۷۹۷	۲,۰۷۶,۹۵۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۴,۴۳۰	۱۰۴,۵۸۷	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۰۷۶,۹۵۴	۲,۶۱۷,۱۷۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
۴۶۴,۳۷۷	-	معاملات غیر نقدی

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

گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

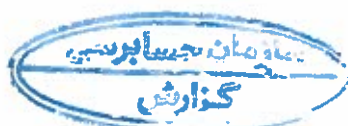
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲۵,۰۸۸,۶۳۴	۲۸,۴۰۷,۴۹۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۶,۲۱۷,۷۶۴)	(۲۱,۰۶۴,۱۲۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۸۷۰,۸۷۰	۷,۳۴۳,۳۷۱		سود ناخالص
(۹۷۵,۸۱۱)	(۱,۶۱۶,۲۶۰)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۸۸,۲۰۸	۹۵,۶۷۷	۸	سایر درآمدها
(۴۳,۲۵۵)	(۱۴۹,۶۵۵)	۹	سایر هزینه‌ها
۷,۹۴۰,۰۱۲	۵,۶۷۳,۱۳۳		سود عملیاتی
(۱,۱۰۱,۷۶۸)	(۱,۴۴۴,۲۹۹)	۱۰	هزینه‌های مالی
۲,۶۸۳,۹۱۰	۵,۶۱۹,۰۲۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۹,۵۲۲,۱۵۴	۹,۸۴۷,۸۶۲		سود قبل از مالیات
(۱,۵۴۵,۳۴۲)	(۶۷۸,۳۸۹)	۳-۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
۷,۹۷۶,۸۱۲	۹,۱۶۹,۴۷۳		سود خالص
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
۴,۰۱۸	۲,۹۹۰		عملیاتی (ریال)
۹۷۶	۲,۷۵۱		غیر عملیاتی (ریال)
۴,۹۹۴	۵,۷۴۱	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی فارابی
سال مالی ۱۴۰۳



شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

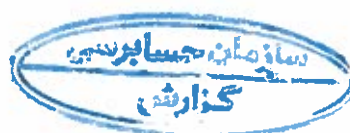
(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۷,۹۷۶,۸۱۲	۹,۱۶۹,۴۷۳	سود خالص
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:		
-	۴,۵۰۶,۰۸۷	۱۳
۷,۹۷۶,۸۱۲	۱۳,۶۷۵,۵۶۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود - زمین
		سود جامع

۸

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

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام



شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
دارایی‌ها		
		دارایی‌های غیر جاری
۹۲۴,۷۳۰	۵,۴۸۵,۸۹۸	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۱۸,۸۹۲	۲۷,۶۸۷	۱۴ دارایی‌های نامشهود
۱۷۸,۴۰۴	۱۷۷,۷۲۹	۱۵ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۳۴۸,۸۷۷	۳۳۱,۸۰۶	۱۶ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۱,۶۹۳	۱,۸۱۹	۱۷ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۲۶,۵۲۹	۲۳,۸۰۳	۱۸-۳ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۶,۱۹۶	۲۴,۸۵۵	۳۲-۶ دارایی مالیات انتقالی
۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰	۱۹ سایر دارایی‌ها
۲,۴۶۹,۸۲۱	۷,۰۲۸,۰۹۷	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۱,۹۵۶,۳۹۷	۲,۵۱۸,۵۷۲	۲۰ پیش پرداخت‌ها
۷,۳۰۳,۶۳۰	۴,۹۹۱,۱۵۰	۲۱ موجودی مواد و کالا
۱۸,۱۴۳,۶۳۰	۲۷,۷۳۸,۷۶۹	۱۸-۲ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۸,۴۸۸	۱۱,۱۸۳	۲۲ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱,۳۸۹,۹۵۴	۴۷۹,۸۳۳	۲۳ موجودی نقد
۲۸,۸۰۲,۰۹۹	۳۵,۷۳۹,۵۰۷	جمع دارایی‌های جاری
۳۱,۲۷۱,۹۲۰	۴۲,۷۶۷,۶۰۴	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
		حقوق مالکانه
۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۴ سرمایه
۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۲۷ اندوخته قانونی
-	۴,۵۰۶,۰۸۷	۱۳-۵ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۸,۷۲۴,۲۲۹	۱۲,۲۹۳,۷۰۲	سود انباشته
(۱۰۰,۳۸۴)	(۱۰۰,۳۸۴)	۲۸ سهام خزانه
۱۰,۳۸۳,۸۴۵	۱۸,۴۵۹,۴۰۵	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۹۴,۶۶۳	۱۶۲,۲۶۰	۳۰-۴ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۳۳۷,۷۶۶	۴۵۲,۵۳۶	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۳۲,۴۲۹	۶۱۴,۷۹۶	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۸,۳۲۲,۷۳۲	۹,۷۳۳,۲۰۸	۳۰-۲ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱,۴۴۱,۹۲۶	۱,۲۳۲,۹۰۷	۳۲ مالیات پرداختنی
۴,۰۹۸,۳۲۵	۸,۰۸۶,۴۷۳	۳۳ سود سهام پرداختنی
۶,۵۶۵,۲۸۷	۴,۶۳۹,۴۲۶	۳۴ تسهیلات مالی
۲۷,۳۷۶	۱,۳۸۹	۳۵ پیش دریافت‌ها
۲۰,۴۵۵,۶۴۶	۲۳,۶۹۳,۴۰۳	جمع بدهی‌های جاری
۲۰,۸۸۸,۰۷۵	۲۴,۳۰۸,۱۹۹	جمع بدهی‌ها
۳۱,۲۷۱,۹۲۰	۴۲,۷۶۷,۶۰۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مهر و امضاء مدیر عامل

مهر و امضاء مدیر مالی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۹,۱۴۹,۴۳۳	(۱۰۰,۳۸۴)	۷,۴۸۹,۸۱۷	-	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰,۰۰۰
۷,۹۷۶,۸۱۲	-	۷,۹۷۶,۸۱۲	-	-	-
(۶,۷۴۲,۴۰۰)	-	(۶,۷۴۲,۴۰۰)	-	-	-
۱۰,۲۸۲,۸۴۵	(۱۰۰,۳۸۴)	۸,۷۲۴,۲۲۹	-	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰,۰۰۰
۹,۱۶۹,۴۷۳	-	۹,۱۶۹,۴۷۳	-	-	-
۴,۵۰۶,۰۸۷	-	-	۴,۵۰۶,۰۸۷	-	-
۱۳,۶۷۵,۵۶۰	-	۹,۱۶۹,۴۷۳	۴,۵۰۶,۰۸۷	-	-
(۵,۶۰۰,۰۰۰)	-	(۵,۶۰۰,۰۰۰)	-	-	-
۱۸,۴۵۹,۴۰۵	(۱۰۰,۳۸۴)	۱۲,۲۹۳,۷۰۲	۴,۵۰۶,۰۸۷	۱۶۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰,۰۰۰

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

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سایر اقلام سود و زیان جامع

سود جامع سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



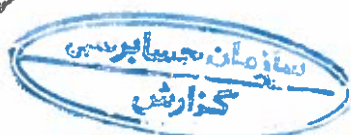
شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۴,۳۲۹,۹۸۳	۱,۶۱۰,۱۷۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۸۹۶,۰۶۸)	(۵۹۱,۹۳۴)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳,۴۳۳,۹۱۵	۱,۰۱۸,۲۳۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۲۴,۷۸۸)	(۲۴۲,۷۱۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱۵,۳۲۲)	(۸۱۰)
پرداخت های نقدی بابت سایر سرمایه گذاریها	(۲,۶۹۵)	-
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت	۶۶۲,۸۳۱	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	-	۳,۶۶۴,۱۱۵
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۹,۷۵۱	۱۹,۱۶۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۵۲۹,۷۷۷	۳,۴۳۹,۷۵۳
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	۳,۹۶۳,۶۹۲	۴,۴۵۷,۹۸۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی		
دریافت های ناشی از تسهیلات	۶,۱۱۲,۴۳۷	۸,۵۱۴,۹۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۸,۳۷۸,۶۵۵)	(۶,۴۰۰,۴۳۴)
جرایم نقدی ناشی از عدم پرداخت به موقع سود سهام	-	(۳۶,۵۴۵)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱,۱۸۷,۵۵۱)	(۶۲۵,۷۱۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۶۱۱,۸۵۲)	(۶,۲۹۸,۷۴۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی	(۴,۹۶۵,۶۲۱)	(۴,۸۴۶,۵۳۵)
خالص (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۰۰۱,۹۲۹)	(۳۸۸,۵۴۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱,۳۸۹,۹۵۴	۱,۷۶۵,۵۰۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۹۱,۸۰۸	۱۲,۹۹۴
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۷۹,۸۳۳	۱,۳۸۹,۹۵۴

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

شرکت داروسازی فارابی



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) و شرکت فرعی آن تولید کپسول ژلاتین (سهامی عام) می باشد. شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۲۷۹۲۷۰ در سال ۱۳۶۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۶۸۱۶ مورخ ۳۰ مهرماه ۱۳۶۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی در اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از سال ۱۳۶۸، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۴ اسفندماه ۱۳۷۴ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۵ بهمن ماه ۱۳۷۴ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۲۷ اسفند ماه ۱۳۷۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت پارس دارو است و شرکت نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا) می باشد. محل فعالیت اصلی آن در شهر اصفهان، کیلومتر ۱۵ جاده اصفهان- شیراز می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

ایجاد و تاسیس کارخانجات ولابراتوارهایی به منظور تهیه و تولید هرگونه مواد و محصولات دارویی، بهداشتی، آرایشی و همچنین خرید و فروش، واردات و صادرات موارد مذکور و نیز وارد نمودن ماشین آلات صنعتی و قطعات یدکی، و سایر اقلام مورد نیاز و کلیه اموری که مستقیماً و یا به طور غیر مستقیم به موضوع شرکت بستگی داشته باشد.

اخذ نمایندگی، ایجاد شعبه و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور و همچنین انعقاد قراردادهایی به منظور دادن و گرفتن حق امتیاز مربوط به موارد مذکور در بند فوق.

بطور کلی شرکت می تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم به تمام یا هریک از موضوعات مشروحه فوق مربوط باشد مبادرت نماید.

موضوع فرعی فعالیت، مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت های موجود می باشد.

فعالیت اصلی شرکت در سال مورد گزارش تولید محصولات دارویی و شرکت فرعی آن، تولید و توزیع انواع پوکه های کپسول دارویی می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

شرکت	گروه		
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر	نفر	نفر
۰	۰	۳۲	۲۷
۴۳۵	۴۳۷	۶۵۸	۶۶۴
۴۳۵	۴۳۷	۶۹۰	۶۹۱
۴۳۵	۴۳۷	۶۹۰	۶۹۱

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

۱-۳-۱- در سال مالی جاری ۵۶ نفر نیروی قراردادی استخدام و ۳۱ نفر خاتمه قرارداد و ترک کار داشته و ۲۳ نفر از پرسنل قراردادی بازنشسته شده اند.

۱-۳-۲- تعداد کارکنان رسمی گروه ۵ نفر بازنشسته شده اند و ۶ نفر استخدام قراردادی شده اند.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن درمورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از تاریخ ۱۴۰۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقد حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. به موجب استاندارد حسابداری فوق، واحد تجاری باید زمانی (یا در طول زمانی) درآمد عملیاتی را شناسایی کند که یک تعهد عملکردی را از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری ایفا نماید. یک دارایی زمانی (یا در طول زمانی) انتقال می‌یابد که مشتری کنترل آن دارایی را بدست می‌آورد. شایان ذکر اینکه با توجه به وضعیت فعلی شناسایی درآمد‌های عملیاتی فروش محصولات اجرای الزامات این استاندارد آثار با اهمیتی بر صورت‌های مالی خواهد داشت که شرکت در حال بررسی و برآورد آثار مذکور می‌باشد. شایان ذکر اینکه اطلاعات از شرکتهای پخش در حال جمع‌آوری بوده و در گزارشات آتی افشا خواهد شد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی استفاده شده است. به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می‌شود:

الف - زمین شرکتهای گروه به روش تجدید ارزیابی

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

الف - داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام شده (تعمیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری میتواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج - داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی تولید کپسول ژلاتین (سهامی عام) پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

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

۳-۲-۳- سال مالی شرکت فرعی از ابتدای فروردین تا پایان اسفند ماه هر سال می‌باشد.

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

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه‌ازای 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 می‌شود.

۳-۳-۳ سرقتی

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

۳-۳-۲- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل به میزان سهم مناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۳ در آمد عملیاتی

۳-۴-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا (شامل فروش انواع کپسول، قرص و سوسپانسیون براساس قراردادهای منعقد شده با شرکت‌های پخش کننده دارو) در زمان تحویل کالا به شرکت‌های پخش شناسایی می‌شود. نرخ‌های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ‌های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی پس از کسر تخفیفات (نسبت به موجودی پایان سال نزد شرکت‌های پخش ذخیره لازم جهت تخفیفات محاسبه و در حساب‌ها اعمال می‌شود) ملاک عمل قرار می‌گیرد. همچنین در صورت عدم فروش محصولات نزد شرکت‌های پخش تا تاریخ صورت وضعیت مالی در صورتی که افزایش نرخی به محصولات فروش نرفته تعلق گیرد مابه‌التفاوت محاسبه و تحت عنوان تعدیل نرخ به حساب درآمد منظور و از شرکت‌های توزیع کننده دریافت خواهد گردید. نرخ فروش محصولات صادراتی با توجه به وضعیت بازار رقابتی روز و مطالعات میدانی در بازار هدف و مذاکرات لازم با مشتریان صادراتی توسط مدیر عامل (با توجه به تفویض اختیار از طریق هیئت مدیره) صورت می‌پذیرد.

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

۳-۵-۳ تسعیر ارز

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

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	شرکت فرعی نرخ آزاد ETS	شرکت اصلی نرخ سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی (ETS)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی - بانک	دلار	نرخ حواله‌های ارزی - ۸۱,۲۰۳ ریال	نرخ حواله‌های ارزی - ۸۱,۲۰۳ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - بانک	یورو	نرخ حواله‌های ارزی - ۷۲۲,۰۳۶ ریال	نرخ حواله‌های ارزی - ۷۲۴,۰۳۶ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق و تنخواه گردان	دلار	آزاد - ۹۷۷,۸۰۰ ریال	نرخ اسکناس ارزی - ۷۰۰,۲۷۷ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق و تنخواه گردان	یورو	آزاد - ۱,۰۷۵,۸۰۰ ریال	نرخ اسکناس ارزی - ۷۴۴,۸۷۰ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق و تنخواه گردان	تنگه	-	نرخ اسکناس ارزی - ۱,۴۷۹ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق	روپیه	-	نرخ اسکناس ارزی - ۲,۳۷۷ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق	درهم امارات	-	نرخ اسکناس ارزی - ۱۹۰,۶۸۱ ریال	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی‌های ارزی - شرکت فرعی	دلار	آزاد - ۹۷۷,۸۰۰ ریال	-	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی - شرکت فرعی	دلار کانادا	آزاد - ۶۹۰,۶۰۰ ریال	-	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی - شرکت فرعی	یورو	آزاد - ۱,۰۷۵,۸۰۰ ریال	-	مقررات بانک مرکزی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

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

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

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

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط برحسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر بصورت موقت ممکن نباشد نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۷-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می باشد.

۳-۷-۳- 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 اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ و ۲۰ درصد و ۵ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴، ۵، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۴- برای دارایی های ثابتی که در 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 هریک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی)، پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کاری یا علل دیگر برای مدت 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 بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

سید محمد علی حسینی
رئیس هیئت مدیره

۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی

۸-۳-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۸-۳-۲- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور می شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه بطور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۹-۳- دارایی های نامشهود

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

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

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

۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱۰-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

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

۱۰-۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، 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.

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

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

۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های صفحه بعد تعیین می شود:

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون سالانه با توجه به مرحله تولید

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم بدکی

۱۲-۳- ذخایر

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

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۱۲-۳- ذخیره تخفیفات فروش

ذخیره تخفیفات فروش در پایان هر ماه شناسایی می‌گردد. شرکت در پایان هر دوره مالی نیز با دریافت اطلاعات میزان فروش شرکت‌های توزیع و موجودی‌های نزد شرکت‌های مذکور، نسبت به محاسبه ذخیره تخفیفات حسب توافقات صورت گرفته اقدام می‌نماید.

۱۳-۳- سرمایه گذاری‌ها

۱۲-۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت فرعی	سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت 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	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش پرتفوی سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	

شناخت درآمد

شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱-۱۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته

۱-۱۳-۱-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در صورت مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۱-۱۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در ابتدا به‌بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۱-۱۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۳-۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۳-۱-۵- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته برای استفاده شرکت، صورت‌های مالی را به همان تاریخ صورت‌های مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۱۴-۳- سهام خزانه

۱-۱۴-۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۱-۱۴-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۱-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۱-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۵-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

۳-۱۶- مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۶-۲- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۶-۳- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۶-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تخفیفات جنسی

هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال‌های قبل، بازخورد‌های دریافت شده از مشتریان و وضعیت فروش محصولات در بازار اقدام به برآورد تخفیفات فروش می‌نماید که در پایان سال جاری ۳۶۲ میلیارد ریال برآورد و برای سال مالی قبل ۱۵۰ میلیارد ریال بوده است. (یادداشت ۷)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۵,۰۲۴,۶۸۲	۲۸,۲۵۷,۴۳۶	۳۱,۹۷۶,۶۳۱	۳۷,۴۷۰,۸۵۰
۶۳,۹۵۲	۱۵۰,۰۶۳	۶۳,۹۵۲	۱۵۰,۰۶۳
۲۵,۰۸۸,۶۳۴	۲۸,۴۰۷,۴۹۹	۳۲,۰۴۰,۵۸۳	۳۷,۶۲۰,۹۱۳

فروش خالص
درآمد ارائه خدمات

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		واحد
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
۱۰,۲۹۱,۱۴۳	۵۵۵,۲۱۰	۱۴,۰۵۳,۶۲۳	۶۸۶,۵۰۷	هزار عدد
۸,۳۳۲,۷۹۹	۲۹۹,۴۸۱	۱۰,۳۴۷,۴۱۰	۲۶۸,۳۴۴	هزار عدد
۶,۶۷۵,۰۵۰	۲۳,۵۹۵	۶,۲۵۳,۸۹۱	۱۵,۵۹۸	هزار شیشه
۶,۹۵۱,۹۴۹	۶,۲۳۸	۹,۲۳۰,۰۷۲	۶,۷۳۰	هزار عدد
۳۲,۲۵۰,۹۴۱		۳۹,۸۸۴,۹۹۶		
-	-	۲۵,۵۹۰	۱,۴۵۰	هزار عدد
-	-	۱۸,۴۹۸	۴۷۴	هزار عدد
۳۲,۴۶۴	۴۶	۴۰,۶۴۷	۱۴۸	هزار شیشه
۳۲,۴۶۴		۸۴,۷۳۵		
۳۲,۲۸۳,۴۰۵		۳۹,۹۶۹,۷۳۱		
(۱۰,۲۷۳)		(۳۶,۹۷۸)		
(۲۹۶,۵۰۱)		(۲,۴۶۱,۹۰۳)		
۳۱,۹۷۶,۶۳۱		۳۷,۴۷۰,۸۵۰		
۱۰,۲۹۱,۱۴۳	۵۵۵,۲۱۰	۱۴,۰۵۳,۶۲۳	۶۸۶,۵۰۷	هزار عدد
۸,۳۳۲,۷۹۹	۲۹۹,۴۸۱	۱۰,۳۴۷,۴۱۰	۲۶۸,۳۴۴	هزار عدد
۶,۶۷۵,۰۵۰	۲۳,۵۹۵	۶,۲۵۳,۸۹۱	۱۵,۵۹۸	هزار شیشه
۲۵,۲۹۸,۹۹۲		۳۰,۶۵۴,۹۲۴		
-	-	۲۵,۵۹۰	۱,۴۵۰	هزار عدد
-	-	۱۸,۴۹۸	۴۷۴	هزار عدد
۳۲,۴۶۴	۴۶	۴۰,۶۴۷	۱۴۸	هزار شیشه
۳۲,۴۶۴		۸۴,۷۳۵		
۲۵,۳۳۱,۴۵۶		۳۰,۷۳۹,۶۵۹		
(۱۰,۲۷۳)		(۳۰,۳۲۰)		
(۲۹۶,۵۰۱)		(۲,۴۶۱,۹۰۳)		
۲۵,۰۲۴,۶۸۲		۲۸,۲۵۷,۴۳۶		

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱-۱- فروش خالص شرکت نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۲,۳۲۲,۷۵۴ میلیون ریال معادل ۱۳ درصد افزایش یافته است که دلایل اصلی آن به شرح زیر است:

۵-۱-۱-۱- فروش کپسول ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۳۷ درصد افزایش یافته که ۲۴ درصد ناشی از افزایش مقدار فروش و ۱۳ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش کپسول ها به دلیل تغییر ترکیب فروش بوده است.

۵-۱-۱-۲- فروش قرص ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۲۴ درصد افزایش یافته که (۱۱) درصد ناشی از کاهش مقدار فروش و ۳۵ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش قرص ها بوده است.

۵-۱-۱-۳- فروش سوسپانسیون ها نسبت به سال قبل معادل (۶) درصد کاهش یافته که (۳۳) درصد ناشی از کاهش مقدار فروش و ۲۷ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش سوسپانسیون ها بوده که علت کمبود مواد اولیه و کاهش تولید بوده است.

۵-۱-۲- نرخ های فروش داخلی محصولات با توجه به نرخ های مصوب اعلام شده از سوی سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی پس از کسر تخفیفات (نسبت به موجودی پایان سال نزد شرکت های پخش ذخیره لازم جهت تخفیفات محاسبه و در حساب‌ها اعمال می شود) ملاک عمل قرار می گیرد.

۵-۱-۳- مبلغ ۶۵۴,۶۲۰ میلیون ریال از فروش محصولات شرکت مربوط به مابه التفاوت افزایش نرخ های فروش محصولات در سال مالی جاری می باشد که به موجودی محصولات نزد شرکت های پخش نیز تعلق گرفته است که طبق اهم رویه های حسابداری مربوط به شناخت درآمد (یادداشت ۲-۴-۳) شناسایی و در حساب ها ثبت شده است.

۵-۱-۴- علت افزایش تخفیفات فروش نسبت به سال قبل ناشی از زمان باقیمانده تا تاریخ انقضا به جهت جلوگیری از امحاء و باتوجه به شرایط بازار و انباشت موجودی محصولات نزد شرکت های پخش بر اساس نظر معاونت فروش و تایید هیات مدیره شرکت می باشد شایان ذکر است تخفیفات به تفکیک شرکت و محصول به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳				
جمع	جمع	کپسول	قرص	سوسپانسیون	
۹۲,۶۷۲	۶۹۸,۸۸۲	۲۰۴,۴۲۳	۳۶۱,۲۶۳	۱۳۳,۱۹۶	اشخاص وابسته:
۸۷,۶۶۶	۶۱۷,۰۶۲	۲۸۵,۲۲۲	۲۱۹,۳۲۸	۱۱۲,۵۱۲	شرکت توزیع داروپخش
۵۱,۹۶۸	۳۷۲,۳۵۸	۱۵۰,۲۲۶	۱۵۳,۸۷۸	۶۸,۲۵۴	شرکت پخش هجرت
۲۳۲,۳۰۶	۱,۶۸۸,۳۰۲	۶۳۹,۸۷۱	۷۳۴,۴۶۹	۳۱۳,۹۶۲	شرکت پخش داروئی اکسیر
					جمع اشخاص وابسته
					سایر اشخاص
۱۴,۲۹۴	۱۷۴,۵۵۰	۵۱,۳۹۷	۸۷,۵۱۳	۳۵,۶۴۰	شرکت پخش داروگستر باریج اسانس
۶,۶۹۸	۱۵۰,۶۶۲	۶۲,۶۴۹	۴۷,۰۸۹	۴۰,۹۲۴	شرکت پخش مهبان دارو
۷,۸۸۱	۸۳,۷۱۱	۳۲,۴۱۰	۲۹,۰۰۹	۲۲,۲۹۲	شرکت سینا پخش زن
۴,۷۸۷	۷۷,۳۴۲	۲۲,۴۶۵	۲۴,۵۸۳	۳۰,۲۹۴	شرکت پخش مکمل کارن
۷,۲۲۱	۷۴,۰۶۹	۴۱,۷۶۱	۱۷,۸۷۳	۱۴,۴۳۵	شرکت پخش ممتاز
۳,۸۵۳	۶۶,۸۸۵	۲۱,۵۴۳	۲۹,۲۱۴	۱۶,۱۲۸	شرکت تعاونی داروگستر طبوبی
۳,۷۹۶	۵۱,۳۳۰	۱۵,۲۰۷	۱۶,۹۵۴	۱۹,۱۶۹	شرکت درمان یاب پخش مهرآریا
۶۳۱	۳۳,۷۸۳	۸,۶۸۷	۱۳,۱۲۳	۱۱,۹۷۳	شرکت بهستان پخش
-	۲۸,۰۹۱	۱۲,۲۶۱	۱۱,۷۷۹	۴,۰۵۱	شرکت داروئی نیک فردای (پخش نفس)
۳,۳۵۸	۱۵,۰۲۱	۳,۲۲۰	۶,۰۰۵	۵,۷۹۶	پخش شفا آراد
۱,۵۵۰	۱۱,۵۲۸	۴,۲۶۲	۳,۵۵۷	۳,۷۰۹	شرکت توزیع داروئی پورا پخش
۱,۰۵۶	۵,۹۶۵	۳۳۳	۳,۹۷۳	۱,۶۵۹	سها سروش نوین آسمان
۴,۹۷۹	۶۶۴	-	۶۶۴	-	شرکت نوش دارو مداوا
۴,۰۹۲	-	-	-	-	سایر
۶۴,۱۹۶	۷۷۳,۶۰۱	۲۷۶,۱۹۵	۲۹۱,۳۳۶	۲۰۶,۰۷۰	جمع سایر اشخاص

۲۹۶,۵۰۲

۲,۴۶۱,۹۰۳

سرمایه داران

سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۲- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲		۱۴۰۳	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	ریال		ریال	
اشخاص وابسته	۱۹,۳۹۱,۱۹۷	۶۱	۱۸,۰۸۹,۵۳۸	۴۸
سایر اشخاص	۱۲,۶۴۹,۳۸۶	۳۹	۱۹,۵۳۱,۳۷۵	۵۲
	۳۲,۰۴۰,۵۸۳	۱۰۰	۳۷,۶۲۰,۹۱۳	۱۰۰
شرکت	۱۷,۶۲۹,۶۵۵	۷۰	۱۶,۶۰۵,۸۷۴	۵۸
اشخاص وابسته	۷,۴۵۸,۹۷۹	۳۰	۱۱,۸۰۱,۶۲۵	۴۲
سایر اشخاص	۲۵,۰۸۸,۶۳۴	۱۰۰	۲۸,۴۰۷,۴۹۹	۱۰۰

۵-۳- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی (فروش خالص) و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲		۱۴۰۳	
	درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص	درآمد های تمام شده	سود ناخالص
	به درآمد عملیاتی	درآمد سود ناخالص	درآمد های تمام شده	سود ناخالص
فروش خالص	۱۳,۱۵۷,۰۵۶	(۸,۹۶۱,۰۸۹)	۴,۱۹۵,۹۶۷	۲۲
محصولات کپسول	۹,۳۲۵,۸۸۲	(۷,۴۷۳,۷۲۰)	۱,۸۵۲,۱۶۲	۲۷
محصولات قرص	۵,۷۷۴,۴۹۸	(۴,۵۲۵,۵۵۱)	۱,۲۴۸,۹۴۷	۲۲
محصولات سوسپانسیون	۹,۲۱۳,۴۱۴	(۳,۱۷۸,۲۵۴)	۶,۰۳۵,۱۶۰	۶۶
پوکه کپسول	۳۷,۴۷۰,۸۵۰	(۲۴,۱۳۸,۶۱۴)	۱۳,۳۳۲,۲۳۶	۳۶
درآمد ارائه خدمات	۱۵۰,۰۶۳	(۱۰۳,۷۶۸)	۴۶,۲۹۵	۳۱
خدمات کارمزدی	۳۷,۶۲۰,۹۱۳	(۲۴,۲۴۲,۳۸۲)	۱۳,۳۷۸,۵۳۱	۳۶
شرکت	۱۳,۱۵۷,۰۵۶	(۸,۹۶۱,۰۸۹)	۴,۱۹۵,۹۶۷	۲۲
فروش خالص	۹,۳۲۵,۸۸۲	(۷,۴۷۳,۷۲۰)	۱,۸۵۲,۱۶۲	۲۷
محصولات کپسول	۵,۷۷۴,۴۹۸	(۴,۵۲۵,۵۵۱)	۱,۲۴۸,۹۴۷	۲۲
محصولات قرص	۲۸,۲۵۷,۴۳۶	(۲۰,۹۶۰,۳۶۰)	۷,۲۹۷,۰۷۶	۲۶
محصولات سوسپانسیون	۱۵۰,۰۶۳	(۱۰۳,۷۶۸)	۴۶,۲۹۵	۳۱
درآمد ارائه خدمات	۲۸,۴۰۷,۴۹۹	(۲۱,۰۶۴,۱۲۸)	۷,۳۴۳,۳۷۱	۲۶
خدمات کارمزدی				

۵-۳-۱- کاهش حاشیه سود ناخالص محصولات به دلیل افزایش بهای مواد اولیه خریداری شده و همچنین افزایش هزینه های تولید و افزایش تخفیفات می باشد.

۵-۴- درآمد ارائه خدمات در سال مالی ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۵۰,۰۶۳ میلیون ریال مربوط به خدمات کارمزدی تولید و بسته بندی قرص سفیکسیم و کپسول سفالکسین طی قرارداد منعقد شده با شرکت پارس دارو بوده است که نسبت به مدت مشابه سال قبل از نظر تعداد ۱۰۰ درصد افزایش داشته است و مابقی به دلیل افزایش نرخ دستمزد و سربار خدمات ارائه شده نرخ خدمات افزایش داشته است.

شرکت داروسازی فارابی

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی فروش و ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
۱۹,۶۰۸,۷۶۴	-	۱۹,۶۰۸,۷۶۴	۱۵,۹۲۴,۸۴۶	-	۱۵,۹۲۴,۸۴۶
۱,۳۲۸,۷۲۵	۲۴,۴۳۷	۱,۳۵۳,۱۶۲	۹۹۲,۶۶۵	-	۹۹۲,۶۶۵
۱,۸۹۵,۷۸۶	۷۹,۳۳۰	۱,۹۷۵,۱۱۶	۱,۲۹۱,۱۷۳	-	۱,۲۹۱,۱۷۳
۱۹۲,۶۷۷	-	۱۹۲,۶۷۷	۱۱۵,۱۰۶	-	۱۱۵,۱۰۶
۲۸۰,۱۷۰	-	۲۸۰,۱۷۰	۱۶۴,۶۱۹	-	۱۶۴,۶۱۹
۱۳۰,۰۸۲	-	۱۳۰,۰۸۲	۸,۸۴۶	-	۸,۸۴۶
۱,۰۱۵,۸۸۷	-	۱,۰۱۵,۸۸۷	۵۴۳,۶۸۹	-	۵۴۳,۶۸۹
۲۴,۴۵۲,۰۹۱	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۵۵۵,۸۵۸	۱۹,۰۴۰,۹۴۴	-	۱۹,۰۴۰,۹۴۴
(۳۷۰,۵۲۷)	-	(۳۷۰,۵۲۷)	(۲۱۹,۷۶۶)	-	(۲۱۹,۷۶۶)
(۷۷,۱۸۳)	-	(۷۷,۱۸۳)	(۴۳,۲۵۵)	-	(۴۳,۲۵۵)
۲۴,۰۰۴,۳۷۱	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۱۰۸,۱۳۸	۱۸,۷۷۷,۹۲۳	-	۱۸,۷۷۷,۹۲۳
(۳۳,۹۳۹)	-	(۳۳,۹۳۹)	۴۹۷,۷۱۲	-	۴۹۷,۷۱۲
(۷۶,۵۴۲)	-	(۷۶,۵۴۲)	(۲,۰۰۰)	-	(۲,۰۰۰)
۲۳,۸۹۳,۸۹۰	۱۰۳,۷۶۷	۲۳,۹۹۷,۶۵۷	۱۹,۲۷۳,۶۳۵	-	۱۹,۲۷۳,۶۳۵
۲۴۴,۷۲۵	-	۲۴۴,۷۲۵	(۷۶۵,۴۱۲)	-	(۷۶۵,۴۱۲)
۲۴,۱۳۸,۶۱۵	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۲۴۲,۳۸۲	۱۸,۵۰۸,۲۲۳	-	۱۸,۵۰۸,۲۲۳

گروه

مواد مستقیم مصرفی

دستورال مستقیم

سربار ساخت :

دستورال غیر مستقیم

استهلاک

تعمیر و نگهداری

هزینه های آزمایشگاهی

سایر (اقدام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)

سهم هزینه های فروش، انباری و عمومی از سربار (یادداشت ۷)

هزینه های جذب نشده (یادداشت ۹-۱)

جمع هزینه های ساخت

(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت

ضایعات و مصارف متفرقه (یادداشت ۹)

بهای تمام شده ساخت

افزایش موجودی های ساخته شده

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳					۱۴۰۲				
فروش		ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
شرکت									
مواد مستقیم مصرفی	۱۸,۱۳۲,۷۶۸	-	۱۸,۱۳۲,۷۶۸	۱۴,۷۵۴,۸۸۷	-	۱۴,۷۵۴,۸۸۷	۱۴,۷۵۴,۸۸۷	-	۱۴,۷۵۴,۸۸۷
دستبرد مستقیم	۷۳۲,۳۴۵	۲۴,۴۳۷	۷۵۶,۷۸۲	۵۷۴,۹۲۵	-	۵۷۴,۹۲۵	۵۷۴,۹۲۵	-	۵۷۴,۹۲۵
سربار ساخت									
دستبرد غیر مستقیم	۱,۳۸۲,۵۷۸	۷۹,۳۳۰	۱,۴۶۱,۹۰۸	۹۴۸,۷۱۰	-	۹۴۸,۷۱۰	۹۴۸,۷۱۰	-	۹۴۸,۷۱۰
استهلاک	۴۵,۲۵۷	-	۴۵,۲۵۷	۵۲,۴۷۵	-	۵۲,۴۷۵	۵۲,۴۷۵	-	۵۲,۴۷۵
تعمیر و نگهداری	۱۴۸,۴۰۶	-	۱۴۸,۴۰۶	۴۸,۸۶۸	-	۴۸,۸۶۸	۴۸,۸۶۸	-	۴۸,۸۶۸
هزینه های آزمایشگاهی	۱۳۰,۰۸۲	-	۱۳۰,۰۸۲	۸۸,۴۶	-	۸۸,۴۶	۸۸,۴۶	-	۸۸,۴۶
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)	۵۴۴,۱۹۸	-	۵۴۴,۱۹۸	۲۴۶,۸۱۴	-	۲۴۶,۸۱۴	۲۴۶,۸۱۴	-	۲۴۶,۸۱۴
سهام هزینه های فروش، اداری و عمومی از سربار (یادداشت ۷)	۲۱,۱۱۵,۶۳۴	۱۰۳,۷۶۷	۲۱,۲۱۹,۴۰۱	۱۶,۶۳۵,۵۲۵	-	۱۶,۶۳۵,۵۲۵	۱۶,۶۳۵,۵۲۵	-	۱۶,۶۳۵,۵۲۵
هزینه های جذب نشده (یادداشت ۹-۱)	(۲۳۲,۳۱۹)	-	(۲۳۲,۳۱۹)	(۱۳۲,۶۴۰)	-	(۱۳۲,۶۴۰)	(۱۳۲,۶۴۰)	-	(۱۳۲,۶۴۰)
جمع هزینه های ساخت	(۷۷,۱۸۳)	-	(۷۷,۱۸۳)	(۴۳,۲۵۵)	-	(۴۳,۲۵۵)	(۴۳,۲۵۵)	-	(۴۳,۲۵۵)
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	۲۰,۸۰۵,۱۳۲	۱۰۳,۷۶۷	۲۰,۹۰۸,۸۹۹	۱۶,۴۵۹,۶۳۰	-	۱۶,۴۵۹,۶۳۰	۱۶,۴۵۹,۶۳۰	-	۱۶,۴۵۹,۶۳۰
ضایعات و مصارف متفرقه (یادداشت ۹)	-	-	-	۴۹۷,۷۱۲	-	۴۹۷,۷۱۲	۴۹۷,۷۱۲	-	۴۹۷,۷۱۲
بهای تمام شده ساخت	(۷۲,۴۷۲)	-	(۷۲,۴۷۲)	-	-	-	-	-	-
بهای تمام شده ساخت	۲۰,۷۳۲,۶۶۰	۱۰۳,۷۶۷	۲۰,۸۳۶,۴۲۷	۱۶,۹۵۷,۳۴۲	-	۱۶,۹۵۷,۳۴۲	۱۶,۹۵۷,۳۴۲	-	۱۶,۹۵۷,۳۴۲
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	۲۳۷,۷۰۱	-	۲۳۷,۷۰۱	(۳۳۹,۵۷۸)	-	(۳۳۹,۵۷۸)	(۳۳۹,۵۷۸)	-	(۳۳۹,۵۷۸)
	۲۰,۹۶۰,۲۶۱	۱۰۳,۷۶۷	۲۱,۰۶۴,۱۲۸	۱۶,۲۱۷,۷۶۴	-	۱۶,۲۱۷,۷۶۴	۱۶,۲۱۷,۷۶۴	-	۱۶,۲۱۷,۷۶۴

۱- علت افزایش مواد مستقیم مصرفی گروه و شرکت نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ مواد اولیه خریداری شده و سایر هزینه های خرید مواد اولیه می باشد.

۲- هزینه های حقوق و دستبرد مستقیم و غیر مستقیم کارکنان شرکت نسبت به سال مالی قبل به ترتیب ۳۲ درصد و ۵۴ درصد افزایش یافته است. تغییرات مزبور به دلیل افزایش سلاته حقوق و دستبرد و ایاب و ذهاب پرسنل و همچنین ارتقاء تعدادی از پرسنل بوده است.

۳- بهای تمام شده درآمد های عملیاتی شرکت نسبت به سال مالی قبل مبلغ ۴,۸۴۶,۲۶۴ میلیون ریال معادل ۳۰ درصد افزایش یافته است که عمدتاً ناشی از افزایش نرخ مواد و اقلام بسته بندی و افزایش مقدار فروش می باشد.

۴- علت افزایش سایر اقلام سربار مربوط به افزایش سطح عمومی قیمت ها نسبت به سال قبل می باشد.

۵- علت افزایش هزینه های آزمایشگاهی راه اندازی واحد تحقیقات دارویی و همچنین افزایش مقدار خرید اقلام مصرفی آزمایشگاهی و افزایش نرخ آن بوده است.

۶- علت کاهش هزینه استهلاک اصلاح سیستم اموال و تعدیل داراییهای ثابت می باشد.

۷- علت افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به تعمیرات الکترونیکی سیستمهای آب خطوط تولید می باشد که بهصورت هر ساله اورهال میگردد.

مهر و امضاء مدیر عامل
سید مرتضی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱۷,۹۹۲,۶۸۱ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۸,۷۸۹,۶۲۳ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۱۶,۰۲۲,۸۸۶ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۷,۶۰۶,۷۳۷ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه		کشور	گروه				شرکت	
			۱۴۰۳		۱۴۰۲		۱۴۰۳	
			درصد	درصد نسبت به کل خرید	درصد	درصد نسبت به کل خرید	درصد	درصد نسبت به کل خرید
میلیون ریال	نسبت به کل خرید		میلیون ریال	نسبت به کل خرید	میلیون ریال	نسبت به کل خرید	میلیون ریال	نسبت به کل خرید
مواد اولیه و بسته بندی داخلی	ایران	۱۳,۴۳۱,۰۱۶	۱۶,۴۶۳,۰۲۲	۸۸	۱۴,۳۹۴,۹۱۱	۱۶,۴۱۲,۵۴۱	۹۳	
مواد اولیه خارجی	چین، ایتالیا، ترکیه	۴,۵۶۱,۶۶۵	۲,۳۲۶,۶۰۱	۱۲	۱,۶۲۷,۹۷۵	۱,۱۹۴,۱۹۶	۷	
		۱۷,۹۹۲,۶۸۱	۱۸,۷۸۹,۶۲۳		۱۶,۰۲۲,۸۸۶	۱۷,۶۰۶,۷۳۷		

۸-۶-۱- خرید مواد اولیه از اشخاص وابسته گروه و شرکت به ترتیب معادل ۹,۲۸۲,۱۳۹ میلیون ریال و ۱۰,۵۲۷,۹۳۰ میلیون ریال می باشد (یادداشت ۱-۳۹ و ۳-۳۹).

۸-۶-۲- خرید های داخلی و خارجی بر اساس تشریفات مندرج در آیین نامه معاملات شرکت و از منابع مورد تایید سازمان غذا و دارو صورت می پذیرد.

۹-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت و گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
محصولات کپسول	۷۵۰,۰۰۰	۶۹۴,۳۰۰	۶۶۶,۰۹۸	۵۶۷,۵۸۲
محصولات قرص	۳۵۵,۰۰۰	۳۱۷,۳۴۷	۲۵۷,۲۷۶	۳۲۳,۴۲۹
محصولات سوسپانسیون	۲۵,۰۰۰	۲۲,۵۲۷	۱۵,۰۰۱	۲۴,۴۴۹
پوکه کپسول دارویی	۶,۲۷۳	۶,۶۴۷	۶,۶۴۷	۶,۲۰۱

۹-۶-۱- ظرفیت اسمی تولید شرکت بر مبنای پروانه بهره برداری تعیین گردیده است که بر حسب یک شیفت کاری می باشد. لیکن براساس ساعات کارکرد ماشین آلات بیشتر از یک شیفت کاری (در سال مورد گزارش دو شیفت کاری) و همچنین پیش بینی تقاضای بازار جهت تولید محصولات، ظرفیت عملی (معمول) تعدیل گردیده است.

۹-۶-۲- مقادیر تولید محصولات کپسول، قرص و سوسپانسیون نسبت به سال مالی قبل به ترتیب معادل ۱۷ درصد افزایش و ۲۰ و ۳۹ درصد کاهش یافته است. ظرفیت عملی خطوط تولید کپسول ۸۱ درصد، قرص ۸۳ درصد و سوسپانسیون ۹۳ درصد ظرفیت اسمی محاسبه گردیده است.

۹-۶-۳- فعالیت تولیدی شرکت فرعی قبل از سال ۱۴۰۳ با بکارگیری ۱۴ خط تولید و ظرفیت سالانه ۶,۲۷۳ میلیون عدد انجام می گرفت. در شش ماهه دوم سال ۱۴۰۳ دو خط تولید با ظرفیت ۹۰۰ میلیون عدد در سال به ظرفیت خطوط اضافه گردید. در حال حاضر تعداد خطوط تولید شرکت ۱۶ خط و ظرفیت اسمی سالانه شرکت ۷,۱۷۳ میلیون عدد می باشد.

۹-۶-۴- ظرفیت اسمی تولید شرکت فرعی (تولید پوکه کپسول دارویی) بر مبنای پروانه بهره برداری تعیین گردیده است و ظرفیت عملی بر اساس امکانات موجود خطوط تولیدی و روند تولید طی سنوات اخیر محاسبه شده است. تفاوت ظرفیت اسمی با عملی عمدتاً بابت ۵۰٪ خطوط اضافه شده از نیمه دوم سال می باشد.

۱۰-۶- مواد اولیه (پودر دارویی) خریداری شده از شرکت های همگروه طی سال مالی به مبلغ ۱۰,۵۲۷,۹۳۰ میلیون ریال (گروه مبلغ ۹,۲۸۲,۱۳۹ میلیون ریال) عمدتاً شامل خرید از شرکتهای ره آورد تامین، شیمی دارویی دارو پخش، شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران و شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد) به ترتیب به مبالغ ۱۳,۰۳۷۱ میلیون ریال ۲,۵۱۱,۱۸۱ میلیون ریال، ۶,۰۲۱,۸۰۴ میلیون ریال و ۶۱۸,۷۸۳ میلیون ریال و خرید کپسول از شرکت فرعی به مبلغ ۱۱,۲۴۵,۷۹۱ میلیون ریال بوده است.

شرکت داروسازی فارابی
سازمان غذا و دارو

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
				هزینه های فروش
۱۲۶,۱۴۵	۴۴۹,۶۰۵	۱۲۶,۱۴۵	۴۴۹,۶۰۵	هزینه پاداش عوامل فروش (یادداشت ۷-۱)
۱۵۰,۳۷۹	۳۶۱,۷۹۲	۱۵۰,۳۷۹	۳۶۱,۷۹۲	هزینه تخفیفات پایان سال (یادداشت ۷-۱)
۳,۶۶۸	۵,۸۹۴	۷,۶۶۰	۹,۸۵۴	هزینه های بازاریابی
۲۸,۹۷۰	۴۴,۰۴۰	۴۵,۳۶۰	۷۵,۲۲۰	هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
۵۴,۷۱۵	۱۹,۵۸۸	۵۴,۷۱۵	۱۹,۵۸۸	هزینه سه در هزار اتاق بازرگانی
-	-	۵,۲۷۸	۶,۹۶۳	سایر
۳۶۳,۸۷۷	۸۸۰,۹۱۹	۳۸۹,۵۳۷	۹۲۳,۰۲۲	
				هزینه های اداری و عمومی
۳۳۹,۴۴۱	۳۲۸,۶۳۱	۴۹۶,۵۴۵	۵۹۲,۷۳۷	حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان (یادداشت ۷-۲)
۵,۷۵۸	۶,۲۰۹	۵,۷۵۸	۶,۲۰۹	هزینه کارمزد خدمات بانکی
۱۵,۲۵۱	۲۳,۸۹۰	۳,۰۴۰	۲۳,۸۹۰	مشاورین و حسابرسی
۳,۱۶۸	۱۰,۶۹۱	۳,۱۶۸	۱۰,۶۹۱	آگهی و تبلیغات، نمایشگاه
۱۴,۷۹۶	۱۶,۰۲۷	۱۶,۹۳۶	۲۰,۵۰۹	استهلاک اموال
۱۰,۰۰۲	۷,۲۵۰	۱۰,۰۰۲	۷,۲۵۰	هزینه مسئولیتهای اجتماعی
-	۶,۶۶۷	-	۶,۶۶۷	پاداش هیات مدیره
۳,۸۵۰	۲,۸۲۹	۳,۸۵۰	۲,۸۲۹	چاپ و کاتالوگ و بروشور و تکثیر
۸۷,۰۲۸	۹۹,۸۲۸	۱۹۸,۸۳۳	۲۸۳,۳۷۹	سایر (یادداشت ۷-۳)
۴۷۹,۲۹۴	۵۰۲,۰۲۲	۷۳۸,۱۳۲	۹۵۴,۱۶۱	
۱۳۲,۶۴۰	۲۳۳,۳۱۹	۲۱۹,۷۶۶	۳۷۰,۵۳۷	سهم هزینه های اداری از دواير خدماتی (یادداشت ۶)
۶۱۱,۹۳۴	۷۳۵,۳۴۱	۹۵۷,۸۹۸	۱,۳۲۴,۶۹۸	
۹۷۵,۸۱۱	۱,۶۱۶,۲۶۰	۱,۳۴۷,۴۳۵	۲,۲۴۷,۷۲۰	

۷-۱- علت افزایش هزینه های فروش، افزایش هزینه پاداش عوامل فروش و افزایش تخفیفات اعطایی به عوامل فروش بر اساس شرایط بازار و رقبا و با توجه به افزایش مبلغ فروش و همچنین افزایش میزان موجودی فروخته شده نزد شرکتهای پخش در طی دوره می باشد. شایان ذکر اینکه جهت تخفیفات فروش، با توجه به کشش بازار، نوع و تاریخ انقضا محصولات بر اساس نظر معاونت فروش و تایید هیات مدیره شرکت در پایان سال ذخیره در حسابها منظور می گردد.

۷-۲- هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان اداری شرکت نسبت به سال مالی قبل ۳ درصد کاهش داشته است که عمدتاً به علت اصلاح و طبقه بندی برخی از هزینه های کارکنان که در سال قبل در سرفصل هزینه های اداری و عمومی طبقه بندی شده بوده و در سال جاری وبا اصلاح ساختار در مراکز مختلف تولیدی، خدماتی و اداری هزینه شده است.

۷-۳- سایر هزینه ها عمدتاً مربوط به هزینه های تعمیر و نگهداری اموال، سوخت وسایل نقلیه، اقلام مصرفی، پست، مخابرات، حق عضویت، حق حضور و عوارض می باشد.

شرکت داروسازی فارابی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۸,۲۰۸	۹۵,۵۴۷	۸۸,۲۰۸	۹۵,۸۰۶	خالص اضافات انبار
-	۱۳۰	-	۱۳۰	سایر
۸۸,۲۰۸	۹۵,۶۷۷	۸۸,۲۰۸	۹۵,۹۳۶	

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۳,۲۵۵	۷۷,۱۸۳	۴۳,۲۵۵	۷۷,۱۸۳	هزینه‌های جذب نشده در تولید (یادداشت ۹-۱)
-	-	۲۱,۵۴۹	۲۶,۸۵۹	زیان تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی عملیاتی
-	-	۵۲۶	-	استهلاک سرقفلی
-	۷۲,۴۷۲	-	۷۶,۵۴۲	هزینه ناشی از امحا محصولات (۹-۲)
-	-	-	۳۰,۷۰۳	سایر
۴۳,۲۵۵	۱۴۹,۶۵۵	۶۵,۳۳۰	۲۱۱,۲۸۷	

۹-۱- افزایش هزینه‌های جذب نشده عمدتاً به دلیل عدم استفاده از ظرفیت تولید برخی از محصولات با توجه به ترکیب و تنوع محصولات تولیدی می‌باشد.

۹-۲- هزینه‌های ناشی از امحا محصولات عمدتاً به دلیل محصولات تاریخ گذشته بوده که با نظر سازمان غذا و دارو و سازمان پسماند و اداره امور مالیاتی بوده است.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۰۶۵,۲۲۳	۱,۴۲۷,۹۰۸	۱,۱۷۶,۸۷۲	۱,۶۲۰,۷۶۳	وام‌های دریافتی
۳۶,۵۴۵	۱۶,۳۹۱	۳۶,۵۴۵	۱۶,۳۹۱	سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها
۱,۱۰۱,۷۶۸	۱,۴۴۴,۲۹۹	۱,۲۱۳,۴۱۷	۱,۶۳۷,۱۵۴	سایر هزینه‌های متفرقه مالی

۱۰-۱- علت افزایش هزینه‌های مالی شرکت نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از جرائم عدم پرداخت به موقع اقساط (مبلغ ۳۴۲,۵۳۱ میلیون ریال) می‌باشد.

محمدحسین طریقی
رئیس هیئت مدیره

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
اشخاص وابسته				
-	۶۴۵,۰۸۵	-	۴۷۷,۸۲۱	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها (یادداشت ۱۱-۱)
-	-	-	۱,۱۱۸	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۲,۹۵۴,۱۴۲	۴,۹۵۳,۹۷۶	۵۹۱	۹۵۸	سود سرمایه گذاری - (یادداشت ۱۱-۲)
۲,۹۵۴,۱۴۲	۵,۵۹۹,۰۶۱	۵۹۱	۴۷۹,۸۹۷	
سایر اشخاص				
۱۹,۱۶۰	۹,۷۵۱	۴۰,۰۲۱	۱۶,۰۷۴	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۰	۴۱۲	۲,۸۶۶	۱,۶۳۰	درآمد حاصل از فروش مواد اولیه و بسته بندی
۳۲,۰۲۱	۵۱,۹۷۱	۳۲,۰۲۱	۱۳۱,۳۴۸	درآمد حاصل از فروش اقلام مازاد (اقلام ضایعاتی)
۱۲,۹۹۴	۹۱,۸۰۸	۱۴,۴۳۰	۱۰۴,۵۸۶	سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	(۷۴,۸۲۳)	-	(۷۸,۸۹۳)	هزینه ناشی از ضایعات مواد بسته بندی (یادداشت ۱۱-۳)
-	(۱۴,۹۴۹)	-	(۱۵,۱۱۱)	سود (زیان) ناشی از اسقاط دارایی ثابت
(۳۳۴,۴۲۷)	(۴۴,۲۰۳)	(۳۳۴,۴۲۷)	(۴۲,۸۶۱)	سایر
۲,۶۸۳,۹۱۰	۵,۶۱۹,۰۲۸	(۲۴۴,۴۹۸)	۵۹۶,۶۷۰	

۱۱-۱- تعداد یک میلیون سهم از سهام شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (سهامی عام) معادل ۰.۵٪ واگذار گردیده است که سود واگذاری از این بابت به مبلغ ۸۹,۵۲۳ میلیون ریال در سرفصل فوق منظور گردیده است. شایان ذکر اینکه سود واگذاری مزبور در صورت های مالی تلفیقی پس از تعدیل بابت ارزش دفتری سرمایه گذاری به مبلغ ۷۶,۰۷۸ میلیون ریال تحت عنوان آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی انعکاس یافته است. همچنین تعداد ۲۰۰,۶۴۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت پخش هجرت واگذار گردید که سود واگذاری از این بابت به مبلغ ۵۵۵,۵۶۲ میلیون ریال در سرفصل فوق منظور گردیده است.

۱۱-۲- مبلغ ۴,۹۵۳,۹۷۶ میلیون ریال سود سهام شرکت شامل سود سهام سال مالی ۱۴۰۳ شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران سهامی عام (شرکت فرعی) - به مبلغ ۲,۸۸۶,۸۳۴ میلیون ریال مصوب مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۴ اردیبهشت ۱۴۰۴ و سود سهام سال مالی ۱۴۰۳ شرکت پخش هجرت (اشخاص وابسته) به مبلغ ۲,۰۶۶,۱۸۴ میلیون ریال مصوب مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۵ اردیبهشت ۱۴۰۴ و سود سهام سال مالی ۱۴۰۲ دارو سازی کاسپین تامین (اشخاص وابسته) به مبلغ ۹۵۸ میلیون ریال می باشد. شایان ذکر اینکه افزایش سود سرمایه گذاریها نسبت به سال مالی قبل عمدتاً افزایش درصد سود تقسیم شده و افزایش سودآوری شرکتها بوده است.

۱۱-۳- هزینه های ناشی از ضایعات گروه به مبلغ ۷۸,۸۹۳ میلیون ریال عمدتاً به دلیل تفکیک و شناسایی ضایعات از انبارهای مواد اولیه و بسته بندی بوده که در سال مالی جاری انجام شده است.

محمد علی...

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷,۹۴۰,۰۱۲	۵,۶۷۳,۱۳۳	۱۲,۲۰۷,۸۰۳	۱۱,۰۱۵,۴۶۰	سود عملیاتی
(۱,۵۲۳,۴۷۳)	(۸۹۷,۰۰۷)	(۲,۲۵۴,۷۵۳)	(۱,۸۸۳,۲۷۳)	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۱۷۸,۱۸۶)	(۱,۴۶۵,۳۷۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۶,۴۱۶,۵۳۹	۴,۷۷۶,۱۲۶	۸,۷۷۴,۸۶۴	۷,۶۶۶,۸۰۹	سود ناشی از عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۵۸۲,۱۴۲	۴,۱۷۴,۷۲۹	(۲۱,۵۵۵)	۱,۳۴۲,۳۴۴	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۲۱,۸۶۹)	۲۱۸,۶۱۸	(۶,۲۹۸)	۲۴۱,۳۹۲	(اثر مالیاتی) صرفه جویی مالیاتی
-	-	۲۳,۶۱۶	۲۴,۲۷۳	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی
۱,۵۶۰,۲۷۳	۴,۳۹۳,۳۴۷	(۴,۲۳۷)	۱,۶۰۸,۰۰۹	سود ناشی از غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۹,۵۲۲,۱۵۴	۹,۸۴۷,۸۶۲	۱۲,۱۸۶,۲۴۸	۱۲,۳۵۷,۸۰۴	سود قبل از مالیات
(۱,۵۴۵,۳۴۲)	(۶۷۸,۳۸۹)	(۲,۲۶۱,۰۵۱)	(۱,۶۴۱,۸۸۱)	اثر مالیاتی
-	-	(۱,۱۵۴,۵۷۰)	(۱,۴۴۱,۱۰۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۷,۹۷۶,۸۱۲	۹,۱۶۹,۴۷۳	۸,۷۷۰,۶۲۷	۹,۲۷۴,۸۱۸	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۲,۸۶۰,۳۱۲)	(۲,۸۶۰,۳۱۲)	(۲,۸۶۰,۳۱۲)	(۲,۸۶۰,۳۱۲)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۵۹۷,۱۳۹,۶۸۸	۱,۵۹۷,۱۳۹,۶۸۸	۱,۵۹۷,۱۳۹,۶۸۸	۱,۵۹۷,۱۳۹,۶۸۸	میانگین موزون تعداد سهام

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	سرمایه انبار	جمع	وسایل نقلیه	ابزار آلات	جمع	اثاثه و منسوبات	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
---------------------------	--------------------------	--------------	-----	-------------	------------	-----	-----------------	----------------------	---------	---------	------

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

۱۳-۱۱-گروه

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۲,۴۹۷,۳۳۸	۶۵,۹۰۲	۵۸۷,۳۳۲	۵۰۱,۸۵۷	۱,۳۴۲,۱۵۷	۵۶۵,۱۶۴	۱۴,۳۷۲	۸۴,۲۷۳	۳۹۴,۴۱۵	۲۸۳,۱۱۳	۳۶۷,۹۱۰	۱۴۱,۷۵۸
(۱۰,۶۵۵)	-	-	(۱۰,۶۵۵)	۵,۲۳۳	(۳,۲۵۱)	(۳,۸۷۶)	(۹,۰۳۷)	(۹,۰۳۷)	۲۸	۲۴۸	-
۱,۰۵۰,۷۴۰	۱۲۲,۷۹۴	۵۲۱,۰۴۱	۲۳۰,۲۵۴	۱۷۶,۶۵۱	۵,۹۸۸	-	۱۰,۲۰۳	۶۸,۳۲۴	۸۷,۳۶۲	۴,۸۷۴	-
-	(۸۳,۳۴۱)	(۱۴۵,۵۶۸)	۱۹,۷۴۲	۲۰۹,۱۶۷	۱۵,۴۹۸	۲۰۹	۱۱,۷۳۳	۸۰,۰۸۹	۸۸,۱۱۹	۱۳,۵۱۹	-
۲,۵۳۷,۳۳۳	۱۰۵,۳۵۵	۹۶۲,۷۹۵	۷۵۱,۸۵۳	۱,۷۱۷,۳۳۰	۸۳,۲۲۵	۱۱,۳۳۰	۱۰۲,۳۳۳	۵۳۳,۶۰۱	۴۵۸,۵۳۳	۳۸۶,۵۵۱	۱۴۱,۷۵۸
(۴۴,۶۴۷)	-	-	(۱۱۵)	(۴۴,۵۳۳)	(۱۵۴)	۱۸	(۳,۷۸۶)	(۴۵۰)	(۳۹,۹۰۸)	(۲۵۲)	-
۷۳۳,۱۱۶	۲۰۰,۳۹۲	۲۳۴,۶۱۲	۱۶۹,۰۶۹	۱۴۰,۰۴۳	۱۸,۳۵۰	۹,۹۶۸	۲۴,۲۸۸	۱۶,۶۰۱	۶۸,۳۹۰	۲,۵۴۶	-
۷,۵۷۹,۸۳۰	-	-	۷,۵۷۹,۸۳۰	-	-	-	-	-	-	-	۷,۵۷۹,۸۳۰
-	(۵۷,۱۷۳)	(۱۰۰,۲۸۴)	(۴۸۹,۹۳۱)	۱,۵۴۹,۳۸۸	۲۶,۹۳۳	-	۷۵,۸۹۵	۸۰۹,۰۶۲	۴۰۸,۶۳۱	۲۷۸,۸۷۷	-
۱۱۸۰,۶۶۲۲	۲۴۸,۵۷۴	۱۸۵,۱۲۳	۴۳۰,۸۷۶	۱۰,۹۴۲,۰۴۹	۱۲۸,۲۴۴	۲۱,۳۱۶	۱۴۸,۷۳۰	۱,۳۵۸,۸۱۴	۸۹۵,۶۳۵	۶۶۷,۷۳۳	۷,۷۲۱,۵۸۸

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

تعدیلات

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

تعدیلات

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۶۴۳,۵۱۵	۶۱,۳۹۸	۱۲,۹۱۶	۴۳,۵۱۵	۲۶۹,۳۲۵	۱۵۲,۳۱۷	۱۲۴,۱۲۴	-
(۷۵,۳۹۳)	(۳,۶۴۰)	(۳,۹۳۰)	(۴,۴۱۲)	(۴,۵۱۸)	(۹,۹۹۳)	۹۰	-
۱۲۶,۱۸۲	۷,۵۳۵	۳۰۴	۱۳,۹۳۸	۳۱,۹۶۰	۴۹,۸۳۱	۲۲,۶۱۴	-
۷۴۴,۳۰۴	۴۵,۲۹۳	۱۰,۳۳۰	۵۳,۰۴۱	۲۹۶,۶۶۷	۱۹۲,۱۵۵	۱۴۶,۸۳۸	-
(۳۹,۶۹۸)	(۱۱۲)	-	(۳,۵۱۵)	(۳۳۸)	(۷۵,۶۲۵)	(۱۰۴)	-
۲۰۵,۹۹۱	۱۱,۸۲۹	۲,۶۲۷	۱۵,۴۰۳	۸۴,۱۵۸	۵۹,۱۱۳	۳۲,۸۵۱	-
۹۲۰,۵۹۷	۵۷,۰۰۶	۱۲,۹۴۷	۶۴,۹۲۹	۳۸۰,۴۹۷	۲۲۵,۶۴۳	۱۷۹,۵۷۵	۷,۷۲۱,۵۸۸
۱۰,۸۸۶,۰۲۵	۲۴۸,۵۷۴	۱۸۵,۱۲۳	۴۳۰,۸۷۶	۱۰,۰۲۱,۴۵۲	۷۱,۳۳۸	۸,۳۶۹	۸۳۸,۰۰۱
۲,۷۲۱,۰۲۰	۱۰۵,۳۵۵	۹۶۲,۷۹۵	۷۵۱,۸۵۳	۹۷۳,۰۱۶	۳۷,۹۳۳	۱۰,۰۱۰	۴۹,۲۹۲
۲۳۹,۹۳۳	۱۴۱,۷۵۸	-	-	-	-	-	-

کاربر

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲ شرکت

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

تعدیلات

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

تعدیلات

افزایش

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

تعدیلات

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

تعدیلات

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

1,۰۱۳,۷۳۱ (۱۰,۶۵۵)	1,۹۳۲ -	۵۸,۵۵۱ -	۳۱۸,۳۳۳ -	۶۳۴,۶۵۵ (۱۰,۶۵۵)	۱۷,۵۰۴ ۵,۲۳۳	۴۲,۸۴۶ (۳,۸۷۶)	۱۱,۲۵۵ (۳,۲۵۱)	۱۲,۰۴۹۴ (۹,۰۲۷)	۱۵۸,۷۶۶ ۲۸	۱۸۲,۴۸۹ ۴۸	۱۰۱,۳۰۱ -
۲۴۲,۷۱۲ -	۸۸,۳۳۳ (۷۲,۶۴۱)	۲۹,۵۷۰ (۴۰,۹۶۸)	۱۲۴,۸۱۹ (۱۲,۵۱۹)	- ۱۲۷,۱۲۸	- ۱۵,۲۹۳	- ۱۱,۷۰۶	- ۲۰۹	- ۷۹,۴۱۶	- ۶,۹۸۵	- ۱۳,۵۱۹	-
1,۳۷۵,۷۸۸ (۴۴,۶۴۷)	۱۷,۶۱۴ -	۴۷,۴۵۳ -	۴۲۹,۵۹۳ (۱۱۵)	۷۵۱,۱۲۸ (۴۴,۵۳۳)	۲۸,۰۲۰ (۱۵۴)	۵۰,۶۷۶ (۳,۷۸۶)	۸,۳۱۳ ۱۸	۱۹۰,۸۸۳ (۴۵۰)	۱۶۵,۷۷۹ (۳۹,۹۰۸)	۱۹۶,۲۵۶ (۲۵۲)	۱۰۱,۳۰۱ -
۱۲۴,۷۸۸ ۴,۵۰۶,۰۸۷	۱۱۲,۳۶۸ -	۱۱,۱۲۲ -	۱,۳۳۸ -	- ۴,۵۰۶,۰۸۷	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- ۴,۵۰۶,۰۸۷
-	(۹۲,۹۱۷)	(۴۴,۴۶۵)	-	۱۳۷,۳۹۲	۲۶,۹۱۳	۲۴,۳۹۱	-	۸۰,۷۲۴	۲,۵۰۳	۲,۹۵۱	-
۵,۸۳۲,۰۱۶	۲۶,۹۵۵	۱۴,۱۱۰	۴۳۰,۸۷۶	۵,۲۵۰,۰۷۵	۶۶,۷۸۹	۷۱,۱۸۱	۸,۳۳۱	۲۷۱,۱۵۷	۱۲۸,۳۷۴	۱۹۸,۹۵۵	۴,۶۰۷,۳۸۸
۲۸۴,۵۳۴ (۲۵,۳۹۳)		۲۸۴,۵۳۴ (۲۵,۳۹۳)	۱۴,۲۰۲ (۳,۶۴۰)	۲۹,۴۳۲ (۴,۴۱۲)	۹,۹۷۹ (۲,۹۲۰)	۸۴,۴۱۶ (۴,۵۱۸)	۸۷,۰۸۴ (۹,۹۹۳)	۵۹,۴۳۱ ۹۰	- -	- -	
۶۱,۹۱۸ ۲۲۱,۰۵۹		۶۱,۹۱۸ ۲۲۱,۰۵۹	۴,۱۶۱ ۱۴,۷۲۳	۸,۷۹۸ ۲۳,۸۰۸	۲۶۲ ۷,۳۲۱	۵,۷۴۲ ۸۵,۶۴۰	۲۵,۷۵۵ ۱۱۲,۸۴۶	۷,۳۰۰ ۶۶,۷۲۱	- -	- -	
(۳۹,۶۹۸) ۵۴,۷۵۷		(۳۹,۶۹۸) ۵۴,۷۵۷	(۱۲۶) ۷,۵۲۰	(۳,۵۱۵) ۷,۵۱۵	- ۲۱۹	(۳۳۸) ۲۰,۵۱۶	(۲۵,۶۲۵) ۹,۱۷۸	(۱۰۴) ۹,۸۰۹	- -	- -	
۲۴۶,۱۱۸		۲۴۶,۱۱۸	۲۲,۱۱۷	۲۷,۸۰۸	۷,۵۴۰	۱۰۵,۸۲۸	۹۵,۳۹۹	۷۶,۴۲۶	-	-	
۵,۴۵۵,۸۹۸	۲۶,۹۵۵	۱۴,۱۱۰	۴۳۰,۸۷۶	۵,۰۰۲,۹۵۷	۴۲,۶۷۲	۴۳,۳۷۳	۶۹۱	۱۶۵,۳۲۹	۲۱,۹۷۵	۱۲۲,۵۲۹	۴,۶۰۷,۳۸۸
۹۲۴,۷۳۰	۱۷,۶۱۴	۴۷,۴۵۳	۴۲۹,۵۹۳	۴۳۰,۰۶۹	۲۳,۲۹۷	۱۶,۸۶۸	۸۹۳	۱۰۵,۲۴۳	۵۲,۹۳۳	۱۲۹,۵۲۵	۱۰۱,۳۰۱

محمد علی محمدی

۱۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۲۱,۹۶۴,۱۹۶ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۱۱,۹۸۳,۷۱۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله، سقوط هواپیما و ترکیدن لوله آب از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- به موجب سند اجاره با شناسه ۱۳۹۵۵۱۵۵۷۱۱۰۰۰۸۸ که تحت شماره ۲۰۲۰۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۱ در دفتر اسناد رسمی ۵۶ شهر اصفهان به ثبت رسیده، حدود ۲۰ هکتار زمین، از ناحیه وزارت جهاد کشاورزی به مدت ۲ سال و از تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۱ در اختیار شرکت داروسازی فارابی قرار گرفته که مالکیت ۱۶ هکتار از زمین‌های مزبور (در کمیسیون واگذاری اراضی و طرح‌های غیر کشاورزی) در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۸ طی سند مالکیت صادره به نام شرکت انتقال یافته است. لازم به ذکر است مقدار ۴ هکتار از زمین مزبور دارای مدعی خصوصی بوده که موضوع پس از رد ادعاهای مزبور در دادگاه بدوی و تجدید نظر اصفهان به دلیل اعتراض ایشان به دیوان عالی کشور ارجاع که توسط دیوان مزبور داد نامه‌های صادره به شرح فوق نقض و رأی به رسیدگی مجدد صادر شده که نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

۱۳-۵- زمین‌های شرکت و گروه، در سال ۱۴۰۳ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۷,۵۷۹,۸۳۰ میلیون ریال (سهم منافع فاقد حق کنترل مبلغ ۱,۰۳۴,۰۰۷ میلیون ریال) (مازاد تجدید ارزیابی شرکت معادل ۲,۵۰۶,۰۸۷ میلیون ریال) تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی داراییها در سرصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری طبقه زمین شرکت مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش‌های تمام شده به شرح زیر است:

میلیون ریال	شرکت		گروه			
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای تمام شده
	-	۱۰۱,۳۰۱	-	۱۴۱,۷۵۸	۷,۵۷۹,۸۳۰	۱۴۱,۷۵۸

۱۳-۵-۱- تجدید ارزیابی زمین‌های شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان، عضو مرکز کارشناسان قوه قضائیه هستند. تجدید ارزیابی زمین با توجه به الزامات استاندارد حسابداری ۴۲ "اندازه گیری ارزش منصفانه"، و با شرایط زیر تعیین شده است:

الف - تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبتنی را منعکس میکند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده میشود) مورد نیاز است.

ب - داده‌های مورد استفاده داده‌های ورودی سطح دو، شامل قیمت داراییهایی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

۱۳-۶- تعدیلات طی دوره عمدتاً مربوط به داراییهای اسقاط شده و از رده خارج به دلیل انجام فرایند اموال گردانی بوده که به بهای تمام شده به مبلغ ۴۴,۶۴۷ میلیون ریال و استهلاک انباشته به مبلغ ۲۹,۶۹۸ میلیون ریال از حسابها خارج و تعدیل شده و تفاوت به مبلغ ۱۴,۹۴۹ میلیون ریال به حساب سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی منظور شده است.

۱۳-۷- اضافات داراییهای ثابت مشهود شرکت عمدتاً مربوط به یک دستگاه HPLC با کلیه متعلقات، یک دستگاه اسپکتروفتومتر UV-Visible، یک دستگاه میکسر هموژنایزر برشی و یک دستگاه کارل فیشر میباشد.

۱۳-۷-۱- اضافات داراییهای ثابت مشهود شرکت فرعی عمدتاً بابت تکمیل ساختمان خط تولید ۱۵ و ۱۶ و ساختمان تحقیق و توسعه و افزایش تاسیسات عمدتاً بابت خرید دستگاه هواساز و هیتر، افزایش ماشین آلات عمدتاً بابت خرید دستگاه هموژنایزر و سیکلون، افزایش وسایل نقلیه بابت خرید یک دستگاه خودرو شاهین میباشد.

۱۳-۸- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج الباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تولید محصولات جدید	۱۵۷,۳۲۲	۱۵۷,۳۲۲	نامشخص	۴۸	۴۸	تولید وایال های تزریقی شرکت - پادشست ۱۳-۸-۱
تولید محصولات جدید	۲۶۷,۵۵۵	۲۶۸,۷۲۳	۱۴۰۵	۲۴	۲۴	پروژه داروهای خاص شرکت - پادشست ۱۳-۸-۲
سایر (۳ مورد)	۴,۷۲۲	۴,۸۳۱	-	-	-	
شرکت	۴۲۹,۵۹۳	۴۳۰,۸۷۶	۴,۳۷۸,۸۰۹			
پروژه های شرکت فرعی	۳۲۲,۲۵۴	-	-			
گروه	۷۵۱,۸۴۷	۴۳۰,۸۷۶	۴,۳۷۸,۸۰۹			

شرکت داروسازی فارابی
سامی بخام

۱۳-۸-۱- طرح احداث کارخانه وایال های تزریقی شرکت در حال حاضر صرفاً سوله ساختمانی می باشد و به دلیل مشکلات شدید نقدینگی تاکنون به مرحله تکمیل و بهره برداری نرسیده و پس از رفع مشکل نقدینگی در سال های بعد فرایند تکمیل در دستور کار شرکت قرار خواهد گرفت.

۱۳-۸-۲- براساس مصوبه شماره ۴۵۶ مورخ ۳۱ تیر ۱۳۹۹ هیئت مدیره شرکت (موضوع افزایش سرمایه ثبت شده در سال مالی ۱۴۰۰) ایجاد طرح تولید داروهای خاص با بهره برداری از ابتدای سال ۱۴۰۱ تصویب گردید. بر همین اساس شرکت اقدام به ایجاد طرح داروهای خاص در محل طرح کارخانه تولید ظروف دارویی نمود. در طرح احداث کارخانه تولید داروهای خاص، ساختمان اتاق های تمیز در دو بخش OEB^۲ و OEB^۳ تکمیل شده است. سیستم تهویه مطبوع با بیش از ۷۵ درصد اجرای کانال های هوایی ورودی و خروجی تکمیل شده است که باتوجه به شرایط واردات و تخصیص ارز و مشکلات نقدینگی، واردات ماشین آلات تاکنون انجام نشده، از طرفی تغییر در استانداردهای دارویی نیازمند بازنگری در محصولات و در نتیجه آن نیاز به تغییر در طرح برخی ماشین آلات گردید لذا طرح توجهی مورد بازنگری و به روز رسانی قرار گرفت و مجدداً به تایید هلدینگ (شرکت تیپیکو) و شستا رسید. طبق جلسات برگزار شده با هلدینگ (شرکت تیپیکو) جهت نحوه تامین مالی پروژه مذاکرات صورت گرفته است لذا از سال ۱۴۰۴ اقدامات لازم جهت تامین مالی، خرید ماشین آلات و فعال نمودن پروژه انجام خواهد شد.

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹-۱۳- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

پیش پرداخت های سرمایه ای :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	گروه
۷۶,۴۸۵	۱۲۷,۷۷۴	نماینده داخلی شرکت نیاکارا هند- یک دستگاه پایلوت آزمایشگاهی
۴۰,۷۷۱	۴۲,۳۱۲	شرکت تهویه دماوند - ۴ دستگاه هواساز هایزنیک
.	۶,۰۷۷	شرکت پارت دارو الوند - یک دستگاه رولر کامپکتور
.	۵,۰۴۵	شرکت ایمن سپاهان تابلو - یک دستگاه کوبیل برق
.	۲,۹۸۸	شرکت توسعه پوششهای صنعتی مانا پلیمر - کف پوش اپوکسی
۸۴۵,۵۳۹	۹۲۷	سایر
۹۶۲,۷۹۵	۱۸۵,۱۲۳	
.	۶,۰۷۷	شرکت
.	۵,۰۴۵	شرکت پارت دارو الوند - یک دستگاه رولر کامپکتور
۲,۹۸۷	۲,۹۸۸	شرکت ایمن سپاهان تابلو - یک دستگاه کوبیل برق
۴۴,۴۶۶	.	شرکت توسعه پوششهای صنعتی مانا پلیمر - کف پوش اپوکسی
۴۷,۴۵۳	۱۴,۱۱۰	سایر

۹-۱۳-۱- سفارشات خارجی شرکت فرعی بابت خرید یک دستگاه ماشین پایلوت به مبلغ ۲۶۹,۰۰۰ یورو معادل ۱۲۷,۴۹۶ میلیون ریال میباشد که دستگاه مذکور توسط نیاکارا هند در حال ساخت میباشد.

۱۰-۱۳- اقلام سرمایه ای موجود درانتبار به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	گروه
.	۳۳,۹۵۰	سانتریفیوژ با تابلو برق
۳۷۷	۳۷۷	وکیوم پمپ روغنی
۸۳۹	۲۸۴	دستگاه یو پی اس
۲۲۴	۲۲۴	دستگاه منگنه زن بادی کارتن
۱۴۸	۲۰۲	کپسول آتش نشانی CP۲ دوازده کیلویی
۲۵۵	۱۸۰	جاروبرقی صنعتی (وکیوم پمپ)
۶۰۵	۱۶۵	سولنج شبکه
۱۱۴	۱۱۴	درایو کنترل دور موتور
۸۷,۷۴۱	۲۱۱,۶۱۹	اقلام سرمایه ای شرکت فرعی
۱۵,۰۵۲	۱,۴۵۹	سایر
۱۰۵,۳۵۵	۲۴۸,۵۷۴	
.	۳۳,۹۵۰	شرکت
۳۷۷	۳۷۷	سانتریفیوژ با تابلو برق
۸۳۹	۲۸۴	وکیوم پمپ روغنی
۲۲۴	۲۲۴	دستگاه یو پی اس
۱۴۸	۲۰۲	دستگاه منگنه زن بادی کارتن
۲۵۵	۱۸۰	کپسول آتش نشانی CP۲ دوازده کیلویی
۶۰۵	۱۶۵	جاروبرقی صنعتی (وکیوم پمپ)
۱۱۴	۱۱۴	سولنج شبکه
۱۵,۰۵۲	۱,۴۵۹	درایو کنترل دور موتور
۱۷,۶۱۴	۳۶,۹۵۵	سایر

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

۱- ۱۴- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	نرم‌افزارها	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
۵۰,۸۵۰	-	۲۶,۶۷۱	۴,۸۸۸	۱۹,۲۹۱	بهای تمام شده
۲,۶۶۲	-	۲,۶۶۲	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵۳,۵۱۲	-	۲۹,۳۳۳	۴,۸۸۸	۱۹,۲۹۱	افزایش
۴۲,۳۸۷	۲۷,۰۶۵	۱۵,۳۲۲	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۹۵,۸۹۹	۲۷,۰۶۵	۴۴,۶۵۵	۴,۸۸۸	۱۹,۲۹۱	افزایش
					مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۸,۴۶۱	-	۶,۷۳۸	۱,۷۲۳	-	استهلاک انباشته
۵,۸۶۰	-	۵,۱۸۵	۶۷۵	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱۴,۳۲۱	-	۱۱,۹۲۳	۲,۳۹۸	-	استهلاک
۶,۹۸۷	-	۶,۳۱۲	۶۷۵	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۱,۳۰۸	-	۱۸,۲۳۵	۳,۰۷۳	-	استهلاک
۷۴,۵۹۱	۲۷,۰۶۵	۲۶,۴۲۰	۱,۸۱۵	۱۹,۲۹۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۳۹,۱۹۱	-	۱۷,۴۱۰	۲,۴۹۰	۱۹,۲۹۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
					مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱- ۱- ۱۴- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای بابت قرارداد شماره ۱۴۰۳/۲۱۷۳ با شرکت توسعه شبکه فروش همکاران سیستم جهت خرید نرم افزار راهکاران پالس مازول تولید و بهای تمام شده میباشد.

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	نرم افزار رایانه‌ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۸,۴۲۸	-	۲۳,۲۰۴	۴,۸۸۸	۳۳۶	بهای تعام شده
۸۱۰	-	۸۱۰	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۹,۲۳۸	-	۲۴,۰۱۴	۴,۸۸۸	۳۳۶	افزایش
۱۵,۳۲۲	-	۱۵,۳۲۲	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۴۴,۵۶۰	-	۳۹,۳۳۶	۴,۸۸۸	۳۳۶	افزایش
۴,۹۹۳	-	۳,۲۷۰	۱,۷۲۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۵,۳۵۳	-	۴,۶۷۸	۶۷۵	-	استهلاک انباشته
۱۰,۳۴۶	-	۷,۹۴۸	۲,۳۹۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۶,۵۲۷	-	۵,۸۵۲	۶۷۵	-	استهلاک
۱۶,۸۷۳	-	۱۳,۸۰۰	۳,۰۷۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۷,۶۸۷	-	۲۵,۵۳۶	۱,۸۱۵	۳۳۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۸,۸۹۲	-	۱۶,۰۶۶	۲,۴۹۰	۳۳۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۱-۲-۱۴- اضافات نرم افزارهای کامپیوتری به مبلغ ۱۵,۳۲۲ میلیون ریال مربوط به خرید نرم افزار از شرکت راهکاران سیستم می باشد .

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱۵- خلاصه اطلاعات مالی شرکت فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می‌دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت پخش ژلاتین کپسول		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۹۵۸,۹۳۳	۸,۰۹۸,۸۳۷	دارایی های جاری
۱,۹۰۹,۶۷۵	۵,۴۷۱,۱۳۱	دارایی های غیر جاری
۳,۲۲۹,۶۳۴	۳,۸۹۴,۲۶۴	بدهی های جاری
۴۰۲,۶۱۲	۴۱۹,۳۳۷	بدهی های غیرجاری
۲,۸۲۵,۲۳۰	۶,۱۴۲,۵۲۵	حقوق مالکانه قابل انتصاب به مالکان شرکت
۱,۴۱۱,۱۳۲	۳,۱۱۳,۸۴۲	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷,۴۹۲,۶۱۲	۱۰,۳۴۵,۹۵۱	درآمد عملیاتی
۳,۴۲۶,۸۴۳	۴,۳۱۹,۱۷۱	سود خالص
۲,۲۷۲,۲۷۳	۲,۸۶۶,۲۰۲	سود قابل انتصاب به مالکان شرکت
۱,۱۵۴,۵۷۰	۱,۴۵۲,۹۶۹	سود قابل انتصاب به منافع فاقد حق کنترل
۸۰۶,۴۵۳	۷۶۳,۹۰۲	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۱,۶۱۷,۱۲۸	۵,۱۴۲,۳۶۷	خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیتهای عملیاتی
(۷۴۴,۹۹۱)	(۶۴۸,۳۲۱)	خالص جریان وجه نقد خروجی ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۱,۴۵۴,۸۶۴)	(۳,۰۵۶,۴۸۶)	خالص جریان وجه نقد خروجی ناشی از فعالیتهای فعالیت های تامین مالی
(۵۸۲,۷۲۷)	۱,۴۳۷,۵۶۰	خالص جریان نقدی (خروجی) ورودی

۶-۱۵- در سال مالی ۱۳۹۹ مبلغ ۴۳,۱۷۵ میلیون ریال جهت بازارگردانی سهام شرکت فرعی به صندوق سرمایه گذاری نفت و گاز تامین پرداخت گردیده است در این راستا معادل ۴۳,۱۷۵ واحد سرمایه گذاری به ارزش مبنای هر واحد یک میلیون ریال گواهی سرمایه گذاری به نام شرکت صادر گردیده است.

۷-۱۵- طی سال گروه ، ، ۵۰ درصد از منافع خود در شرکت ژلاتین کپسول ایران را به مبلغ ۹۰,۱۹۹ میلیون ریال به صورت نقد واگذار نمود . با این اقدام منافع در شرکت مذکور به ۶۶/۳۶ درصد رسید، مبلغ ۱۴,۱۲۱ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت مابه ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۷۶,۰۷۸ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل (یادداشت ۲۶) منظور شده است .

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته

گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افزایش سرمایه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	
۱۱,۳۷۵,۲۶۹	۱,۹۲۶,۳۳۰	۱,۹۲۶,۳۳۰	۱۱,۵۹۱,۰۵۰	۷,۶۹۲,۵۲۹	۷,۶۹۳,۵۲۹	۲۴/۲۳
						۷۸۷,۶۶۰,۵۳۱
۱۱,۳۷۵,۲۶۹	۱,۹۲۶,۳۳۰	۱,۹۲۶,۳۳۰	۱۱,۵۹۱,۰۵۰	۷,۶۹۲,۵۲۹	۷,۶۹۳,۵۲۹	فرابورس
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)						

۱۶-۱- زمین‌های شرکت وابسته در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۹,۵۲۴۰,۷۴۰ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است و منافع شرکت از این بابت معادل ۴,۷۴۲,۷۹۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت

۱۴۰۲		۱۴۰۳		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/افزایش سرمایه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	
۱۱,۳۷۵,۲۶۹	۲۴۸,۸۷۷	۲۴۸,۸۷۷	۱۱,۵۹۰,۷۸۷	۲۳۱,۸۰۶	۲۳۱,۸۰۶	۲۴/۲۳
						۲۸۷,۶۵۱,۷۳۱
۱۱,۳۷۵,۲۶۹	۲۴۸,۸۷۷	۲۴۸,۸۷۷	۱۱,۵۹۰,۷۸۷	۲۳۱,۸۰۶	۲۳۱,۸۰۶	فرابورس
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)						

فکر و فکر نیست
کاری نیست

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۲- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته با اهمیت در پایان سال مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه (درصد)	
			۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	پخش دارو	ایران	۲۵.۴۸	۲۴.۲۳

۱۶-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۱۶-۳-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت پخش هجرت		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱۶,۶۹۱,۴۷۱	۱۴۴,۹۵۶,۶۲۹	دارایی های جاری
۳,۰۶۵,۰۸۸	۲۲,۷۸۳,۲۶۸	دارایی های غیر جاری
(۱۰۹,۵۷۴,۵۰۱)	(۱۳۴,۲۵۴,۳۴۵)	بدهی های جاری
(۶۷۵,۰۸۱)	(۹۰۳,۹۴۴)	بدهی های غیرجاری
۱۶۴,۹۲۷,۱۶۲	۲۱۵,۰۰۵,۰۵۰	درآمد عملیاتی
۱۰,۵۲۲,۵۶۵	۱۲,۲۵۳,۱۷۰	سود عملیاتی
۷,۰۶۳,۲۲۷	۸,۵۰۱,۸۰۳	سود خالص
-	۱۹,۵۷۴,۰۷۴	سایر اقلام سود و زیان جامع
۷,۰۶۳,۲۲۷	۲۸,۰۷۵,۸۷۷	سود و زیان جامع
۱,۴۳۶,۳۶۰	۲,۳۸۲,۸۲۸	سود دریافتی از شرکت وابسته

۱۶-۳-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی :

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت پخش هجرت		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹,۵۰۶,۹۷۷	۳۲,۵۸۱,۶۰۸	خالص دارایی ها
۲,۴۲۲,۳۷۸	۷,۸۹۴,۵۲۴	سهم گروه از خالص دارایی ها
(۴۹۵,۷۴۸)	(۲۰۰,۹۹۵)	سایر تعدیلات (عمدتا حذف معاملات درون گروهی)
۱,۹۲۶,۶۳۰	۷,۶۹۳,۵۲۹	مبلغ دفتری منافع گروه

شرکت داروسازی فارابی
مهر و امضاء مدیر عامل

۱۷- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		یادداشت	
۱۴۰۲	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	۱۷-۱	۱۷-۲
۴۳,۱۷۵	۴۳,۱۷۵	۴۳,۱۷۵	۴۳,۱۷۵	۱۷-۱	۱۷-۲
۱,۶۹۳	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱۷-۲	۱۷-۳
-	۱,۱۰۵	۱,۱۰۵	۱,۱۰۵	۱۷-۳	
۴۴,۸۶۸	۴۴,۹۹۹	۴۴,۹۹۹	۴۴,۹۹۹		
شرکت					
۱,۶۹۳	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱۷-۲	

سرمایه گذاری در سهام شرکت کلکسین تلمین

سرمایه گذاری در شرکت تولید ژلاتین کیسول ایران - بازارگردانی

سرمایه گذاری در سهام شرکت کلکسین تلمین

سرمایه گذاری در شرکت داروسازی اسنن

۱۷-۱- مبلغ فوق مربوط به وجوه پرداخت شده توسط شرکت در سال های قبل به صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین جهت سرمایه گذاری در شرکت ژلاتین کیسول می باشد که معادل ۴۳,۱۷۵ واحد سرمایه گذاری به ارزش مینای هر واحد یک میلیون ریال و به ارزش کل ۴۳,۱۷۵ میلیون ریال گواهی سرمایه گذاری به نام شرکت صادر گردیده است.

۱۷-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳			
۱۴۰۲	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۲,۸۱۰	۱,۶۹۳	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	-	۲۵۱,۹۹۸

شرکت داروسازی کلکسین تلمین

۱۷-۳- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳			
۱۴۰۲	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام پذیرفته شده در بورس / فرابورس
-	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹	-	۱۵۰,۰۰۰

شرکت داروسازی اسنن (سهامی عام)

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۸-۱ - دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت	
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۱,۰۵۴,۳۷۵	۴,۹۵۶,۵۴۹	-	-	۴,۹۵۶,۵۴۹	۳۹-۲	اشخاص وابسته
۱,۵۴۶,۲۶۳	۳,۸۱۰,۲۶۴	-	-	۳,۸۱۰,۲۶۴		سایر مشتریان
۲۱,۲۹۸	۷۹,۲۱۹	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۴۱۱,۲۶۶		اسناد واخواست شده
۲,۶۲۱,۹۳۶	۸,۸۴۶,۰۳۲	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۹,۱۷۸,۰۷۹		
(۶۱۸,۰۰۳)	(۶۵۲,۲۲۳)	-	-	(۶۵۲,۲۲۳)	۳۵	تهاتر با پیش دریافت‌ها
۲,۰۰۳,۹۳۳	۸,۱۹۳,۸۰۹	(۳۳۲,۰۴۷)	-	۸,۵۲۵,۸۵۶		
حساب‌های دریافتنی						
۱۲,۲۷۲,۶۹۶	۱۰,۰۴۵,۴۶۱	-	-	۱۰,۰۴۵,۴۶۱	۳۹-۲	اشخاص وابسته
۲,۲۱۲,۳۶۵	۶,۰۱۵,۰۹۵	-	۳۹۶	۶,۰۱۴,۶۹۹		سایر مشتریان
۱۴,۴۸۵,۰۶۱	۱۶,۰۶۰,۵۵۶	-	۳۹۶	۱۶,۰۶۰,۱۶۰		
۱۶,۴۸۸,۹۹۴	۲۴,۲۵۴,۳۶۵	(۳۳۲,۰۴۷)	۳۹۶	۲۴,۵۸۶,۰۱۶		
سایر دریافتنی‌ها						
حساب‌های دریافتنی						
۴۰۲,۴۶۳	۱,۲۶۵,۷۲۷	-	-	۱,۲۶۵,۷۲۷	۳۹-۲	اشخاص وابسته (مطالبات سود سهام)
۹۶,۵۱۶	۱۲۱,۵۴۹	-	-	۱۲۱,۵۴۹		کارکنان (وام و مساعده)
۱۸,۴۴۹	۳۱,۴۵۷	(۱,۳۰۴)	-	۳۲,۷۶۱		سایر
۵۱۷,۴۲۸	۱,۴۱۸,۷۳۳	(۱,۳۰۴)	۰	۱,۴۲۰,۰۳۷		
۱۷,۰۰۶,۴۲۲	۲۵,۶۷۳,۰۹۸	(۳۳۳,۳۵۱)	۳۹۶	۲۶,۰۰۶,۰۵۳		

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت (مبالغ به میلیون ریال)

تجاری	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
اسناد دریافتنی			
اشخاص وابسته	۱۸-۲-۱	۴,۴۱۰,۰۰۰	-
سایر مشتریان	۱۸-۲-۲	۲,۵۵۸,۷۸۶	-
اسناد واخواست شده	۱۸-۲-۳	۴۱۱,۲۶۶	(۳۳۲,۰۴۷)
		۷,۳۸۰,۰۵۲	(۳۳۲,۰۴۷)
حساب‌های دریافتنی			
سایر اشخاص وابسته	۱۸-۲-۴	۹,۲۰۰,۱۲۸	-
سایر مشتریان	۱۸-۲-۵	۵,۲۰۴,۱۰۰	-
		۱۴,۴۰۴,۲۲۸	-
		۲۱,۷۸۴,۲۸۰	(۳۳۲,۰۴۷)
سایر دریافتنی‌ها			
حساب‌های دریافتنی			
شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	۱۸-۲-۶	۶,۳۱۸,۷۱۹	-
کارکنان (وام و مساعدت)		۵۶,۶۴۷	-
سایر (۹ قلم)		۱۲,۴۷۴	(۱,۳۰۴)
		۶,۳۸۷,۸۴۰	(۱,۳۰۴)
		۲۸,۰۷۲,۱۲۰	(۳۳۳,۳۵۱)

۱۸-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری شرکت شامل ۹ فقره چک به سررسید دی ۱۴۰۲ الی خرداد ۱۴۰۴ از شرکت داروسازی اکسیر به مبلغ ۴۱۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۶ فقره چک به سررسید فروردین الی تیر ۱۴۰۴ از شرکت توزیع دارو پخش به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۸ فقره چک از شرکت پخش هجرت به سررسید آذر ۱۴۰۳ الی فروردین ۱۴۰۴ به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و اوراق گام شرکت توزیع داروپخش به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به سررسید دی ماه ۱۴۰۴ و اوراق گام شرکت پخش هجرت به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به سررسید دی ماه ۱۴۰۴ می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال از اسناد شرکت توزیع داروپخش، پخش هجرت و پخش اکسیر وصول گردیده است.

۱۸-۲-۲- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان شرکت به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت پخش مهبان دارو	۷۰۰,۴۸۱	۱۶۹,۴۷۶
شرکت باریج اسانس	۶۵۸,۶۹۹	۱۷۱,۰۲۱
شرکت پخش مکمل کارن	۲۷۸,۸۹۷	۴۵,۹۹۲
داروگستر طبوبی	۲۴۱,۷۹۱	۲۵,۲۸۹
شرکت پخش ممتاز	۲۱۶,۱۰۵	-
شرکت بهستان پخش	۲۱۴,۵۰۲	-
شرکت دارویی نیک فردای سالم (نفس)	۱۷۵,۴۳۶	-
شرکت توزیع دارویی پورا پخش	۵۳,۴۶۰	-
درمان یاب پخش مهر آریا	۱۶,۷۱۳	۲۲,۷۶۶
شرکت قاسم ایران	۲,۷۰۲	-
سایر	-	۲۸۱,۵۱۴
	۲,۵۵۸,۷۸۶	۷۱۶,۰۵۸

۱۸-۲-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری در جریان وصول شامل ۸۴ فقره چک به سررسید تا بهمن ۱۴۰۴ می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها تعداد ۶ فقره به مبلغ ۸۵,۰۰۷ میلیون ریال وصول گردیده است.

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۲-۳- اسناد دریافتنی تجاری واخواست شده شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ناخالص	خالص
تجهیزات پزشکی سراسری توسعه جلال آراه	۳۳۲,۰۴۷	-
شرکت پخش شیمی درمان اوسینا	۷۷,۰۹۵	۷۷,۰۹۵
شرکت پخش آوا دارو تدبیر شرق	۲,۱۲۴	۲,۱۲۴
	۳۳۲,۰۴۷	۷۹,۲۱۹
	۴۱۱,۲۶۶	۲۱,۲۹۸

۱-۱۸-۲-۳- در سنوات مالی قبل شرکت اقدام به فروش محصولات به شرکت پخش سراسری تجارت جلال آرا به صورت اعتباری نموده و تعداد ۵۳ فقره چک از بابت فروشهای انجام شده با سررسید فروردین ۹۷ لغایت تیر ماه ۹۸ دریافت کرده، با توجه به عدم پرداخت وجه چکهای ارائه شده توسط شرکت یاد شده منجر به اقامه دعوی علیه شرکت مزبور در شعب ۳ و ۳۱ دادگاه حقوقی اصفهان و اداره اجرایی ثبت تهران و اقدامات اجرائی و قضائی و توقیف اموال و ممنوع الخروج کردن مدیران شرکت گردیده، متعاقب دعوی علیه شرکت جلال آرا موضوع از طریق توافق نامه مورخ ۹۷/۱۲/۲۷ با شرکت در خصوص بدهیهای ایشان مقرر گردید مانده بدهی شرکت جلال آرا با ارائه ۵۶ فقره چک جدید (جایگزین چک های صادره قبلی) بدهی خود را تسویه نماید.

با توجه به پی گیری های به عمل آمده در سال های قبل مبلغ ۳۶ میلیارد ریال از مانده بدهی شرکت مذکور وصول و عدم وصول مبلغ ۲۸۱,۹۸۹ میلیون ریال از چک های سررسید شده (مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ میلیون ریال واخواست در سال ۱۳۹۸ و مبلغ ۱۰۱,۹۸۹ میلیون ریال واخواست در سال ۱۳۹۹ انتقال از سرفصل اسناد دریافتنی به سرفصل اسناد واخواست شده) و نیز ۴۱۰ میلیارد ریال تضمین دریافتی از ایشان منجر به اقامه دعوی علیه شرکت مزبور در شعب ۳ و ۳۱ دادگاه حقوقی اصفهان و اداره اجرایی ثبت تهران و اقدامات اجرائی و قضائی و توقیف اموال و ممنوع الخروجی مدیران شرکت یاد شده گردیده، (یک قطعه ملک ارزشمند در دزاشیب تهران و اموال متعلق به شرکت دامپروری و کشاورزی افراشیر بختر شده) که در نتیجه فروش و مزایده بخشی از اموال متعلق به شرکت دامپروری و کشاورزی افراشیر بختر در سال مالی ۱۴۰۰، مبلغ ۱۱۷,۸۰۰ میلیون ریال وصول و به حساب شرکت واریز گردید و در مقابل یک فقره اسناد تضمینی به مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال عودت و از مانده اسناد واخواستی برگشت شده، مبلغ ۱,۹۵۰ میلیون ریال مطالبات بابت هزینه های دادرسی تسویه و ما بقی به مبلغ ۶۵,۸۵۰ میلیون ریال به عنوان خسارت تاخیر محسوب و تا تعیین تکلیف نهایی به حساب های پرداختنی منظور گردیده است.

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

۱-۱۸-۲-۳- مبلغ ۷۷,۰۹۵ میلیون ریال مطالبات از پخش شیمی درمان اوسینا بابت فروش محصولات شرکت بوده که تاکنون وصول نگردیده و اقدامات حقوقی در راستای آن در جریان می باشد.

۲-۱۸-۲-۳- مبلغ ۲۱,۲۹۸ میلیون ریال مطالبات از آوا دارو تدبیر شرق بابت فروش محصولات شرکت بوده که تا پایان سال مالی مبلغ ۱۹,۱۷۴ میلیون ریال آن وصول شده است.

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۲-۱۸- حساب های دریافتی تجاری شرکت از سایر اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳,۲۳۶,۰۳۷	۳,۶۶۷,۲۸۱	شرکت توزیع دارو پخش
۳,۱۶۱,۰۱۷	۲,۷۴۹,۵۴۵	شرکت پخش دارویی اکسیر
۲,۵۴۲,۲۰۹	۲,۸۰۵,۰۹۱	شرکت پخش هجرت
۲۵۹,۳۸۰	۹۴,۲۹۹	شرکت پارس دارو
۱,۴۸۵	۵	سایر
۹,۲۰۰,۱۲۸	۱۱,۳۱۶,۲۲۱	

۴-۲-۱۸-۱- طلب از اشخاص وابسته به مبلغ ۹,۲۰۰,۱۲۸ میلیون ریال مربوط به توزیع و فروش محصولات شرکت در داخل کشور به موجب قراردادهای تنظیمی با شرکت های مزبور می باشد. لازم به ذکر اینکه تا تاریخ تهیه این یادداشت‌ها ۹۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی شرکت‌های وابسته وصول شده است.

۵-۲-۱۸- حساب های دریافتی تجاری از سایر مشتریان کلاً بابت فروش محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱,۰۹۱,۱۷۹	۴۲۵,۵۰۱	شرکت سینا زن
۹۱۹,۰۰۱	۱۷۱,۶۳۰	شرکت پخش داروگستر باربع اسانس
۸۸۹,۷۸۲	۳۰۰,۰۳۳	شرکت پخش ممتاز
۷۹۱,۳۲۱	۵۲,۶۷۱	شرکت پخش مهبان دارو
۳۹۷,۹۶۸	۱۶۰,۸۷۰	شرکت تملونی داروگستر طلویی
۳۶۱,۳۲۱	۲۴۹,۸۶۵	شرکت بهستان پخش
۲۰۳,۳۵۶	۱۸,۲۶۹	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۱۹۲,۵۸۷	۱۶۱,۴۹۸	شرکت پخش مکمل کارن
۱۶۲,۶۱۳	-	شرکت دارویی نیک فردای سالم (نفس)
۹۳,۹۰۶	۶۸,۶۳۷	شرکت پخش دارو بهداشت شفا آزاد
۵۸,۷۴۸	-	شرکت خالد برادران
۳۱,۴۲۹	۲۰۳,۸۷۶	شرکت توزیع دارویی پورا پخش
۷,۷۷۰	۷,۷۷۰	شرکت دارویی پخش التیام
۲,۳۳۹	۲,۳۳۹	شرکت سپا سروش نوین آسمان
۷۸۱	۷۸۱	شرکت پخش رازی
-	۲۸,۱۳۴	سایر
۵,۲۰۴,۱۰۰	۱,۷۵۲,۶۷۴	

۵-۲-۱۸-۱- تا زمان تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۶۶۸,۷۱۵ میلیون ریال از مانده حسابهای دریافتی تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

۴-۲-۱۸- سایر حساب های دریافتی تجاری از سایر اشخاص وابسته بابت مطالبات سود سهام به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳,۳۳۰,۱۰۲	۱,۶۶۳,۹۱۹	شرکت پخش هجرت
۲,۸۸۶,۸۳۵	۱,۶۰۰,۷۳۶	شرکت ولاتین کپسول ایران
۱,۷۸۲	۹۵۰	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۶,۲۱۸,۷۱۹	۳,۲۶۵,۶۰۵	

۷-۲-۱۸- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی های شرکت و گروه به شرح زیر است:

مانده در ابتدای سال		مبالغ به میلیون ریال	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۳۲,۳۵۱	۱,۳۰۴	۲۳۲,۳۵۱	۱,۳۰۴
۰	۳۳۲,۰۴۷	۰	۳۳۲,۰۴۷
۲۳۲,۳۵۱	۲۳۲,۳۵۱	۲۳۲,۳۵۱	۲۳۲,۳۵۱

مانده در ابتدای سال

زیان های کاهش ارزش دریافتی ها

مانده در پایان سال

۳-۱۸- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)			
گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۴۶,۷۳۰	۴۷,۵۴۹	۲۳,۸۰۳	۲۶,۵۲۹

سایر دریافتی ها

اقساط بلند مدت وام کارکنان

دریافتی های بلند مدت شرکت شامل اقساط بلند مدت وام کارکنان به مبلغ ۲۳,۸۰۳ میلیون ریال (سال قبل ۲۶,۵۲۹) میلیون ریال می باشد.

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱۸- میانگین دوره اعتباری فروش کالا (دوره وصول مطالبات) برای دوره مورد گزارش ۲۳۳ روز (دوره مشابه قبل ۱۷۷ روز) است که این عدد با توجه به شرایط بازار متغیر خواهد بود شرکت در زمان صدور فاکتور فروش با توجه به شرایط روز بازار و نوع محصولات ، تاریخ سررسید دریافت مبلغ آن را تعیین می نماید و در سررسید اقدام به پی گیری و دریافت مطالبات می نماید در صورت بروز مشکل در وصول مطالبات و محرز شدن و غیر قابل بازپایان بودن آن نسبت به کاهش ارزش دریافتی ها اقدام می گردد شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی آن طبق آیین نامه مربوطه می پردازد.

۵-۱۸- مدت زمان دریافتی های تجاری که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند به مبلغ ۱,۸۵۰,۶۵۹ میلیون ریال (یادداشت ۴-۳۷) به شرح زیر می باشند :

۱۴۰۳	
۱,۴۰۰,۶۲۳	کمتر از سه ماه
۲۵۰,۰۳۶	بیشتر از سه ماه
۱,۸۵۰,۶۵۹	جمع

دریافتی های تجاری شامل میانی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ قابل دریافت می باشند .

۶-۱۸- در تعیین قابلیت بازپایان دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۱۹- سایر دارایی ها

گروه و شرکت

زمین تصرف شده از محل مطالبات از شرکت پخش سرلسری توسعه دارویی رسا

(مبالغ میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰

۱۹-۱- سایر داراییها به مبلغ ۹۵۴,۵۰۰ میلیون ریال بابت تملک قسمتی از یک مجموعه واحد تجاری و زمین بابت ما به ازای مطالبات سنواتی (مبلغ ۲۸۰,۶۷۴ میلیون ریال اسناد دریافتی در سال ۱۳۹۵ به سررسید سال ۱۳۹۶ و مبلغ ۲۷۳,۸۲۶ میلیون ریال بابت سود و خسارت تاخیر در تادیه مطالبات) از شرکت پخش سرلسری توسعه دارویی رسا در قبال فروش محصولات می باشد که طی سال ۱۳۹۶ معادل مطالبات مذکور (مبلغ ۲۸۰,۶۷۴ میلیون ریال) کاهش ارزش محاسبه و در حساب ها منظور گردید . طی سال ۱۳۹۷ بخشی از مطالبات در قالب توقیف داروهای موجود در انبار های شرکت مذکور وصول که ملکه بدهی شرکت رسا در پایان سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲۷۷,۱۲۷ میلیون ریال رسید که در سال ۱۳۹۷ با وکالت شرکت به شرکت سرمایه گذاری دارویی تسنیم (تپیکو) موضوع توسط شرکت مذکور طرح دعوی گردید و در دادگاه ویژه مبارزه با تقلب اقتصادی مطرح که در سال ۱۳۹۹ نهایتا با پیگیری های حقوقی و قضایی از طریق انتقال ۴,۱۵ دالگ از شش دالگ یک ملک تجاری کارگاهی در منطقه ۱۳ تهران به ارزش کارشناسی ۹۵۴,۵۰۰ میلیون ریال (شامل بهای ملک و سرقفلی) به مصالحه انجامید و مالکیت ملک موصوف طی سند رسمی غیر منقول شماره ۲۰۸۰۲۳ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۸ به شرکت منتقل شد . با توجه به متاع بودن دارایی مذکور و اینکه سایر شرکت های گروه نیز در مالکیت آن سهام می باشد پیگیری های فروش دارایی مزبور توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تسنیم (هلدینگ) در حال پیگیری است. لیکن نظر به عدم تحویل ملک موصوف تا تاریخ تهیه صورت های مالی امکان فروش آن تا این تاریخ مهیا نشده است. لازم به توضیح است که موضوع عدم تحویل مربوط به سرقفلی مطالبه شده از طرف تصرف کنندگان بوده که از طریق ارجاع به هیئت داوران مورد بررسی قرار گرفته که هیئت داوران در تاریخ ۱۳/۱۱/۱۴۰۱ اقدام به صدور رای نمود و طبق نظر اکثریت آرا هیئت سرقفلی بخشی از مبیع نبوده و متعلق به فروشنده می باشد که شرکت نسبت به این موضوع اعتراضی نموده و بر اساس رای بدوی نظر هیئت داوران باطل و رای به نفع شرکت صادر که مورد اعتراض طرف مقابل واقع شده است . شایان ذکر است بر اساس دادنامه شماره ۲۲۱۹۰۰۶۷۰۲۲۱۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۴ رای قطعی به نفع فروشنده صادر شده لذا سرقفلی متعلق به فروشنده می باشد . باتوجه به اینکه ملک مذکور در تصرف این شرکت واقع نشده است سایر اقدامات توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تسنیم (هلدینگ) در جریان پیگیری می باشد .

۲۰- پیش پرداخت ها

شرکت	گروه		پیش پرداخت های خارجی
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
سفرات مواد اولیه	۲,۳۶۵,۷۰۶	۲,۹۵۲,۰۱۲	۲,۰۱۰,۸۳۵
بانک کارآفرین - تخصیص ارز (۲-۲۰۰)	۵۸۳۰	۴۴۱,۱۸۳	۵۸۳۰
سفرات قطعات و لوازم یدکی	۱۱۸,۸۸۵	۳۵,۲۲۶	-
سایر	-	۱,۵۶۳	۱,۵۶۳
	۲,۴۹۰,۳۲۱	۳,۴۲۹,۹۸۴	۲,۰۱۶,۶۶۵
پیش پرداخت های داخلی	۱۵۷,۵۰۰	۱۶۳,۵۱۰	۲۲۷,۶۰۵
خرید مواد اولیه - اشخاص وابسته - (یادداشت ۳-۳۹ و ۳۹-۲)	۸۵,۲۱۹	۶۲,۷۹۰	۳۰,۰۲۳
پیش پرداخت بیمه درمان و دارایی	۵۱,۰۴۸	۴۱,۳۱۸	۵۱,۰۴۸
شرکت مفید شیشه- بابت خرید مواد بسته بندی	۵۱,۰۳۳	۱۸,۴۱۴	۵۱,۰۳۳
تسین کالا پویا- بابت خرید مواد بسته بندی	۳۱,۶۴۳	۵,۷۱۷	۳۱,۶۴۳
شرکت کارآورد تجارت پویا - بابت خرید مواد اولیه	۲۳,۵۹۰	۱,۷۰۹	۲۳,۵۹۰
شرکت صنایع دارویی سلامت بزرگمهر- بابت خرید مواد اولیه	۱۳,۴۵۹	-	۱۳,۴۵۹
شرکت کیمیا کالا- بابت خرید مواد بسته بندی	۱۴۳,۸۷۶	۷۶,۱۳۰	۷۳,۵۰۷
سایر	۵۵۷,۳۶۸	۳۶۹,۵۸۸	۵۰۱,۹۰۷
	۳,۰۴۷,۷۸۹	۳,۷۹۹,۵۷۲	۲,۵۱۸,۵۷۲
	۱,۹۵۶,۳۹۷		

۱-۲۰- پیش پرداخت های خارجی شرکت مربوط به اعتبارات ارزی بابت خرید مواد اولیه می باشد که با نرخ ارز ترجیحی - دولتی گشایش یافته است . علت افزایش پیش پرداختهای خارجی نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش خرید مواد اولیه از خارج از کشور و تامین آن از منابع خارجی می باشد . لازم به ذکر است که سفارشات مواد بسته بندی و قطعات به نرخ سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی (ETS) گشایش می یابد.

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۲- مانده پیش‌پرداخت‌های خارجی (سفارشات) شرکت به شرح زیر می باشد:

شرح کالا	مقدار	واحد	شرکت فروشنده	کشور	نوع ارز	مبلغ کل اعتبار ارزی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۷ فقره)	۲۰,۰۰۰	کیلوگرم	ژگم	چین	یورو-یوان	۳۷,۷۲۸,۷۱۰	۴۸۴,۰۲۴	۷۴۰,۲۴۴
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۶ فقره)	۸۴۵,۰۰۰	کیلوگرم	نوومکس	چین	یوان-یورو	۲۳۷,۶۱۷,۷۰۰	۱,۴۴۴,۱۳۴	۲۳۹,۷۳۶
جانی (سایلوئید) (۵ فقره)	۳۴,۷۰۰	کیلوگرم	پریت	موناکو	یورو	۴۹۳,۰۶۵	۷۴,۰۱۹	۴۰,۶۴۱
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۳ فقره)	۴۲,۵۹۴	کیلوگرم	آرئویندو	هند	روپیه	۱۳۸,۲۲۶,۰۰۰	۲,۹۲۵	۲,۹۵۰
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۲ فقره)	۸۰,۰۰۰	کیلوگرم	HRV Global	هند	یورو	۲,۹۴۴,۰۰۰	۷۳۰	۳۴۳
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۵ فقره)	۳۱,۰۰۰	کیلوگرم	یونیوال	چین	یوان	۲۰,۸۱۲,۸۷۰	۳۰,۲	۳۰,۲
وجوه ریالی مسدودی جهت تخصیص ارز							۵,۸۳۰	۴۴۱,۱۸۳
بروزه داروهای خاص	۴۴	کیلوگرم	بی دی آر - آمولی	هند	روپیه	۲,۸۸۵,۹۰۹	۲,۰۱۱	-
سایر							۱,۶۸۰	۷۰,۷۳۷
							۲,۰۱۶,۶۶۵	۱,۵۳۷,۱۲۶

۲-۲-۱- پیش‌پرداخت‌های خارجی (سفارشات) عمدتاً شامل تعداد ۵۸ فقره اعتبارات اسنادی در جریان مواد اولیه می باشد که با نرخ ارز ترجیحی - دولتی گشایش یافته است.

۲-۲-۲- مبلغ ۵,۸۳۰ میلیون ریال مربوط مسدود نمودن بخشی از مبلغ ارز تخصیصی جهت سفارشات خارجی به منظور تأمین مواد اولیه توسط بانک کارآفرین می باشد.

محمدعلی باقری
حاکم محترم

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	گروه
خالص	خالص	بهای تمام شده	کاهش ارزش
۱,۲۵۷,۴۸۴	۱,۰۱۲,۷۵۹	-	۱,۰۱۲,۷۵۹
-	۳۳,۹۳۹	-	۳۳,۹۳۹
۶,۹۰۰,۲۹۷	۵,۲۸۴,۲۱۴	-	۵,۲۸۴,۲۱۴
۳۸۶,۵۵۰	۵۱۸,۴۸۰	-	۵۱۸,۴۸۰
۳۳,۲۸۷	۵۳,۲۰۸	-	۵۳,۲۰۸
۸۸,۸۱۲	۵۵,۴۳۳	(۳۴,۹۶۸)	۹۰,۴۰۱
۸,۶۶۶,۴۳۰	۶,۹۵۸,۰۳۳	(۳۴,۹۶۸)	۶,۹۹۳,۰۰۱
-	۲۲۷,۳۴۱	-	۲۲۷,۳۴۱
۸,۶۶۶,۴۳۰	۷,۱۸۵,۳۷۴	(۳۴,۹۶۸)	۷,۲۲۰,۳۴۲
		۲۱-۴	کالای همراه

شرکت

۱,۱۱۹,۷۳۸	۸۹۲,۰۳۷	-	۸۹۲,۰۳۷	۲۱-۲	کالای ساخته شده
۶,۰۳۵,۴۴۱	۳,۹۲۵,۵۵۹	-	۳,۹۲۵,۵۵۹		مواد اولیه و بسته بندی
۱۰۱,۴۰۴	۱۲۰,۲۸۱	-	۱۲۰,۲۸۱		قطعات و لوازم یدکی
۳۳,۲۸۷	۵۳,۲۰۸	-	۵۳,۲۰۸		کالای امانی ما نزد دیگران
۱۳,۷۶۰	۶۵	-	۶۵		سایر موجودی ها
۷,۳۰۳,۶۳۰	۴,۹۹۱,۱۵۰	(۰)	۴,۹۹۱,۱۵۰		

۲۱-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم یدکی گروه (شامل اقلام سرمایه ای) تا ۱۱,۲۸۷,۷۱۵۷ میلیون ریال و شرکت تا ۸,۷۸۷,۷۱۵ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سقوط هواپیما و ترکیدن لوله آب و ضایعات آب، برف و باران به صورت شناور که به صورت ماهانه به بیمه گذار اعلام میگردد، تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

۲۱-۲- موجودی کالای ساخته شده شرکت به مبلغ ۸۹۲,۰۳۷ میلیون ریال، شامل قرص به مبلغ ۵۲۰,۵۹۲ میلیون ریال، کپسول به مبلغ ۱۶۳,۰۷۵ میلیون ریال و سوسپانسیون به مبلغ ۲۰۸,۳۷۰ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۳- بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت

۱۴۰۲	۱۴۰۳	علت	محل نگهداری	نوع موجودی
۰	۱۴,۲۵۰	ساخت جعبه و اتیکت	شرکت بهار پویان	مقوا و کاغذ خود چسب
۱۴,۵۷۵	۱۰,۷۱۸	ساخت جعبه و اتیکت	شرکت کیان مهر	مقوا و کاغذ خود چسب
۱۰,۱۳۷	۱۳,۳۵۱	ساخت جعبه و اتیکت	شرکت خودچسب	مقوا و کاغذ خود چسب
۳۲	۱۴,۸۸۸			سایر
۳۳,۲۸۷	۵۳,۲۰۷			

۲۱-۳-۱- موجودی های کالای امانی نزد دیگران عمدتاً مربوط به مقوای تحویلی به شرکت های چاپ جهت ساخت جعبه و اتیکت و همچنین نیاز و کسری مواد اولیه شرکتها است که به طور امانی ارسال گردیده است.

محمدعلی...

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱-۴- کالای در راه شرکت فرعی به بهای تمام شده ۲۲۷,۳۴۱ میلیون ریال شامل ۳ فقره سفارشات خارجی جهت خرید ژلاتین به ارزش ۳۹۰,۰۰۰ یورو از شرکت حلاوت به مقدار ۶۰ تن می باشد. تاتاریخ صورت وضعیت مالی تشریفات ترخیص شامل صدور پروانه سبز گمرکی صورت گرفته لیکن تحویل انبار شرکت نشده است. تعهدات ارزی مرتبط با سفارشات مزبور طبق مدارک ثبت سفارش جمعا مبلغ ۳۹۰,۰۰۰ یورو است که معادل ریالی آن تماماً پرداخت گردیده است و در زمان ترخیص کالا و ارائه اسناد به بانک رفع تعهد آن انجام خواهد شد.

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۲-۱	سپرده کوتاه مدت ریالی نزد بانک ها سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ارزی سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی سرمایه گذاری در سایر شرکتها	۳۱۸,۸۴۰	۴,۱۸۰
		۴,۳۰۸	۷,۰۰۳
			۳۱,۰۳۰
		-	-
۲۴-۱-۱	سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی دریافتی	۳۲۳,۱۴۸	۴۲,۲۱۳
		(۳۱۴,۶۶۰)	(۳۱,۰۳۰)
		۸,۴۸۸	۱۱,۱۸۳

۲۲-۱- سپرده کوتاه مدت ارزی معادل ده هزار دلار آمریکا که به نرخ ۷۰۰,۲۷۷ ریال تسعیر شده است. شایان ذکر اینکه مبلغ ارزی مذکور تنها امکان مصرف توسط شرکت یا شخص معرفی شده از طرف شرکت را دارد.

۲۲-۲- سود حاصل از سپرده گذاری های کوتاه مدت ریالی و ارزی در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی منظور گردیده است (یادداشت ۱۱).

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۳-۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی موجودی نزد بانک ها - ارزی موجودی صندوق و تنخواه گردان - ارزی موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ریالی	۱,۲۵۶,۵۷۳	۲۶۰,۰۶۶
		۱۲۹,۳۰۲	۲۱۵,۴۶۵
		۴,۰۵۴	۲,۳۶۲
		۲۵	۱,۹۴۰
۲۳-۲		۱,۳۸۹,۹۵۴	۴۷۹,۸۳۳

۲۳-۱ - موجودی ارزی نزد بانک ها (قرض الحسنه) به مبلغ ۲۲۸,۹۱۵ میلیون ریال شامل مبلغ ۲۰,۳۶ دلار (شرکت مبلغ ۱۱,۷۹۳ دلار و شرکت فرعی مبلغ ۲۴۳ دلار)، مبلغ ۳۰۵,۸۰۲ یورو (شرکت مبلغ ۲۸۷,۹۴۸ یورو و شرکت فرعی مبلغ ۱۷,۸۵۵ یورو) می باشد که در پایان سال مالی به نرخ حواله های ارزی سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی (ETS) تسعیر شده است.

۲۳-۲- موجودی ارزی صندوق به مبلغ ۱۷,۴۵۴ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۲,۱۲۶ یورو (شرکت مبلغ ۱,۹۷۱ یورو و شرکت فرعی مبلغ ۱۰,۱۵۵ یورو) و مبلغ ۴,۹۷۳ دلار آمریکا (شرکت مبلغ ۷۱۱ دلار و شرکت فرعی مبلغ ۴,۲۶۲ دلار)، ۶,۲۰۰ تنگه قزاقستان (شرکت)، ۹۰۵ درهم امارات (شرکت)، ۵۲۰ روپیه پاکستان (شرکت) و ۱,۷۹۶ یوان چین (شرکت) می باشد که جهت انجام امور جاری خریداری و در پایان سال مالی به نرخ اسکناس در سامانه معاملات الکترونیکی ارز بانک مرکزی (ETS) تسعیر گردیده است.

۲۳-۳- سود حاصل از حساب های پشتیبان در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منعکس گردیده است (یادداشت ۱۱).

شرکت داروسازی فارابی
سامی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۶۰۰ میلیون سهم عادی یک هزارریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱.۳	۸۲۰,۰۴۰,۱۱۰	۴۹.۹	۷۹۸,۴۹۹,۰۶۹	شرکت پارس دارو
۱۳.۳	۲۱۳,۲۲۵,۷۷۵	۱۲.۵	۱۹۹,۳۴۸,۹۷۳	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۴.۹	۷۷,۸۸۳,۳۳۲	۳.۰	۴۸,۱۹۲,۲۷۷	شرکت سرمایه گذاری سپه
-	-	۲.۰	۳۱,۲۱۹,۶۶۴	شرکت سرمایه گذاری بخشی صنایع مفید - دارونو
۱.۳	۲۰,۱۹۵,۶۹۵	۱.۳	۲۰,۱۹۵,۶۹۵	شخص (کیوان خداخواه)
-	-	۱.۱	۱۷,۴۷۶,۴۰۸	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
۱.۱	۱۷,۳۱۹,۹۹۰	۱.۱	۱۷,۳۱۹,۹۹۰	شرکت داروپخش
-	-	-	۱۴,۶۶۳	شرکت شیمی دارونی داروپخش
-	۳,۹۹۹	-	۳,۹۹۹	شرکت سرمایه گذاری کاسپین تامین
۲۸.۲	۴۵۱,۳۳۱,۰۹۹	۲۹.۲	۴۶۷,۷۲۹,۲۶۲	سایرین (کمتر از یک درصد)
۱۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱- ۲۴- گزارش توجیهی حسابرسی شده افزایش سرمایه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ مربوط به شرکت از مبلغ ۱,۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۹,۲۰۶,۰۸۷ میلیون ریال از محل سود انباشته به مبلغ ۳,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت (زمین) به مبلغ ۴,۵۰۶,۰۸۷ میلیون ریال به منظور اصلاح ساختار مالی به سازمان بورس اوراق بهادار ارائه شده است که تا تاریخ تصویب صورتهای مالی نتیجه نهایی به شرکت ابلاغ نشده است.

۲۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

مبلغ ۲۵,۶۹۲ میلیون ریال آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی مربوط به خرید تعداد ۳۶,۳۱۵ سهم شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (شرکت فرعی) توسط شرکت مزبور به عنوان سهام خزانه می باشد.

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

مبلغ ۲۱۲,۳۳۲ میلیون ریال (سال قبل ۱۳۶,۲۵۴ میلیون ریال) آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل مربوط به فروش تعداد ۳,۴۸۰,۳۸۹ سهم از سهام سرمایه‌گذاری خود در شرکت فرعی تولید ژلاتین کپسول ایران (معادل ۱/۷۴٪ درصد) در سال ۱۳۹۹ می باشد به نحوی که کنترل بر آن شرکت حفظ گردید و مبلغ ۱۳۶,۲۵۴ میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی به شرکت منتسب گردید. همچنین شرکت در سال مالی جاری تعداد یک میلیون سهم (معادل ۰/۵ درصد) از سهام شرکت مذکور را به فروش رساند و مبلغ ۷۶,۰۷۸ میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی به شرکت منتسب گردید. (یادداشت ۷-۱۵)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه شرکت مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل شرکت (گروه مبلغ ۱۸۳,۶۴۵ میلیون ریال) به حساب 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 نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		مانده پایان سال
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
۱۰۰,۳۸۴	۱۰۰,۳۸۴	۱۰۰,۳۸۴	۱۰۰,۳۸۴	

۲۸-۱- شرکت در سنوات قبل جهت بازارگردانی سهام خود در بازار بورس و اوراق بهادار اقدام به خرید و فروش سهام شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) از طریق صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین به عنوان بازارگردان براساس قرارداد فی مابین، نموده است. در همین راستا وجوه پرداخت شده به صندوق مذکور براساس دستورالعمل سازمان بورس و اوراق بهادار به سهام خزانه منظور گردیده است.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۹۹,۹۳۰	۹۹,۹۳۰	سرمایه
۹,۹۹۳	۹,۹۹۳	اندوخته قانونی
(۹,۰۸۶)	(۹,۰۸۶)	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
-	۱۴,۱۲۱	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
-	۱,۰۳۴,۰۰۷	سهام منافع فاقد حق کنترل از تجدید ارزیابی داراییها (زمین)
۱,۲۳۸,۶۸۶	۱,۸۸۰,۵۲۷	سود انباشته
۱,۳۳۹,۵۲۲	۳,۰۲۹,۴۹۲	

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	ارزی	ریالی	
جمع	جمع			
تجاری				
اسناد پرداختنی				
۲,۰۲۵,۰۵۹	۴,۴۹۵,۴۴۷	-	۴,۴۹۵,۴۴۷	۳۹-۲
اشخاص وابسته				
۱,۲۷۸,۹۶۷	۴۸۶,۲۸۹	-	۴۸۶,۲۸۹	
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
۳,۳۰۴,۰۲۶	۴,۹۸۱,۷۳۶	-	۴,۹۸۱,۷۳۶	
حساب‌های پرداختنی				
۳,۲۰۴,۱۹۰	۲,۵۰۶,۷۰۹	-	۲,۵۰۶,۷۰۹	۳۹-۲
اشخاص وابسته				
۲۰۸,۶۶۶	۲۶۲,۶۰۶	۱۲۳,۳۱۳	۱۳۹,۲۹۳	
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات				
۳,۴۱۲,۸۵۶	۲,۷۶۹,۳۱۵	۱۲۳,۳۱۳	۲,۶۴۶,۰۰۲	
۶,۷۱۶,۸۸۲	۷,۷۵۱,۰۵۱	۱۲۳,۳۱۳	۷,۶۲۷,۷۳۸	
سایر پرداختنی‌ها				
اسناد پرداختنی				
-	۲,۸۴۰	-	۲,۸۴۰	
اشخاص وابسته				
۱۲۰,۳۷۷	۱۴۱,۷۱۵	-	۱۴۱,۷۱۵	
سایر اشخاص				
۱۲۰,۳۷۷	۱۴۴,۵۵۵	-	۱۴۴,۵۵۵	
حساب‌های پرداختنی				
۱,۰۴۸	۲,۱۳۶	-	۲,۱۳۶	۳۹-۲
سایر اشخاص وابسته				
-	۶۰۹,۵۸۷	-	۶۰۹,۵۸۷	۳۹-۲
سایر اشخاص وابسته - تامین مالی				
۱۵۹,۲۲۱	۱۶۴,۷۳۴	-	۱۶۴,۷۳۴	
هزینه‌های پرداختنی				
۱۳۸,۹۷۰	۲۷۵,۷۵۲	-	۲۷۵,۷۵۲	
اداره امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده محصولات				
۶۷,۰۳۹	۱۰۸,۷۴۹	-	۱۰۸,۷۴۹	
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه‌های پرداختنی				
۱۰۱۶,۶۵۶	۵۹۶,۳۵۸	-	۵۹۶,۳۵۸	۳۰-۱-۱
بانک کار آفرین - مابه التفاوت نرخ ارز				
۲۶,۸۰۲	۳۴,۵۵۶	-	۳۴,۵۵۶	
سه در هزار سهم اتاق بازرگانی				
۳۲,۴۶۹	۱۰,۵۶۸	-	۱۰,۵۶۸	
پیمانکاران - سپرده‌های پرداختنی - بیمه و حسن انجام کار				
۴۴,۱۹۳	۳۴,۱۹۲	-	۳۴,۱۹۲	
کارکنان - حقوق پرداختنی				
۱۸,۷۷۶	۱۷,۷۷۰	-	۱۷,۷۷۰	
اداره امور مالیاتی - مالیات‌های تکلیفی (حقوق و اشخاص ثالث)				
۱۵۰,۳۷۹	۳۶۱,۷۹۲	-	۳۶۱,۷۹۲	
ذخیره تخفیفات فروش				
۴۰۶,۹۹۷	۵۳۴,۰۶۹	-	۵۳۴,۰۶۹	
سایر				
۲۰,۶۲,۵۵۰	۲,۷۵۰,۲۶۳	-	۲,۷۵۰,۲۶۳	
۲,۱۸۲,۹۲۷	۲,۸۹۴,۸۱۸	-	۲,۸۹۴,۸۱۸	
۸,۸۹۹,۸۰۹	۱۰,۶۴۵,۸۶۹	۱۲۳,۳۱۳	۱۰,۵۲۲,۵۵۶	

۳۰-۱-۱- مبلغ ۵۹۶,۳۵۸ میلیون ریال مربوط به مابه التفاوت نرخ ارز دو فقره ثبت سفارش حواله ارزی بوده که شامل مقدار ۱۰,۴۷۷,۸۰۰ یون چین گشایش شده نزد بانک کارآفرین می باشد که به حساب بستنکاری بانک مزبور منظور گردیده است .

۳۰-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تجاری		
اسناد پرداختنی		
۲,۰۲۵,۰۵۹	۴,۴۹۵,۴۴۷	۳۰-۲-۱, ۳۹-۴
۱,۲۶۰,۶۹۵	۴۷۲,۰۴۸	۳۰-۲-۲
۳,۲۸۵,۷۵۴	۴,۹۶۷,۴۹۵	
حساب‌های پرداختنی		
۳,۲۳۱,۴۹۴	۲,۵۰۶,۷۰۹	۳۰-۲-۳
۱۲۵,۹۸۴	۱۲۵,۳۷۲	۳۰-۲-۴
۳,۳۵۷,۴۷۸	۲,۶۳۲,۰۸۱	
۶,۶۴۳,۲۳۲	۷,۶۰۹,۵۷۶	
سایر پرداختنی‌ها		
اسناد پرداختنی		
۴۶,۷۱۲	۴۴,۶۳۶	
حساب‌های پرداختنی		
۱,۰۴۸	۱,۷۶۵	۳۹-۴
-	۶۰۹,۵۸۷	۳۹-۴
۴۶,۸۹۹	۵۷,۲۸۲	۳۰-۲-۵
۱۳,۷۲۰	۲۵,۲۸۰	
۲۴,۰۶۸	۴۲,۴۱۲	
-	۱۹,۵۸۸	
۲۰,۵۵۴	۱۰,۵۶۸	
۹,۷۸۵	۴,۵۱۵	۳۰-۲-۶
۵,۸۳۶	۲۵,۸۸۵	۳۰-۲-۷
۱۰,۱۶,۶۵۶	۵۹۶,۳۵۸	۳۰-۱-۱
۱۵۰,۳۷۹	۳۶۱,۷۹۲	
۳۴۳,۸۴۳	۳۲۳,۹۶۴	
۱,۶۳۳,۷۸۸	۲,۰۷۸,۹۹۶	
۱,۶۷۹,۵۰۰	۲,۱۲۳,۶۳۲	
۸,۳۲۲,۷۳۲	۹,۷۳۳,۲۰۸	

۳۰-۲-۱- اسناد پرداختنی شرکت‌های گروه به مبلغ ۴,۴۹۵,۴۴۷ میلیون ریال شامل ۵۷ فقره چک در وجه آنتی بیوتیک سازی ایران (به مبلغ ۳,۵۷۱,۷۸۳ میلیون ریال) و ۲۱ فقره چک در وجه شرکت شیمی دارویی داروپخش (به مبلغ ۹۲۳,۶۶۴ میلیون ریال) می‌باشد که تا تاریخ تهیه یادداشت‌های صورت‌های مالی سررسید نشده است.

۳۰-۲-۲- اسناد پرداختنی تجاری شرکت به سایر اشخاص به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		سررسید
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹۷,۵۸۳	۲۳۵,۹۱۰	بهمن‌الی اسفند ۱۴۰۳
-	۸۸,۰۰۳	مرداد‌الی مهر ۱۴۰۴
۱۰,۰۶۳	۳۴,۸۱۳	خرداد ۱۴۰۴
-	۲۴,۷۰۰	اردیبهشت و خرداد ۱۴۰۴
-	۱۹,۶۳۵	اردیبهشت ۱۴۰۴
-	۱۵,۵۵۰	اردیبهشت ۱۴۰۴
-	۱۳,۴۷۵	خرداد ۱۴۰۴
-	۸,۶۵۲	اردیبهشت ۱۴۰۴
۴,۳۴۱	۶,۰۰۸	فروردین ۱۴۰۴
۱,۱۴۸,۷۰۸	۲۵,۳۰۲	
۱,۲۶۰,۶۹۵	۴۷۲,۰۴۸	

شرکت بسته بندی داروپات شرق
بازرگانی صباحی
حکیم اله نجفی
داروسازی اریکا فارمد
خوش شیمی فارمد
شرکت آکو صنعت تجارت آریا
شرکت آکسیر هیراد
شرکت آوا شیمی صبا
پردیس پلاست کویر
سایر (۹ قلم)

۳۰-۲-۳- مبلغ ۱۴۸,۳۷۰ میلیون ریال از مانده اسناد پرداختنی تجاری تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی پرداخت گردیده است.

۳-۲-۳- حسابهای پرداختی تجاری شرکت به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱,۸۴۲,۶۸۱	۲,۴۲۴,۴۴۹	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران - خرید مواد اولیه
۳۹۶,۱۰۶	۷۰۷,۴۰۴	شرکت شیمی دارویی داروپخش- خرید مواد اولیه
۲۶۷,۲۱۸	۷۲,۰۸۹	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تمام)
۷۰۴	-	شرکت ره آورد تامین- خرید مواد اولیه
-	۳۷,۵۵۲	سایر
۲,۵۰۶,۷۰۹	۳,۲۳۱,۴۹۴	

۳-۲-۳-۱- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغی پرداخت نشده است.

۳-۲-۴- حساب های پرداختی تجاری شرکت به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات در ارتباط با خرید مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۳۳,۹۱۷	۵۲,۳۴۰	شرکت بسته بندی داروبات شرق
۲۰,۸۰۶	۱,۷۴۰	شرکت آرا سلولز فارس
۲۰,۶۷۱	۲۰,۲۹۴	هیوا به فرین
۱۱,۳۷۵	-	شرکت تولید مواد اولیه داروئی البرزبالک
۱۰,۱۹۸	۱,۹۱۹	شرکت چاپ خود چسب
۷,۱۰۶	۶,۲۴۱	شرکت چاپ کیان مهر
۵,۷۰۲	-	داروسازی اریکا فارمد
۵,۳۳۴	۱,۴۱۸	شرکت تعاونی بهارپویان سپاهان
۴,۴۵۸	۲,۵۳۵	شرکت تهران کسری
۳,۹۲۱	-	شرکت پرشین کارتن آریان
۱,۹۵۵	-	داروسازی رها
۱,۷۴۲	-	شرکت پارسان حروف
۱,۶۸۸	-	پردیس پلاست کویر
۱,۶۲۰	۱,۶۲۰	شرکت مجتمع چاپ وبسته بندی ماتریس نقش آفرین
۱,۶۱۶	-	چاپ و بسته بندی کرمانشاه
۱,۵۰۲	۱,۵۰۲	شرکت رسا فارمد
۱,۷۶۰	۳۶,۳۷۵	سایر (۲ اقلیم)
۱۳۵,۳۷۲	۱۲۵,۹۸۴	

۳-۲-۵- هزینه های پرداختی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۳,۸۴۳	۱۳,۸۴۳	تامین اجتماعی شعبه ۵ - حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۰
۱۱,۵۴۰	-	سازمان حسابرسی
۱۰,۸۷۸	۱۰,۸۷۸	یک درصد فروش تحقیق و توسعه
۹,۸۷۹	۹,۸۷۹	یک درصد فروش عوارض شهرداری
۹,۷۰۰	۹,۷۰۰	لزوم بازآموزی جامعه پزشکی
۱,۴۴۲	۲,۵۹۹	سایر
۵۷,۲۸۲	۴۶,۸۹۹	

۳-۲-۵-۱- مبلغ ۱۳,۸۴۳ میلیون ریال بدهی به تامین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه سال مالی ۱۴۰۰ می باشد که براساس آراء صادره ذخیره در حسابها لحاظ گردیده و مورد اعتراض قرار گرفته که تا تاریخ تهیه این یادداشت قطعی گردیده و مبلغ ۶,۰۶۹ میلیون ریال پرداخت گردیده است . شایان ذکر اینکه از سال ۱۴۰۱ تا کنون نیز رسیدگی بیمه صورت نپذیرفته است .

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توفیخی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰-۲-۶- از بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۵,۰۳۱ میلیون ریال و همچنین از بابت مالیات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ برگه های تشخیص به ترتیب به مبلغ ۵,۳۳۲ و ۲۴,۲۴۷ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت مستندات مربوطه را در موعد مقرر ارائه و نسبت به آن اعتراض نموده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رای نهایی صادر نگردیده است.

۳۰-۲-۷- گردش حساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۱۹	۵,۸۳۶	مانده در ابتدای سال
(۲,۰۸۳)	.	پرداخت شده طی سال
۷,۴۰۰	۲۰,۰۱۹	افزافه شده طی سال از بابت خدمات کارمزدی
۵,۸۳۶	۲۵,۸۵۵	مانده در پایان سال

۳۰-۲-۷-۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده به استثنای سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ و سه ماهه چهارم ۱۴۰۲ تماماً توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و تسویه شده است.

۳۰-۳- پرداختنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۱۰,۲۸۱	۱۸۴,۴۵۳	سایر پرداختنی ها
		حساب های پرداختنی
		سایر - پس انداز کارکنان

۳۰-۴- پرداختنی های بلند مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹۴,۶۶۳	۱۶۲,۲۶۰	سایر پرداختنی ها
		حساب های پرداختنی
		پس انداز کارکنان (۳ درصد کارکنان و ۲ درصد کارفرما)

۳۰-۵- میلنگین دوره اعتباری سال جاری در مورد خرید کالای شرکت ۱۲۳ روز (سال قبل ۱۰۹ روز) است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها براساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۷۹,۵۶۷	۳۳۷,۷۶۶	۳۷۱,۱۳۷	۴۶۴,۱۰۳	مانده در ابتدای سال
(۸۹,۲۷۷)	(۷۶,۴۲۹)	(۱۱۵,۵۸۷)	(۱۶۶,۸۰۷)	پرداخت شده طی سال
۱۴۷,۴۷۶	۱۹۱,۱۹۹	۲۰۸,۵۵۳	۳۴۱,۱۲۵	ذخیره تامین شده
۳۳۷,۷۶۶	۴۵۲,۵۳۶	۴۶۴,۱۰۳	۶۳۸,۴۲۱	مانده در پایان سال

۳۱-۱- افزایش مبلغ ذخیره تامین شده نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان و همچنین افزایش سنوات خدمتی کارکنان بوده است.

شکرت داروسازی فارابی
سامان

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	
۲,۴۰۱,۲۹۸	۱۴۰,۰۰۰	۲,۲۶۱,۲۹۸	۲,۴۷۵,۱۲۳	۱۷۶,۰۰۰	۲,۲۹۹,۱۲۳	گروه
۱,۴۴۱,۹۲۶	۱۴۰,۰۰۰	۱,۳۰۱,۹۲۶	۱,۲۳۲,۹۰۷	۱۷۶,۰۰۰	۱,۰۵۶,۹۰۷	شرکت

۳۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۷۵,۵۷۱	۱,۴۴۱,۹۲۶	۱,۰۸۹,۰۹۴	۲,۴۰۳,۷۶۹	مانده در ابتدای سال
۱,۳۰۱,۹۲۶	۶۷۶,۲۱۳	۲,۰۵۴,۸۷۳	۱,۶۳۹,۷۰۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۵۶,۳۶۳	۱۰,۸۳۶	۲۱۹,۱۲۵	۱۰,۸۳۶	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال قبل
(۵۹۱,۹۳۴)	(۸۹۶,۰۶۸)	(۹۵۹,۳۲۳)	(۱,۵۷۶,۷۱۶)	پرداختی طی سال
۱,۴۴۱,۹۲۶	۱,۲۳۲,۹۰۷	۲,۴۰۳,۷۶۹	۲,۴۷۷,۵۹۴	
-	-	(۲,۴۷۱)	(۲,۴۷۱)	پیش پرداخت مالیات عملکرد
۱,۴۴۱,۹۲۶	۱,۲۳۲,۹۰۷	۲,۴۰۱,۲۹۸	۲,۴۷۵,۱۲۳	

۱-۱-۳۲- طبق قوانین مالیاتی گروه در سال جاری از معافیت های ماده ۱۴۳ (۲۰ درصد بخشودگی مالیات شرکت های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار) و معافیت قانون بودجه سال ۱۴۰۴ (بند ک تبصره یک در رابطه با ۵ واحد درصد معافیت مالیاتی شرکتهای تولیدی) استفاده نموده است. لازم به ذکر است که در این خصوص مفاد استاندارد حسابداری شماره ۳۵ از جمله دارایی مالیات انتقالی رعایت گردیده است.

شرکت داروسازی فارابی
سامی شاعری

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

مالیات-(مبالغ به میلیون ریال)										
		۱۴۰۲			۱۴۰۳			درآمد مشمول		
نحوه تشخیص		مالیات	مانده	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
		پرداختی	پرداختی							
رسیدگی به دفاتر - قطعی		۱۴۰,۰۰۰	-	۶۰۵,۲۴۶	۶۰۵,۲۴۶	۹۰۶,۵۶۵	۴۷۵,۵۷۱	۴,۵۸۸,۰۰۹	۷,۷۱۹,۷۳۲	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر -تشخیصی		۱,۳۰۱,۹۲۶	۵۵۶,۶۹۴	۷۴۵,۲۳۲	-	۱,۱۵۵,۶۴۷	۱,۳۰۱,۹۲۶	۶,۵۲۹,۲۲۰	۹,۵۲۲,۱۵۵	۱۴۰۲
رسیدگی نشده		-	۶۷۶,۲۱۳	-	-	-	۶۷۶,۲۱۳	۴,۲۳۹,۰۵۰	۹,۸۴۷,۸۶۲	۱۴۰۳
		<u>۱,۴۴۱,۹۲۶</u>	<u>۱,۲۳۲,۹۰۷</u>							

۳۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۳۲-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس برگ قطعی مالیاتی به مبلغ ۶۰۵,۲۴۶ میلیون ریال صادر شده بود (شامل جرائم دوران تقسيط به مبلغ ۱۰,۸۳۵ میلیون ریال) که مبلغ ۴۵۴,۴۱۱ میلیون ریال آن تا پایان سال ۱۴۰۲ انقضایه شده و مانده به مبلغ ۱۵۰,۸۳۵ میلیون ریال طی سال جاری (مبلغ ۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل مالیات پرداختی و ۱۰,۸۳۵ میلیون ریال هزینه شده) تسویه شده است.

۳۲-۲-۳- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ ۱۱,۵۵,۶۴۷ میلیون ریال مالیات صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردیده و در جریان رسیدگی می باشد.

۳۲-۲-۴- ۳۲-مالیات سال مالی ۱۴۰۳ طبق مفاد قانون مالیات‌های مستقیم و پس از کسر معافیت‌های قانون مذکور محاسبه و در صورت‌های مالی انعکاس یافته است. لازم به ذکر است که در این خصوص مفاد استاندارد حسابداری شماره ۳۵ رعایت گردیده است.

محمدعلی قزوینی
مدیر عامل

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۳۰۱,۹۲۶	۶۷۶,۲۱۳	۲,۰۵۴,۸۷۳	۱,۶۳۹,۷۰۵
(۱۶,۱۹۶)	(۲۴,۸۵۵)	(۱۶,۱۹۶)	(۲۴,۸۵۵)
۳,۲۴۹	۱۶,۱۹۶	۳,۲۴۹	۱۶,۱۹۶
۱,۲۸۸,۹۷۹	۶۶۷,۵۵۴	۲,۰۴۱,۹۲۶	۱,۶۳۱,۰۴۶
-	-	(۳۷,۲۳۸)	-
۲۵۶,۳۶۳	۱۰,۸۳۵	۲۵۶,۳۶۳	۱۰,۸۳۵
۱,۵۴۵,۳۴۲	۶۷۸,۳۸۹	۲,۲۶۱,۰۵۱	۱,۶۴۱,۸۸۱

مالیات جاری (یادداشت ۴-۳۲)

درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی

هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

تعدیلات مالیات عملکرد سال قبل

هزینه مالیات بر درآمد سال قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۴-۳۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۹,۵۲۲,۱۵۴	۹,۸۴۷,۸۶۲	۱۲,۱۸۶,۲۴۸	۱۲,۳۵۷,۸۰۴
۲,۳۸۰,۵۳۹	۲,۴۶۱,۹۶۶	۳,۴۱۳,۰۲۵	۳,۴۳۶,۰۵۱
(۴,۸۹۷)	(۳,۱۷۹)	(۸,۰۰۴)	(۶,۹۲۱)
(۳۲۵,۴۸۲)	(۱۶۹,۰۵۴)	(۵۹۶,۶۹۱)	(۳۰۳,۹۲۱)
-	(۲۱۱,۳۱۷)	-	(۴۵۷,۸۸۳)
(۷۳۸,۵۳۶)	(۱,۲۳۸,۴۹۴)	(۷۳۸,۵۴۴)	(۱,۲۳۸,۴۹۴)
(۴,۷۹۰)	(۲,۴۳۸)	(۱۰,۰۰۵)	(۲,۴۳۸)
-	(۱۶۱,۲۷۱)	-	-
(۴,۹۰۸)	-	(۴,۹۰۸)	-
۱,۳۰۱,۹۲۶	۶۷۶,۲۱۳	۲,۰۵۴,۸۷۳	۱,۶۳۹,۷۰۵

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال

۱۴۰۲ شرکت با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)

اثر مالیاتی سه در هزار اتاق بازرگانی

اثر بخشودگی های مالیاتی:

معافیت ماده ۱۴۳ مربوط به شرکت‌های پذیرفته شده در بورس

معافیت قانون بودجه (بند ک تبصره ۱)

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

سود سهام سرمایه گذاری ها

سود سپرده های بانکی

سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها

اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:

سود حاصل از فروش صادراتی

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده گروه و شرکت به ترتیب با

نرخ موثر مالیات ۱۲/۶۳ درصد و ۶/۸۷ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ

موثر مالیات ۱۶/۸۶ درصد و ۱۳/۶۷ درصد)

شرکت داروسازی فارابی
سامی نظام

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲-۵- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت‌های موقتی گروه و شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی

۱۴۰۲	۱۴۰۳
دارایی مالیات انتقالی	دارایی مالیات انتقالی
۱۶,۱۹۶	۲۴,۸۵۵
۱۶,۱۹۶	۲۴,۸۵۵

تخفیفات جنسی

۳۲-۶- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۱۶,۱۹۶)	۱۶,۱۹۶
۲۴,۸۵۵	۲۴,۸۵۵	-
۲۴,۸۵۵	۸,۶۵۹	۱۶,۱۹۶

دارایی‌های مالیات انتقالی مربوط به :

تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۲

تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۳,۲۴۹)	۳,۲۴۹
۱۶,۱۹۶	۱۶,۱۹۶	-
۱۶,۱۹۶	۱۲,۹۴۷	۳,۲۴۹

دارایی‌های مالیات انتقالی مربوط به :

تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۱

تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۲

شرکت داروسازی فارابی
سامی‌نما

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۸۲۶,۵۱۰	۶۸۴,۹۱۰	۱۴۱,۶۰۰	۸۰۹,۱۱۷	۶۸۴,۹۱۰	۱۲۴,۲۰۷	شرکت
۱,۳۸۲,۴۶۲	۱,۳۱۰,۷۵۳	۷۱,۷۰۹	۹۰۶,۱۳۳	۸۶۵,۷۵۳	۴۰,۳۸۰	سال های قبل از ۱۴۰۰
۱,۸۸۹,۳۵۳	۱,۲۷۰,۷۰۰	۶۱۸,۶۵۳	۱,۶۶۰,۹۵۲	۱,۳۵۸,۴۵۱	۳۰۲,۵۰۱	سال ۱۴۰۰
-	-	-	۴,۷۱۰,۲۷۱	۷۷,۷۱۱	۴,۶۳۲,۵۶۰	سال ۱۴۰۱
۴,۰۹۸,۳۲۵	۳,۲۶۶,۳۶۳	۸۳۱,۹۶۲	۸,۰۸۶,۴۷۳	۲,۹۸۶,۸۲۵	۵,۰۹۹,۶۴۸	سال ۱۴۰۲
۸۸,۵۲۵	-	۸۸,۵۲۵	۱۲۳,۸۸۶	-	۱۲۳,۸۸۶	گروه
۴,۱۸۶,۸۵۰	۳,۲۶۶,۳۶۳	۹۲۰,۴۸۷	۸,۲۱۰,۳۵۹	۲,۹۸۶,۸۲۵	۵,۲۲۳,۵۳۴	شرکت فرعی- متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۳۳-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۵۰۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۴,۲۱۴ ریال است.

۳۳-۲- اسناد پرداختنی مربوط به سود سهام به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	۱۴۰۳	میلیون ریال	
دی لغایت بهمن ۱۴۰۳	۲,۰۱۹,۸۷۲		شرکت پارس دارو
اردیبهشت لغایت مهر ۱۴۰۳	۸۸۹,۲۴۲		شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین
اسفند ۱۴۰۳	۱۷,۵۵۰		شرکت سرمایه گذاری سرمایه گستر سهند
اسفند ۱۴۰۳	۱۴,۰۰۴		بیمه دانا
اسفند ۱۴۰۳	۱۱,۹۳۶		بیمه پارسیان
اردیبهشت لغایت خرداد ۱۴۰۴	۱۱,۹۱۱		صندوق تثبیت بازار سرمایه
اسفند ۱۴۰۳	۲۲,۳۱۰		سایر
	۲,۹۸۶,۸۲۵		

۳۳-۳- از سود سهام پرداختنی گروه و شرکت معادل ۶,۲۳۶,۵۸۳ میلیون ریال متعلق به اشخاص وابسته می باشد (یادداشت های ۲-۳۹ و ۴-۳۹).

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
جمع	جمع	بلند مدت	جاری
۸,۰۴۶,۴۹۲	۵,۶۰۴,۶۲۵	۲۱۱,۲۴۹	۵,۳۹۳,۳۷۶
۶,۵۶۵,۲۸۷	۴,۶۳۹,۴۲۶	-	۴,۶۳۹,۴۲۶

گروه

تسهیلات دریافتی

شرکت

تسهیلات دریافتی

۳۴-۱- تسهیلات مالی دریافتی برحسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۱- ۳۴-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷,۴۳۹,۸۰۸	۵,۱۸۶,۳۸۶	۹,۲۳۲,۸۵۲	۶,۳۴۵,۷۳۰
(۳۱۴,۶۶۰)	(۳۱,۰۳۰)	(۳۱۴,۶۶۰)	(۳۱,۰۳۰)
۲۶۰,۱۹۲	۲۱۶,۹۱۸	۲۶۰,۱۹۲	۲۱۶,۹۱۸
۷,۳۸۵,۳۴۰	۵,۳۷۲,۲۷۴	۹,۱۷۸,۳۸۴	۶,۵۳۱,۶۱۸
(۸۲۰,۰۵۳)	(۷۳۲,۸۴۸)	(۱,۱۳۱,۸۹۲)	(۹۲۶,۹۹۳)
-	-	(۲۶۰,۶۵۸)	(۲۱۱,۲۴۹)
۶,۵۶۵,۲۸۷	۴,۶۳۹,۴۲۶	۷,۷۸۵,۸۳۴	۵,۳۹۳,۳۷۶

بانک ها

سپرده های سرمایه گذاری

سود و کارمزد و جرائم معوق

جمع تسهیلات

سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلند مدت

حصة جاری

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷,۳۸۵,۳۴۰	۵,۳۷۲,۲۷۴	۹,۱۷۸,۳۸۴	۶,۵۳۱,۶۱۸

درصد ۲۳

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۳
۵,۳۷۲,۲۷۴	۶,۳۲۰,۳۶۹
-	۲۱۱,۲۴۹
۵,۳۷۲,۲۷۴	۶,۵۳۱,۶۱۸

سال ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۵

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۳	۱۴۰۳
۵,۳۷۲,۲۷۴	۶,۵۳۱,۶۱۸

چک و سفته

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴-۲- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۶,۱۱۲,۴۳۷ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد ۳۱,۰۰۳۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۱۰ درصد بوده که با توجه به اینکه گروه در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی (معادل ۲۰ درصد) است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مذکور برابر ۲۳/۴ درصد است.

۳۴-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
تسهیلات مالی	تسهیلات مالی
۴,۰۱۱,۳۱۲	۴,۷۰۷,۲۴۸
۸,۵۱۴,۹۰۰	۱۰,۱۴۴,۱۹۶
.	۱۷,۰۱۴
۱,۰۶۵,۲۲۳	۱,۱۷۶,۸۷۲
(۶,۴۰۰,۴۳۴)	(۷,۲۶۱,۴۶۳)
(۶۲۵,۷۱۴)	(۷۳۷,۳۷۵)
۶,۵۶۵,۲۸۷	۸,۰۴۶,۴۹۲
۶,۱۱۲,۴۳۷	۷,۰۹۲,۵۴۱
-	۴۴,۳۷۲
۱,۴۲۷,۹۰۸	۱,۶۲۰,۷۶۳
(۸,۲۷۸,۶۵۵)	(۹,۷۵۵,۳۵۹)
(۱,۱۸۷,۵۵۱)	(۱,۴۴۴,۱۸۴)
۴,۶۳۹,۴۲۶	۵,۶۰۴,۶۲۵

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
دریافت های نقدی
سود انتقال یافته به دارایی ثابت
سود و کارمزد و جرایم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دریافت های نقدی
سود انتقال یافته به دارایی ثابت
سود و کارمزد و جرایم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۳۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	-	۸۲,۶۱۳	-	پیش دریافت از مشتریان
۲۷,۳۷۶	۱,۳۸۹	۸۲۶,۶۱۷	۱,۴۴۵,۰۵۸	سایر اشخاص وابسته
۲۷,۳۷۶	۱,۳۸۹	۹۰۹,۲۳۰	۱,۴۴۵,۰۵۸	سایر مشتریان
-	-	(۶۱۸,۰۰۳)	(۶۵۲,۲۲۳)	۱۸-۱ تهاتر با اسناد دریافتی
۲۷,۳۷۶	۱,۳۸۹	۲۹۱,۲۲۷	۷۹۲,۸۳۵	

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷,۹۷۶,۸۱۲	۹,۱۶۹,۴۷۳	۹,۹۲۵,۱۹۷	۱۰,۷۱۵,۹۲۳	سود خالص
				تعدیلات
۱,۵۴۵,۳۴۲	۶۷۸,۳۸۹	۲,۲۶۱,۰۵۱	۱,۶۴۱,۸۸۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۱۰۱,۷۶۸	۱,۴۲۷,۹۰۸	۱,۲۱۳,۴۱۷	۱,۶۲۰,۷۶۳	هزینه های مالی
-	۱۴,۹۵۰	-	۱۵,۱۱۲	زیان برکناری دارایی ثابت
۵۸,۱۹۹	۱۱۴,۷۷۰	۹۲,۹۶۶	۱۷۴,۳۲۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۷,۲۷۲	۶۱,۲۸۴	۱۳۲,۵۷۰	۲۱۲,۹۷۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	(۶۴۵,۰۸۵)	-	(۴۷۷,۸۲۲)	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
(۲,۹۵۴,۱۴۲)	(۴,۹۵۳,۹۷۶)	(۵۹۱)	(۹۵۸)	سود سهام
-	-	(۱,۴۳۶,۳۶۰)	(۲,۳۸۲,۸۲۸)	سود سهام شرکت های وابسته
(۱۹,۱۶۰)	(۹,۷۵۱)	(۴۰,۰۲۲)	(۱۶,۰۷۴)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۲,۹۹۴)	(۹۱,۸۰۸)	(۱۴,۴۳۰)	(۱۰۴,۵۸۶)	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۷,۷۶۳,۰۹۷	۵,۷۶۶,۱۵۴	۱۲,۱۳۳,۷۹۸	۱۱,۳۹۸,۷۱۷	
(۵,۲۸۷,۰۸۷)	(۴,۶۳۸,۵۶۲)	(۶,۰۷۷,۰۷۴)	(۷,۳۱۲,۴۴۷)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۳,۱۳۹,۱۱۸)	۲,۳۱۲,۴۸۰	(۳,۱۷۴,۷۹۶)	۱,۴۸۱,۰۵۶	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۸۳۰,۵۶۱)	(۵۶۲,۱۷۵)	(۱,۸۰۷,۹۹۶)	۷۵۱,۷۸۳	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۳,۱۰۲,۵۹۵	۱,۴۷۸,۰۷۳	۳,۳۱۷,۹۱۵	۱,۷۹۲,۹۳۰	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱,۲۴۴	(۲۵,۹۸۷)	(۴۴۴,۳۹۳)	۵۰۱,۶۰۸	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۱,۶۱۰,۱۷۰	۴,۳۲۹,۹۸۳	۳,۹۴۷,۴۵۴	۸,۶۱۳,۶۴۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت داروسازی فارابی
سال ۱۴۰۳

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک های شرکت

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند درحین حداکثرکردن بازده دینفعان 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.

شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج شرکت نیست.

هیئت مدیره شرکت ساختار سرمایه را بصورت مداوم بررسی میکند. به عنوان بخشی از این بررسی هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۲۰-۱۰۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۱۲۹ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده که عمدتاً به دلیل افزایش تسهیلات دریافتی، سود سهام پرداختنی و حسابهای پرداختنی تجاری (عمدتاً بابت خرید نسیه از شرکت های گروه) می باشد که با بهبود شرایط بازار، افزایش وصول مطالبات از شرکت های گروه، بهره برداری از پروژه تولید داروهای خاص، کاهش مبلغ تسهیلات و افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران عمده و تجدید ارزیابی دارایی ها، نسبت مزبور به سمت هدف نزدیک تر خواهد شد.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	
۲۰,۸۸۸,۰۷۵	۲۴,۳۰۸,۱۹۹	جمع بدهی ها
(۱,۳۸۹,۹۵۴)	(۴۷۹,۸۳۳)	موجودی نقد
۱۹,۴۹۸,۱۲۱	۲۳,۸۲۸,۳۶۶	خالص بدهی
۱۰,۳۸۳,۸۴۵	۱۸,۴۵۹,۴۰۵	حقوق مالکانه
۱۸۸	۱۲۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت از طریق بررسی ریسک های داخلی، آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷-۳-ریسک بازار

فعالیت‌های گروه در وهله اول، آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

در حال حاضر بخشی از نیازهای شرکت در داخل تامین و بخشی نیز به صورت ارزی و با نرخ ارز ترجیحی (دولتی) تامین می‌گردد که در صورت آزاد سازی نرخ ارز توسط دولت ریسک مربوط به نوسانات نرخ ارز بایستی از طریق تغییر در نرخ فروش محصولات مرتفع گردد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. با توجه به تامین ارز به نرخ دولتی و عدم وجود شواهد دال بر آزاد سازی نرخ ارز تاکنون، هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۷-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد لیکن در حال حاضر با توجه به استفاده از ارز ترجیحی دولت در عمده موارد، تا قبل از یکسان سازی نرخ ارز، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار ندارد. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۸ ارائه شده است.

۳۷-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه فاقد اقلام پولی ارزی با اهمیت بوده و از این بابت هیچگونه ریسکی تعیین ننموده است و در خصوص مانده مطالبات و موجودی نقد ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی اقدام به تسعیر آن و انعکاس در سود و زیان خود نموده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		اثر واحد پول دلار		
اثر واحد پول یورو		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۲,۹۶۳	۲۱,۵۷۵	۷۹۲	۸۷۲	سود (زیان)
۱۲,۹۶۳	۲۱,۵۷۵	۷۹۲	۸۷۲	حقوق مالکانه

۳۷-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

عمده سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند و سیاست شرکت عمدتاً حفظ و نگهداری آنها است. در نتیجه سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مالکانه از این حیث کمتر با ریسک قیمت مواجه می‌باشد. به علاوه فاصله ارزش روز این اوراق با بهای تمام شده آن ریسک قیمت را به حداقل رسانده است.

۳۷-۳-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

همانگونه که در یادداشت ۳۷-۳-۲ فوق اشاره گردیده است شرکت بنابر دلایل مذکور و همچنین استفاده از روش بهای تمام‌شده جهت اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (طبق استانداردهای حسابداری) با تغییرات قیمت اوراق بهادار مالکانه، سود خالص سال مالی تغییری نخواهد داشت.

شرکت داروسازی فارابی
سازمان نظام

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷-۴- 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 شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های 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. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت 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 شرکت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است که ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی دریافتی انجام می شود. با توجه به اینکه عمده مطالبات این شرکت از شرکت های گروه می باشد ریسک اعتباری شرکت در سقف قابل قبولی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت توزیع داروپخش	۵,۹۳۶,۰۳۷	-	-
شرکت پخش دارونی اکسیر	۳,۵۷۱,۰۱۷	۱,۳۷۳,۵۶۴	-
شرکت پخش هجرت	۳,۸۴۲,۲۰۹	۴۰۰,۰۰۰	-
شرکت پخش داروگستر هاريج اسانس	۱,۵۷۷,۷۰۰	-	-
شرکت پخش مهیان دارو	۱,۴۹۱,۸۰۲	-	-
شرکت پخش ممتاز	۱,۱۰۵,۸۸۷	-	-
شرکت سینا پخش زن	۱,۰۹۱,۱۷۹	-	-
شرکت تعاونی داروگستر طوبی	۶۳۹,۷۵۹	-	-
شرکت بهستان پخش	۵۷۵,۸۲۳	-	-
شرکت پخش مکمل کارن	۴۷۱,۴۸۴	-	-
شرکت دارویی نیک فردای سالم (پخش نفس)	۳۳۸,۰۴۹	-	-
شرکت پخش سراسری دارو و تجهیزات پزشکی توسعه تجارت جلال آراء	۳۳۲,۰۴۷	۳۳۲,۰۴۷	۳۳۲,۰۴۷
شرکت پارس دارو	۲۵۹,۳۸۰	-	-
شرکت درمان یاب پخش مهرآریا	۲۲۰,۰۶۹	-	-
پخش شفا آراء	۹۳,۹۰۶	-	-
شرکت توزیع دارویی پورا پخش	۸۴,۸۸۹	-	-
شرکت پخش شیمی درمان اوسینا	۷۷,۰۹۵	۷۷,۰۹۵	-
شرکت خالد برادران	۵۸,۷۴۸	-	-
سایر	۱۷,۲۰۱	-	-
	۲۱,۷۸۴,۲۸۰	۲,۱۸۲,۷۰۶	۳۳۲,۰۴۷

۳۷-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را 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 مبالغ سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	پیش از یکسال	جمع
پرداختی های تجاری	۴,۲۶۰,۵۸۵	۳,۳۴۸,۹۹۱	-	۷,۶۰۹,۵۷۶
سایر پرداختی ها	۳۵,۵۸۴	۲,۰۸۸,۰۴۸	۱۶۲,۲۶۰	۲,۲۸۵,۸۹۲
تسهیلات مالی	۱,۸۲۸,۱۲۲	۲,۸۱۱,۳۰۴	-	۴,۶۳۹,۴۲۶
مالیات پرداختی	۱,۲۳۲,۹۰۷	-	-	۱,۲۳۲,۹۰۷
سود سهام پرداختی	۸,۰۸۶,۴۷۳	-	-	۸,۰۸۶,۴۷۳
	۱۵,۴۴۳,۶۷۱	۸,۲۴۸,۳۴۳	۱۶۲,۲۶۰	۲۳,۸۵۴,۲۷۴

شرکت داروسازی فارابی

سامی نظام

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸- وضعیت ارزی

شرکت									
گروه									
درصم	امارات	روپیه پاکستان	یوان چین	تنگه قزاقستان	یورو اروپا	دلار آمریکا	درصم	امارات	روپیه پاکستان
یادداشت	دلار آمریکا	دلار کانادا	یورو اروپا	تنگه قزاقستان	یوان چین	روپیه پاکستان	امارات	دلار آمریکا	درصم
۲۳	۷,۰۰۹	-	۳۱۷,۹۲۹	۶,۳۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۲۵۰۴	۵۲۰
۲۲	۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-
موجودی نقد	۲۴۴	-	۲۸	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۷,۳۳۳	-	۳۱۷,۹۲۷	۶,۳۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۱۲,۵۰۴	۵۲۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی	-	-	(۲۲,۶۳۵)	-	-	-	-	-	-
برخاستی های تجاری و سایر برخاستی ها	-	-	(۲۲,۶۳۵)	-	-	-	-	-	-
جمع بدهی پولی ارزی	-	-	(۲۲,۶۳۵)	-	-	-	-	-	-
خالص دارایی ها (بدهی های) ارزی	۱۷,۳۳۳	(۲۲,۶۳۴)	۲۴۴,۲۹۲	۶,۳۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۱۲,۵۰۴	۵۲۰
مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) ارزی	۱۴,۴۳۳	(۴۳,۰۲۰)	۲۳۷,۷۹۴	۹	۱۷۴	۱	۱۷۲	۸,۷۲۳	۱۷۲
ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۳/۱۱/۲۳	۲۴,۳۰۴	(۱۱,۸۷۸)	۳۱۷,۹۱۰	۶,۳۰۰	-	۵۲۰	۹۰۵	۱۸,۴۹۴	۵۲۰
خالص دارایی ها (بدهی های) ارزی در مقابل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی	۱۴۰۳/۱۱/۲۳	۱۰,۱۵۵	۱۳۹,۹۱۳	۶	-	۱	۱۰۶	۷,۹۲۴	۱
ارزی در ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ (میلیون ریال)									

۳۸-۱- ارزش مصرفی برای واردات و سایر برخاست ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

گروه			شرکت		
دلار	یوان	یورو	دلار	یوان	یورو
۵,۸۵۸	۷,۷۷۶,۳۳۸	۶,۰۴۵,۴۳۴	-	۷,۷۷۶,۳۳۸	۲,۳۹۱,۸۵۲
۱۱,۲۸۰	-	۴۸۹,۷۶۸	-	-	-
۱۳,۳۲۰	-	-	۶,۱۲۰	-	-
تخصیص ارز جهت خرید مواد اولیه					
تخصیص ارز جهت قطعات و ماشین آلات					
هزینه های ماوریت و تسهیلاتی خارجی					

- ارزش مورد نیاز شرکت جهت واردات مواد اولیه عمدتاً از محل تخصیص بانک مرکزی تامین می گردد.

مرکز حساب داری
سازمان

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توفیعی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته

۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	تفصیل	
					دریافتی	اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت پارس دارو (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۷۵۰,۴۶۳	-	۲۸۴۵,۰۰۰	۳۷۷,۸۶۰
	شرکت بخش هجرت (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	۴۸۰,۴۳۷	-	۱,۲۰۴,۴۰۰	-
	شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۷,۷۸۹,۳۹۰	-	۱,۳۶۰,۰۰۰	-
	شرکت بخش اکسیر (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۳,۸۶۱,۹۴۴	-	۱,۹۸۱,۰۰۰	-
	لابراتوار راکر (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۲۹۹,۱۳۶	-	-	-
	داروسازی زمردی (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۱۱۱,۹۲۹	-	-	-
	دارو سازی اسین	عضو مشترک هیات مدیره	۲۷۷,۸۶۱	-	-	-
	شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۴۱۸,۰۰۹	-	-	-
	شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۱۹۲,۴۵۴	-	-	-
	شرکت شیعی دارویی داروپخش (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۲,۵۱۱,۱۸۱	-	-
شرکت‌های همگروه	شرکت داروسازی دانا (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۸۳,۸۷۵	-	-	-
	شرکت ره آورد فاین	عضو مشترک هیات مدیره	-	۱۳۰,۳۷۱	-	-
	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۶,۰۲۱,۸۰۴	۲,۰۴۹,۵۰۰	-
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش-تیمار (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۶۱۸,۷۸۳	-	-
	جمع		۱۳۰,۳۴,۵۹۸	۹,۲۸۲,۱۳۹	۵,۳۹۰,۵۰۰	-
جمع کل			۱۸,۰۸۹,۵۳۸	۹,۲۸۲,۱۳۹	۹,۳۳۹,۹۰۰	۳۷۷,۸۶۰

(یادداشت ۱۰-۴)

(یادداشت ۲-۵)

[illegible]

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۳۹- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

تفصیل	دریافتی	اعطایی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح	شرکت
۱,۰۶۵,۸۲۰	۵,۴۹۵,۰۰۰	۱,۲۴۵,۷۹۱	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (سهامی عام)	شرکت فرعی	شرکت همگروه
۳۷۷,۸۶۰	۲,۸۴۵,۰۰۰	-	-	۱۵۰,۰۶۳	✓	عضو هیات مدیره	شرکت پارس دارو (سهامی عام)	شرکت اصلی و نهایی	
-	۱,۲۰۴,۴۰۰	-	-	۴,۸۰۴,۴۷۷	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	شرکت وابسته	
-	۱,۳۶۰,۰۰۰	-	-	۷,۷۸۹,۳۹۰	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)		
-	۱,۹۸۱,۰۰۰	-	-	۳,۸۶۱,۹۴۴	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)		
-	-	۲,۵۱۱,۱۸۱	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت شیمی دارویی داروپخش (سهامی عام)		
-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت داروسازی دانا (سهامی عام)		
-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت اوزان		
-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت داروسازی اسین		
-	-	۱۳۰,۳۷۱	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت ره آورد تاسمین		
-	۲,۰۴۹,۵۰۰	۶,۰۲۱,۸۰۴	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران (سهامی عام)		شرکت های همگروه
-	-	۶۱۸,۷۸۳	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش - شمال (سهامی عام)		
۰	۵,۳۹۰,۵۰۰	۹,۲۸۲,۱۳۹	۱۱,۶۵۱,۳۲۴	-	✓	جمع			
۱,۴۴۳,۶۸۰	۱۴,۹۳۴,۹۰۰	۱۰,۵۲۷,۹۳۰	۱۶,۶۰۵,۸۷۴	-	✓	جمع کل			

شرکت های همگروه

(یادداشت ۱۰-۶)

(یادداشت ۲-۵)

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۲		۱۴۰۲		سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	تأمین مالی	حسابها و اسناد پرداختی تجاری	پیش پرداخت ها	سایر دریافتی های غیر تجاری	حسابها و اسناد دریافتی تجاری	شرکت فرعی	
		خالص		خالص										
		طلب	بدهی	طلب	بدهی									
شرکت فرعی	شرکت تولید و توزیع کپسول لیزر (سهامی عامی)	-	۱,۶۶۶,۳۱۰	-	۲,۱۵۶,۹۴۰	-	-	-	-	۷۰,۱۰۵	۲,۸۸۶,۸۲۵	-	شرکت لیزر (سهامی عامی)	
		(۳,۱۹۷,۵۰۳)	-	(۴,۵۰۶,۵۵۳)	-	(۴,۹۱۲,۹۹۳)	-	-	-	۱۴۷,۹۶۰	-	۲۵۹,۳۸۰	شرکت پیش میریت (سهامی عامی)	
		۶,۳۴۹,۰۱۰	-	۷,۱۷۲,۳۱۱	-	-	-	-	-	-	۲,۳۳۰,۱۰۲	۲,۸۴۲,۲۰۹	شرکت توزیع دارویش (سهامی عامی)	
		۴,۱۶۷,۲۸۱	-	۵,۹۳۶,۰۳۷	-	-	-	-	-	-	-	۵,۹۳۶,۰۳۷	شرکت پیش اکسیر (سهامی عامی)	
		-	۲,۳۴۹,۵۴۵	-	۲,۵۷۱,۰۱۷	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۷۱,۰۱۷	شرکت دارویشی اکسیر (سهامی عامی)
		-	۱	۱	-	-	-	-	-	-	-	-	۱	شرکت دارویشی لیزر (سهامی عامی)
		(۳۸۰)	-	(۳۸۰)	-	-	(۳۸۴)	-	-	-	-	-	۴	شرکت توزیع دارویش (سهامی عامی)
		-	۵۴۰	-	۵۴۰	-	-	-	-	۵۴۰	-	-	-	شرکت دارویشی طلا (سهامی عامی)
		(۸)	-	(۸)	-	-	(۸)	-	-	-	-	-	-	شرکت مدیریت تولید و خدمت رسانی دارو (سهامی عامی)
		۱۲,۳۳۳	-	(۷۰۴)	-	-	-	-	(۷۰۴)	-	-	-	-	شرکت ره‌آورد دانش
سایر اشخاص وابسته	شرکت های مشترک	(۱,۴۱۹,۸۳۳)	-	(۱,۳۱۹,۸۳۱)	-	(۱۶۱)	-	-	(۱,۳۱۹,۷۷۰)	-	-	-	شرکت شیمی دارویش (سهامی عامی)	
		(۳۶۰,۱۰۳)	-	(۵,۴۱۴,۴۴۴)	-	-	-	-	(۵,۴۱۴,۴۴۴)	-	-	-	شرکت آتش، پتروشیمی، سوزی، لیزر (سهامی عامی)	
		-	۱,۱۹۷	-	۷۲۵	-	(۷۲۵)	-	-	-	-	-	شرکت دارویشی لیزر (سهامی عامی)	
		-	۹۵۰	-	۱,۷۳۰	(۵۲)	-	-	-	-	۱,۷۸۲	-	شرکت دارویشی کسین (سهامی عامی)	
		-	-	-	۹,۰۰۰	-	-	-	-	۹,۰۰۰	-	-	شرکت تولید دارو	
		-	-	(۸)	-	-	(۸)	-	-	-	-	-	-	شرکت لیزر دارو
		(۳۱۰,۱۳۷)	-	(۳۶۷,۹۳۸)	-	-	(۳۲۰)	-	(۳۶۷,۹۳۸)	-	-	-	-	شرکت تولید مواد اولیه دارویش-شند (سهامی عامی)
		(۷,۴۲۷,۱۸۰)	۱۵,۵۶۷,۱۳۷	(۱۱,۵۰۸,۳۸۳)	۱۹,۶۲۷,۶۰۷	(۳,۹۱۲,۳۰۶)	(۱,۷۶۵)	-	(۳,۹۱۲,۳۰۶)	۲۳۷,۶۰۵	۶,۳۱۸,۷۱۹	۱۳,۶۱۰,۱۲۸	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)	
		(۱۰۰۴۹,۱۵۶)	-	(۱,۸۷۵,۱۵۶)	-	(۱,۳۶۵,۵۶۹)	-	-	(۷۰۰,۲۰,۱۵۶)	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)
سایر اشخاص وابسته	شرکت های مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)	
		(۱۲۱,۵۳۹)	-	(۱۵۷,۷۸۳)	-	(۱۵۷,۷۸۳)	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)	
		(۳)	-	(۳)	-	(۳)	-	-	-	-	-	-	شرکت دارویش (سهامی عامی)	
		(۱)	-	(۱)	-	(۱)	-	-	-	-	-	-	شرکت شستا (سهامی عامی)	
		(۱,۱۷۱,۳۹۱)	-	(۳,۰۳۳,۹۶۴)	-	(۱,۴۲۳,۳۷۷)	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)	
		(۸,۵۹۸,۶۷۹)	۱۵,۵۶۷,۱۳۷	(۱۲,۵۴۱,۴۴۴)	۱۹,۶۲۷,۶۰۷	(۳,۹۱۲,۳۰۶)	(۱,۷۶۵)	-	(۳,۹۱۲,۳۰۶)	۲۳۷,۶۰۵	۶,۳۱۸,۷۱۹	۱۳,۶۱۰,۱۲۸	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویش (سهامی عامی)
جمع کل														
تفاوت یادداشت توجیهی														

محمدعلی قاسمی
سازگار نظام

- ۳۹-۵ - معاملات با اشخاص وابسته به شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت نداشته است.
۳۹-۶ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.
۳۹-۷ - فروش محصولات شرکت به اشخاص وابسته با ۱۶۸۸ میلیارد ریال تخفیف صورت پذیرفته است.

۴۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۰-۱- تعهدات سرمایه‌ای شرکت فرعی ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرکت	گروه		
		۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۳۰۰,۰۰۰	-
-	-	-	۶۷,۱۷۴
-	-	۳۰۰,۰۰۰	۶۷,۱۷۴

طرح توسعه تولید شرکت فرعی

شرکت صنایع تهویه دماوند

۴۰-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

شرکت	گروه		
		۱۴۰۲	۱۴۰۳
مبالغ به میلیون ریال			
۱,۹۲۲,۳۲۱	۱,۳۴۸,۶۸۰	۲,۶۲۹,۸۲۱	۱,۸۵۶,۰۸۰
۱,۱۴۰,۰۰۰	۱,۱۴۰,۰۰۰	۱,۱۴۰,۰۰۰	۱,۱۴۰,۰۰۰
۶,۲۶۳,۹۹۰	۳,۵۴۵,۴۲۸	-	-
۵,۵۱۱,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۸,۶۹۱,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰
۱۴,۸۳۷,۳۱۱	۶,۴۵۴,۱۰۸	۱۲,۴۶۰,۸۲۱	۳,۴۱۶,۰۸۰
۱,۰۱۶,۶۵۶	۱,۶۶۷,۳۹۷	۱,۰۱۶,۶۵۶	۱,۶۶۷,۳۹۷
۴۸,۷۷۰	-	۴۸,۷۷۰	-
۴۸,۷۷۰	۱,۶۶۷,۳۹۷	۴۸,۷۷۰	۱,۶۶۷,۳۹۷
۱۴,۸۸۶,۰۸۱	۸,۱۲۱,۵۰۵	۱۲,۵۰۹,۵۹۱	۵,۰۸۳,۴۷۷

تضمین وام شرکت پارس دارو

تضمین وام شرکت پخش هجرت

تضمین وام شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران

تضمین وام شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران

بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

بدهی ارزی بانک کار آفرین

سایر

۴۰-۲-۱- در ارتباط با ظهر نویسی اسناد فوق، اسناد تضمینی متقابل اخذ گردیده است.

۴۰-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۴۰-۳-۱- بانک کارآفرین به موجب تاییدیه ارسالی، شرکت را دارای تعهد ارزی به مقدار ۶,۴۷۷,۵۸۵ یوان و ۱,۳۴۷,۴۰۲ یورو بابت سفارشات سنوات ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۱ دانسته که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است. شایان ذکر است عمده مغایرتها مربوط به مبلغ ۵,۲۳۸,۹۰۰ یوان بوده که هنوز به فروشنده پرداخت نشده است و باقیمانده آن مربوط به مشکلات سیستمی سامانه های گمرک و بازرگانی می باشد و عمدتاً قابل رفع است.

۴۰-۳-۲- طرح دعوی علیه شرکت از طرف آقای ابراهیم شرف الدین و شرکا در مورد ارزش ۴ هکتار از زمین های استیجاری صورت گرفته که در این خصوص رای صادر گردیده و شرکت از این بابت اقدام به اعتراض به رای صادره نموده که تا تاریخ تهیه این یادداشت به نتیجه نهایی منتج نگردیده است.

۴۰-۴- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، هیچگونه رویداد غیر تعدیلی با اهمیت که مستلزم افشا باشد به وقوع نپیوسته.

۴۲- سود سهام پیشنهادی

۴۲-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۹۲۸,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۸۰ ریال برای هر سهم) است.

محمدعلی محمدی
رئیس هیات مدیره