گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۸)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه	۱ الی ۷۵

سازمان حسابرسی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 ۴۳، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

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

مبانی اظهارنظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس 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 اظهارنظر، 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 اظهارنظر 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:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس

۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته

- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۵، طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۲۴٫۷۸۴ میلیارد ریال و ۲۳٫۰۸۴ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۴۶ درصد و ۵۷ درصد از محصولات فروش رفته گروه و شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.
- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۱۲٫۲۹۵ میلیارد ریال و ۱۳٫۹۵۹ میلیارد ریال به ترتیب معادل ۴۶ درصد و ۵۶ 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 دریافتنی های تجاری گروه و شرکت از اشخاص وابسته به ترتیب به مبالغ ۱۷٫۰۸۴ میلیارد ریال و ۱۵٫۳۶۴ میلیارد ریال معادل ۵۸ درصد و ۶۰ درصد کل دریافتنی‌های تجاری است.
- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۳۰ و ۲-۳۰، مانده پرداختنی های تجاری گروه و شرکت به اشخاص وابسته هر کدام به مبلغ ۴٫۴۷۹ میلیارد ریال معادل ۷۶ و ۸۲ درصد کل پرداختنی‌های تجاری است.

باتوجه به موارد فوق، عمده بودن معاملات شرکت، مطالبات و بدهی‌های ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای خرید و فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری گروه و شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی فروش محصولات و بهای تمام شده موجودی‌های خریداری شده مطابق با استانداردهای حسابداری.
- ارزیابی طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها، حاشیه سود فروش و خریدها و آزمون اثربخشی و کارکرد این کنترل‌ها.
- ارزیابی مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش و خرید مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر:
  - کامل بودن و کفایت افشا صورت گرفته در خصوص معاملات با اشخاص وابسته مطابق با الزامات استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی.
  - بررسی قراردادهای فی‌مابین.
  - بررسی نرخ‌های فروش محصولات.
  - بررسی نرخ‌های خرید مواد اولیه.
  - بررسی تخفیفات اعطایی 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.

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

- دوره زمانی وصول مطالبات حاصل از فروش محصولات شرکت بر اساس نوع قراردادهای فروش (به دو روش قطعی فروش به مشتریان و سیر فروش متناسب با زمان تحویل کالا توسط شرکت‌های پخش به داروخانه‌ها) متفاوت می‌باشد.
- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱-۵، مبلغ ۶٫۲۱۴ میلیارد ریال از درآمدهای عملیاتی گروه (معادل ۱۵

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

- ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی فروش محصولات مطابق و

سازمان حسابرسی
گزارش

مسائل عمده حسابرسی

درصد کل مبلغ فروش) مربوط به موجودی محصولات نزد شرکت‌های پخش (قراردادهای سیر فروش) می‌باشد که تا پایان سال به داروخانه‌ها تحویل نشده است. این موجودی‌ها با توجه به مفاد قراردادهای فی‌مابین با شرکت‌های پخش به عنوان فروش قطعی تلقی گردیده است. شایان ذکر اینکه چنانچه افزایش نرخی نسبت به موجودی محصولات نزد شرکت‌های پخش توسط سازمان غذا و دارو تصویب شود متعلق به شرکت و همچنین در صورتی که به جهت تسهیل فروش و حفظ سهم بازار تخفیفاتی اعطا شود و یا پاداشی به عوامل فروش تعلق گیرد نیز هزینه شرکت خواهد بود.

- اعطای جوایز جنسی و تخفیفات ریالی به شرکت‌های پخش (عمدتاً اشخاص وابسته از جمله شرکت‌های توزیع دارو پخش، پخش هجرت و پخش اکسیر)، جمعاً به مبلغ ۳٫۷۲۴ میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش (یادداشت توضیحی ۴-۱-۵)، به عنوان اصلی‌ترین مشوق‌های فروش شرکت برای محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار در صورت‌های مالی انعکاس یافته است. اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش و یا در پایان سال متناسب با مقادیر موجودی نزد شرکت‌های پخش ثبت می‌شود که عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از شرایط رقبا در خصوص محصولات، کشش بازار، در نظر گرفتن حاشیه سود محصولات و شرایط قراردادی برآورد می‌گردد.
- برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده با توجه به شروط مندرج در قراردادها و توافق‌های بعدی تأثیر با اهمیتی بر درآمدهای عملیاتی در دوره‌های گزارشگری و نهایتاً سود عملیاتی شرکت خواهد داشت.

با توجه به موارد فوق روش‌های فروش، نحوه شناسایی درآمدهای فروش و برآورد اقلام کاهنده فروش، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

تخفیفات فروش با استانداردهای حسابداری و رعایت ثبات رویه.

- کسب شناخت از سیستم فروش و شناسایی درآمد در زمان انتقال کنترل محصولات فروخته شده و تعهدات قراردادی مرتبط با فروش محصول و همچنین تخفیفات و جوایز طبق استانداردهای حسابداری.
- کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی مربوط به برآورد جوایز جنسی و تخفیفات ریالی و آزمون سیستم کنترل‌های داخلی مربوط.
- انجام آزمون‌های محتوا جهت فروش محصولات به منظور کسب اطمینان از صحت و کامل بودن شناسایی درآمد از جمله دریافت تاییدیه و صورت تطبیق حساب‌های فیمابین.
- بررسی قراردادهای فروش محصولات به منظور شناسایی تعهدات قراردادی و رعایت آن توسط شرکت.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و تخفیفات ریالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم‌افزاری.
- ردیابی مبالغ ثبت شده به مستندات پشتوانه ارقام کاهنده فروش.
- بررسی صحت محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- پی‌گیری دوره مالی بعد فروش موجودی‌های نزد شرکت‌های پخش و میزان تخفیفات اعطایی.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص رویه‌های فروش، رعایت استانداردهای مرتبط با شناسایی درآمدهای عملیاتی و اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش.

سازمان حسابرسی
گزارش

تاکید بر مطلب خاص

۴ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی را به یادداشت توضیحی ۳-۴۱ صورت‌های مالی جلب می‌نماید که طی آن ادعای بانک کارآفرین مبنی بر عدم رفع تعهدات ارزی سفارشات خارجی سال‌های قبل به مبالغ ۱٫۳۹۱٫۴۲۸ یورو و ۱٫۰۲۶٫۸۴۳ یوان و سایر دعاوی حقوقی، 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. اظهارنظر 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 اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی

سازمان حسابرسی
گزارش

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 صورت‌های‌مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف 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 برنامه‌ریزی‌شده کار حسابرسی و یافته‌های‌عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به هیئت‌مدیره اطلاع‌رسانی می‌شود.

سازمان حسابرسی
گزارش

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به هیئت‌مدیره 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 اطلاع رسانی شده به هیئت‌مدیره، 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 مواد ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۱۸ اساسنامه شرکت 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 ۶ خرداد ۱۴۰۴ 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، وصول مبلغ ۳۳۲ میلیارد ریال اسناد واخواست شده شرکت پخش سراسری توسعه جلال آرا بابت مطالبات و رفع محدودیت‌های ایجاد شده در رابطه با تصرف ملک دریافتی از شرکت پخش سراسری توسعه دارویی رسا بابت مطالبات از شرکت مذکور، به نتیجه نرسیده است.

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۴۰-۳، 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 حسابرسی
گزارش

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 رای گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای تضامین اعطایی و دریافتی شرکت‌های گروه، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰ - گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به بررسی‌های 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 هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	ماده	موضوع
الف – دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات:		
۱۱-۱	بند ۱ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه به مجمع ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی عملکرد ۱۴۰۳.
۱۱-۲	بند ۴ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی تلفیقی و گزارش تفسیری مدیریت میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
ب – دستورالعمل انضباطی ناشران:		
۱۱-۳	ماده ۵ و تبصره ۲ آن	پرداخت سود سهام سال‌های قبل (سهامداران عمده)، ظرف مهلت مقرر و طبق برنامه اعلام شده.
ج – دستورالعمل حاکمیت شرکتی:		
۱۱-۴	تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۳	استقرار سازوکار اثربخش جهت کسب اطمینان از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت فرعی و نظارت بر اجرای اثربخش آن و مستندسازی سازوکارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی.
۱۱-۵	ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی سالانه هیئت‌مدیره، مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیئت‌مدیره

سازمان حسابرسی
گزارش

ردیف	ماده	موضوع
		و اعضای هیئت مدیره ذیربط در شرکت‌های فرعی و وابسته توسط هیئت‌مدیره شرکت.

۱۳ تیر ۱۴۰۵

سازمان حسابرسی

علیرضا فتاحی **ناصر دیانتی**

سازمان حسابرسی

شماره: ۵۲/۷۰۰/۱۴۸۷ تاریخ: ۱۴۰۵/۰۴/۰۸ پیوست: دارد

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام
به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود.

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
پ- یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی	۱۲-۷۵

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۸ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت پارس دارو (سهامی عام)	سید احمد حسینی دستجردی	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت داروپخش (سهامی عام)	عبدالعلی رجائی بروجنی	نایب رئیس هیئت مدیره (موظف) و مدیر عامل	
شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)	ذبیح اله صادقی	عضو هیئت مدیره - معاونت مالی و اقتصادی(موظف)	
شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)	محسن همدانی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت شیمی دارویی دارو پخش (سهامی عام)	سعید میرزائی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	

شماره ثبت: ۶۸۱۶ شناسه ملی: ۱۰۲۶۰۲۷۹۲۷۰
کارخانه: اصفهان، کیلومتر ۱۵ جاده شیراز- صندوق پستی: ۸۱۶۵۵/۱۷۹ کدپستی: ۸۱۷۹۱۵۹۱۳۷
تلفن: ۳۳۱۳۲۰۰۰ (۰۳۱) دورنگار: ۳۳۱۳۲۳۰۰ (۰۳۱) farabi@farabipharma.ir WWW.FARABIPHARMA.IR
دفتر تهران: خردمند جنوبی، شماره ۴۵، طبقه اول تلفن: ۸۸۸۴۲۷۵۷ (۰۲۱) دورنگار: ۸۸۵۰۰۰۰۰ (۰۲۱)

MOODY INTERNATIONAL
NACI National Accreditation Center of Iran مرکز ملی تایید صلاحیت ایران
ISO 9001:2015 C No 1011312207 ISO 14001:2015 C No 10121006002 ISO 45001:2018 C No 1011035
سازمان حسابرسی گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳ (تجدید ارائه شده)
درآمدهای عملیاتی	۵	۵۳،۸۰۵،۴۸۵	۳۷،۶۲۰،۹۱۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۳۰،۹۲۲،۹۷۵)	(۲۴،۲۴۲،۳۸۲)
سود ناخالص		۲۲،۸۸۲،۵۱۰	۱۳،۳۷۸،۵۳۱
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۲،۴۰۶،۹۲۸)	(۲،۲۴۷،۷۲۰)
سایر درآمدها	۸	۲۸۷،۰۸۷	۹۵،۹۳۶
سایر هزینه ها	۹	(۱۱۸،۸۷۵)	(۲۱۱،۲۸۷)
سود عملیاتی		۲۰،۶۴۳،۷۹۴	۱۱،۰۱۵،۴۶۰
هزینه‌های مالی	۱۰	(۱،۸۶۲،۵۴۳)	(۱،۶۲۰،۷۶۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۲۳،۵۰۴	۵۸۰،۲۷۹
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود(زیان) شرکت وابسته		۱۸،۸۰۴،۷۵۵	۹،۹۷۴،۹۷۶
سهم گروه از سود شرکت وابسته	۱۶-۳-۱	۱،۶۶۳،۶۸۹	۲،۳۸۲،۸۲۸
سود قبل از مالیات		۲۰،۴۶۸،۴۴۴	۱۲،۳۵۷،۸۰۴
هزینه مالیات بر درآمد	۳۳-۳	(۳،۰۵۳،۹۱۷)	(۱،۶۴۱،۸۸۱)
سود خالص		**۱۷،۴۱۴،۵۲۷**	**۱۰،۷۱۵،۹۲۳**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۵،۵۱۱،۷۷۶	۹،۲۷۴،۸۱۸
منافع فاقد حق کنترل		۱،۹۰۲،۷۵۱	۱،۴۴۱،۱۰۵
		۱۷،۴۱۴،۵۲۷	**۱۰،۷۱۵،۹۲۳**
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۱،۶۴۱	۸۳۴
غیر عملیاتی (ریال)		۴۷	۱۷۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	**۱،۶۸۸**	**۱،۰۰۹**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی فارابی سهامی عام

سازمان حسابرسی گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص		۱۷،۴۱۴،۵۲۷	۱۰،۷۱۵،۹۲۳
سایر اقلام سود و زیان جامع که دردوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود - زمین	۱۳-۵	-	۷،۵۷۹،۸۳۰
سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت های وابسته - زمین	۱۶-۴	-	۴،۷۴۲،۷۹۸
سایر اقلام سود و زیان جامع		-	۱۲،۳۲۲،۶۲۸
سود جامع		۱۷،۴۱۴،۵۲۷	۲۳،۰۳۸،۵۵۱
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۵،۵۱۱،۷۷۶	۲۰،۵۶۳،۴۳۹
منافع فاقد حق کنترل		۱،۹۰۲،۷۵۱	۲،۴۷۵،۱۱۲
		۱۷،۴۱۴،۵۲۷	۲۳،۰۳۸،۵۵۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۱,۳۵۴,۳۳۲	۱۰,۸۸۶,۰۲۵
دارایی های نامشهود	۱۴	۵۸,۰۸۴	۷۴,۵۹۱
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۶	۷,۲۹۱,۰۴۱	۷,۶۹۳,۵۲۹
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷	۴۶,۱۵۳	۴۶,۰۹۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸-۳	۶۱,۵۳۵	۴۶,۷۳۰
دارایی مالیات انتقالی	۳۳-۵	۶,۸۷۳	۲۴,۸۵۵
سایر دارایی ها	۱۹	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰
جمع دارایی‌های غیرجاری		۱۹,۷۷۲,۵۱۸	۱۹,۷۲۶,۳۲۹
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۰	۵,۶۹۱,۱۲۸	۳,۰۴۷,۷۸۹
موجودی مواد و کالا	۲۱	۱۰,۲۶۷,۸۷۰	۷,۱۸۵,۳۷۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸-۱	۳۳,۶۰۲,۲۴۰	۲۵,۶۷۳,۰۹۸
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۱۵,۸۰۴	۱۱,۱۸۳
موجودی نقد	۲۳	۲,۱۲۰,۳۶۰	۲,۶۱۷,۱۷۲
جمع دارایی‌ها ی جاری		۵۱,۶۹۷,۴۰۲	۳۸,۵۳۴,۶۱۶
جمع دارایی ها		۷۱,۴۶۹,۹۲۰	۵۸,۲۶۰,۹۴۵
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۹,۲۰۶,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	۲۵	(۲۵,۶۹۲)	(۲۵,۶۹۲)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۶	۲۱۲,۳۳۲	۲۱۲,۳۳۲
اندوخته قانونی	۲۷	۹۴۴,۲۴۵	۱۸۳,۶۴۵
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۱۵-۴	۲,۰۳۹,۷۳۶	۶,۵۴۵,۸۲۳
سهم از سایر اقلام حقوق مالکانه شرکت وابسته	۱۶-۴	۴,۷۴۲,۷۹۸	۴,۷۴۲,۷۹۸
سود انباشته		۱۶,۵۷۲,۴۱۲	۱۳,۵۲۱,۲۳۶
سهام خزانه	۲۸	(۱۰۰,۳۸۴)	(۱۰۰,۳۸۴)
		۳۳,۵۹۱,۴۴۷	۲۶,۶۷۹,۷۵۸
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۳,۴۶۹,۰۷۸	۳,۰۲۹,۴۹۲
منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۳۷,۰۶۰,۵۲۵	۲۹,۷۰۹,۲۵۰
جمع حقوق مالکانه			
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۰-۳	۲۶۴,۹۲۸	۱۸۴,۴۵۳
تسهیلات مالی	۳۱	۱۴۹,۱۹۸	۲۱۱,۲۴۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲	۱,۰۳۶,۵۶۸	۶۳۸,۴۳۱
جمع بدهی های غیر جاری		۱,۴۵۰,۶۹۴	۱,۰۳۴,۱۳۳
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۰-۱	۸,۴۴۷,۴۱۵	۱۰,۰۳۶,۹۹۶
مالیات پرداختنی	۳۳	۴,۶۹۷,۲۶۷	۲,۴۷۵,۱۲۳
سود سهام پرداختنی	۳۴	۱۰,۹۸۰,۰۱۶	۸,۲۱۰,۳۵۹
تسهیلات مالی	۳۱	۸,۱۸۴,۹۸۵	۶,۰۰۲,۲۴۹
بدهی های ناشی از قرارداد	۳۵	۶۴۹,۰۱۸	۷۹۲,۸۳۵
جمع بدهی های جاری		۳۲,۹۵۸,۷۰۱	۲۷,۵۱۷,۵۶۲
جمع بدهی ها		۳۴,۴۰۹,۳۹۵	۲۸,۵۵۱,۶۹۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۷۱,۴۶۹,۹۲۰	۵۸,۲۶۰,۹۴۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سهم ازسایر اقلام حقوق مالکانه شرکت وابسته	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۶۰۰,۰۰۰	(۲۵,۶۹۲)	۱۳۶,۲۵۴	۱۸۳,۶۴۵	-	-	۹,۸۴۶,۴۱۸	(۱۰۰,۳۸۴)	۱۱,۶۴۰,۲۴۱	۱,۳۳۹,۵۲۲	۱۲,۹۷۹,۷۶۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳											
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	-	۹,۲۷۴,۸۱۸	-	۹,۲۷۴,۸۱۸	۱,۴۴۱,۱۰۵	۱۰,۷۱۵,۹۲۳
سایر اقلام سود و زیان جامع	-	-	-	-	۶,۵۴۵,۸۲۳	۴,۷۴۲,۷۹۸	-	-	۱۱,۲۸۸,۶۲۱	۱,۰۳۴,۰۰۷	۱۲,۳۲۲,۶۲۸
سود جامع سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	۶,۵۴۵,۸۲۳	۴,۷۴۲,۷۹۸	۹,۲۷۴,۸۱۸	-	۲۰,۵۶۳,۴۳۹	۲,۴۷۵,۱۱۲	۲۳,۰۳۸,۵۵۱
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(۵,۶۰۰,۰۰۰)	-	(۵,۶۰۰,۰۰۰)	(۷۹۹,۲۶۳)	(۶,۳۹۹,۲۶۳)
واگذاری جزیی منافع در شرکت فرعی	-	-	۷۶,۰۷۸	-	-	-	-	-	۷۶,۰۷۸	۱۴,۱۲۱	۹۰,۱۹۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	(۲۵,۶۹۲)	۲۱۲,۳۳۲	۱۸۳,۶۴۵	۶,۵۴۵,۸۲۳	۴,۷۴۲,۷۹۸	۱۳,۵۲۱,۲۳۶	(۱۰۰,۳۸۴)	۲۶,۶۷۹,۷۵۸	۳,۰۲۹,۴۹۲	۲۹,۷۰۹,۲۵۰
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۴											
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	-	-	(۸۷)	-	۱۵,۵۱۱,۷۷۶	-	۱۵,۵۱۱,۶۸۹	۱,۹۰۲,۷۵۱	۱۷,۴۱۴,۴۴۰
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(۸,۶۰۰,۰۰۰)	-	(۸,۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۴۶۳,۱۶۵)	(۱۰,۰۶۳,۱۶۵)
افزایش سرمایه	۷,۶۰۶,۰۰۰	-	-	-	(۴,۵۰۶,۰۰۰)	-	(۳,۱۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	۷۶۰,۶۰۰	-	-	(۷۶۰,۶۰۰)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹,۲۰۶,۰۰۰	(۲۵,۶۹۲)	۲۱۲,۳۳۲	۹۴۴,۲۴۵	۲,۰۳۹,۷۳۶	۴,۷۴۲,۷۹۸	۱۶,۵۷۲,۴۱۲	(۱۰۰,۳۸۴)	۳۳,۵۹۱,۴۴۷	۳,۴۶۹,۰۷۸	۳۷,۰۶۰,۵۲۵

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳ (تجدید ارائه شده)
جریان نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۷	۷,۸۵۵,۶۹۱	۸,۰۰۴,۷۷۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۸۰۵,۲۸۰)	(۱,۵۷۶,۷۱۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۷,۰۵۰,۴۱۱	۶,۴۲۸,۰۵۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳-۲	(۷۶۱,۳۲۱)	(۷۵۱,۲۹۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱,۴۵۰)	(۴۲,۳۸۷)
پرداخت های نقدی بابت سایر سرمایه گذاریها		-	(۲,۶۹۵)
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		(۵۹)	(۱,۱۰۴)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری بلند مدت		-	۵۷۲,۶۳۲
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی ثابت	۱۳-۹	۱۰,۷۰۹	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۴۶,۱۳۷	۱۶,۱۰۲
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۷۰۵,۹۸۴)	(۲۰۸,۷۴۳)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		۶,۳۴۴,۴۲۷	۶,۲۱۹,۳۱۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی(با حفظ کنترل)		-	۹۰,۱۹۹
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۳۱-۳	۱۰,۹۱۵,۹۴۹	۷,۷۰۱,۴۱۴
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۱-۳	(۸,۷۸۰,۷۳۲)	(۹,۷۵۵,۳۵۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۳۱-۳	(۱,۸۷۷,۰۷۴)	(۱,۴۴۴,۱۸۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۵,۷۴۳,۳۱۵)	(۱,۶۱۱,۸۵۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۱,۵۵۰,۱۹۳)	(۷۶۳,۹۰۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی		(۷,۰۳۵,۳۶۵)	(۵,۷۸۳,۶۸۴)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۶۹۰,۹۳۸)	۴۳۵,۶۳۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۲,۶۱۷,۱۷۲	۲,۰۷۶,۹۵۴
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۱۹۴,۱۲۶	۱۰۴,۵۸۷
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲,۱۲۰,۳۶۰	۲,۶۱۷,۱۷۲

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی فارابی سهامی عام

سازمان حسابرسی گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۰,۵۹۷,۳۴۸	۲۸,۴۰۷,۴۹۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲۵,۶۹۷,۹۳۹)	(۲۱,۰۶۴,۱۲۸)
سود ناخالص		۱۴,۸۹۹,۴۰۹	۷,۳۴۳,۳۷۱
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱,۴۲۴,۸۲۲)	(۱,۶۱۶,۲۶۰)
سایر درآمدها	۸	۲۱۷,۱۱۹	۹۵,۶۷۷
سایر هزینه ها	۹	(۱۱۸,۸۷۵)	(۱۴۹,۶۵۵)
سود عملیاتی		۱۳,۵۷۲,۸۳۱	۵,۶۷۳,۱۳۳
هزینه‌های مالی	۱۰	(۱,۶۰۰,۹۴۴)	(۱,۴۲۷,۹۰۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۵,۴۰۶,۶۹۶	۵,۶۰۲,۶۳۷
سود قبل از مالیات		۱۷,۳۷۸,۵۸۳	۹,۸۴۷,۸۶۲
هزینه مالیات بر درآمد	۳۳-۳	(۱,۴۵۴,۷۹۳)	(۶۷۸,۳۸۹)
سود خالص		۱۵,۹۲۳,۷۹۰	۹,۱۶۹,۴۷۳
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۱,۲۶۲	۵۲۰
غیر عملیاتی (ریال)		۴۷۱	۴۷۸
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۱,۷۳۳	۹۹۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص		۱۵,۹۲۳,۷۹۰	۹,۱۶۹,۴۷۳
سایر اقلام سود و زیان جامع که دردوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود - زمین	۱۳	-	۴,۵۰۶,۰۸۷
سود جامع		۱۵,۹۲۳,۷۹۰	۱۳,۶۷۵,۵۶۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۵,۵۳۶,۳۲۹	۵,۴۸۵,۸۹۸
دارایی های نامشهود	۱۴	۱۷,۴۴۷	۲۷,۶۸۷
سرمایه گذاری در شرکت فرعی	۱۵	۱۷۷,۷۲۹	۱۷۷,۷۲۹
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۶	۳۳۱,۸۰۶	۳۳۱,۸۰۶
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۷	۱,۸۱۹	۱,۸۱۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸-۳	۳۷,۹۱۳	۲۳,۸۰۳
دارایی مالیات انتقالی	۳۳-۵	۶,۸۷۳	۲۴,۸۵۵
سایر دارایی ها	۱۹	۹۵۴,۵۰۰	۹۵۴,۵۰۰
جمع دارایی‌های غیرجاری		۷,۰۶۴,۴۱۶	۷,۰۲۸,۰۹۷
دارایی‌های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۰	۱,۳۸۰,۶۶۶	۲,۵۱۸,۵۷۲
موجودی مواد و کالا	۲۱	۸,۳۷۲,۲۱۳	۴,۹۹۱,۱۵۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸-۲	۳۵,۰۶۲,۴۷۱	۲۷,۷۳۸,۷۶۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۱۵,۸۰۴	۱۱,۱۸۳
موجودی نقد	۲۳	۸۹۹,۷۹۵	۴۷۹,۸۳۳
جمع دارایی‌ها ی جاری		۴۵,۷۳۰,۹۴۹	۳۵,۷۳۹,۵۰۷
جمع دارایی ها		۵۲,۷۹۵,۳۶۵	۴۲,۷۶۷,۶۰۴
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۹,۲۰۶,۰۰۰	۱,۶۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۷	۹۲۰,۶۰۰	۱۶۰,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها		-	۴,۵۰۶,۰۸۷
سود انباشته		۱۵,۷۵۶,۸۹۲	۱۲,۲۹۳,۷۰۲
سهام خزانه	۲۸	(۱۰۰,۳۸۴)	(۱۰۰,۳۸۴)
جمع حقوق مالکانه		۲۵,۷۸۳,۱۰۸	۱۸,۴۵۹,۴۰۵
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۰-۴	۲۳۶,۱۵۸	۱۶۲,۲۶۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۲	۶۸۳,۷۷۲	۴۵۲,۵۳۶
جمع بدهی های غیر جاری		۹۱۹,۹۳۰	۶۱۴,۷۹۶
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۰-۲	۷,۲۲۱,۹۹۴	۹,۱۲۴,۳۳۵
مالیات پرداختنی	۳۳	۲,۴۷۳,۲۰۷	۱,۲۳۲,۹۰۷
سود سهام پرداختنی	۳۴	۱۰,۹۴۳,۱۵۸	۸,۰۸۶,۴۷۳
تسهیلات مالی	۳۱	۵,۴۵۳,۹۶۸	۵,۲۴۸,۲۹۹
بدهی های ناشی از قرارداد	۳۵	-	۱,۳۸۹
جمع بدهی های جاری		۲۶,۰۹۲,۳۲۷	۲۳,۶۹۳,۴۰۳
جمع بدهی ها		۲۷,۰۱۲,۲۵۷	۲۴,۳۰۸,۱۹۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۲,۷۹۵,۳۶۵	۴۲,۷۶۷,۶۰۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	-	۸,۷۲۴,۲۲۹	(۱۰۰,۳۸۴)	۱۰,۳۸۳,۸۴۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳						
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	۹,۱۶۹,۴۷۳	-	۹,۱۶۹,۴۷۳
سایر اقلام سود و زیان جامع	-	-	۴,۵۰۶,۰۸۷	-	-	۴,۵۰۶,۰۸۷
سود جامع سال ۱۴۰۳	-	-	۴,۵۰۶,۰۸۷	۹,۱۶۹,۴۷۳	-	۱۳,۶۷۵,۵۶۰
سود سهام مصوب	-	-	-	(۵,۶۰۰,۰۰۰)	-	(۵,۶۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۴,۵۰۶,۰۸۷	۱۲,۲۹۳,۷۰۲	(۱۰۰,۳۸۴)	۱۸,۴۵۹,۴۰۵
تغییرات حقوق مالکانه سال ۱۴۰۴						
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	(۸۷)	۱۵,۹۲۳,۷۹۰	-	۱۵,۹۲۳,۷۰۳
سود سهام مصوب	-	-		(۸,۶۰۰,۰۰۰)	-	(۸,۶۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۷,۶۰۶,۰۰۰	-	(۴,۵۰۶,۰۰۰)	(۳,۱۰۰,۰۰۰)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۷۶۰,۶۰۰	-	(۷۶۰,۶۰۰)	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹,۲۰۶,۰۰۰	۹۲۰,۶۰۰	-	۱۵,۷۵۶,۸۹۲	(۱۰۰,۳۸۴)	۲۵,۷۸۳,۱۰۸

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

سازمان حسابرسی گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۷	۷،۶۷۷،۴۳۰	۳،۷۲۱،۱۱۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۸۸،۰۰۰)	(۸۹۶،۰۶۸)
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		۷،۴۸۹،۴۳۰	۲،۸۲۵،۰۴۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳-۲	(۱۱۶،۷۱۴)	(۱۲۴،۷۸۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۱۵،۳۲۲)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		-	۶۶۲،۸۳۱
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۸،۳۵۳	۹،۷۵۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه گذاری		(۱۰۸،۳۶۱)	۵۳۲،۴۷۲
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		۷،۳۸۱،۰۶۹	۳،۳۵۷،۵۱۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت های ناشی از تسهیلات	۳۱-۳	۷،۳۸۹،۹۷۱	۶،۷۲۱،۳۱۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۱-۳	(۷،۱۷۵،۶۵۱)	(۸،۲۷۸،۶۵۵)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۳۱-۳	(۱،۶۰۹،۵۹۵)	(۱،۱۸۷،۵۵۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۵،۷۴۳،۳۱۵)	(۱،۶۱۱،۸۵۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		(۷،۱۳۸،۵۹۰)	(۴،۳۵۶،۷۴۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۲۴۲،۴۷۹	(۹۹۹،۲۳۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴۷۹،۸۳۳	۱،۳۸۹،۹۵۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۱۷۷،۴۸۳	۸۹،۱۱۳
مانده موجودی نقد در پایان سال		۸۹۹،۷۹۵	۴۷۹،۸۳۳

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی فارابی

سامی عام

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت داروسازی فارابی(سهامی عام) و شرکت فرعی آن تولید ژلاتین کپسول ایران (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 ۱۳۷۴به 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 واحد تجاری نهایی گروه، سازمان تامین اجتماعی 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 لابراتوارهایی به منظور تهیه و تولید هرگونه مواد و محصولات دارویی، داروهای شیمیایی، بیولوژی، طبیعی، بهداشتی، آرایشی، فرآورده های طب سنتی، مکمل های تغذیه ای، شیرخشک، غذاهای ویژه، ملزومات دارویی، تجهیزات پزشکی، فرآورده های غذایی و آشامیدنی 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 الامتیاز مربوط به موارد مذکور ، 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 ازموضوعات مشروحه فوق مربوط باشد مبادرت نماید.

موضوع فرعی، مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تاسیس یا تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت های موجود و ارائه هرگونه خدمات آزمایشگاهی در زمینه موضوعات اصلی شرکت.

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

۱-۳- کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام شرکت و گروه اعم از رسمی و قراردادی طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۲۲	۲۷	-	-
کارکنان قراردادی	۶۴۹	۶۶۴	۴۱۶	۴۳۷
	۶۷۱	۶۹۱	۴۱۶	۴۳۷

۱-۳-۱- در سال مالی جاری ۵۵ نفر نیروی قراردادی در شرکت استخدام و۵۸ نفر خاتمه قرارداد و ترک کار و فوت داشته و ۱۸ نفر از پرسنل قراردادی بازنشسته شده اند.

۱-۳-۲- در گروه ۶۱ نفر نیروی قراردادی استخدام و ۵۸ نفر خاتمه قراداد و ترک کار و فوت داشته و ۱۸ نفر از پرسنل قراردادی و ۵ نفر از پرسنل رسمی بازنشسته شده اند .

شرکت داروسازی فارابی سهامی عام

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

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

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

۲-۲-آثار احتمالی آتی ناشی از به کار گیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند :

۲-۲-۱- استانداردهای حسابداری ۱۵ " حسابداری سرمایه گذاری ها " (تجدید نظر شده) :

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود . بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی آتی شرکت ندارد .

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

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

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

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود :

الف - زمین شرکت های گروه به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۸-۲)

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

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

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

ج ـ داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی میباشند.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۲-۳- مبانی تلفیق

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

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

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

۴-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می‌شود.

۵-۲-۳-تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجربه از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طورمستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان" آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۳-سرقفلی

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

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

۴-۳- درآمد عملیاتی

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

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

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

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

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

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۶-۳- 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 اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز درتاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	شرکت فرعی	شرکت اصلی	دلیل استفاده از نرخ
		نرخ آزاد و سامانه مبادلات ارز و طلای ایران	نرخ سامانه مبادلات ارز و طلای ایران	
موجودی نقد ارزی- بانک	دلار	نرخ حواله های ارزی- ۱،۳۶۲،۳۵۸ریال	نرخ حواله های ارزی- ۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی- بانک	یورو	نرخ حواله های ارزی- ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال	نرخ حواله های ارزی- ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق و تنخواه گردان	دلار	آزاد - ۱،۵۸۹،۰۰ ریال	نرخ اسکناس ارزی- ۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق و تنخواه گردان	یورو	آزاد- ۱،۸۳۴،۵۰۰ریال	نرخ اسکناس ارزی- ۱،۵۶۸،۷۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق و تنخواه گردان	تنگه	-	نرخ اسکناس ارزی - ۲،۸۷۷ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق	روپیه	-	نرخ اسکناس ارزی- ۴،۶۲۵ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق	درهم امارات	-	نرخ اسکناس ارزی- ۳۷۰،۹۶۲ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی - صندوق	یوان	-	نرخ اسکناس ارزی- ۱۹۸،۰۷۶ ریال	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی - شرکت فرعی	دلار	آزاد- ۱،۵۸۹،۰۰۰ریال	-	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی - شرکت فرعی	دلار کانادا	آزاد - ۱،۱۳۰،۰۰۰ ریال	-	مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی - شرکت فرعی	یورو	آزاد- ۱،۸۳۴،۵۰۰ریال	-	مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی - شرکت فرعی	دلار	آزاد- ۱،۵۸۹،۰۰۰ریال	-	مقررات بانک مرکزی

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

۲-۶-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر درحساب 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 بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، 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 می‌شود.

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

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

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی 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.

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۱-۸-۳- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۷-۳ ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۸-۳- 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 . تناوت 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 .

۳-۸-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲و۱۵و۲۰درصد و۱۰و۵ و ۱۵ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰و۱۵ساله	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

۴-۸-۳- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می‌شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۹-۳- مازاد تجدید ارزیابی

۱-۹-۳ - 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 .

۲-۹-۳- 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 .

۱۰-۳- دارایی های نامشهود

۱-۱۰-۳- دارایی‌های نامشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری ودر حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری دریک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۱۰-۳- 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 می‌شود:

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

۱۱-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۱۱-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۱۱-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۱۱-۳- 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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۱۱-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۱۲-۳- 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:

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

۱۳-۳- ذخایر

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

۱-۱۳-۳- 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 حساب ها منظور می شود.

۲-۱۳-۳- ذخیره تخفیفات فروش

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

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
	نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در شرکت فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
	سرمایه گذاری درشرکت وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرما یه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برتفوی سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برتفوی سرمایه گذاری ها
	سایر 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 هریک از سرمایه

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

سامی نکاصم

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

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

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

۳-۱-۱۴-۳- 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.

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

۵-۱-۱۴-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- 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 می شود.

۲-۱۵-۳- 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.

۳-۱۵-۳- 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.

۴-۱۵-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۶-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

سهامی عام

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات ، مجموع مالیات جاریّ 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 وزیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

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

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

۳-۱۷-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۴-۱۷-۳- 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- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکار گیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

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

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

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- تخفیفات جنسی

هیئت مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل، بازخورد های دریافت شده از مشتریان و وضعیت فروش محصولات در بازار اقدام به برآورد تخفیفات فروش موجودی محصولات نزد شرکتهای پخش می نماید که در پایان سال جاری ۱۰۰ میلیارد ریال برآورد (سال مالی قبل ۳۶۲ میلیارد ریال) نموده است که باتوجه به مانده ذخیره استفاده نشده سال قبل در سال مالی جاری هزینه تخفیفات شناسایی نشده است .

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
فروش خالص	۵-۱	۵۳.۸۰۵.۴۸۵	۳۷.۴۷۰.۸۵۰	۴۰.۵۹۷.۳۴۸	۲۸.۲۵۷.۴۳۶
درآمد ارائه خدمات	۵-۴	-	۱۵۰.۰۶۳	-	۱۵۰.۰۶۳
		۵۳.۸۰۵.۴۸۵	۳۷.۶۲۰.۹۱۳	۴۰.۵۹۷.۳۴۸	۲۸.۴۰۷.۴۹۹

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	واحد	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
گروه					
داخلی					
محصولات کپسول	هزار عدد	۶۶۹.۵۰۵	۱۶.۹۷۴.۲۶۰	۶۸۶.۵۰۷	۱۴.۰۵۳.۶۲۳
محصولات قرص	هزار عدد	۳۱۹.۵۳۳	۱۴.۳۱۵.۹۴۳	۲۶۸.۳۴۴	۱۰.۳۴۷.۴۱۰
محصولات سوسپانسیون	هزار شیشه	۱۷.۸۱۷	۸.۸۴۴.۷۲۷	۱۵.۵۹۸	۶.۲۵۳.۸۹۱
پوکه دارویی	میلیون عدد	۶.۳۱۵	۱۳.۲۰۸.۱۳۷	۶.۷۳۰	۹.۲۳۰.۰۷۲
			۵۳.۳۴۳.۰۶۷		۳۹.۸۸۴.۹۹۶
صادراتی					
محصولات کپسول	هزار عدد	۳۷.۸۵۰	۴۰۱.۹۷۱	۱.۴۵۰	۲۵.۵۹۰
محصولات قرص	هزار عدد	۹۵۰	۲۷.۰۴۷	۴۷۴	۱۸.۴۹۸
محصولات سوسپانسیون	هزار شیشه	۱.۰۶۳	۱۳۰.۹۵۸	۱۴۸	۴۰.۶۴۷
			۵۵۹.۹۷۵		۸۴.۷۳۵
			۵۳.۹۰۳.۰۴۲		۳۹.۹۶۹.۷۳۱
برگشت از فروش			(۹۷.۵۵۷)		(۳۶.۹۷۸)
تخفیفات			-		(۳.۴۶۱.۹۰۳)
فروش خالص			۵۳.۸۰۵.۴۸۵		۳۷.۴۷۰.۸۵۰
شرکت					
داخلی					
محصولات کپسول	هزار عدد	۶۶۹.۵۰۵	۱۶.۹۷۴.۲۶۰	۶۸۶.۵۰۷	۱۳.۱۳۷.۵۵۷
محصولات قرص	هزار عدد	۳۱۹.۵۳۳	۱۴.۳۱۵.۹۴۳	۲۶۸.۳۴۴	۹.۳۲۱.۶۰۵
محصولات سوسپانسیون	هزار شیشه	۱۷.۸۱۷	۸.۸۴۴.۷۲۷	۱۵.۵۹۸	۵.۷۳۳.۸۵۹
			۴۰.۱۳۴.۹۳۰		۲۸.۱۹۳.۰۲۱
صادراتی					
محصولات کپسول	هزار عدد	۳۷.۸۵۰	۴۰۱.۹۷۱	۱.۴۵۰	۲۵.۵۹۰
محصولات قرص	هزار عدد	۹۵۰	۲۷.۰۴۷	۴۷۴	۱۸.۴۹۸
محصولات سوسپانسیون	هزار شیشه	۱.۰۶۳	۱۳۰.۹۵۸	۱۴۸	۴۰.۶۴۷
			۵۵۹.۹۷۵		۸۴.۷۳۵
			۴۰.۶۹۴.۹۰۵		۲۸.۲۷۷.۷۵۶
برگشت از فروش			(۹۷.۵۵۷)		(۲۰.۳۲۰)
فروش خالص			۴۰.۵۹۷.۳۴۸		۲۸.۲۵۷.۴۳۶

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۱-۱-۵- مبلغ فروش خالص شرکت نسبت به سال مالی قبل مبلغ ۱۲،۳۳۹،۹۱۲میلیون ریال معادل ۴۴ درصد افزایش یافته است که دلایل اصلی آن به شرح زیر است:

۱-۱-۱-۵- مبلغ فروش خالص کپسول ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۳۱ درصد افزایش یافته که ۳ درصد ناشی از افزایش مقدار فروش و۲۸ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش (فروش کپسول ها به دلیل تغییر ترکیب فروش) بوده است.

۱-۱-۲-۵- مبلغ فروش خالص قرص ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۵۴ درصد افزایش یافته که ۱۹درصد ناشی ازافزایش مقدار فروش و۳۵ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش قرص ها بوده است.

۱-۱-۳-۵- مبلغ فروش خالص سوسپانسیون ها نسبت به سال مالی قبل معادل ۵۵ درصد افزایش یافته که ۲۰ درصد ناشی از افزایش مقدار فروش و۳۵ درصد ناشی از افزایش نرخ میانگین فروش سوسپانسیون ها بوده است.

۲-۱-۵- 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 (درصورت نیاز نسبت به موجودی پایان سال نزد شرکت های پخش ذخیره لازم جهت تخفیفات محاسبه و در حساب‌ها اعمال می شود) ملاک عمل قرارمی گیرد شایان ذکر اینکه تفاوت افزایش نرخ فروش محصولات داخلی نسبت به فروش صادراتی عمدتاً ناشی از بدهی های ناشی از قراردادها ی فروش صادراتی در سنوات قبل و همچنین فروش های صادراتی عمدتاً قبل از افزایش نرخ های سنواتی بوده است .

۳-۱-۵-مبلغ ۱،۰۷۵،۶۲۲ 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 شرکت‌های پخش دارو نیز تعلق گرفته است که طبق اهم رویه های حسابداری مربوط به شناخت درآمد (یادداشت ۳-۴-۳) شناسایی و در حساب ها ثبت شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴				۱۴۰۳
	سوسپانسون	قرص	کپسول	جمع	جمع
اشخاص وابسته :					
شرکت توزیع دارویخش	۱۶۵،۵۷۸	۳۵۰،۸۴۲	۳۸۹،۸۴۳	۹۰۶،۲۶۳	۶۹۸،۸۸۲
شرکت پخش هجرت	۱۲۷،۹۷۴	۲۵۵،۸۲۹	۳۷۳،۲۱۹	۷۵۷،۰۲۳	۶۱۷،۰۶۲
شرکت پخش داروئی اکسیر	۶۷،۷۷۸	۱۶۷،۶۳۴	۲۲۸،۱۹۵	۴۶۳،۶۰۸	۳۷۲،۳۵۸
جمع اشخاص وابسته	۳۶۱،۳۳۰	۷۷۴،۳۰۶	۹۹۱،۲۵۷	۲،۱۲۶،۸۹۴	۱،۶۸۸،۳۰۲
سایر اشخاص					
شرکت پخش داروگستر باریج اسانس	۴۲،۶۲۶	۱۱۹،۵۵۲	۱۲۷،۴۸۶	۲۸۹،۶۶۴	۱۷۴،۵۵۰
شرکت پخش مهبان دارو	۳۹،۴۲۵	۱۶۹،۰۴۹	۱۳۹،۶۳۰	۳۴۸،۱۰۴	۱۵۰،۶۶۲
شرکت سینا پخش ژن	۳۸،۱۶۵	۷۹،۱۴۶	۷۲،۲۵۹	۱۸۹،۵۷۰	۸۳،۷۱۱
شرکت پخش مکمل کارن	۱۱،۷۹۵	۲۳،۲۸۰	۹،۸۰۳	۴۴،۸۷۸	۷۷،۳۴۲
شرکت پخش ممتاز	۴۳،۲۷۰	۷۷،۹۷۸	۴۸،۶۵۳	۱۶۹،۹۰۱	۷۴،۰۶۹
شرکت تعاونی داروگستر طوبی	۳۶،۴۰۹	۵۱،۰۴۵	۳۸،۴۲۶	۱۲۵،۸۸۰	۶۶،۸۸۵
شرکت درمان یاب پخش مهرآریا	۶،۶۶۰	۱،۷۷۰	۴،۸۶۷	۱۳،۲۹۷	۵۱،۳۳۰
شرکت بهستان پخش	۳،۹۴۳	۲،۷۳۹	۲۹۴	۶،۹۷۶	۳۳،۷۸۳
شرکت دارویی نیک فردای سالم(پخش نفس)	۴،۲۸۱	۹،۷۱۱	۱۲،۵۶۸	۲۶،۵۶۱	۲۸،۰۹۱
پخش شفا آراد	۱،۸۹۵	۵،۶۲۰	۶،۱۳۰	۱۳،۶۴۵	۱۵،۰۲۱
شرکت داروئی پخش التیام	۱۶،۶۴۴	۳۱،۶۶۵	۴۵،۹۱۹	۹۴،۲۲۸	۱۱،۵۲۸
سها سروش نوین آسمان	۴،۱۰۹	۲،۴۲۰	۴،۳۲۱	۱۰،۸۵۰	۵،۹۶۵
شرکت الیت دارو	۱۰،۹۱۶	۲۹،۱۰۳	۲۳،۰۸۵	۶۳،۱۰۵	-
شرکت شایا پخش ویرا	۱،۹۴۳	۴،۱۳۲	۵،۴۰۶	۱۱،۴۸۲	-
شرکت خالد برادران	۱۰۶،۰۱۰	۶،۱۷۰	۷۲،۵۱۹	۱۸۴،۷۰۰	-
سایر	۵۹	۳،۸۹۲	(۱۱۲)	۳،۸۳۹	۶۶۴
جمع سایر اشخاص	۳۶۸،۱۵۱	۶۱۷،۲۷۳	۶۱۱،۲۵۵	۱،۵۹۶،۶۷۹	۷۷۳،۶۰۱
	۷۲۹،۴۸۱	۱،۳۹۱،۵۷۹	۱،۶۰۲،۵۱۳	۳،۷۲۳،۵۷۳	۲،۴۶۱،۹۰۳

۵-۱-۵- موجودی محصولات نزد شرکتهای پخش در پایان دوره که در حسابهای شرکت به عنوان فروش تلقی گردیده مبلغ ۶،۲۱۴،۳۷۵ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۴،۸۴۵،۷۳۶ میلیون ریال توسط شرکتهای پخش به فروش رسیده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
		میلیون ریال		میلیون ریال	
گروه					
اشخاص وابسته	۴۰-۱	۲۴,۷۸۴,۴۷۵	۴۶	۱۸,۰۸۹,۵۳۸	۴۸
سایر اشخاص		۲۹,۰۲۱,۰۱۰	۵۴	۱۹,۵۳۱,۳۷۵	۵۲
		۵۳,۸۰۵,۴۸۵	۱۰۰	۳۷,۶۲۰,۹۱۳	۱۰۰
شرکت					
اشخاص وابسته	۴۰-۳	۲۳,۰۸۴,۴۲۳	۵۷	۱۶,۶۰۵,۸۷۴	۵۸
سایر اشخاص		۱۷,۵۱۲,۹۲۵	۴۳	۱۱,۸۰۱,۶۲۵	۴۲
		۴۰,۵۹۷,۳۴۸	۱۰۰	۲۸,۴۰۷,۴۹۹	۱۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴				۱۴۰۳
	در آمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	در صد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه					
فروش خالص					
محصولات کپسول	۱۷,۲۹۲,۱۲۲	(۹,۴۲۳,۳۹۶)	۷,۸۶۸,۷۲۶	۴۶	۳۲
محصولات قرص	۱۴,۳۳۴,۹۹۳	(۹,۵۹۸,۶۵۲)	۴,۷۳۶,۳۴۱	۳۳	۲۰
محصولات سوسپانسیون	۸,۹۷۰,۲۳۳	(۶,۶۷۵,۸۹۱)	۲,۲۹۴,۳۴۲	۲۶	۲۲
پوکه کپسول	۱۳,۲۰۸,۱۳۷	(۵,۲۲۵,۱۳۹)	۷,۹۸۲,۹۹۸	۶۰	۶۶
	۵۳,۸۰۵,۴۸۵	(۳۰,۹۲۳,۰۷۸)	۲۲,۸۸۲,۴۰۷	۴۳	۳۶
شرکت					
فروش خالص					
محصولات کپسول	۱۷,۲۹۲,۱۲۲	(۹,۴۲۳,۳۹۶)	۷,۸۶۸,۷۲۶	۴۶	۳۲
محصولات قرص	۱۴,۳۳۴,۹۹۳	(۹,۵۹۸,۶۵۲)	۴,۷۳۶,۳۴۱	۳۳	۲۰
محصولات سوسپانسیون	۸,۹۷۰,۲۳۳	(۶,۶۷۵,۸۹۱)	۲,۲۹۴,۳۴۲	۲۶	۲۲
	۴۰,۵۹۷,۳۴۸	(۲۵,۶۹۷,۹۳۹)	۱۴,۸۹۹,۴۰۹	۳۷	۲۶

۱-۳-۵- افزایش حاشیه سود ناخالص محصولات (به استثناء پوکه کپسول) عمدتا به علت افزایش قابل توجه نرخ فروش محصولات در مقایسه با افزایش بهای تمام شده می باشد.

۲-۳-۵- کاهش حاشیه سود ناخالص پوکه کپسول به دلیل افزایش بهای مواد اولیه خریداری شده و همچنین افزایش هزینه های تولید می باشد.

۴-۵- شرکت با توجه به عدم انعقاد قرارداد خدمات تولید دارو با شرکت پارس دارو در سال مالی جاری درآمد ارائه خدمات نداشته است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی فروش و ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
گروه							
مواد مستقیم مصرفی	۶-۱	۲۴,۷۹۰,۶۵۲	-	۲۴,۷۹۰,۶۵۲	۱۹,۶۰۸,۷۶۴	-	۱۹,۶۰۸,۷۶۴
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱,۹۷۸,۴۵۱	-	۱,۹۷۸,۴۵۱	۱,۳۲۸,۷۲۵	۲۴,۴۳۷	۱,۳۵۳,۱۶۲
سربار ساخت :							
دستمزد غیر مستقیم	۶-۲	۲,۸۶۰,۱۸۱	-	۲,۸۶۰,۱۸۱	۱,۸۹۵,۷۸۶	۷۹,۳۳۰	۱,۹۷۵,۱۱۶
استهلاک		۲۸۲,۴۲۹	-	۲۸۲,۴۲۹	۱۹۲,۶۷۷	-	۱۹۲,۶۷۷
ایاب و ذهاب		۳۲۳,۳۶۲	-	۳۲۳,۳۶۲	۲۲۸,۴۴۷	-	۲۲۸,۴۴۷
رستوران ، غذا و آبدارخانه		۳۵۰,۱۴۷	-	۳۵۰,۱۴۷	۲۳۰,۴۵۲	-	۲۳۰,۴۵۲
تعمیر و نگهداری		۴۱۸,۸۹۴	-	۴۱۸,۸۹۴	۲۸۰,۱۷۰	-	۲۸۰,۱۷۰
هزینه های آزمایشگاهی		۱۲۹,۴۹۰	-	۱۲۹,۴۹۰	۱۳۰,۰۸۲		۱۳۰,۰۸۲
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)		۱,۰۶۰,۵۰۴	-	۱,۰۶۰,۵۰۴	۵۵۶,۹۸۸	-	۵۵۶,۹۸۸
		۳۲,۱۹۴,۱۱۰	-	۳۲,۱۹۴,۱۱۰	۲۴,۴۵۲,۰۹۱	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۵۵۵,۸۵۸
سهم هزینه های فروش، اداری و عمومی از سربار	۷	(۵۰۹,۶۳۱)	-	(۵۰۹,۶۳۱)	(۳۷۰,۵۳۷)	-	(۳۷۰,۵۳۷)
هزینه های جذب نشده	۹-۱	(۷۷,۵۰۱)	-	(۷۷,۵۰۱)	(۷۷,۱۸۳)	-	(۷۷,۱۸۳)
جمع هزینه های ساخت		۳۱,۶۰۶,۹۷۸	-	۳۱,۶۰۶,۹۷۸	۲۴,۰۰۴,۳۷۱	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۱۰۸,۱۳۸
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت		(۹۶۲,۹۹۸)	-	(۹۶۲,۹۹۸)	(۳۳,۹۳۹)	-	
ضایعات و مصارف متفرقه	۹	(۴۰,۴۶۶)	-	(۴۰,۴۶۶)	(۷۶,۵۴۲)	-	(۷۶,۵۴۲)
بهای تمام شده ساخت		۳۰,۶۰۳,۵۱۴	-	۳۰,۶۰۳,۵۱۴	۲۳,۸۹۳,۸۹۰	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۰۳۱,۵۹۶
کاهش موجودی های ساخته شده		۳۱۹,۴۶۱	-	۳۱۹,۴۶۱	۲۴۴,۷۲۵	-	۲۴۴,۷۲۵
		۳۰,۹۲۲,۹۷۵	-	۳۰,۹۲۲,۹۷۵	۲۴,۱۳۸,۶۱۵	۱۰۳,۷۶۷	۲۴,۲۴۲,۳۸۲

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

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

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
شرکت							
مواد مستقیم مصرفی	۶-۱	۲۲,۳۸۳,۸۲۴	-	۲۲,۳۸۳,۸۲۴	۱۸,۱۳۲,۷۶۸	-	۱۸,۱۳۲,۷۶۸
دستمزد مستقیم	۶-۲	۱,۰۹۷,۱۶۶	-	۱,۰۹۷,۱۶۶	۷۳۲,۳۴۵	۲۴,۴۳۷	۷۵۶,۷۸۲
سربار ساخت :							
دستمزد غیر مستقیم	۶-۲	۲,۰۷۱,۵۹۹	-	۲,۰۷۱,۵۹۹	۱,۳۸۲,۵۷۸	۷۹,۳۳۰	۱,۴۶۱,۹۰۸
استهلاک		۶۲,۶۴۱	-	۶۲,۶۴۱	۴۵,۲۵۷	-	۴۵,۲۵۷
ایاب و ذهاب		۲۵۸,۶۷۷	-	۲۵۸,۶۷۷	۱۹۸,۹۹۷		۱۹۸,۹۹۷
رستوران ، غذا و آبدارخانه		۱۸۷,۰۸۱	-	۱۸۷,۰۸۱	۱۴۵,۹۶۸		۱۴۵,۹۶۸
تعمیر و نگهداری		۱۹۸,۱۷۹	-	۱۹۸,۱۷۹	۱۴۸,۴۰۶	-	۱۴۸,۴۰۶
هزینه های آزمایشگاهی		۱۲۹,۴۹۰	-	۱۲۹,۴۹۰	۱۳۰,۰۸۲	-	۱۳۰,۰۸۲
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)		۴۲۸,۴۸۳	-	۴۲۸,۴۸۳	۱۹۹,۲۳۳	-	۱۹۹,۲۳۳
		۲۶,۸۱۷,۱۴۰	-	۲۶,۸۱۷,۱۴۰	۲۱,۱۱۵,۶۳۴	۱۰۳,۷۶۷	۲۱,۲۱۹,۴۰۱
سهم هزینه های فروش، اداری و عمومی از سربار	۷	(۲۹۶,۳۸۰)	-	(۲۹۶,۳۸۰)	(۲۳۳,۳۱۹)	-	(۲۳۳,۳۱۹)
هزینه های جذب نشده	۹-۱	(۷۷,۵۰۱)	-	(۷۷,۵۰۱)	(۷۷,۱۸۳)	-	(۷۷,۱۸۳)
جمع هزینه های ساخت		۲۶,۴۴۳,۲۵۹	-	۲۶,۴۴۳,۲۵۹	۲۰,۸۰۵,۱۳۲	۱۰۳,۷۶۷	۲۰,۹۰۸,۸۹۹
(افزایش) موجودی های در جریان ساخت		(۱,۰۱۴,۴۵۱)	-	(۱,۰۱۴,۴۵۱)	-	-	-
ضایعات و مصارف متفرقه	۹-۲	(۴۰,۴۶۶)	-	(۴۰,۴۶۶)	(۷۲,۴۷۲)	-	(۷۲,۴۷۲)
بهای تمام شده ساخت		۲۵,۳۸۸,۳۴۲	-	۲۵,۳۸۸,۳۴۲	۲۰,۷۳۲,۶۶۰	۱۰۳,۷۶۷	۲۰,۸۳۶,۴۲۷
کاهش موجودی های ساخته شده		۳۰۹,۵۹۷	-	۳۰۹,۵۹۷	۲۲۷,۷۰۱	-	۲۲۷,۷۰۱
		۲۵,۶۹۷,۹۳۹	-	۲۵,۶۹۷,۹۳۹	۲۰,۹۶۰,۳۶۱	۱۰۳,۷۶۷	۲۱,۰۶۴,۱۲۸

۶-۱- افزایش مواد مستقیم مصرفی گروه و شرکت به ترتیب به میزان ۲۶٪ و ۲۳٪ ناشی از افزایش نرخ مواد اولیه خریداری شده و همچنین افزایش نرخ برابری ارز مواد اولیه خریداری شده در مقابل ریال می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد مستقیم و غیر مستقیم کارکنان گروه و شرکت نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سالانه حقوق و دستمزد وهمچنین ارتقاء تعدادی ازپرسنل بوده است.

۶-۳- علت افزایش سایر اقلام سربار مربوط به افزایش سطح عمومی قیمت ها نسبت به سال قبل می باشد .

۶-۴- در سال مالی مورد گزارش مبلغ۲۶،۶۲۱،۵۳۸ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۷،۹۹۲،۶۸۱ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۲۴،۹۶۱،۱۹۳ میلیون ریال (سال مالی قبل ۱۶،۰۲۲،۸۸۶ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک داخلی و وارداتی به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	گروه ۱۴۰۴ میلیون ریال	گروه ۱۴۰۴ درصد نسبت به کل خرید	گروه ۱۴۰۳ میلیون ریال	گروه ۱۴۰۳ درصد نسبت به کل خرید سال	شرکت ۱۴۰۴ میلیون ریال	شرکت ۱۴۰۴ درصد نسبت به کل خرید	شرکت ۱۴۰۳ میلیون ریال	شرکت ۱۴۰۳ درصد نسبت به کل خرید
مواد اولیه و بسته بندی داخلی	ایران	۲۰،۹۴۴،۵۹۱	۷۹	۱۳،۴۳۱،۰۱۶	۸۸	۲۰،۶۶۰،۸۴۴	۸۳	۱۴،۳۹۴،۹۱۱	۹۳
مواد اولیه خارجی	چین، ترکیه	۵،۶۷۶،۹۴۷	۲۱	۴،۵۶۱،۶۶۵	۱۲	۴،۳۰۰،۳۴۹	۱۷	۱،۶۲۷،۹۷۵	۷
		۲۶،۶۲۱،۵۳۸		۱۷،۹۹۲،۶۸۱		۲۴،۹۶۱،۱۹۳		۱۶،۰۲۲،۸۸۶	

۶-۴-۱- مواد اولیه (بودر دارویی) خریداری شده از اشخاص وابسته توسط شرکت طی سال مالی مبلغ ۱۳،۹۵۸،۷۷۸میلیون ریال (گروه مبلغ۱۲،۲۹۵،۰۸۶ میلیون ریال) عمدتاً شامل خرید از شرکتهای شیمی دارویی دارو بخش، شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران، شرکت ره آورد تامین و شرکت تولید مواد اولیه دارویخش (تماد) به ترتیب به مبالغ ۲،۸۴۵،۲۳۹ میلیون ریال ۸،۸۰۹،۵۹۹ میلیون ریال، ۸۹،۱۱۲ میلیون ریال ، ۵۵۱،۱۳۶ میلیون ریال و خریدکپسول از شرکت فرعی به مبلغ۱،۶۶۳،۶۹۲ میلیون ریال بوده است (یادداشت ۱-۴۰و۳-۴۰).

۶-۴-۲- خرید مواد اولیه خارجی طی سال جاری به نرخ ترجیحی دریافت شده است (یادداشت ۱-۲۰).

۶-۵- مقایسه مقدار تولید درسال 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 ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
محصولات کپسول	هزار عدد	۷۵۰،۰۰۰	۷۳۴،۸۰۲	۷۱۵،۵۸۱	۶۶۶،۰۹۸
محصولات قرص	هزار عدد	۳۵۵،۰۰۰	۳۱۱،۸۱۹	۳۰۲،۶۱۸	۲۵۷،۲۷۶
محصولات سوسپانسیون	هزار شیشه	۲۵،۰۰۰	۱۹،۱۸۲	۱۸،۸۰۹	۱۵،۰۰۱
پوکه کپسول دارویی	میلیون عدد	۷،۱۷۳	۷،۰۱۰	۶،۹۱۰	۶،۶۴۷

۶-۵-۱- ظرفیت اسمی تولید شرکت برمبنای 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 موردگزارش دو شیفت کاری)و همچنین پیش بینی تقاضای بازار جهت تولید محصولات، ظرفیت عملی (معمول)تعدیل گردیده است.

۶-۵-۲- مقادیر تولید محصولات کپسول، قرص و سوسپانسیون نسبت به سال مالی قبل به ترتیب معادل ۱۸،۷و۲۵ درصد افزایش یافته است که دلیل آن استفاده بیشتر از ظرفیت خطوط تولید و تامین به موقع مواد اولیه بوده است .

۶-۵-۳- 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 .

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های فروش					
هزینه پاداش عوامل فروش	۷-۱	-	۴۴۹،۶۰۵	-	۴۴۹،۶۰۵
هزینه تخفیفات پایان سال	۷-۱	-	۳۶۱،۷۹۲	-	۳۶۱،۷۹۲
هزینه حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۲	۱۴۶،۸۲۷	۷۵،۲۲۰	۹۱،۸۹۰	۴۴،۰۴۰
هزینه های بازاریابی		۳۵،۵۷۴	۹،۸۵۴	۲۲،۴۲۴	۵،۸۹۴
هزینه صادرات	۷-۳	۴۰۴،۸۳۳	۱۵،۵۱۹	۴۰۴،۸۳۳	۱۵،۵۱۹
هزینه سه در هزار اتاق بازرگانی		۵۱،۲۱۶	۱۹،۵۸۸	۱۲،۷۱۷	۱۹،۵۸۸
سایر		۱۰،۵۹۹	۶،۹۶۳	-	-
		۶۴۹،۰۴۹	۹۳۸،۵۴۱	۵۳۱،۸۶۴	۸۹۶،۴۳۸
هزینه های اداری و عمومی					
حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان	۷-۲	۸۶۸،۳۴۰	۵۹۲،۷۳۷	۴۰۷،۸۹۹	۳۲۸،۶۳۱
هزینه کارمزد خدمات بانکی		۵۳،۰۳۰	۶،۲۰۹	۵۳،۰۳۰	۶،۲۰۹
مشاورین و حسابرسی		۲۸،۵۴۸	۲۳،۸۹۰	۲۸،۵۴۸	۲۳،۸۹۰
آگهی و تبلیغات، غرفه و نمایشگاه		۲۶،۰۸۱	۳۲،۷۷۶	۲۶،۰۸۱	۳۲،۷۷۶
استهلاک اموال		۲۶،۲۳۲	۲۰،۵۰۹	۱۳،۸۲۱	۱۶،۰۲۷
هزینه مسئولیتهای اجتماعی		۱۰،۰۰۰	۷،۲۵۰	۱۰،۰۰۰	۷،۲۵۰
پاداش هیات مدیره		۶،۶۶۷	۶،۶۶۷	۶،۶۶۷	۶،۶۶۷
سایر	۷-۴	۲۲۹،۳۵۰	۲۴۸،۶۰۴	۵۰،۵۳۲	۶۵،۰۵۳
		۱،۲۴۸،۲۴۸	۹۳۸،۶۴۲	۵۹۶،۵۷۸	۴۸۶،۵۰۳
سهم هزینه های اداری از دوایر خدماتی	۶	۵۰۹،۶۳۱	۳۷۰،۵۳۷	۲۹۶،۳۸۰	۲۲۳،۳۱۹
		۱،۷۵۷،۸۷۹	۱،۳۰۹،۱۷۹	۸۹۲،۹۵۸	۷۱۹،۸۲۲
		۲،۴۰۶،۹۲۸	۲،۲۴۷،۷۲۰	۱،۴۲۴،۸۲۲	۱،۶۱۶،۲۶۰

۷-۱- هزینه پاداش عوامل فروش و تخفیفات اعطایی در سال مالی ۱۴۰۴ به مبلغ ۳،۷۲۳،۵۷۳ میلیون ریال (یادداشت ۴-۱-۵)ذیل فاکتوردرج شده است ، شایان ذکر اینکه در پایان سال مالی جاری با توجه به تغییر رویه مدیریت در خصوص عدم ارائه تخفیف و پاداش عوامل فروش و مانده ذخیره استفاده نشده سال مالی قبل از بابت موجودی نزد شرکتهای پخش هزینه ای در حسابها اعمال نگردیده است .

۷-۲- هزینه های حقوق و دستمزد کارکنان فروش و اداری شرکت نسبت به سال مالی مشابه قبل به ترتیب ۱۰۹و ۲۴ درصد افزایش داشته است که عمدتاً مربوط به افزایش سالانه حقوق و دستمزد مطابق قانون کارمی باشد ، شایان ذکر اینکه به دلیل انتقال تعدادی از کارکنان اداری به واحد های فروش ، درصد تغییرات حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل متفاوت شده است .

۷-۳- هزینه های صادرات عمدتاً مربوط به احتساب مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی با نرخ سامانه معاملات طلا و ارز ایران بابت فروش های صادراتی می باشد .شایان ذکر است با توجه به اینکه ارز تامین شده جهت خرید مواد اولیه وارداتی با نرخ ترجیحی می باشد و نرخ فروش داروهای صادراتی با نرخ سامانه مبادلات طلا و ارز ایران محاسبه می گردد لذا مابه التفاوت به حساب سازمان غذا و دارو مسترد می گردد .

۷-۴- سایر هزینه ها عمدتاً مربوط به هزینه های اقلام مصرفی، حق عضویت ، هزینه های ثبتی وحق حضوردر کمیته های تخصصی شرکت می‌باشد.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۸- سایردرآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
خالص (کسری) و یا اضافه انبار	۲۳,۶۱۷	۹۵,۸۰۶	۲۳,۵۸۲	۹۵,۵۴۷
سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	۲۶۳,۴۷۰	-	۱۹۳,۵۳۷	-
سایر	-	۱۳۰	-	۱۳۰
	۲۸۷,۰۸۷	۹۵,۹۳۶	۲۱۷,۱۱۹	۹۵,۶۷۷

۹- سایرهزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های جذب نشده در تولید		۷۷,۵۰۱	۷۷,۱۸۳	۷۷,۵۰۱	۷۷,۱۸۳
زیان تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی		-	۲۶,۸۵۹	-	-
هزینه ناشی از ضایعات	۹-۱	۴۰,۴۶۶	۷۶,۵۴۲	۴۰,۴۶۶	۷۲,۴۷۲
سایر		۹۰۸	۳۰,۷۰۳	۹۰۸	-
		۱۱۸,۸۷۵	۲۱۱,۲۸۷	۱۱۸,۸۷۵	۱۴۹,۶۵۵

۹-۱-هزینه های ناشی از ضایعات عمدتاً به دلیل ضایعات غیر عادی حین تولید وموجودی محصولات تاریخ گذشته نزد شرکت بوده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
وام های دریافتی					
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها	۱۰-۱	۱,۸۶۲,۵۴۳	۱,۶۲۰,۷۶۳	۱,۶۰۰,۹۴۴	۱,۴۲۷,۹۰۸

۱۰-۱-علت افزایش هزینه های مالی شرکت نسبت به سال مالی قبل به مبلغ ۱۷۳,۰۳۶ میلیون ریال عمدتاً ناشی از افزایش میزان تسهیلات دریافتی و جرائم عدم پرداخت به موقع اقساط (۶۵,۲۸۵ میلیون ریال) می باشد .

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته					
سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها		-	۴۷۷,۸۲۱	-	۶۴۵,۰۸۵
سود حاصل از فروش مواد اولیه و قطعات یدکی	۱۱-۱	۵۳۰	۱,۱۱۸	-	-
سود سرمایه گذاری		۱,۴۹۱	۹۸۵	۵,۵۱۲,۷۴۴	۴,۹۵۳,۹۷۶
		۲,۰۲۱	۴۷۹,۹۲۴	۵,۵۱۲,۷۴۴	۵,۵۹۹,۰۶۱
سایر اشخاص					
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۴۶,۰۸۳	۱۶,۰۷۴	۸,۳۵۳	۹,۷۵۱
درآمد حاصل از فروش مواد اولیه و بسته بندی		۸,۸۲۹	۱,۶۳۰	۳۰	۴۱۲
درآمد حاصل از فروش اقلام مازاد (اقلام ضایعاتی)		۱۳۷,۵۵۷	۱۳۱,۳۴۸	۷۱,۴۷۲	۵۱,۹۷۱
سود ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		۱۹۴,۱۲۶	۱۰۴,۵۸۶	۱۷۷,۴۸۳	۸۹,۱۱۳
سود تسعیر ارز سپرده های سرمایه گذاری		۴,۶۲۰	-	۴,۶۲۰	۲,۶۹۵
درآمد تاخیر تادیه	۱۱-۲	۲۹,۳۶۱	-	۲۹,۳۶۱	-
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت		۱۰,۶۵۷	-	-	-
(زیان) ناشی از اسقاط دارایی ثابت		(۶۱)	(۱۵,۱۱۱)	(۶۱)	(۱۴,۹۴۹)
سایر هزینه های متفرقه مالی	۱۱-۳	(۳۸۰,۴۵۴)	(۱۶,۳۹۱)	(۳۸۰,۴۵۴)	(۱۶,۳۹۱)
سایر(عمدتاً مربوط به هزینه رفع تعهدات ارزی بانک کارآفرین)		(۲۹,۲۳۵)	(۱۲۱,۷۸۱)	(۱۶,۸۵۲)	(۱۱۹,۰۲۶)
		۲۳,۵۰۴	۵۸۰,۲۷۹	۵,۴۰۶,۶۹۶	۵,۶۰۲,۶۳۷

۱-۱۱- مبلغ ۵,۵۱۲,۷۴۴ میلیون ریال سود سهام شرکت شامل سود سهام سال مالی ۱۴۰۴شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران سهامی عام (شرکت فرعی) به مبلغ ۳,۳۰۴,۹۲۸ میلیون ریال مصوب مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۷و سود سهام سال مالی ۱۴۰۴ شرکت پخش هجرت (اشخاص وابسته) به مبلغ ۲,۲۰۶,۳۸۰ میلیون ریال مصوب مجمع عمومی مورخ۱۴۰۵/۰۴/۰۶ و سود سهام سال مالی ۱۴۰۳ دارو سازی کاسپین تامین (اشخاص وابسته) به مبلغ ۱,۴۳۶ میلیون ریال می باشد.

۲-۱۱-درآمد تاخیر تادیه مربوط به دریافت مطالبات معوق از شرکت اوسینا می باشد .

۳-۱۱- علت افزایش سایرهزینه های متفرقه عمدتاً مربوط به کارمزد کارشناسی وامها به مبلغ ۱۱۲,۴۶۰ میلیون ریال ، هزینه صدورو کارمزد اعتبارات اسنادی داخلی به مبلغ ۱۳۳,۴۳۸ میلیون ریال ، جریمه دیرکرد پرداخت سود سهام به مبلغ ۴۰,۲۱۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود عملیاتی	۲۰,۶۴۳,۷۹۴	۱۱,۰۱۵,۴۶۰	۱۳,۵۷۲,۸۳۱	۵,۶۷۳,۱۳۳
اثر مالیاتی	(۳,۶۱۵,۰۷۳)	(۱,۸۸۳,۲۷۳)	(۱,۹۷۷,۵۲۹)	(۸۹۷,۰۰۷)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۱,۹۴۷,۶۵۵)	(۱,۴۶۵,۳۷۸)	-	-
سود عملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۵,۰۸۱,۰۶۶	۷,۶۶۶,۸۰۹	۱۱,۵۹۵,۳۰۲	۴,۷۷۶,۱۲۶
سود(زیان) غیرعملیاتی	(۱۷۵,۳۵۰)	۱,۳۴۲,۳۴۴	۳,۸۰۵,۷۵۲	۴,۱۷۴,۷۲۹
صرفه جویی مالیاتی	۵۶۱,۱۵۶	۲۴۱,۳۹۲	۵۲۲,۷۳۶	۲۱۸,۶۱۸
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی	۴۴,۹۰۴	۲۴,۲۷۳	-	-
سود غیر عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴۳۰,۷۱۰	۱,۶۰۸,۰۰۹	۴,۳۲۸,۴۸۸	۴,۳۹۳,۳۴۷
سود قبل از مالیات	۲۰,۴۶۸,۴۴۴	۱۲,۳۵۷,۸۰۴	۱۷,۳۷۸,۵۸۳	۹,۸۴۷,۸۶۲
اثر مالیاتی	(۳,۰۵۳,۹۱۷)	(۱,۶۴۱,۸۸۱)	(۱,۴۵۴,۷۹۳)	(۶۷۸,۳۸۹)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۱,۹۰۲,۷۵۱)	(۱,۴۴۱,۱۰۵)	-	-
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۵,۵۱۱,۷۷۶	۹,۲۷۴,۸۱۸	۱۵,۹۲۳,۷۹۰	۹,۱۶۹,۴۷۳

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۹,۲۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۰۶,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۱۶,۴۵۷,۵۲۰)	(۱۶,۴۵۷,۵۲۰)	(۱۶,۴۵۷,۵۲۰)	(۱۶,۴۵۷,۵۲۰)
میانگین موزون تعداد سهام	۹,۱۸۹,۵۴۲,۴۸۰	۹,۱۸۹,۵۴۲,۴۸۰	۹,۱۸۹,۵۴۲,۴۸۰	۹,۱۸۹,۵۴۲,۴۸۰

۱-۱۲- طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکت مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۵، افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۶۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۹,۲۰۶میلیارد ریال از طریق صدور سهام جدید به ارزش اسمی از محل سود انباشته و مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (زمین) مورد تصویب قرار گرفته است.از این رو سود پایه هر سهم مربوط به سال مقایسه ای نیز بر اساس تعداد سهام جدید محاسبه گردیده است.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۴۱,۷۵۸	۳۸۶,۵۵۱	۴۵۸,۵۲۲	۵۳۳,۶۰۱	۱۰۲,۳۳۳	۱۱,۳۳۰	۸۳,۲۲۵	۱,۷۱۷,۳۲۰	۷۵۱,۸۵۳	۹۶۲,۷۹۵	۱۰۵,۳۵۵	۳,۵۳۷,۳۲۳
افزایش	-	۲,۵۴۶	۶۸,۳۹۰	۱۶,۶۰۱	۲۴,۲۸۸	۹,۹۶۸	۱۸,۲۵۰	۱۴۰,۰۴۳	۱۶۹,۰۶۹	۲۲۴,۶۱۲	۲۰۰,۳۹۲	۷۳۴,۱۱۶
تعدیلات	-	(۲۵۲)	(۳۹,۹۰۸)	(۴۵۰)	(۳,۷۸۶)	۱۸	(۱۵۴)	(۴۴,۵۳۲)	(۱۱۵)	-	-	(۴۴,۶۴۷)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۷,۵۷۹,۸۳۰	-	-	-	-	-	-	۷,۵۷۹,۸۳۰	-	-	-	۷,۵۷۹,۸۳۰
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۲۷۸,۸۷۷	۴۰۸,۶۳۱	۸۰۹,۰۶۲	۲۵,۸۹۵	-	۲۶,۹۲۳	۱,۵۴۹,۳۸۸	(۴۸۹,۹۳۱)	(۱,۰۰۲,۲۸۴)	(۵۷,۱۷۳)	-
مانده درپایان سال ۱۴۰۳	۷,۷۲۱,۵۸۸	۶۶۷,۷۲۲	۸۹۵,۶۳۵	۱,۳۵۸,۸۱۴	۱۴۸,۷۳۰	۲۱,۳۱۶	۱۲۸,۲۴۴	۱۰,۹۴۲,۰۴۹	۴۳۰,۸۷۶	۱۸۵,۱۲۳	۲۴۸,۵۷۴	۱۱,۸۰۶,۶۲۲
افزایش		۱۰۵,۷۹۲	۱۶۴,۶۷۷	۶,۵۳۹	۵۵,۲۱۰	۵۱,۴۹۷	۱۲,۷۲۵	۳۹۶,۴۴۰	۲۹,۹۵۹	۱۷۴,۹۲۹	۱۵۹,۹۹۳	۷۶۱,۳۲۱
فروش						(۴۰۷)	-	(۴۰۷)	-	-	-	(۴۰۷)
تعدیلات	-	-	(۳۶۱)	(۶۵)	(۲۲۱)	-	(۳۲۳)	(۹۷۰)	۱	-	-	(۹۶۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۱۰	۲۱,۶۴۰	۵۰,۳۳۲	۲۶,۰۱۶	-	۶,۶۴۹	۱۰۴,۷۴۷	-	(۲۸۸,۷۸۰)	۱۸۴,۰۳۳	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۷,۷۲۱,۵۸۸	۷۷۳,۶۲۴	۱,۰۸۱,۵۹۱	۱,۴۱۵,۶۲۰	۲۲۹,۷۳۵	۷۲,۴۰۶	۱۴۷,۲۹۵	۱۱,۴۴۱,۸۵۹	۴۶۰,۸۳۶	۷۱,۲۷۲	۵۹۲,۶۰۰	۱۲,۵۶۶,۵۶۷
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۱۴۶,۸۲۸	۱۹۲,۱۵۵	۲۹۶,۶۶۷	۵۳,۰۴۱	۱۰,۳۲۰	۴۵,۲۹۳	۷۴۴,۳۰۴	-	-	-	۷۴۴,۳۰۴
استهلاک	-	۳۲,۸۵۱	۵۹,۱۱۳	۸۴,۱۵۸	۱۵,۴۰۳	۲,۶۲۷	۱۱,۸۳۹	۲۰۵,۹۹۱	-	-	-	۲۰۵,۹۹۱
تعدیلات	-	(۱۰۴)	(۲۵,۶۲۵)	(۳۲۸)	(۳,۵۱۵)	-	(۱۲۶)	(۲۹,۶۹۸)	-	-	-	(۲۹,۶۹۸)
مانده درپایان سال ۱۴۰۳	-	۱۷۹,۵۷۵	۲۲۵,۶۴۳	۳۸۰,۴۹۷	۶۴,۹۲۹	۱۲,۹۴۷	۵۷,۰۰۶	۹۲۰,۵۹۷	-	-	-	۹۲۰,۵۹۷
استهلاک	-	۲۳,۶۴۷	۹۷,۴۱۵	۱۲۳,۹۴۶	۲۷,۳۶۰	۳,۸۸۰	۱۶,۶۵۳	۲۹۲,۹۰۱	-	-	-	۲۹۲,۹۰۱
فروش	-	-	-	-	-	(۳۵۵)	-	(۳۵۵)	-	-	-	(۳۵۵)
تعدیلات	-	-	(۳۶۱)	(۶۵)	(۲۲۱)	-	(۲۶۱)	(۹۰۸)	-	-	-	(۹۰۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۲۰۳,۲۲۲	۳۲۲,۶۹۷	۵۰۴,۳۷۸	۹۲,۰۶۸	۱۶,۴۷۲	۷۳,۳۹۸	۱,۲۱۲,۲۳۵	-	-	-	۱,۲۱۲,۲۳۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۷,۷۲۱,۵۸۸	۵۷۰,۴۰۲	۷۵۸,۸۹۴	۹۱۱,۲۴۲	۱۳۷,۶۶۷	۵۵,۹۳۴	۷۳,۸۹۷	۱۰,۲۲۹,۶۲۴	۴۶۰,۸۳۶	۷۱,۲۷۲	۵۹۲,۶۰۰	۱۱,۳۵۴,۳۳۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۷,۷۲۱,۵۸۸	۴۸۸,۱۴۷	۶۶۹,۹۹۲	۹۷۸,۳۱۷	۸۳,۸۰۱	۸,۳۶۹	۷۱,۲۳۸	۱۰,۰۲۱,۴۵۲	۴۳۰,۸۷۶	۱۸۵,۱۲۳	۲۴۸,۵۷۴	۱۰,۸۸۶,۰۲۵

۲-۱۳-شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۰۱,۳۰۱	۱۹۶,۲۵۶	۱۶۵,۷۷۹	۱۹۰,۸۸۳	۸,۲۱۳	۵۰,۶۷۶	۳۸,۰۲۰	۷۵۱,۱۲۸	۴۲۹,۵۹۳	۴۷,۴۵۳	۱۷,۶۱۴	۱,۲۴۵,۷۸۸
افزایش	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۹۸	۱۱,۱۲۲	۱۱۲,۲۶۸	۱۲۴,۷۸۸
تعدیلات	-	(۲۵۲)	(۳۹,۹۰۸)	(۴۵۰)	۱۸	(۳,۷۸۶)	(۱۵۴)	(۴۴,۵۳۲)	(۱۱۵)	-	-	(۴۴,۶۴۷)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۴,۵۰۶,۰۸۷	-	-	-	-	-	-	۴,۵۰۶,۰۸۷	-	-	-	۴,۵۰۶,۰۸۷
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۲,۹۵۱	۲,۵۰۳	۸۰,۷۲۴	-	۲۴,۲۹۱	۲۶,۹۲۳	۱۳۷,۳۹۲	-	(۴۴,۴۶۵)	(۹۲,۹۲۷)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۶۰۷,۳۸۸	۱۹۸,۹۵۵	۱۲۸,۳۷۴	۲۷۱,۱۵۷	۸,۲۳۱	۷۱,۱۸۱	۶۴,۷۸۹	۵,۳۵۰,۰۷۵	۴۳۰,۸۷۶	۱۴,۱۱۰	۳۶,۹۵۵	۵,۸۳۲,۰۱۶
افزایش	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۹,۹۵۹	۳۳,۵۹۲	۵۳,۱۶۳	۱۱۶,۷۱۴
تعدیلات	-	-	(۳۶۱)	(۶۵)		(۲۲۱)	(۳۲۳)	(۹۷۰)	۱	-	-	(۹۶۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۱۰	۱۶,۶۸۴	۱۶,۵۰۴	-	۲۶,۰۱۶	۶,۵۵۹	۶۵,۸۷۳	-	(۱۷,۱۰۷)	(۴۸,۷۶۶)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۶۰۷,۳۸۸	۱۹۹,۰۶۵	۱۴۴,۶۹۷	۲۸۷,۵۹۶	۸,۲۳۱	۹۶,۹۷۶	۷۱,۰۲۵	۵,۴۱۴,۹۷۸	۴۶۰,۸۳۶	۳۰,۵۹۵	۴۱,۳۵۲	۵,۹۴۷,۷۶۱
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۶۶,۷۲۱	۱۱۲,۸۴۶	۸۵,۶۴۰	۷,۳۲۱	۳۳,۸۰۸	۱۴,۷۲۳	۳۲۱,۰۵۹	-	-	-	۳۲۱,۰۵۹
استهلاک	-	۹,۸۰۹	۹,۱۷۸	۲۰,۵۱۶	۲۱۹	۷,۵۱۵	۷,۵۲۰	۵۴,۷۵۷	-	-	-	۵۴,۷۵۷
تعدیلات	-	(۱۰۴)	(۲۵,۶۲۵)	(۳۲۸)	-	(۳,۵۱۵)	(۱۲۶)	(۲۹,۶۹۸)	-	-	-	(۲۹,۶۹۸)
مانده درپایان سال ۱۴۰۳	-	۷۶,۴۲۶	۹۶,۳۹۹	۱۰۵,۸۲۸	۷,۵۴۰	۳۷,۸۰۸	۲۲,۱۱۷	۳۴۶,۱۱۸	-	-	-	۳۴۶,۱۱۸
استهلاک	-	۷,۳۴۱	۱۲,۴۰۱	۲۰,۵۵۴	۲۱۹	۱۵,۴۵۲	۱۰,۲۵۵	۶۶,۲۲۲	-	-	-	۶۶,۲۲۲
تعدیلات	-	-	(۳۶۱)	(۶۵)	-	(۲۲۱)	(۲۶۱)	(۹۰۸)	-	-	-	(۹۰۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۸۳,۷۶۷	۱۰۸,۴۳۹	۱۲۶,۳۱۷	۷,۷۵۹	۵۳,۰۳۹		۴۱۱,۴۳۲	-	-	-	۴۱۱,۴۳۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۶۰۷,۳۸۸	۱۱۵,۲۹۸	۳۶,۲۵۸	۱۶۱,۲۷۹	۴۷۲	۴۳,۹۳۷	۷۱,۰۲۵	۵,۰۰۳,۵۴۶	۴۶۰,۸۳۶	۳۰,۵۹۵	۴۱,۳۵۲	۵,۵۳۶,۳۲۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۶۰۷,۳۸۸	۱۲۲,۵۲۹	۳۱,۹۷۵	۱۶۵,۲۲۹	۶۹۱	۳۳,۲۷۳	۴۲,۶۷۲	۵,۰۰۳,۹۵۷	۴۳۰,۸۷۶	۱۴,۱۱۰	۳۶,۹۵۵	۵,۴۸۵,۸۹۸

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۳۵،۰۹۶،۳۴۶ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۱۷،۷۰۵،۳۴۶ 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 ۱۳۹۵۵۱۱۵۵۷۱۱۰۰۰۰۸۸ که تحت شماره ۲۰۲۰۸۲مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۱در 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 ۱۶هکتار از زمین های مزبور((در کمیسیون واگذاری اراضی و طرح های 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 و توسط دیوان مزبور داد نامه های صادره به شرح فوق نقض و رأی به رسیدگی مجدد صادر شده که در نهایت رای به نفع شرکت صادر شده است.

۱۳-۵-زمین های 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 ۴،۵۰۶،۰۸۷ میلیون ریال) تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی داراییها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است که در سال جاری شرکت از این محل به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۵/۵ مبلغ ۴،۵۰۶،۰۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه داده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین شرکت مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				شرکت			
۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدیدارزیابی
۱۴۱،۷۵۸	۷،۵۷۹،۸۳۰	۱۴۱،۷۵۸	۷،۵۷۹،۸۳۰	۱۰۱،۳۰۱	۴،۵۰۶،۰۸۷	۱۰۱،۳۰۱	۴،۵۰۶،۰۸۷

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 ۹۶۹ میلیون ریال و استهلاک انباشته به مبلغ ۹۰۸ میلیون ریال از حسابها خارج و تعدیل شده و تفاوت به مبلغ ۶۱ میلیون ریال به حساب سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منظور شده است .

۱۳-۷-اضافات داراییهای ثابت مشهود شرکت عمدتا مربوط به خرید کوبیل فشار متوسط برق ، رولر کامپکتور، انکوباتور، کامپیوترو الحاق و گسترش چاه آب میباشد.

۱۳-۷-۱- اضافات دارایی ثابت مشهود شرکت فرعی عمدتاً بابت خرید و نصب دستگاههای هواساز هایژنیک ، خرید درایر هوای فشرده ، خرید دستگاه هواساز CFM، یک دستگاه خودرو سواری ، یک دستگاه آریسان و یک دستگاه ساینا می باشد.

۱۳-۷-۲-یک قطعه زمین شرکت فرعی به مساحت ۱،۲۹۰ متر مربع با کاربری اداری در ضلع جنوبی شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۸ از کمیته امداد امام خمینی از طریق مزایده خریداری و به دلیل مشکلات تفکیکی سند مذکور ، سند به نام شرکت انتقال نیافته است .

۱۳-۸- سایر نقل و انتقالات و تغییرات دارایی های ثابت شرکت به مبلغ ۶۵،۸۷۳ میلیون ریال شامل نقل و انتقال یک دستگاه الکتروبمب به مبلغ ۱،۰۸۵ میلیون ریال، یک دستگاه انکوباتور به مبلغ ۴،۱۴۹ میلیون ریال ،۶۷عدد کپسول آتش نشانی به مبلغ ۳،۱۴۸ میلیون ریال ، تعمیرات اساسی تاسیسات به مبلغ۵،۷۴۲ میلیون ریال ، یک دستگاه کوبیل فشار متوسط برق به مبلغ۱۳،۵۶۰ میلیون ریال ،یک دستگاه رولر کامپکتور به مبلغ ۷،۷۵۵ میلیون ریال ، ۴عدد تلویزیون به مبلغ ۲،۲۰۰ میلیون ریال ، ۲۲مورد دوربین نظارت به مبلغ ۲،۸۰۱ میلیون ریال ،یک دستگاه ترازوی دیجیتال به مبلغ ۱،۰۴۲ میلیون ریال وسایر ۲۴،۳۹۱ میلیون ریال اقلام جزئی می باشد.

۱۳-۹- فروش دارایی ثابت شرکت فرعی بابت واگذاری یک دستگاه خودرو به ارزش دفتری ۵۲ میلیون ریال مطابق مزایده برگزار شده به مبلغ ۱۰،۷۰۹ میلیون ریال می باشد که از این بابت مبلغ ۱۰،۶۵۷ میلیون ریال سود شناسایی گردیده است. (یادداشت ۱۱)

۱۳-۱۰- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴	۱۴۰۳			۱۴۰۴	۱۴۰۳	
شرکت و گروه:							
تولید وبال های توربینی شرکت- یادداشت ۱-۱۰-۱۳	۴۸	۴۸	نامشخص	۲۸۹،۹۳۲	۱۵۷،۳۲۲	۱۵۷،۳۲۲	تولید محصولات جدید
پروژه داروهای خاص شرکت- یادداشت ۲-۱۰-۱۳	۲۵	۲۴	نامشخص	۴،۰۵۸،۹۱۷	۲۹۸،۶۸۳	۲۶۸،۷۲۳	تولید محصولات جدید
سایر (۳ مورد)	-	-	-		۴،۸۳۱	۴،۸۳۱	
شرکت				۴،۳۴۸،۸۴۹	۴۶۰،۸۳۶	۴۳۰،۸۷۶	

۱۳-۱۰-۱- طرح احداث کارخانه وبال های توربینی 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 قرارخواهد گرفت.

۱۳-۱۰-۲-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 .با توجه به تأکید هلدینگ تیپیکو بر ادامه فرآیند اجرای پروژه در سال مالی مورد گزارش علیرغم آنکه برخی محدودیت‌های اجرایی ناشی از شرایط اقتصادی، الزامات جدید فنی و ضرورت بازنگری در مشخصات اجرایی، موجب کندی در پیشبرد بخشی از عملیات اجرایی گردید، اقدامات بنیادین و تعیین‌کننده‌ای در راستای آماده‌سازی پروژه جهت ورود به فاز اجرایی مؤثر انجام پذیرفت. از جمله اقدامات صورت‌گرفته از سالهای قبل تا کنون می‌توان به ادامه تکمیل سیستم تهویه ورودی و خروجی،بازنگری و به‌روزرسانی مطالعات امکان‌سنجی فنی و اقتصادی پروژه،بازتعریف مشخصات فنی تجهیزات متناسب با الزامات روز صنعت،اصلاح و بازبینی طراحی‌های اجرایی در بخش‌های تخصصی،انجام هماهنگی‌های فنی و مالی با سهامدار عمده و مراجع ذی‌ربط، پیگیری مسیرهای تأمین مالی پروژه، تکمیل و اصلاح زیرساخت‌های فیزیکی و تأسیساتی موردنیازو بازآرایی برنامه زمان‌بندی اجرایی پروژه با هدف کاهش ریسک‌های سرمایه‌گذاری اشاره نمود . هیئت مدیره معتقد است اقدامات انجام‌شده در این دوره، ضمن جلوگیری از تحمیل هزینه‌های ناشی از تصمیم‌گیری‌های غیرمنطبق با شرایط روز صنعت، بستر لازم برای اجرای هدفمندتر، کم‌ریسک‌تر و اثربخش‌تر این پروژه در سال‌های آتی را فراهم نموده است.

۱۱-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه		
اتاق تمیز رایکا صنعت ایرانیان- خرید و نصب ساندویچ پنل سالنهای تولید	۱۶،۱۵۰	-
راد سیک یوتریک - تجهیزات سالن اداری و جلسات	۱۰،۴۹۴	-
کیان پنل - خرید و نصب ساندویچ پنل سالنهای تولید	۶،۱۵۹	-
شرکت پارت دارو الوند - یک دستگاه رولر کامپکتور	۲،۰۰۰	۶،۰۷۷
شرکت آشنا تک - تجهیزات اتاق تمیز	۲۵،۶۰۷	-
شرکت توسعه پوششهای صنعتی مانا پلیمر - کف پوش اپوکسی	۲،۹۸۸	۲،۹۸۸
سایر	۷،۸۷۴	۱۷۶،۰۵۸
	۷۱،۲۷۲	۱۸۵،۱۲۳
شرکت		
شرکت آشنا تک - تجهیزات اتاق تمیز	۲۵،۶۰۷	-
شرکت پارت دارو الوند - یک دستگاه رولر کامپکتور	۲،۰۰۰	۶،۰۷۷
شرکت توسعه پوششهای صنعتی مانا پلیمر - کف پوش اپوکسی	۲،۹۸۸	۲،۹۸۸
سایر	-	۵،۰۴۵
	۳۰،۵۹۵	۱۴،۱۱۰

۱۲-۱۳- اقلام سرمایه ای موجود درانبار به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه		
سانتریفیوژ با تابلو برق	۳۳،۹۵۰	۳۳،۹۵۰
ترولی نظافت اتاق تمیز	۲،۸۸۳	-
شیر فشار شکن چیلر	۱،۲۲۳	-
درایو اینورتر سه فاز	۷۰۸	-
دستگاه یو پی اس	۵۶۸	۲۸۴
اقلام سرمایه ای شرکت فرعی	۵۵۱،۲۴۸	۲۱۱،۶۱۹
سایر	۲،۰۲۰	۲،۷۲۱
	۵۹۲،۶۰۰	۲۴۸،۵۷۴
شرکت		
سانتریفیوژ با تابلو برق	۳۳،۹۵۰	۳۳،۹۵۰
ترولی نظافت اتاق تمیز	۲،۸۸۳	-
شیر فشار شکن چیلر	۱،۲۲۳	-
درایو اینورتر سه فاز	۷۰۸	-
دستگاه یو پی اس	۵۶۸	۲۸۴
سایر	۲،۰۲۰	۲،۷۲۱
	۴۱،۳۵۲	۳۶،۹۵۵

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

۱۴-دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱- ۱۴- گروه

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار ها	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۹,۲۹۱	۴,۸۸۸	۲۹,۳۳۳	-	۵۳,۵۱۲
افزایش	-	-	۱۵,۳۲۲	۲۷,۰۶۵	۴۲,۳۸۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۹,۲۹۱	۴,۸۸۸	۴۴,۶۵۵	۲۷,۰۶۵	۹۵,۸۹۹
افزایش	-	-	۱,۴۵۰	-	۱,۴۵۰
تعدیلات	-	-	-	(۲,۴۶۰)	(۲,۴۶۰)
نقل و انتقالات	-	-	۲۴,۶۰۵	(۲۴,۶۰۵)	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۹,۲۹۱	۴,۸۸۸	۷۰,۷۱۰	-	۹۴,۸۸۹
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۲,۳۹۸	۱۱,۹۲۳	-	۱۴,۳۲۱
استهلاک	-	۶۷۵	۶,۳۱۲	-	۶,۹۸۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۳,۰۷۳	۱۸,۲۳۵	-	۲۱,۳۰۸
استهلاک	-	۶۷۵	۱۴,۸۲۲	-	۱۵,۴۹۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۳,۷۴۸	۳۳,۰۵۷	-	۳۶,۸۰۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۹,۲۹۱	۱,۱۴۰	۳۷,۶۵۳	-	۵۸,۰۸۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۹,۲۹۱	۱,۸۱۵	۲۶,۴۲۰	۲۷,۰۶۵	۷۴,۵۹۱

۱-۱-۱۴- افزایش طی سال گروه به مبلغ ۱،۴۵۰ میلیون ریال مربوط به خرید نرم افزار مدیریت مکاتبات می باشد .

۲-۱-۱۴- نقل و انتقالات گروه به مبلغ ۲۴،۶۰۵ میلیون ریال بابت راه اندازی نرم افزار برنامه تولید از شرکت همکاران سیستم می باشد.

۲-۱۴- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۳۳۶	۴,۸۸۸	۲۴,۰۱۴	-	۲۹,۲۳۸
افزایش	-	-	۱۵,۳۲۲	-	۱۵,۳۲۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳۳۶	۴,۸۸۸	۳۹,۳۳۶	-	۴۴,۵۶۰
افزایش	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۳۳۶	۴,۸۸۸	۳۹,۳۳۶	-	۴۴,۵۶۰
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	۲,۳۹۸	۷,۹۴۸	-	۱۰,۳۴۶
استهلاک	-	۶۷۵	۵,۸۵۲	-	۶,۵۲۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۳,۰۷۳	۱۳,۸۰۰	-	۱۶,۸۷۳
استهلاک	-	۶۷۵	۹,۵۶۵	-	۱۰,۲۴۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	-	۳,۷۴۸	۲۳,۳۶۵	-	۲۷,۱۱۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۳۳۶	۱,۱۴۰	۱۵,۹۷۱	-	۱۷,۴۴۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۳۳۶	۱,۸۱۵	۲۵,۵۳۶	-	۲۷,۶۸۷

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴						۱۴۰۳	
	شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار		ارزش بازار
شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (سهامی عام)	فرابورس	۱۹۹,۰۹۲,۰۴۸	۶۶,۳۶	۱۳۴,۵۵۴	۱۳۴,۵۵۴	۲۴,۹۹۶,۰۰۷	۱۳۴,۵۵۴	۲۲,۱۰۹,۱۷۲
بازارگردانی سهام شرکت ژلاتین کپسول ایران					۴۳,۱۷۵		۴۳,۱۷۵	
					۱۷۷,۷۲۹		۱۷۷,۷۲۹	

برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاریهای سریع المعامله (بورسی و غیر بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور ، داده های ورودی سطح یک ، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ است.

۱۵-۱- شرکت فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت فرعی با اهمیت گروه در پایان سال مالی به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	
			۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (سهامی عام)	تولید و توزیع انواع پوکه های کپسول دارویی	ایران	۶۶,۳۶	۶۶,۳۶

۱۵-۲ اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیست و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر میباشد :

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل فعالیت	نسبت مالکیت		سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (سهامی عام)	ایران	۳۳,۶۴	۳۳,۶۴	۱,۹۰۲,۷۵۱	۱,۴۴۱,۱۰۵	۳,۲۶۹,۰۷۸	۳,۰۲۹,۴۹۲

۱۵-۳ شرکت مالک ۶۶/۳۶ درصد از سهام شرکت ژلاتین کپسول ایران و دارای یک عضو هیات مدیره در شرکت مذکور با احراز حق کنترل بر شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران میباشد.

۱۵-۴ در پایان سال مالی قبل شرکت ژلاتین کپسول ایران (شرکت فرعی) از محل تجدید ارزیابی داراییهای ثابت (زمین) مبلغ ۳,۰۷۳,۷۴۳ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی شناسایی کرده که سهم شرکت اصلی از این بابت مبلغ ۲,۰۳۹,۷۲۶ میلیون ریال بوده است.

سهامی عام

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 تولید ژلاتین کپسول ایران	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
دارایی های جاری	۱۲,۱۱۶,۲۰۴	۸,۰۹۸,۸۳۷
دارایی های غیر جاری	۵,۸۸۳,۴۹۴	۵,۴۷۱,۱۳۱
بدهی های جاری	۷,۱۲۹,۶۲۲	۳,۸۹۴,۲۶۴
بدهی های غیرجاری	۵۳۰,۷۶۴	۴۱۹,۳۳۷
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۶,۸۶۱,۱۶۷	۶,۱۴۲,۵۲۵
منافع فاقد حق کنترل	۳,۴۷۸,۱۴۵	۳,۱۱۳,۸۴۲

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
درآمد عملیاتی	۱۴,۷۱۷,۹۸۵	۱۰,۳۴۵,۹۵۱
سود خالص	۵,۳۹۰,۱۳۱	۴,۳۱۹,۱۷۱
سود قابل انتساب به مالکان شرکت	۳,۵۷۶,۸۹۱	۲,۸۶۶,۲۰۲
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۱,۸۱۳,۲۴۰	۱,۴۵۲,۹۶۹
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل	۱,۵۵۰,۱۹۳	۷۶۳,۹۰۲
خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۵۹۰,۳۳۴	۵,۱۴۲,۳۶۷
خالص جریان وجه نقد خروجی ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری	(۵۹۷,۰۰۸)	(۶۴۸,۳۲۱)
خالص جریان وجه نقد خروجی ناشی از فعالیتهای فعالیت های تامین مالی	(۹۲۶,۷۴۲)	(۳,۰۵۶,۴۸۶)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)	(۹۳۳,۴۱۶)	۱,۴۳۷,۵۶۰

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.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۱۶-سرمایه گذاری در شرکت وابسته

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۴ بهای تمام شده	۱۴۰۴ مبلغ دفتری	۱۴۰۴ ارزش بازار	۱۴۰۳ بهای تمام شده	۱۴۰۳ مبلغ دفتری	۱۴۰۳ ارزش بازار
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	فرابورس	۲۴/۲۳	۷,۲۹۱,۰۴۱	۷,۲۹۱,۰۴۱	۱۳,۵۲۳,۷۶۸	۷,۶۹۳,۵۲۹	۷,۶۹۳,۵۲۹	۱۱,۵۹۱,۰۵۰

شرکت

شرکت های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۴ بهای تمام شده	۱۴۰۴ مبلغ دفتری	۱۴۰۴ ارزش بازار	۱۴۰۳ بهای تمام شده	۱۴۰۳ مبلغ دفتری	۱۴۰۳ ارزش بازار
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	فرابورس	۲۴/۲۳	۳۳۱,۸۰۶	۳۳۱,۸۰۶	۱۳,۵۲۳,۴۶۱	۳۳۱,۸۰۶	۳۳۱,۸۰۶	۱۱,۵۹۰,۷۸۷

۱-۱۶- شرکت فوق با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی منظور شده است. گروه به میزان ۲۴/۲۳ درصد در تاریخ صورت وضعیت مالی حق رأی دارد.

۲-۱۶- 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)	
			۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	پخش دارو	ایران	۲۴/۲۳	۲۴/۲۳

۳-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت پخش هجرت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
دارایی های جاری	۲۳۹,۴۳۱,۹۸۴	۱۴۴,۹۵۶,۶۲۹
دارایی های غیر جاری	۲۳,۱۹۵,۲۹۹	۲۲,۷۸۳,۲۶۸
بدهی های جاری	(۲۲۵,۱۳۴,۷۸۳)	(۱۳۴,۲۵۴,۳۴۵)
بدهی های غیرجاری	(۱,۳۳۵,۹۰۷)	(۹۰۳,۹۴۴)
درآمد عملیاتی	۳۰۱,۵۶۴,۲۴۰	۲۱۵,۰۰۵,۰۵۰
سود عملیاتی	۱۷,۴۲۵,۸۵۶	۱۲,۲۵۳,۱۷۰
سود خالص	۱۲,۱۳۹,۶۳۳	۸,۵۰۱,۸۰۳
سهم سود از شرکت وابسته	۱,۶۶۳,۶۸۹	۲,۳۸۲,۸۲۸

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت پخش هجرت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
خالص دارایی ها	۳۶,۱۵۶,۵۹۳	۳۲,۵۸۱,۶۰۸
سهم گروه از خالص دارایی ها	۸,۷۶۰,۷۴۲	۷,۸۹۴,۵۲۴
سایر تعدیلات(عمدتا حذف معاملات درون گروهی)	(۱,۴۶۹,۷۰۱)	(۲۰۰,۹۹۵)
مبلغ دفتری منافع گروه	۷,۲۹۱,۰۴۱	۷,۶۹۳,۵۲۹

۳-۳-۱۶- سهم شرکت داروسازی فارابی از سود شرکت پخش هجرت (شرکت وابسته) به مبلغ ۱,۶۶۳,۶۸۹ میلیون ریال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت پخش هجرت
سهم از سود خالص سال ۱۴۰۴(معادل ۲۴/۲۳ درصد)	۲,۹۴۱,۴۳۳
سود تحقق یافته موجودی کالای اول سال شرکت وابسته	۱۳۴,۲۹۹
سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان سال شرکت وابسته	(۱,۴۱۲,۰۴۳)
	۱,۶۶۳,۶۸۹

۴-۱۶-زمین های شرکت وابسته در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ۱۹,۵۷۴,۰۷۴ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است و منافع شرکت از این بابت معادل ۴,۷۴۲,۷۹۸ میلیون ریال می باشد .

سهامی عام

۱۷- سایر سرمایه‌گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳
		بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه				
سرمایه گذاری در شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران- بارارگردانی	۱۷-۱	۴۳،۱۷۵	۴۳،۱۷۵	۴۳،۱۷۵
سرمایه گذاری در سهام شرکت کاسبین تامین	۱۷-۲	۱،۸۷۳	۱،۸۷۳	۱،۸۱۹
سرمایه گذاری در شرکت داروسازی امین	۱۷-۲	۱،۱۰۵	۱،۱۰۵	۱،۱۰۵
		۴۶،۱۵۳	۴۶،۱۵۳	۴۶،۰۹۹
شرکت				
سرمایه گذاری در سهام شرکت کاسبین تامین	۱۷-۳	۱،۸۱۹	۱،۸۱۹	۱،۸۱۹

۱-۱۷- مبلغ سرمایه گذاری در شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران مربوط به وجوه پرداخت شده توسط شرکت به صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین جهت سرمایه گذاری در صندوق دکپسول در سنوات قبل می باشد که معادل ۴۳،۱۷۵ واحد سرمایه گذاری به ارزش مبنای هر واحد یک میلیون ریال و به ارزش کل ۴۳،۱۷۵ میلیون ریال گواهی سرمایه گذاری به نام شرکت صادر گردیده است.

۲-۱۷-سایر سرمایه گذاری های بلند مدت گروه به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴					۱۴۰۳	
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار		مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت داروسازی کاسبین تامین	فرابورس	۱،۴۳۴،۸۵۹	-	۱،۸۷۳	۱،۸۷۳	۱۷،۰۹۰	-	-
شرکت داروسازی امین	بورس	۲۴۹،۰۰۰		۱،۱۰۵	۱،۱۰۵	۱،۸۶۳	۱،۱۰۵	۱،۷۲۷
				۲،۹۷۸	۲،۹۷۸		۱،۱۰۵	

۳-۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت شرکت به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴					۱۴۰۳	
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار		مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت داروسازی کاسبین تامین	فرابورس	۱،۴۲۹،۱۸۸	-	۱،۸۱۹	۱،۸۱۹	۱۷،۰۲۲	۱،۸۱۹	۹،۴۰۰

۱۸-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۸ - دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴ ریالی	ارزی	کاهش ارزش	۱۴۰۴ خالص	۱۴۰۳ خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
اشخاص وابسته	۴۰-۲	۸۹۰,۰۱۹	-	-	۸۹۰,۰۱۹	۴,۹۵۶,۵۴۹
اوراق گام - اشخاص وابسته	۱۸-۲-۷	۲,۰۶۹,۸۳۴	-	-	۲,۰۶۹,۸۳۴	-
سایر مشتریان		۶,۴۵۵,۵۵۱	-	-	۶,۴۵۵,۵۵۱	۳,۸۱۰,۲۶۴
اسناد واخواست شده		۳۳۴,۱۷۱	-	(۳۳۲,۰۴۷)	۲,۱۲۴	۷۹,۲۱۹
		۹,۷۴۹,۵۷۵	-	(۳۳۲,۰۴۷)	۹,۴۱۷,۵۲۸	۸,۸۴۶,۰۳۲
تهاتر با بدهی های ناشی از قرارداد	۳۵	(۱,۱۷۰,۵۲۹)	-	-	(۱,۱۷۰,۵۲۹)	(۶۵۲,۲۲۳)
		۸,۵۷۹,۰۴۶	-	(۳۳۲,۰۴۷)	۸,۲۴۶,۹۹۹	۸,۱۹۳,۸۰۹
حساب های دریافتنی						
اشخاص وابسته	۴۰-۲	۱۶,۱۹۳,۷۸۶	-	-	۱۶,۱۹۳,۷۸۶	۱۰,۰۴۵,۴۶۱
سایر مشتریان		۶,۸۱۵,۶۹۸	۵۷۸	-	۶,۸۱۶,۲۷۶	۶,۰۱۵,۰۹۵
		۲۳,۰۰۹,۴۸۴	۵۷۸	-	۲۳,۰۱۰,۰۶۲	۱۶,۰۶۰,۵۵۶
		۳۱,۵۸۸,۵۳۰	۵۷۸	(۳۳۲,۰۴۷)	۳۱,۲۵۷,۰۶۱	۲۴,۲۵۴,۳۶۵
سایر دریافتنی ها						
حساب های دریافتنی						
اشخاص وابسته (مطالبات سود سهام)	۴۰-۲	۱,۵۶۶,۵۳۵	۴۵۷,۸۱۵	-	۲,۰۲۴,۳۵۰	۱,۲۶۵,۷۲۷
کارکنان (وام و مساعده)		۱۹۱,۱۶۶	-	-	۱۹۱,۱۶۶	۱۲۱,۵۴۹
سایر		۱۳۰,۹۶۷	-	(۱,۳۰۴)	۱۲۹,۶۶۳	۳۱,۴۵۷
		۱,۸۸۸,۶۶۸	۴۵۷,۸۱۵	(۱,۳۰۴)	۲,۳۴۵,۱۷۹	۱,۴۱۸,۷۳۳
		۱,۸۸۸,۶۶۸	۴۵۷,۸۱۵	(۱,۳۰۴)	۲,۳۴۵,۱۷۹	۱,۴۱۸,۷۳۳
		۳۳,۴۷۷,۱۹۸	۴۵۸,۳۹۳	(۳۳۳,۳۵۱)	۳۳,۶۰۲,۲۴۰	۲۵,۶۷۳,۰۹۸

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۲-۱۸- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۸-۲-۱	۶۵۰,۰۰۰	-	۶۵۰,۰۰۰	۴,۴۱۰,۰۰۰
اوراق گام - اشخاص وابسته	۱۸-۲-۷	۲,۰۶۹,۸۳۴	-	۲,۰۶۹,۸۳۴	
سایر مشتریان	۱۸-۲-۲	۴,۹۷۶,۲۱۷	-	۴,۹۷۶,۲۱۷	۲,۵۵۸,۷۸۶
اسناد واخواست شده	۱۸-۲-۳	۳۳۴,۱۷۱	(۳۳۲,۰۴۷)	۲,۱۲۴	۷۹,۲۱۹
		۸,۰۳۰,۲۲۲	(۳۳۲,۰۴۷)	۷,۶۹۸,۱۷۵	۷,۰۴۸,۰۰۵
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۸-۲-۵	۱۴,۷۱۴,۱۴۶	-	۱۴,۷۱۴,۱۴۶	۹,۲۰۰,۱۲۸
سایر مشتریان	۱۸-۲-۶	۵,۳۸۱,۰۱۰	-	۵,۳۸۱,۰۱۰	۵,۲۰۴,۱۰۰
		۲۰,۰۹۵,۱۵۶	-	۲۰,۰۹۵,۱۵۶	۱۴,۴۰۴,۲۲۸
		۲۸,۱۲۵,۳۷۸	(۳۳۲,۰۴۷)	۲۷,۷۹۳,۳۳۱	۲۱,۴۵۲,۲۳۳
سایر دریافتنی ها					
حسابهای دریافتنی					
شرکت‌های گروه و اشخاص وابسته	۱۸-۲-۴	۷,۰۷۷,۳۳۱	-	۷,۰۷۷,۳۳۱	۶,۲۱۸,۷۱۹
کارکنان (وام و مساعده)		۱۲۲,۷۹۶	-	۱۲۲,۷۹۶	۵۶,۶۴۷
سایر (۹ قلم)		۷۰,۳۱۷	(۱,۳۰۴)	۶۹,۰۱۳	۱۱,۱۷۰
		۷,۲۷۰,۴۴۴	(۱,۳۰۴)	۷,۲۶۹,۱۴۰	۶,۲۸۶,۵۳۶
		۷,۲۷۰,۴۴۴	(۳۳۳,۳۵۱)	۷,۲۶۹,۱۴۰	۶,۲۸۶,۵۳۶
		۳۵,۳۹۵,۸۲۲	(۳۳۳,۳۵۱)	۳۵,۰۶۲,۴۷۱	۲۷,۷۳۸,۷۶۹

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۱-۲-۱۸-اسناد دریافتنی تجاری شرکت شامل ۶ فقره چک به سررسید فروردین الی خرداد ۱۴۰۵ از شرکت پخش هجرت به مبلغ ۶۰۰،۰۰۰ میلیون ریال و۱فقره چک به سررسید اسفند ۱۴۰۴ از شرکت پخش اکسیر به مبلغ ۵۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۵۰،۰۰۰ میلیون ریال از اسناد شرکت پخش اکسیرو ۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال از اسناد شرکت پخش هجرت وصول گردیده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت باریج اسانس	۱,۴۳۵,۴۱۵	۶۵۸,۶۹۹
شرکت پخش ممتاز	۷۷۵,۰۸۹	۲۱۶,۱۰۵
شرکت پخش مهبان دارو	۷۵۳,۱۷۱	۷۰۰,۴۸۱
داروگستر طوبی	۵۵۰,۷۷۰	۲۴۱,۷۹۱
شرکت الیت دارو	۴۶۸,۰۲۶	-
شرکت دارویی پخش التیام	۳۶۸,۴۱۵	-
شرکت پخش مکمل کارن	۲۱۱,۸۹۶	۲۷۸,۸۹۷
شرکت شایا پخش ویرا	۱۳۵,۹۴۱	-
درمان یاب پخش مهر آریا	۹۰,۷۹۴	۱۶,۷۱۳
شرکت دارویی نیک فردای سالم (نفس)	۸۹,۳۴۹	۱۷۵,۴۳۶
شرکت پخش شفا آراد	۶۲,۲۲۲	-
شرکت بهستان پخش	۳۵,۱۲۹	۲۱۴,۵۰۲
سایر		۵۶,۱۶۲
	۴,۹۷۶,۲۱۷	۲,۵۵۸,۷۸۶

۱-۲-۲-۱۸-اسناد دریافتنی تجاری شامل ۱۴۵ فقره چک به سررسید تا مرداد ۱۴۰۵ می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها تعداد ۴۳ فقره به مبلغ ۱،۶۰۸،۷۹۷ میلیون ریال وصول گردیده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
		ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجهیزات پزشکی سراسری توسعه جلال آراء	۱۸-۲-۳-۱	۳۳۲,۰۴۷	(۳۳۲,۰۴۷)	-	-
شرکت پخش شیمی درمان اوسینا		-	-	-	۷۷,۰۹۵
شرکت پخش آوا دارو تدبیر شرق		۲,۱۲۴	-	۲,۱۲۴	۲,۱۲۴
		۳۳۴,۱۷۱	(۳۳۲,۰۴۷)	۲,۱۲۴	۷۹,۲۱۹

۱-۳-۲-۱۸- 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 الخروجی کردن مدیران شرکت گریده ، 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 ۳۸۱،۹۸۹ میلیون ریال از چک های سررسید شده (مبلغ ۲۸۰،۰۰۰ میلیون ریال واخواست در سال ۱۳۹۸ و مبلغ ۱۰۱،۹۸۹ میلیون ریال واخواست در سال ۱۳۹۹ انتقال از سرفصل اسناد دریافتنی به سرفصل اسناد واخواست شده) و نیز ۴۱۰،۰۰۰ میلیون 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 یادشده گردیده، (یک قطعه ملک ارزشمند در دزاشیب تهران و اموال متعلق به شرکت دامپروری و کشاورزی افراشیر باختر شده) که در نتیجه فروش و مزایده بخشی از اموال متعلق به شرکت دامپروری و کشاورزی افراشیر باختر در سال مالی ۱۴۰۰، مبلغ ۱۱۷،۸۰۰ میلیون ریال وصول و به حساب شرکت واریز گردید و در مقابل یک فقره اسناد 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 اخلال در نظام اقتصادی و تحصیل مال از طریق نامشروع در دادسرای انقلاب اصفهان اقدام که به شعبه ۱۱ بازپرسی اصفهان ارجاع و با قرار عدم صلاحیت به دادسرای مفاسد اقتصادی تهران ارسال گردیده است. شایان ذکر اینکه ملک توقیف شده در دزاشیب تهران در رهن بانک سامان بوده که مذاکرات با بانک سامان درخصوص مزایده ملک مزبور درجریان پیگیری می باشد. قابل ذکر است مبلغ ۵۸ میلیون ریال بابت هزینه های حقوقی و کارشناسی اموال مربوط به شکایت مذکور توسط شرکت در سنوات قبل پرداخت شده که به حساب سایر مطالبات از شرکت مذکور منظورگردیده 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 ۱۴۰۳جلساتی 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 ۱۴۰۲به جهت رعایت حقوق سهامداران اقدام به ذخیره کاهش ارزش مطالبات خود نموده است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود سهام سال های ۱۴۰۳ لغایت۱۴۰۴ شرکت پخش هجرت	۳,۷۵۹,۶۳۸	۳,۳۳۰,۱۰۲
سود سهام سال ۱۴۰۴ شرکت ژلاتین کپسول ایران	۳,۳۰۴,۹۲۸	۲,۸۸۶,۸۳۵
سود سهام سال های ۱۴۰۱الی ۱۴۰۳ شرکت داروسازی کاسپین تامین	۳,۲۱۸	۱,۷۸۲
توفیق دارو	۹,۰۰۰	-
شرکت کفر پارس	۷	-
داروسازی دانا	۵۴۰	-
	۷,۰۷۷,۳۳۱	۶,۲۱۸,۷۱۹

۱۸-۲-۵- حساب های دریافتنی تجاری شرکت از سایر اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت توزیع دارو پخش	۶,۹۸۲,۳۰۹	۳,۲۳۶,۰۳۷
شرکت پخش دارویی اکسیر	۱,۶۵۳,۵۸۹	۳,۱۶۱,۰۱۷
شرکت پخش هجرت	۵,۶۷۲,۲۱۲	۲,۵۴۲,۲۰۹
شرکت پارس دارو	۴۰۶,۰۳۲	۲۵۹,۳۸۰
سایر	۴	۱,۴۸۵
	۱۴,۷۱۴,۱۴۶	۹,۲۰۰,۱۲۸

۱۸-۲-۵-۱- طلب از اشخاص وابسته به مبلغ ۱۴,۷۱۴,۱۴۶ 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 ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی شرکت‌های وابسته وصول شده است .

۱۸-۲-۶- حساب های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان کلاً بابت فروش محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت سینا ژن	۱,۵۲۶,۹۰۲	۱,۰۹۱,۱۷۹
شرکت پخش داروگستر باریج اسانس	۵۲۳,۶۹۳	۹۱۹,۰۰۱
شرکت الیت دارو	۵۲۴,۴۳۲	-
شرکت پخش ممتاز	۵۲۱,۱۳۹	۸۸۹,۷۸۲
شرکت پخش مهبان دارو	۱,۰۱۱,۲۹۳	۷۹۱,۳۲۱
شرکت تعاونی داروگستر طوبی	۴۲۱,۷۵۱	۳۹۷,۹۶۸
شرکت بهستان پخش	۵۴,۲۴۷	۳۶۱,۳۲۱
شرکت درمان یاب پخش مهر آریا	۲۰,۲۷۲	۲۰۳,۳۵۶
شرکت پخش مکمل کارن	۱۲۸,۷۷۳	۱۹۲,۵۸۷
شرکت دارویی نیک فردای سالم (نفس)	۲۰۳,۲۵۴	۱۶۲,۶۱۲
شرکت پخش دارو بهداشت شفا آراد	۱۲۲,۸۹۱	۹۳,۹۰۶
شرکت خالد برادران	۵۷,۱۸۲	۵۸,۷۴۸
شرکت داروئی پخش التیام	۲۵۳,۸۳۶	۷,۷۷۰
شرکت شایا پخش ویرا	۱۰,۴۵۷	-
سایر	۸۸۸	۳۴,۵۴۹
	۵,۳۸۱,۰۱۰	۵,۲۰۴,۱۰۰

۱۸-۲-۶-۱-تا زمان تهیه صورت ها ی مالی مبلغ ۲,۱۶۰,۸۶۳ میلیون ریال ازمانده حسابهای دریافتنی تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

۱۸-۲-۷- اوراق گام (نوعی اعتبار اسنادی داخلی) به مبلغ ۲,۰۶۹,۸۳۴ میلیون ریال به سررسید ۱۴۰۵/۰۳/۳۱عهده بانک تجارت به مبلغ ۴۶۴,۸۳۴ میلیون ریال (تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است) و ۱۴۰۵/۰۵/۳۱ به مبلغ ۱,۶۰۵,۰۰۰ میلیون ریال عهده بانک رفاه کارگران از شرکتهای توزیع دارویخش، اکسیر و پخش هجرت بابت وصول مطالبات دریافت شده است .

۳ -۱۸- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایر دریافتنی ها				
اقساط بلند مدت وام کارکنان	۶۱,۵۳۵	۴۶,۷۳۰	۳۷,۹۱۳	۲۳,۸۰۳

دریافتنی های بلند مدت شرکت شامل اقساط بلند مدت وام کارکنان شامل وام کارگشایی ، موارد خاص ، مسکن و رهن مسکن می باشد .

۱۸-۴- میانگین دوره اعتباری فروش کالا (دوره وصول مطالبات)برای سال مالی جاری ۲۲۱ روز (دوره مشابه قبل ۲۳۳ 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 و نوع قرارداد فروش (قطعی یا سیر فروش) 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 بازیافت بودن آن نسبت به کاهش ارزش دریافتنی ها اقدام می گردد .شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی آن طبق آیین نامه مربوطه می پردازد.

۱۸-۵-مدت زمان دریافتنی های تجاری که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند به مبلغ ۱،۷۳۵،۸۲۴میلیون ریال (یادداشت ۵-۳۸) به شرح زیر می باشند :

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کمتر ازسه ماه	۱،۷۳۵،۸۲۴	۱،۴۰۰،۶۲۳
بیش از سه ماه	-	۴۵۰،۰۳۶
جمع	۱،۷۳۵،۸۲۴	۱،۸۵۰،۶۵۹
میانگین مدت زمان (روز)	۷۵	۱۲۰

دریافتنی های تجاری شامل مبالغی 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 .

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

۱۸-۷-کاهش ارزش شامل دریافتنی‌های تجاری است که به مبلغ۳۳۲،۰۴۷ میلیون ریال (سال قبل ۳۳۲،۰۴۷ میلیون ریال) در گروه کاهش ارزش یافته‌اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی‌ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۹- سایر دارایی ها

گروه و شرکت

(مبالغ میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
زمین تصرف شده از محل مطالبات از شرکت پخش سراسری توسعه دارویی رسا	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 ۴۸۰،۶۷۴ میلیون ریال اسناد دریافتنی در سال ۱۳۹۵ به سررسید سال ۱۳۹۶ و مبلغ ۴۷۳،۸۲۶ میلیون ریال بابت سود و خسارت تاخیر در تادیه مطالبات) از شرکت پخش سراسری توسعه دارویی رسا در قبال فروش محصولات می باشد که طی سال ۱۳۹۶ معادل مطالبات مذکور (مبلغ ۴۸۰،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 مدکور وصول که مابده بدهی شرکت رسا در پایان سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۴۷۷،۱۲۷ میلیون ریال رسید که در سال ۱۳۹۹ با وکالت شرکت به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین(تپیکو) موضوع توسط شرکت مذکور طرح دعوی گردید و در دادگاه ویژه مبارزه با مفاسد اقتصادی مطرح که در سال ۱۳۹۹ نهایتا با پیگیری های حقوقی و قضایی از طریق انتقال ۴،۱۵ دانگ از شش دانگ یک ملک تجاری کارگاهی در منطقه ۱۳ تهران به ارزش کارشناسی ۹۵۴،۵۰۰ میلیون ریال (شامل بهای ملک و سرقفلی) به مصالحه تجامید و مالکیت ملک موصوف طی سند رسمی غیر منقول شماره ۲۰۸۰۲۳ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۸ به شرکت منتقل شد با توجه به مشاع بودن دارایی مذکور و اینکه سایر شرکت های گروه نیز در مالکیت آن سهیم می باشند پیگیری های فروش دارایی مزبور توسط شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (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 هئیت داوری مورد بررسی قرار گرفته که هیات داوری در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۳ اقدام به صدور رای سود و مبنی نظر اکثریت آراء هیئت سرقفلی بخشی از مبیع نبوده و متعلق به فروشنده می باشد که شرکت نسبت به این موضوع اعتراض نموده و براساس رای بدوی نظر هیات داوری باطل و رای به نفع شرکت صادر که مورد اعتراض طرف مقابل واقع شده است . شایان ذکر است بر اساس دادنامه شماره ۱۴۰۱۶۸۹۲۰۰۰۶۷۰۲۲۱۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ رای قطعی به نفع فروشنده صادر شده لذا سرقفلی متعلق به فروشنده می باشد . ماتوجه به اینکه ملک مذکور در تصرف این شرکت واقع شده است سایر اقدامات توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (هلدینگ) در جریان پیگیری می باشد .لازم به ذکر است در حال حاضر ارزش ملک بدون سرقفلی کفایت بازیافت بهای تمام شده زمین تصرف شده را (مبلغ ۹۵۴،۵۰۰ میلیون ریال) می نماید و مستاجرین حاضر به پرداخت مبلغ مزبور می باشند .

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش‌پرداخت‌های خارجی					
سفارشات مواد اولیه	۲۰-۲	۵،۲۶۰،۴۲۱	۲،۳۶۵،۷۰۶	۹۸۸،۶۵۱	۲،۰۱۰،۸۳۵
بانک کارآفرین - تخصیص ارز	۲۰-۲-۲	۵،۸۳۰	۵،۸۳۰	۵،۸۳۰	۵،۸۳۰
سفارشات قطعات و لوازم یدکی		۶۳،۶۶۱	۱۱۸،۸۸۵	-	-
		۵،۳۲۹،۹۱۲	۲،۴۹۰،۴۲۱	۹۹۴،۴۸۱	۲،۰۱۶،۶۶۵
پیش‌پرداخت‌های داخلی					
خرید مواداولیه - اشخاص وابسته	۲-۴۰و۴۰-	۶۱۲	۱۵۷،۵۰۰	۲۶۳،۲۴۸	۲۲۷،۶۰۵
بیمه پرداخت بیمه درمان و دارایی		۱۲۸،۱۷۶	۸۵،۲۱۹	۲۸،۱۶۶	۳۰،۰۲۲
شرکت کیمیا کالا - بابت خرید مواد بسته بندی		۲۹،۵۹۱	۱۳،۴۵۹	۲۹،۵۹۱	۱۳،۴۵۹
همکاران سیستم - بابت سیستمی نرم افزار		۲۶،۲۶۳	۵۱،۰۳۳	۲۶،۲۶۳	۱۲،۴۱۳
شرکت الومسوم پارس- بابت خرید مواد بسته بندی		۴۵،۷۹۹	۵۱،۰۴۸	۱۳،۵۴۹	-
حکم اله نجفی- بابت خرید مواد بسته بندی		۴،۵۳۶	۳۱،۶۴۳	۴،۵۳۶	-
شرکت خمیرو کاغذ اترک- بابت خرید مواد بسته بندی		۲،۴۸۸	۲۳،۵۹۰	۲،۴۸۸	۱،۹۷۰
سایر		۱۲۳،۷۵۱	۱۴۳،۸۷۶	۱۸،۳۴۴	۲۱۶،۴۳۸
		۳۶۱،۲۱۶	۵۵۷،۳۶۸	۳۸۶،۱۸۵	۵۰۱،۹۰۷
		۵،۶۹۱،۱۲۸	۳،۰۴۷،۷۸۹	۱،۳۸۰،۶۶۶	۲،۵۱۸،۵۷۲

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۲۰-۱-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 کاهش پیش پرداختهای خارجی نسبت به سال مالی قبل به دلیل کاهش خرید مواد اولیه از خارج ازکشور و تامین آن از منابع داخلی می باشد . لازم به ذکر است که سفارشات مواد بسته بندی و قطعات به نرخ سامانه مبادلات ارز و طلای ایران گشایش می یابد.

۲۰-۲مانده پیش پرداخت های خارجی (سفارشات) شرکت به شرح زیر می باشد: (مبالغ به میلیون ریال)

شرح کالا	مقدار	واحد	شرکت فروشنده	کشور	نوع ارز	مبلغ کل اعتبار ارزی	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۱۳فقره)	۳۸۲,۱۵۰	کیلوگرم	ژکم	چین	یورو-یوان	۵۰,۳۲۶,۲۹۸	۵۹۷,۵۲۴	۴۸۴,۰۲۴
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۴۳ فقره)	۱,۰۰۳,۴۰۰	کیلوگرم	نوومکس	چین	یوان-یورو	۲۶۶,۱۵۰,۹۵۷	۳۸۱,۹۱۹	۱,۴۴۴,۱۳۴
مواد اولیه (آنتی بیوتیک) (۳فقره)	۴۲,۵۹۴	کیلوگرم	آئروبیندو	هند	روپیه	۱۳۸,۲۲۶,۰۰۰	۳,۹۳۵	۳,۹۳۵
وجوه ریالی مسدودی جهت تخصیص ارز							۵,۸۳۰	۵,۸۳۰
بروژه داروهای خاص	۴۴	کیلوگرم	بی دی آر - امولی	هند	روپیه	۳,۸۸۵,۹۰۹	۲,۰۱۱	۲,۰۱۱
سایر(۱۲فقره)	۱۵۵,۶۰۰	کیلوگرم					۳,۲۶۲	۷۶,۷۳۱
							۹۹۴,۴۸۱	۲,۰۱۶,۶۶۵

۲۰-۲-۱پیش پرداخت های خارجی (سفارشات) عمدتاً شامل تعداد ۶۶ فقره اعتبارات اسنادی در جریان مواد اولیه می باشد که با نرخ ارز ترجیحی - دولتی گشایش یافته است.

۲۰-۲-۲- مبلغ ۵،۸۳۰ میلیون ریال مربوط مسدود نمودن بخشی از مبلغ ارز تخصیصی جهت سفارشات خارجی به منظور تامین مواد اولیه توسط بانک کارآفرین میباشد.

۲۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
گروه					
کالای ساخته شده		۶۹۳,۲۹۸	-	۶۹۳,۲۹۸	۱,۰۱۲,۷۵۹
کالای در جریان ساخت		۹۹۶,۹۳۷	-	۹۹۶,۹۳۷	۳۳,۹۳۹
مواد اولیه و بسته بندی		۷,۱۱۵,۱۰۰	-	۷,۱۱۵,۱۰۰	۵,۲۸۴,۲۱۴
قطعات و لوازم یدکی		۶۶۰,۵۳۰	-	۶۶۰,۵۳۰	۵۱۸,۴۸۰
کالای امانی نزد دیگران	۲۱-۴	۶۵,۲۱۷	-	۶۵,۲۱۷	۵۳,۲۰۸
سایر موجودی ها		۱۳۴,۵۳۴	(۳۴,۹۶۸)	۹۹,۵۶۶	۵۵,۴۳۳
		۹,۶۶۵,۶۱۶	(۳۴,۹۶۸)	۹,۶۳۰,۶۴۸	۶,۹۵۸,۰۳۳
کالای درراه	۲۱-۵	۶۳۷,۲۲۲	-	۶۳۷,۲۲۲	۲۲۷,۳۴۱
		۱۰,۳۰۲,۸۳۸	(۳۴,۹۶۸)	۱۰,۲۶۷,۸۷۰	۷,۱۸۵,۳۷۴
شرکت					
کالای ساخته شده	۲۱-۲	۵۸۲,۴۴۰	-	۵۸۲,۴۴۰	۸۹۲,۰۳۷
کالای در جریان ساخت	۲۱-۳	۱,۰۱۴,۴۵۱	-	۱,۰۱۴,۴۵۱	-
مواد اولیه و بسته بندی		۶,۵۰۲,۹۲۸	-	۶,۵۰۲,۹۲۸	۳,۹۲۵,۵۵۹
قطعات و لوازم یدکی		۱۹۲,۴۳۱	-	۱۹۲,۴۳۱	۱۲۰,۲۸۱
کالای امانی ما نزد دیگران		۶۵,۲۱۷	-	۶۵,۲۱۷	۵۳,۲۰۸
سایر موجودی ها		۱۴,۷۴۶		۱۴,۷۴۶	۶۵
		۸,۳۷۲,۲۱۳	-	۸,۳۷۲,۲۱۳	۴,۹۹۱,۱۵۰

۲۱-۱- مبلغ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم یدکی گروه (شامل اقلام سرمایه ای) تا مبلغ ۱۴,۵۷۵,۸۳۰ میلیون ریال و شرکت تا ۱۲,۰۷۵,۸۳۰ 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 (به صورت ماهانه به بیمه گذار اعلام میگردد) ، تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

۲۱-۲ - موجودی کالای ساخته شده شرکت به مبلغ ۵۸۲,۴۴۰ میلیون ریال، شامل قرص به مبلغ ۱۵۲,۹۷۶ میلیون ریال،کپسول به مبلغ ۲۴۴,۳۶۰ میلیون ریال و سوسپانسیون به مبلغ ۱۸۵,۱۰۴ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۳ - در پایان سال مالی قبل به دلیل توقف خطوط تولید شرکت جهت خدمات اورهال در ایام تعطیلات ، کلیه کالاهای در جریان ساخت تبدیل به محصول و تحویل انبارگردید لذا کالای در جریان ساخت در پایان سال وجود نداشته است اما در سال مالی جاری به دلیل روال عادی عملیات تولید ، کالای در جریان ساخت ناشی از تولید دارو وجود داشته است .

۲۱-۴ - بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه و شرکت ۱۴۰۴	گروه و شرکت ۱۴۰۳
مقوا و کاغذ خود چسب	شرکت خودچسب	ساخت جعبه و اتیکت	۲۵,۲۰۸	۱۳,۳۵۱
مقوا و کاغذ خود چسب	شرکت کیان مهر	ساخت جعبه و اتیکت	۲۳,۳۴۷	۱۰,۷۱۸
مقوا و کاغذ خود چسب	شرکت چاپ ماتریس	ساخت جعبه و اتیکت	۲,۰۵۴	-
سایر			۱۴,۶۰۸	۲۹,۱۳۸
			۶۵,۲۱۷	۵۳,۲۰۷

۲۱-۴-۱- 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.

۲۱-۵-کالای در راه شرکت فرعی به بهای تمام شده ۶۳۷،۲۲۲ میلیون ریال شامل ۲ فقره سفارشات خارجی جهت خرید ۱۰۰ تن ژلاتین به ارزش ۷۴۸،۰۰۰ یورو از شرکت هنان می باشد ، تا تاریخ صورت وضعیت مالی به دلیل جنگ تحمیلی صورت گرفته در راه دریایی تحویل انبار شرکت نشده است . تعهدات ارزی مرتبط با سفارشات مزبور طبق مدارک ثبت سفارش جمعا مبلغ ۷۴۸،۰۰۰ یورو است که معادل ریالی آن تماماً پرداخت گردیده است و در زمان ترخیص کالا و ارائه اسناد به بانک رفع تعهد آن انجام خواهد شد .

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ارزی نزد بانک تجارت	۲۲-۱	۱۳،۶۲۴	۷،۰۰۳	۱۳،۶۲۴	۷،۰۰۳
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی نزد بانک تجارت		۱،۲۷۵،۰۳۶	۳۱،۰۳۰	۱،۲۷۵،۰۳۶	۳۱،۰۳۰
سپرده کوتاه مدت ریالی نزد بانک ملت		۲،۱۸۰	۴،۱۸۰	۲،۱۸۰	۴،۱۸۰
		۱،۲۹۰،۸۴۰	۴۲،۲۱۳	۱،۲۹۰،۸۴۰	۴۲،۲۱۳
سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی دریافتی	۳۱-۱-۱	(۱،۲۷۵،۰۳۶)	(۳۱،۰۳۰)	(۱،۲۷۵،۰۳۶)	(۳۱،۰۳۰)
		۱۵،۸۰۴	۱۱،۱۸۳	۱۵،۸۰۴	۱۱،۱۸۳

۲۲-۱- سپرده کوتاه مدت ارزی معادل ده هزار دلار آمریکا می باشد که به نرخ ۱،۳۶۲،۳۵۸ 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 در آمدها و هزینه های غیرعملیاتی منظورگردیده است (یادداشت ۱۱).

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۱،۷۷۶،۳۲۸	۲،۳۶۸،۸۶۳	۵۸۷،۷۷۳	۲۶۰،۰۶۶
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۳-۱	۳۳۱،۶۲۱	۲۲۸،۹۱۵	۳۰۳،۲۸۰	۲۱۵،۴۶۵
موجودی صندوق و تنخواه گردان - ارزی	۲۳-۲	۸،۴۴۱	۱۷،۴۵۴	۴،۷۷۲	۲،۳۶۲
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ریالی		۳،۹۷۰	۱،۹۴۰	۳،۹۷۰	۱،۹۴۰
		۲،۱۲۰،۳۶۰	۲،۶۱۷،۱۷۲	۸۹۹،۷۹۵	۴۷۹،۸۳۳

۲۳-۱ - موجودی ارزی نزد بانک ها (قرض الحسنه) به مبلغ ۲۵۹،۱۸۸ میلیون ریال شامل مبلغ ۲،۱۸۷ دلار (شرکت مبلغ ۱،۹۴۴دلار و شرکت فرعی مبلغ ۲۴۳ دلار)، مبلغ ۲۰۹،۴۹۱یورو (شرکت مبلغ ۱۹۱،۶۳۶ یورو و شرکت فرعی مبلغ۱۷،۸۵۵ یورو) می باشد که در پایان سال مالی به نرخ حواله های سامانه مبادلات ارز و طلای ایران تسعیر شده است .

۲۳-۲- موجودی ارزی صندوق به مبلغ ۸،۴۴۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۳،۰۸۳ یورو (شرکت مبلغ ۱،۹۷۱ یورو و شرکت فرعی مبلغ ۱،۱۱۲ یورو) و مبلغ ۱،۷۳۶ دلار آمریکا (شرکت مبلغ ۷۱۱ دلار و شرکت فرعی مبلغ ۱،۰۲۵ دلار)، ۶،۲۰۰ تنگه قزاقستان (شرکت)، ۹۰۵ درهم امارات (شرکت) ، ۵۲۰ روپیه پاکستان (شرکت) و۱،۷۹۶ یوان چین (شرکت) می باشد که جهت انجام امور جاری خریداری و در پایان سال مالی به نرخ اسکناس در سامانه مبادلات ارز و طلای ایران تسعیر گردیده است.

۲۳-۳- موجودی نزد بانک رفاه (اشخاص وابسته) در پایان سال مبلغ ۳۴۹،۱۷۶ میلیون ریال می باشد .

۲۳-۴- سود حاصل ازحساب های پشتیبان در سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منعکس گردیده است (یادداشت ۱۱).

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ به مبلغ ۹،۲۰۶،۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۹،۲۰۶ میلیون سهم عادی یک هزارریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد . ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت پارس دارو(سهامی عام)	۴،۴۲۳،۶۱۰،۷۲۱	۴۸,۱	۷۹۸،۴۹۹،۰۶۹	۴۹,۹
شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)	۱،۱۴۷،۰۰۴،۱۵۳	۱۲,۵	۱۹۹،۳۴۸،۹۷۳	۱۲,۵
شرکت سرمایه گذاری سپه (سهامی عام)	۲۵۹،۴۴۹،۶۸۸	۲,۸	۴۸،۱۹۲،۲۷۷	۳,۰
کیوان خداخواه	۱۱۶،۲۰۰،۹۸۰	۱,۳	۲۰،۱۹۵،۶۹۵	۱,۳
شرکت دارویخش(سهامی عام)	۹۹،۶۵۴،۸۹۲	۱,۱	۱۷،۳۱۹،۹۹۰	۱,۱
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع مفید-دارونو	۹۹،۴۲۳،۲۵۱	۱,۱	۳۱،۲۱۹،۶۶۴	۲
شرکت شیمی دارویی داروپخش	۸۴،۳۶۷	-	۱۴،۶۶۳	-
شرکت سرمایه گذاری کاسپین تامین	۲۳،۰۰۹	-	۳،۹۹۹	-
سایرین (کمتر از یک درصد)	۳،۰۶۰،۵۴۸،۹۳۹	۳۳,۲	۴۸۵،۲۰۵،۶۷۰	۳۰,۳
	۹،۲۰۶،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۱،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

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

طی سال مورد گزارش به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۵/۵، سرمایه شرکت از مبلغ ۱،۶۰۰،۰۰۰ میلیون ریال به ۹،۲۰۶،۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۴۷۵ درصد) از محل سود انباشته و مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (زمین)، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۲ به ثبت رسیده است.

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال مالی	۱،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۳،۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	-
افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (زمین)	۴،۵۰۶،۰۰۰،۰۰۰	-
مانده پایان سال مالی	۹،۲۰۶،۰۰۰،۰۰۰	۱،۶۰۰،۰۰۰،۰۰۰

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 .

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۲۶-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

مبلغ ۲۱۲،۳۳۲ میلیون ریال (سال مالی قبل ۲۱۲،۳۳۲ میلیون ریال) آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل مربوط به فروش تعداد ۳،۴۸۰،۳۸۹ سهم از سهام سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی تولید ژلاتین کپسول ایران (معادل ۱/۷۴٪ درصد) در سال ۱۳۹۹می باشد به نحوی که کنترل بر آن شرکت حفظ گردید و مبلغ۱۳۶،۲۵۴ میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی به شرکت منتسب گردید. همچنین شرکت درسال مالی ۱۴۰۳ 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.

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه شرکت مبلغ ۹۲۰،۶۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص (گروه مبلغ۹۴۴،۲۴۵ 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 هرسال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد وجز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست

۲۸-سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
مانده پایان سال	۱۶،۴۵۷،۵۲۰	۱۰۰،۳۸۴	۱۶،۴۵۷،۵۲۰	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)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سرمایه	۹۹،۹۳۰	۹۹،۹۳۰
اندوخته قانونی	۹،۹۹۳	۹،۹۹۳
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	(۹،۰۸۶)	(۹،۰۸۶)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۱۴،۱۲۱	۱۴،۱۲۱
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها (زمین)	۱،۰۳۴،۰۰۷	۱،۰۳۴،۰۰۷
سود انباشته	۲،۳۲۰،۱۱۳	۱،۸۸۰،۵۲۷
	۳،۴۶۹،۰۷۸	۳،۰۲۹،۴۹۲

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۳۰-پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۰-۱-پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴ ریالی	۱۴۰۴ ارزی	۱۴۰۴ جمع	۱۴۰۳ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۰-۲	۱,۷۸۰,۳۲۹	-	۱,۷۸۰,۳۲۹	۴,۴۹۵,۴۴۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۶۰۳,۹۶۲	-	۶۰۳,۹۶۲	۴۸۶,۲۸۹
		۲,۳۸۴,۲۹۱	-	۲,۳۸۴,۲۹۱	۴,۹۸۱,۷۳۶
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۰-۲	۲,۶۹۸,۳۵۲	-	۲,۶۹۸,۳۵۲	۲,۵۰۶,۷۰۹
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۴۰۱,۹۰۸	۳۴۹,۲۵۷	۷۵۱,۱۶۵	۲۶۲,۶۰۶
		۳,۱۰۰,۲۶۰	۳۴۹,۲۵۷	۳,۴۴۹,۵۱۷	۲,۷۶۹,۳۱۵
		۵,۴۸۴,۵۵۱	۳۴۹,۲۵۷	۵,۸۳۳,۸۰۸	۷,۷۵۱,۰۵۱
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۰-۲	-	-	-	۲,۸۴۰
سایر اشخاص		۱۹۳,۲۷۱	-	۱۹۳,۲۷۱	۱۴۱,۷۱۵
		۱۹۳,۲۷۱	-	۱۹۳,۲۷۱	۱۴۴,۵۵۵
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۴۰-۲	۱۹۷,۴۱۲	-	۱۹۷,۴۱۲	۱۱۱,۵۹۹
هزینه های پرداختنی		۸۶,۴۶۶	-	۸۶,۴۶۶	۱۶۴,۷۳۴
اداره امور مالیاتی- مالیات بر ارزش افزوده محصولات		۲۹۷,۰۹۲	-	۲۹۷,۰۹۲	۲۷۵,۷۵۲
بانک کار آفرین - مابه التفاوت نرخ ارز	۳۰-۱-۱	۵۹۶,۳۵۸	-	۵۹۶,۳۵۸	۵۹۶,۳۵۸
سه در هزار سهم اتاق بازرگانی		۳۹,۸۴۷	-	۳۹,۸۴۷	۳۴,۵۵۶
پیمانکاران - سپرده های پرداختنی- بیمه و حسن انجام کار		۳۱,۵۷۷	-	۳۱,۵۷۷	۱۰,۵۶۸
کارکنان - حقوق و سنوات پرداختنی		۱۳۱,۶۱۰	-	۱۳۱,۶۱۰	۱۵۹,۶۷۱
اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق		۴۲,۳۲۵	-	۴۲,۳۲۵	۱۷,۷۷۰
سازمان غذا ودارو	۷-۳	۴۰۴,۸۳۳	-	۴۰۴,۸۳۳	
ذخیره تخفیفات فروش		۱۰۰,۰۴۱	-	۱۰۰,۰۴۱	۳۶۱,۷۹۲
سایر		۴۹۲,۷۷۵	-	۴۹۲,۷۷۵	۴۰۸,۵۹۰
		۲,۴۲۰,۳۳۶	-	۲,۴۲۰,۳۳۶	۲,۱۴۱,۳۹۰
		۲,۶۱۳,۶۰۷	-	۲,۶۱۳,۶۰۷	۲,۲۸۵,۹۴۵
		۸,۰۹۸,۱۵۸	۳۴۹,۲۵۷	۸,۴۴۷,۴۱۵	۱۰,۰۳۶,۹۹۶

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 یوان چین گشایش شده نزد بانک کارآفرین می باشد که به حساب بستانکاری بانک مزبور منظور گردیده است .

۲-۳۰-پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری			
اسناد پرداختنی	۳۰-۲-۱و۴۰-۴	۱,۷۸۰,۳۲۹	۴,۴۹۵,۴۴۷
اشخاص وابسته	۳۰-۲-۲	۵۸۱,۰۰۸	۴۷۲,۰۴۸
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۲,۳۶۱,۳۳۷	۴,۹۶۷,۴۹۵
حساب های پرداختنی			
شرکت‌های گروه	۳۰-۲-۳	۲,۶۹۸,۳۵۲	۲,۵۰۶,۷۰۹
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۰-۲-۴	۳۷۵,۷۱۳	۱۳۵,۳۷۲
		۳,۰۷۴,۰۶۵	۲,۶۴۲,۰۸۱
		۵,۴۳۵,۴۰۲	۷,۶۰۹,۵۷۶
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
سایر اشخاص		۳۷,۱۶۶	۴۴,۶۳۶
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته	۴۰-۴	۵۹,۸۳۸	۴۴,۸۹۱
هزینه های پرداختنی	۳۰-۲-۵	۷۵,۸۴۴	۵۷,۲۸۲
کارکنان - حقوق و سنوات پرداختنی		۱۳۱,۶۱۰	۱۵۰,۷۵۹
سه در هزار سهم اتاق بازرگانی		۱۵,۲۴۵	۱۹,۵۸۸
پیمانکاران - سپرده های پرداختنی- بیمه و حسن انجام کار		۱۷,۹۰۳	۱۰,۵۶۸
اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق	۳۰-۲-۷	۹,۵۵۸	۴,۵۱۵
اداره امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده	۳۰-۲-۶	۱۲,۳۶۷	۲۵,۸۸۵
بانک کار آفرین - تخصیص ارز	۳۰-۱-۱	۵۹۶,۳۵۸	۵۹۶,۳۵۸
سازمان غذا ودارو	۷-۳	۴۰۴,۸۳۳	-
ذخیره تخفیفات فروش		۱۰۰,۰۴۱	۳۶۱,۷۹۲
سایر		۳۲۵,۸۲۹	۱۹۸,۴۸۵
		۱,۷۴۹,۴۲۶	۱,۴۷۰,۱۲۳
		۱,۷۸۶,۵۹۲	۱,۵۱۴,۷۵۹
		۷,۲۲۱,۹۹۴	۹,۱۲۴,۳۳۵

۱-۲-۳۰- اسناد پرداختنی شرکت های گروه به مبلغ ۱,۷۸۰,۳۲۹ میلیون ریال شامل۱۳ فقره چک در وجه شیمی دارویی دارویخش(به مبلغ ۴۲۴,۹۱۳ میلیون ریال) و ۳۱فقره چک در وجه شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران (به مبلغ ۱,۳۵۵,۴۱۶میلیون ریال) می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها مبلغ ۲۵۰,۰۷۷ میلیون ریال آن تسویه گردیده است .

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

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

	سر رسید	۱۴۰۴	۱۴۰۳
		(مبالغ به میلیون ریال)	
شرکت بسته بندی دارویات شرق - بابت مواد بسته بندی	اسفند ۱۴۰۴ الی خرداد ۱۴۰۵	۲۲۸,۳۳۹	۲۳۵,۹۱۰
شرکت کیش مدیفارم- بابت مواداولیه	فروردین الی اردیبهشت ۱۴۰۵	۱۱۴,۶۶۶	-
شرکت تولید مواد اولیه البرز بالک - بابت مواد اولیه	اسفند ۱۴۰۴ الی فروردین ۱۴۰۵	۸۸,۳۰۰	-
شرکت ویستانجارت پارس - بابت خرید مواد اولیه	فروردین الی اردیبهشت ۱۴۰۵	۵۵,۹۸۰	۲,۱۵۲
شرکت هیوا به فرین - بابت خرید مواد اولیه	اسفند ۱۴۰۴ الی اردیبهشت ۱۴۰۵	۳۷,۴۴۸	۲,۴۴۰
شرکت دارویی سلامت بزرگمهر - بابت خرید مواد اولیه	اردیبهشت ۱۴۰۵	۲۲,۰۰۰	-
شرکت آروین کالا کیمیا البرز- بابت خرید مواد اولیه	فروردین ۱۴۰۵	۱۷,۴۹۰	-
شرکت اکو صنعت تجارت آریا- بابت خرید مواد بسته بندی	اردیبهشت ۱۴۰۵	۸,۱۶۰	-
سایر(۳ قلم)		۸,۶۲۵	۲۳۱,۵۴۶
		۵۸۱,۰۰۸	۴۷۲,۰۴۸

۱-۲-۲-۳۰- مبلغ ۳۸۱,۴۵۳ میلیون ریال از مانده اسناد پرداختنی تجاری تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه گردیده است.

۳-۲-۳۰- حسابهای پرداختنی تجاری شرکت به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	(مبالغ به میلیون ریال)	
شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران - خرید مواد اولیه	۲,۶۹۶,۵۴۸	۱,۸۴۲,۶۸۱
شرکت شیمی دارویی داروپخش_خرید مواد اولیه	۱,۸۰۴	۳۹۶,۱۰۶
سایر	-	۲۶۷,۹۲۲
	۲,۶۹۸,۳۵۲	۲,۵۰۶,۷۰۹

۱-۳-۲-۳۰- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغی پرداخت نشده است.

۴-۲-۳۰- حساب های پرداختنی تجاری شرکت به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات در ارتباط با خرید مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	(مبالغ به میلیون ریال)	
شرکت تولید مواد اولیه دارونی البرزبالک - خرید مواد اولیه	۱۷۷,۸۴۷	۱۱,۳۷۵
شرکت بسته بندی دارویات شرق - خرید مواد بسته بندی	۶۹,۱۱۳	۳۳,۹۱۷
شرکت شیمیایی و دارویی تبریز- خرید مواد اولیه	۲۴,۴۵۹	-
شرکت چاپ کیان مهر-خرید مواد بسته بندی	۱۶,۷۴۶	۷,۱۰۶
شرکت پرشین کارتن آریان - خرید مواد بسته بندی	۱۴,۲۲۷	۳,۹۲۱
شرکت چاپ خود چسب - خرید مواد بسته بندی	۱۴,۱۹۲	۱۰,۱۹۸
هیوا به فرین - خرید مواد اولیه	۱۰,۹۳۴	۲۰,۶۷۱
شرکت دارویلاستیک پارس - خرید مواد بسته بندی	۱۰,۳۳۸	-
پردیس پلاست کویر- خرید مواد بسته بندی	۶,۹۳۲	۱,۶۸۸
شرکت تهران کسری - خرید مواد بسته بندی	۶,۹۲۷	۴,۴۵۸
داروسازی اریکا فارمد- خرید مواد اولیه	۵,۷۰۲	۵,۷۰۲
شرکت مجتمع چاپ وبسته بندی ماتریس نقش آفرین - خرید مواد بسته بندی	۴,۹۶۰	۱,۶۲۰
شرکت پلاسموژن سلامت - خرید مواد بسته بندی	۲,۳۶۵	-
داروسازی رها- خرید مواد بسته بندی	۱,۹۵۵	۱,۹۵۵
سایر(۱۶قلم)	۹,۰۱۶	۳۲,۷۶۰
	۳۷۵,۷۱۳	۱۳۵,۳۷۲

۱-۴-۲-۳۰- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۲۶۳،۲۸۹ میلیون ریال ازحساب های پرداختنی تجاری سایر اشخاص تسویه شده است.

۵-۲-۳۰- هزینه های پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تامین اجتماعی شعبه ۵	۳۰-۲-۵-۱	۷,۷۷۴	۱۳,۸۴۳
سازمان حسابرسی - قرارداد حسابرسی ۱۴۰۴		۱۵,۵۰۰	۱۱,۵۴۰
یک درصد فروش تحقیق و توسعه		۱۰,۸۷۸	۱۰,۸۷۸
یک درصد فروش عوارض شهرداری		۹,۸۷۹	۹,۸۷۹
لزوم بازآموزی جامعه پزشکی		۹,۷۰۰	۹,۷۰۰
آب و برق و گاز اسفند ماه		۲۰,۲۶۶	-
سایر(۴ قلم)		۱,۸۴۷	۱,۴۴۲
		۷۵,۸۴۴	۵۷,۲۸۲

۱-۵-۲-۳۰- مانده بدهی به تامین اجتماعی شعبه ۵ مربوط به ذخیره حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۳،۸۴۳ میلیون ریال بوده که مطابق برگ قطعی مبلغ ۶،۰۶۹ میلیون ریال آن در سال جاری پرداخت شده است . شایان ذکر اینکه سالهای ۱۴۰۱و ۱۴۰۳ تا کنون رسیدگی نشده و سال ۱۴۰۲ نیز در حال رسیدگی می باشد.

۶-۲-۳۰- گردش حساب مالیات و عوارض بر ارزش افزوده محصولات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۲۵,۸۸۵	۵,۸۳۶
پرداخت شده طی سال	(۲۰,۶۶۸)	-
اضافه شده طی سال از بابت فروش ضایعات	۷,۱۵۰	۲۰,۰۴۹
مانده در پایان سال	۱۲,۳۶۷	۲۵,۸۸۵

۱-۶-۲-۳۰- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به سه ماهه اول سال ۱۴۰۴و سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲و ۱۴۰۴می باشد که به علت تغییر در ساختار سامانه امور مالیاتی وتغییر در نحوه محاسبه اعتبارمالیاتی تعلق گرفته به شرکت با هماهنگی اداره امور مالیاتی تا زمان رسیدگی توسط اداره مذکور پرداخت و تسویه نشده است . مالیات بر ارزش افزوده به استثنای سنوات ۱۴۰۴،۱۴۰۳،۱۴۰۰و سه ماهه چهارم سال ۱۴۰۲ تماماً توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و تسویه شده است .

۷-۲-۳۰- مبلغ ۹،۵۵۸ میلیون ریال مالیات حقوق پرداختنی مربوط به مالیات حقوق اسفندماه می باشد ، شایان ذکر است از بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۸برگ تشخیص به مبلغ ۷۷،۵۷۶ میلیون ریال صادر که پس از اعتراض در هیات حل اختلاف بدوی به مبلغ ۳،۱۵۴ میلیون ریال ونیزمبلغ ۶۴۶ میلیون ریال جریمه موضوع ماده ۱۹۷ ومبلغ ۵،۰۳۱ میلیون ریال جریمه موضوع ماده ۱۹۹(جمعاً مبلغ۸،۸۳۱ میلیون ریال) تعدیل شده است که شرکت مجدداً نسبت به این مبلغ اعتراض که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها نتیجه نهائی ابلاغ نشده است و همچنین از بابت مالیات موضوع ماده ۱۶۹ مکررسالهای ۱۳۹۸ برگ تشخیص به ترتیب به مبلغ ۵،۳۳۲ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت مستندات مربوطه را در موعد مقرر ارائه و نسبت به آن اعتراض نموده که تاتاریخ تهیه صورتهای مالی رای نهائی صادر نگردیده است. همچنین بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۳ برگ تشخیص به مبلغ ۸۳،۲۱۶ میلیون ریال و نیز مبلغ ۱۲،۱۵۶ میلیون ریال جریمه موضوع ماده ۱۹۷ و مبلغ ۳۵،۰۴۵ میلیون ریال جریمه موضوع ماده ۱۹۹صادر شده است .

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۳۰-۳-پرداختی های بلند مدت گروه

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایرپرداختنی ها		
حساب های پرداختنی		
سایر -پس انداز کارکنان	۲۶۴,۹۲۸	۱۸۴,۴۵۳

۳۰-۴-پرداختنی های بلند مدت شرکت

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایرپرداختنی ها		
حساب های پرداختنی		
پس انداز کارکنان(۳درصدکارکنان و۳درصدکارفرما)	۲۳۶,۱۵۸	۱۶۲,۲۶۰

۳۰-۵- میانگین دوره باز پرداخت بستانکاران سال مالی جاری در مورد خرید کالای شرکت ۹۵ روز (سال قبل ۱۶۲ روز) است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها براساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

۳۱- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه						
تسهیلات دریافتی	۸,۱۸۴,۹۸۵	۱۴۹,۱۹۸	۸,۳۳۴,۱۸۳	۶,۰۰۲,۲۴۹	۲۱۱,۲۴۹	۶,۲۱۳,۴۹۸
شرکت						
تسهیلات دریافتی	۵,۴۵۳,۹۶۸	-	۵,۴۵۳,۹۶۸	۵,۲۴۸,۲۹۹	-	۵,۲۴۸,۲۹۹

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۱-۳۱- تسهیلات مالی دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲,۶۲۰,۳۷۰	-	۱,۴۹۳,۹۱۷	-
۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳
۷,۰۷۲,۹۱۱	۶,۳۴۵,۷۳۰	۴,۹۵۰,۵۷۹	۵,۱۸۶,۳۸۶
۱۰,۳۰۲,۱۵۴	۶,۹۵۴,۶۰۳	۷,۰۵۳,۳۶۹	۵,۷۹۵,۲۵۹
(۹۰۱,۲۰۱)	(۹۲۶,۹۹۳)	(۵۳۲,۶۳۱)	(۷۳۲,۸۴۸)
(۱,۲۷۵,۰۳۶)	(۳۱,۰۳۰)	(۱,۲۷۵,۰۳۶)	(۳۱,۰۳۰)
۲۰۸,۲۶۶	۲۱۶,۹۱۸	۲۰۸,۲۶۶	۲۱۶,۹۱۸
۸,۳۳۴,۱۸۳	۶,۲۱۳,۴۹۸	۵,۴۵۳,۹۶۸	۵,۲۴۸,۲۹۹
(۱۴۹,۱۹۸)	(۲۱۱,۲۴۹)	-	-
۸,۱۸۴,۹۸۵	۶,۰۰۲,۲۴۹	۵,۴۵۳,۹۶۸	۵,۲۴۸,۲۹۹

اشخاص وابسته - بانک رفاه
اشخاص وابسته - شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین
بانک ها
سود و کارمزد سال های آتی
سپرده های سرمایه گذاری
سود و کارمزد و جرائم معوق
جمع تسهیلات
حصه بلند مدت
حصه جاری

۲-۱-۳۱- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳	۶۰۸,۸۷۳
۷,۷۲۵,۳۱۰	۵,۶۰۴,۶۲۵	۴,۸۴۵,۰۹۵	۴,۶۳۹,۴۲۶
۸,۳۳۴,۱۸۳	۶,۲۱۳,۴۹۸	۵,۴۵۳,۹۶۸	۵,۲۴۸,۲۹۹

صفر درصد
۲۳درصد

۳-۱-۳۱ -به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۴
۸,۱۸۴,۹۸۵	۵,۴۵۳,۹۶۸
۱۴۹,۱۹۸	-
۸,۳۳۴,۱۸۳	۵,۴۵۳,۹۶۸

سال ۱۴۰۵
سال ۱۴۰۶

۴-۱-۳۱- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت
۱۴۰۴	۱۴۰۴
۸,۳۳۴,۱۸۳	۵,۴۵۳,۹۶۸

چک و سفته

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۳۱-۲- تسهیلات دریافتی از بانکهای تجارت ، ملت و کارآفرین به مبلغ ۷،۳۸۹،۰۰۰ میلیون ریال از بانک مستلزم ایجاد ۱،۲۷۵،۰۳۵ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری است که مبلغ ۳۱،۰۳۰ میلیون ریال آن با سود ۱۰درصد بوده و مابقی سود سپرده گذاری ندارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر(واقعی) تسهیلات مذکور برابر ۲۷/۸۴ درصد است.

۳۱-۳- 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)

	گروه	شرکت
	تسهیلات مالی	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۸،۰۴۶،۴۹۲	۶،۵۶۵،۲۸۷
دریافت های نقدی	۷،۷۰۱،۴۱۴	۶،۷۲۱،۳۱۰
سود انتقال یافته به دارایی ثابت	۴۴،۳۷۲	-
سود و کارمزد و جرایم	۱،۶۲۰،۷۶۳	۱،۴۲۷،۹۰۸
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹،۷۵۵،۳۵۹)	(۸،۲۷۸،۶۵۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱،۴۴۴،۱۸۴)	(۱،۱۸۷،۵۵۱)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶،۲۱۳،۴۹۸	۵،۲۴۸،۲۹۹
دریافت های نقدی	۱۰،۹۱۵،۹۴۹	۷،۳۸۹،۹۷۱
سود و کارمزد و جرایم	۱،۸۶۲،۵۴۲	۱،۶۰۰،۹۴۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸،۷۸۰،۷۳۲)	(۷،۱۷۵،۶۵۱)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱،۸۷۷،۰۷۴)	(۱،۶۰۹،۵۹۵)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸،۳۳۴،۱۸۳	۵،۴۵۳،۹۶۸

۳۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۶۳۸،۴۳۱	۴۶۴،۱۰۳	۴۵۲،۵۳۶	۳۳۷،۷۶۶
پرداخت شده طی سال	(۱۴۸،۲۳۷)	(۱۶۶،۸۰۷)	(۱۲۷،۴۴۱)	(۷۶،۴۲۹)
ذخیره تأمین شده	۵۴۶،۳۷۴	۳۴۱،۱۳۵	۳۵۸،۶۷۷	۱۹۱،۱۹۹
مانده در پایان سال	۱،۰۳۶،۵۶۸	۶۳۸،۴۳۱	۶۸۳،۷۷۲	۴۵۲،۵۳۶

۳۲-۱- 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.

۳۲-۲- مبلغ ۱۴۸،۲۳۷ میلیون ریال پرداختی به کارکنان مربوط به تسویه حساب پرسنل بازنشسته ، خاتمه قرار داد و ترک خدمت گروه می باشد .

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۳۳- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع	ذخیره	اسناد پرداختنی	جمع
گروه	۴،۶۹۷،۲۶۷	-	۴،۶۹۷،۲۶۷	۲،۲۹۹،۱۲۳	۱۷۶،۰۰۰	۲،۴۷۵،۱۲۳
شرکت	۲،۴۷۳،۲۰۷	-	۲،۴۷۳،۲۰۷	۱،۰۵۶،۹۰۷	۱۷۶،۰۰۰	۱،۲۳۲،۹۰۷

۱-۳۳- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۲،۴۷۷،۵۹۴	۲،۴۰۳،۷۶۹	۱،۲۳۲،۹۰۷	۱،۴۴۱،۹۲۶
ذخیره مالیات عملکرد سال	۳،۰۲۷،۴۲۴	۱،۶۳۹،۷۰۵	۱،۴۲۸،۳۰۰	۶۷۶،۲۱۳
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال مالی قبل	-	۱۰،۸۳۶	-	۱۰،۸۳۶
پرداختی طی سال	(۸۰۵،۲۸۰)	(۱،۵۷۶،۷۱۶)	(۱۸۸،۰۰۰)	(۸۹۶،۰۶۸)
	۴،۶۹۹،۷۳۸	۲،۴۷۷،۵۹۴	۲،۴۷۳،۲۰۷	۱،۲۳۲،۹۰۷
پیش پرداخت مالیات عملکرد	(۲،۴۷۱)	(۲،۴۷۱)	-	-
	۴،۶۹۷،۲۶۷	۲،۴۷۵،۱۲۳	۲،۴۷۳،۲۰۷	۱،۲۳۲،۹۰۷

۱-۱-۳۳- شرکت طبق قوانین مالیاتی در سال جاری از معافیت های ماده ۱۴۳(۲۰ درصد بخشودگی مالیات شرکت های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار) ، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (مازاد بر ۴۵ درصد افزایش سود مشمول مالیات نسبت به سال قبل به ازای هر ۱۰درصد یک واحد کاهش در نرخ مالیات)، ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها (معافیت مالیات افزایش سرمایه از محل سود انباشته)و ماده ۱۴۱ (سود و زیان حاصل از فروش صادراتی) ، ماده ۱۴۵ (معافیت سود اوراق سرمایه گذاری) ، تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (معافیت سود سهام) و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۸۷ مورخ ۱۳۹۶/۶/۷ سازمان امور مالیاتی (معافیت سود ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات) استفاده نموده است. لازم به ذکر است که در این خصوص مفاد استاندارد حسابداری شماره ۳۵ رعایت گردیده است.

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

۲-۳۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

مالیات- (مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۴					۱۴۰۳
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۴۰۲	۹،۵۲۲،۱۵۵	۶،۵۲۹،۲۲۰	۸۳۳،۲۳۲	۱،۱۵۵،۶۴۷	۱،۱۷۸،۲۵۹	۹۳۳،۲۳۲	۲۸۷،۸۶۷	۵۵۶،۶۹۴
۱۴۰۳	۹،۸۴۷،۸۶۲	۴،۲۳۹،۰۵۰	۶۷۶،۲۱۳	۷۵۷،۰۴۰	-	-	۷۵۷،۰۴۰	۶۷۶،۲۱۳
۱۴۰۴	۱۷،۳۷۸،۵۸۳	۱۲،۰۶۳،۰۶۴	۱،۴۲۸،۳۰۰	-	-	-	۱،۴۲۸،۳۰۰	-
							۲،۴۷۳،۲۰۷	۱،۲۳۲،۹۰۷

۱-۲-۳۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است .

۲-۲-۳۳- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲برگ قطعی به مبلغ ۱،۱۷۸،۲۵۹ میلیون ریال صادر شده است (شامل مبلغ ۳۵،۸۰۰ میلیون ریال جرائم) که مبلغ ۹۳۳،۲۳۲ میلیون ریال تا پایان سال جاری پرداخت شده است . شایان ذکر اینکه اضافه ذخیره مالیات پرداختنی سال ۱۴۰۲ مربوط به عدم احتساب معافیت قانون بودجه بوده که در ذخیره سال مذکور اعمال نشده لیکن در برگ قطعی صادره امور مالیاتی منظور شده است .

۳-۲-۳۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ در سال مالی جاری مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۷۵۷،۰۴۰ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت نسبت به این مبلغ اعتراض نموده است .

۴-۲-۳۳- مالیات سال مالی ۱۴۰۴ طبق مفاد قانون مالیات های مستقیم و پس از کسر معافیت های قانون مذکور(به شرح یادداشت ۴-۳۳) محاسبه و در صورت های مالی انعکاس یافته است.

شرکت داروسازی فارابی سهامی عام

۳-۳۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات مربوط به صورت سود و زیان	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مالیات جاری (یادداشت ۴-۳۳)	۳,۰۲۷,۴۲۴	۱,۶۳۹,۷۰۵	۱,۴۲۸,۳۰۰	۶۷۶,۲۱۳
(درآمد مالیات انتقالی) مربوط به ایجاد دارایی مالیات انتقالی	-	(۲۴,۸۵۵)	-	(۲۴,۸۵۵)
هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت دارایی مالیات انتقالی	۱۷,۹۸۲	۱۶,۱۹۶	۱۷,۹۸۲	۱۶,۱۹۶
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	۳,۰۴۵,۴۰۶	۱,۶۳۱,۰۴۶	۱,۴۴۶,۲۸۲	۶۶۷,۵۵۴
هزینه مالیات بر درآمد سال قبل	۸,۵۱۱	۱۰,۸۳۵	۸,۵۱۱	۱۰,۸۳۵
هزینه مالیات بر درآمد	۳,۰۵۳,۹۱۷	۱,۶۴۱,۸۸۱	۱,۴۵۴,۷۹۳	۶۷۸,۳۸۹

۱-۳-۳۳-هزینه مالیات بر درآمد سال قبل مربوط به مالیات موضوع ماده ۱۶۹ سالهای ۱۳۹۷و ۱۳۹۹و مالیات حقوق سال۱۳۹۹ می باشد .

۴-۳۳- 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)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۲۰,۴۶۸,۴۴۴	۱۲,۳۵۷,۸۰۴	۱۷,۳۷۸,۵۸۳	۹,۸۴۷,۸۶۲
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۴ شرکت با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)	۵,۹۴۸,۵۶۴	۳,۴۳۶,۰۵۱	۴,۳۴۴,۶۴۶	۲,۴۶۱,۹۶۶
اثر مالیاتی سه در هزار اتاق بازرگانی	(۱۳,۸۵۹)	(۶,۹۲۱)	(۹,۰۴۷)	(۳,۱۷۹)
اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر :	(۱,۳۷۸,۱۸۶)	(۱,۲۳۸,۴۹۴)	(۱,۳۷۸,۱۸۶)	(۱,۲۳۸,۴۹۴)
سود سهام سرمایه گذاری ها	(۱۱,۵۲۰)	(۲,۴۳۸)	(۲,۰۸۸)	(۲,۴۳۸)
سود سپرده های بانکی	-	-	-	(۱۶۱,۲۷۱)
سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها	(۹۸,۰۷۱)	-	(۹۳,۹۱۰)	-
سود و زیان ناشی از تسعیر وجوه نقد ارزی	۱۴۵,۳۰۵	-	۱۴۵,۳۰۵	-
معافیت حاصل از زیان صادرات				
اثر بخشودگی های مالیاتی :				
ماده ۱۴قانون تامین مالی تولید و زیر ساختها	(۷۷۵,۰۰۰)	-	(۷۷۵,۰۰۰)	
معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵	(۴۴۶,۳۴۵)		(۴۴۶,۳۴۵)	
معافیت ماده ۱۴۳ مربوط به شرکت‌های پذیرفته شده در بورس	(۵۳۰,۴۴۵)	(۳۰۳,۹۲۱)	(۳۵۷,۰۷۵)	(۱۶۹,۰۵۴)
معافیت قانون بودجه (بند ک تبصره ۱)	-	(۴۵۷,۸۸۳)	-	(۲۱۱,۳۱۷)
مالیات هزینه های برگشتی	۱۸۶,۹۸۱	-	-	-
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده گروه و شرکت به ترتیب با نرخ موثر مالیات ۱۴/۷۹ درصد و ۸/۲ درصد (سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۱۲/۶۳ درصد و ۶/۸۷درصد)	۳,۰۲۷,۴۲۴	۱,۶۳۹,۷۰۵	۱,۴۲۸,۳۰۰	۶۷۶,۲۱۳

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۵-۳۳- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی گروه و شرکت به شرح زیر است :

(میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی			
۱۴۰۴		۱۴۰۳	
دارایی مالیات انتقالی		دارایی مالیات انتقالی	
۶,۸۷۳	تخفیفات جنسی	۲۴,۸۵۵	

۶-۳۳-گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
دارایی ها ی مالیات انتقالی مربوط به :		
۲۴,۸۵۵	(۱۷,۹۸۲)	۶,۸۷۳
تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۳		

سال ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها ی مالیات انتقالی مربوط به :		
۱۶,۱۹۶	(۱۶,۱۹۶)	-
تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۲		
-	۲۴,۸۵۵	۲۴,۸۵۵
تخفیفات جنسی سال ۱۴۰۳		
۱۶,۱۹۶	۸,۶۵۹	۲۴,۸۵۵

۳۴- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت						
سال های قبل از ۱۴۰۱	۱۲۳,۴۳۹	۱,۴۴۰,۸۰۰	۱,۵۶۴,۲۳۹	۱۶۴,۵۸۷	۱,۵۵۰,۶۶۳	۱,۷۱۵,۲۵۰
سال ۱۴۰۱	۱۲۷,۵۹۶	۱,۳۵۸,۴۵۱	۱,۴۸۶,۰۴۷	۳۰۲,۵۰۱	۱,۳۵۸,۴۵۱	۱,۶۶۰,۹۵۲
سال ۱۴۰۲	۶۹۷,۳۶۱	۳۴۶,۳۲۷	۱,۰۴۳,۶۸۸	۴,۶۳۳,۵۶۰	۷۷,۷۱۱	۴,۷۱۰,۲۷۱
سال ۱۴۰۳	۶,۰۴۳,۸۴۷	۸۰۶,۳۳۷	۶,۸۴۹,۱۸۴	-	-	-
	۶,۹۹۱,۲۴۳	۳,۹۵۱,۹۱۵	۱۰,۹۴۳,۱۵۸	۵,۰۹۹,۶۴۸	۲,۹۸۶,۸۲۵	۸,۰۸۶,۴۷۳
گروه						
شرکت فرعی- متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۳۶,۸۵۸	-	۳۶,۸۵۸	۱۲۳,۸۸۶	-	۱۲۳,۸۸۶
	۷,۰۲۸,۱۰۱	۳,۹۵۱,۹۱۵	۱۰,۹۸۰,۰۱۶	۵,۲۲۳,۵۳۴	۲,۹۸۶,۸۲۵	۸,۲۱۰,۳۵۹

۳۴-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجامع عمومی براساس سرمایه فعلی در سال مالی ۱۴۰۳ مبلغ ۹۳۵ ریال و سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۶۰۸ ریال است.

۳۴-۲- اسناد پرداختنی مربوط به سود سهام به شرح زیر است:

	۱۴۰۴	تاریخ سررسید
	میلیون ریال	
شرکت پارس دارو	۲,۰۱۹,۸۷۳	دی لغایت بهمن ۱۴۰۳
شرکت گروه سرمایه گذاری دارویی تامین	۱,۸۶۷,۶۷۴	آذر ۱۴۰۴ لغایت خرداد ۱۴۰۵
شرکت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر	۲۰,۶۲۵	اردیبهشت ۱۴۰۵
سرمایه گذاری بخشی آرمان آتی	۷,۹۲۴	فروردین ۱۴۰۵
سرمایه گذاری مشترک رشد سامان	۱۶,۰۹۷	اسفند ۱۴۰۴ لغایت فروردین ۱۴۰۵
سرمایه گذاری مشترک یکم سامان	۱۲,۳۲۸	اسفند۱۴۰۴ لغایت اردیبهشت ۱۴۰۵
سرمایه گذاری سهام بزرگ کاردان	۷,۳۹۵	اسفند۱۴۰۴
	۳,۹۵۱,۹۱۶	

۳۴-۳- از سود سهام پرداختنی گروه و شرکت به ترتیب مبلغ ۸,۸۷۶,۳۶۸ و مبلغ ۸,۸۷۶,۳۱۹ میلیون ریال متعلق به اشخاص وابسته می باشد(یادداشت های ۴۰-۲و۴۰-۴).

۳۴-۴- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اسناد پرداختنی به استثنای شرکتهای پارس دارو و سرمایه گذاری دارونی تامین تماماً پرداخت گردیده است .

۳۵- بدهی های ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
داروسازی امین - اشخاص وابسته		۶,۱۱۱	-	-	-
سایر اشخاص :					
اکنوورکو - فروش انواع سایز پوکه کپسول		۴۰۷,۴۰۸	۲۴۶,۶۶۴	-	-
داروسازی کوثر - فروش انواع سایز پوکه کپسول		۱۱۶,۴۷۰	۱۱۹,۹۵۹	-	-
داروسازی تسنیم - فروش انواع سایز پوکه کپسول		۲۵۶,۱۶۰	۱۱۲,۰۷۶	-	-
حکیمان طب کار - فروش انواع سایز پوکه کپسول		۱۳۱,۵۲۰	۱۰,۰۰۰		
سایر مشتریان		۹۰۱,۸۷۸	۹۵۶,۳۵۹	-	۱,۳۸۹
		۱,۸۱۳,۴۳۶	۱,۴۴۵,۰۵۸	۰	۱,۳۸۹
تهاتر با اسناد دریافتنی	۱۸-۱	۱,۸۱۹,۵۴۷	۱,۴۴۵,۰۵۸	-	۱,۳۸۹
		(۱,۱۷۰,۵۲۹)	(۶۵۲,۲۲۳)	-	-
		۶۴۹,۰۱۸	۷۹۲,۸۳۵	-	۱,۳۸۹

۳۶- تجدید طبقه بندی

در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ وجوه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین به مبلغ ۶۰۸،۸۷۳ میلیون ریال (تامین مالی) که به اشتباه در سرفصل سایر حسابهای پرداختنی منظور گردیده بود به حساب تسهیلات مالی انتقال یافت ، همچنین مبلغ ۱۶،۳۹۱ میلیون ریال از هزینه های مالی با توجه به عدم احراز شرایط هزینه های مالی به حساب سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی منظور و این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد گردید .

۱-۳۶- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۱-۳۶- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ گروه

	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه‌بندی	(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
صورت سود و زیان			
هزینه مالی	(۱،۶۳۷،۱۵۴)	۱۶،۳۹۱	(۱،۶۲۰،۷۶۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵۹۶،۶۷۰	(۱۶،۳۹۱)	۵۸۰،۲۷۹
صورت وضعیت مالی			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۰،۶۴۵،۸۶۹	(۶۰۸،۸۷۳)	۱۰،۰۳۶،۹۹۶
تسهیلات مالی	۵،۳۹۳،۳۷۶	۶۰۸،۸۷۳	۶،۰۰۲،۲۴۹

۱-۱-۳۶- اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳ شرکت

	طبق صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه‌بندی	(مبالغ به میلیون ریال) (تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
صورت سود و زیان			
هزینه مالی	(۱،۴۴۴،۲۹۹)	۱۶،۳۹۱	(۱،۴۲۷،۹۰۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵،۶۱۹،۰۲۸	(۱۶،۳۹۱)	۵،۶۰۲،۶۳۷
صورت وضعیت مالی			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۹،۷۳۳،۲۰۸	(۶۰۸،۸۷۳)	۹،۱۲۴،۳۳۵
تسهیلات مالی	۴،۶۳۹،۴۲۶	۶۰۸،۸۷۳	۵،۲۴۸،۲۹۹

۳۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۷.۴۱۴.۵۲۷	۱۰.۷۱۵.۹۲۳	۱۵.۹۲۳.۷۹۰	۹.۱۶۹.۴۷۳
۳.۰۴۵.۴۰۶	۱.۶۴۱.۸۸۱	۱.۴۴۶.۲۸۲	۶۷۸.۳۸۹
۱.۸۶۲.۵۴۲	۱.۶۲۰.۷۶۳	۱.۶۰۰.۹۴۴	۱.۴۲۷.۹۰۸
(۱۰.۵۹۶)	۱۵.۱۱۲	۶۱	۱۴.۹۵۰
۳۹۸.۱۳۷	۱۷۴.۳۲۸	۲۳۱.۲۳۶	۱۱۴.۷۷۰
۳۰۸.۳۹۸	۲۱۲.۹۷۸	۷۶.۴۶۲	۶۱.۲۸۴
-	(۴۷۷.۸۲۲)	-	(۶۴۵.۰۸۵)
(۱.۴۹۱)	(۹۵۸)	(۵.۵۱۲.۷۴۴)	(۴.۹۵۳.۹۷۶)
(۱.۶۶۳.۶۸۹)	(۲.۳۸۲.۸۲۸)	-	-
(۴۶.۰۸۳)	(۱۶.۰۷۴)	(۸.۳۵۳)	(۹.۷۵۱)
(۴.۶۲۰)	-	(۴.۶۲۰)	
(۱۹۴.۱۲۶)	(۱۰۴.۵۸۶)	(۱۷۷.۴۸۳)	(۹۱.۸۰۸)
۲۱.۱۰۸.۴۰۵	۱۱.۳۹۸.۷۱۷	۱۳.۵۷۵.۵۷۵	۵.۷۶۶.۱۵۴
(۵.۶۱۳.۱۶۸)	(۷.۳۱۲.۴۴۷)	(۱.۸۲۵.۱۵۶)	(۴.۶۳۸.۵۶۲)
(۳.۰۸۲.۴۹۶)	۱.۴۸۱.۰۵۶	(۳.۳۸۱.۰۶۳)	۲.۳۱۲.۴۸۰
(۲.۸۳۶.۴۸۲)	۷۵۱.۷۸۳	۱.۱۳۷.۹۰۶	(۵۶۲.۱۷۵)
(۱.۵۰۶.۶۴۷)	۱.۱۸۴.۰۵۷	(۱.۸۲۸.۴۴۳)	۸۶۹.۲۰۰
(۲۱۳.۹۲۱)	۵۰۱.۶۰۸	(۱.۳۸۹)	(۲۵.۹۸۷)
۷.۸۵۵.۶۹۱	۸.۰۰۴.۷۷۴	۷.۶۷۷.۴۳۰	۳.۷۲۱.۱۱۰

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند درحین حداکثرکردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختارسرمایه 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 ۶۰-۵۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ ۱۰۱درصد بالاتر از محدوده هدف بوده که این موضوع عمدتاً ناشی از عدم پرداخت سود سهام پرداختنی و همچنین کمبود نقدینگی ناشی از عدم وصول مطالبات می باشد .

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع بدهی ها	۲۷,۰۱۲,۲۵۷	۲۴,۳۰۸,۱۹۹
موجودی نقد	(۸۹۹,۷۹۵)	(۴۷۹,۸۳۳)
خالص بدهی	۲۶,۱۱۲,۴۶۲	۲۳,۸۲۸,۳۶۶
حقوق مالکانه	۲۵,۷۸۳,۱۰۸	۱۸,۴۵۹,۴۰۵
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۰۱	۱۲۹

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

گروه 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.

۳۸-۳-ریسک بازار

فعالیت های گروه در وهله اول، آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می گیرد:

در حال حاضر بخشی از نیازهای شرکت در داخل تامین و بخشی نیز به صورت ارزی و با نرخ ارز ترجیحی (دولتی) تأمین می گردد 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 نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. با توجه به تامین ارز به نرخ دولتی (۲۸۵،۰۰۰ ریال) 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.

شرکت داروسازی فارابی
سامی عام

۱-۳-۳۸- مدیریت ریسک ارز

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 دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۹ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۸- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه فاقد اقلام پولی ارزی با اهمیت بوده و از این بابت هیچگونه ریسکی تعیین ننموده است ودر 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 جزییات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ارزش ریال نسبت به ارزهای 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 قابل‌مقایسه 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	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود (زیان)	۱،۷۲۴	۸۷۲	۳۰،۳۷۳	۲۱،۵۷۵
حقوق مالکانه	۱،۷۲۴	۸۷۲	۳۰،۳۷۳	۲۱،۵۷۵

۲-۳-۳۸- ریسک سایر قیمت ها

گروه در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. عمده سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند و سیاست شرکت عمدتاً حفظ و نگهداری آنها است.

۱-۲-۳-۳۸- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

همانگونه که در یادداشت ۲-۳-۳۸ فوق اشاره گردیده است شرکت بنابر دلایل مذکور و همچنین استفاده از روش بهای‌تمام‌شده جهت اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری های بلندمدت (طبق استانداردهای حسابداری) با تغییرات قیمت اوراق بهادار مالکانه، سود خالص سال مالی تغییری نخواهد داشت.

۴-۳۸- ریسک جنگ رمضان

با توجه به تحولات اخیر منطقه و احتمال گسترش تعارضات بین المللی و وقوع ناپایداری های ایجاد شده متاثر از جنگ تحمیلی رمضان به خصوص در فرایندهای حمل و نقل و زنجیره تامین مواد اولیه شرکت ضمن بررسی ریسک مذکور فرایند جایگزینی هر یک از موارد را در نظر گرفته است و به منظور تهیه مواد اولیه تمرکز بر حمل زمینی و خرید از شرکتهای داخلی به منظور کاهش ریسک مذکور نموده است .

۳۸-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره داردکه طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. گروه 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.گروه تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری 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 گروه بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است که ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی دریافتنی انجام می شود. با توجه به اینکه عمده مطالبات این گروه از اشخاص وابسته 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 دارویخش	۷,۴۴۷,۱۴۳	-	-
شرکت پخش هجرت	۶,۶۷۲,۲۱۲	-	-
شرکت پخش داروگستر باریج اسانس	۱,۹۵۹,۱۰۸	-	-
شرکت پخش مهبان دارو	۱,۷۶۴,۴۶۵	-	-
شرکت پخش داروئی اکسیر	۲,۹۰۸,۵۸۹	۵۰,۰۰۰	-
شرکت سینا پخش تامین	۱,۵۲۶,۹۰۲	۱۰۰,۰۰۰	-
شرکت پخش ممتاز	۱,۲۹۶,۲۲۸	-	-
شرکت الیت دارو	۹۹۲,۴۵۸	-	-
لابراتورهای رازک	۹۸۳,۱۹۶	۷۷۳,۲۳۰	-
شرکت تعاونی داروگستر طوبی	۹۷۲,۵۲۱	-	-
شرکت داروئی پخش التیام	۶۲۲,۲۵۲	۱۴۸,۱۷۱	-
اکتیوورکو	۷۶,۲۸۷	-	-
داروسازی دکتر عبیدی	۴۲۱,۰۲۶	-	-
شرکت پارس دارو	۴۰۶,۰۳۲	-	-
شرکت پخش مکمل کارن	۳۴۰,۶۶۸	-	-
شرکت پخش سراسری دارو وتجهیزات پزشکی توسعه تجارت جلال آراء	۳۳۲,۰۴۷	۳۳۲,۰۴۷	(۳۳۲,۰۴۷)
کارخانجات دارویخش	۲۲۰,۹۳۲	۲۲۴,۰۳۱	
شرکت دارویی نیک فردای سالم(پخش نفس)	۲۹۲,۶۰۳	-	-
داروسازی ابوریحان	۲۲۷,۴۳۰	۲۷,۴۳۰	
پخش شفا آراد	۱۸۵,۱۱۳	-	-
پارس دارو	۱۷۳,۲۴۶	۱۱۷,۹۹۵	
شرکت شایا پخش ویرا	۱۴۶,۳۹۸	-	-
داروسازی اکسیر	۱۱۱,۷۲۱	۴۷,۳۴۷	-
شرکت درمان یاب پخش مهرآریا	۱۱۱,۰۶۶	۱۷,۰۰۸	-
زیست تخمیر	۴۵,۴۱۰	-	-
سایر	۱,۲۵۴,۰۵۵	۲۳۰,۶۱۲	-
	۳۱,۵۸۹,۱۰۸	۲,۰۶۷,۸۷۱	(۳۳۲,۰۴۷)

۳۸-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه 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 ۱۲ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۳,۴۰۶,۷۳۰	۲,۴۲۷,۰۷۸	-	۵,۸۳۳,۸۰۸
سایر پرداختنی ها	۷۰۶,۸۶۸	۱,۹۰۶,۷۳۹	۲۶۴,۹۲۸	۲,۸۷۸,۵۳۵
تسهیلات مالی	۲,۸۵۳,۴۶۶	۵,۳۳۱,۵۱۹	۱۴۹,۱۹۸	۸,۳۳۴,۱۸۳
مالیات پرداختنی	۱,۶۶۹,۸۴۳	۳,۰۲۷,۴۲۴	-	۴,۶۹۷,۲۶۷
سود سهام پرداختنی	۱۰,۹۸۰,۰۱۶	-	-	۱۰,۹۸۰,۰۱۶
	۱۹,۶۱۶,۹۲۳	۱۲,۶۹۲,۷۶۰	۴۱۴,۱۲۶	۳۲,۷۲۳,۸۰۹

۳۹- وضعیت ارزی

	یادداشت	گروه							شرکت					
		دلار آمریکا	دلار کانادا	یورو اروپا	تنگه قزاقستان	یوان چین	روپیه پاکستان	درهم امارات	دلار آمریکا	یورو اروپا	تنگه قزاقستان	یوان چین	روپیه پاکستان	درهم امارات
موجودی نقد	۲۳	۳,۹۲۳	-	۲۱۲,۵۷۴	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۲,۶۵۵	۱۹۳,۶۰۷	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		۲۸۸,۴۷۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع دارایی های پولی ارزی		۳۰۲,۴۰۲	-	۲۱۲,۵۷۴	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۱۲,۶۵۵	۱۹۳,۶۰۷	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		(۱۳۸,۳۳۹)	(۶۲,۲۹۴)	(۳۲,۱۸۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
جمع بدهای پولی ارزی		(۱۳۸,۳۳۹)	(۶۲,۲۹۴)	(۳۲,۱۸۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۶۴,۰۶۳	(۶۲,۲۹۴)	۱۸۰,۳۸۹	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۱۲,۶۵۵	۱۹۳,۶۰۷	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های)پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۲۵۷,۷۷۳	(۷۰,۳۹۲)	۲۷۴,۷۳۱	۱۸	۳۵۵	۲	۳۳۵	۱۷,۲۴۱	۳۰۳,۷۲۵	۱۸	۳۵۵	۲	۳۳۵
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۷,۳۷۳	(۶۲,۲۹۴)	۲۴۳,۳۲۲	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵	۱۲,۵۰۶	۲۸۹,۹۱۹	۶,۲۰۰	۱,۷۹۶	۵۲۰	۹۰۵
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰(میلیون ریال)		۱۴,۴۲۲	(۴۳,۰۲۰)	۲۳۷,۷۹۴	۹	۱۷۴	۱	۱۷۲	۸,۷۲۳	۲۱۵,۷۵۱	۹	۱۷۴	۱	۱۷۲

۳۹-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

	گروه					شرکت				
	دلار	یوان	یورو	روپیه	درهم	دلار	یوان	یورو	روپیه	درهم
فروش محصول	۷۳۱,۲۳۷	-	-	-	-	۷۳۱,۲۳۷	-	-	-	-
تخصیص ارز جهت خرید مواد اولیه	۲,۰۰۰,۵۹۵	۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۳۰,۵۸۸	-	-	-	۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۰۵,۲۵۰	-	-
تخصیص ارز جهت قطعات و ماشین الات	-	-	۶۳,۰۴۶	-	-	-	-	-	-	-
هزینه های ماموریت و نمایشگاهی خارجی	۳,۹۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ارز مورد نیاز شرکت جهت واردات مواد اولیه عمدتاً از محل تخصیص بانک مرکزی با نرخ های ترجیحی (۲۸۵,۰۰۰ ریال) می باشد.

۳۹-۲-تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

		۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	نوع ارز	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	یورو	۱۰,۷۰۵,۲۵۰	۶,۱۳۸,۰۵۰	۴,۵۶۷,۲۰۰	۳,۳۹۱,۸۵۲	۱,۹۴۹,۴۵۲	۱,۴۴۲,۴۰۰
واردات	یوان	۱۲,۱۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۰۰,۰۰۰	-	۷,۷۷۶,۲۳۸	۶,۸۲۵,۶۱۵	۹۵۰,۶۲۳
صادرات	دلار	۷۳۱,۲۳۷	۷۱۷,۲۴۱	۱۳,۹۹۶	-	-	-

۴۰- معاملات با اشخاص وابسته

۴۰-۱- 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	تسهیلات دریافتی	فروش مواد اولیه	تحصیل سرمایه گذاری	تضامین	
								دریافتی	اعطایی
شرکت اصلی	شرکت پارس دارو (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳۲,۹۷۹	-	-	-	-	۳,۵۹۳,۰۰۰	۳,۳۲۳,۴۰۰
شرکت وابسته	شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	۷,۹۳۴,۸۴۶	-	-	-	-	۱۲,۶۰۹,۵۰۰	۳,۲۲۱,۷۷۳
شرکتهای همگروه	بانک رفاه کارگران	همگروه	-	-	۱,۴۸۲,۰۰۰	-	-	-	-
	شرکت توزیع دارویخش (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۱۰,۳۶۹,۷۴۶	-	-	-	-	-	۲,۳۷۱,۱۱۱
	شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۴,۷۷۹,۸۳۱	-	-	-	-	-	-
	لابراتوار رازک (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۵۹۰,۴۵۲	-	-	-	-	۲۶۹,۴۹۰	-
	داروسازی زهراوی (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۱۰۴,۴۶۳	-	-	۲۳۰	-	-	-
	دارو سازی امین (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۲۷,۹۸۶	-	-	-	۸	-	-
	شرکت کارخانجات دارویخش (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۴۱۹,۷۴۳	-	-	۳۰۰	-	-	-
	شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۲۳۱,۹۴۶	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۳۰,۹۸۲	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی کاسپین تامین(سهامی عام)	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	۵۴	-	-
	شرکت شیمی دارویی دارویخش (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	-	۲,۸۴۵,۲۳۹	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی دانا (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	۶۱,۵۰۱	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی ره آورد تامین(سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۸۹,۱۱۲	-	-	-	۷۰۰,۰۰۰	۶,۱۸۴,۹۵۸
	شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۸,۸۰۹,۵۹۹	-	-	-	۱,۹۰۰,۰۰۰	۷,۱۵۵,۵۰۰
	شرکت تولید مواد اولیه دارویخش(سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	-	۵۵۱,۱۳۶	-	-	-	۱,۴۳۳,۰۰۰	-
جمع			۱۶,۶۱۶,۶۵۰	۱۲,۲۹۵,۰۸۶	-	۵۳۰	۶۲	۴,۲۰۲,۴۹۰	۱۵,۷۱۱,۵۶۹
جمع کل			۲۴,۷۸۴,۴۷۵	۱۲,۲۹۵,۰۸۶	۱,۴۸۲,۰۰۰	۵۳۰	۶۲	۲۰,۵۰۴,۹۹۰	۲۲,۲۶۶,۷۴۲
			(یادداشت ۲-۵)	(یادداشت ۱-۴۰-۶)		(یادداشت ۱۱)			

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

۲-۴۰- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	سایر دریافتنی‌ها	پیش پرداخت ها	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	موجودی نقد	تسهیلات مالی	بدهی ناشی از قراردادها	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴ خالص بدهی	۱۴۰۴ خالص طلب	۱۴۰۳ خالص بدهی	۱۴۰۳ خالص طلب
واحد تجاری نهایی	سازمان تامین اجتماعی	-	-	-	-	-	-	-	(۱۷۵,۰۳۳)	-	(۱۷۵,۰۳۳)	-	(۱۰۸,۷۴۹)	-
شرکت های اصلی	شرکت پارس دارو (سهامی عام)	۵۷۹,۲۷۸	-	-	-	-	-	-	-	۶,۵۲۷,۹۸۹	(۵,۹۹۸,۷۱۱)	-	(۳,۲۱۷,۸۷۹)	-
	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)	-	-	-	-	-	۶۰۸,۸۷۳		(۱۴,۲۶۵)	(۲,۱۴۷,۳۲۹)	(۲,۷۷۰,۴۶۷)	-	(۱,۰۴۹,۱۵۶)	-
	شرکت شستا (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-		-	(۳)	(۳)	(۳)	-	(۳)
شرکت وابسته	شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	۶,۶۷۲,۲۱۲	۱,۵۵۳,۳۵۸	-	-	-	-	-	(۴,۱۱۲)	(۳۷)		۸,۲۲۱,۳۳۱		۵,۲۰۵,۱۲۵
شرکت های همگروه	بانک رفاه کارگران	-	-	-	-	۳۴۹,۱۷۶	(۳,۶۲۰,۳۷۰)	-	-	-	(۲,۲۷۱,۱۹۴)	-	-	-
	لابراتوار رازک (سهامی عام)	۹۸۳,۱۹۶	۴۹۹	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۸۳,۶۹۵	۵۴۲,۹۱۵	-
	شرکت توزیع دارویخش (سهامی عام)	۷,۴۴۷,۱۴۳	-	-	-	-	-	-	(۳,۰۷۴)	-	-	۷,۴۴۴,۰۶۹	۴,۱۶۷,۲۸۱	-
	داروسازی ابوریحان (سهامی عام)	۴۷,۴۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۷,۴۳۰	۵۵,۶۴۶	-
	شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)	۲,۹۰۸,۵۸۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۰۸,۵۸۹	۳,۲۴۹,۵۴۵	-
	داروسازی زهراوی (سهامی عام)	۴۰,۲۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۰,۲۲۴	۸۰,۷۱۴	-
	شرکت انتی بیوتیک سازی ایران (سهامی عام)	-	-	-	(۲,۶۹۶,۵۲۸)	-	-	-	-	(۴۷)	(۲,۶۹۶,۵۹۵)	-	(۳,۶۰۱,۰۲۹)	-
	شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)	۱۱۱,۷۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۱۱,۷۲۱	۴۲,۰۲۱	-
	شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)	۳۲۰,۹۲۳	-	-	-	-	-	-	(۲۲۲)			۳۲۰,۶۰۰	۱۹۶,۶۴۵	-
	شرکت داروسازی دانا (سهامی عام)	۴۲,۹۱۳	۵۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۳,۴۵۳	۳۴,۲۷۴	-
	شرکت مدیریت تولید و خدمات پارس دارو (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸)
	شرکت کالر پارس (سهامی عام)	-	۴۵۷,۸۲۱					-	-	-	-	۴۵۷,۸۲۱		
	شرکت ره آورد تامین(سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۲,۲۲۳	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش (سهامی عام)	-	-	-	(۱,۳۵۷,۲۲۰)	-	-	-	(۱۱)	-	(۱,۳۵۷,۲۳۱)	-	(۱,۴۱۷,۹۳۳)	-
	شرکت داروسازی کاسپین تامین(سهامی عام)	-	۳,۲۲۴	-	-	-	-	-	(۵۸۴)	(۲۴)		۲,۵۶۶	۹۵۰	-
	دارو سازی لسین(سهامی عام)	-	۸	-		-	-	۶,۱۱۱	-	-	(۶,۱۰۳)	-	۷,۵۵۶	
	شرکت توفیق دارو	-	۹,۰۰۰		-	-	-	-	-	-	-	۹,۰۰۰	-	-
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش- (سهامی عام)	-	-	۶۱۲	(۴۲۴,۹۱۳)	-	-	-	-	-	(۴۲۴,۳۰۱)	-	(۲۱۰,۱۳۷)	-
جمع		۱۹,۱۵۲,۶۲۹	۲,۰۲۴,۳۵۰	۶۱۲	(۴,۴۷۸,۶۸۱)	۳۴۹,۱۷۶	(۳,۲۲۹,۲۴۳)	۶,۱۱۱	(۱۹۷,۴۱۲)	(۸,۷۷۵,۴۶۹)	(۱۵,۶۹۹,۶۳۸)	۲۰,۵۹۰,۴۹۹	۱۳,۵۸۴,۸۹۲	(۸,۶۰۵,۶۹۰)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-		-	(۳۱)	(۳۱)	-	-	-
	شرکت داروپخش (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-		-	(۱۵۰,۸۷۸)	(۱۵۰,۸۷۸)	-	(۱۲۱,۵۳۹)	
	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	(۱)	-
جمع		-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۰,۸۹۹)	(۱۵۰,۸۹۹)	-	(۱۲۱,۵۴۰)	-
جمع کل		۱۹,۱۵۲,۶۲۹	۲,۰۲۴,۳۵۰	۶۱۲	(۴,۴۷۸,۶۸۱)	۳۴۹,۱۷۶	(۳,۲۲۹,۲۴۳)	۶,۱۱۱	(۱۹۷,۴۱۲)	(۸,۸۷۶,۳۶۸)	(۱۵,۸۵۰,۵۳۷)	۲۰,۵۹۰,۴۹۹	۱۳,۵۸۴,۸۹۲	(۸,۷۲۷,۲۳۰)
شماره یادداشت توضیحی		(یادداشت۱-۱۸)	(یادداشت۱-۱۸)	(یادداشت۲۰)	(یادداشت۱-۳۰)	(یادداشت ۳-۳۳)	یادداشت(۱-۳۱)	(یادداشت۳۵)	(یادداشت۱-۳۰)	(یادداشت۳-۳۴)				

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴۰- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	خرید کالا و خدمات	تضامین	
								دریافتی	اعطایی
شرکت گروه	شرکت فرعی	شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	√	-	-	۱,۶۶۳,۶۹۲	۲,۶۹۴,۵۰۰	۵,۲۰۵,۳۵۸
	شرکت اصلی و نهایی	شرکت پارس دارو (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	۲,۳۸۵,۰۰۰
	شرکت وابسته	شرکت پخش هجرت (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	√	۷,۹۳۴,۸۴۶	-	-	۱۲,۶۰۹,۵۰۰	۳,۲۲۱,۷۷۳
	شرکت های همگروه	شرکت توزیع دارویخش (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	√	۱۰,۳۶۹,۷۴۶	-	-	-	۲,۳۷۱,۱۱۱
		شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	√	۴,۷۷۹,۸۳۱	-	-	-	-
		شرکت شیمی دارویی دارویخش (سهامی عام)	عضو هیات مدیره	√	-	-	۲,۸۴۵,۲۳۹	-	-
		شرکت ره آورد تامین(سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	√	-	-	۸۹,۱۱۲	-	-
		شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	√	-	-	۸,۸۰۹,۵۹۹	۱,۹۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۵۰۰
		شرکت تولید مواد اولیه دارویخش-تماد (سهامی عام)	عضو مشترک هیات مدیره	√	-	-	۵۵۱,۱۳۶	-	-
		بانک رفاه کارگران	همگروه	-	-	۱,۴۸۲,۰۰۰	-	-	-
جمع					۲۳,۰۸۴,۴۲۳	۱,۴۸۲,۰۰۰	۱۲,۲۹۵,۰۸۶	۱۴,۵۰۹,۵۰۰	۱۲,۴۷۸,۳۸۴
جمع کل					۲۳,۰۸۴,۴۲۳	۱,۴۸۲,۰۰۰	۱۳,۹۵۸,۷۷۸	۱۷,۲۰۴,۰۰۰	۱۷,۶۸۳,۷۴۲

(یادداشت۲-۵)

(یادداشت ۱-۴-۶)

۴-۴- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	سایر دریافتنی‌های غیرتجاری	پیش پرداخت ها	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	موجودی نقد	تسهیلات مالی	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴ خالص		۱۴۰۳ خالص	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
گروه شرکت	شرکت فرعی	شرکت تولید (لاتین کپسول ایران (سهامی عام)	-	۳,۲۰۴,۹۲۸	۲۶۳,۲۴۸	-	-	-	-	-	۳,۵۶۸,۱۷۶	-	۱,۶۶۶,۳۹۰	-
سایر اشخاص وابسته	واحد تجاری نهایی	سازمان تامین اجتماعی	-	-	-	-	-	-	(۵۱,۹۰۴)	-	-	(۵۱,۹۰۴)	-	(۴۲,۴۱۳)
	شرکت های اصلی	شرکت پارس دارو (سهامی عام)	۴۰۶,۰۳۲	-	-	-	-	-	-	(۶,۵۷۸,۰۷۹)	-	(۶,۱۷۲,۰۴۷)	-	(۲,۱۹۷,۸۰۲)
		شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)	-	-	-	-	-	۶۰۸,۸۷۳	(۷,۰۱۷)	(۳,۱۴۷,۲۴۴)	-	(۳,۷۶۳,۱۵۴)	-	(۱,۰۴۹,۱۵۶)
		شرکت شستا (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	(۳)	-	(۳)	-	(۳)
	شرکت وابسته	شرکت پخش محبرت (سهامی عام)	۶,۶۷۲,۲۱۲	۳,۷۵۹,۶۳۸	-	-	-	-	-	-	۱۰,۴۳۱,۸۵۰		۶,۴۶۹,۰۱۰	
	شرکت های همگروه	شرکت توزیع دارویخش (سهامی عام)	۷,۴۴۷,۱۴۳	-	-	-	-	-	-	-	۷,۴۴۷,۱۴۳	-	۴,۱۴۷,۲۸۱	-
		شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)	۲,۹۰۸,۵۸۹	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۰۸,۵۸۹	-	۳,۲۴۹,۵۴۵	-
		شرکت داروسازی اکسیر (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱	-
		شرکت کارخانجات دارویخش (سهامی عام)	۴	-	-	-	-	-	(۳۳۲)	-	-	(۳۲۹)	-	(۳۸۰)
		شرکت داروسازی دکا (سهامی عام)	-	۵۴۰		-	-	-	-	-	۵۴۰	-	۵۴۰	-
		شرکت مدیریت تولید و خدمات پارس دارو (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸)
		شرکت ره آورد تامین	-	-	-	-	-	-	-	-	-		۱۲,۲۲۲	
		شرکت شیمی دارویی دارویخش (سهامی عام)	-	-	-	(۱,۳۵۷,۲۲۰)	-	-	-	-	-	(۱,۳۵۷,۲۲۰)	-	(۱,۴۱۷,۱۳۲)
		شرکت انتی بیوتیک سازی ایران (سهامی عام)	-	-	-	(۲,۶۹۶,۵۲۸)	-	-	-	-	-	(۲,۶۹۶,۵۲۸)	-	(۳۶۰,۰۲۱)
		شرکت داروسازی امین (سهامی عام)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۹۲	-
		شرکت داروسازی کاسپین تامین	-	۳,۲۱۸	-	-	-	-	(۵۸۴)	(۷۴)	۲,۵۶۰	-	۹۵۰	-
		شرکت توفیق دارو	-	۹,۰۰۰		-	-	-	-	-	۹,۰۰۰	-	-	-
		شرکت تولید مواد اولیه دارویخش-ثماد (سهامی عام)	-	-	-	(۴۲۴,۹۱۳)	-	-		-	-	(۴۲۴,۹۱۳)	-	(۳۱۰,۱۳۷)
		بانک رفاه کارگران	-	-	-	-	۳۴۹,۱۷۶	(۱,۴۹۳,۹۱۷)	-	-	-	(۱,۱۴۴,۲۴۱)	-	-
	سایر اشخاص وابسته	شرکت کلر پارس (سهامی عام)	-	۷	-	-	-	-	-	-	۷	-	-	-
	جمع		۱۷,۴۳۳,۹۸۰	۷,۰۷۷,۳۳۱	۲۶۳,۲۴۸	(۴,۴۷۸,۶۸۱)	۳۴۹,۱۷۶	(۲,۱۰۲,۷۹۰)	(۵۹,۸۳۸)	(۸,۷۲۵,۴۲۰)	۲۴,۳۶۷,۸۶۵	(۱۴,۶۱۰,۸۵۹)	۱۵,۵۶۷,۱۳۷	(۸,۵۱۹,۵۵۱)
	سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	(۳۱)	-	(۳۱)	-	-
		شرکت دارویخش (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۰,۸۷۸)	-	(۱۵۰,۸۷۸)	-	(۱۲۱,۵۲۹)
		شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱)
		جمع	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۰,۸۹۹)	-	(۱۵۰,۸۹۹)	-	(۱۲۱,۵۴۰)
	جمع کل		۱۷,۴۳۳,۹۸۰	۷,۰۷۷,۳۳۱	۲۶۳,۲۴۸	(۴,۴۷۸,۶۸۱)	۳۴۹,۱۷۶	(۲,۱۰۲,۷۹۰)	(۵۹,۸۳۸)	(۸,۸۷۶,۳۱۹)	۲۴,۳۶۷,۸۶۵	(۱۴,۷۶۱,۷۵۸)	۱۵,۵۶۷,۱۳۷	(۸,۶۴۱,۰۹۱)
	شماره یادداشت توضیحی		(یادداشت۲-۱۸)	(یادداشت۲-۱۸)	(یادداشت۲۰)	(یادداشت۲-۳۰)	(یادداشت ۳-۲۳)	(یادداشت۱-۳۱)	(یادداشت۲-۳۰)	(یادداشت۳-۳۲)				

۵-۴- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۶-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ شناسایی نشده است.

۷-۴- فروش محصولات شرکت به اشخاص وابسته با ۲,۰۱۲۷ میلیارد ریال تخفیف صورت پذیرفته است .

۴۱- تعهدات , بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۱-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای است .

۴۱-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تضمین وام شرکت پارس دارو	۲,۲۹۷,۰۸۰	۱,۸۵۶,۰۸۰	۱,۳۴۸,۶۸۰	۱,۳۴۸,۶۸۰
تضمین وام شرکت پخش هجرت	۱۳,۷۴۹,۵۰۰	۱,۱۴۰,۰۰۰	۱۳,۷۴۹,۵۰۰	۱,۱۴۰,۰۰۰
تضمین وام شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران	-	-	۵,۶۲۳,۱۸۸	۳,۵۴۵,۴۲۸
تضمین وام شرکت داروسازی ره آورد تامین	۶,۱۸۴,۹۵۸	-	-	-
تضمین وام شرکت آنتی بیوتیک سازی ایران	۴,۵۵۵,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۰۰۰
بدهی ارزی بانک کارآفرین	۲,۴۲۷,۲۴۶	۱,۶۶۷,۳۹۷	۲,۴۲۷,۲۴۶	۱,۶۶۷,۳۹۷
	۲۹,۲۱۳,۷۸۴	۵,۰۸۳,۴۷۷	۲۵,۰۴۸,۶۱۴	۸,۱۲۱,۵۰۵

۴۱-۲-۱- در ارتباط با ظهر نویسی اسناد فوق، اسناد تضمینی متقابل اخذ گردیده است .

۴۱-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است :

۴۱-۳-۱- بانک کارآفرین به موجب تاییدیه ارسالی، شرکت را دارای تعهد ارزی به مبلغ ۱،۰۲۶،۸۴۲یوان و مبلغ ۱،۳۹۱،۴۲۸ یورو بابت سفارشات سنوات ۱۳۹۲ الی ۱۴۰۴ دانسته (با توجه به نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲،۴۲۷،۲۴۶ میلیون ریال می باشد) که شرکت نسبت به آن اعتراض و پرونده مربوط جهت رسیدگی به سازمان تعزیرات حکومتی ارسال خواهد شد . عمده مغایرتها مربوط به مشکلات سیستمی سامانه های گمرک و بازرگانی می باشد و قابل رفع است .

۴۱-۳-۲- با توجه به عدم وصول مطالبات آقای رضائیان توسط شرکت فرعی به مبلغ ۱۱،۹۲۱ میلیون ریال درموعد مقرر، اقدامات حقوقی جهت وصول مطالبات از نامبرده صورت گرفته و رای دادگاه تجدید نظر به نفع شرکت صادر و در مرحله اجرای احکام می باشد .

۴۱-۳-۳- طرح دعوی علیه شرکت راستین پندار پارسی (ترخیص کار شرکت فرعی) در سال ۱۴۰۵ به دلیل مطالبه وجوه مازاد نزد دادسرای عمومی افتتاح گردیده و در مرحله تعیین شعبه و تشکیل جلسه رسیدگی می باشد . شرکت مزبور درخواست سازش نموده وتا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴،۰۰۰ میلیون ریال آن تسویه و مابقی مبلغ در دست بررسی می باشد .

۴۱-۴- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی می باشد .

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۴۳- سود سهام پیشنهادی

۴۳-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱،۵۹۲،۳۷۹میلیون ریال (مبلغ ۱۷۳ ریال برای هر سهم) است.

شرکت داروسازی فارابی
سهامی عام