

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۵
فهرست صورت های مالی:	
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی	۶ الی ۴۵



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

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• روش های حسابرسی برای فروش محصولات و دریافتی های تجاری، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات، مطابق با استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی، ارزیابی شده است. | <ul style="list-style-type: none">• معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۷،۳۹۸ میلیارد ریال معادل ۵۲ درصد از خالص فروش محصولات (مشمول بر مبالغ فروش، تعدیل نرخ فروش و تخفیفات اعطایی) به اشخاص وابسته صورت گرفته است. |
|---|---|

مسائل عمده حسابرسي

نحوه برخورد حسابرس

- به شرح يادداشت توضیحي ۱-۱۶، مانده دریافتني های تجاري از اشخاص وابسته بالغ بر مبلغ ۱۰,۸۰۶ ميليارد ريال معادل ۷۰ درصد کل دریافتني های تجاري است.
- باتوجه به عمده بودن فروش محصولات و دریافتني های تجاري مربوط، شناخت درآمد، و افشای معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته، بعنوان مسائل عمده تعيين شده است.
- طراحی و اجرای آزمون های کنترلي مربوط به شناخت درآمدهای عملياتي، ارزيابی و اثربخشي کارکرد اين کنترل ها آزمون شده است.
- تحقق و انعکاس صحيح درآمدهای عملياتي با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزيابی قرار گرفته است: -بررسی قراردادهای فی مابین.
- بررسی نرخ فروش محصول که مشابه ساير مشتریان بوده است.
- ارائه و افشای مناسب در صورت های مالی.
- قابليت وصول مطالبات از طريق اخذ تاييديه ها و بررسی صورت تطبيق حساب های فی مابین ارزيابی شده است.
- اجرای روش های تحلیلي به منظور نتیجه گیری کلی درباره سازگاری عناصر صورت های مالی.

تاکید بر مطلب خاص

۴- توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به يادداشت های توضیحي ۱-۲-۲۵ و ۳-۳۵، که طی آن به ترتیب پیگیری های شرکت جهت تخصیص ارز ترجیحي به سفارش خرید مواد اولیه و دعوی حقوقی مطروحه علیه شرکت توسط اداره کل حقوقی و تنظیم مقررات وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی منعکس گردیده است، جلب می نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت ساير اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. ساير اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به ساير اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه ساير اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین ساير اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسي، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در ساير اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در ساير اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشي وجود ندارد.



مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه 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، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- مفاد مواد ۱۱۰ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه شرکت درخصوص معرفی نماینده توسط اشخاص حقوقی هیئت مدیره در موعد مقرر و پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت قانونی، رعایت نشده است. مضافاً اقدامات شرکت در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۶ تیر ماه ۱۴۰۲ صاحبان سهام در خصوص، پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت قانونی و رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، به نتیجه نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی حسابرسی نشده سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ حسابرسی شده در موعد مقرر، اخذ گزارش حسابرس در خصوص صورت‌های مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ در موعد مقرر، افشای فوری تغییرات در ترکیب اعضای هیئت مدیره، افشای صورت جلسه مجمع عمومی عادی سال مالی قبل پس از ابلاغ ثبت، افشای جدول اصلاحی زمانبندی پرداخت سود نقدی، افشای فوری بهره برداری از خط تولید ویال انسانی در موعد مقرر، افشای فوری تغییرات در نرخ فروش در موعد مقرر، پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف مهلت قانونی، تدوین اساسنامه شرکت بر اساس آخرین تغییرات ابلاغی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت نگردیده است.

۱۲- در رعایت الزامات مقرر در مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، گزارش پایداری شرکت با رویکرد توسعه پایدار و ایجاد ساز و کاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در زمینه‌های مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت الزامات مقرر در دستورالعمل مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی‌های انجام شده و باتوجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این مؤسسه، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمد حسینی منش جواد رائی نوچه دهی

۸۰۰۳۱۶

۸۰۰۲۴۲



تاریخ:
شماره:
پیوست:

بسمه تعالی

شرکت داروسازی
ابوریحان
سهامی عام
سلامتی سرمایه است



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۴۵-۶

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی



صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)

دکتر عاطفه حکمت

• شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره

آرش لطفی ماشیمانی

• شرکت داروپخش (سهامی عام)

عضو هیئت مدیره (غیر موظف)

حمید رضا حبیبی مبرهن

• شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)

عضو هیئت مدیره (غیر موظف)

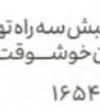
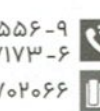
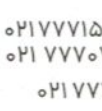
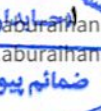
داریوش دارابی

• شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)

عضو هیئت مدیره (غیر موظف)

دکتر محسن رشیدی

• شرکت سرمایه گذاری صبا تامین (سهامی عام)



۰۲۱۷۷۷۱۵۵۵۶-۹

۰۲۱ ۷۷۷۰۷۱۷۳-۶

۰۲۱۷۷۷۰۲۰۶۶

تهران-نیش سه راه تهرانپارس
خیابان خوشوقت-پلاک ۱

۱۶۵۴۶۱۳۱۱۱

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۵,۰۳۰,۸۵۷	۱۴,۱۳۴,۶۶۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷,۵۹۸,۱۲۱)	(۸,۴۳۸,۱۰۵)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۴۳۲,۷۳۶	۵,۶۹۶,۵۶۰		سود ناخالص
(۶۵۶,۶۹۰)	(۹۰۹,۱۰۴)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۰,۶,۹۰۳	۵۷,۶۵۴	۸	سایر درآمدها
(۲۲,۱۰۷)	(۲۸,۸۱۱)	۹	سایر هزینه ها
۶,۸۶۰,۸۴۲	۴,۸۱۶,۲۹۹		سود عملیاتی
(۱,۲۲۶,۹۲۲)	(۲,۰۷۲,۷۰۵)	۱۰	هزینه های مالی
(۲۸,۵۹۳)	(۱۷۲,۸۹۰)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵,۶۰۵,۳۲۷	۲,۵۷۰,۷۰۴		سود قبل از مالیات
(۸۸۸,۲۹۹)	(۷۱۷,۴۲۰)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۷۱۷,۰۲۸	۱,۸۵۳,۲۸۴		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۳,۳۰۱	۲,۰۱۸		عملیاتی - ریال
(۶۱۹)	(۹۸۹)		غیر عملیاتی - ریال
۲,۶۸۲	۱,۰۲۹	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال بوده، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمائم پیوست گزارش

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



Handwritten signatures and stamps, including a large circular stamp on the right side.

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
۴۷۵,۰۶۸	۴۲۹,۴۵۷	۱۳ دارایی های غیر جاری
۶۰,۳۳۵	۵۶,۶۱۹	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۱۳۶,۱۷۹	۱۰۸,۰۲۶	۱۵ دارایی های نامشهود
۸,۱۹۲	۷,۰۳۶	۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	۱۷ دریافتنی های بلند مدت
۶۶۹,۷۷۴	۶۰۱,۱۳۸	سایر دارایی ها
		جمع دارایی های غیر جاری
۳۳۳,۷۸۱	۹۶۶,۶۲۵	۱۸ دارایی های جاری
۲,۸۴۱,۹۲۵	۳,۷۶۲,۲۲۹	۱۹ پیش پرداخت ها
۱۴,۵۶۳,۳۸۴	۱۵,۵۹۴,۳۰۵	۱۶ موجودی مواد و کالا
۶۱۵,۵۶۱	۳۹۳,۸۷۸	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۸,۳۵۴,۶۵۱	۲۰,۷۱۷,۰۳۷	موجودی نقد
۱۹,۰۲۴,۴۲۵	۲۱,۳۱۸,۱۷۵	جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۱ حقوق مالکانه
۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	سرمایه
۴,۹۷۸,۵۱۸	۲,۳۶۳,۹۸۸	۲۲ اندوخته قانونی
(۱,۱۵۶)	(۳۱,۷۰۹)	سود انباشته
۶,۹۵۷,۳۶۲	۴,۳۱۲,۲۷۹	۲۳ سهام خزانه
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۲,۳۴۰	-	بدهی های غیر جاری
۱۶۷,۶۶۰	۳۷۱,۸۰۲	۲۸ تسهیلات مالی بلند مدت
۱۷۰,۰۰۰	۳۷۱,۸۰۲	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
۱,۸۲۲,۵۲۵	۱,۹۲۲,۴۷۱	بدهی های جاری
۹۱۱,۳۶۲	۹۸۰,۶۷۳	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳,۰۱۴,۷۰۷	۵,۱۹۴,۴۴۸	۲۶ مالیات پرداختنی
۶,۱۲۵,۰۶۵	۸,۵۸۶,۶۷۱	۲۷ سود سهام پرداختنی
۲۳,۴۰۴	۴۹,۸۳۱	۲۸ تسهیلات مالی
۱۱,۸۹۷,۰۶۳	۱۶,۷۳۴,۰۹۴	۲۹ پیش دریافت ها
۱۲,۰۶۷,۰۶۳	۱۷,۰۰۵,۸۹۶	جمع بدهی های جاری
۱۹,۰۲۴,۴۲۵	۲۱,۳۱۸,۱۷۵	جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

موسسه حسابداری هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
شماره پروانه کسب ۳۰۳۸۳۸
تهران



Handwritten signature and official stamp of the company's representative.

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۹۰۰,۰۰۰	-	-	۹۰,۰۰۰	۳,۵۳۵,۱۸۴	(۴۹,۱۲۴)	۴,۴۷۶,۰۶۰
مانده در ۱۴۰۱/۱/۰۱						
-	-	-	-	۴,۷۱۷,۰۲۸	-	۴,۷۱۷,۰۲۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱						
-	-	-	-	(۳,۱۷۷,۰۰۰)	-	(۳,۱۷۷,۰۰۰)
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۱						
-	-	-	-	-	-	-
سود سهام مصوب						
۹۰۰,۰۰۰	-	(۹۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
افزایش سرمایه						
-	-	-	-	-	(۵۳,۴۱۳)	(۵۳,۴۱۳)
خرید سهام خزانه						
-	-	-	-	-	۱۰۱,۳۸۱	۱۰۱,۳۸۱
فروش سهام خزانه						
-	(۶,۶۹۴)	-	-	-	-	(۶,۶۹۴)
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه						
-	۶,۶۹۴	-	-	(۶,۶۹۴)	-	-
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته						
-	-	۹۰۰,۰۰۰	-	-	-	۹۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان						
-	-	-	۹۰,۰۰۰	(۹۰,۰۰۰)	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی						
۱,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۱۸۰,۰۰۰	۴,۹۷۸,۵۱۸	(۱,۱۵۶)	۶,۹۵۷,۳۶۲
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹						
-	-	-	-	۱,۸۵۳,۲۸۴	-	۱,۸۵۳,۲۸۴
تغییرات حقوق مالکانه در در سال ۱۴۰۲						
-	-	-	-	(۴,۴۸۰,۲۰۰)	-	(۴,۴۸۰,۲۰۰)
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲						
-	-	-	-	-	(۳۹,۱۵۴)	(۳۹,۱۵۴)
سود سهام مصوب						
-	-	-	-	-	۸۶۰۱	۸۶۰۱
خرید سهام خزانه						
-	۱۲,۳۸۶	-	-	-	-	۱۲,۳۸۶
فروش سهام خزانه						
-	(۱۲,۳۸۶)	-	-	۱۲,۳۸۶	-	-
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه						
-	-	-	-	-	-	-
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته						
۱,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۱۸۰,۰۰۰	۲,۲۶۳,۹۸۸	(۳۱,۷۰۹)	۴,۳۱۲,۲۷۹
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹						

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

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)
ضمانت پیوست گزارش

لطفتن

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

۱۳۹۲

۱۳۹۲

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۳۰	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۱,۰۰۷,۹۴۳	۱,۵۹۸,۲۳۷
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۶۴۸,۱۰۹)	(۴۶۹,۴۲۳)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۳۵۹,۸۳۴	۱,۱۲۸,۸۱۴
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۷۶,۵۳۹)	(۱۷۷,۳۴۷)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	(۱,۴۳۴)	(۱۸,۵۲۷)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	-	۴۸,۰۰۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۱,۶۴۲	۶,۹۵۴
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۷۶,۳۳۱)	(۱۴۰,۹۲۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۲۸۳,۵۰۳	۹۸۷,۸۹۴
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۷,۴۹۹	۲۷,۸۲۳
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۱۱,۱۵۶,۶۵۵	۶,۶۳۲,۸۵۳
پرداخت های نقدی بابت سود و جرایم تسهیلات	(۸,۹۳۸,۰۱۳)	(۶,۰۲۶,۳۴۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۷۳۲,۰۸۱)	(۱,۰۳۴,۸۲۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۰۰۰,۴۵۹)	(۵۶۳,۶۳۸)
خالص افزایش در موجودی نقد	(۵۰۶,۳۹۹)	(۹۶۴,۱۳۳)
مانده وجه نقد در ابتدای سال	(۲۲۲,۸۹۶)	۲۳,۷۶۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۶۱۵,۵۶۱	۵۸۹,۸۲۲
مانده وجه نقد در پایان سال	۱,۲۱۳	۱,۹۷۸
معاملات غیر نقدی	۳۹۳,۸۷۸	۶۱۵,۵۶۱
	۱,۳۰۰,۰۰۰	۸۶۴,۶۷۸

۳۱

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

موسسه حسابرسی هوشیار ممیز
(حسابداران رسمی)

ضمائم پیوست گزارش



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۰۲۵۶۷، در تاریخ ۲۵ اسفندماه ۱۳۴۳ تحت شماره ۹۷۶۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران بنام شرکت سهامی برلیمد ایران به ثبت رسیده و بر اساس صورتجلسه مورخ ۱۳۶۰/۰۴/۲۹ به شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی خاص) تغییر نام یافته است. بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۰۶/۱۶ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در شهریورماه ۱۳۷۰ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت داروسازی ابوریحان جزو شرکتهای فرعی داروپخش (سهامی عام) بوده و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی می باشد.

مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن واقع در تهران - سه راه تهرانپارس - ابتدای خیابان خوشوقت - پلاک ۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:

موضوعات اصلی: تولید، تهیه و واردات داروهای انسانی، دامی، مکمل های دارویی، تجهیزات و لوازم آرایشی، بهداشتی، پزشکی و آزمایشگاهی و درمانی، شیرخشک، غذای کودک، توزیع و فروش محصولات در سراسر کشور و صدور آنها به خارج از کشور. خرید و فروش مواد اولیه، بسته بندی و سایر ملزومات تولید، مشارکت و خرید و فروش هرگونه خدمات مرتبط با فعالیت اصلی و عملیاتی شرکت. تولید و فروش و واردات ملزومات دارویی، انجام کلیه خدمات آزمایشگاهی مربوط به داروهای انسانی، دامی، مکمل ها و مواد اولیه دارویی.

موضوعات فرعی: تأسیس و ایجاد و بهره برداری از کارخانه های تولیدی، صنعتی و فروش آنها. خرید و فروش ماشین آلات، قطعات و سایر ملزومات و دارایی ها. مشارکت و سرمایه گذاری و خرید و فروش سهام شرکت ها. اقدام به فعالیتهای تحقیقاتی علمی و عملی مربوط به تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی از طریق تهیه و تدارک آنها از شرکت های داخلی یا خارجی و همچنین هرگونه عملیات تجاری و غیر تجاری مجاز که مرتبط با موارد فوق بطور مستقیم یا غیر مستقیم باشد، اخذ نمایندگی های مرتبط با موضوعات اصلی و فرعی و تولید قراردادی تحت لیسانس.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۱	
نفر	نفر	
۵۰	۲۹	کارکنان رسمی
۴۴۴	۴۷۵	کارکنان قراردادی
۴۹۴	۵۰۴	

۱-۳-۱- افزایش کارکنان رسمی در راستای دستورالعمل تغییر وضعیت ایثارگران شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۶ می باشد.

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت هایی که دوره آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی شرکت، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد .

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخهای قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر (ریال)	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو - نیماهی	۴۶۹,۲۵۰	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	دلار - نیماهی	۴۳۰,۸۱۲	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	روپیه - نیماهی	۵,۱۹۸	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	یوان - نیماهی	۵۹,۸۷۴	قابل دسترس بودن
دریافتنی های ارزی	دلار - نیماهی	۴۳۰,۸۱۲	قابل دسترس بودن

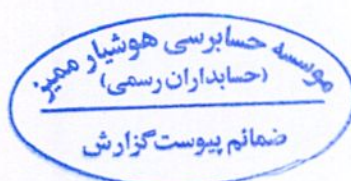
تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می گردد.

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

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۵-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

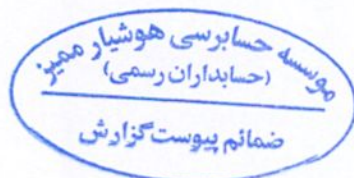
۵-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵-۲۵-۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵٪- ۱۲٪- ۲۵-۱۵-۱۰-۸-۶-۵	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاث و منسوبات	۱۵-۱۰-۶-۵-۳ ساله و ۱۲٪	نزولی و خط مستقیم
لوازم آزمایشگاهی	۶-۱۰-۱۵ ساله	خط مستقیم
قالیها	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۲-۱۰-۸-۶-۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

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

۶-۳- داراییهای نامشهود

۶-۳-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶-۳- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نرخ استهلاك	روش استهلاك	
۲ ساله	خط مستقیم	دانش فنی
۴ ساله	خط مستقیم	نرم افزار های رایانه ای
۳ ساله	خط مستقیم	ثبت محصول در خارج از کشور

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۷-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۲-۷-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

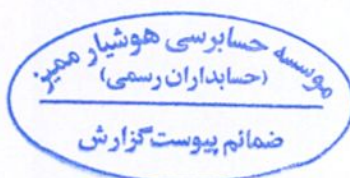
۴-۷-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

۱-۸-۳- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

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



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹-ذخایر

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

ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱-ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۱۰-سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری:

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

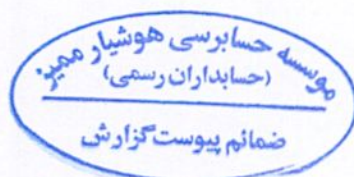
شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۳- سهام خزانه

۱۱-۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۱۱-۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می شود.

۱۱-۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۱۱-۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

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

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

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

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



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		فروش خالص
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
	عدد		عدد	داخلی:
۴,۵۸۲,۲۸۱	۴۵,۰۱۸,۵۶۴	۴,۳۰۱,۸۵۵	۴۶,۱۲۳,۶۹۲	گروه آمپول
۵,۳۷۳,۹۱۲	۱,۶۵۹,۴۲۸,۴۲۳	۶,۰۶۹,۸۷۷	۱,۱۷۶,۶۴۴,۹۹۴	گروه قرص، درازه و کپسول
۷۴۷,۷۴۸	۷,۵۶۷,۹۴۰	۹۳۱,۸۶۶	۴,۹۲۸,۳۵۹	گروه پماد و کرم
۳,۷۸۲,۴۳۹	۱۹۷,۳۹۶,۰۳۱	۳,۲۶۶,۴۶۱	۱۴۷,۶۰۵,۴۸۰	گروه شیف
۱۴,۴۸۶,۳۸۰		۱۴,۵۷۰,۰۵۹		
۱,۲۴۶,۷۱۶	۳,۳۰۵,۲۵۲	۱,۴۴۱,۲۶۷	۳,۳۸۴,۵۶۹	محصولات دامی
۱۵,۷۳۳,۰۹۶		۱۶,۰۱۱,۳۲۶		
				صادراتی:
۱۰۶,۸۰۹	۲,۶۶۰,۴۴۰	۸۲,۲۴۲	۱,۰۷۴,۳۲۰	گروه آمپول
۱۲۵,۳۶۹	۴۰,۸۷۳,۳۰۷	۴۱,۸۳۹	۱۳,۸۰۰,۰۰۰	گروه قرص، درازه و کپسول
۳۹,۹۱۵	۵۱۱,۲۸۹	۲۱,۶۱۴	۲۲۰,۰۰۰	گروه پماد و کرم
۴,۹۴۳	۲۲۰,۰۰۰	۱۷,۸۸۸	۶۰۰,۰۰۰	گروه شیف
۱۲,۴۴۳	۳۳,۰۰۰	.	.	گروه ویال
۲۸۹,۴۷۹		۱۶۳,۵۸۳		
۱۶,۰۲۲,۵۷۵		۱۶,۱۷۴,۹۰۹		فروش ناخالص
(۹۹۱,۷۱۸)	(۱۲,۶۶۴,۶۰۹)	(۲,۰۴۰,۲۴۴)	(۱۲,۸۰۵,۷۷۵)	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۵,۰۳۰,۸۵۷		۱۴,۱۳۴,۶۶۵		فروش خالص

۵-۱- میزان صادرات شرکت طی سال جاری معادل ۳۵۳.۰۱۲ دلار به کشورهای افغانستان، سوریه و عراق بوده است.

۵-۲- برگشت از فروش و تخفیفات به ترتیب مبالغ ۱۳۰.۶۶۹ میلیون ریال برگشتی و ۱.۹۰۹.۵۷۵ میلیون ریال تخفیفات می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۲۹,۳۹	۲,۲۱۷,۶۷۷	۱۳۰,۵	۱,۸۲۵,۲۰۴
۱۷,۳۴	۲,۶۰۵,۷۷۰	۱۸,۵۳	۲,۶۱۹,۲۱۷
۱۱,۰۷	۱,۶۶۲,۱۸۶	۱۳,۷۰	۱,۹۳۶,۵۶۳
۶,۲۳	۹۶۶,۵۱۶	۶,۳۴	۸۹۶,۵۶۸
۶۴	۹,۶۵۲,۱۴۹	۵۲	۷,۲۹۷,۵۵۲
اشخاص وابسته:			
۲۹,۳۹	۲,۲۱۷,۶۷۷	۱۳۰,۵	۱,۸۲۵,۲۰۴
۱۷,۳۴	۲,۶۰۵,۷۷۰	۱۸,۵۳	۲,۶۱۹,۲۱۷
۱۱,۰۷	۱,۶۶۲,۱۸۶	۱۳,۷۰	۱,۹۳۶,۵۶۳
۶,۲۳	۹۶۶,۵۱۶	۶,۳۴	۸۹۶,۵۶۸
۶۴	۹,۶۵۲,۱۴۹	۵۲	۷,۲۹۷,۵۵۲
سایر مشتریان:			
۵,۲۴	۸۱۴,۳۶۲	۶,۱۸	۸۷۳,۶۱۱
۲,۸۹	۷۳۴,۹۱۲	۴,۳۸	۶۱۹,۲۳۳
۴,۲۲	۶۶۳,۶۷۳	۴,۸۲	۶۹۵,۱۱۹
۳,۸۹	۵۸۵,۱۱۳	۵,۳۰	۷۳۴,۸۴۱
۲,۲۷	۳۴۱,۳۹۳	۲,۴۵	۳۴۶,۳۵۳
۲,۱۵	۳۳۳,۷۸۳	۴,۶۸	۶۶۱,۴۱۱
۲,۰۶	۳۰۹,۳۹۶	۴,۳۱	۵۹۴,۸۳۷
۲,۰۲	۳۰۴,۱۹۰	۳,۶۴	۵۱۳,۹۳۲
۱,۸۶	۲۷۹,۳۶۱	۴,۱۳	۵۸۳,۵۵۲
۱,۷۸	۲۶۷,۶۵۱	۱,۷۸	۲۵۱,۶۷۶
۰,۸۱	۱۲۱,۲۴۸	۲,۱۱	۲۹۸,۶۲۷
۰,۳۸	۴۱,۶۴۸	۰,۶۴	۹۱,۰۱۳
۰,۱۷	۲۵,۰۹۶	۰,۱۶	۲۲,۷۸۶
۰,۰۴	۵,۴۶۷	۰,۰۰	-
۰,۰۰	-	۰,۹۰	۱۲۷,۷۰۱
۰,۰۰	-	۰,۷۰	۹۸,۸۸۸
۰,۰۰	-	۰,۲۷	۳۸,۰۶۴
۰,۰۰	-	۰,۰۸	۱۱,۱۳۳
۰,۰۰	-	۰,۳۵	۴۹,۸۴۱
۰,۰۰	-	۰,۰۷	۱۰,۰۰۰
۰,۰۰	-	۰,۰۶	۸,۵۱۱
۰,۰۰	-	۰,۰۸	۱۱,۷۰۷
۰,۲۴	۳۳,۷۵۵	۰,۰۰	-
۰,۱۴	۲۱,۲۵۰	۰,۰۰	-
۱,۹۳	۲۸۹,۴۷۹	۱,۱۶	۱۶۳,۵۸۴
۱,۴۳	۲۱۵,۰۳۱	۰,۲۲	۳۰,۷۰۳
۳۶	۵,۳۷۶,۷۰۸	۴۸	۶,۸۳۷,۱۱۳
۱۰۰	۱۵,۰۳۰,۸۵۷	۱۰۰	۱۴,۱۳۴,۶۶۵

۵-۴- بهای فروش محصولات دارویی توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و در خصوص محصولات دامی با هماهنگی سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان تعیین می گردد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درآمد سود ناخالص به	درآمد سود ناخالص به	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی		درآمدهای عملیاتی	
۴۹,۳۷	۴۴,۹۲	۱,۷۰۶,۷۷۶	۲,۱۷۹,۵۱۰	۳,۸۸۶,۲۸۶
۴۷,۷۲	۴۳,۷۹	۱,۸۱۳,۳۲۲	۳,۵۵۱,۹۴۶	۵,۴۴۴,۲۶۸
۲۸,۳۷	۳۲,۴۰	۲۸۰,۷۱۵	۵۸۵,۶۲۲	۸۶۶,۳۳۷
۵۸,۶۹	۵۰,۰۵	۱,۴۸۵,۰۰۳	۱,۴۸۲,۱۳۹	۲,۹۶۷,۱۴۲
۴۹,۸۰	۳۹,۱۹	۴۱۱,۷۴۴	۶۳۸,۸۸۸	۱,۰۵۰,۶۳۲
۴۹,۴۵	۴۰,۳۰	۵,۶۹۶,۵۶۰	۸,۴۳۸,۱۰۵	۱۴,۱۳۴,۶۶۵

فروش خالص:

گروه آمپول
گروه قرص، دراز و کیسول
گروه پماد، کرم و ژل
گروه شیاپ
گروه محصولات دامی

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل گردیده است :

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱۷,۰۲۲	۲۹۷,۶۱۲	۱۸۳,۶۵۴	۲۲۸,۲۲۹	حقوق و دستمزد
۱۷۸,۰۴۱	۲۴۲,۶۷۵	۲۰۴,۳۷۱	۲۵۰,۳۶۴	اضافه کاری
۲۶,۵۵۲	۴۲,۷۲۲	۳۰,۱۹۰	۴۰,۸۹۰	مزایای مستمر (سایر هزینه های کارکنان)
۵۰,۰۵۰	۵۴,۶۵۳	۴۷,۹۱۴	۴۸,۷۷۷	عیدی و پاداش و بهره وری
۵۱,۷۱۷	۷۸,۰۶۹	۳۲,۴۷۸	۵۲,۴۶۱	مزایای پایان خدمت
۱۰۵,۰۰۱	۱۵۲,۵۰۲	۱۰۷,۴۱۴	۱۵۷,۶۶۰	حق بیمه سهم کارفرما
۱۹,۱۹۴	۲۶,۸۴۸	۱۹,۳۲۸	۲۴,۸۱۴	بن کارگری
۷۳,۷۴۵	۱۳۲,۴۹۰	.	.	سایر هزینه های پرسنلی
۷۲۱,۳۲۲	۱,۰۲۷,۵۷۱	۶۲۵,۳۴۹	۸۰۳,۱۹۵	
۱۷۰,۴۹۶	۱۸۲,۸۱۲	.	.	غذا
۳۲,۹۰۴	۴۸,۷۴۷	.	.	ایاب و ذهاب
۱۶,۷۲۹	۲۱,۹۸۲	.	.	پوشاک و لوازم ایمنی
۹۳,۷۸۰	۱۲۳,۳۰۱	.	.	کمک های غیر نقدی
۳۴,۷۰۱	۱۰۲,۵۵۸	.	.	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۱۱۳,۲۶۶	۱۹۳,۷۸۰	.	.	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۱۱۴,۶۱۱	۲۳۰,۷۹۱	.	.	خرید خدمات
۴,۴۷۵	۹,۱۲۸	.	.	بیمه دارایی های ثابت و موجودی های جنسی
۱۳,۸۷۳	۳۷,۸۴۸	.	.	بیمه درمان تکمیلی و عمر و حوادث کارکنان
۴۱,۲۴۵	۷۳,۷۱۷	.	.	مواد مصرفی غیر مستقیم
۲۴,۱۷۰	۱۹,۱۴۸	.	.	آب و برق و گاز مصرفی
۷۲,۵۸۴	۴۶,۲۲۷	.	.	هزینه تحقیقاتی و آزمایشی
۴۲,۰۱۸	۷۹,۹۲۹	.	.	اجاره انبار
۱۱,۵۳۱	۳۱,۳۱۱	.	.	حمل و نقل و باربری
۸,۷۲۶	۱۱,۶۶۰	.	.	ملزومات مصرفی
۱۹,۰۷۸	۲۶,۳۶۶	.	.	نظافت - بهداشت و باغبانی
۵۴,۵۵۵	۱۰۱,۹۴۵	.	.	سایر هزینه ها
(۳۱,۱۸۵)	(۶۵,۰۳۵)	.	.	سهم هزینه های عمومی اداری (یادداشت ۷)
(۴۷,۵۴۹)	(۴۹,۸۱۵)	.	.	سهم هزینه های توزیع و فروش (یادداشت ۷)
۷۹۰,۰۰۸	۱,۲۲۶,۴۰۰	.	.	
۱,۵۱۱,۳۳۰	۲,۲۵۳,۹۷۱	۶۲۵,۳۴۹	۸۰۳,۱۹۵	

۲-۶- علت افزایش هزینه های پرسنلی در سر فصلهای دستمزد مستقیم و سربار ساخت عمدتاً ناشی از افزایش قانونی دستمزدها می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

گروه محصولات	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
گروه آمپول	هزار عدد	۶۰,۰۰۰	۴۵,۱۱۹	۴۷,۲۲۹	۴۶,۴۶۶
گروه قرص و درازه و کپسول	هزار عدد	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۰,۷۰۷	۱,۲۱۰,۱۴۶	۱,۷۱۹,۰۰۵
گروه پماد و کرم و ژل	هزار عدد	۱۳,۰۰۰	۷,۵۵۷	۵,۰۶۸	۸,۱۶۴
گروه شیاپ	هزار عدد	۱۹۰,۰۰۰	۱۳۸,۳۹۲	۱۴۶,۴۰۰	۱۴۲,۰۱۶
گروه محصولات دامی	هزار عدد	۸,۰۰۰	۳,۶۱۱	۳,۲۴۹	۳,۴۷۱
		۲,۶۷۱,۰۰۰	۱,۸۵۵,۳۸۶	۱,۴۱۲,۰۹۲	۱,۹۱۹,۱۲۲



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۵,۷۳۹	۷۱,۴۹۴	هزینه های فروش و توزیع:
۱۷,۰۱۵	۱۶,۵۴۵	حقوق و دستمزد
۹,۸۴۰	۱۲,۶۷۵	اضافه کاری
۱۲,۰۰۱	۱۲,۰۶۱	سایر هزینه های کارکنان
۸,۸۷۸	۱۲,۸۳۶	عیدی و پاداش و بهره وری
۱۹,۵۸۸	۲۲,۷۵۹	مزایای پایان خدمت و باز خرید مرخصی
۳۴,۵۵۱	۵۸,۸۷۲	حق بیمه سهم کارفرما
۱۱۴,۲۴۱	۲۱۱,۲۸۰	هزینه های رفاهی کارکنان
۵۹۶	۸۱۹	هزینه تحقیق و بازاریابی و فروش
۵,۶۱۹	۳,۱۶۰	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۳,۴۶۴	۱۱,۰۰۹	ثبتي و حقوقی
۸,۲۵۸	۹,۳۴۰	نمونه های تحقیقاتی و بازاریابی
۴۷,۵۴۹	۴۹,۸۱۵	سایر
۳۳۷,۳۳۹	۴۹۲,۶۶۵	سهم از هزینه های خدماتی (یادداشت ۲-۶)
۶۸,۶۲۸	۸۵,۷۷۳	هزینه های اداری و عمومی:
۴۶,۰۱۱	۴۶,۵۱۸	حقوق و دستمزد
۱۵,۰۱۶	۱۳,۷۹۱	اضافه کاری
۳۰,۴۹۰	۳۰,۵۹۳	عیدی و پاداش و بهره وری
۱۷,۲۳۹	۱۷,۴۳۷	حق بیمه سهم کارفرما
۱۳,۶۱۶	۱۵,۹۸۵	مزایای پایان خدمت
۲,۱۵۰	۲,۳۱۵	سایر هزینه های کارکنان
۶۲,۹۵۷	۶۵,۲۵۵	باز خرید مرخصی
۱,۰۹۰	۷,۶۷۷	هزینه های رفاهی کارکنان
۳۰,۵۷	۷,۰۰۱	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۱۰,۹۹۳	۱۶,۸۲۶	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت و بیمه دارایی ها
۱,۲۶۴	۵,۰۰۰	خدمات کامپیوتری و ماشینهای اداری
۱۵,۶۵۵	۳۷,۲۳۳	هزینه های مسئولیت اجتماعی
۳۱,۱۸۵	۶۵,۰۳۵	سایر
۳۱۹,۳۵۱	۴۱۶,۴۳۹	سهم از هزینه های خدماتی (یادداشت ۲-۶)
۶۵۶,۶۹۰	۹۰۹,۱۰۴	

۷-۱- علت افزایش هزینه های پرسنلی عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایای کارکنان طبق قانون کار میباشد.

۷-۲- هزینه های مسئولیت اجتماعی بابت کمک به سازمان بهزیستی می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۷۸۷	۷,۹۴۸	فروش ضایعات
۹۳,۸۴۳	۴۲,۲۷۹	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۶,۱۹۲	۷,۴۲۷	سود فروش مواد اولیه
۸۱	-	خالص اضافه انبار
۱۰۶,۹۰۳	۵۷,۶۵۴	

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۷۲۰	۲۰,۸۹۵	کاهش ارزش موجودی ها
-	۶۵	خالص (کسر) انبار
۱,۷۸۰	۶,۹۰۳	زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۱,۸۰۷	۳۹۱	تفاوت نرخ کالای امانی
۱۴,۸۰۰	۵۵۷	سایر هزینه ها
۲۲,۱۰۷	۲۸,۸۱۱	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۲۲۰,۳۳۵	۲,۰۷۲,۳۱۶	وام های دریافتی:
۶,۵۸۷	۳۸۹	سود و کارمزد تسهیلات بانکی
۱,۲۲۶,۹۲۲	۲,۰۷۲,۷۰۵	کارمزد خدمات و سایر هزینه های بانکی



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

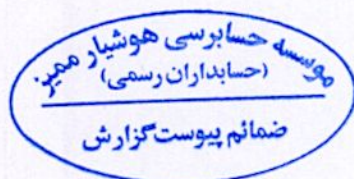
۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱,۹۷۸	۱,۲۱۳	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۰,۳۷۷	۱۳,۵۹۳	سود سهام
۶,۹۵۴	۱,۶۴۲	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی و سایر سرمایه گذاری ها
(۳۲۰)	-	سود (زیان) حاصل از فروش دارایی ثابت
(۳۰,۳۷۱)	(۷۷,۷۰۸)	۱۱-۱ بیمه تکلیفی (رسیدگی سازمان تامین اجتماعی)
(۱۴,۶۱۰)	(۷,۶۷۶)	سهام اتاق بازرگانی
(۳,۲۷۸)	(۱۰۶,۰۹۹)	۱۱-۲ مالیات
۶۷۷	۲,۱۴۵	سایر
(۲۸,۵۹۳)	(۱۷۲,۸۹۰)	

۱۱-۱ مبلغ ۳۷,۰۰۷ میلیون ریال مربوط به رسیدگی سال ۱۳۹۹ و مبلغ ۴۰,۷۰۱ میلیون ریال مربوط به رسیدگی سال ۱۴۰۰ می باشد.

۱۱-۲ مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به جرائم تقسیط مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ و مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و مالیات قطعی ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۹۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۸۶۰,۸۴۲	۴,۸۱۶,۲۹۹	سود عملیاتی
(۱,۰۵۴,۹۷۰)	(۱,۱۸۳,۰۲۳)	اثر مالیاتی
۵,۸۰۵,۸۷۲	۳,۶۳۳,۲۷۶	
(۱,۲۵۵,۵۱۵)	(۲,۲۴۵,۵۹۵)	(زیان) غیر عملیاتی
۱۶۶,۶۷۱	۴۶۵,۶۰۳	صرفه مالیاتی
(۱,۰۸۸,۸۴۴)	(۱,۷۷۹,۹۹۲)	
۵,۶۰۵,۳۲۷	۲,۵۷۰,۷۰۴	سود قبل از مالیات
(۸۸۸,۲۹۹)	(۷۱۷,۴۲۰)	اثر مالیاتی
۴,۷۱۷,۰۲۸	۱,۸۵۳,۲۸۴	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۷۵۸,۸۵۲,۱۸۸	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱,۷۵۸,۸۵۲,۱۸۸	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام تعدیل شده



شرکت داروسازی ابرویحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

بهای تمام شده :

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و تجهیزات	اثاثیه و منقولات	وسایل آزمایشگاهی	قاتلها	وسایط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۶۲۳,۱۸۶	۹۱,۴۶۷	۴,۱۶۰	۵۲۷,۵۴۷	۱۲,۲۲۶	۵۹,۳۹۰	۶۶,۹۳۹	۷,۰۸۲	۴,۷۹۲	۱۷۴,۰۸۰	۱۰۴,۰۰۹	۱۰۷,۷۷۷	۱۱,۳۷۳
۱۷۸,۰۰۸	۱۰۰,۷۸۵	۲۲,۵۹۳	۲۲,۶۳۰	۳,۱۳۴	۴,۰۵۰	۳,۱۳۳	۰	۰	۱۶,۰۱۸	۱۸,۲۰۶	۰	۰
(۶۵۹)	۰	۰	(۶۵۹)	۰	(۶۵۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۱۰۵,۳۷۲)	۲۴,۱۰۸	۶۱,۲۶۴	۰	۵,۶۱۵	۴,۶۴۰	۰	۰	۴۰,۰۷۴	۱۰,۹۳۵	۰	۰
۸۲۰,۵۴۳	۸۶,۸۸۰	۸۰,۸۶۱	۶۵۲,۸۰۳	۱۵,۳۵۰	۶۸,۳۴۶	۷۴,۷۱۱	۷,۰۸۲	۴,۷۹۲	۲۳۰,۱۷۲	۱۳۲,۲۵۰	۱۰۷,۷۷۷	۱۱,۳۷۳
۱۰۱,۴۰۰	۳,۶۸۸	۱,۵۲۳	۹۶,۱۹۰	۶,۱۵۳	۱۹,۵۸۷	۳۱,۸۰۳	۰	۰	۴,۶۲۳	۳۷,۵۸۷	۶,۶۳۸	۰
(۳۱,۱۰۶)	(۳۴,۸۶۰)	(۱۵,۳۴۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۵۹,۷۳۳)	(۶۰,۳۳۷)	۱۴,۰۷۰	۰	۳,۷۹۲	۲۵,۸۷۴	۰	۰	۱۵,۹۹۴	۵۱,۴۰۲	۲۳,۲۰۶	۰
۸۸۰,۸۳۵	۵,۹۷۴	۵,۸۰۰	۸۶۹,۰۶۱	۲۱,۵۰۳	۹۱,۶۷۷	۱۳۲,۳۸۸	۷,۰۸۲	۴,۷۹۲	۲۵۰,۷۸۶	۲۱۴,۰۳۷	۱۳۷,۴۲۳	۱۱,۳۷۳
۳۰۹,۴۲۶	۰	۰	۳۰۹,۴۲۶	۷,۰۴۲	۲۸,۷۱۹	۱۷,۵۶۸	۳,۶۶۸	۴,۳۱۰	۱۳۸,۳۰۱	۴۸,۳۸۰	۶۲,۰۰۷	۰
۳۶,۳۸۷	۰	۰	۳۶,۳۸۷	۱,۳۹۰	۶,۸۲۸	۴,۵۰۹	۷۲۳	۳,۶۷	۱۰,۵۸۴	۹,۱۰۳	۲,۹۶۴	۰
(۳۳۸)	۰	۰	(۳۳۸)	۰	(۳۳۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۴۵,۲۷۵	۰	۰	۳۴۵,۲۷۵	۸,۳۳۳	۳۵,۳۰۹	۲۲,۱۰۷	۴,۰۱۰	۴,۶۷۷	۱۴۸,۷۸۵	۵۷,۳۸۳	۶۴,۹۷۱	۰
۱۰۵,۹۰۴	۰	۰	۱۰۵,۹۰۴	۳,۰۹۳	۹,۷۴۳	۶,۳۸۳	۷۲۵	۱۱۴	۱۲,۳۳۶	۶۹,۳۹۲	۵,۴۱۸	۰
۴۵۱,۳۷۸	۰	۰	۴۵۱,۳۷۸	۱۰,۴۲۴	۴۴,۸۵۲	۲۸,۳۹۱	۴,۷۲۴	۴,۷۹۲	۱۶۱,۰۲۳	۱۲۶,۶۷۵	۷۰,۳۸۸	۰
۴۲۹,۴۵۷	۵,۹۷۴	۵,۸۰۰	۴۱۷,۶۸۳	۱۱,۰۷۹	۴۶,۷۲۵	۱۰۴,۹۱۷	۲,۳۴۸	۰	۸۹,۷۶۴	۸۵,۳۶۲	۶۷,۰۳۴	۱۱,۳۷۳
۴۷۵,۰۶۸	۸۶,۸۸۰	۸۰,۸۶۱	۴۰۷,۲۲۷	۷,۰۱۸	۳۳,۰۸۷	۵۲,۶۰۴	۳,۰۷۳	۱۱۵	۸۱,۳۸۷	۷۵,۸۶۷	۲۴,۸۰۶	۱۱,۳۷۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

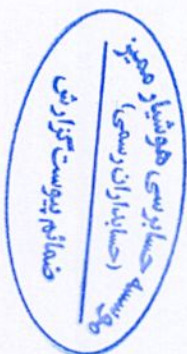
وکلر شده

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

- ۱- افزایش و نقل و انتقال ایجاد شده در حساب ساختمان بابت تعمیرات اساسی ساختمان بازال اسبوری و ساختمانهای اداری شرکت و ... می باشد.
- ۲- افزایش و نقل و انتقال ایجاد شده در حساب تاسیسات بابت تعمیرات اساسی دستگاه دی یو ال تی آر اتوماسیون آب سبک و خرید هوا ساز و اگزاست و تعمیرات اساسی چیلر و ... می باشد.
- ۳- افزایش و نقل و انتقال ایجاد شده در حساب ماشین آلات بابت خرید دستگاه فیلتر و تعمیر دستگاه فیلتر و خرید دوربین رنج فINDER برای دستگاه پلیستر ایما و ... می باشد.
- ۴- افزایش و نقل و انتقال ایجاد شده در حساب ابزار آلات و تجهیزات بابت خرید دستگاه کالریاتور مارزولهای تولید دریل شارژی و PH متر و ... می باشد.
- ۵- افزایش و نقل و انتقال ایجاد شده در حساب وسایل آزمایشگاهی بابت خرید دستگاه HPLC و دانسیتومتر و پارکینگ سائز و ... می باشد.
- ۶- افزایش و نقل و انتقال ایجاد شده در حساب اثاثیه بابت خرید میز و کمد و کامپیوتر و سرور و بخاری گوره ای و ... می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

۷-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مغارج انباشته		بر آورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
افزایش ظرفیت	۴,۱۲۹	۵,۵۷۰	۱۴۰۳	۱٪	۱٪	ساختمان انبار و فروش
افزایش ظرفیت	۵۷,۹۴۸	۰	۱۴۰۲	۹۵٪	۱۰۰٪	ساختمان و تاسیسات پروژه نازال اسپری
افزایش ظرفیت	۸,۰۳۵	۰	۱۴۰۲	۹۶٪	۱۰۰٪	تعمیرات اساسی ساختمان تولید
افزایش ظرفیت	۱,۱۸۹	۰	۱۴۰۲	۹۸٪	۱۰۰٪	تعمیرات اساسی تاسیسات تولید
افزایش ظرفیت	۹,۴۱۰	۰	۱۴۰۲	۹۴٪	۱۰۰٪	تعمیرات اساسی ماشین آلات تولید
عمرانی	۱۵۰	۲۳۰	۱۴۰۳	-	-	سایر
	<u>۸۰,۸۶۱</u>	<u>۵,۸۰۰</u>				

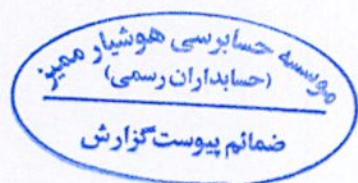
۸-۱۳- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	موضوع پیش پرداخت		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
پارس شیمی داروی میخک سینا	خرید دستگاه سیل گزار		۱,۱۳۰	۱۴,۸۰۵
شرکت پارسل	خرید دستگاه ph متر		۱,۷۳۳	۰
دنده زنی پارسیان مهدی نوروزی	خرید بازوی دستگاه ادبت		۸۲۵	۰
شرکت داده گستر عصر نوین	بی سیم دستی		۱,۳۷۸	۱,۳۷۸
شرکت پارس آدیش	تعمیر دستگاه چیلر		۰	۱۵,۲۶۰
شرکت ریکرمن آلمان	قطعات دستگاه ام جی ۲		۰	۲۴,۶۸۲
شرکت دانش پژوهان طیف آزما	خرید یک دستگاه پارتیکل		۰	۲۵,۸۷۵
شرکت آداک فن آوری مانیا	خرید سرور		۰	۳,۷۹۳
سایر	سایر		۹۰۸	۱,۰۸۷
			<u>۵,۹۷۴</u>	<u>۸۶,۸۸۰</u>

۹-۱۳- سند ساختمان به شماره پلاک ثبتی ۸۸/۱۱۴۰۰ و سند طبقه دوم شماره پلاک ثبتی ۸۸/۶۹۹۸۸ در رهن بانک ملت شعبه ظفر میباشد.

۱۰-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۸,۵۳۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، زلزله و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	ثبت محصولات در خارج از کشور	حق امتیاز خدمات عمومی
۵۳,۳۳۱	-	۴,۱۱۱	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۴۰,۹۱۳
۱۸,۵۲۷	۱۷,۰۷۴	۱,۴۵۳	-	-	-
۷۱,۸۵۸	۱۷,۰۷۴	۵,۵۶۴	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۴۰,۹۱۳
۱,۴۳۴	-	۱۰۷	-	-	۱,۳۲۷
-	(۱۷,۰۷۴)	۱۷,۰۷۴	-	-	-
۷۳,۲۹۲	-	۲۲,۷۴۵	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۴۲,۲۴۰
۱۰,۹۱۹	-	۲,۶۱۲	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	-
۶۰۴	-	۶۰۴	-	-	-
۱۱,۵۲۳	-	۳,۲۱۶	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	-
۵,۱۵۰	۰	۵۱۵۰	-	-	-
۱۶,۶۷۳	-	۸,۳۶۶	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	-
۵۶,۶۱۹	-	۱۴,۳۷۹	-	-	۴۲,۲۴۰
۶۰,۳۳۵	۱۷,۰۷۴	۲,۳۴۸	-	-	۴۰,۹۱۳

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۶,۲۶۲	۶,۲۷۶	۱۵-۱
۱۱۹,۹۱۷	۱۰۱,۷۵۰	۱۵-۲
۱۲۶,۱۷۹	۱۰۸,۰۲۶	

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز

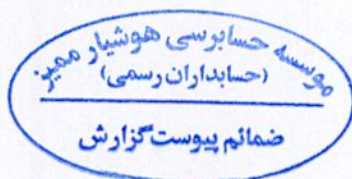
۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲۲۷	۲۵	۲۳۲	۲۶	۰.۰۴۱	۴۰,۰۴۸
۲,۸۳۷	۱۲	۶,۳۰۷	۱۲	۰.۵۷۲	۵۵۵,۷۲۹
۲,۵۲۸	۱۰۹	۳,۳۴۰	۱۰۸	۰.۳۵۱	۳۴۱,۱۸۰
۴۰۶	۲۱	۴۱۲	۳۵	۰.۰۲۵	۲۳,۹۹۷
۲۳۳	۲۷	۳۰۹	۲۷	۰.۰۱۰	۱۰,۰۰۰
۶,۲۳۱	۱۹۴	۱۰,۶۰۱	۲۰۸		
سایر شرکت ها					
-	-	-	-	۰.۰۰۰	۴۵۹
-	۱,۵۱۳	-	۱,۵۱۳	۰.۰۲۹	۱۵۱,۳۰۰
-	۵	-	۵	۰.۰۰۱	۶,۰۰۰
-	۴,۵۵۰	-	۴,۵۵۰	۰.۹۶۹	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	۶,۰۶۸	-	۶,۰۶۸		
۶,۲۳۱	۶,۲۶۲	۱۰,۶۰۱	۶,۲۷۶		

۱۵-۱-۱- علی رغم دارا بودن یک عضو هیات مدیره در شرکت های داروسازی زهراوی و داروسازی اکسیر ، به دلیل عدم وجود نفوذ قابل ملاحظه از روش حسابداری ارزش ویژه استفاده نشده است.

۱۵-۲- مانده نزد بازارگردان بابت مازاد مبلغ پرداخت شده جهت بازارگردانی سهم شرکت بوده که توسط بازارگردان در صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت سرمایه گذاری شده است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

تجاری:

اسناد دریافتنی

۱۴۰۱	۱۴۰۲				یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	جمع	ریالی	
۲۸۴,۰۴۸	۲۷۵,۰۰۰	-	۲۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۱۶-۱-۱
۸۱۵,۵۳۰	۱,۱۲۵,۵۱۵	-	۱,۱۲۵,۵۱۵	۱,۱۲۵,۵۱۵	۱۶-۱-۱
۱,۰۹۹,۵۷۸	۱,۴۰۰,۵۱۵	-	۱,۴۰۰,۵۱۵	۱,۴۰۰,۵۱۵	
۱۰,۷۰۰,۶۶۰	۱۰,۵۳۰,۷۴۳	-	۱۰,۵۳۰,۷۴۳	۱۰,۵۳۰,۷۴۳	۱۶-۱-۲
۲,۷۰۵,۳۷۱	۳,۴۶۱,۷۸۳	-	۳,۴۶۱,۷۸۳	۳,۴۶۱,۷۸۳	۱۶-۱-۳
۱۳,۴۰۶,۰۳۱	۱۳,۹۹۲,۵۲۶	-	۱۳,۹۹۲,۵۲۶	۱۳,۹۹۲,۵۲۶	
۱۴,۵۰۵,۶۰۹	۱۵,۳۹۳,۰۴۱	-	۱۵,۳۹۳,۰۴۱	۱۵,۳۹۳,۰۴۱	
۹۲	۱۴۴	-	۱۴۴	۱۴۴	
۴۸	۱۷۰	-	۱۷۰	۱۷۰	
۹,۹۰۰	۲۲,۵۷۰	-	۲۲,۵۷۰	۲۲,۵۷۰	
۱۰,۰۴۰	۲۲,۸۸۴	-	۲۲,۸۸۴	۲۲,۸۸۴	
۸,۹۳۸	۹,۰۰۰	-	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	
۲۶,۹۷۰	۳۳,۰۲۷	-	۳۳,۰۲۷	۳۳,۰۲۷	
۲,۱۷۷	۱۳۳,۷۵۶	-	۱۳۳,۷۵۶	۱۳۳,۷۵۶	
۹۲۵	-	-	-	-	
-	-	(۶,۶۶۵)	۶,۶۶۵	۶,۶۶۵	۱۶-۱-۴
۸,۷۲۵	۲,۵۹۷	-	۲,۵۹۷	۲,۵۹۷	
۴۷,۷۳۵	۱۷۸,۳۸۰	(۶,۶۶۵)	۱۸۵,۰۴۵	۱۸۵,۰۴۵	
۵۷,۷۷۵	۲۰۱,۲۶۴	(۶,۶۶۵)	۲۰۷,۹۲۹	۲۰۷,۹۲۹	
۱۴,۵۶۳,۳۸۴	۱۵,۵۹۴,۳۰۵	(۶,۶۶۵)	۱۵,۶۰۰,۹۷۰	۱۵,۶۰۰,۹۷۰	

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته:

شرکت داروپخش

شرکت داروسازی اکسیر

شرکت پخش اکسیر

سایر مشتریان:

شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده های موقت

(سازمان امور مالیاتی) مالیات بر ارزش افزوده

صرافی پرا

سایر

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱۶- مانده اسناد دریافتنی تجاری متشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

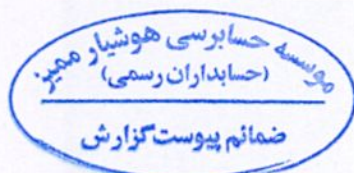
یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اشخاص وابسته:		
شرکت پخش هجرت	۱۷۵,۰۰۰	۱۱۴,۱۱۷
شرکت توزیع داروپخش	۱۵۱,۶۳۲	۱۵۱,۶۴۹
شرکت پخش اکسیر	.	۱۸,۲۸۲
	۳۲۶,۶۳۲	۲۸۴,۰۴۸
تهاتر با حسابهای پرداختنی تجاری	(۵۱,۶۳۲)	.
	۲۷۵,۰۰۰	۲۸۴,۰۴۸
سایر اشخاص:		
شرکت پخش دایا دارو	۲۵۹,۱۴۸	۹۱,۹۷۷
شرکت درمان یاب پخش مهر آریا	۱۷۴,۲۶۷	۲۳,۷۰۰
شرکت پخش شفاآراد	۱۶۹,۴۰۶	۷۵,۰۶۱
شرکت محیا دارو	۱۵۱,۸۸۶	.
شرکت پخش البرز	۱۳۵,۴۱۷	۲۰۹,۹۶۸
شرکت پورا پخش	۷۱,۸۴۲	۱۹,۱۷۵
شرکت دارو سازان التیام	۷۱,۳۴۲	۶۹,۵۵۲
شرکت پخش سراسری ممتاز	۵۰,۴۰۰	۱۴۸,۹۶۸
شرکت پخش مهبان دارو	۲۱,۶۲۹	۱۵۱,۴۶۲
شرکت سلامت پخش هستی	۲۰,۱۷۸	.
شرکت بهستان پخش	.	۱۵,۱۶۷
شرکت پخش دی دارو امید	.	۱۰,۵۰۰
	۱,۱۲۵,۵۱۵	۸۱۵,۵۳۰
	۱,۴۰۰,۵۱۵	۱,۰۹۹,۵۷۸

۱-۱-۱۶-۱ مبلغ فوق مربوط به ارائه ۲ فقره چک دریافتی از شرکت توزیع داروپخش به شرکت توفیق دارو بابت تسویه حسابهای پرداختنی تجاری می باشد.

۱-۱-۲-۱۶- حساب های دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت توزیع داروپخش	۳,۸۹۸,۸۰۲
شرکت پخش هجرت	۲,۶۳۷,۷۳۷
شرکت پخش اکسیر	۲,۴۷۷,۶۲۳
شرکت توزیع دامی داروپخش	۱,۵۰۰,۳۵۸
شرکت داروسازی شهید قاضی	۱۲,۸۵۸
شرکت کاسپین تامین	۲,۲۷۸
شرکت کارخانجات داروپخش	۱,۰۵۷
شرکت داروسازی زهراوی	۳۰
شرکت پارس دارو	.
شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین	.
جمع	۱۰,۵۳۰,۷۴۳
	۱۰,۷۰۰,۶۶۰



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۱۶- حساب های دریافتنی تجاری (سایر مشتریان) بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		
خالص	جمع	ریالی	
۶۹۳,۰۱۵	۸۱۷,۴۵۶	۸۱۷,۴۵۶	شرکت سینا پخش ژن
۳۸۹,۳۴۰	۶۲۱,۱۲۴	۶۲۱,۱۲۴	شرکت بهستان پخش (سهامی خاص)
۲۹۷,۷۰۸	۳۴۳,۹۹۱	۳۴۳,۹۹۱	شرکت پخش البرز
۲۹۰,۲۲۱	۳۲۸,۲۰۹	۳۲۸,۲۰۹	شرکت پخش محیا دارو
۱۸۳,۳۲۷	۳۰۷,۰۴۶	۳۰۷,۰۴۶	شرکت پورا پخش
۱۲۳,۲۸۱	۱۹۲,۹۱۴	۱۹۲,۹۱۴	شرکت پخش سراسری ممتاز
۱,۹۹۷	۱۸۵,۱۷۷	۱۸۵,۱۷۷	شرکت داروسازان التیام
۸۰,۵۹۳	۱۵۰,۰۲۶	۱۵۰,۰۲۶	شرکت پخش شفاآراد
۱۶۵,۸۵۴	۱۱۹,۷۴۳	۱۱۹,۷۴۳	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۱۲۸,۴۳۳	۱۱۰,۷۱۳	۱۱۰,۷۱۳	شرکت پخش دایا دارو
۸۵,۴۰۶	۱۰۰,۳۹۷	۱۰۰,۳۹۷	شرکت پخش مهبان دارو
۰	۷۵,۴۳۳	۷۵,۴۳۳	شرکت سلامت پخش هستی
۰	۵۹,۹۵۸	۵۹,۹۵۸	شرکت بهرسان دارو
۱۳۶,۵۶۷	۲۰,۳۴۶	۲۰,۳۴۶	شرکت پخش رازی
۷,۲۵۱	۷,۲۵۱	۷,۲۵۱	شرکت پخش دارو گستر یاسین
۰	۴,۷۷۴	۴,۷۷۴	شرکت پخش شیمی درمان اوسینا
۳,۲۴۲	۳,۲۴۲	۳,۲۴۲	شرکت دی دارو امید
۴,۵۱۹	۱,۱۰۸	۱,۱۰۸	شرکت وستازن پارس
۷۶,۲۵۱	۰	۰	شرکت نوی کابل ممتاز
۱۲,۹۲۰	۰	۰	شرکت پخش سراسری نفس
۲۱,۲۵۰	۰	۰	شرکت دارو گستر طبوبی
۴,۱۹۶	۱۲,۸۷۵	۱۲,۸۷۵	سایر
۲,۷۰۵,۳۷۱	۳,۴۶۱,۷۸۳	۳,۴۶۱,۷۸۳	

۴-۱-۱۶- مبلغ مطالبات از صرافی پرآرا معادل مبلغ ارزی ۴۶۶.۸۵۹ یورو بابت علی الحساب خرید مواد اولیه دارویی از شرکت های خارجی میباشد که در سال ۱۳۸۹ پرداخت شده است. باتوجه به عدم ایفای انجام تعهدات صرافی پرآرا موضوع توسط شرکت از طریق مراجع قضایی پیگیری شده و معادل مبلغ طلب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول درحسابها منظور شده است. طبق رای صادره دادگاه بدوی بتاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۰ خوانده (صرافی پرآرا) محکوم به پرداخت ۴۶۶.۸۵۹ یورو، هزینه دادرسی، حق الزحمه کارشناس و حق الوکاله وکیل شد. که این رای مورد اعتراض خوانده قرار گرفته و رای دادگاه تجدیدنظر نیز به نفع شرکت صادر و قطعی گردیده است. در حال حاضر اجرای حکم پرونده شروع شده و با فروش زمین متعلق به آقای محمد مرادی مدیر صرافی پرآرا مبلغ ۷۲۰ میلیون ریال به حساب شرکت واریز گردیده است.

۵-۱-۱۶- بر اساس توافق انجام شده فیما بین شرکت داروسازی ابوریحان و شرکت های پخش، سررسید مطالبات فروش محصولات با توجه به قرارداد فیما بین و شرائط بازار و رقبا تعیین و وجوه مربوطه دریافت میشود.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
 یادداشت های توجیهی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶-۲- دریافتنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	۷,۰۳۶	۸,۱۹۲
	۷,۰۳۶	۸,۱۹۲

حصة بلند مدت وام کارکنان

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
		۱,۶۲۴,۳۰۲	۱,۱۸۹,۸۶۴
		(۱,۶۲۴,۳۰۲)	(۱,۱۸۹,۸۶۴)
		۰	۰

وجوه بانکی مسدود شده
 کسر میشود: سپرده مسدودی بابت تسهیلات

۲۸-۱-۱

۱۷-۱- سپرده مسدودی بابت تسهیلات مربوط به دوره زمانی یکساله و یا کمتر از یکسال و بدون سود میباشد.

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
		۴۸۹,۸۳۵	۳۹,۵۲۳
		۰	۱,۵۹۹
		۴۸۹,۸۳۵	۴۱,۱۲۲
		۶۳۶,۳۹۲	۲۵۳,۲۴۰
		۱۴۸,۷۰۲	۱۰۹,۰۳۱
		۷۸۵,۰۹۴	۳۶۲,۲۷۱
		(۳۰۸,۳۰۴)	(۶۹,۶۱۲)
		۴۷۶,۷۹۰	۲۹۲,۶۵۹
		۹۶۶,۶۲۵	۳۳۲,۷۸۱

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

پیش پرداخت های داخلی:
 خرید مواد اولیه و بسته بندی
 سایر پیش پرداخت ها

اسناد پرداختنی

۱۸-۱- اقلام تشکیل دهنده سفارشات خارجی عمدتاً شامل حوالجات ارزی از طریق بانک های پارسیان، خاورمیانه، اقتصاد نوین بابت مواد اولیه و بسته بندی در جریان خرید میباشد.

۱۸-۲- اقلام عمده تشکیل دهنده پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی شامل مبلغ ۱۱۳,۶۸۷ میلیون ریال به شرکت بهداشت کار، مبلغ ۱۰۴,۲۷۱ میلیون ریال به شرکت دارویی ره آورد تامین، مبلغ ۱۲,۲۶۱ میلیون ریال به شرکت شیمی دارویی داروبخش، مبلغ ۳,۹۵۴ ریال به شرکت ژلاتین کپسول، مبلغ ۵۳,۳۷۵ میلیون ریال به شرکت آلومینوم هزار و شرکتهای آینده سامان ویرا مبلغ ۴۹,۲۰۲ میلیون ریال، البرز بانک مبلغ ۲۷,۸۰۰ میلیون ریال، شرکت داروشیشه مبلغ ۵۲,۷۲۷ میلیون ریال، صنایع دارویی ارسطو مبلغ ۲۲,۸۹۰ میلیون ریال و شرکت داروسازی زهراوی مبلغ ۲۰,۷۳۹ میلیون ریال پیش پرداخت بابت خرید مواد اولیه پرداخت شده است.

۱۸-۳- سایر پیش پرداخت ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

موضوع	۱۴۰۲	۱۴۰۱
خدمات بیمه ای و حقوقی	۲۸,۱۲۸	۱۷,۴۱۵
قرارداد های خدماتی و مشاوره	۵,۷۹۴	۳۳,۵۱۰
قراردادهای همسنگی، دانش فنی، مطالعات بالینی، اثر بخشی و ...	۱۲,۳۳۱	۶,۲۱۹
خدمات فنی (خرید و تعمیر قطعات و...)	۸۴,۳۳۵	۳۸,۸۵۰
سایر	۱۸,۳۱۴	۱۳,۰۳۷
	۱۴۸,۷۰۲	۱۰۹,۰۳۱

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۹۷,۲۷۱	۲,۳۷۸,۳۱۷	مواد اولیه و بسته بندی
۸۲,۵۵۶	۱۸۵,۸۴۶	کالای ساخته شده
۴۱۰,۹۳۱	۵۴۹,۴۷۵	کالای در جریان ساخت
۱۱۳,۹۸۵	۱۵۲,۸۶۸	قطعات و لوازم یدکی
۱۰,۰۲۵	۱۳,۷۶۰	ملزومات اداری
۱۰,۶۰۴	۱۳,۹۵۵	مواد آزمایشگاهی و سایر موجودی ها
۲,۶۲۵,۳۷۲	۳,۲۹۴,۲۲۱	
۲۳۲,۱۴۳	۴۹۴,۶۶۹	کالای در راه
(۲,۸۶۹)	(۹,۷۲۷)	مواد اولیه امانی دیگران نزد شرکت
(۱۲,۷۲۱)	(۱۶,۹۳۴)	ذخیره کاهش ارزش
۲,۸۴۱,۹۲۵	۳,۷۶۲,۲۲۹	

۱۹-۱- کالای در راه مربوط به کالاهای موجود در گمرک (مواد اولیه) میباشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی ترخیص شده است.

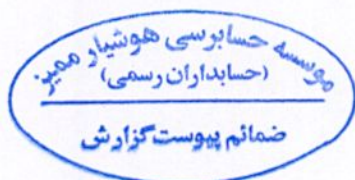
۱۹-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده و در جریان ساخت، قطعات و لوازم یدکی و ملزومات اداری، بازاریابی و تعاونی به صورت شناور در مقابل حوادث مختلف با سقف ۵.۸۸۷ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار دارند.

۱۹-۳- مواد اولیه امانی دیگران نزد شرکت، عمدتاً مربوط به شرکت ایران دارو به مبلغ ۱.۳۸۵ میلیون ریال، شرکت صنایع دارویی سلامت بزرگمهر به مبلغ ۵.۵۵۹ میلیون ریال و توفیق دارو به مبلغ ۱.۹۶۷ میلیون ریال میباشد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۰۲,۱۸۸	۲۶۴,۱۲۲	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۰۸,۲۹۸	۱۰۳,۸۹۸	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۵,۰۷۵	۲۵,۸۵۸	موجودی صندوق - ارزی
۶۱۵,۵۶۱	۳۹۳,۸۷۸	

۲۰-۱- موجودی صندوق ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ شامل ۵۹.۹۷۷ دلار و ۴۱ یورو و موجودی ارزی بانک ها معادل ۲۱۲.۰۸۴ دلار، ۲۶.۳۸۱ یورو، ۱۴.۵۵۸ روپیه و ۱.۲۹۳ یوان می باشد که در پایان سال تسعیر و در حساب ها منعکس شده است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند

۲۱- سرمایه

۲۱-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱.۸۰۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

۲۱-۲- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۳.۶۹۴	۱,۵۰۶,۴۸۸,۸۲۰	۸۳.۶۹۴	۱,۵۰۶,۴۸۸,۸۲۰	شرکت داروپخش
-	-	۰.۷۴۴	۱۳,۳۸۷,۶۳۶	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
۰.۹۵۳	۱۷,۱۵۵,۳۲۳	۰.۹۴۴	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مدیریت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر
۰.۶۲۶	۱۱,۲۶۳,۱۴۳	۰.۵۷۶	۱۰,۳۷۰,۱۸۱	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند
۰.۱۰۵	۱,۸۹۱,۶۷۶	۰.۴۶۰	۸,۲۸۸,۱۹۸	صندوق سرمایه گذاری توسعه اطلس مفید
۰.۳۹۴	۷,۱۰۰,۰۰۰	۰.۳۹۲	۷,۰۵۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری و خدمات مدیریت صندوق بازنشتگی
۰.۳۶۹	۶,۶۴۷,۹۳۹	۰.۳۸۴	۶,۹۰۴,۸۳۳	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰.۴۴۷	۸,۰۵۱,۵۷۶	۰.۳۸۲	۶,۸۷۳,۵۶۶	صندوق سرمایه گذاری تضمین اصل سرمایه کاریزما
۰.۳۱۱	۳,۷۹۲,۷۰۵	۰.۳۰۳	۵,۴۵۰,۷۸۰	صندوق صبا گستر نفت و گاز تامین (مرتبط با عملیات بازارگردانی)
-	-	۰.۲۹۳	۵,۲۷۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
۰.۲۶۶	۴,۷۸۳,۷۰۶	۰.۲۶۶	۴,۷۸۳,۷۰۶	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۰.۴۳۸	۷,۸۸۹,۸۸۹	۰.۰۱۶	۲۸۷,۸۱۲	سپدشرکت بیمه پاسارگاد
۰.۰۱۴	۲۵۳,۲۷۲	۰.۰۱۴	۲۵۳,۲۷۲	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۰.۰۰۱	۲۲,۴۸۸	۰.۰۰۱	۲۲,۴۸۸	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین
۰.۰۰۱	۱۸,۷۱۶	۰.۰۰۱	۱۸,۷۱۶	شرکت توزیع داروپخش
۰.۳۵۷	۶,۴۲۵,۰۰۰	-	-	صندوق سرمایه گذاری مشترک آگاه
۰.۳۷۱	۶,۶۶۹,۳۴۷	-	-	شرکت مدیریت سرمایه گذاری ملی ایران
۰.۶۵۳	۱۱,۷۵۸,۴۰۲	-	-	صندوق سرمایه گذاری هستی بخش آگاه
۱۱.۰۹۹	۱۹۹,۷۸۷,۹۹۸	۱۱.۵۳	۲۰۷,۵۴۹,۹۹۲	سایرین
۱۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه، مبلغ ۱۸۰.۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
	سهام		سهام	
۴۹,۱۲۴	۲,۰۸۱,۵۵۶	۱,۱۵۶	۶۵,۳۲۴	مانده ابتدای سال
۵۳,۴۱۳	۲,۵۸۰,۷۹۷	۳۹,۱۵۴	۳,۶۱۶,۴۴۵	خرید طی سال
(۱۰۱,۳۸۱)	(۴,۵۹۷,۰۲۹)	(۸,۶۰۱)	(۱,۰۶۵,۳۹۴)	فروش طی سال
۱,۱۵۶	۶۵,۳۲۴	۳۱,۷۰۹	۲,۶۱۶,۳۷۵	مانده پایان سال

بر اساس ابلاغیه ۹۹/ب/۴۴۰/۰۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکت های بورسی و فرابورسی جهت انعقاد قرارداد بازارگردانی، شرکت اقدام به عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین به عنوان بازارگردان نموده است. به موجب ابلاغیه دی ماه ۱۳۹۹ سازمان بورس اوراق بهادار تهران، شرکت اقدام به شناسایی سهام خریداری شده توسط صندوق بازارگردان به عنوان سهام خزانه نموده است. در این راستا مبالغ وجه نقد و تعداد سهام اختصاص یافته برای بازارگردانی به تفکیک تامین کنندگان به شرح زیر می باشد:

نام تامین کننده	مبلغ تخصیصی	تعداد سهام تخصیصی
	میلیون ریال	سهام
داروسازی ابوریحان	۱۴۸,۷۷۳	-
سرمایه گذاری دارویی تامین	۲۵,۸۵۴	-
داروپخش	-	۳,۰۰۰,۰۰۰

لازم به ذکر است که صندوق اقدام به صدور ۱۵۸.۷۸۵ واحد سرمایه گذاری برای شرکت نموده است که در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت ابطال هر واحد صندوق ۱.۴۰۴.۳۹۹ ریال برای خالص ارزش دارایی های سرمایه گذاری شده در سهام شرکت داروسازی ابوریحان می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۹۵,۰۹۴	۱۶۷,۶۶۰	مانده در ابتدای سال
(۲۱,۰۴۵)	(۳۶,۶۹۱)	پرداخت شده طی سال
۹۳,۶۱۱	۱۴۰,۸۳۳	ذخیره تأمین شده
۱۶۷,۶۶۰	۲۷۱,۸۰۲	مانده در پایان سال

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
		تجاری:	
		اسناد پرداختنی	
۱۴۴,۴۳۷	۳۴,۰۲۲	۲۵-۱	اشخاص وابسته
۷۳,۳۸۷	۶۹,۰۵۵	۲۵-۱	سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۲۱۷,۸۲۴	۱۰۳,۰۷۷		
		حسابهای پرداختنی	
۴۳۵,۲۸۴	۲۵۲,۴۱۵	۲۵-۲	اشخاص وابسته
۸۰۳,۷۴۲	۸۵۴,۲۰۰	۲۵-۲	سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات
۱,۲۳۸,۰۲۶	۱,۱۰۶,۶۱۵		
۱,۴۵۵,۸۵۰	۱,۲۰۹,۶۹۲		
		سایر پرداختنی ها	
		اسناد پرداختنی	
۵۶,۹۲۰	۲۰۴,۶۱۹	۲۵-۳	سایر اشخاص
۵۶,۹۲۰	۲۰۴,۶۱۹		
		حساب های پرداختنی:	
		اشخاص وابسته	
۱۷۵	۱۷۵		شرکت داروسازی زهراوی
۱۹	۱۹		شرکت داروسازی زاگرس فارمد
		سایر اشخاص	
-	۴۸,۵۵۴		شرکت آراین پخت
۱۳,۶۷۵	۱۳,۶۷۵		یک درصد باز آموزی
۶۸,۷۶۶	۵۹,۴۳۰		ذخیره هزینه های پرداختنی
۲۵,۸۱۴	۳۱,۶۱۵		حق بیمه های پرداختنی
۱۳۲,۴۲۵	۱۳۷,۳۸۶		سهامداران - حق تقدم های فروخته شده
۴۱,۸۳۶	۴۵,۴۱۳		سپرده های پرداختنی (بیمه و حسن انجام کار) و مناقصه
-	۳۵,۱۷۲		شرکت تعاونی مصرف
۱۰,۵۶۳	۶۷,۰۷۲		مالیاتهای پرداختنی (تکلیفی و حقوق و ارزش افزوده)
۱۳,۸۰۳	۱۲,۸۵۱		حق بیمه سنوات قبل
۱,۶۷۹	۵۶,۷۹۸		سایر
۳۰۹,۷۵۵	۵۰۸,۱۶۰		
۳۶۶,۶۷۵	۷۱۲,۷۷۹		
۱,۸۲۲,۵۲۵	۱,۹۲۲,۴۷۱		

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۵- اسناد پرداختی تجاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اشخاص وابسته:		
شرکت داروسازی ره آورد تامین	۱۳۸,۲۹۳	.
اوزان	.	۱۴۰,۶۷۰
شرکت شیمی دارویی داروپخش	.	۳,۷۶۷
	۱۳۸,۲۹۳	۱۴۴,۴۳۷
تهاتر با پیش پرداخت	(۱۰۴,۲۷۱)	.
	۳۴,۰۲۲	۱۴۴,۴۳۷

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:

بهداشت کار	۱۱۳,۶۸۷	۶۳۰
البرز بالک	۳۷,۸۰۰	.
شرکت داروسازی طاهها	۳۱,۷۹۰	.
شرکت پوشینه توسعه کسری	۲۹,۰۰۰	۲۵,۶۳۵
صنایع شیمیایی دارویی ارسطو	۲۲,۸۹۰	.
شرکت خوش شیمی فارمد	۸,۲۸۴	۱۳,۹۱۷
بانک خاورمیانه شعبه نویخت حساب ۱-۹۷۶۱-۴۰-۱۰۰۲	.	۱۸,۰۲۶
شرکت ساتیار صنعت دارویی وارنا	.	۱۰,۲۳۵
شرکت تعاونی مصرف ابوریحان	.	۱۱,۰۰۰
سایر	۳,۰۶۱	۴۹,۴۹۴
	۲۴۶,۵۱۲	۱۲۸,۹۳۷
تهاتر با پیش پرداخت	(۱۷۷,۴۵۷)	(۵۵,۵۵۰)
	۶۹,۰۵۵	۷۳,۳۸۷
	۱۰۳,۰۷۷	۲۱۷,۸۲۴

۱-۲۵- اقلام عمده تشکیل دهنده تهاتر با پیش پرداخت شامل مبلغ ۱۰۴,۲۷۱ میلیون ریال از شرکت داروئی ره آورد، مبلغ ۱۱۳,۶۸۷ میلیون ریال از شرکت بهداشت کار، مبلغ ۳۷,۸۰۰ میلیون ریال از شرکت البرز بالک، مبلغ ۲۲,۸۹۰ میلیون ریال از صنایع شیمیایی دارویی ارسطو، مبلغ ۲,۲۶۹ میلیون ریال از شرکت فرآورده های پوشش دارو و ۸۱۱ میلیون ریال از شرکت آرتا ژن پراگاس میباشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۵- حساب های پرداختنی تجاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۱۳۱,۳۲۱	۲۰۹,۱۹۸	اشخاص وابسته:
۲۷,۳۵۰	۵۹,۶۰۱	شرکت توفیق دارو
۴۰,۸۶۶	۱۵,۵۵۵	شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران
۱۹,۸۶۰	۱۱,۸۴۶	کارخانجات تولید مواد اولیه داروپخش
۶,۹۹۴	۱,۷۹۹	شرکت شیمی داروئی داروپخش
۱۷۱,۸۶۳	۴,۲۴۹	شرکت پارس دارو
۸۹۸	۱,۵۶۰	شرکت دارویی ره آورد تامین
۳۶,۰۰۰	۰	شرکت کارخانجات داروپخش
۲۳۲	۲۳۹	شرکت اوزان
۴۳۵,۲۸۴	۳۰۴,۰۴۷	شرکت داروسازی کاسپین
۰	(۵۱,۶۳۲)	تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری
۴۳۵,۲۸۴	۲۵۲,۴۱۵	۱۶-۱-۱-۱
۰	۱۲۴,۵۸۷	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:
۰	۴۴,۱۳۱	شرکت چانگشان فارما سوتکال
۲۵,۸۶۵	۸۸,۶۷۶	شرکت پارس آمپول
۸۰,۴۲۱	۵۴,۸۹۲	شرکت دومان صنعت غرب
۰	۵۳,۱۹۰	شرکت بهینه پوشش جم
۳۲,۹۰۵	۴۵,۸۳۴	داروسازی آینده سامان ویرا
۶۴,۷۱۹	۴۱,۹۲۵	شرکت نفیس چاپ نگاره
۲۳,۳۳۵	۳۵,۶۸۹	شرکت داروپات شرق
۲۸,۳۳۲	۲۸,۳۳۲	چاپ کیان مهر
۱۹,۳۱۰	۱۶,۳۱۱	شرکت داروشیشه
۱۱,۶۴۵	۱۵,۳۲۰	چاپ تک نگار قرن
۰	۳۴,۵۳۰	شرکت میران تجارت رسام
۰	۳۰,۵۶۴	شرکت کارستان پیواژ نیاز
۰	۲۳,۹۷۳	دانش فر فیدار
۱۱,۳۵۴	۲۶,۱۶۷	یاقوت سبز
۰	۱۴,۷۴۳	شرکت آیدانار
۰	۱۳,۸۰۰	رز پلیمر
۳۳۳,۵۶۳	۰	شرکت هیژا دارو
۱۳,۱۱۹	۰	بانک پارسیان
۱۳,۳۱۱	۰	شرکت آرتا صنعت گاتا
۱۴۷,۱۶۳	۱۶۱,۶۳۶	شرکت چاپ سالار
۸۰۳,۷۴۲	۸۵۴,۲۰۰	سایر
۱,۳۳۸,۰۲۶	۱,۱۰۶,۶۱۵	

۲-۲۵- مبلغ فوق بابت خرید مواد اولیه - چهارین سدیم از شرکت مزبور به مبلغ ۴۰۱,۸۹۲ یورو می باشد که تا کنون تخصیص ارز صورت نگرفته است. در خصوص تخصیص ارز ترجیحی، با عنایت به تصویب نامه هیئت وزیران مورخ ۸ اردیبهشت ۱۴۰۳، مواد اولیه داروئی که تا پیش از این مصوبه مشمول ارز ترجیحی بوده و کالای آن از گمرکات ترخیص شده و یا قیمت مصوب و با تایید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به فروش رسیده اند در صورتی که ارز خود را دریافت ننموده اند مشمول دریافت ارز ترجیحی در سقف باقیمانده بودجه ارزی مصوب تفاهم نامه سه جانبه سال ۱۴۰۲ بابت تامین ارز اقلام سلامت محور می باشد. پیگیری های شرکت جهت تخصیص ارز ترجیحی در راستای تصویب نامه مزبور و تغییر گروه کالایی (با عنایت به تغییر گروه کالایی چهارین سدیم از ۲۱ به ۲۲ بعد از ترخیص کالا از گمرک) در جریان می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۳- اسناد پرداختنی غیر تجاری به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱	یادداشت
اشخاص وابسته:			
شرکت داروپخش	۱۰۰,۰۰۰	۰	۲۵-۳-۱
سایر اشخاص:			
وزارت دارایی	۴۸,۱۵۲	۵۶,۹۲۰	
بیمه البرز-شرکت ره آورد توسعه و صنعت	۲۶,۵۷۶	۱۴,۰۶۲	
اتاق بازرگانی	۳,۱۵۷	۰	
سایر	۵۳,۳۱۰	۰	
	۲۳۱,۱۹۵	۷۰,۹۸۲	
پیش پرداخت به طرفیت اسناد پرداختنی	(۲۶,۵۷۶)	(۱۴,۰۶۲)	
	۲۰۴,۶۱۹	۵۶,۹۲۰	

۲۵-۳-۱- مبلغ فوق مربوط به تامین مالی سهامدار عمده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۵ می باشد.

۲۵-۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۸۵ روز است شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

۲۵-۵- مالیات های تکلیفی، حقوق و دستمزد و ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ و سال ۱۴۰۱ رسیدگی و قطعی شده و تفاوت های مطالبه شده در حساب ها لحاظ گردیده است. مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مورد اعتراض شرکت بوده و در حال رسیدگی می باشد، حق بیمه تامین اجتماعی تکلیفی سنوات ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ به دلیل در جریان رسیدگی بودن به اعتراضات شرکت هنوز تعیین تکلیف نشده، سال های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ قطعی، تقسیط و در جریان پرداخت میباشد. در این ارتباط حداقل کسری مورد لزوم با توجه به مبانی قانونی در حساب ها ذخیره شده است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۹۲,۴۸۶	۹۱۱,۳۶۲	مانده در ابتدای سال
۸۱۵,۷۰۴	۶۱۷,۴۸۱	ذخیره مالیات عملکرد سال
۷۲,۵۹۵	۳۰,۰۰۰	مابه التفاوت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰
۰	۶۹,۹۳۹	مابه التفاوت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱
(۴۶۹,۲۲۳)	(۶۴۸,۱۰۹)	پرداختی طی سال
۹۱۱,۳۶۲	۹۸۰,۶۷۳	

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات							
		۱۴۰۱	۱۴۰۲				درآمد مشمول مالیات ایرازی	سود ایرازی	سال مالی
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرازی			
رسیدگی شده	۱۲,۸۶۵	۱۲,۸۶۵	۴۰۸,۴۱۰	-	۴۱۲,۸۶۵	۴۰۰,۱۶۰	۲,۵۰۸,۵۲۴	۲,۷۲۲,۵۰۷	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	۸۲,۷۹۳	۳۰,۰۰۰	۵۵۲,۲۱۶	-	۶۶۴,۸۵۱	۵۵۲,۲۱۶	۳,۴۵۱,۳۵۱	۳,۸۲۸,۸۳۶	۱۴۰۰
رسیدگی شده	۸۱۵,۷۰۴	۳۲۰,۳۲۷	۵۶۵,۳۱۷	۸۸۵,۶۴۴	۸۸۵,۶۴۴	۸۱۵,۷۰۴	۵,۳۵۳,۹۷۴	۵,۶۰۵,۳۲۷	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	۶۱۷,۴۸۱	-	-	-	۶۱۷,۴۸۱	۲,۷۷۳,۴۰۰	۲,۵۷۰,۷۰۴	۱۴۰۲
	۹۱۱,۳۶۲	۹۸۰,۶۷۳							

۲۶-۳- مالیات عملکرد شرکت تا قبل از سال ۱۳۹۹ قطعی، تسویه و پرداخت شده است.

۲۶-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به شرکت ابلاغ و نسبت به آن اعتراض شده است. ضمناً مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مالیات ایرازی مذکور از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول با دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی تهران، بوشهر و کرمان (طرف حساب با شرکت پخش اکسیر به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال) و دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی مشهد (طرف حساب با شرکت پخش هجرت به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال)، با سازمان امور مالیاتی تهران تهاژ شده است.

۲۶-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ رسیدگی شده و از این بابت برگ تشخیص صادر گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و مبلغ ۳۰ میلیارد ریال از این بابت ذخیره در حسابها اعمال گردیده است.

۲۶-۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ قطعی گردیده و در مرحله پرداخت و تسویه می باشد.

۲۶-۷- مالیات عملکرد سال جاری با در نظر گرفتن مفاد مواد ۱۴۳ (پذیرش سهام شرکت در بورس اوراق بهادار)، تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر)، واحدهای دارای پروانه بهره برداری بند (ب) ماده ۴۵ (معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات) محاسبه شده است. همچنین مبلغ ۱۸۳,۴۳۹ میلیون ریال بابت عملکرد سال ۱۴۰۱، اسناد پرداختنی در وجه سازمان امور مالیاتی میباشد.

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۲۶۶,۰۲۳	۳,۰۱۴,۷۰۷	مانده در ابتدای سال
۳,۱۷۷,۰۰۰	۴,۴۸۰,۲۰۰	سود سهام مصوب
(۵۶۳,۶۳۸)	(۱,۰۰۰,۴۵۹)	پرداخت نقدی طی سال
(۸۶۴,۶۷۸)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	انتقال به حسابهای فی مابین
۳,۰۱۴,۷۰۷	۵,۱۹۴,۴۴۸	

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۴۸۹ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳,۵۳۰ ریال است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۶,۱۲۷,۴۰۵	۲,۳۴۰	۶,۱۲۵,۰۶۵	۸,۵۸۶,۶۷۱	-	۸,۵۸۶,۶۷۱
۶,۱۲۷,۴۰۵	۲,۳۴۰	۶,۱۲۵,۰۶۵	۸,۵۸۶,۶۷۱	-	۸,۵۸۶,۶۷۱

تسهیلات دریافتی

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۷,۶۶۰,۲۹۵	۱۰,۵۹۴,۴۶۲	
(۱,۱۸۹,۸۶۴)	(۱,۶۲۴,۳۰۲)	۱۷
(۳۵۵,۸۳۷)	(۴۵۷,۵۹۲)	
۱۲,۸۱۱	۷۴,۱۰۳	
۶,۱۲۷,۴۰۵	۸,۵۸۶,۶۷۱	
(۲,۳۴۰)	۰	
۶,۱۲۵,۰۶۵	۸,۵۸۶,۶۷۱	

بانک ها

سپرده های سرمایه گذاری مسدودی

سود و کارمزد سال های آتی

سود و کارمزد جرائم معوق

حصة بلند مدت

حصة جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۵,۱۸۱	۲,۳۴۹
۴,۸۶۵,۶۳۰	۲۳۱,۸۵۱
۱,۲۲۶,۵۹۴	۸,۳۵۲,۴۷۱
۶,۱۲۷,۴۰۵	۸,۵۸۶,۶۷۱

۱ تا ۱۰ درصد

۱۵ تا ۲۰ درصد

۲۰ تا ۲۵ درصد

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲
۸,۵۸۶,۶۷۱
۸,۵۸۶,۶۷۱

سال ۱۴۰۳

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲
۶,۹۷۲,۷۰۴
۱,۶۱۳,۹۶۷
۸,۵۸۶,۶۷۱

چک و سفته

ساختمان



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۸- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۵,۳۳۵,۳۸۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۶,۸۸۷,۰۰۰	دریافت های نقدی
۱,۲۱۸,۶۶۴	سود و کارمزد و جرائم
(۶,۰۲۶,۳۴۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۰۳۴,۸۲۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲۵۴,۱۴۷)	سپرده مسدودی
۱,۶۷۱	تسویه زودتر از موعد
۶,۱۲۷,۴۰۵	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۱,۴۹۱,۰۹۳	دریافت های نقدی
۲,۰۷۲,۷۰۵	سود و کارمزد و جرائم
(۸,۹۳۸,۰۱۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۷۳۲,۰۸۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۴۳۴,۴۳۸)	سپرده مسدودی
۸,۵۸۶,۶۷۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
-	۳۲,۳۱۱
-	۸,۲۵۸
۱۰,۱۵۶	-
۸,۷۲۰	-
۱,۵۲۸	۶,۲۶۲
۲۳,۴۰۴	۴۹,۸۳۱

۲۹- پیش دریافت ها

پیش دریافت از مشتریان:

شرکت توفیق دارو (اشخاص وابسته)
 شرکت الفرات
 شرکت الراسین
 شرکت بهرسان دارو
 وستاژن پارس
 سایر



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴,۷۱۷,۰۲۸	۱,۸۵۳,۲۸۴	سود خالص
		تعدیلات
۸۸۸,۳۹۹	۷۱۷,۴۲۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۲۰,۳۳۵	۲,۰۷۲,۷۰۵	هزینه های مالی
۷۲,۵۶۶	۱۰۴,۱۴۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۶,۶۵۳	۱۱۱,۰۵۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۰,۳۷۷)	(۱۳,۵۹۳)	سود سهام
(۶,۹۵۴)	(۱,۶۴۲)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱,۹۷۸)	(۱,۲۱۳)	(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
-	۱۶,۲۴۶	سایر
۶,۹۱۵,۵۷۲	۴,۸۵۸,۴۰۳	
(۶,۱۰۰,۱۵۸)	(۲,۳۲۳,۶۷۱)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۲۷,۹۷۴	(۹۲۰,۳۰۴)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۴۴۱,۰۰۶	(۶۳۲,۸۴۴)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۲۹۸,۷۳۲	(۶۸)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۵,۱۱۱	۲۶,۴۲۷	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱,۵۹۸,۲۳۷	۱,۰۰۷,۹۴۳	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	انتقال سود سهام پرداختی به حسابهای فی مابین
۸۶۴,۶۷۸	۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران (سود سهام پرداختنی)
۸۶۴,۶۷۸	۱,۳۰۰,۰۰۰	



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت ساختار سرمایه شرکت را هر سه ماه یکبار بررسی می کند، به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی شرکت در پایان سال معادل ۱۵۷ درصد بوده که علی رغم افزایش بدهی ها در سال جاری نسبت به سال قبل افزایش یافته است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۲,۰۶۷,۰۶۳	۱۷,۰۰۵,۸۹۶	جمع بدهی
(۶۱۵,۵۶۱)	(۳۹۳,۸۷۸)	موجودی نقد
۱۱,۴۵۱,۵۰۲	۱۶,۶۱۲,۰۱۸	خالص بدهی
۶,۹۵۷,۳۶۲	۴,۳۱۲,۲۷۹	حقوق مالکانه
۱۶۵	۳۸۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد و بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، پیگیری و تلاش در جهت تخصیص ارز در اولویت اول به نرخ ارز رسمی و در اولویت دوم ارز نیمایی و استفاده بهینه از ارز حاصل از صادرات اقدام می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی 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. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۳۳ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۲- مدیریت سرمایه

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. با توجه به وارداتی بودن عمده اقلام مواد اولیه و جانبی، آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تلاش در جهت تخصیص ارز رسمی و در اولویت دوم استفاده از ارز نیمایی و استفاده بهینه از ارز حاصل از صادرات مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۵ ارائه شده است.

۱-۴-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحدهای پولی یوآن، یورو و روپیه به دلیل اقلام وارداتی مواد اولیه و جانبی قرار دارد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تغییرات مثبت ارائه شده نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده ها منفی خواهد شد.

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

۵-۳۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه و تضامین کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد به صورت هر سه ماه یکبار توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید و کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۶-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع	
۳۷۷,۰۰۲	۸۳۲,۶۹۰	۰	۱,۲۰۹,۶۹۲	حسابهای پرداختی تجاری
۱۳۶,۷۹۸	۵۷۵,۹۸۱	۰	۷۱۲,۷۷۹	سایر پرداختیها
۱,۳۸۵,۸۰۹	۸۸۶,۹۸۷	۶,۳۱۳,۸۷۵	۸,۵۸۶,۶۷۱	تسهیلات مالی (اصل و فرع)
۰	۳۲۰,۳۲۷	۶۶۰,۳۴۶	۹۸۰,۶۷۳	مالیات پرداختی
۵,۱۹۴,۴۴۸	۰	۰	۵,۱۹۴,۴۴۸	سود سهام پرداختی
۷,۰۹۴,۰۵۷	۲,۶۱۵,۹۸۵	۶,۹۷۴,۲۲۱	۱۶,۶۸۴,۲۶۳	جمع

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	روپیه	یوان
۲۱ موجودی نقد	۲۷۲,۰۶۱	۲۶,۴۲۲	۱۴,۵۵۸	۱,۲۹۳
خالص دارائیهای (بدهیهایی) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۷۲,۰۶۱	۲۶,۴۲۲	۱۴,۵۵۸	۱,۲۹۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۱۱۷,۲۰۴	۱۲,۳۹۹	۷۶	۷۷
خالص دارائیهای (بدهیهایی) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۴۴۲,۴۴۲	۲۸,۹۶۲	۱۴,۵۵۸	۱,۲۹۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۱۷۷,۰۶۲	۱۲,۴۱۷	۷۱	۷۵

۳۳-۲- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

مبلغ	دلار
فروش و ارائه خدمات- سال	۳۵۳,۰۱۲
خرید مواد اولیه- سال	۹,۷۵۱,۶۵۹

۳۳-۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز: یورو					
۱۴۰۲			۱۴۰۱		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۷,۵۶۹,۸۵۴	۳,۴۳۵,۱۵۲	۴,۱۳۴,۷۰۲	۴,۷۵۰,۶۰۴	۴,۳۸۷,۱۷۹	۳۶۳,۴۲۵
واردات					
نوع ارز: روپیه					
۱۴۰۲			۱۴۰۱		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۸,۵۷۲,۹۵۵	۴,۵۷۲,۹۵۵	۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۴,۰۹۸,۳۸۷	۷۴,۰۹۸,۳۸۷	۰
واردات					
نوع ارز: یوان					
۱۴۰۲			۱۴۰۱		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۳۷۴,۴۰۰	۰	۳۷۴,۴۰۰	۳۷۴,۴۰۰	۰	۳۷۴,۴۰۰
واردات					
نوع ارز: دلار					
۱۴۰۲			۱۴۰۱		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۲۶۷,۲۳۴	۱۵۳,۱۸۴	۱۱۴,۰۵۰	۷۲۴,۵۳۸	۷۲۴,۵۳۸	۰
صادرات					



(مبالغ به میلیون ریال)

[illegible]

۱-۱-۳۴- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت داروسازی اوریجان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴-۲ - مانده حساب های نهایی استخاضی وابسته شرکت :

شرح	۱۴۰۲		۱۴۰۱		پیش دریافت ها	سود سهام پرداختی	سایر دریافت ها	برداشت های تجاری	پیش پرداخت ها	سایر دریافت ها	برداشت های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	خالص	طلب	خالص	طلب									
وامده تجاری اصلی و مالی	بدهی	طلب	بدهی	طلب									
	(۱۰,۷۳۱)	*	(۳۳,۸۱۶)	*	*	۳۳,۸۱۶	*	*	*	*	*	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	
	(۳,۵۵۸,۷۳۳)	*	(۳,۳۹۹,۵۰۷)	*	*	۴,۳۹۹,۵۵۱	۱۰۰,۰۰۰	*	*	*	*	شرکت داروینش	
	(۳,۶۶۹,۲۵۴)	*	(۴,۶۲۲,۳۳۳)	*	*	۴,۳۲۲,۶۶۷	۱۰۰,۰۰۰	*	*	*	*	جمع	
	*	۵,۱۵۳,۸۰۷	*	۳,۹۹۸,۷۰۶	*	۹۶	*	*	*	*	*	شرکت توزیع داروینش	
	(۸۳)	*	(۱۳۸)	*	*	۱۳۸	*	*	*	*	*	شرکت سرمایه گذاری سبا تامین	
	*	۱,۱۰۸	*	۴۷۱	*	۱,۵۶۸	*	۳۲۹	*	*	*	شرکت داروسازی گلشیرین تامین	
	*	۱,۴۸۳,۵۹۱	*	۱,۵۰۰,۳۵۸	*	*	*	*	*	*	*	شرکت توزیع داروینش	
	*	۱,۵۱۸,۸۹۱	*	۲,۵۰۰,۱۹۳	*	*	*	*	*	*	*	شرکت پخش الکسیر	
	(۲,۸۱)	*	(۵۰۲)	*	*	*	*	۱,۵۶۰	*	*	*	شرکت کارخانجات داروینش	
شرکتهای تحت کنترل مشترک	*	۲,۸۳۲,۲۱۵	*	۲,۸۱۲,۷۲۷	*	*	*	*	*	*	*	شرکت پخش همروت	
	(۳۰,۷۰۸)	*	*	۴۱۴	*	*	*	۱۱,۸۴۷	۱۲,۲۶۱	*	*	شرکت شیمی دارویی داروینش	
	(۳۳,۵۵۸)	*	(۵۵,۶۴۶)	*	*	*	*	۵۹,۶۰۰	۳,۸۵۴	*	*	شرکت ولایتین کیسول ایران	
	(۱۷۰,۶۳۳)	*	(۳۸,۲۷۰)	*	*	*	*	۱۴۲,۵۴۱	۱۰۴,۳۷۱	*	*	شرکت شیمیایی وه آورد تامین	
	(۱۳۴,۳۲۱)	*	(۱۵۰,۵۶۶)	*	۳,۰۰۰	*	*	۱۵۷,۵۶۶	*	*	*	شرکت تحقیقاتی مهندسی تولید دارو	
	(۳,۰۱۴)	*	(۱,۷۹۸)	*	*	*	*	۱,۷۹۸	*	*	*	شرکت پارس دارو	
	(۳۰,۸۶۶)	*	(۱۵,۵۵۵)	*	*	*	*	۱۵,۵۵۵	*	*	*	شرکت تولید مواد اولیه داروینش - تهران	
	*	۴۸	*	۱۷۰	*	*	*	*	*	۱۷۰	*	شرکت داروسازی الکسیر	
	(۱۷۵)	۱۶,۰۳۰	*	۳,۰۵۹۴	*	*	۱۷۵	*	۴۰,۷۳۹	*	*	شرکت داروسازی زهرآوی	
	(۱۷۶,۳۷۳)	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	شرکت اوزان	
شرکت داروسازی شهید فاضلی	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
	(۱۹)	*	(۱۹)	*	*	*	۱۹	*	*	*	*	*	
	(۵۷۰,۷۳۸)	۵,۸۵۰,۷۷۵	(۳۷۳,۳۵۷)	۶,۸۲۷,۳۲۳	۳,۰۰۰	*	۱۹۴	۳۹۰,۶۶۷	۱۲۱,۳۲۵	۲۲,۷۴۰	۶,۸۰۴,۶۶۲	جمع	
(۳,۲۴۰,۲۸۵)	۱۱,۰۰۵,۶۹۰	(۴,۶۴۴,۸۱۸)	۱۰,۸۴۶,۵۰۰	۳,۰۰۰	۴,۳۲۴,۲۶۹	۱۰۰,۱۹۴	۳۹۰,۷۰۶	۱۲۱,۲۲۵	۲۲,۸۸۴	۱۰,۸۰۵,۷۴۲	جمع کل		

دفتر حسابداری هوشیار دینپور
(حسابداران رسمی) تهران
ضمائم پیوست گزارش

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

تعهدات و بدهیهای احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است :

۱-۳۵- بدهیهای تضمین شده موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۱۵۵,۲۴۱	۲,۴۴۴,۴۰۶	ظهورنویسی چکهای شرکت کاسپین تامین
۶,۹۵۱,۰۰۰	۶,۹۵۱,۰۰۰	ظهورنویسی چکهای شرکت توزیع داروپخش
۲,۳۰۰,۰۰۰	۵,۵۷۷,۰۰۰	ظهورنویسی چکهای شرکت پخش هجرت
۱۵۵,۸۰۰	۱۵۵,۸۰۰	ظهورنویسی چکهای شرکت توزیع دامی داروپخش
۱,۴۳۸,۷۰۰	۱,۰۲۱,۰۰۰	ظهورنویسی چکهای شرکت پخش اکسیر
۰	۲۶۵,۰۰۰	ظهورنویسی چکهای شرکت توفیق دارو
۰	۵۴۱,۹۵۶	ظهورنویسی چکهای شرکت پخش اکسیر
۱۳,۰۰۰,۷۴۱	۱۶,۹۵۶,۱۶۲	جمع تعهدات تضمین شده

۲-۳۵- در رابطه با تضمین بازپرداخت تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها (یادداشت ۲۹) جمعاً مبلغ ۲۸,۹۱۰ میلیون ریال چک و سفته به بانک های ذیربط ارائه شده است.

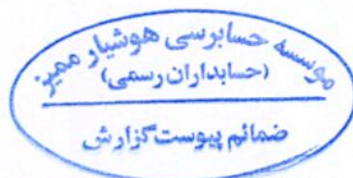
۳-۳۵- طی سال ۱۴۰۲، اداره کل حقوقی و تنظیم مقررات وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی، دعوی حقوقی بر علیه شرکت مبنی بر تعیین مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی و نیمایی بابت باقیمانده مواد اولیه و محصولات در زمان قیمت گذاری محصولات توسط سازمان غذا و دارو براساس نرخ ارز نیمایی مطرح نموده که در جریان رسیدگی می باشد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغی از این بابت به شرکت اعلام نگردیده و موضوع توسط واحد حقوقی شرکت در حال پیگیری است.

۳۶- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء در آن باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۷- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱۸۵,۳۲۸ میلیون ریال (مبلغ ۱۰۳ ریال برای هر سهم) می باشد.





شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

فهرست مطالب

مقدمه	۵
۱- ماهیت کسب و کار شرکت	۵
۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت	۵ و ۶
۱-۱-۱- مواد اولیه:	۷
۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:	۷
۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:	۸
۱-۳- جزئیات فروش :	۸
۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل :	۸
۱-۳-۲- مرادفات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت	۹
۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)	۹
۱-۳-۲-۲- وضعیت پرداخت های به دولت	۹
۱-۳-۲-۳- وضعیت مطالبات از دولت	۹
۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی	۱۰
۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان:	۱۰
۱-۴-۱- وضعیت رقابت	۱۱
۵-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت:	۱۲
۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف	۱۳ و ۱۴
۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:	۱۳ و ۱۴

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

- ۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:..... ۱۵
- ۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:..... ۱۵
- ۲-۴- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:..... ۱۷ و ۱۶ و ۱۵
- ۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط ۱۷ و ۱۸ و ۱۹
- ۳-۱- منابع: ۱۷
- ۳-۲- مصارف: ۱۸
- ۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:..... ۱۸ و ۱۹
- ۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته: ۲۰
- ۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن: ۲۱
- ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها ۲۲
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی: ۲۲
- ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع: ۲۳
- ۴-۲-۱- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت ۲۳
- ۴-۳- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی): ۲۴
- ۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده ۲۵
- ۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی: ۲۵
- ۶- جمع بندی ۲۶



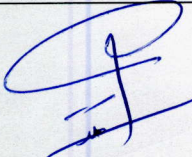
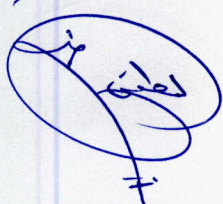
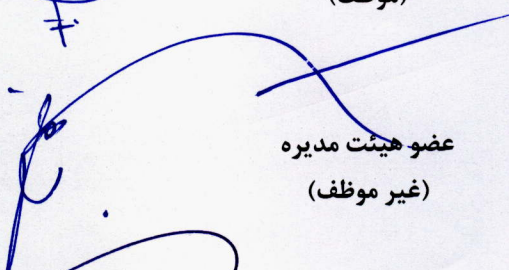
شرکت داروسازی
ابوریحان
سهامی عام
سلامتی سرمایه است

بسمه تعالی
گزارش تفسیری مدیریت

تاریخ:
شماره:
پیوست:

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آن ها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشند. لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نماینده	سمت	امضاء
شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)	دکتر عاطفه حکمت	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت داروپخش (سهامی عام)	آرش لطفی ماشیمانی	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	
شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین (سهامی عام)	حمیدرضا حبیبی مبرهن	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)	داریوش دارابی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری صباتامین (سهامی عام)	دکتر محسن رشیدی	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	



info@aburayhan.com
www.aburayhan.com



۰۲۱۷۷۷۱۵۵۵۶-۹
۰۲۱۷۷۷۰۷۱۷۳-۶
۰۲۱۷۷۷۰۲۰۶۶



تهران-نبش سهره راه تهرانپارس
خیابان خوشوقت-پلاک ۱



۱۶۵۴۶۱۳۱۱۱



گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع‌رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت‌های مالی است و باید همراه با صورت‌های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم‌انداز واحد تجاری و "سایر اطلاعاتی" که در صورت‌های مالی ارائه نشده‌اند، فراهم می‌کند و همچنین به‌عنوان مبنایی برای درک اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف بکار می‌رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال دارد عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح شود.

۱- ماهیت کسب و کار شرکت

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۰۲۵۶۷، در تاریخ ۲۵ اسفند ماه ۱۳۴۳ تحت شماره ۹۷۶۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران بنام شرکت سهامی برلیمد ایران به ثبت رسیده و براساس صورتجلسه مورخ ۱۳۶۰/۰۴/۲۹ به شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی خاص) تغییر نام یافته است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۰۶/۱۶ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در شهریور ماه ۱۳۷۰ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از:

۱. تولید، تهیه و واردات داروهای انسانی، دامی، مکمل‌های دارویی و غذائی اعم از شیمیایی، گیاهی و طبیعی یا بیولوژیک و مواد جانبی، تجهیزات و لوازم آرایشی، بهداشتی، پزشکی و آزمایشگاهی و درمانی، شیرخشک، غذای کودک.

۲. توزیع و فروش محصولات در سراسر کشور و صدور آن به خارج از کشور .

۳. خرید و فروش مواد اولیه ، بسته بندی و سایر ملزومات تولید ، مشارکت و خرید و فروش هرگونه خدمات مرتبط با فعالیت اصلی و عملیاتی شرکت .

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴. تولید و فروش و واردات ملزومات دارویی.
 ۵. انجام کلیه خدمات آزمایشگاهی مربوط به داروهای انسانی، دامی، مکمل ها و مواد اولیه دارویی.
 ۶. تاسیس و ایجاد و بهره برداری از کارخانه های تولیدی، صنعتی و فروش آنها .
 ۷. خرید و فروش و تولید ماشین آلات، قطعات و سایر ملزومات و دارایی ها .
 ۸. مشارکت و سرمایه گذاری و خرید و فروش سهام شرکتها .
 ۹. اقدام به فعالیتهای تحقیقاتی علمی و عملی مربوط به تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی از طریق تهیه و تدارک آنها از شرکت های داخلی یا خارجی و همچنین هرگونه عملیات تجاری و غیرتجاری مجاز که مرتبط با موارد فوق بطور مستقیم یا غیرمستقیم باشد.
 ۱۰. اخذ نمایندگی های مرتبط با موضوعات اصلی و فرعی و تولید قراردادی تحت لیسانس.
- لازم به ذکر است خلاصه تولید واقعی شرکت در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ به شرح ذیل می باشد:

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید واقعی
۱	آمپول	هزار عدد	۴۷,۲۲۹
۲	قرص ، درازه و کپسول	هزار عدد	۱,۲۱۰,۱۴۶
۳	پماد و کرم و ژل	هزار عدد	۵,۰۶۸
۴	شیاف	هزار عدد	۱۴۶,۴۰۰
۵	محصولات دامی	هزار عدد	۳,۲۴۹
جمع کل			۱,۴۱۲,۰۹۲

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱- مواد اولیه:

در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تامین مواد اولیه از تامین کنندگان داخلی و خارجی در سه دسته مواد موثره، مواد جانبی و بسته بندی صورت گرفته است.

ردیف	نام ماده اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	ماده موثره	تن	۴۷،۵	تامین کنندگان داخلی و خارجی
۲	مواد جانبی	تن	۷۲۰،۱	
۳	مواد بسته بندی	آحاد مختلف	۲۰۳،۱۶۹،۳۰۶	

۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

کلیه خرید های داخلی و خارجی شرکت با توجه به نوع و میزان خرید و همچنین در چارچوب آیین نامه معاملات و پس از اخذ استعلام های لازم به صورت متمرکز از طریق واحد بازرگانی و با مسئولیت بالاترین مقام آن واحد و تایید مدیر عامل و هیات مدیره انجام می پذیرد.

نوع خرید	نوع معامله	روش انتخاب
خرید خارجی	عمده	تشکیل کمیسیون بر اساس لیست تامین کنندگان
	کلان	تشکیل کمیسیون بر اساس لیست تامین کنندگان
خرید داخلی	جزئی	سه استعلام بهاء (شفاهی)
	متوسط	سه استعلام بهاء (کتبی)
	عمده	سه استعلام بهاء (کتبی)
	کلان	پنج استعلام بهاء (مناقصه)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در سال مالی مورد گزارش در بین شرکت‌های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکت‌های بورسی این صنعت طبق آخرین اطلاعات درج شده در آمارنامه ۷ ماهه سال ۱۴۰۲ به ترتیب با حجم فروش ۱۲,۳۰۲ هزار عدد و با ارزش ریالی به مبلغ ۷,۴۰۵ میلیارد ریال در رده بیست سوم قرار دارد. شرکت بر اساس آخرین آمار منتشر شده سازمان غذا و دارو در سال ۱۴۰۱ به لحاظ ریالی در رتبه بیستم شرکت های تامین کننده دارو با سهم ۲ درصد از بازار داخلی کشور قرار دارد. همچنین براساس آخرین اطلاعات منتشر شده شرکت های تولید کننده دارو در بورس اوراق بهادار تهران در سایت کدال، در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ شرکت داروسازی ابوریحان به لحاظ ریالی با سهم ۲ درصدی در رتبه بیست و سوم قرار دارد.

۱-۳- جزئیات فروش خالص:

۱-۱-۳- جزئیات فروش خالص داخلی:

ردیف	نوع محصول	سال مالی ۱۴۰۲		سال مالی ۱۴۰۱	
		مقدار - هزار عدد	مبلغ - میلیون ریال	مقدار - هزار عدد	مبلغ - میلیون ریال
۱	آمپول	۴۵.۹۴۴	۳.۸۰۴.۰۴۳	۴۴.۴۶۱	۴.۳۴۸.۳۱۸
۲	قرص و درازة و کپسول	۱.۱۶۴.۱۰۰	۵.۳۲۲.۴۲۹	۱.۶۹۴.۹۲۷	۵.۸۷۶.۳۱۷
۳	پماد ، ژل ، کرم	۴.۸۹۰	۸۴۴.۷۲۳	۷.۵۵۷	۷۰۹.۰۴۰
۴	شیاف	۱۴۷.۵۶۹	۲.۹۴۹.۲۵۴	۱۴۳.۱۴۶	۲.۸۳۷.۰۹۷
۵	ویال دامی	۳.۳۷۸	۱.۰۵۰.۶۳۲	۳.۲۹۱	۹۷۰.۶۰۵
	جمع	۱.۳۶۵.۸۸۱	۱۳.۹۷۱.۰۸۱	۱.۸۹۳.۳۸۲	۱۴.۷۴۱.۳۷۸

قیمت فروش داخلی محصولات توسط سازمان غذا و دارو تعیین می شود که آخرین قیمت های مصوب برای هر محصول لحاظ شده است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۳-۱-۲-۱- آثار ناشی از قیمت گذاری دستوری (تکلیفی)

با توجه به قیمت گذاری محصولات دارویی توسط سازمان غذا و دارو احتمال انحرافات منفی عملکرد شرکت از فروش و سود پیش بینی شده وجود دارد.

۳-۱-۲-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح	سال مالی ۱۴۰۲ (میلیون ریال)	سال مالی ۱۴۰۱ (میلیون ریال)	درصد تغییرات نسبت به سال قبل	*دلایل تغییرات
۱	مالیات عملکرد	۶۴۸,۱۰۹	۴۶۹,۴۲۳	٪۳۸	افزایش مالیات عملکرد ۱۴۰۱
۲	بیمه سهم کارفرما و ...	۵۱۸,۷۶۶	۳۱۸,۲۴۲	٪۶۳	افزایش حقوق براساس قانون کار
۳	حقوق و عوارض گمرکی	۲۴,۷۷۷	۶۹,۸۰۱	(٪۶۵)	کاهش ترخیص کالا به دلیل کاهش واردات
۴	پرداختی بابت انرژی	۳۰,۷۵۳	۳۱,۲۶۶	(۲)	کاهش به دلیل جایگزینی و مصرف گازوئیل

۳-۲-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت

در حال حاضر شرکت داروسازی ابوریحان هیچ گونه مطالباتی از دولت ندارد.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۳- جزئیات فروش صادراتی:

در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۳۵۳،۰۱۲ دلار معادل ۱۶۳،۵۸۴ میلیون ریال فروش صادراتی مستقیم در گروه محصول آمپول، قرص، پماد و شیاف صورت گرفته است.

قیمت فروش کلیه محصولات فروش داخل توسط وزارت بهداشت به تولیدکننده اعلام می گردد و به منظور فروش صادراتی با در نظر گرفتن قیمت فروش پایه محصولات و با چانه زنی با مشتری صادراتی قیمت فروش صادراتی موردنظر مورد توافق طرفین قرار می گیرد.

۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله

مؤلفه های اقتصاد کلان:

- قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار

- قوانین و مقررات وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

- قوانین و مقررات مالیاتهای مستقیم

- قوانین و مقررات کار و تامین اجتماعی

- قانون مالیات بر ارزش افزوده

- قانون مبارزه با پولشویی

- مقررات سازمان حفاظت محیط زیست

- قوانین GMP اداره دارو و مواد مخدر

- قوانین GMP سازمان جهانی بهداشت

- قوانین گمرک جمهوری اسلامی ایران

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۴-۱- وضعیت رقابت:

موقعیت شرکت داروسازی ابوریحان در مقایسه با سایر شرکت های دارویی بورسی (فروش فرآورده های انسانی) بشرح ذیل نشان داده شده است:

ردیف	نام شرکت	نماد	فروش سال ۱۴۰۲ (میلیون ریال)
۱	عبیدی	دعبید	۶۶.۳۵۰.۵۹۴
۲	داروسازی دانا	ددا	۴۸.۶۵۰.۵۹۰
۳	داروسازی اکسیر	دلر	۳۸.۳۳۷.۵۷۸
۴	کارخانجات داروپخش	دارو	۳۷.۰۶۸.۱۵۸
۵	البرز دارو	دالبر	۳۲.۴۵۳.۱۳۰
۶	فارابی	دفارا	۲۵.۰۸۸.۶۳۴
۷	سبحان دارو	دسبحان	۱۹.۸۲۸.۱۱۸
۸	لابراتوارهای سینا دارو	دسینا	۱۷.۳۴۲.۳۶۳
۹	کاسپین تامین	کاسپین	۱۶.۵۸۷.۸۲۵
۱۰	شهید قاضی	دقاضی	۱۶.۰۷۵.۶۷۴
۱۱	ابوریحان (فروش داروهای انسانی)	دابور	۱۳.۰۸۴.۰۳۳
۱۲	دارویی امین	دامین	۱۲.۳۹۸.۵۸۶
۱۳	پارس دارو	دپارس	۱۲.۳۶۲.۸۰۵
۱۴	لابراتوارهای رازک	درازک	۱۲.۲۰۸.۶۳۴
۱۵	کوثر	دکوثر	۱۱.۷۲۱.۶۳۶
۱۶	دارو جابرین حیان	دجابر	۱۰.۶۳۴.۷۲۰
۱۷	دارو لقمان	دلقما	۱۰.۱۱۲.۰۶۰
۱۸	کیمیدارو	دکیمی	۷.۷۰۹.۷۳۶
۱۹	روز دارو	دروز	۷.۴۴۶.۲۱۹
۲۰	دارو اسوه	داسوه	۷.۰۹۹.۳۲۷
۲۱	داروسازی تولید دارو	دتولید	۶.۹۴۰.۴۴۴
۲۲	دارو زهراوی	دزهراوی	۶.۳۴۳.۳۱۴
۲۳	سبحان انکولوژی	دساتکو	۵.۸۹۵.۲۹۶
۲۴	ایران دارو	دیران	۵.۲۶۱.۹۲۱

*گزارش فروش بر اساس آخرین گزارش های ارائه شده در سامانه کدال و صرفاً براساس اطلاعات فروش محصولات نهایی گروه

انسانی تهیه شده است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۵- اطلاعات بازارگردان شرکت:

همچنین طی دوره شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت با شرکت صبا گستر نفت و گاز تامین نمود. قرارداد مذکور تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۷ برقرار می باشد.

خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد:

بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۳۹۹/۰۷/۳۰
۳	پایان دوره بازارگردانی	جاری
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۱۴۸,۷۷۳
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال / تعداد سهم)	۲۵,۸۵۴ میلیون ریال - ۳,۰۰۰,۰۰۰ سهم
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۳۹,۱۵۴
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۸,۶۰۱
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۱۲,۳۸۶
۹	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۳,۶۱۶,۳۰۱
۱۰	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۱,۰۶۵,۳۹۴
۱۱	مانده سهام نزد بازارگردان	۲,۶۱۱,۳۷۵

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت:

• ارتقاء بهره وری و راندمان تولید	ا
• بیشترین سهم بازار	ب
• وجهه نزد ذینفعان (مشتریان، کارکنان، جامعه)	و
• رشد سودآوری	ر
• یکی از منتخبین جوایز و ارزیابی های ملی	ی
• حامی سلامت افراد جامعه	ح
• ارتقاء تکنولوژی	ا
• نوآوری در سبد محصول	ن

برنامه ریزی و کنترل مستمر زنجیره تامین جهت تامین به موقع مواد اولیه اقلام بسته بندی

افزایش بازارهای صادراتی در بازارهای نو ظهور

طراحی و برنامه ریزی و اجرای پروژه های ارتقاء GMP

تمرکز بر توسعه محصولات از طریق تولید داروهای جدید

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

نوسازی و بازسازی خطوط تولید و بهبود قسمت‌های قدیمی و فرسوده در راستای ارتقای GMP و حفظ پویایی در چارچوب اهداف بودجه و برنامه استراتژیک شرکت بر اساس مدل BSC که اهم آن‌ها در ذیل آورده شده است:

- ۱/۱- اخذ گواهی آکرو دیته آزمایشگاه در حوزه محصول از سازمان غذا و دارو.
- ۱/۲- بهسازی سایت تولید تزریقی، جامدات و شیاف و ... با توجه به الزام سازمان غذا و دارو.
- ۱/۳- ارتقا کمی و کیفی تولید محصولات دامی.
- ۱/۴- ورود به بازار تولیدات خط اسپری بینی.
- ۱/۵- ورود به بازار محصولات ویال انسانی.
- ۱/۶- افزایش انبارها مطابق با اصول GSP.
- ۱/۷- اصلاح خط تولید کرم و پماد خاص.
- ۲- طبق برنامه آتی شرکت پیگیری جهت اخذ مجوزها و پروانه‌های محصولات جدید با حاشیه سود بالا برای تکمیل ظرفیت و ارتقای فروش و سودآوری و همچنین اخذ پروانه‌های تولید محصولات مکمل در گروه‌های تخصصی درمانی.
- ۳- تلاش جهت استفاده از تمام ظرفیت تولید با انعقاد قراردادهای بیشتر تولید قراردادی برای شرکتهای داروسازی داخلی و ایجاد حاشیه سود بالا.
- ۴- افزایش بهره‌وری تولید با رویکرد کاهش توقفات و ضایعات و افزایش ظرفیت عملیاتی تولید.
- ۵- اقدام جهت ارتقا و به‌روز رسانی سیستم‌های مدیریت کیفیت و توسعه سیستم بچ رکورد جدید (QSM).
- ۶- ارتقای سیستم‌های مدیریت کیفیت (QMS) با کنترل راهبردی مدیریت ارشد و با محوریت واحد QA در جهت ارتقای سطح استانداردهای کیفی GXP (GMP, GLP, GSP, ...).
- ۷- بهبود سیستم تأمین مواد اولیه خارجی و داخلی با رویکرد منابع جدید با کیفیت و هزینه رقابتی و تسهیلات مناسب تجاری.
- ۸- روشهای متفاوت جهت تأمین منابع مالی با مدیریت منظم و سیستماتیک اعتبارات بانکی و افزایش سرمایه و اصلاحات هوشمندانه اقتصادی با توجه به سیاست‌های مالی کشور.
- ۹- ارتقاء و بهبود وضعیت سیستم‌های نرم افزاری سازمانی شرکت.
- ۱۰- حفظ و افزایش بازارهای صادراتی در بازارهای نوظهور.
- ۱۱- استفاده از ظرفیت خطوط سایر شرکتهای داروسازی جهت حفظ سهم بازار محصولاتی که نیاز بازار به آنها بیش از ظرفیت‌های داخلی شرکت بوده و همچنین کاهش هزینه‌های سربار تولید.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

مدیریت شرکت با نگاهی به آینده در نظر دارد با تمرکز بر کیفیت محصولات فعلی، محصولات جدیدی را به بازار کشور عرضه نماید.

تولید محصولات جدید خط نازال اسپری شامل اسپری فنیل آفرین، اسپری نفازولین و اسپری سدیم کلراید

تولید قرص دیکلوژین (دیکلوفناک سدیم) پیوسته رهش دولایه - محصول دانش بنیان نوع ۳ (نوآورانه)

تولید کپسول ژلاتینی امگا ۳ انتریک کوتند- محصول دانش بنیان نوع ۳ (نوآورانه)

۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده:

کلیه رویدادها و ثبت های مالی شرکت بر اساس استانداردهای حسابداری و قوانین حاکم در بازار بورس اوراق بهادار و قوانین مالیاتی بر اساس رویدادهای جاری در سطح شرکتهای صورت می پذیرد. در دوره مالی مورد گزارش شرکت مبادرت به تغییر رویه یا برآوردی که نتیجه عملیات شرکت را به نحو با اهمیتی تحت تاثیر قرار دهد، ننموده است.

۲-۴- سیاست های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

۲-۴-۱- گزارش پایداری شرکتی:

شرکت با رویکرد توسعه پایدار و ایجاد ساز و کاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در کوتاه مدت و بلند مدت اطلاعات لازم در زمینه مسائل اقتصادی، مالی، زیست محیطی و اجتماعی را تحت عنوان گزارش پایداری به شرح ذیل بیان می نماید:

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۴-۲- بعد مسئولیت زیست محیطی:

شرکت داروسازی ابوریحان مطابق با اهداف استراتژیک، خط و مشی کلان سازمان و در راستای توسعه مسئولیت های اجتماعی خود از سال ۱۳۷۸ تا کنون اقدام به استقرار سیستم مدیریت زیست محیطی نموده و در سال های اخیر گام های موثری در جهت صیانت از محیط زیست به شرح ذیل برداشته است:

- اخذ و تمدید گواهینامه سیستم مدیریت یکپارچه (IMS) شامل ایزو ۹۰۰۱:۲۰۱۵، ۱۴۰۰۱:۲۰۱۵ و ۴۵۰۰۱:۲۰۱۸
- نصب تجهیزات فنی کنترل کننده آلاینده های تولیدی نظیر فیلتر باکس، اسکرابر و بگ فیلتر.
- کنترل پارامترهای مهم خروجی از پساب تصفیه خانه فاضلاب نظیر TSS, COD, BOD و ... در قالب طرح خوداظهاری در پایش توسط شرکت های معتمد محیط زیست.
- سنجش آلاینده های زیست محیطی نظیر گازهای خروجی، ذرات معلق، صوت محیطی در قالب طرح خوداظهاری در پایش سازمان محیط زیست.
- تدوین برنامه عملیاتی مدیریت پسماند و انعقاد قرارداد با شرکت های معتمد سازمان محیط زیست و سازمان غذا و دارو جهت امحاء پسماند های ویژه دارویی و صنعتی.
- شناسایی کلیه جنبه ها و ریسک های زیست محیطی با استفاده از تکنیک های مدیریت ریسک و انجام اقدامات اصلاحی و کنترلی.
- انجام تست و بازرسی فنی تجهیزات مخصوصا دیگ های بخار و اخذ گواهی سلامت از مراکز ذیصلاح.
- بهینه سازی مصرف انرژی از طریق استفاده از لامپ های کم مصرف و باز طراحی سیستم های روشنایی.
- تدوین برنامه آموزشی مدیریت پسماند جهت شاغلین پسماند در بخش های مختلف شرکت.
- اندازه گیری عوامل زیان آور فیزیکی، شیمیایی محیط کار و انجام اقدامات اصلاحی جهت کاهش مواجهه کارکنان با آلاینده های موجود.
- برگزاری منظم کمیته حفاظت فنی و بهداشت کار به صورت ماهانه با حضور مدیران ارشد سازمان.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱-۴- بعد مسئولیت های اجتماعی:

مسئولیت اجتماعی بنگاه های اقتصادی تعهد مستمری است که توسط بنگاه با هدف رفتار اخلاقی و مشارکت در توسعه اقتصادی با تاکید بر بهبود کیفیت زندگی جامعه بطور کلی اجرا می شود که به شرح ذیل می باشد :

* کمک به سازمان بهزیستی کشور به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال .

۳-۱-۴- بعد اقتصادی:

عملکرد شرکت برای سال مالی ۱۴۰۲ نسبت به دوره مشابه سال قبل با کاهش ۶ درصدی فروش و ۶۱ درصدی سود خالص صورت پذیرفته و به ترتیب فروش از مبلغ ۱۵۰۳۰۸۵۷ میلیون ریال به مبلغ ۱۴۰۱۳۴۶۶۵ میلیون ریال و سود خالص از مبلغ ۴۰۷۱۷۰۲۸ میلیون ریال به مبلغ ۱۰۸۵۳۰۲۸۴ میلیون ریال در پایان ۱۲ ماهه سال ۱۴۰۲ کاهش یافته است و همچنین طبق گزارشات موجود در سایت سازمان بورس اوراق بهادار شرکت داروسازی ابوریحان در بین شرکتهای دارویی حاضر در بازار سرمایه جایگاه بیست و سوم را از نظر مبلغ و مقدار فروش خود اختصاص داده است .

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط

۳-۱- منابع:

منابع مالی و نحوه تامین آن شامل مطالبات تجاری ، تسهیلات ریالی ، افزایش سرمایه ، اخذ اعتبار از فروشندگان می باشد و کنترل این منابع در راستای ایجاد توازن در شرکت از طریق مدیریت منابع و مصارف برای تامین سرمایه در گردش است، اتخاذ سیاست های جدید در خصوص وصول مطالبات از شرکتهای پخش و اخذ اعتبار از تامین کنندگان در باز پرداخت بدهی ها ست.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳- مصارف:

- خرید مواد اولیه تولید و بسته بندی
- بازپرداخت اصل و فرع تسهیلات دریافتی
- پرداخت سود سهام سهامداران
- پرداخت هزینه های جاری شرکت شامل هزینه های پرسنلی، تعمیر و نگهداری دارایی ها و ...
- پرداخت تعهدات مالی به سازمان تامین اجتماعی، امور اقتصادی و دارایی و ...

۳-۳- ریسک های عمده شرکت شامل موارد ذیل است :

• ۳-۳-۱- ریسک نوسانات نرخ بهره ، افزایش سپرده تسهیلات و عدم پرداخت تسهیلات :

افزایش قابل توجه در نرخ هزینه های مالی و یا افزایش سپرده اخذ تسهیلات توسط بانک ها می تواند باعث کاهش سود خالص و همچنین عدم پرداخت تسهیلات از بانک ها باعث کاهش جریان ورود وجه نقد و کاهش عملیات شرکت گردد زیرا قسمت قابل توجهی از سرمایه در گردش مورد نیاز شرکت از محل تسهیلات بانکی تامین می شود .

• ۳-۳-۲- ریسک نوسانات نرخ ارز:

با توجه به اینکه قسمت عمده ای از خرید مواد اولیه مصرفی ، قطعات یدکی و ماشین آلات وارداتی می باشد افزایش قابل توجه نرخ ارز و یا تغییر سیاست های تخصیص ارز به شرکتهای دارویی از نرخ رسمی به نیمایی و سایر نرخ ها می تواند باعث افزایش بهای تمام شده محصولات تولیدی و کاهش سود خالص شرکت می شود .

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

• ۳-۳-۳- ریسک سیاسی و قانونی:

با توجه به وارداتی بودن مواد اولیه ، قطعات و لوازم یدکی ، خرید ماشین آلات جدید هرگونه شرایط محدودکننده از قبیل تحریم های بین المللی یا تغییر در قوانین و مقررات دولتی می تواند باعث کاهش فعالیت های شرکت و نهایتاً کاهش سود خالص شرکت شود .

• ۳-۳-۴- ریسک تجاری:

در خصوص محصولات مشابه تولید داخل بخصوص محصولات جدید ، که درصد بالایی از آنها، توسط شرکتهای وارد کننده یا وابسته به شرکتهای خارجی وارد کشور می گردد احتمال از دست رفتن فرصت جهت ورود به بازار یا گرفتن سهم بازار به شدت کاهش می یابد . شرکت برای کاهش ریسک های فوق بدنبال جایگزین نمودن تسهیلات ریالی کم بهره و بدون سپرده ، تولید محصولات بدون رقیب و یا کم رقیب با حاشیه سود بالا ، اتخاذ سیاست های فروش در خصوص کاهش مطالبات سررسید شده از شرکتهای پخش و توسعه فروش صادراتی می باشد .

• ۳-۳-۵- روابط مهم با ذینفعان :

ذینفعان شرکت به سه گروه سهامداران ، مشتریان و تامین کنندگان تقسیم می شوند که انتظارات هر یک به شرح ذیل تامین می گردد :

سهامداران : حضور نمایندگان در جلسات هیات مدیره ، مجامع و مکاتبات اداری

مشتریان : بالا بردن کیفیت محصولات ، تنوع و تحویل به موقع ، تعیین سطح سودآوری مناسب

تامین کنندگان : تعامل دو طرفه ، اعمال سیاست های پایدار و پرداخت های به موقع طب شرایط قرارداد

• ۳-۳-۵- ریسک نقدینگی :

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

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)																	
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تسهیلات دریافتی	انتقال سود سهام پرداختنی به حساب فی مابین	انتقال حساب	دریافت نیابتی	پرداخت نیابتی	سایر	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی			
شرکتهای همگروه	شرکت داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-			
	شرکت توزیع داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۱,۸۴۵,۲۰۴	-	-	۷۰۰,۰۰۰	-	۳,۱۵۰,۰۰۰	-	-	۸,۵۶۳,۷۰۴			
	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	شرکت داروسازی کاسپین تامین	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	۲,۵۸۲,۵۰۰	۱,۶۳۴,۰۰۰	-	۹۶۹,۰۰۰	۳,۱۷۵,۱۰۰			
	شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۸۹۶,۵۶۸	-	-	-	-	-	-	-	-			
	شرکت پخش اکسیر	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۱,۹۳۶,۵۶۳	-	-	-	-	-	-	۳۷۰,۰۰۰	۲,۰۳۷,۰۰۰			
	شرکت کارخانجات داروپخش	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۵۲	۹۲۹	-	-	-	-	-	-	۶۶۲	-	-	-		
	شرکت پخش هجرت	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲,۶۱۹,۲۱۷	-	-	-	۶۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۳,۲۷۷,۵۰۰	۵,۳۸۴,۰۰۰		
	شرکت شیمی داروئی داروپخش	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۲,۳۶۱	۹۸,۸۵۴	-	-	-	-	-	-	-	۱۰	-	-		
	شرکت ژلاتین کپسول ایران	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۳,۹۵۴	۱۰۴,۶۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت شیمیایی ره آورد تامین	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۰۴,۳۷۱	۲۱۹,۰۰۵	-	-	-	-	-	۱۲۵,۰۰۰	-	-	-	-		
	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲۵۲,۹۲۸	۳۳۲	-	-	-	-	۱۵۰,۴۲۰	-	۲۶۵,۰۰۰	۱,۵۴۰,۰۰۰			
	شرکت پارس دارو	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش - تماد	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۱۱۳,۸۷۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت داروسازی اکسیر	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت داروسازی زهراوی	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲۰,۷۳۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت اوزان	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۴,۵۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۴۱,۹۵۶	-		
	شرکت داروسازی شهید قاضی	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۱۱,۷۹۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	شرکت داروسازی زاگرس فارمد	تحت کنترل مشترک و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۹۶۰,۰۰۰		
	جمع کل			-	۱۴۱,۲۲۵	۷۹۳,۸۸۰	۷,۳۱۰,۶۰۹	۱۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲,۸۵۷,۹۲۰	۵,۸۴۷,۵۰۰	۶۷۴	۵,۴۲۳,۴۵۶	۲۲,۶۵۹,۸۰۴		

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶-۳- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

ردیف	خواهان	خوانده	موضوع	حجم ریالی پرونده (میلیون ریال)	مرحله رسیدگی (بدوی / تجدیدنظر)	اقدامات انجام شده تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱	شرکت داروسازی آفرین دارو	شرکت داروسازی ابوریحان	درخواست ابطال طرح صنعتی پماد وتانیل ۵ درصد	-----	مرحله بدوی	در اسفند ۱۴۰۱ شرکت آفرین دارو به طرح دادخواستی مبنی بر ابطال گواهینامه طرح صنعتی پماد وتانیل ابوریحان به جهت افشا قبل از ثبت آن اقدام نمود که متأسفانه رای بدوی علیه شرکت ابوریحان صادر شد. تجدیدنظرخواهی توسط وکیل دادگستری صورت گرفت. منتظر صدور رای تجدید نظر هستیم. جلسه رسیدگی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۷ برگزار شد و تاکنون منجر به صدور رای نگشته است. لکن شرکت داروسازی آفرین دارو در جهت تلاش برای مصالحه و رفع اختلافات با شرکت ابوریحان، اقدام به انجام تغییراتی در طرح صنعتی نمود که مورد تایید تیم ابوریحان قرار گرفته اما مورد تایید هلدینگ قرار نگرفت. با نظر هیئت مدیره شرکت، مصالحه مشروط بر اعمال تغییرات بیشتر در آرت ورک در دستور کار قرار گرفت. طرح جدید دریافت شده و منتظر تایید هیات مدیره می باشد.
۲	شرکت داروسازی ابوریحان	صرافی پرآرا	مطالبه ۴۶۶,۸۵۹ یورو	۴۶۶,۸۵۹ یورو	اجرا	با صدور و قطعیت حکم به نفع شرکت ابوریحان و درخواست اجرای حکم و انجام مراحل قانونی مربوطه و متعاقب توقیف ملکی در شهرستان فومن و انجام مزایده و نبود خریدار برای آن، بنا به نظر دادورز اجرا مبنی بر لزوم انجام مزایده مجدد، منتظر اعلام روز مزایده هستیم. با توجه به طولانی شدن فرایند درخواست معرفی وکیل به هلدینگ ارسال شده است. هنوز پاسخی دریافت نشده.
۳	شرکت داروسازی ابوریحان	شرکت داروسازی آفرین دارو	منع استفاده از طرح صنعتی مشابه طرح ابوریحان و مطالبه خسارت	طبق نظر کارشناس	تجدید نظر	پس از استفاده شرکت آفرین دارو از طرح صنعتی مشابه طرح پماد وتانیل شرکت ابوریحان در سال ۱۳۹۷ و متعاقباً اخطار از سوی شرکت ابوریحان به ایشان و عدم ترتیب اثر از ناحیه این شرکت، در سال ۱۴۰۰ شرکت ابوریحان دادخواستی در شعبه ۳ دادگاه شهید بهشتی طرح نمود که با صدور حکم بدوی له شرکت ابوریحان و تجدید نظرخواهی آفرین دارو در نهایت در آذر ۱۴۰۲ حکم تجدیدنظر له شرکت ابوریحان صادر لکن به جهت ارتباط این پرونده با پرونده دیگری با موضوع ابطال طرح صنعتی، تا زمان صدور حکم قطعی پرونده مذکور امکان اجرا وجود ندارد. همچنین به جهت ارتباط این دو پرونده در این زمینه امکان مصالحه نیز وجود دارد.
۴	اداره حقوقی وزارت بهداشت	شرکت داروسازی ابوریحان	ارائه مستندات در باب عملکرد شرکتهای دارویی در بازه زمانی تغییر نرخ ارز	-	کارشناسی	در مرحله کارشناسی بوده و تا کنون شکواییه ای در این خصوص دریافت نگردیده است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییرات سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۱۴.۱۳۴.۶۶۵	۱۵.۰۳۰.۸۵۷	۱.۷۴۹.۳۶۹	(۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸.۵۱۵.۶۸۵)	(۷.۵۹۸.۱۲۱)	(۵.۴۵۶.۴۲۸)	۱۲
سود ناخالص	۵.۶۹۶.۵۶۰	۷.۴۳۲.۷۳۶	۵.۲۹۲.۹۴۱	(۲۳)
هزینه های فروش اداری و عمومی	(۹۰۹.۱۰۴)	(۶۵۶.۶۹۰)	(۴۴۶.۳۳۰)	۳۸
سایر درآمدها	۵۷.۶۵۴	۱۰۶.۹۰۳	۵۱.۹۷۶	(۴۶)
سایر هزینه ها	(۲۸.۸۱۱)	(۲۲.۱۰۷)	(۱۹.۱۰۰)	۳۰
سود عملیاتی	۴.۸۱۶.۲۹۹	۶.۸۶۰.۸۴۲	۴.۸۷۹.۴۸۷	(۳۰)
هزینه های مالی	(۲.۰۷۲.۷۰۵)	(۱.۲۲۶.۹۲۲)	(۱.۰۳۴.۴۷۷)	۶۹
سایر درآمدها (هزینه) های غیرعملیاتی	(۱۷۲.۸۹۰)	(۲۸.۵۹۳)	(۱۶.۱۷۴)	۵۰۵
سود قبل از کسر مالیات	۲.۵۷۰.۷۰۴	۵.۶۰۵.۳۲۷	۳.۸۲۸.۸۳۶	(۵۵)
مالیات بر درآمد	(۷۱۷.۴۲۰)	(۸۸۸.۲۹۹)	(۴۷۹.۶۲۱)	(۱۹)
سود خالص	۱.۸۵۳.۲۸۴	۴.۷۱۷.۰۲۸	۳.۳۴۹.۲۱۵	(۶۱)

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۴- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

سال مالی	سود خالص	مصوب	سود سهام پرداخت نشده (میلیون ریال)
۱۴۰۱	۴,۷۱۷,۰۲۸	۴,۴۸۰,۲۰۰	۴,۴۸۰,۲۰۰

حداکثر سود قابل پرداخت سال ۱۴۰۲ با توجه به نقدینگی و توان پرداخت سود، ۱۰ درصد سود خالص به مبلغ ۱۸۵,۳۲۸ میلیون ریال می باشد.

۱-۲-۴- تغییرات در پرتفوی سرمایه گذاری ها، ترکیب داراییها و وضعیت شرکت:

سرمایه گذاری سریع معامله تغییر بااهمیت نداشته است.

سرمایه گذاری های بلندمدت تغییرات درخصوص بازارگردان بوده است.

وضعیت بازار سرمایه:

اطلاعات روزهای معاملات سهام شرکت در سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۴۰۲ براساس ارزیابی سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر می باشد:

شرح	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
تعداد روزهای بازبودن نماد	۲۲۲	۲۲۴
تعداد روزهای معاملاتی	۲۲۲	۲۲۴
نسبت حجم معاملات به میانگین موزون سرمایه	۰.۲۱	۰.۱۳

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- تحلیل حساسیت:

تحلیل حساسیت سود هر سهم								
نرخ دلار موثر بر درآمدهای عملیاتی								محصولات اصلی فروش
۴۵۰.۰۰۰	۴۳۰.۰۰۰	۴۱۰.۰۰۰	۳۹۰.۰۰۰	۳۷۰.۰۰۰	۳۵۰.۰۰۰	۳۳۰.۰۰۰	۳۱۰.۰۰۰	
۱۸۰	۱۳۵	۹۰	۴۴	۰	(۴۶)	(۹۱)	(۱۳۷)	شیاف دیکلوفناک ۱۰۰ میلیگرم
۱۲۱	۹۰	۶۰	۳۰	۰	(۳۰)	(۶۰)	(۹۰)	قرص پردنیزولون ۵ میلیگرم
۹۴	۷۱	۴۷	۲۴	۰	(۲۴)	(۴۷)	(۷۱)	آمپول هپارین ۵۰۰۰ واحد/۱ میلی لیتر

مفروضات:

- فرض گردیده آیتم تاثیر گذار در تغییرات سود هر سهم، تغییرات نرخ ارز خواهد بود.
- نرخ برابری ارز در بودجه شرکت به طور میانگین ۳۷۰ هزار ریال فرض شده است.
- تعداد سهام شرکت برای محاسبه سود هر سهم ۱/۸ میلیارد سهم منظور شده است.
- میزان فروش و با در نظر گرفتن ۳ محصول پر فروش در بودجه سال ۱۴۰۳ فرض شده است.
- نرخ دستمزد و سربار ثابت فرض شده و متغیر موثر تغییرات نرخ ارز در نظر گرفته شده است.
- مقدار و مبلغ فروش معادل برآورد بودجه سال ۱۴۰۳ بوده و نتایج واقعی احتمالا متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- مهم‌ترین معیارها و شاخص‌های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده

۱-۵- شاخص‌ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

شرح	شاخص اندازه گیری بودجه	عملکرد واقعی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
مقدار تولید محصول آمپول - هزار عدد	۴۲,۹۲۴	۴۷,۲۲۹
مقدار تولید محصول قرص ، دراژه و کپسول- هزار عدد	۱,۳۱۶,۳۶۵	۱,۲۱۰,۱۴۶
مقدار تولید محصول پماد ، کرم و ژل- هزار عدد	۴,۶۰۸	۵,۰۶۸
مقدار تولید محصول شیاف- هزار عدد	۱۴۶,۸۶۶	۱۴۶,۴۰۰
مقدار تولید محصول دامی- هزار عدد	۳,۲۳۲	۳,۲۴۹
مقدار فروش محصول آمپول- هزار عدد	۴۳,۰۳۰	۴۷,۰۱۸
مقدار فروش محصول قرص ، دراژه و کپسول- هزار عدد	۱,۳۲۹,۷۴۲	۱,۱۷۷,۹۰۰
مقدار فروش محصول پماد ، کرم و ژل- هزار عدد	۴,۷۰۴	۵,۱۱۰
مقدار فروش محصول شیاف- هزار عدد	۱۴۷,۶۷۳	۱۴۸,۱۶۹
مقدار فروش محصول دامی- هزار عدد	۳,۳۶۰	۳,۳۷۸
مبلغ فروش محصول آمپول - میلیون ریال	۳,۷۵۲,۱۰۸	۳,۸۸۶,۲۸۶
مبلغ فروش محصول قرص ، دراژه و کپسول- میلیون ریال	۶,۰۰۱,۶۷۲	۵,۳۶۴,۲۶۹
مبلغ فروش محصول پماد ، کرم و ژل- میلیون ریال	۷۴۹,۲۴۷	۸۶۶,۳۳۷
مبلغ فروش محصول شیاف- میلیون ریال	۲,۸۶۷,۹۴۷	۲,۹۶۷,۱۴۲
مبلغ فروش محصول دامی- میلیون ریال	۱,۱۲۹,۲۹۰	۱,۰۵۰,۶۳۲
بهای تمام شده کالای فروش رفته- میلیون ریال	۸,۳۶۶,۶۵۲	۸,۴۳۸,۱۰۵
حاشیه سود ناخالص- درصد	٪۴۲,۳	٪۴۰
هزینه های مالی به فروش - درصد	٪۱۴,۳	٪۱۴,۷
دوره وصول مطالبات - روز	۳۷۵	۳۸۶
حاشیه سود خالص - درصد	٪۱۳,۸	٪۱۳,۱
نسبت بازده دارایی‌ها- درصد	٪۹	٪۹
نسبت بازده حقوق صاحبان سهام- درصد	٪۴۵	٪۴۳

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- جمع بندی :

شرکت داروسازی ابوریحان طبق آمار و اطلاعات مندرج در این گزارش و همچنین کمبود نقدینگی و با توجه و وضعیت صنعت پیش بینی می نماید روند سال آتی شرکت بهتر از سال جاری گردد. ضمن نگرش راهبردی کلان و سیاستهای بلندمدت شرکت از قبیل:

- راه اندازی خط آمپول جدید
- بهسازی و نوسازی تاسیسات و ماشین آلات
- بهسازی و نوسازی خط شیفاف
- دریافت گواهی GMP
- توسعه صادرات خصوصا به کشورهای آمریکای لاتین، آفریقا و آسیای شرقی
- توسعه محصول و توسعه بازار
- دریافت گواهی تعالی سازمانی
- اصلاح پرتفوی محصول و