

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

به انضمام صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

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

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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
- معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته - به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۹،۵۹۱ میلیارد ریال معادل ۵۸ درصد از خالص فروش محصولات به اشخاص وابسته صورت گرفته است. - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶، مانده دریافتنی های تجاری از اشخاص وابسته بالغ بر مبلغ ۷،۹۰۷ میلیارد ریال معادل ۵۵ درصد کل دریافتنی های تجاری است.	- روش های حسابرسی برای فروش محصولات و دریافتنی 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.

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

- باتوجه به عمده بودن فروش محصولات و دریافتنی های تجاری مربوط، شناخت درآمد، و افشای معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته، بعنوان مسائل عمده تعیین شده است.
- طراحی و اجرای آزمون های کنترلی مربوط به شناخت درآمدهای عملیاتی، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.
- تحقق و انعکاس صحیح درآمدهای عملیاتی با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قراردادهای فی مابین.
 - بررسی نرخ فروش محصول که مشابه سایر مشتریان بوده است.
 - ارائه و افشای مناسب در صورت های مالی.
- قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تاییدیه ها و بررسی صورت تطبیق حساب های فی مابین ارزیابی شده است.
- اجرای روش های تحلیلی به منظور نتیجه گیری کلی درباره سازگاری عناصر صورت های مالی.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶- اهداف حسابرسی 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 حسابرسی 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.

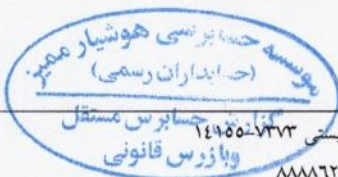
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- 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 حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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



به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه 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

۷- اقدامات شرکت در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳ صاحبان سهام در خصوص پیگیری دعوی حقوقی مطروحه (موضوع یادداشت توضیحی ۲-۳۵) تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است.

۸- 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.

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت (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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صحیح گزارش فعالیت های ماهانه، افشای صورت های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری و شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳، گزارش فعالیت هیئت مدیره به مجمع عمومی عادی، جدول زمانبندی پرداخت سود، گزارش کنترل های داخلی و افشای گزارش فعالیت ماهانه اسفند ۱۴۰۲ و اردیبهشت ۱۴۰۳ و افشای صورت های مالی حسابرسی نشده نه ماهه در موعد مقرر، افشای فوری صورت های مالی حسابرسی نشده سال مالی

قبل بلافاصله پس از تایید هیئت مدیره، افشای فوری تغییرات در ترکیب اعضای هیئت مدیره، افشای صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده پس از ابلاغ ثبت در مرجع ثبت شرکت ها، پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف مهلت قانونی، رعایت نگردیده است.

۱۱- در رعایت مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، کمک های عام المنفعه و پرداخت های شرکت در راستای مسئولیت های اجتماعی به شرح گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره جمعاً به مبلغ ۴,۲۵۰ میلیون ریال، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته که در این خصوص به نکته قابل ذکری برخورد نشده است.

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

۱۳ خرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

امیرحسین نریمانی

محسن رضایی

۸۰۰۸۲۴

۸۰۰۳۴۰



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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

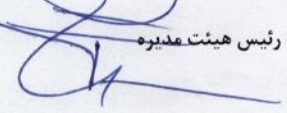
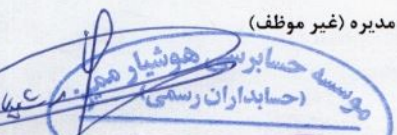
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۴۵	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	دکتر عاطفه حکمت	• شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
	مدیر عامل و نایب رئیس هیئت مدیره (موظف)	سید حمیدرضا موسوی	• شرکت داروپخش (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	سید احمد هاشمی	• 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 اوزان (سهامی خاص)



info@aburaihan.com
www.aburaihan.com

۰۲۱۷۷۷۱۵۵۵۶-۹
۰۲۱۷۷۷۰۷۱۷۳-۶
۰۲۱۷۷۷۰۲۰۶۶

تهران-نیش سهراده تهرانپارس
خیابان خوشوقت-پلاک ۱

۱۶۵۴۶۱۳۱۱۱

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

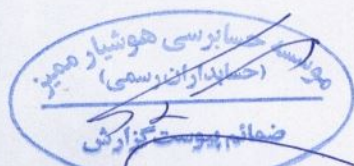
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱۴,۱۳۴,۶۶۵	۱۶,۴۰۹,۷۴۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸,۴۳۸,۱۰۵)	(۹,۹۴۳,۱۰۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵,۶۹۶,۵۶۰	۶,۴۶۶,۶۳۳		سود ناخالص
(۹۰۹,۱۰۴)	(۹۷۹,۳۱۱)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۵۷,۶۵۴	۹۸,۷۶۳	۸	سایر درآمدها
(۲۸,۸۱۱)	(۲۲۸,۲۸۶)	۹	سایر هزینه ها
۴,۸۱۶,۲۹۹	۵,۳۵۷,۷۹۹		سود عملیاتی
(۲,۰۷۲,۷۰۵)	(۲,۳۳۷,۱۰۵)	۱۰	هزینه های مالی
(۱۷۲,۸۹۰)	(۲۲,۷۵۸)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۵۷۰,۷۰۴	۲,۹۹۷,۹۳۶		سود قبل از مالیات
(۷۱۷,۴۲۰)	(۷۹۳,۵۱۶)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۸۵۳,۲۸۴	۲,۲۰۴,۴۲۰		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۲,۰۱۸	۲,۳۰۳		عملیاتی - ریال
(۹۸۹)	(۱,۰۷۸)		غیر عملیاتی - ریال
۱,۰۲۹	۱,۲۲۵	۱۲	سود پایه هر سهم - ریال

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

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



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

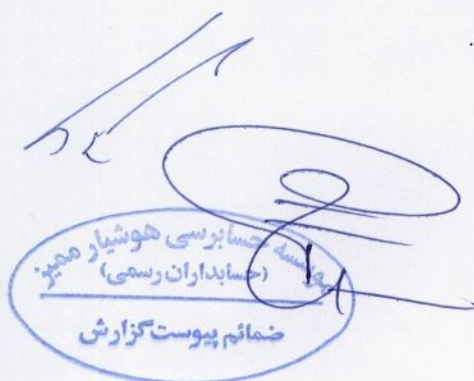
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
۴۲۹,۴۵۷	۴۳۱,۶۷۲	۱۳ دارایی های غیر جاری
۵۶,۶۱۹	۵۰,۰۷۵	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۱۰۸,۰۲۶	۵۹,۹۰۹	۱۵ دارایی های نامشهود
۷,۰۳۶	۳,۸۷۹	۱۶ سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	۱۷ دریافتنی های بلند مدت
۶۰۱,۱۳۸	۵۴۵,۵۳۵	سایر دارایی ها
		جمع دارایی های غیر جاری
۹۶۶,۶۲۵	۱,۳۵۳,۵۸۴	۱۸ دارایی های جاری
۳,۷۶۲,۳۲۹	۳,۹۳۸,۱۱۸	۱۹ پیش پرداخت ها
۱۵,۵۹۴,۳۰۵	۱۶,۴۰۴,۸۰۴	۱۶ موجودی مواد و کالا
۳۹۳,۸۷۸	۴۸۱,۱۹۴	۲۰ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۰,۷۱۷,۰۳۷	۲۲,۱۷۷,۷۰۰	موجودی نقد
۲۱,۳۱۸,۱۷۵	۲۲,۷۲۳,۲۳۵	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
۲,۳۶۳,۹۸۸	۲,۷۶۹,۵۹۶	۲۲ اندوخته قانونی
(۳۱,۷۰۹)	(۸۱,۰۱۴)	سود انباشته
۴,۳۱۲,۲۷۹	۴,۶۶۸,۵۸۲	۲۳ سهام خزانه
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۲۷۱,۸۰۲	۴۱۴,۹۴۹	۲۴ بدهی های غیر جاری
۲۷۱,۸۰۲	۴۱۴,۹۴۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
		جمع بدهی های غیر جاری
۱,۹۲۳,۴۷۱	۳,۲۸۱,۷۶۸	۲۵ بدهی های جاری
۹۸۰,۶۷۳	۱,۲۹۸,۷۹۴	۲۶ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵,۱۹۴,۴۴۸	۶,۱۰۰,۱۱۴	۲۷ مالیات پرداختنی
۸,۵۸۶,۶۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴	۲۸ سود سهام پرداختنی
۴۹,۸۳۱	۱۵۱,۹۲۴	۲۹ تسهیلات مالی
۱۶,۷۲۴,۰۹۴	۱۷,۶۳۹,۷۰۴	پیش دریافت ها
۱۷,۰۰۵,۸۹۶	۱۸,۰۵۴,۶۵۳	جمع بدهی های جاری
۲۱,۳۱۸,۱۷۵	۲۲,۷۲۳,۲۳۵	جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



۳

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

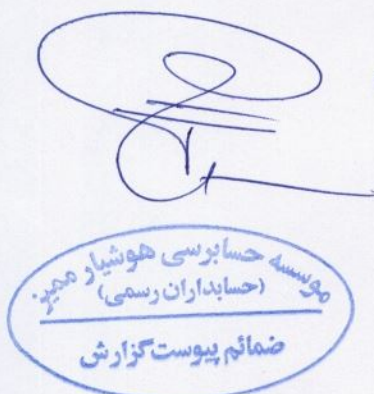
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف (کسر) سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۴,۹۷۸,۵۱۸	(۱,۱۵۶)	۶,۹۵۷,۳۶۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲					
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-	-	۱,۸۵۳,۲۸۴	-	۱,۸۵۳,۲۸۴
سود سهام مصوب	-	-	(۴,۴۸۰,۲۰۰)	-	(۴,۴۸۰,۲۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۳۹,۱۵۴)	(۳۹,۱۵۴)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۸,۶۰۱	۸,۶۰۱
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	-	۱۲,۳۸۶	-	-	۱۲,۳۸۶
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	(۱۲,۳۸۶)	-	۱۲,۳۸۶	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۲,۳۶۳,۹۸۸	(۳۱,۷۰۹)	۴,۳۱۲,۲۷۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳	-	-	۲,۲۰۴,۴۲۰	-	۲,۲۰۴,۴۲۰
سود سهام مصوب	-	-	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۸۰۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۵۲,۶۵۸)	(۵۲,۶۵۸)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۳,۳۵۳	۳,۳۵۳
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	-	۱,۱۸۸	-	-	۱,۱۸۸
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	(۱,۱۸۸)	-	۱,۱۸۸	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	-	۲,۷۶۹,۵۹۶	(۸۱,۰۱۴)	۴,۶۶۸,۵۸۲

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



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱,۰۰۷,۹۴۳	۴,۹۷۷,۹۶۱	۳۰
(۶۴۸,۱۰۹)	(۲۹۱,۹۵۶)	
۳۵۹,۸۳۴	۴,۶۸۶,۰۰۵	
(۷۶,۵۳۹)	(۵۵,۲۴۹)	
(۱,۴۳۴)	-	
-	(۱)	
۱,۶۴۲	۱,۵۸۸	
(۷۶,۳۳۱)	(۵۳,۶۶۲)	
۲۸۳,۵۰۳	۴,۶۳۲,۳۴۳	
۷,۴۹۹	-	
۱۱,۱۵۶,۶۵۵	۳,۵۲۷,۳۷۲	
(۸,۹۳۸,۰۱۳)	(۶,۱۳۷,۴۸۳)	
(۱,۷۳۲,۰۸۱)	(۱,۵۰۶,۵۶۳)	
(۱,۰۰۰,۴۵۹)	(۴۳۹,۱۷۲)	
(۵۰۶,۳۹۹)	(۴,۵۵۵,۸۴۵)	
(۲۲۲,۸۹۶)	۷۶,۴۹۸	
۶۱۵,۵۶۱	۳۹۳,۸۷۸	
۱,۲۱۳	۱۰,۸۱۸	
۳۹۳,۸۷۸	۴۸۱,۱۹۴	
۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۳۸,۶۰۱	۲۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود و جرایم تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

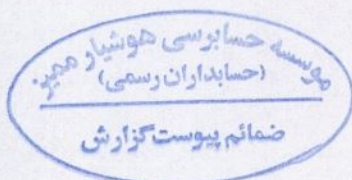
مانده وجه نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده وجه نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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



Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom of the page.

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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:

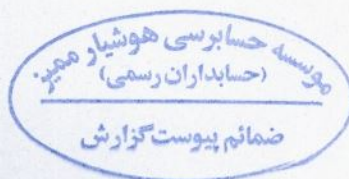
موضوعات اصلی: تولید، تهیه و واردات داروهای انسانی، دامی، مکمل های دارویی، تجهیزات و لوازم آرایشی، بهداشتی، پزشکی و آزمایشگاهی و درمانی، شیرخشک، غذای کودک، توزیع و فروش محصولات در سراسر کشور و صدور آنها به خارج از کشور. خرید و فروش مواد اولیه، بسته بندی و سایر ملزومات تولید، مشارکت و خرید و فروش هرگونه 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: تاسیس 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 غیرتجاری مجاز که مرتبط با موارد فوق بطور مستقیم یا غیرمستقیم باشد، اخذ نمایندگی های مرتبط با موضوعات اصلی و فرعی و تولید قراردادی تحت لیسانس. پروانه بهره برداری به شماره ۵۴۱۴۶۸ وزارت صنعت، معدن و تجارت و طی شناسه کسب و کار به شماره ۱۷۹۹۰۱۲۷۲۰۸ بنام شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) صادر گردیده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۵۰	۴۵	کارکنان رسمی
۴۴۴	۴۶۵	کارکنان قراردادی
۴۹۴	۵۱۰	



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 در آمد 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 در آمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید در آمد 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 کالا ها 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- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۳-۲- در آمد عملیاتی

در آمد 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- در آمد عملیاتی حاصل از فروش کالادر زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با 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	۷۶۴,۸۷۰	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	دلار	۷۰۰,۲۷۷	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	روپیه	۸۰,۷۷	قابل دسترس بودن
موجودی نقد	یوان	۹۶,۸۲۱	قابل دسترس بودن
دریافتنی های ارزی	دلار	۷۰۰,۲۷۷	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 در آمد 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید 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.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه 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	۲۵-۱۵-۱۰ 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
اثاثه و منصوبات	۱۵-۱۰-۶-۵-۳ ساله و ۱۲٪	نزولی و خط مستقیم
لوازم آزمایشگاهی	۶-۱۰-۱۵ ساله	خط مستقیم
قالبها	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۲-۱۰-۸-۶-۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و 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.

۳-۶- داراییهای نامشهود

۳-۶-۱- 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۶-۲ 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:

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

۳-۷-۳-۱ زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱-۳ 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.

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

۳-۷-۳-۲ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

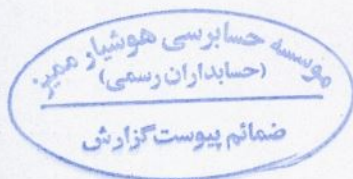
۳-۷-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید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

۳-۸-۳ موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱-۳ 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 و 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 روی دادهای 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

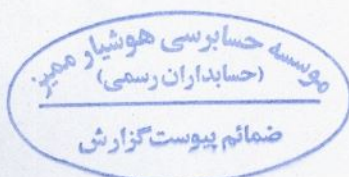
شناخت درآمد:

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۳-سهام خزانه

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

۲-۱۱-۳-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.

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

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

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

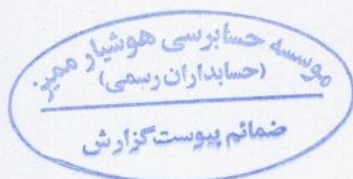
۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	فروش خالص
	عدد		عدد	داخلی:
۴,۳۰۱,۸۵۵	۴۶,۱۲۳,۶۹۲	۶,۵۲۲,۰۳۴	۵۰,۵۷۸,۵۳۶	گروه آمپول
۶,۰۶۹,۸۷۷	۱,۱۷۶,۶۴۴,۹۹۴	۶,۵۷۸,۳۸۵	۹۶۱,۶۴۴,۴۳۱	گروه قرص، درازه و کپسول
۹۳۱,۸۶۶	۴,۹۲۸,۳۵۹	۱,۱۶۰,۹۲۱	۶,۲۴۸,۷۰۵	گروه پماد و کرم
۳,۲۶۶,۴۶۱	۱۴۷,۶۰۵,۴۸۰	۲,۷۹۱,۶۹۲	۹۷,۲۸۴,۵۵۰	گروه شیاپ
۱۴,۵۷۰,۰۵۹		۱۷,۰۵۳,۰۳۲		
۱,۴۴۱,۲۶۷	۳,۳۸۴,۵۶۹	۲,۵۹۹,۹۲۷	۴,۷۷۰,۷۹۲	محصولات دامی
۱۶,۰۱۱,۳۲۶		۱۹,۶۵۲,۹۵۹		
				صادراتی:
۸۲,۲۴۲	۱,۰۷۴,۳۲۰	۲۴۲,۶۲۳	۲,۷۰۸,۴۳۵	گروه آمپول
۴۱,۸۳۹	۱۳,۸۰۰,۰۰۰	۴۱۸,۴۲۴	۱۲۶,۰۶۱,۷۰۰	گروه قرص، درازه و کپسول
۲۱,۶۱۴	۲۲۰,۰۰۰	۳۱,۹۴۰	۱۳۸,۲۹۶	گروه پماد و کرم
۱۷,۸۸۸	۶۰۰,۰۰۰	۴۵,۹۷۴	۲۹۱,۶۷۰	گروه شیاپ
۱۶۳,۵۸۳		۷۳۸,۹۶۱		
۱۶,۱۷۴,۹۰۹		۲۰,۳۹۱,۹۲۰		فروش ناخالص
(۲,۰۴۰,۲۴۴)	(۱۲,۸۰۵,۷۷۵)	(۳,۹۸۲,۱۷۸)	(۲۵,۰۲۷,۸۲۳)	برگشت از فروش و تخفیفات
۱۴,۱۳۴,۶۶۵		۱۶,۴۰۹,۷۴۲		فروش خالص

۵-۱- میزان صادرات شرکت طی سال جاری معادل ۱,۱۰۷,۵۰۸ دلار به کشورهای ازبکستان، لبنان، ونزوئلا، افغانستان، پاکستان و عراق بوده است.

۵-۲- برگشت از فروش و تخفیفات به ترتیب مبالغ ۹۰۲,۱۳۱ میلیون ریال برگشتی و ۳,۰۸۰,۰۴۷ میلیون ریال تخفیفات می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۲,۶۱۹,۲۱۷	۱۹	۳,۵۷۴,۱۵۹	۲۲
۱,۹۳۶,۵۶۳	۱۴	۲,۲۷۶,۷۸۱	۱۴
۸۹۶,۵۶۸	۶	۲,۰۲۵,۵۲۰	۱۲
۱,۸۴۵,۲۰۴	۱۳	۱,۷۱۴,۷۲۸	۱۰
۷,۲۹۷,۵۵۲	۵۲	۹,۵۹۱,۱۸۸	۵۸
۶۶۱,۴۱۱	۵	۹۹۵,۲۷۴	۶
۵۹۴,۸۳۷	۴	۸۱۴,۱۶۲	۵
۶۱۹,۲۳۳	۴	۷۹۵,۶۲۹	۵
۸۷۳,۶۱۱	۶	۷۲۱,۵۵۲	۴
۲۵۱,۶۷۶	۲	۶۸۰,۰۱۱	۴
۵۸۳,۵۵۲	۴	۳۹۵,۹۵۹	۲
-	۰	۲۲۷,۳۲۲	۱
۴۹,۸۴۱	۰	۳۲۵,۴۰۲	۱
-	۰	۲۳۳,۸۲۰	۱
۶۹۵,۱۱۹	۵	۲۰۱,۰۸۵	۱
-	۰	۱۹۸,۳۰۶	۱
۲۹۸,۶۳۷	۲	۱۳۰,۴۹۷	۱
۳۸۰,۶۴	۰	۱۲۷,۹۳۵	۱
۳۴۶,۳۵۳	۲	۱۱۰,۵۸۶	۱
-	۰	۱۰۷,۲۵۶	۱
۱۲۷,۷۰۱	۱	۶۹,۸۲۷	۰
۲۲,۷۸۶	۰	۵۷,۹۴۵	۰
۵۱۳,۹۳۲	۴	۲۸,۸۷۸	۰
۷۳۴,۸۴۱	۵	-	۰
۱۶۳,۵۸۴	۱	۷۲۳,۸۰۰	۴
۲۶۱,۹۴۵	۲	۸۴,۳۰۸	۱
۶,۸۳۷,۱۱۳	۴۸	۶,۸۱۸,۵۵۴	۴۲
۱۴,۱۲۴,۶۶۵	۱۰۰	۱۶,۴۰۹,۷۴۲	۱۰۰

اشخاص وابسته:
 شرکت پخش هجرت
 شرکت پخش اکسیر
 شرکت توزیع دامی داروپخش
 شرکت توزیع داروپخش

سایر مشتریان:
 شرکت پخش دایادارو
 شرکت درمان باب پخش مهر آریا
 شرکت پخش البرز
 شرکت سیناپخش ژن
 شرکت پخش مهیان دارو
 شرکت شفا آزاد
 شرکت داروگستر طوبی
 شرکت اقلیم داروی رازی
 شرکت پخش دارو گستر نخبگان
 شرکت بهستان پخش
 شرکت پخش دینا ژن فارمد
 شرکت داروسازان التیام
 شرکت پخش فرآورده های سلامت سها
 شرکت پخش ممتاز
 شرکت پخش سها هلال
 شرکت سلامت پخش هستی
 شرکت پخش سراسری نفس
 شرکت پورا پخش
 شرکت پخش محیا دارو
 مشتریان صادراتی
 سایر

۴-۵- 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)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد عملیاتی
۴۴	۳۷	۲,۰۵۲,۵۸۰	۳,۴۶۲,۱۱۲	۵,۵۱۴,۶۹۲
۳۴	۳۱	۱,۶۹۲,۴۸۳	۳,۷۴۹,۳۱۱	۵,۴۴۱,۷۹۴
۳۲	۲۵	۲۴۹,۹۳۹	۷۵۱,۳۸۵	۱,۰۰۱,۳۲۴
۵۰	۶۱	۱,۴۷۳,۴۰۰	۹۵۳,۰۱۲	۲,۴۲۶,۴۱۲
۳۹	۴۹	۹۹۸,۲۳۱	۱,۰۲۷,۲۸۹	۲,۰۲۵,۵۲۰
۴۰	۳۹	۶,۴۶۶,۶۳۳	۹,۹۴۳,۱۰۹	۱۶,۴۰۹,۷۴۲

فروش خالص:
 گروه آمبول
 گروه قرص، دراز و کپسول
 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲	یادداشت
مواد مستقیم	۵,۶۵۰,۱۹۳	۶,۳۷۹,۴۸۵	
دستبرد مستقیم	۸۰۳,۱۹۵	۱,۰۶۴,۳۴۴	۶-۲
سرمای ساخت	۲,۲۵۲,۹۷۱	۲,۷۲۴,۷۳۴	۶-۲
جمع هزینه های ساخت	۸,۷۰۷,۳۵۹	۱۰,۱۵۸,۴۶۳	
(الزامی) موجودی های در جریان ساخت	(۱۳۸,۵۴۴)	(۴۱,۹۰۸)	
بهای تمام شده ساخت	۸,۵۶۸,۸۱۵	۱۰,۱۲۶,۵۵۵	
(الزامی) موجودی های ساخته شده	(۱۰۳,۳۹۰)	(۱۸۳,۴۴۶)	
خالص سایر عملیات ارباب	(۲۷,۲۴۰)	-	
	۸,۴۳۸,۱۰۵	۹,۹۴۳,۱۰۹	

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۹,۹۴۷,۷۰۷ میلیون ریال مواد اولیه و بسته بندی (سال قبل مبلغ ۶,۱۴۰,۹۵۶ میلیون ریال) خریداری گردیده که منابع تامین آن بشرح زیر تفکیک می شود:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	خرید دوره	خرید دوره
ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	خرید دوره	خرید دوره	۱۴۰۳	۱۴۰۲
کشور						
ایران	۳,۱۱۷,۰۰۴	۲,۵۳۵,۸۵۹	۳۶	۴۵	۲,۲۶۴,۸۳۲	۳۷
ایران	۲,۵۳۵,۸۵۹	۱,۹۴۳,۴۰۱	۳۶	۳۶	۱,۹۴۳,۴۰۱	۳۲
چین	۳۱۶,۱۴۲	۱,۱۶۰,۳۲۱	۵	۵	۱,۱۶۰,۳۲۱	۱۹
هند، ترکیه، ایتالیا، سوئیس، آلمان و...	۹۷۸,۷۰۲	۷۳۶,۴۰۲	۱۴	۱۴	۷۳۶,۴۰۲	۱۲
سایر	۶,۹۴۷,۷۰۷	۶,۱۰۴,۹۵۶				

۶-۱-۱- مبلغ ۱۱,۳۹۱ میلیارد ریال از مواد اولیه خریداری شده طی سال جاری از شرکت داروسازی و آورد تامین (الزامی وابسته) می باشد.

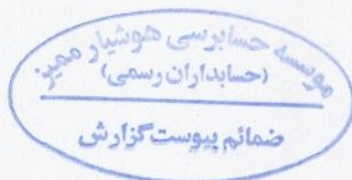
مهر و امضاء مدیر عامل
 (حسابداران رسمی)
 ضامن پیوست گزارش

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۹۷,۶۱۲	۳۹۴,۸۸۵	۲۲۸,۲۲۹	۳۲۰,۴۵۱	حقوق و دستمزد
۲۴۲,۶۷۵	۳۲۱,۹۹۲	۲۵۰,۳۶۴	۳۲۸,۶۳۳	اضافه کاری
۴۲,۷۷۲	۵۵,۴۸۸	۴۰,۸۹۰	۵۲,۴۲۸	مزایای مستمر (سایر هزینه های کارکنان)
۵۴,۶۵۳	۷۱,۵۹۵	۴۸,۷۷۷	۶۳,۸۹۷	عیدی و پاداش و بهره وری
۷۸,۰۶۹	۹۹,۹۲۸	۵۲,۴۶۱	۶۷,۱۵۱	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۱۵۲,۵۰۲	۱۸۲,۲۲۲	۱۲۲,۳۰۹	۱۶۴,۹۲۷	حق بیمه سهم کارفرما
.	.	۳۵,۳۵۱	۳۴,۱۲۲	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۲۶,۸۴۸	۳۵,۶۲۳	۲۴,۸۱۴	۳۲,۶۳۵	بن کارگری
۱۳۲,۴۹۰	۱۶۸,۵۶۶	.	.	سایر هزینه های پرسنلی
۱,۰۲۷,۵۷۱	۱,۳۳۰,۲۹۹	۸۰۳,۱۹۵	۱,۰۶۴,۲۴۴	
۱۸۲,۸۱۲	۲۲۴,۴۰۲	.	.	غذا
۴۸,۷۴۷	۹۲,۳۸۷	.	.	ایاب و ذهاب
۲۱,۹۸۲	۱۶,۹۳۵	.	.	پوشاک و لوازم ایمنی
۱۲۳,۳۰۱	۱۴۰,۲۷۹	.	.	کمک های غیر نقدی
۱۰۲,۵۵۸	۴۸,۱۶۴	.	.	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۱۹۳,۷۸۰	۲۱۰,۲۱۱	.	.	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۲۳۰,۷۹۱	۱۹۱,۹۲۳	.	.	خرید خدمات
۳۷,۸۴۸	۷۲,۹۹۷	.	.	بیمه درمان تکمیلی و عمر و حوادث کارکنان
۱۹,۱۴۸	۶۳,۶۴۰	.	.	آب و برق و گاز مصرفی
۴۶,۲۲۷	۶۶,۲۲۰	.	.	هزینه تحقیقاتی و آزمایشی
۷۹,۹۲۹	۱۲۸,۳۰۹	.	.	اجاره انبار
۲۵۴,۱۲۷	۳۳۲,۱۹۵	.	.	سایر هزینه ها
(۶۵,۰۳۵)	(۱۲۸,۴۱۷)	.	.	سهم هزینه های عمومی اداری (یادداشت ۷)
(۴۹,۸۱۵)	(۶۴,۸۱۰)	.	.	سهم هزینه های توزیع و فروش (یادداشت ۷)
۱,۲۲۶,۴۰۰	۱,۳۹۴,۴۳۵	.	.	
۲,۲۵۳,۹۷۱	۲,۷۲۴,۷۲۴	۸۰۳,۱۹۵	۱,۰۶۴,۲۴۴	

۶-۲-۱- علت افزایش هزینه های پرسنلی در سرفصلهای 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
گروه آمپول	هزار عدد	۶۰,۰۰۰	۵۲,۰۰۰	۵۳,۱۸۹	۴۷,۲۲۹
گروه قرص و درازه و کپسول	هزار عدد	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۳,۳۰۸	۱,۲۱۰,۱۴۶
گروه پماد و کرم و ژل	هزار عدد	۱۳,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۶,۶۶۸	۵,۰۶۸
گروه شیاپ	هزار عدد	۲۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۹۸,۷۱۶	۱۴۶,۴۰۰
گروه محصولات دامی	هزار عدد	۸,۰۰۰	۵,۰۰۰	۴,۵۷۸	۳,۲۴۹

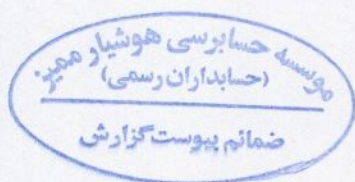


شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۷۱,۴۹۴	۶۴,۲۸۶	هزینه های فروش و توزیع:	
۱۶,۵۴۵	۱۶,۳۲۰	حقوق و دستمزد	
۱۲,۶۷۵	۱۰,۲۷۴	اضافه کاری	
۱۲,۰۶۱	۷,۲۶۳	سایر هزینه های کارکنان	
۱۲,۸۳۶	۲۲,۹۹۵	عیدی و پاداش و بهره وری	
۲۲,۷۵۹	۲۱,۰۷۹	مزایای پایان خدمت و باز خرید مرخصی	
۵۸,۸۷۲	۵۶,۳۱۷	حق بیمه سهم کارفرما	
۲۱۱,۲۸۰	۴۹,۱۴۳	هزینه های رفاهی کارکنان	
۲۴,۳۲۸	۸۴,۰۵۱	هزینه تحقیق و بازاریابی و فروش	
۴۹,۸۱۵	۶۴,۸۱۰	سایر	
۴۹۲,۶۶۵	۳۹۶,۵۳۸	سهم از هزینه های خدماتی (یادداشت ۲-۶)	
۸۵,۷۷۳	۱۱۵,۹۵۰	هزینه های اداری و عمومی:	
۴۶,۵۱۸	۵۵,۷۶۵	حقوق و دستمزد	
۱۲,۷۹۱	۱۰,۴۳۹	اضافه کاری	
۳۰,۵۹۳	۴۰,۶۷۸	عیدی و پاداش و بهره وری	
۱۹,۷۵۲	۳۴,۶۹۹	حق بیمه سهم کارفرما	
۱۵,۹۸۵	۱۶,۲۸۸	مزایای پایان خدمت و باز خرید مرخصی	
۶۵,۲۵۵	۸۶,۸۱۰	سایر هزینه های کارکنان	
۷,۶۷۷	۱۰,۵۷۳	هزینه های رفاهی کارکنان	
۵,۰۰۰	۴,۲۵۰	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود	
۶۱,۰۶۰	۷۸,۹۰۴	هزینه های مسئولیت اجتماعی	
۶۵,۰۳۵	۱۲۸,۴۱۷	سایر	
۴۱۶,۴۳۹	۵۸۲,۷۷۳	سهم از هزینه های خدماتی (یادداشت ۲-۶)	
۹۰۹,۱۰۴	۹۷۹,۳۱۱		

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 در جهت کمک به مراسم اربعین حسینی می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷,۹۴۸	۸,۳۵۱
۴۲,۲۷۹	۷۳,۶۲۲
۷,۴۲۷	۱۶,۷۹۰
<u>۵۷,۶۵۴</u>	<u>۹۸,۷۶۳</u>

فروش ضایعات
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
سود فروش مواد اولیه

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۰,۸۹۵	۱۴۲,۷۰۷
۶,۹۰۳	۰
۱,۰۱۳	۸۵,۵۷۹
<u>۲۸,۸۱۱</u>	<u>۲۲۸,۲۸۶</u>

کاهش ارزش موجودی ها
زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
سایر

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۷۲,۳۱۶	۲,۲۸۸,۸۳۳
۳۸۹	۴۸,۲۷۲
<u>۲,۰۷۲,۷۰۵</u>	<u>۲,۳۳۷,۱۰۵</u>

وام های دریافتی:
سود و کارمزد تسهیلات بانکی
کارمزد خدمات و سایر هزینه های بانکی

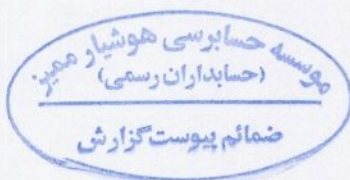


شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۲۱۳	۱۰,۸۱۸	سود تسعیردارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۳,۵۹۳	۱۷,۲۴۶	سود سهام
۱,۶۴۲	۱,۵۸۸	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی و سایر سرمایه گذاری ها
(۷۷,۷۰۸)	۰	بیمه تکلیفی (رسیدگی سازمان تامین اجتماعی)
(۷,۶۷۶)	(۴۸,۳۵۴)	سهم اتاق بازرگانی
(۱۰۶,۰۹۹)	(۴,۰۱۳)	مالیات
۲,۱۴۵	(۴۳)	سایر
(۱۷۲,۸۹۰)	(۲۲,۷۵۸)	



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

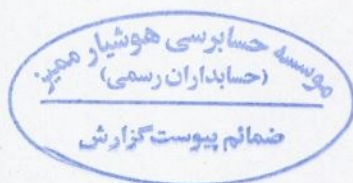
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴,۸۱۶,۲۹۹	۵,۳۵۷,۷۹۹	سود عملیاتی
(۱,۱۸۳,۰۲۳)	(۱,۳۱۲,۲۴۸)	اثر مالیاتی
۳,۶۳۳,۲۷۶	۴,۱۴۵,۵۵۱	
(۲,۲۴۵,۵۹۵)	(۲,۳۵۹,۸۶۳)	(زیان) غیر عملیاتی
۴۶۵,۶۰۳	۴۱۸,۷۳۲	صرفه مالیاتی
(۱,۷۷۹,۹۹۲)	(۱,۹۴۱,۱۳۱)	
۲,۵۷۰,۷۰۴	۲,۹۹۷,۹۳۶	سود قبل از مالیات
(۷۱۷,۴۲۰)	(۷۹۳,۵۱۶)	اثر مالیاتی
۱,۸۵۳,۲۸۴	۲,۲۰۴,۴۲۰	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام تعدیل شده



شرکت داروسازی اوریجان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده :

(مبلغ به میلیون ریال)	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و تجهیزات	اثاثیه و منسوبات	وسایل آزمایشگاهی	قابلیه	وسایط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تأسیسات	ساختمان	زمین
۸۲,۰۵۴۳	۸۶,۸۸۰	۸۰,۸۶۱	۶۵۲,۸۰۲	۱۵,۳۵۰	۶۸,۴۹۶	۷۴,۷۱۱	۷۰,۸۲	۴,۷۹۲	۳۳,۱۷۲	۱۳۳,۳۵۰	۱۰۷,۷۷۷	۱۱,۳۷۳
۱۰,۱۴۰۰	۳,۶۸۸	۱,۵۲۲	۹۶,۱۹۰	۶,۱۵۳	۱۹,۸۸۷	۳۱,۸۰۳	۰	۰	۴,۶۲۲	۲۷,۵۸۷	۶,۴۳۸	۰
(۹۱,۱۰۶)	(۳۴,۸۶۰)	(۱۶,۲۴۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۵۹,۷۳۳)	(۶۰,۳۳۷)	۱۳۰,۰۷۰	۰	۳,۷۹۳	۲۵,۸۷۴	۰	۰	۱۵,۹۹۶	۵۱,۴۰۲	۳۳,۴۰۶	۰
۸۸۰,۸۳۶	۵,۹۷۵	۵,۸۰۰	۸۶۹,۰۶۱	۲۱,۵۰۳	۹۱,۶۷۶	۱۳۳,۳۸۸	۷۰,۸۲	۴,۷۹۲	۲۵۰,۷۸۸	۲۱۲,۰۳۹	۱۳۷,۴۹۱	۱۱,۳۷۳
۵۵,۲۴۹	۲۱,۸۸۱	۰	۳۳,۲۶۸	۹,۹۳۳	۱۶,۵۰۴	۶,۶۱۱	۰	۰	۰	۲۳۰	۰	۰
(۵۸۰)	۰	(۵۸۰)	(۵۸۰)	۰	(۵۸۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	(۱,۷۳۲)	۰	۱,۷۳۲	۰	۹۹۳	۰	۰	۰	۷۲۰	۰	۰	۰
۹۳,۵۰۵	۲۶,۲۳۳	۵,۸۰۰	۹۳,۴۸۲	۳۱,۴۲۶	۱۰۸,۵۹۳	۱۳۸,۹۹۹	۷۰,۸۲	۴,۷۹۲	۲۵۱,۵۲۶	۲۱۲,۴۵۷	۱۳۷,۴۲۰	۱۱,۳۷۳
۳۴۵,۲۷۲	۰	۰	۳۴۵,۲۷۲	۸,۳۲۲	۲۵,۴۰۹	۲۲,۱۰۷	۴۰,۱۰	۴,۶۷۷	۱۴۸,۷۸۵	۵۷,۳۸۳	۶۴,۹۷۱	۰
۱۰,۵۹۰۴	۰	۰	۱۰,۵۹۰۴	۲,۰۹۳	۹,۷۴۳	۶,۲۸۳	۷۲۵	۱۱۲	۱۲,۳۳۶	۶۹,۲۹۲	۵,۴۱۸	۰
۴۵۱,۳۷۷	۰	۰	۴۵۱,۳۷۷	۱۰,۴۲۴	۴۴,۵۵۲	۲۸,۳۹۱	۴,۷۲۴	۴,۷۹۲	۱۶۱,۰۲۲	۱۲۶,۶۷۵	۷۰,۳۸۷	۰
۵۳۰,۳۶	۰	۰	۵۳۰,۳۶	۲,۹۶۷	۱۱,۹۴۸	۸,۹۱۵	۷۱۹	۰	۱۱,۱۱۸	۱۲,۶۰۲	۴,۷۶۷	۰
(۵۸۰)	۰	(۵۸۰)	(۵۸۰)	۰	(۵۸۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵۰۳,۸۳۳	۰	۰	۵۰۳,۸۳۳	۱۳,۳۹۱	۵۶,۳۲۰	۳۷,۳۰۶	۵,۵۵۳	۴,۷۹۲	۱۷۲,۱۲۰	۱۲۹,۲۷۷	۷۵,۱۵۴	۰
۴۳۱,۶۷۲	۲۶,۲۳۳	۵,۸۰۰	۳۹۹,۶۴۹	۱۸,۰۴۵	۵۲,۲۷۳	۱۰,۶۹۳	۱,۶۲۹	۰	۷۹,۳۸۶	۷۳,۸۸۰	۶۲,۲۶۶	۱۱,۳۷۳
۴۲۹,۴۵۸	۵,۹۷۵	۵,۸۰۰	۴۱۷,۶۸۳	۱۱,۰۷۹	۴۶,۲۷۴	۱۰۳,۹۹۷	۲,۳۴۸	۰	۸۹,۷۶۴	۸۵,۳۴۲	۶۷,۰۳۳	۱۱,۳۷۳

۱- دارایی های ثابت غیر کت به مبلغ ۸۴۹۰ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه حوادث غیر تخریب قرار گرفته است.

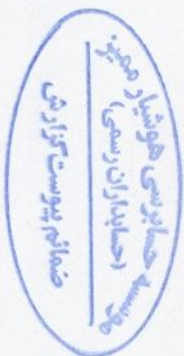
۲- افزایش تأسیسات مربوط به خرید پکیج برای واحد فنی جهنمی میباشد.

۳- افزایش ماشین آلات و تجهیزات به خرید یک دستگاه outo feeder می باشد.

۴- افزایش وسایل آزمایشگاهی به خرید یک دستگاه چمبر و یک دستگاه Active Inlet valve و یک دستگاه cartridge for Active Inlet valve می باشد.

۵- افزایش اثاثیه به خرید میز ، کمد ، کانپوئر ، سرور ، کولر گازی ، پرینتر ، تلویزیون ، مالتیپور ، لب تاب و موبایل می باشد.

۶- افزایش ابزار آلات و تجهیزات به خرید یک دستگاه پارتکل کاتر می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

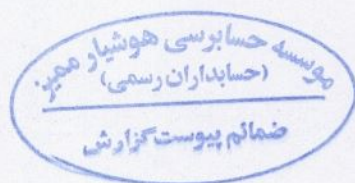
تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
افزایش ظرفیت	۵,۵۷۰	۵,۵۷۰	۱۴۰۳	۱٪	۱٪	ساختمان انبار و فروش
عمرانی	۲۳۰	۲۳۰	۱۴۰۳	۰	۰	سایر
	۵,۸۰۰	۵,۸۰۰				

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	موضوع پیش پرداخت		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
پارس شیمی داروی میخک سینا	خرید دستگاه سیل گزار		۱,۱۳۰	۱,۱۳۰
شرکت پارسل	خرید دستگاه pH متر		۱,۷۳۳	۱,۷۳۳
شرکت داده گستر عصر نوین	بی سیم دستی		۱,۳۷۸	۱,۳۷۸
شرکت دانش پژوهان طیف آزما	خرید یک دستگاه پارتیکل		۰	۲۱,۸۱۴
سایر	سایر		۱,۷۳۳	۱۶۸
			۵,۹۷۴	۲۶,۲۲۳

۱۳-۹- بخشی از ساختمانهای شرکت در قبال تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک ملت (شعبه ظفر) می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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
۷۱,۸۵۸	۱۷,۰۷۴	۵,۵۶۴	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۴۰,۹۱۳
۰	(۱۷,۰۷۴)	۱۷,۰۷۴	۰	۰	۰
۱,۴۳۴	۰	۱۰۷	۰	۰	۱,۳۲۷
۷۳,۲۹۲	۰	۲۲,۷۴۵	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۴۲,۲۴۰
۷۳,۲۹۲	۰	۲۲,۷۴۵	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۴۲,۲۴۰
۱۱,۵۲۴	۰	۳,۲۱۷	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۰
۵,۱۵۰	۰	۵,۱۵۰	۰	۰	۰
۱۶,۶۷۴	۰	۸,۳۶۷	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۰
۶,۵۴۳	۰	۶,۵۴۳	۰	۰	۰
۲۳,۲۱۷	۰	۱۴,۹۱۰	۶,۵۹۰	۱,۷۱۷	۰
۵۰,۰۷۵	۰	۷,۸۳۵	۰	۰	۴۲,۲۴۰
۵۶,۶۱۹	۰	۱۴,۳۷۸	۰	۰	۴۲,۲۴۰

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

نقل و انتقال

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

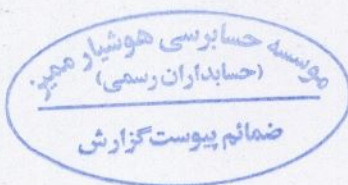
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۶,۲۷۶	۶,۲۷۷	۱۵-۱
۱۰۱,۷۵۰	۵۳,۶۳۲	۱۵-۲
۱۰۸,۰۲۶	۵۹,۹۰۹	

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:

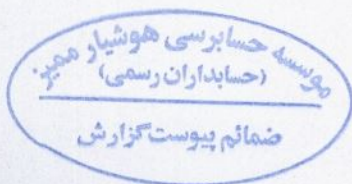
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲۲۳	۲۶	۲۰۰	۲۶	۰.۰۴۱	۴۰,۰۴۸
۶,۳۰۷	۱۲	۵,۴۴۱	۱۲	۰.۵۷۲	۵۵۵,۷۴۹
۳,۳۴۰	۱۰۸	۴,۱۸۳	۱۰۸	۰.۳۵۱	۳۴۱,۱۸۰
۴۱۲	۳۵	۳۰۴	۳۵	۰.۰۲۵	۲۳,۹۹۷
۳۰۹	۲۷	۳۲۱	۲۷	۰.۰۱۰	۱۰,۰۰۰
۱۰,۶۰۱	۲۰۸	۱۰,۴۴۹	۲۰۸		
سایر شرکت ها					
۰	۰	۰	۱	۰.۰۰۰	۱,۳۷۷
۰	۱,۵۱۳	۰	۱,۵۱۳	۰.۰۲۹	۱۵۱,۳۰۰
۰	۵	۰	۵	۰.۰۰۱	۶,۰۰۰
۰	۴,۵۵۰	۰	۴,۵۵۰	۰.۹۶۹	۵,۰۰۰,۰۰۰
۰	۶,۰۶۸	۰	۶,۰۶۹		
۱۰,۶۰۱	۶,۲۷۶	۱۰,۴۴۹	۶,۲۷۷		

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

۱۵-۱-۲- افزایش سرمایه گذاری ها از بابت افزایش سرمایه شرکت شهید مدرس میباشد.

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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱-دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۲	خالص	۱۴۰۳	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۳	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری:							
استاد دریافتنی							
۱۶-۱-۱	۲۷۵,۰۰۰	۵۳۵,۰۰۰	۰	۵۳۵,۰۰۰	۰	۵۳۵,۰۰۰	اشخاص وابسته
۱۶-۱-۱	۱,۱۲۵,۵۱۵	۳۳۶,۰۵۱	۰	۳۳۶,۰۵۱	۰	۳۳۶,۰۵۱	سایر مشتریان
۱۶-۱-۴	۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	۰	۲,۴۰۰,۰۰۰	اوراق گام
	۱,۴۰۰,۵۱۵	۳,۲۷۱,۰۵۱	۰	۳,۲۷۱,۰۵۱	۰	۳,۲۷۱,۰۵۱	
حساب های دریافتنی							
۱۶-۱-۲	۱۰,۵۳۰,۷۴۳	۷,۲۷۲,۰۲۳	۰	۷,۲۷۲,۰۲۳	۰	۷,۲۷۲,۰۲۳	اشخاص وابسته
۱۶-۱-۳	۳,۴۶۱,۷۸۳	۳,۶۵۵,۳۹۳	۰	۳,۶۵۵,۳۹۳	۱۳۲,۱۹۳	۳,۵۲۳,۲۰۰	سایر مشتریان
	۱۳,۹۹۲,۵۲۶	۱۱,۰۲۷,۴۱۶	۰	۱۱,۰۲۷,۴۱۶	۱۳۲,۱۹۳	۱۰,۸۹۵,۲۲۳	
	۱۵,۳۹۳,۰۴۱	۱۴,۲۹۸,۴۶۷	۰	۱۴,۲۹۸,۴۶۷	۱۳۲,۱۹۳	۱۴,۱۶۶,۲۷۴	
سایر دریافتنی ها							
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته:							
	۰	۶۴,۴۳۵	۰	۶۴,۴۳۵	۰	۶۴,۴۳۵	شرکت کاسپین تامین
	۲۲,۵۷۰	۳۶,۵۲۰	۰	۳۶,۵۲۰	۰	۳۶,۵۲۰	شرکت پخش اکسیر
	۱۷۰	۲۰۱	۰	۲۰۱	۰	۲۰۱	شرکت داروسازی اکسیر
	۷۰	۷۰	۰	۷۰	۰	۷۰	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
	۱۴۴	۲۹	۰	۲۹	۰	۲۹	شرکت داروبخش
	۲۲,۹۵۴	۱۰۱,۲۵۵	۰	۱۰۱,۲۵۵	۰	۱۰۱,۲۵۵	
سایر مشتریان:							
۱۶-۱-۵	۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین - شعبه تهرانپارس
	۰	۶۷,۷۶۱	۰	۶۷,۷۶۱	۰	۶۷,۷۶۱	شرکت تعاونی مصرف
	۲۳,۰۲۷	۲۲,۳۳۶	۰	۲۲,۳۳۶	۰	۲۲,۳۳۶	کارکنان (وام و مساعده)
	۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	۰	۹,۰۰۰	۰	۹,۰۰۰	شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش
	۱۳۳,۷۵۶	۰	۰	۰	۰	۰	سپرده های موقت
۱۶-۱-۷	۰	(۶,۶۶۵)	۰	۶,۶۶۵	۰	۶,۶۶۵	صرافی پیرآرا
	۲,۵۲۷	۵,۹۸۵	۰	۵,۹۸۵	۰	۵,۹۸۵	سایر
	۱۷۸,۳۱۰	۲,۰۰۵,۰۸۲	(۶,۶۶۵)	۲,۰۱۱,۷۴۷	۰	۲,۰۱۱,۷۴۷	
	۲۰۱,۲۶۴	۲,۱۰۶,۳۳۷	(۶,۶۶۵)	۲,۱۱۳,۰۰۲	۰	۲,۱۱۳,۰۰۲	
	۱۵,۵۹۴,۳۰۵	۱۶,۴۰۴,۸۰۴	(۶,۶۶۵)	۱۶,۴۱۱,۴۶۹	۱۳۲,۱۹۳	۱۶,۲۷۹,۲۷۶	

۱۶-۱-۴-اوراق گام دریافتنی از شرکت پخش هجرت به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و توزیع داروبخش به مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال یا سررسید ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ میباشد.

۱۶-۱-۵-چکهای ارائه شده به بانک اقتصاد نوین به مبلغ ۱,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تسویه تسهیلات بوده است که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۷۵,۰۰۰ میلیون ریال وصول گردیده است



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
اشخاص وابسته:			
شرکت پخش هجرت	۱۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	
شرکت توزیع داروپخش	۳۶۰,۰۰۰	۱۵۱,۶۳۲	
شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش	۷۵,۰۰۰	۰	
	۵۳۵,۰۰۰	۳۲۶,۶۳۲	
	۰	(۵۱,۶۳۲)	
تهاتر با حسابهای پرداختنی تجاری	۵۳۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	
سایر اشخاص:			
شرکت پخش دایا دارو	۱۷۸,۲۱۳	۲۵۹,۱۴۸	
شرکت پخش شفاآراد	۶۲,۷۷۹	۱۶۹,۴۰۶	
شرکت دارو سازان التیام	۳۷,۵۵۰	۷۱,۳۴۲	
شرکت بهستان پخش	۲۵,۴۱۶	۰	
شرکت درمان یاب پخش مهر آریا	۲۲,۶۲۳	۱۷۴,۲۶۷	
شرکت پخش داروگستر نخبگان	۳,۸۶۸	۰	
شرکت پخش دیناژن فارمد	۳,۲۰۰	۰	
شرکت سلامت پخش هستی	۲,۴۰۲	۲۰,۱۷۸	
شرکت محیا دارو	۰	۱۵۱,۸۸۶	
شرکت پخش البرز	۰	۱۳۵,۴۱۷	
شرکت پورا پخش	۰	۷۱,۸۴۲	
شرکت پخش سراسری ممتاز	۰	۵۰,۴۰۰	
شرکت پخش مهبان دارو	۰	۲۱,۶۲۹	
	۳۳۶,۰۵۱	۱,۱۲۵,۵۱۵	
	۸۷۱,۰۵۱	۱,۴۰۰,۵۱۵	

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

	۱۴۰۳	۱۴۰۲	(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت توزیع داروپخش	۰	۳,۸۹۸,۸۰۲	
شرکت پخش هجرت	۲,۷۲۹,۲۰۰	۲,۶۳۷,۷۳۷	
شرکت پخش اکسیر	۲,۷۷۹,۰۰۹	۲,۴۷۷,۶۲۳	
شرکت توزیع دامی داروپخش	۱,۸۶۲,۹۸۸	۱,۵۰۰,۳۵۸	
شرکت داروسازی شهید قاضی	۰	۱۲,۸۵۸	
شرکت کاسپین تامین	۰	۲,۲۷۸	
شرکت کارخانجات داروپخش	۰	۱,۰۵۷	
شرکت لابراتوارهای رازک	۸۲۶	۰	
شرکت داروسازی زهراوی	۰	۳۰	
جمع	۷,۳۷۲,۰۲۳	۱۰,۵۳۰,۷۴۳	

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

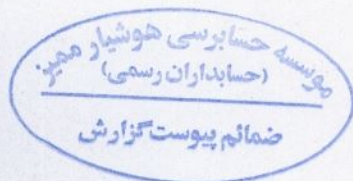
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	جمع	ارزی	ریالی
۸۱۷,۴۵۶	۵۶۴,۵۳۱	۰	۵۶۴,۵۳۱
۳۴۳,۹۹۱	۴۶۹,۱۱۰	۰	۴۶۹,۱۱۰
۱۰۰,۳۹۷	۴۱۵,۴۳۴	۰	۴۱۵,۴۳۴
۱۱۹,۷۴۳	۳۵۱,۹۱۵	۰	۳۵۱,۹۱۵
۱۱۰,۷۱۳	۲۶۴,۳۱۵	۰	۲۶۴,۳۱۵
۰	۲۱۹,۹۵۱	۰	۲۱۹,۹۵۱
۰	۲۱۷,۳۸۰	۰	۲۱۷,۳۸۰
۶۲۱,۱۲۴	۲۱۰,۰۷۹	۰	۲۱۰,۰۷۹
۳۲۸,۲۰۹	۱۴۵,۰۲۶	۰	۱۴۵,۰۲۶
۰	۱۱۱,۵۰۲	۰	۱۱۱,۵۰۲
۱۵۰,۰۲۶	۸۵,۸۲۳	۰	۸۵,۸۲۳
۷۵,۴۳۳	۸۱,۸۴۵	۰	۸۱,۸۴۵
۱۸۵,۱۷۷	۷۴,۴۰۸	۰	۷۴,۴۰۸
۱۹۲,۹۱۴	۶۷,۸۶۴	۰	۶۷,۸۶۴
۰	۶۷,۱۸۸	۰	۶۷,۱۸۸
۰	۴۱,۴۷۷	۴۱,۴۷۷	۰
۰	۳۸,۱۲۴	۰	۳۸,۱۲۴
۰	۲۱,۱۸۶	۰	۲۱,۱۸۶
۲۰,۳۴۶	۲۰,۳۴۶	۰	۲۰,۳۴۶
۳۰۷,۰۴۶	۶,۲۷۹	۰	۶,۲۷۹
۸۹,۲۰۸	۱۸۱,۶۱۰	۹۰,۷۱۶	۹۰,۸۹۴
۳,۴۶۱,۷۸۳	۳,۶۵۵,۳۹۳	۱۳۲,۱۹۳	۳,۵۲۳,۲۰۰

۱-۱۶- مبلغ مطالبات از صرافى پرآرا معادل مبلغ ارزی ۴۶۶.۸۵۹ يورو بابت على الحساب خريد مواد دارویی از شرکت های خارجی میباشد که در سال ۱۳۸۹ پرداخت شده است. باتوجه به عدم ایفای انجام تعهدات صرافى 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 بتاريخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۰ خوانده (صرافی پرآرا) محکوم به پرداخت ۴۶۶.۸۵۹ يورو، 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 صرافى پرآرا مبلغ ۷۲۰ میلیون ریال به حساب شرکت واریز گردیده است.

۱-۱۶-۸ 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 شرایط بازار و رقبا تعیین و وجوه مربوطه دریافت میشود.

۱-۱۶-۹- ماده ارزی حسابهای دریافتنی شامل مبلغ ۱۸۸.۷۷۲ دلار می باشد.



شرکت داروسازی ایوریجان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۱۶- دریافتنی های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حده بلند مدت وام کارکنان	۳,۸۷۹	۷,۰۳۶
	۳,۸۷۹	۷,۰۳۶

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
وجوه بانکی مسدود شده		۱,۵۵۹,۶۵۱	۱,۶۲۴,۳۰۲
کسر میشود: سپرده مسدودی بابت تسهیلات	۲۸-۱-۱	(۱,۵۵۹,۶۵۱)	(۱,۶۲۴,۳۰۲)
		.	.

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	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش پرداخت های خارجی:			
سفارشات مواد اولیه و بسته بندی	۱۸-۱	۴۴۹,۲۲۶	۴۸۹,۸۳۵
		۴۴۹,۲۲۶	۴۸۹,۸۳۵
پیش پرداخت های داخلی:			
خرید مواد اولیه و بسته بندی	۱۸-۲	۸۶۷,۵۱۰	۶۳۶,۳۹۲
سایر پیش پرداخت ها	۱۸-۳	۲۲۰,۲۱۳	۱۴۸,۷۰۲
اسناد پرداختنی	۲۵	(۱۸۳,۳۶۵)	(۳۰۸,۳۰۴)
		۹۰۴,۳۵۸	۴۷۶,۷۹۰
		۱,۳۵۳,۵۸۴	۹۶۶,۶۲۵

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

۲-۱۸- اقلام عمده تشکیل دهنده پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی شامل شرکتهای هزار نقش آریا به مبلغ ۱۴۴,۰۰۶ میلیون ریال، دومان صنعت غرب به مبلغ ۷۵,۵۸۴ میلیون ریال، صنایع دارویی سلامت بزرگمهر به مبلغ ۶۵,۷۹۶ میلیون ریال، دارویی ره آورد تامین به مبلغ ۴۹,۵۷۸ میلیون ریال، پوشینه توسعه کسری به مبلغ ۴۹,۵۲۵ میلیون ریال، داروسازی آینده سامان ویرا به مبلغ ۳۷,۴۳۵ میلیون ریال، لوله آلومینیوم ایران به مبلغ ۳۵,۶۲۰ میلیون ریال، آلومینیوم هزار به مبلغ ۲۹,۱۳۱ میلیون ریال، بهداشت کار به مبلغ ۲۷,۳۹۳ میلیون ریال، پارس آمپول به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال، البرز پالک به مبلغ ۲۵,۱۴۳ میلیون ریال، داروپوش به مبلغ ۲۵,۰۸۴ میلیون ریال، آروین کیمیا کالای البرز به مبلغ ۲۳,۶۹۵ میلیون ریال و شیمی دارویی داروپخش به مبلغ ۱۲,۴۰۶ میلیون ریال می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)	موضوع	۱۴۰۳	۱۴۰۲
خدمات بیمه ای و حقوقی		۷۰,۸۰۰	۲۸,۱۲۸
قرارداد های خدماتی و مشاوره		۱,۹۲۸	۵,۷۹۴
قراردادهای همسنگی، دانش فنی، مطالعات بالینی، اثر بخشی و ...		۲,۵۹۶	۱۲,۲۳۱
خدمات فنی (خرید و تعمیر قطعات و...)		۱۰۸,۷۱۹	۸۴,۲۳۵
سایر		۳۶,۱۷۰	۱۸,۳۱۴
		۲۲۰,۲۱۳	۱۴۸,۷۰۲

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۳۷۸,۳۱۷	۲,۸۶۴,۶۲۴	مواد اولیه و بسته بندی
۱۸۵,۸۴۶	۳۶۹,۲۹۲	کالای ساخته شده
۵۴۹,۴۷۵	۵۹۱,۳۸۳	کالای در جریان ساخت
۱۵۲,۸۶۸	۱۹۰,۷۷۳	قطعات و لوازم یدکی
۱۳,۷۶۰	۹,۷۰۱	ملزومات اداری
۱۳,۹۵۵	۱۱,۸۴۴	مواد آزمایشگاهی و سایر موجودی ها
۳,۲۹۴,۲۲۱	۴,۰۳۷,۶۱۷	
۴۹۴,۶۶۹	۷۱,۲۷۴	کالای در راه
(۹,۷۲۷)	(۱۱,۱۳۲)	مواد اولیه امانی دیگران نزد شرکت
(۱۶,۹۳۴)	(۱۵۹,۶۴۱)	ذخیره کاهش ارزش
۳,۷۶۲,۲۲۹	۳,۹۳۸,۱۱۸	

۱۹-۱ موجودی مواد و کالابه صورت شناور در مقابل حوادث غیر مترقبه تا سقف ۶,۶۶۷ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار دارند.

۱۹-۲ مواد اولیه امانی دیگران نزد شرکت، عمدتاً مربوط به شرکت کاسپین تامین (گروه) به مبلغ ۷,۷۸۱ میلیون ریال، شرکت صنایع دارویی سلامت بزرگمهر به مبلغ ۲,۵۵۱ میلیون ریال میباشد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۶۴,۱۲۲	۳۰۸,۵۲۳	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۰۳,۸۹۸	۱۶۸,۹۸۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۰	۱,۸۲۱	موجودی تنخواه گردان
۲۵,۸۵۸	۱,۸۶۹	موجودی صندوق - ارزی
۳۹۳,۸۷۸	۴۸۱,۱۹۴	

۲۰-۱ موجودی صندوق ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شامل ۲,۶۲۸ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه

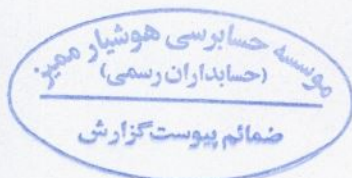
۲۱-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱.۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱.۸۰۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۳.۶۹۴	۱.۵۰۶.۴۸۸.۸۲۰	۸۰.۷۱۳	۱.۴۵۲.۸۲۶.۸۰۹	شرکت داروپخش
۰.۷۴۴	۱۳.۳۸۷.۶۳۶	۱.۲۶۵	۲۲.۷۶۹.۷۸۵	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
۰	۰	۱.۷۷۱	۳۱.۸۷۶.۹۶۵	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی جهشی فارابی
۰	۰	۱.۳۲۹	۲۳.۹۲۵.۵۸۲	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۰	۰	۱.۲۲۸	۲۲.۰۹۹.۰۴۰	صنایع مفید (دارونو)
۰.۹۴۴	۱۷.۰۰۰.۰۰۰	۰.۵۰۰	۹.۰۰۰.۰۰۰	شرکت مدیریت سرمایه گذاری اعتضاد غدیر
۰.۵۷۶	۱۰.۳۷۰.۱۸۱	۰.۲۲۷	۴.۰۹۴.۵۴۴	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند
۰.۴۶۰	۸.۲۸۸.۱۹۸	۰.۴۶۰	۸.۲۸۸.۱۹۸	صندوق سرمایه گذاری توسعه اطللس مفید
۰.۳۹۲	۷.۰۵۰.۰۰۰	۰.۳۹۲	۷.۰۵۰.۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری و خدمات مدیریت صندوق بازنشتگی
۰.۳۸۴	۶.۹۰۴.۸۳۳	۰.۲۲۳	۴.۰۰۷.۵۰۷	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۰.۳۸۲	۶.۸۷۳.۵۶۶	۰.۳۶۹	۶.۶۵۰.۰۸۷	صندوق سرمایه گذاری تضمین اصل سرمایه کاریزما
۰.۳۰۳	۵.۴۵۰.۷۸۰	۰.۶۷۶	۱۲.۱۵۹.۰۳۴	صندوق صبا گستر نفت و گاز تامین (مرتبط با عملیات بازارگردانی)
۰.۲۹۳	۵.۲۷۰.۰۰۰	۰.۲۸۷	۵.۱۵۸.۲۳۵	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
۰.۲۶۶	۴.۷۸۳.۷۰۶	۰.۲۶۶	۴.۷۸۳.۷۰۶	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۰.۰۱۴	۲۵۳.۲۷۲	۰.۰۱۴	۲۵۳.۲۷۲	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۰.۰۰۱	۲۲.۴۸۸	۰.۰۰۱	۲۲.۴۸۸	گروه مالی صبا تامین
۰.۰۰۱	۱۸.۷۱۶	۰.۰۰۱	۱۸.۷۱۶	شرکت توزیع داروپخش
۱۱.۵۴۷	۲۰۷.۸۳۷.۸۰۴	۱۰.۲۸	۱۸۵.۰۱۶.۰۳۲	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 ۵۱ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳- سهام خزانه

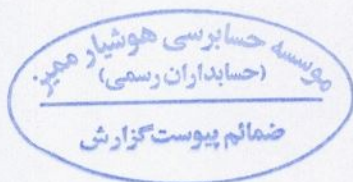
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
	سهام		سهام	
۱,۱۵۶	۶۵,۳۲۴	۳۱,۷۰۹	۲,۶۱۶,۳۷۵	مانده ابتدای سال
۳۹,۱۵۴	۳,۶۱۶,۴۴۵	۵۲,۶۵۸	۳,۴۹۰,۶۸۲	خرید طی سال
(۸,۶۰۱)	(۱,۰۶۵,۳۹۴)	(۳,۳۵۳)	(۲۷۰,۷۲۰)	فروش طی سال
۳۱,۷۰۹	۲,۶۱۶,۳۷۵	۸۱,۰۱۴	۵,۸۳۶,۳۲۷	مانده پایان سال

بر اساس ابلاغیه ۹۹/۴۴۰/۰۶۰ 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	۰
سرمایه گذاری دارویی تامین	۲۵,۸۵۴	۰
دارویخش	۰	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 ۱,۶۸۸,۹۲۱ 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۱۶۷,۶۶۰	۲۷۱,۸۰۲	مانده در ابتدای سال
	(۳۶,۶۹۱)	(۳۶,۶۰۵)	پرداخت شده طی سال
	۱۴۰,۸۳۳	۱۷۹,۷۵۲	ذخیره تامین شده
	۲۷۱,۸۰۲	۴۱۴,۹۴۹	مانده در پایان سال

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
			تجاری:
			اسناد پرداختنی
	۳۴,۰۲۲	۱۹,۰۹۰	۲۵-۱
	۶۹,۰۵۵	۱۷,۸۷۲	۲۵-۱
	۱۰۳,۰۷۷	۳۶,۹۶۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
			حسابهای پرداختنی
	۲۵۲,۴۱۵	۱,۳۸۹,۷۱۱	۲۵-۲
	۸۵۴,۲۰۰	۷۵۸,۵۳۸	۲۵-۲
	۱,۱۰۶,۶۱۵	۲,۱۴۸,۲۴۹	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
	۱,۲۰۹,۶۹۲	۲,۳۵۷,۰۲۳	
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
	۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۵-۳
	۱۰۴,۶۱۹	۵۷,۳۳۷	۲۵-۳
	۲۰۴,۶۱۹	۱۰۷,۳۳۷	سایر اشخاص
			حساب های پرداختنی:
			اشخاص وابسته
	۰	۳۵,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
	۰	۱۲۹	شرکت داروپخش
	۱۷۵	۰	شرکت داروسازی زهرای
	۱۹	۰	شرکت داروسازی زاگرس فارمد
			سایر اشخاص
	۶۷,۰۷۲	۲۲۴,۳۴۶	مالیاتهای پرداختنی (تکلیفی و حقوق و ارزش افزوده)
	۱۳۷,۳۸۶	۱۳۷,۳۹۶	سهامداران - حق تقدم های فروخته شده
	-	۷۸,۲۶۲	ذخیره مرخصی
	۵۹,۴۳۰	۴۹,۷۲۴	ذخیره هزینه های پرداختنی
	۴۵,۴۱۳	۴۹,۲۷۵	سپرده های پرداختنی (بیمه و حسن انجام کار) و مناقصه
	۳۱,۶۱۵	۴۱,۰۲۲	حق بیمه های پرداختنی
	۰	۲۹,۲۶۹	آینده سازان نگین مهر خوزستان
	۰	۱۵,۲۲۳	بیمین پخت شهرزاد
	۴۸,۵۵۴	۰	شرکت آراین پخت
	۱۱۸,۴۹۶	۱۵۷,۸۶۲	سایر
	۵۰۸,۱۶۰	۸۱۷,۴۰۸	
	۷۱۲,۷۷۹	۹۲۴,۷۴۵	
	۱,۹۲۲,۴۷۱	۳,۲۸۱,۷۶۸	

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۳۸,۲۹۳	۲۲۳,۹۸۰	
۰	۱۶,۵۰۰	
۱۳۸,۲۹۳	۲۴۰,۴۸۰	
(۱۰۴,۲۷۱)	(۴۹,۵۷۸)	۲۵-۱-۱
۳۴,۰۲۲	۱۹۰,۹۰۲	
۰	۵۰,۰۰۰	
۰	۲۰,۰۰۰	
۰	۱۵,۷۹۶	
۲۲,۸۹۰	۱۳,۷۳۴	
۸,۲۸۴	۱,۱۰۰	
۱۱۳,۶۸۷	۰	
۳۷,۸۰۰	۰	
۶۳,۸۵۱	۵۱,۰۲۹	
۲۴۶,۵۱۲	۱۵۱,۶۵۹	
(۱۷۷,۴۵۷)	(۱۳۳,۷۸۷)	۲۵-۱-۱
۶۹,۰۵۵	۱۷,۸۷۲	
۱۰۳,۰۷۷	۲۰۸,۷۷۴	

اشخاص وابسته :

شرکت داروسازی ره آورد تامین

شرکت تولید مواد اولیه داروپخش

تهاتر با پیش پرداخت

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:

شرکت دومان صنعت غرب

پارس آمپول

شرکت هزار نقش آریا

صنایع شیمیایی دارویی ارسطو

شرکت خوش شیمی فارمد

بهداشت کار

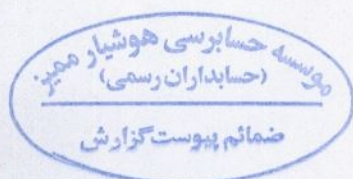
البرز بالک

سایر

تهاتر با پیش پرداخت

۲۵-۱-۱- اقلام عمده تشکیل دهنده تهاتر با پیش پرداخت شامل شرکت های دومان صنعت غرب به مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، دارویی ره آورد تامین به مبلغ

۴۹,۵۷۸ میلیون ریال، پارس آمپول به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال و هزار نقش آریا به مبلغ ۱۵,۷۹۶ میلیون ریال می باشد.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

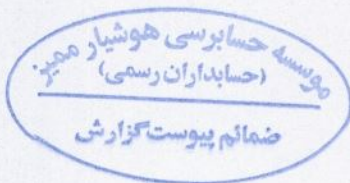
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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

(مبلغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص وابسته:		
شرکت توزیع داروپخش	۷۸۵,۰۱۴	-
کارخانجات تولید مواد اولیه داروپخش	۱۵۹,۱۱۲	۱۵,۵۵۵
شرکت توفیق دارو	۱۴۹,۹۸۲	۲۰۹,۱۹۸
شرکت دارویی ره آورد تامین	۳۱۵,۰۵۶	۴,۲۴۹
شرکت شیمی دارویی داروپخش	۳۴,۹۱۵	۱۱,۸۴۶
شرکت کارخانجات داروپخش	۳۰,۱۵۵	۱,۵۶۰
شرکت تولید ژلاتین کپسول ایران	۲۰,۹۷۳	۵۹,۶۰۱
شرکت پارس دارو	۴,۲۰۸	۱,۷۹۹
شرکت داروسازی زهرآویز	۳۷۷	-
شرکت زاگرس فارمد	۱۹	-
شرکت داروسازی کاسپین	-	۳۳۹
	۱,۳۸۹,۷۱۱	۳۰۴,۰۴۷
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری	-	(۵۱,۶۳۳)
	۱,۳۸۹,۷۱۱	۲۵۲,۴۱۵
۱۶-۱-۱		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:		
شرکت چالگشان فارما سوتکال	۱۳۴,۵۸۷	۱۳۴,۵۸۷
شرکت پارس آمپول	۵۰,۳۹۹	۴۴,۱۳۱
شرکت دومان صنعت غرب	-	۸۸,۶۷۶
شرکت بهینه پوشش جم	۱۰۲,۹۹۷	۵۴,۸۹۲
داروسازی آینده سامان ویرا	۳۷,۴۳۵	۵۳,۱۹۰
شرکت داروبات شرق	۶۳,۷۵۲	۴۱,۹۲۵
شرکت داروشیشه	-	۲۸,۳۳۲
شرکت کارستان پیواژ نیاز	۵۰,۸۴۵	۳۴,۵۳۰
سینا شیشه	۴,۰۹۶	-
شرکت ویسمن فارمد	۶۳۳	-
سایر	۳۳۴,۸۹۴	۲۸۳,۹۳۷
	۷۵۸,۵۳۸	۸۵۴,۲۰۰
	۲,۱۴۸,۲۴۹	۱,۱۰۶,۶۱۵

۲-۲۵-۱- مبلغ فوق بابت خرید مواد اولیه - هپارین سدیم از شرکت مزبور به مبلغ ۴۰۱,۸۹۲ یورو می باشد که مراحل مجوز تخصیص ارز ترجیحی خرید مزبور از بانک مرکزی در جریان بوده و تا تاریخ تنظیم صورت های مالی فرایند تامین مالی جهت پرداخت ارز مزبور در دست اقدام است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

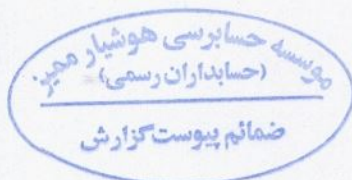
۳-۲۵- اسناد پرداختنی غیر تجاری به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۵-۳-۱	اشخاص وابسته:
			شرکت داروپخش
			سایر اشخاص:
۴۸,۱۵۲	۴۸,۱۵۲		وزارت دارایی
۲۶,۵۷۶	۰		بیمه البرز- شرکت ره آورد توسعه و صنعت
۳,۱۵۷	۹,۰۶۴		اتاق بازرگانی
۵۳,۳۱۰	۱۲۰		سایر
۲۳۱,۱۹۵	۱۰۷,۳۳۷		
(۲۶,۵۷۶)	۰		پیش پرداخت به طرفیت اسناد پرداختنی
۲۰۴,۶۱۹	۱۰۷,۳۳۷		

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

۳-۲۵-۴- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۹۶ 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.

۳-۲۵-۵- 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 قطعی گردیده است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- مالیات پرداختنی

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

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال		۹۸۰,۶۷۳	۹۱۱,۳۶۲
ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳		۶۷۲,۷۹۲	۶۱۷,۲۸۱
مابه التفاوت ذخیره مالیات عملکرد سنوات قبل		۱۲۰,۷۲۴	۹۹,۹۳۹
تهاتر اوراق خزانه		(۱۸۳,۴۳۹)	-
پرداختی طی سال ۱۴۰۳		(۳۹۱,۹۵۶)	(۶۴۸,۱۰۹)
		۱,۳۹۸,۷۹۴	۹۸۰,۶۷۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات						درآمد مشمول مالیات ایرانی	سود ایرانی	سال مالی
۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳								
نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایرانی	۱۴۰۳	۲,۵۰۸,۵۲۴	۲,۷۲۲,۵۰۷	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۱۲,۸۶۵	۰	۴۰۸,۴۱۰	۴۰۸,۴۱۰	۴۱۳,۸۶۵	۴۰۰,۱۶۰	۲,۵۰۸,۵۲۴	۲,۷۲۲,۵۰۷	۲,۷۲۲,۵۰۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۳۰,۰۰۰	۲۲,۸۶۵	۵۵۲,۲۱۶	۶۳۸,۲۳۴	۶۴۴,۸۵۱	۵۵۲,۲۱۶	۳,۴۵۱,۳۵۱	۳,۸۲۸,۸۳۶	۳,۸۲۸,۸۳۶	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۳۲۰,۳۲۷	۹,۵۸۳	۸۷۶,۰۶۱	۸۸۵,۶۴۴	۸۸۵,۶۴۴	۸۱۵,۷۰۴	۵,۳۵۳,۹۷۴	۵,۶۰۵,۳۲۷	۵,۶۰۵,۳۲۷	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	۶۱۷,۲۸۱	۵۷۳,۵۵۴	۱۶۴,۶۵۰	-	۸۶۴,۶۵۴	۴۳۷,۱۵۱	۲,۷۷۳,۰۲۰	۲,۵۷۰,۷۰۴	۲,۵۷۰,۷۰۴	۱۴۰۳
	-	۶۷۲,۷۹۲	-	-	-	۶۷۲,۷۹۲	۳,۷۳۷,۷۳۳	۲,۹۹۷,۹۳۶	۲,۹۹۷,۹۳۶	
	۹۸۰,۶۷۳	۱,۲۹۸,۷۹۴								

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

۲۶-۴- برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به شرکت ابلاغ و نسبت به آن تمکین شده است. شعبه مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از مالیات ابرازی مذکور از طریق صدور اسناد تسویه خزانه نوع اول با دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی تهران، بوشهرو کرمان (طرف حساب) با شرکت بخش اکسیر به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال و دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی مشهد (طرف حساب) با شرکت بخش هجرت به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال، با سازمان امور مالیاتی تهران 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.

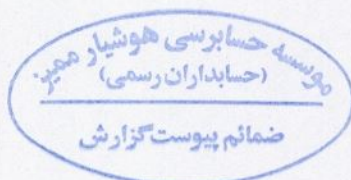
۲۶-۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ رسیدگی شده و از این بابت برگ تشخیص صادر شده است که نسبت به آن اعتراض ثبت شده است.

۲۶-۸- 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 ۲۵ (معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات) محاسبه شده است.

۲۷- سود سهام پرداختنی :

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال		۵,۱۹۴,۴۴۸	۳,۰۱۴,۷۰۷
سود سهام مصوب		۱,۸۰۰,۰۰۰	۴,۴۸۰,۲۰۰
پرداخت نقدی طی سال		(۴۳۹,۱۷۲)	(۱,۰۰۰,۴۵۹)
انتقال به حسابهای فی مابین		(۴۵۵,۱۶۲)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)
		۶,۱۰۰,۱۱۴	۵,۱۹۴,۴۴۸

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۰۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۲۸۹ ریال است.



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			تسهیلات دریافتی
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۸,۵۸۶,۶۷۱	۰	۸,۵۸۶,۶۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴	۰	۶,۸۰۷,۱۰۴	
۸,۵۸۶,۶۷۱	۰	۸,۵۸۶,۶۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴	۰	۶,۸۰۷,۱۰۴	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	بانک ها
۱۰,۵۹۴,۴۶۲	۷,۹۷۷,۶۲۸		سپرده های سرمایه گذاری مسدودی
(۱,۶۲۴,۳۰۲)	(۱,۵۵۹,۶۵۱)	۱۷	سود و کارمزد سال های آتی
(۴۵۷,۵۹۲)	(۴۸۰,۶۰۲)		سود و کارمزد جرائم معوق
۷۴,۱۰۳	۸۶۹,۷۲۹		
۸,۵۸۶,۶۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴		حصة بلند مدت
۰	۰		حصة جاری
۸,۵۸۶,۶۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴		

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱ تا ۱۰ درصد
۲,۳۴۹	۰	۱۵ تا ۲۰ درصد
۲۳۱,۸۵۱	۰	۲۰ تا ۲۵ درصد
۸,۳۵۲,۴۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴	
۸,۵۸۶,۶۷۱	۶,۸۰۷,۱۰۴	

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	سال ۱۴۰۳
۵,۳۱۳,۷۶۴	سال ۱۴۰۴
۱,۴۹۳,۳۴۰	
۶,۸۰۷,۱۰۴	

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	چک و سفته
۶,۰۹۹,۹۴۶	ساختمان
۷۰۷,۱۵۸	
۶,۸۰۷,۱۰۴	

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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	
۶,۱۲۷,۴۰۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۱۱,۴۹۱,۰۹۳	دریافت های نقدی
۲,۰۷۲,۷۰۵	سود و کارمزد و جرائم
(۸,۹۳۸,۰۱۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۷۳۲,۰۸۱)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۴۳۴,۴۳۸)	سپرده مسدودی
.	تسویه زودتر از موعد
۸,۵۸۶,۶۷۲	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲,۹۶۲,۷۲۱	دریافت های نقدی
۲,۳۳۷,۱۰۵	سود و کارمزد و جرائم
(۵,۶۳۷,۴۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۵۰۶,۵۶۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۶۴,۶۵۱	سپرده مسدودی
۶,۸۰۷,۱۰۴	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

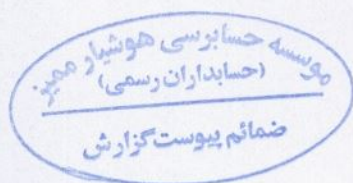
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
.	۶۷,۱۷۴
.	۵۱,۳۰۸
.	۱۱,۱۱۷
۳۲,۳۱۱	.
۸,۲۵۸	.
۶,۲۶۲	۱۹,۳۲۵
۴۶,۸۳۱	۱۵۱,۹۲۴

۲۹- پیش دریافت ها

پیش دریافت از مشتریان:

شرکت توفیق دارو (اشخاص وابسته)
 شرکت پخش فرآورده های سلامت سها سروش نوین آسمان
 ژنوفارم
 وستازن پارس
 شرکت الفرات
 شرکت الراسین
 سایر



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

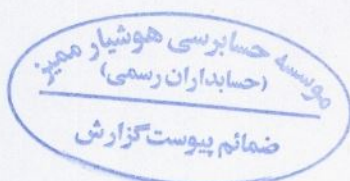
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۸۵۳,۲۸۴	۲,۲۰۴,۴۲۰	سود خالص
		تعدیلات
۷۱۷,۴۲۰	۷۹۳,۵۱۶	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۰۷۲,۷۰۵	۲,۳۳۷,۱۰۵	هزینه های مالی
۱۰۴,۱۴۲	۱۴۳,۱۴۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۱۱,۰۵۴	۵۹,۵۷۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۳,۵۹۳)	(۱۷,۲۴۶)	سود سهام
(۱,۶۴۲)	(۱,۵۸۸)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱,۲۱۳)	(۱۰,۸۱۸)	(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۶,۲۴۶	۰	سایر
۴,۸۵۸,۴۰۳	۵,۵۰۸,۱۱۵	
(۳,۳۲۳,۶۷۱)	(۱,۴۲۸,۶۹۶)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۹۲۰,۳۰۴)	(۱۷۵,۸۸۹)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۶۳۲,۸۴۴)	(۳۸۶,۹۵۹)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۶۸)	۱,۳۵۹,۳۹۷	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲۶,۴۲۷	۱۰۲,۰۹۳	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱,۰۰۷,۹۴۳	۴,۹۷۷,۹۶۱	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱,۳۰۰,۰۰۰	۴۵۵,۱۶۲
۰	۱۸۳,۴۳۹
۱,۳۰۰,۰۰۰	۶۳۸,۶۰۱

انتقال سود سهام پرداختی به حسابهای فی مابین

تسویه بخشی از مالیات پرداختنی از طریق تهاتر با حساب های دریافتنی از شرکت پخش اکسیر (سند تسویه خزانه نوع اول)



شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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:

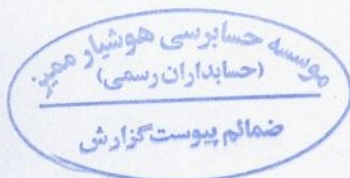
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۸,۰۵۴,۶۵۳	۱۷,۰۰۵,۸۹۶	جمع بدهی
(۴۸۱,۱۹۴)	(۳۹۳,۸۷۸)	موجودی نقد
۱۷,۵۷۳,۴۵۹	۱۶,۶۱۲,۰۱۸	خالص بدهی
۴,۶۶۸,۵۸۲	۴,۳۱۲,۲۷۹	حقوق مالکانه
۳۷۶	۳۸۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

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 نیماپی 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 ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲-۴- ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. با توجه به وارداتی بودن عمده اقلام مواد اولیه و جانبی، آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تلاش در جهت تخصیص ارز 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 ۳۳ ارائه شده است.

۳۲-۴-۱- 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.

۳۲-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه و تضامین کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء 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. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی 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.

۳۲-۶- 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 سر رسید 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
حسابهای پرداختنی تجاری	۲,۱۵۸,۹۲۵	۱۹۸,۰۹۸	۲,۳۵۷,۰۲۳
سایر پرداختنی ها	۹۲۴,۷۴۵	۰	۹۲۴,۷۴۵
تسهیلات مالی (اصل و فرع)	۵,۳۲۹,۴۹۵	۴۱۰,۶۷۸	۶,۸۰۷,۱۰۴
مالیات پرداختنی	۶۲۶,۰۰۲	۰	۱,۲۹۸,۷۹۴
سود سهام پرداختنی	۶,۱۰۰,۱۱۴	۰	۶,۱۰۰,۱۱۴
جمع	۱۵,۱۳۹,۲۸۱	۶۰۸,۷۷۶	۱۷,۴۸۷,۷۸۰
		۱,۷۳۹,۷۲۳	

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- وضعیت ارزی

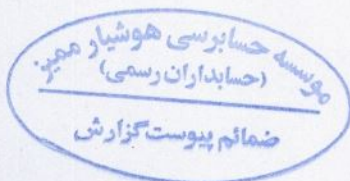
یادداشت	دلار	یورو	روپیة	یون
۲۰ موجودی نقد	۲۱۴,۷۱۲	۲۶,۴۲۲	۱۴,۵۵۸	۱,۲۹۳
۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸۸,۷۷۲	۰	۰	۰
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۰۳,۴۸۴	۲۶,۴۲۲	۱۴,۵۵۸	۱,۲۹۳
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۲۸۲,۵۵۱	۲۰,۲۰۹	۱۱۷	۱۲۵
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۷۲,۰۶۱	۲۶,۴۲۲	۱۴,۵۵۸	۱,۲۹۳
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۱۱۷,۲۰۴	۱۲,۳۹۹	۷۶	۷۷

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

مبلغ	
دلار	
۱,۱۰۷,۵۰۷	فروش و ارائه خدمات - سال
۲,۳۲۵,۴۷۳	خرید مواد اولیه - سال

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

نوع ارز: یورو						
۱۴۰۲			۱۴۰۳			
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	واردات
۶,۲۴۸,۷۶۸	۴,۶۴۷,۸۹۴	۱,۶۰۰,۸۷۴	۷,۵۶۹,۸۵۴	۳,۴۳۵,۱۵۲	۴,۱۳۴,۷۰۲	
نوع ارز: روپیة						
۱۴۰۲			۱۴۰۳			
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	واردات
۰	۰	۰	۸,۵۷۲,۹۵۵	۴,۵۷۲,۹۵۵	۴,۰۰۰,۰۰۰	
نوع ارز: یون						
۱۴۰۲			۱۴۰۳			
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	واردات
۰	۰	۰	۳۷۴,۴۰۰	۰	۳۷۴,۴۰۰	
نوع ارز: دلار						
۱۴۰۲			۱۴۰۳			
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	صادرات
۲۶۷,۲۳۴	۲۴۱,۵۰۰	۲۵,۷۳۴	۲۶۷,۲۳۴	۱۵۳,۱۸۴	۱۱۴,۰۵۰	



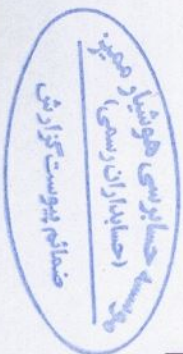
۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

(مباحث به مشورون رجال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مسئول ماده ۱۲۹	خبره کار و خدمات	فوق کار و خدمات	منابع درستی	انتقال مورد سهام پر دانش به حساب فی مابین	انتقال حساب	پرداخت	تفصیل درستی
شرکت های مدرسه	شرکت سرمایه گذاری دارویی آتین	عضو هیئت مدیره	✓					۶۵۵,۰۰۰		
	شرکت داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓				۲۵۵,۱۶۳	(۱۳۳)		
	شرکت توزیع داروپخش	عضو هیئت مدیره	✓				۱,۷۷۴,۷۳۸	(۳۹,۰۱۸)	۲۶۱,۳۹۳	
	شرکت داروسازی کامبین کلین	عضو هیئت مدیره	✓				۱۸۶			
	شرکت ایران	عضو هیئت مدیره	✓					۳۰۰,۰۰۰		
	شرکت توزیع داروهای دانش داروپخش	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۳,۰۳۵,۵۳۰			
	شرکت پخش اکسیر	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۲,۲۷۶,۷۸۱	(۳۷,۰۰۰)		
	شرکت کارخانه های داروپخش	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۲۹,۶۴۱			
	شرکت پخش مهرت	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۳,۵۷۲,۱۵۹		۳,۰۶,۷۲۳	
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۵۳,۸۳۳			
شرکت های مدرسه	شرکت زاکین کرسول ایران	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۶۹۵			
	شرکت دارو، ره آوره کلین	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۱,۳۷۱,۰۱۸	۵۳۹		(۵۴,۷۳۳)
	شرکت تحقیقاتی مهندسی تولیدی دارو	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۳۰۰,۸۶۹	۱۵,۶۴۰		
	شرکت پارس دارو	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۸,۹۵۹			
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش - تهران	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۵۴,۳۳۵			
	شرکت داروسازی زهر لای	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۲۱,۰۴۶			
	شرکت ایران آلوده های راک	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۱,۶۷۶			
	شرکت داروسازی آفری فارم	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓							
	شرکت راه گستر کلین اجتماعی	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۱۸,۶۸۱			
	شرکت آتین بیو تکنیک سازی ایران	نماینده کنترول مشترک و عضو هیئت مدیره	✓				۸۵,۸۰۰			

جمع کل ۸,۷۶۹,۱۶۸ ۲۶۱,۳۹۳ (۳۵۵,۱۶۳) ۲۵۵,۱۶۳ ۵۰۰,۰۰۰ ۹,۴۰۹,۱۱۹ ۲,۱۹۹,۹۷۹

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



شرکت داروسازی اوردیجان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴-۲ - ملاده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

توضیحات به میلیون ریال											
شرح	نام شخصی وابسته	دریافتی های جاری	استاد دریافتی	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	استاد پرداختی	پیش دریافت ها	پیش پرداختی ها	۱۴۰۳	۱۴۰۲	خالص
وحد جاری اسمی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی										طلب
	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین										طلب
	شرکت داروپخش										طلب
	جمع								۷۰		طلب
	شرکت توزیع داروپخش		۳۶۰,۰۰۰			۷۸۵,۰۱۳				۳,۹۹۸,۷۰۶	طلب
	شرکت پخش هورمت		۱۰۰,۰۰۰							۲,۸۱۲,۷۳۷	طلب
	شرکت پخش اکسیر		۲,۷۷۹,۲۰۰							۲,۵۰۰,۹۸۳	طلب
	شرکت توزیع دانی داروپخش		۷۵,۰۰۰							۱,۹۳۷,۹۸۸	طلب
	شرکت کارخانجات داروپخش										طلب
	شرکت جیمی دارویی داروپخش										طلب
شرکتی تحت کنترل مدیریت	شرکت دارویی ره آورد تامین										طلب
	شرکت تحقیقاتی جهنمی نوبلی دارو										طلب
	شرکت پارس دارو										طلب
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش										طلب
	شرکت داروسازی رهبر										طلب
	شرکت داروسازی کاسمین تامین										طلب
	گروه مالی مینا تامین										طلب
	شرکت داروسازی شهبه قلمی										طلب
	شرکت داروسازی زاگرس دارو										طلب
	شرکت لایونیز دارو دارک										طلب
	جمع		۵۳۵,۰۰۰			۱,۲۸۸,۷۱۱	۳,۰۰۰	۹۰۹	۵,۲۳۹,۵۰۵	۱۰,۸۴۶,۵۰۰	طلب
	جمع کل		۵۳۵,۰۰۰			۱,۲۸۸,۷۱۱	۳,۰۰۰	۹۰۹	۵,۲۳۹,۵۰۵	۱۰,۸۴۶,۵۰۰	طلب
											طلب
											طلب
											طلب
											طلب
											طلب
											طلب
											طلب
											طلب
											طلب

مهر و امضاء مدیر عامل
(حسابداران رسمی) مهر
ضمائم پیوست گزارش

شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- تعهدات و بدهی های احتمالی

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

۳۵-۱- 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)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۴۴۴,۴۰۶	۲,۴۴۴,۴۰۶	ظهنویسی چکهای شرکت کاسپین تامین
۶,۹۵۱,۰۰۰	۶,۹۵۱,۰۰۰	ظهنویسی چکهای شرکت توزیع داروپخش
۵,۵۷۷,۰۰۰	۵,۵۷۷,۵۰۰	ظهنویسی چکهای شرکت پخش هجرت
۱۵۵,۸۰۰	۱۵۵,۸۰۰	ظهنویسی چکهای شرکت توزیع دامی داروپخش
۱,۰۲۱,۰۰۰	۱,۰۲۱,۰۰۰	ظهنویسی چکهای شرکت پخش اکسیر
۲۶۵,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰	ظهنویسی چکهای شرکت توفیق دارو
۵۴۱,۹۵۶	۲۸۶,۹۶۳	ظهنویسی چکهای شرکت اوزان
۱۶,۹۵۶,۱۶۲	۱۶,۷۰۱,۶۶۹	جمع تعهدات تضمین شده

۳۵-۲- 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 مطرح نموده 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

۳۷-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۲۲۰,۴۴۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۲۲ ریال برای هر سهم) می باشد.

