

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)
به انضمام صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
(۱) الی (۴۳)	صورت‌های مالی



سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی

سازمان حسابرسی
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱ - صورت‌های مالی شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسئله مندرج در صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرسی
فروش به اشخاص وابسته	
• به شرح یادداشت توضیحی ۵-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۷,۱۹۶ میلیارد ریال معادل ۸۲ درصد از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته صورت گرفته است. • به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶، مانده مطالبات از اشخاص وابسته مبلغ ۱۰,۵۶۴ میلیارد ریال حدود ۸۲ درصد کل دریافتی‌های تجاری است. • با توجه به این موارد، عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.	روش‌های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • مناسب بودن رویه‌های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق با استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است. • طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش، ارزیابی و اثر بخشی و کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است. • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش دارو با اجرای روش‌های زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: - بررسی قراردادهای فی مابین. - بررسی نرخ‌های فروش محصولات. - اخذ تاییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته. - روش‌های تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و افشا نشده با اشخاص وابسته به کار گرفته شد.

سایر اطلاعات

۴ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵ - 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی 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 باز بماند.

• 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

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

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



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۷-۱ - مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه در خصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی عضو هیئت مدیره (شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین) از تیر ماه ۱۴۰۳ رعایت نشده است.

۷-۲ - مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره (۲) ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت مقرر پس از تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام (عمدتاً سهامداران عمده) رعایت نشده است.

۷-۳ - پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲-۷ و ۵-۱۰ این گزارش و اخذ سند مالکیت رسمی جهت زمین های مزروعی یادداشت توضیحی ۵-۱۳، 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 سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)
شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

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

ماده	موضوع
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده و پذیرفته شده نزد سازمان:	
الف) بند "۱" ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده (سال قبل) شرکت حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه.
ب) ماده ۹	افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی عادی سالیانه.
ج) ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، به مرجع ثبت شرکت‌ها جهت ثبت.
د) ماده ۱۱	افشای فوری تصمیمات اتخاذ شده در جلسه هیئت‌مدیره، در خصوص افزایش سرمایه و افشای متن صورتجلسه هیئت‌مدیره، حداکثر ظرف ۳ روز کاری.
دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران:	
ه) ماده ۵ و تبصره یک آن	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع، ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده.

۳ اردیبهشت ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

غلامعباس محمدخانی

ناصر جعفرپور نصیر محله



شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی شهید قاضی (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

۳

۴

۵

۶

۴۳-۶

• صورت سود و زیان

• صورت سود و زیان جامع

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

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

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت داروئی ره آورد تامین	آقای مجید ملازاده	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت سرمایه گذاری آذر	آقای دکتر رامین بختیاری	نائب رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت لابراتوارهای رازک	آقای دکتر سعید باسمنجی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل (موظف)	
شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین			
شرکت شیمی داروئی داروپخش	آقای اکبر پور خردمند	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	



دارنده گواهینامه اشتراک به کیفیت سازمان استاندارد

American Global Standards
ISO
9001
14001
45001
10015
10004
10002



کارخانه: تبریز ۱۰ کیلومتر جاده تبریز تهران- روبروی مرکز آموزش جهاد کشاورزی- خیابان سرم دارو
تلفن: ۵۱۴۱ (۰۴۱) ارتباط با مشتری: ۳۶۳۰۹۳۰۴ (۰۴۱) فکس: ۳۶۳۰۹۳۰۰ (۰۴۱)
کد پستی: ۵۱۶۹۱ - ۹۱۶۳۶ صندوق پستی: ۳۶۱ - ۵۱۷۲۵
دفتر تهران: بلوار مرزداران - نرسیده به پل یادگار امام شمالی - خیابان فرشتگان - پلاک ۳
تلفن: ۴۴۲۱۱۶۱۳ و ۴۴۲۰۸۹۴۳ (۰۲۱) فکس: ۴۴۲۲۱۷۲۳ (۰۲۱)
کد پستی: ۱۴۶۳۸۱۳۴۱۸ صندوق پستی: ۶۷۷۱ - ۱۵۸۷۵ ایمیل: info@sgco-infusion.com
وب سایت: www.sgco-infusion.com

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۱۶,۰۷۵,۶۷۴	۲۰,۹۸۴,۰۲۱	۵ درآمدهای عملیاتی
(۷,۱۶۵,۹۸۷)	(۹,۳۸۱,۷۲۲)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۹۰۹,۶۸۷	۱۱,۶۰۲,۲۹۹	سود ناخالص
(۶۵۰,۷۱۴)	(۹۲۴,۵۵۵)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۵۳,۱۹۴	۳۲۰,۱۵۴	۸ سایر درآمدها
(۲۲,۲۱۰)	(۴۵,۰۲۵)	۹ سایر هزینه ها
۸,۴۸۹,۹۵۷	۱۰,۹۵۲,۸۷۳	سود عملیاتی
(۵۹۸,۰۷۴)	(۹۹۵,۱۱۱)	۱۰ هزینه های مالی
۲۹,۶۰۴	۱۹,۳۸۵	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷,۹۲۱,۴۸۷	۹,۹۷۷,۱۴۷	سود قبل از مالیات
(۱,۸۶۷,۳۲۰)	(۱,۵۲۹,۲۴۹)	۲۷-۳ هزینه مالیات بر درآمد
۶,۰۵۴,۱۶۷	۸,۴۴۷,۸۹۸	سود خالص
۳,۸۲۱	۵,۴۴۸	سود هر سهم
(۲۵۱)	(۴۶۶)	سود (زیان) پایه هر سهم:
۳,۵۷۰	۴,۹۸۲	عملیاتی (ریال)
		غیر عملیاتی (ریال)
		سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
(تجدید ارائه شده)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۶,۰۵۴,۱۶۷	۸,۴۴۷,۸۹۸	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به
		صورت سود و زیان طبقه بندی نخواهد شد:
۰	۶,۶۹۰,۰۰۰	۱۳ مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۶,۰۵۴,۱۶۷	۱۵,۱۳۷,۸۹۸	سود جامع

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

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۳	۱۰,۸۶۵,۱۷۳	۳,۹۰۹,۵۶۰
۱۴	۷۶۸	۱,۰۸۳
۱۵	۵۱,۶۸۹	۵۱,۷۱۹
۱۶	۲۹,۸۶۵	۲۱,۲۶۵
	۱۰,۹۴۷,۴۹۵	۳,۹۸۳,۶۲۷
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۱۷	۱,۵۵۰,۰۹۱	۲,۰۴۷,۶۰۴
۱۸	۴,۱۴۹,۱۵۱	۲,۸۵۷,۱۲۹
۱۶	۱۲,۹۰۲,۴۷۷	۷,۴۶۰,۵۵۲
۱۹	۱۹۴	۲۵۶
۲۰	۱,۰۶۴,۲۵۱	۱,۰۳۲,۷۰۲
	۱۹,۶۶۶,۱۶۴	۱۳,۳۹۸,۲۴۳
	۳۰,۶۱۳,۶۵۹	۱۷,۳۸۱,۸۷۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۱	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
۲۲	۸,۱۹۰,۰۰۰	-
۲۴	۹,۸۴۰	۷,۵۶۲
۲۳	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰
	۹,۲۷۵,۴۹۷	۶,۵۴۳,۵۹۹
۲۴	(۹۹,۶۰۳)	(۱۰۱,۴۱۵)
	۱۹,۲۴۵,۷۳۴	۸,۳۱۹,۷۴۶
بدهی های غیر جاری		
۲۹	۳,۵۲۴,۳۹۸	-
۲۵	۲۴۳,۶۲۵	۱۳۷,۱۹۰
	۳,۷۶۸,۰۲۳	۱۳۷,۱۹۰
بدهی های جاری		
۲۶	۹۹۵,۷۶۸	۷۰۹,۹۵۳
۲۷	۱,۹۰۰,۵۶۹	۱,۸۶۸,۲۸۱
۲۸	۴,۰۱۶,۴۹۳	۳,۱۱۰,۹۹۰
۲۹	۶۸۷,۰۷۲	۳,۲۳۵,۷۱۰
	۷,۵۹۹,۹۰۲	۸,۹۲۴,۹۳۴
	۱۱,۳۶۷,۹۲۵	۹,۰۶۲,۱۲۴
	۳۰,۶۱۳,۶۵۹	۱۷,۳۸۱,۸۷۰

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته
جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته
۶,۶۷۰,۲۵۶	(۱۰۱,۰۷۸)	۴,۸۹۵,۸۳۳	۱۷۰,۰۰۰	۵,۵۰۲	۱,۷۰۰,۰۰۰		
۶,۰۲۳,۱۴۴	-	۶,۰۲۳,۱۴۴	-	-	-		
۳۱,۰۲۳		۳۱,۰۲۳					
۶,۰۵۴,۱۶۷		۶,۰۵۴,۱۶۷					
(۴,۴۰۶,۴۰۰)	-	(۴,۴۰۶,۴۰۰)	-	-	-		
(۱۱,۹۵۴)	(۱۱,۹۵۴)	-	-	-	-		
۱۳,۶۷۷	۱۱,۶۱۷		-	۲,۰۶۰	-		
۸,۳۱۹,۷۴۶	(۱۰۱,۴۱۵)	۶,۵۴۳,۵۹۹	۱۷۰,۰۰۰	۷,۵۶۲	۱,۷۰۰,۰۰۰		

۸,۴۴۷,۸۹۸	-	۸,۴۴۷,۸۹۸	-	-	-		
(۳,۲۱۶,۰۰۰)	-	(۳,۲۱۶,۰۰۰)	-	-	-		
۶,۴۹۰,۰۰۰	-	-	۶,۴۹۰,۰۰۰	-	-		
-	-	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۶,۴۹۰,۰۰۰)	-	۸,۱۹۰,۰۰۰		
(۴,۷۸۵)	(۴,۷۸۵)	-	-	-	-		
۸,۸۷۵	۶,۵۹۷	-	-	۲,۲۷۸	-		
۱۹,۳۴۵,۷۳۴	(۹۹,۶۰۳)	۹,۳۷۵,۴۹۷	۱۷۰,۰۰۰	۹,۸۴۰	۸,۱۹۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	

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

مانده در ۱۴۰۲/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲
 اصلاح اشتباهات - (یادداشت ۳۰)

سود خالص تجدید ارائه شده در سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۲
 سود سهام مصوب
 انتقال از سایر اقلام سود و زیان جامع به سرمایه در جریان
 افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰



شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۵,۱۱۲,۹۰۵	۳,۴۰۵,۴۱۵	۳۱
(۹۳۷,۹۱۳)	(۱,۵۸۰,۳۱۹)	
۴,۱۷۴,۹۹۲	۱,۸۲۵,۱۹۶	
۲,۰۲۰	-	
(۱,۴۹۲,۸۳۴)	(۶۶۷,۶۵۳)	
(۵۴۵)	-	
-	۳۰	
-	(۹)	
۲۷	۲۳	
۱۸۶	۱۰۸,۲۰۷	
(۱,۴۹۱,۱۴۶)	(۵۵۹,۴۰۲)	
۲,۶۸۳,۸۴۶	۱,۲۶۵,۷۹۴	
۱۳,۶۷۷	۸,۸۷۵	
(۱۱,۹۵۴)	(۴,۷۸۵)	
۵,۶۶۶,۱۱۵	۷,۹۲۷,۳۶۷	
(۴,۷۶۰,۹۱۵)	(۶,۵۳۶,۴۴۲)	
(۴۸۸,۲۳۵)	(۱,۵۱۵,۶۳۸)	
(۲,۲۶۳,۹۵۴)	(۱,۱۷۹,۳۳۴)	
(۱,۸۴۵,۲۶۶)	(۱,۲۹۹,۹۵۷)	
۸۳۸,۵۸۰	(۳۴,۱۶۳)	
۱۹۱,۹۵۴	۱,۰۳۲,۷۰۲	
۲,۱۶۸	۶۵,۷۱۲	
۱,۰۳۲,۷۰۲	۱,۰۶۴,۲۵۱	

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

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی بابت خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

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 فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی حاصل از خرید سهام خزانه

دریافت های ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

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

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) به شنله ملی ۹۲۳۹۲/۱۰۲۰۰ در تاریخ ۱۳۶۳/۱۰/۲۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و تحت شماره ۳۱۶۴ در تاریخ ۱۳۶۳/۱۰/۲۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی شهرستان تبریز به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۲/۵/۳۱، شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۷/۲/۱۶ به شرکت سهامی عام تبدیل شده است. نام شرکت براساس مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۱/۱۰/۱۷ صاحبان سهام، از سرم سازی شهید قاضی تبریز (سهامی عام) به شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) تغییر یافته است و در تاریخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ در بورس اوراق بهادار تهران ثبت و نصاد شرکت در تاریخ ۱۳۹۵/۵/۱۶ در بازار پایه زرد سازمان فرابورس درج گردیده است که درجسه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ هیات پذیرش فرا بورس بدرخواست شرکت مبنی بر پذیرش در بازار دوم فرابورس ایران موافقت به عمل آمده است. و معاملات سهام شرکت از تاریخ ۱۴۰۲/۵/۱۰ شروع گردیده است. در حال حاضر، شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تسنیم است و شرکت بهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شتا) می باشد. شتانی مرکز اصلی شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام) و محل فعالیت اصلی آن در شهر تبریز، کیلومتر ۱۰ جاده تبریز- تهران روبروی مرکز آموزشی جهاد کشاورزی خیابان سرم دارو واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع اصلی: ایجاد و تاسیس کارخانجات و لابراتوار هایی به منظور تحقیق و توسعه، تهیه و تولید مواد دارویی و غذایی و تاسیس کارخانجات ساخت و بسته بندی انواع داروهای تسنیم، دلی، شیمیایی، بیولوژیک مواد غذایی و مکمل از جمله انواع محلول ها و سرم های تزریقی، انواع مکمل های تغذیه ای خوراکی و تزریقی، فراورده های طبیعی، گیاهی، سنتی و غذاهای ویژه، انواع محلول های شستشو و ضدعفونی، انواع فراورده های بهداشتی و آرایشی و صنایع جانبی، انواع ملزومات دارویی، پزشکی و آزمایشگاهی، انواع کیت ها، کلبه دستگاه های تزریق سرم و خون (ست) لوازم یکبار مصرف پزشکی، بطری و قطعات پلاستیکی مربوطه و وارد نمودن مواد اولیه و ماشین آلات صنعتی و قطعات یدکی و تجهیزات مورد نیاز، بسته بندی، توزیع، فروش و صادرات محصولات شرکت، ارائه خدمات کالیراسیون تمامی ابزار و تجهیزات آزمایشگاهی صنعتی، ارائه خدمات آزمایشگاهی آنالیز، شیمیایی و میکروبی، تعیین کیفیت و تعیین خواص آب و فاضلاب، مواد اولیه مورد استفاده در دارو، محصولات دارویی مرتبط و همکاری در تبیین استانداردهای ملی و بین المللی، مشارکت و همکاری در فعالیت های مرتبط با این موضوع با سازمان غذا و دارو و سایر سازمان های مرتبط قانونی و کلیه اموری که مستقیم یا غیر مستقیم به موضوع شرکت بستگی داشته باشد. به موجب پروانه بهره برداری شماره ۵۳۰۲۳ مورخ ۱۳۷۲/۵/۳۱ که توسط وزارت صنایع صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت ۱۲ میلیون عدد سرم (انواع محلول) در یک شیفت کاری و ۳۰ میلیون عدد آمبول در دو شیفت کاری در تاریخ ۱۳۷۱/۲/۲ آغاز شده است. لیکن براساس آخرین اصلاحات انجام گرفته در پروانه بهره برداری ظرفیت تولید سرم به ۲۰ میلیون لیتر و آمبول آب مقطر به ۱۶۱ میلیون عدد افزایش یافته است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش تولید انواع سرم و آمبول آب مقطر بوده است.

۱-۳- کارکنان

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

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
نفر	نفر	
۳۸	۳۵	کارکنان رسمی
۳۱۵	۳۱۲	کارکنان قراردادی
۳۵۳	۳۴۷	
۱۶۳	۱۹۶	کارکنان شرکت های خدماتی
۵۱۶	۵۴۳	

۱-۳-۱- در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳، تعداد ۳۳ نفر پرسنل خدماتی جذب و تعداد ۱ نفر پرسنل رسمی فوت، تعداد ۴ نفر از پرسنل قراردادی بازنشسته و یک نفر از پرسنل رسمی بازنشسته و تعداد ۱۵ نفر پرسنل قراردادی جذب و تعداد ۹ نفر از پرسنل قراردادی قطع همکاری نموده اند.

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

۲- بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان ، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است . برای دستیابی به این هدف ، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بهائگر انتقال کالاها و یا خدمات تمهید شده به مشتریان به مبلغ مابه ازاء باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد ، درمورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای عملیاتی نیز کاربرد دارد . براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده ، لیکن به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف - زمین ها به روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۲-۱۲ و ۲۲) .

ب - سرمایه گذاری جاری سریع معامله در بازار به روش ارزش بازار.

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

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

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

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

۳-۲ درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

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

۳-۳ تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	صرافی ۹۷۷,۸۰۰ ریال	نرخ قابل دسترس ارز
موجودی نقد و دریافتی های تجاری	دلار	صرافی ۷۰۶,۷۷۲ ریال	نرخ توافقی
موجودی نقد	یورو	صرافی ۱,۰۷۵,۸۰۰ ریال	نرخ قابل دسترس ارز
سایر پرداختی ها	یوان	صرافی ۱۳۶,۱۰۰ ریال	نرخ قابل دسترس ارز

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی ، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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

۳-۴ مخارج تامین مالی

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

شرکت داروسازی شهید قاضی (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، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۵-۳ 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 قانون تجارت 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 ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۵، ۱۰ و ۱۲ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۶ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منسوبات	۵ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱ ساله	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 آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۳- زمین های شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ با استفاده از ارزیابان مستقل صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک ریالی دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است. در این صورت این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده، در این رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- 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:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	سه ساله	مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- 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.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالاته انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴- 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.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فرونی 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 متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالاته
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالاته
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۰- 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 هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۰-۱- 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.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:	
سایر سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری:	
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها
شناخت در آمد:	
سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۲-۲- 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.

۳-۱۲-۳- 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.

۳-۱۲-۴- 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.

۳-۱۳- مالیات بر در آمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، شامل مالیات جاری است. که در صورت سود و زیان منعکس است، و متاثر از مالیات انتقالی نمی باشد.

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 بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ یکسان است.

شرکت داروسازی شهید قاضی (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
				داخلی
۴,۳۶۰,۸۰۵	۱۹,۰۴۱,۳۸۴	۳,۸۶۶,۰۵۹	۱۴,۷۴۶,۶۳۶	محلولهای ۱۰۰۰ سی سی انسانی
۴,۸۵۰,۴۹۳	۳۰,۷۴۲,۵۶۱	۶,۵۵۷,۵۱۱	۳۲,۴۵۶,۷۲۵	محلولهای ۵۰۰ سی سی انسانی
۵۹۰,۴۵۰	۱,۰۹۱,۰۰۵	۷۳۳,۳۱۶	۱,۳۷۴,۴۲۷	محلولهای ۲۵۰ سی سی انسانی
۱,۵۸۸,۸۹۳	۸,۵۱۰,۵۰۷	۲,۰۶۶,۷۶۴	۷,۸۲۰,۱۳۶	محلولهای ۱۰۰ سی سی انسانی
۱,۰۳۲,۷۸۳	۴,۳۹۸,۰۴۴	۲,۵۸۱,۵۰۱	۳,۶۰۸,۴۹۰	محلولهای ۵۰ سی سی انسانی
۲,۰۱۷,۴۷۲	۱۳۴,۴۳۷,۷۰۰	۲,۴۸۳,۲۱۵	۱۱۶,۰۶۵,۱۶۰	آمپول آب مقطر ۵ سی سی انسانی
۶,۶۸۰	۲۶۹,۹۰۰	۱۸,۷۹۹	۳,۱۶۷,۴۵۰	آمپول آب مقطر ۱۰ سی سی انسانی
۴۸۷,۸۸۵	۵,۰۹۷,۸۱۹	۶۱۱,۶۳۸	۱,۸۴۲,۸۶۴	محلولهای دامی (درحجم های متفاوت)
۱,۱۱۴,۰۵۱	۲۲,۹۴۱,۲۲۳	۱,۹۹۸,۸۶۰	۱۹,۸۵۸,۸۰۴	آمپول دارونی ۵ و ۱۰ سی سی
۵۴,۰۲۳	۲۱۲,۸۲۷	۳۴,۷۶۱	۱۲۱,۹۶۸	آب مقطر ۱۰۰۰ سی سی
۱۶,۱۰۳,۵۳۵		۲۰,۹۵۲,۴۳۴		
				صادراتی
		۸۵,۱۸۱	۵۸۶,۱۴۰	محلولهای ۵۰۰ سی سی انسانی
۲۳,۴۴۴	۲۹۹,۵۲۲	۷۷,۷۸۱	۶۲۴,۲۸۰	محلولهای ۱۰۰ سی سی انسانی
۱۴,۰۴۲	۱۴۵,۷۹۵	۱۰,۸۸۱	۱۱۰,۰۰۰	محلولهای ۵۰ سی سی انسانی
۳۷,۴۸۶		۱۷۳,۸۴۳		
۱۶,۱۴۱,۰۲۱		۲۱,۱۲۶,۳۶۷		فروش ناخالص
(۴,۰۱۵)		(۳۱,۱۶۸)		برگشت از فروش (یادداشت توضیحی ۴-۵)
(۶۱,۳۳۲)		(۱۱۱,۰۷۸)		تخفیفات (یادداشت توضیحی ۵-۵)
۱۶,۰۷۵,۶۷۴		۲۰,۹۸۴,۰۲۱		فروش خالص

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)
یادداشت های توفیحي صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۵-۱- نرخ های فروش محصولات داخلی، توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و محصولات صادراتی توسط کمیته فروش صادراتی شرکت تعیین می شود. ضمناً تعیین شرایط فروش در چهارچوب آئین نامه مصوب و اختیارات تفویضی هیئت مدیره توسط مدیر عامل تعیین و اجراء می گردد.
- ۵-۲- پیرو نامه شماره ۵۵۲۰۰/۸۷۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ معاون اول محترم رئیس جمهور، صادرکنندگان کالا مکلفند ظرف شش ماه از تاریخ صدور پروانه گمرکی ۹۵ درصد ارزش حاصل از صادرات خود به چرخه اقتصادی کشور بازگردانند لذا ارزش حاصل از فروش صادراتی که مبلغ آن ۲۸۲.۵۰۸ دلار بوده است از مبلغ فروش صادراتی ۱۸۰،۰۰۰ دلار واردات از محل صادرات رفع نموده گردیده و الباقی ارزش صادراتی به دلیل اینکه در نیمه دوم سال فروش صادراتی انجام گردیده لذا مبلغ ارزش حاصل از صادرات در سال بعد در مرکز مبادله ارزی عرضه خواهد شد.
- ۵-۳- علت افزایش مبلغ فروش محصولات طی سال مالی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ محصولات بوده است.
- ۵-۴- علت افزایش برگشت از محصولات بدلیل ایراد فنی و شکلی انواع سرم های تزریقی در حجم های مختلف بوده است.
- ۵-۵- علت افزایش تخفیفات در سال جاری عمدتاً شامل تخفیفات اعطایی به محصولات دامی به دلیل رقابتی بودن بازار بوده است.

۵-۶- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
۱۰،۵۷۳،۵۷۱	۶۶	۱۷،۱۹۵،۷۹۵	۸۲	اشخاص وابسته (یادداشت ۱-۳۴)
۵،۵۰۲،۱۰۳	۳۴	۳،۷۸۸،۲۲۶	۱۸	سایر مشتریان
۱۶،۰۷۵،۶۷۴	۱۰۰	۲۰،۹۸۴،۰۲۱	۱۰۰	

۵-۷- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
درآمد عملیاتی	درآمد ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۵۵	۵۵	۱۱۶،۰۲،۲۹۹	(۹،۳۸۱،۷۲۲)	۲۰،۹۸۴،۰۲۱	فروش خالص
					انواع محصولات تولیدی

- ۵-۷-۱- ارائه انواع محصولات تولیدی به شرح جدول فوق، به دلیل ملاحظات سیاست های رقابتی سهم بازار بوده است.

شرکت داروسازی شهید قاضی (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)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۴,۵۸۱,۰۶۳	۵,۷۴۹,۱۹۰	۶-۱ مواد مستقیم
۴۰۴,۹۸۸	۵۸۲,۲۰۱	۶-۲ دستمزد مستقیم
۲۳۱,۷۳۸	۳۹۵,۴۷۶	۶-۲ خدمات پیمانکاری
		سرپار ساخت:
۸۰۸,۳۸۱	۱,۲۰۱,۴۶۵	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۹۳,۸۹۲	۲۷۳,۰۵۳	۶-۲ خدمات پیمانکاری
۱۵۵,۸۷۹	۱۵۴,۵۰۰	۶-۱ مواد غیر مستقیم
۲۰۸,۷۲۵	۳۸۲,۱۹۵	۶-۳ استهلاک
۸۰,۹۹۹	۱۸۷,۴۸۴	آب، برق و گاز مصرفی
۲۱۶,۰۰۸	۲۵۵,۲۲۹	۶-۴ تعمیرات
۴۰۳,۶۰۱	۵۴۳,۱۶۳	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سرپار تولید)
۷,۱۸۵,۳۷۴	۹,۷۲۳,۹۵۶	
(۷,۴۵۸)	(۱۰,۱۸۸)	هزینه های جذب نشده
۷,۱۷۷,۸۱۶	۹,۷۱۳,۷۶۸	جمع هزینه های ساخت
(۶,۹۸۰)	۷۵	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
(۱۴,۷۵۲)	(۳۴,۸۳۷)	۶-۵ ضایعات غیر عادی
۷,۱۵۶,۰۸۴	۹,۶۷۹,۰۰۶	بهای تمام شده ساخت
۱۳,۸۰۶	(۲۷۵,۹۵۴)	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
(۳,۹۰۳)	(۲۱,۳۳۰)	(ارسال) دریافت نیمه ساخته به انبار
۷,۱۶۵,۹۸۷	۹,۳۸۱,۷۲۲	

۶-۱- افزایش مواد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از خرید ارز با نرخ بازار آزاد (صرافی) و افزایش سطح عمومی قیمت ها بوده است.

۶-۲- افزایش دستمزد مستقیم و غیرمستقیم و خدمات پیمانکاری عمدتاً ناشی از افزایش سالانه براساس بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و افزایش تعداد ۳۳ نفر پرسنل خدمات پیمانکاری می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه استهلاک عمدتاً ناشی از اضافات دارایی های ثابت در طی سال بوده است.

۶-۴- علت افزایش هزینه تعمیرات عمدتاً ناشی از فرسودگی ماشین آلات خطوط تولید و افزایش قیمت ها بوده است.

۶-۵- افزایش ضایعات غیرعادی نسبت به سال قبل علاوه برافزایش قیمت ها، عمدتاً ناشی از توقف خط تولید به دلیل قطعی برق در ماه های تیر و مرداد در راستای کمبود انرژی برق در کشور بوده است.

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

۶-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۶,۴۳۲,۰۹۰ میلیون ریال (سال قبل ۴,۱۹۵,۱۰۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال مالی	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال مالی	میلیون ریال		
۳۷	۱,۵۷۲,۷۶۳	۳۷	۲,۳۸۹,۳۱۱	چین	پلی اتیلن
۷	۲۸۸,۱۲۰	۵	۳۴۶,۴۹۹	ایران	پلی پروپیلن
۱۰	۴۰۱,۵۱۷	۱۱	۷۲۱,۱۵۲	چین، ایران	یورکپ و استایر
۱۰	۴۳۰,۵۶۶	۷	۴۶۷,۵۶۸	ایران	کارتن
۵	۲۱۶,۰۲۱	۸	۵۳۰,۳۶۶	چین	آیو دیکسانول
۴	۱۷۶,۷۱۲	۲	۱۱۰,۴۶۲	ترکیه	هیدروکسی اتیل استارچ
۳	۱۳۳,۷۲۱	۶	۳۹۴,۷۳۵	چین	دکستروز متو هیدرات و آلفا، ۱۰
۴	۱۷۲,۱۷۷	۷	۴۲۷,۷۵۸	ایران	جعبه آمپول آب مقطر
۴	۱۵۸,۵۱۹	۳	۱۸۲,۴۴۱	ایران	لیبل و بروشور
-	-	۲	۱۴۰,۷۴۹	چین	شیشه سرم ۵۰cc
-	-	۱	۸۶,۳۹۶	چین	لینزولید
-	-	-	۲۴,۶۹۶	چین	متیزیم هیپو فسفیت
۱	۴۳,۱۲۵	-	۱۳,۸۹۸	ایران	لووفلوکساسین
۱	۴۲,۹۸۲	۱	۳۴,۸۵۳	ایران	استامینوفن
-	۶,۱۳۶	-	۳,۲۰۱	چین	کلسیم دی هیدرات
۱۳	۵۵۲,۷۴۹	۹	۵۵۸,۰۰۵		سایر اقلام
۱۰۰	۴,۱۹۵,۱۰۸	۹۹	۶,۴۳۲,۰۹۰		

۶-۶-۱- خرید خارجی مواد اولیه عمدتاً شامل مبلغ ۵۲,۷۴۰,۴۶۴ یوان چین ، ۲,۳۷۲,۱۵۰ یورو بوده است.(یادداشت ۱-۳۳)

۶-۷- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

انواع سرمهای تزریقی	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
انواع آمپول آب مقطر و آمبولهای تزریقی	لیتر	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۹۴۶,۰۹۵	۳۴,۱۷۵,۰۱۶	۳۷,۵۱۰,۳۴۰
	عدد	۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۱,۳۲۴,۴۴۱	۱۴۷,۲۸۱,۹۴۴	۱۵۲,۵۵۳,۷۷۳

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

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه های فروش		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۶,۷۹۸	۱۶,۸۶۳
۷-۲ حمل و نقل	۲۱۰,۶۰۲	۱۶۱,۵۲۷
۷-۵ هزینه نمایشگاه ، بازاریابی و تبلیغات	۱۳,۱۰۶	۳,۵۲۵
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)	۱۱,۸۶۷	۷,۹۴۹
	<u>۲۶۲,۳۷۳</u>	<u>۱۸۹,۸۶۴</u>
هزینه های اداری و عمومی		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۲۸۶,۱۶۱	۲۰۵,۷۹۴
۷-۳ سه در هزار و چهاردر هزار اتاق بازرگانی	۶۲,۲۷۰	۴۸,۴۳۱
۷-۴ آب ، برق و گاز مصرفی	۲۵,۰۹۲	۱۱,۳۶۸
استهلاک	۲۰,۰۲۲	۱۴,۳۶۹
۷-۵ سفر و فوق العاده ماموریت	۱۸,۱۳۵	۱۵,۱۸۸
۷-۶ مواد و لوازم مصرفی	۳۰,۴۱۲	۲۱,۶۵۳
مواد غذایی-رستوران شرکت	۲۶,۶۹۱	۲۴,۴۰۹
ایاب و ذهاب	۲۸,۲۴۵	۲۳,۲۸۲
بن و جیره غیر نقدی	۱۲,۸۹۳	۱۱,۲۵۳
۷-۷ سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)	۱۵۲,۲۶۱	۸۵,۱۰۳
	<u>۶۶۲,۱۸۲</u>	<u>۴۶۰,۸۵۰</u>
	<u>۹۲۴,۵۵۵</u>	<u>۶۵۰,۷۱۴</u>

۷-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً ناشی از اصلاح و بازنگری طرح طبقه بندی مشاغل و اعمال افزایش از اول سال ۱۴۰۳ و همچنین افزایش سلاته براساس بخشنامه وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی میباشد.

۷-۲- افزایش هزینه حمل و نقل محصولات عمدتاً ناشی از افزایش نرخ کرایه حمل بوده است.

۷-۳- سه درهزار درآمد مشمول مالیات و چهار در هزار سود سالانه پس از کسر مالیات اتاق بازرگانی طبق مقررات ماده ۱۳ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ از بهت سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بصورت برآوردی می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه آب، برق و گاز مصرفی بدلیل افزایش تعرفه های حامل های انرژی در سال مالی مورد گزارش بوده است.

۷-۵- افزایش هزینه نمایشگاه، بازاریابی و تبلیغات و همچنین هزینه های ماموریت به دلیل برگزاری نمایشگاه های داخلی و خارجی در سال مالی مورد گزارش بوده است.

۷-۶- افزایش هزینه مواد و لوازم مصرفی ناشی از خرید اقلام مورد نیاز واحد تحقیق و توسعه جهت تحقیق در خصوص محصولات جدید می باشد.

۷-۷- افزایش سایر هزینه های شرکت عمدتاً بدلیل افزایش سطح عمومی قیمتها نسبت به سال مالی قبل بوده است.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۵۳,۱۹۴	۳۱۹,۳۸۵	۸-۱
-	۷۶۹	
۲۵۳,۱۹۴	۳۲۰,۱۵۴	

۸-۱- درآمد ضایعات ناشی از فروش کلیه ضایعات تولیدی و غیر تولیدی طی سال مالی از طریق آگهی مزایده بوده است و علت افزایش آن عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش ضایعات ایجاد می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۴,۷۵۲	۳۴,۸۳۷	۹-۵
۷,۴۵۸	۱۰,۱۸۸	
۲۲,۲۱۰	۴۵,۰۲۵	

۹-۱- افزایش ضایعات غیرعادی نسبت به سال قبل علاوه برافزایش قیمت ها ، عمدتاً ناشی از توقف خط تولید به دلیل قطعی برق در ماه های تیر و مرداد در راستای کمبود انرژی برق در کشور بوده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۵۹۴,۴۵۶	۷۱۹,۸۴۶	۱۰-۱
-	۱۵۱,۶۲۷	۱۰-۲
-	۱۲۱,۰۱۱	۱۰-۳
۳,۶۱۸	۲,۶۲۷	
۵۹۸,۰۷۴	۹۹۵,۱۱۱	

۱۰-۱- هزینه های مالی بانک ها و موسسات شامل هزینه بهره سال به مبلغ ۶۸۸,۹۰۶ میلیون ریال و هزینه جریمه دیرکرد پرداخت وام به مبلغ ۱۳۸,۹۲۹ میلیون ریال و درآمد حاصل از سپرده گذاری وام اخذ شده اوراق مرابحه به مبلغ ۱۰۷,۹۸۹ میلیون ریال است. علت افزایش هزینه های مالی ناشی از افزایش مبلغ جریمه دیرکرد و افزایش نرخ بهره از ۱۸ به ۲۳ درصد در راستای اخذ ۷ فقره تسهیلات (عمدتاً تسهیلات خرید دین) به مبلغ ۲,۸۳۳,۲۴۷ میلیون ریال در سال مالی مورد گزارش (دوره قبل ۵ فقره تسهیلات به مبلغ ۵,۶۶۶,۱۱۶ میلیون ریال) می باشد.

۱۰-۲- مبلغ ۲۷۲,۶۳۸ میلیون ریال مربوط به سهم سود تسهیلات اوراق مرابحه چهار هزار میلیارد ریالی کارگزاری تامین سرمایه امین است.

۱۰-۳- مبلغ ۱۲۱,۰۱۱ میلیون ریال مربوط به هزینه های بازارگردانی اوراق مرابحه شرکت تامین سرمایه امین میباشد.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۱۸۶	۲۱۸	۱۱-۱ سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲۷	۲۳	سود سهام
(۳)	(۷۱)	۱۹-۱ (زبان) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار
۲,۱۶۸	۶۵,۷۱۲	۱۱-۲ سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲,۰۲۰	-	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت
۲۵,۹۲۸	۷۵۵	سود حاصل از فروش مواد اولیه
-	(۲۵,۰۹۲)	هزینه تقییط مالیات عملکرد و تکلیفی سال ۱۴۰۲
	(۳,۷۱۸)	کارمزد اوراقی گام - اخذ شده از شرکت های پخش گروه
(۷۴۲)	(۸,۴۴۲)	سایر
<u>۲۹,۶۰۴</u>	<u>۱۹,۳۸۵</u>	

۱۱-۱ سود حاصل از سپرده های بانکی مربوط به حساب های پشتیبان جاری نزد بانک ها می باشد .

۱۱-۲ علت افزایش سود ناشی از تسعیر ارز عمدتاً ناشی از افزایش نرخ ارز دلار از ۵۹۹,۰۰۰ ریال در سال قبل به ۹۷۷,۸۰۰ ریال و مقدار دلار از ۱۰۴,۸۰۳ دلار در سال قبل به ۲۹۹,۸۹۳ دلار در سال جاری می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸,۴۸۹,۹۵۷	۱۰,۹۵۲,۸۷۳	سود عملیاتی
(۲,۰۱۰,۸۵۱)	(۱,۷۱۴,۶۳۶)	اثر مالیاتی
۶,۴۷۹,۱۰۶	۹,۲۳۸,۲۳۷	
(۵۶۸,۴۷۰)	(۹۷۵,۷۲۶)	زبان غیر عملیاتی
۱۴۳,۵۳۱	۱۸۵,۳۸۷	صرفه جویی مالیاتی
(۴۲۴,۹۳۹)	(۷۹۰,۳۳۹)	
۷,۹۲۱,۴۸۷	۹,۹۷۷,۱۴۷	سود قبل از مالیات
(۱,۸۶۷,۳۲۰)	(۱,۵۲۹,۲۴۹)	اثر مالیاتی
۶,۰۵۴,۱۶۷	۸,۴۴۷,۸۹۸	
<u>۱۴۰۲</u>	<u>۱۴۰۳</u>	
تعداد	تعداد	
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۴,۵۹۶,۲۶۹)	(۲,۲۶۹,۲۷۵)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
<u>۱,۶۹۵,۴۰۳,۵۳۱</u>	<u>۱,۶۹۵,۵۳۰,۵۲۵</u>	

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۱۱,۶۱۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲- زمین های شرکت به ارزش دفتری ۵,۹۹۴ میلیون ریال به استناد نامه شماره ۱۴۰۳/۲۸۰ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین و نامه ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری به شماره ۱۱۳۹۳۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۷ به مبلغ ۶,۶۹۵,۹۹۴ میلیون ریال تجدید ارزیابی شده و مبلغ ۶,۶۹۰,۰۰۰ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی در دفاتر شناسایی شده است.

۱۳-۳- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	مخارج انباشته						
	۱۴۰۲	۱۴۰۳			۱۴۰۲	۱۴۰۳	
افزایش ظرفیت	۷,۸۱۰	۷,۹۷۸	-	۱۴۰۳/۰۱/۳۱	۹۹	۹۹	پروژه محلول سازی سایت ویال
-	۶۵,۵۷۳	-	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۹۸	۱۰۰	پروژه ساختمان باپگانی
-	۱۳۲,۷۳۴	-	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۹۸	۱۰۰	پروژه انبار کارتن
افزایش ظرفیت	۲۵۶	۴,۰۳۱	۳,۴۸۵,۹۷۴	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۲۰	۲۰	پروژه بازسازی واحد آبزی
	۱۴۸	۰	-				سایر
	۲۰۶,۵۲۱	۱۲,۰۰۹	۳,۴۸۵,۹۷۴				

۱۳-۴- پیش پرداختهای سرمایه ای به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرح کالا	نام شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۸۸,۰۵۰	-	خرید دو دستگاه دیزل ژنراتور کامینز	شرکت اعلا نیرو
۲۲,۲۰۸	۲۲,۲۰۸	دستگاه آبساز	AQUA-NOVA
۶۳,۴۲۹	۷۶,۴۹۲	خرید یک دستگاه اتو کلاو	ZHEJIANG HENGDIAN APELOA IMP.&EXPCO
۲۳,۶۵۲	۲۶,۳۹۳	خرید یک دستگاه کنترل چشمی دو طرفه	Zhejiang Target Import Export Co
۸,۰۵۶	۱۰,۰۴۰	خرید یک دستگاه لیبل زن	Axus Pachaging Machinery
۰	۱۸,۷۶۳	خرید سیستم انتقال گراتول	شرکت تصمیم یاران پترو سیندر آتیه
۲۲,۸۰۱	۲۲,۸۰۱	خرید ماشین پرسرعت پلومولدینگ ۶-۸-PBM	ماشین های پلاستیک بادی پارس
۷۵۵	۰	خرید و نصب تجهیزات اعلان حریق	شرکت راهبان دانش فن سحر فردا
۱۲,۷۳۹	۱۲,۸۴۱	دستگاه یارتیکل کانتر و دستگاه	Shanghai pharmaceutical machinery co.ltd
۰	۱۵,۱۵۱	لرم الحزاز دستگاه یونیلوی	شرکت ADAPHARMA CO LTD
۱۱,۹۷۷	۳,۴۹۹		سایر
۳۵۳,۶۶۷	۲۰۸,۱۸۸		

۱۳-۴-۱- پیش پرداخت های سرمایه ای خارجی عمدتاً شامل مبلغ ۷۵,۵۱۰ یورو و ۱۰,۲۷۹,۳۰۰ یوان بوده است.

۱۳-۵- از کل ۴۳ هکتار از زمین های شرکت ۱۷/۷۰ هکتار آن دارای سند مالکیت و مالکیت قانونی ۲۴,۴ هکتار زمین مزروعی شرکت طبق صورت جلسه تفکیکی در اداره کل ثبت اسناد و املاک استان آذربایجان شرقی به ثبت رسیده و همچنین ۰/۹ هکتار زمین مزروعی به نام شرکت منتقل نشده ، لیکن براساس اقدامات حقوقی خلع ید از معارضین صورت گرفته و زمین مذکور کلاً در تصرف شرکت می باشد. همچنین برای اخذ سند مالکیت با کارشناس مربوطه عقد قرارداد شده است.

۱۳-۶- سایر نقل و انتقالات دارایی های ثابت عمدتاً شامل مبلغ ۳۹۰,۷۹۳ میلیون ریال مربوط به خرید دو دستگاه دیزل ژنراتور و احداث ساختمان انبار کارتن و ساختمان بایگانی می باشد.

۱۳-۷- مبلغ ۳,۷۴۶ میلیون ریال تعدیل حساب پیش پرداخت سرمایه ای عمدتاً ناشی از عودت مبلغ ۱,۰۳۶ میلیون ریال پیش پرداخت خرید بالابر بسکت از شرکت گروه صنعتی توان کار و مبلغ ۱,۹۹۵ میلیون ریال پیش پرداخت خرید کمپرسور بیستونی از شرکت هوای فشرده محقق ایرانیان بدلیل عدم تایید واحد کنترل کیفی شرکت می باشد.

شرکت داروسازی شهید قاضی (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	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده
۵,۹۸۹	۵,۵۲۲	۱۰	۴۵۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵۴۵	۵۴۵	-	-	افزایش
۶,۵۳۴	۶,۰۶۷	۱۰	۴۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
-	-	-	-	افزایش
۶,۵۳۴	۶,۰۶۷	۱۰	۴۵۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
				استهلاک انباشته
۴,۹۹۱	۴,۹۹۱	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴۶۰	۴۶۰	-	-	استهلاک
۵,۴۵۱	۵,۴۵۱	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳۱۵	۳۱۵	-	-	استهلاک
۵,۷۶۶	۵,۷۶۶	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۷۶۸	۳۰۱	۱۰	۴۵۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۰۸۳	۶۱۶	۱۰	۴۵۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت داروسازی شهید قاضی (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)				یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۵۱,۷۱۹	۵۱,۶۸۹	-	۵۱,۶۸۹	۱۵-۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)						درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
۱,۰۶۹,۹۰۵	۵۱,۶۶۸	۹۱۳,۸۱۶	۵۱,۶۶۸	-	۵۱,۶۶۸	۶	۱۸۳,۳۰۲,۹۵۵
-	۲۰	-	۲۰	-	۲۰		
-	۳۰	-	-	-	-		
-	۱	-	۱	-	۱		
-	۵۱	-	۲۱	-	۲۱		
۱,۰۶۹,۹۰۵	۵۱,۷۱۹	۹۱۳,۸۱۶	۵۱,۶۸۹	-	۵۱,۶۸۹		

سرمایه گذاری سریع معامله

(بورسی)

شرکت داروسازی زهراوی

سایر شرکتها

صندوق تحقیق و توسعه صنایع و معادن

سندیکای صاحبان صنایع داروهای انسانی

صندوق توسعه صادرات صنعتی و معدنی

۱۵-۱-۱- با توجه به اینکه شرکت داروسازی زهراوی دارای زیان انباشته می باشد، بنابراین سودی در مجمع عمومی سال قبل تقسیم نکرده است .

۱۵-۲- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور داده های ورودی سطح یک یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ است . ارزش بازار سرمایه گذاری در سهام شرکت داروسازی زهراوی (پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار) طبق تابلوی سازمان بورس اوراق بهادار در تاریخ صورت وضعیت مالی ، بالغ بر ۸۶۲,۱۴۸ میلیون ریال بیشتر از ارزش دفتری آن است .

شرکت داروسازی شهید قاضی (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	۱۴۰۳				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۲,۲۷۲,۴۴۱	۴,۴۰۳,۹۹۵	-	۴,۴۰۳,۹۹۵	۱۶-۱-۱	اشخاص وابسته
۶۹۵,۹۰۸	۱,۹۲۶,۰۵۰	(۳,۹۸۹)	۱,۹۳۰,۰۳۹	۱۶-۱-۱	سایر مشتریان
۲,۹۶۸,۳۴۹	۶,۳۳۰,۰۴۵	(۳,۹۸۹)	۶,۳۳۴,۰۳۴		
حساب های دریافتنی					
۳,۹۱۸,۸۱۴	۶,۱۵۹,۷۶۳	-	۶,۱۵۹,۷۶۳	۱۶-۱-۱	اشخاص وابسته
۴۸۹,۸۸۷	۲۳۷,۵۷۱	(۴۶۳)	۳۳۸,۰۳۴	۱۶-۱-۱	سایر مشتریان
۴,۴۰۸,۷۰۱	۶,۴۹۷,۳۳۴	(۴۶۳)	۶,۴۹۷,۷۹۷		
۷,۳۷۷,۰۵۰	۱۲,۸۲۷,۳۷۹	(۴,۴۵۲)	۱۲,۸۳۱,۸۳۱		
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
۳,۰۳۱	۱,۲۳۰	-	۱,۲۳۰		سایر اشخاص
حساب های دریافتنی					
۳۷,۶۶۳	۲۰,۱۳۴	-	۲۰,۱۳۴	۱۶-۱-۲	اشخاص وابسته
۱۲,۸۴۳	۱۲,۳۱۸	-	۱۲,۳۱۸		کارکنان (وام مساعده)
-	-	-	-		سپرده های موقت
۶۱	۱۷	-	۱۷		سود سهام دریافتنی
۱,۹۸۳	۶,۰۷۳	-	۶,۰۷۳	۱۶-۱-۴	بازارگردان سهام شرکت
۲۷,۹۲۱	۳۵,۴۲۶	(۵,۸۱۴)	۴۱,۱۴۰		سایر
۸۰,۴۷۱	۷۳,۸۶۸	(۵,۸۱۴)	۷۹,۶۸۲		
۸۳,۵۰۲	۷۵,۰۹۸	(۵,۸۱۴)	۸۰,۹۱۲		
۷,۴۶۰,۵۵۲	۱۲,۹۰۲,۴۷۷	(۱۰,۲۶۶)	۱۲,۹۱۲,۷۴۳		

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۱۶- حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته و سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		اسناد دریافتنی		
حسابهای دریافتنی				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
				اشخاص وابسته:
۲,۴۲۹,۸۱۴	۳,۱۹۵,۹۳۸	۷۰۳,۲۸۴	۲,۰۷۵,۰۰۰	شرکت پخش هجرت
۱,۱۱۰,۵۹۰	۲,۲۱۰,۳۲۲	۸۴۵,۴۶۴	۱,۳۱۸,۰۰۰	شرکت توزیع داروپخش
۳۷۸,۱۸۰	۷۵۳,۵۰۳	۷۲۳,۶۹۳	۱,۰۱۰,۹۹۵	شرکت پخش دارویی اکسیر
۲۳۰	-			شرکت داروسازی اکسیر
۳,۹۱۸,۸۱۴	۶,۱۵۹,۷۶۳	۲,۲۷۲,۴۴۱	۴,۴۰۳,۹۹۵	
				سایر مشتریان:
۴۰۶,۵۱۵	۶۶,۷۳۳	۳۲۳,۵۲۳	۲۵۰,۰۰۰	شرکت پخش رازی
۱۸,۰۷۶	-	-	-	Nabaa al-warka scientific bureau
-	۲,۵۱۹	-	-	پلاسمای خوارزمی
۶۴,۷۰۱	۱۰۱,۶۳۴	۳۴,۹۷۷	۱۹۰,۸۴۷	شرکت پخش ممتاز
-	۴۲,۴۶۹	۲۳۸,۸۴۹	۲۷۷,۸۲۷	شرکت آرام فارمد
		۹۸,۴۱۳	۷۵۱,۰۹۹	شرکت یارا طب ثامن
	۷۶,۲۰۸	-	۲۰۳,۲۷۱	شرکت توزیع داروئی پورا پخش
		-	۴,۹۰۱	شرکت بهستان پلازما البرز
	۳,۱۴۷		۱۰۵,۹۲۶	شرکت بهستان پخش
	۴۴,۰۳۷		۱۳۷,۸۱۹	شرکت پخش سها هلال
	۴۷۷		۴,۲۱۴	شرکت توسعه پلازما درمان خزر
۵۰۲	-	-	-	شرکت پخش البرز
۹۳	۳۴۷	۱۴۶	۱۴۶	سایر
۴۸۹,۸۸۷	۳۳۷,۵۷۱	۶۹۵,۹۰۸	۱,۹۲۶,۰۵۰	
۴,۴۰۸,۷۰۱	۶,۴۹۷,۳۳۴	۲,۹۶۸,۳۴۹	۶,۳۳۰,۰۴۵	

۱-۱-۱-۱۶- علت افزایش مطالبات، عمدتاً بابت افزایش طلب از شرکت های پخش هجرت ، پخش داروئی اکسیر و توزیع داروپخش ناشی از افزایش فروش نسبت به سال مالی قبل می باشد .

۱-۱-۱-۱۶-۲ از مانده حساب اسناد دریافتنی تجاری مبلغ ۳,۷۱۸,۰۰۰ میلیون ریال اوراق گواهی اعتبار مولد دریافتی به سررسید ۱۴۰۴/۱۰/۳۰ مربوط به تسویه بخشی از مطالبات از شرکتهای پخش هجرت ، توزیع داروپخش و پخش اکسیر می باشد.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱-۲- حساب ها و اسناد دریافتی غیر تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۸,۳۳۱	شرکت داروسازی ابوریحان
-	۳,۳۵۰	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
۳	۰	شرکت پخش هجرت
۵,۴۱۹	۵,۴۱۹	شرکت کارخانجات داروپخش
۲۷,۱۵۰	۳۲	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۵,۰۹۱	۳,۰۰۲	شرکت زاگرس فارمد
۳۷,۶۶۳	۲۰,۱۳۴	

۱۶-۱-۳- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۷۲۱,۴۶۷ میلیون ریال از مطالبات اشخاص وابسته و سایر مشتریان وصول شده است.

۱۶-۱-۴- به موجب آئین نامه مصوب ۱۳۹۹/۶/۲۰ شورای عالی بورس مبنی بر داشتن بازار گردان اختصاصی ، شرکت اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی بر روی سهام شرکت، با شرکت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردان صبا گستر نفت و گاز نمود. قرارداد مذکور در شهریور سال ۱۴۰۲ منعقد و باتوجه به تمدید آن تا کنون دارای اعتبار می باشد.

۱۶-۱-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۵,۴۹۶	۵,۴۹۶	مانده ابتدای سال
	۴,۷۷۰	زیان کاهش ارزش دریافتی
۵,۴۹۶	۱۰,۲۶۶	مانده در پایان سال

۱۶-۱-۵-۱- افزایش زیان کاهش ارزش دریافتی مربوط به پیش پرداخت ۵۵۲,۷۰۰ یورو به شرکت منهیم در کشور قبرس بابت خرید ۲۴۷ تن پلی اتیلن بوده که به مبلغ ۳۸۹,۵۰۷ یورو از آن کالا دریافت و الباقی به دلیل مفقود شدن فروشنده از سال ۱۳۹۱ تاکنون بصورت راکد در سرفصل پیش پرداخت سفارشات خارجی دارای مانده است. که باتوجه به عدم دسترسی به فروشنده مبلغ مزبور طی صورتجلسه شماره ۵۵۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ هیئت مدیره به حساب کاهش ارزش منظور گردیده است. توضیحاً اینکه شرکت مانده طلب ارزی مزبور را از طریق واحد حقوقی شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین پیگیری می نماید.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت:	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۹,۲۶۵	۷,۸۶۵		سایر دریافتنی ها
۱۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۶-۲-۱	کارکنان (وام)
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰		صندوق همیاری کارکنان - سایر اشخاص وابسته
۲۱,۲۶۵	۲۹,۸۶۵		(دفتر تهران) و دیمه اجاره

۱۶-۲-۱- صندوق همیاری به عنوان صندوق تعاونی کارکنان جهت رفیع نیازهای مالی آنان تشکیل گردیده است. منابع صندوق از محل پس انداز کارکنان که از حقوق آنان کسر می شود، تامین می گردد. به لحاظ نیازهای کارکنان، شرکت نیز جهت کمک مالی مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال به آن صندوق پرداخت و مشارکت نموده است.

۱۶-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۷۸ روز است. مطالبات شرکت با توجه به اعتبارسنجی صورت گرفته در سررسید قابل وصول هستند.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۷- پیش پرداخت ها	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۷۶۱,۲۰۶	۸۷۵,۹۵۳		پیش پرداخت های خارجی
۷۹,۴۳۱	۱۷۷,۰۶۷		سفارشات مواد اولیه
۱,۸۴۰,۶۳۷	۱,۰۵۳,۰۲۰		سفارشات قطعات و لوازم بدکی
۱۲۳,۲۳۷	۳۰۶,۳۲۳		پیش پرداخت های داخلی
۸۳,۷۳۰	۱۹۰,۷۴۸		خرید مواد اولیه
۲۰۶,۹۶۷	۴۹۷,۰۷۱		سایر
۲,۰۴۷,۶۰۴	۱,۵۵۰,۰۹۱		

۱۷-۱- سفارشات خارجی مواد اولیه و قطعات بدکی عمدتاً شامل مبلغ ۲۹۸,۷۵۷ پورو و ۱۶,۴۱۷,۳۹۱ یوان چین و ۱۳,۰۱۷ فرانتک سولیس بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۸- موجودی مواد و کالا	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۴۶,۹۲۵	۶۲۲,۸۷۹		کالای ساخته شده
۱۱,۱۹۳	۱۱,۱۱۸		کالای در جریان ساخت
۱,۹۹۸,۵۰۶	۲,۶۳۰,۰۷۵		مواد اولیه و بسته بندی
۴۳۷,۰۳۲	۵۸۵,۸۳۳		قطعات و لوازم بدکی
۴۰,۴۳۴	۶۰,۹۱۹		سایر موجودی ها
-	۲۲۳,۱۹۷		موجودی درراه
۲۳,۰۳۹	۱۵,۱۳۰		کالای امانی نزد دیگران
۲,۸۵۷,۱۲۹	۴,۱۴۹,۱۵۱		

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم بدکی تا ارزش ۳,۹۵۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۸-۲- علت افزایش موجودی مواد و کالا ناشی از انجام خرید مواد اولیه و بسته بندی در پایان سال می باشد.

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

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	افزایش	بهای تمام شده	تعداد سهام
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار (پذیرفته شده در بورس)					
۱۷۲	۱۲۷	(۴۵)	-	۱۷۲	۹,۹۹۹ شرکت دارو پخش (سهامی عام)
	۷	(۲)	۹	۱,۰۰۰	شرکت سهامی لابراتوارهای رازک
۸۴	۶۰	(۲۴)	-	۸۴	شرکت ملی شیمی کشاورز (سهامی عام)
۲۵۶	۱۹۴	(۷۱)	۹	۲۵۶	

۱۹-۱- کاهش ارزش سهام شرکت دارو پخش به مبلغ ۴۵ میلیون ریال و شرکت ملی شیمی کشاورز به مبلغ ۲۴ میلیون ریال و شرکت سهامی لابراتوارهای رازک به مبلغ ۲ میلیون ریال به عنوان زیان ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار شناسایی شده است. (یادداشت ۱۱) و افزایش طی دوره نیز شامل خرید ۱۰۰۰ سهم شرکت سهامی لابراتوارهای رازک به ارزش خالص هر سهم ۹,۲۷۴ ریال توسط کارگزاری صبا تامین می باشد.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۰۰۲,۴۹۵	۸۳۷,۰۷۱	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۳۰,۲۰۷	۲۲۰,۲۶۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	۶,۹۱۹	موجودی صندوق - ارزی
۱,۰۳۲,۷۰۲	۱,۰۶۴,۲۵۱	

۲۰-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۲۹۹,۸۹۳ دلار و ۱,۳۱۶ یورو و ۲۰۱۵ یوان و ۲۹۹,۰۰۰ دینار عراق جمعاً معادل ۲۲۰,۲۶۱ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ ۳۰,۲۰۷ میلیون ریال) است که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ مندرج در یادداشت ۱-۳-۳ تسعیر شده است.

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

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد.
 ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۲		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۶۱۹,۳۵۳,۹۵۲	۳۶.۴	۶۵۰,۵۷۶,۸۳۲	۳۸.۳	شرکت سرمایه گذاری دارویی تاسین
۳۱۱,۸۲۰,۷۷۳	۱۸.۳۴	۳۱۳,۸۶۰,۸۶۹	۱۸.۱	شرکت سرمایه گذاری آذر
۶,۰۰۰		۶,۰۰۰		شرکت سرمایه گذاری غدیر
۲۰۷,۱۷۵,۲۳۷	۱۲.۲	۲۳۴,۹۲۹,۳۰۲	۱۳.۸	شرکت لابراتوارهای رازک
۲۳۰,۹۹۹,۹۹۸	۱۳	۲۲۰,۹۹۹,۹۹۸	۱۳	شهرداری تبریز
۱۱۳,۲۱۹,۹۹۸	۶.۷	۱۱۳,۲۱۹,۹۹۸	۷	شرکت داروسازی جابراین حیان
۱۲,۵۹۲		۱۲,۵۹۲		شرکت شیمی داروئی دارو پخش
۱۲,۵۹۰		۱۲,۵۹۰		شرکت داروئی ره آورد تامین
۲۲۷,۳۹۸,۸۶۰	۱۳.۴	۱۶۶,۳۸۱,۸۱۹	۹.۸	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۲- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، مقرر گردید سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ و نامه شماره ۰۴۹/۱۲۸۱۴۷۹۰۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۶ سازمان بورس و اوراق بهادار از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به مبلغ ۶۶۹۰,۰۰۰ میلیون ریال و از محل سود انباشته به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال جمعاً به مبلغ ۸,۱۹۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یابد. به دلیل اینکه مراحل ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها در جریان می باشد در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۲۸ اساسنامه، مانده اندوخته قانونی مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال 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. لذا باتوجه به رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته قانونی متوقف شده است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	
۱۰۱,۰۷۸	۳,۴۶۹,۱۸۰	۱۰۱,۴۱۵	۴,۵۹۶,۴۶۹	مانده ابتدای سال
۱۱,۹۵۴	۱,۷۰۳,۷۱۶	۴,۷۸۵	۱۷۲,۱۴۱	خرید طی سال
(۱۱,۶۱۷)	(۵۷۶,۴۲۷)	(۶,۵۹۷)	(۲۹۹,۱۳۶)	فروش طی سال
۱۰۱,۴۱۵	۴,۵۹۶,۴۶۹	۹۹,۶۰۳	۴,۴۶۹,۴۷۴	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰ درصد از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. در این رابطه براساس ابلاغیه ۴۴۰/۰۶۰/ب/۹۹ 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. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد.

۲۴-۱ صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۵۵۰۲	۷,۵۶۲	مانده ابتدای سال
۲,۰۶۰	۲,۲۷۸	سود حاصل از فروش
۷,۵۶۲	۹,۸۴۰	مانده پایان سال

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۸۶,۷۶۰	۱۳۷,۱۹۰	مانده در ابتدای سال
(۲۴,۹۵۲)	(۳۳,۹۳۷)	پرداخت شده طی سال
۷۵,۳۸۲	۱۴۰,۳۷۲	ذخیره تامین شده طی سال
۱۳۷,۱۹۰	۲۴۳,۶۲۵	مانده در پایان سال

۲۵-۱ علت افزایش ذخیره تامین شده علاوه بر افزایش حقوق و مزایای کارکنان به موجب بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اعمال رتبه بندی کارکنان و افزایش تعداد کارکنان موضوع یادداشت توضیحی ۳-۱ نیز می باشد.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تجاری		
اسناد پرداختنی		
۲,۲۸۱	-	اشخاص وابسته - شرکت شیمی دارویی داروبخش
۹۷,۸۵۲	۱۱,۱۳۸	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۰۰,۱۳۳	۱۱,۱۳۸	۲۶-۱-۱
حسابهای پرداختنی		
۱۶,۶۲۳	-	اشخاص وابسته - شرکت تولید مواد اولیه داروبخش (نماد)
۱۲,۸۵۷	-	اشخاص وابسته - شرکت داروسازی ابورحیان
۶۵,۸۲۱	۲۰۶,۵۹۶	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹۵,۳۰۱	۲۰۶,۵۹۶	۲۶-۱-۲
۱۹۵,۴۳۴	۲۱۷,۷۳۴	
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
۵,۹۱۷	۳۲,۷۱۲	سایر اشخاص
		۲۶-۱-۳
حساب های پرداختنی		
۳,۱۰۹	۱,۰۰۱	شرکت کلرپارس - اشخاص وابسته
	۱۸	شرکت کارخانجات داروبخش - اشخاص وابسته
۶۹۹	۶۹۹	شرکت توزیع داروبخش - اشخاص وابسته
۱۶	۱۶	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین - اشخاص وابسته
-	۲۰۱	شرکت هلدینگ داروبخش - اشخاص وابسته
-	۷	شرکت داروسازی کاسپین تامین - اشخاص وابسته
۱,۱۹۶	۸,۳۱۱	صندوق همیاری کارکنان - اشخاص وابسته
۱۰,۵۴۶	۲۹,۷۳۴	مالیات های تکلیفی
۹۳,۶۱۰	۱۲۷,۶۸۸	حق بیمه های پرداختنی
۲۶,۸۹۱	۴۷,۴۳۲	هزینه های پرداختنی
۲۶,۵۶۳	۲۸,۱۷۱	سپرده های حسن انجام کار
۸,۷۴۶	۱۷,۰۹۳	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۳۳۷,۲۳۶	۴۸۴,۹۵۱	سایر اشخاص
۵۰۸,۶۰۲	۷۴۵,۳۲۲	۲۶-۱-۴
۵۱۴,۵۱۹	۷۷۸,۰۳۴	
۷۰۹,۹۵۳	۹۹۵,۷۶۸	

۲۶-۱-۱- مانده اسنادپرداختنی تجاری عمدتاً شامل مبلغ ۱۱,۱۳۸ میلیون ریال پرداختی به شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز بابت خرید ۳ تن مواد مترونیداژول بوده که تا تاریخ تهیه تسویه شده است.

۲۶-۱-۲- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۶۵,۶۲۶	موسسه تیرازه چاپ تبریز - خرید چمبه آمپول
-	۴۶,۷۳۸	مجمع چاپ زمرد - خرید چمبه آمپول و بروشور
۵,۸۷۹	۲۶,۷۵۲	شرکت کارتن آذرخاوران - خرید کارتن
۳,۴۶۶	۱,۲۹۵	شرکت پرشین کارتن آریان - خرید کارتن
۳,۰۶۰	۳,۶۹۶	شرکت پارس نمک کاوه - خرید نمک دارویی
۳۸,۲۳۳	۳۲,۹۴۱	شرکت پرسام رابر فارمد - خرید استایر
۸,۰۰۸	-	شرکت مصون دارو
۲,۱۶۳	۲۷,۳۳۳	شرکت جهان شیمی ارس گستر
۵,۲۸۰	-	شرکت اکو صنعت تجارت آریا - خرید کپ فلیپ او
۷۳۲	۲,۲۱۵	سایر
۶۵,۸۲۱	۲۰۶,۵۹۶	

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۲۶- مانده اسناد پرداختی غیر تجاری عمدتاً به مبلغ ۳۲۰,۰۵۲ میلیون مربوط به اتاق بازرگانی بوده است که تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه شده است.

۴-۱-۲۶- صورت ریز سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		hunan chinasun pharmaceutical mashinery co
۱۵۶,۸۸۳	۲۵۴,۷۹۵	۱-۴-۲۶	حق تقدم های استفاده نشده
۲۳,۵۱۰	۲۳,۲۹۷	۲-۴-۲۶	شرکت توزیع نیروی برق تبریز
۷۷۱	۲۹,۹۲۴		شرکت بیمه سرمد
-	۵,۴۷۵		اتاق بازرگانی - سه در هزار درآمد مشمول مالیات
۵۱,۹۹۵	۶۷,۱۱۵		آجیل و خشکبار لوکس
۵,۳۷۵	۱,۷۸۹		شرکت گاز استان آذربایجان شرقی
۵۸۰۳	۱۲,۳۴۰		فروشگاه الکترونیک سهند
۳,۸۰۷	۱,۴۳۰		شرکت ساده فجر عمران
۳,۴۴۹	۱۱,۴۳۹		شرکت هپاسکو
۳,۳۵۶	-		شرکت مهندسی ایفا مهام تات
۷,۴۹۶	-		بخش گوشت و پروتئین مرادی
-	۱۱,۲۵۵		سایر
۷۴,۷۸۱	۶۶,۰۹۲		
۳۳۷,۲۲۶	۴۸۴,۹۵۱		

۱-۴-۲۶- مبلغ ۲۵۴,۷۹۵ میلیون ریال (معادل ۱,۸۷۲,۱۱۶ یوان) بابت ۱۰ درصد سپرده حسن انجام کار ساخت دستگاه سرم سازی ،کسر شده از شرکت مزبور می باشد .

۲-۴-۲۶- مبلغ فوق از بابت فروش حق تقدم های استفاده نشده از محل افزایش سرمایه سال ۱۴۰۰ شرکت بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش به دلیل عدم اعلام شماره حساب توسط سهامداران پرداخت نشده است.

۲-۲۶- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۴۰ روز است . شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلبه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافقی شده ، پرداخت می شود.

۲۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	اسناد پرداختنی	بدهی	جمع	اسناد پرداختنی	بدهی
۱,۸۶۸,۲۸۱	۸۴,۲۱۹	۱,۷۸۴,۰۶۲	۱,۹۰۰,۵۶۹	۲۷۴,۲۸۴	۱,۶۲۶,۲۸۵

مالیات پرداختنی

۱-۲۷- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹۳۸,۸۷۴	۱,۸۶۸,۲۸۱	مانده در ابتدای سال
۱,۷۸۴,۰۶۲	۱,۶۱۲,۵۰۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
۸۳,۳۵۸	-	تعدیل مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱
(۹۳۷,۹۱۳)	(۱,۵۸۰,۲۱۹)	پرداختی طی سال
۱,۸۶۸,۲۸۱	۱,۹۰۰,۵۶۹	

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

۲۷-۲ مالیات پرداختنی

(بیلان به میلیون ریال)		مالیات					
		۱۴۰۲	۱۴۰۳				
		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابروزی
نحوه تشخیص		مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابروزی
رسیدگی به دفاتر - قطعی شده		۸۴,۲۱۹	-	۷۸۵,۷۲۴	۷۸۵,۷۲۴	۷۸۵,۷۲۴	۷۰۰,۳۷۴
رسیدگی به دفاتر		۱,۷۸۴,۰۶۲	۲۸۸,۰۶۲	۱,۴۹۶,۰۰۰	-	۱,۷۹۴,۷۶۲	۱,۷۸۴,۰۶۲
رسیدگی نشده		-	۱,۶۱۲,۵۰۷	-	-	-	۱,۶۱۲,۵۰۷
			۱,۹۰۰,۵۶۹			۹,۹۸۶,۸۸۱	۹,۹۷۷,۱۴۷
		۱,۸۶۸,۲۸۱	۱,۹۰۰,۵۶۹				۱۴۰۳

۲۷-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۳ مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۲۲۹ براساس برگ قطعی سازمان امورمالیاتی و در حسابها اصال گردیده و سال مالی مورد گزارش با پرداخت مبلغ ۸۴,۲۱۹ میلیون ریال در وجه سازمان امور مالیاتی و تسویه شده است.

۲۷-۲-۴ مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۲۲۹ براساس سود ابرزی مجلسیه و در حسابها اصال گردیده و سازمان امورمالیاتی طبق برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۷ از بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۷۹۴,۷۶۲ میلیون ریال مطالبه نموده است و شرکت نسبت به مبلغ مزبور اعتراض نموده است.توضیحا اینکه شرکت تاکنون از بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۴۹۶,۰۰۰ میلیون ریال وجه نقد پرداخت و مبلغ ۲۷۴,۲۸۴ میلیون ریال اسناد پرداختی در وجه سازمان امورمالیاتی به سررسید سال مالی بعد نموده است.

۲۷-۲-۵ مالیات عملکرد سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳۰ براساس سود ابرزی محاسبه و در حسابها اصال گردیده است.

۲۷-۲-۶ در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۲۳۰ مبلغ ۸۴,۲۱۹ میلیون ریال مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ و مبلغ ۱,۴۹۶,۰۰۰ میلیون ریال مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ جصا به مبلغ ۱,۵۸۰,۲۱۹ میلیون ریال در وجه سازمان امورمالیاتی پرداخت شده است.

۲۷-۲-۷ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی جاری از تخفیف ۵ درصدی مالیات ابرزی ماده ۱۴۳ ق.م.م برای شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می شود و بند ک تبصره یک قانون بودجه ۱۴۰۴ کل کشور منعی بر کاهش ۵ درصدی نرخ مالیات فعالیتهای تولیدی و بند ث ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیر ساخت منعی بر مخالفت درآمد مشمول مالیات معادل مبلغ افزایش سرمایه استفاده نموده است. (یادداشت ۴-۲۷)

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است.

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۷۸۴,۰۶۲	۱,۶۱۲,۵۰۷		هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۸۳,۲۵۸	(۸۳,۲۵۸)	۲۷-۳-۱	هزینه مالیات بر درآمد سنوات قبل
<u>۱,۸۶۷,۳۲۰</u>	<u>۱,۵۲۹,۲۴۹</u>		

۲۷-۳-۱- هزینه مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۸۳,۲۵۸ میلیون ریال به استناد بند یک تعهدنامه شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین به شماره ۱۴۰۰/۳۲۷۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۶ مبنی بر پذیرش و جبران هرگونه کسری ذخیره بااهمیت بدهیهای افشاء شده که ذخیره کافی برای آنها اعمال نشده است. در این خصوص حساب هزینه مالیات به طرفیت سود سهام پرداختی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین برگشت شده است.

۲۷-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
<u>۷,۹۲۱,۴۸۷</u>	<u>۹,۹۷۷,۱۴۷</u>	سود قبل از مالیات
۱,۹۷۲,۷۹۳	۲,۴۹۴,۲۸۷	هزینه مالیات بر درآمد عملیات محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
-	(۴۹۸,۸۵۸)	تعدیل نرخ بابت بند ک تبصره یک قانون بودجه ۱۴۰۴
۸۳,۲۵۸	(۸۳,۲۵۸)	تعدیل مالیات جاری سال های قبل (یادداشت ۲۷-۳-۱)
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۳۶۵)	-	سود حاصل از صادرات
(۷)	(۲۱,۶۰۲)	سود حاصل از سرمایه گذاری ها و سپرده های بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م)
		اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:
۵,۹۶۵	۷,۰۸۹	چهار در هزار سود خالص
	۹,۰۰۵	ضایعات غیرعادی و هزینه جذب نشده
۱,۱۶۱	۵۲۳	جریمه مالیات حقوق و تکلیفی سال ۱۴۰۰,۱۳۹۹
۲,۷۴۴	۶,۹۳۲	جریمه تقسیط مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰,۱۴۰۲,۱۳۹۹
۰	(۳۰۰,۰۰۰)	معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته
(۱۹۸,۲۲۹)	(۸۴,۸۶۹)	معافیت ماده ۱۴۳ مربوط به شرکت های پذیرفته شده در بورس
<u>۱,۸۶۷,۳۲۰</u>	<u>۱,۵۲۹,۲۴۹</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۰ درصد (سال قبل ۲۵ درصد)

۲۷-۴-۱- شرکت در محاسبه مالیات عملکرد سال جاری از معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م مربوط به شرکت های پذیرفته شده در بورس و بند ک تبصره یک قانون بودجه ۱۴۰۴ درخصوص کاهش نرخ مالیات فعالیت های تولیدی و بند ث ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیر ساخت مبنی بر معافیت درآمد مشمول مالیات معادل مبلغ افزایش سرمایه استفاده نموده است.

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

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۳,۱۱۰,۹۹۰	۱,۰۷۴,۴۱۲	-	۱,۰۷۴,۴۱۲
-	۲,۹۴۲,۰۸۱	-	۲,۹۴۲,۰۸۱
۳,۱۱۰,۹۹۰	۴,۰۱۶,۴۹۳	-	۴,۰۱۶,۴۹۳

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

۲۸-۱- سود نقدی هر سهم در سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۲,۵۹۲ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲,۴۸۰ ریال می باشد. مانده سود سهام پرداختنی شامل مبلغ ۴۹۹,۰۰۷۱ میلیون ریال مربوط به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین، مبلغ ۸۷۴,۶۲۰ میلیون ریال مربوط به شرکت لابراتوارهای رازک، مبلغ ۱,۲۰۷,۹۵۵ میلیون ریال مربوط به شرکت سرمایه گذاری آذر و مبلغ ۹۰۰,۹۱۲ میلیون ریال مربوط به شهرداری تبریز، مبلغ ۲۸۰,۷۸۶ میلیون ریال مربوط به شرکت داروسازی جابراین حیان و مبلغ ۲۵۳,۱۳۹ میلیون ریال مربوط به سهامداران خرد بوده که جمعا مربوط به مانده پرداخت نشده سود سهام مصوب سال های مالی ۱۴۰۲، ۱۴۰۱ می باشد.

۲۸-۲- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴,۲۱۶,۰۰۰ میلیون ریال سود سهام پرداختنی مصوب، مبلغ ۱,۱۷۹,۳۳۴ میلیون ریال از سود سهام پرداخت و مبلغ ۲,۱۳۶,۱۶۳ میلیون ریال از سود سهام پرداختنی به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین با مطالبات شرکت های پخش دارویی تهاتر شده است.

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
	جمع	بلند مدت	جاری
۳,۵۸۴,۴۰۰	۱,۰۰۳,۴۰۲		۱,۰۰۳,۴۰۲
	۳,۷۲۴,۳۹۸	۳,۷۲۴,۳۹۸	
(۳۴۸,۶۹۰)	(۵۱۶,۳۳۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	(۳۱۶,۳۳۰)
۳,۲۳۵,۷۱۰	۴,۲۱۱,۴۷۰	۳,۵۲۴,۳۹۸	۶۸۷,۰۷۲

تسهیلات دریافتی

اوراق مرابحه

سپرده بدون بهره جهت اخذ تسهیلات

۲۹-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
	جمع		
۳,۷۱۹,۲۶۲	۱,۰۳۴,۲۳۰		بانک ها
	۸,۷۷۳,۷۷۰		سازمان بورس و اوراق بهادار- اوراق مرابحه
۳,۷۱۹,۲۶۲	۹,۸۰۸,۰۰۰		جمع
(۳۴۸,۶۹۰)	(۵۱۶,۳۳۰)		سپرده بدون بهره جهت اخذ تسهیلات
(۱۳۴,۸۶۲)	(۵,۰۸۰,۲۰۰)		سود و کارمزد سال های آتی
۳,۲۳۵,۷۱۰	۴,۲۱۱,۴۷۰		جمع
	(۳,۵۲۴,۳۹۸)		حصة بلند مدت
۳,۲۳۵,۷۱۰	۶۸۷,۰۷۲		حصة جاری

۱-۱-۱-۲۹- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۹,۸۰۸,۰۰۰ میلیون ریال از بانک های تجارت، رفاه و صادرات، سامان، اقتصادنوین و گردشگری و همچنین اخذ اوراق مرابحه از طریق سازمان بورس و اوراق بهادار به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ مستلزم ایجاد ۵۱۶,۳۳۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن صفر می باشد لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی بصورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر واقعی تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۵ درصد است.

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

۲-۱-۲۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۷۱۹,۲۶۲	۹,۸۰۸,۰۰۰

۲۳ درصد

۳-۱-۲۹- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	
۱,۰۳۴,۲۳۰	
۸,۷۷۳,۷۷۰	
۹,۸۰۸,۰۰۰	

۱۴۰۴

۱۴۰۷

۴-۱-۲۹- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
-	۸,۵۷۳,۷۷۰
۳,۳۷۰,۵۷۲	۷۱۷,۹۰۰
۳۴۸,۶۹۰	۵۱۶,۳۳۰
۳,۷۱۹,۲۶۲	۹,۸۰۸,۰۰۰

(شرکت های داروپخش، داروسازی دانا و پارس دارو) سهام-

چک

سپرده نقدی

۲-۲۹- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اوراق مرابحه	تسهیلات مالی
۲,۲۲۴,۲۸۹	-	۲,۲۲۴,۲۸۹
۵,۶۶۶,۱۱۵	-	۵,۶۶۶,۱۱۵
۵۹۴,۴۵۶	-	۵۹۴,۴۵۶
(۴,۷۶۰,۹۱۵)	-	(۴,۷۶۰,۹۱۵)
(۴۸۸,۲۳۵)	-	(۴۸۸,۲۳۵)
۳,۲۳۵,۷۱۰	-	۳,۲۳۵,۷۱۰
۷,۹۲۷,۳۶۷	۳,۸۰۰,۰۰۰	۴,۱۲۷,۳۶۷
۱,۱۰۰,۴۷۳	۳۸۰,۶۲۷	۷۱۹,۸۴۶
(۶,۵۳۶,۴۴۲)		(۶,۵۳۶,۴۴۲)
(۱,۵۱۵,۶۳۸)	(۶۵۶,۲۳۰)	(۸۵۹,۴۰۸)
۴,۲۱۱,۴۷۰	۳,۵۲۴,۳۹۷	۶۸۷,۰۷۳

مانده در ۱/۱۰/۱۴۰۲

دریافت های نقدی

سود و کارمزد

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۲/۲۹/۱۴۰۲

دریافت های نقدی

سود و کارمزد (یادداشت ۱۰)

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۲/۳۰/۱۴۰۳

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

۳۰- اصلاح اشتباهات

میلیون ریال

۱۴۰۳	
۱۵,۴۰۵	سه در هزار و چهار در هزار اتاق بازرگانی سال ۱۴۰۱
۱۵,۶۱۸	هزینه تقسیت مالیات عملکرد و حقوق سنوات ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱
۳۱,۰۲۳	

۳۰-۱- پیرو نامه های شماره ۰۳/۷/۱۰۰۸۹۸ مورخ ۰۳/۷/۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و شماره ۰۳/۷/۱۰۱۲۲۹۳ مورخ ۰۳/۷/۱۴۰۳/۱۰/۲۹ شرکت فرابورس ایران ، درخصوص لحاظ نمودن هزینه های مربوط به پیش از عرضه اولیه سهام شرکت داروسازی شهید قاضی در بازار فرابورس که برای آنها ذخیره کافی پیش بینی نشده است . و با استناد به بند ۱ تعهدنامه شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین به شماره ۱۴۰۰/۳۲۷۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۲ مبنی بر پذیرش و جبران کسری ذخیره با اهمیت بدهیهای افشا شده که ذخیره کافی برای آنها اعمال نشده است، لذا هزینه های مذکور جزء هزینه های شرکت نبوده و به حساب شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین منظور شده لذا مبلغ ۱۵,۴۰۵ بابت تفاوت مبلغ سه در هزار و چهار در هزار هزینه اتاق بازرگانی مربوط به سال ۱۴۰۱ و مبلغ ۱۵,۶۱۸ میلیون ریال بابت جریمه تقسیت مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱ و هزینه تقسیت مالیات حقوق و ماده ۱۶۹ سنوات ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۱ جمعاً به مبلغ ۳۱,۰۲۳ میلیون ریال از هزینه سنوات قبل به طرفیت سود سهام شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین کسر شده است.

۳۰-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است. و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مطابقت ندارد.

۳۰-۲-۱- اصلاح و آرایه مجدد صورت سود و زیان در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاحات طبقه بندی بد(بس)	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	صورت سود و زیان
۶۶۶,۱۱۹	(۱۵,۴۰۵)	۶۵۰,۷۱۴	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۳,۹۸۶	(۱۵,۶۱۸)	۲۹,۶۰۴	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	(۳۱,۰۲۳)		

۳۰-۲-۲- اصلاح و آرایه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

سود سهام پرداختنی	سود انباشته
۳,۱۴۲,۰۱۳	۶,۵۱۲,۵۷۶
۳۱,۰۲۳	(۳۱,۰۲۳)
۳,۱۱۰,۹۹۰	۶,۵۴۳,۵۹۹

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

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶,۰۵۴,۱۶۷	۸,۴۴۷,۸۹۸	سود خالص
		تعدیلات
۱,۸۶۷,۳۲۰	۱,۵۲۹,۲۴۹	هزینه مالیات بر درآمد
۵۹۴,۴۵۶	۱,۱۰۰,۴۷۳	هزینه های مالی
(۲۰,۲۰)		سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۵۰,۴۳۰	۱۰۶,۴۳۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۲۳,۷۱۴	۴۰۲,۲۱۷	استهلاک دارایی های غیرجاری
(۱۸۶)	(۱۰۸,۲۰۷)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۷)	(۲۳)	سود سهام
۳	۷۱	(زیان) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به ارزش بازار
(۳۲,۸۱۸)	(۶۵,۵۷۴)	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۸,۷۵۵,۰۳۹	۱۱,۴۱۲,۵۳۹	
(۳,۱۲۶,۶۰۵)	(۷,۴۹۸,۴۳۰)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳۶۶,۰۸۹	(۱,۲۹۲,۰۲۲)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۱,۲۱۳,۵۲۸)	۴۹۷,۵۱۳	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۳۳۱,۹۱۰	۲۸۵,۸۱۵	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۵,۱۱۲,۹۰۵	۳,۴۰۵,۴۱۵	نقد حاصل از عملیات

شرکت داروسازی شهید قاضی (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 دینفعان از طریق بهینه سازی تبادلات بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت بنا بر شرایط اقتصادی موجود در کشور از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۴۵٪ تا ۷۵٪ دارد که با عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. که علت افزایش ناشی از کاهش سود سهام پرداختنی و افزایش سود سال شرکت به دلیل کاهش درآمدها ناشی از تعطیلی ششماه واحدهای تولیدی می باشد.

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۱,۳۶۷,۹۲۵	۹,۰۶۳,۱۲۴	جمع بدهی ها
(۱,۰۶۴,۲۵۱)	(۱,۰۳۳,۷۰۲)	موجودی نقد
۱۰,۳۰۳,۶۷۴	۸,۰۲۹,۴۲۲	خالص بدهی
۱۹,۲۴۵,۷۲۴	۸,۳۱۹,۷۴۶	حقوق مالکانه
۵۴	۹۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت 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 بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک های مربوط به نرخ خرید و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

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

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 می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز حتی الامکان، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۱ ارائه شده است.

۳۲-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی یونان قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰۰ 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 سال به ازای ۱۰۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
اثر واحد پولی - یون		
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۶۴۳,۸۴۴	۴۱۹,۵۱۰	سود خالص
۶۴۳,۸۴۴	۴۱۹,۵۱۰	حقوق مالکانه

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل عدم تخصیص ارز دولتی برای خرید مواد اولیه و ماشین آلات بوده است.

شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. 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 که بطور سالانه توسط شرکت بررسی، کنترل و تأیید می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی های اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
شرکت نگین کیمیا طاها	۲,۰۱۶	۲,۰۱۶	۲,۰۱۶
شرکت داروآوران لیان	۲,۴۳۷	۲,۴۳۷	۲,۴۳۷
سایر	۵,۸۱۳	۵,۸۱۳	۵,۸۱۳
جمع	۱۰,۲۶۶	۱۰,۲۶۶	۱۰,۲۶۶

۳-۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. بدهی های شرکت شامل پرداختی های تجاری و غیر تجاری، مالیات پرداختی و سود سهام پرداختی، عندالمطالبه بوده و تسهیلات مالی به سررسید ۳ تا ۱۲ ماهه می باشد.

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

۳۳ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو	یوان	دینار عراق
موجودی نقد	۲۰	۲۹۹,۸۹۳	۱,۳۱۶	۲,۰۱۵
جمع دارایی های پولی ارزی	۲۹۹,۸۹۳	۱,۳۱۶	۲,۰۱۵	۲۹۹,۰۰۰
سایر پرداختی ها	-	-	(۱,۸۷۲,۱۱۶)	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۹۹,۸۹۳	۱,۳۱۶	(۱,۸۷۰,۱۰۱)	۲۹۹,۰۰۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۹۳,۲۳۶	۱,۴۱۶	(۲۵۴,۵۲۱)	۲۰۸
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰۴,۸۰۳	۶,۰۰۶	(۱,۸۷۲,۱۱۶)	-
معادل ریالی خالص دارایی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۴,۳۳۵	۳,۹۴۸	(۱۵۶,۸۸۳)	-

۳۳-۱ - ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

مبلغ	یادداشت	یورو	یوان	دلار
خرید مواد اولیه	۶-۶-۱	۲,۳۷۲,۱۵۰	۵۲,۷۴۰,۴۶۴	-
ارزش حاصل از صادرات	۵-۲	-	-	۳۸۲,۵۰۸

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

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	پرداخت وجه	تخامین اعطائی	تخامین دریافتی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-
	شرکت کمر پارس	هیئت مدیره مشترک	✓	۲,۶۵۸	-	-	(۱,۵۲۰,۵۰۰)	۳,۷۱۱,۴۸۰
	شرکت لایوتورهای رازک	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (فمدار)	هیئت مدیره مشترک	✓	۴۸,۸۷۵	-	-	-	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۷,۴۳۰	-	-	-	-
	شرکت داروسازی لئورمال	هیئت مدیره مشترک	✓	۹۹	-	-	-	-
	شرکت کارخانجات داروپخش	هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-
	شرکت توزیع داروپخش	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۶,۷۷۵,۷۴۰	-	-	-
	شرکت داروسازی زهرآوی	هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۳,۲۱۳,۳۲۳)	۲,۳۴۹,۵۰۰
	شرکت پخش هجرت	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۷,۸۴۰,۵۷۷	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت زاگرس فارمد	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۰	-	-	-
	شرکت داروسازی گلپین تامین	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۰	-	-	-
	شرکت پخش دارویی اکسیر	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۲,۵۷۸,۱۳۶	-	-	-
	شرکت داروسازی اکسیر	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۰	-	-	-
	شرکت داروسازی دانا	هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱,۳۴۲	-	-	-
	مندوق مسباری	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-	-
	جمع کل			۷۹,۰۶۳	۱۷,۱۹۵,۷۹۵	۱۰,۰۰۰	(۴,۷۳۳,۷۳۳)	۶,۰۶۰,۹۸۰

۵-۶

۳۴-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است .

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۳ - مانده حساب های نهایی انتخابی وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	دریافتی های غیرتجاری	دریافتی های بلند مدت	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری دارونی تامین				(۱۶)	(۳۹۹,۰۷۱)		(۳۹۹,۰۸۷)	-	(۱,۳۳۹,۳۵۷)
	شرکت کر پارس				(۱۰۰۰۱)			(۱۰۰۰۱)		(۳,۱۰۹)
	شرکت لایونپارهای رازک					(۸۷۴,۶۲۰)		(۸۷۴,۶۲۰)	-	(۵۱۴,۰۰۰)
	شرکت پیش هجرت		۳۳		(۷)			(۷)	۳۷,۱۵۰	-
	شرکت کارخانجات داروپیش	۵,۳۷۰,۹۳۸			(۱۸)		۵,۳۷۰,۹۳۸		۳,۱۳۳,۱۰۱	-
	شرکت توبه مواد اولیه داروپیش (مصاد)		۳,۳۵۰				۳,۳۵۰		۵,۴۱۹	(۱۸)
	شرکت راکرسی فارمد		۳۰۰۰۲				۳,۰۰۲		۵,۰۹۱	(۱۶,۶۲۳)
	شرکت داروسازی ابوریحان		۸,۳۳۱				۸,۳۳۱			(۱۲,۸۵۷)
	شرکت توزیع داروپیش	۳,۵۳۸,۳۲۲			(۶۹۹)		۳,۵۳۸,۳۲۲	(۶۹۹)	۱,۹۵۶,۰۵۴	(۶۹۹)
	شرکت شیمی دارونی داروپیش									(۳,۷۸۱)
شرکت های همگروه	شرکت داروسازی اکسیر								۳۳۰	-
	شرکت هلدینگ داروپیش				(۲۰۱)			(۲۰۱)		
	شرکت پیش دارونی اکسیر	۱,۷۶۴,۴۹۸					۱,۷۶۴,۴۹۸		۱,۱۰۱,۸۷۳	-
	مستوف حقباری			۲۰,۰۰۰	(۸,۳۱۱)		۲۰,۰۰۰	(۸,۳۱۱)	۱۰,۰۰۰	(۱,۱۹۶)
سایر انتخابی وابسته	جمع کل	۱۰,۵۶۳,۷۵۸	۲۰,۱۳۴	۲۰,۰۰۰	(۱۰,۳۵۳)	(۱,۳۷۳,۶۹۱)	۱۰,۶۰۲,۸۹۳	(۱,۳۸۳,۹۴۴)	۶,۳۳۸,۹۱۸	(۱,۸۷۸,۱۳۳)

۳۴-۴ - هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از انتخابی وابسته درسال های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و شناسایی نشده است.

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

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۱۸,۷۶۳	قرارداد اجرای سیستم انتقال گرانول PE , PP
۱۸۸,۰۵۰	۰	قرارداد احداث انبار کارتن و انبار بایگانی
۹,۳۲۹	۰	قرارداد احداث انبار کارتن و انبار بایگانی
۱۹۷,۳۷۹	۱۸,۷۶۳	

۳۵-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۲۸۰,۵۰۰	۱,۵۲۰,۵۰۰	تضمین وام شرکت کلر پارس
۲,۲۲۳,۲۲۲	۳,۲۱۳,۲۲۳	تضمین وام شرکت داروسازی زهراوی
۳,۵۰۳,۷۲۲	۴,۷۳۳,۷۲۳	

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچگونه رویداد غیر تعدیلی که مستلزم افشا باشد رخ نداده است .

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸۴۴,۷۹۰ میلیون ریال (مبلغ ۴۹۷ ریال برای هر سهم) است.