AZMOONPARDAZ

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی کاسپین تأمین(سهامی عام)

به انضمام

صورتهای مالی همراه با یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

موسسه حسابرسی
آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی کاسپین تأمین(سهامی عام)

به انضمام

صورتهای مالی همراه با یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

شرکت داروسازی کاسپین تأمین(سهامی عام)

فهرســــــــــت

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۳)
ترازنامه	۲
صورت سود و زیان	۳
صورت جریان وجوه نقد	۴
یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی	۵ الی ۳۵

بسمه تعالی

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

تاریخ: شماره:

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

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱- صورت‌های مالی شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

خیابان بخارست (احمد قصیر)
خیابان ششم ، شماره ۳۶ ، واحد ۳
تهران - ۱۵۱۴۶۴۳۵۱۵
تلفن : ۸۸۵۰۳۵۲۷ - ۸۸۷۳۶۸۷۲
فاکس : ۸۸۵۰۳۵۲۸
e-mail:info@azpar.com
web site:www.azpar.com

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

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

اظهار نظر

۴- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ 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 مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۵- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت شامل بهای تمام شده دستگاه هموژنایزر به مبلغ ۱.۹۸۵ میلیون ریال می‌باشد که از زمان خرید (سال ۱۳۸۶) مورد استفاده قرار نگرفته و اقدامات صورت گرفته در زمینه فروش آن به نتیجه قطعی منجر نشده است. ضمنا وضعیت چگونگی استفاده یا واگذاری زمین واقع در شهر قدس نیز مشخص نمی‌باشد.

۶- موجودیهای شرکت از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد.

۷- مفاد قسمت اخیر ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص لزوم پرداخت سود سهام ظرف مدت ۸ ماه از تاریخ تصویب در مجمع عمومی عادی سالیانه، درمورد بخشی از سود سهام مصوب سال ۱۳۹۱، رعایت نشده است.

۸- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی‌عادی سالیانه مورخ ۷ خرداد ماه ۱۳۹۲، تکالیفی برای هیات مدیره تعیین گردیده که تا تاریخ تنظیم این گزارش، اقدامات انجام شده در زمینه حل و فصل موارد زیر به نتیجه قطعی منجر نشده است:

- رعایت ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت
- پیگیری وضعیت چگونگی استفاده یا فروش زمین واقع در شهر قدس
- ارائه برنامه عملیاتی جهت اصلاح خطوط GMP
- زمان‌بندی اجرای پروژه‌های در دست اقدام

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

۹- معاملات مندرج در یادداشت ۳۳ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص، با در نظر گرفتن واقعیات موجود درباره معاملات شرکت‌ها با اشخاص وابسته، شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور مرتبط با عملیات سال ۱۳۹۲ با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- عملیات شرکت از لحاظ رعایت مفاد قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با مفاسد مورد رسیدگی قرار گرفته و به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت آن برخورد نشده است.

۱۲-در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به موارد با اهمیت حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نگردیده است.

تاریخ: ۲۹ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)

فرزاد شهدادفرد **محمد حسن سعادتیان فریور**

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
ترازنامه	۲
صورت سود و زیان	۳
گردش حساب سود انباشته	۳
صورت جریان وجوه نقد	۴
یادداشتهای توضیحی :	
الف. تاریخچه فعالیت شرکت	۵
ب. مبنای تهیه صورتهای مالی	۶
پ. خلاصه اهم رویه های حسابداری	۶-۸
ت. یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی	۹-۳۵

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۳ به تایید هیأت مدیره رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	به نمایندگی از شرکت	سمت	امضاء
دکترمحمد عبداللهی	پارس دارو	رئیس هیات مدیره	
دکتر پیمان ترحمی	سرمایه گذاری داروئی تامین	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
سعید افخمی دستجردیان	سرمایه گذاری صبا تامین	عضو موظف هیات مدیره	
حجت کاظمی	داروسازی آترا	عضو غیرموظف هیات مدیره	
دکترکامبیز گیلانی	مدیریت تولید وخدمات پارس دارو	عضو غیرموظف هیات مدیره	

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲

دارائیها	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
دارائیهای جاری :			
موجودی نقد	۴	۴۴,۸۴۸,۱۳۸,۵۹۴	۶۵,۱۷۹,۷۵۶,۹۸۰
حسابها و اسناد دریافتنی تجاری	۵	۶۴۰,۲۸۰,۵۹۹,۲۸۲	۴۰۱,۹۹۸,۰۹۶,۶۲۶
سایر حسابها و اسناد دریافتنی	۶	۵,۰۶۵,۶۲۴,۶۶۴	۴,۸۰۸,۲۰۰,۵۶۱
موجودی مواد و کالا	۷	۳۲۸,۹۴۰,۲۴۵,۳۹۶	۱۶۴,۴۹۹,۵۱۷,۲۱۴
سفارشات و پیش پرداختها	۸	۲۳۲,۸۴۸,۶۳۸,۹۶۶	۹۹,۷۸۵,۱۸۹,۲۸۹
جمع دارائیهای جاری		۱,۲۵۱,۹۸۳,۲۴۶,۹۰۲	۷۳۶,۲۷۰,۷۶۰,۶۷۰
دارائیهای غیر جاری :			
دارائیهای ثابت مشهود	۹	۶۵,۸۸۶,۳۸۰,۵۳۰	۵۵,۴۸۶,۵۵۱,۶۶۳
دارائیهای نامشهود	۱۰	۱,۷۵۵,۸۹۷,۶۵۵	۱,۹۵۷,۵۸۴,۰۷۵
سرمایه گذاریهای بلندمدت	۱۱	۴۱,۴۲۲,۶۷۷,۹۲۸	۳۱,۴۱۲,۶۶۷,۹۲۸
سایر دارایی‌ها	۱۲	۱,۶۳۹,۶۲۹,۵۸۶	۱,۹۷۸,۹۰۳,۴۰۶
جمع دارائیهای غیر جاری		۱۱۰,۷۰۴,۵۸۵,۶۹۹	۹۰,۸۳۵,۷۰۷,۰۷۲
جمع دارائیها		۱,۳۶۲,۶۸۷,۸۳۲,۶۰۱	۸۲۷,۱۰۶,۴۶۷,۷۴۲

(تجدید ارائه شده)

بدهیها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
بدهیهای جاری :			
حسابها و اسناد پرداختنی تجاری	۱۳	۱۸۶,۹۸۲,۶۲۱,۱۳۱	۱۲۵,۱۳۱,۳۵۱,۲۶۰
سایر حسابها و اسناد پرداختنی	۱۴	۶۸,۷۳۲,۵۶۵,۰۵۵	۱۲۴,۲۸۹,۵۶۲,۶۲۶
ذخیره مالیات	۱۵	۹۳,۰۴۹,۷۳۸,۶۷۴	۱۷,۸۱۷,۸۱۱,۲۴۶
سود سهام پرداختنی	۱۶	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تسهیلات مالی دریافتی	۱۷	۵۰۳,۶۶۶,۸۱۳,۹۷۴	۳۴۸,۹۰۳,۵۰۵,۲۴۷
جمع بدهیهای جاری		۸۵۳,۰۳۱,۷۳۸,۸۳۴	۶۷۳,۶۴۲,۲۳۰,۳۷۹
بدهیهای غیر جاری :			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸	۱۰,۵۵۱,۲۱۳,۲۰۹	۸,۹۴۲,۶۲۱,۴۰۳
جمع بدهیهای غیرجاری		۱۰,۵۵۱,۲۱۳,۲۰۹	۸,۹۴۲,۶۲۱,۴۰۳
جمع بدهیها		۸۶۳,۵۸۲,۹۵۲,۰۴۳	۶۸۲,۵۸۴,۸۵۱,۷۸۲
حقوق صاحبان سهام :			
سرمایه (۱۵۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی تماماً پرداخت شده)	۱۹	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته طرح وتوسعه	۲۱	۶,۹۳۶,۷۷۰,۳۵۰	۶,۹۳۶,۷۷۰,۳۵۰
سود انباشته		۳۲۷,۱۶۸,۱۱۰,۲۰۸	۸۸,۰۸۴,۸۴۵,۶۱۰
جمع حقوق صاحبان سهام		۴۹۹,۱۰۴,۸۸۰,۵۵۸	۱۴۴,۵۲۱,۶۱۵,۹۶۰
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۱,۳۶۲,۶۸۷,۸۳۲,۶۰۱	۸۲۷,۱۰۶,۴۶۷,۷۴۲

(یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۵ تا ۳۵ جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد)

موسسه حسابرسی آروین پرداز
گزارش حسابرسی

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

	یادداشت	سال ۱۳۹۲ ریال	سال ۱۳۹۲ ریال	سال ۱۳۹۱ (تجدید ارائه شده) ریال
فروش خالص	۲۲		۱,۱۴۲,۷۷۶,۱۹۵,۵۷۹	۵۴۲,۸۰۶,۰۱۵,۱۰۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته	۲۳		(۶۰۸,۳۱۱,۰۶۳,۰۷۷)	(۳۷۴,۰۳۹,۴۴۷,۰۵۵)
سودناخالص			۵۳۴,۴۶۵,۱۳۲,۵۰۲	۱۶۸,۷۶۶,۵۶۸,۰۴۶
هزینه های فروش،اداری و عمومی	۲۴	(۴۲,۷۸۱,۹۸۸,۷۴۲)		(۴۲,۴۰۹,۰۰۶,۵۰۰)
خالص سایردرآمدها و هزینه های عملیاتی	۲۵	۷۷۵,۴۹۰,۰۲۲		(۲,۳۷۵,۶۵۲,۸۴۸)
			(۴۲,۰۰۶,۴۹۸,۷۲۰)	(۴۴,۷۸۴,۶۵۹,۳۴۸)
سود عملیاتی			۴۹۲,۴۵۸,۶۳۳,۷۸۲	۱۲۳,۹۸۱,۹۰۸,۶۹۸
هزینه های مالی	۲۶	(۱۱۱,۱۰۵,۸۴۹,۹۳۴)		(۵۴,۸۲۹,۹۳۴,۶۳۵)
خالص سایردرآمدهای غیرعملیاتی	۲۷	۱۰,۷۸۰,۲۱۹,۴۲۴		۵,۶۰۹,۵۰۷,۲۴۴
			(۱۰۰,۳۲۵,۶۳۰,۵۱۰)	(۴۹,۲۲۰,۴۲۷,۳۹۱)
سود خالص قبل از مالیات			۳۹۲,۱۳۳,۰۰۳,۲۷۲	۷۴,۷۶۱,۴۸۱,۳۰۷
کسر میشود : مالیات	۱۵		(۹۳,۰۴۹,۷۳۸,۶۷۴)	(۱۵,۹۴۱,۵۶۸,۴۶۷)
سود خالص			۲۹۹,۰۸۳,۲۶۴,۵۹۸	۵۸,۸۱۹,۹۱۲,۸۴۰
سود عملیاتی هر سهم	۲۸		۱,۹۲۳	۴۶۱
سود غیر عملیاتی هر سهم	۲۸		۷۱	۳۷
سود پایه هر سهم	۲۸		۱,۹۹۴	۴۹۸

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود خالص			۲۹۹,۰۸۳,۲۶۴,۵۹۸	۵۸,۸۱۹,۹۱۲,۸۴۰
سود انباشته در ابتدای سال		۹۱,۴۳۴,۵۹۴,۸۲۱		۹۹,۷۷۵,۴۴۸,۲۲۲
تعدیلات سنواتی	۲۹	(۳,۳۴۹,۷۴۹,۲۱۱)		(۳,۰۱۰,۵۱۵,۴۵۲)
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده			۸۸,۰۸۴,۸۴۵,۶۱۰	۹۶,۷۶۴,۹۳۲,۷۷۰
سود قابل تخصیص			۳۸۷,۱۶۸,۱۱۰,۲۰۸	۱۵۵,۵۸۴,۸۴۵,۶۱۰
تخصیص سود :				
اندوخته قانونی		(۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		-
سود سهام مصوب	۱۶-۱	(۴۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
			(۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۶۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود انباشته در پایان سال			۳۲۷,۱۶۸,۱۱۰,۲۰۸	۸۸,۰۸۴,۸۴۵,۶۱۰

(از آنجائی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع، محدود به سود و زیان سال و تعدیلات سنواتی می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.)

(یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۵ تا ۳۵ جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد)

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

	یادداشت	سال ۱۳۹۲		سال ۱۳۹۱
		ریال	ریال	ریال
جریان خالص ورود(خروج)وجه نقد ناشی ازفعالیتهای عملیاتی	۳۰		(۱۸,۹۸۳,۱۰۱,۳۵۰)	۵۸,۹۱۰,۱۹۵,۲۱۲
بازده سرمایه گذاریهاو سود پرداختی بابت تامین مالی :				
سود دریافتی بابت سرمایه گذاریهای کوتاه مدت		۱۰,۰۶۷,۸۶۱,۰۲۵		۵,۲۹۹,۲۲۶,۷۲۲
سود سهام دریافتی		۳۱۴,۳۳۳,۹۰۰		۴,۵۰۰,۰۰۰
سود پرداختی بابت تسهیلات مالی		(۹۰,۷۴۲,۴۸۸,۲۱۶)		(۴۷,۷۰۶,۴۸۷,۰۷۰)
سود سهام پرداختی		-		(۵۱,۷۷۵,۰۰۱,۳۰۰)
جریان خالص(خروج) وجه نقد ناشی ازبازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی			(۸۰,۳۶۰,۲۹۳,۲۹۱)	(۹۴,۱۷۷,۷۶۱,۶۴۸)
مالیات بردرآمد :				
مالیات بردرآمدپرداختی			(۱۷,۸۱۷,۸۱۱,۲۴۶)	(۲۴,۹۶۱,۵۶۰,۳۴۹)
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه پرداختی بابت سرمایه گذاریی های بلند مدت		(۱۰,۰۱۰,۰۱۰,۰۰۰)		(۲۰,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
وجوه پرداختی بابت خرید دارائیهای ثابت مشهود		(۱۶,۷۸۸,۷۸۳,۷۳۲)		(۱۲,۷۷۰,۲۷۷,۸۴۲)
وجوه حاصل ازفروش دارائیهای ثابت مشهود		۴,۷۱۳,۵۰۱		۵,۰۰۰,۰۰۰
وجوه پرداختی بابت خریددارائیهای نامشهود		(۲۰۸,۲۹۰,۰۰۰)		(۱,۰۵۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد ناشی ازفعالیتهای سرمایه گذاری			(۲۷,۰۰۲,۳۷۰,۲۳۱)	(۳۳,۰۶۶,۳۲۷,۸۴۲)
جریان خالص ورود (خروج)وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی			(۱۴۴,۱۶۳,۵۷۶,۱۱۸)	(۹۳,۲۹۵,۴۵۴,۶۲۷)
فعالیتهای تامین مالی :				
دریافت تسهیلات مالی		۷۱۷,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۵۰۲,۷۳۹,۶۶۰,۰۰۰
بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی		(۵۹۳,۴۶۸,۰۴۲,۲۶۸)		(۳۸۷,۹۶۲,۲۲۳,۵۰۳)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی ازفعالیتهای تامین مالی			۱۲۳,۸۳۱,۹۵۷,۷۳۲	۱۱۴,۷۷۷,۴۳۶,۴۹۷
خالص افزایش دروجه نقد			(۲۰,۳۳۱,۶۱۸,۳۸۶)	۲۱,۴۸۱,۹۸۱,۸۷۰
مانده وجه نقد دراول دوره			۶۵,۱۷۹,۷۵۶,۹۸۰	۳۷,۹۵۲,۲۴۹,۰۵۷
مانده وجه نقد درپایان دوره			۴۴,۸۴۸,۱۳۸,۵۹۴	۶۵,۱۷۹,۷۵۶,۹۸۰

(یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ مندرج در صفحات ۵ تا ۳۵ جزء لاینفک صورتهای مالی می باشد)

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

۱- تاریخچه فعالیت شرکت :

۱-۱- کلیـــات

شرکت در خرداد ماه ۱۳۶۲ تحت نام شـرکت گسـترش و سـرمایه گذاری دارویی ایران (سهامی خاص) تاسـیس و تحت شماره ۴۷۷۸۲ در اداره ثبت شـرکت‌ها و موسـسات غیر تجاری به ثبت رسیده است. بـه موجب مصـوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۵/۰۷/۰۸ نام آن به شرکت داروسـازی کاسـپین تامین تغییر یافته است. متعاقبا به موجب مصـوبه مجمع عمـومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۹/۳۰ صاحبان سـهام، نوع شـرکت از سـهامی خاص به سـهامی عام تغییر نموده و مراتب در اداره ثبت شـرکت ها به ثبت رسیده است. این شـرکت در زمره واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین می باشد. مرکـز اصلی شرکت واقع در تهران و کارخانه در شهر صنعتی رشت واقع گردیده است.

۱-۲- فعالیتهای اصلی شرکت:

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه مندرج می باشد. به موجب مفاد ماده مذکور فعالیت شرکت به طور خلاصه تولید و توزیع انواع محصولات دارویی، غذایی، آرایشـی و بهداشـتی می‌باشد. ضمنا ظرفیت تولید کارخانه به موجب پروانه بـهره‌برداری شماره ۴۲۱۴۷۷۷/۷۰۰۱۰ مورخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۴ و ۱۰۳۶۶/۲۴ مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۰ و ۳۷۱۱/۲۴ مورخ ۱۳۸۶/۲/۲۴ که توسط وزارت صنایع و معادن ایـران صادر شده، عبارت از ۱۰۷ میلیون عدد انواع آمپول، ۷۰۰ هزار لیتر انواع شـــربت، ۱۰۰تن انـواع پماد، ۸۰۰۰ هزار عـدد انواع شـیاف، ۲۰۰ تن انواع ژل و ۲۱۰ هزار لیتر انواع محلول‌های داروئی می‌باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۱- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان استخدامی و قراردادی طی سال به شرح زیر بوده است :

	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	نفر	نفر
کارکنان دائم	۶	۷
کارکنان قراردادی	۳۰۲	۳۰۹
جمع	۳۰۸	۳۱۶

ضمنا" شرکت در صورت لزوم از کارکنان موقت که توسط پیمانکار تامین میشود ,استفـاده مینماید .

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورت‌های مالی شرکت اساسا" برمبنای بهای تمـام شده تـاریخی تهیه شده و درموارد مقتضی از ارزش‌های جـاری نیز استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- موجودی مواد کالا

موجودی مواد و کالابه «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» تک تک اقـلام ارزشیابی می‌شود. درصورت فزونی بهای تمـام شده نسبت به خالص ارزش فـروش، مابه‌التـفاوت به عنوان ذخیـره کاهش ارزش موجـودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد.

نام انبار	روش
مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
لوازم و قطعات یدکی	میانگین موزون متحرک
عمومی	میانگین موزون متحرک
محصول	میانگین موزون

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۳- سرمایه گذاریها

سرمایه‌گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس ازکسر هرگونه کاهش ارزش هریک از سرمایه گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود. درآمد حاصل از سرمایه‌گذاریهای بلندمدت هنگام تحقق (تصویب و اعلام سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر) و درآمد حاصل از سود سپره بانکی در زمان واریز وجه شناسایی می‌شود.

۳-۳- دارائیهای ثابت مشهود

۱-۳-۳- دارائی‌های ثابت مشهود، برمبنای بهای تمام شده درحساب‌ها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائی‌های ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت و بازدهی آنها می‌گردد، به عنوان مخارج سرمایه‌ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائی‌های مربوط مستهلک می‌شوند.هزینه‌های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی موردانتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه‌های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می‌گردد.

۲-۳-۳- استهلاک دارائی‌های ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائی‌های مربوط (و با در نظرگرفتن آئین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸،۷ و ۱۰ درصد	نزولی
ماشین آلات وتجهیزات	۱۰٪،۱۲٪ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۲۰٪، ۸٪، ۱۰٪، ۱۲٪،۱۵٪،۲۵٪و ۱۰ساله	نزولی و خط مستقیم
وسائط نقلیه	۳۵٪ و ۲۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله و ۴ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳- برای دارائیهای ثابتی که درخلال ماه تحصیل و مورد بهره‌برداری قرارمی‌گیرد. استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و درحساب‌ها منظور می‌شود. درمواردی که هریک از دارائی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرارنگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس درجدول بالاست.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی به عنوان هزینه دوره شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به ساخت دارائیهای واجد شرایط است.

۵-۳- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز رسمی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۶-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایا برای هرسال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۷-۳- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده نرم‌افزارهای خریداری شده و سایر دارایی‌ها (DMF) ازسال بهره‌برداری به مدت پنج سال و به روش مستقیم مستهلک می‌گردد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۴- موجودی نقد

موجودی نقد بشرح زیر تفکیک می شود:

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
موجودی نزد بانکها - ریالی	۴-۱	۴۲,۳۰۲,۵۶۶,۶۶۳	۶۳,۴۵۹,۶۹۹,۶۹۶
موجودی نزد بانکها - ارزی	۴-۲	۲,۰۴۲,۵۲۲,۸۵۴	۵۱۹,۲۹۳,۵۸۲
موجودی ارزی نزد صندوق	۴-۳	۴۸۱,۱۹۳,۰۷۷	۱,۲۰۰,۱۹۸,۷۰۲
اوراق بهادار		۲۱,۸۵۶,۰۰۰	۵۶۵,۰۰۰
		۴۴,۸۴۸,۱۳۸,۵۹۴	۶۵,۱۷۹,۷۵۶,۹۸۰

۴-۱- مبلغ مندرج در جدول فوق تحت عنوان موجودی ریالی نزد بانکها مربوط به موجودی ۲۴ فقره حساب جاری و ۹ فقره حساب پشتیبان نزد بانکهای پارسیان، تجارت، رفاه، ملی، کشاورزی، سینا، صادرات، ملت، صنعت و معدن، سپه، خاورمیانه، اقتصاد نوین، پاسارگاد و بانک قرض الحسنه مهر ایران می باشد.

۴-۲- موجودی ارزی نزد بانک‌ها در تاریخ ترازنامه شامل ۳۴.۲۹۴ یورو و ۳۳.۴۳۵ دلار نزد بانکهای صادرات و پاسارگاد می باشد که در تاریخ ترازنامه بر اساس نرخ ارز مبادله ای تسعیر گردیده است.

۴-۳- مانده حساب ارزی نزد صندوق به مبلغ ۴۸۱ میلیون ریال شامل ۹.۹۷۸ دلار، ۴.۲۶۸ یورو بوده که با نرخ ارز آزاد در پایان سال تسعیر شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

۵- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

حسابها و اسناد دریافتنی تجاری (تماما مربوط به فروش محصولات) به شرح ذیل تفکیک می گردد:

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
اسناد دریافتنی تجاری:		
پخش قاسم ایران	۱۴۹,۵۹۲,۳۹۹,۲۴۳	۶۹,۰۳۰,۹۱۷,۰۳۴
محیادارو	۴۷,۸۶۵,۲۴۱,۲۱۷	۱۹,۲۶۹,۱۰۰,۸۸۹
به پخش داروی بهشهر	۲۶,۴۴۱,۴۸۴,۶۴۶	۸,۶۱۵,۵۴۶,۶۵۴
مشاء طب	۴,۵۴۴,۸۲۷,۹۴۱	-
پخش سراسری طب نوین	-	۱,۲۹۶,۵۹۱,۴۱۳
سایر	۱,۱۳۹,۷۵۳,۹۵۶	۱,۵۴۲,۵۰۰,۰۰۰
	۲۲۹,۵۸۳,۷۰۷,۰۰۳	**۹۹,۷۵۴,۶۵۵,۹۹۰**
حسابهای دریافتنی تجاری:		
پخش هجرت	۲۹۳,۰۴۸,۲۷۹,۱۴۷	۱۷۱,۲۲۶,۶۷۳,۱۸۳
توزیع دارویخش	۶۳,۵۷۸,۴۲۸,۴۰۷	۵۰,۸۵۶,۳۴۸,۶۴۵
پخش قاسم ایران	۳۵,۳۲۷,۵۹۴,۷۹۲	۱۵,۹۹۶,۵۷۲,۳۰۶
محیا دارو	۱۰,۰۲۲,۷۵۶,۲۶۹	۹,۷۲۶,۲۶۴,۰۷۵
پخش رازی	۴,۹۴۶,۰۰۹,۳۱۹	۲۹,۳۷۰,۳۸۲,۷۹۴
خالد برادران - فروش صادراتی	۱,۵۶۱,۹۸۹,۰۲۵	۶,۰۲۴,۳۶۶,۱۰۹
کمساب - صادرات به اکراین	۶۹۵,۴۹۲,۳۵۹	۶۹۵,۴۹۲,۳۵۹
پخش اکسیر	-	۸,۶۱۴,۲۹۷,۶۶۷
به پخش داروی بهشهر	-	۵,۷۲۰,۶۶۳,۱۲۴
ابوتیک - فروش صادراتی	-	۱,۳۱۰,۱۴۸,۶۴۵
پخش سراسری طب نوین	-	۱,۲۳۲,۲۳۰,۹۹۲
سایر	۱,۵۱۶,۳۴۲,۹۶۱	۱,۴۷۰,۰۰۰,۷۳۷
	۴۱۰,۶۹۶,۸۹۲,۲۷۹	۳۰۲,۲۴۳,۴۴۰,۶۳۶
	۶۴۰,۲۸۰,۵۹۹,۲۸۲	**۴۰۱,۹۹۸,۰۹۶,۶۲۶**

۵-۱- اسناد دریافتنی تجاری مندرج در جدول فوق مربوط به چک‌های دریافتی به سررسیدهای فروردین الی مرداد ۱۳۹۳ بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۳۴,۹۲۶ میلیون ریال آن به حیطه وصول درآمده است.

۵-۲- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۸۶,۰۲۷ میلیون ریال از مانده فوق وصول شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۶- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

سر فصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹ ناخالص	کاهش ارزش انباشته	خالص	۱۳۹۱/۱۲/۳۰ خالص
		ریال	ریال	ریال	ریال
وام کارکنان	۶-۱	۲,۴۸۱,۹۵۳,۲۲۵	-	۲,۴۸۱,۹۵۳,۲۲۵	۳,۸۹۸,۰۲۵,۵۴۲
اشخاص و شرکتها	۶-۲	۲,۷۹۷,۵۱۶,۷۱۱	(۲۳۸,۸۴۵,۲۷۲)	۲,۵۵۸,۶۷۱,۴۳۹	۸۸۵,۱۷۵,۰۱۹
سپرده - بابت هزینه مشترک ساختمان داروگستر		۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
		۵,۳۰۴,۴۶۹,۹۳۶	**(۲۳۸,۸۴۵,۲۷۲)**	**۵,۰۶۵,۶۲۴,۶۶۴**	**۴,۸۰۸,۲۰۰,۵۶۱**

۶-۱- مانده بدهی کارکنان به مبلغ ۳.۹۴۲ میلیون ریال عمدتا" مربوط به وامهای مسکن، ضروری و خودرو می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۸۱۹ میلیون ریال آن از محل حقوق و مزایای کارکنان تسویه شده است.

۶-۲- طلب از اشخاص و شرکتها متشکل از اقلام زیر می باشد:

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹ ناخالص	کاهش ارزش انباشته	خالص	۱۳۹۱/۱۲/۳۰ خالص
		ریال	ریال	ریال	ریال
آقای تدین- هزینه ترخیص از گمرگ	۶-۲-۱	۱,۴۸۸,۵۵۷,۶۵۳	-	۱,۴۸۸,۵۵۷,۶۵۳	-
کارخانجات داروپخش		۱۰۰,۴۷۴,۱۱۸	-	۱۰۰,۴۷۴,۱۱۸	۱۰۰,۴۷۴,۱۱۸
شرکت همتا دارو	۶-۲-۲	۱۷۷,۱۹۸,۴۷۳	(۱۷۷,۱۹۸,۴۷۳)	-	-
سایر		۱,۰۳۱,۲۸۶,۴۶۷	(۶۱,۶۴۶,۷۹۹)	۹۶۹,۶۳۹,۶۶۸	۷۸۴,۷۰۰,۹۰۱
		۲,۷۹۷,۵۱۶,۷۱۱	(۲۳۸,۸۴۵,۲۷۲)	۲,۵۵۸,۶۷۱,۴۳۹	۸۸۵,۱۷۵,۰۱۹

۶-۲-۱- مانده بدهی شرکت همتا دارو به مبلغ ۱۷۷ میلیون عمدتا" مربوط به مبالغ پرداختی در زمان راه‌اندازی شرکت مذکور در سال ۱۳۸۴ می‌باشد که در اجرای مصوبه مجمع عمومی سال ۱۳۸۸ نسبت به آن ذخیره در نظر گرفته شده است.

۶-۲-۲- مانده بدهی آقای تدین عمدتا" مربوط به مخارج گمرکی شش قلم مواد اولیه میباشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تماما وارد شرکت شده و مبلغ مزبور تسویه شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد وکالا بر اساس یادداشت ۱-۳ فوق ارزشیابی شده و از اقلام زیر تشکیل یافته است :

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
مواد اولیه و بسته بندی		۱۴۳,۲۱۰,۰۸۳,۲۳۳	۹۲,۸۲۲,۵۳۲,۹۸۲
کالای ساخته شده		۸۷,۸۵۵,۱۰۹,۳۸۱	۳۹,۱۷۲,۲۴۶,۱۹۹
کالای درجریان ساخت		۳۴,۰۷۴,۶۶۲,۰۷۳	۷,۷۸۲,۸۲۴,۷۶۰
قطعات و لوازم یدکی		۲۳,۷۶۶,۱۱۷,۹۲۶	۱۹,۸۷۳,۸۲۱,۸۰۷
موجودی انبار قرنطینه		۷۷۶,۹۰۷,۶۸۶	۷۴۱,۲۷۱,۶۴۶
موجودی ضایعات		۶۴۱,۴۰۱,۶۱۲	۵۶۳,۲۷۴,۱۳۲
کالای در راه	۷-۱	۳۳,۷۵۲,۹۳۷,۹۰۶	-
		۳۲۴,۰۷۷,۲۱۹,۸۱۷	۱۶۰,۹۵۵,۹۷۱,۵۲۶
کالای امانی ما نزد دیگران	۷-۲	۵,۸۵۳,۵۲۸,۴۸۲	۳,۹۰۵,۳۵۲,۰۲۵
کالای امانی دیگران نزد ما	۷-۳	(۷۹۸,۰۰۴,۳۳۰)	(۱۶۹,۳۰۷,۷۶۴)
کاهش ارزش انباشته موجودی ها	۷-۴	(۱۹۲,۴۹۸,۵۷۳)	(۱۹۲,۴۹۸,۵۷۳)
		۳۲۸,۹۴۰,۲۴۵,۳۹۶	**۱۶۴,۴۹۹,۵۱۷,۲۱۴**

۷-۱- کالای در راه مربوط به بهای تمام شده سفارشات خرید مواد اولیه می باشد که در تاریخ تهیه صورتهای مالی رسید انبار شده است.

۷-۲- کالای امانی ما نزد دیگران به شرح ذیل می‌باشد:

نام شرکت	نوع کالا	مقدار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
			ریال	ریال
شرکتهای گروه:				
کارخانجات داروپخش	بنزیل الکل و گرانیبترون	۶۴۸ گرم و ۱۰۰ گرم	۲۵۱,۵۹۷,۱۷۲	۵۵۶,۲۱۸,۰۶۹
ابوریحان			-	۱۴,۳۶۹,۶۱۵
			۲۵۱,۵۹۷,۱۷۲	۵۷۰,۵۸۷,۶۸۴
سایر شرکتها :				
پیشگام چاپ	مقوا		۲,۳۸۲,۱۷۴,۲۰۹	۵۸۹,۵۷۳,۵۸۹
چاپ سپند	مقوا		۱,۵۹۱,۳۷۸,۶۳۸	۷۰۵,۱۰۷,۷۰۰
تصویر رایان	مقوا		۱,۳۶۹,۷۷۲,۹۳۷	۱,۷۶۶,۳۲۰,۰۰۲
چاپ و نشر ابریشم	مقوا		۱۶۳,۰۹۷,۵۹۹	۱۵۰,۶۲۹,۳۴۲
سایر			۹۵,۵۰۷,۹۲۷	۱۲۳,۱۳۳,۷۰۸
			۵,۶۰۱,۹۳۱,۳۱۰	۳,۳۳۴,۷۶۴,۳۴۱
			۵,۸۵۳,۵۲۸,۴۸۲	**۳,۹۰۵,۳۵۲,۰۲۵**

۷-۳- کالای امانی دیگران نزد شرکت ازاقلام زیر تشکیل شده است .

نام شرکت	نوع کالا	مقدار	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
			ریال	ریال
کارخانجات داروپخش	مرکب چاپ کراتنین بنزیل الکل	۱۸و۲۳۰و۵۲کیلو گرم	۷۲۹,۳۶۶,۲۸۲	۹۶,۳۰۲,۱۵۵
داروسازی ابوریحان	کراتنین کروموفر نیکوتنامید	۵۰و۱۰و۷۵کیلوگرم	۲۹,۸۹۶,۰۴۸	۲۹,۸۹۶,۰۴۸
داروسازی دکتر عبیدی	فلوپرازین و دیازپام و پلی سوربات	۲و۱۰کیلوگرم	۲۳,۲۸۰,۰۰۰	۳,۲۳۱,۸۳۰
سایر			۱۵,۴۶۲,۰۰۰	۳۹,۸۷۷,۷۳۱
			۷۹۸,۰۰۴,۳۳۰	۱۶۹,۳۰۷,۷۶۴

۷-۴- کاهش ارزش انباشته موجودی ها مربوط به تتمه بهای موجودی موادبسته بندی ضایعاتی سنوات گذشته بوده که می‌بایست با رعایت مقررات وزارت بهداشت امحاء گردد.

۷-۵- مواد و کالای موجود در کارخانه در پایان سال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله تا مبلغ ۱۵۵,۰۰۰ میلیون ریال بیمه شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۸- سفارشات و پیش پرداختها

مانده حساب سفارشات وپیش پرداختها از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
سفارشات خارجی :			
مواد اولیه	۸-۱	۱۹۳,۰۳۰,۴۵۶,۶۳۰	۷۳,۹۰۳,۵۹۱,۵۹۹
قطعات و لوازم یدکی	۸-۱	۱۲,۱۰۴,۳۵۱,۴۶۸	۴,۷۳۲,۰۱۹,۰۱۲
بسته بندی		۲,۴۲۱,۹۴۶,۰۷۹	-
		۲۰۷,۵۵۶,۷۵۴,۱۷۷	۷۸,۶۳۵,۶۱۰,۶۱۱
پیش پرداختها :			
مواد اولیه	۸-۲	۱۶,۰۴۹,۱۴۴,۲۵۹	۹,۵۸۵,۷۸۸,۶۸۳
مواد بسته بندی	۸-۲	۵,۵۹۰,۶۹۷,۶۷۲	۱,۰۳۷,۲۱۹,۱۸۰
قطعات و لوازم یدکی	۸-۲	۱,۲۹۹,۲۲۵,۴۶۳	۸,۱۲۸,۸۲۷,۲۶۶
خدمات	۸-۳	۲,۲۶۲,۷۲۰,۷۱۷	۲,۳۴۰,۳۸۰,۸۸۰
سایر		۹۰,۰۹۶,۶۷۸	۵۷,۳۶۲,۶۶۹
		۲۵,۲۹۱,۸۸۴,۷۸۹	۲۱,۱۴۹,۵۷۸,۶۷۸
		۲۳۲,۸۴۸,۶۳۸,۹۶۶	۹۹,۷۸۵,۱۸۹,۲۸۹

۸-۱- مانده سرفصل سفارشات خارجی بشرح ذیل تفکیک می گردد:

	مبلغ ارزی		کشور فروشنده	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
				ریال
مواد اولیه :				
هپارین	۱.۹۱۶.۰۰۰	یورو	چین	۶۷,۲۹۹,۳۰۲,۳۶۰
کلیندامایسین	۵۴۲.۷۰۰	یورو	چین	۱۹,۷۷۴,۴۳۶,۱۲۴
ویتامینها	۳۰۱.۰۰۰	یورو	لوکزامبورگ	۱۳,۸۸۶,۰۰۷,۱۱۲
بتامتازون	۲۴۳.۳۵۰	یورو	لوکزامبورگ	۹,۱۱۳,۸۹۸,۵۸۷
متیل پریدنبزلون	۲۴۹.۵۰۰	یورو	چین	۸,۸۵۹,۷۲۱,۱۴۶
تستسترون	۲۲۴.۰۰۰	یورو	چین	۸,۱۷۹,۶۷۲,۲۲۰
آتراکوریم	۲۴.۷۰۰.۰۰۰	روپیه	هند	۳,۴۸۶,۵۱۴,۱۸۵
	۸۷.۰۰۰	یورو	چین	۳,۴۹۵,۳۳۵,۰۰۰
جنتامایسن	۱۹۰.۰۰۰	یورو	چین	۶,۴۹۰,۳۳۴,۵۴۲
آمیکاسین	۱۴۴.۰۰۰	یورو	چین	۵,۲۲۹,۵۹۶,۴۰۵
نیوستگمین	۱۱۹.۶۰۰	یورو	لوکزامبورگ	۴,۵۳۵,۴۱۴,۱۷۴
سیس آتراکوریوم	۱۰۸.۰۰۰	یورو	مجارستان	۳,۶۹۸,۷۳۹,۰۵۴
استنارام	۵۸.۸۶۰	یورو	فرانسه	۳,۵۶۵,۹۰۳,۹۳۸
سایر				۳۵,۴۱۵,۵۸۱,۷۸۳
				۱۹۳,۰۳۰,۴۵۶,۶۳۰
قطعات و لوازم یدکی :				
قطعات یدکی	۱۴۸.۵۳۸	یورو	آلمان	۸,۴۶۲,۵۵۴,۳۱۴
قطعات یدکی	۷۰.۳۷۰	یورو	آلمان	۳,۳۸۳,۵۱۷,۱۶۷
سایر				۲۵۸,۲۷۹,۹۸۷
				۱۲,۱۰۴,۳۵۱,۴۶۸
بسته بندی:				
pvc	۵۵۹.۷۶۶	یورو	ایتالیا	۲,۴۱۷,۳۵۶,۰۷۹
سایر				۴,۵۹۰,۰۰۰
				۲,۴۲۱,۹۴۶,۰۷۹
				۲۰۷,۵۵۶,۷۵۴,۱۷۷

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۸- مانده سرفصل پیش پرداخت خرید مواد اولیه، قطعات یدکی، بسته بندی به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
مواد اولیه:		
آریا وجد	۳,۲۵۱,۸۶۴,۴۷۱	۲,۱۳۷,۵۳۲,۶۷۱
اکبریه	۲,۷۷۵,۸۹۸,۸۲۷	۱۹۵,۷۴۳,۱۶۴
حکیم گسترشیمی	۱,۶۲۰,۱۰۴,۰۰۰	-
کیمیا گران امروز	۱,۴۴۰,۱۱۶,۰۰۰	۵۴۸,۱۰۰,۰۰۰
داروسازی آترا	۱,۲۹۵,۳۲۰,۰۰۰	۵۵۱,۲۵۰,۰۰۰
توفیق دارو	۱,۱۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۳۷۵,۰۰۰
ارشاک شیمی	۱,۰۳۷,۸۵۳,۲۰۰	۱,۰۱۹,۲۹۰,۷۵۰
بهداشت کار	۷۳۴,۵۸۰,۰۰۰	۹۲,۷۰۰,۰۰۰
پاس آداک	۶۱۷,۵۶۵,۶۰۰	۵۶۵,۲۴۶,۰۰۰
شکر قام	۴۹۸,۳۰۰,۰۰۰	۴۳۳,۷۰۰,۰۰۰
سایر	۱,۶۶۴,۵۴۲,۱۶۱	۳,۹۳۹,۸۵۱,۰۹۸
	۱۶,۰۴۹,۱۴۴,۲۵۹	۹,۵۸۵,۷۸۸,۶۸۳
مواد بسته بندی:		
اشاورز- خرید تیوپ دارو	۲,۰۵۹,۰۰۰,۰۰۰	-
مفید شیشه - شیشه شربت	۱,۲۱۲,۹۱۸,۱۴۴	۳۴۶,۱۴۱,۴۸۰
دارو پوش - خرید درب	۷۴۳,۶۰۹,۰۲۸	-
نگین صدر فیروزه - خرید کاغذ	۴۵۰,۸۰۴,۲۰۰	-
پوشش نایلون نیلکون خزر- خرید نایلون	۳۶۶,۶۴۵,۷۰۰	۴۱۷,۶۴۵,۷۰۰
شهرزادپلاستیک - خرید نایلون	۲۴۷,۶۲۷,۷۵۰	-
کارتن پارس - خرید سینی و کارتن	۱۴۱,۱۶۱,۷۷۵	-
جام دارو - خرید تیوپ	۱۱۳,۶۰۴,۹۵۶	-
زرین گستر اورست - خرید کاغذ و مقوا	۱۰۳,۱۵۳,۴۷۰	-
سایر	۱۵۲,۱۷۲,۶۴۹	۲۷۳,۴۳۲,۰۰۰
	۵,۵۹۰,۶۹۷,۶۷۲	۱,۰۳۷,۲۱۹,۱۸۰
قطعات یدکی:		
اروند فن پارس - خرید رول لامینه ضد آب	۱۱۷,۰۰۰,۰۰۰	-
مهرآنالیز - خرید لوازم آزمایشگاهی	۱۰۷,۷۰۱,۱۷۲	۵۰۰,۷۲۷,۱۵۰
نبض پزشکی آینده - خرید کیت هموسیل	۱۰۰,۸۰۰,۰۰۰	-
سایر	۹۷۳,۷۲۴,۲۹۱	۷,۶۲۸,۱۰۰,۱۱۶
	۱,۲۹۹,۲۲۵,۴۶۳	۸,۱۲۸,۸۲۷,۲۶۶

مؤسسه حسابرسی آژوون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۸- مانده سر فصل پیش پرداخت خدمات بشرح زیر تفکیک می گردد:

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
پژوهشگران پلیمر پتروشیمی	۸-۳-۱	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
آقای رحیمی پور - تصفیه فاضلاب کارخانه		۲۴۲,۳۷۵,۰۰۰	-
شرکت کمساب اکراین - مخارج ثبت دو قلم دارو		۲۰۶,۶۱۱,۹۰۷	۵۱۶,۵۲۹,۷۶۶
ندای اقتصاد بامداد - اجرای نظام ارزیابی متوازن		۲۰۲,۵۰۰,۰۰۰	-
آقای مجتهدزاده - تست هپارین		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
تامین سرمایه امین - مشاوره پذیرش بورس		۱۸۷,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت دستیار - پشتیبانی سیستم ها		۱۵۲,۲۵۰,۰۰۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰
شهید قاضی - خرید DMF دارو		۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سایر اقلام		۶۲۱,۹۸۳,۸۱۰	۶۳۶,۷۲۱,۱۹۵
		۲,۲۶۲,۷۲۰,۷۱۷	۲,۳۴۰,۳۸۰,۸۸۰

۱-۳-۸- پیش‌پرداخت پژوهشگاه پلیمر پتروشیمی مربوط به تهیه و تدوین دانش فنی کرم ضد چروک در مقیاس آزمایشگاهی و تولید ۷۲۰,۰۰۰ سانتیمتر مربع از آن توسط پژوهشگاه بدون بسته بندی نهائی می باشد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۹- دارائیهای ثابت مشهود

روش محاسبه بهای تمام شده دارائیهای ثابت مشهود و ذخیره استهلاک آن در یادداشت ۳-۳فوق توضیح داده شده است. گردش سرفصل مذکور به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

	بهای تمام شده					استهلاک انباشته				مبلغ دفتری	
	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	دارائیهای اضافه شده طی سال مالی	دارائیهای ی فروش رفته طی سال مالی	نقل و انتقالات	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰	استهلاک سال مالی	استهلاک دارائیها ی فروش رفته طی سال مالی	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۱/۱۲/۳۰
زمین	۷۳۵,۳۹۱,۷۹۲	-	-	-	۷۳۵,۳۹۱,۷۹۲	-	-	-	-	۷۳۵,۳۹۱,۷۹۲	۷۳۵,۳۹۱,۷۹۲
ساختمان	۱۶,۸۳۵,۳۱۲,۰۷۹	-	-	-	۱۶,۸۳۵,۳۱۲,۰۷۹	۱۰,۴۲۱,۸۰۵,۲۴۱	۵۷۹,۶۵۰,۹۷۶	-	۱۱,۰۰۱,۴۵۶,۲۱۷	۵,۸۳۳,۸۵۵,۸۶۲	۶,۴۱۳,۵۰۶,۸۳۸
تاسیسات	۱۱,۸۹۶,۹۶۹,۱۴۴	۲۲۶,۱۶۰,۰۰۰	-	-	۱۲,۱۲۳,۱۲۹,۱۴۴	۷,۴۵۰,۵۰۷,۴۰۲	۵۲۱,۵۳۸,۷۱۰		۷,۹۷۲,۰۴۶,۱۱۲	۴,۱۵۱,۰۸۳,۰۳۲	۴,۴۴۶,۴۶۱,۷۴۲
ماشین آلات	۳۸,۷۶۸,۸۹۳,۲۹۲	۴۶۵,۹۸۷,۰۵۰	-	-	۳۹,۲۳۴,۸۳۰,۳۹۳	۲۱,۰۲۲,۶۴۱,۰۶۲	۳,۸۹۳,۷۶۷,۸۵۸		۲۴,۸۷۶,۴۰۸,۹۲۰	۱۵,۲۵۸,۴۲۱,۳۷۳	۱۷,۷۳۶,۲۰۲,۱۸۱
تجهیزات	۱۵,۹۰۸,۳۵۷,۹۵۰	۳,۹۹۹,۴۳۸,۲۰۰			۱۸,۹۰۷,۷۹۶,۱۵۰	۶,۹۶۳,۲۲۶,۰۰۲	۱,۰۵۹,۹۹۷,۶۳۷		۸,۰۲۳,۲۲۳,۶۳۹	۱۰,۸۸۴,۵۶۳,۵۱۱	۸,۹۴۵,۱۲۱,۹۴۸
وسائل نقلیه	۳,۲۹۴,۰۰۱,۷۸۳	-	-	-	۳,۲۹۴,۰۰۱,۷۸۳	۲,۰۴۷,۰۸۵,۸۴۰	۳۱۱,۷۳۸,۹۹۳	-	۲,۳۵۸,۸۱۴,۸۳۳	۹۳۵,۱۸۶,۹۵۱	۱,۲۴۶,۹۱۵,۹۴۳
اثاثیه و منصوبات	۹,۷۲۹,۷۷۱,۹۷۹	۲,۵۰۵,۲۳۳,۶۷۵	(۶۷,۰۹۸,۴۱۴)	-	۱۲,۱۶۷,۹۰۷,۲۴۰	۴,۹۲۳,۵۲۰,۲۸۴	۱,۰۶۷,۵۵۷,۱۹۱	(۴۲,۳۸۴,۹۱۳)	۵,۹۴۸,۶۹۳,۵۶۳	۷,۲۳۹,۲۱۴,۶۷۸	۴,۸۰۶,۲۵۱,۶۹۵
	۹۷,۱۶۸,۶۴۷,۹۷۰	۷,۱۹۶,۸۱۸,۹۲۵	(۶۷,۰۹۸,۴۱۴)	-	۱۰۴,۲۹۸,۳۶۸,۴۸۱	۵۲,۸۳۸,۷۹۵,۸۳۱	۶,۳۸۴,۲۴۱,۳۶۴	(۴۲,۳۸۴,۹۱۳)	۵۹,۱۶۰,۶۵۲,۲۸۲	۴۵,۱۳۷,۷۱۶,۱۹۹	۴۴,۳۲۹,۸۵۲,۱۲۹
دارائیهای در دست تکمیل (یادداشت ۹-۲)	۵,۳۵۲,۷۰۶,۶۴۱	۵,۱۲۰,۶۴۳,۶۲۵	-	۱,۹۷۴,۱۹۷,۸۹۹	۱۲,۴۴۷,۵۴۸,۱۶۵	-	-	-	-	۱۲,۴۴۷,۵۴۸,۱۶۵	۵,۳۵۲,۷۰۶,۶۴۱
اقلام سرمایه ای نزد انبار (یادداشت ۹-۴)	۱,۹۸۴,۶۹۷,۱۳۹	-	-	-	۱,۹۸۴,۶۹۷,۱۳۹	-	-	-	-	۱,۹۸۴,۶۹۷,۱۳۹	۱,۹۸۴,۶۹۷,۱۳۹
پیش پرداخت سرمایه ای (یادداشت ۹-۵)	۳,۸۱۹,۲۹۵,۷۴۴	۴,۴۷۱,۳۲۱,۱۸۲	-	(۱,۹۷۴,۱۹۷,۸۹۹)	۶,۳۱۶,۴۱۹,۰۲۷	-	-	-	-	۶,۳۱۶,۴۱۹,۰۲۷	۳,۸۱۹,۲۹۵,۷۴۴
	۱۰۸,۳۳۵,۲۴۷,۴۹۴	۱۶,۷۸۸,۷۸۳,۷۳۳	(۶۷,۰۹۸,۴۱۴)	-	۱۲۵,۰۴۷,۰۳۳,۸۱۲	۵۲,۸۳۸,۷۹۵,۸۳۱	۶,۳۸۴,۲۴۱,۳۶۴	(۴۲,۳۸۴,۹۱۳)	۵۹,۱۶۰,۶۵۲,۲۸۲	۶۵,۸۸۶,۳۸۰,۵۳۰	۵۵,۹۴۶,۵۵۱,۶۶۳

۹-۱- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۱۷۲,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۹-۲- زمین، ساختمان کارخانه، ماشین آلات و مستحدثات آن و ۳ واحد از دفتر مرکزی تهران در قبال تسهیلات دریافتی از بانک‌های صادرات، تجارت، ملی و ملت به عنوان وثیقه در رهن می‌باشد.

۹-۳- دارایی های در جریان تکمیل مربوط به هزینه های صورت گرفته جهت پروژه clean room (اتاق تمیز) و ساخت تصفیه خانه فاضلاب می باشد.

۹-۴- اقلام سرمایه‌ای نزد انبار مربوط به یک دستگاه هموژنایزر موجود در انبار می‌باشد.

۹-۵- پیش پرداختهای سرمایه‌ای شامل موارد زیر است و تعهدات سرمایه‌ای مرتبط با آن در یادداشت ۳۰-۲ افشا شده است.

شرکت	ماهیت	مبلغ پیش پرداخت
		میلیون ریال
لیروک	طراحی اتاق تمیز	۱۲۰
تهران کارا نوادر	راه اندازی و خرید تجهیزات اتاق تمیز	۲,۰۹۱
آریا بتیز	خرید برج خنک کننده	۲,۵۴۱
ریکرمن	خرید پمپ محلول شربت	۱,۲۹۸
صنعتگران	خرید وسل	۱۹۶
شیمیایی بهان	خرید اتوکلاو	۷۰
		۶,۳۱۶

۹-۶- کاهش اثاثیه و منصوبات طی سال مالی عمدتا مربوط به فروش کامپیوتر و نوت بوک، اسکنر، مانیتور، پرینتر و دستگاه فکس می باشد که سود حاصل از فروش آن ها تحت سرفصل درآمدهای غیرعملیاتی (یادداشت ۲۷) منعکس گردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۷-۹- اضافات داراییهای ثابت طی سال ۱۳۹۲ به شرح زیر است:

	مبلغ - ریال
تاسیسات:	
خرید دستگاه پارتیکل کانتر هوا	۲۲۶,۱۶۰,۰۰۰
ماشین آلات:	
خرید وسل ۵۰ لیتری برای دستگاه میکسر شربت سازی	۴۶۵,۹۸۷,۰۵۰
تجهیزات:	
خرید دستگاه پارتیکل کانتر	۱,۵۳۳,۹۶۸,۰۰۰
ساخت، نصب و راه اندازی سکوی تجهیزات آزمایشگاهی	۶۳۷,۰۰۷,۰۰۰
خرید دو دستگاه DEGASSER	۵۴۸,۷۴۰,۸۰۰
خرید یخچال آزمایشگاهی	۱۶۳,۶۷۲,۰۰۰
خرید دستگاه هدایتگر الکتریکی	۷۵,۸۰۰,۴۰۰
سایر	۴۰,۲۵۰,۰۰۰
	۲,۹۹۹,۴۳۸,۲۰۰
اثاثیه و منصوبات:	
خرید قفسه انبار	۵۹۲,۸۰۴,۹۱۵
خرید سرور	۴۰۴,۲۵۰,۰۰۰
خرید ویدئو کنفرانس	۴۰۲,۸۰۰,۰۰۰
خرید دو عدد ژنراتور	۳۹۶,۲۸۰,۵۰۰
خرید یک دستگاه فتوکپی	۱۵۲,۵۰۰,۰۰۰
خرید استیشن اکتانورم نمایشگاه	۱۰۹,۵۷۲,۲۰۰
خرید دستگاه کالیبراتور فشار	۹۲,۱۹۶,۲۳۰
خرید دو دستگاه کولر گازی	۷۳,۵۰۰,۰۰۰
خرید دو عدد دوربین	۳۸,۶۸۰,۰۰۰
خرید تلویزیون	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۱,۲۱۷,۶۴۹,۸۳۰
	۳,۵۰۵,۲۳۳,۶۷۵
	۷,۱۹۶,۸۱۸,۹۲۵

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۰- دارائیهای نامشهود

استهلاک داراییهای نامشهود بر اساس یادداشت ۷-۳ فوق محاسبه شده و از اقلام زیر تشکیل شده است:

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
حق الامتیاز آب	۸۰۷,۰۷۷,۶۷۸	۸۰۷,۰۷۷,۶۷۸
حق الامتیاز برق	۱۸۹,۴۳۴,۶۰۷	۱۸۹,۴۳۴,۶۰۷
حق الامتیازتلفن و موبایل	۱۱۴,۹۸۱,۳۷۰	۱۱۳,۳۹۱,۳۷۰
حق الامتیاز گاز	۳۵,۷۷۰,۰۰۰	۳۵,۷۷۰,۰۰۰
جمع حق الامتیازها	۱,۱۴۷,۲۶۳,۶۵۵	۱,۱۴۵,۶۷۳,۶۵۵
سایر نرم افزار	۸۰۵,۸۷۲,۸۰۰	۵۹۹,۱۷۲,۸۰۰
پرونده جامع DMF	۱,۵۳۱,۰۲۲,۱۰۰	۱,۵۳۱,۰۲۲,۱۰۰
کسر می شود: استهلاک نرم افزارها و پرونده جامع DMF	(۱,۷۲۸,۲۶۰,۹۰۰)	(۱,۳۱۸,۲۸۴,۴۸۰)
	۱,۷۵۵,۸۹۷,۶۵۵	**۱,۹۵۷,۵۸۴,۰۷۵**

۱۱- سرمایه گذاریهای بلند مدت

تفکیک مبلغ مندرج در ترازنامه تحت عنوان فوق به شرح زیر است :

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹					۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	تعداد سهام	درصد سهام	ارزش اسمی	بهای تمام شده	ارزش روز بازار سهام	بهای تمام شده
			ریال	ریال		ریال
شرکتهای پذیرفته شده دربورس :						
پارس دارو	۹۴,۸۵۴	۰/۱۴	۱,۰۰۰	۳۷۲,۲۳۱,۵۹۶	۱,۲۰۸,۱۵۵,۳۹۸	۳۷۲,۲۳۱,۵۹۶
داروسازی ابوریحان	۴۰,۰۰۰	۰/۰۷	۱,۰۰۰	۷۴,۷۵۸,۷۵۰	۲۸۸,۶۴۰,۰۰۰	۷۴,۷۵۸,۷۵۰
شیرین دارو	۲,۴۷۳	۰/۰۴	۱,۰۰۰	۱۰,۴۳۸,۷۴۳	۳۸,۸۳۸,۴۶۵	۱۰,۴۳۸,۷۴۳
داروسازی امین	۳,۳۳۱	۰/۰۱	۱,۰۰۰	۵,۲۳۸,۸۳۹	۸,۵۲۷,۳۶۰	۵,۲۳۸,۸۳۹
جمع				۴۶۲,۶۶۷,۹۲۸	۱,۵۴۴,۱۶۱,۲۲۳	۴۶۲,۶۶۷,۹۲۸
سایر شرکتها :						
همتادارو	۲,۰۰۰	۲۰	۱۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰,۰۰۰
کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت همتادارو				(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
				۴۶۲,۶۶۷,۹۲۸	۱,۵۴۴,۱۶۱,۲۲۳	۴۶۲,۶۶۷,۹۲۸
سپرده بانکی				۴۰,۹۶۰,۰۱۰,۰۰۰		۳۰,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰
				۴۱,۴۲۲,۶۷۷,۹۲۸		**۳۱,۴۱۲,۶۶۷,۹۲۸**

۱۱-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری های بلندمدت مربوط به شرکتهای پارس دارو و ابوریحان جمعا به مبلغ ۳۱۴ میلیون ریال بوده که تحت سرفصل درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۲۷) منعکس شده است.

۱۱-۲ شرکت همتادارو به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۶/۰۳/۲۶ منحل گردیده است، در راستای اجرای مصوبه مجمع عمومی سالیانه مورخه ۱۳۸۹/۰۲/۰۱ بابت سرمایه‌گذاری فوق ذخیره کاهش ارزش در نظر گرفته شده است.

۱۱-۳- سپرده بانکی بابت دریافت تسهیلات از بانکهای ملی، تجارت و صادرات تودیع شده و سود متعلقه آن که برابر با ۲,۱۰۰ میلیون ریال بوده، همراه با سود حاصل از سپرده های ریالی به مبلغ ۷,۹۶۸ میلیون ریال نزد بانکها (جمعا به مبلغ ۱۰,۰۶۸ میلیون ریال) تحت سرفصل سایر درآمدهای غیرعملیاتی (یادداشت ۲۷) منعکس شده است.

۱۲- سایر دارائیها

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
قرض الحسنه بلند مدت اعطایی به صندوق کارکنان	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
حصه بلندمدت وام کارکنان	۱,۴۵۹,۶۲۹,۵۸۶	۱,۸۲۸,۹۰۳,۴۰۶
	۱,۶۳۹,۶۲۹,۵۸۶	**۱,۹۷۸,۹۰۳,۴۰۶**

موسسه حسابرسی آزمون پردازان
گزارش حسابرسی

۱۳- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری

سر فصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
اسناد پرداختنی تجاری :			
دارو شیشه - خرید پوکه		۴۲,۲۱۹,۹۶۳,۷۹۳	۱۲,۸۰۱,۵۶۶,۹۸۸
داروسازی شهید قاضی - خرید آب مقطر		۱۱,۳۱۴,۶۱۲,۸۰۰	۱۶,۱۸۶,۸۸۶,۷۲۰
سایر		۳,۳۹۶,۹۴۰,۴۵۵	۳۱,۲۲۰,۷۱۶,۵۷۲
		۵۶,۹۳۱,۵۱۷,۰۴۸	۶۰,۲۰۹,۱۷۰,۲۸۰
حسابهای پرداختنی تجاری :			
خرید مواد اولیه :			
ماکرو اینترنشنال- خرید اتوکسپارین و پی وی سی		۱,۸۹۰,۰۹۳,۱۰۳	۱,۹۳۶,۶۹۷,۲۱۱
آریاوجد- خرید بنزیل الکل		۱,۲۶۴,۹۶۲,۸۹۲	۹۷۵,۵۸۸,۱۹۲
پارس اداک		۳۲,۱۹۷,۰۹۷	۸۲۷,۷۵۵,۶۱۱
سایر		۱۵۶,۹۶۴,۰۹۷	۳,۸۸۵,۴۰۴,۰۰۰
		۳,۳۴۴,۲۱۷,۱۸۹	۷,۶۲۵,۴۴۵,۰۱۴
خرید مواد بسته بندی :			
دارو شیشه - خرید پوکه		۶۴,۲۵۵,۷۲۳,۵۸۱	۲۷,۹۵۲,۲۱۹,۶۸۷
پارس آمپول - خرید پوکه		۵۱,۷۳۳,۱۲۳,۰۱۲	۱۷,۱۹۳,۷۲۸,۰۰۱
چاپ سپند - خرید جعبه و چاپ		۷۱۹,۴۶۹,۲۴۴	۴۸۹,۸۴۰,۲۸۰
تصویر رایان - خرید جعبه و چاپ		۴۴۰,۵۸۰,۶۰۰	۵۹۵,۳۱۴,۷۳۹
بهینه پوشش جم - خرید فیلم		۱۷۲,۱۵۶,۴۰۳	۳,۱۳۵,۳۷۱,۰۸۶
سایر		۱,۵۵۱,۲۰۱,۳۰۳	۱,۶۹۷,۰۴۴,۴۹۵
		۱۱۸,۸۷۲,۲۵۴,۱۴۳	۵۱,۰۶۳,۵۱۸,۲۸۸
خریدهای عمومی و قطعات :			
مدیا دنیا- خرید ملزومات آزمایشگاهی		۹۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۶,۸۷۵,۰۰۰
مهرآنالیز- ستون و گارد		۴۳۴,۳۷۸,۰۴۰	۵۳۰,۷۴۹,۰۰۰
آریاوجد - خرید کارل فیشر		۳۷۰,۱۰۶,۸۳۵	۳۵۴,۵۲۲,۷۱۵
روشن علم و فن		۲۰۹,۰۵۰,۰۱۱	۵۱۳,۶۶۶,۴۹۲
سایر		۳۱۲,۰۰۵,۴۶۵	۹۹۷,۳۱۳,۱۱۱
		۲,۲۵۵,۵۴۰,۳۵۱	۳,۰۷۳,۱۲۶,۳۱۸
خرید محصول ساخته شده :			
داروسازی شهید قاضی - خرید آب مقطر		۵,۵۷۹,۰۹۲,۴۰۰	۳,۱۶۰,۰۹۱,۳۶۰
		۱۸۶,۹۸۲,۶۲۱,۱۳۱	۱۲۵,۱۳۱,۳۵۱,۲۶۰

۱-۱۳- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بخش سررسید شده اسناد پرداختنی به مبلغ ۳۱.۸۶۶ میلیون ریال پرداخت شده است.

۲-۱۳- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱.۷۴۰ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی تسویه شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۴- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

سایر حسابها و اسناد پرداختنی از اقلام زیر تشکیل شده است :

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
اسناد پرداختنی :			
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین - سود سهام سال ۱۳۸۹		۲۷,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰
سازمان امور مالیاتی - بابت تقسیط مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰		۵,۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۴۳۵,۱۱۵,۰۶۳
شرکت دارویخش - بابت هزینه های فیمابین		۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت سرمایه گذاری صباتامین - سود سهام سال ۱۳۸۹		-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۳۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۶۶۰,۱۱۵,۰۶۳
سایر حسابهای پرداختنی :			
اشخاص و شرکتها	۱۴-۲	۲۴,۴۰۳,۱۰۵,۳۶۴	۲۵,۸۹۴,۸۸۴,۸۰۹
طلب کارکنان بابت صندوق پس انداز کارکنان		۶,۱۹۰,۸۷۰,۷۲۵	۵,۲۱۸,۱۷۱,۳۵۰
حقوق و مزایای پرداختنی اسفند ماه پرسنل		۴,۲۳۵,۳۲۷,۶۷۵	۳,۱۳۰,۳۵۱,۹۱۲
ذخیره هزینه های پرداختنی		۲,۷۷۷,۹۴۰,۸۵۵	۳,۸۵۶,۲۶۹,۹۳۵
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه اسفند ماه پرسنل		۱,۱۲۵,۵۲۸,۲۳۴	۱,۷۷۸,۰۵۹,۰۷۶
سازمان امور مالیاتی - مالیاتهای تکلیفی پرداختنی		۱,۰۶۷,۰۶۱,۱۴۵	۸۵۶,۷۷۷,۲۲۴
سازمان تامین اجتماعی سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران		۹۹۶,۲۷۶,۳۷۹	۱۲۰,۶۷۹,۱۲۵
		۴۰,۷۹۶,۱۱۰,۳۷۷	۴۰,۸۵۵,۱۹۳,۴۳۱
		۷۴,۸۷۶,۱۱۰,۳۷۷	۱۲۹,۵۱۵,۳۰۸,۴۹۴
کسر میگردد : مانده وام کارکنان از صندوق پس انداز		(۶,۱۴۳,۵۴۵,۳۲۲)	(۵,۲۲۵,۷۴۵,۸۶۸)
		۶۸,۷۳۲,۵۶۵,۰۵۵	۱۲۴,۲۸۹,۵۶۲,۶۲۶

۱۴-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی بخش سررسید شده اسناد پرداختنی به مبلغ ۲,۷۳۰ میلیون ریال پرداخت شده است.

۱۴-۲- مانده سرفصل سایر حسابها و اسناد پرداختنی به اشخاص و شرکتها به شرح زیر تفکیک می گردد:

	یادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
		ریال	ریال
وزارت بهداشت	۱۴-۲-۱	۱۹,۴۱۱,۳۱۹,۸۶۰	۱۹,۴۱۱,۳۱۹,۸۶۰
شرکت گیل پاک شمال- بابت تامین نیروی انسانی بسته بندی محصول		۱,۲۵۵,۷۵۸,۰۲۰	-
شرکت صنایع بسته بندی شمال - خرید سینی		۴۷۱,۶۴۰,۳۹۴	-
شرکت خوش رفتار گیلان - پیمانکار تامین غذا		۲۴۴,۹۶۵,۶۸۷	۱۵۷,۳۹۰,۱۲۵
شرکت دارویخش - حقوق مدیریت		۲۱۰,۱۲۹,۱۴۰	۱,۳۹۷,۹۷۱,۰۲۴
شرکت تماد - اجاره ساختمان		۱۲۱,۸۷۵,۰۰۰	۸۸۴,۸۲۰,۹۷۴
آقای برزو مدارایی - اجاره ساختمان		۸۴,۵۰۰,۰۰۰	۲۸,۴۲۵,۰۰۰
آقای شهرستانی - سرویس کارخانه		۵۲,۵۵۷,۴۵۶	۴۲,۵۰۸,۰۰۰
سایر		۲,۵۵۰,۳۵۹,۸۰۷	۳,۹۷۲,۴۴۹,۸۲۶
		۲۴,۴۰۳,۱۰۵,۳۶۴	۲۵,۸۹۴,۸۸۴,۸۰۹

۱۴-۲-۱- بدهی به مبلغ ۱۹,۴۱۱ میلیون ریال به وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی بابت سهم وزارتخانه مذکور از مبلغ فروش داروهای با احتمال سوء مصرف (از قبیل آندرون و ناندروک) در سالهای ۱۳۸۹ و ۱۳۹۱ بوده که مطابق بخشنامه وزارت فوق الذکر و به استناد قانون بودجه سال ۱۳۸۸، محاسبه و در حسابها منظور شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۵- ذخیره مالیات

وضعیت مالیاتی شرکت بشرح زیر است :

سال مالی	درآمد مشمول مالیات	۱۳۹۲/۱۲/۲۹ -ریال					۱۳۹۱/۱۲/۳۰ - ریال	
		مالیات						
		ابرازی	تشخیصی	قطعی	تادیه شده	مانده ذخیره	مانده ذخیره	نحوه رسیدگی
۱۳۸۹	۱۳۳,۶۴۲,۴۸۱,۰۶۵	۳۱,۳۱۲,۹۴۲,۱۵۵	۳۱,۲۷۶,۰۲۶,۸۶۵	۳۱,۲۷۶,۰۲۶,۸۶۵	(۳۱,۲۷۶,۰۲۶,۸۶۵)	-	۲۴۳,۳۹۶,۹۴۲	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۰	۹۱,۵۰۲,۲۳۴,۲۳۵	۲۰,۳۳۳,۰۹۸,۹۸۸	۲۲,۱۶۹,۵۰۴,۵۸۲	۲۲,۱۶۹,۵۰۴,۵۸۲	(۲۲,۱۶۹,۵۰۴,۵۸۲)	-	۱,۶۳۲,۸۴۵,۸۳۷	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۱	۷۶,۱۲۷,۱۸۶,۵۶۱	۱۵,۹۴۱,۵۶۸,۴۶۷	-	-	(۱۵,۹۴۱,۵۶۸,۴۶۷)	-	۱۵,۹۴۱,۵۶۸,۴۶۷	رسیدگی نشده است
۱۳۹۲	۳۹۲,۱۳۳,۰۰۳,۲۷۲	۹۳,۰۴۹,۷۳۸,۶۷۴	-	-	-	۹۳,۰۴۹,۷۳۸,۶۷۴	-	رسیدگی نشده است
						۹۳,۰۴۹,۷۳۸,۶۷۴	۱۷,۸۱۷,۸۱۱,۲۴۶	

۱-۱۵- عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۰ در سنوات قبل، قطعی و تسویه شده است.

۲-۱۵- عملکرد سال مالی ۱۳۹۱ مورد رسیدگی واقع نشده است.

۳-۱۵- عملکرد سال مالی ۱۳۹۲ به سود خالص به مبلغ ۳۹۲,۱۳۳ میلیون ریال منتج شده که پس از اعمال معافیت‌های قانونی بر مبنای سود مشمول مالیات، ذخیره ای به مبلغ ۹۳,۰۵۰ میلیون ریال در حسابها لحاظ شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۶- سود سهام پرداختنی

مبلغ مندرج در ترازنامه تحت عنوان فوق، مربوط به تتمه سود سهام عملکرد سال قبل بوده که بشرح زیر قابل تفکیک است:

	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	-	۵۴,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰
	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱-۱۶- به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۵ مبلغ ۴۹.۵۰۰ میلیون ریال بعنوان سود سهام سال ۱۳۹۱ و همچنین مبلغ ۱.۲۱۰ میلیون ریال به عنوان پاداش هیات مدیره تصویب شده که مبالغ مزبور در حسابها منعکس شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۷- تسهیلات مالی دریافتی

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است.

الف) مانده تسیلات به تفکیک بانک‌ها:

نام بانک - شعبه	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
اقتصاد نوین- میدان فاطمی	۱۷۰,۷۷۱,۵۷۵,۳۴۳	۷۹,۳۲۹,۴۵۲,۰۵۵
رفاه - بلوار کشاورز	۱۲۰,۳۲۵,۰۴۵,۴۴۵	۶۴,۷۳۵,۰۸۴,۹۰۹
سینا - میدان فاطمی	۱۰۱,۳۵۱,۰۰۱,۰۰۰	۷۷,۶۶۵,۹۵۶,۰۱۶
صادرات - میدان فاطمی	۳۶,۸۴۲,۳۳۸,۵۵۰	۴۸,۹۷۵,۷۶۴,۲۰۰
پاسارگاد - احمد قصیر	۳۴,۵۶۶,۲۶۴,۷۳۸	۳۵,۸۳۵,۰۵۷,۷۴۳
تجارت - شهر صنعتی رشت	۳۴,۱۷۷,۸۷۰,۲۵۱	۱۳,۷۶۸,۸۰۰,۴۰۹
ملی - میدان فاطمی	۲۴,۳۴۷,۸۹۰,۰۸۲	۲۳,۷۶۸,۲۱۱,۰۹۴
سپه - سی تیر	۱۹,۲۶۳,۲۳۳,۶۷۳	۳۳,۵۲۰,۹۵۸,۵۵۰
صنعت و معدن - شهر صنعتی رشت	۱۶,۱۶۱,۶۸۱,۱۷۲	۷,۹۰۱,۲۶۶,۳۵۰
ملت - استقلال	-	۵,۶۷۳,۰۲۶,۰۰۰
	۵۵۷,۸۰۶,۹۰۰,۲۵۴	۳۹۱,۱۷۳,۵۷۷,۳۲۶
ذخیره سود و کارمزد تحقق یافته و پرداخت نشده	۱۸,۴۱۵,۷۹۸,۵۶۱	۷,۱۲۳,۴۴۷,۵۶۶
کسر میشود : سود وکارمزد سنوات آتی	(۷۲,۵۵۵,۸۸۴,۸۴۱)	(۴۹,۳۹۳,۵۱۹,۶۴۵)
	۵۰۳,۶۶۶,۸۱۳,۹۷۴	**۳۴۸,۹۰۳,۵۰۵,۲۴۷**

ب) به تفکیک نرخ سود وکارمزد:

۲۱ تا ۲۶ درصد	۵۴۱,۶۴۵,۲۱۹,۰۸۲	۲۵۷,۵۶۵,۵۵۰,۷۲۳
۱۴ تا ۲۰ درصد	۱۶,۱۶۱,۶۸۱,۱۷۲	۱۳۳,۶۰۸,۰۲۶,۶۰۳
	۵۵۷,۸۰۶,۹۰۰,۲۵۴	**۳۹۱,۱۷۳,۵۷۷,۳۲۶**

ج) وثائق تودیعی نزد بانک‌ها:

چک و سفته	۴۴۳,۱۷۵,۵۶۷,۶۹۸	۲۷۱,۱۳۹,۸۴۳,۰۷۳
ترهین آپارتمان‌های دفتر مرکزی	۵۸,۵۲۵,۷۶۰,۳۳۳	۳۷,۵۳۷,۰۱۱,۵۰۳
ترهین زمین، ساختمان، ماشین الات و تاسیسات کارخانه	۳۶,۸۴۲,۳۳۸,۵۵۰	۴۸,۹۷۵,۷۶۴,۲۰۰
ضمانت توسط شرکتهای گروه - چک و سفته	۱۹,۲۶۳,۲۳۳,۶۷۳	۳۳,۵۲۰,۹۵۸,۵۵۰
	۵۵۷,۸۰۶,۹۰۰,۲۵۴	**۳۹۱,۱۷۳,۵۷۷,۳۲۶**

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

۲۰- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۳ اساسنامه از محل سود قابل تخصیص، اندوخته قانونی در حسابها لحاظ شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۱- اندوخته طرح وتوسعه

اندوخته طرح وتوسعه بمبلغ ۶,۹۳۷ میلیون ریال بابت بخشی ازهزینه های اجرای طرح توسعه پروژه clean room میباشد که در چارچوب بودجه مصوب و به استناد مجوز تاسیس شماره ۲۶۵۲/۲۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۶/۱۰ صادره از اداره کل صنعت، معدن، تجارت استان گیلان و مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۷/۰۳/۱۱ درحسابها منظور گردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

روش محاسبه مزایای پایان خدمت پرسنل در یادداشت ۶-۳ فوق افشاء شده و گردش ذخیره مزایای پایان خدمت شده طی سال به شرح زیر است:

	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
مانده ابتدای سال	۸,۹۴۲,۶۲۱,۴۰۳	۷,۱۲۹,۰۶۳,۷۷۱
پرداخت شده طی سال	(۲,۷۰۱,۶۸۸,۷۹۲)	(۱,۷۳۲,۱۳۶,۱۴۱)
ذخیره تامین شده طی سال	۴,۳۱۰,۲۸۰,۵۹۸	۳,۵۴۵,۶۹۳,۷۷۳
	۱۰,۵۵۱,۲۱۳,۲۰۹	۸,۹۴۲,۶۲۱,۴۰۳

مبلغ ۲,۷۰۲ میلیون ریال پرداخت شده طی سال بابت بازخرید خدمت سنوات خدمت پرسنل کارخانه و ۱۰ نفر از کارکنان قراردادی شرکت می باشد.

۱۹- سرمایه

سرمایه اولیه شرکت مبلغ سه میلیارد ریال منقسم به سیصد هزار سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی بوده که طی چند مرحله افزایش سرمایه نهایتا به ۱۵۰ میلیارد ریال منقسم به ۱۵۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده بالغ گردیده است. آخرین مرحله افزایش سرمایه به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۵/۲۷ از محل مطالبات سهامداران انجام شد که در تاریخ ۱۳۹۲/۸/۲۵ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. اسامی سهامداران و درصد سهام ایشان به شرح زیر است:

نام شرکت سهامدار	سال ۱۳۹۲			سال ۱۳۹۱	
	تعداد	در صد سهام	مبلغ -ریال	در صد سهام	مبلغ -ریال
			ریال		ریال
سرمایه گذاری دارونی تامین	۱۴۲,۴۹۷,۰۰۰	۹۵	۱۴۲,۴۹۷,۰۰۰,۰۰۰	۹۵	۴۲,۷۴۹,۹۹۶,۰۰۰
سرمایه گذاری صبا تامین	۷,۵۰۰,۰۰۰	۵	۷,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵	۲,۲۵۰,۰۰۱,۰۰۰
پارس دارو	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰
کارخانجات پارس دارو	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰
داروسازی آترا	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰
	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۲- فروش خالص

تفکیک فروش خالص محصولات به شرح زیر می باشد:

	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
فروش داخلی:		
تزریقی	۱,۰۱۱,۷۲۵,۵۲۹,۹۰۴	۴۷۸,۸۴۸,۶۲۶,۲۳۹
غیر تزریقی	۹۲,۱۹۸,۰۰۹,۶۰۲	۴۰,۹۰۴,۷۶۲,۰۵۱
	۱,۱۰۴,۹۲۳,۵۴۹,۵۰۶	۵۱۹,۷۵۳,۳۹۹,۲۹۰
فروش صادراتی:		
تزریقی	۳۵,۶۲۱,۷۲۰,۴۹۶	۲۳,۰۷۸,۲۵۰,۴۶۸
غیر تزریقی	۳,۲۶۷,۸۷۲,۲۴۳	۱,۹۵۹,۴۶۳,۵۶۸
	۳۸,۹۸۹,۵۹۳,۷۳۹	۲۵,۰۳۷,۷۱۴,۰۳۶
جمع فروش داخلی و صادراتی	۱,۱۴۳,۹۱۳,۱۴۲,۲۴۵	۵۴۴,۷۹۱,۱۱۳,۳۲۶
کسر می شود: تخفیفات و برگشت از فروش	(۱,۱۳۶,۹۴۶,۶۶۶)	(۱,۹۸۵,۰۹۸,۲۲۵)
خالص فروش	**۱,۱۴۲,۷۷۶,۱۹۵,۵۷۹**	**۵۴۲,۸۰۶,۰۱۵,۱۰۱**

۲۲-۱- همانطور که از جدول فوق مشهود است فروش ناخالص نسبت به سال قبل حدودا مبلغ ۶۰۰میلیارد ریال افزایش یافته است که عمده ترین دلایل مربوطه، ناشی از افزایش نرخ و مقدار فروش محصولات در سال جاری نسبت به سال قبل می باشد.

۲۲-۲- نحوه فروش محصولات شرکت برای فروش های داخلی به شرکتهای پخش براساس نرخهای مصوب وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و قرارداد فیمابین و همچنین برای فروش های صادراتی بر اساس قرارداد فیمابین جهت صادرات به کشورهای همسایه (عمدتا" افغانستان و عراق) می باشد.

۲۲-۳- فروش خالص برحسب مشتریان عمده بشرح زیر قابل تفکیک می باشد:

نام شرکت / اشخاص	سال ۱۳۹۲		سال ۱۳۹۱	
	ریال	درصد	ریال	درصد
پخش هجرت	۴۴۸,۴۵۹,۱۵۹,۹۰۱	۳۹.۲	۲۱۷,۵۵۲,۸۴۰,۸۶۷	۴۰.۱
پخش قاسم ایران	۳۴۳,۳۷۲,۴۸۵,۶۶۵	۳۰.۰	۱۲۶,۵۷۷,۲۲۵,۳۴۰	۲۳.۳
محیا دارو	۱۱۷,۴۵۷,۰۷۹,۱۷۶	۱۰.۳	۵۰,۸۲۴,۶۲۹,۵۴۴	۹.۴
توزیع دارو‌پخش	۹۱,۲۷۱,۸۳۷,۰۱۹	۸.۰	۴۶,۲۹۶,۷۰۰,۹۸۰	۸.۵
پخش رازی	۵۶,۸۴۷,۹۰۴,۰۷۴	۵.۰	۲۶,۸۴۲,۳۷۵,۶۶۶	۴.۸
به پخش دارو	۲۶,۴۳۳,۰۸۲,۱۵۸	۲.۳	۲۳,۴۵۷,۸۰۴,۷۷۰	۴.۳
مشاء طب	۱۶,۷۵۲,۲۷۴,۵۷۸	۱.۵	-	۰.۰
ابوتیک - صادراتی	۱۶,۴۹۱,۷۵۰,۷۹۰	۱.۴	۸,۳۸۵,۴۵۸,۶۴۵	۱.۵
خالدبرادران - صادراتی	۱۵,۸۱۵,۶۲۲,۹۱۱	۱.۴	۸,۰۰۱,۳۶۶,۱۰۹	۱.۵
مراکز بهداشت استانها	۳,۶۷۵,۴۳۳,۳۸۵	۰.۳	۱۰,۱۵۱,۰۷۱,۹۰۲	۱.۹
نوین درمان مهر -صادراتی	-	۰.۰	۷,۷۰۱,۹۲۲,۸۶۴	۱.۴
سایر	۶,۱۹۹,۵۶۵,۹۲۲	۰.۵	۷,۰۱۳,۶۱۸,۴۱۴	۱.۳
	۱,۱۴۲,۷۷۶,۱۹۵,۵۷۹	۱۰۰	۵۴۲,۸۰۶,۰۱۵,۱۰۱	۱۰۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳-۲۲- جدول مقایسه ای خالص فروش وبهای تمام شده محصولات بشرح زیر می باشد:

	خالص فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصدسود ناخالص به
	ریال	ریال	ریال	
هیارودیک ۵۰۰۰	۹۳,۸۲۱,۵۰۹,۶۶۹	(۵۲,۴۲۳,۷۸۱,۶۵۰)	۴۱,۳۹۷,۷۲۸,۰۱۹	۴۴
نالادیک	۴۱,۹۰۵,۴۱۵,۹۱۸	(۱۹,۵۴۱,۸۸۴,۲۲۰)	۲۲,۳۶۳,۵۳۱,۶۹۸	۵۳
دگزادیک	۴۴,۰۹۵,۱۳۳,۶۴۱	(۲۶,۸۱۰,۶۱۵,۷۶۰)	۱۷,۲۸۴,۵۰۷,۸۸۱	۳۹
اب قابل تزریق ۵سی سی پلاستیکی	۶۲,۶۱۸,۷۳۵,۸۰۰	(۵۴,۸۱۴,۶۸۸,۰۰۰)	۷,۸۰۴,۰۴۷,۸۰۰	۱۲
هیارودیک ۱۰۰۰۰	۶,۶۱۵,۰۵۴,۱۹۵	(۷۲۱,۴۸۵,۷۵۰)	۵,۸۹۳,۵۶۸,۴۴۵	۸۹
اکسی تیپ ۱۰	۶۵,۸۲۳,۹۸۸,۸۴۸	(۱۸,۴۶۵,۳۹۱,۱۲۰)	۴۷,۳۵۸,۵۹۷,۷۲۸	۷۲
لیگنودیک ۲درصد	۲۰,۹۴۹,۷۶۲,۹۰۴	(۱۴,۹۹۵,۸۸۰,۳۷۵)	۵,۹۵۳,۸۸۲,۵۲۹	۲۸
پلادیک	۲۱,۷۱۵,۵۶۸,۷۳۶	(۱۰,۹۶۷,۶۵۲,۹۲۰)	۱۰,۷۴۷,۹۱۴,۸۱۶	۴۹
متیل پردنیزولون	۵۴,۱۰۵,۴۳۱,۶۲۴	(۲۵,۱۸۰,۴۲۴,۶۷۶)	۲۸,۹۲۵,۰۰۶,۹۴۸	۵۳
آندرون ۲۵۰	۱۲,۳۲۴,۸۰۶,۴۲۱	(۶,۷۹۱,۴۰۳,۷۲۰)	۵,۵۳۳,۴۰۳,۷۰۱	۴۵
مدروکسی پروژسترون	۵,۰۱۷,۲۵۱,۰۰۳	(۳,۳۷۰,۶۱۷,۴۰۴)	۱,۶۴۶,۷۳۳,۵۹۹	۳۳
ایبوستیگمن.۰۵	۲۱,۰۸۱,۰۰۸,۲۷۶	(۸,۲۰۲,۲۲۸,۷۱۰)	۱۲,۸۷۸,۷۷۹,۵۶۶	۶۱
ریلاکسیمول	۲۸,۸۳۱,۴۱۰,۱۵۵	(۱۸,۰۸۲,۵۶۴,۰۲۰)	۱۰,۷۴۸,۸۴۶,۱۳۵	۳۷
زیادیک	۱۳,۷۲۵,۰۸۶,۲۷۰	(۴,۴۷۵,۷۵۷,۳۶۰)	۹,۲۴۹,۳۲۸,۹۱۰	۶۷
جنتادیک ۸۰	۲۷,۰۹۹,۴۴۳,۲۲۸	(۱۲,۲۴۱,۴۲۷,۶۴۰)	۱۴,۸۵۸,۰۱۵,۵۸۸	۵۵
بتا متا زون ال آ	۳۶,۵۳۱,۰۷۴,۹۵۰	(۱۹,۱۲۰,۱۰۱,۲۰۰)	۱۷,۴۱۰,۹۷۳,۷۵۰	۴۸
اتراکوریوم بسیلات	۲۷,۷۹۶,۹۸۵,۹۶۸	(۱۴,۵۸۷,۸۶۹,۶۰۰)	۱۳,۲۰۹,۱۱۶,۳۶۸	۴۸
دی تری کل	۲۵,۷۷۴,۶۷۸,۹۴۵	(۱۵,۵۰۶,۴۹۴,۵۰۰)	۱۰,۲۶۸,۱۸۴,۴۴۵	۴۰
پماد ایبوزینک	۹,۸۱۲,۴۴۴,۱۹۱	(۸,۹۹۶,۶۷۶,۹۰۶)	۸۱۵,۷۶۷,۲۸۵	۸
رزماید ۲۰	۱۶,۰۲۳,۵۱۵,۵۶۴	(۵,۳۹۱,۰۶۸,۸۰۰)	۱۰,۶۳۲,۴۴۶,۷۶۴	۶۶
شربت سودوافدرین	۷,۹۳۷,۰۷۳,۲۵۰	(۴,۷۱۳,۳۵۸,۲۲۲)	۳,۲۲۴,۷۱۵,۰۲۸	۴۱
بویکام	۲۷,۱۷۵,۷۰۰,۱۰۰	(۱۵,۰۷۸,۲۱۶,۵۰۰)	۱۲,۰۹۷,۴۸۳,۶۰۰	۴۵
اکینیدیک	۵,۹۴۱,۹۰۲,۳۱۰	(۲,۹۲۲,۸۷۴,۵۰۰)	۳,۰۱۹,۰۲۸,۸۱۰	۵۱
روکامیکس	۵۸,۲۹۱,۵۱۸,۰۴۵	(۳۳,۱۸۲,۸۳۲,۶۸۰)	۲۵,۱۰۸,۶۸۵,۳۶۵	۴۳
ستازون کاسپین	۲۲,۹۸۳,۹۴۴,۸۲۰	(۱۲,۳۵۲,۷۸۸,۷۰۰)	۱۰,۶۳۰,۱۵۶,۱۲۰	۴۶
هیوسیدیک	۲۱,۸۱۶,۳۶۹,۸۷۷	(۱۰,۲۹۴,۶۶۸,۴۰۰)	۱۱,۵۲۱,۷۰۱,۴۷۷	۵۳
ویبالمین ۱۰۰۰	۱۴,۶۵۳,۸۳۱,۲۵۹	(۶,۸۶۹,۶۴۶,۷۷۰)	۷,۷۸۴,۱۷۴,۴۸۹	۵۳
اتروپین .۰۵	۱۸,۴۴۰,۴۲۵,۸۱۱	(۸,۰۵۸,۴۹۴,۹۸۰)	۱۰,۳۸۱,۹۳۰,۸۳۱	۵۶
ایی کلومین	۸,۳۲۸,۵۲۸,۸۸۰	(۴,۱۹۰,۳۵۳,۹۳۰)	۴,۱۳۸,۲۷۴,۹۵۰	۵۰
لوفدیک	۲۸,۸۴۲,۴۵۵,۰۴۵	(۱۸,۴۴۹,۴۰۱,۲۷۵)	۱۰,۳۹۳,۰۵۳,۷۷۰	۳۶
شربت سالبودیک	۷,۹۲۳,۷۳۹,۷۷۶	(۵,۸۵۱,۶۲۹,۱۷۷)	۲,۰۷۲,۱۱۰,۵۹۹	۲۶
نوراتامین	۳۴,۳۹۱,۸۸۵,۸۴۹	(۱۹,۹۰۷,۲۱۶,۹۸۰)	۱۴,۴۸۴,۶۶۸,۸۶۹	۴۲
هیدلتیک	۸,۲۹۶,۸۴۸,۴۸۵	(۴,۵۳۱,۹۵۸,۷۴۰)	۳,۷۶۴,۸۸۹,۷۴۵	۴۵
ایپاسین ۵۰۰	۴,۹۵۹,۵۷۶,۸۸۱	(۳,۴۰۱,۹۷۱,۲۰۰)	۱,۵۵۷,۶۰۵,۶۸۱	۳۱
هیستاتیک	۱۴,۳۷۳,۵۴۹,۹۵۶	(۸,۰۵۱,۹۶۷,۷۲۰)	۶,۳۲۱,۵۸۲,۲۳۶	۴۴
آمینودیک	۶,۴۴۳,۱۳۳,۹۸۶	(۴,۷۱۶,۲۷۵,۴۹۰)	۱,۷۲۶,۸۵۷,۴۹۶	۲۷
رانیتیدین	۱۸,۷۱۰,۹۰۱,۱۴۰	(۸,۸۴۳,۲۳۵,۸۸۰)	۹,۸۶۷,۶۶۵,۲۶۰	۵۳
پماد ایپروبید	۱۷,۵۸۴,۱۱۵,۷۵۸	(۱۰,۳۲۶,۴۳۱,۸۰۸)	۷,۲۵۷,۶۸۳,۹۵۰	۴۱
ترانگزیپ	۶,۷۷۹,۴۱۶,۵۵۵	(۳,۴۶۵,۸۷۴,۵۸۰)	۳,۳۱۳,۵۴۱,۹۷۵	۴۹
دیادیک	۹,۶۹۹,۵۹۳,۷۲۰	(۶,۵۲۸,۳۳۲,۵۳۰)	۳,۱۷۱,۲۷۱,۱۹۰	۳۳
ویسکس ۱۰۰	۶,۷۹۵,۵۲۰,۰۴۰	(۴,۹۱۳,۵۵۲,۱۶۰)	۱,۸۸۱,۹۶۷,۸۸۰	۲۸
گرانیک	۱۳,۵۱۱,۶۰۸,۹۹۰	(۲,۵۰۱,۸۰۳,۶۵۰)	۱۱,۰۰۹,۸۰۵,۳۴۰	۸۱
تری فلوزیک	۹,۰۴۲,۸۰۹,۱۳۸	(۳,۶۰۹,۸۹۶,۴۵۰)	۵,۴۳۲,۹۱۲,۶۸۸	۶۰
پماد ایبانتن	۹,۰۷۸,۴۳۰,۶۵۹	(۳,۶۸۵,۹۶۹,۶۷۶)	۵,۳۹۲,۴۶۰,۹۸۳	۵۹
ایبوستگمین ۲.۵	۹,۹۰۳,۲۹۰,۶۱۰	(۴,۵۹۰,۴۷۳,۵۵۰)	۵,۳۱۲,۸۱۷,۰۶۰	۵۴
سایر	۱۱۵,۲۰۲,۶۳۸,۳۳۳	(۵۶,۵۸۴,۹۳۳,۱۹۸)	۵۸,۶۱۷,۷۰۵,۱۳۵	۵۱
	۱,۱۴۲,۷۷۶,۱۹۵,۵۷۹	(۶۰۸,۳۱۱,۰۶۳,۰۷۷)	۵۳۴,۴۶۵,۱۳۲,۵۰۲	۴۷

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی

۲۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته

جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته بشرح زیر می باشد:

	یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
		ریال	ریال
مواد مصرفی	۲۳-۱	۴۸۸,۹۹۸,۹۴۵,۷۲۷	۲۵۲,۷۰۲,۴۱۸,۴۲۷
دستمزد مستقیم	۲۳-۲	۳۲,۵۸۳,۷۶۱,۶۲۵	۲۲,۴۵۲,۵۲۲,۵۹۷
سربارتولید	۲۳-۲	۱۰۵,۷۳۰,۴۵۶,۵۰۷	۷۸,۳۲۲,۰۹۹,۵۸۲
جمع هزینه های تولید		۶۲۷,۳۱۳,۱۶۳,۸۵۹	۳۵۳,۴۷۷,۰۴۰,۶۰۶
اضافه میشود: کالای در جریان ساخت اول سال		۷,۷۸۲,۸۲۴,۷۶۰	۵,۳۱۵,۴۸۳,۸۷۴
بهای تمام شده کالای تولید شده		۶۳۵,۰۹۵,۹۸۸,۶۱۹	۳۵۸,۷۹۲,۵۲۴,۴۸۰
کسر میشود: کالای در جریان ساخت پایان سال		(۳۴,۰۷۴,۶۶۲,۰۷۳)	(۷,۷۸۲,۸۲۴,۷۶۰)
هزینه های جذب نشده			(۱,۱۶۲,۹۸۵,۲۸۵)
ضایعات		(۳۴,۳۶۵,۱۵۸)	(۱۱۵,۸۶۱,۴۷۶)
بهای تمام شده کالای ساخته شده		۶۰۰,۹۸۶,۹۶۱,۳۸۸	۳۴۹,۷۳۰,۸۵۲,۹۵۹
اضافه میشود: کالای ساخته شده ابتدای سال		۳۹,۱۷۲,۲۴۶,۱۹۹	۳۰,۳۵۲,۵۳۳,۷۵۲
خرید کالای ساخته شده طی سال		۵۷,۳۵۷,۲۲۹,۰۸۰	۳۴,۸۳۷,۴۸۷,۷۲۷
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش		۶۹۷,۵۱۶,۴۳۶,۶۶۷	۴۱۴,۹۲۰,۸۷۴,۴۳۸
کسر میشود:کالای ساخته شده پایان سال		(۸۷,۸۵۵,۱۰۹,۳۸۱)	(۳۹,۱۷۲,۲۴۶,۱۹۹)
انتقال به حساب هزینه بابت نمونه و مصرف داخلی		(۱,۳۵۰,۲۶۴,۲۰۹)	(۱,۷۰۹,۱۸۱,۱۸۴)
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۶۰۸,۳۱۱,۰۶۳,۰۷۷	۳۷۴,۰۳۹,۴۴۷,۰۵۵

۲۳-۱- فهرست تامین کنندگان اصلی مواد اولیه و بسته بندی در سال ۱۳۹۲ (بیش از یک درصد خرید) به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه و بسته بندی	کشور	مبلغ -ریال	درصد نسبت به کل
پوکه	ایران	۲۶۹,۵۲۸,۴۷۴,۸۸۹	۴۷
هپارین سدیم	چین	۶۸,۷۸۷,۳۲۶,۲۲۱	۱۲
چاپ بروشور لیبل	ایران	۳۶,۲۸۳,۳۰۶,۹۳۷	۶
آتراکوریوم بیسیلات	چین	۱۲,۹۹۲,۲۱۶,۸۲۵	۲
کلیندامایسین	چین	۹,۸۱۱,۲۷۶,۴۱۴	۲
تیوپ	ایران	۱۲,۶۲۰,۱۴۷,۴۵۲	۲
متیل پردنیزولون	چین	۲۱,۰۵۷,۳۷۲,۰۵۱	۴
شیشه	ایران	۳,۲۴۶,۵۰۰,۰۰۸	۱
منتول ومتیل	لوکزامبورگ	۷,۵۱۱,۰۹۶,۰۰۰	۱
آمیکاسین	چین	۵,۶۱۱,۰۰۴,۶۳۹	۱
دگزامتازون	ایران	۳,۸۲۰,۶۵۰,۰۰۰	۱
ویتامین دت	ایران	۵,۱۷۶,۸۲۸,۶۳۶	۱
الکل مطلق	ایران	۴,۵۶۵,۹۶۸,۸۰۰	۱
متوکاربامول	لوکزامبورگ	۳,۴۶۳,۶۷۴,۸۶۳	۱
جنتامایسین		۵,۵۹۱,۰۲۳,۴۴۴	۱
سایر		۱۰۸,۴۶۹,۱۱۵,۸۸۰	۱۹
		۵۷۸,۵۳۵,۹۸۳,۰۵۹	۱۰۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲-۲۳- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

	دستمزد مستقیم		سربار تولید	
	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال	ریال	ریال
هزینه های پرسنلی:				
حقوق، دستمزد و مزایا	۲۴,۶۹۲,۹۴۳,۶۵۹	۱۶,۵۴۹,۴۷۵,۱۹۷	۳۴,۱۰۸,۶۳۱,۶۳۹	۲۷,۳۱۰,۲۰۴,۹۹۲
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲,۸۷۳,۰۹۰,۸۷۰	۲,۳۲۰,۲۲۱,۲۴۳	۵,۸۵۳,۲۲۶,۰۲۵	۴,۶۸۸,۲۰۳,۲۵۱
عیدی و پاداش	۲,۹۲۹,۲۷۸,۶۰۴	۲,۲۴۳,۷۶۳,۹۵۵	۵,۶۰۸,۷۶۳,۳۱۹	۴,۵۱۰,۴۵۸,۵۶۰
بازخرید خدمت و مرخصی	۱,۵۳۴,۹۹۷,۳۸۴	۹۴۲,۳۶۳,۳۹۹	۳,۲۲۵,۱۱۱,۳۱۹	۲,۳۶۱,۲۱۳,۵۱۷
ایاب و ذهاب، غذا و ماموریت	۳۵,۶۷۲,۷۲۷	۶۷,۶۸۲,۵۳۱	۸,۰۹۵,۵۷۴,۶۰۳	۵,۱۷۶,۷۰۲,۶۳۹
	۳۲,۰۶۵,۹۸۳,۲۴۴	۲۲,۱۲۳,۵۰۶,۳۲۵	۵۶,۸۹۱,۳۰۶,۹۰۵	۴۴,۰۴۶,۷۸۲,۹۵۹
سایر هزینه ها:				
تعمیر و نگهداری و خدمات عمومی	-	-	۱۵,۳۵۵,۴۶۰,۸۵۸	۷,۵۹۲,۵۶۶,۴۲۶
ملزومات و ابزار مصرفی	-	-	۱۱,۹۴۴,۸۵۹,۹۴۴	۸,۰۵۴,۸۳۳,۶۶۲
مواد و لوازم آزمایشگاهی	-	-	۸,۱۴۴,۵۹۸,۰۰۲	۶,۸۷۹,۰۹۵,۶۲۶
استهلاک	-	-	۵,۸۷۱,۲۰۲,۵۸۸	۵,۶۱۰,۳۷۷,۳۵۰
آب، برق، سوخت و تلفن	-	-	۳,۳۵۹,۴۱۹,۶۷۸	۲,۰۸۰,۱۰۴,۰۳۲
حق بیمه اموال	-	-	۲۶۱,۶۵۳,۸۵۱	۱۶۷,۶۲۷,۳۶۷
سایر	۵۱۷,۷۷۸,۳۸۱	۳۲۹,۰۱۶,۲۷۲	۳,۹۰۱,۹۵۴,۶۸۱	۳,۸۹۰,۷۱۲,۱۶۰
	۵۱۷,۷۷۸,۳۸۱	۳۲۹,۰۱۶,۲۷۲	۴۸,۸۳۹,۱۴۹,۶۰۲	۳۴,۲۷۵,۳۱۶,۶۲۳
	۳۲,۵۸۳,۷۶۱,۶۲۵	۲۲,۴۵۲,۵۲۲,۵۹۷	۱۰۵,۷۳۰,۴۵۶,۵۰۷	۷۸,۳۲۲,۰۹۹,۵۸۲

۱-۲-۲۳- علل افزایش هزینه ها به شرح زیر می باشد:

هزینه های پرسنلی: افزایش قانونی حقوق و دستمزد پرسنل، افزایش تعداد پرسنل پیمانکار تامین نیروی انسانی و همچنین افزایش ساعت کاری پرسنل نسبت به سال قبل

هزینه های سربار: عمدتا ناشی از افزایش میزان کارکرد سال جاری نسبت به سال قبل

۳-۲۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و قابل دسترس نتایج زیر را نشان می دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت قابل دسترس	تولید واقعی
ساخت وفلینگ استریل (فاز یک)	عدد	۱۰۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۳,۷۶۸,۵۲۳	۱۵۵,۱۰۲,۳۴۱
کنترل ذره (فاز یک)	عدد	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۲۱۵,۲۷۵	۱۳۶,۹۶۶,۵۹۰
ساخت و فلینگ بخش مایعات (فاز دو)	عدد	۲,۷۵۰,۰۰۰	۲,۹۱۰,۴۶۸	۲,۸۱۰,۷۶۷
ساخت و فلینگ بخش شیاف (فاز دو)	عدد	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۲۱,۱۰۳	۱۰,۱۴۸,۴۱۹
ساخت و فلینگ بخش پماد (فاز دو)	عدد	۲,۸۰۰,۰۰۰	۳,۱۴۵,۲۴۹	۳,۸۹۹,۰۱۷
ساخت و فلینگ بخش ژل و کرم (فاز دو)	عدد	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۰,۹۶۳	۱,۲۶۶,۴۰۲

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۴- هزینه های فروش،اداری و عمومی

تفکیک اقلام سر فصل فوق به شرح زیر می باشد:

	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
هزینه های پرسنلی:		
حقوق، دستمزد و مزایا	۹,۱۶۴,۳۳۲,۸۹۷	۷,۴۴۶,۶۶۸,۷۳۲
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲,۴۷۵,۷۲۹,۲۷۳	۱,۴۷۴,۳۹۴,۷۷۷
عیدی و پاداش	۲,۴۱۶,۷۶۴,۰۰۵	۱,۷۶۰,۴۶۹,۱۷۰
ایاب وذهاب، غذا و ماموریت	۲,۶۳۶,۰۲۸,۶۷۱	۱,۹۳۰,۱۷۰,۹۰۵
مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی	۱,۲۴۹,۵۱۱,۲۶۵	۷۷۴,۹۸۹,۰۶۷
سایر هزینه های پرسنلی	۳۷۸,۳۲۰,۸۹۶	۲۴۵,۲۴۱,۵۲۸
	۱۸,۳۲۰,۶۸۷,۰۰۷	۱۳,۶۳۱,۹۳۴,۱۷۹
سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی:		
توزیع و فروش	۱۵,۱۸۷,۵۵۸,۸۲۱	۲۱,۸۹۶,۰۳۰,۹۰۵
تعمیر و نگهداری اموال و اثاثه	۱,۲۴۵,۶۶۵,۱۰۶	۱,۰۸۳,۶۲۰,۵۱۹
پاداش هیات مدیره	۱,۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک	۹۲۳,۰۱۵,۱۹۶	۵۷۶,۴۲۳,۱۷۴
اجاره	۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۹,۴۵۵,۰۰۰
انفورماتیک	۷۹۷,۱۰۱,۸۹۲	۵۷۹,۴۵۵,۹۵۰
حق المشاوره و خدمات	۷۳۵,۶۵۶,۳۳۳	۴۴۶,۷۱۴,۸۱۹
آب ، برق ، گاز ، سوخت وتلفن	۲۷۵,۰۰۰,۵۰۰	۲۱۹,۱۲۸,۱۶۷
حق حضور در جلسات اعضاء هیات مدیره	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۳,۲۸۱,۳۰۳,۸۸۷	۲,۳۵۱,۲۴۳,۷۸۷
	۲۴,۴۶۱,۳۰۱,۷۳۵	۲۸,۷۷۷,۰۷۲,۳۲۱
	۴۲,۷۸۱,۹۸۸,۷۴۲	**۴۲,۴۰۹,۰۰۶,۵۰۰**

۲۴-۱- افزایش هزینه های پرسنلی سال جاری نسبت به سال قبل عمدتا ناشی از افزایش میزان حقوق و دستمزد در راستای مصوبات شوایعالی کار بوده ا

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۵- خالص سایر درآمدها وهزینه های عملیاتی

	یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
		ریال	ریال
سود ناشی از فروش ضایعات	۲۵-۱	۱,۲۱۲,۸۹۵,۷۶۰	۷۰۹,۶۸۷,۲۲۰
سود تسعیر نرخ ارز		۹۶۱,۳۰۳,۴۷۱	-
ضایعات غیر عادی		(۲۷۸,۹۸۲,۵۲۲)	(۱۱۵,۸۶۱,۴۷۶)
هزینه های جذب نشده تولید		-	(۱,۱۶۲,۹۸۵,۲۸۵)
سایر		(۱,۱۱۹,۷۲۶,۶۸۷)	(۱,۸۰۶,۴۹۳,۳۰۷)
		۷۷۵,۴۹۰,۰۲۲	(۲,۳۷۵,۶۵۲,۸۴۸)

۲۵-۱- سود ناشی از فروش ضایعات به مبلغ ۱.۲۱۳ میلیون ریال عمدتا" مربوط به سود فروش انواع مقوا، سر پوکه ها و فیلم PVC می باشد.

۲۶- هزینه های مالی

هزینه های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است :

	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
سود وکارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها	۱۰۸,۱۸۴,۶۷۹,۹۴۶	۵۳,۵۸۶,۳۷۵,۷۹۶
کارشناسی، ترهین، تمبر سفته	۲,۹۲۱,۱۶۹,۹۸۸	۱,۲۴۳,۵۵۸,۸۳۹
	۱۱۱,۱۰۵,۸۴۹,۹۳۴	۵۴,۸۲۹,۹۳۴,۶۳۵

۲۶-۱- افزایش هزینه های مالی سال ۱۳۹۲ نسبت به سال قبل به دلیل افزایش میزان تسهیلات دریافتی از بانکها و همچنین افزایش نرخ سود بانکی درسال مالی مورد گزارش بوده است .لازم به ذکر است که تسهیلات مذکورجهت خرید مواد اولیه (عمدتا پوکه) اخذ گردیده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۲۷- خالص سایر درآمدهای غیرعملیاتی

خالص سایردرآمدهای غیرعملیاتی متشکل از اقلام زیر است :

	یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
		ریال	ریال
سود حاصل از سپرده‌های بانکی	۱۱-۳	۱۰,۰۶۷,۸۶۱,۰۲۵	۵,۲۹۹,۲۲۶,۷۲۲
سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری ها	۱۱-۱	۳۱۴,۳۳۳,۹۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰
سایر		۳۹۸,۰۲۴,۴۹۹	۲۶۵,۲۸۰,۵۲۲
		۱۰,۷۸۰,۲۱۹,۴۲۴	۵,۶۰۹,۵۰۷,۲۴۴

۲۸- سود پایه هر سهم

سود پایه هر سهم به شرح زیر محاسبه شده است:

	سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۲/۳۰
	ریال	ریال
سود عملیاتی	۳۸۱,۳۵۲,۷۸۳,۸۴۸	۶۹,۱۵۱,۹۷۴,۰۶۳
مالیات سود عملیاتی	(۹۲,۹۵۰,۲۳۲,۵۴۹)	(۱۵,۸۷۵)
سود عملیاتی پس از کسر مالیات	۲۸۸,۴۰۲,۵۵۱,۲۹۹	۶۹,۱۵۱,۹۵۸,۱۸۸
میانگین موزون تعداد سهام	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سود عملیاتی هر سهم- ریال	۱,۹۲۳	۴۶۱
سودغیر عملیاتی	۱۰,۷۸۰,۲۱۹,۴۲۴	۵,۶۰۹,۵۰۷,۲۴۴
اثر مالیاتی سود غیر عملیاتی	(۹۹,۵۰۶,۱۲۵)	(۶۶,۳۲۰,۱۳۰)
سود غیر عملیاتی پس از کسر مالیات	۱۰,۶۸۰,۷۱۳,۲۹۹	۵,۵۴۳,۱۸۷,۱۱۴
میانگین موزون تعداد سهام	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
سود غیر عملیاتی هر سهم	۷۱	۳۷
سود پایه هر سهم	۱,۹۹۴	۴۹۸

۲۹- تعدیلات سنواتی

تفکیک اقلام تعدیلات سنواتی به شرح زیر است:

	سال ۱۳۹۲
	ریال
مالیات عملکرد سالهای ۱۳۸۷ و ۱۳۸۹ و ۱۳۹۰	(۱,۸۷۶,۲۴۲,۷۷۹)
مالیات تکلیفی و حقوق سال ۱۳۹۰	(۹۴۰,۹۶۶,۶۴۰)
سه در هزار اتاق بازرگانی سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱	(۵۳۲,۵۳۹,۷۹۲)
	(۳,۳۴۹,۷۴۹,۲۱۱)

۲۹-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده سال قبل مطابقت ندارد.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۰- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی باجریان خالص ورود و خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
	ریال	ریال
سود عملیاتی	۴۹۲,۴۵۸,۶۳۳,۷۸۲	۱۲۳,۹۸۱,۹۰۸,۶۹۸
هزینه استهلاک	۶,۷۹۴,۲۱۷,۷۸۴	۶,۱۸۶,۸۰۰,۵۲۴
خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۶۰۸,۵۹۱,۸۰۶	۱,۸۱۳,۵۵۷,۶۳۲
افزایش حسابها و اسناد دریافتنی	(۲۳۸,۲۰۰,۶۵۲,۹۳۹)	(۵۵,۸۷۹,۸۲۵,۲۰۳)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱۶۴,۴۴۰,۷۲۸,۱۸۲)	۱,۵۱۳,۸۸۱,۹۲۷
افزایش سفارشات و پیش پرداختها	(۱۳۳,۰۶۳,۴۴۹,۶۷۷)	(۴۵,۱۶۴,۲۷۸,۸۴۹)
افزایش حسابها و اسناد پرداختنی	۱۵,۴۶۲,۲۶۱,۵۷۷	۲۶,۰۷۵,۷۳۳,۶۶۵
افزایش سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۳۹۸,۰۲۴,۴۹۹	۳۸۲,۴۲۶,۹۱۸
	(۱۸,۹۸۳,۱۰۱,۳۵۰)	۵۸,۹۱۰,۱۹۵,۲۱۲

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۱- تعهدات وبدهیهای احتمالی

۳۱-۱- تضامین موضوع ماده ۲۳۵قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ بشرح ذیل می باشد:

	یادداشت	سال ۱۳۹۲	سال ۱۳۹۱
		ریال	ریال
اسناد تضمینی به نفع دیگران :			
بانک پاسارگاد		۶۱۶,۹۰۱,۷۳۹,۸۹۶	۴۶۳,۸۰۷,۱۲۹,۷۸۹
شرکت پخش هجرت		۶۴۶,۲۴۳,۲۰۰,۰۰۰	۴۴۷,۷۵۳,۹۰۰,۰۰۰
شرکت ابوریحان		۴۶۰,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۹,۰۹۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت ابوریحان	۳۱-۱-۱	۴۷۸,۶۳۷,۷۹۰,۰۰۰	۱۸۳,۰۵۵,۰۰۰,۰۰۰
بانک سینا		۳۷۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰
داروسازی اکسیر	۳۱-۱-۱	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
بانک اقتصاد نوین		۲۳۰,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۹,۵۰۹,۰۰۰,۰۰۰
بانک رفاه شعبه بلوار		۱۸۵,۹۸۶,۰۳۱,۶۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
توزیع داروپخش		۱۷۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
داروسازی اکسیر		۱۶۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
بانک تجارت رشت		۴۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک ملی جهاد		۳۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک صنعت ومعدن		۲۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سایر		۱۰,۱۱۶,۲۱۹,۴۰۸	۳,۴۶۸,۵۶۶,۶۹۵
		۳,۷۴۸,۹۸۴,۹۸۰,۹۰۴	۲,۱۳۲,۱۲۳,۵۹۶,۴۸۴

۳۱-۱-۱- تضمین و پرداخت چک به شرکتهای ابوریحان و اکسیر بر اساس مصوبه هیات مدیره و بابت تضمین متقابل تسهیلات دریافتی از بانکها می باشد

۳۱-۲- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

شرکت	ماهیت	مبلغ تعهدات
		میلیون ریال
تهران کارا نواور	راه اندازی و خرید تجهیزات اتاق تمیز	۷,۱۱۹
لیروک	طراحی اتاق تمیز	۴۸۰
آریا بنیز	خرید برج خنک کننده	۲۸۳
		۷,۸۸۲

۳۱-۳- وضعیت بدهیهای احتمالی شرکت درتاریخ ترازنامه به شرح زیراست:

۳۱-۳-۱- ازآن جایی که عملیات شرکت از سال ۱۳۸۸ تاکنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته، احتمال مطالبه مبلغی مازاد بر پرداختهای شرکت وجود دارد.

۳۱-۳-۲- درخصوص تفاوت احتمالی مطالباتی در ارتباط با مالیات های تکلیفی و حقوق درسالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ شرکت دارای بدهی احتمالی است.

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

رویداد بااهمیتی که در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد وقوع نپیوسته است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال ۱۳۹۲ بشرح زیر بوده است:

	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	سال ۱۳۹۲					سال ۱۳۹۱
			موضوع معامله	مشمول مفاد ماده ۱۲۹	نحوه تعیین قیمت	مبلغ معامله	مانده طلب (بدهی)	مانده طلب (بدهی)
سهامدار کنترل کننده	سرمایه گذاری صبا تامین	عضو هیات مدیره	سود سهام	•	مصوبه مجمع	۲,۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰)
			افزایش سرمایه از محل مطالبات		مصوبه مجمع	۵,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰		
سهامدار کنترل کننده	سرمایه گذاری دارویی تامین	عضو هیات مدیره	سود سهام	•	مصوبه مجمع	۴۷,۰۲۵,۰۰۰,۰۰۰	-	(۵۴,۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰)
			افزایش سرمایه از محل مطالبات		مصوبه مجمع	۹۹,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰		
			تسلیم چک جهت سود سهام		-	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰		
سایر اشخاص وابسته	داروسازی آترا	عضو هیات مدیره	پرداخت بابت خرید مواد اولیه	•	توافق طرفین	۲,۰۹۲,۹۷۰,۰۰۰	۱,۲۳۹,۸۲۰,۰۰۰	۴۹۵,۷۵۰,۰۰۰
			دریافت مواد اولیه خریداری شده		توافق طرفین	۱,۳۴۸,۹۰۰,۰۰۰		
سایر اشخاص وابسته	تماد	شرکت همگروه	پرداخت بابت خرید مواد اولیه	-	توافق طرفین	۵,۶۳۴,۱۲۰,۰۰۰	(۱۲۱,۸۷۵,۰۰۰)	(۲,۷۰۲,۹۴۰,۹۷۴)
			دریافت مواد اولیه خریداری شده		توافق طرفین	۳,۸۱۶,۰۰۰,۰۰۰		
			پرداخت بدهی ها		توافق طرفین	۱,۲۵۰,۴۴۵,۹۷۴		
			اجاره ساختمان از تماد		توافق طرفین	۴۸۷,۵۰۰,۰۰۰		
سایر اشخاص وابسته	پخش هجرت	شرکت همگروه	فروش محصولات شرکت	-	نرخ مصوب	۴۵۰,۸۵۱,۷۴۰,۴۱۸	۲۹۳,۰۴۸,۲۷۹,۱۴۷	۱۷۱,۲۲۶,۶۷۳,۱۸۳
			بابت وصول مطالبات	-	توافق طرفین	۳۲۲,۲۶۶,۵۹۱,۰۸۸		
			بابت جوایز جنسی	-	توافق طرفین	۷,۴۴۷,۶۱۴,۲۰۴		
			سایر	-	توافق طرفین	۵۰۱,۲۸۰,۸۳۸		
سایر اشخاص وابسته	پخش اکسیر	شرکت همگروه	فروش محصولات شرکت	-	نرخ مصوب	۱,۳۹۰,۱۷۱,۸۳۵	-	۸,۶۱۴,۲۹۷,۶۶۷
			بابت وصول مطالبات	-	توافق طرفین	۱۰,۰۰۴,۴۶۹,۵۰۲		
سایر اشخاص وابسته	توزیع دارویخش	شرکت همگروه	فروش محصولات شرکت	-	نرخ مصوب	۹۱,۲۷۱,۸۳۷,۰۱۹	۶۳,۵۷۸,۴۲۸,۴۰۷	۵۰,۸۵۶,۳۴۸,۶۴۵
			بابت وصول مطالبات	-	توافق طرفین	۷۷,۶۹۸,۷۵۷,۲۵۷		
			بابت جوایز جنسی	-	توافق طرفین	۸۵۱,۰۰۰,۰۰۰		
سایر اشخاص وابسته	داروسازی شهید قاضی	شرکت همگروه	خرید آب مقطر	-	توافق طرفین	۵۷,۳۵۷,۲۲۹,۰۸۰	(۵,۴۲۹,۰۹۲,۴۰۰)	(۳,۱۶۰,۰۹۱,۳۶۰)
			پرداخت بدهی ها	-	توافق طرفین	۵۵,۰۸۸,۲۲۸,۰۴۰		
سایر اشخاص وابسته	شیمی دارویی دارویخش	شرکت همگروه	خرید مواد اولیه	-	توافق طرفین	۳,۹۹۸,۲۴۰,۵۰۰	-	۱۷,۰۱۱,۵۰۰
			پرداخت بدهی ها	-	توافق طرفین	۳,۹۸۱,۲۲۹,۰۰۰		
سایر اشخاص وابسته	گسترش بازرگانی دارو پخش	شرکت همگروه	هزینه تبلیغات	-	توافق طرفین	۳۴۴,۵۴۷,۶۳۶	(۳۴۴,۵۴۷,۶۳۶)	-
سایر اشخاص وابسته	توفیق دارو	شرکت همگروه	پرداخت بابت خرید مواد اولیه	-	توافق طرفین	۳,۷۷۳,۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۳۷۵,۰۰۰
			دریافت مواد اولیه خریداری شده		توافق طرفین	۲,۷۶۲,۹۷۵,۰۰۰		
سایر اشخاص وابسته	دارویخش (سهامی عام)	شرکت همگروه	پرداخت حقوق مدیریت	-	توافق طرفین	۲,۱۸۶,۵۳۳,۰۸۰	(۲۱۰,۱۲۹,۱۴۰)	(۱,۳۹۷,۹۷۱,۰۲۴)
			هزینه تبلیغات	-	توافق طرفین	۴۱۱,۱۱۲,۰۳۶		
			پرداخت بدهی ها	-	توافق طرفین	۳,۷۸۵,۴۸۶,۰۰۰		

۳۴- سود انباشته در پایان سال

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد.

	مبلغ - ریال
تکالیف قانونی	
تقسیم حداقل ۱۰ درصد سود خالص سال ۱۳۹۲ طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت	۲۹,۹۰۸,۳۲۶,۴۶۰
پیشنهاد هیات مدیره	
سود سهام پیشنهادی هیات مدیره	۲۹,۹۰۸,۳۲۶,۴۶۰

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی