

شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳

شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)

شماره صفحه

(۱) الی (۴)

۱ الی ۴۲

عنوان مطالب

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱. صورتهای مالی شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفندماه 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 یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۰، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای، مستقل از شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳. منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش حسابرسی وجود ندارد.

سایر اطلاعات

۴. مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد نیازمند تحریری بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)

تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، براساس 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.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت های 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 می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارلئه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط با روش گزارش ارزیابی می شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسي 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده 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 گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته های عمده حسابرسي، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می شود.
- بعلاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولى داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضى، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلى که در حسابرسي صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسي به شماره می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین و مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷. طی سال مورد گزارش مفاد مواد ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۹ و ۳۰ اساسنامه، در ارتباط با لزوم معرفی مدیران و مدیران گزارشگری، شخص حقیقی توسط یکی از اعضای حقوقی هیئت مدیره مراعات نشده و شرکت توسط چهار عضو هیئت مدیره اداره شده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)

۸. معاملات مندرج در یادداشت ۱-۳۷ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه 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 رأی گیری رعایت شده است. در ضمن نظر این مؤسسه 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 داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس
۱۰. الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چک لیست ابلاغی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص به مورد بااهمیتی دیگری حاکی از عدم رعایت موارد مندرج در چک لیست مذکور، برخورد نشده است.

۱۱. ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار مطابق چک لیست ها و ابلاغیه های صادره طی سال مورد گزارش مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مورد مندرج در بند ۷ این گزارش و همچنین عدم اقدام لازم بابت ابلاغیه سازمان بورس مبنی بر تغییر برخی مفاد اساسنامه (از جمله نحوه و زمان پرداخت سود سهام)، این مؤسسه به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات یادشده باشد، برخورد نکرده است.

۱۲. دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، در این خصوص، به مورد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت موارد مندرج در دستورالعمل مذکور برخورد نشده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دارپاروش
(حسابداران رسمی)

۱۴ اردیبهشت ماه ۱۴۰۴

محمدجعفر دهقان طرز جانی
عضویت: ۸۰۰۳۰۸

سیدعلی شیرازی
عضویت: ۸۱۱۰۳۷





تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود،
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت سود و زیان جامع
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	صورت جریانهای نقدی
۷-۴۲	یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۷ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت داروپخش (سهامی عام)	دکتر سینا خردیار	رئیس و عضو غیرموظف هیأت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین (سهامی عام)	مهندس روزبه رسولی	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل	
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (سهامی عام)	ابراهیم طاهرزاد	عضو موظف هیأت مدیره و معاونت مالی، اقتصادی	
شرکت ره آورد تأمین (سهامی عام)	دکتر نوید نوبخت حقیقی	عضو غیرموظف هیأت مدیره	
شرکت هجرت (سهامی عام)	-	-	-



کاسپین تأمین
شرکت داروسازی
(سهامی عام)

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		عملیات در حال تداوم:
۱۶,۵۸۷,۸۲۵	۲۵,۳۳۳,۰۰۶	۵ درآمدهای عملیاتی
(۸,۸۵۰,۲۸۲)	(۱۱,۰۵۷,۷۹۷)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۷۳۷,۵۴۳	۱۴,۲۷۵,۲۰۹	سود ناخالص
(۴۱۸,۸۸۶)	(۵۸۰,۰۱۱)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۰۹,۷۶۴	۱۱۳,۰۱۶	۸ سایر درآمدها
(۴۴,۷۴۵)	(۵۷,۹۶۹)	۹ سایر هزینه ها
۷,۳۸۳,۶۷۶	۱۳,۷۵۰,۲۴۵	سود عملیاتی
(۱,۵۳۸,۷۳۷)	(۲,۵۲۰,۰۲۸)	۱۰ هزینه های مالی
۱۲,۹۴۶	۵۰,۱۸۴	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۸۵۷,۸۸۵	۱۱,۲۸۰,۴۰۱	سود عملیات
(۱,۳۱۴,۵۷۶)	(۱,۴۹۷,۳۴۹)	۲۹ هزینه مالیات بر درآمد
۴,۵۴۳,۳۰۹	۹,۷۸۳,۰۵۲	سود خالص
		سود پایه هر سهم:
۴,۱۰۸	۸,۵۶۱	عملیاتی (ریال)
(۸۴۹)	(۱,۵۳۸)	غیر عملیاتی (ریال)
۳,۲۵۹	۷,۰۲۳	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



Handwritten signature in blue ink.



کاسپین تامین
شرکت داروسازی
(سهامی عام)

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سود خالص	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سایر اقلام سود و زیان جامع که به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :		میلیون ریال	میلیون ریال
		۹,۷۸۳,۰۵۲	۴,۵۴۳,۳۰۹
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود- زمین	۱۳	۵,۰۳۸,۲۳۹	-
سود جامع سال		۱۴,۸۲۱,۲۹۱	۴,۵۴۳,۳۰۹

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



کاسپین تامین
شرکت داروسازی
(سهامی عام)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی ها
		دارائیهای غیر جاری :
۲,۵۹۸,۳۹۶	۸,۰۷۴,۲۳۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱۶۴,۸۸۴	۱۶۱,۶۷۹	۱۴ دارایی های نامشهود
۴۸۰	۵۹۶	۱۵ سایر دارایی ها
۲,۷۶۳,۷۶۰	۸,۲۳۶,۵۱۳	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۱,۱۰۹,۵۹۹	۱,۹۱۷,۸۷۶	۱۶ پیش پرداخت ها
۴,۲۹۹,۳۲۰	۶,۱۵۲,۶۲۸	۱۷ موجودی مواد و کالا
۹,۴۴۰,۷۵۹	۱۶,۷۳۰,۱۲۵	۱۸ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۰,۶۱۹	۶۷,۵۵۰	۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۹۶,۵۳۸	۱,۸۸۷,۴۰۱	۲۰ موجودی نقد
۱۵,۷۸۶,۸۳۵	۲۶,۷۵۵,۵۸۰	
۱۶,۱۰۰	۱۶,۱۰۰	۲۱ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۵,۸۰۲,۹۳۵	۲۶,۷۷۱,۶۸۰	جمع دارایی های جاری
۱۸,۵۶۶,۶۹۵	۳۵,۰۰۸,۱۹۳	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۴۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۲ سرمایه
۱۸,۰۲۶	۵۰,۳۱۹	۲۳ صرف سهام خزانه
۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۲۴ اندوخته قانونی
۶,۹۳۷	۶,۹۳۷	۲۵ اندوخته طرح و توسعه
-	۵۰,۳۸,۲۳۹	۱۳ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۴,۸۸۶,۳۵۵	۱۱,۴۴۹,۴۰۷	سود انباشته
(۸۵,۴۲۳)	(۹۱,۰۴۵)	۲۶ سهام خزانه
۶,۳۶۵,۸۹۵	۱۷,۹۹۳,۸۵۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۱۶۳,۳۹۶	۱,۴۸۱,۷۵۹	۳۱ تسهیلات مالی بلند مدت
۲۵۶,۶۵۸	۳۶۹,۷۹۱	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۲۰,۰۵۴	۱,۸۵۱,۵۵۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۴۱۷,۸۸۵	۱,۷۰۸,۷۸۳	۲۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۵۱۷,۴۹۲	۲,۲۱۹,۶۱۸	۲۹ مالیات پرداختنی
۱۱۰,۴۸۸	۲,۱۰۰,۳۳۲	۳۰ سود سهام پرداختنی
۶,۲۴۷,۰۱۱	۸,۶۰۰,۰۰۴	۳۱ تسهیلات مالی
۴۷۱,۲۵۹	۵۲۱,۷۳۷	۳۲ ذخایر
۱۶,۶۱۱	۱۲,۳۱۲	۳۳ پیش دریافت ها
۱۱,۷۸۰,۷۴۶	۱۵,۱۶۲,۷۸۶	جمع بدهی های جاری
۱۲,۲۰۰,۸۰۰	۱۷,۰۱۴,۳۳۶	جمع بدهی ها
۱۸,۵۶۶,۶۹۵	۳۵,۰۰۸,۱۹۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



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

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزبانی دارایی ها	اندوخته قانونی	صرف سهام	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۹۴۰,۵۲۲	(۶۱,۹۷۶)	۳,۳۲۸,۴۴۶	۶,۹۳۷	-	۱۴۰,۰۰۰	۱۷,۱۱۵	۱,۴۰۰,۰۰۰
-							
۴,۵۴۳,۳۰۹		۴,۵۴۳,۳۰۹					
(۳,۰۹۵,۴۰۰)		(۳,۰۹۵,۴۰۰)					
(۸۶,۱۳۲)	(۸۶,۱۳۲)						
۶۲,۶۷۵	۶۲,۶۷۵						
۹۱۱						۹۱۱	
۶,۳۶۵,۸۹۵	(۸۵,۴۳۳)	۴,۸۸۶,۳۵۵	۶,۹۳۷	-	۱۴۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۶	۱,۴۰۰,۰۰۰
-							
۹,۷۸۳,۰۵۲		۹,۷۸۳,۰۵۲					
(۳,۲۳۰,۰۰۰)		(۳,۲۳۰,۰۰۰)					
(۶۷,۰۳۶)	(۶۷,۰۳۶)						
۶۱,۴۱۴	۶۱,۴۱۴						
۳۲,۲۹۳							۳۲,۲۹۳
۵,۰۳۸,۲۳۹		۵,۰۳۸,۲۳۹					
۱۷,۹۹۳,۸۵۷	(۹۱,۰۴۵)	۱۱,۴۴۹,۴۰۷	۶,۹۳۷	۵,۰۳۸,۲۳۹	۱۴۰,۰۰۰	۵,۰۳۱۹	۱,۴۰۰,۰۰۰

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

۵



کاسپین تامین
 شرکت داروسازی
 ((سهامی عام))



مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
 سود خالص سال ۱۴۰۲
 معاملات با مالکان :
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانة
 فروش سهام خزانة
 سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳ :
 سود خالص سال ۱۴۰۳
 معاملات با مالکان :
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانة
 فروش سهام خزانة
 سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة
 سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
۳,۹۱۲,۲۸۶	۴,۴۴۵,۴۸۹	نقد حاصل از عملیات
(۵۶۲,۵۲۹)	(۷۹۵,۲۲۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۳۴۹,۷۵۷	۳,۶۵۰,۲۶۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۴۵۲,۳۰۲)	(۵۹۶,۱۳۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۰,۸۳۲)	(۱,۰۱۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴,۹۶۰	(۲۶,۹۳۱)	وجوه دریافتی (پرداختی) بابت خرید سرمایه گذاری ها
۱۱,۰۶۰	۱۳,۵۶۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۴۷,۱۱۴)	(۶۱۰,۵۱۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۹۰۲,۶۴۳	۳,۰۳۹,۷۵۲	جریان خالص نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :
۶۳,۵۸۶	۹۳,۷۰۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۸۶,۱۲۲)	(۶۷,۰۳۶)	پرداختهای نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۱,۶۲۸,۳۷۹	۱۵,۰۳۳,۲۵۸	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۰,۷۵۱,۵۷۸)	(۱۱,۲۵۴,۵۱۵)	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۳۷۶,۶۸۰)	(۲,۶۲۷,۴۱۵)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
(۲,۰۶۲,۳۳۵)	(۳,۲۶۲,۹۹۶)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۲,۵۸۴,۷۵۰)	(۲,۰۸۴,۹۹۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۱۷,۸۹۳	۹۵۴,۷۵۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۵۷۷,۲۶۳	۸۹۶,۵۳۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۳۸۲	۳۶,۱۰۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۸۹۶,۵۳۸	۱,۸۸۷,۴۰۱	مانده موجودی نقد در پایان سال



شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت :

۱-۱ تاریخچه :

شرکت در خرداد ماه ۱۳۶۲ تحت نام شرکت گسترش و سرمایه گذاری دارویی ایران (سهامی خاص) تاسیس و تحت شماره ۴۷۷۸۲ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۹۲۹۸۱۳ و کد اقتصادی ۴۱۱۱۸۴۶۶۶۶۱۹ به ثبت رسیده و از سال ۱۳۷۶ شروع به بهره برداری نموده است. متعاقباً به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۵/۰۷/۰۸ نام شرکت به شرکت داروسازی کاسپین تامین تغییر یافته است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۷ در شرکت فرابورس ثبت شده است. در حال حاضر شرکت در زمره واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین است و واحد تجاری نهایی گروه شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران میدان فاطمی خیابان بیستون پلاک ۱ می باشد و کارخانه در شهر صنعتی رشت واقع گردیده است.

۱-۲ فعالیت اصلی:

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه می باشد. به موجب مفاد ماده مذکور فعالیت شرکت بطور خلاصه تولید و توزیع انواع محصولات دارویی، غذایی، آرایشی و بهداشتی می باشد. ضمناً بموجب پروانه بهره برداری شماره ۷۰۰۱۰/۴۲۱۴۷۷۷ مورخ ۱۳۷۶/۱۲/۲۴ و ۲۴/۱۰/۳۶۶ مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۰ و ۲۴/۳۷۱۱ مورخ ۱۳۸۶/۲/۲۴ که توسط وزارت صنایع و معادن ایران صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت ۱۰۷ میلیون عدد انواع آمپول، ۷۰۰ هزار لیتر انواع شربت، ۱۰۰ تن انواع پماد، ۸ میلیون عدد انواع شیاف، ۲۰۰ تن انواع ژل و ۲۱۰ هزار لیتر انواع محلولهای دارونی آغاز شده است. لازم به ذکر است که با توجه به تغییرات پیش آمده در ماشین آلات شرکت، ظرفیت اسمی تولید شرکت تغییر نموده که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ بموجب پروانه اصلاح شده شماره ۲۴/۷۳۹۶۹ ظرفیت اسمی سالانه شرکت به شرح ذیل تغییر یافته است:

گروه محصول	تعداد - عدد
گروه محصولات تزریقی	۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰
گروه محصولات پماد کرم و ژل	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
گروه محصولات شیاف	۲۱,۰۰۰,۰۰۰
گروه محصولات شربت	۱۱,۳۰۰,۰۰۰

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۳- تعداد کارکنان :

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

سال	سال	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۲	۲	کارکنان رسمی
۳۹۸	۳۹۷	کارکنان قراردادی
۴۰۰	۳۹۹	
۸۰	۹۵	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۸۰	۴۹۴	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

استانداردهای حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای 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 استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره اهمیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات به نسبت آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در قبال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت

۲-۲- آثار با اهمیت بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند به شرح زیر است:

مورد ندارد.

شرکت داروسازی کاسپین تأمین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی شرکت اساساً "بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری میشود.

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر می باشد:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نزد بانک های ارزی	یورو	بانک مرکزی ۷۵۰,۷۹۳ ریال	مقررات بانک مرکزی ج.ا.ا
	دلار	بانک مرکزی ۶۸۷,۳۹۰ ریال	
	درهم	بانک مرکزی ۱۹۲,۴۱۳ ریال	
	یورو	نرخ بازار ۱,۰۸۰,۸۰۰ ریال	مقررات بانک مرکزی ج.ا.ا
موجودی نزد صندوق ارزی	دلار	نرخ بازار ۹۸۲,۲۰۰ ریال	

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

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

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

داراییهای ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در بند ۳-۵-۱، 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 باقیمانده 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.

۳-۵-۱- زمین شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تیر ماه ۱۴۰۳ با استفاده 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 با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵، ۳ و ۱۰	خط مستقیم
ابزار آلات و قالب ها	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از شش 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 بالاست، در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها 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

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۲-۶-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۷-۳- دارایی های نامشهود

۱-۷-۳- 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 منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۷-۳- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۵ سال	خط مستقیم

۸-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۸-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی یک دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۸-۲- مبلغ بازیاقتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیاقتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیاقتنی 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.

۳-۸-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیاقتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیاقتنی 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

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

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
سایر موجودی ها	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه

۳-۱۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۰-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیاقت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگه داری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی های مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۰-۳- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگه‌داری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۱-۳- ذخایر

ذخایر بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود و در صورت تقاضای پرسنل در پایان هر سال مزایای پایان خدمت محاسبه و با ایشان تسویه حساب می‌شود.

۱۲-۳- سرمایه‌گذاریها

نحوه ارزیابی و شناخت:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار: بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه شناخت درآمد:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام شرکتها: در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر(تا

تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۳-۳- سهام خزانه

۱-۱۳-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۳-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۱۳-۳ در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و 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.

۳-۱۴-۳ مالیات بر درآمد

۳-۱۴-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۴-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

۴-۱- قضاوت های مربوطه به برآوردها

هیأت مدیره با توجه به میزان فروش و موجودی نزد شرکت های پخش اقدام به برآورد ذخیره جواز کالایی می نماید. این برآورد بر مبنای تجارب گذشته و نیز سیاست های فعلی فروش محاسبه می شود.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	عدد	میلیون ریال	عدد	
فروش خالص:				
داخلی:				
۱۷,۲۵۶,۵۸۹	۲۶۸,۹۷۷,۴۲۴	۲۶,۴۸۶,۰۰۸	۲۴۶,۶۹۱,۶۶۹	گروه محصولات تزریقی
۳۸۴,۸۶۵	۳,۰۷۴,۸۱۴	۱,۰۰۰,۹۲۱	۴,۶۱۶,۲۱۷	گروه محصولات پماد، کرم و ژل
۲۶۳,۹۲۷	۹,۹۸۴,۴۲۵	۴۹,۰۷۲	۳,۰۹۷,۳۳۰	گروه محصولات شفاف
۱۴۱,۷۱۶	۱,۲۳۳,۹۹۱	۱۲۳,۳۹۳	۸۵۴,۳۸۶	گروه محصولات شربت
۱۸,۰۴۷,۰۹۷	۲۸۳,۲۷۰,۶۵۴	۲۷,۶۷۹,۳۹۴	۲۵۴,۲۵۹,۶۰۲	
صادراتی:				
۲۴۵,۱۱۵	۱,۳۲۰,۵۰۲	۲۵۸,۷۲۴	۲,۸۹۸,۱۹۵	گروه محصولات تزریقی
۲۴۵,۱۱۵	۱,۳۲۰,۵۰۲	۲۵۸,۷۲۴	۲,۸۹۸,۱۹۵	
۱۸,۲۹۲,۲۱۲	۲۸۴,۵۹۱,۱۵۶	۲۷,۹۳۸,۱۱۸	۲۵۷,۱۵۷,۷۹۷	فروش ناخالص
(۲۱۳,۰۹۷)	(۲,۱۲۳,۲۳۲)	(۴۵,۵۱۰)	(۲۳۰,۸۲۴)	۵-۲ برگشت از فروش (جایابی بین بخش ها)
(۲۵۰,۸۷۳)		(۲۶۵,۶۰۷)		۵-۳ تخفیفات نقدی
(۱,۲۴۰,۴۱۷)		(۲,۲۹۳,۹۹۵)		۵-۴ جایزه کالایی
۱۶,۵۸۷,۸۲۵	۲۸۲,۴۶۷,۹۲۴	۲۵,۳۳۳,۰۰۶	۲۵۶,۸۲۶,۹۷۳	فروش خالص

۵-۱- نحوه فروش محصولات شرکت برای فروش های داخلی بر اساس نرخ های مصوب وزارت بهداشت و قراردادهای فیما بین و برای فروش های صادراتی بر اساس نرخ های توافقی و در چارچوب مقررات سازمان غذا و دارو می باشد، شرکت در اجرای مصوبه هیئت وزیران، اقدامات لازم جهت رفع تعهدات ارزی حاصل از صادرات را انجام داده است.

۵-۲- برگشت از فروش عمدتاً ناشی از انتقال کالا از انبار شرکت های بخش به دیگر شرکت های بخش می باشد، همچنین از این مبلغ ۲۵,۶۹۴ میلیون ریال آن مربوط به شرکت های همگروه و ۱۹,۸۱۶ میلیون ریال آن مربوط به سایر شرکت ها می باشد.

۵-۳- تخفیفات نقدی در ازای فروش های نقدی به منظور تامین نقدینگی اعطاء گردیده و مربوط به فروش های نقدی به شرکت های غیر همگروه می باشد. افزایش تخفیفات نقدی ناشی از افزایش فروش نقدی بوده است.

۵-۴- جایزه کالایی ناشی از تخفیف های کالایی که جهت ترویج فروش و افزایش رقابت پذیری به شرکت های بخش میباید اعطاء می گردد، مبلغ ۱,۰۹۴,۷۷۳ میلیون ریال از بابت اشخاص وابسته و ۱,۱۹۹,۲۲۲ میلیون ریال نیز مربوط به سایر شرکت ها می باشد.

۵-۵- خالص در آمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۵,۵۶۴,۴۹۹	۳۳.۵%	۱۰,۳۰۵,۲۶۹	۴۰.۷%	۲۷-۱ اشخاص وابسته
۱۱,۰۲۳,۳۲۶	۶۶.۵%	۱۵,۰۲۷,۷۳۷	۵۹.۳%	۵-۱ سایر مشتریان
۱۶,۵۸۷,۸۲۵		۲۵,۳۳۳,۰۰۶		

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۵-۵- فروش به سایر مشتریان :

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		فروش داخلی :
۱,۹۲۶,۵۳۳	۱,۸۳۴,۵۹۵	شرکت پخش نوش دارو مداوا
۱,۷۲۷,۸۳۶	۲,۶۲۸,۷۳۵	شرکت پخش مهبان دارو
۱,۴۷۳,۶۸۵	۱,۸۴۸,۱۲۵	داروگستر طبوبی
۱,۴۳۲,۸۰۲	۲,۷۴۹,۱۸۳	شرکت پخش دایا دارو
۱,۲۰۴,۸۴۵	۱,۳۱۰,۹۹۴	شرکت سینا پخش ژن
۵۰۹,۶۰۵	۲۷۴,۴۶۱	بهستان پخش
۴۴۸,۱۰۲	۳۱۳,۶۴۴	شرکت اقلیم داروی رازی
۲۸۸,۸۸۸	۲۵۸,۳۸۷	شرکت پخش سراسری مشاء طب
۱۷۰,۹۶۵	۳۳۷,۰۶۳	شرکت پخش یارا طب ناعم
۸۱,۶۹۶	۷۵۴,۹۱۶	پخش ممتاز
۵۳,۲۱۵	۱۰۵,۱۳۵	شرکت پخش فردوس
۳۴,۶۱۲	۱۰۹,۲۴۶	شرکت پخش پورا پخش
۱,۴۲۸,۴۲۷	۲,۲۴۱,۴۵۶	سایر
۱۰,۷۸۱,۲۱۱	۱۴,۷۶۵,۹۴۰	
		فروش صادراتی :
۸۳,۴۲۶	۴۰,۴۴۳	شرکت الفرات - عراق
-	۱۲۵,۴۰۱	شرکت کردستان عراق
۸۹۵	۲۰,۸۳۷	شرکت باسما (سوریه)
۱۴۱,۴۲۶	-	شرکت GFTO (سوریه)
۱۶,۳۶۸	۷۵,۱۱۶	سایر
۲۴۲,۱۱۵	۲۶۱,۷۹۷	
۱۱,۰۲۳,۳۲۶	۱۵,۰۲۷,۷۳۷	

۶-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
در صد سود	در صد سود	
ناخالص به درآمد عملیاتی	ناخالص به درآمد عملیاتی	فروش خالص :
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶.۵	۵۶.۶	۲۴,۲۳۸,۶۵۲
۳۵.۷	۵۴.۲	۹۱۶,۲۷۲
۳۷.۳	۳۶.۰	۴۷,۱۸۸
۳۲.۴	۴۰.۰	۱۳۰,۸۹۴
۴۶.۶۵	۵۶.۴	۲۵,۳۳۳,۰۰۶
		گروه محصولات تزریقی
		گروه محصولات پماد و کرم وژل
		گروه محصولات شیاپ
		گروه محصولات شربت

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۶۷۶,۶۸۳	۸,۱۴۹,۶۱۴	۶-۱
۶۷۷,۰۰۲	۹۸۸,۷۷۸	
۹۸۶,۵۰۶	۱,۳۸۸,۰۰۳	
۱۲۵,۲۶۹	۱۵۶,۹۱۹	
۱۰۵,۶۱۱	۱۷۹,۰۹۷	
۳۳۱,۹۶۶	۷۸۶,۷۸۸	
۳۶۴,۵۱۳	۲۷۸,۲۶۹	
۹,۲۶۷,۵۳۰	۱۱,۹۲۷,۴۶۸	
(۳۷۵,۳۴۱)	(۴۹۷,۶۵۸)	
۸,۸۹۲,۱۸۹	۱۱,۴۲۹,۸۱۰	
(۸,۹۴۶)	(۳۷۲,۰۱۳)	
(۳۲,۹۶۱)	-	
۸,۸۵۰,۲۸۲	۱۱,۰۵۷,۷۹۷	

مواد مستقیم
دستمزد مستقیم
سربرار ساخت:
دستمزد غیرمستقیم
استهلاک
تعمیر و نگهداری
ملزومات مصرفی
سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربرار تولید)
جمع هزینه‌های ساخت
(افزایش) کاهش موجودی‌های در جریان ساخت
بهای تمام شده ساخت
(افزایش) کاهش موجودی‌های ساخته شده
محصولات امحایی

۶-۱ در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸,۸۳۲,۲۵۷ میلیون ریال (دوره مشابه سال قبل ۷,۷۴۴,۸۷۵ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است.

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۴۲٪	۳,۷۳۱,۴۳۸	۵۲٪	۴,۵۹۵,۵۲۶	ایران	پوکه
۶٪	۵۶۶,۳۰۸	۸٪	۶۸۲,۰۵۹	چین - ایران	هپارین
۳٪	۳۰۲,۵۲۶	۳٪	۳۰۴,۰۰۹	ایران	جعبه برچسب بروشور لیبل و کپ
۱٪	۵۶,۷۳۴	۲٪	۲۰۱,۹۶۶	چین	کلیدنامایسین
۳.۴٪	۳۰۰,۳۸۱	۰.۹٪	۸۱,۵۰۱	ایران	آتراکوریوم
۰.۴٪	۳۲,۳۷۶	۰.۳٪	۲۲,۱۴۱	اسپانیا-ایران	دگزامتازون
۰.۹۴٪	۸۳,۳۵۴	۰.۷۳٪	۶۴,۴۷۹	چین	بنتامازون
۱٪	۱۲۲,۸۸۷	۳٪	۱۸۷,۶۷۴	ایران	تیوپ
۳٪	۲۴۶,۳۲۳	۲٪	۲۱۶,۷۶۳	ایران	انوکسپارین سدیم
۳٪	۲۴۱,۷۹۰	۳٪	۲۲۳,۹۲۴	ایران	فیلم PVC و نایلون شیرینگ
۰.۰٪	۷۵۴	۲.۱٪	۱۸۹,۸۳۹	ایتالیا	متیل پردنیزولون
۰٪	۲۸,۹۳۳	۱٪	۵۹,۷۵۵	فرانسه - هند	وینامین ۳
۰.۳٪	۲۴,۱۸۹	۰.۶٪	۵۵,۳۶۸	فرانسه	وینامین ب ۱۲
۰.۲۴٪	۲۱,۵۶۳	۱.۴۷٪	۱۳۰,۲۲۴	ایران	پلی اتیلن گلیکول ۴۰۰۰-۶۰۰۰-۳۰۰۰-۳۳۵۰
۰.۲٪	۱۸,۰۵۰	۰.۶٪	۵۵,۶۲۵	آلمان	پیریدوکسین هیدروکلراید
۰.۱٪	۸,۶۶۹	۰.۳٪	۳۰,۳۶۱	اسپانیا	گلیسرول فرمال
۰.۳٪	۲۲,۹۰۴	۰.۴٪	۳۳,۷۳۴	اتریش - هند	نیوستگمین متیل سولفات
۰٪	۱۸,۱۶۱	۱٪	۱۰۲,۹۵۶	ایران	استامینوفن
۰.۱٪	۶,۱۹۵	۰.۱٪	۷,۵۰۷	انگلیس	اسکوربیک اسید
۱.۵٪	۱۳۱,۶۱۵	۱.۴٪	۱۲۲,۲۴۴	ایران	فنتانیل سترات
۱.۳٪	۱۱۴,۰۳۲	۰.۲٪	۱۹,۳۵۸	مجارستان	سبز آتراکوریوم بسیلات
۱۹٪	۱,۶۶۵,۶۹۳	۱۶٪	۱,۴۴۵,۲۴۴		سایر خریده‌ها
۱۰۰٪	۷,۷۴۴,۸۷۵	۱۰۰٪	۸,۸۳۲,۲۵۷		

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	تولید واقعی	تولید واقعی	واحد اندازه گیری	
عدد	عملی / عدد	سال ۱۴۰۳ / عدد	سال ۱۴۰۲ / عدد		
۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۳,۵۶۰,۳۲۰	۲۶۲,۵۶۴,۳۶۳	عدد	گروه محصولات تزریقی
۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۹۵,۶۳۳	۳,۴۲۳,۹۸۴	عدد	گروه محصولات پماد، کرم، ژل
۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۵,۱۳۰	۸,۱۱۰,۵۵۰	عدد	گروه محصولات شفاف
۱۱,۳۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۳۳۱	۱,۶۴۱,۱۲۲	عدد	گروه محصولات شربت
۳۲۰,۳۰۰,۰۰۰	۲۵۵,۵۰۰,۰۰۰	۲۷۰,۵۶۱,۴۱۴	۲۷۵,۷۴۰,۰۱۹		جمع

در سال مالی مورد گزارش با تامین به موقع سرمایه در گردش مورد نیاز توان تولید شرکت افزایش یافته و ضمن پوشش کسری های بازار دارویی تزریقی کشور، با افزایش شیفتهای کاری در برخی از مواقع سال، تولید داروهای تزریقی افزایش یافته و کاهش تولید داروهای غیر تزریقی عمدتاً ناشی از وضعیت بازار فروش محصولات بوده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۷,۲۰۸	۲۴۳,۹۰۵	حقوق، دستمزد و مزایا مراکز اداری و فروش
۴۸,۴۷۳	۴۶,۰۱۷	هزینه های بازاریابی و تبلیغاتی و توزیع و فروش
۵,۷۱۶	۳,۷۳۴	استهلاک دارائیهای غیر جاری
۱۹۸,۶۱۴	۱۲۵,۲۳۰	سایر
۵۸۰,۰۱۱	۴۱۸,۸۸۶	

۸- سایر درآمدها

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۱۶۸	۱۶۵	فروش مواد
۲۰,۰۶۲	۱۶,۵۸۲	سود ناشی از فروش ضایعات
۵۷,۷۰۶	-	سود ناشی از تسعیر ارز
-	۷۲,۵۹۰	سود ناشی از تسویه حساب شرکت به بخش داروی بهشپر
۲۹,۰۸۰	۲۰,۴۲۷	سایر
۱۱۳,۰۱۶	۱۰۹,۷۶۴	

۹- سایر هزینه ها

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۴۰,۴۷۱)	(۴۴,۵۲۳)	امحاء دارو
(۱۷,۴۹۸)	(۲۲۲)	سایر
(۵۷,۹۶۹)	(۴۴,۷۴۵)	

۱۰- هزینه های مالی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۳۸,۷۲۷	۲,۵۲۰,۰۲۸	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی از بانکها و انتشار اوراق مرابحه

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۰۶۰	۱۳,۵۶۶	سود حاصل از سپرده بانکی
۵۰۴	۵۱۰	سود سهام
۱,۳۸۲	۳۶,۱۰۸	سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
۱۲,۹۴۶	۵۰,۱۸۴	

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
سود عملیاتی	سود عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۳۸۳,۶۷۶	۱۳,۷۵۰,۲۴۵	سود عملیاتی
(۱,۶۵۶,۹۸۱)	(۱,۸۲۵,۱۹۴)	اثر مالیاتی
۵,۷۲۶,۶۹۵	۱۱,۹۲۵,۰۵۱	
۱,۳۹۴	۱,۳۹۳	میانگین موزون سهام-میلیون سهم
۴,۱۰۸	۸,۵۶۱	سود عملیاتی هر سهم
(۱,۵۲۵,۷۹۱)	(۲,۴۶۹,۸۴۴)	زیان غیر عملیاتی
۳۴۲,۴۰۵	۳۲۷,۸۴۵	اثر مالیاتی
(۱,۱۸۳,۳۸۶)	(۲,۱۴۱,۹۹۹)	
۱,۳۹۴	۱,۳۹۳	میانگین موزون سهام-میلیون سهم (یادداشت ۱۲-۱)
(۸۴۹)	(۱,۵۳۸)	سود (زیان) غیر عملیاتی هر سهم
۳,۲۵۹	۷,۰۲۳	سود پایه هر سهم

۱۲-۱- میانگین موزون تعداد سهام به شرح زیر می باشد:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	از محل سهام اول دوره
(۶,۰۱۱,۸۷۵)	(۷,۰۹۴,۸۸۰)	از محل سهام خزانه
۱,۳۹۳,۹۸۸,۱۲۵	۱,۳۹۲,۹۰۵,۱۲۰	

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		پیش پرداخت ها و سایر شایسته های	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	وسایل نقلیه	ابزار آلات و قالب ها	اثاثیه و مستحقات	ماشین آلات و تجهیزات	بسیات	ساختار	درصد
جمع	در تراز	در تراز	در تراز	جمع	در تراز	در تراز	در تراز	در تراز	در تراز	در تراز	در تراز
۳,۴۵۵,۸۰۷	۱,۹۸۵	۳,۸۷,۹۹۴	۳۹۸,۷۷۷	۱,۷۶۷,۵۱۱	۶,۱۶۳	۵۴,۴۳۳	۱۶۳,۷۰۹	۴۹۹,۳۵۸	۳۴,۴۱۴	۹۳۳,۹۹۰	۷۶,۰۸۵
۴۵۳,۳۰۳	-	۲۰۹,۸۷۰	۱۸۱,۹۹۵	۶,۴۳۷	۱۵۳,۰۰۰	۶,۶۷۹	۳۶,۸۱۳	۱,۳۰۰	-	۴۴۵	-
-	-	(۳۳۵,۳۳۰)	-	۳۷۵,۳۳۰	-	-	-	۳۳۵,۳۳۰	-	-	-
۳,۹۰۸,۱۰۹	۱,۹۸۵	۱۷۳,۶۴۴	۵۸۰,۷۷۲	۲,۱۵۲,۷۰۸	۲۱,۴۶۲	۶۱,۱۱۳	۲۰۰,۵۲۳	۸۷۵,۶۷۸	۳۴,۴۱۴	۹۳۳,۴۳۵	۷۶,۰۸۵
۵۱۶,۱۳۷	-	۳۹۴,۴۱۰	۱۲۴,۲۰۹	۷۷,۷۱۸	-	۹,۶۱۳	۵۶,۵۴۴	۱۱,۳۲۹	-	۳۳۳	-
(۱۱۶)	-	-	-	(۱۱۶)	-	-	-	-	-	-	(۱۱۶)
۵,۰۳۸,۲۴۹	-	(۳۱۴,۴۳۹)	۱۷۷,۷۰۴	۴۶,۷۲۵	۲۱,۴۶۲	۷۰,۷۲۴	۲۵۷,۰۶۶	۸۷۳,۶۳۳	۳۴,۴۱۴	۹۳۳,۷۶۸	۵,۱۱۴,۳۰۸
۸,۵۴۲,۳۶۹	۱,۹۸۵	۳,۵۲,۴۲۵	۸۸۲,۶۸۵	۷,۳۰,۵۲۴	۲۱,۴۶۲	۷۰,۷۲۴	۲۵۷,۰۶۶	۸۷۳,۶۳۳	۳۴,۴۱۴	۹۳۳,۷۶۸	۵,۱۱۴,۳۰۸
۱۸۶,۹۷۰	-	-	-	-	۵,۵۲۶	۲۳,۷۵۵	۵۱,۱۹۰	۵۰,۳۹۵	۲۳,۲۴۲	۳۲,۹۶۲	-
۱۳۲,۷۴۳	-	-	-	-	۵۷۶	۳,۷۷۳	۲۵,۴۴۲	۵۳,۶۵۵	۱,۳۳۲	۳۷,۹۶۶	-
۳۰۹,۷۱۳	-	-	-	-	۶,۱۰۳	۲۷,۵۳۷	۷۶,۶۳۲	۱۰۴,۹۵۰	۲۴,۵۷۴	۷۰,۹۳۸	-
۱۵۸,۴۱۸	-	-	-	-	۲,۶۵۶	۴,۳۶۷	۳۳,۳۶۸	۷۹,۰۴۸	۱,۱۷۳	۳۷,۹۰۶	-
۴۶۸,۱۳۱	-	-	-	-	۸,۷۵۸	۳۱,۷۹۴	۱۱۰,۰۰۰	۱۸۲,۹۹۸	۲۵,۷۴۷	۱۰۰,۸۳۴	-
۸,۰۷۳,۱۳۸	۱,۹۸۵	۳,۵۲,۴۲۵	۸۸۲,۶۸۵	۶,۸۳۷,۱۴۳	۱۲,۷۰۴	۳۸,۱۳۰	۱۲۷,۰۶۶	۶۹۰,۶۴۴	۸,۶۶۷	۸۲۴,۹۳۴	۵,۱۱۴,۳۰۸
۲,۵۹۸,۳۹۶	۱,۹۸۵	۲۸۷,۹۹۴	۳۹۸,۷۷۷	۱,۸۴۳,۹۹۵	۱۵,۲۶۰	۳۳,۵۸۵	۱۳۳,۸۹۰	۷۲۱,۷۲۸	۹,۸۴۰	۸۶۲,۵۰۷	۷۶,۰۸۵

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

مبلغ تمام شده:

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

انتقال به سایر دارایی ها (بدهی ۱۵۰)

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مبلغ در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته:

مبلغ در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک سال

مبلغ در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک سال

مبلغ در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۳-۱- افزایش در طبقات ماشین آلات و مستحقات سرور و ابزار آلات و قالب ها عمدتاً الکتروموتور سه فاز پمپ جلا می باشد.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲-۲- زمین کارخانه واقع در شهر صنعتی رشت جمعاً به مساحت ۱۵۰.۸۵۵ مترمربع می باشد. زمین کارخانه در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵,۰۳۸,۲۲۹ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی داراییها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است طبق مصوبه هیئت مدیره شرکت. افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی های ثابت طبقه زمین مورد تصویب قرار گرفت. گزارش بازرسی قانونی نسبت به گزارش نوجویی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه مذکور در تاریخ ۲۰ شهریور ۱۴۰۳ صادر گردیده و در حال حاضر فرآیند اخذ مجوز افزایش سرمایه از سازمان بورس و اوراق بهادار در دست انجام است.

زمین شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۵,۰۳۸,۲۲۹ میلیون ریال در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین ها مبنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۴۰۳-میلیون ریال		۱۴۰۲-میلیون ریال		زمین
برعینای بهای تمام شده	برعینای تجدید	برعینای بهای تمام شده	برعینای تجدید	
ارزیابی	ارزیابی	ارزیابی	ارزیابی	
۷۵,۹۶۹	۵,۱۱۴,۲۰۸	۷۵,۹۶۹	-	

۱۳-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین کارخانه در تاریخ تیر ماه ۱۴۰۳ و توسط ارزیابان مرکز وکلای کارشناسان رسمی مشاوران خانواده قوه قضاییه انجام شده است استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است

الف) تکنیک ارزیابی رویکرد بهای تمام شده است این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمات یک دارایی که اغلب بقای جایگزینی جاری نامیده می شود مورد نیاز است

ب) داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح ۲ شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط قابل مشاهده است.

۱۳-۲- دارایی های ثابت تارزش ۱۴,۱۲۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از زلزله، سیل، طوفان و گردباد، ضایعات ناشی از ذوب برف و آب، ریزش سقف ناشی از سنگینی برف، مسئولیت مالی در مقابل همسایگان و از پوشش بیمه ای برخوردار است..

۱۳-۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

شرح	یادداشت	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات (الزام ساخت)
		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
بازسازی ۵ خط آمبول	۱۳-۴-۱	۸۴	۸۲	۱۴۰۴	۸۰,۰۰۰	۳۶۶,۷۷۷	۳۶۶,۵۶۶	رعایت استاندارد GMP
پروژه های اصلاحات GMP	۱۳-۴-۲	۵۱	۴۰	۱۴۰۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۵,۹۰۸	۲۱۴,۲۰۶	رعایت استاندارد GMP
					۱,۰۸۰,۰۰۰	۸۸۲,۶۸۵	۵۸۰,۷۷۲	

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۴-۱۳- گردش پروژه باز سازی ۵ خط آمپول عبارت است از :

مانده اول سال	اضافات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹,۷۵۸			۱۹,۷۵۸
۲۴۶,۸۰۸	۲۱۱		۲۴۷,۰۱۹
۳۶۶,۵۶۶	۲۱۱	۰	۳۶۶,۷۷۷

ماشین آلات و ابزار آلات

سایر هزینه های پروژه

۱-۴-۱۳-۱- این شرکت بابت الزام وزارت بهداشت جهت اخذ GMP و نیز برخی الزامات کشورهای هدف صادرات نسبت به بازسازی خطوط تولید آمپول اقدام نموده است. از پنج خط پروژه سه خط منتقل شده و انتقال یک خط دیگر در ابتدای سال جاری انجام و دیگر خط باقیمانده نیز تا پایان شش ماهه اول سال ۱۴۰۴ انتقال خواهد یافت.

۲-۴-۱۳- گردش پروژه اصلاحات GMP عبارت است از :

مانده اول سال	اضافات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۹۶۰	۸,۱۷۵		۲۹,۱۳۵
۵۲,۰۶۸	۷۵,۰۴۴	۱۵۶,۶۵۷	۲۸۳,۷۶۹
۱۱۸,۳۸۰	۳۲,۵۹۱	۲۱,۰۴۷	۱۷۲,۰۱۸
۱۰,۹۶۲	۳,۶۰۱		۱۴,۵۶۳
۱۱,۵۳۱	۱,۱۲۷		۱۲,۶۵۸
۳۰۵	۳,۴۶۰		۳,۷۶۵
۲۱۴,۲۰۶	۱۲۳,۹۹۸	۱۷۷,۷۰۴	۵۱۵,۹۰۸

پروژه اعلان حریق

بهسازی آزمایشگاه میکروبیولوژی

پروژه دیماند برق و تاسیسات زیرساختی

ساخت استراکچر برج خنک کن

پروژه بهسازی کارخانه

سایر هزینه های پروژه

با عنایت به الزامات سازمان غذا و دارو جهت رفع موارد مطرح شده و اخذ GMP پروژه های فوق تعریف گردیده است.

۴-۱۳- پیش پرداخت ها و سفارشات سرمایه ای :

مانده اول سال	اضافات	نقل و انتقالات	مانده پایان سال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۷,۶۰۰	-	۷,۶۰۰
-	۱۵۸,۸۲۵	-	۱۵۸,۸۲۵
-	۵۵,۷۷۷	-	۵۵,۷۷۷
-	۱۳۰,۲۲۳	-	۱۳۰,۲۲۳
۶۸,۲۷۲	۲۳,۹۳۵	(۹۲,۲۰۷)	-
۴۶,۶۰۰	۱۷,۸۵۰	(۶۴,۴۵۰)	-
۵۷,۷۷۲	۰	(۵۷,۷۷۲)	-
۱۷۲,۶۴۴	۳۹۴,۲۱۰	(۲۱۴,۴۲۹)	۳۵۲,۴۲۵

شرکت مکث بین المللی

دقیق کنترل آرمان

شرکت الکترو وعد گلستان

توسعه نیروگاههای دیزلی پارسیان

شرکت صنعت تمیز آبریک (بهسازی آزمایشگاه

میکروبیولوژی)

هوای ناب باران

سایر

۵-۱۳- اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به یک دستگاه هموژنایزر می باشد.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نا مشهود

حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز	پیش پرداخت ها	جمع	(مبالغ به میلیون ریال)
بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲,۰۱۵	۱۷,۱۴۳	۱۰,۶۱۹	۱۴۴,۱۰۰	۱۷۳,۸۷۷
افزایش	۱۵	۱,۴۰۹	۹,۴۰۸	۱۰,۸۳۲	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۰۳۰	۱۷,۱۴۳	۱۲,۰۲۸	۱۵۳,۵۰۸	۱۸۴,۷۰۹
افزایش	-	۱,۰۱۲	-	-	۱,۰۱۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲,۰۳۰	۱۷,۱۴۳	۱۳,۰۴۰	۱۵۳,۵۰۸	۱۸۵,۷۲۱
استهلاک انباشته: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۸,۲۰۸	۵,۳۵۷	-	۱۳,۵۶۵
استهلاک	۲,۹۱۹	۳,۳۴۱	-	-	۶,۲۶۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۱۱,۱۲۷	۸,۶۹۸	-	۱۹,۸۲۵
استهلاک	۲,۵۴۸	۱,۶۶۹	-	-	۴,۲۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۱۳,۶۷۵	۱۰,۳۶۷	-	۲۴,۰۴۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲,۰۳۰	۳,۴۶۸	۲,۶۷۳	۱۵۳,۵۰۸	۱۶۱,۶۷۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲,۰۳۰	۶,۰۱۶	۳,۳۳۰	-	۱۶۴,۸۸۴

۱۴-۱ پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۱۵۳,۵۰۸ میلیون ریال مربوط به خرید امتیاز دیماند برق از شرکت برق منطقه ای استان گیلان می باشد، پروژه ارتقای ظرفیت دیماند شرکت نا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۴ خاتمه خواهد یافت.

۱۵- سایر دارایی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سپرده صندوق همیاری کارکنان	۴۸۰	۴۸۰
زمین شهر قدس	۱۱۶	-
	۵۹۶	۴۸۰

۱۵-۱ شرکت در سال ۱۳۸۸، دو قطعه زمین به مبلغ ۱۱۶ میلیون ریال به مساحت ۲۳ هزار متر مربع به صورت ۹۹ ساله از اداره اوقاف دریافت نمود که این زمین مورد تصرف یک شخص حقیقی قرار گرفت و دعوای حقوقی له و علیه شرکت و اداره اوقاف صورت پذیرفت. در خصوص دعوی آقای ناصر علیمردانی به خواسته ابطال اجاره نامه عرصه صنعتی فی مابین شرکت و اداره اوقاف، پیرو رای قطعی مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۲ دادگاه تجدید نظر استان تهران، اجاره نامه تنظیمی فی مابین شرکت و اداره اوقاف شهر قدس ابطال گردید. براساس دادخواست اعتراض ثالث احدی از متضررین از رای صادره، رای در شعبه ۵۱ دادگاه تجدیدنظر رسیدگی و منجر به نقض آرای سابق گردید و پیرو آن اعاده دادرسی ماده ۴۷۷ شرکت نیز مختومه گردید. در تعاقب آن آقای ناصر علیمردانی به خواسته اثبات حق انتفاع، ابطال اجاره نامه و الزام به تنظیم سند رسمی اقدام به طرح دعوی مجدد علیه این شرکت و ۱۳ خوانده دیگر نمود. در اولین جلسه رسیدگی این شرکت نسبت به طرح دادخواست تقابل جهت تنظیم اجاره نامه به نام شرکت اقدام نمود. در مرحله بدوی و تجدید نظر در خصوص دعوی آقای علیمردانی علیه شرکت رای به بطلان دعوی نامبرده صادر گردید. در خصوص دعوی تقابل شرکت علیه نامبرده در مرحله بدوی قرار عدم استماع دعوی صادر و تجدیدنظرخواهی مورد قبول واقع نگردید. پیگیری های حقوقی جهت صدور سند به نام شرکت در دست اقدام است و با توجه به اینکه ملک مزبور مستقیماً در عملیات اصلی شرکت استفاده نمی شود در طبقه سایر دارایی ها طبقه بندی گردیده است.

شرکت داروسازی کاشپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی : سفارشات مواد اولیه	۱۶-۱	۸۷۳,۷۵۵
	۱,۳۳۰,۸۴۷	۸۷۳,۷۵۵
پیش پرداخت های داخلی :		
خرید مواد اولیه	۱۶-۲	۶۴,۱۳۶
خرید قطعات و لوازم یدکی		۶۷,۰۹۶
سفارشات مواد بسته بندی	۱۶-۳	۸۵۱,۹۷۷
سایر		۷۰,۸۴۲
	۱۹۵,۳۲۵	۱,۰۵۴,۰۵۱
	۳,۹۲۰,۵۷۲	۱,۹۲۷,۸۰۶
کسر می شود نهاتر با اسناد پرداختنی	(۲,۰۰۲,۶۹۶)	(۸۱۸,۳۰۷)
	۱,۹۱۷,۸۷۶	۱,۱۰۹,۵۹۹

۱۶-۱- سفارشات مواد اولیه عمدتاً شامل سفارش خرید هیپارین، متیل پردنیزول، بتامتازون استات، جنتامایسین به مبلغ ۹۰۷ میلیارد ریال می باشد.

۱۶-۲- پیش پرداخت داخلی مواد اولیه عمدتاً شامل پرداخت به شرکت های اوین دارو و صنایع رنگینه و کاتالیست پارس و توسعه مواد دارویی درسا دارو به ترتیب بمبالغ ۱۸ و ۱۲ میلیارد ریال می باشد.

۱۶-۳- سفارشات مواد بسته بندی:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت داروشیشه (خرید پوکه آمپول)	۱,۴۷۲,۹۱۲	۶۹۰,۲۵۶
شرکت پارس آمپول (خرید پوکه آمپول)	۵۷۱,۵۱۷	-
پوشینه توسعه کسری	۵۱,۲۵۰	۶۲,۲۴۶
کارستان بیواژ نیاز	۳۱,۶۸۴	-
پردازش تصویر رایان	۱۰,۴۹۲	-
شرکت صنعتی جام دارو	۹,۷۷۸	-
لفاف دارو شمال (خرید فیلم پی وی سی)	-	۲۹,۱۸۰
شرکت ورق کارتن نفیس قزوین	-	۱۴,۱۱۷
سایر	۴۹,۷۷۱	۵۶,۱۷۸
	۲,۱۹۷,۴۰۵	۸۵۱,۹۷۷

۱۷- موجودی مواد و کالا

یادداشت	بهای تمام شده	ذخیره کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
کالای ساخته شده	۷۷۰,۴۰۷	-	۷۷۰,۴۰۷	۳۹۸,۳۹۴
کالای در جریان ساخت	۱,۲۶۷,۰۰۶	-	۱,۲۶۷,۰۰۶	۷۶۹,۳۴۸
مواد اولیه و بسته بندی	۳,۴۳۳,۳۹۱	-	۳,۴۳۳,۳۹۱	۲,۷۸۱,۸۲۷
قطعات و لوازم یدکی	۲۶۹,۷۹۱	-	۲۶۹,۷۹۱	۱۱۰,۴۳۰
کالای امانی ما نزد دیگران	۶,۶۷۸	-	۶,۶۷۸	۶,۵۳۹
کالای امانی دیگران نزد ما	(۱۵,۹۶۷)	-	(۱۵,۹۶۷)	(۱۸,۵۱۳)
کالای در راه (سفارشات)	۴۲۱,۳۲۲	-	۴۲۱,۳۲۲	۲۵۱,۲۸۵
	۶,۱۵۲,۶۲۸	-	۶,۱۵۲,۶۲۸	۴,۲۹۹,۳۲۰

۱۷-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت، قطعات و لوازم یدکی و کالای در راه تا مبلغ ۱۰,۵۰۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله، طوفان و صاعقه و ... دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۷-۲- موجودی کالای امانی ما نزد دیگران عمدتاً نزد شرکت کارخانجات داروپخش (اشخاص وابسته) به مبلغ ۱,۶ میلیارد ریال و شرکت ابوریحان به مبلغ ۴,۳ میلیارد ریال باشد.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۳ موجودی کالای امانی دیگران نزد ما عمدتاً از شرکت کارخانجات داروپخش (اشخاص وابسته) به مبلغ ۸ میلیارد ریال شامل مواد اولیه پلی اتیلن گلیکول، سزام اوپل، آمیکاسین و بتامتازون می باشد.

۱۷-۴ کالای در راه عمدتاً شامل مواد اولیه متیل پردنیزولون، متوکاربامول و آتروپین می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی ۸۴ میلیارد ریال از آن ترخیص شده و برای باقی موارد ترخیص آنها در جریان می باشد.

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۸-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	

تجاری:

اسناد دریافتنی:

۱,۷۵۹,۶۱۱	۴۰۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰	۱۸-۱-۲ اشخاص وابسته
۱,۹۰۴,۳۳۷	۲,۱۹۲,۷۷۲	-	۲,۱۹۲,۷۷۲	۱۸-۱-۳ سایر مشتریان
۳,۶۶۳,۹۴۸	۲,۵۹۲,۷۷۲	-	۲,۵۹۲,۷۷۲	

حساب های دریافتنی:

۳,۱۶۴,۷۶۹	۷,۵۱۷,۳۷۴		۷,۵۱۷,۳۷۴	۳۷-۲ اشخاص وابسته
۲,۵۴۵,۱۵۲	۶,۴۸۹,۴۷۹	(۴۶,۵۴۲)	۶,۵۳۶,۰۲۱	۱۸-۲ سایر مشتریان
۵,۷۰۹,۹۲۱	۱۴,۰۰۶,۸۵۳	(۴۶,۵۴۲)	۱۴,۰۵۳,۳۹۵	
۹,۳۷۳,۸۶۹	۱۶,۵۹۹,۶۲۵	(۴۶,۵۴۲)	۱۶,۶۴۶,۱۶۷	

سایر دریافتنی ها:

حساب های دریافتنی:

۱۵,۷۱۸	۵۴,۰۴۸	-	۵۴,۰۴۸	اشخاص وابسته
۱,۹۹۸	۲,۲۷۸	-	۲,۲۷۸	سود سهام دریافتنی
۴۴,۵۵۹	۵۸,۶۷۰	-	۵۸,۶۷۰	کارکنان (وام و مساعده و جاری کارکنان)
۴,۶۱۵	۱۵,۵۰۴	(۲۴,۴۸۱)	۳۹,۹۸۵	سایر
۶۶,۸۹۰	۱۳۰,۵۰۰	(۲۴,۴۸۱)	۱۵۴,۹۸۱	
۹,۴۴۰,۷۵۹	۱۶,۷۳۰,۱۲۵	(۷۱,۰۲۳)	۱۶,۸۰۱,۱۴۸	

۱۸-۱-۱ میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۹۵ روز است. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد و با توجه به تجربیات گذشته و سیاست های کلی شرکت، بخشی از فروش به شرکت های همگروه صورت می پذیرد و جهت جلوگیری از سوخت شدن مطالبات از شرکت های غیر همگروه، عمدتاً تضمین در قالب چک، سفته و ضمانت نامه های بانکی اخذ می گردد. عمده محصولات شرکت بیمارستانی می باشد و از طرفی وصول مطالبات متأثر از مدت زمان تسویه بیمه ها با بیمارستان ها و داروخانه ها است، لذا تاخیر بیمه ها در تسویه، منجر به ایجاد مشکل نقدینگی در کل صنعت دارو و طولانی شدن دوره وصول مطالبات گردیده است.

۱۸-۱-۲ اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته شامل ۴۰۰/۰۰۰ میلیون ریال از شرکت توزیع داروپخش می باشد



شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهایی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۸-۱-۳- اسناد دریافتنی از مشتریان تجاری به شرح جدول ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ریالی	
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۳۷.۱۲۲	۳۶۱.۸۲۲	-	۳۶۱.۸۲۲	شرکت پخش دایا دارو
۵۹۶.۹۰۳	۹۴۶.۵۳۲	-	۹۴۶.۵۳۲	شرکت پخش مهبان دارو
۲۵۸.۹۲۹	۲۹۲.۲۹۳	-	۲۹۲.۲۹۳	داروگستر طبوبی
۱۲۴.۰۳۹	۱۲۴.۱۳۹	-	۱۲۴.۱۳۹	شرکت بهستان پخش
۳۶.۰۰۰	-	-	-	شرکت به پخش داروی بهشهر
۲۴.۲۳۳	۲۸.۶۰۱	-	۲۸.۶۰۱	شرکت پخش مشا طب
۲۵.۳۴۸	۶۵.۳۱۹	-	۶۵.۳۱۹	درمان یاب پخش مهر آریا
-	۲۹۲.۰۸۹	-	۲۹۲.۰۸۹	شرکت مدیریت منابع تجاری ایده گستران زمان
۱۰۱.۷۶۳	۸۱.۹۷۶	-	۸۱.۹۷۶	سایر
۱.۹۰۴.۳۳۷	۲.۱۹۲.۷۷۲	-	۲.۱۹۲.۷۷۲	

۱۸-۱-۳-۱- اسناد دریافتنی مزبور طبق روال معمول در سررسید وصول شده و از مانده فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۹۱ میلیارد ریال وصول گردیده است.

۱۸-۲- سایر مشتریان به شرح جدول زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷۲.۳۳۳	۸۷۶.۷۳۲	-	۸۷۶.۷۳۲	شرکت سینا پخش ژن
۴۲	۱۱۵.۴۱۹	-	۱۱۵.۴۱۹	شرکت پخش نوش دارو و مداوا
۶۵.۹۷۰	۳۸۲.۳۷۵	-	۳۸۲.۳۷۵	شرکت پخش ممتاز
۴۴۲.۱۷۹	۱.۱۵۴.۸۰۲	-	۱.۱۵۴.۸۰۲	داروگستر طبوبی
۶۳.۲۳۲	۱۶۹.۷۵۳	-	۱۶۹.۷۵۳	شرکت پخش یارا طب ثامن
۳۴.۵۶۵	۷۲.۷۸۱	-	۷۲.۷۸۱	شرکت پخش پورا پخش
۲۵۸.۱۹۲	۱.۷۴۸.۳۲۵	-	۱.۷۴۸.۳۲۵	شرکت پخش دایا دارو
۸۵.۹۹۸	۸۵.۷۹۴	-	۸۵.۷۹۴	شرکت پخش سراسری مشاء طب
۴۰۶.۰۵۷	۱.۰۴۹.۶۵۰	-	۱.۰۴۹.۶۵۰	شرکت پخش مهبان دارو
۱۷۴.۳۹۲	۵۹۸.۲۷۱	-	۵۹۸.۲۷۱	شرکت نیک فردای سالم
۱۷۵.۵۸۶	۱۰۸.۶۹۸	-	۱۰۸.۶۹۸	بهستان پخش
۸۸۰	۱.۲۳۰	(۴۲.۲۹۱)	۴۳.۵۲۱	شرکت پخش توسعه داروئی رسا
۱۹۷.۱۹۲	۲۲۳.۱۵۴	(۴.۲۵۱)	۲۲۷.۴۰۵	سایر
۲.۶۷۶.۶۱۸	۶.۵۸۶.۹۸۵	(۴۶.۵۴۲)	۶.۶۳۳.۵۲۷	
(۱۳۱.۴۶۶)	(۹۷.۵۰۶)	-	(۹۷.۵۰۶)	ذخیره جوایز جنسی
۵۴۵.۱۵۲	۶.۴۸۹.۴۷۹	(۴۶.۵۴۲)	۶.۵۳۶.۰۲۱	

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱۸-مانده مطالبات از شرکت توسعه دارویی رساء بابت تنمه فروش محصولات شرکت در سنوات قبل بوده که در قبال آن ۶۰/۲ میلیارد ریال چند فقره چک اخذ گردیده بود که در سررسید مربوطه اسناد فوق وصول نگردیده و مراتب از طریق اقدامات حقوقی پیگیری شده و متعاقبا در سال قبل بابت بخشی از مطالبات از ایشان، شرکت بر اساس گزارش کارشناس رسمی اقدام به تحویل یک قطعه زمین (به شرح یادداشت ۲۱ صورت های مالی) نموده و برای باقی مانده مطالبات پی گیری در جریان بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی به نتیجه نرسیده است.

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص
عدد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷,۹۱۴	۸	-	۸	۱,۰۱۳	۸	۱,۰۱۳	۸
۲۵۳,۲۷۲	۲۱	-	۲۱	۴,۹۶۰	۲۱	۴,۹۶۰	۲۱
۱۲,۵۰۰	۱۰	-	۱۰	۱۰	۱۰	۱۰	۱۰
۳,۹۹۹	۶	-	۶	۹۶	۶	۹۶	۶
۳۶۶,۳۴۳	۵	-	۵	۴,۱۲۱	۵	۴,۱۲۱	۵
۳,۰۰۰	۱۸۱	-	۱۸۱	۱۹۱	-	۱۹۱	-
۳,۰۰۰	۷۹	-	۷۹	۹۷	-	۹۷	-
۶۶۰,۰۲۸	۳۱۰	-	۳۱۰	۱۰,۴۸۸	۵۰	۱۰,۴۸۸	۵۰
-	۲۰	(۲۰)	-	-	-	-	-
-	۲۳۰	(۲۰)	-	۱۰,۴۸۸	۵۰	۶۷,۲۴۰	۴۰,۵۶۹
-	۶۷,۲۴۰	-	۶۷,۲۴۰	۶۷,۲۴۰	۶۷,۲۴۰	۶۷,۲۴۰	۶۷,۲۴۰
۶۶۰,۰۲۸	۶۷,۵۷۰	(۲۰)	۶۷,۵۷۰	۷۷,۷۲۸	۴۰,۶۱۹	۷۷,۷۲۸	۴۰,۶۱۹

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس:

شرکت پارس دارو (سهامی عام)
شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)
شرکت شیرین دارو (سهامی عام)
شرکت داروسازی فارابی (سهامی عام)
شرکت داروسازی امین (سهامی عام)
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تعداد)
شرکت داروسازی اکسیر

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها :

شرکت همنا دارو (سهامی عام)

صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی صباگستر نفت و گاز

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۶۳,۴۱۷	۶۳۸,۰۷۱
۱۰۵,۶۷۹	۱۵۴,۹۵۷
۱۸,۳۰۵	۱۰۳,۵۱۰
۱,۸۸۷,۴۰۱	۸۹۶,۵۳۸

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی

موجودی نزد بانک ها و صندوق ارزی شرکت به ترتیب جمعا شامل ۱۳۹.۵۸۴ دلار و ۳۶.۳۹۵ یورو و ۵۰۴ درهم بوده که بر اساس رویه یادداشت ۳-۳ صورت های مالی تسعیر و سود ناشی از تسعیر در یادداشت ۱۱ صورت های مالی تحت سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی انعکاس یافته است.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۱- دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

متعاقب پیگیریهای حقوقی در خصوص مطالبات معوق شرکت توسعه دارویی رساء در سال مالی ۱۳۹۹ شرکت هلدینگ تیپیکو اقدام به تملک شش دانگ یک باب ملک شرکت مزبور واقع در خیابان دماوند تهران در چارچوب قانون و رعایت تشریفات قانونی در قبال بدهی معوقه آن شرکت به شرکت های عضو گروه نموده که با توجه به نسبت های مطالبات هر یک از شرکت های عضو گروه میزان سهم هر یک از آنها از ملک مزبور مشخص گردیده است. در این راستا به میزان ۰.۷ (هفت دهم) دانگ از شش دانگ ملک مزبور معادل ۱۶.۱ میلیارد ریال به این شرکت تخصیص یافته و سند مالکیت آن به این شرکت منتقل گردیده است. در این ارتباط با توجه به تصمیمات مدیریت هلدینگ تیپیکو مبنی بر فروش ملک مزبور و تسویه مطالبات شرکت های عضو گروه از این محل و نیز مصوبه هیئت مدیره شرکت، دارایی مزبور تحت عنوان دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش طبقه بندی و در حساب ها انعکاس یافته است.

۲۲- سرمایه

- سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱.۴۰۰.۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۱.۴۰۰ میلیون سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۱,۰۱۶,۱۹۸,۶۹۶	۷۲.۵۹٪	۱,۰۴۴,۳۹۴,۰۵۴	۷۴.۶٪	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۳,۱۱۰	۰.۰۰۰۲٪	۳,۱۱۰	۰.۰۰۰۲٪	شرکت پخش هجرت
۱۰,۱۸۱,۲۸۰	۰.۷۳٪	۱۰,۱۸۱,۲۸۰	۰.۷۳٪	شرکت داروپخش
۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۷٪	-	۰٪	شرکت داروئی ره آورد تامین
۱۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۷٪	-	۰٪	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش
۲۷۳,۵۹۶,۹۱۴	۲۶.۶۹٪	۳۴۵,۴۲۱,۵۵۶	۲۴.۷٪	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

۲۲-۱ طبق مصوبه هیات مدیره شرکت، افزایش سرمایه از مبلغ ۱.۴۰۰.۰۰۰ میلیون ریال بمبلغ ۸.۷۴۰.۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته (بمبلغ ۸۰۰.۰۰۰ میلیون ریال)، مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران (بمبلغ ۱,۵۰۱,۷۶۱ میلیون ریال) و از محل تجدید ارزیابی دارایی های شرکت طبقه زمین (بمبلغ ۵,۰۳۸,۲۳۹ میلیون ریال) در دست اقدام می باشد ، گزارش بازرس قانونی نسبت به گزارش توجیهی هیئت مدیره در خصوص افزایش سرمایه اخذ گردیده و در حال حاضر فرآیند اخذ مجوز افزایش سرمایه از سازمان بورس و اوراق بهادار در جریان می باشد.

۲۳- صرف سهام

مبلغ	
میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۱۷,۱۱۵	سود حاصل از فروش سهام
۳۳,۲۰۴	زیان حاصل از فروش سهام
۵۰,۳۱۹	



شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۲ اساسنامه، مبلغ ۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۵- اندوخته طرح و توسعه

اندوخته طرح و توسعه بمبلغ ۶,۹۳۷ میلیون ریال بابت بخشی از مخارج اجرای طرح توسعه پروژه اتاق تمیز می باشد که در چارچوب بودجه مصوب و به استناد مجوز تاسیس شماره ۲۶۵۲/۲۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۶/۱۰ صادره از اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان گیلان و مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۷/۰۳/۱۱ در حسابها منظور گردیده است.

۲۶- سهام خزانة

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰٪ از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانة در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانة طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانة صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانة، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانة در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

سال ۱۴۰۳		
تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۵,۷۶۶,۰۶۲	۸۵,۴۲۳	
۲,۲۰۵,۱۵۸	۶۷,۰۳۶	خرید طی سال
(۲,۷۵۴,۹۷۲)	(۶۱,۴۱۴)	فروش طی سال
۵,۲۱۶,۲۴۸	۹۱,۰۴۵	

بر اساس ابلاغیه ۰۶/۰۴/۹۹/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکت های بوری و فرابورسی جهت انعقاد قرارداد بازارگردانی، با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی صباگستر نفت و گاز تامین به عنوان بازارگردان عقد قرارداد گردیده و در این راستا شرکت اقدام به شناسایی سهام خزانة نموده است. صندوق در ازای وجوه دریافتی از شرکت اقدام به صدور ۱۰۹,۲۰۱ واحد سرمایه گذاری نموده که در تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی قیمت ابطال هر واحد صندوق ۲,۹۵۸,۲۷۰ ریال می باشد مبالغ نقدی و سهام اختصاص یافته برای بازارگردانی به تفکیک تامین کنندگان به شرح زیر می باشد:

نام تامین کننده	مبلغ تخصیصی	سهام تخصیصی
	میلیون ریال	عدد
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	-	۳,۵۰۰,۰۰۰
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۱۰۳,۳۶۲	-
	۱۰۳,۳۶۲	۳,۵۰۰,۰۰۰



شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۶,۷۷۹	۲۵۶,۶۵۸	مانده در ابتدای سال
(۴۳,۱۷۷)	(۳۸,۰۹۸)	پرداخت شده طی سال
۱۱۳,۰۵۶	۱۵۱,۲۳۱	ذخیره تأمین شده
۲۵۶,۶۵۸	۳۶۹,۷۹۱	مانده در پایان سال

۲۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
پرداختنی های کوتاه مدت:			
تجاری:			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۳۷-۲	۴۳۱,۹۰۳	۴۴,۶۵۶
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۸-۱	۲,۱۰۲,۸۲۵	۱,۱۵۹,۲۸۶
		۲,۵۳۴,۷۲۸	۱,۲۰۳,۹۴۲
		(۲,۰۰۲,۶۹۶)	(۸۱۸,۲۰۷)
		۵۳۲,۰۳۲	۲۸۵,۷۲۵
حسابهای پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۳۷-۲	۷۵,۱۰۸	۲۰۹,۶۱۸
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۸-۲	۲۸۸,۸۴۴	۱۲۵,۹۰۵
		۳۶۳,۹۵۲	۳۳۵,۵۲۳
		۸۹۵,۹۸۴	۷۲۱,۲۵۸
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۳۷-۲	۵۸,۰۲۳	۲,۰۰۰,۰۰۰
سایر		۳۶۸,۱۸۴	۴۶۰,۰۱۷
		۴۲۶,۲۰۷	۲,۴۶۰,۰۱۷
حسابهای پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۳۷-۲	۵۶,۵۱۴	۵۸
سایر:			
مالیات های تکلیفی و حقوق		۲۶,۵۸۳	۱۵,۴۵۳
سهامداران - وجوه حاصل از فروش حق تقدم		۳۳,۰۰۰	۴۱,۱۰۰
حق بیمه های پرداختنی		۳۲,۶۴۹	۲۳,۶۲۹
سپرده حسن انجام کار و بیمه		۶۷,۶۳۸	۴۵,۸۴۸
هزینه های پرداختنی		۹,۱۶۹	۱۰,۹۴۲
سایر اشخاص		۱۵۱,۰۳۹	۹۹,۵۸۰
		۳۸۶,۵۹۲	۲۳۶,۶۱۰
		۸۱۲,۷۹۹	۲,۶۹۶,۶۲۷
		۱,۷۰۸,۷۸۳	۳,۴۱۷,۸۸۵

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۸-۱- اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان :

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸۵,۱۸۴	۱,۳۶۰,۲۷۱	شرکت داروشیشه (بابت خرید پوکه - سایر اشخاص وابسته)
۸۴,۷۴۵	۳۴,۱۰۰	پوشینه توسعه کسری
۲۲,۲۶۳	-	شرکت خوش شیمی فارمد
-	۵۷۵,۸۱۲	شرکت پارس آمپول
۲۲,۲۰۷	-	چاپ و صحافی رهجو
۱۵,۰۳۷	-	چاپ و بسته بندی هنر گیلان
۱۰,۴۶۸	-	چاپ و بسته بندی پرشا
-	۸,۷۵۴	شرکت پویان بیشر و کاوش
۷,۷۵۰	-	شرکت خوش شیمی تجارت
۱۱۱,۶۳۲	۱۲۳,۸۸۹	سایر
۱,۱۵۹,۲۸۶	۲,۱۰۲,۸۲۵	

۲۸-۲- پرداختنی های تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۲۱,۷۵۵	شرکت پارس آمپول
۴,۴۵۳	۵,۵۹۳	شرکت کارستان پیواژ نیاز
۷,۰۸۷	۶,۷۴۵	شرکت اشاورز
۶,۲۰۶	۶,۱۷۲	شرکت سینا راد کالا
۴,۴۵۳	۵,۵۹۳	شرکت کارستان پیواژ نیاز
۵,۴۸۷	۳,۴۹۶	شرکت کارتن البرز
-	۲,۳۹۵	شرکت پارس پاد
-	۲,۱۷۵	چاپ و بسته بندی پرشا
۲۰,۴۷۳	۱,۸۱۸	شرکت ساتراپ تجارت ماهور
۱۷,۸۳۳	-	شرکت داروپوش
۵۹,۹۱۳	۱۳۳,۱۰۲	سایر
۱۲۵,۹۰۵	۲۸۸,۸۴۴	

شرکت داروسازی کاسپین تاهمین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیصی / امر حله رسیدگی	۱۴۰۳/۱۲/۲۹ - میلیون ریال										سال مالی
	۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - میلیون ریال								
	میلیون ریال	مانده پرداختنی	مالیات				درآمد مشمول		سود ابرازی		
			مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی			
رسیدگی به دفاتر - صدور برگ تشخیصی	۷۷.۹۹۸		۷۷.۹۹۸	۱۴۴.۶۷۳		۲۳۶.۳۲۴	۱۴۴.۶۷۳	۷۲۷.۵۵۲	۸۱۵.۰۴۴	۱۳۹۷	
رسیدگی به دفاتر - قطعی و تسویه شده	-		-	۳۳۰.۲۶۹		۲۹۰.۴۸۷	۱۸۹.۸۰۶	۱.۳۳۵.۹۸۱	۱.۳۶۴.۴۷۵	۱۳۹۸	
رسیدگی به دفاتر - قطعی و تسویه شده	-		-	۳۳۸.۳۲۸		۴۸۱.۳۴۱	۳۷۸.۵۹۶	۱.۶۳۴.۱۱۷	۳.۹۳۷.۰۶۱	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفاتر - قطعی و تسویه شده	-		-	۴۱۴.۱۱۰		۴۳۲.۱۰۶	۳۸۹.۰۱۱	۲.۴۴۹.۱۴۷	۲.۵۷۵.۹۵۱	۱۴۰۰	
رسیدگی به دفاتر - قطعی و تسویه شده	۱۲۴.۹۱۸		-	۵۳۷.۳۸۲		۵۶۸.۰۸۳	۶۵۰.۵۸۹	۳.۶۴۷.۷۵۶	۳.۹۳۷.۰۶۱	۱۴۰۱	
در حال رسیدگی	۱.۳۱۴.۵۷۶		۶۴۴.۳۷۱	۵۰۲.۸۳۶			۱.۱۴۷.۱۰۷	۵.۱۳۸.۲۴۱	۵.۸۵۷.۸۸۵	۱۴۰۲	
رسیدگی نشده			۱.۴۹۷.۳۴۹				۱.۴۹۷.۳۴۹	۹.۷۸۳.۰۵۲	۹.۷۸۳.۰۵۲	۱۴۰۳	
	۱.۵۱۷.۴۹۲		۲.۳۱۹.۶۱۸								

۲۹-۱ مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱، بجز سال ۱۳۹۷ در سنوات قبل قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۲ عملکرد سال مالی ۱۳۹۷ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار گرفته و براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۲۶ میلیارد ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در هیات حل اختلاف تجدیدنظر مالیاتی استان گیلان می باشد.

۲۹-۳ عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ در جریان رسیدگی می باشد و تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی صادر ندیده است.

۲۹-۴ ذخیره مالیات برای عملکرد سال ۱۴۰۳ با در نظر گرفتن معافیت فروش صادراتی، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ مالیات و تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ محاسبه و در حساب ها منظور گردیده است.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱۳	۱۱۰,۴۸۸
۲,۰۹۹,۶۱۹	-
۲,۱۰۰,۳۳۲	۱۱۰,۴۸۸

۱۴۰۱ و قبل از آن

سال ۱۴۰۲

۳۰-۱- سود سهام تسویه نشده سالهای قبل و بخشی از سال ۱۴۰۲ مربوط به سهامداران حقیقی می باشد که اطلاعات حساب آنها در سامانه سجام ثبت نشده و علیرغم اطلاعیه های متعدد نیز به بانک معرفی شده مراجعه نکرده و سود سهام خود را دریافت ننموده اند. مابقی سود سهام پراخت نشده سال ۱۴۰۲ مربوط به سهامدار عمده (شرکت دارویی تامین) است که به موجب مکاتبات انجام شده با تسویه آن در سال مالی بعد موافقت شده است.

۳۱- تسهیلات مالی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰-میلیون ریال			۱۴۰۲/۱۲/۲۹-میلیون ریال		
جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
۸,۶۰۰,۰۰۴	۱۰۱,۷۵۹	۸,۷۰۱,۷۶۳	۶,۲۴۷,۰۱۱	۱۶۳,۳۹۶	۶,۴۱۰,۴۰۷
-	۱,۳۸۰,۰۰۰	۱,۳۸۰,۰۰۰	-	-	-
۸,۶۰۰,۰۰۴	۱,۴۸۱,۷۵۹	۱۰,۰۸۱,۷۶۳	۶,۲۴۷,۰۱۱	۱۶۳,۳۹۶	۶,۴۱۰,۴۰۷

تسهیلات دریافتی

اوراق مرابحه

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف :

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۷۳۰,۷۹۶	۸,۵۹۰,۹۵۷
۳,۱۱۴,۳۸۵	-
۱۳,۸۴۵,۱۸۱	۸,۵۹۰,۹۵۷
(۲,۳۹۵,۱۸۶)	(۷۹۵,۸۷۲)
(۱,۴۶۸,۲۳۲)	(۱,۳۸۴,۶۷۸)
۱۰,۰۸۱,۷۶۳	۶,۴۱۰,۴۰۷
۱,۴۸۱,۷۵۹	۱۶۳,۳۹۶
۸,۶۰۰,۰۰۴	۶,۲۴۷,۰۱۱

بانک ها

اوراق مرابحه

سود وکارمزد سالهای آتی

سپرده سرمایه گذاری تسهیلات

حصة بلند مدت

حصة جاری

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود وکارمزد :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۹۸۰,۰۰۴	۶,۲۴۷,۰۱۱
۱۰۱,۷۵۹	۱۶۳,۳۹۶
۱۰,۰۸۱,۷۶۳	۶,۴۱۰,۴۰۷

۲۳ درصد (نرخ موثر ۲۳ الی ۴۰ درصد)

۱۵ درصد

نرخ بهره موثر تسهیلات دریافتی طی دوره مورد گزارش برابر ۳۰ درصد (سال قبل ۲۸ درصد) می باشد.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال ۱۴۰۴
میلیون ریال	سال ۱۴۰۵ و بعد از آن
۸,۶۰۰,۰۰۴	
۱,۴۸۱,۷۵۹	
۱۰,۰۸۱,۷۶۳	

۳-۱-۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی:

تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
میلیون ریال	دریافت های نقدی
۵,۳۷۱,۵۴۹	سود و کارمزد
۱۱,۶۲۸,۳۷۹	پرداخت های نقدی بابت اصل
۱,۵۳۸,۷۳۷	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۰,۷۵۱,۵۷۸)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹
(۱,۳۷۶,۶۸۰)	دریافت های نقدی
۶,۴۱۰,۴۰۷	سود و کارمزد
۱۵,۰۳۳,۲۵۸	پرداخت های نقدی بابت اصل
۲,۵۲۰,۰۲۸	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۱,۲۵۴,۵۱۵)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
(۲,۶۲۷,۴۱۵)	
۱۰,۰۸۱,۷۶۳	

۳-۱-۵- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	فراز دادهای لازم الاجراء و ظهر نویسی اسناد توسط شرکتهای همگروه
میلیون ریال	سهام وثیقه شده برای انتشار اوراق مرابحه توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۷,۲۳۳,۵۴۱	سپرده سرمایه گذاری بانکی
۱,۳۸۰,۰۰۰	
۱,۴۶۸,۳۳۲	
۱۰,۰۸۱,۷۶۳	

۳-۲- تسهیلات دریافتی از بانک ها مستلزم ایجاد ۱,۲۸۴ میلیارد ریال سپرده سرمایه گذاری بوده و با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن محدودیت دارد لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و به صورت خالص ارائه شده است همچنین نرخ موثر واقعی تسهیلات مذکور برابر ۳۱ درصد می باشد.

۳۲- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مانده ابتدای سال	افزایش	مصرف	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	مانده پایان سال
۵۳,۹۳۴	۱۱۸,۷۰۵	(۵۳,۹۳۴)	-	۱۱۸,۷۰۵	۵۳,۹۳۴
۲۶,۴۸۱	(۱۸,۸۵۱)	(۱۸,۸۵۱)	-	۷,۶۳۰	۲۶,۴۸۱
۳۷۵,۰۰۰	۲۰,۴۰۲	(۱۵,۸۴۴)	-	۳۷۵,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰
۱۵,۸۴۴	۱۳۹,۱۰۷	(۸۸,۶۲۹)	-	۲۰,۴۰۲	۱۵,۸۴۴
۴۷۱,۲۵۹				۵۲۱,۷۳۷	۴۷۱,۲۵۹

ذخیره هزینه های معوق کارکنان
حسابرسی بیمه تامین اجتماعی
ذخیره مابه التفاوت ارزی
سایر

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۳- پیش دریافت ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۶۱۱	۱۲,۳۱۲	سایر مشتریان
۱۶,۶۱۱	۱۲,۳۱۲	

۳۴- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۵۴۳,۳۰۹	۹,۷۸۳,۰۵۲	سود خالص
		تعدیلات:
۱,۳۱۴,۵۷۶	۱,۴۹۷,۳۴۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۳۸,۷۳۷	۲,۵۲۰,۰۲۸	هزینه های مالی
۶۹,۸۷۹	۱۱۳,۱۳۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۲۹,۰۰۳	۱۶۲,۶۳۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۰۴)	(۵۱۰)	سود سهام
(۱۱۰,۰۶۰)	(۱۳,۵۶۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱,۳۸۲)	(۳۶,۱۰۸)	خالص (سود) تسعیر ارز
۳,۰۳۹,۲۴۹	۴,۲۴۲,۹۶۱	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۱,۴۳۰,۹۰۴)	(۷,۲۸۸,۸۵۶)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۸۸۲,۸۶۴)	(۱,۸۵۳,۳۰۸)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۵۱۲,۳۴۳)	(۸۰۸,۲۷۷)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲۵۷,۱۴۰)	۳۲۳,۷۳۸	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۴۰۰,۰۰۶	۵۰,۴۷۸	افزایش ذخایر
۱۲,۹۷۳	(۴,۲۹۹)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳,۶۷۰,۲۷۲)	(۹,۵۸۰,۵۲۴)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۳,۹۱۲,۲۸۶	۴,۴۴۵,۴۸۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه‌تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را سه ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. نسبت اهرمی در پایان سال ۱۴۰۳ معادل ۸۴٪ درصد بوده که بدلیل افزایش حقوق مالکانه در دوره جاری (عمدتاً بدلیل تجدید ارزیابی زمین کارخانه) نسبت به درصد اهرمی پایان سال ۱۴۰۲ که ۱۷۸٪ بوده، کاهش یافته است.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷,۰۱۴,۳۳۶	۱۲,۲۰۰,۸۰۰
جمع بدهی	
۱,۸۸۷,۴۰۱	۸۹۶,۵۳۸
موجودی نقد	
۱۵,۱۲۶,۹۳۵	۱۱,۳۰۴,۲۶۲
خالص بدهی	
۱۷,۹۹۳,۸۵۷	۶,۳۶۵,۸۹۵
حقوق مالکانه	
۸۴٪	۱۷۸٪
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۳۵-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. لکن فرایند تعیین نرخ فروش محصولات به‌گونه‌ای است که معمولاً این‌گونه نوسانات را پوشش می‌دهد.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه تحلیل حساسیت اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار کمک می‌کند.

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۵-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق اخذ قیمت‌های فروش متناسب از سازمان غذا و دارو مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌ها پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۶ ارائه شده است.

۳۵-۵- مدیریت سرمایه

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق مکانیسم نرخ‌های فروش، مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۶ ارائه شده است.

۳۵-۶- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می‌شود.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۳۵- مدیریت ریسک اعتباری

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

شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

نام مشتری	میزان مطالبات کل تجاری	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت پخش هجرت	۲,۶۴۷,۴۹۳	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت توزیع دارو پخش	۲,۸۳۹,۶۷۵		
شرکت پخش اکسیر	۲,۰۳۰,۲۰۶		
شرکت پخش سیناژن	۸۷۶,۷۳۲		
شرکت پخش دایا دارو	۱,۷۴۸,۳۲۵		
شرکت پخش پورا پخش	۷۲,۷۸۱		
سایر	۳,۸۳۸,۱۸۲	۶۰,۰۲۰	(۴۲,۲۹۱)
	۱۴,۰۵۳,۳۹۵	۶۰,۰۲۰	(۴۲,۲۹۱)

۸-۳۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- وضعیت ارزی

درهم	یورو	دلار آمریکا	موجودی نقد
۵۰۴	۳۶,۳۹۵	۱۳۹,۵۸۴	خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۵۰۴	۳۶,۳۹۵	۱۳۹,۵۸۴	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی و ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۹۷	۲۷,۴۸۵	۹۶,۴۰۳	خالص دارایی‌ها (بدهیهای) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	۴۱,۵۶۳	۵۵,۸۰۲	معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
-	۱۸,۳۷۰	۲۴۰,۰۹۷	

۳۶-۱ موجودی‌های ارزی نزد صندوق به نرخ بازار و نزد بانک به نرخ رسمی بانک مرکزی تسعیر شده است.

۳۶-۲ ارزش حاصل از صادرات و ارز مصروفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال به شرح زیر است:

مبلغ			
روپیه	یوان	یورو	دلار
۱,۶۲۵,۰۰۰	۶,۵۰۷,۴۰۰	۴,۵۴۲,۷۸۶	۳۹۰,۳۹۲
		۳۰۲,۲۱۰	

بابت فروش‌های صادراتی، شرکت بر اساس دستورالعمل بانک مرکزی و سوابق موجود در سایت سازمان امور مالیاتی اقدامات ارزی مرتبط با تعهدات فروش صادراتی تا پایان سال ۱۴۰۳ را انجام داده است.

۳۶-۳-۱ رفع تعهدات ارزی مربوط به واردات طبق دستورالعمل‌های بانک مرکزی در مهلت‌های مقرر قانونی صورت می‌پذیرد و شرکت از این بابت فاقد هر گونه بدهی قطعی می‌باشد.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷ - معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۷-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

ارزاق به مشتریان رتال						
تفصیل در تالی	سود و زیان تالی منتهی	تفصیل اضافی	لریش کار و خدمات	خرید کار و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	شرح
	-	-	-		✓	واحد تجاری اصلی
	۲,۵۹۸,۶۵۷	۳,۷۷۷,۲۵۰	۴,۶۱۱,۶۱۶		✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
۳,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۷,۱۳۸	-	۲,۳۵۵,۱۴۲		✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
	۱,۸۸۱,۳۵۹		۳,۳۳۸,۵۱۱		✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
				۲۰,۸۳۰	✓	عضو مشترک هیئت مدیره
۱,۷۱۵,۰۰۰		۱,۷۵۸,۰۰۰		۱۱۸,۵۸۲	✓	عضو مشترک هیئت مدیره
۵۷۰,۰۰۰		۴,۷۳۱,۱۴۸		۱۷۱,۷۶۳	✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
				۸۵۰,۶۲۸	✓	عضو مشترک هیئت مدیره
۴,۷۳۴,۹۰۰		۹,۰۴۶,۰۰۰		۱,۱۷۹	✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
۱۶,۱۴۰,۴۵۰		۵,۲۵۲,۰۰۰		۴,۳۰۱	✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
۱,۹۶۳,۵۰۰				۱,۵۶۴	✓	سهامدار و عضو مشترک هیئت مدیره
۹۷,۴۱۰				۳,۷۸۶,۱۱۶	-	تامین کننده مواد اولیه بالای ۳۰٪
۲۸,۵۱۱,۱۲۰	۵,۸۰۷,۰۳۴	۲۴,۵۳۵,۲۹۸	۱۰,۳۰۵,۲۶۹	۵,۱۴۲,۵۵۶		شرکت داروشیشه
						سایر

۲-۳۷- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.
۳-۳۷- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:



شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

۳۸-۲- بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت که عبارت از تضمین تسهیلات شرکت‌های گروه است با این توضیح که به شرح یادداشت ۳۱ تسهیلات این شرکت توسط شرکت‌های گروه متقابلاً تضمین شده به شرح زیر می‌باشد:

مبلغ	اسناد تضمینی به نفع دیگران:
میلیون ریال	
۲,۲۵۰,۰۰۰	شرکت پخش هجرت
۷,۰۱۱,۰۳۲	شرکت ابوریحان
۷,۶۱۶,۱۰۰	داروسازی اکسیر
۳,۰۶۰,۰۰۰	شرکت پخش داروئی اکسیر
۲۱,۸۶۷,۴۵۰	شرکت کارخانجات داروپخش
۵۷۰,۰۰۰	شرکت مواد اولیه داروپخش-تماد
۱,۷۷۶,۰۰۰	سایر
۴۴,۱۵۰,۵۸۲	

۳۸-۲-۱- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ به استثنای سال‌های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و گزارش عدم فعالیت مشمول صادر شده است.

۳۸-۲-۲- دعوی علیه شرکت توسعه دارویی رسا به مدیریت شبنم نعمت زاده و احمد رضا لشگری پور به شرح یادداشت ۱-۲-۱۸ در جریان است که ذخیره کاهش ارزش به میزان کافی در حسابهای شرکت منظور شده است.

۳۸-۲-۳- گزارشات خرید و فروش فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم تا سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و سال ۱۴۰۲ و سال مالی مورد گزارش توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی نشده است.

۳۸-۲-۴- دفاتر شرکت برای سال‌های ۱۴۰۰ و تا پایان سال مالی جاری توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۹- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی به وقوع نپیوسته است.

شرکت داروسازی کاسپین تامین (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- سود سهام پیشنهادی

- ۴۰-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود ۹۷۸.۳۰۵ میلیون ریال (مبلغ ۱۳۹۸ ریال برای هر سهم می باشد)
- ۴۰-۲- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیئت مدیره، ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.