

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
همراه با صورتهای مالی مجموعه و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) الی (۵)

ب- صورتهای مالی مجموعه:

- (۱) فهرست و مصوبه هیات مدیره
- (۲) صورت سود و زیان مجموعه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
- (۳) صورت وضعیت مالی مجموعه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
- (۴) صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
- (۵) صورت جریانهای نقدی مجموعه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ج- صورتهای مالی جداگانه:

- (۶) صورت سود و زیان جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
- (۷) صورت وضعیت مالی جداگانه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
- (۸) صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲
- (۹) صورت جریانهای نقدی جداگانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(۱۰) الی (۵۶)

د- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی مجموعه و جداگانه در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی مجموعه و شرکت آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

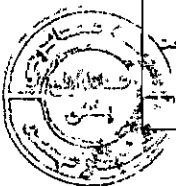
مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسایل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسایل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی مجموعه و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسایل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی مجموعه و جداگانه، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است از این رو اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسایل ارایه نمی‌شود. مسایل زیر به عنوان مسایل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسایل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش، و وضعیت مطالبات از اشخاص وابسته؛ تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکتهای پخش (عمدتاً شرکتهای گروه) به عنوان اصلی‌ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار است. در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۳,۶۶۱ میلیارد ریال به عنوان تخفیفات فروش به مشتریان اعطا گردیده، که از این مبلغ ۲,۱۵۱ میلیارد ریال از تخفیفات مزبور مرتبط با شرکتهای گروه (اشخاص وابسته) بوده است. اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی	روشهای حسابرسی این موسسه برای برآورد اقلام کاهنده فروش شامل موارد زیر بوده اما تنها به آنها محدود نشده است: • کسب شناخت از سیستم‌های کنترل داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل داخلی • انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، درخصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی



• بررسی قراردادهای فروش با مشتریان و گزارشات مرتبط با فروش محصولات • تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و ریالی در سال گذشته با داده‌های موجود در بسترهای نرم افزاری • آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حسابها • محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود. • اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حسابهای فیما بین از مشتریان و کنترل مستندات مزبور با سوابق دفتری شرکت • پیگیری وصول مطالبات در سال مالی بعد.	فروش ثبت می‌شوند که عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقات بعدی، تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی دارد. با توجه به اینکه مقدار برگشت محصولات مذکور، قابل برآورد نیست، مبلغ فروش قطعی در دوره گزارشگری با فروش شناسایی شده می‌تواند متفاوت باشد. در نتیجه این برآوردها جز مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می‌شوند. علاوه بر این به شرح یادداشت توضیحی ۱-۸ مانده مطالبات تجاری همانند سال قبل بوده که این امر عمدتاً حاکی از طولانی شدن دوره وصول مطالبات از مشتریان ذیربط (بخشی از آن مرتبط با اشخاص ثالث خارج از گروه در مقابل اخذ تضامین از جمله چک و ... از ایشان بوده) است.
---	---

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیات 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 ارایه نمی‌کند.

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

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای



داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. 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 مجموعه و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی مجموعه و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارایه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسایلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسایل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسایل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسایل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود 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 شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

- ۷-۱- مفاد مواد ۱۲۲ و ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص تشکیل جلسات هیات مدیره طبق ماده ۳۴ اساسنامه (به صورت ماهانه) و تعیین حقوق و مزایای مدیرعامل و حدود اختیارات ایشان رعایت نشده است. مضافاً اینکه در بخشی از سال مالی مورد گزارش اداره امور شرکت مورد گزارش توسط سرپرست صورت پذیرفته است.
- ۷-۲- وضعیت پرداخت سود سهام به تفصیل در یادداشت ۳۰ توضیحی انعکاس یافته است. در این ارتباط مفاد قسمت اخیر ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام سنوات قبل، حداکثر ظرف مهلت ۸ ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی و همچنین مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام رعایت نگردیده است.



۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان انجام حسابرسی پایان سال به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری طی یک صورتجلسه رعایت شده است. مضافاً 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 هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در چارچوب رسیدگیهای انجام شده توسط این مؤسسه الزامات و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستهای ابلاغی آن سازمان مورد بررسی قرار گرفته، به استثنای موارد زیر، به مواردی حاکی از عدم رعایت مقررات ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد ننموده است:

شماره بند و ماده دستورالعمل	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت ثبت شده نزد سازمان مفاد ماده ۱۰	تاخیر در ارایه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه به مرجع ثبت شرکتها حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع
بند ۳ ماده ۷ تبصره ماده ۹	تاخیر در ارسال صورتهای مالی حسابرسی نشده میان دوره ای افشای بلافاصله تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره و مدیرعامل در سامانه کدال
دستورالعمل انضباطی ناشران ماده ۵	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی سنوات قبل به سهامداران (سهامداران حقوقی) ظرف مهلت مقرر قانونی و مطابق با برنامه اعلامی مدیریت و توانایی ناشر در حداکثر سود قابل تقسیم
تبصره ۳ ماده ۵ بند ۵ ماده ۱۳	عدم پرداخت سود تقسیم شده از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه انتخاب مدیرعامل جدید ظرف مدت حداکثر یک ماه با توجه به بلا تصدی بودن سمت مدیرعامل در بخشی از سال مالی مورد گزارش
دستورالعمل پذیرش بند ۷ ماده ۵ مواد ۶، ۱۰ و ۱۱	عدم دعوت مجمع عمومی فوق العاده برای تغییر مفاد اساسنامه شرکت عدم رعایت نسبت حقوق صاحبان سهام به کل داراییها به میزان حداقل ۲۰ درصد
ابلاغیه ها ۱۴۰۲/۱/۲۹ مورخ ۱۳۲۱/۱۲۵۰۷۴	تغییر مفاد اساسنامه شرکت مطابق با اساسنامه نمونه سازمان
دستورالعمل حاکمیت شرکتی ماده ۱۴ ماده ۲۳ ماده ۴۰	عدم استقرار کمیته انتصابات در شرکت عدم برگزاری جلسات هیات مدیره حداقل یک بار در ماه در محدوده رسیدگیهای انجام شده، این مؤسسه به هزینه انجام شده بابت مسئولیت اجتماعی برخورد ننموده است.

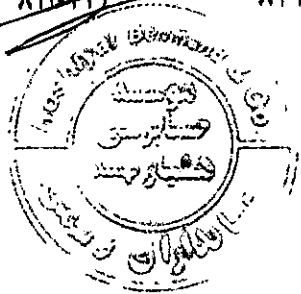
۱۱- گزارش کنترلرهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی انجام شده و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلرهای داخلی، این مؤسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلرهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترلرهای داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.



۱۲- صورتهای مالی پیوست و گزارشهای تفسیری مدیریت و هیات مدیره به تایید ۳ عضو هیات مدیره رسیده است.

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۲ خرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند
محمد علی ناظری
محمد سجایی فر
۸۳۱۲۵۲
۸۱۱۴۳۳


شرکت لابراتوارهای رازک

(سهامی عام)



Pharmaceutical Labs Co.

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

بالاحترام

به پیوست صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورت‌های مالی اساسی مجموعه:

- صورت سود و زیان مجموعه
- صورت وضعیت مالی مجموعه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
- صورت جریان‌های نقدی مجموعه

ب - صورت‌های مالی اساسی شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام):

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ - یادداشت‌های توضیحی:

- یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۵۶ - ۱۰

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۰ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	فرید لیاقی	شرکت دارو پخش (سهام عام)

.....	نائب رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	جواد میرزایی	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
-------	--------------------------------	--------------	--

.....	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	دکتر سید هدایت حسینی	شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش (سهامی خاص)
-------	--------------------------	----------------------	---

.....	عضو هیئت مدیره موظف معاونت مالی و اقتصادی	آقای غلامرضا حامدی	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام)
-------	--	--------------------	--

.....	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	آقای دکتر مجید جوانمرد داخلی	شرکت زاگرس فارمد پارس
-------	--------------------------	------------------------------	-----------------------

.....	مدیرعامل - خارج از هیات مدیره	محمد مهدی خورشیدوند	
-------	-------------------------------	---------------------	--



آدرس: کیلومتر ۱۰ جاده مخصوص کرج تلفن: ۴۴۵۲۵۴۱۳-۱۵ فاکس: ۴۴۵۲۵۴۱۰

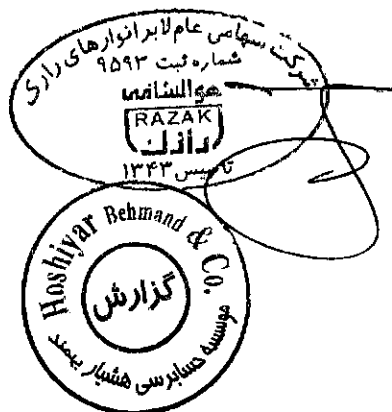
کد پستی: ۱۳۸۹۷۳۶۶۱۵ صندوق پستی: ۱۳۱۸۵-۱۶۷۱ شماره ثبت: ۹۵۹۳

Email: info@razakpharma.com

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
صورت سود و زیان مجموعه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
عملیات در حال تداوم		
۱۴,۶۰۱,۵۴۱	۱۰,۶۴۵,۷۱۴	۵ درآمدهای عملیاتی
(۸,۴۴۷,۶۹۰)	(۸,۵۴۰,۲۳۱)	۷ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۱۵۳,۸۵۱	۲,۱۰۵,۴۸۲	سود ناخالص
(۵۷۰,۲۴۳)	(۶۶۰,۰۱۴)	۸ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲۷,۴۲۰	۲۲,۸۴۱	۹ سایر درآمدها
(۴۳,۱۰۸)	(۳۰۸,۰۴۲)	۱۰ سایر هزینه‌ها
۵,۵۶۷,۹۲۰	۱,۱۶۰,۲۶۷	سود عملیاتی
(۱,۴۷۸,۳۷۳)	(۱,۴۶۰,۲۶۹)	۱۱ هزینه‌های مالی
۷,۳۱۷	(۲۱۰,۷۷۵)	۱۲ سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۴,۰۹۶,۸۶۴	(۵۱۰,۷۷۷)	سود قبل از احتساب سهم مجموعه از سود شرکت‌های وابسته
۱,۱۳۵,۵۲۵	۱,۸۰۸,۱۰۴	۱۷ سهم مجموعه از شرکت‌های وابسته
۵,۲۳۲,۳۸۹	۱,۲۹۷,۳۲۷	
(۶۶۸,۴۴۱)	(۷۴۱,۱۶۲)	۲۸ هزینه مالیات بر درآمد
۴,۵۶۳,۹۴۸	۵۵۶,۱۶۵	سود خالص سال
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم		
۲,۲۶۳	۴۷۲	عملیاتی - ریال
(۸۱)	(۲۰۶)	غیرعملیاتی - ریال
۲,۱۸۲	۲۶۶	۱۳ سود پایه هر سهم - ریال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع مجموعه محدود به سود خالص سال مجموعه است، لذا ارائه صورت سود و زیان جامع مجموعه ضرورت ندارد.

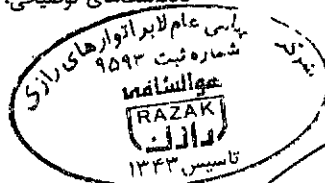
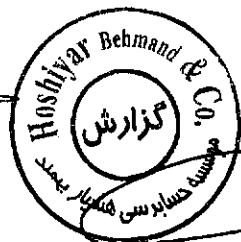


۲

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی مجموعه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۵۹۱,۰۰۸	۵۶۵,۳۹۶	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۵۵,۶۲۹	۵۷,۲۳۲	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۵۳۰,۹۹۵	۸۶۹,۱۸۱	۱۷-۱	سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت‌های وابسته
۱,۹۱۳	۱,۹۱۳	۱۷-۲	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۴,۹۷۱	۵۹,۰۶۴	۱۸-۲	دریافتنی‌های بلندمدت
۸۲,۸۰۰	۸۲,۸۰۰	۱۹	سایر دارایی‌ها
۱,۳۰۷,۳۱۶	۱,۶۳۵,۵۸۶		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۵۲۰,۱۵۰	۱,۶۰۳,۵۴۷	۲۰	پیش‌پرداخت‌ها
۲,۶۸۲,۲۹۶	۴,۹۴۲,۳۵۲	۲۱	موجودی مواد و کالا
۱۶,۸۱۵,۱۲۰	۱۷,۹۰۷,۸۹۷	۱۸	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۱۷,۵۱۰	۲۰,۹۱۴	۲۲	موجودی نقد
۲۰,۱۳۵,۰۷۶	۲۴,۴۷۴,۷۱۰		جمع دارایی‌های جاری
۲۱,۴۴۲,۳۹۲	۲۶,۱۱۰,۲۹۶		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۹۰,۱۳	۱۰,۵۷۴	۲۵-۲	صرف سهام خزانه
۲۱۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	۲۴	اندوخته قانونی
۵,۸۹۹,۳۱۴	۱,۱۴۴,۵۷۹		سود انباشته
(۹۵,۰۹۵)	(۹۲,۸۲۰)	۲۵	سهام خزانه
۸,۱۲۳,۲۳۳	۳,۳۷۲,۳۳۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۳۰۶,۹۸۱	۴۳۰,۲۷۲	۲۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۶,۹۸۱	۴۳۰,۲۷۲		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۴,۴۷۶,۹۵۰	۷,۷۵۷,۶۴۴	۲۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۶۶۶,۱۰۰	۵۷۶,۱۳۱	۲۸	مالیات پرداختنی
۴۳۳,۳۱۸	۱,۵۴۷,۴۵۱	۳۱	ذخائر
۱,۴۷۹,۳۷۸	۶,۲۶۸,۸۲۸	۳۰	سود سهام پرداختنی
۵,۹۰۱,۹۷۴	۶,۱۴۷,۲۵۴	۲۷	تسهیلات مالی
۵۴,۴۵۸	۱۰,۳۸۴	۳۲	پیش‌دریافت‌ها
۱۳,۰۱۲,۱۷۸	۲۲,۳۰۷,۶۹۲		جمع بدهی‌های جاری
۱۳,۳۱۹,۱۶۰	۲۲,۷۳۷,۹۶۴		جمع بدهی‌ها
۲۱,۴۴۲,۳۹۲	۲۶,۱۱۰,۲۹۶		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



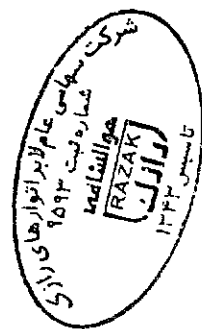


شرکت لایبراتورهای رازک (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۶,۴۷۰,۹۶۴	(۹۴,۲۵۴)	۴,۵۰۷,۴۰۱	۸۸,۹۵۰	۴,۳۶۵	۱,۰۷۵,۰۰۲	۸۸۹,۵۰۰
۴,۵۶۳,۹۴۸	-	۴,۵۶۳,۹۴۸	-	-	-	-
(۳,۰۵۰,۹۸۵)	-	(۳,۰۵۰,۹۸۵)	-	-	-	-
(۱۸۱,۶۹۵)	(۱۸۱,۶۹۵)	-	-	-	-	-
۱۸۰,۸۵۳	۱۸۰,۸۵۳	-	-	-	-	-
-	-	(۱۲۱,۰۵۰)	۱۲۱,۰۵۰	-	-	-
۱۳۵,۵۰۰	-	-	-	-	۱۳۵,۴۹۸	-
-	-	-	-	-	(۱,۲۱۰,۵۰۰)	۱,۲۱۰,۵۰۰
۴,۶۴۸	-	-	-	۴,۶۴۸	-	-
۸,۱۲۳,۳۳۲	(۹۵,۰۹۵)	۵,۸۹۹,۳۱۴	۲۱۰,۰۰۰	۹,۰۱۳	-	۲,۱۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
۵۵۶,۱۶۵	-	۵۵۶,۱۶۵	-	-	-	-
(۵,۳۱۰,۹۰۰)	-	(۵,۳۱۰,۹۰۰)	-	-	-	-
(۲۶,۶۹۹)	(۲۶,۶۹۹)	-	-	-	-	-
۲۸,۹۷۴	۲۸,۹۷۴	-	-	-	-	-
۱,۵۶۱	-	-	-	۱,۵۶۱	-	-
۳,۳۷۲,۳۳۲	(۹۲,۸۲۰)	۱,۱۴۴,۵۷۹	۲۱۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۴	-	۲,۱۰۰,۰۰۰

مدیر عامل: هشیجار بهمند، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature and initials.

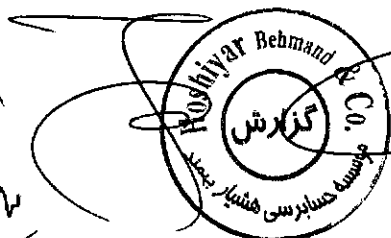
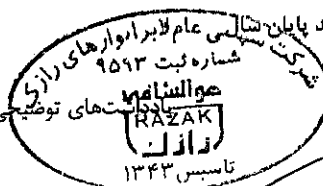
شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی مجموعه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های عملیاتی		
۲,۱۳۴,۵۳۷	۱,۶۳۸,۴۳۴	۳۳
(۲۲۵,۳۵۲)	(۸۳۱,۱۳۱)	
۱,۹۰۹,۱۸۵	۸۰۷,۳۰۳	
جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری		
۴۴,۶۵۲	-	
(۷۱,۷۵۴)	(۵۰,۴۴۲)	
-	(۲,۷۳۵)	
۴۰,۶۳۵	۸۶۳,۰۴۶	
۸,۸۱۰	۷,۰۹۱	
۳۸۸,۳۴۳	۸۱۶,۹۶۰	
۲,۲۹۷,۵۲۸	۱,۶۲۴,۲۶۳	
جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده فعالیت های تامین مالی		
۵۵,۲۹۶	-	
۹,۰۱۳	۱۰,۵۷۴	
(۱۸۱,۶۹۵)	(۲۶,۶۹۹)	
۱۸۰,۸۵۳	۲۸,۹۷۴	
۹,۵۲۴,۶۰۰	۹,۴۹۰,۴۶۱	
(۹,۸۴۵,۴۴۷)	(۹,۲۴۴,۵۱۳)	
(۱,۴۷۸,۳۷۳)	(۱,۴۶۰,۲۶۹)	
(۵۷۹,۴۵۸)	(۵۲۱,۴۵۰)	
(۲,۳۱۵,۲۱۱)	(۱,۷۲۲,۹۲۳)	
(۱۷,۶۸۲)	(۹۸,۶۶۰)	
۱۳۵,۱۹۲	۱۱۷,۵۱۰	
-	۲,۰۶۴	
۱۱۷,۵۱۰	۲۰,۹۱۴	

مانده موجودی نقد ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد پایان سال



Handwritten signature and scribbles at the bottom left.

Handwritten signature and scribbles at the bottom right.

شرکت لایبراتورهای رازک (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

عملیات در حال تداوم	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	(مبالغ به میلیون ریال)
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۰,۶۴۵,۷۱۴	۱۴,۶۰۱,۵۴۱	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(۸,۵۴۰,۲۳۱)	(۸,۴۴۷,۶۹۰)	
سود ناخالص		۲,۱۰۵,۴۸۲	۶,۱۵۳,۸۵۱	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۸	(۶۶۰,۰۱۴)	(۵۷۰,۲۴۳)	
سایر درآمدها	۹	۲۲,۸۴۱	۲۷,۴۲۰	
سایر هزینه‌ها	۱۰	(۳۰۸,۰۴۲)	(۴۳,۱۰۸)	
سود عملیاتی		۱,۱۶۰,۲۶۷	۵,۵۶۷,۹۲۰	
هزینه‌های مالی	۱۱	(۱,۴۶۰,۲۶۹)	(۱,۴۷۸,۳۷۳)	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۱۲	۱,۲۵۹,۱۴۳	۱,۰۵۵,۶۰۴	
سود خالص قبل از کسر مالیات		۹۵۹,۱۴۰	۵,۱۴۵,۱۵۱	
هزینه مالیات بر درآمد	۲۸	(۷۴۱,۱۶۲)	(۶۶۸,۴۴۱)	
سود خالص سال		۲۱۷,۹۷۸	۴,۴۷۶,۷۱۰	
سود هر سهم				
سود پایه هر سهم				
عملیاتی - ریال		۴۷۲	۲,۲۶۳	
غیرعملیاتی - ریال		(۳۶۷)	(۱۲۲)	
سود پایه هر سهم - ریال	۱۳	۱۰۴	۲,۱۴۱	

از آنجائیکه اجزای صورت سود و زیان جامع شرکت محدود به سود خالص سال شرکت است لذا صورت سود و زیان جامع شرکت ارائه نشده است.
یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۶

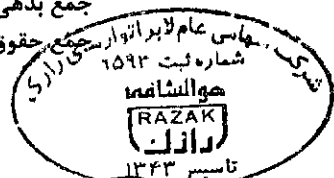
شرکت سهامی عام لایبراتورهای رازک
شماره ثبت ۹۵۹۳
مواضع
RAZAK
تاسیس ۱۳۴۳

گزارش
Hoshyar Behmand & Co
موسسه حسابداری و مشاوره

شرکت لایراتوارهای رازک (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
۵۹۱,۰۰۸	۵۶۵,۳۹۶	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۵۵,۶۲۹	۵۷,۲۳۲	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۳۰۴,۶۲۹	۳۰۴,۶۲۹	۱۶-۱	سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته
۱,۹۱۳	۱,۹۱۳	۱۶-۲	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۴۴,۹۷۱	۵۹,۰۶۴	۱۸-۲	دریافتی‌های بلندمدت
۸۲,۸۰۰	۸۲,۸۰۰	۱۹	سایر دارایی‌ها
۱,۰۸۰,۹۵۰	۱,۰۷۱,۰۳۵		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۵۲۰,۱۵۰	۱,۶۰۳,۵۴۷	۲۰	پیش‌پرداخت‌ها
۲,۶۸۲,۲۹۶	۴,۹۴۲,۳۵۲	۲۱	موجودی مواد و کالا
۱۶,۸۱۵,۱۲۰	۱۷,۹۰۷,۸۹۷	۱۸	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۱۷,۵۱۰	۲۰,۹۱۴	۲۲	موجودی نقد
۲۰,۱۳۵,۰۷۶	۲۴,۴۷۴,۷۱۰		جمع دارایی‌های جاری
۲۱,۳۱۶,۰۲۷	۲۵,۵۴۵,۷۴۵		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه
۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۹,۰۱۳	۱۰,۵۷۴	۲۵-۲	صرف سهام خزانه
۲۱۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	۲۴	اندوخته قانونی
۵,۶۷۲,۹۴۹	۵۸۰,۰۲۷		سود انباشته
(۹۵,۰۹۵)	(۹۲,۸۲۰)	۲۵	سهام خزانه
۷,۸۹۶,۸۶۷	۲,۸۰۷,۷۸۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
			مالیات پرداختنی
۳۰۶,۹۸۱	۴۳۰,۲۷۲	۲۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۶,۹۸۱	۴۳۰,۲۷۲		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۴,۴۷۶,۹۵۰	۷,۷۵۷,۶۴۴	۲۶	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۶۶۶,۱۰۰	۵۷۶,۱۳۱	۲۸	مالیات پرداختنی
۴۳۳,۳۱۸	۱,۵۴۷,۴۵۱	۳۱	ذخائر
۱,۴۷۹,۳۷۸	۶,۲۶۸,۸۲۸	۳۰	سود سهام پرداختنی
۵,۹۰۱,۹۷۵	۶,۱۴۷,۲۵۴	۲۷	تسهیلات مالی
۵۴,۴۵۸	۱۰,۳۸۴	۳۲	پیش‌دریافت‌ها
۱۳,۰۱۲,۱۷۸	۲۲,۳۰۷,۶۹۲		جمع بدهی‌های جاری
۱۳,۳۱۹,۱۶۰	۲۲,۷۳۷,۹۶۴		جمع بدهی‌ها
۲۱,۳۱۶,۰۲۷	۲۵,۵۴۵,۷۴۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.





شرکت لابر اتوارهای رازک (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۶,۳۳۱,۸۳۸	(۹۴,۲۵۳)	۴,۳۶۸,۳۷۴	۸۸,۹۵۰	۴,۳۶۵	۱,۰۷۵,۰۰۲	۸۸,۹۵۰۰
۴,۳۶۶,۷۱۰	-	۴,۴۷۶,۷۱۰	-	-	-	-
(۳۰,۵۰۰,۹۸۵)	-	(۳۰,۵۰۰,۹۸۵)	-	-	-	-
(۱۸۱,۶۹۵)	(۱۸۱,۶۹۵)	-	-	-	-	-
۱۸۰,۸۵۳	۱۸۰,۸۵۳	-	-	-	-	-
-	-	(۱۲۱,۰۵۰)	۱۲۱,۰۵۰	-	-	-
۱۳۵,۴۹۸	-	-	-	-	۱۳۵,۴۹۸	-
-	-	-	-	-	(۱,۲۱۰,۵۰۰)	۱,۲۱۰,۵۰۰
۴,۶۴۸	-	-	-	۴,۶۴۸	-	-
۷,۸۹۶,۸۶۷	(۹۵,۰۹۵)	۵,۶۷۲,۹۴۹	۲۱۰,۰۰۰	۹,۰۱۳	-	۲,۱۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-
۲۱۷,۹۷۸	-	۲۱۷,۹۷۸	-	-	-	-
(۵,۳۱۰,۹۰۰)	-	(۵,۳۱۰,۹۰۰)	-	-	-	-
(۲۶,۶۹۹)	(۲۶,۶۹۹)	-	-	-	-	-
۲۸,۹۷۴	۲۸,۹۷۴	-	-	-	-	-
۱,۵۶۱	-	-	-	۱,۵۶۱	-	-
۲,۸۰۷,۷۸۱	(۹۲,۸۲۰)	۵۸۰,۳۷	۲۱۰,۰۰۰	۱۰,۵۷۴	-	۲,۱۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۸



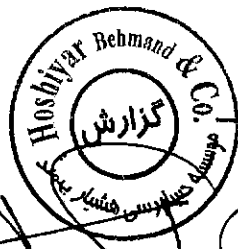
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱
سود سهام مصوب
خرید سهام خزانة
فروش سهام خزانة
سود حاصل از فروش سهام خزانة
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
سود خالص سال ۱۴۰۲
سود سهام مصوب
خرید سهام خزانة
فروش سهام خزانة
سود حاصل از فروش سهام خزانة
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲,۱۳۴,۵۳۷	۱,۶۳۸,۴۳۴	نقد حاصل از عملیات
(۲۲۵,۳۵۲)	(۸۳۱,۱۳۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۹۰۹,۱۸۵	۸۰۷,۳۰۳	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۴,۶۵۲	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۱,۷۵۴)	(۵۰,۴۴۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۲,۷۳۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۴۰۶,۶۳۵	۸۶۳,۰۴۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۸,۸۱۰	۷,۰۹۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۳۸۸,۳۴۳	۸۱۶,۹۶۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۲۹۷,۵۲۸	۱,۶۲۴,۲۶۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۵,۲۹۶	-	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۹,۰۱۳	۱۰,۵۷۴	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
(۱۸۱,۶۹۵)	(۲۶,۶۹۹)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۸۰,۸۵۳	۲۸,۹۷۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۹,۵۲۴,۶۰۰	۹,۴۹۰,۴۶۱	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۹,۸۴۵,۴۴۷)	(۹,۲۴۴,۵۱۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۴۷۸,۳۷۳)	(۱,۴۶۰,۲۶۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۷۹,۴۵۸)	(۵۲۱,۴۵۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲,۳۱۵,۲۱۱)	(۱,۷۲۲,۹۲۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۷,۶۸۲)	(۹۸,۶۶۰)	خالص (کاهش) در موجودی نقد
۱۳۵,۱۹۲	۱۱۷,۵۱۰	مانده موجودی نقد ابتدای سال
-	۲,۰۶۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱۷,۵۱۰	۲۰,۹۱۴	مانده موجودی نقد در پایان سال



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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۳۸۵۴۱۰ در تاریخ ۱۳۴۳/۰۹/۲۲ تحت نام شرکت لابراتوارهای فایزر به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۹۵۹۳ مورخ ۱۳۴۳/۰۹/۲۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۶۰/۰۵/۲۴ نام آن به شرکت لابراتوارهای رازک تغییر یافته است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۰/۱۰/۱۰ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۰۹/۰۹ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۰/۱۰/۱۸ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت لابراتوارهای رازک جزو شرکت‌های فرعی شرکت دارو پخش می باشد و شرکت نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین است. مرکز اصلی به آدرس: تهران، کیلومتر ۱۰ جاده مخصوص کرج واقع شده است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از احداث و بهره برداری از کارخانجات تولید انواع داروهای انسانی، داروهای دامی، فرآورده های بهداشتی، آرایشی، شیر خشک، غذای کودک و صنایع جانبی به منظور تهیه، تولید، بسته بندی، توزیع، فروش، واردات و صادرات انواع اقلام فوق و مواد اولیه مربوط به آن و مشارکت در سایر شرکت های داخلی و خارجی از طریق تاسیس یا خرید سهام می باشد. به موجب آخرین پروانه بهره برداری (بر اساس یک شیفت کاری) به شماره ۰۱/۳۳۳۰۹۵ الف مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۱ صادره توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت ظرفیت تولید محصولات کارخانه عبارت است از: ۷۰۰ میلیون عدد قرص و کپسول، ۲۵ میلیون شیشه شربت و محلول، ۱۷ میلیون پماد و ژل و ۹ میلیون عدد ویال تزریقی و دامی و ۱۲/۶۰۰ هزار تن پودر و مکمل ها و ۱/۵ هزار تن انواع پودرهای محلول در آب است. فعالیت اصلی شرکت در حال حاضر عبارتند از تولید داروهای انسانی و دامی و مکمل های غذایی و درمانی دام و طیور شامل گروه کپسول ها، قرص ها، پمادها، ویال و مکمل می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان دراستخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده به شرح زیر می باشد:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
نفر	نفر	
۳۶۳	۳۷۰	کارکنان قراردادی
۴۳	۴۲	کارکنان رسمی
۴۰۶	۴۱۲	
۸۵	۱۱۲	کارکنان شرکت های خدماتی
۴۹۱	۵۲۴	



شرکت لبراتورهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان در آمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان جایگزین استاندارد حسابداری شماره ۳، ۹ و ۲۹ با عناوین "درآمدهای عملیاتی"، "حسابداری پیمان های بلند مدت" و "فعالیت های ساخت املاک" شده است و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. بکارگیری این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری:

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

صورت‌های مالی مجموعه و شرکت اصلی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- در آمد عملیاتی:

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

۳-۲-۲- در آمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۳-۲-۳- در آمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف:

۳-۳-۱- قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر در آمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و در آمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع در آمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سوده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع در آمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع در آمد عملیاتی شرکت باشد.

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.



شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- تسعیر ارز:

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود.

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	سامانه نیما - ETS	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نیمایی	۴۶۹,۲۵۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نیمایی	۴۳۰,۸۱۲	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

- الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.
- ب - تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.
- پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است، متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.
- ت - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.
- ۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، برحسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۵- مخارج تامین مالی:

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۶- دارایی‌های ثابت مشهود:

- ۳-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.



شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط
تاسیسات	۱۰ ساله	خط
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط
اثاثه و منصوبات	۳ و ۶ ساله	خط

۳-۶-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول 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.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود:

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج

معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها:

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش

ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی 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 می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.



شرکت لائبراتورهای رازک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۸-۳- مبلغ باز یافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد

مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید می‌گردد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

نوع کالا	روش مورد
مواد اولیه و بسته‌بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۱۰- 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۰-۱- ذخیره تخفیفات فروش:

به شرکتهای پخش بر مبنای درصدی نسبت به میزان موجودی کالای پایان سال نزد آن شرکت‌ها برآورد و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۰-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.



شرکت لابر اتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۳ - سرمایه‌گذاری‌ها:

اندازه‌گیری		
نوع سرمایه‌گذاری	صورت‌های مالی مجموعه	صورت‌های مالی جداگانه
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد		
نوع سرمایه‌گذاری	صورت‌های مالی مجموعه	صورت‌های مالی جداگانه
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۲-۳ - روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱۲-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۲-۱۲-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه

شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم سرمایه‌گذار از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص، تعدیل می‌شود.

۳-۱۲-۳- زمانی که سهم سرمایه‌گذار از زیان‌های شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص بیش از منافع سرمایه‌گذار در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص گردد (شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص می‌باشد)، در صورت‌های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر متوقف می‌شود. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه‌گذار یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص، شناسایی می‌گردد.

۴-۱۲-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت‌های

وابسته و مشارکت‌های خاص محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم سرمایه‌گذار از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفلزی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم سرمایه‌گذار از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۵-۱۲-۳- زمانی که سرمایه‌گذار، عملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت‌های خاص سرمایه‌گذار انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در صورت‌های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص شناسایی می‌شود. سهم سرمایه‌گذار از سودها یا زیان‌های شرکت‌های وابسته یا مشارکت‌های خاص که ناشی از این معاملات است، حذف می‌شود.

۶-۱۲-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت‌های خاص استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته یا مشارکت‌های خاص، برای استفاده شرکت، صورت‌های مالی را به همان تاریخ صورت‌های مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۷-۱۲-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته یا مشارکت‌های خاص که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته یا مشارکت‌های خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.



شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۳- سهام خزانه

۱۳-۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی 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 بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

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

۱۳-۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. 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 می‌شود.

۱۳-۳-۴- هرگاه تنها بخشی از سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱۴-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۴-۳-۲- 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 می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۱۴-۳-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۱۴-۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و مالیات انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت‌های وابسته

شرکت دارای ۳ شرکت وابسته است. هرچند که شرکت تنها مالکیت سهام شرکت‌های مزبور (به شرح یادداشت ۱۶-۱) را دارا می‌باشد ولیکن شرکت به موجب حق قراردادی تعیین یک نفر از پنج عضو هیأت مدیره آن شرکت‌ها، نفوذ قابل ملاحظه دارد.





شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱

مبلغ	مقدار
۴۰,۵۷۰,۷۳۳	۴۸۲,۳۶۶,۵۰۰
۸,۵۳۵,۴۸۶	۲,۵۶۳,۰۸۵,۰۰۰
۶۸۰,۳۶۱	۶,۴۱۳,۸۹۹
۸۸۳,۰۸۲	۷,۵۰۷,۸۹۹
۱۰,۴۴۰	۱۱۶,۰۰۰
۳,۱۰۱,۴۶۲	۴,۳۱۱,۷۸۸
۱۷,۲۶۷,۹۰۴	۳,۰۶۳,۵۹۶,۶۸۶

سال ۱۴۰۲

مبلغ	مقدار
۳,۷۲۸,۹۵۳	۳۷۹,۴۴۱,۵۱۰
۷,۳۰۰,۵۴۹	۱,۶۱۷,۷۶۸,۵۶۰
۵۵۳,۵۸۴	۳,۸۱۵,۰۶۳
۱,۲۴۲,۶۲۸	۶,۶۱۴,۹۴۶
۲۱۹,۱۸۸	۲۰۴,۷۸۰
۱,۲۵۸,۴۷۹	۱,۴۱۹,۳۷۷
۱۴,۳۰۳,۳۸۱	۲,۰۰۹,۲۶۴,۲۳۶

واحد کالا

۵-۱- فروش خالص
داخلی:
گروه کپسول انسانی
گروه قرص انسانی
گروه پماد انسانی
گروه شربت انسانی
گروه مکمل دامی
گروه ویتال دامی

صادراتی:

گروه کپسول انسانی
گروه قرص انسانی
گروه پماد انسانی
گروه ویتال دامی

فروش ناخالص
چوایز جنسی
برگشت از فروش و تخفیفات

۳۶-۱-۳

۵-۱-۱- نرخ فروش داروهای انسانی بر اساس مصوبه وزارت بهداشت و نرخ داروهای دامی بر اساس اخذ تاییدیه از سندیکای داروهای دامی کشور، تعیین می شود در سال جاری، براساس ابلاغیه های سازمان غذا و دارو
نرخ فروش محصولات شرکت تعیین شده است.
۵-۱-۲- علت افزایش تخفیفات نسبت به سال قبل شرایط بازار و رقبا می باشد.
۵-۱-۳- تخفیفات ارائه شده مربوط به مصرف کننده نهایی می باشد.



شرکت لایبراتورهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲ درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		اشخاص وابسته سایر مشتریان
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
۸۷	۱۳,۶۵۷,۷۹۸	۶۵	۶,۸۸۶,۰۱۲	
۱۳	۱,۹۴۳,۷۴۳	۳۵	۳,۷۵۹,۷۰۱	
۱۰۰	۱۴,۶۰۱,۵۴۱	۱۰۰	۱۰,۶۴۵,۷۱۴	

۵-۳ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		درآمدهای عملیاتی
درصد سود ناخالصی به درآمد عملیاتی	سود سود ناخالصی	سود سود ناخالصی	بهای تمام شده	
۵۱	-	(۳۶۶,۶۳۱)	(۲,۴۴۸,۳۵۲)	۲,۱۸۱,۷۲۱
۴۶	۳۳	۲,۰۶۹,۰۱۱	(۴,۲۵۳,۲۴۴)	۶,۳۲۲,۲۵۴
۱۱	۵	۲۲,۰۴۵	(۴۲۱,۷۲۴)	۴۴۳,۷۷۰
۳	۳۰	۳۱۷,۷۵۳	(۷۵۰,۶۶۶)	۱,۰۶۸,۴۱۹
۷۴	۳۸	۵۹,۱۸۳	(۹۵,۸۹۵)	۱۵۵,۰۷۸
۴۰	-	(۹۵,۸۷۹)	(۵۷۰,۳۵۱)	۴۷۴,۴۷۲
۳۷	۲۰	۲,۱۰۵,۴۸۲	(۸,۵۴۰,۲۳۱)	۱۰,۶۴۵,۷۱۴



شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف
اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	محصولات انسانی		محصولات دامی		جمع	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی:						
فروش به مشتریان برون سازمانی	۱۰۰,۱۶,۱۶۴	۱۲,۳۰۷,۴۳۹	۲,۲۹۴,۱۰۲	۶۲۹,۵۵۰	۱۴۶,۰۱,۵۴۱	۱۰,۶۴۵,۷۱۴
نتیجه عملیات قسمت	۱,۵۸۴,۰۹۷	۵,۱۹۷,۱۶۹	۹۱۰,۵۰۲	(۴۵,۳۷۱)	۶,۱۰۷,۶۷۱	۱,۵۳۸,۷۲۵
هزینه های مشترک تخصیص نیافته سود عملیاتی					(۵۳۹,۷۵۰)	(۳۷۸,۴۵۹)
سایر اطلاعات:					۵,۵۶۷,۹۲۰	۱,۱۶۰,۲۶۷
دارایی‌های قسمت		۱۰,۸۵۸,۴۰۴	۸,۶۸۵,۵۵۳		۱۸,۰۹۷,۳۳۹	۲۱,۷۱۳,۸۸۳
دارایی‌های مشترک تخصیص نیافته	۱۳,۰۲۸,۳۳۰		۷,۳۳۸,۹۳۶		۳,۱۱۸,۶۸۷	۳,۸۳۱,۸۶۳
جمع دارایی‌ها					۲۱,۳۱۶,۰۲۷	۲۵,۵۴۵,۷۴۵
بدهی های قسمت	۲,۷۹۸,۰۵۲	۱,۷۷۵,۵۹۲	۱,۸۶۵,۳۶۸	۹۵۶,۰۸۸	۲,۷۳۱,۶۸۰	۴,۶۶۳,۴۲۰
بدهی های مشترک تخصیص نیافته					۱۰,۵۸۷,۴۸۰	۱۸,۰۷۴,۵۴۴
جمع بدهی ها					۱۳,۳۱۹,۱۶۰	۲۲,۷۳۷,۹۶۴
مخارج سرمایه ای	۱۲,۴۹۷	۱۲,۳۴۷			۱۲,۳۴۷	۱۲,۴۹۷
استهلاک	۲۴,۵۲۱	۲۳,۴۱۳	۱,۴۹۶		۷۴,۰۷۳	۷۷,۵۷۸

۶-۱ شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی ، شامل تولید محصولات انسانی و محصولات دامی می باشد. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر می باشد:

گروه محصولات انسانی	محصولات	
	کبوسول ، قرص ، پماد و ژل و شربت	وینال دامی و مکمل دامی

۲- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را دربرمی گیرد. با وجود اینکه پیشتر این دارایی ها می توانست به هریک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی دارایی ها که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده دربرگیرنده حساب ها و اسناد پرداختنی و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی های قسمت، مالیات بر درآمد و برنمی گیرند. درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقال بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالی، به قیمت های بازاری قابلت برای مشتریان برون سازمانی منظوری شود. این انتقال در تجمیع حذف می شود.

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

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۶,۲۴۴,۰۳۹	۶,۶۲۴,۶۵۷	مواد مستقیم مصرفی
۳۵۷,۸۱۸	۴۷۵,۳۶۶	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت :
۸۴۳,۷۱۸	۱,۱۶۵,۱۸۵	دستمزد غیرمستقیم
۲۴,۱۸۴	۴۴,۳۵۹	ملزومات اداری و مصرفی
۷۲,۰۱۵	۷۵,۴۵۳	استهلاک
۱۱۱,۹۸۹	۲۱۷,۸۳۲	ایاب و ذهاب
۱۷۰,۸۶۸	۲۴۲,۴۸۲	غذا
۱۹,۵۲۸	۲۳,۷۶۸	آب، برق، سوخت و تلفن
۱۵۳,۴۷۶	۱۴۶,۸۸۵	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۱۸۶,۱۵۶	۲۶۲,۹۲۸	حق الزحمه و خرید خدمات
۴۶,۵۲۶	۳۹,۷۵۴	لوازم و بهداشتی
۲۵۹,۷۰۲	۳۶۲,۲۶۶	سایر
-	(۳۰۶,۶۱۹)	دستمزد و سربار جذب نشده
۸,۴۹۰,۰۱۹	۹,۳۷۴,۳۱۷	
(۵۹,۹۴۰)	(۵۶,۳۲۵)	سهم مراکز خدماتی (انتقال به یادداشت ۸)
۸,۴۳۰,۰۷۹	۹,۳۱۷,۹۹۲	جمع هزینه های ساخت
(۵۴,۷۹۸)	(۱۲۱,۶۷۹)	افزایش (کاهش) موجودی های در جریان ساخت
۸,۳۷۵,۲۸۰	۹,۱۹۶,۳۱۳	بهای تمام شده ساخت
۵۹,۲۸۵	-	خرید کالای ساخته شده وارداتی
۱۳,۱۲۵	(۶۵۶,۰۸۱)	افزایش کاهش موجودی های ساخته شده
۸,۴۴۷,۶۹۰	۸,۵۴۰,۲۳۱	

۷-۱- در سال جاری یا توجه به کاهش حجم تولید محصولات شرکت ، هزینه جذب نشده متاثر از توقف خطوط تولید محصولات تولیدی محاسبه و در سر فصل سایر درآمدهای عملیاتی انعکاس یافته است.





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

۲-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۸۰۰,۲۰۰,۰۶۸ میلیون ریال (سال مالی قبل ۵,۹۸۰,۰۶۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال
۱۳٪	۷۷۴,۱۳۷	۱۳٪	۷۷۴,۱۳۷
۴٪	۲۲۹,۹۸۵	۴٪	۲۲۹,۹۸۵
۸٪	۴۷۷,۸۹۵	۸٪	۴۷۷,۸۹۵
۶٪	۳۲۹,۹۳۶	۶٪	۳۲۹,۹۳۶
۳٪	۱۵۷,۲۸۶	۳٪	۱۵۷,۲۸۶
۰٪		۰٪	
۳٪	۱۹۶,۳۳۲	۳٪	۱۹۶,۳۳۲
۳٪	۱۱۵,۷۰۸	۳٪	۱۱۵,۷۰۸
۳٪	۱۳۶,۴۱۰	۳٪	۱۳۶,۴۱۰
۵٪	۳۱۵,۸۶۸	۵٪	۳۱۵,۸۶۸
۳٪	۱۱۳,۲۹۸	۳٪	۱۱۳,۲۹۸
۰٪		۰٪	
۰٪		۰٪	
۳٪	۱۹۲,۱۴۳	۳٪	۱۹۲,۱۴۳
۲٪	۱۴۱,۰۸۴	۲٪	۱۴۱,۰۸۴
۰٪		۰٪	
۳٪	۱۳۹,۱۶۰	۳٪	۱۳۹,۱۶۰
۴۴٪	۲,۶۶۱,۰۲۵	۴۴٪	۲,۶۶۱,۰۲۵
	۵,۹۸۰,۰۶۸		۵,۹۸۰,۰۶۸

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱

نام تامین کننده	نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال
شیمی دارویی داروپخش	لوزارتان - سیتیزین - گاباپنتین - تیامین	ایران	۱,۹۷۳,۷۴۲
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تباد)	فلورفیکل سلکو کسپب - سیپروفلوکسایین	ایران	۸۸۰,۱۴۷
شرکت تولیدی ژلاتین کپسول ایران	پوکه کپسول	ایران	۶۵۴,۹۸۰
بهینه پوشش جم	مواد بسته بندی	ایران	۳۹۶,۰۸۰
چاپ میران نوین	مواد بسته بندی	ایران	۳۵۷,۶۸۶
شرکت تمین دارو ایرانیان	گاباپنتین	ایران	۲۶۰,۷۲۸
شرکت پارس آمپول	مواد بسته بندی	ایران	۲۵۹,۹۰۴
شرکت کیمیاگران امروز	پروپیلن گلیکول - گلیسرین - متورمین	ایران	۱۷۱,۵۸۹
شرکت ویستا تجارت پارس	میکرو کریستالین - لاکتوز	ایران	۱۵۱,۴۲۰
شرکت چاپ یاقوت سبز	مواد بسته بندی	ایران	۱۴۷,۳۹۵
شرکت شیمیایی ره آورد تامین	آرتی فیلم - pvp	ایران	۱۲۸,۵۳۷
Pharma Nova	سلکو کسپب - گلی کلایزید	هند	۱۲۸,۰۶۵
MEENAXY PHARMA PVT LTD	پلت کور کومین	هند	۱۳۶,۱۵۶
شرکت اینتار	مواد بسته بندی	ایران	۱۳۳,۸۹۷
Hoperay international Co. LTD	متفورمین - متفامیک	چین	۱۱۵,۲۱۵
آلومینیوم هزار	مواد بسته بندی	ایران	۱۰۲,۵۲۰
صنایع بسته بندی داروبات شرق	مواد بسته بندی	ایران	۳۱,۸۸۸
سایر			۱,۹۹۲,۱۷۵
			۸۰۰,۲۰۰,۱۴



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

۷-۳ اقلام تشکیل دهنده دستمزد مستقیم و غیر مستقیم به شرح زیر می باشد:

دستمزد مستقیم:	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
حقوق، دستمزد و مزایا	۳۷۴,۸۸۵	۲۷۲,۱۰۰
بیمه سهم کارفرما	۶۳,۹۴۹	۴۶,۲۱۸
مزایای پایان خدمت	۳۶,۵۳۳	۳۹,۵۰۰
	۴۷۵,۳۶۶	۳۵۷,۸۱۸
دستمزد غیر مستقیم:		
حقوق، دستمزد و مزایا	۹۰۰,۰۴۲	۶۳۳,۹۶۷
بیمه سهم کارفرما	۱۵۳,۶۸۹	۱۰۹,۵۹۲
مزایای پایان خدمت	۱۱۱,۴۵۴	۱۰۰,۱۶۰
	۱,۱۶۵,۱۸۵	۸۴۳,۷۱۸

۷-۳-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از اعمال مصوبات شورای عالی کار و هیات مدیره در زمینه افزایش حقوق کارکنان می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه ایاب و ذهاب بابت افزایش هزینه های مربوطه مطابق قرارداد منعقد شده بر اساس مناقصه برگزار شده می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه مذکور به دلیل افزایش قیمت مواد غذایی و در نتیجه افزایش مبلغ قرارداد با پیمانکار رستوران می باشد.

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

انواع قرص و کپسول	انواع محلول و شربت	انواع پماد و ژل	انواع ویال دامی	انواع مکمل غذایی دامی
تولید واقعی سال ۱۴۰۱	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
۲,۹۸۵,۹۷۷,۳۱۱	۲,۰۸۷,۵۴۸,۳۴۹	۲,۳۴۹,۳۱۲,۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عددی
۷,۴۴۰,۲۹۰	۷,۵۱۷,۴۹۷	۷,۶۰۷,۷۳۵	۶,۵۰۰,۰۰۰	شیشه
۷,۰۴۶,۰۰۸	۳,۹۷۴,۹۳۹	۶,۳۰۸,۳۵۶	۷,۰۰۰,۰۰۰	تیوپ
۴,۳۸۳,۱۸۶	۱,۳۸۰,۳۹۷	۶,۶۷۱,۷۷۳	۷,۰۰۰,۰۰۰	عدد
۱۱۶,۰۰	۳۰۷,۸۰۰	۴۹۱,۶۶۰	۷,۲۰۰,۰۰۰	کیلوگرم

۷-۶-۱- ظرفیت اسمی تولید بابت یک شیفت کاری طبق پروانه بهره برداری می باشد و کاهش تولید محصولات دامی به دلیل شرایط بازار و نیز مدیریت موجودی نزد شرکتهای بخش می باشد.

۷-۶-۲- ظرفیت عملی شرکت بر اساس میانگین تولید واقعی ۵ ساله شرکت تعیین شده است.

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

۸- هزینه های فروش، اداری و عمومی:

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱ (مبالغ به میلیون ریال)
هزینه های فروش و توزیع		
۸-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۴۷,۶۹۹	۳۴,۹۴۷
۸-۱ بیمه سهم کارفرما	۷,۸۵۴	۵,۹۹۸
۸-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان	۸,۰۴۷	۵,۰۱۷
۸-۲ بازاریابی و تبلیغات	۳۹,۶۱۵	۹۲,۸۳۷
استهلاک دارایی های ثابت	۳۰۶	۲۷۱
حمل و نقل	۷,۰۰۸	۳,۴۳۰
ایاب و ذهاب	۱۳,۸۹۳	۴,۶۳۳
لوازم و ملزومات مصرفی	۲۲۵	۲۵۷
سایر	۶۰,۹۰۸	۳۵,۴۳۱
	۱۸۵,۵۵۶	۱۸۲,۸۲۱
هزینه های اداری و عمومی		
۸-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۲۹,۴۵۶	۱۰۶,۸۰۰
۸-۱ بیمه سهم کارفرما	۱۸,۷۵۲	۱۲,۹۲۷
۸-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴,۸۶۳	۲۷,۸۷۳
۸-۱ مزایای غیر نقد	۱۹,۹۲۲	۴۶,۶۱۲
استهلاک دارایی های ثابت	۱,۸۱۹	۱,۷۸۷
ایاب و ذهاب	۳,۱۷۲	۲,۳۷۸
لوازم و ملزومات مصرفی	۳,۶۶۰	۱,۱۸۸
تعمیر و نگهداری دارایی ثابت	۲,۱۳۹	۲۳۲
حق ثبت	۱۲۵	۸۶۸
حمل و نقل	۱۲,۲۲۴	۵,۹۹۰
حق الزحمه خدمات	۱۸,۵۵۲	۹,۲۲۵
حسابرسی مالی	۱۱,۵۴۰	۹,۵۷۹
کارمزد بانکی	۳۶,۵۰۵	۳۵,۷۲۲
سهم از مراکز خدماتی	۵۶,۳۲۵	۵۹,۹۴۰
سایر	۱۴۵,۴۰۴	۶۶,۳۰۲
	۴۷۴,۴۵۸	۳۸۷,۴۲۲
	۶۶۰,۰۱۴	۵۷۰,۲۴۳

۸-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از اعمال مصوبات شورای عالی کار و هیات مدیره در زمینه افزایش حقوق کارکنان می باشد.

۸-۲- کاهش هزینه های بازاریابی و تبلیغات مربوط به هزینه های صورت گرفته جهت برگزاری همایشها و سمینارها بابت معرفی محصولات جهت توسعه و افزایش سهم از بازار و پورسانت و عوامل فروش می باشد.



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

۹- سایر درآمدها:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۷,۴۲۰	۲۲,۶۰۶	فروش ضایعات
-	۲۳۵	سایر
۲۷,۴۲۰	۲۲,۸۴۱	

۱۰- سایر هزینه ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	۱۰-۱	
۴۰,۰۰۰			زیان کاهش ارزش موجودی ها
۳,۱۰۸	۱,۲۸۳		خالص کسری انبار
-	۱۴۰		سایر هزینه های عملیاتی
-	۳۰۶,۶۱۹		سربار جذب نشده (یادداشت ۱-۷)
۴۳,۱۰۸	۳۰۸,۰۴۲		

۱۰-۱- مبلغ مذکور بابت کاهش ارزش مواد اولیه منقضی شده می باشد که با توجه به مصوبه هیات مدیره و بر اساس دستورالعمل سازمان غذا و دارو و با حضور مسئولین مربوطه امحاء گردیده است.

۱۱- هزینه های مالی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۴۷۸,۳۷۳	۱,۴۶۰,۲۶۹	بانک ها
۱,۴۷۸,۳۷۳	۱,۴۶۰,۲۶۹	



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

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۱,۰۴۸,۲۸۷	۱,۴۶۹,۹۱۸	اصلی:
		سود سهام دریافتی - اشخاص وابسته
۸,۸۱۰	۷,۰۹۱	سود حاصل از سپرده های بانکی
۷,۵۶۱	۲,۰۶۴	سود (زیان) ناشی از تسعیر ارز دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۸,۱۳۰)	(۱۶۸)	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه
-	(۱۱۵,۰۳۶)	خسارت جرایم دولتی-تامین اجتماعی
(۹۲۵)	(۱۰۴,۷۲۶)	سایر
۷,۳۱۷	(۲۱۰,۷۷۵)	
۱,۰۵۵,۶۰۴	۱,۲۵۹,۱۴۳	
(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
-	-	مجموعه:
-	-	اشخاص وابسته
۸,۸۱۰	۷,۰۹۱	سود حاصل از سپرده های بانکی
۷,۵۶۱	۲,۰۶۴	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
(۸,۱۳۰)	(۱۶۸)	سود (زیان) حاصل از فروش مواد اولیه
-	(۱۱۵,۰۳۶)	دیرکرد پرداخت جرایم دولتی-تامین اجتماعی
(۹۲۵)	(۱۰۴,۷۲۶)	سایر
۷,۳۱۷	(۲۱۰,۷۷۵)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	سود سهام دریافتی شامل شرکتهای زیر می باشد :
۶۴۰,۰۴۱	۵۸۲,۶۲۵	نام شرکت
۴۰۸,۲۴۶	۸۳۸,۸۱۵	شرکت شهید قاضی (سهامی عام)
-	۴۸,۴۷۸	شرکت زاگرس فارمد پارس (سهامی عام)
۱,۰۴۸,۲۸۷	۱,۴۶۹,۹۱۸	شرکت توزیع دامی داروپخش (سهامی خاص)



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

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی مجموعه		صورت های مالی جداگانه		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۵,۵۶۷,۹۲۰	۱,۱۶۰,۲۶۷	۵,۵۶۷,۹۲۰	۱,۱۶۰,۲۶۷	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۸۳۵,۱۸۸)	(۱۷۴,۰۴۰)	(۸۳۵,۱۸۸)	(۱۷۴,۰۴۰)	اثر مالیاتی
۴,۷۳۲,۷۳۲	۹۸۶,۲۲۷	۴,۷۳۲,۷۳۲	۹۸۶,۲۲۷	
(۳۳۵,۵۴۱)	۱۳۷,۰۶۰	(۴۲۲,۷۷۰)	(۲۰۱,۱۲۷)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۱۶۶,۷۴۷	(۵۶۷,۱۲۲)	۱۶۶,۷۴۷	(۵۶۷,۱۲۲)	اثر مالیاتی
(۱۶۸,۷۸۴)	(۴۳۰,۰۶۲)	(۲۵۶,۰۲۲)	(۷۶۸,۲۴۹)	
۵,۲۳۲,۳۸۹	۱,۲۹۷,۳۲۷	۵,۱۴۵,۱۵۱	۹۵۹,۱۴۰	سود خالص
(۶۶۸,۴۴۱)	(۷۴۱,۱۶۲)	(۶۶۸,۴۴۱)	(۷۴۱,۱۶۲)	اثر مالیاتی
۴,۵۶۳,۹۴۸	۵۵۶,۱۶۵	۴,۴۷۶,۷۱۰	۲۱۷,۹۷۸	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام
(۸,۸۱۹,۱۱۸)	(۹,۰۴۴,۲۶۴)	(۸,۸۱۹,۱۱۸)	(۹,۰۴۴,۲۶۴)	سهام خزانه
۲,۰۹۱,۱۸۰,۸۸۲	۲,۰۹۰,۹۵۵,۷۳۶	۲,۰۹۱,۱۸۰,۸۸۲	۲,۰۹۰,۹۵۵,۷۳۶	میانگین موزون تعداد سهام
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲,۲۶۳	۴۷۲	۲,۲۶۳	۴۷۲	سود پایه هر سهم
(۸۱)	(۲۰۶)	(۱۲۲)	(۳۶۷)	عملیاتی - ریال
۲,۱۸۲	۲۶۶	۲,۱۴۱	۱۰۴	غیر عملیاتی - ریال
				سود پایه هر سهم - ریال





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

۱۴- دارایی های ثابت مشهود:

جمع	پیش برداشت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و متصرفات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده:
۹۶۴,۵۷۹	۶۱,۹۲۹	۴۱,۵۲۶	۸۶۱,۱۰۴	۱۴۱,۱۶۴	۱۲,۳۹۷	۲۰,۹۲۲	۲۹۱,۲۳۱	۲۰,۶۳۱	۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۷۱,۷۵۴	۱۰,۰۹۳	۱۴,۰۲۸	۵۶,۶۳۳	۷,۰۸۴	-	۳۲,۰۸۶	۷,۴۵۳	-	-	افزایش
(۴۴,۶۵۲)	(۵۰,۶۸۵)	۶,۰۳۳	-	-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۹۹۱,۶۸۰	۱۲,۳۴۷	۶۱,۶۰۶	۹۱۷,۶۳۷	۱۴۸,۲۴۸	۱۲,۳۹۷	۲۵۱,۴۵۷	۲۹۹,۱۸۵	۲۰,۶۳۱	۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵۰,۴۴۲	۱۵۰	-	۵۰,۲۹۳	۹,۶۴۱	-	۲,۸۱۳	۳۳,۶۴۸	۲,۲۱۰	-	افزایش
۱,۰۴۱,۱۲۳	۱۲,۴۹۷	۶۱,۶۰۶	۹۶۸,۰۱۹	۱۵۷,۸۸۹	۱۲,۳۹۷	۲۵۴,۲۷۰	۳۳۲,۸۳۳	۲۱۰,۶۴۲	۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۳۲۶,۶۰۰)	-	-	(۳۲۶,۶۰۰)	(۷۷,۲۱۷)	(۵,۶۵۵)	(۱۲۵,۴۸۲)	(۶۷,۳۷۸)	(۵۰,۸۶۸)	-	استهلاک اثاثیه:
(۷۴,۰۷۳)	-	-	(۷۴,۰۷۳)	(۱۹,۶۹۰)	(۱,۶۳۰)	(۱۵,۲۹۳)	(۲۸,۸۲۲)	(۸,۶۳۸)	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
(۴۰۰,۶۷۳)	-	-	(۴۰۰,۶۷۳)	(۹۶,۹۰۷)	(۷,۲۸۵)	(۱۴۰,۷۷۴)	(۹۶,۲۰۰)	(۵۹,۵۰۶)	-	استهلاک
(۷۶,۰۵۲)	-	-	(۷۶,۰۵۲)	(۱۹,۲۳۲)	(۱,۵۹۲)	(۱۷,۴۲۸)	(۳۹,۱۸۸)	(۶,۶۱۲)	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
(۴۷۶,۷۲۶)	-	-	(۴۷۶,۷۲۶)	(۱۱۶,۱۳۹)	(۸,۸۷۶)	(۱۵۸,۲۰۲)	(۱۲۵,۳۸۸)	(۶۸,۱۲۰)	-	استهلاک
۵۶۵,۳۹۶	۱۲,۴۹۷	۶۱,۶۰۶	۶۹۱,۲۹۳	۴۱,۷۳۰	۳,۵۲۱	۹۶,۰۶۸	۲۰۷,۴۴۵	۱۴۲,۵۲۱	۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵۹۱,۰۰۸	۱۲,۳۴۷	۶۱,۶۰۶	۵۱۷,۰۵۴	۵۱,۳۴۱	۵,۱۱۲	۱۱۰,۶۸۳	۲۰۳,۹۸۴	۱۴۶,۹۲۵	۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۵,۴۴۹ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و ... از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

۱۴-۲- اضافات ساختمان عمدتا بابت خرید آهن آلات و تغییرات اساسی ساختمان باشد و ... می باشد.

۱۴-۳- اضافات تاسیسات عمدتا بابت خرید مخزن کمپرسور هوا، دستگاه هوا ساز، پمپ و ... می باشد.

۱۴-۴- اضافات ماشین آلات و تجهیزات عمدتا بابت خرید دستگاه گاز زدا، چت پرینت و ... می باشد.

۱۴-۵- دارایی در جریان تکمیل عمدتا بابت اجرای عملیات ساختمانی احداث سوله، اجرای نقشه جهت ساخت و اجرای پروژه جامعات بوده که بدلیل مشکلات پیش آمده متوقف شده است.

۱۴-۶- کارخانه شرکت در زمینی به مساحت ۴۲ هکتار بنا شده، سند تک صادر شده و تمامی مجوزات لازم برای ساختمان مجوز پایان کار و ... از مراجع ذیربط اخذ گردیده است.

۱۴-۷- اقدام تشکیل دهنده پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر می باشد:

شرح	مانده ابتدای سال	افزایش طی سال	نقل و انتقال طی سال	مانده پایان سال
شرکت به سازان ارمنان کرج - عملیات	۲,۱۵۹	-	-	۲,۱۵۹
مهندسین مشاور آوند سازان بابت	۲,۶۴۹	-	-	۲,۶۴۹
شرکت وریج بابت پروژه اصلی انبار	۴,۶۷۲	-	-	۴,۶۷۲
عروش سازان	۳۰۰	-	-	۳۰۰
سایر	۵۶۸	۱۵۰	-	۷۱۷
	۱۲,۳۴۷	۱۵۰	-	۱۲,۴۹۷

۱۴-۷-۱- لازم به توضیح است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی باقی مانده تعهدات سرمایه بابت وجوه پرداختی مندرج در جدول فوق مبلغ ۴۰,۶۹۰ میلیون ریال می باشد.

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

۱۵- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت	نرم افزارهای رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده:
۵۷,۹۸۰	۳,۷۵۳	۳,۳۹۵	۵۰,۸۳۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
-	(۱,۱۴۶)	-	-	تعدیلات
۵۶,۸۳۴	۲,۶۰۷	۳,۳۹۵	۵۰,۸۳۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۷۳۵	(۲,۶۰۷)	-	۵,۳۴۱	افزایش
۵۹,۵۶۸	-	۳,۳۹۵	۵۶,۱۷۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
				استهلاک انباشته:
(۱,۲۰۴)	-	(۱,۲۰۴)	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
(۱,۲۰۴)	-	(۱,۲۰۴)	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
(۱,۱۳۲)	-	(۱,۱۳۲)	-	استهلاک
(۲,۳۳۶)	-	(۲,۳۳۶)	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۵۷,۲۳۲	-	۱,۰۵۹	۵۶,۱۷۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۵۵,۶۲۹	۲,۶۰۷	۲,۱۹۱	۵۰,۸۳۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹





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

۱۶- سرمایه گذاری های بلندمدت شرکت اصلی:

مبالغ به میلیون ریال		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	کاهش ارزش انباشته	نهای تمام شده
۳۰۴,۶۲۹	۹,۳۲۲,۰۲۶	۳۰۴,۶۲۹	۹,۳۲۲,۰۲۶	-	۳۰۴,۶۲۹
۱,۹۱۳	۳,۱۷۳,۷۷۹	۱,۹۱۳	۳,۱۷۳,۷۷۹	(۲۹۹)	۲,۲۱۲
۳۰۶,۵۴۲	۱۲,۴۹۵,۸۰۵	۳۰۶,۵۴۲	۱۲,۴۹۵,۸۰۵	(۲۹۹)	۳۰۶,۸۴۱

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته به شرح زیر تفکیک می شود:

مبالغ به میلیون ریال		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	کاهش ارزش انباشته	نهای تمام شده
۶,۷۰۴,۹۲۴	۱۶,۴۲۹	۶,۷۰۴,۹۲۴	۱۶,۴۲۹	-	۶,۷۰۴,۹۲۴
۳,۱۷۳,۷۷۹	۱۳۶,۰۹۴	۳,۱۷۳,۷۷۹	۱۳۶,۰۹۴	-	۳,۱۷۳,۷۷۹
۴,۷۹۵,۳۶۷	۱۱۷,۶۱۶	۴,۷۹۵,۳۶۷	۱۱۷,۶۱۶	-	۴,۷۹۵,۳۶۷
۱۴,۶۷۴,۰۷۰	۳۷۰,۱۳۹	۱۴,۶۷۴,۰۷۰	۳۷۰,۱۳۹	-	۱۴,۶۷۴,۰۷۰
-	۳۴,۴۹۰	-	۳۴,۴۹۰	-	-
۱۴,۶۷۴,۰۷۰	۱۸,۵۹۳,۴۰۶	۱۴,۶۷۴,۰۷۰	۱۸,۵۹۳,۴۰۶	-	۱۴,۶۷۴,۰۷۰

سرمایه گذاری های سریع معامله
شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس
شرکت داروسازی زهرای
شرکت داروسازی شهید قاضی
سایر شرکت ها:
شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش

۱۶-۱-۱- تعداد ۲۵۷,۶۳۳,۶۴۷ سهم از سهام شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس در وثیقه بانک کارآفرین شبیه مهر آباد جنوبی و توسعه صادرات شعبه مرکزی بابت تسهیلات دریافتی می باشد.

۱۶-۲- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

مبالغ به میلیون ریال		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	کاهش ارزش انباشته	نهای تمام شده
۴۲۲	۳	۴۲۲	۳	-	۳
۴۲۲	۳	۴۲۲	۳	-	۳
-	۱,۸۹۸	-	۱,۸۹۸	-	۱,۸۹۸
-	-	-	-	(۲۹۰)	۲۹۰
-	۱۲	-	۱۲	(۹)	۲۱
-	۱,۹۱۰	-	۱,۹۱۰	(۲۹۹)	۲,۲۰۹
۴۲۲	۱,۹۱۳	۴۲۲	۱,۹۱۳	(۲۹۹)	۲,۲۱۲

سرمایه گذاری های سریع معامله
شرکت پارس دارو (سهامی عام)

شرکت دارو پخش پاکو
شرکت مادر داروئی شهید مدرس
سایر



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

۱۶-۳ خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سود (زیان)		حقوق مالکانه		جمع بدهی ها		جمع دارایی ها		شرکت های وابسته
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱ اسفند ۲۹	سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۸۱۹,۳۵۹	۱,۸۹۴,۵۰۸	۲,۰۴۲,۳۸۶	۴,۷۹۴,۸۷۳	۴,۴۴۰,۳۴۰	۶,۱۰۴,۶۵۱	۶,۴۸۳,۷۲۵	۱۰,۸۹۹,۵۲۳	شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس
۴۴,۹۸۹	۶۵,۷۵۹	۲,۹۵۲,۴۲۹	۱۰,۴۵۳,۱۸۲	۷,۴۰۹,۰۸۱	۶,۴۹۲,۵۴۹	۱۰,۳۶۱,۵۰۹	۱۶,۹۴۵,۷۳۲	شرکت داروسازی زهرآوی
۲۲۹,۳۴۷	۷۰,۸۹۱	۹,۸۲۷,۸۱۰	۴۲۳,۶۴۶	۵۹۶,۷۹۶	۱۰,۳۰۷,۷۰۳	۱۰,۴۳۴,۶۰۶	۱۰,۷۳۱,۳۴۹	شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش
۴,۷۰۹,۷۲۷	۶,۰۳۳,۱۴۴	۶,۶۷۰,۳۵۶	۸,۳۸۸,۷۲۳	۴,۶۲۷,۵۳۳	۹,۰۹۳,۱۴۷	۱۱,۳۹۷,۷۸۹	۱۷,۳۸۱,۸۷۰	شرکت داروسازی شهید قاضی



شرکت لابراتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه گذاری های بلندمدت مجزوعه:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۸۶۹,۱۸۱	۱۷-۱
۵۳۰,۹۹۵		
۱,۹۱۳		۱۷-۲
۵۳۲,۹۰۸		

سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

۱۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های وابسته به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سهام از خالص دارایی ها	سهم از خالص دارایی ها	سهم از خالص دارایی ها
۱۴۰۱/۱۲/۲۹				
سهام از خالص کل دارایی ها	۴۳۷,۰۶۴	۵۳۰,۹۹۵	-	مانده در ابتدای سال
۱,۱۳۵,۵۲۵	۱,۸۰۸,۱۰۴	-	۱,۸۰۸,۱۰۴	سهام از سود شرکت های وابسته
(۱,۰۴۸,۳۸۷)	(۱,۳۶۹,۹۱۸)	-	(۱,۳۶۹,۹۱۸)	سود سهام دریافتی و دریافتی
۱۶۶۹۲	-	-	-	سهام از افزایش سرمایه
۵۳۰,۹۹۵	۸۶۹,۱۸۱	-	۸۶۹,۱۸۱	

۱۷-۱-۱- سهم از سود شرکت های وابسته طی سال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۳۹۸,۳۷۲	۹۲۱,۱۱۰	شرکت داروسازی راکرس فارمد پارس
۳۸,۳۷۸	۱۱۸,۳۳۲	شرکت توزیع داروهای دامی داروبخش
۶۸۴,۳۲۳	۸۷۵,۱۶۳	شرکت داروسازی شهید قاضی
۱۴,۵۵۲	-	شرکت داروسازی زهرای
۱,۱۳۵,۵۲۵	۱,۸۰۸,۱۰۴	

۱۷-۱-۱-۱- به شرح توضیحات یادداشت ۳-۳ تجدید ارزیابی شرکت هلی وابسته شامل شرکت های داروسازی زهرای و داروسازی فارمد پارس و هزینه استهلاک مازاد تجدید ارزیابی آن ها در روش ارزش ویژه حذف شده است.

۱۷-۱-۱-۲- در رعایت استاندارد های حسابداری سهم شرکت از سودخالص شرکت داروسازی زهرای پس از پوشش خالص زیان مالی شناسایی نشده سال های قبل، شناسایی شده است.

۱۷-۱-۱-۳- علی رغم اینکه درصد مالکیت شرکت در شرکت های داروسازی شهید قاضی، توزیع داروهای دامی داروبخش و داروسازی زهرای کمتر از ۲۰ درصد بوده لیکن با توجه به عضویت شرکت در هیات مدیره شرکت های مزبور مشمول روش ارزش ویژه

۱۷-۱-۱-۴ صورت های مالی شرکت داروسازی زهرای حسابرسی نشده می باشد و به همین دلیل سودی از بابت سرمایه گذاری در حسابها منظور نگردیده است.



شرکت لایبراتورهای رازک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۲ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	زیان کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	پذیرفته شده در بورس:
۳	۳	-	۳	۱٪	۱۷,۹۱۴	شرکت پارس دارو
۳	۳		۳			
۱,۸۹۸	۱,۸۹۸	-	۱,۸۹۸	-	-	سایر شرکت ها:
		(۲۹۰)	۲۹۰	-	۷۵	شرکت دارو پخش باکو
۱۲	۱۲	(۹)	۲۱	-	-	شرکت مادر دارویی شهید مدرس
۱,۹۱۰	۱,۹۱۰	(۲۹۹)	۲,۲۰۹	-	-	سایر
۱,۹۱۳	۱,۹۱۳	(۲۹۹)	۲,۲۱۲	-	-	

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

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها:

۱۸-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری:			
اسناد دریافتنی			
اشخاص وابسته	۱۸-۱-۱	۱,۹۰۷,۹۶۸	-
سایر مشتریان	۱۸-۱-۱	۸۵۰,۷۵۹	(۲۱,۳۱۳)
		۲,۷۵۸,۷۲۷	(۲۱,۳۱۳)
حساب های دریافتنی:			
اشخاص وابسته	۱۸-۱-۲	۸,۵۴۹,۸۰۱	-
سایر مشتریان	۱۸-۱-۲	۳,۴۷۸,۷۰۲	(۲,۸۰۶)
		۱۲,۰۲۸,۵۰۳	(۲,۸۰۶)
		۱۴,۷۸۷,۲۳۰	(۲۴,۰۱۹)

سایر دریافتنی ها :

اشخاص وابسته :

اسناد دریافتنی (شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس-سود سهام)	۴۸۴,۹۸۱	-	۴۸۴,۹۸۱
اسناد دریافتنی (شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش-سود سهام)	۳۲,۰۴۹	-	۳۲,۰۴۹
	۵۱۷,۰۳۰	-	۵۱۷,۰۳۰

سایر اشخاص :

سود سهام دریافتنی	۱۸-۱-۳	۲,۵۴۷,۱۶۱	-
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز	۱۸-۱-۴	۵۲,۲۴۹	-
سازمان تامین اجتماعی شعبه ۱۷ تهران		-	-
کارکنان (وام و مساعده)	۱۸-۱-۵	۱۴,۳۹۶	-
سایر		۱۳,۸۵۱	-
		۲,۶۲۷,۶۵۷	-
		۳,۱۴۴,۶۸۷	-
		۱۷,۹۳۱,۹۱۶	(۲۴,۰۱۹)



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

۱-۱-۱۸ اسناد دریافتنی تجاری :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	کاهش ارزش انتیاشته	ناخالص
اشخاص وابسته			
۴۶۱,۱۰۳	۱۷۱,۶۳۴	-	۱۷۱,۶۳۴
۱۵۷,۱۶۶	۱۶۶,۷۴۶	-	۱۶۶,۷۴۶
-	۶۲۲,۴۵۷	-	۶۲۲,۴۵۷
۷۶,۲۶۳	۵۴۷,۱۳۰	-	۵۴۷,۱۳۰
۵۹۶,۷۵۹	۴۰۰,۰۰۰	-	۴۰۰,۰۰۰
۱,۲۹۱,۲۹۱	۱,۹۰۷,۹۶۸	-	۱,۹۰۷,۹۶۸
سایر اشخاص			
۲۱,۰۷۶	۳۸,۷۳۹	-	۳۸,۷۳۹
۹,۳۶۷	۴,۸۴۵	-	۴,۸۴۵
۵۶,۱۸۸	۲۴,۸۰۰	-	۲۴,۸۰۰
۱۴۰,۳۱۴	۵۵,۴۲۳	-	۵۵,۴۲۳
۱۸۳,۹۷۹	۲۸۰,۴۴۰	-	۲۸۰,۴۴۰
۲۵,۷۰۶	۶۵,۹۷۰	-	۶۵,۹۷۰
-	۲۱,۶۴۵	-	۲۱,۶۴۵
-	۱۱,۲۳۹	-	۱۱,۲۳۹
۱۰,۴۲۷	۱۰,۴۲۷	-	۱۰,۴۲۷
-	۶,۶۶۶	-	۶,۶۶۶
۱۰۲,۵۳۶	۲۱,۹۵۳	-	۲۱,۹۵۳
۲۰,۹۷۲	۹,۶۷۰	-	۹,۶۷۰
-	۲,۷۴۲	-	۲,۷۴۲
۹,۸۱۶	۹,۸۵۸	-	۹,۸۵۸
-	-	(۱,۴۸۲)	۱,۴۸۲
-	-	(۶۴۸)	۶۴۸
-	۲۰۰	-	۲۰۰
۲۶۲,۳۰۱	۲۶۴,۹۲۸	(۱۹,۰۸۴)	۲۸۴,۰۱۲
۸۴۲,۶۸۲	۸۲۹,۵۴۵	(۲۱,۲۱۳)	۸۵۰,۷۵۹
۲,۱۳۳,۹۷۳	۲,۷۳۷,۵۱۴	(۲۱,۲۱۳)	۲,۷۵۸,۷۲۷

۱-۱-۱-۱۸- تفکیک اسناد دریافتنی بر اساس سررسید به شرح جدول زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سررسید
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۳,۷۷۸	۳۲,۹۳۱	قبل از سال ۱۴۰۰
۲,۰۳۱,۴۰۸	۸,۸۵۰	۱۴۰۱
.	۹۰,۴۸۷	۱۴۰۲
.	۲,۶۰۵,۲۴۵	۱۴۰۳
۲,۱۵۵,۱۸۶	۲,۷۳۷,۵۱۳	

۱-۱-۱-۱۸- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱.۳۸۱.۶۱۲ میلیون ریال از اسناد فوق به حیطه وصول درآمده است.



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

۱-۱۸ حسابهای دریافتنی تجاری :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
خالص	خالص	کاهش ارزش انباشته	ناخالص
اشخاص وابسته:			
۲,۰۴۴,۴۳۱	۲,۴۱۳,۹۶۱	-	۲,۴۱۳,۹۶۱
۳,۹۱۴,۹۰۶	۱,۳۸۵,۴۶۰	-	۱,۳۸۵,۴۶۰
۸۵۷,۵۴۳	۱,۰۶۵,۰۱۷	-	۱,۰۶۵,۰۱۷
۴۶۳,۴۳۲	۴۷۸,۱۶۰	-	۴۷۸,۱۶۰
۳,۰۵۶,۹۵۲	۳,۲۰۷,۲۰۳	-	۳,۲۰۷,۲۰۳
۱۰,۳۳۷,۲۶۴	۸,۵۴۹,۸۰۱	-	۸,۵۴۹,۸۰۱
سایر اشخاص:			
۳۸,۶۰۱	۲۴۱,۲۱۳	-	۲۴۱,۲۱۳
۶۹,۰۲۳	۱۰۱,۵۲۰	-	۱۰۱,۵۲۰
۵۹۶,۴۸۲	۶۹۲,۱۴۸	-	۶۹۲,۱۴۸
۱۳۴,۶۸۱	۱۶۳,۶۷۰	-	۱۶۳,۶۷۰
۱۸۰,۹۳۹	۱۶۷,۶۸۱	-	۱۶۷,۶۸۱
۳۵۴,۴۰۵	۴۷۵,۷۳۶	-	۴۷۵,۷۳۶
۶۴۲,۸۸۰	۱,۱۶۰,۳۸۲	-	۱,۱۶۰,۳۸۲
۲۵۳	۲۵۳	-	۲۵۳
۴۱,۸۷۴	۷۲,۲۰۵	-	۷۲,۲۰۵
۱۴۷	۱۴۷	-	۱۴۷
۵۶,۴۹۴	۲۰,۸۵۴	-	۲۰,۸۵۴
-	-	(۱,۰۹۰)	۱,۰۹۰
-	-	(۱,۰۲۸)	۱,۰۲۸
-	۶۸۸	-	۶۸۸
۳,۵۸۱	۸,۸۰۷	-	۸,۸۰۷
۵۸,۳۷۳	۳۷,۲۷۳	-	۳۷,۲۷۳
-	۱۴۷,۰۲۸	-	۱۴۷,۰۲۸
۱۳۹,۹۹۸	۱۸۶,۲۹۲	(۶۸۸)	۱۸۶,۹۸۰
۲,۳۱۷,۷۲۹	۳,۴۷۵,۸۹۶	(۲,۸۰۶)	۳,۴۷۸,۷۰۲
۱۲,۶۵۴,۹۹۳	۱۲,۰۲۵,۶۹۷	(۲,۸۰۶)	۱۲,۰۲۸,۵۰۳

۱-۲-۱۸-فروش شرکتهای خارج از گروه در مقابل دریافت تضامین از جمله چک و سفته بوده است .



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

۱۸-۱-۳- سود سهام دریافتنی:

اقدام تشکیل دهنده سرفصل فوق به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اشخاص وابسته:
۷۶۳,۵۰۵	۱,۲۱۸,۰۸۹	شرکت داروسازی شهید قاضی
۱,۱۴۴,۱۰۷	۱,۲۴۷,۹۱۷	شرکت داروسازی زاگرس فارمد
-	۴۸,۳۴۳	شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش
۳۲,۱۹۴	۳۲,۱۹۴	شرکت داروسازی زهراوی
۳	۱۳۸	شرکت دارو سازی پارس دارو
۴۷۷	۴۷۷	شرکت سرمایه گذاری البرز
۱,۹۴۰,۲۸۶	۲,۵۴۷,۱۵۸	
۳	۳	سایر اشخاص:
۳	۳	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
۱,۹۴۰,۲۸۹	۲,۵۴۷,۱۶۱	

۱۸-۱-۴- وجوه نزد صندوق بازارگردانی صباگستر نفت و گاز مربوط به باقیمانده وجوهی است که هنوز توسط آن صندوق در بازار گردانی مصرف نشده است. لازم به ذکر است عملیات آن صندوق بابت بازار گردانی سهام تحت سرفصل سهام خزانه انعکاس یافته است.

۱۸-۱-۵- مبلغ مندرج در جدول فوق عمدتاً شامل وام پرداختی به پرسنل بوده که حصه بلند مدت آن به مبلغ ۵۹۰,۰۶۴ میلیون ریال در رعایت استانداردهای حسابداری تحت عنوان دریافتنی های بلندمدت در صورت وضعیت مالی (یادداشت ۲-۲۱) طبقه بندی شده است.

۱۸-۲- دریافتنی های بلندمدت:

مبلغ مندرج در صورت وضعیت مالی تحت سرفصل فوق مربوط به حصه بلند مدت وام کارکنان به شرح توضیحات یادداشت ۱۸-۱-۵ می باشد.



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

۱۹- سایر دارایی ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۸۲,۸۰۰	۸۲,۸۰۰	زمین و ساختمان
۸۲,۸۰۰	۸۲,۸۰۰	

۱-۱۹- طبق صورتجلسه تنظیمی با شرکت توسعه دارویی رسا مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ مقرر شد طلب سنواتی شرکت به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال به همراه جرایم دیرکرد به مبلغ ۴۲ میلیارد ریال جمعاً به مبلغ ۸۲ میلیارد ریال به ازای دریافت ملک به متراژ ۲۳۵/۷۷ مترمربع به ارزش کارشناسی ۸۲ میلیارد ریال تسویه شود بر همین اساس ملک مذکور به نام شرکت منتقل شده است. طبق تصمیم مدیریت مقرر شده بود که دارایی مذکور به فروش رسیده، لیکن با توجه به اینکه اقدامات انجام شده در این خصوص تاکنون به نتیجه ای نرسیده است بنابراین در راستای رعایت استانداردهای حسابداری مبلغ مذکور از سرفصل دارایی های نگهداری شده برای فروش خارج و در سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی شده است.

۲۰- پیش پرداخت ها:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
پیش پرداخت های خارجی			
۴۰۹,۴۶۷	۸۵۴,۶۳۸	۲۰-۱	بهای اصلی سفارش
(۲۰۱,۹۴۹)	(۶۸,۴۰۷)		انتقال به موجودی مواد و کالا (یادداشت ۲۱)
۲۰۷,۵۱۸	۷۸۶,۲۳۱		
پیش پرداخت های داخلی			
۲۶۳,۳۰۸	۷۶۵,۹۸۱	۲۰-۲	خرید مواد اولیه
۴۹,۳۲۵	۳۴,۰۸۷		کالا و خدمات
-	۱۷,۲۴۹		بیمه دارایی ها - آتش سوزی، درمانی و عمر کارکنان
۳۱,۲۰۸			پیش پرداخت مالیات
۵۵۱,۳۵۸	۱,۶۰۳,۵۴۷		
(۳۱,۲۰۸)			انتقال به یادداشت مالیات پرداختنی یادداشت ۲۸
۵۲۰,۱۵۰	۱,۶۰۳,۵۴۷		

تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۶۸.۴۰۷ میلیون ریال از کالای موضوع سفارشات و پیش پرداخت ها تحویل شرکت شده است.



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

۲۰-۱- اقلام عمده سفارشات خارجی به شرح کالا و کشور تامین کننده آن به شرح زیر می باشد:

نام کالا	نام کشور	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شیشه ویال	چین	۲۱۰,۰۹۹	۳۵۵
ال سیستین	چین	۱۹۴,۷۴۹	۳۵,۶۵۹
اسپکتینوما یسین	چین	۱۸۶,۳۵۷	۲۷
تایلوزین	چین	۷۱,۲۴۴	-
ریواستیمین	هند	۵۹,۶۳۶	۳,۷۹۸
سیپروفلوکساسین	چین	۳۴,۹۶۷	-
مفنامیک اسید	چین	۳۳,۹۴۹	۳۷,۸۸۸
لینکوما یسین	چین	۳۱,۸۸۰	۴
آپورمکتین	چین	۱۷,۳۶۹	۳
فلونکسین	چین	۷,۳۹۵	-
داکسی سایکلین	چین	۱,۰۷۹	۶۱۶
سایر		۵,۹۱۲	۳۳۱,۱۱۷
		۸۵۴,۶۳۸	۴۰۹,۴۶۷

۲۰-۲- اقلام تشکیل دهنده پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح زیر می باشد:

اشخاص وابسته:	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
شرکت شیمی دارویی داروخش (سهامی عام) - خرید مواد اولیه	۳۲,۰۵۹	-
شرکت شیمیایی ره آورد تامین (سهامی عام)	۲۳,۰۲۱	-
سایر اشخاص:	۵۵,۰۸۰	-
شرکت بازرگانی صباحی - مواد اولیه	۳۰۴,۳۳۹	۳۳۲,۷۳۹
شرکت اکسیر هیراد	۱۶۴,۳۳۸	-
شرکت پارس آمپول - مواد بسته بندی	۷۰,۸۰۷	۱۸,۰۳۴
شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز	۶۶,۲۱۰	۵,۴۳۲
شرکت اشاورز - خرید مواد بسته بندی	۳۸,۲۶۳	-
بهداشت کار - مواد اولیه	۳۷,۱۹۶	۳,۴۸۸
ویستا تجارت - مواد اولیه	۳۰,۶۴۰	۷۵,۵۳۷
شرکت مفید شیشه - مواد بسته بندی	۲۶,۶۹۲	۳۸,۳۴۰
شرکت فرایند شیمی بوعلی - مواد اولیه	۲۵,۹۰۵	۱۳,۱۸۸
شرکت صنایع آلومینیوم هزار	۲۵,۸۳۱	-
شرکت آنزان طب آزما	۲۵,۴۷۵	-
شرکت زیست فرآورده سپاهان	۲۲,۶۷۳	۱۲
شرکت سها جیسا	۱۸,۳۰۱	-
کارخانه تولیدی شیشه رازی	۱۵,۶۲۷	-
شرکت عمل کوهیام خاقان	۱۳,۲۳۴	-
شرکت داروسازی فناوری اشکال و رهایش دارویی	۱۰,۰۶۱	-
سایر	۶۹,۶۸۴	۱۰۶,۷۳۶
	۹۶۵,۳۷۷	۵۹۳,۵۰۶
	(۲۵۴,۳۷۶)	(۳۳۰,۱۹۸)
	۷۶۵,۹۸۱	۲۶۳,۳۰۷

تفاوت پیش پرداخت بازرگانی صباحی با اسناد پرداختی (۱-۲۶)



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

۲۱- موجودی مواد و کالای

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	خالص	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۱۹۸,۰۳۱	۸۴۴,۹۷۲	(۹,۱۴۰)	۸۵۴,۱۱۲	کالای ساخته شده
۲۸۰,۵۶۶	۴۰۱,۳۲۷	(۹۱۹)	۴۰۲,۲۴۶	کالای در جریان ساخت
۱,۵۶۳,۱۴۴	۲,۸۹۵,۶۸۹		۲,۸۹۵,۶۸۹	مواد اولیه و بسته بندی
۱۴۱,۰۵۴	۱۳۱,۱۶۱		۱۳۱,۱۶۱	قطعات و لوازم یدکی
۳۰,۷۸۴	۵۵,۵۹۷		۵۵,۵۹۷	کالای امانی نزد دیگران
۲,۲۱۳,۵۷۹	۴,۳۲۸,۷۴۶	(۱۰,۰۵۹)	۴,۳۳۸,۸۰۵	
۲۰۱,۹۴۹	۶۸,۴۰۷	-	۶۸,۴۰۷	کالای در راه نزد گمرک
۲۷۲,۷۸۶	۵۵۱,۲۱۷	-	۵۵۱,۲۱۷	مواد اولیه نزد آزمایشگاه
(۶,۰۱۸)	(۶,۰۱۸)	-	(۶,۰۱۸)	کالای امانی دیگران نزد ما
۲,۶۸۲,۲۹۶	۴,۹۴۲,۳۵۲	(۱۰,۰۵۹)	۴,۹۵۲,۴۱۰	

۲۱-۱- کالای در راه نزد گمرک، آن بخش از سفارشات خارجی است که مزایا و مخاطرات کالای مرتبط با آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی به شرکت انتقال یافته است.

۲۱-۲- مبلغ مندرج در جدول فوق شامل بهای مواد اولیه خریداری شده بوده که تا تایید نهایی توسط واحد کنترل کیفیت نزد واحد آزمایشگاهی می باشد. لازم به توضیح است که تا تاریخ تهیه صورت های مالی عمده مواد اولیه رسید انبار شده است.

۲۱-۳- موجودی مواد و کالا از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند. ضمناً کالای در راه نزد گمرک نیز تا انبارهای شرکت تحت پوشش بیمه ای میباشد.



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

۲۲- موجودی نقد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۳۱۷,۱۲۷	۱۰۹,۴۹۳		موجودی نزد بانکها - ریالی
۱,۶۹۹	۱,۱۶۵	۲۲-۱	موجودی نزد بانکها - ارزی
۹,۰۳۴	۵۷	۲۲-۱	موجودی صندوق - ارزی
۳۲۷,۸۶۰	۱۱۰,۷۱۵		
(۲۱۰,۳۵۱)	(۸۹,۸۰۲)	۲۲-۲	سپرده های نزد بانک - انتقال به تسهیلات دریافتی (یادداشت ۲۷)
۱۱۷,۵۱۰	۲۰,۹۱۴		

۲۲-۱- موجودی ارزی نزد بانکها شامل مبلغ ۲۴۸۷,۵۲ یورو و نزد صندوق شامل ۱۲۷ دلار و ۵ یورو بوده که به نرخ ارز در دسترس تسعیر شده است.

۲۲-۲- مبلغ مندرج در جدول فوق مربوط به سپرده تودیع شده نزد بانکها جهت دریافت تسهیلات بوده که در رعایت استانداردهای حسابداری با مانده تسهیلات (یادداشت ۲۷) تهاتر شده است.

۲۲-۳- سود متعلقه به حساب های پشتیبان مبلغ ۷,۰۹۱ میلیون ریال بوده که تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۲) منعکس شده است.

۲۳- سرمایه:

سرمایه شرکت مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱	۱,۰۷۷,۶۵۸,۸۲۲	۵۱	۱,۰۷۷,۶۵۸,۸۲۲	شرکت دارو پخش (سهامی عام)
۱۰	۲۰۰,۱۸۳,۶۹۰	۵	۱۰۳,۶۵۱,۶۲۸	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۴	۹۰,۶۳۶,۰۸۱	۰	۰	شرکت خدمات مدار سرمایه مدار
۰	۰	۴	۸۴,۴۵۸,۴۹۵	توسعه مبین مهر سپهر
۳	۶۳,۲۰۷,۵۷۲	۳	۶۳,۲۰۷,۵۷۲	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۲	۳۴,۵۴۹,۶۶۹	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی (سهامی عام)
۰	۰	۲	۵۲,۲۶۹,۹۹۲	شرکت گروه مالی مهرگان تامین پارس (سهامی خاص)
۳۰	۶۳۳,۷۶۴,۱۶۶	۳۴	۷۱۸,۷۵۳,۴۹۱	سایر
۱۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۴- اندوخته قانونی:

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده اساسنامه مبلغ ۲۱۰,۰۰۰ میلیون از محل تقسیم سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی متصل شده است و 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 نمی باشد ..



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

۲۵- سهام خزانه:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال ۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	
۹۴,۲۵۳	۲,۴۲۱,۲۴۹	۹۵,۰۹۵	۸,۸۱۹,۱۱۷	مانده ابتدای سال
۱۸۱,۶۹۵	۸,۹۵۳,۷۱۳	۲۶,۶۹۹	۱,۸۲۶,۴۰۷	خرید طی سال
(۱۸۰,۸۵۳)	(۲,۵۵۵,۸۴۴)	(۲۸,۹۷۴)	(۱,۶۰۱,۲۶۰)	فروش طی سال
۹۵,۰۹۵	۸,۸۱۹,۱۱۸	۹۲,۸۲۰	۹,۰۴۴,۲۶۴	مانده پایان سال

۲۵-۱- در اجرای ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید ویر اساسی ابلاغیه ۹۹/ب/۴۴۰/۱۰۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکت های بورسی و فرابورسی جهت انعقاد قرارداد بازارگردانی ، شرکت اقدام به عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین به عنوان بازارگردان نموده است. به موجب ابلاغیه دی ماه ۱۳۹۹ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، شرکت اقدام به شناسایی سهام خریداری شده توسط صندوق بازار گردان به عنوان سهام خزانه نموده است. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید ، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه ، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد همچنین در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی را نداشته و به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲۵-۲- صرف سهام خزانه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
۹,۰۱۳	۴,۳۶۵	مانده ابتدای سال
۲,۷۹۰	۷,۴۳۸	سود حاصل از فروش
(۱,۳۲۹)	(۲,۷۹۰)	زیان حاصل از فروش
۱۰,۵۷۴	۹,۰۱۳	مانده پایان سال



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

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها:

۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۱	۱,۷۰۰,۵۷۶	۵۹۲,۶۲۹
سایر اشخاص	۲۶-۱-۱	۱,۶۴۶,۶۵۳	۶۳۵,۹۲۴
		۳,۳۴۷,۲۲۹	۱,۲۲۸,۵۵۳
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۲	۱,۵۶۷,۵۲۵	۳۴۹,۱۸۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱-۲	۹۰۱,۶۰۰	۱,۰۴۱,۱۰۵
		۲,۴۶۹,۱۲۵	۱,۳۹۰,۲۸۹
سایر پرداختنی ها		۵,۸۱۶,۳۵۴	۲,۶۱۸,۸۴۲
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۳	۱,۰۲۵,۷۵۰	۱,۳۶۹,۰۸۱
سایر اشخاص	۲۶-۱-۳	۵۴۷,۶۴۲	۱۰۶,۳۱۰
		۱,۵۷۳,۳۹۳	۱,۴۷۵,۳۹۰
حساب های پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۴	۴,۰۸۲	۳,۸۶۰
سایر اشخاص	۲۶-۱-۴	۶۵,۰۹۴	۵۹,۱۵۹
سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی اسفندماه کارکنان		۷۷,۶۰۰	۴۰,۴۹۶
سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران		۷۹,۷۰۲	۴۱,۴۵۳
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی		۱۴۰,۰۳۶	۲۲,۴۶۹
سایر		۱,۳۸۳	۲۱۵,۲۸۰
		۳۶۷,۸۹۷	۳۸۲,۷۱۸
		۱,۹۴۱,۲۹۰	۱,۸۵۸,۱۰۸
		۷,۷۵۷,۶۴۴	۴,۴۷۶,۹۵۰



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

۱-۱-۲۶- اسناد پرداختنی تجاری متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
اشخاص وابسته:		
۵۱۳,۸۱۲	۱,۳۷۵,۶۷۰	شرکت شیمی دارویی داروپخش - خرید مواد اولیه
۳۵,۵۶۹	۲۲۷,۸۴۴	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تمارد)
۴۳,۲۴۸	۵۱,۷۹۷	شرکت شیمیایی ره آورد تامین - خرید مواد اولیه
	۴۵,۲۶۵	شرکت تولیدی ژلاتین کپسول ایران - خرید پوکه کپسول
۵۹۲,۶۲۹	۱,۷۰۰,۵۷۶	
سایر اشخاص:		
۳۳۰,۱۹۸	۲۵۴,۳۷۶	شرکت بازرگانی صباحی
۱۳۹,۰۰۰	۲۳۰,۱۳۹	شرکت بهینه پوشش جم - خرید مواد بسته بندی
۲۲,۰۰۰	۲۲۶,۵۰۶	شرکت میران تجارت رسام
-	۱۷۲,۱۰۰	شرکت ثمین دارو ایرانیان
-	۱۰۸,۱۱۲	سازمان امور مالیاتی کشور - اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی
۶۶,۴۳۸	۱۰۷,۲۳۶	شرکت پارس آمپول
۴,۵۴۲	۱۰۳,۰۷۶	شرکت اکسیر هیراد
-	۵۴,۷۰۳	شرکت سپا جیسا
۱۰۵,۷۰۵	۵۴,۳۹۴	شرکت ویستا تجارت پارس
۱,۳۶۷	۵۱,۰۰۱	شرکت کیمیا گران امروز
۷۴,۴۳۳	۵۰,۲۷۹	شرکت یاقوت سبز
۲۷,۶۴۴	۴۹,۸۸۴	شرکت آیدانار-خرید مواد بسته بندی
۳,۴۸۸	۳۷,۱۹۶	شرکت بهداشت کار - مواد اولیه
-	۲۸,۷۷۶	صنایع بسته بندی داروپات شرق
-	۲۸,۱۶۴	شرکت چاپ خودکار
-	۲۶,۴۳۰	شرکت اشاورز
-	۲۲,۳۴۵	شرکت دانش بنیان سروش مانا فارمد
-	۲۰,۲۵۰	شرکت زیست فرآورده سپاهان
۶,۱۵۸	۲۰,۱۴۷	شرکت لفاف کاسپین
۱۳,۱۸۸	۲۰,۰۰۰	شرکت فرآیند شیمی بوعلی سینا
-	۲۰,۰۰۰	شرکت دارویی اکبریه
۱۷۱,۹۶۱	۲۱۵,۹۱۵	سایر
۹۶۶,۱۲۳	۱,۹۰۱,۰۲۹	
(۳۳۰,۱۹۸)	(۲۵۴,۳۷۶)	تهاتر اسناد پرداختنی بازرگانی صباحی با پیش پرداخت (۲-۲۰)
۱,۲۲۸,۵۵۳	۳,۳۴۷,۲۲۹	

۱-۱-۲۶- از اسناد فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۴۰.۷۲۵ میلیون ریال آن تسویه شده است. لازم به توضیح است که سررسید کلیه اسناد سال ۱۴۰۳ می باشد.



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

۱-۲-۲۶- اقلام تشکیل دهنده حساب های پرداختنی تجاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		اشخاص وابسته:
۱۱۱,۸۶۴	۷۹۸,۲۲۱	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد) - خرید مواد اولیه
۱۸۸,۲۰۹	۴۹۷,۶۵۰	شرکت تولیدی ژلاتین کپسول ایران - خرید مواد اولیه
۲۳,۱۶۳	۲۳۵,۷۹۴	شرکت شیمی دارویی داروپخش - خرید مواد اولیه
۱۳,۵۹۴	۲۲,۹۷۹	شرکت شیمیایی ره آورد تامین - خرید مواد اولیه
۷,۲۰۵	۷,۷۳۳	شرکت کارخانجات داروپخش - خرید مواد اولیه
۵,۱۴۸	۵,۱۴۸	شرکت داروسازی پارس دارو - خرید مواد اولیه
۳۴۹,۱۸۴	۱,۵۶۷,۵۲۵	
		سایر اشخاص:
۱۶۸,۰۲۶	۱۴۷,۷۱۴	شرکت بهینه پوشش جم - خرید مواد بسته بندی pvc
۲۴,۵۶۱	۸۸,۲۵۳	شرکت طبخ و خدمات مشک آهوی ختن
۷,۹۴۷	۵۶,۱۳۵	کیان سیر محمد
-	۴۹,۸۰۱	راشا تجارت شریف
۱۸۵,۵۹۸	۴۱,۵۴۶	شرکت یاقوت سبز - چاپ و بسته بندی
۱,۵۵۶	۳۹,۹۷۸	شرکت صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز
-	۳۵,۰۰۰	شرکت ثمین دارو ایرانیان
۶۳,۴۶۳	۳۱,۸۷۳	فروشگاه چاپ میران نوین - چاپ و بسته بندی
۱۴,۹۵۳	۳۰,۸۶۱	شرکت سها جیسا - خرید مواد اولیه (عصاره گیاهی)
۷۰,۴۶۵	۲۷,۶۵۴	شرکت آیدانار خرید مواد بسته بندی
-	۲۵,۷۵۱	شرکت آرمان کیمیا(شایگان)
۲۱,۲۵۵	۱۷,۴۹۶	شرکت دانش بنیان سروش مانا فارمد
-	۱۵,۶۲۷	کارخانه تولیدی شیشه رازی
۱۹,۸۸۸	۱۳,۱۵۶	شرکت ویستا تجارت پارس
۱۳,۷۷۱	۱۲,۷۳۱	شرکت اشاورز خرید مواد بسته بندی
۳۱,۱۰۶	۹,۰۸۳	شرکت چاپ خودکار - خرید مواد بسته بندی
۶۶,۱۷۲	۱,۰۶۰	صنایع بسته بندی دارو پات شرق
۳۵۲,۳۴۴	۲۵۷,۸۷۹	سایر
۱,۰۴۱,۱۰۵	۹۰۱,۶۰۰	
۱,۳۹۰,۲۸۹	۲,۴۶۹,۱۲۵	



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

۳-۱-۲۶- اسناد پرداختنی سایر پرداختنی ها متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		اشخاص وابسته:
۱,۰۲۵,۷۵۰	۱,۰۲۵,۷۵۰	شرکت داروپخش (سهامی عام)
۳۴۳,۳۳۰	-	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۱,۳۶۹,۰۸۱	۱,۰۲۵,۷۵۰	
		سایر اشخاص:
۴,۴۵۵	۴۱,۰۷۸	سهامداران - سود سهام (اشخاص حقوقی)
۴,۰۵۲	۴,۰۵۲	سازمان تامین اجتماعی - حسابرسی بیمه
۹۶,۵۷۹	۴۷۹,۹۴۵	سازمان امور مالیاتی کشور
۱,۲۲۴	۲۲,۵۶۷	سایر
۱۰۶,۳۱۰	۵۴۷,۶۴۲	
۱,۴۷۵,۳۹۰	۱,۵۷۳,۳۹۳	

۴-۱-۲۶- اقلام تشکیل دهنده حساب های پرداختنی سایر پرداختنی ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		اشخاص وابسته:
۲,۵۱۴	۲,۷۳۷	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامدار)
۱,۳۴۵	۱,۳۴۵	شرکت پخش البرز
۳,۸۶۰	۴,۰۸۲	
		شرکت کار و تامین (سهامی خاص) - تامین نیروی انسانی
۳,۴۰۲	۳,۴۰۲	
۱۲۰	۱۲۰	سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه کارکنان پرداختنی
۵۵,۶۳۷	۶۱,۵۷۲	سایر
۵۹,۱۵۹	۶۵,۰۹۴	
۶۳,۰۱۸	۶۹,۱۷۶	



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

۲۷- تسهیلات مالی :

۲۷-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
بانک اقتصاد نوین - شعبه ایساگو	۳,۰۱۴,۶۹۵	۳,۱۲۶,۵۹۹	
بانک سینا - شعبه آزادی	۱,۰۹۱,۳۱۳	۱,۰۴۵,۰۰۰	
بانک کارآفرین - شعبه مهرآباد جنوبی	۱,۰۵۳,۵۱۰	۱,۲۷۰,۲۳۳	
بانک خاور میانه - شعبه مهستان	۸۰۶,۲۳۶	۵۶۷,۱۲۱	
بانک رفاه - شعبه پارس مینو	۸۲۸,۲۲۵	۵۲۶,۵۰۹	
بانک سامان - شعبه جام جم	۶۷۷,۳۵۰	۶۶۹,۵۶۷	
بانک صادرات شعبه شهاب خودرو	۱۴۷,۵۳۵	-	
بانک توسعه تعاون شعبه پونک	۸۰,۰۹۰	-	
بانک پاسارگاد شعبه شهر آرا	-	۳۹۷,۷۸۸	
سود و کارمزد سال های آتی	۷,۶۹۸,۹۵۴	۷,۶۰۲,۸۱۷	
	(۴۶۷,۲۰۸)	(۳۷۰,۰۰۷)	
	۷,۲۳۱,۷۴۵	۷,۲۳۲,۸۱۰	
سپرده های مسدودی نزد بانک (یادداشت ۲-۲۲)	(۸۹,۸۰۲)	(۳۱۰,۳۵۱)	
سپرده نزد بانک	(۹۹۴,۶۹۰)	(۱,۱۲۰,۴۸۵)	
	۶,۱۴۷,۲۵۴	۵,۹۰۱,۹۷۵	

۲۷-۱-۱ سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک خاورمیانه با نرخ ۱۸٪ مابقی تمامی بانک ها با نرخ ۲۳٪ محاسبه شده است.

۲۷-۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

تسهیلات مندرج در جدول فوق تا پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۳ تسویه خواهد شد.

۲۷-۳- به تفکیک نوع وثیقه:

۲۷-۳-۱ تضمین تسهیلات دریافتی شامل سهام شرکت داروسازی زاگرس فارمد پارس ۱۰۵۳,۵۱۰ میلیون ریال و همچنین چک و سفته ۶,۷۲۹,۴۳۱ میلیون ریال می باشد.

۲۷-۴ سود و کارمزد تحقق یافته تسهیلات دریافتی جمعاً به مبلغ ۱,۴۶۰,۲۶۹ میلیون ریال شناسایی و تحت سرفصل هزینه های مالی (یادداشت ۱۱) منعکس شده است.

۲۷-۵ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
مانده در ابتدای سال	۵,۹۰۱,۹۷۴	۶,۲۲۲,۸۲۲	
دریافت های نقدی	۹,۴۹۰,۴۶۱	۹,۵۲۴,۶۰۰	
سود و کارمزد و جرائم	۱,۴۶۰,۲۶۹	۱,۴۷۸,۳۷۳	
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹,۲۴۴,۵۱۲)	(۹,۸۴۵,۴۴۷)	
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۴۶۰,۲۶۹)	(۱,۴۷۸,۳۷۳)	
مانده در پایان سال	۶,۱۴۷,۹۲۳	۵,۹۰۱,۹۷۴	





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

۲۸- مالیات پرداختنی:

۲۸-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است :

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
برگ قطعی	۱۶۸۳	۷۴,۱۳۹	۲۶۰,۲۵۱	۲۲۱,۶۸۱	۱۳۲,۳۰۸	۵۸۸,۰۳۵	۸۱۱,۴۰۳	۱۳۹۶
برگ قطعی	۹۱,۹۸۸	۱۶,۳۲۷	۳۰۱,۳۰۹	۲۷۵,۶۱۹	۱۷۳,۷۸۵	۷۷۲,۳۷۶	۱,۳۴۳,۳۰۸	۱۳۹۷
برگ قطعی	۱۱۴,۳۱۳	۱۷۶,۱۹۸	۴۳۹,۵۶۹	۳۷۵,۵۷۷	۲۶۳,۳۷۱	۱,۷۵۵,۳۷۶	۱,۹۲۶,۸۲۵	۱۳۹۸
هیئت	-	۲۰,۳۸۳	-	۶۲۳,۵۹۹	۴۱۹,۷۶۹	۲,۷۹۸,۴۶۰	۳,۳۴۵,۴۹۰	۱۳۹۹
هیئت	-	۲۷۸,۰۵۱	-	۷۲۱,۳۵۹	۴۴۳,۳۰۸	۲,۷۲۲,۰۵۳	۴,۵۱۷,۷۵۹	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۴۸۹,۳۲۴	۷۹,۱۲۲	-	-	۴۸۹,۳۲۴	۴۰,۷۷۷,۷۰۳	۵,۱۴۵,۱۵۱	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	۷۶۷,۳۱۲	۹۵۹,۱۴۰	۱۴۰۲
	۶۹۷,۳۰۸	۸۲۷,۶۶۷						
	(۳۱,۲۰۸)	(۳۵۱,۵۳۶)						
	۶۶۶,۱۰۰	۵۷۶,۱۳۱						

۲۸-۲- حسابات عملکرد سالهای ۱۳۹۶-۱۳۹۷ و تسویه شده است - عملکرد ۱۳۹۸ قطعی و تسویه نگردیده است.

۲۸-۳- عملکرد شرکت برای سال مالی ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و برای مالیات سال مالی ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مضافاً عملکرد شرکت برای سالهای مالی ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ بر اساس سود ابرازی و اعمال معافیت های قانونی ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.

۲۸-۴- برای مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۲۳,۵۹۹ میلیون ریال ابلاغ شده که شرکت نسبت به آن اعتراض و توسط مراجع ذیصلاح در حال رسیدگی می باشد، در این ارتباط بر اساس برگ تشخیص صادره ، ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۲۸-۵- برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ بر اساس معافیهای قانونی ذخیره مالیات در نظر گرفته شده بر اساس برگ تشخیص مالیاتی مبلغ ۷۲۱,۳۵۹ میلیون ریال مالیات مطالبه گردیده ، از این بابت ذخیره لازم در حسابها منظور نگردیده است .

۲۸-۶- برای مالیات سال ۱۴۰۱ بر اساس سود ابرازی با اعمال معافیت های قانونی و بند (ت) تمبر و قانون بودجه سال ۱۴۰۲ ذخیره لازم در حسابها منظور شده است. عملکرد سال مذکور تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته است .

۲۸-۷- برای عملکرد سال ۱۴۰۲ ، با اعمال معافیهای قانونی ، ذخیره مالیات در حسابها منظور نگردیده است .



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

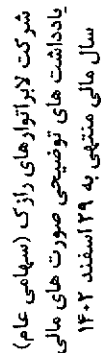
۲۸-۸- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
عملیات در حال تدویم	-	۴۸۹,۳۲۴
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۷۴۱,۱۶۲	۱۷۹,۱۱۷
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۷۴۱,۱۶۲	۶۶۸,۴۴۱
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تدویم		

۲۸-۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۲	سود حسابداری قبل از مالیات
۵,۱۴۵,۱۵۱	۹۵۹,۱۴۰	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تدویم محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد
۱,۲۸۶,۲۸۷	۱۹۴,۱۷۶	اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد:
(۵۰۶,۳۷۲)	(۳۱۹,۸۵۷)	سود حاصل از سرمایه گذاری ها
(۲,۲۰۲)	(۱,۷۷۲)	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۵۰۸,۴۷۴)	(۳۲۱,۶۲۹)	اثر بخشودگی های مالیاتی:
(۱۰۹,۳۷۲)	-	تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم
۴۸۹,۳۲۴	-	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده
۶۶۸,۴۴۱	-	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تدویم

۲۸-۱۰- در تاریخ صورت وضعیت مالی دارایی یا بدهی انتقالی مالیاتی با اهمیتی جهت امکان در صورت وضعیت مالی وجود ندارد.



روش محاسبه ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان در یادداشت ۲-۱ توضیح داده شده است. گزینش ذخیره مذکور طی سال به شرح زیر می باشد:

ماتمه در پايان سال	۴۳۰,۳۷۲
ذخيره تأمين شده	۱۷۷,۶۵۸
پروااخت شده طی سال	(۵۴,۳۶۷)
ماتمه در ابتدای سال	۳۰۶,۹۸۱

۳۰- سود سهام پرداختنی:

سال	۱۴۰۱/۱۳/۲۹	۱۴۰۲/۱۳/۲۹
سال ۱۳۹۷	۵۸,۳۰۱	۱۷,۵۴۰
سال ۱۳۹۸	۱۸,۰۷۶	۳۳,۳۰۹
سال ۱۳۹۹	۳۳,۵۶۸	۳۴,۰۵۰
سال ۱۴۰۰	۴۰,۳۸۷۱	۸۶۷,۹۱۸
سال ۱۴۰۱	۹۳۱,۳۵۴	۵,۳۵۹,۰۴۹
	۱,۴۷۹,۳۷۸	۶,۲۶۸,۱۲۸

۳۰- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۸ خرداد ۱۴۰۲ از محل سود قابل تقسیم سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ مبلغ ۵۳۱۰۰۰۰۰۰ ریال بین سهامداران تقسیم شده است. باتوجه به عدم پرداخت به موقع سود برخی از سهامداران، سهامداران مزبور اقدام به طرح شکایت علیه شرکت نموده اند، براساس توافق انجام شده با ایشان شرکت علاوه بر پرداخت سود سهامداران مزبور مبلغ ۱۰۴۰۷۲۶ میلیون ریال بابت دیر کرد محاسبه کرده که از این بابت تحت عنوان سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۲) در صورتها منظور گردیده است.

[illegible]

۳۱- به شرح توضیحات یادداشت ۱۵ نسبت به مانده موجودی نزد شرکت‌های پخش ذخیره لازم برای تخفیفات در حساب‌ها منظور شده است.

۳۲- بیش در یافت‌ها:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۴۵	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۳۴۵
	۴۴۰۷۴		-
	۸۵۱۹		۸۵۱۹
	۵۱۵		۵۱۵
	۴		۴
	۵۴۴۵۸		۱۰۳۴۴

سایر
مشاطب
رایا زیست فارمد
شرکت حیات گوهرا، مان
شرکت آبا کستر



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

۳۳- جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های عملیاتی:

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت های مالی جداگانه		صورت های مالی مجموعه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۴,۴۷۶,۷۱۰	۲۱۷,۹۷۸	۴,۵۶۳,۹۴۸	۵۵۶,۱۶۵
۶۶۸,۴۴۱	۷۴۱,۱۶۲	۶۶۸,۴۴۱	۷۴۱,۱۶۲
۱,۴۷۸,۳۷۳	۱,۴۶۰,۳۶۹	۱,۴۷۸,۳۷۳	۱,۴۶۰,۳۶۹
۱۲۰,۷۴۴	۱۲۳,۲۹۱	۱۲۰,۷۴۴	۱۲۳,۲۹۱
۷۵,۳۷۷	۷۷,۲۵۸	۷۵,۳۷۷	۷۷,۲۵۸
(۱,۰۴۸,۲۸۷)	-	(۱,۰۴۸,۲۸۷)	-
(۸,۸۱۰)	(۷,۰۹۱)	(۸,۸۱۰)	(۷,۰۹۱)
(۷,۵۶۱)	(۲,۰۶۴)	(۷,۵۶۱)	(۲,۰۶۴)
۱,۲۷۸,۱۷۷	۲,۳۹۲,۸۲۵	۱,۲۷۸,۱۷۷	۲,۳۹۲,۸۲۵
(۵,۸۵۵,۱۵۸)	(۱,۱۰۶,۸۷۰)	(۵,۸۵۵,۱۵۸)	(۱,۱۰۶,۸۷۰)
(۱۷۱,۳۷۳)	(۲,۲۶۰,۰۵۶)	(۱۷۱,۳۷۳)	(۲,۲۶۰,۰۵۶)
(۳۷,۴۰۸)	(۱,۰۸۳,۳۹۷)	(۳۷,۴۰۸)	(۱,۴۲۱,۵۸۴)
۲,۳۳۰,۱۳۷	۳,۵۲۲,۰۲۸	۲,۳۳۰,۱۳۷	۳,۵۲۲,۰۲۸
۵۳,۱۰۹	(۴۴,۰۷۴)	۵۳,۱۰۹	(۴۴,۰۷۴)
۶۰,۳۴۴	-	۶۰,۳۴۴	-
(۳,۶۲۰,۳۴۹)	(۹۷۲,۳۶۹)	(۳,۶۲۰,۳۴۹)	(۱,۳۱۰,۵۵۶)
۲,۱۳۴,۵۳۷	۱,۶۳۸,۴۳۴	۲,۲۱۱,۷۷۵	۱,۶۳۸,۴۳۴

سود خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود سرمایه گذاری در سهام

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی

(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی

جمع تعدیلات

تغییرات در سرمایه در گردش:

(افزایش) دریافت های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی

کاهش (افزایش) سایر دارایی ها

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل / مصرف شده در عملیات

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

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال های قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۵۰٪-۲۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در محدوده هدف بوده لیکن در پایان سال ۱۴۰۲ بالاتر از محدوده هدف قرار گرفته و تلاش خواهد شد که سطح فعلی استمرار یابد.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی:

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۳,۳۱۹,۱۶۰	۲۲,۷۳۷,۹۶۴	جمع بدهی ها
(۱۱۷,۵۱۰)	(۲۰,۹۱۴)	موجودی نقد
۱۳,۲۰۱,۶۵۰	۲۲,۷۱۷,۰۵۰	خالص بدهی ها
۷,۸۹۶,۸۶۷	۲,۸۰۷,۷۸۱	حقوق مالکانه
۱۶۷	۸۰۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی:

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

۳۴-۳- ریسک بازار:

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، عمدتاً نسبت به پیگیری و تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی اقدام می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار یا استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.



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

۳۴-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی، مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۵ ارائه شده است. علاوه بر این، باتوجه به مشکلات ناشی از تحریم های بین المللی در انتخاب فروشندگان خارجی و نقل و انتقال ارز، انتخاب فروشندگان خارجی براساس لیست تامین کنندگان مورد تایید سازمان غذا و دارو بوده و نقل و انتقال وجوه ارزی از طریق صرافی های مجاز صورت پذیرفته است.

۳۴-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی 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 حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

۳۴-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۳۵- وضعیت ارزی:

۳۵-۱- دارایی های ارزی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ۱۲۷ دلار و ۲۴۸۷.۵۲ یورو به شرح توضیحات یادداشت ۱-۲۲ می باشد.





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

۳۶ - معاملات با اشخاص وابسته:

۳۶-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تضامین اعطایی	تضامین دریافتی	تغیفات و جوایز جنسی	فروشنده خالص کالا	خرید	مشمول ماه ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شرکت طرف معامله
-	۳,۰۲۰,۹۴	-	-	-	✓	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت داروسازی زهرای (سهامی عام)
۸۵,۰۰۰	-	۴۲۸,۱۵۵	۱,۰۰۰,۶۸۳,۶	-	✓	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت توزیع داروهای دلمی داروپخش (سهامی خاص)
۱,۷۳۶,۰۰۰	۲,۷۸۲,۶۸۰	-	-	-	✓	عضو هیات مدیره	شرکت دارو سازی زاگرس فارمد پارس (سهامی عام)
۴۶۰,۰۰۰	۳,۴۱۵,۴۰۸	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)
۵,۴۵۰,۷۸۸	۱,۵۸۲,۴۹۰	۴۷۳,۵۸۳	۲,۹۲۹,۶۰۹	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)
-	-	-	-	۱۲۸,۵۲۷	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت ره آورد تامین
۱,۴۹۷,۱۹۰	۳۰,۰۰۰	۲۱۶,۵۹۵	۱,۳۹۱,۴۸۱	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)
۱,۰۳۰,۰۰۰	۳۹۹,۰۰۰	-	-	۱,۹۷۳,۷۴۲	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت شیمی دارویی داروپخش (سهامی عام)
۴,۵۸۰,۱۰۰	۲,۹۷۵,۷۰۰	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پارس دارو
-	-	-	-	۸۸۰,۱۴۷	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تصادف) (سهامی عام)
-	-	۱۰۶,۳۱۳	۷۴۱,۶۰۱	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش البرز (سهامی عام)
۵,۱۶۷,۰۴۰	۱,۹۸۶,۶۶۸	-	-	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت دارو سازی اکسیر
۲۸۵,۸۰۰	۳,۳۲۰,۰۰۰	۴۱۱,۵۲۵	۳,۲۶۷,۵۳۵	-	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش هجرت
-	-	-	-	۶۵۴,۹۸۰	✓	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولیدی ژلاتین کپسول ایران
۲۰,۳۸۱,۹۱۸	۱۹,۴۱۲,۰۴۰	۱,۶۳۶,۰۷۰	۹,۳۳۷,۰۶۱	۳,۶۳۷,۳۹۶			

- ۳۶-۱-۱- نرخ فروش محصولات عمدتاً توسط سازمان غذا و دارو تعیین میگردد. بجز تکمیل هالداروهای گیاهی که توسط مدیریت شرکت نرخ گذاری می گردد.
- ۳۶-۱-۲- کلیه خریدها با رعایت مطابق آیین نامه معاملات مصوب هیات مدیره صورت گرفته است.
- ۳۶-۱-۳- تخفیفات اعطائی به مشتریان شامل ۸۱۴,۹۷۹ میلیون ریال تخفیفات جوایز جنسی اعطائی بوده که به شرکت های پخش مطابق با تصویب هیات مدیره و منطبق با شرایط رقابتی بازار دارویی کشور بوده است.
- ۳۶-۱-۴- تضامین اعطائی، دریافتی جهت اخذ تسهیلات ریالی و اعتباری و مطابق مصوبه هیات مدیره و تقاضای نامه های فی مابین در راستای فعالیت شرکت بوده است.
- ۳۶-۱-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.



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

۲-۳۶- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص بدهی	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی	سود سهام	سود سهام	دریافتی	دریافتی	دریافتی های تجاری	دریافتی های غیر تجاری	پروانه های تجاری	پروانه های غیر تجاری	پیش پرداختها	پیش پرداختها	نوع وابستگی	نام شرکت طرف معامله	شرکت
	۱,۶۷۸,۷۵۰	۱,۶۷۸,۷۵۰	۴,۴۴۱,۱۵۰	۴,۴۴۱,۱۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت داروپخش (سهامی عام)
-	-	-	-	-	۳۲,۱۹۴	۳۲,۱۹۴	-	-	-	-	۳۲,۱۹۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت داروسازی زهروری (سهامی عام)
-	-	-	-	-	۱,۹۸۰,۸۱۳	۱,۹۸۰,۸۱۳	-	-	-	-	۴۸,۳۴۳	-	-	-	۱,۹۱۳,۵۹۰	-	-	-	-	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت توزیع داروهای دلمی داروپخش (سهامی خاص)
-	-	-	-	-	۱,۷۳۳,۷۶۰	۱,۷۳۳,۷۶۰	-	-	-	-	۱۲	۱,۳۲۷,۹۱۷	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت طلوع سازی زاگرس لارمید پارس (سهامی عام)
۷,۲۰۵	۷,۲۰۵	۷,۲۰۵	۷,۲۰۵	۷,۲۰۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت کارخانجات داروپخش (سهامی عام)
-	-	-	-	-	۲,۸۱۳,۹۶۱	۲,۸۱۳,۹۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۸۱۳,۹۶۱	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت توزیع داروپخش (سهامی عام)
-	-	-	-	-	۱,۳۲۶,۶۵۱	۱,۳۲۶,۶۵۱	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۲۶,۶۵۱	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش اکسیر (سهامی عام)
۵۳۶,۹۷۵	۵۳۶,۹۷۵	۵۳۶,۹۷۵	۵۳۶,۹۷۵	۵۳۶,۹۷۵	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت شیمی دارویی داروپخش (سهامی عام)
۵,۱۲۸	۵,۱۲۸	۵,۱۲۸	۵,۱۲۸	۵,۱۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پارس دارو (سهامی عام)
۱۴۷,۴۳۴	۱۴۷,۴۳۴	۱۴۷,۴۳۴	۱۴۷,۴۳۴	۱۴۷,۴۳۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تسلط) (سهامی عام)
۳۴۳,۸۵۳	۳۴۳,۸۵۳	۳۴۳,۸۵۳	۳۴۳,۸۵۳	۳۴۳,۸۵۳	-	-	-	-	-	-	۴۷۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
-	-	-	-	-	۶۴۳,۵۶۲	۶۴۳,۵۶۲	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۴۳,۵۶۲	-	-	-	-	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت پخش البرز (سهامی عام)
۴,۳۰۲	۴,۳۰۲	۴,۳۰۲	۴,۳۰۲	۴,۳۰۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت سرمایه گذاری دارویی تاشین (سهامی عام)
۷۰	۷۰	۷۰	۷۰	۷۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	سهامدار و عضو هیات مدیره	سهامدار و عضو هیات مدیره	شرکت سرمایه گذاری صبا تامین
۱۸۸,۲۰۹	۱۸۸,۲۰۹	۱۸۸,۲۰۹	۱۸۸,۲۰۹	۱۸۸,۲۰۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت تولیدی ژالین کپسول ایران
-	-	-	-	-	۲,۲۰۷,۲۰۳	۲,۲۰۷,۲۰۳	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۲۰۷,۲۰۳	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت پخش هجرت
-	-	-	-	-	۱,۳۱۸,۰۸۹	۱,۳۱۸,۰۸۹	-	-	-	-	۱,۳۱۸,۰۸۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت داروسازی شهید قاضی (سهامی عام)
۵۶,۸۴۲	۵۶,۸۴۲	۵۶,۸۴۲	۵۶,۸۴۲	۵۶,۸۴۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت شیمیایی ره آورد تامین (سهامی عام)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مشترک هیات مدیره	عضو مشترک هیات مدیره	شرکت اوران
۲,۹۶۷,۷۷۹	۱۱,۶۹۶,۴۸۹	۸,۳۲۲,۳۶۹	۱۲,۸۶۶,۳۵۴	۴,۰۸۳,۳۱۳	۲,۵۴۷,۰۲۰	۲,۵۴۷,۰۲۰	۱,۰۲۹,۸۳۲	۳,۲۶۸,۱۰۱	۴۸۶,۴۸۲	۹,۸۳۵,۳۱۲	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷	۵۵,۴۰۷

شرکت لابر اتوارهای رازک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی :

۳۷-۱- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت که عمدتاً مربوط به تضامین تسهیلات شرکت های پخش بوده، در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۳,۷۳۴,۳۳۰	۲۳,۷۷۸,۱۴۳	چک و سفته نزد بانک ها جهت اخذ تسهیلات
۲۴,۲۶۳,۰۹۲	۶,۹۶۳,۲۶۲	چک و سفته نزد شرکت های پخش و سایر شرکتهای
۴۷,۹۹۷,۴۲۲	۳۰,۷۴۱,۴۰۵	

۳۷-۲- تعهدات سرمایه ای:

تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۴۰.۶۹۰ میلیون ریال مربوط به شرکت نی آوند سازان ، شرکت وریج ، پارک تهویه سبز ، عرش سازان و آرتا صنعت گاتا بابت پروژه کارگاه های فنی و طراحی انبار و طراحی آزمایشگاه می باشد.

۳۷-۳- بدهی های احتمالی:

۳۷-۳-۱- حق بیمه مربوطه تا پایان سال ۱۳۹۸ تسویه شده است. برای سالهای ۱۳۹۹ شرکت نسبت به برگ اعلامیه بدهی اعتراض نموده که در دست بررسی و برای سال مالی ۱۴۰۰ در حال رسیدگی می باشد. عملیات شرکت در ارتباط با چگونگی تعلق حق بیمه از تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ تا تاریخ صورت وضعیت مالی توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۷-۳-۲- تعدادی از سهامداران در کانون کارگزاران بورس اوراق بهادار ثبت شکایت نموده اند که پرونده در حال پیگیری می باشد .

۳۷-۳-۳- عملیات شرکت در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده برای سال های مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ در مرحله رسیدگی می باشد و سال مالی ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است .

۳۷-۳-۴- عملیات شرکت از سال ۱۳۹۹ تاکنون در ارتباط با چگونگی تعلق مالیات های حقوق و تکلیفی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۷-۳-۵- در ارتباط با مالیات های (عملکرد، تکلیفی و معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر) سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته و همچنین جهت عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ باتوجه به معافیت قانونی ذخیره در حسابها منظور نگردیده است.

۳۷-۳-۶- حق بیمه سازمان تامین اجتماعی برای سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تا تاریخ تهیه این گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

بنابراین قطعیت وضعیت امر، موکول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی می باشد.



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

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی شرکت رویدادهایی که مستلزم افشاء یا تعدیل صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

۳۹- سود سهام پیشنهادی

۳۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۱,۷۹۷ میلیون ریال (مبلغ ۱ ریال برای هر سهم) است.

۳۹-۲- هیات 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 سالهای گذشته، وضعیت پرداخت سود در سالهای گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره و مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه در سالهای گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۹-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین و در صورت لزوم تامین مالی از بانک ها و سایر منابع تامین خواهد شد.

