



## شرکت لابراتوارهای سینادارو (سهامی عام)

### گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲





تاریخ :  
شماره :  
پیوست :

شرکت لابراتوارهای سینادارو سهامی عام  
شماره ثبت: ۱۱۴۰۵  
شناسه ملی: ۱۰۱۰۴۵۰۱۰۰

سینادارو - دانش، کیفیت و نوآوری برای دنیای سالم تر

**شرکت لابراتوارهای سینادارو (سهامی عام)**

**گزارش تفسیری مدیریت**

**برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲**

در اجرای مفاد ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۰۶ و ۱۳۸۹/۰۶/۲۷ و ۱۳۹۶/۰۴/۲۸ و ۱۳۹۶/۰۹/۱۴ و ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آن ها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرا بورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶، ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشد.

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت (مصوب مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکار گیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

نام عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	نام نماینده	سمت	امضاء
میشم نور محمدی	شرکت پایاپای ملی	رئیس هیئت مدیره غیر موظف	
رضا شهبازی	شرکت سهامی بیمه ایران	نایب رئیس هیئت مدیره غیر موظف	
حسن بایرامی	شرکت تولید و توسعه ایستگاهی نیرو پارسه	عضو موظف هیئت مدیره و مدیر عامل	
عباس سعادت	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی	عضو موظف هیئت مدیره	
مهرداد کارگری	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	عضو هیئت مدیره غیر موظف	



آدرس: کیلومتر ۱۵ پاده مخصوص کرج، بلوار ۵۲، خیابان شهید گنام صندوق پستی: ۳۸۵۱-۱۱۱۵۵ کد پستی: ۱۳۸۸۱۶۷۳۱۱ تلفن: ۰۲۱-۴۴۱۱۲۴۵۲۱-۳  
۰۲۱-۴۴۱۱۲۴۵۸۱-۶  
وبسایت: www.sinadarou.com پست الکترونیکی: info@sinadarou.com فاکس: ۰۲۱-۴۴۱۱۶۶۰۳۰



## فهرست مطالب

۲	مقدمه
۲	۱- ماهیت کسب و کار شرکت
۲	۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت
۴	۱-۱-۱- مواد اولیه
۴	۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت
۴	۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت
۴	۳-۱- جزئیات فروش
۴	۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل
۵	۱-۳-۲- مراودات شرکت با دولت و نهاد های وابسته به دولت
۵	۱-۳-۱- وضعیت های پرداخت به دولت
۵	۱-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت
۶	۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی
۶	۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان
۷	۱-۵- وضعیت رقابت (فروش شرکت های رقیب)
۸	۱-۶- اطلاعات بازار گردان شرکت
۸	۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه
۸	۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف
۹	۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت
۱۰	۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع
۱۱	۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تأثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده
۱۵	۲-۴- سیاستهای شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن
۱۷	۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط
۱۷	۳-۱- منابع
۱۸	۳-۲- مصارف
۱۸	۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن
۲۱	۳-۴- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن
۲۲	۴- نتایج عملیات و چشم اندازها
۲۲	۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی
۲۴	۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع
۲۴	۴-۳- تحلیل حساسیت (مختص شرکت های تولیدی)
۲۵	۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده
۲۵	۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی

## مقدمه

گزارش تفسیری مدیریت، یک عنصر مهم در اطلاع رسانی به بازار سرمایه، متمم و مکمل صورت های مالی است و باید همراه با صورت های مالی ارائه شود. گزارش تفسیری مدیریت درباره چشم انداز واحد تجاری و "سایر مواردی که در صورت های مالی ارائه نشده اند"، اطلاعات لازم را فراهم می کند و همچنین به عنوان مبنایی برای درک اهداف و راهبردهای مدیریت در راستای دستیابی به آن اهداف بکار می رود. در گزارش تفسیری مدیریت، همچنین باید عوامل و روندهای اصلی که احتمال می رود عملکرد، وضعیت و پیشرفت واحد تجاری را تحت تأثیر قرار دهند، تشریح گردد.

## ۱- ماهیت کسب و کار شرکت

صنعت داروسازی علاوه بر اهمیتی که برای سلامت افراد جامعه دارد، می تواند نقش موثری در توسعه اقتصادی و روابط بین المللی نیز داشته باشد. به دلیل مشکلات اقتصادی و تحریم های اعمال شده بر شرکت های ایرانی، متأسفانه بازار دارویی ایران سهم زیادی در بازار جهانی ندارد اما مطابق با سیاست های داخلی کشور، بازار داخلی تا اندازه زیادی به خودکفایی رسیده و بیش از ۹۹٪ نیازهای دارویی کشورمان (از لحاظ تعداد) در داخل کشور تامین می گردد. بر اساس آمارنامه دارویی سال ۱۴۰۱ ارزش بازار دارویی کشور معادل ۱۰۶ همت بوده است که از نظر ارزش ریالی ۱۳٪ آن مربوط به واردات و ۸۷٪ آن مربوط به تولید داخلی می باشد.

## ۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت

فعالیت شرکت به دو بخش (اصلی و فرعی) تقسیم بندی می شود که به شرح زیر است:

الف) موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شرکت عبارت است از: ساخت، توزیع و فروش کلیه مواد و محصولات شیمیایی دارویی، بهداشتی، ظروف، قطعات و لوازم بسته بندی دارویی و بهداشتی و غیره، همچنین انجام کلیه امور بازرگانی و اخذ نمایندگی از شرکت ها و موسسات داخلی و خارجی، واردات و صادرات، فروش و توزیع مواد و محصولات دارویی.

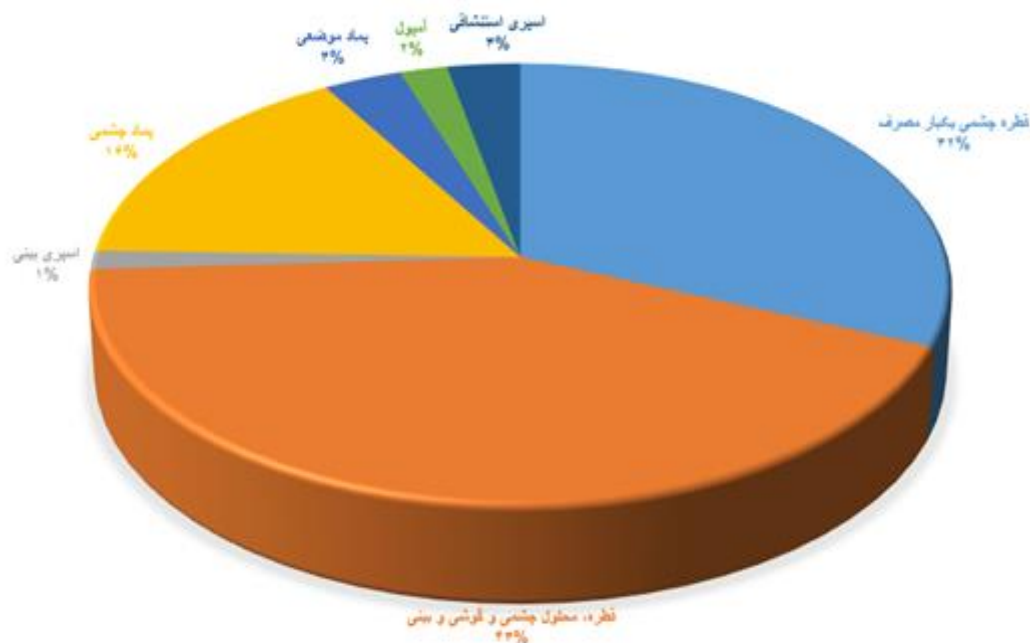
ب) موضوع فعالیت فرعی شرکت عبارت است از: (۱) واردات، تولید، فروش و توزیع ملزومات، لوازم و تجهیزات پزشکی، لوازم جراحی و آزمایشگاهی، پزشکی و بهداشتی، آرایشی و دیگر محصولات و انجام کلیه امور تولیدی، خدماتی، آموزشی، انتشاراتی و تجاری که بطور مستقیم و یا غیرمستقیم به موضوعات فوق بستگی داشته باشد یا اجرای آن را تسهیل نماید.

(۲) سرمایه گذاری و یا مشارکت در واحدهای موجود و یا جدید.

لازم به ذکر است، تولید واقعی شرکت برای دوره منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ به شرح ذیل می باشد.

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	تولید واقعی ۹ ماهه	سهم از کل تولیدات
۱	قطره چشمی یکبار مصرف	عدد	۴۷,۲۵۰,۳۴۰	۳۱٪
۲	قطره، محلول چشمی و گوشه و بینی	عدد	۶۴,۱۷۰,۰۸۹	۴۳٪
۳	اسپری بینی	عدد	۲,۰۳۷,۸۲۳	۰.۱٪
۴	پماد چشمی	تیوپ	۲۴,۲۰۴,۸۹۴	۱۶٪
۵	پماد موضعی	تیوپ	۴,۹۹۰,۸۹۲	۰.۳٪
۶	آمپول	پوکه	۳,۰۱۷,۶۶۰	۰.۲٪
۷	اسپری استنشاقی	عدد	۴,۶۴۴,۰۳۸	۰.۳٪
	جمع		۱۵۰,۳۱۵,۷۳۶	۱۰۰٪

جدول شماره ۱- تولیدات شرکت به تفکیک محصول



نمودار شماره ۱- تولیدات شرکت به تفکیک محصول

## ۱-۱-۱- مواد اولیه

در ۹ ماهه منتهی به شهریور ۱۴۰۲ تامین مواد اولیه از تامین کننده گان داخلی و خارجی در سه دسته شامل مواد موثره، مواد جانبی و بسته بندی صورت گرفته است که جزئیات آن به شرح زیر است.

ردیف	نام مواد اولیه	واحد اندازه گیری	میزان مصرفی	تامین کننده ها
۱	ماده موثره	کیلوگرم	۱۲,۱۸۸	تامین کنندگان داخلی و خارجی
۲	مواد جانبی	کیلوگرم	۲۴۹,۴۳۹	
۳	مواد بسته بندی	کیلوگرم	۲۹۸,۵۷۵,۵۷۶	

جدول شماره ۲- جزئیات تامین مواد اولیه از تامین کننده گان

## ۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت

قیمت گذاری مواد موثره و جانبی تولید داخل، توسط سازمان غذا و دارو صورت می گیرد.

خریدهای مواد اولیه عمدتاً خارجی بوده که از منابع و کشورهای مختلف براساس نرخ های جهانی و براساس ضوابط بانک مرکزی تامین می گردد. خرید های خارجی با توجه به نوع مواد اولیه مورد نیاز، از طریق فروشندگان انحصاری یا انتخاب یک فروشنده از میان چندین فروشنده معتبر خارجی با استعلام و اخذ نمونه و تصویب در کمیسیون معاملات شرکت و انجام آزمایش های لازم و اخذ تاییدیه آزمایشگاه و با رعایت آیین نامه معاملات صورت می پذیرد.

## ۱-۲- جایگاه شرکت در صنعت

شرکت سینادارو در حوزه دارو فعالیت می کند و رتبه فروش شرکت در صنعت دارو (در بین ۱۹ شرکت بورسی فعال در این صنعت) در دوره منتهی به پایان آذرماه سال ۱۴۰۲ بین شرکت های فعال در صنعت مذکور رتبه ۷ می باشد.

## ۱-۳- جزئیات فروش

## ۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل

قیمت فروش داخلی محصولات در صنعت دارو توسط سازمان غذا و دارو تعیین می شود (آخرین قیمت های مصوب برای هر محصول لحاظ شده است).

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
۱	قطره چشمی یکبار مصرف	۴۸,۶۶۴,۰۸۰	۱,۶۲۶,۲۷۵	۳۴,۲۰۵,۱۹۰	۷۸۰,۸۵۰
۲	قطره، محلول چشمی و گوش و بینی	۶۴,۹۹۲,۸۲۰	۵,۹۴۳,۰۶۹	۵۹,۴۷۱,۳۵۳	۳,۴۱۷,۳۸۸
۳	اسپری بینی	۲,۱۰۱,۷۲۳	۷۱۰,۵۰۶	۲,۵۸۲,۶۱۸	۶۲۴,۲۹۰
۴	پماد چشمی	۲۴,۳۹۷,۰۸۲	۱,۷۱۶,۷۶۵	۱۹,۲۲۱,۴۸۱	۹۷۱,۸۴۰
۵	پماد موضعی	۵,۰۹۳,۳۸۳	۵۹۵,۸۵۹	۵,۷۲۰,۲۰۲	۳۹۰,۱۲۰
۶	آمپول	۲,۹۱۲,۸۸۰	۳۳۹,۶۴۱	۲۸۱,۷۹۰	۲۱,۰۸۳
۷	اسپری استنشاقی	۴,۸۲۲,۵۴۷	۲,۰۷۰,۹۲۰	۲,۹۰۷,۵۵۳	۱,۰۷۳,۸۲۹
	جمع	۱۵۲,۹۸۴,۵۱۵	۱۲,۹۹۳,۰۳۵	۱۲۴,۳۹۰,۱۸۷	۷,۲۷۹,۴۰۰

جدول شماره ۳- جزئیات فروش در داخل

## ۱-۳-۲- مراداد شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت

## ۱-۲-۳-۱- وضعیت های پرداخت به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی ۱۴۰۱	درصد تغییرات دوره مشابه	دلایل تغییرات
۱	مالیات عملکرد	۶۶۳,۷۹۸	۲۲۷,۷۹۵	۲۳۰,۶۶۶	٪۱۹۱	پرداخت مالیات عملکرد ۱۴۰۱ در سال ۱۴۰۲
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۱,۷۷۵	۱,۳۲۰	۳,۳۹۱	٪۳۴	فروش متفرقه (ضایعات)
۳	بیمه سهم کارفرما	۲۶۶,۸۳۲	۱۵۲,۸۲۰	۱۸۰,۸۴۷	٪۷۵	افزایش تعداد پرسنل و افزایش حقوق طبق قانون وزارت کار
۴	حقوق و عوارض گمرکی	۵۰,۴۵۱	۲۶,۳۲۰	۳۸,۸۶۶	٪۹۱	دلیل کاهش، معافیت ۹٪ مالیات ارزش افزوده برای خرید مواد اولیه دارویی و ترخیص دستگاه در سال ۱۴۰۱
۵	پرداخت بابت انرژی	۱۹,۰۶۵	۳۵,۱۱۰	۴۸,۰۳۸	٪۵۴-	کاهش انرژی بابت مصرف گازوئیل جهت ژنراتورهای برق در سال ۱۴۰۱

جدول شماره ۴- جزئیات وضعیت پرداخت به دولت

## ۱-۲-۳-۲- وضعیت های مطالبات از دولت

در حال حاضر شرکت لابراتوار های سینا دارو هیچ گونه مطالباتی از دولت ندارد.

## ۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی

با توجه به برنامه جدید واحد فروش و بازاریابی، ارسال محصولات از آذر ماه به کشورهای افغانستان و لبنان شروع شد که جزئیات آن به شرح زیر می باشد:

۹ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		نوع محصول (اصلی یا فرعی)	ردیف
مبلغ (میلیون ریال)	مقدار	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار		
۰	۰	۲۵۵	۵,۰۴۰	قطره چشمی یکبار مصرف	۱
۰	۰	۴,۲۸۱	۱۴,۰۰۰	قطره، محلول چشمی و گوشه و بینی	۲
۰	۰	۲۰۸	۲,۹۴۰	پماد چشمی	۳
۰	۰	۴,۷۴۴	۲۱,۹۸۰	جمع	

جدول شماره ۵- جزئیات فروش صادراتی

## ۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان

- قانون تجارت
- قوانین بازار اوراق بهادار
- قوانین و مقررات وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
- قانون مالیات های مستقیم
- قانون کار و تامین اجتماعی
- مقررات سازمان حفاظت محیط زیست
- قوانین گمرک و صادرات و واردات
- قوانین و مقررات شهرداری ها
- قانون مبارزه با پولشویی
- قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور

سایر قوانین مصوب مجلس شورای اسلامی که برحسب شرایط مشمول شرکت می گردد.



## ۱-۵- وضعیت رقابت (فروش شرکت های رقیب)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰				شرح	
نمودار(رشد فروش)	رتبه	نسبت به فروش کل	مبلغ فروش میلیون ریال	نام شرکت	نماد
نمودار رشد فروش	۱	۲۱٪	۶۲,۶۶۶,۶۰۸	عبیدی	دعبید
	۲	۱۱٪	۳۳,۸۵۸,۱۱۵	داروخش	دارو
	۳	۱۰٪	۳۱,۴۵۵,۳۷۹	اکسیر	دلر
	۴	۸٪	۲۵,۲۶۶,۲۰۰	البرزدارو	دالبر
	۵	۶٪	۱۹,۲۹۰,۱۶۶	داروسازی فارابی	دفارا
	۶	۵٪	۱۵,۹۰۷,۷۱۷	داروسازی سبحان دارو	دسبحان
	۷	۴٪	۱۲,۹۹۳,۰۳۵	سینا دارو	دسینا
	۸	۴٪	۱۱,۴۸۰,۴۴۱	ابوریحان	دابور
	۹	۳٪	۱۰,۶۳۴,۷۲۱	داروسازی جابربن حیان	دجابر
	۱۰	۳٪	۱۰,۴۷۹,۱۴۶	پارس دارو	دپارس
	۱۱	۳٪	۱۰,۳۲۶,۷۳۷	داروسازی امین	دامین
	۱۲	۳٪	۹,۷۲۶,۰۵۹	داروسازی کوثر	دکوثر
	۱۳	۳٪	۸,۷۴۹,۹۴۸	لقمان	دلقما
	۱۴	۳٪	۸,۴۲۵,۰۰۷	دارویی رازک	درازک
	۱۵	۳٪	۷,۸۵۵,۲۶۰	فراورده های تزریقی ایران	دفرا
	۱۶	۳٪	۷,۷۰۹,۷۳۶	کیمیدارو	دکیمی
	۱۷	۲٪	۷,۰۸۰,۹۷۰	داروسازی اسوه	داسوه
	۱۸	۲٪	۵,۴۵۱,۸۸۳	زهرای	دزهرای
	۱۹	۲٪	۴,۷۶۶,۹۸۷	ایران دارو	دیران
			۳۰۴,۱۲۴,۱۱۵	جمع	

جدول شماره ۶- جزئیات فروش و رتبه شرکت های رقیب

## ۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی کوشا الگوریتم
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۳۹۹/۰۸/۱۸
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۳/۰۸/۱۷
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۲۰,۰۰۰
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال)	۲۹۱,۲۵۸
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۳,۸۸۶
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۵,۲۶۶
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۱,۳۷۹
۹	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۲۹۹,۱۱۸
۱۰	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۳۳۰,۹۱۸
۱۱	مانده سهام نزد بازارگردان	۱,۷۹۷,۴۶۰

جدول شماره ۷- اطلاعات بازارگردان شرکت

## ۷-۱- لیست به روز شده از شرکت های فرعی مشمول تلفیق با زیر مجموعه

نام شرکت فرعی	اقامتگاه	سال مالی	درصد مالکیت	فعالیت اصلی
شرکت درمانگر سینا (سهامی خاص)	ایران	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	٪۹۹,۹۸	بازرگانی

جدول شماره ۸- جزئیات شرکت های فرعی مشمول تلفیق با زیر مجموعه

شرکت درمانگر سینا (سهامی خاص) شرکت فرعی گروه است. فعالیت اصلی شرکت مذکور فعالیت های بازرگانی در زمینه لوازم بسته بندی دارو و امور بازاریابی مربوط به آن است.

## ۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

- ایجاد مزیت رقابتی پایدار در عرصه داروهای چشمی و تنفسی و حضور فعال در بازارهای داخلی و بین المللی
- بهره گیری از فن آوری های نوین تولید و الزامات کیفی جهت افزایش سهم بازار داخلی و توسعه بازار های صادراتی منطقه ای و جهانی
- تلاش در راستای بهبود شاخص های سلامت مصرف کنندگان و تولید محصولات سلامت محور سازگار با محیط زیست

- توسعه فردی، توانمندسازی کارکنان بعنوان ارزشمندترین سرمایه سازمان
- تمرکز و حفظ خوش نامی شرکت و تلاش جهت پیشرو و پاسخگو و متعهد بودن به جامعه
- طراحی و اصلاح خطوط تولید قدیم جهت استاندارد سازی و تطابق با اصول GMP
- پیگیری از سازمان غذا دارو برای دریافت مجوز تولید سایر محصولات گروه آمپول
- برنامه ریزی جهت دو شیفت کردن خطوط تولیدی با هدف افزایش تولید
- مدیریت و تعامل با شرکت های پخش جهت وصول به موقع مطالبات
- ایجاد مکانیزم رصد بازار و تحقیقات بازاریابی جهت حفظ و افزایش سهم بازار محصولات
- تدوین برنامه حضور موثر در سمینارها و کنگره های پزشکی
- حفظ دوره وصول مطالبات جهت مدیریت نقدینگی و تامین سرمایه در گردش مورد نیاز
- ایجاد و راه اندازی مکانیزم شناسایی ریسک های عملیاتی با هدف کاهش ریسک های فرآیندی و عملیاتی

## ۲-۱- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت

- اصلاح ساختمان سایت قدیم (جهت قرار گیری دستگاه توفلون) و همچنین کابین شش تولید بر اساس مقررات GMP
- نصب و راه اندازی دستگاه توفلون (جهت تولید قطره های مونودوز بصورت BFS)
- راه اندازی تولید دستگاه BFS مالتی دوز (سایت پروژه) و قرارگیری محصولات در دوره پایداری
- برنامه ریزی جهت اورهال دستگاه ها و تجهیزات تولیدی فعلی
- اقدام جهت تامین منابع مالی با هدف خرید و تجهیز دستگاه ها و ماشین آلات مورد نیاز سایت پروژه
- تهیه طرح توسعه پلاستیک سازی بعنوان مزیت رقابتی مهم شرکت سینا دارو
- تکمیل سبد محصولات با ورود محصولات جدید (در حوزه تحقیق و توسعه)

## ۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع

❖ محصولات آماده اسکیل آپ پس از دریافت نتایج پایداری (به محض اتمام پایداری ۳ ماهه و دریافت مسیربندی

و ۱-۲۶ از سازمان غذا و دارو، اسکیل آپ این محصولات انجام می گردد):

- آمپول آتراکوریوم
- آمپول سیس آتراکوریوم
- آمپول فروزماید
- آمپول کتورولاک
- آمپول نورویون
- قطره چشمی سینگل دوز تیمولول
- قطره چشمی سینگل دوز دورزولامید+تیمولول
- قطره چشمی سینگل دوز دورزولامید
- قطره چشمی سینگل دوز سیکلوسپورین
- قطره چشمی بریمونیدین+تیمولول
- ❖ محصولات آماده اسکیل آپ:
- قطره چشمی پیلوکارپین ۱,۲۵٪
- ❖ محصولات در حال توسعه فرمولاسیون:

○ اولویت ۱:

- آمپول استامینوفن
- آمپول اندانسترون
- آمپول پتاسیم کلراید
- آمپول آتروپین
- آمپول ویتامین سی
- قطره چشمی لوتپردنول
- قطره چشمی سینگل دوز بریمونیدین
- قطره چشمی سینگل دوز بریمونیدین+تیمولول
- قطره چشمی برینزولامید

- قطره چشمی برینزولامید+تیمولول
- اسپری بینی اولوپاتادین+مومتازون
- اولویت ۲:
- اسپری بینی ایپراتروپیوم
- اسپری بینی بودزوناید
- اسپری بینی آزلاستین+فلوتیکازون
- نبولایزر بودزوناید
- نبولایزر ایپراتروپیوم
- نبولایزر ایپراتروپیوم+سالبوتامول
- اسپری تنفسی بودزوناید
- اسپری تنفسی ایپراتروپیوم
- اسپری تنفسی ایپراتروپیوم + سالبوتامول

۲-۳- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده

#### ❖ اهم رویه های حسابداری:

- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی
- صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی دوره مشابه اندازه گیری و شناسایی می شود و همچنین صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی استفاده شده است.

#### ❖ مبانی تلفیق:

- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت لابراتوارهای سینا دارو (شرکت اصلی) و شرکت درمانگر سینا(شرکت فرعی) پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

#### ❖ درآمد عملیاتی:

- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و یا دریافتنی و به کسر مبلغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.
- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

#### ❖ تسعیر ارز:

- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود.
  - تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:
- (۱) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
  - (۲) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

#### ❖ مخارج تامین مالی:

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

#### ❖ دارایی های ثابت مشهود:

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

روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰٪، ۱۲٪، ۱۵٪ و ۱۰، ۱۵ و ۵ ساله	خط مستقیم - نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶ ساله	خط مستقیم
قالب ها	یکساله	خط مستقیم

جدول شماره ۹- جزئیات نحوه محاسبه استهلاک دارایی های ثابت نامشهود

برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ❖ دارایی های نامشهود:

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از

مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

جدول شماره ۱۰- جزئیات نحوه محاسبه استهلاك دارایی های ثابت مشهود

#### ❖ موجودی مواد و کالا:

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

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون + سهم مناسبی از هزینه های دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

جدول شماره ۱۱- جزئیات نحوه محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا

#### ❖ ذخایر:

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.



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

### ❖ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

### ❖ سرمایه گذاری ها:

شرکت	تلفیق گروه	
<b>اندازه گیری:</b>		
<b>سرمایه گذاری های بلند مدت:</b>		
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
در زمان تحقیق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
<b>شناخت درآمد:</b>		

جدول شماره ۱۲- جزئیات سرمایه گذاری های بلند مدت

## ۲-۴- سیاستهای شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن

### ❖ گزارشگری پایداری شرکتی:

الف- محیط زیست:

(۱) سیستم تصفیه فاضلاب:

- پایش فاکتورهای شیمیایی و میکروبی از پساب خروجی به صورت فصلی توسط شرکت معتمد محیط زیست و

آزمایشگاه سینادارو و بررسی نتایج و رفع عدم انطباق.

- استفاده از واحد نترات زدایی (به منظور جلوگیری از ورود نترات به آبهای زیرزمینی).
- پایش عملکرد اپراتور تصفیه خانه و نظارت بر نحوه اندازه گیری فاکتورهای موثر بر پساب.

(۲) آلودگی هوا:

- بدلیل نوع تولیدات شرکت و طبق الزام GMP تهویه صنعتی شرکت توسط هواسازها (سیستم چرخشی بسته) انجام می شود که بدین ترتیب نه تنها به سلامت هوای پاک کمک نموده ایم بلکه به میزان قابل توجهی از اتلاف انرژی جلوگیری شده است.

(۳) مدیریت پسماند :

با توجه به تولید انواع ضایعات (اعم از خشک و تر) در شرکت، الگوی واحدی برای اجرای برنامه عملیاتی مدیریت پسماند در تامین سلامت و بهداشت عوامل اجرایی پسماندها طبق برنامه زیر انجام شده است:

- جدا سازی پسماندهای قابل بازیافت از سایر پسماندها.
- جدا سازی پسماندهای تولید و دپوی موقت آنها.
- تخصیص salvage جهت دپوی پسماندها بطور موقت و استفاده بهینه و در صورت عدم استفاده مجدد، اقدام به فروش آنها به پیمانکارهای مربوطه.
- فروش کارتن های بسته بندی غیر آغشته به مواد دارویی جهت بازیافت.
- مجهز نمودن کلیه متصدیان مشاغل خدماتی به وسائل حفاظت فردی مناسب.
- تحت پوشش قرار دادن کلیه متصدیان مشاغل خدماتی در برنامه مراقبت پزشکی.

(۴) پایش آب مصرفی :

- بمنظور اطمینان از مناسب و بهداشتی بودن آب مصرفی، در سال دو بار تست های میکروبی، شیمیایی و فیزیکی از آب چاه و نقاط مختلف شبکه آبرسانی توسط شرکت معتمد محیط زیست انجام شده و در صورت هر گونه مغایرت نتایج به واحد تضمین کیفیت ارجاع داده می شود.

برآورد میزان کاهش خسارت	نتایج حاصل از اقدامات حمایتی	مخارج انجام شده جهت خرید تجهیزات و تاسیسات و تعمیرات لازم	کل مخارج انجام شده (میلیون ریال)	اقدامات انجام شده جهت حمایت از محیط زیست	ردیف
۹۰٪	فاقد مضرات میکروبی و شیمیایی	۰	۵۲	آنالیز شیمیایی و میکروبی آب	۱
۸۰٪	عدم وجود بالای آلاینده‌گی	۰	۶۲	اندازه گیری آلاینده های زیست محیطی	۲

جدول شماره ۱۳- اقدامات صورت گرفته در ارتباط با پایش آب مصرفی

ب- بهداشت شرکتی:

الف- محیط زیست:

- ۱) انجام معاینات پزشکی سالانه (آزمایشات پاراکلینیکی، آزمایشات شغلی (ادیومتری، اسپرومتری و اپتومتری) و معاینات طب کار) جهت غربالگری و شناسایی زودرس بیماری های شغلی.
- ۲) آموزش کارکنان محل طبخ غذا در ارتباط با نحوه رفع نقاط ضعف موجود در خصوص فرآوری، تهیه و سرو غذا.
- ۳) نظارت مستقیم بر مواد غذایی مصرفی در شرکت و اطمینان از سلامت آنها.
- ۴) انجام خدمات کمک های اولیه در صورت بروز حادثه یا جراحی.
- ۵) برنامه ریزی به منظور بهسازی محیط کار جهت مقابله با حشرات، جانوران موذی و جوندگان از طریق سم پاشی توسط سموم بهداشتی و طعمه گذاری.
- ۶) بازرسی از شرایط بهداشتی پروژه توسعه و نوسازی.

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک ها و روابط

۳-۱- منابع

سیاست های تامین مالی شرکت بر اساس اخذ تسهیلات از بانک های دولتی، خصوصی و وجوه حاصل از فروش می باشد. مانده تسهیلات مالی پرداختی در پایان آذر ماه سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲،۷۷۳،۶۲۰ میلیون ریال بوده و هزینه های مالی در آذر ماه سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۵۱۵،۴۷۵ میلیون ریال می باشد.

## ❖ سرمایه های انسانی

جزئیات مربوط به آمار سرمایه انسانی (کارکنان شرکت) به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت اصلی		
نوع کارکنان	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
کارکنان قراردادی	۶۶۶ نفر	۵۷۸ نفر
کارکنان شرکت های خدماتی	۰ نفر	۰ نفر
مجموع	۶۶۶ نفر	۵۷۸ نفر

جدول شماره ۱۴- آمار سرمایه انسانی شرکت

## ۳-۲- مصارف

شرح	مصارف	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
مصارف مالی	تسهیلات	اصل	۲,۴۶۸,۸۲۶
		بهره	۵۴۳,۸۲۸
مصارف غیر مالی	تامین مواد و کالا		۳,۱۵۴,۱۳۹
	پروژه ها		۲۴۵,۲۵۹
مصارف جهت پرداخت هزینه های شرکت	حقوق و دستمزد		۱,۳۱۷,۰۶۱
	هزینه های عملیاتی		۶۱۱,۶۸۸
	هزینه های کارکنان		۲۱۸,۲۰۰
	سایر		۴۵۱,۶۸۳
مصارف جهت پرداخت بدهی	حسابهای پرداختی تجاری و غیر تجاری		۵,۱۵۳,۶۶۱
	سود سهام		-

جدول شماره ۱۵- جزئیات مصارف شرکت

## ۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن

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. مدیریت، ساختار سرمایه شرکت را در فواصل زمانی معین بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. مدیریت شرکت تلاش دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی کاهش دهد. نسبت اهرمی به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

## ❖ اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را 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 مدیریت 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 هیئت مدیره گزارش می دهد.

## ❖ 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، موارد زیر را بکار می گیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

## ❖ 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 اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود.

## ❖ سایر ریسک قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های تغییرات فناوری اطلاعات، انقضای تاریخ مصرف و تامین کالا قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

## ❖ ریسک تغییرات فناوری اطلاعات

تمامی واحدهای پخش برای اینکه بتوانند محصولات را به نحو موثر به دست مصرف کننده گان برسانند نیاز به یک مسیر میانی و تندرود دارند با تفکر سیستمی، برنامه ریزی و مدیریت بهینه تر و استفاده اثر بخش تر از فناوری اطلاعات می توان این مسیر را بهبود بخشید تصمیم درباره انتخاب نرم افزار برای کسب و کارهای کوچک و بزرگ در صنعت پخش از اهمیت بسیار بالایی برخوردار است.

شرکت های توزیع پخش که در تغییر فناوری چابک نیستند با آینده ی دشواری روبرو هستند. در واقع شرکت هایی که از سیستم های یکپارچه استفاده می کنند. دارای مزیتی هستند و در شرایطی که سرعت پیشرفت فناوری افزایش می یابد در موقعیت بهتری برای انطباق و نوآوری قرار می گیرند. با استمرار و به روزرسانی سیستم های یکپارچه در شرکت های پخش دارویی این ریسک تا حد زیادی کاهش یافته است.

## ❖ ریسک انقضای تاریخ مصرف داروها

عموماً داروها عمر قفسه ای و تاریخ مصرف مخصوص به خود را داشته و پس از مدتی غیر قابل استفاده می شوند با نزدیک شدن تاریخ مصرف داروها فروش آنها نیز دشوارتر شده و داروخانه ها و بیمارستان ها تمایلی به پذیرش داروهای تاریخ نزدیک به انقضا را ندارند. در نتیجه شرکت های توزیع کننده باید تاریخ مصرف داروها را نیز در نظر گرفته تا با هزینه های از بین رفتن داروها مواجه نشوند. در این خصوص شرکت های پخش دارویی بصورت ماهیانه اقدام به گزارش کالاهای تاریخ نزدیک به انقضا را به تامین کنندگان مربوطه جهت افزایش تسهیلات فروش کالاهای مذکور و جلوگیری از ضایعات می نماید. در مورد خرید و ورود داروهای جدید به انبار نیز هیچ دارویی که کمتر از ۱۸ ماه تا تاریخ انقضای آن مانده باشد خریداری نمی شود.

## ❖ 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 و تضامین کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت با

استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد به صورت هر دو ماه یکبار توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید و کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعدادی از مشتریان است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت تضمین یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از شرکت های طرف قرارداد ندارد.

### ❖ مدیریت ریسک نقدینگی

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

### ۳-۴- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن

ردیف	موضوع (خواسته یا شکایت)	تاریخ دعاوی	علیه	مرجع رسیدگی	ارزش ریالی	آخرین وضعیت رسیدگی (رای صادره)	خلاصه ای از رای صادره
۱	مطالبه وجه	۱۴۰۲/۰۷/۱۰	سینا دارو	شعبه ۲۰۶ مفتاح	۳۵۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال	در حال رسیدگی	پرسنل سابق شرکت (مسئول خرید) با ارائه فاکتورها، مبلغ مذکور را مطالبه نموده و در حال رسیدگی می باشد.
۲	کمیسیون حل اختلاف گمرک با موضوع کسر دریافتی	۱۴۰۲/۰۷/۱۶	سینا دارو	گمرک	۳,۰۰۲,۵۵۱,۷۳۸ ریال	در حال رسیدگی	در حال رسیدگی

جدول شماره ۱۶- جزئیات دعاوی حقوقی شرکت

## ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

## ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی

## ❖ تعداد تولید

شرح	واحد	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۲ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
قطره چشمی یکبار مصرف	عدد	۴۷,۲۵۰,۳۴۰	۳۵,۱۲۴,۶۸۰	۵۰,۵۵۹,۴۰۰
قطره، محلول چشمی و گوشه و بینی	عدد	۶۷,۱۷۰,۰۸۹	۶۰,۱۰۸,۱۷۴	۷۸,۷۵۴,۱۰۴
اسپری بینی	عدد	۲,۰۳۷,۸۲۳	۲,۵۲۰,۹۱۲	۳,۷۴۶,۳۰۴
پماد چشمی	تیوپ	۲۴,۲۰۴,۸۹۴	۲۰,۶۲۹,۳۰۱	۲۷,۹۶۲,۹۴۶
پماد موضعی	تیوپ	۴,۹۹۰,۸۹۲	۶,۰۰۷,۳۸۹	۶,۸۵۲,۵۱۶
آمپول	پوکه	۳,۰۱۷,۶۶۰	۱۷۴,۰۳۰	۲۴۳,۲۷۰
اسپری استنشاقی	عدد	۴,۶۴۴,۰۳۸	۳,۳۹۹,۰۹۹	۴,۵۶۷,۹۴۸
جمع		۱۵۰,۳۱۵,۷۳۶	۱۲۷,۹۶۳,۳۰۵	۱۷۲,۶۸۶,۳۸۸

جدول شماره ۱۷- جزئیات تعداد تولید

## ❖ تعداد فروش:

شرح	واحد	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۲ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
قطره چشمی یکبار مصرف	عدد	۴۸,۶۶۴,۰۸۰	۳۴,۲۰۵,۱۹۰	۴۸,۵۵۹,۳۰۰
قطره، محلول چشمی و گوشه و بینی	عدد	۶۴,۹۹۲,۸۲۰	۵۹,۴۷۱,۳۵۳	۸۱,۰۰۷,۶۰۷
اسپری بینی	عدد	۲,۱۰۱,۷۲۳	۲,۵۸۲,۶۱۸	۳,۸۳۴,۹۷۰
پماد چشمی	تیوپ	۲۴,۳۹۷,۰۸۲	۱۹,۲۲۱,۴۸۱	۲۷,۷۳۴,۳۴۰
پماد موضعی	تیوپ	۵,۰۹۳,۳۸۳	۵,۷۲۰,۲۰۲	۶,۵۴۸,۷۵۱
آمپول	پوکه	۲,۹۱۲,۸۸۰	۲۸۱,۷۹۰	۳۵۱,۰۳۰
اسپری استنشاقی	عدد	۴,۸۲۲,۵۴۷	۲,۹۰۷,۵۵۳	۴,۵۰۷,۹۵۱
جمع		۱۵۲,۹۸۴,۵۱۵	۱۲۴,۳۹۰,۱۸۷	۱۷۲,۵۴۳,۹۴۹

جدول شماره ۱۸- جزئیات تعداد فروش



## ❖ فروش ریالی :

شرح	واحد	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۲ ماهه منتهی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
		مبلغ - میلیون ریال	مبلغ - میلیون ریال	مبلغ - میلیون ریال
قطره چشمی یکبار مصرف	عدد	۱,۶۲۶,۲۷۵	۷۸۰,۸۵۰	۱,۲۲۸,۸۵۰
قطره، محلول چشمی و گوشتی و بینی	عدد	۵,۹۴۳,۰۶۹	۳,۴۱۷,۳۸۸	۵,۲۲۳,۸۱۷
اسپری بینی	عدد	۷۱۰,۵۰۶	۶۲۴,۲۹۰	۱,۰۳۴,۹۷۷
پماد چشمی	تیوپ	۱,۷۱۶,۷۶۵	۹۷۱,۸۴۰	۱,۵۴۲,۹۰۲
پماد موضعی	تیوپ	۵۹۵,۸۵۹	۳۹۰,۱۲۰	۵۵۱,۱۵۲
آمپول	پوکه	۳۲۹,۶۴۱	۲۱,۰۸۳	۲۸,۷۳۸
اسپری استنشاقی	عدد	۲,۰۷۰,۹۲۰	۱,۰۷۳,۸۲۹	۱,۷۲۲,۶۹۰
جمع		۱۲,۹۹۳,۰۳۵	۷,۲۷۹,۴۰۰	۱۱,۳۳۳,۱۲۶

جدول شماره ۱۹- جزئیات فروش ریالی

## ❖ صورت سود و زیان:

شرح	سال مالی منتهی به		شش ماهه ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
درآمد عملیاتی	۱۲,۹۹۳,۰۳۵	۷,۲۷۹,۴۰۰	۷۸٪
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۶,۹۳۹,۹۸۰)	(۴,۱۷۲,۳۱۰)	۶۶٪
سود ناخالص	۶,۰۵۳,۰۵۵	۳,۱۰۷,۰۹۰	۹۵٪
هزینه های اداری و تشکیلاتی	(۵۵۲,۴۳۲)	(۳۲۷,۲۶۴)	۶۹٪
سایر اقلام عملیاتی	۲۴۵,۲۹۵	۱۵۱,۱۴۹	۶۲٪
سود عملیاتی	۵,۷۴۵,۹۱۸	۲,۹۳۰,۹۷۵	۹۶٪
هزینه های مالی	(۵۱۵,۴۷۵)	(۲۷۷,۸۴۴)	۸۶٪
سایر درآمدها (هزینه های) غیر عملیاتی	۱۴۶,۵۲۷	۷۱,۲۳۶	۱۰۶٪
سود قبل از کسر مالیات	۵,۳۷۶,۹۷۰	۲,۷۲۴,۳۶۷	۹۷٪
مالیات سال جاری	(۹۴۰,۹۷۰)	(۵۴۴,۸۷۳)	۷۳٪
مالیات سال های قبل	۰	۰	۰٪
سود خالص	۴,۴۳۶,۰۰۰	۲,۱۷۹,۴۹۵	۱۰۴٪

جدول شماره ۲۰- جزئیات صورت سود و زیان

## ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع

گروه سهامداران	مبلغ قابل پرداخت	تاریخ پرداخت طبق زمان بندی اعلام شده
حقیقی	۲۴۲,۶۶۶	۱۴۰۲/۱۰/۱۸
سبد های سرمایه گذاری	۵۲,۳۰۳	۱۴۰۲/۱۰/۱۸
صندوق های سرمایه گذاری	۱۱۶,۸۵۶	۱۴۰۲/۱۰/۱۸
حقوقی	۲,۴۶۸,۱۷۵	۱۴۰۲/۱۱/۱۶
جمع	۲,۸۸۰,۰۰۰	

جدول شماره ۲۱- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام

با توجه به الزام سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص توزیع سود ناشرین از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و با عنایت به تصویب سود مجمع عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۱ و پیرو اطلاعیه زمان بندی توزیع سود طبق جدول فوق در سامانه کدال پرداخت صورت خواهد گرفت.

## ۴-۳- تحلیل حساسیت (مختص شرکت های تولیدی)

❖ تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم شرکت با نوسانات ارزش ریالی ارز (یورو)

یورو	مواد مصرفی	تاثیر ارزی	سود قبل از مالیات	مالیات	سود خالص	سود هر سهم
	۴,۰۶۸,۴۳۵	-	۵,۳۷۶,۹۷۰	۹۴۰,۹۷۰	۴,۴۳۶,۰۰۰	۱,۸۴۸
۳۵۰,۰۰۰	۴,۸۸۲,۱۲۲	۸۱۳,۶۸۷	۴,۵۶۳,۲۸۳	۷۹۸,۵۷۵	۳,۷۶۴,۷۰۸	۱,۵۶۹
۳۶۰,۰۰۰	۵,۰۴۴,۸۵۹	۹۷۶,۷۲۴	۴,۴۰۰,۵۴۶	۷۷۰,۰۹۵	۳,۶۳۰,۴۵۰	۱,۵۱۳
۳۷۰,۰۰۰	۵,۲۰۷,۵۹۷	۱,۱۳۹,۱۶۲	۴,۲۳۷,۸۰۸	۷۴۱,۶۱۶	۳,۴۹۶,۱۹۲	۱,۴۵۷
۳۸۰,۰۰۰	۵,۳۷۰,۳۳۴	۱,۳۰۱,۸۹۹	۴,۰۷۵,۰۷۱	۷۱۳,۱۳۷	۳,۳۶۱,۹۳۳	۱,۴۰۱
۳۹۰,۰۰۰	۵,۵۳۳,۰۷۲	۱,۴۶۴,۶۳۷	۳,۹۱۲,۳۳۳	۶۸۴,۶۵۸	۳,۲۲۷,۶۷۵	۱,۳۴۵
۴۰۰,۰۰۰	۵,۶۹۵,۸۰۹	۱,۶۲۷,۳۷۴	۳,۷۴۹,۵۹۶	۶۵۶,۱۷۹	۳,۰۹۳,۴۱۷	۱,۲۸۹

جدول شماره ۲۲- تحلیل حساسیت سود با نوسانات ارزش ریالی ارز (یورو)

## ❖ تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم شرکت با افزایش درصد نرخ فروش

سود هر سهم	تعداد سهام	سود خالص	مالیات	سود قبل از مالیات	فروش پس از افزایش قیمت	درصد افزایش نرخ فروش
۱,۸۴۸	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۴۳۶,۰۰۰	۹۴۰,۹۷۰	۵,۳۷۶,۹۷۰	۱۲,۹۹۳,۰۳۵	-
۱,۹۵۹	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۰۲,۱۶۰	۹۹۷,۴۲۸	۵,۶۹۹,۵۸۸	۱۳,۷۷۲,۶۱۷	۶
۱,۹۷۸	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۴۶,۵۲۰	۱,۰۰۶,۸۳۸	۵,۷۵۳,۳۵۸	۱۳,۹۰۲,۵۴۷	۷
۱,۹۹۶	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۷۹۰,۸۸۰	۱,۰۱۶,۳۴۷	۵,۸۰۷,۱۲۸	۱۴,۰۳۲,۴۷۸	۸
۲,۰۱۵	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۳۵,۲۴۰	۱,۰۲۵,۶۵۷	۵,۸۶۰,۸۹۷	۱۴,۱۶۲,۴۰۸	۹
۲,۰۳۳	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۸۷۹,۶۰۰	۱,۰۳۵,۰۶۷	۵,۹۱۴,۶۶۷	۱۴,۲۹۲,۳۳۹	۱۰

جدول شماره ۲۳- تحلیل حساسیت سود با افزایش درصد نرخ فروش

- میزان فروش و مواد مستقیم مصرفی بر اساس عملکرد واقعی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ می باشد.
- محاسبات جدول فوق بر اساس نرخ یورو (۳۱۴,۰۰۰ ریال) می باشد(در تحلیل حساسیت نرخ های بالاتر نیز محاسبه شده است).
- کلیه محاسبات بر اساس سرمایه فعلی شرکت (۲,۴۰۰ میلیارد ریال) می باشد.
- نرخ افزایش مواد مستقیم مصرفی ۴٪ محاسبه شده است.
- محاسبات در جدول فوق برآوردی بوده و نتایج واقعی متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.

۵- مهمترین معیارها و شاخصهای عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده

۱-۵- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی

شرکت لابراتوارهای سینادارو	شرح
۴۷٪	حاشیه سود ناخالص
۴٪	هزینه مالی به فروش
۳۴٪	حاشیه سود خالص
۶۹ روز	دوره وصول مطالبات
۲۶٪	نسبت بازده دارایی
۵۰٪	نسبت بازده حقوق صاحبان سهام

جدول شماره ۲۵- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی (برحسب نسبت های مالی)