

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمم سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به انضمام صورت‌های مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی اساسی:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان‌های نقدی
۶ الی ۴۵	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت ایران دارو (سهامی عام) گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر 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 یادشده، وضعیت مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

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

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش:

روش‌های حسابرسی برای جواز جنسی و ریالی اعطایی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی مربوط به اعمال تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.

- انجام آزمون‌های محتوا، بمنظور کسب اطمینان از صحت برآورد‌های انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی در پایان سال مالی از طریق تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جواز جنسی و ریالی براساس بررسی وضعیت بازار و فروش محصول کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء، روند فروش و میزان موجودی شرکت‌های پخش، موجودی محصولات تولید شده شرکت و برنامه‌های تولید و فروش.

- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جواز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌های فیمابین با شرکت‌های پخش.

- محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.

- تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً پخش البرز، سینا پخش ژن و پخش رازی) بعنوان اصلی‌ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات بمنظور کسب سهم مناسبی از بازار است. اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمدتاً براساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق بعدی، تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌کند.

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۷- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- ۷-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت ۸ ماه پس از تاریخ تصویب در مجمع عمومی صاحبان سهام رعایت نشده است.
- ۷-۲- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص رعایت حقوق صاحبان سهام به طور یکسان رعایت نشده است.
- ۷-۳- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه درخصوص به روزرسانی صاحبان امضای مجاز بانکها با توجه به آخرین تغییرات نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره، رعایت نشده است.
- ۷-۳- مفاد ماده ۵۴ اساسنامه درخصوص رعایت مقررات ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت نشده است.
- ۷-۴- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۵ صاحبان سهام، درخصوص بند ۱۳ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.
- ۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که در سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به استثنای موارد

مندرج در یادداشت ۱-۳-۳۶ به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگرانیده است.

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

۱۰- طلب ارزی از شرکت کیمادیا (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱-۱۶ صورت های مالی) به علت جرائم ناشی از عدم تحویل به موقع، ضایعات و کسور قانونی به مبلغ ۴۶/۷ میلیارد ریال معادل ۳۲۷۴۹۱۴۰۰ دینار عراق کاهش یافته است که با توجه به سنواتی بودن مطالبات مذکور با مانده ۸۱/۴ میلیارد ریال و تضمین شرکت سرمایه‌گذاری البرز (سهامی عام) جهت وصول، زمان تسویه آن مشخص نشده است.

۱۱- تعهدات ارزی ناشی از واردات مواد اولیه با نرخ ارز دولتی (هر دلار ۴۲۰۰۰ ریال) که با نرخ ارز (هر دلار ۲۸۵۰۰۰ ریال) به فروش رسیده، رفع نشده و مابه التفاوت نرخهای مذکور بالغ بر مبلغ ۲۵ میلیارد ریال می‌باشد. ضمناً تضامین لازم از بابت پیش پرداخت‌های خرید خارجی اخذ نگردیده است. مضافاً پروانه‌های بهره‌برداری شرکت از نظر ظرفیت های تولیدی بروزرسانی نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- مالیات ابرازی منعکس در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ با صورتهای مالی حسابرسی شده بدلیل تاریخ تصویب قانون بودجه سال ۱۴۰۲ که بعد از تاریخ تهیه صورتهای مالی رخ داده و اعمال معافیت بند م تبصره ۶ قانون مزبور (۷ واحد درصد کاهش) منطبق نیست.

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغی به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۳-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای اطلاعات، صورتهای مالی و گزارش تفسیری ۳ ماهه حسابرسی نشده حداکثر ۳۰ روز پس از پایان دوره مزبور و افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بندهای ۳ و ۴ و تبصره ۷ ماده ۷)، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی به‌طور فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۵ ظرف مدت ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکت‌ها و افشای یک نسخه از صورتجلسه مجمع مزبور حداکثر ظرف ۱۰ روز پس از ابلاغ ثبت (ماده ۱۰) و افشای فوری رویدادهای بااهمیت ازجمله بازسازی خطوط تولید توسط شرکت آریا صنعت گاتا (ماده ۱۳).

۱۳-۲- دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی در خصوص افشای معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته ازجمله افشای دریافت ها و بازپرداخت های اصل و فرع که در جهت تامین مالی از گروه دارویی سبحان و گروه دارویی برکت انجام شده است. (تبصره ۲ ماده ۳).

۱۳-۳- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص پرداخت سود تقسیم شده ظرف مهلت قانونی (ماده ۵).

۱۳-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۲/۱۲۵۰۷۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اصلاح برخی از مواد اساسنامه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان، بابت تبصره ۲ ماده ۱۸ (پرداخت کامل سود سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی) اساسنامه نمونه شرکتهای ثبت شده، در اساسنامه شرکت.

۱۳-۵- آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه در خصوص مفاد ماده ۲ مبنی بر دارا بودن ۵ سال سابقه کاری مرتبط با موضوع فعالیت ناشر در خصوص یک نفر از اعضای هیئت مدیره، مفاد بندهای ب، ج، د تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه مزبور مبنی بر اینکه مدیرعامل ناشر باید دارای گواهی نامه حرفه‌ای بازار سرمایه و قبولی در آزمون قوانین و مقررات بازار سرمایه صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار دارای حداقل ۵ سال سابقه مدیرعاملی یا عضویت در هیئت مدیره شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار باشد.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- در اجرای ابلاغیه چکلیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چکلیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. براساس رسیدگی های انجام شده، این موسسه به موارد دیگری حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۱۶- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶، ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و درخصوص سایر مواد، این موسسه به استثنای عدم اخذ مجوزهای لازم از مرکز مدیریت راهبردی افتای ریاست جمهوری در خصوص رعایت امنیت فضای تولید و تبادل اطلاعات مطابق ضوابط اعلام شده (ماده ۳۵)، نیازسنجی، طراحی و اجرای برنامه های مستمری برای آموزش و توانمند سازی کارکنان و ارزشیابی آنان جهت مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده ۱۴۵)، به موارد عدم رعایت بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۱۵ اسفند ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر
عبدالعلی محسنی
حمزه پاکتیا
شماره عضویت: ۹۵۲۲۸۹
شماره عضویت: ۸۰۰۱۴۹

۴۰۲۱۱۰۹AN-C01MK



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۴۵	یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ... کتبا به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	دکتر سیداحمد احمدی تیمور لونی	شرکت تولید مواد اولیه البرز بالک
	نایب رئیس و عضو موظف هیات مدیره	محمدرضا بهمن زاده	شرکت البرز دارو
	عضو هیات مدیره	دکتر علیرضا سلطان محمدی	شرکت سرمایه گذاری البرز
	عضو هیات مدیره	مرتضی امینی	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
	مدیرعامل و عضو هیات مدیره	دکتر آرمان احمد نصراللهی	شرکت گروه دارویی سبحان

مؤسسه حسابرسی مفید و امین
پیوسته گزارش

تلفن: ۰۲۱۶۶۶ ۲۸۸ ۴۸-۵۱
فکس: ۰۲۱۶۶۶ ۹۲۵ ۸۶
صفحه وب: ۱۳۱۸۵-۷۵۳

تهران، بزرگراه آیت الله سعیدی،
بلوار معلم، انشای خیابان کرمانی
کد پستی: ۱۳۷۱۶۵۸۱۱۱

E-mail: info@irandaru.com
Website: www.irandaru.com



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
	۳,۴۹۴,۷۱۳	۵,۲۶۱,۹۲۱	۵ درآمدهای عملیاتی
	(۳,۲۳۷,۴۵۲)	(۳,۲۳۷,۵۰۱)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۱,۲۵۷,۲۶۱	۱,۹۳۴,۴۲۰	سود ناخالص
	(۱۴۸,۱۷۶)	(۲۲۴,۸۵۹)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
	۳۳,۷۷۴	۶۰,۳۷۰	۸ سایر درآمدها
	(۵,۶۳۷)	(۵۳,۹۷۹)	۹ سایر هزینه ها
	۱,۱۳۷,۲۲۲	۱,۷۱۵,۹۵۲	سود عملیاتی
	(۴۵۳,۱۷۲)	(۵۸۷,۳۱۸)	۱۰ هزینه های مالی
	۶۰,۰۸۵	(۵,۶۶۵)	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
	۷۴۴,۱۳۴	۱,۱۲۳,۰۶۹	سود قبل از مالیات
	(۱۴۴,۸۷۹)	(۱۹۶,۰۶۰)	۲۸ هزینه مالیات بر درآمد
	۵۹۹,۲۵۶	۹۲۷,۰۰۹	سود خالص
	۷۲۰	۱,۰۸۹	سود پایه هر سهم:
	(۲۴۸)	(۳۷۶)	عملیاتی (ریال)
	۴۷۲	۷۱۳	غیر عملیاتی (ریال)
			۱۲

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

تصاویر امضای مدیران و مهر شرکت ایران دارو (سهامی عام) در پایین صفحه قرار دارد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	داراییها
			داراییهای غیر جاری :
۱۳۶.۴۹۶	۱۶۲.۵۳۵	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۴.۵۸۶	۱۳.۰۹۳	۱۴	دارایی های نامشهود
۱.۵۱۰	۵۲۷	۱۵	سرمایه گذارینهای بلند مدت
۶.۶۲۱	۷.۳۶۲	۱۶	دریافتی های بلندمدت
۱۵۹.۲۱۲	۱۸۳.۵۱۷		جمع دارایی های غیر جاری
			داراییهای جاری :
۱۱۷.۲۹۸	۱۹۶.۸۶۹	۱۷	پیش پرداخت ها
۱.۲۵۸.۱۱۱	۱.۴۴۱.۹۳۹	۱۸	موجودی مواد و کالا
۳.۵۳۸.۸۹۳	۴.۷۹۷.۲۴۶	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۹.۴۴۶	۳۶۷.۱۰۷	۱۹	موجودی نقد
۴.۹۳۳.۷۴۷	۶.۷۰۳.۱۶۱		جمع دارایی های جاری
۵۰.۹۲.۹۶۰	۶.۸۸۶.۶۷۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۸۸۰.۰۰۰	۸۸۰.۰۰۰	۲۰	سرمایه
.	۴۰۶.۶۰۹	۲۱	افزایش سرمایه در جریان
۸۸.۰۰۰	۸۸.۰۰۰	۲۲	اندرخته قانونی
۳۹	۳۹	۲۳	سایر اندوخته ها
۶۴۶.۰۵۱	۱.۰۲۳.۹۴۵		سود انباشته
(۳۱.۲۳۳)	(۱۴۱.۸۷۷)	۲۴	سهام خزانه
۱.۵۸۲.۸۵۷	۲.۲۵۶.۷۱۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری :
.	۳۸.۵۰۰	۲۵	پرداختی های بلندمدت
۱۱۱.۱۳۴	۱۴۷.۸۶۵	۲۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱۱.۱۳۴	۱۸۶.۳۶۵		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری :
۵۴۴.۱۶۴	۸۹۲.۶۲۵	۲۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۴۰۱.۴۷۳	۴۰۷.۱۰۱	۲۸	مالیات پرداختی
۶۵۹.۷۰۲	۴۸۲.۸۹۳	۲۹	سود سهام پرداختی
۱.۷۹۳.۶۳۰	۲.۶۲۹.۵۹۱	۳۶	تسهیلات مالی
.	۳۱.۳۸۶	۳۰	پیش دریافت ها
۳.۳۹۸.۹۶۹	۴.۴۴۳.۵۹۶		جمع بدهی های جاری
۳.۵۱۰.۱۰۳	۴.۶۲۹.۹۶۱		جمع بدهیها
۵۰.۹۲.۹۶۰	۶.۸۸۶.۶۷۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signature and date (۳) at the bottom right of the page.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
۸۸۰,۰۰۰	-	۸۸,۰۰۰	۳۹	۶۸۳,۶۶۴	(۶۹,۷۰۳)	۱,۵۸۲,۰۰۲	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	۵۹۹,۲۵۶	-	۵۹۹,۲۵۶	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	(۵۹۸,۴۰۰)	-	(۵۹۸,۴۰۰)	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	(۳۳۱,۱۶۵)	(۳۳۱,۱۶۵)	خرید سهام خزانه
-	-	-	-	-	۳۶۹,۶۳۳	۳۶۹,۶۳۳	فروش سهام خزانه
-	-	-	-	(۳۸,۴۶۹)	-	(۳۸,۴۶۹)	(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۸۸۰,۰۰۰	-	۸۸,۰۰۰	۳۹	۶۴۶,۰۵۱	(۳۱,۲۳۳)	۱,۵۸۲,۸۵۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۸۸۰,۰۰۰	-	۸۸,۰۰۰	۳۹	۶۴۶,۰۵۱	(۳۱,۲۳۳)	۱,۵۸۲,۸۵۷	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
-	-	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
-	-	-	-	۹۲۷,۰۰۹	-	۹۲۷,۰۰۹	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲
-	۴۰۶,۶۰۹	-	-	-	-	۴۰۶,۶۰۹	افزایش سرمایه در جریان
-	-	-	-	(۵۳۶,۸۰۰)	-	(۵۳۶,۸۰۰)	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	(۵۱۶,۳۴۶)	(۵۱۶,۳۴۶)	خرید سهام خزانه
-	-	-	-	-	۴۰۵,۸۰۲	۴۰۵,۸۰۲	فروش سهام خزانه
-	-	-	-	(۱۲,۳۱۴)	-	(۱۲,۳۱۴)	(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
۸۸۰,۰۰۰	۴۰۶,۶۰۹	۸۸,۰۰۰	۳۹	۱,۰۲۳,۹۴۵	(۱۴۱,۸۷۷)	۲,۲۵۶,۷۱۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات	۲۷,۶۴۰	۴۹۰,۳۳۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۰۸,۷۹۲)	(۱۱۱,۳۵۸)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی	(۸۱,۱۵۲)	۳۷۸,۹۶۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴۴,۸۴۹)	(۳۰,۴۲۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارائی های نامشهود	(۸۷۹)	۰
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۹۸۳	۴۰,۶۴
قرض الحسنه پرداختی بابت تحصیل خدمات پیمانکاری مدیر	۰	(۱۰,۰۰۰)
دریافت نقدی بابت سپرده های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار	۶۸۱	۲,۲۳۱
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری	(۴۴,۰۶۳)	(۳۳,۱۷۹)
جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی	(۱۳۵,۳۱۴)	۳۴۵,۷۸۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه	۷۳,۸۱۹	۰
دریافت های ناشی از تسهیلات	۱,۳۲۲,۶۰۷	۳۶۱,۶۶۳
دریافت های ناشی از قرض الحسنه از شرکت گروه دارویی سبحان	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴۱,۰۰۰)
دریافت های ناشی از قرض الحسنه از گروه دارویی برکت	۸۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت های نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از گروه دارویی برکت	(۸۰۰,۰۰۰)	۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۵۰,۳۳۳)	(۱۶۸,۳۳۱)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۹۲,۸۳۲)	(۵۵۴,۳۵۸)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۳۸۰,۸۱۹)	(۲۵۹,۴۸۵)
جریان خالص ورود(خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی	۳۷۲,۴۴۳	(۵۹۴,۵۱۱)
خالص افزایش(کاهش) در وجه نقد	۲۴۷,۲۳۹	(۲۴۸,۷۲۲)
مانده وجه نقد در ابتدای سال	۱۹,۴۴۶	۲۶۸,۱۵۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۴۳۴	۱۰
مانده وجه نقد در پایان سال	۲۶۷,۱۰۷	۱۹,۴۴۶
معاملات غیر نقدی	۸۳۳,۰۲۰	۳۶۱,۶۶۳

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ایران دارو با شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۴۴۹۰ در مهرماه ۱۳۴۳ به صورت شرکت سهامی خاص و به نام شرکت سایانامید کی، بی، سی و تحت شماره ۹۴۸۹ مورخ ۱۳۴۳/۰۷/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نام شرکت در تاریخ ۱۳۶۱/۸/۲ به ایران دارو تغییر و نوع شرکت نیز در تاریخ ۱۳۷۹/۱۱/۱۰ به سهامی عام تبدیل شده است. همچنین ایران دارو از اسفندماه ۱۳۸۰ بعنوان سیصد و بیست و یکمین شرکت در فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران درج گردیده است. در حال حاضر شرکت ایران دارو جزو شرکت گروه دارونی سبحان و واحد تجاری نهایی، شرکت گروه دارویی برکت می باشد. مرکز اصلی و کارخانه شرکت در تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تاسیس هر قسبم کارخانه یا موسسه برای تهیه و تولید و فروش و توزیع محصولات دارویی، انسانی و دامی، گیاهی، مکمل های غذایی، شیمیایی، آرایشی و بهداشتی، کشاورزی، ملزومات دارویی، کیت های تشخیص طبی و مواد اولیه و بسته بندی مورد استفاده در صنایع فوق الذکر، ساخت و وارد کردن ماشین آلات مربوط به تولید و اصلاح و یا تغییر صنعتی مواد، وارد کردن مواد اولیه و لوازم بسته بندی مورد استفاده در صنایع، اجازه استفاده از علائم و اختراعات و بدست آوردن هر نوع حقوق امتیاز در داخل کشور و یا در کلیه کشورهای خارجی نسبت به اختراعات و هر نوع حقوق دیگری که به هر نحو مربوط به فعالیت ها و منافع شرکت باشد، وارد کردن مواد اولیه تا نیمه ساخته، انجام تحقیقات و روش های جدید برای بهتر ساختن طرق تهیه و ساخت فرآورده های دارویی، تاسیس لابراتورهای و اشتغال به تحقیقات علمی، جستجو و اکتشاف و اختراع طرق عمل و محصولات و تحصیل گواهی اختراع در مورد آنها و خرید و فروش دانش فنی در ایران و دیگر کشورها، انجام عملیات تحقیقاتی و معاملات بازرگانی و متفرعات آنها، مشارکت در شرکتهای دارویی و خرید و فروش سهام آنها و همچنین مشارکت در شرکتهای دیگر و خرید و فروش سهام آنها می باشد.

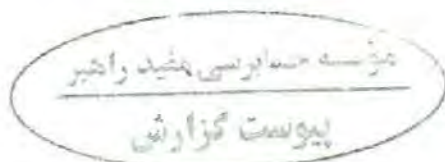
به موجب پروانه بهره برداری شماره ۲۵۱۹۸ مورخ ۱۳۴۵/۶/۵ صادره از سوی وزارت صنایع و معادن، بهره برداری از کارخانه شرکت آغاز شده است. ظرفیت تولید شرکت طبق اصلاحیه پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۸۸/۴/۱ شامل خطوط کامل تولید قرص، کپسول، اشکال نیمه جامد، شربت، لوسیون موضعی، اسپری موضعی، پودر و پماد استریل چشمی برای یک شیفت کاری می باشد.

فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش منطبق با ماده ۲ اساسنامه، تولید و فروش محصولات دارویی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۱	۱	کارکنان رسمی
۱۴۷	۱۳۸	کارکنان قراردادی
۱۴۸	۱۳۹	
۸۷	۹۹	کارکنان شرکت های خدماتی
۲۳۵	۲۳۸	



۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

- ۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر می باشند:
- ۲-۱-۱- استاندارد جدید حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان می باشد که از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ لازم الاجرا است. براساس ارزیابی ها و برآوردهای شرکت، انتظار می رود بکارگیری استاندارد مزبور، آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت در حال حاضر نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

- ۳-۱-۱- صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
- ۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.
- ۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

- ۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	دینار عراق	نیمایی	۲۹۸,۳۱ (ریال)
موجودی نقد و بانک	یورو	نمایی	۴۷۰,۵۹۴ (ریال)
موجودی نقد و بانک	دلار	نیمایی	۴۲۹,۵۷۵ (ریال)

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

- الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
- ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، 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 حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل باز یافت، 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.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخ است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج نامین مالی

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

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای 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 منابع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع بعنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناسی از اجاره سرمایه ای، با توجه 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 ۱۴۶ 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:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارایی
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمانها
نزولی	۱۲ درصد	مستحقات زمین
خط مستقیم	۶ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۱۵ و ۶ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه
خط مستقیم	۵، ۳ و ۶ ساله	اتاقیه و منصوبات
خط مستقیم	۶ ساله	ابزار آلات

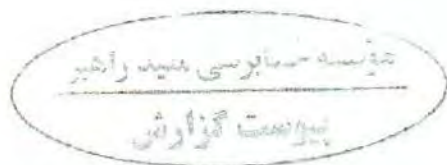
۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علت دیگر برای بیش از ۶ 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 باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم



۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۷-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گردد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۷-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۷-۳-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۷-۳-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ عازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۷-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ عازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" هریک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با یکبارگیری روشهای زیر تعیین میگردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون سالانه

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

کالای در جریان ساخت

کالای ساخته شده

قطعات و لوازم یدکی

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قسابل 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 دوره 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.

۱-۳-۹- ذخیره تخفیقات جنسی

ذخیره تخفیقات جنسی (کالایی) بر مبنای میزان موجودیهای نزد انبارهای پخش و براساس میانگین تخفیقات طی دوره برآورده و به حساب تخفیقات (و طرفیت حسابهای فیما بین با شرکتهای پخش) منظور می شود.

۲-۳-۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۳-۹- ذخیره ۴ درصد بیمه مشاغل سخت و زیان آور

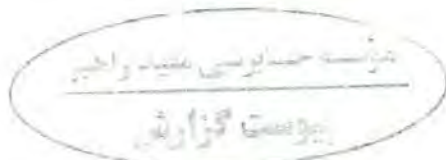
ذخیره ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور بر مبنای ۴ درصد میانگین ۲ سال آخر حقوق و مزایای مشمول حق بیمه، بر پایه سنوات خدمت جهت پرسنل واحدهای تولیدی و فنی محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۱۰-۳- سرمایه گذاریها**اندازه گیری**

سرمایه گذاریهای بلند مدت در اوراق بهادار به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی میشود.

شناخت درآمد

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.



۱۱-۳-سهام خزانه

- ۱۱-۳-۱-سهام خزانه به روش بهای تمامه شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال اوراق های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.
- ۱۱-۳-۲-هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب صرف (کسر) سهام خزانه شناسایی و ثبت می شود.
- ۱۱-۳-۳-در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.
- ۱۱-۳-۴-هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۲-۳-مالیات جاری

۱۲-۳-۱-هزینه مالیات

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

۱۲-۳-۲-مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های 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.

۱۲-۳-۳-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 می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی میشود

۴-قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱-قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

- ۴-۱-۱-طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری
هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲-قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱-ذخیره تخفیفات جنسی

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات جنسی می نماید.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

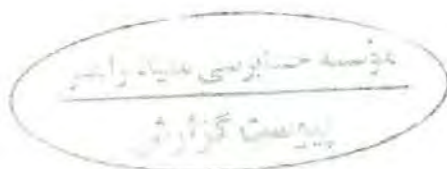
۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
				فروش خالص:
				داخلی
				کیسول (عدد)
۱۹۱,۰۵۱,۵۶۳	۱,۸۱۴,۵۸۶	۲۷۳,۹۹۶,۵۵۳	۱,۸۷۴,۵۳۵	
				قرص (عدد)
۵۶۱,۶۴۴,۳۴۰	۱,۸۵۳,۳۱۷	۴۲۱,۲۲۶,۸۱۰	۹۷۳,۰۶۵	
				پماد، کرم و ژل (عدد)
۱۲,۱۶۵,۳۴۳	۱,۳۵۲,۵۹۸	۱۱,۲۲۶,۷۰۲	۷۰۷,۹۹۰	
				شربت (عدد)
۴۹۸,۱۳۹	۶۲,۸۳۲	۱۴۹,۴۵۸	۱۰,۷۶۰	
				لوسیون و اسپری (عدد)
۲,۰۹۹,۷۸۹	۶۴۴,۹۸۴	۱,۹۴۴,۲۳۹	۴۶۸,۳۲۲	
				پودر (ساشه)
۶,۶۳۷,۰۲۳	۳۶۱,۹۶۷	۵,۸۸۹,۸۱۴	۱۴۶,۵۶۸	
۷۷۴,۰۹۶,۱۹۶	۵,۹۸۹,۳۸۴	۷۱۴,۴۳۳,۵۷۵	۴,۱۸۱,۳۳۱	
				فروش ناخالص
				برگشت از فروش
	(۵۷,۰۳۷)		(۱۰۰,۴۷۷)	
				تخفیفات
	(۶۷۰,۳۲۷)		(۵۸۶,۰۴۳)	
	۵,۲۶۱,۹۲۱		۳,۴۹۴,۷۱۳	فروش خالص

۵-۱- قیمت گذاری محصولات دارویی توسط وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی و محصولات مکمل توسط سازمان غذا و دارو انجام میگیرد.

۵-۲- تخفیفات اعمال شده در فاکتورهای فروش و جوایز و کالای اعطایی به شرکتهای بخش با نظر کمیته فروش و تایید مدیرعامل و تصویب هیات مدیره اعمال گردیده است. همچنین علت افزایش تخفیفات و برگشت از فروش نسبت به سال گذشته، از بابت برگشت محصول جهت کسب سهم بیشتری در بازار در سال جاری می باشد.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۵ - مشتریان عمده محصولات شرکت بر اساس صورتحسابهای صادره بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۱,۶۳۸,۰۵۱	۳۱%	۷۱۸,۶۹۱	۳۱%
۱,۶۳۸,۰۵۱	۳۱%	۷۱۸,۶۹۱	۳۱%
۷۹۶,۰۱۶	۱۵%	۴۸۰,۰۳۴	۱۴%
۴۲۶,۳۶۶	۸%	۲۶۳,۹۴۹	۸%
۳۶۴,۴۴۷	۷%	۲۶۵,۶۶۷	۸%
۲۸۸,۰۸۱	۵%	۱۷۸,۶۹۷	۵%
۲۳۵,۹۰۸	۴%	۱۳۲,۶۰۹	۴%
۲۱۳,۱۳۹	۴%	۹۰,۰۶۳	۳%
۱۴۵,۹۰۸	۳%	۰	۰%
۱۴۵,۸۷۳	۳%	۹۷,۳۶۰	۳%
۱۳۶,۸۵۹	۲%	۱۴۵,۵۹۳	۴%
۱۱۹,۵۶۶	۲%	۰	۰%
۱۱۵,۰۳۳	۲%	۸۴,۴۰۵	۳%
۱۱۴,۲۵۴	۲%	۸۸,۵۶۳	۳%
۱۱۴,۲۳۱	۲%	۱۵۵,۱۱۰	۴%
۱۰۶,۳۳۴	۲%	۶۷,۳۰۵	۲%
۱۰۰,۷۰۵	۲%	۱۴۴,۱۶۸	۴%
۸۱,۷۹۲	۲%	۶۵,۴۸۰	۲%
۵۶,۸۱۴	۱%	۷۷,۶۰۵	۲%
۴۲,۳۵۰	۱%	۵۶,۹۰۹	۲%
۷,۳۷۵	۰%	۲۷۷,۶۲۶	۸%
۳۳,۰۲۹	۱%	۱۱۴,۹۹۰	۳%
۳,۶۳۳,۸۷۰	۶۹%	۲,۷۷۶,۰۳۲	۷۹%
۵,۳۶۱,۹۲۱	۱۰۰%	۳,۴۹۴,۷۱۳	۱۰۰%

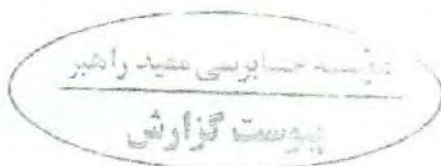
اشخاص وابسته
 شرکت پخش البرز (وابسته)

سایر مشتریان
 سینا پخش زن
 پخش وازی
 پخش قاسم ایران
 محیا دارو
 پخش ممتاز
 پد رسان دارو
 پخش سپاه هلال
 پخش سراسری نفس (لیک فردای سالم)
 پخش سراسری منشاء طب
 درمان یاب پخش مهر آریا
 سلامت پخش هستی
 پخش دایا دارو
 پخش دارو گستر طویی
 پخش تیسوی درمانی اوسینا
 دارو گستر نخچیان
 پورا پخش
 بهداشت و درمان پاسارگاد جابر
 پخش طبیعت زنده
 سازمان غذا و دارو
 سایر

۴-۵ - جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۱,۶۳۴,۱۷۸	۹۰۶,۵۶۳	۷۲۷,۶۱۵	۴۳
۱,۶۱۵,۹۳۲	۱,۰۵۰,۱۱۲	۵۶۵,۸۲۰	۳۵
۱,۱۵۶,۴۷۳	۷۱۶,۶۷۶	۴۳۹,۷۹۷	۳۸
۵۷,۳۴۸	۴۱,۱۸۶	۱۶,۱۶۲	۲۸
۵۴۷,۴۹۵	۲۵۶,۳۱۶	۲۹۱,۱۷۸	۳۵
۲۵۰,۴۹۷	۲۵۶,۶۴۸	(۶,۱۵۱)	(۲)
۵,۲۶۱,۹۲۱	۳,۳۲۷,۵۰۱	۱,۹۳۴,۴۲۰	۳۶

کپسول (عدد)
 قرص (عدد)
 پماد، کرم و ژل (عدد)
 شربت (عدد)
 لوسیون و اسپری (عدد)
 پودر (ساشه)

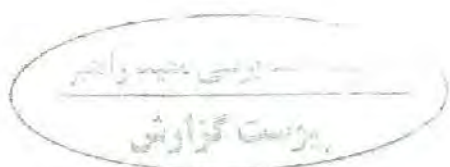


شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱,۵۰۷,۳۲۷	۲,۱۸۵,۴۴۰		مواد مستقیم مصرفی
۱۵۳,۷۲۶	۲۳۲,۸۵۰	۶-۳	دستمزد مستقیم
۵۹۸,۷۰۴	۹۸۵,۳۳۳	۶-۳	سربار ساخت
۲,۳۵۹,۷۵۷	۳,۴۰۳,۵۲۳		جمع هزینه های تولید
(۵۵,۴۰۰)	(۳۰,۶۵۶)	۱۸	(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۲,۲۰۴,۳۵۷	۳,۳۷۲,۸۶۷		بهای تمام شده کالای ساخته شده
۳۳,۰۹۴	(۴۵,۳۶۶)	۱۸	(افزایش) کاهش کالای ساخته شده
۲,۲۳۷,۴۵۲	۳,۳۲۷,۵۰۱		



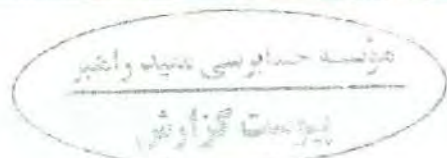
شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۶- در سال مالی مورد گزارش معادل مبلغ ۲,۲۸۰,۱۸۹ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱,۵۱۳,۹۰۲ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی خریداری شده است. ضمناً از خریدهای طی سال مبلغ ۱,۹۷۸,۴۷۷ میلیون ریال خرید داخلی و مبلغ ۳۰۱,۷۱۲ میلیون ریال خرید خارجی بوده است که عمدتاً با نرخ ارز نیمایی صورت گرفته است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر می باشد:

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۱
		درصد نسبت به کل خرید سال میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال میلیون ریال
انواع تیوب	ایران	۱۰٪	۲۳۴,۰۸۸
جعبه و بروشور	ایران	۹٪	۲۱۶,۱۳۱
انواع پوکه کپسول	هند-ایران	۷٪	۱۵۵,۲۰۶
گاباپنتین	ایران	۶٪	۱۴۵,۵۶۴
ترانسایکلین و داکسی سایکلین	چین	۵٪	۱۰۹,۱۵۴
انواع فیلم پی وی سی	ایران	۵٪	۱۰۶,۵۶۷
پارافین و وازلین	ایران	۴٪	۹۸,۴۰۵
انواع ویتامین ها	چین-ایران	۴٪	۹۷,۳۸۷
نیستاتین	رومانی-چین	۴٪	۸۲,۲۸۶
فویل	ایران	۳٪	۶۷,۴۱۷
استازولامید	ایران	۳٪	۶۷,۲۷۵
انواع بطری	ایران	۲٪	۴۶,۷۵۸
لیدوکائین	ایران	۲٪	۴۵,۵۶۰
الکل	ایران	۲٪	۴۲,۰۵۱
ترانگزامیک اسید	چین	۱٪	۲۵,۳۷۷
پروپیلن گلایکول	ایران	۱٪	۲۳,۶۴۹
فاموتیدین	هند	۰٪	۰
پمپ و درب اسپری لیدوکائین	چین	۰٪	۰
مانیتول	ایران	۰٪	۰
سایر اقلام		۳۱٪	۷۱۷,۳۱۴
		۱۰۰٪	۲,۲۸۰,۱۸۹
		۱۰۰٪	۱,۵۱۳,۹۰۲

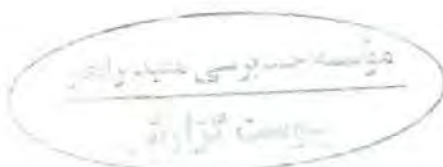


شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با توجه به ظرفیت منعکس در پروانه بهره برداری و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان میدهد :

نوع محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت طبق پروانه بهره برداری	ظرفیت عملی تولید (بر مبنای میانگین ۳ سال آخر)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
کپسول	عدد	۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۶۲۲,۸۸۲	۱۹۸,۱۱۳,۶۵۱	۲۵۰,۸۹۸,۰۰۴
قرص	عدد	۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۳,۷۵۱,۸۵۳	۵۵۸,۰۳۵,۸۹۰	۴۱۱,۷۵۱,۴۴۰
پماد و کرم و ژل	تیوب	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۰۲,۷۱۷	۱۲,۳۴۵,۴۹۰	۱۰,۸۳۶,۸۵۸
شربت	شیشه ۶۰ میلی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۴,۰۰۳	۴۹۸,۱۹۹	۱۴۹,۴۶۰
اسپری	عدد	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۳,۱۰۱	۲,۱۷۹,۹۷۱	۱,۹۴۳,۳۷۳
پودر	ساشه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۷۶,۳۶۷	۶,۶۸۴,۰۵۷	۵,۸۳۴,۹۱۴

۱-۲-۶- تفاوت تولید در ظرفیت اسمی با تولید واقعی ناشی از عدم بروزآوری ظرفیت ماشین آلات بوده است. همچنین به دلیل اینکه میانگین ظرفیت عملی تولیدی طی ۳ سال اخیر بیشتر از ظرفیت اسمی تولید بوده لذا ظرفیت معمول (عملی) معادل ظرفیت واقعی سه سال اخیر در نظر گرفته شده است.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

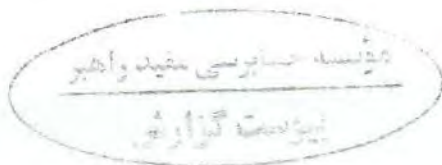
یادداشت	دستمزد مستقیم		سربار تولید	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۸,۶۹۷	۱۵۹,۹۰۹	۲۹,۳۰۴	۱۲۳,۵۰۵
اضافه کاری	۲۳,۴۵۹	۶۶,۹۳۲	۱۸,۳۸۹	۴۹,۰۶۵
بیمه سهم کارفرما	۱۴,۵۷۳	۶۰,۰۲۵	۱۱,۱۸۴	۴۶,۰۸۱
عیدی و پاداش	۴,۲۸۰	۱۴,۵۳۱	۳,۱۹۸	۱۱,۰۲۰
مزایای پایان خدمت	۱۰,۰۱۸	۳۸,۸۷۶	۱۱,۴۸۱	۳۶,۲۶۵
بن کالای اساسی	۳,۵۶۳	۱۲,۱۰۵	۲,۹۵۶	۱۰,۱۲۳
بهداشت و درمان	۱,۶۳۹	۵,۸۹۵	۱,۰۶۷	۳,۶۳۱
ایاب و ذهاب کارکنان	۱۶	۵۹۸	۹۶	۲,۲۳۶
هزینه حقوق نیروی پیمانکار (مدیر)	۱۳۴,۰۱۴	۱۰۱,۵۷۷	۷۳,۹۱۹	۶۷,۲۶۳
سخت و زیان آور		۳۸,۵۰۰		-
خدمات کارمندی		۱۲,۴۸۱		۲,۶۳۲
استپلاک		۱۹,۶۰۰		۲۰,۱۴۳
هزینه غذای کارکنان		۵۳,۰۶۲		۳۵,۶۹۵
ملزومات و مواد مصرفی		۷۹,۱۴۰		۳۹,۵۵۹
تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت		۵۱,۱۸۴		۲۸,۸۸۳
سرویس کارکنان		۵۸,۶۶۳		۳۲,۳۱۵
کمکهای غیر نقدی و هدایا		۱۵۱,۰۷۶		۵۹,۱۷۲
آزمایش		۴۵,۴۸۶		۱۸,۱۲۸
آب، برق، گاز، تلفن و بست		۱۱,۶۱۵		۵,۷۱۳
حق المشاوره و آموزش		۳,۴۰۳		۵,۹۱۵
پاداش افزایش تولید	۲,۳۷۹	۳,۹۱۴	۱,۹۲۳	۳,۲۷۰
مسافرت داخلی و خارجی		۴,۰۳۸		۱۰۹
سایر اقلام	۲۲۳	۳۲,۲۸۷	۳۱۰	۲۳,۷۶۶
کسر میشود سهم اداری از سربار		(۳۹,۶۶۲)		(۲۵,۷۷۲)
	۲۳۲,۸۵۰	۹۸۵,۲۳۳	۱۵۳,۷۲۶	۵۹۸,۷۰۴

۳-۶-۱- افزایش حقوق پرسنل مدیر از بابت جذب نیروی حوصی و افزایش اضافه کار به جهت افزایش تولید نسبت به سال ۱۴۰۱ می باشد.

۳-۶-۲- هزینه سخت و زیان آور مربوط به پرسنل تولیدی و بخشی از پرسنل فنی و مهندسی در نظر گرفته شده است.

۳-۶-۳- افزایش کمک های غیرنقدی عمدتا از بابت نامه های ابلاغی هلدینگ بالاسری به جهت حمایت از تولید داخل می باشد.

۳-۶-۴- افزایش سایر اقلام عمدتا از بابت هزینه حمل و باربری، بیمه موجودی کالا و دارایی ثابت، پذیرایی و ... می باشد.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

هزینه های فروش

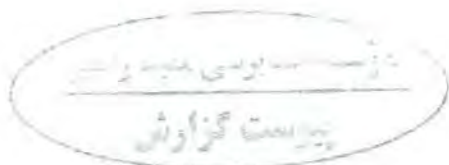
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۳,۳۳۹	۵,۱۲۲	۷-۱	حقوق دستمزد و مزایا
۳,۹۳۰	۱۰,۴۱۲		هزینه های تبلیغات، بازاریابی و فروش
۹۳۶	۲,۰۷۳		اضافه کاری
۹۴۱	۱,۶۸۶		بیمه سهم کارفرما
۳۶۴	۴۰۹		عیدی و پاداش
۱,۳۶۵	۸۸۲		بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۲۲۴	۳۵۱		بن کالای اساسی
۱,۰۳۳	۱,۸۷۵		سرویس کارکنان و ایاب ذهاب
۱,۳۶۶	۳,۶۰۹		کمکهای غیر نقدی
۱,۱۳۷	۱,۷۰۵		هزینه غذای کارکنان
۷۲	۱۰۳		بهداشت و درمان
-	۵۳۳		حق المشاوره و هزینه های آموزشی
۱,۷۱۱	۲۹۲		هزینه حقوق بیمانکار
۵,۳۶۷	۱۰,۸۷۲		سایر اقلام
۲۱,۵۷۵	۳۹,۹۳۳		

هزینه های اداری و عمومی

۱۶,۱۱۰	۲۲,۰۴۷	۷-۱	حقوق دستمزد و مزایا
۱۸,۱۹۵	۲۴,۵۵۳		حقوق هیات مدیره
۵,۰۵۳	۷,۰۰۷		حق الزحمه حسابرسی و سایر خدمات مرتبط
۴,۵۳۲	۶,۱۹۸		بیمه سهم کارفرما
۲,۰۶۶	۳,۹۰۰		سرویس کارکنان و ایاب ذهاب
۲,۶۱۴	۱,۶۳۰		عیدی و پاداش
۱,۱۵۲	۱,۵۸۳		استهلاک
۵,۸۱۴	۵,۳۹۷		بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۱۰,۹۵۴	۹,۰۰۸		کمکهای غیر نقدی
۱,۰۵۳	۵,۱۷۶		ملزومات و مواد مسروقی غیر مستقیم تولید
۹۷۲	۱,۳۷۸		بن کالای اساسی
۳,۸۴۰	۵,۳۶۸		اضافه کاری
۱,۱۶۶	۲,۳۶۰		مسافرت خارجی
۳۹۳	۹۵۰		بهداشت و درمان
۵,۸۱۱	۸,۷۵۹	۷-۲	عوارض و هزینه های دولتی
۸,۱۱۹	۸,۹۶۴		هزینه مرخصی کارکنان
۲,۳۸۷	۴,۷۸۱		هزینه غذای کارکنان
-	۱,۰۳۳		حق المشاوره و هزینه های آموزشی
۱,۴۲۱	۲,۹۹۴		تمبر، سفته و کار مزد بانکی
۳,۳۳۳	۴,۴۴۴		پاداش هیات مدیره
۲۵,۷۷۲	۳۹,۶۶۲	۶-۳	سهم اداری از هزینه واحدهای خدماتی
۵,۹۵۵	۱۷,۹۴۴		سایر
۱۳۶,۶۰۱	۱۸۴,۹۳۶		
۱۴۸,۱۷۶	۲۲۴,۸۵۹		

۷-۱ افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و هزینه های بازخرید سنوات در سال ۱۴۰۲ براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار می باشد.

۷-۲ مبلغ مذکور عمدتاً از بابت عوارض نوسازی، پسماند و عوارض شهرداری می باشد.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۸-۱ سود خدمات کارمزدی	۱۶,۷۱۵	۳,۳۷۰
۸-۲ فروش ضایعات	۱۵,۹۴۴	۹,۹۷۰
۸-۳ سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی	۲۷,۶۴۵	۱۹,۷۳۲
کسر و اضافه ارباب گردانی	۶۵	۷۵۲
سایر	-	۴۹
	۶۰,۳۷۰	۳۳,۷۷۴

۸-۱- افزایش سود خدمات کارمزدی از بابت خدمات فیلینگ کپسول و پرس قرص در سال مالی مورد رسیدگی می‌باشد.
 ۸-۲- فروش ضایعات در سال مالی ۱۴۰۲ در خصوص اقلام ضایعاتی سنوات گذشته می‌باشد.
 ۸-۳- مانده فوق مربوط به سود حاصل از تسعیر ارز بخش قابل وصول مطالبات ارزی از شرکت کیمادیا عراق می‌باشد. افزایش مذکور در دوره جاری از بابت افزایش نرخ برابری هر دینار عراق با ریال بوده است.

۹- سایر هزینه‌ها (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۹-۱	۵۳,۹۷۹	۵,۶۳۷

۹-۱- از مبلغ ۵۳,۹۷۹ میلیون ریال، مبلغ ۴۱,۲۸۶ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش از بابت مطالبات از شرکت کیمادیا با توجه به جرایم تاخیر ارسال کالاهای صادراتی، مقابرت حساب و سایر کسورات قانونی از جانب کشور عراق و ملتی ضایعات تولیدی در نظر گرفته شده است.

۱۰- هزینه‌های مالی (مبالغ به میلیون ریال)

وام‌های دریافتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بانک‌ها و موسسات اعتباری	۵۳۹,۵۸۰	۴۳۶,۵۷۲
تسهیلات خرید دین	۴۷,۶۳۸	۱۶,۶۰۰
	۵۸۷,۲۱۸	۴۵۳,۱۷۲

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی در مقایسه با سال گذشته بابت تمدید تسهیلات به منظور سرمایه در گردش شرکت بوده است.

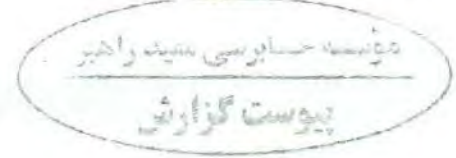
۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۶۸۱	۳,۲۳۱
درآمد حاصل از فروش مواد اولیه	۱,۳۵۶	۴,۱۵۶
سود حاصل از تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات	۴۳۴	۱۰
سود سهام شرکت‌ها	۱۱۶	-
برگشت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱	۸۱,۶۴۱	-
ذخایر مالیات بر ارزش افزوده و رسیدگی بجهه	(۸۹,۸۹۳)	(۲۸,۵۷۲)
سایر	-	۸۱,۲۵۹
	(۵,۶۶۵)	۶۰,۰۸۵

۱۱-۱- با توجه به مفاد بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، شرکت مشمول کاهش ۷ درصدی نرخ مالیات عملکرد در سال مالی ۱۴۰۱ می‌باشد که با توجه به اینکه قانون در بعد از تاریخ صورت‌های مالی مصوب گردیده منجر به شناسایی مبلغ ۸۱,۶۴۱ میلیون ریال سایر درآمدهای غیرعملیاتی از بابت برگشت مزاد ذخیره مالیات عملکرد سال مزبور شده است.

۱۱-۲- ذخیره لحاظ شده برای صدور برگ قفلی مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۳۱,۳۹۱ میلیون ریال، سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸,۵۰۲ میلیون ریال و مابقی مربوط به ذخیره بیمه جهت سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ می‌باشد.

۱۱-۳- مانده طلب از شرکت داروگستر رازی از بابت فروش محصولات در سنوات گذشته به مبلغ ۲۶,۴۰۵ میلیون ریال بوده که با توجه به عدم وصول مطالبات اقدام به طرح دعوی گردیده که منتهی به صدور حکم طین پرونده کلاسسه اجرائی به شماره ۹۸۰۰۶۸ گردیده است. در این خصوص از بابت مطالبات، جرایم تاخیر و هزینه‌های دادرسی رای به نفع شرکت ایران دارو به مبلغ ۱۰۷,۸۲۴ میلیون ریال صادر شد. مبلغ مذکور از بابت رای صادره و تا بعد افزایش مطالبات در سال گذشته از شرکت داروگستر رازی می‌باشد.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۱۳۷,۲۳۲	۱,۷۱۵,۹۵۲	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۳۳۳,۴۹۸)	(۲۹۹,۵۶۳)	اثر مالیاتی
۹۱۳,۷۲۴	۱,۴۱۶,۳۸۹	
(۳۹۳,۰۸۸)	(۵۹۲,۸۸۳)	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
۷۸,۶۱۹	۱۰۳,۵۰۳	اثر مالیاتی
(۳۱۴,۴۶۸)	(۴۸۹,۳۸۰)	
۷۴۴,۱۳۴	۱,۱۲۳,۰۶۹	سود خالص قبل از مالیات
(۱۴۴,۸۷۸)	(۱۹۶,۰۶۰)	اثر مالیاتی
۵۹۹,۲۵۶	۹۲۷,۰۰۹	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
تعداد	تعداد	
۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۴,۴۰۴,۳۹۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۳۹۴,۲۸۷,۱۳۱	-	۱۲-۱
(۳,۴۸۷,۶۲۷)	(۱۳,۹۳۸,۲۳۱)	تعدیل میانگین موزون ناشی از افزایش سرمایه
(۱,۵۶۲,۶۴۴)	-	۱۲-۱
۱,۳۶۹,۲۳۶,۸۶۰	۱,۳۰۰,۴۶۶,۰۷۴	میانگین موزون تعداد سهام خزانة

۱۲-۱- با توجه به افزایش سرمایه در جریان شرکت از محل مطالبات و آورده نقدی، که بابت بخش مطالبات (تاریخ پایان پذیره نویسی ۱۶/۰۸/۱۴۰۲) عامل تعدیل محاسبه گردیده و معادل ۱/۴۴۸ درصد تعداد سهام ابتدای سال تعدیل شده است. (با توجه به اینکه بابت بخش مطالبات، تعداد سهام بدون تغییر در منابع و تعهدات افزایش یافته است، سود (زیان) هر سهم برای اقلام مقایسه ای تجدید ارائه می گردد.)

مؤسسه حسابداری منتهی به
 پیوسته گزارشات

شرکت ایران دارو سپاهی عامه

براداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی ثابت مشهود

بهای تمام شده :	زمان	مستحقات زمین	ساختها	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاث و منقولات	ابزار آلات	جمع	دارایی در جریان تکمیل	پیش برداشت سرمایه ای	جمع
مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۹	۱,۱۶۰	۱۰,۲۱۲۰	۱۱,۱۷۱	۹۶,۷۸۸	۲,۲۹۴	۲۶,۷۳۹	۶,۰۴۴	۲۴۷,۳۳۰	۹۷	۷,۰۰۵	۲۵۴,۴۳۲
افزایش	-	-	-	۱,۶۲۱	۵,۱۲۹	-	۲۱,۱۲۵	۲,۲۷۹	۳۰,۱۵۹	-	۲۱۵	۳۰,۴۲۴
نقل و انتقالات و سایر تغییرات	-	-	-	-	۱,۷۷۷	-	۳۳۸	-	۲,۱۱۵	-	(۲,۱۱۵)	-
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۹	۱,۱۶۰	۱۰,۲۱۲۰	۱۳,۳۰۲	۱۰۲,۲۹۴	۲,۲۹۴	۴۸,۲۰۲	۸,۳۲۳	۲۷۹,۵۹۴	۹۷	۵,۱۵۶	۲۸۴,۷۵۰
افزایش	۹	-	۱,۹۰۹	۲,۲۱۵	۴,۰۵۶	-	۶,۷۸۹	۱,۲۹۲	۱۶,۳۶۱	۴,۹۷۲	۴,۹۷۲	۲۳,۵۱۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹	۱,۱۶۰	۱۰,۴۵۲۹	۱۵,۵۱۷	۱۰۷,۷۵۰	۲,۲۹۴	۵۴,۹۹۰	۹,۷۰۶	۲۹۵,۹۵۵	۵,۰۷۰	۱۰,۱۲۶	۳۰۶,۰۸۱
استیلاهای انباشته و کاهش ارزش انباشته :												
مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	-	۹۳۷	۲۶,۳۹۲	۸,۵۳۰	۶۵,۰۱۳	۱,۹۲۹	۲۳,۰۴۱	۴,۱۶۳	۱۲۸,۷۹۴	-	-	۱۲۸,۷۹۴
استیلاهای	-	۷۸	۴,۱۶۷	۱,۶۲۱	۹,۸۴۵	۱۳۵	۲,۴۴۲	۶۳۲	۱۹,۵۵۱	-	-	۱۹,۵۵۱
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	-	۹۵۵	۳۰,۴۵۹	۱۰,۱۵۱	۷۴,۸۵۷	۲,۰۶۴	۲۵,۴۸۳	۴,۷۹۵	۱۴۸,۳۴۰	-	-	۱۴۸,۳۴۰
استیلاهای	-	۲۵	۴,۱۶۷	۱,۶۲۵	۶,۲۹۶	۱۲۵	۵,۸۱۲	۷۴۹	۱۸,۸۱۰	-	-	۱۸,۸۱۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۹۸۰	۳۴,۶۲۶	۱۰,۷۷۶	۸۱,۷۵۲	۲,۱۸۹	۳۱,۲۹۷	۵,۵۴۴	۱۶۷,۱۵۹	-	-	۱۶۷,۱۵۹
منبع دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹	۱۸۰	۴,۷۸۶	۲۵,۹۹۸	۲۵,۹۹۸	۱۱۵	۲۳,۱۴۴	۴,۱۶۲	۱۲۸,۷۹۵	۵,۰۷۰	۵,۰۷۰	۱۳۳,۵۳۵
منبع دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۹	۲۰۴	۷۲,۱۶۱	۲,۷۰۶	۲۸,۳۳۸	۲۴۰	۲۳,۶۳۸	۲,۵۱۸	۱۲۱,۳۴۴	۹۷	۵,۱۵۶	۱۲۱,۴۹۱

۱۳-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۱۲۲,۸۱۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی شامل زلزله، سوانح آتش سوزی، انفجار تحت پوشش بیمه ای گرفته اند.

۱۳-۲- بخشی از مساحت زمین کارخانه شرکت به مساحت حدود ۴۱ متر به منظور استقرار پست برق در تصرف اداره برق می باشد.

۱۳-۳- مبلغ ۵,۰۷۰ میلیون ریال دارایی در جریان شرکت بابت بازسازی خطوط تولید فاز ۹ تا ۱۵ می باشد که به دلیل مشکلات نقدینگی، راکد بوده که در طی سال ۱۴۰۳ مجدداً در دستور کار قرار گرفته و پیش بینی می گردد که تا پایان سال ۱۴۰۳ تکمیل گردد.

۱۳-۴- افزایش دارایی ثابت عمدتاً از بابت خرید یک دستگاه چمبر و اتاق توزین و همچنین یک دستگاه کمپرسور آبی ۲۰ تنی و ادامه پروژه بازسازی می باشد.

۱۳-۵- مبلغ پیش برداشت سرمایه ای از بابت پیش برداشت پروژه بازسازی و توسعای خط تولید مایعات و بخشی از خط تولید جامدات به شرکت ارتقا صنعت آفات می باشد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	هزینه توسعه محصولات جدید	حق انشعاب و بهره برداری آب	حق امتیاز تلفن	حق امتیاز برق	حق انشعاب گاز
۲۵,۳۱۳	۱,۸۳۳	۹,۰۳۵	۹,۰۳۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۲۵,۳۱۳	۱,۸۳۳	۹,۰۳۵	۹,۰۳۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۸۷۹	۸۷۹	-	-	-	-	-
۳۱,۰۹۱	۷,۷۱۳	۹,۰۳۵	۹,۰۳۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۸,۸۷۷	۵,۳۱۱	۳,۶۱۱	-	-	-	-
۱,۷۴۹	۸۴۷	۱,۸۰۵	-	-	-	-
۱۰,۶۳۷	۶,۰۵۸	۵,۴۷۱	-	-	-	-
۲,۳۷۳	۱,۱۵۸	۱,۳۱۴	-	-	-	-
۱۲,۹۹۹	۷,۳۱۶	۶,۱۸۵	-	-	-	-
۱۳-۹۳	۴۹۵	۲,۳۴۰	۹,۰۳۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۱۴,۵۸۶	۷۷۴	۳,۵۵۴	۹,۰۳۹	۵۰	۷۰	۲۰۶

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

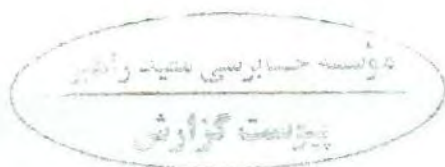
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)
 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
سرمایه گذاریهای سریع المعامله (بورسی و فرابورسی):							
شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس:							
۱۶	۳	۱۱	۳	۳	-	۱,۷۹۳	شرکت سرمایه گذاری البرز
۹۰	۱۰	۱۱۳	۱۰	۱۰	-	۱۰,۰۰۰	شرکت تولید مواد دارویی البرز بالک
۶۶	۸	۸۳	۸	۸	-	۷,۹۹۹	داروسازی تولید دارو
۰	۰	۴۲	۶	۶	-	۶,۲۴۶	البرز دارو
۴۱	۱	۲۱	۱	۱	-	۱,۱۶۶	شرکت پخش البرز
۱۱۹	۱۲	۸۲	۱۲	۱۲	-	۱۲,۱۰۰	شرکت سبحان انکولوژی
۳۳۲	۳۴	۳۵۲	۴۰	۴۰			
سایر شرکتهای:							
	۴۳۱		۴۳۱	۴۳۱	۵	۴۳,۰۷۴	شرکت صادراتی فارمیگو
	۵۶		۵۶	۵۶	-	۵۶,۰۵۰	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
	۹۸۹				-		صندوق اختصاصی بازارگردانی گسترش صنعت دارو
۰	۱,۴۷۶	۰	۴۸۷	۴۸۷			
۳۳۲	۱,۵۱۰	۳۵۲	۵۲۷	۵۲۷			



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت
۴۲۵,۰۰۰	۳۷۶,۹۶۵	۰	۰	۳۷۶,۹۶۵	۱۶-۱-۱
۵۱۳,۱۴۱	۷۰۵,۳۶۳	۰	۰	۷۰۵,۳۶۳	۱۶-۱-۲
۹۳۸,۱۴۱	۱,۰۸۲,۳۲۸	۰	۰	۱,۰۸۲,۳۲۸	
۳۵۵,۹۰۶	۱,۲۰۳,۸۲۷	۰	۰	۱,۲۰۳,۸۲۷	۱۶-۱-۳
۲,۱۸۵,۰۵۹	۲,۴۷۲,۸۳۹	(۴۶,۷۸۶)	۱۲۸,۱۸۸	۲,۳۹۱,۴۳۶	۱۶-۱-۴
۲,۵۴۰,۹۶۵	۲,۶۷۶,۶۶۶	(۴۶,۷۸۶)	۱۲۸,۱۸۸	۳,۵۹۵,۳۶۳	
۳,۴۷۹,۱۰۷	۴,۷۵۸,۹۹۴	(۴۶,۷۸۶)	۱۲۸,۱۸۸	۴,۶۷۷,۵۹۱	

تجاری

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

البرز دارو

شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات

فتی مهندسی مدیر

سایر

کارکنان (علی الحساب ، وام و مساعده)

سایر

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت:

سایر دریافتنی ها:

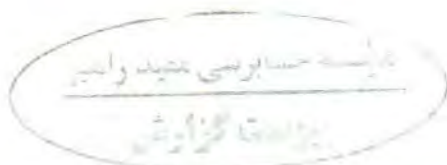
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی
۶,۶۲۱	۷,۳۶۲	۰	۰	۷,۳۶۲

حصه بلند مدت وام کارکنان



شیرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

درافتن های کوتاه مدت تجاری:

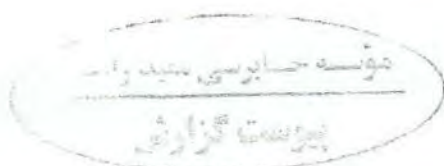
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی
۴۳۵,۰۰۰	۳۷۶,۹۶۵	-	-	۳۷۶,۹۶۵
۴۳۵,۰۰۰	۳۷۶,۹۶۵	-	-	۳۷۶,۹۶۵
۷۲,۷۶۰	۱۲۸,۷۳۷	-	-	۱۲۸,۷۳۷
۴۹,۲۳۲	۱۲۲,۱۱۵	-	-	۱۲۲,۱۱۵
-	۷۸,۹۲۲	-	-	۷۸,۹۲۲
-	۷۶,۶۳۱	-	-	۷۶,۶۳۱
۵۵,۶۹۵	۶۹,۲۵۱	-	-	۶۹,۲۵۱
۳۲,۶۳۹	۴۷,۲۷۷	-	-	۴۷,۲۷۷
۴,۶۸۴	۳۷,۴۵۹	-	-	۳۷,۴۵۹
۴۴,۲۹۹	۳۱,۲۳۶	-	-	۳۱,۲۳۶
۳۹,۴۸۷	۲۸,۷۵۸	-	-	۲۸,۷۵۸
۴۷,۰۰۳	۳۴,۱۰۴	-	-	۳۴,۱۰۴
۴۱,۹۹۶	۱۸,۰۰۰	-	-	۱۸,۰۰۰
۵۵,۳۳۲	۱۲,۰۸۲	-	-	۱۲,۰۸۲
۱۷,۱۸۴	۱۱,۳۱۹	-	-	۱۱,۳۱۹
۳۶,۷۸۸	۱۰,۸۹۲	-	-	۱۰,۸۹۲
-	۸,۰۹۴	-	-	۸,۰۹۴
۲۳,۴۰۸	-	-	-	-
۵۴۳	۵۰۰	-	-	۵۰۰
۵۱۳,۱۴۱	۷۰۵,۳۶۳	-	-	۷۰۵,۳۶۳
۹۳۸,۱۴۱	۱,۰۰۸۲,۳۳۸	-	-	۱,۰۰۸۲,۳۳۸

اسناد دریافتی تجاری:
۱-۱-۱۶- اشخاص وابسته
شرکت پخش البرز (وابسته) - ۱۲ فقره
۱-۱-۱۶- سایر مشتریان
شرکت قاسم ایران - ۱۳ فقره
شرکت صحیا دارو - ۹ فقره
پخش رازی - ۳ فقره
شرکت به رسان دارو - ۵ فقره
شرکت دایا دارو - ۵ فقره
شرکت پخش ممتاز - ۳ فقره
پخش شیمی درمانی اوسینا - ۷ فقره
شرکت دارو گستر نخبگان - ۳ فقره
پخش مشاء طب - ۲ فقره
پخش دارو گستر طبوس - ۵ فقره
شرکت پخش نیک فردای سالم (نفس) - ۲ فقره
شرکت سلامت پخش هستی - ۱ فقره
پخش طبیعت زنده - ۴ فقره
شرکت پورا پخش - ۴ فقره
درمان باب پخش مهرآریا
فراگیر پخش دماوند -
سایر
جمع سایر مشتریان

۱-۱-۱۶- کلیه اسناد دریافتی جهت وصول و امکان خرید دین نزد بانک واگذار گردیده است و تا تاریخ صورت‌های مالی مبلغ ۴۲,۷۴۶ میلیون ریال وصول شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	
۳۵۵,۹۰۶	۱,۲۰۳,۸۲۷	-	-	۱,۲۰۳,۸۲۷	حسابهای دریافتی تجاری: ۱-۱-۱۶- اشخاص وابسته شرکت پخش البرز
۳۵۵,۹۰۶	۱,۲۰۳,۸۲۷	-	-	۱,۲۰۳,۸۲۷	
۵۰,۴۱۰۲	۷۷۰,۳۲۰	-	-	۷۷۰,۳۲۰	۱-۱-۱۶- سایر مشتریان شرکت پخش سیناژن
۳۱۰,۲۷۲	۳۴۸,۶۵۸	-	-	۳۴۸,۶۵۸	پخش رازی
۵۵,۸۴۷	۱۵۶,۸۳۵	-	-	۱۵۶,۸۳۵	پخش سهیلا هلال
۶۳,۶۳۰	۱۵۰,۴۵۱	-	-	۱۵۰,۴۵۱	پخش ممتاز
۱۰۱,۴۷۰	۱۳۷,۸۴۶	-	-	۱۳۷,۸۴۶	شرکت پخش قاسم ایران
۱۰۷,۸۲۴	۱۰۸,۰۲۰	-	-	۱۰۸,۰۲۰	۱۶-۱-۱-۲ شرکت دارو گستر رازی
۵۵,۶۵۱	۱۰۰,۶۱۲	-	-	۱۰۰,۶۱۲	پخش سرماسری نفس (نیک فردای سالم)
۷۶,۹۵۵	۸۷,۱۲۳	-	-	۸۷,۱۲۳	شرکت صحیا دارو
۹۵,۰۴۳	۸۱,۴۰۳	(۴۶,۷۸۶)	۱۲۸,۱۸۸	-	۱۶-۱-۱-۱ بازارهای و بازرگانی دارو و لوازم پزشکی (کیما دارو)
۴۶,۷۷۰	۷۹,۷۶۴	-	-	۷۹,۷۶۴	شرکت به رسان دارو
۸۵,۰۱۹	۷۸,۸۲۷	-	-	۷۸,۸۲۷	شرکت دارو گستر نخبگان
۱۱۲,۲۰۸	۶۹,۷۹۰	-	-	۶۹,۷۹۰	پخش شیمی درمانی اوسینا
۳۷,۷۵۶	۶۵,۴۲۹	-	-	۶۵,۴۲۹	سلامت پخش هستی
۱۱۱,۱۲۴	۶۴,۳۵۲	-	-	۶۴,۳۵۲	شرکت پخش مشاء طب
۹,۳۳۸	۵۹,۴۷۵	-	-	۵۹,۴۷۵	درمان باب پخش مهرآریا
۴۸,۸۶۶	۴۸,۶۴۵	-	-	۴۸,۶۴۵	پخش دایا دارو
۲۸,۴۸۵	۴۰,۴۵۸	-	-	۴۰,۴۵۸	پخش دارو گستر طبوس
۱۱,۴۴۸	۱۲,۹۵۰	-	-	۱۲,۹۵۰	شرکت پورا پخش
-	۱۰,۷۳۶	-	-	۱۰,۷۳۶	پخش طبیعت زنده
۲۰,۲,۴۰۰	-	-	-	-	سازمان غذا و دارو
۱۳,۸۰۸	-	-	-	-	فراگیر پخش دماوند
۶,۲۴۳	۱,۲۴۴	-	-	۱,۲۴۴	سایر شرکتهای پخش
۲,۱۸۵,۰۵۹	۲,۴۷۲,۸۳۹	(۴۶,۷۸۶)	۱۲۸,۱۸۸	۲,۳۹۱,۴۳۶	
۳,۵۴۰,۹۶۵	۳,۲۷۱,۱۶۶	(۴۶,۷۸۶)	۱۲۸,۱۸۸	۳,۵۹۵,۰۱۳	



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱-۱۶- مانده حساب کیمادیا به مبلغ ۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷ دینار عراق از سال ۱۳۹۶ تا سال ۱۳۹۸ بوده که بابت فروش صادراتی به کشور عراق و در راستای اهداف صادراتی شرکت سرمایه گذاری البرز می باشد، لازم به توضیح است مبلغ ۴۱,۲۸۶ میلیون ریال در سال جاری و مبلغ ۵,۵۰۰ میلیون ریال در سنوات گذشته که مجموعاً مبلغ ۴۶,۷۸۵ میلیون ریال معادل ۲۳۷,۴۹۰,۴۰۰ دینار ذخیره کاهش ارزش با توجه به جرایم تاخیر ارسال کالا، ضایعات و سایر کسورات قانونی از جانب کشور عراق در نظر گرفته شده است. لازم به ذکر است وصول مطالبات مذکور توسط شرکت سرمایه گذاری البرز تضمین شده است.

۲-۱-۱۶- مانده طلب از شرکت داروگستر رازی از بابت فروش محصولات در سنوات گذشته به مبلغ ۲۶,۴۰۵ میلیون ریال بوده که با توجه به عدم وصول مطالبات، اقدام به طرح دعوی گردیده که منتج به صدور حکم طبق پرونده کلاسه اجرایی به شماره ۹۸۰۰۶۸ گردیده است. در این خصوص از بابت مطالبات، جرایم تاخیر و هزینه های دادرسی رای به نفع شرکت ایران دارو به مبلغ ۱۰۷,۸۲۴ میلیون ریال صادر شد. مطابق با رای صادره ۶ دانگ یک واحد ساختمانی به شماره پلاک ۸۳۱۰۹ و ۴,۲ دانگ یک واحد ساختمانی به شماره پلاک ۸۳۱۱۱ به نام شرکت ایران دارو در حال انجام فرایند قانونی جهت تنظیم اسناد می باشد.

۳-۱-۱۶- دوره وصول مطالبات طی دوره مالی جاری ۲۸۵ روز (دوره قبل ۳۱۹ روز) بوده است.

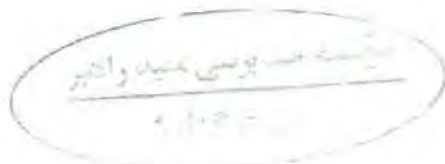
۴-۱-۱۶- سیاست های فروش اعتباری :

۱-۱-۱۶- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۴۰ روز است. حسب نظر کمیته فروش (این نامه فروش اعتباری به مشتریان) و هیات مدیره بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، ذخیره منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد.

۵-۱-۱۶- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

مدت (روز)	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۸,۳۶۷	۱۸۹,۴۲۲
۲۰۸,۳۶۷	۱۸۹,۴۲۲
۵۴۳	۵۴۳
میانگین مدت زمان (روز)	

۱-۱-۱۶-۵- دریافتی های تجاری فوق شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷ - سفارشات و پیش پرداخت‌ها

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۲۰،۴۴۲	۲۵،۲۶۰	۱۷-۱
۲۰،۴۴۲	۲۵،۲۶۰	
۳۰،۸۰۲	۶۴،۲۵۵	۱۷-۲
۶۶،۰۵۳	۱۰۷،۳۵۴	۱۷-۳
۹۶،۸۵۶	۱۷۱،۶۰۹	
۱۱۷،۲۹۸	۱۹۶،۸۶۹	

سفارشات و پیش پرداخت‌های خارجی:

سفارشات مواد اولیه

سفارشات و پیش پرداخت‌های داخلی:

خرید مواد اولیه

سایر

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- ۱۷- پیش پرداخت خارجی مواد اولیه مجموعاً به مبلغ ۹۰۹/۹۹۴ یورو و ۱/۴۹۰/۰۰۰ یوان و ۸۶۱/۳۷۳ روبیه به صورت مستقیم و از طریق صراف‌ها به شرکت‌های تامین کننده مواد اولیه پرداخت شده است. همچنین بعد از سال مالی بخش عمده‌ای از مواد اولیه دریافت شده است.

۱-۱-۱۷- مبلغ ۸,۸۴۰ میلیون ریال معادل ۵۷,۰۰۰ یورو از سفارشات خارجی راگد و مربوط به سنوات گذشته در ارتباط با سفارش خرید ماده کلسیم کازینات از کشور مجارستان که به علت وضع تحریم‌های موجود تاکنون دریافت نگردیده است. لازم به ذکر است از شرکت واسطه‌راگا تجارت شکایت صورت پذیرفته که پرونده در مراجع قضایی در حال رسیدگی است.

۲- ۱۷- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۷-۲-۱- کیمیا کالا	۳,۴۱۳	۱۳,۴۹۳
نفیس شیشه	۰	۸,۶۵۲
جام دارو	۰	۷,۹۴۲
لونه آلومینیوم ایران	۴,۱۰۶	۷,۶۹۳
داروسازی تولید دارو - سهامی عام	۰	۶,۵۰۰
شیمی دارویی دارو بخش	۰	۶,۰۷۲
چاپ ایران زمین	۰	۳,۴۸۷
آنتی بیوتیک سازی ایران	۰	۳,۲۰۰
داروبوشی	۳,۴۱۳	۱,۴۶۹
کیمیا فراگیر بهشاد	۰	۱,۲۰۰
سیماب نوین ازما	۱۱,۱۳۶	۰
گلشیدکار	۱,۰۵۶	۰
سایر (پایین تر از ۱ میلیارد ریال)	۷,۶۷۸	۴,۵۴۶
	۳۰,۸۰۲	۶۴,۳۵۵

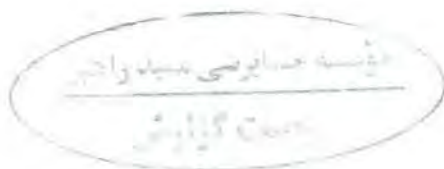
۱- ۱۷-۲- مبلغ پرداختی از بابت پیش پرداخت خرید فویل آلومینیوم می باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی ماده مذکور وارد شرکت شده است.

۳- ۱۷- سایر پیش پرداخت‌ها به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۷-۳- کیمیا صنعت جهان فناور	۱,۸۴۵	۱۰,۶۴۴
اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ (ترخیص کالا)	۶,۵۵۲	۶,۵۵۲
تصمیم یاران پترو سیندار آتیه	۰	۴,۶۸۰
موسسه تحقیقاتی آموزشی نور-توان	۱,۰۶۴	۳,۴۱۴
شرکت آر شام ماشین فرزام	۱,۰۶۸	۳,۳۱۲
روپوش پزشکی سینا	۲,۸۵۷	۲,۸۵۷
هواسازان تبریز	۱,۱۹۹	۲,۵۷۲
فراز کاویان	۰	۲,۴۴۰
فنی مهندسی صنایع الکترونیک فراز بار	۰	۲,۱۸۶
کار آزما طب پرزویه	۱,۰۹۳	۱,۸۹۳
بخش ییروز	۰	۱,۸۴۹
پارت دارو الوند	۱,۸۱۳	۱,۷۵۳
مهر آنالیز	۰	۱,۵۸۶
ماهان شبکه	۰	۱,۵۷۲
پهینه فرایند آزما	۰	۱,۵۳۸
تولید و بخش پوشاک داتیل	۱,۳۶۶	۱,۳۶۶
تهیه و توزیع یاسین	۱,۱۵۱	۱,۲۱۴
اندیشه نگار پارس	۱,۱۷۴	۱,۱۷۴
داروسازی خوارزمی	۴,۴۶۱	۰
هسکاران سیستم پناه تهران	۱,۲۹۴	۰
سایر (پایین تر از ۱ میلیارد ریال)	۳۹,۱۱۷	۵۴,۷۵۳
	۶۶,۰۵۳	۱۰۷,۳۵۴

۲- ۱۷- پیش پرداخت به شرکت مذکور از بابت خرید یک دستگاه GC آزمایشگاه می باشد.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
۹,۵۹۲	۵۴,۹۵۹		کالای ساخته شده
۱۴۵,۳۵۴	۱۷۶,۰۱۰	۱۸-۳	کالای در جریان ساخت
۱,۰۱۸,۸۰۵	۱,۰۵۹,۷۸۷		مواد اولیه و بسته بندی
۳۵,۷۷۵	۴۵,۹۵۴		قطعات و لوازم یدکی
۱۸,۱۲۴	۲۸,۳۹۱		سایر موجودیها (مواد و ملزومات مصرفی)
۳,۰۸۳	۵,۲۷۵		مواد اولیه و بسته بندی شرکت نزد دیگران
<u>۱,۲۳۰,۷۳۴</u>	<u>۱,۳۷۰,۳۷۶</u>		
۲۷,۳۷۷	۷۱,۵۶۳	۱۸-۲	کالای در راه
<u>۱,۲۵۸,۱۱۱</u>	<u>۱,۴۴۱,۹۳۹</u>		

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه (عمده اقلام موجودی مبلغی شامل مواد گاباپنتین ، نیستاتین ، داکسی سایکلین ، فاموتیدین ، تریامسینولون ، اسکوربیک اسید و بوکه کپسول محصولات می باشد)، بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و غیره تا مبلغ ۱,۹۷۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی، انفجار ، صاعقه و غیره ، بیمه شده است.

۱۸-۲- کالای در راه شامل ۷ مورد سفارش اکسی بوتنن، تتراسایکلین میکرونایزد، ستیل استروکس، ماینوکسیدیل، یوهمبین، کرنبری، قطعات ماشین آلات مجموعاً به مبلغ ۲۲۳/۷۴۵ یورو می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی وارد شرکت شده است.

۱۸-۳- موجودی کالای در جریان ساخت در پایان دوره در بخش های ساخت و بسته بندی بوده و ظرف مدت یک هفته بعد از دوره مالی تکمیل و به انبار کالای ساخته شده ارسال گردید.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵۲۷,۶۰۱	۸۵۰,۶۳۶	موجودی نزد بانکها ریالی
۳۰۶	۱۵۹	موجودی نزد بانکها - ارزی
۶۰	۱۷,۳۶۹	موجودی صندوق - ارزی
۵۲۷,۹۶۷	۸۶۸,۰۶۴	
(۵۰۸,۵۲۱)	(۶۰۰,۹۵۷)	وجوه بانکی مسدود شده (تهاتر با تسهیلات - یادداشت ۲۶)
۱۹,۴۴۶	۲۶۷,۱۰۷	

۱- موجودی نزد بانکها شامل ۳۶ فقره حساب جاری و سپرده نزد بانکها می باشد (شامل ۲ فقره حساب ارزی و ۳۴ فقره حساب ریالی) در خصوص موجودی نقد نزد بانکها، هیچگونه محدودیت مبنی بر استفاده از وجوه مذکور وجود ندارد.

۲- موجودی ارزی نزد بانکها شامل ۲ فقره حساب ارزی یا مانده ۳۳۸.۵ یورو نزد بانک های پارسیان و کارافرین، ۱۵۹ میلیون ریال می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ قابل دسترس تسعیر شده است.

۳- ۱۹- مبلغ ۷۲,۸۱۹ میلیون ریال به عنوان وجوه مسدودی در بانک پارسیان مربوط به افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ مبلغ ۸۸۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۸۸۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۵۳.۹	۴۷۴,۱۸۸,۲۵۲	۴۹.۴	۴۳۲,۹۴۰,۴۲۷	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
		۱.۰	۸,۶۴۱,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز
۰.۹	۸,۰۸۴,۳۸۶	۰.۹	۸,۰۸۴,۳۸۶	شرکت سهامی بیمه آسیا
۰.۳	۲,۲۵۳,۸۴۹	۰.۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۱.۴	۱۲,۰۴۴,۰۰۰	۰.۰	۰	شرکت ایلیا سرمایه بیشتر (سهامی خاص)
۰.۷	۶,۲۸۴,۶۰۱	۰.۰	۰	شرکت سرمایه تجارت ساتراس (سهامی خاص)
۴۳.۹	۳۷۷,۱۴۵,۰۱۲	۴۸.۶	۴۲۷,۳۳۴,۲۸۷	سایر سهامداران
۱۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱,۳۳۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته (مبلغ افزایش سرمایه ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال که از این مبلغ، مبلغ ۳۳۲,۷۹۰ میلیون ریال از محل مطالبات سهامداران و مبلغ ۷۳,۸۱۹ میلیون ریال آورده نقدی و مبلغ ۴۳,۳۹۱ میلیون ریال حق تقدم های استفاده نشده می باشد) و از این بابت مبلغ ۴۰۶,۶۰۹ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، مبلغ ۸۸۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۳- سایر اندوخته ها

شرکت سود خالص سالهای ۱۳۵۹ و ۱۳۶۰ و قسمتی از سود خالص سالهای ۱۳۶۱ لغایت ۱۳۶۶، جمعاً به مبلغ ۱,۴۷۹ میلیون ریال را به حساب سایر اندوخته منظور نموده بود، به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۴/۹/۱۸ مبلغ ۱,۴۴۰ میلیون ریال از مبلغ فوق به عنوان افزایش سرمایه از حساب مذکور به حساب سرمایه منتقل و مانده آن به مبلغ ۳۹ میلیون ریال کاهش یافته است.



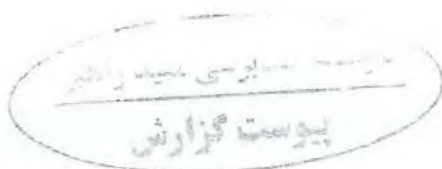
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۲۱۳۸۳۷۱	۶۹.۷۰۲	۳۱.۲۲۳	۲.۲۲۹.۴۲۸	
۲۰.۹۲۰.۲۱۹	۳۳۱.۱۶۵	۵۱۶.۴۴۶	۴۱.۴۵۹.۷۲۴	خرید طی سال
(۲۱.۸۲۹.۱۶۲)	(۳۶۹.۶۳۳)	(۴۰۵.۸۰۲)	(۳۹.۱۱۵.۱۰۰)	فروش طی سال
۲.۲۲۹.۴۲۸	۳۱.۲۲۳	۱۴۱.۸۷۷	۱۴.۵۷۴.۰۵۲	مانده پایان سال

۱-۲۴- در سال قبل و سال جاری براساس الزام سازمان بورس، شرکت در راستای انجام عملیات بازارگردانی سهام، اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی با صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا نموده است. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه (مصوب شورای عالی بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۵) در خصوص مجوز خرید حداکثر ۱۰٪ از سهام ثبت شده توسط شرکت (به شرطی که منجر به کاهش بیش از ۵۰ درصد سهام شناور نشود) و دستورالعمل 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 و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی را ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲-۲۴- مانده حساب صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اختصاصی تدبیرگران فردا بابت تامین مالی فعالیت بازارگردانی سهام شرکت ایران دارو طبق قرارداد شماره ۱۴۳۵ به تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۲ می باشد. در این خصوص صندوق سرمایه گذاری در قبال مبلغ ۲۰۵ میلیارد ریال وجه نقد دریافتی تعداد ۳۴۷,۱۵۷ واحد به نام شرکت ایران دارو صادر نموده که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۲۷,۸۹۸ میلیون ریال می باشد.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۵- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱-۲۵- پرداختی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تجاری		
استاد پرداختی:		
۵۰,۳۴۷	۳۸,۷۱۸	۲۵-۱-۱
اشخاص وابسته		
۱۴۸,۷۱۰	۳۸۸,۹۶۳	۲۵-۱-۱
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		
۱۹۹,۰۵۶	۴۲۷,۶۸۱	
حسابهای پرداختی:		
اشخاص وابسته		
۱,۱۰۳	۳,۹۸۸	۲۵-۱-۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		
۵۰,۲۴۸	۹۹,۶۸۹	۲۵-۱-۲
۵۱,۳۵۱	۱۰۳,۶۷۷	
۲۵۰,۴۰۷	۵۳۱,۳۵۸	
سایر پرداختی ها		
استاد پرداختی		
۳۹,۲۳۴	۳۸,۲۰۲	۲۵-۱-۳
اشخاص وابسته		
۹۵,۸۸۲	۱۳۹,۲۳۸	۲۵-۱-۴
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		
۴۳,۰۶۲	۳۹,۵۸۲	۲۵-۱-۵
سازمان تامین اجتماعی-شعبه ۶		
۸,۰۲۸	۹,۸۹۱	۲۵-۱-۶
موسسه حسابرسی مفید راهبر		
۳,۶۵۳	۵,۳۱۰	
حق تقدم استفاده نشده سهامداران		
۱۸,۱۳۷	۱۳,۲۶۵	۲۵-۱-۷
شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر		
۱۲,۰۹۵	۱۱,۳۰۰	
حق بیمه های پرداختی		
۲۸,۳۴۹	۴۱,۶۳۸	
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی		
۲,۷۲۹	۳,۱۰۹	
حساب امانی دیگران نزد ما		
۲,۷۸۷	۵,۷۰۵	
سایر		
۳۹,۸۰۲	۵۴,۰۲۷	۲۵-۱-۸
۲۹۳,۷۵۷	۳۶۱,۳۶۷	
۵۴۴,۱۶۴	۸۹۲,۶۲۵	

۲-۲۵- پرداختی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		سخت و زیان آور
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۰	۳۸,۵۰۰	

مهر و امضاء مدیر عامل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	۱-۱-۲۵- اسناد پرداختی کوتاه مدت تجاری:
۵۰.۳۴۷	۳۸.۷۱۸		البرز بانک (اشخاص وابسته، تامین کننده مواد اولیه)
			سایر تامین کنندگان
۲۸.۳۳۵	۵۳.۵۵۶	۲۵-۱-۱-۱	تک نگار قرن امروز (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۳۳.۹۲۵	۳۸.۲۰۵		آیدانار (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۰	۳۹.۴۱۱		سیمیاب توین آزما (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۳۹.۹۴۴		اکبریه (تامین کننده مواد اولیه)
۲۳.۳۷۴	۲۸.۳۱۰		چاپ سرای ترسیم نگار (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۸.۳۰۴	۲۳.۹۸۶		بهینه پوشش جم (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۱.۶۰۷	۱۹.۹۰۷		بهداشت کار (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱۹.۴۰۰		خوش شیمی فارمد (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱۷.۴۸۷		بازرگانی صباحی (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱۶.۵۹۲		ایماژن (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱۳.۷۳۴		صنایع شیمیایی و دارویی ارسطو (تامین کننده مواد اولیه)
۲.۶۸۳	۱۳.۱۰۵		چاپ پارسیان (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۹.۵۵۴	۱۲.۱۲۰		رز پلیمر (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱۱.۴۲۰		اوا شیمی صبا (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱۰.۲۶۰		دانش بنیان سروش مانا فارمد (تامین کننده مواد اولیه)
۴.۱۸۴	۸.۱۷۴		کیمیا پیوند تندرست (تامین کننده مواد اولیه)
۱.۱۱۱	۶.۵۷۳		زلاتین کیسول ایران (تامین کننده مواد اولیه)
۲.۴۰۰	۵.۵۲۰		مفید شیشه (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۰	۵.۰۰۰		پارس الکل (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۴.۴۶۹		نوریا درمان یاسارگاد (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۳.۶۷۷		خوش شیمی تجارت (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۳.۰۳۹		عماد گستر رادین کارنو (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۰	۲.۷۵۳		ویستا تجارت پارس (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۲.۷۴۸		خجسته کیا پارس (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۰	۲.۱۸۰		کیمیگران امروز (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۲.۱۶۴		تسیمیانی و دارویی تبریز (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۱.۴۳۳		دارویی ره آورد تامین (تامین کننده مواد اولیه)
۳۳.۳۳۳	۳.۷۹۵		سایر
۱۴۸.۷۱۰	۳۸۸.۹۶۳		

۱-۱-۲۵- مبلغ مذکور از بابت خرید جعبه محصولات دارویی و مکمل می باشد.

۲-۱-۲۵- حسابهای پرداختی کوتاه مدت تجاری:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	حسابهای پرداختی تجاری:
		اشخاص وابسته:
۱.۰۷۴	۳.۹۵۹	شرکت تولید دارو
۳۹	۳۹	شرکت سبحان دارو
۱.۱۰۳	۳.۹۸۸	
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:
۸.۲۴۱	۱۸.۲۴۷	برادران ذوالفقاری-شیرین لطفی (بیمانکار رستوران)
۰	۱۱.۸۳۹	چاپ سرای ترسیم نگار (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۳.۹۰۲	۱۰.۸۲۹	سبز راهان البرز (بیمانکار سرویس ایاب و ذهاب)
۱.۶۴۳	۹.۳۸۲	تک نگار قرن امروز
۰	۸.۵۷۸	لوله آلومینیوم ایران
۰	۶.۹۵۵	زلاتین کیسول ایران
۳.۰۵۱	۴.۳۷۹	چاپ پارسیان
۰	۴.۱۱۰	بهینه پوشش جم
۱.۰۰۱	۲.۸۶۵	شرکت آرشام ماتسین قوزام
۰	۲.۰۸۳	ایوریحان
۰	۱.۷۴۴	داروبوش
۱.۵۶۷	۱.۵۶۷	مهندسی صنعتی راسل قابلو
۳۰.۸۴۳	۱۷.۱۱۱	سایر (بایین تر از ۱ میلیارد ریال)
۵۰.۴۴۸	۹۹.۶۸۹	
۵۱.۳۵۱	۱۰۳.۶۷۷	

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱-۲۵- سایر پرداختنی ها - اسناد پرداختنی :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸,۶۱۴	۱۱,۷۰۵	سایر اشخاص :
۶,۲۹۰	۴,۳۲۴	سبز راهان البرز (بیمانکار سرویس ایاب و ذهاب)
۰	۱,۹۳۹	برادران ذوالفقاری- شیرین لعلی (بیمانکار رستوران)
۰	۱,۵۵۰	بانی کیمیا کالا
۰	۱,۴۵۱	آجیل و خشکبار محمد بختیاری
۰	۱,۱۷۴	اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران
۰	۱,۱۴۵	طرح و ایجاد بایدار
۰	۱,۱۲۱	فناوران دارویی حکیم
۰	۱,۰۶۳	محتص صنایع شیمیایی دکتر مجلی
۷,۱۷۶	۰	نمین کالا بویا
۱۷,۱۵۴	۱۲,۷۳۰	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ
۳۹,۲۳۴	۲۸,۲۰۲	سایر

۴-۱-۲۵- اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۴۸,۳۷۶	۷,۹۶۷	۱-۴-۲۵- گروه دارویی برکت
۴۷,۵۰۶	۱۳۱,۲۷۱	۲-۴-۲۵- گروه دارویی سبحان
۹۵,۸۸۲	۱۳۹,۲۳۸	

۱-۴-۲۵- مبلغ مذکور از بابت حقوق و مزایای اعضای هیات مدیره می باشد.

۲-۴-۲۵- مبلغ مذکور به صورت قرض الحسنه جهت پرداخت بخشی از سود سهامداران و همچنین تاجین مالی شرکت تدبیرگران فردا جهت حمایت از سهام دریافت شده است.

۵-۱-۲۵- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۸ تسویه شده و برای سنوات ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ تقسیط و در جریان پرداخت می باشد.

۶-۱-۲۵- ذخیره بیمه بابت سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ در حساب ها در نظر گرفته شده است، ضمناً بیمه تا پایان سال ۱۳۹۷ رسیدگی و تسویه شده است.

۷-۱-۲۵- حق تقدم استفاده نشده از بابت افزایش سرمایه از محل آورده و مطالبات حال شده می باشد که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۷ ثبت شده است، همچنین تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۳,۰۴۶ میلیون ریال تسویه شده است.

۸-۱-۲۵- عمدتاً از بابت ذخیره سختی کار به مبلغ ۳۸,۵۰۰ میلیون ریال و ذخیره عدی پرسنل شرکت به مبلغ ۱۵,۵۶۹ میلیون ریال و ذخیره مرخصی پرسنل به مبلغ ۲۲,۲۸۷ میلیون ریال می باشد.

۲-۲۵- ذخیره سختی کار مربوط به پرسنل تولید و بخشی از پرسنل واحد فنی و مهندسی به مبلغ ۳۸,۵۰۰ میلیون ریال می باشد.

سازمان حسابداری و اعتبارات
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱,۷۹۳,۶۳۰	۰	۱,۷۹۳,۶۳۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	۰	۲,۶۲۹,۵۹۱

وام‌های پرداختی - بانکها

۲۶-۱- به تفکیک تامین کنندگان:

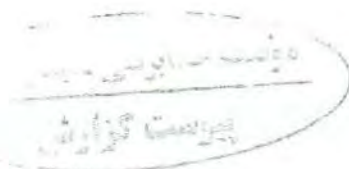
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۱۹۴,۱۹۷	۲,۱۵۴,۹۴۳	بانک اقتصادنویین
۲۶۶,۷۶۷	۷۳۱,۸۴۱	بانک کارآفرین
۹۰,۱۴۶	۱۷۱,۰۰۰	بانک سپه
۰	۳۳۸,۶۷۵	بانک صادرات
۰	۱۲۶,۶۸۲	بانک توسعه و تعاون
۲,۵۵۱,۱۱۰	۳,۵۲۳,۱۴۰	
(۵۰۸,۵۲۱)	(۶۰۰,۹۵۷)	تهاتر با وجوه بانکی مسدود شده (یادداشت شماره ۱۹)
۲,۰۴۲,۵۸۹	۲,۹۲۲,۱۸۳	
۳۴,۰۲۷	۰	سود و کارمزد معوق
(۲۸۲,۹۸۶)	(۳۹۲,۵۹۲)	کسر میشود: سود و کارمزد سالهای آتی
۱,۷۹۳,۶۳۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	
۰	۰	حصه بلندمدت
۱,۷۹۳,۶۳۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	حصه جاری

۲۶-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۷۹۳,۶۳۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	۱۸ و ۲۳ درصد
۱,۷۹۳,۶۳۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	

۲۶-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲,۶۲۹,۵۹۱		
۲,۶۲۹,۵۹۱		



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 با دداتستهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲,۶۲۹,۵۹۱

۲,۶۲۹,۵۹۱

۴-۲۶- به تفکیک نوع وثیقه :
 چک و سفته - با ضمانت شرکتهای گروه

۵-۲۶- تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۲,۶۲۹,۵۹۱ میلیون ریال از کلیه بانک ها مستلزم ایجاد ۶۰۰,۹۵۷ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۱۸ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۱ درصد است.

۶-۲۶- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۲,۰۶۳,۱۴۷

۳۶۱,۶۶۳

۴۵۳,۱۷۲

(۱۶۸,۳۳۱)

(۵۵۴,۳۵۸)

(۳۶۱,۶۶۳)

۱,۷۹۲,۶۳۰

۱,۲۲۲,۶۰۷

۵۸۷,۲۱۸

(۵۰,۳۳۳)

(۴۹۲,۸۳۲)

۳۴,۷۶۵

(۴۶۵,۴۶۵)

۲,۶۲۹,۵۹۱

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرایم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

سایر پرداخت های غیرنقدی (خرید دین بانک

سپه)

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرایم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

سایر دریافت های غیرنقدی

سایر پرداخت های غیرنقدی (خرید دین بانک

سپه و توسعه تعاون)

۱-۲۶-۳۶- سایر دریافت های غیرنقدی مربوط به تسهیلات مرابحه طرح همیار بانک صادرات می باشد که مربوط به پرداخت حقوق و دستمزد کارکنان می باشد که مستقیماً به حساب کارکنان واریز شده است.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۷۰,۳۰۱

۱۱۱,۱۳۴

(۱۰,۲۵۷)

(۱۵,۴۸۸)

۵۱,۰۹۰

۵۲,۲۱۹

۱۱۱,۱۳۴

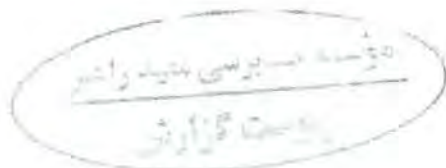
۱۴۷,۸۶۵

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۸- مالیات پرداختنی

۲۸-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۶۷,۹۵۲	۴۰۱,۴۷۳	مانده در ابتدای سال
۱۴۴,۸۷۹	۱۹۶,۰۶۰	ذخیره مالیات عملکرد سال
+	(۸۱,۶۴۱)	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۱۱۱,۳۵۸)	(۱۰۸,۷۹۲)	پرداختی طی سال
۴۰۱,۴۷۳	۴۰۷,۱۰۱	

۲۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی شرکت در سال جاری از معافیت های ماده ۱۴۳ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم و همچنین معافیت بند (م) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ برای فعالیت های تولیدی در سه ماهه پایانی سال ۱۴۰۱ استفاده نموده است.

۲۸-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی			
رسیدگی به دفاتر	۱,۰۴۶	۰	۷۷,۵۲۶	۷۷,۵۲۶	۴۵,۸۴۴	۳۳۲,۱۶۰	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۷۱,۴۹۱	۷۱,۴۹۱	۱۱۹,۳۶۹	۰	۱۹۱,۲۶۰	۸۷۰,۰۱۷	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۱۱۱,۳۶۷	۱۱۲,۴۹۶	۶۹,۹۹۶	-	۱۸۲,۴۹۲	۸۵۶,۰۱۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۴۴,۸۷۹	۳,۶۰۶	۵۲,۱۷۱	-	۶۳,۲۳۸	۷۴۴,۱۳۴	۱۴۰۱
	۰	۱۹۶,۰۶۰	۰	-	۱۹۶,۰۶۰	۱,۱۲۳,۰۶۹	۱۴۰۲
	۳۲۸,۶۸۳	۳۸۳,۶۵۲					
	۷۲,۷۹۰	۳۳,۴۴۸	اسناد پرداختنی به سازمان امور مالیاتی				
	۴۰۱,۴۷۳	۴۰۷,۱۰۱					

۲۸-۲-۱- مالیات بردارند شرکت برای سال ۱۳۹۸ و ماقبل قطعی شده است.

۲۸-۲-۲- بخشی از مانده بدهی مالیات سال ۱۳۹۹ به سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۸۴,۸۱۹ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ از طریق مطالبات شرکت بخش البرز از وزارت بهداشت تهران و در حسابهای فی مابین اعمال شده است. مبلغ ۳۴,۹۵۰ میلیون ریال پرداخت شده و برای مابقی بدهی اعتراض صورت گرفته و در هیات تجدیدنظر در حال بررسی می باشد.

۲۸-۲-۳- اعتراض نسبت به برگ تشخیص صادره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ صورت گرفته و در هیات بدوی در حال رسیدگی مجدد می باشد.

۲۸-۲-۴- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ در حال رسیدگی و جمع آوری اطلاعات توسط ممیزین گروه مالیاتی می باشد. با توجه به مفاد بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، شرکت مشمول کاهش ۷ درصدی نرخ مالیات عملکرد در سال مالی ۱۴۰۱ می باشد که با توجه به اینکه قانون در بعد از تاریخ صورت های مالی مصوب گردیده منجر به شناسایی مبلغ ۸۱,۶۴۱ میلیون ریال تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی از بابت برگشت مازاد ذخیره مالیات بر عملکرد سال مزبور شده است.

۲۸-۲-۵- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ با توجه به معافیت های مندرج در بند ۱-۱-۲۸ و پس از کسر سود سرمایه گذاری، تسعیر ارز دارایی های حاصل از صادرات محاسبه شده است.

۲۸-۲-۶- جمع مبالغ پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش مطابق با برگ های تشخیص یا قطعی صادره توسط اداره امور مالیاتی است.

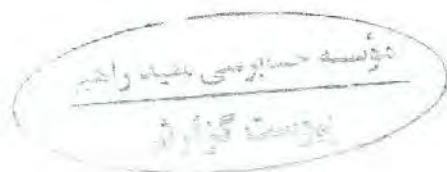
(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختنی و پرداختی	مالیات تشخیص / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۳۷۳,۷۵۲	۳۷۳,۷۵۲	۰

سال ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۰

۲۸-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سود قبل از مالیات
۷۴۴,۱۳۴	۱,۱۲۳,۰۶۹	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۷,۹ درصد (سال قبل ۲۰ درصد)
۱۴۸,۸۳۵	۲۰۱,۰۲۹	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
۰	(۳۱)	اثر سود سهام شرکت ها
(۳,۹۴۶)	(۴,۹۴۹)	اثر سود تسعیر دارایی های ناشی از صادرات
۱۴۴,۸۷۹	۱۹۶,۰۶۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۱۷,۹ درصد (سال قبل ۲۰ درصد)



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۹- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
جمع	استاد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	استاد پرداختی	مانده پرداخت نشده	
۱۵,۶۸۷	۰	۱۵,۶۸۷	۱۵,۶۸۷	۰	۱۵,۶۸۷	سنوات قبل از سال ۱۳۹۸
۲۸,۶۵۲	۰	۲۸,۶۵۲	۲۸,۶۵۲	۰	۲۸,۶۵۲	سال ۱۳۹۸
۳۴,۵۲۴	۰	۳۴,۵۲۴	۳۳,۸۵۱	۰	۳۳,۸۵۱	سال ۱۳۹۹
۵۸۰,۸۳۹	۳۰۸,۲۹۶	۲۷۲,۵۴۳	۳۴۲,۶۱۶	۲۷۱,۷۱۸	۷۰,۸۹۸	سال ۱۴۰۰
۰	۰	۰	۶۲,۰۸۷	۴۶,۲۸۲	۱۵,۸۰۵	سال ۱۴۰۱
۶۵۹,۷۰۲	۳۰۸,۲۹۶	۳۵۱,۴۰۶	۴۸۲,۸۹۳	۳۱۸,۰۰۰	۱۶۴,۸۹۳	

۲۹-۱- مانده حساب سود سهام پرداختی قبل از سال ۱۴۰۰ مربوط به سهامدارانی است که به علت موجود نبودن اطلاعات ایشان (شماره تماس یا شماره حساب)، پرداخت سود سهام امکان پذیر نگردیده است که در راستای رعایت ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و جهت پرداخت سود سهام در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۷ اطلاعیه ای جهت دریافت اطلاعات شماره حساب سهامداران در سایت کدال منتشر گردید. لازم به ذکر است سود سهام پرداختی اشخاص وابسته مبلغ ۲۱۸,۰۰۰ میلیون ریال می باشد و همچنین در خصوص نحوه پرداخت سود سهام در سال ۱۴۰۲ از طریق سامانه سجام صورت می پذیرد.

۲۹-۲- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۱۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۶۸۰ ریال بوده است.

۳۰- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
فروش داخلی و صادراتی	۳۰-۱	۳۱,۳۸۶
		۳۱,۳۸۶

۳۰-۱- مبلغ مذکور از بابت پیش دریافت فروش صادراتی از شرکت های برکت الصحة و راسن فارمد می باشد که بعد از تاریخ صورت های مالی صورتحساب (محقق) شده است.

۳۱- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

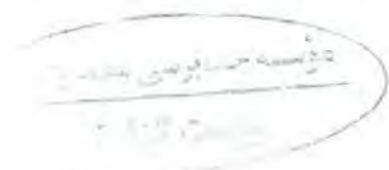
۳۱-۱- تجدید طبقه بندی :

۳۱-۱-۱- در سال ۱۴۰۱ سود سهام پرداختی به مبلغ ۵۷,۶۳۸ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل پرداختی ها طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح گردید.

۳۱-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل برخی اقلام مقایسه ای با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	تجدید ارائه شده ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
برداشت های تجاری و سایر برداشتی ها	۶۰۱,۸۰۲	(۵۷,۶۳۸)	(۵۷,۶۳۸)	۵۴۴,۱۶۴
سود سهام پرداختی	۶۰۲,۰۶۴	۵۷,۶۳۸	۵۷,۶۳۸	۶۵۹,۷۰۲



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

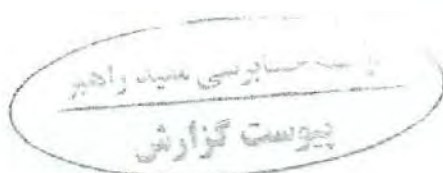
۳۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۹۹,۲۵۶	۹۲۷,۰۰۹	سود خالص
		تعدیلات:
۱۴۴,۸۷۹	۱۹۶,۰۶۰	هزینه مالیات بر درآمد
۴۵۳,۱۷۲	۵۸۷,۳۱۸	هزینه های مالی
۴۰,۸۳۳	۳۶,۷۳۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	(۸۱,۶۴۱)	برگشت ذخیره مالیات عملکرد
۲۱,۳۰۵	۲۱,۱۸۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳,۲۳۱)	(۶۸۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
(۱۰)	(۴۳۴)	زیان (سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۶۵۶,۹۴۸	۷۵۸,۴۳۴	
۲۰۳,۲۰۳	(۱۸۳,۸۲۸)	(افزایش) موجودی مواد کالا
۱۹۳,۸۳۲	(۷۹,۵۷۱)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۳۱۶,۶۶۷)	(۱,۷۴۷,۵۱۶)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
۱۵۴,۱۹۸	۳۲۱,۷۳۶	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۴۴۴)	۳۱,۳۸۶	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۴۹۰,۳۲۵	۲۷,۶۴۰	نقد حاصل از عملیات

۳۳- معاملات غیر نقدی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۳۳۲,۷۹۰	معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:
۳۶۱,۶۶۳	۴۶۵,۴۶۵	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
۰	۳۴,۷۶۵	اسناد دریافتی تسویه شده با تسهیلات خرید دین
۳۶۱,۶۶۳	۸۳۳,۰۲۰	تسهیلات مرابحه طرح همیار بانک صادرات جهت پرداخت حقوق اسفند ماه کارکنان (پرداخت مستقیم به حساب کارکنان)



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۴-۱- مدیریت سرمایه

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

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰٪ - ۱۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. برنامه شرکت در خصوص بهبود و کاهش نسبت اهرمی، انجام افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها (زمین) می‌باشد.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۵۱۰,۱۰۳	۴,۶۲۹,۹۶۱	جمع بدهی‌ها
(۱۹,۴۴۶)	(۲۶۷,۱۰۷)	موجودی نقد
۲,۴۹۰,۶۵۷	۴,۳۶۲,۸۵۴	خالص بدهی
۱,۵۸۲,۸۵۷	۲,۲۵۶,۷۱۶	حقوق مالکانه
۲۲۱٪	۱۹۳٪	(درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

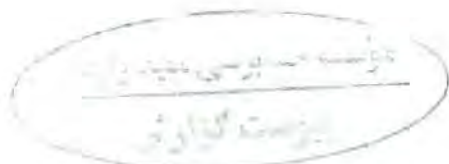
۳۴-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را یکار می‌گیرد:

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی دوره ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۴-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۲۳ ارائه شده است.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۳-۳۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی ارزی قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارزی است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارزی تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دینار		اثر واحد پول یوان
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود یا زیان	۵۵,۳۴۵	۸,۶۸۴	۱۰,۱۵۷	۱۰,۰۵۴	۲,۷۰۲
حقوق مالکانه	۵۵,۳۴۵	۸,۶۸۴	۱۰,۱۵۷	۱۰,۰۵۴	۲,۷۰۲

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در آخر سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ‌های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل زهاتیر بودن تخصیسی ارز توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۴-۳۴- مدیریت ریسک اعتباری

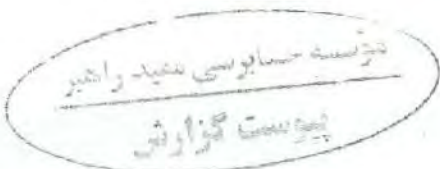
ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاست مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری نائس از اتوائی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت تضمین یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیت نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت پخش الیز	۱,۵۸۰,۷۶۲	۰	۰
شرکت پخش سیازن	۷۷۰,۳۳۰	۰	۰
شرکت پخش رازی	۴۳۷,۵۸۰	۰	۰
بخش شیمی درهانی اوسیتا	۱۰۷,۴۴۹	۰	۰
شرکت مجا دارو	۴۰۹,۲۳۷	۰	۰
شرکت دایا دارو	۱۱۷,۸۹۵	۰	۰
شرکت دارو گستر نخچگان	۱۱۰,۰۵۳	۰	۰
شرکت دارو گستر رازی	۱۰۸۰,۲۰۰	۱۰۸۰,۲۰۰	۰
بازاریابی و بازرگانی دارو و لوازم پزشکی (کیمادیا)	۱۷۸,۱۸۸	۱۷۸,۱۸۸	(۴۶,۷۸۶)
شرکت پخش قاسم ایران	۲۶۶,۵۸۳	۰	۰
سایر شرکتهای پخش	۹۳۳,۰۷۶	۰	۰
	۴,۷۵۸,۹۹۴	۲۳۶,۲۰۸	(۴۶,۷۸۶)

۱-۴-۳۴- بابت بخش عمده از مطالبات سررسید گذشته مذکور تضمین لازم اخذ شده و شرکت در حال پیگیری وصول مطالبات می‌باشد. به غیر از شرکت دارو گستر رازی که جهت مطالبات اقدام حقوقی انجام شده و برگ اجرائیه مبنی بر توقیف اموال از این بابت اخذ شده و با توجه به اینکه همکاری و فروش محصولات با شرکتهای مذکور ادامه دارد لذا ریسک عدم قابلیت این مطالبات قابل توجه نمی‌باشد.

۲-۴-۳۴- با توجه به عدم تقویت واحد بازاریابی و فروش، در این بخش ریسک قابل توجهی مشاهده می‌گردد. لذا در سال جاری این امر مدنظر اکید هیات مدیره قرار گرفته و در دست بررسی می‌باشد.

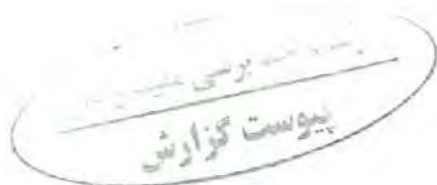


شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت 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 جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

مبالغ به میلیون ریال					
جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵۳۱,۳۵۸	۰	۲۳۹,۱۱۱	۱۸۵,۹۷۵	۱۰۶,۲۷۳	پرداختی‌های تجاری
۳۶۱,۲۶۷	۰	۱۶۲,۵۷۰	۱۳۶,۴۴۳	۷۲,۳۵۳	سایر پرداختی‌ها
۳۸,۵۰۰	۳۸,۵۰۰	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
۲,۶۳۹,۵۹۱	۰	۲,۳۶۷,۶۶۷	۲۳۵,۹۲۴	۳۶,۰۰۰	تسهیلات مالی
۴۰۷,۱۰۱	۰	۲۴۴,۳۶۰	۱۳۳,۱۳۰	۴۰,۷۱۰	مالیات پرداختی
۴۸۲,۸۹۳	۰	۴۲۲,۵۷۰	۶۰,۳۲۳	۰	سود سهام پرداختی
۱۴۷,۸۶۵	۱۴۷,۸۶۵	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱,۴۴۰,۷۸۴	۱۱,۴۴۰,۷۸۴	۰	۰	۰	بدهی‌های احتمالی
۱۶,۰۳۹,۳۵۹	۱۱,۶۲۷,۱۴۹	۳,۴۳۶,۱۷۹	۷۲۰,۷۹۶	۲۵۵,۲۳۵	



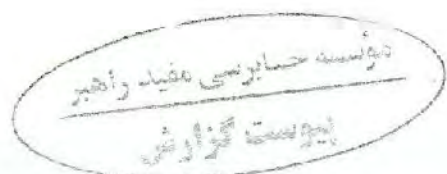
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۵- وضعیت ارزی

دینار	دلار	یورو	یادداشت
۰	۴۰,۲۰۰	۳۳۹	۱۹ موجودی نقد
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۰	۰	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (فروش به کیمادیا)
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۴۰,۲۰۰	۳۳۹	جمع دارایی های پولی ارزی
۰	۰	۰	جمع بدهی های پولی ارزی
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۴۰,۲۰۰	۳۳۹	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۸۱,۴۰۳	۱۷,۲۶۹	۱۵۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵۱۰,۳۶۹,۶۵۷	۰	۱,۰۰۰۶	خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱۰۰,۰۵۴۳	۰	۳۰۶	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

۳۵-۱- ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداختهای طی دوره به شرح زیر است :

شرح	روپییه	یوان	یورو
خرید مواد	۸۶۱,۳۷۲	۴۹۸,۰۰۰	۱,۱۶۶,۹۴۴
خرید قطعات			۲۷,۵۴۵



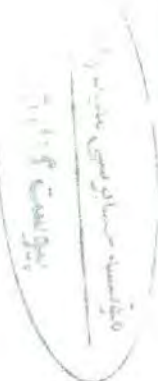
شرکت ایران دارو سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۶- معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶-۱- معاملات انجام شده طی سال مالی مورد گزارش

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	قرض الحسنه دریافتی	اسناد تضمین
شرکت اصلی و نهایی	گروه دارویی برکت (سهامی عام)	سهامدار اصلی	✓	۱۵۵,۴۹۰	۲۴,۳۲۰	۸۰۰۰۰	•
	گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	عضو هیات مدیره، سهامدار اصلی	✓	•	•	۱۰۰,۰۰۰	۴,۱۸,۸۴۰
شرکت های وابسته	شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۳,۱۹۹	۲,۹۳۵	•	۴,۱۵,۰۰۰
		عضو هیات مدیره مشترک	✓	•	۱,۶۳۸,۰۵۱	•	•
		عضو هیات مدیره مشترک	✓	•	۱۸۵	•	•
سایر اشخاص وابسته	شرکت البرز بالک (سهامی عام)	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۵۸,۹۱۷	•	•	•
		جمع		۱,۶۲,۱۱۶	۱,۶۴۱,۱۷۱	•	۶۲۵,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر	سایر		۲۱۶,۳۵۳	•	•	•
		جمع کل		۲۱۶,۳۵۳	•	•	•
جمع کل			۵۳۳,۸۵۹	۱,۶۶۵,۴۹۱	۱۸۰,۰۰۰	•	۱,۰۰۹,۳۸۴۰



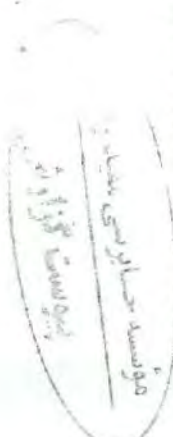
سیرکت ایران دارو و سپاهمی عامه
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سود سهام پرداختی	سایر حسابهای پرداختی	حسابهای پرداختی تجاری	سایر دریافتی ها	استاد دریافتی تجاری	حسابهای دریافتی تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	خالص	طلب	خالص	طلب								
شرکت های اصلی و نهایی	۴۸.۳۷۶	*	(۷.۹۶۷)	*	*	(۷.۹۶۷)	*	*	*	*	گروه دارویی برکت	شرکت های اصلی و نهایی
	۲۸۰.۷۹۰	*	(۴۴۸.۴۰۰)	*	(۳۱۷.۱۸۴)	(۱۳۱.۳۷۱)	*	*	*	*	گروه دارویی سبحان	
جمع	(۶۸۰)	*	(۲.۰۳۳)	*	(۶.۰۴۷)	*	*	۲.۰۱۴	*	*	سرمایه گذاری البرز	جمع
	۲۳۱.۷۲۹	*	(۴۰۹.۹۰۰)	*	(۳۳۳.۳۳۱)	(۱۲۹.۳۳۸)	*	۲.۰۱۴	*	*	شرکت بخش البرز	
سایر اشخاص وابسته	*	۷۸۰.۹۰۶	*	۱.۰۵۸.۰۷۹۳	*	*	*	۴۷۶.۹۶۵	۱.۳۰۳.۸۲۷	*	شرکت البرز دارو	سایر اشخاص وابسته
	*	۴۹۷	*	۴۵۹	(۳۸)	*	(۳.۹۵۹)	۴۹۷	*	*	شرکت تولید دارو	
جمع کل	(۱.۰۷۴)	*	(۳.۹۰۹)	*	*	*	*	*	*	*	شرکت سبحان دارو	جمع کل
	(۵۱)	*	(۸۲)	*	(۵۳)	*	(۳۹)	*	*	*	شرکت تولید مواد دارویی البرز پالک	
سایر اشخاص وابسته	(۵۰.۳۴۷)	*	(۳۸.۷۱۸)	*	*	*	(۳۸.۷۱۸)	*	*	*	جمع	سایر اشخاص وابسته
	(۵۱.۴۷۱)	۷۸۱.۴۰۴	(۴۲.۷۵۹)	۱.۰۵۸۱.۳۵۱	(۹۳)	*	(۴۳.۷۰۶)	۴۹۷	۳۷۶.۹۶۵	۱.۳۰۳.۸۲۷	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر	
جمع کل	*	۱۰.۰۰۰	(۱۱.۳۰۰)	*	*	(۱۱.۳۰۰)	*	*	*	*	جمع	جمع کل
	۱۸۰.۳۵۷	۷۹۱.۴۰۴	(۵۱.۴۰۱۴)	۱.۰۵۸۱.۳۵۱	(۳۳۳.۳۳۳)	(۱۵۰.۵۳۸)	(۴۳.۷۰۶)	۳۰.۱۱۳	۳۷۶.۹۶۵	۱.۳۰۳.۸۲۷	جمع کل	

۳-۳-۳- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است.

- ۳-۳-۱- دریافت قرض الحسنه از شرکت گروه دارویی برکت بدون پرداخت سود و برای ۵ روز جهت اخذ تسهیلات صورت پذیرفته به موجب قرض الحسنه از شرکت گروه دارویی سبحان جهت تامین نقدینگی بابت بازار کردایی با سود ۱۸ درصد دریافت شده است.
- ۳-۳-۲- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۷- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۷-۱- بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر است:

موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	موضوع ضمانت	نوع تضمین	
۷,۰۴۵,۵۴۴	۷,۵۱۴,۳۸۴	دریافت تسهیلات	چک	گروه دارویی سبحان
۲,۸۸۶,۴۰۰	۳,۵۱۶,۴۰۰	دریافت تسهیلات	چک	سرمایه گذاری البرز
-	۴۱۰,۰۰۰	دریافت تسهیلات	چک	شرکت سبحان دارو
۱,۰۵۵,۷۹۹	۰	دریافت تسهیلات	چک	داروسازی تولید دارو
۱۰,۹۸۷,۷۴۳	۱۱,۴۴۰,۷۸۴			

۳۷-۱-۱- حسابهای شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته و طی حکم تقسیط نامه سازمان، اقساط آن در حال پرداخت می باشد.

هیات تجدید نظر سازمان تامین اجتماعی برای سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۲۰۴۳۷ میلیون ریال و برای سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۳۰۵۵۹ میلیون ریال و برای سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۷۸۳۵ میلیون ریال صادر نموده است.

رسیدگی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ با مبلغ برآوردی ۷۰۵۴۸ میلیون ریال پس از دفاع در جلسه هیات تجدیدنظر مبلغ نهایی توسط سازمان ابلاغ خواهد شد. همچنین در خصوص رسیدگی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰، همبازین سازمان تامین اجتماعی تا تاریخ گزارش در شرکت حضور یافته ولیکن تاکنون برگه مطالبه ای صادر نگردیده و ضمناً در این خصوص ذخایر لازم مدنظر قرار گرفته است.

۳۷-۲- شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی و تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد .

۳۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

به استثناء مورد ذیل از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا اقصاء در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۸-۱- موافقت اصولی به شماره ۱۲۲/۱۴۶۲۵۵ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ از سازمان بورس و اوراق بهادار جهت تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۱۰۵۰۰ میلیارد ریال به منظور تامین بخشی از سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه مورد نیاز از طریق یکی از نهادهای واسط موضوع ماده ۱۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید اخذ گردید و گزارش حسابرس در خصوص انتشار اوراق مرابحه صادر گردید و اقدامات لازم جهت انتشار اوراق در جریان می باشد.

۳۹- سود سهام پیشنهادی

۳۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۹۲۰۷۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۷۱.۳ ریال برای هر سهم) است.

