

شماره : ۳۹ - ۱۴۰۴
تاریخ : ۲۳ / ۱ / ۱۴۰۴
پیوست :
فک

بِسْمِ تَعَالَى



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

« سرمایه گذاری برای تولید »

مدیریت محترم

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

موضوع: ارسال گزارش نهایی حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

باسلام؛

احتراماً، به پیوست دو نسخه گزارش نهایی حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی در خصوص صورتهای مالی آن واحد برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می گردد.

و من ... التوفیق

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر



رونوشت

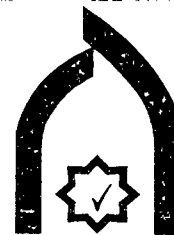
- اداره کل امور مجتمع و مالکیت سهام ستاد اجرایی فرمان حضرت امام (ع) - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش).
- مدیریت محترم شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام) - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش).
- ریاست محترم سازمان بورس و اوراق بهادار - جهت استحضار

شماره : ۳۹ - ۱۵۰۴ / ۱

تاریخ : ۲۳ / ۱ / ۱۵۰۴

پیوست :

بِسْمِ تَعَالَى
اِسْمِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



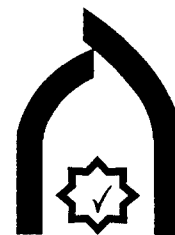
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳



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

شرکت ایران دارو (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	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 ۴۶	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

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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.

مبنای 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 جوایز جنسی و ریالی اعطایی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- کسب شناخت از سیستم کنترل‌های 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، درخصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی از طریق تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز 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 جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌های فیما بین 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 قاسم ایران) 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، تأثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام در وضعیت مالیات عملکرد و ارزش افزوده

به شرح یادداشت توضیحی ۶-۲-۲۸ صورتهای مالی، مالیات بر درآمد سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ به موجب برگ تشخیص و قطعی مبلغ ۸۵۸/۸ میلیارد ریال تعیین گردیده که شرکت مبلغ ۷۰۶/۸ میلیارد ریال از این بابت پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور و نسبت به مازاد مورد مطالبه که عمدتاً مربوط به سال ۱۴۰۱ می‌باشد اعتراض نموده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱-۲۵ صورتهای مالی از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مبالغ ۱۷۲ میلیارد بابت اصل و مبلغ ۳۶۱ میلیارد ریال بابت جرائم مطالبه شده است. مضافاً بابت جرائم مالیات ماده ۱۶۹ سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۶۳ و ۸ میلیارد ریال مطالبه گردیده که شرکت از این بابت مبلغ ۱۹ میلیارد ریال پرداخت و نسبت به مابقی اعتراض نموده است. تعیین بدهی قطعی و تعدیل صورتهای مالی منوط به رسیدگی و اظهار نظر نهایی سازمان امور مالیاتی است. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه تأثیری نداشته است.

سایر اطلاعات

۵- 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

۶- 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، افزایش 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 بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- 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 اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 کسب شده 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 افشا، 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 اطلاع رسانی 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

۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۸-۱- 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.

۸-۲- مفاد ماده ۵۴ اساسنامه، درخصوص مقررات ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت نشده است.

۳-۸- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۹ صاحبان سهام، درخصوص بند ۱۱ و ۱۵ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ 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 ۱-۳-۳۵، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- 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 هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۱- 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:

۱۱-۱- در اجرای ابلاغیه چک لیست دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد بند ۳ ماده ۷ مبنی بر افشای صورتهای مالی میان دوره‌ای ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده و گزارش تفسیری، حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه و مفاد بند ۴ ماده ۷ مبنی بر افشای صورتهای مالی ۶ ماه حسابرسی شده و گزارش تفسیری حداکثر ظرف مدت ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه، ماده ۱۱ مبنی بر افشای مراتب تصویب اجرای افزایش سرمایه حداقل ۱۰ روز قبل از تاریخ برگزاری جلسه هیئت‌مدیره، ماده ۱۳ مبنی بر افشای فوری اطلاعات با اهمیت در خصوص برگزاری مناقصه رستوران و برنامه انتشار اوراق بدهی.

۱۱-۲- دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی، درخصوص مفاد ماده ۳ مبنی بر افشای معاملات بااهمیت با اشخاص وابسته درخصوص خرید مواد اولیه از شرکت البرز بالک رعایت نشده است.

۱۱-۳- دستورالعمل انضباطی ناشران مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی ظرف مهلت قانونی و پرداخت سود سهام سنواتی از طریق شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (ماده ۵ و ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷).

۱۱-۴- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۵۰۷۴/۱۲۲ 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 مهلت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی) اساسنامه نمونه شرکت‌های ثبت شده (مفاد مواد ۵۴ و ۵۶ اساسنامه نمونه).

۱۱-۵- در اجرای ابلاغیه چک لیست آیین‌نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه مورد بررسی قرار گرفته که حسب بررسیهای به عمل آمده مفاد ماده ۲ ردیف ۴ مبنی بر سابقه ۳ سال کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر درخصوص یکی از اعضای هیئت‌مدیره و مفاد تبصره ماده ۲ مبنی بردارای بودن مدارک حرفه‌ای در برگیرنده موضوعات اقتصاد، حسابداری حقوق مالی و مدیریت از سوی موسسات دارای مجوز و مفاد بندهای "ب" و "ج" و تبصره ۱ ماده ۲ مبنی دارا بودن گواهی‌نامه حرفه‌ای بازار سرمایه، گواهی قبولی در آزمون قوانین و مقررات بازار سرمایه و سابقه ۵ ساله مدیرعاملی یا عضویت موظف در هیئت‌مدیره شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار توسط مدیرعامل شرکت رعایت نگردیده است.

۱۲- ابلاغیه شماره ۱۶۱۳۴۴/۱۲۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افشای دلایل تغییر بیش از ۳۰ درصدی سود عملیاتی نسبت به سال قبل بابت صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰.

۱۳- مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل مراحل زمانی افزایش سرمایه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص واریز وجوه ناشی از حق تقدم های استفاده نشده پس از کسر هزینه و کارمزد متعلقه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از فروش به حساب دارندگان حق تقدم های یاد شده از طریق سامانه سجام.

۱۴- در اجرای مفاد ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت‌مدیره، 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 دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص رعایت ضوابط دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی (تبصره ۳ ماده ۷)، رعایت نشده است.

۱۶- در اجرای ابلاغیه چک‌لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک‌لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. براساس رسیدگی‌های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
حمزه پاک‌نیا
شماره عضویت: ۸۰۰۱۴۹

عبدالعلی محسنی
شماره عضویت: ۹۵۲۲۸۹

۴۰۳۱۱۰۹AN-C01MK

۸ اسفند ۱۴۰۳



تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ 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

۶-۴۶

یادداشت‌های توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیات مدیره	دکتر سیداحمد احمدی تیمور لوثی	شرکت تولید مواد اولیه البرز بالک
	نایب رئیس و عضو موظف هیئت مدیره	سید میثم خلیل پور خدادادی	شرکت البرز دارو
	عضو هیئت مدیره	دکتر محمدرضا رحیم	شرکت سرمایه گذاری البرز
	عضو هیئت مدیره	داود دهقان علویق	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	دکتر میثم مفتاحی	شرکت گروه دارویی سبحان

شرکت ایران دارو (سهامی عام)



مؤسسه حسابرسی مفیند راهبر
پیوست گزارش



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
تجدید ارائه شده	سال مالی منتهی به	یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵,۲۶۱,۹۲۱	۵,۸۱۰,۸۹۳	۵ درآمدهای عملیاتی
(۳,۳۲۷,۵۰۱)	(۴,۱۷۱,۱۱۴)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۹۳۴,۴۲۰	۱,۶۳۹,۷۷۹	سود ناخالص
(۲۲۴,۸۵۹)	(۴۱۲,۰۴۶)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۰,۳۷۰	۲۸,۸۲۷	۸ سایر درآمدها
(۵۳,۹۷۹)	(۹,۴۶۰)	۹ سایر هزینه ها
۱,۷۱۵,۹۵۲	۱,۲۴۷,۱۰۰	سود عملیاتی
(۵۸۷,۲۱۸)	(۹۷۱,۵۹۶)	۱۰ هزینه های مالی
(۵,۶۶۵)	(۱۵۷,۷۴۵)	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۱۲۳,۰۶۹	۱۱۷,۷۵۹	سود قبل از مالیات
(۱۹۶,۰۶۰)	(۱۰۰,۲۵۱)	۲۸ هزینه مالیات بر درآمد
۹۲۷,۰۰۹	۱۷,۵۰۸	سود خالص
		سود پایه هر سهم:
۸۵۸	۵۸۰	عملیاتی (ریال)
(۲۹۶)	(۵۶۹)	غیر عملیاتی (ریال)
۵۶۱	۱۱	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.



مؤسسه حسابرسی مفید زائین
 بیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
داراییها		
داراییهای غیر جاری :		
۱۳ دارایی های ثابت مشهود	۲۴۶,۷۰۰	۱۶۲,۰۳۵
۱۴ دارایی های نامشهود	۱۳,۰۶۴	۱۳,۰۹۳
۱۵ سرمایه گذاریهای بلند مدت	۲,۰۴۳	۵۲۷
۱۶ دریافتنی های بلندمدت	۲,۸۸۴	۷,۳۶۲
جمع دارایی های غیر جاری	۲۶۵,۰۹۱	۱۸۳,۵۱۷
داراییهای جاری :		
۱۷ پیش پرداخت ها	۴۲۸,۰۱۲	۱۹۶,۸۶۹
۱۸ موجودی مواد و کالا	۱,۳۸۴,۴۹۸	۱,۴۴۱,۹۳۹
۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۶,۸۵۸,۱۶۹	۴,۷۹۷,۲۴۶
۱۹ موجودی نقد	۹۸,۸۴۰	۳۶۷,۱۰۷
جمع دارایی های جاری	۸,۷۶۹,۵۱۹	۶,۷۰۳,۱۶۱
جمع دارایی ها	۹,۰۳۴,۷۱۰	۶,۸۸۶,۶۷۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۰ سرمایه	۱,۳۳۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰
۲۱ افزایش سرمایه در جریان	۴۲۹,۰۲۱	۴۰۶,۶۰۹
۲۲ اندوخته قانونی	۸۸,۸۷۵	۸۸,۰۰۰
۲۳ سایر اندوخته ها	۳۹	۳۹
سود انباشته	۳۸۰,۵۱۹	۱,۰۲۳,۹۴۵
۲۴ سهام خزانه	(۱۳۱,۴۶۰)	(۱۴۱,۸۷۷)
جمع حقوق مالکانه	۲,۰۹۶,۹۹۶	۲,۲۵۶,۷۱۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری :		
۲۵ پرداختنی های بلندمدت	۵۷,۰۰۶	۳۸,۰۰۰
۲۶ تسهیلات مالی بلندمدت	۱,۰۵۰,۰۰۰	۰
۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱۵,۸۳۹	۱۴۷,۸۶۵
جمع بدهی های غیر جاری	۱,۷۷۳,۳۴۵	۱۸۶,۳۶۵
بدهی های جاری :		
۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۸۶۶,۷۷۸	۸۹۲,۶۲۴
۲۸ مالیات پرداختنی	۲۸۸,۱۴۷	۴۰۷,۱۰۱
۲۹ سود سهام پرداختنی	۷۶۳,۵۵۴	۴۸۲,۸۹۳
۲۶ تسهیلات مالی	۲,۱۳۰,۸۴۶	۲,۶۲۹,۵۹۱
۳۰ پیش دریافت ها	۱۱۵,۰۴۶	۳۱,۳۸۶
جمع بدهی های جاری	۵,۱۶۴,۳۷۰	۴,۴۴۳,۵۹۵
جمع بدهیها	۶,۹۳۷,۷۱۵	۴,۶۲۹,۹۶۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۹,۰۳۴,۷۱۰	۶,۸۸۶,۶۷۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۳

مؤسسه حسابرسی نفیسه را...
پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(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	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
.	۴۰۶۶۰۹	.	.	.	.	۴۰۶۶۰۹	افزایش سرمایه در جریان
.	.	.	.	(۵۳۶,۸۰۰)	.	(۵۳۶,۸۰۰)	سود سهام مصوب
.	.	.	.	.	(۵۱۶,۴۴۶)	(۵۱۶,۴۴۶)	خرید سهام خزانه
.	.	.	.	.	۴۰۵,۸۰۲	۴۰۵,۸۰۲	فروش سهام خزانه
.	.	.	.	.	.	(۱۲,۳۱۵)	(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
.	.	.	.	.	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۸۸۰,۰۰۰	۴۰۶۶۰۹	۸۸,۰۰۰	۳۹	۱,۰۲۳,۹۴۵	(۱۴۱,۸۷۷)	۲,۲۵۶,۷۱۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۸۸۰,۰۰۰	۴۰۶۶۰۹	۸۸,۰۰۰	۳۹	۱,۰۲۳,۹۴۵	(۱۴۱,۸۷۷)	۲,۲۵۶,۷۱۶	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
.	.	.	.	.	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
.	.	.	.	۱۷,۵۰۸	.	۱۷,۵۰۸	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
۴۵۰,۰۰۰	(۴۰۶۶۰۹)	.	.	.	.	۴۲,۳۹۱	افزایش سرمایه
.	۴۲۹,۰۲۱	.	.	.	.	۴۲۹,۰۲۱	افزایش سرمایه در جریان
.	.	.	.	(۶۴۶,۸۰۰)	.	(۶۴۶,۸۰۰)	سود سهام مصوب
.	.	.	.	.	(۵۳,۵۳۱)	(۵۳,۵۳۱)	خرید سهام خزانه
.	.	.	.	.	۶۳,۹۴۹	۶۳,۹۴۹	فروش سهام خزانه
.	.	.	.	.	.	(۱۳,۲۵۹)	(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
.	.	۸۷۵	.	(۸۷۵)	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۳۳۰,۰۰۰	۴۲۹,۰۲۱	۸۸,۸۷۵	۳۹	۳۸۰,۵۱۹	(۱۳۱,۴۶۰)	۲,۰۹۶,۹۹۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



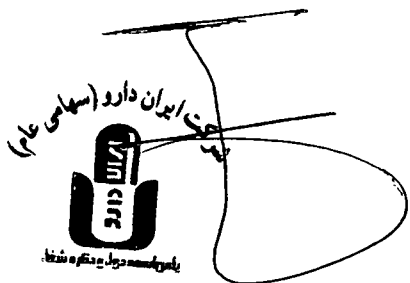
Handwritten signatures and stamps of the auditing firm, including the name 'مؤسسه حسابرسی مفید، راهبر پیوست گزارش' (Mousseh Hesabarsay-e Mofid, Rahebr Poyost Gharash).

مؤسسه حسابرسی مفید، راهبر
پیوست گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
۲۷,۶۴۰	(۵۳۱,۰۷۲)	۳۲
نقد حاصل از (مصرف شده) در عملیات		
(۱۰۸,۷۹۲)	(۲۱۹,۲۰۵)	
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
(۸۱,۱۵۲)	(۷۵۰,۲۷۷)	
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
(۴۴,۸۴۹)	(۱۰۳,۴۱۹)	۱۳
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
(۸۷۹)	(۱,۳۱۵)	
پرداخت های نقدی برای خرید دارائی های نامشهود		
۹۸۳	۰	
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت		
۶۸۱	۵,۰۹۶	۱۱
دریافت نقدی بابت سپرده های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار		
(۴۴,۰۶۴)	(۹۹,۶۳۸)	
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۱۲۵,۲۱۵)	(۸۴۹,۹۱۵)	
جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
۷۳,۸۱۹	۶۸,۸۸۹	
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه		
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	
دریافت های نقدی ناشی از اوراق مرابحه		
۱,۲۲۲,۶۰۷	۸۰۶,۰۰۰	
دریافت های ناشی از تسهیلات		
۱۰۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	
دریافت های ناشی از قرض الحسنه از شرکت گروه دارویی سبحان		
(۱۰۰,۰۰۰)	۰	۲۴
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه		
۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	
دریافت های ناشی از قرض الحسنه از گروه دارویی برکت		
۰	۶۲۸,۰۰۰	
دریافت های ناشی از قرض الحسنه از گروه سلامت دارویی برکت		
۰	(۲۰۰,۰۰۰)	
پرداخت های نقدی بابت قرض الحسنه به شرکت سرمایه گذاری البرز		
۰	۱۴۶,۰۰۰	
دریافت های نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسنه پرداختی به شرکت سرمایه گذاری البرز		
(۸۰,۰۰۰)	۰	
پرداخت های نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از گروه دارویی برکت		
۰	(۱۷۵,۰۰۰)	
پرداخت های نقدی بابت بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از گروه دارویی سبحان		
(۵۰,۳۳۳)	(۱,۳۹۸,۸۳۷)	
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
(۴۹۲,۸۳۲)	(۸۷۷,۵۰۵)	
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
(۳۸۰,۸۱۹)	(۶,۰۰۷)	
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
۳۷۲,۴۴۲	۶۸۱,۵۴۰	
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۲۴۷,۲۲۷	(۱۶۸,۳۷۵)	
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		
۱۹,۴۴۶	۲۶۷,۱۰۷	
مانده وجه نقد در ابتدای سال		
۴۳۴	۱۰۹	۱۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز		
۲۶۷,۱۰۷	۹۸,۸۴۵	
مانده وجه نقد در پایان سال		
۸۳۳,۰۲۰	۳۶۰,۱۳۲	۳۳
معاملات غیر نقدی		

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



۵

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ایران دارو با شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۹۴۴۹۰ 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 به عنوان 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 شرکت‌های فرعی گروه داروئی سبحان و واحد تجاری نهایی، شرکت گروه داروئی برکت می باشد. مرکز اصلی و کارخانه شرکت در تهران، بزرگراه آیت الله سعیدی، بلوار معلم، انتهای خیابان کرمانی واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تاسیس هر قسم کارخانه یا موسسه برای تهیه و تولید و فروش و توزیع محصولات داروئی، انسانی و دامی، گیاهی، مکمل‌های غذایی، شیمیایی، آرایشی و بهداشتی، کشاورزی، ملزومات داروئی، کیت‌های تشخیص طبی و مواد اولیه و بسته بندی مورد استفاده در صنایع فوق‌الذکر، ساخت و وارد کردن ماشین‌آلات 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 فعالیت‌ها و منافع شرکت باشد، وارد کردن مواد اولیه تا نیمه ساخته، انجام تحقیقات و روش‌های جدید برای بهتر ساختن طرق تهیه و ساخت فرآورده‌های داروئی، تاسیس لابراتوارهای و اشتغال به تحقیقات علمی، جستجو و اکتشاف و اختراع طرق عمل و محصولات و تحصیل گواهی اختراع در مورد آنها و فروش دانش فنی در ایران و دیگر کشورها، انجام عملیات تحقیقاتی و معاملات بازرگانی و متفرعات آنها، مشارکت در شرکتهای داروئی و خرید و فروش سهام آنها و همچنین مشارکت در شرکتهای دیگر و خرید و فروش سهام آنها می باشد.

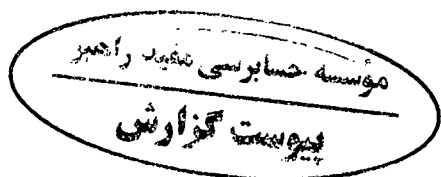
به موجب پروانه بهره برداری شماره ۲۵۱۹۸ مورخ ۱۳۴۵/۶/۵ صادره از سوی وزارت صنایع و معادن، بهره برداری از کارخانه شرکت آغاز شده است. ظرفیت تولید شرکت طبق اصلاحیه پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۸۸/۴/۱ شامل خطوط کامل تولید قرص، کپسول، اشکال نیمه جامد، شربت، لوسیون موضعی، اسپری موضعی، پودر و پماد استریل چشمی برای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

فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش منطبق باماده ۲ اساسنامه، تولید و فروش محصولات داروئی 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
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
نفر	نفر
۱	۱
کارکنان رسمی	۱۳۸
کارکنان قراردادی	۱۲۹
	۱۳۹
	۱۰۷
کارکنان شرکت‌های خدماتی	۲۳۸
	۲۳۷



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 ارزیابی‌ها و برآوردهای شرکت، انتظار می رود بکارگیری استاندارد مزبور، با توجه به شرایط کنونی، به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای 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 و اقلام 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
دریافتی های ارزی	یکصد دینار عراق	نیمایی	مطابق با قرارداد
موجودی نقد و بانک	یورو	نیمایی	واردات کالا
موجودی نقد و بانک	دلار	نیمایی	واردات کالا

۳-۳-۲- تفاوت‌های 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 بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه میشود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهیهای مزبور تا سقف زیانهای تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر میشود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش میشود.

۳-۳-۳- 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 تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل اتساع 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 ناشی 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 ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

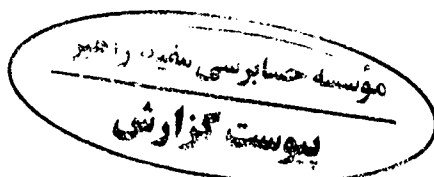
۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به 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 یا 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 دارایی‌ها

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

۷-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

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 می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد:

روش مورد استفاده

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

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکابپذیر قابل برآورد باشد.

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

۹-۳-۱- ذخیره تخفیفات جنسی

ذخیره تخفیفات جنسی (کالایی) بر مبنای میزان موجودیهای نزد انبارهای بخش و براساس میانگین تخفیفات طی دوره برآورده و به حساب تخفیفات (و طرفیت حسابهای فیما بین با شرکتهای بخش) منظور می‌شود.

۹-۳-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۹-۳-۳- 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 می‌گردد.

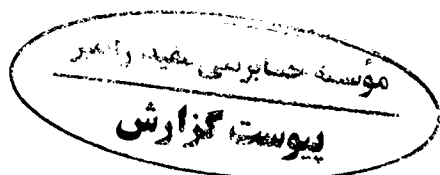
۱۰-۳- سرمایه گذاریها

اندازه گیری

سرمایه گذاریهای بلند مدت در اوراق بهادار به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک 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 می‌شود.



۱۱-۳-سهام خزانه

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

۱۲-۳-مالیات جاری

۱-۱۲-۳-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 ارقام 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 می‌شوند.

۲-۱۲-۳-مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۲-۳-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 می‌شوند، 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- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۴-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری
هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۴-۲- ذخیره تخفیفات جنسی

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

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

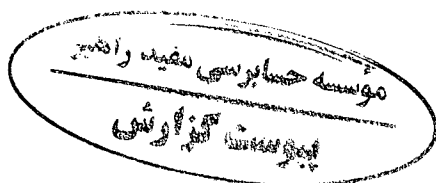
۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
				فروش خالص:
				داخلی
				کپسول (عدد)
۱۹۱,۰۵۱,۵۶۲	۱,۸۱۴,۵۸۶	۱۳۳,۸۷۵	۱,۸۱۵,۵۱۵	
۵۶۱,۶۴۴,۳۴۰	۱,۸۵۲,۳۱۷	۲۷۶,۶۶۶	۲,۶۷۳,۶۰۲	قرص (عدد)
۱۲,۱۶۵,۳۴۳	۱,۳۵۲,۵۹۸	۱۳۳,۸۷۵	۱,۵۳۲,۰۶۳	پماد، کرم و ژل (عدد)
۴۹۸,۱۳۹	۶۲,۸۳۲	۱۳۳,۸۷۵	۱۳۳,۸۷۵	شربت (عدد)
۲,۰۹۹,۷۸۹	۶۴۴,۹۸۴	۳۷۶,۶۶۶	۳۷۶,۶۶۶	لوسیون و اسپری (عدد)
۶,۶۳۷,۰۲۳	۲۶۱,۹۶۷	۱۸۷,۷۲۰	۱۸۷,۷۲۰	یودر (ساشه)
۷۷۴,۰۹۶,۱۹۶	۵,۹۸۹,۲۸۴	۶,۷۱۹,۴۶۹	۶,۷۱۹,۴۶۹	
				صادراتی
-	۰	۱۲۷,۰۲۱	۱۲۷,۰۲۱	پماد، کرم و ژل (عدد)
-	۰	۱۲۷,۰۲۱	۱۲۷,۰۲۱	
				فروش ناخالص
۵,۹۸۹,۲۸۴		۶,۸۴۶,۴۹۰		
(۵۷,۰۳۷)		(۱۰۷,۰۱۸)		برگشت از فروش
(۶۷۰,۳۲۷)		(۹۲۸,۵۸۰)		تخفیفات
۵,۲۶۱,۹۲۱		۵,۸۱۰,۸۹۳		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 فروش 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 ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۳۱%	۱,۶۳۸,۰۵۱	۳۸%	۲,۱۸۳,۱۱۷	۳۱%	۱,۶۳۸,۰۵۱
۱۵%	۷۹۶,۰۱۶	۱۲%	۶۷۹,۷۱۳	۱۵%	۷۹۶,۰۱۶
۷%	۳۶۴,۴۴۷	۷%	۴۲۱,۹۲۸	۷%	۳۶۴,۴۴۷
۵%	۲۸۸,۰۸۱	۶%	۳۵۰,۶۴۷	۵%	۲۸۸,۰۸۱
۸%	۴۲۶,۳۶۶	۶%	۳۵۰,۴۰۰	۸%	۴۲۶,۳۶۶
۴%	۲۲۵,۹۰۸	۴%	۲۴۲,۹۹۰	۴%	۲۲۵,۹۰۸
۲%	۱۱۴,۲۵۴	۴%	۲۱۸,۵۸۴	۲%	۱۱۴,۲۵۴
۲%	۱۱۵,۰۳۳	۳%	۱۹۷,۹۱۹	۲%	۱۱۵,۰۳۳
۲%	۱۰۰,۷۰۵	۳%	۱۷۳,۳۰۵	۲%	۱۰۰,۷۰۵
۲%	۱۳۶,۸۵۹	۳%	۱۵۹,۸۱۳	۲%	۱۳۶,۸۵۹
۳%	۱۴۵,۸۷۳	۲%	۱۳۶,۷۹۴	۳%	۱۴۵,۸۷۳
۰%	۰	۲%	۱۲۰,۸۶۵	۰%	۰
۰%	۰	۲%	۱۰۴,۷۴۸	۰%	۰
۲%	۱۱۴,۲۳۱	۲%	۹۶,۶۳۳	۲%	۱۱۴,۲۳۱
۰%	۰	۱%	۷۹,۴۲۷	۰%	۰
۰%	۰	۱%	۷۸,۷۲۲	۰%	۰
۳%	۱۴۵,۹۰۸	۱%	۷۸,۰۵۱	۳%	۱۴۵,۹۰۸
۲%	۸۱,۷۹۲	۱%	۴۷,۴۰۶	۲%	۸۱,۷۹۲
۲%	۱۱۹,۵۶۶	۱%	۳۷,۳۶۸	۲%	۱۱۹,۵۶۶
۰%	۰	۰%	۲۷,۸۴۳	۰%	۰
۱%	۵۶,۸۱۴	۰%	۱۱,۳۰۴	۱%	۵۶,۸۱۴
۲%	۱۰۶,۳۳۴	۰%	۰	۲%	۱۰۶,۳۳۴
۴%	۲۱۳,۱۲۹	۰%	۰	۴%	۲۱۳,۱۲۹
۲%	۸۲,۵۵۳	۰%	۱۳,۳۱۷	۲%	۸۲,۵۵۳
۶۹%	۳,۶۲۳,۸۷۰	۶۳%	۳,۶۲۷,۷۷۶	۶۹%	۳,۶۲۳,۸۷۰
۱۰۰%	۵,۲۶۱,۹۳۱	۱۰۰%	۵,۸۱۰,۸۹۳	۱۰۰%	۵,۲۶۱,۹۳۱

اشخاص وابسته
 شرکت پخش البرز (وابسته)

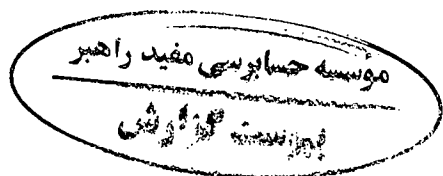
سایر مشتریان
 سینا پخش زن
 پخش قاسم ایران
 محیا دارو
 پخش رازی
 پخش ممتاز
 پخش دایا دارو
 سلامت پخش هستی
 داروگستر نخچیان
 پخش سراسری مشاء طب
 پخش سراسری نفس (نیک فردای سالم)
 پخش فردوس
 ساویروس فارما
 پخش دارو گستر طویی
 راسن فارمد پارسیان
 اقلیم داروی رازی
 پخش سپاهلال
 پورا پخش
 درمان یاب پخش مهر آریا
 مکتاف
 بهداشت و درمان پاسارگاد جابر
 پخش شیمی درمانی اوسینا
 به رسان دارو
 سایر

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۴۵	۳۴	۵۲۳,۰۶۱	۱,۰۳۶,۳۹۴	۱,۵۵۹,۴۵۵	کپسول (عدد)
۳۵	۲۶	۵۶۶,۴۵۶	۱,۶۵۴,۳۹۲	۲,۲۲۰,۸۴۸	قرص (عدد)
۳۸	۳۱	۴۲۷,۶۷۷	۹۹۰,۷۲۴	۱,۴۲۸,۴۰۱	پماد، کرم و ژل (عدد)
۲۸	۴۵	۵۱,۲۴۷	۶۲,۴۴۸	۱۱۳,۶۹۵	شربت (عدد)
۳۵	۳۱	۹۹,۵۷۵	۲۲۰,۴۹۸	۳۲۰,۰۷۳	لوسیون و اسپری (عدد)
(۲)	(۲۳)	(۳۸,۲۳۸)	۲۰۶,۶۵۸	۱۶۸,۴۲۰	پودر (ساتنه)
۳۷	۲۸	۱,۶۳۹,۷۷۹	۴,۱۷۱,۱۱۴	۵,۸۱۰,۸۹۳	

۴-۵-۱- کاهش سود ناخالص شرکت، مربوط به افزایش بهای تمام شده با توجه به تورم موجود و عدم افزایش نرخ فروش محصولات به همان تناسب می باشد.

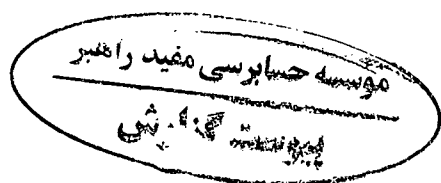


شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	یادداشت		
۲,۱۸۵,۴۴۰	۲,۴۸۶,۲۸۶		مواد مستقیم مصرفی
۲۳۲,۸۵۰	۳۲۱,۹۹۴	۶-۳	دستمزد مستقیم
۹۸۵,۲۳۳	۱,۲۷۱,۶۵۴	۶-۳	سربار ساخت
۳,۴۰۳,۵۲۳	۴,۰۷۹,۹۳۳		جمع هزینه‌های تولید
(۳۰,۶۵۶)	۶۴,۸۷۹	۱۸	کاهش (افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
۳,۳۷۲,۸۶۷	۴,۱۴۴,۸۱۲		بهای تمام شده کالای ساخته شده
(۴۵,۳۶۶)	۲۶,۳۰۲	۱۸	(افزایش) کاهش کالای ساخته شده
۳,۳۲۷,۵۰۱	۴,۱۷۱,۱۱۴		



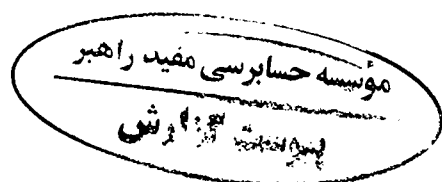
شرکت ایران دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- ۶- در دوره مالی مورد گزارش معادل مبلغ ۲,۵۵۱,۴۶۹ میلیون ریال (دوره مالی قبل مبلغ ۲,۲۸۰,۱۸۹ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی خریداری شده است. ضمناً از خریدهای طی دوره مبلغ ۲,۱۱۳,۱۶۷ میلیون ریال خرید داخلی و مبلغ ۴۶۸,۹۲۱ 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 آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
			درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
انواع تیوب	ایران	۱۱%	۲۸۵,۵۸۴	۱۰%	۲۳۴,۰۸۸	
جعبه و بروشور	ایران	۹%	۲۲۳,۱۷۱	۹%	۲۱۶,۱۳۱	
انواع پوکه کپسول	هند-ایران	۱۱%	۲۸۰,۴۶۸	۷%	۱۵۵,۲۰۶	
گاباپنتین	ایران	۵%	۱۲۹,۹۴۳	۶%	۱۴۵,۵۶۴	
تتراسایکلین و داکسی سایکلین	چین	۲%	۴۸,۱۴۲	۵%	۱۰۹,۱۵۴	
انواع فیلم پی وی سی	ایران	۴%	۱۰۸,۹۷۵	۵%	۱۰۶,۵۶۷	
پارفین و وازلین	ایران	۴%	۱۰۸,۲۰۰	۴%	۹۸,۴۰۵	
انواع ویتامین ها	چین-ایران	۵%	۱۲۳,۲۲۳	۴%	۹۷,۳۸۷	
نیستاتین	رومانی-چین	۰%	۱۰,۷۳۵	۴%	۸۲,۲۸۶	
فویل	ایران	۳%	۷۱,۱۴۸	۳%	۶۷,۴۱۷	
استازولامید	ایران	۳%	۸۹,۲۷۰	۳%	۶۷,۲۷۵	
انواع بطری	ایران	۱%	۲۲,۰۴۴	۲%	۴۶,۷۵۸	
لیدوکائین	ایران	۵%	۱۲۹,۹۴۳	۲%	۴۵,۵۶۰	
الکل	ایران	۱%	۲۴,۰۶۹	۲%	۴۲,۰۵۱	
ترانگزامیک اسید	چین	۵%	۱۳۴,۷۷۱	۱%	۲۵,۳۷۷	
پروپیلن گلایکول	ایران	۰%	۹,۴۷۶	۱%	۲۳,۶۴۹	
پمپ و درب اسپری لیدوکائین	چین	۰%	۱۴۹۰	۰%	۰	
مانیتول	ایران	۰%	۸۵۴۰	۰%	۰	
سایر اقلام		۲۹%	۷۴۲,۲۷۷	۳۱%	۷۱۷,۳۱۴	
		۱۰۰%	۲,۵۵۱,۴۶۹	۱۰۰%	۲,۲۸۰,۱۸۹	



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

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)	شیفت تولید	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
کپسول	عدد	۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۹۵۱,۹۸۹	۱	۱۳۷,۵۱۹,۰۷۸	۱۹۸,۱۱۲,۶۵۱
قرص	عدد	۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۶,۴۲۹,۵۵۳	۳	۴۶۹,۵۰۸,۰۰۶	۵۵۸,۰۳۵,۸۹۰
پماد و کرم و ژل	تیوب	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۱۱,۶۲۷	۲	۱۲,۱۲۰,۵۲۸	۱۲,۳۴۵,۴۹۰
شربت	شیشه ۶۰ میلی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۷,۷۸۹	-	۷۶۴,۲۱۴	۴۹۸,۱۹۹
اسپری	عدد	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۹۶۲,۴۶۹	۱	۶۸۲,۱۱۶	۲,۱۷۹,۹۷۱
پودر	ساشه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۹۱,۲۸۲	۳	۵,۰۵۸,۲۶۲	۶,۶۸۴,۰۵۷

۱-۲-۶- محصولات شرکت با توجه به شیفت تولید و نیاز بازار در پروسه تولید قرار گرفته است. ضمناً محصولات شربت به صورت کارمزدی و در خارج شرکت تولید می گردد و همچنین خط تولید اسپری به مدت ۹ ماه در پروسه بازسازی قرار داشته است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶-۳- 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
۶-۳-۱ حقوق و دستمزد ومزایا	۵۶,۲۴۵	۳۸,۶۹۷	۲۱۷,۸۲۸	۱۵۹,۹۰۹
۶-۳-۲ اضافه کاری	۲۵,۴۳۵	۲۳,۴۵۹	۷۵,۷۵۸	۶۶,۹۳۲
بیمه سهم کارفرما	۱۹,۰۷۶	۱۴,۵۷۳	۹۵,۱۵۸	۶۰,۰۲۵
عیدی و پاداش	۵,۶۲۵	۴,۲۸۰	۱۸,۲۵۲	۱۴,۵۳۱
مزایای پایان خدمت	۱۷,۲۵۸	۱۰,۰۱۸	۵۷,۰۳۴	۳۸,۸۷۶
بن کالای اساسی	۴,۴۹۵	۳,۵۶۳	۱۴,۵۹۰	۱۲,۱۰۵
بهداشت و درمان	۳,۶۱۷	۱,۶۲۹	۱۲,۶۵۴	۵,۸۹۵
ایاب و ذهاب کارکنان	۱۲	۱۶	۲۳۹	۵۹۸
۶-۳-۳ هزینه حقوق نیروی پیمانکار(مدیر)	۱۸۶,۵۲۳	۱۳۴,۰۱۴	۱۷۴,۴۹۷	۱۰۱,۵۷۷
۶-۳-۴ سخت و زیان آور	۰	۰	۱۹,۰۰۶	۳۸,۵۰۰
خدمات کارمزدی	۰	۰	۱۲,۹۹۷	۱۲,۴۸۱
استهلاک	۰	۰	۱۸,۷۸۴	۱۹,۶۰۰
هزینه غذای کارکنان	۰	۰	۷۴,۰۸۹	۵۳,۰۶۲
ملزومات و مواد مصرفی	۰	۰	۷۶,۸۶۲	۷۹,۱۴۰
تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت	۰	۰	۶۵,۹۲۶	۵۱,۱۸۴
سرویس کارکنان	۰	۰	۷۳,۸۳۵	۵۸,۶۶۳
۶-۳-۵ کمکهای غیر نقدی و هدایا	۰	۰	۲۵۹,۰۰۸	۱۵۱,۰۷۶
آزمایش	۰	۰	۳۹,۳۸۰	۴۵,۴۸۶
آب، برق، گاز، تلفن و پست	۰	۰	۱۱,۶۶۴	۱۱,۶۱۵
حق المشاوره و آموزش	۰	۰	۲,۸۰۷	۳,۴۰۳
پاداش افزایش تولید	۳,۶۹۰	۲,۳۷۹	۶,۰۷۴	۳,۹۱۴
مسافرت داخلی و خارجی	۱۹	۲۲۳	۱,۸۹۰	۴,۰۳۸
سایر اقلام	۱۹	۲۲۳	۷۳۷	۳۲,۲۸۷
کسر میشود سهم اداری از سربار	۰	۰	(۵۷,۴۱۵)	(۳۹,۶۶۲)
	۳۲۱,۹۹۴	۲۳۲,۸۵۰	۱,۲۷۱,۶۵۴	۹۸۵,۲۳۳

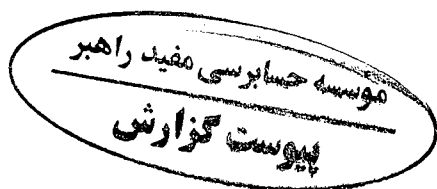
۶-۳-۱- افزایش حقوق پایه براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار و مازاد بر آن بر اساس مصوبه هیئت مدیره می باشد.

۶-۳-۲- افزایش اضافه کار از بابت افزایش حقوق مصوبه وزارت کار و همچنین دستیابی به بودجه در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۶-۳-۳- افزایش حقوق پرسنل مدیر براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار و مصوبه هیئت مدیره در سال ۱۴۰۳ می باشد.

۶-۳-۴- به دلیل اخذ ذخیره در سال گذشته از بابت سنوات گذشته، برای نخستین بار هزینه سخت و زیان آور نسبت به سال گذشته کاهش یافته است.

۶-۳-۵- افزایش کمک های غیرنقدی عمدتاً از بابت نامه های ابلاغی هلدینگ بالاسری به جهت حمایت از تولید داخل می باشد.



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

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۵,۱۲۲	۹,۱۲۴	۷-۱ حقوق دستمزد و مزایا
۱۰,۴۱۲	۱۷,۵۱۴	هزینه های تبلیغات، بازاریابی و فروش
۲,۰۷۳	۲,۲۵۲	اضافه کاری
۱,۶۸۶	۲,۳۳۲	بیمه سهم کارفرما
۴۰۹	۵۲۹	عیدی و پاداش
۸۸۲	۲,۲۴۴	بازخرید سنوات کارکنان
۳۵۱	۴۲۴	بن کالای اساسی
۱,۸۷۵	۲,۳۱۵	سرویس کارکنان و ایاب ذهاب
۳,۶۰۹	۷,۴۴۳	کمکهای غیر نقدی
۱,۷۰۵	۲,۳۹۱	هزینه غذای کارکنان
۱۰۲	۲۴۰	بهداشت و درمان
۵۳۲	۰	حق المشاوره و هزینه های آموزشی
۲۹۲	۳,۴۱۲	هزینه حقوق پیمانکار
۱۰,۸۷۲	۳,۱۷۴	سایر اقلام
۳۹,۹۲۳	۵۳,۷۹۳	

هزینه های اداری و عمومی

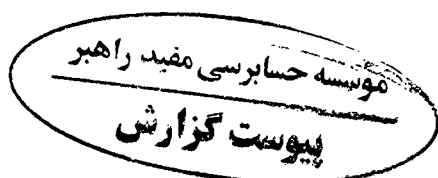
۲۲,۰۴۷	۴۵,۷۴۱	۷-۱ حقوق دستمزد و مزایا
۲۴,۵۵۳	۳۶,۰۶۰	حقوق هیات مدیره (موظف)
۷,۰۰۷	۱۵,۴۶۵	حق الزحمه حسابرسی و سایر خدمات مرتبط
۶,۱۹۸	۸,۹۵۳	بیمه سهم کارفرما
۳,۹۰۰	۴,۷۰۶	سرویس کارکنان و ایاب ذهاب
۱,۶۳۰	۲,۳۴۳	عیدی و پاداش
۱,۵۸۳	۱,۴۷۷	استهلاک
۵,۳۹۷	۸,۴۹۴	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۹,۰۰۸	۴۳,۶۷۷	۷-۲ کمکهای غیر نقدی
۵,۱۷۶	۹,۶۵۲	ملزومات و مواد مصرفی غیر مستقیم تولید
۱,۳۷۸	۱,۸۶۸	بن کالای اساسی
۵,۳۶۸	۹,۸۰۵	اضافه کاری
۲,۳۶۰	۴۲	مسافرت خارجی
۹۵۰	۱,۱۷۶	بهداشت و درمان
۸,۷۵۹	۱۳,۸۷۵	۷-۳ عوارض و هزینه های دولتی
۸,۹۶۴	۰	هزینه مرخصی کارکنان
۴,۷۸۱	۱۱,۳۲۵	هزینه غذای کارکنان
۱,۰۳۳	۸۹	حق المشاوره و هزینه های آموزشی
۲,۹۹۴	۱۴,۷۰۱	تمیر، سفته و کار مزد بانکی
۴,۴۴۴	۵,۷۷۸	پاداش هیات مدیره
۳۹,۶۶۲	۵۷,۴۱۵	۶-۳ سهم اداری از هزینه واحدهای خدماتی
۱۷,۹۴۴	۶۶,۶۱۱	۷-۴ سایر
۱۸۴,۹۳۶	۳۵۸,۲۵۳	
۲۲۴,۸۵۹	۴۱۳,۰۴۶	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و هزینه های بازخرید سنوات در سال ۱۴۰۳ براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار و مزاد بر آن بر اساس مصوبه هیئت مدیره می باشد.

۷-۲- افزایش کمک های غیرنقدی عمدتا از بابت نامه های ابلاغی هدینگ بالاسری به جهت حمایت از تولید داخل می باشد.

۷-۳- مبلغ مذکور عمدتا از بابت عوارض نوسازی، پسماند و عوارض شهرداری می باشد.

۷-۴- افزایش سایر هزینه های اداری عمومی عمدتا از بابت هزینه حمل و باربری، بیمه موجودی کالا و دارایی ثابت، پذیرایی و ... می باشد.



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

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۶,۷۱۵	۱۳,۳۸۵	۸-۱ سود خدمات کارمزدی
۱۵,۹۴۴	۶,۷۵۴	۸-۲ فروش ضایعات
۲۷,۱۴۵	۸,۰۸۱	۸-۳ سود ناشی از تسعیر دارایی‌های ارزی عملیاتی
۶۵	۶۰۷	کسر و اضافه انبار گردانی
۶۰,۳۷۰	۲۸,۸۲۷	

۸-۱- مبلغ مذکور از بابت خدمات فیلینگ کپسول و پرس قرص در سال مالی مورد رسیدگی می باشد.

۸-۲- فروش ضایعات در سال مالی ۱۴۰۳ در خصوص اقلام ضایعاتی سنوات گذشته می باشد.

۸-۳- مانده فوق مربوط به سود حاصل از تسعیر تبدیل ارز به ریال بوده است.

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(۲۰۱۶۰۷۷۸۹۴)	یادداشت
۵۳,۹۷۹	۹,۴۶۰	۹-۱ سایر
۵۳,۹۷۹	۹,۴۶۰	

۹-۱- مبلغ مذکور از بابت ضایعات کالا و مواد تولیدی می باشد. همچنین مبلغ مربوط به سال گذشته از بابت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شرکت کیمادیا می باشد.

۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(۲۰۱۶۰۷۷۸۹۴)	وام‌های دریافتی
۵۳۹,۵۸۰	۶۰۵,۲۵۸	بانک‌ها و موسسات اعتباری
۰	۳۳۰,۲۰۵	اوراق مرابحه
۴۷,۶۳۸	۳۶,۱۳۳	تسهیلات خرید دین
۵۸۷,۲۱۸	۹۷۱,۵۹۶	

۱۰-۱- افزایش هزینه مالی در مقایسه با سال گذشته بابت انتشار اوراق مرابحه می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(۲۰۱۶۰۷۷۸۹۴)	یادداشت
۶۸۱	۵,۰۹۶	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۱,۳۵۶	۳,۲۳۵	درآمد حاصل از فروش مواد اولیه
۴۳۴	۱۰۹	سود حاصل از تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۱۱۶	۲,۰۱۶	سود سهام شرکت‌ها
۸۱,۶۴۱	۰	۱۱-۱ برگشت ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱
(۸۹,۸۹۳)	(۱۳۸,۱۳۹)	۱۱-۲ ذخایر مالیات بر ارزش افزوده
۰	(۳۰,۰۶۱)	۱۱-۳ ذخایر مالیات تکلیفی ۱۶۹
(۵,۶۶۵)	(۱۵۷,۷۴۵)	

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 می باشد که با توجه به اینکه قانون در بعد از تاریخ صورت‌های مالی مصوب گردیده منجر به شناسایی مبلغ ۸۱.۶۴۱ میلیون ریال سایر درآمدهای غیر عملیاتی از بابت برگشت مازاد ذخیره مالیات عملکرد سال گذشته شده است.

۱۱-۲- ذخیره لحاظ شده برای صدور برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۳۱.۳۹۱ میلیون ریال، سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸.۵۰۲ میلیون ریال و الباقی از بابت سال ۱۴۰۲ و جرایم مربوط به تقسیط سال ۱۳۹۹ می باشد.

۱۱-۳- ذخیره لحاظ شده از بابت مالیات تکلیفی ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم سال ۱۴۰۲ می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم
۱,۷۱۵,۹۵۲	۱,۲۴۷,۱۰۰	سود ناشی از عملیات - عملیاتی
(۲۹۹,۵۶۳)	(۲۸۵,۷۱۵)	اثر مالیاتی
۱,۴۱۶,۳۸۹	۹۶۱,۳۸۵	
(۵۹۲,۸۸۳)	(۱,۱۲۹,۳۴۱)	سود(زیان) ناشی از عملیات - غیر عملیاتی
۱۰۳,۵۰۳	۱۸۵,۴۶۴	اثر مالیاتی
(۴۸۹,۳۸۰)	(۹۴۳,۸۷۷)	
۱,۱۲۳,۰۶۹	۱۱۷,۷۵۹	سود خالص قبل از مالیات
(۱۹۶,۰۶۰)	(۱۰۰,۲۵۱)	اثر مالیاتی
۹۲۷,۰۰۹	۱۷,۵۰۸	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	
۱,۳۱۴,۴۰۴,۲۹۵	۱,۶۷۶,۴۴۸,۱۳۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۳۵۴,۸۸۹,۱۶۰	۰	تعدیل میانگین موزون ناشی از افزایش سرمایه
(۱۳,۹۳۸,۲۲۱)	(۱۸,۲۴۰,۸۱۳)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
(۳,۷۶۳,۳۲۰)	۰	تعدیل میانگین موزون ناشی از افزایش سرمایه
۱,۶۵۱,۵۹۱,۹۱۴	۱,۶۵۸,۲۰۷,۳۲۶	میانگین موزون تعداد سهام

۱-۱۲- با توجه به افزایش سرمایه در جریان شرکت از محل مطالبات و آورده نقدی، که بابت بخش مطالبات و عنصر جایزه (تاریخ پایان پذیره نویسی ۱۴۰۳/۰۹/۲۳) عامل تعدیل محاسبه گردیده و معادل ۱/۲۷ 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 ارقام مقایسه ای تجدید ارائه می گردد.) میانگین موزون تعداد سهام عادی پس از کسر سهام خزانه ۱.۶۵۱.۵۹۱.۹۱۴ سهم و سود پایه هر سهم مبلغ ۷۱۳ ریال می شود.

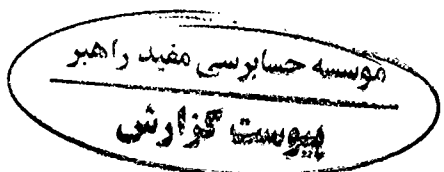
شرکت ایران دارو سپاهلی عامه
لاداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

جمع	پیش برداشت سرمایه ای	دارایی در جریان تکمیل	جمع	ایزالات	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	مستحققات زمین	زمین	بهای تمام شده :
۲۸۴۸۴۶	۵۱۵۶	۹۷	۲۷۹،۵۹۴	۸۳۳۲	۴۸۲۰۲	۲۲۹۴	۱۰۳۲۹۴	۱۳۳۰۲	۱۰۲۲۲۰	۱،۱۶۰	۹	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۴۴۸۴۹	۲۳۵۱۴	۴۹۷۳	۱۶،۳۶۱	۱،۳۹۲	۶،۷۸۹	۰	۴،۰۵۹	۲،۲۱۵	۱۹۰۹	-	-	افزایش
۳۲۹،۱۹۵	۲۸،۱۷۰	۵۰۷۰	۲۹۵،۹۵۵	۹،۷۰۶	۵۴،۹۹۰	۲۲۹۴	۱۰۷،۷۵۰	۱۵،۵۱۷	۱۰،۴۵۲۹	۱،۱۶۰	۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۰۳،۴۱۹	۲۳،۳۱۷	۳،۰۲۳	۳۷،۰۸۰	۳۶	۱۴،۳۶۹	۰	۱۸،۱۵۶	۴،۱۱۹	۰	۰	۰	افزایش
۴۳۲،۱۱۴	۹۱،۹۸۷	۸،۰۹۳	۳۳۲،۰۳۴	۹،۷۴۲	۶۹،۳۵۹	۲۲۹۴	۱۲۶،۴۰۶	۱۹،۶۳۶	۱۰،۴۵۲۹	۱،۱۶۰	۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴۸،۳۵۰	-	-	۱۴۸،۳۵۰	۴،۷۸۵	۲۵،۵۳۴	۲،۰۵۴	۷۴،۹۵۷	۹،۵۹۶	۳۰،۴۵۹	۹۵۵	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱۸،۸۱۰	-	-	۱۸،۸۱۰	۷۴۹	۵،۸۱۳	۱۲۵	۶،۷۸۶	۱،۱۲۵	۴،۱۶۷	۲۵	-	استهلاک
۱۳۷،۱۵۹	-	-	۱۳۷،۱۵۹	۵،۵۴۴	۲۱،۳۴۷	۲،۱۷۹	۸۱،۷۵۲	۱۰،۷۳۱	۳۴،۲۸۶	۹۸۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۹،۲۵۴	-	-	۱۹،۲۵۴	۹۶۸	۵،۹۷۷	۱۱۵	۶،۴۰۰	۱،۵۲۹	۴،۲۴۳	۲۳	-	استهلاک
۱۸۶،۴۱۳	-	-	۱۸۶،۴۱۳	۶،۵۱۲	۳۷،۳۲۴	۲۲۹۴	۸۸،۱۵۲	۱۲،۳۶۰	۳۸،۸۷۰	۱،۰۰۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۴۶،۷۰۰	۹۱،۹۸۷	۸،۰۹۳	۱۴۶،۱۳۱	۲،۳۳۰	۲۱،۹۳۵	۰	۳۸،۳۵۴	۷،۳۷۵	۲۵،۱۵۹	۱۵۸	۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۳۲،۵۳۵	۲۸،۱۷۰	۵۰۷۰	۱۲۸،۷۹۵	۴،۱۶۲	۲۳،۶۴۴	۱۱۵	۲۵،۹۹۸	۴،۷۸۶	۲۹،۹۰۲	۱۸۰	۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱- ۱۳- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۵۱۶۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی شامل زلزله ، صاعقه آتش سوزی ، انفجار تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته اند.
 ۲- ۱۳- بخشی از مساحت زمین کارخانه شرکت به مساحت حدود ۴۶ متر به منظور استقرار پست برق در تصرف اداره برق می باشد.
 ۳- ۱۳- مبلغ ۸۰۰۹۳ میلیون ریال در جریان تکمیل از بابت بازسازی خطوط تولید فاز ۹ تا ۱۵ می باشد که طی سال ۱۴۰۳ مجدداً عملیات بازسازی خطوط در فاز ۱۰ در دستور کار قرار گرفته است.
 ۴- افزایش دارایی ثابت عمدتاً از بابت خرید یک دستگاه چمبر و اتاقک توزین و همچنین یک دستگاه کنده اسوز آبی ۶۰ تنی و ادامه پروژه بازسازی می باشد.
 ۵- ۱۳- مبلغ پیش برداشت سرمایه ای از بابت پروژه بازسازی و توسعه خط تولید مایعات و بخشی از خط تولید جامدات که عمدتاً به شرکت آرتا صنعت کازا می باشد و پیش بینی می گردد تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۴ بصورت مندرصد تکمیل گردد.



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

(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
۲۵,۲۱۳	۶,۸۳۳	۹,۰۲۵	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۸۷۹	۸۷۹	-	-	-	-	-
۲۶,۰۹۱	۷,۷۱۲	۹,۰۲۵	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۱,۳۱۵	-	۱,۳۱۵	-	-	-	-
۲۷,۴۰۷	۷,۷۱۲	۱۰,۳۴۰	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۱۰,۶۲۷	۶,۰۵۸	۵,۵۷۱	-	-	-	-
۲,۳۷۲	۱,۱۵۸	۱,۳۱۴	-	-	-	-
۱۲,۹۹۹	۷,۲۱۶	۶,۶۸۵	-	-	-	-
۱,۳۴۴	۱۸۶	۱,۱۵۸	-	-	-	-
۱۴,۳۴۲	۷,۴۰۲	۷,۸۴۲	-	-	-	-
۱۳,۰۶۴	۲۰۹	۲,۴۹۷	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶
۱۳,۰۹۳	۴۹۵	۲,۳۴۰	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

استهلاک

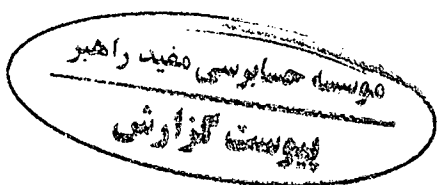
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

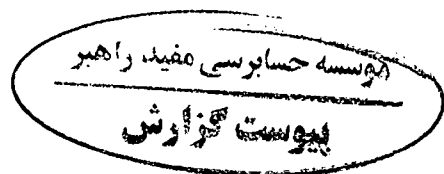
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰



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

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه تعداد سهام گذاری
سرمایه گذاریهای سریع معامله (بورسی و فرابورسی):					
شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس:					
۱۱	۲	۹	۵۷	۵۷	- ۱,۷۹۳
شرکت سرمایه گذاری البرز					
۱۱۳	۱۰	۷۰	۴۱۴	۴۱۴	- ۱۰,۰۰۰
شرکت تولید مواد دارویی البرز بالک					
۸۳	۸	۲۹	۴۴۷	۴۴۷	- ۷,۹۹۹
داروسازی تولید دارو					
۴۲	۶	۱۹	۸۹۰	۸۹۰	- ۶,۲۴۶
البرز دارو					
۲۱	۱	۶	۹۵	۹۵	- ۱,۱۶۶
شرکت پخش البرز					
۸۲	۱۲	۵۰	۱۵۲	۱۵۲	- ۱۲,۱۰۰
شرکت سبحان آنکولوژی					
۳۵۲	۴۰	۱۸۳	۲,۰۵۶	۲,۰۵۶	
سایر شرکتهای:					
-	۴۳۱	-	۴۳۱	۴۳۱	۵ ۴۳,۰۷۴
شرکت صادراتی فارمیکو					
-	۵۶	-	۵۶	۵۶	- ۵۶,۰۵۰
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران					
۰	۴۸۷	۰	۴۸۷	۴۸۷	
۳۵۲	۵۲۷	۱۸۳	۲,۵۴۳	۲,۵۴۳	



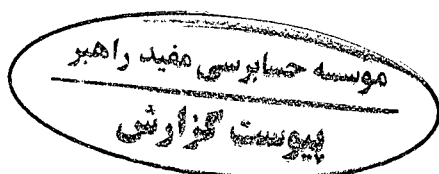
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری					
اسناد دریافتنی:					
۳۷۶,۹۶۵	۷۲۴,۲۸۱	۰	۰	۷۲۴,۲۸۱	۱۶-۱-۱
۷۰۵,۳۶۳	۶۳۷,۹۲۸	۰	۰	۶۳۷,۹۲۸	۱۶-۱-۲
۱,۰۸۲,۳۲۸	۱,۳۶۲,۲۰۹	۰	۰	۱,۳۶۲,۲۰۹	
حسابهای دریافتنی:					
۱,۲۰۳,۸۲۷	۲,۲۸۹,۳۱۴	۰	۰	۲,۲۸۹,۳۱۴	۱۶-۱-۳
۲,۴۷۲,۸۳۹	۳,۰۰۹,۵۲۲	۰	۰	۳,۰۰۹,۵۲۲	۱۶-۱-۴
۳,۶۷۶,۶۶۶	۵,۲۹۸,۸۳۵	۰	۰	۵,۲۹۸,۸۳۵	
۴,۷۵۸,۹۹۴	۶,۶۶۱,۰۴۴	۰	۰	۶,۶۶۱,۰۴۴	
سایر دریافتنی‌ها:					
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۰	۵,۳۸۳	۰	۰	۵,۳۸۳	تولید دارو
۰	۱۳۷,۹۱۷	۰	۰	۱۳۷,۹۱۷	سرمایه‌گذاری البرز
۴۹۷	۰	۰	۰	۰	البرز دارو
۴۹۷	۱۴۳,۳۰۰	۰	۰	۱۴۳,۳۰۰	
سایر					
۲۲,۸۵۴	۱۵,۲۰۷	۰	۰	۱۵,۲۰۷	کارکنان (علی‌الحساب، وام و مساعده)
۰	۲۶,۸۹۳	۰	۰	۲۶,۸۹۳	مالیات ارزش افزوده
۱۴,۹۰۰	۱۱,۷۲۵	۰	۰	۱۱,۷۲۵	سایر
۳۷,۷۵۴	۵۳,۸۲۵	۰	۰	۵۳,۸۲۵	
۴,۷۹۷,۲۴۶	۶,۸۵۸,۱۶۹	۰	۰	۶,۸۵۸,۱۶۹	

۱۶-۲- دریافتنی‌های بلند مدت:
سایر دریافتنی‌ها:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت
۷,۳۶۲	۲,۸۸۴	۰	۰	۲,۸۸۴	حصه بلند مدت وام کارکنان



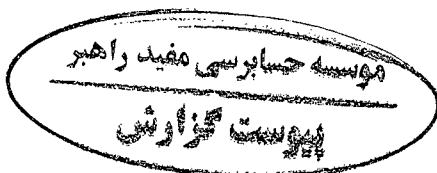
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

دریافتی های کوتاه مدت تجاری :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی
۷۲۴,۲۸۱	.	.	۷۲۴,۲۸۱	۳۷۶,۹۶۵	۷۲۴,۲۸۱
۷۲۴,۲۸۱	.	.	۷۲۴,۲۸۱	۳۷۶,۹۶۵	۷۲۴,۲۸۱
۱۲۲,۷۱۸	.	.	۱۲۲,۷۱۸	۱۲۸,۷۳۷	۱۲۲,۷۱۸
۱۱۱,۴۰۷	.	.	۱۱۱,۴۰۷	۴۷,۲۷۷	۱۱۱,۴۰۷
۹۷,۵۵۷	.	.	۹۷,۵۵۷	۱۲۲,۱۱۵	۹۷,۵۵۷
۶۵,۵۳۹	.	.	۶۵,۵۳۹	۶۹,۲۵۱	۶۵,۵۳۹
۴۶,۹۷۶	.	.	۴۶,۹۷۶	۲۸,۷۵۸	۴۶,۹۷۶
۴۶,۰۷۳	.	.	۴۶,۰۷۳	۱۲,۰۸۲	۴۶,۰۷۳
۳۷,۲۸۹	.	.	۳۷,۲۸۹	۲۴,۱۰۴	۳۷,۲۸۹
۳۶,۹۰۵	.	.	۳۶,۹۰۵	۱۸,۰۰۰	۳۶,۹۰۵
۲۰,۴۲۱	.	.	۲۰,۴۲۱	.	۲۰,۴۲۱
۱۶,۳۴۰	.	.	۱۶,۳۴۰	۳۷,۴۵۹	۱۶,۳۴۰
۸,۸۴۹	.	.	۸,۸۴۹	۱۰,۸۹۲	۸,۸۴۹
۷,۴۲۸	.	.	۷,۴۲۸	۸,۰۹۴	۷,۴۲۸
.	.	.	.	۷۸,۹۲۲	.
.	.	.	.	۷۶,۶۳۱	.
.	.	.	.	۳۱,۲۲۶	.
۲۰,۴۲۴	.	.	۲۰,۴۲۴	۱۱,۸۱۹	۲۰,۴۲۴
۶۳۷,۹۲۸	.	.	۶۳۷,۹۲۸	۷۰۵,۳۶۳	۶۳۷,۹۲۸
۱,۳۶۲,۲۰۹	.	.	۱,۳۶۲,۲۰۹	۱,۰۸۲,۳۲۸	۱,۳۶۲,۲۰۹

۱-۲-۱-۱۶-کلیه اسناد دریافتی جهت وصول و امکان خرید دین نزد بانک و اگذار گردیده است و تا تاریخ صورت های مالی مبلغ ۴۲۸.۷۰۶ میلیون ریال وصول شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی
۲,۲۸۹,۳۱۴	.	.	۲,۲۸۹,۳۱۴	۱,۲۰۳,۸۲۷	۲,۲۸۹,۳۱۴
۲,۲۸۹,۳۱۴	.	.	۲,۲۸۹,۳۱۴	۱,۲۰۳,۸۲۷	۲,۲۸۹,۳۱۴
۷۶۰,۰۹۹	.	.	۷۶۰,۰۹۹	۷۷۰,۳۲۰	۷۶۰,۰۹۹
۵۷۴,۵۶۴	.	.	۵۷۴,۵۶۴	۳۴۸,۶۵۸	۵۷۴,۵۶۴
۲۶۳,۲۲۸	.	.	۲۶۳,۲۲۸	۱۳۷,۸۴۶	۲۶۳,۲۲۸
۲۱۶,۷۲۷	.	.	۲۱۶,۷۲۷	۸۷,۱۲۳	۲۱۶,۷۲۷
۱۳۶,۷۸۱	.	.	۱۳۶,۷۸۱	۴۸,۶۴۵	۱۳۶,۷۸۱
۱۲۰,۷۱۸	.	.	۱۲۰,۷۱۸	۶۵,۴۲۹	۱۲۰,۷۱۸
۱۱۸,۹۰۷	.	.	۱۱۸,۹۰۷	۱۵۰,۴۵۱	۱۱۸,۹۰۷
۱۰۷,۰۷۴	.	.	۱۰۷,۰۷۴	.	۱۰۷,۰۷۴
۱۰۵,۲۵۵	.	.	۱۰۵,۲۵۵	۱۵۶,۸۳۵	۱۰۵,۲۵۵
۹۶,۴۱۸	.	.	۹۶,۴۱۸	۶۴,۲۵۲	۹۶,۴۱۸
۹۱,۲۷۲	.	.	۹۱,۲۷۲	۱۰۸,۰۲۰	۹۱,۲۷۲
.	.	.	.	۸۱,۴۰۳	.
۷۹,۶۷۴	.	.	۷۹,۶۷۴	۷۸,۸۲۷	۷۹,۶۷۴
۶۶,۵۲۷	.	.	۶۶,۵۲۷	۱۰۰,۶۱۲	۶۶,۵۲۷
۶۰,۴۱۹	.	.	۶۰,۴۱۹	۶۹,۷۹۰	۶۰,۴۱۹
۵۰,۷۶۳	.	.	۵۰,۷۶۳	.	۵۰,۷۶۳
۳۹,۲۰۰	.	.	۳۹,۲۰۰	۱۲,۹۵۰	۳۹,۲۰۰
۳۷,۱۶۰	.	.	۳۷,۱۶۰	۵۹,۴۷۵	۳۷,۱۶۰
۲۵,۴۱۱	.	.	۲۵,۴۱۱	.	۲۵,۴۱۱
۲۳,۸۱۱	.	.	۲۳,۸۱۱	۴۰,۴۵۸	۲۳,۸۱۱
۱۴,۳۶۰	.	.	۱۴,۳۶۰	.	۱۴,۳۶۰
۱۲,۳۷۸	.	.	۱۲,۳۷۸	۷۹,۷۶۴	۱۲,۳۷۸
۸,۷۷۶	.	.	۸,۷۷۶	۱۱,۹۸۰	۸,۷۷۶
۲,۰۰۹,۵۲۲	.	.	۲,۰۰۹,۵۲۲	۲,۴۷۲,۸۳۹	۲,۰۰۹,۵۲۲
۵,۳۹۸,۸۳۵	.	.	۵,۳۹۸,۸۳۵	۳,۶۷۶,۶۶۶	۵,۳۹۸,۸۳۵



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

۱-۴-۱- 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 خالص مطالبات به حساب فی مابین شرکت سرمایه گذاری البرز انتقال و منظور گردید.

۲-۴-۱- 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 فرآیند قانونی جهت تنظیم اسناد می باشد.

۳-۱۶- دوره وصول مطالبات طی دوره مالی جاری ۳۴۵ روز (دوره قبل ۲۸۵ روز) بوده است.

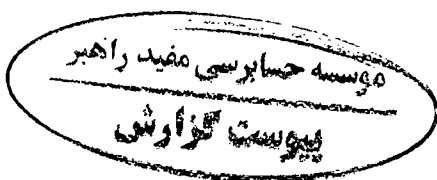
۴-۱۶- سیاست های فروش اعتباری :

۱-۴-۱۶- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۴۰ روز است. حسب نظر کمیته فروش (آیین نامه فروش اعتباری به مشتریان) و هیات مدیره بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت 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.

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

مدت (روز)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بیش از ۳۶۵ روز	۹۱,۲۷۲	۲۰۸,۳۶۷
جمع	۹۱,۲۷۲	۲۰۸,۳۶۷
میانگین مدت زمان (روز)	۵۴۳	۵۴۳

۱-۵-۱۶- 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.

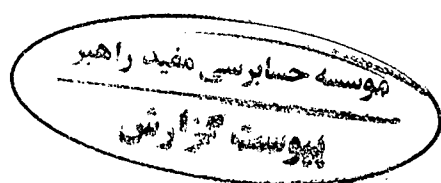


شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷ - سفارشات و پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
				سفارشات و پیش پرداخت های خارجی:
	۲۵,۲۶۰	۲۱۷,۹۴۸	۱۷-۱	سفارشات مواد اولیه
	۲۵,۲۶۰	۲۱۷,۹۴۸		
				سفارشات و پیش پرداخت های داخلی:
	۶۴,۲۵۵	۸۱,۲۲۶	۱۷-۲	خرید مواد اولیه
	۱۰۷,۳۵۴	۱۲۸,۸۳۸	۱۷-۳	سایر
	۱۷۱,۶۰۹	۲۱۰,۰۶۴		
	۱۹۶,۸۶۹	۴۲۸,۰۱۲		



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

۱۷-۱ - پیش پرداخت خارجی مواد اولیه مجموعاً به مبلغ ۷۴.۳۰۰ یورو ۱.۱۵۲.۸۲ یوان به صورت مستقیم و از طریق صرافی ها به شرکت های تامین کننده مواد اولیه پرداخت شده است. همچنین بعد از سال مالی بخش عمده ای از مواد اولیه دریافت شده است.

۱۷-۱-۱ - مبلغ ۸۸۴۰ 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 تحریم های موجود تاکنون دریافت نگردیده است. لازم به ذکر است از شرکت واسطه واسطه راگا تجارت شکایت صورت پذیرفته که پرونده در مراجع قضایی در حال رسیدگی است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۷-۲-۱ داروپوش	۴۵,۰۱۷	۱,۴۶۹
نقیس شیشه	۹,۹۱۹	۸,۶۵۲
مفید شیشه	۶,۵۸۸	۰
کیمیا فراگیر بهشاد	۴,۹۴۹	۱,۲۰۰
داروسازی تولید دارو - سهامی عام	۴,۲۰۲	۶,۵۰۰
آرسین سلامت فارمد ASP	۲,۳۱۶	۰
جام دارو	۰	۷,۹۴۲
لوله آلومینیوم ایران	۰	۷,۶۹۳
شیمی دارونی دارو بخش	۰	۶,۰۷۲
چاپ ایران زمین	۰	۳,۴۸۷
آنتی بیوتیک سازی ایران	۰	۳,۲۰۰
کیمیا کالا	۰	۱۳,۴۹۳
سایر (پایین تر از ۱ میلیارد ریال)	۸,۲۳۶	۴,۵۴۶
	۸۱,۲۳۶	۶۴,۲۵۵

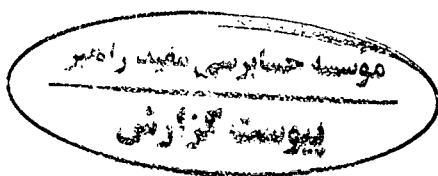
۱۷-۲-۱ - مبلغ پرداختی از بابت پیش پرداخت قرارداد خرید تیوپ می باشد که به صورت ماهانه ساخته و تحویل شرکت می گردد.

۱۷-۳ - سایر پیش پرداخت ها به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		
یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۷-۳-۱ سینا راد کالا	۱۰,۲۵۴	۰
کیمیا صنعت جهان فناوری	۵,۳۰۰	۱۰,۶۴۴
اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ (ترخیص کالا)	۶,۵۵۲	۶,۵۵۲
مانا اندیشان بهین سیستم	۵,۶۶۴	۰
فراز کاویان	۵,۴۱۸	۲,۴۴۰
تصمیم یاران پترو سپندار آتیه	۴,۵۷۲	۴,۶۸۰
کار آزما طب برزویه	۴,۵۳۰	۱,۸۹۳
روپوش پزشکی سینا	۲,۸۵۷	۲,۸۵۷
مهر آنالیز	۲,۷۰۸	۱,۵۸۶
ماهان شبکه	۲,۷۳۸	۱,۵۷۲
هواسازان تبریز	۲,۶۰۸	۲,۵۷۲
فنی مهندسی صنایع الکترونیک فراز یارا	۲,۱۸۶	۲,۱۸۶
پخش بیروز	۱,۸۴۹	۱,۸۴۹
بهینه فرآیند آزما	۱,۶۱۱	۱,۵۳۸
تولید و پخش پوشاک دانیال	۱,۳۶۶	۱,۳۶۶
موسسه تحقیقاتی و آموزشی نور-توان	۱,۳۱۹	۳,۴۱۴
تهیه و توزیع یاسین	۱,۳۱۴	۱,۳۱۴
اندیشه نگار پارس	۱,۱۷۴	۱,۱۷۴
شرکت آرشام ماشین فرزام	۹۹۵	۳,۳۱۲
پارت دارو الوند	۴۴	۱,۷۵۳
سایر (پایین تر از ۱ میلیارد ریال)	۶۳,۸۸۰	۵۴,۷۵۳
	۱۲۸,۸۳۸	۱۰۷,۳۵۴

۱۷-۳-۱ - پیش پرداخت به شرکت مذکور از بابت خرید مخازن استیل می باشد.

۱۷-۳-۲ - مبلغ مذکور عمدتاً از بابت تامین قطعات یدکی و تاسیساتی اتبار و همچنین در خصوص اطفای حریق و سایر موضوعات مرتبط با فعالیت شرکت می باشد.



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

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

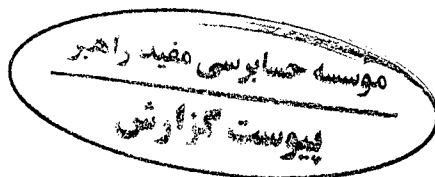
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۵۴,۹۵۹	۲۸,۶۵۷		کالای ساخته شده
۱۷۶,۰۱۰	۱۱۱,۱۳۱	۱۸-۳	کالای در جریان ساخت
۱,۰۵۹,۷۸۷	۱,۱۲۴,۹۷۰		مواد اولیه و بسته بندی
۴۵,۹۵۴	۴۷,۱۲۴		قطعات و لوازم یدکی
۲۸,۳۹۱	۴۷,۵۸۱		سایر موجودیها (مواد و ملزومات مصرفی)
۵,۲۷۵	۹,۳۱۶		مواد اولیه و بسته بندی شرکت نزد دیگران
<u>۱,۳۷۰,۳۷۶</u>	<u>۱,۳۶۸,۷۷۹</u>		
۷۱,۵۶۳	۱۵,۷۱۹	۱۸-۲	کالای در راه
<u>۱,۴۴۱,۹۳۹</u>	<u>۱,۳۸۴,۴۹۸</u>		

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه (عمده اقلام موجودی مبلغی شامل مواد ترانزامیک

اسید، گاپنتین، هیوسین، پارافین، استازولامید، پراگابالین، ناپروکسن و پوکه کپسول می باشد)، بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و غیره تا مبلغ ۲۰۴۰.۱۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی، انفجار، صاعقه و غیره، بیمه شده است.

۱۸-۲- کالای در راه شامل ۱ مورد سفارش پوکه کپسول پارت دوم مجموعاً به مبلغ ۱۵۲/۹۵۳ 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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۹- موجودی نقد
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۸۵۰,۶۳۶	۷۱۸,۴۸۶	موجودی نزد بانکها - ریالی
۱۵۹	۲۲۶	موجودی نزد بانکها - ارزی
۱۷,۲۶۹	۱۲۸	موجودی صندوق - ارزی
۸۶۸,۰۶۴	۷۱۸,۸۴۰	
(۶۰۰,۹۵۷)	(۶۲۰,۰۰۰)	وجوه بانکی مسدود شده (تهاتر با تسهیلات - یادداشت ۲۶)
۲۶۷,۱۰۷	۹۸,۸۴۰	

۱۹-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۳۶ فقره حساب جاری و سپرده نزد بانکها می باشد (شامل ۲ فقره حساب ارزی و ۳۴ فقره حساب ریالی) درخصوص موجودی نقد نزد بانکها، هیچگونه محدودیت مبنی بر استفاده از وجوه مذکور وجود ندارد.

۱۹-۲- موجودی ارزی نزد بانکها شامل ۲ فقره حساب ارزی با مانده ۳۳۸.۵ یورو نزد بانک های پارسیان و کارآفرین، ۲۲۶ میلیون ریالی می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ قابل دسترس تسعیر شده است.

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱.۳۳۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱.۳۳۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

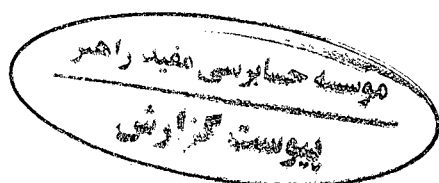
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد سهام	
۴۹.۲	۴۳۲,۹۴۰,۴۲۷	۴۶.۶	۶۱۹,۶۷۶,۷۹۰	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
۰.۰	۰	۴.۱	۵۴,۸۴۹,۶۹۶	شخص حقیقی
۰.۰	۰	۱.۹	۲۴,۷۱۳,۶۸۷	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۰.۰	۰	۱.۱	۱۴,۲۱۲,۷۶۶	شخص حقیقی
۰.۰	۰	۱.۱	۱۴,۱۸۰,۸۷۹	شرکت سرمایه تجارت ساتراس (سهامی خاص)
۱.۰	۸,۶۴۱,۰۰۰	۱.۰	۱۳,۱۸۲,۱۸۱	شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز
۴۹.۸	۴۳۸,۴۱۸,۵۷۳	۴۴.۳	۵۸۹,۱۸۴,۰۰۱	سایر سهامداران
۱۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۲- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده
۰	۳۳۲,۷۹۰,۱۱۱	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران
۰	۱۱۷,۲۰۹,۸۸۹	
۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۲-۱- افزایش سرمایه شرکت طبق تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ از محل آورده نقدی به مبلغ ۱۱۷.۲۱۰ میلیون ریال و مطالبات سهامداران به مبلغ ۳۳۲.۷۹۰ میلیون ریال جمعاً ۴۵۰.۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافت که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۹ به ثبت رسیده است.



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

۲۱- افزایش سرمایه در جریان

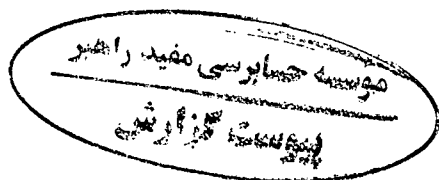
طی سال جاری، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱.۷۸۰.۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته (مبلغ افزایش سرمایه ۴۵۰.۰۰۰ میلیون ریال که مبلغ ۳۶۰.۱۳۳ میلیون ریال از محل مطالبات سهامداران و مبلغ ۶۸.۸۸۹ میلیون ریال آورده نقدی و مبلغ ۲۰.۹۷۸ میلیون ریال حق تقدم های استفاده نشده می باشد) و از این بابت مبلغ ۴۲۹.۰۲۲ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد. لازم به ذکر است افزایش سرمایه در جریان سال گذشته طبق توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲-۲۰ صورتهای مالی به ثبت رسیده است.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، مبلغ ۸۸،۸۷۵ 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.



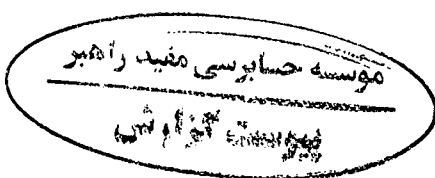
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- سهام خزانه

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۲۲۲۹۴۲۸	۳۱,۲۳۳	۱۴۱,۸۷۷	۱۴,۵۷۴,۰۵۲	
۴۱,۴۵۹,۷۲۴	۵۱۶,۴۴۶	۵۳,۵۳۱	۱۲,۶۷۷,۴۰۳	خرید طی سال
(۲۹,۱۱۵,۱۰۰)	(۴۰۵,۸۰۲)	(۶۳,۹۴۹)	(۷,۷۱۰,۶۱۲)	فروش طی سال
۱۴,۵۷۴,۰۵۲	۱۴۱,۸۷۷	۱۳۱,۴۶۰	۱۹,۵۴۰,۸۴۳	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 می‌گیرد. 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 نمی‌گیرد.

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 می‌باشد. 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 ۱۲۵.۴۵۲ میلیون ریال می‌باشد.



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

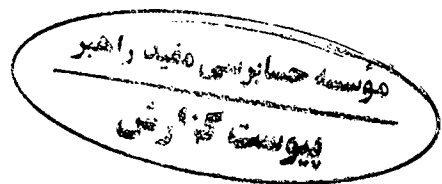
۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱- ۲۵- پرداختنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تجاری		
اسناد پرداختنی:		
		اشخاص وابسته
۳۸,۷۱۸	۷۹,۱۹۱	۲۵-۱-۱
۳۸۸,۹۶۳	۲۹۹,۲۲۰	۲۵-۱-۱
۴۲۷,۶۸۱	۳۷۸,۴۱۰	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
حسابهای پرداختنی:		
		اشخاص وابسته
۳,۹۸۸	۲۶,۲۵۵	۲۵-۱-۲
۹۹,۶۸۹	۲۱۴,۲۵۵	۲۵-۱-۲
۱۰۳,۶۷۷	۲۴۰,۵۱۰	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۵۳۱,۳۵۸	۶۱۸,۹۲۰	
سایر پرداختنی‌ها		
		اسناد پرداختنی
۳۸,۲۰۲	۴۴,۱۹۶	۲۵-۱-۳
۱۳۹,۲۳۸	۷۳۳,۵۱۹	۲۵-۱-۴
۳۹,۵۸۲	۱۲۰,۱۷۷	۲۵-۱-۵
۹,۸۹۱	۱۰,۵۹۸	۲۵-۱-۶
۵,۳۱۰	۷,۰۶۵	سازمان تامین اجتماعی-شعبه ۶
۱۳,۲۶۵	۷,۴۷۷	۲۵-۱-۷
۱۱,۳۰۰	۷۲,۰۰۱	موسسه حسابرسی مفید راهبر
۴۱,۶۳۸	۸۸,۸۱۲	حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۳,۱۰۹	۳۱,۲۶۷	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدبر
۵,۷۰۵	۷,۹۲۷	حق بیمه‌های پرداختنی
۵۴,۰۲۶	۱۲۴,۸۱۹	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی
۳۶۱,۲۶۵	۱,۲۴۷,۸۵۸	حساب امانی دیگران نزد ما
۸۹۲,۶۲۴	۱,۸۶۶,۷۷۸	۲۵-۱-۸
		سایر

۲- ۲۵- پرداختنی‌های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		سایر پرداختنی‌ها
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۸,۵۰۰	۵۷,۵۰۶	سخت و زیان آور



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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱-۲۵-اسناد پرداختی کوتاه مدت تجاری:
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		البرز بانک (اشخاص وابسته، تامین کننده مواد اولیه)
۳۸,۷۱۸	۷۹,۱۹۱		سایر تامین کنندگان
۲۸,۳۱۰	۵۴,۰۵۹	۲۵-۱-۱-۱	چاپ سرای ترسیم نگار (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۳۸,۲۰۵	۴۲,۲۱۹	۲۵-۱-۱-۲	ایدانار (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۵۳,۵۵۶	۳۶,۰۷۸	۲۵-۱-۱-۳	تک نگار قرن امروز (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۲۳,۹۸۶	۲۵,۵۴۷		بهینه پوشش جم (تامین کننده اقلام بسته بندی)
.	۱۷,۲۰۳		شوکا احياء کیمیای شرق (تامین کننده مواد اولیه)
۱۲,۱۲۰	۱۷,۱۴۰		رز پلیمر (تامین کننده مواد اولیه)
۱۳,۱۰۵	۱۶,۰۸۸		چاپ پارسیان (تامین کننده اقلام بسته بندی)
.	۱۳,۳۱۲		لوله آلومینیوم ایران (تامین کننده اقلام بسته بندی)
.	۱۲,۰۱۲		صنایع رنگینه و کاتالیست پارس (تامین کننده مواد اولیه)
۶,۵۷۳	۱۰,۴۶۱		زلاتین کپسول ایران (تامین کننده مواد اولیه)
۱۷,۴۸۷	۸,۷۴۴		بازرگانی صباحی (تامین کننده مواد اولیه)
۵,۰۰۰	۶,۰۰۰		پارس الکل (تامین کننده مواد اولیه)
۲,۱۸۰	۵,۳۹۲		کیمیگران امروز (تامین کننده مواد اولیه)
۸,۱۷۴	۴,۸۸۸		کیمیا پیوند تندرست (تامین کننده مواد اولیه)
۱۰,۲۶۰	۲,۱۸۵		دانش پیمان سروش مانا فارمد (تامین کننده مواد اولیه)
۲,۱۶۴	۱,۳۲۰		شیمیائی و دارونی تبریز (تامین کننده مواد اولیه)
۳,۶۷۷	۹۹۲		خوش شیمی تجارت (تامین کننده مواد اولیه)
۲۹,۴۱۱	.		سیماب نوین آزما (تامین کننده مواد اولیه)
۲۹,۹۴۴	.		اکبریه (تامین کننده مواد اولیه)
۱۹,۹۰۷	.		پهداشت کار (تامین کننده مواد اولیه)
۱۹,۴۰۰	.		خوش شیمی فارمد (تامین کننده مواد اولیه)
۱۶,۵۹۲	.		ایماژن (تامین کننده مواد اولیه)
۱۳,۷۳۴	.		صنایع شیمیائی و دارونی ارسطو (تامین کننده مواد اولیه)
۱۱,۴۲۰	.		اوا شیمی صبا (تامین کننده مواد اولیه)
۲۳,۷۵۷	۲۵,۵۸۰		سایر
۳۸۸,۹۶۳	۳۹۹,۲۲۰		

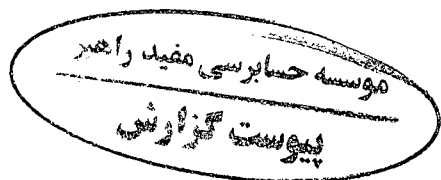
۱-۱-۱-۲۵- مبلغ مذکور از بابت خرید جعبه محصولات دارویی و مکمل می باشد.

۱-۱-۲-۲۵- مبلغ مذکور از بابت خرید تیوب محصولات دارویی و مکمل می باشد.

۱-۱-۳-۲۵- مبلغ مذکور از بابت خرید جعبه محصولات دارویی و مکمل می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		حسابهای پرداختی تجاری:
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	اشخاص وابسته:
.	۳۶,۰۵۷	شرکت البرز دارو
۲۹	۱۹۸	شرکت سبحان دارو
۳,۹۵۹	.	شرکت تولید دارو
۳,۹۸۸	۳۶,۲۵۵	
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:
۱۸,۲۴۷	۶,۰۲۴	برادران ذوالفقاری-شیرین لطفی (پیمانکار رستوران)
۱۱,۸۳۹	۳۳,۱۷۱	چاپ سرای ترسیم نگار (تامین کننده اقلام بسته بندی)
۱۰,۸۲۹	۳۷,۵۹۵	سبز راهان البرز (پیمانکار سرویس ایاب و ذهاب)
۹,۳۸۲	۸,۱۳۶	تک نگار قرن امروز
۸,۵۷۸	۲۵,۰۹۴	لوله آلومینیوم ایران
.	۲۰,۴۰۹	آرین پخت زمرد
.	۸,۲۳۰	صنایع بسته بندی دارو پات شرق
.	۷,۰۷۶	بازرگانی صباحی
.	۵,۲۷۶	آوید فارمد
۴,۳۷۹	۲,۸۳۶	چاپ پارسیان
۲,۰۸۳	۲,۰۸۳	ابوریحان
.	۱,۷۵۰	جام دارو
۱,۷۴۴	۶۱۹	داروپوش
۲,۸۶۵	.	شرکت آرشام ماشین فرزاد
۶,۹۵۵	.	زلاتین کپسول ایران
۴,۱۱۰	.	بهینه پوشش جم
۱۸,۶۷۸	۵۵,۹۶۶	سایر (پایین تر از ۱ میلیارد ریال)
۹۹,۶۸۹	۲۱۴,۲۵۵	
۱۰۳,۶۷۷	۲۴۰,۵۱۰	



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

۳-۱-۲۵- سایر پرداختی‌ها - اسناد پرداختی :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۱,۷۰۵	۶,۲۷۶	سایر اشخاص :
•	۱۱,۲۳۲	سبز راهان البرز (پیمانکار سرویس ایاب و ذهاب)
•	۶,۳۴۴	آرین بخت زمرد
•	۵,۴۰۱	توسعه شبکه فروش همکاران سیستم
۴,۳۲۴	۴,۸۷۲	اتاق بازرگانی صنایع ایران و فرانسه
•	۱,۵۹۱	برادران ذوالفقاری-شیرین لطفی (پیمانکار رستوران)
•	۱,۱۶۶	سهامداران سهامداران
۱,۴۵۱	۱,۰۸۰	ماهان شبکه
۱,۹۳۹	•	اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران
۱,۵۵۰	•	بانی کیمیا کالا
۱,۱۷۴	•	آجیل و خشکبار محمد بختیاری
۱,۱۴۵	•	طرح و ایجاد پایدار
۱,۱۲۱	•	فناوران دارویی حکیم
۱,۰۶۳	•	مجتمع صنایع شیمیایی دکتر مجلی
۱۲,۷۳۰	۶,۲۳۳	نمین کالا پویا
۳۸,۲۰۲	۴۴,۱۹۶	سایر

۴-۱-۲۵- اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
•	۶۲۸,۰۰۰	۲۵-۱-۴-۱ گروه سلامت دارویی برکت
۷,۹۶۷	۶۸,۸۳۹	۲۵-۱-۴-۲ گروه دارویی برکت
۱۳۱,۲۷۱	۳۶,۶۸۰	۲۵-۱-۴-۳ گروه دارویی سبحان
۱۳۹,۲۳۸	۷۳۳,۵۱۹	

۲۵-۱-۴-۱- مبلغ مذکور به صورت قرض الحسنه جهت پرداخت بخشی بدهی های شرکت، دریافت شده است.

۲۵-۱-۴-۲- از مبلغ مذکور ، مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به صورت قرض الحسنه جهت پرداخت بخشی از بدهی ها و مابقی مربوط به هزینه های نمایشگاه و حقوق اعضای موظف هیئت مدیره می باشد.

۲۵-۱-۴-۳- مبلغ مذکور به صورت قرض الحسنه جهت پرداخت بخشی بدهی های شرکت، دریافت شده است.

۲۵-۱-۵- مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۸ تسویه و برای سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ در حال پرداخت می باشد. لازم به ذکر است بابت مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مبلغ ۱۷۲.۰۰۰ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۳۶۱.۰۰۰ میلیون ریال بابت جرایم مطالبه شده است و بابت جرایم موضوع ماده ۱۶۹ سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبلغ ۶۳.۰۰۰ میلیون ریال و ۸۰.۰۰۰ میلیون ریال مطالبه گردید که شرکت از این بابت مبلغ ۱۹۰.۰۰۰ میلیون ریال پرداخت کرده است و با توجه به اعتراض در جریان رسیدگی می باشد.

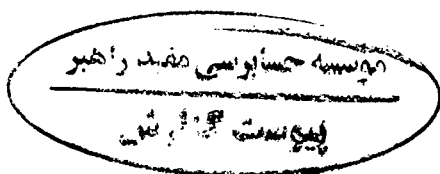
۲۵-۱-۶- ذخیره بیمه بابت سال های ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ در حساب ها در نظر گرفته شده است، ضمناً بیمه تا پایان سال ۱۳۹۸ رسیدگی و تسویه شده است.

۲۵-۱-۷- حق تقدم استفاده نشده از بابت افزایش سرمایه از محل آورده و مطالبات حال شده می باشد، همچنین تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۹۶.۱۴۱ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۵-۱-۸- عمدتاً از بابت حقوق اذرمه پرسنل به مبلغ ۴۰.۹۲۰ میلیون ریال و ذخیره عیدی پرسنل شرکت به مبلغ ۲۱.۱۰۶ میلیون ریال و ذخیره مرخصی پرسنل به مبلغ ۲۱.۲۳۹ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۲- ذخیره سختی کار مربوط به پرسنل تولید و بخشی از پرسنل واحد فنی و مهندسی به مبلغ ۵۷.۵۰۶ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱۹۶.۶۳۱ میلیون ریال از پرداختی های تجاری و مبلغ ۵۴.۵۸۲ میلیون ریال از سایر پرداختی ها تسویه گردیده است.



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

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۲,۶۲۹,۵۹۱	۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	۲,۱۳۰,۸۴۶	۰	۲,۱۳۰,۸۴۶	تسهیلات دریافتی
۰	۰	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	اوراق مرباحه
۲,۶۲۹,۵۹۱	۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	۳,۶۳۰,۸۴۶	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۳۰,۸۴۶	

۲۶-۱- به تفکیک تامین کنندگان :

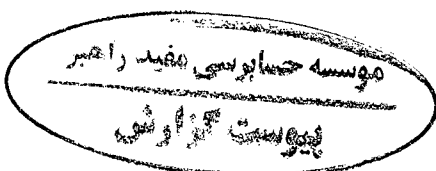
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۱۵۴,۹۴۳	۲,۲۵۸,۹۸۲	بانک اقتصادنوین
۷۳۱,۸۴۱	۴۲۵,۸۴۵	بانک کارآفرین
۳۳۸,۶۷۵	۲۵۵,۱۳۷	بانک صادرات
۱۷۱,۰۰۰	۰	بانک سپه
۱۲۶,۶۸۲	۰	بانک توسعه و تعاون
۰	۲,۷۶۵,۰۴۵	اوراق مرباحه
۳,۵۲۳,۱۴۰	۵,۷۰۵,۰۰۹	
(۶۰۰,۹۵۷)	(۶۲۰,۰۰۰)	تهاتر با وجوه بانکی مسدود شده (یادداشت شماره ۱۹)
۲,۹۲۲,۱۸۳	۵,۰۸۵,۰۰۹	
۰	۰	سود و کارمزد معوق
(۲۹۲,۵۹۲)	(۱,۴۵۴,۱۶۴)	کسر میشود : سود و کارمزد سالهای آتی
۲,۶۲۹,۵۹۱	۳,۶۳۰,۸۴۵	
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	حصه بلندمدت
۲,۶۲۹,۵۹۱	۲,۱۳۰,۸۴۶	حصه جاری

۲۶-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۶۲۹,۵۹۱	۲,۱۳۰,۸۴۶	۲۳ درصد
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۳ درصد
۲,۶۲۹,۵۹۱	۳,۶۳۰,۸۴۶	

۲۶-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۲,۱۳۰,۸۴۶		سال ۱۴۰۴
۱,۵۰۰,۰۰۰		سال ۱۴۰۷
۳,۶۳۰,۸۴۶		



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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۲۶-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

۳,۶۳۰,۸۴۶

چک و سفته - با ضمانت شرکتهای گروه

۲۶-۵- تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۳,۶۳۰,۸۴۶ میلیون ریال از کلیه بانک ها مستلزم ایجاد ۶۲۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۲۳ 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 ۲۳ درصد است.

۲۶-۶- 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

۱,۷۹۳,۶۳۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

۱,۲۲۲,۶۰۷

دریافت های نقدی

۵۸۷,۲۱۸

سود و کارمزد و جرایم

(۵۰,۳۳۳)

پرداخت های نقدی بابت اصل

(۴۹۲,۸۳۲)

پرداخت های نقدی بابت سود

۳۴,۷۶۵

سایر دریافت های غیر نقدی

(۴۶۵,۴۶۵)

سایر پرداخت های غیر نقدی (خرید دین بانک

سپه)

۲,۶۲۹,۵۹۱

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۸۰۶,۰۰۰

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

۱,۵۰۰,۰۰۰

دریافت های نقدی ناشی از اوراق مرابحه

۹۷۱,۵۹۶

سود و کارمزد و جرایم

(۱,۳۹۸,۸۳۷)

پرداخت های نقدی بابت اصل

(۸۷۷,۵۰۵)

پرداخت های نقدی بابت سود

۳,۶۳۰,۸۴۵

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۱۱,۱۳۴

۱۴۷,۸۶۵

مانده در ابتدای سال

(۱۵,۴۸۸)

(۱۳,۵۹۹)

پرداخت شده طی سال

۵۲,۲۱۹

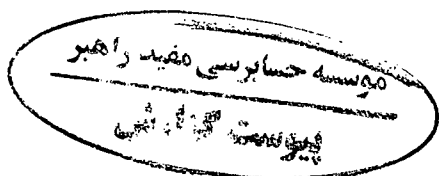
۸۱,۵۷۳

ذخیره تامین شده

۱۴۷,۸۶۵

۲۱۵,۸۳۹

مانده در پایان سال



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

۲۸- مالیات پرداختنی

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

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۴۰۷,۱۰۱	۴۰۱,۴۷۳
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱۹,۳۳۹	۱۹۶,۰۶۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۸۰,۹۱۲	(۸۱,۶۴۱)
پرداختی طی سال	(۲۱۹,۳۰۵)	(۱۰۸,۷۹۲)
	۲۸۸,۱۴۷	۴۰۷,۱۰۱

۲۸-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ماده ۱۴۳ و بخشودگی مالیاتی شرکت‌های تولیدی مطابق قانون بودجه استفاده نموده است.

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

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		تشریحی	ابرازی			
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی					
رسیدگی به دفاتر	۷۱,۴۹۱	۷۱,۴۹۱	۱۱۹,۷۶۹	۱۹۹,۷۷۱	۱۹۱,۳۶۰	۸۴,۸۲۰	۸۷,۰۰۱۷	۹۳۷,۶۹۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۱۱۲,۴۹۶	۱۰۲,۰۶۳	۶۹,۹۹۶	۱۶۳,۹۸۹	۱۸۲,۴۹۲	۶۹,۹۹۶	۸۵,۶۰۱۴	۸۵۶,۰۱۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۳,۶۰۶	۵۷,۴۵۵	۵۲,۱۷۱	.	۳۶۹,۱۱۱	۶۳,۳۳۸	۱,۱۲۳,۰۶۹	۱,۱۲۳,۰۶۹	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۱۹۶,۰۶۰	۳۰,۹۱۲	۱۹۶,۰۶۰	.	۲۲۶,۹۷۲	۱۹۶,۰۶۰	۱,۱۲۳,۰۶۹	۱,۱۲۳,۰۶۹	۱۴۰۲
	.	۱۹,۳۳۹	.	.	.	۱۹,۳۳۹	۱۱۷,۷۵۹	۱۱۷,۷۵۹	۱۴۰۳
	۳۸۳,۶۵۳	۲۸۱,۲۵۹							
	۲۳,۴۴۸	۶,۸۸۷							
	۴۰۷,۱۰۱	۲۸۸,۱۴۷							

اسناد پرداختنی به سازمان امور مالیاتی

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

۲۸-۲-۲- مالیات سال ۱۳۹۹ به موجب برگ قطعی مبلغ ۱۹۹,۷۷۱ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۹۸,۲۴۶ میلیون ریال بابت جرایم به شرکت ابلاغ گردیده است که با اعتراض شرکت در هیئت تجدید نظر در حال بررسی است.

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 طبق برگ تشخیص به مبلغ ۳۶۹,۱۱۱ میلیون ریال تعیین گردیده است که شرکت مبلغ ۵۲,۱۷۱ میلیون ریال پرداخت نموده و مبلغ ۵۷,۴۵۵ میلیون ریال ذخیره اخذ نموده است (جمعاً به مبلغ ۱۰۹,۶۳۶ میلیون ریال). لازم به ذکر است شرکت به برگ تشخیص یا توجه به نپذیرفتن تخفیفات ذیل فاکتور و ذخیره تخفیفات که مطابق با استاندارد شماره ۴ و رویه سنوات گذشته بوده اعتراض نموده که پرونده در جریان رسیدگی می باشد. ضمناً فروش محصولات دارویی مطابق با نرخ مصوب سازمان غذا و دارو و تخفیفات لحاظ شده براساس قرارداد، عرف بازار دارو و شرایط صنعت می باشد.

موارد عدم پذیرش و مورد اعتراض در سال ۱۴۰۱

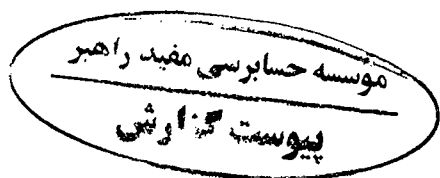
مبلغ (میلیون ریال)	
۵۸۵,۶۹۷	تخفیفات فروش
۸۷,۰۸۲	ذخیره تخفیفات فروش
۱۱۹,۵۷۹	برگشت از فروش
۹,۴۸۶	هزینه مالی
۲۱,۶۴۶	سایر هزینه های برگشتی
۸۲۳,۴۹۰	جمع

۲۸-۲-۵- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ با توجه به برگ تشخیص مبلغ ۳۳۶,۹۷۵ میلیون ریال تعیین گردید که با توجه به اعتراض شرکت و اجرای قرار ماده ۲۳۸ ق.م.م.ت توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات شرکت مبلغ ۲۲۶,۹۷۲ میلیون ریال تعیین گردید که با احتساب پرداختی شرکت به مبلغ ۱۹۶,۰۶۰ میلیون ریال، مبلغ ۳۰,۹۱۲ میلیون ریال ذخیره در صورت های مالی شناسایی گردید.

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)

مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات پرداختنی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	سال ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱
۱۵۲,۰۳۹	۷۰۶,۸۰۴	۸۵۸,۸۴۳	
			۲۸-۲-۶-۱- مانده مورد مطالبه اداره امور مالیاتی از بابت برگ تشخیص سال ۱۴۰۱ می باشد که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.
			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:
			سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۸ درصد (سال قبل ۱۷.۹ درصد)
			اثر درآمدهای معاف از مالیات:
			اثر سود سهام شرکت ها
			اثر سود تسعیر دارایی های ناشی از صادرات
			هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۱۸ درصد (سال قبل ۱۷.۹ درصد)



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

۲۹- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	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
۳۳,۸۵۱	۰	۳۳,۸۵۱	۳۳,۸۵۱	۰	۳۳,۸۵۱	سال ۱۳۹۹
۳۴۲,۶۱۶	۲۷۱,۷۱۸	۷۰,۸۹۸	۳۴۲,۶۱۶	۲۷۱,۷۱۸	۷۰,۸۹۸	سال ۱۴۰۰
۶۲,۰۸۷	۴۶,۲۸۲	۱۵,۸۰۵	۶۲,۰۸۷	۴۶,۲۸۲	۱۵,۸۰۵	سال ۱۴۰۱
۰	۰	۰	۲۸۰,۶۶۰	۹۳,۹۵۳	۱۸۶,۷۰۷	سال ۱۴۰۲
۴۸۲,۸۹۳	۳۱۸,۰۰۰	۱۶۴,۸۹۳	۷۶۳,۵۵۴	۴۱۱,۹۵۳	۳۵۱,۶۰۱	

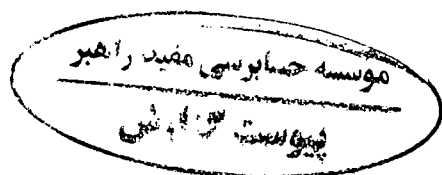
۱-۲۹- مانده حساب سود سهام پرداختنی قبل از سال ۱۴۰۰ مربوط به سهامدارانی است که به علت موجود نبودن اطلاعات ایشان (شماره تماس یا شماره حساب)، پرداخت سود سهام امکان پذیر نگردیده است که در راستای رعایت ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و جهت پرداخت سود سهام در تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۷ اطلاعیه ای جهت دریافت اطلاعات شماره حساب سهامداران در سایت کدال منتشر گردید. لازم به ذکر است سود سهام پرداختنی اشخاص وابسته مبلغ ۴۱۱.۹۵۳ میلیون ریال می باشد و همچنین در خصوص نحوه پرداخت سود سهام در سال ۱۴۰۳ از طریق سامانه سجام صورت می پذیرد.

۲-۲۹- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۳۵ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۱۰ ریال بوده است.

۳۰- پیش دریافتها (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۳۱,۳۸۶	۱۱۵,۰۴۶	۳۰-۱	فروش داخلی و صادراتی
۳۱,۳۸۶	۱۱۵,۰۴۶		

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



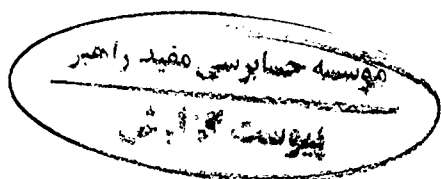
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹۲۷,۰۰۹	۱۷,۵۰۸	سود خالص
		تعدیلات:
۱۹۶,۰۶۰	۱۰۰,۲۵۱	هزینه مالیات بر درآمد
۵۸۷,۲۱۸	۹۷۱,۵۹۶	هزینه های مالی
۳۶,۷۳۱	۶۷,۹۷۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۸۱,۶۴۱)	۰	برگشت ذخیره مالیات عملکرد
۲۱,۱۸۱	۲۰,۵۹۸	استهلاک دارایی های غیرجاری
(۶۸۱)	(۵,۰۹۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری
(۴۳۴)	(۱۰۹)	(سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۷۵۸,۴۳۴	۱,۱۵۵,۲۱۴	
(۱۸۳,۸۲۸)	۵۷,۴۴۲	کاهش موجودی مواد کالا
(۷۹,۵۷۱)	(۲۳۱,۱۴۳)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۷۴۷,۵۱۶)	(۲,۰۶۱,۳۰۴)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۳۲۱,۷۲۶	۴۴۷,۵۵۱	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۳۱,۳۸۶	۸۳,۶۶۰	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱,۶۵۷,۸۰۳)	(۱,۷۰۳,۷۹۴)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲۷,۶۴۰	(۵۳۱,۰۷۲)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۳۲,۷۹۰	۳۶۰,۱۳۲	معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:
۴۶۵,۴۶۵	۰	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
۳۴,۷۶۵	۰	اسناد دریافتنی تسویه شده با تسهیلات خرید دین
۸۳۳,۰۲۰	۳۶۰,۱۳۲	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 ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۳-۱- 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.

کمیته 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 ۴۰٪ - ۵۰٪ 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.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	۶,۹۳۷,۷۱۵	۴,۶۲۹,۹۶۰	جمع بدهی‌ها
	(۹۸,۸۴۰)	(۲۶۷,۱۰۷)	موجودی نقد
	۶,۸۳۸,۸۷۴	۴,۳۶۲,۸۵۳	خالص بدهی
	۲,۰۹۶,۹۹۶	۲,۲۵۶,۷۱۶	حقوق مالکانه
	۳۲۶٪	۱۹۳٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- 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 هیات 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.

۳۳-۳- ریسک بازار

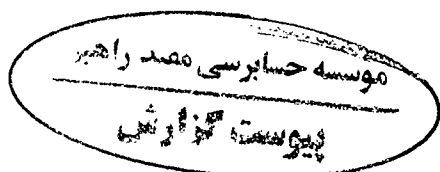
فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

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 را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند.

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

۳۳-۳-۱- 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 ۳۱ ارائه شده است.



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

۱-۳-۳- 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 نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های 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 مانده های زیر منفی خواهد شد.

	(مبالغ به میلیون ریال)					
	اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دینار		اثر واحد پول یوان	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود یا زیان	۹۳,۵۱۵	۵۵,۲۴۵	۱۳,۸۳۹	۱۰,۱۵۷	۴۹,۴۰۲	۲,۷۰۲
حقوق مالکانه	۹۳,۵۱۵	۵۵,۲۴۵	۱۳,۸۳۹	۱۰,۱۵۷	۴۹,۴۰۲	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 نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل زمانبندی بودن تخصیص ارز توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۴-۳- مدیریت ریسک اعتباری

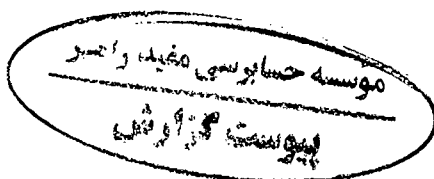
ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله 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. آسیب‌پذیری 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 روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت بخش البرز	۳,۰۱۳,۵۹۵	.	.
شرکت بخش سیناژن	۷۶۰,۰۹۹	.	.
شرکت بخش رازی	۵۷۴,۵۶۴	.	.
شرکت بخش قاسم ایران	۳۸۵,۹۴۷	.	.
شرکت محیا دارو	۳۱۲,۲۸۳	.	.
بخش ممتاز	۲۳۰,۳۱۵	.	.
شرکت دایا دارو	۲۰۲,۳۲۰	.	.
سلامت بخش هستی	۱۶۶,۷۹۱	.	.
شرکت بخش مشاء طب	۱۴۳,۳۹۴	.	.
بازاریابی و بازرگانی دارو و لوازم پزشکی (کیمادیا)	.	.	.
شرکت داروگستر رازی	۹۱,۲۷۲	۹۱,۲۷۲	.
شرکت داروگستر نخبگان	۷۹,۶۷۴	.	.
بخش شیمی درمانی اوسینا	۷۶,۷۵۹	.	.
سایر شرکتهای بخش	۶۲۲,۰۳۳	.	.
	۶۶۶۱,۰۴۴	۹۱,۲۷۲	

۱-۴-۳- بابت بخش عمده از مطالبات سررسید گذشته مذکور تضمین لازم اخذ شده و شرکت در حال پیگیری وصول مطالبات می باشد. به غیر از شرکت دارو گستر رازی که جهت مطالبات اقدام حقوقی انجام شده و برگ اجراییه 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 نمی باشد.

۲-۴-۳- با توجه به عدم تقویت واحد بازاریابی و فروش، در این بخش ریسک قابل توجهی مشاهده می گردد. لذا در سال جاری این امر مدنظر اکید هیات مدیره قرار گرفته و در دست بررسی می باشد.



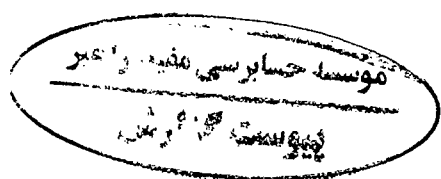
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

مبالغ به میلیون ریال

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۱۸,۹۲۰	۰	۲۷۸,۵۱۴	۲۱۶,۶۲۲	۱۲۳,۷۸۴	پرداختنی های تجاری
۱,۲۴۷,۸۵۸	۰	۵۶۱,۵۳۶	۴۳۶,۷۵۰	۲۴۹,۵۷۲	سایر پرداختنی ها
۵۷,۵۰۶	۵۷,۵۰۶	۰	۰	۰	پرداختنی های بلند مدت
۳,۶۳۰,۸۴۶	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۸۶۸,۹۲۲	۲۲۵,۹۲۴	۳۶,۰۰۰	تسهیلات مالی
۲۸۸,۱۴۷	۰	۱۷۲,۸۸۸	۸۶,۴۴۴	۲۸,۸۱۵	مالیات پرداختنی
۷۶۳,۵۵۴	۰	۷۰۳,۲۳۱	۶۰,۳۲۳	۰	سود سهام پرداختنی
۲۱۵,۸۳۹	۲۱۵,۸۳۹	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴,۷۷۷,۱۰۲	۱۴,۷۷۷,۱۰۲	۰	۰	۰	بدهی های احتمالی
۲۱,۵۹۹,۷۷۱	۱۶,۵۰۰,۴۴۷	۳,۵۸۵,۰۹۰	۱,۰۲۶,۰۶۳	۴۳۸,۱۷۰	



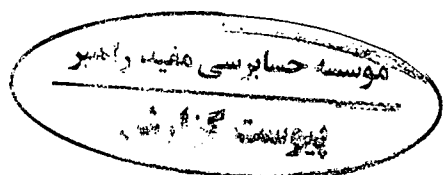
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴- وضعیت ارزی

دینار	دلار	یورو	یادداشت
۰	۲۰۰	۳۳۹	۱۹
موجودی نقد			
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۰	۰	۱۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها (فروش به کیمادیا)			
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۲۰۰	۳۳۹	جمع دارایی های پولی ارزی
۰	۰	۰	جمع بدهی های پولی ارزی
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۲۰۰	۳۳۹	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۰	۱۲۸	۲۲۶	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۷۲,۸۷۹,۲۵۷	۴۰,۲۰۰	۳۳۹	خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸۱,۴۰۳	۱۷,۳۶۹	۱۵۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱-۳۴- ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداختهای طی دوره به شرح زیر است :

یورو	یوان	روپیه	شرح
۱,۰۹۱,۰۲۲	۹۹۲,۰۰۰	۸,۴۸۲,۵۰۰	خرید مواد
۳۰۶,۴۰۳		۱۹۱,۱۷۵,۰۰۰	خرید قطعات



شرکت ایران دارو سهامی عام
 ناداتشدهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵-۱- معاملات انجام شده طی سال مالی مورد گزارش

۳۵- معاملات با اشخاص وابسته

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	قرض الحسنه دریافتی	قرض الحسنه اعطایی	قرض الحسنه اعطایی	استرداد قرض الحسنه اعطایی	اسناد تضمین دریافتی	اسناد تضمین اعطایی
شرکت اصلی و نهایی	گروه سلامت دارویی برکت	سهامدار اصلی	✓	•	•	۲۲۸,۰۰۰	•	•	•	•	•
	گروه دارویی برکت (سهامی عام)	سهامدار اصلی	✓	•	•	۲۰,۰۰۰	•	•	•	•	•
شرکت اصلی و همگروه	سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	سهامدار اصلی	✓	•	•	•	•	۲۰۰,۰۰۰	۱۴۶,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	•
	گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	عضو هیات مدیره ، سهامدار اصلی	✓	•	•	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۱۴۶,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۵۹۸,۲۰۳
شرکت های همگروه	جمع	شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)	✓	۱۵۱	۱۹۵	•	•	•	•	•	•
		شرکت پخش البرز (سهامی عام)	✓	•	۲,۱۸۳,۱۱۷	•	•	•	•	•	•
		شرکت سبحان دارو (سهامی عام)	✓	۲,۵۱۹	۱۱,۷۷۴	•	•	•	•	•	•
		شرکت البرز پاک (سهامی عام)	✓	۱۷۵,۷۰۴	•	•	•	•	•	•	•
		شرکت البرز دارو (سهامی عام)	✓	۲۶,۰۵۷	•	•	•	•	•	•	•
سایر اشخاص وابسته	جمع کل	جمع		۲,۰۴,۴۳۱	۲,۱۹۵,۰۸۶	•	•	•	•	•	۱۱۳,۰۰۰
		شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی		۲۳۵,۴۳۴	•	•	•	•	•	•	•
		مهندسی مدیر		۲۳۵,۴۳۴	•	•	•	•	•	•	•
جمع کل	جمع کل		۵۲۹,۸۶۵	۲,۱۹۵,۰۸۶	۸۱۸,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰	۱۴۶,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۱,۳۰۳		

مهر و امضاء مدیر عامل
 مهر و امضاء مدیر عامل
 مهر و امضاء مدیر عامل

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

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سود سهام پرداختی	سایر حسابهای پرداختی	حسابهای پرداختی تجاری	سایر دریافتی‌ها	امتداد دریافتی تجاری	حسابهای دریافتی تجاری	نام شخص وابسته	گروه سلامت دارویی برکت
	طلب	بدهی	طلب	بدهی								
شرکت‌های اصلی و نهایی												
گروه سلامت دارویی برکت												
گروه دارویی برکت												
گروه دارویی سبحان												
سرمایه‌گذاری البرز												
جمع												
شرکت پیش البرز												
شرکت البرز دارو												
شرکت تولید دارو												
شرکت سبحان دارو												
شرکت تولید مواد دارویی البرز بالک												
شرکت سرمایه‌گذاری اعتلاء البرز												
جمع												
سایر												
سایر اشخاص وابسته												
شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر												
جمع												
جمع کل												

۲-۳۰- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است.

شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی

شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳-۳۰- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

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

۳۶- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۶-۱- بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر است:

موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	موضوع ضمانت	نوع تضمین	
۷,۵۱۴,۳۸۴	۱۱,۱۴۷,۷۰۲	دریافت تسهیلات	چک	گروه دارویی سبحان
۳,۵۱۶,۴۰۰	۳,۵۱۶,۴۰۰	دریافت تسهیلات	چک	سرمایه گذاری البرز
۴۱۰,۰۰۰	۱۱۳,۰۰۰	دریافت تسهیلات	چک	شرکت سبحان دارو
<u>۱۱,۴۴۰,۷۸۴</u>	<u>۱۴,۷۷۷,۱۰۲</u>			

۱-۱-۳۶- حسابهای شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته و طی حکم تقسیط نامه سازمان، اقساط در حال پرداخت است. لازم به ذکر است شرکت بابت سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ تا کنون مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۲-۳۶- شرکت فاقد دارایی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد .

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تائید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۸- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱.۷۵۱ میلیون ریال (مبلغ ۱ ریال برای هر سهم) است.

