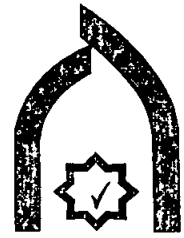


بسمه تعالی

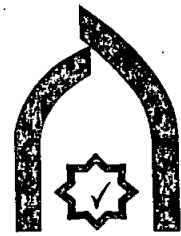
شماره : ۳۱۱-۵۴۵
تاریخ : ۱۴۵۲/۲/۲۷
پیوست : 



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

اسرار سید رحمان

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورتهای مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

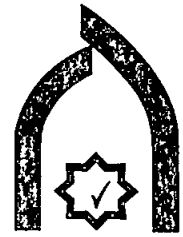
صورت جریان های نقدی

۶ الی ۵۲

یادداشتهای توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی 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 ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ 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 می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای 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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی

برآورد اقلام کاهنده فروش:

• تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت های پخش (عمدتاً پخش البرز، سینا پخش زن و قاسم ایران) بعنوان اصلی ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار است. اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می شوند که عمده براساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است.

قطعیت تعلق جوایز جنسی به شرکت های پخش منوط به فروش اقلام کالایی مربوط به داروخانه ها بوده که واحد مورد گزارش با توجه به سیاست های اعطای جوایز، بابت آن بخش از کالاهای فروش رفته به پخش ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکت های پخش موجود بوده، ذخیره جوایز محاسبه و در حساب ها منعکس می نماید. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قراردادهای و توافق های بعدی، تاثیر بالاهمیتی بر صورت های مالی دارد.

با توجه به عوامل ذکر شده در بالا، شناسایی ذخیره جوایز جنسی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

معاملات با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۵ صورت های مالی، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۷۱۶ میلیارد ریال (معادل ۵۵ درصد فروش خالص) از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته صورت گرفته است.

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورت های مالی، مانده مطالبات تجاری از اشخاص وابسته مبلغ ۳۱۶۴ میلیارد ریال معادل ۴۷ درصد دریافتی های تجاری است.

با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات از اشخاص وابسته، شناخت درآمد، افشای روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

روش های حسابرسی برای جوایز جنسی و ریالی اعطایی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

• کسب شناخت از سیستم کنترل های داخلی مربوط به اعمال تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه هایی از سیستم کنترل های داخلی.

• انجام آزمون های محتوا، به منظور 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 شرکت های پخش، موجودی محصولات تولید شده شرکت و برنامه های تولید و فروش.

• کسب شناخت از نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب های فیمابین با شرکت های پخش.

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

روش های حسابرسی برای معاملات مذکور، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

• بررسی و ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی.

• طراحی و اجرای کنترل های مربوط به شناخت درآمدها و ارزیابی مناسب بودن این کنترل ها.

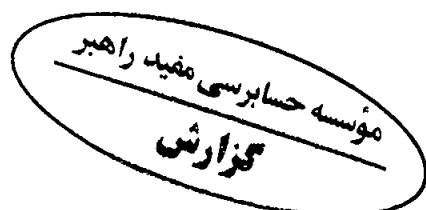
• مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:

بررسی قراردادهای فیمابین.

بررسی نرخ فروش محصول و مطابقت با سایر مشتریان.

بررسی تجزیه سنی مطالبات و اسناد دریافتی.

بررسی تطبیق حسابهای فیمابین از طریق اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حساب فیمابین.



تأکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت و موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات ناشی از جنگ

به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱۳ و ۲-۱۹ صورت های مالی، دارایی های ثابت و موجودی مواد و کالای شرکت فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه 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 صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد 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.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

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

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

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

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

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

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی

۸- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ صاحبان سهام، درخصوص بند ۱۱ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۷ 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، با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری، میسر نبوده است. مضافاً نظر این موسسه به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۷ صورت‌های مالی، 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.

مؤسسه حسابرسی مستقل راهبر

گزارش

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ابلاغیه چک لیست دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ مبنی بر افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده، گزارش فعالیت و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی سالانه، 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 و مفاد بند ۵ ماده ۷ مبنی بر افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی نشده و گزارش تفسیری مدیریت حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی، رعایت نشده است.

۱۲- با درنظر گرفتن موارد مندرج در بند ۹ این گزارش، مفاد مواد ۷ و ۸ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورس و فرابورسی، درخصوص عدم حق رای مدیر ذینفع در جلسه تصمیم گیری بابت معاملات با اشخاص وابسته، رعایت نشده است.

۱۳- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یادشده 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 گزارش‌های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست 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.

۳۰ فروردین ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی مفید راهبر
محمد خیدری
شماره عضویت: ۹۵۲۳۲۲
محمد پاشایی
شماره عضویت: ۸۹۱۶۹۲
۴۰۵۰۱۱۹An-C01PH



شرکت ایران دارو

شماره ثبت: ۹۴۸۹۰

(سهامی عام)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت ایران دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می شود. 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
۶-۵۲	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیات مدیره	دکتر سیداحمد احمدی تیمور لونی	شرکت گروه دارویی سبحان
	نایب رئیس و عضو موظف هیئت مدیره	مهدی قلی زاده	شرکت شهرک صنعتی دارویی
	عضو هیئت مدیره	دکتر محمد رضا رحیم	شرکت سرمایه گذاری البرز
	عضو هیئت مدیره	داود دهقان علویق	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره مفید راهبر	دکتر میثم مفتاحی	شرکت تولید مواد اولیه البرز بالک



تلفن: ۵۱-۴۸-۲۸۸ ۶۶۶ ۰۲۱

فکس: ۸۶-۹۲۵ ۶۶۶ ۰۲۱

مستدوق پستی: ۷۵۳-۱۳۱۸۵

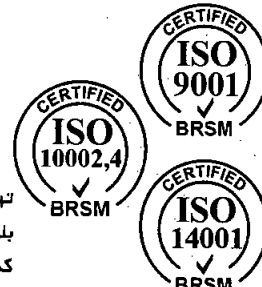
۱۰۱۰۵۳۹۴۴۹۰

کد اقتصادی: ۴۷۸۹-۱۱۶۱-۴۱۱۱

تهران، بزرگراه آیت الله سعیدی

بلوار معلم، انتهای خیابان کرمانی

کدپستی: ۱۳۷۱۶۵۸۱۱۱



شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۵	۸,۶۳۵,۳۲۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۵,۲۲۶,۰۴۶)
سود ناخالص		۳,۴۰۹,۲۷۸
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۷۰۱,۸۰۷)
سایر درآمدها	۸	۳۳,۲۴۶
سایر هزینه ها	۹	(۹,۱۴۴)
سود عملیاتی		۲,۷۳۱,۵۷۳
هزینه های مالی	۱۰	(۱,۵۵۷,۳۹۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۱	(۴۱۷,۱۰۹)
سود قبل از مالیات		۷۵۷,۰۷۵
هزینه مالیات بر درآمد	۳۰	(۳۹۳,۶۰۹)
سود خالص		۳۶۳,۴۶۵
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۱۲	۱,۲۰۵
غیر عملیاتی (ریال)	۱۲	(۹۹۹)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۲۰۷

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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی منتخب رآدم
پيوست گزارش

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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراییها		
داراییهای غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳۵۵,۲۶۵
دارایی های نامشهود	۱۴	۸۶,۰۴۷
سرمایه گذاریهای بلند مدت	۱۵	۲,۵۱۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶-۲	۵,۷۶۷
سایر دارایی ها	۱۷	۰
جمع دارایی های غیر جاری		۴۴۹,۵۹۲
داراییهای جاری		
پیش پرداخت ها	۱۸	۹۶۶,۹۱۰
موجودی مواد و کالا	۱۹	۲,۱۳۶,۶۰۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۷,۱۳۰,۸۲۵
موجودی نقد	۲۰	۹۱,۷۲۹
جمع دارایی های جاری		۱۰,۳۲۶,۰۶۹
جمع دارایی ها		۱۰,۷۷۵,۶۶۱
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۱	۱,۷۸۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲	۰
اندوخته قانونی	۲۳	۱۰۷,۰۴۹
سایر اندوخته ها	۲۴	۳۹
سود انباشته		۶۴۴,۵۰۳
سهام خزانه	۲۵	(۵,۱۴۳)
جمع حقوق مالکانه		۲,۵۲۶,۴۴۸
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
تسهیلات مالی	۲۷	۱,۵۰۰,۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۸	۳۶۹,۰۹۹
سایر ذخایر	۲۹	۲۲,۵۹۰
جمع بدهی های غیر جاری		۱,۸۹۱,۶۸۹
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۰	۳,۲۶۶,۶۲۸
مالیات پرداختنی	۳۱	۴۵۶,۲۹۸
سود سهام پرداختنی	۳۱	۲۲۰,۸۶۲
تسهیلات مالی	۲۷	۲,۳۷۷,۰۸۵
بدهی ناشی از قراردادها	۳۲	۳۶,۶۵۱
جمع بدهی های جاری		۶,۳۵۷,۵۲۴
جمع بدهی ها		۸,۲۴۹,۲۱۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۰,۷۷۵,۶۶۱

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۸۸۰,۰۰۰	۴۰۶,۶۰۹	۸۸,۰۰۰	۳۹	۱,۰۲۳,۹۴۵	۲,۲۵۶,۷۱۷

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	.	.	.	.	۱۷,۵۰۸	۱۷,۵۰۸
سود سهام مصوب	.	.	.	.	.	(۶۴۶,۸۰۰)
افزایش سرمایه	۴۵۰,۰۰۰	(۴۰۶,۶۰۹)	.	.	.	۴۳,۳۹۱
افزایش سرمایه در جریان	.	۴۲۹,۰۲۱	.	.	.	۴۲۹,۰۲۱
خرید سهام خزانه	.	.	.	.	(۵۳,۵۳۱)	(۵۳,۵۳۱)
فروش سهام خزانه	.	.	.	(۱۳,۳۵۹)	۶۳,۹۴۹	۵۰,۶۹۰
تخصیص به اندوخته قانونی	.	.	۸۷۵	(۸۷۵)	.	.
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۳۳۰,۰۰۰	۴۲۹,۰۲۱	۸۸,۸۷۵	۳۹	۳۸۰,۵۱۹	۲,۰۹۶,۹۹۶

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	.	.	.	.	.	۳۶۳,۴۶۵
سود سهام مصوب	.	.	.	.	.	(۱۶,۰۲۰)
افزایش سرمایه	۴۵۰,۰۰۰	(۴۲۹,۰۲۱)	.	.	.	۲۰,۹۷۹
خرید سهام خزانه	.	.	.	.	(۱۴۲,۷۱۰)	(۱۴۲,۷۱۰)
فروش سهام خزانه	.	.	.	(۶۵,۲۸۹)	۲۶۹,۰۲۶	۲۰۳,۷۳۷
تخصیص به اندوخته قانونی	.	.	۱۸,۱۷۳	(۱۸,۱۷۳)	.	.
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۷۸۰,۰۰۰	.	۱۰۷,۰۴۹	۳۹	۶۴۴,۵۰۳	۲,۵۲۶,۴۴۸

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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)



مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی

پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
---------	---------------------------------	---------------------------------

جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۳	۱,۸۴۴,۴۲۴	(۵۳۳,۰۸۷)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۲۵,۴۵۸)	(۲۱۹,۲۰۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی		۱,۷۱۸,۹۶۷	(۷۵۲,۲۹۲)

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳	(۱۳۱,۶۲۸)	(۱۰۳,۴۲۰)
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود	۱۴	(۷۶,۶۲۴)	(۱,۳۱۵)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۹,۹۰۰	۰
دریافت نقدی بابت سود سهام	۱۱	۷۲	۲۰,۱۶
دریافت های نقدی بابت سپرده های سرمایه گذاری	۱۱	۸۳۷	۵۰,۹۶
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری		(۱۹۷,۴۴۳)	(۹۷,۶۲۳)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی		۱,۵۲۱,۵۲۴	(۸۴۹,۹۱۵)

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

دریافت های ناشی از افزایش سرمایه		۲۰,۹۷۹	۶۸,۸۸۹
دریافت های نقدی بابت قرض الحسنه از گروه سلامت و دارویی برکت		۷۱۰,۰۰۰	۶۲۸,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت استرداد قرض الحسنه دریافتی از گروه سلامت و دارویی برکت		(۳۴۵,۰۰۰)	۰
پرداخت های نقدی بابت استرداد قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری البرز		۰	(۲۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی بابت باز پرداخت قرض الحسنه پرداختی به شرکت سرمایه گذاری البرز		۰	۱۴۶,۰۰۰
دریافت های نقدی بابت قرض الحسنه از شرکت گروه دارویی سبحان		۰	۱۷۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت استرداد قرض الحسنه دریافتی از گروه دارویی سبحان		۰	(۱۷۵,۰۰۰)
دریافت های نقدی بابت قرض الحسنه از گروه دارویی برکت		۰	۲۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت استرداد قرض الحسنه دریافتی از گروه دارویی برکت		(۲۰,۰۰۰)	۰
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۲,۸۱۰,۸۲۵	۸۰۶,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲,۶۷۸,۰۹۲)	(۱,۳۹۸,۸۳۷)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱,۰۹۸,۴۰۷)	(۷۰۳,۱۲۰)
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مرابحه		(۳۴۵,۴۷۸)	(۱۷۴,۳۸۵)
دریافت های نقدی ناشی از انتشار اوراق مرابحه		۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۵۵۸,۷۱۳)	(۶,۰۰۷)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی		(۱,۵۰۳,۸۸۵)	۶۸۱,۵۴۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۱۷,۶۳۹	(۱۶۸,۳۷۵)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۰	۹۸,۸۴۰	۲۶۷,۱۰۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	(۲۴,۷۵۰)	۱۰۹
مانده موجودی نقد در پایان سال		۹۱,۷۲۹	۹۸,۸۴۰
معاملات غیر نقدی	۳۴	۳۴۶,۴۷۷	۴۶۴,۳۵۳

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است
پیوست گزارش



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 بعنوان سیصد و بیست و یکمین شرکت در فهرست شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران درج گردیده است. در حال حاضر شرکت ایران دارو جزو واحدهای تجاری گروه دارویی سبحان و واحد تجاری نهایی، شرکت گروه سرمایه گذاری البرز می باشد. مرکز اصلی و کارخانه شرکت در تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

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

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

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش منطبق باماده ۲ اساسنامه، تولید و فروش محصولات دارویی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۱	۱	کارکنان رسمی
۱۲۹	۱۳۱	کارکنان قراردادی
۱۳۰	۱۳۲	
۱۰۷	۱۱۹	کارکنان شرکت های خدماتی
۲۳۷	۲۵۱	

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که پیش از موعد اجرا شده است شرح زیر می باشد:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" جهت صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن آغاز می شود لازم الاجرا می باشد. لیکن به دنبال درخواست واحد کنترل کننده در خصوص یکنواختی در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و تایید آن از سوی سازمان حسابرسی (طی نامه شماره ۴۲۶۹۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۵) نسبت به بکارگیری داوطلبانه و پیش از موعد الزامات مقرر در استاندارد مذکور از مقطع زمانی ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ (پیش از تاریخ الزام بکارگیری استاندارد مذکور) اقدام گردیده، لیکن اجرای آن فاقد آثار بااهمیت بوده است.

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

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان اجاره ها که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد. لیکن اجرای آن فاقد آثار بااهمیت بر صورتهای مالی خواهد بود.
 ۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان سرمایه گذاریها- تجدید نظر شده که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد. لیکن اجرای آن فاقد آثار بااهمیت بر صورتهای مالی خواهد بود.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری، شناسایی می شود. این درآمد مابه ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می باشد. مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، میتواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان، شناسایی می گردد.

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 پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ 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
پرداختنی های ارزی	یورو	مرکز مبادله ۱،۴۶۶،۶۳۷ (ریال)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	ترجیحی ۳۳۰،۸۱۰ (ریال)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	یورو	نیمایی ۹۰۷،۲۴۲ (ریال)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	دلار	نیمایی ۷۷۴،۵۷۴ (ریال)	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد و بانک	دلار	آزاد ۱،۳۱۲،۲۵۰ (ریال)	مطابق با قرارداد

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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 تاریخی 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 انتساب 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 منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

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

نوع 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

۳-۵-۲-۱- 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 آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به 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..

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 ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵ ساله	خط مستقیم
هزینه توسعه محصولات جدید	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- حق الامتیازها به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی شود.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

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

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش" هر یک از گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد:

روش مورد استفاده

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

۹-۳- ذخایر

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

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

۱-۹-۳- ذخیره تخفیفات جنسی

ذخیره تخفیفات جنسی (کالایی) بر مبنای میزان موجودیهای نزد انبار شرکت های پخش، شرایط بازار و براساس میانگین تخفیفات طی دوره برآورد و به حساب تخفیفات و طرفیت حسابهای فیمابین با شرکتهای پخش منظور می شود.

۲-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت و باز خرید مرخصی کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت و باز خرید مرخصی کارکنان به ترتیب بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر و ۹ روز ذخیره مرخصی برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۹-۳- ذخیره ۴ درصد حق 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 حساب ها منظور می گردد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۰-۳- سرمایه گذاریها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلند مدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در سهام شرکتها	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۱-۳- سهام خزانه

۱-۱۱-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزار های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۱۱-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب صرف (کسر) سهام خزانه شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

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 می شود.

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۲-۳-تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد. و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا باز یافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۲-۴-مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تخفیفات جنسی

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات جنسی بر مبنای میزان موجودی نزد انبار شرکت های پخش و میانگین تخفیفات ارائه شده طی دوره می نماید.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
فروش خالص:			
داخلی			
قرص (عدد)	۵۵۷,۱۷۱,۰۵۸	۴,۹۳۹,۸۹۹	۴۷۰,۲۶۶,۵۷۰
پماد، کرم و ژل (عدد)	۸,۵۶۳,۱۲۳	۳,۲۸۵,۱۵۱	۱۱,۳۶۰,۷۴۵
کپسول (عدد)	۷۶,۷۹۱,۵۶۸	۱,۳۴۶,۴۱۰	۱۴۴,۳۰۳,۰۴۸
لوسیون و اسپری (عدد)	۷۰,۱۶۱۹	۶۲۱,۴۵۸	۷۶۲,۲۱۷
پودر (ساشه)	۵۶۵,۹۹۴	۹۲,۸۷۴	۴,۸۷۰,۹۴۲
شربت (عدد)	.	.	۷۶۴,۲۱۳
	۶۴۳,۷۹۳,۳۶۲	۱۰,۲۸۵,۷۹۱	۶۳۲,۳۲۷,۷۳۵
صادراتی			
قرص (عدد)	۲,۸۱۳,۹۷۰	۱۸,۱۱۲	.
پماد، کرم و ژل (عدد)	۱,۴۵۱,۸۳۵	۱۷۷,۴۳۸	۹۷۷,۰۸۵
کپسول (عدد)	۱,۰۳۹,۵۰۰	۹,۲۶۹	.
لوسیون و اسپری (عدد)	۴۴۷,۲۲۰	۲۴۶,۲۶۸	.
پودر (ساشه)	۱۳,۹۸۰	۱,۳۰۹	.
شربت (عدد)	۳,۵۹۹	۷۷۷	.
	۵,۷۷۰,۱۰۴	۴۵۳,۱۷۳	۹۷۷,۰۸۵
	۶۴۹,۵۶۳,۴۶۶	۱۰,۷۳۸,۹۶۴	۶۳۳,۳۰۴,۸۲۰
فروش ناخالص			
برگشت از فروش		(۲۶۳,۸۸۶)	(۱۰۷,۰۱۸)
تخفیفات		(۱,۸۳۹,۷۵۵)	(۹۲۸,۵۸۰)
	۸,۶۳۵,۳۲۳		۵,۸۱۰,۸۹۳

۵-۱- قیمت گذاری محصولات دارویی توسط سازمان غذا و دارو انجام میگیرد.

۵-۲- تخفیفات اعمال شده در فاکتورهای فروش و جوایز و کالای اعطایی به شرکتهای پخش با نظر کمیته فروش و تایید مدیرعامل و تصویب هیات مدیره اعمال گردیده است. همچنین علت افزایش تخفیفات نسبت به دوره قبل، تغییر در شرایط بازار و کسب سهم بیشتری از بازار و همچنین افزایش در مبلغ فروش می باشد.

۵-۳- فروش صادراتی شرکت در طی سال مالی عمدتاً به شرکت سایو فارما می باشد. با توجه به اینکه مجوزهای صادره و اظهارنامه های گمرکی به نام شرکت بوده، شرکت از بابت رفع تعهدات ارزی مطابق بخشنامه های بانک مرکزی اقدام به رفع تعهد ارزی از محل واردات در مقابل صادرات خود نموده است.

۵-۴- برگشت از فروش های شرکت تماماً ناشی از جابجایی محصولات بین شرکتهای پخش می باشد. ضمن اینکه علت افزایش آن عمدتاً ناشی از برگشت محصولات از شرکتهای پخش جهت فروش صادراتی و تامین ذخایر استراتژیک سازمان غذا و دارو بوده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
۳۷۹,۳۵۴	۴%	۰	۰%
۲,۶۷۵,۸۶۵	۳۱%	۰	۰%
۱,۶۶۰,۸۷۶	۱۹%	۲,۱۸۳,۱۱۷	۳۸%
۴,۷۱۶,۰۹۵	۵۵%	۲,۱۸۳,۱۱۷	۳۸%
اشخاص وابسته			
یارا طب نامن			
سازمان غذا و دارو			
شرکت پخش البرز			
سایر مشتریان			
۶۱۱,۳۱۵	۷%	۶۷۹,۷۱۳	۱۲%
۴۶۸,۸۹۹	۵%	۴۲۱,۹۲۸	۷%
۳۱۹,۷۶۴	۴%	۲۱۸,۵۸۴	۴%
۳۱۸,۱۰۳	۴%	۰	۰%
۲۹۱,۲۰۸	۳%	۷۸,۰۵۱	۱%
۲۶۵,۹۹۹	۳%	۳۵۰,۶۴۷	۶%
۲۵۰,۶۴۸	۳%	۱۹۷,۹۱۹	۳%
۱۸۳,۲۲۱	۲%	۱۳۶,۷۹۴	۲%
۱۷۲,۶۸۶	۲%	۱۷۳,۳۰۵	۳%
۱۶۸,۷۰۸	۲%	۱۵۹,۸۱۳	۳%
۱۵۸,۷۴۸	۲%	۷۸,۷۲۲	۱%
۱۳۹,۳۴۶	۲%	۳۵۰,۴۰۰	۶%
۱۳۲,۸۲۹	۲%	۴۷,۴۰۶	۱%
۱۰۱,۳۵۳	۱%	۹۶,۶۳۳	۲%
۹۳,۸۶۴	۱%	۲۴۲,۹۹۰	۴%
۹۱,۰۰۷	۱%	۰	۰%
۸۴,۱۸۰	۱%	۱۲۰,۸۶۵	۲%
۱۲,۲۸۹	۰%	۷۹,۴۲۷	۱%
۰	۰%	۱۰۴,۷۴۸	۲%
۵۵,۰۶۲	۱%	۸۹,۸۳۳	۲%
۳,۹۱۹,۲۲۸	۴۵%	۳,۶۲۷,۷۷۸	۶۲%
۸,۶۳۵,۳۲۳	۱۰۰%	۵,۸۱۰,۸۹۳	۱۰۰%

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۴,۰۰۳,۹۲۰	(۲,۵۳۰,۱۸۷)	۱,۴۷۳,۷۳۲	۳۷
۲,۶۱۷,۹۰۸	(۱,۲۶۳,۴۰۷)	۱,۳۵۴,۵۰۱	۵۲
۱,۱۶۶,۱۲۴	(۸۶۶,۲۰۲)	۲۹۹,۹۲۳	۲۶
۷۶۹,۶۷۵	(۵۰۵,۸۴۳)	۲۶۳,۸۳۲	۳۴
۷۷,۶۹۷	(۶۰,۴۰۶)	۱۷,۲۹۰	۲۲
۰	۰	۰	۰
۸,۶۳۵,۳۲۳	(۵,۲۲۶,۰۴۶)	۳,۴۰۹,۲۷۸	۳۹
۲۸	۲۸	۲۸	۲۸

۵-۶-۱- علت افزایش حاشیه سود (زیان) ناخالص به دلیل تصویب قیمتهای جدید توسط سازمان غذا و دارو می باشد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲,۴۸۶,۲۸۶	۲,۷۰۱,۰۵۷	۶-۱	مواد مستقیم
۳۲۱,۹۹۴	۵۹۹,۷۶۶	۶-۳	دستمزد مستقیم
۱,۲۷۱,۶۵۴	۲,۱۱۵,۸۰۲	۶-۳	سربار ساخت
۴,۰۷۹,۹۳۳	۵,۴۱۶,۶۲۵		جمع هزینه های ساخت
۶۴,۸۸۰	(۲۱۰,۷۲۵)	۱۹	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۴,۱۴۴,۸۱۲	۵,۲۰۵,۹۰۰		بهای تمام شده ساخت
۲۶,۳۰۲	۲۰,۱۴۶	۱۹	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۴,۱۷۱,۱۱۴	۵,۲۲۶,۰۴۶		

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱ - ۶ - در سال مورد گزارش مبلغ ۳,۴۳۱,۸۸۲ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۲,۵۵۱,۴۶۹ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی توسط شرکت خریداری شده است. ضمناً از خریدهای طی دوره مبلغ ۲,۸۷۴,۴۹۴ میلیون ریال خرید داخلی و مبلغ ۵۵۷,۳۸۸ 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 از هر یک به شرح زیر می باشد:

نوع مواد اولیه	کشور	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
انواع تیوب	ایران	۴۴۷,۴۹۱	۱۳%	۲۸۵,۵۸۴	۱۱%
جعبه و بروشور	ایران	۳۸۶,۱۹۳	۱۱%	۲۲۳,۱۷۱	۹%
انواع فیلم پی وی سی	ایران	۲۳۴,۰۷۵	۷%	۱۰۸,۹۷۵	۴%
انواع ویتامین ها	چین-ایران	۱۵۷,۷۹۸	۵%	۱۲۳,۲۲۳	۵%
نیستاتین	رومانی-چین	۱۴۱,۹۳۲	۴%	۱۰,۷۳۵	۰%
گاباپنتین	ایران	۱۲۱,۳۲۷	۴%	۱۲۹,۹۴۳	۵%
پارفین و وازلین	ایران	۱۱۵,۰۶۸	۳%	۱۰۸,۲۰۰	۴%
فویل	ایران	۹۸,۱۱۱	۳%	۷۱,۱۴۸	۳%
استازولامید	ایران	۸۹,۵۹۲	۳%	۸۹,۲۷۰	۳%
انواع پوکه کپسول	هند-ایران	۸۷,۹۸۱	۳%	۲۸۰,۴۶۸	۱۱%
تتراسایکلین و داکسی سایکلین	چین	۷۱,۰۰۸	۲%	۴۸,۱۴۲	۲%
لیدوکائین	ایران	۵۳,۶۹۶	۲%	۱۲۹,۹۴۳	۵%
انواع بطری	ایران	۳۸,۶۶۴	۱%	۲۲,۰۴۴	۱%
پروپیلن گلایکول	ایران	۲۵,۵۸۳	۱%	۹,۴۷۶	۰%
ترانگزامیک اسید	چین	۱۹,۹۱۶	۱%	۱۳۴,۷۷۱	۵%
پمپ و درب اسپری لیدوکائین	چین	۱۸,۱۲۲	۱%	۱,۴۹۰	۰%
الکل	ایران	۸,۴۸۴	۰%	۲۴,۰۶۹	۱%
مانیتول	ایران	۴,۶۵۱	۰%	۸,۵۴۰	۰%
سایر اقلام		۱,۳۱۲,۱۹۰	۳۸%	۷۴۲,۲۷۷	۲۹%
		۳,۴۳۱,۸۸۲	۱۰۰%	۲,۵۵۱,۴۶۹	۱۰۰%

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

گروه محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت طبق پروانه بهره برداری	ظرفیت معمول (عملی) تولید (بر مبنای میانگین ۳ سال اخیر)	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تولید واقعی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
کپسول	عدد	۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۵,۵۰۹,۹۱۱	۷۶,۵۳۲,۴۶۸	۱۳۷,۵۱۹,۰۷۸
قرص	عدد	۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۹,۷۶۵,۱۱۲	۵۴۹,۹۴۶,۶۰۸	۴۶۹,۵۰۸,۰۰۶
پماد و کرم و ژل	تیوپ	۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۱۰۰,۹۵۹	۹,۴۴۸,۵۷۱	۱۲,۱۲۰,۵۲۸
شربت	شیشه ۶۰ میلی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۰,۶۲۴	.	۷۶۴,۲۱۴
اسپری	عدد	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۱,۸۲۰	۱,۱۳۸,۵۱۹	۶۸۲,۱۱۶
پودر	ساشه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵,۸۵۹,۰۷۸	۴۶۴,۰۲۸	۵,۰۵۸,۲۶۲
		۳۸۹,۵۰۰,۰۰۰	۶۴۴,۳۰۷,۵۰۴	۶۳۷,۵۳۰,۱۹۴	۶۲۵,۶۵۲,۲۰۴

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

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار تولید		دستمزد مستقیم		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۲۰۲,۳۱۹	۳۲۹,۷۳۱	۵۱,۹۶۵	۹۹,۶۶۹	۶-۳-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۷۵,۷۵۸	۹۸,۲۸۲	۲۴,۴۳۵	۴۳,۰۳۴	۶-۳-۲	اضافه کاری
۶۷,۷۷۷	۹۳,۹۹۶	۱۹,۰۷۶	۳۳,۲۸۶		بیمه سهم کارفرما
۱۸,۳۶۱	۲۴,۳۶۶	۴,۶۲۵	۹,۱۰۳		عیدی و پاداش
۵۷,۰۳۴	۱۲۷,۶۴۳	۱۷,۲۵۸	۴۵,۶۲۷		بازخريد سنوات و مرخصی خدمت کارکنان
۱۴,۵۹۰	۲۰,۱۳۷	۴,۴۹۵	۷,۷۲۸		بن کالای اساسی
۱۱,۲۲۴	۵۹,۵۴۰	۳,۶۱۷	۱۵,۳۰۳		بهداشت و درمان
۱۶۲,۰۲۴	۲۷۲,۳۵۶	۱۹۲,۷۰۲	۳۰۹,۶۱۵	۶-۳-۳	هزینه حقوق نیروی پیمانکار (مدیر)
.	.	.	۳۲,۰۰۰		خدمات کارمندی
۱۷,۷۸۴	۱۹,۸۲۳	.	.		استهلاک
۷۴,۰۳۹	۱۱۷,۲۳۲	.	.		هزینه غذای کارکنان
۷۶,۸۶۲	۱۷۳,۹۲۳	.	.		ملزومات و مواد مصرفی
۶۵,۹۲۶	۱۰۴,۲۹۳	.	.		تعمیر و نگهداری داراییهای ثابت
۶۲,۸۳۵	۱۰۲,۶۷۴	.	.		سرویس کارکنان
۲۵۹,۰۰۸	۴۰۳,۸۱۱	.	.	۶-۳-۴	کمکهای غیر نقدی و هدایا
۳۴,۷۴۳	۴۰,۶۲۶	.	.		آزمایش
۱۱,۶۶۴	۳۶,۰۸۰	.	.		آب، برق، گاز، تلفن و پست
۸,۳۵۴	۲۱,۷۶۸	.	.		حق المشاوره و آموزش
۶,۱۳۱	۶,۷۵۰	۳,۸۲۱	۴,۴۰۰		پاداش افزایش تولید
۱,۸۹۰	۱,۲۸۹	.	.		مسافرت داخلی و خارجی
۱۰۰,۷۴۶	۱۶۵,۷۸۰	.	.		سایر اقلام
(۵۷,۴۱۵)	(۱۰۴,۳۹۸)	.	.	۷	کسر میشود سهم اداری از هزینه های مراکز خدماتی
۱,۲۷۱,۶۵۴	۲,۱۱۵,۸۰۲	۳۲۱,۹۹۴	۵۹۹,۷۶۶		

۳-۶-۱- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار و مصوبه هیئت مدیره در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۳-۶-۲- افزایش اضافه کار از بابت افزایش حقوق مصوبه وزارت کار و همچنین دستیابی به اهداف بودجه تولید و فروش در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۳-۶-۳- افزایش حقوق پرسنل مدیر براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار و همچنین افزایش مجدد مطابق مصوبه هیئت مدیره در سال ۱۴۰۴ می باشد.

۳-۶-۴- افزایش کمک های غیرنقدی عمدتاً از بابت پرداخت کمک های غیر نقدی طبق مصوبه و نامه های ابلاغی هلدینگ بالاسری و همچنین افزایش مبلغی کمک های غیر نقدی متناسب با نرخ تورم می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

هزینه های فروش	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
حقوق، دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۲,۶۶۴	۷,۵۳۷
هزینه های تبلیغات، بازاریابی و فروش		۱۳,۲۱۹	۱۸,۸۶۶
اضافه کاری		۳,۹۷۳	۲,۲۵۲
بیمه سهم کارفرما		۳,۱۷۱	۲,۲۳۲
عیدی و پاداش		۱,۶۳۷	۸۰۶
بازخريد سنوات و مرخصی خدمت کارکنان	۷-۱	۷,۲۲۵	۲,۲۴۴
بن کالای اساسی		۵۸۳	۴۲۴
سرویس کارکنان و ایاب ذهاب		۲,۴۹۰	۲,۳۱۵
کمکهای غیر نقدی		۹,۴۳۶	۷,۴۴۳
هزینه غذای کارکنان		۲,۷۵۵	۲,۳۹۱
بهداشت و درمان		۷۰۲	۲۴۰
حق المشاوره و هزینه های آموزشی		۲,۰۳۶	.
هزینه حقوق پیمانکار		۵,۴۶۳	۳,۴۱۲
سایراقلام		۷,۱۶۱	۳,۶۳۲
		۷۲,۴۱۶	۵۳,۷۹۳
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق، دستمزد و مزایا	۷-۱	۴۰,۷۷۲	۳۰,۷۸۷
حقوق هیات مدیره (موظف)		۴۸,۰۴۱	۳۶,۰۶۰
حق الزحمه حسابرسي و سایر خدمات مرتبط		۱۹,۸۸۵	۱۵,۴۶۵
بیمه سهم کارفرما		۱۱,۱۹۸	۸,۹۵۳
سرویس کارکنان و ایاب ذهاب		۶,۳۹۶	۴,۷۰۹
عیدی و پاداش		۳,۶۲۵	۵,۴۳۴
استهلاک		۴,۸۵۷	۷۴۹
بازخريد سنوات و مرخصی خدمت کارکنان		۱۳,۷۸۸	۸,۴۹۴
کمکهای غیر نقدی		۳۶,۱۱۹	۴۳,۶۷۷
ملزومات و مواد مصرفی		۱۹,۵۲۰	۹,۶۵۲
بن کالای اساسی		۲,۵۳۲	۱,۸۶۸
اضافه کاری		۱۴,۳۸۷	۹,۸۰۵
مسافرت خارجی		۱۷۸	۴۲
بهداشت و درمان		۳,۷۶۹	۱,۱۷۶
عوارض و هزینه های دولتی		۵۰۴	۱۲,۸۷۵
هزینه غذای کارکنان		۷,۳۵۵	۱۱,۳۲۲
حق المشاوره و هزینه های آموزشی		۳۳۲	۸۹
تمبر، سفته و کارمزد بانکی	۷-۲	۱۱۲,۲۱۷	۱۴,۷۰۱
پاداش هیات مدیره		۴۰۰	۵,۷۷۸
تعمیر و نگهداری		۱۱,۳۰۱	۴,۴۷۳
هزینه حقوق پیمانکار		۲۷۰	.
سهم اداری از هزینه های مراکز خدماتی	۶-۳	۱۰۴,۲۹۸	۵۷,۴۱۵
سایر		۱۶۷,۶۴۷	۷۴,۷۲۷
		۶۲۹,۳۹۱	۳۵۸,۲۵۳
		۷۰۱,۸۰۷	۴۱۲,۰۴۶

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و هزینه های بازخريد سنوات در سال ۱۴۰۴ براساس بخشنامه ابلاغی وزارت کار و افزایش حقوق کارکنان طبق تصمیم هیئت مدیره می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های فروش، اداری و عمومی عمدتاً مربوط به کارمزدهای بانکی و صدور ضمانت نامه حسن انجام تعهدات می باشد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
درآمد خدمات کارمزدی	۲۱,۲۰۹	۱۳,۳۸۵	۸-۱
فروش ضایعات	۱۱,۵۵۹	۶,۷۵۴	
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	-	۸,۰۸۱	
خالص اضافی انبار	۴۷۹	۶۰۷	
	<u>۳۳,۲۴۶</u>	<u>۲۸,۸۲۷</u>	

۸-۱- درآمد خدمات کارمزدی از بابت خدمات تولید قراردادی و آزمایشگاهی با شرکت های داروسازی در راستای استفاده از حداکثر ظرفیت تولید و آزمایشگاه می باشد.

۹- سایر هزینه ها

سایر	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۸,۴۹۳	-	
	۶۵۱	۹,۴۶۰	
	<u>۹,۱۴۴</u>	<u>۹,۴۶۰</u>	

۱۰- هزینه های مالی

وام های دریافتی	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
بانک ها	۱,۲۱۰,۸۶۹	۷۶۱,۳۹۲	
اوراق مرابحه	۳۴۶,۵۲۱	۲۱۰,۲۰۵	
	<u>۱,۵۵۷,۳۹۰</u>	<u>۹۷۱,۵۹۶</u>	

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال)
سود حاصل از فروش مواد اولیه	۲۱,۸۱۱	۳,۲۳۵	
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۹,۹۰۰	-	۱۱-۱
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۸۳۷	۵۰۰۹۶	
سود سهام شرکت ها	۷۲	۲,۰۱۶	
سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۲۴,۷۵۰)	۱۰۹	
مالیات بر ارزش افزوده	(۲۰۴,۶۹۸)	(۱۳۸,۱۳۹)	۱۱-۲
بیمه تامین اجتماعی	(۸۸,۵۵۳)	-	۱۱-۲
مالیات حقوق	(۱۲۳,۲۴۳)	-	۱۱-۲
جرائم موضوع ماده ۱۶۹	(۲۹,۴۷۰)	(۳۰,۰۶۱)	
سایر	۲۰,۹۸۶	-	
	<u>(۴۱۷,۱۰۹)</u>	<u>(۱۵۷,۷۴۵)</u>	

۱۱-۱- سود تحصیل شده از بابت فروش ۲ دستگاه خودروی سواری پژو پارس از طریق مزایده می باشد.

۱۱-۲- مبالغ مذکور در دوره جاری از بابت شناسایی و ثبت ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴، مالیات حقوق سال ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ و ذخیره بیمه سال های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۴ می باشد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱,۲۴۷,۱۰۰	۲,۷۳۱,۵۷۳	سود عملیاتی
(۲۸۵,۷۱۵)	(۶۱۰,۹۰۴)	اثر مالیاتی
۹۶۱,۳۸۵	۲,۱۲۰,۶۶۹	
(۱,۱۲۹,۳۴۱)	(۱,۹۷۴,۴۹۹)	(زیان) غیرعملیاتی
۱۸۵,۴۶۴	۲۱۷,۲۹۵	اثر مالیاتی
(۹۴۳,۸۷۷)	(۱,۷۵۷,۲۰۴)	
۱۱۷,۷۵۹	۷۵۷,۰۷۵	سود قبل از مالیات
(۱۰۰,۲۵۱)	(۳۹۳,۶۰۹)	اثر مالیاتی
۱۷,۵۰۸	۳۶۳,۴۶۵	سود خالص
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	
۱,۶۷۶,۴۴۸,۱۳۹	۱,۷۷۴,۹۱۸,۳۶۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۸,۲۴۰,۸۱۳)	(۱۵,۵۴۵,۷۹۰)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۶۵۸,۲۰۷,۳۲۶	۱,۷۵۹,۳۷۲,۵۷۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۲-۱- افزایش سرمایه شرکت از محل مطالبات و آورده نقدی بوده است که بابت بخشی مطالبات عامل تعدیل محاسبه گردیده و معادل ۱/۲۷۴ درصد تعداد سهام ابتدای سال تعدیل شده است. بموجب استاندارد حسابداری در صورت تغییر تعداد سهام، بدون تغییر در منابع و تعهدات تعداد سهام برای کلیه دوره هایی که اطلاعات آن گزارش می شود بر مبنای تعداد سهام جدید ارائه می گردد و با توجه به تاریخ ثبت افزایش سرمایه شرکت به تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۸ در اداره ثبت شرکت ها، میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته محاسبه شده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	دارائی در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	مستحقات زمین	زمین	بهای تمام شده
۳۳۹,۶۹۵	۲۸,۶۷۰	۵,۰۷۰	۲۹۵,۹۵۵	۹,۷۰۶	۵۴,۹۹۰	۲,۲۹۴	۱۰۷,۷۵۰	۱۵,۵۱۷	۱۰۴,۵۲۹	۱,۱۶۰	۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۱۰۳,۴۲۰	۸۱,۷۱۷	۳,۰۳۳	۱۸۶,۸۰	۳۶	۱۴,۲۶۹	.	۲۵۶	۴,۱۱۹	.	.	.	افزایش
۴۳۳,۱۱۴	۱۱۰,۳۸۷	۸,۰۹۳	۳۱۴,۶۳۴	۹,۷۴۲	۶۹,۲۵۹	۲,۲۹۴	۱۰۸,۰۰۶	۱۹,۶۳۶	۱۰۴,۵۲۹	۱,۱۶۰	۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۳۱,۶۲۸	۹۷,۴۴۰	۶۸	۳۴,۱۲۰	.	۹,۷۵۸	۲۲,۷۰۷	۱,۶۵۵	.	.	.	.	افزایش
(۱,۱۷۷)	.	.	(۱,۱۷۷)	.	.	(۱,۱۷۷)	.	.	.	.	.	واگذار شده
.	(۱۸,۴۰۰)	.	۱۸,۴۰۰	.	.	.	۱۸,۴۰۰	.	.	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۵۶۳,۵۶۵	۱۸۹,۴۲۷	۸,۱۶۱	۳۶۵,۹۷۷	۹,۷۴۲	۷۹,۰۱۸	۲۳,۸۳۳	۱۲۸,۰۶۱	۱۹,۶۳۶	۱۰۴,۵۲۹	۱,۱۶۰	۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
استهلاک انباشته												
۱۶۷,۱۵۹	.	.	۱۶۷,۱۵۹	۵,۵۴۴	۳۱,۳۴۷	۲,۱۷۹	۸۱,۷۵۲	۱۰,۷۳۱	۳۴,۶۲۶	۹۸۰	.	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۱۹,۲۵۴	.	.	۱۹,۲۵۴	۹۶۸	۵,۹۷۷	۱۱۵	۶,۴۰۰	۱,۵۲۹	۴,۳۴۳	۲۲	.	استهلاک
۱۸۶,۴۱۳	.	.	۱۸۶,۴۱۳	۶,۵۱۲	۳۷,۳۲۴	۲,۲۹۴	۸۸,۱۵۲	۱۲,۲۶۰	۳۸,۸۷۰	۱,۰۰۱	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۳,۰۶۴	.	.	۲۳,۰۶۴	۲,۱۳۶	۷,۶۵۷	۸۸۷	۶,۱۵۷	۱,۹۶۷	۴,۳۴۱	۱۹	.	استهلاک
(۱,۱۷۷)	.	.	(۱,۱۷۷)	(۱,۱۷۷)	.	.	.	.	.	.	.	واگذار شده
۲۰۸,۳۰۰	.	.	۲۰۸,۳۰۰	۷,۴۷۲	۴۴,۹۸۱	۳,۱۸۱	۹۴,۳۰۹	۱۴,۲۲۷	۴۳,۱۱۱	۱,۰۲۰	.	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۵۵,۲۶۵	۱۸۹,۴۲۷	۸,۱۶۱	۱۵۷,۶۷۷	۲,۲۷۱	۳۴,۰۳۷	۲۰,۶۴۳	۳۳,۷۵۲	۵,۴۰۹	۶۱,۴۱۸	۱۳۹	۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۴۶,۷۰۰	۱۱۰,۳۸۷	۸,۰۹۳	۱۲۸,۳۲۱	۳,۲۳۰	۳۱,۹۳۶	.	۱۹,۸۵۴	۷,۳۷۵	۶۵,۶۵۹	۱۵۸	۹	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۳-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۵۱۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از زلزله، صاعقه، آتش سوزی، سرقت، انفجار و... از پوشش بیمه ای برخوردار است. ضمن اینکه به دلیل عدم ارائه خدمات پوشش بیمه ای بابت جنگ از سوی شرکتهای بیمه، امکان پوشش بیمه ای جنگ بابت دارایی های شرکت فراهم نگردیده است.

۱۳-۲- بخشی از زمین کارخانه شرکت به مساحت حدود ۴۶ متر به منظور استقرار پست برق در تصرف اداره برق می باشد.

۱۳-۳- مبلغ ۸,۱۶۱ میلیون ریال دارایی در جریان تکمیل شامل 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.

۱۳-۴- افزایش دارایی ثابت عمدتاً از بابت وسایل نقلیه شامل خرید دو دستگاه خودروی دنا می باشد.

۱۳-۵- مبلغ پیش پرداخت سرمایه ای از بابت پروژه بازسازی و نوسازی خط تولید مایعات و بخشی از خط تولید جامدات که عمدتاً مربوط به پرداختی به شرکت آرتا صنعت گاتا بابت خرید دستگاه می باشد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- دارایی های نامشهود

جمع	نرم افزارها	هزینه توسعه محصولات جدید	حق الانشعاب و بهره برداری آب	حق الامتياز تلفن	حق الامتياز برق	حق الانشعاب گاز	حق الانشعاب
۲۶,۰۹۰	۷,۷۱۲	۹,۰۲۳	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶	۲۰۶
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۶,۰۹۰	۷,۷۱۲	۹,۰۲۳	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶	۲۰۶
۷۶۶۲۴	۱۰,۹۴۲	۰	۶۵,۶۸۲	۰	۰	۰	۰
۱۰۲,۷۱۴	۱۸,۶۵۴	۹,۰۲۳	۷۴,۷۱۱	۵۰	۷۰	۲۰۶	۲۰۶
۱۲,۹۴۲	۷,۲۱۶	۵,۷۲۶	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۴۰۱	۲۴۳	۱,۱۵۸	۰	۰	۰	۰	۰
۱۴,۳۴۳	۷,۴۵۹	۶,۸۸۴	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۳۲۴	۱۸۵	۲,۱۳۹	۰	۰	۰	۰	۰
۱۶,۶۶۷	۷,۷۰۰	۹,۰۲۳	۰	۰	۰	۰	۰
۸۶,۰۴۷	۱۰,۹۵۴	۰	۷۴,۷۱۱	۵۰	۷۰	۲۰۶	۲۰۶
۱۱,۷۴۸	۲۵۲	۲,۱۳۹	۹,۰۲۹	۵۰	۷۰	۲۰۶	۲۰۶

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
افزایش
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
استهلاک
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴-۱- افزایش دارایی های نامشهود عمدتاً مربوط به خرید حق انشعاب فاضلاب شهری و همچنین خرید نرم افزار کنترل کیفیت می باشد.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرا بورسی):							
شرکت سرمایه گذاری البرز	-	۲۶	۰	۲۶	۵	۵۷	۹
شرکت تولید مواد دارویی البرز بالک	-	۴۱۴	۰	۴۱۴	۳۳	۴۱۴	۷۰
داروسازی تولید دارو	-	۴۴۷	۰	۴۴۷	۲۲	۴۴۷	۲۹
البرز دارو	-	۸۹۰	۰	۸۹۰	۲۳	۸۹۰	۱۹
شرکت پخش البرز	-	۹۵	۰	۹۵	۷	۹۵	۶
شرکت سبجان آنکولوژی	-	۱۵۲	۰	۱۵۲	۵۰	۱۵۲	۵۰
		۲,۰۲۶	۰	۲,۰۲۶	۱۴۰	۲,۰۵۶	۱۸۳
سایر شرکتها:							
شرکت صادراتی فارمیکو	۵%	۴۳۱	۰	۴۳۱	۰	۴۳۱	-
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	-	۵۶	۰	۵۶	۰	۵۶	-
		۴۸۷	۰	۴۸۷	۰	۴۸۷	-
		۲,۵۱۲	۰	۲,۵۱۲	۱۴۰	۲,۵۴۳	۱۸۳

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۱۶-۱-۱ اشخاص وابسته	۱,۳۲۶,۲۲۶	۰	۱,۳۲۶,۲۲۶	۰	۱,۳۲۶,۲۲۶	۷۲۴,۲۸۱
۱۶-۱-۲ سایر مشتریان	۹۷۱,۱۸۶	۰	۹۷۱,۱۸۶	۰	۹۷۱,۱۸۶	۶۳۷,۹۲۸
	۲,۲۹۷,۴۱۲	۰	۲,۲۹۷,۴۱۲	۰	۲,۲۹۷,۴۱۲	۱,۳۶۲,۲۰۹
حسابهای دریافتنی						
۱۶-۱-۳ اشخاص وابسته	۱,۸۳۷,۵۵۵	۰	۱,۸۳۷,۵۵۵	۰	۱,۸۳۷,۵۵۵	۲,۲۸۹,۳۱۴
۱۶-۱-۴ سایر مشتریان	۲,۶۲۰,۸۶۳	۰	۲,۶۲۰,۸۶۳	۰	۲,۶۲۰,۸۶۳	۲,۹۲۷,۵۱۲
	۴,۴۵۸,۴۱۸	۰	۴,۴۵۸,۴۱۸	۰	۴,۴۵۸,۴۱۸	۵,۲۱۶,۸۲۶
	۶,۷۵۵,۸۳۰	۰	۶,۷۵۵,۸۳۰	۰	۶,۷۵۵,۸۳۰	۶,۵۷۹,۰۳۵
سایر دریافتنی ها						
حسابهای دریافتنی						
اشخاص وابسته						
۱۶-۱-۵ شرکت سرمایه گذاری البرز	۹۱۶۱۶	۰	۹۱۶۱۶	۰	۹۱۶۱۶	۱۳۷,۹۱۷
شرکت داروسازی سبحان تکنولوژی (سهامی عام)	۱۳۴	۰	۱۳۴	۰	۱۳۴	۰
شرکت داروسازی تولید دارو	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۳۸۳
مندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردایی تدبیرگران فردا	۵۷,۳۸۴	۰	۵۷,۳۸۴	۰	۵۷,۳۸۴	۲,۸۳۱
	۱۴۹,۱۳۵	۰	۱۴۹,۱۳۵	۰	۱۴۹,۱۳۵	۱۴۶,۱۳۱
سایر اشخاص						
۱۶-۱-۴-۱ شرکت داروگستر رازی	۱۲۵,۰۹۱	۰	۱۲۵,۰۹۱	۰	۱۲۵,۰۹۱	۸۲,۰۱۰
کارکنان (علی الحساب ، وام و مساعده)	۴۱,۱۶۱	۰	۴۱,۱۶۱	۰	۴۱,۱۶۱	۱۵,۲۰۶
مالیات بر ارزش افزوده	۶,۴۹۵	۰	۶,۴۹۵	۰	۶,۴۹۵	۲۶,۸۹۳
ودایع	۴۷,۲۵۶	۰	۴۷,۲۵۶	۰	۴۷,۲۵۶	۰
سایر	۵,۸۵۷	۰	۵,۸۵۷	۰	۵,۸۵۷	۱۰,۲۰۹
	۲۲۵,۸۶۰	۰	۲۲۵,۸۶۰	۰	۲۲۵,۸۶۰	۱۳۴,۳۱۸
	۷,۱۳۰,۸۲۵	۰	۷,۱۳۰,۸۲۵	۰	۷,۱۳۰,۸۲۵	۶,۸۵۹,۴۸۵

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۱۶- اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
شرکت پخش البرز	۱,۰۷۶,۲۲۶	۱,۰۷۶,۲۲۶	۰	۱,۰۷۶,۲۲۶	۷۲۴,۲۸۱
پخش یارا طب ثامن	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰	۲۵۰,۰۰۰	۰
	۱,۳۲۶,۲۲۶	۱,۳۲۶,۲۲۶	۰	۱,۳۲۶,۲۲۶	۷۲۴,۲۸۱

۱-۱-۱-۱۶- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۰۶,۹۹۱ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول شده است.

۱-۱-۲-۱۶- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
شرکت قاسم ایران	۱۹۰,۹۷۹	۱۹۰,۹۷۹	۰	۱۹۰,۹۷۹	۱۲۲,۷۱۸
شرکت محیا دارو	۱۳۹,۱۶۷	۱۳۹,۱۶۷	۰	۱۳۹,۱۶۷	۹۷,۵۵۷
شرکت دایا دارو	۱۰۴,۸۹۱	۱۰۴,۸۹۱	۰	۱۰۴,۸۹۱	۶۵,۵۳۹
شرکت سلامت پخش هستی	۹۱,۵۹۴	۹۱,۵۹۴	۰	۹۱,۵۹۴	۴۶,۰۷۳
پخش دارو گستر طبوبی	۸۵,۵۷۸	۸۵,۵۷۸	۰	۸۵,۵۷۸	۳۷,۲۸۹
اقلیم داروی رازی	۸۳,۶۴۶	۸۳,۶۴۶	۰	۸۳,۶۴۶	۰
پخش مشاء طب	۷۲,۰۸۱	۷۲,۰۸۱	۰	۷۲,۰۸۱	۴۶,۹۷۶
پخش سها هلال	۶۱,۶۷۷	۶۱,۶۷۷	۰	۶۱,۶۷۷	۲۰,۴۲۱
پخش شیمی درمانی اوسینا	۵۶,۴۵۳	۵۶,۴۵۳	۰	۵۶,۴۵۳	۱۶,۳۴۰
شرکت پخش نیک فردای سالم (نفس)	۵۲,۶۴۷	۵۲,۶۴۷	۰	۵۲,۶۴۷	۳۶,۹۰۵
شرکت پورا پخش	۲۷,۲۳۶	۲۷,۲۳۶	۰	۲۷,۲۳۶	۸,۸۴۹
درمان یاب پخش مهرآریا	۵,۲۳۶	۵,۲۳۶	۰	۵,۲۳۶	۷,۴۲۸
شرکت پخش ممتاز	۰	۰	۰	۰	۱۱۱,۴۰۷
سایر	۰	۰	۰	۰	۲۰,۴۲۴
	۹۷۱,۱۸۶	۹۷۱,۱۸۶	۰	۹۷۱,۱۸۶	۶۳۷,۹۲۸

۱-۲-۲-۱۶- کلیه اسناد دریافتنی از شرکتهای پخش بابت فروش کالا بر اساس قرارداد فی مابین بوده که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴۶۸,۷۴۶ میلیون ریال از چکهای مزبور وصول گردیده است.

۱-۳-۱۶- حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
شرکت پخش البرز	۱,۲۸۷,۶۷۰	۱,۲۸۷,۶۷۰	۰	۱,۲۸۷,۶۷۰	۲,۲۸۹,۳۱۴
سازمان غذا و دارو	۴۱۶,۱۱۶	۴۱۶,۱۱۶	۰	۴۱۶,۱۱۶	۰
شرکت یارا طب ثامن	۱۳۳,۷۷۰	۱۳۳,۷۷۰	۰	۱۳۳,۷۷۰	۰
	۱,۸۳۷,۵۵۵	۱,۸۳۷,۵۵۵	۰	۱,۸۳۷,۵۵۵	۲,۲۸۹,۳۱۴

۱-۳-۲-۱۶- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۸۲۵,۲۱۶ میلیون ریال از اسناد دریافت شده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۱-۱۶- حسابهای دریافتنی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت پخش سینازن	۶۸۸,۹۳۹	.	۶۸۸,۹۳۹	.	۶۸۸,۹۳۹	۷۶۰,۰۹۹
شرکت پخش قاسم ایران	۲۳۹,۹۰۴	.	۲۳۹,۹۰۴	.	۲۳۹,۹۰۴	۲۶۳,۲۲۸
پخش سها هلال	۲۲۴,۵۸۸	.	۲۲۴,۵۸۸	.	۲۲۴,۵۸۸	۱۰۵,۲۵۵
پخش دایا دارو	۲۲۳,۳۷۰	.	۲۲۳,۳۷۰	.	۲۲۳,۳۷۰	۱۳۶,۷۸۱
پخش رازی	۱۷۹,۷۳۴	.	۱۷۹,۷۳۴	.	۱۷۹,۷۳۴	۵۵۷,۸۱۶
شرکت محیا دارو	۱۵۰,۵۶۶	.	۱۵۰,۵۶۶	.	۱۵۰,۵۶۶	۲۱۶,۷۲۷
سلامت پخش هستی	۱۳۶,۷۳۲	.	۱۳۶,۷۳۲	.	۱۳۶,۷۳۲	۱۲۰,۷۱۸
پخش ممتاز	۱۲۶,۳۴۶	.	۱۲۶,۳۴۶	.	۱۲۶,۳۴۶	۱۱۸,۹۰۷
پخش سراسری نفس (نیک فردای سالم)	۹۰,۴۲۵	.	۹۰,۴۲۵	.	۹۰,۴۲۵	۶۶,۵۲۷
شرکت پورا پخش	۸۸,۳۹۸	.	۸۸,۳۹۸	.	۸۸,۳۹۸	۳۹,۲۰۰
شرکت دارو گستر نخبگان	۸۵,۲۶۶	.	۸۵,۲۶۶	.	۸۵,۲۶۶	۷۹,۶۷۴
شرکت پخش مشاء طب	۷۴,۷۹۹	.	۷۴,۷۹۹	.	۷۴,۷۹۹	۹۶,۴۱۸
پخش فردوس	۶۷,۹۹۵	.	۶۷,۹۹۵	.	۶۷,۹۹۵	۱۰۷,۰۷۴
اقلیم داروی رازی	۵۶,۶۰۰	.	۵۶,۶۰۰	.	۵۶,۶۰۰	۲۵,۴۱۱
درمان یاب پخش مهرآریا	۵۴,۰۱۵	.	۵۴,۰۱۵	.	۵۴,۰۱۵	۳۷,۱۶۰
شرکت بازرگانی راگا پیشرو تجارت	۵۳,۵۱۲	.	۵۳,۵۱۲	.	۵۳,۵۱۲	.
شرکت دارو گستر رازی ۴-۱-۱۶	۲۶,۰۱۰	.	۲۶,۰۱۰	.	۲۶,۰۱۰	۲۶,۰۱۰
مکتاف	۱۶,۷۴۷	.	۱۶,۷۴۷	.	۱۶,۷۴۷	۱۴,۳۶۰
دبیا سازه	۱۶,۳۹۲	.	۱۶,۳۹۲	.	۱۶,۳۹۲	.
شرکت به رسان دارو	۱۲,۳۷۸	.	۱۲,۳۷۸	.	۱۲,۳۷۸	۱۲,۳۷۸
پخش دارو گستر طوبی	۴,۵۸۶	.	۴,۵۸۶	.	۴,۵۸۶	۲۳,۸۱۱
راسن فارمد	۳,۵۵۹	.	۳,۵۵۹	.	۳,۵۵۹	.
پخش شیمی درمانی اوسینا	.	.	.	.	.	۶۰,۴۱۹
ساویروس فارما	.	.	.	.	.	۵۰,۷۶۳
سایر شرکتهای پخش	.	.	.	.	.	۸,۷۷۶
	۲,۶۲۰,۸۶۳	.	۲,۶۲۰,۸۶۳	.	۲,۶۲۰,۸۶۳	۲,۹۲۷,۵۱۲

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۴-۱- مانده طلب از شرکت داروگستر رازی از بابت فروش محصولات در سنوات گذشته به مبلغ ۲۶,۰۱۰ 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 در خصوص یک واحد پلاک به شماره ی پلاک ثبتی ۸۳۱۱۱ که ۱/۸ دانگ آن متعلق به بانک سرمایه بابت سند رهنی بوده که مطابق با حکم دادگاه و رای کارشناسی خرید آن انجام شده که به نام شرکت ایران دارو در حال انجام فرآیند قانونی جهت تنظیم اسناد می باشد.

۱-۵- مانده طلب مذکور عمدتاً از بابت منظور نمودن طلب از شرکت کیمادیا طبق توافق فیما بین و سایر مرادوات با شرکت سرمایه گذاری البرز می باشد.

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۵,۷۶۷	۰	۵,۷۶۷	۲,۸۸۴

سایر دریافتنی ها:

حصه بلندمدت وام کارکنان

۱۶-۳- دوره وصول مطالبات طی سال مالی جاری ۲۸۲ روز (سال قبل ۳۵۸ روز) بوده است.

۱۶-۴- سیاست های فروش اعتباری :

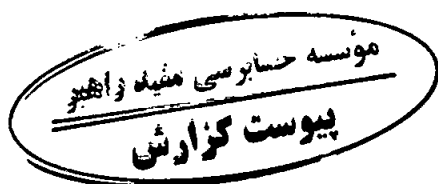
میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۴۰ روز است. برای کلیه دریافتنی هایی که تا ۳۶۵ روز از تاریخ سررسید، وصول نشوند حسب نظر کمیته فروش (آیین نامه فروش اعتباری به مشتریان) و هیات مدیره بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، ذخیره منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد.

۱۶-۵- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

مدت (روز)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
بیش از ۳۶۵ روز	۲۶,۰۱۰	۲۶,۰۱۰
میانگین مدت زمان (روز)	۶۷۰	۵۴۳

۱-۵-۱- این دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده 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)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

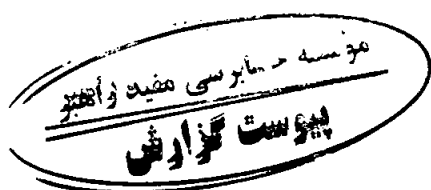
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶۲۰,۰۰۰	۵۶۲,۹۹۴	وجوه بانکی مسدود شده
(۶۲۰,۰۰۰)	(۵۶۲,۹۹۴)	(تهاتر با تسهیلات - یادداشت ۲۷)
۰	۰	

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
پیش پرداخت های خارجی:		
سفرشات مواد اولیه	۱۸-۱	۸۱۰,۱۳۲
۲۱۷,۹۴۸		
پیش پرداخت های داخلی:		
خرید مواد اولیه	۱۸-۲	۹۳,۱۲۷
۸۱,۳۲۶		
سایر پیش پرداخت ها	۱۸-۳	۶۳,۶۵۲
۱۲۸,۸۳۸		
۲۱۰,۰۶۴	۱۵۶,۷۷۸	
۴۲۸,۰۱۲	۹۶۶,۹۱۰	

۱- ۱۸- سفرشات خارجی بابت خرید مواد اولیه و اقلام بسته بندی می باشد که تا تاریخ تائید صورتهای مالی از کل مبلغ سفرشات خارجی مبلغ ۱۸۳,۲۵۴ میلیون ریال رسید و تحویل انبار گردیده است.



شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲- ۱۸ - پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۴۵,۰۱۷	۲۴,۴۲۴	داروپوش (بابت خرید تیوپ)
.	۱۹,۱۲۰	صنایع شیمیایی و داروئی ارسطو (بابت خرید تیوپ)
.	۱۸,۸۰۰	صنایع رنگینه و کاتالیست پارس (بابت خرید زینک اکساید)
.	۱۶,۹۴۰	بهداشت کار (خرید انواع مواد اولیه داروئی)
.	۴,۸۳۲	ژلاتین کپسول ایران
۲,۳۱۶	۱,۹۴۱	آرسین سلامت فارمد ASP
.	۱,۶۹۸	تولید مواد داروئی البرز بالک - اشخاص وابسته
.	۱,۲۶۹	ویستا تجارت پارس
۴,۲۰۲	.	داروسازی تولید دارو - اشخاص وابسته
۶,۵۸۸	.	مفید شیشه
۹,۹۱۹	.	نفیس شیشه
۴,۹۴۹	.	کیما فراگیر بهشاد
۸,۲۳۶	۴,۱۰۳	سایر (کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۸۱,۲۲۶	۹۳,۱۲۷	

۱- ۲- ۱۸ - تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴۵,۹۲۸ میلیون ریال از پیش پرداخت های مذکور رسید و تحویل انبار گردیده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱۸- سایر پیش پرداخت ها عمدتاً بابت ارقام بسته بندی (فیلم، فویل، تیوپ) و ترخیص مواد اولیه به شرح ذیل می باشد:
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۰,۲۵۴	۸,۵۱۰	سینا راد کالا (بابت خرید شیلنگ)
.	۴,۸۴۵	شرکت دانش بنیان آوین پویان پالاب (طراحی سیستم تصفیه فاضلاب)
۴,۵۷۲	۴,۵۷۲	تصمیم یاران پترو سپندار آتیه
۵,۳۰۰	۴,۰۵۸	کیمیا صنعت جهان فناور (بابت خرید قطعات یدکی)
.	۲,۴۶۳	پدرام کالا
.	۲,۲۴۸	اکمل بروودت محمد محمدی اکمل
.	۲,۰۰۰	دانشگاه علوم پزشکی تبریز
.	۱,۸۷۰	انجمن علمی مطالعات بیماری های کبدی ایران
.	۱,۶۴۷	آزمایشگاه کالبراسیون تنظیم
.	۱,۵۸۴	نوبین ایده پوشی فردا
.	۱,۳۷۷	وستا ترخیص روشن
.	۱,۴۲۰	شرکت آرشام ماشین فرزام
.	۱,۲۰۰	پیشگامان ارتقاء کسب و کار سلامت
.	۱,۱۸۶	ترخیص کالای بیداری فرد
.	۱,۱۰۳	آریا اطفاء ایرانیان
.	۱,۰۸۳	چگا الکتریک پارس
.	۱,۰۸۰	فروشگاه رفیعی اسپرت
.	۱,۰۵۰	علیرضا نیکوکار
.	۱,۰۳۰	پیشرو گستر پرگاس جنوب
۵,۶۶۴	.	مانا اندیشان بهین سیستم
۴,۵۳۰	.	کار آزما طب برزویه
۲,۸۵۷	.	روپوش پزشکی سینا
۲,۷۳۸	.	ماهان شبکه
۲,۷۰۸	.	مهر آنالیز
۲,۶۰۸	.	هواسازان تبریز
۲,۱۸۶	.	فنی مهندسی صنایع الکترونیک فراز یارا
۱,۸۴۹	.	پخش پیروز
۱,۶۱۱	.	بهینه فرایند آزما
۱,۳۶۶	.	تولید و پخش پوشاک دانیال
۱,۳۱۹	.	موسسه تحقیقاتی و آموزشی نور-توان
۱,۲۱۴	.	تهیه و توزیع یاسین
۱,۱۷۴	.	اندیشه نگار پارس
۵,۴۱۸	.	فراز کاویان
۷۱,۴۷۱	۱۹,۳۲۶	سایر (کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۱۲۸,۸۳۸	۶۳,۶۵۲	

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۲۸,۶۵۷	۸,۵۱۱	۰	۸,۵۱۱	کالای ساخته شده
۱۱۱,۱۳۱	۳۲۱,۸۵۶	۰	۳۲۱,۸۵۶	۱۹-۱ کالای در جریان ساخت
۱,۱۳۴,۲۸۶	۱,۶۵۱,۵۴۵	۰	۱,۶۵۱,۵۴۵	مواد اولیه و بسته بندی
۴۷,۱۲۴	۵۸,۸۹۴	۰	۵۸,۸۹۴	قطعات و لوازم یدکی
۴۷,۵۸۱	۹۵,۷۹۸	۰	۹۵,۷۹۸	سایر موجودیها (مواد و ملزومات مصرفی)
۱,۳۶۸,۷۷۹	۲,۱۳۶,۶۰۵	۰	۲,۱۳۶,۶۰۵	
۱۵,۷۱۹	۰	۰	۰	کالای در راه
۱,۳۸۴,۴۹۸	۲,۱۳۶,۶۰۵	۰	۲,۱۳۶,۶۰۵	

۱- ۱۹- 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 شده است.

۲- ۱۹- موجودی مواد اولیه ، بسته بندی ، کالای ساخته شده و قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲,۲۱۸,۳۳۱ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از زلزله، آتش سوزی، انفجار، سرقت، صاعقه و... بیمه شده است. ضمن اینکه به دلیل عدم ارائه خدمات پوشش بیمه ای بابت جنگ از سوی شرکتهای بیمه، امکان پوشش بیمه ای جنگ بابت موجودی های شرکت فراهم نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی منید راهبر
پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۹۸,۴۸۶	۸۵,۹۱۰	۲۰-۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۲۲۶	۳۰۴	۲۰-۲	موجودی نزد بانکها - ارزی
۱۲۸	۵,۵۱۶	۲۰-۳	موجودی صندوق - ارزی
۹۸,۸۴۰	۹۱,۷۲۹		

۲۰-۱- موجودی نزد بانک ها شامل ۳۴ فقره حساب جاری و سپرده نزد بانکها می باشد و درخصوص موجودی نقد نزد بانک ها ، هیچگونه محدودیت مبنی بر استفاده از وجوه مذکور وجود ندارد.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۳ فقره حساب ارزی یا مانده ۱۸۸ یورو نزد بانک های پارسیان و کارآفرین و مانده ارزی ۲۱۷ دلار نزد بانک کارآفرین می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ قابل دسترس ارز تسعیر شده است.

۲۰-۳- موجودی صندوق ارزی به میزان ۴,۲۰۳ دلار می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ قابل دسترس ارز تسعیر شده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۷۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ،شامل ۱,۷۸۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶/۶٪	۶۱۹,۶۷۶,۷۹۰	۴۷/۶٪	۸۴۶,۵۰۶,۳۷۰	گروه دارویی سبحان
۱/۰٪	۱۳,۱۸۲,۱۸۱	۳/۲٪	۵۷,۶۵۴,۵۰۹	سرمایه گذاری اعتلاء البرز
۱/۱٪	۱۴,۱۸۰,۸۷۹	۰/۱٪	۱,۱۳۰,۹۶۴	صندوق سرمایه گذاری تدبیرگران فردا
۰/۹٪	۱۲,۲۱۸,۲۹۵	۰/۲٪	۴,۱۳۴,۰۰۹	شرکت بیمه آسیا
۰/۰٪	۴۴,۲۵۲	۰/۱٪	۱,۲۳۴,۳۲۴	شرکت سرمایه گذاری البرز
۵۰/۴٪	۶۷۰,۶۹۷,۶۰۳	۴۸/۸٪	۸۶۹,۳۳۹,۹۲۴	سایر سهامداران
۱۰۰٪	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۳۳۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۷۸۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۳۳/۸ درصد) از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۱۷,۲۰۹,۸۸۹	۸۹,۸۶۷,۳۰۵	افزایش از محل آورده نقدی
۳۳۲,۷۹۰,۱۱۱	۳۶۰,۱۳۲,۶۹۵	افزایش از محل مطالبات سهامداران
۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۲- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۹ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۸ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۰۷,۰۴۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال مالی جاری و سنوات قبل، 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 هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- 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.

۲۵- سهام خزانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
۱۹,۵۴۰,۸۴۳	۱۳۱,۴۵۹	۱۴,۵۷۴,۰۵۲	۱۴۱,۸۷۷	مانده ابتدای سال
۳۱,۹۹۳,۳۱۶	۱۴۲,۷۱۰	۱۲,۶۷۷,۴۰۳	۵۳,۵۳۱	خرید طی سال
(۵۰,۴۰۳,۱۹۵)	(۲۶۹,۰۲۶)	(۷,۷۱۰,۶۱۲)	(۶۳,۹۴۹)	فروش طی سال
۱,۱۳۰,۹۶۴	۵,۱۴۳	۱۹,۵۴۰,۸۴۳	۱۳۱,۴۵۹	مانده پایان سال

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۶-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تجاری		
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۱	۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱-۲	۸۴۰,۳۴۸
		۷۹,۱۹۱
		۲۹۹,۲۲۰
		۳۷۸,۴۱۰
حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۳	۶۷,۵۶۴
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۲۶-۱-۴	۳۲۰,۵۲۰
		۱۴۴,۹۵۰
		۱۷۱,۰۰۷
		۵۴۹,۴۱۷
		۱,۲۲۸,۴۳۱
سایر پرداختنی ها:		
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۵	۸۴۳,۰۰۰
سایر اشخاص	۲۶-۱-۶	۲۵,۹۰۰
		۴۴,۱۹۶
		۷۲۶,۵۱۲
حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته	۲۶-۱-۷	۳۴۹,۴۸۸
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		۱۹,۹۲۰
حق بیمه های پرداختنی		۱۲۰,۴۵۵
سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق و تکلیفی		۸۰,۰۹۹
سازمان تامین اجتماعی - شعبه ۶ تهران		۱۸,۵۸۸
حق تقدم استفاده نشده سهامداران		۹,۴۶۵
سبز راهان البرز (پیمانکار سرویس ایاب و ذهاب)		۴۷,۴۰۸
آرین پخت زمرد (پیمانکار رستوران)		۰
پخت و پز نعنای (پیمانکار رستوران)		۵۴,۲۴۹
هزینه های پرداختنی	۲۶-۱-۸	۴۴۷,۳۴۶
سایر		۹۴,۲۷۸
		۹۹,۱۰۴
		۵۶۹,۶۰۹
		۱,۲۹۶,۱۲۱
		۱,۸۴۵,۵۳۸
		۳,۲۶۶,۶۲۸

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۲۶- اسناد پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۷۹,۱۹۱	۰	شرکت تولید مواد اولیه البرز بالک

۱-۲-۲۶- اسناد پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵,۳۹۲	۱۳۶,۹۳۰	۲۶-۱-۲-۱ (تامین کننده مواد اولیه) کیمیاگران امروز
۰	۱۲۵,۰۰۰	۲۶-۱-۲-۲ شرکت آرتا هنر هخامنش (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۲۵,۵۴۷	۸۸,۰۰۰	۲۶-۱-۲-۳ بهینه پوشش جم (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۴۲,۲۱۹	۸۵,۰۰۰	آیدانار (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۵۴,۰۵۹	۴۴,۰۰۰	چاپ سرای ترسیم نگار (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۱۳,۳۱۲	۴۲,۷۸۶	لوله آلومینیوم ایران (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۰	۳۶,۹۱۰	هستی آریا شیمی (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۳۳,۴۴۷	تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
۰	۲۸,۵۰۰	آریسا فارمد پارس البرز (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۰	۲۶,۷۸۵	اکسیر هیراد (تامین کننده مواد اولیه)
۸,۷۴۴	۲۳,۹۰۶	بازرگانی صباحی (تامین کننده مواد اولیه)
۰	۲۱,۸۱۹	اکبریه
۱۶,۰۸۸	۲۱,۰۰۰	چاپ پارسیان
۰	۱۸,۰۰۰	اشاورز
۰	۱۵,۹۰۶	بهان سار
۰	۱۴,۰۰۹	صنایع شیمیائی و داروئی ارسطو
۱۷,۱۴۰	۱۴,۰۰۰	رز پلیمر
۰	۱۴,۰۰۰	داروپوش
۰	۱۲,۸۳۸	کیمیا کالا
۳۶,۰۷۸	۰	تک نگار قرن امروز
۸۰,۶۴۱	۳۷,۵۱۱	سایر
۲۹۹,۲۲۰	۸۴۰,۳۴۸	

۱-۲-۲۶- بدهی مذکور از بابت قرارداد خرید جعبه دارویی از شرکت کیمیاگران امروز می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۵,۲۲۳ میلیون ریال آن پرداخت شده است.

۱-۲-۲۶- بدهی مذکور از بابت قرارداد خرید جعبه دارویی از شرکت آرتا هنر هخامنش می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۳۰,۷۲۶ میلیون ریال آن تسویه شده است.

۱-۲-۲۶- بدهی مذکور از بابت قرارداد خرید انواع فویل از شرکت بهینه پوشش جم می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۵,۸۷۰ میلیون ریال آن تسویه شده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۱-۲۶-حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
.	۳۲,۰۰۰	شرکت داروسازی ریحانه (خرید ماده اولیه)
۲۶,۰۵۷	۲۸,۶۵۴	شرکت البرز دارو (خرید پوکه کیسول)
.	۶,۹۱۰	شرکت داروسازی تولید دارو (دریافت خدمات کارمزدی)
۲۶,۰۵۷	۶۷,۵۶۴	

۳-۱-۲۶-۱ - تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۰,۵۲۷ میلیون ریال از بدهی فوق تسویه شده است.

۴-۱-۲۶-حسابهای پرداختی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
.	۷۶,۵۵۸	Highsun Med Company (خرید ماده اولیه ترانزامیک اسید)
.	۴۳,۴۹۳	شرکت آرتا هنر هخامنش (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۳۳,۱۷۱	۲۴,۷۰۵	چاپ سرای ترسیم نگار (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
.	۱۸,۵۵۸	Nantong Chendi Chem-Health Co. Ltd (خرید ماده اولیه ترانزامیک اسید)
.	۱۵,۹۱۲	آیدانار (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
.	۱۳,۸۳۶	اشاورز (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
۲,۸۳۶	۱۱,۹۰۷	چاپ پارسیان (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
.	۵,۷۵۰	داروپوش (تامین کننده مواد اولیه بسته بندی)
.	۴,۳۴۶	بهان سار
.	۲,۶۵۹	آریسا فارمد پارس البرز
.	۲,۵۶۰	پارسیان طب آزمایشگاهی ایرانیان
.	۲,۲۳۷	دارویی ره آورد تامین
۲,۰۸۳	۲,۰۹۳	داروسازی ابوریحان
.	۱,۷۹۹	شیمیائی و داروئی تبریز
.	۲,۱۳۵	بازرگانی صباحی
.	۲,۱۰۸	عماد گستر رادین کارنو
.	۱,۳۳۲	کیمیاگران امروز
۲۵,۰۹۴	.	لوله آلومینیوم ایران
۸۱,۷۶۵	۸۸,۵۳۰	سایر (کمتر از ۱ میلیارد ریال)
۱۴۴,۹۵۰	۳۲۰,۵۲۰	

۴-۱-۲۶-۱ - تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۲۷,۱۱۶ میلیون ریال از بدهی فوق تسویه شده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۱-۲۶- سایر اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
شرکت گروه سلامت و دارویی برکت	۷۴۳,۰۰۰	۶۲۸,۰۰۰	۵-۱-۲۶-۱
شرکت گروه دارونی سبحان	۱۰۰,۰۰۰	۳۴,۳۱۵	۵-۱-۲۶-۱
شرکت گروه دارویی برکت	۰	۲۰,۰۰۰	
	۸۴۳,۰۰۰	۶۸۲,۳۱۵	

۵-۱-۲۶-۱- مبالغ مذکور از بابت قرض الحسنه دریافتی بوده است که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۶-۱-۲۶- سایر اسناد پرداختنی به سایر اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
فناوران دارویی حکیم	۸,۰۶۴	۰	
اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ	۷,۰۱۶	۰	۶-۱-۲۶-۱
سبز راهان البرز (پیمانکار سرویس ایاب و ذهاب)	۰	۶,۲۷۶	
آرین پخت زمرد	۰	۱۱,۲۳۲	
توسعه شبکه فروش همکاران سیستم	۰	۶,۳۴۴	
اتاق بازرگانی و صنایع ایران و فرانسه	۰	۵,۴۰۱	
سایر	۱۰,۸۲۰	۱۴,۹۴۳	
	۲۵,۹۰۰	۴۴,۱۹۶	

۶-۱-۲۶-۱- اسناد پرداختنی مذکور از بابت بخشی از بدهی مالیات ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم سال ۱۴۰۱ می باشد.

۷-۱-۲۶- سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
شرکت گروه سلامت و دارویی برکت	۲۵۰,۰۰۰	۰	۷-۱-۲۶-۱
شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدبر	۴۴,۴۹۰	۷۲,۰۰۱	
شرکت سبحان دارو	۱۰,۷۸۸	۱۹۸	
شرکت گروه دارویی برکت	۳۳,۵۸۰	۴۸,۸۳۹	۷-۱-۲۶-۲
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز	۷,۱۰۰	۰	
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۳,۵۳۰	۰	
داروسازی تولید دارو - سهامی عام	۰	۰	
شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۲,۳۶۴	
	۳۴۹,۴۸۸	۱۲۳,۴۰۲	

۷-۱-۲۶-۱- مبلغ مذکور به صورت قرض الحسنه جهت پرداخت بخشی بدهی های شرکت، دریافت شده است.

۷-۱-۲۶-۲- از مبلغ مذکور ، مبلغ ۲۰,۰۰۰ 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.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸-۱-۲۶-هزینه های پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۲۰,۱۷۷	۲۲۴,۹۶۰	۲۶-۱-۸-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۰	۸۲,۶۱۱	۲۶-۱-۸-۲	مالیات حقوق
۹,۶۶۱	۹۸,۲۱۴	۲۶-۱-۸-۳	حسابرسی بیمه تامین اجتماعی
۲۱,۱۰۷	۲۹,۱۲۵		ذخیره عیدی
۰	۱۲,۴۳۶		ذخیره حسابرسی
<u>۱۵۰,۹۴۴</u>	<u>۴۴۷,۳۴۶</u>		

۸-۱-۲۶-۱-مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است. لازم به ذکر است که بابت مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ مبلغ ۳۸۵,۰۲۷ میلیون ریال (اصل مبلغ ۱۳۶,۵۲۷ میلیون ریال و جرائم ۲۴۸,۵۰۰ میلیون ریال) مطالبه گردیده است که از این بابت و بخشی از جرائم جمعا مبلغ ۲۲۴,۹۶۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

۸-۱-۲۶-۲-مبلغ مذکور بابت ذخیره مالیات حقوق سنوات ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ مطابق با برگ های قطعی و تشخیصی صادر شده می باشد.

۸-۱-۲۶-۳-مبلغ مذکور بابت ذخیره بیمه سالهای ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۴ در حسابها در نظر گرفته شده است. ضمنا بیمه تا پایان سال ۱۴۰۰ رسیدگی و تسویه شده است. همچنین حسابرسی بیمه سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ در جریان رسیدگی می باشد.

۸-۱-۲۶-۲-میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا و خدمات ۹۰ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۲,۰۹۵,۰۲۶	۰	۲,۰۹۵,۰۲۶	۲,۳۴۰,۲۲۲	۰	۲,۳۴۰,۲۲۲	تسهیلات دریافتی
۱,۵۳۵,۸۲۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۵,۸۲۰	۱,۵۳۶,۸۶۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۶,۸۶۳	اوراق مرابحه
۳,۶۳۰,۸۴۶	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۳۰,۸۴۶	۳,۸۷۷,۰۸۵	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۷۷,۰۸۵	

۲۷-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۷- به تفکیک تامین کنندگان :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۳۵۴,۲۳۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	بانک اقتصادنوین
۳۹۰,۰۲۵	۱۴۰,۲۶۸	بانک کارآفرین
۲۵۵,۱۳۷	۰	بانک صادرات
۲,۷۰۵,۶۱۵	۲,۳۶۰,۱۳۷	اوراق مرابحه
۵,۷۰۵,۰۱۰	۵,۵۰۰,۴۰۵	
(۶۲۰,۰۰۰)	(۵۶۲,۹۹۴)	تهاتر با وجوه بانکی مسدود شده (یادداشت ۱۷)
(۱,۴۵۴,۱۶۴)	(۱,۰۶۰,۳۲۶)	سود و کارمزد سالهای آتی
۳,۶۳۰,۸۴۶	۳,۸۷۷,۰۸۵	
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	حصة بلندمدت
۲,۱۳۰,۸۴۶	۲,۳۷۷,۰۸۵	حصة جاری

۲-۱-۲۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۶۳۰,۸۴۶	۳,۸۷۷,۰۸۵	۲۳ درصد

۳-۱-۲۷- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۳۷۷,۰۸۵	تا پایان آذر ماه ۱۴۰۵
۱,۵۰۰,۰۰۰	سال ۱۴۰۷
۳,۸۷۷,۰۸۵	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۱-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳,۸۷۷,۰۸۵

چک و سفته - با ضمانت شرکتهای گروه

۴-۱-۲۷- تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۵,۵۰۰,۴۰۵ میلیون ریال از کلیه بانک ها مستلزم ایجاد ۵۶۲,۹۹۴ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۲۳ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده ها 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 و اوراق مرابحه به ترتیب برابر ۲۹ و ۳۵ درصد است.

۴-۱-۲۷- اوراق مرابحه پرداختنی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

.	۲,۷۰۵,۶۱۵
۲,۸۸۰,۰۰۰	.
(۱۷۴,۳۸۵)	(۳۴۵,۴۷۸)
۲,۷۰۵,۶۱۵	۲,۳۶۰,۱۳۷
(۱,۱۶۹,۷۹۵)	(۸۲۳,۲۷۴)
۱,۵۳۵,۸۲۰	۱,۵۳۶,۸۶۳

مانده ابتدای سال

اوراق مرابحه منتشر شده در طی سال

پرداختهای سود

جمع

کسر می گردد:

سود سنوات آتی اوراق مرابحه

۴-۱-۲۷- بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۵۲۱۰۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۶ صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، انتشار مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اوراق مرابحه (شامل تعداد ۱,۵۰۰,۰۰۰ ورقه اوراق به ارزش اسمی هر ورقه ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ با مشخصات زیر توسط نهاد واسط مالی مرداد پنجم صورت گرفته است:

۱- مشخصات موضوع انتشار اوراق مرابحه: تامین بخشی از سرمایه در گردش به منظور خرید مواد اولیه مورد نیاز

۲- ضامن: بانک کارآفرین

۳- موضوع انتشار اوراق مرابحه: تامین بخشی از سرمایه در گردش

۴- نوع اوراق مرابحه: بانام

۵- نرخ بهره اوراق مرابحه: ۲۳٪

۶- دوره عمر اوراق: ۴ سال

۷- مقاطع پرداخت های مرتبط با اوراق مرابحه: هر ۳ ماه یکبار از تاریخ انتشار

۸- تاریخ انتشار اوراق مرابحه: ۱۴۰۳/۰۲/۲۲

۹- زمان تسویه منافع اوراق مرابحه در سررسید نهایی: در تاریخ آخرین قسط اوراق

۱۰- ارکان انتشار اوراق مرابحه :

ناشر: نهاد واسط مالی مرداد پنجم

ضامن: بانک کارآفرین

عامل فروش: شرکت کارگزاری تامین سرمایه تمدن (سهامی خاص)

متعهد پذیره نویسی: شرکت کارگزاری تامین سرمایه تمدن (سهامی خاص)

بازارگردان: شرکت کارگزاری تامین سرمایه تمدن (سهامی خاص)

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷-۳- 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	اوراق مرابحه	جمع	
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۰	۲,۶۲۹,۵۹۱	
دریافت های نقدی	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۳۰۶,۰۰۰	
سود و کارمزد و جرایم	۲۱۰,۲۰۵	۹۷۱,۵۹۶	
پرداخت های نقدی بابت اصل	۰	(۱,۳۹۸,۸۳۷)	
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۷۴,۳۸۵)	(۸۷۷,۵۰۵)	
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۵۳۵,۸۱۹	۳,۶۳۰,۸۴۶	
دریافت های نقدی	۰	۲,۸۱۰,۸۲۵	
سود و کارمزد و جرایم	۳۴۶,۵۲۱	۱,۵۵۷,۳۹۰	
پرداخت های نقدی بابت اصل	۰	(۲,۶۷۸,۰۹۲)	
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳۴۵,۴۷۸)	(۱,۴۴۳,۸۸۵)	
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۵۳۶,۸۶۳	۳,۸۷۷,۰۸۵	

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۷۰,۱۵۳	۲۳۷,۰۷۹	مانده در ابتدای سال
(۱۴,۶۵۳)	(۴۱,۷۳۸)	پرداخت شده طی سال
۸۱,۵۷۹	۱۷۳,۷۵۸	ذخیره تامین شده طی سال
۲۳۷,۰۷۹	۳۶۹,۰۹۹	مانده در پایان سال

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۹- سایر ذخایر

سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۸,۵۰۰	۵۷,۵۰۶	مانده در ابتدای سال
(۸,۳۷۵)	(۳۴,۹۱۶)	پرداخت شده طی سال
۲۷,۳۸۱	۰	ذخیره تامین شده طی سال
۵۷,۵۰۶	۲۲,۵۹۰	مانده در پایان سال

۲۹-۱- ذخیره سختی کار مربوط به پرسنل تولید و بخشی از پرسنل واحد فنی و مهندسی به مبلغ ۲۲,۵۹۰ میلیون ریال می باشد.

۳۰- مالیات پرداختنی

۳۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال مالی منتهی به	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۲۸۸,۱۴۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	۷۶,۵۹۲
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۳۱۷,۰۱۷
بابت تهاتر مالیاتی اوراق خزانه شرکت بخش البرز	۰
پرداختی طی سال	(۱۰۰,۰۰۰)
	(۳۱۹,۲۰۵)
	۲۸۸,۱۴۷
	۴۵۶,۲۹۸

۳۰-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	دوره/سال مالی
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
رسیدگی به دفاتر	۷۱,۴۹۱	۶۴,۷۵۹	۱۲۵,۱۲۱	۱۸۹,۸۷۱	۱۹۱,۳۶۰	۸۴,۸۲۰	۹۳۷,۶۹۴	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۱۰۲,۰۶۳	۵۳,۸۴۶	۱۰۹,۱۴۳	۱۶۲,۹۸۹	۱۸۲,۴۹۲	۶۹,۹۹۶	۸۵۶,۰۱۴	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۵۷,۴۵۵	۱۰۵,۸۶۵	۱۶۳,۳۴۶	-	۲۶۹,۱۱۱	۶۳,۳۳۸	۷۴۴,۱۳۵	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۳۰,۹۱۲	۰	۳۲۶,۹۷۲	۳۲۶,۹۷۲	۲۶۵,۴۴۱	۱۹۶,۰۶۰	۱,۱۳۳,۰۶۹	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	۱۹,۳۳۹	۱۴۸,۳۴۹	۱۹,۳۳۹	-	۳۱۶,۳۸۱	۱۹,۳۳۹	۱۱۷,۷۵۹	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۷۶,۵۹۲	۰	-	-	۷۶,۵۹۲	۷۵۷,۰۷۵	۱۴۰۴
	۲۸۱,۲۵۹	۴۴۹,۴۱۱						
	۶,۸۸۷	۶,۸۸۷						
	۲۸۸,۱۴۷	۴۵۶,۲۹۸						

اسناد پرداختنی به سازمان امور مالیاتی

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۲-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۰ و ماقبل آن و سال ۱۴۰۲ قطعی شده است.

۲-۲-۳- مالیات سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به موجب برگ قطعی به ترتیب به مبلغ ۱۸۹,۸۷۱ و ۱۶۲,۹۸۹ میلیون ریال از بابت اصل به شرکت ابلاغ گردیده است که پس از تمکین و قبول برگ قطعی مالیات و متعاقبا تقسیط بدهی، پرداخت مالیات در حال انجام می باشد.

۳-۲-۳- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱ طبق برگ تشخیص به مبلغ ۲۶۹,۱۱۱ میلیون ریال تعیین گردیده است که شرکت از بابت مبلغ مذکور ۲۶۹,۱۱۱ میلیون ریال ذخیره در دفاتر منظور نموده و مبلغ ۶۳,۲۴۶ میلیون ریال بصورت نقد و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از طریق تهاثر مالیاتی اوراق خزانه شرکت پخش البرز پرداخت نموده است. لازم به ذکر است شرکت به برگ تشخیص با 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 اجرای قرار رسیدگی در هیئت حل اختلاف بدوی می باشد. ضمنا 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.

مبلغ (میلیون ریال)	موارد عدم پذیرش و مورد اعتراض در سال ۱۴۰۱
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

۴-۲-۳- مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۳ با توجه به برگ تشخیص مبلغ ۳۱۶,۳۸۱ میلیون ریال تعیین گردید که با توجه به اعتراض شرکت در حال رسیدگی جهت اجرای قرار ماده ۲۳۸ ق.م.م توسط سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. لازم به ذکر است مبلغ ۱۹,۳۳۹ میلیون ریال از بدهی مذکور پرداخت گردیده است.

۳-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۴۸,۶۸۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی از بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیص/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۷۸۹,۶۶۹	۹۳۸,۳۵۲	۱۴۸,۶۸۳

۴-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷۶,۵۹۲	۱۹,۳۳۹
۳۱۷,۰۱۷	۸۰,۹۱۲
۳۹۳,۶۰۹	۱۰۰,۲۵۱

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۵-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷۵۷,۰۷۵	۱۱۷,۷۵۹
۸۳,۲۷۸	۲۱,۱۹۷
(۸)	(۴۰۳)
(۶,۵۸۶)	(۱,۴۵۵)
(۹۲)	۰
(۶,۶۸۶)	(۱,۸۵۸)
۷۶,۵۹۲	۱۹,۳۳۹

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۱ درصد (سال قبل ۱۸ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات :

سود سهام

سود تسعیر ارز حاصل از صادرات

اثر سود سپرده های بانکی

جمع درآمدهای معاف از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۰ درصد (سال قبل ۱۶ درصد)

۱-۵-۳- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت های قانون مالیات های مستقیم ماده ۱۴۳ (۲.۵ درصد شرکت های بورسی و ۲.۵ درصد شناوری بورسی)، ماده ۱۴۱ (سود حاصل از صادرات)، بند ۲ ماده ۱۴۵ (سود سپرده بانکی) و تبصره ن قانون بودجه کل کشور (۵ واحد درصد) استفاده نموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۴۸۲,۸۹۳	۳۱۸,۰۰۰	۱۶۴,۸۹۳	۱۵۰,۰۰۴	۰	۱۵۰,۰۰۴	سنوات قبل از سال ۱۴۰۲
۲۸۰,۶۶۱	۹۳,۹۵۴	۱۸۶,۷۰۷	۶۲,۷۴۸	۴۹,۳۰۷	۱۳,۴۴۱	سال ۱۴۰۲
.	.	.	۸,۱۱۰	۰	۸,۱۱۰	سال ۱۴۰۳
۷۶۳,۵۵۵	۴۱۱,۹۵۴	۳۵۱,۶۰۱	۲۲۰,۸۶۲	۴۹,۳۰۷	۱۷۱,۵۵۵	

۳۱-۱- مانده حساب سود سهام پرداختنی قبل از سال ۱۴۰۲ 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.

۳۱-۲- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۹ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۷۳۵ ریال است.

۳۲- بدهی حاصل از قراردادها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۲-۱	۳۶,۶۵۱	۱۱۵,۰۴۶	فروش داخلی و صادراتی

۳۲-۱- مبلغ مذکور از بابت مابه ازای دریافت شده و تعهد شرکت برای انتقال محصولات طبق قرارداد صادراتی از شرکت بهداشت درمان پاسارگاد جابر دارو می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی محصولات مذکور تحویل نشده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۳- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۷,۵۰۸	۳۶۳,۴۶۵	سود خالص
		تعدیلات:
۱۰۰,۲۵۱	۳۹۳,۶۰۹	هزینه مالیات بر درآمد
۹۷۱,۵۹۶	۱,۵۵۷,۳۹۰	هزینه های مالی
۶۷,۹۷۳	۱۳۲,۰۲۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹,۰۰۶	(۳۴,۹۱۶)	خالص افزایش (کاهش) در سایر ذخایر
۲۰,۵۹۸	۲۵,۳۸۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲,۰۱۶)	(۷۲)	سود سهام
(۵,۰۹۶)	(۸۳۷)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۰	(۹,۹۰۰)	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
(۱۰۹)	۲۴,۷۵۰	زیان (سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۱۸۹,۷۱۲	۲,۴۵۰,۸۹۸	
۵۷,۴۴۲	(۷۵۲,۱۰۷)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۳۱,۱۴۳)	(۵۳۸,۸۹۸)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲,۰۶۱,۳۰۲)	(۳۱۳,۱۶۴)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
۴۲۸,۵۴۵	۱,۰۷۶,۰۹۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
۸۳,۶۶۰	(۷۸,۳۹۵)	افزایش (کاهش) بدهی حاصل از قراردادها
(۵۳۳,۰۸۷)	۱,۸۴۴,۴۲۴	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۴- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۶۰,۱۳۲	۰	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران
۰	۳۰	فروش سرمایه گذاری در قبال مطالبات
۵۳,۵۳۱	۱۴۲,۷۱۰	خرید سهام خزانه
۵۰,۶۹۰	۲۰۳,۷۳۷	فروش سهام خزانه
۴۶۴,۳۵۳	۳۴۶,۴۷۷	

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از 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 می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۶,۹۳۷,۷۱۶	۸,۲۴۹,۲۱۳	جمع بدهی ها
(۹۸,۸۴۰)	(۹۱,۷۲۹)	موجودی نقد
۶,۸۳۸,۸۷۶	۸,۱۵۷,۴۸۴	خالص بدهی
۲,۰۹۶,۹۹۶	۲,۵۲۶,۴۴۸	حقوق مالکانه
۳۲۶%	۳۲۳%	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۵-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را بکار می گیرد:

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

۳۵-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۶ ارائه شده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۳-۳۵- 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 می دهد. 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. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در 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 عراق		اثر واحد پول یوان	
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود یا زیان	۱۵۸,۰۴۰	۹۳,۵۱۵	۱۳,۸۳۹	۱۳,۸۳۹	۰	۴۹,۴۰۲
حقوق مالکانه	۱۵۸,۰۴۰	۹۳,۵۱۵	۱۳,۸۳۹	۱۳,۸۳۹	۰	۴۹,۴۰۲

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره جاری عمدتاً به دلیل زمانبر بودن تخصیص ارز توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۴-۳۵- 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 شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت تضمین یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری 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 پخش البرز	۳۸۳,۷۷۰	.	.
شرکت پخش سیناژن	۶۸۸,۹۳۹	.	.
پخش رازی	۱۷۹,۷۳۴	.	.
پخش سپا هلال	۲۸۶,۲۶۵	.	.
شرکت محیا دارو	۲۸۹,۷۳۴	.	.
شرکت دارو گستر رازی	۲۶,۰۱۰	۲۶,۰۱۰	.
شرکت پخش قاسم ایران	۴۳۰,۸۸۴	.	.
شرکت پخش مشاء طب	۱۴۶,۸۸۰	.	.
شرکت دارو گستر نخبگان	۸۵,۲۶۶	.	.
پخش دایا دارو	۳۲۸,۲۶۲	.	.
پخش ممتاز	۱۲۶,۳۴۶	.	.
سلامت پخش هستی	۲۲۸,۳۲۶	.	.
پخش شیمی درمانی اوسینا	۵۶,۴۵۳	.	.
پخش فردوس	۶۷,۹۹۵	.	.
یارا طب ثامن	۳۸۳,۷۷۰	.	.
اقلیم داروی رازی	۱۴۰,۲۴۶	.	.
شرکت پورا پخش	۱۱۵,۶۳۵	.	.
پخش دارو گستر طبوبی	۹۰,۱۶۴	.	.
پخش سراسری نفس	۱۴۳,۰۷۱	.	.
درمان باب پخش مهرآریا	۵۹,۲۵۰	.	.
مکتاف	۱۶,۷۴۷	.	.
شرکت به رسان دارو	۱۲,۳۷۸	.	.
سازمان غذا و دارو	۴۱۶,۱۱۶	.	.
سایر شرکتهای پخش	۲,۰۵۳,۵۹۰	.	.
	۶,۷۵۵,۸۳۰	۲۶,۰۱۰	.

۴-۳۵-۱- بابت بخش عمده از مطالبات سررسید گذشته مذکور تضامین 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.

۴-۳۵-۲- با توجه به عدم تقویت واحد بازاریابی و فروش، در این بخش ریسک قابل توجهی مشاهده می گردد، لذا در دوره جاری این امر مدنظر اکید هیات مدیره قرار گرفته و در دست بررسی می باشد.

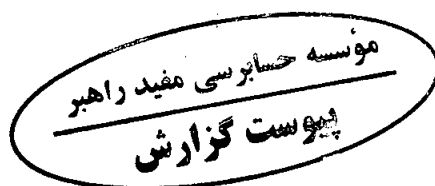
شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۳۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری 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)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۲۴۵,۶۸۶	۴۲۹,۹۵۱	۵۵۲,۷۹۴	۰	۱,۲۲۸,۴۳۱
سایر پرداختنی ها	۴۰۷,۶۳۹	۷۱۳,۳۶۹	۹۱۷,۱۸۸	۰	۲,۰۳۸,۱۹۶
سایر ذخایر	۰	۰	۰	۲۲,۵۹۰	۲۲,۵۹۰
تسهیلات مالی	۴۲۶,۴۷۹	۵۸۱,۵۶۳	۱,۳۶۹,۰۴۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۸۷۷,۰۸۵
مالیات پرداختنی	۴۵,۶۳۰	۱۳۶,۸۸۹	۲۷۳,۷۷۹	۰	۴۵۶,۲۹۸
سود سهام پرداختنی	۰	۸,۱۱۰	۲۱۲,۷۵۲	۰	۲۲۰,۸۶۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۳۶۹,۰۹۹	۳۶۹,۰۹۹
	۱,۱۲۵,۴۳۵	۱,۸۶۹,۸۸۲	۳,۳۲۵,۵۵۶	۱,۸۹۱,۶۸۹	۸,۲۱۲,۵۶۱



۳۶- وضعیت ارزی

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

یادداشت	یورو	دلار
۲۰	۱۸۸	۴,۴۲۰
۲۶-۱-۴	۱۰۸,۳۰۰	۰
	(۱۰۸,۱۱۲)	۴,۴۲۰
	۳۳۹	۲۰۰
	(۹۶,۶۶۴)	۵,۶۶۵
	۲۲۶	۱۲۸

موجودی نقد
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی ارزی (میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱-۳۶- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

دلار	یورو
۱,۰۲۰,۱۰۲	۰
خرید مواد اولیه	۱,۷۰۰,۰۰۰
فروش محصولات	

۲-۳۶- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: یورو	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۲,۳۵۹,۴۸۴	۲,۳۸۶,۰۲۰
صادرات	۴۶۲,۹۹۱	۱۲۰,۷۸۵
	۳۷۶,۵۸۸	۳۰۳,۱۶۰

۱-۳۶- کل تعهدات ارزی صادرات شرکت به موجب سامانه جامع تجارت مبلغ ۱,۰۲۰,۱۰۲ یورو می باشد که معادل ۸۸٪ آن رفع تعهد شده است. ضمن اینکه از مبلغ ۱۲۰,۷۸۵ یورو صادرات رفع تعهد نشده مربوط به تعهداتی می باشد که تا تاریخ صورتهای مالی تاریخ سررسید آن فرا نرسیده است.
۲-۳۶- کل تعهدات ارزی واردات شرکت به موجب سامانه جامع تجارت مبلغ ۳,۶۹۳,۰۱۲ یورو می باشد که معادل ۲۵٪ آن رفع تعهد شده است. ضمن اینکه از مبلغ ۲,۳۸۶,۰۲۰ یورو واردات رفع تعهد نشده مبلغ ۲,۰۲۰,۱۶۰ یورو مربوط به تعهداتی می باشد که تا تاریخ صورتهای مالی تاریخ سررسید آن فرا نرسیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- معاملات طی دوره مالی مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	قرض الحسنه دریافتی
شرکت های اصلی و نهایی	گروه سلامت و دارویی برکت (سهامی خاص)	واحد نهایی-عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۷۱۰,۰۰۰
	گروه دارویی برکت (سهامی عام)	واحد اصلی-عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰
	تولید مواد دارویی البرز بالک	عضو هیات مدیره و سهامدار اصلی	✓	۱۵۶,۵۴۴	۰	۰
	گروه دارویی سیحان (سهامی عام)	عضو هیات مدیره و سهامدار اصلی	✓	۰	۰	۰
جمع						
شرکت های همگروه	داروسازی تولید دارو (سهامی عام)	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۱۳۵	۰
	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۳,۰۲۶	۰	۰
	پخش البرز (سهامی عام)	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۱,۶۶۰,۸۷۶	۰
جمع						
سایر اشخاص وابسته	یارا طب ثامن	سایر		۰	۳۷۹,۳۵۴	۰
	سازمان غذا و دارو	سایر		۰	۲,۶۷۵,۸۶۵	۰
	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدبر	سایر		۵۴۴,۶۰۸	۰	۰
جمع						
جمع کل						
				۷۰۴,۱۷۷	۴,۷۱۶,۲۳۰	۷۱۰,۰۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۷-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	حسابهای دریافتی	اسناد تجاری	سایر دریافتی ها	پیش ها	اسناد پرداختی	حسابهای پرداختی	سایر پرداختی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
										خالص	طلب
شرکت های اصلی و نهایی	گروه سلامت و دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	(۷۴۳,۰۰۰)	۰	(۲۵۰,۰۰۰)	۰	(۹۹۳,۰۰۰)	۰
	گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۳,۵۸۰)	۰	(۳۳,۵۸۰)	۰
	گروه دارویی سبحان	۰	۰	۰	۰	(۱۰۰,۰۰۰)	۰	۰	(۴۴,۴۳۹)	(۱۴۴,۴۳۹)	۰
	گروه سرمایه گذاری البرز	۰	۰	۹۱,۶۱۶	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۲۰۵)	۸۱,۴۱۱	۱۳۲,۰۵۰
شرکت های همگروه	جمع	۰	۰	۹۱,۶۱۶	۰	(۸۴۳,۰۰۰)	۰	(۲۸۳,۵۸۰)	(۵۴,۶۴۴)	(۱,۱۷۱,۰۱۹)	۱۳۲,۰۵۰
	شرکت پخش البرز	۱,۲۸۷,۶۷۰	۱,۰۷۶,۲۲۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۶۳,۸۹۶	۳,۰۱۳,۵۹۵
	شرکت البرز دارو	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸,۶۵۴)	۰	(۱۵۴)	(۳۸,۸۰۸)	۰
	شرکت داروسازی تولید دارو	۰	۰	۰	۰	۰	(۶,۹۱۰)	۰	۰	(۳۸,۸۰۸)	۵,۳۸۳
	شرکت سبحان دارو	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۷۸۸)	(۳۸)	(۱۰,۸۲۷)	۰
	شرکت داروسازی ریحانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۲,۰۰۰)	۰
	شرکت تولید مواد دارویی البرز پالک	۰	۰	۰	۱,۶۹۸	۰	۰	۰	۰	۱,۶۹۸	۰
	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۵۵)	(۶۵۵)	۰
	شرکت خدمات پزشکی و فناوری برکت البرز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۱۰۰)	۰	(۷,۱۰۰)	۰
	شرکت سرمایه گذاری تخصصی دارویی نسیم دارو	۰	۰	۵۷,۳۸۴	۰	۰	۰	(۳,۵۳۰)	۰	(۳,۵۳۰)	۰
	گروه مشاوران مدیریت و خدمات راهبردی نسیم	۰	۰	۱۳۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۴	۰
سایر اشخاص وابسته	جمع	۱,۲۸۷,۶۷۰	۱,۰۷۶,۲۲۶	۵۷,۵۱۹	۱,۶۹۸	(۸۴۳,۰۰۰)	(۶۷,۵۶۴)	(۳۱,۴۱۸)	(۸۴۷)	(۱,۱۱۱,۲۳۷)	۳,۰۱۳,۵۹۵
	شرکت توسعه منابع انسانی، خدمات فنی و پشتیبانی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۴,۴۹۰)	۰	(۴۴,۴۹۰)	۰
	یارا طب قائم	۱۳۳,۸۷۰	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۳,۷۷۰	۰
	سازمان غذا و دارو	۴۱۶,۱۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱۶,۱۱۶	۰
جمع کل	جمع	۵۴۹,۸۸۵	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	(۴۴,۴۹۰)	۰	(۴۴,۴۹۰)	۷۹۹,۸۸۵
	جمع کل	۱,۸۳۷,۵۵۵	۱,۳۲۶,۲۲۶	۱۴۹,۱۳۵	۱,۶۹۸	(۸۴۳,۰۰۰)	(۶۷,۵۶۴)	(۳۴۹,۴۸۸)	(۵۵,۴۹۲)	(۱,۳۲۷,۲۳۶)	۳,۲۰۴,۴۰۹
جمع کل	جمع کل	۱,۸۳۷,۵۵۵	۱,۳۲۶,۲۲۶	۱۴۹,۱۳۵	۱,۶۹۸	(۸۴۳,۰۰۰)	(۶۷,۵۶۴)	(۳۴۹,۴۸۸)	(۵۵,۴۹۲)	(۱,۳۲۷,۲۳۶)	۳,۲۰۴,۴۰۹
	جمع کل	۱,۸۳۷,۵۵۵	۱,۳۲۶,۲۲۶	۱۴۹,۱۳۵	۱,۶۹۸	(۸۴۳,۰۰۰)	(۶۷,۵۶۴)	(۳۴۹,۴۸۸)	(۵۵,۴۹۲)	(۱,۳۲۷,۲۳۶)	۳,۲۰۴,۴۰۹
	جمع کل	۱,۸۳۷,۵۵۵	۱,۳۲۶,۲۲۶	۱۴۹,۱۳۵	۱,۶۹۸	(۸۴۳,۰۰۰)	(۶۷,۵۶۴)	(۳۴۹,۴۸۸)	(۵۵,۴۹۲)	(۱,۳۲۷,۲۳۶)	۳,۲۰۴,۴۰۹
	جمع کل	۱,۸۳۷,۵۵۵	۱,۳۲۶,۲۲۶	۱۴۹,۱۳۵	۱,۶۹۸	(۸۴۳,۰۰۰)	(۶۷,۵۶۴)	(۳۴۹,۴۸۸)	(۵۵,۴۹۲)	(۱,۳۲۷,۲۳۶)	۳,۲۰۴,۴۰۹

۳۷-۳- به استثنای مورد زیر سایر معاملات با اشخاص وابسته به شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است:

۳۷-۳-۱- قرض الحسنه های دریافتی بدون پرداخت سود می باشد.

۳۷-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۴ و ۳۰/۰۹/۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت ایران دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۸- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۸-۱- شرکت فاقد بدهی های احتمالی، تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۸-۱-۱- حسابهای شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته و طی حکم تقسیط نامه سازمان، اقساط آن پرداخت شده است. لازم به ذکر است دفاتر شرکت از بابت سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ در حال رسیدگی توسط سازمان تامین اجتماعی می باشد.

۳۸-۲- شرکت فاقد دارایی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد.

۳۹- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید 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.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۲۷،۱۱۹ میلیون ریال (مبلغ ۱۸۴ ریال برای هر سهم) است.