



مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی

معتد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

و

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



به نام خدا

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه 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 حرفه‌ای حسابرسی، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر بند های توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴- صورت‌های مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ توسط حسابرسی دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۶ تیر ۱۴۰۳ حسابرسی مذکور، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

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

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورتهای 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 صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای 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 با اهمیت صورتهای 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 با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرسی 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، به گونه‌ای 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرسی به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این مؤسسه 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- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۳ اساسنامه در خصوص معرفی و تعیین سمت نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره در اولین جلسه پس از برگزاری مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۴/۱۷ رعایت نگردیده و این موضوع در جلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۴ صورت پذیرفته است.
- ۹- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۸ اساسنامه در خصوص معرفی نماینده برای یک عضو حقوقی هیات مدیره (شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی) رعایت نشده است.
- ۱۰- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه مبنی بر اخذ سهام وثیقه از اعضای هیات مدیره در رابطه با شرکت کربن سیمرغ (بدلیل سجامی نبودن) رعایت نشده است.





گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

۱۱- مفاد ماده ۱۸ اساسنامه مبنی بر پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب توسط مجمع عمومی صاحبان سهام رعایت نشده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت همزمان با ارائه صورت های مالی به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این مؤسسه، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده ی آن سازمان، درخصوص موارد زیر رعایت نگردیده است:

الف : دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و ابلاغیه ها و اطلاعیه ها:

- مفاد ماده ۹ درخصوص افشای فوری تصمیمات مجامع عمومی و افشای مصوبات صورتجلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۴/۱۷ حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از تاریخ برگزاری آن و افشای تغییر نمایندگان و ترکیب اعضای هیات مدیره
- مفاد ماده ۱۰ در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۴/۱۷ ظرف مهلت مقرر، در مرجع ثبت شرکت ها

ب : موارد عدم رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب ۱۴۰۱/۷/۱۸:

- مفاد ماده ۳۳ در خصوص اتخاذ تصمیم در مورد بند های گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی در صورتجلسه مجمع عمومی و یا صورت خلاصه مذاکرات مجمع عمومی
- مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴ در خصوص تصویب منشور کمیته ریسک توسط هیات مدیره

ج : موارد عدم رعایت الزامات دستورالعمل انضباطی ناشران:

- مفاد ماده ۵ در خصوص پرداخت سود سهام مصوب حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب در مجمع عمومی صاحبان سهام





گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

د: ابلاغیه های سازمان بورس و اوراق بهادار:

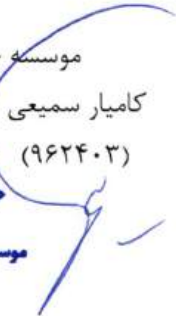
- عدم رعایت مصوبه ۸۹۸ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر افزایش سرمایه از مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۰,۲۰۰ میلیارد ریال ظرف مهلت مقرر (حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۴/۳/۲)

۱۵- در راستای الزامات مقرر در مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱)، کمک های عام المنفعه و هزینه مسئولیت اجتماعی مندرج در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیات مدیره شرکت، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. براساس بررسی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت مقررات یادشده باشد، برخورد نکرده است.

۱۶- در ارتباط با رعایت مفاد دستورالعمل کنترل های داخلی برای ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران چک لیست رعایت الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ابلاغی توسط سازمان، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت در کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی باشد برخورد نکرده است.

۱۷- علی رغم انتخاب اعضای حقوقی هیات مدیره در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۴/۱۷، نماینده یکی از اعضای حقوقی شرکت تا تاریخ این گزارش تعیین نگردیده و بنابراین صورتهای مالی، تاییدیه مدیران، گزارش فعالیت هیات مدیره و گزارش تفسیری مدیریت با امضای ۴ عضو از ۵ عضو به این موسسه ارایه شده است.

۱۸ تیر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 کامیار سمیعی (۹۶۲۴۰۳)
 غلامحسین سمیعی (۸۰۰۳۹۸)

 موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 حسابداران رسمی



شرکت صنعتی جام دارو

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران (سهامی عام)

شماره: _____
تاریخ: _____
پیوست: _____

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

به پیوست صورت های مالی شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریانهای نقدی
۷-۴۰	• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
------------------	-------------------------	-----	-------

مجید حاجی ابراهیم زرگر		رئیس هیات مدیره	
خلیل حنیف		مدیر عامل (خارج از عضو هیات مدیره)	
شرکت ارزش آفرینان امین آذر (سهامی خاص)	میخک درمنش	نایب رئیس هیات مدیره	
شرکت بازرگانی صنایع لاستیک سیمرغ (سهامی خاص)	رامین میزانی	عضو هیات مدیره	
شرکت کرین سیمرغ (سهامی خاص)	محمد رضا نعمتی	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی (سهامی عام)		عضو هیات مدیره	

موسسه حسابرسی هدف نوین نگار
حسابداران رسمی
پیوست گزارش



WWW.JAAMDAROU.COM
info@JAAMDAROU.COM

۰۲۱-۴۴۹۲۱۳۷۱-۲
۰۲۱-۴۴۹۲۱۳۷۳-۴



تهران ۲۲ بهمن خیابان داروگر - بزرگراه ۶۵ متری فتح (متوسلیان) - پلاک ۵۸۳
کد پستی: ۱۳۸۸۱۵۴۳۹۲ صندوق پستی ۱۴۵۱۵/۱۳۹



شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت سودوزیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۲,۱۲۲,۰۸۰	۳,۳۲۸,۰۰۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۳۲۱,۹۳۳)	(۱,۷۲۰,۵۰۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸۰۰,۱۴۷	۱,۶۰۷,۵۰۱		سود ناخالص
(۱۴۱,۲۸۸)	(۲۳۸,۵۷۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۰,۹۸۵	۲۷,۲۲۱	۸	سایر درآمدها
(۲۰,۱۴۸)	(۴۴,۳۵۰)	۹	سایر هزینه ها
۶۵۹,۶۹۶	۱,۳۵۱,۷۹۳		سود عملیاتی
(۱۷,۹۹۹)	(۱۸,۶۸۸)	۱۰	هزینه های مالی
۵۴,۶۶۹	۹۸,۵۳۹	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶۹۶,۳۶۶	۱,۴۳۱,۶۴۴		سود قبل از مالیات
(۱۵۵,۴۲۵)	(۲۰۰,۷۸۰)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۵۴۰,۹۴۱	۱,۲۳۰,۸۶۴		سود خالص
		۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم:
۵۵۶	۱,۱۵۴		عملیاتی (ریال)
(۱۱)	۸۲		غیر عملیاتی (ریال)
۵۴۵	۱,۲۳۶		سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت سودوزیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۵۴۰.۹۴۱	۱.۲۳۰.۸۶۴	
-	۳.۵۷۰.۴۰۰	۱۳
۵۴۰.۹۴۱	۴.۸۰۱.۲۶۴	

سود خالص

سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :

مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود

سود جامع

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

۳



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری :
۷۲۲,۹۲۴	۴,۳۰۴,۱۳۹	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۱,۳۲۸	۱,۵۳۲	۱۴ دارایی های نامشهود
۴۹۸	۵۰۲	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۷۲۴,۷۵۰	۴,۳۰۶,۱۷۳	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری :
۹۳,۳۱۸	۸۷,۹۰۴	۱۶ پیش پرداخت ها
۷۶۳,۱۲۹	۱,۱۴۳,۹۶۲	۱۷ موجودی مواد و کالا
۴۶۲,۵۶۹	۷۷۶,۸۱۹	۱۸ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۵۰,۰۰۰	۲۵۱,۶۰۸	۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۶۱,۵۳۹	۲۷۳,۹۷۴	۲۰ موجودی نقد
۱,۶۳۰,۴۵۵	۲,۵۳۴,۲۶۷	جمع دارایی های جاری
۲,۳۵۵,۲۰۵	۶,۸۴۰,۴۴۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه :
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۹۱,۲۶۸	۱۰۰,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
-	۳,۵۷۰,۴۰۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۵۳۷,۳۲۲	۱,۴۵۹,۴۵۴	سود انباشته
(۵۱,۸۵۸)	(۳۶,۷۲۴)	۲۳ سهام خزانه
۲۰,۸۴۸	۲۰,۱۹۴	صرف سهام خزانه
۱,۵۹۷,۵۸۰	۶,۱۱۳,۳۲۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها :
		بدهی های غیر جاری
۳,۳۳۶	۴,۷۵۰	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۳۳۶	۴,۷۵۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری :
۱۱۸,۶۹۰	۱۴۶,۴۵۴	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۷۶,۸۳۸	۲۷۴,۳۲۰	۲۶ مالیات پرداختنی
۱۰۴,۲۹۱	۱۲۴,۱۹۳	۲۷ سود سهام پرداختنی
۱۲۵,۲۳۷	-	۲۸ تسهیلات مالی
۲۲۹,۲۳۳	۱۷۷,۳۹۹	۲۹ پیش دریافت ها
۷۵۴,۲۸۹	۷۲۲,۳۶۶	جمع بدهی های جاری
۷۵۷,۶۲۵	۷۲۷,۱۱۶	جمع بدهی ها
۲,۳۵۵,۲۰۵	۶,۸۴۰,۴۴۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۹۰۰,۰۰۰	۶۴,۳۲۱	-	۴۳۸,۴۲۸	(۳۶,۶۱۳)	۱,۳۷۳,۵۴۶
سود خالص در سال مالی ۱۴۰۲	-	-	-	۵۴۰,۹۴۱	-	۵۴۰,۹۴۱
سود سهام مصوب	-	-	-	(۳۱۵,۰۰۰)	-	(۳۱۵,۰۰۰)
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۱۰۰,۰۰۰	-	-	(۱۰۰,۰۰۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	(۲۹۷,۰۴۹)	(۲۹۷,۰۴۹)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	۲۸۱,۸۰۴	۲۸۱,۸۰۴
سود فروش سهام خزانه	-	۱۳,۳۳۸	-	-	-	۱۳,۳۳۸
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۲۷,۰۴۷	-	(۲۷,۰۴۷)	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۳۶۸	-	۵۳۷,۳۲۲	(۵۱,۸۵۸)	۱,۵۹۷,۵۸۰
سود خالص سال مالی ۱۴۰۳	-	-	-	۱,۲۳۰,۸۶۴	-	۱,۲۳۰,۸۶۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	۳,۵۷۰,۴۰۰	-	-	۳,۵۷۰,۴۰۰
سود جامع سال ۱۴۰۳	-	-	۳,۵۷۰,۴۰۰	۱,۲۳۰,۸۶۴	-	۴,۸۰۱,۲۶۴
سود سهام مصوب	-	-	-	(۳۰۰,۰۰۰)	-	(۳۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	-	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	(۱۸,۹۸۵)	(۱۸,۹۸۵)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	۳۴,۱۱۹	۳۴,۱۱۹
زیان فروش سهام خزانه	-	(۶۵۴)	-	-	-	(۶۵۴)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۸,۷۳۲	-	(۸,۷۳۲)	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳,۵۷۰,۴۰۰	۱,۴۵۹,۴۵۴	(۳۶,۷۲۴)	۶,۱۱۳,۳۲۴

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



پایستگاه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پایستگاه گزارش

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۴۰۰,۵۰۳	۶۸۶,۰۶۹	نقد حاصل از عملیات
(۶۱,۷۳۸)	(۱۰۳,۲۹۸)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۳۸,۷۶۵	۵۸۲,۷۷۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری:
(۱۰۸,۱۰۴)	(۵۳,۸۷۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۵۰)	(۵۵۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
۲,۰۲۰	-	دریافت های نقدی برای فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴۰۰,۰۰۰)	(۷۵۱,۶۰۸)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	(۴)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۴۰۰,۰۰۰	۶۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	۳۴۸	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۶۶,۰۷۲	۹۲,۷۵۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۴۰,۲۶۲)	(۶۲,۹۳۹)	جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۹۸,۵۰۳	۵۱۹,۸۳۲	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های تامین مالی:
۱۷۳۰۰۹	-	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱۶۵,۹۶۳)	(۱۲۵,۲۳۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۷,۹۹۹)	(۱۸,۶۸۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۸۷,۰۳۸)	(۲۸۰,۰۹۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۲۹۵,۱۴۲	۳۳,۴۶۵	دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه
(۲۹۷,۰۴۹)	(۱۸,۹۸۵)	پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه
(۲۹۹,۸۹۸)	(۴۰۹,۵۴۳)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۱,۳۹۵)	۱۱۰,۲۸۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۶۲,۶۲۵	۱۶۱,۵۳۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۰۹	۲,۱۴۶	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۶۱,۵۳۹	۲۷۳,۹۷۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



موسسه حسابرسي هدف نوين نگر
حسابداران رسمي
پيوست گزارش

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) با نام اولیه شرکت شیمیکو در تاریخ ۱۳۴۱/۱۰/۱۵ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۶۵۴۱۰ به صورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس شده و طی شماره ۸۵۰۸ مورخ ۱۳۴۱/۱۰/۲۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۵/۰۸/۱۲ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۶۲/۱۲/۰۲ نام شرکت به جام دارو تغییر یافته و در تاریخ ۱۳۷۰/۰۸/۱۳ در سازمان بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. نشانی مرکزی شرکت و کارخانه در تهران، ۲۲ بهمن، خیابان داروگر، بزرگراه ۶۵ متری فتح (متوسلیان)، پلاک ۵۸۳ واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه بشرح زیر میباشد:

الف - تهیه و تولید و پخش و فروش دارو، مواد دارویی، مواد شیمیایی، محصولات بهداشتی و آرایشی و انواع حشره کش

ب - تهیه و تولید و فروش انواع واکس، بند کفش، محصولات مصرفی خانگی از قبیل پولیشها، مایعات تمیز کن و غیره *

ج - تهیه و تولید و فروش لوله و قوطی آلومینیومی و پلاستیکی، قوطی های فلزی و پلاستیکی یک لایه و چندلایه، انواع تیوبهای لمینیت با لایه محافظ آلومینیوم و مواد پلاستیکی، درب بطری و لوله و قوطی، انواع بطریها و محفظه ها و جعبه های پلاستیکی و سایر وسایل بسته بندی، انواع قطعات پلاستیکی، انواع پولک و قطعات آلومینیومی.

د- انجام امور بازرگانی و صادرات مربوط به موضوعات فوق الذکر.

ه - مشارکت در سایر شرکتها از طریق تعهد سهام شرکتها جدید و یا خرید و تعهد سهام شرکتهای موجود و نیز اخذ نمایندگی یا ایجاد شعبه و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور *

و- انجام کلیه عملیات مالی و مبادلات مالی و تجاری که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات مشروحه فوق مربوط می باشد *

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش شامل تولید و فروش انواع تیوب و قوطی آلومینیومی و لمینیت و چاپ لیبل و قاشق دارویی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام شرکت، طی سال به شرح زیر می باشد:

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
نفر	نفر
۱	۱
۱۹۹	۲۰۱
۲۰۰	۲۰۲

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است، وجود نداشته است.

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

۲-۲-۱- استاندارد شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان":

استاندارد مزبور برای شرکتهایی که سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ شروع می شود لازم الاجرا است و در سال مزبور توسط شرکت مورد استفاده قرار خواهد گرفت و اجرای آن اثر با اهمیتی بر درآمدهای شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- زمین به روش تجدید ارزیابی.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲ درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳ تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	یورو	اسکناس سنا ۷۶۴,۸۷۰ ریال	در کلیه معاملات ارزی شرکت به دلیل عدم
پرداختنی های ارزی	یورو	اسکناس سنا ۷۶۴,۸۷۰ ریال	تخصیص ارز توسط بانک مرکزی، از ارز موجود در
موجودی نقد و بانک	یورو	اسکناس سنا ۷۶۴,۸۷۰ ریال	بازار استفاده می شود. به همین دلیل کلیه معاملات
	دلار	اسکناس سنا ۷۰۰,۲۷۷ ریال	ارزی با نرخ ارز سنا ریت (نرخ در دسترس) تسعیر
	فرانک	اسکناس سنا ۷۹۴,۷۰۲ ریال	شده است.
	روبل روسیه	اسکناس سنا ۸,۳۴۷ ریال	

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

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد با هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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 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.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

- ۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.
- ۳-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ با استفاده از ارزیابان مستقل (کارشناسان رسمی دادگستری)، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.
- ۳-۵-۳- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵،۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۵٪، ۱۵،۳، ۸،۵، ۱۰، ۱۲، ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات و تجهیزات	۱۵، ۱۲، ۱۰، ۸، ۶، ۵، ۴، ۳، ۱ ساله و ۱۵٪ نزولی	نزولی و خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰، ۵، ۳ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم

- ۳-۵-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

- ۳-۵-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدیدارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

- ۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۶-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد. در این راستا طبق قوانین و مقررات در سال ۱۳۹۹ مازاد تجدید ارزیابی زمین به مبلغ ۵۴۰,۰۰۰ میلیون ریال بحساب سرمایه منظور شده است.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-۲- 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.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی 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.

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

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 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 شود.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

شرح	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون ثابت
کالای ساخته شده	میانگین موزون ثابت
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۰- 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 و عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد. خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد متحمل 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.

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و به جز کارکنان رسمی که در حسابها منظور می شود، مزایای پایان خدمت کارکنان قراردادی در سررسید یکساله تسویه و پرداخت می شود.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت درآمد:

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

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار و صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسای نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می شود.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۱۲-۳- 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.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع محاسبه می شود.

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- 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.

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. با توجه به نبود تفاوت های موقت با اهمیت در مبنای حسابداری و مبنای مالیاتی، حساب مالیات انتقالی موضوعیت نداشته است.

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

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت 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- تجدید ارزیابی زمین

زمین شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل (یادداشت ۶-۱۳ توضیحی)، صورت پذیرفته است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		واحد اندازه گیری	فروش خالص
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱,۷۵۸,۰۹۹	۹۰,۳۰۴,۸۹۱	۲,۸۲۳,۶۲۷	۹۰,۵۶۹,۶۴۶	عدد	انواع تیوب و قوطی آلومینیومی
۱۹۵,۱۲۷	۱۱,۲۴۴,۰۱۴	۲۸۸,۶۷۳	۱۰,۳۶۶,۴۳۹	عدد	انواع تیوب لمینیت
۴۷,۲۰۴	۱۸۳,۲۷۹,۹۹۸	۶۰,۷۲۱	۲۲۲,۶۲۲,۳۱۲	عدد	چاپ لبیل
۸۲,۰۵۷	۱۲,۷۵۵,۲۰۰	۱۰۷,۱۷۸	۹,۹۱۵,۴۵۰	عدد	اپلیکاتور
۵,۶۶۹	۳,۴۲۵,۰۰۰	۱,۲۸۵	۵۰۰,۰۰۰	عدد	قاشق شربت خوری
۹,۲۴۳	۴,۲۳۸,۳۷۰	۸,۵۲۸	۲,۵۱۱,۸۵۰	عدد	کپ پلاستیکی
۲۳,۳۸۳	۷۹,۶۰۵	۴۲,۴۷۵	۶۳,۵۴۴	کیلوگرم	پولک
۲,۱۲۰,۷۸۲	۳۰۵,۳۲۷,۰۷۸	۳,۳۳۲,۴۸۷	۳۳۶,۵۴۹,۲۴۱		فروش ناخالص
(۲۰,۰۹۵)	(۴۵۷,۰۳۰)	(۶,۵۱۵)	(۲۰۰,۰۷۴)		برگشت از فروش
۲,۱۱۸,۶۸۷		۳,۳۲۵,۹۷۲			فروش خالص
۳,۳۹۳		۲۰,۲۹			درآمد ارایه خدمات
۲,۱۲۲,۰۸۰		۳,۳۲۸,۰۰۱			

۵-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		اشخاص وابسته:
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
۱,۰۸	۲۳,۰۱۹	۱,۲۵	۴۱,۴۷۵	شرکت صنایع لاستیک یزد
۰,۰۴	۷۵۷	۰,۰۰	۶	شرکت آرتاویل تایر
۱,۱۲	۲۳,۷۷۶	۱,۲۵	۴۱,۴۸۱	
۹۸,۸۸	۲۰,۹۸,۳۰۴	۹۸,۷۵	۳,۲۸۶,۵۲۰	سایر مشتریان
۱۰۰	۲,۱۲۲,۰۸۰	۱۰۰	۳,۳۲۸,۰۰۱	

شرکت صنعتی جاسم دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳			
	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده
۴۰	۴۹	۱,۳۹۱,۲۵۸	۱,۴۳۱,۳۶۳	۲,۸۲۲,۵۲۱
۲۵	۳۹	۱۱۲,۸۹۳	۱۷۳,۴۷۰	۲۸۶,۳۶۳
۳۰	۲۵	۱۴,۹۸۸	۴۵,۶۳۹	۶۰,۶۲۷
۲۵	۳۴	۳۵,۷۷۱	۷۰,۷۷۹	۱۰۶,۵۵۰
۲۶	۵۲	۶۶۲	۶۲۳	۱,۲۸۵
۱	۱۵	۷,۳۲۹	۴۱,۳۹۷	۴۸,۶۲۶
۳۸	۴۷	۱,۵۶۲,۸۰۱	۱,۷۶۳,۱۷۱	۳,۳۲۵,۹۷۲
فروش خالص:				
				انواع تیوب و قوطی آلومینیومی
				انواع تیوب لمینیت
				چاپ لیل
				اپلیکاتور
				قالب شربت خوری
				سایر (کپ، بولک و ورق لمینیت چاپ شده)
۶	۱۷	۳۵۰	۱,۶۷۹	۲۰,۲۹
۲۸	۴۷	۱,۵۶۳,۱۵۱	۱,۷۶۴,۸۵۰	۳,۳۲۸,۰۰۱
ارایه خدمات:				
				خدمات آبکاری

۵-۲-۱- درصد سود ناخالص در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل افزایش داشته است که این افزایش ناشی از افزایش در نرخ فروش محصولات است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

ساده‌داشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۳			
جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	
۵۱۹,۸۶۶	۵۱۹,۸۶۶	-	۷۲۱,۲۱۸	۷۲۱,۲۱۸	-	مواد مستقیم مصرفی
۳۴۲,۹۷۶	۳۴۲,۹۷۶	-	۴۶۷,۶۱۱	۴۶۷,۶۱۱	-	دستمزد مستقیم
						سربرار ساخت:
۱۴۸,۶۵۳	۱۴۶,۹۳۸	۱,۷۱۵	۲۳۵,۲۹۸	۲۳۴,۳۳۳	۹۶۵	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۲,۴۲۸	۳۲,۰۵۱	۳۷۷	۵۰,۶۶۴	۵۰,۴۵۰	۲۱۴	بیمه سهم شرکت و بیمه بیکاری
۵,۸۸۴	۵,۸۱۴	۷۰	۸,۹۰۲	۸,۸۶۲	۴۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰۳,۳۲۰	۱۰۲,۸۶۱	۳۵۹	۱۲۶,۲۵۱	۱۲۶,۰۴۵	۲۰۶	سایر هزینه های پرسنلی
۲۲,۲۳۳	۲۲,۰۳۵	۲۰۸	۳۴,۴۳۳	۳۴,۴۳۳	-	مواد غیر مستقیم
۶,۵۹۰	۶,۵۵۹	۳۱	۱۰,۶۸۱	۱۰,۶۷۴	۷	ابزار و ملزومات مصرفی
۲۶,۴۷۲	۲۶,۴۷۲	-	۴۰,۴۷۸	۴۰,۴۷۸	-	استهلاک دارایی ها
۵۸,۴۳۰	۵۸,۳۸۵	۴۵	۷۷,۲۹۷	۷۷,۲۹۵	۲	تعمیر و نگهداشت
۴۰,۷۹۷	۴۰,۵۳۰	۲۶۷	۶۴,۱۸۹	۶۴,۰۱۴	۱۷۵	برق و سوخت
۹۲۳	۹۲۳	-	۱,۷۳۲	۱,۷۳۲	-	حق بیمه اموال
۱۴,۵۴۷	۱۴,۴۲۵	۱۲۲	۲۳,۰۰۸	۲۲,۹۳۸	۷۰	ایاب و ذهاب
۵۰,۷۷۲	۵۰,۷۷۲	-	۶۱,۲۳۴	۶۱,۲۳۴	-	سایر
(۳۶,۴۰۱)	(۳۶,۴۰۱)	-	(۳۷,۷۸۳)	(۳۷,۷۸۳)	-	سهم دوا براداری و فروش از هزینه های خدماتی
۱,۳۴۷,۳۹۰	۱,۳۴۴,۱۹۶	۳,۱۹۴	۱,۸۸۵,۲۱۳	۱,۸۸۳,۵۳۴	۱,۶۷۹	هزینه های جذب نشده
(۲۰,۱۴۸)	(۲۰,۱۴۸)	-	(۲۴,۳۵۰)	(۲۴,۳۵۰)	-	جمع هزینه های ساخت
۱,۳۲۷,۲۴۲	۱,۳۲۴,۰۴۸	۳,۱۹۴	۱,۸۴۰,۸۶۳	۱,۸۳۹,۱۸۴	۱,۶۷۹	اضافه میشود: موجودی کالای در جریان ساخت اول سال
۹۹,۶۶۵	۹۹,۶۶۵	-	۸۷,۷۳۴	۸۷,۷۳۴	-	موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
(۸۷,۷۳۴)	(۸۷,۷۳۴)	-	(۱۹۲,۴۴۳)	(۱۹۲,۴۴۳)	-	بهای تمام شده ساخت
۱,۳۳۹,۱۷۳	۱,۳۳۵,۹۷۹	۳,۱۹۴	۱,۷۳۶,۱۵۴	۱,۷۳۴,۴۷۵	۱,۶۷۹	اضافه میشود: موجودی کالای ساخته شده اول سال
۲۱,۱۸۶	۲۱,۱۸۶	-	۳۸,۳۹۷	۳۸,۳۹۷	-	کسر میشود: تعدیل کالای ساخته شده اول سال
(۲۹)	(۲۹)	-	(۳,۳۸۰)	(۳,۳۸۰)	-	موجودی کالای ساخته شده پایان سال
(۳۸,۳۹۷)	(۳۸,۳۹۷)	-	(۵۱,۶۷۱)	(۵۱,۶۷۱)	-	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۳۲۱,۹۳۳	۱,۳۱۸,۷۳۹	۳,۱۹۴	۱,۷۲۰,۵۰۰	۱,۷۱۸,۸۲۱	۱,۶۷۹	

۱-۶ در سال مورد گزارش مبلغ ۱,۰۵۰,۷۶۰ (میلیون ریال) (سال قبل مبلغ ۵۸۵,۸۲۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال		
۴۵,۹۵	۲۶۹,۱۹۱	۵۰,۹۵	۵۳۵,۳۳۵	ایران	شمش آلومینیوم
۱۲,۲۷	۷۱,۸۸۵	۱۷,۳۶	۱۸۲,۴۴۹	ایران	لاک-لانس ورقیق کننده
-	-	۱۰,۵۳	۱۱۰,۶۵۱	ایران	پلی اتیلن
۱۲,۶۹	۷۴,۳۴۰	-	-	چین	پولک

۲-۶ عمده سایر هزینه های پرسنلی مربوط به هزینه های رستوران و آبدارخانه، بن کالای اساسی، پوشاک، پاداش غیر نقدی و رفاه و درمان می باشد.

۳-۶ مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی سال		ظرفیت معمول (عملی)		واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی
تولید واقعی	سال ۱۴۰۳	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی		
۹۱,۷۶۴,۴۲۰	۹۰,۵۸۶,۰۴۱	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	عدد	توب آلومینیوم
۱۰,۹۸۱,۲۸۸	۱۰,۲۱۸,۱۶۳	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	عدد	توب لمینیت
۳۱۰	۳۶۹	۴۰۰	۱,۲۰۰	تن	پولک سازی آلومینیوم
۱۷۸	۱۲۹,۹۸	۱۵۰	۱۱۸	تن	قطعات پلاستیکی تزریقی

۱-۳-۶ ظرفیت معمول (عملی) با توجه به قدمت ماشین آلات و عدم امکان تامین قطعات و تجهیزات و لوازم یدکی به لحاظ محدودیت های موجود و بر اساس زمان سنجی بعمل آمده و همچنین بودجه سال ۱۴۰۳ صورت گرفته است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه های فروش و توزیع:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۴۱,۶۰۷	۲۷,۴۷۲
سایر هزینه های پرسنلی	۸,۷۵۰	۵,۷۳۷
بیمه سهم کارفرما	۸,۲۳۲	۵,۵۶۵
استهلاک دارایی ها	۱۳۰	۱۷۳
مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۱۴۸	۲,۰۴۸
سفوفوق العاده ماموریت	۹۲۵	۶۶۵
هزینه ساخت کلیشه	۲,۵۱۹	۱,۰۸۳
سایر	۱,۸۱۰	۱,۴۹۸
	<u>۶۷,۱۲۱</u>	<u>۴۴,۲۴۱</u>
هزینه های اداری و عمومی:		
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۵۳,۰۳۳	۲۲,۲۸۰
سایر هزینه های پرسنلی	۱۳,۲۱۷	۸,۵۳۶
۷-۲ حق الزحمه خدمات	۵,۸۳۴	۳,۱۳۷
بیمه سهم کارفرما	۶,۱۱۳	۴,۳۲۰
استهلاک دارایی ها	۲,۸۰۶	۴۹۰
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۷۱۴	۱,۱۰۴
۷-۳ تعمیر و نگهداشت	۳,۸۲۱	۷۵۳
۷-۴ پاداش هیئت مدیره	۳,۰۰۰	۹,۰۰۰
لوازم التحریر و نوشت افزار	۵۸۳	۸۱۷
۷-۵ حق الزحمه حقوقی و قضایی	۳,۴۹۷	۶۰۳
هزینه عضویت و اشتراک	۱,۴۳۷	۱,۲۸۵
هزینه کارمزد و خدمات بانکی	۱۸۷	۲۰۶
حق حضور اعضای هیئت مدیره	۳,۳۰۰	۲,۲۵۰
سهم از هزینه های عمومی خدماتی	۳۷,۷۸۳	۲۶,۴۰۱
سایر	۳۴,۱۳۳	۱۵,۸۶۵
	<u>۱۷۱,۴۵۸</u>	<u>۹۷,۰۴۷</u>
	<u>۲۳۸,۵۷۹</u>	<u>۱۴۱,۲۸۸</u>

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا در اجرای بخشنامه صادره از سوی وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی و آیین نامه های داخلی شرکت می باشد و عمده افزایش هزینه حقوق و دستمزد اداری ناشی از افزایش حقوق مدیرعامل می باشد .

۷-۲- افزایش حق الزحمه خدمات ناشی از پرداخت به مشاورین می باشد .

۷-۳- عمده افزایش تعمیر و نگهداشت مربوط به تعمیرات اساسی و ساینده می باشد .

۷-۴- پاداش هیئت مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه پرداخت شده است .

۷-۵- افزایش حق الزحمه حقوقی و قضایی عمدتاً بابت مبلغ ۳,۲۳۴ میلیون ریال هزینه کارشناسی زمین جهت تجدید ارزیابی می باشد .

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۳,۹۵۶	۸۳۲
۹۳	۴۴۴
۴,۰۴۹	۱,۲۷۶
۱۶,۵۸۳	۱۳,۲۹۲
۱,۱۹۷	۱,۳۷۰
۵,۳۹۲	۵,۰۴۷
۲۷,۲۲۱	۲۰,۹۸۵

اشخاص وابسته:

درآمد حاصل از ساخت کلیشه - شرکت صنایع لاستیک یزد

درآمد حاصل از ساخت کلیشه - شرکت آرتاویل تایر

سایر اشخاص:

درآمد حاصل از ساخت کلیشه

درآمد حاصل کالا

سود (زیان) حاصل از فروش ضایعات

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۴۴,۳۵۰	۲۰,۱۴۸
۴۴,۳۵۰	۲۰,۱۴۸

هزینه های جذب نشده در تولید

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۱۸,۶۸۸	۱۷,۹۹۹
۱۸,۶۸۸	۱۷,۹۹۹

وام های دریافتی:

بانک ملت شعبه ایران کاوه

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
۱۱-۱	۹۱,۱۵۱	۴۷,۸۹۵
	-	۱۸,۱۷۷
	۳,۲۸۶	۸
	-	۱,۹۸۹
	۳۴۸	۹۰۱
	۱,۶۰۸	-
	۲,۱۴۶	۵۶۸
	-	(۱۴,۸۶۹)
	۹۸,۵۳۹	۵۴,۶۶۹

سایر اقلام:

سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی

سود اوراق گواهی سپرده مدت دار نزد بانکها

سود حاصل از فروش مواد اولیه و قطعات یدکی

سود حاصل از فروش دارایی ثابت

درآمد سود سهام

سود حاصل از سرمایه گذاری نزد صندوق های سرمایه گذاری

سود ناشی از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی غیر عملیاتی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۱-۱ - افزایش سود سپرده بانکی ناشی از افزایش مبلغ سرمایه گذاری شرکت در سپرده های بلندمدت نزد بانک ها می باشد.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۶۵۹,۶۹۶	۱,۳۵۱,۷۹۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۱۰۷,۳۶۴)	(۲۰۲,۷۶۸)	اثر مالیاتی
۵۵۲,۳۳۲	۱,۱۴۹,۰۲۵	
۳۶,۶۷۰	۷۹,۸۵۱	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
(۳۰,۰۶۱)	۱,۹۸۸	اثر مالیاتی
(۴۵,۰۰۰)	-	اثر مالیاتی - سنوات قبل
(۱۱,۳۹۱)	۸۱,۸۳۹	
۶۹۶,۳۶۶	۱,۴۳۱,۶۴۴	سود قبل از مالیات
(۱۱۰,۴۲۵)	(۲۰۰,۷۸۰)	اثر مالیاتی
(۴۵,۰۰۰)	-	اثر مالیاتی - سنوات قبل
۵۴۰,۹۴۱	۱,۲۳۰,۸۶۴	سودخالص

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کسر می شود :
(۷,۰۴۴,۹۶۸)	(۴,۶۳۲,۳۶۷)	سهام خزانه
۹۹۲,۹۵۵,۰۳۲	۹۹۵,۳۶۷,۶۳۳	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	ماشین آلات	وسائط نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات و تجهیزات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵۴۰,۰۰۰	۴۲,۹۶۲	۸۴,۲۰۸	۳,۹۴۵	۱۳,۰۴۴	۶۹۵,۶۲۰	۲۳,۵۹۶	۵,۸۹۸	۷,۱۸۴	۷۳۲,۲۹۸
افزایش	-	۳۱,۲۵۵	۱۲,۷۲۸	-	-	۴۳,۹۸۳	۷,۸۶۴	۴۳,۲۸۸	۱۰,۹۸۱	۱۰۶,۱۱۶
واگذار شده	-	-	(۱۹۶)	-	-	(۱۹۶)	-	-	-	(۱۹۶)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۳۰,۴۷۹	۷,۶۸۴	۳,۵۰۳	۷,۱۵۰	۴۸,۸۱۶	(۲۲,۴۸۵)	(۸,۵۱۰)	(۱۷,۸۲۱)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵۴۰,۰۰۰	۷۴,۲۱۷	۱۲۷,۲۱۹	۱۶,۵۴۷	۱۸,۶۱۱	۷۸۸,۲۲۳	۸,۹۷۵	۴۰,۶۷۶	۳۴۴	۸۳۸,۲۱۸
افزایش	-	۱,۱۲۰	۱۸,۹۶۳	-	-	۲۰,۰۸۳	۱,۰۰۹	۱۱,۳۰۱	۲۱,۴۸۶	۵۳,۸۷۹
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۳,۵۷۰,۴۰۰	-	-	-	-	۳,۵۷۰,۴۰۰	-	-	-	۳,۵۷۰,۴۰۰
واگذار شده	-	-	-	(۱۲۰)	-	(۱۲۰)	-	-	-	(۱۲۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۳۳,۸۵۰	۲۵,۱۱۰	۴۳۶	۱۴,۷۶۰	۸۱,۱۵۹	(۸,۵۵۹)	(۵۱,۰۲۰)	(۲۱,۵۸۰)	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴,۱۱۰,۴۰۰	۱۰۹,۱۸۷	۱۷۱,۲۹۲	۱۲,۰۶۵	۳۳,۳۷۱	۴,۴۵۹,۷۴۵	۱,۴۲۵	۹۵۷	۲۵۰	۴,۴۶۲,۲۷۷
استهلاک انباشته:										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۱۷,۸۸۱	۴۷,۹۰۳	۳,۸۲۸	۱۱,۰۷۳	۷۹,۸۱۱	-	-	-	۸۸,۶۶۶
استهلاک	-	۴,۵۳۸	۱۸,۵۷۴	۳۶۹	۱,۸۸۶	۲۶,۷۹۲	-	-	-	۲۶,۷۹۲
واگذار شده	-	-	(۱۶۴)	-	-	(۱۶۴)	-	-	-	(۱۶۴)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	-	۲۲,۴۱۹	۶۶,۳۱۳	۴,۱۹۷	۱۲,۹۵۹	۹۰,۴۰۶	-	-	-	۱۱۵,۲۹۴
استهلاک	-	۷,۴۰۷	۲۸,۰۱۷	۱,۳۸۶	۲,۴۰۵	۳۹,۲۱۵	-	-	-	۴۳,۰۶۴
واگذار شده	-	-	-	-	(۱۲۰)	(۱۲۰)	-	-	-	(۱۲۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	-	۲۹,۸۲۶	۹۴,۳۳۰	۵,۵۸۳	۱۶,۶۸۸	۱۱۸,۱۱۱	-	-	-	۱۵۸,۲۳۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴,۱۱۰,۴۰۰	۷۹,۳۶۱	۷۶,۹۶۲	۶,۴۸۲	۳۱,۵۶۰	۴,۳۰۱,۵۰۷	۱,۴۲۵	۹۵۷	۲۵۰	۴,۳۰۴,۱۳۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۵۴۰,۰۰۰	۵۱,۷۹۸	۶۰,۹۰۶	۷,۴۳۲	۳,۵۸۸	۶۷۲,۹۲۹	۸,۹۷۵	۴۰,۶۷۶	۳۴۴	۷۳۲,۹۲۴

۱۳-۱- ساختمان شرکت در زمینی بمتراژ ۱۱,۷۴۴ مترمربع و در بزرگراه فتح واقع گردیده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۳-۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲,۹۱۰,۸۸۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله، سقوط هواپیما، طوفان، صاعقه و انفجار از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۳- مانده پیش پرداختهای سرمایه ای شامل ارقام زیر است:

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت جاوید صنعت جاودان	۹۳۸	۳۳,۴۲۹
عبداله جعفری - بابت خرید دستگاه آکومولاتور	-	۶,۸۹۹
سید عباس موسوی	-	۳۳۰
سایر	۱۸	۱۸
	<u>۹۵۶</u>	<u>۴۰,۶۷۶</u>

۱۳-۴- ارقام سرمایه ای درانبار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی دارایی های ثابت اموال و اثاثیه	۳۹	۷
موجودی دارایی های ثابت ماشین آلات	۳۱	۳۱
موجودی دارایی های ثابت ابزارآلات	۱۸۰	۱۸۰
موجودی دارایی های ثابت وسائط نقلیه	-	۱۲۶
	<u>۲۵۰</u>	<u>۳۴۴</u>

۱۳-۵- انتقالات ارقام سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

شرح	اول سال	افزایش	کاهش	مانده	انتقالی به دارایی
موجودی دارایی های ثابت اموال و اثاثیه	۷	۶,۴۱۵	۶,۳۸۳	۳۹	اثاثیه و منصوبات
موجودی دارایی های ثابت ماشین آلات	۳۱	۱۴,۵۱۶	۱۴,۵۱۶	۳۱	ماشین آلات
موجودی دارایی های ثابت ابزارآلات	۱۸۰	۲۴۵	۲۴۵	۱۸۰	ابزار آلات و تجهیزات
موجودی دارایی های ثابت وسائط نقلیه	۱۲۶	۳۱۰	۴۳۶	-	وسائط نقلیه
	<u>۳۴۴</u>	<u>۲۱,۴۸۶</u>	<u>۲۱,۵۸۰</u>	<u>۲۵۰</u>	

۱۳-۶- زمین شرکت به متراژ ۱۱,۷۴۴ مترمربع واقع در بزرگراه فتح توسط هیات کارشناسان رسمی دادگستری (هیات سه نفره) در تاریخ ۹۹/۰۱/۲۴ کارشناسی و به مبلغ ۵۳۹,۹۹۹ میلیون ریال تجدید ارزیابی و مازاد تجدید ارزیابی داراییها به حساب سرمایه منتقل گردیده بود. طبق ضوابط قانونی با گذشت پنج سال از تجدید ارزیابی زمین نسبت به درخواست آن از کانون کارشناسان رسمی دادگستری (هیات چهار نفره) طی نامه شماره ۰۳/۹۹۶۱۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۴ کارشناسی انجام و طی نامه شماره ۳۶۵۳۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ بمبلغ ۴,۱۱۰,۴۰۰ میلیون ریال اعلام گردید و در سال بعد با برگزاری مجمع عمومی فوق العاده و تصویب مجمع به حساب سرمایه منتقل خواهد شد.

۱۳-۷- زمین شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۳,۵۷۰,۴۰۰ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بر مبنای بهای تمام شده	۵۴۰,۰۰۰
بر مبنای تجدید ارزیابی	۴,۱۱۰,۴۰۰
	<u>۵۴۰,۰۰۰</u>
	<u>۴,۱۱۰,۴۰۰</u>

شرکت

زمین

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۷-۱۳- تجدید ارزیابی زمین شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ توسط ارزیابان مستقل (کارشناسان رسمی دادگستری)، غیر وابسته به شرکت، انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری هستند. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف- تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب- داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

۱۳-۸- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	درصد تکمیل		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۴۵۳	۱,۲۵۴	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۵٪	۱۰٪	پروژه تاسیسات، سیستم آتش نشانی
-	۱۷۱	-	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	-	۹۸٪	پروژه اثنائیه، ساخت کیس
۸۶۲	-	-	-	۸۰٪	۱۰۰٪	پروژه ساختمان و تاسیسات، اتاق تمیز
۷,۴۶۴	-	-	-	۴۴٪	۱۰۰٪	پروژه ماشین آلات ریخته گری، کوره دی سی
۱۹۶	-	-	-	۱۸٪	۱۰۰٪	پروژه ماشین آلات تیوب سازی، آکومولاتور خط ۵
۸,۹۷۵	۱,۴۲۵	۱۰۰,۰۰۰				

۱۳-۹- صورت ریز افزایش طی سال دارایی های ثابت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

اضافات دارایی های ثابت طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرح	زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات	جمع
بابت تعمیرات اساسی ساختمان خدمات عمومی، نوسازی ماشین آلات چاپ و کمپرسور پارس	-	۱,۱۲۰	۱۸,۹۶۳	۲۰,۰۸۳
	-	۱,۱۲۰	۱۸,۹۶۳	۲۰,۰۸۳

۱-۹-۱۳- مبلغ ۱,۱۲۰ میلیون ریال بابت تعمیرات اساسی ساختمان خدمات عمومی مربوط به بازسازی چاه آب شرکت و از مبلغ ۱۸,۹۶۳ میلیون ریال اضافات ماشین آلات مبلغ ۱,۳۹۰ میلیون ریال بابت نوسازی کمپرسور و ۱۷,۵۷۳ میلیون ریال بابت نوسازی ماشین آلات چاپ می باشد.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارهای رایانه ای	حق افزایش دیماندبرق	حق الامتیاز تلفن ثابت و همراه
۱,۷۳۸	-	۹۸۱	۷۲۶	۳۱
۲۵۰	-	۲۵۰	-	-
۱,۹۸۸	-	۱,۲۳۱	۷۲۶	۳۱
۵۵۵	۵۵۵	-	-	-
۲,۵۴۳	۵۵۵	۱,۲۳۱	۷۲۶	۳۱
۳۱۷	-	۳۱۷	-	-
۳۴۳	-	۳۴۳	-	-
۶۶۰	-	۶۶۰	-	-
۳۵۱	-	۳۵۱	-	-
۱,۰۱۱	-	۱,۰۱۱	-	-
۱,۵۳۲	۵۵۵	۲۲۰	۷۲۶	۳۱
۱,۳۲۸	-	۵۷۱	۷۲۶	۳۱

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۱۴- افزایش دارایی های نامشهود مربوط به پیش پرداخت خرید نرم افزار پرسنلی از شرکت کنترل و طرح سیستمها می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مبلغ دفتری	بهای تمام شده
۴۹۸	۵۰۲
۴۹۸	۵۰۲

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱-۱۵- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۹,۹۶۰	۱۷۷	۲۵۸,۴۹۸	۰/۰۳	۱۷۷	۱۷۷	۱۰,۴۲۰	۱۷۷	۱۰,۴۲۰
۲۰۰	-	۲۰,۳۹۰	۰/۰۰۱۲	-	-	۲۵۰	-	-
۷۱	۲	۲۳,۹۷۷	۰/۰۰۰۳	۲	۲	۴۰	۲	۴۰
۵۵	۳	۴,۷۶۴	۰/۰۰۰۲	۳	۳	۳۵	۳	۳۵
۹	۷	۱,۳۱۶	۰/۰۰۰۰۲	۷	۷	۱۴	۷	۱۴
-	-	۱,۰۰۰	۰/۰۰۰۰۱	۴	۴	۳	-	-
۱۰,۲۹۵	۱۸۹			۱۹۳	۱۹۳	۱۰,۷۶۲	۱۸۹	۱۰,۷۶۲
-	۱۵	۵	۱/۸۶	۱۵	۱۵	-	۱۵	-
-	۲۹۴	۶۰۳,۵۹۴	۰/۰۰۰۳	۲۹۴	۲۹۴	-	۲۹۴	-
-	۳۰۹			۳۰۹	۳۰۹	-	۳۰۹	-
۱۰,۲۹۵	۴۹۸			۵۰۲	۵۰۲	۱۰,۷۶۲	۴۹۸	۱۰,۷۶۲

سرمایه گذاری های سریع معامله

(بورسی و فرا بورسی):

شرکت داروسازی اسوه

شرکت داروسازی کوثر

شرکت داروسازی لقمان

شرکت لابراتوار های رازک

شرکت آرتا ویل تایر

شرکت صنایع لاستیک یزد

سایر شرکتها

شرکت تعاونی صنعتی قالبسازان (فراهم قالب)

مرکز آموزش تحقیقات صنعتی ایران

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		پیش پرداخت های خارجی:
۱۹,۰۹۰	۷۱۵	۱۶-۱ سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۲۶,۴۷۱	۴۳,۳۵۸	۱۶-۲ سفارشات مواد اولیه
۴۵,۵۶۱	۴۴,۰۷۳	
		پیش پرداخت های داخلی:
۱۷,۰۱۹	۱۱,۰۶۱	شرکت صنایع شیمیایی پارس البرز پوشش - خرید لاک و حلال
-	۵,۰۰۰	مهدی فیض دار - خرید فک جوش
-	۴,۱۱۸	شرکت کوشا کارتن صبا - خرید کارتن
-	۳,۳۹۰	شرکت تولیدی مهندسی ذوب آوران - خرید قالب دی سی
۱,۸۰۳	۲,۲۸۱	شرکت آلومینیوم ایران - خرید شمش آلومینیوم
۱۶,۹۷۸	۲۳,۴۲۲	شرکت بیمه رازی - بیمه داراییها ، درمان و مسئولیت مدنی
۲۳۱	۲۸۰	شرکت بیمه ایران - بیمه وسائط نقلیه
-	۸۱	بیمه آسیا - بیمه وسائط نقلیه
۲,۸۲۰	۲,۸۲۰	پیش پرداخت مالیات
۱,۳۹۵	-	شرکت آلومینیوم پارس - خرید تاپ سیل
۱,۲۹۲	-	شرکت آرایشی و بهداشتی استراتوس - خرید اقلام بهداشتی
۲۵,۲۴۷	۱۵,۲۹۱	سایر پیش پرداختها
۶۶,۶۸۵	۶۷,۷۴۴	
(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)	طبقه بندی با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۶)
(۱۶,۳۰۸)	(۳۱,۰۹۳)	طبقه بندی با اسناد پرداختنی بیمه رازی (یادداشت ۱-۲۴)
۴۷,۶۵۷	۴۳,۸۳۱	
۹۳,۳۱۸	۸۷,۹۰۴	

- ۱۶-۱- بابت بهای خرید المنت میکرو فیلتر به مبلغ ۱,۵۵۶/۱۶ یورو از شرکت رگو چین می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ترخیص نگردیده است .
- ۱۶-۲- بابت بهای خرید ورق لمینیت به مبلغ ۶۱,۹۲۵/۴۳ دلار از شرکت رگو چین می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ترخیص نگردیده است .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۳۸,۳۹۷	۵۱,۶۷۱	۵۱,۶۷۱
۸۷,۷۳۲	۱۹۲,۴۴۱	۱۹۲,۴۴۳
۴۱۵,۶۳۱	۶۱۲,۶۱۲	۶۱۲,۶۱۶
۲۰۳,۸۹۳	۲۶۶,۰۲۰	۲۶۶,۰۲۰
۱۷,۴۷۶	۲۰,۰۴۹	۲۰,۰۴۹
-	۱,۱۶۹	۱,۱۶۹
۷۶۳,۱۲۹	۱,۱۴۳,۹۶۲	۱,۱۴۳,۹۶۸

- ۱۷-۱- موجودی مواد اولیه بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت، قطعات، لوازم یدکی و سایر موجودیها در مقابل خطرات ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، زلزله، سیل، طوفان و سقوط هواپیما تا مبلغ ۱,۲۴۸,۸۷۴ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی بیمه شده است .
- ۱۷-۲- افزایش ارزش کالای در جریان ساخت ناشی از افزایش نرخ تولید و همچنین بهبود راندمان و افزایش تولید واحد پولکسازی و ریخته گری می باشد .
- ۱۷-۳- افزایش موجودی مواد اولیه و بسته بندی ناشی از افزایش مقدار و نرخ خرید مواد اولیه می باشد .

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری:				
استاد دریافتنی:				
سایر اشخاص:				
۸۴,۷۶۹	۱۱۹,۱۷۱	-	۱۱۹,۱۷۱	شرکت داروتی، آرایشتی و بهداشتی ایران نازو
۱۲,۳۶۵	۵۸,۰۶۳	-	۵۸,۰۶۳	شرکت عماددرمان پارس
-	۴۰,۱۰۱	-	۴۰,۱۰۱	شرکت داروسازی رها
-	۱۸,۲۵۶	-	۱۸,۲۵۶	شرکت پارس دارو
۳,۲۰۰	۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	شرکت داروسازی باریج اسانس
-	۸,۱۲۱	-	۸,۱۲۱	شرکت بنیس شکلات آذربایجان
-	۴,۰۶۰	-	۴,۰۶۰	شرکت داروسازی آتیه فارمدسلامت
۲۶,۲۰۰	۳,۵۲۸	-	۳,۵۲۸	شرکت داروسازی تهران شیمی
۲,۴۵۹	۲,۵۳۸	-	۲,۵۳۸	شرکت تولیدی آوندکار
-	۲,۲۹۴	-	۲,۲۹۴	شرکت پاک رخ
-	۷۷۰	-	۷۷۰	شرکت مزده شیمی
۲۱,۴۰۱	-	-	-	شرکت کارخانجات داروپخش
۱۸,۲۳۹	-	-	-	شرکت ایران دارو
۴,۵۵۰	-	-	-	شرکت مازین دارو ماد
۴,۰۴۸	-	-	-	شرکت داروسازی بهوزان
۱,۵۰۰	-	-	-	شرکت دارو درمان نوزان
۷۷۴	-	-	-	شرکت داروتی و بهداشتی لقمان
۷۷۲	-	-	-	شرکت صنایع آرایشتی و بهداشتی سیرگلزار
۶۰۶	-	-	-	شرکت داروسازی تولید دارو
۱۸۰,۸۸۳	۲۶۶,۹۰۲	-	۲۶۶,۹۰۲	
کسر می شود:				
(۲,۴۵۹)	(۲,۵۳۸)	-	(۲,۵۳۸)	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت تولیدی آوندکار
(۲۶,۲۰۰)	-	-	-	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت تهران شیمی
(۱۶,۵۴۳)	-	-	-	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت کارخانجات داروپخش
(۴,۵۵۰)	-	-	-	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت مازین دارو ماد
(۱,۵۰۰)	-	-	-	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت دارو درمان نوزان
۱۲۹,۶۳۱	۲۶۴,۳۶۴	-	۲۶۴,۳۶۴	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۵۳۷	۲۰,۴۵۹	-	۲۰,۴۵۹
			شرکت صنایع لاستیک یزد
			سایر اشخاص :
۱۲۶	۱۳۱,۲۹۲	-	۱۳۱,۲۹۲
			شرکت دارویی، آرایشی و بهداشتی ایران نازو
۳۴,۲۴۲	۱۲۴,۹۶۲	-	۱۲۴,۹۶۲
			شرکت لابراتوارهای سینادارو
۵۳,۶۱۲	۷۸,۳۷۷	-	۷۸,۳۷۷
			شرکت صنایع غذایی فرمند
۳۳,۴۳۱	۳۴,۰۸۲	-	۳۴,۰۸۲
			شرکت سبحان دارو
-	۲۲,۳۶۲	-	۲۲,۳۶۲
			شرکت داروسازی تهران شیمی
۶۸,۱۵۳	۱۱,۷۲۲	-	۱۱,۷۲۲
			شرکت پارس دارو
۸,۸۶۲	۱۰,۲۷۴	-	۱۰,۲۷۴
			شرکت داروسازی باریج اسانس
۱۲,۴۵۵	۹,۷۸۱	-	۹,۷۸۱
			شرکت عماددرمان پارس
۹,۲۶۱	۷,۱۹۲	-	۷,۱۹۲
			شرکت داداش برادر
-	۵,۲۲۰	-	۵,۲۲۰
			شرکت دارو سازی بهسا
-	۴,۵۳۳	-	۴,۵۳۳
			شرکت گل دارو
-	۲,۸۵۲	-	۲,۸۵۲
			شرکت ژرف اندیشان نوید سلامت
-	۲,۱۲۴	-	۲,۱۲۴
			شرکت تولیدی آوندکار
-	۱,۸۸۰	-	۱,۸۸۰
			شرکت داروسازی کاسپین تامین
۵۳۰	۱,۰۱۷	-	۱,۰۱۷
			شرکت گلتنش
۶۱۷	۸۹۹	-	۸۹۹
			شرکت پرگاس صنعت ویونا
۷,۴۷۹	۸۲۹	-	۸۲۹
			شرکت داروسازی ابوریحان
۲۲,۳۵۳	-	-	-
			شرکت داروسازی رها
۱۴,۱۹۳	-	-	-
			شرکت ایران آوندفر
۸,۴۲۹	-	-	-
			شرکت ایران دارو
۷,۰۶۹	-	-	-
			شرکت تولیدی لوله آلومینیوم ایران
۴,۳۰۵	-	-	-
			شرکت کارخانجات داروپخش
۲,۸۹۵	-	-	-
			شرکت صنایع آرایشی و بهداشتی سبزگلزار
۱۲,۲۱۴	۱,۱۹۷	-	۱,۱۹۷
			سایر
۳۰۰,۷۶۳	۴۷۱,۰۵۴	-	۴۷۱,۰۵۴
۴۳۰,۳۹۴	۷۳۵,۴۱۸	-	۷۳۵,۴۱۸

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سایر دریافتنی ها:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۱۸,۵۵۲	۲۴,۴۴۹	-	۲۴,۴۴۹
۱,۷۶۴	۸۹۱	-	۸۹۱
۴,۳۰۱	۱۴	-	۱۴
۴۷	۷۷	۷۷	-
۷۶۱	۱۲,۱۸۸	-	۱۲,۱۸۸
۶,۷۵۰	۳,۷۸۲	-	۳,۷۸۲
۳۲,۱۷۵	۴۱,۴۰۱	۷۷	۴۱,۳۲۴
۴۶۲,۵۶۹	۷۷۶,۸۱۹	۷۷	۷۷۶,۷۴۲

حساب های دریافتنی:

کارکنان (بدهی و وام) ۲۴,۴۴۹
سود سهام دریافتنی ۸۹۱
شرکت بیمه رازی ۱۴
شرکت نیومن جین (۱۰۰/۹۱) یورو -
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاداش پشتیبان پارس ۱۲,۱۸۸
سایر ۳,۷۸۲

۱۸-۱- بر اساس سیاست های فروش ، معادل ۳۰ تا ۵۰ درصد فروش محصولات بصورت پیش دریافت و الباقی صورتحساب پس از تحویل محصول دو ماهه می باشد . با توجه به شرایط مشتریان و سوابق همکاری و مشکلات نقدینگی ایشان ، دوره تسویه ممکن است طولانی تر گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد واحدها
-	۲۵۱,۶۰۸	-	۲۵۱,۶۰۸	۷,۵۲۳,۷۲۳
۱۵۰,۰۰۰	-	-	-	-
۱۵۰,۰۰۰	۲۵۱,۶۰۸	-	۲۵۱,۶۰۸	-

صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت افران
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱۵۶,۶۱۴	۲۶۸,۳۳۶	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۳,۴۲۹	۵,۵۸۹	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۳۰	۴۹	موجودی صندوق - ارزی ۳۰-۱
۱,۴۶۶	-	وجوه در راه
۱۶۱,۵۳۹	۲۷۳,۹۷۴	

۲۰-۱- موجودی صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی تماماً " ارزی بوده که شامل ۶۰/۵ فرانک ۱۰ یورو و ۵۴/۴۴ روپل (سال قبل مبلغ ۶۰/۵ فرانک، ۱ یورو و ۵۴/۴۴ روپل) می باشد که با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۳ تسعیر شده است .

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
 ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی	۴۲۵,۴۱۲,۶۸۹	۴۲,۵۴	۴۲۵,۴۱۲,۶۸۹	۴۲,۵۴	۴۲,۵۴
جواد اسدی	۸۸,۲۶۶,۴۱۹	۸,۸۳	۸۸,۲۶۶,۴۱۹	۵,۹۳	۵,۹۳
حقیقه سراقوزه	۳۱,۳۶۴,۸۰۵	۳,۱۴	۳۱,۳۶۴,۸۰۵	۳,۰۱	۳,۰۱
حمیدرضا شاکران	۲۹,۸۷۸,۰۶۸	۲,۹۹	۲۹,۸۷۸,۰۶۸	۲,۹۸	۲,۹۸
سیاوش جنت سرای نمین	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۷	۲,۶۷
شرکت ارزش آفرینان سرمایه (سهامی عام)	۲۳,۸۹۲,۶۷۰	۲,۳۹	۲۳,۸۹۲,۶۷۰	۲,۳۹	۲,۳۹
صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما	۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۸	۲۰,۸۰۰,۰۰۰	۲,۰۴	۲,۰۴
پرویز جنت سرای نمین	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲	۲۲,۲۲۲,۲۲۲	۲,۲۲	۲,۲۲
قاسم حسین پور	۱۴,۷۵۰,۰۹۳	۱,۴۸	۱۴,۷۵۰,۰۹۳	۱,۴۷	۱,۴۷
پاشا اسدی	۱۰,۵۳۴,۶۴۰	۱,۰۵	۱۰,۵۳۴,۶۴۰	۰,۷۷	۰,۷۷
الیا اسدی	۹,۹۹۹,۸۴۹	۱,۰۰	۹,۹۹۹,۸۴۹	۰,۷۹	۰,۷۹
صندوق س اختصاصی بازارگردانی یادش پ.ب	۴,۶۳۲,۳۶۷	۰,۴۶	۴,۶۳۲,۳۶۷	۰,۷۰	۰,۷۰
مجید حاجی ابراهیم زرگر	۴,۸۶۸,۹۲۲	۰,۴۸	۴,۸۶۸,۹۲۲	۰,۴۸	۰,۴۸
شرکت بازرگانی صنایع لاستیک سیمرغ (سهامی خاص)	۱,۰۰۰	۰,۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰	۰,۰۰
شرکت کرین سیمرغ (سهامی خاص)	۱,۰۰۰	۰,۰۰	۱,۰۰۰	۰,۰۰	۰,۰۰
شرکت ارزش آفرینان امین آذر (سهامی خاص)	۴,۲۵۱,۹۴۳	۰,۴۲	۴,۲۵۱,۹۴۳	۰,۴۲	۰,۴۲
سایرین	۲۸۵,۴۰۵,۵۴۳	۲۸,۵۴	۲۸۵,۴۰۵,۵۴۳	۲۸,۵۴	۲۸,۵۴
	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰

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

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تعداد سهام	تعداد سهام
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته
 مانده پایان سال

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۹ اساسنامه، جمعاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۹۱,۲۶۸ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲) از محل سود قابل تخصیص سالجاری و سنوات گذشته به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تعداد	تعداد
۹۱,۲۶۸	۶۴,۳۲۱
۸,۷۳۲	۲۷,۰۴۷
۱۰۰,۰۰۰	۹۱,۲۶۸

مانده در ابتدای سال
 ذخیره تامین شده سال
 مانده در پایان سال

۲۳- سهام خزانه

مطابق با قرارداد تامین مالی فعالیت بازارگردانی در بورس به شماره ق ۹۹۰۹/۱۴۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۵ قیامین شرکت جام دارو و صندوق سرمایه گذاری پاداش پشتیبان پارس مقرر گردید که از سوی شرکت جام دارو پرداخت وجه جهت خرید سهام شرکت جام دارو به صندوق سرمایه گذاری صورت گیرد در این خصوص مبلغ ۴۹ میلیارد ریال طی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ به صندوق واریز و صندوق نیز وجه مزبور را به کارگزاری ملل پویا جهت عملیات بازارگردانی واریز نمود در این خصوص کارگزاری مزبور اقدام به خرید ۱۸,۹۸۵ میلیون ریال و فروش ۳۴,۱۱۹ میلیون ریال از سهام شرکت جام دارو با احتساب مبلغ ۶۵۴ میلیون ریال زیان فروش در دوره جاری نمود که مابه التفاوت آن در دوره جاری به مبلغ ۱۵,۱۳۴ میلیون ریال با احتساب مانده اول دوره به مبلغ ۵۱,۸۵۸ میلیون ریال، جمعاً به مبلغ ۳۶,۷۲۴ میلیون ریال تحت عنوان سهام خزانه منظور شده است.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تعداد	تعداد
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۰,۴۴,۹۶۸	۵۱,۸۵۸
۲,۲۰,۱۵۹۴	۱۸,۹۸۵
-	-
(۴,۶۱۴,۱۹۵)	(۲۱,۱۱۸,۴۴۷)
۴,۶۳۲,۳۶۷	۲۹۷,۰۴۹
۳۶,۷۲۴	۵۱,۸۵۸

مانده ابتدای سال
 خرید طی سال
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته
 فروش طی سال
 مانده پایان سال

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۳.۳۳۶	۲.۵۴۹	مانده در ابتدای سال
۱.۴۱۴	۷۸۷	ذخیره تأمین شده
۴.۷۵۰	۳.۳۳۶	مانده در پایان سال

۲۴-۱- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس آخرین دستمزد پرداختی به آنان و طبق ماده ۲۴ قانون کار محاسبه و در حساب مربوطه منظور شده است.

۲۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریالی	ارزی	جمع
جمع	جمع	جمع
۱۰.۴۹۱	-	۱۰.۴۹۱
۱.۵۹۹	-	۱.۵۹۹
۲۱۳	-	۲۱۳
-	۹۹	۹۹
-	۶۲	۶۲
-	-	۳.۲۳۵
-	-	۳۰.۸۶
-	-	۲۵۱
-	-	۱۳۱
۵۲	-	۱۱۵
۱۲.۳۵۵	۱۶۱	۲۳.۸۰۴

تجاری:

حسابهای پرداختنی:

شرکت صنایع شیمیایی پارس البرزپوشش
 شرکت لاک طلایی خراسان
 شرکت مروارید پلاستیک کاوه
 شرکت اینکومپرو روسیه (۱۳۰ یورو)
 شرکت رگو چین (۸۱.۵۶ یورو)
 شرکت کوشا کارتن صبا
 شرکت پوشش گسترکاغذین
 شرکت آلومینیوم پارس
 شرکت ایده نگار بهریگ
 سایر

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

۳۸.۸۴۱	-	۳۸.۸۴۱
(۲۱.۰۹۳)	-	(۱۶.۲۰۸)
۱۷.۷۴۸	-	۱۲.۳۰۶

شرکت بیمه رازی
 طبقه بندی با پیش پرداخت بیمه رازی (یادداشت ۱۶)

حساب های پرداختنی:

۱۸۷	-	۱۸۷	
۲.۶۸۵	-	۲.۶۸۵	
۵۵.۴۸۲	-	۵۵.۴۸۲	۲۵-۲
۱۴.۴۹۷	-	۱۴.۴۹۷	۲۵-۳
۶۰.۷۹	-	۶۰.۷۹	
۳۶۰	-	۳۶۰	
۹.۳۸۱	-	۹.۳۸۱	۲۵-۴
۵.۹۷۴	-	۵.۹۷۴	
۲۱.۵۴۵	-	۲۱.۵۴۵	۲۵-۵
۱۱۶.۱۹۰	-	۱۱۶.۱۹۰	
۱۳۳.۹۳۸	-	۹۴.۸۸۶	
۱۴۶.۲۹۳	۱۶۱	۱۱۸.۶۹۰	

اشخاص وابسته (شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی)
 شرکت بیمه رازی

مالیات های پرداختنی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و مالیات حقوق)

حق بیمه های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

حق تقدم های استفاده نشده

حقوق پرداختنی

شرکت جاوید صنعت جلودان

سایر

۲۵-۱- مبلغ ۱۰.۷۲۸ میلیون ریال از مانده حسابهای پرداختنی تجاری تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه شده است.

۲۵-۲- مانده سرفصل مزبور عمدتاً مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سه ماهه چهارم به مبلغ ۴۶.۹۷۷ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه شده است.

۲۵-۳- مانده حق بیمه پرداختنی مربوط به حق بیمه اسفند ماه ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه شده است.

۲۵-۴- مانده حقوق پرداختنی مربوط به تنم حقوق اسفند ماه می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه شده است.

۲۵-۵- مبلغ ۵.۶۰۸ میلیون ریال از مبلغ سایر مربوط به تنمه ذخیره مازاد بیمه سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و مبلغ ۴.۶۸۸ میلیون ریال بابت حق بیمه پرداختنی پیمانکاران و

خرید های شرکت و مبلغ ۳.۲۰۱ میلیون ریال بابت بدهی به سازمان تأمین اجتماعی جهت حق بیمه رسیدگی سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ می باشد.

۲۶- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۱۷۹,۶۵۸	۸۷,۱۹۴	مانده در ابتدای سال
۲۰۰,۷۸۰	۱۱۰,۴۲۵	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۴۵,۰۰۰	تعدیل ذخیره مالیات
(۱۰۳,۲۹۸)	(۶۱,۷۳۸)	پرداختی طی سال
-	(۱,۲۲۳)	سایر تعدیلات
۲۷۷,۱۴۰	۱۷۹,۶۵۸	
(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)	پیش پرداخت های مالیات
۲۷۴,۳۲۰	۱۷۶,۸۳۸	

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
مالیات									
۱۴۰۳/۱۲/۳۰									
۱۴۰۲/۱۲/۲۹									
سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۸	۱۵۴,۴۴۶	۱۴۵,۳۵۶	۲۳,۲۵۷	۳۰,۰۶۸	۳۰,۰۶۸	۳۰,۰۶۸	-	-	رسیدگی به دفاتر- اعتراض به برگ قطعی
۱۳۹۹	۳۱۵,۳۰۲	۲۹۹,۶۵۲	۴۱,۳۵۲	۶۲,۲۷۷	۴۹,۶۸۲	۴۹,۶۸۲	-	-	رسیدگی به دفاتر- اعتراض به برگ قطعی
۱۴۰۰	۳۷۹,۶۵۹	۳۵۴,۱۰۰	۴۹,۵۷۴	۶۱,۰۰۵	-	۵۱,۱۴۸	۲۴,۲۳۳	۲۴,۲۳۳	رسیدگی به دفاتر- اعتراض به برگ تشخیص
۱۴۰۱	۵۲۷,۵۸۲	۳۷۰,۱۱۷	۵۲,۶۹۴	۱۰۵,۵۳۷	-	۵۳,۸۷۷	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	رسیدگی به دفاتر- اعتراض به برگ تشخیص
۱۴۰۲	۶۹۶,۳۶۶	۶۲۹,۳۹۳	۱۱۰,۴۲۵	۱۳۵,۴۹۵	-	۱۰۳,۲۹۸	۷,۱۲۷	۱۱۰,۴۲۵	رسیدگی به دفاتر- اعتراض به برگ تشخیص
۱۴۰۳	۱,۴۳۱,۶۴۴	۱,۳۳۸,۵۳۷	۲۰۰,۷۸۰	-	-	-	۲۰۰,۷۸۰	-	
							۲۷۷,۱۴۰	۱۷۹,۶۵۸	
							(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)	
							۲۷۴,۳۲۰	۱۷۶,۸۳۸	

طبقه بندی با پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۶)

طبقه بندی با پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۶)

۲۶-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۳۰,۰۶۸ میلیون ریال به شرکت ابلاغ شده است و به لحاظ عدم محاسبه معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و با رد ادعای شرکت در هیات های بدوی و تجدید نظر و صدور برگ مالیات قطعی نسبت به پرداخت مالیات قطعی اقدام گردیده و شرکت اعتراض خود را به شورای عالی مالیاتی ارسال و با رد ادعای شرکت توسط شورای عالی مالیاتی، شرکت نسبت به اعتراض به دیوان عدالت اداری اقدام نموده و با رد ادعای شرکت در هیات بدوی مجدداً شرکت به رای صادره اعتراض نموده که تا کنون نتیجه آن اعلام نشده است.

۲۶-۳- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیص به مبلغ ۶۲,۲۷۷ میلیون ریال به شرکت ابلاغ شده است و به لحاظ عدم محاسبه معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و به لحاظ عدم پذیرش هیئت بدوی و تجدید نظر و صدور برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت آن اقدام گردیده و شرکت اعتراض خود را به شورای عالی مالیاتی ارسال نموده که تا کنون نتیجه آن اعلام نشده است.

۲۶-۴- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص به مبلغ ۶۱,۰۰۵ میلیون ریال به شرکت ابلاغ شده است و به لحاظ اشتباه در محاسبه مالیات پرداختنی (مبلغ پرداختنی شرکت ۵۱ میلیارد ریال با مبلغ درج شده توسط دارایی ۳۰ میلیارد ریال) و معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م شرکت در مهلت قانونی نسبت به آن اعتراض نموده و در هیات های بدوی و تجدید نظر مورد رسیدگی و صدور رای گردید و شرکت نسبت به پرداخت قسمتی و تقسیط مابقی آن اقدام نموده است و از این بابت مبلغ ۲۴,۲۳۳ میلیون ریال ذخیره مالیات لحاظ شده است.

۲۶-۵- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص به مبلغ ۱۰۵,۵۳۷ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده و نسبت به آن اعتراض نموده و در هیات بدوی مورد رسیدگی واقع گردیده که تا کنون نتیجه آن اعلام نشده است.

۲۶-۶- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ برگ تشخیص به مبلغ ۱۳۵,۴۹۵ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و با توجه به عدم توافق در ماده ۲۳۸ ق.م.م جهت رسیدگی به هیات بدوی ارسال گردید.

۲۶-۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ براساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف و اعمال معافیت موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م و بند (د) و بند (و) تبصره ۱ بودجه ۱۴۰۴ محاسبه گردیده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۸-۲۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۷,۳۵۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و	مالیات	مازاد مورد مطالبه
پرداختنی	تشخیصی / قطعی	اداره امور مالیاتی
۲۸۴,۶۸۳	۳۰۲,۰۳۷	۱۷,۳۵۴

۹-۲۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۴۳۱,۶۴۴	۶۹۶,۳۶۶
۳۵۷,۹۱۱	۱۷۴,۰۹۲
(۲۳,۲۷۷)	(۱۶,۷۴۳)
۳۳۴,۶۳۴	۱۵۷,۳۴۸
(۶۶,۹۲۷)	(۳۱,۴۷۰)
-	(۲۰,۰۰۰)
(۶۶,۹۲۷)	-
-	۴,۵۴۶
۲۰۰,۷۸۰	۱۱۰,۴۲۵
-	۴۵,۰۰۰
۲۰۰,۷۸۰	۱۵۵,۴۲۵

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

اثر سود سپرده بانکی و صندوق های سرمایه گذاری و سود سهام

اثر بخشودگی (تخفیف) نرخ مالیات:

بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م (۵٪)

بخشودگی افزایش سرمایه از محل سود انباشته

تخفیف نرخ موضوع قانون بودجه (۵٪)

سایر

مالیات ابرازی

تامین (تعدیل) مالیات سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۱۴ درصد (سال قبل ۲۲ درصد)

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
۷۵,۹۵۲	۷۵,۷۹۶
۲۸,۳۳۹	۲۸,۱۰۷
-	۲۰,۲۹۰
۱۰۴,۲۹۱	۱۲۴,۱۹۳

مانده سود سنوات قبل از سال ۱۴۰۱

مانده سود سال ۱۴۰۱

مانده سود سال ۱۴۰۲

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۰۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۵۰ ریال بوده است.

۲۷-۲- شرکت بابت پرداخت سود سهام نقدی هر سهم مربوط به سال ۱۴۰۲ طی نامه شماره ۰۳/۹۸۴۹۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۶ به اداره محترم نظارت بر ناشران بورسی و در سیستم کدال زمان پرداخت سود سهام اعلام گردید سپس از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادر و تسویه وجوه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۴ به حساب سهامدارانیکه در سامانه سجام ثبت نام نمودند واریز گردید.

۲۷-۳- مانده سود سهام سنوات گذشته سهامداران به دلیل عدم ارائه مشخصات حساب بانکی آنان تا کنون پرداخت نگردیده است و هیچ گونه مشخصات حساب بانکی از سهامداران جهت تسویه در اختیار نمی باشد.

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۲۵,۲۳۷	-
۱۲۵,۲۳۷	-

تسهیلات دریافتی

۲۸-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۴۳,۹۲۵	-
(۱۸,۶۸۸)	-
۱۲۵,۲۳۷	-

بانک ملت - شعبه ایران کاوه

سود و کارمزد سال آتی - بانک ملت

۲۸-۱-۲- نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۲۵,۲۳۷	-
۱۲۵,۲۳۷	-

۲۴ درصد

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۲۸- 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)	
تسهلات مالی	
۱۱۸,۱۹۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۷۳,۰۰۹	دریافت های نقدی
۱۷,۹۹۹	سود و کارمزد
(۱۶۵,۹۶۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۷,۹۹۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۲۵,۲۳۷	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	دریافت های نقدی
۱۸,۶۸۸	سود و کارمزد
(۱۲۵,۲۳۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۸,۶۸۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	-	۳,۰۶۴	پیش دریافت از مشتریان:
			اشخاص وابسته :
			شرکت صنایع لاستیک یزد
			سایر مشتریان :
	۳۷,۳۸۰	۲۷,۴۵۶	شرکت آتی مهر
	۳۴,۶۱۵	۳۰,۰۹۴	شرکت لابراتوارهای سینادارو
	۲۶,۷۰۹	۳۶۷	شرکت سبحان دارو
	۱۱,۹۵۳	۲۱,۸۰۵	شرکت گل دارو
	۱۰,۱۲۱	۴۷,۷۰۰	شرکت داروسازی تهران شیمی
	۷,۷۱۰	۲,۳۲۳	شرکت عماددرمان پارس
	۷,۵۰۰	-	شرکت ایران دارو
	۶,۰۰۰	-	شرکت تولیدی تحقیقاتی پرسا
	۵,۳۳۵	۲,۴۵۹	شرکت تولیدی آوندکار
	۴,۵۸۷	۳,۱۸۱	شرکت داروسازی رها
	۴,۴۹۶	-	شرکت بنیس شکلات آذربایجان
	۳,۶۳۵	۲۴,۶۱۴	شرکت ایران آوندفر
	۳,۴۹۸	-	شرکت داروسازی جابرین حیان
	۳,۳۵۶	۸,۷۳۰	شرکت داروسازی ابوریحان
	۳,۲۲۰	-	شرکت فن آوری زیستی کیمیا
	-	۵۵,۸۷۵	شرکت پارس دارو
	-	۱۴,۰۶۷	شرکت مژده شیمی
	۹,۸۲۲	۳۸,۷۵۰	سایر (اقلام کمتر از ۲میلیارد ریال)
	۱۷۹,۹۳۷	۲۸۰,۴۸۵	
			کسر می شود :
	(۲,۵۳۸)	(۲,۴۵۹)	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت تولیدی آوندکار (یادداشت ۱۸)
	-	(۲۶,۲۰۰)	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت تهران شیمی (یادداشت ۱۸)
	-	(۱۶,۵۴۳)	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت کارخانجات داروپخش (یادداشت ۱۸)
	-	(۴,۵۵۰)	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت مازین دارو ماد (یادداشت ۱۸)
	-	(۱,۵۰۰)	طبقه بندی با پیش دریافت شرکت دارو درمان نوزان (یادداشت ۱۸)
	۱۷۷,۳۹۹	۲۲۹,۲۳۳	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سود خالص
۵۴۰,۹۴۱	۱,۲۳۰,۸۶۴	تعدیلات:
۱۵۵,۴۲۵	۲۰۰,۷۸۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۷,۹۹۹	۱۸,۶۸۸	هزینه های مالی
۷۸۸	۱,۴۱۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۲۷,۱۳۵	۴۳,۴۱۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۶۶,۰۷۲)	(۹۲,۷۵۹)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی و صندوق ها
-	(۳۴۸)	سود سهام
(۳۰۹)	(۲,۱۴۶)	سود تسعیر ارز دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۳۴,۹۶۶	۱۶۹,۰۴۴	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۱۸۸,۱۱۸)	(۳۱۴,۲۵۰)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱۰۵,۲۰۳)	(۳۸۰,۸۳۳)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۴۸,۹۲۹)	۵,۳۱۴	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۴۲,۴۳۵	۲۷,۷۶۴	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۲۴,۴۱۱	(۵۱,۸۳۴)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۲۷۵,۴۰۴)	(۷۱۳,۸۳۹)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۴۰۰,۵۰۳	۶۸۶,۰۶۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- 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. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی مدیریت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۱۰۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با نرخ ۷/۴ درصد بوده و خارج از محدوده هدف می باشد.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۷۵۷,۶۲۵	۷۲۷,۱۱۶	جمع بدهی
(۱۶۱,۵۳۹)	(۲۷۳,۹۷۴)	موجودی نقد
۵۹۶,۰۸۶	۴۵۳,۱۴۲	خالص بدهی
۱,۵۹۷,۵۸۰	۶,۱۱۳,۳۲۴	حقوق مالکانه
۳۷/۳	۷/۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز عمدتاً "نسبت به پیگیری و اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی اقدام می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۳۱-۳-۱-۱ ارائه شده است.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱-۳-۳۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی (خرید مواد اولیه و لوازم یدکی) را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. شرکت از طریق افزایش نرخ فروش و حاشیه سود مناسب ریسک ناشی از افزایش نرخ ارز را از طریق نرخ فروش جبران می کند. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

۱-۳-۳۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض واحد پولی یورو قرار دارد. توضیح اینکه شرکت فروش صادراتی ندارد و در برخی موارد و به صورت محدود خرید ارزی دارد که از طریق افزایش نرخ های فروش سالانه و تامین ارز از بازار آزاد تامین و جبران می شود.

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

۴-۳۱- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵-۳۱- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی و تأیید می شود، کنترل می گردد. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع دارویی و غذایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود اقدام به اخذ تضامین و یا سایر روش های افزایش اعتبار می کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

در برخی موارد که دوره وصول مطالبات بیشتر از دوره وصول مطالبات شرکت (۴ ماه) می باشد از طریق اخذ تسهیلات مالی و تعهد پرداخت از سوی مشتری جبران می شود.

۶-۳۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۸ ماه	بین ۸ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختنی های تجاری	۱۲,۵۱۶	-	-	۱۲,۵۱۶
سایر پرداختنی ها	۷۹,۳۵۶	۵۴,۵۸۲	-	۱۳۳,۹۳۸
مالیات پرداختنی	۹,۶۷۵	۲۶۴,۶۴۵	-	۲۷۴,۳۲۰
سود سهام پرداختنی	-	۱۲۴,۱۹۳	-	۱۲۴,۱۹۳
جمع	۱۰۱,۵۴۷	۴۴۳,۴۲۰	-	۵۴۴,۹۶۷

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳۳ - وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	فراک سوئیس	روبل روسیه
۱۹	۶۸۱,۴۴	۶,۶۸۳,۸	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
۱۷	-	۱۰۰,۹۱	-	-
۲۴	-	۶,۷۸۴,۷۱ (۳۱۱,۵۶)	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۶۸۱,۴۴	۶,۵۷۳,۱۵	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۴۷۷	۵۰,۳۹	۴۸	-
	۶۸۱,۴۴	۶,۵۷۳,۱۵	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۲۹۳	۳۰,۸۸	۲۹	-

موجودی نقد
 دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
 جمع دارایی های پولی ارزی
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
 معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال) در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
 خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
 معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلیون ریال) در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۳۳-۱ - ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است :

۳۳-۲ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

مبلغ	مبلغ
دلار	یورو
۶۰۰,۳۴	۱۴۷,۳۸۰
۶۰۰,۳۴	۱۴۷,۳۸۰
۶۰۰,۳۴	۱۴۷,۳۸۰

خرید مواد اولیه

سال ۱۴۰۳	افزایش	کاهش
۵۹,۴۰۲	۱۴۷,۳۸۰	۲۰,۶۶۸۲

نوع ارز: یورو
 واردات

۳۳-۱ - سهولت رفع تعهد ارزی افزایش یافته ۱۴۰۳/۱۲/۱۶ است که تاکنون سر رسید نشده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳۳ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته شرکت طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا و خدمات	تضامین اعطایی
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت آرتاویل تانیر	عضو هیات مدیره	✓	۹۹	-
	شرکت صنایع لاستیک بزد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۴۵,۴۳۰	۲۰,۲۳۹
جمع					۲۰,۲۳۹

۳۳-۲ - معاملات با اشخاص وابسته شامل خرید و فروش در روال عادی و مشابه معاملات با سایر اشخاص می باشد.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۳۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		سایر پرداختنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص					
بدهی	طلب	بدهی	طلب				
۶	-	-	-	-	-	شرکت آرتاویل نابیر	شرکت های تحت کنترل مشترک
۲,۵۲۷	-	-	۳۰,۴۵۹	-	۲۰,۴۵۹	شرکت صنایع لاستیک یزد	
۱۸۷	-	۱۸۷	-	۱۸۷	-	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی	
۲,۷۲۰	-	۱۸۷	۳۰,۴۵۹	۱۸۷	۲۰,۴۵۹	جمع	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۳۴- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۹,۹۵۱	۹۹,۹۵۱	چک واگذاری به شرکت پارس دارو بابت تضمین قرارداد و پیش فاکتور
۸۱,۰۰۰	۹۵,۲۵۰	چک واگذاری به شرکت گلشاس بابت تضمین قرارداد
۱۱,۵۵۹	۲۰,۲۳۹	چک واگذاری به شرکت صنایع لاستیک یزد بابت تضمین پیش فاکتور
۲,۰۰۰	۲,۶۰۰	چک واگذاری به شرکت کشتیرانی حافظ دریای آریا بابت تضمین عودت کانتینر
۴۲۲	۴۲۲	چک واگذاری به شرکت تولیدی و شیمیائی پاکشو بابت تضمین قرارداد
۱۱,۷۳۶	-	چک واگذاری به شرکت داروسازی ابوریحان بابت تضمین پیش فاکتور
۱۶,۰۴۴	-	چک واگذاری به شرکت کارخانجات داروپخش بابت تضمین قرارداد و پیش فاکتور
<u>۲۲۲,۷۱۲</u>	<u>۲۱۸,۴۶۲</u>	

۲- ۳۴- تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی جمعا به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت اجرای پروژه آتش نشانی به شرح یادداشت توضیحی ۸-۱۳ صورت های مالی است .

۳- ۳۴- دفاتر سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق اعلامیه بدهی صادره جمعا بمبلغ ۱۸,۰۸۱ میلیون ریال حق بیمه مطالبه شده است که شرکت نسبت به رسیدگی انجام شده اعتراض نموده و با رسیدگی در هیات های بدوی و تجدیدنظر رای صادره مبلغ بدهی به ۹,۶۰۴ میلیون ریال تعدیل گردیده و مبلغ ۶,۴۰۳ میلیون ریال آن پرداخت و مابقی در جریان پرداخت است.

۴- ۳۴- بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ برگه مطالبه به مبلغ ۴۴,۱۸۲ میلیون ریال (۵,۹۴۲ میلیون ریال بابت اصل و ۳۸,۲۴۰ میلیون ریال از بابت جرائم) صادر شده است . شرکت نسبت به برگه مطالبه مذکور اعتراض کرده است و طبق آرای هیات های حل اختلاف بدوی و تجدید نظر به مبلغ ۳,۶۰۱ میلیون ریال تعدیل بابت اصل و ۲,۱۶۳ میلیون ریال جرائم مالیات بر ارزش افزوده تعدیل شده که پرداخت و تسویه گردید .

۵- ۳۴- بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ برگ مطالبه به مبلغ ۱۵,۰۷۶ میلیون ریال (۳,۷۶۹ میلیون ریال از بابت اصل و ۱۱,۳۰۶ میلیون ریال از بابت جرائم) توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی صادر شده است . شرکت نسبت به رسیدگی انجام شده اعتراض نموده و پرونده مالیاتی در هیات بدوی مورد رسیدگی واقع گردیده و تا کنون نتیجه آن اعلام نگردیده است .

۶- ۳۴- به استثنای موارد ذکر شده در بالا شرکت فاقد بدهی احتمالی عمده دیگری می باشد.

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهای که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشاء در یادداشت های توضیحی بوده ، به وقوع نپیوسته است .

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۱- ۳۶- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۰۰ ریال برای هر سهم) است.